

الإستهلال

قال الله تعالى:

((اللَّهُ نُورُ السَّمَاوَاتِ وَالْأَرْضِ مِثْلُ نُورِهِ كَمِشْكَاةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ الْمِصْبَاحُ فِي زُجَاجَةٍ
الزُّجَاجَةُ كَأَنَّهَا كَوْكَبٌ دُرِّيٌّ يُوقَدُ مِنْ شَجَرَةٍ مُبَارَكَةٍ زَيْتُونَةٍ لَا شَرْقِيَّةٍ وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَكَادُ
زَيْتُهَا يُضِيءُ وَلَوْ لَمْ تَمْسَسْهُ نَارٌ نُورٌ عَلَى نُورٍ يَهْدِي اللَّهُ لِنُورِهِ مَنْ يَشَاءُ وَيَضْرِبُ اللَّهُ
الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ)) (٣٥)

صدق الله العظيم

سورة النور، الآية (35)

الإهداء

إلى رمز الحب وبلسم الشفاء

والدتي الحبيبة

الى من كان سندا ودعما وامانا لى

والدي العزيز

إلى أخواني وأخواتى

اهديهم هذا البحث المتواضع

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد والشكر لله رب العالمين ، الشكر لله على نعمة التي لا تحصى ولا تعد.

الشكر لقلعة العلم ومنازة التكنولوجيا ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.

الشكر اجزله للأستاذ الدكتور مصطفى نجم البشارى للتوجيه والأرشاد.

الشكر لشقيقى نزار عبدالمنعم للمساعدة فى انجاز هذا البحث.

الشكر لجميع العاملين بشركة سكر النيل الأبيض المحدودة لتعاونهم.

الباحث

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في منشآت القطاع الخاص بالتطبيق على شركة سكر النيل الأبيض المحدودة.

تمثلت مشكلة الدراسة في انه على الرغم من أهمية المراجعة الداخلية كوظيفة وأداة فعالة للمساهمة في تحسين الأداء إلا أن اهتمام القطاع الخاص بها يكاد يكون مفقوداً حيث أن كثيراً من منشآت القطاع الخاص ليس لديها مراجع داخلي ، أو قسماً للمراجعة الداخلية ويسعى الباحث من خلال الدراسة لدراسة التساؤلات التالية: هل يتمتع المراجعون الداخليون بمنشآت القطاع الخاص بتأهيل علمي وعملي متناسب مع التطور في مجال وأهداف ومسؤوليات المراجع الداخلي؟ هل يتمتع المراجعون الداخليون بمنشآت القطاع الخاص بموقع تنظيمي متناسب مع التطور في مجال وأهداف ومسؤوليات المراجع الداخلي؟ ما هو الدور الذي يمكن أن يؤديه المراجع الداخلي في سبيل الرقي بأداء المنشآت الخاصة؟

سعى الباحث لأختبار الفرضيات التالية:

1- عدم وجود نظام المراجعة الداخلية في منشآت القطاع الخاص يؤدي الى فقدان الفوائد التي تقدمها المراجعة الداخلية لهذه المنشآت.

2- وجود نظام للمراجعة الداخلية يزيد من ثقة الإدارة والملاك في جودة الأداء المالي.

3- هنالك علاقة عكسية بين وجود نظام للمراجعة الداخلية ووجود أخطاء وغش في البيانات المالية.

4- وجود نظام للمراجعة الداخلية بمنشآت القطاع الخاص يؤدي الى تحقيق كفاءة استخدام الموارد المتاحة.

إستخدمت الدراسة المنهج التاريخي ، المنهج الاستنباطي ، المنهج الاستقرائي ، المنهج الوصفي.

توصل الدراسة الى اهم النتائج التالية:

1- تطبيق نظام المراجعة الداخلية في شركة سكر النيل الأبيض يساعد في تحسين ادائها المالي.

2- يعتبر استقلال قسم المراجعة الداخلية بشركة سكر النيل الأبيض وتبعيته للأدارة العليا مباشرة من أهم الدعائم التي تجعل لعمل هذا القسم قيمة وفائدة.
3- تطبيق نظام المراجعة الداخلية بشركة سكر النيل الأبيض يزيد من ثقة الإدارة والملاك في جودة الاداء المالى.

4- وجود نظام للمراجعة الداخلية يؤدي الى تقليل الاخطاء والغش فى البيانات المالية.

5- ضرورة تطبيق نظام المراجعة الداخلية لتحقيق كفاءة استخدام الموارد المتاحة.

خرجت الدراسة بعدة توصيات منها:

- 1- ضرورة العمل على تطبيق نظام المراجعة الداخلية فى منشآت القطاع الخاص للاستفادة من الفوائد العديدة التى تقدمها المراجعة الداخلية لهذه المنشآت.
- 2- يجب الاهتمام بالوضع التنظيمى لقسم المراجعة الداخلية وأن يكون مستقلا استقلالاً تاماً وأن يكون تابع للإدارة العليا مباشرة أو لجنة المراجعة.
- 3- ضرورة العمل على تنفيذ التوصيات والمقترحات التى تقدمها تقارير المراجعة الداخلية وذلك لتحسين الاداء المالى والادارى.
- 4- يجب توفر درجة عالية من التنسيق والتعاون بين المراجع الداخلى والمراجع الخارجى وذلك لزيادة فعالية العمل الرقابى على اعمال المنشأة.

Abstract

The Study examined the role of internal audit in improving the financial performance of the private sector organizations by taking the White Nile Sugar Company Limited as a live example.

The main challenge of the study is the attempt to find answers for the following questions:

Do the internal auditors in private sector allocated at the suitable position in the organization structure to cope with the development in this area in term of responsibilities and objectives?

Do the internal auditors in private sector posses the required academic and professional qualification needed to match the development in this area in term of responsibilities and objectives?

What is the role can be played by the internal auditor in order to enhance the performance of private enterprises?

The researcher aimed by this study to validate the following assumptions: The absence of internal audit system in the private sector lead to a loss of benefits provided by the internal audit of these facilities.

The existence of internal audit system enhances the confidence of management and owners in the quality of financial performance.

There is an inverse relationship between the existence of a system for internal audit and the presence of errors and fraud in the financial statements.

System of internal audit in the private sector facilities the efficient use of available resources.

The approach of the study is the use of historical, analytical, inductive and descriptive methods.

The main findings of the study include the following:

The use of the internal audit system helps the organization to improve its financial performance.

The independence of the internal audit section is the key factor in the success on handling its role effectively and without this independence, it becomes useless.

Well designed organization structure and clear description of roles and responsibilities help Internal Audit Section to perform its role.

Existence of a system for internal audit helps to reduce errors and fraud in the financial statements.

The need to apply the internal audit system is very crucial for efficient use of available resources.

The study concluded with several recommendations as illustrated below:

There is a necessity of applying the internal audit system in the private sector in order to achieve the valuable benefits provided by the internal audit of these organizations.

Attention must be given to the position of internal audit department in the hierarchy. Internal audit should be fully independence and report directly to senior management or to the Audit Committee.

The need to work seriously on the implementation of the recommendations and suggestions provided by the internal audit reports to improve the financial and administrative performance.

High degree of coordination and cooperation between the internal auditor and external auditor should take place so as to enhance the effectiveness of the monitoring work of the business.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د-هـ	مستخلص الدراسة
و-ز	Abstract
ح-ط	فهرس الموضوعات
ي-ك	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال والملاحق
1	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي للبحث
5	ثانياً : الدراسات السابقة
15	الفصل الأول: مفهوم المراجعة وتطورها
16	المبحث الأول: مفهوم المراجعة واهدافها واهميتها وتطورها
28	المبحث الثاني: أنواع ومعايير المراجعة
43	الفصل الثاني: دور المراجعة الداخلية فى تحسين الأداء المالى
44	المبحث الأول : مفهوم وأهمية الاداء المالى
51	المبحث الثاني: دور المراجعة الداخلية فى تحسين الأداء المالى
71	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
72	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة سكر النيل الأبيض المحدودة
77	المبحث الثاني: تحليل البيانات أحصائيا

109	الخاتمة
110	أولاً : النتائج
110	ثانياً : التوصيات
111	ثالثاً : الدراسات المستقبلية
112	قائمة المصادر والمراجع
115	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/3)
81	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	(3/2/3)
82	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(4/2/3)
83	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(5/2/3)
84	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/3)
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(7/2/3)
86	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(8/2/3)
86	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(9/2/3)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(10/2/3)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(11/2/3)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(12/2/3)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(13/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(14/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(15/2/3)
90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(16/2/3)
90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(17/2/3)
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(18/2/3)
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(19/2/3)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(20/2/3)

92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(21/2/3)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(22/2/3)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(23/2/3)
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(24/2/3)
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(25/2/3)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(26/2/3)
96	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(27/2/3)
97	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى مجتمعة	(28/2/3)
99	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(29/2/3)
100	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية مجتمعة	(30/2/3)
102	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(31/2/3)
103	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة مجتمعة	(32/2/3)
105	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	(33/2/3)
106	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الرابعة مجتمعة	(34/2/3)
107	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(35/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
79	التوزيع النسبي لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/3)
81	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	(3/2/3)
82	التوزيع النسبي لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(4/2/3)
83	التوزيع النسبي لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(5/2/3)
84	التوزيع النسبي لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/3)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(7/2/3)
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(8/2/3)
104	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(9/2/3)
106	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	(10/2/3)
108	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(11/2/3)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
116	استمارة الاستبانة	(1)