

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا

دور لجان المراجعة في ترقية أداء المراجعة الداخلية في شركات
القطاع العام بالسودان: بالتطبيق على شركة مصفاة الخرطوم

المحدودة

**Role of Audit Committees in promoting the Performance of
Internal Audit in the Public Sector Companies in Sudan: An Applied
Study on Khartoum Refinery Company Ltd.**

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

اعداد الطالب :

ادريس علي ادريس محمد

اشراف :

د. بابكر ابراهيم الصديق

الأستاذ المشارك بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

١٤٢٩هـ - ٢٠٠٨م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال الله تعالى:

﴿قَالَ أَهْلُ نَدِيٍّ لِمَ كَرِهْتُمُونِي دُفِينُوا لِي يَوْمَ يُمُوتُ﴾

صدق الله العظيم

سورة يوسف الآية رقم (٥٥)

-أ-

الإهداء

الى الذين قالوا ربنا الله ثم استقاموا

الى أساتذتي الأجلاء

الى أمي

الى أبي

الى اخواني واخواتي

الى زملائي وأصدقائي

أهدي خلاصة هذا الجهد.

- ب -

الشكر والتقدير

الحمد والشكر لله الذي بنعمته تتم الصالحات.
والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين.
الشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لإتاحتها لي فرصة الدراسة ،
والشكر لأسرة مكتبة الدراسات التجارية ومكتبة التكنولوجيا ومكتبة الدراسات العليا.
و الشكر موصول للأستاذ الجليل د. بابكر ابراهيم الصديق الذي أشرف على هذا
البحث ولم يبخل بنصائحه وإرشاداته التي كانت خير معين .
والشكر موصول لكل من قدم نصيحةً أو رأياً أو تشجيعاً .
ودمتم جميعاً عوناً وسنداً لخدمة العلم والتعلم.

-ج-

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور لجان المراجعة في ترقية أداء المراجعة الداخلية في شركات القطاع العام بالسودان بالتطبيق على شركة مصفاة الخرطوم المحدودة. تمت صياغة مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية:

- ما هو تأثير دور لجان المراجعة على الأداء الوظيفي لإدارة المراجعة الداخلية ؟

- ما أثر إستقلال المراجعة الداخلية على تدعيم موقف المراجع الداخلي في حالة خلافه مع الإدارة ؟

- هل تحظى المراجعة الداخلية في شركات القطاع العام بالسودان بالإستقلال الوظيفي اللازم لمباشرة أعمالها ؟

إتبعنا الدراسة المنهج الإحصائي لتحديد واختبار فروض الدراسة وجمع وتحليل البيانات والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة ومنهج دراسة الحالة لإجراء الدراسة التطبيقية.

إختبر الباحث صحة الفرضيات التالية:

- تؤثر لجان المراجعة على الأداء الوظيفي لإدارة المراجعة الداخلية بشركات القطاع العام بالسودان.

- يؤثر إستقلال المراجعة الداخلية على تدعيم موقف المراجع الداخلي في حالة خلافه مع الإدارة العليا.

- لا تحظى المراجعة الداخلية في شركات القطاع العام بالسودان بالإستقلال الوظيفي الكامل لمباشرة أعمالها.

تم إثبات صحة الفرضيتين الأولى والثانية وعدم صحة الفرضية الثالثة التوصل لعدة نتائج وتوصيات.

أهم النتائج:

١- تعزز لجان المراجعة كفاءة أداء إدارة المراجعة الداخلية في جميع المراحل

المتعلقة بالتخطيط والفحص والتقييم والتقارير والمتابعة.

- د -

- ٢- تعتبر لجن المراجعة مؤشراً مناسباً لتقويم فاعلية نظام المعلومات.
- ٣- تتمتع المراجعة الداخلية بشركات القطاع العام بالإستقلال الوظيفي.

أهم التوصيات:

- ١- ضرورة إنشاء لجان للمراجعة في شركات القطاع العام وتفعيل دورها سعياً لتجويد ورفع كفاءة الأداء لتحقيق الأهداف.
- ٢- الإهتمام بتطبيق معايير المراجعة الداخلية والإلتزام بقواعد السلوك المهني.
- ٣- يجب تفعيل دور المراجعة الداخلية من خلال وضع أهداف سنوية واضحة.

- ه -

Abstract

This study has dealt with the role of audit committees in the promoting the performance of internal audit in the public sector companies in Sudan an applied study on Khartoum refinery company ltd.

The problem of Study has been formulated in the following questions:

- What is the impact of the role of audit committees on the functioning of the department of internal audit?
- What is the effect of the independence of internal audit to strengthen the position of internal auditor in the case of dispute with management?
- Does the internal audit in the public sector companies in Sudan functional autonomy necessary for their work?

The study adopted the school curriculum statistical test to identify and study the problem and the collection and analysis of data and historical methodology to track previous studies and case-study approach to the study applied.

The study tested the following hypothesis:

- Influence of audit committees on the functioning of the department of the internal audit public companies in Sudan.
- Affects the independence of internal audit to strengthen the position of internal Auditor in the case of dispute with senior management.
- Internal audit in the public sector companies in Sudan do not have full functional autonomy to direct its work.

Substantiate hypothesis was the first, second and third incorrect. The study concluded with several results and recommendations.

The most important results:

- 1 - audit committees enhance the efficient functioning of the internal audit management at all stages of planning, testing and evaluation, report and follow-up.
- 2 - Audit committees are the appropriate indicator to evaluate the effectiveness of the information system.

3 - with the internal audit public companies functional autonomy.

The most important recommendations:

1 - the need for the establishment of audit committees in the public sector companies and to activate its role in order to improve and upgrade the performance to achieve the goals.

2 - Interest in the application of internal auditing standards and abide by the rules of professional conduct.

3 - Must activate the role of internal audit through the development of clear annual objectives.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستلخص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
1	المقدمة
١	ولاً: الإطار المنهجي
٥	ثانياً: الدراسات السابقة
١٣	الفصل الأول: ماهية وتطور ومعايير المراجعة الداخلية
١٤	المبحث الأول: ماهية وتطور المراجعة الداخلية
٢٤	المبحث الثاني: معايير المراجعة الداخلية
٣٣	الفصل الثاني: لجان المراجعة ودورها في ترقية المراجعة الداخلية
٣٤	المبحث الأول: لجان المراجعة النشأة والتطور
٤٤	المبحث الثاني: جودة المراجعة
٥٨	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
٥٩	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة مصفاة الخرطوم المحدودة
٦٩	المبحث الثاني: تحليل بيانات الاستبيان وإثبات صحة الفرضيات
٨٩	الخاتمة
٨٩	ولاً: النتائج
٨٩	ثانياً: التوصيات
٩٠	قائمة المراجع
٩٣	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
١/١/٣	المعايير القياسية على الناتج من المياه المعالجة	٦٦
٢/١/٣	المعايير الصادرة من OHSAS لإستخدام العوازل الصوتية لغرف التحكم	٦٧
١/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب العمر.	٧٢
٢/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل العلمي.	٧٣
٣/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب التخصص العلمي.	٧٤
٤/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب الوظيفة.	٧٥
٥/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب الخبرة .	٧٦
٦/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد العينة المبحوثة تجاه عبارات الفرضية الأولى	٧٧
٧/٢/٣	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي	٧٩
٨/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد العينة المبحوثة تجاه عبارات الفرضية الثانية	٨١
٩/٢/٣	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي	٨٢
١٠/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد العينة المبحوثة تجاه عبارات الفرضية الثالثة	٨٤
١١/٢/٣	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي	٨٦

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
١/٢/٢	العلاقة بين قسم المراجعة الداخلية والمستويات الإدارية المختلفة	٣٧
٢/٢/٢	وضع قسم المراجعة الداخلية من الناحية العملية	٣٨
١/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب العمر.	٧٢
٢/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل العلمي.	٧٣
٣/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب التخصص العلمي.	٧٤
٤/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب الوظيفة.	٧٥
٥/٢/٣	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب الخبرة.	٧٦

المقدمة

وتشتمل على:

أولاً: الإطار المنهجي

ثانياً: الدراسات السابقة

