

## الإستهلال

قال الله تعالى:

﴿ إِنَّ اللَّهَ يَأْمُرُكُمْ أَنْ تُؤَدُّوا الْأَمَانَاتِ إِلَىٰ أَهْلِهَا وَإِذَا حَكَمْتُمْ بَيْنَ النَّاسِ أَنْ تَحْكُمُوا بِالْعَدْلِ ۚ إِنَّ اللَّهَ نِعِمَّا يَعِظُكُمْ بِهِ ۗ إِنَّ اللَّهَ كَانَ سَمِيعًا بَصِيرًا ﴾ ﴿٥٨﴾ يَتَأَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا أَطِيعُوا اللَّهَ وَأَطِيعُوا الرَّسُولَ وَأُولِيَ الْأَمْرِ مِنْكُمْ ۗ فَإِن تَنَزَعْتُمْ فِي شَيْءٍ فَرُدُّوهٗ إِلَى اللَّهِ وَالرَّسُولِ إِن كُنتُمْ تُؤْمِنُونَ بِاللَّهِ وَالْيَوْمِ الْآخِرِ ۚ ذَٰلِكَ خَيْرٌ وَأَحْسَنُ تَأْوِيلًا ﴿٥٩﴾

صدق الله العظيم

سورة النساء: الآيات (58- 59)

## الإهداء

إلي روح والدي اسكنه الله فسيح جناته  
إلي أُمي متعها الله بالصحة والعافية  
إلي زوجتي وأبنائي  
إلي كل الإخوة والزملاء  
إليكم جميعا  
أهدي هذا الجهد المتواضع

الباحث

## الشكر والتقدير

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، والصلاة والسلام علي سيدنا ونبينا محمد رسول الله، صلي الله عليه وسلم. الشكر لله عز وجل الذي وفقنا لإتمام هذه الدراسة وما توفيقني إلا بالله. الشكر والتقدير لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، التي أتاحة لي فرصة القبول بكلية الدراسات العليا.

الشكر والتقدير للدكتور (مصطفى نجم البشاري ) لما قدمه لي من نصح وإرشاد ودفع معنوي، مستقطعا ذلك من وقته، أسأل الله العلي العظيم أن يتقبل منه هذا العمل، وأن يكون خيراً له وفي ميزان حسناته.

الشكر والتقدير لأسرة مكتبة كلية الدراسات التجارية، ومكتبة كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، والمكتبة المركزية لجامعة أم درمان الإسلامية، ووحدة المكتبة بإدارة المعلومات بالمؤسسة السودانية للنفط، ومكتبة مركز التدريب النفطي، لدعمهم وتشجيعهم للبحث العلمي.

الشكر والتقدير لأساتذتي وإخواني بكلية الدراسات التجارية، لما قدموه لي من مساعدة. والشكر موصول لأسرتي، و لكل من ساهم في إخراج هذا الجهد إلي النور. والحمد لله في الأولي والآخرة.

الباحث

## مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة أثر المراجعة الداخلية، علي الأداء المالي في المؤسسة السودانية للنفط، وتمثلت مشكلة الدراسة الرئيسية في أن المراجعة الداخلية تقدم خدماتها للإدارة في المؤسسة السودانية للنفط بناء علي أهدافها ودورها الاستشاري، و ما هو انعكاس تلك الخدمات التي تقدمها المراجعة الداخلية علي الأداء المالي و ما هو دور المراجعة الداخلية في تحقيق الأهداف المالية وجودة المعلومات المحاسبية ومنع انحراف النفقات المالية الفعلية مقابل النفقات المالية التقديرية في الموازنة.

تهدف الدراسة إلي تقويم نظام المراجعة الداخلية لمعرفة الخلل ونقاط الضعف ومدى تأثيرها الجوهري على النظم المالية المتبعة في المؤسسة السودانية للنفط، و توفير معلومات مالية مبنية علي أسس علمية

تأتي أهمية هذه الدراسة في أنها تبين وضع المراجعة الداخلية ومدى مواكبته للتطورات الحديثة في مهنة المراجعة الداخلية كما تساعد في معالجة نقاط الخلل وتعزيز نقاط القوة، كما تعتبر الدراسة إضافة جديدة لوحدة المكتبة التابعة لإدارة المعلومات بالمؤسسة السودانية للنفط. تمثلت فرضيات الدراسة في الأتي:

1- وجود نظام مراجعة داخلية فعال في المؤسسة السودانية للنفط يؤدي إلي منع انحراف النفقات المالية الفعلية عن النفقات المالية التقديرية في الموازنة.

2- وجود نظام مراجعة داخلية فعال في المؤسسة السودانية للنفط يؤدي إلي جودة المعلومات المحاسبية.

3- وجود نظام مراجعة داخلية فعال في المؤسسة السودانية للنفط يؤدي إلي تحقيق الأهداف المالية.

لاختبار هذه الفرضيات قام الباحث بإعداد استبيان تم توزيعه علي عينة الدراسة بالمؤسسة السودانية للنفط و تم تحليل البيانات عن طريق البرنامج الإحصائي (الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية).

توصلت الدراسة إلي عدد من النتائج منها:

1- وجود نظام مراجعة داخلية فعال في المؤسسة السودانية للنفط يؤدي إلي منع انحراف النفقات المالية الفعلية عن النفقات المالية التقديرية في الموازنة.

2- وجود نظام مراجعة داخلية فعال في المؤسسة السودانية للنفط يؤدي إلي جودة المعلومات المحاسبية.

3- وجود نظام مراجعة داخلية فعال في المؤسسة السودانية للنفط يؤدي إلى تحقيق الأهداف المالية.

4- حصول المؤسسة السودانية للنفط علي شهادة الأيزو من شأنه تطوير الأداء المالي.

ومن التوصيات التي توصلت إليها الدراسة ما يلي:

1- زيادة عدد المحاسبين بإدارة المراجعة الداخلية.

2- التدريب المستمر للمراجعين الداخليين من خلال الدورات المتخصصة.

3- ضرورة إن يلم المراجعون الداخليون بكافة مراحل الصناعة النفطية.

4- توحيد أجهزة المراجعة الداخلية بالمؤسسة السودانية للنفط.

# Abstract

The study discussed the impact of internal audit on the financial performance of the Sudanese petroleum corporation (SPC). The main problem of the study is that, the internal audit provides services to (SPC) in the management and consultant areas .It also concentrates on the effect of these services on the financial performance. Moreover the study seeks to realize financial objectives, quality of accounting information and to deter the deviation of actual financial expenditures against the estimated financial expenditures in the budget.

The study also aims at evaluating the internal control system to determine the points of weakness and to what extent these points effect the financial information based on scientific bases.

The importance of this study is to indicate the status of the internal audit and to what extent it complies with the modern development in the area of internal audit. It also helps in tacking the points of weaknesses and enhancing the positive ones. This study is considered as a new addition to the information library in (SPC).

Hypotheses of the study:

- A- Existence of an effective internal audit system in (SPC) which prevents the deviation of actual financial expenditures against the estimated financial expenditures in the budget.
- B- Existence of an effective internal audit system in (SPC) which leads to the quality of accounting information.
- C- Existence of an effective internal audit system in (SPC) leads to realize the financial objectives.

To test these hypotheses, the researcher prepared a questionnaire and distributed it to a sample study in (SPC). Such data has been analyzed by statistical program (Statistical Package for Social Sciences).

The study reached to the following results:

- A- Existence of an effective internal audit system in (SPC) which prevents the deviation of actual financial expenditures against the estimated financial expenditures in the budget.
- B- Existence of an effective internal audit system in (SPC) which leads to the quality of accounting information.
- C- Existence of an effective internal audit system in (SPC) leads to realize the financial objectives.
- D- Obtaining of ISO (International Organization for Standardization) certificate by (SPC) would leads to financial development.

The recommendations of the study:

- A- Increase the number of the accountants at internal audit department.
- B- Continuous training for the internal auditor through specialized programs.
- C- The internal auditor should know al oil industry stages.
- D- The internal audit devices in (SPC) shall be unified.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الاشكال
1	<b>المقدمة</b>
2	أولاً: الإطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
13	<b>الفصل الأول – الاطار النظري المراجعة الداخلية</b>
14	المبحث الأول: مفهوم وأهداف المراجعة الداخلية



37	المبحث الثاني: معايير المراجعة الداخلية
58	<b>الفصل الثاني – الإطار النظري للأداء المالي</b>
59	المبحث الأول: مفهوم وأهمية الأداء المالي
73	المبحث الثاني: تقييم الأداء المالي
85	<b>الفصل الثالث – الدراسة الميدانية</b>
86	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن المؤسسة السودانية للنفط
93	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
113	<b>الخاتمة</b>
114	أولاً: النتائج
115	ثانياً: التوصيات
115	ثالثاً: الدراسات المستقبلية
116	المراجع
121	الملاحق

## فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
94	أسماء وعناوين محكمي الاستبيان.	(1/2/3)
96	أعمار أفراد العينة المبحوثة.	(2/2/3)
98	نوع أفراد العينة المبحوثة	(3/2/3)
99	المؤهل العلمي لإفراد العينة المبحوثة.	(4/2/3)
100	التخصص الأكاديمي لإفراد العينة المبحوثة.	(5/2/3)
101	سنوات الخبرة لأفراد العينة المبحوثة	(6/2/3)
103	الدورات التدريبية في مجال التخصص لأفراد العينة المبحوثة.	(7/2/3)
104	المركز الوظيفي لإفراد العينة المبحوثة	(8/2/3)
105	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الأولى.	(9/2/3)
106	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كأي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الأولى.	(10/2/3)
107	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثانية.	(11/2/3)
108	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كأي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثانية.	(12/2/3)

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
109	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثالثة.	(13/2/3)
110	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كأي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاستجابات أفراد العينة المبحوثة عن عبارات الفرضية الثالثة.	(14/2/3)

## فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
20	إطار فكري للمراجعة الداخلية.	(1/1/1)
30	أهداف المراجعة الداخلية.	(2/1/1)
72	مصادر المرونة المالية.	(1/1/2)
78	الرافعة المالية.	(1/2/2)
90	الهيكل التنظيمي لإدارة المراجعة الداخلية والتفتيش بالمؤسسة السودانية للنفط.	(1/1/3)
92	الهيكل التنظيمي للمؤسسة السودانية للنفط.	(2/1/3)
97	أعمار أفراد العينة المبحوثة.	(1/2/3)
98	نوع أفراد العينة المبحوثة	(2/2/3)
99	المؤهل العلمي لإفراد العينة المبحوثة.	(3/2/3)
101	التخصص الأكاديمي لإفراد العينة المبحوثة.	(4/2/3)
102	سنوات الخبرة لأفراد العينة المبحوثة	(5/2/3)
103	الدورات التدريبية في مجال التخصص لأفراد العينة المبحوثة.	(6/2/3)
104	المركز الوظيفي لإفراد العينة المبحوثة.	(7/2/3)