



❖ إلى أمي رمز الحب والحنان والأمل

جعلني الله لها حبا وإعزازاً

❖ إلى أبي رمز الشموخ والعطاء

جعلني الله له برأ وإحساناً

❖ إلى إخوتي وأصدقائي ورفقاء دربي

جعلني الله لهم تقديراً وإحتراماً

❖ إلى كل من أضاء لي شمعاً لتضيء لي سبيل العلم والمعرفة

❖ إليهم جميعاً أهدي بحثي

**الشكر والتقدير**

الحمد لله رب العالمين ، والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين ، سيدنا وحبينا محمد عليه أفضل الصلاة وأتم التسليم وعلى آله وصحبه أجمعين.

الحمد لله كثيراً على توفيقه لى بإكمال هذا البحث فله الحمد من قبل ومن بعد وله الشكر والثناء.

أتقدم بوافر الشكر والتقدير والعرفان إلى جامعة السودان للعلوم التكنولوجيا والتي أعتز بها كثيراً وأخص بشكرى وتقديرى للمربي الفاضل أستاذى الجليل الدكتور / مصطفى نجم البشارى الذى قدم لى كل العون والمساعدة والرأى السديد لإتمام هذه الدراسة فأقل ماأملكه الدعاء له بأن يحفظه الله ويجعله زخراً لأهل العلم والعطاء والمعرفة.

كما أتقدم بالشكر والعرفان إلى السادة / شركة مطابع السودان للعملة المحدودة لتعاونهم معى لأتمام رسالتى أتمنى لها مزيداً من التقدم والتطوير. ولا يفوتنى بأن أشكر الإخوة بمكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان .

وأخيراً شكرى موصول لأسرتى وإخوتى وأصدقائى وكل من أسدى لى نصحاً أو عوناً أو مشورة لإنجاز هذا البحث.

أسأل الله أن يجزى كل من ساهم وساعدنى فى هذا البحث خير الجزاء

والله ولي التوفيق

**الباحث**

## ملخص البحث

تناول البحث دور المعلومات المحاسبية في تقييم أداء المنشآت الصناعية بالتطبيق على شركة مطابع السودان للعملة المحدودة.

تتمثل مشكلة هذه الدراسة في عدم إهتمام المنشآت الصناعية بقياس وتقييم أدائها المالى وغير المالى الذى يشكل أهمية بالغة فى النهوض بتلك المنشآت ، وأنها لا تستخدم الأساليب العلمية والعملية لقياس كفاءة أدائها، ودور البيانات والمعلومات المحاسبية وما تلعبه فى زيادة درجة كفاءة أدائها تأتي أهمية هذا الدراسة لبيان أهمية استخدام أساليب التحليل المالى المتمثلة فى النسب المالية فى تقييم أداء المنشآت الصناعية وذلك من خلال تحليل البيانات المالية المستخلصة من القوائم المالية للمنشأة عينة الدراسة بإستخدام سلسلة زمنية تمتد من عام 2004م إلى 2008م.

هدفت الدراسة إلى أهمية الدور الذى تلعبه المعلومات المحاسبية متمثلاً فى إستخدام أساليب التحليل المالى لتقييم أداء المنشآت الصناعية عينة الدراسة من خلال تحديد نقاط القوة والضعف .  
إعتمد البحث على المنهج الإستباطى لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات ، والمنهج الإستقرائى لإختبار الفرضيات ، والمنهج التاريخى لتتبع الدراسات السابقة والمنهج الوصفى بإستخدام أسلوب دراسة الحالة .

يسعى الباحث إلى إختبار الفرضيات الآتية:

1. توجد علاقة ذات دلالة إحصائية ما بين تقييم أداء المنشآت الصناعية وإعتمادها على البيانات والمعلومات المحاسبية.
  2. تقييم أداء القطاع الصناعى يساعد فى رفع كفاءة أداء المنشآت الصناعية وقدرتها على إستغلال مواردها المتاحة الإستغلال الأمثل.
  3. إستخدام المقاييس المحاسبية فى تقييم أداء المنشآت الصناعية يؤدى إلى الأداء الأمثل.
  4. توفير البيانات والمعلومات المناسبة والملائمة يؤدى إلى تقييم أداء المنشآت الصناعية.
- توصل الباحث إلى عدة نتائج أهمها :

- أكدت الدراسة أهمية تقييم أداء المنشآت وذلك من خلال التحليل المالى الذى يهدف بشكل عام إلى تقييم أداء المنشأة من زوايا متعددة وبكيفية تخدم أهداف مستخدمى المعلومات وممن لهم مصالح مالية فى المنشأة وذلك بقصد تحديد جوانب القوة ومواطن الضعف ومن ثم الإستفادة من المعلومات التى يوفرها التحليل المالى لهم فى ترشيد قراراتهم المالية ذات العلاقة بالمنشأة.
- أكدت الدراسة أن المعلومات المحاسبية تؤدى دوراً هاماً فى تقييم وقياس كفاءة أداء المنشأة وذلك بإستخدام عدد من المقاييس وتتمثل فى المحاسبة المالية فى قائمتى الدخل والمركز المالى وذلك من خلال مقارنة الأداء الفعلى بأداء فعلى لفترة سابقة أو مقارنة المنشأة بمنشأة مماثلة لها فى المجال.

توصلت الدراسة إلى عدة توصيات أهمها :

- إهتمام المنشآت الصناعية بقياس كفاءة أداء تقويم المنشأة وذلك بالعناية الكافية بالمعلومات المحاسبية وماتؤديه من دور فعال لرفع كفاءة أداء المنشأة الصناعية وتحقيق الإستغلال الأمثل لمواردها المتاحة بأقصى كفاءة ممكنة وأقل تكلفة.
- وجود نظام محاسبي سليم يشمل نظام المحاسبية المالية ونظام محاسبة تكاليف فعلية سليم ونظام تكاليف معيارية مرتبط بمراكز المسؤولية والإشراف بالمنشآت الصناعية يحقق رقابة فعالة على قياس أداء المنشأة وإهتمام المنشأة بعملية التحليل المالي للبيانات المالية المستخرجة من تلك القوائم.

## Abstract

The research deals with the role of accounting information in the performance evaluation of industrial enterprises, by applying on the case of Sudan Currency Printing Press Co. Ltd.

The research problem is represented in the lack of interest of industrial enterprises in measuring and evaluating its financial and nonfinancial performance, which constitutes a great significance in developing such enterprises. Besides that these enterprises do not use scientific and practical methods in measuring its performance efficiency, as well as the role of

accounting data and information and its role in increasing the degree of its performance efficiency.

The research significance arises from the significance of using financial analysis methods represented in financial ratios in evaluating the performance of industrial enterprises. This throughout analysis of financial data extracted from financial statements of the enterprise in question, using a time chain extending from the year 2004 to 2008.

The research aimed to highlight the role of accounting information represented in the utilization of financial analysis methods for performance evaluation of enterprises in question, through the determination of power and weakness points.

The research adopted the deductive approach to determine research pivots and lay down hypotheses, the inductive approach to test hypotheses and the historical approach in tracing previous studies, in addition to the descriptive approach by using the case study method.

The researcher attempts to test the following hypotheses:

1. There is a relationship statistically significant between the performance evaluation of the industrial enterprises and its dependency on accounting information and data.
2. The performance evaluation of the industrial sector helps enhance the performance efficiency of the industrial enterprises and render them able to utilize its available resources in the best manner.
3. The utilization of accounting measurement in evaluating the performance of industrial enterprises leads to the best performance.
4. Provision of convenient and indispensable accounting information and data leads to performance evaluation of industrial enterprises.

The researcher has arrived at the following findings:

1. The research confirmed the significance of performance evaluation of enterprises, through financial analysis which is generally aiming at evaluating the enterprise performance from many angles, in a manner that serves the goal of accounting information users and those who have financial interest in the enterprise. That is to determine the points of power and the points of weakness, in order to make benefit from information provided by financial analysis in rationalizing their financial decisions related to the enterprise.
2. The research confirmed that accounting information played a significant role in evaluating and measuring the performance efficiency of the enterprise. That is by using a number of measures, represented in financial accounting - income statement and financial position- such process was done throughout comparing the actual performance with an actual performance of a previous period or comparing the enterprise with a similar enterprise in the same field.

The research recommended the following:

1. Interest of industrial enterprise in measuring performance efficiency and evaluation of the enterprise, that is by exerting due care of accounting information and its effective role in enhancing the performance efficiency of the industrial enterprise, as well as realizing the best utilization of its available resources in a most possible efficiency and with a less cost.
2. The establishment of a sound accounting system including the system of financial accounting and a sound actual cost accounting, as well as to a standard cost system related to responsibility centers and control in the industrial enterprises, achieves an effective control over the measurement of enterprise performance. In addition to that the interest of the enterprise in the process of financial analysis of financial data extracted from such financial statements.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع	الرقم
أ	الإستهلال	1

ب	الإهداء	2
ج	الشكر والتقدير	3
د، هـ	مخلص البحث	4
و، ز	Abstract	5
ح، ط	فهرس الموضوعات	6
ي، ك	فهرس الأشكال	7
ل	فهرس الجداول	8
م	فهرس الملاحق	9
1	المقدمة	10
3	الإطار العام للدراسة	11
5	الدراسات السابقة	12
10	<b>الفصل الأول :- المعلومات المحاسبية والقوائم المالية</b>	13
22	المبحث الأول :- مفهوم وخصائص المعلومات المحاسبية	
	المبحث الثاني :- القوائم المالية وأنواعها وأهدافها ومستخدميه	
32	<b>الفصل الثاني :- تقويم الأداء</b>	15
40	المبحث الأول :- مفهوم وأهداف ووظائف تقويم الأداء	
	المبحث الثاني :- معايير و أدوات القياس المحاسبى المستخدمة فى تقويم الأداء	
62	<b>الفصل الثالث :- الدراسة التطبيقية</b>	17
70	المبحث الأول :- نبذة تعريفية عن شركة مطابع السودان للعملة المحدودة (النشأة والاهداف).	
	المبحث الثاني :- قياس تقويم كفاءة أداء شركة مطابع السودان للعملة وتحليل البيانات وإختبار الفرضيات	

100	النتائج	19
101	التوصيات	
102	المصادر والمراجع	21
106	الملاحق	22

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	الرقم الشكل
18	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	1/1/1
20	الخصائص الوصفية للمعلومات المحاسبية	2/1/1
30	المحاسبة كنظام للمعلومات	3/1/1

36	عملية تقويم الأداء	4/1/1
72	التغير في الأصول غير المتداولة للعام 2004	5/1/1
72	التغير في الأصول غير المتداولة للعام 2005	6/1/1
73	التغير في الأصول غير المتداولة للعام 2006	7/1/1
73	التغير في الأصول غير المتداولة للعام 2007	8/1/1
74	التغير في الأصول غير المتداولة للعام 2008	9/1/1
75	التغير في الأصول المتداولة للعام 2004	10/1/1
76	التغير في الأصول المتداولة للعام 2005	11/1/1
76	التغير في الأصول المتداولة للعام 2006	12/1/1
77	التغير في الأصول المتداولة للعام 2007	13/1/1
77	التغير في الأصول المتداولة للعام 2008	14/1/1
79	التغير في حقوق الملكية للعام 2004	15/1/1
79	التغير في حقوق الملكية للعام 2005	16/1/1
80	التغير في حقوق الملكية للعام 2006	17/1/1
80	التغير في حقوق الملكية للعام 2007	18/1/1
81	التغير في حقوق الملكية للعام 2008	19/1/1
82	التغير في الخصوم المتداولة للعام 2004	20/1/1
82	التغير في الخصوم المتداولة للعام 2005	21/1/1
83	التغير في الخصوم المتداولة للعام 2006	22/1/1
83	التغير في الخصوم المتداولة للعام 2007	23/1/1
84	التغير في الخصوم المتداولة للعام 2008	24/1/1
85	التغير في الخصوم طويلة الاجل للعام 2004	25/1/1
85	التغير في الخصوم طويلة الاجل للعام 2005	26/1/1
86	التغير في الخصوم طويلة الاجل للعام 2006	27/1/1
86	التغير في الخصوم طويلة الاجل للعام 2007	28/1/1
87	التغير في الخصوم طويلة الاجل للعام 2008	29/1/1
88	التغير في اجمالي الأصول	30/1/1

88	التغير في الأصول المتداولة	31/1/1
89	التغير في الأصول غير المتداولة	32/1/1
90	التغير في حقوق الملكية	33/1/1
90	التغير في الخصوم المتداولة	34/1/1
91	التغير في الخصوم طويلة الأجل الاجمالية	35/1/1
92	نسبة التداول	36/1/1
92	نسبة السيولة السريعة	37/1/1
93	النسبة النقدية	38/1/1
94	نسبة معدل العائد على الاستثمار	39/1/1
95	نسبة معدل العائد على حقوق الملكية	40/1/1
95	نسب مجمل الربح	41/1/1
96	نسب صافي الربح	42/1/1
97	التغير في الخصوم طويلة الأجل الاجمالية إلى اجمالي الأصول	43/1/1
97	التغير في الخصوم طويلة الأجل الاجمالية إلى حقوق الملكية	44/1/1

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم الجدول
70	التغير في الأصول	1/1/2
71	التغير في قيم الأصول غير المتداولة	2/1/2
74	التغير في قيم الأصول المتداولة	3/1/2
78	التغير في الخصوم	4/1/2

78	التغير في حقوق الملكية	5/1/2
81	التغير في الخصوم المتداولة	6/1/2
84	التغير في الخصوم طويلة الأجل الاجمالية	7/1/2
87	التغير في بنود الميزانية لبنود الأصول	8/1/2
89	التغير في بنود الميزانية لبنود الخصوم	9/1/2
91	التغير في قيمة رأس المال العامل	10/1/2
91	نسب السيولة	11/1/2
93	نسب النشاط	12/1/2
94	نسب الربحية	13/1/2
96	نسب الديون	14/1/2

## فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	الرقم الملحق
106	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2004/12/31 م	1/1/3
107	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2005/12/31 م	2/1/3
108	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2006/12/31 م	3/1/3
109	قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2007/12/31 م	4/1/3

<b>110</b>	<b>قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2008/12/31 م</b>	<b>5/1/3</b>
<b>111</b>	<b>الميزانية العمومية في 2004 /12/31 م</b>	<b>6/1/3</b>
<b>112</b>	<b>الميزانية العمومية في 2005 /12/31 م</b>	<b>7/1/3</b>
<b>113</b>	<b>الميزانية العمومية في 2006 /12/31 م</b>	<b>8/1/3</b>
<b>114</b>	<b>الميزانية العمومية في 2007 /12/31 م</b>	<b>9/1/3</b>
<b>115</b>	<b>الميزانية العمومية في 2008 /12/31 م</b>	<b>10/1/3</b>