

## الإهداء

الي أمي الحبيبة....

القلب النابض والفكر الثاقب والخلق الجميل الممزوج بالصبر المترع  
بالكفاح....

الي أبي الحنون....

الذي إحترق شموعا حتي أضاء لنا ظلمات الطريق...

الي فلذات كبدي الذين أعيش لهم ،،،، ومن أجلهم

..ملاذ ، حسن ، محمد

الي إخوتي وأخواني الذين أكن لهم كل المحبة والتقدير

الي أصدقائي المخلصين.... رفقاء دربي

الي كل من التقيتهم في مسيرة الحياة المليئة بالحب والمعاناة ، فكانوا لي  
خير معين

أهدي هذا الجهد المتواضع عسي أن يكون نبراسا يضيء الدرب لمن  
سيجيء بعدي

مع محبتي ،،،،،

## شكر وتقدير

أن الحمد لله نحمده ونستعينه ونستغديه

ونعوذ بالله من شرور أنفسنا ومن سيئات أعمالنا

من يهده الله فهو المهتد،،، ومن يضلل فلن تجد له وليا مرشدا

والصلاة والسلام على نبيه الأمين صلى الله عليه وسلم

أتقدم بوافر الشكر وجزيل الامتنان إلي

جامعة السودان

للعلوم والتكنولوجيا التي اتاحت لي هذه الفرصة

كما أخص بجزيل الشكر وعظيم الإمتنان

أستاذي الفاضل الدكتور مصطفى نجم البشاري

الذي تفضل بوقته وجهده ونصائحه الثرة التي من خلالها تم إخراج هذه  
الدراسة

إلي الوجود فله مني كل الشكر والتقدير والعرفان

كما أتقدم بالشكر والتقدير إلي كل من مد لي يد العون في هذه الدراسة.

وجزاهاهم الله خير الجزاء

الباحث

## فهرس المحتويات

| العنوان                                                               | رقم الصفحة |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|
| الآية                                                                 | ا          |
| الإهداء                                                               | ب          |
| شكر وتقدير                                                            | ج          |
| فهرس محتويات الدراسة                                                  | د          |
| فهرس الجداول                                                          | هـ         |
| ملخص الدراسة                                                          | ز          |
| ABSTRACT                                                              | ح          |
| <b>الفصل الأول/ الإطار المنهجي للدراسة والدراسات السابقة</b>          |            |
| المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة و خلفية عن المشكلة.              | 1          |
| المبحث الثاني: الدراسات السابقة .                                     | 11         |
| <b>الفصل الثاني / مفهوم وأهداف وأنواع الرقابة الداخلية</b>            |            |
| المبحث الأول: مفهوم وأهداف الرقابة الداخلية.                          | 37         |
| المبحث الثاني: أنواع الرقابة الداخلية .                               | 51         |
| <b>الفصل الثالث / مفهوم وأهداف ومقاييس تقويم الأداء والرقابة عليه</b> |            |
| المبحث الأول: مفهوم وأهداف تقويم الأداء والرقابة عليه                 | 59         |
| المبحث الثاني : مقاييس تقويم الأداء                                   | 71         |
| <b>الفصل الرابع / مفهوم نظم المعلومات المحاسبية وعلاقتها بالأداء</b>  |            |
| المبحث الأول: مفهوم نظم المعلومات المحاسبية.                          | 82         |
| المبحث الثاني : نظم المعلومات المحاسبية ودورها في رقابة الاداء.       | 90         |
| <b>الفصل الخامس / الدراسة الميدانية</b>                               |            |
| المبحث الأول: نبذة تعريفية عن جمارك الشارقة                           | 96         |
| المبحث الثاني: إختبار الفرضيات .                                      | 101        |
| النتائج والتوصيات                                                     | 133        |
| المراجع                                                               | 137        |
| الملاحق                                                               | 141        |

## فهرس الجداول

| الرقم | محتوان الجدول                                                    | رقم الصفحة |
|-------|------------------------------------------------------------------|------------|
| 1     | نسبة مكافآت الطلبة بمراكز تحفيظ القرآن                           | 13         |
| 2     | نسبة مكافآت الموجهون والمشرفين بمراكز تحفيظ القرآن               | 15         |
| 3     | الأسباب التي أدت الي إنخفاض الرحلات في شركة نقل الركاب           | 16         |
| 4     | مقارنة المصروفات الإدارية بما هو مقرر من إعتمادات تقديرية        | 102        |
| 5     | تكالف الأفراد العاملون بدائرة الجمارك                            | 103        |
| 6     | مساهمة درهم الأجور في الإيرادات                                  | 104        |
| 7     | مقارنة المصروفات العمومية بما هو مقرر من إعتمادات تقديرية        | 104        |
| 8     | مقارنة المصروفات الرأسمالية بما هو مقرر من إعتمادات تقديرية      | 105        |
| 9     | مقارنة إجمالي المصروفات المعتمدة مع المصروفات الفعلية            | 106        |
| 10    | أمثلة للزيادة في بعض بنود الإيرادات عامي 2003-2004م              | 108        |
| 11    | مقارنة الإيرادات المحققة مع التقديري المتوقع                     | 109        |
| 12    | مقارنة المنصرف الفعلي من بند تدريب الموظفين مع الإعتماد المدرج   | 110        |
| 13    | مقارنة المبالغ المعتمدة لبند التدريب مع إجمالي النفقات           | 111        |
| 14    | نسبة العجز في إحترساب الرسوم الجمركية                            | 111        |
| 15    | معدل تكرار الخطأ لموظفي قسم التخليص                              | 112        |
| 16    | أمثلة علي أعمار بعض الذمم المدينة                                | 114        |
| 17    | أمثلة علي مديونية بعض العملاء الذين توقفوا عن التعامل مع الجمارك | 115        |
| 18    | أمثلة علي بعض العملاء الذين لم يقوموا بالسداد                    | 115        |
| 19    | أمثلة علي بعض العملاء الذين تعدت مديونيتهم قيمة خطاب الضمان      | 116        |
| 20    | المتحصلات النقدية الموردة سنويا الي مصرف الشارقة الوطني          | 117        |
| 21    | مقارنة المنصرف الفعلي من بند المكافآت مع الأعتامد المدرج         | 122        |

|     |                                                             |    |
|-----|-------------------------------------------------------------|----|
| 123 | نسب أفراد العينة مقسمين حسب النوع                           | 22 |
| 123 | نسب أفراد العينة مقسمين حسب العمر                           | 23 |
| 124 | نسب أفراد العينة مقسمين حسب المستوى التعليمي                | 24 |
| 124 | نسب أفراد العينة مقسمة حسب الأداء الوظيفي                   | 25 |
| 125 | إجابات أفراد العينة عن تناسب الأجر مع العمل                 | 26 |
| 126 | إجابات أفراد العينة عن تناسب الأجر مع تكاليف المعيشة        | 27 |
| 126 | إجابات أفراد العينة عن العدالة في نظام الحوافز              | 28 |
| 127 | إجابات أفراد العينة عن الإنسجام مع زملاء العمل              | 29 |
| 128 | إجابات أفراد العينة عن نظام الرقابة الداخلية                | 30 |
| 129 | إجابات أفراد العينة عن ما تتيحه هذه الصلاحيات               | 31 |
| 129 | إجابات أفراد العينة عن تقييم نظام الرقابة الداخلية بالدائرة | 32 |
| 130 | إجابات أفراد العينة عن الصلاحيات الوظيفية المتاحة           | 33 |
| 131 | إجابات أفراد العينة عن مستويات الأداء المطلوب الإلتزام بها  | 34 |
| 131 | إجابات أفراد العينة عن الأكثر أهمية في نطاق العمل           | 35 |

## الملخص

هدفت الدراسة الي الوقوف علي مفهوم وأهداف الرقابة كما تناولت مفهوم الأداء ومفهوم تقويم الأداء وتحديد المعايير والمقاييس التي تستخدم في تقويم الأداء بالمنشآت كما تطرقت الدراسة الي مفهوم نظم المعلومات المحاسبية وأثرها ودورها في رقابة الأداء . ولقد قامت الدراسة بإختبار مدي صحة الفرضيات التالية:-

- (1) وجود دور فعال لرقابة الأداء يؤدي الي رفع مستوي الكفاءة ومن ثم ترقية الأداء المالي والمحاسبي بالمنشأة.
  - (2) كلما كان نظام الرقابة الداخلية محكم فإن هذا يؤدي الي تحسين أداء العاملين والإرتقاء بالمستوي المالي والمحاسبي في المنشأة.
  - (3) وجود نظام رقابي جيد يؤدي الي تحقيق أهداف المنشأة.
  - (4) أن رقابة الأداء في المنشآت الحكومية يؤدي الي رفع المستوي المالي والمحاسبي بالمؤسسة وترشيد الإنفاق العام والمحافظة علي الاصول.
- واتبع الباحث لأغراض هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي ومنهج دراسة الحالة واستخدام التحليل الإحصائي والمالي وتوصلت الدراسة الي نتائج و توصيات محددة.

### أولا : النتائج :

- (1) أثبتت الدراسة أن لرقابة الأداء دورا هاما في ترقية الأداء المالي والمحاسبي بالمنشآت الحكومية.
  - (2) إتضح من الدراسة أن للرقابة الداخلية دور ملموس في تحسين الأداء بجمارك الشارقة ولها الأثر الإيجابي في رفع مستوياته فإن الرقابة الداخلية الغير فاعلة تؤدي الي تدني الأداء حيث كان للرقابة دورها الملموس في رفع المستوي المالي والمحاسبي من خلال تطبيق المفاهيم والمعايير المحاسبية المتعارف عليها وترشيد الإنفاق الحكومي.
  - (3) توصلت الدراسة الي أنه توجد بدائرة الجمارك رقابة داخلية نظامية الا أن نظام الرقابة الداخلية يعتريه بعض الضعف.
  - (4) أن الرقابة الداخلية والتقييم الدوري للأداء يسهم في ترشيد الإنفاق الحكومي.
  - (5) لا توجد بدائرة الجمارك مستويات أداء محددة يطلب من الموظفين الإلتزام بها.
- تقدمت الدراسة بتوصيات عامة وتوصيات خاصة بالمنشأة موضوع الدراسة، كما قدم الباحث مقترحات لدراسات مستقبلية .

## **Abstract**

This study aims to tackle the role of the performance control and its impact on the financial and accounting performance, this has been done by taking study case from Al-Sharjah Customs Department at United Arab Nation, it has also incorporated questionnaire.

The importance of this research stems from the fact that the effective performance control is improving the qualification of the government's organization and it's also lead to improve the employee performance.

**This study is based on the following hypotheses:-**

1. The effective performance control will improve the accounting and financial qualification.
2. The compact internal control system will improve the performance of employee.
3. The strong internal control system consummates the objectives of organization.
4. The performance control will reduce the general expenses on the government's organization.

**This study has arrived at number of important findings, as follows:**

1. The study proves that the performance control has apparent role in improve the financial accounting system and its procedures at Al-Sharjah Custom Department.
2. The application of internal control system leads to good performance in the government's organization.
3. The good selection of human resources is lead to good performance in the organization.

**The study presents the following important recommendation:-**

1. There is need for an efficient evaluation performance system.
2. The government organization has to concern its human resources to accomplish objectives.
3. There is also need to encourage the professional and academicians to apply international accounting standers in internal control.