

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 / ٢٠٠٠م

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 رفح شأن ووطنه  
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.



