



جامعة الجبالي بوغامة بخميس مليانة  
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير  
قسم علوم مالية و محاسبة



العنوان:

## أهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية

دراسة حالة وحدة الأثاث و البناء المعدني لشركة تحويل معادن  
Ex Sotramet

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم مالية و محاسبة  
تخصص : محاسبة و تدقيق

اعداد الطلبة:

✓ شيبوط وسيلة

✓ سعيد الرحماني إيمان

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

أستاذ بوكديرون يوسف \_ رئيسا \_

أستاذ قرينو الحسين \_ مشرفا و مقررا \_

أستاذ زبير محمد \_ ممتحنا \_

السنة الجامعية: 2020/2019





جامعة الجليلي بونعامه بخميس مليانة  
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير  
قسم علوم مالية و محاسبة



العنوان:

## أهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية

دراسة حالة وحدة الأثاث و البناء المعدني لشركة تحويل معادن  
Ex Sotramet

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم مالية و محاسبة .

تخصص : محاسبة و تدقيق .

اعداد الطلبة:

✓ شيبوط وسيلة

✓ سعيد الرحمانى ايمان

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

أستاذ بوكدرون يوسف \_ رئيسا \_

أستاذ قرينو الحسين \_ مشرفا و مقررا \_

أستاذ زبير محمد \_ ممتحنا \_

السنة الجامعية : 2020/2019

# شكر وعرفان

الحمد لله على احسانه والشكر له على توفيقه وامتنانه ونشهد أن لا إله إلا الله وحده لا شريك

له تعظيما لشأنه ونشهد أن سيدنا ونبينا مُحَمَّد عبده ورسوله عليه أزكى الصلاة والسلام.

بعد شكر الله سبحانه وتعالى على توفيقه لنا لإتمام هذا البحث نتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى

أستاذنا الفاضل الدكتور "الحسين قرينوا" عرفانا و وفاء لقبوله الإشراف على مذكرتنا

ولجهوده القيمة وتوجيهاته العلمية ونصائحه التي كان لها الأثر الكبير في إتمام هذا العمل.

كما نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى أساتذتنا الأعزاء الذين كانوا مصدر عطاء للعلم خلال

كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر الخالص إلى كل عمال Ex Sotramet

وفي الختام نتوجه بالشكر والتقدير لكل من ساهم من قريب أو من بعيد في تقديم المساعدة ولو

بكلمة طيبة في انجاز هذا البحث راجيين من المولى أن يجزيهم خير الجزاء.

# اهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا مُحَمَّدٍ أشرف المرسلين والسائرين على نُهجه

إلى يوم الدين وبعد:

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع إلى:

من منحت سعادتها وتعبت لأستريح إلى أطيّب وأحسن وأعظم

قلب في الوجود كله إلى من وضعت الجنة تحت أقدامها الى من لا اقتباس ينصفها و لا نص يكفي

للحديث عنها هي الفضل هي الخير

" أمي الحبيبة " أطال الله في عمرها.

إلى الذي لو أهديته الدنيا بأسرها مكافأة على عطائه إلى الأخ الذي تعب لأجلى إلى العزيز الذي حفظ

كرامتي " أخي العزيز سيد أحمد " حفزه الله لى .

إلى من حملنا رحم واحد وتقاسمت معهم الأيام بجلوها و مرها، وجعلهم الله لي السند المعين إلى إخوتي:

حمزة ، ابراهيم ، ابوبكر

إلى كل أفراد العائلي الصغيرة إلى خالاتي و أخوالي الذين ساهموا في تعبي و ارتقاء

حفظهم الله و رفع شأنهم

إلى صديقتي و رفيقة دربي مشاركتي في العمل

سعيد الرحماني ايمان

وسيلة

# اهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا مُحَمَّدٍ أشرف المرسلين والسائرين على نهجه

إلى يوم الدين وبعد:

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع إلى:

يا من احمل اسمك بكل فخر يا من يرتعش قلبي لذكرك يا من اودعني الله اهديك هذا البحث

ابي الغالي

الى حكمتي ... و علمي ادبي .... و حلمي الى طريقي... المستقيم ... الى طريق الهداية ... الى ينبوع  
الصبر و التفاؤل و الامل ... الى كل من في الوجود بعد الله ورسوله

امي الغالية

الى من علموني معنى الحياة اخواتي فاطمة .كوثر . انفال .خديجة

الى الروح التي سكنت روحي زوجي الغالي

الى كل عائلة سعيد الرحماني

الى من شاركتني هذا العمل اختي و صديقتي شيبوط وسيلة

اليمان

# فهرس المحتويات

رقم الصفحة	فهرس المحتويات
	تشكر
	اهداء
	اهداء
	ملخص
	قائمة الاشكال والجداول
	مقدمة
<b>الفصل الأول: الدراسات الأدبية والنظرية</b>	
	تمهيد
	<b>المبحث الأول: مفاهيم عامة حول التدقيق الداخلي و نظام المعلومات للمحاسبية</b>
	المطلب الأول: مفاهيم عامة حول التدقيق الداخلي
06	الفرع الأول: مفهوم التدقيق الداخلي
07	الفرع الثاني: اهمية التدقيق الداخلي
11	الفرع الثالث: اهداف و نطاق التدقيق الداخلي
11	<b>المطلب الثاني: تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبية</b>
12	الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبية و مكوناته
13	الفرع الثاني: وظائف و اهداف نظام المعلومات المحاسبية
15	الفرع الثالث: خصائص نظام المعلومات المحاسبية
	<b>المطلب لثالث: تدقيق الداخلي في ضل نظام المعلومات المحاسبية</b>
16	الفرع الأول: دور نظام المعلومات المحاسبية
18	الفرع الثاني: دور التدقيق الداخلي
20	الفرع الثالث: دور التدقيق في تحسين نظام المعلومات المحاسبية
	<b>المبحث الثاني: تحليل و مناقشة الدراسات السابقة</b>
20	المطلب الاول: عرض الدراسات باللغة العربية
24	المطلب الثاني: عرض الدراسات باللغة الاجنبية
25	المطلب لثالث: اوجه التشابه و الاختلاف و القيمة المضافة
	خلاصة الفصل
<b>الفصل الثاني: الدراسات التطبيقية</b>	

	تمهيد:
	المبحث الأول: عموميات حول شركة الاثاث و البناء المعدني EX SOTRAMET
	المطلب الأول: تقديم عام لوحدة الاثاث و البناء المعدني EX SOTRAMET
31	الفرع الأول: لمحة تاريخية حول وحدة الاثاث و البناء المعدني EX SOTRAMET
31	الفرع الثاني: تعريف وحدة الاثاث و البناء المعدني EX SOTRAMET
33	الفرع الثالث: البنية التنظيمية لوحدة الاثاث و البناء المعدني
36	الفرع الرابع: اهداف وحدة الاثاث و البناء المعدني
	المطلب الثاني: اليات و ادوات جمع المعلومات في وحدة الاثاث و البناء المعدني
37	الفرع الاول:اليات جمع المعلومات في وحدة الاثاث و البناء المعدني
37	الفرع الثاني: أدوات جمع المعلومات في وحدة الاثاث و البناء المعدني
	المبحث الثاني: الية نظام المعلومات المحاسبية و التدقيق الداخلي في وحدة
	المطلب الاول:مكونات نظام المعلومات المحاسبية و التدقيق الداخلي
38	الفرع الاول : مدخلات نظام المعلومات المحاسبية لوحدة الاثاث و البناء المعدني
41	الفرع الثاني :تشغيل نظام المعلومات المحاسبية لوحدة الاثاث و البناء المعدني
44	الفرع الثالث : مخرجات نظام المعلومات المحاسبية لوحدة الاثاث و البناء المعدني
	الملاحق

قائمة الجداول

والأشكال

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
09	جدول يلخص اهمية التدقيق الداخلي	01
26-25	جدول يلخص اوجه التشابه و الاختلاف و القيمة المضافة	02
32	جدول يبين توزيعات العمال حسب الوظيفة	03
45	ميزانية مالية عامة	04

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
14	مفهوم ومكونات نظام المعلومات المحاسبي	01
34	الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني	02
35	الهيكل التنظيمي لقسم المستخدمين	03
39	مدخلات نظام المعلومات المحاسبية بوحدة الاثاث و البناء المعدني	04
42	بنية نظام المعلومات المحاسبي في وحدة الاثاث و البناء المعدني	05
43	تدقيق البيانات عبر نظام المعلومات المحاسبية	06

ملخص

### ملخص:

تناولت هذه الدراسة الإشكالية الآتية : أهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية ؟ للوصول إلى هذا الهدف تمت صياغة بعض الفرضيات للموضوع و تم التحقق من صحتها في فصلين : الأول في إطار نظري و الثاني في إطار تطبيقي ، تمثل في إجراء دراسة ميدانية للوحدة الاثاث و البناء المعدني EX sotrametr و هذا لمعرفة واقع التدقيق الداخلي و نظام المعلومات المحاسبية بالوحدة و أثر التدقيق الداخلي على تفعيل نظام المعلومات المحاسبية و العلاقة التي تربطهما ببعضهما ، و معرفة مدى التزام وحدة الاثاث و البناء المعدني بممارس التدقيق الداخلي على نظام المعلومات المحاسبي و من اجل معالجة الموضوع بالاعتماد على منهج دراسة حالة تمكنا من التعمق وفهم مختلف جوانب الموضوع وكشف أبعاده وقد أظهرت نتائج هذه الدراسة أن هناك أهمية للتدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية للوحدة ، وذلك من خلال اكتشاف الاخطاء و بالتالي الحصول على معلومات محاسبية صحيحة و ذات مصداقية

خلصت هذه الدراسة بعدة توصيات أهمها :

ضرورة استخدام المدقق الداخلي لتكنولوجيا المعلومات من أجل تحسين عمله و تأديته بأقل وقت و تكلفة ، كما يجب على المؤسسة الاهتمام بالتطور التكنولوجي من خلال اقتناء أحدث الأجهزة و تحيين البرامج ، لأنه أصبح شريكا أساسيا في تطوير نظام المعلومات المحاسبي .

**الكلمات المفتاحية :** تدقيق داخلي ، نظام معلومات محاسبية ، مدقق داخلي .

### Résumé:

Cette étude a abordé le problème suivant: **L'importance de l'audit interne dans la maîtrise du système d'information comptable?** Pour atteindre cet objectif, certaines hypothèses ont été formulées et vérifiées en deux chapitres: le premier dans un cadre théorique et le second dans un cadre appliqué, représenté par la réalisation d'une étude de terrain de l'unité de mobilier et de construction métallique EX sotrametr et il s'agit de définir la réalité de l'audit interne et du système d'information comptable de l'unité et L'effet de l'audit interne sur l'activation du système d'information comptable et la relation qui les lie, et de savoir dans quelle mesure le meuble et la construction métallique s'engagent auprès du praticien de l'audit interne sur le système d'information comptable et pour aborder le sujet en s'appuyant sur une démarche d'étude de cas qui nous permet d'approfondir et de comprendre les différents aspects du sujet et d'en révéler les dimensions. Les

résultats de cette étude ont montré qu'il y a une importance pour l'audit interne dans la maîtrise du système d'information comptable de l'unité, en découvrant les erreurs et en obtenant ainsi une information comptable correcte et crédible.

Cette étude s'est conclue par plusieurs recommandations dont les plus importantes sont

La nécessité d'utiliser l'auditeur interne des technologies de l'information afin d'améliorer son travail et ses performances avec le moins de temps et d'argent, et l'institution doit prêter attention au développement technologique à travers l'acquisition des derniers appareils et des programmes de mise à jour, car elle est devenue un partenaire de base dans le développement du système d'information comptable.

**Mots clés: audit interne, système d'information comptable, auditeur interne.**

# مقدمة

## توطئة:

لقد شهد العالم في القرن الحادي والعشرين، تنامي وازدياد في حجم المؤسسات و تعدد نشاطها و وظائفها و أهدافها مما أدى إلى تعقد بيئتها الداخلية و الخارجية .و ظهور عدة مشاكل سواء مالية ، محاسبة و تسيريه و هذا بسبب تزايد حجم ( ) و الوحدات داخلها و لكي تتحكم المؤسسة في نشاطها و تضمن معلومات محاسبية صحيحة عليها إيجاد وسائل او تقنيات تساعد على تقليل الانحرافات و تجاوزات .و من بين أهم الوسائل إدخال أليات التدقيق الداخلي .كعدم قائم بداته على مساعدة الادارة في ترشيد قراراتها و كذلك اهميته في التقييم و التأكد من صحة البيانات و المعلومات و التقارير و القوائم المالية التي يفرزها نظام المعلومات المحاسبية و هذا للوصول الى مصداقية مختلف الاعمال . جاءت هذه الدراسة للوقوف على مدى واقعية التدقيق الداخلي في تدعيم مقومات نظام المعلومات المحاسبية الفعال .

ومن خلال ما سبق تتجلى لنا معالم إشكالية البحث التي يمكن بلورتها في التساؤل الرئيسي التالي:  
كيف يساهم التدقيق الداخلي في تحسين اليات تصميم نظام المعلومات المحاسبية؟.

ومن أجل الإجابة على هذه الإشكالية وإثراء الموضوع قمنا بطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ماهية اليات التي يعتمد عليها التدقيق الداخلي في تقييمه لنظام المعلومات المحاسبية؟
- هل يمكن الاعتماد على التدقيق الداخلي في ضبط نظام معلومات المحاسبية؟
- ما هي المرجعيات المعتمدة في التدقيق الداخلي ليصبح كآلية لضبط و تقييم نظام معلومات المحاسبية؟

## فرضيات الدراسة:

وانطلاقا من التساؤل الرئيسي تمت صياغة الفرضيات التالية:

- نظر لدور التدقيق و اهميته في التقييم و التأكد من صحة البيانات و المعلومات و القوائم المالية بشكل مستمر .
- ان البيئية المدعمة للتدقيق الداخلي هي الوسيلة الانجع لضبط مكونات نظام المعلومات المحاسبية.
- يمكن الاعتماد على التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية.

## مبررات اختيار الموضوع:

رجع اختيار الموضوع إلى مجموعة من الاسباب الموضوعية نذكر منها:

- إدراك المؤسسات الجزائرية أهمية التدقيق الداخلي في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية الجيد
- لجوء اغلب المؤسسات الى التدقيق الداخلي و عدم ملائمته مع نظام المعلومات المحاسبية
- حتمية المؤسسة على تطبيق التدقيق نظرا للتطورات السريعة في عالم الاقتصاد والتكنولوجيا من ظهور العولمة وشدة التنافس.

#### أهداف الدراسة:

- نسعى من خلال هذه الدراسة في هذا الموضوع الجديد نسبيا إلى ما يلي:
- تهدف الدراسة بشكل اساسي الى بيان المساهمة الفعلية للتدقيق الداخلي على ضبط جودة نظام المعلومات المحاسبية.
  - الية تفعيل عملية التدقيق الداخلي في تدعيم سيرورة الانظمة المعلوماتية المحاسبية داخل المؤسسة محل الدراسة.

#### أهمية الدراسة :

##### تكمين اهمية الدراسة في:

- الاهمية التي يحظى بها المدقق الداخلي في تقوية نظام المعلومات المحاسبية لكونها تعالج موضوعا على قدر كبير من اهميته من خلال ابراز مختلف المقاربات التدقيق الداخلي و جودة النظام المعلومات المحاسبية من وجهة نظري المؤسسة محل الدراسة.

#### حدود الدراسة:

تنحصر أبعاد هذا البحث عموما ضمن الحدود التالية :

- الحدود الموضوعية: تتناول الدراسة الراهنة موضوع اهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية.
- الحدود المكانية: تقتصر الحدود المكانية للدراسة مؤسسة وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet
- الحدود الزمنية: الدراسة الميدانية للبحث من خلال القيام بالتربص في المؤسسة من خلال القيام بعدة

زيارات دامت الفترة من 15/03/2020 إلى غاية 15/09/2020

#### منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

لمعالجة الاشكالية المطروحة تم اتباع المنهج الوصفي مع استخدام الاسلوب التحليلي و هذا المنهج يمكن من التعرف على اهمية التدقيق الداخلي و طبيعة نظام المعلومات المحاسبية مع العلم على دراسة حالة في الجانب التطبيقي.

**مرجعية الدراسة:**

تم الاعتماد في جمع المادة العلمية النظرية على مجموعة من الكتب الاساسية والمقالات المنشورة وبعض الملتقيات باللغة العربية الفرنسية والانجليزية بغرض الوقوف على اخر ما تمت كتابته في موضوع الدراسة.

**صعوبات الدراسة:**

واجهتنا خلال القيام اتة الدراسة عديد الصعوبات ولعل من أبرزها:

- صعوبة إيجاد مؤسسة للدراسة؛
- صعوبة الحصول على نسخة طبق الأصل عن تقرير المدقق بالمؤسسة محل الدراسة.
- نقص المراجع نتيجة غلق المكتبات بسبب الاوضاع الصعبة التي عاشها العالم من جراء موجة كورونا.

**هيكل البحث :**

للإجابة على الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم هذا البحث إلى فصلين يمكن عرضه كالتالي:  
الفصل الأول تمحور حول دراسة أدبية ونظرية والتي تندرج تحتها مبحثين، كل مبحث يحتوي على ثلاثة مطالب.

والفصل الثاني هو عبارة عن دراسات تطبيقية في مؤسسة وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet

# الفصل الأول

الدراسات الأدبية والنظرية

### تمهيد:

لقد اصبحت المعلومات عنصرا هاما يتمثل دورها في تحديد فعالية و كفاءة المؤسسة كذلك اتجهت المؤسسات الى تصميم و بناء انظمة معلوماتية من اجل السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية لإدارتها , وذلك لضمان وصول معلومات موثوقة و ملائمة الى كافة المستويات الادارية من اجل استخدامها في اتخاذ القرارات ,

ان للتدقيق الداخلي دورا هاما في توجيه عمليات الشركات نحو النجاح بحيث تساعد في فحص نشاطات المالية و تقييمها سواء كانت ادارية او تشغيلية و تزويد افراد الادارة على كل المستويات بالمعلومات اللازمة للمساعدة في الضبط و الحماية للأصول و العمليات التي تقع تحت مسؤوليتهم .

تم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين كالتالي :

المبحث الاول تناول مفاهيم عامة حول التدقيق الداخلي و نظام المعلومات المحاسبية  
أما المبحث الثاني تناولنا فيه تحليل و مناقشة الدراسات السابقة.

**المبحث الأول: مفاهيم عامة حول التدقيق الداخلي و نظام المعلومات المحاسبية.**

يتركز الاتجاه المحاسبي الحديث على دور المحاسبة كنظام للمعلومات المحاسبي وهذا ما يؤدي بنا إلى توضيح مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ، كونه من أهم وابرز وأقدم النظم الفرعية لنظم المعلومات في المؤسسة ، كما يساعد التدقيق الداخلي في تكوين نظام معلومات محاسبي سليم حيث يعتبر من المهن العريقة في الدول المتقدمة والتي ظهرت الحاجة إليه للتأكد من صحة وسلامة تطبيق المبادئ والإجراءات المحاسبية وسلامة القوائم المالية.

**المطلب الأول: مفاهيم عامة حول التدقيق الداخلي.**

ظهرت الحاجة للتدقيق الداخلي كما هو معروف بهدف اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب وقد ازدادت الحاجة إليها وتطورت وزادت فعاليتها وذلك بسبب كبر أحجام الشركات وتوسعها .وقد لاقى قبولا كبيرا في الدول المتقدمة ، و قد أصبح من الضروري تطوير التدقيق الداخلي وتوسيع نطاق عمله ، بحيث يستخدم كأداة لفحص وتقويم مدى فاعلية الأساليب الرقابية وإمداد الإدارة بالمعلومات و منه نتطرق لمفهوم تدقيق داخلي ، أهمية ، دور ، مجال ،نطاق و آلية عمل التدقيق الداخلي.

**الفرع الأول :مفهوم التدقيق الداخلي.**

لقد تعددت الجوانب التي تم التطرق إليها في التعاريف التدقيق الداخلي ، وهذا باختلاف الهيئات والأطراف الصادرة عنها ، ورغم الاختلاف الشكلي بين هذه المفاهيم إلا أنها تصب في نفس الهدف.

**تعريف اول :** فلقد أصدر مجمع المراجعين الداخليين سنة1994 م تعريف جديد للمراجعة الداخلية جاء فيه أنها "وظيفة تقييم مستقلة داخل المنشأة لفحص وتقييم أنشطتها كخدمة للمنشأة وهي تهدف إلى مساعدة جميع أفراد المنشأة بما في ذلك الإدارة والعاملين في القيام بمسؤولياتهم بشكل فعال وذلك عن طريق تزويدهم بتحليلات وتوصيات استشارية ومعلومات تخص الأنشطة الخاضعة للفحص<sup>1</sup> "

**تعريف ثاني :** عرف معهد المدققين الداخليين الأمريكي عام 2007 بأنه" نشاط استشاري مستقل و توكيدي موضوعي يهدف الى زيادة العوائد و تحسين قيمة المنظمة و عماليتها و مساعدتها على وصول الى الأهداف المسيطرة من خلال الفحص لأدلة الإثبات المستندات و السجلات المؤسسة فحصا فنيا انتقاديا محايد لتحقيق من صحة العمليات معتمدة على ذلك على قوة او ضعف نظام الرقابة الداخلية<sup>2</sup> "

<sup>1</sup> أحمد نور ، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية و العلمية ، مؤسسة الشباب الاسكندرية ،1992.

<sup>2</sup> يوسف سعيد يوسف المدلل ، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي و الإداري ، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ، مذكرة لنيل شهادة ماجستير ، تخصص المحاسبة و التمويل ، جامعة الاسلامية ، غزة 2007 ص 14.

### تعريف ثالث:

كذلك جاء دور المدقق الداخلي كما في وثيقة كوسو (COSO) التي وضعت من قبل لجنة شكلت بمشاركة عدد من الهيئات المهنية منها: معهد المحاسبين الإداريين ، معهد المدقق الداخلي، وجمعية المالىين التنفيذيين الدولية، و جمعية المحاسبين الأمريكية . لتقييم فعالية دور نظام التدقيق الداخلي وكفايته، ومن ذلك كان على المدقق الداخلي أن يقدم تقاريره إلى لجنة التدقيق الداخلي المنبثقة عن مجلس الإدارة و الي كافة المستويات الإدارية العليا ، حتى تساهم هذه التقارير في استمرار عمل الوحدة الاقتصادية ، و للتأكيد على فعالية التدقيق الداخلي في إظهار أي ثغرات في الالتزام و تطبيق خطط وسياسات مجالس الإدارات عند أي مستوى من المستويات الإدارية<sup>3</sup> "

و في ضوء ما سبق تبين لنا أن مفهوم التدقيق الداخلي هو مجموعة من الأنشطة المستقلة في المؤسسة بهدف تقييم جميع العمليات الرقابية الأخرى في المؤسسة من خلال تدقيق جميع العمليات المحاسبية و المالية و الرقابية قبل و بعد تنفيذها بهدف التأكد من سلامة السجلات المحاسبية و البيانات الناتجة عنها للحفاظ على أصول المنظمة ، و كفاءة أنظمة الرقابية لتعمل بشكل كفؤ فعال كما حدد من طرف الإدارة العليا باستعمال خطة منظمة.

### الفرع الثاني:أهمية التدقيق الداخلي .

تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي تتميز بها الشركات الحديثة حيث أشار بعض الباحثين إلى أن سنة واحدة من التدقيق الداخلي توازي عمل ثلاث سنوات من التدقيق الخارجي . ولا شك أن أهمية التدقيق الداخلي تكمن في مدى قدرة هذه الوظيفة على إضافة القيمة حيث نص التعريف الذي وضعه معهد المدققين الداخليين بوضوح على أن قيام التدقيق الداخلي بدوره الاستشاري والتأميني إنما يهدف بالأساس إلى إضافة القيمة للشركة و وضعه المعهد كهدف نهائي واستراتيجي لوظيفة التدقيق الداخلي<sup>4</sup> ،

وأشار المعهد إلى أن إضافة القيمة يتم من خلال تحسين وزيادة فرص انجاز أهداف المنظمة وتحسين الإجراءات والعمليات وتخفيض المخاطر إلى مستويات مقبولة ، وأشار إلى أن إضافة القيمة للشركة يتحقق من خلال قيامها بواجبها التقويمي والبنائي و يؤكد أن إضافة القيمة تتحقق من خلال دعم قدرة إدارة التنظيم على

---

<sup>3</sup> يوسف سعيد يوسف المدلل ، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي و الإداري ، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ، مذكرة لنيل شهادة ماجستير ، تخصص المحاسبة و التمويل ، جامعة الاسلامية ، غزة 2007 ، ص 42 .

<sup>4</sup> مسعودي ابتسام -حاج حفصي ايمان ، دور نظام المعلومات المحاسبية في تفعيل التدقيق الداخلي للمؤسسة دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في التخصص محاسبة و جباية معمقة جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ، 2018 ، ص 18 .

تحقيق أهداف التنظيم الإستراتيجية وبما يتسق مع توقعات أصحاب المصلحة بأداء خليط من الأنشطة التأكيدية والتأمينية والاستشارية في إطار من الاستقلال و الموضوعية.

بالنسبة القيمة إضافة هدف أن في ويقررون القيمة بإضافة الوظيفة هذه قيام كيفية في الباحثون ويناقش الداخلي التدقيق خدمات من المستفيد هو من لتحديد البداية في يدفعنا الداخلي للتدقيق و تظهر أهمية التدقيق الداخلي من خلال تقديم الخدمات التالية<sup>5</sup>:

- مراجعة و تقويم متانة و كفاية تطبيق الرقابة المحاسبية و المالية ، و الرقابة على العمليات الأخرى ، و العمل على جعلها أكثر فعالية و بتكلفة معقولة.
  - التحقق من مدى الالتزام بسياسات المنشأة و خططها و إجراءاتها الموضوعية .
  - التحقق من مدى الالتزام بسياسات المنشأة من جميع أنواع الخسائر.
  - التحقق من إمكانية الاعتماد أو الوثوق بالبيانات الإدارية التي تتولد داخل المنشأة.
- تطورها و المنشأة عمليات لتحسين المناسبة التوصيات تقديم

حيث يرى أنه لمعرفة القيمة المضافة الناتجة عن التدقيق الداخلي فان من المطلوب تحديد الأمور التالية<sup>6</sup>:

- تحديد الأطراف ذات المصلحة في التنظيم وبالتالي ذات المصلحة في وظيفة التدقيق الداخلي.
- تحديد توقعات تلك الأطراف من وظيفة التدقيق الداخلي وبما يمكن من إضافة القيمة.
- تحديد الطاقات والموارد اللازمة لمنهج إضافة القيمة.
- تقييم مهارة وأنشطة ووظيفة المراجعة بما يتناسب مع منهج إضافة القيمة.

فعندما كان المستفيد من خدمات التدقيق الداخلي هو الإدارة العليا عبر كون التدقيق الداخلي يمثل عيون وآذان الإدارة فإنه كان يساهم بإضافة القيمة بواسطة ضمان الحماية الكاملة للأصول و ضمان الالتزام بالقوانين والتشريعات عبر ما تقدمه من توصيات إلى الإدارة العليا بالخصوص، أما حين تطورت هذه الوظيفة وأصبح المستفيد من خدمات هذه الوظيفة بالإضافة إلى الإدارة العليا كل من مجلس الإدارة ولجنة التدقيق المنبثقة عنه فقد أصبحت هذه الوظيفة تضيف قيمة بواسطة تحسين كفاءة وفعالية العمل ومنح الثقة للمعلومات والبيانات المالية وغير المالية و ضمان التزام الإدارة العليا بمتطلبات الحوكمة والإدارة السليمة وهذا ما جعل المستفيد من خدمات وظيفة التدقيق الداخلي يتخطى حتى لجنة التدقيق ومجلس الإدارة ليشمل المدقق الخارجي ، والمساهمين، والزبائن ، والموردين ، والأسواق المالية بمعنى جميع الأطراف ذات العلاقة بالشركة والتي تشكل ما يمكن أن يطلق عليه سلسلة القيمة

<sup>5</sup> رغبة ابراهيم المدهون ، العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي و الخارجي في المصارف و أثرها في تعزيز الرقابة الداخلية و تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي ، مذكرة لنيل شهادة ماجستير تخصص محاسبة و تمويل، جامعة الإسلامية ، غزة 2014 ، ص 14.

<sup>6</sup> مسعودي ابتسام -حاج حفصي ايمان ، مرجع سبق ذكره ، ص 15 .

الفرع الثالث: أهداف و نطاق التدقيق الداخلي.

اولا : أهداف التدقيق الداخلي.

لقد صاحب التطور التاريخي للتدقيق الداخلي تطورا في الأهداف التي يسعى إليها هذا الأخير ، و التدقيق الداخلي في المصارف تتلخص أهدافه في تقييم حقيق للنظام ككل ، بقصد الكشف عن مواطن الضعف التي تؤثر سلبا على عوائد المصارف ، و يمكن تلخيص هذا التطور في الجدول التالي :

الجدول رقم (01) : جدول يلخص اهمية التدقيق الداخلي.

أهمية التدقيق الداخلي	الفترة	الهدف من التدقيق	مستوى التحقق أو الفحص
مهمة غير	1850 قبل	الغش اكتشاف والاختلاس	تفصيلي
مهمة غير	1905- 1850	والخطأ الغش اكتشاف والاختلاس	بعض الاختبارات مبدئي تفصيل
اهتمام درجة بسيطة	1933- 1905	المركز عدالة تحديد الغش واكتشاف المالي والخطأ	اختباري فحص تفصيلي
الاهتمام بداية	1940- 1933	المركز عدالة تحديد واكتشاف المالي والخطأ الغش	اختباري
قوي اهتمام وجوهري	1960- 1940	المركز عدالة تحديد المالي	اختباري
جوهرية أهمية للبدء بعملية التدقيق	1960حتى الآن	تقييم ، الخطط مراقبة الأعمال، نتائج الرفاهية تحقيق وغيرها الإجتماعية	اختباري

المصدر : غسان فلاح المطارنة ، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية ، دار المسيرة للنشر،

الأردن ، 2006.

ولقد حددت معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية ، هدف التدقيق الداخلي الرئيسي يتمثل في: مساعدة جميع أعضاء المنظمة على تأدية مسؤولياتهم بفعالية ، وذلك من خلال تزويدهم بالتحليلات والتوصيات والمعلومات التي تهم الأنشطة التي يتم مراجعتها.

وقد حدد باحثون آخرون أهداف التدقيق الداخلي من زاوية أخرى بهدفين أساسيين آخرين هما هدف حماية وهدف بناء وهدف الحماية يقصد به الدور الذي يضطلع به المدقق الداخلي لتقييم وتدقيق الأحداث والوقائع الماضية للتحقق من الأمور التالية:<sup>7</sup>

- دقة وتطبيق الرقابة المحاسبية .
- أن أصول المنشأة قد تم المحاسبة عنها وأنها محاطة بالحماية الكافية.
- اختبار الرقابة الداخلية خاصة فيما يتعلق بالفصل بين وظيفة الاحتفاظ ووظيفة التنفيذ ووظيفة المحاسبة.
- تقييم الضبط الداخلي من حيث تقسيم الأعمال بما يحقق تسلسل تنفيذ العمليات ، بحيث يدقق كل موظف عمليات الموظف الذي قبله وبما لا يؤدي إلى تكرار الأعمال.

ولا شك أن دور التدقيق الداخلي في حماية المنشأة من عمليات التلاعب والاحتيال يعتبر دوراً هاماً و رئيساً ، خصوصاً بعد أن أشارت الدراسات إلى أن المدقق الخارجي المستقل لا يستطيع اكتشاف جميع حالات الغش والتلاعب في القوائم المالية نظراً لعدم تواجده بصورة دائمة في المشروع واعتماده على العينات الإحصائية بدلاً من الفحص الكامل ، وبالتالي أصبح المدقق الداخلي هو من يستطيع أن يحمي المنشأة التي يعمل بها من عمليات التلاعب بالأصول وأنه ليس هناك من هو أقدر منه على ذلك .

أما هدف البناء فيعتبر امتداداً لتدقيق الأحداث المالية بما يشمل التأكد أن جميع نشاطات المنشأة هي موضع مراقبة ويلاحظ من الأهداف التي حددها المجمع العربي للمحاسبين تركيزه على الأمور المحاسبية والمالية ولا شك أن هذا يعتبر انحيازاً للمدخل التقليدي في التدقيق الداخلي وقد أشار إلى أن هدف البناء يتحقق من خلال اقتراح العلاج والتوصيات نتيجة بما قام به المدقق الداخلي من فحص وأنه غالباً ما يواجه بمعارضة من الإدارة الوسطى والتنفيذية في التنظيم وذلك أثناء قيامه بمراجعة العمليات لقيامه بتقييم عمل.

<sup>7</sup> بلعالم عائشة ، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات المعرفية دراسة ميدانية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص تدقيق و مراقبة التسيير ، جامعة قاصدي مرياح ، ورقة ، 2015، ص 7 .

### ثانيا : نطاق التدقيق الداخلي.

يشير مصطلح نطاق التدقيق إلى إجراءات التدقيق التي تعتبر ضرورية في الظروف التي تؤدي إلى تحقيق هدف التدقيق وأشارت معايير التدقيق الدولية إلى أن المسئول عن تحديد نطاق التدقيق الداخلي هو حجم وهيكلية الشركة ومتطلبات إدارتها التي يناط بها هذا الأمر ويمكن لها الاستعانة بما قرره المراجع المهنية في هذا الأمر حيث أشار الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى أن نطاق وأهداف التدقيق الداخلي تختلف من شركة إلى أخرى وذلك اعتماداً على حجم الشركة ومتطلبات إدارتها وأن فعاليات التدقيق الداخلي تشمل واحداً أو أكثر مما يلي:<sup>8</sup>

- تدقيق النظام المحاسبي ونظام الضبط الداخلي التي تكون مسئولية وضعها منوط بالإدارة أما دور المدقق الداخلي فهو مراقبة تطبيق النظام وتزويد الإدارة بالمقترحات اللازمة لتطويره.
  - اختبار المعلومات المالية والتشغيلية.
  - مراجعة الجدوى المالية للعمليات وكفاءتها وفعاليتها.
  - مراجعة الالتزام بالقوانين والأنظمة والمتطلبات الخارجية الأخرى وكذلك السياسات والأوامر الإدارية والمتطلبات الداخلية الأخرى .
- ولا شك أن هذا التطور في نطاق وأهداف التدقيق الداخلي يتطلب تطوراً موازياً في السلطات والصلاحيات الممنوحة للمدقق الداخلي والتي تمكنه من أداء وظيفته دون عوائق وبالتعاون مع جميع العاملين في الشركة حيث تطورت سلطات المدقق الداخلي استناداً إلى التغيرات التي حدثت في مفهوم التدقيق الداخلي بشكل عام فحين اقتصر المفهوم على مراجعة العمليات المحاسبية والمالية كانت سلطاته لا تتعدى ذلك وكان وضعه التنظيمي يقبع في الدائرة المالية، وحين حدث التحول إلى مراجعة جميع عمليات المنشأة من عمليات مالية وتشغيلية وحتى على مستوى الإدارة الإستراتيجية امتدت سلطات المدقق الداخلي لتشمل جميع وحدات وأقسام الشركة وساعد المدقق الداخلي موقعه المتميز في الهيكل التنظيمي وخط التقرير الخاص به والذي أصبح من الممكن بل ومن المفضل أن يتخطى الإدارة التنفيذية العليا في الشركة ليشمل مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة.

<sup>8</sup> مسعودى ابتسام \_ حاج حفصي ايمان ، مرجع سبق ذكره ، ص 14 .

### الفرع الرابع : خصائص التدقيق الداخلي.

سنحاول التعرف علي خصائص التدقيق الداخلي من خلال ما يلي:<sup>9</sup>

- التدقيق الداخلي وظيفة شاملة : فهي تطبق في المؤسسات وفي كل الوظائف ، حيث تنصب على كل وظائف المؤسسة بهدف خدمة الإدارة.
- المراجعة الداخلية وظيفة دورية: حيث تخضع مختلف الوحدات والمصالح التابعة لها لعمليات الفحص والتقييم بصفة مستمرة.
- الاستقلالية: رغم أن المراجعة الداخلية وظيفة من وظائف المؤسسة إلا أنها مستقلة عن باقي الوظائف الأخرى ، فعلى المراجع أن يكون مستقلا حتى يتسم عمله بالموضوعية.

إضافة إلى تلك الخصائص نذكر الخصائص التالية:<sup>10</sup>

- التدقيق الداخلي دعامة أساسية من دعائم نظام الرقابة الداخلية.
- التدقيق الداخلي وظيفة تقوم كل وحدة إدارية من وحدات المؤسسة.
- التدقيق الداخلي يسعى إلى ترشيد قرارات الإدارة من خلال توفير المعلومات الدقيقة.
- يمكن تناول طبيعة التدقيق الداخلي من خلال النقاط التالية:
- نشاط داخلي مستقل داخل المؤسسة وأداة رقابة بغرض انتقاء وتقييم جميع الرقابات الأخرى .
- وظيفة استشارية أكثر منها وظيفة تنفيذية.
- يمتد نشاطها إلى جميع الرقابات الإدارية والمحاسبية والضبط الداخلي.
- تعمل على تقييم الرقابة المحاسبية.
- \_ يستطيع المراجع الداخلي أن يقوم بذات المهام التي يقوم بها المراجع الخارجي خلال فترة المراجعة.

<sup>9</sup> علوان محمد لمين ، مرجع سبق ذكره ، ص 8.

<sup>10</sup> مسعودى ابتسام \_ حاج حفصي ايمان ، مرجع سبق ذكره ، ص 17.

### المطلب الثاني : تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبية

يعتبر نظام المعلومات الجهة المسؤولة على ضخ المعلومات الكمية والمالية بهدف توفير المعلومات الاقتصادية التي تقيد المنظمة والأطراف المهتمة بذلك داخل وخارج المؤسسة ، ومن خلال هذا المطلب سنقوم بتعريف نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته وكذا بيان أهدافه وخصائصه.

### الفرع الأول : مفهوم نظام المعلومات المحاسبي و مكوناته.

#### أولاً :تعريف نظام المعلومات المحاسبي.

يعرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية.<sup>11</sup>

بتعريف آخر يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أحد مكونات نظام المعلومات الإدارية والذي يهتم بجمع وتصنيف ومعالجة العمليات المالية وتحويلها إلى معلومات وتوصيلها إلى أطراف مختلفة ذات العلاقة من أجل ترشيد قراراتها يتكون هذا النظام من: الأشخاص ، الإجراءات وتكنولوجيا المعلومات.<sup>12</sup>

من خلال التعاريف السابقة يمكن استخلاص أن نظام المعلومات المحاسبي هو نظام يقوم بتجميع البيانات من مصادر داخلية وخارجية ثم تشغيلها وتحويلها إلى معلومات مفيدة للوحدة الاقتصادية.

#### ثانياً :مكونات نظام معلومات المحاسبية.

يتكون نظام المعلومات المحاسبي من أربعة عناصر أساسية وهي:

**1.المدخلات :** إن البيانات تشكل مدخلات النظام لأنها متعلقة بعمليات المؤسسة الاقتصادية وبقية الأحداث فيجب أن تجمع من أجل عمليات المعالجة اللاحقة فالسندات والوثائق التي تصور العمليات المالية بين الوحدة الاقتصادية والبيئة المحيطة تشكل مدخل نظام المحاسبي .<sup>13</sup>

<sup>11</sup>- أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، دون طبعة، دار الجامعية، مصر، 2002- 2003، ص: 47.

<sup>12</sup>- ياسر صادق مطيع وآخرون، نظم المعلومات المحاسبي، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الأردن، 2007، ص: 15.

<sup>13</sup>- إبراهيم الجزراوي، عامر الجنابي، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار البزراوي العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009،

2. **تجهيز البيانات:** يشمل تجهيز البيانات في دفتر الأستاذ أو في ملفات خاصة فكل عملية تسجل في اليومية ترحل إلى دفتر الأستاذ كما هو معروف محاسبيا، أهم الملفات التي تستخدم في تخزين البيانات هي:

- **ملف العمليات:** تخزن فيه العمليات التي نحتاجها لمدة زمنية معينة؛
- **ملف الرئيسي:** تخزن فيه البيانات ذات الطابع الدائم والذي تحتاج إليه الإدارة بصفة مستمرة ودائمة بالإضافة إلى هذين الملفين توجد الملفات المساعدة والتي تتضمن البيانات التي يرجع إليها عند الحاجة والتي تحتوي مثلا على ملفات الضرائب والرسوم.

3. **النتائج:** يمكن الحصول على نتائج عديدة ومتنوعة في نظام المعلومات المحاسبي فكل المستندات تحصل عليه من نظام يعتبر أهم النتائج ومن بينها نجد: ميزان المراجعة، التقارير المالية، تقارير العمليات، الشيكات والفواتير.<sup>14</sup>

4. **التغذية العكسية:** هي عبارة عن مدخل للنظام بشكل جمعي أو بمعنى آخر هي معلومات مستخلصة من عملية أو حالة تستخدم في مراقبة المعلومات التي تلفت مباشرة للمستقبل (القرارات) أو التخطيط لها وتعديلها بما يتلاءم مع العملية والحال.<sup>15</sup>

يوضح الشكل الموالي مفهوم نظام المعلومات المحاسبية بمراحله المختلفة وجميع العمليات التي يختص بها.

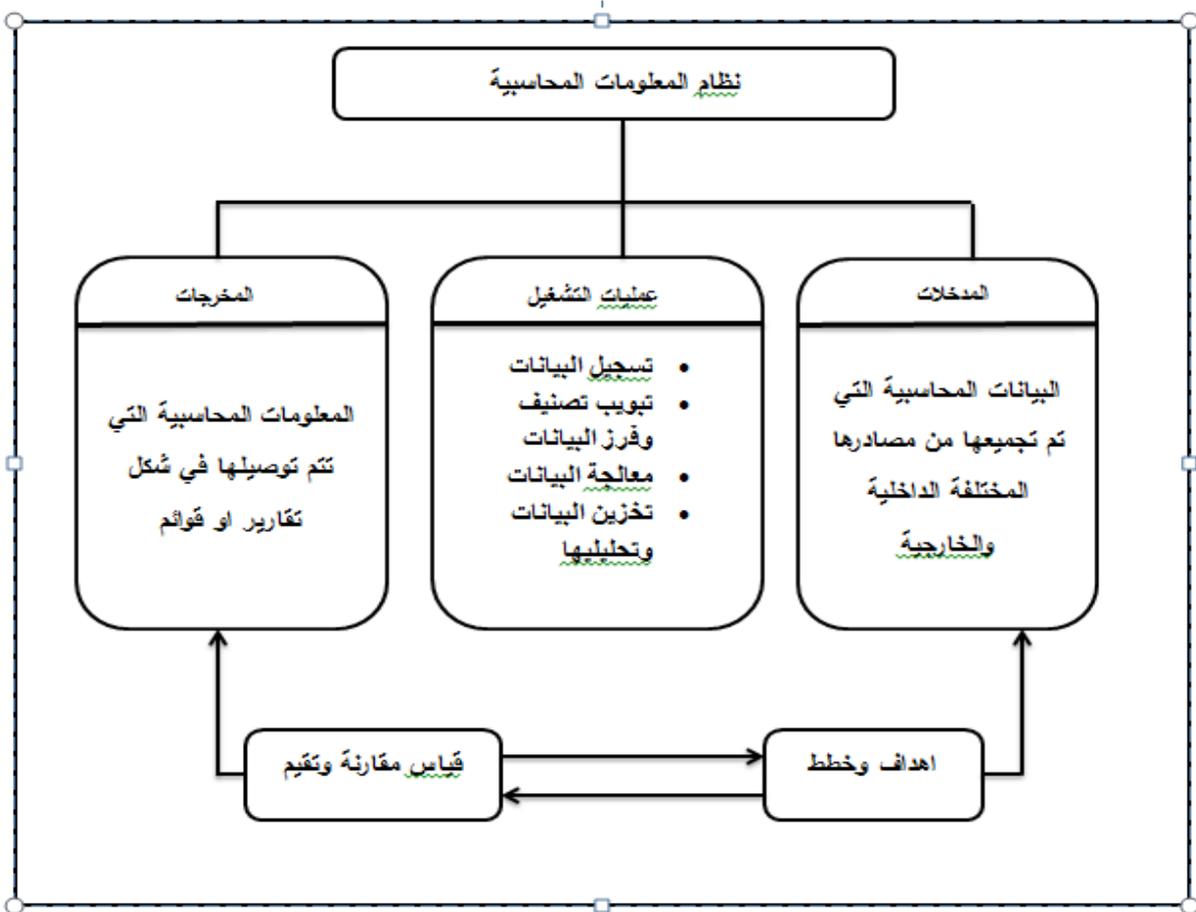
حيث يوضح الشكل مفهوم وعناصر نظام المعلومات المحاسبي بدءا من المدخلات والتي تتمثل في البيانات التي تم جمعها من مختلف الموارد المادية والبشرية، الداخلية والخارجية والتي تشكل المادة الخام لعملية التفاعل في عمليات التشغيل والتي بدورها تقوم بتسجيل البيانات وتصنيف وتبويب وفرز البيانات ومعالجتها وتخزينها وتحليلها حتى تكون في شكل مخرجات التي يتم توصيلها في شكل تقارير أو قوائم، وأخيرا التغذية العكسية والتي بدورها تقوم بإعادة بعض من مخرجات النظام إلى النظام في صورة مدخلات.<sup>16</sup>

<sup>14</sup> - هاشم احمد عطية، مدخل إلى نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، مصر، 2000، ص: 32.

<sup>15</sup> - الراوي حكمت أحمد، نظام المعلومات المحاسبية والمنظمة، دار الثقافة، الأردن، 1999، ص: 31.

<sup>16</sup> سليمان عتير ، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2012، ص20.

الشكل رقم (1): مفهوم ومكونات نظام المعلومات المحاسبي .



المصدر: عطية هاشم احمد، مدخل الى نظام المعلومات المحاسبي، مرجع سبق ذكره، ص:32.

الفرع الثاني : وظائف و أهداف نظام المعلومات المحاسبية.

أولاً : وظائف نظام معلومات محاسبي

تتمثل وظائف نظام المعلومات المحاسبي فيما يلي:<sup>17</sup>

• تجميع البيانات :

يتم تجميع البيانات من خلال:

• التعرف على البيانات المرتبطة بالمعاملات وقياسها وتسجيلها على مستندات.

<sup>17</sup> عميرات زينب ، أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي ، دراسة ميدانية من محافظي حسابات و محاسبين ، تخصص محاسبة و جباية معمقة ، جامعة قاصدي مرباح \_ ورقلة 2018 .

• يتم مراجعة هذه البيانات وتصحح أخطاء القياس والتسجيل.

• نقل هذه البيانات الكترونيا وتشغيلها ليتم معالجتها لاحقا

### • معالجة البيانات :

تقسيم البيانات إلى أقسام محددة مثل بيانات خاصة بالمصروفات أو المشتريات أو المبيعات.

• نسخ أو نقل البيانات وتفرغها في مستندات أخرى مثل : تفرغ فواتير المبيعات في يومية المبيعات.

• تبويب وتصنيف البيانات : مثل تبويب المشتريات حسب الأصناف المشتراة .

• تجميع البيانات المتجانسة.

• دمج البيانات وتنفيذ العمليات الحسابية المختلفة.

• إجراء العمليات المنطقية وتلخيص البيانات مثل الحصول على رقم إجمالي للذمم.

• إجراء التحليل اللازم مثل تحليل النسب المالية.

### • مراقبة البيانات:

تتم مراقبة البيانات من خلال مرحلتين أساسيتين هما :

• المرحلة الأولى : التأكد من أن البيانات التي تم الاحتفاظ بها سليمة وكاملة وتعالج بأساليب صحيحة ،

مثل مطابقة البيانات التي تم إدخالها إلى الحاسب مع السجلات الأصلية

• المرحلة الثانية : توفير الأمن والحماية للبيانات من العبث والسرقة وأخطار الحريق مثل : منع الدخول

إلى أماكن نظم المعلومات ، إلا من خلال بطاقات الكترونية وهذا من أساسيات أنظمة الضبط الداخلي

### • إنتاج المعلومات :

لاتخاذ القرارات وتوفيرها للمستخدمين الداخليين و الخارجيين والتي تكون في شكل تقارير مالية : ميزان المراجعة

، جدول حساب النتائج ، الميزانية ، الوثائق الملحقة ، وتقارير إدارية والتي توفر معلومات تشغيلية عن أداء

الشركة من خلال عرض معلومات عن أنشطتها الرئيسية.

ثانيا : أهداف نظام معلومات المحاسبية.

يسعى نظام المعلومات المحاسبية في أي مؤسسة لتحقيق الأهداف التالية<sup>18</sup>:

- توفير المعلومات والتي تمثل مخرجات النظام في صورة تقارير محاسبية بحيث تكون ذات أهمية كبيرة في اتخاذ القرارات.
  - يجب أن تتوافر في بياناته وتقاريره الدقة في الإعداد والنتائج.
  - يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفة وإنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة.
- و يهدف نظام المعلومات المحاسبية بصفة عامة إلى تحقيق أربعة أهداف رئيسية هي:
- توفير معلومات عن أوجه نشاط الوحدة ونتائج أعمالها والمركز المالي خلال فترة معينة وتفيد هذه المعلومات كل من أصحاب رأس المال والإدارة والأطراف الخارجيين مثل المستثمرين والمقرضين وجهات الرقابة المختلفة .
  - توفير المعلومات اللازمة للإدارة للقيام بوظائف التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات.
  - حماية أموال الوحدة والرقابة عليها ، فعن طريق إتباع الإجراءات والتعليمات التي تحكم تسجيل بيانات الوحدة ومعالجتها محاسبيا ومن خلال المعلومات التي يوفرها النظام تتمكن الإدارة من متابعة ومراقبة نشاط العاملين ، كما يمكن أصحاب الوحدة من متابعة ومراقبة نشاط وتقييم كفا والاطمئنان على سير كافة أوجه النشاط بالوحدة.
  - المحافظة على المعلومات المدونة بشكل ثابت ومفهوم لدى مختلف العاملين بحقل المحاسبة.

الفرع الثالث : خصائص نظام المعلومات المحاسبية

يجب أن يتصف نظام المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص حتى يحقق الأهداف المرجوة، حيث تمثل هذه المعلومات أساس العمل الإداري للمؤسسة ونذكر أهمها<sup>19</sup>:

<sup>17</sup> كريمة سويقات ، اثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية ،مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرياح ،ورقلة، 2017،ص 04

<sup>18</sup> بسام محمد أحمد ، دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الفلسطينية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في محاسبة وتمويل ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، فلسطين ، 2006 ،ص 60 .

- **الملائمة** : تشير هذه الخاصية إلى مدى ملائمة المعلومات لطلب المستخدم ، والحكم بملائمتها وعدم ملائمتها في تأثير على سلوك مستخدميها.
- **المرونة** : يجب أن يتسم نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة حتى تزيد مقرته على التكيف مع أي تغيرات قد تحدث في احتياجات مستخدميه أو الأهداف المرجوة منه نظرا لان هؤلاء المستخدمين يعملون في بيئة داخلية أو خارجية متغيرة ومتقلبة باستمرار؛
- **المصادقية** : بمعنى خالية من الأخطاء والتحيز وتتطوي بصدق على الخصائص والسمات المستهدف وإبرازها عن الموضوع الذي يتم التقرير عنه ، وتكون المعلومات ذات مصداقية إذا توفرت فيه الخصائص التالية : الحياد ، والدقة ؛
- **اقتصادية الشغل** : أي ضرورة أن تكون عوائد نظام المعلومات المحاسبية أكبر من أو يساوي تكلفة تشغيله حتى يمكن أن نصفه بأنه اقتصادي؛
- **بساطة الهيكل** : كلما زادت بساطة نظام المعلومات المحاسبية زادت منافعه وعوائده بحيث تزداد قدرة المحاسبين على فهمه واستيعابه والتعامل معه والاستفادة منه ، ويصعب على محاسبين المؤسسة من استيعاب مكوناته وهيكله كلما تشابكت وتعقدت مما يحد من إمكانيات استخدامه وبالتالي كلما كان النظام بسيطا زادت فاعليته في تحقيق الأهداف الموجودة منه.

### المطلب الثالث : التدقيق الداخلي في ظل نظام معلومات محاسبي .

إن إجراءات التدقيق الداخلي يخدم عمل المدقق في تقييم المخاطر و تقديرها و وضع التصور لها مما تمكنه من تحديد الاعتماد على النظام المعلومات المحاسبية.

### الفرع الأول : دور النظام المعلومات المحاسبية

المعلومات المحاسبية تساعد إدارة المؤسسة بالقيام بوظائف التخطيط و الرقابة و اتخاذ القرارات ، فمن خلال وظيفة التخطيط تترجم خطط الإدارة بشكل رسمي فيما يسمى الموازنات التخطيطية و التي تعبر عن رغبات و أهداف الإدارة بشكل محدود و كمي ، و تحتاج الإدارة إلى تدقق المعلومات التي تبين مدى كفاءة تنفيذ الخطط ،

و أن نجاح أي منشأة يتوقف على حد كبير على قدرة و كفاءة القيادة الإدارية على اتخاذ القرارات الرشيدة و التي لا يمكن اتخاذها إلا بتوفر المعلومات المحاسبية الملائمة و بالتالي يتجلى الدور في ما يلي<sup>20</sup>

### • دور نظام المعلومات المحاسبية كأداة للتخطيط:

يخلق التخطيط الوعي لدى الإدارة و يسلط أنظارها إلى المستقبل مما يمكنها من تحديد مناطق المشاكل و اتخاذ القرارات المناسبة حيالها و في الوقت المناسب ، فالتخطيط يحتاج إلى دراسة ظروف المستقبل و هذه الدراسة تضع الإدارة في موقف أفضل عند التعامل مع الفرص المتاحة و يقلل من احتمالات حدوث المفاجآت.

تمر دراسة المستقبل بخمس مراحل متتالية و مترابطة مع بعضها البعض ، و المعلومات المحاسبية دورا

هاما في كل مرحلة من المراحل الخمس التالية<sup>21</sup>:

- الدور المحاسبي في مرحلة تحديد الأهداف : ويختص الدور المحاسبي في المرحلة الأولى من التخطيط بتقديم بيانات عن دراسة و تحليل الأهداف الموضوعية للمنشأة.
- الدور المحاسبي في مرحلة جمع البيانات و المعلومات : تقديم بيانات عن تحليل العلاقة بين التكلفة و الحجم و الربح) تحليل التعادل (بغية تحديد أفضل تفاعل بين هذه المتغيرات يمكن أن يعتبر أساسا لعمليات المنشأة في الفترة المقبلة.
- الدور المحاسبي في مرحلة تجميع الموارد : تقديم البيانات بإعداد الاحتياجات و التدفقات المالية المستقبلية و التي يجب الحصول عليها من أنسب المصادر.
- الدور المحاسبي في مرحلة إعداد المعايير :تقديم البيانات الخاصة بإعداد الموازنات التخطيطية ، لذلك فهو يساهم مع الإدارة أولا في إعداد المعايير الكمية ، ثم يقوم ثانيا بتحويل هذه المعايير الكمية إلى معايير مالية في صورة موازنات تخطيطية تعكس أوجه النشاط في المنشأة خلال الفترة القادمة في صورة كمية و مالية.
- الدور المحاسبي في مرحلة إعداد خطط و سياسات العمل : تقديم البيانات الخاصة بإعداد الخطط و السياسات التفصيلية و التنسيق بينها على مستوى الإدارات المختلفة بالمنشأة.

---

<sup>21</sup> بسام محمود أحمد، دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية ، د/علي عبد الله شاهين و د/عصام محمد البحيسي ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة و التمويل، قسم المحاسبة و التمويل ، كلية التجارة ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، ماي 2003 ، ص 25.

### • دور نظام المعلومات المحاسبية كأداة للرقابة:

الدور الهام الذي يلعبه النظام المحاسبي في مجال الوظيفة الرقابية أنه يقدم مجموعة من التقارير الرقابية للمستويات الإدارية المختلفة ، و التي تهدف إلى التأكد من أن التنفيذ الفعلي يتم بطريقة تحقق أهداف المنشأة بأقل تكلفة و أحسن كفاءة ممكنة ، و كذلك تساعد المديرين في التأكد من أن العمليات تسير وفق الخطة الموضوعة فكل التقارير الرقابية تحتوي على عنصرين أساسيين هما معايير أداء تخطيطية و النتائج الفعلية و من ثم تجري عملية مقارنة بين هذين العنصرين لاكتشاف الانحرافات المادية ، و من ثم بحث أسباب حدوث الانحرافات ، لكي يتم بعد ذلك تقديم الاقتراحات و اتخاذ القرارات الضرورية لتجاوز الانحرافات ، و بالتالي فإن الرقابة تهدف إلى قياس مدى نجاح أو فشل أقسام المنشأة في تحقيق الأهداف الموكلة إليها تحقيقها بموجب الخطة الموضوعة.

### • دور نظام المعلومات المحاسبية كأداة لاتخاذ القرارات:

تنتج أهمية المعلومة من قوة تأثيرها على طبيعة القرار وحجمه و نتائجه ، في السابق كان القرار الإداري تعتمد الإدارة في اتخاذه على خبرة المدير و على تخمينه و حدسه و هذا يحتاج إلى قدر ضئيل من المعلومات استمدها من طول خبرته أو تعامله مع الآخرين ، لكن بعدما اعتمد الأسلوب العلمي الحديث في الإدارة أصبح القرار لا يتم بواسطة الحدس أو التخمين أو حتى بناء على خبرة المدير ، بل يعتمد على البحث الدقيق و هذا لا يأتي إلا بجمع البيانات عن كل جوانب المشكلة ثم تحليلها و تفسيرها و ترجمتها إلى واقع عن طريق نظام معلومات محاسبي فعال تساعد على اتخاذ القرار<sup>22</sup>.

### الفرع الثاني : دور التدقيق الداخلي

للتدقيق الداخلي دورا هاما في عملية اتخاذ القرارات حيث تساعد على تأهيل المعلومات لتكون جيدة ليتم استعمالها في عملية اتخاذ القرارات للحصول على معلومات ذات جودة وفعالة و في ما يلي نقوم بإبراز دور التدقيق من خلال مراحل عملية اتخاذ القرار .

### • دور التدقيق الداخلي في تحديد المشكل:

ممكن إعطاء مفهوم عام للمشكلة حتى يتسنى تحديدها فهي " عبارة عن موقف غامض في حاجة إلى تفسير من خلال هذا التعريف يمكن القول بأن وجود مشكل يعني وجود خطر يواجه المؤسسة ، عليها

<sup>22</sup> بوغليطة إلهام، أهمية و دور نظم المعلومات في اتخاذ القرارات في قطاع المحروقات، مجلة الباحث، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التجارية و علوم التسيير، جامعة سكيكدة، العدد 13، 2013، ص ص 137-138.

أن تتصرف تجاه هذا الخطر ، فتعتمد على الاقتراحات المقدمة في التقارير الناتجة عن عملية التدقيق الداخلي حول هذا المشكل) الخطر (، و يمكن عرض الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي للحد أو مواجهة أو تجنب اتخاذ قرار خطر ما ، نلاحظ أن هناك دور التدقيق الداخلي في عملية اتخاذ القرار على جميع المستويات ، و هذا من خلال المساعدة في اكتشاف المشاكل المحيطة و المتواجدة في المؤسسة حتى يتسنى لها مواجهتها قبل التفاجؤ بها ، بمعنى أن التدقيق الداخلي يساعد المؤسسة في تحديد الأخطار التي من الممكن مواجهتها مهما كان نوعها و من أي جهة كانت من الخارج) المحيط (أو الداخل ، كما أنها تحدد طريقة التصرف مع كل خطر حسب نوعه<sup>23</sup>.

### • دور التدقيق الداخلي في إيجاد البدائل:

تعد الحلول أو البدائل مجموع الوسائل و الإمكانيات المتاحة لمتخذ القرار ، و الملائمة بدرجات متفاوتة فيما بينها لحل المشكلة محل القرار ، و هذه الحلول أو البدائل لا او التحصيل و التحليل للمعلومات سواء جاءت تلك المعلومات ، تأتي من فراغ و نما هي نتيجة التمهيد أو هذا من خلال طبيعة عمل التدقيق الداخلي و أنظمة المعلومات ، فتحديد البدائل الممكنة لا يمكن أن يكون دون دراسة شاملة و تشخيص مستمر للحالة الجديدة المشكل و ما هي الوسائل و الإمكانيات المتاحة لحل مثل هذا المشكل داخل المؤسسة ، و مساهمة التدقيق الداخلي في إيجاد مجموعة من البدائل يكون في شكل الاقتراحات المقدمة في التقرير النهائي بعد تحديد المشكلة.

### • دور التدقيق الداخلي في اختيار البديل الأفضل:

إن هدف متخذ القرار في نهاية المطاف هو الوصول إلى قرار يمكنه من بلوغ الهدف و حل المشكلة القائمة ، هنا يقوم متخذ القرار باختيار الحل من بين عدة حلول مقترحة أو متاحة ، مستعينا في ذلك بمجموعة من المعايير ، و تعتبر هذه المرحلة أدق المراحل جميعا لن الاختيار يعني في حقيقة الأمر حسم الموقف و الوصول إلى المحصلة النهائية للجهد المبذول في المرحلة السابقة ، و هذا الأمر يحتاج إلى قدر كبير من الكفاءة و الخبرة و القدرة الذاتية لمتخذ القرار على الاختيار السليم ، هنا أيضا يلعب التدقيق الداخلي دورا هاما في عملية اختيار البديل الأمثل و هذا من خلال الإقناع المستمرة على اختيار البديل المقترح و المدون في تقارير التدقيق الداخلي ، حيث أن متخذ القرار عادة ما يستشير قسم

<sup>23</sup> زياد هاشم يحي السقا وقاسم محسن إبراهيم الحبيطي، نظم المعلومات المحاسبية، وحدة الحداية للطباعة والنشر،

التدقيق حول البديل الذي يكون أكثر فعالية حتى بالنسبة للبدايل التي يتم اقتراحها من جهات أخرى غير قسم التدقيق الداخلي.

### • دور التدقيق الداخلي في تنفيذ القرار :

بعد تحديد متخذ القرار البديل الأفضل من بين البدائل التي تم تقييمها يصل إلى مرحلة التنفيذ ، و هو وصول القرار إلى من سيقوم بتنفيذه و قد تكون هذه المرحلة أكثر المراحل استهلاكاً للوقت ، و هذا يعود أساساً إلى آثار و نتائج التنفيذ على المؤسسة ، حيث إذا لم يتم تنفيذ القرار على الوجه المطلوب سوف يؤدي إلى إضافة الجهود المبذولة في الخطوات السابقة كما قد يؤدي إلى نتائج غير متوقعة تؤثر سلباً على نشاط المؤسسة ككل ، لذا يجب مراعاة الطريقة التي ينفذ بها القرار و من الممكن أن يكون ذلك بمساعدة قسم التدقيق الداخلي و هذا بحكم طبيعة نشاطه و تعامله مع جميع المستويات الإدارية داخل المؤسسة<sup>24</sup> .

### الفرع الثالث : دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام المعلومات المحاسبية

إن العلاقة بين التدقيق الداخلي و نظم المعلومات المحاسبية يتبين أن للتدقيق الداخلي مساهمة كبيرة ، و دور فعال و ذلك من خلال تقليل الأخطاء هذه الأخيرة ، و مكانية الحد من الأخطار من خلال بناء نظام رقابة سليم لهذه البيئة و من أجل القيام بعملية التدقيق بكفاءة لتمكين مراجعة الحسابات من القيام بواجباته بالكفاءة او نظام المهنية المتطلبة منه بحسب المعايير الدولية و المحلية للتدقيق ، و اذا كان استخدام الحاسوب المعالجة الآلية يساهم في حماية المؤسسة و يؤكد على سلامة المخرجات في هذا النظام و في تحقيق الأهداف الموضوعية بفاعلية و التأكد بأن الموارد المتوفرة في المؤسسة تستخدم بكفاءة و من هنا عملية التدقيق هي عملية منظمة للحصول أيضاً على أدلة تتعلق بتأكيد الإدارة على البيانات المالية و تقييم هذه الأدلة بصورة موضوعية من أجل التحقيق من مدى مطابقة تأكيدات الإدارة للمعايير الموضوعية و توظيف النتائج للأطراف ذات العلاقة و يجب على المدقق أن يبلغ كلا من الإدارة العليا للمؤسسة و مجلس إدارتها بأي مواطن ضعف جوهري في نظم الرقابة الداخلية أثناء عمليات فحص التقارير المالية و التي لم يتم معالجتها ، أو تصحيحها قبل فحصها و يفضل أن تتسم الاتصالات بين المدقق و المنشأة محل التدقيق في صورة تقرير مكتوب ، حتى يمكن نقادي احتمال سوء

<sup>24</sup> تساليت نادية، دور التدقيق الداخلي في اتخاذ القرارات داخل المؤسسة الاقتصادية، اشراف/أسعيد منصور فؤاد، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، تخصص محاسبة و تدقيق، قسم العلوم المالية و المحاسبة، جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة، 2017/2016، ص 19.

الفهم و ، اذا اكتفى المراجع بتبليغ المسؤولين بالمنشأة شفويا فعليه أن يشير إلى ذلك بكتابة ملحوظة فى أوراق ملء التدقيق<sup>25</sup>.

نجد أن التدقيق الداخلي له دور كبير لنظم المعلومات المحاسبية ، و ذلك لتقليل مخطر التدقيق إلى المستوى الأدنى المقبول.

### المبحث الثاني:تحليل ومناقشة الدراسات السابقة

نتطرق من خلال هذا المبحث الى مناقشة وتحليل الدراسات السابقة المحلية منها والخارجية) العربية والاجنبية (والتي لها علاقة مباشرة او غير مباشرة بموضوع دراستنا، وفيما يلي عرض لهذه الدراسات.

**المطلب الاول:عرض الدراسات باللغة العربية:**

**أولاً:الاطروحات و المدكرات:**

• **الدراسة الاولى** :دراسة بن قطيب علي,تحت عنوان دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة

الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ,اطروحة دكتورة,بنوك المالية و المحاسبة

,العلوم التجارية, العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة محمد بوضياف -المسيلة ,

الجزائر.2016/2017 ,

-تطرق هذه الدراسة الى "دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية" هدفت هذه الدراسة الى البحث عن الاصل النظري الذي قاد الى خلق التدقيق في المؤسسة, و بلورة مبادئها بين مختلف اصحاب مصالح المؤسسة ,وتم استخدام عدة مناهج لدراسة الموضوع ,المنهج الوصفي في بعض الاجزاء , و المنهج التاريخي و استخدام المنهج الاستقرائي بالإضافة , الى المنهج التحليلي و توصل من خلال ذلك:

1. أن التطور المتنامي اتجاه أهمية ودور تكنولوجيا المعلومات كقاطرة تقود الاقتصاد جاء نتيجة 8 للإستجابة لعمليات وتداعيات عوامل ومظاهر التطور المرتبط بكل من التسارع المعرفي والعولمة و التغيرات التكنولوجية وزيادة حدة وعمق وكثافة المنافسة العالمية .وعليه فإنه يوجد وعي لدى مدققي الحسابات في الجزائر من خلال المبحوثين حول استخدام تكنولوجيا المعلومات التي تؤثر إيجابا على مهنتهم مما يؤدي إلى تحقيق فعالية كبيرة منها .

2. ان الفكر و الاليات المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات قد اثرت على الممارسات المحاسبية و عملية تدقيق الحسابات مما ادى الى احداث تغييرات بها.

<sup>25</sup> نجيبية بن مسعود، مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين النظام المعلومات المحاسبي، د/أحمد قايد نور الدين، مذكرة مقدمة كجزء 1 من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبية، تخصص فحص محاسبي، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2014-2015، ص ص 62-63.

• الدراسة الثانية: علوان محمد امين تحت عنوان دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية اطروحة دكتورة في المحاسبة العلوم التجارية كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة محمد خيضر بسكرة الجزائر 2015/2016

- تطرقت هذه الدراسة الى دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية هدفت هذه الدراسة الى محاولة الالمام بمختلف الجوانب النظرية والتنظيمية والعملية للتدقيق الداخلي، وتبسيط الضوء على أهم التحديثات في هذا المجال تحديدياً ميزمات نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة من خلال الوثائق والمستندات المحاسبية المستعملة وكيفية تدفق وتشغيل البيانات فيها للحصول على مخرجات تساعد مستخدمها في إتخاذ القرارات اللازمة . إبارز الأهمية ودرجة الإستفادة من نظام المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق الداخلي . محاولة تشخيص واقف نظام المعلومات المحاسبية في ديوان الترقية لولاية بسكرة للوقوف على أهميته في عملية التدقيق الداخلي بالنسبة لديوان الترقية من جهة، و أهمية إستخدامهما لتحقيق أهدافه من جهة أخرى حيث توصلت الى:

1-تستعين إدارة ديوان الترقية بالتدقيق الداخلي للتخفيف من ثقل المسؤولية الملقاة على عاتقها والتي تخص ، تطبيق السياسات والإجراءات المختلفة وتحقيق الأهداف والمحافظة على موارد ديوان الترقية، ومساعدته على تحديد نقاط القوى ونقاط الضعف من خلال ل ا فعية نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية، ومحاولة سد الثغرات القائمة من غش واختلاس وأخطاء، التي من شأنها أن تعرقل الوصول إلى تحقيق أهدافه الإقتصادية .

2-بالرغم من وجود دليل التدقيق الداخلي بديوان الترقية بين صلاحيات المدقق الداخلي في الوصول إلى جميع المستندات المتعلقة بالموظفين وأهم جوانب الإجراءات التي تخذ عند تدقيق دوائر ديوان الترقية، لكن في حقيقة الأمر هذه الإجراءات غير مطبقة بالكامل ويرجع الباحث ذلك لعدم إطلاع المدقق الداخلي على محتوى هذا الدليل.

الدراسة الثالثة:دراسة جيهان عبد المعز الجمال تحت عنوان تطوير و تدعيم فعالية دور مراجعة نظم المعلومات باستخدام نظام التقييم الذاتي للمخاطر اطروحة دكتورة غير منشورة كلية التجارة جامعة بني سريف مصر. 2011

تطرقت هذه الدراسة الى تطوير و تدعيم فعالية دور مراجعة نظم المعلومات باستخدام نظام التقييم الذاتي للمخاطر سعى هذا البحث الى دراسة و تحليل المضامين الرئيسية التي استحدثتها نظام التقييم الذاتي لمخاطر الرقابة مع بيان محتويات و معايير و ارشادات التدقيق الخاص باستخدام التقييم الذاتي لمخاطر الرقابة عند تدقيق نظم المعلومات ومن اهم النتائج التي توصلت اليها هذه الدراسة

1-يعد التقييم الذاتي الرقابة اداة فعالة لتطبيق النجاح لحوكمة التكنولوجيا المعلومات

2- تعتمد فعالية التدقيق نظام المعلومات على معدلات التغيير فب البيئة, اتجاهات المدقق اتجاهات العاملين في عملية التدقيق و ضرورة التدريب و التأهيل المستمر .

**الدراسة الرابعة :** دراسة رغبة ابراهيم المدهون تحت عنوان **العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي و الخارجي في المصاريف و اثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية و تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي** رسالة ماجستير المحاسبة و التمويل المحاسبة و التمويل كلية التجارة الجامعة الاسلامية غزو 2014 حيث تطرقت هذه الدراسة العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي و الخارجي في المصاريف و اثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية و تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي .  
حيث هدفت هذه الدراسة الى :

1. ابراز دور لجنة التدقيق بين التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي و اثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية و تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي في المصاريف العاملة في قطاع غزة.  
2. توضيح اثر اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي في تعزيز العلاقة بين التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي و اثره في تعزيز نظام الرقابة الداخلية و تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي في المصاريف العاملة في قطاع غزة.  
من خلال الدراسة تم التوصل الى النتائج التالية:

1. تقوم لجنة التدقيق بدورها في تعزيز العلاقة بين التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي في المصاريف حيث تقوم بمتابعة تنفيذ التوصيات و الملاحظات التي يقدمها كل من المدقق الداخلي و المدقق الخارجي و تتطابق هذه النتيجة مع ما توصلت اليه (fozia,2010)  
حيث اعتبرت ان التزام لجنة التدقيق في تعزيز التعاون بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي من اهم العوامل المؤثرة في العلاقة التعاونية بين الطرفين  
2. يساعد اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية في المصاريف حيث يستعين المدقق الخارجي بنقارير واوراق عمل المدقق الداخلي للحصول على فهم كامل عن نظام الرقابة الداخلية للمصرف و تقويم فعالية و كفاءة نظام الرقابة الداخلية

**الدراسة الخامسة:** دراسة من اعداد الطلبة بلقاسمي سيد احمد مسعودي عبد النور تحت عنوان **دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين الاداء المالي لشركة التامين مقدمة لاستكمال متطلبات ماستر محاسبة و تدقيق العلوم المالية و المحاسبة كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة الجليلي بونعامة خميس مليانة الجزائر. 2017/2018**

تطرقت هذه الدراسة نظام المعلومات المحاسبية في تحسين الاداء المالي لشركة التامين حيث هدفت  
1- التحقق من فرضيات البحث.

2- التعرف على المعلومة المحاسبية ودورها في الشركة

في هذه الدراسة اتبع المنهج الوصفي في وصف المؤسسة الاقتصادية العامة و الخاصة و من خلال ذلك تم التوصل الى ا

3- الاداء المالي هو قدرة الشركة التامين على انتاج معلومات محاسبية ذات جودة عالية تفي بالاحتياجات.  
ثانيا: عرض المقالات:

الدراسة الاولى: دراسة **عصام محمد البحيصي**: تحت عنوان **مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية**, دراسة تطبيقية على البنوك العاملة في قطاع غزة مجلة جامعة فلسطين للابحاث و الدراسات, العدد السادس سنة 2014, ص.ص. 78-95 .

ومن اهم النتائج المتوصل اليها هو ان نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية دور كبير في توفير خاصية الملائمة ومن الجانب الاخر اثبت ضعف في بعض النواحي مثل قدرة نظام الكتروني تقديم معلومات تتسم بالاكمال و الموضوعية و قابلية المقارنة.

الدراسة الثانية: دراسة **براهيم بن يحيى الجدع** تحت عنوان **التدقيق الداخلي في ظل النظم الالية**, المجلة المفريية للإدارة المحلبيية و التنمية , عدد مزدوج 109-110 سنة 2013 ص.ص. 219-234.

يرى الباحث من خلال الدراسة على ان يتم الاخذ بالنظم الالية في مجال الرقابة من خال الربط الالي بينها وبين جهات الخاضعة لرقابتها حتى يتسنى لها القيام بعملها الرقابي بكل احترافية.  
**المطلب الثاني: عرض الدراسات باللغة الأجنبية:**

• **الدراسة الاولى: دراسة، lan bur** تحت عنوان **An Understanding of the Differences between Internal and External Auditors in Obtaining and Assessing Information about Internal Control Weaknesses**

• كلية المحاسبة جامعة واتر كندا , جوان 2014  
• تحاول الاطروحة ما اذا كانت هوية الموظف التي يتمتع بها المدقق الداخلي باعتباره عضو في المؤسسة تشجع الموظفين الاخرين على مشاركته المزيد من المعلومات حول نقاط الضعف الى اكتشاف الظروف التي يكون فيها المراجع الخارجي على استعداد بالاعتماد على تقييم الرقابة الداخلية المعدة من قبل مدقق الداخلي حتى لو كانت الهوية تنظيمية للمدقق الداخلي قوية و قد توصلت الى ان الهوية التنظيمية القوية و المعايير المهنية البارزة للمدقق الداخلي توفر معلومات موضوعية بشأن تقييم الرقابة الداخلية

• **دراسة الثانية: دراسة، Zulkiflee** تحت عنوان **"Internal Audit Attributes and External Audit's Reliance on Internal Audit: Implications for Audit Fees"**. 2012

تطرقت هذه الدراسة **"Internal Audit Attributes and External Audit's Reliance on Internal Audit: Implications for Audit Fees"**. حيث هدفت هذه الدراسة الى فحص جودة

التدقيق الداخلي من خلال فحص كفاءة المدقق الداخلي و الى بيان اثر المساهمة المدقق الداخلي في تدقيق القوائم المالية في تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي حيث تم تجميع البيانات المتعلقة بسمات المدققين و قد توصلت الدراسات الى العديد من النتائج منها

- هناك علاقة عكسية بين كفاءة المدقق الداخلي و اتعاب المدققين الداخليين
- يتم تقييم كفاءة المدقق الداخلي من خلال ملاحظة خبرة طاقم المدققين الداخليين مهارات المدقق الحاسوب و التكنولوجيا عدد ساعات التدريب الشهادات المهنية التي تحصل عليها طاقم التدقيق الداخلي

**المطلب الثالث :أوجه التشابه والاختلاف و القيمة المضافة.**

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسة
دراسة دكتوراة اهداف الدراسة الاطار الزمني والمكاني متغيرات الدراسة. نتائج الدراسة استخدام اداة مختلفة استبيان	نفس المنهج لمعالجة الدراسة.	بن قطيب علي,
دراسة دكتوراة اهداف الدراسة الاطار الزمني والمكاني نتائج الدراسة	نفس المنهج لمعالجة الدراسة نفس متغيرات الدراسة وكذا استخدام نفس الأداة في معالجة الدراسة بالاعتماد على دراسة حالة	علوان محمد امين
دراسة دكتوراه اهداف الدراسة نتائج الدراسة الاطار الزمني والمكاني	نفس المنهج لمعالجة الدراسة.	جيهان عبد المعز الجمال
دراسة ماجيستر اهداف الدراسة نتائج الدراسة في احدى متغيرات الدراسة	وكذا استخدام نفس الأداة في المنهج لمعالجة الدراسة وكذا استخدام نفس الأداة في معالجة الدراسة بالاعتماد على دراسة حالة	رعدة ابراهيم المدهون

الاطار الزمني والمكاني		
نوع الدراسة في احدى متغيرات الدراسة اهداف الدراسة نتائج الدراسة الاطار الزمني والمكاني	نفس المنهج لمعالجة الدراسة	بلقاسمي سيد احمد مسعودي عبد النور
نوع الدراسة في احدى متغيرات الدراسة اهداف الدراسة نتائج الدراسة الاطار الزمني والمكاني	نفس المنهج لمعالجة الدراسة	ع صام محمد البحيصي
نوع الدراسة في احدى متغيرات الدراسة اهداف الدراسة نتائج الدراسة الاطار الزمني والمكاني	نفس المنهج لمعالجة الدراسة	Ian bur
نوع الدراسة في احدى متغيرات الدراسة اهداف الدراسة نتائج الدراسة الاطار الزمني والمكاني	نفس المنهج لمعالجة الدراسة	Zulkifflee

### القيمة المضافة من الدراسة:

من خلال تطرقنا الدراسات السابقة وجدنا أنها تلتقي مع دراستنا من حيث المتغيرات المدروسة فمنها من تناولت المتغير الأول نظام المعلومات المحاسبية ومنها من تناولت المتغير الثاني التدقيق الداخلي و منها من تناولتهما معا ، وكان هناك بعض التقارب من حيث زاوية الدراسة في الجانب النظري من حيث تقريب المفاهيم وإعطاء دلالاتها وتوضيح مختلف العلاقات التي تربطها.

لكن دراستنا قدمت قيمة مضافة جديدة كونها هدفت دراستنا الى ابراز المساهمة الفعلية للتدقيق الداخلي على ضبط جودة نظام المعلومات المحاسبية و الية تفعيل عملية التدقيق الداخلي في تدعيم سيرورة الانظمة المعلوماتية المحاسبية داخل المؤسسة المبحوثة و محل الدراسة لوحدة الأثاث والبناء المعدني **Ex sotramet**

### خلاصة الفصل الأول

باعتبار ان المعلومات المحاسبية وسيلة اثبات اتجاه الغير يتطلب ان تتميز هذه المعلومات بالمصداقية و صحة تعبيرها العادل عن الوضعية المالية للمؤسسة اضافة الى الملائمة و التجاوب مع مختلف احتياجات الاطراف المستفيدة منها و يبعث فيها الثقة عند الاعتماد على هذه المعلومات في مختلف مجالات اتخاذ القرارات المختلفة من اجل تحقيق اهداف المسطرة و هذا الامر يتطلب بناء نظام معلومات محاسبية جيد يهدف الى جمع البيانات الناتجة عن العمليات المستمرة اذن فهو يعتبر بمثابة ذاكرة مرنة وواسعة لصناع القرار في المؤسسات المختلفة يعتبر التدقيق الداخلي وظيفة داخلية تابعة مباشرة الى ادارة المؤسسة ووسيلة وقائية اذا يساعد العاملين على اداء مهامهم بكفاءة و فعالية من خلال تدارك النقائص الموجودة على مستوى الانظمة و الاجراءات و تعزيز نقاط القوة و تدعيمها حيث يمكن من الحصول على معلومات موثوقة و ذات جودة و نوعية عالية يمكن الاعتماد عليها في صنع القرارات المناسبة

# الفصل الثاني

الدراسات التطبيقية

### تمهيد:

تدعيما لما تم تداوله في الجانب النظري من خلال الفصل السابق تمت محاولة اعداد دراسة حالة تتعلق بأهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية في لإحدى المؤسسات و هي وحدة الاثاث و البناء المعدني

تعد وحدة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا من الوحدات المتخصصة بالصناعات الثقيلة ، والتي تعتبر وحدة عمومية ذات طابع صناعي و تجاري ، ومن خلال هذا الفصل سيتم التطرق إلى تعريف وحدة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا Ex sotramet بالتفصيل وذلك من خلال إعطاء لمحة تاريخية عنها من خلال دراسة الهيكل التنظيمي للوحدة والأهداف التي تطمح هذه الأخيرة لبلوغها بالإضافة إلى مشاريعها المستقبلية.

كما سيتم التطرق في هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي الذي سوف يتم التركيز فيه على مركبات نظام المعلومات المحاسبي لوحدة الأثاث والبناء المعدني، إضافة إلى ابرز آليات التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني في الأخير التعليق على مختلف النتائج التي تم التوصل إليها خلال فترة التبرص في وحدة الأثاث والبناء المعدني

## المبحث الأول: عموميات حول شركة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet

يتم في هذا المبحث تقديم عام لوحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet والتي تعد من أهم الوحدات الرائدة في مجال صنع الحديد والخشب المعدني والصناعات الثقيلة بصفة عامة بالإضافة ذلك عرض أهم الآليات والأدوات المستخدمة لجمع المعلومات من أجل التعريف بموضوع الدراسة والتعمق فيه ودراسته من جميع جوانبه

## المطلب الأول: تقديم عام لوحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet

سيتم في هذا المطلب التعريف بوحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet لخميس مليانة ، وهذا من خلال إبراز تطورها التاريخي ، تعريفها وتحديد موقعها الجغرافي ، ومن ثم الهيكل التنظيمي للوحدة بالإضافة إلى أهداف هذه الأخيرة.

## الفرع الأول : لمحة تاريخية حول وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet

بدأت هذه المؤسسة كوحدة واحدة متمثلة في ورشة واحدة تقوم بأعمال السباكة التي يعود تاريخها إلى المخطط الرباعي الأول بأمر 38-69 المؤرخ بتاريخ 1969/05/28 ، المدعم بالمرسوم الوزاري 39-71 المؤرخ في 1971/01/27 ويقرر cba1 المؤرخ بتاريخ 1979/01/25 ، وبعدها بدأ تفكير في 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 شلف، المتضمن إنشاء مؤسسة تحويل المعادن بخميس مليانة ثم القرار الوزاري 46-91 del المؤرخ في 1976/09/28، المحدد لشروط نشأة وتنظيم عمل المؤسسة وحدد نشاطها بفرع الصناعات الثقيلة ذات الأسهم المختصة sotramet.

## الفرع الثاني: تعريف وحدة الأثاث والبناء المعدني وموقعها الجغرافي

من أجل التعرف على وحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet بخميس مليانة، سيتم تعريفها وتحديد موقعها الجغرافي.

### 1. تعريف وحدة الأثاث والبناء المعدني

تعتبر وحدة تحويل المعادن من أهم الوحدات المنشأة في ولاية عين الدفلى ، وهي مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري ذات أسهم ، مقرها خميس مليانة ، نشاط هذه الأخيرة يقتصر على الصناعات الثقيلة، فهي تقوم بتزويد المنطقة والمناطق المجاورة للولاية بكل الوسائل الخاصة ، بالقطاعات الموالية:

- القطاع العمومي : المتعلق بإصلاح الطرق، والذي يتلقى اهتماما كبيرا في السنوات الأخيرة؛
- القطاع الفلاحي : تنصب معظم منتجات المؤسسة في هذا القطاع نظرا للدور الحيوي الذي يؤديه في الاقتصاد؛

- القطاع السكني : تعتبر نسبة استفادة هذا القطاع من منتجات المؤسسة اقل مقارنة بالقطاع الأول. ملاحظة : في سنة 2016 تم تحويل مؤسسة تحويل المعادن إلى وحدة و المسماة بالأثاث والبناء المعدني epa divindus-MOBILIER ET CONSTRUCTION METALLIQUE ، اختصار MCM تحت رقم 414 من سجل العقود الإدارية لسنة 2016 لمديرية أملاك الدولة لولاية الجزائر. بلغ عدد عمال الوحدة خلال شهر أفريل لسنة 2019 نحو 68 عامل ويظهر توزيعهم حسب الجدول الموالي:

الجدول رقم (2): توزيعات العمال حسب الوظيفة

الفئة الاجتماعية المهنية المصالح	إطار						عون تحكم						عون تنفيذ						المجموع
	Cdi		Cdc		Cta		Cdi		Cdc		Cta		Cdi		cdc		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					2	1						3	1	3	1		13
التقنية	1						1		1					3					6
التجارة		1									1								2
الامن و الوقاية	1						1							6	1				9
السباكة	1																		1
التلحيم العام	2						1		1					10	6				20
الصيانة	1								1					1					3
التصنيع							1							2					3
النجارة							2							1					3
المجموع العام	10	3	0	0	0	0	9	4	3	0	1	0	26	1	10	1	0	0	68
	13		0		0		13		3		1		27		11		0		68
	13						17						38						68

المصدر: مصلحة المستخدمين لوحدة الأثاث والبناء المعدني

## 2.الموقع الجغرافي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

تقع وحدة الأثاث والبناء المعدني بخميس مليانة ضمن محيط بلدية خميس مليانة، يحدها شمالا خط السكة الحديدية شرق غرب الرابط بين عين الدفلى وخميس مليانة، والذي يصل كذلك بين البلدية والجزائر، مما يساهم في نقل المنتجات وتزويد معظم ولايات الوطن، كما يحيطها من الغرب مصنع الأدوية، أما من الشرق مؤسسة صناعة المواد الحمراء.

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

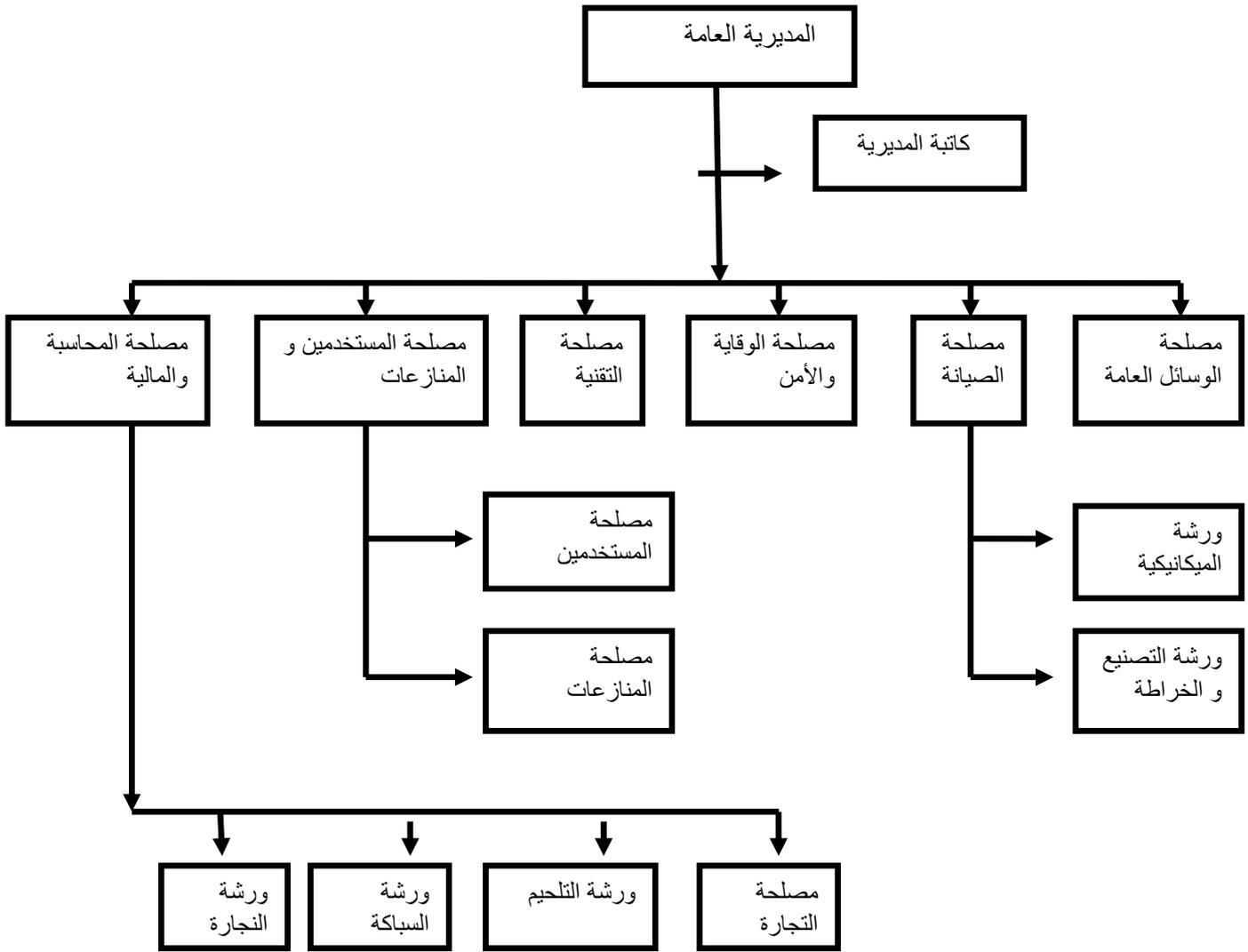
الفرع الثالث: البنية التنظيمية لوحدة الأثاث والبناء المعدني

لدراسة البنية التنظيمية لوحدة الأثاث والبناء المعدني Ex sotramet يجب التعرف أولاً على الهيكل التنظيمي للوحدة ثم دراسة هذه الأخيرة.

1.الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

تضم وحدة الأثاث والبناء المعدني عدة مصالح و وظائف إدارية التي سنوضحها في المخطط التالي:

الشكل رقم(02): الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني



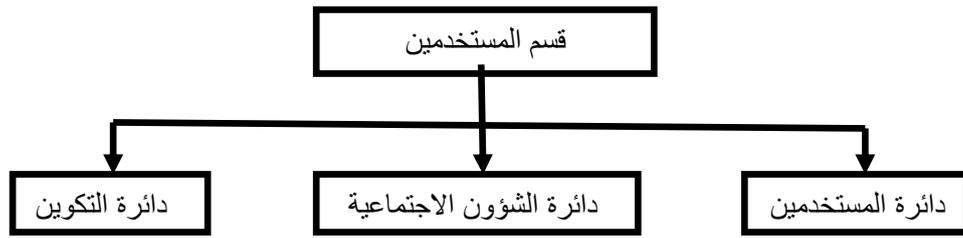
المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مصصلحة المستخدمين لوحدة الأثاث والبناء المعدني

### 2. دراسة الهيكل التنظيمي 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.
- **كاتبه المديرية :** تقوم بالإعمال الإدارية المتعلقة بالمديرية ، كضبط المواعيد ، استقبال وإرسال الوثائق، البريد الوارد وغيرها من الأعمال المرتبطة بالمديرية.
- **مصلحة المستخدمين :** تحتوي على قسمين مندمجين هما:
  - ❖ **القسم الأول :** مصلحة المستخدمين التي تقوم بتنسيق ومراقبة الموارد البشرية وكذلك إعداد المخططات التكوينية وتظم هذه المصلحة ما يلي:
    - **دائرة المستخدمين :** تظم كل ما يتعلق بحقوق و واجبات العمال من أجور، وعطل واحترام القوانين؛
    - **دائرة الشؤون الاجتماعية :** تقوم بتجميع الإجراءات الاجتماعية كالتعاقد والضمان الاجتماعي؛
    - **دائرة التكوين :** تقوم بتكوين العمال الإطارات وهذا من اجل التطور التكنولوجي. ويمكن تلخيص قسم المستخدمين في المخطط الموالي:

الشكل رقم(03):الهيكل التنظيمي لقسم المستخدمين



**المصدر:** من إعداد الطالبتين بالإعتماد على معلومات من مصلحة المستخدمين لوحدة الأثاث والبناء المعدني

- ❖ **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 ، نقل النفايات المصنفة كما يلي:
    - مقطورة قابلة للأوساخ 4 م<sup>3</sup>؛
    - مقطورة قلابة فلاحية 4000 كغ؛
    - 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 بكل أنواعه، كما 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 طاوولات، وكراسي وغيرها من الأثاث.
- **مصلحة الوسائل العامة**: بعدما قامت الوحدة بتغيير هيكلها التنظيمي، تم دمج مصلحة الوسائل العامة مع مصلحة الحظيرة والصيانة والخرابة، حيث كانت هذه الأخيرة مصنفة مع مصلحة الوقاية والأمن في مصلحة واحدة، هذه المصلحة المسؤولة عن عملية الشراء أي تعمل على تموين الورشات والمصالح بمختلف الموارد الأولية الضرورية للإنتاج، أما مصلحة الحظيرة، الصيانة والتصنيع فهيا مكلفة بتجاوز كل 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 ، و تموين ورشة التلحيم لكل القطع الميكانيكية والفنية.
- **مصلحة الأمن والصيانة**: يتمثل دورها الأساسي فيما يلي:
  - حماية الوحدة من تعرض التجهيزات إلى الإتلاف أو السرقة؛
  - التحقيق في قضايا التي تخص المستخدمين و التجهيزات من الأخطاء.

### الفرع الرابع: أهداف وحدة الأثاث والبناء المعدني

من المعروف أن كل وحدة تعمل على تنظيم مجموعة من الأهداف ، تسعى إلى تحقيقها والوصول إليها وهذا من اجل رفع نسبة نمو نشاطها ، ووحدة الأثاث والبناء المعدني كغيرها من الوحدات لديها مجموعة من الأهداف هي كالآتي:

- تسير و تنمية نشاطاتها الإنتاجية؛
- ضمان بيع منتجاتها في إطار الأهداف المسطرة والالتزام بتعدادها؛
- التعاون مع فروعها والمؤسسات التي لها علاقة ببضاعة وتحويل المعادن ، وذلك من أجل تحقيق جودة أكبر للإنتاج؛
- إعداد برنامج تمويل على ضوء احتياجات الزبائن؛
- توسيع شبكة المنتجات الموزعة وبالتالي التعامل مع موردين جدد وزبائن جدد؛
- تحقيق أقصى الأرباح أي مضاعفة رقم الأعمال؛
- المساهمة في تمويل الشركات لانجاز مباني تحتية على المستوى الوطني؛
- إرضاء الزبائن من خلال تقديم منتجات ذات جودة عالية وتلبية طلباتهم؛
- العمل على تطوير منتجاتها ومواكبة التكنولوجيا الحديثة.

### المطلب الثاني: آليات وأدوات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني

للتعمق في موضوع الدراسة من كل جوانبه ودراسته بشكل صحيح ، وللمساعدة أيضا في الحصول على معلومات صادقة من مصادر موثقة من أجل الوصول إلى نتائج أكثر دقة سوف يتم العمل بمجموعة من الآليات والأدوات التي سيتم ذكرها في العناصر الموالية:

### الفرع الأول : آليات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني

هناك نوعين من المعلومات التي تم جمعها تتمثل فيما يلي:

#### 1\_ معلومات رئيسية

تم الحصول على التقرير النهائي للمدقق والإطلاع على المعلومات التي يحتويها ومن بينها نقاط القوة ونقاط الضعف في الوحدة ، مجموعة من الاقتراحات والتوصيات بالإضافة إلى ذلك تم إجراء مقابلة مع مدقق هذه الوحدة مع طرح بعض الأسئلة التي قام بالإجابة عليها.

### 2\_ معلومات ثانوية

دعمت بعض المذكرات والرسائل العلمية في إثراء موضوع الدراسة ، كما ساهمت في توجيهنا بالإضافة إلى المقالات العلمية ، إضافة إلى استشارة الأساتذة والزملاء الجامعيين واستشارة المؤطر في وحدة الأثاث والبناء المعدني.

#### ❖ أدوات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني:

من أجل الحصول على المعلومات التي نحتاج إليها للإمام بموضوع الدراسة تم استعمال العديد من الأدوات من بينها تقرير المدقق بهذه الوحدة ومجموعة من الفواتير و الوصولات الخاصة بمعاملات البيع والشراء بالإضافة الى الميزانية وحسابات النتائج وجدول تدفقات الخزينة.

### المبحث الثاني:آلية نظام المعلومات المحاسبي و التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني Exsotramet

سيتم التطرق من خلال هذا المبحث إلى القيام بدراسة تطبيقية حول مكونات نظام المعلومات المحاسبي وآليات التدقيق الداخلي مع عرض محتوى تقرير المدقق في وحدة الأثاث والبناء المعدني مع توضيح العلاقة الموجودة بين التدقيق الداخلي ونظام المعلومات المحاسبي،وفي الأخير تفسير ومناقشة النتائج التي تم التوصل إليها.

#### المطلب الأول : مكونات نظام المعلومات المحاسبي

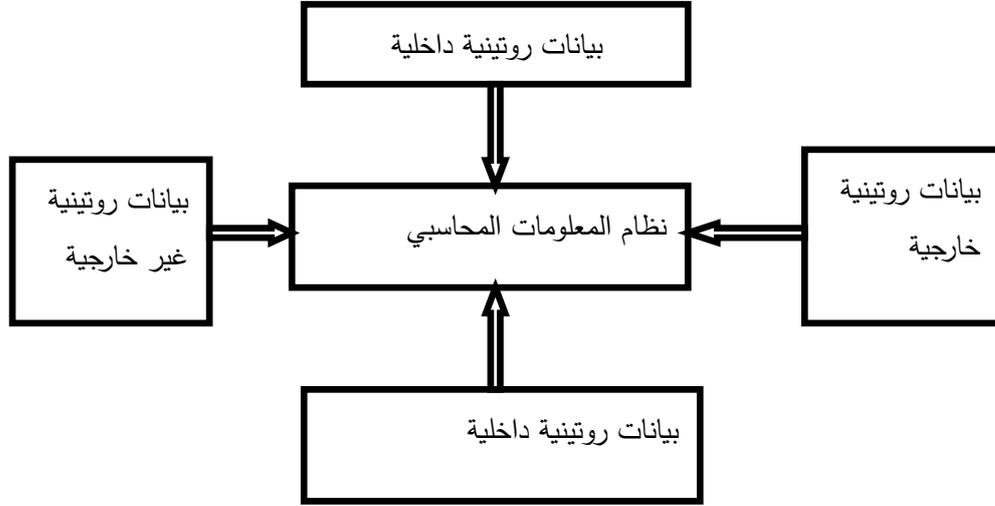
سيتم في هذا المطلب عرض المكونات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي لوحدة الأثاث والبناء المعدني الذي ينقسم بدورة إلى ثلاثة إلى فروع.

#### الفرع الأول : مدخلات نظام المعلومات المحاسبي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

تتمثل مدخلات نظام المعلومات المحاسبي للوحدة الأثاث والبناء المعدني في مختلف البيانات التي تنشأ نتيجة مختلف العمليات الداخلية والخارجية التي تقوم بها الوحدة ، أما الخارجية فتنشأ عن عملية التبادل التي تتم بين الوحدة ومحيطها الخارجي ( الموردون ، الزبائن ، البنوك) .

لذلك يمكن تمييز المدخلات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي بحسب تكرارها ومصادرها إلى أربعة مصادر داخل وخارج و لتعبير عن هذه المدخلات سيتم عرضها من خلال الشكل الموالي:

الشكل رقم (04): مدخلات نظام المعلومات المحاسبي بوحدة الأثاث والبناء المعدني



**المصدر:** من إعداد الطالبتين اعتمادا على مصلحة المستخدمين لوحدة الأثاث والبناء المعدني.

غالب ما تكون بيانات مدخلات نظام المعلومات المحاسبي للوحدة الأثاث والبناء المعدني في شكل بيانات مالية معبر عنها بصورة نقدية ، كما يمكن أن يكون معبرا عنها بوحدات قياس كمية مثلا : وحدات ، ساعات أوزان وغيرها من وحدات القياس.

و يتم إدخال هذه البيانات الواردة في الشكل أعلاه إلى نظام المعلومات المحاسبي بالاعتماد على عدة مستندات ، بمعنى أن المستندات تعتبر وسيلة إدخال هذه البيانات إلى نظام المعلومات المحاسبي.

تؤدي المستندات دورا حيويا وهام ، بالإضافة إلى كونها وسيلة إدخال للبيانات فهي تعتبر وسيلة للإثبات والتأكد من صحة ودقة البيانات المجمعة أيضا، لذلك تعتبر المستندات وسيلة من وسائل التي يعتمد عليها المدقق الداخلي في عملية الضبط الداخلي التلقائي بالنسبة للوحدة، من أهم العمليات التي تقوم بها الوحدة والتي ينتج عنها أهم المستندات ما يلي:

#### 1. عملية الشراء في وحدة الاثاث والبناء المعدني

تعتبر عملية الشراء من أهم العمليات التي تقوم بها الوحدة من اجل توفير كل المستلزمات التي تحتجها في تمويل مختلف حاجياتها ، وتنحصر عملية الشراء بالوحدة أساسا في شراء المواد الأولية واللوازم و شراء التثبيات.

### 2. عملية الإنتاج في وحدة الأثاث والبناء المعدني

- تمكن هذه العملية من تحويل المواد واللوازم إلى منتجات نهائية جاهزة للبيع والتمثلة أساسا في منتج الحديد ومشتقاته التي يتم الحصول عليه بالمرور بعدة مراحل وبالتالي استخدام عدة مستندات يمكن توضيحها فيما يلي:
- أمر الإنتاج والذي يعد من طرف المصلحة التموين ويسلم إلى مصلحة الإنتاج في حالة عدم وجود الكميات المطلوبة من المنتجات في المخازن، أو يعد من طرف مصلحة التخزين في حالة وصول المخزون إلى الحد الأدنى؛
  - وصل خروج المواد واللوازم والذي يعد من طرف مصلحة التخزين عند تسليم المواد المطلوبة إلى ورشات الإنتاج وتسلم نسخة منه إلى مصلحة المحاسبة؛
  - وصل دخول المنتجات التامة إلى المخازن والذي يعد من طرف مصلحة التخزين وتسلم نسخة منه إلى مصلحة المحاسبة.

### 3. عملية البيع في وحدة الأثاث والبناء المعدني

تتخصر هذه العملية في بيع المنتجات النهائية المتمثلة أساسا في بيع الصهاريج ، خشب المعدني ، ومنتجات أخرى كالأثاث.

### 4. عمليات متعلقة بمصلحة المستخدمين في وحدة الأثاث والبناء المعدني

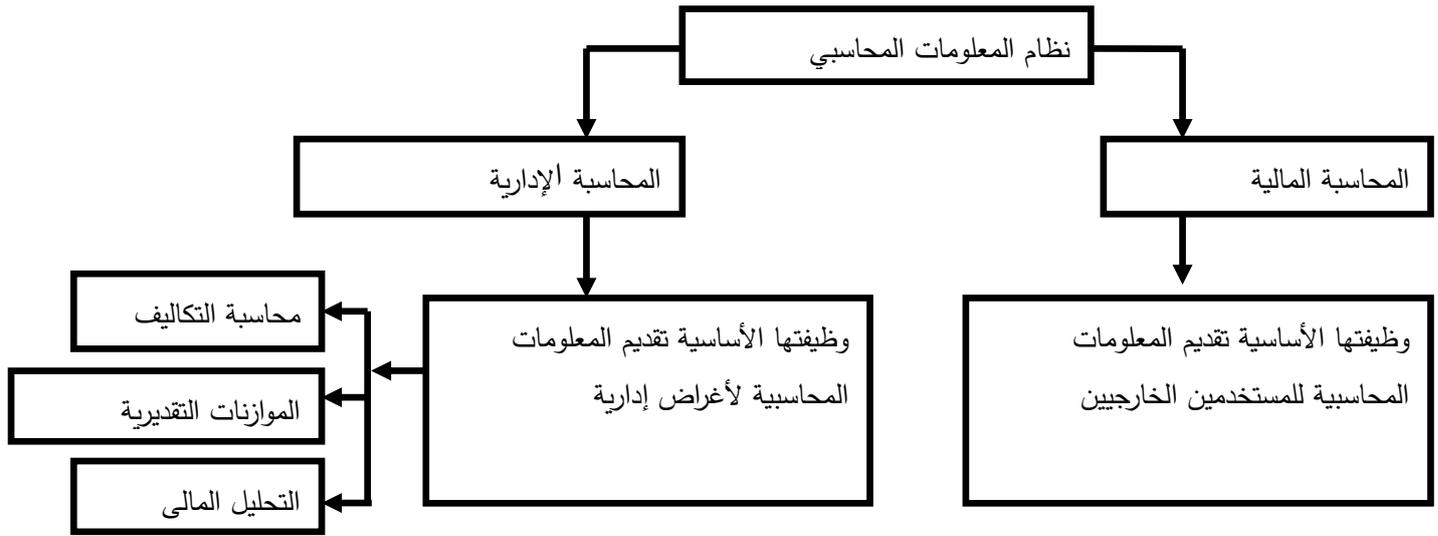
تقوم مصلحة المستخدمين بإعداد كشوف الأجر المتعلقة بعمالها وإرسال نسخة منها لمصلحة المحاسبة المالية مع العلم أن عملية حساب الأجر تعد بصورة آلية بالاعتماد على برنامج Généssoft.

## الفرع الثاني : تشغيل نظام المعلومات المحاسبي بوحدة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن

إن الهدف الأساسي من عملية تشغيل البيانات في هذه الوحدة هو إنتاج المعلومة المحاسبية الضرورية لمختلف المستخدمين الداخليين والخارجيين ، ونظرا للاختلاف في نوعية وتوقيت المعلومات التي يحتاجها هؤلاء المستخدمون نجد أن نظام المعلومات المحاسبي على مستوى الوحدة يتكون من نظامين فرعيين هما: المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية.

حيث أن مخرجات المحاسبة المالية موجهة أساسا للأطراف الخارجية المهتمة بنشاط الوحدة ، أما مخرجات المحاسبة الإدارية فموجهة أساسا لخدمة أغراض الإدارة من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات . يمكن تصوير بنية نظام المعلومات المحاسبي في الوحدة من خلال الشكل الموالي:

الشكل رقم (05): بنية نظام المعلومات المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني



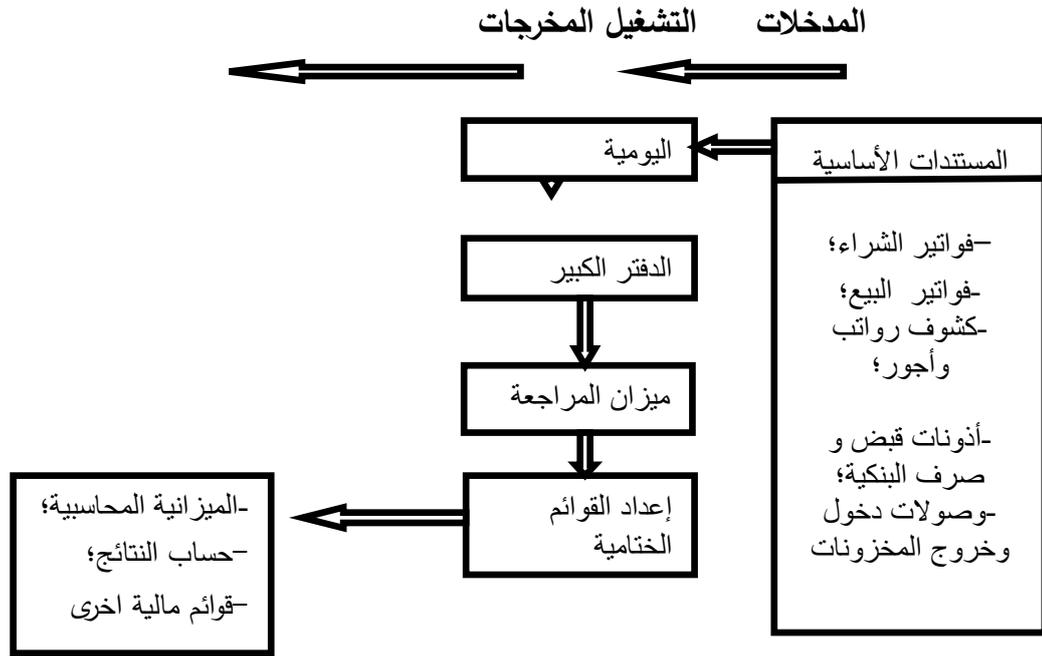
المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معلومات من مصلحة المحاسبة والمالية لوحدة الأثاث والبناء المعدني

#### 1. المحاسبة المالية في المؤسسة

تتمثل الوظيفة الأساسية للمحاسبة المالية على مستوى الوحدة في تقديم معلومات محاسبية تعكس لنا مركزها المالي ونتائج نشاطها ، وبالتالي فهي تساعد إدارة الوحدة في اتخاذ القرارات المناسبة ، وكذا الهيئات الرسمية والجهات الحكومية خارج الوحدة ، وتتمثل المخرجات الأساسية للمحاسبة المالية في القوائم المالية المتمثلة أساسا في الميزانية وحساب النتائج حيث يتم إعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، ويمكن تصوير عملية تدفق البيانات عبر نظام المحاسبة المالية وآلية معالجتها في المؤسسة من خلال الشكل الموالي:

للإشارة فقط فإن عملية تشغيل البيانات على مستوى الوحدة تعتمد على التشغيل الآلي، بحيث تستخدم الوحدة برنامج MEGA SOFT ، الذي يقوم بدورة التشغيل كاملة حيث يقوم بعملية التسجيل والترحيل والتسميات وإعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية.

الشكل رقم (06): تدفق البيانات عبر نظام المحاسبة المالية.



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على ملاحق من رقم 1 إلى 7

## 2. المحاسبة الإدارية في الوحدة

تهتم المحاسبة الإدارية أساساً بتوفير وإمداد الإدارة بالمعلومات الضرورية والمفيدة في اتخاذ القرارات الخاصة بالتخطيط والرقابة على عمليات الوحدة بما يحقق الأهداف المسطرة.

من أهم النظم الفرعية المكونة لنظام المحاسبة الإدارية على مستوى الوحدة نجد:

### 1.2. محاسبة التكاليف

تسعى الوحدة من تطبيق محاسبة التكاليف إلى تحقيق الأهداف الآتية:

- حساب تكاليف مختلف منتجات الوحدة وتقييم أداء الوظائف المختلفة للوحدة؛
- تعتبر قاعدة لمراقبة وتقييم بعض عناصر الميزانية (المخزونات) لإعداد القوائم المالية؛
- المساعدة على تحديد سعر بيع المنتجات ورسم السياسات التسعيرية المستقبلية؛
- المساعدة على تحديد نتائج كل منتج ومدى مساهمته في أرباح الوحدة؛
- المساعدة على إعداد الموازنات التخطيطية وذلك من خلال تحليل سلوك التكاليف تاريخياً مع وضع توقعات لما سيكون في المستقبل؛
- الرقابة على التكاليف و العمل على تخفيضها؛
- اختبار كفاءة مختلف الأقسام والعمليات التي تقوم بها الوحدة؛

- الكشف عن الضياع، التبذير والاختلاس.

يتضح أن محاسبة التكاليف في الوحدة توفر بيانات ومعلومات تفصيلية عن تكاليف مختلف المنتجات، والتي تشكل مصدرا مهما للمعلومات لعمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

### 2.2. الموازنات التقديرية

تعتمد إدارة الوحدة على استخدام هذه التقنية والتي تعبر عن رؤيا وتصور مادي لما يتوقع ان تكون عليه الوحدة في المستقبل وبالتالي تعتبر وسيلة إدارية هامة للأغراض التخطيط وتقييم الأداء، وذلك من خلال وضع خطة مفصلة عن الأنشطة معينة في الوحدة، تغطي فترة زمنية مستقبلية محددة ليتم مقارنتها بالقيم الحقيقية وتحديد الانحرافات وتقييم الأداء واتخاذ الإجراءات المناسبة.

يتم على مستوى الوحدة وضع موازنات تقديرية قصيرة الأجل خاصة بالمبيعات، الإنتاج، المشتريات ومصاريف المستخدمين، ويعد هذا النوع من الموازنات على مستوى مديرية المحاسبة والمالية.

### 2-3 التحليل المالي

تستخدم الوحدة التحليل المالي على مستوى مديرية المحاسبة والمالية وذلك بدراسة القوائم المالية لكل سنة وكل ثلاثة أشهر باستخدام أساليب التحليل المناسبة بهدف الوقوف على الوضعية المالية للوحدة وبيان الارتباطات التي تربط بين عناصر القوائم المالية ، والمتغيرات التي تطرأ عنها خلال فترة واحدة أو عدة فترات ، واثر هذا التغير على الهيكل المالي للوحدة.

بالتالي فان لتحليل المالي يمكن الوحدة من تفسير البيانات المحاسبية واستخدامها في تقييم أعمالها الماضية ، تحديد المشكلات ووسائل علاجها ، وكذلك المساهمة في وضع الخطط المستقبلية ، كما يفيد تحليل المالي في تقييم الكفاءة الاقتصادية والإدارية للوحدة واقتراح وسائل تمويل النشاط التشغيلي والاستثماري لها.

### الفرع الثالث : مخرجات نظام المعلومات المحاسبي لوحدة الأثاث و البناء المعدني

من الأهداف الرئيسية لنظام المعلومات المحاسبي إنتاج المعلومات وتقديمها إلى المستخدمين داخل الوحدة وخارجها وذلك لمساعدتهم في أداء مهامهم و اتخاذ مختلف القرارات ، ومن أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبي للوحدة ما يلي:

#### 1.القوائم المالية في وحدة الاثاث والبناء المعدني

تعتبر أهم التقارير التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي في الوحدة ، وقد بدأت في إعداد القوائم المالية وفق للنظام المالي والمحاسبي الجديد من 01 / 01 / 2010 ، ويتم إعدادها في نهاية كل سنة مالية ، كما يتم

## الفصل الثاني : الدراسات التطبيقية

إعدادها أيضا كل ثلاثة أشهر بغيت الوقوف على وضعيتها المالية عبر فترات متقاربة و تتمثل القوائم المالية التي تعد من طرف الوحدة في الميزانية ، حساب النتائج ، جدول التدفقات النقدية.

### 2\_ عرض الميزانية المالية العامة للوحدة سنة 2019.

#### الجدول رقم 04 : الميزانية المالية العامة سنة 2019.

الخصوم		الأصول	
	رؤوس الأموال الخاصة		الأصول الغير جارية
	النتيجة الصافية	390300.00	التثبيات المعنوية
3377968.00-	الروابط بين الوحدات		التثبيات العينية
215825572.00		307362672.00	الأراضي
	مجموع الأموال الخاصة	199097604.00	البناءات
212447603.00		355876185.00	التثبيات العينية الأخرى
	الخصوم الغير الجارية	6337822.00	التثبيات الجارية إنجازها
325032422.00	القروض و الديون المالية		التثبيات المالية
20515434.00	المثونات و المنتجات المدرجة	1625782.00	القروض و الأصول المالية الأخرى
		2047818.00	الضرائب المؤجلة على الاصول
345547856.00	مجموع الخصوم الغير الجارية	912503818.00	مجموع الأصول الغير الجارية
	الخصوم الجارية		الأصول الجارية
36484272.00	الموردون و الحسابات الملحقه	156038737.00	المخزونات و المنتوجات قيد الصنع
79913552.00	الديون الاخرى	129389418.00	الزبائن
30309.00	خزينة الخصوم	876583.00	المدينون الآخرون
		5360916.00	الضرائب
		367510.00	أموال الخزينة
116428134.00	مجموع الخصوم الجارية	292033166.00	مجموع الأصول الجارية
674423595.00	المجموع العام للخصوم	1204536725.00	المجموع العام للأصول

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق 01.

## المطلب الثاني : آليات التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

سيتم في هذا المطلب التعرف على خطوات التدقيق الداخلي لبعض العناصر في وحدة الأثاث والبناء المعدني مع تدقيق القوائم المالية عرض محتوى نموذج التقرير النهائي للمدقق لسنة 2019 ، في وحدة الأثاث والبناء المعدني.

### الفرع الأول : التدقيق الداخلي للقوائم المالية باستعمال مؤشرات التحليل المالي

يقوم مدقق وحدة الأثاث والبناء المعدني بعملية التدقيق يتأكد من صحة المعلومات المالية باستعمال مؤشرات التحليل المالي .

#### ❖ تحليل ميزانية المالية :

##### 1. مؤشرات التوازن المالي.

##### 1- رأس مال العامل :

##### - رأس المال العامل الدائم :

هو الفرق بين الأموال الدائنة و الأصول المتداولة و غالبا ما يكون رقما موجبا و يعتبر مقياسا للسيولة و يحسب العلاقة التالية :

$$\text{رأس المال العامل الدائم} = \text{الأموال الدائمة} - \text{الأصول الغير الجارية}$$

$$\text{ملاحظة : الأموال الدائمة} = \text{أموال الخاصة} + \text{الخصوم الغير الجارية}$$

النتيجة:

$$\text{رأس المال العامل الدائم} = 155751571.00$$

**التعليق:** نلاحظ ان رأس المال العامل الدائم موجب خلال سنة 2019 و هذا يعني أن الأموال الدائمة كافية على تغطية الأصول الغير الجارية للوحدة أي وجود فائض في دورة الاستثمار ، و هذا الفائض هو عبارة عن هامش أمان تستخدمه الوحدة في تمويل عجز دورة الاستغلال عن كون الخصوم الجارية غير كافية لتغطية الأصول الجارية . و هذا يدل على توازن مالي .

##### - رأس المال العامل الخاص :

و هو المقدار المتبقي من الأموال الخاصة بعد تمويل الأصول الثابتة و يحسب بالعلاقة التالية :

$$\text{رأس المال العامل الخاص} = \text{أموال الخاصة} - \text{الأصول الغير الجارية}$$

$$\text{النتيجة: رأس المال العامل الخاص} = (700056215.00)$$

**التعليق:** نلاحظ أن رأس المال العامل الخاص سالب و هذا يدل على أن الوحدة لا تقوم بتغطية أصولها غير جارية بأموالها الخاصة بل تعتمد لى ديون طويلة الأجل ، و قد تكون هذه الحالة خطيرة إذا كانت مدة إهلاك التبيئات أطول من فترة إستحقاق الديون طويلة الأجل .

### 2- احتياجات رأس المال العامل :

يمكن تعريف الاحتياجات من رأس المال العامل على أنها رأس المال العامل الأمثل . اي ذلك الجزء من الأموال الممولة لجزء من الأصول المتداولة ، و الذي يضمن للمؤسسة توازنها الضروري ، و تظهر هذه الاحتياجات عند مقارنة الأصول المتداولة مع الموارد المالية القصيرة الأجل . و يحسب بالعلاقة التالية :

احتياجات رأس المال العامل = (الأصول الجارية - خزينة الأصول ) \_ (الخصوم الجارية \_ خزينة الخصوم )

النتيجة : احتياجات رأس المال العامل = 175267831.00

**التعليق :** نلاحظ أن احتياجات رأس المال العامل موجب و هذا يدل على أن احتياجات الدورة تفوق موارد الدورة مما يعنى وجود عجز من تمويل دورة الاستغلال مما يستدعي وجود رأسمال عامل دائم أكبر من احتياجاته .

### 3- الخزينة :

هي مجموعة الأموال الجاهزة التي توجد تحت تصرف المؤسسة لمدة استغلالية ، أي مجموعة الأموال السائلة التي تستطيع المؤسسة استخدامها فوراً و الخزينة هي على درجة كبيرة من الأهمية لأنها تعبر عن وجود توازن مالى بالمؤسسة . و تحسب بالعلاقة التالية:

الخزينة = رأس المال العامل الدائم \_ احتياجات رأس المال العامل

النتيجة : الخزينة = 337201.00

**التعليق :** نلاحظ أن الخزينة موجبة و هذا يدل فائض ، يجب على الوحدة أن تحسن استغلالها اعتمادا على مشاريعها التنموية المستقبلية و فترة استحقاق الديون و فترة تحصيل حقوقها .

II. **نسب التوازن المالي :** اعتمادا على القوائم المالية التي ينتجها المحاسب يمكن للمدقق ان يستعين بمجموعة من النسب تساعد في عملية التدقيق .

1- **نسب التمويل :** يشير التمويل إلى درجة مساهمة الدائنين في تمويل أصول .

نسبة المديونية = مجموع الديون / مجموع الأصول .

النتيجة : نسبة المديونية = 30% .

**التعليق :** من المستحسن أن تكون نسبة المديونية أقل من 50 % و هذه الوحدة حققت نسبة 30 % نسبة مديونية اذا هي على ثقة مع الدائنون .

نسبة الاستقلالية المالية = الاموال الخاصة / مجموع الديون .

**النتيجة :** نسبة الاستقلالية المالية = 0.59

**التعليق :** من مستحسن ان تكون هذه النسبة اكبر من الواحد ، لآكن هذه الوحدة بعيدة على النسبة المعيارية و ان كانت في تحسن .

نسبة رأس المال العامل الدائم = أموال الدائمة / أصول الغير الجارية.

**النتيجة :** نسبة رأس المال العامل الدائم = 1.61

**التعليق :** نلاحظ أن هذه النسبة اكبر من الواحد و هذا يعنى وجود راس مال عامل موجب و نظرا الى احتياجات راس مال عامل دائم فإن هذه النسبة كافية لتحقيق خزينة موجبة .

**2-نسب السيولة :**

تهدف إلى حساب قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها في الأجل القصير ( خصوم الجارية ) و تتمثل هذه النسب في ما يلي :

**نسبة السيولة العامة :** تشير هذه النسبة لأهمية الأصول التي تحتاجها المؤسسة لمواجهة التزاماتها القصيرة الأجل . و تحسب بالعلاقة التالية :

نسبة السيولة العامة = الأصول الجارية / الخصوم الجارية

**النتيجة :** نسبة السيولة العامة = 1.50

**التعليق :** نلاحظ ان السيولة العامة تفوق الواحد و هو شرط محقق .

**نسبة السيولة المختصرة :** تحسب هذه النسبة وفق العلاقة التالية :

نسبة السيولة المختصرة = ( الأصول الجارية \_ المخزونات ) / الخصوم الجارية .

**النتيجة :** نسبة السيولة المختصرة = 0.61

**التعليق :** نسبة مرجعية حيث ان المخزونات تستغرق وقت اطول لتتحول الى سيولة مقارنة ببقية العناصر الاخرى .

**نسبة السيولة الانية او الفورية :** تحسب وفق العلاقة التالية :

نسبة السيولة الانية = خزينة الاصول / الخصوم الجارية

النتيجة : نسبة السيولة الانية = 0.1

التعليق : تعتبر نسبة مريحة لمسير الخزينة .

الفرع الثاني: عرض محتوى نموذج عن التقرير النهائي للمدقق في وحدة الأثاث والبناء المعدني لسنة 2019

أولاً: فحص التقرير النهائي للمدقق الداخلي سنة 2019

يحتوي تقرير المدقق في وحدة الأثاث والبناء المعدني على ثلاثة أجزاء، الجزء الأول مخصص للدراسة، الجزء الثاني للتحقق أما الجزء الثالث مخصص للتحليل.

### 1. الجزء الأول

الدراسة: في هذا الجزء من التقرير يقوم المدقق بعرض مختلف نقاط القوة والضعف التي تميز بها وحدة الأثاث والبناء المعدني بخميس مليانة عن باقي الوحدات الأخرى مع إعطاء بعض التوجيهات وبرامج التحكم في الوحدة.

تتمثل مختلف نقاط الضعف في وحدة الأثاث والبناء المعدني لسنة 2019 في إجراءات الشراء والتي تتم ببطء بعد إتباع نظام صفقات عمومية تشمل :

التشاور بعد إقتراح الشراء والذي يأخذ الكثير من الوقت بعد الإجراء المعمول بها مما أدى إلى إعاقة العمل بوحدة الأثاث والبناء المعدني أكثر من اللازم من حيث الوقت والذي يتسبب في انتهاء المخزونات التي يتم الانتهاء منها عن طريق تجاوز أوقات التسليم، و كذلك صعوبة تحصيل الأموال من الزبائن من طرف مصلحة التجارية و هذا راجع إلي الأمور البيروقراطية موجودة في بعض المؤسسات و الإدارات الدولة،

أما بالنسبة لنقاط القوة فإن قوة الوحدة التي تترجم بوجود ملفات للموردين ممتدا على مستوى الوطني ومهارات العاملين في عملية الشراء وكذلك وسائل الاتصالات مثل ( الفاكس، الهاتف الأنترنت)، أيضا وجود وسيلة نقل تساهم في تقدم إجراءات التوريد،

ومن التوجيهات التي قدمها المدقق في تقريره على مستوى وحدة الأثاث والبناء المعدني هو إقتراح تخفيف إجراءات الشراء الموضوعة و ضمان المخزون الأمني أما فيما يخص برامج التحكم في الوحدة فا هي تتحكم في جميع المعلومات من شراء إلى بيع وهذا عن طريق التكنولوجيا والتسجيلات المحاسبية وجداول الإرسال وتحقيقات الشهرية للإنتاج.

### 2. الجزء الثاني

**التحقق :** أثناء قيام مدقق وحدة الأثاث والبناء المعدني بخميس مليانة بعملية التدقيق لسنة 2019 قام بالتحقق من إجراءات الاستلام ، وإجراءات المبيعات والفوترة .

إجراءات الاستلام والتي تتمثل في إجراءات الشراء والتي تنقسم بدورها إلى عدة عمليات وهي تبرير الاحتياجات، إعداد الشراء (التشاور مع الموردين) ، مراحل الأمر بالشراء ، الاستلام والدخول إلى المخزون وفقا لأمر التسليم ، استلام والتحقق من الفاتورة مع مذكرة التسليم ونموذج الطلب ، التحقق من الفاتورة من قبل قسم التدقيق ، ترحيل الفاتورة، دفع الفاتورة بعد تأشيرة إدارة التدقيق . أما إجراءات المبيعات والفوترة تتمثل في تلبية الحاجة، إعداد التقدير أو الفاتورة الشكلية أو استرداد المواصفات (التقديم)، استلام أمر الشراء ، وضع أمر العمل مخزون المنتج النهائي إضافة إلى خروج المنتج النهائي وفقا لأمر التسليم ، تسليم البضائع ، إعداد وحساب الفاتورة استلام مبلغ الفاتورة ونشره.

**ملاحظة:** يتم تطبيق إجراءات الشراء والبيع وفقا للشروط والإجراءات التي تنفذها الشركات.

### 3. الجزء الثالث

**التحليل:** وذلك من خلال مقارنة المحقق والمتوقع لعام 2019، مع إبداء مدقق وحدة الأثاث والبناء المعدني رأيه حول النتائج التي تم التوصل إليها، وتقديم اقتراحات لتحسين وضعية الوحدة.<sup>1</sup>

**ثانيا:** مراجعة التقرير النهائي للمدقق الداخلي .

من خلال مراجعتنا لتقرير المدقق الداخلي لسنة 2019 ظهرت لنا مجموعة من الأخطاء من ناحية مراحل اعداد التقرير ومن ناحية ضبط المصطلحات فقد اشارت المعايير الدولية للتدقيق في المعيار 700:تكوين الرأي و إعداد التقرير حول القوائم المالية . حيث جاء في هذا المعيار مراحل اعداد التقرير و المتمثلة في :

- عنوان التقرير .
- الجهة التي يوجه اليها التقرير .
- الفقرة الافتتاحية .
- أ- تحديد البيانات المالية المدققة.
- ب- بيان مسؤوليات ادارة المنشأة و مسؤولية المدقق .
- فقرة النطاق .
- أ- اشارة الى معايير المعتمدة في اعداد التقرير .

<sup>1</sup>- للتفصيل أكثر أنظر الملحق رقم 2

ب- وصف للعمل الذي قام المدقق بإنجازه .

- فقرة ابداء الرأي و تحتوي على ابداء الرأي حول البيانات المالية.

- تاريخ التقرير (تاريخ اكمال عملية التدقيق).

- عنوان المدقق ( يجب ان يتضمن اسم موقع محدد مكتب المسؤول عن عملية التدقيق ) .

- ختم وتوقيع المدقق ( يجب ان يوقع التقرير باسم مؤسسة التدقيق او الاسم الشخصي للمدقق او بكلاهما ) .

من خلال هذه المراحل يمكن اعادة نمذجة التقرير كالتالي:

#### تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير موجه الى مجلس الادارة وحدة الاثاث و البناء المعدني فرع خميس مليانة عين الدفلى .  
قمنا بتدقيق الميزانية العمومية المرفقة للوحدة الاثاث و البناء المعدني لسنة 2019 و التدفقات النقدية و ميزان المراجعة فواتير الشراء و البيع بذلك التاريخ ان هذه البيانات المالية هي من مسؤولية الادارة و ان مسؤوليتنا هي ابداء الراي حول هذه البيانات المالية بناء على تدقيقها .

لقد تم تدقيقنا وفقا لمعايير التدقيق الدولية (520,505,300,265,250,240) وتستدعي تلك المعايير ان نقوم بتخطيط و اجراء التدقيق للحصول على تأكد معقول اذا كانت البيانات المالية خالية من اي خطأ جوهري , يتضمن التدقيق فحص ادلة الاثبات للمبالغ و الافصاحات في البيانات المالية , كما يتضمن تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المعدة من قبل الادارة و تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية و في اعتقادنا ان تدقيقنا يوفر اساسا معقولا لإبداء الرأي .  
في رأينا ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة حقيقية و عادلة ( او تمثل بعدالة من كافة النواحي الجوهرية )

ونتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية

التاريخ : 12/10/2020

العنوان:

التوقيع :

### المطلب الثالث: تفسير ومناقشة النتائج

في هذا المطلب سيتم تفسير ومناقشة النتائج اعتمادا على ما تم الوصول إليه ، حيث قسم هذا المطلب إلى فرعين الفرع الأول يتضمن تفسير النتائج أما الفرع الثاني خصص لمناقشة النتائج.

#### الفرع الأول : تفسير النتائج

للتدقيق الداخلي دور مهم في تقييم نظام المعلومات المحاسبي بوحدة الاثاث والبناء المعدني لكن هناك انعدام في تطبيق معايير التدقيق الدولية المعتمدة في الجزائر و دليل ذلك لا وجود لمدقق الداخلي خاص بالوحدة بل هناك مدقق داخلي مسؤول علي عدة وحدات التابعة لشركة الام الواقعة بمنطقة روية بالجزائر و ان المحاسب هو الذي يقوم بعمل المدقق الداخلي و تداخل في الوظيفتي المحاسبة و التدقيق , ورغم ان المحاسب يقوم بالتدقيق في الوحدة إلا انه مهم بالنسبة للوحدة الاثاث و البناء المعدني .كما اشرنا سابقا عدم وجود تدقيق داخلي سليم فأغلب العمليات التي تتم في لوحدة تتم بطريقة يدوية دون الاعتماد على برامج إلكترونية مما يجعل عمل اصعبا ويستهلك الكثير من الجهد والوقت ويضعف من فرصه في اكتشاف الأخطاء، إلا أن ذلك لا ينفي وجود مساهمة التدقيق الداخلي التي نقوم بها مصلحة المحاسبة في تقييم نظام المعلومات المحاسبي و التماس أثر له على نظام المعلومات المحاسبي ولو بنسبة ضئيلة، فالمدقق في هذه الوحدة يقوم اولاً بالتأكد من طريقة عمل المصلحة التي تتم وفق القانون الداخلي للوحدة، ثم يقوم بعملية فحص و مراجعة لمختلف مصالح الوحدة وذلك من خلال اخذ عينات ثم يقوم بمراجعتها والتأكد منها عن طريق الوثائق والأدلة ومنه يمكن القول ان مدقق وحدة الاثاث والبناء المعدني يدقق مدخلات نظام المعلومات المحاسبي ويتأكد من صدق مخرجاته، من خلال تشخيص نظام المعلومات المحاسبي لوحدة الأثاث والبناء المعدني وإظهار مركباته وكيفية تشغيله انطلاقاً من عملية جمع البيانات ومعالجتها ثم الحصول على المعلومات، يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبي للوحدة تميزه نقاط قوة تتمثل في:

- توفر طاقات بشرية ذات كفاءة معتبرة في مجال المحاسبة ؛ لقيام الوحدة بدورات تكوينية لصالح مصلحة المحاسبة والمالية؛ بالإضافة الى قدرتهم على تسيير الامثل للوحدة و تحكم في المتغيراتها المحاسبة في تحسين وضعيتها المالية و تحقق التوازن المالي .
- يتكون نظام المعلومات المحاسبي من عناصر مادية سهلت من عملية جمع ومعالجة البيانات، ومن أهم لعناصر المادية المتوفرة في الوحدة أجهزة الإعلام الآلي على مستوى جميع المصالح، مما جعل عملية معالجة وتشغيل البيانات تتم بطريقة آلية وباستخدام برامج متطورة؛
- تتوفر وحدة الأثاث والبناء المعدني على مجموعة من المستندات الداخلية والخارجية التي تعتبر مدخلات لنظام المعلومات المحاسبي والتي يتم إعدادها واستقبالها من مختلف مصالح الوحدة وهذا ما سمح لها من تحقيق رقابة تلقائية سهلت كثيرا من اكتشاف الأخطاء والاختلالات التي يمكن أن تحدث وتصحيحها؛

- اعتماد الوحدة لنظام المالي والمحاسبي الجديد ابتداء من 2010/01/01 مكنها من الحصول على قوائم مالية أكثر ملائمة لحاجيات مستخدميها.

### الفرع الثاني: مناقشة النتائج

بالاعتماد على الطريقة التي تم بها عرض الدراسة النظرية والتطبيقية للموضوع محل الدراسة تم التوصل إلى:

**الفرضية الأولى :** التي تقول نظر لدور التدقيق و أهميته في التقييم والتأكد من صحة البيانات والمعلومات والقوائم المالية بشكل مستمر " تحققت باعتبار ان التدقيق هو فحص و المراجعة و تقييم و تأكد من صحة و مصداقة المعلومات المحاسبية وكذلك مع نظام المعلومات المحاسبي.

**الفرضية الثانية:** التي تقول ان البنية المدعمة للتدقيق الداخلي هي الوسيلة الانجع لضبط مكونات نظام المعلومات المحاسبية لم تتحقق بان في الوحدة لم يكن هناك بيئة ملائمة للتدقيق الداخلي حتي يكون وسيلة ملائمة تضبط مكونات نظام المعلومات المحاسبية.

**الفرضية الثالثة:** التي يمكن الاعتماد على التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية " تحققت رغم ان المحاسب هو الذي يقوم بهذه الوظيفة وذلك من خلال كشف الاخطاء و التأكد من صحة المعلومات المحاسبية.

بعد اختبار الفرضيات يمكن الإجابة على الإشكالية الرئيسية والمتمثلة فيما يلي: كيف يساهم التدقيق الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبية؟

للتدقيق الداخل دور كبير في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي ، من خلال مساهمته في اكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر والسجلات من أخطاء وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية خالية من الأخطاء ، كما يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية و الحد من عدم تماثل مدخلات و مخرجات نظام المعلومات المحاسبية فالمدقق يقوم بعملية الفحص و المراجعة وذلك من خلال اخذ عينات ثم يقوم بفحصها والتأكد منها عن طريق الوثائق والأدلة ومنه يمكن القول ان المدقق الداخلي يدقق مدخلات نظام المعلومات المحاسبي بالإضافة إلى تحقق من كيفية تشغيل ومعالجة البيانات بالإضافة إلى قيام هذا الأخير بعملية التأكد من صدق مخرجات نظام المعلومات المحاسبي ، و ذلك من خلال استعماله لبعض المؤشرات التوازن المال وهذا ما يمكنه من تشخيص نظام المعلومات المحاسبي ، كما يقوم المدقق بإعداد تقارير عن عمليات التدقيق المستمرة الذي يحتوي على مجموعة من الاقتراحات والتوصيات ويتم إرساله إلى المدير و بدوره الى مجلس الإدارة او المساهمين ، تأخذ الإدارة الاقتراحات والتوصيات بالاعتبار وتعمل بها ، ما يؤدي إلى تحسين نظام المعلومات المحاسبي ، وهذا ما يبين مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي.

### خلاصة الفصل الثاني:

بعد الدراسة الميدانية للموضوع و التعمق في جميع جوانبه من خلال زيارتنا لوحدة الاثاث و البناء المعدني تم التوصل الى ان للتدقيق الداخلي دور مهم من خلال فحص صحة المعلومات المحاسبية يمكن القول ان هناك علاقة ارتباط تعاوني بين التدقيق الداخلي و نظام المعلومات المحاسبية و من خلال هذه الدراسة التطبيقية و تفسير الاجابات المتوصل اليها و اختبار الفرضيات تم التاكيد من مدى مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية.

خاتمة

## خاتمة:

من خلال دراستنا لموضوع اهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية فإنه يعتبر جزء أساسي وهام من نظام المعلومات الإداري ، يختص بجمع البيانات المحاسبية و الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة من واقع المستندات والتي تعتبر المصدر الخاص بإثبات كافة الوقائع ثم معالجتها حيث كان للتطورات الجديدة في مجال نظام المعلومات المحاسبية أثر على التدقيق ، حيث ساهمت بشكل فعال في تحقيق السرعة و الدقة في الحصول على المعلومات المحاسبية المفيدة و المناسبة والتي تعتبر بمثابة مخرجات نظام المعلومات المحاسبية.

وللتأكد من أن نظام المعلومات المحاسبية يعكس فعلا واقع الأحداث الاقتصادية بالمؤسسة فإن هذا يتطلب القيام بعملية مهمة تتمثل في عملية التدقيق الداخلي ، حيث أن مخرجات نظام المعلومات المحاسبية هي مدخلات عملية التدقيق ، كما يعتبر نظام المعلومات المحاسبية اللبنة الأساسية لعملية التدقيق الداخلي ، و أن الهدف الأساسي من عملية التدقيق الداخلي هو إعداد تقرير يتضمن رأي المدقق حول عدالة القوائم المالية و التي هي عبارة عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبية و بالتالي فأى خلل فيها يدل على وجود خلل في نظام المعلومات المحاسبية.

## نتائج الدراسة:

توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- تساهم نظم المعلومات المحاسبية في توفير المعلومات المناسبة في الوقت المناسب و بالشكل المناسب للأطراف ذات العلاقة.
- كلما كان نظام المعلومات المحاسبية يسير وفق للمبادئ المحاسبية ، وأن المدقق من القيام بعملية التدقيق بسهولة وبساطة ودون أخذ وقت طويل.
- يجب أن يتمتع المدقق الداخلي بكفاءة وخبرات علمية وعملية ومقومات شخصية تساعد على أداء عمله.
- المدقق الداخلي يتمتع باستقلال نسبي لأنه مرتبط فقط بالإدارة العليا للمؤسسة ولا تتحكم فيه أي جهة أخرى داخل المؤسسة تسمح له القيام بمهامه بكل راحة.

## الاقتراحات والتوصيات:

بناء على ما تم التوصل اليه من نتائج نقترح ما يلي:

- انشاء مصلحة خاصة بالتدقيق تكون منفصلة على مصلحة المحاسبة و الفصل بين الوظائف المحاسب و المدقق تكون المصلحة مباشرة تحت المدير في الهيكل التنظيمي للوحدة لكي تكون علاقة مباشرة و تكون لديه عدة صلاحيات و مستقل عن باقي المصالح

- استعمال الخطوات التي يعتمد عليها مدقق الداخلي في اعداد تقريره النهائي الموضحة في المعايير الدولية للتدقيق .

#### أفاق البحث:

- نظر الحداثة الموضوع وتشعبه نقترح على الباحثين إجراء مثل هذه الدراسة والبحث في المواضيع التالية.
- كيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مسك المحاسبة و تفعيل التدقيق الداخلي - دراسة حالة وحدة الاثاث و البناء المعدني .
  - مدى أمن المعلومات المحاسبية التي تعمل في بيئة تكنولوجيا المعلومات-دراسة حالة وحدة الاثاث و البناء المعدني .

# قائمة المراجع

### قائمة المراجع

#### أولاً: المراجع باللغة العربية

##### أ- الكتب:

- 1\_ أحمد نور ، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية و العلمية ، مؤسسة الشباب الاسكندرية ، 1992.
  - 2\_ راجع \_ خالد راغب الخطيب ، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية و الداخلية في القطاع العام و الخاص ، مكتبة المجمع العرب ، عمان 2016.
  - 3\_ أحمد حسين علي حسين ، نظم المعلومات المحاسبية ، دون طبعة، دار الجامعية ، مصر ، 2002-2003،
  - 4\_ ياسر صادق مطبع وآخرون ، نظم المعلومات المحاسبي ، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الأردن، 2007،
  - 5\_ إبراهيم الجزراوي ،عامر الجنابي ،أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار البزراوي العلمية للنشر والتوزيع ، الأردن ، 2009 ،
  - 6\_ هاشم احمد عطية ، مدخل إلى نظم المعلومات المحاسبية ، الدار الجامعية ، مصر ، 2000.
  - 7\_ الراوي حكمت أحمد ، نظام المعلومات المحاسبية والمنظمة ، دار الثقافة ، الأردن ، 1999.
  - 8\_ غسان فلاح المطارنة ، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية ، دار المسيرة للنشر، الأردن ، 2006.
- ب- الأطروحات والمذكرات:
- 1\_ يوسف سعيد يوسف المدلل ، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي و الإداري ، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ، مذكرة لنيل شهادة ماجستير ، تخصص المحاسبة و التمويل ، جامعة الاسلامية ، غزة 2007.
  - 2\_ خلدون عوده الله عبد الله البطوس ، دور لجان التدقيق في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي لإدارة المخاطر في شركات الكهرباء الاردنية ، مذكرة لنيل شهادة ماجستير في تخصص المحاسبة ، جامعة الشرق الأوسط الاردن 2015.
  - 3\_ رغدة ابراهيم المدهون ، العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي و الخارجي في المصارف و أثرها في تعزيز الرقابة الداخلية و تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي ، مذكرة لنيل شهادة ماجستير تخصص محاسبة و تمويل ، جامعة الإسلامية ، غزة ، 2014.
  - 4\_ بلعالم عائشة ، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات المعرفية دراسة ميدانية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص تدقيق و مراقبة التسيير، جامعة قاصدى مباح ، ورقلة ، 2015.
  - 5\_ علون محمد لمين ، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة ديوان الترقية و التسيير العقارية لولاية بسكرة ، مذكرة لنيل دكتوراة الطور الثالث تخصص محاسبة ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، 2016.

- 6\_ مسعودي ابتسام -حاج حفصي ايمان ، دور نظام المعلومات المحاسبية في تفعيل التدقيق الداخلي للمؤسسة دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في التخصص محاسبة و جباية معمقة جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ، 2018.
- 7- سليمان عتير ، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2012، ص20.
- 8- كريمة سويقات ، اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية ،مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرياح ،ورقلة، 2017 .
- 9- بسام محمد أحمد ، دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الفلسطينية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في محاسبة وتمويل ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، فلسطين ، 2006 .
- 10\_ عميرات زينب ، أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي ، دراسة ميدانية من محافظي حسابات و محاسبين ، تخصص محاسبة و جباية معمقة ، جامعة قاصدي مرياح \_ ورقلة 2018 .
- 11- بسام محمود أحمد، دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية، د/علي عبد الله 1 شاهين و د/عصام محمد البحيصي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة و التمويل، قسم المحاسبة و التمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، ماي 2003 .
- 12- تساليت نادية، دور التدقيق الداخلي في اتخاذ القرارات داخل المؤسسة الاقتصادية، اشراف أ/سعيد منصور فواد، 1 مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، تخصص محاسبة و تدقيق، قسم العلوم المالية و المحاسبة، جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة، 2017/2016 .
- 13- نجيبة بن مسعود، مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين النظام المعلومات المحاسبي، د/أحمد قايد نور الدين، مذكرة مقدمة كجزء 1 من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبية، تخصص فحص محاسبي، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015-2014 .

### ج- المجلات والدوريات:

- 1\_ شادي البرغوثي ، دور جهاز التدقيق الداخلي في الكشف عن الفساد من خلال المساءلة ، مجلة دراسات محاسبية و مالية ، المجلد الثامن ، العدد 23 ، الفصل الثاني سنة 2013 .
- 2- بوغليطة إلهام، أهمية و دور نظم المعلومات في اتخاذ القرارات في قطاع المحروقات، مجلة الباحث، كلية العلوم الاقتصادية 1 و علوم التجارية و علوم التسيير، جامعة سكيكدة، العدد 13 ، 2013.

الملاحق

## الملحق 1: القوائم المالية لسنة 2019

Date : 21/09/2020  
Heure: 10:35:44  
Utilisateur SO

UNITE SOTRAMET

BILAN

Période 01/01/2019 au 31/12/2019

Type Edition : DEFINITIVE

ACTIF	Note	N (2019) BRUT	N (2019) AMORT. PROV.	N (2019) Net	N-1 (2018) Net
ACTIFS NON COURANTS					
ECART D'ACQUISITION (OU GOODWILL)		390 300.00	349 813.38	40 486.62	97 546.62
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		307 362 672.00		307 362 672.00	307 362 672.00
TERRAINS		199 097 604.84	163 021 076.59	36 076 528.25	39 777 961.81
BATIMENTS		395 641 558.98	355 876 185.81	39 765 373.17	48 253 800.55
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPOR IMMOBILISATIONS EN CONCESSION					
IMMOBILISATIONS ENCOURS		6 337 822.46		6 337 822.46	2 409 422.46
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENT					
AUTRES PARTICIPATIONS ET CRÉAN					
AUTRES TITRES IMMOBILISÉS		1 625 782.41		1 625 782.41	1 963 197.66
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCI		2 047 818.08		2 047 818.08	1 918 407.67
IMPOTS DIFFERES ACTIF					
TOTAL ACTIF NON COU		912 503 558.77	519 247 075.78	393 256 482.99	401 783 008.77
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		156 038 737.84		156 038 737.84	119 638 843.28
CRÉANCES ET EMPLOIS ASSIMILÉS					
CLIENTS		129 389 418.05	10 866 054.39	118 523 363.66	132 657 832.72
AUTRES DEBITEURS		876 583.65		876 583.65	890 264.95
IMPOTS		5 360 916.73		5 360 916.73	3 191 750.18
AUTRES ACTIFS COURANTS					
DISPONIBILITÉS ET ASSIMILÉS					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FI		367 510.19		367 510.19	3 818 856.49
TRESORERIE					
TOTAL ACTIF COURANT		292 033 166.46	10 866 054.39	281 167 112.07	260 197 547.61
TOTAL GENERAL ACTIF		1 204 536 725.23	530 113 130.17	674 423 595.06	661 980 556.38

CAVMO UNITE SOTRAMET

Date : 21/09/2020

## BILAN

Heure: 10:35:46

Période 01/01/2019 au 31/12/2019

Utilisateur SO

Type Edition : DEFINITIVE

PASSIF	NOTE	N (2019)	N-1 (2018)
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
CAPITAL éMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITANT)			
CAPITAL NON APPELé			
PRIMES ET RESERVES -(RESERVES CONSOLIDéES)			
ECARTS DE RééVALUATION			
ECART D'éQUIVALENCE			
Resultat Net		-3 377 968.44	-2 183 016.31
AUTRES CAPITAUX PROPRES - REPORT A NOUVEAU			
LIAISONS INTER-UNITES		215 825 572.22	227 358 615.97
TOTAL I		212 447 603.78	225 175 599.66
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		325 032 422.38	317 362 597.04
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)			
AUTRES DETTES NON COURANTES			
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVAN		20 515 434.23	21 213 085.96
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		345 547 856.61	338 575 683.00
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		36 484 272.70	21 826 868.50
IMPOTS			846 880.00
AUTRES DETTES		79 913 552.18	75 552 194.75
TRESORERIE PASSIF		30 309.79	3 330.48
TOTAL PASSIFS COURANTS III		116 428 134.67	98 229 273.73
TOTAL GENERAL PASSI		674 423 595.06	661 980 556.39

UNITE SOTRAMET

Date : 21/09/2020

COMPTE DE RESULTAT

Heure 10:36:04

Période du : 01/01/2019 Au : 31/12/2019

Utilisateur SO

Type Edition : DEFINITIVE

	NOTE	N ( 2019 )	N-1 ( 2018 )
VENTES ET PRODUITS ANNEXES		115 323 219.06	129 888 733.34
VENTES AUTRES PRESTATION DE SERVICE		54 000.00	228 692.21
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		31 424 914.25	15 233 644.89
PRODUCTION IMMOBILISEE		3 928 400.00	
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION			
CESSIONS PRODUITS FINIS (DESTOCKAGE)		-26 216 680.00	-5 856 728.00
CESSIONS PRODUITS FINIS ET MARCHANDISES		30 515 524.00	5 933 658.00
<b>I - PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>155 029 377.31</b>	<b>145 428 000.44</b>
ACHATS CONSOMMES		51 192 069.96	67 589 256.63
CESSIONS MARCHANDISES ET MATIERES PREMIERES			76 930.00
CESSION SERVICES ET AUTRES			145 000.00
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		31 536 381.87	11 685 205.27
<b>II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE</b>		<b>82 728 451.83</b>	<b>79 496 391.90</b>
<b>III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>72 300 925.48</b>	<b>65 931 608.54</b>
CHARGES DE PERSONNEL		57 588 608.17	47 846 598.38
IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		1 289 094.71	1 712 852.00
<b>IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>13 423 222.60</b>	<b>16 372 158.16</b>
CESSIONS PRODUITS			
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		11 623 397.16	200 938.07
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		3 951 123.87	6 369.05
CESSIONS CHARGES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , PROVISIONS & PERTES DE V		17 810 019.45	14 468 588.59
REPRISES SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		900 578.84	1 077 568.09
<b>V - RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>4 186 055.28</b>	<b>3 175 706.68</b>
PRODUITS FINANCIERS			
CHARGES FINANCIERES		7 693 434.13	5 545 315.19
<b>VI - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>-7 693 434.13</b>	<b>-5 545 315.19</b>
<b>VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT (V + VI)</b>		<b>-3 507 378.85</b>	<b>-2 369 608.51</b>
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES			
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS ) SUR RESULTATS ORDINAIRES		-129 410.41	-186 592.20
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		193 770 033.31	152 563 234.60
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		197 148 001.75	154 746 250.91
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-3 377 968.44</b>	<b>-2 183 016.31</b>
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS ) (A PRECISER)			
ELEMENTS AXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)			
<b>IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-3 377 968.44</b>	<b>-2 183 016.31</b>

FRAMET

**TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE**

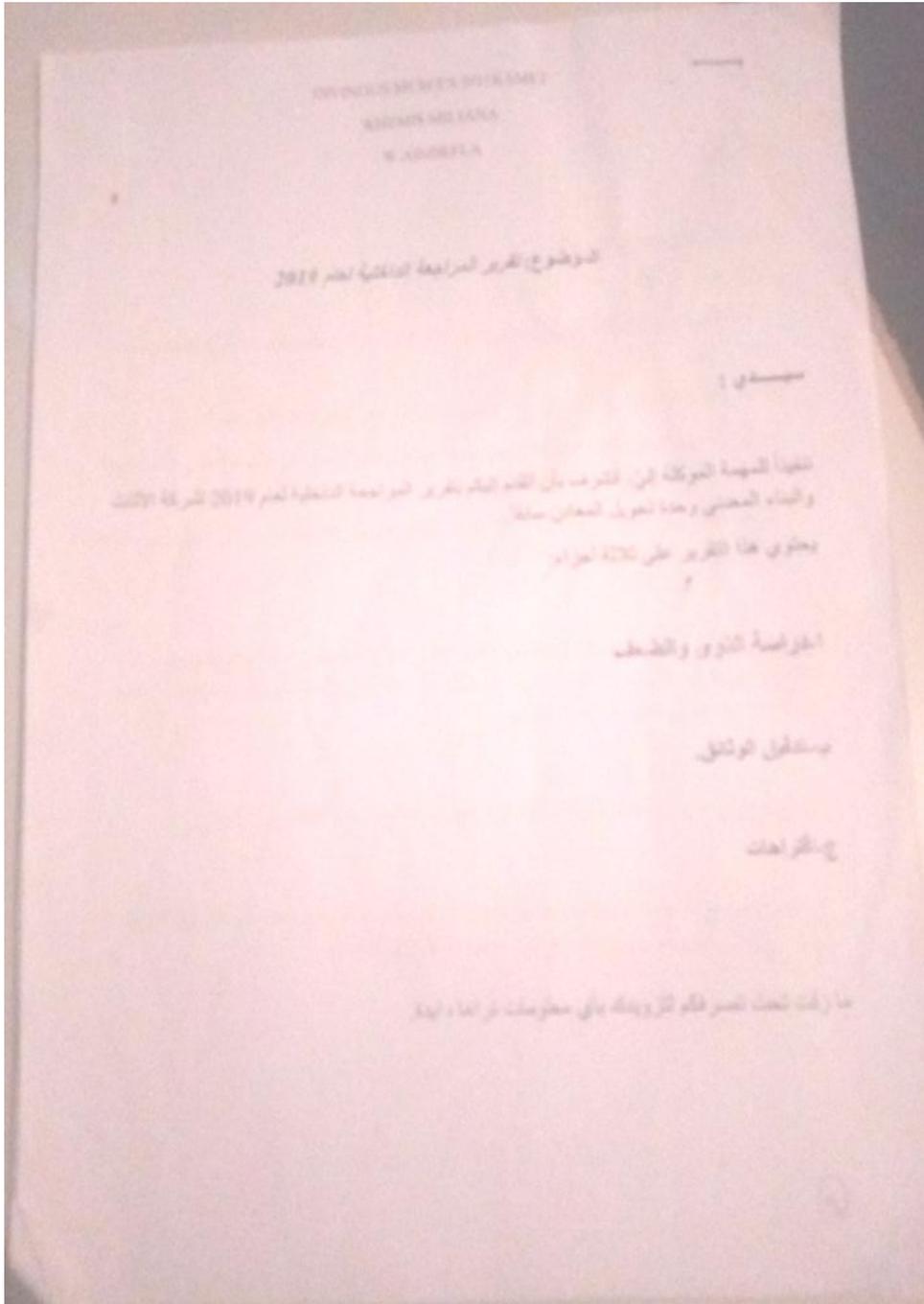
Période du : 01/01/2019 Au : 31/12/2019

0001 : 21000000  
0002 : 000000  
0000000000

1ère Edition : DEFINITIVE

RUBRIQUES	NOTE	01/01/2019	31/12/2019
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		122 924 396,49	130 987 552,41
Sommes versées aux fournisseurs		-84 255 472,55	-102 205 782,34
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 081 895,56	-961 000,00
Impôts sur les résultats payés		36 295 535,81	-36 737 395,00
Sommes versées aux personnels		-5 395 000,00	-9 006 000,00
Sommes versées aux impôts		-12 624 445,89	-10 077 390,21
Sommes versées aux organismes sociaux et assurances		652 400,00	-610 200,00
Dotation pour compte liées aux activités sociales			
Virement de Fonds		7 100 000,00	-4 970 000,00
Encaissements internes des Unités			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie des crédits d'exploitations			
Flux de trésorerie liés à des événements extraordinaires (à préciser)		500 000,00	
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)</b>		<b>-2 575 603,43</b>	<b>-20 402 962,21</b>
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corp ou incorp		-902 722,18	-1 445 000,00
Encaissements sur cession d'immo. corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immo. financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultat reçus			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement(B)</b>		<b>-902 722,18</b>	<b>-1 445 000,00</b>
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			4 300,00
Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			-4 300,00
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement(C)</b>			<b>0,00</b>
Incidence des variations des taux de change sur liq. et quasi liq.			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>		<b>-3 478 325,61</b>	<b>-24 847 962,21</b>
Trésorerie et équivalent de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		3 815 526,01	26 666 133,00
Trésorerie et équivalent de trésorerie à la clôture de l'exercice		337 200,40	1 818 170,79
<b>Variation de Trésorerie de la Période</b>		<b>-3 478 325,61</b>	<b>-24 847 962,21</b>
Resultat		-7 678 815,83	1 078 000,00
Rapprochement avec le Resultat		3 198 609,94	21 800 000,00

الملحق 02: تقرير المراجعة الداخلية لعام 2019.



## الجزء الأول

## 1 - الدراسة

## 1 - نقاط القوة والضعف الظاهرة:

## نقاط الضعف:

- 1- نقاط الضعف في الشركة التي تترجم إلى إجراءات الشراء والتي تتم ببطء بعد اتباع نظام صفقات العمومية وهي:
  - التشاور بعد اقتراح الشراء، والذي يأخذ الكثير من الوقت بعد الإجراء المعمول به.
  - أعاق هذا العمل الشركة أكثر من اللازم من حيث الوقت والذي يتسبب في انتهاء المخزونات التي يتم الانتهاء منها عن طريق تجاوز أوقات التسليم.
- 2- صعوبة تحصيل الأموال من الزبائن من طرف مصلحة التجارة وهذا يرجع إلى الأمور البيروقراطية موجودة في بعض المؤسسات وإدارات الدولة

نقاط القوة: قوة الشركة التي تترجم بوجود ملفات الموردین ممتدا على مستوى الوطني ومهارات العاملين في عملية الشراء وكذلك وسائل الاتصالات مثل (الفاكس والهاتف والإنترنت) أيضا وجود وسيلة نقل تساهم في تقدم إجراءات التوريد.

2 التوجهات: نقتراح تخفيف إجراءات الشراء الموضوعة وضمان المخزون الأمني.

3 برامج التحكم: نتحكم الشركة في جميع المعلومات من شراء إلى بيع وهذا عن طريق التكنولوجيا وتسجيلات المحاسبية وجداول الإرسال وتحقيقات الشهرية للأنفاق.

الجزء الثاني

ب التحقق

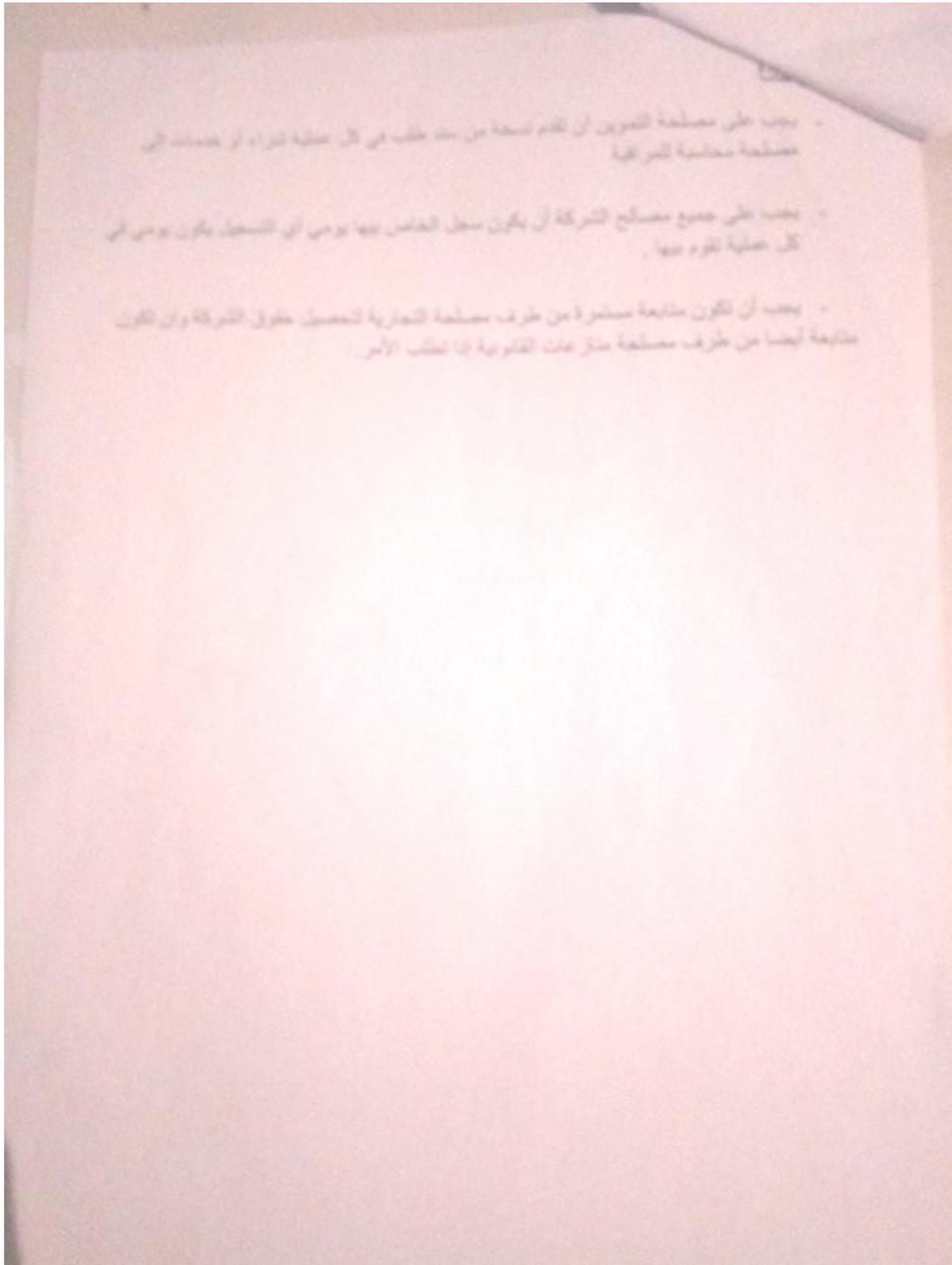
1 إجراءات الاستلام: ينقسم إجراء الشراء إلى عدة عمليات:

- أ- تمييز الاحتياجات؛
- ب- إعداد الشراء (التشاور مع الموردين)؛
- ج- مراحل الأمر بشراء؛
- د- الاستلام والشحول إلى المخزون وفقاً لأمر التسليم؛
- هـ- استلام والتحقق من الفاتورة مع منكرة التسليم ونموذج الطلب؛
- و- التحقق من الفاتورة من قبل قسم التدقيق
- ز- ترحيل الفاتورة؛
- ح- دفع الفاتورة بعد تأشير إدارة التدقيق

2 المبيعات والفوترة: إجراء المبيعات:

- أ- تلبية الحاجة؛
- ب- إعداد التقرير أو فاتورة شكليه أو استرداد المواصفات (التقديم)؛
- ج- استلام أمر الشراء؛
- د- وضع أمر العمل؛
- هـ- مخزون المنتج النهائي؛
- و- خروج المنتج النهائي وفقاً لأمر التسليم؛
- ز- تسليم البضائع؛
- ح- إعداد وحساب الفاتورة؛
- د- استلام مبلغ الفاتورة ونشره

ملاحظة: يتم تطبيق إجراءات الشراء والبيع وفقاً للشروط والإجراءات التي تنفذها الشركات



الملحق 04 : فاتورة البيع .

**GROUPE INDUSTRIELLES LOCALES** مجمع الصناعات المحلية

Divindus- mobilier et construction métallique -Spa ج.م.م. - مقنوس الأثاث والبناء المعدني - شركة ذات  
 au capital social de 1 212 000 000 da برأسمال اجتماعي قدره  
 Divindus-MCM - Unité SOTRAMET وحدة سوتراميت أبادم مقنوس

divindus  
MCM

Identification fiscale 0998 Le [REDACTED] KHEMIS MILIANA LE: 01/08/2019  
 article d'imposition 16 [REDACTED]  
 Registre de commerce N° 16/06 - 00 [REDACTED]  
 N.S. 099810 [REDACTED]  
 Compte Bancaire: RIB 00500 155 [REDACTED]  
 BDI, Agence EL-KHEMIS - N° 155  
 activité: fabrication de mobilier et construction métallique

**FACTURE N°0109/2019**

**DOIT : SARL [REDACTED]**  
**AIN DEFLA**  
 AI N°: 44190 [REDACTED]  
 RC N° : 44/00-076 [REDACTED]  
 NIF N°: 00 164407 [REDACTED]

Bon De Commande N°021 Du 19/06/2019

N°	DESIGNATION DES PRODUITS	T	QUANT	P.U	MONTANT
1	Citerne pour Huil Dielectrique 3500 L Ep: 6mm  BI N°613N°SERIE:13-14	U	2,00	170 000,00	340 000,00
<b>TOTAL EN H.T</b>					<b>340 000,00</b>
<b>TVA 19%</b>					<b>64 600,00</b>
<b>TOTAL EN T.T.C</b>					<b>404 600,00</b>

MENTIONS PARTICULIERES:.....

MODE DE PAIEMENT		RESERVES AU CLIENT	
Versement:..... <input type="checkbox"/>	Virement:..... <input type="checkbox"/>	Date de réception:.....	<input type="checkbox"/>
Chèque:..... <input checked="" type="checkbox"/>	Atermes:..... <input type="checkbox"/>	Visa:.....	<input type="checkbox"/>

ARRETE LA PRESENTE FACTURE EN TTC A LA SOMME DE: Quatre cent quatre mille six cent dinars  
 algerienne (404 600,00DA)

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 04 : وصل تسليم

**Divindus MCM** **GRUPE INDUSTRIES LOCALES** **مجموعة الصناعات المحلية**  
**D'vindus MCM - Unité ex SOTRAMET** **ديفيندوس ايمر وحدة سوتراميت سابقا**  
 Epe Divindus - Mobilier et Construction Métallique - Spa **و. ا. د. ديفيندوس الآثاث والبناء المعدني - ش.م.ا**  
 au capital social de 1 212 000 000 DA **براسمالي اجتماعي قدره**

**BON DE LIVRAISON** N° 0613  
 Date: 31/09/2019

Client: **SARL [REDACTED] Ain Defla**

N° d'ordre	DESIGNATION	Quantité	Observation
01	Cléme Pour Huil 3500d ép 6mm	0 km	BC N° 21 du: 13/09/2019 N° Serie: 13+14
7			

Nom du Chauffeur: **[REDACTED]**  
 Camion N°: **00 N° 11 [REDACTED]**  
 Carte d'Identite N°: **[REDACTED]**  
 Signature: **[Signature]**

Khémis Miliana, le 31/09/2019  
 Chef de Service Commercial: **[Signature]**

Route d'Oran, BP 69, Khémis Miliana, Wilaya d'Ain Defla. Tél: 027 56 71 04. Tél/Fax: 027 56 71 03/05. e-mail: sotramet@synhoq.fr  
 RC: 98 B 0003515 - 06/44. AI: 1642 0076 412. NIF: 0998 1600 091 501. NIS: 0998 1642 0327 326

الملحق 05 : 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) 681 052 XX Tel/fax : +213 (0)24 976 XX - (0)24 871 XX  
 E-mail : xxxmetal116@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 000XXXXX  
 M.F: 099816XXXXXX  
 A.I : 16420XXXXX

ALGER, le      05/08/2019

**FACTURE N°**      005/2019

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 IN<sup>TE</sup> ROUIBA 16000 ALGER

R.C : N° 99 B 000XXXXX - MF : 0999XX0XXX6 - A.I : 16151XXXX - RIB BNA EL HARACH : 00100 616 XXX313XXXXX  
 TEL : 023 93 58 XXX - Fax : 023 93 XX XX - Mob : 0561 67 XX XX - Email : xxxmetal116@gmail.com

الملحق 06 : وصل الاستلام

**DIVINDUS MCM**

**EX SOTRAMET**  
 Route d'Oran - KHEMIS MILIANA  
 B. P. : 69 TEL : (027) 65.40.29  
 Approvisionnement - Traitement - Divers (1)  
 Unit ou dépt : .....  
 Matricule de camion ou du Wagon : .....  
 Date de Réception: 08/08/2019

**Bon de Réception**

MATIERES PREMIERES (1)  
 PRODUITS SEMI-FINI  
 PRODUITS FINIS

Provenance SARL XXXMETAL

N° 8330

Bon de livraison  
 N° Transit

CODE	Conditionnement	Designation des Marchandises	NUMERO Commande	QUANTITE Fournisseur	QUANTITE Réception	LONGUEUR	VALLEURS	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 )

3

شركة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقاً  
**DIVINDUS MCM EX SOTRAMET**  
 خميس مليانة ولاية عين الشلف

خريف وهران ص.ب. رقم 09 خميس مليانة  
 ولاية عين الشلف  
 الهاتف: 027.66.59.00 027.66.55.81  
 الفاكس: 027.66.27.08  
 ص.ب. رقم 3X62X ب 09  
 الرقم الحسابي: 2034XXXX098  
 رقم الهاتف: 1111XXXX4404  
 الرقم الإحصائي: 237XXXX0982440  
 البريد الإلكتروني: email: sotramet@yahoo.fr

خمس مليانة - 05/08/2019  
 N° 602453

**سند الطلب**

	مهنة التسليم	الرمز
	شعبة النقل	المطلب
	لترتيب الدفع	رمز التمويل
	شعبة النقل	

SRAL XXXXMETAL

المرج	المسند	الكمية	التعيين	سعر الوحدة	المجموع
	22 BAR	300.740	FER PLAT 60X70X6100	88.24	26 537.39

رئيس مصلحة الوسائل العامة.

6