

جامعة الجليلي بونعامة خميس مليانة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية



الموضوع:

دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي

- دراسة حالة وحدة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا -

Ex – Sotramet

مذكرة مقدمة لنيل متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في المحاسبة والتدقيق

من إعداد الطالبتين:

- فروزي هدى

- حسان فيروز

تحت إشراف:

- أ/ زحوفي نور الدين

أعضاء لجنة المناقشة:

- د. بغدادي بلال (أستاذ محاضر أ- جامعة الجليلي بونعامة) رئيسا

- أ. زحوفي نور الدين (أستاذ مساعد ب - جامعة الجليلي بونعامة) مشرفا ومقررا

- د. قبلي نبيل (أستاذ محاضر ب - جامعة الجليلي بونعامة) ممتحنا

السنة الجامعية:

2020/2019

شكر وتقدير

نحمد الله عز وجل الذي وفقنا في إتمام هذا العمل
والذي أنعم علينا بالصحة والعافية والعزيمة.
نتقدم بأسمى معاني الشكر والتقدير إلى الأستاذ
الدكتور المؤطر زحوفي نور الدين الذي لن تفيه أي
كلمات حقه، الذي كان دعماً لنا ونعم المشرف.
الشكر الجزيل للجنة المناقشة و كافة أساتذة الكلية
كما نتقدم بالشكر إلى جميع عمال وحدة البناء
المعدني ونخص بالذكر المشرف أوسرير محمد وكل
عمال مصلحة المالية والمحاسبة وأعوان الحراسة.

إهداء

إلى التي جعل الجنة تحت أقدامها إلى رمز المحبة
والحنان التي لم تبخل علي يوماً بدعوة صالحة، إلى
أمي الحنونة
إلى الذي كان سندي ومن له الفضل في نجاحي إلى
أبي العزيز.
إلى أعز الناس عندي إخوتي: منال عبير وأيوب
إلى رفيق دربي وتوأم روعي زوجي العزيز ياسين
إلى التي قاسمتني سنوات الدراسة وهذا الجهد فيروز
إلى الأحبة والأهل، إلى كل من حملهم قلبي ولم
يكتب قلبي أهدي ثمرة جهدي

هدى

اهداء

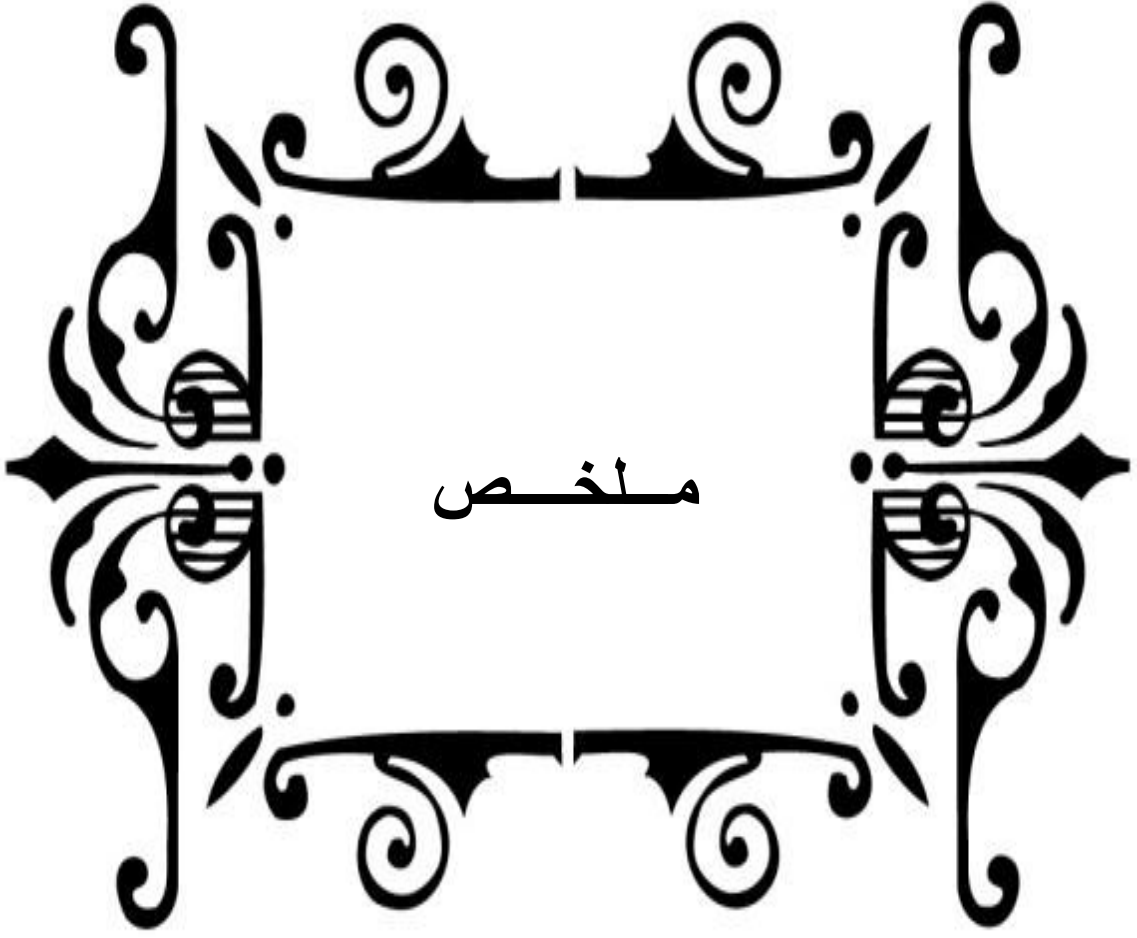
إلى أجمل شخصين عرفتتهما عيوني، وإلى أحلى كلمتين يرددتهما لساني، وصورهم لا تفارق خيالي إلى والدتي وأخي رحمهما الله وإلى أغلى الناس عندي والذي الذي سهر على نجاحي تاج رأسي حفظه الله وأدامه.

إلى عائلتي الكريمة زوجة أبي زهرة ومن دمهم يجري في عروقي أخي عبد المجيد واختاي فهيمة وخلود ، أختي وهيبة وأبناؤها فريد، عبد المالك، أشواق منار، وأختي فطيمة وأبناؤها محمد، مروة ومريّة.

وإلى رفيقة دربي، ومن اسمها غالي على قلبي هدى.

أهدي هذا العمل المنجز إلى الأهل والأحبة الذين حملهم قلبي ونسيهم قلمي.

فيروز



ملخص:

هدفت هذه الدراسة الى تبيان دور التدقيق الداخلي ومساهمته في ضبط الأداء المحاسبي، بابرار مفهوم كل منهما وطبيعة العلاقة القائمة بينهما داخل المؤسسة الاقتصادية، ولتحقيق الهدف من دراسة التطبيقية واختبار الفرضيات والإجابة على الاشكالية المطروحة تم استخدام المنهجين الوصفي والاستقرائي بالاعتماد على الأسلوب التحليلي.

خلصت هذه الدراسة إلى ضرورة الاهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني والعمل على زيادة فعاليتها، و هذا لتحديد كفاءة وفاعلية الأداء المحاسبي، ومنه اضعاء الثقة والمصدقية على مخرجات نظام المعلومات المحاسبي، ما يساعد على تحسين وضعية الوحدة وتحقيق أهدافها.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، الأداء المحاسبي، نظام المعلومات المحاسبي.

Abstract:

This study aimed to clarify the role of the internal auditing and its contribution in controlling the accounting performance, by highlighting the concept of each one, and the the relationship between them within the economic institution, to achieve the goal of the applied study, test hypotheses and answering the problem, the descriptive and inductive approaches were used depending on the analytical method.

This study concluded to pay attention to the internal audit function in the Furniture and Metal Building Unit and work to increase its effectiveness to determine the efficiency and effectiveness of accounting performance, which add credibility to the outputs of the accounting information system, which helps to improve the unit's position and achieve its goals.

Key words: internal audit, accounting performance, accounting information system.



قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
I	شكر وتقدير
II, III	إهداء
IV	الملخص
V,VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول والأشكال
VIII	قائمة الملاحق
أ، ب، ج، د، هـ	مقدمة
	الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي
02	تمهيد
03	المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي
03	المطلب الأول: أسس ونظم التدقيق الداخلي
09	المطلب الثاني: مفهوم ومحددات الأداء المحاسبي
12	المطلب الثالث: علاقة التدقيق الداخلي بضبط الأداء المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية
13	المبحث الثاني: عرض ومناقشة الدراسات السابقة والقيمة المضافة للدراسة
14	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
22	المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية وإضفاء القيمة المضافة
29	خلاصة الفصل

قائمة المحتويات

	الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني
31	تمهيد
32	المبحث الأول: ماهية وطرق جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex SOTRAMET
32	المطلب الأول: ماهية وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex SOTRAMET
43	المطلب الثاني: طرق وأدوات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني
48	المبحث الثاني: آلية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني
48	المطلب الأول: تحليل نتائج التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني
52	المطلب الثاني: تفسير ومناقشة النتائج
57	خلاصة الفصل
59	الخاتمة
62	قائمة المراجع
65	الملاحق



قائمة الجداول والأشكال

قائمة الجداول والأشكال

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
22	مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية	01
34	توزيعات العمال حسب الوظيفة	02
46	جدول يبين مقارنة بين المحقق والمتوقع لسنة 2017	03

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
04	مخطط يوضح أنواع التدقيق الداخلي	01
07	مخطط يوضح معايير التدقيق الداخلي	02
37	الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني	03
38	الهيكل التنظيمي لقسم المستخدمين	04
42	الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية	05



قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
65	فاتورة الشراء	01
66	فاتورة البيع	02
67	وصل الطلب	03
68	وصل التسليم	04
69	وصل الاستلام	05
70	يومية الشراء	06
71	يومية البنك	07
72	الذمم المدينة وما شابهها (الزبائن)	08
73	الذمم الدائنة التجارية (الموردون)	09
74	الخزينة	10
75	ورقة نتائج جرد المواد واللوازم للفريق الأول	11
76	ورقة نتائج جرد المواد واللوازم للفريق الثاني	12
77	جدول مقارنة نتائج عملية الجرد للفريقين	13
78	يومية الإدخال للمخازن	14
79	يومية الإخراج من المخازن	15
80	الميزانية التفصيلية سنة 2017 (الأصول)	16
81	الميزانية التفصيلية سنة 2017 (الخصوم)	17
82	الميزانية التفصيلية سنة 2018 (الأصول)	18
83	الميزانية التفصيلية سنة 2018 (الخصوم)	19
84	جدول توزيع النتائج لسنة 2017	20
85	جدول توزيع النتائج لسنة 2018	21
86	جدول التدفق النقدي لسنة 2017	22
87	جدول التدفق النقدي لسنة 2018	23



1- توطئة

تعد قوة وتطور المؤسسات الاقتصادية المتواصلة للوصول إلى الريادة أمر بالغ الأهمية بالنسبة لها، بغية ضمان استمرارية مصالحها وهو ما يمثل الركيزة الأساسية للاقتصاد العالمي حيث يؤدي هذا إلى إحداث تغيرات عميقة في الحياة الاقتصادية، السياسية والاجتماعية لها المتمثلة في تعدد النشاطات وتنوعها، ومع كبر حجم المؤسسات وضخامة الوسائل البشرية المادية والمالية المستعملة هذا أدى إلى تصعيب عملية تسييرها لكثرة العمليات المنجزة، ارتكاب الأخطاء ووجود الانحرافات، وعلى اثر هذه التحولات الاقتصادية أصبحت هناك حاجة ملحة للاعتماد على وظيفة التدقيق الداخلي في هذه المؤسسات باعتبارها وظيفة منظمة مستقلة للفحص والمراقبة بصفة دائمة داخلها، التي تعنى بمراقبة وضبط الأداء المحاسبي داخل المؤسسات.

نظرا لما يحتله الأداء المحاسبي من مكانة بارزة في المؤسسات الاقتصادية كونه الدافع الأساسي لبقاء أي مؤسسة، والمساهمة في بقائها واستمرارية نشاطاتها، وهذا بإتباع أساليب عديدة للتحسين من عملية الأداء المحاسبي عن طريق اعتمادها على نظام سليم للتدقيق الداخلي وهذا ما يتجسد في سلامة نظام الرقابة الداخلية، من خلال ضبط وضمان صحة العمليات والتسجيلات المحاسبية وتحسين جودة المعلومات المحاسبية التي تقدمها التقارير المالية، وهنا تبرز العلاقة القائمة ما بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي.

2- إشكالية الدراسة

ضمن السياق السابق يمكن طرح الإشكالية الآتية:

كيف يؤدي التدقيق الداخلي إلى ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

EX-SOTRAMET؟

3- الأسئلة الفرعية

على ضوء الإشكالية المطروحة تم صياغة التساؤلات الفرعية الموالية:

- هل هناك علاقة بين التدقيق الداخلي وضبط الأداء المحاسبي؟

- إلى أي مدى يحقق نظام التدقيق الداخلي تحسين الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني
EX-SOTRAMET؟

- ما مدى التزام مدقق وحدة الأثاث والبناء المعدني EX-SOTRAMET بمعايير التدقيق الداخلية
والمحاسبية المتعارف عليها؟

4- فرضيات الدراسة

للإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية يمكن اقتراح الفرضيات التالية:

- تظهر علاقة التدقيق الداخلي بالضبط المحاسبي من خلال سلامة التسجيلات وحماية الدفاتر
المحاسبية من الأخطاء والانحرافات المتعمدة وغير المتعمدة؛

- يحقق نظام التدقيق الداخلي تحسين الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني عن طريق
الفحص والتقييم المستمر لمختلف الأدوات الرقابية، والحرص على تطبيق النظام المحاسبي المالي لضمان
كفاءة والسير الحسن للعمليات المحاسبية والمالية؛

- تحسين مستوى الأداء المحاسبي يعتمد على مدى الالتزام بمعايير التدقيق الداخلية والمحاسبية المتعارف
عليها والتأهيل العلمي والعملية للمحاسبين.

5- دوافع اختيار موضوع الدراسة

دوافع اختيار موضوع الدراسة عديدة ومتنوعة، تنقسم إلى قسمين أسباب موضوعية وأخرى ذاتية.

5-1- الأسباب الموضوعية

- حتمية وضرة اعتماد المؤسسات الاقتصادية على التدقيق الداخلي بهدف ضبط وتقييم الأداء
المحاسبي لها؛

- الأداء المحاسبي يبرز كفاءة الإدارة وفعاليتها كونه الإطار المتناغم لتدفق المعلومات بين مختلف
الإدارات داخل المؤسسات الاقتصادية؛

- التدقيق الداخلي يضمن التنفيذ العملي والمنظم للعمليات والحد من الاحتيال، هذا ما ينتج عنه أداء محاسبي سليم داخل المؤسسة الاقتصادية.

5-2- الأسباب الذاتية

- حداثة موضوع الدراسة؛

- الميل الشخصي إلى الإلمام بجوانب هذه الدراسة؛

- موضوع الدراسة له علاقة بمجال التخصص.

6- أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة من أهمية الموضوع الذي تعالجه والأهداف التي تسعى إلى بلوغها، من خلال تحديد الدور الذي يجسده التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية كون هذين العنصرين في تطور مستمر بسبب التطور الدائم في مجال الاقتصاد، حيث أن التدقيق الداخلي هو العامل الرئيسي في التحسين المستمر لوظيفة الأداء المحاسبي وضمان دقة وسلامة المعلومات والتسجيلات المحاسبية.

7- أهداف الدراسة

يسعى موضوع الدراسة للوصول إلى جملة من الأهداف تتمثل فيما يلي:

- تبيان خصائص نظام المعلومات المحاسبي؛

- إبراز العلاقة القائمة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي؛

- تحديد مراحل عملية التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني .

8- حدود الدراسة

بهدف معالجة موضوع الدراسة والإلمام به بمختلف جوانبه بأكثر دقة وتحليل، تم تحديد وضبط معالمه وهذا من جانب الموضوع، المكان والزمان.

8-1- الحدود الموضوعية: تم التركيز على دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني.

8-2- الحدود المكانية: تقتصر الحدود المكانية للدراسة على وحدة الأثاث والبناء المعدني الواقعة ببلدية خميس مليانة ولاية عين الدفلى.

8-3- الحدود الزمانية: بالنسبة للإطار الزمني فقد تمثل في سنة 2017.

9- المنهج المستخدم في الدراسة

تم الاعتماد في موضوع الدراسة على المنهجين الوصفي والاستقرائي مع استخدام الأسلوب التحليلي وهذا من خلال وصف وتحليل العلاقة القائمة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي هذا في الجانب النظري وتم الاعتماد أيضا على أسلوب دراسة حالة في الجانب التطبيقي في وحدة الأثاث والبناء المعدني EX-SOTRAMET.

10- صعوبات الدراسة

واجه موضوع الدراسة بعض الصعوبات نذكر منها ما يلي:

- صعوبة الحصول على نسخة طبق الأصل عن تقرير المدقق الداخلي للوحدة محل الدراسة؛
- صعوبة التواصل مع الأستاذ المشرف؛
- انتشار فيروس كوفيد 19 المعروف باسم "فيروس كورونا" في الجزائر.

11- هيكل الدراسة

للإمام بموضوع الدراسة وتبعاً للأهداف المستوحاة ولمعالجة الإشكالية الرئيسية، التساؤلات الفرعية واختبار الفرضيات، تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي حيث ينقسم هذا الفصل إلى مبحثين، المبحث الأول يخص ماهية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي والذي يتجزأ إلى مطلبين، الأول حول أسس ونظم التدقيق الداخلي أما الثاني فهو حول مفهوم ومحددات الأداء المحاسبي، المبحث الثاني يتطرق إلى الدراسات السابقة والقيمة المضافة والذي بدوره ينقسم إلى مطلبين، المطلب الأول يتمثل في عرض الدراسات السابقة والمطلب الثاني مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية وإضفاء القيمة المضافة.

في حين الفصل الثاني يتضمن واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني، حيث قسم الفصل إلى مبحثين المبحث الأول بعنوان ماهية وطرق جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني، وينقسم هذا الأخير إلى مطلبين الأول تحت عنوان ماهية وحدة الأثاث والبناء المعدني أما الثاني تضمن طرق وأدوات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني، بالنسبة للمبحث الثاني فهو يتضمن آلية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني EX-SOTRAMET الذي يتكون من مطلبين، المطلب الأول بعنوان تحليل النتائج، أما المطلب الثاني بعنوان تفسير ومناقشة النتائج.



الفصل الأول:

الإطار النظري للتدقيق الداخلي

والأداء المحاسبي

تمهيد

أدى التغير الحاصل في البيئة الاقتصادية للمؤسسات وتعدد العمليات المحاسبية إلى جعل التدقيق الداخلي يأخذ موقعا متميزا ومكانة بارزة داخل هذه المؤسسات الاقتصادية، وهذا راجع لأهميته البالغة وترابط علاقته مع بقية الوظائف الأخرى، فكلما كبر حجم المؤسسة ازدادت الحاجة إلى وجود نظام تدقيق داخلي فعال مما أدى إلى التطوير في وظيفة التدقيق الداخلي، حيث أصبح وجود هذه الوظيفة أمر حتمي وضروري في المؤسسات الاقتصادية، كما يعتمد التدقيق الداخلي إلى الرفع من مستوى الأداء المحاسبي من خلال الحرص على تطبيق الأنظمة المحاسبية بصورة صحيحة، هذا ما ينعكس على جودة المعلومات المحاسبية التي تقدمها الإدارة للأطراف ذات العلاقة لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الرشيدة.

المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

يعد التدقيق الداخلي نشاط مستقل موضوعي واستشاري، يهدف إلى إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها، حيث يقوم بمساعدتها في الوصول إلى تحقيق أهدافها، من خلال تقويم وتحسين فاعلية الأداء المحاسبي، الذي يعد من المتطلبات اللازمة لإمداد الإدارة والأطراف ذات العلاقة بالبيانات والمعلومات، إضافة إلى أنه نظام لإنتاج العمليات المحاسبية و يوفر الأساس المطلوب لاتخاذ القرارات.

المطلب الأول: أسس ونظم التدقيق الداخلي

يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من سلامة البيانات المالية ورفع الكفاءة التشغيلية، كما يعد إقامة نظام سليم للتدقيق الداخلي والمحافظة عليه والتأكد من سلامة تطبيقه أمر حتمي لوجود حسابات منتظمة وصحيحة، فضلا على الضرورة العملية لمثل هذا النظام لكي تؤدي المؤسسة أعمالها بطريقة سليمة وبكفاءة.

1- مفهوم التدقيق الداخلي

تعنى وظيفة التدقيق الداخلي بمراقبة وضبط العمليات والتسجيلات المحاسبية داخل المؤسسة من خلال تدقيق شامل للبيانات المحاسبية والمالية، من أجل التأكد من وضعها المالي.

1-1- تعريف التدقيق الداخلي

تعددت تعريفات التدقيق الداخلي بسبب تعدد المدارس التي تطرقت إلى هذا المصطلح وتعدد البيئات التي تنشط فيها المؤسسات الاقتصادية، وكذا طبيعة القوانين التنظيمية لمهنة المحاسبة والتدقيق في مختلف الدول، يمكن من خلال ذلك ذكر أهمها:

- **تعريف المعهد الأمريكي للمحاسبين العموميين:** يعرف هذا المعهد التدقيق الداخلي على أنه "نشاط محايد يتم داخل المؤسسة بقصد تدقيق وضمان صحة العمليات المحاسبية والمالية"¹، ويشمل مخططات التنظيم والأساليب والإجراءات المطبقة داخل المؤسسة لحماية أصولها، وذلك للرفع من مردودية العمليات وحيث يقوم كذلك على تطبيق السياسات المحددة من قبلها.

¹ - حسين يوسف القاضي وآخرون، التدقيق الداخلي، منشورات جامعة دمشق، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق، 2008

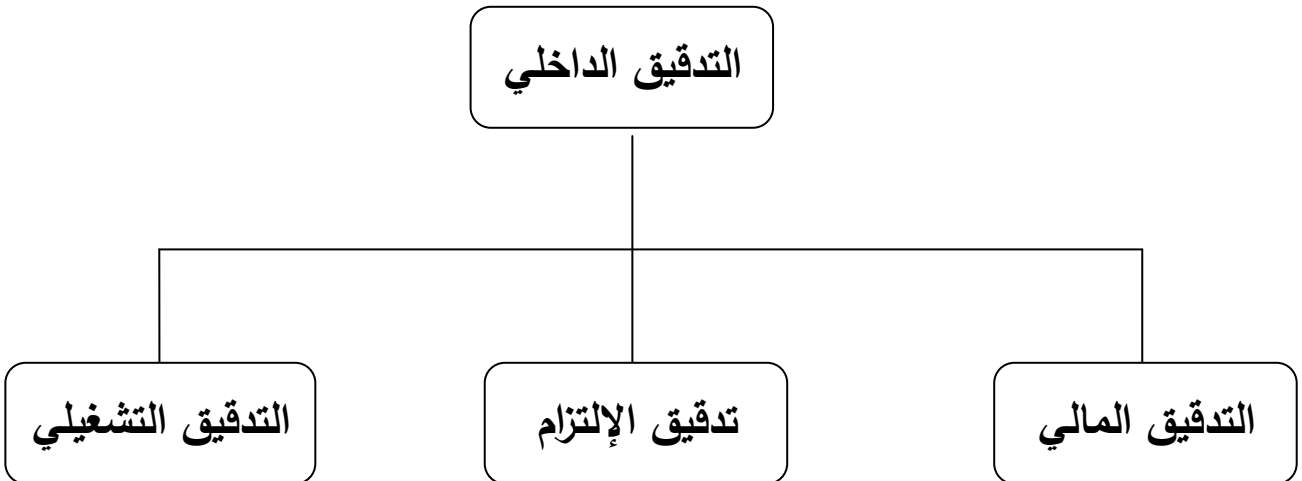
- **تعريف المعهد الفرنسي للتدقيق:** يعرف هذا المعهد التدقيق الداخلي على أنه "نشاط مستقل وموضوعي يعطي تأكيد للمؤسسة حول درجة سيطرتها على عملياتها ويقدم مشوراته لتحسينها ويساهم في خلق قيمة مضافة، ويقوم بالتقييم بواسطة نهج منظم ومنهجي، عمليات إدارة المخاطر، الرقابة حوكمة الشركات، ويقدم اقتراحات لتعزيز فعاليتها"².

من خلال التعريفين السابقين يمكن القول أن التدقيق الداخلي عبارة عن وظيفة يمارسها أشخاص من داخل المؤسسة مصممة من أجل إضافة قيمة لها، من خلال تقديم استشارات مع ضمان أكبر مقدار من الدقة والصحة للمعلومات المحاسبية المسجلة، وكذا التأكد من تطبيق توجيهات الإدارة وتوافقها مع القوانين المحاسبية والأعراف المتفق عليها.

1-2- أنواع التدقيق الداخلي

تعددت أنواع التدقيق الداخلي نظرا لشموليته كافة العمليات والأنشطة التي تقوم بها المؤسسة أين يمكن تصنيف عمليات التدقيق الداخلي حسب أغراضها إلى مايلي:

الشكل رقم (01): مخطط يوضح أنواع التدقيق الداخلي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على دراسات سابقة.

² - فاطيمة بحاش، دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2017، ص:4

1-2-1- التدقيق المالي

يقصد بالتدقيق المالي على انه الفحص الكامل والمنظم للقوائم المالية، السجلات المحاسبية وجميع العمليات المتعلقة بها، بهدف التأكد من الالتزام بمبادئ المحاسبة المتعارف عليها، الأنظمة والتعليمات داخل المؤسسة، ومدى الاعتماد عليها.³

1-2-2- تدقيق الالتزام

يسمى أيضا تدقيق الأداء أو التنفيذ يعبر عن تدقيق الضوابط الرقابية (المالية، التشغيلية والعملياتية)، للحكم على مدى الالتزام وملائمة الأنظمة والقوانين المعمول بها والموضوعة من قبل المؤسسة.⁴

1-2-3- التدقيق التشغيلي

يعد التدقيق التشغيلي تدقيق شامل للوظائف التشغيلية المختلفة داخل المؤسسة مثل (المبيعات، المشتريات، الإنتاج، الحسابات، الصيانة)، من اجل تحديد كفاءة وفاعلية وملائمة هذه الوظائف في تحقيق أهداف المؤسسة (الفاعلية) بالطريقة الأقل هدرا للموارد (الكفاءة).⁵

1-3- أهمية وأهداف التدقيق الداخلي

تتبع أهمية التدقيق الداخلي من أنها تعتبر وسيلة تخدم العديد من الأطراف ذات العلاقة في المؤسسة الاقتصادية.

³ - نبيه توفيق المرعي، دور لجنة التدقيق في تحسين وظيفة التدقيق الداخلي في شركات التأمين الأردنية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير، كلية الدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية، جامعة جدارا للدراسات العلياالأردن 2009، ص: 43

⁴ - محمد عبد الله حامد العبدلي، اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، قسم المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012، ص: 36

⁵ - فاطمة بعوج، دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية تخصص فحص محاسبي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015، ص: 29

1-3-1- أهمية التدقيق الداخلي

ازدادت أهمية التدقيق الداخلي مع التوسع في الأنشطة وكبر حجم المشروعات التي تقوم بها المؤسسات الاقتصادية والتعقيد في أنظمتها الإدارية والإنتاجية، وسعيها المستمر إلى تقويم هذه الأنشطة وتطويرها ورفع كفاءتها، و نظرا للخدمات التي تقدمها وظيفه التدقيق الداخلي للإدارة في مختلف المجالات حيث تعتبر هذه الوظيفة كصمام الأمان في يد الإدارة، وتظهر أهمية التدقيق الداخلي للإدارة من خلال تقديم الخدمات التالية:⁶

- **خدمات وقائية:** التأكد من وجود حماية كافية للأصول، وحماية السياسات والخطط من الانحرافات عند التطبيق؛

- **خدمات تقويمية:** قياس وتقويم فعالية نظم الرقابة الداخلية وإجراءاتها، ومدى الالتزام بالسياسات الإدارية والمحاسبية؛

- **خدمات تطويرية:** تقديم الاقتراحات التحسينية لتطوير الأنظمة الموضوعة داخل المؤسسة.

1-3-2- أهداف التدقيق الداخلي

تهدف عملية التدقيق الداخلي إلى اكتشاف الأخطاء التي تم ارتكابها أو التي لا تتوافق مع اللوائح والمبادئ المالية والمحاسبية من قبل المدقق الداخلي الذي يكون ذو دراية معمقة بالأحداث المسطرة من قبل المؤسسة، حيث يمكن تلخيص أهداف التدقيق الداخلي كما يلي:⁷

- الكشف عن عمليات الغش، السرقة، الاحتيال والتزوير داخل المؤسسة؛

- التقليل من هدر الموارد واستغلالها على النحو المطلوب؛

⁶-فارس حمايزية، دور التدقيق الداخلي في المساعدة على إدارة المخاطر في المؤسسات، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، تخصص مراجعة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة أم البواقي، أم البواقي، 2016، ص:34

⁷-حمو حفيظة، دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، 2018، ص:18

- التأكد من سير العمليات التشغيلية بشكل مضبوط ومتوافق مع أهداف المؤسسة ورفع الكفاءة التشغيلية إلى أكبر قدر ممكن؛

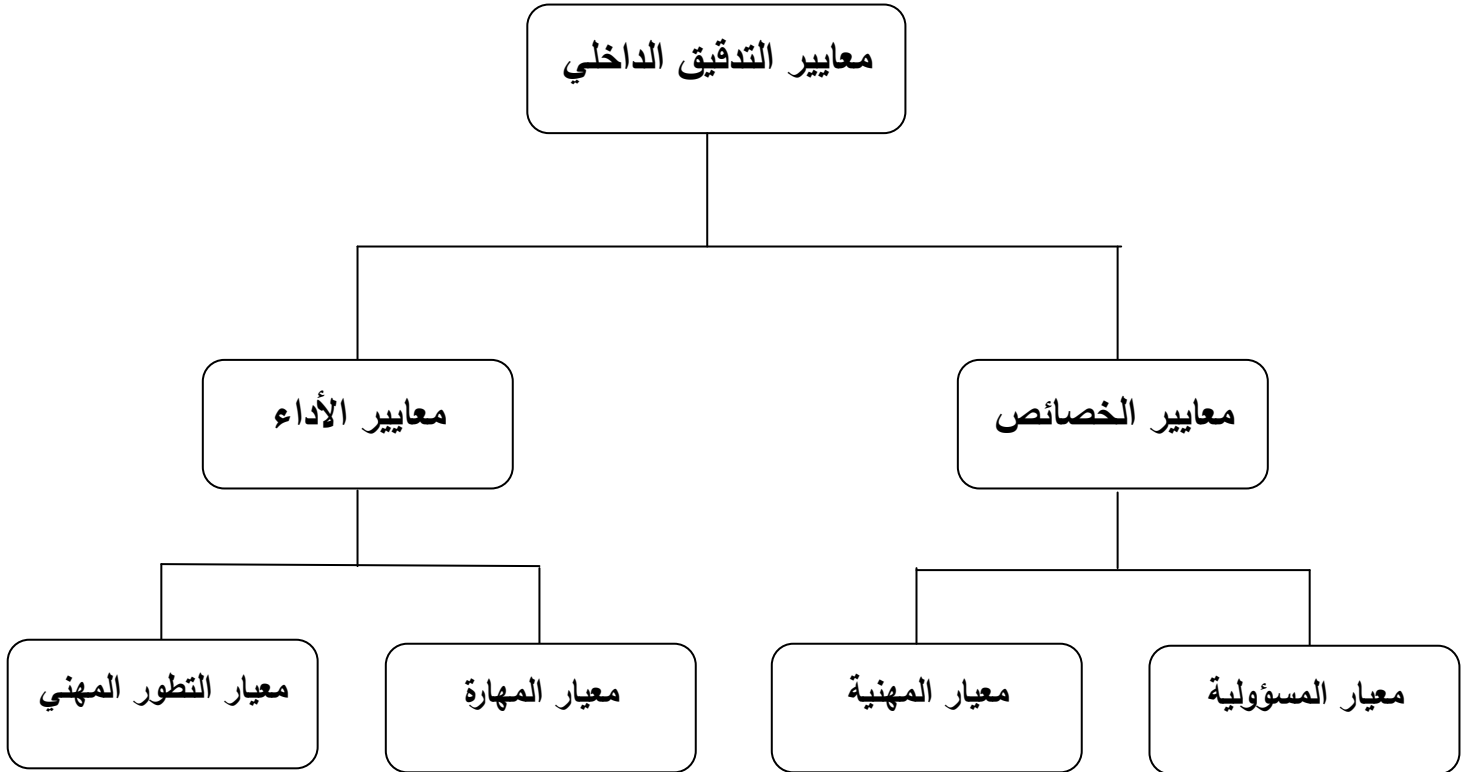
- تقديم معلومات ذات نوعية إلى إدارة المؤسسة، تسهم في اتخاذ إجراءات تصحيحية تساعد على تطوير المؤسسة وإجراء التحسينات المناسبة على العمليات المتبعة في تنفيذ المهام الوظيفية داخل المؤسسة، وفقا لما يتم التوصل إليه من نتائج عن عملية التدقيق الداخلي؛

-تقديم نوعية الأداء المنفذ على مستوى المسؤوليات التي كلف بها العاملون.

2- معايير التدقيق الداخلي

يعتمد تطبيق التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية بمختلف أنواعها على المعايير المتمثلة في معايير الخصائص، وكذا معايير الأداء.⁸

الشكل رقم (02): مخطط يوضح معايير التدقيق الداخلي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على موقع الكتروني.

⁸-مجذ خضر، معايير التدقيق الداخلي، 16 أكتوبر 2016، انظر الموقع معايير_التدقيق_الداخلي/ www.mawdoo3.com

1-2- معاير الخصائص

تعتبر معاير الخصائص من المعايير التي تهتم بالتدقيق على الخصائص مثل الصفات الخاصة بالأفراد والمؤسسات، حيث تشمل معيار المسؤولية ومعيار المهنية.

1-1-2- معيار المسؤولية

يعد معيار المسؤولية المعيار الذي يعتمد على متابعة مسؤوليات الأفراد من خلال الاعتماد على تدقيق مهاراتهم الشخصية، الصفات الأخلاقية المهنية والموضوعية في تنفيذ متطلبات العمل.

2-1-2- معيار المهنية

يركز هذا المعيار على تطبيق المهنية في العمل، من خلال امتلاك الموظفين مجموعة من المهارات اللازمة التي تتصف بالكفاءة، والتي تساهم في توفير حافز يجعلهم أكثر التزاما في أداء مهامهم.

2-2- معاير الأداء

تحرص معاير الأداء على متابعة أداء الأفراد عموما، والمدققين الداخليين خصوصا، حتى يتم التأكد من توافق طبيعته أدائهم مع طبيعة عملهم، وتشمل معيار المهارة ومعيار التطور المهني.

1-2-2- معيار المهارة

يهتم هذا المعيار بالتأكد من امتلاك المدققين الداخليين للمهارات الكافية والكفاءات اللازمة من أجل تنفيذ مسؤوليتهم الرقابية، بطريقة صحيحة بما يؤدي إلى تحقيق نتائج ايجابية.

2-2-2- معيار التطور المهني

يحرص هذا المعيار على متابعة التطور المهني عند الأفراد، والمدققين الداخليين من خلال التحاقهم بدورات تدريبية تساعدهم على التطور المهني في مجال عملهم، وتقديم لهم مجموعة من المعارف والخبرات الجديدة.

المطلب الثاني: مفهوم ومحددات الأداء المحاسبي

تعد المحاسبة من أقدم أنظمة المعلومات ولها أهمية كبيرة في التعرف على الوضع المالي والاقتصادي للمؤسسة، بحيث أصبحت المعلومات المحاسبية الركيزة الأساسية لاتخاذ القرارات، وهذا من خلال القيام بالأداء المحاسبي الفعال يجعل هذه المعلومات المحاسبية ملائمة لاتخاذ القرارات.

1- تعريف المحاسبة والأداء المحاسبي

تعتبر المحاسبة نشاط خدمي إذ توفر للأطراف المستفيدة معلومات مالية ومحاسبية عن طريق تطبيق أداء محاسبي فعال من خلال ضبط العمليات المحاسبية، هذا ما يساعدهم على اتخاذ القرارات في المؤسسات الاقتصادية.

1-1- تعريف المحاسبة

تعرف المحاسبة على أنها نظام يتضمن مجموعة من المبادئ والقواعد المتعارف عليها تسمح بتخزين معطيات قاعدية⁹، التي تم اعتمادها بقصد التوصل إلى تحليل، تبويب، ترتيب، وتسجيل العمليات المالية ذات القيمة النقدية لتنظيم المعلومات المحاسبية في شكل كشوف مالية، لمعرفة نتائج العمليات المالية خلال فترة زمنية معينة، واستخراج المركز المالي في نهاية تلك الفترة بما يسمح بتقييم وضعية المؤسسة.¹⁰

1-2 - تعريف الأداء المحاسبي

يعرف الأداء المحاسبي على انه عبارة عن إجراءات عملية هدفها اكتشاف أو منع الغش والأخطاء، هذا من خلال تقسيم العمل المحاسبي لضبط كل عملية محاسبية لتقويم وتقييم استخدام المؤسسة لمواردها المتاحة بفعالية وكفاءة على أساس منهجي سليم، حيث يتصف الأداء المحاسبي بالمرونة مع إمكانية تعديله حسب متغيرات النشاط المحاسبي للمؤسسة، كما يعد جزءا من نظام الرقابة الداخلية وينعكس الأداء المحاسبي في تحقيق المؤسسة لأهدافها المسطرة.

⁹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي المالي الجديد)، دار النشر جيطلي، برج بوعريبيج، 2009، ص:6

¹⁰ زينب عبد الدائم مهدي، العوامل المؤثرة في جودة الأداء المحاسبي، مجلة الدنانير، المجلد السادس، العدد الأول العراق، 2014 ص:278

هذا التعريف يدخل كفاءة الأداء المحاسبي وفاعليته كعنصرين مكونين له، لأنهما يمثلان إما قدرة المؤسسة على تحقيق أهدافها وإما القدرة على الحصول على أكبر قدر من المخرجات من خلال المدخلات المتاحة، فالأداء المحاسبي يتجسد بمستويات الكفاءة والفعالية التي تحققها المؤسسة.

1-2-1- فاعلية الأداء المحاسبي

يعني هذا المصطلح خاصية الفاعلية، أي خاصية الفرد أو النظام الذي ينتج القدر الأقصى من النتائج بأقل قدر ممكن من المجهود، ففاعلية الأداء المحاسبي مصطلح يبين درجة التطابق بين الأهداف التنظيمية والنتائج المحققة.¹¹

1-2-2- كفاءة الأداء المحاسبي

يستخدم هذا المصطلح عندما يتعلق الأمر بالاستخدام الأمثل للموارد المادية والبشرية المتاحة لتحقيق حجم أو مستوى معين من النواتج أو المخرجات¹²، فكفاءة الأداء المحاسبي تشير إلى الطريقة الاقتصادية التي يتم بها انجاز العمليات المحاسبية التي تؤدي إلى تحقيق الأهداف، ويعبر عنها عادة بنسبة المخرجات إلى المدخلات، ويستخدم عند التعرض لبعد الأداء المحاسبي المتعلق بالعملية الإنتاجية.

2- مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من بين الأنظمة الفرعية لأنظمة المعلومات ومصدر أساسي لها في الوحدة الإدارية، وذلك من خلال دوره الرئيسي في إدارة وتنظيم تدفق المعلومات.

2-1- تعريف نظام المعلومات المحاسبي

يعرف نظام المعلومات المحاسبي على أنه " ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال، الذي يقوم بحصر وتجميع العمليات المالية

¹¹ -سعد صادق بحيري، إدارة توازن الأداء، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، مصر، 2004، ص:201

¹² -عبد السلام أبو قحف، أساسيات التنظيم والإدارة، الطبعة الثالثة، دار المعرفة، عمان، 2001، الجزء الأول، ص:24

من مصادر داخل وخارج الوحدة الاقتصادية، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية".¹³

يعرف أيضا على انه "النظم التي تقوم بمعالجة البيانات المتعلقة بالمعاملات المالية لتقديم المعلومات التي تحتاجها الأقسام ذات العلاقة حين الحاجة إليها، وتتفاوت أنواعها وفقا لمجموعة من العوامل من بينها كمية البيانات المتدفقة وحجم الأعمال وطبيعة النشاط التجاري، ويتم توفير هذه المعلومات عن طريق التقارير والقوائم المالية التي تعد من واقع البيانات المالية الفعلية".¹⁴

من خلال هذين التعريفين يتضح بأن نظام المعلومات المحاسبي عبارة عن أنظمة مؤلفة من مجموعة من العناصر المتصلة مع بعضها البعض، تعمل على تغطية جميع عمليات الوحدة الاقتصادية وتوفير المعلومات للمستخدمين ومتخذي القرار.

2-2- خصائص نظام المعلومات المحاسبي

يمثل نظام المعلومات المحاسبي خطة عامة، الغاية منها هي الحصول على معلومات حقيقية حيث يعتبر العامل الرئيسي في القيام بالوظائف اليومية في المؤسسة، فلهذا نظام المعلومات المحاسبي يحتوي على خصائص عديدة تؤدي إلى زيادة كفاءته وفاعليته، ويمكن ذكر أهمها:¹⁵

- الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية وتنفيذها؛

- إمداد الإدارة بالمعلومات اللازمة عند الحاجة إليها، خاصة في حال الرقابة على الأنشطة الاقتصادية وتقييمها في المؤسسة؛

¹³ - حسين منصور، عالية الأداء المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، قسم العلوم المالية والمحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013، ص:4

¹⁴ - منذر صبحي عبد الله السقا، تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة الجامعة الإسلامية، غزة، 2016، ص:45

¹⁵ - عبد الباسط بوحايك، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص اقتصاد وتسيير بترولي، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2015، صص:06-07

- مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات المناسبة من بين مجموعة من البدائل المتاحة، وذلك من خلال تزويدها بالبيانات الضرورية وفي الوقت المناسب؛
- المرونة والقابلية للتطوير، حيث تمتاز هذه النظم بقدرتها على مواكبة الحاجات والتطورات التي تطرأ في المحيط الاقتصادي أولاً بأول من خلال تطويرها حتى يسهل استخدامها؛
- الديناميكية والحركة المستمرة في تحقيق الأهداف المرجوة؛
- مد يد العون للإدارة في تنفيذ تخطيط الأعمال المتعلقة بمستقبل المؤسسة بغض النظر عن نوعها سواء كانت طويلة الأجل أو متوسطة أو حتى قصيرة الأجل؛
- تقديم الخدمات وإشباع الحاجات وتنفيذ المهام الإدارية بمختلف أنواعها، كاتخاذ القرار، التخطيط والرقابة والتنسيق؛
- الاستعانة بالمقاييس الكمية والموضوعية لتحقيق أهداف العمل المحاسبي؛
- الاعتماد التام على المعادلة المحاسبية (إجمالي الأصول يساوي إجمالي الخصوم).

المطلب الثالث: علاقة التدقيق الداخلي بضبط الأداء المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية

تواجه المؤسسات الاقتصادية العديد من المشاكل من أبرزها كبر حجم هذه المؤسسات وتطورها إضافة إلى ضعف نظام الرقابة الداخلية المطبق وفشل نظام المعلومات المحاسبي في تزويد الإدارة بهذه المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب، أدى هذا إلى عدم كفاءة أعمال هذه المؤسسات و بالتالي توليد المشاكل التشغيلية، ونتيجة لهذه العوامل أصبحت المؤسسات الاقتصادية تستخدم التدقيق الداخلي في ضبط البيانات، اكتشاف الغش والأخطاء، وكذلك يتم من خلاله التحقق من تسجيل البيانات العمليات المالية، سلامة السجلات وكيفية المحافظة على أصول المؤسسة من جميع أنواع الخسائر، كما تستخدمه المؤسسات أيضاً كأداة تدقيق وتقييم مدى كفاءة وفاعلية أساليب الرقابة والعمل على جعلها أكثر نجاعة، وتزودها أيضاً بالمعلومات الضرورية والتحكم في نظام المعلومات المحاسبي وذلك من خلال ضبط المعلومات المحاسبية باعتبارها الأداة الأساسية في عملية اتخاذ القرار، وهذا بناء على مصداقيتها

صحتها ودقتها، كونها تعبر عن المركز المالي للمؤسسة، وبهذا يصبح التدقيق الداخلي أداة لتبادل المعلومات والاتصال بين مستويات الإدارة المختلفة والإدارة العليا.

من هنا يتضح أن هناك علاقة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي في المؤسسة هذا من خلال وجود نظام سليم للرقابة الداخلية الذي يتجسد في سلامة التسجيل، حماية الدفاتر المحاسبية وحسابات المؤسسة من أي انحرافات أو أخطاء متعمدة أو غير متعمدة، والتأكد من الحصول على بيانات مالية ومحاسبية دقيقة للاعتماد عليها في مجالات مختلفة سواء داخلية أو خارجية، وكذا سلامة قراءة وتحليل المعلومات، بالإضافة إلى تطوير أدوات وتقنيات الرقابة المحاسبية داخل المؤسسة بتوفير بيئة رقابية محاسبية ملائمة باعتبارها تؤثر على الأداء المحاسبي بشكل خاص وعلى أداء الوحدة الإدارية بشكل عام، حيث تساهم في الكشف والتقليل من حدوث الأخطاء، الغش والتلاعبات، كما تقوم باختبار المعلومات المحاسبية المسجلة في الدفاتر ثم التأكد من صحتها، مما يضمن سلامة ودقة مخرجات البيانات والحسابات وكذا النظام المحاسبي المعتمد في المؤسسة.

تظهر هنا فعالية وكفاءة الأداء المحاسبي وهذا بالتطبيق السليم للتدقيق الداخلي، وتحقيق الالتزام بالمعايير المحاسبية المحلية والدولية التي تساعد في الإفصاح عن الحقائق، وأيضاً الالتزام بالقوانين واللوائح، السياسات والتعليمات الموضوعية من قبل الإدارة والأجهزة الحكومية أو الرقابية التي تخضع لها المؤسسة، حيث أن كفاءة الأداء المحاسبي تظهر من خلال توفير المعلومات المحاسبية الملائمة في الوقت المناسب حتى لا تفقد قيمتها في قدرتها على التأثير على القرارات، كما تظهر من خلال التأهيل العلمي والعملية للمحاسبين والقيام بدورات تدريبية تطويرية، ومنه الأداء المحاسبي عبارة عن مصلحة مشتركة لجميع الأطراف المستفيدة من مخرجات العمل المحاسبي، وهذا ما يمكن المؤسسة من الوصول لغايتها بتحقيق أهدافها المسطرة.

المبحث الثاني: عرض ومناقشة الدراسات السابقة والقيمة المضافة للدراسة

توجد العديد من الدراسات السابقة سواء باللغة العربية أو الأجنبية منها، والتي تطرقت لموضوع التدقيق الداخلي وهناك من اتخذت الأداء المحاسبي موضوع دراستها، وبغرض الاستعانة بأهم هذه الدراسات وهذا من خلال عرضها ومناقشتها لكي يتم اعتمادها في إعداد الدراسة، حيث تم تخصيص هذا المبحث لأهم الدراسات المتعلقة بالتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي، مع إبراز أوجه التشابه والاختلاف

بين هذه الدراسات والدراسة الحالية، إضافة إلى تبيان ما يميز هذه الأخيرة عنها وإضفاء القيمة المضافة لها.

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

سنقوم من خلال هذا المطلب بعرض الدراسات السابقة سواء باللغة العربية أو الأجنبية كمايلي:

أولاً: عرض الدراسات السابقة باللغة العربية

1- الأطروحات والمذكرات

1-1- دراسة عقبي حمزة، انعكاسات تطبيق النظام المحاسبي على الأداء المالي للشركات المدرجة في السوق المالي، أطروحة دكتوراه غير منشورة في المحاسبة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016-2017.

تطرقت هذه الدراسة إلى انعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على الأداء المالي للشركات المدرجة في السوق المالي، من خلال عرض تقديم عام للنظام المحاسبي المالي والتطرق إلى مفهوم ومؤشرات الأداء المالي، وتبيان انعكاسات تطبيق النظام المحاسبي المالي على مؤشرات الأداء المالي هدفت إلى محاولة إبراز الإطار النظري للنظام المحاسبي، مع تبيان مدى استفادة المنظومة المحاسبية الجزائرية من الإصلاحات المحاسبية ومحاولة تشخيص واقع المحاسبة في المؤسسة الجزائرية للوقوف على أهمية النظام المحاسبي بالنسبة لهذه المؤسسة في عملية تقييم الأداء، وأهمية استخدامها لتحقيق نتائجها من جهة أخرى، تم استخدام المنهج الوصفي في الجانب المرتبط بعرض النظام المحاسبي، مع الاعتماد على الأسلوب التحليلي في الربط بين الإصلاحات المحاسبية والنظام المحاسبي من خلال العلاقة بينهما، وتم التوصل من خلال ذلك إلى أن النظام المحاسبي قدم العديد من الإسهامات ومن المرجح أن تحسين نوعية البيانات المحاسبية للمستثمرين والحد من تباين المعلومات، إضافة إلى أن تطبيق النظام المحاسبي يساهم في التقليل من التحيز المنهجي للمعلومات.

1-2-دراسة نيفين عبد القادر، حمزة إبراهيم حال، استخدام مدخل القيمة الاقتصادية المضافة في تقييم الأداء المحاسبي للشركات، مذكرة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة بورسعيد، مصر، 2014.

تطرقت هذه الدراسة إلى مدخل القيمة الاقتصادية المضافة في تقييم الأداء المحاسبي للشركات من خلال عرض دوافع التحول لمدخل القيمة الاقتصادية المضافة، وحساب مقياسها واستخدامها في خلق وتحسين قيمة المؤسسة، هدفت إلى مناقشة قصور مقاييس تقييم الأداء التقليدية، ودوافع التحول لمقياس القيمة الاقتصادية المضافة، تركيز الضوء على فعالية استخدام نموذج القيمة الاقتصادية المضافة في تقييم الأداء المحاسبي للمؤسسات، خلق وتحسين قيمة المؤسسة، إضافة إلى اختبار مدى فعالية تطبيق مقياس القيمة الاقتصادية المضافة في تقييم أداء مؤسسات الأعمال المصرية في قطاع تكنولوجيا المعلومات، تم استخدام المنهج الاستقرائي باستقراء المراجع العلمية والدراسات المحاسبية السابقة، مع الاعتماد على الأسلوب الاستنباطي من خلال ربط النظرية بالتطبيق، تم التوصل من خلال ذلك إلى وجود قصور في مقاييس تقييم الأداء التقليدية في قياس وتقييم أداء المؤسسات مما انعكس سلباً على استمرارية ونمو المؤسسات، ازدياد البحث في مجال تقييم الأداء المحاسبي للمؤسسات وخاصة المرتبطة بخلق وتحسين قيمة المؤسسة ومساهمتها، وكذلك تغليب البعد المحاسبي عن البعد السوقي في معالجة بنود القوائم المالية كان له الأثر العكسي في تصوير الواقع الاقتصادي للمؤسسات.

1-3-دراسة حمو حفيظة، دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماستر غير منشورة في التدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، 2017-2018.

تطرقت هذه الدراسة إلى دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، من خلال عرض الإطار النظري للتدقيق والتدقيق الداخلي وفعالية التدقيق الداخلي و مساهمته في تحسين الأداء هدفت إلى محاولة التنبيه إلى ضرورة الاهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة والعمل على تطويرها من خلال كل الأساليب الحديثة و التعرف على مختلف ادوار التدقيق الداخلي التي تسمح بتحديد كفاءة وفاعلية الأداء هذا من جهة وإبراز الخدمات أو المهام التي يقدمها التدقيق الداخلي والتي من شأنها أن تساهم في تحسين الأداء من جهة أخرى، تم استخدام المنهج الوصفي لتوضيح أهمية ودور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية وذلك من خلال التعرف على أساسيات التدقيق الداخلي

وكذلك تقييم الأداء بالإضافة إلى استخدام الأسلوب التحليلي الذي ينسجم في تحليل المعطيات المتوفرة في المؤسسة محل الدراسة، تم التوصل من خلال ذلك إلى أن التدقيق الداخلي يعمل على المنع والتقليل من حدوث الأخطاء بالإضافة إلى تقديم النصائح للمديرين في محاولة التقليل من الأخطاء ومنع حدوثها يسعى التدقيق الداخلي أيضا إلى الحد من الإسراف الشيء الذي يزيد من المردودية ويحسن الأداء ويزيد من الكفاءة والفعالية، بحيث تقييم الأداء يقوم على تحديد وضعية المؤسسة من خلال قياس النتائج المحققة أو المنتظرة في ضوء المعايير المحددة مسبقا، كذلك يقوم على تحديد الأهمية النسبية بين النتائج والموارد المستخدمة للحكم على مكانة المؤسسة ووضعيتها.

1-4-دراسة رابح نشرين، حمزة حنان، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي في المؤسسة مالية مذكرة ماستر غير منشورة، قسم علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة العربي التبسي، تبسة، 2016-2017.

تطرقت هذه الدراسة إلى دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي من خلال عرض الإطار النظري للتدقيق الداخلي وعملية اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية، وأهمية التدقيق الداخلي في تقييم الأداء المالي، هدفت إلى إبراز مفهوم الأداء المالي وضرورة وجود وظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية لأهميتها البالغة، ومحاولة إبراز مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي، تم استخدام المنهج الوصفي مع الاعتماد على الأسلوب التحليلي، حيث تمثل الجانب الوصفي في وصف المفاهيم المتعلقة بمتغيرات الدراسة، أما الأسلوب التحليلي فاعتمد لتحليل القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة بالاعتماد على مراجع متنوعة من كتب ورسائل وأطروحات وكذا المقالات والمؤتمرات والمجلات في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على البيانات والمعلومات المقدمة من المؤسسة محل الدراسة، تم التوصل من خلال ذلك إلى أن التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة داخل المؤسسة، تعتبر كركيزة ورقابة أولية تسبق التدقيق الخارجي، يساهم في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

1-5-دراسة بعوج فاطمة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار، مذكرة ماستر غير منشورة في الفحص المحاسبي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014-2015.

تطرقت هذه الدراسة إلى دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار، من خلال عرض الإطار الفكري والنظري للتدقيق الداخلي، و أثر التدقيق الداخلي على سير عملية اتخاذ القرار، هدفت إلى محاولة

إبراز مفهوم التدقيق الداخلي و مدى أهميته في تفعيل عملية اتخاذ القرار، من خلال محاولة إظهار كيفية اتخاذ القرار بالاعتماد على تقارير المدقق الداخلي واقتراحاته، تم اعتماد المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي في وصف وتحليل الجوانب النظرية وأسلوب دراسة حالة من أجل التعمق في مختلف جوانب الدراسة التطبيقية، عن طريق الزيارات الميدانية للمؤسسة محل التريص، تم التوصل من خلال ذلك إلى أن التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة نسبيا تابعة للمديرية العامة للمؤسسة، ذات أهمية كبيرة على المستوى الداخلي، إذ يتم من خلالها تقييم مختلف الأساليب الرقابية التي تمارسها المؤسسة في اتخاذ قراراتها، هذا إلى جانب اكتشاف الأخطاء والانحرافات وكل أنواع الغش، ومحاولة تصحيحها ومعالجتها في الوقت المناسب والحفاظ على ممتلكاتها وأصولها المالية، كأحد أحدث الأنظمة الرقابية، وكمصدر موثوق به يسمح بالتزويد الدائم والمستمر بالمعلومات ذات الجودة العالية التي لا يمكن الاستغناء عنها في عملية اتخاذ القرار.

1-6-دراسة منصورى حسين، فعالية الأداء المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر غير منشورة في دراسات محاسبية وجبائية معمقة، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2012-2013.

تطرق هذه الدراسة إلى فعالية الأداء المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي، من خلال عرض الإطار الفكري والنظري للأداء المحاسبي ونظام المعلومات المحاسبي، وأيضا قواعد التقييم والتسجيل المحاسبي حسب النظام المحاسبي المالي، هدفت إلى محاولة إبراز مفهوم كل من الأداء المحاسبي ونظام المعلومات المحاسبي وفعاليتيه وتوضيح أثر النظام المحاسبي المالي على مخرجات نظام المعلومات المحاسبي، تم اعتماد المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي، من أجل وصف وتحليل العلاقة بين كل من الأداء المحاسبي، ونظام المعلومات المحاسبي ونظام المحاسبي المالي في الجزء النظري، أما في الجزء التطبيقي فقد تم الاعتماد على أسلوب دراسة حالة للمؤسسة محل الدراسة بالاستعانة على مجموعة من البحوث العلمية أبرزها مذكرات الماستر والماجستير، مقالات، ملتقيات دولية إضافة إلى الكتب ومجلات البحث العلمي والقوانين والجرائد الرسمية المتعلقة بموضوع الدراسة، تم التوصل من خلال ذلك إلى أن فعالية الأداء المحاسبي للمؤسسة تظهر من خلال مقارنة النتائج المحققة بالأهداف المرجوة، بحيث يتأثر بدرجة اهتمام المؤسسة بالعمل المحاسبي أي كلما كان الاهتمام أكثر كان الأداء أفضل، كما تم التوصل إلى أن أهمية نظام المعلومات المحاسبي تتمثل في الدور الرئيسي الذي يؤديه في توفير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية التي تعتبر مقياس لفعالية الأداء المحاسبي في ظل النظام

المحاسبي المالي، حيث تلخص وتشمل مختلف أنشطة المؤسسة وتمكن الإدارة ومختلف مستخدمي هذه المعلومات من معرفة الوضع المالي للمؤسسة.

2- مقالة

- دراسة زينب عبد الدائم مهدي، العوامل المؤثرة في جودة الأداء المحاسبي، مجلة دنانير، المجلد السادس، العدد، دائرة الشؤون الفنية والدراسات، فريق رقابة الجودة، العراق، 2014.

تطرقت هذه الدراسة إلى العوامل المؤثرة في جودة الأداء المحاسبي، من خلال عرض الإطار النظري للجودة والمحاسبة وكذا الأداء المحاسبي، مع إبراز العوامل المؤثرة في جودة الأداء المحاسبي هدفت إلى تبيان العوامل المؤثرة في تحسين جودة العمل المحاسبي، وأيضا الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، تم اعتماد المنهج الاستقرائي عبر استعراض عدد من المفاهيم المحاسبية التي تتناول الجوانب الأساسية للموضوع في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فتم استخدام الأسلوب الاستنباطي من خلال أداة الاستبانة، بالاعتماد في الجانب النظري على ما توفر من المصادر العربية والأجنبية التي تمثلت في الكتب والبحوث والأطروحات والرسائل العلمية فضلا عن الاستعانة بشبكة المعلومات العالمية، أما في الجانب التطبيقي فتم الاعتماد على استمارة استبيان من خلال اخذ رأي عينة من المحاسبين والمدققين في عدد من دوائر الدولة والقطاع العام، حيث تم التوصل من خلال ذلك إلى أن تطبيق الرقابة المحاسبية وتحقيق ما تهدف له ومن خلال الوسائل التي تستخدمها الإدارة والمتمثلة بتسجيل العمليات وفقا لنظام القيد المزدوج وإعداد القوائم المالية وفق المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما وإتباع نظام المصادقات واعتماد قيود التسوية من قبل موظف مخول ووجود نظام مستندي سليم متكامل وملائم لكل نشاط من أنشطة الوحدة يؤدي بالنتيجة إلى تحقيق جودة الأداء المحاسبي.

ثانياً: عرض الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

1- الأطروحات والمذكرات

1-1- Study of Rainer Lenz. insights into the effectiveness of internal audit: a multi-méthode and multi-perspective study, unpublished doctoral thèses in economics and management science, Louvain school of management, Louvain catholic, university, belgim, 2013.

تطرقنا هذه الدراسة إلى نظرة معمقة حول فعالية التدقيق الداخلي من خلال دراسة متعددة الأساليب، عن طريق عرض الإطار النظري لفعالية التدقيق الداخلي، مع تبيان العوامل المرتبطة بدور وظيفة التدقيق الداخلي لإدارة المؤسسة، وكذلك توضيح أهم العناصر التي يمكن اكتشافها من طرف التدقيق الداخلي مما يحول دون وقوع خطأ، من خلال اختبار القوة التمييزية لخصائص ووظائف التدقيق الداخلي وتم التطرق أيضاً إلى فاعلية التدقيق الداخلي للحسابات في المؤسسة، من خلال إبراز قانونية القوائم المالية للمؤسسة، وهذا ما يحددها التدقيق الداخلي الذي يعد ركيزة قوية لحوكمة الشركات، عن طريق تقييم فعالية عمليات إدارة المخاطر المنتظمة وغير المنتظمة في المؤسسة، مستخدماً الباحث في هذه الدراسة المنهج الوصفي بالاعتماد على الأسلوب التحليلي، في حين استخدمت أداة الاستبانة كطريقة لدراسة بإجراء ستة عشر (16) مقابلة منظمة حول البعد السلوكي للتدقيق الداخلي، تم توصل من خلال ذلك إلى أن خطر اعتبار رضا العاملين هو المقياس الرئيسي لفعالية التدقيق الداخلي، كما أن العوامل الشخصية يمكن أن تعزز أو تنقص من فعاليته.

1-2- study of gamuchirall mahachi, Effectiveness of internal audit on organizational performance of ngos, unpublished master graduation note in accounting, department of accounting, faculty of commerce, midlands state university, Zimbabwe 2018.

تطرقنا هذه الدراسة إلى تبيان فعالية التدقيق الداخلي على الأداء التنظيمي للمؤسسات، من خلال عرض الإطار الفكري والنظري للتدقيق الداخلي والإدارة (الرقابة الداخلية) والعلاقة القائمة بينهما مع التطرق إلى نتائج فعالية التدقيق الداخلي على الأداء التنظيمي في المؤسسة، هدفت إلى تحديد مدى تأثير

كفاءة المدققين الداخليين على المؤسسة (محاسبيا) وكذا على الأداء التنظيمي، تم استخدام في هذه الدراسة المنهج الوصفي بالاعتماد على الأسلوب التحليلي في الجانب النظري، أما في الجانب التطبيقي تم استخدام أداة الاستبانة في جمع البيانات والمعلومات، ليتم توصل من خلال هذه الدراسة إلى أن دعم الإدارة وكفاءة المدققين الداخليين يعززان من فعالية التدقيق الداخلي، أي كلما زاد الدعم المقدم من الإدارة كانت وظيفة التدقيق الداخلي أكثر فعالية، وهذه الأخيرة تعزز بدورها الأداء التنظيمي للمؤسس من خلال قدرة التدقيق الداخلي على ضمان استراتيجيات خفض التكاليف، ومنه قدرة المؤسسة على الحد من مشكلة تجاوز التكاليف في المشاريع وضمان الامتثال للميزانيات.

1-3-study of theodridou paraskevi. The effectiveness of internal audit and internal control systems; unpublished master graduation note of science in international accounting; auditing and financial management; international Hellenic university; Greek; 2016.

تطرقت هذه الدراسة إلى فعالية التدقيق الداخلي وأنظمة الرقابة الداخلية، من خلال عرض الإطار النظري للتدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية، إضافة إلى تبيان العلاقة والتأثير المتبادل بينهما هدفت إلى تبيان أهمية نظام الرقابة والتدقيق الداخلي مع إبراز تعقيد وطبيعة النشاط المصرفي، تم استخدام المنهج الوصفي للتعرف على أهمية فعالية التدقيق الداخلي وأنظمة الرقابة الداخلية في مؤسسات البنك اليوناني، وهذا بالاعتماد على أداة الاستبانة بإرسال استمارات الاستبانة إلى أربعة (4) بنوك تجارية يونانية لجمع البيانات، أينتّم التوصل من خلال هذه الدراسة إلى أن الرقابة الداخلية تضمن الأصول والموظفين في المؤسسة إلى حد كبير وهذا ما يظهر في نتائج التحليل الإحصائي الوصفي كما تساهم في تحسين فعالية المؤسسة بتحديد المخاطر وتسجيلها من أجل مساعدة البنك على تحسين كفاءته، تم التوصل أيضا إلى أننا لتدقيق الداخلي يساهم في فهم ومواجهة أية مخاطر يتم العثور عليها كونه هو الذي يراقب ويحدد المخاطر الكامنة في البنك، حيث أن المدقق الداخلي له كل الحق في الاطلاع على جميع البيانات والمعلومات اللازمة للرقابة الداخلية.

1-4-study of Denis silas. The role of internal audit in improving the performance of local government authorities, unpublished master graduation note in accounting and finance, school of business, mzumbe university, morogoro, Tanzania, 2013.

تطرقت هذه الدراسة إلى دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء السلطات الحكومية المحلية وهذا بعرض الإطار النظري للتدقيق الداخلي والتخطيط لعملية التدقيق مع ذكر أنواع تقارير المدقق الداخلي ومهامه، هدفت إلى تقييم دور التدقيق الداخلي في تحسين نظم الإدارة المالية إضافة إلى التوصيات بالتدابير التي يجب تقديمها من أجل تحسين أداء وحدة التدقيق الداخلي في المؤسسة، تم الاعتماد فيها على أداة الاستبانة في جمع البيانات وذلك من خلال اختيار عينات تمثيلية للموظفين والمسؤولين من المكتب الوطني للتدقيق، بالإضافة إلى المقابلات ومراجعة الوثائق، ليتم التوصل إلى أن التدقيق الداخلي في المؤسسة فعال قليلا ذلك من خلال وجود بعض نقاط الضعف من حيث تنفيذ الإجراءات التنفيذية، إضافة إلى الزيادة في الإنفاق على بعض العناصر الشائعة مثل الوقود التي تنجم بشكل رئيسي عن عدم وجود نظام محوسب موثوق به.

2- المقالات

2-1-study of khaled ail endaya. Internal auditor characteristics internal audit effectiveness and moderating effect of senior management, journal of economic and administrative sciences, vol 32, n°= 2, faculty of economics and trad in tarhuna, azzaytuna university, tahowna, Libya, 2016.

تطرقت هذه الدراسة إلى تأثير خصائص المدقق الداخلي وفعالية التدقيق الداخلي على إدارة المؤسسة، وهذا بعرض الإطار الفكري والنظري للتدقيق الداخلي مع تبيان العلاقة بين خصائص المدققين الداخليين وفعالية التدقيق الداخلي في المؤسسة، هدفت إلى تحديد علاقة التدقيق الداخلي بالإدارة العليا من حيث خطوط الدعم والإبلاغ باعتبارها من الأمور الحاسمة في المساهمة في فعالية التدقيق الداخلي، تم استخدام المنهج الوصفي والاعتماد على أداة الاستبانة حيث تم جمع البيانات من مئة وأربعة وأربعون (144) عضو من الجمعية الليبية للمحاسبين والمدققين، ليتم التوصل من خلال ذلك إلى أن خصائص

المدقق الداخلي لها تأثير كبير على فعالية التدقيق الداخلي، وان دعم الإدارة العليا له تأثير معتدل في تشجيع المنظمات الليبية للتركيز على مسألة فعالية التدقيق الداخلي وتعزيز قدرته في المؤسسات العامة.

2-2-study of w.robert. the internal audit of business riskes : origins, obstracles and opportunities, accounting, organizations and society journal, vol 32, n°= 383, fisher school of accounting, university of florida, Gainesville, usa, 2007.

تطرق هذه الدراسة إلى التدقيق الداخلي لمخاطر الأعمال، من خلال عرض الإطار النظري والفكري للتدقيق الداخلي مع تبيان علاقته وارتباطه بمخاطر الأعمال في المؤسسة، هدفت إلى السعي لتطوير عمليات تدقيق المخاطر الداخلية للأعمال وتنفيذها، أيضا إعادة النظر في أساليب مخاطر الأعمال واختيار أفضل عملية تدقيق داخلي مع أفضل تدقيق للمخاطر التجارية، اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة، ليتم التوصل من خلال ذلك إلى وجوب توفير قواعد جديدة تعيد صياغة العلاقة بين المدقق الداخلي ولجنة التدقيق، وفتح قناة اتصال مباشرة بينهما، نتيجة وجود شكوك في مدى ملائمة عمليات تدقيق مخاطر الأعمال في المستقبل، كما تم التوصل إلى أن أساليب تدقيق مخاطر الأعمال قد لا تزال لها دور توديه في إجراء عمليات التدقيق.

المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية وإضفاء القيمة المضافة

في هذا المطلب سيتم عرض لأهم أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية، وهذا من خلال إعداد جدول يوضح هذه المقارنة ثم إبراز القيمة المضافة للدراسة كمايلي:

أولا: مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية

الجدول رقم (01): جدول يوضح مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
عقبي حمزة	-تطرقت الدراستين إلى نظام المعلومات المحاسبي. -اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي	-اعتمد في دراسته على الأداء المالي كمتغير تابع فحين الدراسة محل البحث اعتمدت على الأداء

<p>المحاسبي كمتغير تابع. -هدف الباحث إلى تبيان أهمية النظام المحاسبي في عملية تقييم الأداء المالي فحين الدراسة محل البحث تهدف إلى إظهار العلاقة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي.</p>	<p>والأسلوب التحليلي. -هدفت الدراستين إلى تبيان خصائص نظام المعلومات المحاسبي. -توصل الدراستين إلى أن النظام المحاسبي يعمل على تحسين العمليات المحاسبية.</p>	
<p>- اعتمدا في دراستهما على مدخل القيمة الاقتصادية المضافة كمتغير مستقل أما الدراسة محل البحث اعتمدت على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل. - اعتمدت الدراسة على الأسلوب الاستنباطي فحين اعتمدت الدراسة محل البحث على الأسلوب التحليلي. -هدفت الدراسة إلى فعالية القيمة المضافة في تقييم الأداء المحاسبي في حين تهدف الدراسة محل البحث إلى تبيان فعالية التدقيق الداخلي على الأداء المحاسبي.</p>	<p>- اعتمدت الدراستين على الأداء المحاسبي كمتغير تابع. - توصل الدراستين إلى أن أداء المحاسبي يعمل على تحسين وخلق قيمة للمؤسسة. -هدفت الدراسة إلى فعالية القيمة المضافة في تقييم الأداء المحاسبي في حين تهدف الدراسة محل البحث إلى تبيان فعالية التدقيق الداخلي على الأداء المحاسبي.</p>	<p>نفين عبد القادر حمزة إبراهيم حال</p>
	<p>-اعتماد الدراستين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل. - اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي. -هدفت الدراستين إلى ضرورة الاهتمام</p>	<p>حمو حفيظة</p>

	<p>بوظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة والعمل على تطويرها. -توصل الدراساتين إلى أن التدقيق الداخلي يحاول التقليل من الأخطاء ويمنع حدوثها.</p>	
<p>-اعتمدت في دراستها على الأداء المالي كمتغير تابع فحين الدراسة محل البحث اعتمدت على الأداء المحاسبي كمتغير تابع -هدفت الدراسة لإبراز مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي في حين تهدف الدراسة محل البحث إلى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المحاسبي.</p>	<p>- اعتماد الدراساتين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل. - اعتماد الدراساتين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي. -تهدف الدراساتين إلى ضرورة وجود وظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية لأهميتها البالغة. -توصل الدراساتين إلى أن التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة داخل المؤسسة تخضع لسلطة المدير.</p>	<p>رايس نسرين</p>
	<p>- اعتماد الدراساتين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل. - اعتماد الدراساتين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي. - هدفت الدراساتين إلى إبراز مفهوم التدقيق الداخلي. -اعتماد أسلوب دراسة حالة في الجانب التطبيقي. - توصل الدراساتين إلى أن التدقيق الداخلي يقوم بالتزويد الدائم والمستمر للمعلومات الصحيحة والموثوقة.</p>	<p>بعوج فاطمة</p>

<p>-اعتمد في دراسته على فعالية الأداء المحاسبي كمتغير مستقل في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على الأداء المحاسبي كمتغير تابع.</p>	<p>-هدفت الدراستين إلى إبراز مفهوم كل من الأداء المحاسبي ونظام المعلومات المحاسبي. - اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي. - اعتماد دراسة حالة في الجانب التطبيقي. -توصل الدراستين إلى أن فعالية الأداء المحاسبي تقاس بالمعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي.</p>	<p>منصوري حسين</p>
<p>-اعتمدت الدراسة على الأسلوب الاستنباطي فحين اعتمدت الدراسة محل البحث على الأسلوب التحليلي. -اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة. -هدفت الدراسة إلى تبيان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في حين الدراسة محل البحث هدفت إلى تبيان خصائص نظام المعلومات المحاسبي.</p>	<p>-اعتماد الدراستين على المنهج الاستقرائي. -تطرق الدراستين إلى الأداء المحاسبي. -توصل الدراستين إلى ضرورة اعداد القوائم المالية وفق المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، وهذا يؤدي بالنتيجة إلى تحقيق جودة الأداء المحاسبي.</p>	<p>زينب عبد الدائم مهدي</p>

<p>- لا يوجد متغير تابع.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>	<p>-تطرق الدراستين إلى وظيفة التدقيق الداخلي.</p> <p>- اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي.</p> <p>-هدفت كلا الدراستين إلى تبيان دور التدقيق الداخلي في المؤسسة.</p>	<p>Rainer Lenz</p>
<p>-اعتمدت في دراستها على الأداء التنظيمي كمتغير تابع فحين الدراسة محل البحث اعتمدت على الأداء المحاسبي كمتغير تابع.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>	<p>- اعتماد الدراستين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>- اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي.</p> <p>-توصل الدراستين الى ضرورة تحلي المدقق الداخلي بالكفاءة العالية التي تخوله من أداء وظيفته على أكمل وجه.</p>	<p>Gamuchirall mahachi</p>
<p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>	<p>- اعتماد الدراستين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>-اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي.</p> <p>-هدفت الدراستين إلى إبراز أهمية التدقيق الداخلي.</p> <p>- توصل الدراستين إلى ضرورة منح المدقق الداخلي كامل الصلاحيات في الاطلاع على البيانات والمعلومات.</p>	<p>Theodridou paraskeve</p>
<p>-هدفت الدراسة إلى تبيان دور التدقيق الداخلي في تحسين نظم الإدارة المالية في حين هدفت</p>	<p>- اعتماد الدراستين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p>	<p>Denis silas</p>

<p>الدراسة محل البحث إلى تبيان دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المحاسبي.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p> <p>-توصل الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي فعال قليلا في المؤسسة في حين الدراسة محل البحث التدقيق الداخلي فعال في الوحدة.</p>		
<p>-هدفت الدراسة إلى تحديد العلاقة بين التدقيق الداخلي والإدارة العليا في حين الدراسة محل البحث هدفت إلى تحديد العلاقة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>	<p>- اعتماد الدرستين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>-توصل الدرستين إلى أن التعزيز من التدقيق الداخلي يساعد الإدارة في اتخاذ القرار.</p>	<p>Khaled ali endaya</p>
<p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>	<p>- اعتماد الدرستين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>-هدفت الدرستين إلى التطرق لعمليات التدقيق الداخلي.</p>	<p>w. robert</p>

المصدر: من إعداد الطالبتين إعتمادا على الدراسات السابقة والدراسة محل البحث

ثانياً: القيمة المضافة للدراسة الحالية

من خلال التطرق إلى بعض الدراسات السابقة تم التوصل إلى وجود اختلافات في طريقة معالجة كل واحدة منها، إلى أن هناك وجود تشابه من حيث متغيرات الدراسة، فهناك دراسات اتخذت التدقيق الداخلي كعنصر بحث لها في حين دراسات أخرى كان مجال بحثها الأداء المحاسبي، إلى أن الدراسة محل البحث تطرقت لكلى الجانبين وهذا عن طريق إبراز دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي.

ومن بين ما يميز الدراسة محل البحث بعد العرض والمقارنة مع الدراسات السابقة تم استخلاص الآتي:

- إبراز دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني؛
- تبيان العلاقة التي تربط بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي وتأثير دورهما في عملية اتخاذ القرارات.

خلاصة الفصل

يعد التدقيق الداخلي من بين أهم الوظائف داخل المؤسسة لما له من اثر في تصميم وتطوير نظام الرقابة الداخلية، وهذا من خلال الحرص على الالتزام بتطبيق الأنظمة واللوائح المعمول بها داخل المؤسسة، كما يعمل على تحسين وتقييم أداء نشاطاتها المختلفة سواء المحاسبية، المالية أو التشغيلية مما يعزز الاستخدام الرشيد للموارد وحماية الموجودات وأموال المؤسسة، بالإضافة إلى دوره الفعال في ضبط الأداء المحاسبي هذا ما يظهر من خلال الالتزام بتطبيق المعايير المحاسبية المحلية والدولية، سلامة التسجيلات، الدفاتر والبيانات المحاسبية، لينعكس ذلك بشكل ايجابي على الوضعية المالية للمؤسسة وتحقيق أهدافها المسطرة.



الفصل الثاني:

واقع التدقيق الداخلي في ضبط
الأداء المحاسبي في وحدة
الأثاث والبناء المعدني

تمهيد

شهدت وحدة الأثاث والبناء المعدني تحولاً من كونها مؤسسة إلى وحدة وهذا سنة 2016 بسبب ضمها إلى المؤسسة العمومية "ديفاندوس" نتيجة التغيرات الحاصلة في البيئة الاقتصادية، وهي كغيرها من الوحدات الاقتصادية تعتمد على وظيفة التدقيق الداخلي كوظيفة أساسية من أجل تدقيق وضمان صحة العمليات المحاسبية والمالية للوحدة، كما تعمل هذه الوظيفة أيضاً على ضبط الأداء المحاسبي من خلال إنتاج معلومات محاسبية ذات جودة عالية تتوفر على الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية المعروضة في القوائم المالية، وهو ما ساعد وحدة الأثاث والبناء المعدني والأطراف المستخدمة لهذه القوائم من اتخاذ قرارات سليمة في أحسن الظروف.

المبحث الأول: ماهية وطرق جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني

Ex-Sotramet

تعد وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex- sotramet من بين أهم ثمانية (08) وحدات مدمجة ضمن المؤسسة العمومية الاقتصادية "ديفاندوس"، الرائدة في مجال صناعة الحديد، الخشب المعدني والصناعات الثقيلة بصفة عامة، من خلال تقديم لمحة تاريخية عن الوحدة، تعريفها وذكر أهدافها مع عرض الهيكل التنظيمي لها، إضافة إلى عرض أهم الآليات والأدوات المستخدمة في جمع المعلومات بغرض التعمق بموضوع الدراسة.

المطلب الأول: ماهية وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex- SOTRAMET

شهدت وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet الكائن مقرها بخميس مليانة عدة تغيرات نتيجة تغير البيئة الاقتصادية، وهذا ما يظهر من خلال تقديم أساسيات حول الوحدة، بذكر تطورها التاريخي تعريفها وتحديد موقعها الجغرافي، ومن ثم الهيكل التنظيمي للوحدة بالإضافة إلى أهداف هذه الأخيرة.

1- لمحة تاريخية حول وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex- SOTRAMET

بدأت المؤسسة كوحدة واحدة متمثلة في ورشة تقوم بأعمال السباكة التي يعود تاريخها إلى المخطط الرباعي الأول بأمر 38-69 المؤرخ في 1969/05/28، المدعم بالمرسوم الوزاري 39-71 المؤرخ في 1971/01/27 وبقرار cba1 المؤرخ بتاريخ 1979/01/25، ثم تطورت الفكرة إلى إنشاء مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري بناء على المرسوم الوزاري رقم 4964/م.ع.و.م المؤرخ في 1979/05/26 والمنفذ للمداولة المؤرخة في 1975/04/29 للمجلس الولائي لولاية الشلف، المتضمن إنشاء مؤسسة لتحويل المعادن بخميس مليانة، ثم القرار الوزاري DEL 46/91 المؤرخ في 1976/09/28، والمحدد لشروط نشأة وتنظيم عمل المؤسسة وتحديد نشاطها بفرع الصناعات الثقيلة والمختصرة في اسم SOTRAMET.

2-تعريف وحدة الأثاث والبناء المعدني وموقعها الجغرافي

يهدف هذا الجزء إلى التعرف أكثر على وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet بخميس مليانة وهذا عن طريق تعريفها وتحديد موقعها الجغرافي، مع ذكر أهدافها.

2-1-تعريف وحدة الأثاث والبناء المعدني

تعد وحدة الأثاث والبناء المعدني من بين أهم الوحدات المنشأة في ولاية عين الدفلى، فهي عبارة عن وحدة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري، مقرها ببلدية خميس مليانة، نشاط هذه الأخيرة يقتصر على الصناعات الثقيلة، مؤسسة DIVINDUS MCM EX SOTRAMET هي مؤسسة ذات أسهم يقدر رأس مالها ب 42340000 تساهم في تزويد المنطقة والمناطق المجاورة للولاية بالوسائل الخاصة بالقطاعات الآتية:

- القطاع العمومي:المتعلق بإصلاح الطرق، والذي يتلقى اهتماما كبيرا في السنوات الأخيرة؛
 - القطاع الفلاحي: تتصب معظم منتجات الوحدة في هذا القطاع نظرا للدور الحيوي الذي يؤديه في الاقتصاد؛
 - القطاع السكني: تعتبر نسبة استفادة هذا القطاع من منتجات وحدة الأثاث والبناء المعدني اقل مقارنة بالقطاع الأول.
- ملاحظة: في سنة 2016 تحولت مؤسسة تحويل المعادن إلى وحدة من طرف وزارة المالية، وهذا تحت رقم 414 من سجل العقود الإدارية لسنة 2016 من طرف مديرية أملاك الدولة لولاية الجزائر .
- يتضمن العقد الإدماج والامتصاص لثمانية (08) مؤسسات عمومية اقتصادية ضمن المؤسسة العمومية الاقتصادية، شركة ذات أسهم المسماة "ديفاندوس للأثاث والبناء المعدني"¹

- EPE / Divindus MCM – Ex SOTRAMET –

- EPE / Divindus MOBICIER et CONSTRUCTION Métallique /SP –

بلغ عدد عمال وحدة الأثاث والبناء المعدني خلال شهر فيفري لسنة 2020 ب69 عامل ويظهر توزيعهم حسب الجدول الموالي:²

¹-معلومات مقدمة من طرف وحدة الأثاث والبناء المعدني

²-معلومات مقدمة من طرف مصلحة المستخدمين

الجدول رقم (02): توزيعات العمال حسب الوظيفة

الفئة الاجتماعية المهنية المصالح	إطار						عون تحكم						عون تنفيذ						المجموع
	CDI		CDD		CTA		CDI		CDD		CTA		CDI		CDD		CTA		
	m	f	m	f	m	f	m	f	m	f	m	f	m	f	m	f	m	f	
الإدارة	4						1	3											8
الوسائل العامة		2					1	1					3	1	3	1			12
التقنية	1						1						4		1				7
التجارة		1									1								2
الامن و الوقاية	1						1						4		3				9
السباكة	1																		1
التلحيم العام	2						1		1				12		5				21
الصيانة	1								1				2						4
التصنيع							1						2						3
النجارة							2												2
المجموع العام	10	3	0	0	0	0	8	4	2	0	1	0	27	1	12	1	0	0	69
	13		0		0		13		2		0		28		13		0		69
	13						15						41						69

المصدر: مصلحة المستخدمين لوحدة الأثاث والبناء المعدني

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ التغييرات في توزيعات العمال لوحدة الأثاث والبناء المعدني حيث يتوزع عدد عمال الإدارة إلى ثمانية عمال(8)، أما الوسائل العامة اثنتا عشرة (12) عامل، في حين عمال التقنية يتوزعون إلى سبعة (7) عمال، عاملين (2) في مصلحة التجارة وتسعة (9) عمال في مصلحة الأمن والوقاية، عامل(1) في مصلحة السباكة، مصلحة التلحيم العام تتكون من واحد وعشرون (21) عامل، أما مصلحة الصيانة تضم أربعة (4) عمال، وتحتوي مصلحة التصنيع على ثلاثة (3) عمال، في ما يخص مصلحة النجارة تتكون من عاملين (2)، ليكون المجموع العام لكافة عمال المصالح

تسعة وستون (69) عامل، مقسمة حسب الفئة الاجتماعية المهنية إلى ثلاثة عشرة (13) عامل إطار، خمسة عشرة (15) عامل عون تحكم، وأخيرا واحد وأربعون (41) عامل عون تنفيذ.

2-2- الموقع الجغرافي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

تقع وحدة الأثاث والبناء المعدني ببلدية خميس مليانة ولاية عين الدفلى، يحدها شمالا خط السكة الحديدية شرق غرب الرابط بين عين الدفلى وخميس مليانة، والذي يصل كذلك بين البلدية والجزائر ومن الجنوب الطريق الوطني رقم 04 الرابط بين الولايات عين الدفلى، البلدية والجزائر، مما يساهم في نقل المنتجات وتزويد معظم ولايات الوطن بها، كما يحدها من الغرب مصنع الأدوية، أما من الشرق مؤسسة صناعة المواد الحمراء.

تتربع وحدة الأثاث والبناء المعدني على مساحة تقدر بحوالي 27.800 متر مربع منها 8.554 متر مغطاة والباقي شاغرة من أهم ما فيها المكاتب الإدارية، ورشات الإنتاج، حظيرة للشاحنات والسيارات وغيرها من المكاتب وإدارات الوحدة.

2-3- أهداف وحدة الأثاث والبناء المعدني

تسعى كل مؤسسة اقتصادية إلى الوصول وتحقيق أهدافها المسطرة وهذا من خلال تطوير وتوسيع نشاطاتها، ووحدة الأثاث والبناء المعدني كغيرها من المؤسسات لها مجموعة من الأهداف تسعى لتحقيقها والتمثلة في مايلي:

- تحقيق أقصى الأرباح أي مضاعفة رقم الأعمال؛
- التعامل مع الهياكل والمؤسسات التي لها علاقة بنشاط الوحدة من أجل تحقيق جودة أكبر للإنتاج؛
- ضمان بيع منتجاتها في إطار الأهداف المسطرة والالتزام بتعهداتها؛
- المساهمة في تمويل المؤسسات لإنجاز مباني تحتية على المستوى الوطني؛
- ضمان التمويل للتمكن من توفير المواد الضرورية للإنتاج؛
- توسيع شبكة المنتجات الموزعة وبالتالي التعامل مع الموردين وزبائن جدد؛
- إعداد برامج تمويل على ضوء احتياجات الزبائن؛
- تسيير وتنمية نشاطاتها الإنتاجية.

ملاحظة:

تقوم منتجات وحدة الأثاث والبناء المعدني على أساس الطلبية التي يتقدم بها الزبون، وهذا بسبب متطلبات السوق وأيضا لأن الوحدة ذات طابع عمومي بحت ما يساعدها على تحديد طريقة العمل، كما تفرض عليها وضع كل ما تملكه من موارد وكفاءات لتوفير هذه الطلبية في الوقت المناسب وبالجودة المطلوبة، وهذا ما يسهل على الوحدة الوصول إلى بعض أهدافها المرجوة ويكسبها ميزة تنافسية في السوق.

3-البنية التنظيمية لوحدة الأثاث والبناء المعدني

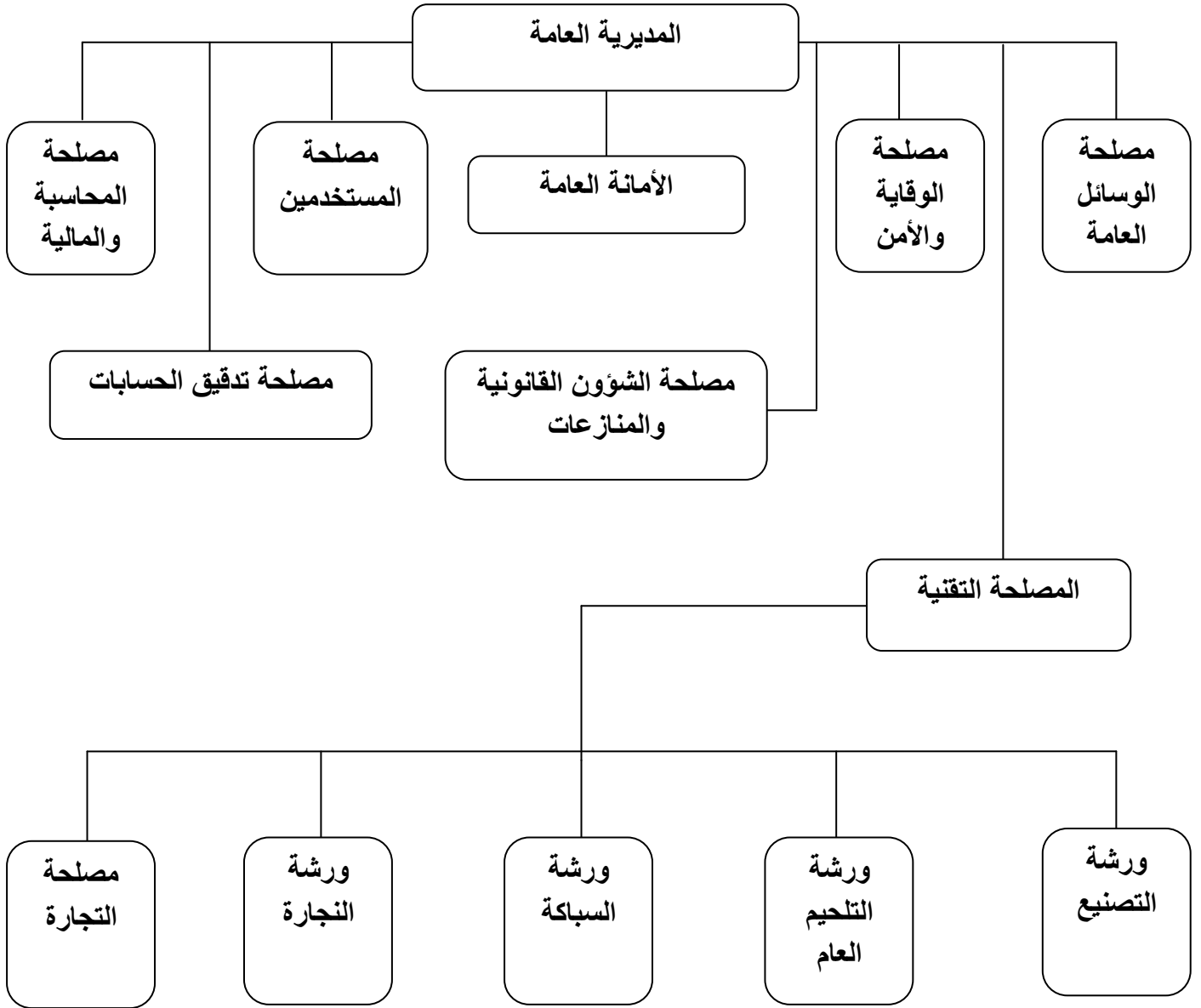
تشمل البنية التنظيمية لوحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet على عدة مصالح من أبرزها مصلحة المحاسبة والمالية، وهذا ما يظهر من خلال دراسة وتحليل هذه البنية.

3-1-الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

يعبر الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني عن مختلف المصالح والوظائف المعتمدة من قبل الوحدة، ويرتبط تصميم هذا الهيكل بتحقيق أهدافها الإستراتيجية كما يحدد العلاقة بين مختلف المصالح والأقسام ومراكز اتخاذ القرار ومركز تنفيذها، ويتميز هذا الهيكل بالتغير المستمر بسبب التحولات الاقتصادية التي تعرفها الوحدة منذ بداية نشاطها وستوضح الدراسة مختلف هذه المصالح والوظائف في المخطط الآتي:³

³-الاطار التعريفي لوحدة الأثاث والبناء المعدني بالاعتماد على وثائق مقدمة من الوحدة

الشكل رقم(03): الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

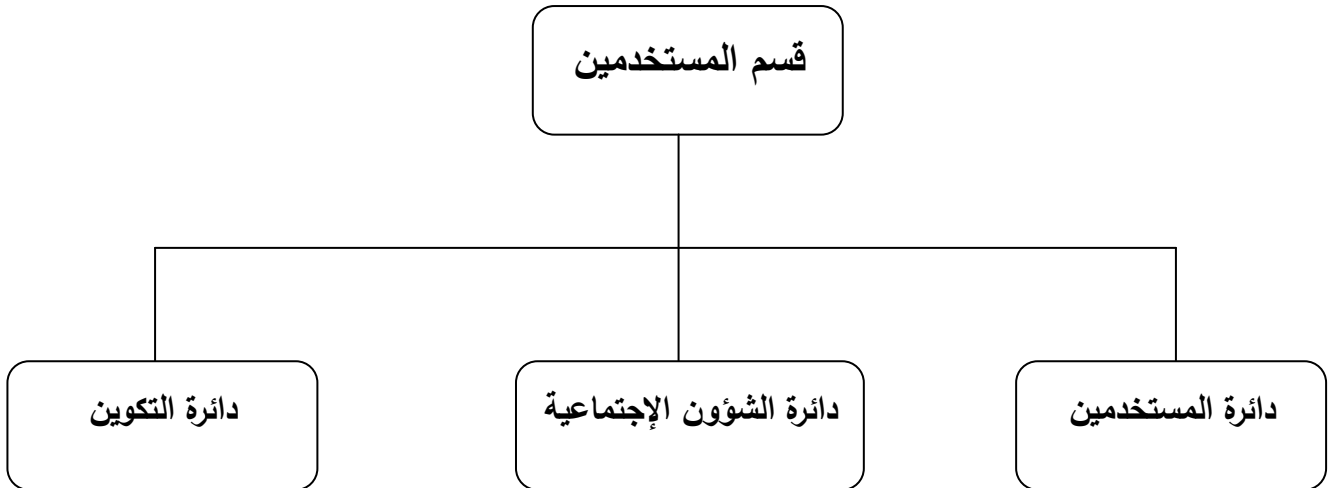


المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مصلحة المستخدمين لوحدة الأثاث والبناء المعدني

يتعلق الهيكل التنظيمي بالجانب الوظيفي التنظيمي المعتمد من قبل وحدة الأثاث والبناء المعدني وتصميم هذا الهيكل يرتبط بتحقيق الأهداف الإستراتيجية للوحدة، كما يحدد العلاقة بين مختلف المصالح والأقسام ومراكز اتخاذ القرار ومراكز تنفيذها، وهو في تغير مستمر وذلك بسبب التحولات الاقتصادية التي عرفتتها الوحدة منذ بداية نشاطها.

- **المديرية العامة:** هي من أهم الأقسام المكونة لإدارة الوحدة والمحرك الرئيسي لها، فهي مصدر القرارات التي تدير عليها الوحدة تتمثل في التنسيق بين المصالح المكونة للوحدة.
- **السكرتارية:** تقوم بالأعمال الإدارية المتعلقة بالمديرية، كضبط المواعيد، استقبال وإرسال الوثائق البريد الوارد وغيرها من الأعمال المرتبطة بالمديرية.
- **مصلحة المحاسبة والمالية:** تقوم هذه المصلحة بتقديم الميزانية الختامية الإجمالية و تحرير التقرير المتعلق بالإخراج والإدخال وكذا مراقبة الميزانية.
- **مصلحة تدقيق الحسابات:** تعتبر أهم مصلحة في وحدة الأثاث والبناء المعدني وهي عبارة عن مراقبة جميع عمليات كل مصلحة في الوحدة، مع إعطاء نصائح وإرشادات في حال وجود أي خلل، حيث لها أهمية بالغة في تحسين وضعية الوحدة وتحقيق الربح من أجل الاستمرارية والتطور عن طريق تحليل الوضعية المحاسبية والمالية للوحدة، تتكون هذه المصلحة من مدقق داخلي واحد نظرا لصغر حجم الوحدة.
- **مصلحة المستخدمين:** تحتوي على قسمين مندمجين هما:
 - **القسم الأول:** مصلحة المستخدمين التي تقوم بتنسيق ومراقبة الموارد البشرية وكذلك إعداد المخططات التكوينية وتظم هذه المصلحة الآتي:

الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي لقسم المستخدمين



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معلومات مقدمة من طرف مصلحة المستخدمين لوحدة الأثاث والبناء المعدني

- دائرة المستخدمين: نظم كل ما يتعلق بحقوق و واجبات العمال من أجور، عطل واحترام القوانين؛
- دائرة الشؤون الاجتماعية: تقوم بتجميع الإجراءات الاجتماعية كالتعاقد والضمان الاجتماعي؛
- دائرة التكوين: تقوم بتكوين العمال الإطارات وهذا من اجل التطور التكنولوجي.
- القسم الثاني: مصلحة المنازعات وتمثل السلطة القانونية للوحدة وتقوم بالمهام الآتية:
 - تمثيل الوحدة أمام الهيئات الرسمية (مفتشية العمل، أعمال إدارية مع المحاكم)، والهيئات القضائية؛
 - تقديم المعلومات والوثائق للمحامي من قبل الوحدة ليتكفل بملفات النزاعات القانونية أمام المحاكم؛
 - إعلام مديرية الوحدة بمستجدات مسيرة الملفات في المحاكم ليتمكن من اتخاذ القرار المناسب.
- مصلحة التقنية: تدرج تحت إدارتها عدة فروع تتمثل في ما يلي:
 - مصلحة التجارة: تهتم بالبحث عن الزبائن، وتنسيق وتوجيه كل العمليات التجارية كالبيع والشراء.
 - ورشة التلحيم: تقوم بإنتاج العربات ونقل النفايات المصنفة كما يلي:
 - مقطورة قابلة للأوساخ 4 م³؛
 - مقطورة قلابة فلاحية 4000 كلغ؛
 - عجلة يدوية لرمي الأوساخ؛
 - ورشة السباكة: من ضمن منتجاتها:
 - سداد ثقيل للطرقات نوع 850/850،
 - سداد خفيف للطرقات نوع 800/800، ونوع 500/500؛
 - قضبان مسطحة من نوع 600/600، ونوع 500/500، ونوع 400/400.
- ورشة النجارة: من ضمن منتجاتها الأثاث المنزلي من كل أنواعه، و تعتبر هذه الورشة كمون لورشة السباكة، إذ تقوم بوضع نماذج على أساسها يتم استخراج الشكل النهائي للنموذج في الورشة، كما أنها تزود الوحدة بما تحتاج إليه من طاولات، كراسي وغيرها من الأثاث.
- مصلحة الوسائل العامة: نتيجة تغير الهيكل التنظيمي للوحدة تم دمج مصلحة الوسائل العامة مع مصلحة الحظيرة والخرطة، حيث كانت هذه الأخيرة مصنفة ضمن مصلحة الوقاية والأمن في

مصلحة واحدة، وتعد هذه المصلحة مسؤولة عن عملية الشراء، حيث تعمل على تمويل مختلف الورشات والمصالح بالموارد الأولية الضرورية واللازمة للإنتاج، أما مصلحة الحظيرة، الصيانة والتصنيع فهي مكلفة بتجاوز مختلف الأخطاء والأعمال التي تتعرض لها تجهيزات وآلات الإنتاج ومن ثم حمايتها من التلف وهذا يتم على ورشتين:

- ورشة الميكانيك العام: تقوم بصيانة الآلات والمعدات الميكانيكية؛
- ورشة التصنيع والخرابة: تقوم بإعداد القطعة الميكانيكية، وتموين ورشة التلحيم لكل القطع الميكانيكية والفنية.
- مصلحة الأمن والصيانة: يتمثل دورها الأساسي في الآتي:
 - الحرص على تطبيق القوانين الخاصة بالنظافة والأمن ومتابعتها؛
 - التحقيق في القضايا التي تخص المستخدمين، التجهيزات وحمايتها من الأخطار؛
 - حماية الوحدة من تعرض التجهيزات إلى الإتلاف أو السرقة.⁴

3-2- ماهية مصلحة المحاسبة والمالية لوحدة الأثاث والبناء المعدني

تعتبر مصلحة المالية والمحاسبة من أهم الإدارات الموجودة في وحدة الأثاث والبناء المعدني، لما تقوم به من وظائف ومهام داخلها، كما تساعد في عملية اتخاذ القرارات الهامة بها وتعتبر همزة وصل بين جميع مصالح الوحدة.

3-2-1- التعريف بمصلحة المحاسبة والمالية لوحدة الأثاث والبناء المعدني

تعتبر مصلحة المحاسبة والمالية مصلحة مرتبطة بالوحدة غير مستقلة، تقوم بمختلف العمليات المحاسبية وتتكون هذه المصلحة من رئيس المصلحة وهو الشخص الوحيد المخول له بإعطاء الأوامر المتعلقة بها من إمضاء ومراقبة، وكذلك المحاسب الرئيسي وهو المكلف بالصندوق ومختلف المصاريف البسيطة كالمصاريف لازمة الدفع فوراً ونقداً ومكلف أيضاً بأجور العمال، المكلف بالمالية يركز على دراسة الموازنات والقيام بمقارنة الميزانية التقديرية بالميزانية الحقيقية، أما المكلف بالمحاسبة التحليلية يقوم بدراسة جميع التكاليف المتعلقة بالعمليات الإنتاجية كتكاليف الإنتاج، الشراء وغيره.

⁴-معلومات مقدمة من طرف وحدة الأثاث والبناء المعدني

3-2-2- مهام مصلحة المحاسبة والمالية لوحد الأثاث والبناء المعدني

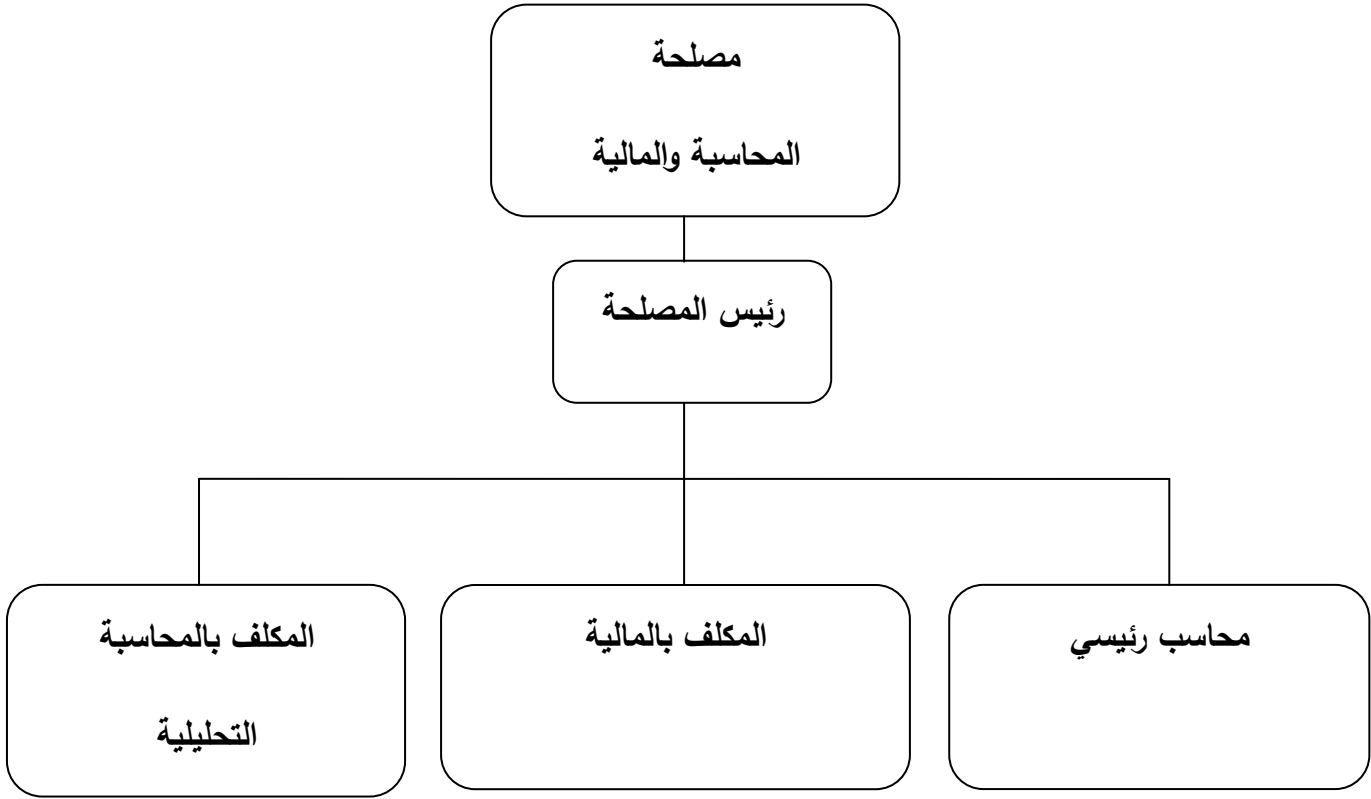
تقوم هذه المصلحة بمهام عديدة نذكر منها مايلي:⁵

- السهر على تطبيق النظام المحاسبي المالي من خلال ضمان السير الحسن لكل العمليات المحاسبية والمالية المتعلقة بالوحدة؛
- مراقبة المخزون يوميا؛
- المراقبة الدورية للخزينة؛
- الرقابة على حساب الزبائن؛
- إعداد الميزانية الختامية والجداول المرفقة؛
- إعداد الميزانية التقديرية العامة لنشاط الوحدة.

⁵-معلومات مقدمة من طرف مصلحة المالية والمحاسبة للوحدة

3-2-3- الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية لوحة الأثاث والبناء المعدني

الشكل رقم (05): الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية



المصدر: مصلحة المالية والمحاسبة في وحدة الأثاث والبناء المعدني

يمكن التفصيل في الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية كما يلي:

- **رئيس المصلحة:** تتمثل مهمته في الإشراف العام على كل الوظائف والمهام داخل المصلحة ومراقبتها؛
- **محاسب رئيسي:** تتمثل مهمته في برمجة العمليات المختلفة للوحدة في الجهاز وهو المكلف بالصندوق حيث يقوم بعملية تغطية الديون قصيرة الأجل، المصاريف البسيطة، ومكلف أيضا بإعداد أجور العمال والموظفين ومتابعة ما يطرأ عليها من تعديلات وذلك بالتنسيق مع مصلحة المستخدمين؛
- **المكلف بالمالية:** تكمن مهمته في مقارنة المعلومات المسجلة في الوثائق ومدى تطابقها وتصحيح الأخطاء مثلا مقارنة فاتورة الشراء، وصل التسليم وسند الطلب؛

- **المكلف بالمحاسبة التحليلية:** مهمته القيام بدراسات دقيقة لمعرفة مختلف التكاليف في الوحدة مثل تكاليف الشراء، الإنتاج وغيره ويجب أن يكون على اطلاع دائم.

المطلب الثاني: طرق وأدوات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني

للإلمام بموضوع الدراسة والتعمق فيه من مختلف الجوانب، وللحصول على معلومات أكثر دقة ومن مصادر موثوقة، بغية لإثراء الدراسة حول دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني، حيث قسمت طرق جمع هذه المعلومات على النحو الموالي:⁶

1- طرق جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني

هناك نوعين من المعلومات التي تم جمعها تتمثل في الآتي:

1-1- معلومات رئيسية

تم الحصول على المعلومات الرئيسية المتمثلة في تعريف الوحدة، هيكلها التنظيمي اطارها القانوني، تعاملاتها وسوقها من طرف المديرية العامة للوحدة، في حين التقرير النهائي للمدقق الداخلي والية التدقيق الداخلي والمعلومات التي يحتويها خاصة من بينها نقاط القوة والضعف، وكذا عملية الأداء المحاسبي تم الحصول عليهم من مصلحة المحاسبة والمالية مع استشارة المؤطر في وحدة الأثاث والبناء المعدني.

1-2- معلومات ثانوية

تم تدعيم هذه الدراسة بمجموعة من المذكرات بمختلف أشكالها المكتوبة منها والأقرص مضغوطة في إثراء الموضوع، بالإضافة إلى الحصول على وثائق تخدم الدراسة، وأيضا الحصول على معلومات تخص حركة وسرعة معاملات وحدة الأثاث والبناء المعدني وكذلك ظروفها أثناء التدقيق من طرف عمالها، والاعتماد على الموقع الالكتروني الخاص بالوحدة المتضمن موقعها، سبل الاتصال بها بواسطة رقم الهاتف النقال والثابت، اضافة الى خاثة البحث تخص الاستفسارات واشهارات متعلقة بمنتجاتها، مع استشارة الأستاذ المشرف، الأساتذة والزملاء الجامعيين.

⁶من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف وحدة الأثاث والبناء

2- الأدوات المعتمدة في الدراسة

تم استخدام مختلف الأدوات للإلمام بموضوع الدراسة، من أبرزها التقرير النهائي للمدقق الداخلي بوحدة الأثاث والبناء المعدني، إضافة إلى الميزانيات لسنة 2016، 2017، و2018، حسابات النتائج وجدول تدفقات الخزينة، اليوميات، سندات الطلب ووصولات الاستلام والتسليم، بيان الدخل والفواتير ومختلف المذكرات المقدمة.

2-1- عرض محتوى التقرير النهائي للمدقق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني لسنة 2017

يحتوي تقرير المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني على ثلاثة (03) أجزاء تتمثل في الدراسة، التحقق والتحليل.

أولاً: الدراسة

في هذا الجزء من التقرير يبرز فيه المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني نقاط القوة والضعف، التوجيهات وبرامج التحكم.

نقاط القوة والضعف للحالة المدققة في وحدة الأثاث والبناء المعدني تترجم إلى إجراءات الشراء والتي تتم ببطء بعد إتباع نظام الصفقات العمومية ما أدى إلى تضييع الوقت، التشاور بعد اقتراح الشراء يتسبب في انتهاء المخزونات التي يتم الانتهاء منها بعد تجاوز أوقات التسليم، أما نقاط قوة الوحدة تترجم بوجود ملفات الموردين الممتدة على المستوى الوطني، ومهارات العاملين في عملية الشراء وكذلك وسائل الاتصالات مثل (الفاكس، الهاتف والانترنت)، أيضاً وجود وسائل نقل تساهم في تقدم إجراءات التوريد.

ومن بين التوجيهات التي اقترحتها المدقق الداخلي القيام بتخفيف إجراءات الشراء الموضوعة وضمن المخزون الأمني، أما بالنسبة لبرامج التحكم في وحدة الأثاث والبناء المعدني فالوحدة تتحكم في جميع المعلومات من عمليات الشراء إلى عمليات البيع، وهذا عن طريق التكنولوجيا، التسجيلات المحاسبية، جداول الإرسال والتحقق الشهرية للإنتاج.

ثانيا: التحقق من الوثائق

في هذا الجزء قام المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني بالتحقق من إجراءات الاستلام والمبيعات والفوترة.

حيث إجراءات الاستلام تتمثل في إجراء الشراء التي تنقسم إلى عدة عمليات، هي تبرير الاحتياجات، إعداد الشراء (التشاور مع الموردين)، مراحل الأمر بالشراء، الاستلام والدخول إلى المخازن وفقا لأمر التسليم، الاستلام والتحقق من الفاتورة مع مذكرة التسليم ونموذج الطلب، التحقق من الفاتورة من قبل قسم التدقيق، ترحيل الفاتورة ودفعها بعد تأشيرة إدارة التدقيق.

أما بالنسبة لإجراءات المبيعات والفوترة تتمثل في تلبية الحاجة، إعداد التقدير أو فاتورة شكلية أو استرداد المواصفات (التقديم)، استلام أمر الشراء، وضع أمر العمل، مخزون المنتج النهائي، خروج المنتج النهائي وفقا لأمر التسليم، تسليم البضائع، إعداد وحساب الفاتورة واستلام مبلغها ونشره.

ملاحظة: يتم تطبيق إجراءات الشراء والبيع وفقا للشروط والإجراءات التي تنفذها وحدة الأثاث والبناء المعدني.

ثالثا: التحليل

قام المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني بالمقارنة بين المحقق والمتوقع لسنة 2017 حسب الجدول التالي:

ملاحظة: المبالغ بالآلاف (KDA)

الجدول رقم (03): جدول يبين المقارنة بين المحقق والمتوقع لسنة 2017

الأهداف	التقديري	المحقق	+/- الفرق	معدل التطور
رقم الأعمال	139.134	147.092	79.58	5+
الإنتاج العام	147.800	170.204	224.04	15+
الإستهلاك العام	57.484	75.804	183.20	31+
الخدمات	12.652	22.024	9.372	74+
القيمة المضافة	77.664	72.376	52.88	6-
مصاريف العمال	48.872	53.840	49.68	10+
الضرائب والرسوم	3.440	1.595	18.45	53-
فائض الإستغلال الإجمالي	25.352	16.941	84.11	33-
مصاريف مالية	1.200	416	7.84	65-
منتجات أخرى	/	1.802	1.802	100+
رسوم أخرى	2.580	337	22.43	86-
الإهلاكات	10.880	14.638	37.58	34+
النتيجة الصافية	10.692	3.352	73.40	68-

المصدر: من إعداد الطالبتين إعتقادا على تقرير المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

من خلال الجدول أعلاه تمت ملاحظة رقم الأعمال بين المخطط والمنفذ أعطت رؤية حول

تطور مبيعات وحدة الأثاث والبناء المعدني، وهذه نقطة إيجابية لأنها تواصل نموها من سنة إلى أخرى .

من جهة أخرى لوحظت هشاشة النتيجة وفقا لهذا التحليل ترجع بشكل أساسي إلى زيادة أسعار شراء المواد الخام، مما أضعف معدل القيمة المضافة مقارنة للتوقعات وكذلك إرتفاع مصاريف العمال مقارنة بالتوقعات، أيضا إنخفاض الأرباح لهذا العام، هذا ما يعود أساسه لإعتماد وحدة الأثاث والبناء المعدني على الطليبية.

في الأخير إقتراح دراسة أفضل في المستقبل لإعداد الموازنة المؤقتة حتى لا يكون هناك خلل في الأداء.

2-2- عملية الشراء في وحدة الأثاث والبناء المعدني: تنحصر عملية الشراء الخاصة بوحدة الأثاث والبناء المعدني على شراء التثبيبات من خلال القيام بمناقصات وطنية أو دولية، وأيضا شراء المواد الأولية واللوازم المتمثلة في الحديد بأنواعه مواد مستهلكة، مواد كيميائية، مواد ولوازم الخاصة بالمعمل الخشب ومشتقاته، وأخيرا الخردوات، عن طريق الإستشارة أين تقوم مصلحة التموين بإعداد وصل الطلب الذي يسلم للمورد وهذا بالتنسيق مع مصلحة الإنتاج والتخزين ومصلحة المحاسبة والمالية، حيث يحتوي هذا الوصل على نوع المواد واللوازم المطلوبة مواصفاتها الكمية، وكذا المبلغ الصافي.

تقوم غرفة المراقبة في وحدة الأثاث والبناء المعدني بعد وصول المواد الأولية واللوازم المشتريات بالتأكد من مطابقتها للمواصفات المطلوبة، حيث يقوم المخزن المركزي بإعداد وصل إستلام لها الذي يحتوي على معلومات تخص نوع السلعة، الكمية والمواصفات تاريخ الإستلام تكون ممضات ومرقمة إلى كل من مصلحة التموين ومصلحة المحاسبة والمالية، بعد القيام بمقارنة وصل الطلب بفاتورة الشراء، حيث تحتوي هذه الأخيرة على معلومات تتمثل في اسم المورد وعنوانه، معلومات حول وحدة الأثاث والبناء المعدني، توضح أيضا الفاتورة نوع المنتج، المواصفات والكمية والمبلغ الصافي، حيث يقوم مسير المخزن بتحرير وصل إدخال السلعة الى المخازن وإرسال نسخة منه الى كل من مصلحة التموين ومصلحة المحاسبة والمالية، في الأخير تتم تسوية وضعية المورد عن طريق إرسال أمر بتحرير شيك له مرفق بالفاتورة.⁷

ملاحظة: نفس إجراءات الدفع والإستقبال تتم في عملية شراء التثبيبات.

2-3- عملية البيع في وحدة الأثاث والبناء المعدني: تتحصر عملية البيع الخاصة بوحدة الأثاث والبناء المعدني على أساس الطلبية المقدمة من طرف الزبون، أين تركز الوحدة على بيع المنتجات النهائية التي تتمثل في بيع الخشب المعدني، الصهاريج، ومنتجات أخرى كالأثاث، حيث تقوم مصلحة التجارة الخاصة بالوحدة بإعداد أمر البيع الذي يتضمن معلومات حول الزبون تتمثل في الاسم والعنوان وأيضاً معلومات خاصة بالوحدة، مع تحديد مواصفات السلعة من حيث النوع، الكمية، سعر البيع المتفق عليه وكذا تاريخ شحن المبيعات بناء على طلب الشراء المقدم من قبل الزبون الذي يحتوي على تفاصيل خاصة بالمنتج، حيث يسلم أمر البيع للزبون ليسدد قيمة المبيعات ليحصل بعدها على وصل تسليم من قبل أمين الصندوق للوحدة، بعدها يتجه إلى مصلحة التخزين كي تقوم بتحرير الطلبية وشحنها بالإضافة إلى تحرير وصل تسليم يرسل مع الفاتورة التي تقوم بإعدادها مصلحة التموين للزبون، حيث تحتوي فاتورة البيع على معلومات خاصة بالوحدة والزبون، وكذا السلعة المباعة، الكمية، المبالغ وكيفية الدفع، التي تحتوي على نفس المواصفات المطلوبة من قبل الزبون، حيث تسلم نسخة منها ومن وصل خروج السلعة إلى المخازن ومصلحة المحاسبة والمالية، وهذا ما يحقق إجراءات البيع بوحدة الأثاث والبناء المعدني.⁸

المبحث الثاني: آلية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

يساهم التدقيق الداخلي في تحسين وتطوير الأداء المحاسبي داخل وحدة الأثاث والبناء المعدني وذلك من خلال فحص وتقييم الأدوات الرقابية المختلفة، السياسات والإجراءات وكذا كفاءة أداء العمليات المحاسبية على مستوى الوحدة.

المطلب الأول: تحليل نتائج التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

يقوم المدقق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني بعملية التدقيق الداخلي بإتباع نفس المنهجية من خلال استخدامه تقنيات تحكمها قواعد معينة، هذا لتحقيق عمل متكامل.

أولاً: مراحل عملية التدقيق في وحدة الأثاث والبناء المعدني

تتم عملية التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني بصورة دورية أين يقوم المدقق الداخلي بإتباع مجموعة من المراحل، وتتمثل مجمل هذه المراحل في إرسال المدقق الداخلي لرسالة كخطوة أولى إلى المصلحة المراد تدقيقها مع تقديم مهلة لها لتحضير مختلف الوثائق، المستندات والسجلات المطلوبة من طرف المدقق الداخلي، الخطوة الثانية هي الشروع في عملية التدقيق التي تعتبر الانطلاقة الرسمية لعملية التدقيق الهادفة للوصول إلى النتائج والأجوبة لتساؤلات مسيري الوحدة، من خلال فحص ومراجعة السجلات و المستندات مع قيامه بالتنبع والملاحظة، في حال اكتشافه أخطاء غير جوهرية يطلب من مرتكب الخطأ تصحيحه وفتح حال عدم تصحيحها يقوم بإعداد تقرير ضدهم، أما في حالة اكتشافه لأخطاء جوهرية يشير إليها في تقريره النهائي كآخر خطوة في عملية التدقيق هي إصدار المدقق الداخلي للتقرير النهائي بالاعتماد على نتائج عملية التدقيق والذي يبرز فيه نقاط القوة والضعف التي استخلصها خلال عملية التدقيق الداخلي بالإضافة إلى استنتاج النتائج واقتراح التوصيات التي يراها مناسبة.

ثانياً: خطوات التدقيق الداخلي لبعض العناصر في وحدة الأثاث والبناء المعدني

يستند المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني على التخطيط السليم، وخلق جو من المشاركة البناءة والتواصل مع الجهة الخاضعة لعملية التدقيق، من خلال تغطيته جميع أنشطة الوحدة بجمعه معلومات حول العمليات الهامة مع تقييم الضوابط القائمة.

1- عملية التدقيق الداخلي للمستندات: يقوم المدقق الداخلي في الوحدة بعملية فحص كل المستندات التي تدخل ضمن عملية الشراء والبيع انطلاقاً من وصل الطلب، مروراً بوصول التسليم والاستلام، الفاتورة والتأكد من انه تم إعدادها وفقاً لما نص عليه النظام المحاسبي المالي والقوانين والأنظمة المعمول بها داخل الوحدة، واحتوائها وإظهارها لجميع المعلومات الضرورية، وأيضاً مقارنة المبالغ مع التأكد من انه تم ترحيلها إلى يومياتي الشراء والبنك بنفس المبالغ والتواريخ التي وقعت فيها.⁹

⁹- أنظر الملاحق رقم 07-06-05-04-03

2- عملية التدقيق الداخلي للذمم المدينة وما شابهها (الزبائن)، الذمم الدائنة التجارية (الموردون) والخزينة

تتم عملية التدقيق الداخلي لهذه العناصر كالآتي:

2-1- عملية التدقيق الداخلي للذمم المدينة وما شابهها (الزبائن): يقوم المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني بدراسة تطور الذمم المدينة المعروفة بزيادة قدرها 21 مليون دينار (MDA) في ديسمبر 2017 ومقارنتها بالفترة نفسها من سنة 2016، والتي يتم تفسيرها وفقا لعدة مؤشرات ونسب التي على أساسها يقوم بإبداء رأيه حول مدى تأثيرها على الوضعية المالية للوحدة، وحيث فسرت بواسطة بطء عملية الإسترداد أو معدل استرداد الذمم المدينة قبل سنة 2017 وصلت الى معدل 30% من المبلغ الإجمالي للذمم المدينة اعتبارا من تاريخ 12 ديسمبر 2017.

كما لوحظ أنه تم رصد مخصص بمبلغ 6.125 مليون دينار جزائري للسنة الحالية، وتمت الإفادة أيضا أن مبلغ 61 مليون دينار جزائري تمثل مستحقات للسنة المالية 2017.

بالنسبة للمدينين الآخرين لوحظت زيادة ويتم متابعتها بانتظام.¹⁰

2-2- عملية التدقيق الداخلي للذمم الدائنة التجارية (الموردون): يقوم المدقق الداخلي للوحدة بدراسة تطور الذمم الدائنة المعروفة بانخفاض قدره 4.804 ألف دينار (KDA) في نهاية شهر ديسمبر 2017 ومقارنتها بالفترة نفسها من سنة 2016 مع تفسيرها وفقا لعدة مؤشرات ونسب، حيث بالاعتماد عليها يقوم بإبداء رأيه حول مستوى تأثيرها على الوضعية المالية للوحدة، وهو ما يفسره التقلب في مدفوعات المشتريات لعدم تقادم معدل المديونية وتنظيم الديون حيث الوحدة حاليا مطمئنة التدفق النقدي.

بالنسبة للديون المتداولة الأخرى تشير التقارير الى أن 90% من المبلغ الإجمالي يتعلق باستلام سلفة على أعمال مشروع "ديفانديس" بمبلغ 68,432 دينار.¹¹

¹⁰ - أنظر الملحق رقم 08

¹¹ - أنظر الملحق رقم 09

2-3- عملية التدقيق الداخلي للخزينة: يقوم المدقق الداخلي للوحدة بمقارنة ما هو موجود في الخزينة مع ما هو مسجل بالدفاتر والسجلات، وكذا التأكد من الشيكات البنكية المحررة في تواريخها المحددة حيث لوحظ وجود تباين سلبي بمبلغ قدره 51,239 ألف دينار (KDA) نقداً يكون لسداد الديون السابقة وكذلك اقتناء مواد ومعدات، وأيضاً لبطء عملية الإسترداد.¹²

3- عملية التدقيق الداخلي للمخزونات: تتم عملية جرد المخزونات بالوحدة بواسطة فريقان (أ) و(ب) ويتكون كل فريق من شخصين، يقوم كل فريق بالعد على حدا بحيث يتم تسجيل النتائج على ورقة جرد تحتوي بيان المخزون ورقمه التسلسلي حسب المخطط المحاسبي للوحدة، وفي آخر عملية الحساب يقوم المسؤول عن الجرد بمراقبة عمل الفريقين والتأكد من صحة الحسابات المتحصل عليها ومطابقتها وذلك بحصول الفريقين على نفس العدد، وتقييم المخزونات يكون على مرحلتين الأولى عند الإدخال والثانية عند الإخراج من المخازن، وهذا عن طريق يوميات الإدخال والإخراج من المخازن، حيث يقوم المدقق الداخلي للوحدة بتدقيق المخزونات عن طريق نوعين من المراقبة الفجائية والعادية.

-المراقبة فجائية: تسمى أيضاً بالجرد العيني يقوم المدقق الداخلي بمعاينة المخزون الحقيقي الموجود في المخازن مع ما هو موجود في الفواتير، وكذا التأكد عن طريق مطابقة وصل دخول وخروج المخزونات مع ما هو موجود في الواقع.

-المراقبة العادية: يقوم المدقق الداخلي للوحدة بالتحقق من القيام بعملية جرد المخزونات بصورة دورية من خلال فحص بطاقة المخزون، مراجعة دخول وخروج المخزونات من المخزن مع مراقبة وصل الاستلام ومراجعة التسلسل الرقمي لسندات التسليم والاستلام، وكذا التأكد من نوعية وحالة المخزونات مع فحص أسس وطرق تسييرها.¹³

4- عملية التدقيق الداخلي للقوائم المالية: يقوم المدقق الداخلي للوحدة بتدقيق الميزانية المفصلة عن طريق أخذ عينات دراسة مثلاً (الزبائن، الموردون والخزينة)، بعد ذلك يدققها ويتأكد من سلامتها بواسطة أدلة الإثبات ومختلف الوثائق، كما يشمل تدقيق جدول توزيع النتائج ومدى مطابقتها لأوراق العمل، وكذا جدول التدفق النقدي.¹⁴

¹² - أنظر الملحق رقم 10

¹³ - أنظر الملحق رقم 11-12-13-14-15

¹⁴ - أنظر الملحق رقم 16-17-18-19-20-21-22-23

5- إعداد التقرير النهائي للمدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني: في نهاية عملية التدقيق الداخلي يقوم المدقق الداخلي للوحدة بإعداد تقريره النهائي، الذي يتضمن على ثلاثة (03) أجزاء رئيسية تتمثل في دراسة نقاط القوة والضعف، التحقق من إجراءات الاستلام، التسليم و كذا المبيعات والفوترة وكآخر جزء تحليل ومقارنة بين الميزانية المحققة والمتوقعة، مع اقتراح توصيات بغية تحسين الوضعية المالية للوحدة.

المطلب الثاني: تفسير ومناقشة النتائج

بعد التطرق إلى مراحل عملية التدقيق الداخلي وخطوات التدقيق لبعض العناصر في وحدة الأثاث والبناء المعدني، من خلال هذا المطلب سيتم التطرق إلى تأثير التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المحاسبي مع مناقشة الفرضيات المقترحة في الدراسة.

1- تفسير النتائج

يعد التدقيق الداخلي من بين أهم الآليات والوسائل المعتمدة من طرف وحدة الأثاث والبناء المعدني التي تستخدمها إدارة الوحدة وهذا بغرض الضبط والتحسين من عملية الأداء المحاسبي فيها حيث المدقق الداخلي يقوم كأول إجراء بالتأكد من أن جميع مصالح الوحدة تعمل وفق القانون الداخلي وأيضاً بما تنص عليه السياسات، الإجراءات واللوائح، وكذا التأكد من تطبيق قوانين المحاسبة والتدقيق الجزائية والأنظمة المتعارف عليها دولياً وهذا لمعرفة مدى الالتزام والتقييد بها، ثم يقوم باختيار لبعض العناصر من خلال أخذ عينات لتدقيقها، فحصها والتأكد منها عن طريق مختلف أدلة الإثبات والوثائق المعتمدة في التدقيق ومقارنتها مع أوراق العمل، وبالتالي يمكن القول بأن المدقق الداخلي يعمل على ضبط وتسيير الأداء المحاسبي لضمان مستوى فعالية عالي في الوحدة، وهذا يظهر من خلال الآتي:

- يعمد المدقق الداخلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني على تدقيق ومراقبة مختلف المستندات المتمثلة في عقود وصولات بأمن وصولات الطلب، الاستلام والتسليم، إلفاتورات ويومييات البيع والشراء للعمليات التي تقوم بها مصالح الوحدة، وكذا تدقيق مفصل وواسع للمبالغ سواء الخاصة بعملية البيع أو الشراء وتبيان طرق الدفع أو التحصيل لهذه المبالغ، حيث عملية تدقيق المستندات يبرز من خلالها دور المدقق الداخلي وقدرته في اكتشاف الأخطاء، السرقة، الاختلاس والتزوير ومعرفة أيضاً مدى الالتزام بالقانون الداخلي

للوحدة، وكذلك التأكد من تطبيق واحترام للنظام المحاسبي المالي المعمول به والأنظمة المتعارف عليها محليا ودوليا.

- تلتزم وحدة الأثاث والبناء المعدني بالعرض والإفصاح عن القوائم المالية وهي: الميزانية، حساب النتائج، تدفقات الخزينة، تغييرات حركة رؤوس الأموال والملحق وفق معايير المحاسبة والتدقيق المحلية والدولية والنظام المحاسبي المالي، وهو ما يؤدي الى توفير نظرة شاملة ودقيقة على الوضع المالي الكلي لوحدة الأثاث والبناء المعدني والقدرة على اجراء المقارنة بين السنوات 2016، 2017، و2018، حيث تعرض الوحدة هذه القوائم بصورة واضحة وسهلة القراءة، والنقاط المهمة مثل الطرق المحاسبية المستخدمة يتم ادراجها في الملحق لشرح مفصل، عملية التدقيق الداخلي للميزانية المفصلة لوحدة الأثاث والبناء المعدني تتم عن طريق أخذ عينات دراسة مثلا الزبائن، الموردون، والخزينة ومقارنتها مع السنوات الماضية مع دراسة تطورها وتفسير نتائجها، حيث يبين جدول حساب النتائج حسب الطبيعة في وحدة الأثاث والبناء المعدني الأعباء والمنتجات المنجزة من الوحدة خلال السنة المالية، أين تقوم الوحدة بحساب النتيجة انطلاقا من حسابات الميزانية، كما تقوم بحسابها انطلاقا من حسابات التسيير، وعلى الرغم من اختلاف مبدأ كل منهما الا أنهما يصلان الى نفس النتيجة وهذا ما يثبت دور التدقيق الداخلي في تحسين مستوى الأداء المحاسبي، أما جدول تدفقات الخزينة فيمكن من معرفة مدى قدرة الوحدة على توليد الأموال والتزويد بمعلومات حول استخدامها، حيث يبين جدول تدفقات الخزينة في وحدة الأثاث والبناء المعدني حركة النقود بصفة تفصيلية ودقيقة فهو يوضح مصدر واستخدام هذه النقود، أي أنه يوضح نوع النشاطات المولدة والمستهلكة لهذه النقود سواء كانت تمويلية، استثمارية أو تشغيلية، وهذا ما يؤدي الى تحسين الأداء المالي والمحاسبي للوحدة، وحدة الأثاث والبناء المعدني لا تقوم بإعداد جدول حركة رؤوس الأموال لعدم امتلاكها الصلاحيات بذلك لأنها أصبحت وحدة تابعة لمجمع "ديفانديس"، حيث هذا الأخير هو الذي يقوم بإعداده، ويتم إعداد هذه القوائم في نهاية كل سنة مالية، كما يتم اعدادها أيضا كل ثلاثة (03) أشهر قصد الوقوف على وضعيتها المالية لفترات متقاربة، هذا للأهمية البارزة التي تجسدها كل قائمة في توفير المعلومات من أجل اتخاذ أحسن القرارات في أحسن الظروف والأوقات يحرص التدقيق الداخلي على استخدام قواعد النظام المحاسبي المالي بطريقة التقييم والمعالجة والتسجيل المحاسبي، هذا يعكس جودة الأداء المحاسبي في الوحدة ويزيد من دقة القوائم المالية ويساهم في الحصول على ثقة مستخدميها.

- تعد المخزونات من أبرز أصول وحدة الأثاث والبناء المعدنينظرا لما تكتسيه من مكانة يولي المدقق الداخلي عناية كبيرة لها أثناء القيام بتدقيقها، عن طريق التحقق من التسجيل المحاسبي للمخزونات وفقا للنظام المحاسبي المالي وذلك بالتأكد من فواتير الشراء والبيع، وكذا التأكد من أنه قد تم تسجيلها محاسبيا في يومية الوحدة في الوقت المناسب، حيث يظهر أثر التدقيق الداخلي للمخزونات من خلال المقارنة بين محاضر الجرد (وثائق الجرد) والحسابات المحاسبية الخاصة بالمخزونات، كما تساهم عملية التدقيق الداخلي للمخزونات في اكتشاف أعمال الغش والأخطاء في السجلات والدفاتر المحاسبية، وهنا يتضح الدور الرئيسي الذي تجسده عملية التدقيق الداخلي للمخزونات في تحسين جودة الأداء المحاسبي الخاص بالوحدة عبر الفحص الدقيق لحساباتها بنزاهة وإتقان، وهذا ما يمكن المدقق الداخلي للوحدة من التأكد من مصداقية واعتماد الوحدة للمبادئ المحاسبية المحلية وكذا احترام القوانين الجاري العمل بها، وجعلها تعكس صورة وافية لواقع الوحدة كونها خالية من الأخطاء والغش والتزوير ما ينتج عنه مصطلح جودة الأداء المحاسبي.

- من أجل توفير وحدة الأثاث والبناء المعدني لجميع متطلبات العمل المحاسبي ومحاولة الرفع من مستواه من أجل مواكبة كل التغيرات الاقتصادية، بالإعتماد على مجموعة من الإطارات تتميز بالكفاءة العالية لتشغيل نظام المعلومات المحاسبي في الوحدة وتحقيق العمل المحاسبي لأفضل النتائج الممكنة تقوم الوحدة بإجراء دورات تكوينية مستمرة للرفع والتحسين من مهارات الموارد البشرية العاملة، إضافة الى توفير العديد من البرامج المحاسبية الحديثة التي تسهل القيام بالعمل المحاسبي وتخصيص كل منها في معالجة عمليات معينة، مما يضمن بشكل أفضل تقادي الأخطاء مثل برنامج تسيير المخزون الذي يعالج العمليات المتعلقة بالمخزون، عن طريق شرائها لهذه البرامج، حيث أن اهتمام الوحدة بالعمل المحاسبي أو الوظيفة المحاسبية من شأنه التأثير على الأداء المحاسبي لوحدة الأثاث والبناء المعدني.

- للتدقيق الداخلي إضافة الى دوره الرقابي دورا هاما في عملية اتخاذ القرار باعتباره مرجعا أساسيا للمعلومات الدقيقة والصحيحة، التي تمكن متخذي القرار باتخاذ قرارات تكون مبنية على أساس متين وللوقوف على مدى مساهمة خلية التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي داخل وحدة الأثاث والبناء المعدني، وتأثير هذا الأخير في عملية اتخاذ القرار، على سبيل المثال يقوم المدقق الداخلي للوحدة بتقديم ارشادات لكيفية استغلال الموارد اللازمة لضمان الاستمرار في العمل، سواء كانت مصادر مالية أو موارد بشرية لتحقيق الأهداف ورفع قيمة الوحدة، كما يساعد التدقيق الداخلي إدارة وحدة الأثاث والبناء المعدني

على تطبيق سياستها واجراءاتها، كما يقوم التدقيق الداخلي ايضا بتحديد نقاط القوة ونقاط الضعف في الوحدة لأخذها بعين الاعتبار، وهنا يظهر دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي والعمل على الرفع من قيمته وتطويره بغية تحقيق أهدافها المرجوة.

- يقوم المدقق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني في نهاية عملية التدقيق الداخلي بإعداد تقرير يتضمن تقييم شامل لنظام الرقابة الداخلية، وكذا مجموعة من التوصيات والاقتراحات التي تساهم في تفادي الأخطاء قبل وقوعها وتقدير الانحرافات مع طلب تصحيحها، ونتيجة لهذه الأخيرة يضمن التدقيق الداخلي للوحدة نشر معلومات موثوق بها، هذا ما يساهم في تقويم وتحسين مستوى الأداء المحاسبي داخل الوحدة.

- تواجه وحدة الأثاث والبناء المعدني بعض المعوقات المرتبطة بالبيئة الاقتصادية الجزائرية و بعض الثغرات في تطبيق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة والتدقيق الدولية لصعوبة تطبيقها وتكييفها مع البيئة الاقتصادية الجزائرية، حيث تعمل الوحدة دائما على تدارك تلك الثغرات وإيجاد حلول للمعوقات وهذا بالإعتماد على وظيفة التدقيق الداخلي بهدف معالجة الانحرافات الموجودة في أنظمة المعلومات المحاسبية، عن طريق الحرص على تفادي الأخطاء عند تطبيق النظام المحاسبي المالي ومحاولة تكييف وتطبيق معايير المحاسبة والتدقيق الدولية ، وهذا لضمان تحقيق فعالية الأداء المحاسبي وأن لا تحيد الوحدة عن أهدافها.

- بالرغم من الإهتمام الذي توليه إدارة وحدة الأثاث والبناء المعدني لوظيفة التدقيق الداخلي الا أن المدقق الداخلي لها يواجه صعوبة اعتباره عامل مثل أي عامل داخل الوحدة، إضافة الى بعض الصعوبات التي تواجهه أثناء أداء وظيفته كانه عدم وجود برامج إلكترونية خاصة بعملية التدقيق، حيث يقوم المدقق الداخلي بعملية التدقيق الداخلي لمصالح الوحدة بطريقة يدوية، هذا الوضع صعب من عمله نوعا ما، لأنه يستهلك منه وقت طويل وبذل جهد كبير، وكذا صعوبة الحصول على السجلات للمصلحة المراد تدقيقها في الوحدة في بعض الأحيان.

2-مناقشة النتائج

الفرضية الأولى: التي تقول "تظهر علاقة التدقيق الداخلي بالضبط المحاسبي من خلال سلامة التسجيلات وحماية الدفاتر المحاسبية من الأخطاء والانحرافات المتعمدة وغير المتعمدة" محققة لأن نظام

الرقابة الداخلية المطبق سليم وفعال يضمن السلامة في التسجيلات والحماية من الأخطاء مع تأكيد الحصول على بيانات محاسبية ومالية دقيقة يعتمد عليها في اتخاذ القرارات.

الفرضية الثانية: التي تقول " يحقق نظام التدقيق الداخلي تحسين الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني عن طريق الحرص على تطبيق النظام المحاسبي المالي لضمان كفاءة والسير الحسن للعمليات المحاسبية والمالية" محققة لأن التدقيق الداخلي يعمل على التحكم في عملية الأداء المحاسبي من خلال ضبط المعلومات المحاسبية بناء على صحتها ودقتها باعتبارها أداة أساسية في اتخاذ القرارات.

الفرضية الثالثة: التي تقول " تحسين مستوى الأداء المحاسبي يعتمد على مدى الالتزام بمعايير التدقيق الداخلية والمحاسبية المتعارف عليها والتأهيل العلمي والعملي للمحاسبين" محققة لأن معايير التدقيق الداخلية والمحاسبية المتعارف عليها تتحكم في مستوى الأداء المحاسبي، إضافة إلى الدور الذي يجسده التأهيل العلمي والعملي للمحاسبين.

خلاصة الفصل

بعد الدراسة التطبيقية التي أجريت في وحدة الأثاث والبناء المعدني تم التوصل الى تأكيد الدور الذي يجسده التدقيق الداخلي لضبط الأداء المحاسبي في الوحدة، وهذا لما توليه الإدارة من إهتمام بالغ بهذه الوظيفة، حيث يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الأدوات الرقابية المطبقة من قبل وحدة الأثاث والبناء المعدني لضمان سلامة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وذلك عن طريق تقييم وتحديد مدى كفاءة هذا الأخير، وهذا ما يتجلى في صحة ومصداقية المعلومات المحاسبية المصدرة، ما ينتج عنه وجود أداء محاسبي فعال و سليم داخل الوحدة، الذي يحقق علاقة الترابط والتكامل القائمة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني.



يعد التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة لا يمكن الاستغناء عنها، تابعة لأعلى المستويات الإدارية في المؤسسة يهدف إلى تحسين الأداء الكلي لها، كما يساهم التدقيق الداخلي من خلال تقديم توجيهات وتوصيات للمؤسسة لتحقيق أهدافها من أبرزها البقاء والاستمرارية، ويعمل أيضا على ضبط وتحسين من مستوى الأداء المحاسبي لما يقدمه التدقيق الداخلي من تأكيدات حول مدى الالتزام بالأنظمة ومعايير المحاسبة والتدقيق المحلية والدولية، وهذا يعكس جليا في الرفع من مستوى الأداء المحاسبي الذي بدوره يظهر في جودة المعلومات المحاسبية.

بعد القيام بالدراسة التطبيقية في وحدة الأثاث والبناء المعدني، وتحليل نتائج التدقيق الداخلي في الوحدة مع اختبار الفرضيات يمكن تلخيص النتائج المتوصل إليها كالآتي:

- للتدقيق الداخلي دور مهم في الوحدة من خلال اكتشاف الأخطاء في السجلات والدفاتر المحاسبية عن طريق تطبيق الرقابة المحاسبية، من خلال التسجيل السليم للعمليات المحاسبية فضلا عن إعداد القوائم المالية وفق المبادئ المحاسبية المقبولة قيو لا عاما، وهذا يؤدي بالنتيجة إلى تحقيق جودة الأداء المحاسبي؛
- يساهم تطبيق التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني في التحسين والرفع من مستوى الأداء المحاسبي؛
- وظيفة التدقيق الداخلي تضمن القيام بالإفصاح الكامل والجيد للتقارير المالية والمحاسبية في وحدة الأثاث والبناء المعدني؛
- نظام المعلومات المحاسبي له دور رئيسي في توفير المعلومات المحاسبية، حيث هذه الأخيرة تؤثر على مدى فعالية الأداء المحاسبي، من خلال الاهتمام الذي يحظى به هذا النظام من طرف الوحدة من أجل أن يقدم امثل النتائج؛
- التدقيق الداخلي للوحدة يعطي نظرة شاملة عن سير نشاطها، بحيث يضمن سلامة المعلومة المحاسبية التي تعتبر مقياس لفعالية الأداء المحاسبي؛
- التدقيق الداخلي يساعد الإدارة العليا في عملية اتخاذ القرار بالاستعانة بالتوجيهات والاقتراحات المقدمة من قبل المدقق الداخلي للوحدة؛

- يتحلّى المدقق الداخلي للوحدة بالكفاءة والمهارة العالية التي تخوله من أداء وظيفته على أكمل وجه، مع إعطائه الصلاحيات في الاطلاع على البيانات والمعلومات الخاصة بوحدة الأثاث والبناء المعدني؛

- يواجه المدقق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني صعوبات أبرزها إعتبراره كعامل مثل أي عامل آخر، بالإضافة الى قيامه بعملية التدقيق الداخلي بطريقة يدوية لعدم توفر برامج إلكترونية خاصة بالتدقيق.

- اقتراحات الدراسة

- بعد معالجة موضوع الدراسة وبناء على النتائج المتوصل إليها يمكن تقديم الاقتراحات الآتية:
- على وحدة الأثاث والبناء المعدني الاهتمام أكثر بالعمل المحاسبي مع العمل أيضا على تطوير الوظيفة المحاسبية، لما سيكون لها من عوائد كثيرة على الوحدة والاقتصاد بصفة عامة؛
 - يجب على الوحدة تدريب المدقق الداخلي بصفة مستمرة، من خلال وضع البرامج اللازمة من قبل الهيئات المهنية المختصة وتأهيلهم واطلاعهم على أساليب التدقيق الحديثة في الدول المتقدمة؛
 - يجب على الوحدة منح الاستقلالية للمدقق الداخلي وإعطائه مكانة تليق بوظيفته، مع التوفير له مختلف شروط العمل كتخصيص مكتب خاص به فقط، لأداء وظيفته على أكمل وجه وهذا ما يضمن سلامة عملية التدقيق الداخلي؛
 - لتسهيل عمل المدقق الداخلي يجب التوفير له برامج إلكترونية خاصة بعملية التدقيق الداخلي من أجل تخفيض الوقت وضمان السير الجيد للوظيفة.

- آفاق الدراسة

- دراسة موضوع دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي اظهر إمكانية مواصلة البحث فيه من جوانب أخرى، تستحق البحث والدراسة لأن التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي من المواضيع الواسعة التي يمكن أن تكون محل إشكالية لدراسات مستقبلية، من بين هذه المواضيع المقترحة:
- مدى قدرة الأداء المحاسبي على التأثير في عملية اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية؛
 - مدى تأثير التدقيق الداخلي على القرارات الاستراتيجية في المؤسسة الاقتصادية.



قائمة المراجع

1- الكتب

- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي المالي الجديد)، دار النشر جيطلي، برج بوعريريج، 2009.
- حسين يوسف القاضي، حسين احمد دحدوح، عصام نعمة قريط، التدقيق الداخلي، منشورات جامعة دمشق، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق، 2008.
- سعد صادق بحيري، إدارة توازن الأداء، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، مصر، 2004.
- عبد السلام أبو قحف، أساسيات التنظيم والإدارة، الطبعة الثالثة، دار المعرفة، عمان، 2001، الجزء الأول.

2- المذكرات

- منذر صبحي عبد الله السقا، تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016.
- محمد عبد الله حامد العبدلي، اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، قسم المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012.
- نبيه توفيق المرعي، دور لجنة التدقيق في تحسين وظيفة التدقيق الداخلي في شركات التأمين الأردنية رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير، كلية الدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية، جامعة جدارا للدراسات العليا، الأردن، 2009.
- حمو حفيظة، دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، جامعة مستغانم، مستغانم 2018.
- فاطيمة بحاش، دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2017.

- فارس حمايزية، دور التدقيق الداخلي في المساعدة على إدارة المخاطر في المؤسسات، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، تخصص مراجعة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، أم البواقي، 2016.
- فاطمة بعوج، دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص فحص محاسبي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015.
- عبد الباسط بوحايك، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص اقتصاد وتسيير بترولي، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2015.
- حسين منصور، فعالية الأداء المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، قسم العلوم المالية والمحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013.

3- مقالة

- زينب عبد الدائم مهدي، العوامل المؤثرة في جودة الأداء المحاسبي، مجلة الدنانير، المجلد السادس العدد الأول، العراق، 2014.

4- موقع إلكتروني

- مجد خضر، معايير التدقيق الداخلي، 16 أكتوبر 2016، انظر الموقع
معايير_التدقيق_الداخلي/ www.mawdoo3.com، 2020/05/31، 00:15



الملحق رقم (01): فاتورة الشراء

SARL XXXXX METAL

Siège et Usine Zone industrielle rouiba Algérie

Mob +213 (0) 560 927 XX - (0) 770 749 516 XX - 213(0) 661 652 XX Tel/fax +213 (0)24 976 XX - (0)24 871 XX

E-mail xxxxmetal116@gmail, com

S.A.R.L AU CAPITAL DE 78.000.000 DA

Client 3338

SPA DIVINDOUS ET CONSTRUCTION METALLIQUE
CITE OUED RAYHANE KHEMIS MILIANA
R.C : 98 B 000XXXXXX
M.F: 099816XXXXXX
A.I : 16420XXXXXX

ALGER, le 05/01/2020

FACTURE N° 005/2020

Référence	Désignation	Qte	Prix KG.	Montant HT
FP 40X7,00	FER PLAT 40X700X6100MM	300,74	88,24	26 537,30
Total HT :				26 537,30
TVA : (19.00%)				5 042,09
Timbre :				0.00
TOTAL TTC :				31 579,38

Arrêtée la présente facture à la somme de :

TRENTE ET UN MILLE CINQ CENT SOIXANTE DIX NEUF DINARS ET 38 CTS

Mode de règlement : Chèque BDL 155 KHEMIS MILIANA N° 927XXX DU 05/01/2020 Mmontant : 31 579,38

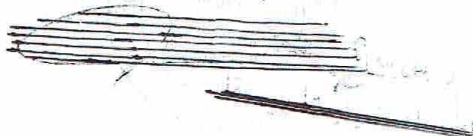
Rest à payer : 0.00

SIEGE SOCIAL : ZON IND ROUBA 16000 ALGER

R.C : N° 99 B 000XXXXXX - MF : 0999XX0XXX6 - A.I : 16151XXXX - RIB BNA EL HARACH : 00100 616 XXX313XXXXX

Tél : 023 93 58 XXX - Fax : 023 93 XX XX - Mob : 0561 67 XX XX - Email : xxxxmetal116@gmail, com

الملحق رقم (02): فاتورة البيع

GROUPES INDUSTRIES LOCALES مجمع الصناعات المحلية Epe Divindus- mobilier et construction métallique - Spa م ع ا- ديفندوس الأثاث و البناء المعدني- ش ذ ا- au capital social de 1 212 000 000 da برأسمال اجتماعي قدره وحدة سوترامات أ ب م ديفندوس * Divindus-MCM - Unité KHEMIS MILIANA *					
Identification fiscale 09981 Registre de commerce N°16/00 - N.I.S: 09981C Compte Bancaire: RIB 00500 155 BDL Agence EL-KHEMIS - N° 155 activite: fabrication de mobilier et construction metallique			KHEMIS MILIANA LE:23/08/2020		
FACTURE N°098/2020					
DOIT: E/SOTRAMET					
N°	DESIGNATION DES PRODUITS	U	QUANT	P.U	MONTANT
1	TABLE EN BOIS AVEC 04 CHAISES(Salle a manger) BL N°931	U	1,00	18 000,00	18 000,00
TOTAL EN H.T					18 000,00
TVA 19%					3 420,00
TOTAL EN T.T.C					21 420,00
MENTIONS PARTICULIERES:.....					
MODE DE PAIEMENT			RESERVES AU CLIENT		
Versement:..... <input type="checkbox"/>		Virement:..... <input type="checkbox"/>		Date de réception:..... <input type="checkbox"/>	
Chèque:..... <input type="checkbox"/>		A terme:..... <input type="checkbox"/>		Visa:..... <input type="checkbox"/>	
ARRETE LA PRESENTE FACTURE EN T,T,C A LA SOMME DE: Vingt un mille quatre cent vingt dinars algerines (21 420,00DA)					
ENTREPRISE: 					
ADRESSE: BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS MILIANA WILAYA AIN DEFLA TEL: 027 56 71 04 FAX: 027 56 71 05 MOB: 07 70 99 03 21 EMAIL: sotramet@yahoo.fr SITE: sotramet-elkhemis.com					

الملحق رقم (03): وصل الطلب

شركة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا

DIVINDUS MCM EX SOTRAMET

خميس مليانة ولاية عين الدفلى



خميس مليانة: 02/01/2020..

N° G02453

طريق وهران ص.ب. رقم: 69 خميس مليانة

ولاية عين الدفلى

الهاتف: 027.66.85.81 027.66.59.66

الفاكس: 027.66.27.08

س.ت. رقم: 3X62X ب 99

الرقم الجبائي: 2034XXXX098

رقم المادة: 1111XXX4404

الرقم الاحصائي: 237XXX0982440

البريد الالكتروني: sotramet@yahoo.fr email :

سند الطلب

..... مهنة التسليم	المرسل
..... طبعة النقل	المطلب
..... شروط الدفع	رمز الممول
.....SRAL XXXXMETAL..... طبعة النقل	

المجموع	سعر الوحدة	التعيين	الكمية	اسناد	د.ج
26 537.39	88.24	FER PLAT 40X700X6100	300.740	22 BAR	

رئيس مصلحة الوسائل العامة.

الملحق رقم (04): وصل التسليم

DIVINDUS MCM

Bon de Réception

N° 8330

EX SOTRAMET

Route d'Oran - KHEMIS-MILLANA

B. P. : 69 TEL : (027) 65.40.29

Approvisionnement - Transfert - Divers (1)

Unité ou déot :

Matricule de camion ou du Wagon :

Date de Réception:

MATIERES PREMIERES (1)

PRODUITS SEMI-FINI

PRODUITS FINIS

Provenance SARL XXXMETAL

Bon de livraison

N° Transit

CODE	Conditionnement	Désignation des Marchandises	NUMERO Commande	QUANTITE Fournisseur	QUANTITE Réception	LONGUEUR	VALEURS	OBSERVATIONS
		FER PLAT 40X700X6100	2453	300,74	300,74	6M	88,24	22 BR
Visa Quantité (3)			Foid Brut : Tare : Poids Net :			Visa Quantité (3)		

الملحق رقم (05): وصل الإستلام



GRUPE INDUSTRIES LOCALES

Divindus-MCM - Unité ex SOTRAMET

Epe Divindus - Mobilier et Construction Métallique - Spa

au capital social de 1 212 000 000 DA

مجمع الصناعات المحلية

ديفندوس أ ب م وحدة سوترامات سابقا

مركز ديفندوس الأثاث والبناء المعدني - شذا

برأسمال إجتماعي قدره

BON DE LIVRAISON

N° 0931

Date 19/08/2020

Client: ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ EISOTRAMET

N° d'ordre	DESIGNATION	Quantité	Observation
01	Table en Bois avec 04 chaise	01	
<p>مجمع الصناعات المحلية مصلحة الأمن والوقاية مركز ديفندوس الأثاث والبناء المعدني - شذا برأسمال إجتماعي قدره</p>			

Nom du Chauffeur : *[Signature]*
 Camion N° : *[Signature]*
 Carte d'Identité N° : *[Signature]*
 Signature ,

Khémis Miliana, le 19/08/2020
 Chef de Service Commercial,

الملحق رقم (06): يومية الشراء



GRUPE INDUSTRIES LOCALES
EPE DIVINDUS MCM SPA
EX SOTRAMET

JOURNAL ACHAT
N°PIECE ...001...

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

381026	ACHAT FER ET PROFILE	26 537.30	
445319	T.V.A	5 042.08	
401300	SARL XXXX METAL ALGER		31 579.38
44408			
	FACT N° 005/2020	BRN°8330	
	DU 05/01/2020		

VISA COMPTABLE

الملحق رقم (07): يومية البنك



GROUPE INDUSTRIES LOCALES
EPE DIVINDUS MCM SPA
EX SOTRAMET

JOURNAL BANQUE

N°PIECE... 020

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

401300	SARL XXXXX METAL ALGER	31 579.38	
627500	FRAIS BANCAIRE	1 011.50	
512011	BANQUE BDL		32 590.88
	REGL/FACTURE N°005/2020 CH/927XXX		
	DU 05/01/2020		

VISA COMPTABLE

الملحق رقم (08): الذمم المدينة وما شابهها (الزبائن)

Créances et Emplois Assimilés

Désignation	Montant A fin 12/2016	Montant A fin 12/2017	Evol %
Clients	98.155	118.484	21
Autres débiteurs	990	1.698	72
Total	99.145	120.182	21

الملحق رقم (09): الذمم الدائنة التجارية (الموردون)

Fournisseurs et autres dettes

U : K/DA

Désignation	Montant A fin 12/ 2016	Montant A fin 12/ 2017	Evol %
Fournisseurs et comptes rattachés	25.404	20.600	-19
Autres Dettes courantes	73.549	75.881	03
Total	98.953	96.481	-2

الملحق رقم (10): الخزينة

Trésorerie :

DESIGNATION	Solde Fin 12/ 2016	Solde Fin 12/ 2017
Valeur en KDA	79.895,000,000	28.656,000,000

الملحق رقم (11): ورقة نتائج جرد المواد واللوازم للفريق الأول

DIVINDUS -MCM- ex SOTRAMET Khemis-Miliana
INVENTAIRE MATIERES ET FOURNITURES 2019
VOLET N° 01 CONTROLE 1^{er} COMPTAGE

CODE ARTICLE :

DESIGNATION : *Rlx peinture*

REFERENCE :

MARQUE :

RAYON/CASE : *4713*

Unité de Mesure : *U*

Date Inventaire : *31/12/2019*

Quantité Inventoriée : *20*

Recenseur N° 01

Recenseur N° 02

NOM : NOM :

VISA : VISA :

MOUVEMENTS APRES INVENTAIRE

Date	N° Bon	Entrée	Sortie	V/Mag

Date :

Visa du président de commission

الملحق رقم (12): ورقة نتائج جرد المواد واللوازم للفريق الثاني

DIVINDUS -MCM- ex SOTRAMET Khemis-Miliana
INVENTAIRE MATIERES ET FOURNITURES 2019
VOLET N° 02 CONTROLE 2eme COMPTAGE

CODE ARTICLE :
DESIGNATION : *Rouleau peinture*
REFERENCE :
MARQUE :
RAYON/CASE : *42 113*
Unité de Mesure : *M*
Date Inventaire : *31/12/2019*
Quantité Inventoriée : *20*

Recenseur N° 01 Recenseur N° 02

NOM : NOM :
VISA : VISA :

MOUVEMENT AP ENTAIRE

Date	N° Bon	Entrée	Sortie	V/Mag

Date :
Visa du président de commission

الملحق رقم (13): جدول مقارنة نتائج عملية الجرد للفريقين



مجمع الصناعات المحلية GROUPE INDUSTRIES LOCALE

ش.ذ.أ- سبا-معدنية والاعجاز المعيني- Epe Divindus-MOBILIER ET CONSTRUCTION METALLIQUE-Spa

س.ر.أ.م.أ. اجتماعي قدره 174 500 000 دا ج. au capital social de

Divindus-MCM ex SOTRAMET

ديفندوس أم سي أم (سوترامات سابقا)

Inventaire 31/12/ 2019

Page N° 01.....

Designation	Dimension	Qnt 01	QNT 02	Montant	Localisation
Frais Normal	φ 30mm	03 u	03 u	1	Rx 1.1.A
Clé Pour Machine	55x9	02 u	02 u	1	Rx 1.1.A
Frais Normal	φ 26mm	10 u	10 u	1	M
Micrometre	0.25	03 u	03 u	1	Rx 1.1.B
Jauge d'epaisseur	204L	02 u	02 u	1	M
2. Porteur d'angle		01 u	01 u	1	M
Pres. P1. BOUTON d'etancheité		01 u	01 u	1	Rx 1.1.C
Fournitures Magnetique	5x11.2	05 u	05 u	1	M
M	2.1x F A	04 u	04 u	1	M
M	2.1x P3	02 u	02 u	1	M
M	5x 1.9.5	02 u	02 u	1	M
Fournitures	0.672.138	02 u	02 u	1	Rx 1.1.D
Jauge d'epaisseur	0.6.1.000mm	02 u	02 u	1	M
port. T. en p. en	0.02.000.0	1 u	1 u	1	M
Jauge d'epaisseur	N° 08	01 u	01 u	1	M
Frais à Centre	φ 5	02 u	02 u	1	Rx 1.1.E
Drill	M. 32	02 u	02 u	1	M
M. 25	104	10 u	10 u	1	M
cliquet reversible		01 u	01 u	1	M
Pierre à meuler	φ 20x20	03 u	03 u	1	Rx 1.1.F
Outil à fileter	2.5x2.5	12 u	12 u	1	Rx 2.1.A
Medic A. Hilti		02 u	02 u	1	M
Medic Compuser	φ 18	03 u	03 u	1	Rx 2.1.B
Medic A.M. T. en p. en	φ 3.0	03 u	03 u	1	M
Porteur d'angle HARTI	φ 29	05 u	05 u	1	M
Trouse Clache	φ 30mm	03 u	03 u	1	Rx 2.1.C
de o. P.P.	n. 32	01 u	01 u	1	M
Cl. N. 32	n. 32	01 u	01 u	1	M
Cl. collé	N° 1.0	11 u	11 u	1	Rx 2.1.D
2. Astille colle	12x12	72 u	72 u	1	M
M. 25. Lamb	φ 3	52 u	52 u	1	M
Frais à Centre P1	2x3.3	05 u	05 u	1	Rx 2.1.E
meche	φ 4.5	08 u	08 u	1	

الملحق رقم (16): الميزانية التفصيلية سنة 2017 (الأصول)

Date: 05/04/2018 - Time 11:52

	A	B	C	D	E	F
1	DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET					
2	BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA					
3	BILAN 01/01/2017 au 31/12/2017					
4	ACTIF					
5	ACTIF	NOTE	N_BRUT	N_AMORT.PROV	N_NET	N-1_NET
6	ACTIFS NON COURANTS					
7	Ecart d'acquisition (ou goodwill)		0,00	0,00	0,00	0,00
8	Immobilisations incorporelles		390 300,00	235 693,38	154 606,62	211 666,62
9	Immobilisations corporelles		0,00	0,00	0,00	0,00
10	Terrains		307 362 672,00	0,00	307 362 672,00	307 362 672,00
11	Batiments		199 097 604,84	155 581 864,14	43 515 740,70	47 026 224,99
12	Autres immobilisations corporelles		393 605 756,81	337 580 033,63	56 025 723,18	56 798 199,56
13	Immobilisations en concession		0,00	0,00	0,00	0,00
14	Immobilisations en cours		2 409 422,46	0,00	2 409 422,46	1 837 103,86
15	Immobilisations financières		0,00	0,00	0,00	0,00
16	Titres mis en équivalence - entreprises associées		0,00	0,00	0,00	0,00
17	Autres participations et créances rattachées		0,00	0,00	0,00	0,00
18	Autres titres immobilisés		0,00	0,00	0,00	0,00
19	Prêts et autres actifs financiers non courants		1 734 176,13	0,00	1 734 176,13	2 516 255,77
20	Impôts différés actif		1 731 615,47	0,00	1 731 815,47	1 283 244,52
21	TOTAL ACTIF NON COURANT		906 331 747,71	493 397 591,15	412 934 156,56	417 035 487,32
22	ACTIF COURANT					
23	Stocks et encours		99 961 011,76	0,00	99 961 011,76	73 698 200,80
24	Créances et emplois assimilés		0,00	0,00	0,00	0,00
25	Clients		118 484 440,08	6 125 057,93	112 359 382,75	98 155 725,54
26	Autres débiteurs		1 698 774,88	0,00	1 698 774,88	990 378,68
27	Impôts		3 677 038,28	0,00	3 677 038,28	3 746 163,41
28	Autres actifs courants		0,00	0,00	0,00	0,00
29	Disponibilités et assimilés		0,00	0,00	0,00	0,00
30	Placements et autres actifs financiers		0,00	0,00	0,00	0,00
31	Tresorerie		28 656 133,06	0,00	28 656 133,06	79 895 309,69
32	TOTAL ACTIF COURANT		252 477 398,66	6 125 057,93	246 352 340,73	256 485 778,12
33	TOTAL GENERAL ACTIF		1 158 809 146,37	499 522 649,08	659 286 497,29	673 521 265,44
34						

الملحق رقم (17): الميزانية التفصيلية سنة 2017 (الخصوم)

DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET

BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA

BILAN 01/01/2017 au 31/12/2017

PASSIF

PASSIF	NOTE	MontantN	Montant_N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		0,00	0,00
Capital non appelé		0,00	0,00
Primes et reserves -(réserves consolidées)		0,00	0,00
Ecart de réévaluation		0,00	0,00
Ecart d'équivalence		0,00	0,00
Resultat Net		0,00	0,00
Autres capitaux propres - Report ... nouveau		0,00	0,00
Liaisons inter-unit,s		228 569 108,97	241 481 705,38
TOTAL I		228 569 108,97	241 481 705,38
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financieres		312 328 151,08	312 328 151,08
Impots (diff,r,s et provisionn,s)		0,00	0,00
Autres dettes non courantes		0,00	0,00
Provisions et produits comptabilis,s d'avance		21 135 494,70	20 338 397,68
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		333 463 645,78	332 666 548,76
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattach,s		20 600 674,93	25 404 588,48
Impots		771 200,00	419 381,00
Autres dettes		75 881 867,61	73 549 041,82
Tresorerie passif		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		97 253 742,54	99 373 011,30
TOTAL GENERAL PASSIF		659 286 497,29	673 521 265,44

الملحق رقم (18): الميزانية التفصيلية سنة 2018 (الأصول)

CAMMO - NITE SOTRAMEF

Date : 31/12/2018

Heure: 10:40:29

BILAN

Utilisateur SO

Période 01/01/2018 au 31/12/2018

Type Edition : PROVISOIRE

ACTIF	Note	N (2018) BRUT	N (2018) AMORT. PROV.	N (2018) Net	N-1 (2017) Net
ACTIFS NON COURANTS					
ECART D'ACQUISITION (OU GOODWILL)		390 300.00	292 753.38	97 546.62	154 606.62
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
TERRAINS		307 362 672.00		307 362 672.00	307 362 672.00
BATIMENTS		199 097 604.84	159 319 643.03	39 777 961.81	43 515 740.70
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPOR		395 022 384.04	346 768 583.49	48 253 800.55	56 025 723.18
IMMOBILISATIONS EN CONCESSION					
IMMOBILISATIONS ENCOURS		2 409 422.46		2 409 422.46	2 409 422.46
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
TITRES MIS EN ÉQUIVALENCE - ENT					
AUTRES PARTICIPATIONS ET CRÉAN					
AUTRES TITRES IMMOBILISÉS					
PRÊTS ET AUTRES ACTIFS FINANCI		1 963 197.66		1 963 197.66	1 734 176.13
IMPÔTS DIFFÉRES ACTIF		1 918 407.67		1 918 407.67	1 731 815.47
1/ TOTAL ACTIF NON COU		908 163 988.67	506 380 979.90	401 783 008.77	412 934 156.56
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		119 638 843.28		119 638 843.28	99 961 011.76
CRÉANCES ET EMPLOIS ASSIMILÉS					
CLIENTS		138 782 890.65	6 125 057.93	132 657 832.72	112 359 382.75
AUTRES DÉBITEURS		890 264.95		890 264.95	1 698 774.88
IMPÔTS		3 191 750.18		3 191 750.18	3 677 038.28
AUTRES ACTIFS COURANTS					
DISPONIBILITÉS ET ASSIMILÉS					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FI		3 818 856.49		3 818 856.49	28 656 133.06
TRESORERIE					
2/ TOTAL ACTIF COURANT		266 322 605.55	6 125 057.93	260 197 547.62	246 352 340.73
TOTAL GENERAL ACTIF		1 174 486 594.22	512 506 037.83	661 980 556.39	659 286 497.29

الملحق رقم (19): الميزانية التفصيلية سنة 2018 (الخصوم)

CAMMO UNITE SOTRAMET

Date : 31/12/2018

BILAN

Heure: 10:40:36

Période 01/01/2018 au 31/12/2018

Utilisateur SO

Type Edition : PROVISOIRE

PASSIF	NOTE	N (2018)	N-1 (2017)
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL éMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITANT)			
CAPITAL NON APPELÉ			
PRIMES ET RESERVES -(RESERVES CONSOLIDÉES)			
ECARTS DE RééVALUATION			
ECART D'éQUIVALENCE			
Resultat Net		-2 183 016.31	-3 695 479.81
AUTRES CAPITAUX PROPRES - REPORT A NOUVEAU			
LIAISONS INTER-UNITES		227 358 615.97	232 264 588.78
TOTAL I		225 175 599.66	228 569 108.97
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		317 362 597.04	312 328 151.08
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)			
AUTRES DETTES NON COURANTES			
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVAN		21 213 085.96	21 135 494.70
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		338 575 683.00	333 463 645.78
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS		21 826 868.50	20 600 674.93
IMPOTS		846 880.00	771 200.00
AUTRES DETTES		75 552 194.75	75 881 867.61
TRESORERIE PASSIF		3 330.48	
TOTAL PASSIFS COURANTS III		98 229 273.73	97 253 742.54
TOTAL GENERAL PASSIF		661 980 556.39	659 286 497.29

الملحق رقم (20): جدول توزيع النتائج لسنة 2017

DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET

BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA

BILAN 01/01/2017 au 31/12/2017

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUE	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		135 820 716,79	147 092 570,09
Prestations de transport		902 435,28	4 429 151,15
Variation stocks produits finis et en cours		25 470 976,27	12 927 816,71
Production immobilis,e		788 709,66	1 043 398,57
Subventions d'exploitation		0,00	0,00
Cessions matiŠres premiŠres		0,00	0,00
Cessions produits finis		25 000,00	4 711 136,80
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		163 007 838,00	170 204 073,32
Achats consomm,s		79 665 193,89	75 804 351,53
Cessions matiŠres premiŠres		0,00	0,00
Cessions produits		4 349 390,80	553 600,00
Services ext,rieurs et autres consommations		8 434 090,02	22 024 556,96
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE		92 448 674,71	98 382 508,49
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		70 559 163,29	71 821 564,83
Charges de personnel		52 069 011,69	53 840 850,90
Impots , Taxes et Versements Assimil,s		1 753 534,00	1 595 581,00
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		16 736 617,60	16 385 132,93
Cessions produits		0,00	0,00
Autres produits op,rationnels .		635 812,09	1 802 218,70
Autres charges op,rationnelles		2 013 446,60	337 948,40
Cessions charges		0,00	0,00
Dotations aux amortissements , provisions & pertes de valeur		19 634 112,68	14 638 175,92
Reprises sur pertes de valeur et provisions		145 466,72	1 526 248,87
V - RESULTAT OPERATIONNEL		-4 129 662,87	4 737 476,18
Produits financiers		0,00	0,00
Charges financiŠres		14 387,89	416 235,12
VI - RESULTAT FINANCIER		-14 387,89	-416 235,12
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT (V + VI)		-4 144 050,76	4 321 241,06
Impots exigibles sur r,sultats ordinaires		0,00	0,00
Impots diff,r,s (Variations) sur r,sultats ordinaires		-448 570,95	165 338,82
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		163 789 116,81	173 532 540,89
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		167 484 596,62	169 376 638,65
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-3 695 479,81	4 155 902,24
El,ments extraordinaires (produits) (... pr,ciser)		0,00	0,00
El,ments axtraordinaires (charges) (... pr,ciser)		0,00	0,00
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	0,00
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-3 695 479,81	4 155 902,24

الملحق رقم (21): جدول توزيع النتائج لسنة 2018

CAMMO UNITE SOTRAMET

Date : 31/12/2018

COMPTE DE RESULTAT

Heure 10:41:16

Période du : 01/01/2018 Au : 31/12/2018

Utilisateur SO

Type Edition : PROVISOIRE

	NOTE	N (2018)	N-1 (2017)
VENTES ET PRODUITS ANNEXES		129 888 733.34	135 820 716.79
VENTES AUTRES PRESTATION DE SERVICE		228 692.21	902 435.28
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		15 233 644.89	25 470 976.27
PRODUCTION IMMOBILISEE			788 709.66
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION			
CESSIONS PRODUITS FINIS (DESTOCKAGE)		-5 856 728.00	
CESSIONS PRODUITS FINIS ET MARCHANDISES		5 933 658.00	403 550.00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		145 428 000.44	163 386 388.00
ACHATS CONSOMMES		67 589 256.63	80 043 743.89
CESSIONS MARCHANDISES ET MATIERES PREMIERES		76 930.00	
CESSION SERVICES ET AUTRES		145 000.00	4 349 390.80
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		11 685 205.27	8 434 090.02
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE		79 496 391.90	92 827 224.71
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		65 931 608.54	70 559 163.29
CHARGES DE PERSONNEL		47 846 598.38	52 084 923.84
IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		1 712 852.00	1 753 534.00
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		16 372 158.16	16 720 705.45
CESSIONS PRODUITS			
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		200 938.07	635 812.09
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		6 369.05	2 013 446.60
CESSIONS CHARGES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , PROVISIONS & PERTES DE VA		14 468 588.59	19 634 112.68
REPRISES SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		1 077 568.09	145 466.72
V - RESULTAT OPERATIONNEL		3 175 706.68	-4 145 575.02
PRODUITS FINANCIERS			
CHARGES FINANCIERES		5 545 315.19	14 387.89
VI - RESULTAT FINANCIER		-5 545 315.19	-14 387.89
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT (V + VI)		-2 369 608.51	-4 159 962.91
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES			
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		-186 592.20	-464 483.10
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		152 563 234.60	164 167 666.81
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		154 746 250.91	167 863 146.62
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-2 183 016.31	-3 695 479.81
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)			
ELEMENTS AXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-2 183 016.31	-3 695 479.81

الملحق رقم (22): جدول التدفق النقدي لسنة 2017

DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET

BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA

BILAN 01/01/2017 au 31/12/2017

FLUX DE TRESORERIE

Designation	Note	Exercice 2017	Exercice 2016
Flux de tresorerie provenant des activit,s op,rationnelles			
Encaissements reçus des clients		0,00	0,00
Sommes vers,es aux fournisseurs		142 434 149,50	246 459 638,59
Int,rets et autres frais financiers pay,s		-124 598 003,54	-115 832 308,97
Impôts sur les r,sultats pay,s		-304 771,18	-668 998,73
Sommes vers,es aux personnels		0,00	0,00
Sommes vers,es aux impôts		-32 827 079,52	-34 845 080,19
Sommes vers,es aux organismes sociaux et assurances		-14 745 521,00	-14 113 952,84
Detention pour compte li,es aux activit,s sociales		-12 804 220,82	-12 203 253,44
Virement de Fonds		-1 105 804,36	0,00
Encaissements internes des Unit,s		0,00	0,00
Flux de tresorerie avant ,l,ments extraordinaires		1 409 040,00	0,00
Flux de tresorerie des accreditifs d'exploitations		0,00	0,00
Flux de tresorerie lie a des evenements extraordinaires(a		0,00	0,00
Flux de tresorerie net provenant des activit,s op,rationnelle		0,00	0,00
Flux de tresorerie provenant des activit,s d'investissement		-42 542 210,92	68 796 044,42
Decaissements sur acquisitions d'immobilisations corp ou		0,00	0,00
Encaissements sur cession d'immob. corporelles ou incor		-8 696 965,71	-2 879 412,51
Decaissements sur acquisition d'immob. financiere		0,00	0,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0,00	0,00
Interets encaisses sur placements financiers		0,00	0,00
Dividendes et quote- part de resultat reçus		0,00	0,00
Flux de tresorerie net provenant des activit,s d'investissem		0,00	0,00
Flux de tresorerie provenant des activit,s de financement		-8 696 965,71	-2 879 412,51
Encaissements suite ... l,mission d'actions		0,00	0,00
Dividendes et autres distributions effectu,es		0,00	0,00
Encaissements provenant d'emprunts		0,00	0,00
Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimil,es		0,00	0,00
Flux de tresorerie provenant des activit,s de financement(o		0,00	0,00
Incidence des variations des taux de change sur liqu. et qu		0,00	0,00
Variation de tresorerie de la p,riode (A+B+C)		0,00	0,00
Tresorerie et equivalent de tresorerie a l ouverture de l'ex		-51 239 176,63	65 916 631,91
Tresorerie et equivalent de tresorerie ... la cloture de l'exé		79 895 309,69	13 978 677,78
Variation de Tresorerie de la Periode		28 656 133,06	79 895 309,69
Resultat		-51 239 176,63	65 916 631,91
Rapprochement avec le Resultat		-3 695 479,81	0,00
		-47 543 696,82	65 916 631,91

الملحق رقم (23): جدول التدفق النقدي لسنة 2018

CAMMO UNITE SOTRAMET

Date : 31/12/2018

Heure 10:44:58

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Période du : 01/01/2018 Au : 31/12/2018

Utilisateur SO

Type Edition : DEFINITIVE

	NOTE	N (2018)	N-1 (2017)
Flux de tresorerie provenant des activités opérationnelles		131 982 752.91	142 434 149.50
Encaissements reçus des clients		-102 205 782.14	-124 598 003.54
Sommes versées aux fournisseurs		-941 037.83	-304 771.18
Intérêts et autres frais financiers payés			
Impôts sur les résultats payés		-36 715 195.96	-32 827 079.52
Sommes versées aux personnels		-9 006 828.00	-14 745 521.00
Sommes versées aux impôts		-10 677 308.21	-12 804 220.82
Sommes versées aux organismes sociaux et assurances		-819 200.00	-1 105 804.36
Detention pour compte liées aux activités sociales			
Virement de Fonds		4 978 639.00	1 409 040.00
Encaissements internes des Unités			
Flux de tresorerie avant éléments extraordinaires			
Flux de tresorerie des accreditifs d'exploitations			
Flux de tresorerie lie a des evenements extraordinaires(a preciser)			
Flux de tresorerie net provenant des activités opérationnelles(A)		-23 403 960.23	-42 542 210.92
Flux de tresorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corp ou incorp		-1 445 035.83	-8 696 965.71
Encaissements sur cession d'immob. corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immob. financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Interets encaisses sur placements financiers			
Dividendes et quote- part de resultat reçus			
Flux de tresorerie net provenant des activités d'investissement(B)		-1 445 035.83	-8 696 965.71
Flux de tresorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		8 389.01	
Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		8 389.01	
Flux de tresorerie provenant des activités de financement(C)			
Incidence des variations des taux de-change sur liqu. et quasi liqu.			
Variation de tresorerie de la période (A+B+C)		-24 840 607.05	-51 239 176.63
Tresorerie et équivalent de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		28 656 133.06	79 895 309.69
Tresorerie et équivalent de trésorerie à la cloture de l'exercice		3 815 526.01	28 656 133.06
Variation de Tresorerie de la Période		-24 840 607.05	-51 239 176.63