

مكتبة كلية الطب
جامعة القدس
School of Medicine
Library
Al-Quds University
Acc. No. ٤٤٤٤

جامعة القدس

معهد الدراسات العليا
للعلوم التجارية والاقتصادية

تقييم واقع الرقابة الداخلية في المؤسسات الخدمية
الفلسطينية من وجهة نظر إداراتها

رسالة ماجستير

إعداد

عياش إسماعيل أحمد أبو عياش

إشراف

الأستاذ الدكتور نضال رشيد صبري

فلسطين / ٢٠٠٠ م

معهد الدراسات العليا
جامعة القدس - القدس

جامعة القدس

تقديم واقع الرقابة الداخلية في المؤسسات
الخدمية الفلسطينية من وجهة نظر اداراتها

رسالة ماجستير مقدمة من
عياش إسماعيل أحمد أبو عياش

إشراف

الأستاذ الدكتور نضال مرشيد صبري

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لتعليمات درجة الماجستير في جامعة القدس
(تخصص محاسبة)

This is Submitted in Partial Fulfillment on the Requirements
for the Degree of Master of Accounting at AL-Quds
University

فلسطين / ٢٠٠٠ م

تقييم واقع الرقابة الداخلية في المؤسسات
الخدمية الفلسطينية من وجهة نظر إدارتها
"دراسة ميدانية"

إعداد

٩٦٢٨٤١١

عباش إسماعيل أحمد أبو عباش

إشراف

أ.د. نضال رشدي صبري

نوقشت هذه الرسالة وأجيزت في ٢١/٦/٢٠٠٠

لجنة المناقشة

الأستاذ الدكتور نضال رشدي صبري (مشرفاً)

(عضواً)

الدكتور إبراهيم عتيق

الدكتور نصر عبد الكريم

(عضواً)

30.7.2000

فلسطين / ٢٠٠٠ م

شكر ووفاء وتقدير

يقول سيدي رسول الله ﷺ "من لا يشكر الناس لا يشكر الله"، فمن واجبي أو لا أن أتوجه إلى خالق الكون والإنسان بشكري الجزيل، على ما أولاني به من نعمة حتى تدوم، ففي شكر النعمة دوامها، ونعمة العلم والصحة والتفكير من نعم الله تعالى، واهب النعم، وهي نعم جليلية ينوجب على الإنسان أن يحفظها ويحافظ عليها.

هذا وإني أتوجه بشكري وتقديري إلى الأستاذ الدكتور محمود الجعفري، مدير معهد الدراسات العليا في العلوم الاقتصادية والنجارية.

وكل الوفاء والحب والتقدير والاحترام، لأستاذي الدكتور نضال صبري الذي أشرف على رسالتي هذه، وكان لي خير موجه. ولا أنسى الأساتذة الأفاضل لجنة المناقشة، أقدم لهم كل الشكر والتقدير، وإني أسأل الله النوفيق والسداد والرشاد والحمد لله أو لا وأخرا "إنه نعم المولى ونعم النصير".

الإهداء

DEDICATION

إلى كل من يحب العلم والعلماء .
إلى وطني وأهلي وكل من قدم جهداً من أجل رفيع شأن وطنه
وأمنه .

إلى أساتذتي وكل من له فضل علي .
إلى والدي ووالدتي حيث أمرني ربي بإطاعتهما والإحسان
إليهما .

إلى زوجتي وأولادي .
أقدم هذا البحث .

ملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على واقع الرقابة الداخلية في المؤسسات الخدمية من خلال استطلاع آراء المدراء العاميين والماليين والمدققين الداخليين فيها حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية ودور كل من المحاسب القانوني الخارجي والمدقق الداخلي فيها إضافة إلى تقييم وضع نظام الرقابة الداخلية على الحاسب الآلي .

لقد قامت الدراسة على ست فرضيات صفرية يدور محورها حول القضايا سالفة الذكر ، وتألف مجتمع الدراسة من (٥٥) مؤسسة خدمية من المديرين العاميين والمديرين الماليين والمدققين الداخليين فيها، موزعة بين منشآت مالية وتشمل شركات التأمين والبنوك ، وجامعات ومعاهد ، وفنادق ، وشركات خدمية تشمل (المياه والكهرباء والبريد والاتصال) وقد اختير من هذا المجتمع عينة وفق الطريقة الطبقيّة العشوائية شكلت ما نسبته ٦٠% من عدد تلك المؤسسات فبلغ عدد العينة المختارة من المجتمع (٣٣) مؤسسة، وبالتالي فقد بلغ عدد الأفراد (٩٩) فردا بواقع (٣٣) مديرا عاما و (٣٣) مديرا ماليا و (٣٣) مدققا داخليا .

وتحقيقا لأهداف الدراسة قام الباحث بتصميم أداة خاصة لقياس آراء المشاركين حول مجالات الدراسة الأربعة، بخصوص نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الخدمية ، تعلق الأول منها بدور المحاسب القانوني الخارجي في

الرقابة الداخلية ، والثاني بمستوى أداء المدققين الداخليين لمهمته، والثالث تعلق بنظام الرقابة الداخلية بشكل عام ، والأخير تعلق بنظام الرقابة الداخلية على الحاسب الآلي، وقد رتبت درجات المقياس ضمن خمس رتب ، وفق مقياس (ليكرت).

وتحقق الباحث من صدق الأداة وذلك بعرضها على محكمين من ذوي الخبرة وأخذ ملاحظاتهم بعين الاعتبار عند إخراج الأداة في صورتها النهائية ، واستخرج معامل ثبات الأداة حسب معادلة (كرونباخ ألفا) - Cronbach Coefficient Alpha - وبلغت الدرجة الكلية له (٠,٨٩) ، ووزعت الأداة على أفراد العينة ، وبعد جمع الإجابات تم إدخالها في الحاسب للتحليل واستخراج النتائج ، وأجريت العمليات الإحصائية اللازمة باستخدام برنامج (SASS) .

وأظهرت النتائج ارتفاع المستوى الإيجابي لتقييم المشاركين في العينة لفاعلية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الخدمية وذلك في جميع مجالات الدراسة ، وقد قبلت جميع فرضيات الدراسة سوى الأولى منها حيث وجدت فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى (٠,٠٥) بين آراء أفراد العينة حول تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الخدمية حسب نوع المؤسسة وكانت هذه الفروق لصالح العاملين في المنشآت المالية وتبعهم العاملون في الشركات الخدمية

(الاتصالات ، البريد، المياه، الكهرباء، النقل) ثم الجامعات والمعاهد وأخيرا الفنادق ، ولم توجد فروق في بقية الفرضيات بين المتوسطات الحسابية لأراء أفراد العينة حول تقييم واقع الرقابة الداخلية في المؤسسات الخدمية حسب المشارك بشكل عام ، وحول مدى قيام المحاسب القانوني الخارجي والمدققين الداخليين لمهنتهم، وحول نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الخدمية ، وأخيرا مدى فعالية تطبيق نظام الرقابة الداخلية بواسطة الحاسب الآلي .

وخرجت الدراسة بعدة توصيات تتلخص بما يلي :

- ❖ ضرورة قيام المحاسب الخارجي بمتابعة تنفيذ توصياته المتعلقة بالرقابة الداخلية، مع العمل على زيادة حجم العينة الاختبارية للوصول إلى أدق النتائج في مجال المراقبة الداخلية في تلك المؤسسات.
- ❖ العمل على إيجاد دائرة رقابة متكاملة في داخل كل مؤسسة للقيام بأعمال الرقابة المالية والإدارية من قبل ذوي الخبرة والكفاءة في هذا المجال.
- ❖ ضرورة إدخال البيانات للحاسب الآلي ومقارنتها أكثر من شخص وذلك تحريا للدقة .
- ❖ ضرورة القيام بمراجعات يدوية لمخرجات النظام المحاسبي الآلي بين الحين والآخر .
- ❖ العمل على تشكيل جسم مهني يرفع شؤون المدققين الداخليين .

❖ أن يكون المدقق الداخلي على مستوى من التأهيل والمعرفة العلمية المناسبة لإشغال وظيفة المدقق.

❖ العمل على فصل الوظائف في تنظيم وتشغيل الحاسب الآلي وتوزيع الصلاحيات والعمل على بناء نظام محاسبي آلي وإجراء الرقابة عليه وعدم السماح لأي شخص بالدخول عليه إلا المخول بذلك .

Abstract

This survey was concerned with the situation of the internal control in the service institutions. It consulted the opinions of the managers, the financial managers, and the internal observers of the institutions concerning the effectivity of the internal observing system and the role of both the external legal accountants and the internal auditors, in addition to the evaluation of the situation of the internal observing in the computer.

The survey was based on six null-hypotheses centered on the mentioned issues. The study case consisted of 55 service institutions with their financial managers and internal auditors in Ramallah. It involved financial institutions including insurance companies, banks, universities, and institutions. It also involved service institutions including water, electricity, mail, and communications. Random sample of 60% of these institutions was chosen. The sample involved 33 institutions and 99 persons, distributed evenly as 33 of the managers and 33 of the financial managers and 33 of the internal auditors.

To achieve the aim of the survey, the researcher has designed a special tool to measure the opinions of the involved participants related to the four mentioned study fields. The degrees of the measure was arranged in five ranks according to Lecert measurement.

This tool was examined by experts to be sure of its accuracy. The researcher considered their consideration in making the final form of the tool he also extracted the firmness factor of the tool according to cronbach lo efficient Al Pla equasion. The total degree was (0.89).

The tool was distributed between the member of the sample. The gathered results were inserted in the computer to be analysed and to extract the results. Statistical procedures were made by using (SASS) program.

The results showed a high positive level in all fields of the study concerning the participants evaluation of the effectivity of the internal doserving system in the service institutions. All of the hypothesis of the study have been accepted except the first one since there were many statistical differences on (0.05) level between the opinions of the members of the category concerning the evaluating of the internal observing system in the service institutions according to the kind of the institution. The differences were in favour of the workers of the financial installations followed mail, water, electricity, transportation and then universities and institutions and finally the hotels. There weren't any difference related to the other hypothesis between the means of the opinions of the participants concerning the situation of the internal observing in the service institutions and the other mentioned issues.

* The study has come up with the following recommendations:

- ❖ The external accountants should work on the exaction of his recommendations related to the internal observing. Also the size of the chosen testing sample for auditing should results.
- ❖ The importance of forming a team of observing inside each of the institution to do the work of financial and administrative observing. The members should be qualified and experienced.
- ❖ The importance of inserting the data in the computer and checking it by more than one person to achieve a high level of accuracy.
- ❖ The importance of reviewing manually the tracts of the accounting system in the computer from time to time.
- ❖ The importance of working on forming a vocational body to take care of the internal auditors affairs.
- ❖ The internal auditor should be highly qualified with appropriate scientific knowledge to be an auditor.
- ❖ The importance of seperating the work in the computer, and distributing the responsibilities. In addition to the importance of forming be observed and only be allowed to an entitled person to use it.

فهرس المحتويات

الصفحة

الموضوع

د

شكر ووفاء

هـ

الإهداء

و

الملخص بالعربية

ي

الملخص بالإنجليزية

س

قائمة الجداول

ص

قائمة الملاحق

الفصل الأول

١

تمهيد

٢

أهداف الدراسة

٣

أهمية الدراسة

٤

مشكلة الدراسة

٦

فرضيات الدراسة

٧

متغيرات الدراسة

٨

تعريف المصطلحات

أدبيات الدراسة

الفصل الثاني

١١

تطور مفهوم الرقابة الداخلية وطبيعتها وتعريفها

١٣ أهداف وأنواع الرقابة الداخلية

١٩ متطلبات تحقيق أهداف الرقابة الداخلية

٢١ طرق تقييم الرقابة الداخلية

الفصل الثالث منهجية وإجراءات الدراسة

٢٩ تمهيد

٢٩ مجتمع الدراسة

٣١ عينة الدراسة

٣١ أداة الدراسة

٣٢ صدق الأداة وثباتها

٣٣ إجراءات تطبيق الدراسة

٣٤ التحليل الإحصائي

الفصل الرابع عرض وتحليل نتائج الدراسة

٣٦ عرض وتحليل النتائج

الفصل الخامس مناقشة النتائج والتوصيات

٦٩ مناقشة النتائج

٩٥ توصيات الدراسة

المراجع والملاحق

٧٧

المراجع العربية

٧٩

المراجع الإنجليزية

٨٠

الملاحق