

الاستهلال

قال تعالى :

(الرَّحْمَنُ (1) عَلَّمَ الْقُرْآنَ (2) خَلَقَ الْإِنْسَانَ (3) عَلَّمَهُ الْبَيَانَ (4) الشَّمْسُ وَالْقَمَرُ
بِحُسْبَانٍ (5) وَالنَّجْمُ وَالشَّجَرُ يَسْجُدَانِ (6) وَالسَّمَاءَ رَفَعَهَا وَوَضَعَ الْمِيزَانَ (7))

صدق الله العظيم

سورة الرحمن الآية (1-7)

الإهداء

إلي أمي

التي من جعلت الحياة لنا نور وضياء
وسخرت كل عمرها تعبد لنا طريق النجاح
أعطت ولم تبقي وتعبت بدون كل
وإحاطتنا بحبها وبسجعتها العفوي
أمد الله في عمرك بكل طيب وخير

إلي أبي

كلما ضاق الطريق لجأت إليك
أدمك الله وأبقاك لنا قمرأ مضي
إلي أخواني وأخواتي
فيض من الحنان
ضجة من الضوء
ساحات من الضحكات العنيدة

الشكر والتقدير

الشكر لله من قبل ومن بعد ، والشكر لجامعة البحر الأحمر كلية الدراسات العليا
كما أخص بالشكر الدكتور نور الدين صالح عبيد لتفصله بالإشراف على هذا
البحث والذي لم يبخل على بعلمه وصبره حتى خرج البحث بالصورة المطلوبة
وكما أخص بالشكر الدكتور / سامي حسن عمر صالح

والشكر لأصدقاء الزمن الطيب والشكر إلي زملائي في كل مناحي الحياة والشكر
إلي من كان مشجعاً " وناصحاً "

وأخص بالشكر الأخ الفاضل / إسماعيل عثمان عبد الله لما قدمه لي من المساعدة
العلمية .

المستخلص

تتمثل مشكلة البحث فيما تتعرض له الإيرادات من الهدر والضياع في ظل ضعف دور الرقابة الداخلية وعدم مسايرتها للتطور ومواكبة نظم الحوسبة بالوحدات الحكومية. وهدف البحث للتعرف علي أثر الرقابة الداخلية على الإيرادات من ناحية المفهوم وكيفية التطبيق و توضيح المشاكل التي تواجه تطبيق الرقابة الداخلية في ضبط الإيرادات في النظم المحاسبية الإلكترونية من الناحية الإدارية والفنية بالإضافة إلى اقتراح حلول للمشاكل المتعلقة بتطبيق نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية التي تؤثر على الإيرادات في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية ، واستخدم البحث المنهج الإستنباطي لتحديد محاور البحث وصياغة الفرضيات ، و المنهج الإستقرائي لإختبار الفرضيات ، والمنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة التي ترتبط بمفهوم الدراسة ، و المنهج الوصفي التحليلي لدراسة الحالة ولمعرفة الأسس والقواعد المستخدمة في وزارة المالية . وتوصل البحث إلي مجموعة من النتائج منها، عدم فعالية النظام المحاسبي الإلكتروني يؤثر سلباً علي أداء ضبط الإيرادات بالوحدات الحكومية (وزارة المالية) ، و تبني إستراتيجية جيدة لتوظيف الموارد البشرية تساعد في تحقيق ضبط الإيرادات في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

وبناء على النتائج المستخلصة اوصى البحث بتوصيات منها ، ضرورة أن تهتم الوزارة بالأدوات والوسائل المستخدمة وفق الخطط الموضوعة لتساهم في ضبط وتحقيق الإيرادات في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية ، ويجب الإفصاح عن الإيراد الإلكتروني لجعل البيانات المالية أكثر انصافاً وموثوقية في ظل رقابة داخلية فعالة.

ABSTRACT

The issue of research is that revenue is wasted and lost in light of the weakness of the role of internal control and its lack of progress to develop and keep pace with computing system in government units .

The aim of the research is to identify the impact of internal control on revenues in terms of concepts and how to apply , and clarify the problems faced by the application of internal in the control of revenues in electronic accounting system from the administrative and technical aspects . in addition to proposing solutions to problem related to the application of the internal control system in government units that affect revenues under electronic accounting system .

The research used the deductive approach to define research axes and formulate hypotheses , and the inductive approach to test hypotheses , and the historical approach in presenting the previous studies that relate to the concept of the study , and analytical descriptive approach to case and to know the bases and rules used in the ministry of finance .

The research used the deductive approach to define research axes , formulate hypotheses , Historical approach in the presentation of the previous studies that are relate to the concept of the study , and descriptive analytical approach to study the situation and to find out the principles and rules used in the Ministry of Finance .

Based on the result obtained , the research presented many recommendations , including the need for the ministry to take care of the tools and means used according to the plant to contribute to the control and achievement of revenues under the electronic accounting system , and electronic revenue must be disclosed to make the financial statements more fair and reliable under effective internal control .

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس المحتويات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الاشكال
ط	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الأول : الرقابة الداخلية	
14	المبحث الأول : تطور مفهوم وأهمية وأهداف ومكونات الرقابة الداخلية
22	المبحث الثاني : أنواع ووسائل ومقومات وخصائص ومعايير نظام الرقابة الداخلية
35	المبحث الثالث : أساليب تقييم الرقابة الداخلية
الفصل الثاني : نظم المحاسبة الالكترونية	
42	المبحث الأول : الايرادات
50	المبحث الثاني :الاطار النظري لنظم المحاسبة الالكترونية
60	المبحث الثالث : أثر المحاسبة الالكترونية على تشغيل النظام المحاسبي
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
73	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن وزارة المالية (الادارات المالية)
78	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
82	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
117	اولاً : النتائج
118	ثانياً : التوصيات
119	قائمة المراجع والمصادر

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1/2/3)	الثبات والصدق الاحصائي لاجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	80
(2/2/3)	التوزيع التكراري لإفراد عينة البحث وفق العمر	82
(3/2/3)	التوزيع التكراري لإفراد عينة البحث وفق المؤهل العلمي	83
(4/2/3)	التوزيع التكراري لإفراد عينة البحث وفق التخصص العلمي	84
(5/2/3)	التوزيع التكراري لإفراد عينة البحث وفق المؤهل المهني	85
(6/2/3)	التوزيع التكراري لإفراد عينة البحث وفق المركز الوظيفي	86
(7/2/3)	التوزيع التكراري لإفراد عينة البحث وفق سنوات الخبرة	88
(8/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لعبارات الفرضية الاولى	90
(9/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لعبارات الفرضية الثانية	93
(10/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لعبارات الفرضية الثالثة	95
(11/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لعبارات الفرضية الرابعة	97
(12/2/3)	المنوال وتفسيره وفق الفرضية الاولى	98
(13/2/3)	ملخص نتائج الاختبارات للفرضية الاولى	100
(14/2/3)	المنوال وتفسيره وفق الفرضية الثالثة	104
(15/2/3)	ملخص نتائج الاختبارات للفرضية الثانية	106
(16/2/3)	المنوال وتفسيره وفق الفرضية الثالثة	108
(17/2/3)	ملخص نتائج الاختبارات للفرضية الثالثة	110
(18/2/3)	المنوال وتفسيره وفق الفرضية الرابعة	112
(19/2/3)	ملخص نتائج الاختبارات للفرضية الرابعة	114

قائمة الاشكال

رقم الشكل	عنوان لشكل	الصفحة
(1/2/3)	التوزيع البياني لأفراد عينة البحث وفق العمر	82
(2/2/3)	التوزيع البياني لأفراد عينة البحث وفق المؤهل العلمي	83
(3/2/3)	التوزيع البياني لأفراد عينة البحث وفق التخصص العلمي	85
(4/2/3)	التوزيع التكراري لأفراد عينة البحث وفق المؤهل المهني	86
(5/2/3)	التوزيع البياني لأفراد عينة البحث وفق المركز الوظيفي	87
(6/2/3)	التوزيع البياني لأفراد عينة البحث وفق سنوات الخبرة	89

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	الصفحة
1	الاستبانة	124
2	محكمو الاستبانة	130

جمهورية السودان

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة البحر الأحمر

كلية الدراسات العليا

دور نظام الرقابة الداخلية في ضبط الإيرادات بالوحدات الحكومية في ظل نظم المحاسبة الالكترونية

دراسة ميدانية علي وزارة المالية (الإدارات المالية) ولاية البحر الأحمر

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف الدكتور :

د. نور الدين صالح عبيد

إعداد الطالب :

محمد أحمد ابراهيم أحمد دوانة

1438هـ - 2018م

بسم الله الرحمن الرحيم