



كلية الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير

مذكرة تخرج مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني
في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية
فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص مالية المؤسسة

بغنوان:

دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية

"S.N.T.R

"

من إعداد الطالب: قرزوفة محمد

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2017/05/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

| | |
|----------------------|---------------------------------------|
| د/بابنات عبد الرحمان | (استاذ محاضر، جامعة ورقلة) رئيسا |
| أ/بخالد عائشة | (أستاذة، جامعة ورقلة) مشرفة ومقررة |
| د/قريشي محمد الصغير | (أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة) مناقشا |

السنة الجامعية 2017/2016

إهداء

الحمد لله والصلاة و السلام على أشرف خلق الله وسيد المرسلين
وبعد؛

أهدي ثمرة جهدي إلى سبب وجودي، اللذان أعيش لهما اعترافا
وتقديرًا لفضلهما الذي لا يفوته فضل إلا فضل الله عز وجل، إلى
الوالدين الكريمين، أطال الله في عمرهما، إلى من كانوا سندًا
ودعما لي في هذه الحياة إخواني الأعزاء،
إلى كل أصدقائي في مسيرتي الدراسية و أخص بالذكر إلى أصدقائي
حميد وأسامة ويوسف وتوفيق ،
إلى كل باحث و طالب علم أهدى ثمرة جهدي،
إلى كل من ثابر في سبيل العلم و جعله نور يستضاء به ،
و إلى كل من ساعدني في انجاز هذا العمل،
إلى كل عمال مؤسسة النقل البري S.N.T.R

الشكر

أشكر الله عزّ و جلّ على أن وفقني لإتمام هذا العمل...

كما أوجه شكري إلى الأستاذة الفاضلة بخالد عائشة، والأستاذ

غريب بولرباح لما منحاني من توجيهات و إرشادات، لإنجاز هذا البحث.

وأشكر جميع الأساتذة الذين ساهموا و لو بإرشاداتهم في إنجاز هذا

العمل.

و لا أنسى موظفي المؤسسة الوطنية للنقل البري وبالأخص محمد الطيب

الشاهد

و أخيرا أتقدم بالشكر لكل من ساهم من قريب أو بعيد في إنجاز هذا

العمل...

محمد

ملخص البحث :

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على الرقابة الداخلية وخصائصها وتقييمها لبيان الكيفية التي تساهم بها في تحقيق مستويات عالية من الأداء المالي داخل المؤسسة وذلك من خلال التعرف على كيفية تفعيل نظام الرقابة الداخلية ليدعم الأنظمة التي من شأنها الرفع من مستويات الأداء المالي والتي عادة ما تتمحور حول نظام مراقبة التسيير الذي يسهر على تحديد الإنحرافات في الأداء وتصحيحها وإدارة المخاطر. حيث تم إجراء دراسة ميدانية شملت مؤسسة النقل البري S.N.T.R بمنطقة تقرت للفترة (2013-2014-2015)، وذلك عن طريق دراسة حالة المؤسسة من خلال التحليل المالي للتعرف على الكيفية التي تساهم الرقابة الداخلية بمكوناتها في تحقيق الأهداف المتعددة وخاصة ما يتعلق بتحسين الأداء المالي.

الكلمات المفتاحية : رقابة داخلية، أداء المالي، تقييم الأداء المالي، تحسين الأداء المالي.

Résumé

Cette étude vise à identifier le contrôle interne, et leurs caractéristiques et l'évaluation pour démontrer comment ils contribuent à la réalisation des niveaux élevés de performance financière au sein de l'organisation en identifiant comment activer le système de contrôle interne pour soutenir les systèmes qui permettront d'accroître les niveaux de performance financière, qui sont généralement construits autour d'un système surveillance Altseré qui voit d'identifier les écarts dans le rendement et la gestion correcte des risques, où il effectuait une étude sur le terrain inclus entreprise de transport routier SNTR région Touggourt pour la période (2013-2014-2015), à travers l'étude de cas Fondation par l'analyse financière pour identifier leur contribution ingrédients de contrôle interne dans la réalisation des objectifs multiples, notamment en ce qui concerne l'amélioration de la performance financière.

Mots-clés: contrôle interne, la performance financière, l'évaluation de la performance financière, l'amélioration de la performance financière

قائمة المحتويات

| الصفحة | العنوان |
|--------|---|
| III | الإهداء |
| IV | الشكر |
| V | الملخص |
| VI | قائمة المحتويات |
| VII | قائمة الجداول |
| VIII | قائمة الأشكال |
| IX | قائمة الملاحق |
| أ | مقدمة |
| 1 | الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية |
| 2 | تمهيد |
| 3 | المبحث الأول: الأدبيات النظرية |
| 15 | المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية |
| 20 | خلاصة الفصل |
| 21 | الفصل الثاني: دراسة حالة لمؤسسة النقل البري تقرت لفترة (2013-2015) |
| 22 | تمهيد |
| 23 | المبحث الأول: الطريقة والأدوات |
| 25 | المبحث الثاني: النتائج والمناقشة |
| 42 | خلاصة الفصل |
| 43 | خاتمة |
| 46 | قائمة المراجع |
| 50 | الملاحق |
| 60 | الفهرس |

قائمة الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|--------|--|------------|
| 12 | مقارنة المؤشرات التقليدية والحديثة لتقييم الأداء | 1-1 |
| 23 | البطاقة الفنية لمؤسسة النقل البري (SNTI) - مركز تقرت - | 1-2 |
| 25 | الميزانية المالية المختصرة لجانب الأصول | 2-2 |
| 26 | الميزانية المالية المختصرة لجانب الخصوم | 3-2 |
| 27 | تطور رأس مال العامل للسيولة من أعلى الميزانية | 4-2 |
| 28 | تطور رأس مال العامل للسيولة من أدنى الميزانية | 5-2 |
| 29 | تطور الإحتياج في رأس مال العامل والخزينة الصافية | 6-2 |
| 31 | حساب نسب السيولة | 7-2 |
| 32 | حساب نسب هيكلية | 8-2 |
| 32 | حساب نسب النشاط | 9-2 |
| 33 | حساب نسب المردودية | 10-2 |

قائمة الأشكال

| الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|--------|---------------------------------------|-----------|
| 14 | علاقة الرقابة الداخلية بالأداء المالي | 1-1 |
| 26 | تطور أصول الميزانية | 1-2 |
| 27 | تطور خصوم الميزانية | 2-2 |
| 28 | تطور رأس مال العامل من أعلى الميزانية | 3-2 |
| 29 | تطور رأس مال العامل من أسفل الميزانية | 4-2 |
| 30 | تطور في الإحتياج في رأس مال العامل | 5-2 |
| 30 | تطور الخزينة الصافية | 6-2 |
| 31 | تطور نسب السيولة | 7-2 |
| 32 | تطور نسب الهيكلية | 8-2 |
| 33 | تطور نسب النشاط | 9-2 |
| 34 | تطور نسب المردودية | 10-2 |
| 34 | توزيع أفراد العينة حسب الجنس | 11-2 |
| 35 | توزيع أفراد العينة حسب العمر | 12-2 |
| 35 | توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة | 13-2 |
| 36 | توزيع أفراد العينة حسب التأهيل العلمي | 14-2 |
| 37 | توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي | 15-2 |
| 37 | توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة | 16-2 |

قائمة الملاحق

| الصفحة | العنوان | رقم الملحق |
|--------|---|------------|
| 51 | الميزانية المالية جانب الأصول لسنة 2013 | (1) |
| 52 | الميزانية المالية جانب الخصوم لسنة 2013 | (2) |
| 53 | جدول حسابات النتائج لسنة 2013 | (3) |
| 54 | الميزانية المالية جانب الأصول لسنة 2014 | (4) |
| 55 | الميزانية المالية جانب الخصوم لسنة 2014 | (5) |
| 56 | جدول حسابات النتائج لسنة 2014 | (6) |
| 57 | الميزانية المالية جانب الأصول لسنة 2015 | (7) |
| 58 | الميزانية المالية جانب الخصوم لسنة 2015 | (8) |
| 59 | جدول حسابات النتائج لسنة 2015 | (9) |

مقدمة

توطئة:

أدت التطورات السريعة التي شهدها العالم في الآونة الأخيرة إلى التوسع الكبير في الأنشطة الاقتصادية ويظهر هذا بشكل كبير من خلال النمو الذي شهدته المؤسسات الاقتصادية والمتعلق بكون حجمها وتعدد أنشطتها وتعقد وظائفها، وهو ما أوجب على المؤسسات ضرورة الاهتمام إلى مجموعة من الوسائل والأدوات الرقابية الفعالة التي تضمن للقائمين بها الحفاظ على أصولهم وممتلكاتهم، وكذا الاستخدام الأمثل لمواردهم وتحسين الأداء داخل المؤسسة بمختلف مستوياته المالي والإداري، وذلك بالحد من جميع المخاطر التي من الممكن أن تهدد بقاء المؤسسة واستمرارها.

ويعد نظام الرقابة الداخلية أحد أهم الوسائل التي تتبناها جميع المؤسسات في الوقت الحاضر للحفاظ على أصولها وضمان مستوى جيد للأداء المالي والإداري، بمعنى آخر مساعدة الإدارة على القيام بوظائفها بكفاءة وفعالية باعتبار أن الرقابة الداخلية تمثل الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة لمتابعة أنشطتها لضمان أصولها وكذا سلامة عملياتها المحاسبية والمالية، واكتشاف الأخطاء وحالات الغش بمجرد وقوعها، كما تتسم أيضا بمجموعة من المكونات والمقومات التي من شأنها تفعيل هذا النظام إذا ما توفرت بالشكل الصحيح.

1- طرح إشكالية

ما مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة النقل البري ؟

2- الإشكاليات الفرعية

- ماذا نعني بالرقابة الداخلية، وكيف يتم تقييمها ؟
- هل تلتزم المؤسسة بمكونات الرقابة الداخلية من أجل تحقيق أهدافها ؟
- بأي الطرق تساهم الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة؟

3- فرضيات الدراسة

- نعني بالرقابة الداخلية على أنها الخطة التنظيمية والإجراءات المطبقة في المؤسسة ويتم تقييمها بجمع الإجراءات.
- يتميز نظام الرقابة الداخلي بإجراءات عملية تضمن السير الحسن للتنظيم الوظيفي في المؤسسة.
- يساهم نظام الرقابة الداخلي عن طريق الأسلوب الوصفي للرقابة، عن طريق خرائط التدفق.

4-أهمية الدراسة

تكمن أهمية الموضوع المختار في الحاجة الملحة إلى محيط رقابي يساعد المؤسسة لتحقيق أهدافها والذي يعتبر كأداة فعالة لا يمكن الإستغناء عنها بالمؤسسة الاقتصادية نظرا لتطور واتساع حجم المشاريع وصعوبة التحكم في تسييرها، حيث سنتناول خلال هذه الدراسة محاولة دراسة انظمة الرقابة داخل المؤسسة.

5-أهداف الدراسة

تهدف الدراسة إلى:

- التعرف على خصائص و أهمية نظام الرقابة الداخلية الرئيسية التي يحتويها والتي من شأنها ضمان تحقيق الأهداف.
- بيان الأهمية التي يكتسبها الأداء المالي وكيفية قياسه .

- إبراز اهتمام المؤسسة محل الدراسة لوجود نظام فعال للرقابة الداخلية .
- إبراز الدور الذي تلعبه الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي .

6-أسباب اختيار الموضوع

أن اختيارنا لهذا الموضوع ليس من قبيل الصدفة وإنما يعود أسباب موضوعية وأسباب ذاتية.

أ - الأسباب الموضوعية:

- حاجة المؤسسات الجزائرية لنظام رقابة فعال .
- عدم وجود تطبيق فعلي للرقابة داخل المؤسسات الجزائرية.

ب-الأسباب الذاتية:

- الميل الشخصي إلى إحتراف مهنة الرقابة.
- أهمية الرقابة والدور الذي تلعبه في تحسين صورة المؤسسة.

7-حدود الدراسة

- الحدود الزمنية: كانت الدراسة للفترة 2013-2014-2015.
- الحدود المكانية: فقد كانت الدراسة في مؤسسة النقل البري S.N.T.R.

8-منهج الدراسة:

سنعتمد على المنهج الوصفي التحليلي وهذا من خلال جمع وتحليل مختلف المعلومات المتعلقة بموضوع الرقابة الداخلية وتحسين الأداء المالي ،ثم التطرق لمنهج دراسة حالة من حال تطبيق النتائج المستعرضة نظريا في المؤسسة محل الدراسة وهذا للتعرف أكثر على اهمية تطبيق نظام الرقابة الداخلية الفعال في تحسين الأداء المالي.

9-مرجعية الدراسة:

- سيتم الاعتماد على مراجع مختلفة من بينها:
- جمع القوائم المالية من خلال إجراء مقابلات التي ستجرى في المؤسسة محل الدراسة.
- الاعتماد على

10-صعوبات الدراسة:

هذه مجموعة :
جمع
تعتبر

11-هيكل الدراسة:

إلى
في
الثاني
إلى
التي من خلالها يتم
المالي
الثاني
النقل البري بتفرت.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية

تمهيد:

يعد نظام الرقابة الداخلية الركيزة الأساسية الذي تقوم وتعتمد عليه المؤسسة من أجل المتابعة والتأكد من إتمام أنشطتها وفق ما هو محدد مسبقا للوصول إلى الأهداف المرسومة، كما قد شهد مفهوم الرقابة الداخلية في العقود الأخيرة من القرن الماضي تطورا تدريجيا تماشيا مع التطورات السريعة التي عرفتتها مؤخرا الحياة الاقتصادية، من كبر حجم المؤسسات وظهور الحاجة إلى تفويض السلطات وغيرها من الأسباب المتعددة دون نسيان الدور الكبير الذي يلعبه التدقيق من أجل ضمان نظام فعال للرقابة الداخلية من شأنه اكتشاف كل الأخطاء والانحرافات في الوقت المناسب، للسعي الدائم نحو تحقيق الأهداف والتحقق الدائم أيضا من المخاطر المحيطة بالمؤسسة، ونظرا للأهمية البالغة التي تكتسيها الرقابة الداخلية قمنا بتخصيص هذا الفصل بكامله من أجل ذلك والعمل على إبراز أهمية وجود نظام فعال ومحكم للرقابة الداخلية للحصول على تحقيق كامل للأهداف المخطط لها مسبقا.

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية المتعلقة بدور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي.

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي

إن نظام الرقابة الداخلية المعتمد في المؤسسة يعتبر من بين أهم خطوات المراجعة، وذلك بغية اكتشاف مواطن الضعف فيه ومن ثم تسليط عملية المراجعة. يعبر هذا النظام عن الخطة التنظيمية وجميع اجراءات و المقاييس المتبناة من قبل المؤسسة من اجل ضمان السير الحسن لجميع الوظائف وضمان صحة ومصداقية المعلومات الناتجة عن الانظمة المعلوماتية المختلفة في المؤسسة.

المطلب الأول: عموميات حول الرقابة الداخلية

تتم الرقابة الداخلية بتحديد السلوك العام للتسيير الذي يهدف إلى إحترام الإجراءات والقوانين الإدارية، كما تعتبر الرقابة الداخلية مصدر ثقة لمستخدمي القوائم المالية، ولهذا سوف نتطرق إلى أهم تعاريف الرقابة الداخلية.

الفرع الأول: مفهوم الرقابة الداخلية

هناك عدة تعريف تحخص الرقابة الداخلية خصصنا هذا الفرع لعدة تعريف لرقابة الداخلية منها:

- التعريف الأمريكي AICPA سنة 1949 عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين فقد عرفت الرقابة الداخلية على أنها الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق، والمقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية أصوله وضبط ومراجعة البيانات المحاسبية والتأكد من دقتها ومد الاعتماد عليها، وزيادة الكفاءة الإنتاجية وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعة.¹
- كما عرفت الهيئة الدولية لتطبيق المراجعة لنظام الرقابة الداخلية على أنها " :تحتوي على الخطة التنظيمية ومجموع الطرق والإجراءات المطبقة من طرف المديرية، بغية دعم الأهداف المرسومة لضمان إمكانية السير المنظم والفعال للأعمال، هذه الأهداف تشتمل على احترام السياسة الإدارية، حماية الأصول، الوقاية واكتشاف الغش والأخطاء، تحديد مدى كمال الدفاتر المحاسبية وكذلك الوقت المستغرق في إعداد المعلومات المحاسبية ذات المصدقية " ².
- حسب منظمة الخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين الفرنسية فإن نظام الرقابة الداخلية عرفت على أنها " :مجموعة الضمانات والتأكيدات التي تساهم في التحكم الجيد في المؤسسة وتهدف إلى ضمان الحماية لكافة الممتلكات وجودة المعلومات، وإلى تطبيق تعليمات الإدارة وتشجيع تحسين الأداء، كما يتعين على الإدارة تحديد الطرق والإجراءات لكل نشاط من أنشطة المؤسسة من أجل الحفاظ على استمراريتها"³.

¹ سظام بن عبد العزيز المقرن:تصميم انظمة الرقابة الداخلية للقطاع لحكومي دراسة تحليلية وصفية ديون المراقبة العامة المملكة العربية السعودية 1426 11.

² مسعود صديقي: Audit في إستراتيجية التأهيل الإداري للمؤسسة الإقتصادية الجزائرية 01

2002 62.

³ Jacques renard:theorie et pratique de 1 Audit interne 4eme édition.2002.p118.

الفرع الثاني: خصائص نظام الرقابة الداخلية

هناك العديد من الخصائص والمتطلبات التي يجب أن تتوفر في أي نظام رقابي سليم حتى يتسنى تحقيق الاستفادة المرجوة، ومن ضمن هذه الخصائص ما يلي⁴:

- 1- **الفعالية**: يقصد بها استخدام نظام رقابة جيد ومتطور، يقوم على اكتشاف الأخطاء والانحرافات قبل وقوعها، ومعالجتها بطريقة تضمن عدم وجودها في المستقبل بأقل تكلفة ممكنة وأسرع وقت من طرف القائمين بهذا العمل، من أجل تحقيق الهدف المرغوب فيه.
- 2- **الموضوعية**: لا شك أن الإدارة المالية تتضمن الكثير من العناصر البشرية، لكن مسألة ما إذا كان المرؤوس يقوم بعمله بطريقة سليمة أي ينبغي أن لا يكون خاضعا لمحددات واعتبارات شخصية لأن الأدوات والأساليب الرقابية عندما تكون شخصية لا موضوعية فذلك يؤثر على الحكم على الأداء، مما يجعله غير سليم لأن التقارير المقدمة من طرف مراجع الحسابات يجب أن تكون موضوعية، حيادية تتضمن بيانات لها معنى ومدلول كاف عن الوضعية المالية للمؤسسة.
- 3- **الدقة**: يجب أن يكون النظام الرقابي قادر على الحصول على معلومات صحيحة ودقيقة وكاملة عن الأداء، والتأكد في نفس الوقت من مصادر المعلومات من خلال البيانات المسجلة بالوثائق والسجلات المحاسبية، وكذا المتابعة المستمرة في اكتشاف الأخطاء والانحرافات من أجل التعبير عن حقيقة المركز المالي للمؤسسة في نهاية الفترة المالية.
- 4- **المرونة**: حتى يكون النظام الرقابي ناجحا يجب أن تتوافر المرونة، ومعنى ذلك التكيف مع التغيرات المتجسدة على النظام، فقليلا ما تشابه المشاكل وأسباب الانحرافات، وهذا يتطلب أن تكون التصرفات مناسبة للموقف المتخذ، ففي حال استجدت ظروف ما أملت تغيرا في الأهداف والخطط الموضوعية على المدير أن تتوفر لديه أساليب رقابية من أجل ضبط التصرفات المختلفة لجميع المشاكل داخل المؤسسة.
- 5- **التوقيت المناسب**: لا بد من توفر نظام سليم لتلقي كافة المعلومات في الوقت المناسب، وعليه يجب على القائمين بمختلف الأنشطة الرقابية من مراعاة الوقت المناسب حيث تفقد المعلومات المتأخرة معناها وفائدتها.
- 6- **التوفير في النفقات**: فالهدف من وجود نظام للرقابة هو الحد من الانحرافات، وبالتالي الحد من النفقات الضائعة أو الخسائر المرتبطة بها، لذا فإنه يجب أن تكون مردودية النظام أكبر من تكاليفه، فمثلا شراء نظام إلكتروني شديد التطور من أجل عمليات رقابية يمكن ضبطها باستعمال أنظمة بأقل التكاليف لا يعتبر إقتصاديا ما دامت الفوائد المتحصلة عليها لا توازي التكاليف.
- 7- **الاستمرارية والملاءمة**: ونعني بها الرقابي المقترح
- 8- **التكامل**: يشير إليها إلى هذه المعايير يجب

الفرع الثالث: أهداف وأهمية وتقييم الرقابة الداخلية

1/ أهداف الرقابة الداخلية

- ✓ حماية أصول المؤسسة : حماية لأصولها حماية حماية
- مخازن لها، حماية محاسبية التي لها
- وإدخالها إلى الخ⁶.
- ✓ دقة البيانات المحاسبية وتكاملها وملاءمتها : معني هذه
- هذه والتي تعتبر مجالاً
- ✓ تحقيق الكفاءة والفعالية في استخدام موارد المؤسسة : في
- باتخاذ
- بمعنى

2/ أهمية الرقابة الداخلية

- أهمية :
- في وذلك بالتقليل من الغش والانحرافات حماية⁹
 - التي تساعده
 - في إلى
 - أهمية في

⁵ Chafik Azaba, inspecteur de finance de gared Exceptionnel: control interne, tanger 23 Avril 2009, p05

⁶ عيد عباد مناوور الرشيدى: تقييم فاعلية نظم الرقابة الداخلية في البنوك التجارية في الكويت رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العليا كلية الأعمال الكويت 2010 14.

⁷ حسين احمد دحدوح حسين يوسف القاضي: الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العلمية دار الثقافة للنشر والتوزيع 2009.

⁸ محمد النهامي طواهر مسعود صديقي: وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة العلمية ديوان المطبوعات الجامعية 2005 89

⁹ دليل الممارسات الجيدة الدولية: تقويم وتحسين الرقابة الداخلية بالمنشآت إصدار الإتحاد الدولي للمحاسبين يونيو 2012 ترجمة وتعريب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 1434 (يونيو 2013) 07.

وبالتالي

3/ تقييم نظام الرقابة الداخلية

اولا : عن طريق الأسلوب الوصفي للرقابة الداخلية:

سلوب بتحضير قائمة تحتوي عناوين

يفية سير العملية و إجراءات التي يمر بها المستندات التي تعد

يقوم المراجع بترتيب

من اجلها والدفاتر التي تسجل بها

بحث تظهر يفية سير العملية من بدايتها إلى نهايتها ويحدد ما

ثانيا : عن طريق خرائط التدفق :

ل والتي تبدأ بقراءة إجراءات الداخلية في حالة وجود

ل موظفي المؤسسة والذي لهم دور في سير هذه

القنوات التي تمر بها المعلومات والمعطيات انطاقا من حدوث الصفقات مع طرف ما إلى تسجيلها محاسبيا وتقييدها.

وري باستخدام مجموعة من الرموز التي اصبح

متعارف عليها وهدف الى توضيح تدفق المعلومات على اساس تتابع الانشطة داخل نظام معين.

المطلب الثاني: عموميات حول الأداء المالي ومؤشراته

يعبر المالي

جميع

المالي.

إلى

الفرع الأول: مفهوم الأداء المالي.

المالي

✓

ويعبر الأداء المالي

في
المصالح

التي

التي

في

10

في

المالي والتي

المالي

أجمع

✓

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

التي
بالحالي
الإيجابي والسلي ✓
المالي¹¹
المالي
في
المالي إلى
وبالتالي
كافي
12

الفرع الثاني: أهمية وأهداف الأداء المالي

1/ أهمية الأداء المالي:

المالي أهمية ✓
الأولى ✓
حتى
الاستراتيجيات
في
المالي
في
وبالتالي
في
المالي
في
يحقق
14
وهذه
إلى
إلى
14

2/ أهداف الأداء المالي

هدف التي تسعى اليها المؤسسة إلى تحقيقها في اهداف عديدة نذ :التوازن المالي الربحية
توازن الهية ل المالي.

1- التوازن المالي : هدف مالي تسعى الوظيفة المالية لبلوغه أنه يمس باستقرار المؤسسة المالي. " التوازن المالي في
موال الدائمة التي تسمح باحتفاظ به وعبر الفترة المالية
"

33 2007
2012

05
11

¹¹ بومدين يوسف :إدارة الجودة الشاملة والأداء المتميز
¹² الطبيب الوافي:الريادة في الأداء البيئي(شركة نوميديا)
142.

¹³السعيد فرحات جمعة:الأداء المالي لمنظمات الأعمال والتحديات الراهنة دار المريخ للنشر والتوزيع الرياض المملكة العربية
لسعودية 2000 41.

¹⁴ : ي للمؤسسة الاقتصادية قياس وتقييم مذكرة ماجستير غير منشورة جامعة محمد خيضر
36 2002.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

2- نمو المؤسسة : يعتبر نمو المؤسسة عامل أساسي من عوامل تعظيم قيمتها ولهذا فإن قرارات النمو تتميز بأهم قرارات استراتيجية فالنمو وظيفة استراتيجية جـ
س مدى نجاح ونجاحة استراتيجيتها المتعلقة بجانب التطور
ن اعتبار النمو وظيفة استراتيجية تش

غايات النمو في إنماء الطاقات الـ

3- الربحية والمردودية : تمثل الربحية نتائج عدد كبير من السياسات والقرارات وتقيس مدى
وتتمثل نسب الربحية بالدراسة من خـ
ويقاس هذا المتغير النسبة التي يحصل عليها المساهمون مقابل رأس المال المستثمر في الشر
ة في
()

4- السيولة : قدرتها على مواجهة التزاماتها القصيرة أو بتعبير آخر تعني قدرتها على التحويل
المخزونات والقيم القابلة للتحقيق إلى أموال متاحة
فمايتها يقود المؤسسة إلى عدم

5- توازن الهيكل المالي : يعني ان الموارد الدائمة تغطي
ذلك من اجل ضمان حقوق المقرضين وعدم وقوع المؤسسة في حالة عسر مالي
صول المتداولة تغطي الموارد قصيرة
ملفة المالية تلعب دورا مهما في
15

الفرع الثالث: مؤشرات تقييم الأداء المالي.

أ/ المؤشرات التقليدية لتقييم الأداء المالي

المالي مجموعة :

1- رأس المال العامل (FRng):

التي خلالها إلى إلى
17:

الاقتراض¹⁶

$$\begin{aligned} & - \quad = (FRng) \\ & - (\quad + \quad) = \\ & \quad - \quad = \end{aligned}$$

¹⁵ محمد محمود الخطيب: الأداء المالي وأثره على عوائد اسهم الشركات دار الحامد للنشر والتوزيع 2009.

¹⁶ Jacques Teulie, toppscal, finance, 2eme édition, Vuibert, 1997, p437.

¹⁷ إلياس بن ساسي يوسف قريشي: التسيير المالي (الإدارة المالية) دروس وتطبيقات
2
98 88 2001

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

2- الاحتياج في رأس المال العامل (BFRng):

المالي المتعاملين، وبالتالي
المرتبة مخزونات
في

$$\text{في} = \text{في} - (\text{قصيرة} - \text{في})$$

3- الخزينة (Tng):

تعبّر مجموعة التي صافي
في

$$\text{النالي:} \quad \text{في} - \text{في} = (T) \text{ الإجمالي.}$$

التغير في
يعني: رؤوس
يعني: لم
يعني: مالي، في هذه
العامل؛
عجز؛
في

4- المردودية (R):

مالها في الاستغلالي، كما تعتبر المعايير

❖ المردودية الاقتصادية (RE):

التي في مجموع أموالها، مساهمة في

$$\text{في} = \text{في} \times (-1) / \text{في}$$

❖ المردودية المالية (RF):

هذه مساهمة في أموالها
هذه الهيكل المالي

$$\frac{\text{ . } 21}{\text{ . }} =$$

في مجموعات :
التي خلالها

- : في القصير، بمعنى اخر قدرة المؤسسة على تسديد الإلتزمات المالية قصيرة
- : التي إلى الربحية
- : تعتبر الربحية:
- : التقويم: وتعتبر أهمية الاستثمار، وحتى أهمية
- : المالي

ب / مؤشرات الحديثة لتقييم الأداء المالي :

1- قيمة الاقتصادية المضافة (EVA):

stern stewart "مقياس انجاز المالي لتقدير الربح

الحقيقي ، حيث ارتبط بتعظيم الثروة المساهمين على مدى الوقت وهو الفرق بين صافي الربح التشغيلي وتكلفة رأس المال المقترض والمملوك ."

كم تعرف القيمة الاقتصادية المضافة على انها معيار لقياس الاداء من خلال تحديد الاساليب التي تساهم في رفع قيمة المؤسسة أو قضاء عليها ، وهي تسمح بتحديد الارباح المتبقية بعد طرح التكاليف الرأسمالية ، وتقييم تكلفة الفرصة البديلة للمساهمين (EVA) تساوي بالضبط المبالغ التي تم الحصول عليها من خلال التدفقات النقدية المحصومة أو صافي القيمة الحالية كما انها تمثل الصورة الحقيقية لخلق الثروة للمساهمين وتساعد المديرين على اتخاذ قرارات الاستثمار وتح

يتعلق بتحديد طريقة نمو القيمة لكونها تعتمد على مبدئين أساسيين في صنع قرار وهما²²:

- يجب أن تكون الهدف الأساسي لكل شركة مالية هو تعظيم الثروة المساهمين والقيمة .
- قيمة كل شركة تعتمد على حقيقة أن الارباح المتوقعة في المستقبل ستكون أقل من تكلفة رأس المال .

²¹ ألياس بن ساسي يوسف قريشي

²² عبد الوهاب دادان حفصي رشيد: تحليل الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزائرية باستخدام طريقة التحليل التمييزي (AFD) 2011-2006

$$(\quad \times \quad) - \quad =$$

$$\cdot \quad \times (\quad - \quad) =$$

2- القيمة السوقية المضافة (MVA).

يستخدم مؤشر القيمة السوقية المضافة للحكم على الاداء المالي الداخلي للمؤسسة، من خلال تحفيز المسيرين لاتخاذ القرارات التي من شأنها أن توتر على قيمة المؤسسة المسعرة في البورصة ، ويتجلى ذلك من خلال القيمة السوقية المضافة والتي تحسب على مجموعة من السنوات وذلك وفق علاقة التالية²³ :

$$M = \sum_{t=1}^n \left(\frac{E}{(1+K)^t} \right)$$

: MVA :

: K

t : الفترة

3- مؤشر عائد التدفق النقدي على الاستثمار CFROI:

EBE

يعرف بأنه متوسط معدل المر دودية الداخلية للاستثمارات الحالية في المؤسسة يحقق توازن الأصل الاقتصادي للمؤسسة بالمبالغ الإجمالية، بما في ذلك مبلغ الاهتلاكات بعد الضرائب لفترة زمنية مساوية لمدة حياة الالتزامات .

كما يعتبر من أهم المؤشرات لخلق القيمة

خدم في تقييم المؤسسة ككل، ، فإذا كان هذا المؤشر أكبر من تكلفة ا

:

فنقول هناك تدمير للقيمة

$$\frac{\quad}{\text{الاجمالي}} = C$$

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

ج) مقارنة بين المؤشرات التقليدية والحديثة لتقييم الأداء المالي :

إن اعتماد أدوات لتقييم الاداء المالي التقليدية يعني استنادا إلى معلومات غير انه في المقابل غطي عن الكيفية التي يتم بها تفادي الوقوع في الانحرافات والتي أخذت بها الادوات الحديثة التي استندت الى المعلومات النوعية التي تعتبر أكثر دقة من سابقتها في تسهيل البحث عن الحلول الممكنة ،والجدول التالي يبين أهم الفروقات :

الجدول رقم(1-1): يوضح مقارنة المؤشرات التقليدية والحديثة لتقييم الاداء المالي

| 1. | 1. |
|---|--|
| - تنفيذ ومحاكاة الوضعية -التفسير يكون انطلاقا من معلومات خارجية - - - مساهمة تفاعلية وغير مكررة | - -تفسير النتائج يكون انطلاقا من المعطيات داخلية - - - مساهمة الأشخاص قليلة ومركزة |
| 2. | 2. |
| -الاعتماد على نظام يعالج المعلومات كمادة أولية - - - - | - - - -تحليل عمودي يستند إلى مراكز المسؤولية - - |

المطلب الثالث : دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي

المالي
 واقتراح
 بدورها إلى
 واتخاذ
 يعتبر
 التي

الفرع الأول: علاقة نظام الرقابة الداخلية بتقييم الأداء

ي تصل إلى هدف محدد
ي يتم اتخاذ قرارات جديدة لتصحيح مسارات
نشطة في حالة انحرافها أو تأداء تخصص اساسا بوظيفتين²⁴:
إلى إنجازات المرغوبة
لى: محاولة رفع نشطة في
نحرف.

ل شيء يحدث طبقا للخطة الموضوعة والتعليمات الصادرة
والمبادئ المحددة. ان غرضها هو اشارة إلى نقاط الضعف الموضوعة والتعليمات الصادرة و

واعتبر ان الهدف بيز بين تقييم من مراقبة التسيير هو ضمان ان القرارات التي اتخذتها²⁵

الفرع الثاني: تحسين الأداء المالي من خلال نظام الرقابة الداخلية

هدف الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية هو ضمان نوعية جيدة للمعلومات التي ينبغي اعتماد عليها في البيانات
والتي تلجأ هذ خيرة إلى توفير نظام معلوماتي محاسبي جيد ومائم
والتي تستغلها في تقييم داء واتخاذ القرارات المناسبة
التي تثير من المؤسسات والتي تون عادة سببا في اختفاء
وينتج هذا الخلل في النظام عن التواني في توصيل المعلومات المالية الهامة أو عدم توصيلها في الوقت المناسب اتخاذ
ثير من القرارات على المعلومات المحاسبية والم فإن فشل نظام المعلومات المحاسبية والمالية في تزويد
المعلومات في الوقت المناسب يؤدي إلى عدم
تعتبر المعلومات المحاسبية ساسية لعملية اتخاذ القرار
المعلومات ودقتها في تمثيل الواقع الذي يعتبر من محددات القرار السليم
والدقة وحتى تون معبرة عن المرز المالي للمؤسسة و يم اعتماد عليها في اتخاذ
فإنها يجب أن ت

24: تقييم أداء المؤسسة في ظل معايير الأداء المتوازن المجموعة العربية للتدريب والنشر 2012-2013 10.
25: دور الموازنة التقديرية في تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية مذكرة لنيل شهادة الماستر كلية العلوم والتسيير غير
2011-2012 33.
26 محمد طواهر تهامي مسعود صديقي 91.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

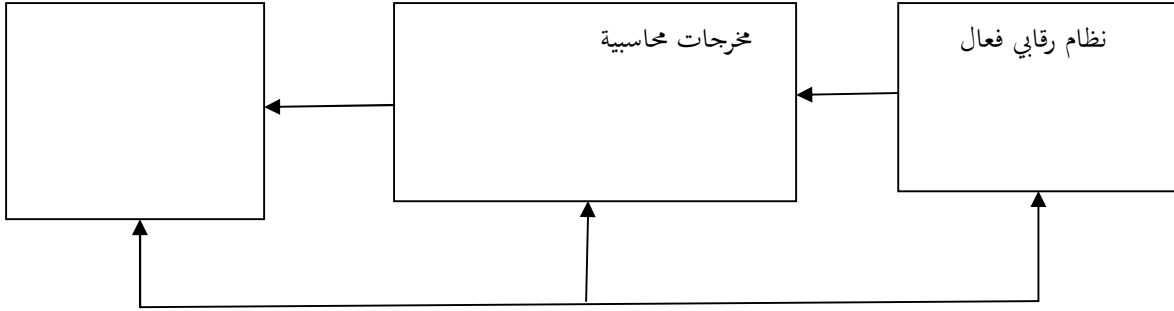
دقة مخرجات المحاسبة والمتمثلة أساسا في الميزانية وجدول حسابات النتائج وعن الملاحظات والتوصيات التي يراها

داء المالي في المؤسسة

يضمن مخرجات سليمة ودقيقة للحسابات وللنظام المحاسبي فهي نفسها مدخات التحليل المالي فوجود نظام رقابي فعال يضمن

وجود مؤشرات مالية صحيحة ودقيقة وهذا ما سنوضحه في الشكل التالي:

الشكل البياني رقم (1-1): يوضح علاقة الرقابة الداخلية بالأداء المالي



الفرع الثالث: دور الرقابة الداخلية في دعم مراقبة التسيير لتحسين الأداء المالي

التسيير في التسيير واتخذ
غير يحقق التسيير مقاصده لها
المالي، (إلخ....) بالآليات
في مختلف هذه التسيير
إلى المالي التسيير
بيبر الانحرافات
في المالي هذه
هذه الآليات وبالتالي
) التي للمسيرين

27

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية المتعلقة بدور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي

الأبحاث و الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع و تقدم

ما تناولته هذه الدراسات من متغيرات التي يمكن الاستفادة منها في الدراسات الحالية ، لذا سنعرض في هذا المبحث بعض الدراسات التي تناولت موضوع دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي.

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

1- حمد 1 2012 دور مجالس الإدارة في تطبيق معايير الرقابة الداخلية وأثرها

على تحقيق أهداف الشركات الصناعية الكويتية" دراسة ميدانية" هذه إلى مجالس

في معايير
جميع
معايير
في)
(
وفي
التي
في

2- غسان أحمد 2006 : أثر نظم المعلومات المحاسبية على فعالية الرقابة الداخلية في

البنوك التجارية الأردنية" دراسة ميدانية"،

هذه إلى في

في جمع
هذه
إلى مجموعة SPSS
تم
تم
هذه
أهمها:
توفير
في
حماية
إيجابي
الإستراتيجية،
التي
✓
✓
✓

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

3- أحمد الله محمد 2007 مدى تأثير كفاءة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية على تخطيط إجراءات التدقيق في الشركات المساهمة العامة الأردنية" دراسة ميدانية"،
 مالي كبير،
 التي جميع
 في
 التي
 في

هذه إلى تأثير
 المساهمة
 تأثير
 تخطيط
 الأهمية وخبرة
 إلى تخدم
 SPSS
 في المساهمة
 ✓
 ✓
 إيجابي تخطيط
 الأهمية تخطيط
 خبرة
 هذه
 ✓
 والتي
 التي تم إلى
 لتلافي
 ✓
 في

4- أحمد : 2009-2010 دور الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية في تحسين أداء

المؤسسة. هذه إلى محاولة
 هذه إلى جملة :
 يجب
 يحافظ
 في إلى مجموعة أهمها:

✓ يجب
لترشيد نحو
بخدمات التي

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

1-KAMAU CAROLINE NJERI, EFFECT OF INTERNAL CONTROLS ON THE FINANCIAL PERFORMANCE OF MANUFACTURING FIRMS IN UNIVERSITY OF NAIROBI, NOVEMBER, 2014 KENYA,

: ما هي العلاقة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي للشركات الصناعية في كينيا؟

سعت الدراسة إلى تحديد تأثير نظام الرقابة الداخلية على الأداء المالي للمؤسسات الصناعية في كينيا لتحقيق الهدف من هذه .
اختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

H1: الضوابط الداخلية والأداء المالي يرتبطان بشكل إيجابي.

H2: الرقابة الداخلية لديها تأثير كبير على الأداء المالي.

تم اختيارهم لهذه الدراسة 65 شركة صناعية مسجلة من قبل وزارة التصنيع في كينيا.

20 65 . وتم سحب مفردات العينة باستخدام تقنية طبقية أخذ العينات

. وقد تم جمع البيانات الأولية باستخدام الاستبيانات المنظمة في

حين تم جمع البيانات الثانوية من البيانات المالية على أساس توافر وسهولة الحصول على البيانات.

هذه إلى التي في مالي
التي لها . إلى الهيئة
يجب

2- Smith, David; Jones, Deborah, Strengthening Internal Controls, Armed Forces Comptroller, Vol. 45 Issue 3, Fall2000, (Electronic Copy),

تناولت هذه الدراسة طرق تدعيم الرقابة الداخلية في المنظمات وأهميتها خصوصا في مجال منع وكشف الأخطاء والغش وسوء
وقد حددت الدراسة القواعد الأساسية للرقابة الداخلية في بناء ومراجعة مقاييس ومؤشرات الأداء

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

اجبات، التحقق من صحة المعاملات ودقة السجلات، توثيق ملاءم للمعاملات ولإجراءات الرقابة الداخلية. هذا وقد بينت الدراسة أن ضعف الرقابة الداخلية من شأنه أن يترتب عليه نتائج خطيرة، أهمها:

✓ الضياع من خلال الإهمال وعدم الاهتمام، والإسراف الناتج عن ق
من خلال المبالغة في الإجراءات، وسوء الإدارة. وانتهت الدراسة إلى أن إمكانية الغش والاحتيال تبقى

البرنامج الجيد للرقابة الداخلية يضمن التزام الأفراد بالإجراءات الرقابية الموضوعة
لية الإدارة، لذلك فإنه إن لم تكن هناك مشاركة فعلية للإدارة وعلى كافة المستويات، فإن نظام الرقابة الداخلية لن

المطلب الثالث: أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات

أولاً: الدراسات باللغة العربية

الدراسة الأولى:

بالرغم من أن الدراسة تناولت في
في المحاسبي

المالي إلا ان دراستنا كانت في مؤسسة من المؤسسات الجزائرية وأن الحكم على
الفرعية في مجال الإداري.

الدراسة الثانية

بالرغم من ان الدراسة احتوت إلى في

spss إلا ان دراستنا كانت على الرقابة الداخلية وكيفية المساهمة في تحسين الأداء المالي للمؤسسة .
الأسلوب الوصفي في تحليلنا لهذه الدراسة.

الدراسة الثالثة

بالرغم من ان الدراسة إلى تأثير تخطيط المحاسبي
المساهمة تأثير تخطيط المحاسبي

إلا ان دراستنا ركزت بنسبة كبيرة على الرقابة
الداخلية ذوي كفاءة وفاعلية من خلال مراقبة الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الدراسة الرابعة

بالرغم من ان هذه الدراسة هدفت إلى محاولة
المالي في المؤسسة الاقتصادية.
إلا ان دراستنا كانت مسلطة على الرقابة الداخلية ومساهمتها في تحسين الأداء
ومساهمتها في

ثانيا: الدراسات باللغة الأجنبية

الدراسة الأولى

بالرغم من أن الدراسة سعت إلى تحديد تأثير نظام الرقابة الداخلية على الأداء المالي للمؤسسات الصناعية في كينيا
المهدف من هذه الدراسة،
إلا ان دراستنا كانت على مؤسسة اقتصادية في
حيث استخدمنا في هذه الدراسة الأساليب الإحصائية والوصفية التي تتمكننا من التحليل الدقيق لهذه الدراسة

الدراسة الثانية

بالرغم من ان الدراسة إحتوت على أن إمكانية الغش والاحتيال تبقي موجودة، وأن البرنامج الجيد للرقابة الداخلية
الموضوعة
مشاهدة لهذه الدراسة وهذا يعني أن الغش والإحتيال يبقى موجود لهذا يجب التقليل منه لذلك فإنه إن لم تكن هناك مشاركة فعلية

خلاصة الفصل

تعتبر حماية
في
المساهمة في اتخاذ وبالتالي
التي في
أموالها وممتلكاتها
يعتبر أهمية
وحماية
إلى
يعتبر
إلى
الانحرافات

الفصل الثاني:

دراسة حالة المؤسسة الوطنية للنقل

البري - مركز تقرت - ورقلة

خلال الفترة 2013-2014-2015

تمهيد:

تلعب المؤسسات عموماً دوراً كبيراً في مجال التنمية الاقتصادية باعتبارها المحرك الأساسي لإقتصاد أي بلد، وفي هذا الصدد فإنها تسعى جاهدة لتعزيز مكانتها ولاحظ ذلك من خلال الاهتمام الكبير الذي توليه بشأن تحسين أدائها المالي، لذا اعتبرت الرقابة الداخلية إحدى أهم الآليات التي تساهم في الرفع من كفاءة وفعالية الأداء المالي ولمعرفة الكيفية التي تساهم بها الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي، خصصنا هذا الفصل للدراسة الميدانية من أجل اختبار الفرضيات التي بنيت عليها الدراسة من خلال معرفة إتجاه القائمين بالمؤسسة نحو المساهمة الفعالة للرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي.

المبحث الأول: الطريقة وأدوات الدراسة

المبحث الثاني: النتائج ومناقشة الدراسة

الدراسة الميدانية:

المبحث الأول: الطريقة الدراسة والأدوات

من أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة لابد من إعطاء صورة للمؤسسة محل الدراسة كما سنقوم بتوضيح طريقة

جمع البيانات من خلال اختيار
جمع المتغيرات
في

المطلب الأول: طريقة الدراسة

في
متغيرات
التي

الفرع الأول: المجتمع وعينة الدراسة.

أولاً: مجتمع الدراسة:

مساهمة
في
المالي
مجتمع للقطاع الخدماتي بإختيارنا عينة في
النقل البري
أهمية
في
المالي.
البطاقة الفنية مجتمع الدراسة مؤسسة النقل البري S.N.T.R.

الجدول رقم(2-1): بطاقة فنية لمؤسسة النقل البري - مركز تقرت-

| النقل البري | الاسم القانوني |
|-----------------------|----------------|
| S.N.T.R | |
| 1967/03/27 | |
| 5 00,000,000 | رأسمال المؤسسة |
| 40 | |
| 3 5 65 73 | |
| نقل البضائع عبر الطرق | |

المصدر:

ثانيا: عينة الدراسة

في

الفرع الثاني: متغيرات الدراسة.

متغيرات في محل
المالي في مجموعة
في المالي

الفرع الثالث: تلخيص المعطيات المجمعة.

مختصين في
S.N.T.R النقل البري () في خلالها جمع
أهمية التركيز التركيز فترة 2015-2014-2013
المالي.

المطلب الثاني: الأدوات و البرامج المستخدمة.

في في جمع في هذه
أولا: البيانات المالية و المحاسبية:
محل في في
للفترة (2015-2014-2013) وترجمتها
في في محل
ثانيا: الأدوات:

في (Microsoft Office Excel 2007)
في وترجمتها إلى
في جميع التي

المبحث الثاني: تقييم و تفسير نتائج الدراسة.

مخرجات البرامج Excel

في

المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة.

سنقوم في هذا المطلب بتقييم الأداء المالي للمؤسسة وتقييم كذلك الرقابة الداخلية وفق التحليل الوصفي لها. النتائج التي توصلنا لها من خلال دراستنا الميدانية.

الفرع الأول: تقييم الأداء المالي للمؤسسة النقل البري sntr (2013-2014-2015)

المالي

المالي

الفترة (2013-2014-2015).

النقل البري

أولا: إعداد الميزانية المالية للسنوات 2013, 2014, 2015

1/ إعداد الميزانية المالية جانب الأصول للسنوات 2013, 2014, 2015

الجدول رقم (2-2): يوضح الميزانية المالية لجانب الأصول لسنوات 2013, 2014, 2015

| 2015 | 2014 | 2013 | السنوات البيان |
|--------------|--------------|--------------|------------------------|
| 195603791,18 | 263723467,51 | 314526993,35 | الأصول الثابتة |
| 193455524.24 | 263506833.61 | 313297492,76 | غير |
| - | 135000,00 | 135000,00 | |
| 49000,00 | 49000,00 | 49000,00 | |
| 2099266,94 | 32633,90 | 1045500,59 | |
| 82001276,53 | 71573173,45 | 85844554,04 | الأصول المتداولة |
| 496418,77 | -236009,12 | 11561522,85 | |
| 81059343.46 | 70728835.19 | 69528596.58 | حقوق المؤسسة لدى الغير |
| 445514,30 | 1080347,38 | 4754434,61 | |
| 277605067,71 | 335296640,96 | 400371547,39 | المجموع |

المصدر:

الجدول التالي يوضح الميزانية المالية المختصرة لجانب الأصول لمؤسسة النقل لبري خلال الفترة 2013, 2014, 2015.

الدراسة الميدانية:

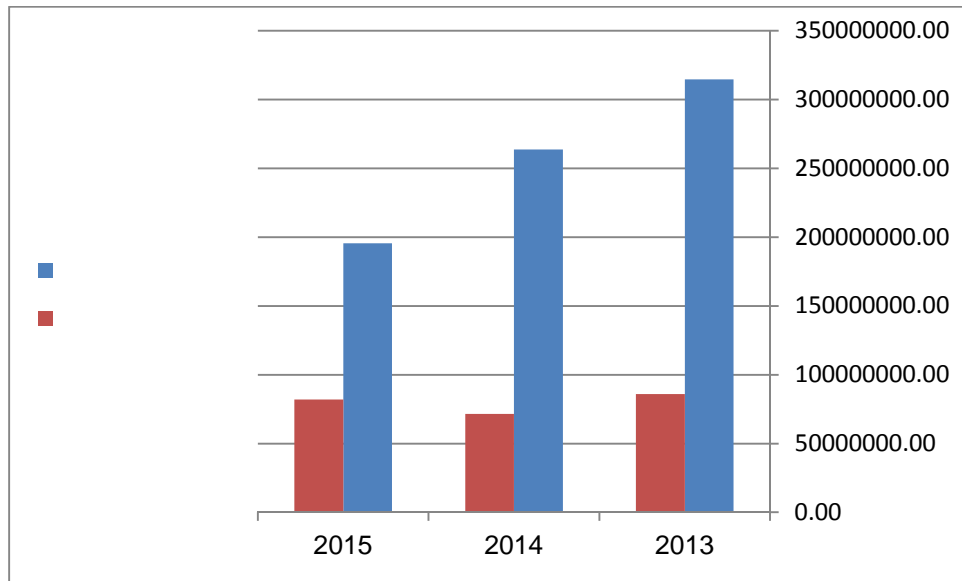
2/ إعداد الميزانية المالية جانب خصوم للسنوات 2015، 2014، 2013

الجدول رقم (2-3): يوضح الميزانية المالية جانب الخصوم للسنوات 2015، 2014، 2013

| 2015 | 2014 | 2013 | السنوات البيان |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| 210909702.54 | 255141933.73 | 313630925.69 | الأموال الدائمة |
| 302908988.21 | 277323513.57 | 452466221.32 | |
| 2679803.72 | 00 | -98160951.19 | |
| 4020000.00 | 3900000.00 | 2527450.41 | |
| -98699089.39 | -26081579.84 | -43201794.85 | |
| 66695365.17 | 80154707.23 | 86740621.70 | ديون قصيرة الأجل |
| 24131380.47 | 37095463.05 | 55192434.57 | |
| 35153289.44 | 33407998.68 | 19189552.60 | |
| 7410695.26 | 9651245.50 | 12358634.53 | |
| 00 | 00 | 00 | |
| 277605067.71 | 335296640.96 | 400371547.39 | المجموع |

المصدر:

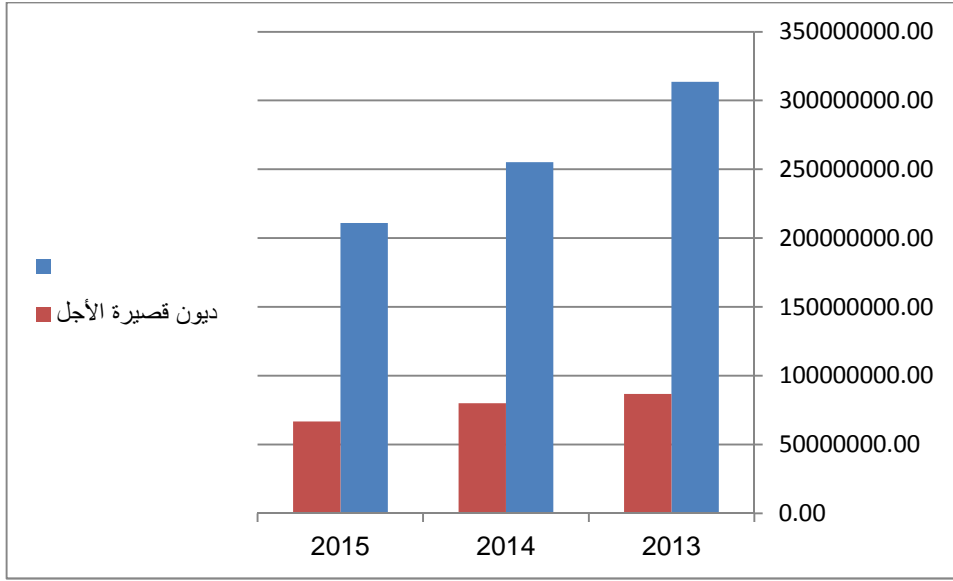
الشكل البياني رقم (2-1) يمثل تطور أصول الميزانية خلال السنوات 2015، 2014، 2013؛



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج Excel2007

الدراسة الميدانية

الشكل البياني رقم (2-2) يمثل تطور خصوم الميزانية خلال السنوات الثلاث 2013، 2014، 2015



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج Excel2007

3/ حساب رأس المال العامل لسيولة FR_L :

1-3/ من أعلى الميزانية:

= -

جدول رقم (2-4): حساب رأس المال العامل لسيولة من أعلى الميزانية

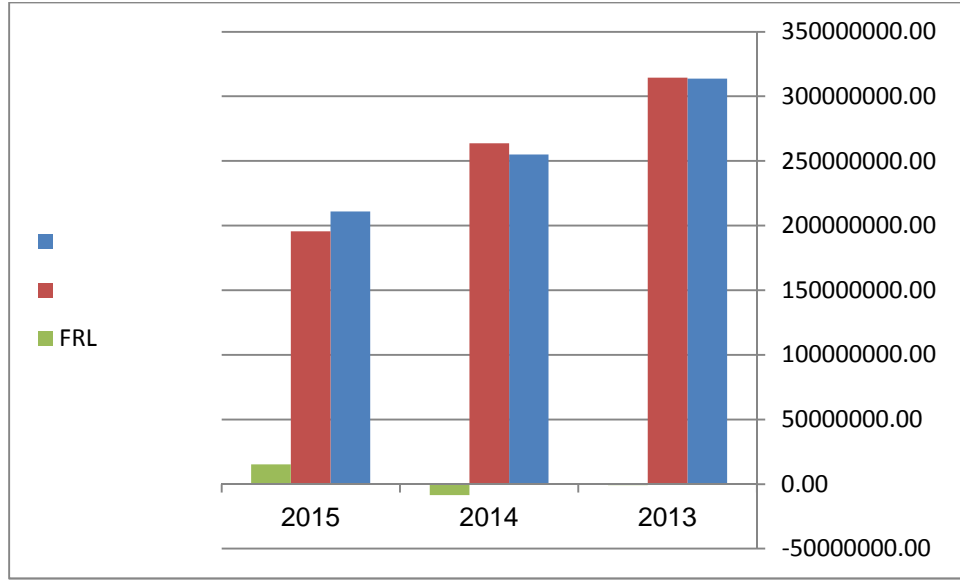
| السنوات | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| البيان | | | |
| | 313630925.69 | 255141933.73 | 210909702.54 |
| | 314526993,35 | 263723467,51 | 195603791,18 |
| FR_L | -896067.66 | -8581533.78 | 15305911.36 |

المصدر:

الجدول التالي يوضح كيفية حساب رأس مال العامل لسيولة من أعلى الميزانية باستخدام خلال سنوات الدراسة لمؤسسة النقل البري.

الدراسة الميدانية

الشكل البياني رقم (2-3): يمثل تطور رأس مال العامل من أعلى الميزانية خلال السنوات 2013، 2014، 2015



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج Excel2007

3-2/ من أدنى الميزانية:

= - ديون قصيرة الأجل

جدول رقم (2-5): حساب رأس المال العامل لسيولة من أدنى الميزانية

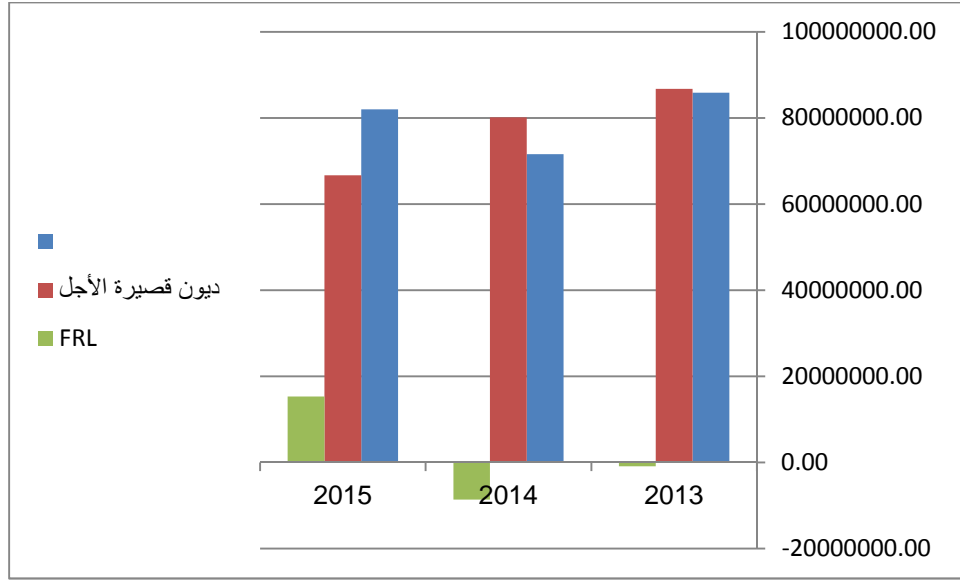
| البيان | السنوات | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------|---------|-------------|-------------|-------------|
| | | 85844554,04 | 71573173,45 | 82001276,53 |
| ديون قصيرة الأجل | | 86740621.70 | 80154707.23 | 66695365.17 |
| FRL | | -896067.66 | -8581533.78 | 15304911.36 |

المصدر:

الجدول التالي يوضح كيفية حساب رأس مال العامل لسيولة من أدنى الميزانية باستخدام الأصول المتداولة وديون قصيرة الأجل خلال سنوات الدراسة لمؤسسة النقل البري.

الدراسة الميدانية:

الشكل البياني رقم (2-4): يمثل تطور رأس مال العامل من أسفل الميزانية خلال السنوات 2013، 2014، 2015



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج Excel2007

4- حساب الإحتياج في رأس مال العامل والخزينة الصافية

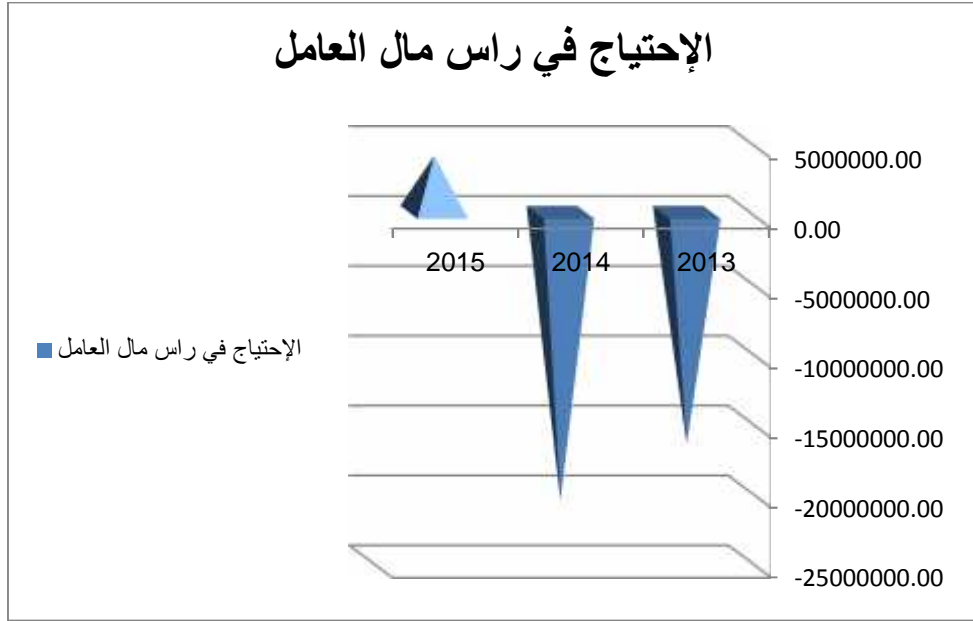
الجدول رقم (2-6): حساب الإحتياج في رأس مال العامل والخزينة الصافية

| السنوات | 2015 | 2014 | 2013 | البيان |
|----------------------------|------------|--------------|--------------|--------|
| الإحتياج في رأس مال العامل | 4049300.18 | -20593828.12 | -16599993.89 | |
| | 445514.3 | 1080347.38 | 4754434.61 | |

المصدر:

الجدول التالي يوضح كيفية حساب الإحتياج في رأس مال العامل بإستخدام الأصول المتداولة وقيم الجاهزة مع ديون قصيرة الأجل والقروض المصرفية وذلك لمواجهة ديونها المترتبة عن النشاط بواسطة مخزونها وحقوقها لد الأموال التي يمكن للمؤسسة أن تتصرف فيها في دورة الإستغلال.

الشكل البياني رقم (2-5): يمثل الإحتياج في رأس مال العامل خلال السنوات 2013، 2014، 2015



المصدر:

الشكل البياني رقم (2-6): يمثل الخزينة الصافية خلال السنوات 2013، 2014، 2015



المصدر:

الدراسة الميدانية:

2/ حساب النسب المالية:

أولاً: نسب السيولة: وتتمثل في النسب التالية:

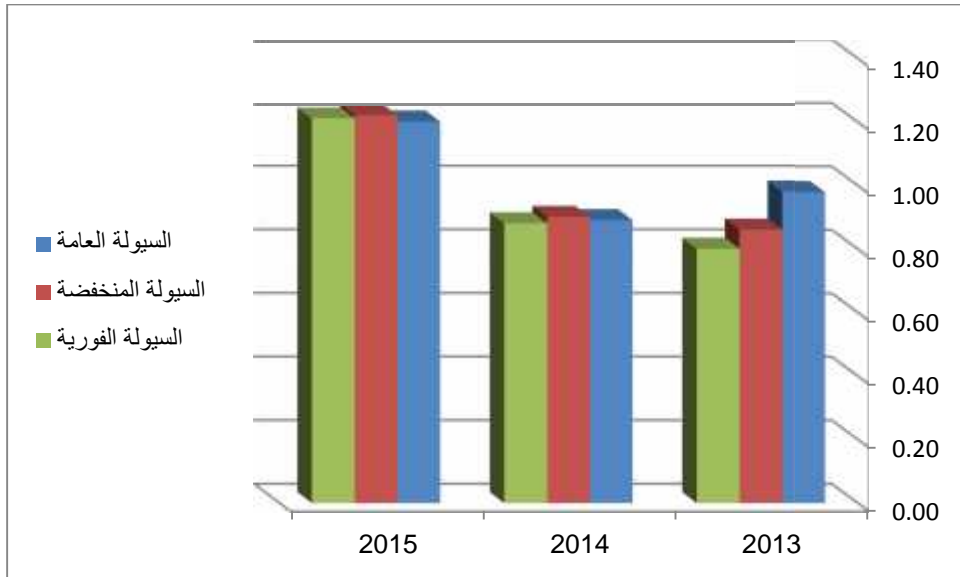
جدول رقم (2-7): يوضح مختلف نسب السيولة للسنوات 2013، 2014، 2015

| البيان | السنوات | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------|--------------|------|------|------|
| = ديون قصيرة | / ديون قصيرة | 0.98 | 0.89 | 1.20 |
| = ديون قصير الأجل | - / | 0.86 | 0.90 | 1.22 |
| = قيم محققة / ديون قصيرة الأجل | | 0.80 | 0.88 | 1.21 |

المصدر:

الجدول يوضح كيفية حساب نسب السيولة والمتمثلة في السيولة العامة والفورية خلال سنوات الدراسة في المؤسسة.

الشكل البياني رقم (2-7): يمثل تطور نسب السيولة خلال السنوات 2013، 2014، 2015



المصدر:

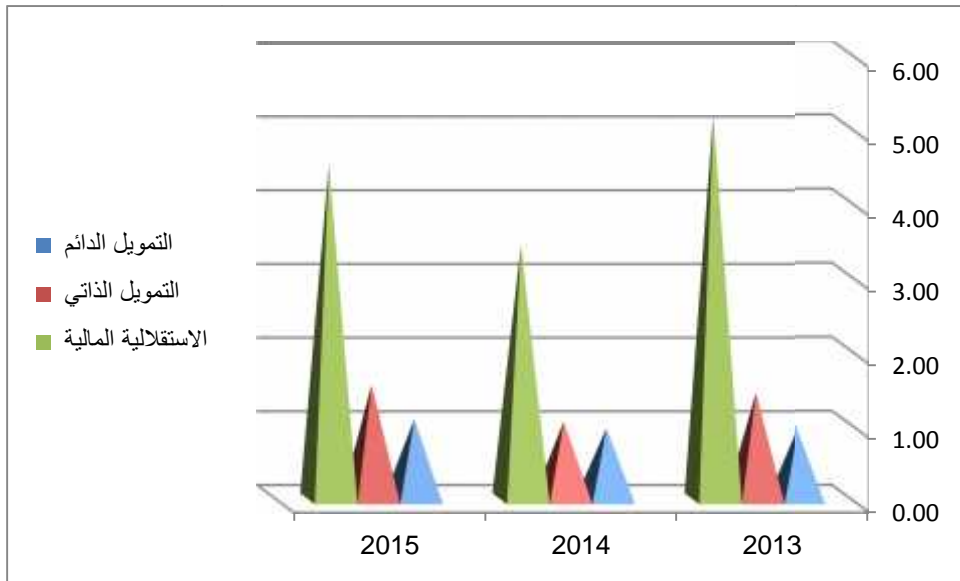
الدراسة الميدانية:

جدول رقم (2-8): يوضح مختلف نسب الهيكلية للسنوات 2013، 2014، 2015

| البيان | السنوات | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------|---------|------|------|------|
| | = / | 0.99 | 0.96 | 1.08 |
| التمويل الذاتي = | / | 1.44 | 1.05 | 1.55 |
| = / مجموع الديون | | 5.21 | 3.45 | 4.54 |

المصدر:

الشكل البياني رقم (2-8): يمثل تطور نسب الهيكلية خلال السنوات 2013، 2014، 2015



المصدر:

ثالثا: نسب النشاط وتمثل في النسب التالية:

جدول رقم (2-9): يوضح مختلف نسب النشاط للسنوات 2013، 2014، 2015

| البيان | السنوات | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------|---------------|------|------|------|
| معدل دوران مجموع الأصول = | /متوسط إجمالي | 0.49 | 0.78 | 0.96 |
| دوران مجموع الأصول الثابتة = | /متوسط مجموع | 0.63 | 0.98 | 1.37 |
| = /) + | | 1.43 | 1.84 | 1.65 |

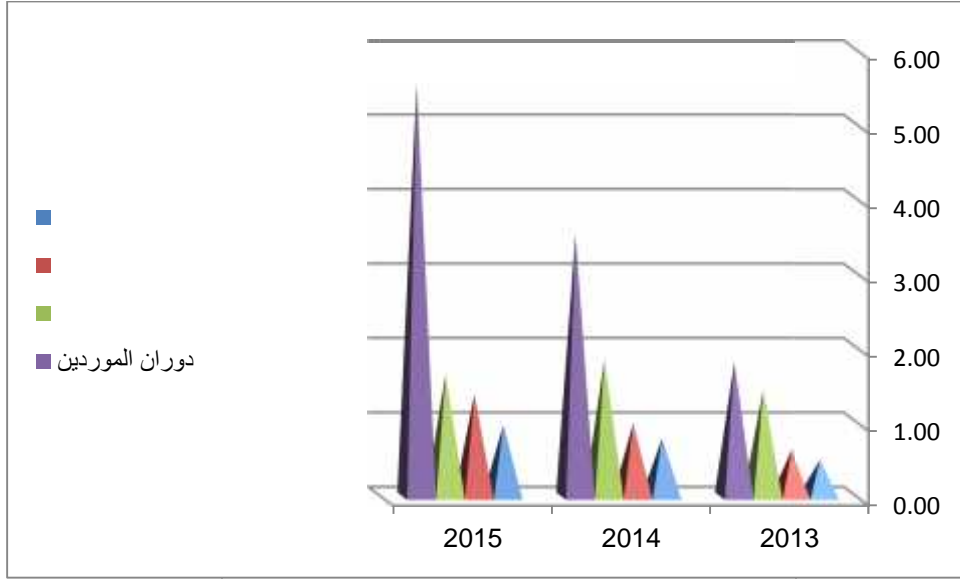
الدراسة الميدانية:

| | | | | | |
|------|------|------|--------|--|---|
| | | | (| | = |
| 5.55 | 3.52 | 1.80 | (+)/ | | |

المصدر:

الجدول التالي يوضح نسب كيفية حساب نسب النشاط خلال الفترة الدراسة في المؤسسة.

الشكل البياني رقم (2-9): يمثل تطور نسب النشاط خلال السنوات 2013، 2014، 2015.



المصدر:

رابعاً: نسب المردودية: وتتمثل في النسب التالية:

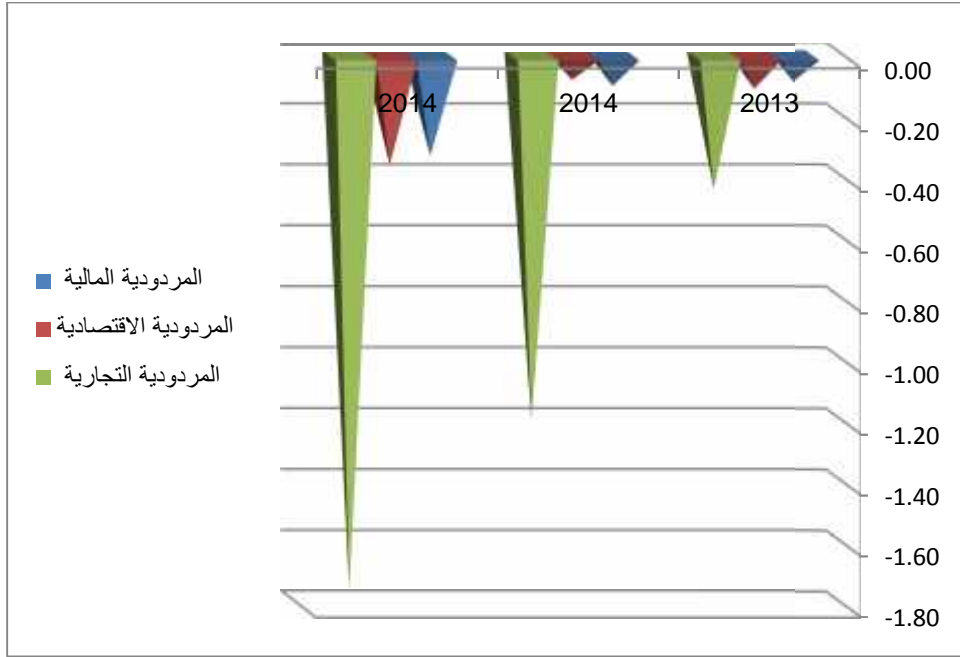
جدول رقم (2-10): يوضح مختلف نسب المردودية للسنوات 2013، 2014، 2015.

| البيان | السنوات | 2013 | 2014 | 2014 |
|--------|---------|-------|-------|-------|
| | = / | -0.09 | -0.10 | -0.33 |
| | = / | -0.11 | -0.08 | -0.36 |
| | = / | -0.44 | -1.20 | -1.75 |

المصدر:

الدراسة الميدانية:

الشكل البياني رقم (2-10): يمثل تطور نسب المردودية خلال السنوات 2013، 2014، 2015.



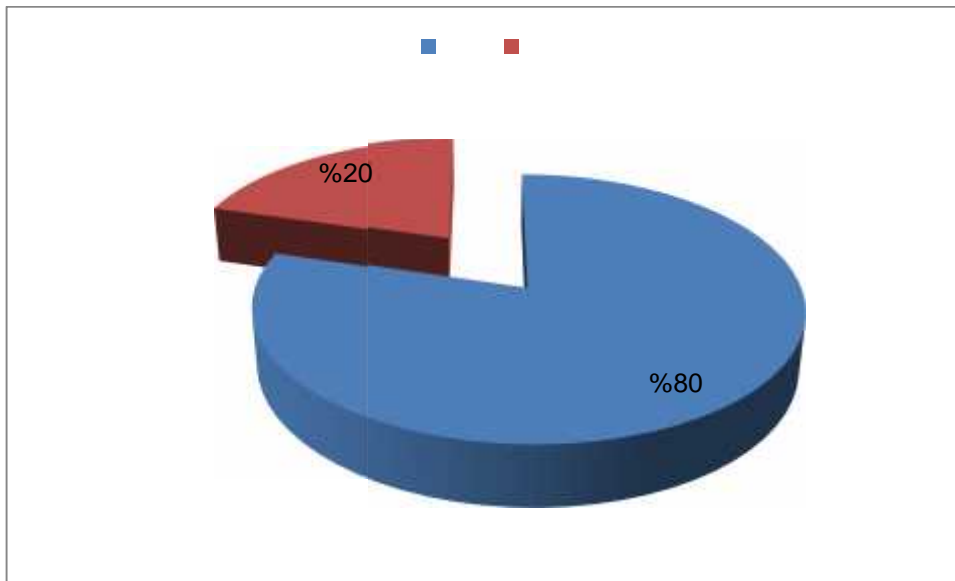
المصدر:

الفرع الثاني: تقييم الرقابة الداخلية لمؤسسة النقل البري

المتغيرات:

أولا: توزيع أفراد العينة حسب الجنس:

الشكل البياني رقم (2-11): يمثل توزيع أفراد العينة حسب الجنس

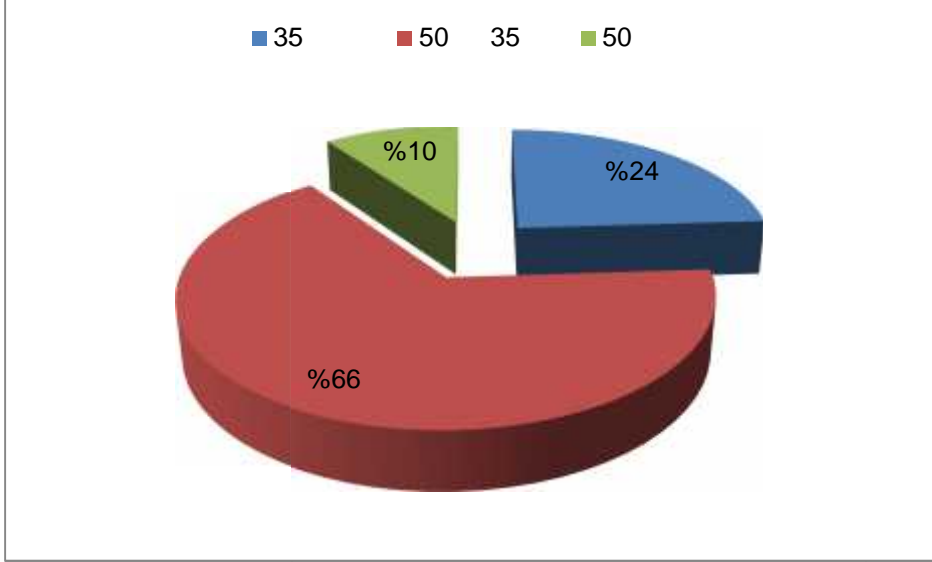


الدراسة الميدانية:

من خلالنا لهذا الشكل البياني نلاحظ ان نسبة الذكور اكبر بكثير من نسبة الإناث.

ثانيا: توزيع أفراد العينة حسب العمر

الشكل البياني رقم(2-12): يوضح توزيع الأفراد العينة حسب العمر

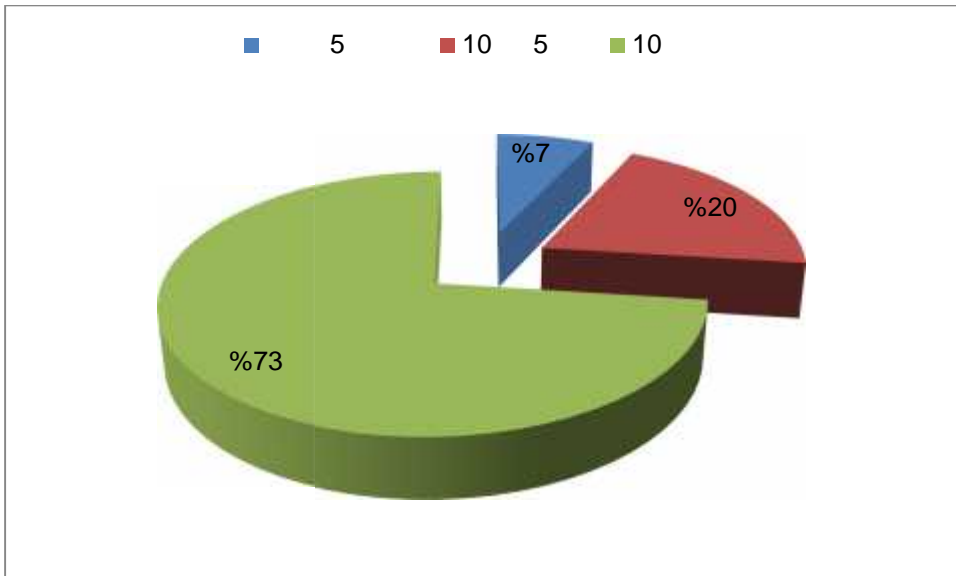


المصدر:

نلاحظ من خلال الشكل البياني ان اغلبية العمال كهلول وهذا يتعلق بالخبرة المكتسبة على مر السنين السابقة.

ثالثا: توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

الشكل البياني رقم(2-13): يوضح توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

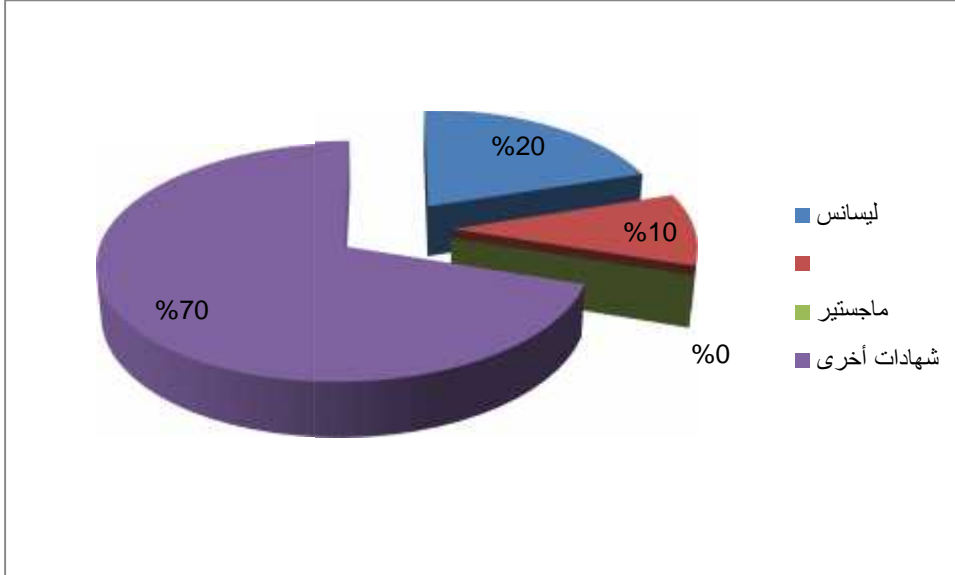


الدراسة الميدانية:

نلاحظ من خلال الشبل البياني ان معظم العمال ذوي خبرة أكثر من 10
خبرة.

رابعا: توزيع أفراد العينة حسب التأهيل العلمي

الشكل البياني رقم (2-14): يوضح توزيع الأفراد حسب التأهيل العلمي



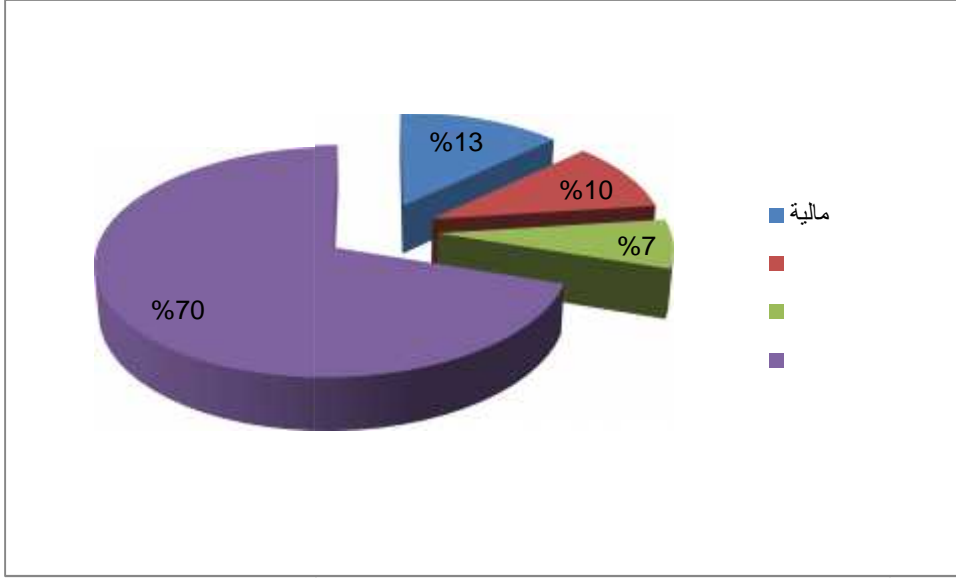
المصدر:

نلاحظ من خلال الشكل البياني ان اغلبية عمال المؤسسة يحملون شهادات أخرى
شهادات ليسانس والماستر.

الدراسة الميدانية:

خامسا: توزيع الأفراد حسب التخصص العلمي

الشكل البياني رقم(2-15): يوضح توزيع الأفراد حسب التخصص العلمي



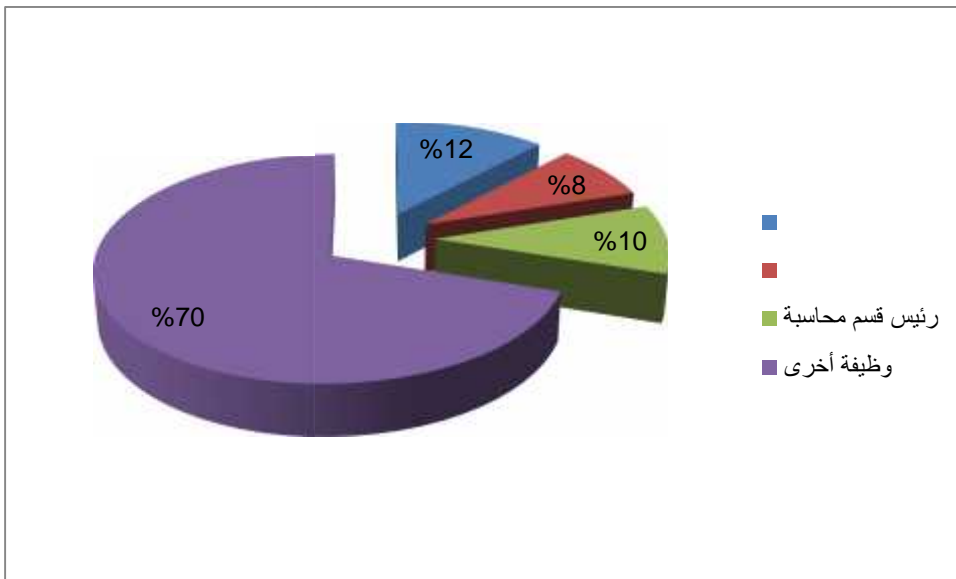
المصدر:

نلاحظ من خلال الشكل البياني ان أكبر نسبة من خلال التخصصات العلمية وهي تخصصات الأخرى ومن ثم يليها

محاكاة :

سادسا: توزيع الأفراد حسب الوظيفة

الشكل البياني رقم(2-16): يوضح توزيع الأفراد حسب الوظيفة



الدراسة الميدانية:

نلاحظ من خلال الشكل البياني ان أغلبية الوظائف وهي وظائف اخرى اي انها تمثل النسبة الأكبر
مالي رئيس قسم محاسبة .

المطلب الثاني: تحليل ومناقشة نتائج الدراسة

في النقل البري
في
في محاولة
إلى
المالي.

الفرع الأول: مناقشة نتائج مؤشرات تقييم الأداء المالي لمؤسسة النقل البري

بعد عرضنا لمختلف مؤشرات تقييم الأداء المالي للمؤسسة سنقوم بعملية المناقشة والتحليل كما يلي:

اولا: رأس مال العامل

يعني 2014 2013
بالتالي
لم
بمعنى
إجمالية
إلى
التي
انخفاض
إلى انخفاض
2014
انخفض
كبيرة
2014
الإخفاض
الإخفاض
2015 نلاحظ راس مال العامل موجب وهذا يعني قدرة الأموال الدائمة على تمويل الأصول الثابتة
يمكنها من خلالها تمويل دورة الإستغلال .

ثانيا: الإحتياج في رأس مال العامل

إلى فترة 2014 2013
قصيرة
بمعنى
لها
اما فترة 2015
موجب وهذا راجع الى انخفاض الديون قصيرة الأجل أي ان موارد الدورة اقل من أحتياجاتها.

ثالثا: الخزينة الصافية

استغلالها في
كاستعمالها في
وهذه
تعتبر
هذه
تعتبر
مجمدا
استغلالها في
كاستعمالها في
وهذه
تعتبر
هذه
تعتبر
مجمدا
استغلالها في
كاستعمالها في
وهذه
تعتبر
هذه
تعتبر
مجمدا

الدراسة الميدانية:

رابعاً: نسب السيولة

أ- الفترة 2013 2014
غير لم قصيرة هذه
0.98 2013 ثم إنخفضت 2014 إلى 0.89
قصيرة اما خلال الفترة 2015 نلاحظ نسبة السيولة أكبر من الواحد وهي نسبة كون الأصول المتداولة لها القدرة على تسديد الديون قصيرة الأجل.

ب- هذه للفترة 2013 2014 غير قصيرة
قصيرة هذه
0.86
2013 لتترفع 2014 إلى 0.90 وانخفاض قصيرة
2015 فإنها أكبر من الواحد وهي نسب مرضية كون الحقوق لها القدرة على تسديد الديون قصيرة

ج- هذه قصيرة
2013 2014 في قصيرة
2015 كانت النسبة موجبة وهذا يعني ان أموال الخزينة استطاعت ان تغطية الديون قصيرة الأجل إلى انخفاض وفي

خامساً: نسب الهيكلية

أ- فترة 2013 2014 لم
اما الفترة 2015 فهي أكبر من الواحد فهذا يدل على أن الأموال الدائمة استطاعت تمويل
ب- بالنسبة للتمويل الذاتي بر من الواحد يعني أن المؤسسة تمول قيمتها الذاتية بأموالها الخاصة وهناك فائض من ه ضافة إلى ديون طويلة لتمويل صول المتداولة ليس لها فوائد.
ج- هذه لها في في أموالها

الدراسة الميدانية:

سادسا: نسب النشاط

أ- والتي في
2013 0.49 لم التي في
إلى 0.78 وانخفاض لتتفع
الإجمالية.

ب- في 2013 2014 2015
تسيير أصولها في

ج- () بالإضافة إلى رصيد أوراق القبض مقدار الائتمان الذي منحتة

خلال فترة الدراسة ونلاحظ أنها موجبة طيلة الفترة، وهذه الأرصدة تمثل الديون قصيرة الأجل المستحقة للمنشأة قبل الغير والتي تنتظر المنشأة تحصيلها لاستخدام المبالغ المحصلة منها في سداد الالتزامات قصيرة الأجل وكذا لتمويل أعمال المنشأة، لذا فإن هناك أهمية كبيرة نسبياً لإجراء التحليل اللازم للعملاء وأوراق القبض.

د- أو معدل دوران الدائنين أو معدل دوران الالتزامات وأيضاً متوسط فترة السداد هو مقياس السيولة على المدى القصير ،

في مواجهة وسداد التزاماتها تجاه الدائنين . وهذه النسبة تمثل معدل عدد مرات دوران النقدية خلال السنة المالية ،

الفرع الثاني: مناقشة نتائج التحاليل الوصفية لمؤسسة النقل البري

أولاً: حسب الجنس

يشير الشكل إلى ان 80% 20%

هذه الو العنصر النسوي لهكذا مناصب وحسب رأيي الشخصي فإن إدارة المؤسسة تحتكر هذه

ثانياً: حسب العمر

تتراوح 35 50 و66% وهذه

أما نسبيتي على

التفكير

التوالي 24% 10% فكانت لأفراد العينة التي أعمارهم 35 50 على التوالي.

المؤسسة تعتمد اعتماداً تقريبي كلياً على الأفراد الذين يمتازون بالرشد وبنضج التفكير.

ثالثاً: حسب سنوات الخبرة

73% خبرتهم 10 وهذه

الدراسة الميدانية:

إلى 20% 7% 5 إلى 10 5 على التوالي

تعدد على الأفراد ذوي خبرة.

رابعا: حسب التأهيل العلمي

70% يحملون
خبير محاسبي
20% في
الماسر 10% في
الماجستير لها
حملة يحملون وبالتالي
مختلفة.

خامسا: حسب التخصص العلمي

70%
في التخصصات الأخرى والمتمثلة في العلوم إدارية
وإقتصاد بترولي وغيرها من التخصصات
تخصص محاسبة 10%
في: الأكبر ثم تأتي 13%
التوالي 7%. مما نستنتج ان المؤسسة تركز بشكل كبير على
التخصصات الأخرى وهذا ما يعطيها دافع للتطور في مجال النقل.

سادسا: حسب الوظيفة

70%
محاسبين،
المصالح
مصالح
8%
10% إلخ.....
05%

خلاصة الفصل

بعد تناولنا لنظام الرقابة الداخلية لمؤسسة النقل البري بتفرت على مختلف الجوانب وكل المراحل ودراسة مدى تطبيق وتحسين الأداء المالي
ذي يسمح بتحقيق رقابة دورية بواسطة مجموعة من الوسائل المستعملة بصفة دائمة في الوحدات
ذا الذي يبرزه المستوى المالي للمؤسسة الذي يبين مدى الهشاشة
والضعف لنظام الرقابة الداخلية ويعكس الجانب السلبي للمؤسسة.

خاتمة

من خلال دراستنا لموضوع مساهمة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي، حاولنا ابراز هذه المساهمة الفعالة والدور الذي تلعبه في تحسين الأداء المالي، فهي التي تعمل على رقابة التنفيذ الخطط الموضوعة وتحقيق الأهداف التي تصبو اليها الإدارة، وكذلك مقارنة الأداء الفعلي مع ما هو مخطط له واستخراج الفروقات ومعرفة اسباب الإنحرافات ، فالأداء المالي يمثل المرآة العاكسة لنشاط المؤسسة امام كل المتعاملين معها ويساعدها في التنبؤ بالمستقبل واتخاذ القرارات المستقبلية والسليمة لوضعية المؤسسة .

نتائج واختبار فرضيات البحث :

- يتميز النظام الرقابي القوي والفعال بدرجة كبيرة من المصدقية للمؤسسة واهميته لما له من مقومات رئيسية تعتبر بمثابة حجر الأساس للمبنى ذو الإرتفاع العالي، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى : نعني بالرقابة الداخلية على انها الخطة التنظيمية والإجراءات المطبقة في المؤسسة.
- نظام الرقابة الداخلي يقوم على التخطيط والتنظيم الإداري للمشروع داخل المؤسسة، وحماية ممتلكاتها من الوقوع في الأخطاء المحتملة بإظهار التغيرات السلبية ومحاولة تحسينها والتي تضمن السير الحسن لوظائف المؤسسة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثانية يتميز نظام الرقابة الداخلي بإجراءات عملية تضمن السير الحسن للتنظيم الوظيفي في المؤسسة .
- يضمن نظام الرقابة الداخلي في المؤسسة محل الدراسة التزام الأفراد بالإجراءات والطرق الرقابية الموضوعة فهي برامج رقابية، ومما يؤدي إلى تطور الأداء المالي إمامان خلال كل فترة ، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الرابعة : الطرق التي يساهم بها نظام الرقابة الداخلي عن طريق الأسلوب الوصفي للرقابة، وعن طريق خرائط التدفق.

النتائج

- المؤسسة محل الدراسة لها نظام رقابي داخلي فعال لكن ليس بالمستوى العالي في مؤسسة النقل البري.
- المؤسسة محل الدراسة تتابع أدائها المالي بالرغم من الضعف الذي تشهده.
- يعتبر نجاح المؤسسات الإقتصادية للنقل البري في التسيير في ظل الظروف الصعبة مرهون بتحسين أدائها عبر كافة المستويات.

التوصيات

- اعادة وضع برنامج رقابي حديث يشمل جميع هياكل المؤسسة من الداخل الى الخارج.
- تحديث اجراءات نظام الرقابة وجعله أكثر فعالية.
- وضع برامج لتوعية العاملين بضرورة احترام اجراءات الرقابة الداخلية وتغيير نظرهم حول عملية التقييم .

-
- الإهتمام بتحقيق الإنضباط الوظيفي والتقييم الدوري لأداء الموظفين في مختلف الوحدات وربط الحوافز المادية والمعنوية بمؤشرات نتائج التقييم مما يضمن تطوير الأداء .
 - ضرورة وضع اعداد برنامج لمقارنة الأداء الفعلي بالأداء الواجب تحقيقه.
 - ضرورة وضع برنامج لتقييم نتائج المؤسسة من سنة إلى أخرى يسمح بإكتشاف الأخطاء وتصحيح الإنحرافات .

آفاق الدراسة

- يعتبر موضوع الرقابة الداخلية والأداء المالي ذو أهمية بالغة بالنسبة لأي مؤسسة كانت لذا نقترح ما يلي:
- إجراء دراسة ميدانية حول دور الرقابة الداخلية في إدارة المخاطر؛
 - إجراء دراسة ميدانية حول دور الرقابة الداخلية في دعم الحوكمة؛
 - إجراء دراسة حول دور الرقابة الداخلية في دعم الأنشطة الداخلية للمؤسسة والأداء الإداري .
 - إجراء دراسة تقييمية للأداء المالي وأدوات المساهمة في تحسينه.

قائمة المصادر والمراجع

أ) الكتب

- 1- سظام بن عبد العزيز المقرن: تصميم أنظمة الرقابة الداخلية للقطاع الحكومي دراسة تحليلية وصفية، ديوان المراقبة العامة، المملكة العربية السعودية، 1426هـ، ص11.
- 2- حسين احمد دحدوح، حسين يوسف القاضي: الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العلمية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، الجزء الأول، 2009.
- 3- طواهر محمد التهامي، مسعود صديقي: المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة العلمية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص89.
- 4- دليل الممارسات الجيدة الدولية: تقويم وتحسين الرقابة الداخلية بالمنشآت، إصدار الإتحاد الدولي للمحاسبين يونيو 2012 ترجمة وتعريب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، رمضان 1434 (يونيو 2013)، ص07.
- 5- حمزة محمود الزبيدي: التحليل المالي وتقييم الأداء والتنبؤ بالفشل، مؤسسة الوراق، عمان، الأردن، 2004، ص81.
- 6- السعيد فرحات جمعة: الأداء المالي لمنظمات الأعمال والتحديات الراهنة، دار المريخ للنشر والتوزيع، الرياض، المملكة العربية السعودية، 2000، ص41.
- 7- محمد محمود الخطيب: الأداء المالي وأثره على عوائد أسهم الشركات، دار حامد للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
- 8- إلياس بن ساسي، يوسف قريشي: التسيير المالي (الإدارة المالية)، دروس وتطبيقات، الجزء الأول، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2001، ص88، ص98.
- 9- ناصر داداي عدون: تقنيات مراقبة التسيير، الجزء الأول، دار المحمدية العامة، الجزائر، 1988، ص51.
- 10- محمود عبد الفتاح رضوان: تقييم أداء المؤسسة في ظل معايير الأداء المتوازن، المجموعة العربية للتدريب والنشر، مصر، 2012-2013، ص10.

ب) البحوث العلمية

- 11- عيد عباد مناور الرشيد: تقييم فاعلية نظم الرقابة الداخلية في البنوك التجارية في الكويت، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، جامعة الشرق لأوسط للدراسات العليا، قسم محاسبة، الكويت، جانفي 2010، ص14.

- 12- بطورة فضيلة: دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك، دراسة حالة الصندوق الوطني للتعاون الفلاحي - بنك، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، 2006-2007، ص28، ص29.
- 13- مسعود صديقي: دور المراجعة Audit في إستراتيجية التأهيل الإداري للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة الباحث، العدد01، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2002، ص62.
- 14- بومدين يوسف: إدارة الجودة الشاملة والأداء المتميز، مجلة الباحث، العدد05، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2007 ص33.
- 15- الطيب الوابي: الريادة في الأداء البيئي (شركة نوميديا)، مجلة الباحث، العدد11، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2012، ص142.
- 16- عشي عادل: الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية قياس وتقييم، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2002، ص36.
- 17- عبد الوهاب دادان، حفصي رشيد: تحليل الأداء المالي الصغيرة والمتوسطة الجزائرية باستخدام طريقة التحليل التمييزي (AFD)، خلال الفترة 2006-2011، مجلة الواحات للبحوث والدراسات، المجلد07، العدد02، ص26.
- 18- كوثر بوغابة: دور الموازنة التقديرية في تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم والتسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2011-2012، ص33.
- 19- مجنح عتيقة: دور التدقيق الداخلي في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، كلية علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2005-2006.
- 20- بوسقطة امنة: دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، كلية علوم التسيير، جامعة 20 أوت1955، سكيكدة، الجزائر، 2014-2015.
- 21- شيتور علي: مساهمة الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2013-2014.

(ج) المراجع باللغة الأجنبية

22- Jacques renard: theorie et pratique de 1 Audit interne 4eme édition 2002, p118.

23- Chafik Azaba, inspecteur de finance de gared Exceptionnel: control interne, tanger 23 Avril 2009,p05

24- Jacques Teulié: toppscalin, finance, 2eme édition, Vuibert, 1997, p437.

(د) المواقع الإلكترونية

25- محمد خليل وآخرون: مراقبة التسيير في المؤسسة، شركة الأبحاث والدراسات الاقتصادية، على الموقع الإلكتروني

<http://www.rr4ee.net.pdf>

قائمة الملاحق



Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 500 000 000 DA
RC. N° : 0017876801

BILAN ACTIF

A - ULT Touggourt - 2013

Période De : Ouverture à: 13eme mois

| ACTIF | MONTANT BRUT | AMORT./PROV | Montant Net 2013 | Montant Net 2012 |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT) | | | | |
| Carte d'acquisition (ou goodwill) | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais de développement immobilisables Logiciels informatiques et assimilés Concessions et droits similaires, brevets, licences Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 333 858 827,94 | 1 020 561 335,18 | 313 297 492,76 | 260 208 603,85 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 333 858 827,94 | 1 020 561 335,18 | 313 297 492,76 | 260 208 603,85 |
| Terrains en concession | | | | |
| Autres immo. corporelles en concession | | | | |
| Immobilisations en cours | 135 000,00 | | 135 000,00 | 135 000,00 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 135 000,00 | | 135 000,00 | 135 000,00 |
| Avances et acomptes sur commandes d'immo | | | | |
| Immobilisations financières | 1 094 500,59 | | 1 094 500,59 | 1 696 598,25 |
| Titres mis en équivalence de entr. associées | | | | |
| Autres participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 49 000,00 | | 49 000,00 | 49 000,00 |
| Prêts et autres actifs financiers non courants | 1 045 500,59 | | 1 045 500,59 | 1 647 698,25 |
| Impôts différés Actif | | | | |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | 1 335 088 328,53 | 1 020 561 335,18 | 314 526 993,35 | 262 040 302,10 |
| ACTIF COURANT | | | | |
| Stocks et encours | 11 561 522,85 | | 11 561 522,85 | 441 646,82 |
| Créances et emplois assimilés | | | | |
| Facturation pour comptes | | | | |
| Clients | 48 142 339,84 | 2 967 369,80 | 45 174 969,84 | 90 807 482,55 |
| Autres débiteurs | 24 353 626,74 | | 24 353 626,74 | 21 559 131,34 |
| Impôts | | | | |
| Disponibilités et assimilés | | | | |
| Placements et autres actifs financiers courants | | | | |
| Trésorerie | 4 754 434,61 | | 4 754 434,61 | 3 298 637,81 |
| TOTAL ACTIF COURANT | 88 811 923,94 | 2 967 369,80 | 85 844 554,04 | 116 106 897,52 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | 1 423 900 252,37 | 1 023 528 704,98 | 400 371 547,39 | 378 147 199,62 |





Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 500 000 000 DA
RC. N° : 0017876801

BILAN PASSIF

LEA - ULT Touggourt - 2013
 période De : Ouverture à: 13eme mois

| PASSIF | MONTANT 2013 | MONTANT 2012 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital émis (ou compte de l'exploitant) | | |
| Capital non appelé | | |
| Primes et réserves (Réserves consolidées (1)) | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Ecart d'équivalence (1) | | |
| Résultat net (Résultat net part du groupe) (1) | -43 201 794,85 | -23 283 568,20 |
| Autres capitaux propres Report à nouveau | -98 160 951,19 | -98 160 951,19 |
| Liaisons inter-unites | 452 466 221,32 | 455 584 462,43 |
| Part de la société consolidante) (1) | | |
| Part de la société consolidante) (1) | | |
| TOTAL I | 311 103 475,28 | 334 139 943,04 |
| PASSIFS NON COURANTS | | |
| Emprunts et dettes financières | | |
| Impôts (différés et provisionnés) | | |
| Autres dettes non courantes | | |
| Provisions et produits comptabilisés d'avance | 2 527 450,41 | 2 527 450,41 |
| TOTAL PASSIFS NON COURANTS II | 2 527 450,41 | 2 527 450,41 |
| PASSIFS COURANTS | | |
| Contre parti client | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 55 182 434,57 | 28 196 796,09 |
| Impôts | 19 189 552,80 | 5 800 347,80 |
| Autres dettes | 12 358 634,53 | 7 482 662,28 |
| Tresorerie Passif | | |
| TOTAL PASSIFS COURANTS III | 86 740 621,70 | 41 479 806,17 |
| TOTAL GENERAL PASSIF | 400 371 547,39 | 378 147 199,62 |





LEA-ULT TOUGGOURT SNTR TRANSPORT-2013
Période de : Ouverture à : 13 eme mois 2013

Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 1 000 000 000 DA
RC. N° : 0017876B01

COMPTES DES RESULTATS

| Codes | | Note | N | N-1 |
|------------|--|------|------------------------|------------------------|
| 70 | Chiffre d'affaires | | 99 572 436,40 | 98 725 199,74 |
| 72 | Variation stocks produits finis et en cours | | | |
| 73 | Production immobilisée | | 4 215 142,97 | |
| 74 | Subventions d'exploitation | | | |
| 89 | laisons inter-unites/prouduit | | 6 202 794,39 | 3 207 547,51 |
| | I - PRODUCTION DE L'EXERCICE | | 109 990 373,76 | 101 932 747,25 |
| 60 | Achats consommés | | 28 937 155,07 | 20 952 202,26 |
| 61 et 62 | Services extérieurs et autres consommations | | 32 905 872,99 | 43 492 299,13 |
| 89 | laisons inter-unites/service | | 21 362 323,86 | 20 732 288,06 |
| | II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE | | 83 205 351,92 | 85 206 789,45 |
| | III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II) | | 26 785 021,84 | 16 725 957,80 |
| 63 | Charges de personnel | | 59 479 480,87 | 40 567 457,09 |
| 64 | Impôts, taxes et versements assimilés | | 2 621 172,61 | 2 665 194,09 |
| | IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | | - 35 315 631,64 | - 26 506 693,38 |
| 75 | Autres produits opérationnels | | 35 678 257,45 | 48 670 932,26 |
| 65 | Autres charges opérationnelles | | 519 762,89 | 1 136 821,08 |
| 66 | Dotations aux amortissements et aux provisions | | 41 341 709,12 | 44 059 034,15 |
| 78 | Reprise sur pertes de valeur et provisions | | 3 437 990,85 | |
| | V RESULTAT OPERATIONNEL | | - 38 060 855,35 | - 23 031 616,35 |
| 76 | Produits financiers | | 4 538 741,84 | 1 791 621,49 |
| 66 | Charges financières | | - 4 538 741,84 | - 1 791 621,49 |
| | VI RESULTAT FINANCIER | | - 4 538 741,84 | - 1 791 621,49 |
| | VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI) | | - 42 599 597,19 | - 24 823 237,84 |
| 695 et 696 | Impôts exigibles sur résultats ordinaires | | - | - |
| 692 et 693 | Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires | | 602 197,66 | 1 539 669,64 |
| | TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 149 106 622,06 | 150 803 679,51 |
| | TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 192 308 416,91 | 173 887 247,71 |
| | VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES | | - 43 201 794,85 | - 23 283 568,20 |
| 77 | Eléments extraordinaires (produits) (à préciser) | | - | - |
| 67 | Eléments extraordinaires (charges) (à préciser) | | - | - |
| | IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE | | - | - |
| | X RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | - 43 201 794,85 | - 23 283 568,20 |
| | Part dans les résultats nets des stés mises en équivalence (1) | | | |
| | XI RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1) | | | |
| | Dont part des minoritaires (1) | | | |
| | Part du groupe (1) | | | |

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés





Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 1 000 000 000 DA
RC. N° : 0017876801

BILAN ACTIF

LEA - ULT Touggourt - 2014
période De : Ouverture à: 13eme mois

| ACTIF | MONTANT BRUT | AMORT./PROV | Montant Net 2014 | Montant Net 2013 |
|---|---|-------------------------|---|---|
| ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT) | | | | |
| Ecart d'acquisition (ou goodwill) | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 2 851 200,00 | | 2 851 200,00 | |
| Frais de développement immobilisables Logiciels informatiques et assimilés Concessions et droits similaires, brevets, licences Autres immobilisations incorporelles | 2 851 200,00 | | 2 851 200,00 | |
| Immobilisations corporelles | 1 321 968 247,72 | 1 061 312 614,11 | 260 655 633,61 | 313 297 492,75 |
| Terrains Constructions Autres immobilisations corporelles Terrains en concession Autres immo. corporelles en concession | 1 321 968 247,72 | 1 061 312 614,11 | 260 655 633,61 | 313 297 492,78 |
| Immobilisations encours | 135 000,00 | | 135 000,00 | 135 000,00 |
| Immobilisations corporelles en cours Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes sur commandes d'immo | 135 000,00 | | 135 000,00 | 135 000,00 |
| Immobilisations financières | 81 633,90 | | 81 633,90 | 1 094 500,59 |
| Titres mis en équivalence de entr. associées Autres participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts et autres actifs financiers non courants Impôts différés Actif | 49 000,00 32 633,90 | | 49 000,00 32 633,90 | 49 000,00 1 045 500,59 |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | 1 325 038 081,62 | 1 061 312 614,11 | 263 723 467,51 | 314 526 993,35 |
| ACTIF COURANT | | | | |
| Stocks et encours Créances et emplois assimilés Facturation pour comptes Clients Autres débiteurs Impôts Disponibilités et assimilés Placements et autres actifs financiers courants Trésorerie | -236 009,12 57 804 685,48 20 615 692,36 1 080 347,38 | 7 691 722,65 | -236 009,12 50 112 942,83 20 615 892,36 1 080 347,38 | 11 561 522,85 45 174 968,84 24 353 626,74 4 754 434,61 |
| TOTAL ACTIF COURANT | -79 264 896,10 | -7 691 722,65 | 71 573 173,45 | 85 844 554,04 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | 1 404 300 977,72 | 1 059 004 336,76 | 335 295 640,96 | 400 371 547,39 |

Date et heure d'impression : 19/04/2015 12:14:11

Page 1 de 1



Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 1 000 000 000 DA
RC. N° : 0017876B01

BILAN PASSIF

LEA - ULT Touggourt - 2014
période De : Ouverture à: 13eme mois

| PASSIF | MONTANT | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2014 | 2013 |
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital émis (ou compte de l'exploitant) | | |
| Capital non appelé | | |
| Primes et réserves (Réserves consolidées (1)) | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Ecart d'équivalence (1) | | |
| Résultat net (Résultat net part du groupe) (1) | -26 081 579,84 | -43 201 794,85 |
| Autres capitaux propres Report à nouveau | | -98 160 951,19 |
| Liaisons inter-unités | 277 323 513,57 | 452 466 221,32 |
| Part de la société consolidante) (1) | | |
| Part de la société consolidante) (1) | | |
| TOTAL I | 251 241 933,73 | 311 103 475,28 |
| PASSIFS NON COURANTS | | |
| Emprunts et dettes financières | | |
| Impôts (différés et provisionnés) | | |
| Autres dettes non courantes | | |
| Provisions et produits comptabilisés d'avance | 3 900 000,00 | 2 527 450,41 |
| TOTAL PASSIFS NON COURANTS II | 3 900 000,00 | 2 527 450,41 |
| PASSIFS COURANTS | | |
| Contre parti client | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 37 095 463,05 | 55 192 434,57 |
| Impôts | 33 407 998,68 | 19 189 552,60 |
| Autres dettes | 9 651 245,50 | 12 358 634,53 |
| Trésorerie Passif | | |
| TOTAL PASSIFS COURANTS III | 80 154 707,23 | 86 740 621,70 |
| TOTAL GENERAL PASSIF | 335 296 640,96 | 400 371 547,39 |



Filiale Groupe SNTR

Capital Social : 1 000 000 000 DA

RC. N° : 0017876B01

LEA-CT TOUGGOURT SNTR TRANSPORT-2014

Période de : Ouverture à : 13 eme Mois 2014

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

| Codes | Note | 2013 | 2014 |
|------------|--|------------------------|------------------------|
| 70 | Chiffre d'affaires | 99 572 436,40 | 130 393 648,49 |
| 72 | Variation stocks produits finis et en cours | | |
| 73 | Production immobilisée | 4 215 142,97 | 1 982 725,52 |
| 74 | Subventions d'exploitation | | |
| 89 | liaisons inter-unites/prouduit | 6 202 794,39 | 16 685 003,86 |
| | I - PRODUCTION DE L'EXERCICE | 109 990 373,76 | 149 061 377,86 |
| 60 | Achats consommés | 28 937 155,07 | 24 105 645,27 |
| 61 et 62 | Services extérieurs et autres consommations | 32 905 872,99 | 34 662 364,87 |
| 89 | liaisons inter-unites/service | 21 362 323,86 | 28 154 944,03 |
| | II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE | 83 205 351,92 | 86 822 954,17 |
| | III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II) | 26 785 021,84 | 62 238 423,69 |
| 63 | Charges de personnel | 59 479 480,87 | 55 202 759,19 |
| 64 | Impôts, taxes et versements assimilés | 2 621 172,61 | 3 289 767,71 |
| | IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | - 35 315 631,64 | 3 745 896,79 |
| 75 | Autres produits opérationnels | 35 678 257,45 | 32 876 706,32 |
| 65 | Autres charges opérationnelles | 519 762,89 | 642 128,05 |
| 68 | Dotations aux amortissements et aux provisions | 41 341 709,12 | 58 485 173,32 |
| 78 | Reprise sur pertes de valeur et provisions | 3 437 990,85 | 1 027 450,41 |
| | V RESULTAT OPERATIONNEL | - 38 060 855,35 | - 21 477 247,85 |
| 76 | Produits financiers | | |
| 66 | Charges financières | 4 538 741,84 | 3 591 465,30 |
| | VI RESULTAT FINANCIER | - 4 538 741,84 | - 3 591 465,30 |
| | VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI) | - 42 599 597,19 | - 25 068 713,15 |
| 695 et 698 | Impôts exigibles sur résultats ordinaires | - | - |
| 692 et 693 | Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires | 602 197,66 | 1 012 866,69 |
| | TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES | 149 106 622,06 | 182 965 534,59 |
| | TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES | 192 308 416,91 | 209 047 114,43 |
| | VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES | - 43 201 794,85 | - 26 081 579,84 |
| 77 | Eléments extraordinaires (produits) (à préciser) | - | - |
| 67 | Eléments extraordinaires (charges) (à préciser) | - | - |
| | IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE | - | - |
| | X RESULTAT NET DE L'EXERCICE | - 43 201 794,85 | - 26 081 579,84 |
| | Part dans les résultats nets des stés mises en équivalence (1) | | |
| | XI RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1) (1) | | |
| | Dont part des minoritaires (1) | | |
| | Part du groupe (1) | | |

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés



Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 1 000 000 000 DA
RC. N° : 0017876801

BILAN ACTIF

LEA - ULT Touggourt - 2015

| période De : Ouverture à: 13eme mois ACTIF | MONTANT BRUT | AMORT./PROV | Montant Net 2015 | Montant Net 2014 |
|---|--|-----------------------------------|--|---|
| ACTIF IMMOBILISE (NON-COURANT) | | | | |
| Ecart d'acquisition (ou goodwill) | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 2 851 200,00 | 950 408,33 | 1 900 791,67 | 2 851 200,00 |
| Frais de développement immobilisables Logiciels informatiques et assimilés Concessions et droits similaires, brevets, licences Autres immobilisations incorporelles | 2 851 200,00 | 950 408,33 | 1 900 791,67 | 2 851 200,00 |
| Immobilisations corporelles | 1 387 682 821,94 | 1 176 128 088,97 | 191 554 732,97 | 260 855 833,61 |
| Terrains Constructions Terrains en concession Immeubles de Placement Matériel de Transport Autres immobilisations corporelles Autres immo. corporelles en concession | 1 353 707 481,37 13 975 340,57 | 1 183 060 835,71 13 067 453,69 | 190 646 845,68 907 886,91 | 259 194 922,62 1 460 710,99 |
| Immobilisations encours | | | | 135 000,00 |
| Immobilisations corporelles en cours Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes sur commandes d'immo | | | | 135 000,00 |
| Immobilisations financières | 2 148 266,94 | | 2 148 266,94 | 81 633,90 |
| Titres mis en équivalence de entr. associées Autres participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts et autres actifs financiers non courants Impôts différés Actif | 49 000,00 2 099 266,94 | | 49 000,00 2 099 266,94 | 49 000,00 32 633,90 |
| TOTAL ACTIF NON COURANT | 1 372 682 288,88 | 1 177 076 497,70 | 195 603 781,18 | 263 723 467,51 |
| ACTIF COURANT | | | | |
| Stocks et encours Créances et emplois assimilés Facturation pour comptes Clients Autres débiteurs Impôts Disponibilités et assimilés Placements et autres actifs financiers courants Trésorerie | 496 418,77 88 430 277,03 20 320 789,08 445 514,30 | 7 691 722,65 | 496 418,77 60 738 554,38 20 320 789,08 445 514,30 | -238 009,12 50 112 942,83 20 615 892,36 1 080 347,38 |
| TOTAL ACTIF COURANT | 89 692 999,18 | 7 691 722,65 | 82 001 276,53 | 71 573 173,45 |
| TOTAL GENERAL ACTIF | 1 462 375 288,06 | 1 184 770 220,35 | 277 605 057,71 | 335 296 640,96 |



Date et heure d'impression : 27/04/2016 08:39:17

Chef de Centre Transport
LASGAA Mohamed



Page 1 de 4



Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 1 000 000 000 DA
RC. N° : 0017876801

BILAN PASSIF

LEA - CT Touggourt - 2015
période De : Ouverture à: 13eme mois

| PASSIF | MONTANT 2015 | MONTANT 2014 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital émis (ou compte de l'exploitant) | | |
| Capital non appelé | | |
| Primes et réserves (Réserves consolidées (1)) | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Ecart d'équivalence (1) | | |
| Résultat net (Résultat net part du groupe) (1) | -96 699 069,39 | -26 081 579,84 |
| Autres capitaux propres Report à nouveau | 2 679 603,72 | |
| Liaisons inter-unités | 302 906 986,21 | 277 323 513,57 |
| Part de la société consolidante) (1) | | |
| Part de la société consolidante) (1) | | |
| TOTAL I | 206 889 702,54 | 281 241 933,73 |
| PASSIFS NON COURANTS | | |
| Emprunts et dettes financières | | |
| Impôts (différés et provisionnés) | | |
| Autres dettes non courantes | 4 020 000,00 | 3 900 000,00 |
| Provisions et produits comptabilisés d'avance | | |
| TOTAL PASSIFS NON COURANTS II | 4 020 000,00 | 3 900 000,00 |
| PASSIFS COURANTS | | |
| Contre parti client | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 24 131 380,47 | 37 095 463,05 |
| Impôts | 35 153 299,44 | 33 407 906,68 |
| Autres dettes | 7 410 695,26 | 9 651 245,50 |
| Trésorerie Passif | | |
| TOTAL PASSIFS COURANTS III | 66 695 365,17 | 80 154 707,23 |
| TOTAL GENERAL PASSIF | 277 605 067,71 | 336 296 640,96 |



Date et heure d'impression : 27/04/2016 13:42:00



Chef de Centre Transport
LASGAA Mohamed

Page 1 de 1



Filiale Groupe SNTR
Capital Social : 1 000 000 000 DA
RC. N° : 001 RC. N° : 0017876801

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTATS

LEA-CT TOUGGOURT-SNTR TRANSPORT

Période de : Ouverture à : 13 eme mois 2015

| N°CPT | DESIGNATION | Note | MONTANT 2015 | MONTANT 2014 |
|------------|--|------|-------------------------|------------------------|
| 70 | Chiffre d'affaires | | 133 901 870,03 | 130 393 646,49 |
| 72 | Variation stocks produits finis et en cours | | | |
| 73 | Production immobilisée | | | 1 982 725,52 |
| 74 | Subventions d'exploitation | | | |
| 897 | liaisons inter-unites/prouduit | | 10 844 911,19 | 16 685 003,85 |
| | I - PRODUCTION DE L'EXERCICE | | 144 746 781,22 | 149 061 377,86 |
| 60 | Achats consommés | | 17 803 451,61 | 24 105 645,27 |
| 61 et 62 | Services extérieurs et autres consommations | | 30 862 322,40 | 34 562 364,87 |
| 896 | liaisons inter-unites/service | | 37 699 007,58 | 28 154 944,03 |
| | II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE | | 86 164 781,59 | 86 822 954,17 |
| | III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II) | | 58 581 999,63 | 62 238 423,69 |
| 63 | Charges de personnel | | 53 560 207,30 | 55 202 759,19 |
| 64 | Impôts, taxes et versements assimilés | | 3 322 764,97 | 3 289 767,71 |
| | IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | | 1 699 027,36 | 3 745 896,79 |
| 75 | Autres produits opérationnels | | 39 428 399,67 | 32 876 706,32 |
| 65 | Autres charges opérationnelles | | 785 884,78 | 642 128,05 |
| 68 | Dotations aux amortissements et aux provisions | | 138 403 822,89 | 58 485 173,32 |
| 78 | Reprise sur pertes de valeur et provisions | | | 1 027 450,41 |
| | V RESULTAT OPERATIONNEL | | - 98 064 280,64 | - 21 477 247,85 |
| 76 | Produits financiers | | | |
| 86 | Charges financières | | 2 701 441,79 | 3 591 465,30 |
| | VI RESULTAT FINANCIER | | - 2 701 441,79 | - 3 591 465,30 |
| | VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI) | | - 100 765 722,43 | - 25 068 713,15 |
| 595 et 696 | Impôts exigibles sur résultats ordinaires | | | |
| 592 et 693 | Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires | | - 2 086 633,04 | 1 012 868,69 |
| | TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 184 173 180,89 | 182 965 534,59 |
| | TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES | | 282 872 270,28 | 209 647 114,43 |
| | VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES | | - 98 699 089,39 | - 26 081 579,84 |
| 77 | Eléments extraordinaires (produits) (à préciser) | | | |
| 67 | Eléments extraordinaires (charges) (à préciser) | | | |
| | IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE | | | |
| | X RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | - 98 699 089,39 | - 26 081 579,84 |
| | Part dans les résultats nets des stés mises en équivalence (1) | | | |
| | XI RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1) | | | |
| | Dont part des minoritaires (1) | | | |
| | Part du groupe (1) | | | |

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés



Chef de Centre Transport
LASGAA Mohamed



الفهرس

| | |
|-----|---|
| III | الإهداء |
| IV | الشكر |
| V | ملخص |
| VI | قائمة المحتويات |
| VII | قائمة الجداول |
| VII | قائمة الأشكال |
| IX | قائمة الملاحق |
| أ | المقدمة |
| 01 | الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية |
| 02 | تمهيد |
| 03 | المبحث الأول: الأدبيات النظرية للرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي |
| 03 | المطلب الأول: عموميات حول الرقابة الداخلية |
| 03 | الفرع الأول: مفهوم الرقابة الداخلية |
| 04 | الفرع الثاني: خصائص نظام الرقابة الداخلية |
| 05 | الفرع الثالث: أهداف وأهمية وتقييم الرقابة الداخلية |
| 06 | المطلب الثاني: عموميات حول الأداء المالي ومؤشراته |
| 06 | الفرع الأول: مفهوم الأداء المالي |
| 07 | الفرع الثاني: أهمية وأهداف الأداء المالي |
| 08 | الفرع الثالث: مؤشرات تقييم الأداء المالي |
| 12 | المطلب الثالث: دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المالي |
| 13 | الفرع الأول: علاقة نظام الرقابة الداخلية في تقييم الأداء |
| 13 | الفرع الثاني: تحسين الرقابة الداخلية من خلال نظام الرقابة الداخلية |
| 14 | الفرع الثالث: دور الرقابة الداخلية في دعم مراقبة التسيير |
| 15 | المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية المتعلقة بلرقابة الداخلية ودورها في تحسين الأداء |
| 15 | المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية |
| 17 | المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية |
| 18 | المطلب الثالث: أوجه الشبه والإختلاف بين الدراسات |
| 20 | خلاصة الفصل |

| | |
|----|--|
| 21 | الفصل الثاني: الدراسة الميدانية |
| 22 | تمهيد |
| 23 | المبحث الأول: طريقة الدراسة و الأدوات |
| 23 | المطلب الأول: الطريقة الدراسة |
| 23 | الفرع الأول: المجتمع وعينة الدراسة |
| 24 | الفرع الثاني: متغيرات الدراسة |
| 24 | الفرع الثالث: تلخيص معطيات المجموعة |
| 24 | المطلب الثاني: الأدوات والبرامج المستخدمة |
| 25 | المبحث الثاني: تقييم وتفسير نتائج الدراسة |
| 25 | المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة |
| 25 | الفرع الأول : تقييم الأداء المالي لمؤسسة النقل البري |
| 34 | الفرع الثاني: تقييم الرقابة الداخلية لمؤسسة النقل البري |
| 38 | المطلب الثاني: تحليل ومناقشة نتائج الدراسة |
| 38 | الفرع الأول: مناقشة نتائج وتقييم الأداء المالي للمؤسسة |
| 40 | الفرع الثاني: مناقشة نتائج التحليل الوصفي للرقابة في المؤسسة |
| 42 | خلاصة الفصل |
| 44 | خاتمة |
| 47 | قائمة المراجع |
| 50 | الملاحق |
| 60 | الفهرس |