

ملحق رقم (1)

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

ماجستير محاسبة وتمويل

إستبيان حول تفعيل نظم الرقابة الداخلية في الشركات القابضة

وأثره على التحكم في أداء الشركات التابعة

دراسة حالة شركة حجار القابضة

أولاً : المعلومات العامة:

- 1/ الإسم:
- 2/ الفئة العمرية:
- أقل من 30 سنة ☐ من 31 إلى 35 سنة ☐ من 36 إلى 40 سنة ☐
- أكثر من 40 سنة ☐
- 3/ المستوى التعليمي:
- ثانوي ☐ دبلوم ☐ بكالوريوس ☐
- دبلوم عالي ☐ ماجستير ☐ دكتوراه ☐
- 4/ المركز الوظيفي:
- محاسب ☐ مراجع ☐ مدير مالي ☐
- مدير عام ☐ أخرى ☐ حدد
- 5/ سنوات العمل:
- أقل من 5 سنوات ☐ من 5 إلى 10 سنة ☐ من 11 إلى 15 سنة ☐
- من 15 سنة فأكثر ☐

ثانياً : المعلومات الخاصة بالدراسة:

ضع علامة (✓) أمام الإجابة المناسبة:-

- 1/ وجود نظام رقابة داخلية لكل شركة تابعة يؤدي إلى تقليل درجة الخطأ وسهولة إكتشافه في حينه.
- أوافق بشدة ☐ أوافق ☐ محايد ☐
- غير موافق ☐ غير موافق بشدة ☐

- 12 وضع نظام إداري فعّال في كل شركة تابعة يساهم في تفعيل نظم الرقابة الداخلية.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 13 يعتبر نظام الرقابة الداخلية أهم الأساليب في حفظ وحماية الأصول من السرقة والضياع.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 14 تصميم وتطبيق نظام رقابة محاسبية في كل شركة تابعة يلغي العبء على نظام الرقابة الداخلية في الشركة القابضة.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 15 يعتمد المراجع الخارجي على نظام الرقابة الداخلية في تحديد مدى ونطاق مراجعته.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 16 قيام قسم الرقابة الداخلية في الشركة القابضة بمهام المراجعة على الشركات التابعة يؤدي إلى صعوبة اكتشاف الأخطاء لحظة وقوعها وبالتالي صعوبة معالجتها بعد فوات الأوان.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 17 بُعد العاملين في نظام الرقابة الداخلية بالشركة القابضة عن كيفية عمل النظام المحاسبي بالشركات التابعة يضع معالجات رقابية غير سليمة.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 18 وجود نظام رقابة داخلية في الشركة القابضة مهمته الإشراف على أنظمة الرقابة الداخلية الموجودة بالشركات التابعة يعمل على تحسين أداء الشركات التابعة.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 19 تبعية قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة لمجلس الإدارة مباشرة لها الأثر الإيجابي في التقارير.
- | | | | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------|--------------------------|
| ☐ | أوافق بشدة | ☐ | أوافق | ☐ | محايد | ☐ |
| ☐ | غير موافق | ☐ | غير موافق بشدة | ☐ | | |
- 10 خضوع موظفي قسم الرقابة الداخلية لدورات تدريبية وبرامج تأهيل ضروري لممارسة كافة أعمال المراجعة.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

/11 توزيع موظفي قسم الرقابة الداخلية في الشركة القابضة على رقابة أداء الشركات التابعة يتم وفق المؤهل الأكاديمي والخبرة.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

/12 يتم إتباع نظام التدريب المستمر لموظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة على إختلاف درجاتهم الوظيفية لتطوير الأداء بالشركات التابعة.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

/13 الإختيار للعمل بقسم الرقابة الداخلية يتم على أساس:-

☐	مستوى التأهيل	☐	الخبرة	☐	الرغبة الشخصية	☐
☐	أخرى	☐		☐		

/14 تدخل قسم الرقابة الداخلية في الشركة القابضة مباشرة في وضع معالجات محاسبية للشركات التابعة لها مردودها السلبي على أداء العاملين بالشركات التابعة.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

/15 يتم الإختيار للدورات التدريبية والتأهيلية لموظف قسم الرقابة الداخلية على حسب التخصصات لنوعية المراجعة التي يقوم بها.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

/16 إختيار موظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة على أساس الخبرة الطويلة فقط له مردوده السلبي على أداء الشركات التابعة.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

/17 إمام موظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة بالأهداف العليا للشركة القابضة يؤثر إيجابياً على أداء العاملين بقسم الرقابة الداخلية.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

18/ ضعف التناسب بين عدد موظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة وعدد الشركات التابعة يؤدي إلى ضعف الرقابة.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

19/ في حالة وجود نظام الرقابة الداخلية بالشركة القابضة فقط يجب أن يكون عدد الموظفين بقسم الرقابة الداخلية كافي لتنفيذ عملية مراجعة مفاجئة للشركات التابعة في وقت واحد.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

20/ زيادة عدد الشركات التابعة للشركة القابضة يجب أن تصطحبة زيادة في عدد موظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

21/ مكوث موظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة لفترة طويلة في الشركة التابعة له تأثيره السلبي على التقارير.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

22/ العلاقات التي تنشأ بين موظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة والعاملين بالشركات التابعة تؤدي إلى نتائج عكسية.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		

23/ تعيين موظفي قسم الرقابة الداخلية بالشركة القابضة من مختلف التخصصات التي توائم أنشطة الشركات التابعة يعمل على تفعيل نظام الرقابة الداخلية.

☐	أوافق بشدة	☐	أوافق	☐	محايد	☐
☐	غير موافق	☐	غير موافق بشدة	☐		