

الإستهلال

مَا أَیُّهَا الذِّینَ قَالُوا تَعْلَمُونَ لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَیْنَکُمْ بِالْإِطْلَاقِ إِلَّا
بِارْتِبَاعٍ عَنِ الذِّینَ تَاجِرُونَ مِّنْکُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَکُمْ ۚ إِنَّ اللَّهَ كَانَ
بِکُمْ رَؤُوفًا رَّحِیمًا ﴿٢٩﴾ وَذَلَّلْنَا ظُلُمَاتِنَا لِفُجْوَءٍ نُّصَدِّ لِّیْهِ
نَارًا ۚ وَكَانَ ذَٰلِكَ عَلَی الدِّیْنِ سَیْرًا ﴿٣٠﴾

صدق الله العظيم

سورة النساء الآية (29-30).

الإهداء

الى والدىّ الكريمين

الى إخوتي وأخواتي

الى زملائي وزميلاتي

والأصدقاء رفقاء الدرب

أهدي إليهم جميعاً هذا الجهد،،،

الباحث،،،

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين الذي بنعمته تتم الصالحات والصلاة والسلام على أشرف خلق الله سيدنا محمد وعلي آله وصحبه أجمعين.

أتقدم بالشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لمنحها لي فرصة التحضير لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل. كما أتقدم بالشكر والتقدير والإمتنان الى الدكتور/ فتح الرحمن الحسن منصور لصبره معي والذي كان لإرشاداته القيمة وملاحظاته الثرة الأثر الأكبر في إخراج هذا البحث بهذه الصورة.

كما أتقدم بالشكر لأسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ولأسرة مكتبة جامعة أمدرمان الإسلامية لتعاونهم معي في مرحلة جمع البيانات. ويمتد شكري الى أسرة البنك الزراعي السوداني لما وفروه لي من بيانات والشكر موصول الى مركز العقيد دوت كوم وأخص بالشكر الأخ عبدالله المصري الذي قام بطباعة هذا البحث.

الشكر لكل من قدم لي يد العون والمساعدة لإخراج هذا البحث،،،

الباحث.

ملخص البحث

تتاول هذا البحث دور نظام الرقابة الداخلية في تحقيق كفاءة أداء الوظائف الإدارية بالتطبيق على البنك الزراعي السوداني، وتمثلت مشكلة البحث في تعدد وتشعب العمليات الإدارية أدي ذلك الى زيادة حاجة الإدارة الى التقارير الدورية والتأكد من محتويات هذه التقارير لما لها من أثر فعال في عملية إتخاذ القرارات وبذلك زاد إهتمام الإدارة بأنظمة الرقابة الداخلية حتى تتأكد من حسن سير العمل في المنشأة.

هدف البحث الى بيان دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل كفاءة أداء الوظائف الإدارية، والعلاقة بين الرقابة الداخلية ووظائف الإدارة.

إعتمد البحث على المنهج الإستنباطي والمنهج الإستقرائي والمنهج التاريخي والوصفي وفي سبيل تحقيق أهداف البحث قام الباحث بإختبار مدى صحة الفروض التالية:

1. يؤثر نظام الرقابة الداخلية الفعال على كفاءة أداء الوظائف الإدارية.

2. يؤدي نظام الرقابة الداخلية الفعال الى قرارات إدارية رشيدة.

3. يؤدي نظام الرقابة الداخلية الفعال الى الثقة في نتائج أعمال المنشأة.

أثبتت الدراسة على صحة جميع فروض الدراسة.

خلص البحث إلي عدة نتائج أهمها أن نظام الرقابة الداخلية في البنك الزراعي السوداني يؤدي الى إطمئنان مجلس الإدارة من سلامة العمل في البنك ، إن استقلالية المراجع الداخلي عن الادارة التنفيذية بالبنك الزراعي السوداني توفر له الحرية الكاملة للقيام بواجباته بعيد عن ضغوط الإدارة التنفيذية، أن التطبيق السليم لنظم الرقابة المحاسبية في المنشأة يؤكد الدقة المحاسبية. فيما يوصي الباحث علي إدارة البنك الزراعي السوداني وضع هيكل تنظيمي واضح للسلطات والمسئوليات للأفراد داخل المنشأة حتى تتحقق الرقابة الذاتية بالبنك، كما يوصي الباحث بضرورة الإهتمام بتطوير المراجعة الداخلية إستقلاليتها عن الإدارة التنفيذية ودعمها بالكفاءات الملائمة من الكادر البشري في هذا المجال.

Abstract

This Research investigates the role of the internal control system in realizing efficiency of the administrative jobs performance with emphasis on the Sudanese Agricultural Bank. The Research problem is manifested in multiplicity and divergence of the administrative operations have led to the administration urgent need for the periodical reports and confirmation of content of these reports due to their effective impact on the decision-taking process and thus the administration has attached utmost importance to the internal control system to ensure the proper course of work in the institution.

The Research aims to highlight the role of the internal control system in activating the efficiency of the administrative jobs performance and the relationship between the internal control and the administration jobs.

The Research is based on the deductive, inductive, historical and descriptive methods. In order to achieve the Research objectives, the researcher has tested the validity of the following hypotheses:-

1. The effective internal control system affects the efficiency of the administrative jobs performance.
2. The effective internal control system leads to good administrative decisions.
3. The effective internal control system conduces to confidence regarding results of the institution works.

The Research has proved the validity of all the study hypotheses.

The Research has come out with a number of results that the internal control system of Sudanese agricultural bank leads to trust of board of directors concerning the work safety, the independency of the internal auditor from the executive management in the Sudanese agricultural bank, makes him very free to perform his duties faraway from the executive management pressure the sound implementation of the accounting control systems in the institution confirms the accounting accuracy. Further, the researcher has recommended that Sudanese agricultural bank should put a clear organizational structure regarding powers and responsibilities for individuals in the firm so that to achieve self-control in the bank and importance should be attached to development of the internal auditing and its independence from the executive administration and it should be injected with the competent people in this respect.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
هـ	ABSTRACT
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
المقدمة	
2	الإطار المنهجي
5	الدراسات السابقة
الفصل الأول	
مفهوم وأهداف ومقومات نظام الرقابة الداخلية	
15	المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظام الرقابة الداخلية.
23	المبحث الثاني: أنواع ومقومات نظام الرقابة الداخلية.
الفصل الثاني	
الرقابة الداخلية كأداة إدارية	
39	المبحث الأول: الوظائف الإدارية.
57	المبحث الثاني: الرقابة الداخلية وكفاءة الأداء الإداري.
الفصل الثالث	
الدراسة الميدانية	
65	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن البنك الزراعي السوداني.
73	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار فروض الدراسة.
الخاتمة	
118	النتائج
119	التوصيات
121	قائمة المراجع
125	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
72	التسهيلات التجارية خلال الفترة من (2000 – 2004م)	(1/1/3)
75	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(1/2/3)
76	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(2/2/3)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/1/3)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(4/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(5/2/3)
81	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	(6/2/3)
82	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	(7/2/3)
83	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(8/2/3)
84	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(9/2/3)
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(10/2/3)
86	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(11/2/3)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس	(12/2/3)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع	(13/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن	(14/2/3)
90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع	(15/2/3)
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر	(16/2/3)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر	(17/2/3)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر	(18/2/3)
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر	(19/2/3)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر	(20/2/3)
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر	(21/2/3)
97	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس عشر	(22/2/3)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع عشر	(23/2/3)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن عشر	(24/2/3)
100	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على سئلة الفرضية الأولى	(25/2/3)
102	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الأولى	(26/2/3)

104	التوزيع التكراري لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى.	(27/2/3)
105	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثانية	(28/2/3)
107	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثانية	(29/2/3)
109	التوزيع التكراري لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية.	(30/2/3)
110	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثالثة	(31/2/3)
112	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثالثة	(32/2/3)
114	التوزيع التكراري لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة.	(33/2/3)
116	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة.	(34/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
49	بوضح التنظيم الوظيفي	(1/1/2)
69	بوضح فروع البنك الزراعي السوداني	(1/1/3)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/3)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/1/3)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(4/2/3)
81	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	(5/2/3)
82	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	(6/2/3)
83	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(7/2/3)
84	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(8/2/3)
85	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال لرابع	(9/2/3)
86	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(10/2/3)
87	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس	(11/2/3)
88	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع	(12/2/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن	(13/2/3)
90	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع	(14/2/3)
91	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر	(15/2/3)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر	(16/2/3)
93	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر	(17/2/3)
94	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر	(18/2/3)
95	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر	(19/2/3)
96	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر	(20/2/3)
97	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس عشر	(21/2/3)
98	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع عشر	(22/2/3)
99	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن عشر	(23/2/3)
104	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	(24/2/3)
109	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية	(25/2/3)

115	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة	(26/2/3)
116	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(27/2/3)