

قال تعالى

((لَا أَيْهَا النَّاسُ اتَّقُوا رَبَّكُمُ الَّذِي خَلَقَكُمْ مِنْ نَفْسٍ وَاحِدَةٍ وَخَطَقَ مِنْهَا زَوْجَهَا وَبَثَّ مِنْهُمَا رِجَالًا سِكِّينًا وَاتَّقُوا اللَّهََ الَّذِي تَسَاءَلُونَ بِهِ الْأَرْحَامَ إِنَّ اللَّهََ كَانَ لَمَعِزُّكُمْ رَبًّا)) صدق الله العظيم .

سورة النساء

آية رقم (1)

إهداء

إلى ملائكة الرحمة الذين سهروا وتعبوا ولا يزالون يواصلون إيقاد الشموع
والذي الأعزاء أهديهم هذا البحث..
إلى أخواني وأخواتي ..الذين كانوا لي نعم السند والزراد ..
إلى الروح الطاهرة التي توارت عن دنيانا لكنها لم تنزل فينا الحاجة زينب
أحمد شريف (جدتي)..
إلى الزملاء والزميلات والأصدقاء رفقاء الدرب وإلى كل طامح في
المعرفة..

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف خلق الله أجمعين سيدنا محمد عليه وعلى آله وصحبه ومن سار على نهجه أطيب الصلاة والتسليم أما بعد:

فاننى أشكر الله تعالى أولاً أن من على بفضلله وكرمه و توفيقه واعاننى على هذه الدراسة ،فان وفقت من عند الله وان أخفقت فمن نفسي ، وأتقدم بالشكر والتقدير لاستاذي الدكتور هلال يوسف صالح لصبره معي وتقديم النصح لي كما أتقدم بالشكر والعرفان لأساتذة كلية الدراسات العليا جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لما قدموه لنا من علم ،ولا يفوتني أن أتقدم بالشكر والعرفان للإدارة العاملة بمكتبة الدراسات العليا ومكتبة الدراسات التجارية جامعة السودان لتعاونهم معي فى مرحلة جمع المعلومات ،كما أتقدم بالشكر الجزيل لأساتذة مركز الحاسوب الموحد جامعة النيلين الذين وقفوا معي.

Abstract

As a result of the rapid growing in the business environment on its, and with appearance of the electronic trade that does not ascertain any geographical pruderics, there is much concern has been made on the internal control to assist in the guiltily of accounting information in respect of internal user, management and the external users, the investors , potential investor , government .. etc. The study aim at identify the concepts and the basic principles of internal control and dentifys the status whrefornt external achieve for could evaluate internal contral system the identifies of the quality of the account information never the less, the study depended on the conclutire method and is field sources by using the questionnaires , and on the inductive method which depends on books , references, researches which are relevant to the study , also on the instral method on the serial stacies of past studies according histercal sequences .The hypothesis of this study was on the following consequences ,The first one hypothesis ,the system of the effective internal control lead to the quantity of information system , The second hypothesis :The external auditor depends on a determined internal control system to achieve the quantity , quality and the time of auditing apparitions. The third hypothesis , reliable accounting information provide qualities characteristics of accounting information in taking decisions

on the other hand the study explored three chapters , the first chapter hands the internal control , types and the evaluation approaches, The second chapter hands the quality characteristics of accounting information .The third chapter exposed the field study.

The seasoned hands the quantative charastrishic of accounting information, effective internal control proide an effective information reliable to its users.

The sound designing, application of an internal control system odd geibility to the accounting system out-put specially with the existence of trained cadere.

The recommendation of the study.

Must concern should be posed on the activation of the incrnal control system where the softs of data and accounting information could be determined.

The attachment of conceptual method by the management in emplayings accounting cadre according to competence and qualifications required in representing of better performance and the trained and qualifying of the cadre from time to time till firm could guarantee accountings system out-puts satisfies to enable internal control in achieving its abjectness .

ملخص الدراسة

نتيجة للتطور السريع في الأعمال وكبر حجما واتساعها ونشعبها ومع ظهور التجارة الالكترونية التي لا تعرف الحدود الجغرافية جاء الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية ليساعد على جودة المعلومات المحاسبية لمستخدميها داخل الوحدة المحاسبية كإدارة وخارجية كالمستثمرين الحاليين والمرقبين والحكومة وغيرها.

ان هدف الدراسة التعرف على مفاهيم الرقابة الداخلية ومقوماتها الأساسية ، وبيان موقف المراجع الخارجي وكيفية تقييمه لها ، والتعرف على المحاسبة وفروعها المختلفة، ومع توضيح الخصائص النوعية التي تعمل على جودة المعلومات المحاسبية.

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي المعتمد على الكتب والمراجع والوسائل العلمية التي لها علاقة مباشرة بموضوع الدراسة والمنهج الاستنباطي المعتمد على المصادر الميدانية من خلال استخدام استمارة الاستبيان ، ، والمنهج التاريخي في سرد الدراسات السابقة على حسب تسلسلها التاريخي .

وكانت فرضيات الدراسة على النحو التالي الفرضية الأولى نظام الرقابة الداخلية الفعال يؤدي إلى جودة المعلومات المحاسبية ، والفرضية الثانية يعتمد المراجع الخارجي على نظام الرقابة الداخلية في تحديد كمية ونوعية وزمن عملية المراجعة، الفرضية الثالثة المعلومات المحاسبية الموثقة هي التي توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات .

اشتملت الدراسة على ثلاثة فصول ، الفصل الاول تناول الرقابة الداخلية وانواعها وطرق تقييمها، الفصل الثاني تناول المعلومات المحاسبية والخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية والفصل الثالث تناول الدراسة الميدانية.

اهم نتائج الدراسة ان توفر نظام فعال للرقابة الداخلية في المنشآت مع توفر الشروط التي يجب توافرها في المعلومات المحاسبية يعطيان معلومات محاسبية فاعله يمكن الاعتماد عليها من قبل مستخدميها ، وان تصميم وتطبيق نظام للرقابة الداخلية بصورة جيدة يضيفي مصداقية على مخرجات النظام المحاسبي خصوصا في وجود كادر مؤهل علميا.

واهم توصيات الدراسة ان تولي ادارة المنشآت والشركات اهتمام كبير بتفعيل نظام الرقابة الداخلية حتى يتم التحقق من سلامة البيانات والمعلومات المحاسبية ، وعلى ادارة المنشآت والشركات ان تتبع الاسلوب العلمي في تعيين الكادر المحاسبي وفقا للكفاءة والمؤهلات المطلوبة حتى يتم تقويم الاداء الافضل والعمل على تدريبهم وتأهيلهم من فترة لآخرى حتى تضمن المنشأة او الشركة سلامة مخرجات النظام المحاسبي لتساعد الرقابة الداخلية في اداء مهامها.

قائمة المحتويات

الرقم	البيان	رقم الصفحة
1	آية قرآنية	أ
2	الإهداء	ب
3	الشكر والتقدير	ج
4	ملخص الدراسة	د
5	Abstract	هـ
6	قائمة المحتويات	و
7	قائمة الجداول	ز
8	قائمة الاشكال	ى
9	قائمة الرسومات البيانية	ك
10	مقدمة	م
11	مشكلة الدراسة	م
12	اهمية الدراسة	م
13	اهداف الدراسة	م
14	فرضية الدراسة	م
15	منهجية الدراسة	ن
16	حدود الدراسة	ن
17	خطة الدراسة	ن
18	الدراسات السابقة	س
19	الفصل الاول : الرقابة الداخلية	1
20	المبحث الأول : مفاهيم واهداف الرقابة الداخلية	2
21	المبحث الثاني : أنواع الرقابة الداخلية وطرق تقييمها	9
22	الفصل الثاني : المعلومات المحاسبية	21
23	المبحث الأول : مفاهيم وأهداف المعلومات المحاسبية	22
24	المبحث الثاني : الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية	36

45	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	25
47	المبحث الاول : خصائص عينة الدراسة	26
75	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختيار الفرضيات	27
93	النتائج والتوصيات	28
95	قائمة المراجع	29
98	قائمة الملاحق	30

قائمة الجداول

رقم الجدول	اسم الجدول	رقم الصفحة
1	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل العلمي	47
2	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق التخصص	49
3	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المركز الوظيفي	50
4	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق سنوات الخبرة	51
5	التوزيع التكراري للمبحوثين بالاجابة على ان وجود نظام للرقابة الداخلية فعال بالمنشآت يعد مؤشرا على جودة المعلومات المحاسبية .	55
6	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان التطبيق العلمي لنظام الرقابة الداخلية يؤدي الى جودة المعلومات المحاسبية	56
7	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان تصميم وتطبيق نظام رقابة محاسبية بصورة جيدة في المنشآت يؤكد الدقة المحاسبية	57
8	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان وضع نظام رقابة ادارية سليم في المنشآت يؤدي الى وضع سياسات ادارية جيدة يساعد في تنفيذها .	58
9	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان اتباع نظام رقابة ادارية فعال يزيد من الكفاءة التشغيلية للمنشأة ويعمل على الالتزام بالسياسات الادارية المرسومة .	59
10	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان الضبط الداخلي لنظام الرقابة الداخلية لعمليات المنشآت يساعد على المحافظة على أصول المنشآت وعدم حدوث الاخطاء والغش .	60
11	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على قيام المراجع الخارجي بتقييم و دراسة نظام الرقابة الداخلية.	61
12	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان نظام الرقابة الداخلية يقلل من كمية ونوعية وزمن عملية المراجعة بالنسبة للمراجع الخارجي .	62
13	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان يعتمد المراجع الخارجي في عملية المراجعة على نظام الرقابة الداخلية في تحديد نطاق عمل المراجعة.	63
14	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان ضعف نظام	64

	الرقابة الداخلية او قصورها يؤدي الى زيادة كمية الاختبارات التي يقوم بها المراجع الخارجي.	
65	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان قيام المراجع الخارجي بتقييم ودراسة نظام الرقابة الداخلية يقلل من مخاطر المراجعة.	15
66	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان يعتمد المراجع الخارجي على نظام الرقابة الداخلية في اعداد تقريره	16
67	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان المعلومات المحاسبية المتوفرة في النظام المحاسبي الجيد في الوقت المناسب تكون ذات فائدة في عملية اتخاذ القرار	17
68	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان المعلومات المحاسبية هي المصدر الاساسي لعملية اتخاذ القرارات	18
69	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان تعتمد ادارات المنشآت في اتخاذ القرارات على المعلومات المحاسبية بدرجة اكبر من المعلومات غير المحاسبية	19
70	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان يعتمد في اتخاذ القرارات ذات الكلفة العالية وخاصة في التوسعات الراسمالية على المعلومات المحاسبية.	20
71	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان توافر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية يعمل على اتخاذ قرارات ملائمة	21
72	التوزيع التكراري والنسب المئوية لاجابات المبحوثين على ان مقدار الثقة في البيانات المالية والمعلومات المحاسبية يؤثر على عملية اتخاذ القرارات.	22
74	المتوسطات الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لاجابات المبحوثين على اسئلة الاستبانة	23
78	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بالاجابات على الاسئلة (1 - 6) في الاستبانة.	24
81	نتائج تحليل التباين الاحادي لدلالة الفروق بين آراء المبحوثين بخصوص التطبيق العلمي لنظام الرقابة الداخلية يؤدي الى جودة المعلومات المحاسبية	25
83	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق والاجابات على الاسئلة (7-12) في الاستبانة	26
85	تحليل التباين الاحادي لدلالة الفروق بين آراء المبحوثين بخصوص ان نظام	27

	الرقابة الداخلية الفعال يقلل من كمية ونوعية وزمن عملية المراجعة بالنسبة للمراجع الخارجي.	
87	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على الاسئلة من (13 - 18) في الاستبانة	28
89	نتائج تحليل التباين الاحادي لدلالة الفروق بين اراء المبحوثين بخصوص ان توافر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية يعمل على اتخاذ قرارات ملائمة	29
91	نتائج تحقق فرضيات البحث	30

قائمة الاشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
41	الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية	1

قائمة الرسومات البيانية

رقم الرسم	اسم الرسم البياني	رقم الصفحة
1	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل	48
2	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق التخصص	50
3	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المركز الوظيفي	51
4	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق سنوات العمل	53
5	التوزيع التكراري للمبحوثين بالإجابة على أن وجود نظام للرقابة الداخلية فعال بالمنشآت يعد مؤشرا على جودة المعلومات المحاسبية .	57
6	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على أن التطبيق العلمي لنظام الرقابة الداخلية يؤدي الى جودة المعلومات المحاسبية	58
7	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان تصميم وتطبيق نظام رقابة محاسبية بصورة جيدة في المنشآت يؤكد الدقة المحاسبية	59
8	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان وضع نظام رقابة إدارية سليم في المنشآت يؤدي الى وضع سياسات إدارية جيدة يساعد في تنفيذها .	60
9	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على أن إتباع نظام رقابة إدارية فعال يزيد من الكفاءة التشغيلية للمنشأة ويعمل على التزام بالسياسات الإدارية المرسومة .	61
10	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على أن الضبط الداخلي لنظام الرقابة الداخلية لعمليات المنشآت يساعد على المحافظة على وصول المنشآت وعدم حدوث الأخطاء والغش .	62
11	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على قيام المراجع الخارجي بتقييم ودراسة نظام الرقابة الداخلية	63
12	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان نظام الرقابة الداخلية يقلل من كمية ونوعية وزمن عملية المراجعة بالنسبة للمراجع الخارجي .	64
13	التوزيع التكراري لاجابات المبحوثين على ان يعتمد المراجع الخارجي في عملية المراجعة على نظام الرقابة الداخلية في تحديد نطاق عمل المراجعة.	65
14	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان ضعف نظام الرقابة الداخلية او قصورها يؤدي الى زيادة كمية الاختبارات التي يقوم بها المراجع الخارجي.	66

15	التوزيع التكرارية لإجابات المبحوثين على ان قيام المراجع الخارجي بتقييم ودراسة نظام الرقابة الداخلية يقلل من مخاطر المراجعة.	67
16	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان يعتمد المراجع الخارجي على نظام الرقابة الداخلية في إعداد تقريره	68
17	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان المعلومات المحاسبية المتوفرة في النظام المحاسبي الجيد في الوقت المناسب تكون ذات فائدة في عملية اتخاذ القرار	69
18	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان المعلومات المحاسبية هي المصدر الاساسي لعملية اتخاذ القرارات	70
19	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان تعتمد إدارات المنشآت في اتخاذ القرارات على المعلومات المحاسبية بدرجة اكبر من المعلومات الغير محاسبية	71
20	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان يعتمد في اتخاذ القرارات ذات الكلفة العالية وخاصة في التوسعات الراسمالية على المعلومات المحاسبية.	72
21	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان توافر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية يعمل على اتخاذ قرارات ملائمة	73
22	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين على ان مقدار الثقة في البيانات المالية والمعلومات المحاسبية يؤثر على عملية اتخاذ القرارات.	74

مقدمة

تعنى جودة المعلومات المحاسبية توفر الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية ، وان وجود نظام محكم للرقابة الداخلية يكون بمثابة دافع لتوفر الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية الأمر الذى يؤدي الى مخرجات النظام المحاسبى على درجة كبيرة من الملاءمة لمستخدميها فى عملية ترشيد اتخاذ القرارات ، كما ان عمل المراجع الخارجى يعتمد على كمية ونوعية المعلومات المتوفرة بنظام الرقابة الداخلية، وان توسع المنشآت والشركات فى اعمالها والمنافسة كبيرة فيما بينها ادى الى الاهتمام بمخرجات نظامها المحاسبى بالصورة التى تفى احتياجات مستخدميها من معلومات فى القوائم والتقارير المالية التى تصدرها تلك المنشآت والشركات.

مشكلة الدراسة

تتخصر مشكلة الدراسة بالاتي

1. تتأثر جودة المعلومات المحاسبية بالرقابة الداخلية نتيجة لتوسع المؤسسات والشركات فى أعمالها التجارية.
2. تقييم الرقابة الداخلية من قبل المراجع الخارجى لعملية مراجعة المشروعات ومدى اعتمادها عليها.
3. كيفية تحديد جودة المعلومات المحاسبية الموثوق بها فى عملية اتخاذ القرارات .

أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة فى الآتي :

- 1.بيان دور فاعلية الرقابة الداخلية فى جودة المعلومات المحاسبية .
- 2.التعرف على تأثير الرقابة الداخلية على عمل المراجع الخارجى.
- 3.توضيح أثر المعلومات المحاسبية الموثوق بها فى عملية ترشيد واتخاذ القرارات.

أهداف الدراسة

تهدف الدراسة لتحقيق ما يلي

1. التعرف على مفاهيم الرقابة الداخلية ومقوماتها الأساسية
2. بيان موفق المراجع الخارجى من الرقابة الداخلية وكيفية تقييمه لها
3. توضيح الخصائص النوعية التى تعمل على جودة المعلومات المحاسبية
4. التعرف على العلاقة بين الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية.

فرضيات الدراسة

يختبر الباحث الفرضيات التالية :

الفرضية الأولى

مخرجات نظام الرقابة الداخلية تؤدي الى جودة المعلومات المحاسبية.

الفرضية الثانية

يعتمد المراجع الخارجي على نظام الرقابة الداخلية في تحديد كمية ونوعية وزمن عملية المراجعة.

الفرضية الثالثة

المعلومات المحاسبية الموثوقة هي التي توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات.

منهجية الدراسة

استخدم الباحث الأسلوب الاستقرائي والاستنباطي والتحليل الوصفي واستخدام استمارة الاستبيان بالإضافة إلى المراجع والكتب والمصادر العلمية ذات العلاقة بموضوع الدراسة.

حدود الدراسة

حدود مكانية: ديوان المراجع العام ، بعض مكاتب المراجعين القانونيين، بعض اساتذة الجامعات ، وبعض الشركات العامة السودانية .

حدود زمانية: عام 2005م

خطة الدراسة

تقسم الدراسة إلى ثلاثة فصول هي :

الفصل الأول : الرقابة الداخلية

المبحث الأول : تعاريف وأهداف الرقابة الداخلية

المبحث الثاني : أنواع الرقابة الداخلية وطرق تقييمها

الفصل الثاني : المعلومات المحاسبية

المبحث الأول : مفاهيم وأهداف المعلومات المحاسبية

المبحث الثاني : الخصائص النوعية لجودة المعلومات

المحاسبية

الفصل الثالث : الدراسة الميدانية

المبحث الأول : خصائص عينة الدراسة

المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات

الدراسات السابقة

1. دراسة محاسن عبد العزيز محمد ، 2000 (التدقيق والرقابة الداخلية في المصارف ودورها في اكتشاف وتصحيح الأخطاء والمخالفات بنك الخرطوم كنموذج) (1).

هدفت الدراسة الى متابعة وتحليل نظم الرقابة الداخلية المتبعة حاليا من حيث طرق العمل ، والهيكل الوظيفي والتعرف على الإجراءات المتبعة ومقارنتها بالإجراءات الموضوعية ، ومعرفة أسباب الإنحرافات وما يدفع للقيام بالاختلاسات والتزوير . أظهرت الدراسة مشكلة عدم إثبات نقدية مقبوضة من احد العملاء بواسطة الصرافين مما يعني اختلاس هذه الأموال، وصرف مبالغ لأفراد لا يحملون بطاقات أو إغفال عن هويتهم ، التزوير والتلاعب في حسابات العملاء ، وتناولت الدراسة تعريف الرقابة والمراجعة كأحد الأساليب العلمية. وصفت دراستها الميدانية على الواقع العملي ببنك الخرطوم ومن أهم نتائج الدراسة عدم وجود استراتيجية سنوية للبنك مع التركيز على الأهداف العامة (الأرباح ، زيادة حجم الودائع) وذلك أدى لغياب الخطط اللازمة لتحقيق الأهداف العامة ومن ثم مراقبتها ومتابعتها. أوصت الدراسة باستخدام دفاتر الشيكات الممغنطة نقاديا للتزوير واستخدام الحاسب الآلي في العمليات المصرفية مع التركيز على نظام الرقابة الآلية.

2. دراسة صلاح علي احمد ، 2000 (الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لمقابلة احتياجات سوق المال) (2).

ركزت الدراسة على التعرف بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في الفكر المحاسبي والواجب توافرها في المعلومات المحاسبية وأثرها على كفاءة سوق المال ، وأظهرت الدراسة مشكلة تأثير المعلومات المحاسبية على أسعار الأسهم ، تلعب مكاتب المراجعة دورا هاما في طرق الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ونشرها لبنود القوائم المالية للشركات ، اتبعت الدراسة منهج يجمع بين أسلوب الاستنباط والاستقراء لاختبار صحة فروض الدراسة ، كما اعتمدت على المنهج الوصفي (أسلوب دراسة الحالة) للتعرف على مدى توافر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المنشورة للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية لتحديد مدى كفاءة هذا السوق بالإضافة لاستخدام المنهج التاريخي ، وأخرجت الدراسة عدة نتائج منها أن الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تتمثل في خاصيتين الملازمة والموثوقية ولكنها في ذات الوقت قد يحدث لها شيء من التعارض ووجود

(1) محاسن عبد العزيز محمد ، التدقيق والرقابة الداخلية في المصارف ودورها في اكتشاف وتصحيح الأخطاء والمخالفات (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة 2000.

(2) صلاح علي احمد ، الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لمقابلة احتياجات سوق المال (امدرمان : جامعة امدرمان الاسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2000.

كل من الخاصيتين يمثل الحد الأدنى الذي يجب توافره في المعلومات المحاسبية ، وان المعلومات المحاسبية تمثل عنصرا أساسيا لمتخذي القرارات الاستثمارية ، واهم توصياتها وجود معايير محاسبية ملزمة لكي تحد من المرونة المتاحة لإدارات الشركات في اختيار بدائل القياس المحاسبي وتوفر شفافية عالية في القوائم المالية ، والزام الشركات المسجلة بسوق الخرطوم للأوراق المالية بإصدار قوائم مالية ربع سنوية توفر لمستخدم هذه القوائم السرعة وتساعده على تخفيض درجة عدم التأكد وتحسن قدرته على التنبؤ بالمستقبل.

3. دراسة عمار محمد حامد 2001م (دور نظام الرقابة الداخلية في حماية الأموال العامة)⁽¹⁾.

تناولت الدراسة نظام الرقابة الداخلية وحالات التلاعب في الأموال العامة، والتعرف على الدور الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية في حماية الأموال العامة من الغش والتزوير والإختلاس وسوء الإستخدام ، وتناولت الدراسة مشكلة طرق التلاعب وسوء إستغلال الأموال العامة ، والتغرات ونقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية ، وإستخدمت الدراسة المنهج الإستقرائي والإستنباطي، ومنهج التحليل الوصفي ، ومن أهم نتائج الدراسة ضعف نظام الرقابة الداخلية لسبب رئيسي في حدوث حالات الغش، والإختلاس والتزوير، والتكامل بين الرقابة الداخلية والرقابة الخارجية أمر أساسي على تنسيق أعمال الرقابة في مختلف مستوياتها وأنواعها ، وأوصت الدراسة بضرورة تطوير النظم المحاسبية بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية .

4. دراسة حسني عابدين محمد ، 2002 (تقييم فاعلية وكفاءة أجهزة الرقابة الداخلية ببلدية غزة خلال الفترة 1995 - 2000م)⁽²⁾.

تناولت الدراسة تطور وتفعيل الأداء الرقابي والتعرف على مدى دقة وسلامة نظم الرقابة الداخلية في بلدة غزة وتكمن مشكلة الدراسة من خلال السؤال التالي ما مدى فاعلية وكفاءة اجهزة الرقابة الداخلية في تحقيق الأهداف المرسومة لبلدية غزة ، استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لجمع البيانات والمعلومات وتحليلها واستخلاص النتائج والدلالات المفيدة منها ، واهم النتائج التي أظهرتها الدراسة نظام الرقابة الداخلية في بلدة غزة دقيق وذلك من خلال الإجراءات التنفيذية لتحقيق خصائص الرقابة الداخلية . وأهم التوصيات ضرورة أن يكون هنالك تخطيطا شاملا لكافة المهام الخاصة بأجهزة الرقابة الداخلية وضرورة إعداد نماذج ثابتة للتقارير الدورية.

5. دراسة محمد ساير عاشور ، 2002 (دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية بمديرية التربية والتعليم بغزة)⁽³⁾.

(1) عمار محمد حامد ، دور نظام الرقابة الداخلية في حماية الأموال العامة (امدرمان: جامعة أمدرمان الإسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2000)
(2) حسني عابدين محمد، تقييم فاعلية وكفاءة أجهزة الرقابة الداخلية ببلدية غزة (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ،رسالة ماجستير غير منشورة 2002م)

هدفت الدراسة الى تقييم نظام الرقابة الداخلية في مديرية التربية والتعليم وتحديد درجة فاعلية نظام الرقابة الداخلية بالمديرية وكانت مشكلة الدراسة محصورة في مدى اعتماد نظام الرقابة الداخلية بمديرية التربية والتعليم بغزة في تقييم عمل المديرية ، اعتمدت منهجية الدراسة بشكل أساسي على دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية بمديرية التربية والتعليم بغزة لتحديد درجة فاعلية هذا النظام ومدى الاعتماد عليه في تقييم عمل المديرية ، واستخدمت الدراسة نموذج الاستبيان واهم نتائج الدراسة بينت بأن فاعلية نظام الرقابة الداخلية بمديرية التربية والتعليم بغزة بدرجة جيدة ، وأهم توصيات الدراسة ضرورة إمساك قسم الحسابات لمجموعة دفترية ملائمة بجانب البرنامج المحاسبي المحوسب وضبطها شهريا وضرورة ان لا يكون المسئول عن السلطة هو امين الصندوق أو له علاقة بالسجلات المحاسبية.

6. دراسة صلاح علي احمد ، 2002 (المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات الاستثمار في سوق المال)⁽¹⁾.

هدفت الدراسة إلى تحديد أهمية المعلومات المحاسبية المؤثرة على مفاضلة المستثمرين للبدائل الاستثمارية في الأوراق المالية وفحص العلاقة بين مخاطر الاستثمار السوقية والمخاطر المرتبطة بالمعلومات المحاسبية . وتكمن مشكلة الدراسة في عدم كفاية المعلومات المحاسبية المنشورة في القوائم المالية للشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية التي يعاني منها متخذ القرارات الاستثماري وإذا كانت المعلومات المحاسبية المنشورة من خلال التقارير والقوائم المالية يفترض فيها التعبير عن المعلومات الضرورية بعدالة تكفل أفضل اداء لأسواق الأوراق المالية ، استخدمت الدراسة مجموعة من المناهج منها المنهج الاستنباطي في تحديد ابعاد مشكلة الدراسة وصياغة الفروض المرتبطة بالدراسة والمنهج التاريخي في استعراض وتحليل وتقويم الدراسات السابقة حسب تسلسلها التاريخي والمنهج الاستقرائي والمدخل الواقعي لاختبار مدى صحة فروض الدراسة والمنهج الوصفي من خلال أسلوب دراسة الحالة ، وبرزت الدراسة نتائج أهمها ترتبط جودة المعلومات المحاسبية بمدى ملائمتها في اتخاذ القرارات الاستثمارية وتعتبر المعلومات المحاسبية الأكثر منفعة لإغراض اتخاذ القرار وهي المحور الأساسي لاختبار الأسلوب المحاسبي واختبار (كمية) و (نوعية) المعلومات الواجب الإفصاح عنها وتمثل المعايير المحاسبية أهمية كبيرة لمتخذ القرار الاستثماري في سوق الأوراق المالية وذلك من خلال دورها في إعداد القوائم المالية التي تعتبر مصدرا رئيسيا للمعلومات المحاسبية التي يتم

(3) محمد ساير عاشور الأعرج ، دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية بمديرية التربية والتعليم بغزة (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة 2002)

(1) صلاح علي احمد ، المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات الاستثمار في سوق المال (الخرطوم : جامعة امدرمان الاسلامية ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 2002)

استخدامها لهذا الغرض ويلعب الإفصاح عن المعلومات المحاسبية والمعلومات العامة الاخرى أهمية بالغة لمتخذ القرار الاستثماري في الأسواق المالية ومن توصيات الدراسة إلزام الشركات بسوق الخرطوم للأوراق المالية بتطبيق معايير محاسبية تلائم طبيعة واحتياجات المستخدم النهائي (متخذ القرار الاستثماري في الأسواق المالية) ولابد من إظهار المعلومات المحاسبية والمالية ذات الأثر الكبير بشكل واضح ومحدد في القوائم المالية.

7. دراسة سليمان خالد المعاينة ، 2002 (دور البيانات والمعلومات المحاسبية في التخطيط واتخاذ القرارات)⁽²⁾.

تطرقنا في الدراسة الى دور البيانات والمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة اداء إدارات الجامعات الأردنية في تحسين استخدام الموارد المالية المتاحة لديها، مما يمكنها من أحكام الرقابة المالية على تلك الموارد وحسن التصرف بها وتكمن مشكلة الدراسة في استيعاب دور البيانات والمعلومات المحاسبية من قبل إدارات الجامعات الحكومية لم يكن بالسرعة المطلوبة في الاستفادة منها في مجالات التخطيط واتخاذ القرارات أدى الى زيادة الازمة المالية والادارية ، اعتمدت الدراسة على منهجية متعددة الجوانب التي تشمل أساليب إحصائية وصفية وتحليلية لتغطية جميع نواحي الدراسة ، وتوصلت الدراسة لعدة نتائج منها استخدام البيانات والمعلومات المحاسبية من قبل إدارة الجامعات الحكومية الأردنية بدرجة عالية في مجالات التخطيط واتخاذ القرار باستثناء الاستخدام الامثل للبيانات والمعلومات المحاسبية مثل تحديد الرسوم الجامعية ، وعدم معرفة المخصصات الحكومية السنوية للجامعات واهم توصيات الدراسة الحاجة الى تطبيق أنظمة محاسبية ملائمة وفعالة في الجامعات الحكومية ، والحاجة الى تدريب الأفراد والعاملين في الوظائف الإدارية في الجامعات الحكومية وخاصة فيما يتعلق بالتخطيط واتخاذ القرارات باستخدام البيانات والمعلومات المحاسبية.

8. دراسة جهاد بدرقرقيش ، 2004 (دور تكنولوجيا المعلومات في رفع كفاءة نظم الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة)⁽¹⁾

تناولت الدراسة اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة نظم الرقابة الداخلية وتكمن مشكلة الدراسة في الأسئلة الآتية ، هل يؤدي إتباع " أساليب الرقابة التنظيمية ؟ الى رفع كفاءة نظم الرقابة الداخلية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات؟ وهل يؤدي إتباع أساليب " توثيق النظم المحاسبية ؟ الى رفع كفاءة نظم الرقابة الداخلية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات؟

⁽²⁾ سليمان خالد المعاينة ، دور البيانات والمعلومات المحاسبية في التخطيط واتخاذ القرارات (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 2002)
⁽¹⁾ جهاد بدرقرقيش ، دور تكنولوجيا المعلومات في رفع كفاءة نظم الرقابة الداخلية في الشركات الصناعية الاردنية المساهمة العامة (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة دكتوراه غير منشورة ، 2004).

واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لوصف وتحليل آثار المتغيرات المستقلة (أساليب الرقابة التنظيمية ، وأساليب توثيق النظم المحاسبية ، وأساليب الرقابة على الأصول ، أساليب الرقابة على المخرجات والمدخلات) و (أساليب الرقابة على المعالجة الالكترونية للبيانات) والمغير التابع (كفاءة نظم الرقابة الداخلية) وتحديد درجة هذه الآثار. اعتمدت الدراسة على قياس العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع و استخدمت استمارة الاستبيان. واهم نتائجها أن تكنولوجيا المعلومات أصبحت واقعا لا بد من استغلاله والاستفادة من إيجابياته واستخدام تكنولوجيا المعلومات أضفى مصداقية عالية على مخرجات النظام المحاسبي خصوصا ف يظل وجود كادر مؤهل تكنولوجيا ومحاسبيا. واهم التوصيات العمل على تأهيل الكوادر المحاسبية وتنقيفها تكنولوجيا من خلال عقد الدورات المتخصصة ، وإعطائهم الحوافز التي يمكن أن تساهم في تقبلهم لفكرة التغيير .

9. دراسة ممدوح موسى حسن ، 2004 (رقابة الأداء : المنظور العلمي والعملي ، دراسة حالة ديوان المحاسبة الأردني)(2)

تطرقت الدراسة إلى رقابة الأداء : المنظور العلمي والعملي من خلال بيان دور رقابة الأداء في المراجعة والرقابة في النتائج المرجوة من تنفيذ وتحديد الأسس والقواعد والمعايير العلمية لرقابة الأداء وتكمن مشكلة الدراسة في هل تستند رقابة الأداء على أسس ومعايير علمية محددة متعارف عليها؟

اعتمدت الدراسة على مصادر مختلفة لجمع البيانات والمعلومات واستخدمت المنهج التاريخي من اجل دراسة وفهم وتفسير واقع رقابة الأداء الأسلوب الوصفي في جمع البيانات من اجل اختبار الفرضيات واستخدمت استمارة الاستبيان ، وتوصلت الدراسة لعدة نتائج أهمها أن رقابة الأداء تتطلب من ممارسيها استخدام مبادئ وأسس علمية ،على أن تكون هذه المبادئ مكتوبة وواضحة لمن يمارسها .

وأن الدورات التدريبية المتعلقة برقابة الأداء تلعب دورا هاما في تنقيف وزيادة المعرفة لدى من يمارس رقابة الأداء وتجعله على إطلاع على آخر المستجدات العلمية والعملية المطبقة في الأجهزة الرقابية وغيرها. ومن أهم التوصيات عمل دليل رقابي لعملية رقابة الأداء وتوفير نظام معلوماتي محوسب وربط وحداته الميدانية مع المركز .

10. محمد حسن عبد الغافر ، 2004 (المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد قرارات التمويل والاستثمار)(1)

(2) ممدوح موسى حسن ، رقابة الأداء : المنظور العلمي والعملي دراسة حالة ديوان المحاسبة الأردني (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2004).

هدفت الدراسة إلى الاستقصاء عن استخدام المعلومات المحاسبية في مؤسسة الميمنة فرع عيسى بن لادن ، وتقييم المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية في ظل الحاجة للتمويل ، وبرزت مشكلة الدراسة نظرا لوجود إدارة تتخذ قراراتها متجاهلة للتقارير المالية والتوصيات الموجهة من قبل القسم المحاسبي في مؤسسة الميمنة فرع عيسى بن لادن كانت النتيجة وجود قرارات غير رشيدة أدت الى نتائج غير مرضية ووجود انحرافات في أداء المؤسسة. واستخدمت الدراسة المنهج التاريخي الوصفي والمنهج الإحصائي والتحليلي لإثبات فرضيات الدراسة. وتوصلت الدراسة لعدة نتائج منها هنالك شروط يجب توافرها في المعلومات المحاسبية لتكون فاعلة ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات التمويلية ، والنظام المحاسبي يتضمن دفاتر وسجلات إحصائية تشمل بيانات عينية ومالية يجب الأخذ بها جنبا إلى جنب للاستفادة المثلى منها عند اتخاذ القرارات الاستثمارية ، واهم توصيات الدراسة عدم القيام باتخاذ القرارات المتعلقة بالتمويل والاستثمار قبل الرجوع الى التقارير المحاسبية التي يتولى قسم المحاسبة بتقديمها بشكل دوري.

ويرى الباحث بأن الدراسات السابقة تعتبر الركيزة التي تعتمد عليها دراسته ، وهي بمثابة العمود الفقري لها ، وذلك لتناولها جانباً من أنواع الرقابة الداخلية والمعلومات المحاسبية ، والتي لها علاقة مباشرة ومساهمة فعالة لدراسته ، وكما تعتبر نقطة بداية دراسته.

(1) محمد حسن عبد الغافر ، المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد قرارات التمويل والاستثمار (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2004).