

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة وتدقيق



بعنوان:

دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية في
المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر. فرع ورقلة . 2022

من إعداد الطلبة:

- علي بوميدونة

- إنصاف بوعافية

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06 /12

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	(أستاذ محاضر جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	د/عبد القادر دشاش
مشرفا	(أستاذ محاضر(أ) جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	د/ عبد الرحمان بابنات
مناقشا	(أستاذ محاضر جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	د/عبد الغفور دادن

السنة الجامعية: 2022/2021

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة وتدقيق



بعنوان:

دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية في

المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر. فرع ورقلة. 2022.

من إعداد الطلبة:

- علي بوميدونة

- إنصاف بوعافية

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06 /12

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	(أستاذ محاضر جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	د/عبد القادر دشاش
مشرفا	(أستاذ محاضر(أ) جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	د/عبد الرحمان بابنات
مناقشا	(أستاذ محاضر جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	د/عبد الغفور دادن

السنة الجامعية: 2022/2021

الإهداء

إلى النبع الطيب كطيبة الأرض ... إلى والدي
إلى من بذل الغالي والنفيس لأجل أن أتم مشواري التعليمي. إلى
والدي

إلى إخواني وأخواتي وكافة أفراد عائلتي
وكافة زملاء الدراسة في كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية
والتسيير تخصص محاسبة وتدقيق.

"علي"

الإهداء

إلى من لا يمكن للكلمات أن توفي حقها .. إلى من جعلت الجنة
تحت أقدامه،

إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي
إليك أنت " أمي الغالية "

إلى أغلى الناس سندي في هذه الحياة " أبي العزيز " حفظه الله
وأطال في عمره،

إلى أخواتي كانوا لي السند والعمود " ندى، مريم، عماد، محمد،
طيبة "

وأختي سوسن وزوجها وأبنائهما " كمال واريح "

إلى أعمى صديقاتي " مباركة " و " هاجر "

إلى جميع دفعة محاسبة وتدقيق 2022، وجميع أساتذة وأستاذات
هذه الكلية.

إلى كل من عرفتهم طوال مشواري الدارسي ووقفوا معي ولو
بكلمة طيبة من بعيد أو قريب أهدى لهم
هذا العمل .

" إن شاء الله "

شكر و تقدير

الحمد لله الذي وفقنا لإتمام هذا العمل، فالحمد لله أوله وأخره.

وانطلاقاً من قول الرسول الله صلى الله عليه وسلم ومن صنع إليكم معروفا فكافئوه، فإن لم تجدوا ما تكافئوه به، فادعوا له حتى تروا أنكم كافأتموه. نتقدم بالشكر والعرفان والتقدير لكل من مد يد العون والمساعدة، وفي مقدمتهم الدكتور المشرف:

بابنات عبد الرحمان الذي ساعدنا على إنجاز هذا العمل، كما نتقدم بخالص شكري وامتناني إلى كل الأساتذة جامعة قاصدي مرباح ورقلة.

كما نتقدم بالشكر إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءة ومناقشة هذا العمل، كما أشكر جميع موظفي مؤسسة اتصالات الجزائر خاصة رؤساء مصالح كل من المحاسبة والميزانية و مصلحة المشتريات كما نشكر رئيس مصلحة المالية بالخصوص فيصل زيتوني على صبرهم ومساعدتهم خلال فترة التبرص.

وأخيراً نسدي عبارات العرفان لكل من ساهم سواء من قريب أو من بعيد في إتمام هذا العمل المتواضع.

نشكر كل هؤلاء وجزاهم الله خيراً.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، حيث تم اعتماد المنهج الوصفي وذلك من أجل التعرف على مفهوم نظام الرقابة الداخلية، أهدافه، وسائله ومقوماته، والممارسات المحاسبية وطرق القياس، الإفصاح والإعتراف المحاسبي، كما تم التطرق كذلك إلى الدراسات السابقة في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي تمثل في دراسة حالة لدى مؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة فتم اعتماد أسلوب المقابلة والملاحظة وقوائم الاستقصاء.

و قد خلصت الدراسة إلى أن نظام الرقابة الداخلية يساهم بشكل فعال في تحسين الممارسات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة، حيث يتحقق هذا الهدف بإتباع مجموعة من معايير نظام الرقابة الداخلية والسير وفق الإجراءات والقوانين التي تضعها إدارة المؤسسة، والتي من شأنها ضمان السير الحسن لعملياتها والتحسين من ممارساتها المحاسبية.

الكلمات الافتتاحية: نظام الرقابة الداخلية، ممارسات المحاسبية، نظام المعلومات المحاسبي، مؤسسة اتصالات الجزائر.

Abstract:

This study aims to highlight the role of the internal control system in improving the accounting practices of the Algerian economic institution, where the descriptive approach was adopted in order to identify the concept of the internal control system, its objectives, means and components, accounting practices and measurement methods, disclosure and accounting recognition, and it was also addressed To the previous studies on the theoretical side, as for the practical side, it was represented in a case study of the Algeria Telecom Corporation of Ouargla. The method of interview, observation and survey lists was adopted.

And the study was concluded that the internal control system effectively contributes to the improvement of accounting practices in Algeria Telecom, Ouargla, where access to this goal depends on following a set of standards of the internal control system and proceeding according to the procedures and laws set by the management of the institution, which will ensure the proper conduct of its operations and improve the quality of its operations. its accounting practices.

Keywords:

internal control system, accounting practices, accounting information system, Algeria Telecom.

الفهرس

رقم الصفحة	الموضوع
II	الإهداء
IV	الشكر والتقدير
V	ملخص
(VII- VI)	الفهرس
VIII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
(أ-ج)	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية	
02	تمهيد
03	المبحث الاول :دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسة المحاسبية
03	المطلب الأول :الإطار المفاهيمي لنظام الرقابة الداخلية
03	الفرع الأول : مفهوم نظام الرقابة الداخلية وأهدافها
05	الفرع الثاني : أنواع الرقابة الداخلية
06	الفرع الثالث : كارتز نظام الرقابة الداخلية
07	المطلب الثاني : الأدبيات النظرية للممارسات المحاسبية
07	الفرع الاول : الممارسات المحاسبية
14	الفرع الثاني : نظام المعلومات المحاسبي
15	الفرع الثالث : النظام المحاسبي المالي
20	المطلب الثالث : دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية
20	الفرع الأول : أهمية رقابة القوائم المالية
21	الفرع الثاني : دور نظام الرقابة الداخلية الفعال في تحسين جودة القوائم المالية
22	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
22	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
23	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية
24	المطلب الثالث: أوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية
26	خلاصة الفصل
الفصل الثاني:الإطار التطبيقي لنظام الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية	

28	تمهيد
28	المبحث الأول: الطريقة و الأدوات الدراسة
28	المطلب الأول: طريقة الدراسة
28	الفرع الأول : تقديم المؤسسة محل الدراسة
31	الفرع الثاني : منهج الدراسة وطبيعة المتغيرات
31	المطلب الثاني : أدوات الدراسة
32	المبحث الثاني : عرض نتائج الدراسة ومناقشتها
32	المطلب الأول: نتائج الدراسة
32	الفرع الأول : نظام الرقابة الداخلية و الممارسات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر
45	الفرع الثاني: الوسائل المستخدمة في تقييم نظام الرقابة الداخلية
45	المطلب الثاني : تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها
46	الفرع الأول : تحليل نتائج نظام الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر
47	الفرع الثالث : الاستنتاجات المتوصل إليها
48	خلاصة الفصل
50	الخاتمة
53	قائمة المراجع
57	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
(25-24)	مقارنة الدراسات السابقة مع دراستنا	(1-1)
37	يومية فاتورة عند شراء بضائع	(2-1)
39	يومية فاتورة الإنترنت في عملية البيع	(3-1)
40	يومية فاتورة الهاتف الثابت في عملية البيع	(4-1)
(43-42)	ضبط الكشف القاعدي الصافي	(5-1)
(44-43)	تسجيل عناصر كشف الأجر القاعدي الصافي	(6-1)

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
5	يوضح أنواع الرقابة الداخلية	(1-1)
30	المهيكل التنظيمي بالوحدة العملية اتصالات الجزائر	(2-1)
36	مدخلات ومخرجات نظام أوركل	(3-1)

قائمة المختصرات

الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الأجنبية	الاختصار
المعهد الفرنسي للتدقيق والرقابة الداخلية	Institute Français de l'Audit et du contrôle Internes	IFACI
المعايير الدولية للمراجعة	International Standards of Auditing	IAG
المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting Standards	IAS

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	الملاحق	الرقم
57	نظام ORACLE	(01)
58	المدخلات النظام ORACLE	(02)
59	الميزانية الأصول	(03)
60	الميزانية الخصوم	(04)
61	حساب النتيجة	(05)
62	جدول التدفق النقدي	(06)
63	جدول التدفق النقدي للخزينة	(07)
64	نسخة من إعلان مناقصة الشراء لمؤسسة اتصالات الجزائر	(08)
65	فاتورة الشراء	(09)
66	فاتورة الإنترنت	(10)
67	فاتورة الهاتف الثابت	(11)
68	برنامج HRACCESS	(12)
69	قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمشتريات	(13)
71	قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمخزونات	(14)
72	قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمبيعات	(15)
73	قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية مقبوضات النقدية	(16)
74	قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية المدفوعات النقدية	(17)
75	قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية لرواتب والأجور	(18)

مقدمة

مقدمة :

يعتبر نظام الرقابة الداخلية إحدى أهم الوظائف الأساسية في المؤسسة هدفها خدمة الإدارة ومساعدتها في القيام بأعمالها، حيث تركز أية إدارة في أي مؤسسة على نظام الرقابة الداخلية باعتبارها نظاما يساعد في تحقيق أهدافها وكذلك الالتزام بمسؤولياتها.

ولذلك سعت المؤسسة إلى تصميم أنظمة متطورة من أجل السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية لإدارة المؤسسة، حتى أصبحت نظاما متكاملًا مشكلا ما يعرف بنظام الرقابة الداخلية و التي تكمن فعاليتها من خلال جودة المعلومات المحاسبية التي يوفرها هذا الأخير ومصداقيتها و مدى سلامتها من الأخطاء و التجاوزات المتعمدة و الغير متعمدة و التي لا تتم إلا بوجود نظام قوي للرقابة الداخلية على الممارسات المحاسبية..

حيث أصبحت الممارسات المحاسبية مصدرا مهما تستند إليه أعمال الإدارة و لها دورا بالغ الأهمية في توفير المعلومات المالية الأساسية التي تعتمد عليها في توجيه ودعم قراراتها، غير أن المؤسسات ولكي تحافظ على تطورها ومصداقيتها تجاه متعاملاتها عليها أن تعمل على متابعة تنفيذ الأهداف المسطرة من قبل ومقارنتها بما تم التوصل إليه وما تم التخطيط له وتحديد الأسباب بغية تداركها وتصحيحها، لذلك يجب أن يكون هناك نظام الرقابة الداخلية فعال الذي يلبي احتياجات المؤسسة ويساعد في تحسين ممارساتها المحاسبية.

و نظرا لأهمية نظام الرقابة الداخلية في تحقيق أهداف المؤسسة وتحسين الممارسات المحاسبية الخاصة بها . جاءت هذه الدراسة لتوضيح دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية حيث يتم طرح الإشكالية التالية:

الإشكالية الرئيسية:

بناء على ما سبق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية لهذا البحث على النحو التالي:

- ما مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية في بيئة الأعمال الجزائرية؟

إن الإشكال المطروح يقودنا بدوره إلى طرح التساؤلات الفرعية التالية:

- ماذا يقصد بنظام الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية؟
- ماهي الممارسات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية في بيئة الأعمال الجزائرية؟
- كيف يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية لمؤسسة إتصالات الجزائر؟

فرضيات الدراسة:

بناء على عناصر مشكلة الدراسة يمكن صياغة الفرضيات التالية:

- نظام الرقابة الداخلية عبارة على خطة تنظيمية تعتبر أداة فعالة في كشف الأخطاء والتلاعبات.
- تعتبر الممارسات المحاسبية في بيئة الأعمال الجزائرية ذلك العمل الروتيني التي من خلالها يتم إعداد الكشوف المالية.
- يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية لمؤسسة إتصالات الجزائر من خلال وضع إجراءات لإكتشاف الأخطاء والانحرافات في الممارسات المحاسبية وتصحيحها في وقت المناسب.

أسباب اختيار الموضوع :

يعود سبب اختيار الموضوع للاعتبارات التالية:

❖ الأسباب الذاتية:

- ✓ ارتباط الموضوع المعالج مع التخصص الجامعي في مجال محاسبة وتدقيق.
- ✓ الفضول العلمي والرغبة في تحليل هذا الموضوع من الناحية النظرية والتطبيقية.

❖ الأسباب الموضوعية:

- ✓ توفر المراجع والمعلومات الخاصة بالموضوع.
- ✓ حاجة المؤسسات للرقابة الداخلية كوسيلة لتحسين الممارسات المحاسبية.
- ✓ الضعف الذي تعانيه المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في هذا المجال.

أهمية الدراسة:

- تكمن أهمية الموضوع في معرفة دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية كذلك مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في التقليل من التحريفات والتلاعبات المحاسبية.
- لنظام الرقابة الداخلية أهمية بالغة في أي مؤسسة اقتصادية من خلال أهمية دورها في تحقيق نزاهة ومصداقية الممارسات المحاسبية.

أهداف الدراسة :

- الهدف الأساسي لهذا البحث يتمثل في دراسة العلاقة بين الممارسات المحاسبية كمتغير تابع ونظام الرقابة الداخلية كمتغير مستقل، وبالتالي استنتاج دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية وهذا الهدف الأساسي يتضمن الأهداف الفرعية التالية:
- تحديد مفهوم نظام الرقابة الداخلية ومختلف الإجراءات والوسائل المستخدمة في ممارستها، كذلك دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسة المحاسبية.
- الخروج بنتائج من شأنها بيان قدرة نظام الرقابة الداخلية على تحسين الممارسة المحاسبية في بيئة الأعمال الجزائرية.

حدود زمانية ومكانية :

تحدد الدراسة من حيث المجال الزمني بالفترة الممتدة من 13 مارس إلى 10 أبريل 2022 م والمجال المكاني المتمثل في مؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة.

صعوبات الدراسة:

- ✓ صعوبة الحصول على المعلومة، وهذا راجع إلى قوانين الشركة؛
- ✓ عدم توفر الوقت الكافي للحصول على المعلومات من المؤسسة.

منهج الدراسة:

للإجابة على التساؤلات المطروحة واختيار صحة الفرضيات المتبناة، اعتمدنا المنهج الوصفي الذي يمكن من وصف جوانب الموضوع، إضافة إلى دراسة حالة لدى مؤسسة اتصالات الجزائر فرع ورقلة، بما يمكننا من التعمق في الموضوع من خلال الزيارات الميدانية للمؤسسة.

هيكل الدراسة:

بغرض دراسة الموضوع تم تقسيمه إلى فصلين:

الفصل الأول: الجانب النظري للدراسة، بحيث تضمن هذا الفصل مختلف المفاهيم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية، حيث تطرقنا في هذا الفصل إلى المباحث التالية:

- المبحث الأول: دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسة المحاسبية.
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية في البيئة الجزائرية، بحيث نتطرق في هذا الفصل إلى دراسة حالة بمؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة، ويشتمل على مبحثين كما يلي:

- المبحث الأول: الطريقة والأدوات.
- المبحث الثاني: المناقشة والنتائج.

الفصل الأول:

الإطار النظري لنظام الرقابة

الداخلية والممارسات المحاسبية

تمهيد :

يتماشى مفهوم نظام الرقابة الداخلية وأهدافه مع النشاط الاقتصادي وما يرتبط بهذا النشاط، حيث ظهرت الحاجة إلى وجود نظام رقابة منذ القدم، كما تطور مفهوم الرقابة نظراً لزيادة واتساع الأنشطة داخل المؤسسات الاقتصادية، مما أدى إلى زيادة الإهتمام بنظام الرقابة الداخلية الذي يسعى بدوره إلى تحقيق الكفاءة في استخدام موارد وأصول المؤسسة والحصول على البيانات والمعلومات بالدقة المطلوبة وضمان تنفيذ الأهداف الموضوعية من قبل المؤسسة، كذلك من أجل تحسين الممارسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية.

لقيت أنظمة الرقابة الداخلية في السنوات الأخيرة عناية كبيرة واهتمام بالغاً من إدارات المؤسسات والمحاسبين والمراجعين. وقد ساعد على ذلك عدة عوامل يمكن إيجازها في ما يلي :

- 1- تزايد نطاق المؤسسات وحجمها .
- 2- اضطرار الإدارة إلى تفويض السلطات والمسؤوليات إلى بعض الإدارة الفرعية .
- 3- حاجة الإدارة إلى البيانات دورية دقيقة.
- 4- مسؤولية الإدارة عن حماية موارد المؤسسة من الضياع والاختلاس وسوء الاستخدام
- 5- حاجة المؤسسات الحكومية وإدارتها إلى بيانات دقيقة.
- 6- تطور إجراءات التدقيق ونظام الرقابة الداخلية.

هذه العوامل السابقة مجتمعة أدت إلى الإهتمام بنظام الرقابة الداخلية وتطويرها مفهومها وأسلوبها وإجراءات ، سنتطرق من خلال هذا الفصل إلى الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية حيث قسمنا هذا الفصل إلى مبحثين :

- المبحث الأول: دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسة المحاسبية.
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسة المحاسبية

يحدد نظام الرقابة الداخلية جميع الإجراءات واللوائح والقوانين التي تضعها المؤسسة في سبيل المحافظة على الأصول من الأختلاس كما يحدد صحة القوائم المالية من الأخطاء المقصودة أو الغير المقصودة، أما الممارسات المحاسبية فهي ذلك العمل الروتيني التي من خلالها يتم إعداد القوائم المالية، وبالتالي فإن هذا العمل يتوقف على مدى فعالية الرقابة الداخلية وهذا ما سنتطرق إليه في هذا المبحث .

المطلب الأول: الإطار المفاهيمي لنظام الرقابة الداخلية

ولعل من أهم الأسباب التي أدت إلى ظهور أنظمة الرقابة الداخلية هي الحاجة الماسة إلى آلية تعمل على ضبط العمل وكفاءة العاملين من جهة، و سرعة إنجاز الأعمال الخارجية المتعلقة بالمنشأة مثل تدقيق الحسابات من جهة أخرى.

الفرع الأول: مفهوم نظام الرقابة الداخلية وأهدافها

أولاً: مفهوم الرقابة الداخلية

تعددت التعاريف التي تناولت نظام الرقابة الداخلية بتعدد مراحل التطور التي مر بها وتعدد المعرفيين له، لذلك سنورد بعض التعاريف نذكر منها:

عرف "الصبان و الفيومي"، « نظام الرقابة الداخلية على أنه الخطة التنظيمية و المقاييس الأخرى المصممة لتحقيق الأهداف التالية:

- حماية الأصول؛
- اختبار دقة ودرجة الاعتماد على البيانات المحاسبية؛
- تشجيع العمل بكفاءة؛
- تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية»¹

حسب المعهد الكندي للمحاسبين المعتمدين، فنظام الرقابة الداخلية هو (الخطة التنظيمية وكل الطرق و المقاييس المعتمدة داخل المؤسسة من أجل حماية الأصول، ضمان دقة وصدق البيانات المحاسبية وتشجيع فعالية الاستغلال، و الإبقاء و المحافظة على السير وفقاً للسياسات المرسومة)²

وعلى حسب الهيئة الدولية لتطبيق المراجعة (IFAC) التي وضعت المعايير الدولية للمراجعة (IAG) فإن "نظام الرقابة الداخلية يحتوي 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، وقاية أو إكتشاف الغش والأخطاء، تحديد مدى كمال الدفاتر المحاسبية، وكذلك الوقت المستغرق في إعداد المعلومات المحاسبية ذات المصادقية"³. من خلال استعراض تعاريف الرقابة الداخلية والتي بالرغم من تعددها إلا أنها تدور حول فكرة أساسية، إلا وهي أن الرقابة الداخلية عبارة عن نظام متكامل يتألف من مجموعة من الأدوات والافراد وظيفتها الأساسية هي المحافظة على أصول الوحدة الاقتصادية.

¹ الصحن .ع. ف و نور. أ: الرقابة و مراجعة الحسابات؛ مؤسسة شباب الجامعة للطباعة و النشر؛ الإسكندرية بدون سنة النشر؛ صفحة 263.

² BIRIEN. R & SENEAL. J, *Contrôle interne et vérification*, édition preportaine INC, Canada 1984, page36

³Ibid; page 38.

ثانيا : أهداف نظام الرقابة الداخلية:

تهدف الرقابة الداخلية إلى عدة أهداف نذكر منها:¹

1. التحكم في المؤسسة:

إن التحكم في المؤسسة يكون من خلال التحكم في إنتاجية عناصر الإنتاج داخلها و في نفقاتها و تكاليفها و عوائدها و في مختلف السياسات التي وضعت بغية تحقيق ما ترمي إليه المؤسسة، ولن يكون ذلك الا من خلال إرساء جملة من الأنظمة الفرعية المساعدة على تحقيق أهداف المؤسسة و المساعدة على خلق رقابة على مختلف العناصر المراد التحكم فيها.

2. حماية الأصول:

من خلال التعاريف السابقة ندرك بأن أهم أهداف نظام الرقابة الداخلية هو حماية أصول المؤسسة من خلال فرض حماية مادية و حماية محاسبية لجميع عناصر الأصول (الاستثمارات، المخزونات، الحقوق)، من خلال اعتماد طرق محاسبية واضحة و سليمة، وكذا سن جملة من الإجراءات الداعمة لأمن و حسن استعمال هذه الأصول.

3. دقة البيانات المحاسبية ودرجة الاعتماد عليها:

يترتب على مزاولة الأنشطة المختلفة للمنشأة مجموعة من العمليات المالية و الغير مالية التي تتطلب تطبيق نظام الرقابة الداخلية عليها. و تنتج هذه العمليات عن وجود مبادلة إنتاج المشروع أو خدماته مع أطراف خارج المنشأة واستخدام و تحويل بعض أصوله داخل المشروع من خلال سلسلة من الخطوات تتضمن التصريح بالعمليات و تنفيذها، و تسجيلها دفتريا، و المحاسبة عن نتائجها.²

4. تشجيع العمل بكفاءة:

إن أحكام نظام الرقابة الداخلية بكل وسائله داخل المؤسسة يمكن من ضمان الاستعمال الأمثل و الكفء لموارد المؤسسة، و من تحقيق فعالية في نشاطها من خلال التحكم في التكاليف بتخفيضها عند حدودها الدنيا.³

5. تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية:

إن الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة من قبل الإدارة تقضي الامتثال و تطبيق أوامر الجهة المديرة، لأن تشجيع و احترام السياسات الإدارية من شأنه أن يكفل للمؤسسة أهدافها المرسومة بإطار خطة تنظيمية من أجل التطبيق الأمثل للأوامر.

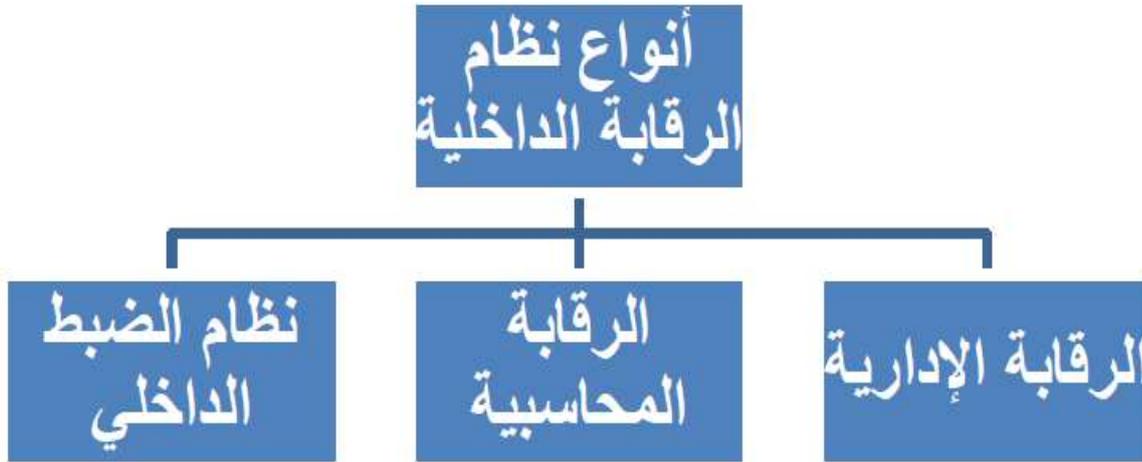
¹ LIONEL. C & GERARD. V: Audit et control interne, aspects financiers, opération et stratégiques; 4^{eme} edition; Dalloze; paris 1992. 41-42

² عبد الفتاح محمد الصحن و سمير كامل ، الرقابة والمراجعة الداخلية، الإسكندرية، دار الجامعة الجديدة، 2001 ، ص 167 .

³ محمد التهامي طواهر ، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطوعات : الجامعية الجزائر، الطبعة الثانية، 2003، ص 90.

الفرع الثاني: أنواع الرقابة الداخلية

الشكل رقم (1-1): يوضح أنواع الرقابة الداخلية.



المصدر: مسعود كسكس وآخرون ، تأثير تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية _ دراسة ميدانية لعينة من المهنيين، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 03 ، العدد 02، 2019، ص 50.

من خلال الشكل (1-1) المقدم أعلاه يمكن تقسيم الرقابة الداخلية إلى ثلاث أنواع أساسية وهي:¹

1. الرقابة المحاسبية:

تهدف الرقابة المحاسبية إلى التحقق من أن كل عمليات المنشأة قد تم تنفيذها وفقا لنظام تفويض السلطة الملائم والمعتمد من الإدارة، وأن كل عمليات المنشأة قد تم تسجيلها في دفاتر المنشأة طبقا للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، وبالتالي التحقق من دقة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير والقوائم المالية.

وتتمثل الرقابة المحاسبية في الإجراءات التي تتعلق بحماية الأصول وضمان دقة وسلامة السجلات المحاسبية ومطابقة الأصول المدرجة بدفاتر وسجلات الشركة مع الأصول الموجودة بالفعل في أقسام الشركة المختلفة ومخازنها وتعتبر الإدارة المالية أو إدارة الحسابات بالشركة عن وضع نظام سليم للرقابة المحاسبية بمهدف حماية الأصول وزيادة الثقة في المعلومات المحاسبية وبالتالي زيادة درجة الاعتماد عليها.

¹ عبد الوهاب نصر على وشحاته السيد شحاته، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وعولمة أسواق المال، الدار الجامعية، الاسكندرية، 6 200، ص 58.59 .

2. الرقابة الإدارية:

تتمثل الرقابة الإدارية في كافة الإجراءات والأساليب والطرق المتعلقة بالكفاءة التشغيلية والالتزام بالسياسات الإدارية، أي أن الهدف من الرقابة الإدارية التحقق من كفاءة أداء العمليات التشغيلية في الشركة والتحقق من الالتزام بالقوانين واللوائح والسياسات التي وضعتها إدارة الشركة، وترتبط الرقابة الإدارية بالأقسام التشغيلية في الشركة وليس في الإدارة المالية وذلك نظراً لعدم ارتباط الرقابة الإدارية بصورة مباشرة بالسجلات والدفاتر المالية، ويركز مراجع الحسابات الخارجي على الرقابة المحاسبية لما لها من تأثير على صدق وسلامة القوائم المالية وحتى يستطيع أن يحدد درجة الاختبارات الجوهرية.

3. الضبط الداخلي:

ويشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى حماية أصول المشروع من الاختلاس والضياع أو سوء الاستعمال ويعتمد الضبط الداخلي في سبيل تحقيق أهدافه على تقسيم العمل مع المراقبة الذاتية، حيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة موظف آخر يشاركه تنفيذ العملية، كما يعتمد على تحديد الاختصاصات والسلطات والمسؤوليات.

الفرع الثالث: ركائز نظام الرقابة الداخلية

لا بد أن يرتكز نظام الرقابة الداخلية الفعال على جملة من المقومات والمبادئ من أجل تحقيق أهدافه، و المتمثلة في القواعد والركائز الواجب توفرها كحد أدنى من أجل تحقيق فعالية نظام الرقابة الداخلية، ويمكن تلخيص أهم المقومات فيما يلي:¹

1) الهيكل التنظيمي السليم: يساعد الهيكل التنظيمي السليم على تحسين أداء المؤسسة و التقليل من احتمال وقوع الأخطاء

و الغش و اكتشافها عند حدوثها. فمن أجل تحقيق فعالية نظام الرقابة الداخلية، يجب أن يتم الهيكل التنظيمي بما يلي:

- تحديد الصلاحيات والمسؤوليات على الوظائف في المستويات الادارية المختلفة.
- تفويض السلطة.
- المرونة و البساطة في الخطط التنظيمية.

2) كفاءة الموظفين: يجب أن يكون للإدارة سياسة سليمة في كل ما يتعلق بالموظفين من حيث تحديد المؤهلات و الكفاءات

و وضع الشخص المناسب في المكان المناسب (التدريب و التكوين و الترقية مع مراعاة المؤهلات اللازمة لكل وظيفة).

3) نظام محاسبي سليم: إن وجود نظام محاسبي متكامل داخل المنشأة يكفل لها تحقيق أهدافها الرقابية المطلوبة، ويهدف هذا

النظام إلى تسجيل العمليات المالية للمنشأة و استخلاص نتائجها من واقع المستند بقصد الوصول إلى نتائج الأعمال و المركز المالي في نهاية فترة معينة، و توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الإدارية. و يعتمد النظام المحاسبي المتكامل على مجموعة من المقومات مجموعة من المستندات المؤيدة للعمليات المالية، مجموعة من الدفاتر و السجلات المحاسبية، دورات مستندية و محاسبية، الإمكانيات البشرية و المادية، التقارير و القوائم المالية.

4) نظام مستندي جيد: لتحقيق فاعلية نظام الرقابة الداخلية يجب ان يتميز النظام المستندي بالعناصر التالية:²

- التنسيق والترابط بين التنظيم المستندي والمحاسبي والإداري مما يساعد على تحديد المسؤوليات، ومتابعة تنفيذ الإجراءات في الوقت المناسب.

¹ حسين أحمد دحدوح، دور لجنة المراجعة في تحسين كفاءة نظم الرقابة الداخلية و فعاليتها في الشركات، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية و القانونية، المجلد 24 ، العدد الأول، 2008 ، ص 256 .

² احمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، جامعة الزيتونة الأردنية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2000، ص 82 .

- تقليل عدد المستندات المطلوبة لكل عملية إلى أدنى حد ممكن . حتى يتم تبسيط العمل الإداري والمكتبي وتسيير العمليات التشغيلية في المؤسسة.
 - مراقبة المستندات و منع ازدواجها من أجل اتخاذ القرارات الصائبة و متابعة نتائجها بشكل فعال.
- 5) نظام معلومات فعال و استخدام تكنولوجيا المعلومات : إن مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية مرتبط بمدى وجود نظام معلومات فعال و كفاء داخل المؤسسة مما يسمح بتوفير المعلومات الملائمة و ايصالها إلى مستخدميها في الوقت المناسب . كما أن استخدام تكنولوجيا المعلومات يدعم فعالية نظم المعلومات داخل المؤسسة ويزيد نظام المعلومات الكفاء من فعالية نظام الرقابة الداخلية من خلال:
- دقة و سرعة المعالجة .
 - سهولة الحصول على المعلومات.
 - توفير الوقت و تدعيم العمل بكفاءة.
 - حماية الأصول بالاستعانة بالبرامج المساعدة.
 - تخفيض تكلفة معالجة البيانات و التحكم في المعلومات.

المطلب الثاني: الأدبيات النظرية للممارسات المحاسبية

تعتبر المحاسبة نظام معلومات يقوم بتجميع وتوصيل المعلومات المالية عن المؤسسة معينة إلى أطراف مختلفة منهم المستخدمين ومختلف الأشخاص الذين لهم علاقة بنشاط هذه المؤسسة من مستثمرين وموردين الإدارة الجبائية وغيرهم، وتعتبر القوائم المالية هي المخرجات الأساسية لهذا النظام حيث يقدم المعلومات الضرورية لمستخدميها فيجب على المؤسسة أن تعطي قوائم المالية تمتاز بشفافية وموضوعية لجعلها غير مضللة وان تحترم الممارسات المحاسبية من اجل الوصول إلى الأهداف المسطرة.

الفرع الأول: الممارسات المحاسبية

تعريف الممارسات المحاسبية:

أ . هي تلك العمليات اليومية التي يقوم بها المحاسب أو مجموعة من المحاسبين بناء على المبادئ وقواعد وطرق محاسبية وقوانين تم وضعها من أجل الوصول إلى نتائج معبرة عن تلك الوضعية في فترة من الزمن أو هي ذلك العمل المحاسبي الذي يكون بشكل متواصل ويكون فيه التسجيل والتبويب والتلخيص بناء على المبادئ والقواعد والطرق المحاسبية التي نص عليها القانون وحددها¹ .

ب . هي الطريقة الروتينية التي يتم جمعها من يوم إلى يوم و الأنشطة المالية لكيان تجاري وتسجيلها، والممارسات المحاسبية للشركة تشير إلى الطريقة التي يتم من خلالها تنفيذ سياستها المحاسبية و الالتزام بها على أساس روتيني، وعادة من قبل محاسب أو مدقق حسابات أو فريق من المهنيين في المحاسبة² .

1. مفهوم الاعتراف المحاسبي:

حسب ما جاء في الإطار المفاهيمي للجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) بأنه عملية تضمين الميزانية أو قائمة الدخل ببند يتوافق مع تعريف عنصر من عناصر القوائم المالية الأصول الالتزامات، الإيرادات، المصروفات... الخ.

¹ قريرة ، تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماجستير ، جامعة قاصدي مباح ورقلة ، 2012 ، ص 02 .

² عوادي نعمان، القياس المحاسبي واثره على التمثيل الصادق لاصول المنشأة وفقا لمعايير المحاسبية والابلاغ المالي الدولي والنظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ماجستير ، جامعة باجي مختار عنابة ، 2012، ص 33 .

و في نفس الوقت ينبغي أن تنطبق على البند شروط الاعتراف التالية:

- احتمالية تحقيق المنافع المالية المرتبطة به من و الي المؤسسة.
- إمكانية قياس تكلفته أو قيمته بموثوقية.
- الملاءمة.
- الموثوقية.

1. 2. موصفات الاعتراف المحاسبي:

هنالك أربعة مواصفات أو معايير ينبغي توافرها حتى يتم الاعتراف بالبند ويكون قابلاً للإثبات المحاسبي، وهي¹:

- انطباع تعريف أحد عناصر القوائم المالية.
- القياس والتعبير عن أحد عناصر القوائم المالية بوحدة القياس النقدي المعتمدة.
- توفر خاصية الملائمة، أي أن يكون البند مؤثراً في عملية اتخاذ القرارات.
- توفر خاصية الموثوقية، أي إمكانية الاعتماد على نتيجة القياس.

2. مفهوم القياس المحاسبي:

عرفت لجنة معايير المحاسبة الدولية (ISAC) القياس بأنه "عملية تحديد القيم النقدية للعناصر التي سوف يعترف بها في القوائم المالية، و هذا يتطلب اختيار أساس معين للقياس ويتم استخدام أسس مختلفة للقياس في القوائم المالية والمتمثلة في التكلفة التاريخية، التكلفة الجارية، القيمة القابلة للتحقق، القيمة الحالية"².

أما أكثر التعريفات تحديداً لعملية القياس المحاسبية فهو ذلك الصادر في تقرير لجمعية المحاسبين الأمريكية (A.A.A)، وجاء في نصه: "يتمثل القياس المحاسبي في قرن الأعداد بأحداث المنشأة الماضية و الجارية و المستقبلية وذلك بناء لملاحظات ماضية أو جارية وبموجب قواعد محددة"³.

و من التعريفات السابقة يمكن استخلاص مفهوم شامل للقياس المحاسبي على انه " قيم الأحداث الاقتصادية الناتجة عن أداء نشاط معين، والمرتبطة داخل الوحدة المحاسبية، مع بيان التغييرات في تلك الأحداث وأثارها على قائمتي الدخل و المركز المالي .

1. 1. أساليب القياس: تشتمل على مجموعة من الأساليب القياسية المتبعة في عملية القياس المحاسبة و هي كالتالي:

1. 2. 1. أساليب قياس أساسية ممثلة أو مباشرة:

والتي تحدد نتيجة عملية القياس المحاسبة ممثلة بقيمة الخاصة محل القياس مباشرة و ذلك دون الحاجة إلى ما يعرف بعملية الاحتساب و على ضرورة توفر علاقة رياضية بين الخواص محل القياس، و تعتبر عملية التنبؤ المحاسبي من أهم الوسائل و أساليب القياس الأساسية أو المباشرة⁴.

¹ محمد مطر و موسى السويطي، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبة، دار وئ لل نشر، الأردن، ط2، 2002، ص130.

² بالرقى التحاني، القياس في المحاسبة ماهيته وقيوده ومدى تأثيره بالتضخم، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسير، العدد 08، 2008، ص 02.

³ محمد مطر و موسى السويطي، مرجع سبق ذكره، ص 01.

⁴ سيد عطا الله السيد، النظريات المحاسبية المالية، الطبعة 01، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2009، ص 182

2.2.2. أساليب القياس المشتقة:

إذا إزداد اعتماد المحاسب على الأساليب المشتقة في القياس بعد تزايد أهمية عملية تشغيل البيانات المحاسبة بمدخلات و مخرجات تعتمد على عملية التحليل التي لا يمكن إنجازها بدون عملية الاحتساب، أما في مجالات القياس عامة و القياس خاصة تعتبر القياسات الأولية أو المباشرة بمثابة المدخلات للأساليب للقياس المشتقة أو غير المشتقة أو غير المباشرة.

2.2.3. أساليب التحكمية:

والتي توجد قواعد موضوعية فيها تحكم أساليب القياس غير المباشرة ، حيث تكون أساليب القياس التحكمية تفتقر إلى مثل هذه القواعد مما يجعلها عرضة لآثار التمييز الناتج عن التقديرات و الأحكام الشخصية للقائمين بعملية القياس.

2.2. خطوات القياس المحاسبي:

من أجل إتمام عملية القياس المحاسبي هناك أربع خطوات رئيسية يجب إتباعها تتمثل في:

أ. تجميع البيانات عن الأحداث الاقتصادية التي تنتج عن عمليات المؤسسة، حيث تكون هذه العمليات معبرة عن أشياء مختلفة مثل الإيرادات والنفقات والأصول والخصوم، وتنتج جميعها من التبادل السوقي للسلع والخدمات، ويتم قياس بوحدات نقدية على أساس سعر التبادل المتفق عليه.

ب. تسجيل العمليات المادية السابقة طبقاً لنظام القيد المزدوج، وبناء على دليل موضوعي قابل للتحقيق.

ج. بمجرد تجميع الأحداث الاقتصادية كما وقعت، يكون من الضروري تبويب العمليات والأحداث المختلفة في مجموعات مترابطة كي يمكن الحصول على معلومات مفيدة.

د. تلخيص العمليات حتى تحقق الفائدة المرجوة من تسجيل المعلومات المالية المتعلقة بالمؤسسة تقدم في مجموعات، حيث من الضروري أن يتم تلخيص هذه المعلومات في شكل تقرير أو قائمة تقدم.

3. التسجيل المحاسبي:

1.3. مفهوم التسجيل المحاسبي:

هو طريقة إثبات لنشاطات تقوم بها الشركة مع أطراف أخرى عن طريق قيود تثبت ما عليها وما لها والقيد هو عملية تسجيل بيان معين بطريقة معينة في سجل يعد لهذا الغرض أي أن الشركة تقوم بعدة أنشطة وكان لزاماً عليها ترتيبها وتصنيفها ومن ثم تعمل على تسجيلها في سجلات ودفاتر محاسبية وتسجيل يدويا وآليا وفقاً لمبدأ القيد المزدوج¹.

2.3. مواصفات التسجيل المحاسبي:

يستند التسجيل المحاسبي لمبدأ القيد المزدوج و يحتوي كل تسجيل على حسابين علي الأقل احدهما مدين والآخر دائن.

- احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات؛
- يجب أن يكون المبلغ المدين يساوي لمبلغ الدائن؛
- يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر كل معلومة ومضمونها وتخصيصها وكذا مرجع وثيقة الثبوتية التي يستند إليها؛
- يجب أن يستند كل تسجيل محاسبي على وثيقة إثبات مؤرخة ومثبتة على الأوراق أو أي دعامة تضمن المصدقية والحفظ وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق.

¹ بيداويد ،جورج تومان ، الإفصاح المحاسبي أثره وأهميته في نمو الأعمال التجارية العربية في استراليا، أطروحة دكتوراه في المحاسبة، الجامعة الأكاديمية العربية في الدنمارك، كلية الإدارة والاقتصاد ، الدنمارك، 2012، ص02.

4. مفهوم الإفصاح المحاسبي :

إن المتتبع للإفصاح المحاسبي خلال السنوات الأخيرة من تطور الأدب المحاسبي والممارسة المحاسبية يظهر له مدى التوسع في هذا المجال في اتجاهات مختلفة نذكر منها:

- التوسع في كمية المعلومات التي يتم الإفصاح عنها ؛
- التوسع في نوعية المعلومات التي يتم الإفصاح عنها ؛
- التوسع في توقيت المعلومات التي يتم الإفصاح عنها ؛
- التوسع في توفير القابلية للقراءة و الفهم التي يتم الإفصاح عنها سواء بإضافة الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أو المعلومات الأخرى الموافقة معها.

ولقد تباينت مفاهيم الإفصاح المحاسبي نتيجة لاختلاف وجهات نظر أصحاب المصلحة للهدف من الإفصاح وحيث يمكن أن نعرف الإفصاح بالتعاريف التالية:¹

" الإفصاح المحاسبي هو عبارة عن عملية إظهار و تقديم المعلومات الخاصة بالوحدات الاقتصادية للأطراف التي لها مصالح حالية أو مستقبلية بتلك الوحدات الاقتصادية " .

" الإفصاح المحاسبي يعني شمول التقارير على جميع المعلومات اللازمة و الضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية "

4.1. أنواع الإفصاح :

للإفصاح عدة أنواع وتختلف درجة الأهمية من نوع إلى آخر، ومن أنواع الإفصاح المتعارف عليها نجد:²

أ. الإفصاح الكامل : يشير إلى شمولية التقارير المالية و أهمية تغطيتها لأنها معلومات ذات اثر محسوس على القارئ و لكن مفهوم الكامل غير ممكن حالياً.

ب. الإفصاح التقييني (الإعلامي): أي الإفصاح عن المعلومات المناسبة لاغراض اتخاذ القرارات مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية، الإفصاح عن الانفاق الرأسمالي الحالي والمخطط ومصادر تمويله، ويلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الاضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى.

¹ رولا كاسر لايقة، القياس والافصاح المحاسبي في القوائم المالية للمصارف ودورها في ترشيد قرارات الاستثمار ، مذكرة ماجستير غ منشورة ، جامعة تشرين، سوريا ص 41، 2007

² ماجد اسماعيل ابو حمام ، اثر تطبيق قواعد الحكومة على الافصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، مذكرة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الاسلامية، غزة فلسطين، ص 49 .

ج . الإفصاح العادل: يهتم الإفصاح العادل بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الاطراف المالية، إذ يتوجب إخراج القوائم المالية والتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح مصلحة فئة معينة على مصلحة الفئات الاخرى من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن.

د . الإفصاح الكافي : يشمل الحد الأدنى الواجب توافر من خلال المعلومات المحاسبية في القوائم المالية ، يكمن ملاحظة أن مفهوم الحد الأدنى غير محدد بشكل دقيق إذ يختلف حسب الاحتياجات و المصالح بالدرجة الأولى كونه يؤثر تأثير مباشر في اتخاذ القرار، غير أنه يتبع للخبرة التي يتمتع بها الشخص المستفيد.

هـ . الإفصاح الوقائي: يقوم هذا النوع من الإفصاح على ضرورة الإفصاح عن التقارير المالية، بحيث تكون غير مضللة لأصحاب الشأن، والهدف الأساسي لذلك هو حماية المجتمع المالي (المستثمر) ذو القدرة المحدودة على استخدام المعلومات، لذا يجب أن تكون المعلومات على درجة عالية من الموضوعية، فالإفصاح الوقائي يتفق مع الإفصاح الكامل لأنهما يفصحان عن المعلومات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجين.

2.4 . طرق الإفصاح في التقارير المالية:

- أ . أن يتم عرض المعلومات المالية بطرق يسهل فهمها.
- ب . أن يتم ترتيب المعلومات المالية بصورة منظمة و مرتبة و منطقية حتى تسهل قراءته.
- ج . إظهار جميع المعلومات المالية الهامة أو الضرورية وعرضها في مكان يسهل الوصول إليها حتى يتمكن مستخدمو هذه المعلومات من الاستفادة منها.

5 . عناصر القوائم المالية المستهدفة في القياس والإفصاح المحاسبي:

لكي تظهر القوائم المالية بصورة واضحة فلا بد أن تظهر بتكلفة مناسبة، ونتيجة لذلك ظهر مفهوم القياس والإفصاح المحاسبي للقوائم المالية، والذي سنتطرق إليه من خلال:

1.5 . قياس عناصر الميزانية (قائمة المركز المالي):

لقياس قائمة المركز المالي position Financier للمنشأة أهمية خاصة لدى جميع مستخدمي البيانات المالية خصوصا بالنسبة لفئة المقرضين، وذلك لأن قدرة المنشأة على الاستمرار وبالتالي قدرة الوفاء بالالتزامات اتجاههم تكون عادة مرهونة بمدى قوة وضعف مركزها المالي.

ووفقا لمعايير المحاسبة الدولية، هناك أربعة أسس لقياس الأصول والالتزامات هي:

أ . التكلفة التاريخية:

وتتمثل التكلفة التاريخية من وجهة نظر المحاسبية، ما يعادل المقابل النقدي الذي تم التضحية به في سبيل الحصول على الأصل في زمن الحصول عليه، وتعتبر التكلفة التاريخية مساوية للقيمة الاقتصادية للأصل في وقت الحصول عليه، ولهذا يقوم القياس المحاسبي في المحاسبة المالية عموما على أساس التكلفة التاريخية في إطار مجموعة من الافتراضات والمبادئ المحاسبية.

ب . التكلفة الجارية (قيمة الإحلال) :

تكلفة الإحلال للأصل معين هي ما يعادل المقابل النقدي الذي يلزم أن يتم التضحية به في الحاضر في سبيل الحصول على الأصل، وتمثل التكلفة الجارية القيمة الاقتصادية للأصل كما تستمد من المنافع الاقتصادية المنتظر الحصول عليها منه في المستقبل وهي في تاريخ إعداد الميزانية العمومية.

ج . القيمة البيعية في التصفية:

قد تكون التصفية إختيارية كما قد تكون إجبارية ، ولا شك أن فروض استمرار الوحدة المحاسبية يتنافى مع قياس القيمة البيعية في التصفية أصول الوحدة المحاسبية ، والقيمة البيعية في التصفية هي مقدار النقدية التي يمكن مقابلها بيع الأصل في الحاضر في ظروف التصفية .

د . القيمة المتحققة :

هي ما يعادل المقابل النقدي الذي يتوقع الحصول عليه من بيع الأصل في ظل استمرار الوحدة المحاسبية بنشاطها مخصوماً منه ما قد يلزم لجعل الأصل في حالة صالحة للعمل، والهيئات المحاسبية العالمية تتجه اليوم نحو مفهوم القيمة العادلة.

هـ . القيمة العادلة:

هي القيمة التي يتم من خلالها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في عقد صفقة تتم وفقاً لآلية السوق.

2.5 . قياس الأصول:

أ . قياس الأصول طويلة الاجل:

هناك نوعين من عناصر تكاليف الأصول طويلة الأجل:

- الأصول القابلة للاستخدام بمجرد شرائه ونقله إلى المكان المناسب للعمليات التشغيلية التابعة للوحدة الاقتصادية.
 - الأصول التي عند شرائها ونقلها إلى المكان المناسب للتشغيل يحتاج إلى بعض النفقات الضرورية أو اللازمة لعملية التشغيل.
- هناك تكاليف الأصول طويلة الأجل منها:¹
- **تكلفة الأراضي:** وهي جزءاً من تكلفة الأرض المصاريف التي يتكبدها المالك الجديد عن إزالة المباني القديمة الموجودة أصلاً على الأرض قبل شرائها.
 - **تكلفة المباني :** وهي تكلفة كل ما ينفق نقداً أو عيناً، وما يعادها في سبيل الحصول على المباني بقصد الإمتلاك.
 - **تكلفة الآلات والتركيبات:** وتشتمل على مجموعة من العناصر مثل الآلات والمعدات وسائط النقل والأثاث والحاسبات الإلكترونية المكتتبية .
 - **تكلفة التحسينات :** وهي الإضافات الرأسمالية التي يتم إدخالها على أي أصل من الأصول طويلة الأجل أما هدف زيادة مقدرته الإنتاجية أو بقصد استكمال غايات استخدامه مثل إضافة مصعد كهربائي لمبنى مملوك لجهة خارجية مستأجرة للاستفادة من خدماته في أعمال تشغيلية يقوم بها المستأجر.

ب . قياس شهرة المحل:

عند قياس الشهرة توجد وجهتي نظر، وفقاً لوجهة النظر الأولى تعتبر الشهرة موارد غير ملموسة ناتجة عن كفاءة الوحدة الاقتصادية ويمكن قياسها عن طريق إيجاد الفرق بين سعر الشراء للوحدة الاقتصادية القائمة والقيمة السوقية العادلة لصافي أصولها الملموسة وغير الملموسة القابلة للتحقق ذاتياً، حيث يطلق على هذا التقييم بالتقييم الشامل، ووفقاً لوجهة النظر الثانية تعتبر الشهرة

¹ سيد عطاء الله السيد، مراجع سابق، ص 189 .

هي الدخل المتوقع الزائد عن مستوى الدخل العادي في الوحدات الإقتصادية المماثلة، ويمكن قياسها عن طريق تحديد القيمة الحالية للمكاسب الزائدة المتوقعة.

ج. قياس الأصول قصيرة الأجل:

1. قياس المخزون:

فيما يلي يتم عرض للقواعد الخاصة بقسم المخزونات والمسودات قيد التنفيذ باستثناء ما تم الإشارة إليه بأنه يدخل ضمن القواعد العامة للتقييم:

عملاً بمبدأ الحيطة فإن المخزونات تقيم بأقل تكلفتها وقيمة إنجازها وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفة الإتمام والتسويق.

يشمل تكلفة المخزون جميع التكاليف المقتضاة لإيصال المخزون إلى المكان وفي الحالة التي توجد عليها نجد:

- تكاليف الشراء وتسيير القواعد العامة للتقييم إلا أن كلفة شراء أصل تساوي سعر الشراء الناتج عن إتفاق الطرفين في تاريخ إجراء العملية بعد طرح التنزيلات والتخفيضات التجارية، وإضافة الحقوق الجمركية والرسوم والشحن.

- تكاليف التمويل.

- المصاريف العامة والمصاريف المالية.

- المصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات.

تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات .

عندما لا يمكن تحديد تكلفة شراء أو الإنتاج فتطبق القواعد العامة للتقييم، فإن المخزونات يتم تقييمها بكلفة الشراء أو الإنتاج لأصول مساوية لها ثبت أن قدرت في أقرب تاريخ شراء أو إنتاج الأصول المذكورة.

2. قياس الالتزامات (الخصوم):

تختلف المشاكل المحاسبية المرتبطة بالالتزامات عن المشاكل المتعلقة بالأصول، ويمكن القول بأن عملية قياس و تقييم الخصوم تعتبر عملية سهلة نسبياً مقارنة بعملية قياس وتقييم الأصول، حيث أن قيمة الخصوم بطبيعتها محددة سلفاً لوجود أطراف خارجية ذات علاقة بها، وهي لها حقوق تجاه المشروع يتعين الوفاء بها، إلا أن هذا لا يؤدي إلى أن جميع الالتزامات تكون قيمتها معروفة في نهاية الفترة بشكل قاطع. ومن الوجهة النظرية يتم قياس الالتزامات على أساس القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية اللازمة لتسوية تلك الالتزامات، أي أنها القيمة في تاريخ إعداد الميزانية للأصول أو الخدمات الواجبة الاستخدام للوفاء بتلك الالتزامات.

3. قياس الخصوم النقدية بعد نشأتها :

وتعد القيمة الحالية للمبالغ التي ينتظر دفعها الأساس الذي ينبغي أن يتبع في قياس الخصوم النقدية المسجلة وإظهارها في القوائم المالية وفي حالة الخصوم قصيرة الأجل تمثل القيمة الحالية في قيمتها الاسمية غير المحصومة أما في حالة الخصوم طويلة الأجل تتمثل القيمة الحالية في المبالغ التي ينتظر دفعها محصومة إلى التاريخ الجاري على أساس معدل الخصم.

4. قياس الخصوم غير النقدية بعد نشأتها :

تقاس بالأسعار الأصلية التي تحددها المؤسسة في عملياتها وهذه الأسعار هي التي تظهر بها في القوائم المالية.

5. قياس حقوق الملكية:

المقصود بحقوق الملكية هو ذلك الفائض من قياس الأصول عن قياس الالتزامات، وبالتالي فهي تحوي الآثار السلبية والإيجابية لقياس كلاً من الأصول والخصوم.

6. قياس عناصر جدول الحسابات النتائج (قائمة الدخل):
ويكون ب:¹

- قياس الإيرادات والمكاسب بالقيمة الأقل، وتفضيل تأجيلها على الاعتراف بها مبكراً.
- قياس صافي الدخل بالقيمة الأقل من بين القيم الممكنة.

الفرع الثاني : نظام المعلومات المحاسبي

1. مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

يعتبر النظام المحاسبي كنظام للمعلومات المحاسبية، يقدم نظام المعلومات المحاسبية الضمانات الأساسية لأعمال المؤسسة ويحقق الأمان والمصدقية.

نظام المعلومات المحاسبي هو أحد أهم مكونات نظام المعلومات الإداري ويختلفان في أن نظام المعلومات المحاسبي يهتم بالمعلومات المحاسبية بينما يهتم نظام المعلومات الإداري بكل البيانات والمعلومات المؤثرة على نشاط المؤسسة.²

2. وظائف نظام المعلومات المحاسبي:

- يقوم نظام المعلومات المحاسبي بجمع وتخزين بيانات أنشطة وعمليات المؤسسة بفعالية؛
- القيام بمعالجة البيانات عبر الفرز والتصنيف والتلخيص.

3. عناصر (مكونات) النظام المحاسبي:

تختلف النظم المحاسبية التي تستخدمها كل مؤسسة بسبب اختلاف طبيعة المؤسسات وأعمالها إلا أن هناك عناصر أساسية لا بد أن تتوفر في كافة النظم المحاسبية وهي:³

- المستندات المحاسبية؛
- الدفاتر المحاسبية؛
- دليل الحسابات؛
- نظم الرقابة الداخلية؛
- المنفذون للنظام (المحاسبون وغيرهم)؛
- الآلات والأجهزة المساعدة.

¹ رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبي المعاصر ،(من المبادئ إلى المعايير دراسة معمقة في نظرية المحاسبة)، الطبعة 02 ، دار وائل عمان ، الأردن ، 2006 ، ص 239 .

² Djelloul SACI , comptabilité de l'entreprise et système économique : l'expérience algérienne , Alger, office des publications universitaire , page : 11.

³ عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، الإصدار الرابع، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص 45.

3. صفات نظام المعلومات المحاسبية:

- لكي يكون نظام المعلومات المحاسبية ذو موثوقية في الشركة لابد من أن تتوفر فيه هذه الشروط¹:
- يجب أن يؤمن التنظيم المحاسبي سهولة التأكد من صحة المعطيات المحاسبية وإتباع طرق سهلة وسليمة في معالجتها؛
- يجب أن تسجل المعطيات الرقمية الأساسية على العمليات المتعلقة بالمؤسسة وأن تعالج بدقة وسرعة، بحيث يمكن الحصول عليها في شكل معلومات محاسبية عند الحاجة؛
- يجب أن تقدم المعلومات المحاسبية والمالية وصفاً أميناً، واضحاً، دقيقاً وكاملاً للوقائع والأوضاع المالية في المؤسسة.

الفرع الثالث : النظام المحاسبي المالي

1. ماهية النظام المحاسبي المالي:²

من الناحية القانونية: بدأت عملية إصلاح المخطط المحاسبي الوطني في شهر افريل سنة 2001 ، من طرف خبراء فرنسيين و بالتعاون مع المجلس الوطني للمحاسبة CNC .

قد صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون 07 - 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 ، وطبقا لهذا القانون فان: المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان و نجاعته ووضعية خزنته في نهاية السنة المالية.

من الناحية الاقتصادية: المحاسبة المالية عبارة عن نظام للمعلومات تقوم على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التي تحكم عملية تحويل الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية تخدم مجموعة كبيرة من المستفيدين، هذه العملية تتم من خلال تسجيل وتبويب و تلخيص الأحداث الاقتصادية وفقا لقواعد و إجراءات وأساليب مستمدة من المبادئ و الافتراضات المحاسبية.³

يضمن النظام المحاسبي للمؤسسات معطيات جديدة تحتوي على جملة من المبادئ المحاسبية والقوائم المالية، كما يتضمن تصنيف الكتل المحاسبية والمجموعات، تحديد الحسابات وضع القوائم المالية، تحديد المبادئ المحاسبية التي تحكم الدورة المحاسبية).

2. بنية النظام المحاسبي المالي للمؤسسات: يحتوي الإطار المحاسبي على سبع مجموعات أساسية و هي كما يلي:⁴

الصنف الأول: حسابات الأموال الخاصة.

الصنف الثاني: حسابات القيم الثابتة.

الصنف الثالث: حسابات المخزونات, الحسابات الجارية.

الصنف الرابع: حسابات الغير.

الصنف الخامس: الحسابات المالية.

الصنف السادس: حسابات الأعباء.

¹ وليد ناجي الحياي، مرجع سابق، ص 90 .

2 Mustafa Touil, *Nouveau Système de la comptabilité Financier en Algérie*, Dar el-hadith Lilkitab ,ALGERIE ,2010,p6.

³ كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة الشلف، العدد 6 ،2009، ص290 .

⁴ يوسف راشدي، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية البترولية، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية ومحاسبية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018، ص 22.

الصنف السابع: حسابات الإيرادات.

إما الأصناف 8,9 يمكن للمؤسسات استعمالها بحرية في التسيير من خلال محاسبة التسيير.

3. عناصر الكشوف المحاسبية أو القوائم المالية:¹

- الميزانية: تحتوي على عمودين الأول للسنة الجارية والثاني مخصص للسنة السابقة (يحتوي على أرصدة فقط) وتتضمن العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة.
- حسابات النتائج: ترتب فيها الأعباء حسب طبيعتها أو حسب الوظيفة, كذلك يحتوي على أرصدة السنة السابقة ومعطيات السنة الموالية الجارية ويتضمن العناصر المتعلقة بتقييم الأداء.
- جدول التدفقات النقدية أو سيولة الخزينة: يمكن إعداده باستعمال الطريقة المباشرة أو الطريقة الغير مباشرة و يتضمن التغيرات التي تحدث في العناصر السابقة (الميزانية, حسابات النتائج) و يهدف إلى توفير قاعدة لمستعملي القوائم المالية لتقييم قدرة المؤسسة على توليد سيولة الخزينة وما يعادلها و كذلك معلومات حول استعمال السيولة.
- جدول تغيير الأموال الخاصة: يشكل هذا الجدول تحليلا للحركات التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة في المؤسسة خلال السنة المالية.
- الجداول المحلقة: ملحقات تحتوي الطرائق المحاسبية المعتمدة, وكذلك بعض الإيضاحات حول الميزانية وحسابات النتائج.

4. تسجيل الأصول و الخصوم و الأعباء و الإيرادات في الحسابات:

سنحاول من خلال هذا المطلب التعرف على كل من الأصول والخصوم و الأعباء والإيرادات والحالات التي يتم فيها إثباتها.

4.1 - التسجيل المحاسبي للأصول و الخصوم:

4.1.1 - التسجيل المحاسبي للأصول:

أ. تعريف الأصول:

وردت عدة تعريف للأصول نأخذ أهمها:²

ورد تعريف عناصر الأصول في النظام المحاسبي المالي باعتبارها موارد مراقبة بسبب أحداث وقعت و مرتبطة بجني مزايا اقتصادية مستقبلية.

وهي أيضا عبارة عن منافع اقتصادية (زيادة في خزينة المؤسسة أو إرباحها) مستقبلية محتملة يتم الحصول عليها أو السيطرة عليها من قبل المؤسسة كنتيجة لأحداث أو عمليات حدثت في الماضي.³

ميز النظام المحاسبي في عرض الأصول من خلال الجداول المالية لاسيما الميزانية بين عناصر جارية و عناصر غير جارية. و هما كما يلي:

- أصول جارية: هي أصول تترقب المؤسسة إمكانية إنجازها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دائرة الاستغلال العادي.
- أصول غير جارية: هي أصول مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة , مثل التثبيتات العينية و المعنوية أي كل ما يتم حيازته لغرض التوظيف على المدى البعيد.

¹ هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية ، ديوان المطبوعات الجامعية، 2010، ص 75.

² علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي، الصفحات الزرقاء، 2014، ص 140.

³ بن ربيع حنيقة وآخرون ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، ر الجزائر : منشورات كليك ، الطبعة الأولى، الجزء الأول ، 2013.

ب . التسجيل المحاسبي للأصول:

ندرج محاسبيا أصل ما ضمن الميزانية حينما يكون من المحتمل أن تعود منه واليه أي منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالكيان و يكون لهذا الأصل كلفة أو قيمة يمكن تقييمها بطريقة صادقة.¹

4 . 1 . 2 . التسجيل المحاسبي للخصوم:

1 . تعريف الخصوم:

وردت عدة تعاريف للخصوم نأخذ أهمها: هي عبارة عن التزام حالي للمؤسسة, ناتجة عن أحداث ماضية, يجب تسويته بخروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية.²

تعني الخصوم الالتزام الراهن للمؤسسة المترتب عن أحداث وقعت سابقا و العناصر التي يجب أن يترتب على انقضائها خروج موارد تمثل منافع اقتصادية.³

ميز النظام المحاسبي المالي بين:

أ . خصوم جارية:

هي الخصوم تنتظر المؤسسة انقضائها في دائرة الاستغلال العادي حيث يجب أن تتم تسويتها في غضون الأشهر الإثني عشر التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية .

ب . خصوم غير جارية:

تشمل الخصوم غير الجارية جميع عناصر الخصوم التي لا تمثل خصوما جارية.

2 . التسجيل المحاسبي:

يتم تسجيل الخصوم محاسبيا عندما يترتب من المحتمل خروج موارد تمثل منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالكيان ولا بد أن يكون لهذا العنصر كلفة أو قيمة يمكن تقييمها بطريقة صادقة.

عموما نتيجة التزام وعقود قابلة للتنفيذ قانونا بواسطة الدائن مثل حسابات الدفع أو أوراق الدفع والأجور والفوائد .. الخ و تنشأ بعض الالتزامات بنص القانون مثل الضرائب.

4 . 2 . التسجيل المحاسبي للأعباء والإيرادات:

1 . التسجيل المحاسبي للأعباء:

أ . تعريف الأعباء:

وردت عدة تعاريف للأعباء نأخذ أهمها:

التعريف العام للأعباء: هي المبالغ المالية التي سددتها أو ستسدددها المؤسسة خلال السنة المالية، مقابل المواد والمنتجات و الخدمات التي استهلكتها في عمليات الإنتاج و الاستغلال أو بدون مقابل مباشر.¹

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القرار الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة و محتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، 25 مارس 2009، ص 6.

² بن ربيع حنيفة، نفس المرجع، ص 44 .

³ علاوي لخضر، نفس المرجع، ص 15

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، 2009، ص 81

تمثل الأعباء التكاليف التي تتحملها المؤسسة خلال ممارسة نشاطها ومن خلال النظام المحاسبي المالي تصنف الأعباء حسب طبيعتها أو حسب الوظيفة، و ذلك حسب طبيعة و احتياجات المؤسسة.

تعريف الأعباء في النظام المحاسبي المالي: تمثل أعباء سنة مالية في تناقص المزايا(المنافع) الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور خصوم.²

ب . التسجيل المحاسبي للأعباء:

هناك قواعد متعلقة بتسجيل الأعباء و يجب تطبيقها، فالمبدأ العام هنا هو عدم تسجيل أي أعباء إلا إذا كانت هذي الأعباء ستحقق رقم أعمال, وهذا المبدأ يسمى "مبدأ مقابلة الإيرادات بالتكاليف "

مع العلم أن هناك العديد من الأعباء الضرورية لتحقيق هذه الإيرادات وهي تقدم وتصنف وفق طريقتين:

أ . الطريقة الأولى: وتعتمد هذه الطريقة على تصنيف الأعباء حسب الطبيعة مثل مواد مستهلكة ضرائب و رسوم, أعباء العمال...الخ.

ب . الطريقة الثانية: وتعتمد على تصنيف الأعباء حسب الوظيفة أي حسب وظيفتها ضمن نشاط المؤسسة فنجد مثلا: أعباء الإدارة, أعباء الإنتاج, أعباء التوزيع...الخ.

2 . التسجيل المحاسبي للإيرادات :

أ . تعريف الإيرادات:

وردت عدة تعاريف للإيرادات نأخذ أهمها:³

في مفهومها العام هي " التدفق الداخل للموارد و الناتج عن بيع السلع او ادعاء الخدمات بهدف تحقيق الربح ".
"يعرف الإيراد بأنه زيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية والتي تتمثل في التدفقات الداخلية أو الزيادة في قيمة الأصول, أو النقص في قيمة الخصوم التي ينتج عنها زيادة حقوق الملكية بخلاف الزيادة الناتجة عن مساهمات الشركاء ".
ب . التسجيل المحاسبي:⁴

- يكون الكيان قد حول إلى المشتري المخاطر و المنافع الهامة الملازمة للملكية السلع.
- أن يبقى للكيان دخل لا في التسيير كما هو مفروض عادة على المالك و لا في المراقبة الفعلية للسلع المتنازل عنها.
- أن يكون من الممكن تقييم مبلغ منتجات الأنشطة العادية بصورة صادقة.
- أن يكون من المحتمل أولوية منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة إلى الكيان.
- أن يكون من الممكن تقييم التكاليف التي تحملها الكيان أو سيتحملها المتعلقة بالتعامل بشكل صادق.
- فوائده مدرجة في الحسابات تبعا للزمن المنصرم و للمردود الفعلي للأصل المستعمل.
- إيجارات و أتاوى مدرجة في الحسابات كلما تم اكتسابها تبعا للاتفاقات المبرمة.
- حصص مدرجة في الحسابات عندما ينشأ حق المساهمين في تلك الحصص.

5 . قواعد التقييم العامة و الخاصة في النظام المحاسبي المالي:

وضع المشرع الجزائري أسس وقواعد لتقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات وفق النظام المحاسبي المالي نختصرها في ما يلي:

² عبد الرحمان عطية، نفس المرجع، ص 81

³ عاشور كنوش، نفس المرجع، ص 204 .

⁴ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، نفس المرجع، ص 6 .

1.5. قواعد التقييم العامة:

وردت طرق التقييم العامة في المادة 112- الفقرة 1: " تركز طريقة العناصر المقيدة في الحسابات، كقاعدة عامة، على اتفاكية التكلفة التاريخية في حين يعتمد حسب بعض الشروط التي يحددها هذا التنظيم و بالنسبة إلى مراجعة تجري على ذلك التقييم بالاستناد إلى:¹

- القيمة الحقيقية (أو التكلفة الراهنة).
- قيمة الأجزاء.

- القيمة المحينة (أو قيمة المنفعة): " هي المبلغ المحين لمدفوعات الخزينة بتاريخ الحصول على الأصل".

ورد في النظام المحاسبي المالي في المادة 112- الفقرة 2 حول التكلفة التاريخية " تتألف التكلفة التاريخية للسلع و الممتلكات المقيدة في أصول عند إدراجها في الحسابات، عقب خصم الرسوم القابلة للاسترجاع و التخفيضات التجارية والتنزيلات وغير ذلك من العناصر المماثلة.²

من جهة أخرى جاء في النظام المحاسبي المالي 112- الفقرة 3: " تساوي تكلفة شراء أصل سعر الشراء الناتج عن اتفاق بين الطرفين في تاريخ إجراء العملية بعد طرح التنازلات والتخفيضات التجارية، ورفع زيادة الحقوق الجمركية والرسوم الجبائية الأخرى التي تعتبر غير قابلة للاسترجاع من طرف الكيان لدى الإدارة الجبائية، وكذلك المصاريف الممنوحة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستخدام.

وجاء في النظام المحاسبي المالي في المادة 122- الفقرة 4 تساوي تكلفة إنتاج سلعة أو خدمة ما، تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيق هذا الإنتاج مضافا إليها التكاليف الأخرى المتزمت بها من خلال عمليات الإنتاج أي الأعباء المباشرة وغير مباشرة التي يمكن ربطها منطقيا بالسلعة أو الخدمة المنتجة.

وجاء في النظام المحاسبي المالي في المادة 112- الفقرة 5: " يقدر الكيان عند حلول كل تاريخ إقفال الحسابات إلى تقدير وتفحص ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على أن أي أصل من الأصول المالية لم يفقد قيمته و إذا ثبت وجود مثل هذا المؤشر، فإن الكيان يقوم بتقدير القيمة الممكن تحصيلها من الأصل".

2.5. قواعد التقييم الخاصة:

1. حالات خاصة لتقييم الأصول المادية والمعنوية:³

أن تقييم الأصول المادية والمعنوية يطرح عدة مشاكل عملية مرتبطة حسب تنوع الحالات المقابلة. على سبيل المثال:

- ما هو سعر تكلفة تجهيز يكون سعره مفهرس؟
- كيف يمكن توزيع سعر اقتناء مجموعة عقار بين سعر تكلفة الأرض وذلك الخاص بالمبنى؟
- هل يمكننا حرق مبدأ التوحيد من اجل إعادة تقييم التجهيزات المادية والمعنوية؟

2. المبدأ العام:

تكلفة التجهيزات يتم تحويلها إلى العملة الوطنية بالسعر الجاري لإتمام عملية¹.

¹ علاوي لخضر ، مرجع سبق ذكره ، ص 93 .

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، نفس المرجع ، ص 7 .

³ هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية ، ديوان المطبوعات الجامعية، 2010، ص

وتطبيقا للمبدأ المحاسبي للتكلفة التاريخية، فإن هذه القيمة يجب تعديلها، فهي تصلح كأساس لحساب الإستهلاكات والخسارة في القيمة.

الفرق بين السعر الجاري والسعر الفعلي للسداد يشكل عبئاً أو ناتجاً مالي².

3. الأصول مقتناه بسعر إجمالي:

الأصول المقتناة بشكل متصل أول المنتجة بشكل متصل بتكلفة اقتناء أو إنتاج إجمالية لا يمكن تفكيكها، فإن تكلفة الدخول لكل أصل من الأصول توزع وفقاً للقيمة المعزاة لكل واحد منها، وفقاً المطبقة من أجل تحديد تكلفة الاقتناء أو الإنتاج للتجهيز. وفي حالة تعذر إمكانية التقييم المباشرة لكل واحد منها، فإن تكلفة أصل أو عدة أصول مقتناة أو منتجة تقيّم بالرجوع إلى سعر السوق أو تقييم جزائياً في حالة عدم وجود سوق، ويتم تحديد تكلفة الأصول الأخرى بالفرق بين تكلفة الدخول الإجمالية والتكلفة المخصصة على الأصل.

المطلب الثالث: دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية

أن نظام الرقابة الداخلية أهتم بمراقبة العمليات المحاسبية من كل الجوانب المالية والاقتصادية من الناحية الداخلية وطرق القياس والإفصاح، حيث يساهم نظام الرقابة الداخلية في اكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر والسجلات من أخطاء متعمدة أو غير متعمدة وبالتالي الحصول على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء ومنه قوائم مالية صحيحة وعليه سوف نتطرق في هذا المطلب إلى الفروع التالية:

الفرع الأول: أهمية رقابة القوائم المالية

باتت الحاجة إلى نظام رقابة داخلية في المؤسسات الاقتصادية في وقتنا الحالي أكثر مما كانت عليه من قبل حيث أنها تهدف إلى تحقيق أهداف المؤسسة بفعالية وكفاءة وإصدار تقارير مالية موثوق بها كما أن القوائم المالية تعتبر إحدى الآليات في الهيكل الرقابي باعتبارها الوسيلة التي يتم من خلالها إيصال المعلومات للمستثمرين.³

يمكن تلخيص دور الرقابة الداخلية فيما يلي:

- زيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية يؤدي إلى زيادة موثوقية ومصداقية القوائم المالية.
- زيادة القدرات التنافسية للمؤسسات من خلال توفر الموثوقية والشفافية في قوائمها المالية مما ينعكس أثره على برامج خفض التكلفة والارتقاء بجودة المنتجات.
- زيادة ثقة المتعاملين بالبورصة مما ينعكس أثره على ارتفاع حجم التداول وأسعار الأسهم.
- تحقيق مزايا ضريبية عند التحاسب الضريبي لثقة المأمور الفاحص في بيئة الرقابة ومصداقية القوائم المالية.
- جودة القوائم المالية من جودة عملية الرقابة على معلوماتها ومدى الالتزام بتطبيق المعايير والطرق المحاسبية المتعارف عليها.

¹ النظام المحاسبي المالي المادة 137- الفقرة 1 .

² النظام المحاسبي المالي المادة 137- الفقرة 3 .

³ جدي سمر، دور الرقابة الداخلية في زيادة مصداقية المخرجات المحاسبية، أطروحة دكتورا مالية ومحاسبة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، ص 64، 2017.

الفرع الثاني: دور نظام الرقابة الداخلية الفعال في تحسين جودة القوائم المالية¹

- يساهم نظام الرقابة الداخلية الفعال في تحسين جودة القوائم المالية وذلك من خلال إكتشاف الأخطاء الموجودة في القوائم المالية.
 - تساهم الرقابة الداخلية في إكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر والسجلات من أخطاء متعمدة أو غير متعمدة وبالتالي الحصول على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء.
 - تعمل الرقابة الداخلية على حماية المؤسسة من عمليات التلاعب والاحتيال ويعتبر هذا دورا هاما ورئيسا.
 - يكون تقييم مدى سلامة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة من خلال مدى تحقيق أهدافها والتي من بينها دقة المعلومات المحاسبية.
 - يساهم نظام الرقابة الداخلية في تدقيق البيانات وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرار.
 - يعمل نظام الرقابة الداخلية على التحقق من صحة المعلومات والبيانات المستخدمة في المؤسسة.
 - يعمل نظام الرقابة الداخلية على فحص وتقييم مدى تحقيق المؤسسة أهدافها والتي من بينها دقة المعلومات المحاسبية التي ينجزها النظام المحاسبي في المؤسسة.
- إن إقامة نظام سليم للرقابة الداخلية يقع على عاتق إدارة المؤسسة ، كما أن من مسؤولياتها المحافظة على هذا النظام والتأكد من سلامة تطبيقه، كما أن هناك التزاما قانونيا يقع على عاتق المؤسسة بإمساك حسابات منتظمة ، وليس من المتصور وجود حسابات منتظمة بدون وجود نظام سليم للرقابة ، فكلما زادت درجة الثقة في هذا النظام كلما كان ذلك سببا في زيادة الاعتماد على القوائم المالية وما تحتوي عليه من معلومات.

¹ ناصري فتيحة ، دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية ومحاسبية ، جامعة محمد خيضر بسكرة، ص 28 ، 2019 .

المبحث الثاني : الدراسات السابقة

تعتبر الدراسات السابقة هي أحد أهم مصادر المعرفة التي يعتمد عليها الباحث بهدف الاستفادة منها في تحديد المنهجية العلمية والأدوات المناسبة، سنتناول في هذا المبحث إلى عرض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالدراسة محل البحث.

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية**1. ناصري فتيحة : (دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة القوائم المالية) 2019 :¹**

تهدف الدراسة إلى اكتشاف العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وجودة القوائم المالية، باعتبار أن نظام الرقابة الداخلية يعتبر عامل مهم في المؤسسة , وهو مجموعة من الإجراءات التنظيمية لحماية أصولها . ولتحقيق أهداف الدراسة اعتماد الباحث على دراسة استبائية في مؤسسة التجهيز والنسيج .

توصلت الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها:

- أن نظام الرقابة الداخلية يساهم في إضفاء المصداقية على القوائم المالية وذلك من خلال التزام المدقق الداخلي بأخلاقيات المهنة.
- و أن نظام الرقابة الداخلية يلعب دورا هام في تحسين جودة القوائم المالية.
- وأن كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية له تأثير كبير على جودة القوائم المالية.

1. يوسف راشدي : (تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية) 2018 :²

تهدف الدراسة إلى التعرف على واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) ومن أجل الوصول إلى هذه الأهداف.اعتمد الباحث على الدراسة استبائية لعينة من المؤسسات البترولية بولاية ورقلة وإضافة إلى الأساليب الإحصائية ومن أهمها الإحصاء الوصفي كالمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية. توصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى المؤسسات البترولية الجزائرية تلتزم بقواعد الاعتراف والقياس والتسجيل والإفصاح المحاسبي المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي كما أن هذا الأخير ساهم في إعطاء قوائم و تقارير مالية تعبر عن الوضعية المالية الحقيقية لهذه المؤسسات، في حين تشير النتائج إلى وجود توافق كبير مابين الممارسات المحاسبية المحلية و الدولية باعتبار النظام المحاسبي المالي مستمد من المعايير المحاسبة الدولية.

¹ ناصري فتيحة ، دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية ومحاسبية ،جامعة محمد خيضر بسكرة،2019

² يوسف راشدي ، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية ، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية ومحاسبية ،جامعة قاصدي مرباح، ورقلة،2018 .

المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية

1. محمد حامد ،مجيد السامرائي (**The Impact of Internal Control System on the Quality of Financial Reports (of 2016: 1** تناولت الدراسة أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية حيث تمثلت مشكلة الدراسة في تقوية فعالية نظام الرقابة الداخلية من وجهة نظر المراجع الخارجي، والكيفية التي يتم بها الحصول على كافة الأدلة والبراهين التي تمكنه من إجراء الفحص المبدئي لنظم الرقابة الداخلية لتقدير إمكانية الاعتماد عليه عند إبداء المراجع لرأيه الفني عن مدى صدق وعدالة التقارير المالية المنشورة، هدفت الدراسة إلى بيان دور نظام الرقابة الداخلية في جودة المعلومات المحاسبية والتعرف على أثره على إعداد القوائم المالية المنشورة و في عملية ترشيد القرارات. اعتمدت الدراسة على كل من المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض، والمنهج الاستقرائي لاختبار الفروض، والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة، والمنهج الوصفي باستخدام أسلوب دراسة الحالة لمعرفة أثر الرقابة الداخلية على التقارير المالية المنشورة في شركات صناعة الأدوية المدرجة في بورصة عمان.

2. داو هلا وسوزان بيتر تيرو : (**Efficiency of Accounting Information System and Performance Measures (2015: 2** تهدف الدراسة إلى فحص كفاءة نظام المعلومات المحاسبية في مقاييس الأداء، وذلك باستخدام البيانات الثانوية التي تبين فيها أن نظام المعلومات المحاسبية له أهمية كبيرة لكل من الشركات والمؤسسات حيث يساعد في تسهيل اتخاذ القرارات الإدارية ، وجودة التقرير المالي ويسهل معاملات الشركة كما أنه يلعب دورًا مهمًا في النظام الاقتصادي ، توصلت الدراسة بضرورة اعتماد الشركات والمؤسسات استخدام AIS لأن المعلومات المحاسبية الكافية ضرورية لكل عملية صنع القرار الفعالة والمعلومات الكافية ممكنة إذا تم تشغيل أنظمة المعلومات المحاسبية بكفاءة أيضًا، تضمن أنظمة المعلومات المحاسبية الفعالة أن تحصل جميع مستويات الإدارة على معلومات كافية وذات صلة وحقيقية التخطيط والتحكم في أنشطة في شركات .

¹ Muhammad Hamid &Majid Al-Samarrai . **The Impact of Internal Control System on the Quality of Financial Reports**, Master Thesis , Middle east university Jordan , 2016

² Dr. Daw Hla and Susan Peter , **Teru Efficiency of Accounting Information System and Performance Measures** , Research Article , Int. J. of Multidisciplinary and Current research, Vol.3, University Malaysia Sarawak, (Sept/Oct 2015).

المطلب الثالث : أوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية

الجدول (1-1): مقارنة الدراسات السابقة مع دراستنا

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسات السابقة
<p>من حيث الدراسة:</p> <p>. الدراسة السابقة اعتمدت العلاقة بين الرقابة الداخلية و جودة القوائم المالية.</p> <p>. الدراسة الحالية اعتمدت العلاقة بين الرقابة الداخلية و الممارسات المحاسبية.</p> <p>من حيث الهدف:</p> <p>. الدراسة السابقة لها بعد خارجي (الاطراف الخارجية, و المدقق الخارجي)</p> <p>. الدراسة الحالية اعتمدت دور نظام الرقابة الداخلية في مراقبة العمليات المحاسبية من كل الجوانب المالية والإقتصادية من الناحية الداخلية.</p>	<p>كل من الدراستين اعتمد على اهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الإقتصادية.</p>	<p>ناصرى فتيحة</p> <p>(دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة القوائم المالية) 2019</p>
<p>. في الدراسة السابقة اعتمد الباحث في الجزء النظري على دراسة واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية.</p> <p>. أما الإطار العملي اعتمد على الدراسة الاستبائية لعينة من المؤسسات البترولية بولاية ورقلة إضافة إلى الأساليب الإحصائية ومن أهمها الإحصاء الوصفي كالمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية.</p> <p>. الدراسة الحالية اعتمدت على تشخيص مدى أهمية نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية في المؤسسات الإقتصادية الوطنية.</p> <p>. أما الإطار العملي فكان تطبيقي ميداني اعتمد على أسلوب المقابلة ب مؤسسة اتصالات الجزائر . ورقلة .</p>	<p>كل من الدراستين تطرقنا إلى الممارسات المحاسبية في المؤسسات والشركات.</p>	<p>يوسف راشدي</p> <p>(تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية) 2018</p>

<p>من حيث الدراسة:</p> <p>. الدراسة السابقة اعتمدت العلاقة بين الرقابة الداخلية وجودة التقارير المالية.</p> <p>. الدراسة الحالية اعتمدت العلاقة بين الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية.</p> <p>من حيث الهدف:</p> <p>. الدراسة السابقة لها بعد خارجي (اهمية نظام الرقابة الداخلية من وجهة نظر المراجع الخارجي)</p> <p>. الدراسة الحالية لها بعد داخلي (تحسين الممارسات المحاسبية)</p>	<p>كل من الدراستين اهتمت بمدى فعالية ودور نظام الرقابة الداخلية وأثرها في المؤسسة الإقتصادية.</p>	<p>السامرائي، مجيد حامد محمد</p> <p>(The Impact of Internal Control System on the Quality of Financial Reports) 2016</p>
<p>. الدراسة السابقة اعتمدت على نظام المعلومات المحاسبية ودوره في تسهيل معاملات الشركة والتحكم في انشطتها و اتخاذ القرارات الإدارية وجودة التقرير المالية و التخطيط.</p> <p>. الدراسة الحالية: اعتمدت على دراسة دور وأهداف ركائز النظام الرقابة الداخلية وأهميته في توفير المعلومات ذات مصداقية ومراقبة العمليات المحاسبية من كل الجوانب المالية والاقتصادية</p>	<p>تناولت كل من الدراستين نظام المعلومات المحاسبية وأهميته للتخطيط والتحكم في أنشطة شركات.</p> <p>كما ان المعلومات المحاسبية الكافية ضرورية وذات أهمية كبيرة لكل من الشركات والمؤسسات</p>	<p>داو هلا وسوزان بيتر تيرو</p> <p>(Efficiency of Accounting Information System and Performance Measures) 2015</p>

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الدراسات السابقة والدراسة الحالية

خلاصة الفصل :

على ضوء ما تقدم في الفصل نستنتج أن نظام الرقابة الداخلية جزء لا يتجزأ من كل نظام تستخدمه المؤسسة لتنظيم وتوجيه عملياتها وليس نظام مستقل بذاته، وهو مجموعة من الأعمال والأنشطة التي تحدث بشكل مستمر داخلها بحيث يضع أساسها وينفذها و يراقبها ويطورها الأفراد على كافة المستويات بالمؤسسة.

أن نظام الرقابة الداخلية الفعال هو الذي يهدف إلى التخفيض من مخاطر التحريف في القوائم المالية وتقديم قوائم مالية صحيحة وصادقة وذلك عن طريق اكتشاف الأخطاء والانحرافات في الممارسات المحاسبية في المؤسسة وتصحيحها، فكلما كانت هذه الممارسات صحيحة من خلال صحة القياس، التسجيل، الإفصاح المحاسبي كلما ساهمت في إعطاء مخرجات صادقة تتمثل في قوائم وتقارير مالية تعبر عن واقع المؤسسة .

الفصل الثاني:

الإطار التطبيقي لنظام الرقابة
الداخلية والممارسات المحاسبية

تمهيد:

في إطار السعي للإجابة على إشكالية الدراسة، قمنا بدراسة حالة لدى مؤسسة إتصالات الجزائر بورقلة، وذلك من خلال إسقاط المعلومات المحصل عليها في الجانب النظري على أرض الواقع. وهذا لدراسة دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية في المؤسسة. وعليه قسمنا الفصل إلى مبحثين .

- المبحث الأول: الطريقة والأدوات

- المبحث الثاني: النتائج والمناقشة

المبحث الأول: الطريقة و الأدوات الدراسة

المطلب الأول: طريقة الدراسة

يتناول هذا المطلب فرعين الفرع الأول تقدم للمؤسسة محل الدراسة، أما الفرع الثاني فيدرس تحديد متغيرات الدراسة وتلخيص المتغيرات.

الفرع الأول : تقديم المؤسسة محل الدراسة

أولا: نشأة إتصالات الجزائر والإطار القانوني

1. نشأة إتصالات الجزائر:

بسبب التسارع الذي تشهده تكنولوجيا الإعلام والإتصال قامت الدولة الجزائرية منذ 1999 بتعديلات في القطاع البريد والمواصلات، وقد كان هذا بسن قانون جديد للقطاع في شهر أوت 2000 م، حيث جاء القانون لفصل أنشطة البريد عن أنشطة الإتصال حيث الاول ممثل في "بريد الجزائر" والثاني في إتصالات الجزائر.

نص القرار 3/2000 المؤرخ في 05 أوت 2000 على استقلالية قطاع البريد والمواصلات حيث تم بموجب هذا القرار إنشاء مؤسسة بريد الجزائر التي تكفلت بتسيير قطاع البريد، وكذلك مؤسسة اتصالات الجزائر التي حملت على عاتقها مسؤولية تطوير شبكة اتصالات في الجزائر مستقلة في تسييرها عن وزارة البريد هذه الاخيرة أوكلت له مهمة المراقبة.

2. الإطار القانوني :

هي مؤسسة عمومية اقتصادية حديثة النشأة، تأسست بموجب القانون 3/2000 المؤرخ في 05 أوت وقد فرض هذا القانون لمؤسسة اتصالات الجزائر نظاما اساسا لمؤسسة عمومية اقتصادية مسماة ب " اتصالات الجزائر " شركة ذات أسهم برأسمال قدره خمسون الف دينار جزائري بدأت رسميا نشاطها منذ 01 جانفي 2003، لها مواقع متعددة ومديريات عملياتية منفصلة تشرف على نشاطات تمارس في مواقع جغرافية مختلفة تعمل تحت وصايتها 13 مديرية جهوية وهي : الجزائر العاصمة، الشلف، وهران، عنابة، قسنطينة، سطيف، بشار، ورقلة، الأغواط، البليدة، تيزي وزو، تلمسان، باتنة, و من بين هذه المديرية المديرية العملية لاتصالات الجزائر بولاية ورقلة .

ثانيا: التعريف بالوحدة العملية لإتصالات الجزائر بورقلة و هيكلها التنظيمي

1. تعريفها¹:

مؤسسة اتصالات الجزائر عبارة عن شركة مختكرة من طرف الدولة فهي ادارة عمومية وفي نفس الوقت مؤسسة خدماتية ذات طابع تجاري، وتعتبر ثالث وحدة تنظيمية، حيث تقوم بجملة من المهمات والتنسيق بين كل الوكالات التجارية التابعة لها. تسعى الدولة الى توزيع وزيادة مهامها وسلطتها لتتمكن من تسيير أنشطتها بنفسها دون العودة الى المديرية الإقليمية مما يؤدي الى زيادة الانتاجية وتحسين الأداء الكلي للمؤسسة وهي تقوم بتسيير خمسة وكالات تجارية وهي : حاسي مسعود، تقرت، تماسين ، ورقلة ، حي النصر.

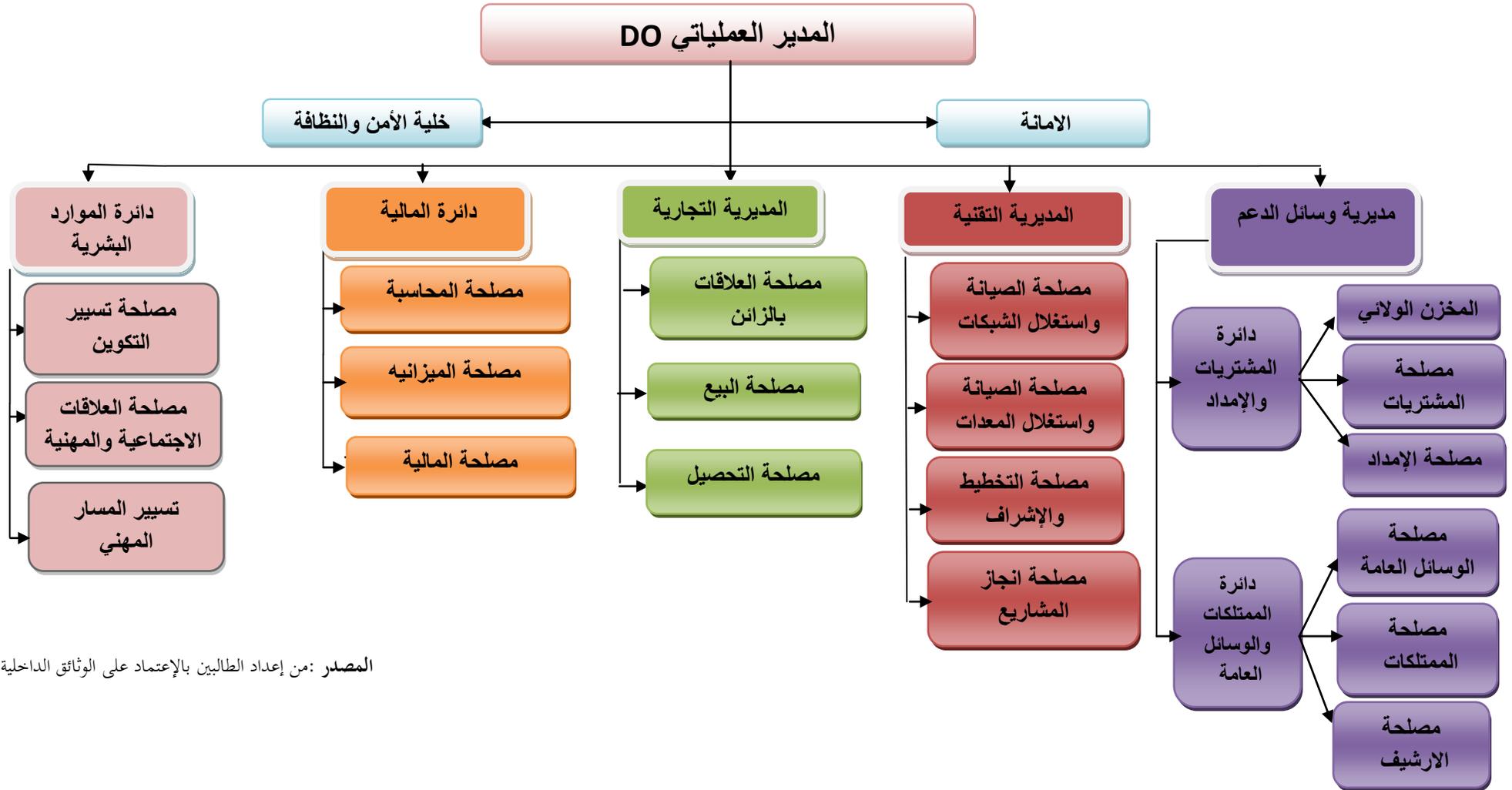
وهي تحتوي على دوائر ومصالح رئيسية هامة جدا، وتقع هذه الوحدة في شارع "روابح عبد الرحمان " ورقلة

2. الهيكل التنظيمي للوحدة العملية :

هو عبارة عن مجموعة من الدوائر المالية، المادية والبشرية هدفه هو تحقيق التنسيق بين مختلف أقسامه من أجل الوصول إلى تحقيق أهداف المؤسسة، وعليه تعتمد مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية ورقلة على بنية وظيفية متطورة التي تربط بين الدوائر ومختلف المصالح مع وجود علاقة تكاملية فيما بينها كما هو موضح في الشكل التالي:

¹المصدر : وثائق المؤسسة

الشكل رقم (1-2) : الهيكل التنظيمي بالوحدة العملية اتصالات الجزائر



المصدر: من إعداد الطالبين بالإعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة

الفرع الثاني: منهج الدراسة وطبيعة المتغيرات

أولا - منهج الدراسة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة قمنا باستخدام المنهج الوصفي لعرض المعلومات المتعلقة بالموضوع، مما ساعد على الإجابة على اشكالية الدراسة و التساؤلات المطروحة و الفرضيات والوصول الى النتائج و الاستنتاجات، بالإضافة إلى دراسة حالة التي كانت عبارة عن إسقاط لما تم تناوله في الجانب النظري على واقع الممارسة في المؤسسة.

ثانيا- طبيعة المتغيرات :

يتضمن الموضوع الدراسة المتمثل في دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية

- المتغير المستقل: نظام الرقابة الداخلية.
- المتغير التابع: تحسين الممارسات المحاسبية.

المطلب الثاني: الأدوات الدراسة

لقد استخدم الباحث عدة وسائل وطرق للحصول على المعلومات المتعلقة بدراسة الحالة وهي:

- **المقابلة الشخصية:** اعتمدنا أسلوب المقابلة الشخصية مع أفراد المجتمع المدروس والمتمثل في المراقب الداخلي وبعض رؤساء المصالح وهذا لإحاطتنا على معلومات مباشرة من أجل شرح الأسئلة المبهمة لوصول الى إجابات صحيحة وتمتاز بدقة.
- **الملاحظة:** استخدمنا في المبحث الملاحظة بغرض التأكد من فرضيات البحث, و تشخيص وضعية المؤسسة محل الدراسة، وكذا الحصول على المعلومات التي لم نستطع الحصول عليها من المقابلة.
- **الوثائق الإدارية:** اعتمدت الدراسة على الوثائق الخاصة بإجراءات العمليات المحاسبية التي ساعدتنا كثيرا في دراستنا .
- **قوائم الاستقصاء:** وهي قوائم تحتوي على مجموعة من الأسئلة قمنا بطرحها على مسؤولي المصالح ، وتتضمن هذه القوائم أسئلة حول الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية في المؤسسة .

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

المطلب الأول: نتائج الدراسة

الفرع الأول: نظام الرقابة الداخلية و الممارسات المحاسبية في مؤسسة إتصالات الجزائر

■ أولاً: وصف نظام الرقابة الداخلية لمؤسسة إتصالات الجزائر:

الرقابة الداخلية هي إحدى مقومات النظام المحاسبي في مؤسسة إتصالات الجزائر ورقلة وهي الإجراءات المحاسبية المتعلقة بكيفية تصميم المستندات و إجراء المراجعة الداخلية و الخارجية المتبعة لتأكد من صحة التسجيل في الدفاتر المحاسبية و ضمان المحافظة على أصول المؤسسة والرقابة عليها و تقييم أداء العاملين فيها.

حيث تعتمد مؤسسة إتصالات الجزائر بورقلة اعتمادا كليا على أجهزة الإعلام الآلي في جميع المصالح الإدارية بالإضافة إلى مجموعة من البرامج و الشبكات والأجهزة الإلكترونية حيث تخضع هذه الأجهزة والبرامج للصيانة كلما تطلب الأمر، كما أن الموظفين في المؤسسة يحصلون على تكوينات تمكنهم من الاستخدام الجيد لتلك الأجهزة والبرامج الإلكترونية المعمول بها ، وتعتبر المراسلات عبر البريد الإلكتروني الخاص بالمؤسسة مراسلات رسمية واجبة التطبيق والاطلاع عليها عبر البريد الإلكتروني الشخصي إجباري . كما تملك المؤسسة موظفين ذوى خبرة وتأهيل جيد يمكنهم من السهر على سلامة وصحة الأجهزة ومعالجة مشاكل الأنظمة و البرامج.

إن هذا الوضع الذي تعمل فيه المؤسسة جعل نظام الرقابة الداخلية يعتمد على الرقابة الإلكترونية إلى جانب الرقابة التقليدية حيث تتم كمايلي:

- السهر على صيانة وسلامة الأجهزة والبرامج من التوقفات والاعطاب.
- اعتماد نظام رقابة الكترونية لحماية الملفات و المعلومات الالكترونية.
- التأكد من مصادر المعلومات الواردة إليها عبر الشبكات.
- العمل على تكوين الموظفين على الاستخدام الجيد للأجهزة والبرامج.

كما يمكن وصف نظام الرقابة الداخلية من خلال دراسة وتحليل لوحه قيادة المؤسسة.

1. الهيكل التنظيمي: يمثل جزء هام من بيئة الرقابة لأنه يتم التخطيط و تنفيذ أعمال الشركة والرقابة عليها من خلال الهيكل التنظيمي. (انظر الشكل رقم 1-2)

يتيح هذا الهيكل التنظيمي سهولة الإتصال وتبادل المعلومات بمختلف مصالح المؤسسة ، كما أن مسار الإداري لتنفيذ المشاريع بالمؤسسة يسمح لكل مصلحة بمراقبة عمل المصلحة التي سبقتها.

2. فحص نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة محل الدراسة:

يتمثل وصف مكونات نظام الرقابة الداخلية، وإبراز أهميتها في نظام المؤسسة، ويمكن تفصيل ما تم تشخيصه على النحو التالي:

❖ **عنصر البيئة الرقابية:** كل السياسات و التوجيهات التي تصوغها المؤسسة بالإضافة إلى درجة وعي العمال بالحاجة إلى المراقبة والتي تخلق بتفاعلها جوا و محيط ملائمين لخلق نظام للرقابة الداخلية، و ذلك من خلال العناصر المنصوص عليها في المنظور، وتفصيل فحصها.

1. **النزاهة و القيم الأخلاقية:** لاحظنا من خلال اطلاعنا على وثائق المؤسسة ومن خلال المقابلة على أن المؤسسة تولي اهتماما كبير بهذا العنصر لا سيما في النشاط الإداري للمؤسسة بالإضافة إلى تبين قيم أخرى منها: الالتزام، الإخلاص، الانضباط و تؤكد كثيرا على التطوير في كل المجالات.

2. **الكفاءة:** و هي المستوى المطلوب و الموصى به من أجل تنفيذ أي عمل داخل المؤسسة و قد لاحظنا حرص المؤسسة على ذلك فهي قد خصصت لكل منصب لديها مهما كانت أهميته و وضعيته في الهيكل التنظيمي بطاقة منصب تحتوي كل المعلومات و الشروط المطلوب توفرها، وتحديد المهام و المسؤوليات واحترامها و السلطات المفوضة ، وفق الهيكل التنظيمي للمؤسسة.

3. **مجلس الإدارة وهيئة المراجعة الداخلية:** من خلال المقابلة و دراستنا للهيكل التنظيمي للمؤسسة و طريقة عملها لاحظنا أن المراجعة داخل المؤسسة غير متوفرة كجهاز ضمن الهيكل للوحدة العملية لاتصالات الجزائر بورقلة، وإنما متوفر فقط على مستوى المؤسسة الأم، حيث أن عملية التدقيق الداخلي داخل الوحدة العملية بورقلة يأخذ شكلين:

أ. **تدقيق ذاتي:** حيث أن كل مسؤول مصلحة من مصالح الوحدة يدقق في عمل من هو تحت مسؤوليته وفق السلم الهرمي للوحدة، والمدير العملي للوحدة هو المسؤول الأول على التدقيق الذاتي للوحدة من خلال إشرافه ومتابعته لسير المهام داخل الوحدة.

ب. **تدقيق داخلي مركزي :** حيث الوحدة العملية لاتصالات الجزائر بورقلة، تخضع للمراجعة الداخلية التي تقوم بها المفتشية العامة على مستوى المؤسسة الأم.

❖ **عنصر أنشطة الرقابة:** تم وصف هذا العنصر من خلال التركيز على ما يلي.

1. **تفحص الأعمال من طرف ثاني للتأكد من ناجعة الأداء:**

فمصلحة المحاسبة والميزانية تراقب المصادقة على السلع المباعة من طرف مصلحة التسويق.

2. **مطابقة الأنشطة و تسوية الاختلالات للتأكد من الصدية:**

و ضع نظام مراقبة مستندي في تتبع ومراقبة المستندات والعمليات المنجزة داخل المؤسسة

3. **التحقق من أن الأنشطة والأعمال المطلوبة قد أنجزت فعلا:**

في هذا العنصر لاحظنا في طريقة عمل المؤسسة أن فصل المهام و تحديد المسؤوليات و ربط الوظائف ببعضها من خلال تطبيق مبدأ "أحدهما يعمل و الآخر يراقب" و التسلسل الوظيفي الحاصل بينها، يوفر في حد ذاته حدا ادني من الاستمرارية و التأكد من إنجاز الأعمال.

4. فصل الوظائف عن بعضها البعض لتحديد المسؤوليات و سرعة الوصول إلى مكان التقصير و تعيينه:

و يتم ذلك على مستوى بطاقات المناصب فكل منصب معرف بالتفصيل من خلال تعيين مهمته و مختلف الأعمال التي يقوم بانجازها و المؤهلات العلمية المطلوبة لذلك المنصب و تبعيته الإدارية و ارتباطاته الوظيفية مع المصالح الأخرى.

■ ثانيا : وصف نظام المعلومات المحاسبي

يعد نظام المعلومات المحاسبي المالي لأي مؤسسة الركيزة الأساسية والمهمة في بناء نظام رقابة داخلي فعال، كونه المسؤول عن مدى مصداقية القوائم المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي؛ وعليه كان لزاما علينا الوقوف على وصف وسرورة نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة محل الدراسة، ويمكن توضيح ذلك كما يلي:

1. دائرة المحاسبة والميزانية:

تعد من المصالح الرئيسية وذلك لان عملها حساس نوعا ما، إذا ما قورنت بباقي المصالح الأخرى، إذ تهتم بمختلف العمليات المالية و المحاسبية حسب طبيعتها وذلك من خلال تحليل لمختلف الحسابات ومراقبة جميع التصريجات المالية، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر و التسجيلات المحاسبية و تسيير حسابات الخزينة، إضافة إلى القيام بإعداد لمختلف الميزانيات و مراقبتها، و هذا كله بهدف تحديد الوضعية أو الحالة المالية للمؤسسة وهي الجهة المسؤولة عن تقدير لمختلف الإيرادات و النفقات خلال فترة النشاط، وتشكل من ثالث مصالح، تشارك فيما بينها لإتمام هذا العمل، و رئيس الدائرة بمثابة مشرف عليهم .

2. مهام رئيس دائرة المحاسبة والمالية:

- مكلف بالمراقبة والتكليف بمختلف المهمات والأنشطة ومراقبة الحسابات وفق المعايير.
- تأمين متابعة الميزانية المعطاة.
- مراقبة التقارير الشهرية المالية و الإشراف عليها قبل إرسالها للمديرية العامة.
- تأمين ومتابعة للوضعيات المالية والميزانية للخزينة.
- متابعة الواكالات التجارية.

3. نظام المعلومات المستخدم في مؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة:

نظام أوركل ORACLE :

تطبق مؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة أحد جوانب الإدارة الالكترونية باعتمادها على برنامج أوراكل وهو برنامج الكتروني متعدد الوظائف يمثل قاعدة بيانات و هو حل كامل ومتكامل لتطور السريع لحاسبة الشركة وهو موجه لمديرية المحاسبة والمالية ويربط بين مصالح متعددة مثل مصلحة المحاسبة وإدارة المخزون و المشتريات وتسيير الطلبات وحتى تسيير الممتلكات لدى المؤسسة، كما يحتوي على بريد الكتروني تعتمد عليه الإدارة في نشر رسائلها الإدارية والتعليمات، ويمكن لأي مصلحة تسجيل النقائص وما تحتاجه من أجهزة ومستلزمات عبر هذا البرنامج. (انظر الملحقين 01 و 02)

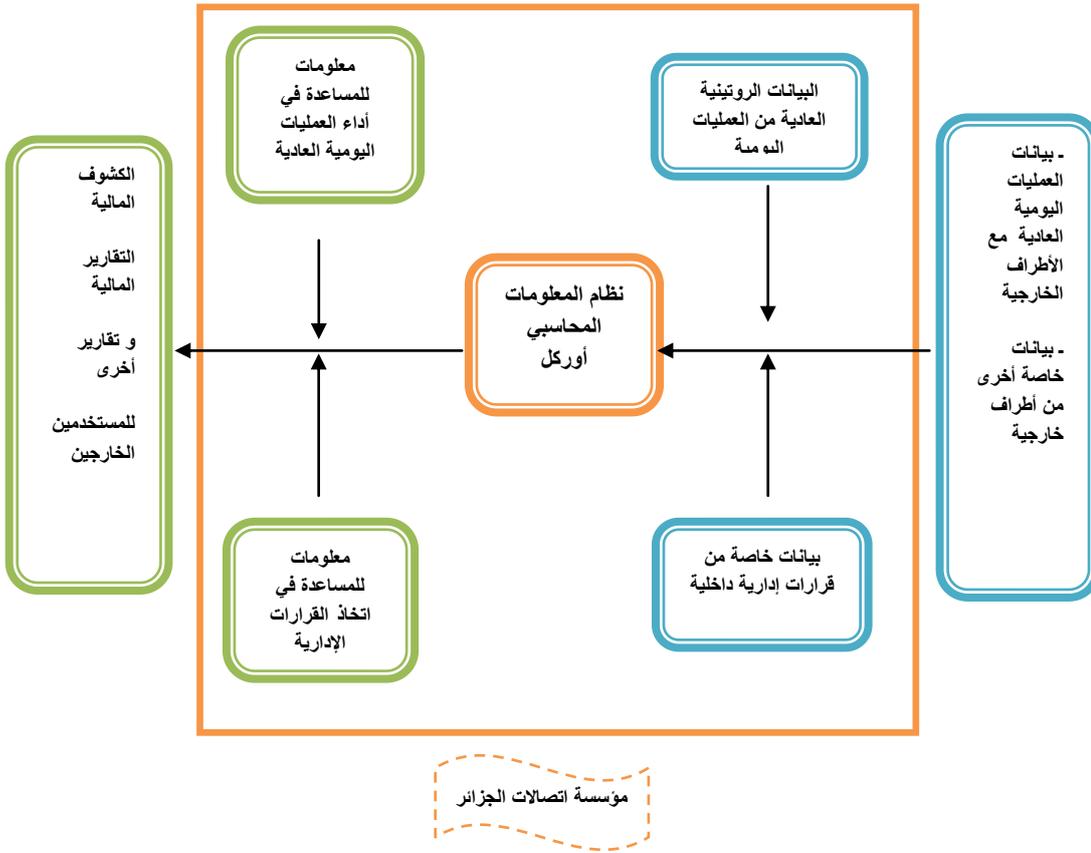
تعتبر قاعدة بيانات أوركل مصب لمختلف التعاملات التي تقوم بها الشركة , مجلس الإدارة بحاجة لمعرفة كل المعلومات التي تقوم بها المديرية الفرعية فتطلب المعلومات من نظام أوركل كالفاتورة , المنتج, الزيون , المورد, أسعار الخدمات....الخ.
كما أن مصلحة المحاسبة تقوم بتسجيل القيود المحاسبية، ويقوم البرنامج بجميع المعالجة من التحويل إلى دفتر الأستاذ وصياغة القوائم المالية الممثلة في: (انظر الملاحق رقم 03 و 04 و 05 و 06 و 07)

- الميزانية.
- حساب النتائج.
- جدول سيولة الخزينة.
- جدول تغيير رؤس الأموال الخاصة.
- ملحق تقييم قواعد ومبادي المحاسبة المستعملة و معلومات مكملة للميزانية وحساب النتائج.

تصميم نظام أوركل ORACLE : تم تصميم برنامج أوركل للمحاسبة العامة GENERAL LEDGER وهو القاعدة الرئيسية لأوركل ثم تتفرع منه مجموعة من البرامج الفرعية وهي كالآتي:

- ORACLE HR: يمثل هذا البرنامج تسير الموارد البشرية.
- ORACLE FA: يمثل هذا البرنامج التثبيات و الاهتلاكات.
- ORACLE GL: يمثل هذا البرنامج النقديات.
- ORACLE AP: يمثل هذا البرنامج الموردون.

الشكل رقم (1-3) : مدخلات ومخرجات نظام أوركل



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف مؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة.

يوضح الشكل أعلاه مدخلات نظام أوركل وبعد المعالجة يتم إخراج الكشوف المالية الموجهة إلى المستخدمين.

ثالثا : الرقابة على الممارسات المحاسبية .

يعتبر تسجيل العمليات التي تقوم بها مؤسسة اتصالات الجزائر من وظائف مصلحة المحاسبة، حيث تعتمد في تسجيل على المحاسبة العامة، وتقوم بتسجيل العمليات وقت حدوثها مباشرة تفاديا لتراكم المستندات أو ضياعها.

❖ دراسة وصفية لرقابة عن الممارسات المحاسبية في مصلحة الشراء والبيع و الأجور :

1. مصلحة الشراء.

تمر عملية شراء المستلزمات أو انجاز المشاريع بمؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة بسلسلة من الإجراءات الإدارية تشمل العديد من المصالح أفقيا وعموديا، وبعد أن يكون المشروع مسجل مسبقا في الميزانية السنوية تقوم دائرة المشتريات وهي المصلحة المكلفة بتنفيذ كل المشاريع سواء كانت أشغال أو مشتريات بطرح دفتر الشروط التي وافقت عليه لجنة الصفقات بالمؤسسة للمتعاملين الذين يودعون ملفاتهم بالتواريخ المحددة لهم أمام لجنة الفتح والتي تقوم بترتيب المشاركين في الصفقة حسب معايير

معلنة مسبقا ، كما يتم الإعلان عن الصفقة(انظر الملحق رقم 08)، ثم تقوم لجنة تقييم العروض بدراسة الملفات التقنية والإدارية والمالية وترتب الملفات حسب النقاط من الأكبر إلى الأصغر، وعلى هذا الأساس تقوم لجنة منح الصفقات بمنح الصفقة لصاحب أكبر نقاط، وبعد هذا تعاد كل الملفات والوثائق المتعلقة بالصفقة لدائرة المشتريات والتي ترسلها بدورها للجنة الصفقات للتدقيق ومراجعة صحة كل الخطوات السابقة وأن كل القوانين المتعلقة بالصفقة قد احترمت، وبعدها تكون الصفقة قابلة للتنفيذ ، حيث تقوم مصلحة المشتريات بإصدار الطلبية ضمن النظام أو ركل التي يتلقاها أمين المخزن الذي يستلم المشتريات من البضاعة أو اللوازم وفاتورة الشراء ، وفي حالة المشاريع تكلف دائرة المشتريات مكتب دراسات متخصص بمتابعة تنفيذ المشروع إلى غاية انتهاء الأشغال وتسليم المشروع، عندها تقوم دائرة المشتريات بإرسال الوثائق اللازمة لدائرة الممتلكات والوسائل لتسجيل المشروع ضمن ممتلكات المؤسسة، كما تقوم أيضا بإرسال وثائق المشروع اللازمة لدائرة المالية و المحاسبة لتسديد فواتير المتعامل الذي قام بالإنجاز .

- التسجيل المحاسبي للفاتورة في عملية الشراء:

مثال تطبيقي : لدينا في فاتورة شراء بعض المشتريات وهي عبارة عن لوازم مكانيك سيارة

PLAGUETTE DE FRIEN , POMPE DEMBRAYAGE ،BUTEE DEMBRAYAGE.

وكان رقم الفاتورة 30/2021 بتاريخ 2021/02/20 ويتم حسابها كالتالي : (الملحق رقم 09)

أ . يومية فاتورة عند شراء بضائع:

الجدول رقم(1-2) : يومية فاتورة عند شراء بضائع

		2021/02/20		
	30600.00	المشتريات	380	
	5814.00	TVA	44562	
36414.00		مورد	401	
		(استلام بضاعة من المورد)		

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على الوثائق المقدمة

ب . إدخال البضاعة عند الشراء :

		2021/02/20		
	30600.00	البضاعة	380	30
30600.00				

		المشتريات (دخول بضاعة إلى المخازن)		
--	--	--	--	--

من إعداد الطالبان بالاعتماد على المعلومات المقدمة.

ج . تسديد الفاتورة: تقدم فاتورة الشراء إلى مدير المؤسسة ليوافق على عملية التسديد بعدها تحول إلى مصلحة المالية والمحاسبة وهي المكلفة بعملية التسديد وبالتالي يسجل القيد التالي:

د . تسديد قيمة البضائع :

	36414.00	المورد	401	
36414.00		البنك (تسديد قيمة البضاعة بشيك بنكي)	512	

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على المعلومات المقدمة

طريقة المحافظة على الفواتير: تحتوي الفاتورة على الرقم الجبائي، رقم السجل التجاري، ورقم الحساب، بعد التسجيل المحاسبي لها يتم الاحتفاظ بما في محافظ خاصة بكل شهر دون أن يكون هناك خلط بين الفواتير المسددة وغير المسددة.

نلاحظ من خلال الدراسة الوصفية لعملية الشراء واعتماد المؤسسة طريقة المناقصة لاختيار الموردين , تقوم المؤسسة بإعداد طلب الشراء يصدر من قبل المدير او رئيس مصلحة المشتريات ويكون من أصل صورتين يرسل الأصل إلى المورد وتحتفظ مصلحة المشتريات بصورة منها و صورة ترسل إلى إدارة المخازن لتكون أساس لاستلام المواد.

عند استلام المشتريات من قبل المخازن يتعين إجراء عملية الفحص من حيث الكمية و النوع ومطابقة ذلك مع طلب الشراء و فواتير المورد.

يتم إعداد محضر الاستلام و يرسل إلى قسم المشتريات مع فاتورة المورد حيث يتم مراجعتها و التحقق من دخولها إلى مخازن الشركة و التوقيع بما يفيد صحة عملية الشراء.

يقوم قسم الحسابات بالمراجعة من حيث الكمية و السعر و التحقق من تطبيق الإجراءات التي نصت عليها لائحة المشتريات كما يلي:

- طلب الشراء موقع من الجهة الطالبة .
- أمر الشراء موقع من طرف رئيس مصلحة المشتريات.
- محضر الاستلام موقع عليه من قبل مدير المخزن.

- فواتير المورد و التي يجب أن تكون أصلية, مع التحقق من السعر المتفق عليه بالرجوع إلى العقد المبرم بين المورد و المنشأة, ومراجعة العمليات الحسابية للوصول إلى القيم الصحيحة .

من خلال إجراءات الرقابة الداخلية في كل مرحلة من مراحل عملية الشراء و التي هدفها التمهيد لمرحلة التسجيلات المحاسبية و إنتاج معلومات محاسبية ذات جودة ومصداقية حيث ترسل النسخة الأصلية للفاتورة مرفقة بأمر الشراء ووصل التسليم إلى قسم المحاسبة من أجل التسجيل المحاسبي, مما يبرز دور الرقابة الداخلية في تحسن الممارسة المحاسبية للمشتريات.

2. مصلحة البيع: تقوم مؤسسة اتصالات الجزائر بتقديم خدمات الهاتف الثابت و الانترنت لزيائنها ويتم تسديد هذه الفواتير كل شهرين وهذا بالنسبة للزيائن الممثلين في الأشخاص الطبيعيين و المؤسسات الصغيرة و المتوسطة، أما بالنسبة للمؤسسات الكبرى فيتم التصريح بالفاتورة كل شهرين لكن التسديد يكون سنوي، ويتم التسديد وفق الطريقتين إما التسديد الفاتورة بعد الاستفادة من الخدمة أو تسديد قبل الاستفادة من الخدمة والوكالة التجارية هي المسؤولة عن المبيعات ، وكذلك تقوم بربط المؤسسات التي تقع في المناطق النائية بأجهزة اتصالات عبر الأقمار الصناعية (المؤسسات البترولية، مؤسسات الجيش.... الخ).

التسجيل المحاسبي لفاتورة في عملية البيع:

أ. فاتورة الإنترنت:

مثال تطبيقي: من خلال فاتورة تأدية خدمات الانترنت رقم الفاتورة 10000041937651 للفترة الممتدة من 2022/03/24 إلى 2022/04/22 المحرر بتاريخ 2022/03/24 وكيفية حسابها على النحو التالي:

الملحق رقم (10)

. يومية فاتورة الإنترنت في عملية البيع:

الجدول رقم(1-3): يومية فاتورة الإنترنت في عملية البيع

2022/03/24				
	1616.00	الزيائن	411	
1600.00		تقديم خدمة الإنترنت	7065	
16.00		حقوق الطابع	442	
	1616.00	البنك	512	
1600.00		الزيائن	411	
16.00		حقوق الطابع	442	

	1616.00	الارتباط بين الوحدات	18
		البنك	152
1616.00			

من إعداد الطالبان بالاعتماد على المعلومات المقدمة.

ب . فاتورة الهاتف الثابت:

مثال تطبيقي : من خلال فاتورة تأدية خدمات الهاتف رقم الفاتورة 201702A-3252630 للفترة الممتدة من 2019/03/01 إلى 2019/04/30 المحرر بتاريخ 2019/06/01 ويتم تسديدها بشيك بنكي.

الملحق رقم (11) فاتورة الهاتف الثابت.

الجدول رقم (1-4) : يومية فاتورة الهاتف الثابت في عملية البيع.

		2022/03/24	
	362.00	الزيائن	411
357.00		تقديم خدمة الهاتف الثابت	7060
5.00		حقوق الطابع	442
	362.00	البنك	512
357.00		الزيائن	411
5.00		حقوق الطابع	442
	362.00	الارتباط بين الوحدات	18
362.00		البنك	512

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على المعلومات المقدمة.

إن استعمال نظام المعالجة الآلية أوراكل وربطه لمختلف إدارة الوكالات التجارية مع مختلف المصالح التابعة للشركة سواء الخاصة باستقبال الزبائن أو الخاصة بمتابعة طلبات الزبائن، أو الخاصة بالفوترة أو التحصيل، هذا الاتصال مع النظام سمح بتبادل البيانات إلكترونياً، وإلغاء الوثائق والمستندات المعدة يدوياً.

بالنسبة لعملية الفوترة يقوم النظام بمعالجة البيانات الواردة من أجهزة الاتصال والخاصة بالخدمات الممنوحة لكل الزبائن على اختلاف طبيعتها، عن طريق التبادل الإلكتروني للبيانات، وإعداد الفواتير للزبائن والخاصة بفترة زمنية محددة بسرعة وبدقة شديدة، وبهذا زالت مخاطر المنتجات غير المفيدة والممنوحة للزبائن بتواطؤ مع أحد العمال في ظل العمل اليدوي السابق، واستطاعت الشركة من تفادي الخسائر الكبيرة التي كانت تتكبدها سابقاً والمحافظة على أصولها وزيادة الرقابة عليها.

يبدأ الأعوان في تقييد عملية القبض وتحتوي عملية الإدخال على العديد من الإجراءات الرقابية فبمجرد إدخال رقم الزبون أو رقم الهاتف يقوم النظام بإظهار اسم الزبون، واقتراح طبيعة المبالغ المقبوضة إما فواتير دورية أو غير دورية، تسبيقات أو استحقاقات، أو أرقام الفواتير قيد التحصيل وهذا بمجرد اختيار من القوائم المعروضة ضمن النظام، ثم يتم إدخال باقي البيانات الخاصة بطريقة الدفع إما نقداً أو بشيك وغيرها، ثم يتم إعادة المقارنة بين المبالغ الواردة في الفاتورة والمبالغ التي تم إدخالها يدوياً وإجراء الفرق بينهما وعرضها في الشاشة، يمنح النظام عند كل عملية إدخال رقم تسلسلي للرسائل المدخلة، بحيث يمكن اكتشاف أي رسالة تفقد، كما يعرض النظام عدد المستندات وإجمالية الرقابة.

يستخدم النظام البيانات السابقة لعملية الفوترة والتحصيل ليقوم بشكل آلي بتحديد مختلف الحسابات المعنية بالتسجيل المحاسبي والترحيل لمختلف الكشوف المحاسبية، وبالتالي تعتمد المحاسبة بشكل أساسي على الإجراءات الرقابية السابقة في دقة وصحة البيانات المدخلة من أجل التمثيل الصادق للتسجيلات المحاسبية لمختلف الأحداث الاقتصادية التي عرفتها المؤسسة وفق ضوابط الجودة اللازمة لإنتاج المعلومة المحاسبية ومن هنا يبرز دور الرقابة الداخلية الآلية في تحسين الممارسة المحاسبية للمبيعات ضمن الشركة.

3. مصلحة الأجور: هي المسؤولة عن مراقبة الأجر، بعدما يتم إرسال الملف إلى مصلحة المحاسبة ويأتي دورها في مراقبة صحة الملف وعليه في نهاية كل شهر تتم عملية تحويل الأموال من حساب المؤسسة إلى حساب العمال، وتتم هذه العملية دون الذهاب إلى البنك، بل عن طريق التحويل الإلكتروني وتتم هذه العملية فقط من طرف المحاسب بعد موافقة مدير المؤسسة.

. برنامج HRACCESS: تستعمله المؤسسة في حساب الأجور، ويستطيع أن يسيّر جميع فروع المؤسسة الأم ولديه العديد من المميزات عن باقي الأنظمة، يقوم بالتنبيه عند الخطأ والقيام بتصحيحه، يسهل عملية تحسين المعلومات، ويسعى إلى تقليل من الأخطاء. (انظر الملحق رقم 12)

. طريقة حساب الأجر الصافي للعامل في المؤسسة:

الأجر الخام = الأجر القاعدي + جميع العلاوات

الأجر الخام = 57300.00 دج + 14325.00 + 17763.00 + 1000.00 + 3897.55 + 12033.00 + 8800.00

+ 8000.00 + 1700.00 + 9700.00 = 135618.55 دج

المبلغ الخاضع للضمان الاجتماعي = الأجر الخام - (السلة + النقل + منحة الزوجة)

المبلغ الخاضع للضمان الاجتماعي = 135618.55 - (1100.00 + 8800.00) = 125718.55 دج

الاشتراك في الضمان الاجتماعي = المبلغ الخاضع للضمان الاجتماعي * 9 %

الاشتراك في الضمان الاجتماعي = 0.09 * 125718.55 = 11314.66 دج

الأجر الصافي = الأجر الخام - الاقتطاعات .

الأجر الصافي = 135618.55 - (11314.66 + 10000.00 + 20385.75 + 400.00) = 93518.13

الأجر الصافي = الأجر الخام - الاقتطاعات .

الأجر الصافي = 135618.55 - (11314.66 + 10000.00 + 20385.75 + 400.00) = 93518.13 دج

. ضبط الأجر القاعدي الصافي:

الجدول (5-1) : ضبط الكشف القاعدي الصافي

الرقم	الإيرادات	المبالغ
001	الأجر القاعدي	57300.00
002	علاوة الخبرة المهنية IEP	17763.00
003	علاوة التكملة للدخل ICR	14325.00
013	منحة سكن الجنوب	1000.00
014		3897.55
015	منحة خصوصية الجنوب	12033.00
023	المنطقة الجغرافية	8800.00
025	السلة	8000.00
063	منحة المسؤولية	1700.00
076	علاوة امتياز الجنوب	9700.00
	السلم	
	الأجر الخام	135618.55
	الاقتطاعات :	
032	المبلغ الخاضع للضمان الاجتماعي	124718.55
032	الاشتراك في الضمان الاجتماعي	11314.66
212	الاقتطاعات السلفية	10000.00
033	الضريبة على الدخل الإجمالي	20385.75

400.00	الاشتراك في التعاضدية	030
42100.42	الاقطاعات	
93518.13	الأجر الصافي	

من إعداد الطالبان بالاعتماد على المعلومات المقدمة.

. التسجيل المحاسبي لعناصر كشف الأجر:

تسجيل كشف الأجر في اليومية بوضع الإيرادات العامل التي هي مصاريف بالنسبة للمؤسسة في الجانب المدين والاقطاعات في الجانب الدائن وإضافة صافي الأجر في الجانب الدائن ، وذلك في الحساب مصاريف المستخدمين ، كما هو موضح في تسجيل الآتي :

جدول (6-1) : تسجيل عناصر كشف الأجر القاعدي الصافي

57300.00	- الأجر القاعدي	6310200000
17763.00	- علاوة الخبرة المهنية	6312410000
14325.00	- علاوة التكميلية للأجر	6312420000
1000.00	- منحة السكن للجنوب	6312440000
3897.55	- خصوصية الجنوب	6318001000
12033.00	- المنطقة الجغرافية	6312620000
8800.00	- السلة	6312631000
1100.00	- النقل	6312490000
1700.00	- علاوة امتياز الجنوب	6312550000
9700.00	- السلم	6312560000
11314.66	- اقتطاع الضمان الاجتماعي	4315100000
20385.75	- الضريبة على الدخل الإجمالي	4921010000
400.00		
10000.00		

		- الاشتراك في التعاضدية	4422100000	
		- أجور مستحقة الدفع		
		تسجيل محاسبي لكشف الأجر	4210000000	

من إعداد الطلبة بالاعتماد على المعلومات المقدمة.

. تسوية الأجور للعمال :

	57300.00	مصاريف المستخدمين		6310200000
57300.00		. البنك	512	
		تسديد اجر العمال		

من إعداد الطالبان بالاعتماد على المعلومات المقدمة.

. تسوية أعباء العمال :

	11314.66	- اقتطاع ضمان الاجتماعي		4315
	20385.75	- الضريبة على الدخل الإجمالي		4422
	400.00	- اشتراك في التعاضدية		4221
11717.04		- البنك	512	
		تسديد الاشتراكات للعمال		

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على المعلومات المقدمة.

نلاحظ من خلال إجراءات الرقابة الداخلية على نظام الأجور ومن خلال جميع الخطوات المتبعة من طرف المؤسسة من مرحلة إعداد كشف الأجور إلى غاية تحويلها إلى حساب العمال واستعمالها برنامج HRACCESS , والتي ساهمت في تحسين التسجيلات المحاسبية وفق ضوابط الجودة اللازمة , حيث يبرز من هنا دور الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية للأجور ضمن الشركة.

من خلال المقابلة تبين أن نظام الرقابة الداخلية بمؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة يستجيب بدرجة عالية لتطور تكنولوجيا المعلومات بالنظر للاعتماد الكلي على أجهزة الإعلام الآلي والبرامج في عمل مختلف مصالح المؤسسة

الفرع الثاني: الوسائل المستخدمة في تقييم نظام الرقابة الداخلية

بعد تعرفنا على المؤسسة محل الدراسة في المبحث الأول نحاول التطرق إلى الوسائل المستخدمة في تقييم نظام الرقابة الداخلية ، ولقد تنوعت وتعددت. لكن استعمالها يبقى محصور حسب الموضوع الخاضع لدراسة معينة، فحسب موضوعنا المتمثل في دراسة دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسة المحاسبية، وهذا بغية الحصول على نتائج جيدة في الدراسة الميدانية ، اعتمدنا على أسلوب المقابلة في جمع البيانات الخاصة بالموضوع ، وتعتبر المقابلة احد الأدوات الرئيسية لجمع المعلومات ، وهي تقوم على الحوار الشفوي بن الباحث والمبحوث وتعرف أيضا على محادثة موجهة يقوم بها فرد مع آخر ، تهدف إلى الوصول على أنواع من المعلومات لاستخدامها في بحث علمي ، وقد اعتمدنا في دراستنا هذه على مقابلة شخصية مع إدارات الشركة حيث تم التطرق إلى طريقة تقييم نظام الرقابة الداخلية ومدى مساهمتها في تحسين الممارسة المحاسبية معتمدين على طرح أسئلة تخص جملة من الأنظمة الفرعية للنشاط داخل المؤسسة محل الدراسة في شكل جداول تمثل قوائم استقصاء:

- الجدول الأول:المشتريات.

- الجدول الثاني :المخزونات.

- الجدول الثالث : المبيعات.

- الجدول الرابع : المقبوضات النقدية.

- الجدول الخامس : المدفوعات النقدية.

- الجدول السادس : الرواتب والأجور.

حيث يتم تقييم نظام الرقابة الداخلية من خلال فهم إجراءات وطرق العمل التي تنظم عمليات الاستغلال في كل من قسم المشتريات و المبيعات ، وقسم المقبوضات و المدفوعات وكذا قسم الأجور، وذلك بالتحقق من مدى تحسين الممارسات المحاسبية عن طريق احترام المبادئ المحاسبية المنصوص عليها ، وكذا التحقق من مسك الدفاتر الإجبارية كدفتر اليومية .
(انظر الملاحق من رقم 13 الي 18)

المطلب الثاني :تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها

الفرع الأول: تحليل نتائج نظام الرقابة الداخلية والممارسات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر

من خلال نتائج الدراسة لاحظنا أن نظام الرقابة الداخلية بمؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة يتوفر على بيئة رقابية جيدة وهذا ما يوفره الهيكل التنظيمي للمؤسسة من خلال تحديد الاختصاص و تقسيم العمل بما يتناسب مع موقع كل موظف داخل النظام وما يستجيب لمقومات نظام الرقابة الداخلية، كما يتيح هذا الهيكل التنظيمي سهولة الاتصال وتبادل المعلومات بين مختلف مصالح المؤسسة، ويسمح لكل مصلحة بمراقبة عمل المصلحة التي سبقتها عن طريق دعم الرقابة المزدوجة لكل وظيفة لها صلة بنظام المعلومات المحاسبي.

من خلال المقابلة و دراستنا للهيكل التنظيمي للمؤسسة لاحظنا أن المراجعة الداخلية لمؤسسة اتصالات الجزائر و التي تعتبر آية من آليات الرقابة الداخلية بورقلة متوفرة على مستوى المؤسسة الأم مما يدل على حيادية و استقلالية المراجعة الداخلية إلا أنها لا تخلوا من بعض نقاط الضعف مثل اعتمادها على الإجراءات المعدة من طرف المديرية العامة فقط، كما لا تسمح بالفحص المستمر و الشامل لجميع أنشطة وأعمال المؤسسة بحكم أنها مراجعة دورية تكون أحيانا بهدف التأكد من معلومات معينة.

من خلال المقابلة كذلك تبين أن نظام الرقابة الداخلية بمؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة يستجيب بدرجة عالية لتطور تكنولوجيا المعلومات بالنظر للاعتماد الكلي على أجهزة الإعلام الآلي والبرامج في عمل مختلف مصالح المؤسسة حيث تم تكوين قاعدة معلومات النظام المحاسبي في برنامج أوراكل و المستعمل على مستوى قسم المالية و المحاسبة بمؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة حيث يعتبر هذا البرنامج مصب لكل العمليات المالية ومنها يقوم بإعداد الكشوف المالية وهذا ما جعل نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة يعتمد بدرجة كبيرة على الرقابة الداخلية الألكترونية بهدف اكتشاف و منع الأخطاء الحسائية الناجمة عن تدخل العنصر البشري في عمليات التسجيل المحاسبي مما يدل على فعالية نظام الرقابة داخل المؤسسة في تحسين الممارسات المحاسبية التي يقوم بها النظام.

إلا أنها لا تخلوا من بعض نقاط الضعف في هذا المجال حيث يجد مستعملي نظام أوراكل صعوبة في إدخال بعض المعلومات مما يجبرهم على طلب المساعدة من الشركة الأم. وعادة ما يؤدي هذا إلى تأخير في تسجيل بعض العمليات المحاسبية في وقتها وقد يؤدي إلى تأخير إعداد الكشوف المالية.

الفرع الثاني: تحليل نتائج الوسائل المستخدمة في تقييم نظام الرقابة الداخلية

باستخدامنا لقوائم الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية لمختلف وظائف المؤسسة من الشراء إلى التخزين وصولا إلى البيع وكذلك المقبوضات والمدفوعات النقدية والأجور وجدنا أن المؤسسة تقوم على ما يلي:

أولا: تحليل نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية لوظائف الشراء والتخزين والبيع.

1. نقاط قوة نظام الرقابة الداخلية:

- وجود تنظيم محكم لعمليات الشراء والبيع والتخزين في المؤسسة؛
- وجود طلبات شراء وأوامر توريد مسلمة عن كل عملية شراء و التأكد من الصحة الحسائية للفواتير، حيث أن كل عمليات الشراء محصورة بقسم المشتريات التي تتم عن طريق المناقصات.
- الاستعمال الإيجابي لأنظمة الإعلام الآلي في تحسين مختلف العمليات والمعالجات التي تم إدخالها.
- هناك رقابة محاسبية دقيقة على البضاعة في المخازن حيث توجد كل معلومات المخازن في نظام المعلومات المحاسبي ORACEL ويمكن الاطلاع عليها كل مرة.
- التسجيل المحاسبي من طرف المحاسب لا يتم إلا بتوفر الوثائق الثبوتية التي يتلقاها من الأقسام المعنية بوظيفة الشراء والبيع و التخزين.
- وجود تقسيم المهام على مستوى الأقسام ، و هذا التقسيم للمهام يمكن محاسبة الموظفين في حالة التقصير في أداء أعمالهم.

2. نقاط ضعف نظام الرقابة الداخلية:

- عدم استقلال قسم المشتريات عن قسم الحسابات.

- عدم استقلال وظيفة إمسك سجلات المخازن عن أمناء المخازن.
- عدم استعمال الألوان المتباينة للوثائق في عمليتي الشراء والبيع مما يجعل من الصعب الرجوع إليها عند الحاجة.

ثانياً: تحليل نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية للمقبوضات والمدفوعات.

■ نقاط قوة نظام الرقابة الداخلية:

- وجود مراقبة للمبالغ المدفوعة مع مبالغ الفواتير تساعد على اكتشاف الأخطاء والتلاعبات التي تقع.
- وجود مراقبة لقيود التسجيل المحاسبي للمدفوعات تساعد على التأكد من صحة المعلومات الواردة في القوائم المالية.
- وجود مطابقة مبالغ فواتير البيع مع المبالغ المقبوضة يساهم في تقليل الأخطاء.
- وجود دفتر للمقبوضات ومُراقب.
- وجود دفتر إيصالات القبض يساعد على مطابقة المقبوضات الفعلية مع المسجلة محاسبياً.
- وجود رقابة على وسائل السداد (شيكات) من حيث المبلغ والإمضاء حيث يجب تعيين شخص على الأقل للتوقيع على الصكوك الصادرة على أن تكون توقيعاتهم معتمدة من المصارف.

ثالثاً: تحليل نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية للرواتب والأجور.

■ نقاط قوة نظام الرقابة الداخلية:

- توفر المؤسسة على نظام فعال للأجور.
- نظام التحفيز للعمال عن طريق تطبيق نظام العلاوة الفردية والجماعية.
- توجد رقابة على التسجيل المحاسبي لأجور المستخدمين.
- يتم مراقبة إنجازات العمال وتقديم لهم الحوافز.
- وجود مطابقة بين عدد العمال والكشوفات المنجزة.
- توجد مطابقة بين المدفوعات النقدية ودفتر الأجور.

الفرع الثالث: الاستنتاجات المتوصل إليها

- الرقابة الداخلية ماهي إلا تجزئة للعمل تقسيمه إلى مراحل بين موظفي المؤسسة.
- الرقابة الداخلية التي تكون بشكل دوري تؤدي إلي الحصول على نتائج فعالة تفيد الإدارة في تحقيق ما هو أفضل.
- للممارسات المحاسبية تأثيراً كبيراً على دقة وجودة مخرجات النظام المحاسبي من خلال الرقابة الداخلية.

خلاصة الفصل:

في هذا الفصل أستقطنا الجانب النظري على الجانب التطبيقي لتبين أثر نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية , حيث قمنا بدراسة الحالة بمؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة.

وفي البداية تم التعريف بالمؤسسة محل الدراسة و الأدوات المستخدمة في المبحث الأول، وفي المبحث الثاني بينا نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة محل الدراسة و الممارسات المحاسبية ونظام المعلومات المحاسبي المطبق, لنصل من خلال مجموعة من الأمثلة المقدمة حول الرقابة الداخلية على المشتريات و المبيعات و الأجور و ممارساتها المحاسبية وتقييم نظام الرقابة الداخلية بواسطة قوائم الاستقصاء عن طريق المقابلة مع كل من رئيس مصلحة المستخدمين و مصلحة المشتريات و المبيعات و المحاسبة و المالية أن نظام الرقابة الداخلية له دور فعال في تحسين الممارسات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة وذلك من خلال اكتشاف الأخطاء والانحرافات وتصحيحها في الوقت المناسب بهدف إعداد كشوف مالية ذات جودة وأكثر مصداقية.

خاتمة

خاتمة:

تمنح مؤسسة اتصالات الجزائر ورقة أهمية كبيرة لحماية ممتلكاتها وحقوقها خصوصا مع كبر حجمها، وذلك حفاظا على بقائها واستمرارها، هذا ما تولد عنه ضرورة إيجاد نظام للمراقبة الداخلية فعال وكفيل لحماية حقوق المؤسسة وموجوداتها من شتى أعمال التلاعب والإهمال، ويضمن سير عملياتها وسلامة ممارساتها المحاسبية من حالات الأخطاء والغش والتزوير. وهذا ما حاولنا إبرازه من خلال دراستنا لهذا الموضوع، وذلك من أجل التعرف على نظام الرقابة الداخلية ومدى مساهمته في تحسين الممارسات المحاسبية للمؤسسة.

اختبار الفرضيات :**- الفرضية الأولى:**

نظام الرقابة الداخلية هو عبارة على خطة تنظيمية يعتبر أداة فعالة في كشف الأخطاء والتلاعبات، فقد تم تأكيد هذه الفرضية حيث أن نظام الرقابة الداخلية يقوم على التخطيط والتنظيم الإداري للمشروع داخل المؤسسة، وحماية ممتلكاتها من التلاعب ومن الوقوع في الأخطاء المحتملة بإظهار التغيرات السلبية ومحاولة تحسينها والذي تضمن السير الحسن لوظائف المؤسسة، وتكون على مستوى كل المصالح وليس لها مصلحة وحيدة خاصة بها.

- الفرضية الثانية:

تعتبر الممارسات المحاسبية في بيئة الأعمال الجزائرية ذلك العمل الروتيني التي من خلالها يتم إعداد القوائم المالية، فقد تم تأكيد هذه الفرضية، حيث أن الممارسات المحاسبية هي التسجيل اليومي للعمليات المالية التي تقوم بها الشركة بهدف تقييم ومراقبة أنشطتها الاقتصادية وإنتاج قوائم مالية.

- الفرضية الثالثة:

يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية لمؤسسة اتصالات الجزائر ورقة من خلال اكتشاف الأخطاء والانحرافات وتصحيحها في الوقت المناسب ووضع إجراءات لتفادي وقوعها في المستقبل، فقد تم تأكيد هذه الفرضية حيث أن نظام الرقابة الداخلية وسيلة وقائية يقلل من احتمال الوقوع في الأخطاء المحاسبية مما يساعد إدارة المؤسسة على حماية أصولها وإعطاء مصداقية لقوائمها المالية و توفير معلومات محاسبية خالية من الأخطاء.

النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة:

- نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة فعال، لكن به بعض نقاط الضعف يجب تفاديها.
- إن دور نظام الرقابة الداخلية لمؤسسة اتصالات الجزائر ورقة يقاس بمدى قدرته على إتباع نظام محاسبي سليم يترجم من خلال طريقة تحضير وتقييد العمليات المحاسبية ومدى الالتزام بالقواعد المحاسبية.
- نظرا لما يتيحه نظام الرقابة الداخلية من أدوات رقابية فإنها تؤثر على جودة القوائم المالية عن طريق تحسين الممارسات المحاسبية.
- إن تصميم نظام المعلومات المحاسبي على أساس ومبادئ سليمة يسمح له من توليد معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.

- استفادة مؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة من تطور تكنولوجيا المعلومات، وتطور العمل الإداري بصفة جيدة أدى إلى الرفع من أداء نظام المعلومات المحاسبي.
- تبني الطرق الحديثة في العمل الإداري مثل الإدارة الالكترونية يزيد من فعالية نظام الرقابة الداخلية في تحسين الممارسات المحاسبية.
- يجد المستعملون لنظام المحاسبي أوراكل صعوبة في إدخال بعض المعلومات إلى النظام مما يجبرهم على طلب المساعدة من أشخاص أكبر منهم خبرة أو المساعدة من الشركة الأم مما يؤدي إلى التأخير في تسجيل بعض العمليات المحاسبية.
- يعتمد نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة على شبكة الانترنت وفي حالة انقطاعها يؤدي ذلك إلى تأخير في التسجيلات المحاسبية.
- نقص الإطار البشري في قسم المالية و المحاسبة بمؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة، أدى ذلك إلى تأخير في التسجيلات المحاسبية ووجود نواقص وأخطاء محاسبية.

التوصيات:

- إنشاء مصلحة للمراجعة الداخلية بالهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر بورقلة حتى تسمح بالفحص المستمر و الشامل لجميع أنشطة وأعمال المؤسسة وعدم الاكتفاء فقط بالمراجعة الداخلية التي توفرها المؤسسة الأم.
- تكتيف الدورات التكوينية في مجال الإدارة الإلكترونية خاصة فيما يتعلق باستعمال نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني أوراكل حتى لا تكون هناك صعوبة في إدخال بعض المعلومات و التي قد ينجم عنها تأخير في تسجيل بعض العمليات المحاسبية في وقتها و إلى تأخير إعداد الكشوف المالية.
- استعمال الألوان المتباينة للوثائق خاصة في عمليتي الشراء والبيع مما يجعل من السهل الرجوع إليها عند الحاجة.
- تفعيل مبدأ الفصل بين المهام وهذا بتحديد مهام كل مصلحة خاصة قسم المشتريات و قسم الحسابات, وظيفة إمساك سجلات المخازن و أمناء المخازن و ذلك لتحديد المسؤولية عن الأخطاء و التلاعب .

أفاق الدراسة:

لا شك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذا البحث، فإن هذا الأخير لا يخلو من النقائص، إلا أنه يمكن أن يكون جسرا يربط بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من جديد، و من افاق الدراسة يمكن التطرق إلى مواضع ذات صلة وهي :

- دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة الكشوف المالية.
- فعالية نظام الرقابة الداخلية في ظل النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني.
- دور الرقابة الداخلية في تحسين الأداء المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية.
- دور الرقابة الداخلية في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي.
- دراسة وتقييم دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

قائمة المصادر و المراجع

أولا .المراجع باللغة العربية:

▪ الكتب:

1. احمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات, جامعة الزيتونة الأردنية ،دار صفاء للنشر والتوزيع،عمان 2000 .
2. الصحن .ع. ف و نور. أ: الرقابة و مراجعة الحسابات؛ مؤسسة شباب الجامعة للطباعة و النشر؛ الإسكندرية بدون سنة النشر.
3. بن ربيع حنيقة وآخرون ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزائر : منشورات كليك ، الطبعة الأولى، الجزء الأول ، 2013.
4. رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبي المعاصر ،(من المبادئ إلى المعايير دراسة معمقة في نظرية المحاسبة)، الطبعة 02 ، دار وائل عمان ، الأردن ، 2006 .
5. سيد عطا الله السيد، النظريات المحاسبية المالية، الطبعة 01، دار الراجية للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2009 .
6. عبد الوهاب نصر على وشحاته السيد شحاته، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وعولمة أسواق المال، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2006 .
7. عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، الإصدار الرابع، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
8. عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار النشر جيطلي، 2009 .
9. علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي، الصفحات الزرقاء، الجزائر ، 2014
10. محمد التهامي طواهر ،مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات : الجامعية الجزائر، الطبعة الثانية، 2003.
11. محمد مطر و موسى السويطي، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبة، دار وئل للنشر ، الأردن، ط2، 2002.
12. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية ، ديوان المطبوعات الجامعية، 2010.

▪ الرسائل والمذكرات:

1. بيداويد ،جورج تومان ، الإفصاح المحاسبي أثره وأهميته في نمو الأعمال التجارية العربية في استراليا، أطروحة دكتوراه في المحاسبة، الجامعة الأكاديمية العربية في الدنمارك، كلية الإدارة والاقتصاد ، الدنمارك، 2012
2. جدي سمراء، دور الرقابة الداخلية في زيادة مصداقية المخرجات المحاسبية، أطروحة دكتوراه مالية ومحاسبة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2017.
3. رولا كاسر لايقة، القياس والافصاح المحاسبي في القوائم المالية للمصارف ودورها في ترشيد قرارات الاستثمار ، مذكرة ماجستير غ منشورة ، جامعة تشرين، سوريا 2007

4. عوادي نعمان، القياس المحاسبي واثره على التمثيل الصادق لاصول المنشأة وفقا لمعايير المحاسبية والابلاغ المالي الدولي والنظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ماجستير ، جامعة باجي مختار عنابة، 2012.
5. قريرة، تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير ، جامعة قاصدي مرياح ورقلة ، 2012.
6. ماجد اسماعيل ابو حمام ، اثر تطبيق قواعد الحكومة على الافصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، مذكرة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الاسلامية، غزة فلسطين.
7. ناصري فتيحة، دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية ومحاسبية ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2019.
8. يوسف راشدي ، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية ، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية ومحاسبية ، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2018 .

■ المجالات:

1. بالرفي التجاني ،القياس في المحاسبة ماهيته وقيوده ومدى تاثره بالتضخم ، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسير ،العدد 08، 2008 .
2. حسين أحمد دحدوح، دور لجنة المراجعة في تحسين كفاءة نظم الرقابة الداخلية و فعاليتها في الشركات، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية و القانونية، المجلد 24 ، العدد الأول، 2008 .
3. مسعود كسكس وآخرون ، تأثير تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية _دراسة ميدانية لعينة من المهنيين، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 03 ،العدد 02، 2019.
4. كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة الشلف، العدد 6، 2009.

■ قوانين المراسيم:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القرار الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة و محتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، 25 مارس 2009 .
2. النظام المحاسبي المالي المادة 137 .

ثانيا .المراجع باللغة الأجنبية:

▪ الكتب:

1. BIRIEN. R & SENEAL. J, **Contrôle interne et vérification**, édition preportaine INC, Canada 1984.
2. **LIONEL. C & GERARD. V**: Audit et control interne, aspects financiers, opération et stratégiques; 4eme edition; Dalloze; paris 1992.
3. Djelloul SACI , comptabilité de l entreprise et système économique : **l expérience algérienne** , Alger, office des publications universitaire ,
4. Mustafa Touil ,Nouveau Système de la comptabilité Financier en Algérie, Dar el-hadith Lilkitab ,ALGERIE ,2010.

▪ الرسائل والمذكرات:

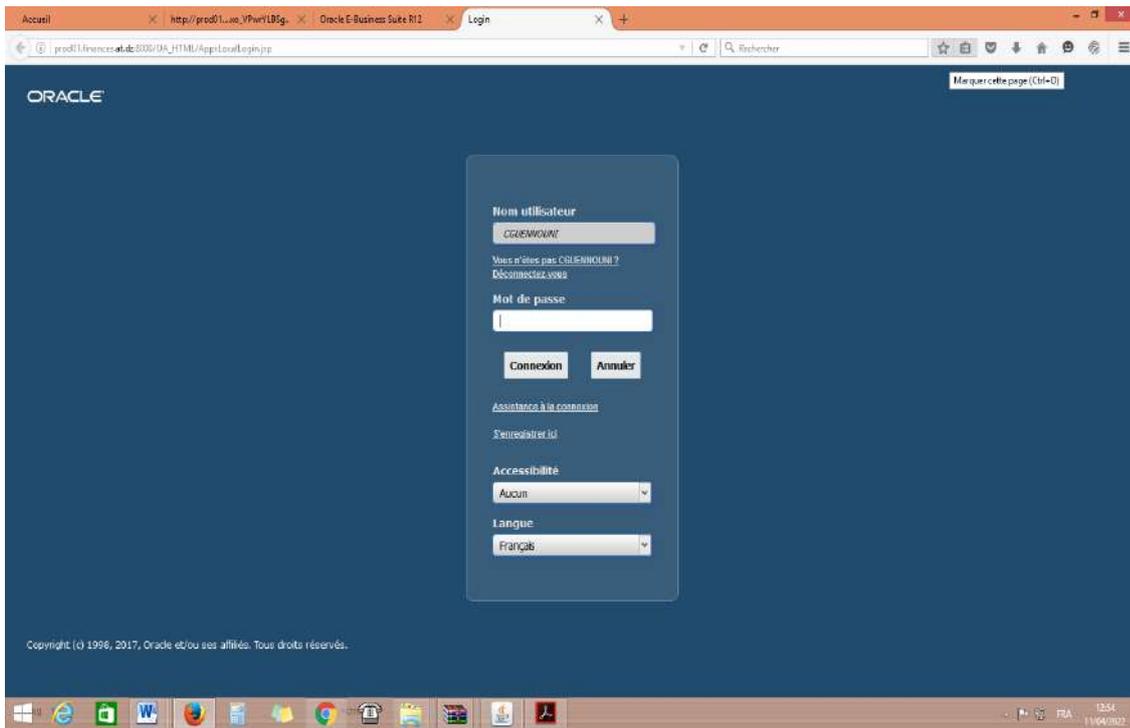
1. Muhammad Hamid &Majid Al-Samarrai . **The Impact of Internal Control System on the Quality of Financial Reports**, Master Thesis , Middle east university Jordan , 2016.

▪ المقالات :

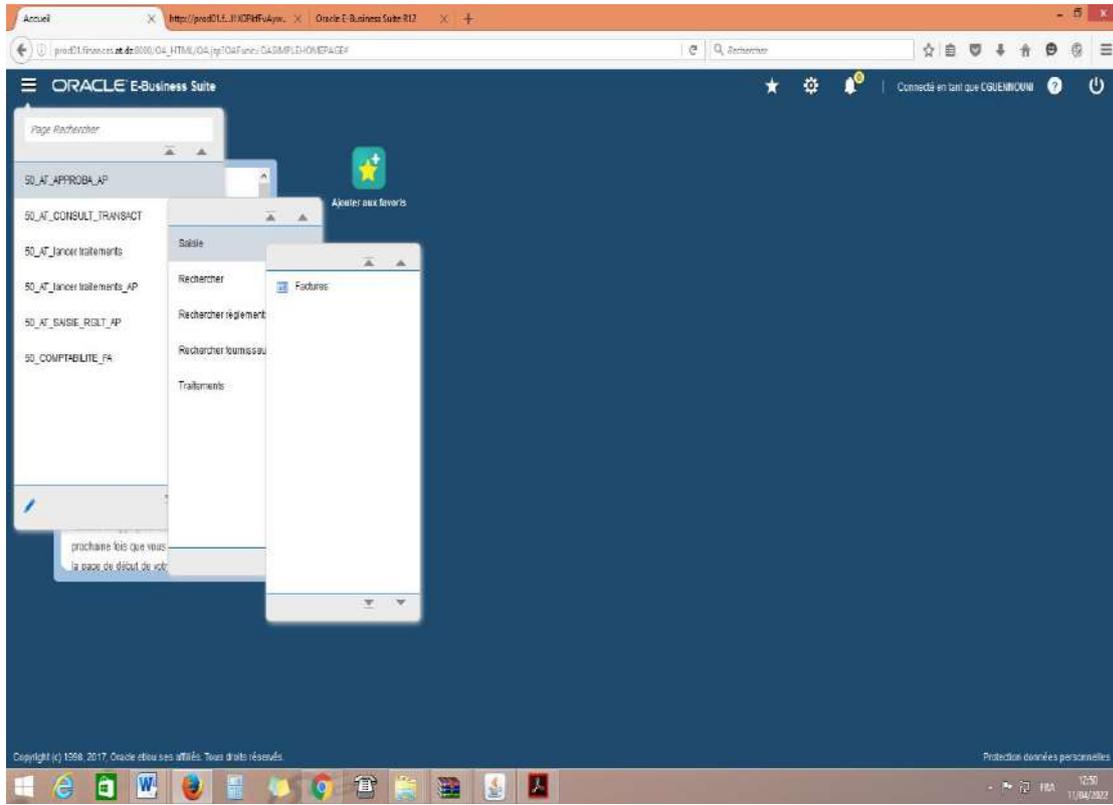
1. Dr. Daw Hla and Susan Peter , **Teru Efficiency of Accounting Information System and Performance Measures** , Research Article , Int. J. of Multidisciplinary and Current research, Vol.3, University Malaysia Sarawak, (Sept/Oct 2015).

الملاحق

الملحق رقم (01) : نظام ORACLE



الملحق رقم (02): المدخلات النظام ORACLE



الملحق رقم (03) : الميزانية الأصول

ALGERIE TELECOM SPA					
RN Num: 5 Cinq Maisons Mohammadia					
RC : 02B18083					
IF : 000 216 001 808 337 16001					
AI : 16293838021					
BILAN ACTIF					
Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2016					
DRT		DOT_OUARGLA		EDITE LE :15-AVR-19 14:34:11	
A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 886 409 205,36	4 641 577 378,68	3 244 831 826,68	3 233 034 373,79
IMMOBILISATIONS EN COURS		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0,00	0,00	0,00	0,00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 886 409 205,36	4 641 577 378,68	3 244 831 826,68	3 233 034 373,79
ACTIF COURANT					
STOCKS ET EN COURS		51 329 897,92	1 835 077,61	49 494 820,31	73 495 080,28
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 802 894 597,22	0,00	3 802 894 597,22	3 800 075 232,17
AUTRES DEBITEURS		293 163,70	0,00	293 163,70	331 413,65
IMPOTS		5 475 807,34	0,00	5 475 807,34	1 184 752,92
AUTRES ACTIFS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRESORERIE		187 654 866,65	0,00	187 654 866,65	50 501 336,14
TOTAL ACTIF COURANT		4 047 648 332,83	1 835 077,61	4 045 813 255,22	3 925 587 815,16
TOTAL GENERAL ACTIF		11 934 057 538,19	4 643 412 456,29	7 290 645 081,90	7 158 622 188,95

الملحق رقم (04) : الميزانية الخصوم

ALGERIE TELECOM SPA			
RN Num: 5 Cinq Maisons Mohammadia			
RC : 02B18083			
IF : 000 216 001 808 337 16001			
AI : 16293838021			
DRT DOT_OUARGLA		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2016	
		EDITE LE :15-AVR-19 14:34:11	
PASSIF	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMS (DU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0,00	0,00
CAPITAL NON APPELE		0,00	0,00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0,00	0,00
ECART DE REEVALUATION		0,00	0,00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0,00	0,00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		- 888 456 171,13	- 721 722 728,16
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		7 576 801 185,33	7 328 618 919,87
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		6 688 345 014,20	6 606 896 191,71
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0,00	0,00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0,00	0,00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0,00	0,00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		0,00	0,00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		96 384 624,50	57 710 483,71
IMPOT		462 222 283,13	470 414 859,16
AUTRES DETTES		43 693 160,07	23 600 654,37
TRESORERIE PASSIF		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		602 300 067,70	551 725 997,24
TOTAL GENERAL PASSIF		7 290 645 081,90	7 158 622 188,95

الملحق رقم (05) : حساب النتيجة.

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216299033049 AI : 16293838021		COMPTE DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018	
DRT	DOT_OUARGLA	EDITE LE :18-AVR-21 09:26:24	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 206 666 022.83	1 444 668 559.04
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0.00	0.00
PRODUCTION IMMOBILISEE		22 973 605.71	20 650 637.62
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0.00	0.00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 229 639 628.54	1 465 319 196.66
ACHATS CONSOMMES		- 445 805 556.28	- 298 429 182.43
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 226 182 154.84	- 233 219 241.16
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 671 987 711.12	- 531 648 423.59
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		557 651 917.42	933 670 773.07
CHARGES DE PERSONNEL		- 859 549 911.70	- 902 871 998.30
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 24 555 076.46	- 28 891 155.26
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 326 453 070.74	1 907 619.51
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		14 106 872.96	8 700 125.80
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 3 499 312.77	- 2 528 297.13
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 346 963 522.17	- 325 710 716.82
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		2 500 084.37	352 253.93
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 660 308 948.35	- 317 279 014.71
PRODUITS FINANCIERS		0.00	0.00
CHARGES FINANCIERES		0.00	0.00
VI RESULTAT FINANCIER		0.00	0.00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 660 308 948.35	- 317 279 014.71
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		174 965.51	- 135 520 160.55
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 246 246 585.87	1 474 371 576.39
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 906 380 568.71	- 1 927 170 751.65
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 660 133 982.84	- 452 799 175.26
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		3 970 057.00	3 660 574.31
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0.00	0.00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		3 970 057.00	3 660 574.31
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 656 163 925.84	- 449 138 600.95
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0.00	0.00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0.00	0.00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0.00	0.00
PART DU GROUPE (1)		0.00	0.00

الملحق رقم (06) : جدول التدفق النقدي

ALGERIE TELECOM SPA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
RN N°: 5 Cinq Maisons Mohammadia		(Méthode direct)	
RC : 02B18083		Période du 01 Janvier 2016 au 31 Décembre 2016	
IF : 000 216 001 808 337 16001		Edité le : 17-AVR-19 10:26:57	
AI : 16293838021			
DR DOT_OUARGLA			
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		1 217 510 057,24	0,00
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 1 255 355 247,78	- 1 255 355 247,78
Intérêts et autres frais financiers payés		0,00	0,00
Impôts sur les résultats payés		0,00	0,00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 37 845 190,54	- 1 255 355 247,78
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0,00	0,00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 37 845 190,54	- 1 255 355 247,78
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incor		- 357 818 488,62	- 357 818 488,62
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0,00	0,00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0,00	0,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0,00	0,00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0,00	0,00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0,00	0,00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 357 818 488,62	- 357 818 488,62
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0,00	0,00
Dividendes et autres distributions effectués		0,00	0,00
Encaissements provenant d'emprunts		0,00	0,00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0,00	0,00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0,00	0,00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 395 663 679,16	- 1 613 173 736,40
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		101 002 672,28	271 236 503,18
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 294 661 006,88	- 1 341 937 233,22
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		395 663 679,16	

الملحق رقم (07) : جدول التدفق النقدي للخزينة

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216299033049 AI : 16293838021 DR DOT_OUARGLA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
		Période du 01 Janvier 2019 au 31 Décembre 2019	
		Edité le : 18-AVR-21 09:43:56	
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		1 253 875 989.12	531 373 517.20
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 1 146 269 305.06	- 1 146 269 305.06
Intérêts et autres frais financiers payés		0.00	0.00
Impôts sur les résultats payés		0.00	0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		107 606 684.06	- 614 895 787.86
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		107 606 684.06	- 614 895 787.86
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp		- 396 420 004.30	- 396 420 004.30
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0.00	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 396 420 004.30	- 396 420 004.30
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 288 813 320.24	- 1 011 315 792.16
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		264 069 417.22	90 648 104.56
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 24 743 903.02	- 920 667 687.60
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		288 813 320.24	

الملحق رقم (09): فاتورة الشراء

FOURNISSEUR PIESE DE RECHENGE

RC : xxxxxxxxxxxx
 NIF : xxxxxxxxxxxx
 NIS : xxxxxxxxxxxx
 C.B N° : xxxxxxxxxxxx BEA

Ouargla le :

DOIT ALGERIE TELECOM

FACTURE N° 30/2021

Decription : pieces des rechanges
 contrat a commande N° 21/2021

N	Description	Quantité	Unité	Prix	Montant
01	BUTEE D'EMBRAYAGE	1,00	U	7 800,00	7 800,00
02	POMPE D'EMBRAYAGE	1,00	U	6 800,00	6 800,00
03	PLAQUETTE DE FRIEN	4,00	U	4 000,00	16 000,00
Total HT					30 600,00
Montant TVA 19%					5 814,00
Total TTC					36 414,00

Arrête la somme de:

Trente six mille quatre cent quatorze Dinars Algérien

signature

الملحق رقم (11) : فاتورة الهاتف الثابت

Reçu De Paiement



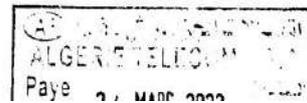
Numéro de Reçu: 1777587179
 Nom de l'Agence: ACTEL OUARGLA
 Date de Paiement: 2022-03-24 14:52:33
 Num. Tel. De l'Agence:
 Adresse de l'Agence:
 Code Client: 10000041937651
 Nom du Client: ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~
 Num. de l'Abonné: ~~XXXXXXXXXXXX~~
 Adresse du Client: Algeria, Ouargla, CENTRE VILLE, 30000
 Code de compte: 14193765100001
 Nombre de Lignes:

Mode de Paiement	Carte/Cheque	Devise	Devise Etrangère	Montant Payé	Timbre	Montant Total
Espèce		DZD		357,00 DA	5,00 DA	362,00 DA

Date Facture	Numéro de Facture	Service	Prix Unitaire	Remise	Montant Net	Montant
20220303	B250166525	Abonnement Telephonie	0,00 DA	0,00 DA	357,00 DA	357,00 DA
Montant Total:						362,00 DA
Montant Avance:						0,00 DA

Date d'Impression: 2022-03-24 14:52:35

Signature de l'Agent



الملحق رقم (12) : برنامج HRACCESS

HR Access - Poste du professionnel AT - Informations sur le personnel AT - Nom du salarié

Processus Procédures Fenêtres Edition Populations Requêtes Outils Affichage Fenêtre ?

Opérations sur le personnel

- Affectations
- Mise à jour collective
- Mutation d'un salarié
- Annulation de mutation
- Embauche d'un salarié
- Embauche d'un candidat
- Modification de la date d'entrée
- Reembauche d'un salarié
- Annulation de réembauche
- Sorte d'un salarié
- Annulation d'une sorte
- Suppression du dossier d'un salarié

Informations sur le personnel AT

- Informations individuelles
- Nom du salarié
- Informations personnel
- Adresse
- Téléphone / Fax
- Adresses électroniques
- Composition famille
- Information conjoint
- Documents officiels
- Situation médicale
- Contacts en cas d'urgence
- Véhicules
- Commentaires généraux
- Informations bancaires
- Données de référence
- Type de contrat
- Gestion de la Carrière
- Évaluation de la performance
- Demande Régul de situation
- Activités Absentéisme

Nom du salarié

Matricule : Non :

Nom

Qualité : Prénom :

Second prénom :

Troisième prénom :

Nom : Suffixe :

Nom usuel :

Nom de jeune fille :

Ancien nom 1 :

Ancien nom 2 :

Ancien matricule :

Modifié le :

Nom du salarié | Informations personnelles | Adresse | Téléphones / Fax | Adresses électroniques | Composition famille | Information conjoint | Documents officiels | Situation médicale | Contacts en cas d'urgence | Véhicules | Commentaires généraux | Informations bancaires

0 dossier(s) NUM

FR 10/27

الملحق رقم (13) : قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمشتريات

الجدول رقم (1-2) : قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمشتريات.

الرقم	الأسئلة	الجواب		الملاحظة
		نعم	لا	
01	هل هناك قسم خاص بالمشتريات؟	X		
02	هل هذا القسم مستقل تماما عن قسم الحسابات؟		X	
03	هل يكفل النظام المحاسبي المتبع وجود طلبات شراء وأوامر توريد مسلمة عن كل عملية شراء؟	X		
04	هل تعتمد هذه المستندات على رئيس قسم المشتريات؟	X		
05	هل كل عمليات الشراء محصورة بقسم المشتريات؟	X		
06	هل يتم تنفيذ مراقبة للتأكد من وجود كل فواتير الشراء؟	X		
07	هل يتم التأكد من الصحة الحسابية للفتورة؟	X		
08	هل يتم المصادقة على الفاتورة من طرف المسؤول؟	X		
09	هل يتم تنفيذ رقابة على كل الفواتير التي تمت معالجتها محاسبيا؟	X		
10	هل تتم بعض العمليات عن طريق المناقصات؟	X		
11	هل تعتمد أسعار الشراء على مسؤول بقسم المشتريات؟	X		
12	هل هناك قسم خاص لاستلام والفحص؟	X		
13	هل ترسل صورة من تقرير الاستلام وتقرير الفحص إلى قسم الحسابات وقسم المخازن؟	X		
14	هل تطابق البيانات الواردة لكل من الفاتورة وطلب الشراء وأمر التوريد وبن الاستلام؟	X		
15	هل تتحقق المؤسسة من صحة الفاتورة من الناحية الحسابية قبل الصرف؟	X		
16	هل تمسك المؤسسة يومية مستقلة للمشتريات؟	X		
17	هل ترسل فواتير الشراء مباشرة لقسم المشتريات؟	X		
18	هل هناك نظام فعال لتسجيل وتدقيق عمليات الاستلام لصفة شراء معينة؟	X		

		X	هل يعتمد صرف الفواتير من قبل موظف مسؤول ؟	19
		X	هل يقوم موظف قسم الحسابات بتسجيل قيد الشراء وفق اليومية المساعدة للمشتريات ؟	20
		X	هل ترفق بالشيك المحرر للمورد جميع المستندات المؤيدة لذلك ؟	21
		X	هل تعتمد جميع المردودات من مدير المشتريات بناء على تقرير قسم المشتريات والفحص ؟	22
	X		هل الوثائق عملية الشراء ألوان مختلفة ؟	23

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على المقابلة مع مصلحة المشتريات.

الملحق رقم (14): قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمخزونات

الجدول رقم (2-2): قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمخزونات.

الملاحظة	الجواب		الأسئلة	الرقم
	نعم	لا		
	X		هل الموجودات في المخازن تحت مسؤولية أمين خاص؟	01
	X		هل يقوم أمين المخزن بإعلام قسم الحسابات بالإنحالات و الأخرجات بموجب تقارير استلام وتقارير صرف؟	02
تم بإوامر كتابية وفقاً لنظام المحاسبي ORACHEL.	X		هل تصرف المواد بالمخازن بناء على أوامر صرف كتابية؟	03
كل الموظفين تابعين لمسؤولية أمناء المخازن	X		هل من يمسك سجلات المخازن موظفون مستقلون عن أمناء المخازن؟	04
كل سنة	X		هل يجري جرد فعلي دورياً مطابقة الموجود الفعلية بالمخازن مع الأرصدة النظرية حيث يشمل جميع أنواع البضائع مرة على الأقل كل سنة؟	05
	X		هل يقوم بالجرد الفعلي موظفون مستقلون عن أمناء المخازن؟	06
توجد معلومات نظام المخازن في نظام المعلومات المحاسبي ORACHEL ويمكن الاطلاع عليها كل مرة	X		هل يشمل نظام المخازن على إعداد تقارير دورية تقدم لرئيس المصلحة التجارية؟	07
	X		هل هناك رقابة محاسبية دقيقة على البضاعة في المخازن؟	08
	X		هل توجد حسابات لكل صنف من المواد بقسم الحسابات؟	09
	X		هل تعرض الفروق إن وجدت من الجرد الفعلي والدفاتر على شخص مسؤول لاعتمادها وتسويتها؟	10

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على المقابلة مع مصلحة المخزونات.

الملحق رقم (15) : قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمبيعات

الجدول لرقم (2-3): قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالممارسة المحاسبية للمبيعات.

الملاحظة	الجواب		الأسئلة	الرقم
	لا	نعم		
		X	هل توجد رقابة على لوازم البيع؟	01
		X	هل توجد رقابة على فواتير البيع من حيث الكمية والسعر وشروط البيع أو الخدمات؟	02
		X	هل تجرى مقارنة بين الصُّلب والكمية المرسلّة؟	03
		X	هل هناك رقابة محاسبية على مجاميع الفاتورة من حيث المبلغ والحروف كتابيا؟	04
		X	هل هناك رقابة على التسجيل المحاسبي؟	05
		X	هل يراقب التسلسل الرقمي لدفتر فواتير البيع؟	06
		X	هل دفتر انونات الإرسال مراقب ومرقم تسلسليا؟	07
		X	هل هناك مقارنة بين سجل المبيعات ودفتر الأستاذ؟	08
		X	هل كل الفواتير مسجلة محاسبيا؟	09
المشركة لا تعتمد على سياسة الإفراض		X	هل هناك رقابة على الزبائن المتأخرين عن السداد؟	10
كل الوثائق بـ أنوان موحدة الأبيض	X		هل لتسخ وثنق المبيعات ألوان مختلفة ؟	11
		X	هل توجد رقابة على تسجيل المردودات ؟	12
		X	هل دفتر الزبائن مراقب ومرقم ؟	13

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على المقابلة مع مصلحة المبيعات.

الملحق رقم(16) : قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية للمدفوعات النقدية

الجدول رقم(2-4): قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسات المحاسبية للمقبوضات النقدية.

الرقم	الأسئلة	الجواب		الملاحظة
		لا	نعم	
01	هل تتم مراجعة مبالغ فواتير البيع مع المبالغ المقبوضة؟		X	على مستوى مصلحة المالية
02	هل يجري مقارنة بنكية بين المقبوضات المدونة في اليومية والكشف البنكي؟		X	على مستوى مصلحة المالية
03	هل دفتر المقبوضات موجود ومراقب؟		X	
04	هل يجري جرد محاسبي للمقبوضات؟		X	
05	هل هناك رقابة على أوراق القبض		X	
06	هل ترقب الإماءات على الشيكات؟		X	
07	هل يجري مقارنة بينها وبين جدول المقبوضات؟		X	
08	هل يوجد دفتر إيصالات القبض ؟		X	على مستوى مصلحة المالية
09	هل هو مطابق للمقبوضات الفعلية؟		X	
10	هل يوجد جرد مفاجئ للخزينة؟		X	
11	هل كل الشيكات المقبوضة مسجلة في دفتر الخزينة؟		X	على مستوى مصلحة المالية مكتب المقبوضات

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على المقابلة مع مصلحة المالية - مقبوضات -

الملحق رقم (17) : قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية المدفوعات النقدية

الجدول رقم(2-5): قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية المدفوعات النقدية.

الرقم	الأسئلة	الجواب		الملاحظة
		لا	نعم	
01	هل توجد مراقبة للمبالغ المدفوعة مع مبالغ الفواتير؟		X	
02	هل توجد مراقبة لقيود التسجيل المحاسبي للمدفوعات؟		X	تتم على مستوى النظام المحاسبي ORACEL
03	هل توجد رقابة على الأرصدة الدائنة للعملاء؟		X	الشركة لا تعتمد على سياسة الإفراض
04	هل هناك مراجعة لمجاميع المدفوعات في دفتر الأستاذ وميزان المراجعة؟		X	تتم على مستوى مصلحة المالية و المحاسبة
05	هل توجد مراجعة للقيود المحاسبية؟		X	تتم على مستوى النظام المحاسبي ORACEL
05	هل ترقب الإعضاءات على الشيكات؟		X	تتم على مستوى مصلحة المالية مكتب المدفوعات
06	هل ترجى مقارنة بين تواريخ الدفع وتواريخ الكشف البنكي؟		X	
07	هل دفتر الشيكات مراقب ومحفوظ؟		X	
08	هل ترقب الشيكات الملقاة؟		X	
09	هل تجرى عملية التسوية لها؟		X	

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على المقابلة مع مصلحة المالية - المدفوعات ..

الملحق رقم (18): قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية لرواتب والأجور

الجدول رقم (2-6): قائمة الاستقصاء لنظام الرقابة الداخلية والمتعلقة بالممارسة المحاسبية لرواتب والأجور.

الملاحظة	الجواب		الأسئلة	الرقم
	لا	نعم		
وفقاً لبرنامج HRACCESS		X	هل يوجد نظام لإعداد الأجور؟	01
		X	هل توجد بطاقة متابعة للحضور اليومي؟	02
		X	هل توجد مراجعة لطريقة إعداد الأجور؟	03
		X	هل هناك مقارنة بين الكشوفات المنتجة وعدد العمال بالشركة؟	04
على مستوى مصلحة المستخدمين		X	هل يتم تحيين نظام الأجور وفق للتغيرات؟	05
		X	هل هناك مراجعة لمجاميع دفتر الأجور؟	06
		X	هل هناك مطابقة بين دفتر الأجور والمدفوعات؟	07
		X	هل هناك مقارنة بين كشف الأجور ودفتر الأجور؟	08
		X	هل هناك مقارنة لدفتر الأجور وحسابات مصاريف المستخدمين؟	09
		X	هل توجد مراجعة محاسبية وبيانية للرواتب والأجور؟	10
		X	هل نظام إعداد الأجور فعال؟	11
		X	هل توجد رقابة على إجراءات التسجيل المحاسبية؟	12

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على المقابلة مع مصلحة المستخدمين.