

الآية

قال الله تعالى :

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{ اقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ * خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ عَلَقٍ *
اقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ * الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ * عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ }

صدق الله العظيم
سورة العلق الآيات (1-5)

الإهداء

إلي الوطن الفيض الذي يفيض في دواخلنا ويعطينا معني
أن نعيش
إلي من علمني أن اقتسام الحياة والروح شيء ممكن
إلي من علمني الجد والمثابرة والصبر وتحمل
المسئولية

روح أبي
العزیز،،،،،

إلي التي هي مدرسة ترعرت واستمتعت فيما بأريج
المحبة
وصالح الدعوات وكانت المعين الذي لا ينضب بالحب
والعطاء

روح أمي العزیزة
،،،،

إلي من قضيت بينهم أغلي لحظات عمري
ويرون في نجاحي نجاحاً لهم ، فانظر إليهم
إخوتي
الأعزاء ،،،،

إلي الرائعين الذين عرفتهم فكانوا هم وكنت أنا وكان
الصدق
بيننا وكانوا لي ذخراً وسنداً إلي رفقاء العلم والقلم
زملائي الأعزاء،،،،،،،،

إلي شموع العلم والمعرفة
أساتذتي الإجلاء

الشكر والعرفان

الشكر من قبل ومن بعد للذي علم بالقلم - علم الإنسان ما لم يعلم - الله الذي لا اله إلا هو الملك الحق - صاحب الفضل كله والذي أرسل نعمه تتري ، حيث أوجد الخلق ورزق وقدر ووفق وهو الذي أمرنا أن نقول الصدق والحق ونرد الفضل لأصحابه ونشكر كل من قدم لنا جميلاً (هل جزاء الإحسان إلا الإحسان) .

ولصاحب العقل الراجح والعمل الصالح النبي الأمي سيدنا محمد صلي الله عليه وسلم القدوة المثلي في القيم والمبادئ أول من علم الادقان في العمل ووجوب شكر الآخرين حيث يقول المصطفى (ص) "لا يشكر الله من لا يشكر الناس".

أتقدم بخالص شكري وتقديري للأستاذ / **محمد حسن ازرق** الذي أسعدني بإشرافه على هذا البحث وقدم لي يد العون والتوجيه والإرشاد وتوخي الموضوعية فكان نعم المشرف ونعم المعين.

الباحث

مستخلص البحث

تناول البحث دور المراجعة الداخلية فى تحسين الاداء المالى وتمثلت مشكلة البحث فى ان هناك غياب شبه كامل لانظمة المراجعة الداخلية فى الشركات السودانية ، ركود وبطء العمل بالمنشات نتيجة لتقصير بعض الاطراف الغير محاسبه مما يترتب عليه عدم الكفاءة فى الاداء المالى لهذه المؤسسات ، عدم خبره الكافيه لدى المراجعين فى شركات القطاع الدوائى وبالتالى لابد من وجود دورات تدريبه وتأهيله كما هدف البحث على قياس اثر نظام الرقابه الداخليه بالمنشات فى تحسين الاداء المالى ، دراسة نظم الرقابه الداخليه بالمنشات المختلفه لتحفيز الجيد منها ونقد النظم المتساهله معرفة مدى صحة المعلومات المقدمه من الاقسام المختلفه وملاقتها الالتزام بالاجراءات والقوانين واللوائح التى لها دور فعال فى تحسين الاداء المالى للشركات التجاريه. اتبع الباحث المنهج الاستنباطى فى تحديد فروض ومشاكل البحث، والمنهج الاستقرائى لاختبار الفروض ، المنهج تفسيرى التحليلى لعرض الدراسات السابقه ودراسة الحاله .
تم اختبار الفروض

- التخطيط السليم والتنبؤ بالمستقبل يؤدى الى تحسين الاداء المالى .
 - فعاليه ونجاح المنشات يتركز على وجود نظام مراجعة داخلية جيده ومحكمه .
 - تحسين الاداء المالى فى المنشاه يعتمد على فعاليه المراجعة الداخليه .
- تم اثبات هذه الفرضيات وتوصل الباحث الى عدد من النتائج منها
- عدم وجود فريق مختص فى عمليه المراجعة الداخليه وتطبيق اللوائح والقوانين ، يلاحظ ان المراجعة الداخليه تحت الادارة العليا ، عدم وجود تخطيط لعمليه المراجعة الداخليه غير موجود بصوره علميه وعمليه .
 - اهم التوصيات كانت على النحو التالى
 - ضرورة فصل ادارة المراجعة الداخليه عن الاداره العليا .
 - يجب وضع برنامج لعمليه التخطيط على المراجعة الداخليه بصوره علميه وعمليه .
 - يجب الالمام بمعرفة اللوائح والقوانين الخاصه بمهنة المراجعة الداخليه والالتزام بتنفيذها .

Abstract

*Touched on the role of internal audit in improving financial performance and was
Find a problem in that there is an almost complete absence of internal audit systems*

In Sudanese companies, recession and the slow work installations, as a result of the failure of some parties, non-accountant, resulting in inefficiencies in the financial performance of these institutions, not enough experience with the auditors

Companies in the pharmaceutical sector and therefore has to be the presence of training sessions

And rehabilitation

The objective of this research to measure the impact of the internal control system installations,

Improve financial performance, the study of internal control systems installations,

Different to stimulate the good ones and criticism of lax systems

Knowledge of the veracity of the information provided by various departments, and Mlatemtha

Commitment procedures, laws and regulations that have an active role in improving

The financial performance of businesses.

Follow the deductive approach the researcher in identifying research problems and hypotheses,

The inductive approach to test hypotheses, explanatory analytical approach to view the previous studies and case study

Hypotheses were tested

- Proper planning and forecasting the future lead to improved financial performance

- The effectiveness and success of the facilities are concentrated on the existence of good internal control system and the Court

- Improving financial performance in the established Iatmamd the effectiveness of the internal

Was to prove these hypotheses and the researcher to a number of conclusions, including

- The lack of a dedicated team in the internal audit process and the application of

Regulations and laws, it is noted that the internal control under the senior management,

Lack of planning for the internal audit process is in Scientific and practical

The most important recommendations were as follows

- The need to separate the internal audit department for senior management

- Must develop a program of the planning process to audit their internal scientific and practical

- Must be known by the regulations and laws concerning the profession of internal auditing and commitment to the implementation.

فهرست الموضوعات

م	عنوان الموضوع	رقم الصفحة
1	الإستهلال	أ
2	الإهداء	ب
3	الشكر والتقدير	ج
4	المستخلص	د
5	Abctera	هـ
6	فهرست الموضوعات	و
7	فهرست الجداول	ز
8	فهرست الأشكال	ح
9	فهرست الملاحق	ط
المقدمة		
10	أولاً : الإطار المنهجي	2
11	ثانياً : الدراسات السابقة	5
الفصل الأول : مفهوم وأهداف ومراحل المراجعة الداخلية		
12	المبحث الأول : مفهوم وأهداف المراجعة الداخلية	13
13	المبحث الثاني : أنواع وإجراءات المراجعة الداخلية	21
الفصل الثاني : المراجعة الداخلية ودورها في تحسين الأداء المالي		
14	المبحث الأول : مفهوم وأهمية الأداء المالي	30
15	المبحث الثاني : دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي	39
الفصل الثالث : الدراسات الميدانية		
16	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة	44
17	المبحث الثاني : تحليل الإستبيان وإختبار الفرضيات	45
الخاتمة		
18	النتائج	71
19	التوصيات	71
20	توصيات بدراسات مستقبلية	71
21	المراجع	73
22	الملاحق	76

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
3/2/1	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	47
3/2/2	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	48
3/2/3	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	49
3/2/4	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب الدرجة الوظيفية	50
3/2/5	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العملي	51
3/2/6	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	52
3/2/7	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	53
3/2/8	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	54
3/2/9	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	55

56	ملخص الفرضية الأولى	3/2/10
57	الوسط الحسابي لأفراد عينة الدراسة	3/2/11
58	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	3/2/12
59	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	3/2/13
60	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	3/2/14
61	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	3/2/15
62	ملخص الفرضية الثانية	3/2/16
63	الوسط الحسابي لأفراد عينة الدراسة	3/2/17
64	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	3/2/18
65	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	3/2/19
66	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	3/2/20
67	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	3/2/21
68	ملخص الفرضية الثالثة	3/2/22
69	الوسط الحسابي والانحراف المعياري للفرضية الثالثة	3/2/23

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
47	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	3/2/1
48	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	3/2/2
49	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	3/2/3
50	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب الدرجة الوظيفية	3/2/4
51	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العملي	3/2/5
52	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	3/2/6
53	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	3/2/7
54	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	3/2/8
55	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	3/2/9
56	ملخص الفرضية الأولى	3/2/10
58	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	3/2/11
59	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	3/2/12
60	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	3/2/13
61	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	3/2/14
62	ملخص الفرضية الثانية	3/2/15
64	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	3/2/16
65	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	3/2/17
66	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	3/2/18
67	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	3/2/19
68	ملخص الفرضية الثالثة	3/2/20

فهرس الملاحق

م	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1	ملحق رقم (1)	76
2	ملحق رقم (2)	79