

الإهداء

إلي:

والديّ
وأخويّ
وأختيّ

وإلي:

دانية
وأحمد

وإيمان
وأبرار

أهدي لهم هذا البحث

الشكر والتقدير

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات
أتقدم بشكري وفائق امتناني لأسرة جامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا بتفضلها بإتاحة الفرصة لي بدراسة الماجستير ،
وللدكتور فتح الرحمن الحسن منصور رئيس قسم التكاليف
والمحاسبة الإدارية بكلية الدراسات التجارية جامعة السودان
للعلوم والتكنولوجيا لتفضله بالإشراف علي هذا البحث ، والشكر
للأساتذة بكلية الدراسات التجارية وأخص بالشكر الدكتور
مصطفى نجم البشاري منسق برنامج ماجستير المحاسبة
والتمويل والدكتور هلال يوسف صالح والدكتور عبد الرحمن
الزاهي ساعد ، كما أخص بالشكر الدكتور الريح محمد إسحق
الأستاذ المساعد بكلية تقانة العلوم الرياضية والإحصاء جامعة
النيلين.

كما أتقدم بالشكر للأستاذ مصطفى محمد محمد صالح
نائب مدير الإدارة العامة للصناعة لتعاونه الا محدود في تقديم
كافة البيانات التي تتطلبها الدراسة التطبيقية. والشكر لأسرة
مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
ولأسرة مكتبة جامعة أم درمان الإسلامية وأسرة مكتبة جامعة
النيلين والشكر أيضاً للزملاء الأعزاء بالدفعة الخامسة ماجستير
المحاسبة والتمويل لتعاونهم معي طول فترة الدراسة. والشكر
لكل من كان لي معين في كل المراحل الدراسية والعملية.

والحمد لله رب العالمين

مستخلص البحث

تمثلت مشكلة البحث في إعتقاد مستخدمي القوائم المالية علي المعلومات التي توفرها القوائم المالية دون الإهتمام بمؤشرات التقويم المحاسبي والمالي مما يعرضهم للعديد من المخاطر في مجال إتخاذ القرارات المالية والإدارية. هدفت الدراسة إلي تقديم أسس مناسبة لتقويم عناصر القوائم المالية في منظمات الأعمال وتحديد العلاقة بين الموارد المالية المستخدمة والنتائج المترتبة علي ذلك ، كما هدفت إلي تقديم معلومات في شكل مؤشرات مالية للمساعدة في عمليات التخطيط والرقابة وإتخاذ القرارات الإدارية. اتبع الباحث عدد من المناهج العلمية ، حيث استخدم المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار مدي صحة الفروض ، واتبع المنهج الوصفي لمعرفة الأسس والقواعد التي تقوم بها الشركة موضوع البحث أدائها المحاسبي والمالي ، واستخدم المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة. ولتحقيق أهداف البحث تم صياغة الفرضيات الآتية:

- 1- هناك علاقة بين المؤشرات المالية وتقويم الأداء.
 - 2- تقويم الأداء المحاسبي يوفر معلومات تمكن من اتخاذ القرارات بصورة موضوعية.
 - 3- تقويم الأداء المالي يمكن من التنبؤ بالاستخدام الأمثل لموارد منظمة الأعمال.
- تم إختبار الفرضيات وإثباتها جميعاً وتوصلت الدراسة إلي العديد من النتائج أهمها ما يلي:
- 1- تقويم الأداء المالي يمكن من القيام بعملية التخطيط والرقابة وفق خطط مدروسة وصحيحة.
 - 2- التنظيم الإداري الجيد لموارد المنظمة يؤدي إلي تنفيذ الخطط بصورة سليمة.
 - 3- تمثل الموازنات التخطيطية أداة مقارنة لتقويم الأداء بإظهارها الاختناقات الكامنة والمتوقعة قبل حدوثها.

- 4- صياغة المعلومات في شكل مؤشرات مالية يمكن من تشخيص وتقويم الأداء بصورة علمية.
- 5- النظام المحاسبي المتبع في الشركة موضوع البحث تقليدي إلي درجة كبيرة حيث يقتصر فقط علي استخراج قائمتي الدخل والمركز المالي ، علي الرغم من استخدام الحاسب الآلي.
- 6- لا تعتمد الشركة موضوع البحث علي القروض طويلة الأجل في تمويل أصولها الثابتة. حيث عمدت عام 2002م علي زيادة رأسمالها لشراء آلات جديدة. تمثلت أهم توصيات الدراسة في الآتي:
- 1- التوجه الجاد نحو تقويم الأداء المالي والمحاسبي باستخدام التحليل المالي.
- 2- تفعيل الإدارة المالية بحيث تعمل علي التحليل المالي للموازنات التقديرية التي تضعها الإدارات المختلفة ، للاستفادة منها في تقويم الأداء الحالي ووضع موازنات واقعية للمستقبل.
- 3- علي الشركة (س) الهندسية المحدودة موضوع البحث اللجوء إلي الاقتراض طويل الأجل لتنمية وتطوير خطوط الإنتاج الحالية وفتح خطوط إنتاج جديدة.
- 4- يجب التخلص من الماكينات القديمة المستخدمة في الصناعة وكذلك الخردة والتالف منها عن طريق البيع السريع.
- 5- الاختيار السليم للمحاسبين وكافة الكوادر المالية والعمل علي تأهيلهم وفق برامج ونظم تدريب علمية ، وتوزيعهم علي الأقسام المحاسبية والمالية المختلفة وفقاً لمؤهلاتهم العلمية والعملية وقدراتهم الشخصية.

Abstract

The research problem is represented in the reliability of financial statements users on the information provided by the financial

statements without being interested in accounting and financial evaluation indicators. Such position may expose them to risks of financial and administrative decisions making.

The research aimed to introduce a reasonable basis to evaluate factors of financial statements in business enterprises, as well as to determine the relationship between the used financial resources and outcomes arising thereon.

The research also aimed to introduce information in a form of financial indicators to help carry out the process of planning, control and administrative decisions making.

The researcher has adopted many research methodologies, the deductive approach to determine research pivots and lay down hypotheses, the inductive approach to test the validity of research hypotheses. In addition to the descriptive approach to identify the basis and principles of the company in question used in evaluating its accounting and financial performance. The researcher has also adopted the historical approach in tracing previous studies.

To achieve research objectives the following hypotheses have been tested:

1. There is a relationship between the financial indicators and performance evaluation.
2. Accounting performance evaluation provides information to make the process of decisions taking, potential in an objective manner.
3. Financial performance evaluation enables prediction to use the best utilization of business enterprise's resources.

The research proved the validity of the above-mentioned hypotheses and reached the following findings:

1. Financial performance evaluation enables performing the process of planning and control in accordance with a well-advised and proper manner.
2. A well designed administrative organization of enterprise's resources leads to performance of sound plans.
3. Budgets stand out as a comparative instrument of performance evaluation, by disclosing potential and excepted crisis before being occurred.

4. Framing the information in a form of financial indicators enables diagnosis and performance evaluation in a scientific manner.
5. Accounting system used in the company in question is a traditional one to the extent that it is exclusively based on producing income statement and financial position, despite the use of the computer.
6. The company in question does not depend on long term loans in fixed assets financing, however, in the year 2002 the company increased its capital to purchase new machineries.

Recommendation:

1. A policy of serious orientation towards evaluation of financial and accounting performance by using financial analysis should be adopted.
2. Activation of financial management role to perform financial analysis of the estimated budgets, laid down by various units, in order to make use of them in financial performance evaluation and laying down realistic budgets.
3. The (x) engineering company, which it is the company in question should resort to long term loans to develop and evolve the current production lines and erect new production ones.
4. To get rid of old machines used in manufacturing, as well as residual and defected ones, by a quick sale.
5. A sound selection of accountants and the overall financial cadres, and work out to qualify them in accordance with scientific programs and training systems. In addition to that to distribute them to various financial and accounting sections, in pursuance to their scientific and working qualifications, as well as to their personal abilities.

فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال

ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرست الموضوعات
ط	فهرست الجداول
ك	فهرست الأشكال
1	المقدمة: وتشمل الإطار المنهجي والدراسات السابقة
2	أولاً: الإطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
10	الفصل الأول: مفهوم وأهمية وأهداف وأساليب تقويم الأداء
11	المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف تقويم الأداء
29	المبحث الثاني: أساليب ومراحل ومعوقات تقويم الأداء
47	الفصل الثاني: مفهوم وأهمية وأهداف تقويم الأداء المحاسبي والمالي
48	المبحث الأول: مفهوم تقويم الأداء المحاسبي والنظام المحاسبي
66	المبحث الثاني: مفهوم ووسائل تقويم الأداء المالي
84	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية والميدانية
85	المبحث الأول: الدراسة التطبيقية
106	المبحث الثاني: الدراسة الميدانية
123	الخاتمة
124	أولاً: النتائج
125	ثانياً: التوصيات
127	المراجع والمصادر
134	الملاحق

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
76	النسب المالية والمرجعية للصناعة	2/2/1
91	قائمة المركز المالي للشركة (س) الهندسية المحدودة	3/1/1
92	قائمة الدخل للشركة (س) الهندسية المحدودة	3/1/2
93	تحليل الاتجاهات للمركز المالي	3/1/3
94	تحليل الاتجاهات للأصول الثابتة	3/1/4
95	تحليل الاتجاهات للأصول المتداولة	3/1/5
96	تحليل الاتجاهات لحقوق الملكية للسنوات المالية محل البحث	3/1/6

97	تحليل الاتجاهات للخصوم المتداولة للسنوات المالية محل البحث باعتبار عام 2000م سنة أساس	3/1/7
98	تحليل أفقي للمركز المالي	3/1/8
99	تحليل أفقي لإجمالي الأصول الثابتة وإجمالي الأصول المتداولة	3/1/9
100	تحليل أفقي لأصول المنظمة للفترة محل البحث	3/1/10
101	تحليل أفقي لإجمالي حقوق الملكية وإجمالي حقوق الغير	3/1/11
102	تحليل أفقي لخصوم المنظمة	3/1/12
103	نسب الربحية	3/1/13
104	نسب السيولة	3/1/14
105	كفاءة إدارة المنظمة (معدلات الدوران)	3/1/15
107	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص	3/2/1
108	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	3/2/2
109	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المسمى الوظيفي	3/2/3
110	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب الخبرة العملية	3/2/4

تابع فهرست الجداول

رقم الصفح ة	عنوان الجدول	رقم الجدول
111	التوزيع التكراري للمبحوثين فقرات الفرضية الأولى	3/2/5
112	التوزيع التكراري للمبحوثين فقرات الفرضية الثانية	3/2/6
113	التوزيع التكراري للمبحوثين فقرات الفرضية الثالثة	3/2/7
115	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لفقرات الفرضية الأولى	3/2/8
116	نتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الأولى	3/2/9
118	الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الفرضية الثانية	3/2/10
119	نتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثانية	3/2/11
121	الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات	3/2/12

	الفرضية الثالثة	
122	نتائج اختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثالثة	3/2/13

فهرست الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
57	أسس تقويم المخزون	1/1/2
58	توقيت التقرير عن الإيرادات	2/1/2
75	العلاقة بين النسب المالية	2/2/1
79	نظام دي بونت	2/2/2
87	الهيكل التنظيمي للشركة (س) الهندسية المحدودة	3/1/1
94	شكل بياني لتحليل الاتجاهات للأصول الثابتة	3/1/2
95	شكل بياني لتحليل الاتجاهات للأصول المتداولة	3/1/3
96	شكل بياني لتحليل الاتجاهات لحقوق الملكية باعتبار عام 2000م سنة أساس	3/1/4
97	شكل بياني لتحليل الاتجاهات للخصوم المتداولة باعتبار عام 2000م سنة أساس	3/1/5
99	شكل بياني للتحليل الأفقي لإجمالي الأصول الثابتة وإجمالي الأصول المتداولة	3/1/6
100	شكل بياني للتحليل الأفقي للأصول	3/1/7
101	شكل بياني للتحليل الأفقي لإجمالي حقوق الملكية وإجمالي حقوق الغير	3/1/8
103	شكل بياني للتحليل الأفقي لخصوم	3/1/9
107	شكل بياني للمبحوثين حسب التخصص	3/2/1
108	شكل بياني للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	3/2/2

109	شكل بياني للمبحوثين حسب الدرجة الوظيفية	3/2/3
110	شكل بياني للمبحوثين حسب الخبرة العملية	3/2/4