

الإستهلال

قال الله تعالى :

(قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ

الْحَكِيمُ)

صدق الله العظيم
سورة البقرة (32)

الإهداء

- الى إِمى نبع الحنان والعطف .
- الى روح والدى الطاهرة جعله الله فى معية رسوله الكريم .
- الى كل من يبذل جهدا فى اعمار هذا الكون .
- الى كل من يضئ شمعاً من شموع النور .
- الى من يسعى الى النجاح بنفسه ، وإلى إنجاح الآخرين .
- الى استاذتى الكرام .
- الى كل من ساعدنى ويسر لى الوصول لهذه المرحلة .
- الى كل من تحمل اعباء تهيئة الظروف المناسبة الى عائلتى الكريمة .

الشكر والعرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات من قبل ومن بعد والصلاة والسلام على افضل الخلق
سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم معلم الامة وشفيعها
وبعد...

أتقدم بجزيل شكري وعظيم امتناني إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ممثلة في كلية
الدراسات التجارية ، كلية الدراسات العليا وأمانة الشؤون العلمية وكل هيئة التدريس بالدراسات
العليا. كما أخص بالشكر الدكتور بابر ابراهيم الصديق الذي كان لتوجيهاته القدر المعلى
لاخراج هذا العمل بالصورة التي ترونها امامكم .

كما أتقدم بشكري لإدارة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأسرة
المكتبة المركزية جامعة أمدرمان الاسلامية وأسرة مكتبة الدراسات العليا جامعة النيلين.
كما اتقدم بالشكر والعرفان لإدارة المؤسسة السودانية للنفط ، وبالاخص اسرة المكتبة وإدارة
المراجع الداخلية والادارة المالية .

مستخلص البحث

تمثلت مشكلة البحث في ان الأداء المالي بالمؤسسة السودانية للنفط يحتاج الى مراقبة ، وذلك من حيث ضبط وترشيد الإنفاق والاستغلال الأمثل للموارد المتاحة دفعاً لتطوير الأداء المالي بالمؤسسة السودانية للنفط والمحافظة على الأمن الاقتصادي للبلاد .

هدف البحث إلى معرفة مدى كفاءة نظام المراجعة الداخلية في الرقابة على الأداء المالي بالمؤسسة السودانية للنفط

إتبع الباحث المنهج الإستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات والمنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة والمنهج الإستقرائي لإختبار فرضيات البحث والمنهج الوصفي التحليلي في دراسة الحالة .

قام الباحث بإختبار مدى صحة الفرضيات التالية :

- نظام المراجعة الداخلية بالمؤسسة السودانية للنفط يساهم بشكل فعال في الرقابة على الأداء المالي .

- إدارة المؤسسة السودانية للنفط تهتم بتطبيق اللوائح والإجراءات المالية والمحاسبية والإدارية مما يؤدي إلى تقوية الرقابة على الأداء المالي .

- إدارة المراجعة الداخلية بالمؤسسة تهتم بتدريب الكادر البشري مما يؤثر إيجاباً على دوره في الرقابة على الأداء المالي .

توصل البحث لعدة نتائج أهمها ، أن نظام المراجعة الداخلية كفء وفعال في الرقابة على الأداء المالي بالمؤسسة ، وأن إدارة المراجعة الداخلية تهتم بالرقابة المحاسبية والإدارية والاقتصادية ، مما يساعد على تطوير الأداء وترشيد الصرف وحماية أصول المؤسسة ، كما أن إدارة المراجعة الداخلية تهتم بتطبيق اللوائح المالية والإدارية وتدريب الكادر البشري .

أوصى البحث بضرورة الإهتمام بتحديد الهيكل الوظيفي والوصف الوظيفي للعاملين بالمؤسسة السودانية للنفط بشكل واضح ومحدد . بالإضافة إلى ضرورة زيادة عدد العاملين في إدارة المراجعة الداخلية بالمؤسسة والإهتمام بتدريبهم على أعمال المراجعة والرقابة المالية ، وضرورة أن تقوم المراجعة الداخلية بمراجعة الإيرادات والمصروفات يومياً .

Abstract

The problem of this research is to see how the efficiency of internal auditing system of Sudanese petroleum corporation in the financial performance control hence, it's necessary to monitor financial performance auditing control and rationalization of expenditure and best use of available resources to boost development financial performance and maintain the economic security of the country.

The aim of this research is to examine the efficiency of the internal auditing system in monitoring the financial performance of the Sudanese petroleum corporation.

However, the inductive method has been adopted which depended on studying a lot of reference books, historical and descriptive methods were used in addition to the deductive method that was based on primary and secondary sources.

The researcher has tested the validity of the following hypotheses:

- The internal auditing system performance of the Sudanese petroleum corporation effective control over financial performance.
- The Sudanese petroleum corporation management application of regulations and procedures related to accounting and administrative, which leads to strength of control on financial performance.
- The internal auditing department of the Sudanese petroleum corporation concerned with staff development which has its positive impact on the control of financial performance.

The most important results of this research can be stated as followed:

- The internal auditing system has efficient and effective control financial performance of the Sudanese petroleum corporation,
- The internal auditing department is concerned with control related to accounting, economics and administration, which helps to improve performance, rationalize the exchange and protect assets of the Foundation,
- The internal auditing department is focusing on the application of Finance and administration regulation and training of human resources.

Further, This research recommends to gives more emphasis on job descriptions at Sudanese petroleum corporation to clearly identified the responsibility and authority of each. In addition it recommend to support internal auditing department with more employees as well as providing with training on auditing and financial control, it's also highly recommended to check daily income and expenses.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ك	فهرس الملاحق
ط	فهرس الأشكال
1	المقدمة :
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
14	الفصل الأول : الإطار النظري للمراجعة الداخلية
15	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف ومقومات المراجعة الداخلية
24	المبحث الثاني معايير المراجعة الداخلية
32	الفصل الثاني : مفهوم وأساليب الرقابة على الأداء المالي
33	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأهمية الرقابة على الأداء المالي
40	المبحث الثاني : طرق وأساليب ومناهج الرقابة على الأداء المالي
46	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
47	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن المؤسسة السودانية للنفط
55	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
94	الخاتمة
95	أولاً:النتائج
96	ثانياً:التوصيات
97	قائمة المصادر والمراجع
101	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
58	التكرارات لأفراد العينة حسب العمر	1-2-3
59	التكرارات لأفراد العينة حسب المؤهل العلمي	2-2-3
60	التكرارات لأفراد العينة حسب التخصص العلمي	3-2-3
61	التكرارات لأفراد العينة حسب المؤهل المهني	4-2-3
62	التكرارات لأفراد العينة حسب الوظيفة	5-2-3
63	التكرارات لأفراد العينة حسب سنوات الخبرة	6-2-3
64	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	7-2-3
65	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	8-2-3
66	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	9-2-3
67	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	10-2-3
68	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	11-2-3
69	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	12-2-3
70	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة	13-2-3
71	ملخص الفرضية الأولى	14-2-3
72	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى قيمة مربع كاي و درجات الحرية و القيمة الاحتمالية	15-2-3
74	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	16-2-3
75	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	17-2-3
76	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	18-2-3
77	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	19-2-3
78	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	20-2-3
79	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	21-2-3
80	التكرارات لأجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة	22-2-3
81	ملخص الفرضية الثانية	23-2-3
82	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى قيمة مربع كاي و درجات الحرية و القيمة الاحتمالية	24-2-3

84	التكرارات لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى	25-2-3
85	التكرارات لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	26-2-3
86	التكرارات لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	27-2-3
87	التكرارات لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	28-2-3
88	التكرارات لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة	29-2-3
89	التكرارات لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة	30-2-3
90	التكرارات لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة	31-2-3
91	ملخص الفرضية الثالثة	32-2-3
92	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالاضافة الي قيمة مربع كآي و درجات الحرية و القيمة الاحتمالية	33-2-3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
58	شكل بياني لأفراد العينة حسب العمر	1-2-3
59	شكل بياني العينة حسب المؤهل العلمي	2-2-3
60	شكل بياني لأفراد العينة حسب التخصص العلمي	3-2-3
61	شكل بياني لأفراد العينة حسب المؤهل المهني	4-2-3
62	شكل بياني لأفراد العينة حسب الوظيفة	5-2-3
63	شكل بياني لأفراد العينة حسب سنوات الخبرة	6-2-3
64	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى	7-2-3
65	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	8-2-3
66	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	9-2-3
67	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	10-2-3
68	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة	11-2-3
69	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة	12-2-3
70	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة	13-2-3
74	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى	14-2-3
75	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	15-2-3
76	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	16-2-3
77	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	17-2-3
78	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة	18-2-3
79	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة	19-2-3
80	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة	20-2-3
84	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الاولى	21-2-3
85	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	22-2-3
86	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	23 - 2 - 3
87	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	24-2-3
88	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة	25-2-3
89	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة	26-2-3
90	شكل بياني لاجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة	27-2-3

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1	الإستبيان	102
2	قائمة باسماء المحكمين	107