

إستهلال

قال تعالى في محكم تنزيله:

{اقرأ بسم ربك الذي خلق * خلق الإنسان من علق * اقرأ وربك الأكرم * الذي علم بالقلم * علم الإنسان ما لم يعلم *}

صدق الله العظيم

سورة العلق الآيات من (1 - 5)

إهداء

إلى والدي
الذي جاهد كي يعلمنا

إلى والدتي
التي منحتنا العطف والحنان والسكينة

إلى روح شقيقتي
أسأل المولى عز وجل أن يسكنها فسيح جناته

إلى اخوتي واخواتي
الذين رفعوا أكفهم بالدعاء من أجل نجاحي
إلى جميع أفراد أسرتي وأصدقائي الأوفياء
الذين كانوا خير سندٍ لي في مشواري الدراسي
أهدي هذا البحث

الباحث

شكر وعرفان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على المبعوث رحمةً للعالمين
محمد بن عبدالله عليه أفضل الصلاة وأتم التسليم .
ثم الشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، وأخص بالشكر
الاستاذ الدكتور عبد العزيز محمود عبد المجيد الذي لم يخل علينا بعلمه
ووقته وإسهاماته ، فكان نعم المرشد وخير دليل في جميع مراحل البحث .
كما أخص بالشكر الإخوة نزار كامل ادم ، وادم علي ادم ، عبد العزيز
محمد عمر الذين لم يخلوا بجهدهم ووقتهم وإمكانياتهم في سبيل إكمال
هذا البحث .
أيضاً أتقدم بالشكر لشركة اين العالمية المحدودة على ماقدمته لي من
عون ومساعدته .
كذلك أشكر إخوتي صالح احمد جمعه ، محمد موسى التجاني ، محمد
علي سعد لإسهاماتهم في هذا البحث ، وكل الذين لم يرد ذكرهم لهم
مني خالص الشكر والتقدير .

ملخص الدراسة

تناولت هذه الدراسة دور المراجعة الداخلية في تجويد الأداء المالي في شركات القطاع الخاص . هدفت الدراسة إلى إبراز أهمية المراجعة الداخلية في تجويد الأداء المالي بالمنشآت , وتفعيل إستغلال الموارد المتاحة بكفاءة عالية , وتخفيض الإنحرافات إلى الحد الأدنى , والتعرف على جودة الأداء المالي لمنظمات الأعمال .

تمثلت مشكلة الدراسة في ان كثيراً من المنشآت تفشل في تحقيق أهدافها , حيث إتضح ان احد الأسباب يعود إلى إهدار الموارد المتاحة وعدم إستغلالها بصورة مثلى , وذلك لعدم وجود أنظمة مراجعة داخلية لذلك سعت الدراسة إلى الإجابة على الأسئلة الآتية :

- 1- ما هي أسباب وجود أخطاء وغش في البيانات المالية لمنظمات الأعمال ؟ وهل عدم وجود نظام للمراجعة الداخلية سبب في ذلك ؟
 - 2- ما هو سبب عدم ثقة الملاك والأطراف الخارجية الاخرى في المعلومات المالية ؟ وليس عدم الثقة هذا يكلف الإدارة كثير من الأعباء التي كان بالإمكان تجنبها في ظل وجود أنظمة للمراجعة الداخلية ؟
- كانت الفرضيات كما يلي :

- 1- وجود نظام للمراجعة الداخلية يزيد من ثقة الإدارة والملاك في جودة الأداء المالي .
 - 2- هنالك علاقة عكسية بين وجود نظام للمراجعة الداخلية ووجود أخطاء وغش في البيانات المالية .
 - 3- ضعف نظام المراجعة الداخلية بشركة اين العالمية يقلل من كفاءة إستخدام الموارد المتاحة .
- إستخدمت الدراسة المنهج التعريفي في تتبع الدراسات السابقة في مجال هذه الدراسة , والوصفي والتحليلي والاستنباطي والإستقرائي , وإستمارة الإستبانة وتحليلها بواسطة الطرق الإحصائية , وكذلك المراجع والمصادر العلمية المتعلقة بالدراسة .

توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج منها :

- 1- ضرورة تفعيل نظام المراجعة الداخلية بشركة اين العالمية لترقية الأداء المالي والإداري .
- 2- العمل على تأهيل المراجعين الداخليين بشركة اين العالمية وتدريبهم وتزويدهم بما يحتاجون إليه بصورة مستمرة .
- 3- ضرورة وقوف قسم المراجعة الداخلية بشركة اين العالمية على أسباب الأخطاء والغش , والعمل على معالجتها .

- 4- ضرورة قيام قسم المراجعة الداخلية بشركة اين العالمية بمتابعة تنفيذ الخطط الموضوعة والوقوف على الانحرافات وأسبابها , وإقتراح المعالجات اللازمة
- 5- ضرورة تقسيم شركة اين العالمية إلى مراكز او وحدات . وان تكون كل وحدة قائمة بذاتها وذلك لمساعدة قسم المراجعة الداخلية على القيام بواجبه .
- 6- ضرورة ان يكون نظام المراجعة الداخلية بشركة اين العالمية مستقلاً . لا يقوم افراده بممارسة اي نشاط مالي او إداري , وان يكون تابعاً للإدارة العليا مباشرة .

أوصت الداسة بالآتي :

- 1- العمل على تأهيل افراد قسم المراجعة الداخلية بصوره مستمره حتى تتمكن إدارة شركة اين العالمية من الوقوف على النواحي السالبه في تنفيذ الخطط والسياسات الموضوعة .
- 2- العمل على إلزام كافة الأقسام والمستويات الإدارية بشركة اين العالمية على تنفيذ توجيهات وتوصيات قسم المراجعة الداخلية .
- 3- ضرورة ترشيد سلوك الأفراد العاملين بشركة اين العالمية من خلال وقوف المراجعة الداخلية على أدائهم بالأقسام التي يعملون بها والمهام والوظائف التي يؤدونها والمشكلات التي تقف في طريقهم .
- 4- ضرورة ان يكون نظام المراجعة الداخلية بشركة اين العالمية مستقلاً . لا يقوم افراده بممارسة اي نشاط مالي او إداري , وان يكون تابعاً للإدارة العليا مباشرة .

Abstract

This study investigates the role of internal Audit (I.A) in improving the financial performance of the company in the private sector. This study aimed at highlighting the role of internal Audit in improving financial performance of company, reactivating exploitation of available resources reducing the errors to a minimal scale, and to improve the financial in the business company.

The research problem is centered around which have failed to realize their goals, it is obvious that the causes can be attributed to wastage of available resources due to lack of internal auditing systems. There-fore, the study has endeavored to answer the following questions:

1. What are the reasons behind the presence of errors and fraud in the financial statement of the business company? Do you think the absence of internal audit system can cause this problem?
2. What is the reason behind lack of confidence shown by the owners and other foreign parties on the financial information. This lack of confidence may cause the top management a lot of burden that would have awarded in presence of the internal auditing system.

The research hypotheses are as follows:

1. The presence of internal audit system boosts the confidence of the top management and the owners in regards to financial performance improvement.
2. There is a negative relationship between the presence of the internal audit system and the presence of errors and fraud in the financial data.
3. Poor internal audit system of Aina International Company reduces the efficiency of exploiting the unsalable resources.

The study has adopted cognitive approach in tracing the previous studies. in addition to descriptive analytical method, and Inductive and deductive method, questionnaire was administered and the information obtained analyzed by using statistical methods as well as references referent to the research were used .

The study has arrived at the following results:

1. There is a need to revitalize the internal audit system at Aina International Company to improve the financial and administrative performance
2. To try to train the internal auditors at Aina International Company on what they need on continuous basis.
3. The internal audit department at Aina International Company should reconsider the reasons behind the errors and fraud and should try to resolve them.
4. There is a need to set up an Internal Audit department at Aina International Company to consider problems (causes) and to suggest the necessary solutions.
5. Aina International Company should be divided in to independent centers and unit so as to help Internal Audit department to carry its duties.
6. There is a need to have an independent Internal Audit system at Aina International Company, its members should not exercise any financial and administrative work and it should be under the top management.

The study has recommended the following:

1. To train the personnel's of Internal Audit department so as to enable the management of Aina International Company to handle the negative sides of executing the set plans and policies.

2. Departments and various administrative levels at Aina International Company should be compelled to execute the directives and recommendations issued by the Internal Audit department.
3. There is a need to rationalize the behaviour of employees at the Aina International Company through Internal Audit which reviews the performance, responsibilities and the positions which are exercised by them and the problem facing the employees.
4. To have an Independent Internal Audit System at Aina International Company where its members do not exercise any financial or administrative work and it should be under the top management.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	المحتويات
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	ملخص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
1	المقدمة: تشمل
2	ولا : الإطار المنهجي
5	ثانيا : الدراسات السابقة
14	الفصل الأول :

	مفهوم وأهمية المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية
15	المبحث الأول : مفهوم وأهمية المراجعة الخارجية
37	المبحث الثاني : مفهوم وأهمية المراجعة الداخلية
46	الفصل الثاني : مفهوم وأهمية الأداء ودور المراجعة الداخلية في تجويد
47	المبحث الأول : مفهوم وأهمية الأداء
52	المبحث الثاني : دور المراجعة الداخلية في تجويد الأداء
60	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
61	المبحث الأول : نبذة عن شركة اين العالمية
65	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفروض
83	الخاتمة
84	النتائج
85	التوصيات
86	المراجع والمصادر
90	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
17	التطور التاريخي للمراجعة واهدافها ومدى الفحص وأهمية الرقابة الداخلية	(1/1/1)
26	نواحي الخلاف بين كل من المراجع ا خارجي والمراجع الداخلي	(1/1/2)
32	العلاقة بين مراجعة القوائم المالية ومراجعة الإلتزام ومراجعة العمليات	(1/1/3)
52	مسؤوليات تطوير نظام الرقابة الداخلية	(1/1/4)
67	التوزيع التكراري لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير العمر	(3/2/5)
68	التوزيع التكراري لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير الوظيفة	(3/2/6)
69	التوزيع التكراري لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير التخصص	(3/2/7)
70	التوزيع التكراري لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/2/8)
71	التوزيع التكراري لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/9)

72	التوزيع التكرارى لإجابات افراد العينة المبحوثة حسب درجات الموافقة على العبارات الواردة بالجدول	(3/2/10)
73	التوزيع التكرارى لإجابات افراد العينة المبحوثة حسب درجات الموافقة على العبارات الواردة بالجدول	3/21/11 (
75	التوزيع التكرارى لإجابات افراد العينة المبحوثة حسب درجات الموافقة على العبارات الواردة بالجدول	(3/2/12)
77	التوزيع التكرارى لإجابات افراد العينة المبحوثة حسب درجات الموافقة على العبارات الواردة بالجدول	(3/2/13)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
67	التوزيع التكرارى لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير العمر	(3/2/1)
68	التوزيع التكرارى لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير الوظيفة	(3/2/2)
69	التوزيع التكرارى لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير التخصص	(3/2/3)
70	التوزيع التكرارى لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير المؤهل العلمى	(3/2/4)
71	التوزيع التكرارى لأفراد للعينة المبحوثة وفق متغير المؤهل المهنى	(3/2/5)