

الاستهلال

قال الله تعالى في محكم تنزيله:

{مُحَمَّدٌ رَسُولُ اللَّهِ وَالَّذِينَ مَعَهُ أَشِدَّاءُ عَلَى
الْكُفَّارِ رُحَمَاءُ بَيْنَهُمْ تَرَاهُمْ رُكْعًا سُجَّدًا يَبْتَغُونَ
فَضْلًا مِّنَ اللَّهِ وَرِضْوَانًا سِيَّمَاهُمْ فِي وُجُوهِهِمْ مِّنْ
أَثَرِ السُّجُودِ ذَلِكَ مَثَلُهُمْ فِي التَّوْرَةِ وَمَثَلُهُمْ فِي
الْإِنْجِيلِ كَزَرْعٍ أَخْرَجَ شَطَاؤُهُ فَآزَرَهُ فَاسْتَغْلَظَ
فَاسْتَوَىٰ عَلَىٰ سُوقِهِ يُعْجِبُ الزُّرَّاعَ لِيُغَيِّظَ بِهِمُ
الْكُفَّارَ وَعَدَ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا وَعَمِلُوا الصَّالِحَاتِ
مِنْهُمْ مَّغْفِرَةً وَأَجْرًا عَظِيمًا}

صدق الله العظيم

(سورة الفتح الآية رقم

(29

الإهداء

إلى أُمِّي الحنونة!!
إلى أَبِي العزيز!!
إلى عَائِلَتِي الصغيرة!!
إلى إِخْوَانِي وَأَخَوَاتِي!!
إلى زَمَلَائِي!!
أهدي ثمرة جهدي هذا

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله والصلاة والسلام علي رسول الله عليه افضل
الصلاة واتم التسليم، اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال
وجهك وعظيم سلطانك.

الحمد لله الذي وفقني لإتمام هذا البحث حتي خرج
بهذه الصورة المطلوبة، وأتقدم بالشكر والتقدير أجزله
لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، ولكل من ساعدني
في إتمام هذا البحث سواء كان بالرأي أو بالتوجيه وإسداء
النصح وأخص بالشكر والتقدير الأستاذ الجليل الدكتور
بابكر ابراهيم الصديق فلولا توجيهاته ورعاية صدره لما
كان هذا البحث بهذه الصورة فله كل الشكر، كما الشكر
لكل الاساتذة بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية
الدراسات التجارية والشكر موصول للعاملين بمكتبة
الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،
كلية الدراسات التجارية.

والشكر موصول لأسرة مكتبة جامعة أمدرمان
الإسلامية كلية العلوم الإدارية، كما الشكر موصول لمكتبة
كلية التجارة جامعة النيلين، كما الشكر موصول لكل
الزملاء الذين لم يخلوا علي بالمساعدة لاستطيع
احصائهم فهم كثر فلهم كل الشكر والعرفان.

الباحث

تناول البحث موضوع دور المراجعة الداخلية في تقييم الأداء المالي، وتمثلت مشكلة البحث في أن بعض الوحدات المالية لا تستجيب لملاحظات وتوصيات المراجعة الداخلية الواردة في التقارير المرفوعة من قبل المراجعة الداخلية في حينها ويوجد ببطء في تنفيذ هذه التوصيات مما يؤدي إلى تأثير سلبي في تحقيق أهداف المنشأة، ويعزى ذلك إلى ضعف الإلمام بالقوانين واللوائح مما يؤدي إلى عدم اكتشاف الأخطاء والانحرافات، وعدم تأهيل المراجع الداخلي والفهم الصحيح للمشكلة يؤدي إلى تأخير العمل وعدم إنجازه بالسرعة المطلوبة. تمثلت أهداف البحث في أهمية وضرورة وجود أقسام المراجعة الداخلية بمؤسسات القطاع الخاص، والتأكد من أقسام المراجعة الداخلية بهذه المؤسسات تتميز بالكفاءة لا قيام بدورها بتقييم الأداء المالي بمؤسسات القطاع الخاص، وعكس الدور الذي تقوم به المراجعة الداخلية بمؤسسات القطاع الخاص، وعكس الدور الذي تقوم به المراجعة الداخلية في ترقية الأداء المالي داخل الوحدات المختلفة والاطمئنان عبرها إلى دقة البيانات والمعلومات المالية والتأكد من إتباع اللوائح على أكمل وجه. إتبع الباحث المنهج التاريخي من خلال عرض للدراسات السابقة، المنهج الاستنباطي للتعرف على أبعاد المشكلة المرتبطة بموضوع البحث، المنتج الاستقرائي لاختبار فرضيات البحث، وعمل استمارة الاستبانة وتحليلها بالطرق الإحصائية والرياضية بالإضافة إلى الإطلاع على المراجع والمصادر العلمية ذات العلاقة المباشرة بموضوع البحث. واختبر البحث فرضياته المتمثلة في الفرضية الأولى ت تقارير المراجعة الداخلية تعتبر مؤشر عن التزام الوحدات بالقوانين واللوائح المالية والمعايير المحاسبية، والفرضية الثانية المراجعة الداخلية تساعد في قياس ورفع وكفاءة الأداء المحاسبي والفرضية الثالثة ت تقارير المراجعة الداخلية كافية لتعكس الأداء المالي والمحاسبي والإداري بوحدات القطاع الخاص. اشتمل البحث على المقدمة وشملت الاطار المنهجي والدراسات السابقة وثلاث فصول وخاتمة، الفصل الأول المراجعة الداخلية مفهومها وأهدافها وأهميتها، وتم تقسيمه إلى مبحثين، والفصل الثاني تقييم كفاءة الأداء المالي وأثره وينقسم إلى مبحثين، والفصل الثالث ويتناول الدراسة الميدانية وينقسم إلى مبحثين. توصل الباحث إلى عدة نتائج منها:

1. المراجعة الداخلية لتدقيق هدفها في تقييم الأداء المالي يجب أن يتوفر لها قدر كافئ من الاستقلالية يتيح لها أداء عملها بحيادية حتى تتوصل لتدقيقها هدفها.
2. لا يتوفر لموظفي المراجعة الداخلية في مؤسسات القطاع الخاص الحماية الكافية.
3. حتى يتمكنوا من أداء أعمالهم دون الخوف من الفصل من العمل أو عدم ترقية...الخ لا يوفر الموقع التنظيمي المناسب، حيث تتبع إدارات المراجعة الداخلية في مؤسسات القطاع الخاص للمدراء العامين، ولا توجد لجان مراجعة في أغلب الشركات.
4. عدم الاهتمام بالتدريب المتطور والمستمر، والتأهيل المهني بكوادر المراجعة الداخلية، يؤدي إلى إضعافها وبالتالي عدم القيام بدورها في تقييم الأداء المالي للمؤسسات المعينة.
5. عدم تطبيق معايير الأداء المهني والشخصي لمهنة المراجعة الداخلية يؤدي لانحراف المراجعة الداخلية عن دورها المتوقع منها.
كما توصل الباحث إلى عدة توصيات منها:
 - 1- إنشاء لجان مراجعة في الشركات حتى تتبع لها المراجعة الداخلية فهي تشكل مصدر حماية للمراجعة الداخلية وهي بذلك تلعب دور مهم في تقييم الأداء المالي لهذه المؤسسات.
 - 2- توفر الاستقلالية الكافية للمراجعة الداخلية حتى تتمكن من القيام بدورها المتوقع منها في تقييم الأداء المالي بدون ضغوطات.
 - 3- ضرورة وجود لوائح للمراجعة الداخلية في مؤسسات القطاع الخاص وتبصير المسؤولين والموظفين في هذه الشركات بدور المراجعة الداخلية الهام والحيوي في دعم استمرارية الشركات.
 - 4- الاهتمام بالوضع التنظيمي لإدارات المراجعة الداخلية في المؤسسات وذلك لدورها الاستشاري في المؤسسة ومساعدة الإدارة في تحقيق أهدافها من خلال طرق منهجية منظمة لتقييم الأداء المالي لهذه المؤسسات.

5- توفير الكوادر المؤهلة والكافية لإدارات المراجعة الداخلية حتى تتمكن هذه الإدارات من القيام بدورها.

Abstract

The research about the role of internal audit in evaluation the financial performance, and was the research problem that some financial units do not respond to the observations and recommendations contained in internal audit reports, submitted by internal audit in a timely manner, and would like to slow in the implementation of these recommendations, leading to a negative impact on achieving the objectives of the facility due to poor knowledge of laws and regulations, leading to the failure to discover errors and deviations, and non-rehabilitation of the internal auditor and the correct understanding of the problem leads to delay of work, and not achieved by required speed.

The objectives of the research in the importance and necessity of the existence of internal audit departments private sector organizations, and make sure that the internal audit departments in these institutions are efficient to do to follow regulations to the fullest. the researcher Follow historical approach through the view of previous studies, Deductive approach to identify the dimensions of the problem linked with the subject of research, inductive approach to test research hypotheses, and the work of questionnaire and analysis by statistical methods, and well as to see the references and scientific sources of direct relevance to the subject of research. The research test the hypothesis's. First hypothesis: the internal audit reports is an indication of the commitment of units of financial laws and regulations and accounting standards. Second hypothesis: the internal audit will help to measure and raise the accounting performance efficiency. Third hypothesis: internal audit reports are adequate to reflect the financial and accounting performance, and administrative in Private sectors. A research on the introduction and three chapters, the first chapter: concept of internal audit, objectives and its importance, has been divided into two sections, and the second chapter: the evaluation of financial performance and its impact, and is divided into two sections, The third chapter deals with the field study and divided into two sections. Research has come to several conclusions, including:

1. The audit department to achieve its objective in evaluating the financial performance must have a reward of as much as Independence, allows it to perform its work impartially even reach to achieve its objective.
2. Not available for internal audit staff in the private sector adequate protection, so that they can perform their activities without fear of dismissal or non-promotion ... Etc
3. Do not have the appropriate organizational location, the internal audit departments in the institutions of private sector track a general managers, and does not found audit committee in most companies.
4. Lack of interest in advanced training and continuing vocational training cadres of internal audit, Lead to weakening and therefore did not play its role in evaluating the financial performance of specific institutions.
5. Not to apply the standards of professional performance and personal profession of internal audit leads to a deviation internal audit of its role expected of it.

Recommendations:

1. The establishment of audit committees in companies that follow them internal audit, they constitute the source protection for internal audit, and thus play an important role in evaluating the financial performance of these institutions.
2. Must have sufficient independence for internal audit, that it can play the role expected of it, to evaluating the financial performance without pressure.
3. There should be regulations for internal audit in the private sector and enlighten the officials and staff in these companies at role of important and vital the internal audit to support the continuity of companies.
4. Interest the regulatory status to the departments of internal audit in institutions, because it's advisory role in the institutions, and assist management in achieving its objectives, through the systematic ways to evaluate the financial performance of these institutions.

5. Provide qualified personnel and adequate internal audit departments, so that these departments to do its part.

فهرست الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
المقدمة	
1	أولاً: الإطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول الإطار النظري للمراجعة الداخلية	
27	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وعناصر المراجعة الداخلية
43	المبحث الثاني: معايير المراجعة
الفصل الثاني تقويم كفاءة الأداء المالي وأثرها	
52	المبحث الأول: مفهوم وأهداف تقويم الأداء
56	المبحث الثاني: أنواع تقويم الأداء المالي
الفصل الثالث الدراسة الميدانية	
63	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة دانفوديو القابضة
71	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
102	أولاً: النتائج
104	ثانياً: التوصيات
105	رؤى مستقبلية
106	قائمة المراجع

الموضوع	الصفحة
الملاحق	112

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
72	توزيع استثمارات الاستبيان والمستردة منها والنسبة المئوية للاستثمارات المستردة:	(1/2/3)
73	(2/2/2): التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	(2/2/2)
74	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	(3/2/3)
75	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العامي	(4/2/3)
76	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب التخصص العلمي	(5/2/3)
77	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب سنوات الخبرة	(6/2/3)
79	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المركز الوظيفي	(7/2/3)
81	التوزيع التكراري للعبارة الأولى للفرضية الأولى	(8/2/3)
82	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الأولى	(9/2/3)
82	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الأولى	10/2/3) (
83	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الأولى	11/2/3) (
84	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الأولى	12/2/3) (
86	التوزيع التكراري للعبارات الفرضية الأولى	13/2/3) (
87	اختبارات الفرضية الأولى	14/2/3) (
88	التوزيع التكراري للعبارة الأولى للفرضية الثانية	15/2/3) (
89	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الثانية	16/2/3) (
90	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الثانية	17/2/3) (

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
90	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الثانية	18/2/3) (
91	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الثانية	19/2/3) (
92	التوزيع التكراري للعبارة السادسة للفرضية الثانية	20/2/3) (
92	التوزيع التكراري للعبارة السابعة للفرضية الثانية	21/2/3) (
93	التوزيع التكراري للعبارات الفرضية الثانية	22/2/3) (
94	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الأولى	23/2/3) (
95	التوزيع التكراري للعبارة الأولى للفرضية الثالثة	24/2/3) (
96	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الثالثة	25/2/3) (
96	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الثالثة	26/2/3) (
97	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الثالثة	27/2/3) (
98	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الثالثة	28/2/3) (
98	التوزيع التكراري للعبارة السادسة للفرضية الثالثة	29/2/3) (
99	التوزيع التكراري للعبارة السابعة للفرضية الثالثة	30/2/3) (
100	التوزيع التكراري للعبارات للفرضية الثالثة	31/2/3) (
101	اختبار الفرضية الثالثة	32/2/3) (

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
59	الفرق بين الفحص وتدقيق الحسابات	(1/2/2)
73	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب العمر	(1/2/3)
74	التوزيع التكراري للمبحوثين المؤهل العلمي	(2/2/3)
75	التوزيع التكراري للمبحوثين المؤهل العلمي	(3/2/3)
77	التوزيع التكراري للمبحوثين التخصص العلمي	(4/2/3)
78	التوزيع التكراري للمبحوثين سنوات الخبرة	(5/2/3)
79	التوزيع التكراري للمبحوثين سنوات الخبرة	(6/2/3)
87	التوزيع التكراري للعبارات الفرضية الأولى	(7/2/3)
94	التوزيع التكراري للعبارات الفرضية الثانية	(8/2/3)
100	التوزيع التكراري للعبارات الفرضية الثالثة	(9/2/3)