



جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا

أثر مراجعة كفاءة الأداء المالي
علي أداء الوحدات الإدارية الحكومية
(بالتطبيق علي الشئون المالية بالقوات المسلحة)
**Impact of financial Performance efficiency audit on
The government Administrative units, performance
with application of Financial Affairs,
Sudanese Armed Forces**

بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة
والتمويل

إعداد الطالب :

نادر عبيد كافي أبكر

إشراف الدكتور :

عبد العزيز محمود عبد المجيد

الاستاذ المساعد بقسم المحاسبة

1430 هـ - 2009 م

الإستهلال

قال تعالى :

(قَالَ اجْعَلْنِي عَلَى خَزَائِنِ الْأَرْضِ إِنِّي حَفِيظٌ
عَلِيمٌ)

صدق الله العظيم

صورة يوسف الآية)

الإهداء

إلي روح والدي وشقيقي اسامة
الذين احسبهم جميعاً في عليين
إلي أشقائي :

فرحات - فرحه - أمل - محمد - أحمد
الذين هم زين عن الرخاء عند البلاء
إلي أبنائي :

توفيق - رزاز - أسامة - أمل - محمد

إلي اصدقائي وزملائي

رفاق الدرب والكفاح

جميعاً أهدي إليكم جهدي المتواضع هذا

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر لله من قبل ومن بعد وهو القائل (لئن شكرتم لازيدنكم)
كل الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لاتاحتها لي فرصة
التحضير

عندها والشكر موصول للاستاذ القدير الدكتور / عبد العزيز عبد
المجيد

الذي أشرف علي هذا البحث منذ مرحلة الأولية والذي بذل معي
مجهودات مقدرة

حتي يري هذا البحث النور ولقد كانت لتوجيهاته وإرشاداته
أثراً كبيراً في أخراج هذا البحث وله مني ابلغ التقدير

كما لا يفوتني أن اتقدم بجزيل الشكر لاسرة مكتبة الدراسات العليا
لكل من

بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا و جامعة النيلين وجامعة
امدرمان الإسلامية

الذين تعاونوا معنا بكل ود وحب وتقدير

كما لايفوتني أن اتقدم بالشكر إلي الأخ / الفاتح أبوقرون
لأشرافه علي طباعة هذا البحث حتي خرج بهذه الصورة

والشكر أخيراً من ساهم معي في سيرة هذا البحث ولم يرد ذكر
اسمه

مستخلص البحث

يتناول هذا البحث أثر مراجعة الأداء المالي علي أداء الوحدات الإدارية الحكومية بالتطبيق علي الشئون المالية بالقوات المسلحة. تتمثل مشكلة الدراسة في كيفية القيام بعمليات المراجعة في أداء الشئون المالية بالقوات المسلحة ، بالإضافة إلي مؤهلات وكفاءة من يقومون بعملية المراجعة ، سعى الباحث إلي اختبار الفروض التالية :

- مراجعة الوحدات الإدارية الحكومية بصفة مستمرة ودائمة يؤدي إلي تقليل الإختلاسات واكتشاف الأخطاء .
 - التأهيل العلمي والعملية للمراجعين الذين يقومون بعملية المراجعة يؤدي إلي كفاءة هؤلاء المراجعين وقدرتهم علي القيام بعملية المراجعة .
 - أكمال الدورة المستندية المتعلقة بالعمليات المالية يسهل عمل المراجع ويساعد في اكتشاف الغش والأخطاء .
 - لا تطبق عملية المراجعة المالية بالكفاءة المطلوبة في الوحدات الإدارية الحكومية .
- قام الباحث في هذه الدراسة باستخدام المنهج الاستنباطي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي .

أهم النتائج التي توصل إليها الباحث تمكن في :

- أن التدريب العلمي والعملية للمراجعين يؤدي إلي رفع كفاءة هؤلاء المراجعين وزيادة قدراتهم علي القيام بعملية المراجعة بأفضل ما يمكن .

أهم التوصيات التي أوصي بها الباحث تمثلت في :

- الاهتمام بالتدريب العملي والعملية للأفراد الذين يقومون بعملية المراجعة في الوحدات الإدارية الحكومية لرفع كفاءتهم وقدراتهم للقيام بعملية المراجعة والحفاظ علي أموال الدولة .
- مراجعة الوحدات الإدارية الحكومية بصفة مستمرة وذلك لتقليل الغش والأخطاء التي ترتكب من قبل المحاسبين .

Abstract

This study investigated the impact of financial performance auditing on government administrative units with application on the financial affairs at the Sudanese Armed forces.

The research problem is represented by the fact that:

How to conduct auditing at government departments, in addition to qualifications and a competence of the auditors.

The researcher has endeavored to test the following hypothesis:

- Continuously auditing of government departments minimizes misappropriation of funds and discovery of mistakes.
- Academic and professional training of auditors improve their efficiency and their utility to conduct auditing operation.
- Completion of a training course on financial operations facilitate the work of auditor and helps in discovering frond and mistakes.
- The auditing operations are not applied properly in the government departments.

The researcher has adopted: deductive, historical and descriptical analytical methods.

The important results arrived at :

- The professional and academic training of auditors lead to improvement of their efficiency and capabilities to carry out auditing properly.

The study has come up with important recommendations:

- The need for professional and academic training of auditors in government departments in order to improve their efficiency and competence to conduct any auditing operation and protect the states funds.
- Continuous auditing of government administrative units as to minimize the frauds and errors committed by the accountants.

فهرست الموضوعات

الموضوع	رقم الصفحة
الإستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
مستخلص البحث باللغة العربية	د
Abstract	هـ
الفهرست	و
المقدمة	
أولاً: الإطار النظري للدراسة	2
ثانياً: الدراسات السابقة	6
الفصل الأول الإطار النظري لعملية المراجعة	
المبحث الأول : نشأة ومفهوم وأهداف عملية المراجعة	11
المبحث الثاني : أهمية وأنواع وفروض ومعايير عملية المراجعة	24
الفصل الثاني الإطار النظري لعملية المراجعة الحكومية	
المبحث الأول: نشأة ومفهوم وأنواع ومعايير ومشاكل المراجعة الحكومية	61
المبحث الثاني : المراجعة الحكومية بجمهورية السودان	83
الفصل الثالث الدراسة الميدانية	
المبحث الأول : نشأة وتطور الشئون المالية	108
المبحث الثاني : اختبار الفروض	113
الخاتمة	128
النتائج	128
التوصيات	130
المراجع	131
الملاحق	135

فهرست الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
22	التطور التاريخي لأهداف المراجعة ومدى الفحص وأهمية الرقابة الداخلية	1/1/1
35	الاختلاف بين دور المراجع الداخلي والمراجع الخارجي	1/2/1
105	تحليل الإيرادات والمصروفات حسب نظام (G.F.S)	2/2/1
113	المؤهل الأكاديمي لعينة الدراسة	3/2/1
115	الخبرة العملية لعينة الدراسة	3/2/2
116	التخصصات المختلفة لعينة الدراسة	3/2/3
121	اختبار الفرضية الأولى	3/2/4
123	اختبار الفرضية الثانية	3/2/5
125	اختبار الفرضية الثالثة	3/2/6
126	اختبار الفرضية الرابعة	3/2/7

فهرست الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
114	المؤهل الأكاديمي لعينه الدراسة	3/2/1
115	الخبرة العملية لعينة الدراسة	3/2/2
117	التخصصات المختلفة لعينه الدراسة	3/2/3