

جامعة الجليلي بونعامة خميس مليانة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية



الموضوع:

دور التدقيق الداخلي و أهميته في تحسين الأداء المالي في المؤسسة

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

Ex – Sotramet

مذكرة مقدمة لنيل متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في المحاسبة والتدقيق

من إعداد الطالبتين:

- طفياني يسرى

- غداوية نهاد

تحت إشراف:

- أ/ ظريف عبد الله

أعضاء لجنة المناقشة:

رئيسا

أستاذ محاضر أ

- الأستاذ بن زهيب محمد

مشرفا مقرا

أستاذ مساعد أ

-الأستاذ ظريف عبد الله

ممتحنا

أستاذ محاضر ب

- الأستاذ فرحول ميلود

السنة الجامعية: 2022/2021

## شكر وتقدير

نحمد الله عز وجل الذي وفقنا في إتمام هذا العمل  
والذي أنعم علينا بالصحة والعافية والعزيمة.  
نتقدم بأسمى معاني الشكر والتقدير إلى الأستاذ  
الدكتور المؤطر ظريف عبد الله الذي لن تفيه أي كلمات

الشكر الجزيل للجنة المناقشة و كافة أساتذة الكلية  
كما نتقدم بالشكر إلى جميع عمال وحدة البناء  
المعدني ونخص بالذكر المشرف أوسرير محمد وكل  
عمال مصلحة المالية والمحاسبة وأعوان الحراسة.

## إهداء

إلى التي جعل الجنة تحت أقدامها إلى رمز المحبة والـ  
إلى،

أمي الحنونة

إلى الذي كان سندي ومن له الفضل في نجاحي إلى

أبي العزيز.

إلى أعز الناس عندي إخوتي و أخواتي

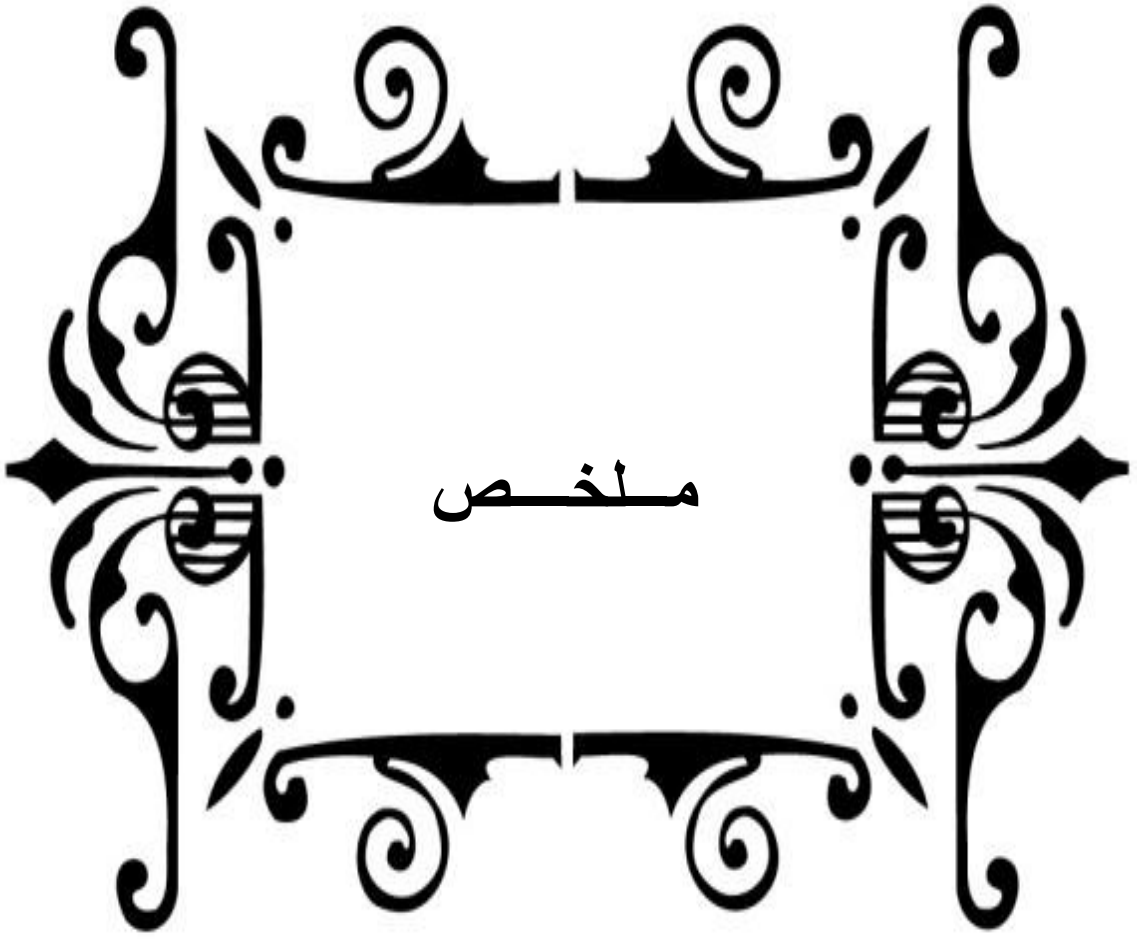
أهدي هذا العمل

## اهداء

إلى أجمل شخصين عرفتتهما عيوني، وإلى أعلى كلم

إلى والدتي وأخي رحمهما الله وإلى أعلى الناس  
عندي والدي الذي سهر على نجاحي تاج رأسي حفظ

نهاد



## ملخص

### ملخص

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

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

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

### **Abstract:**

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

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

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





قائمة المحتويات

## قائمة المحتويات

## Contents

أ..... توطئة

### الفصل الأول

6..... تمهيد

7..... المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

7..... المطلب الأول: أسس ونظم التدقيق الداخلي

13..... المطلب الثاني: مفهوم ومحددات الأداء المحاسبي

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

17..... المبحث الثاني: عرض ومناقشة الدراسات السابقة والقيمة المضافة للدراسة

17..... المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

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

32..... خلاصة الفصل

### الفصل الثاني

35..... تمهيد:

36..... المبحث الأول: التقديم العام لشركة تحويل المعادن

36..... المطلب الأول: تعريف بالمؤسسة

37..... المطلب الثاني: أهداف المديرية العامة للمؤسسة

37..... المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للشركة EX SOTRAMET

المبحث الثاني: طريقة التدقيق الداخلي و الأداء المالي في شركة تحويل المعادن EX SOTRAMET

40..... EX إن الغرض من المبحث هو توضيح كيف تعمل عملية التدقيق بشكل عام في المؤسسة.

40..... المطلب الأول: كيفية التدقيق الداخلي في المؤسسة:

45..... المطلب الثاني: واقع الأداء المالي في المؤسسة



## قائمة المحتويات

|    |  |
|----|--|
| 46 | الجدول رقم 04:الميزانية المالية المفصلة للأصول المؤسسة .....                       |
| 46 | الجدول رقم 05 : الميزانية المالية المفصلة لخصوم المؤسسة .....                      |
| 47 | الجدول رقم 06: جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة للمؤسسة .....                       |
| 48 | جدول رقم (07) : الميزانية المالية المختصرة 2021-2020 .....                         |
| 49 | الجدول رقم (08) : مؤشرات التوازن المالي .....                                      |
| 50 | الجدول رقم (09) النسب المالية * السيولة* .....                                     |
| 51 | الجدول رقم (10): النسب المالية * النشاط * .....                                    |
| 52 | الجدول رقم (11): النسب المالية * الربحية * .....                                   |
|    | المبحث الثالث: دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي في شركة تحويل المعادن EX |
| 54 | SOTRAMET .....   |
| 54 | المطلب الأول: تقرير المراجعة الداخلية لعام 2021 .....                              |
| 55 | الجدول رقم 13 : مقارنة بين المحقق والمتوقع لعام 2021 .....                         |
| 56 | المطلب الثاني: نتائج الدراسة في المؤسسة (إيجابيات - سلبيات) .....                  |
| 57 | المطلب الثالث: تحليل و تفسير نتائج الدراسة .....                                   |
| 62 | خاتمة الفصل .....  |
| 64 | الخاتمة .....  |



قائمة الجداول والأشكال

## قائمة الجداول والأشكال

### 1- قائمة الجداول

| رقم الجدول | عنوان الجدول                                   | الصفحة |
|------------|--|--------|
| 01         | مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية     | 22     |
| 02         | توزيعات العمال حسب الوظيفة                     | 34     |
| 03         | جدول يبين مقارنة بين المحقق والمتوقع لسنة 2020 | 46     |

### 2- قائمة الأشكال

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



قائمة الملاحق

## قائمة الملاحق

| الصفحة | عنوان الملحق                                 | رقم الملحق |
|--------|--|------------|
| 65     | فاتورة الشراء                                | 01         |
| 66     | فاتورة البيع                                 | 02         |
| 67     | وصل الطلب                                    | 03         |
| 68     | وصل التسليم                                  | 04         |
| 69     | وصل الاستلام                                 | 05         |
| 70     | يومية الشراء                                 | 06         |
| 71     | يومية البنك                                  | 07         |
| 72     | الذمم المدينة وما شابهها (الزيائن)           | 08         |
| 73     | الذمم الدائنة التجارية (الموردون)            | 09         |
| 74     | الخزينة                                      | 10         |
| 75     | ورقة نتائج جرد المواد واللوازم للفريق الأول  | 11         |
| 76     | ورقة نتائج جرد المواد واللوازم للفريق الثاني | 12         |
| 77     | جدول مقارنة نتائج عملية الجرد للفريقين       | 13         |
| 78     | يومية الإدخال للمخازن                        | 14         |
| 79     | يومية الإخراج من المخازن                     | 15         |
| 80     | الميزانية التفصيلية سنة 2020 (الأصول)        | 16         |
| 81     | الميزانية التفصيلية سنة 2020 (الخصوم)        | 17         |
| 82     | الميزانية التفصيلية سنة 2021 (الأصول)        | 18         |
| 83     | الميزانية التفصيلية سنة 2021 (الخصوم)        | 19         |
| 84     | جدول توزيع النتائج لسنة 2020                 | 20         |
| 85     | جدول توزيع النتائج لسنة 2021                 | 21         |
| 86     | جدول التدفق النقدي لسنة 2020                 | 22         |
| 87     | جدول التدفق النقدي لسنة 2021                 | 23         |



### 1- توطئة

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

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

### إشكالية البحث

\*من خلال ما سبق فإننا نطرح الإشكالية التالية:

**ما هو دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية ؟**

\*وللإجابة على هذه الإشكالية لابد من الإجابة على الأسئلة التالية:

1- ما المقصود بالتدقيق الداخلي و ماهية أهدافه و أنواعه ؟

2- ماهي فروض و معايير و إجراءات التدقيق الداخلي ؟

3- ماهية الأداء ، الأداء المالي ، و مفهوم تقييمه ؟

4- كيف يساهم التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة ؟

### فرضيات البحث

في ضوء إشكالية الدراسة و تساؤلاتها الفرعية يمكننا أن نقدم بعض الإجابات المؤقتة لإشكالية البحث كما يلي:



## مقدمة

- 1-التدقيق الداخلي وظيفة ضرورية لجميع المؤسسات الاقتصادية يساعد على تحسين الأداء وترشيد القرارات و يتوقف نجاحه على إتباع المدقق لمجموعة من المعايير المتعارف عليها.
- 2-للمدقق الداخلي دور هام وفعال في تحقيق فعالية الأداء في المؤسسة.
- 3-يؤثر التدقيق الداخلي على تحسين الأداء في المؤسسة بحيث يلعب دورا معتبرا في ذلك بإتباعه لمنهجية تمكنه من الإلمام بكل المعلومات المالية والمحاسبية وهذا لاكتشاف الأخطاء والنقائص

### 5-دوافع اختيار موضوع الدراسة

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

#### 5-1- الأسباب الموضوعية

- حتمية وضرورة اعتمادالمؤسسات الاقتصادية على التدقيق الداخلي بهدف ضبط وتقييم الأداء المحاسبي لها؛

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

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

#### 5-2- الأسباب الذاتية

- حداثة موضوع الدراسة؛

- الميول الشخصي إلى الإلمام بجوانب هذه الدراسة؛

- موضوع الدراسة له علاقة بمجال التخصص.

### 6- أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة من أهمية الموضوع الذي تعالجه والأهداف التي تسعى إلى بلوغها، من خلال تحديد الدور الذي يجسده التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية كون هذين العنصرين في تطور مستمر بسبب التطور الدائم في مجال الاقتصاد،حيث أن التدقيق الداخلي هو

## مقدمة

العامل الرئيسي في التحسين المستمر لوظيفة الأداء المحاسبي وضمان دقة وسلامة المعلومات والتسجيلات المحاسبية.

### 7- أهداف الدراسة

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

- تبيان خصائص نظام المعلومات المحاسبي؛
- إبراز العلاقة القائمة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي؛
- تحديد مراحل عملية التدقيق الداخلي في وحدة الأثاث والبناء المعدني.

### 8- حدود الدراسة

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

- 8-1- **الحدود الموضوعية:** تم التركيز على دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني.
- 8-2- **الحدود المكانية:** تقتصر الحدود المكانية للدراسة على وحدة الأثاث والبناء المعدني الواقعة ببلدية خميس مليانة ولاية عين الدفلى.
- 8-3- **الحدود الزمانية:** بالنسبة للإطار الزمني فقد تمثل في سنة 2020/2021.

### 9- المنهج المستخدم في الدراسة

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

### 10- صعوبات الدراسة

واجه موضوع الدراسة بعض الصعوبات نذكر منها ما يلي:

## مقدمة

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

### 11- هيكل الدراسة

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

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



الفصل الأول:

الإطار النظري للتدقيق الداخلي

والأداء المحاسبي

### تمهيد

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

### المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

### المطلب الأول: أسس ونظم التدقيق الداخلي

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

#### 1- مفهوم التدقيق الداخلي

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

#### 1-1- تعريف التدقيق الداخلي

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

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

<sup>1</sup>-حسين يوسف القاضي وآخرون، التدقيق الداخلي، منشورات جامعة دمشق، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق 2008

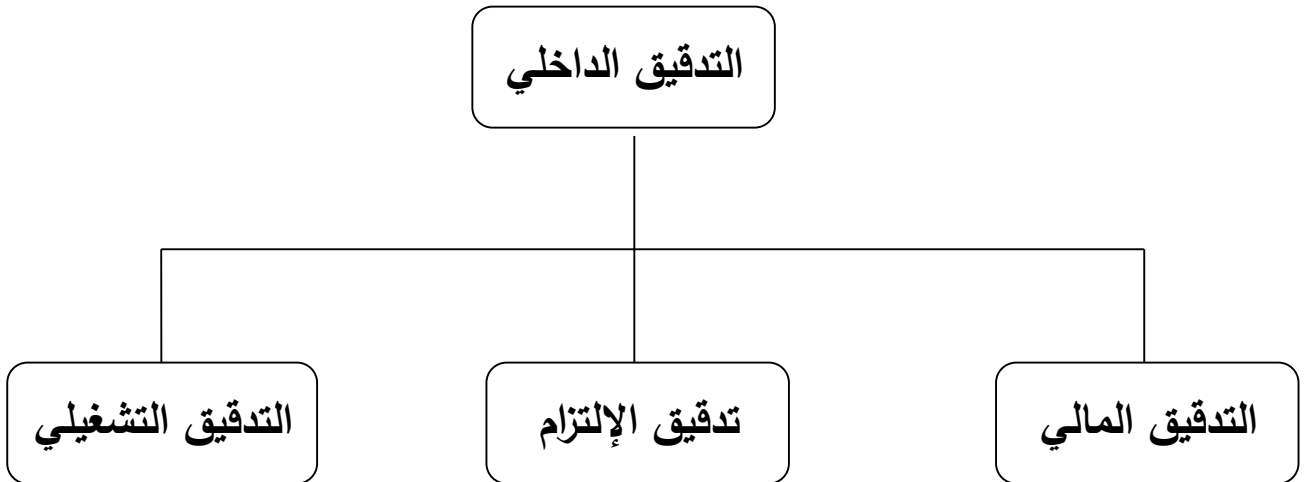
## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

- تعريف المعهد الفرنسي للتدقيق: يعرف هذا المعهد التدقيق الداخلي على أنه "نشاط مستقل وموضوعي يعطي تأكيد للمؤسسة حول درجة سيطرتها على عملياتها ويقدم مشوراته لتحسينها ويساهم في خلق قيمة مضافة، ويقوم بالتقييم بواسطة نهج منظم ومنهجي، عمليات إدارة المخاطر، الرقابة حوكمة الشركات، ويقدم اقتراحات لتعزيز فعاليتها"<sup>2</sup>.  
من خلال التعريفين السابقين يمكن القول أن التدقيق الداخلي عبارة عن وظيفة يمارسها أشخاص من داخل المؤسسة مصممة من أجل إضافة قيمة لها، من خلال تقديم استشارات مع ضمان أكبر مقدار من الدقة والصحة للمعلومات المحاسبية المسجلة، وكذا التأكد من تطبيق توجيهات الإدارة وتوافقها مع القوانين المحاسبية والأعراف المتفق عليها.

### 1-2- أنواع التدقيق الداخلي

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

الشكل رقم (01): مخطط يوضح أنواع التدقيق الداخلي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على دراسات سابقة.

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



### 1-2-1- التدقيق المالي

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

### 1-2-2- تدقيق الالتزام

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

### 1-2-3- التدقيق التشغيلي

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

### 1-3- أهمية وأهداف التدقيق الداخلي

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

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

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

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

### 1-3-1- أهمية التدقيق الداخلي

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

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

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

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

### 1-3-2- أهداف التدقيق الداخلي

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

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

- التقليل من هدر الموارد واستغلالها على النحو المطلوب؛

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

<sup>7</sup>-حمو حفيظة، دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس جامعة مستغانم، مستغانم، 2021، ص:18

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

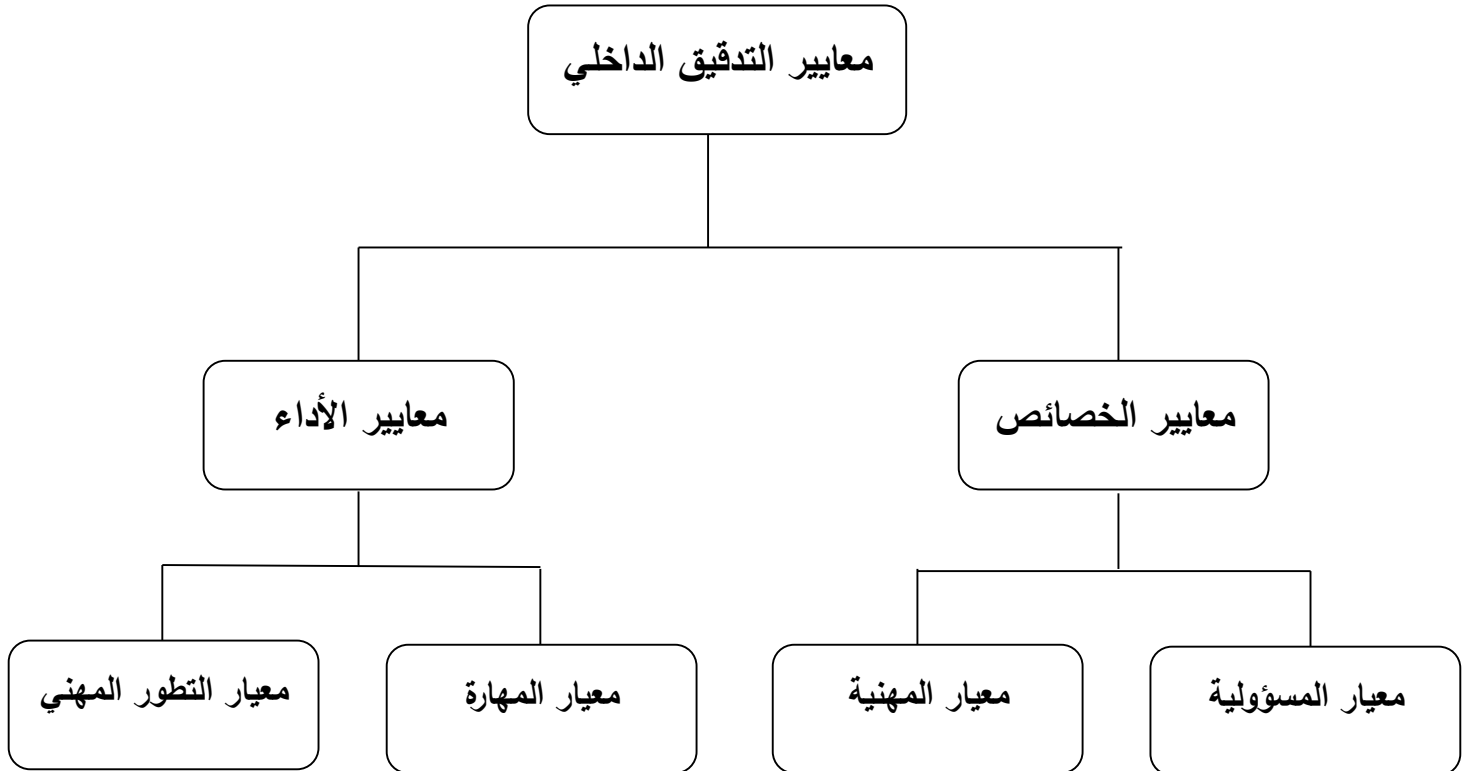
- تقديم معلومات ذات نوعية الإدارة المؤسسة، تسهم في اتخاذ إجراءات تصحيحية تساعد على تطوير المؤسسة وإجراء التحسينات المناسبة على العمليات المتبعة في تنفيذ المهام الوظيفية داخل المؤسسة، وفقا لما يتم التوصل إليه من نتائج عن عملية التدقيق الداخلي؛

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

### 2- معايير التدقيق الداخلي

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

الشكل رقم (02): مخطط يوضح معايير التدقيق الداخلي



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على موقع الكتروني.

### 2-1-1- معايير الخصائص

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

### 2-1-1-1- معيار المسؤولية

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

### 2-1-2- معيار المهنية

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

### 2-2- معايير الأداء

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

### 2-2-1- معيار المهارة

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

### 2-2-2- معيار التطور المهني

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

### المطلب الثاني: مفهوم ومحددات الأداء المحاسبي

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

#### 1- تعريف المحاسبة والأداء المحاسبي

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

#### 1-1- تعريف المحاسبة

تعرف المحاسبة على أنها نظام يتضمن مجموعة من المبادئ والقواعد المتعارف عليها تسمح بتخزين معطيات قاعدية<sup>9</sup>، التي تم اعتمادها بقصد التوصل إلى تحليل، تبويب، ترتيب، وتسجيل العمليات المالية ذات القيمة النقدية لتنظيم المعلومات المحاسبية في شكل كشوف مالية، لمعرفة نتائج العمليات المالية خلال فترة زمنية معينة، واستخراج المركز المالي في نهاية تلك الفترة بما يسمح بتقييم وضعية المؤسسة.<sup>10</sup>

#### 1-2 - تعريف الأداء المحاسبي

يعرف الأداء المحاسبي على انه عبارة عن إجراءات عملية هدفها اكتشاف أو منع الغش والأخطاء، هذا من خلال تقسيم العمل المحاسبي لضبط كل عملية محاسبية لتقويم وتقييم استخدام المؤسسة لمواردها المتاحة بفعالية وكفاءة على أساس منهجي سليم، حيث يتصف الأداء المحاسبي بالمرونة مع

<sup>9</sup>-عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي المالي الجديد)، دار النشر

جيطلي، برج بوعرييج، 2009، ص:6

<sup>10</sup>-زينب عبد الدائم مهدي، العوامل المؤثرة في جودة الأداء المحاسبي، مجلة الدنانير، المجلد السادس، العدد الأول

العراق، 2014 ص:278

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

إمكانية تعديله حسب متغيرات النشاط المحاسبي للمؤسسة، كما يعد جزءاً من نظام الرقابة الداخلية وينعكس الأداء المحاسبي في تحقيق المؤسسة لأهدافها المسطرة.

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

### 1-2-1- فاعلية الأداء المحاسبي

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

### 1-2-2- كفاءة الأداء المحاسبي

يستخدم هذا المصطلح عندما يتعلق الأمر بالاستخدام الأمثل للموارد المادية والبشرية المتاحة لتحقيق حجم أو مستوى معين من النواتج أو المخرجات<sup>12</sup>، فكفاءة الأداء المحاسبي تشير إلى الطريقة الاقتصادية التي يتم بها انجاز العمليات المحاسبية التي تؤدي إلى تحقيق الأهداف، ويعبر عنها عادة بنسبة المخرجات إلى المدخلات، ويستخدم عند التعرض لبعدها الأداء المحاسبي المتعلق بالعمليات الإنتاجية.

### 2- مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

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

### 2-1- تعريف نظام المعلومات المحاسبي

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

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

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

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

الوحدة الاقتصادية، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية".<sup>13</sup>

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

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

### 2-2- خصائص نظام المعلومات المحاسبي

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

- الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية وتنفيذها؛

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

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

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

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



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

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

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

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

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

### المبحث الثاني: عرض ومناقشة الدراسات السابقة والقيمة المضافة للدراسة

توجد العديد من الدراسات السابقة سواء باللغة العربية أو الأجنبية منها، والتي تطرقت لموضوع التدقيق الداخلي وهناك من اتخذت الأداء المحاسبي موضوع دراستها، وبغرض الاستعانة بأهم هذه الدراسات وهذا من خلال عرضها ومناقشتها لكي يتم اعتمادها في إعداد الدراسة، حيث تم تخصيص هذا المبحث لأهم الدراسات المتعلقة بالتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي، مع إبراز أوجه التشابه والاختلاف بين هذه الدراسات والدراسة الحالية، إضافة إلى تبيان ما يميز هذه الأخيرة عنها وإضفاء القيمة المضافة لها.

### المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

أولاً: عرض الدراسات السابقة باللغة العربية

### 1- الأطروحات والمذكرات

1-1- دراسة عقبي حمزة، انعكاسات تطبيق النظام المحاسبي على الأداء المالي للشركات المدرجة في السوق المالي، أطروحة دكتوراه غير منشورة في المحاسبة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016-2020.

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

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

تطرقت هذه الدراسة إلى مدخل القيمة الاقتصادية المضافة في تقييم الأداء المحاسبي للشركات من خلال عرض دوافع التحول لمدخل القيمة الاقتصادية المضافة، وحساب مقياسها واستخدامها في خلق

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

**1-3- دراسة حمو حفيظة، دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماستر غير منشورة في التدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، 2021.**

تطرقت هذه الدراسة إلى الدور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، من خلال عرض الإطار النظري للتدقيق والتدقيق الداخلي وفعالية التدقيق الداخلي و مساهمته في تحسين الأداء هدفت إلى محاولة التنبه إلى ضرورة الاهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة والعمل على تطويرها من خلال كل الأساليب الحديثة و التعرف على مختلف ادوار التدقيق الداخلي التي تسمح بتحديد كفاءة وفعالية الأداء، هذا من جهة وإبراز الخدمات أو المهام التي يقدمها التدقيق الداخلي والتي من شأنها أن تساهم في تحسين الأداء من جهة أخرى، تم استخدام المنهج الوصفي لتوضيح أهمية ودور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية وذلك من خلال التعرف على أساسيات التدقيق الداخلي وكذلك تقييم الأداء، بالإضافة إلى استخدام الأسلوب التحليلي الذي ينسجم في تحليل المعطيات المتوفرة في المؤسسة محل الدراسة، تم التوصل من خلال ذلك إلى أن التدقيق الداخلي يعمل على المنع والتقليل من حدوث الأخطاء، بالإضافة إلى تقديم النصائح للمديرين في محاولة التقليل من الأخطاء ومنع حدوثها، يسعى التدقيق الداخلي أيضاً إلى الحد من الإسراف الشيء الذي يزيد من المردودية ويحسن الأداء ويزيد من الكفاءة والفعالية، بحيث تقييم الأداء يقوم على تحديد وضعية المؤسسة من خلال قياس النتائج المحققة أو

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

المنتظرة في ضوء المعايير المحددة مسبقاً، كذلك يقوم على تحديد الأهمية النسبية بين النتائج والموارد المستخدمة للحكم على مكانة المؤسسة ووضعيتها.

**1-4-** دراسة رابح نسرين، حمزة حنان، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي المؤسسة المالية، مذكرة ماستر غير منشورة، قسم علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة العربي التبسي، تبسة، 2020.

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

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

تطرق هذه الدراسة إلى دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار، من خلال عرض الإطار الفكري والنظري للتدقيق الداخلي، و أثر التدقيق الداخلي على سير عملية اتخاذ القرار، هدفت إلى محاولة إبراز مفهوم التدقيق الداخلي و مدى أهميته في تفعيل عملية اتخاذ القرار، من خلال محاولة إظهار كيفية اتخاذ القرار بالاعتماد على تقارير المدقق الداخلي واقتراحاته، تم اعتماد المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي في وصف وتحليل الجوانب النظرية وأسلوب دراسة حالة من أجل التعمق في مختلف جوانب الدراسة التطبيقية، عن طريق الزيارات الميدانية للمؤسسة محل التريص، تم التوصل من خلال ذلك إلى أن التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة نسبياً تابعة للمديرية العامة للمؤسسة، ذات أهمية كبيرة على المستوى الداخلي، إذ

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

يتم من خلالها تقييم مختلف الأساليب الرقابية التي تمارسها المؤسسة في اتخاذ قراراتها، هذا إلى جانب اكتشاف الأخطاء والانحرافات وكل أنواع الغش، ومحاولة تصحيحها ومعالجتها في الوقت المناسب والحفاظ على ممتلكاتها وأصولها المالية، كأحد أحدث الأنظمة الرقابية، وكمصدر موثوق به يسمح بالتزويد الدائم والمستمر بالمعلومات ذات الجودة العالية التي لا يمكن الاستغناء عنها في عملية اتخاذ القرار.

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

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

### 2- مقالة

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

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

ثانياً: عرض الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

### 1- الأطروحات والمذكرات

1-1-Study of Rainer Lenz.insightsinto the effectiveness of internal audit: a multi-méthode and multi-perspective study, unpublished doctoral thèses in

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

economics and management science, Louvain school of management,  
Louvain catholic, university, belgim, 2013.

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

1-2-study of gamuchi rallmahachi, Effectiveness of internal audit on organizational performance of ngos, unpublished master graduation note in accounting, department of accounting, faculty of commerce, midlands state university, Zimbabwe 2021.

تطرقت هذه الدراسة إلى تبيان فعالية التدقيق الداخلي على الأداء التنظيمي للمؤسسات، من خلال عرض الإطار الفكري والنظري للتدقيق الداخلي والإدارة (الرقابة الداخلية) والعلاقة القائمة بينهما مع التطرق إلى نتائج فعالية التدقيق الداخلي على الأداء التنظيمي في المؤسسة، هدفت إلى تحديد مدى تأثير كفاءة المدققين الداخليين على المؤسسة (محاسبياً) وكذا على الأداء التنظيمي، تم استخدام في هذه الدراسة المنهج الوصفي بالاعتماد على الأسلوب التحليلي في الجانب النظري، أما في الجانب التطبيقي تم استخدام أداة الاستبانة في جمع البيانات والمعلومات، ليتم توصل من خلال هذه الدراسة إلى أن دعم الإدارة وكفاءة المدققين الداخليين يعززان من فعالية التدقيق الداخلي، أي كلما زاد الدعم المقدم من الإدارة كانت وظيفة التدقيق الداخلي أكثر فعالية، وهذه الأخيرة تعزز بدورها الأداء التنظيمي للمؤسسة من خلال قدرة التدقيق



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

الداخلي على ضمان استراتيجيات خفض التكاليف، ومنه قدرة المؤسسة على الحد من مشكلة تجاوز التكاليف في المشاريع وضمان الامتثال للميزانيات.

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

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

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

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

### 2- المقالات

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

تطرق هذه الدراسة إلى تأثير خصائص المدقق الداخلي وفعالية التدقيق الداخلي على إدارة المؤسسة، وهذا يعرض الإطار الفكري والنظري للتدقيق الداخلي مع تبيان العلاقة بين خصائص المدققين الداخليين وفعالية التدقيق الداخلي في المؤسسة، هدفت إلى تحديد علاقة التدقيق الداخلي بالإدارة العليا من حيث خطوط الدعم والإبلاغ باعتبارها من الأمور الحاسمة في المساهمة في فعالية التدقيق الداخلي، تم استخدام المنهج الوصفي والاعتماد على أداة الاستبانة حيث تم جمع البيانات من مئة وأربعة وأربعون (144) عضو من الجمعية الليبية للمحاسبين والمدققين، ليتم التوصل من خلال ذلك إلى أن خصائص المدقق الداخلي لها تأثير كبير على فعالية التدقيق الداخلي، وأن دعم الإدارة العليا له تأثير معتدل تشجيع المنظمات الليبية للتركيز على مسألة فعالية التدقيق الداخلي وتعزيز قدرته في المؤسسات العامة.

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

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

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

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

#### أولاً: مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية

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

| الدراسة   | أوجه التشابه   | أوجه الاختلاف   |
|-----------|--|---|
| عقبي حمزة | - تطرقت الدراستين إلى نظام المعلومات المحاسبي.<br>- اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي.<br>- هدفت الدراستين إلى تبيان خصائص نظام المعلومات المحاسبي.<br>- توصل الدراستين إلى أن النظام المحاسبي يعمل على تحسين العمليات المحاسبية. | - اعتمد في دراسته على الأداء المالي كمتغير تابع فحين الدراسة محل البحث اعتمدت على الأداء المحاسبي كمتغير تابع.<br>- هدف الباحث إلى تبيان أهمية النظام المحاسبي في عملية تقييم الأداء المالي فحين الدراسة محل البحث تهدف |

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

|  |  |   |
|--|--|---|
| <p>إلى إظهار العلاقة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي.</p>   |  |   |
| <p>- اعتمادا في دراستهما على مدخل القيمة الاقتصادية المضافة كمتغير مستقل أما الدراسة محل البحث اعتمدت على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على الأسلوب الاستنباطي فحين اعتمدت الدراسة محل البحث على الأسلوب التحليلي.</p> <p>-هدفت الدراسة إلى فعالية القيمة المضافة في تقييم الأداء المحاسبي في حين تهدف الدراسة محل البحث إلى تبيان فعالية التدقيق الداخلي على الأداء المحاسبي.</p> | <p>- اعتمدت الدراستين على الأداء المحاسبي كمتغير تابع.</p> <p>- توصل الدراستين إلى أن أداء المحاسبي يعمل على تحسين وخلق قيمة للمؤسسة.</p>  | <p>نفين عبد القادر حمزة<br/>إبراهيم حال</p> |
|  | <p>-اعتماد الدراستين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>- اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي.</p> <p>-هدفت الدراستين إلى محاولة تنبيه على ضرورة الاهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة والعمل على تطويرها.</p> | <p>حمو حفيظة</p>                            |

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

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

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

|  |   |                             |
|--|---|-----------------------------|
| <p>البحث اعتمدت على الأداء المحاسبي كمتغير تابع.</p>   | <p>- اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي.<br/>- اعتماد دراسة حالة في الجانب التطبيقي.<br/>-توصل الدراستين إلى أن فعالية الأداء المحاسبي تقاس بالمعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي.</p>                 |                             |
| <p>-اعتمدت الدراسة على الأسلوب الاستنباطي فحين اعتمدت الدراسة محل البحث على الأسلوب التحليلي.<br/>-اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانةفي حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.<br/>-هدفت الدراسة إلى تبيان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في حين الدراسة محل البحث هدفت إلى تبيان خصائص نظام المعلومات المحاسبي.</p> | <p>-اعتماد الدراستين على المنهج الاستقرائي.<br/>-تطرق الدراستين إلىالأداء المحاسبي.<br/>-توصل الدراستين إلى ضرورة اعداد القوائم المالية وفق المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، وهذا يؤدي بالنتيجة إلى تحقيق جودة الأداء المحاسبي.</p> | <p>زينب عبد الدائم مهدي</p> |
| <p>-لا يوجد متغير تابع.<br/>- اعتمدت الدراسة على أداةالاستبانةفي حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>  | <p>- تطرق الدراستين إلى وظيفة التدقيق الداخلي.<br/>- اعتماد الدراستين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي.<br/>-هدفت كلا الدراستين إلى تبيان دور التدقيق الداخلي في المؤسسة.</p>  | <p>Rainer Lenz</p>          |

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p>-اعتمدت في دراستها على الأداء التنظيمي كمتغير تابع فحين الدراسة محل البحث اعتمدت على الأداء المحاسبي كمتغير تابع.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>                 | <p>- اعتماد الدراساتين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>- اعتماد الدراساتين على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي.</p> <p>-توصل الدراساتين على ضرورة تحلي المدقق الداخلي بالكفاءة والمهارة العالية التي تخوله من أداء وظيفته على أكمل وجه.</p>                        | <p><b>Gamuchi<br/>rallmahachi</b></p>  |
| <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>  | <p>- اعتماد الدراساتين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>-اعتماد الدراساتين على المنهج الوصفي.</p> <p>-هدفت الدراساتين إلى إبراز أهمية التدقيق الداخلي.</p> <p>- توصل الدراساتين إلى ضرورة منح المدقق الداخلي كامل الصلاحيات في الاطلاع على البيانات والمعلومات.</p> | <p><b>Theodridou<br/>paraskeve</b></p> |
| <p>-هدفت الدراسة إلى تبيان دور التدقيق الداخلي في تحسين نظم الإدارة المالية في حين هدفت الدراسة محل البحث إلى تبيان دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المحاسبي.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل</p> | <p>- اعتماد الدراساتين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p>  | <p><b>Denis silas</b></p>              |

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
| <p>البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p> <p>-توصل الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي فعال قليلا في المؤسسة في حين الدراسة محل البحث التدقيق الداخلي فعال في الوحدة.</p>  |   |                               |
| <p>-هدفت الدراسة إلى تحديد العلاقة بين التدقيق الداخلي والإدارة العليا في حين الدراسة محل البحث هدفت إلى تحديد العلاقة بين التدقيق الداخلي والأداء المحاسبي.</p> <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p> | <p>- اعتماد الدراساتين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>-توصل الدراساتين إلى أن التعزيز من التدقيق الداخلي يساعد الإدارة في اتخاذ القرار.</p> | <p><b>KhaledAliendaya</b></p> |
| <p>- اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة في حين الدراسة محل البحث اعتمدت على دراسة حالة.</p>  | <p>- اعتماد الدراساتين على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل.</p> <p>-هدفت الدراساتين إلى التطرق لعمليات التدقيق الداخلي.</p>                              | <p><b>w.robort</b></p>        |

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

ثانيا: القيمة المضافة للدراسة الحالية

من خلال التطرق إلى بعض الدراسات السابقة تم التوصل إلى وجود اختلافات في طريقة معالجة كل واحدة منها، إلى أن هناك وجود تشابه من حيث متغيرات الدراسة، فهناك دراسات اتخذت التدقيق



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

الداخلي كعنصر بحث لها في حين دراسات أخرى كان مجال بحثها الأداء المحاسبي، إلى أن الدراسة محل البحث تطرقت لكلى الجانبين وهذا عن طريق إبراز دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي

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

الآتي:

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

### خلاصة الفصل

يعد التدقيق الداخلي من بين أهم الوظائف داخل المؤسسة لما له من اثر في تصميم وتطوير نظام الرقابة الداخلية، وهذا من خلال الحرص على الالتزام بتطبيق الأنظمة واللوائح المعمول بها داخل المؤسسة،

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المحاسبي

---

كما يعمل على تحسين وتقييم أداء نشاطاتها المختلفة سواء المحاسبية، المالية أو التشغيلية مما يعزز الاستخدام الرشيد للموارد وحماية الموجودات وأموال المؤسسة، بالإضافة إلى دوره الفعال في ضبط الأداء المحاسبي هذا ما يظهر من خلال الالتزام بتطبيق المعايير المحاسبية المحلية والدولية، سلامة التسجيلات، الدفاتر والبيانات المحاسبية، لينعكس ذلك بشكل ايجابي على الوضعية المالية للمؤسسة وتحقيق أهدافها المسطرة.



الفصل الثاني:

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

**تمهيد:**

بعد تطرقنا في الفصلين السابقين للجانب النظري ، سنحاول خلال هذا الفصل القيام بدراسة تطبيقية من شأنها أن تساعدنا على تحديد و إبراز مدى مطابقة موضوع بحثنا للواقع المعيشي داخل المؤسسات الصناعية الجزائرية ، هذا من خلال إسقاط دراستنا على عينة من هذه المؤسسات و المتمثلة في مؤسسة تحويل المعادن EX SOTRAMET حيث سننتظر في هذا الفصل إلى ثلاث مباحث يتضمن الأول تقديم المؤسسة محل الدراسة، أما المبحث الثاني فيتضمن دراسة تطبيقية لعملية التدقيق الداخلي اما المبحث الثالث تطرقنا إلى دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي.

### المبحث الأول: التقديم العام لشركة تحويل المعادن.

يتضمن هذا المبحث تقديم لشركة تحويل المعادن التي هي عبارة عن مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري خاص بصناعات الثقيلة الواقعة المختصرة في خميس مليانة. للإيضاح أكثر عنها والوظائف التي تقوم بها سنقوم بإعطاء تعريف لها وبتاريخها وعدد موظفيها وأهدافها والموقع الجغرافي ونقوم بدراسة هيكلها التنظيمي، كما نتطرق كذلك إلى تحليل وظيفة المحاسبة والمالية بالمؤسسة باعتبارها الوظيفة التي تمثل الإدارة المالية.

### المطلب الأول: تعريف بالمؤسسة

في هذا المطلب سنجد التطور التاريخي للشركة، تعريفها وموقعها الجغرافي.

#### 1-لمحة تاريخية عن شركة تحويل المعادن.

بدأت الشركة كوحدة واحدة متمثلة في ورشة تقوم بأعمال السباكة التي يعود تاريخها إلى المخطط الرباعي الأول بأمر 3869 المؤرخ في 1975/01/25، وبقرار LABC 670074 المؤرخ بتاريخ 1975/01/25، ثم تطورت الفكرة إلى إنشاء شركة 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 الشعبي الولائي بشلف المتضمن إنشاء مؤسسة تحويل المعادن بخميس مليانة. تم القرار الوزاري DEL 46/91 المؤرخ في 1976/09/28 والمحدد للشروط نشأة تنظيم وعمل المؤسسة وحدد نشاطها بفرع الصناعات الثقيلة والمختصرة في اسم "EX SOTRAMET".<sup>1</sup>

#### 2-التعريف بشركة " EX SOTRAMET".

هي مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي تجاري، وهي من اهم شركات المنشأة من طرف ولاية عين الدفلى، مقرها خميس مليانة شركة ذات اسهماسمالها يقدر ب.423640000.00دج. بما ان نشاط المؤسسة يقتصر على الصناعات الثقيلة، تقوم شركة تحويل المعادن بتزويد المنطقة والمناطق المجاورة للولاية بكل الوسائل الخاصة بالقطاعات التالية:

- القطاع الفلاحي: بحيث معظم منتجات هذه المؤسسة تنصب في هذا القطاع نظرا للدور الحيوي الذي يلعبه في الاقتصاد.
- قطاع السكن: نسبة استفاة هذا القطاع من المنتجات أقل مقارنة بالقطاع الأول.
- القطاع العمومي الخاص بالطرقات:والذي يلقي اهتماما كبيرا في السنوات الأخيرة مما زاد الحاجة إلى طلب المنتجات الخاصة في هذا القطاع.

بلغ عدد عمالها خلال شهر مارس 2021، 63 عاملا موزعة كما يلي:

- مجموع عقود العمل غير محددة في المدة CDI:53.
- مجموع عقود العمل محددة المدة CDD:08.
- مجموع عقود العمل المدعمة CTA :02.

### 3- الموقع الجغرافي للشركة

تقع شركة تحويل المعادن بشركة خميس مليانة التابعة لولاية عين الدفلى، يحدها شمالا خط السكة الحديدية شرق غرب الرابط بين عين الدفلى وخميس مليانة، البلدية والجزائر. ومن الجنوب الطريق الوطني رقم 04 الرابط بين الولايات: عين الدفلى، البلدية والجزائر، مما يساهم في نقل المنتجات وتزويد معظم ولايات الوطن بها، كما يحدها من الغرب مصنع الزجاج ومن الشرق مؤسسة صناعة المواد الحمراء.

تتربع المؤسسة على مساحة تقدر ب 27800م<sup>2</sup> م 5854 م<sup>2</sup> مغطاة والباقي شاغرة.<sup>1</sup>

#### المطلب الثاني: أهداف المديرية العامة للمؤسسة

من المعروف ان كل شركة تعمل تسيطر على مجموعة من الأهداف، ثم تسعى إلى تحديدها الوصول إليها، وهذا من اجل تنمية نشاطها وشركة تحويل المعادن كغيرها من المؤسسات لديها مجموعة من الأهداف وهي كالآتي:

- تسيير وتنمية نشاطاتها الإنتاجية.
- ضمان بيع منتجات في إطار الأهداف المسطرة والالتزام بتعهداتها.
- ضمان التموين للتمكن من توفير المواد الضرورية للإنتاج.
- التعاون مع الهياكل والمؤسسات التي لها علاقة بصناعة وتحويل المعادن، وذلك من اجل تحقيق جودة اكبر للإنتاج.
- إعداد برامج تموين على ضوء احتياجات الزبائن.
- توسيع شركة المنتجات الموزعة وبتالي التعامل مع موردين وزبائن جدد.
- تحقيق أقصى الأرباح أي مضاعفة رقم الأعمال.
- المساهمة في تموين الشركات لإنجاز مباني تحتية على المستوى الوطني.

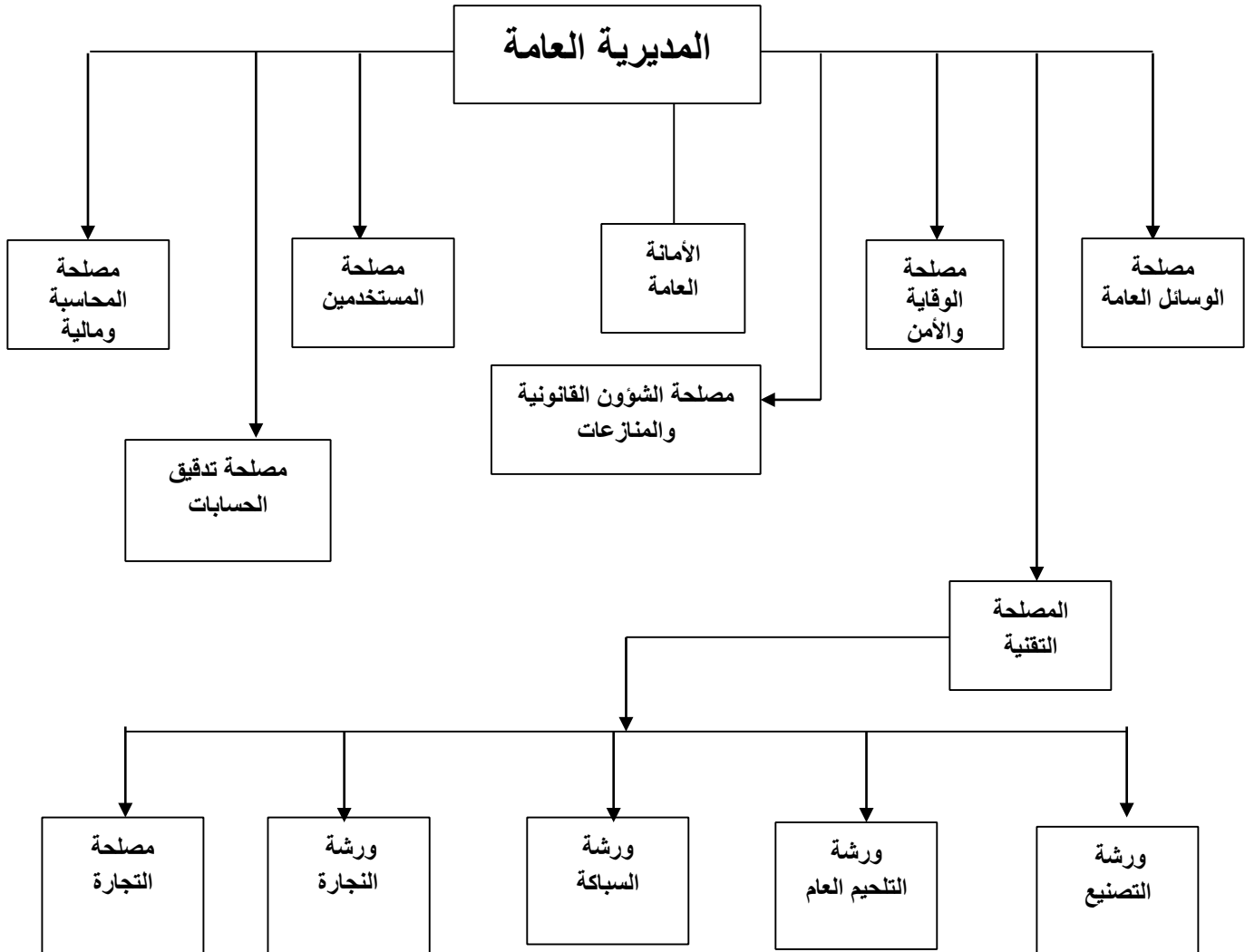
#### المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للشركة EX SOTRAMET

في هذا المطلب قمنا بعرض الهيكل التنظيمي لشركة EX SOTRAMET (مكان الدراسة الميدانية ) ودرسته للتحصل على زاوية نظر المدقق الداخلي للمؤسسة.

#### 1- الهيكل التنظيمي للشركة.

تضم شركة تحويل المعادن عدة مصالح ووظائف إدارية التي سنوضحها في المخطط التالي:

الشكل رقم 04: هيكل تنظيمي لشركة تحويل المعادن.



المصدر: من وثائق المؤسسة

#### داسة الهيكل التنظيمي.

يتعلق الهيكل التنظيمي بالجانب الوظيفي التنظيمي المعتمد من قبل المؤسسة وتصميم هذا الهيكل يرتبط بتحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسة كما يحدد العلاقة بين مختلف المصالح والأقسام ومراكز اتخاذ القرار ومركز تنفيذها وهو تغير مستمر وذلك بسبب التحولات الاقتصادية التي عرفتها المؤسسة منذ بداية نشاطها.<sup>1</sup>

\* **المديرية العامة:** وهي من أهم الأقسام المكونة لإدارة المؤسسة والمحرك الرئيسي لها، فهي مصدر القرارات التي تدير عليها المؤسسة تتمثل في التنسيق بين المصالح المكونة لشركة.

\* **الأمانة العامة:** تقوم بالأعمال الإدارية المتعلقة بالمدير، كضبط المواعيد، استقبال وارسال الوثائق، البريد الوارد.... إلخ.

\* مصلحة المحاسبة والمالية: تقوم هذه المصلحة بتقديم الميزانية الختامية الإجمالية وتحضير التقرير المتعلقة بإخراج الإدخالات وكذا مراقبة الميزانية.

\* **مصلحة المستخدمين:** تحتوي على قسمين مندمجين هما:

القسم الأول: مصلحة المستخدمين التي تقوم بتسيير ومراقبة الموارد البشرية وكذلك إعداد المخططات التكوينية وتضم هذه المصلحة:

- دائرة المستخدمين: تضم كل ما يتعلق بحقوق وواجبات العمال من أجور، عطل واحترام القوانين.
- دائرة الشؤون الاجتماعية: تقوم بجميع الإجراءات الاجتماعية كالتقاعد والضمان الاجتماعي.
- دائرة التكوين: تقوم بتكوين العمال الإطارات وهذا من أجل تتطور التكنولوجي.

القسم الثاني: مصلحة المنازعات وتمثل السلطة القانونية للمؤسسة وتقوم بالمهام التالية:

- تمثيل الشركة أمام الهيئات الرسمية: ( مفتشية العمل، أعمال إدارية مع المحاكم ) والهيئات القضائية.
- تقديم المعلومات والوثائق للمحامي من قبل المؤسسة ليتكفل بملفات النزاعات القانونية أمام المحاكم.
- إعلام مدير المؤسسة بمستجدات مسيرة الملفات في المحاكم ليتمكن من أخذ القرار المناسب.

\* **المصلحة التقنية:** تندرج تحت إدارتها عدة فروع تتمثل في:

- مصلحة التجارة: تهتم بالبحث عن زبائن، وتنسيق وتوجيه العمليات التجارية كالبيع والشراء.
- ورشة التلحيم العام: تقوم بإنتاج نقل العربات نقل النفايات المصنفة كما يلي:

• مقطورة قلابة للأوساخ 4م<sup>3</sup>.

• مقطورة قلابة فلاحية 4000كغ.

• عجلة يدوية لرمي الأوساخ

• عجلة يدوية للبناء.

- ورشة السباكة: من ضمن منتجاتها مايلي:

• سداد ثقيل للطرقات نوع 850/850.

• سداد خفيف لطرقات نوع 800/800.

• سداد خفيف من نوع 500/500.

• قضبان مسطحة من نوع 600/600.

• قضبان مسطحة من نوع 500/500.

• قضبان مسطحة من نوع 400/400.



• حافة الرصيف.

- ورشة النجارة: ومن ضمن منتجاتها الثالث المنزلي من كل أنواعه وتعتبر هذه الورشة كعمون لورشة السباكة إذ تقوم بوضع نماذج خشبية على أساسها يتم استخراج الشكل النهائي للنموذج في ورشة السباكة كما أنها تزود الشركة بما تحتاج إليه من طاولات، كراسي... إلخ.

\* **مصلحة الوسائل العامة:** بعد تغيير الهيكل التنظيمي تم دمج مصلحة الحضيرة، الصيانة وخرابة حيث كانت مصنفة ضمن مصلحة الوقاية والأمن في مصلحة واحدة، هذه المصلحة هي المسؤولة عن عملية الشراء أي تعمل على تموين الورشات والمصالح بمختلف المواد الأولية الضرورية للإنتاج، أما مصلحة الحضيرة، الصيانة والتصنيع فهي مكلفة بتجاوز كل الأخطاء والعمال التي تتعرض لها تجهيزات وآلات الإنتاج ومن حمايتها من التلف وهي على ورشتين:

- ورشة الميكانيك العام: تقوم بصيانة الآلات والمعدات الميكانيكية.

- ورشة التصنيع وخرابة: تقوم بصيانة القطعة الميكانيكية وتموين ورشة التلحيم لكل القطع الميكانيكية والفنية.

\* **مصلحة الأمن والصيانة:** يتمثل دورها أساسا في:

- حماية المؤسسة من تعرض التجهيزات إلى الإتلاف أو السرقة.

- التحقق في القضايا التي تخص المستخدمين والتجهيزات من الأخطاء.

- تطبيق القوانين الخاصة بالنظافة والأمن متابعتها.<sup>1</sup>

**المبحث الثاني: طريقة التدقيق الداخلي و الأداء المالي في شركة تحويل المعادن EX**

**SOTRAMET** إن الغرض من المبحث هو توضيح كيف تعمل عملية التدقيق بشكل عام في المؤسسة.

**المطلب الأول: كيفية التدقيق الداخلي في المؤسسة:**

يستند كل تدقيق ناجح إلى التخطيط السليم وجو من المشاركة البناءة والتواصل بين الجهة الخاضعة وإدارة التدقيق.

يستند التخطيط في التدقيق على تغطية جميع أنشطة المؤسسة على الأقل مرة واحدة في العام وفق ما ورد في نص البند 2000 من معايير الاداء خاصة. فالتخطيط يحول دون تجاهل المراحل الهامة من التدقيق ويشمل التعرف على المشاكل الهامة. والاستجابة للمهمات التي يتم تكليف الموظفين لها ويحول دون تكليف المدققين بمهمات لا تتناسب مع قدراتهم وخبراتهم. إجراءات التدقيق الداخلي يتضمن دليل إجراءات التدقيق الداخلي مخططا تدريبيا لعملية التدقيق. لقد حددت نشرة المعايير المتعلقة بالممارسة العملية للتدقيق الداخلي .

مسؤولية المدقق الداخلي في تحديد نطاق العمل وبيان مجال العمل والاهداف التي يجب ان يحققها التدقيق والمجال الرئيسي الذي يجب مراجعته وتقييمه.

بالرغم من الاختلاف في تحديد مراحل التدقيق الا انه يجمع على انها عمليات التخطيط، وتقييم للرقابة الداخلية والمخاط، والاختبارات الجوهرية، وايصال النتائج، والمتابعة. إلا انه يمكن إجمال عملية التدقيق الداخلي<sup>1</sup>.

### التخطيط

خلال الجزء المتعلق بالتخطيط من التدقيق، يقوم المدقق بإخطار الجهة الخاضعة للتدقيق بعملية التدقيق ويناقش نطاق وأهداف الفحص في اجتماع رسمي مع إدارة النشاط، ويجمع المعلومات حول العمليات الهامة ويقوم الضوابط القائمة، ويخطط خطوات التدقيق المتبقية.

### رسالة إعلان

تبدأ مهمة التدقيق باختيار النشاط الذي سيخضع لعملية التدقيق الداخلي، ويمكن للمدقق اختيار هذا النشاط بطرق مختلفة، وليس أمر هذا الاختيار منوطاً فقط برغبة المدقق ولكن بطلب من جهات أخرى داخل المنشأة ويجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يحدد الموارد المناسبة والكافية (المالية والبشرية) اللازمة لتحقيق أهداف مهمة التدقيق. ويتم إبلاغ الجهة الخاضعة للتدقيق بالتدقيق من خلال خطابات تباط من مدير التدقيق الداخلي. وتحدد هذه الرسالة نطاق وأهداف التدقيق، وفريق التدقيق المكلفين بالتدقيق على النشاط، وغير ذلك من المعلومات ذات الصلة.

### المسح الأولي

بعد اختيار الجهة أو النشاط الخاضع للتدقيق تأتي الخطوة التالية وهي المسح الأولي. يهدف المسح الأولي للنشاط الخاضع للتدقيق للحصول على فهم عام للعمليات والمخاطرة وأنظمة الرقابة الداخلية المرتبطة بالنشاط وذلك لكي يكون على بصيرة من أعمال النشاط، ولتحديد المواطن التي سيتم التركيز عليها وكذلك سماع اقتراحات وتعليقات إدارة وموظفي الجهة المدقق عليها.

### الاجتماع أولي

تحضير عدد من الأسئلة الأساسية بهدف الاستعلام عن موضوعات تدقيقية محددة أو إطلاق مناقشات قد يكون من شأنها أن توصل إلى نتائج غير معروفة أو غير متوقعة.

خلال الاجتماع الافتتاحي، يصف الجهة الخاضعة للتدقيق الوحدة أو النظام المراد تدقيقه، الموارد المتاحة (الأفراد، المرافق، المعدات، الصناديق)، وغيرها من المعلومات ذات الصلة. ويجتمع المدقق الداخلي مع الموظف الأقدم المسؤول مباشرة عن الوحدة قيد الاستعراض وأي موظف يرغب في إدراجه. ومن المهم أن يحدد الجهة الخاضعة للتدقيق القضايا أو المجالات ذات الأهمية الخاصة التي ينبغي معالجتها. ويمكن أن

يكون عامل المفاجأة مطلوباً لدى إجراء بعض المقابلات وذلك عندما تتطوي المهمة على تدقيقات متعلقة بالنقدية أو للتحري عن وجود احتيال.

### مسح أولي

في هذه المرحلة يجمع المدقق المعلومات عن النشاط الذي يجري فحصه دون الدخول في عملية التحقق التفصيلي حولها. وفهم النشاط الذي تتم مراجعته، وتحديد المخاطر والضوابط الرقابية بهدف تحديد المجالات الهامة التي تستدعي تركيزاً خاصاً. والحصول على معلومات يمكن استخدامها في أداء مهمة التدقيق. وتحديد إن كان من المهم إجراء مزيد من التدقيق. ويستعرض التقارير والملفات، وغيرها من مصادر المعلومات<sup>1</sup>.

### مراجعة الرقابة الداخلية

فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعمول به ومن ثم تحديد نقاط الضعف في هذا النظام، لتقديم التوصيات بهدف تحسين نظام الرقابة. فقد نص معيار الأداء يجب على نشاط التدقيق الداخلي مساعدة المنشأة في إيجاد رقابة فعالة بواسطة تقييم فعاليتها وكفاءتها وتعزيز التحسين المستمر إذا كانت كافية. وهي عملية تستغرق وقتاً طويلاً عادة. وفي القيام بذلك، يستخدم المدقق مجموعة متنوعة من الأدوات والتقنيات لجمع وتحليل المعلومات حول العملية. ويساعد استعراض الضوابط الداخلية المدقق في تحديد مجالات المخاطر العالية واختبارات التصميم التي يتعين القيام بها في قسم العمل الميداني.

### إجراءات التدقيق التحليلي

مجموعة من الإجراءات التي يتم من خلالها التحليل والمقارنة المنظمة للأرقام والمعدلات والنسب والاتجاهات أو أي علاقة أخرى بين الأرقام والبيانات بهدف الحصول على البيانات والمعلومات التي قد تعطي مؤشرات تساعد في توجيه إجراءات التدقيق بشكل سليم أو تعطي أدلة رقابية تدعم استنتاجات المدقق، وتستخدم إجراءات التحليل في جميع مراحل التدقيق.

### برنامج التدقيق

على المدققين الداخليين وضع برامج عمل لتحقيق أهداف المهمة، ويجب تدوين برامج العمل وإجراءات لتعريف، تحليل، تقييم، وتدوين المعلومات أثناء المهمة. يجب ان يعتمد برنامج التدقيق قبل بدء العملية. من خلال دراسة وتقييم مدى كفاءة وفعالية الرقابة الداخلية، يقوم برسم برنامج التدقيق المناسب مع تحديد كمية الاختبارات اللازمة وحجم العينة المناسبة ويختتم إعداد برنامج التدقيق مرحلة الاستعراض الأولي. ويحدد هذا البرنامج العمل الميداني اللازم لتحقيق أهداف التدقيق.

### العمل الميداني

يركز العمل الميداني بالحصول على أدلة التدقيق من مزيج مناسب من اختبارات الضبط والإجراءات الجوهرية الهامة. إن نوع الاختبار مهم في فهم تطبيق إجراءات التدقيق عند جمع أدلة التدقيق للاختبارات.

خلال هذه المرحلة يحدد المدقق ما إذا كانت الضوابط التي تم تحديدها خلال التدقيق الأولية تعمل بشكل صحيح وبالطريقة التي يصفها الجهة الخاضعة للتدقيق. وتختتم مرحلة العمل الميداني بقائمة من النتائج الهامة التي سيقوم المدقق بإعداد مسودة لتقرير التدقيق.

### **اختبار المعاملات**

بعد الانتهاء من التدقيق الأولية، يقوم المدقق بتنفيذ الإجراءات في برنامج التدقيق. وعادة ما تختبر هذه الإجراءات الضوابط الداخلية الرئيسية ودقة المعاملات وملاءمتها. وتتم اجراءات الفحص التفصيلي للحصول على دليل موضوعي يؤيد صحة القيم المسجلة بالدفاتر او مكونات اية قيمة واكتشاف مخاطر العمل واكتشاف مخاطر الرقابة والقيام بفحص الرقابة.

### **مرحلة العمل الميداني.**

ومع تقدم العمل الميداني، يناقش المدقق أي نتائج هامة مع الجهة الخاضعة للتدقيق. يمكن للجهة تقديم رؤى والعمل مع المدقق لتحديد أفضل طريقة لحل الملاحظات. وعادة ما تكون هذه الرسائل شفوية. ومع ذلك، في الحالات الأكثر تعقيداً، المذكرات و / أو رسائل البريد الإلكتروني مكتوبة من أجل ضمان الفهم الكامل من قبل الجهة الخاضعة للتدقيق والمدقق. هدفنا: لا مفاجآت .

### **ملخص التدقيق**

وعند الانتهاء من العمل الميداني، يلخص المدقق نتائج التدقيق والاستنتاجات والتوصيات اللازمة لمشروع مناقشة مسودة التقرير.

### **أوراق العمل**

وتمثل أوراق العمل أداة حيوية يجب ان يقوم المدقق باعداد اوراق العمل التي تستعمل كاثبات للتدقيق وان يقوم بمراجعتها من قبل المستوى الاداري المناسب في نشاط التدقيق الداخلي. ويجب توثيق اثباتات مراجعة المراقبة من خلال اوراق عمل التدقيق. يجب ان تسجل المعلومات التي تم الحصول عليها والتحليلات التي تمت في اوراق العمل كما يجب ان تدعم هذه الاوراق ومحتوياتها الاساس الذي بنيت عليه النتائج والاحكام والتوصيات التي يحتويها تقرير التدقيق وهي الملف الدائم والملف الجاري.

### **تقرير التدقيق**

إن منتجنا الرئيسي هو التقرير النهائي الذي نعبر فيه عن آرائنا، ونعرض نتائج التدقيق، وناقش التوصيات المتعلقة بالتحسينات. ولتسهيل التواصل والتأكد من أن التوصيات الواردة في التقرير النهائي عملية، يناقش التدقيق الداخلي التقرير مع الجهة الخاضعة للتدقيق قبل إصدار التقرير النهائي .

### **الاجتماع الاختتامي**

يلتقي التدقيق الداخلي مع فريق إدارة الوحدة لمناقشة نتائج وتوصيات وتعمل المجموعة للتوصل إلى اتفاق على نتائج التدقيق. لتأكد بأنه لا يوجد هناك أي سوء فهم أو سوء تفسير للحقيقة من خلال تقديم الفرصة للأطراف المدقق عليهم لتوضيح بنود أو أمور معينة والتعبير عن رأيهم بالنسبة للنتائج والاستنتاجات والتوصيات.

### **مسودة للمناقشة**

بعد اتمام تقييم نظام الرقابة الداخلية وإجراء الاختبارات الجوهرية لهذا النظام ومن ثم إعادة تضمينها المدقق الى الاستنتاجات في ورقة خاصة في ملف العمل يتم ادراج هذه الاستنتاجات والتوصيات في التقرير الذي سيتم اعداده عن نتائج التدقيق ويجب على المدققين الداخليين إيصال نتائج المهمة مباشرة وفي ختام العمل الميداني، يقوم المدقق بصياغة التقرير. تقوم إدارة التدقيق بمراجعة أوراق عمل التدقيق ومشروع المناقشة بشكل دقيق قبل عرضها على الجهة الخاضعة للتدقيق للتعليق عليها. يتم إعداد مسودة المناقشة هذه للإدارة التشغيلية للوحدة ويتم تقديمها لمراجعة الجهة الخاضعة للتدقيق قبل مؤتمر الخروج.

### **استجابة الجهة الخاضعة للتدقيق:**

ويتاح للجهة فرصة الرد على نتائج التدقيق قبل إصدار التقرير النهائي الذي يمكن إدراجه أورافاقه بتقريرنا النهائي. ومع ذلك، إذا قرر الجهة الخاضعة للتدقيق الرد بعد إصدار التقرير، فإن الصفحة الأولى من التقرير النهائي هي رسالة تطلب رد الجهة الخاضعة للتدقيق المكتوب على توصيات التقرير. في الرد، يجب على الجهة الخاضعة للتدقيق شرح كيفية حل نتائج التقرير وتضمنين جدول زمني للتنفيذ. وفي بعض الحالات، قد يختار المديرون الاستجابة بقرار بعدم تنفيذ توصية مراجعة الحسابات وقبول المخاطر المرتبطة بنتائج مراجعة الحسابات. على الجهة الخاضعة للتدقيق أن ينسخ الرد على جميع مستلمي التقرير النهائي إذا قرر عدم إدراج ردهم مرفق بالتقرير النهائي للتدقيق.

### **تعليقات الجهة الخاضعة للتدقيق:**

وأخيراً، وكجزء من برنامج التقييم الذاتي للتدقيق الداخلي، نطلب من الجهة التعليق على أداء التدقيق الداخلي. وقد أثبتت هذه التغذية المرتدة أنها مفيدة جداً.

### **متابعة التدقيق:**

تتم مراجعة خطاب استجابة الجهة الخاضعة للتدقيق وقد يتم اختبار الإجراءات المتخذة لحل نتائج تقرير التدقيق للتأكد من تحقيق النتائج المرجوة. وسيختتم بتقرير متابعة يتضمن قائمة بالإجراءات التي اتخذها الجهة الخاضعة للتدقيق لحل نتائج التقرير الأصلية. وستظهر النتائج التي لم يتم حلها أيضا في تقرير المتابعة، وستتضمن وصفا موجزا للنتائج، وتوصية التدقيق الأصلية، واستجابة الجهة الخاضعة للتدقيق والحالة الراهنة. يتم تعميم مسودة مناقشة لكل تقرير مع النتائج التي لم يتم حلها مع الجهة الخاضعة للتدقيق قبل إصدار التقرير. وستعمم نتائج استعراض المتابعة على المستفيدين الأصليين من التقرير وغيرهم من مسؤولي حسب الاقتضاء.

### تقرير التدقيق الداخلي إلى لجنة التدقيق

وبالإضافة إلى التوزيع الذي تم مناقشته في وقت سابق، فإن محتويات تقرير التدقيق واستجابة الجهة الخاضعة للتدقيق وتقرير المتابعة قد يتم إحالتها أيضا إلى لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة كجزء من التقرير الدوري للتدقيق الداخلي.

### أري المدقق

من المفروض إن يتصرف المدقق الداخلي كخبير يراعي في تعامله مع الآخرين تلك الخاصية البشرية فيذكر في تقريره ملاحظات عن الأعمال الناجحة والمبتكرة ويذكر إلى جانبها أسماء الأشخاص الذين قاموا بها كيف والمعايير الدولية للتدقيق الداخلي تطلب منه إبداء الرأي الإجمالي عن النشاط حيثما كان ذلك مناسباً. وفضلا عن ذلك يتطلب الشكر والثناء من المدقق إلى الجهة الخاضعة للتدقيق إن يشيد بالإعمال التي تقوم بها إدارة النشاط إمام رؤسائهم وقد يوصي لهم بصرف مكافأة لهؤلاء المبدعين أو الثناء بكتاب شكر أو وضع اسم الشخص على لائحة الشركة بأنه الموظف المثالي للتعامل مع المدققين. وكما أشير إلى ذلك، فكل مرحلة من مراحل عملية التدقيق - التدقيق الأولية، والعمل الميداني وتقارير التدقيق والمتابعة - يتمتع الجهة بفرصة المشاركة. ليس هناك شك في أن هذه العملية تعمل بشكل أفضل عندما يكون لدى إدارة الجهة الخاضعة للتدقيق علاقة عمل متينة تقوم على التواصل الواضح والمستمر.

وفي مجال التدقيق الداخلي فإن المدققين يتعاملون دائما مع صور ذهنية وعاطفية بحتة ، لذلك يجب عليهم إن يدركوا رغبة كل إنسان يتعاملون معه في التعبير عن أفكاره الخاصة ورغبته في الشعور بأنه قادر على القيام بعمله وأنه حر في اتخاذ قراراته الذاتية ويتطلع باستمرار إلى قيام الآخرين بإعلان اعترافهم بجهوده وأفكاره. لذلك فكثير ما يشعر الإنسان بالسعادة عند توجيه إطراء أو ثناء أو شكر على أعمال التميز الذي قام بها لان ذلك الإطراء والثناء يعد بمثابة اعتراف من الآخرين بما قدمه من أفكار أو انجاز من الأعمال ويكمن الجزم بأنه هذه الشعور هو خاصية بشرية عامة!

### المطلب الثاني: واقع الأداء المالي في المؤسسة

سوف نقوم في النقاط الموالية بعرض الميزانية وجدول حسابات النتائج الخاصة بالمؤسسة خلال الفترة

<sup>1</sup> د.خلف عبدالله الوردات، خبير ومدرب واستشاري دولي للتدقيق والمحاسبة، blogue

مراحل-عملية-التدقيق-الداخلي/2017/04/http://mqqa.com/

الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

2020-2020:

الجدول رقم 04: الميزانية المالية المفصلة للأصول المؤسسية

| الأصول  | اجمالي               | اهتلاك              | صافي<br>2020        | صافي 2021           |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| أصول غير جارية<br>تثبيتات معنوية                  | 390300.00            | 235693.38           | 154606.62           | 211666.62           |
| تثبيتات عينية<br>أراضي مباني                      | 307362672.00         | 0.00                | 307362672.00        | 307362672.00        |
| تثبيتات عينية أخرى                                | 199097604.84         | 15581864.14         | 43515740.70         | 47026224.99         |
| تثبيتات جاري انجازها                              | 393605756.81         | 337580033.63        | 56025723.18         | 56025723.18         |
|   | 2409422.46           | 0.00                | 2409422.46          | 1837183.86          |
| تثبيتات مالية<br>قروض و أصول مالية أخرى غير جارية | 1734176.13           | 0.00                | 1734176.13          | 2516295.77          |
| ضرائب مؤجلة علي الأصل                             | 1731815.47           | 0.00                | 1731815.47          | 1283244.52          |
| <b>مجموع الأصول غير الجارية</b>                   | <b>906331747.71</b>  | <b>493397591.15</b> | <b>412934156.56</b> | <b>417035487.32</b> |
| أصول جارية<br>مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ         | 99961011.79          | 0.00                | 99961011.79         | 73698200.80         |
| الزبائن   | 118484440.68         | 6125057.93          | 112359382.75        | 98155725.54         |
| المدينون الآخرون                                  | 1698774.88           | 0.00 0.00           | 1698774.88          | 990378.68           |
| الضرائب وما شابهها                                | 3677038.28           | 0.00                | 3677038.28          | 3746163.41          |
| حسابات دائنة أخرى واستخدامات                      | 0.00                 | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| مماثلة الخزينة                                    | 28656133.06          |                     | 28656133.06         | 79895309.69         |
| <b>مجموع الأصول الجارية</b>                       | <b>252477398.66</b>  | <b>6125057.93</b>   | <b>246352340.73</b> | <b>256485778.12</b> |
| <b>مجموع الأصول</b>                               | <b>1158809146.37</b> | <b>499522649.08</b> | <b>659286497.29</b> | <b>673521265.44</b> |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الجدول رقم 05 : الميزانية المالية المفصلة لخصوم المؤسسة

| الخصوم | ملاحظة | 2021 | 2020 |
|--------|--------|------|------|
|--------|--------|------|------|

الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

|                     |                     |  |  |
|---------------------|---------------------|--|--|
| 0.00 0.00 0.00 0.00 | 0.00 0.00 0.00 0.00 |  | رؤوس الأموال الخاصة<br>راس مال تم إصداره راس<br>مال غير مستعان به<br>إحتياطيات<br>نتيجة صافية حصة المجمع<br>رؤوس أموال خاصة أخرى ترحيل من جديد<br>حصة الشركة المدمجة |
| 0.00                | 0.00                |  |  |
| 2414817050.00       | 228569108.97 0.00   |  |  |
| <b>241481705.38</b> | <b>228569108.97</b> |  | <b>المجموع</b>   |
| 321328151.08        | 321328151.08        |  | الخصوم غير الجارية قروض<br>ديون مالية ضرائب مؤجلة<br>ومرصده لها مؤونات<br>ومنتجات ثابتة مسبقا  |
| 20338397. 0.00 68   | 21135494.70 0.00    |  |  |
| <b>332666458.76</b> | <b>333463645.78</b> |  | <b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>  |
| 25404588.48         | 20600674.93         |  | الخصوم الجارية<br>موردون وحسابات ملحقه<br>ضرائب<br>ديون أخرى<br>خزينة الخصوم   |
| 419381.00           | 771200.00           |  |  |
| 73549041.82 0.00    | 75881867.600.00     |  |  |
| <b>99373011.30</b>  | <b>97253742.54</b>  |  | <b>مجموع الخصوم الجارية</b>  |
| <b>673521265.44</b> | <b>659286497.29</b> |  | <b>مجموع الخصوم</b>  |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الجدول رقم 06: جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة للمؤسسة

| 2020                | 2021                | البيان                               | رح    |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------|-------|
| 151521721.24        | 136723152.07        | المبيعات والمنتجات المحققة           | 70    |
| 12927816.71         | 25470976.27         | الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون | 72    |
| 1043398.57          | 788709.66           | الإنتاج المثبت                       | 73    |
| 4711136.80          | 25000.00            | إعانات الاستغلال                     | 74    |
| <b>170204073.32</b> | <b>163007838.00</b> | <b>إنتاج السنة المالية</b>           |       |
| 75804351.53         | 79665193.89         | المشتريات المستهلكة                  | 66    |
| 22578156.96         | 12783480.82         | الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى | 61-62 |
| <b>98382508.49</b>  | <b>92448674.71</b>  | <b>استهلاك السنة المالية</b>         | 2     |
| <b>71821564.83</b>  | <b>70559163.29</b>  | <b>القيمة المضافة للاستغلال</b>      | 3     |



الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

|                     |                    |  |                   |         |
|---------------------|--------------------|--|-------------------|---------|
| 53840850.90         | 52069011.69        | المستخدمين                                 | أعباء             | 63      |
| 1595581.00          | 173534.00          | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة        |                   | 64      |
| <b>163851320.93</b> | <b>1673617.60</b>  | <b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>            |                   |         |
| 180221870           | 635812.09          | المنتجات                                   | العملياتية الأخرى | 75      |
| 337948.40           | 2013446.60         | الأعباء                                    | العملياتية الأخرى | 65      |
| 14638175.92         | 19634112.68        | المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة |                   | 68      |
| 1526248.87          | 145466.72          | استرجاع على خسائر القيمة                   |                   | 78      |
| <b>4737476.18</b>   | <b>-4144050.76</b> | <b>5- النتيجة العملياتية</b>               |                   |         |
| 0.00                | 0.00               | المنتجات المالية                           |                   | 76      |
| 416235.12           | 14387.89           | الأعباء المالية                            |                   | 66      |
| <b>-416235.12</b>   | <b>-14387.89</b>   | <b>6- النتيجة المالية</b>                  |                   |         |
| <b>4321241.06</b>   | <b>-4144050.79</b> | <b>7 - النتيجة العادية قبل الضرائب</b>     |                   |         |
| 0.00                | 0.00               | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية    |                   | 698+695 |
| 165338.82           | -448570.95         | الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية |                   | 693+692 |
| 173532540.89        | 136789116.81       | مجموع منتجات الأنشطة العادية               |                   |         |
| 169376638.65        | 167484596.62       | مجموع الأعباء الأنشطة العادية              |                   |         |
| <b>4155902.24</b>   | <b>-3695479.81</b> | <b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>  |                   |         |
| 0.00                | 0.00               | عناصر غير عادية- منتجات                    |                   | 77      |
| 0.00                | 0.00               | عناصر غير عادية- أعباء                     |                   | 67      |
| <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>        | <b>9- النتيجة غير العادية</b>              |                   |         |
| <b>4155902.24</b>   | <b>-3695479.81</b> | <b>10- صافي نتيجة السنة المالية</b>        |                   |         |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

و لتسهيل الدراسة ارتأينا إعداد الميزانية المالية المختصرة بالاعتماد على الميزانية المفصلة.

جدول رقم (07) : الميزانية المالية المختصرة 2021-2020

| الأصول | 2021 | % | 2020 | % | الفرق |
|--------|------|---|------|---|-------|
|--------|------|---|------|---|-------|

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

|            |      |              |      |              |                      |
|------------|------|--------------|------|--------------|----------------------|
| (4101331)  | 61%  | 417035487.32 | 60%  | 412934156.56 | القيم الثابتة قيم    |
| (2296045)  | 14%  | 98155725.54  | 15%  | 99961011.79  | الاستغلال القيم      |
| 14912054   | 15%  | 102892267.63 | 17%  | 117804321.04 | القابلة للتحقق القيم |
| (51239176) | 11%  | 79895309.69  | 4%   | 28656133.06  | الجاهزة              |
| (42724498) | 100% | 673521265.44 | 100% | 659286497.29 | المجموع              |
| الفرق      | %    | 2020         | %    | 2021         | الخصوم               |
| (12912597) | 35%  | 241481705.38 | 34%  | 228569108.97 | الأموال الخاصة       |
| 797187     | 49%  | 332666458.76 | 50%  | 333463645.78 | ديون طويلة الأجل     |
| (2119269)  | 14%  | 99373011.30  | 14%  | 97253742.54  | ديون قصيرة الأجل     |
| (14234679) | 100% | 673521265.44 | 100% | 659286497.29 | المجموع              |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

القيم الثابتة = الأصول الثابتة

قيم الإستغلال = المخزونات

القيم القابلة للتحقق = العملاء + مدينون آخرون + خرائب و ما شابهها + حسابات دائنة أخرى

قيم جاهزة = النقدية

أولاً: التوازن المالي:

كما تطرقنا في الجانب النظري، فإن مؤشرات التوازن المالي تتمثل في ماس المال العامل FR ، إحتياجات ماس المال العامل BFR ، والحزينة TR.

الجدول رقم (08) : مؤشرات التوازن المالي

| البيان                    | طريقة الحساب   | 2021           | 2020           | الفرق         |
|---------------------------|--|----------------|----------------|---------------|
| أرس مال العامل الإجمالي   | الأصول الجارية<br>(ق. إستغلال + ق. ق. للتحقق<br>+ ق. جاهزة)                    | 246352340.73   | 256485778.12   | (10133437.39) |
| أرس مال العامل الدائم     | الأموال الدائمة - الأصول الثابتة   | 149098598.19   | 157112676.82   | (8014078.63)  |
| إحتياجات ماس المال العامل | إحتياجات الدورة - موارد الدورة<br>(أ. جارية - ق. جاهزة) -<br>(د.ق. أ.ت. بنكية) | 120442465.13   | 77217457.13    | (64774992)    |
| أرس مال العامل الخاص      | الأموال الخاصة - الأصول الثابتة  | (184365047.59) | (175553781.94) | (8811265.65)  |

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

|               |              |              |  |                        |
|---------------|--------------|--------------|--|------------------------|
| (1322131.74)  | 432039470.06 | 430717338.32 | الديون (د. قصيرة الأجل + طويلة الأجل)          | أرس مال العامل الخارجي |
| (51239176.63) | 79895309.69  | 28656133.06  | أرس المال العامل - إحتياجات ائراس المال العامل | الخبزفة                |

المصدر : من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

نلاحظ أن ائراس المال العامل الإجمالي موجب وهناك تناقص بمقدار **39.10133437** سنة 2021 و هذا راجع إلى إنخفاض القيم القابلة للتحقق في حين نلاحظ أن ارتفاع في قيم الإستغلال و إنخفاض كبير في القيم الجاهزة مما يدل على أن هذا الإنخفاض في ائراس المال العامل الإجمالي يعكس كثرة المتخلفين عن السداد (عدم تسديد العملاء لديونهم).

- نلاحظ أن ائراس المال العامل الدائم موجب خلال السنتين. هذا يعني أنها تمكنت من تغطية أصولها الثابتة بأموالها الدائمة، أي أنه يوجد فائض في السيولة على المدى القصير وبالتالي قدرة المؤسسة على تسديد ديونها القصيرة الأجل، وهو يعتبر بمثابة هامش أمان بالنسبة للمؤسسة.
- نلاحظ أن إحتياجات ائراس المال العامل موجب خلال السنتين بحيث تناقصت بمقدار **64774992** سنة 2021 وهذا يعني أنها لم تتمكن من تغطية إحتياجات الدورة الإستغلالية بواسطة موارد الدورة العادية، فهي بحاجة إلى وسائل و موارد مالية أخرى.

- نلاحظ أن ائراس المال العامل الخاص سالبا خلال السنتين وهذا ما يؤكد عدم الإستقلالية المالية للمؤسسة حيث أنها ليست قادرة على تم ويل استثماراتها بأموالها الخاصة و أنها تقوم باللجوء إلى الديون.
- من خلال الجدول نلاحظ أن ائراس المال العامل الخارجي في تناقص مستمر من سنة إلى أخرى و هذا نتيجة تسديد المؤسسة جزء من ديونما القصيرة و طويلة الأجل ، ومنه نستنتج أن الشركة تعتمد علي الديون الطويلة الأجل التمويل إحتياجاتها وذلك لعدم توفرها على السيولة الكافية لتوسيع نشاطها.
- نلاحظ أن الخبزفة موجبة خلال الفترة 2020/2021 وهي في تناقص من سنة لأخرى و السبب يعود لنقص السداد بالنسبة للسنة السابقة و ايضا تناقص المبيعات و ما يدل على ذلك هو زيادة في مخزونات.

### ثانيا: النسب المالية:

مثلما تم التطرق إلى مؤشرات التوازن المالي لتقييم الأداء المالي للمؤسسة هناك نسب أخرى نستطيع بما تقييم الأداء المالي للشركة هي نسب السيولة و النشاط ، الربحية و المديونية ، و سنوضح ذلك في الجداول الموالية:

### الجدول رقم (09) النسب المالية \* السيولة\*

| البيان   | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| نسبة السيولة العامة = الأصول الجارية/ الديون القصيرة الأجل | 2.53 | 2.58 |

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

|      |      |   |
|------|------|---|
| 1.83 | 1.5  | نسبة السيولة المختصرة = القيم الجاهزة + ق . التحصيل/ الديون قصيرة الأجل |
| 0.8  | 0.29 | نسبة السيولة الجاهزة = النقديات و ما يعادلها /الديون قصيرة الأجل        |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

- نلاحظ أن نسبة السيولة العامة أكبر من الواحد، أي أن المؤسسة لديها قدرة على تسديد الديون من جهة ومن جهة أخرى لديها إمكانية الحصول على قروض أخرى ، و بالتالي يمكن القول بأن المؤسسة استطاعت مواجهة التزاماتها في مواعيد استحقاقها وذلك بفضل السيولة التي لديها، و ذلك يعني أن وضعها المالي متوازن نسبيا .
- من خلال الجدول نلاحظ أن نسبة السيولة المختصرة تفوق الحالة المثلى (5.0) وعليه فإن هذه الوضعية تعبر على أن المخزون غير ممول عن طريق الديون قصيرة الأجل بالنسبة للمؤسسة.
- تكشف نسبة السيولة الجاهزة أن المؤسسة في موقف غير مريح من وجهة نظر السيولة مقارنة بالسنة السابقة من و بالتالي يجب على المؤسسة اتخاذ كل الإجراءات الضرورية و التي من شأنها أن تؤدي إلى خلق مركز مالي سليم للمؤسسة.

### الجدول رقم (10): النسب المالية \* النشاط \*

| البيان   | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| معدل دوران إجمالي الأصول = صافي المبيعات / مجموع الأصول        | 0.39 | 0.4  |
| معدل دوران الأصول الثابتة = صافي المبيعات / الأصول الثابتة     | 0.66 | 0.63 |
| معدل دوران الأصول المتداولة = صافي المبيعات / الأصول المتداولة | 0.24 | 0.25 |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

- يوضح معدل دوران إجمالي الأصول مدى نشاط الأصول و مقدرتها على توليد المبيعات من خلال استخدام إجمالي أصول المؤسسة نلاحظ من جدول تطور نسب النشاط خلال فترة الدراسة أن معدلات الدوران صغيرة و في انخفاض حيث تبين إيراد كل دينار من الأصول، فنجد أنها حققت في سنة 2020 نسبة دوران تقدر ب 4.0 يعني كل دينار تستثمره تحني المؤسسة عليه إيراد يقدر ب 4.0 و في سنة 2021 انخفضت نسبة الدوران إلى 39.0 أي على كل دينار تستثمره تحني المؤسسة عليه إيراد يقدر ب 39.0 و يرجع سبب الانخفاض إلى نقص المبيعات.
- يوضح معدل دوران الأصول الثابتة مدى مقدرة المؤسسة على تحقيق الاستفادة المثلى من الأصول الثابتة لديها في تحقيق رباح للمؤسسة نلاحظ من خلال الجدول أن معدل دوران الأصول الثابتة تغير بحيث حققت خلال سنة 2020 معدل دوران قدره 63.0 . ورتفع هذا المعدل في سنة 2021 ليصير 0.66.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

- نلاحظ من الجدول أن معدل دوران الأصول المتداولة لكلا السنتين كان في تذبذب، فنلاحظ أن في سنة 2020 حققت المؤسسة معدل دوران قدر ب 25.0 أي كل دينار تستثمره في الأصول المتداولة تحقق عليه إيراد يقدر ب 25.0 كما نلاحظ أنه في سنة 2021 انخفض المعدل ليصبح 24.0 .

### الجدول رقم 11: النسب المالية \* الربحية \*

| البيان   | 2021   | 2020  |
|--|--------|-------|
| نسبة هامش الربح الإجمالي = النتيجة الإجمالية/ رقم الأعمال الصافي | -0.02  | 0.02  |
| نسبة هامش الربح الصافي = النتيجة الصافية / رقم الأعمال الصافي    | -0.027 | 0.027 |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

- نسبة هامش الربح الإجمالي موجبة في السنة 2020 حيث قدرت ب 2% ثم حققت خسارة بنسبة 2% في سنة 2021
- نسبة هامش الربح الصافي موجبة في السنة 2020 حيث قدرت ب 27% ثم حققت خسارة بنسبة 27% في سنة 2021 .

### المطلب الثالث: تحليل الحالة المالية للمؤسسة

سوف نقوم بعرض الميزانية و القيام بالتعليق على أهم النقاط وشرح سبب التغيرات بين 2020 و 2021.

### الجدول رقم 12: تطور الميزانية العمومية

| البيان                     | 2020         | 2021          | الفرق         | الفرق %  |
|----------------------------|--------------|---------------|---------------|----------|
| التشبيات الصافية           | 413235947.03 | 409468164.96  | -3767782.07   | -0.916 % |
| المخزون                    | 73698200.80  | 99961011.76   | 26262810,96   | 35.64%   |
| الزبائن                    | 98155725.54  | 11239382.75   | 14203657.21   | 14.47%   |
| الخزينة                    | 79895309.69  | 28656133.06   | -51239176.63  | -64.13%  |
| مجموع الأصول               | 673521265.44 | 659286497.29  | -14 234768.15 | -2.11%   |
| رؤوس الأموال الخاصة        | 241481705.38 | 228569108.97  | -12912596.41  | -5.35%   |
| قروض ديون مالية            | 312328151.08 | 312328 151.08 | 0.00          | 0.00%    |
| مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا | 20338397,68  | 21135494,70   | 797097.02     | 3.92%    |
| موردون                     | 25404588.48  | 20600674.93   | -4803913.55   | -18.91%  |
| ديون أخرى                  | 73549041,82  | 75881 867.61  | 2332825,79    | 3.17%    |
| مجموع الخصوم               | 673521265.44 | 659286497.29  | -14234768.15  | -2,116%  |
| رقم الاعمال                | 151521721.24 | 136723152.07  | -14798569.17  | -9.77%   |

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

|                               |              |              |             |          |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------------|----------|
| إنتاج السنة المالية           | 170204073.32 | 163007838.00 | -716235.32  | -4,23%   |
| استهلاك السنة المالية         | 98 382508,49 | 92448 674.71 | -5933833.78 | -6.03%   |
| القيمة المضافة للاستغلال      | 71821564.83  | 70559163.29  | -1262401.54 | -1.76%   |
| أعباء المستخدمين              | 53840850.90  | 52069011.69  | -1771839.21 | -3.29%   |
| مجموع الأعباء الأنشطة العادية | 16385132.93  | 16736617.60  | 351484.67   | 2.15%    |
| صافي نتيجة السنة المالية      | 4155902.24   | -3695479.81  | -7851382.05 | -188.92% |

المصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

### الزبائن و ديون المستحقة

عرف هذا الحساب زيادة ب 21 مليون دج في ديسمبر 2021 مقارنة بنفس الفترة من عام 2020 والتي تم تفسيرها بتباطؤ عملية الاسترداد أو معدل استرداد الديون السابقة لعام 2021 بمعدل 30% من المبلغ إجمالي الديون في 2021/12/31 .

لاحظت أن هناك مخصصًا بمبلغ 61.25 مليون دج للعام خصص للإنتاج وأفادت أيضًا أن 61 مليون دج يمثل الديون المدينة في السنة المالية 2021. أما بالنسبة للديون الأخرى أيضا عرفت زيادة.

### الموردون وديون أخرى

خصوم الحسابات المستحقة الدفع عرفت انخفاض قدره 48.04 مليون دج في نهاية ديسمبر 2021 مقارنة بالفترة نفسها من عام 2020 والتي يتم تفسيرها في التوفير في المشتريات لعدم زيادة نسبة الديون وتسوية الديون الحالية لان الخزينة حاليا في موقف مطمئن.

بالنسبة للديون المتداولة الأخرى ، أفيد أن 90 % من المبلغ الإجمالي يتعلق باستلام تسويق على أعمال المشروع وحدة Milia مقابل 68 مليون دج.

### إنتاج السنة المالية

سجل إجمالي الإنتاج لعام 2021 انخفاضا بلغ 7.196 مليون دج مقارنة بعام 2020 وبانخفاض قدره 373,10 مليون دج مقارنة بالتوقعات وهذا بسبب الإغلاق مؤقت لنشاط المسبك بعد أعمال التطوير في ورشة العمل (تغطية الأسقف وأعمال الصيانة) تحسبا لتنفيذ عملية تحديث المعدات الإنتاج.

تجدد الإشارة إلى أن الإنتاج المتوقع لمنتجات الحديد لعام 2021 هو 20 مليون دج.

### رقم الاعمال

لم يتحقق هدف الإيرادات لعام 2021 فسجل انخفاضا قدره 33.277 مليون دج مقارنةً بالتوقعات وبانخفاض قدره 14.798 مليون دج ، مقارنة بعام 2020 والذي هو بسبب إغلاق ورشة المسابك ، بالإضافة إلى عدم

تسويق حظائر L'EPE التي يتم إنتاجها بمبلغ تحقق في 2021/12/31 بقيمة 66.531 مليون دج مقابل تقدم تسبيق 68.432 مليون دج.

**المبحث الثالث: دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي في شركة تحويل المعادن EX SOTRAMET** سوف نعرض في هذا المبحث تقرير المراجعة الداخلية لعام 2021 المقدم لنا من طرف المدقق الداخلي للشركة ثم تقديم نتائج الدراسة في المؤسسة وتحليل وتفسير هذه النتائج .

### **المطلب الأول: تقرير المراجعة الداخلية لعام 2021**

تقرير المراجعة الداخلية لعام 2021 لشركة الأثاث والبناء المعدني وحدة تحويل المعادن سابقا. يحتوي هذا التقرير على ثلاثة أجزاء:<sup>1</sup>

#### **أولا : الدراسة**

#### **1 - نقاط القوة والضعف الظاهرة:**

نقاط الضعف: نقاط الضعف في الشركة التي تترجم إلى إجراءات الشراء والتي تتم ببطء بعد إتباع 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.

نقاط القوة: قوة الشركة التي تترجم بوجود ملفات الموردين 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 التوجيهات: نقتراح تخفيف إجراءات الشراء الموضوعة وضمنان المخزون الأمني.**

**3 برامج التحكم: تتحكم الشركة في جميع المعلومات من شراء إلى بيع وهذا عن طريق التكنولوجيا وتسجيلات المحاسبية و جداول الإرسال و تحقيقات الشهرية للانتاج.**

#### **ثانيا: التحقق**

#### **1 إجراءات الاستلام: ينقسم إجراء الشراء إلى عدة عمليات:**

- أ- تبرير الاحتياجات؛
- ب- إعداد الشراء (التشاور مع الموردين)؛ ج- مراحل الأمر بشراء؛
- د- الاستلام والدخول إلى المخزون وفقاً لأمر التسليم ؛

هـ- استلام والتحقق من الفاتورة مع مذكرة التسليم ونموذج الطلب؛ و- التحقق من الفاتورة من قبل قسم التدقيق.

ز- ترحيل الفاتورة؛

ح- دفع الفاتورة بعد تأشيرة إدارة التدقيق.

2 المبيعات والفوترة: إجراء المبيعات:

أ- تلبية الحاجة؛

ب- إعداد التقدير أو فاتورة شكلية أو استرداد المواصفات (التقديم) ؛ ج- استلام أمر

ال شراء؛ د- وضع أمر العمل، هـ- مخزون المنتج النهائي؛

و- خروج المنتج النهائي وفقاً لأمر التسليم؛

ز- تسليم البضائع؛

ح- إعداد وحساب الفاتورة .

ك- استلام مبلغ الفاتورة ونشره.

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

ثالثاً: تحليل:

مقارنة بين المحقق والمتوقع لعام 2021

الجدول رقم 13 : مقارنة بين المحقق والمتوقع لعام 2021

| الاهداف         | التقديري | المحقق  | الفرق +/- | معدل التطور |
|-----------------|----------|---------|-----------|-------------|
| رقم الأعمال     | 139.134  | 147.092 | 79.58     | 5+          |
| الإنتاج العام   | 147.800  | 170.204 | 224.04    | 15+         |
| الاستهلاك العام | 57.484   | 75.804  | 183.20    | 31+         |
| الخدمات         | 12.652   | 22.024  | 9.372     | 74+         |
| القيمة المضافة  | 77.664   | 72.376  | 52.88     | 6-          |
| مصاريف العمال   | 48.872   | 53.840  | 49.68     | 10+         |
| الضرائب ورسوم   | 3.440    | 1.595   | 18.45     | 53-         |



## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

|                         |        |        |       |      |
|-------------------------|--------|--------|-------|------|
| فائض الاستغلال الإجمالي | 25.352 | 16.941 | 84.11 | 33-  |
| مصاريف مالية            | 1.200  | 416    | 7.84  | 65-  |
| منتجات أخرى             | /      | 1.802  | 1.802 | 100+ |
| رسوم أخرى               | 2.580  | 337    | 22.43 | -86  |
| الاهتلاكات              | 10.880 | 14.638 | 37.58 | +34  |
| النتيجة الصافية         | 10.692 | 3.352  | 73.40 | 68-  |

المصدر: المدقق الداخلي لشركة تحويل المعادن EX SOTRAMET؛ تقرير المراجعة الداخلية لعام 2021

رقم الأعمال التي تمت ملاحظته بين المخطط والمنفذ تعطينا رؤية حول تطور مبيعات الشركة وهذه نقطة إيجابية لأنها تواصل نموها من سنة إلى أخرى.

من ناحية أخرى، نلاحظ هشاشة النتيجة وفقاً لتحليلنا ترجع بشكل أساسي إلى زيادة أسعار شراء المواد الخام مما أضعف معدل القيمة المضافة مقارنةً للتوقعات وكذلك ارتفاع مصاريف العمال مقارنةً بالتوقعات وكذلك انخفاض الأرباح لهذا العام ويعود أساس هذا إلى أن تعتمد المؤسسة على الطلبية، نقتراح دراسة أفضل في المستقبل لإعداد الموازنة المؤقتة حتى لا يكون هناك خلل في الأداء.

### المطلب الثاني: نتائج الدراسة في المؤسسة (إيجابيات - سلبيات)

سوف نعرض في هذا المطلب ما تتميز به المؤسسة من إيجابيات وسلبيات من وجهة نظرنا.

#### نقاط القوة للشركة:

تتميز الشركة ببعض الصفات أو المميزات التي تعتبر في الحقيقة نقاط قوة للمؤسسة وهي كالتالي:

- تقوم المؤسسة باستعمال الإعلام الآلي في التقيد المحاسبي من اليوميات المساعدة ووصلات الإدخال والإخراج وهذا ما يجعل إمكانية حدوث الأخطاء ضئيلة.
- إن تحميل مسؤولية كل موظف على وظيفته يعطي للموظف حرص أكثر على صورة حقيقية وبم يسمح به قانون الشركة .
- المراقبة المستمرة للحساب والمصالح وهذا يتم كذلك من طرف مصلحة المالية والمحاسبة.
- إنشاء الميزانية التقديرية للشركة بداية كل دورة.
- استقلالية كل مصلحة من الأخرى وعدم تدخل كل مصلحة في شؤون الأخرى إلى في الحالات الضرورية وبما يسمح به قانون الشركة.

- القيام بالجرد الشهري للمخزن والذي تشرف عليه مصلحة المالية .
- وجود الجرد الحقيقي لممتلكات الشركة خلال كل دورة
- وجود موقع إلكتروني يعرف بالشركة.
- وجود إدارة مالية منفصلة بحد ذاتها.

#### **نقاط الضعف للشركة:**

إن نقاط القوة المشار إليها سابقا، لا تعني خلو نظام الرقابة المطبق من مواطن الضعف التي نحصرها على حسبنا فيما يلي :

- عدم قيام الشركة بحملات اشهارية لترويج منتجاتها، فيمكن أن نجد الكثير من الأشخاص لا يعرف مؤسسة (EX SOTRAMET) تحويل المعادن ( وهذا لا ينقص من قيمة المؤسسة وانما من خلال الإشهار والتسويق يقوم في المساهمة في تعريف الناس بالشركة ويعزز ثقتهم بها وبجودة منتجاتها.
- عدم قيام الشركة بإعداد ميزانية التقديرية الخاصة بكل عنصر.
- لا يهتم المدقق الداخلي بتدقيق المؤشرات المالية للمؤسسة.
- نقص عدد الأشخاص المساعدين للمدقق الداخلي.

#### **المطلب الثالث: تحليل و تفسير نتائج الدراسة**

النتائج: من خلال التريص الذي قمنا به على مستوى شركة تحويل المعادن - بخميس مليانة - تبين لنا بعض النقاط التالية:

- الإعتقاد على الإنتاج بالطلبية فقط دون اللجوء إلى الإنتاج والتسويق مخافة كساد المنتوجات وصعوبة بعضها في الأسواق.
  - سياسة الإنتاج بالطلبية تضمن للمؤسسة تصريف منتجاتها.
  - عدم الاحتفاظ بالمخزون أمان لمواجهة الظروف الطارئة .
  - أما فيما يخص عملية التقدير المحاسبي فالمؤسسة تستعمل برامج الإعلام الآلي لتقليل من حدوث الأخطاء.
  - لدى المؤسسة مجموعة من الطاقات والمؤهلات غير المستغلة خاصة فيما يتعلق بتجديد الهياكل العامة الورشات .
  - وبناء على دراسة السابقة والملاحظات المتوصل إليها يمكن أن نعطي اقتراحات أو حلول لتمكن المؤسسة من التقدم مستقبلا ( إنشاء الله رب العالمين). ( المقترحات:
- اولا: بصفة عامة**

تملك المؤسسة إمكانيات في مجال تحويل المعادن إلى وأنه لم تستغل هذه الطاقة الإنتاجية وتلخيصها في أفكار جديدة، وهذا قد يقلل من فرض الربحية للمؤسسة وعلى هذا الأساس نقوم بوضع اقتراحات موجهة إلى إدارات المؤسسة وهي كالتالي:

- تقوم بتشهير المنتجات والتسويق والتوجه إلى الإنتاج بدون طلبية لمحاولة كسب زبائن جدد .
- البحث عن أفضل البدائل لتوظيف فائض النقدية وتحقيق عوائد للمؤسسة . تحديد حجم كل عنصر من الأصول المتداولة لضمان نجاح المؤسسة في الأجل القصير وخلال الدورة التشغيلية.
- فتح فروع بسم المؤسسة على مستوى الولاية من أجل التوسع الإقتصادي وزيادة النفوذ .
- تقديم عروض للزبائن بتخفيضات على المبيعات من أجل كسب ثقتهم.
- السعي إلى تطوير والابتكار وذلك بتقديم نماذج منتجات جديدة للسوق.

### ثانيا : من ناحية التدقيق الداخلي

لكي تقوم إدارة التدقيق الداخلي بدورها الحيوي في حماية المؤسسة من مخاطر عديدة ومساعدة الإدارة التنفيذية في تحقيق أهدافها ضمن مناخ رقابي فعال فلا بد من توافر مقومات وعوامل نجاح في غاية الأهمية نوردتها فيما يلي<sup>1</sup>:

### أولاً: الارشاد التنظيمي في التدقيق الداخلي:

#### 1- ميثاق التدقيق الداخلي:

يجب تحديد أهداف، صلاحيات، ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي بوثيقة رسمية تتسجم مع تعريف التدقيق الداخلي ومبادئ اخلاقيات المهنة و" المعايير الدولية المهنية للتدقيق الداخلي"، وجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي مراجعة وثيقة التدقيق الداخلي بصفة دورية ، وتقديمها الى الادارة العليا ومجلس الادارة للموافقة .وان يكون وضع هيكلية التدقيق الداخلي واضح جليا ضمن هيكلية المنشأة ومستقلا عن الأنشطة التنفيذية.

#### 2- استراتيجيات الارشاد التنظيمي:

يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي مستقلا، كما يجب أن يكون المدققون الداخليون موضوعيين في تنفيذ أعمال التدقيق الداخلي ليس مجرد عدد ، أي فرد او اكثر، يقومون بأعمال التدقيق انما هو عبارة عن فريق عمل او مجموعة عمل متكاملة تسمى التدقيق الداخلي ، وهم يعملون بصورة رئيسية لضمان كفاءة نظام الرقابة الداخلية. و يسمح الوضع التنظيمي للتدقيق الداخلي القيام بمسؤولياته دون قيود ، وتحديد نوعية وعدد الموظفين، وكتابة الوصف الوظيفي، وشرح المهام الرئيسية للدائرة.

1 د.خلف عبدالله الوردات" خبير ومدرب واستشاري دولي للتدقيق والمحاسبة"، <http://mqqal.com/2017/04/> ضرورات-التدقيق-

3- البراعة وبذل العناية المهنية:

يتعين على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي التأكد من أن موظفي التدقيق الداخلي و قسم التدقيق الداخلي يمتلكون المهارات المطلوبة بالنسبة لنطاق العمل ومستوى المسؤولية. من خلال توفر صفات مكتسبة سواء اثناء دراستهم أو أثناء ممارسته لواجبه المهني، وتحسين معرفتهم، مهاراتهم، والكفاءات الأخرى من خلال التطوير المهني المستمر . وان من مسؤولية كل مدقق أن يستمر في التدريب المناسب كي يحتفظ بمهاراته وكفاءته.

**3- الرقابة النوعية وبرنامج التحسين:**

على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يضع برنامجاً للرقابة النوعية، وبرنامج التحسين، والذي يغطي جميع أعمال التدقيق الداخلي، ويراقب فاعليته بشكل مستمر. يجب أن يصمم هذا البرنامج لمساعدة نشاط التدقيق الداخلي لإضافة قيمة للمنشأة، وتحسين عملياتها، ويوفر التوكيد بأن نشاط التدقيق الداخلي منسجم مع المعايير، وأخلاقيات المهنة. ويتضمن كذلك البرنامج تقييم كفاءة وفاعلية نشاط التدقيق الداخلي وتحديد فرص التحسين فيه.

**ثانياً: إرشادات الاداء للتدقيق**

**الداخلي 1- أسس إدارة دائرة التدقيق الداخلي:**

على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي إدارة نشاط التدقيق الداخلي بفعالية وانه يضيف قيمة ، وضع خطط مبنية على أساس المخاطرة لتحديد أولويات نشاط التدقيق الداخلي، منسجمة مع أنظمة (اهداف) المؤسسة. وتقديم تقارير منتظمة (دورية) للمجلس والإدارة التنفيذية عن أهداف، صلاحيات، ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي، والإنجاز بالنسبة للخطة. يجب ان يشمل التقرير، مواقع المخاطرة الهامة، مواضع الرقابة، وأمور التوجيه العامة، أية أمور تحتاجها او تطلب من قبل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

**2- طبيعة العمل:**

يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم - والإسهام في تحسين - عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة ، وذلك من خلال اتباع اسلوب منهجي منظم.

**3- تخطيط مهام التدقيق الداخلي (برنامج التدقيق) :**

يقوم المدققون الداخليون بتدوين وتوثيق خطة عمل لكل مهمة من مهام التدقيق تتضمن اهداف المهمة ونطاقها توقيتها والموارد المخصصة لها.

**4- تنفيذ مهام التدقيق الداخلي:**

من خلال تعريف، تحليل، تقييم وتدوين معلومات كافية لتحقيق أهداف المهمة، مع مراعاة موازنة التكلفة بالمنفعة. ويجب ان تكون هذه المعلومات ملائمة ويمكن الاعتماد عليها

**6- تبليغ النتائج:**

يجب على المدققين الداخليين إيصال نتائج المهمة مباشرة بتقرير مكتوب وموقع بعد الانتهاء من اعمال التدقيق. قد تكون هناك تقارير مرحلية مكتوبة او شفوية ويمكن تقديمها رسمياً او بصفة غير رسمية. وقد تستخدم التقارير المرحلية لتبليغ معلومات تتطلب اهتماماً عاجلاً او للحصول على تفسيرات وإيضاحات من قبل الإدارة المعنية، أو الإبلاغ عن تغيير في نطاق التدقيق للنشاط محل الفحص، او لاختار الادارة بمدى التقدم في عملية التدقيق اذا كانت عملية التدقيق تستمر لفترة طويلة.

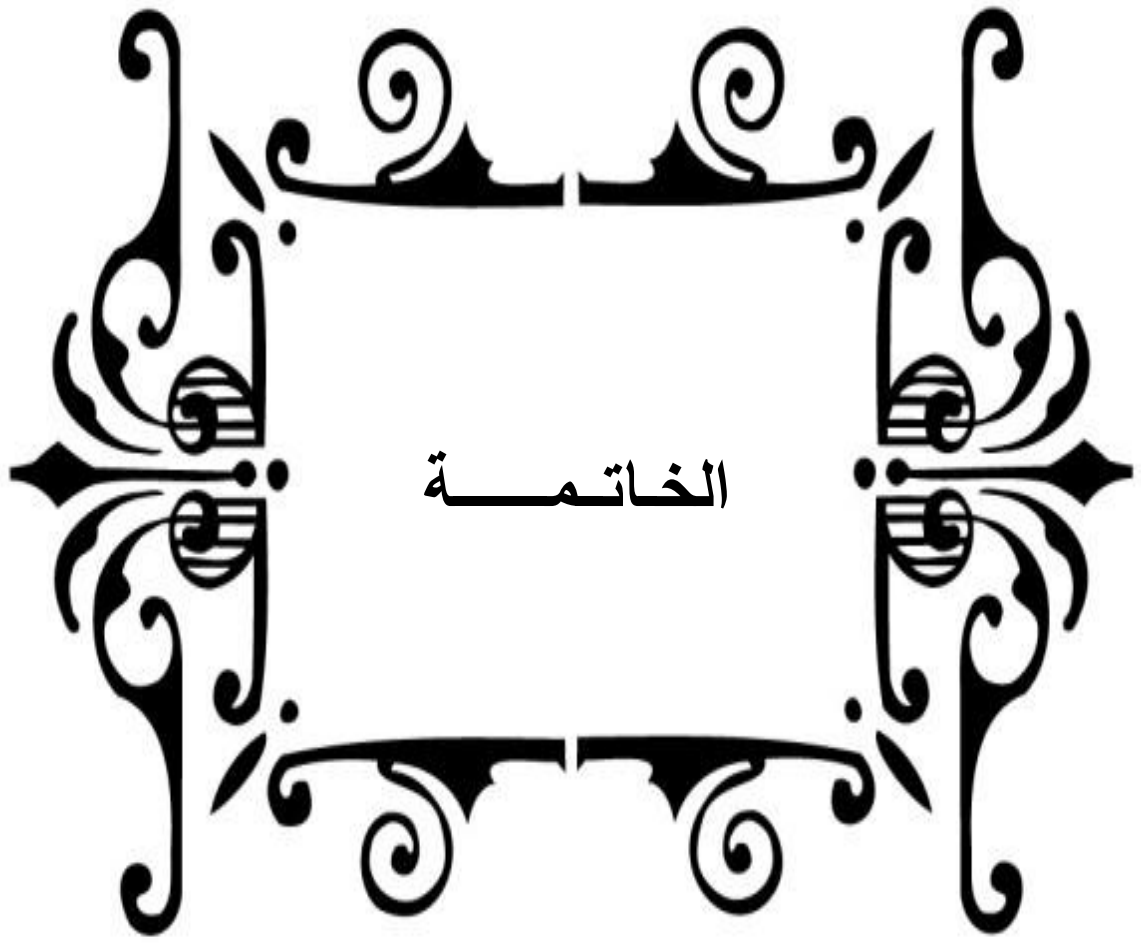
7- مراقبة سير العمل:

على الرئيس التنفيذي للتدقيق وضع أسلوب متابعة لمراقبة والتأكد من أن توجيهات الإدارة قد تم تطبيقها بفعالية أو قررت تحمل مسؤولية عدم اتخاذ إجراء. ومراقبة استبعاد نتائج المهمات الاستشارية الى المدى المنفق عليه مع الجهة المستفيدة. ومتابعة اتخاذ الاجراء المناسب المترتب على نتائج التدقيق التي تم التقرير عنها.

## خاتمة الفصل

تعتبر شركة تحويل المعادن EX SOTRAMET فرع مهم ذات إمكانيات قادرة على تحقيق رباح معتبرة. فوجود نظام رقابة داخلية فعال بالوحدة يعتبر ضرورة حتمية لحماية أصولها وأموالها وتحقيق الأهداف المسطرة للوحدة والذي يستعمل لضمان وجود هذا النظام وفعاليتته وذلك بتقييم أداء المؤسسة وتحسينها وكذا تحديد مدى كفاءة النظام فالنسبة للمهمة التي قمنا بها على مستوى الوحدة و ذلك بإتباع المراحل المنهجية للتدقيق الداخلي في تقييمنا النهائي و الأخير و الذي سجلنا فيه مجموعة من النقائص أهمها:

- عدم قيام الشركة بإعداد ميزانية التقديرية الخاصة بكل عنصر.
- عدم اهتمام المدقق الداخلي بتدقيق المؤشرات المالية للمؤسسة.
- نقص عدد الأشخاص المساعدين للمدقق الداخلي.





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

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

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

## الخاتمة

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

### - اقتراحات الدراسة

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

### - افاق الدراسة

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



قائمة المراجع

## قائمة المراجع

### 1- الكتب

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

### 2- المذكرات

- منذر صبحي عبد الله السقا، تقييم جودة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016.
- محمد عبد الله حامد العبدلي، اثر تطبيق الحاكمية المؤسسية على جودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، قسم المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012.
- نبيه توفيق المرعي، دور لجنة التدقيق في تحسين وظيفة التدقيق الداخلي في شركات التأمين الأردنية رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير، كلية الدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية، جامعة جدارا للدراسات العليا، الأردن، 2009.
- حمو حفيظة، دور التدقيق الداخلي في تحسين أداء المؤسسات الاقتصادية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، جامعة مستغانم، مستغانم 2021.
- فاطيمة بحاش، دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2020.

## قائمة المراجع

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

### 3- مقالة

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

### 4- موقع إلكتروني

- مجد خضر، معايير التدقيق الداخلي، 16 أكتوبر 2016، انظر الموقع  
معايير\_التدقيق\_الداخلي/ [www.mawdoo3.com](http://www.mawdoo3.com)، 2020/05/31، 00:15



# الملاحق

## الملحق رقم (01): فاتورة الشراء

### SARL XXXXX METAL

Siège et Usine Zone industrielle rouiba Algérie

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

E-mail xxxxmetal116@gmail, com

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

**Client** 3338

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

ALGER, le 05/01/2020

**FACTURE N°** 005/2020

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

Arrêtée la présente facture à la somme de :

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

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

Rest à payer : 0.00

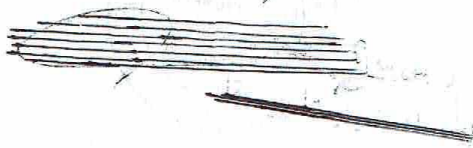
SIEGE SOCIAL : ZON IND ROUBA 16000 ALGER

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

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

## الملحق رقم (02): فاتورة البيع

## الملاحق

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

الملاحق رقم (03): وصل الطلب



## الملاحق

شركة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا

### DIVINDUS MCM EX SOTRAMET

خميس مليانة ولاية عين الدفلى



خميس مليانة: 02/01/2020..

N° G02453

طريق وهران ص.ب. رقم: 69 خميس مليانة

ولاية عين الدفلى

الهاتف: 027.66.85.81 027.66.59.66

الفاكس: 027.66.27.08

س.ت. رقم: 3X62X ب 99

الرقم الجبائي: 2034XXXX098

رقم المادة: 1111XXX4404

الرقم الاحصائي: 237XXX0982440

البريد الالكتروني: email : sotramet@yahoo.fr

#### سند الطلب

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| مهنة التسليم.....              | المرسل     |
| طبيعة النقل.....               | المطلب     |
| شروط الدفع.....                | رمز الممول |
| طبيعة النقل.....SRAL XXXXMETAL |            |

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

رئيس مصلحة الوسائل العامة.

الملحق رقم (04): وصل التسليم

الملاحق

DIVINDUS MCM

Bon de Réception

N° 8330

**EX SOTRAMET**

Route d'Oran - KHEMIS-MILLANA

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

Approvisionnement - Tranfert - Divers (1)

Unit ou déôt : .....

Matricule de camion ou du Wagon : .....

Date de Réception: .....

MATIERES PREMIERES (1)

PRODUITS SEMI-FINI

PRODUITS FINIS

Provenance SARL XXXMETAL

Bon de livraison

N° Transit

| CODE | Conditionnement | Désignation des Marchandises | NUMERO<br>Commande | QUANTITE<br>Fournisseur | QUANTITE<br>Réception | LONGUEUR | VALEURS | OBSERVATIONS |
|------|-----------------|------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------|---------|--------------|
|      |                 | FER PLAT 40X700X6100         | 2453               | 300,74                  | 300,74                | 6M       | 88,24   | 22 BR        |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |
|      |                 |                              |                    |                         |                       |          |         |              |

Visa Quantité ( 3 )

Visa Quantité ( 3 )

Foid Brut : .....  
Tare : .....  
Poids Net : .....

الملحق رقم (05): وصل الإستلام

# الملاحق



GRUPE INDUSTRIES LOCALES

Divindus-MCM - Unité ex SOTRAMET

Epe Divindus - Mobilier et Construction Métallique - Spa

au capital social de 1 212 000 000 DA

مجمع الصناعات المحلية

ديفندوس أ ب م وحدة سوتراميت سابقا

مراج: ديفندوس الأثاث والبناء المعدني - شذأ

براسمال إجتماعي قدره

## BON DE LIVRAISON

N° 0931

Date: 19/08/2020

Client: ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ EISOTRAMET

| N° d'ordre   | DESIGNATION                  | Quantité | Observation |
|--|------------------------------|----------|-------------|
| 01   | Table en Bois avec 04 chaise | 01       |             |
| <p>مجلس الأمن والوقاية<br/>                 رقم من طرفه: .....</p> |                              |          |             |

Nom du Chauffeur : *Quinn*

Camion N° : .....

Carte d'Identité N° : .....

Signature ,

Khémis Miliana, le 19/08/2020

Chef de Service Commercial,

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

الملحق رقم (06): يومية الشراء

# الملاحق



GROUPE INDUSTRIES LOCALES  
EPE DIVINDUS MCM SPA  
EX SOTRAMET

JOURNAL ACHAT

N°PIECE ...001...

## FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

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

VISA COMPTABLE

الملحق رقم (07): يومية البنك

# الملاحق



GROUPE INDUSTRIES LOCALES  
EPE DIVINDUS MCM SPA  
EX SOTRAMET

JOURNAL BANQUE

N°PIECE... 020

## FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

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

VISA COMPTABLE

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

## الملاحق

### Créances et Emplois Assimilés

| Désignation      | Montant<br>A fin 12/2016 | Montant<br>A fin 12/2017 | Evol<br>% |
|------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Clients          | 98.155                   | 118.484                  | 21        |
| Autres débiteurs | 990                      | 1.698                    | 72        |
| <b>Total</b>     | <b>99.145</b>            | <b>120.182</b>           | <b>21</b> |



## الملاحق

### Fournisseurs et autres dettes

U : K/DA

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

## الملاحق

### Trésorerie :

| DESIGNATION   | Solde Fin 12/ 2016 | Solde Fin 12/ 2017 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Valeur en KDA | 79.895,000,00      | 28.656,000,00      |



## الملاحق

DIVINDUS -MCM- ex SOTRAMET Khemis-Miliana  
INVENTAIRE MATIERES ET FOURNITURES 2019  
VOLET N° 01 CONTROLE 1<sup>er</sup> COMPTAGE

CODE ARTICLE : .....

DESIGNATION : *Rlx peinture*

REFERENCE : .....

MARQUE : .....

RAYON/CASE : *4713*

Unité de Mesure : *ll*

Date Inventaire : *31/12/2019*

Quantité Inventoriée : *20*

Recenseur N° 01 Recenseur N° 02

NOM : ..... NOM : .....

VISA : ..... VISA : .....

MOUVEMENT APRES INVENTAIRE

| Date | N° Bon | Entrée | Sortie | V/Mag |
|------|--------|--------|--------|-------|
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |

Date : .....

Visa du président de commission

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

## الملاحق

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

CODE ARTICLE : .....

DESIGNATION : Rouleau peinture

REFERENCE : .....

MARQUE : .....

RAYON/CASE : 47 113

Unité de Mesure : M

Date Inventaire : 31/12/2019

Quantité Inventoriée : 20

Recenseur N° 01 ..... Recenseur N° 02 .....

NOM : ..... NOM : .....

VISA : ..... VISA : .....

MOUVEMENT APRES INVENTAIRE

| Date | N° Bon | Entrée | Sortie | V/Mag |
|------|--------|--------|--------|-------|
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |
|      |        |        |        |       |

Date : .....

Visa du président de commission

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

# الملاحق



مجمع الصناعات المحلية GROUPE INDUSTRIEL LOCAL  
 فرع - ديفندوس لأثاث و الأبخار المعيني - ش ذ أ - Spa-1 Epe Divindus-MOBILIER ET CONSTRUCTION METALLIQUE  
 سراسمالي اجتماعي قدره 174 500 000 دا au capital social de  
 ديفندوس أم سي أم (سوترامات سابقا) Divindus-MCM ex SOTRAMET

Inventaire 31/12/ 2019

Page N° 01.....

| Designation                   | Dimension | Qnt 01 | QNT 02 | Montant | Localisation |
|-------------------------------|-----------|--------|--------|---------|--------------|
| Frous Normal                  | φ 2mm     | 03 u   | 03 u   | 1       | Rx 11A       |
| Clé Pour Machine              | 55x9      | 02 u   | 02 u   | 1       | Rx 11A       |
| Frous Normal                  | φ 06mm    | 10 u   | 10 u   | 1       | M            |
| Micrometre                    | 0.25      | 03 u   | 03 u   | 1       | Rx 11B       |
| Jeux d'épaisseur              | 204       | 02 u   | 02 u   | 1       | M            |
| Jeux d'épaisseur              | 0.1       | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Presse à Bouton à billes de 3 | 0.1       | 01 u   | 01 u   | 1       | Rx 11C       |
| Fournitures Magnétique        | 5x11      | 05 u   | 05 u   | 1       | M            |
| M                             | 7.15 F 8  | 04 u   | 04 u   | 1       | M            |
| M                             | 2.10 P3   | 02 u   | 02 u   | 1       | M            |
| M                             | 5x1.95    | 02 u   | 02 u   | 1       | M            |
| Fournitures                   | 0.672.138 | 02 u   | 02 u   | 1       | Rx 11D       |
| Jeux d'épaisseur              | 0.1       | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Jeux d'épaisseur              | 0.1       | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Jeux d'épaisseur              | N° 08     | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Fout à Centre                 | φ 5       | 02 u   | 02 u   | 1       | Rx 11E       |
| Drill                         | M 32      | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Mèche                         | 104       | 10 u   | 10 u   | 1       | M            |
| Cléquet Réversible            | 0.1       | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Pierre à Meule                | φ 20x20   | 03 u   | 03 u   | 1       | Rx 11F       |
| Outil à fileter               | 25x25     | 12 u   | 12 u   | 1       | Rx 21A       |
| Mèche à Hilti                 | 0.1       | 02 u   | 02 u   | 1       | M            |
| Mèche Compue                  | φ 18      | 03 u   | 03 u   | 1       | Rx 21B       |
| Mèche à Mètre Compue          | φ 3.3     | 03 u   | 03 u   | 1       | M            |
| Protege Joints HATI           | φ 29      | 05 u   | 05 u   | 1       | M            |
| Trousse Cléche                | φ 30mm    | 03 u   | 03 u   | 1       | Rx 21C       |
| di o p.p.c                    | n 32      | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Clé No 16                     | n 32      | 01 u   | 01 u   | 1       | M            |
| Clé coiffe                    | N° 10     | 11 u   | 11 u   | 1       | Rx 21D       |
| Jeux d'épaisseur              | 12x12     | 72 u   | 72 u   | 1       | M            |
| Mèche Lamb                    | φ 3       | 52 u   | 52 u   | 1       | M            |
| Fournitures p1                | 2x3.3     | 05 u   | 05 u   | 1       | Rx 21E       |
| Mèche                         | φ 4.5     | 08 u   | 08 u   | 1       | M            |

الملحق رقم (14): يومية الإدخال للمخازن



**FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE**

|        |                              |           |           |
|--------|------------------------------|-----------|-----------|
| 310026 | STOCK FER ET PROFILE 01-2020 | 26 537.30 |           |
| 381026 | ACHAT FER ET PROFILE 01-2020 |           | 26 537.30 |
|        |                              |           |           |
|        |                              |           |           |
|        |                              |           |           |
|        |                              |           |           |
|        |                              |           |           |
|        |                              |           |           |
|        | DU 30/01/2020                |           |           |
|        |                              |           |           |

**VISA COMPTABLE**

الملحق رقم (15): يومية الإخراج من المخازن





# الملاحق

Date: 05/04/2018 - Time 11.52

|    | A   | B           | C                       | D                     | E                     | F                     |
|----|---|-------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1  | <b>DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET</b>              |             |                         |                       |                       |                       |
| 2  | BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA                 |             |                         |                       |                       |                       |
| 3  |   |             |                         |                       |                       |                       |
| 4  | <b>ACTIF</b>                                      |             |                         |                       |                       |                       |
| 5  | <b>ACTIF</b>                                      | <b>NOTE</b> | <b>N_BRUT</b>           | <b>N_AMORT.PROV</b>   | <b>N_NET</b>          | <b>N-1_NET</b>        |
| 6  | <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                        |             |                         |                       |                       |                       |
| 7  | Ecart d'acquisition (ou goodwill)                 |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 8  | Immobilisations incorporelles                     |             | 390 300,00              | 235 693,38            | 154 606,62            | 211 666,62            |
| 9  | Immobilisations corporelles                       |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 10 | Terrains  |             | 307 362 672,00          | 0,00                  | 307 362 672,00        | 307 362 672,00        |
| 11 | Batiments   |             | 199 097 604,84          | 155 581 864,14        | 43 515 740,70         | 47 026 224,99         |
| 12 | Autres immobilisations corporelles                |             | 393 605 756,81          | 337 580 033,63        | 56 025 723,18         | 56 798 199,56         |
| 13 | Immobilisations en concession                     |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 14 | Immobilisations encours                           |             | 2 409 422,46            | 0,00                  | 2 409 422,46          | 1 837 103,86          |
| 15 | Immobilisations financières                       |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 16 | Titres mis en équivalence - entreprises associées |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 17 | Autres participations et créances rattachées      |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 18 | Autres titres immobilisés                         |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 19 | Prêts et autres actifs financiers non courants    |             | 1 734 176,13            | 0,00                  | 1 734 176,13          | 2 516 295,77          |
| 20 | Impôts différés actif                             |             | 1 731 615,47            | 0,00                  | 1 731 815,47          | 1 283 244,52          |
| 21 | <b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>                    |             | <b>906 331 747,71</b>   | <b>493 397 591,15</b> | <b>412 934 156,56</b> | <b>417 035 487,32</b> |
| 22 | <b>ACTIF COURANT</b>                              |             |                         |                       |                       |                       |
| 23 | Stocks et encours                                 |             | 99 961 011,76           | 0,00                  | 99 961 011,76         | 73 698 200,80         |
| 24 | Créances et emplois assimilés                     |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 25 | Clients   |             | 118 484 440,68          | 6 125 057,93          | 112 359 382,75        | 98 155 725,54         |
| 26 | Autres débiteurs                                  |             | 1 698 774,88            | 0,00                  | 1 698 774,88          | 990 378,68            |
| 27 | Impôts  |             | 3 677 038,28            | 0,00                  | 3 677 038,28          | 3 746 163,41          |
| 28 | Autres actifs courants                            |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 29 | Disponibilités et assimilés                       |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 30 | Placements et autres actifs financiers            |             | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 31 | Tresorerie  |             | 28 656 133,06           | 0,00                  | 28 656 133,06         | 79 895 309,69         |
| 32 | <b>TOTAL ACTIF COURANT</b>                        |             | <b>252 477 398,66</b>   | <b>6 125 057,93</b>   | <b>246 352 340,73</b> | <b>256 485 778,12</b> |
| 33 | <b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>                        |             | <b>1 158 809 146,37</b> | <b>499 522 649,08</b> | <b>659 286 497,29</b> | <b>673 521 265,44</b> |
| 34 |   |             |                         |                       |                       |                       |

## الملاحق

**DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET**  
BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA

### PASSIF

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

الملحق رقم (18): الميزانية التفصيلية سنة 2021 (الأصول)

## الملاحق

CAMMO - NITE SOTRAMEY

Date : 31/12/2018

Heure: 10:40:29

BILAN

Utilisateur SO

Type Edition : PROVISOIRE

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

الملحق رقم (19): الميزانية التفصيلية سنة 2021 (الخصوم)



## الملاحق

CAMMO UNITE SOTRAMET

Date : 31/12/2018

BILAN

Heure: 10:40:36

Utilisateur SO

Type Edition : PROVISOIRE

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

الملحق رقم (20): جدول توزيع النتائج لسنة 2020

## الملاحق

**DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET**  
BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA

### COMPTE DE RESULTAT

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

الملحق رقم (21): جدول توزيع النتائج لسنة 2021

## الملاحق

CAMMO UNITE SOTRAMET

COMPTE DE RESULTAT

Date : 31/12/2018

Heure 10:41:16

Utilisateur SO

Type Edition : PROVISOIRE

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

الملحق رقم (22): جدول التدفق النقدي لسنة 2020



## الملاحق

**DIVINDUS -MCM- Unité SOTRAMET**  
BP 69 ROUTE D'ORAN KHEMIS-MILIANA  
BILAN  
FLUX DE TRESORERIE

| Designation   | Note | Exercice_2017         | Exercice_2016        |
|---|------|-----------------------|----------------------|
| Flux de tresorerie provenant des activit,s op,rationnelles    |      |                       |                      |
| Encaissements reçus des clients                               |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Sommes vers,es aux fournisseurs                               |      | 142 434 149,50        | 246 459 638,59       |
| Int,rets et autres frais financiers pay,s                     |      | -124 598 003,54       | -115 832 308,97      |
| Impôts sur les r,sultats pay,s                                |      | -304 771,18           | -668 998,73          |
| Sommes vers,es aux personnels                                 |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Sommes vers,es aux impôts                                     |      | -32 827 079,52        | -34 845 080,19       |
| Sommes vers,es aux organismes sociaux et assurances           |      | -14 745 521,00        | -14 113 952,84       |
| Detention pour compte li,es aux activit,s sociales            |      | -12 804 220,82        | -12 203 253,44       |
| Virement de Fonds   |      | -1 105 804,36         | 0,00                 |
| Encaissements internes des Units                              |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Flux de tresorerie avant ,l,ments extraordinaires             |      | 1 409 040,00          | 0,00                 |
| Flux de tresorerie des accreditifs d'exploitations            |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Flux de tresorerie lie a des evenements extraordinaires(a     |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Flux de tresorerie net provenant des activit,s op,rationnelle |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Flux de tresorerie provenant des activit,s d'investissement   |      | -42 542 210,92        | 68 796 044,42        |
| Decaissements sur acquisitions d'immobilisations corp ou      |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Encaissements sur cession d'immob. corporelles ou incor       |      | -8 696 965,71         | -2 879 412,51        |
| Decaissements sur acquisition d'immob. financiere             |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Encaissements sur cessions d'immobilisations financie         |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Interets encaisses sur placements financiers                  |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Dividendes et quote- part de resultat reçus                   |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Flux de tresorerie net provenant des activit,s d'investissem  |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Flux de tresorerie provenant des activit,s de financement     |      | -8 696 965,71         | -2 879 412,51        |
| Encaissements suite ... l,mission d'actions                   |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Dividendes et autres distributions effectu,es                 |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Encaissements provenant d'emprunts                            |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimil,es        |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Flux de tresorerie provenant des activit,s de financement(d   |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Incidence des variations des taux de change sur liqu. et qu   |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Variation de tresorerie de la p,riode (A+B+C)                 |      | 0,00                  | 0,00                 |
| Tresorerie et equivalent de tresorerie a l ouverture de l'ex  |      | -51 239 176,63        | 65 916 631,91        |
| Tresorerie et equivalent de tresorerie ... la cloture de l'ex |      | 79 895 309,69         | 13 978 677,78        |
| Variation de Tresorerie de la Periode                         |      | 28 656 133,06         | 79 895 309,69        |
| Resultat  |      | -51 239 176,63        | 65 916 631,91        |
| Rapprochement avec le Resultat                                |      | -3 695 479,81         | 0,00                 |
|   |      | <b>-47 543 696,82</b> | <b>65 916 631,91</b> |

الملاحق رقم (23): جدول التدفق النقدي لسنة 2021

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Type Edition : DEFINITIVE

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