

## الإستهلال

قال الله تعالى:

بِرَّأَوْزَعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ  
صَالِحاً تَرْضَاهُ وَأَنْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ )

سورة النمل الآية (19)

## الإهداء

إلي الروح الطاهرة ونبع حياتي الثمين ..  
والذي .. طيب الله ثراه  
إلي النور في عيني وقلبي ونبع الحنان ..

والدتي ...  
إلي من كانوا ذخري وسندي في حياتي  
إلي من يشاركوني أحزاني وأفراحي ...  
شقيقتي ...  
إلي أساتذتي الأجلاء  
إلي الزملاء .. والأحباب .. والأصدقاء ..  
والصديقات المخلصات ..  
إلي كل من يسعدهم إلي أن أصل إلي ما وصلت إليه  
أهدي إليهم هذا الجهد العلمي ،،،

الباحث

## الشكر والعرفان

الحمد لله حمد الشاكرين وسبحان الله العظيم عدد خلقه ورضا نفسه وزنة عرشه ومداد كلماته ، والصلاة والسلام علي النبي الأمين  
الحمد لله أولاً وأخراً والشكر لله الذي أمدني بالصحة والعافية ووفقني علي إتمام هذه الدراسة .

أتقدم بالشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا (كلية الدراسات التجارية) التي أتاحت لي هذه الفرصة للقيام بهذه الدراسة ، كما أتقدم بالشكر إلي أستاذي الجليل الفاضل/ الدكتور. بابكر إبراهيم الصديق الذي تفضل بالإشراف علي هذه الدراسة . وله كل التقدير والاحترام علي توجيهاته القيمة وسعة صدره وعطائه الفياض بلا حدود .متع الله بالصحة والعافية .  
كما أتقدم بالشكر والتقدير للعاملين في مكاتب جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والمعهد العالي للدراسات المصرفية علي ما قدموه من عون ومساعدة .  
أتقدم بالشكر والتقدير إلي كل من ساهم ومد يد العون والمساعدة في اتمام هذه الرسالة .

اسأل الله تعالى أن يكون ثواب هذا العمل خالصاً لروح والدي طيب الله ثراه.  
والحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ...

## مستخلص الدراسة

تناولت هذه الدراسة أهمية قياس وتقويم الأداء المالي في الوحدات الحكومية بالتطبيق علي وزارة التخطيط العمراني و المرافق العامة ولاية الخرطوم .

تتبع أهمية الدراسة بأنها محاولة للإسهام في إعداد الخطط والبرامج والإستخدام الأمثل للموارد المتاحة وذلك لتحقيق النتائج بأقل قدر ممكن من التكاليف، وتهدف الدراسة الي رفع الكفاءة ومستوي الأداء المالي في الوحدات الحكومية وذلك عن طريق الخطط والبرامج ووضع تقديرات واقعية للمصروفات والإيرادات.

### تركزت مشكلة الدراسة في التساؤلات الآتية:

1. هل توجد أدوات قياس وتقويم واضحة للأداء المالي بالوحدات الحكومية .
2. هل يساهم قياس وتقويم الأداء المالي في تحقيق أهداف الوحدات الحكومية .
3. هل يتم تطبيق الأساليب والوسائل العلمية الخاصة بقياس وتقويم الأداء المالي بصورة صحيحة في رفع كفاءة الأداء المالي .

لحل هذه المشاكل استند الباحث علي الفرضيات التالية من خلال المشاكل المطروحة:

1. توجد أدوات قياس وتقويم واضحة للأداء المالي بالوحدات الحكومية .
2. تساهم ادوات قياس وتقويم الأداء المالي في تحقيق أهداف الوحدات الحكومية.
3. تطبيق الأساليب والوسائل العلمية الخاصة بقياس وتقويم الأداء المالي يساعد علي رفع كفاءة الأداء المالي .

لاختبار تلك الفرضيات قام الباحث بجمع بيانات أولية عن طريق الإستبيان الذي تم

توزيعه لعينة الدراسة وبعد تحليل تلك البيانات توصلت الدراسة لعدة نتائج أهمها:

1. تستخدم وزارة التخطيط العمراني أسلوب وضع الموازنات التقديرية للمصروفات والإيرادات، ذلك يجعل من الصعب قياس أدائها المالي وبالتالي لا تتوفر لديها معلومات كافية لإتخاذ القرار المناسب.

2. ينبغي علي وزارة التخطيط العمراني تطبيق المعايير المحاسبية المطلوبة عند إعداد الموازنات التقديرية أو قوائم المصروفات والإيرادات حتي يمكن الإعتماد علي مصدر جيد عند القيام بعملية التحليل المالي .

3. عدم وجود معايير تقويم للأداء المالي للوزارة في شكل نسب مالية لكل بند من بنود الميزانية وقائمة الدخل يمكن علي ضوءها تقويم الأداء المالي من خلال عمل مقارنات مختلفة مع المؤسسات النظيرة أدى إلي أن الأداء المالي للوزارة لا يوفر معلومات لإتخاذ القرار المناسب.

بناء علي تلك النتائج قدم الباحث عدة توصيات أهمها:

1. تطبيق المعايير المحاسبية ذات الصلة بعمل وحدات القطاع العام والمعترف بها عالمياً أو العمل علي تطوير معايير محاسبية وطنية حتي تكون مؤشر لقياس الأداء المالي.

2. الإلتزام بالسياسات الكلية الصادرة من وزارة المالية في ما يختص بالصرف النسبي علي فصول الموازنة حتي تعطي مؤشر جيد لقياس الأداء وحصر أي إنحرافات سلباً أو ايجاباً في التطبيق الفعلي للموازنة التقديرية الموضوعة.

3. تذليل الصعوبات التي تواجه تطبيق أسلوب النسب المالية والإعتماد علي كوادر مؤهلة في التحليل المالي.

# Abstract

This study tackles the importance of measuring and evaluating the financial performance of the government departments and its application on the Ministry of Physical Planning and Public Utilities in Khartoum State.

The importance of this study stems from the fact that it is an attempt to participate in formulating plans, programmers as well as to exploit the available resources in order to achieve the best results with minimum cost .The aim of this research is to improve the financial effective and performance within government department through formulating plans and programmers and working out actual estimates for revenues and expen.

**The research problems focus on the following questions:**

1. Are there precise measuring tools for financial performance in the government departments?
2. Does the measurement and evaluation of financial performance contribute in realizing the objectives of government departments.
3. Are the scientific approaches for measuring performance applied precisely potstones in such a way which can improve the financial performance.

To solve these problems, the research has been centered around the following hypotheses:

1. There are tools for measuring precisely the financial performance within the government departments.
2. The measurement and evaluation of financial performance helps in attaining objectives of the government departments.
3. Application of scientific approaches used for measuring financial performance helps in improving the financial performance.

To test these hypotheses, the primary data has been collected through questionnaires distributed to a research sample. After having analyzed the data the study arrived at the following important results:

1. The Ministry of Physical Planning adopts an approach by which estimated budgets are prepared for expenses and revenues annually. This makes it difficult to measure the financial performance and this results in a little or rather insufficient of information for making good decision.
2. The Ministry of Physical Planning should comply with the required accounting standards in the preparation of estimated budgets or expenses or revenues statements so as to arrive at reliable financial statement when conducting financial analysis.
3. Non application of proper standard for assessing financial performance in the Ministry of Physical Planning in form of financial percentages for each item in the budget by which the financial performance can be evaluated by making comparison between similar institutions. This has led to the fact that the financial performance of the Ministry doesn't ensure information for making good decision.

Based on these results, the research presented a number of recommendations. More importantly are:

1. Application internationally-recognized accounting standards related to the work of public sectors units or develop local standards to indicate financial performance.
2. Comply with the national financial policies issued by the Ministry of Finance concerning spending limits on chapters of budget to serve as a good indicator for measuring performance and detect any deviations whether positive or negative in actual application of the estimated budget.
3. Overcome difficulties facing application of financial ratios and to depend on qualified personnel to carry out financial analysis.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
	<b>المقدمة</b>
1	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
	<b>الفصل الأول: قياس وتقويم ومعايير الأداء المالي</b>
14	المبحث الأول : مفهوم وأهمية قياس وتقويم الأداء المالي
20	المبحث الثاني : معايير تقويم الأداء المالي .
	<b>الفصل الثاني : استخدام التحليل المالي في تقويم الأداء المالي</b>
36	المبحث الأول : مفهوم التحليل المالي
52	المبحث الثاني : تقويم الأداء المالي باستخدام تحليل التغيير والاتجاه
	<b>الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية</b>
60	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن عينة الدراسة
73	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة التطبيقية وتحليل البيانات
	<b>الخاتمة</b>
129	ولاً :النتائج
130	ثانياً : التوصيات
131	المراجع والمصادر
135	الملاحق



## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
50	دراسة الاتجاهات للقيم المطلقة لبعض بنود ميزانية وزارة التخطيط العمراني والمرافق العامة	(1/1/2)
51	دراسة الاتجاهات لبعض النسب المالية الرئيسية	(2/1/2)
74	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	(3/2/3)
75	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(4/2/3)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(5/2/3)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(6/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(7/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	(8/2/3)
84	قائمة بأسماء وعناوين محكمي أداة الدراسة	(9/2/3)
85	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(10/2/3)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(11/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(12/2/3)
90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(13/2/3)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(14/2/3)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(15/2/3)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(16/2/3)
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(17/2/3)
97	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(18/2/3)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(19/2/3)
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(20/2/3)
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(21/2/3)
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(22/2/3)

104	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(23/2/3)
106	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(24/2/3)
107	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة لخامسة	(25/2/3)
109	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(26/2/3)
111	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	(27/2/3)
113	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(28/2/3)
115	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(29/2/3)
117	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية	(30/2/3)
119	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(31/2/3)
121	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(32/2/3)
123	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة	(33/2/3)
125	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(34/2/3)
127	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(35/2/3)

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
74	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	(1/2/3)
76	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(2/2/3)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(3/2/3)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(4/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(5/2/3)
82	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	(6/2/3)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(7/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(8/2/3)
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(9/2/3)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(10/2/3)
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(11/2/3)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(12/2/3)
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(13/2/3)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(14/2/3)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(15/2/3)
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(16/2/3)
102	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(17/2/3)
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(18/2/3)
105	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(19/2/3)
106	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(20/2/3)
107	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(21/2/3)
114	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية لأولى	(22/2/3)
119	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(23/2/3)
126	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(24/2/3)
127	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(25/2/3)