

جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
في ميدان: علوم اقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم مالية و محاسبية تخصص : محاسبة وتدقيق

بعنوان:

فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الإنتاجية الجزائرية دراسة

حالة : الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية SAFIAC-تقرت-

من إعداد الطالبة: جغل سهام

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/12

أمام اللجنة المكونة من السادة :

أ.د/ محمد البشير غوالي جامعة ورقلة رئيسا

أد/ صديقي فؤاد جامعة ورقلة مشرفا

أد/ شربي محمد الأمين جامعة ورقلة مناقشا

السنة الجامعية 2021 - 2022

جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
في ميدان: علوم اقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم مالية و محاسبية تخصص : محاسبة وتدقيق

بعنوان:

فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الإنتاجية الجزائرية دراسة

حالة : الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية SAFIAC-تقرت-

من إعداد الطالبة: جغل سهام

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/12

أمام اللجنة المكونة من السادة :

أ.د/ محمد البشير غوالي جامعة ورقلة رئيسا

أد/ صديقي فؤاد جامعة ورقلة مشرفا

أد/ شربي محمد الأمين جامعة ورقلة مناقشا

السنة الجامعية 2021- 2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الإهداء

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى والدي الكريم أطال الله في عمره.

وإلى ولدي العزيزة والغالية بارك الله في عمرها.

وإخوتي وأخواتي ، وكل أفراد عائلتي.

وأساتذتي وزملائي وأصدقائي بالجامعة وخرجها كل بجسمه.



شكر وعرفان

ربِّ أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت عليّ بإتمام هذه المذكرة، وعلى ما
مننت به عليّ من توفيق وسداد، وعلى ما منحتني إياه من صبر وقوة على
تخطي الصعاب وتذليل العقبات.

يسعدني أن أتقدم بجزيل الشكر وخالص التقدير والعرفان إلى

الأستاذ المشرف: صديقي فؤاد

دون أن يفوتني أن أشكر جميع الأساتذة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة الموقرين
على منحي شرف مناقشتهم لهذه المذكرة وإبداء ملاحظاتهم القيمة، لهم مني جزيل

الشكر

كما أتقدم كذلك بجزيل الشكر وخالص التقدير والعرفان إلى الأستاذة خيري
خديجة وكل طاقم قسم المحاسبة بشركة سافياك على تقديم التوجيهات والنصائح وإلى
كل من كان عوناً لي في إتمام هذه المذكرة .

المخلص:

تهدف الدراسة إلى إبراز فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الإنتاجية الجزائرية متخذين الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية "SAFIAC" بولاية تقرت دراسة حالة ، ولأجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي و التحليلي في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي فتم الاعتماد على المقابلة، الملاحظة، القوائم الإستقصائية. وقد أظهرت نتائج الدراسة أن نظام المعلومات المحاسبي ضروري في المؤسسة حيث يعتمد عليه في توفير المعلومات وتدفقها إضافة إلى أنه يزود المدقق الداخلي بالمعلومات التي تساعده في أداء عملية التدقيق على أحسن وجه ، ومن شأنه أن يساهم في الرفع من جودة التدقيق الداخلي.

الكلمات المفتاحية : نظام معلومات محاسبي ،تدقيق الداخلي، جودة تدقيق، المراقبة الداخلية.

Abstract:

The study aims to highlight the effectiveness of the accounting information system on improving the quality of internal auditing in the Algerian productive institution, taking the Algerian Company for Iron and Steel Industries "SAFIAC" in the mandate of Touggourt as a case study, and for that the descriptive and analytical approach was relied on in the theoretical side, while in the practical side, it was relied on the interview Notes, survey lists.

The results of the study showed that the accounting information system is necessary in the organization, as it depends on it to provide information and its flow, in addition to providing the internal auditor with information that helps him to perform the audit process in the best way, and that would contribute to raising the quality of internal auditing.

Keywords: accounting information system, internal audit, audit quality, internal control.

فهرس

المحتويات

فهرس المحتويات	
I	إهداء
II	شكر وعرهان
III	ملخص
V	الفهرس
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
الفصل الأول الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي والتدقيق الداخلي	
01	تمهيد
02	المبحث الأول : تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبي
09	المبحث الثاني : مدخل مفاهيمي لجودة لتدقيق الداخلي
20	المبحث الثالث : الدراسات السابقة التي تناولت نظام المعلومات المحاسبي و التدقيق الداخلي
28	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني : دراسة حالة بالشركة الجزائرية للحديدية والصناعات الفولاذية - بتقرت-	
32	تمهيد
33	المبحث الأول: تعريف بالمؤسسة محل الدراسة
37	المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي وعلاقته بوظيفة التدقيق الداخلي داخل المؤسسة
67	خلاصة الفصل الثاني
68	الخاتمة
71	قائمة المراجع
74	الملاحق

قائمة الجداول		
الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
25	أوجه اختلاف الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية	01
33	معلومات عامة حول الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية	02
35	توزيع العمال حسب الجنس	03
42	قائمة الاستقصاء لنظام المشتريات	04
45	قائمة الاستقصاء لنظام المبيعات	05
48	قائمة الاستقصاء للأجور والرواتب	06
50	قائمة الاستقصاء لنظام التثبيتات	07
52	قائمة الاستقصاء لنظام المخزونات	08
55	قائمة الاستقصاء لنظام النقديتات	09
58	برنامج التدقيق لنظام المشتريات والمخزونات	10
60	برنامج التدقيق لنظام المبيعات	11
61	برنامج التدقيق لنظام الأجور والرواتب	12
62	برنامج التدقيق لنظام الميزانية	13
66	برنامج التدقيق لنظام جدول النتائج	14

قائمة الأشكال		
الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
03	عناصر نظام المعلومات	01
06	مقومات نظام المعلومات المحاسبي	02
19	العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي	03
36	الهيكل التنظيمي لشركة SAFIAC	04
37	الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية لشركة SAFIAC	05
42	مراحل نظام المعلومات المحاسبي داخل شركة SAFIAC	06

مقدمة

مدخل

في ظل تحديات ورهانات العولمة وتطور العلاقات الاقتصادية والتكنولوجية المتسارعة في وسائل الاتصال ونظم المعلومات وأساليب وأدوات الإنتاج إضافة إلى ظهور الأشكال التنظيمية الجديدة (شركات وطنية، شركات متعددة الجنسيات) مما زاد من حدة المنافسة الأمر الذي يستلزم اتخاذ قرارات سريعة وفعالة حتى تضمن المؤسسة استمراريتها وتكتسب ميزة تنافسية مستدامة و هذا يتطلب توفر معلومات حديثة ودقيقة تساعدها في اتخاذ القرارات الرشيدة.

نظراً لما شهده نظام المعلومات المحاسبي من تغيرات كبيرة في السنوات الأخيرة أصبحت المعلومات المحاسبية لها دور وأثر كبير على نجاح المؤسسة أو فشلها في تحقيق أهدافها لذا أصبح من الضروري إعطاء أهمية لنظام المعلومات المحاسبي نظراً لما له من أثر كبير على تطور المحاسبة والأنظمة المتعلقة بها بما في ذلك التدقيق الداخلي.

من خلال ما سبق تعتبر مخرجات نظام المعلومات المحاسبية منطلق عملية التدقيق الداخلي فان كانت هذه الأخيرة قد تم إعدادها والإفصاح عليها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها فيعد هذا الأمر من الأمور التي تعمل على تفعيل عملية التدقيق الداخلي.

إشكالية البحث بناءً على الطرح السابق يمكن صياغة إشكالية الموضوع على النحو التالي:

ما مدى فعالية نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الإنتاجية محل الدراسة؟

ومن اجل معالجة متغيرات هذه الإشكالية نقوم بتحليلها إلى الأسئلة الفرعية التالية:

- 1 كيف يمكن وضع نظام للمعلومات المحاسبية يتوافق مع حاجيات مستخدمي مخرجاته من داخل وخارج المؤسسة؟
- 2 هل تتوفر جميع الشروط والمقومات الأساسية للتدقيق الداخلي تكون المؤسسة قادرة على تحقيق أهدافها المرجوة؟
- 3 كيف يمكن أن تساهم فعالية نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة؟

الفرضيات:

- يعتبر "نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية من الدعائم الأساسية لتطوير المؤسسة حيث أنه يحتوي على مجموعة من المقومات التي تعمل مع بعضها البعض بانسجام وتكامل".
- للتدقيق الداخلي مجموعة من المبادئ والمعايير والإجراءات التي تحكم وتنظم وتعالج المعلومات المحاسبية فتحولها بذلك إلى معلومات مصاغة في شكل تقارير مالية".

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبية السليم أحد أهم المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية الفعال، فإذا كان يعمل وفق طرق ومراحل واضحة منصوص عليها قانوناً ومبادئ صارمة وصحيحة، يجعل من عملية التدقيق الداخلي أكثر سلاسة ويمنحها أداءً حسناً و تكلفةً أقل".

ميررات اختيار الموضوع:

- محاولة تقديم بحث أكاديمي يتناسب مع التخصص.
- إدراك المؤسسات الجزائرية لأهمية نظام المعلومات المحاسبية في تفعيل التدقيق الداخلي.
- معرفة مدى استخدام شركة "SAFIC" بتقريب لنظام المعلومات المحاسبية والتدقيق الداخلي من أجل تحقيق أهدافها المنشودة.

أهداف الدراسة وأهميتها: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- محاولة الإلمام بمختلف الجوانب النظرية والتنظيمية والعملية لنظام المعلومات المحاسبية و التدقيق الداخلي.
- التعرف على نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة من خلال الوثائق والمستندات المستعملة والعوامل المؤثرة عليه.
- إبراز فعالية نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة التدقيق الداخلي.

أهمية الدراسة:

- تتبع أهمية هذه الدراسة من حاجة المؤسسة إلى التطبيق المشروع والفعال لوظيفة التدقيق الداخلي لمساعدتها في تأدية أنشطتها بصورة سليمة من خلال نظام المعلومات محاسبية و من أجل تحقيق أهدافها المنشودة والتكيف مع ما يحصل من تطورات.
- زيادة الوعي لدى المدققين الداخليين حول أهمية تطبيق نظام المعلومات المحاسبية المطبق في الشركة وتأثير ذلك الوعي على تنفيذ جميع مراحل عملية التدقيق الداخلي.
 - كما لهذه الدراسة أهمية كبيرة من حيث التوصل إلى العديد من التوصيات المنبثقة عن نتائج الدراسة للإستمرار في تعزيز نقاط القوة من تطبيق هذا النظام ومعالجة العثرات التي قد تعيق تطبيقه.

حدود الدراسة :

الحدود المكانية: إقتصرت المجال المكاني الذي تم إختياره للقيام بالدراسة الميدانية على شركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية بولاية تقرت.

الحدود الزمنية: تمتد الفترة الزمنية من شهر 10 مارس إلى غاية 20 أفريل 2022.

منهج البحث: من أجل الإحاطة بجوانب موضوع الدراسة ومحاولة الإجابة عن التساؤلات وإثبات

فرضيات الدراسة تم الإعتماد على المنهج الوصفي في الفصل الأول و الإستعانة بالمنهج التحليلي "في

الجوانب المتعلقة بالربط المباشر بين نظام المعلومات المحاسبية والتدقيق الداخلي، أما في الفصل الثاني فقد تمت الاستعانة بمنهج دراسة حالة لشركة "سافياك" بولاية تفرت لغرض معرفة مدى فعالية هذا النظام في تحسين جودة التدقيق الداخلي .

صعوبات الدراسة: التأخر في الموافقة على ضبط متغيرات البحث.

هيكل البحث :

للإجابة على الإشكالية المطروحة و الإلمام بجميع جوانب الموضوع إرتأينا إلى تقسيم البحث إلى فصلين حيث يتناول الفصل الأول الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبية والتدقيق الداخلي والذي تم تقسيمه إلى ثلاث مباحث حيث تخصص المبحث الأول في تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبية والمبحث الثاني في عرض مدخل مفاهيمي لجودة التدقيق الداخلي و المبحث الثالث فتضمن الدراسات السابقة أما الفصل الثاني فتمثل في دراسة حالة بالشركة محل الدراسة والذي تم تقسيمه إلى مبحثين حيث تناول المبحث الأول التعريف بالشركة محل الدراسة في حين تخصص المبحث الثاني في إبراز واقع نظام المعلومات المحاسبية و علاقته بوظيفة التدقيق الداخلي بالشركة محل الدراسة.

الفصل الأول

الإطار النظري لنظام المعلومات
المحاسبية والتدقيق الداخلي

تمهيد:

إن الهدف الرئيسي لنظام المعلومات المحاسبية هو تقديم صورة موثوقة، صحيحة ودقيقة للواقع المالي والاقتصادي للمؤسسة، من أجل المساهمة في اتخاذ القرارات الإدارية المثلى ومساعدة الإدارة في حل المشكلات التي تواجهها، فهو يعتمد في ذلك على جمع البيانات عن العمليات المستمرة واليومية المتعلقة بنشاطات المؤسسة (عمليات الشراء، البيع، الأجور... الخ) والتي تعتبر مخرجات الأنظمة الوظيفية الأخرى ويقوم بمعالجتها وعرضها في حسابات تتضمنها الوثائق المحاسبية.

كما يعتبر التدقيق الداخلي بمثابة العين الساهرة على مصالح المؤسسات إذ أصبح وجوده لا غنى عنه، فهو وسيلة للوصول إلى خدمة أطراف عديدة، ويضمن للمؤسسة حماية أموالها بصفقتها معرضة للأخطار، كما يهتم بالبحث عن الضمانات من حيث نوعية المعلومات، جودتها، كفايتها، وعدالتها، ويتخذ من تقاريره كأساس لاتخاذ القرارات المختلفة.

ومن خلال ما سبق سيتم التطرق في هذا الفصل إلى المباحث التالية:

المبحث الأول : تقديم عام لنظام المعلومات.

المبحث الثاني : مدخل مفاهيمي لجودة التدقيق الداخلي

المبحث الثالث : الدارسات السابقة

المبحث الأول: تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبية

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية من أقدم وأهم النظم الفرعية لنظام المعلومات في المؤسسة، لما له من وزن ومكانة في أغلب منظمات الأعمال، والتي أولته عناية تليق بمكانته، كقناة تسري وتنتقل عبرها المعلومة المالية والمحاسبية ذات الأهمية البالغة داخل وخارج المؤسسة.

المطلب الأول: المفاهيم الأساسية لنظام المعلومات المحاسبية

قبل وضع مفهوم لنظام المعلومات المحاسبية وتحديد أهم جوانبه، ينبغي أولاً التعرف على معاني المصطلحات التي يتكون منها هذا المجال المعرفي.

أولاً: بعض المفاهيم المرتبطة بنظام المعلومات:

تعريف النظام: هو مجموعة موحدة من الأجزاء المتفاعلة والتي تؤدي سوبياً وظيفة لتحقيق أهدافه.¹

- كما تم تعريف النظام من وجهة التقارب النظامي كونه مجموعة نظم فرعية مترابطة فيما بينها تسمح بالعمل، واتخاذ القرارات، وتخزين المعلومات.²

تعريف البيانات: هي مجموعة حقائق غير منظمة قد تكون في شكل أرقام أو كلمات أو رموز لا علاقة بين بعضها البعض، أي ليس لها معنى حقيقي ولا تؤثر في سلوك من يستقبلها.

تعريف المعلومات المحاسبية: هي كل المعلومات الكمية والغير كمية التي تخضع لأحداث اقتصادية والتي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية وهي تتمثل في نتائج العمليات التشغيلية التي تجري على البيانات المحاسبية بما يحقق الفائدة من استخدامها.³

ثانياً : عناصر نظام المعلومات: يمكن النظر إلى أي نظام على أنه يتكون من العناصر التالية:

1_ المدخلات nput:

هي نقطة بداية عمل النظام وتتمثل في مجموعة البيانات التي يتم الحصول عليها من الأدلة الموضوعية المؤدية للأحداث المالية (المستندات) والبيانات التقديرية التي يتم إعدادها عن طريق عناصر النظام الأخرى والبيانات الكمية والاقتصادية.

¹ إبراهيم الجزائري، عامر الجنابي، أساسيات نظم المعلومات ، الدار اليازوية العلمية لنشر والتوزيع، الأردن، 2009 ، ص 19

²- Camille Moigne, **Organisation du Système d'information de gestion**, Edition Foucher, Paris, 2001, p07.

³ قاسم محسن إبراهيم الحبيطي، زياد هشام يحيى القسا، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحداة للطباعة والنشر جامعة الموصل العراق، 2003، ص 27

2_ العمليات التشغيلية Process

هي مجموعة العمليات التي تجرى بواسطة الأجهزة أو القوى التي تقوم بتحويل المدخلات إلى مخرجات من خلال توجيه مسارات تفاعل هذه المدخلات وضبطها باستخدام قوى بشرية ومادية وإجراءات أخرى معينة.

3- المخرجات Output:

وهي حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجري على المدخلات وفقاً للأهداف المرسومة للنظام.

4- التغذية العكسية (الرقابة) (Control) Feed Back

وهي عملية الحصول على البيانات والمعلومات اللازمة لتقييم عناصر النظام السابقة (المدخلات، العمليات التشغيلية، المخرجات) والتأكد من مدى دقتها وإمكاناتها في تحقيق أهدافها.¹

الشكل رقم (01) يوضح عناصر نظام المعلومات



المصدر : من إعداد الطالبة وفق ما تم أخذه في المنهج الجامعي.

المطلب الثاني : ماهية نظام المعلومات المحاسبية

1 تعريف نظام المعلومات المحاسبية: يمكن تعريفه كالآتي:

هو ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإدارية بالمؤسسة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية لمصادر خارج وداخل المؤسسة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدميها خارج وداخل المؤسسة الاقتصادية.² يعرف كذلك على أنه: أحد مكونات نظام المعلومات في المؤسسة يختص بجمع، ترتيب، معالجة، تحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الأطراف داخل المؤسسة أو خارجها، من خلال التعريفين السابقين نجد: أن نظام المعلومات المحاسبية يعتبر جزءاً لا يتجزأ من التنظيم الإداري المعروف بنظام المعلومات الإدارية والذي يعنى بتوفير البيانات والمعلومات التي تؤثر على نشاطات

¹ أ.د قاسم محمد إبراهيم الحبيطي، أ.د زياد حسن يحيى السكى، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحداثة للطباعة والنشر، كلية الحداثة، جامعة الموصل، العراق، 2003 صفحة 16، 17، 19

² - محمد احمد حسان ،نظام المعلومات الإدارية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008،ص10.

المؤسسة ككل ،وجميع نظم المعلومات تهدف إلى نفس الغرض ألا وهو توفير المعلومات الملائمة والموضوعية من أجل اتخاذ قرارات صحيحة تساعد المؤسسة على تحقيق أهدافها.¹

2 **أهداف نظام المعلومات المحاسبية:** يسعى نظام المعلومات المحاسبية لتحقيق الأهداف التالية:

- ✓ توفير المعلومات اللازمة لإنجاز العمليات اليومية وكذلك دعم عملية اتخاذ القرارات.
 - ✓ إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المشروع سواء المالية، البيانية، الإحصائية أو تقارير المشروع.
 - ✓ توفير تقارير تحتوي على درجة من الدقة في الإعداد والنتائج .
 - ✓ تحقيق النظام المحاسبي لشروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع، ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة الداخلية في النظام.
 - ✓ تناسب تكلفة كل من النظام وإنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة .
- وبالتالي فإن تحقيق هذه الأهداف يؤدي إلى تحقيق الأمن في نظام المعلومات المحاسبي والمحافظة على سرية المعلومات المتحصل عليها.²

3 **خصائص نظام المعلومات المحاسبية:** حتى يكون نظام المعلومات المحاسبي كفؤً وفعالاً يجب

- أن يتميز بمجموعة من الخصائص منها:
- يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبية درجة عالية جداً من الدقة والسرعة في معالجة البيانات عند تحويلها لمعلومات محاسبية.
- أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة على أنشطة المؤسسة الاقتصادية.
- أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها على التخطيط القصير والمتوسط وطويل الأجل.
- أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه وتقديره لكي يتلاءم مع التغيرات الطارئة في المؤسسة.
- القابلية للمقارنة يجب أن تتوفر فيه صفة إمكانية المقارنة سوى كانت بينه وبين معلومات أخرى أو مع نتائج القوائم المالية.
- الحيطة والحذر فلا بد أن توضع التقارير المحاسبية وتقديراتها بحیطة وحرص تام.
- القابلية للفهم: بحيث تكون المعلومات المحاسبية مفهومة.³

¹ - السيد أمين احمد لطفي، مراجعة وتطبيق نظام المعلومات ،الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005 ،صفحة 19.

² - أمينة بلاوضح، نظام المعلومات المحاسبي و تأثيره على عملية مراقبة التسيير ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل .شهادة

الماستر في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر، سنة 2011، ص3 .

¹ - عزيز مهديد ،معمر لعويجي، اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة الكشوف المالية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات

نيل .شهادة الماستر في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير ، جامعة المسيلة،سنة 2018 ص20.

رابعاً : مقومات نظام المعلومات المحاسبي: يعتمد نظام المعلومات المحاسبي على مجموعة من المقومات التي تتكامل فيما بينها من أجل الحصول على معلومات فعالة في مختلف الاستخدامات سواء الداخلية أو الخارجية ، ومن أهم هذه المقومات مايلي :

1-المستندات: تمثل العمليات المالية وهي مدخلات نظام المعلومات المحاسبي والتي يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية ويعتبر توفر المستندات ضرورياً في مكوراتها حيث انه يتم التشغيل أو المعالجة بموجبها.

2- الدفاتر والسجلات المحاسبية: حيث تعتبر العمود الفقري وركن هام من أركان أي نظام محاسبي، حيث بواسطتها يتم تسجيل وتبويب وتصنيف العمليات المالية التي تمثل مدخلات النظام المحاسبي وأهم هذه الدفاتر والسجلات المحاسبية: دفتر اليومية (العامة والمساعدة)، دفتر الأستاذ (العام والمساعد) ، السجل التحليلي.

ويتوقف اختيار المجموعة الدفترية على عوامل رئيسية منها :حجم وطبيعة نشاط المشروع والقوانين والتشريعات السائدة.

3- دليل الحسابات: يعتبر أداة مهمة في توجيه العمل المحاسبي من خلال تحديد الحسابات التي يمكن أن تتأثر بها العمليات التي يقوم بها المشروع.

4- الترميم (الترميز): يقصد به إعطاء أرقام لمسميات الحسابات للاسترشاد بها والمساعدة في الوصول إلى الحسابات في الدفاتر بسهولة وهناك ثلاثة أنواع من الترميم (الترميم المتسلسل، ترميم الحزام، وترقيم المجموعات).¹

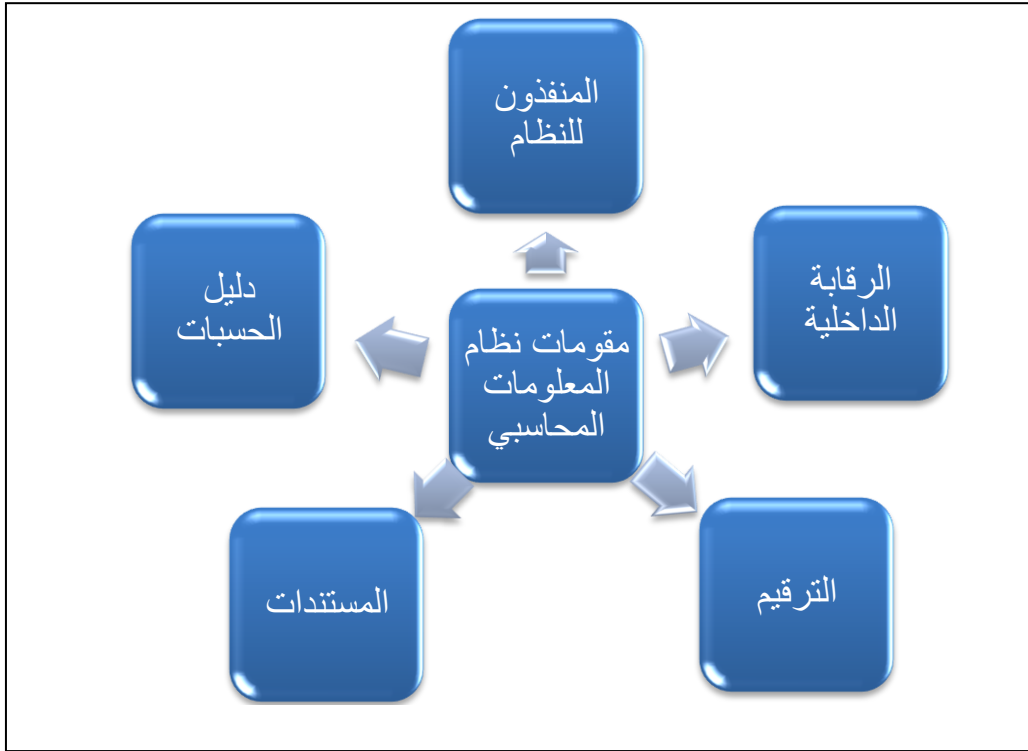
5- الرقابة الداخلية: هي إحدى مقومات النظام المحاسبي في المؤسسة وتعني الإجراءات المحاسبية المتعلقة بكيفية تصميم المستندات وإجراء المراجعة الداخلية والخارجية المتبعة للتأكد من صحة التسجيل بالدفاتر المحاسبية وضمان المحافظة على أصول المؤسسة.

6_المنفذون للنظام: هم مجموعة المحاسبين الذين يتولون تنفيذ خطوات الدورة المحاسبية التي يتضمنها النظام المحاسبي في المؤسسة ومتابعة إجراءاته الخاصة بالمحافظة على أصول المؤسسة والرقابة عليها وتقييم أداء العاملين فيها.²

¹ عبد الفتاح، عثمان العريبي، وأحمد محمد المقريف، عبد الرحمان أحمد الوريدي، مدى توفر مقومات نظم المعلومات المحاسبية في المشروعات (الصغيرة) في ليبيا ، مؤتمر دور ريادة الأعمال في تطوير المشروعات الصغرى والمتوسطة في الاقتصاد الليبي ، مصراته ، 21،سبتمبر، 2019 ص 127، 129.

² - عزيز مهديد ،معمر لعويجي، مرجع سبق ذكره ، ص12،13.

الشكل رقم (02) يوضح مقومات نظام المعلومات المحاسبي



المصدر : من إعداد الطالبة بناءً على ما سبق .

خامسا : الأطراف المستفيدة من نظام المعلومات المحاسبية:

1. **الأطراف الداخلية:** وهي كافة الأطراف العاملة في أداء نشاط المؤسسة واستخدام مواردها الاقتصادية والبشرية في سبيل تحقيق أهداف المؤسسة وتتمثل هذه الأطراف فيما يلي الإدارة العليا، المستويات الإدارية، الموظفون.
- II. **الأطراف الخارجية:** هناك العديد من المستخدمين نذكر منهم.
 1. **المستثمرين الحاليين المحتملين:** يتطلع هؤلاء إلى المعلومات المحاسبية التي تمكنهم من: استكشاف درجة ربحية المؤسسة في الحاضر والتوقعات المستقبلية والتعرف على مدى جدوى الاستثمار فيها من عدمه.
 2. **الدائنون والمقرضين:** يمكن أن يكون مقرضاً أي هيئة مالية (بنوك) أو مؤسسة ذات طابع اقتصادي آخر ترغب في توظيف أموالهم بغيت تحقيق عائد اقتصادي (فائدة)
 3. **العمال وممثليهم:** هؤلاء يهتمون بالحصول على المعلومات التي تمكنهم من تقييم ربحية واستمرارية المؤسسة ومقدرتها على خلق فرص عمل جديدة.
 4. **النقابات والدولة:** ممثلة في أجهزتها المختلفة (ضرائب، حماية اجتماعية، حماية البيئة) والتي تسهر على ضمان احترام المؤسسات لتطبيق التشريعات والقوانين المعمول بها.

5. **الموردون:** وتتشابه اهتماماتهم بالمعلومات إلى حد كبير مع اهتمامات المقرضين إلا أنها تركز غالباً على فترة قصيرة الأجل.
6. **العلاء:** يهتمون بمعلومات تمكنهم من تحديد قدرة المؤسسة على الاستمرار خاصة إذا كان وجودهم التجاري يعتمد بشكل كبير عليها كمورد أساسي.¹

سادساً: النظم الفرعية لنظام المعلومات المحاسبية: ينقسم نظام المعلومات المحاسبية بدوره إلى أنظمة فرعية وهي:

- **نظام المحاسبة المالية:** هو مجموعة القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتي تحكم طرق تسجيل وتبويب وتحليل العمليات المالية الخاصة بالمؤسسة في مجموعة من الدفاتر والسجلات بهدف الوصول إلى معرفة نتائج أعمال المؤسسة وتحديد مركزها المالي في نهاية فترة زمنية معينة.
- **نظام المحاسبة الإدارية:** هي إحدى فروع نظام المعلومات المحاسبية تهدف إلى توفير معلومات مالية وغير مالية لغاية خدمة إدارة المؤسسة للقيام بوظائفها المختلفة.
- **نظام محاسبة التكاليف:** هو نظام يهتم بتجميع وتسجيل وتبويب بيانات التكلفة بهدف توفير معلومات عن التكلفة تستخدمها الإدارة لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات كما تساعد في إعداد القوائم المالية للجهات الخارجية.
- **نظام الرقابة الداخلية:** هي خطة تنظيمية إدارية محاسبية للضبط الداخلي عند استخدام عوامل الإنتاج المتاحة لدى المؤسسة وصولاً إلى أعلى معدلات ممكنة من الإنتاجية أدواتها هي: الرقابة الداخلية والرقابة المحاسبية والضبط الداخلي.²

المطلب الثالث: فعالية نظام المعلومات المحاسبية والعوامل المؤثرة عليه ومخاطره

- أولاً: مفهوم فعالية نظام المعلومات المحاسبية** لقد تعددت وجهات النظر حول مفهوم الفعالية في أدبيات نظم المعلومات إلا أن أقرب مفهوم حسب رأي بعض المختصين هو: الذي يعرفها بمدى قدرتها على تحقيق الأهداف التي خصصت من أجل بلوغها، فالنظام الذي يحقق أهدافه يعتبر فعالاً والعكس في مايلي بعض التعريف المتعلقة بمصطلح فاعلية نظام المعلومات المحاسبية:

¹ علون محمد لمين، تومي ميلود، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، رسالة مقدمة

لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016، ص 48,83.

² - هشام عمر حمودي عبد النينوي، عزيزة بنت سمينة، دور نظام المعلومات المحاسبية في تكوين فائدة بيانات عن الموارد البشرية **تقييد متخذ القرار**، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية المركز الجامعي الجزائر، العدد الثالث، مارس 2018، صفحة 207.

- يشير مصطلح فاعلية نظام المعلومات المحاسبي إلى مدى تحقيق الأهداف المخططة والمرغوبة، ومن مفهوم نسبي يتم قيامهم من خلال نسبة الأهداف المحققة إلى الأهداف المخططة، وإذا كان نظام المعلومات المحاسبي يهدف إلى إنتاج المعلومات المحاسبية الملائمة وتوصيلها إلى مستخدميها، فإن فاعليته تكمن من خلال تحديد مستوى جودة المعلومات المحاسبية ومدى توفرها على الخصائص نوعية التي تميزها لتلبية احتياجات مستخدميها.

ثانياً : العوامل المؤثرة على نظام المعلومات المحاسبية:

1.العوامل المؤثرة التنظيمية: يمكن قياس مدى تأثير العوامل التنظيمية على نظام المعلومات المحاسبية

من خلال الاختبارات والمقاييس التالية:

- قياس درجة الرسمية في المؤسسة .
- قياس درجة المركزية واللامركزية التي تشير إلى مدى تدخل الإدارة العليا ودرجة تفويض السلطات والصلاحيات إلى المستويات الإدارية الأخرى بالمؤسسة.
- قياس مدى تقييم نظام محاسبة المسؤولية على جميع العاملين في المستويات الإدارية المختلفة.

ثالثاً: مخاطر نظام المعلومات المحاسبية

1 - **مخاطر المدخلات:** وهي المخاطر الناتجة عن عدم تسجيل البيانات في الوقت المناسب وبشكلها الصحيح أو عدم نقل البيانات بدقة خلال خطوط الاتصال، وتتمثل المخاطر المتعلقة بالمدخلات إلى أربعة أقسام أساسية وهي :

- أ - **خلق بيانات غير سليمة:** ويتم ذلك من خلال خلق بيانات غير حقيقية ولكن بواسطة مستندات صحيحة يتم وصفها داخل مجموعة من العمليات دون أن يتم اكتشافها.
- ب - **تعديل أو تحريف بيانات المدخلات:** ويتم ذلك من خلال التلاعب في المدخلات والمستندات الأصلية بعد اعتمادها من قبل المسؤول وقبل إدخالها إلى النظام.
- ت - **حذف بعض المدخلات:** إما بشكل مقصود أو غير مقصود.
- ث - **إدخال البيانات أكثر من مرة.**

2- **مخاطر تشغيل البيانات:** يقصد بها المخاطر المتعلقة بالبيانات المخزنة في ذاكرة الحاسب بين البرامج التي تقوم بتشغيل تلك البيانات وتتمثل مخاطر تشغيل البيانات في استخدام الغير مصرح به لنظام وبرامج التشغيل والتحريف وتعديل البرامج بطريقة غير قانونية.

3- **مخاطر مخرجات الحاسب:** يقصد بها المخاطر المتعلقة بالمعلومات والتقارير التي يتم الحصول عليها بعد عملية تشغيل ومعالجة البيانات وقد تحدث تلك المخاطر من خلال الطمس أو تدمير بنود معينة من المخرجات أو خلق مخرجات زائفة وغير صحيحة أو سرقة مخرجات الحاسب أو إساءة استخدامها أو عمل نسخة غير مصرح بها .

4-مخاطر نظم المعلومات حسب الغرض منها: تتعرض نظم المعلومات المحاسبية للعديد من الأخطار والمهددات التي قد تهدد أمن نظام المعلومات وتصنف التهديدات والأخطار بحسب مصدرها إلى أربعة أنواع رئيسية :

- خرق النظم الحاسوبية بهدف الاطلاع على المعلومات المخزنة فيها والوصول إلى معلومات شخصية وأمنية عن شخص ما أو التجسس الصناعي أو التجسس المُعادي للوصول إلى معلومات عسكرية.
- خرق النظم الحاسوبية بهدف التزوير أو الاحتيال و التلاعب بالحسابات في البنوك و التلاعب بفواتير الهاتف، التلاعب بالضرائب، وتغيير البيانات الشخصية من سجل المدني أو السجل العام للموظفين إلخ.....

- خرق نظم حاسوبية بهدف تعطيل هذه النظم عن العمل لأغراض تخريبية باستخدام ما يسمى البرامج الخبيثة مثل الفيروسات.
- أخطار ناتجة عن فشل التجهيزات في العمل، أعطال كهربائية حريق كوارث طبيعية فيضانات زلازل .
وتعتبر تصنيفات السابقة لمخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الشاملة لجميع المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية ¹.

المبحث الثاني: مدخل مفاهيمي لجودة التدقيق

يعد التدقيق الداخلي من أهم أساليب الرقابة الداخلية، حيث أن وجوده يعني تحقيق فعالية الرقابة الداخلية، كما يتوقف مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي وعلى نتائج تقييمه لفعالية نشاط التدقيق.

المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي.

يعتبر التدقيق الداخلي وسيلة رقمية هامة في العديد من المؤسسات حيث تسعى إلى مراجعة وفحص العمليات بشكل دائم ومستمر بغرض مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات وعليه فلقد تم تخصيص هذا المطلب ليتناول الجوانب النظرية للتدقيق الداخلي .

أولاً: مفهوم التدقيق الداخلي

التدقيق الداخلي هو أحد الوسائل الفعالة للرقابة الداخلية ويمكن تعريفه بأنه نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل المؤسسة لتدقيق العمليات كخدمة الإدارة، وهو وسيلة رقابية إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى.²

¹ - محمد فضل المولى، اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على مراجعة القوائم المالية المحددة وفقاً للمعايير

الإسلامية، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة جامعة الوادي، الجزائر، العدد، 1، 2020، ص73، 74

² - مصطفى سلامة صالح، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة 1، دار البداية الناشر وموزعون، عمان، 2010

كما يعرف : تدقيق الداخلي على أنه وظيفة تقويم مستقلة تنشأ داخل المنظمة لفحص وتقييم الأنشطة كخدمة للمنظمة بهدف مساعدة أفراد المنظمة على تنفيذ مسؤولياتهم بفعالية من خلال تزويد الأفراد بتحليلات وتقييمات وتوصيات و معلومات مختصة بفحص الأنشطة.¹

وعرف أيضاً: إنه النشاط الذي يطبق باستقلالية وفقاً للمعايير وإجراءات من أجل القيام بالفحص قصد التقييم ومعرفة مدى ملائمة ، ودرجة ثقة ، وسير جميع الأنشطة داخل المؤسسة وفقاً للمعايير المحددة لها.²

- وجاء في الإطار الدولي للممارسة معينة المراجعة الداخلية الصادرة عن مؤسسات البحوث التابعة للجمعية الدولية للمدققين الدوليين فلوريدا الولايات المتحدة، يناير 2011 ، تعريف جامع للتدقيق الداخلي . وهو نشاط تأكيدي واستشاري وموضوعي مستقل يهدف إلى تحسين أعمال الوحدة الاقتصادية ويساعدها على تحقيق أهدافها من خلال إدارة المخاطر والرقابة والحكومة .³

- من خلال التعاريف السابقة يمكن استنتاج تعريفاً شاملاً للتدقيق الداخلي وهو أن التدقيق الداخلي أعم وأشمل من مجرد تدقيق مالي ومحاسبي إنما يشمل المجالات الإدارية والتشغيلية كالتقييم المخطط والإجراءات والسياسات واقتراح السبل المناسبة لتطويرها والالتزام بها من قبل الموظفين وحسن استغلالهم للموارد والكفاءات، وكما يلاحظ أيضاً أن دور تدقيق الداخلي الرقابي يوضع كنظام شامل للرقابة، يقيم ويدعم نظم الرقابة المختلفة ويراقبها وبالتالي فوجوده في المؤسسة يشكل ركيزة أساسية وهامة لكفاءة وفعالية نظم الرقابة الأخرى.

الفرع الثاني: خصائص وأنواع التدقيق الداخلي.

أولاً: خصائص التدقيق الداخلي: تكاد تجمع العديد من الدراسات والبحوث التي تناولت تعريف التدقيق الداخلي بالتحليل والتفسير على أن خصائص التدقيق الداخلي تتمثل في:

- 1 - التدقيق عملية منتظمة وذلك يعني أن اختبارات المدقق تعتمد على تخطيط مسبق متمثل في برنامج منهجي وفق مراحل متسلسلة وهذا ما يمثل موضوع عملية التدقيق.
- 2 - ضرورة الحصول على أدلة وقرائن وتقييمها بطريقة موضوعية، نظراً لتعدد هذه الأدلة، وتنوع طرق الحصول عليها والمعايير المستخدمة لتقييمها، ويمثل ذلك جوهر عملية التدقيق⁴.
- 3 - يستخدم المدقق الأدلة لتحقق من مدى التطابق بين نتائج العمليات والأحداث الاقتصادية التي حدثت خلال الفترة و أثرها على نتائج عمليات المؤسسة ومركزها.

¹ - احمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي الطبعة 1 دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2011، ص 46

² - Jean Charles Becour. Henri Bouquin. **Audit Operationnel. Economica.** 2 eme Edition. Paris. 1996. p12.

³ - منى كامل محمد، دور الاتجاهات المعاصرة للتدقيق الداخلي في الحد من الفساد المالي والإداري ، مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية، المجلد 23، العدد 45، العراق، 2016، ص185.

⁴ - علوان محمد الأمين، مرجع سبق ذكره ص 4

- 4 يشتمل التدقيق على إبداء رأي أو إصدار حكم.
 - 5 إيصال نتائج التدقيق إلى الأطراف المعنية، حيث يعتمد المدقق في عرض نتيجة الفحص و الدراسة من أجل إيصالها إلى من يهمه الأمر على شكل تقرير الذي يبدي فيه رأيه الفني المحايد.¹
- ثانياً: أنواع التدقيق الداخلي:** تختلف أنواع التدقيق بحسب المجال الذي سيطبق فيه حيث أنه يقوم على أساس الرقابة الداخلية للمؤسسة وعلى مدى احترام القوانين والأنظمة.
- 1 **التدقيق المالي :** يقصد به الفحص المنتظم بالعمليات المالية والقوائم والسجلات المحاسبية المتعلقة بها لتحديد مدى الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وسياسات الإدارية وأية متطلبات أخرى موضوعة مسبقاً.²
 - 2 **تدقيق الالتزام :** أو كما يطلق عليه البعض تدقيق الاداعان هو عملية التحقيق والتأكد من الالتزام الإدارات والأقسام بالقوانين والأنظمة والتعليمات العمولة بها أثناء أدائها لعملها لتحقيق الأهداف المرسومة وفق الخطط الموضوعة بكفاءة وفاعلية، والوقوف على نواحي القصور واكتشاف الأخطاء والغش، ومن ثم العمل على معالجتها وتجنب تكرارها.³
 - 3 **تدقيق الجودة:** هي عبارة عن فحص منهجي ومستقل لجميع نشاطات ونتائج المؤسسة لتحديد مدى مطابقتها مع المعايير الخاصة بالجودة، وهي تتضمن تحقق من أن العمليات المنجزة داخل المؤسسة قد تمت على أكمل وجه.
 - 4 **التدقيق الإستراتيجي :** وهو الذي يعمل على تقديم الاقتراحات والتحسينات على الخيارات الإستراتيجية قصد مواجهة المحيط المتغير باستمرار سوى داخلياً أو خارجياً .
 - 5 **التدقيق البيئي:** هو عبارة عن فحص انتقادي دوري منظم موثوق وموضوعي بواسطة جهة مستقلة ذات سلطة للعمليات الإنتاجية وما يرتبط بها من أنشطة فرعية لتحديد تأثيرها على البيئة ومتغيراتها.⁴
 - 6 **التدقيق الاجتماعي :** يضم أشكال التدقيق المطبقة في تسيير الظروف الاجتماعية للعمل والعمال داخل المؤسسة ويساهم في تحقيق الرفاهية.¹

¹ - محمد سمير الصبان، عبد الله هال، الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1998 ، ص

² - يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة تدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة الجامعة الإسلامية، غزة، 2007، ص43.

³ - خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، الطبعة الأولى، دار الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2014

⁴ - Michel Weill. L'audit stratégique. **Qualité et efficacité des organisation**, AF NoR 3eme ed Fimce, 2007 p39.

7 **تدقيق نظم المعلومات** ويهدف إلى اختيار أمن تشغيل بيانات نظم المعلومات ونزاهتها بالإضافة إلى البيانات التي أخرجتها هذه النظم.²

الفرع الثالث: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي.

أولاً: أهمية التدقيق الداخلي: للتدقيق أهمية كبيرة للأطراف المستخدمة للقوائم والتقارير المعدة من طرف المؤسسة.

1 إدارة المؤسسة وتمثل أهميتها في:

أ- رأي معتمد ودليل لمستخدمي القوائم المالية داخل وخارج المؤسسة حول عدالتها كوحدة واحدة.

ب- أساس للحصول على القروض من البنوك ومؤسسات الإقراض والموردين .

ج- أساس لتحديد سلامة المركز المالي.

د- أساس لتقرير وتحديد ربحية العمليات وقوتها الإدارية.

هـ- أساس لتجنب العسر المالي أو الإفلاس أو الاختلاس.

2- الدائنين والموردين: يعتمد على تقرير المدقق بسلامة وصحة القوائم المالية ويقومون بتحليلها لمعرفة المركز المالي والقدرة على الوفاء بالالتزام قبل الشروع في منح الائتمان التجاري والتوسع فيه.

3- البنوك ومؤسسات الإقراض الأخرى: تلعب هذه المؤسسات دوراً مهماً في التمويل قصير الأجل للمؤسسات لمقابلة احتياجاتها وتوسعها لهذا فإنها تعتمد على تقرير المدقق لدراسة وتحليل القوائم المالية.

4- المؤسسات الحكومية: تعتمد القوائم المالية وتقرير المدقق للتخطيط، المتابعة، الإشراف، والرقابة على المؤسسات الاقتصادية وتأكيد إلزامها بتعليمات وإلا إجراءات والتوجيهات ومدى التزام بالخطط الموضوعية.

5- نقابات العمال: تعتمد على القوائم المالية عند التفاوض مع الإدارة بشأن السياسة العامة للأجور والمشاركة في الأرباح وغيرها لذلك يجب أن تكون هذه القوائم عاكسة فعلاً لحال المؤسسة.

6- مصلحة الضرائب: تعتمد مصلحة الضرائب على القوائم المالية المعتمدة لتقليل الإجراءات الروتينية وحصولها على الكشف الضريبي في الوقت المناسب وسرعة تحديد الوعاء الضريبي وتحصيل الضريبة.³

¹ - بن هاني أيوب، دور التدقيق الداخلي في تقييم الأداء البيئي، مجلة بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد 42، بغداد، 2014، ص 293

² - مؤمن محمد حسن العفيفي، مدى قدرة المراجعة الداخلية من خلال تطبيق معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية الدولية على مواجهة ظاهرة الفساد المالي في المؤسسات الاقتصادية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة الجامعة الإسلامية، غزة، 2009، ص 42

³ - رأفت سلامة محمود، وآخرون، علم التدقيق الحسابات النظري، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2011، ص 26- 29.

ثانياً: أهداف التدقيق الداخلي: يرمي التدقيق الداخلي إلى تحقيق جملة من الأهداف نذكر منها ما يلي:

- ✓ زيادة قيمة المؤسسة وتحسين عملياتها من خلال مشاركة الإدارة في تخطيط إستراتيجية الشركة .
- ✓ تقويم وتحسين فعالية إدارة المخاطر.
- ✓ تقويم وتحسين فعالية الرقابة.
- ✓ تقويم وتحسين فعالية العمليات وتوجيه أنشطة المنظمة ومراقبتها.¹

المطلب الثاني: أبعاد التدقيق الداخلي

الفرع الأول: مبادئ ومسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق: من خلال هذا المطلب سنتطرق إلى مبادئ

التدقيق الداخلي ومسؤولياته وصلاحياته كما ورد عن معهد المدققين الداخليين والقانون 1-10 المتعلق بتنظيم المهنة في الجزائر.

أولاً: مبادئ وأخلاقيات مهنة التدقيق الداخلي: وضع معهد المدققين الداخليين دليل جديد لأخلاقيات مهنة التدقيق الداخلي، وقد تضمن الدليل أربعة مبادئ أخلاقية و12 قاعدة سلوكية وذلك استناداً إلى المفهوم الجديد للتدقيق وأهدافه.

1 - مبدأ النزاهة: تؤدي نزاهة المدقق الداخلي إلى تدعيم الثقة فيما يقوم به من أعمال، وبالتالي تعتبر الأساس للاعتماد على النتائج والأحكام الصادرة عنه .

2- مبدأ السرية: يجب على المدقق الداخلي احترام قيمة وملكية المعلومات التي يعمل عليها، و لا يكشف عن تلك المعلومات دون أن يخول له ذلك، وهذا ما لم تكن هناك متطلبات قانونية أو مهنية تلزمه القيام بذلك .²

3- مبدأ الموضوعية: يجب على المدقق الداخلي إظهار أعلى درجات الموضوعية المهنية أثناء جمع وفحص وتقييم وإيصال المعلومات حول النشاط محل التدقيق، وأن يقيم جميع الظروف ذات الصلة تقييماً متوازناً، وأن لا يتأثر بمصالحه الشخصية أو مصالح الآخرين أثناء إصداره للأحكام.³

4 - مبدأ الكفاءة المهنية: يجب على المدقق الداخلي أن يستخدم المعرفة والخبرة والمهارة اللازمة في أداء خدمات التدقيق الداخلي.⁴

¹ - سارة دلالة، بن حميدة هشام، اثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية على تحسين فعالية وكفاءة تدقيق الداخلي،مجلة أبحاث ودراسات التنمية المجلد 8 العدد 1،بومرداس الجزائر، جوان 2021ص 130

² - جيهان عبد المعز جمال، المراجعة و حوكمة الشركات، الطبعة الأولى، دار الكتاب الجامعي، بيروت، 2014 ، ص419، 420

³ - خلف عبد الله الوردات، مرجع سبق ذكره، ص142 .

⁴ - أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، 2011 ، ص49.

ثانياً: مسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي: قسمنا هذا العنصر إلى قسمين نتناول أولاً المسؤوليات، وثانياً الصلاحيات.

- I. **المسؤوليات:** يعتبر المدقق الداخلي مسؤولاً مباشراً عن تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي طبقاً لبرنامج التدقيق المسطر لهذا الغرض من قبل مشرف التدقيق وعليه فإن المدقق الداخلي له مسؤوليات هامة نذكر منها:
 - القيام بأعمال المسح الميداني الأول للنشاط الخاضع للتدقيق وتحديد أسلوب العمل ووضع التوصيات المتعلقة بلحتميات المدقق.
 - وضع خطة عمل شاملة النطاق والأسلوب وبرنامج الوقت اللازم من المهمة.
 - **التدقيق** في المستندات والقيود والوثائق والسجلات اللازمة للقيام بأعمال التدقيق كما هو مخطط لها.
 - التنسيق مع مسؤول إدارة الجهة الخاضعة للتدقيق بخصوص الحصول على الوثائق اللازمة لتنفيذ المهمة.
 - توثيق جميع الاستنتاجات والملاحظات التي تدعم رأيه النهائي حول النشاط الخاضع للتدقيق.
 - تقييم مدى فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية على النشاط الخاضع للتدقيق.
 - الاحتفاظ بملف أوراق العمل وترتيبها وتوثيقها حسب سياسة الإدارة.¹
- II. **الصلاحيات:** حتى يتمكن المدقق الداخلي من القيام بالمهمة الموكلة إليه لتحقيق الأهداف المسطرة لا بد أن يتمتع بصلاحيات خاصة لتسهيل عمله أهمها:
 - طلب أي تقرير أو إستفسار معين من أي مسؤول في المؤسسة وفي أي مستوى إداري حول عملية معينة لتوضيح أمر ما حتى يتمكن المدقق من وضع تفسير موضوعي له.
 - طلب أي مستندات أو دفاتر أو سجلات، و الإطلاع عليها للحصول على بيان معين أو معلومة أو تفسير نتيجة معينة، و ضمان حق الإطلاع على القوانين التي تحكم طبيعة العمل والنشاط داخل المصلحة المراد التدقيق فيها.
 - من حق المدقق فحص وتدقيق الحسابات المختلفة، وفقاً للقوانين واللوائح من ناحية، ووفقاً لما تقتضيه المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

¹ - فاطمة الزهراء بالقاسم ، نور الهدى بالقاسم ، مساهمة التدقيق الداخلي في مراقبة حسابات المخزونات ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في المالية والمحاسبة، جامعة ألكلي محند أولحاج ، البويرة ، الجزائر ، 2019 ، ص 15.

➤ فحص أصول الشركة على اختلاف أنواعها، وكذلك التحقق من الالتزامات المستحقة على الشركة وحق الاتصال بدائني الشركة للتأكد من صحة أرصدة هذه الالتزامات¹.

الفرع الثاني: معايير التدقيق الداخلي ومراحله

أولاً: معايير التدقيق الداخلي

قام مجلس المعايير الدولية للتدقيق الداخلي بإجراء تدقيق للمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي وعرضت (ISPPIA) التغييرات المقترحة لتلك المعايير إلى جانب المعايير الجديدة على كل المعنيين، وذلك، خلال الفترة من فيفري إلى ماي 2010، وبعد إجراء التدقيق والتحليل الدقيقين للنتائج والتعليقات المطروحة أثناء فترة عرض تلك التغييرات المقترحة على المعنيين، قام مجلس المعايير الدولية للتدقيق الداخلي بإصدار المعايير الجديدة التي بدأ سريان مفعولها اعتباراً من **الفاصح من جانفي 2011**، وفيما يأتي عرض لبعض هذه للمعايير:

1. معايير الخصائص:

1000- معيار يتعلق بالأهداف و الصلاحيات والمسؤوليات: يجب تحديد غرض وصلاحيات ومسؤولية نشاط التدقيق الداخلي تحديداً رسمياً ضمن ميثاق التدقيق الداخلي، بما يتماشى مع تعريف التدقيق الداخلي ومبادئ أخلاقيات المهنة والمعايير الدولية، ويجب أن يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي بتدقيق الميثاق بصفة دورية، وتقديمه إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة للموافقة عليه.

1100- معيار يتعلق بالاستقلالية والموضوعية: يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي مستقلاً، ويجب أيضاً أن يكون المدقق الداخلي موضوعي أثناء أداء مهامه، ويشمل هذا المعيار ثلاث معايير فرعية:

أ- 1110- الإستقلال التنظيمي: بمعنى أن لا يتعرض نشاط التدقيق الداخلي للتدخل، وتحديد نطاق التدقيق، وأداء أعماله، وتبليغ نتائجه مباشرة للإدارة العليا ومجلس الإدارة.

ب 1120- الموضوعية الفردية: يعني ذلك أن يتصف المدقق الداخلي بالحياد ويكون غير منحاز، وأن يتجنب تضارب المصالح، الذي قد يضعف قدرة المدقق على أداء واجباته ومسؤولياته أداءً موضوعياً.

ت 1130- معوقات الاستقلالية أو الموضوعية: يجب الإفصاح عن كل التفاصيل إلى الأطراف المعنية، وكل ما قد يعيق الاستقلالية أو الموضوعية، مع العلم أن طبيعة هذا الإفصاح تختلف باختلاف المعوقات².

¹ - فاطمة الزهراء بالقاسم ، نور الهدى بالقاسم ، المرجع السابق ص15

² - The Institute of Internal Auditors, **International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing**, Op.cit, p01-9, year 2011

3 1200 معيار يتعلق بالاحتراف والمهارة وبذل العناية المهنية الواجبة: يجب أن تؤدي مهام التدقيق بمهارة واحترافية مع توشي العناية المهنية اللازمة.

4 -1300 معيار يتعلق ببرنامج تأكيد وتحسين الجودة وتطوير عملية التدقيق الداخلي: يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يطور ويحافظ على برنامج يضمن تحسين جودة التدقيق وتحديد فرص التحسين فيه، بما يغطي كافة أوجه النشاط، وأن يكون مصمم باتجاه إضافة القيمة وتحسين عمليات التسيير في المؤسسة بشكل عام.¹

ثانياً : مراحل سير مهنة التدقيق الداخلي : إن معايير التدقيق العامة والتدقيق الداخلي الخاصة تشير إلى ضرورة التخطيط المسبق وهذا بوضع منهجية يتبعها المدقق الداخلي لوصوله إلى أهدافه المسطرة .

1- التخطيط الأولي لعملية التدقيق الداخلي: يجب على المدقق الداخلي وقبل البدء في أعمال التدقيق القيام بالتحضير للمهمة، وتتمثل عملية التحضير للمهمة في:

أ - الدراسة الأولية للمؤسسة: تقتضي أن يقوم المدقق الداخلي بدراسة أولية لنشاط المؤسسة حيث يتحصل على مختلف البيانات و المعلومات عنها مثل اسم وعنوان و تاريخ إنشاء المؤسسة، شكلها القانوني وغيرها من المعلومات التي يرى فيها المدقق أهمية و ضرورة للحصول عليها كما يقوم بتحديد نقاط القوة و الضعف فيها .

ب - إعداد برنامج التدقيق : يعتبر أهم مرحلة من مراحل التخطيط للتدقيق وأفضل وسيلة للتخطيط، كما يساعد على تحديد الإجراءات التفصيلية والتعليمات المكتوبة اللازمة لتنفيذ هذه الإجراءات وتحديد أوقاتها بطريقة منظمة.

2- تنفيذ عملية التدقيق: في هذه الخطوة يقوم المدقق بتطبيق الإجراءات كما تم تحديدها في البرنامج، وقد تختلف هذه الإجراءات تبعاً لاختلاف طبيعة نشاط المؤسسة ونوعية الصعوبات التي يمكن أن يصادفها إلا أن هناك عناصر مرتبطة بأداء وظيفة التدقيق الداخلي وهي:

أ - الفحص والتدقيق: يعتبر عنصر أساسياً من عناصر التدقيق الداخلي والذي يدور حول التأكد من مدى صحة العمليات المالية والمحاسبية.

ب - التحليل: يتمثل في عملية الفحص الانتقائي للسياسات الإدارية وإجراءات الرقابة الداخلية والسجلات والتقارير لتحديد نقاط الضعف فيها.

¹ -ضيف أيمن، أهمية التدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية في البنوك ،مذكرة مقمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة محمد خيضر بسكر سنة،2020، ص26 .

ت - **الالتزام** : يتمثل ا في الإجراءات التي يضعها المدقق الداخلي في سبيل التأكد من مدى إلتزام العاملين في المؤسسة بالسياسات الإدارية المرسومة وتنفيذ العمليات وفقا للنظم الموضوعة والقرارات المتخذة .

ث - **التقييم** :يتمثل في تحديد نتيجة العناصر السابقة.

3- **تقرير التدقيق الداخلي** :يعتبر إعداد التقرير الخطوة الأخيرة من خطوات عملية التدقيق الداخلي باعتباره الأداة الرئيسية التي يعبر فيها المدقق الداخلي على المشاكل التي وجدها وسببها ،ويرفع هذا التقرير إلى الإدارة العليا التي يتبعها التدقيق الداخلي لتنفيذ ما جاء بالتقرير من توصيات وأراء وملاحظات.¹

المطلب الثالث : جودة التدقيق الداخلي والعوامل المؤثرة عليها

تعتبر جودة التدقيق الداخلي الأداء الجيد لنظام الرقابة الداخلية للوصول إلى الكفاءة والفعالية المناسبة، سنتناول في هذا المطلب مفهوم جودة التدقيق الداخلي وأهميتها وكذا العوامل المؤثرة عليها.

الفرع الأول : مفهوم جودة التدقيق الداخلي

أولاً: تعريف (de anglo) :جودة التدقيق هي قدرة المدقق الداخلي على اكتشاف التعريف المادي في القوائم المالية إذا كان موجودا، والتقرير عن هذا التعريف عند اكتشافه".

- **تعريف (copley and doucet)** :جودة التدقيق هي مدى إلتزام المدقق الداخلي بالمعايير المهنية المتعلقة بالعمل الميداني، ومعايير إعداد التقارير"

- يرى أهل الاختصاص في مجال التدقيق الداخلي أن أفضل تعريف لجودة التدقيق الداخلي هو ذلك التعريف الذي ينظر للجودة على أنها تمثل إلتزام المدقق الداخلي بمعايير الممارسة المهنية وقواعد السلوك المهني للتدقيق الداخلي والوفاء بمتطلبات وتوقعات مختلف الأطراف التي بحاجة إلى خدمات ذات جودة عالية من وظيفة التدقيق الداخلي.²

2ثانيا: أهمية جودة التدقيق تتمثل جودة التدقيق الداخلي في مايلي:

- **تفهم المتطلبات والوفاء بها** : من خلال تفهم متطلبات التدقيق الداخلي والوفاء بالخدمات التي تحتاج إليها مختلف الأطراف، وحتى التوقعات التي ينتظرها زبائن التدقيق الداخلي.
- **الحاجة إلى إعتبار العملية من منظور القيمة المضافة** : من خلال إعتبار العمليات التي تقوم بها وظيفة (خدمة) التدقيق الداخلي، والقيمة المضافة المنتظر تحقيقها للشركة ولجميع الأطراف المستفيدة من خدماتها.

¹- ضيف أيمن ،مرجع سبق ذكره، ص20-21

²- سفيان علواتي، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية،مذكرة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة أم الوافي ،2017،ص14

- الحصول على نتائج عن أداء وفعالية العمليات: ويقصد بها تحقيق النتائج المنتظرة من جميع الأطراف، من خلال الأداء الجيد وفعالية عمليات وظيفية التدقيق الداخلي في تنفيذ المهام التي تقع على عاتقها.

- التحسين المستمر للعمليات على أساس القياس الموضوعي: يقصد بها سلسلة الجهود المتواصلة التي تبذلها وظيفية التدقيق الداخلي لتحسين جودة الخدمات التي تؤديها من جهة، والتقييم الموضوعي لأنشطة ووظائف الشركة من جهة أخرى.¹

ثالثاً: العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي

يرى الباحث أنه يمكن تقسيم العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي حسب المعايير المهنية لممارسة التدقيق الداخلي الصادر عن معهد المدققين الداخليين (IIA) إلى:

1- عوامل الجودة المرتبطة بسلوك المدقق الداخلي ونذكر منها ما يلي:

- النزاهة: تعني أداء مهام التدقيق بأمانة وحذر ومسؤولية، مما يجعل وظيفية التدقيق الداخلي محل احترام وثيقة بين الجميع والأخذ بأرائها وأحكامها ونتائج تقاريرها.

- السرية: تعني الحفاظ على سرية المعلومات المكتسبة أثناء تأدية المهام وحمايتها وعدم استخدامها لأغراض ومكاسب شخصية تضر بأهداف المؤسسة وتعارض مصالحها.

- الكفاءة: تعني استخدام المعرفة والمهارات والخبرة اللازمة عند تأدية المهام، وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي والعمل على التحسين المستمر لجودة الخدمة.²

2- عوامل الجودة المرتبطة بصفات المدقق الداخلي:

- الاستقلالية: يقصد بها استقلالية المدققين الداخليين وتحررهم من الشروط والظروف التي تهدد نشاط التدقيق الداخلي على القيام بمسؤولياتهم على نحو غير متحيز.

- المهارة: يجب على المدققين الداخليين أن يمتلكوا المعرفة والمهارة والكفاءات الأخرى اللازمة لتنفيذ مسؤولياتهم، ويجب على نشاط التدقيق الداخلي ككل أن يمتلك أو يكتسب المعلومات والمهارات اللازمة لتنفيذ مسؤوليته.

- العناية المهنية اللازمة: تعني بذل مستوى من العناية والمهارة المتوقع أن يكون عليها أي مدقق داخلي بحيث يتحلى بمستوى معقول من التبصر والافتقار، غير أن العناية المهنية اللازمة لا يعني العصمة من الخطأ.

¹ - المنظمة العالمية للتقييس، المواصفة القياسية الدولية (ISO 19011: 2002) إرشادات لتدقيق نظم الإدارة البيئية، ترجمة هيئات التقييس العربية، جنيف، 2002 ص 02

² - لخضر أوصيف نحو تحسين جودة التدقيق الداخلي لشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات والتطبيقات الدولية لحوكمة الشركات، أطروحة دكتوراه، في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، سنة 2016، ص 202.

- التطور المهني المستمر: يجب على المدققين الداخليين أن يطوروا معارفهم ومهاراتهم وكفاءاتهم الأخرى عن طريق التطوير المهني المستمر وذلك من خلال برامج التعليم المستمر لمساعدتهم على اكتساب الكفاءة والتأهيل.

3- عوامل الجودة المرتبطة بطبيعة عمل المدقق الداخلي

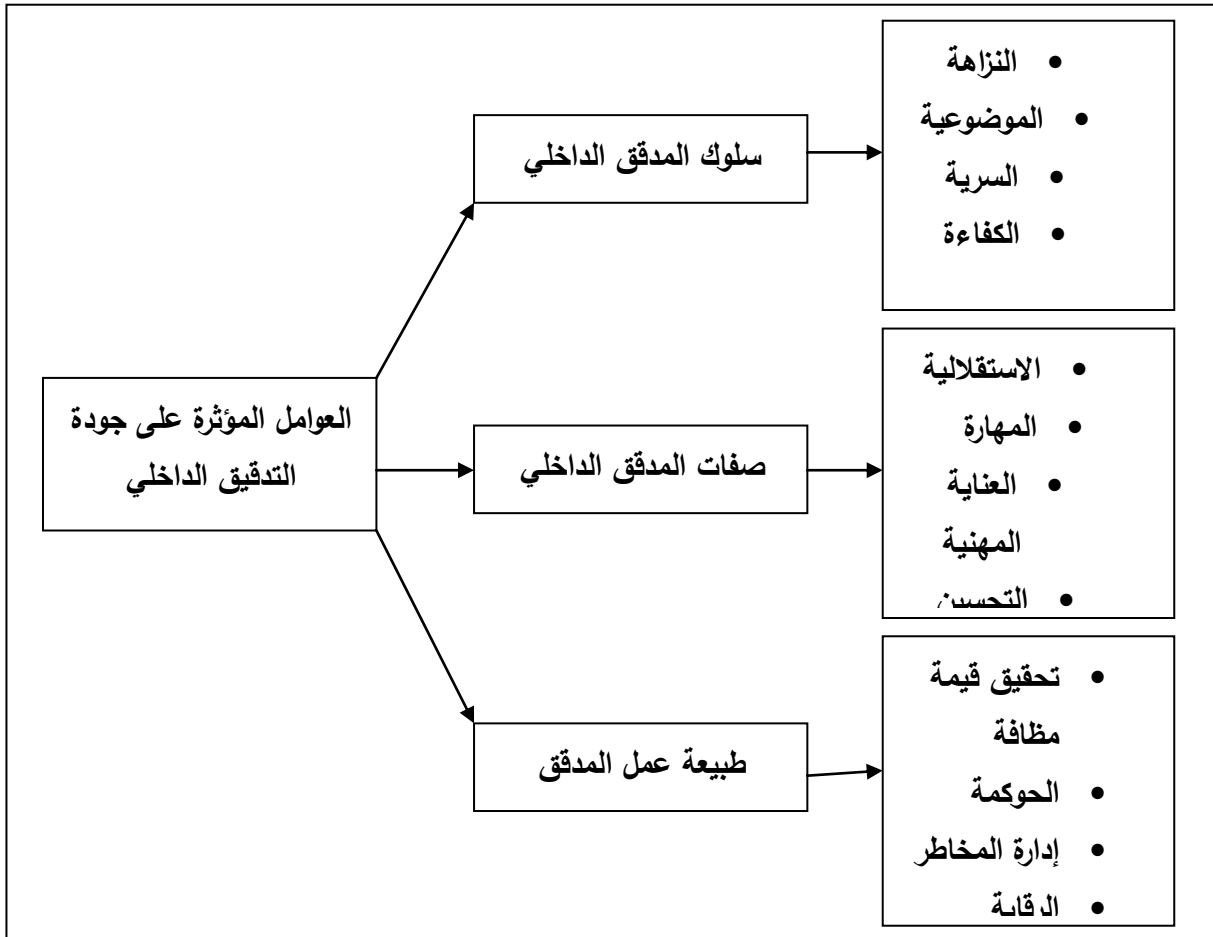
- تدقيق قيمة مضافة للشركة: حسب معهد التدقيق الداخلي (IIA) يؤدي نشاط التدقيق الداخلي إلى إضافة قيمة للشركة، عندما يقدم تأكيداً موضوعياً يساهم في فعالية وكفاءة نظام الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة.

- الحوكمة: تقييم عمليات الحوكمة للشركة واقتراح التوصيات المناسبة لتحسينها.

- إدارة المخاطر: تقييم فعالية عمليات إدارة المخاطر والمساهمة في تحسينها .

- الرقابة الداخلية: الحفاظ على إجراءات وضوابط رقابية فعالة من خلال تقييم فعاليتها وكفاءتها وتعزيز التحسين المستمر فيها.¹

الشكل (03) يوضح العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي:



المصدر : من إعداد الطالب بناءً على ما سبق.

¹ - لخضر أوصيف، مرجع سبق ذكره، ص203,204 بتصرف.

المبحث الثالث : الدراسات السابقة

أولاً: الدراسات السابقة التي تناولت فعالية نظام المعلومات المحاسبي .

1- دراسة Hany B. Ahmed

"Information Systems Développement and the Changing Role of Internal Audit"2007

كانت إشكالية الدراسة كمايلي : هل يؤثر تطور نظام المعلومات على جودة التدقيق الداخلي؟ هدفت هذه الدراسة إلى تحديد سبب تطوير نظم المعلومات والتعقيد المتزايد لبيئة تكنولوجيا المعلومات وانعكاس ذلك على دور التدقيق الداخلي،بالإضافة إلى تحديد توقعات الإدارة العليا ولجنة التدقيق فيما يتعلق بدور التدقيق الداخلي لتوفير ضمانات موضوعية وخدمات استشارية في مجال عمليات التجارة الإلكترونية، وأهم النتائج المتوصل إليها تتمثل في :نظور مهام التدقيق الداخلي ليشمل إلى جانب التدقيق المالي أنشطة ومجالات أخرى، وهذا لتلبية خدمات الإدارة العليا ولجنة التدقيق؛كما أن المعرفة المستمرة بتطور نظم المعلومات وبيئة تكنولوجيا المعلومات من المتطلبات الحديثة للمدققين الداخليين ليكونوا مؤهلين مهرياً لأداء أنشطة التدقيق الداخلي.¹

2- عبد الواحد محمد، محاولة لتقييم حوكمة نظام المعلومات من خلال التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة **Evolutec International** عبارة عن أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم التجارية تخصص محاسبة جامعة خيضر بسكرة سنة 2018 حيث كانت إشكالية البحث كالتالي: كيف يمكن تقييم حوكمة نظم المعلومات من خلال التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية؟ كما هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية تطبيق حوكمة نظم المعلومات في المؤسسة الاقتصادية نظريا وعمليا ومحاولة وضع إطار متكامل يسمح للمدققين والباحثين بكيفية وضع وتقييم حوكمة نظم المعلومات في الواقع. و قد تلخصت أهم نتائجها في : أن الهدف من حوكمة نظم المعلومات هو الارتكاز على الممارسات الجيدة لتحقيق إستراتيجية المؤسسة و هذا عن طريق: تحقيق التوافق الاستراتيجي لنظام المعلومات مع وظائف المؤسسة و بناء بنية تحتية قوية تكون في خدمة الأهداف المسطرة من قبل المؤسسة وللتسيير الأمثل للموارد المادية و البرمجية و الكفاءات و ذلك بتقديم خدمات معلوماتية حسب احتياجات الزبائن.²

¹ Hany B. Ahmed, "Information Systems Development and the Changing Role of Internal Audit"2007

² - عبد الواحد ، محاولة لتقييم حوكمة نظام المعلومات من خلال التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم التجارية تخصص محاسبة جامعة خيضر بسكرة سنة 2018.

3 أرفيس فاطمة ، بن داود إكرام سلسبيل، فعالية نظام المعلومات المحاسبي في زيادة فعالية التدقيق الداخلي دراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الحضنة المسيلة ،مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر كأديمي، جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ، 2020، تمثلت إشكالية الدراسة في : ما هي فعالية نظام المعلومات المحاسبي في زيادة جودة التدقيق الداخلي بمؤسسة مطاحن الحضنة؟ - هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى فعالية نظام المعلومات المحاسبي، تلخصت أهم نتائجها في أن نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في المؤسسة محل الدراسة يلعب دورا هاما في تحسين جودة التدقيق الداخلي.¹

4 - عبد المالك زين.، دراوسي مسعود، أثر مخاطر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات ومحاسبي الشركات لولايات الوادي، ورقلة، بسكرة - الجزائر، جامعة علي لونيبي، البليدة 2020 مخبر تسيير الجماعات المحلية ودورها في تحقيق التنمية تجسدت إشكالية هذه الدراسة في : هل تؤثر المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبي على محتوى وجودة المعلومات المحاسبية؟ هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أهم المخاطر التي تواجه نظام المعلومات المحاسبي في البيئة الجزائرية، والتعرف على أهم الأسباب التي تؤدي إلى حدوث تلك المخاطر وأثرها على المعلومة المحاسبية والإجراءات المتخذة للحد من تلك المخاطر، وذلك من خلال إستيظن موزع على مستخدمي نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات ومكاتب المحاسبة في ولايات الوادي، ورقلة وبسكرة، وقد توصلت هذه الدراسة إلى بعض النتائج منها قد تتعرض نظم المعلومات المحاسبي إلى مخاطر أثناء تشغيلها وهذه المخاطر في الغالب تكون نتيجة لأسباب داخلية، ولهذه المخاطر اثر على جودة المعلومة المحاسبية التي تعتبر مخرجات هذا النظام، ولتفادي هذه المخاطر ولغرض تحسين جودة المعلومة المحاسبية وجب اتخاذ إجراءات مناسبة لحماية نظام المعلومات المحاسبي.²

ثانياً : الدراسات السابقة التي تناولت فعالية التدقيق الداخلي والرقابة الداخلية.

1- أيمن محمد الشنطي"أثر نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الأردني،جامعة البلقاء التطبيقية،2013 ،هدفت هذه الدراسة إلى بيان مدى أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات القطاع الصناعي الأردني، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وأجريت دراسة استقصائية على عينة من إدارات الشركات الأردنية المساهمة العامة والمدققين

¹ - أرفيس فاطمة ، بن داود إكرام سلسبيل، فعالية نظام المعلومات المحاسبي في زيادة فعالية التدقيق الداخلي دراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الحضنة المسيلة ،مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر كأديمي، جامعة محمد بوضياف ، المسيلة ،سنة 2020.

² - عبد المالك زين.، دراوسي مسعود ،أثر مخاطر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات ومحاسبي الشركات لولايات الوادي، ورقلة، بسكرة - الجزائر، جامعة علي لونيبي، البليدة سنة 2020.

الداخليين والبالغ عددهم 06 مفردة، وخلصت الدراسة إلى أن تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في القطاع الصناعي الأردني يؤدي إلى تحسين فاعلية التدقيق الداخلي من خلال زيادة الالتزام بالقوانين والسياسات المحددة مسبقاً وكذا توفير المعلومات اللازمة في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات. كما أوصت هذه الدراسة بزيادة الاعتماد على تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في القطاع الصناعي الأردني كون ذلك يزيد من فعالية وكفاءة التدقيق الداخلي.¹

2 - عبد الباسط بوحايك، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية (دراسة حالة المؤسسة البترولية للتكرير بأردن) مذكرة ماستر أكاديمي ، جامعة قاصدي مرياح ، ورقة، 2015 ، حيث كانت إشكالية الدراسة كمايلي : فيما يكمن دور نظام المعلومات المحاسبي لتحقيق فعالية الرقابة الداخلية في مؤسسة soralchin؟ من أجل معالجة هذه الدراسة إعتد الباحث المنهج الوصفي التحليلي ، وهدفت الدراسة إلى محاولة إبراز العلاقة بين الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة البترولية و الأساليب التي من شأنها أن تزيد من فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة البترولية ،ومن أهم النتائج التي توصلت إليها دراسة الباحث هو إستخدام المعالجة الآلية للبيانات من أجل الإستفادة من مزاياها والتقليل من التكاليف وذلك بالتكيف مع التطورات الجديدة في تكنولوجيا المعلومات، وكما يجب مراعاة دور المورد البشري كإستثمار في المؤسسة بالإعتماد على كفاءته وتنميته لجلب عوائد هذا الإستثمار.²

3- عبابسة شهرة ، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين عملية التدقيق الداخلي دراسة حالة مؤسسة النسيج والتجهيز ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة محمد خيضر بسكرة سنة 2016 ، حيث كانت الإشكالية كالأتي : ماهو دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة التدقيق الداخلي ؟ هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الدور الفعال الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة التدقيق الداخلي ، تلخصت أهم نتائجها في أن نظام المعلومات المحاسبي يساهم في توفير المعلومات المناسبة في الوقت المناسب وبالشكل المناسب للأطراف ذات العلاقة كما يعتبر عنصر مهم داخل المؤسسة إذ أنه كلما كان المدقق ذو دراية كبيرة بإجراءات تنفيذ كل من نظام المعلومات المحاسبية والتدقيق الداخلي المطبق بالمؤسسة، كلما تمكن أكثر من الحد من المخاطر التي تواجهه وسعى إلى تحقيق أهدافه دون خسارة الوقت والجهد.³

¹ - أيمن محمد الشنطي أثر نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الأردني، جامعة البلقاء التطبيقية، 2013

² - عبد الباسط بوحايك ، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية ، مذكرة ماستر أكاديمي ، جامعة قاصدي مرياح ، ورقة، 2015 .

³ - عبابسة شهرة ، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين عملية التدقيق الداخلي، دراسة حالة مؤسسة النسيج والتجهيز ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة محمد خيضر بسكرة سنة 2016

4- بن حميدة هشام سارة دلالة، أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي دراسة حالة لعينة من البنوك العاملة في الجزائر، جامعة بومرداس، الجزائر، 2021، هدفت الدراسة إلى تبيان أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي، (ولاختبار فرضيات الدراسة تم توزيع استمارة على كافة المدراء الماليين ورؤساء الأقسام والمحاسبين والمدققين العاملين في البنوك والبالغ عددهم 23 مفردة)، خلصت الدراسة إلى وجود أثر إيجابي لتطبيق نظام المعلومات المحاسبي على كفاءة التدقيق الداخلي من خلال توفير المعلومات اللازمة ولاتخاذ القرارات الصائبة في الوقت المناسب، بالإضافة إلى أن تطبيق نظام المعلومات المحاسبي بالشكل الصحيح يسهل عملية إنجاز التدقيق الداخلي ويزيد من دقته، وأوصت الدراسة بضرورة زيادة الاعتماد على تطبيق نظم المعلومات المحاسبية.¹

ثالثاً : الدراسات السابقة التي تضمنت (تحسين جودة التدقيق الداخلي).

1 - محمد الحسن، أكرم عبد الغني القاضي، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة، قدمت هذه الرسالة لإستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، غزة، 2016 هدفت الدراسة إلى بيان أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي من خلال الدور الوسيط لخصائص المعلومات المحاسبية في المستشفيات الأردنية الخاصة، من أجل معالجة هذه الدراسة اعتمد الباحث المنهج الوصفي التحليلي والإستبيان، وأهم نتائجها، وجود تأثير لخصائص المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، وأن مقومات نظام المعلومات المحاسبي له تأثير على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية.²

2 - علون محمد لمين، تومي ميلود، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016، هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على دور استخدام نظام المعلومات المحاسبية في تحسين وتفعيل التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية متخذين ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية بسكرة كنموذج ل-دراسة حالة- وأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة هو أنّ درجة فهم ودراية المدقق الداخلي لكيفيات تصميم وإجراءات تنفيذ كل من نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية المطبق بالمؤسسة، يُمكنه من التخطيط والإشراف، وتحديد

¹ - بن حميدة هشام سارة دلالة، أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي دراسة حالة لعينة من البنوك العاملة في الجزائر، جامعة بومرداس، الجزائر، 2021

² - محمد الحسن، أكرم عبد الغني القاضي، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة، قدمت هذه الرسالة لإستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، غزة، 2016.

طبيعة ومدى أدلة الإثبات الواجب الحصول والاعتماد عليها و دورها في التقليل من المخاطر لتحقيق الأهداف المرجوة.¹

3- لخضر أوصيف نحو تحسين جودة التدقيق الداخلي لشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات والتطبيقات الدولية لحوكمة الشركات ، وهي أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية جامعة بوزياف ،المسيلة، سنة 2017 حيث كانت إشكالية البحث كالتالي: إلى أي مدى يمكن أن يساهم تحسين جودة التدقيق الداخلي في تطبيق الحوكمة على شركات المساهمة الجزائرية ؟ فقد هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهم المراحل التاريخية لتطور التدقيق الداخلي ونظام حوكمة الشركات مع إبراز أهمية الالتزام بتطبيق قراءة السلوك المهني ومعايير التدقيق الداخلي ، كما تلخصت أهم نتائجها في أن التقييم الداخلي لجودة التدقيق الداخلي بشركات المساهمة يساعد على القيام بتقييم داخلي عن طريق إختيار عينة من مهام التدقيق التي تم تنفيذها لمطابقتها مع المعايير والإجراءات، وأن تقييم جودة التدقيق الداخلي لعملية الحوكمة فيما يخص تحقيقها لأهدافها المتعلقة بالأخلاق والقيم وإدارة الأداء والمساءلة وإيصال معلومات المخاطر والرقابة إلى الجهات المعنية في الشركة، وفعالية التواصل بين المكلفين بللحوكمة والمدققين الداخليين والخارجيين.²

4- دراسة Mahmoud Abdal Fattah al weshah and All

"The use of accounting information systems in analytical procedures for the audit process, from the point of view of internal and external audit in the public sector"2018

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة قياس وتقييم استخدام نظم المعلومات المحاسبية في الإجراءات التحليلية لعملية التدقيق، من وجهة نظر المراجعة الداخلية والخارجية في القطاع العام (دراسة حالة الجامعات الحكومية) ودورها في تعزيز الأدلة مدى توافرها و التي تساعد على الوصول إلى تحقيق نتائج التدقيق، وكذلك تحديد مدى إستخدام الإجراءات التحليلية في عملية التدقيق، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة هي:

* إن المدققين الداخليين والخارجيين لا يستخدمون بشكل ملحوظ الإجراءات التحليلية عند تدقيق الحسابات والبيانات المالية بوجه عام، وهناك إستخدام غير متكافئ في هذه الإجراءات، بالرغم من أهميتها في جميع مراحل عملية التدقيق.³

¹ - علون محمد لمين ، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية ، أطروحة دكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية،جامعة محمد خيضر بسكرة،2016.

² - خضر أوصيف نحو تحسين جودة التدقيق الداخلي لشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات والتطبيقات الدولية لحوكمة الشركات، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية جامعة بوزياف ،المسيلة، سنة 2017.

³ - Mahmoud Abdal Fattah al weshah and All "The use of accounting information systems in analytical procedures for the audit process, from the point of view of internal and external audit in the public sector"2018

أوجه التشابه بين هذه الدراسة والدراسات السابقة:

من خلال الإطلاع على الدراسات المعروضة سابقا لوحظ أنها تشابهت مع الدراسة في إبراز أهمية نظام المعلومات المحاسبي و التدقيق الداخلي إذ يعتبر مرحلة من مراحل الرقابة، وكذا توضيح الدور الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبي لتحسين جودة التدقيق الداخلي من خلال تصميم إجراءات محكمة لنظام الرقابة الداخلية المطبق بالمؤسسة، والحث على التطبيق الجيد للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها عند إعداد وعرض مخرجات هذا النظام ، كما تطرقت أغلب هذه الدراسات إلى دراسة حالة مثل دراسة ، عباسية شهرة ، 2016 ودراسة، أرفيس فاطمة و بن داود إكرام سلسبيل، 2020 ،دراسة بن حميدة هشام سارة دلالة، 2021.... الخ، بينما هذه الدراسة تمثلت في محاولة إبراز فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة التدقيق الداخلي، من خلال توضيح دور نظام المعلومات المحاسبية في مسار ومنهجية التدقيق الداخلي من جهة، ودوره في تخفيض تكلفة التدقيق الداخلي بعد زوال شرط وجوب أن القائم بمهمة التدقيق الداخلي يكون موظف داخل المؤسسة.

أوجه الاختلاف

الجدول رقم (01) يوضح أوجه اختلاف الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	عنوان الدراسة
الدراسات السابقة التي تناولت فعالية نظام المعلومات المحاسبي		
تناولت هذه الدراسة تطور نظام المعلومات المحاسبي ودوره على تغيير الدقيق الداخلي ، بينما الدراسة الحالية تناولت فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التدقيق الداخلي	تماثلت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في كونها تناولت تطور نظام المعلومات المحاسبي و انعكاسه على عملية الدقيق الداخلي.	Hany B. Ahmed دراسة 2007
تختلف هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في كونها تناولت حوكمة نظام المعلومات من خلال التدقيق الداخلي في حين أن الدراسة الحالية تمثلت في فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التدقيق الداخلي.	تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في انها تناولت نظام المعلومات المحاسبية كونه يعتبر من الوظائف الإستراتيجية في المؤسسة.	عبد الواحد محمد، سنة 2018

الفصل الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي والتدقيق الداخلي

<p>تناولت هذه الدراسة فعالية نظام المعلومات المحاسبي في زيادة فعالية التدقيق الداخلي بينما تناولت الدراسة الحالية تحسين جودة التدقيق الداخلي</p>	<p>تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في كونها تناولت فعالية نظام المعلومات المحاسبي وذلك من خلال دراسة حالة.</p>	<p>أرفيس فاطمة ، بن داود إكرام المسيلة ،سنة 2020</p>
<p>اختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في كونها تطرقت إلى دراسة المخاطر التي تواجه نظام المعلومات المحاسبية في البيئة الجزائرية، وذلك من خلال إستبطن موزع على مستخدمي نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات ومكاتب المحاسبة في حين الدراسة الحالية تطرقت إلى فعالية نظام المعلومات المحاسبية على تحسين جودة التدقيق الداخلي من خلال دراسة حالة.</p>	<p>تماثلت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في أنها تطرقت لمخاطر نظام المعلومات المحاسبي.</p>	<p>عبد المالك زين.، دراوسي مسعود ، البليلة2020</p>
<p>الدراسات السابقة التي تناولت فعالية التدقيق الداخلي والرقابة الداخلية.</p>		
<p>تناولت هذه الدراسة أثر نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الأردني مستخدمةً المنهج الوصفي التحليلي والإستبطن في ذلك. في حين الدراسة الحالية تناولت فعالية نظام المعلومات المحاسبية على تحسين جودة التدقيق الداخلي مستخدمةً المنهج الوصفي التحليلي إضافة لإلى دراسة حالة.</p>	<p>تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في كونها تناولت أثر نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي.</p>	<p>أيمن محمد الشنطي ،الأردني،2013</p>
<p>اختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في كونها أبرزت العلاقة بين الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي في</p>	<p>تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في أنها تطرقت إلى ابراز دور نظام المعلومات</p>	<p>عبد الباسط بوحايك ،ورقلة ،سنة2015</p>

الفصل الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي والتدقيق الداخلي

<p>حين الدراسة الحالية تبرز العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي والتدقيق الداخلي.</p>	<p>المحاسبي داخل المؤسسة بالاعتماد على منهج دراسة حالة.</p>	
<p>إهتمت هذه الدراسة في إبراز دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين عملية التدقيق الداخلي في حين الدراسة الحالية إهتمت بإبراز فعالية نظام المعلومات المحاسبية على تحسين جودة التدقيق الداخلي</p>	<p>تشابهت مع الدراسة الحالي في كونها تناولت دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين التدقيق الداخلي.</p>	<p style="text-align: center;">عبابسة شهرة ، بسكرة سنة 2016</p>
<p>تناولت هذه الدراسة أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فعالية وكفاءة التدقيق الداخلي بينما تناولت الدراسة الحالية فعالية نظام المعلومات المحاسبية على تحسين جودة التدقيق الداخلي.</p>	<p>تماثلت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في أنها تطرقت الى إبراز أثر نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فعالية وكفاءة التدقيق الداخلي.</p>	<p style="text-align: center;">بن حميدة هشام سارة دلالة، الجزائر ،سنة 2021</p>
<p>الدراسات السابقة التي تضمنت (تحسين جودة التدقيق الداخلي)</p>		
<p>إختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها تطرقت إلى معالجة أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي مستخدمين في ذلك إستبيان موزع على المديرين المحاسبين مدقيقي الحسابات الداخليين في حين إعتمدت الدراسة الحالية على المنهج الوصفي التحليلي ودراسة حالة.</p>	<p>تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في كونها تطرقت لإبراز جودة التدقيق الداخلي من خلال نظام المعلومات المحاسبي.</p>	<p style="text-align: center;">محمد الحسن، أكرم عبد الغني القاضي، غزة ،2016</p>
<p>تناولت هذه الدراسة دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الإقتصادية بينما تناولت الدراسة الحالية تحسين جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة الإنتاجية</p>	<p>تماثلت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في أنها أبرزت دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة.</p>	<p style="text-align: center;">علوان محمد لمين ، بسكرة،2016.</p>

<p>ختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في أنها تطرقت إلى تحسين جودة التدقيق الداخلي لشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات والتطبيقات الدولية لحوكمة الشركات في حين أن الدراسة الحالية تناولت فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التدقيق الداخلي.</p>	<p>تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في تناولها لجودة التدقيق الداخلي.</p>	<p>لخضر أوصيف ، سنة 2017</p>
<p>هدفت هذه الدراسة إلى محاولة قياس وتقييم إستخدام نظم المعلومات المحاسبية في الإجراءات التحليلية لعملية التدقيق، من وجهة نظر المراجعة الداخلية والخارجية في القطاع العام بينما الدراسة الحالية هدفت إلى إبراز فعالية نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التدقيق الداخلي .</p>	<p>تماثلت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية من خلال محاولة استخدام نظام المعلومات المحاسبي في تحليل عملية التدقيق الداخلي.</p>	<p>Mahmoud Abdal Fattah al weshah and Ali " 2018 دراسة</p>

خلاصة الفصل

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أهم النظم الوظيفية داخل المؤسسة كونه يسعى إلى تقديم صورة موثوق فيها عن الواقع المالي والاقتصادي للمؤسسة، حيث يعتمد في ذلك على جمع البيانات الناتجة عن العمليات المستمرة واليومية المتعلقة بنشاطات المؤسسة، والتي تعتبر مخرجات الأنظمة الوظيفية الأخرى، يقوم بتسجيلها و معالجتها وعرضها في الحسابات من خلال القوائم والتقارير المالية. بالإضافة إلى ما يقدمه هذا النظام من معلومات لذلك يجب على المؤسسة تطوير التدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية، الذي يتيح التأكد من حسن تسيير المؤسسة داخلياً ويحسن صورتها أمام الأطراف الخارجية، وتجدر الإشارة إلى أنه لا يمكن تدعيم وتفعيل التدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية لأي مؤسسة، دون تحسين نظام المعلومات المحاسبية وتطويره، خاصة عند النظر إلى الدور الذي يلعبه هذا الأخير في تسيير وتنظيم سير المعلومات المحاسبية داخل المؤسسة، الشيء الذي يسمح بتحديد الأخطاء والمخالفات بصفة دقيقة وسريعة تسهل في اتخاذ القرارات و التدخل في الوقت المناسب .

الفصل الثاني

دراسة حالة بمؤسسة
الصناعات الحديدية
والفولاذية بتوقرت

تمهيد:

بعدها تطرقنا في الجزء النظري لأهم الأسس والمقومات النظرية لموضوع الدراسة وبغرض الإجابة عن الإشكالية المطروحة في هذا البحث، سنتناول في هذا الفصل التطبيقي منهجية الدراسة الميدانية، من خلال تحديد فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة التدقيق الداخلي بالشركة الجزائرية للحديد و الصناعات الفولاذية ، وذلك من خلال إجراء مقابلات مع متخصصين على مستوى المؤسسة، وقد تم إختيار هذا النوع من الدراسة نظرًا لطبيعة الإشكالية المطروحة وبغية الوصول إلى نتائج أكثر دقة ووضوح، وعلى هذا الأساس تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين تتمثل في:

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة ميدان التّربص.

المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي والتدقيق الداخلي داخل المؤسسة محل الدراسة.

المبحث الأول : التعريف بالمؤسسة ميدان التّربص .

المطلب الأول : بطاقة فنية حول "الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية- بتقرت"

أولاً : نشأة الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية

تعريف المؤسسة : تعتبر من أهم المؤسسات الإنتاجية تقع في المنطقة الشرقية للجنوب الجزائري ب ولاية توقرت تحديداً في المنطقة الصناعية تماسين -بولاية تقرت- على جهة الجانب الشرقي للطريق رقم 03 الربط بين ولايتي توقرت و ورقلة ، تبلغ مساحتها مساحة 20000 م² منها 2400 م² مغطاة و قدر عدد عمالها 51 عامل .

أسست الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية بموجب قانونها الأساسي تحت رقم 2008/588 صادر بتاريخ 2008/12/01، بدأ بناؤها سنة 2008 حيث دخلت حيز التشغيل لأول مرة سنة 2015 بمبلغ رأس مال قدره 1000,000.00 دج ثم تم رفعه خلال السنوات التالية إلى 21,000,000.00 دج في 2016 ثم تم رفعه إلى 43,290,000.00 دج في سنة 2021.

جدول رقم (02) : معلومات عامة حول الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية بولاية تقرت

اسم الشركة	عنوان الشركة	العلامة التجارية	تاريخ إنشائها	سنة انطلاق النشاط الفعلي	رقم الأعمال
الشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية	المنطقة الصناعية تماسين ولاية تقرت		ديسمبر 2008	2015	202,226,765.94

الشكل القانوني للشركة	قطاع نشاط الشركة	نوعية النشاط	عدد العمال	توزيع النشاط	أهم المنافسين	أهم العملاء
شركة ذات مسؤولية محدودة	تجاري	الصناعات الحديدية والفولاذية	51 عامل	تغطي كل من ورقلة ، الوادي ، باتنة ، سطيف ، بسكرة إليزي.	EL SOUROUH META.SARLASG. COMAHT	- سونلغاز - المقاولين - وبعض المؤسسات العمومية

المصدر : من إعداد الطالب بناء على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة.

2- طبيعة نشاط المؤسسة

تنشط المؤسسة في صناعة العديد من المنتجات الحديدية والفولاذية أهمها :

- أعمدة نقل و توزيع الكهرباء
- أعمدة الإنارة العمومية بمختلف أنواعها
- أعمدة الطاقة الشمسية
- الهياكل المعدنية les Hangars للبنىات
- كبائن السفاري (الغرف الصحراوية)
- صفائح التسقيف
- الأجزاء الميكانيكية الخاصة
- صهاريج مختلفة الأحجام

3- الوحدات الإنتاجية لشركة سافياك بتوقرت :

تتكون من عدة آلات نذكر منها :

• آلة قطع الحديد من نوع **GUITINE** : تبلغ طاقتها الإنتاجية 5 طن يومياً بتكلفة إنتاج 5000000.00 دج .

• آلة ثقب الحديد **POIN CENEUSE** : تبلغ طاقتها الإنتاجية 2 طن يومياً بتكلفة إنتاج 2000000.00 دج .

• آلة ثني الحديد **PLIEUSE** : تبلغ طاقتها الإنتاجية 5 طن يومياً بتكلفة إنتاج قصوى 5000000.00 دج

آلة القطع الرقمية لقطع الحديد من نوع **CNC PLAZMA MACHINE** : تبلغ طاقتها الإنتاجية 2 طن يومياً بتكلفة إنتاج 2000000.00 دج

• آلة تشكيل الحديد **MACHINE TN 40** : تبلغ طاقتها الإنتاجية 6 طن يومياً بتكلفة إنتاج 600000.00 دج

22 آلة لحيم الحديد **POSTE SOUDER MIG** : تبلغ طاقتها الإنتاجية 2 طن يومياً بتكلفة إنتاج 2000000.00 دج

4- توزيع العمال حسب الجنس

الجدول رقم (03) يوضح توزيع العمال حسب الجنس

إدماج مهني DAIP/CTA	تمهين	المجموع	تنفيذ		تأهيل		إطارات		الجنس
			دائمين	مؤقتين	دائمين	مؤقتين	دائمين	مؤقتين	
1	2	48	20	8	12	4	4	0	رجال
0	0	3	0	1	0	2	0	0	نساء
1	2	51	20	9	12	6	4	0	المجموع

المصدر : من إعداد الطالب بناء على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة.

5- الهيكل التنظيمي للمؤسسة

يعتبر الهيكل التنظيمي بصورة عامة عبارة عن تحديد وتوزيع المسؤوليات، والتي من خلالها يتم توزيع نشاط المؤسسة على الأفراد بناء على هذه المسؤوليات ولهذا فان الهيكل التنظيمي يبين لنا أهم المسؤوليات تبعاً للمصالح وهذا ما سنتطرق له في ذكر المصالح الموجودة ومهام كل مصلحة.

✓ مدير الشركة : يشرف على مراقبة وتسيير المؤسسة حيث يقوم بالمقارنة ما بين العمل المخطط و العمل المجسد، بالإضافة إلى وضع الأهداف العامة للشركة وتحديد الاستراتيجيات المناسبة.

✓ مكتب الأمانة العامة : تسعى إلى ربط الاتصال بين العمال والمدير بشكل علاقات سواء كانت هذه العلاقات داخلية أو خارجية، بالإضافة إلى الأعمال الخاصة وتسجيل مختلف الاتصالات واستقبال الزوار.

✓ مصلحة الموارد البشرية والوسائل العامة: هي مصلحة خاصة بتنشيط وتسيير شؤون العمال والتنسيق بين العلاقات العمالية، كما تمتلك ملفات المستخدمين والمكلفة بالشؤون الاجتماعية.

✓ مصلحة الإعلام الآلي : تهتم بتطوير البرامج التي تحتاجها الشركة، وإنجاز مختلف المخططات وتسيير الإمكانيات وعتاد الإعلام الآلي داخل المؤسسة، وكذا الحرص على استمرارية ودقة العمل.

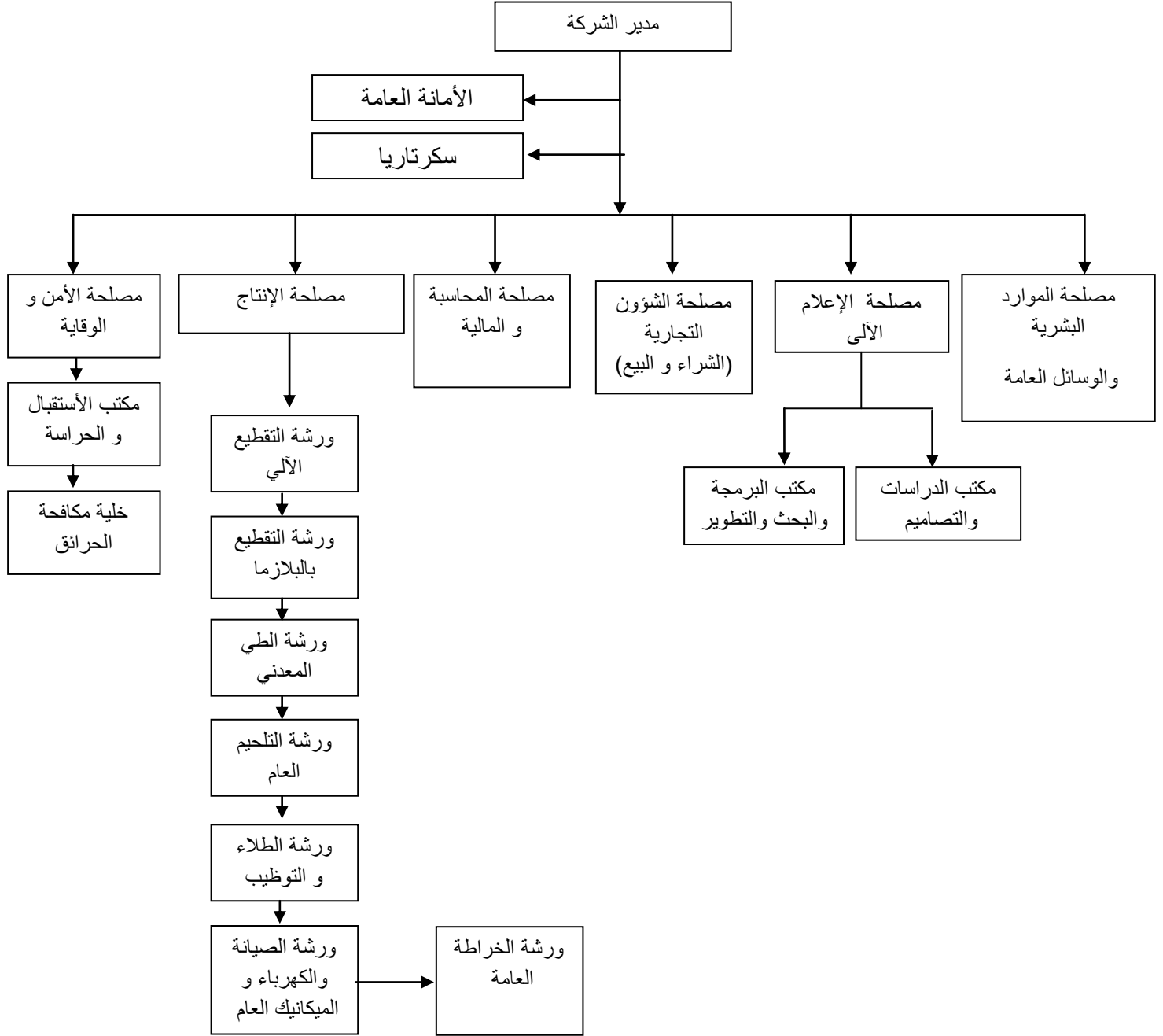
✓ مصلحة الشؤون التجارية: تلعب دوراً محورياً في مهام المؤسسة و تضم كل من قسم الشراء والبيع، حيث تقوم باستقبال و توجيه الزبائن كل حسب طلبه .

✓ مصلحة المالية والمحاسبية: تعمل على تسجيل كل العمليات التي تقوم بها المؤسسة ومراقبة جميع الفواتير الخاصة بالبيع والشراء وهذا من أجل إعداد ميزانية ختامية وجدول النتائج.

- ✓ مصلحة الإنتاج: وتنقسم إلى عدة ورشات :
- ورشة التقطيع الآلي.
- ورشة الطي المعدني
- ورشة التلحيم العام
- ورشة الطلاء و التوظيف
- ورشة الصيانة والكهرباء و الميكانيك العام
- ورشة الخراطة العامة
- مصلحة الوقاية والأمن HSE: من مهامه الوقاية من الحوادث والحرائق، فهو المسؤول عن سلامة جميع العناصر خلال التدخلات.

مخطط الهيكل التنظيمي للشركة SAFIAC بولاية توقرت

الشكل رقم (04) : يوضح مخطط الهيكل التنظيمي للشركة SAFIAC بولاية توقرت:



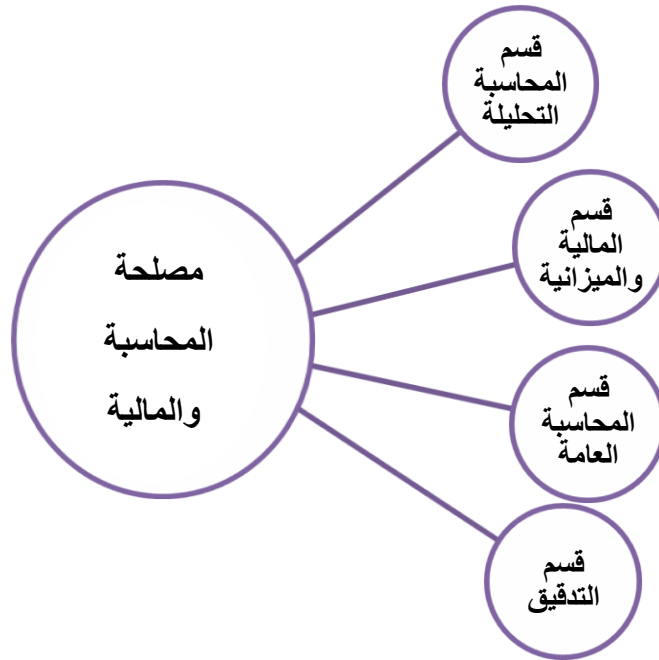
المبحث الثاني : واقع التدقيق الداخلي و نظام المعلومات المحاسبي داخل شركة سافياك

المطلب الأول: واقع التدقيق الداخلي بشركة سافياك

أ ولا :التعريف بمركز معالجة البيانات المحاسبية بشركة سافياك:

تعتبر مصلحة المحاسبة والمالية مركز للمعالجة بشركة سافياك ، فهي الوحدة الأساسية للنظام المعلومات المحاسبية، والمتكفلة بإصدار المعلومات المحاسبية إلى متخذي القرارات بعد معالجة البيانات الواردة من مختلف المصالح الأخرى ، تتكون المصلحة من أربعة أقسام يمكن عرضها من خلال الشكل الموالي.

الشكل رقم (5): الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية لشركة SAFIAC



المصدر : مصلحة المالية والمحاسبة بالشركة الجزائرية للحديد والصناعات الفولاذية

قسم المحاسبة العامة : يهتم بتجميع و تسوية و متابعة الحالة المالية للمؤسسة ومن مهامه:

• تقييد أجور العمال شهريا.

• مراقبة فواتير الموردين.

• إدراج الفواتير الواردة في يومية المؤسسة.

قسم المالية و الميزانية: يقوم هذا القسم بإعداد الميزانية الإفتتاحية و التقديرية و الختامية للمؤسسة ومن

مهامه:

• معرفة رقم الأعمال و الربح.

• متابعة الحركة المالية بين الشركة و البنك.

• الغرامات المفروضة (تسديد الموردين).

قسم المحاسبة التحليلية : يعمل هذا القسم على وضع الخطط ومراقبة و تقييم كل الاحتياجات المحاسبية
2- مهام قسم المالية و المحاسبة

- التسجيل المحاسبي الخاص بالمحزونات و المبيعات و المشتريات عن طريق عملية الجرد المستمر
 - متابعة ومراقبة فواتير البيع و الشراء.
 - إعداد تصريحات; TAP.G50 و IRG مختلف الرسوم الأخرى
- قسم التدقيق الداخلي : يعمل هذا القسم على إعداد تقرير ختامي يقدم للمدير العام يحدد فيه توصيات وتوجيهات تتعلق بتسيير المؤسسة ومن مهامه :
- فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية .
 - تقديم النصح والاستشارة للمصالح الأخرى .
 - تقديم التأكيد للمدير العام حول تطبيق خطة العمل المعمول بها .
 - إكتشاف مختلف الإنحرافات ومحاولة تصحيحها وذلك بتقديم إقتراحات وحلول مناسبة.

ثانياً: منهجية التدقيق الداخلي داخل المؤسسة : يتم إعداد برنامج سنوي شامل للتدقيق الداخلي، فتحدد العمليات التي سوف يتم تدقيقها والتواريخ الواجب أن تنفذ فيها هذه العمليات، مع تحديد الجهة التي يتسنى للمدقق الرجوع إليها لمباشرة مهامه وأخذ مادته منها، وعموماً تمر منهجية عمل التدقيق الداخلي في المؤسسة محل الدراسة بالمراحل التالية:

1. مرحلة التخطيط : وتمر بالخطوات التالية :

أ - رسالة المهمة :أو الأمر بالمهمة :هي وثيقة مكتوبة ترسل من طرف المدير العام للمؤسسة لخلية التدقيق لإشعارها بالقيام بعملية التدقيق .

ب - التشاور مع مسيري الجهة محل التدقيق :قبل الانطلاق في عملية التدقيق يجب علي رئيس المهمة أن يبرمج لقاء مع المسؤولين المعنيين للتشاور حول فائدة وأهداف المهمة.

ت - تحضير برنامج العمل :هذا البرنامج ينجز على أساس نقطة التوجيه، وهو موجه لتعريف و توزيع و تخطيط ومتابعة أعمال المدقق.

2. تنفيذ المهمة :تمر عملية تنفيذ المهمة بالخطوات التالية :

أ - الفحص الميداني :في هذه الخطوة يقوم المدقق وطبقا لبرنامج العمل بالفحوصات اللازمة، والحصول على المعلومات التي تساعد على تحقيق أهداف المهمة.

ب - تدوين الملاحظات المكتشفة :بعد كل مرحلة من برنامج العمل، يتم وضع خلاصة جزئية من طرف المدقق وتحليل المشكل، تعريفه، أسبابه، تأثيره والتوصيات.

ت - إجتماع نهاية مرحلة الفحص :يكون بين المدقق ومسؤولي جهة محل التدقيق لإعلامهم بالنتائج المتوصل إليها.

3. خلاصة المهمة : تمر هذه المرحلة بثلاث خطوات:

- أ - مشروع تقرير المهمة: بعد نهاية مختلف عمليات الفحص، يتم وضع مشروع التقرير والذي يوضح مختلف الملاحظات والتوصيات، ويوزع على مسؤولي الجهة محل التدقيق.
- ب - المصادقة على المشروع: يكون من خلال عقد إجتماع بين المدقق ومسؤول الجهة محل التدقيق يتم فيه مناقشة كل النقاط التي يتضمنها مشروع التقرير وتعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.
- ت - التقرير النهائي: بعد عملية المصادقة على المشروع وتعديله إذا تطلب الأمر ذلك، يصبح التقرير نهائي. (الملحق 01)

المطلب الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي بشركة سافياك بولاية توقرت

كأي نظام للمعلومات فإن نظام المعلومات المحاسبية لشركة سافياك يتكون من العناصر الأساسية المتمثلة في المدخلات، العمليات التشغيلية، والمخرجات، حيث تستخدم المؤسسة نظام معلومات محاسبي يدعى:

i. **PC- Com** وهو برنامج خاص بالمحاسبة المالية (العامة) يتعلق بتسجيل المحاسبي لكل العمليات الاقتصادية اليومية التي تقوم بها المؤسسة .

ii. **PC Stock** : وهو برنامج يسمح للمؤسسة بإدارة العمليات الخاصة بالمخزون (المبيعات، المشتريات، استهلاك و إنتاج،... الخ)

iii. **PC Paie** هذا البرنامج يسمح بالقيام بالعمليات التالية: حساب الأجور ، حساب العطل ، شهادات العمل ، شهادة الأجر السنوي ، شهادة الأجر الشهري

• طريقة عمل نظام المعلومات المحاسبية بشركة سافياك بتوقرت

1. المدخلات:

إن مدخلات نظام المعلومات المحاسبية تتمثل في تلك البيانات التي تنشأ نتيجة التدفقات الاقتصادية الناتجة بدورها عن عمليات تقوم بها المؤسسة وتتجسد البيانات المحاسبية في المستندات والوثائق القانونية التي تتشكل منها الملفات اللازمة لتسجيل العمليات محاسبياً وتتمثل في مايلي:

- وصل الطلب Bon de Commande (الملحق رقم 02)
- وصل الاستلام المشتريات Bon de Livraison (الملحق رقم 03)
- مدخلات فواتير البيع والشراء factures de vente et d'achat (الملحق رقم 04)
- شيكات بنكية chèques bancaires
- مختلف القوائم المنجزة من طرف باقي مصالح المؤسسة .
- وصل الخروج من المخزن Bon de sortie
- بطاقة المخزون
- بطاقة الاستهلاك الشهري...الخ.

II. **المعالجة المحاسبية لأهم العمليات التي تقوم بها شركة سافياك** : بعد حدوث عملية التدفق الاقتصادي تتم معالجتها محاسبيا من خلال جمع البيانات المحاسبية المتعلقة بها (المستندات والوثائق القانونية) والتأكد من صحتها وسلامتها من الناحية القانونية شكلاً ومضموناً ، ثم تحليلها لتحديد الطرف الدائن والطرف المدين لل قيد المحاسبي الواجب تسجيله في اليومية.

• **أهم اليوميات المستعملة في إطار نظام المعلومات المحاسبية بشركة سافياك بتقوت**

1. **يومية التثبيبات** : هي يومية خاصة بتسجيل العمليات المتعلقة بالتثبيبات كالآلات والسيارات..الخ.
2. **يومية المخزونات** : هذا الدفتر تسجل فيه العمليات المتعلقة بالمخزونات، كعمليات دخول واستخدام المادة الأولية والتموينات الأخرى إلى المخازن...الخ.
3. **يومية المشتريات** : وهو دفتر خاص بجميع عمليات الشراء التي تقوم بها شركة سافياك والمتمثلة في شراء بضاعة ومواد ولوازم التي تدخل في سير نشاط الشركة.
4. **يومية المبيعات** : وهو خاص بتقيد العمليات التي تقوم الشركة ببيعها والمتمثلة في (أعمدة الإنارة الكهربائية المختلفة ، الهياكل المعدنية ، الغرف الصحراويةالخ)
5. **يومية الصندوق** : حيث تقيد فيه عمليات القبض أو الدفع والتي تتم على مستوى الصندوق.
6. **يومية بنك الإستغلال** : يقيد في هذا الدفتر جميع عمليات البنك الخاصة بقسم الإستغلال، أي جميع المصروفات التي تسدد عن طريق البنك.
7. **يومية بنك بالإيرادات** : يقيد في هذا الدفتر جميع عمليات البنك الخاصة بقسم الإيرادات أي الإيرادات الواردة عن المبيعات أو أداء الخدمات والتي تكون مقبوضاتها عن طريق البنك.
8. **يومية العمليات المختلفة** : وهو خاص بتقيد العمليات التي لا تنتمي إلى أي دفتر يومية آخر من الدفاتر السابقة، مثل مصاريف الكهرباء والغاز ، الإشهار ، النقل، وغيرها.
9. **يومية الأجور** : تسجل فيه قيود إعداد الأجور ودفعها للمستخدمين وقيود الإعانات والزيادات.

(المرفق رقم 05)

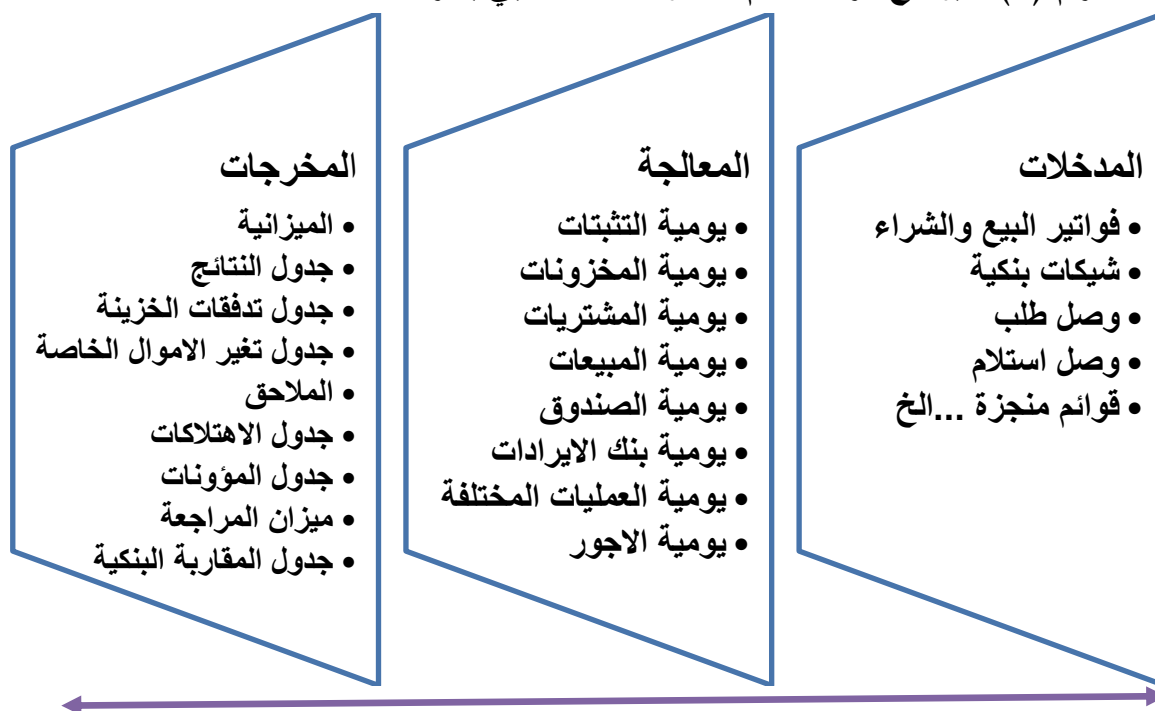
III. **المخرجات** : تتمثل أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بشركة سافياك التي فرضها النظام

المحاسبي المالي، بالإضافة إلى بعض الجداول الأخرى وهي كالتالي:

1. **الميزانية** : هي عبارة عن تصوير للوضع المالي أو الحالة المالية للمؤسسة وذلك في لحظة زمنية معينة عادة تحدد بسنة،(المرفق رقم 06)
2. **جدول النتائج** : حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من طرف شركة سافياك خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب و يبرز بالتمييز للنتيجة الصافية للسنة المالية (الربح أو الخسارة.) (الملحق رقم 07)
3. **جدول تدفقات الخزينة** : جدول تدفقات الخزينة هو تلك الأداة الدقيقة المستخدمة للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية وإستخداماتها.

4. **جدول تغير الأموال الخاصة:** يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلاً للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية.
5. **الملاحق:** وتشمل على قوائم إضافية ترفق مع القوائم الأصلية، يتم من خلالها إعطاء تفاصيل عن بعض البنود الواردة بالقوائم المالية، ومثال ذلك الأصول الثابتة وطرق الإهلاك، قائمة المركز المالي على أساس التغير في المستوى العام للأسعار، قائمة المدينين ومخصص الديون المشكوك فيها، قائمة المخزون السلعي...الخ.
- بالإضافة إلى الجداول المستخدمة في عمليات التسوية المتعلقة بأعمال نهاية السنة المالية:
6. **جدول الإهلاكات:** عملاً بمبدأ الحيطة والحذر، فإنه يقع على عاتق المؤسسة عند القيام بكل عملية جرد، إثبات الإهلاك السنوي لكل عنصر من عناصر التثبيات بهدف إظهار الصورة الصادقة لعناصر ذمة الشركة.
7. **جدول المؤونات:** هو جدول يسجل فيه أي نقص في قيمة بعض عناصر التثبيات لأسباب غير قابلة للانتقال في المستقبل، فهي مخصصات الخسارة في القيمة تتعلق بكل عناصر الأصول، يتجسد الاهتمام بهذه المخصصات من خلال العمل في نهاية كل سنة.
8. **ميزان المراجعة:** هو جدول يحتوي على جميع الحسابات المالية الظاهرة في دفتر الأستاذ ومجموعها المدين والدائن وأرصدها المدينة والدائنة بنهاية الفترة المحاسبية.
9. **جدول المقاربة البنكية:** لأسباب عديدة لا يكون رصيد حساب البنك و رصيد الحساب الجاري البريدي لشركة سافياك متوافقاً مع الرصيد الظاهر في الكشف المتحصل عليه من البنك والصكوك البريدية، لذلك يجب على شركة سافياك إجراء وبصفة شهرية مقاربة لتفسير الاختلاف وتسويته كي تتوافق الأرصدة.

الشكل رقم (6) : يوضح مراحل نظام المعلومات المحاسبي بشركة SAFIAC



التغذية العكسية

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على ما سبق

المطلب الثالث: تقييم الأنظمة الفرعية لنظام المعلومات المحاسبية وتدقيق مخرجاته بشركة سافياك

الفرع الأول: تقييم الأنظمة الفرعية لنظام المعلومات المحاسبية

من أجل القيام بتقييم الأنظمة الفرعية لنظام المعلومات المحاسبية تم الإعتماد على بعض الأسئلة المتعلقة بالدراسات السابقة والمعلومات المقدمة من طرف شركة سافياك بولاية توقرت.

1. تقييم نظام الشراء:

1 قائمة الاستقصاء لنظام المشتريات: تتمحور أسئلة هذه القائمة حول ما يلي:

- التأكد من وجود إجراءات خاصة بتنفيذ عملية الشراء.
- التأكد من مواصفات و شروط النوعية والكمية للمشتريات من خلال فواتير الشراء.
- التأكد من كيفية إتمام عملية الدفع ومتابعة التسجيل المحاسبي للمشتريات.
- التأكد من التوثيق الكامل لكل إجراءات عمليات الشراء.

الجدول رقم (04) قائمة الاستقصاء لنظام المشتريات

الرقم	الأسئلة	نعم	لا	الملاحظة
1	هل هناك هيئة أو مصلحة مختصة بعمليات الشراء؟	X		
2	هل يوجد سجل خاص بالمشتريات المستلمة؟	X		
3	هل يتم إعداد طلبات شراء بناءً على مصادقة شخص مسؤول؟	X		الملحق (02)

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

كل المواد المطلوبة ذات مرجعية REF لكن لا يمكن تحديد وجهة إستعمالها	X	هل الطلبيات مرقمة ترقيماً مسبقاً ويراقب استعمالها مادياً ورقمياً وهل هي ذات أسماء مرجعية؟	4
إختيار المورد في عمليات الشراء مرتبط بعامل و وفرة كميات السلع المطلوبة و انخفاض الأسعار	X	هل تخضع عملية الشراء التي يتعدى مبالغها حداً معيناً إلى مقارنة عروض مختلفة للموردين لاختيار أحسنهم؟	5
أغلب المواد المستعملة هي مواد معدنية مستوردة لذلك فهي ذات أسعار متغيرة و غير ثابتة	X	هل يتم التحقق من أن سعر المواد المشتريات مطابقة للأسعار السائدة في السوق؟	6
وثائق ومواصفات تقنية خاص FICHE, TECHNIQUE ET HOMOLOGATION	X	هل يتم تدعيم المشتريات المسجلة بواسطة وثائق ويتم الموافقة والمصادقة عليها من طرف جهة معينة؟	7
بسبب ندرة أو نفاذ المواد أو تعطلها في الموانئ	X	هل يتم متابعة أوامر الشراء المتأخرة عن موعد الاستلام؟	8
خصائص الأبعاد للمواد المعدنية وخصائص كيميائية وفيزيائية تحدد نوعية المواد	X	هل هناك مواصفات تقنية ضرورية مطلوبة في المشتريات؟	9
	X	هل هناك مصلحة (قسم) للاستلام مستقلة؟ ويمضي من طرف أمين المخزن؟	10
	X	هل يعد وصل الاستلام لكل إدخال وهل هي ممضاة ومؤرخ ومرقمة ترقيماً مسبقاً؟	11
	X	هل يحتفظ قسم التخزين بنسخة من وصل الاستلام؟	12
	X	هل يظهر وصل الإسلام معلومات تدل على الاستقبال الجزئي للطلبيات؟	13
ترفض كل فاتورة شراء غير مطابقة للمواصفات القانونية	X	هل يتم تدقيق في شكل الفاتورة من الناحية الشكلية ومطابقتها للمواصفات المتعارف عليها قانوناً؟	14
	X	هل تتضمن الفواتير مرجع عملية الدفع؟	15
تسديد مسبق وكلي للمنتجات المستوردة و جزئي للمنتجات المحلية (مؤجل بعض الأحيان)	X	هل يتم تسديد مبالغ فواتير السلع مسبقاً ؟	16
	X	هل هناك متابعة مستمرة لدورة الموردين من خلال التسجيل في اليوميات المساعدة للتسديد، التسوية الخ....؟	17
	X	هل تقارن كشوف الحسابات المرسلة من قبل الموردين	18

			بالمستندات المبررة أو الحسابات الفردية لهم؟
19	x	في آخر كل شهر	هل كل العمليات المتعلقة بالمشتريات على علم بها مصلحة المحاسبة فور حدوثها ليتمكن من عملية التسجيل المحاسبي؟
20	x		هل يقدم طلب مصادقة فجائي على فترات من طرف المدقق الداخلي أو مسؤوليين آخرين؟

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معلومات مقدمة من طرف شركة سافياك بتقوت.

تمت الإجابة على قائمة الأسئلة الخاصة بتسيير نظام المشتريات من طرف رئيس مصلحة الوسائل العامة ومصلحة المالية والمحاسبة.

2- **التقييم** : بناءً على إجابات الأسئلة التي تضمنتها قائمة الاستقصاء المتعلقة بنظام المشتريات، تم التوصل إلى مايلي:

أ- **نقاط القوة** : تتمثل فيما يلي:

- ✓ سرعة إتخاذ قرار شراء السلع و التنفيذ على إعتبار أن الشركة خاصة و مستقلة و غير مرتبطة بإستشارة أو مناقصة.
- ✓ التحديد المسبق للمشتريات المستعجلة يومياً و التي يتم تسديد مبالغها نقداً و التي لا يفوق ثمنها 100000.00 د.ج بكل الرسوم يسمح بتسيير شؤون الشركة ضمن ظروف استثنائية تجنباً لتعطيل الأشغال.
- ✓ إعداد طلبيات الشراء يحددها مدير الشركة و يصادق عليها بناءً على إحتياجات و طلبيات الزبائن و مختلف الأشغال المقررة للإيجاز و هذا بالإستشارة و التنسيق مع مصلحة المحاسبة و المالية.
- ✓ وجود إجراءات هامة و فعالة لاختيار أفضل الموردين و التأكد أن إختيارهم كان سليح من أجل توفير الكميات المطلوبة بالسعر المنخفض وبأحسن جودة وفي الوقت المناسب .
- ✓ التحقق الدوري من أسعار المواد السائدة في السوق يسمح للشركة ببيع منتجاتها بأسعار تنافسية ومغرية و في وقت وجيز خاصةً و أن أغلب المواد و السلع مستوردة و هي معرضة لتقلبات السوق العالمية (الحديد، الألمنيوم ..).
- ✓ يتم تدعيم المشتريات المسجلة بواسطة وثائق (أوامر الشراء، فواتير الشراء، وصولات إسلام... الخ) مع الموافقة والمصادقة عليها من طرف جهات معنية.
- ✓ يتم التدقيق و التحقق من شكل الفاتورة و مدى مطابقتها للموصفات المتعارف عليها قانوناً حيث يجب أن تكون معدة وفقى الشروط المحددة في المرسوم التنفيذي رقم 05-468 المؤرخ في 10-12-2005 الذي يحدد شروط تحديد الفاتورة.

- ✓ تقوم الشركة بإستيراد بعض السلع الغير متوفرة محلياً في السوق من أجل إضافة فرص تنافسية جديدة و تدعيم نفوذها اقتصادياً.
 - ✓ يعد وصل الاستلام لكل إدخال ممضي ومؤرخ ومرقم ترقيماً مسبقاً، بعد التأكد من أن الكميات المدخلة هي نفسها الظاهرة على الفاتورة.
- ب -نقاط الضعف:** تتمثل في مايلي
- عدم وجود قسم مستقل للشراء و اعتماد الشركة على شخص وحيد و هو (المدير) مما يخل بعملية الإنتاج في غيابه.
 - نقص ملحوظ في التنسيق بين مصلحة المحاسبة و مصلحة تسيير المخزون يظهر من خلال نقص الوثائق المتداولة بينهم .
 - سجل المشتريات يتضمن فواتير الشراء السلع فقط بينما المشتريات اليومية المسددة نقدا و الأقل من 100000.00 دج لا يتم جردها في السجل.
 - وجود بعض الفواتير مسددة على عدة طرق (صك+ دفع في حساب) مما يصعب متابعتها في الكشوف البنكية.
 - أمين المخزن هو الفرد الوحيد المكلف بإستلام السلع و جردها و خروجها من المخزن و في غيابه يقع خلل في تسيير المخزون بسبب عدم وجود قسم خاص كامل التجهيز يهتم بهذه العملية.
 - إن عملية التسجيل المحاسبي لا يتم فور حدوث العملية المالية، بل في نهاية كل شهر بعد التأكد من وجود كل الوثائق وصحتها وعندما تحصل مصلحة المحاسبة على هذه الوثائق من طرف المصلحة المالية.
 - لا يقدم طلب مصادقة فجائي على فترات من طرف المدقق الداخلي أو مسؤوليين آخرين، وهذا دليل على ضعف الرقابة والتدقيق بهذا النظام.

II. تقييم نظام المبيعات:

1 -قائمة الاستقصاء لنظام المبيعات: تتمحور أسئلة هذه القائمة حول ما يلي:

- أ -التأكد من وجود إجراءات خاصة بتنفيذ وظيفة البيع.
- ب -التأكد من الشروط النوعية والكمية للمبيعات من خلال فواتير البيع.
- ج -متابعة عملية التحصيل من الزبائن والتأكد من التسجيل المحاسبي للمبيعات.
- د -التأكد من التوثيق الكامل لمختلف إجراءات عمليات البيع.

الجدول رقم (05) قائمة الاستقصاء لنظام المبيعات

الرقم	الأسئلة	نعم	لا	الملاحظة
1	هل هناك مصلحة خاصة بالمبيعات ؟	X		
2	هل هناك قسم خاصة بإجراء دراسات التخطيط والتصميم؟	X		

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية - توقرت -

المشاركة في العديد من المعارض الوطنية	X	هل تتبع الشركة منهج خاص في تسويق منتجاتها ؟	3
	X	هل هناك مناهج معتمدة من إدارة الشركة تتعلق بتحديد الأسعار وشروط البيع؟	4
(الملحق رقم 04)	X	هل فواتير البيع مرقمة ترقيميا مسبقاً ومسجلة؟	5
	X	هل يتم المصادقة على الفواتير من طرف مسؤول معين؟	6
يشترط تسديد المبلغ كلياً أو جزئياً وهو مؤقت إلى حين الإمضاء على عقد الانجاز	X	هل يعتبر سعر البيع النهائي بمجرد الموافقة على الطلبية؟	7
تتم المتابعة عن طريق برنامج	X	هل تسجل و ترقم كل عمليات البيع في برنامج محاسبي خاص بتسيير ومتابعة عملية البيع يسهل الرجوع إليها عند الحاجة؟	8
يكون ذلك بعد إتمام دراسة الطلبية والدخول المباشر في التصنيع	X	هل يتم تحديد أجل لتسليم طلبيات الزبائن ؟	9
في نهاية كل شهر	X	هل الفواتير التي يتم تسجيلها تخضع للمراجعة وتسجيل محاسبي فوري؟	10
	X	هل يعد بصفة منتظمة ميزان مراجعة العملاء ويفحص من طرف مسؤول؟	11
	X	هل الشيكات التي يقدمها العملاء تخضع إلى الرقابة وتطابق الاسم التوقيع التاريخ الخ...؟	12
	X	هل تراقب تسديدات العملاء بصفة منتظمة وتفحص من طرف مسؤول بالشركة ؟	13
رسالة نصية عن طريق الايميل أو مكالمة هاتفية	X	هل يتم إرسال إشعار للعملاء في حالة التأخر في التسديد؟	14
	X	هل يتم طلب مصادقة فجائي على فترات من طرف المدقق الداخلي أو المسؤولين الآخرين؟	15

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على معلومات مقدمة من طرف شركة سافياك بتقوت.

تمت الإجابة على قائمة الأسئلة الخاصة بنظام المبيعات من بعض موظفي شركة سافياك ومن مدير و رئيس مصلحة المحاسبة و المالية.

2 **التقييم:** تم بناءً على إجابات الأسئلة التي تضمنتها قائمة الاستقصاء المتعلقة بنظام المبيعات، وتم

التوصل إلى مايلي:

أ - نقاط القوة: وتتمثل في التالي :

- ✓ وجود قسم خاص بالمبيعات وظيفته بيع جميع منتجات الشركة ومتابعة عمليات التسديد.
- ✓ وجود مراقبة دورية للأسعار وضبط تغيراتها في أوانها لجميع المواد المنتجة وفق مناهج و مقاييس معتمدة محليا.
- ✓ وجود قسم مختصة بالدراسة و التصميم و التقييم يسمح بتقديم منتج عصري و متقن حسب طلب الزبون.
- ✓ تسجيل عمليات البيع في برنامج محاسبي داخلي خاص Ma-com يحتوي على جميع معلومات الزبائن (إسم الزبون أو المؤسسة، العنوان ، رقم السجل التجاري ، رقم التعريف الجبائي ، رقم المادة) يسمح بالرجوع إليها بكل سهولة و في الوقت المناسب .
- ✓ يعد بصفة منتظمة ميزان مراجعة العملاء من طرف مصلحة المحاسبة و يفحص من طرف رئيس مصلحة المحاسبة والمالية
- ✓ يتم إحترام كل آجال الإنجاز المتفق عليها مع الشركة إلا في حالات استثنائية كتأخر في تسديد المستحقات المالية أو إدراج إضافات و تغييرات طارئة على المنتج يطلبها الزبون.
- ✓ تشارك الشركة في العديد من المعارض الوطنية من أجل إشهار منتجاتها و التطلع إلى آفاق إنتاجية جديد تتطلبها السوق الوطنية.

ب - نقاط الضعف : وتتمثل في مايلي

- ✓ تذبذب في أسعار المواد الأولية و عدم استقرارها خاصة الحديد يخلق مشكل في تحديد تكلفة المنتج للشركة و يؤدي إلى نفور بعض الزبائن و عزوفهم عن الشراء إلى حين إستقرارها.
- ✓ لا يتم التحقق من ملائمة الزبائن قبل التعاقد معهم، وهذا ما يتسبب في بعض الأحيان إلى التأخير في عملية السداد.
- ✓ المصادقة النهائية على الفواتير و عقود البيع يقوم بها مدير الشركة فقط و في حالة غيابه يقع خلل في عمليات البيع.
- ✓ إن عملية التسجيل المحاسبي لا تتم فور حدوث العملية المالية، بل في نهاية كل شهر بعد التأكد من وجود كل الوثائق وصحتها وعندما تتحصل مصلحة المحاسبة على هذه الوثائق من طرف المصلحة المالية.
- ✓ لا يقدم طلب مصادقة فجائي على فترات من طرف المدقق الداخلي أو مسؤوليين آخرين، وهذا دليل على ضعف الرقابة والتدقيق بهذا النظام.

III. تقييم نظام الأجور والرواتب :

1- قائمة الاستقصاء لنظام الأجور والرواتب :نتمحرر أسئلة هذه القائمة حول ما يلي:

- أ -التأكد من وجود إجراءات خاصة بتنفيذ وظيفة إعداد الرواتب ولواحقها.
- ب -التأكد من عملية تسديد وتحويل الرواتب ولواحقها والتسجيل المحاسبي لها.

ج- التأكد من التوثيق الكامل للفئ إجراءات عملية تحضير وإعداد الأجور.

الجدول رقم (06) قائمة الاستقصاء لنظام الأجور والرواتب

الرقم	السئلة	نعم	لا	الملاحظة
1	هل هناك إجراءات مكتوبة تتعلق بكيفية تحضير وإعداد الأجور والرواتب وكشفوها و لواحقها؟	x		
2	هل توجد لائحة ثابتة تحدد الأجور والعلاوات؟	x		الملحق (08)
3	هل تتم عملية إنهاء الخدمة أو فصل الموظفين وفقا لما ورد في اللوائح وقانون العمل المعمول به؟	x		
4	هل هناك مصالحة خاصة بالمستخدمين لها المعلومات الكاملة والسرية حول المستخدمين؟	x		
5	هل أن إضافة أسماء أشخاص في قائمة الأجور أو تغيير الأجور الفردية تخضع لرقابة مسبقة ويصادق عليها من طرف شخص مسؤول ومستقل عن قسم الأجور؟	x		إضافة إسم شخص يكون عن طريق عقد التوظيف. -مقررة مصادق عليها من طرف المدير العام، ورئيس مصلحة الموارد البشرية والوسائل العامة
6	هل يتم تسجيل وقت حضور العمال وإنصرافهم أليا؟	x		تستخدم المؤسسة نظام البصمة
7	هل يتم دفع بعض أجور العمال نقدًا؟	x		
8	هل يتم تدقيق كشوف الأجور والرواتب الموافق عليها ومطابقتها مع سجل الحضور والغياب والإجازات من قبل شخص مستقل عن قسم الأجور قبل سدادها؟	x		-مسؤول قسم الأجور -مصلحة المحاسبة
9	هل يتم المصادقة على أمر الدفع للأجور من طرف الشخص مسؤول؟	x		
10	هل يوجد حساب بالبنك خاص بالأجور؟		x	يتم صرف الأجور نقدا
11	هل يتم منح جميع العلاوات والمزايا الإضافية للموظفين وكذا الخصومات على الأجور والرواتب بموافقة الإدارة؟	x		
12	هل توجد قائمة حسابات مفصلة تفصيلا كافيا لتحديد التوزيع المحاسبي للأجور (الاقطاعات، العلاوات الاشتراكات)؟	x		
13	هل يقدم طلب مصادقة فجائي على فترات من طرف المدقق الداخلي أو المسؤولين الآخرين؟		x	
14	هل يتم إعداد الأجور والرواتب وكشفوها أليا (الكمبيوتر)؟	x		

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

15	هل يتم الدخول إلى برنامج الخاص بالأجور عن طريق رقم سري؟	x	
16	هل يسمح البرنامج بتغيير وتعديل المعلومات؟	x	
17	هل هناك إمكانية إعداد التقارير الخاصة بالأجور والرواتب؟	x	
18	هل تقدم الأجور في وقتها المحدد من طرف الإدارة؟	x	كل يوم 10 من الشهر المالي
19	هل تقوم الشركة بالتصريح بأجور العمال لدى مصالح الضمان الاجتماعي canas؟	x	شهرياً لأنه تم تجاوز 10 عمال قانوناً

المصدر: من إعداد طالبة بالاعتماد على معلومات مقدمة من طرف شركة سافياك بنقرت.

تمت الإجابة على قائمة الأسئلة الخاصة بنظام للأجور والرواتب من طرف موظفي قسم الأجور ، مصلحة المالية والمحاسبة.

2 **التقييم:** تم بناءً على إجابات الأسئلة التي تضمنتها قائمة الاستقصاء المتعلقة بنظام الأجور و

الرواتب، بشركة سافياك توصلت طالبة إلى تقييم هذا النظام كمايلي:

أ - نقاط القوة: وتتمثل في التالي :

- ✓ وجود قسم مستقل (قسم المستخدمين) يهتم بمتابعة وتسيير الموظفين سواء من الناحية المالية أو الإجتماعية، بالإضافة إلى وجود برنامج حاسوبي لتسيير الموظفين.
- ✓ وجود لائحة قوانين مكتوبة تحدد الأجور ومرتببات العمال (شبكة الأجور) إضافة إلى قوانين هيكلية و تنظيمية تسهل تحديد أجر العامل (حسب الأمر رقم 03/06 المؤرخ في 15 يوليو سنة 2006 المتضمن القانون الأساسي العام للوظيفة العمومية).
- ✓ فصل أي عامل لا يتم إلا بإعداد تقرير كتابي يحدد سبب الفصل بعد عملية التحقيق (سلوك انضباطي، بالتراضي)
- ✓ إضافة عامل جديد يكون بملف إداري يقدمه المعني ضمن شروط داخلية يمتثلزم إحترامها حيث يبرم عقد التوظيف وفق المنصب المالي و يصادق عليه رئيس مصلحة المستخدمين و مدير الشركة.
- ✓ إستخدام برامج معلوماتية خاصة لتعيين كشوفات العمال وتفاصيلها
- ✓ يتم تسجيل حضور العمال و خروجهم أليا (عن طريق البصمة الرقمية) و يدعم ذلك بإعداد بطاقة الحضور و الإمضاءات.
- ✓ تمنح الشركة علاوات للعمال في حالات الإنجاز للمنتوجات ضمن فترات قياسية (مدة قصيرة جدا).
- ✓ إن كشف الراتب التفصيلي تحدد فيه كل الإقتطاعات و العلاوات و الساعات الإضافية .
- ✓ هناك دورات تأهيل للعمال على عاتق الشركة و برامج تكوينية و تأهيلية للطلبة المترشحين (طلبية التكوين المهني).
- ✓ تقوم الشركة باختبار خبرة العمال للتأكد من مؤهلاتهم قبل إمضاء عقد العمل.

ب - نقاط الضعف: تتمثل في مايلي:

- مازالت الشركة تعتمد على الورق كثيراً لإيصال المعلومات كالكشوفات الفردية للأجور. القرارات، التعليمات المتعلقة بالإقتطاعات وغيرها وهذا بسبب عدم تثبيت شبكة إتصال داخلية محلية لنظام الإعلام الآلي.
- عدم وجود مراقبة فجائية من طرف مدقق داخلي لجميع المسؤولين.
- ضعف في عملية الأرشفة الورقية لبيانات العمال للرجوع إليها عند الحاجة.
- عدم وجود رقم سري للعمال خاص لإدخال بياناتهم.
- عدم تمكن البرنامج من إعداد التقارير الخاصة بالأجور والرواتب.

IV. تقييم نظام التثبيتات :

1- قائمة الاستقصاء لنظام التثبيتات: تتمحور أسئلة هذه القائمة حول ما يلي:

- أ - التأكد من وجود إجراءات خاصة بتنفيذ وظيفة شراء التثبيتات.
- ب - التأكد من الشروط النوعية والكمية للمشتريات من خلال فواتير شراء التثبيتات.
- ج - التأكد من كفاءة إتمام عملية الدفع ومتابعة التسجيل المحاسبي لحيازة التثبيتات.

الجدول رقم (07) قائمة الاستقصاء لنظام التثبيتات

الرقم	الأسئلة	نعم	لا	الملاحظة
1	هل هناك مصلحة مستقلة خاصة بالتثبيتات؟		X	
2	هل هناك مصلحة خاصة الموازنات التقديرية؟		X	
3	هل يتم إعداد طلبيات شراء التثبيتات بناء على مصادقة شخص مسؤول؟	X		يعد ويصادق عليه من طرف المدير العام للمؤسسة.
4	هل الطلبيات مرقمة ترقيماً مسبقاً ويراقب استعمالها مادياً ورقمياً؟	X		الملحق (A/2)
5	هل تخضع عملية الشراء التي تتعدى مبلغها حداً معيناً إلى مقارنة عروض مختلف الموردين لاختيار أحسنهم؟	X		اختيار المورد في عملية اقتناء التثبيتات مرتبط بانخفاض الأسعار
6	هل يتم إعداد الموازنة التقديرية سنوياً للتثبيتات المحتملة اقتنائها؟		X	حسب الحاجة
7	هل يتم مقارنة تحركات مبلغ التثبيتات مع الموازنة التقديرية لها؟	X		
8	هل هناك طريقة عمل متبعة في المؤسسة قصد الموافقة من طرف أشخاص أو مجالس على الحصول على تثبيتات جديدة أو التنازل على التثبيتات؟	X		الاقتناء أو التنازل يتم من خلال عقد جمعية مجلس الإدارة للشركة
9	هل يتم مطابقة وإجراء تقارب للتثبيتات المقتناة وما هو مسجل في	X		- قسم الاستلام

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

الفواتير وأوامر الشراء ووصلات الاستلام قبل عملية الدفع؟			
10 هل يتم منح الترخيص المالي بالنسبة لحيازة التثبيتات؟	x		- مصلحة المحاسبة - رئيس مصلحة المحاسبة والمالية و - المدير العام
11 هل يتم التسجيل المحاسبي باحترام الترتيب الزمني لفواتير حيازة التثبيتات؟	x		
12 هل عملية الدفع عند حيازة التثبيتات تكون فوراً دائماً؟	x		- شيك - تحويل للحساب
13 هل يتم حفظ الملفات والفواتير الخاصة بتثبيتات؟	x		
14 هل هناك سجلات تفصيلية لكل تثبيت؟	x		سجل تقني يتضمن خصائص و مواصفات و ثمن التثبيتات
15 هل هناك أشخاص في دائرة المحاسبة والمالية مكلفون بالمتابعة المحاسبية للتثبيتات؟	x		المحاسب فقط
16 هل يتم جرد التثبيتات دورياً و مادياً حسب الملفات وسجلات التفصيلية؟	x		الجرد يتم سنوياً
17 هل هناك إجراءات دقيقة مكتوبة تفرق بين ما هو استثمار وما هو نفقات تتعلق بالصيانة والإصلاحات؟	x		
18 هل يتم مراجعة نسب الإهلاك دورياً ويتم تغييرها في حالة المبالغة أو التدهور المفاجئ في قيم التثبيتات؟	x		
19 هل يتم تقديم طلب مصادقة مفاجئ للتثبيتات من قبل مدقق الداخلي أو من قبل الأشخاص الآخرين معينين؟	x		

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على معلومات مقدمة من طرف شركة سافياك بنقرت.

التقييم: تمت الإجابة على قائمة الأسئلة الخاصة بنظام التثبيتات من طرف مصلحة المحاسبة و المالية.

أ نقاط القوة: تتمثل فيما يلي:

- ✓ التثبيتات المراد اقتناؤها تكون محددة مسبقاً من خلال (تحديد الاحتياجات السنوية) ومصادق عليها من طرف المدير العام.
- ✓ تقنتي المؤسسة التثبيتات عن طريق اختيار المورد الأنسب والتعاقد معه من أجل توفير التثبيتات المطلوبة وبالسعر المناسب وذات جودة وتقنية حديثة.
- ✓ يتم الدفع مباشرة وفوري عند حيازة التثبيتات بشيك بنكي أو عن طريق تحويل للحساب.
- ✓ يتم الاحتفاظ بالملفات التفصيلية وفواتير كل التثبيتات المقنتاة في حافظات خاصة.
- ✓ يتم تدعيم عمليات اقتناء التثبيتات المسجلة بواسطة وثائق (أوامر شراء، فواتير شراء، محاضر إستلام

- ✓ التثبيات...إلخ) والموافقة والمصادقة عليها من طرف الجهات المعنية.
- ✓ جرد التثبيات يكون سنوياً ويتم بشكل منتظم وفق السجلات.
- ✓ وجود إجراءات دقيقة في ما يتعلق في التفريق بين ما هو استثمار وما هو نفقات تتعلق بالصيانة والإصلاحات .

ب -نقاط الضعف :تتمثل في الآتي :

- عدم وجود مصلحة (قسم) مستقل خاص بالتثبيات، حيث أن المتابعة المادية للتثبيات تتم من خلال مصلحة المحاسبة.
- عدم جود مصلحة(قسم) خاصة بالموازنات التقديرية وعليه عدم وجود أسلوب فعال للمتابعة الدائمة للأداء وقياس الانحرافات لإتخاذ الإجراءات التصحيحية الضرورية.
- إن عملية التسجيل المحاسبي تتم بوجود كل الوثائق المتعلقة بعملية إقتناء التثبيات وذلك بعد مراقبتها والتأكد من صحتها، إلا أن هذا التسجيل لا يتم فور حدوث العملية المالية، بل في نهاية كل شهر عندما تتحصل مصلحة المحاسبة على هذه الوثائق.
- لا يقدم طلب مصادقة فجائي على فترات من طرف المدقق الداخلي أو مسؤوليين آخرين، وهذا دليل على ضعف الرقابة بهذا النظام.

V. تقييم نظام المخزونات :

1 قائمة الاستقصاء لنظام المخزونات :تتمحور أسئلة هذه القائمة حول:

- أ -التأكد من وجود إجراءات خاصة بتنفيذ وظيفة تسيير المخزونات.
- ب -التأكد من عمليات دخول وخروج المستلزمات والتثبيات وعمليات جردها.
- ج -التأكد من التسجيل المحاسبي لكل العمليات الخاصة بمهام تسيير المخزونات.
- د -التأكد من التوثيق الكامل لكل الإجراءات المتعلقة بمهام تسيير المخزونات. وتمثلت الأسئلة في ما يلي:

الجدول رقم (08) قائمة الاستقصاء لنظام المخزونات

الرقم	الأسئلة	نعم	لا	الملاحظة
1	هل يوجد أمين مخزن؟	x		
2	هل اختصاصات ومسؤوليات أمين المخزن محددة بوضوح في التنظيم الداخلي لشركة سافياك؟	x		
3	هل يتم مطابقة مواصفات المواد واللوازم (الكمية والنوعية) المستلمة مع طلبية الشراء ومحتوى الفاتورة قبل التخزين وعملية الدفع؟	x		أمين المخزن
4	هل يتم إعداد تقرير الاستلام فوري لجميع المواد واللوازم المستلمة؟		x	
5	هل يتم تسجيل دخول المشتريات المستلمة حسب التاريخ المسجل في وصولات الاستلام؟		x	

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

	x		هل يتم خروج المستلزمات من المخزن بناءً على طلب مصادق عليه؟	6
	x		هل يتم إعداد وصل الخروج لكل المستلزمات والمصادقة عليه؟	7
تتم إلكترونياً (الملحق 09)	x	x	هل تستعمل بطاقة الصنف على البيانات التالية : - نوع الصنف ؟ - كمية الصادرات الواردات والرصيد؟ - رقم البطاقة؟ - (الحد الأدنى والحد الأعلى) (stocks de sècucurtè)؟	8
تكون الكمية المستلمة مسجلة في وصل التسليم	x		في حالة وجود استلام جزئية هل يتم توضيح ذلك في محضر الاستلام من أجل تقادي الدفع المزوج عند استلام المواد واللوازم؟	9
		x	هل يتم متابعة دوران المخزون واقداميته؟	10
		x	هل يتم التأكد من أن المخزونات محفوظة بطريقة جيدة في ما يخص وضع المخزونات في أماكن مناسبة، تزويد المخزونات بوسائل الإطفاء، تأمين المخزون؟	11
	x		هل يتم تقديم طلب مصادقة مفاجئ للمخزونات من قبل المدقق الداخلي أو من قبل أشخاص آخرين معنيين؟	12
الجرد الفعلي				
في نهاية السنة		x	هل هناك جرد منتظم بالكميات والقيم يخص عناصر المخزون؟	13
		X	هل يتم استعمال بطاقات الجرد؟	14
أمين المخزن		x	من يجري عملي الجرد الفعلي أمين المخزن أو اللجنة؟	15
كشوف الجرد		x	هل إجراءات الجرد الفعلي تتضمن تعليمات مكتوبة كافية وتتطلب استخدام وثائق معينة كشوف جرد مرقمة مع المحاسبة؟	16
	x		هل يوجد المدقق الداخلي في حالة الجرد المادي؟	17
في الحالة العادية		x	هل يشارك موظفي قسم التخزين في الجرد ؟	18
		x	هل يتم التقصي عن أسباب الفروق بين نتائج الجرد؟	19
المدير العام		x	هل يتم الحصول على الموافقة من أحد المسؤولين في ما يتعلق بألية التسوية أو تعديل سجلات المخزون بناءً على الجرد الفعلي؟	20
تسجل في نهاية كل الشهر	x		هل كل العمليات الأخرى المتعلقة بالمخزونات على علم بهم قسم الحسابات ليتمكن من عملية التسجيل المحاسبي؟	21
		x	هل يتم معالجة الفروق في الجرد محاسبي؟	22

نظام المعلومات لتسيير المخزون

1	X	هل يتضمن هذا البرنامج وسائل مساعدة للمستخدم عن طريق إرشاد للطرق العمل على البرنامج؟
2	X	هل البرنامج يقوم بتحديد صلاحيات كل مستخدم في إدخال المعلومات والاطلاع على التقارير أو المعلومات؟
3	X	هل يحتوي هذا البرنامج على عدة لغات؟
4	X	هل يعمل هذا البرنامج على جميع بيئات التشغيل (windows, Xp, Vista, exc)؟
5	X	هل هناك إمكانية لحماية البرنامج من الفيروسات والاختراقات؟
6	X	هل يسمح بإدخال وإخراج المواد مع البيان؟
7	X	في إمكانية طباعة التقارير الخاصة بحركة المستودعات؟
8	X	في إمكانية تحديد مستوى لإعادة الطلب لكل مادة على حذاء تم تجاوزها الحد الأدنى؟
9	X	هل يسمح البرنامج بتعديل المعلومات؟ - في إمكانية استرجاع المعلومات المحذوفة عن طريق الخطأ؟
10	X	هل يوجد إمكانية ترجمة المعلومات والإحصائيات إلى رسومات بيانية؟
11	X	هل في إمكانية إدخال الجرد الفعلي ومقارنته مع جرد المحاسب ومعالجة الفروق لضبط جرد المخزونات؟
12	X	هل يتم تحديث البرنامج في حالة تطلب الأمر ومراقبته على الدوام؟

2 المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على معلومات مقدمة من طرف شركة سافياك بتقوت.

3 التقييم: تمت الإجابة على قائمة الأسئلة الخاصة بنظام المخزونات من طرف موظف الوسائل العامة و مصلحة المحاسبة و المالية.

أ - نقاط القوة: تتمثل فيما يلي:

- ✓ وجود قسم لتسيير المخزون في شركة سافياك يساعد على تصنيف المخزون كلاً حسب نوعه.
- ✓ يتم مطابقة مواصفات المواد واللوازم (الكمية و النوعية) المرسومة مع طلبية الشراء ومحتوى الفاتورة قبل التخزين وعملية الدفع.
- ✓ وجود رقابة دورية على حركة المخزون.
- ✓ تتم عملية إستلام وتسليم المخزون عن طريق إستعمال برنامج خاص كما يتم الإحتفاظ بكافة الوثائق المرفقة.
- ✓ القيام بعملية الجرد يكون في نهاية كل سنة وفقاً لوثيقة مختومة من طرف المدير العام .
- ✓ تتم عملية تسجيل المخزون في شركة سافياك باستخدام برنامجين (XL, Ma-com) وهذا ما يسهل معرفة كمية المخزونات الداخلة والخارجة في وقت وجيز وبطريقة منظمة.
- ✓ يحتوي البرنامج على عدة لغات: الفرنسية والعربية كما يسمح بتعديل المعلومات .
- ✓ إمكانية حماية البرنامج من الاختراقات والفيروسات.

ب - نقاط الضعف : تتمثل نقاط الضعف في مايلي:

- لا تتم عملية التسجيل المحاسبي حسب التاريخ المسجل في وصلات التسليم بل يتم إعداد جدول إستهلاك شهري من طرف قسم الوسائل العامة ويسلم لمصلحة المحاسبة في نهاية كل شهر.
- عدم تواجد مدقق داخلي في حالة الجرد المادي .
- لا يقوم البرنامج بتحديد صلاحيات كل مستخدم في إدخال المعلومات والإطلاع على التقارير أو المعلومات.
- عدم إمكانية ترجمة المعلومات والإحصائيات إلى رسومات بيانية وبتالي عدم إمكانية المساعدة على تحليل التغيرات.
- لا يتم تقديم طلب مصادقة فجائي على فترات من طرف المدقق الداخلي وهذا دليل على ضعف الرقابة بهذا النظام .

VI. تقييم نظام النقديات :

1- قائمة الاستقصاء لنظام النقديات :تتمحور أسئلة هذه القائمة حول ما يلي:

- أ -التأكد من وجود إجراءات خاصة بالمهام المتعلقة بالنقديات.
- ب -أن جميع النقديات الواجب إستلامها قد تم تحصيلها فعلا وقيدت بدقة في سجلات المؤسسة.
- د -إن النقديات في الصندوق والبنوك تظهر في سجلات المؤسسة صحيحة، وأن هناك إجراءات كافية لحماية هذه الأموال. وتمثلت الأسئلة في الجدول الموالي:

الجدول رقم (09) قائمة الاستقصاء لنظام النقديات

الرقم	الأسئلة	نعم	لا	الملاحظة
1	هل كل المقبوضات والمدفوعات مُقيدة بمستندات صحيحة وجدية؟	x		
2	هل هناك سجل الإثبات لحركة النقديات؟	x		
3	هل يتم إيداع المقبوضات النقدية والشيكات الواردة بالبنك يومياً أو عندما تصل الحد الأقصى المسموح به؟	x		يومياً
4	هل يقوم بعملية الإيداع بالبنوك موظف آخر غير أمين الصندوق أو ماسك الحسابات الشخصية للذمم؟	x		نائب أمين الصندوق
5	هل يتحقق شخص آخر غير الذي قام بالإيداع من إستلام قسيمة الإيداع من البنك؟	x		نائب أمين الصندوق
6	هل توضع الشيكات المقدمة لأمين الصندوق مقابل النقود في البنك في أقرب وقت ممكن؟	x		
7	هل تحفظ دفاتر الشيكات غير المستعملة في مكان خاص؟	x		

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

المدير العام فقط	x		هل يلزم نظام المؤسسة وجود أكثر من توقيع على الشيك؟	8
		x	هل يتم تظهير الشيكات باسم شركة safiac ويختم بختمها؟	9
يقوم المدير العام بإعداد الشيكات والتوقيع عليها		x	هل يتم إعادة الشيكات بالاعتماد على مستندات مبررة؟ وهل الأشخاص المعدين لها غير الأشخاص الموقعون عليها؟	10
		x	هل يحتفظ بالشيكات الملغاة في ملف خاص قصداً المراقبة المستقبلية؟	11
	x		هل يتم تحرير الشيكات لحاملها (دون ذكر اسم المستفيد)؟	12
	x		هل يتم إمضاء شيك على بياض؟	13
		x	هل يتم متابعة شيكات العملاء المستردة لعدم كفايتها للرصيد؟	14
100,000.00 دج		x	هل هناك حد أعلى للمبالغ القابلة للدفع عن طريق الصندوق؟	15
		x	هل كل مصاريف المؤسسة التي تسدد عن طريق الصندوق مبررة بمستندات موافق عليها بصفة منتظمة؟	16
عن طريق برنامج		x	هل هناك جدول يخص متابعة الوضعيات المالية للعملاء ووضعية الديون (للموردين)؟	17
مصلحة المحاسبة		x	هل تقارن المجاميع والمبالغ المقبوضة والمدفوعة عن طريق البريد والصندوق بشكل دوري بما هو مسجل من طرف شخص مستقل عن كل الوظائف التي لها علاقة بالصندوق؟	18
		x x x	هل إجراءات مقارنة الحسابات المصرفية تتضمن: - حصول الشخص القائم بالعملية لكشف البنك مباشرة؟ - مقارنة تواريخ ومبالغ المقبوضات الظاهرة على كشوف البنك وما هو مسجل في سجلات المؤسسة. - تحليل التحويلات ما بين الحسابات المصرفية بهدف التأكد من أن العمليات التي في كل طرف سجلت بشكل صحيح.	19
- نائب أمين الصندوق - مصلحة المحاسبة		x	هل يقوم شخص آخر غير أمين الصندوق بإجراء المقارنة على الأقل شهرياً بين المبالغ المودعة والمسحوبة من البنك	20

			وما تم تسجيله؟	
تقوم به مصلحة المحاسبة		x	هل يتم إعداد جدول التسوية البنكية بعد الانتهاء من عملية المقاربة؟	21
رئيس مصلحة المالية والمحاسبة		x	هل يتم مراقبة هذه المذكرات من طرف مسؤول ويصادق عليها؟	22
آخر كل سنة		x	هل يتم جرد النقديات (الحسابات البنكية ، الحسابات البريدي وغيرها؟	23
يتم تسجيلها شهرياً	x		هل كل العمليات المتعلقة بالنقديات على علم بها مصلحة المحاسبة فور حدودها ليتمكن من عملية التسجيل المحاسبي؟	24
	x		هل يتم تقديم طلب مصادقة مفاجئ للنقديات من قبل المدقق الداخلي أو من قبل أشخاص آخرين معينين أو إجراء جرد مفاجئ؟	25

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على معلومات مقدمة من طرف شركة سافياك بنقرت.

تمت الإجابة على قائمة الأسئلة الخاصة بنظام النقديات من طرف موظفي مصلحة المالية والمحاسبة و التحصيل .

2- **التقييم:** من خلال قائمة الاستقصاء التي أعدت حول الإجراءات المعمول بها داخل الشركة فيما

يخص نظام النقديت تم تقييم هذا النظام من خلال النقاط التالية:

أ- **نقاط القوة:** تمثلت في

- ✓ تقيد كل المقبوضات و المدفوعات في سجلات آلية عن طريق برنامج EXEL.
- ✓ جميع المقبوضات تودع بالكامل في البنك يومياً، وهذا يوضح تقليل النقديت الموجودة بخزينة الشركة وبالتالي تقليل خطر السرقة أو اختلاس الأموال .
- ✓ تحفظ دفاتر الشيكات الغير مستعملة و الملغات في مكان خاص.
- ✓ يتم إظهار الشيكات بإسم الشركة وتمضى وتختم من طرف المدير العام.
- ✓ يلزم نظام الشركة عدم وجود أكثر من توقيع على الشيك.
- ✓ لا تسمح الشركة بتحرير الشيكات(دون ذكر إسم المستفيد) أو إمضاء شيك على بياض، بل يتم تظهير كل الشيكات بإسم شخص معين أو بإسم إحدى المؤسسات وتختم بختمه.
- ✓ تقارن المجاميع والمبالغ المقبوضة والمدفوعة عن طريق الحسابات البنكية والحساب البريدي بشكل شهري بما هو مسجل من طرف أمين الصندوق ومصلحة المحاسبة.

نقاط الضعف : تتمثل في مايلي

- عدم وجود أكثر من توقيع على الشيكات مما يؤدي إلى خلل في غياب المدير العام .
- عدم وجود تسجيلات قانونية لحركة النقديات.
- رغم وجود برنامج خاص لتسيير حركة النقديات إلا أنه يتم تسجيل فيه حركة نقديات الزبائن فقط أم العملاء فيتم تتبعهم بواسطة برنامج Excel.
- لا يتم تقديم طلب مصادقة فجائي من طرف المدقق الداخلي وهذا دليل على ضعف الرقابة بهذا النظام.

الفرع الثاني : تدقيق مخرجات نظام المعلومات المحاسبية

يمكن إبراز فعالية استخدام نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة عملية التدقيق الداخلي أثناء مرحلة العمل الميداني من خلال الخطوات التي قام بها المدقق الداخلي لتنفيذ البرنامج التدقيق.

1- تدقيق نظام المشتريات و المخزونات (مستلزمات وتثبيتات) : من أجل الوصول إلى نتائج فعالة لعملية التدقيق الداخلي لهذا النظام، تم تنفيذ إجراءات برنامج التدقيق الموضحة في الجدول الموالي:

- السنة المالية المنتمية 2020

- نظام محل التدقيق : نظام المشتريات و المخزونات

- أعتد من طرف : المدقق الداخلي

- المساعدين في أداء المهمة : مصلحة المحاسبة والتدقيق

الجدول رقم (10) برنامج التدقيق لنظام المشتريات و المخزونات

الملاحظات	الأدلة المستخدمة	المستندات المستخدمة	الوقت الفعلي	الوقت المقدر	تفاصيل إجراءات العمل
كل العمليات مطابقة لجميع إجراءات الشراء .	-الفحص المستندي - الاستفسارات. - إعادة الاحتساب. - الفحص الفعلي	- وصولات طلب - فواتير الشراء	7 أيام	5 أيام	*اختبارات عمليات شراء المستلزمات: - حديد،ألمنيوم ،مواد الصيانة - شراء قطع غيار العتاد، وقود. *اختبارات اقتناء التثبيتات: - اقتناء آلة طي الحديد
- عملية دخول المستلزمات كانت مطابقة وكلها على أساس وصولات إستلام.		- وصولات الإستلام - محضر إستلام			*اختبارات عمليات دخول المستلزمات للمخزون: - حديد،ألمنيوم ،مواد الصيانة - شراء قطع غيار العتاد، وقود.. *اختبار إستلام التثبيتات: -إستلام آلة طي الحديد
غير مطابقة في إجراء إعداد إشعار بالتسوية لشراء الوقود.		- فواتير الشراء . - إشعارات التسوية			*اختبارات عملية التسديد: - حديد،ألمنيوم ،مواد الصيانة

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

كل التسجيلات المحاسبية صحيحة.		-عمليات الشراء و الإقتناء. -دخول للمخزون.			- شراء قطع غيار العتاد، وقود (وصولات) آلة طي الحديد * عملية التسجيل المحاسبي
خروج الحديد والألمنيوم من المخزن بدون وجود وصل طلب. خروج الوقود من المخزن بدون وجود وصل طلب.		-وصولات طلب داخلي -وصولات خروج. -جداول الإستهلاكات.			*اختبارات حول عملية الخروج (الإستهلاكات): -حديد و الألمنيوم -وقود (وصولات) -ومواد الصيانة.

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على تنفيذ عملية التدقيق الداخلي لنظام المشتريات و المخزونات بشركة سافياك بتقوت.

من خلال جدول تنفيذ برنامج التدقيق الداخلي المتعلق بنظام المشتريات و المخزونات، كانت نتائج الاختبارات المتوصل إليها من خلال تتبّع سير عمليات شراء مستلزمات وثبتات من بدايتها إلى نهايتها، تبين أن تنفيذ مراحل هذه العملية تتماشى كلياً مع إجراءات بعض المراحل لكنها لم تتطابق مع البعض الآخر.

2- تدقيق نظام المبيعات

الجدول رقم (11) برنامج التدقيق لنظام المبيعات

الملاحظات	الأدلة المستخدمة	المستندات المستخدمة	الوقت الفعلي	الوقت المقدر	تفاصيل إجراءات العمل
كل عمليات التسديد تمت وفقاً للإجراءات الموضوعية من طرف الشركة.	- الفحص المستندي - الاستفسارات. - إعادة الاحتساب.	- أوامر الدفع - وصولات التحويل	3 أيام	5 أيام	• اختبارات على عمليات التسديد: - بيع أعمدة نقل الكهرباء - بيع أعمدة الإنارة العمومية - بيع أعمدة الطاقة الشمسية - بيع الهياكل المعدنية LIANGR

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

					- بيع كبائن السفاري
كل عمليات التسديد تمت وفقاً للإجراءات الموضوعية من طرف المؤسسة.		- فواتير البيع الأصلية - فواتير شكلية.			اختبارات على عملية الفوترة: - بيع أعمدة نقل الكهرباء - بيع أعمدة الإنارة العمومية - بيع أعمدة الطاقة الشمسية - بيع الهياكل المعدنية LIANGR - بيع كبائن السفاري
كل التسجيلات المحاسبية صحيحة		تسجيل المحاسبي للفواتير. تسجيل عمليات الدفع			عملية التسجيل المحاسبي:

المصدر : من إعداد الطالبة بناءً على تنفيذ عملية التدقيق الداخلي لنظام المبيعات بالشركة الجزائرية للحديدية والصناعات الفولاذية بتقوت.

من خلال جدول تنفيذ برنامج التدقيق الداخلي المتعلق بنظام المبيعات، كانت نتائج الاختبارات المتوصل إليها من خلال تتبُّع سير عمليات البيع ، تبين أن تنفيذ مراحل هذه العملية تتماشى مع جميع إجراءات المراحل المصممة من قبل الشركة والمتعلقة بهذا النظام.

3- تدقيق نظام الرواتب والأجور

الجدول رقم (12) برنامج التدقيق لنظام الرواتب والأجور

الملاحظات	الأدلة المستخدمة	المستندات المستخدمة	الوقت الفعلي	الوقت المقدر	تفاصيل إجراءات العمل
- كل الاختبارات المنفذة كانت مطابقة للإجراءات الموضوعية من الشركة فيما يتعلق بنظام الرواتب والأجور. الملحق (07)	- الفحص المستندي - الاستفسارات. - إعادة الاحتساب - إعادة التشغيل	- سجل العقود. - قائمة الحضور. - سجل العطل المرضية. - شبكة الأجور القاعدية. - كشوفات تقييم العمال. - جدول تعويض الضرر. - جدول الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2022. - كشوفات المرتبات والأجور.	8 أيام	6 أيام	1- التأكد من وجود أسماء العمال في كشوف الرواتب 2- التأكد من ساعات العمل (الأيام) المسجلة في كشوف الرواتب . 2- التأكد ما إذا كان هناك حالات العطل المرضية أو حوادث العمل. 3- التأكد من الحسومات المتعلقة بالغياب والتأخير. 4- التأكد من الاقتطاعات الجبائية و الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي. 5- التأكد من صحة حساب الرواتب والأجور . 6- التأكد من تسليم كشوف الأجور والرواتب لشهر ديسمبر . 7- التأكد من التسجيل المحاسبي للأجور والرواتب ولواحقها. 8- التأكد من صحة علاوة المردودية الفردية. 9- التأكد من صحة علاوة الخبرة المهنية من خلال سنوات العمل لمفردة العينة.

المصدر : من إعداد الطالبة بناءً على تنفيذ عملية التدقيق الداخلي لرواتب والأجور بشركة سافياك بنقرت.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

من خلال جدول تنفيذ برنامج التدقيق الداخلي المتعلق بنظام المرتبات والأجور، كانت نتائج الاختبارات المتوصل إليها من خلال عينة مختارة من 10 كشوفات رواتب العمال بالشركة، تبين أن سيرورة تنفيذ مراحل هذه العملية تماشت مع الإجراءات التي وضعتها الشركة.

4-تدقيق القوائم المالية: بناءً على نتائج تقييم نظام المعلومات المحاسبية المطبق بالشركة المتوصل إليه تم تنفيذ برنامج التدقيق الداخلي الموضحة في الجدول الموالي:

اعتمد من طرف: المدقق الداخلي

السنة المالية المنتمة: 2020

-نظام محل التدقيق: الميزانية

الجدول رقم (13) برنامج تدقيق الميزانية

الملاحظات	الأدلة المستخدمة	المستندات المستخدمة	الوقت الفعلي	الوقت المقدر	تفاصيل إجراءات العمل
مطابقة الأصول المسجلة محاسبياً لما هو بحيازة المؤسسة و موجودا فعلا. عدم التسجيل الكامل للإهلاكات بشكل دوري وهذا لسبب غير معروف. وجود فروقات كبيرة بين الجرد المحاسبي والجرد الفعلي لعناصر	-الفحص المستندي. -الفحص الفعلي. -الملاحظات. - الاستفسارات -إعادة الاحتساب. -الفحص التحليلي.	-سجل التثبيات. -جدول جرد التثبيات. -ميزانتي 2019 و 2020 ميزان المراجعة لسنة 2020. - محضر الجرد لسنة 2020 -مستندات وفواتير اقتناء التثبيات لسنة 2020.	25يوم	20 يوم	• الأصول الغير جارية: -مقارنة أرصدة حسابات هذه الأصول في بداية السنة .المالية 2020 ونهاية السنة المالية2019 -التحقق من الوجود الفعلي لهذه الأصول. -التحقق من ملكية المؤسسة لهذه الأصول. -التحقق من صحة تقييم هذه الأصول. -فحص عمليات الحيازة لهذا النوع من الأصول التي تمت خلال السنة المالية 2020 والوثائق المدعمة لها. -فحص عمليات التنازل وخروج الأصول ماديا ومن الناحية المحاسبية كذلك.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية – توقرت -

<p>التثبيتات.</p>		<p>-جدول إهلاكات هذه الأصول سنة 2020</p>			<p>-التحقق من صحة التقويم ومن أن الاهتلاكات قد أخذت بعين الاعتبار بالشكل الصحيح. -المقارنة بين أرصدة حسابات هذه الأصول في الميزانية وميزان المراجعة و دفتر الأستاذ العام.</p>
<p>- وجود العديد من الحسابات بأرصدة ثابتة منذ سنوات مالية سابقة ولم يتم متابعتها من طرف الجهات المعنية ، وقيم لحسابات أخرى غير مبررة. -وجود فروقات بين الجرد المحاسبي والجرد المادي. - وجود إهمال في تسجيل المحاسبي في محضر جرد المخزون وهذا مما يؤدي إلى صعوبة حصر المخزونات في آخر المدة. -عدم تخصيص مؤونات لمواجهة نقص في قيمة المخزونات ، أو</p>		<p>-فواتير الشراء ومستندات المدعمة الإستملاك والدفع (العينة المختارة). -جداول إستهلاكات المستلزمات (العينة المختارة) والوثائق المدعمة -محضر جرد المخزون لسنة 2020. -قائمة بأوراق التحصيل.</p>	<p>35 يوم</p>	<p>25 يوم</p>	<p>الأصول الجارية: -مقارنة أرصدة حسابات هذه الأصول في بداية السنة المالية 2020 ونهاية السنة المالية 2019 -التحقق من إجراءات تنفيذ عمليات الجرد. -المقارنة بين الجرد المادي والجرد المحاسبي في 2020/12/31. -فحص مشتريات السنة المالية 2020 من خلال اختيار عينة ومقارنتها بالوثائق والمستندات المدعمة لها للشراء الإستهلاكات. -التأكد من صحة ودقة التسجيلات المحاسبية لهذه الأصول وفقاً للمستندات المدعمة لها. -التحقق أثناء فحص عملية جرد المخزون إذا ما كان هناك حالات تسجيل تثبيطات كعنصر من المخزونات. -فحص حسابات الزبائن وحسابات المدينة الأخرى من خلال اختيار عينة لمختلف الحسابات خاصة</p>

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية - توقرت -

لمواجهة المخاطر .					التي تبدو غير طبيعية ومقارنتها بالوثائق والمستندات المدعمة لها والاستفسارات بذلك.
- التسجيل آلي		-المقاربات البنكية الشهرية. -كشوفات البنكية والحساب البريدي الجاري الشهرية.	10 أيام	10 أيام	النقديات: . -التحقق من إثبات المقبوضات والمدفوعات في دفتر الصندوق وفحص مستنداتها ومحاضرها (pv) -التحقق من أرصدة الشركة في البنوك المختلفة. -تتبع حركة الأرصدة البنكية من خلال جداول المقاربة البنكية. -تتبع الشيكات المرفوضة وأسباب رفض الشيكات.
- وجود فروقات بين التثبيات الخام و رأس المال والتي لا تكفي لتغطية نفقات الشركة ونشاطاتها لهذا يجب رفع رأس المال.		-ميزان المراجعة حساب القروض	21 يوم	19 يوم	الخصوم غير الجارية -التأكد من وجود هذه الإلتزامات على الشركة وأنها قد أثبتت بالدفاتر بقيمتها الحقيقية. -التأكد من النتائج المصرح بها. -التأكد من أن الشركة قد كونت المخصصات الكافية لمقابلة الإلتزامات التي تستحقها مستقبلا. -التأكد من طبيعة وقيمة القروض طويلة الأجل
		-ميزان المراجعة			الخصوم الجارية

الفصل الثاني: دراسة حالة بمؤسسة الصناعات الحديدية والفولاذية - توقرت -

<p>- عدم التصريح بالضريبة على الدخل لأتباع الحضور بسبب الإعفاء.</p> <p>- التصاريح الفعلية للرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع وضريبة الطابع في التصريح الشهري (G50) لشهر ديسمبر مطابقة تماماً لما هو مسجل في السجلات لدى مصلحة المحاسبة. الملحق (10)</p>		<p>حساب الموردين ودائنو الخدمات والتثبيات.</p> <p>-التصريحات لمختلف الضرائب والخدمات الإجتماعية.</p>	<p>25 يوم</p>	<p>20 يوم</p>	<p>-التأكد من الوجود الفعلي للإلتزامات، والتحقق من طبيعتها وقيمتها.</p> <p>-التأكد من معقولية أرصدة هذه الحسابات، وذلك من خلال اختيار عينة لمختلف الحسابات خاصة التي تبدو غير طبيعية ومقارنتها بالوثائق والمستندات المدعمة لها والاستفسارات بذلك.</p> <p>-التأكد من صحة التصريحات اللازمة إتجاه مصالح الضرائب والهيئات الاجتماعية كالضمان الاجتماعي وغيره، ومقارنتها بما هو مسجل محاسبيا.</p>
---	--	--	---------------	---------------	---

المصدر : من إعداد الطالبة بناءً على وثائق شركة سافياك بتقرت.

الجدول أعلاه يمثل برنامج التدقيق الداخلي لحسابات الميزانية، و يوضح كيفية تأثير نتائج تقييم المدقق الداخلي للنظام المعلومات المحاسبية ومدى فهمه للإجراءات مسار عملياته ونشاطاته (الرقابة الداخلية)، على كل من إجراءات تفاصيل العمل المختارة والمستندات المستخدمة في تنفيذ المهمة.

5-برنامج تدقيق حسابات جدول النتائج:

-نظام محل التدقيق :حسابات جدول النتائج

-المساعدون في أداء المهمة :

- السنة المالية المنتمية: 2020

- المدقق الداخلي

الجدول رقم (14) برنامج تدقيق حسابات جدول النتائج

الملاحظات	الأدلة المستخدمة	المستندات المستخدمة	الوقت الفعلي	الوقت المقدر	تفاصيل إجراءات العمل
- عدم وجود اختلاف في الإيرادات الموجودة فعلاً وما هو مسجل محاسبياً . - وجود مصاريف غير فعلية مسجلة محاسبياً . التصاريح الفعلية للرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع وضريبة الطابع في التصريح الشهري (G50) لشهر ديسمبر مطابقة تماماً لما هو مسجل في السجلات لدى مصلحة المحاسبة. الملحق (08)	-الفحص المستندي. -الفحص التحليلي. - الاستفسارات -إعادة الاحتساب.	-جدول النتائج لسنتي 2019 و. 2020 - ميزان المراجعة لسنة 2020 -دفتر المصاريف والإيرادات النقدية. -التصريحات المختلف الضرائب والخدمات الاجتماعية. -جدول إهلاكات أصول الديوان لسنة 2020	60 يوم	50 يوم	-التأكد من أن طبيعة المصاريف المسجلة خلال السنة المالية 2020 تتعلق فعلاً وتخص هذه السنة. -التأكد من أن طبيعة الإيرادات المسجلة خلال السنة المالية 2020 تتعلق فعلاً وتخص هذه السنة. -التأكد من أن المصاريف أو الإيرادات المعترف بها تم تقييمها وتسجيلها وفقاً للمبادئ نظام المحاسبي المالي، من خلال اختيار عينة لمختلف عناصرها خاصة التي تبدو غير طبيعية ومقارنتها بالوثائق والمستندات المدعمة لهاً والاستفسارات لذلك. -فحص أسس التسجيلات واحتساب لمختلف الضرائب والرسوم والتأكد من احترام التشريعات والقوانين الجبائية المعمول بها. -التحقق من أسس احتساب مصاريف الضمان والخدمات الاجتماعية وطرق تسجيلها محاسبياً.

المصدر : من إعداد الطالبة بناءً على وثائق شركة سافياك بتقورت.

يمثل الجدول أعلاه برنامج التدقيق الداخلي لحسابات جدول النتائج، حيث يوضح كيفية تأثير نتائج تقييم المدقق الداخلي للنظام المعلومات المحاسبية ومدى فهمه لإجراءات مسار عملياته ونشاطاته (الرقابة الداخلية)، على كل من إجراءات تفاصيل العمل المختارة، والأدلة والمستندات المستخدمة في تنفيذ مهمته.

خلاصة الفصل

لقد حولنا في هذا الفصل تجسيد ما تطرقنا إليه في الفصل النظري على الواقع العملي، فقد كانت الدراسة الميدانية على الشركة الجزائرية للحديد و الصناعات الفولاذية بتقرت ، حيث تم إجراء دراسة على نظام المعلومات المحاسبي داخل الشركة و دوره ومدى فعاليته ، وكيفت استعماله في تحسين جودة التدقيق الداخلي، كما قمنا بتحديد أهمية و دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام المعلومات المحاسبي وذلك من خلال إجراء مقابلات مع المخصصين والموظفين للإطلاع على الإجراءات و المستندات والوثائق المختلفة وتحليل بياناتها، وكما حاولنا لفهم وتقييم نظام المعلومات المحاسبي بصورة أوضح تم تحديد أهم الأنظمة الفرعية لهذا النظام وتدقيق مخرجاته المتمثلة في القوائم المالية للسنة 2020 اعتماداً على بعض تقارير المدقق الداخلي لنفس السنة المالية، من أجل توضيح مدى فعالية نظام المعلومات المحاسبية على كل من إجراءات وتوقيت وبرنامج ومراحل التدقيق الداخلي.

الأختام

من خلال تناولنا لموضوع فعالية نظام المعلومات المحاسبية على تحسين جودة التدقيق الداخلي تبين لنا أن لنظام المعلومات المحاسبية دوراً مهماً في المؤسسة، وينعكس هذا الدور في تلبية إحتياجات الأطراف ذات المصلحة، حيث يساهم في تحسين جودة التدقيق وذلك من خلال توفير مخرجات تتميز بالدقة والموضوعية والاستقلالية والتي تمكن المدقق الداخلي من أداء عمله على أحسن وجه. ومن هذا المنطلق يمكن القول أن لنظام المعلومات المحاسبية دوراً كبيراً في تحسين عملية التدقيق والرفع من جودته.

1. نتائج اختبار الفرضيات:

- **تنص الفرضية الأولى:** على أن "نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية من الدعائم الأساسية لتطوير المؤسسة حيث أنه يحتوي على مجموعة من المقومات التي تعمل مع بعضها البعض بانسجام وتكامل".

نظام المعلومات المحاسبية أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإدارية داخل المؤسسة إذ يهدف بالدرجة الأولى إلى توصيل المعلومات بشكل مناسب للمستخدمين وفي الوقت المناسب وبدقة متناهية وبأقل تكلفة ممكنة، وقد ساعد التطور التكنولوجي واستعمال الحاسوب في معالجة البيانات إلى تصميم أنظمة محاسبية متطورة، تساعد على تحقيق أهداف وطموحات المستخدمين كما تساعدهم في إعداد القوائم والتقارير المالية و اتخاذ القرارات اللازمة في شتى المجالات، وهذا ما يثبت صحة هذه الفرضية.

- **تمثل الفرضية الثانية:** في أن " للتدقيق الداخلي مجموعة من المبادئ والمعايير والإجراءات التي تحكم وتنظم وتعالج المعلومات المحاسبية فتحولها بذلك إلى معلومات مصاغة في شكل تقارير مالية".

التدقيق هو نشاط إستشاري ضروري وموضوعي مستقل، يضمن الجودة لمخرجات نظام المعلومات المحاسبية و يهدف إلى تحسين أعمال المنظومة الاقتصادية و يساعدها على تحقيق أهدافها من خلال تطبيق أساليب، ومعايير وآليات مضبوطة ومدروسة من أجل تطوير وتقييم فعالية أنشطة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر و حوكمة المؤسسة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية نظرياً.

لكن الوضع الذي إكتشفناه من خلال الدراسة الميدانية لواقع التدقيق الداخلي يختلف تماماً عن النظم المطلوبة من طرف الدولة، حيث أن معظم الشركات الجزائرية لا تنقيد بصفة رسمية بالمبادئ والمعايير والإجراءات المتعارف عليها في التدقيق الداخلي، مع إحتماالية غياب التدقيق الداخلي في برامجها التنظيمية والوظيفية، إذ أنها مجبرة بالأخذ بالتدقيق الخارجي فهو مفروض عليها من طرف الدولة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

- **تنص الفرضية الثالثة على:** " إعتبر أن نظام المعلومات المحاسبية السليم أحد أهم المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية الفعال، فإذا كان يعمل وفق طرق ومراحل واضحة منصوص

عليها قانوناً ومبادئ صارمة وصحيحة، يجعل من عملية التدقيق الداخلي أكثر سلاسة وبمنحها أداءً حسناً و تكلفةً أقل".

إن الإعتدال على التدقيق الداخلي بالمؤسسة بجميع مقوماته من شأنه أن يساهم بدرجة كبيرة في تفعيل القرارات المتخذة وعلى جميع المستويات بناءً على نظام معلومات محاسبية فعال يعمل على تحقيق الأهداف المسطرة من قبل المؤسسة، والهدق يكون على علم ودراية كافية بإجراءات تطبيق كل من نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية المطبق بالمؤسسة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثالثة .

II. نتائج الدراسة: من خلال الجانب النظري والتطبيقي، لموضوع الدراسة تم التوصل إلى النتائج

التالية:

- يوفر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية المعلومات الضرورية في الوقت المناسب مما يزيد من فعالية ودقة وظيفة التدقيق الداخلي.
- إن مخرجات نظام المعلومات المحاسبية الفعال من شأنها أن تساهم في تحسين جودة التدقيق الداخلي .
- تعد نظم المعلومات المحاسبية بمختلف أنواعها أداة هامة للتعبير عن الكم الهائل من العمليات التي تقوم بها المؤسسة، فهي الوسيلة الأساسية لقياس نتائج الأعمال.
- يعتبر نظام المعلومات المحاسبية السليم أحد أهم المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية الفعال، إذ أن سلامة وفعالية نظام المعلومات المحاسبية ودقة عملياته من بين العوامل التي تضمن جودة ونوعية مخرجاته.
- يساهم نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق الميزة التنافسية بين المؤسسات من خلال دقة وجودة المعلومات المحاسبية.
- تتم ممارسة مهنة التدقيق الداخلي وفق خطوات ومراحل متكاملة تحددها المعايير المهنية للتدقيق الداخلي، تبدأ بمرحلة التخطيط ووصولاً إلى مرحلة التنفيذ والعمل الميداني وتنتهي بإعداد تقرير التدقيق ومتابعة تنفيذ التوصيات والاقتراحات المتضمنة فيه.
- يتوقف نجاح عملية التدقيق الداخلي على مدى إلتزام وتفيد المدقق الداخلي بالمبادئ والمعايير المهنية المتعارف عليها.
- يشمل نشاط التدقيق الداخلي كلا من التدقيق المالي، وتدقيق الإلتزام بالسياسات والإجراءات والقوانين المعمول بها، وتدقيق العمليات التشغيلية، وتدقيق الأداء، وتدقيق نظم المعلومات للتأكد من فعاليتها، بالإضافة إلى التدقيق البيئي.
- يساهم التدقيق الداخلي بقدر كبير وفعال في الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية يستفيد منها المسيررون في اتخاذ القرارات اللازمة لإصلاح منظومات تسيير المؤسسة.

- يساهم التدقيق الداخلي بقدر كبير وفعال في الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية وذلك عن طريق فعالية مخرجات نظام المعلومات المحاسبية و الرقابة الداخلية.

III. التوصيات والاقتراحات:

- زيادة الإعتماد على تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في الشركة كونه يعد أداة هامة لدعم الإدارة بما يلزم من معلومات حول الانحرافات الموجودة من خلال تقارير المدقق الداخلي، مما يساعد على اتخاذ القرارات المناسبة لتصحيح هذه الانحرافات وفي الوقت الملائم.
- العمل على متابعة التطورات الفنية وتزويد الشركة بالأجهزة الحديثة و تطوير وتحديث البرامج المحاسبية دورياً.
- زيادة الإعتماد على تطبيق نظام المعلومات المحاسبي، كونه يزيد من فعالية وكفاءة التدقيق الداخلي.
- تعيين موظفين أكفاء يتولون مهام التدقيق الداخلي للرفع من فعالية نظام الرقابة الداخلية.
- العمل على زيادة الإهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي وتفعيل دورها لما لها من أثر إيجابي في تحسين التسيير بالمؤسسة.
- تطوير قدرات صناع القرار في الشركة وتدريبهم على كيفية التعامل مع المستجدات الجديدة.
- أهمية تغطية النقص في موظفي خلية التدقيق الداخلي وتعيين مدققين داخليين ذوي كفاءة ودراية بأهمية إستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وهذا لزيادة كفاءة وفعالية التدقيق الداخلي في " شركة safiac".
- إن زيادة الإعتماد على تطبيق نظام المعلومات المحاسبي و تحديثها أحد الركائز الأساسية لتطوير الشركة وتوسيع نشاطها وفق معايير ومقاييس عالمية كما يؤدي إلى تحسين نظم التسيير بها .
- يجب على الشركة الإلتزام بإجراءات التدقيق الداخلي لأنه يعكس الصور الحقيقية لإمكانيات الشركة ويحدد لنا مجالات تطويرها.

قائمة المراجع

• الكتب

- 1 ف.د قاسم محمد إبراهيم الحبيطي ،أ.د زياد حسن يحيى السكى،نظام المعلومات المحاسبية،وحدة الحدباء للطباعة والنشر، كلية الحدباء، جامعة الموصل، العراق، 2003.
- 2 إبراهيم الجزراوي،عامر الجنابي،أساسيات نظم المعلومات ، الدار اليازوية العلمية لنشر والتوزيع، الأردن، 2009
- 3 أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي الطبعة 1 دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2011.
- 4 -أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، 2011.
- 5 ثناء علي القباني، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2003 .
- 6 جيهان عبد المعز جمال، المراجعة و حوكمة الشركات، الطبعة الأولى، دار الكتاب الجامعي، بيروت، 2014 .
- 7 خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، الطبعة الأولى ،دار الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2014 .
- 8 -رأفت سلامة محمود، وآخرون، علم التدقيق الحسابات النظري، دار المسيرة للنشر والتوزيع ،عمان، 2011.
- 9 - السيد أمين احمد لطفي، مراجعة وتطبيق نظام المعلومات ،الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005.
- 10 - قاسم محسن إبراهيم الحبيطي، زياد هشام يحيى القسا، نظام المعلومات المحاسبية ،وحدة الحدباء للطباعة والنشر جامعة الموصل العراق ،2003.
- 11 - محمد احمد حسان ،نظام المعلومات الإدارية، دار الجامعية، الإسكندرية، 2008.
- 12 - محمد سمير الصبان، عبد الله هال، الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1998 .
- 13 - مصطفى سلامة صالح، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية ، الطبعة 1،دار البداية الناشر وموزعون ،عمان، 2010.

الرسائل والمذكرات

- 1 مؤمن محمد حسن العيفي، مدى قدرة المراجعة الداخلية من خلال تطبيق معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية الدولية على مواجهة ظاهرة الفساد المالي في المؤسسات الاقتصادية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة الجامعة الإسلامية، غزة، 2009.

- 2 علون محمد لمين، تومي ميلود ،دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية،رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية،كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016.
- 3 لخضر أوصيف نحو تحسين جودة التدقيق الداخلي لشركات المساهمة الجزائرية في ظل الممارسات والتطبيقات الدولية لحوكمة الشركات، أطروحة دكتوراه، في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد بوضياف ،المسيلة، سنة2016.
- 4 يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة تدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة الجامعة الإسلامية، غزة، 2007.
- 5 أمينة بلواضح، نظام المعلومات المحاسبي و تأثيره على عملية مراقبة التسيير ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل .شهادة الماستر في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر، سنة 2011.
- 6 سفيان علواتي، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية،مذكرة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة أم الوياقي ،2017.
- 7 عزيز مهديد ،معمّر لعويجي، اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة الكشف المالية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل .شهادة الماستر في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير ، جامعة المسيلة،سنة 2018.
- 8 فاطمة الزهراء بالقاسم ، نور الهدى بالقاسم ، مساهمة التدقيق الداخلي في مراقبة حسابات المخزونات ،مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في المالية والمحاسبة ،كلية العلوم الاقتصادية، جامعة أكلي محند أولحاج ، البويرة ، الجزائر، 2019.
- 9 حنيف أيمن، أهمية التدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية في البنوك ،مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر ، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة محمد خيضر بسكر سنة،2020.

مجالات علمية

- 1 أيمن فتحي أحمد الغباري، الاتجاهات الحديثة للتدقيق الداخلي وأهميتها في تحدي الاتجاهات المستقبلية، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين، كلية التجارة، جامعة القاهرة، العدد 21 ، مصر،2000.
- 2 مسعود عبد الحفيظ البدري، المعايير التي تحكم أداء المراجعة الداخلية في الشركات الصناعية بمدينة بنغازي، مجلة دراسات في الاقتصاد والتجارة، كلية الاقتصاد، جامعة قار يونس بنغازي، مجلد23-22 ، ليبيا 2005.

- 3 عطا الله أحمد سويلم الحسبان، مدى مواكبة المدققين الداخليين لمتطلبات تكنولوجيا معلومات أنظمة الرقابة الداخلية في شركات المساهمة العامة الأردنية، مجلة المنارة للبحوث والدراسات، جامعة آل البيت، المجلد الرابع عشر، العدد 01، عمان، 2008.
- 4 بن هاني أيوب، دور التدقيق الداخلي في تقويم الأداء البيئي، مجلة بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد 42، بغداد، 2014.
- 5 منى كامل محمد، دور الاتجاهات المعاصرة للتدقيق الداخلي في الحد من الفساد المالي والإداري، مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية، المجلد 23، العدد 45، العراق، 2016.
- 6 هشام عمر حمودي عبد النينوي، عزيزة بنت سمينة، دور نظام المعلومات المحاسبية في تكوين فائدة بيانات عن الموارد البشرية تقييد متخذ القرار، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية المركز الجامعي الجزائر، العدد الثالث، مارس 2018.
- 7 محمد فضل المولى، اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على مراجعة القوائم المالية المحددة وفقا للمعايير الإسلامية، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة جامعة الوادي، الجزائر، العدد، 1، 2020.
- 8 سمارة دلالة، بن حميدة هشام، اثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية على تحسين فعالية وكفاءة تدقيق الداخلي، مجلة أبحاث و دراسات التنمية المجلد 8 العدد 1، بومرداس الجزائر، جوان 2021.
- الملتقيات العلمية**
- 1 عبد الفتاح، عثمان العربي، وأحمد محمد المقريف، عبد الرحمان أحمد الوريدي، مدى توفر مقومات نظم المعلومات المحاسبية في المشروعات (الصغيرة) في ليبيا، مؤتمر دور ريادة الأعمال في تطوير المشروعات الصغرى والمتوسطة في الاقتصاد الليبي، مصراته، 21، سبتمبر، 2019.
- 2 المنظمة العالمية للتقييس، المواصفة القياسية الدولية (ISO 19011: 2002) ارشادات لتدقيق نظم الإدارة البيئية، ترجمة هيئات التقييس العربية، جنيف، 2002.
- 3 أشرف حنا ميخائيل، تدقيق الحسابات وأطرافه في إطار منظومة حوكمة الشركات، المؤتمر العربي الأول حول التدقيق الداخلي في إطار حوكمة الشركات (تدقيق الشركات - تدقيق المصارف والمؤسسات المالية - تدقيق الشركات الصناعية)، مركز المشروعات الدولية الخاصة، القاهرة، 26 سبتمبر 2005.
- 4 مصطفى بالمقدم، حنان بن عاتق، زهيرة صاري، نظم المعلومات كأداة للتسيير الفعال، الملتقى الدولي الأول حول التسيير الفعال في المؤسسة الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 04/05/2005.

القوانين والمراسيم

- ✓ المرسوم التنفيذي رقم 05-468 المؤرخ في 10-12-2005 الذي يحدد شروط تحديد الفاتورة.
- ✓ الأمر رقم 03/06 المؤرخ في 15 يوليو سنة 2006 المتضمن القانون الأساسي العام للوظيفة العمومية.)

المراجع باللغة الأجنبية

- الكتب

- 1- Jean Charles Becour. Henri Bouquin. **Audit Operationnel. Economica.** 2 eme Edition. Paris. 1996.
- 2- Camille Moigne, **Organisation du Système d'information de gestion,** Edition Foucher, Paris, 2001.
- 3- Michel Weill. L'audit stratégique. **Qualité et efficacité des organisation,** AF NoR 3eme ed Fimce, 2007 .

الرسائل المذكرات

- 1- Hany B. Ahmed, "Information Systems Development and the Changing Role of Internal Audit"2007.
- 2- Mahmud Abdel Fattah al weshah and All "**The use of accounting information systems in analytical procedures for the audit process,** from the point of view of internal and external audit in the public sector"2018.

الحلأحق

SARL SAFIAC

La Société Algérienne de Fer et l'Industries des Aciers



- Tout type de supports électriques de conliges.
- Tout type de candélabres d'éclairage publique.

Usine : route ouagla ouaghourt zone industriel - tamacine -

site web : www.safiac.dz / email : safiacdz@gmail.com

R.C.N : 20/00 - 0126671 9 33
N° RCSAL : 004420129001006
N° ART : 30072007401

CONFIDENTIEL

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

N° : /2021

l'par

L'étire de Mission N° /DG/..... DAI 2021			
Site de L'audit :		Sitel : SARL SAFIC	
Date			
Réunion de l'ouverture		Réunion de la clôture	
Jour /..... /2021		Jour /..... /2021	
Objectifs de la mission	Auditeur Nom et Prénom	Audits	
		Nom et Prénom	Service Fonction

DU...../...../2021	<ul style="list-style-type: none"> • Vérification et évaluation de la procédure • 			Cadre, responsable Etc....
...../...../2021	Visa de auditeur	Validation du Responsable de la structure		

Diffusion du rapport:

- Direction Générale de : SARL SAFIC
- Service : comptabilité et finance

Introduction

.....
.....
.....

1 Constats

- Vérification et évaluation de la procédure
- Existence d'une procédure de validé par le Conseil d'Administration,
.....

- L'évaluation de la procédure de
- Points forts :
- Points faibles :

II Recommandations

Le Service Audité de : SARL SAFIC

Suite aux constats de non-conformité:

1

2

✦ Et pour l'amélioration et l'amendement.

1

2

1. Délai de levée des recommandations

.....
.....

Conclusion

.....
.....
.....
.....

SARL SAFIAC

La Société Algérienne de Ferre et l'Industries des Aciers

R.C.N 32/04 - 0124471833

N° FISCAL : 021190149001790

N° ART: 30073607411

INDUSTRIELLE CITE 20106 BOUC-HA-MEJERJ

BOUC-HA-MEJERJ ALGERIA

Industrie - Commerce Industrielle, Transport et Energie

TELEPHONE : 212 20 47 22 87 - FAX : 0021321130

www.safiacalgerie.com

sa@safric.com



TOUGGOURT LE 27/03/2022


BON DE COMMANDE

N°: 023 -2022

FOURNISSEUR
SARL GOLD METAL

N°	DÉSIGNATION	QUANTITE
1	FARDO CORNIERE 60/6-6m	4
2	TOL 5mm-2K1	100
3	FARDO TUBE SER 60 GALVA	1

SIGNATURE



SPA BORDJ STEEL

Bon de Livraison Service

Version 01

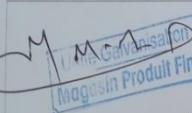
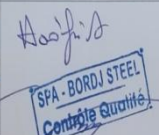
Page : 1

Date comptabilisation 15/05/22

N° client : CL-0358 SARL SAFIAC La Société Alg De Ferre Et L'industries Des Cité 20 log.bloc-a-n°01 rue d-eloued touggourt w ouargla Expéditeur : MMERIDJI Registre du commerce N° identifi. fiscal Article d'imposition	Service - Expédition N° expédition : EVE/22/01442 Établi par : mmeridji Imprimé le : 15. mai 2022 Heure : 11:41:59
--	--

Ligne expédition service

N°	Désignation	Quantité	Unité	Quantité par unité	Quantité Total
001	Galvanisation tubulaire et Mat tic 9880	6 540		1	6 540,00
Total					6 540

Expéditeur	Control Qualité	Client
		

Expéditeur : MMERIDJI

Chaufeur : BENALI KHALED
Matricule : 00121-510-30

SPA BORDJ STEEL	Contact	Registre du commerce	1280464419
01 Lieu Dit Mechta Fatima	N° téléphone +213 (0) 770 35 66 86	N° identifi. fiscal	001 234 046 441 994
34000 Bordj bou arreridj	N° télécopie	Article d'imposition	34 110 402 991
	info@bordjsteel.dz	N° Identif. stat.	001234110006762
	www.bordjsteel.dz		

OPPO A1K

0661 30.67.33 / 0661 30.69.89

Télégramme le 17/5/2022

Serie : A

BON DE CHARGEMENT N° 011760

Nom : SAEL SAFIAC

Adresse :

Quantité	DESIGNATION	Prix Unit.	MONTANT
60	TG 28 x 1 x 7	1125	
30	TG 28 x 1 x 6	1125	
04	TN 80 x 2 x 6	1125	
Total			476250




Commercial Caisse Réception Magasinier

SARL SAFIAC**La Société Algérienne de Ferre et l'Industrie Acie****BON DE LIVRAISON : 0027/2020**

DATE : 30/10/2020

CLIENT : GUEDA MOHSEN

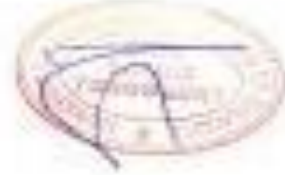
MODE PAIEMENT : A Terme

Item	Désignation	Quantité	Prix Unit.	Montant
1	SUPPORT BE TOUTES SALVA	8	55 000.00	440 000.00
	H.T			440 000.00
	T.V.A			88 000.00
	REMISE			0.00
	Ancien Crédit			2 423 860.46
	Règlement			0.00
	Remise			0.00
	Total Crédit			2 947 460.46

Ayant le présent BL à la somme de :

CINQ CENT VINGT TROIS MILLE SIX CENT DEVARS

SERVICE COMMERCIAL





SARL SAFIAC

La Société Algérienne de Ferre et l'Industrie Acie

ADRESSE : TOUGGOURT
TEL : 001585102
FAX : 02053214
BANQUE : BEA Agence de TOUGGOURT

R.C.N° : 3093-0124193 B 89
N° FISCAL : 00000010001058
N° ARTICLE : 00079907413
COMpte N° : 002003808800041764

FACTURE N° : 0149/2020

DU : 30/12/2020

DOIT A : PAP DAB ELAVIAK
ADRESSE : CITE 501 BOUZIZ TOUGGOURT
REGISTRE COMMERCE : 04A000005730/93
MATRICULE FISCAL : 020001100005/12

TELEPHONE
WILAYA : OUARGLA
N° ARTICLE : 3513001103
MODE DE PAIEMENT : A TERME

Item	Désignation	U.M	Quantité	Prix Unit.	Montant H.T
1	STRUCTURE PABE SOLAIRE	U	480	1 500,00	720 000,00
2	STRUCTURE CREZE SOLAIRE	U	800	1 300,00	1 040 000,00
TOTAL H.T					1 805 000,00
TOTAL TVA					348 750,00
TOTAL TTC					2 171 750,00
REMISE					0,00
NET A PAYER					2 171 750,00

Arrêté la présente facture à la somme de :

DEUX MILLION CENT SOIXANTE ONZE MILLE SEPT CENT CINQUANTE DINARS

CACHET & SIGNATURE



SARL GOLD METAL TOUALI
 WE BUY & TRADING ORIGIN DES ARGENT
 100 RUE DE LA PAIX 10000 ALGER ALGERIE

CAPITAL SOCIAL: 100 000 000 DA
 S.C. 111221858
 ART: 102364119
 N°: 111221858
 P.M.E. (2016/2017/2018/2019/2020/2021)

Client

SARL SARFAC

NO: 2860-028471 & 11
 ART: 102364119

FACTURE

Quantite	Description	Unité	Prix unitaire	Prix total	Remise (%)	Prix net
1	OR 999.99	kg	1 345 807,20	1 345 807,20	0,00	1 345 807,20
			TOTAL H.T.	1 345 807,20		
			TVA 3%	40 374,22		
			TOTAL T.P.C.	1 386 181,42		
			REVERSE	0,00		
			TOTAL T.T.C.	1 386 181,42		

REMARQUE: (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30) (31) (32) (33) (34) (35) (36) (37) (38) (39) (40) (41) (42) (43) (44) (45) (46) (47) (48) (49) (50) (51) (52) (53) (54) (55) (56) (57) (58) (59) (60) (61) (62) (63) (64) (65) (66) (67) (68) (69) (70) (71) (72) (73) (74) (75) (76) (77) (78) (79) (80) (81) (82) (83) (84) (85) (86) (87) (88) (89) (90) (91) (92) (93) (94) (95) (96) (97) (98) (99) (100)

Service commercial




XINYUE DEVELOPMENT CO., LIMITED

BLDG NO 28-38 KRAI CHEONG RD MT HONGKONG

Email: 1539439171@126.com Tel / Fax : 0086 15925986290

COMMERCIAL INVOICE

TO: SARL SAFIAC - ALGERIA ADRESSE: LOCAL NO.01 BLOC 343 NO. 05 RENOUVELÉ TRINOSBREST ALGERIA NF : 005930212418265 DATE : JAN 21TH, 2022	BANQUE EXTÉRIEURE D'ALGERIE (B.E.A) AGENCE : TOUGGOURT ADRESSE:BOULEVARD HOUMI BOUMEDJENE BP 88 TOUGGOURT ALGERIA CODE SWIFT: BEKAZAL338 INVOICE NUMBER : 0-01761887
---	---

WE CONFIRM HAVING SOLD TO YOU THE FOLLOWING GOODS ON TERMS AND CONDITIONS STIPULATED BELOW

ITEM NO	DESCRIPTION	QTY	UNIT	PRICE (USD)	AMOUNT (USD)
1	MACHINE DE COUPE D'ACIER AVEC JET DE PLAS	4	PCS	750.000	3000.00
2	MACHINE FILTEUSE DE TIGE D'EMERAGE	2	PCS	159.550	319.10
3	FILLE DE SOUDAGE MIG 0.8MM/15MM SOUSSENE 15Kv	340	PCS	22.500	7650.00
4	POUDRE D'IMPRESION SUR METALLE NOIRE	25	PCS	1.328	26.40
5	AUTOCOLLANT DE MARQUEE SARL SAFIAC	8000	PCS	0.021	168.00
6	SCOTCHE DEMALAGE SARL SAFIAC	204	PCS	0.350	71.40
Sub-total: FOB QINGDAO PORT					15190.00
FRET TO ALGER PORT					5000.00
TOTAL CFR VALUE USD :					20190.00

*SAY TOTAL : TWENTY THOUSAND ONE HUNDRED AND NINETY USD ONLY.




PAIS D'ORIGINE : CHINE
 LEAD PORT : FROM QINGDAO PORT OF CHINA TO ALGER,ALGERIA
 TERME DE PAIEMENT: DP AT SIGHT
 CERTIFICATE OF ORIGIN : BY CHINA COUNCIL FOR THE PROMOTION OF INTERNATIONAL TRADE
 CONTRAT: CFR CHINA PORT

BANK INFORMATION OF THE SUPPLIER'S

BENEFICIARY NAME: XINYUE DEVELOPMENT CO.,LIMITED
 BENEFICIARY BANK NAME: ZHEJIANG TAIJIANG COMMERCIAL BANK CO.,LTD
 BANK ADD: 1ST F BLOCK B FUTIAN GUAZU FINANCIAL STR., YIWUZHEJIANG
 BANK ACCOUNT NO.: 88A33880328281600948483
 SWIFT CODE: ZJTLCN33
 Intermediary Bank : CITIBANK, NEW YORK
 SWIFT CODE NO.: CITIUS33



ORIGINAL

<p>1. Exporter SHENCHEN GROUP TRADING CO. LTD. CEN TIANZHUOJIAO WANGYU WUYI TIANHUO JIANGHUANG 2025 HONGJIU ROAD STREET 1203 HUIYUAN DISTRICT SHENCHEN, CHINA SHA SHANLE ESTABLISHMENT COLLAPSED</p>		<p>Serial No.: 22CF7700 2200088074 Certificate No.: 22CA483A27800082</p>  <p style="text-align: right;">CERTIFICATE OF ORIGIN OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA</p>											
<p>2. Consignee SCOR SAJ SAR ALIBABA KORUMUZI LOCAL HEAD OFFICE NO. 178 BUKIT MERTAJU ROAD TUDUNGPAH ALIBABA NO. 00088181 04 0000</p>		<p>3. For certifying authority use only</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>CHINA COUNCIL FOR THE PROMOTION OF INTERNATIONAL TRADE (CCPIT) CHINA CHAMBER OF INTERNATIONAL COMMERCE</p> </div> <p style="text-align: center;">VERIFY UNLITTY FOR CHECK (CONTENDO NET)</p>											
<p>3. Means of transport and route FROM QINDONG, CHINA TO ALIBABA ALIBABA ETI OSA</p>													
<p>4. Country / region of destination ALIBABA</p>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 25%;">6. Marks and numbers</th> <th style="width: 25%;">7. Number and kind of packages / description of goods</th> <th style="width: 15%;">8. HTS Code</th> <th style="width: 15%;">9. Quantity</th> <th style="width: 20%;">10. Number and date of invoice</th> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>1444</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>2700000000 POLYMER OF ETHYLENE TEREPHTHALATE SHELDING TUBE</p> <p>TOTAL TWENTY TWO (22) PIECES ONLY</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>8407 8511</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>17300 KGS</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>20219407 24/07/2022</p> </td> </tr> </table>		6. Marks and numbers	7. Number and kind of packages / description of goods	8. HTS Code	9. Quantity	10. Number and date of invoice	<p>1444</p>	<p>2700000000 POLYMER OF ETHYLENE TEREPHTHALATE SHELDING TUBE</p> <p>TOTAL TWENTY TWO (22) PIECES ONLY</p>	<p>8407 8511</p>	<p>17300 KGS</p>	<p>20219407 24/07/2022</p>
6. Marks and numbers	7. Number and kind of packages / description of goods	8. HTS Code	9. Quantity	10. Number and date of invoice									
<p>1444</p>	<p>2700000000 POLYMER OF ETHYLENE TEREPHTHALATE SHELDING TUBE</p> <p>TOTAL TWENTY TWO (22) PIECES ONLY</p>	<p>8407 8511</p>	<p>17300 KGS</p>	<p>20219407 24/07/2022</p>									
<p>11. Declaration by the exporter The undersigned hereby declares that the above goods and statements are correct, that all the goods were produced in China and that they comply with the Rules of Origin of the People's Republic of China.</p>  <p style="text-align: center;">SHENCHEN GROUP TRADING CO. LTD.</p>		<p>12. Certification This Certificate is correct and true, as declared by the exporter and verified by the certifying authority.</p>  <p style="text-align: center;">CHINA COUNCIL FOR THE PROMOTION OF INTERNATIONAL TRADE</p> <p style="text-align: center;">SHENCHEN CHINA 752027.0000</p>											
<p>Please add date, signature and stamp of authorized signatory</p>		<p>Please add date, signature and stamp of certifying authority</p>											

page 1 of 1

SARL SAFIAC

La Société Algérienne de Ferre et l'Industries des Aciers

R.C.N. 30/00 - 0124472 B 12

N° FISCAL: 001130189001008

N° ART: 30072607463

BOITE 300410 - CITE BOUJAJJ BOUC - W 21 ALGER
 FL 9000 TOUGBOURT AL QUADRA
 adresse : zone industrielle Timgad et Juvada
 TELEFAX: 021 20 07 11 87 Mail: 30072607463
 email: safiac@sigmail.com
 site web: www.safiac.dz



TOUGBOURT LE

14/02/2020

Facture Proforma n° : 00-18-2020

Del E.P.M.C

N	DESIGNATION	U	QTT	PRIX UNITAIRE	PRIX TOTAL
1	MAT 17m	un	4	140 000.00	560 000.00
2	PROJECTEUR LED 100W	un	60	38 000.00	2 280 000.00
3	ARMOIR	un	4	25 000.00	100 000.00

TOTAL HT	3 340 000.00
TVA 29%	634 600.00
TOTAL TTC	3 974 600.00

SIGNATURE



0010
011K

Code dossier DD5812020
SARL SAFIAC

RECAPITULATION DES SALAIRES

de:
Code CF à:

de:
Periode 01 / 2020

de:
Catégorie: à:

	Matric	Nom Prénom		Date			Date Tra	S B	NUIS	ZONE	IEP	Retenues SS	Retenue IRG	Net à payer	Base SS	Base IRG	Emarge ment
		Fonction	Ech.	St.	CF	Pointage											
0001	000004	BENMEDJGHAIA AMER		01/01/68	04/01/15		13 284.14	1 461.26	3 254.61	664.21	1 679.78		16 984.44	18 664.22	13 729.83		
		M.O	0	M		26.00											
0002	000014	DJEDIRA FOUZI		02/01/90	01/01/16		13 284.14	1 461.26	3 254.61	531.37	1 667.82		16 863.56	18 531.38	13 608.95		
		SOUDEUR	0	C		26.00											
0003	000017	BOUTBILA MOHAMMED FATAH		27/04/71	01/01/16		13 284.14	1 461.26	3 254.61	531.37	1 667.82		16 863.56	18 531.38	13 608.95		
		M.O	0	M		26.00											
0004	000018	BENMEDJEGHAI FARID		24/06/91	01/04/17		13 284.14	1 461.26	3 254.61	265.68	1 643.91		16 621.78	18 265.69	13 367.17		
		MACHINISTE	0	C		26.00											
0005	000019	LAKEHAL ABDELHAFID		13/05/79	01/04/17		13 284.14	1 461.26	3 254.61	265.68	1 643.91		16 621.78	18 265.69	13 367.17		
		SOUDEUR	0	M		26.00											
0006	000020	BOUHLAL MOHAMMED		05/12/68	04/04/17		77 939.86	7 793.99	19 095.27	1 558.80	9 574.91	16 813.00	80 000.01	106 387.92	77 717.74		
		ADMINISTRATIF	0	M		26.00											
0007	000024	ABIDI SAAD ABDELKRIM		23/01/97	29/11/18		13 284.14	1 461.26	3 254.61	132.84	1 631.96		16 500.89	18 132.85	13 246.28		
		M.O	0	C		26.00											
0008	000027	GUITOUN OUALID		17/03/98	01/12/19		13 284.14	1 461.26	3 254.61		1 620.00		16 380.01	18 000.01	13 125.40		
		M.O	0	C		26.00											
Total							170 928.84	18 022.81	41 877.54	3 949.95	21 130.11	16 813.00	196 836.03	234 779.14	171 771.49		

23
CT.C
H.37 C
B) (-)
(C-B)
dis sul

OPPO
A1K

Le dossier DD58\2020
SARL SAFIAC

RECAPITULATION DES SALAIRES

de:
Code CF à:

Periode 12 / 2020

de:
Catégorie: à:

	Matric	Nom Prénom		Date			Date Tra	S B	NUIS	ZONE	IEP	Retenues SS	Net à payer			Base SS	Base IRG	Emarge ment
		Fonction	Ech.	St.	CF	Pointage												
0010	000031	ANANOU ABDELLAH		22/07/87		27/10/20	13 284.14	1 461.26	3 254.61			1 620.00	16 380.01			18 000.01	13 125.40	
		SOUDEUR	0	M		26.00												
0011	000032	MIMOUNI SAID		11/07/90		27/10/20	13 284.14	1 461.26	3 254.61			1 620.00	16 380.01			18 000.01	13 125.40	
		M.O	0	M		26.00												
0012	000033	BEKHTA ABDELLATIF		04/07/93		27/10/20	13 284.14	1 461.26	3 254.61			1 620.00	16 380.01			18 000.01	13 125.40	
		M.O	0	M		26.00												
0013	000034	DENDOUGUI AHMED		30/07/69		27/10/20	13 284.14	1 461.26	3 254.61			1 620.00	16 380.01			18 000.01	13 125.40	
		M.O	0	M		26.00												
0014	000035	GUERMIT SAID		15/01/95		01/12/20	13 284.14	1 461.26	3 254.61			1 620.00	16 380.01			18 000.01	13 125.40	
			0	C		26.00												
0015	000036	BENCHALOUIA MED EL HADI		28/02/79		01/12/20	13 284.14	1 461.26	3 254.61			1 620.00	16 380.01			18 000.01	13 125.40	
			0	M		26.00												
Total								199 262.10	21 918.90	48 819.15	2 789.67	24 551.07	248 238.75			272 789.82	199 419.60	

IMPRIMERIE DESTINEE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise: SARL SAFIAC
 Activité: REGISTRE ALG PER ET IND OIER
 Adresse: LOCAL N°01 BLC343 N°08
 QUAROLA

NIF: 0000930079001058

Code activité: 011111

Exercice clos le: 31/12/2020

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2020			2019
	Montants Bruts	Amortissements provisions et pertes valeurs	Net	Net
ACTIF NON COURANTS				
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	38 298 650	2 315 617	35 983 033	12 243 199
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours	2 701 208		2 701 208	
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	10 500		10 500	18 600
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	41 016 358	2 315 617	38 700 742	12 269 699
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	15 037 729		15 037 729	43 217 800
Créances et emplois assimilés				
Clients	65 703 316		65 703 316	35 390 128
Autres débiteurs	10 099 844		10 099 844	9 211 538
Impôts et assimilés	5 305 008		5 305 008	6 560 896
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	43 963 698		43 963 698	36 201 001
TOTAL ACTIF COURANT	131 109 586		131 109 586	133 901 245
TOTAL GENERAL ACTIF	172 125 954	2 315 617	169 810 337	146 169 944

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise : SARL SAFIAC
 Activité : SOCIETE ALG FER ET INO GIER
 Adresse : LOCAL N°01BL0343 N°08 - OUARGLA

NIF: 0000930079001058

Code activité: 111111

Exercice clos le: 31/12/2020

BILAN (PASSIF)

PASSIF	2020	2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	43 290 000	43 290 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées(1)	190 745	95 484
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe(1)	5 038 771	5 744 564
Autres capitaux propres - Report à nouveau	10 047 309	4 015 516
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	58 185 335	53 148 564
PASSIFS NON -COURANTS		
Emprunts et dettes financières	4 158 020	4 158 020
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	4 158 020	4 158 020
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	58 840 267	59 190 972
Impôts	552 297	1 170 036
Autres dettes	48 274 398	28 434 851
Trésorerie Passif		
TOTAL III	107 466 962	88 856 359
TOTAL GENERAL PASSIF I+II+III	169 810 337	146 160 943

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise : SARL SAFIAC
 Activité : SOCIÉTÉ ALU FER ET INDOXER
 Adresse : LOCAL N°01 BLC343 N°01
 DJARGLA

NIF: 00009300790010058

Code activité: 111111

Exercice du: 01/01/2020 au: 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2020		2019	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Produits fabriqués		151 310 118		153 682 030
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés	22 729			
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		151 287 389		153 682 030
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée		2 701 209		
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		153 988 598		153 682 030
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	130 607 407		130 273 223	
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats études et de prestations de services				
Autres consommations	373 895		402 320	
Rabais, remise, ristournes obtenus sur achats		2 204		-9 110
Services extérieurs				
Sous-traitance générale	12 997 391			
Locations	334 000		2 494 000	
Entretien, réparations et maintenance	80 000		2 859 500	
Primes d'assurances				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	960 909		1 258 076	
Publicité	50 110		30 110	
Déplacement, missions et réceptions				
Autres services	131 574		6 560 000	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
I-Consommations de l'exercice'	145 483 112		143 883 339	
II-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		8 495 486		9 778 691
Charges de personnel	3 243 069		3 709 568	
Impôts et taxes et versements assimilés	23 894		26 392	
V-Excédent brut d'exploitation		5 228 523		6 042 741

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de
l'entreprise : SARL SAFIAC

NIF: |0|0|0|9|3|0|0|7|9|0|0|1|0|5|8|

Activité : SOCIETE ALG FER ET IND CIER

Code activité: | | | | | |

Adresse : LOCAL N°D18LC343 N°06

OUARGLA

Exercice du: 01/01/2020 au: 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2020		2019	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles	35 551		55 035	
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provision				
V-Resultat operationnel		5 192 972		5 986 706
Produits financiers		14 480		
Charges financiers	168 681		202 732	
VI-Resultat financier	164 201		202 732	
VII Resultat ordinaire(V+VI)		5 038 771		5 783 974
Elements extraordinaires (produits)				
Element extraordinaires (Charges)				
VIII-Resultat extraordinaires				
Impots exigibles sur resultats			39 408	
Impots differes (variations) sur resultats ordinaires				
IX-RESULTAT DE L EXERCICE		5 038 771		5 744 566

Désignation de l'entreprise : SARL SAFIAC
 Activité : SOCIETE ALG FER ET IND CIER
 Adresse : LOCAL N°01BLC343 N°06 OUARGLA

NIF: [0]0[0]9[3]0[0]7[9]0[0]1[0]0[0]

Code activité: [1][1][1][1][1][1]

Exercice du: 01/01/2020 au: 31/12/2020

1/ Tableau des mouvements des stocks:

Rubrique	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
-stocks de marchandises				
- matières et fournitures	43 517 800	99 748 842	128 228 913	15 037 729
-autres approvisionnements		2 378 494	2 378 494	
-encours de production de biens				
-encours de production de services				
-stocks de produits				
-stocks provenant d'immobilisations				
-stocks à l'extérieur				
TOTAL	43 517 800	102 127 336	130 607 407	15 037 729

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockée:

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débiteur	Créditeur
OPPO A1k			NEANT

Désignation de l'entreprise : SARL SAFIAC
 Activité : SOCIETE ALG FER ET IND CIER
 Adresse : LOCAL N°01BLC343 N°06 F - OUARGLA

NIF: 00000000000000000000
 Code activité: 111111

Exercice du: 01/01/2020 au: 31/12/2020

3/charges de personnel,impots,taxes et versements assimilés,autres services

Rubrique	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	131 574
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	131 574
Charges de personnel	
Rémunérations du personnel	2 573 861
Rémunérations de l'exploitant individuel	
Cotisations aux organismes sociaux	669 204
Charges sociales de l'exploitant individuel	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL(2)	3 243 065
Impots,taxes et versements assimilés	
Impots,taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impots et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	
Autres impots et taxes(hors impots sur les résultats)	23 898
TOTAL (3)	23 898
TOTAL (1)+(2)+(3)	3 398 537

4/Autres charges et produits operationnels :

Autres charges operationnelles	Montants
Redevances pour concessions,brevets,licences,logiciels et valeurs similaires	
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités,subventions accordées,dons et libéralités.	35 551
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	
TOTAL	35 551
Autres produits opérationnels	
Redevances pour concessions,brevets,logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateur ou de gérant	
Quotes-parts de subvention d'investissement virées au résultat de l'exercice	
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrée sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

Dossier D58\2020
Nom SARL SAFIAC

Ca
Tiré le: 11/05/22

Les Comptes

Compte 631000 Rémunérations du personn

La période
Du: 01/01/2020
au: 31/12/2020

Jr	Journal	N° pièce	Libelle	Montant débit	Montant crédit	Enregist	Contrepart Cle/Ana
31	42 01		S.B	170 928.84		0003 0001	
29	42 02		S.B	170 928.84		0004 0001	
31	42 03		S.B	175 527.20		0005 0001	
30	42 04		S.B	114 726.74		0006 0001	
31	42 05		S.B	151 513.54		0007 0001	
30	42 06		S.B	184 212.98		0008 0001	
31	42 07		S.B	172 461.63		0009 0001	
31	42 08		S.B	112 404.26		0010 0001	
30	42 09		S.B	119 557.26		0011 0001	
31	42 10		S.B	127 732.10		0002 0001	
30	42 11		S.B	172 693.82		0003 0001	
31	42 12		S.B	199 262.10		0004 0001	
Total Page				1 871 949.31			
Total General				1 871 949.31			
Solde				1 871 949.31			

OPPO A1K Page : 1

Dossier D58\2020
Nom SARL SAFIAC

Tiré le: 11/05/22

Les Comptes

التبرع + علاوة الضرر
Compte 631010 NUIS + IE P

La période
Du: 01/01/2020
au: 31/12/2020

Jr	Journal	N° pièce	Libelle	Montant débit	Montant crédit	Enregist	Contrepart Cle/Ana
31	42 01		NUIS+IEP	21 972.76		0003 0001	
29	42 02		NUIS+IEP	21 972.76		0004 0001	
31	42 03		NUIS+IEP	22 478.58		0005 0001	
30	42 04		NUIS+IEP	15 098.41		0006 0001	
31	42 05		NUIS+IEP	20 064.66		0007 0001	
30	42 06		NUIS+IEP	24 479.10		0008 0001	
31	42 07		NUIS+IEP	23 186.45		0009 0001	
31	42 08		NUIS+IEP	15 021.33		0010 0001	
30	42 09		NUIS+IEP	15 808.17		0011 0001	
31	42 10		NUIS+IEP	16 707.41		0002 0001	
30	42 11		NUIS+IEP	21 786.05		0003 0001	
31	42 12		NUIS+IEP	24 708.57		0004 0001	
Total Page				243 284.25			
Total General				243 284.25			
Solde				243 284.25			

OPPO A1K Page : 2

الملحق رقم (08A/)

Dossier D5812020
Nom SARL SAFIAC

Tiré le: 11/05/22

Les Comptes

علاوة المنطقة

Compte 631200 ZONE

La période
Du: 01/01/2020
au: 31/12/2020

Jr	Journal	N° pièce	Libelle	Montant débit	Montant crédit	Enregist	Contrepart	Cle/Ana
31	42	01	ZONE	41 877.54		0003	0002	
29	42	02	ZONE	41 877.54		0004	0002	
31	42	03	ZONE	43 004.14		0005	0002	
30	42	04	ZONE	28 108.07		0006	0002	
31	42	05	ZONE	37 120.79		0007	0002	
30	42	06	ZONE	45 132.15		0008	0002	
31	42	07	ZONE	42 253.07		0009	0002	
31	42	08	ZONE	27 539.01		0010	0002	
30	42	09	ZONE	29 291.49		0011	0002	
31	42	10	ZONE	31 294.33		0002	0002	
30	42	11	ZONE	42 309.93		0003	0002	
31	42	12	ZONE	48 819.15		0004	0002	
Total Page				458 627.21				
Total General				458 627.21				
Solde				458 627.21				

OPPO A1K

Dossier D5812020
Nom SARL SAFIAC

Tiré le: 11/05/22

Les Comptes

Compte 635000 Cotisations aux organism

La période
Du: 01/01/2020
au: 31/12/2020

Jr	Journal	N° pièce	Libelle	Montant débit	Montant crédit	Enregist	Contrepart	Cle/Ana
31	42	03	CNAS/01TR/2020	184 747.73		0006	0001	
30	42	06	CNAS/2TR/2020	161 318.67		0009	0001	
30	42	09	CNAS/3TR/2020	144 955.89		0012	0001	
31	42	10	CNAS/10/2020	45 690.80		0003	0001	
30	42	11	CNAS/11/2020	61 565.35		0004	0001	
31	42	12	CNAS/12/2020	70 925.35		0005	0001	
Total Page				669 203.79				
Total General				669 203.79				
Solde				669 203.79				

OPPO A1K
Page : 4

الملحق رقم (08/B)

SECURITE SOCIALE

CNAS
CNAS Ouargla

CODE AGENCE	DATE DE RECEPTION	PERIODE DE COTISATION
13000		MARS (03) 2020

DESTINATAIRE

SARL SAFIAC
BLOC 252 N12 LOC N1 LEBDOUAT

NUMERO COTISANT	CLASSE
30566959 37	01

01TR2020

DECLARATION DE COTISATIONS

A fournir au plus tard le : même avec la mention néant

CODE	NATURE DES COTISATIONS	DECOMPTE DES COTISATIONS			MOUVEMENT DU PERSONNEL	
		ASSIETTE	TAUX	MONTANT	ENTREE	SORTIE
R22	REGIME GENERAL	710 568,20	34.5%	245 146,03		
R98	FNPOS REGIME GENERAL	710 568,20	0.5%	3 552,84	1	0
		X 267-			EFFECTIF TOTAL EN EXERCICE	
					9	
TOTAL DES COTISATIONS DUES..				248 698,87		

ENTREE : Nombre de travailleurs embauchés durant la période de cotisation.
SORTIE : Nombre de travailleurs débauchés durant la période de cotisation.
EFFECTIF TOTAL : Nombre de travailleurs en exercice à la fin de la période de cotisation.

BORDEREAU DE VERSEMENT DES COTISATIONS

JOURNEE	CANAL	PERIODE	Montant versé à déduire	
	13	MARS (03) 2020	Montant de versement	0.00
IDENTIFICATION COTISANT			Montant en lettres :	
30566959 37			DEUX CENTS QUARANTE-HUIT MILLE SIX CENTS QUATRE-VINGT-DIX-HUIT DINAR(S) ET QUATRE-VINGT-SEPT CENTIME(S)	
SARL SAFIAC BLOC 252 N12 LOC N1 LEBDOUAT TEBESBEST				

Certifiée exacte à : Ouargla Le : 21/04/2020

Cachet et signature du cotisant

OPPO A1K

SARL SAFIAC

La Société Algérienne de Fer et l'Industries des Aciers



- Tout type de supports électriques de con@ges.
- Tout type de candélabres d'éclairage public.

Uelna: route ouangla touggourt zone industriel – temacine -

site web : www.safiac.dz / email: safiacdz@gmail.com

TEMACINE LE :

Ref : /prd/safiac/.../2020

Fiche de gestion de produit en stock

réf@rence	Désignation de produit	Numéro et date de bon de commande	Numéro et date de facture d'achat	Quantité de la facture	Date d'entrée et recrutement en stock
.....

ancien Quantité de produit En stock	Quantité totale actuelle de produit En stock
.....

Le Magasinier :

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS
DIRECTION GÉNÉRALE
INSPECTION DES IMPÔTS DE
ASST. BORDJES
NOM ET PRÉNOM :
COMMUNE DE TASSIEMMENT

PERIODE
01 / 2010
TRIMESTRE

À RAPPRESENT
OBLIGATOIREMENT

**IMPÔTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE**
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M. **SARI, SAPIAC**
Noms et Prénoms compl. :
Activité/Profession : **PRODUCTION METALLIQUE**
Adresse : **R 262 R 131**

ATTENTION
958
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les 15 JOURS PRÉCÉDANT JOURS DU MOIS.
CODE ACTIFIS

Article d'identification : [5 0 8 7 1 9 9 7 7 0]

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de : 2.50%

Code	Désignation des impositions	Coeff. Catégoriel	Coeff. d'abattement et de pénalité fiscale	Montant à payer (M.D.A.)
C1A11	Impôts professionnels d'une imposition de 20%			
C1A12	Impôts professionnels d'une imposition de 20%			
C1A13	Impôts sur les bénéfices			
C1A14	Impôts exceptionnels			
C1A20	Revenues professionnels professionnels libérés			
1	Total			NEANT

Acomptes IBS

Code	Acomptes et soldes IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (M.D.A.)
11M10	Acomptes Provisionnels		
11M11	Soldes de liquidation		
2	Total	Total	NEANT

IRG Salaires et autres retenues à la source IRG/BS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source (IRG)	Revenues nets imposables	Taux	Montant à payer (M.D.A.)
11120	IRG/Travaux salariés personnels et autres salariés	174 771		18 813
11120	IRG/Revenus des salariés, Agents et Cocontractants (Taux contractuel)			
11140	IRG/Revenus distribués par les Sociétés de Capital et les sociétés			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs immobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
3	Total	174 771		18 813

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS
DIRECTION GÉNÉRALE
INSPECTION DES IMPÔTS DE
ASST. BORDJES
NOM ET PRÉNOM :
COMMUNE DE TASSIEMMENT

PERIODE
12 / 2010
TRIMESTRE

À RAPPRESENT
OBLIGATOIREMENT

**IMPÔTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE**
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M. **SARI, SAPIAC**
Noms et Prénoms compl. :
Activité/Profession : **PRODUCTION METALLIQUE**
Adresse : **R 262 R 13 LOCAL 218 1310**

ATTENTION
518
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les 15 JOURS PRÉCÉDANT JOURS DU MOIS.
CODE ACTIFIS

Article d'identification : [5 0 8 7 1 9 9 7 7 0]

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de : 2.50%

Code	Désignation des impositions	Coeff. Catégoriel	Coeff. d'abattement et de pénalité fiscale	Montant à payer (M.D.A.)
C1A11	Impôts professionnels d'une imposition de 20%			
C1A12	Impôts professionnels d'une imposition de 20%			
C1A13	Impôts sur les bénéfices			
C1A14	Impôts exceptionnels			
C1A20	Revenues professionnels professionnels libérés			
1	Total			NEANT

Acomptes IBS

Code	Acomptes et soldes IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (M.D.A.)
11M10	Acomptes Provisionnels		
11M11	Soldes de liquidation		
2	Total	Total	NEANT

IRG Salaires et autres retenues à la source IRG/BS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source (IRG)	Revenues nets imposables	Taux	Montant à payer (M.D.A.)
11120	IRG/Travaux salariés personnels et autres salariés	176 487		18 813
11120	IRG/Revenus des salariés, Agents et Cocontractants (Taux contractuel)			
11140	IRG/Revenus distribués par les Sociétés de Capital et les sociétés			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs immobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
11150	IRG/Revenus des loyers de valeurs mobilières			
3	Total	176 487		18 813