الاستهلال

قال الله تعالى :

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِن كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ)

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء ، الاية (47)

الاهداء

إلى أمي

متعها الله بالصحة والعافية

إلى روح أبي

ربنا يغفر له ويسكنه فسيح جناته

إلى زوجي

رفيق دربي

إلى اخوتي واخواني

إلى زملائي ورفقاء دربي

إلى اساتذتي في كل المراحل الدراسية

إلى هؤلاء جميعاً اهدي هذا الجهد

الباحثة

الشكر والتقدير

الشكر لله سبحانه وتعالى الذي وفقني لاتمام هذا البحث والحمد لله الذي استأثر بكمال العلم وحده واتقدم بالشكر والتقدير إلى الصرح العظيم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ممثلة في اساتذتها والعاملين بها.

واخص بالشكر **الدكتور/ هلال يوسف صالح** الذي أشرف على هذا البحث وبذل في سبيل إخراجه الكثير من علمه ووقته وصبره فله خالص الشكر وفائق التقدير واسأل الله العظيم أن يجعله في ميزان حسناته .
والشكر إلى أسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ومكتبة جامعة النيلين ومكتبة جامعة الخرطوم .
والشكر الجزيل لاسرة الشركة السودانية للاتصالات (سوداتل) على ما قدموه لي من معلومات . كما اتقدم بالشكر إلى أسرة مركز FAA الهندسية .

الباحثة

مستخلص البحث

تناول البحث دور الرقابة الداخلية علي كفاءة الاداء المالي من خلال مشكلات متمثلة في عدم كفاءة الرقابة الداخلية في قياس كفاءة الاداء المالي، ضعف الرقابة الداخلية على الاداء المالي في اكتشاف الغش والاخطاء. هدف البحث الى بيان اثر كفاءة الرقابة الداخلية علي تحسين الاداء المالي، تحديد الاسس والمعايير التي من خلالها يتم قياس كفاءة الرقابة الداخلية، دراسة العلاقة بين كفاءة الرقابة الداخلية وكفاءة الاداء المالي. تكمن اهمية البحث في وجود الرقابة الداخلية في المنشأة ومعاصرتها لمشاكلها تستطيع ان تلتمس كل نواحيه ونشاطاته واجراءاته والمشاكل المترتبة علي ذلك، ان تتم الرقابة الداخلية بصورة منتظمة وعلي مدار السنة بدلاً من مرة واحده سنوياً مما يؤدي الي المتابعة والمقدرة علي اكتشاف الاخطاء والمعالجة الفورية لها، تحقق الرقابة الداخلية سلامة المركز المالي ودقة النتائج. سعى البحث لاختبار الفرضيات التالية:
الفرضية الاولي: الرقابة الداخلية تؤثر في تتبع واكتشاف الاخطاء والغش.

الفرضية الثانية: الرقابة الداخلية تساعد علي تطبيق النظام المحاسبي بدقة وعلي اسس علمية سليمة.
الفرضية الثالثة: وجود رقابة داخلية فاعلة يؤثر في كفاءة الاداء المالي.
استخدم البحث الاسلوب التاريخي لعرض وتحليل الدراسات السابقة، والاسلوب الاستنباطئ لتحديد محاور المشكلة وصياغة الفرضيات والاستقرائى لاختبار الفرضيات والوصفي التحليلي. توصل البحث إلى نتائج تؤكد صحة مانصت عليها الفرضيات منها: توافر هيكل اداري ووصف وظيفي دقيق يحدد الواجبات والمسئوليات ويسهم في تطبيق رقابة داخلية فاعلة، تحديد سلطة التوقيع على المستندات بأكثر من شخص وان يكون احدهم من الدرجات الوظيفية العليا يقلل من احتمالات الاخطاء والغش، توافر الكفاءة لدى المحاسبين يساعد علي التطبيق السليم للرقابة الداخلية. اوصى البحث بضرورة وجود نظام محاسبي يتضمن خطوات كل عملية بالتفصيل بحيث لايدع فرصة لاي موظف للتصرف بشخصه الا بعد الحصول علي موافقة شخص اخر مسئول، السعي الي تحديث القوانين واللوائح والاجراءات والتعليمات المتعلقة بمزاولة الرقابة الداخلية.

Abstract

This research investigated the role of internal control in increase financial performance efficiency, through a series of problems represented in lack of internal control efficiency in measuring the financial performance efficiency, on one hand, and weakness of internal control over financial performance in the detection of fraud and errors, on the other. The research aimed to highlight the impact of internal control efficiency on improvement of financial performance. The research also aimed to determine such principles and standards through which internal control efficiency is measured. The research further, aimed high to investigate the correlation between the efficiency of internal control and financial performance efficiency. The research significance, however, lies in the fact that internal control as a mechanism set specially to control enterprise

performance is able to figure out and deal with every aspects, activities and procedures or problems arising thereof in the enterprise. The research significance also arises from the fact that, internal control should be carried out on a regular basis throughout the year, instead of being performed once a year, which in turn may facilitate the process of follow up and ability to detect errors and undertake prompt treatment thereto. The research gains such significance from the momentum of the fact that, internal control achieves the integrity of financial position and accuracy of outcomes. Based on said facts, the research sought to test the following hypotheses:

First hypothesis: internal control affects tracing and detecting errors and fraud.

Second hypothesis: internal control helps apply accounting system accurately and on a sound scientific basis.

Third hypothesis: The existence of an effective internal control affects financial performance efficiency.

The research used the historical approach to review and analyze prior literature in relation to the research subject, the deductive approach to determine research pivots and set the hypotheses, the inductive approach to test the hypotheses, in addition to the analytical descriptive approach. The research has proved said hypotheses and reached a number of research findings the most important of which are that, the availability of such organizational structure and accurate job description, as to determine duties and responsibilities and contribute to apply an effective internal control. Determination of power of signature on documents, by more than one person, provided that, one of them should be of a senior job hierarchy, may reduce the probability of errors and fraud. Availability of accountants' efficiency helps apply sound internal control. Finally the research fully recommended establishment of an accounting system, which includes a procedure for every process in details, in a manner that spares no room for any employee to conduct derived by his own personal judgment, except upon obtaining the agreement of another responsible person. The research strongly

recommended modifying laws, rules, procedures and instructions relating to the performance of internal control.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ي	فهرس الاشكال
	المقدمة
2	أولاً : الاطار المنهجي

ثانياً : الدراسات السابقة	4
الفصل الأول : الرقابة الداخلية	
المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأنواع الرقابة الداخلية	14
المبحث الثاني : مقومات وخصائص الرقابة الداخلية	21
الفصل الثاني : كفاءة الأداء المالي	
المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف وعناصر تقويم الأداء المالي	29
المبحث الثاني : تطور مفاهيم كفاءة الأداء المالي	45
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة السودانية للاتصالات (سوداتل)	50
المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات	53
الخاتمة	
ولاً : النتائج	111
ثانياً : التوصيات	112
قائمة المصادر والمراجع	114
الملاحق	121

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(1/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	54
(2/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	55
(3/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	56
(4/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	57
(5/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	58
(6/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	59
(7/2/3)	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	62
(8/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى لفرضية الأولى	63
(9/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الأولى	64
(10/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الأولى	65
(11/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الأولى	66

(12/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الأولى	67
(13/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الأولى	68
(14/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الأولى	69
(15/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الأولى	70
(16/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	71
(17/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثانية	72
(18/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثانية	73
(19/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثانية	74
(20/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثانية	75
(21/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثانية	76
(22/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثانية	77
(23/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثانية	78
(24/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثانية	79
(25/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثالثة	80
(26/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثالثة	81
(27/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	82
(28/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	83
(29/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	84
(30/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثالثة	85
(31/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثالثة	86
(32/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	87
(33/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	88
(34/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الثالثة	89
(35/2/3)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	90
(36/2/3)	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	92
(37/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	95
(38/2/3)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	96
(39/2/3)	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية	98
(40/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	101
(41/2/3)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	102
(42/2/3)	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة	104
(43/2/3)	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	107
(44/2/3)	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	109

فهرس الاشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/2/3)	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	54
(2/2/3)	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	55
(3/2/3)	الرسم البياني عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	56
(4/2/3)	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	57
(5/2/3)	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	58
(6/2/3)	الرسم البياني لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	59
(7/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الأولى	63
(8/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الأولى	64

(9/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الأولى	65
(10/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الأولى	66
(11/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الأولى	67
(12/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الأولى	68
(13/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الأولى	69
(14/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الأولى	70
(15/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	71
(16/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثانية	72
(17/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثانية	73
(18/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثانية	74
(19/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثانية	75
(20/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثانية	76
(21/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثانية	77
(22/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثانية	78
(23/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثانية	79
(24/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثالثة	80
(25/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثالثة	81
(26/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	82
(27/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	83
(28/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	84
(29/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثالثة	85
(30/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثالثة	86
(31/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	87
(32/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	88
(33/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	89
(34/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	95
(35/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	101
(36/2/3)	الرسم البياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	108
(37/2/3)	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	109