

## أثر تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) على أداء المراجعة الداخلية (دراسة حالة وزارة المالية والاقتصاد والقوى العاملة- ولاية النيل الأبيض) لسنة (١٤٤١هـ - ٢٠١٩م)

خضر الطيب الأمين الشفيق<sup>١</sup>، الزين عمر الزين<sup>٢</sup>، مازن عبدالله إبراهيم البشير<sup>٣</sup>

<sup>١</sup> أستاذ المحاسبة المشارك- جامعة الإمام المهدي- السودان

<sup>٢</sup> أستاذ المحاسبة المساعد- جامعة القصيم- المملكة العربية السعودية

<sup>٣</sup> أستاذ المحاسبة المشارك- جامعة بخت الرضا- السودان

<sup>2</sup> elzain1976a@hotmail.com

DOI: <https://doi.org/10.31559/GJEB2020.8.1.7>

تاريخ قبول البحث: ٢٤/١٢/٢٠١٩

تاريخ استلام البحث: ٢٧/١١/٢٠١٩

### الملخص:

هدف هذا البحث إلى بيان أثر تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة على أداء المراجعة الداخلية من خلال التطورات في المحاسبة الحكومية والاتجاه لتطبيق أساس استحقاق بدلاً من الأساس النقدي في المحاسبة الحكومية. استخدم البحث المنهج الوصفي التحليلي، تم اختيار عينة عشوائية من المحاسبين والمراجعين الداخليين والإداريين بوزارة المالية والاقتصاد والقوى العاملة بولاية النيل الأبيض، واعتمد البحث في التحليل على برنامج (SPSS) وذلك لاختبار الفرضية، وتوصل البحث إلى أن تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى تحسين مستوى جودة المراجعة الداخلية وكذلك إحكام الرقابة المالية على مالية الحكومة. وأوصى البحث: بضرورة تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة لأنه يعكس مستوى أداء المراجعة الداخلية وكذلك يؤدي إلى قوة نظام الرقابة الداخلية وشفافيته.

الكلمات المفتاحية: نظام إحصاءات مالية الحكومة؛ المراجعة الداخلية؛ الوحدات الحكومية.



### المقدمة:

ان نظام إحصاءات مالية الحكومة هو جهد مبذول لتحسين المحاسبة الحكومية وشفافية عمليات الحكومة، وهو جزء من اتجاه عالمي نحو المزيد من المساءلة والشفافية في مالية الحكومة وعملياتها والرقابة عليها ولقد وضع دليل إحصاءات مالية الحكومة ومحلي المالية العامة ومستخدمي الإحصاءات الاقتصادية الكلية الذين يعتمدون على إحصاءات مالية الحكومة كمدخلات في عملهم، (بك، ٢٠٠٩م). وتمثل أهداف نظام إحصاءات مالية الحكومة في إيجاد نظام لمواجهة التغيرات المستمرة في الطريقة التي تسمك بها الحكومة حساباتها وتحليل البيانات الواردة في تلك الحسابات، إيجاد دليل يستخدم الاحتياجات المتخصصة لمعدّي البيانات والمحللين وصانعي السياسات وكذلك إيجاد دليل متجانس بقدر الإمكان مع نظام الحسابات القومية للعام (١٩٩٣م) على أن يلبي تلك الاحتياجات تحقيق الأهداف التحليلية من خلال بيانات مترابطة بصورة مباشرة مع نظم الإحصاءات الاقتصادية الكلية الأخرى، وتمكين المحللين من إجراء تقسيمات السلامة المالية للحكومة بالطرق التي تطبق على المنظمات الأخرى في الاقتصاد، (كولر، ٢٠٠١م).

ويرى الباحثون أن من أهداف نظام إحصاءات مالية الحكومة إيجاد نظام لمواجهة التغيرات المستمرة وإيجاد دليل يستخدم الإحصاءات المتخصصة لمعدّي البيانات وكذلك تحقيق الأهداف التحليلية من خلال بيانات مترابطة.

عرفت المراجعة الداخلية بأنها إحدى حلقات الرقابة الداخلية التي تعمل على مد الإدارة بالمعلومات المستخدمة ويقوم بها موظف بالمنشأة، كما عرفت المراجعة الداخلية على أنها تحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر ويقوم بها فئة من الموظفين لحماية الأصول وخدمة الإدارة ومساعدتها في التوصل إلى الكفاءة الإنتاجية الفصوى والعمل على قياس مدى صلاحية النظام المحاسبي وطرق الرقابة الأخرى، (نور، ١٩٨٤م). كما عرفت المراجعة الداخلية بأنها مجموعة من الإجراءات التي تنشأ داخل المنشأة بغرض التحقق من تطبيق السياسات الإدارية والمالية وهي وظيفة تقييمية مستقلة تنشأ داخل التنظيم بغرض فحص وتقييم الأنشطة التي يقوم بها التنظيم باعتبارها مجموعة من أوجه النشاط المستقلة داخل المنشأة تقوم بإنشائها الإدارة

العليا للقيام بخدمتها في تحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية في التأكد من كفاية الاحتياطات المتخذة لحماية الأصول والتحقق من إتباع موظفي المنشأة للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة وقياس مدى صلاحية هذه الخطط والسياسات، (بدرت، ٢٠٠٠م).

يرى البعض بأنه يمكن عرض أهداف المراجعة الداخلية على النحو التالي: التحقق من أن جميع إيرادات الدولة ومستحققاتها من أموال قد تم إدخالها في خزينة الدولة وفقا للوائح الإدارية والمالية، مراجعة ومتابعة الأنظمة واللوائح المحاسبية والمالية والتأكد من ملائمتها للأوضاع والتطورات التي تحدث وتحليلها واقتراح تعديلها أو تغييرها إلى ما يتلاءم مع المستويات المنشودة، التأكد من أن الوسائل والإجراءات المالية المتبعة تؤدي إلى تحقيق أكبر قدر ممكن من النتائج بأقل تكلفة ممكنة وغيرها، (عجيب وآخرون، ٢٠١٦م).

ويرى الباحثون أن من أهداف المراجعة الداخلية التحقق من أن جميع الإيرادات تم إدخالها للخزينة وفقا للوائح الإدارية والمالية وكذلك التأكد من جميع المصروفات تم عرضها وفقا للوائح المالية والإدارية.

إن التطور في مجال المحاسبة الحكومية فرضته الظروف والتغيرات المتسارعة في بيئة الأعمال المعاصرة والاتجاه العالمي نحو المزيد من المساءلة والشفافية في مالية الحكومة وعملياتها والرقابة عليها لهذا فيعتبر نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) جزء من الجهود المبذولة لتحسين المحاسبة الحكومية وشفافية عملياتها في ظل تزايد الاهتمام بتطبيق الحكومة الإلكترونية، وتقييم مدى تحقيق نظام إحصاءات مالية الحكومة لأهدافه لا بد من وجود نظام مراجعة داخلية مواكب، يستطيع تقويم فعالية وكفاءة العمليات ومدى الالتزام بالقوانين والتشريعات المالية وبالتالي توفير قدر من الثقة في مخرجات النظام المحاسبي الحكومي.

#### مشكلة البحث:

تظهر مشكلة البحث من خلال التساؤل التالي، ما أثر تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) على عملية المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية؟ وتتفرع منه التساؤلات التالية:

١. هل تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى دقة وشفافية النظام المحاسبي الحكومي؟
٢. هل تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) له أثر إيجابي على عملية المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية؟

#### أهمية البحث:

يستمد البحث أهميته من التطورات في مجال المحاسبة الحكومية والاتجاه نحو تطبيق أساس الاستحقاق بدلا من الأساس النقدي في المحاسبة الحكومية، واستعراض الإطار النظري لنظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S)، وبيان المراجعة الداخلية مفهومها وأهميتها، وأهدافها، وبيان أثر تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة على أداء المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية.

#### أهداف البحث:

هدف البحث إلى تحقيق ما يلي:

١. التعرف على مفهوم وأهمية وأهداف نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S).
٢. استعراض المراجعة الداخلية مع بيان مفهومها وأهميتها وأهدافها.
٣. بيان أثر تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة على أداء المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية.

#### فرضيات البحث:

يقام البحث على الفرضية التالية:

"هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) وبين تحسين عملية المراجعة الداخلية".

#### الدراسات السابقة:

تم إجراء العديد من الدراسات في هذا المجال منها دراسة علي (٢٠٠٤م) التي هدفت إلى التعرف على المحاسبة الإلكترونية ومدى تأثيرها على أنظمة الرقابة المالية والمراجعة الداخلية، من فرضيات الدراسة نظم الرقابة المالية والمراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية غير قادرة على مواكبة متطلبات الحاسب الإلكتروني، من نتائج الدراسة معظم الوحدات الحكومية في السودان ما تزال تستخدم إجراءات رقابية مالية ومراجعة داخلية تقليدية على الرغم من التطور النسبي في النظام المحاسبي واتجاه الحكومة إلى حوسبة النظم، من توصيات الدراسة الاهتمام بتطوير نظم الرقابة المالية والمراجعة الداخلية من خلال حوسبة النظم والاتجاه لتطبيق الحكومة الإلكترونية.

يرى الباحثون أن هذه الدراسة تتفق مع دراسته في المراجعة الداخلية وهي المتغير المستقل لهذه الدراسة في دراسة الباحثون تمثل المتغير التابع. بينما هدفت دراسة صالح (٢٠١٣م) إلى الوقوف على دور المراجعة الداخلية في تطوير الأداء المالي للوحدات الحكومية أخذة في الاعتبار التي تؤثر على الأداء المالي من النواحي المالية، من فرضيات الدراسة وجود علاقة بين المراجعة الداخلية والنظم المحاسبية وإدارة المخاطر، من نتائج الدراسة نظم المراجعة الداخلية الإلكترونية أكثر كفاءة في تقليل مخاطر النظم المحاسبية، من توصيات الدراسة حوسبة النظم وربط الإدارات بشبكة وتوفير الإمكانيات المادية والفنية والتكنولوجية.

يرى الباحثون أن هذه الدراسة تتفق مع دراسته في المتغير المستقل لهذه الدراسة مع المتغير التابع لدراسة الباحثون حيث يمثل المراجعة الداخلية وتختلفا في المتغير التابع لهدف الدراسة مع المتغير المستقل لدراسة الباحثون وهو نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S).

أما دراسة موسى (٢٠١٤م) فقد هدفت إلى التعرف على النظام المحاسبي في الوحدات الحكومية وكيفية معالجة العمليات المالية بواسطة نظام إحصاءات مالية الحكومة، من فرضيات الدراسة تطبيق نظام إحصائي مالية الحكومة (G.F.S) له أثر إيجابي على الإيرادات العامة والمصروفات، من نتائج الدراسة أهمية تطبيق وتصميم نظام إحصاءات مالية الحكومة، من توصيات الدراسة ضرورة توفير الإمكانيات والتدريب لأقسام المحاسبة بالوحدات الحكومية والتركيز على ذوي الخبرات العلمية والعملية لإنجاح نظام إحصاءات مالية الحكومة.

يرى الباحثون أن هذه الدراسة تتفق مع دراسته في المتغير المستقل للدراستين وهو إحصاءات مالية الحكومة بينما تختلف عنها في المتغير التابع. وجاءت دراسة محمداني (٢٠١٥م) مكتملة لدراسة موسى وهدفت إلى بيان أثر تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة على أداء المراجعة الداخلية، من فرضيات الدراسة تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة له أثر إيجابي على أداء المراجعة الداخلية، من نتائج الدراسة وجود تأثير إيجابي لتطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة على أداء المراجعة الداخلية، توصيات الدراسة ضرورة مراجعة التشريعات المالية والرقابية للمساعدة في تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) بالوحدات الحكومية.

يرى الباحثون أن هذه الدراسة تتفق مع هذا البحث بشكل كبير، إلا أن هذا البحث أجري في تاريخ حديث.

## إجراءات البحث:

### مجتمع وعينة البحث:

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحثون أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة، ويتكون مجتمع الدراسة الأصلي من المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية والاقتصاد والقوي العاملة - ولاية النيل الأبيض. أما عينة الدراسة فقد تم اختيارها بطريقة عشوائية بسيطة من مجتمع الدراسة، حيث قام الباحثون بتوزيع عدد (٥٠) استمارة استبيان على المستهدفين بواقع استمارة لكل محاسب، خلال ٢٠١٧م - ٢٠١٨م، واستجاب (٤٥) فرداً بصورة تامة، حيث أعادوا الاستبيانات بعد ملئها بكل المعلومات المطلوبة أي ما نسبته (٩٠%) تقريباً من المستهدفين.

### الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة الميدانية:

لتحقيق أهداف الدراسة وللتحقق من فرضياتها، تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية:

#### • الوسط الحسابي:

تم استخدام مقياس الوسط الحسابي ليعكس متوسط إجابات عبارات الدراسة حيث تم إعطاء الوزن ٥ لعبارة أوافق بشدة والوزن ٤ لعبارة أوافق والوزن ٣ لعبارة محايد والوزن ٢ لعبارة لا أوافق والوزن ١ لعبارة لا أوافق بشدة.

#### • الانحراف المعياري:

تم استخدامه لقياس مدى تجانس إجابات الوحدات المبحوثة ولقياس الأهمية النسبية لعبارات الفرضية.

#### • اختبار (مربع كاي):

تم استخدام هذا الاختبار لاختبار الدلالة الإحصائية لفرض الدراسة عند مستوى معنوية ٥% ويعنى ذلك انه إذا كانت قيمة مربع كاي المحسوبة عند مستوى معنوية اقل من ٥% يرفض فرض العدم ويكون الفرض البديل (فرض البحث) صحيحاً. أما إذا كانت قيمة مربع كاي عند مستوى معنوية أكبر من ٥% فذلك معناه قبول فرض العدم وبالتالي يكون الفرض البديل (فرض الدراسة غير صحيح).

#### • اختبار ألفا كرونباخ:

تم استخدامه لقياس الاتساق الداخلي لعبارات الدراسة للتحقق من صدق الأداء، ويعد المقياس جيداً وملائماً إذا زادت قيمة ألفا كرونباخ عن

(.٦٠%).

للحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان، تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) Statistical Package for Social Sciences والذي يشير اختصاراً إلى الحزمة الإحصائية للعلوم .  
التوزيع التكراري لعبارات الفرضية:  
"هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) وتحسين عملية المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية".

جدول (١): التوزيع التكراري لعبارات الفرضية

العبارة	المقياس	لا أو افق بشدة	أو افق	محايد	أو افق	أو افق بشدة
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى تحسين مستوى جودة المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية.	التكرار	-	-	-	٢٤	٢٠
	النسبة %	-	-	-	٥٤,٥	٤٥,٥
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى الالتزام بمعيار المراجعة الداخلية.	التكرار	-	٢	٨	١٩	١٥
	النسبة %	-	٤,٥	١٨,٢	٤٣,٢	٣٤,١
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى احكام الرقابة المالية علي مالية الحكومة.	التكرار	-	١	٢	١٨	٢٣
	النسبة %	-	٢,٣	٤,٥	٤٠,٩	٥٢,٣
توجد علاقة تكاملية بين إحصاءات مالية الحكومة وبين نظام المراجعة الداخلية.	التكرار	١	٢	٥	٢٦	١٠
	النسبة %	٢,٣	٤,٥	١١,٤	٥٩,١	٢٢,٧
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة ينعكس بشكل كبير علي أداء المراجعة الداخلة حيث يؤدي إلى قوة نظام الرقابة الداخلية وشفافيته.	التكرار	-	-	٥	١٧	٢٢
	النسبة %	-	-	١١,٤	٣٨,٦	٥٠

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية، ٢٠١٩ م.

يتضح من الجدول رقم (١) أعلاه ما يلي:

- أعلى نسبة من أفراد العينة يوافقون علي ، تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى تحسين مستوى جودة المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية ، عددهم (٤٥) فرداً ونسبتهم (١٠٠%).
- جميع أفراد العينة يوافقون علي ، تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى الالتزام بمعيار المراجعة الداخلية ، بلغ عددهم (٣٤) وبلغت نسبتهم (٧٧,٣%) ، بينما غير الموافقين على ذلك بلغ عددهم (٢) فرد ونسبته (٤,٥%) ، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغ عددهم (٨) فرداً و نسبتهم (١٨,٢%).
- أعلى نسبة من أفراد العينة يوافقون علي ، تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى احكام الرقابة المالية علي مالية الحكومة ، بلغ عددهم (٤١) فرداً ونسبتهم (٩٣,٢%) ، بينما غير الموافقين على ذلك بلغ عددهم (١) فرد ونسبته (٢,٣%) ، أما أفراد العينة الذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغ عددهم (٢) فرداً و نسبتهم (٤,٥%).
- أعلى نسبة من أفراد العينة يوافقون على توجد علاقة تكاملية بين نظام إحصاءات مالية الحكومة وبين نظام المراجعة الداخلية ، بلغ عددهم (٣٦) فرداً بنسبة موافقة وصلت (٨١,٨%) ، بينما غير الموافقين على ذلك بلغ عددهم (٣) فرد ونسبته (٦,٨%) ، أما الذين لم يختاروا إجابات بلغ عددهم (٥) ، ونسبتهم (١١,٤%).
- أعلى نسبة من أفراد العينة يوافقون علي ، تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة ينعكس بشكل كبير علي أداء المراجعة الداخلة حيث يؤدي إلى قوة نظام الرقابة الداخلية وشفافيته ، بلغ عددهم (٣٩) فرداً ونسبة موافقتهم (٨٨,٦%) ، أما الذين لم يختاروا إجابات بلغ عددهم (٥) فرد ونسبته (١١,٤%).

الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية:

جدول (٢): الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية

العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العلاقة
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى تحسين مستوى جودة المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية	٤,٤٥	٠,٥٠	موافق بشدة
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى الالتزام بمعيار المراجعة الداخلية	٤,٠٧	٠,٨٥	موافق بشدة
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى احكام الرقابة المالية علي مالية الحكومة	٤,٤٣	٠,٧٠	موافق بشدة
توجد علاقة تكاملية بين إحصاءات مالية الحكومة وبين نظام المراجعة الداخلية	٣,٩٥	٠,٨٦	موافق
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة ينعكس بشكل كبير علي أداء المراجعة الداخلة حيث يؤدي إلى قوة نظام الرقابة الداخلية وشفافيته	٤,٣٩	٠,٦٩	موافق بشدة
جميع عبارات الفرضية	٤,٢٦	٠,٣٨	موافق بشدة

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية، ٢٠١٩ م.

يتضح من الجدول رقم (٢) ما يلي:

- إن جميع العبارات التي تعبر عن الفرضية يزيد المتوسط فيها عن الوسط الفرضي (٣,٩٠) وهذا يدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس الفرضية.
  - أهم عبارة من عبارات الفرضية هي (تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى تحسين مستوى جودة المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية) حيث بلغ متوسط الإجابة عنها (٤,٤٥)، بانحراف معياري (٠,٥٠)، وأقل عبارة من حيث الأهمية هي (توجد علاقة تكاملية بين إحصاءات مالية الحكومة وبين نظام المراجعة الداخلية) بمتوسط (٣,٩٥)، بانحراف معياري (٠,٨٦).
  - كما بلغ متوسط جميع العبارات (٤,٢٦)، وهذا يدل على موافقة بشدة لجميع أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس الفرضية.
- اختبار الفرضية:
- من خلال الجداول التالية سوف يتم إجراء اختبار مربع كاي الاستقلالية لعبارات الفرضية

جدول (٣): اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية

العبارة	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	مستوى المعنوية	النتيجة
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى تحسين مستوى جودة المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية	١٢,٣٦٤	١	٠,٥٤٥٦	غير داله
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى الالتزام بمعيار المراجعة الداخلية	١٥,٤٥٥	٣	٠,٠٠١	داله
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى احكام الرقابة المالية على مالية الحكومة	٣٤,٠٠٠	٣	٠,٠٠٠	داله
توجد علاقة تكاملية بين إحصاءات مالية الحكومة وبين نظام المراجعة الداخلية	٤٧,٥٩١	٤	٠,٠٠٠	داله
تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة ينعكس بشكل كبير على أداء المراجعة الداخلة حيث يؤدي إلى قوة نظام الرقابة الداخلية وشفافيته	١٠,٤٠٩	٢	٠,٠٠٥	داله

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية، ٢٠١٩ م.

يتضح من الجدول رقم (٣) أعلاه ما يلي :

- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أفراد عينة الدراسة للعبارة الأولى (١٢,٣٦٤) عند درجات حرية (١) ومستوى دلالة (٠,٥٤٦) وهي أكبر من (٥%) ، وعليه فإن ذلك يشير إلى عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة . ولصالح الموافقين على تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى تحسين مستوى جودة المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية.
  - بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أفراد عينة الدراسة للعبارة الثانية (١٥,٤٥٥) عند درجات حرية (٣) ومستوى دلالة (٠,٠٠١) وهي أقل من (٥%) ، وعليه فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة ، ولصالح الموافقين علي تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى الالتزام بمعيار المراجعة الداخلية.
  - بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أفراد عينة الدراسة للعبارة الثالثة (٣٤,٠٠٠) عند درجات حرية (٣) ومستوى دلالة (٠,٠٠٠) وهي أقل من (٥%) ، وعليه فإن ذلك يشير وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة.
  - بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أفراد عينة الدراسة للعبارة الرابعة (٤٧,٥٩١) عند درجات حرية (٤) ومستوى دلالة (٠,٠٠٠) وهي أقل من (٥%) ، وعليه فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة.
  - بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أفراد عينة الدراسة للعبارة الخامسة (١٠,٤٠٩) عند درجات حرية (٢) ومستوى دلالة (٠,٠٠٥) وهي أقل من (٥%) ، وعليه فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة.
- بما أن قيم مستوى الدلالة الإحصائية المصاحبة لقيم مربع كاي جميعها أقل من ٥% نرفض فرض العدم ونقبل البديل (هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) وتحسين عملية المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية)، وتعد هذه الفرضية مقبولة.

### نتائج البحث:

من خلال الدراسة الميدانية توصل البحث إلى النتائج التالية:

- تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى إحكام الرقابة المالية على مالية الحكومة.
- تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يؤدي إلى الالتزام بمعايير المراجعة الداخلية.
- توجد علاقة تكاملية بين نظام إحصاءات مالية الحكومة وبين نظام المراجعة الداخلية.

- تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة يعكس أداء المراجعة الداخلية، حيث يؤدي إلى قوة نظام الرقابة الداخلية وشفافيته.

### التوصيات:

من خلال النتائج السابقة يوصي البحث بالآتي:

- ضرورة تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة لأنه يؤدي إلى الالتزام بمعايير المراجعة الداخلية.
- ضرورة تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة لأنه يعكس أداء المراجعة الداخلية حيث يؤدي إلى قوة نظام الرقابة الداخلية وشفافيته.

### المراجع:

١. الإدارة العامة للمراجعة الداخلية، (٢٠١٤) وزارة المالية والاقتصاد الوطني والقوى العاملة، ولاية النيل الأبيض.
٢. احمد، احمد موسى، (٢٠١٤) تطبيق نظام G.F.S بالوحدات الحكومية، الخرطوم: مطابع صك العملة.
٣. بدرات، سنار محمد، (٢٠٠٠) الاتجاهات الحديثة في المراجعة، القاهرة.
٤. بك، محمد الفتح، (٢٠٠٩) محاضرات في الأصول العلمية والعملية لنظام إحصاءات مالية الحكومة، الخرطوم: ليل للاستشارة الاقتصادية والمحاسبية.
٥. صالح، عبد الرازق، (٢٠١٣) المراجعة الداخلية ودورها في تطوير الأداء المالي وإدارة المخاطر، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة، جامعة النيلين.
٦. عجيب، الان وآخرون، (٢٠١٦) دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، مجلة علوم الإنسانية، السنة السابعة، العدد ٤٥.
٧. علي، فياض حمزة، (٢٠٠٤) الرقابة المالية والمراجعة الداخلية في بيئة المحاسب الإلكتروني، رسالة دكتوراه غير منشورة في المحاسبة، جامعة الجزيرة.
٨. كولر، جوسف، المدير العام لصندوق النقد الدولي، (٢٠٠١) دليل إحصاءات مالية الحكومة، واشنطن: مكتبة الكونغرس.
٩. محمداني، بدر الدين، (٢٠١٥) تطبيق نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) وأثره على أداء المراجعة الداخلية، بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير، جامعة الإمام المهدي، عمادة الدراسات العليا.
١٠. موسى، منال عبد الله، (٢٠١٤) دور نظام إحصاءات مالية الحكومة (G.F.S) في زيادة الإيرادات وخفض المصروفات، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الإمام المهدي، عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي.
١١. نور، احمد، (١٩٨٤) مراجعة الحسابات، الإسكندرية: الدار الجامعية.





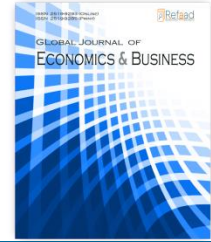
www.refaad.com

المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال

Global Journal of Economics and Business (GJEB)

Journal Homepage: <https://www.refaad.com/views/GJEB/home.aspx>

ISSN: 2519-9293(Online) 2519-9285 (Print)



## The effect of applying the government financial statistics system (G.F.S) on the performance of the internal audit (case study of the Ministry of Finance, Economy and worker powers- White Nile State) for the year (1441-2019)

<sup>1</sup> Khader Al-Tayeb Al-Amin Al-Shafie, <sup>2</sup> Al-Zain Omar Al-Zein, <sup>3</sup> Mazen Abdullah Ibrahim Al-Bashir

<sup>1</sup> Associate Professor of Accounting, Imam Al Mahdi University, Sudan

<sup>2</sup> Assistant Professor of Accounting, Qassim University, KSA

<sup>3</sup> Associate Professor of Accounting, University of Bakht al-Rida, Sudan  
<sup>2</sup> elzain1976a@hotmail.com

Received Date: 27/11/2019

Accepted Date: 24/12/2019

DOI: <https://doi.org/10.31559/GJEB2020.8.1.7>

**Abstract:** The main purpose of this research is to demonstrate the effect of applying the (GFS) on the internal auditing on the bases of the development of the government accounting and the orientation to replace the basis of maturity instead of the monetary basis in government accounting. The descriptive and analytical method was used, a random sampling were chose from Accountants and Internal auditors and the Administrators staff whom has been worked at the ministry of financial and economic and worker powers in the white Nile state, The research relay on the (SPSS) analysis program . the research found that The application of the GFS system leads to improving the quality of the internal audit as well as tightening financial control over the government's finances. the research recommended that There is a necessity of applying the government's financial statistics system because it reflects the performance of the internal audit as it leads to the strength and transparency of the internal control system.

**Keywords:** government financial statistics system; internal audit; government units.

### References:

- [1] Alādarh Al'amh Llmraj'h Aldakhlyh, Wzarē Almalıyē Walaqtşad Alwtņy Walaqwy Al'amlh, Wlayē Alnyl Alābyd, (2014)
- [2] Aħmd. Aħmd Mwsa, Ttbyq Nzam Al G.F.S Balwhdat Alħkwmyh, Alħrtwm: Mtab' Şk Al'mlh, (2014)
- [3] Bdrat. Snař Mħmd, Alātjahat Alħdythh Fy Almraj'h, Alqahrh, (2000)
- [4] Bk. Mħmd Alfth, Mħdrat Fy Alāşwl Al'lmyh Wal'mlyh Lnzam Aħşat Malyē Alħkwmmh, Alħrtwm: Lyl Llaştşarh Alāqtşadyh Walmhşbyh, (2009)
- [5] Şalh. 'bd Alraqz, Almraj'h Aldakhlyh Wdwrhā Fy Ttwyř Alāda' Almalıy Wādarē Almkhāt, Rşalē Majstyr Ghyr Mnşwrh Fy Almhşbh, Ĵam'ē Alnylyn, (2013)
- [6] 'jyb. Alan Wākhwrn, Dwr Alrqabh Aldakhlyh Fy Zl Nzam Al'mlwmat Almhşby Alālktrwny, Mjllē 'lwm Alansanyh, Alsnh Alşab'h, Al'dd 45(2016)
- [7] 'ly. Fyad Ĥmza, Alrqabh Almalıy Walmraj'h Aldakhlyh Fy Byyē Almhşb Alālktrwny, Rşalē Dktwrah Ghyr Mnşwrh Fy Almhşbh, Ĵam'ē Aljzyrh, (2004)
- [8] Kwlr. Jwsf, Almdyr Al'am Lşndwq Alnqd Aldwly, Dlyl Aħşat Malyē Alħkwmmh, Waşntwn: Mktbē Alkwngħrs, (2001)
- [9] Mħmdany. Bdr Aldyn, Ttbyq Nzam Aħşat Malyē Alħkwmmē (G.F.S) Wāthrh 'la Āda' Almraj'h Aldakhlyh, Bħth Tkmyly Lnyl Drjē Almajstyr, Ĵam'ē Alāmam Almhdy, 'madē Aldrasat Al'lya, (2015)
- [10] Mwsa. Mnal 'bd Allh, Dwr Nzam Aħşat Malyē Alħkwmmh (G.F.S) Fy Zyadē AlāYradat Wkhfd Almsrwfat, Rşalē Majstyr Ghyr Mnşwrh, Ĵam'ē Alāmam Almhdy, 'madē Aldrasat Al'lya Walbhth Al'lmy, (2014)
- [11] Nwr. Aħmd, Mraj'ē Alhşabat, Alāskndryh: Aldar AlĴam'yh, (1984)