



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة - الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي , الطور الثاني
في ميدان العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم مالية ومحاسبية تخصص: محاسبة وتدقيق
بعنوان:

**مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء
المالي في المؤسسة الاقتصادية
دراسة حالة: مؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة-
خلال فترة (2014-2021)**

من اعداد الطلبة: - ناقص عبير - شبرو وعد

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 18/06/2023

أمام للجنة المكونة من السادة:

أ/ عتيق لعلا	(أستاذ، جامعة ورقلة) رئيسا
أ/ بخالد عائشة	(أستاذة محاضرة، جامعة ورقلة) مشرف ومقرر
أ/ خمقاني عبد الهادي	(أستاذ محاضر، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي , الطور الثاني
في ميدان العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم مالية ومحاسبية تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

**مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء
المالي في المؤسسة الاقتصادية
دراسة حالة: مؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة -
خلال فترة (2014-2021)**

من اعداد الطلبة: - ناقص عبير - شبرو وعد

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 18/06/2023

أمام للجنة المكونة من السادة:

(أستاذ، جامعة ورقلة) رئيسا

أ/ عتيق لعلا

(أستاذة محاضرة، جامعة ورقلة) مشرف ومقرر

أ/ بخالد عائشة

(أستاذ محاضر، جامعة ورقلة) مناقشا

أ/ خمقاني عبد الهادي

السنة الجامعية: 2023/2022



الإهداء



وما كنت لأفعل لولا أن الله مكنتني

إلى من بلغ الرسالة، وأدى الأمانة ونصح الأمة... إلى نبي الرحمة ونور العالمين سيدنا محمد
صلى الله عليه وسلم

أهدي تخرجي إلى من أحمل اسمه بكل فخر إلى حصد الاشواك عن دربي ليمهد لي طريق
العلم بعد فضل الله، ما أنا فيه يعود إلى من أعطاني ولم يزل يعطيني بلا حدود أدامه الله
داخرا لي

"أبي الغالي"

إلى التي راني قلبها قبل عينيها، وحضنتني أحشاؤها قبل يديها إلى الظل الذي آوي ألية كل
حين حفظها الله

"أمي الحبيبة"

إلى إخوتي وأخواتي وفقهم الله في حياتهم وأدامهم لي

ولكل من كان عوننا وسندا في هذا الطريق إلى كل من شاركني الحياة الجامعية....

أساتدتي، أصدقائي والزملاء



الشكر



الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى الحمد لله الذي

وفقتي على انهاء مسيرتي الدراسية بمذكري هذه أما بعد نتقدم بتحياتنا الخالصة وجزيل شكرنا إلى كل من
ساعدنا في انجاز هذا العمل

من قريب ومن بعيد ونخص بالذكر الأستاذ المشرف "بخالد عائشة" على توجيهاته ومعلوماته القيمة التي كانت
عوننا لنا في اتمام هذا البحث

وليفوتنا أن نشكر كل موظفي دائرة المالية والمحاسبة لمؤسسة اتصالات الجزائر-ورقلة - كل باسمه

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى قياس مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021 . للإجابة على اشكالية الدراسة تم تقسيم فترة الدراسة إلى فترتين أساسيتين: من 2014 إلى 2017 وهي مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية، ومن سنة 2018 إلى 2021 وهي مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية، ثم قياس الأداء المالي في كل فترة والمقارنة بينهما. تم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري للتعريف بمتغيرات الدراسة: بالمراجعة الداخلية مثل الأهمية والمعايير وغيرها، والتوجه إلى تحليل الأداء في المؤسسة ودوافع تحسينه والعوامل المؤثرة في هذه العملية، ومنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي المتعلق بقياس مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" توصلت الدراسة إلى أن المراجعة الداخلية تساهم في تحسين الأداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021.

الكلمات المفتاحية: مراجعة داخلية؛ أداء مالي؛ معايير مراجعة داخلية؛ نسب مالية؛ مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة".

Abstract:

This study aims to measure the contribution of internal auditing in improving the financial performance of Algeria Telecom Corporation "Ouargla Unit" during the period from 2014 to 2021.

To answer the problem of the study, the study period was divided into two main periods: from 2014 to 2017, which is the stage of applying applying the internal audit, and from 2018 to 2021, which is the stage before the internal audit, then measuring the financial performance in each period and comparing them.

The descriptive approach was used in the theoretical side to define the variables of the study: internal audit such as importance, standards, etc., and the orientation to analyze the performance in the organization and the motives for improving it and the factors influencing this process, and a case study approach in the applied side related to measuring the contribution of internal audit in improving financial performance Algeria Telecom Corporation "Ouargla Unit"

The study concluded that the internal audit contributes to improving the financial performance of the Algeria Telecom Corporation "Ouargla Unit" during the period from 2014 to 2021.

Keywords: internal audit, financial performance, internal audit standards, financial ratios, Algeria Telecom Corporation "Ouargla Unit".

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
IV-VII	قائمة المحتويات
VIII-XI	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكال
XI	قائمة الملاحق
أ-هـ	المقدمة
6	الفصل الأول : الاطار النظري للمراجعة الداخلية والأداء المالي
7	تمهيد
8	المبحث الأول : الخلفية النظرية للمراجعة الداخلية
8	المطلب الأول : مفاهيم عامة حول المراجعة الداخلية
9-8	الفرع الأول : نبذة تاريخية للمراجعة الداخلية
10-9	الفرع الثاني : مفهوم المراجعة الداخلية
11	المطلب الثاني : أهمية وأهداف المراجعة الداخلية
11	الفرع الأول : أهمية المراجعة الداخلية
13-11	الفرع الثاني : أهداف المراجعة الداخلية
13	المطلب الثالث : متطلبات المراجعة الداخلية
15-14	الفرع الأول : أنواع المراجعة الداخلية

21-16	الفرع الثاني : معايير المراجعة الداخلية
22	الفرع الثالث : خصائص المراجعة الداخلية
25-22	الفرع الرابع : إجراءات وتقنيات المراجعة الداخلية
26-25	الفرع الخامس : تقرير المراجع
27	المبحث الثاني : دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي
27	المطلب الأول : مفاهيم عامة حول الأداء المالي
30-27	الفرع الأول : ماهية الأداء المالي
34-30	الفرع الثاني : مؤشرات الأداء المالي
41-34	الفرع الثالث : النسب المالية المستخرجة من الميزانية الوظيفية
44-41	الفرع الرابع : العوامل المؤثرة في الأداء المالي
44	المطلب الثاني : علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي وإجراءاتها
46-44	الفرع الأول : علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي
50-46	الفرع الثاني : إجراءات مراجعة القوائم المالية
51	المطلب الثالث : اثر المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي
52-51	الفرع الأول : تحسين الأداء المالي بواسطة المراجعة الداخلية
54-52	الفرع الثاني : اثر مراجعة القوائم المالية في تحسين مؤشرات الأداء المالي
55	المبحث الثالث : الخلفيات التاريخية لدور المراجعة الداخلية
57-55	المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية
59-58	المطلب الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية
59	المطلب الثالث : التعليق على الدراسات السابقة
60	خلاصة الفصل
61	الفصل الثاني : قياس مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة- خلال فترة 2014-2021
61	تمهيد
62	المبحث الأول : مدخل عام للمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة-

62	المطلب الأول : تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر
63-62	الفرع الأول : نشأة وتطور مؤسسة اتصالات الجزائر
65-63	الفرع الثاني : التعريف بمؤسسة اتصالات الجزائر
65	المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي للمؤسسة
65	الفرع الأول : دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر
67-66	الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للمديرية العلمية اتصالات الجزائر
70-68	المطلب الثالث : تقديم مصلحة الدراسة
70	المبحث الثاني: تشخيص اثر المراجعة الداخلية على الأداء المالي بمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة-
70	المطلب الأول : تحليل القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة-
71-70	الفرع الأول : ميزانية الوظيفية استخدامات/ موارد لسنوات من 2014 الى 2017
73-72	الفرع الثاني: الميزانية الوظيفية استخدامات/ موارد لسنوات من 2018 الى 2021
73	المطلب الثاني: حساب مؤشرات التوازن المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة-
76-73	الفرع الاول: حساب الاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي
79-76	الفرع الثاني: حساب الخزينة الصافية الاجمالية
79	المطلب الثالث: قياس مساهمة المراجعة الداخلية على الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة- خلال الفترة من 2014 إلى 2021
82-79	الفرع الأول: قياس الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية (2014 إلى 2017)

85-82	الفرع الثاني: بقياس الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" عدم تطبيق المراجعة الداخلية (2018 إلى 2021)
86-85	الفرع الثالث: مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة- خلال الفترة من 2014 إلى 2021
87	خلاصة الفصل
88-91	الخاتمة
100-93	قائمة المراجع
128-102	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
31	التفسير المالي لرأس المال العامل	(1.1)
33	التفسير المالي للاحتياج في رأس مال العامل الإجمالي	(2.1)
38	يمثل مفاهيم نسب النشاط	(3.1)
39	يمثل مفاهيم نسب المردودية	(4.1)
70	يمثل الميزانية الوظيفية للاستخدامات من 2014 إلى 2017	(1.2)
71	يمثل الميزانية الوظيفية للموارد من 2014 إلى 2017.	(2.2)
72	يمثل الميزانية الوظيفية للاستخدامات من 2018 إلى 2021.	(3.2)
73	يمثل الميزانية الوظيفية للموارد من 2018 إلى 2021.	(4.2)
74	يمثل احتياجات رأس المال العام من سنة 2014 إلى سنة 2017	(5.2)
75	يمثل احتياجات رأس المال العام من سنة 2018 إلى سنة 2021	(6.2)
77	يمثل تدفقات الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2014 إلى سنة 2017	(7.2)
78	يمثل تدفقات الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2018 إلى سنة 2021	(8.2)
80-79	نسب السيولة من سنة 2014 إلى سنة 2017	(9.2)
80	نسب النشاط من سنة 2014 إلى سنة 2017	(10.2)
81	معدل العائد على الأصول ونسبة المديونية من سنة 2014 إلى سنة 2017	(11.2)

82	المردودية الاقتصادية والمردودية التجارية من سنة 2014 إلى سنة 2017	(12.2)
82	نسب السيولة من سنة 2018 إلى سنة 2021	(13.2)
83	نسب النشاط من سنة 2018 إلى سنة 2021	(14.2)
84	معدل العائد على الأصول ونسبة المديونية من سنة 2018 إلى سنة 2021	(15.2)
84	المردودية الاقتصادية والمردودية التجارية من سنة 2018 الى سنة 2021	(16.2)

قائمة الاشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
13	الأهداف الأساسية للمراجعة الداخلية	(1.1)
44	يبين العوامل المؤثرة في الأداء المالي	(2.1)
45	علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي	(3.1)
67	الهيكل التنظيمي لمؤسسة	(1.2)
68	الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية	(2.2)
74	تطور احتياج رأس المال العامل الاجمالي من سنة 2014 إلى سنة 2017	(3.2)
76	تطور احتياج رأس المال العامل الاجمالي من سنة 2018 إلى سنة 2021	(4.2)
77	تطور الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2014 إلى سنة 2017	(5.2)
78	تطور الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2018 الى سنة 2021	(6.2)

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
116-102	الميزانية المحاسبية من سنة 2014 الى سنة 2021	01
121-117	جدول حسابات النتائج من سنة 2014 الى سنة 2021	02
128-122	جدول تدفقات الخزينة من سنة 2014 الى سنة 2020	03

مقدمة

مقدمة:

شهدت الحياة الاقتصادية تطورات كثيرة وتحديات عالمية واجهت وتواجه مؤسسات الاعمال اليوم من حلال ظهور المنافسة ونظم تكنولوجيا المعلومات وظهور الادارة والمدراء في قيادة هذه المؤسسات نحو تحقيق اهدافها المرغوبة بكفاءة وفعالية وبسبب كبر حجم المؤسسات وتفرع اعمالها وظهور صعوبة في نظام الرقابة الداخلية ظهرت الحاجة للمراجعة الداخلية خاصة بعد ظهور الفضاء المالية في مختلف المؤسسات كونها تعتبر نظام مفتوح مع عدة اطراف في سبيل تحقيق اهدافها اذ تسعى المراجعة الداخلية الى تحقيق الازدهار والنمو وعنا ظهرت المراجعة الداخلية كإطار ارشادي لمساعدة المؤسسة على تجميع المعلومات ومعرفة قدرتها على تحقيق اهدافها وتحسين ادائها وترشيد قراراتها.

ونظرا للأهمية البالغة التي تحظى بها المراجعة الداخلية كونها تساعد المؤسسة على التطور والنمو مما استدعى الاهتمام بالوظيفة المالية داخل المؤسسة التي تهتم بكيفية الحصول على الاموال ومصادرها وكيفية انفاقها ودراسة الاحتياجات المالية المتعلقة بالمؤسسة وذلك لضمان بقاء المؤسسة واستمراريتها ذلك يبقى مرهونا بمستوى الاداء المالي الجيد.

بحيث يشكل الاداء المالي محورا مهما في نجاح المؤسسة في بنائها فهو يعبر عن مدى قدرة المؤسسة على الاستمرار والبقاء في ظل التفاعل مع المحيط الداخلي والخارجي كما انه يحمل صورة من مستقبل المؤسسة اذا انه يعتبر وسيلة تساعد المؤسسة على توقع الوضع المالي مستقبلا ودق ناقوس الخطر في حالات مشاكل قد تتعرض لها المؤسسة ومساعدة المؤسسة على التكيف مع مختلف التغيرات التي تواجه المؤسسة.

إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق تتبلور معالم اشكالية دراستنا والتي يمكن صياغتها في السؤال المحوري التالي:

✓ ما مدى مساهمة تطبيق المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021؟

من أجل الإجابة على هذه الإشكالية نقوم تجزئتها إلى خمس أسئلة فرعية كما يلي:

- 1) هل يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب السيولة في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017؟
- 2) هل يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب المديونية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017؟
- 3) هل يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب المردودية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017؟
- 4) هل يوجد فروقات بين المتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية، والمتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021؟
- 5) هل يوجد فروقات بين المتوسط الحسابي لنسب المديونية في مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية، والمتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021؟

فرضيات:

بهدف الإجابة على إشكالية الدراسة، نحاول اختبار صحة الفرضية التالية:

✓ يساهم تطبيق المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021.

وتتفرع هذه الفرضية إلى الفرضيات الجزئية التالية:

- 1) يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب السيولة في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017؛
- 2) يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب المديونية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017؛
- 3) يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب المردودية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017؛

4) يوجد فروقات بين المتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية، والمتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021، ويعتبر المتوسط الحسابي لنسب السيولة لفترة تطبيق المراجعة الداخلية أحسن من المتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.

5) يوجد فروقات بين المتوسط الحسابي لنسب المديونية في مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية، والمتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021، ويعتبر المتوسط الحسابي لنسب المديونية لفترة تطبيق المراجعة الداخلية أحسن من المتوسط الحسابي لنسب المديونية في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.

مبررات اختيار الموضوع:

من أهم المبررات التي أدت بنا إلى اختيار الموضوع:

المبررات الذاتية:

- 1) الرغبة الذاتية والميول الشخصي في معالجة ودراسة مثل هذا الموضوع.
- 2) الرغبة في اكتساب معارف جديدة في مجال المراجعة الداخلية.
- 3) كون الموضوع له علاقة بالتخصص.

المبررات الموضوعية:

- 1) المكانة التي تحظى بيها المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية.
- 2) الدور كبير الذي يلعبه الأداء المالي في تحديد مكانة المؤسسة.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الموضوع في التوصل إلى مدى أهمية المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية إبراز أهميتها باعتبارها الركيزة و الأداء الأساسية في التحقق من صحة البيانات و حفاظها على كيان المؤسسة مما يساعد على رفع مكانتها وبلوغ الأهداف المسطرة على أكمل وجه.

اهداف الدراسة:

المقدمة

تهدف هذا الدراسة إلى:

- ✓ إبراز أهمية المراجعة الداخلية بالمؤسسة باعتبارها أداة فعالة لها.
- ✓ تحديد العلاقة الموجودة بين كل من المراجعة الداخلية والأداء المالي.
- ✓ إبراز أثر المراجعة الداخلية على الأداء المالي بصفة عامة وفي مؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة - بصفة خاصة.

حدود الدراسة:

- ✓ الحدود المكانية: مؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة.
- ✓ الحدود الزمانية: من 2023 فيفري الى 2023 ماي.

منهج البحث والأدوات المستخدمة:

حيث تقتضي كل دراسة إتباع منهج معين للوصول إلى معرفة علمية وحقيقة يمكن الاعتماد عليها فالمنهج يجب أن يتجانس ويتوافق مع موضوع الدراسة لذلك تم إتباع في هذه الدراسة المنهج الوصفي وهذا من خلال استخلاص الجزء النظري من أهم الدراسات والاطروحات و الكتب والمقالات العلمية وغيرها . أما في الجزء التطبيقي فلقد اتبعنا منهج دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة من خلال إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

صعوبات الدراسة:

- من بين الصعوبات والعراقيل التي وجهتنا في انجاز الدراسة ما يلي:
- صعوبة إيجاد مؤسسة لها قسم خاص بالمراجعة الداخلية.
- ضيق الوقت نظرا للمدة الممنوحة من طرف الإدارة لم تكن كافية لتقديم البحث على اكمل وجه.
- صعوبة إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لعدم توفر المعلومات المالية الكافية نظرا لطبيعة المؤسسة.

هيكل البحث:

من اجل معالجة الإشكالية المطروحة واختبار مدى صحة الفرضيات تمت هيكلة وتقسيم البحث إلى فصلين كالآتي:

الفصل الأول : ويتكون هذا الفصل من ثلاث مباحث

المبحث الأول: تطرقنا فيه الى ثلاث مطالب، أولا ماهية المراجعة الداخلية ، ثانيا أهمية واهداف المراجعة، وأخيرا متطلبات مراجعة الداخلية من خصائص وأنواع ومعايير وإجراءات.

اما المبحث الثاني: كذلك قسم لثلاث مطالب، أولا مفاهيم عامة للأداء المالي، ثانيا علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي، ثالثا اثر المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي، ثالثا تطرقنا الى الدراسات السابقة وما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة

اما الفصل الثاني فهو متعلق بالدراسة التطبيقي ويشمل على مبحثين، ففي المبحث الأول يتضمن تقديم المؤسسة الدراسة، اما المبحث الثاني فقد تخصص لتشخيص اثر المراجعة الداخلية على الأداء المالي بمؤسسة اتصالات الجزائر.

الفصل الأول:
الإطار النظري للمراجعة
الداخلية والأداء المالي

تمهيد الفصل الأول :

بعد التطور الكبير الذي شهدته المؤسسات الاقتصادية وزيادة حجمها، مما يسمح بقيام جهاز الرقابي متطور يواكب التغيرات التي شهدتها بيئة الأعمال، مما أدى الى ظهور المراجعة الداخلية التي تعتبر أداة الجهاز الرقابي وحتى يبلغ تركيز المؤسسات على الجوانب المالية والمحاسبية وجب على المؤسسة تطوير المراجعة الداخلية لتشمل الجانب المالي والتي بدورها تعمل على تحسين النظام الرقابي الداخلي، حيث تعتبر وسيلة تعتمد عليها المؤسسة للتأكد من صحة و مصداقية القوائم المالية، والتعبير عن مركزها المالي بشكل صادق.

وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى:

المبحث الاول: الخلفية النظرية للمراجعة الداخلية.

المبحث الثاني: دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي.

المبحث الثالث: الخلفيات التاريخية لدور المراجعة الداخلية.

المبحث الأول : الإطار النظري للمراجعة الداخلية

إن ظهور المراجعة الداخلية وتطورها إلى ما هي عليه الآن كان أمراً ضرورياً، بسبب كبر وتوسع حجم المؤسسات وتشعب وظائفها مع زيادة تعقدها وتفرعها، الذي زاد من صعوبة مراقبة الملاك لتسيير المؤسسة من جانب التدفقات النقدية والمالية.

وسنقوم من خلال هذا المبحث إلى الإطار النظري للمراجعة حول المراجعة الداخلية حيث المطلب الأول نتناول فيه ماهية المراجعة الداخلية ثم بعد ذلك أهداف وأهمية المراجعة الداخلية وفي المطلب الثالث متطلبات المراجعة الداخلية.

المطلب الأول: مفاهيم عامة حول المراجعة الداخلية

سننظر في هذا المطلب لي تاريخ نشأة المراجعة الداخلية وأهم تعاريف لها:

الفرع الأول: نشأة المراجعة الداخلية

ظهرت الحاجة إلى المراجعة الداخلية مع تطور وتوسع الأنشطة الاقتصادية ويرجع ظهورها كفكرة إلى الثلاثينيات بالولايات المتحدة الأمريكية، مما أدى اهتمام إدارة الشركة بالتعرف على مدى كفاءة أداة العاملين فيها وتنفيذهم لسياستها وتوجيهاتها إلى ضرورة وجود محاسب داخلي يقوم بتقييم الأنشطة الداخلية وفحص الأداء المحاسبي.¹

ومن الأسباب الأساسية التي أدت إلى ظهورها هي رغبة المؤسسات الأمريكية في تخفيض نقل المراجعة الخارجية إذا علمنا أن التشريعات الأمريكية كانت تفرض على كل المؤسسات التي تتعامل في الأسواق المالية إخضاع حساباتها لمراجعة خارجية حتى يتم المصادقة عليها. وبقي دور المراجعة الداخلية مهماً بحيث أنها لم تحض بالاهتمام اللازم في بادئ الأمر إلى أن انتظم المراجعون الداخليون في شكل تنظيم موحد في نيويورك سنة 1941 وكونوا ما يسمى بمعهد المراجعين الداخليين الأمريكيين الذي عمل منذ إنشائه على تطوير هذه المهنة وتنظيمها.

¹ ياسر بهناس، دور المراجعة الداخلية المالية في تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة ميدانية لشركة توزيع الكهرباء والغاز للغرب "مستغانم"، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي، جامعة مستغانم، ص: 5-6.

وتماشيا مع التطورات الاقتصادية الحديثة هذا المعهد بتعديل تعريفها سنة 1947 ثم سنة 1957 و 1971، بحيث نلاحظ تطور أهدافها من نظرة محاسبية محضة، تعتمد على اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعبات إلى أن أصبحت تهتم بكل نشاطات ووظائف المؤسسة.

أما في وقتنا الحاضر أصبحت المراجعة الداخلية بالغة الأهمية باعتبارها أداة إدارية يمكن الاعتماد عليها في ترشيد العملية الإدارية بمفهومها المعاصر بحيث ابتدأت بنطاق ومجال ضيق يقتصر على مراجعة القيود والسجلات المالية، ثم اتجهت بعد ذلك نحو المجالات الإدارية والتشغيلية نتيجة الظروف الاقتصادية.

أما في الجزائر فيمكن القول إن هذه الوظيفة حديثة الاستعمال أو حتى حديثة الاعتراف بها كنشاط لا يمكن الاستغناء عنه. فلم ينص عليها المشرع الجزائري الا في نهاية الثمانينيات من خلال المادة 40 من القانون التوجيهي للمؤسسات رقم 01/88 الصادر بتاريخ 12 جانفي 1988 التي تنص على أنه "يتعين على المؤسسات العمومية الاقتصادية تنظيم هيكل داخلية خاصة بالمراقبة في المؤسسة وتحسين بصفة مستمرة أنماط سيرها وتسييرها"، كما أكمل في نص المادة 58 أنه: " لا يجوز لأحد أن يتدخل في إدارة وسير المؤسسة الاقتصادية خارج الأجهزة المشكلة قانونا و العاملة في إطار الصلاحيات الخاصة بها تشكل كل مخالف الحكم تسييرا ضمنيا ويترتب عنها تطبيق قواعد المسؤولية المدنية والجزئية المنصوص عليها في هذا الشأن"¹.

الفرع الثاني: مفهوم المراجعة الداخلية.

لقد اختلف العديد من الباحثين في تعريف المراجعة الداخلية فنجد انه تعددت تعاريف المراجعة الداخلية بتعدد الهيئات والمختصين و الجمعيات المهنية، نذكر منها:

تعريف 01: يعرف مجمع المراجعين الداخليين الأمريكيين المراجعة الداخلية بأنها "نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل منظمة الأعمال مراجعة العمليات كخدمة للإدارة، وهي وسيلة رقابة إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى"².

¹ خليل خالد، مدى فعالية المراجعة الداخلية في تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماستر في تخصص مالية وبنوك، جامعة ام البواقي، ص: 39.

² خالد امين، علم تدقيق الحسابات، ط1، مطبعة الاتحاد، عمان، ، 2000، ص: 13.

تعريف 02: عرفت الجمعية المحاسبية الأمريكية المراجعة على أنها (عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكيد من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية)¹.

تعريف 03: عرف "BONNAULT" ET "GERMOND" المراجعة على أنها « اختبار تقني صارم وبناء بأسلوب من طرف مهني مؤهل ومستقل بغية إعطاء رأي معلل على نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة وعلى مدى احترام الواجبات في إعداد هذه المعلومات في كل الظروف وعلى مدى احترام القواعد والقوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها في الصورة الصادقة على الموجودات وفي الوضعية المالية ونتائج المؤسسة².

تعريف 04: عرف المعيار الدولي للتدقيق 400 "تقدير المخاطر والرقابة الداخلية" نظام الرقابة الداخلية بأنه "كافة السياسات والإجراءات (الضوابط الداخلية التي تتبناها إدارة المؤسسة لمساعدتها قدر الامكان في الوصول إلى هدفها في ضمان ادارة منظمة وكفاءة للعمل والمتضمنة الالتزام بسياسات الادارة وحماية الأصول ومنع واكتشاف الغش والخطأ ودقة واكتمال السجلات المحاسبية وتهيئة معلومات مالية موثوقة في الوقت المناسب³.

من خلال التعاريف السابقة نستنتج:

- المراجعة الداخلية نشاط تقيمي مستقل داخل المؤسسة.
- المراجعة الداخلية هي فحص الانتقائي لتأكد من إجراءات ومقومات الرقابة الداخلية.
- تقديم نصح و الإرشاد للمؤسسة.

¹ الصبان م.س و الفيومي، م: المراجعة بين التنظير و التطبيق، الدار الجامعية، بيروت، 1990، ص: 18.

² LIONNEL.C et GERARD.V, Audit et Control Interne-aspects financiers -opérationnels et stratégiques, Dalloze, Paris, 1992, p21.

³ طارق عبد العال، موسوعة معايير المراجعة، ج2، الدار الجامعية، الإسكندرية مصر، 2008، ص: 162.

المطلب الثاني: أهمية واهداف المراجعة الداخلية**الفرع الأول: أهمية المراجعة الداخلية**

تكمن أهمية المراجعة الداخلية في كونها أداة رقابة فعالة تساعد إدارة المؤسسة وملاكها على رفع جودة الأعمال وتقييم الأداء ومحافظة على ممتلكات وأصول المؤسسة، وأهم آليات التحكم المؤسسي لذلك فقد ظهرت وتطورت وزادت أهميتها نتيجة لهذه العوامل¹:

1. كثر حجم المنشآت وتعدد عملياتها؛
2. اضطرار الإدارة على تفويض السلطات والمسؤوليات إلى بعض الإدارات الفرعية بالمؤسسة؛
3. حاجة إدارة المؤسسة إلى حماية وصيانة أموال المؤسسة من الغش والسرقة والأخطاء؛
4. حاجة إدارة المؤسسة إلى بيانات دورية ودقيقة لرسم السياسات والتخطيط وعمل القرارات؛
5. حاجة الجهات الحكومية وغيرها إلى بيانات دقيقة للتخطيط الاقتصادي، والرقابة الحكومية والتسعيرة؛
6. تطوير إجراءات المراجعة من تفصيلية كاملة إلى اختبارية تعتمد على أسلوب العينة الإحصائية².

الفرع الثاني: اهداف المراجعة الداخلية.

يمكن تحديد اهم الأهداف المرجوة من المراجعة الداخلية من جهة واهداف افراد إدارة المراجعة الداخلية من جهة أخرى, اذ لابد ان نميز بين هذين النوعين من الأهداف. فإذا أردنا التطرق الى الأهداف المرجوة و القول بأنه بالرغم من أن الهدف الرئيسي القسم (دائرة أو خلية) المراجعة الداخلية في أي تنظيم هو الإسهام في تحقيق الأهداف الكلية لهذا التنظيم، فإن المراجعين الداخليين يسعون بصفة أساسية إلى تحقيق الأهداف التالية:

- مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية؛
- قياس درجة الكفاءة التي يتم بها تنفيذ الوظائف؛

¹ حفيظ هاجر كلثوم، المراجعة الداخلية كألية لتفعيل مبادئ حوكمة المؤسسات في المؤسسات الاقتصادية: دراسة استنباطية، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة اكلي محند اولحاج، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم التسيير، تخصص محاسبة ومراجعة، البويرة، 2013-2014، ص: 47.

² أمين السيد أحمد لطفي، المراجعة الإدارية وتقييم الأداء، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2011، ص: 43.

- تحديد مدى التزام العاملين بسياسات المؤسسة وإجراءاتها؛
- حماية أصول المؤسسة؛
- تحديد مدى الاعتماد على نظام المحاسبة والتقارير المالية، والتأكد من أن المعلومات الواردة فيها تعبر وبدقة عن الواقع؛
- منع الغش و الأخطاء واكتشافها إذا ما وقعت؛
- القيام مراجعات منتظمة و دورية للأنشطة المختلفة ورفع تقارير النتائج والتوصيات إلى الإدارية العليا؛
- تحديد مدى التزام المؤسسة بالمتطلبات الحكومية الاجتماعية؛
- تقييم أداء الأفراد بشكل عام؛
- التعاون مع المراجع الخارجي ولجنة المراجعة لتحديد مجالات المراجعة الخارجية؛
- دعم وإرساء مبادئ حوكمة الشركات؛
- المشاركة في تخفيض التكاليف ومنع الإسراف والتبذير بوضع الإجراءات اللازمة لها. ويمكن تقسيم هذه الأهداف إلى¹:

❖ أهداف الحماية:

حيث يتم القيام بأعمال الفحص والمطابقة بين الأداء الفعلي والمعايير الموضوعة مسبقا لكل من:

- ✓ سياسات المؤسسة
- ✓ الإجراءات المحاسبية
- ✓ نظم الضبط الداخلي
- ✓ سجلات المؤسسة
- ✓ اصول المؤسسة
- ✓ أنشطة التشغيل

❖ أهداف البناء (التطوير):

يتمثل هذا الهدف في وظيفة المراجعة التي تعد وظيفة رقابية علاجية وإرشادية إذ يتم اقتراح الخطوات اللازمة لتصحيح نتائج الفحص والمطابقة وتقديم النصح للإدارة من أجل اتخاذ

¹ فتحي رزق السوافيري و آخرون، الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعية الجديدة، الإسكندرية، 2002، ص:46.

قرارات سلمية و فعالة، وعلى ذلك يعمل المراجع الداخلي على فحص و مراجعة و تتبع وتحديد و تحليل النتائج الإيجابية و السلبية، و وضع الحلول لها والقيام بعملية التشخيص الممكنة، أين يتم تحديد نقاط القوى والضعف ورفع كل هذا بتوصيات و مقترحات إلى الإدارة، وبالإضافة إلى مراجعة العمليات المحاسبية و المالية يقوم المراجع الداخلي :

- ✓ تحقيق مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعية؛
- ✓ التحقق من حماية الأصول؛
- ✓ اقتراح ما من شأنه تطوير وتحسين الأداء؛

الشكل رقم (1.1) الأهداف الأساسية للمراجعة الداخلية:



المصدر: شذري م عمر سعاد، دور المراجعة الداخلية في تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل درجة الماجستير في العلوم والتسيير، فرع المالية، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، 2008، ص 53.

المطلب الثالث: متطلبات المراجعة الداخلية

ان زيادة الطلب على خدمات المراجعة الداخلية أصبح من السمات الأساسية التي تميز بيئة المراجعة المعاصرة، و هذا من اجل السيطرة الشاملة على عملية اعداد ومراجعة ونشر القوائم المالية، لذا سنتناول أهم أنواع المراجعة الداخلية والخدمات الأخرى التي تقدمها.

الفرع الأول: أنواع المراجعة الداخلية

هناك أنواع للمراجعة الداخلية نذكر منها:

أولاً: المراجعة المالية

تعني الفحص الكامل والمنظم للقوائم المالية والسجلات المحاسبية والعمليات المتعلقة بتلك السجلات، لتحديد مدى تطابقها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية وأية متطلبات أخرى، فالهدف من المراجعة المالية إظهار البيانات والقوائم المالية بصورة موضوعية وصحيحة تعكس الوضع الحقيقي للمؤسسة، وكذلك التحقق من وجود الأصول وحمايتها سواء من الضياع أو الاختلاس¹.

ثانياً: مراجعة العمليات (المراجعة التشغيلية)

هي الفحص الشامل للمؤسسة ككل لتقييم أنظمتها المختلفة ورقابتها الإدارية وأدائها التشغيلي وفقاً لطريقة القياس المحددة ضمن الأهداف الإدارية، وذلك للتحقق من كفاءة وفعالية واقتصادية العمليات التشغيلية. كما تم تعريفها أيضاً بأنها الفحص والتقييم الشامل لعمليات المؤسسة لإعطاء معلومات للإدارة عما إذا كانت العمليات المختلفة قد نفذت طبقاً للسياسات الموضوعية التي تتعلق مباشرة بأهداف الإدارة ويشمل تقييم كفاءة استخدام الموارد المالية والبشرية، وتقييم الإجراءات المتبعة في مختلف العمليات، وتقديم التوصيات اللازمة لمعالجة المشاكل واقتراح الطرق الكفيلة بزيادة الكفاءة والربحية².

وقد بينت إحدى الدراسات في الدول المتقدمة أن هذا النوع من المراجعة الداخلية يستحوذ على 34% من الموارد المخصصة لوظيفة المراجعة الداخلية، بينما يستحوذ النوع الأول على 5% من الموارد، وهذا يشير إلى أهمية هذا النوع في الدول المتقدمة، حيث يلعب دور استشاري وأمني للإدارة العليا من خلال تقديم تقارير تخدم جميع المستويات الإدارية.

¹ خالد راغب الخطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، ط1، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2010، ص: 139.

² محمد الصالح فروم، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري للشركات، مداخلة قدمت في إطار الملتقى الوطني الثامن حول مهنة التدقيق في الجزائر الواقع والأفاق في ضوء المستجدات العالمية المعاصرة، جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة، يومي 11 و 12 أكتوبر 2010، ص: 4.

ولتحقيق الهدف من المراجعة الداخلية على أكمل وجه فلها عدة مكونات لا يمكنها الانفصال عن بعضها البعض في تطبيقها، فهي مدمجة في مهمة المراجعة وتتمثل فيما يلي¹:

أ. المراجعة المطابقة

بموجبها يتأكد المراجع الداخلي من مدى تطابق الأداء الفعلي لمختلف الأعمال التي قامت بها المستويات الإدارية المختلفة مع ما وضعته الإدارة العليا من سياسات وما سطرته من خطط وما اتخذته من قرارات.

ب. المراجعة الفعالية

لا يملك المراجع الداخلي في هذا النوع من المراجعة مرجع يستند إليه، حيث يقوم بالتقييم معتمداً على قدراته وخبراته، فتعني هذه المراجعة تقييم فعالية السياسات والخطط والإجراءات وغير ذلك للتأكد من أنها تحقق أهداف المؤسسة.

ج. المراجعة التسييرية

هذا النوع يتعدى الدور التقليدي للمراجع، ويذهب إلى الحكم على قدرة الموارد البشرية والاستغلال الأمثل للمحيط والوسائل المتاحة. تتطلب هذه المهمة الصعبة مستوى عالي جداً وخبرة كافية، بحيث يكون حكم المراجعين الداخليين بالتوصيات المناسبة وهي كالاتي:

✓ مدى ملاءمة الأهداف المسطرة.

✓ مدى ملاءمة الوسائل المطبقة في مجال التسيير والقيادة والوسائل البشرية.

فالمراجعة التسييرية تركز على مدى تقدير المراجع الداخلي لسياسة التسيير المتبعة بأن تكون متوافقة مع إستراتيجية المؤسسة.

د. المراجعة الإستراتيجية

تسمى كذلك بمراجعة المديرية، في هذه الحالة يفحص المراجع الانسجام العام بين مجموع السياسات والإستراتيجيات للمؤسسة مع المحيط الذي تنمو فيه هذه الأخيرة، أي المراجع الداخلي يقوم بمراجعة انسجام لاستراتيجية وظيفة ما مع باقي الوظائف.

¹ Jacques Renard, Théorie et pratique de l'audit interne, édition d'organisation, paris, 3eme édition, 2010, pp : 48-54.

الفرع الثاني: معايير المراجعة الداخلية

لقد تطورت نظرة المجتمع لمهنة المراجعة الداخلية بدرجة كبيرة في السنوات الأخيرة، وذلك يرجع أساساً إلى الجهود التي يبذلها القائمين على هذه المهنة وبعض الهيئات غير حكومية المهتمة بهذه المهنة وهذا للحفاظ على معايير عالية المستوى للمهنة و التأكيد على وضع المراجعة الداخلية كوظيفة إدارية رئيسية تساهم بدرجة كبيرة في توجيه عمليات التنظيمات و تحقيق أهدافها.

ولقد أصدرت معايير للمراجعة الداخلية سنة 1978 من قبل معهد المراجعين الداخليين بالولايات المتحدة الأمريكية، حيث تم تقسيم معايير المراجعة الداخلية إلى خمسة أقسام تغطي الجوانب المختلفة للمراجعة الداخلية في أي تنظيم و تتمثل تلك الأقسام في¹:

- الاستقلالية؛
- العناية المهنية؛
- نطاق العمل؛
- أداة أعمال المراجعة؛
- إدارة قسم المراجعة الداخلية.

ولقد تم التعديل وإضافة معايير أخرى حسب الحاجة ((المشكلة التي تواجه المهنيين، لكن هذه التغييرات) الإضافات و التعديلات ليست بالشكل الكبير وسيتم التطرق لهذه التقسيمات الخمسة فيما يلي:

❖ الاستقلالية:

يجب أن يكون المراجع الداخلي مستقلاً عن الأنشطة التي يقوم بمراجعتها أي مستقلاً عن باقي الوظائف المتواجدة في المؤسسة، وهذا يتطلب ضرورة أن يكون الوضع التنظيمي لقسم المراجعة الداخلية كافياً بما يسمح بأداء المسؤوليات المنوطة بها، كما يجب أن يكون المراجع موضوعياً في أدائه لأعمال المراجعة.

وحسب هذا التقسيم تبين أنه تؤدي عملية المراجعة الداخلية بكل موضوعية و تعمل على التقليل من الفجوة بين تحقيق الأهداف المرجوة من المراجعة الداخلية و بين عدم تحقيقها و

¹ خالد امين عبد الله، المراجعة والرقابة في البنوك، دار وائل للنشر، الأردن، 1998، ص: 167.

يزيد بذلك من فاعلية عملية المراجعة الداخلية مما يؤدي إلى المساعدة و بصفة كبيرة الإدارة العليا في أداء مهامها مما يعني الوصول إلى اتخاذ قرارات سليمة و كذا تفعيل القرارات المتخذة مسبقاً¹.

❖ العناية المهنية:

يجب أن تؤدي أعمال المراجعة الداخلية بما يتفق و العناية المهنية اللازمة - عناية الشخص الحريص - و هذا يتطلب ما يلي:

1- بالنسبة لقسم المراجعة الداخلية:

يجب أن يتأكد المسؤول عن قسم المراجعة الداخلية من أن المراجعين الداخليين لديهم التأهيل العلمي و العملي المناسبين للقيام بعملية المراجعة في صورتها الصحيحة، يجب أن يكون لدى قسم المراجعة الداخلية المعرفة والمهارات، والأصول اللازمة لأدائه المسؤوليات المراجعة يجب أن يتأكد المسؤول عن قسم المراجعة الداخلية من توافر الإشراف الكافي على جميع أعمال المراجعة الداخلية.

2- بالنسبة للمراجع الداخلي:

يجب على المراجع الداخلي الالتزام بمعايير سلوك المهنة؛ يجب أن تتوفر لدى المراجع الداخلي المعرفة والمهارات و الأصول الضرورية لأداء أعمال المراجعة؛ - يجب أن تتوفر لدى المراجع الداخلي المهارات الخاصة بالتعامل مع الأفراد والقدرة على الاتصال بفعالية؛ يجب على المراجع الداخلي الحفاظ و الزيادة من تأهيله الفني والعلمي عن طريق التعلم المستمر؛ يجب على المراجع الداخلي بذل العناية المهنية اللازمة في أدائه لأعمال المراجعة أي نقص في الالتزام بهذا التقسيم من شأنه أن يفقد المراجعة الداخلية مدلوليتها، بل وتصبح أداة مهدمة لا محسنة و مرشدة لمتخذي القرارات المختلفة في مختلف المستويات، لأن عدم بذل العناية الكافية من قبل المراجعين الداخليين قد يؤدي إلى إضعاف قوة و مصداقية المعلومة داخل المؤسسة، و يؤدي ذلك للوقوع في أخطاء عديدة و مواجهة مشاكل لم يتم الإعداد لها مفاجئة لنصل بذلك أمام نظام رقابي هش غير قادر على تحديد و إدارة المخاطر

¹ محمد الصحن واخرون، "الرقابة والمراجعة الداخلية"، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2006، ص: 83.

التي سوف تواجه المؤسسة و غير قادر على التنبؤ بالفرص التي من الممكن أن يتم استغلالها، أو يكون غير قادر بذلك على تحسين أداء الأفراد في المؤسسة.

❖ نطاق العمل:

يجب أن يتضمن نطاق عمل المراجعة الداخلية فحص وتقييم مدى كفاية وفاعلية نظام الرقابة الداخلية في التنظيم المعين و جودة الأداء فيما يتعلق بالمسؤوليات المختلفة. ولتحقيق ذلك يتعين على المراجع القيام بما يلي:

- ✓ مراجعة إمكانية الاعتماد على المعلومات المالية والتشغيلية والوسائل المستخدمة للتعرف على هذه المعلومات وتصنيفها ثم اعتمادها في اتخاذ القرارات المختلفة؛
- ✓ مراجعة النظم الموضوعة للتحقق من الالتزام بتلك السياسات، والخطط والإجراءات والقوانين واللوائح التي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على العمليات والتقارير ويجب أن يحدد ما إذا كان هناك التزام في التنظيم ام لا؛
- ✓ مراجعة الوسائل والمحافظة على الأصول والتحقق من وجود مثل هذه الأصول كلما كان ذلك ممكناً؛

✓ تقييم مدى الكفاءة الاقتصادية في استخدام الأصول ؛

✓ مراجعة العمليات أو البرامج للتحقق من ما إذا كانت النتائج متماشية مع الأهداف الموضوعة، و ما إذ كانت العمليات والبرامج قد تم تنفيذها كما هو مخطط.

يتبين من خلال هذا المعيار بأنه يساهم بدرجة كبيرة في متابعة و ترشيد القرارات التي تم اتخاذها، و ما هي أهم النتائج المتوصل إليها للقيام بالإجراءات التابعة واللازمة وبذلك تتحدد المسؤوليات المختلفة.

❖ أدوات أعمال المراجعة:

يجب أن تتضمن أعمال المراجعة كل من التخطيط عملية المراجعة وفحص وتقييم المعلومات، والتقارير عن النتائج ومتابعة التوصيات، إذ يتضمن تخطيط المراجعة ضرورة وضع أهداف للمراجعة ونطاق للعمل والحصول على معلومات كافية لتكوين خلفية عن الأنشطة التي سوف تتم مراجعتها وتحديد الموارد اللازمة لأداء عملية المراجعة والاتصال بكل من تكون له علاقة بعملية المراجعة المعينة، ثم القيام بمسح للتعرف على الأنشطة المخاطر، الإجراءات الرقابية وذلك لتحديد تلك الجوانب التي تحتاج اهتماماً أكبر أثناء عملية المراجعة

كتابة برنامج المراجعة، وتحديد كيف ومتى ولمن ترسل نتائج عملية المراجعة وأخيرا الحصول على الموافقة من المشرف على قسم المراجعة الداخلية على خطة اعمال المراجعة¹. ويتضمن فحص وتقييم المعلومات ضرورة قيام المراجع بتجميع المعلومات وتحليلها وتفسيرها وتوثيقها لتدعيم نتائج المراجعة، وتتم عملية فحص وتقييم المعلومات على النحو التالي:

(1) تجميع المعلومات التي تتعلق بموضوع المراجعة وبما يتفق مع أهداف ونطاق عملية المراجعة وتم ذلك باستخدام إجراءات المراجعة التحليلية و التي تشمل على المقارنات بين الفترة الحالية والفترة السابقة المقارنات بين الأداء الفعلي والأداء المخطط، ودراسة العلاقات بين المعلومات المالية و المعلومات الغير المالية التي تتعلق بما ودراسة العلاقات بين عناصر المعلومات، ومقارنة المعلومات بمعلومات مماثلة في مؤسسات أخرى من نفس الحجم والشكل و النشاط.

(2) يجب أن تكون المعلومات كافية ويمكن الاعتماد عليها²، ملائمة ومفيدة لتوفير أساس قوي يمكن الاستناد إليها في الوصول إلى النتائج والتوصيات، بمعنى أنه يجب أن تستند تلك المعلومات إلى حقائق كافية ومقنعة بحيث يسمح للشخص المؤهل أن يصل إلى نفس النتائج، كما يجب أن تكون المعلومة ملائمة لتدعيم النتائج والتوصيات وتتماشى مع أهداف المراجعة، كما تساعد المعلومات المفيدة في تحقيق المؤسسة لأهدافها.

(3) يجب اختيار إجراءات المراجعة المناسبة كاختيار نوع الاختبارات، وأساليب المعاينة الإحصائية التي سوف تستخدم....الخ.

(4) يجب توفير الإشراف الكافي على عملية تجميع المعلومات، تحليلها، تفسيرها وتوثيقها بما يوفر تأكيدا كافيا للحفاظ على موضوعية المراجع والتأكد من تحقيق أهداف المراجعة.

(5) يجب إعداد أوراق العمل لتوثيق عملية المراجعة من قبل المراجع، مع مراجعة هذه الأوراق مع المشرف على إدارة (قسم) المراجعة الداخلية:

¹ محمد طواهر التهامي، مسعود الصديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسة التطبيقية، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ص: 102.

² محمد الصحن واخرون، مرجع سبق ذكره، ص: 77.

يقوم المراجع بعد انتهائه من عملية المراجعة بإعداد تقرير يتضمن نتائج الفحص و التقييم، و قد يعد المرجع أيضا تقارير مؤقتة خلال عملية المراجعة، و في جميع الأحوال يجب أن يكون التقرير موقعا عليه من قبل المراجع، كما يقوم هذا الأخير بمناقشة النتائج والتوصيات التي توصل إليها مع المستوى الإداري المناسب قبل إصدار تقريره النهائي مع الإدارة العليا للمؤسسة.

نلاحظ من هذا المستوى مدى الدور الذي يلعبه المراجع الداخلي في مساعدة المستويات الإدارية المختلفة وهذا من أجل اتخاذ تدابير وقرارات صائبة والتقليل من احتمال خطئها كما يساعد على متابعة القرارات والإجراءات المتخذة من قبل ومدى تحقق الأهداف المرجوة منها، وبالتالي مدى ملائمة السياسات المنتهجة لبلوغ هذه الأهداف، كما يجب أن تتوفر في هذه التقارير الموضوعية والوضوح، وتكون محددة وتعد في الوقت المناسب إذ يشمل التقرير عادة على نطاق ونتائج عملية، المراجعة، كما يجب أن يتضمن رأي المراجع ويجب أن يتضمن التقرير توصيات المراجع بشأن التحسينات الممكنة مع ذكر الجوانب المرضية في الأداء وأي إجراءات تصحيحية لازمة، كما قد يتضمن التقرير وجهة نظر الجهة محل المراجعة في النتائج والتوصيات ويجب مراجعة التقرير عن طريق المشرف على قسم المراجعة الداخلية قبل إصداره بصورته النهائية¹.

وبعد إصدار تقرير المراجعة يجب على المراجع الداخلي متابعة ما تم فيه وذلك للتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات المناسبة للتعامل مع نتائج المراجعة الداخلية. إنه كلما كان عمل المراجع الداخلي منظما ومحددا وواضحا وملائما ساعد ذلك المستويات المختلفة في فهم النتائج والتوصيات المتوصل إليها، من خلال عملية المراجعة وتفسيرها وتحليلها بشكل يقود متخذي القرارات في جميع المستويات إلى اختيار البديل الأفضل لحل المشاكل المحددة ومتابعة هذا القرار بما يضمن فعاليته ومردوديته.

❖ إدارة قسم المراجعة:

¹ محمد الفيومي، عوض لبيب، أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث، مصر، ص: 99.

تقضى معايير المراجعة الداخلية بضرورة أن يدير المشرف على قسم المراجعة الداخلية ذلك القسم بطريقة مناسبة ويكون المشرف على قسم المراجعة الداخلية مسؤولاً على إدارة القسم بحيث¹:

- أعمال المراجعة الأغراض العامة والمسؤوليات التي اعتمدها الإدارة العليا أو قبلها مجلس الإدارة؛

- تستخدم الموارد المتاحة لقسم المراجعة الداخلية بكفاءة وفاعلية؛

- تتماشى جميع أعمال المراجعة مع معايير الممارسة المهنية الداخلية.

وحتى يمكن المشرف على قسم المراجعة الداخلية إدارة القسم بما يحقق تلك الأهداف العامة يجب أن:

- ✓ تكون لدى المشرف على قسم المراجعة الداخلية لائحة بأهداف وسلطات و مسؤوليات القسم؛

- ✓ يقوم المشرف على قسم المراجعة الداخلية بوضع خطط لتنفيذ مسؤوليات القسم؛

- ✓ يوفر المشرف على قسم سياسات وإجراءات مكتوبة تكون مرشدا للعاملين معه في القسم؛

- ✓ يضع المشرف على قسم برنامج لاختيار وتطوير الموارد البشرية في قسم المراجعة الداخلية؛

- ✓ يقوم المشرف على قسم المراجعة بالتنسيق بين جهود كل من قسم المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي؛

- ✓ يجب أن يحظى قسم المراجعة بتنظيم محكم يضمن تحقيق أهداف المراجعة وكيف لا والمؤسسة كلها تضع نظاما رقابيا من أجل الوصول إلى الأهداف المسطرة، فذلك قسم المراجعة يحتاج إلى إجراءات تنظيمية تضمن رقابة سليمة على أعمال المراجعة الداخلية من أجل بلوغ الأهداف المرجوة منها في أحسن حال.

¹ عبد السلام عبد الله أبو سرعة، التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، فرع محاسبة ومراجعة، جامعة الجزائر، ص: 84-89.

الفرع الثالث: خصائص المراجعة الداخلية.

تتميز المراجعة الداخلية مجملة من الخصائص سيتم ذكرها فيما يلي¹:

- ✓ المراجعة الداخلية وسيلة لتقويم الرقابة الداخلية؛
- ✓ هي إحدى أقسام أو إدارات المؤسسة الهامة في تحقيق أغراض المؤسسة؛
- ✓ المراجعة الداخلية تتميز بالاستمرارية خلال السنة المالية وتشمل كل أنشطة المؤسسة؛
- ✓ تسعى المراجعة الداخلية الخدمة للإدارة؛
- ✓ تعتبر المراجعة الداخلية بالمؤسسة وظيفة استشارية وليس لها الحق في اتخاذ القرارات المراجعة الداخلية تساعد المراجع الخارجي في تأدية مسؤولياته بكفاءة واقتدار. ويمكن تناول طبيعة المراجعة الداخلية من خلال النقاط التالية²:
- ✓ نشاط داخلي مستقل داخل المؤسسة وأداة رقابة بغرض انتقاء وتقييم جميع الرقابات الأخرى؛
- ✓ يمتد نشاطها إلى جميع الرقابات الإدارية والمحاسبية والضبط الداخلي؛
- ✓ تعمل على تقييم الرقابة المحاسبية؛
- ✓ يستطيع المراجع الداخلي أن يقوم بذات المهام التي يقوم بها المراجع الخارجي خلال فترة المراجعة.

الفرع الرابع: إجراءات المراجعة الداخلية

تتميز المراجعة الداخلية بكونها تتبع نفس المنهجية مهما كان الهدف المسطر، ويستخدم في ذلك تقنيات معترف بها تخضع لقواعد محددة يستوجب احترامها لتحقيق عمل كامل وفعال وتتكون مهمة المراجعة الداخلية من ثلاث مراحل أساسية³:

¹ فتح الرحمن الحسن منصور وآخرون، دور المراجعة الداخلية في تحسين كفاءة وفعالية صناديق الاستثمار "بالنظر على بنك الاستثمار المالي"، مجلة العلوم الاقتصادية، عمادة البحث العلمي، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية، 2015، ص: 285.

² جمعة احمد حلمي، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار الصفاء، عمان، الأردن، 2000، ص: 95.

³ العمري ايمن، دور المراجعة الداخلية في تحسين نظام الرقابة الداخلية للمخزون، مذكرة ماستر تخصص فحص محاسبي، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2015، ص: 29.

- مرحلة التحضير للمهمة.
- مرحلة تنفيذ المهمة (العمل الميداني).
- المرحلة النهائية تقرير عن مهمة المراجع.

أولاً- مرحلة التحضير للمراجعة:

هي المرحلة التمهيديّة في المراجعة، حيث يقوم المراجع بالاطلاع على المنشأة بغرض كسب معرفة ومعلومات عن المنشأة وهذا من أجل تكوين الملف الدائم للمنشأة وتتم هذه المرحلة ثلاث خطوات وتتمثل في:

1 - الدراسة الأولية للمنشأة: وهي تقتضي أن يقوم المراجع بدراسة أولية لنشاط المنشأة حيث يحصل على مختلف البيانات والمعلومات عنها مثل: " اسم وعنوان وتاريخ نشأة المنشأة، شكلها القانوني، تنظيمها الإداري، نظام المراقبة الداخلية المطبق فيها، طرق الإنتاج وقنوات التوزيع وكذا الإجراءات المحاسبية المتبعة " وغيرها من المعلومات التي يرى ضرورة الحصول عليها كما يقوم بتحديد نقاط القوة والضعف في نظام المنشأة وهي لكي يحدد الإجراءات التفصيلية التي تدرج في برنامج المراجعة.

2- إعداد برنامج المراجعة: ويتم إعداد هذا البرنامج بتحديد الأهداف التي يريد الوصول إليها، كما يظهر البرنامج نطاق العمل المطلوب من المراجع وكذلك الإجراءات التي سوف يتخذها أثناء أداءه للمهمة المكلف بها، فبرنامج المراجعة هو عبارة عن قائمة تحتوي على إجراءات المراجعة الواجب إتباعها للتحقق من البنود الواردة بالقوائم المالية لغرض الوصول إلى الأهداف الموضوعية مسبقاً، وهذه الإجراءات هي الخطوات التفصيلية لعملية المراجعة.

3- توزيع الاختصاصات: ويقصد بها تحديد موظفي مكتب المراجعة واختيار الكفاءات المناسبة، كما على المراجع التوفيق بين المهارات المطلوبة وكفاءة الأفراد العاملين معه، هذا باعتباره المسؤول الأول والوحيد أمام إدارة المنشأة ومختلف الأطراف المعنية بنتائج المراجعة.

ثانياً- مرحلة تنفيذ المهمة: في هذه الخطوة يتم تنفيذ مهمة المراجعة الداخلية وفقاً لمخطط المراجعة المعد مسبقاً والموافق عليه من مدير المراجعة على أن يتم الاختيار وتجميع الأدلة الكافية والملائمة في ملفات التدقيق وتتم في ثلاث مراحل وهي¹:

¹ العمري ايمن، مرجع سابق، ص: 30.

1- **اجتماع الافتتاح:** ويتم عقد اجتماع في مقر النشاط الذي سيتم مراجعته بين الفريق المكلف بالمهمة ومسؤولو النشاط محل المراجعة، وفيه يتم بناء أولى العلاقات بين الطرفين، وكذلك التهيئة الميدانية لعملية المراجعة والفحص.

2- **مخطط التنفيذ:** يقوم برنامج المراجعة بتقسيم الأعمال بين مختلف أعضاء فريق المراجعة وفقاً لمؤهلاتهم، ويسمح للمراجع بمعرفة أدق التفاصيل عن مهمته، ويساعد على تتبع عمل المراجع لضمان السير العادي للمهمة خلال الزمن وتحديد المراحل التي تم التوصل إليها.

3- **العمل الميداني:** ويأتي دور هذه المرحلة مباشرة بعد إعداد برنامج المراجعة واعتماده من مدير المراجعة، حيث يقوم فريق المراجعة بتطبيق هذا البرنامج على الواقع من خلال إجراءات الاختبارات والمقارنات وغيرها من تقنيات المراجعة من أجل جمع أدلة الإثبات الكافية والملائمة لتحقيق الأهداف المهمة والكشف عن أي مشاكل أو مخالفات قد تحدث، كما يجب على فريق المراجعة القيام بتوثيق كافة أعمالهم بأوراق عمل مؤيدة بمعلومات ثبوتية داعمة لها.

ثالثاً- المرحلة النهائية تقرير عن مهمة المراجع:

هذه الخطوة تعتبر الأخيرة في انجاز مهمة المراجعة الداخلية وتتمثل في أربعة مراحل هي¹:

1 - **التقرير الأولي للمراجعة:** يتم إعداد هذا التقرير من خلال أوراق إبراز وتحليل المشاكل التي تم إعداده أثناء تنفيذ برنامج المراجعة، والتي تشتمل على كافة المشاكل والمخالفات التي تكشف للمراجعين أثناء تنفيذهم للمهمة.

2- **حق الرد من الأشخاص المراجعة أعمالهم:** يتم عقد اجتماع بين فريق المراجعة الذي قام بتنفيذ مهمة المراجعة والأشخاص المراجعة أعمالهم، وفي هذا الاجتماع يقوم فريق المراجعة بعرض الملاحظات والنتائج التي توصلوا إليها.

3- **التقرير النهائي:** بعد انتهاء التدخل يتم إعداد تقرير المراجعة في صورته النهائية، ويتم إرساله لأهم المسؤولين المعيّنين بالإدارة لإعلامهم بنتائج مهمة المراجعة، والتوصيات المقترحة لمعالجة المشكلات التي كشفت خلال عملية المراجعة.

¹ داود يوسف صبح، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، الطبعة الأولى، اتحاد المصارف العربية، بيروت، لبنان، 2007، ص: 239.

4-متابعة تنفيذ التوصيات: بعد اقتراح المراجع الداخلي مجموعة من التوصيات التصحيحية الواجب القيام بها والتي سنحلها أثناء القيام بمهمته، فإنه يقوم بمتابعة مدى الالتزام بتنفيذ تلك التوصيات، وتنتهي هذه المرحلة عند تنفيذ كل التوصيات المقترحة والتي صادقت عليها الإدارة.

الفرع الخامس: تقرير المراجع

في هذه الخطوة يقوم المراجع بحوصلة المفضل ما قام به من فحوصات لمختلف البنود مشيراً إلى مدى التزام المؤسسة في تطبيق المحاسبة المتعارف عليها وكذلك مدى الاستمرار في تطبيقها من خلال السنوات السابقة كما يشير إلى نتيجة تقييمه لنظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، ونقاط القوة والضعف الموجودة فيه والسبل التي تؤدي إلى تحسينها مدعماً كل هذه النتائج بإثباتات وبراهين مقنعة وفي ختام تقريره يبدي التوصيات اللازمة إلى تصحيح وتحسين الأداء إبداء كذلك لرأيه بصفة موضوعية حول حسابات المؤسسة سواء بالإيجاب أو السلب.

- أهمية تقرير محافظ الحسابات:

- 1- تقرير المراجعة له أهمية خاصة لمراجع الحسابات نفسه باعتباره المنتج النهائي لعملية المراجعة والمؤشر على انجازه لعمله وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها وأداة المراجع لتوصيل رأيه الفني المحايد لأصحاب المصلحة في المؤسسة.
- 2- يعتبر تقرير المراجع بمثابة الوثيقة المكتوبة والتي يجب الرجوع إليها لتحديد مسؤولية مراقب الحسابات القانونية وذلك في حالة مساءلته جنائياً أو مدنياً نتيجة وجود تقصير أو إهمال.
- 3- يحقق تقرير المراجع على القوائم المالية للمؤسسة قيمة مضافة للمتعاملين في سوق المال من خلال رأي المراجع الذي يساعدهم في اتخاذ قراراتهم.
- 4- أن تقرير المراجع يعطي مؤشراً عن مدى وفاء الإدارة العليا بالمؤسسة محل المراجعة بمسؤولياتها في إدارة الموارد الاقتصادية ، وكذا مدى التزامها بإعداد القوائم المالية

للمؤسسة إضافة إلى تطبيق اللوائح والتشريعات المنظمة للمؤسسة باعتبارها وكيلا عن الملاك¹.

¹ عبد الفتاح الصحن وآخرون، مرجع سابق، ص: 384-385.

المبحث الثاني: دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي

تعد المؤسسة الاقتصادية مكان لإنتاج القيم على شكل سلع وخدمات وهذه القيم ترتبط ارتباطا وثيقا بعوامل الناتج المستعملة وطرق استعمالها، ونظرا لتطورات التي شهدتها محيط المؤسسة جعلها تبحث عن وسيلة لمسايرة هذه التغيرات وذلك لتضمن استمراريتها وبقائها في ظل بيئة الأعمال ومن هنا يأتي الاهتمام بالموارد المالية في المؤسسة، وكيفية استخدامها وكذا تغطية الاحتياجات المالية في المؤسسة، ويتمثل هذا الاهتمام بمراقبة الأداء المالي للمؤسسة.

المطلب الأول: مفاهيم حول الأداء المالي

الفرع الأول: ماهية الأداء المالي

أولا: مفهوم الأداء المالي

لقد تعددت تعاريف الاداء المالي بتعدد واختلاف الباحثين والكتاب حيث يوجد العديد من تعاريف له وفيما يلي عرض لبعض تلك التعريف الدقيقة :

يعرف محمد محمود الخطيب الأداء المالي على أنه المفهوم الضيق لأداء المؤسسات حيث يركز على استخدام مؤشرات مالية لقياس مدى إنجاز الأهداف، ويعبر الأداء المالي عن أداء المؤسسة حيث أنه هو الداعم الأساسي للأنشطة المختلفة التي تمارسها المؤسسة، ويساهم في إتاحة الموارد المالية وتزويد المؤسسة بفرص استثمارية مختلفة¹.

ويعرف الأداء المالي كذلك على أنه تشخيص الصحة المالية للمؤسسة لمعرفة مدى قدرتها على إنشاء قيمة ومجابهة المستقبل من خلال الاعتماد على الميزانيات، جدول حسابات النتائج الجداول الملحقة، ولكن لا جدوى من ذلك إن لم يأخذ الظرف الاقتصادي والقطاع الصناعي الذي تنتمي إليه المؤسسة النشطة في الدراسة، وعلى هذا الأساس فإن تشخيص الأداء يتم بمعاينة المردودية الاقتصادية للمؤسسة ومعدل النمو والأرباح².

¹ محمد محمود الخطيب، الأداء المالي وأثره على عوائد أسهم الشركات، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص: 45.

² عبد الغني دادن، قياس وتقييم الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية نحو إرساء نموذج للإنذار المبكر باستعمال المحاكات المالية حالة بورصتي الجزائر وباريس"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر ، 2007، ص: 36.

ويشير أيضا إلى تعظيم النتائج من خلال تحسين المردودية، ويتحقق ذلك بتدنية التكاليف وتعظيم الإيرادات بصفة مستمرة تمتد إلى المدى المتوسط والطويل، بغية تحقيق كل من التراكم في الثروة والاستقرار في مستوى الأداء¹.

كما يعرف الأداء المالي "بمدى قدرة المؤسسة على الاستغلال لمواردها ومصادرهما في استخدامات تحليل عملية وعلمية في بناء المؤشرات"².
 مما سبق يمكننا القول بأن الأداء المالي هو أداة تعطي صورة واضحة على وضع المؤسسة المالي ومنه فإنه وسيلة تمكن المؤسسة الاقتصادية من نجاح في تحقيق أهدافها المسطرة وذلك بالاستخدام الأمثل لوسائل المالية المتاحة في المؤسسة.

ثانيا: أهمية الأداء المالي:

تتبع أهمية الأداء المالي بشكل عام في أنه يهدف الى تقويم أداء الشركات من عدة زوايا وبطريقة تخدم مستخدمي البيانات ممن لهم مصالح مالية في الشركة لتحديد جوانب القوة والضعف في الشركة والاستفادة من البيانات التي يوفرها الأداء المالي لترشيد قرارات المالية للمستخدمين.

وتتبع أهمية الأداء المالي أيضا وبشكل خاص في متابعة أعمال الشركات وتفحص سلوكها ومراقبة أوضاعها وتقييم مستويات أدائها وفعاليتها وتوجيه الأداء نحو الاتجاه الصحيح عملية والمطلوب من خلال تحديد المعوقات وبيان أسبابها واقتراح اجراءاتها التصحيحية وترشيد الاستخدامات العامة للشركات واستثماراتها وفقا للأهداف العامة للشركات والمساهمة في اتخاذ القرارات السليمة للحفاظ على الاستمرارية والبقاء والمنافسة.³

ثالثا: أهداف الأداء المالي:

يمكن حصر الاهداف التي تسعى اليها المؤسسة إلى تحقيقها في اهداف عديدة نذكر منها: التوازن المالي، نمو النشاط، الربحية والمردودية، السيولة توازن الهيكل المالي.

¹ إلياس بن ساسي، يوسف فريشي، التسيير المالي (الإدارة المالية): دروس وتطبيقات، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، الاردن، 2006، ص: 60.

² عبد الغني دادن، محمد الأمين كعاسي، الأداء المالي من منظور المحاكاة المالية، المؤتمر العلمي الدولي حول الاداء المالي المتميز للمنظمات والحكومات، جامعة ورقلة، يومي 08/09 مارس، 2005، ص: 304.

³ محمد محمود الخطيب، مرجع سبق ذكره ، ص: 46-47.

أ. التوازن المالي :

هو هدف مالي تسعى الوظيفة المالية لبلوغه لأنه يمس باستقرار المؤسسة المالي. ويمثل التوازن المالي في لحظة معينة التوازن بين رأس المال الثابت والأموال الدائمة التي تسمح بالاحتفاظ به وعبر الفترة المالية، يستوجب ذلك التعادل بين المدفوعات والمتحصلات أو بصفة عامة بين استخدامات الأموال ومصادرها. ومنه يتضح أن رأس المال الثابت والمتمثل عادة في الاستثمارات يجب أن تمويل عن طريق الأموال الدائمة رأس المال الخاص مضافا إليه الديون الطويلة ومتوسطة الأجل - وهذا يضمن عدم اللجوء إلى تحويل جزء منه إلى سيولة لمواجهة مختلف الالتزامات وتحقيق تغطية الأموال الدائمة للأصول الثابتة، يستوجب التعادل بين المقبوضات والمدفوعات¹.

مما سبق يظهر أن التوازن المالي يساهم في توفير السيولة واليسر المالي للمؤسسة، وتكمن أهمية بلوغ هدف التوازن المالي في النقاط التالية:

- ✓ تأمين تمويل احتياجات الاستثمارات بأموال دائمة؛
 - ✓ ضمان تسديد جزء من الديون أو كلها في الأجل القصير وتدعيم اليسر المالي؛
 - ✓ الاستقلال المالي للمؤسسة اتجاه الغير.
- ب. نمو المؤسسة :

يعتبر نمو المؤسسة عامل أساسي من عوامل تعظيم قيمتها ولهذا فإن قرارات النمو تتميز بأنها قرارات استراتيجية، فالنمو وظيفة استراتيجية جد هامة للمؤسسة الاقتصادية وهي ظاهرة تعكس مدى نجاح ونجاعة استراتيجيتها المتعلقة بجانب التطور التوسع ، البقاء الاستمرار، وبذلك يمكن اعتبار النمو وظيفة استراتيجية تشكلها السياسات المحددة لحجم الاستثمارات سياسات توزيع الارباح، وهيكل سياسات التمويل وتحديد غايات النمو في إنماء الطاقات الكلية المتاحة للمؤسسة².

¹ السعيد فرحات جمعة، الأداء المالي لمنظمات الاعمال، دار المريخ للنشر، الرياض، 2000، ص:247.

² بلال شبيخي واخرون، مراقبة الأداء المالي لشركات المساهمة من خلال تطبيق قواعد الحوكمة على الأنظمة المالية والمحاسبية، مداخلة ضمن فعاليات الملتقى الدولي الخامس حول: دور الحوكمة في تحسين الأداء المالي للمؤسسات بين تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ومعايير المحاسبة الإسلامية، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، يومي 07-08 ديسمبر 2014، ص: 04.

ج. الربحية والمردودية :

تمثل الربحية نتائج عدد كبير من السياسات والقرارات وتقيس مدى كفاءة وفعالية إدارة الشركة في توليد الأرباح، وتمثلت نسب الربحية بالدراسة من خلال العائد على حقوق الملكية (الأرباح الصافية مقسومة على حقوق الملكية) ويقيس هذا المتغير النسبة التي يحصل عليها المساهمون مقابل رأس المال المستثمر في الشركة، ويتوقع ان تكون العلاقة بين العائد على حقوق الملكية وعوائد السهم علاقة موجبة.

د. السيولة :

تقيس السيولة، بالنسبة للمؤسسة قدرتها على مواجهة التزاماتها القصيرة، أو بتعبير آخر تعني قدرتها على التحويل بسرعة الأصول المتداولة المخزونات والقيم القابلة التحقيق إلى أموال متاحة، فنقص السيولة أو عدم كفايتها يقود المؤسسة إلى عدم المقدرة على الوفاء أو مواجهة التزاماتها وتأدية بعض المدفوعات.

هـ. توازن الهيكل المالي :

يعني ان الموارد الدائمة تغطي الاستخدامات الثابتة والاصول المتداولة تغطي الموارد قصيرة الأجل وذلك من اجل ضمان حقوق المقرضين وعدم وقوع المؤسسة في حالة عسر مالي. اي ان التكلفة المالية تلعب دورا مهما في التخصيص الأمثل للموارد المالية¹.

الفرع الثاني: مؤشرات قياس الأداء المالي.

يعتبر التوازن المالي من الأهداف التي تسعى المؤسسة إلى تحقيقها، فهو يقوم على مبدأ أن التمويل الدائم يجب ان يكون أكبر من الاستثمارات وأهم مؤشرات:

(1) رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

1-1 تعريف رأس المال العامل الصافي الإجمالي: يعرف على أنه هامش السيولة الذي يسمح للمؤسسة بمتابعة نشاطها بصورة طبيعية دون صعوبات أو ضغوطات مالية على مستوى

¹ محمد محمود الخطيب الأداء المالي، مرجع سبق ذكره، ص: 36.

الخبزينة، فتحقيق رأس مال عامل صافي اجمالي موجب داخل المؤسسة يؤكد امتلاكها لهامش أمان يساعدها على مواجهة الصعوبات وضمان استمرار توازن هيكلها المالي¹. كما يعرف على أنه ذلك الفائض المالي الناتج عن تمويل الاستخدامات الأكثر من سنة (الاستثمارات) بموارد مستقرة لأكثر من سنة، وتمويل الاستخدامات الأقل من سنة بموارد مدتها تقل عن السنة².

1-2 حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي: يمكن حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي تبعاً لمنظورين منظور أعلى الميزانية (1) ومنظور أدنى الميزانية (2)، وعلى هذا الأساس يحسب رأس العامل الصافي الإجمالي وفق العلاقتين التاليتين³:

❖ من منظور اعلى الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRng) = الأموال الدائمة - الأصول الثابتة (1)

❖ من منظور أسفل الميزانية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الأصول المتداولة - القروض قصير الاجل (2)

1-3 التفسير المالي لرأس المال العامل:

جدول رقم (1.1) : يمثل تفسير رأس مال العامل الصافي الإجمالي.

في هذه الحالة يعني تحقيق فائض من الأموال الدائمة المتبقي بعد تمويل كل الأصول الثابتة.	FRng > 0
في هذه الحالة يعني أن الأموال الدائمة غير كافية لتمويل جميع الأصول الثابتة، مما يستدعي البحث عن موارد أخرى .	FRng < 0
هي حالة نادرة الحدوث حيث تمثل التوافق التام في هيكل الموارد الاستخدامات.	FRng = 0

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على إلياس بن ساسي يوسف قريشي، مرجع سبق ذكره، ص 68-69.

¹ Patrick Piget, La gestion financière, Edition Economic, 1998, p 89.

² حمد عبد الحسين راضي، العلاقة بين إدارة رأس المال العامل والربحية في الشركات: دراسة تحليلية في عينة من الشركات الصناعية العراقية، مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية، مجلة 11، العدد 03، جامعة بغداد، العراق، 2009، ص: 18.

³ إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع سابق، ص: 67.

(2) الاحتياج في رأس مال العامل الإجمالي BFRg :

1-2 تعريف الاحتياج في رأس المال العامل الإجمالي: يعرف الاحتياج في رأس مال العامل الإجمالي بأنه رأس مال العامل الذي تحتاج إليه المؤسسة فعلا لمواجهة احتياجات سيولة عند مواعيد استحقاق ديون قصيرة الأجل المرتبطة بالأصول المتداولة، وتتضمن تسيير دورة الاستغلال بصفة عادية¹.

2-2 حساب الاحتياج في رأس المال العامل الإجمالي: ويحسب الاحتياج في رأس مال العامل الإجمالي بالعلاقة التالية²:

الاحتياج في رأس مال العامل الإجمالي = الأصول المتداولة ما عدا الخزينة -
الخصوم المتداولة ما عدا الخزينة.

او

الاحتياج في رأس مال العامل الإجمالي = BFRhex + BFRex.

ويمكن تجزئة الاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي إلى³:

- الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال BFRex : هو ذلك الجزء من احتياجات رأس المال العامل المرتبط بالنشاط العادي للمؤسسة ويمكن حسابه بالعلاقة التالي:

الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال = أصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال.

- الاحتياج في رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRhex: هو ذلك الجزء من احتياجات رأس المال العامل الذي يخص النشاط غير العادي للمؤسسة ويمكن حسابه كالتالي:

الاحتياج في رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول المتداولة خارج الاستغلال -
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.

¹ شمس الدين التجاني، تسيير السيولة النقدية في المؤسسات الفندقية: دراسة حالة فندق المهري بولاية ورقلة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2010، ص: 48.

² Jean Barrean, Jacquemel Delahaye, Florence Delahaye, Gestions Financière, Dunod, France, 2004, P 156.

³ بكوشة صفاء، رزاق هبله سارة، استخدام نماذج التنبؤ لتشخيص الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ليسانس في علوم التسيير، غير منشورة، جامعة حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2014، ص: 28.

2-3 التفسير المالي للاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي:

جدول رقم (2.1) : يمثل تفسير في احتياج رأس مال العامل الصافي الإجمالي.

في هذه الحالة المؤسسة لديها احتياج في رأس مال العامل الإجمالي.	$BFR_g > 0$
في هذه الحالة المؤسسة لا يوجد لديها احتياج في رأس مال العامل الإجمالي.	$BFR_g < 0$

المصدر من إعداد الطالبة بالاعتماد على إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، مرجع سبق ذكره، ص 69-68.

3) الخزينة الصافية TNg :

3-1 تعريف الخزينة الصافية:

تعبر الخزينة الصافية عن القيم المالية التي يمكن أن تتصرف فيها المؤسسة لدورة معينة، فهي تنتج إما عن صافي القيم الجاهزة، أو عن الصافي بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل الإجمالي أي القيم السائلة التي تبقى فعلا تحت تصرف المؤسسة بعد طرح احتياجات رأس المال العامل الصافي الإجمالي من رأس المال العامل الصافي الإجمالي¹.

ويقصد بالخزينة مجموع الأموال التي بحوزة المؤسسة لدورة الاستغلال واحدة وتشمل القيم الجاهزة التي يمكن التصرف فيها².

3-2 حساب الخزينة الصافية:

وتحسب الخزينة الصافية بالطريقتين التاليتين³:

$$\text{الخزينة الصافية} = \text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم (1)}$$

¹ خديجة دزابت، مبروكة معطا الله، تقييم أداء المالي للمؤسسات الاقتصادية: دراسة حالة شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة، غير منشورة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ليسانس، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2013، ص: 22-28.

² L.Honore, gestion financière, édition ARMAND COLIN, 2004, p 33.

³ بن خروف جلييلة، دور المعلومات المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة واتخاذ القرارات: دراسة حالة المؤسسة الوطنية لإنجاز القنوات (2005-2008)، غير منشورة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص مالية مؤسسة، جامعة بومرداس -الجزائر-، 2009، ص: 92-93.

الخبزفة الصاففة = رأس المال العامل - اأناأ رأس المال العامل (2)

3-3 حالات الخبزة الصاففة:

هناك ثلاث حالات للخبزة مأمأة ففما فلف¹:

- الحالة الأولى الخبزة الصفرفة (TNg=0) وهف الحالة المألف للخبزة، أفا تكون المؤسسة قد أافقأ موازنها المالي وذلك بأساوفا كل من رأس المال العامل الصافف الإأمالف واأناأاأ رأس المال العامل الإأمالف، وبالأألف ضرورة ألب موارد أأفة من أبل ضمان أأففة اأناأاأا المأسأبلفة.

- الحالة الأنافة الخبزة الموأبة (TNg>0) فف هذه الحالة تكون الموارد الأائمة أكبر من الأصول الأابأة، وبالأألف فكون هناك فأاض فف رأس المال العامل الصافف الإأمالف مأارنة بالأناأا فف رأس المال العامل الإأمالف، ففأهر هذا الفأاض فف شكل سفولة، الأمر الذف فبعل الخبزة موأبة وبإمكانها أمولف أزه من الأصول المأأولة الأف قد أأوق الأصوم المأأولة.

- الحالة الأالأة الخبزة السالبة (TNg<0) فف هذه الحالة فكون رأس المال العامل الصافف الإأمالف أقل من اأناأاأ رأس المال العامل الإأمالف، وهنا تكون المؤسسة بأابة إلى موارد مالية لأأففة الاأناأاأ المأزفة من أجل اسأمرار النأاأ.

الفرع الأالأ: النسب المالية المأسأرأة من المفزلفة الوأففة

أعمأ المؤسسة فف أألفل مركزها المالي على أراة وأفسفر العلاقة بفن العناصر المالية ومأارأها مع النسب المعفرفة، أفا أعرأ ألك العلاقة بالنسب المالية، فمكن أأففف هذه الأأفرة إلى أمس مأموعاأ رئفسفة هف: نسب الأمول - نسب السفولة - نسب الربأفة - نسب النأاأ - نسب المردوفة.

¹ مأمأ سامف لأعر، الأألفل المالي للأوائم المالية وفق النظام المأاسبف المالي: أراة حالة، أفر مأنورة، رسالة مأأمة لنفل شهاة المأأسأفر أأصص مالية مؤسسة، أامعة مأنورف، قسنأفنة، الأزائر، 2012، ص: 97.

(1) نسب التمويل:

تمكننا هذه النسب من دراسة وتحليل النسب التمويلية أي اكتشاف مدى مساهمة كل مصدر تمويلي في تمويل الأصول بصفة عامة والأصول الثابتة بصفة خاصة¹:

1-1 نسبة التمويل الدائم: تشير إلى مستوى تغطية الاستثمارات الصافية بالأموال الدائمة، فهذه النسبة تعتبر صياغة أخرى لرأس المال العامل وتحسب بالصيغة التالية:

$$\text{نسبة التمويل الدائم} = \left(\frac{\text{الأموال الدائمة}}{\text{الأصول الثابتة}} \right) \times 100\%$$

1-2 نسبة التمويل الخاص: وتعني مدى تغطية المؤسسة لأصولها الثابتة بأموالها الخاصة، أي قدرة أموال المساهمين وما يلحق بها على تغطية الأصول الثابتة وتأخذ الصيغة التالية:

$$\text{نسبة التمويل الخاص} = \left(\frac{\text{الأموال الخاصة}}{\text{الأصول الثابتة}} \right) \times 100\%$$

1-3 نسبة الاستقلالية المالية: تشير هذه النسبة إلى وزن الديون داخل الهيكل المالي للمؤسسة وبالتالي درجة استقلاليتها، وتحسب هذه النسب كما يلي:

$$\text{نسبة الاستقلالية المالية} = \left(\frac{\text{الأموال الخاصة}}{\text{مجموع الديون}} \right) \times 100\%$$

1-4 نسبة التمويل الخارجي:

$$\text{نسبة التمويل الخارجي} = \left(\frac{\text{مجموع الديون}}{\text{مجموع الأصول}} \right) \times 100\%$$

(2) النسب السيولة:

تعتبر هذه المجموعة من النسب المالية مهمة جدا لأنها تتعلق بقياس حجم السيولة النقدية في المنظمة،² وتستخدم لقياس قدرة المنظمة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل، أي أنها تبين ما إذا كان لدى الشركة السيولة الكافية لمواجهة الطوارئ والخصوم المتداولة³.

ومن النسب التي تستخدم لتوضيح سيولة ما يلي:

¹ أولاد البركة ام كلثوم بن عيسى سومية، دور التدقيق الداخلي في تحسين مؤشرات الأداء المالي لمؤسسة اقتصادية دراسة حالة الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز (سونلغاز)، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة احمد دراية، ادرار، 2015-2016، ص: 31.

² عبد الله عبد الله السنفي، الإدارة المالية، الطبعة الثانية، دار الكتاب الجامعي، الصنعاء، 2013، ص: 176.

³ غسان السبلاني، التحليل المالي واليات صنع القرار، الطبعة الأولى، دار المنهل اللبناني، بيروت، 2011، ص: 104.

2-1 نسبة التداول (السيولة العامة): وهذه النسبة تسمى أيضا بنسبة السيولة العادية، وهي توضح مدى قدرة المنظمة من خلال الموجودات المتداولة على الوفاء بالخصوم (المطلوبات) المتداولة¹، حيث ان النسبة المقبولة هي 1,2 اي ان الأصول المتداولة تكون ضعف المطلوبات المتداولة².

$$\text{نسبة السيولة العامة} = \left(\frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}} \right) \times 100\%$$

2-2 نسبة السيولة السريعة: تدل هذه النسبة على درجة السيولة الموجودة بالشركة في لحظة معينة، وهي اشتقاقا من النسبة السابقة الا انه تم الاستبعاد فيها المخزون البضاعة³، والنسبة المقبولة هي 1,1.

$$\text{نسبة السيولة السريعة} = \left(\frac{\text{الأصول المتداولة} - \text{المخزون}}{\text{الخصوم المتداولة}} \right) \times 100\%$$

2-3 نسبة السيولة الجاهزة (النقدية): تمكن هذه النسبة من مقارنة مبلغ السيولة الموجودة تحت تصرف المؤسسة في أي وقت بالديون قصيرة الأجل وتحسب بالعلاقة التالية⁴:

$$\text{نسبة السيولة الجاهزة} = \left(\frac{\text{القيم الجاهزة}}{\text{الديون قصيرة الأجل}} \right) \times 100\%$$

2-4 نسبة رأس المال العامل: هو راس المال الذي يستخدم من اجل تمويل العمليات اليومية لتسيير عجلة العمل في الشركة⁵.

$$\text{رأس المال العامل} = \text{الأصول المتداولة} - \text{الخصوم المتداولة}$$

¹ عبد الله عبد الله السنفي، مرجع سبق الذكر، ص: 177.

² علي خلف عبد الله وليد الناجي الحياي، التحليل المالي للرقابة على الأداء والكشف عن الانحرافات، الطبعة الأولى، مركز الكتاب الأكاديمي، 2015، ص: 66.

³ عبد الرحمن توفيق، اساسيات التحليل المالي، مركز الخبرات المهنية لإدارة (بميك)، 2015، ص: 63.

⁴ مصطفى عوادي منير عوادي، مؤشرات ونسب تقييم الأداء المالي، مجلة التحليل والاستشراف الاقتصادي، مجلد الثاني، العدد الأول، 2021، ص: 360.

⁵ غسان السبلاني، مرجع سبق ذكره، ص: 105.

3) نسب الربحية:

نسب الربحية (المردودية) Profitability Ratios : تستخدم نسب الربحية لتقييم قدرة المؤسسة على توليد الأرباح من أنشطتها التشغيلية مقارنة بالنفقات وغيرها من التكاليف التي تتكبدها خلال فترة محددة من الزمن وأهم هذه النسب :

3-1 **معدل العائد على الأصول (Return on Assets):** تعبر عن مدى ربحية المؤسسة مجموع أصولها وتقيس كفاءة الإدارة في استخدام الأصول لتوليد الأرباح وتحسب ب:

$$\text{معدل العائد على الأصول} = \frac{\text{النتيجة الصافية}}{\text{مجموع الأصول}}$$

3-2 **معدل العائد على حقوق الملكية Return on Equity:** يقيس ربحية كل دينار مستثمر من قبل ملاك المشروع ويعكس كل من الأنشطة التمويلية والتشغيلية ، وارتفاع هذا المؤشر دليل على أداء الإدارة الكفؤة ، ويمكن حسابه من خلال المعادلة التالية¹:

$$\text{معدل العائد على حقوق الملكية} = \frac{\text{صافي الربح بعد الضريبة}}{\text{حقوق الملكية}}$$

3-3 **معدل العائد على الاستثمار Return On Investment:** يعبر على مدى كفاية المؤسسة في استخدام كل الأموال المتاحة لديها من المساهمين والأموال المقترضة طويلة الأجل في تحقيق عائد لتلك الأموال²، كما يسمح هذا المؤشر بتقييم أداء المسيرين أنفسهم عبر السنوات الماضية ومن خلال التوقعات التي يعدونها³ وتحسب بالعلاقة التالية:

¹ أنس مصلح ذياب الطراونة، العوامل المؤثرة في تقييم الاداء المالي لشركة التامين، غير منشورة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية، جامعة الشرق الاوسط عمان الأردن، 2015، ص: 21.

² محمد زرقون ،شنين عبد النور، دراسة قدرة المؤشرات التقليدية على تفسير الاداء المالي لشركات مسعرة في البورصة، مجلة الدراسات الاقتصادية العدد الأول، 2015، ص: 243.

³ هوارى سويسي، دراسة تحليلية لمؤشرات قياس الاداء من منظور خلق القيمة، مجلة الباحث عدد 07/2009-2010، ص: 57.

معدل العائد على الاستثمار = النتيجة الصافية / الأموال المستثمرة

وتحسب الأموال المستمرة بإحدى الطريقتين¹: إما يجمع الالتزامات طويلة الأجل مع حقوق الملكية أو بجمع صافي رأس المال العامل مع صافي الأصول الثابتة.
(4) نسب النشاط:

نسب النشاط: تقيس هذه النسب مدى كفاية إدارة المؤسسة في توزيع مواردها توزيعاً مناسباً على الأصول المختلفة كما تقيس الكفاءة في استخدام هذه الأصول وأهم هذه النسب²:

جدول رقم (3.1) يمثل مفاهيم نسب النشاط.

العلاقة	التعريف	النسب
المبيعات/ اجمالي الاصول	تقيس هذه النسبة مدى كفاءة المؤسسة في استخدام أصولها في تحقيق المبيعات.	معدل دوران الأصول
المبيعات/صافي الاصول	يشير هذا المعدل الى مدى كفاءة إدارة المؤسسة في استغلال واستخدام الأصول المتداولة في توليد المبيعات.	معدل دوران الأصول الثابتة
تكلفة المبيعات/ متوسط رصيد المخزون	يقيس عدد المرات التي تم فيها بيع المخزون خلال السنة.	معدل دوران المخزون
تكلفة المبيعات/ متوسط رصيد المدينون	تقيس هذه النسبة مدى كفاءة المؤسسة في تحصيل ديونها من خلال عمليات البيع الاجل، وكلما زادت هذه النسبة دلت على كفاءة إدارة التحصيل.	معدل دوران المدينون
صافي المبيعات/ الأصول المتداولة	يشير الى مدى كفاءة المؤسسة في استغلال الأصول المتداولة في توليد المبيعات، ويشير المعدل المرتفع لنسبة الى الكفاءة.	معدل دوران الأصول المتداولة

المصدر: من اعداد الطالبتين نقلا عن صافية بوصباح، مرجع سابق، ص 225-224.

¹ مؤيد راضي خنفر غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري تطبيقي، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص: 146.

² صافية بوصباح، مرجع سبق ذكره، ص: 224.

5) نسب المردودية: تهدف نسب هذه المجموعة إلى قياس أداء المؤسسة ومستوى كفاءتها في استعمال واستغلال مختلف الموارد والأصول التي وضعت تحت تصرفها عن طريق ربط علاقة بين النتائج المحققة من جهة والامكانيات والموارد التي استعملت في تحقيقها من جهة أخرى ومن بين أهم نسب هذه المجموعة:¹

جدول رقم (4.1) يمثل مفاهيم نسب المردودية.

ملاحظة	العلاقة	النسبة / الهدف من حسابها
- تكون هذه النسبة مثلى إذا كانت موجبة ومنتزيدة عبر الزمن مما يدل على أن هناك تحسن في مستوى كفاءة استعمال واستغلال أصول المؤسسة للمؤسسة الكفاءة اللازمة والعكس صحيح.	= (نتيجة الاستغلال + مجموع الأصول) × 100% $RE = (Rex \div \text{£}A) \times 100$ او = (النتيجة الاقتصادية ÷ الأصول الاقتصادية) × 100	نسبة المردودية الاقتصادية: تهدف هذه النسبة إلى تحديد مدى كفاءة المؤسسة في استغلال وتوظيف مجمل أموالها وأصولها الاقتصادية عن طريق قياس عائد هذه الأصول.
- تكون هذه النسبة مثلى إذا كانت موجبة ومنتزيدة عبر الزمن مما يدل على أن هناك تحسن في مستوى كمان توظيف الأموال الخاصة وبالتالي هناك ارتفاع في عوائد اسهم المؤسسة الأمر الذي	= (النتيجة الصافية ÷ الأموال الخاصة) × 100% $RF = (RN \div CPr) \times 100$	نسبة المردودية المالية: تهدف هذه النسبة إلى تحديد مدى كفاءة المؤسسة في استغلال وتوظيف أموالها الخاصة وبالتالي

¹ نبيل بوفليخ، دروس وتطبيقات في التحليل المالي: حسب SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص:

<p>يؤدي إلى تعزيز ثقة المساهمين بالمؤسسة والعكس صحيح.</p>		<p>قياس عوائد أسهم المؤسسة.</p>
<p>- تكون هذه النسبة مثلى إذا كانت موجبة ومنتزيدة عبر الزمن الأمر الذي يدل على ان المؤسسة تتحكم في مختلف تكاليف وأعباء نشاطها مما يؤدي في النهاية إلى ارتفاع عوائدها والعكس صحيح.</p>	<p>= (النتيجة الصافية ÷ رقم الاعمال) × 100 RF = (RN ÷ CA) × 100</p>	<p>نسبة المردودية التجارية: تهدف هذه النسبة إلى العائد الصافي الذي يبقى في حوزة المؤسسة من المبيعات أو رقم الاعمال بعد تغطية وسداد جميع التكاليف والاعباء.</p>

ثالثاً: مؤشرات الرفع المالي

تمثل نسبة القروض إلى مجموع الأموال في المؤسسة سواء كانت قصيرة أم طويلة الأجل أي مقارنة الأموال المقدمة من أصحاب الشركة بالأموال المقدمة من الغير وارتفاعها دلالة على الاعتماد على المصادر الخارجية ويمكن حساب نسب الرفع المالي من خلال النسب التالية¹:

1. **نسب المديونية (قابلية السداد):** هي إجمالي الديون إلى إجمالي الأصول حيث أن إجمالي الديون يشمل جميع الالتزامات المتداولة بالإضافة إلى الديون طويلة الأجل.

¹ أنس مصلح ذياب الطراونة، العوامل المؤثرة في تقييم الاداء المالي لشركة التامين، غير منشورة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية، جامعة الشرق الاوسط عمان الأردن، 2015، ص: 21.

¹ محمد زرقون، شنين عبد النور، دراسة قدرة المؤشرات التقليدية على تفسير الاداء المالي لشركات مسعرة في البورصة، مجلة الدراسات الاقتصادية العدد الأول، 2015، ص: 243.

¹ هوارى سويسى، دراسة تحليلية لمؤشرات قياس الاداء من منظور خلق القيمة، مجلة الباحث عدد 07/2009-2010، ص: 57.

¹ مؤيد راضي خنفر غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري تطبيقي، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص: 26.

نسبة الديون (قابلية السداد) = مجموع الالتزامات (الديون) / إجمالي الأصول

2. نسبة الديون الى حقوق الملكية **Debt Equity Ratio**: يوفر هذا المقياس مقدار للتغطية التي يتم توفرها من قبل المالكين للمقرضين وانخفاض هذه النسبة يدل على الأمان للمؤسسة بالنسبة للوفاء بالالتزامات طويلة الأجل والالتزامات طويلة الأجل وتحسب ب:

نسبة الديون الى حقوق الملكية (الاستقلالية المالية) = الديون / حقوق الملكية

3. نسبة حقوق الملكية **Equity Ratio**: عبارة عن نسب مساهمة الملكية إلى إجمالي الأصول وتتمثل في رأس المال حقوق المساهمين والأرباح المحتجزة أو أرباح المرحلة والاحتياطات ويتم حسابها وفق المعادلة التالية¹:

حقوق الملكية = إجمالي حقوق المساهمين / إجمالي الأصول.

الفرع الرابع: العوامل المؤثرة في الأداء المالي

هناك عدة عوامل داخلية وخارجية مؤثرة على الأداء المالي والتي سنلخصها فيما يلي:

أ- **العوامل الخارجية**: وهي مجموعة العوامل والمتغيرات التي لا تستطيع المؤسسة التحكم فيها ومراقبتها وهي تشمل كل من ما هو خارجي عن المؤسسة بمختلف أبعاده، والذي له تأثير مباشر أو غير مباشر على الأداء المالي للمؤسسة، وتكون هذه العوامل إما على شكل فرص تسمح للمؤسسة بتحسين أدائها المالي أو تكون على شكل تهديدات ومخاطر تؤثر سلبا عليها، وهو ما يحتم على المؤسسة ضرورة التكيف معها لتخفيف أثارها واستغلال الفرص المتاحة أحسن استغلال من أجل رفع مستوى أدائها²، وتتمثل هذه العوامل في ما يلي³:

- **العوامل الاقتصادية**: تعتبر العوامل الاقتصادية من أكثر العوامل تأثير على المؤسسة الاقتصادية باعتبار المحيط الاقتصادي هو مصدر مختلف الموارد للمؤسسة ومستقبل

¹ أمين السيد حمد لطفي، التحليل المالي الاساسي للاستثمار في الاوراق المالية، دار النهضة العربية، القاهرة، 2000، ص: 210.

² محمد محمود الخطيب، مرجع سبق ذكره، ص: 48.

³ نعيمة يحيوي، مراقبة التسيير بين النظرية والتطبيق دراسة حالة قطاع صناعة الحليب، أطروحة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009، ص: 220-221.

لمختلف منتجاتها، ومن بين هذه العوامل السياسة الاقتصادية للدولة ومعدلات التضخم وأسعار الفائدة ودرجة المنافسة وهيكل السوق... الخ.

- **العوامل الاجتماعية والثقافية:** قد يكون البعد الاجتماعي والثقافي عائقا أمام تحسين مستوى الأداء المالي للمؤسسة نظرا للطبيعة الاجتماعية والثقافية للمجتمع والتي قد تمنع من انتشار منتجات المؤسسة والذي ينعكس سلبا على الأداء المالي للمؤسسة.

- **العوامل السياسية والقانونية:** تتمثل في الوضع السياسي والأمني للبلاد والقوانين المطبقة على المؤسسات الاقتصادية بالإضافة إلى السياسات المالية والنقدية والاقتصادية للدولة والتي لها أثر كبير على الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

- **العوامل التكنولوجية:** تتمثل العوامل التكنولوجية في مختلف المعارف العلمية والتكنولوجية والتي لها تأثير على الأداء المالي للمؤسسة من خلال مساهمتها في تخفيض تكاليف الإنتاج وتحسين وتطوير المنتجات.

ب- العوامل الداخلية : وهي العوامل والمتغيرات التي تحدث داخل محيط المؤسسة والتي يمكن للمؤسسة التحكم فيه والسيطرة عليها، وهي ناتجة عن تفاعل مختلف العناصر الداخلية للمؤسسة والتي لها أثر على الأداء المالي للمؤسسة، ويمكن تصنيفها إلى¹:

- **العوامل التقنية:** وتتمثل في مختلف المتغيرات التي ترتبط بالجانب التقني في المؤسسة وتضم ما يلي:

- **الهيكل التنظيمي:** يؤثر الهيكل التنظيمي على الأداء المالي للمؤسسات من خلال المساعدة في تنفيذ الخطط بنجاح عن طريق تحديد الأعمال والنشاطات التي ينبغي القيام بها ومن ثمة تخصيص الموارد لها بالإضافة إلى تسهيل تحديد الأدوار للأفراد في المؤسسة والمساعدة في اتخاذ القرارات ضمن المواصفات التي تسهل لإدارة المؤسسة اتخاذ القرارات بأكثر فعالية وكفاءة.

- **التكنولوجيا :** هي مجموعة الأساليب والمهارات المستخدمة في المؤسسة لتحقيق أهدافها، وعلى المؤسسة تحديد نوع التكنولوجيا المناسبة لطبيعة أعمالها والمنسجمة مع

¹ نبيلة شطارة، فعالية تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية حسب مقاربة المفتشية العامة للمالية (IGE)، مذكرة ماجستير في علوم التسيير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة الجزائر 3، ص: 67-68.

أهدافها وذلك بسبب أن نوع التكنولوجيا المستخدمة لها أثر على تحسين الأداء المالي للمؤسسة.

• **حجم المؤسسة وموقعها الجغرافي:** يؤثر حجم وموقع المؤسسة على أدائها المالي حيث بينت بعض الدراسات وجود علاقة طردية بين حجم المؤسسة وأدائها المالي.

• **استراتيجية المؤسسة:** تلعب الاستراتيجية المتخذة من طرف المؤسسة دورا هاما في تحسين الأداء المالي للمؤسسة من خلال التخطيط الجيد واتخاذ القرارات الصحيحة.

- **العوامل البشرية:** يعتبر العامل البشري الموجه لجميع العوامل الأخرى ويعد الركيزة الأساسية لتحسين وتطوير الأداء المالي للمؤسسة، فالعامل البشري له تأثير كبير على أداء المؤسسة بالإيجاب أو بالسلب ويختلف العامل البشري من حيث السن والجنس ومستوى تأهيل الافراد، نظام المكافآت والحوافز التوافق بين مؤهلات العمال والمناصب التي يشغلونها والتكنولوجيا المستخدمة.

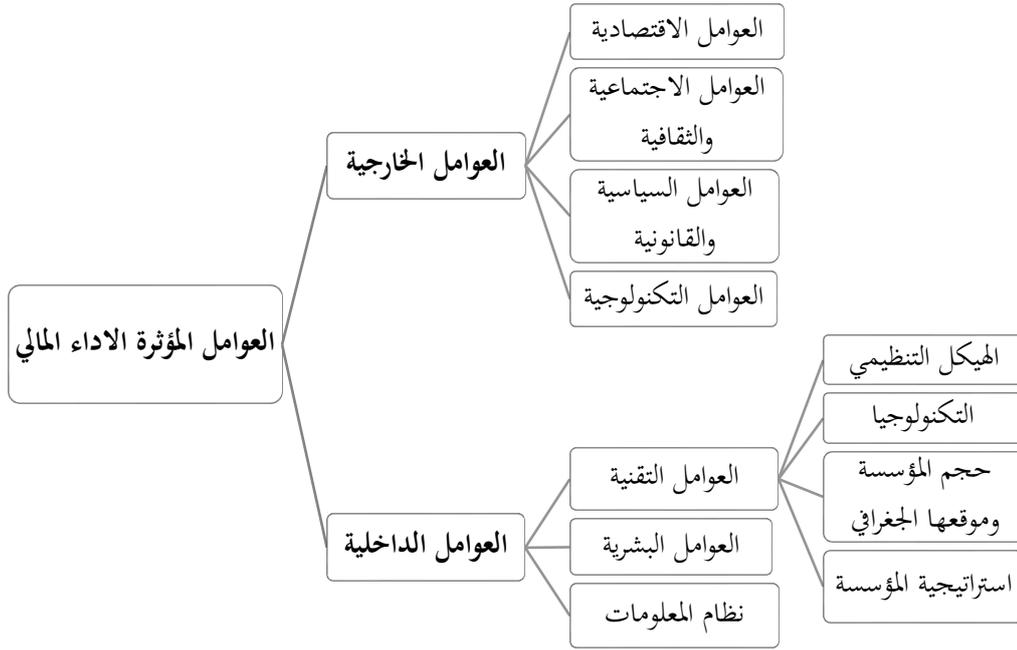
- **نظام المعلومات:** تعتبر المعلومات عنصر مهما في متابعة وتقييم أداء المؤسسة، حيث يتجسد تدفق المعلومات داخل المحيط الداخلي للمؤسسة ضمن نظام يتفاعل مع مجمل الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة ومدى السرعة والفعالية في نقل المعلومات من موقع التنفيذ إلى موقع اتخاذ القرار أو العكس، بالإضافة إلى الكفاءة العالية لتحويلها إلى معلومات يمكن الاستفادة منها في اتخاذ القرارات الصحيحة.

ويبقى مجال العوامل المؤثرة على الأداء واسعا جدا ولا يمكن حصره وتحديده، غير أن بعض الدراسات والأبحاث بينت أن أهم العوامل التي تؤثر على الأداء المالي للمؤسسة تأتي من داخلها قبل محيطها¹، وبالتالي تسمح للمؤسسة على زيادة قدرتها على مواجهة محيطها الخارجي من خلال ضمان تنفيذ العمليات بكفاءة عالية وكسب مزايا تنافسية تؤدي إلى تحسين الأداء المالي للمؤسسة.

والشكل التالي يمثل العوامل المؤثرة في الأداء المالي:

¹ السعيد بريش نعيمة يحيوي، "أهمية التكامل بين أدوات مراقبة التسيير في تقييم أداء المنظمات وزيادة فعاليتها"، الطبعة الثانية، الملتقى الدولي الثاني حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات، ورقلة، 22-23 نوفمبر 2011، ص: 30.

الشكل رقم (2.1) يبين العوامل المؤثرة في الأداء المالي.



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على العوامل المؤثرة في الأداء المالي.

المطلب الثاني: علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي واجراءاتها

الفرع الأول: علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي

إن من أهم الأهداف الرئيسية لنظام المراجعة الداخلية هو ضمان مخرجات سليمة ودقيقة للحسابات والنظام المحاسبي المالي التي تتمثل في القوائم المالية، فوجود نظام رقابي فعال (المراجعة الداخلية) يضمن وجود مؤشرات مالية سليمة ودقيقة تعبر عن الوضع المالي للمؤسسة التي تساعد الإدارة في تقويم أداء المؤسسة واتخاذ القرارات مالية سليمة ودقيقة تعبر عن الوضع المالي للمؤسسة التي تساعد الإدارة في تقويم أداء المؤسسة واتخاذ القرارات التي تساهم في تحسين أداء المؤسسة¹.

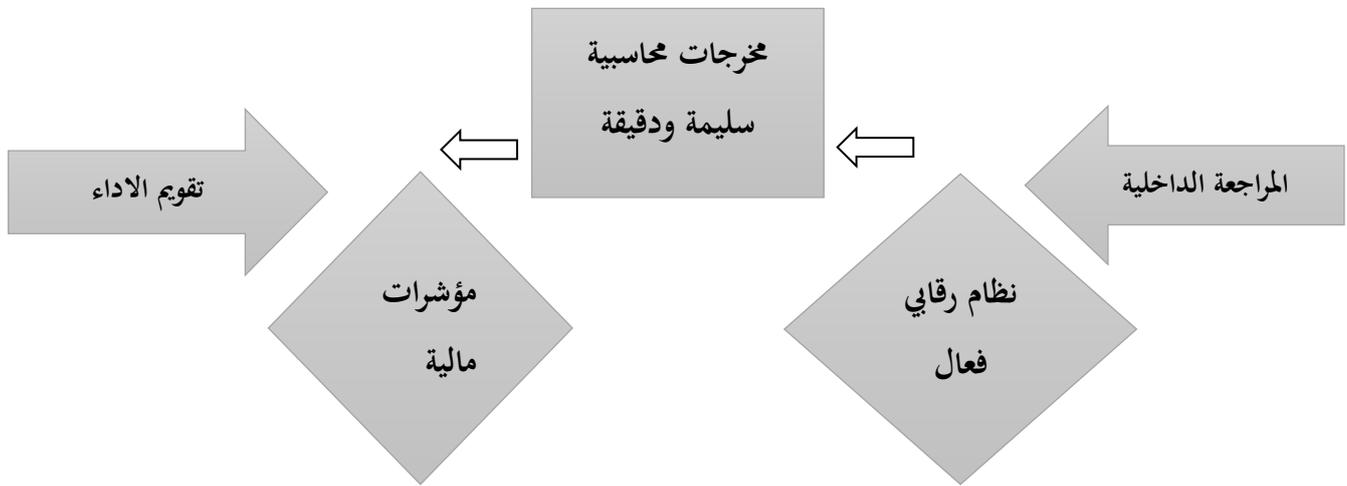
وتجدر الإشارة الى قيام المراجعين الداخليين بفحص الأداء وتحديد ما إذا كانت أهداف المؤسسة قد تم تحقيقها، ويجب أن يتحقق المراجعين الداخليين من مدى تحقق أهداف البرامج

¹ محمد الصالح أبوغولة، اسماعيل محمد النيجوي، دور المراجعة الداخلية في تقويم الاداء المالي، المؤتمر الأكاديمي الاول لدراسات الاقتصاد والأعمال التوجهات الحديثة للعلوم الاقتصادية ودورها في التنمية المستدامة، جامعة مصراتة، صرارة، ليبيا، 29/10/2017، ص: 144.

الموضوعة ومدى اتفاقها مع أهداف المؤسسة، ويجب عليهم تقويم كفاءة استخدام الموارد المتاحة للمؤسسة، وتكون الإدارة مسؤولة عن وضع معايير لقياس الاستخدام الاقتصادي الكفاء للموارد في الأنشطة المختلفة و تكون هذه المعايير مكتوبة بشكل رسمي للرجوع إليها عند الحاجة¹.

والشكل التالي يمثل علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي :

الشكل رقم (3.1) علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي.



المصدر : محمد الصالح أبوغولة، اسماعيل محمد النحوي، دور المراجعة الداخلية في تقويم الاداء المالي، المؤتمر الأكاديمي الاول لدراسات الاقتصاد والأعمال التوجهات الحديثة للعلوم الاقتصادية ودورها في التنمية المستدامة، جامعة مصراتة، مصراتة، 29/10/2017، ص: 145.

يوضح الشكل رقم (2) علاقة المراجعة الداخلية بالأداء المالي حيث أن المراجعة الداخلية من خلال نظام رقابي فعال والذي يسعى إلى تحقيق أهداف المؤسسة تضمن وجود مخرجات محاسبية سليمة والتي تعد أساسا في عملية قياس الأداء المالي مما يضمن وجود

¹ نور الدين احمد قايد، التدقيق المحاسبي، دار الاعصار العلمي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2017، ص: 174.

مؤشرات مالية سليمة، من خلال عملية تقويم الأداء المالي التي تقوم باكتشاف نقاط القوة والضعف وتحديد الأخطاء وتصحيحها ومعالجتها.

الفرع الثاني: إجراءات مراجعة القوائم المالية

بينما يعتبر الكثيرون أن القوائم المالية هي مجرد محاسبة، إلا أنها أكثر من ذلك بكثير، فهي توفر ثروة من المعلومات التي يستخدمها المديرون والمستثمرون والمقرضون والعملاء والموردون وغيرهم ويمكن أن يوضح تحليل قوائم المؤسسة نقاط قوتها ونقاط ضعفها، ويمكن أن تستخدم الإدارة هذه المعلومات في المساعدة على تحسين الأداء، ويستخدمها الآخرون في التنبؤ بالنتائج المستقبلية.

إن المعلومات التي تحويها القوائم المالية مهمة جدا في تقييم الأداء المالي للمؤسسة لذلك لا بد من أن تكون صحيحة ودقيقة وذات مصداقية ومعدة وفق المعايير المحاسبية، وهذا ما يسعى المراجع الداخلي إلى تأكيده من خلال فحص ومراجعة هذه القوائم، وعرفت مراجعة القوائم المالية على أنها عملية فحص المستندات والدفاتر والسجلات المالية للمؤسسة فحصا فنيا انتقاديا محايدا للتحقق من صحة العمليات المالية وإبداء الرأي حول عدالة القوائم المالية¹. بمجرد الانتهاء من إعداد القوائم المالية يأتي دور المراجع الداخلي في فحصها والتأكد من مدى مصداقية كافة المعلومات التي تحتويها، وفيما يلي أهم الإجراءات المتبعة من في فحص قائمتي الدخل والمركز المالي باعتبارهما الأساس الذي يعتمد عليه المحلل المالي في عملية تقييم الأداء المالي:

أولاً- مراجعة قائمة المركز المالي:

¹ احمد حلمي جمعة، المدخل الى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار الصفاء، عمان، 2005، ص: 132.

تبين قائمة الميزانية الأصول في الناحية اليسرى، والخصوم وحقوق الملكية أو المطالبات ضد الأصول في الناحية اليمنى، وتوفر الميزانية لمحة سريعة للموقف المالي للشركة في نقطة زمنية معينة، وتتم مراجعتها كالتالي:

1. جانب الأصول:

وهي تقريبا نفس الإجراءات المتبعة في مراجعة الأنشطة التشغيلية والتي ذكرناها في المطلب السابق، وتتم مراجعة الأصول الثابتة كالتالي¹:

- التحقق الحسابي من صحة أرقام الأصول بالميزانية من خلال مراجعة الكشوف بشكل تفصيلي ومقارنة مجموع أرصدها بالحساب الإجمالي للأصول بدفتر الأستاذ ومقارنة الأرقام الموجودة بهذا الأخير مع الأرقام الظاهرة في الميزانية؛
- التحقق من صحة تقويم الأصول وصحة وجودها؛
- التحقق من ملكية المشروع للأصول بالاطلاع على عقود ومستندات الملكية؛
- التأكد من أي حقوق للغير على الأصول أي في حالة وجود رهن أو حق الاستغلال؛
- التحقق الحسابي والمستندي والوجود الفعلي وكذا الملكية لعناصر الأصول المتداولة بالميزانية.

2. جانب الخصوم:

تتعدد وتتفرع الإجراءات الخاصة بمراجعة جانب الخصوم نظرا لأهميته وسنتعرض لأهم الإجراءات الخاصة بمراجعة هذا الباب من خلال تقسيمات عناصر الخصوم، بحث تتم مراجع حقوق الملكية على النحو التالي²:

¹ يوسف محمد جربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، دار الوراق، 2009، ص: 132.

² حسين يوسف القاضي، حسين احمد دحدوح، تدقيق الحسابات : الإجراءات، الطبعة الأولى، الدار العلمية الدولية ودار الثقافة، عمان، 2000، ص: 363-371.

- التحقق من التطابق بين مجموع الأرصدة في سجل المساهمين بالمؤسسة مع الحساب العام للأسهم في دفتر الأستاذ العام، وللتأكد من التطابق يطلب المراجع الداخلي كشف بالأرصدة الفرعية في سجل المساهمين؛
- التحقق من استلام النقدية المتعلقة بالأسهم المصدرة ومن صحة المحاسبة عليها؛
- إذا كانت الأسهم مصدرة عن طريق بنك يتوجب الحصول على شهادة من البنك توضح عدد الأسهم المصدرة والأسهم المكتب فيها والقيمة المسددة عند الاكتتاب ومقارنة هذه البيانات مع مثيلتها في سجلات المشروع؛
- أما الالتزامات طويلة الأجل، فأهم إجراءات مراجعتها هي¹:
- الحصول على كشف بالقروض طويلة الأجل والسندات وغيرها من الالتزامات؛
- الاطلاع على عقد القروض ومعرفة شروطه وإن كان هناك رهن أو ضمانات على بعض أصول المؤسسة والتأكد من إتباع الشروط القانونية في ذلك؛
- التأكد من استلام المؤسسة لمبلغ القرض في سجلات المقبوضات النقدية أو في الحساب البنكي خلال السنة المالية؛
- الحصول على مصادقات من المقرض بمبلغ القرض وأي فوائد مستحقة في نهاية السنة المالية ومقارنة الرد مع سجلات المؤسسة؛
- مراجعة المعالجة المحاسبية والتأكد من توزيع المبالغ على السنوات المالية التي ستستفيد من القرض.

أهم الإجراءات الخاصة بالالتزامات قصيرة الأجل هي²:

- مقارنة كشوف الدائنين مع أرصدة الحسابات المعنية سواء الموردين أو الضرائب....

¹ عبد الفتاح الصحن واخرون، أسس المراجعة العلمية والعملية، الدار الجامعية، الإسكندرية، ص: 181.

² رافت سلامة احمد واخرون، علم تدقيق الحسابات العملي، طبعة الأولى، دار المسيرة، عمان، 2001، ص: 105.

- إرسال مصادقات للموردين لمقارنة الردود مع الكشوفات؛
- مقارنة جميع المصروفات المستحقة للسنة المالية مع المستندات الخاصة بها والتأكد من صحتها الحسابية؛
- التأكد من سداد المصروفات وفق القيم المسجلة فعلا عن طريق الفحص المستندي لكشوفات البنك.

ثانياً - مراجعة قائمة الدخل:

- تتم مراجعة قائمة الدخل للتأكد من أن المصروفات والإيرادات التي تمت خلال السنة المالية صحيحة ومعبرة بصدق عن النتيجة المالية للمؤسسة، وذلك باتباع الإجراءات التالية¹:
- التأكد من أن هذه القائمة قد أعدت حسب القواعد المحاسبية المتعارف عليها وفي الموعد المحدد؛
 - التأكد من إحكام الرقابة الداخلية على عناصر الإيرادات والمصروفات لمنع أي إسراف أو إثبات لنفقات وهمية، ولمنع التلاعب أو اختلاس إيرادات محصلة؛
 - التحقق من أن جميع الإيرادات المثبتة بهذه القائمة قد تحققت وفقاً للمبادئ المحاسبية، أي أن الإيراد تحقق عند بيع السلعة أو تقديم الخدمة نقداً أو بالأجل؛
 - التأكد من جدية الإنفاق وصحته بالرجوع إلى المستندات المؤيدة لهذا الإنفاق؛
 - التأكد من تطبيق مبدأ الاستحقاق عند إعداد قائمة نتيجة الأعمال أي تحميل الفترة المالية بما يخصها من إيراد فعلي ومصروف فعلي؛
 - التأكد من صحة التمييز بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية، أي تحميل قائمة الدخل بالمصروفات الإيرادية فقط وإظهار المصروفات الرأسمالية في قائمة المركز المالي؛

¹ خالد امين عبد الله، علم تدقيق الحسابات، ط1، دار وائل، عمان، 2004، ص: 229-230.

- التأكد من تطبيق مبدأ الإفصاح عند إعداد قائمة الدخل، أي إظهار البنود الرئيسية بصورة واضحة ومفهومة لمستخدميها والمستفيد منها مع مراعاة عدم المبالغة لتجنب الكشف عن معلومات قد تضر بمصالح المؤسسة؛
- التأكد من صحة تقييم المخزون والتقييم بمبدأ الثبات في طرق التقييم من سنة لأخرى، وفي حالة العكس يجب الإشارة إلى ذلك في تقرير المراجع الداخلي؛
- التحقق من المبالغ المثبتة في قائمة الدخل كإيرادات عن طريق المراجعة المستندية من نشوء العملية حتى ترحيل المبلغ النهائي إلى الحساب المختص في دفتر الأستاذ العام؛
- التأكد من تحقيق الإيرادات المثبتة في القائمة إما ببيع السلعة أو تقديم الخدمة، نقداً أو بالأجل، وذلك بالرجوع إلى حساب النقدية والمدينون؛
- التأكد من سلامة تبويب الإيرادات وثباتها من سنة إلى أخرى طبقاً لخريطة الحسابات بالمؤسسة، وذلك من خلال تحليل عناصر الإيرادات ومقارنتها بنظائرها في السنوات السابقة وعند ظهور اختلافات كبيرة يجب الاستفسار من المسؤولين هذا بالنسبة للمبيعات، أما الإيرادات الأخرى فيجب فحص القيود التي تمثل قيمة كبيرة فحصاً انتقادياً حيث أن المبالغ قد تكون غير عادية أو نشأت من مصادر غير عادية.

المطلب الثالث: أثر المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي

الفرع الأول: تحسين الأداء المالي بواسطة المراجعة الداخلية

لكي تكون عملية تحسين الأداء المالي ذات أهمية يجب على المؤسسة أن تستخدم الموارد المتاحة بكفاءة وفعالية وهذا ما تتكفل به المراجعة الداخلية عن طريق الحماية والبناء والتطوير كالتالي¹:

1. المراجعة الداخلية عن طريق الحماية: حيث يتم القيام بأعمال الفحص والمطابقة بين الأداء الفعلي والمخطط مسبقا وذلك من خلال:

1.1 التأكد من الموائمة بين السياسات والخطة والإجراءات: عند وضع المؤسسة لأهدافها التي تسعى لبلوغها أو لتحقيقها يجب عليها التحكم في مختلف السياسات والإجراءات بطريقة صارمة ويتطلب ذلك التحديد الجيد للخطة من أجل بلوغ الأهداف المرجوة.

2.1 حماية أصول المؤسسة: تحتوي أصول المؤسسة على استثماراتها التي تساعد في عملية الإنتاج المباني المخزونات معدات وأدوات.. وتهدف المراجعة الداخلية إلى المحافظة على ممتلكات المؤسسة وسلامة الأصول.

3.1 التأكد من سلامة المعلومات والبيانات المسجلة: تضمن المراجعة الداخلية دقة ونوعية المعلومات المقدمة والمتصلة بالوثائق المحاسبية فالمعلومات التي تعطيها المؤسسة لمحيطها الخارجي تعكس وتبين وضعيتها وصورتها وهذه المعلومة لا بد أن تكون مبنية على أساس التوقيت المناسب وأن تمثل الواقع.

2. المراجعة الداخلية عن طريق البناء والتطوير: تتمثل المراجعة الداخلية في أنها وظيفة رقابية علاجية وإرشادية إذ يتم اقتراح الخطوات اللازمة لتصحيح نتائج الفحص والمطابقة

¹ صلاحوي إلياس مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية جامعة محمد خيضر، 2016، ص: 63.

وتقديم النصح للإدارة من أجل اتخاذ قرارات سليمة وفعالة وعلى ذلك يعمل المراجع الداخلي على فحص ومراجعة وتحليل النتائج الإيجابية والسلبية ووضع الحلول لها والقيام بعملية التشخيص الممكنة، حيث يتم تحديد نقاط القوى والضعف ورفع كل هذا بتوصيات ومقترحات إلى الإدارة وبالإضافة إلى مراجعة العمليات المحاسبية والمالية يقوم المراجع الداخلي بـ:

- التحقق من مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعية ؛
- التحقق من حماية الأصول؛
- اقتراح من شأنه تطوير وتحسين الأداء المالي.

وتؤدي وظيفة المراجعة الداخلية دورا هاما في تحسين وتطوير الأداء المالي للمؤسسة إذ تعزز هذه الوظيفة من زيادة قدرة المساهمين في المؤسسة، إذ يعمل المراجع الداخلي على زيادة المصدقية من خلال الأنشطة التي ينفذها، ومع تطور المؤسسات أصبح من الضروري تطوير وظيفة المراجعة الداخلية وتوسيع نطاق عملها، فقد أصبحت تستخدم كأداة لتقييم مدى فعالية الرقابة وتزويد الإدارة بالمعلومات الكافية في الوقت المناسب، وهذا ما يحسن من مستوى الأداء المالي للمؤسسة، كما أن من بين أهم أهداف المراجعة الداخلية نجد التأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية والمالية المسجلة في الدفاتر والسجلات والمحافظة على أموال المؤسسة وموجوداتها من الضياع أو الاختلاس أو سوء الاستعمال وهذا بدوره ما يزيد من تحسين الأداء المالي بالمؤسسة.

الفرع الثاني: أثر مراجعة القوائم المالية في تحسين المؤشرات الأداء المالي

(1) أثر مراجعة قائمة المركز المالي: تعتبر قائمة المركز المالي المصدر الرئيس من بين المصادر في صنع القرارات وخاصة المالية منها فمن خلالها يتم معالجة و تفسير البيانات و المعلومات التي تحتويها و بالتالي يقوم المراجع بالكشف عن حالات التلاعب التي تطرأ على قائمة المركز المالي من خلال تضخيم قيم الأصول أو تخفيض قيم

المطلوبات أو كليهما معا بغرض تحسين عرض النسب المشتقة منها مثل نسب السيولة أو الربحية أو غير ذلك¹.

إن المراجع بعد الفحص الدقيق مطالب بتحرير تقرير مفصل عن التلاعبات المكتشفة و الإجراءات التصحيحية الملائمة كما يتضمن تقريره توجيهات و نصائح تعمل على تحسين تلك المؤشرات و النسب و بالتالي تحسين الأداء المالي للمؤسسة.

(2) **أثر مراجعة قائمة الدخل:** قائمة الدخل تلخص جميع حسابات أرصدة أنشطة المؤسسة والتي توضح كيفية تكوين النتيجة حيث يعمد المتلاعب إلى "كتضخيم الفواتير أو تخفيض المصاريف أو كليهما معا كذلك من أجل إظهار النسب المالية بصورة جيدة و التي تدخل المبيعات وكلفتها في حسابها مثل نسب الربحية وكفاءة النشاط²، كما تعمل المؤسسات إلى تضخيم نتائجها بالاعتماد على النتائج غير العادية و التي تتأتى من نشاطات استثنائية غير النشاط الرئيسي للمؤسسة هذا العائد لا يمكن الاعتماد عليه كونه نشاط ثانوي مؤقتا.

حيث يبرز دور المراجع في الكشف عن جميع هذه العمليات الاحتيالية من خلال فحص فواتير البيع و التحقق من عدم وجود صفقات وهمية و ذلك التحسينات الضرورية على كل نقص أو تلاعب تضمنتها صحيح المبالغ.

(3) **أثر مراجعة قائمة التدفقات النقدية:** إن هذه القائمة تبين حركة التدفقات النقدية دخولا و خروجاً من خلالها يتمكن المستخدمون من معرفة نوعية و كمية التدفقات الداخلة والخارجة و يبرز دور المراجع من خلال فحصه و تحقيقه في هذه القائمة من خلال كشف "إمكانية التلاعب بالتدفقات النقدية التشغيلية بهدف التهرب جزئياً من دفع

¹ محمد مطر، ليندا حسن الحلبي، دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من آثار المحاسبة الابداعية على موثوقية البيانات المالية الصادرة عن شركات المساهمة العامة الأردنية، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط الأردن، 2009، ص 66.

² مرجع نفسه، صلحاوي إلياس مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية، ص: 63.

الضرائب، فمن خلال عمل تعديلات في التدفقات النقدية التشغيلية¹، مثل تخفيض مكاسب بيع الاستثمارات و بعض حقوق الملكية، و التي تؤثر في التدفقات النقدية التشغيلية"، و بالتالي تطهير القائمة من كل هذه الأساليب التي تظهر القوائم على غير حقيقتها ما يؤدي إلى اشتقاق نسب و مؤشرات لا تعكس مستوى الأداء المالي الحقيقي في المؤسسة ومنه اتخاذ قرارات لا تخدم المؤسسة، باعتبار أن القرارات تتخذ بناء على هذه المعلومات. إن هذه الإجراءات التصحيحية تعمل على وضع جميع نشاطات المؤسسة في الخط الصحيح حتى إذا كان هناك قصور أو ضعف يمكن تداركه أما إذا كانت هناك معلومات مضللة فإن لا تستطيع الاستمرارية و بالتالي الزوال.

¹ مرجع نفسه، صلاحوي إلياس مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية، ص: 46-

المبحث الثالث: الخلفيات التاريخية لدور المراجعة الداخلية

المطلب الأول: الدراسات العربية

أولاً: دراسة خباشة ياسمين (2022) بعنوان "دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية"، دراسة حالة في حضانة الحليب بالمسيلة .
تسعى هذه الدراسة الى ابراز أهمية المراجعة الداخلية بالمؤسسة باعتبارها أداة فعالة لها إذا تم استغلالها بشكل فعال, ومن اهم نتائج المتوصل اليها هي ان للمراجعة الداخلية دورا هاما في تحسين الأداء حيث تساعد على كشف الانحرافات والأخطاء, في جميع النواحي وكذلك تقييم نقاط النفوذ والضعف.

ثانياً: دراسة مساعدي رامي امقران (2021) تحت عنوان "دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية", دراسة حالة مؤسسة المينائية لولاية سكيكدة.

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على كيفية القيام وإبراز حتمية تطبيق المؤسسة التدقيق الداخلي لذا ارادت تحسين أدائها وضمان بقائها على الساحة الاقتصادية ومن اهم النتائج المتوصل اليها في هذه الدراسة هي ان التدقيق الداخلي عبارة عن نشاط استثماري وتوكيدي واداة رئيسية لإجراء الرقابة داخل المؤسسة, يقوم بمعالجة وتصحيح الانحرافات في الوقت المناسب والحفاظ على ممتلكاتها واصولها المالية ويقوم المدقق الداخلي بالمراجعة الدورية وتقديمها الى الإدارة ومجلسها والموافقة عليها.

ثالثاً: دراسة محمد امين محمداتني, وسيم بوعيشة (2017) تحت عنوان "دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء في المؤسسة الاقتصادية", دراسة حالة مجمع عبيدي قائمة.
حاول الباحث في هذه الدراسة الى تحديد مبادئ المراجعة الداخلية ومساهمتها في تحسين الأداء المالي, والتعرف عليه و العوامل المؤثرة فيه, ومن اهم النتائج هي ان للمراجعة معايير تتميز بالثبات النسبي كما تؤدي من خلال علاقة ثلاثية الأطراف الدارة ومراجع الحسابات

وأصحاب المصلحة وأن تحسين الأداء يتم باستخدام جميع الموارد المتاحة لتحسين المخرجات ونتاجية العمليات وهناك العديد من العوامل التقنية و البشرية وغيرها التي تؤثر تأثيرا بالغا على هذه العملية.

رابعاً: دراسة جدي سمراء (2017) بعنوان "دور الرقابة الداخلية في زيادة مصداقية المخرجات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية" دراسة حالة عينة من المؤسسات الجزائرية -المسيلة.

تناولت هذه الدراسة الى التحقق من وعي المسؤولية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالأهمية التي يكتسبها نظام الرقابة الداخلية وعن ما اذا كان هذا النظام ذو استجابة للتغيرات البيئية للمؤسسة الى جانب ابراز العلاقة التي تربط نظام الرقابة الداخلية بمصداقية المخرجات المحاسبية والتحقق من وجود قوانين , مراسم وتشريعات تلزم المؤسسات باعتماد أنظمة رقابة فعالة من عدم وجودها ومن اهم النتائج المتحصل عليها لنظام الرقابة الفعال دور في الرفع من مصداقية المخرجات المحاسبية فكلما كان نظام الرقابة اكثر فعالية كلما أدى ذلك الى الحصول على قوائم مالية ذات موثوقية عالية من قبل متخذي القرار ومن خلال الدراسة التطبيقية تبين له ان المؤسسات الجزائرية لا تعتمد نموذجاً محدداً للرقابة لان التشريعات لا تلزم المؤسسات باعتماد نموذج محدد للرقابة الداخلية.

خامساً: دراسة د. محمد فيصل مايدة، احمد الصالح بساع (2017) بعنوان " دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي وتعظيم قيمة المؤسسات الاقتصادية" دراسة حالة مؤسسة سوف للدقيق بالوادي.

اهتم الباحث في هذه الدراسة بالنواحي الوظيفية للمراجعة الداخلية المالية وتبيان الدور الذي تؤديه في مجال تقييم الأداء ومحاولة تحديد معايير والمؤشرات المستخدمة في قياس الأداء المالي وتفسيره .

وخلصت الدراسة الى الاداء المالي يعتبر وسيلة لمعرفة المؤسسة لوضعيتها المالية واكتشاف نقاط القوة والضعف لضمان استمراريته لتحقيق أكبر عائد مالي إضافة الى مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم وتحسين الأداء المالي للمؤسسة وذلك من خلال الدور الذي

تلعب المراجعة الداخلية في صحة القوائم والتقارير المالية والتي تضيف إليها بذلك الصحة والموثوقية لمستعملي القوائم المالية ومن خلالها يستطيع المحلل المالي القيام بتحليل وتقييم الأداء المالي بدراسة مؤشرات التوازن المالي والنسب المالية.

سادسا: دراسة احمد نقاز (2016) بعنوان "المراجعة الداخلية مدخلات الإدارة رشيدة لشركات التامين الجزائرية دراسة حالة شركة التامين الجزائر-ورقلة".

حاولت هذه الدراسة الى تحديد وتأسيس اطار نظري وعملي للمراجعة الداخلية وإبراز درجة الاستفادة منها في العملية التسييرية بصفة عامة وفي الإدارة الرشيدة بصفة خاصة وتشخيص واقع المراجعة الداخلية وواقع الإدارة الرشيدة في المؤسسات الجزائرية توصلت الدراسة للعديد من النتائج أهمها ان معظم الإدارة الحالية تعتمد على وظيفة المراجعة الداخلية في تعزيز نظام الرقابة لديها بحيث ان المراجعة الداخلية تساعد في إيجاد الثغرات و اقتراح الحلول من خلال لجان المراجعة التي تمنح لها الاستقلالية وتحقيق المسؤولية الملقاة على مجلس الإدارة وترشيد قراراته كما تبين من خلال الدراسة الميدانية ان شركات التامين تطبيق معايير التدقيق الداخلي التي تساعد على تبني ميثاق الحوكمة لكن المكلفين بالحكومة ليس لديهم قناعة كافية بان تعجل المراجعة الداخلية أداة لتقييم أنشطتها الاستراتيجية وتقييم عمل مجلس الإدارة.

سابعا: دراسة يوسف سعادة (2010) بعنوان "دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة ,دراسة حالة شركة ليند غاز الجزائر وحدة ورقلة ".

اهتم الباحث من خلال هذه الدراسة الى التعرف على مستوى الأداء المالي للمؤسسة والعوامل المتحكمة فيه ومحاولة تحديد إطار نظري للمراجعة بصفة عامة وإبراز موقع المراجعة الداخلية في هذا الإطار وقد خلص الباحث الى العديد من النتائج من أهمها ان المؤسسة تستعين بالمراجعة الداخلية وذلك لتعقد العلاقات الاقتصادية المتعلقة بالمؤسسة مما يساعد على توفير مختلف البيانات وتقييم الإجراءات مع اقتراح الحلول الممكنة.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

• دراسة (KHAMIS H.ALI,2013), بعنوان "Contribution of Internal Control System to the Financial Performance of Financial Institution Zanzibar Lid" a Case of Peoples bank of Zanzibar. سعت الدراسة إلى إقامة علاقة بين الرقابة الداخلية والأداء المالي التنظيمي لبنك الشعب في زنجبار المحدود. أشارت نتائج الدراسة إلى أن الضوابط الداخلية المستخدمة في PBZ كانت فعالة ومرضية ، ووجد أن مستوى الأداء التنظيمي كافٍ وأن هناك علاقة إيجابية مهمة بين الضوابط الداخلية والأداء المالي التنظيمي إلى حد ما. تمت التوصية بأن تقوم إدارة PBZ بتصميم أنظمة رقابة داخلية أكثر فعالية في جميع الجوانب.

• دراسة (KWABENA KYEREMEH AMOH,2017) بعنوان "The Effects of Internal Audit Quality on Financial Performance of Firms Listed at The Nairobi Securities Exchange". فحصت الدراسة آثار جودة التدقيق الداخلي على الأداء المالي للشركات المدرجة في سوق نيروبي للأوراق المالية. وخلص البحث إلى أن جودة العمل في قطاع التدقيق الداخلي قد أثرت بشكل واضح وإيجابي على الأداء المالي للمنظمات المدرجة في NSE. المتغيرات المستقلة التي تمت دراستها: الكفاءة المهنية للمدققين ، استقلالية المدقق. أظهرت جودة عمل المدقق ودعم الإدارة العليا أنهم جميعًا يؤثران بشكل إيجابي وكبير على الأداء المالي بشكل كبير.

• دراسة (John K. KINYUA , Roselyn GAKURE , Mouni GEKARA and George ORWA 2015) بعنوان "Effect of Internal Control and Environment on the Financial Performance of Companies Quoted in the Nairobi Securities Exchange" سعت الدراسة إلى تحديد تأثير أنظمة الرقابة الداخلية على الأداء المالي للعمليات المدرجة في سوق نيروبي للأوراق المالية (NSE).

لتحقيق هدف هذه الدراسة ، تم إعادة النظر بشكل خاص في الأهداف التالية ، بيئة الرقابة ، التدقيق الداخلي، إدارة المخاطر، الرقابة الداخلية. خلصت النتائج والنتائج إلى وجود ارتباط كبير بين بيئة الرقابة الداخلية والأداء المالي، وتوصي بضرورة تعزيز بيئة الرقابة الداخلية لزيادة تحسين الأداء المالي للشركات المدرجة في سوق نيروبي للأوراق المالية.

المطلب الثالث: ما يميز دراستنا على الدراسات السابقة

تطرقنا في المطلب السابق لمجموعة من الدراسات السابقة، نقوم في هذا المبحث بتحليل ومناقشة تلك الدراسات من عدة جوانب، ومن ثمة إبراز أهم ما تتميز به الدراسة الحالية عن تلك الدراسات و ذلك من خلال عدة زوايا:

➤ **من حيث الهدف:** لقد اختلفت دراستنا الحالية عن غيرها من الدراسات السابقة من

ناحية الهدف بحيث هدفت دراسات (خباسة ياسمين 2022، وسيم بوعيشة ومحمد أمين محمداًتي 2017، مساعدي رامي مقرن 2021) إلى تحديد مبادئ المراجعة الداخلية وكيفية تطبيقها في المؤسسة اما الدراسة الحالية فقد هدفت إلى تحديد العلاقة الموجودة بين كامن المراجعة الداخلية. والأداء المالي، اتفقت مع (Khamis Ali 2013، يوسف سعادة 2010)

➤ **أما بالنسبة للاطار الزمني:** فكان معظمها تتراوح بين ثلاث الي اربعة سنوات اما الدراسة الحالية فكانت خلال سبعة سنوات.

➤ **الأدوات المستخدمة:** اختلفت الدراسات السابقة في الأدوات المستخدمة فمنها من استعمل استبيان كما اعتمدت الدراسة الحالية على استعمال حساب المؤشرات المالية.

خلاصة الفصل الأول:

أصبحت عملية المراجعة الداخلية ذات أهمية بالغة في المؤسسة، باعتبارها وسيلة للحذر و محاربة الغش والأخطاء، تهدف للتحقق من القوائم المالية التي بدورها تحدد المركز المالي للمؤسسة وبالتالي إعطاء صورة حقيقية عن أدائها المالي من خلال تقييمه وقياسه بواسطة مؤشرات النسب المالية المختلفة ثم اتخاذ قراراتها بناء على هذه النتائج.

الفصل الثاني:

**قياس مساهمة المراجعة الداخلية في
تحسين الأداء المالي لمؤسسة
اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة- خلال
فترة 2014-2021**

تمهيد:

إن دراسة المالية للمؤسسة تكتسي أهمية كبيرة في دراسة وتحليل الوضعية المالية للمؤسسة و التي سنتعرض من خلال دراسة مقارنة للأداء المالي للمؤسسة قبل المراجعة وبعدها من أجل الوقوف عند النقاط الحقيقية لأهمية المراجعة الداخلية وأثرها على المؤسسة؛ يقاس الأداء المالي لأي مؤسسة بمدى قدرتها على مواجهة التزاماتها بتواريخ استحقاقها من جهة، وبمدى إمكانياتها على خلق عوائد مالية تساعدها في تطوير نشاطها و توسيعه من جهة أخرى، ما يضمن لها البقاء و الاستمرارية و ذلك باستخدام المعلومات المتحصل عليها عن نشاط مؤسسة اتصالات الجزائر وكذلك قياس مدى استعداد المؤسسة على مواجهة التزاماتها عند حلول أجل استحقاقها، و قدرتها على تحقيق مردودية مناسبة تساعدها على القيام بنشاطها ، نقوم بتحليل الأداء المالي و ذلك بالاعتماد على أهم النسب و المؤشرات المالية، إضافة إلى استخدام المعلومات المتاحة خلال الفترة الممتدة من سنة 2014 إلى 2017 وهي السنوات تم التطبيق المراجعة الداخلية، ومن سنة 2018 إلى سنة 2021 وهي الفترة لم يطبق فيها عملية المراجعة، ومن أجل الوصول الى الأهداف المرجوة وجب علينا اعداد الميزانيات الوظيفية للسنوات على الترتيب من 2014 الى 2017 ثم من 2018 الى 2021.

المبحث الأول: مدخل عام لمؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة -

في هذا المبحث سنعرض لمحة وجيزة عن مؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة - و من خلال ذلك سوف نتطرق إلى:

- نشأة وتعريف مؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة -
- الهيكل التنظيمي للمؤسسة اتصالات الجزائر .
- الهيكل التنظيمي للمديرية العلمية للاتصالات الجزائر .

المطلب الأول: تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة -

الفرع الأول : نشأة وتطور مؤسسة اتصالات الجزائر

يعتبر قطاع الاتصالات من أهم القطاعات، حيث باشرت الدولة الجزائرية منذ سنة 1999 بإصلاحات عميقة في قطاع البريد والمواصلات. وقد تجسدت هذه الإصلاحات في سن قانون جديد في القطاع شهر أوت 2000. جاء القانون لإنهاء احتكار الدولة على نشاط البريد والمواصلات وكرس التنظيم والاستغلال وتسيير الشبكات، وتطبيقا لهذا المبدأ، تم إنشاء سلطة ضبط مستقلة إداريا وماليا ومتعاملين، أحدهما يتكفل بالنشاطات البريدية والخدمات المالية البريدية متمثلة في مؤسسة بريد الجزائر وثانيهما بالاتصالات متمثلة في اتصالات الجزائر.

نص القرار 03/2000 المؤرخ في 05 أوت 2000 على استقلالية قطاع البريد والمواصلات حيث تم بموجب هذا القرار إنشاء مؤسسة بريد الجزائر التي تكلفت بتسيير قطاع البريد، وكذلك مؤسسة اتصالات الجزائر التي حملت على عاتقها مسؤولية تطوير شبكة الاتصالات في الجزائر، إذ وبعد هذا القرار أصبحت الجزائر مستقلة في تسييرها عن وزارة البريد هذه الأخيرة أوكلت لها مهمة المراقبة لتصبح اتصالات الجزائر مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم برأس مال اجتماعي تنشط في مجال الاتصالات. بعد أزيد من عامين وبعد دراسات قامت بها وزارة البريد وتكنولوجيات الإعلام والاتصال تبعت القرار 3200. أضحت اتصالات الجزائر حقيقة جسدت سنة 2003.

في 1 جانفي 2003 الانطلاقة الرسمية لمجمع اتصالات الجزائر كان على اتصالات الجزائر وإطاراتها الانتظار حتى الفاتح 1 جانفي 2003 لكي تبدأ الشركة في إتمام مشوارها

الذي بدأت منذ الاستقلال. ولكن برؤى مغايرة تماما لما كانت عليه قبل هذا التاريخ، حيث أصبح الشركة مستقلة في تسييرها على وزارة البريد، ومجبرة على إثبات وجودها في عال ليرحم فيه المنافسة شرسة البقاء فيها للأقوى والأجدر خاصة مع فتح سوق الاتصالات على المنافسة. لقد نصت المادة 12 من القرار 03/2000 على أن تحول على التوالي نشاطات استغلال البريد و المواصلات الى مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي تجاري للبريد وإلى متعامل للمواصلات السلكية واللاسلكية ينشأ وفقا للتشريع المعمول به.

كما أن نقطة قوة وضعف اتصالات الجزائر هي الوكالات التجارية حيث تتمثل نسبة التحصيل منها 70%، بحيث تتمثل مهامها الرئيسية في (استقبال وتوجيه الزبائن، عرض وبيع الخدمات، عملية توزيع الفواتير وتحصيل مبالغها، متابعة شكاوى الزبائن) وتتقسم الوكالة التجارية في ورقة إلى قسمين:

القسم الداخلي: أي القسم التقني الذي يهتم بالتكنولوجيا والتركييب والبحوث... الخ.
القسم التجاري: الذي يهتم بالزبائن المشتركين سواء كانوا جدد أو دائمين تختص هذه بالهاتف الثابت واللاسلكي وتقديم خدمات الانترنت.

الفرع الثاني: التعريف بمؤسسة اتصالات الجزائر

اتصالات الجزائر مؤسسة نشأة بعد إعادة هيكلة قطاع البريد والمواصلات، تأسست بموجب القانون 03/2000 المؤرخ في 05 أوت، وهي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم برأسمال افتتاحي قدره 100 مليون دينار جزائري بعدد أسهم 20.000 سهم، ثم رفع رأسمالها فيما بعد سنة 2005 إلى 50 مليار دينار جزائري بعدد أسهم بلغ 10.000.000 سهم، تعمل في قطاع الاتصالات السلكية واللاسلكية، تغطي كل التراب الوطني ومقرها الاجتماعي الجزائر العاصمة بالطريق الوطني رقم 05 الديار الخمس، المحمدية 16211 وعمر المؤسسة قانونا محدد ب 99 سنة. وفق هذا المرسوم الذي حدد نظام المؤسسة على أنه مؤسسة عمومية اقتصادية تحت صيغة قانونية لمؤسسة ذات أسهم برأسمال اجتماعي 115.000.000.000.00 دينار جزائري والمسجلة في المركز السجل التجاري يوم 11 ماي 2002 تحت رقم 0200108083.

لها مواقع متعددة ومديريات عملياتية منفصلة تشرف على نشاطات تمارس في مواقع جغرافية مختلفة تعمل تحت وصايتها 13 مديرية الجهوية وهي: (الجزائر العاصمة، الشلف، وهران،

عابدة، قسنطينة، سطيف، بشار، ورقلة، الأغواط، البليدة، تيزي وزو، تلمسان وباتنة) وتحتوي ومن بين هذه المديرية المديرية العملياتية بورقلة وهي محل دراسة وسميت " DOT OUARGLA : وتحتوي على عدد عمال 554 عامل بحيث تحتوي على دوائر ومصالح وكذا 05 وكالات تجارية وهي وكالة تجارية ب :حي ناصر، ورقلة، تقرت، تلمسان، حاسي مسعود وفي بداية 2023 وبعد التقسيم الإداري أصبحت مديرية ورقلة تحتوي على ثلاث وكالات تجارية وهي: ورقلة، حي النصر، حاسي مسعود موقعها يقع في شارع روابح عبد الرحمان بورقلة.

دور وأهداف المؤسسة :

دورها:

- توفير خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية لنقل وتبادل الصوت والرسائل النصية والبيانات الرقمية والمعلومات السمعية والبصرية.
- تطوير وتشغيل وإدارة الاتصالات السلكية واللاسلكية في القطاعين العام والخاص.
- إنشاء وتشغيل وإدارة جميع أوجه الترابط الشبكي مع مشغلي الشبكات.

أهدافها :

- تسهر مؤسسة اتصالات الجزائر على تحقيق الأهداف التالية:
- زيادة المعارضات من الخدمات الهاتفية وتسهيل الحصول على خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية والوصول إلى أكبر عدد مستخدمين ممكن لاسيما في المناطق الريفية.
- رفع نوعية ونطاق الخدمات المقدمة للوصول لثقة العميل وخدمته بشكل متميز بما يسمح للمؤسسة رفع قدرتها التنافسية.
- تطوير شبكة وطنية محل للاتصالات السلكية واللاسلكية وضمان هذه المعلومات بالسرعة والدقة المتناهية.
- في ما يلي سنقوم بعرض بطاقة تقنية خاصة بمؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة
- بطاقة الفنية لمؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة -

اسم المؤسسة : اتصالات الجزائر .

تاريخ تأسيس الديوان : جانفي 2003.

المقر الاجتماعي : شارع رواج عبد الرحمان

الشكل القانوني : شركة مساهمة.

طبيعة القانونية : شركة عمومية اقتصادية.

الوضع في السوق : احتكارية.

نشاطها الرئيسي : خدماتية (السلكية و اللاسلكية).

رأس مال المؤسسة: 115.000.000.000.00 دينار جزائري.

رقم أعمالها : 1215577572.08 دج (2021)

عدد العمال : 554 عامل.

عدد الوكالات التجارية : 05 وكالات (ورقلة / حي النصر / حاسي مسعود)

الموقع الالكتروني : www.algeriatelecom.dz

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة -

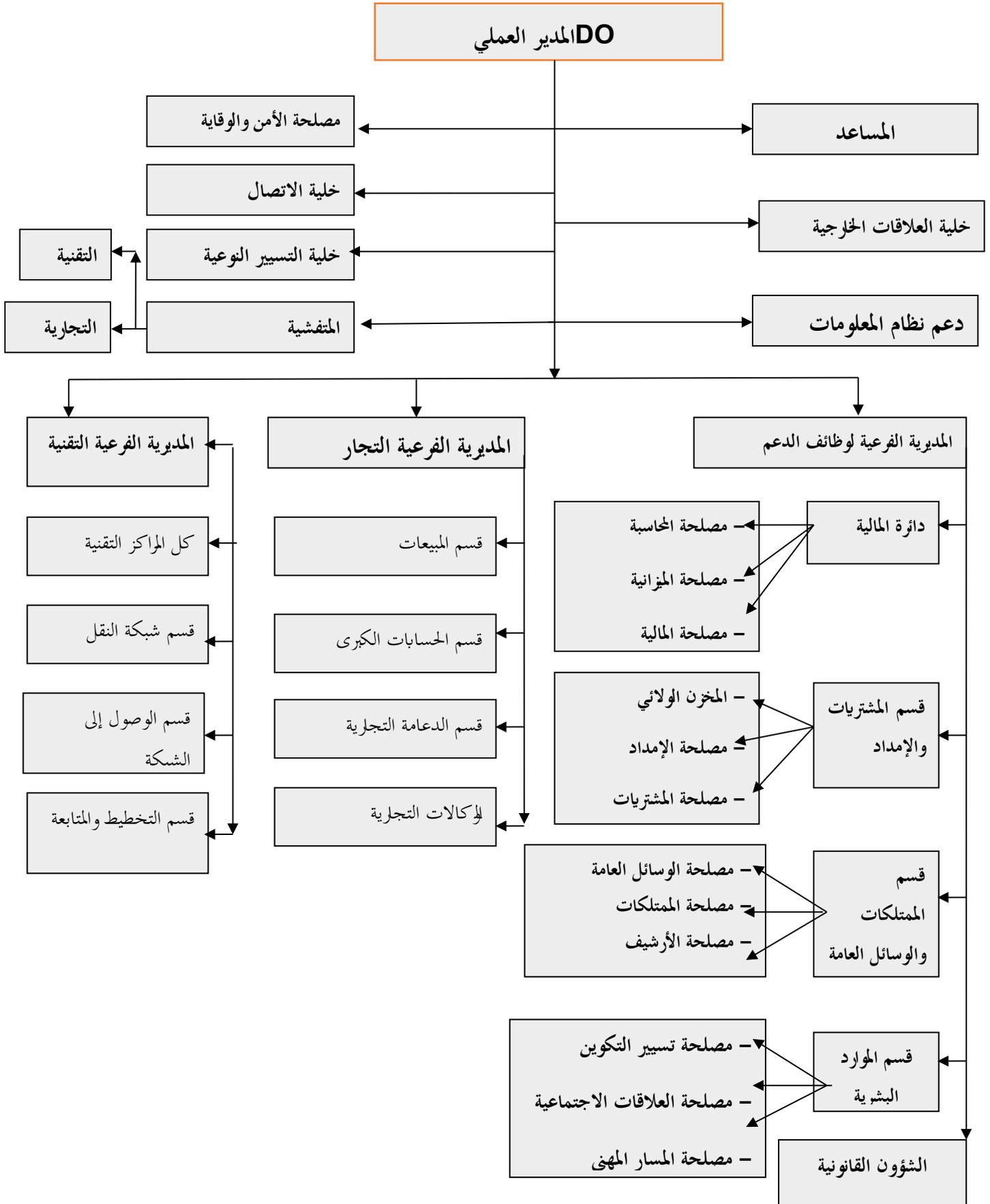
الفرع الأول: دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر

حاولت مؤسسة اتصالات اعتماد الهيكل التنظيمي الهرمي بقاعدة عريضة يسمح بالمزاوجة بين الاقتصاد الموجه من السلطة العليا والتخصص من جهة وتفويض السلطة وتحفيز المبادرة من جهة أخرى، وقسمت ، وهي المديرية العامة بالعاصمة والمديريات 2003 المؤسسة إلى أربع مستويات رئيسية خلال إصلاحات الجمهورية والوحدة العملية الولاية والوكالة التجارية، واستمر العمل به دون تغيير يذكر إلى غاية سنة ، حيث شهد بعض التعديلات والذي سنتحدث عنه لاحقا، ويمكن تبسيط المستويات الأربعة في 2010 أشكال ثم محاولة شرحها فيما يلي.

الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للمديرية العلمية للاتصالات الجزائر

تعتبر أعلى سلطة بالمؤسسة وأرس الهيكل التنظيمي، وتقع بالديار الخمس المحمدية بالجزائر العاصمة، تمارس سلطة الإشراف العام ووضع الاستراتيجيات والبرامج الكلية للمؤسسة، يرأسها المدير " ويخوله بتنصيب أو عزل المدراء الإقليمين سابقا أو مدراء المديرية العملية بالتنسيق مع PDG العام " مجلس الإدارة، والهيئات والأقسام التابع له موضحة في الشكل الموالي:

الشكل (1.2) : الهيكل التنظيمي للمؤسسة.



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

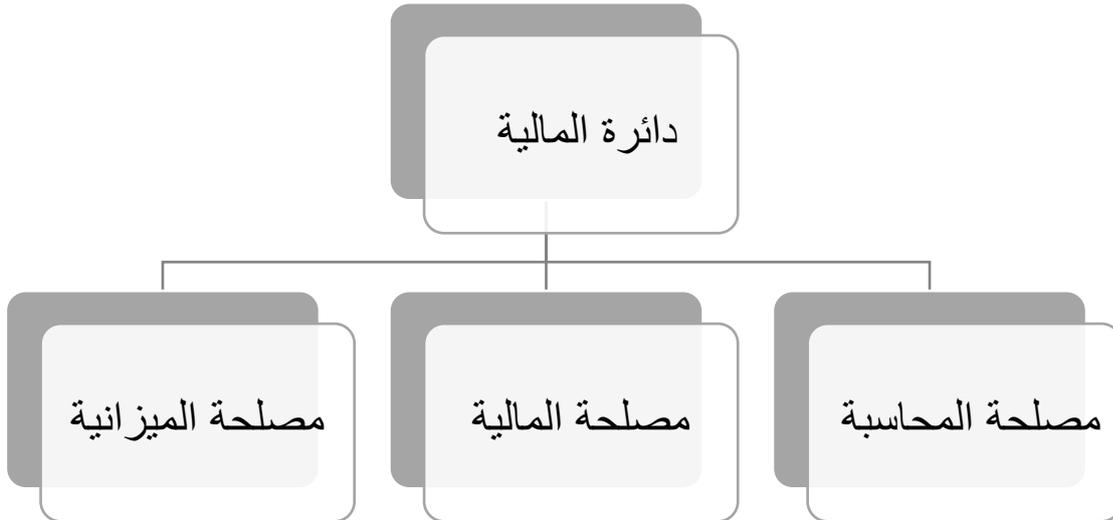
المطلب الثالث: تقديم مصلحة المالية والمحاسبة

تنتمي مصلحة المحاسبة إلى دائرة المالية فالمصالح الثلاثة مرتبطة ببعضها البعض فمصلحة المحاسبة تقوم بمعالجة الملفات محاسبا تتحصل على هذه الملفات من الميزانية وبعد المعالجة تقوم مصلحة المحاسبة بإرسال الملف إلى مصلحة المالية لإتمام المعالجة .

دائرة المالية

اولا: هيكل تنظيمي لدائرة المالية

الشكل (2.2) : هيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية.



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

ثانيا: دور ومهام دائرة المالية :

تعتبر هذه المصلحة دور مالي ومحاسبي أي مركز تقييد وترتيب المبالغ المالية وتقوم ب :

➤ المحاسبة العامة لكل العمليات ، ذلك بتسجيل اليومي لها طبقا للنظام الوحدة والقوانين المعمولة بها .

➤ وضع مخطط تمويل الميزانية السنوية وذلك بالتنسيق مع المصالح الوحدة والمديرية العامة .

➤ تهتم بتقييم التثبيات الخاصة بالرصيد الذي تملكه الوحدة سواء عقاري أو غيره (عملية الجرد) .

➤ تحديد التكاليف بصفة عامة ، منها التكاليف الفعلية للمنتجات بالموازاة مع المراحل والعمليات الخاصة بها.

➤ تهتم بدفع أموال للمؤمنين وتضبط المحاسبة الناتجة عن الدخل والصرف للنفقات وكذا تسليم الصكوك للزبائن .

➤ تسوية المعاملات التي تنشأ بين المؤسسة والغير كالعلاء والموردين¹.

ثالثا: التعرف على مصالح دائرة المالية والمحاسبة.

تنتمي مصلحة المحاسبة إلى دائرة المالية والمحاسبة فالمصالح الثلاثة التي تمثل الدائرة مرتبطة بعضها البعض فمصلحة المحاسبة تقوم بمعالجة الملفات محاسبيا تحصل على هذه الملفات من الميزانية كما أنه بعد المعالجة تقوم مصلحة المحاسبة بإرسال الملفات إلى مصلحة المالية لإتمام المعالجة.

مصلحة المحاسبة : وهي التي تقوم بجميع العمليات المحاسبية لجميع الملفات الواردة لها حيث تمثل هذه الملفات عمليات الشراء التي قامت بها المؤسسة والخدمات والتصريحات الضريبية ... الخ.

ويقدر عدد العمال المصلحة اثنان (02) رئيس المصلحة ومساعد رئيس المصلحة.

مصلحة الميزانية : هي المصلحة التي تهتم بكافة العمليات على مستوى المؤسسة وذلك بتسجيلها محاسبيا.

¹ www.algerieelecom.dz الموقع الإلكتروني الخاص بالمؤسسة ،اطلع عليه في 26/05/2023.

الفصل الثاني: الإطار التطبيقي في مؤسسة اتصالات الجزائر-وحدة ورقلة

مصلحة المالية : وهي التي تقوم بتسيير الحسابات النقدية داخل المؤسسة وذلك بتسديد ديون الموردين والمتعاقدين وتحصيل حقوق المؤسسة عن الزبائن إزاء الخدمات التي تقدمها.

المبحث الثاني: تشخيص اثر المراجعة الداخلية على الأداء المالي بمؤسسة اتصالات الجزائر-وحدة ورقلة-

المطلب الأول: تحليل القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة-

الفرع الأول: الميزانية الوظيفية استخدامات/ موارد لسنوات من 2014 الى 2017.

الجدول رقم: (1.2) الميزانية الوظيفية للاستخدامات من 2014 إلى 2017.

2017		2016		2015		2014		السنوات
النسب	المبالغ (دج)	Emplois الاستخدامات						
%70.2 8	8172751832 .42	%66. 08	788640920 5.36	%64.6 5	71259252 20.37	%63.6 5	672439338 8.74	Emplois stables استخدامات مستقرة
%29.3 1	3409199741 .96	%32. 3	385970030 2.48	%34.1	37586828 02.32	%35.7 6	377845365 8.4	Emplois d'exploitation استخدامات الاستغلال
%0.03	350685.58	%0.0 2	293163.70	%0.01 1	1213539.1 1	%0.01 1	1163589.1 6	Emplois hors exploitation استخدامات خارج الاستغلال
%0.38	45324052.2 8	%1.5 7	187654866. 65	%1.23	13561825 1.59	%0.46	59691907. 75	Emplois de trésorerie استخدامات الخزينة
%100	1162762631 2.24	%100	119340575 38.19	%100	11021466 813.39	%100	105637025 44.05	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

الجدول رقم: (2.2) الميزانية الوظيفية للموارد من 2014 إلى 2017.

2017	2016	2015	2014	السنوات
المبالغ (دج)	المبالغ (دج)	المبالغ (دج)	المبالغ (دج)	Ressources الموارد
4134278394.52	3754892661.2	3559399610.63	3751434722.13	Ressources durables الموارد الدائمة
505405568.47	558606907.63	528125342.87	557332128.76	Ressources d'exploitation موارد الاستغلال
21707045.86	43693160.07	23600654.37	24142244.11	Ressources hors exploitation موارد خارج الاستغلال
00	00	00	00	Ressources de trésorerie موارد الخزينة
4661391008.85	4357192728.9	4111125607.87	4332909095	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

الفرع الثاني: الميزانية الوظيفية استخدامات/ موارد لسنوات من 2018 الى 2021

الجدول رقم: (3.2) الميزانية الوظيفية للاستخدامات من 2018 إلى 2021.

2021		2020		2019		2018		السنوات
النسب	المبالغ (دج)	Emplois الاستخدامات						
70.30%	9869969920.31	69.98%	9310252197.22	70.29%	8955236363.64	69.94%	8556331095.99	Emplois stables استخدامات مستقرة
29.62%	4159011199.86	29.81%	3965650918.42	29.48%	3756805493.84	28.79%	3543773714.45	Emplois d'exploitation استخدامات الاستغلال
0.008%	1143044.31	0.60%	8111895.89	0.06%	878097.61	0.16%	204963.79	Emplois hors exploitation استخدامات خارج الاستغلال
0.66%	9379683.56	0.13%	18477004.50	0.21%	27080052.76	1.07%	132034708.61	Emplois de trésorerie استخدامات الخزينة
100%	1403950384.84	100%	1330249201.63	100%	1274000000.53	100%	1223234448.84	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

الجدول رقم: (4.2) الميزانية الوظيفية للموارد من 2018 إلى 2021.

2021	2020	2019	2018	السنوات
المبالغ (دج)	المبالغ (دج)	المبالغ (دج)	المبالغ (دج)	Ressources الموارد
5722362576.41	5389224777.03	4982950152.62	4594851969.24	Ressources durables الموارد الدائمة
610064983.48	555650650.83	520933215.47	543943505.21	Ressources d'exploitation موارد الاستغلال
264026318.17	217129403.98	150357486.10	96845308.30	Ressources hors exploitation موارد خارج الاستغلال
00	4759.46	1506.73	00	Ressources de trésorerie موارد الخزينة
6596453878.06	6162009591.3	5654242360.92	5235640782.75	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

المطلب الثاني: حساب مؤشرات التوازن المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة-

الفرع الاول: حساب الاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي

أولاً: دراسة الاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي:

$$\text{Besoin en fonds de roulement global } \{BFRg\} = (Eex - Rex) + (Ehex - Rhex)$$

Eex : استخدامات الاستغلال

Rex : موارد الاستغلال

Ehex : استخدامات خارج الاستغلال

Rhex : موارد خارج الاستغلال

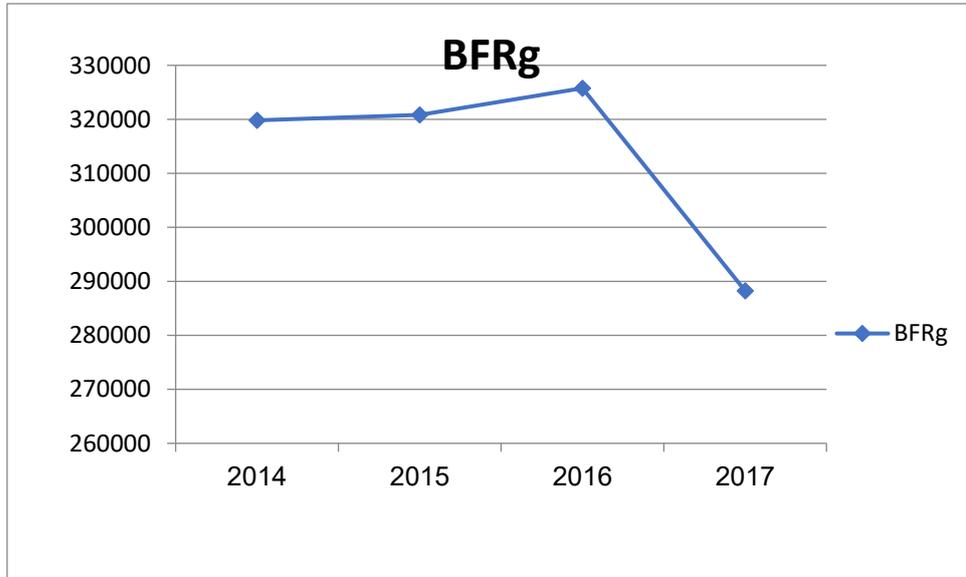
الجدول رقم: (5.2) جدول احتياجات رأس المال العام من سنة 2014 إلى سنة 2017.

السنوات	2014	2015	2016	2017
BFRex	3221121529.64	3230557459.45	3301093394.85	2903794173.49
BFRhex	-22978654.95	-22387115.26	-43399996.37	-21356360.28
BFRg	3198142874.69	3208170344.19	3257693398.48	2882437813.21
معدل النمو		%0.31	%1.54	%-11.58

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

شهد الاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي تذبذبا وعدم استقرار خلال سنوات الدراسة حيث سجل ارتفاعا خلال سنة 2015 بنسبة 0.31% ليحافظ على الارتفاع سنة 2016 ثم يسجل انخفاضا سنة 2017 بنسبة 11.58% ويمكن تتبع ذلك اعتمادا على التمثيل البياني التالي:

الشكل رقم: (3.2) تطور احتياج رأس المال العامل الاجمالي من سنة 2014 إلى سنة 2017.



المصدر: من إنجاز الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

من الشكل البياني السابق يتبين ان الانخفاض في الاحتياج الاجمالي سببه الارتفاع الحاصل في موارد خارج الاستغلال يفوق قيمة استخدامات خارج الاستغلال حيث بلغ سنة 2015 نسبة قدرها 24.2% ونسبة 13.85% سنة 2016 وهو ارتفاع كبير نوعا ما وبلغ انخفاضا نسبة 31.50% سنة 2017.

وتفسير هذا كون أن المؤسسة لها مستحقات من عملائها من سلع أو خدمات خارج نشاط الاستغلال الرئيسي لم يتم تسديدها بعد أو من المتوقع تسديدها في الأجل القصير ونفس الوقت لم تستطع المؤسسة تمويل هذه المستحقات عن طريق استخداماتها أي ان المؤسسة لم تحقق توازن مالي خارج النشاط الرئيسي لمؤسسة خلال هذه الفترة .

ثانيا: الاحتياج رأس المال العامل الاجمالي من سنة 2018 الى غاية سنة 2021

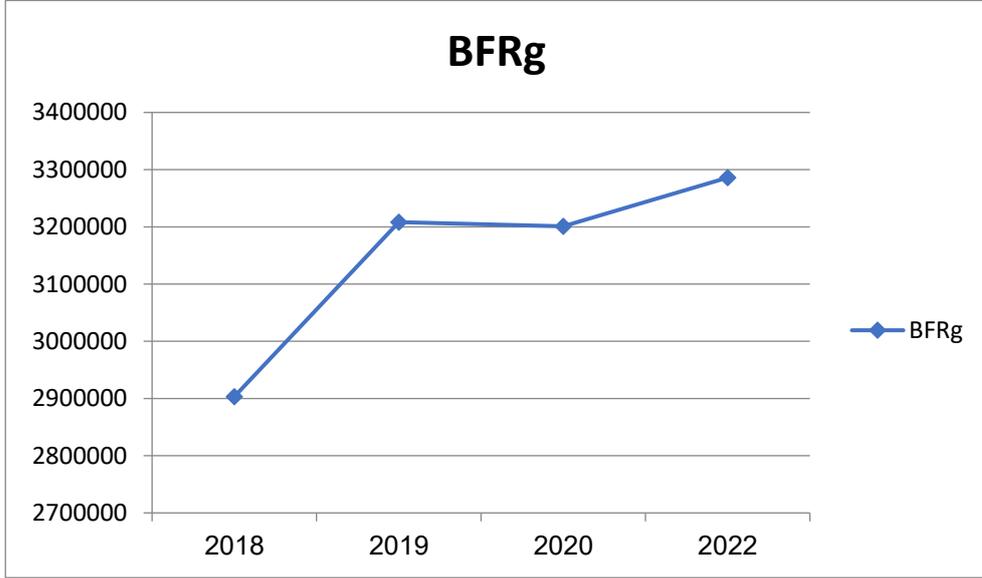
الجدول رقم: (6.2) جدول احتياجات رأس المال العام من سنة 2018 إلى سنة 2021.

السنوات	2018	2019	2020	2021
BFRex	2999830209.24	3235872278.37	3410000267.59	3548946216.38
BFRhex	- 96640344.51	- 149479388.49	- 209017508.09	- 262883273.86
BFRg	2903189864.73	3208170344.19	3200982759.5	3286062942.52
معدل النمو		%10.50	%0.22-	% 2.65

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

تميز الاحتياج في الرأس المال العامل الاجمالي نمو واستقرارا خلال فترة الدراسة حيث بلغ سنة 2019 نسبة 10.50% حيث سجل في سنة 2020 انخفاضا طفيفا بنسبة 0.22% ليعود الى الارتفاع مجددا سنة 2021 بنسبة 2.65% والتمثيل البياني التالي يبين لنا تطور الاحتياج في رأس المال الاجمالي.

الشكل رقم: (4.2) تطور احتياج رأس المال العامل الاجمالي من سنة 2018 إلى سنة 2021.



المصدر: من إعداد الطالبتين على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

يتضح لنا من الشكل البياني السابق ان الاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي شهد ارتفاع ثم استقرار خلال سنوات الدراسة وذلك راجع على قدرة المؤسسة تحقيق استخدامات الاستغلال موجبة تغطي موارد الاستغلال من جهة ومن جهة اخرى استطاعت التقليل من موارد خارج الاستغلال على الرغم من أن استخدامات خارج الاستغلال لم تكن كافية لتغطية هاته الموارد حيث بلغت سنة 2019 نسبة 55.25% وسنة 2020 نسبة 44.40% وبالنسبة لسنة 2021 نسبة 21.59%.

الفرع الثاني: حساب الخزينة الصافية الاجمالية

دراسة الخزينة الصافية الاجمالية

$$\text{Trésorerie nette global } \{Tng\} = Et - Rt$$

Et : استخدامات الخزينة

Rt : موارد الخزينة

أولاً: تطور الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2014 الى غاية سنة 2017

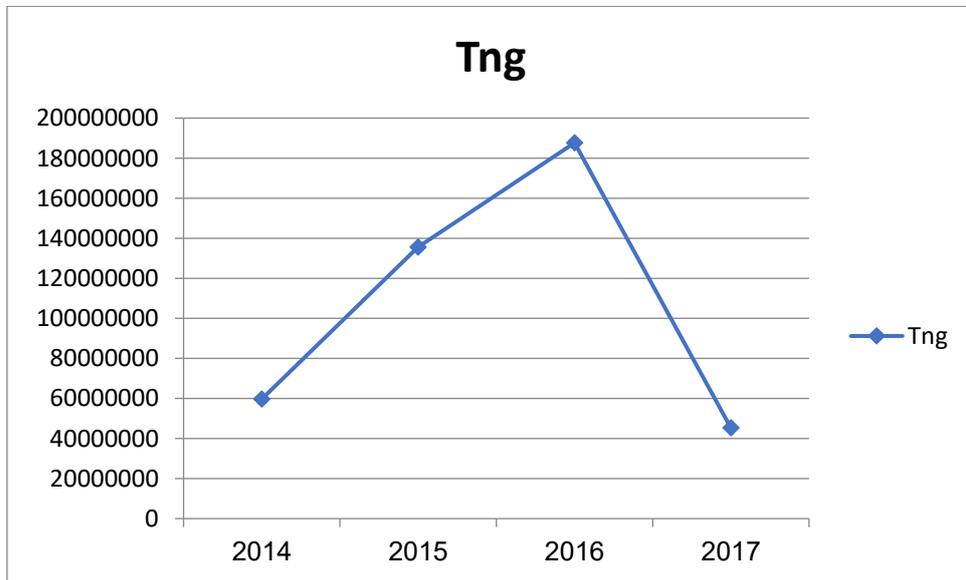
الجدول رقم: (7.2) جدول الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2014 إلى سنة 2017.

السنوات	2014	2015	2016	2017
Et	59691907.75	135618251.59	187654866.65	45324052.28
Rt	00	00	00	00
Tng	59691907.75	135618251.59	187654866.65	45324052.28
معدل النمو		%127.19	%38.36	-%75.84

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

من خلال الميزانية الوظيفية تبين المؤسسة حققت فوائض في السيولة خلال سنوات الدراسة حيث بلغت سنة 2015 نسبة 127.19% وبلغ سنة 2016 نسبة 38.36% الى أنه انخفض سنة 2017 بنسبة 75.84% ويمكن تتبع ذلك من خلال التمثيل البياني التالي:

الشكل رقم: (5.2) تطور الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2014 إلى سنة 2017



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

من خلال المنحنى نلاحظ أن المؤسسة حققت تزايد في الخزينة الصافية الى أن يبلغ الذروة سنة 2016 لينخفض بعدها سنة 2017.

وتفسير ذلك أن المؤسسة استطاعت تحقيق سيولة كافية يمكنها من تجاوز اي عجز مالي دون الحاجة الى اللجوء للاعتمادات البنكية الجارية كمورد للخزينة وبهذا تكون المؤسسة قد حققت توازن مالي خلال فترة الدراسة.

ثانيا: تطور الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2018 الى غاية سنة 2021:

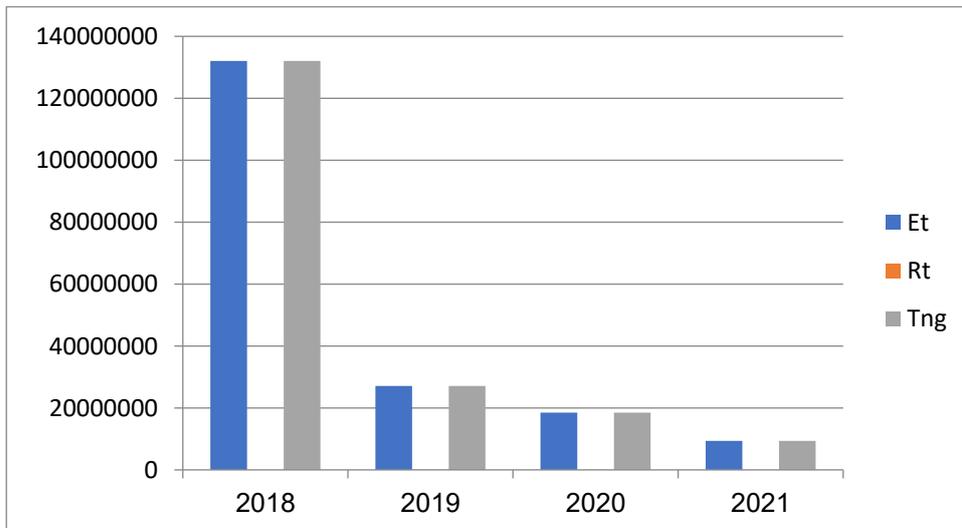
الجدول رقم: (8.2) جدول الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2018 إلى سنة 2021.

السنوات	2018	2019	2020	2021
Et	132034708.61	27080052.76	18477004.50	9379683.56
Rt	00	1506.73	4759.46	00
Tng	132034708.61	27078546.03	18472245.04	9379683.56
معدل النمو		% -79.49	% -31.78	% -49.22

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة

من خلال الميزانية الوظيفية نلاحظ أن المؤسسة استطاعت تحقيق خزينة صافية متذبذبة تتميز بعدم استقرار حيث انخفض سنة 2019 بنسبة 79.49% لينخفض مجددا سنة 2020 بنسبة 31.78% ثم يستمر في التراجع الى سنة 2021 بنسبة 49.22% ونستطيع توضيح ذلك من خلال التمثيل البياني التالي:

الشكل رقم: (6.2) تطور الخزينة الصافية الاجمالية من سنة 2018 إلى سنة 2021.



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

كما يلاحظ من التمثيل البياني فان المؤسسة استطاعت تحقيق سيولة لكنها لم يتم السيطرة عليها بشكل الكافي حيث انخفض بشكل كبير سنة 2019 ويستمر في الانخفاض الى غاية اخر سنة الدراسة سنة 2021.

وتفسير ذلك أن سرعة تحول كافة الاستخدامات الى سيولة نقدية بطيء جدا مما يبين الانخفاض الحاصل للاستخدامات سنة 2019 من جهة ومن جهة أخرى كان للمؤسسة موارد للخزينة المتمثلة في الديون المالية بين سنتين 2019 و2020 بنسبة 88.215% .
رغم ذلك استطاعت المؤسسة الوصول الى التوازن المالي طول فترة الدراسة بتحقيق خزينة صافية اجمالية.

المطلب الثالث: قياس مساهمة المراجعة الداخلية على الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر - وحدة ورقلة - خلال الفترة من 2014 إلى 2021

سنقوم بقياس الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021 من خلال مجموعة من النسب المالية: نسب السيولة، نسب النشاط، نسب المديونية، نسب المردودية.

✓ تم تقسيم فترة الدراسة إلى فترتين أساسيتين:

✓ الفترة من 2014 إلى 2017 وهي مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية؛

✓ الفترة من سنة 2018 إلى 2021 وهي مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.

ثم تتم المقارنة بين الأداء المالي بواسطة النسب المالية في الفترتين

الفرع الأول: قياس الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" مرحلة

تطبيق المراجعة الداخلية (2014 إلى 2017)

أولاً: نسب السيولة من سنة 2014 إلى سنة 2017:

الجدول رقم: (9.2) نسب السيولة من سنة 2014 إلى سنة 2017.

السنوات	2014	2015	2016	2017
نسبة التداول	6.67	7.11	6.71	6.54

6.46	6.63	6.98	6.50	نسبة التداول السريعة
0.085	0.31	0.091	0.22	نسبة الخزينة الفورية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة

يبين الجدول أن نسبة التداول أكبر من الواحد في كل السنوات الدراسة لكنها غير مستقرة، مما يدل على أن المؤسسة قادرة على الالتزام بتسديد ديونها القصيرة الأجل انطلاقا من اصولها المتداولة كما يدل أيضا أن المؤسسة لا تعتمد على الديون القصيرة الأجل بشكل كبير، كما تشير هذه النسبة إلى أن المؤسسة تحقق فائضا في السيولة وهي متوازنة ماليا، ونفس التعليق يمكن تقديمه بالنسبة لنسبة التداول السريعة، أما نسبة الخزينة الفورية فقد حققت تذبذبا يعود إلى الارتفاع والانخفاض في المتاحات.

ثانيا: نسب النشاط من سنة 2014 إلى سنة 2017:

الجدول رقم: (10.2) نسب النشاط من سنة 2014 إلى سنة 2017

2017	2016	2015	2014	السنوات
0.4568	0.4122	0.3663	0.3634	معدل دوران الأصول الثابتة
0.4245	0.3306	0.3017	0.2794	معدل دوران الاصول المتداولة
0.2200	0.1834	0.1654	0.1590	معدل دوران مجموع الاصول
% 19.95	%10.88	%4.25		معدل النمو

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

تستخدم نسب نشاط من أجل معرفة مدى قدرة المؤسسة في استخدام الموارد المتاحة في خلق أكبر قدر من المبيعات أو رقم الاعمال عموما.

ومن خلال الجدول السابق نلاحظ أن معدل دوران مجموع الأصول كان في تزايد خلال الفترة الأولى من الدراسة حيث بلغ سنة 2015 نسبة 4.25% وبلغ سنة 2016 نسبة 10.88% وبلغ سنة 2017 نسبة 19.95% ويمكن تفسير ذلك من خلال النقاط التالية:

1- معدل دوران الأصول الثابتة: من خلال الجدول يتبين لنا أن معدل دوران الأصول الثابتة في تزايد مستمر خلال فترة الدراسة بسبب الزيادة الحاصلة في قيمة الأصول الثابتة مع تذبذب في قيمة رقم الأعمال

2- معدل دوران الأصول المتداولة: بنفس وتيرة معدل الأصول الثابتة فان نلاحظ من خلال الجدول التذبذب بالارتفاع والانخفاض لرقم الأعمال يقابله الزيادة الحاصلة في الأصول المتداولة. كما يبين لنا هذا المعدل مدى مساهمة الأصول في خلق وحدة نقدية من رقم الأعمال.

ثالثا: معدل العائد على الأصول ونسبة المديونية من سنة 2014 إلى سنة 2017:

الجدول رقم: (11.2) معدل العائد على الأصول ونسبة المديونية من سنة 2014 إلى سنة 2017

السنوات	2014	2015	2016	2017
معدل العائد على الأصول	-0.0661	-0.1008	-0.1218	-0.06745
نسبة المديونية	0.08527	0.0770	0.0826	0.0791

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن المعدل العائد على الأصول سالب خلال فترة الدراسة ذلك راجع لتحقيق المؤسسة لنتيجة صافية سالبة أي انها لم تحقق ربحية.

بالمقابل نجد أن نسبة المديونية للمؤسسة منخفضة جدا وهذا مؤشر ايجابي لكون المؤسسة لا تعتمد على الديون في تمويل أصولها حيث أن الديون طويلة الاجل لديها معدومة.

رابعاً: نسب المردودية الاقتصادية والمردودية التجارية من سنة 2014 إلى سنة 2017:

الجدول رقم: (12.2) المردودية الاقتصادية والمردودية التجارية من سنة 2014 إلى سنة 2017.

السنوات	2014	2015	2016	2017
المردودية الاقتصادية	-0.0674	-0.10081	-0.12204	-0.04764
المردودية التجارية	-0.4159	-0.6283	-0.66421	-0.30651

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن المردودية سالبة خلال فترة الدراسة ذلك لأن المؤسسة حققت نتيجة الاستغلال سالبة وبذلك تكون النتيجة الصافية سالبة وذلك بسبب ارتفاع التكاليف الوسيطة فتكون النتيجة انخفاض في المردودية الاقتصادية و التجارية.

الفرع الثاني: قياس الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" عدم تطبيق المراجعة الداخلية (2018 إلى 2021)

أولاً: نسب السيولة من سنة 2018 إلى سنة 2021:

الجدول رقم: (13.2) نسب السيولة من سنة 2018 إلى سنة 2021.

السنوات	2018	2019	2020	2021
نسبة التداول	5.73	5.62	5.14	4.75
نسبة التداول السريعة	5.65	5.50	5.03	4.61
نسبة الخزينة الفورية	0.20	0.040	0.023	0.010

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

استطاعت المؤسسة خلال فترة الدراسة تحقيق نسبة تداول وقدرتها على تغطية ديونها القصيرة بواسطة اصولها المتداولة لكنها تنخفض تدريجيا وذلك راجع لارتفاع في الديون قصيرة الاجل بنسبة اكبر من الزيادة في الاصول المتداولة حيث بلغت سنة 2019 نسبة 4.76% وبلغت سنة 2020 نسبة 15.11% وبالنسبة لسنة 2021 فتقدر 13.10% ونفس الوضع بالنسبة لنسبة التداول السريع وايضا نسبة الخزينة الفورية.

ثانيا: نسب النشاط من سنة 2018 إلى سنة 2021:

الجدول رقم: (14.2) نسب النشاط من سنة 2018 إلى سنة 2021.

السنوات	2018	2019	2020	2021
معدل دوران الأصول الثابتة	0.3718	0.3244	0.3272	0.3272
معدل دوران الاصول المتداولة	0.334	0.3135	0.2987	0.3049
معدل دوران مجموع الاصول	0.1784	0.1594	0.1561	0.1578
معدل النمو		-10.65%	-2.070%	1.08%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

من خلال الجدول السابق وعلى عكس الفترة الأولى من الدراسة فان نشهد في الفترة الثانية من الدراسة أن معدل دوران مجموع الأصول في انخفاض حيث بلغ سنة 2019 نسبة 10.65% لينخفض مجددا سنة 2020 بنسبة 2.070% ثم يرتفع ارتفاعا طفيفا بنسبة 1.08% سنة 2021 وتفسير ذلك كالآتي:

1- معدل دوران الأصول الثابتة: يتبين من خلال الجدول أن معدل دوران الأصول في زيادة الى أن يتصف بالثبات بين سنتي 2020 و 2021 وتفسير ذلك كون التذبذب الحاصل في الأصول الثابتة يقابله ارتفاع طفيف متزايد لرقم الأعمال خلال سنوات الدراسة.

2- معدل دوران الأصول المتداولة: كما نلاحظ في معدل الأصول المتداولة تذبذبا بالارتفاع والانخفاض سببه التذبذب في الأصول المتداولة يقابله ارتفاع في رقم الأعمال.
ثالثا: معدل العائد على الأصول ونسبة المديونية من سنة 2018 إلى سنة 2021:

الجدول رقم: (15.2) معدل العائد على الأصول ونسبة المديونية من سنة 2018 إلى سنة 2021.

السنوات	2018	2019	2020	2021
معدل العائد على الأصول	-0.0939	-0.07521	-0.0669	-0.0579
نسبة المديونية	0.0917	0.1206	0.1278	0.1306

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

نلاحظ من خلال الفترة الثانية للدراسة أن المعدل العائد على الأصول لا يزال سالبا طول فترة الدراسة ذلك راجع لعدم قدرة المؤسسة تحقيق نتيجة صافية موجبة.
تتميز نسبة المديونية خلال الفترة الثانية للدراسة بالزيادة حيث بلغت سنة 2019 نسبة 31.51% ثم بلغت سنة 2020 زيادة بنسبة 05.97% لتواصل الصعود حتى سنة 2021 بنسبة 02.19% وتفسير ذلك هو الزيادة الحاصلة في إجمالي الديون وبالضبط في الديون طويلة الأجل رغم ذلك تبقى هذه النسب قليلة مما يدل على أن المؤسسة لا تعتمد على الديون في تمويل أصولها.

رابعا: نسب المردودية الاقتصادية والمردودية التجارية من سنة 2018 إلى سنة 2021:

الجدول رقم: (16.2) المردودية الاقتصادية والمردودية التجارية من سنة 2018 إلى سنة 2021.

السنوات	2018	2019	2020	2021
المردودية الاقتصادية	-0.0945	-0.0752	-0.0670	-0.0579
المردودية التجارية	-0.5336	-0.4716	-0.4289	-0.3669

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق من قسم المالية والمحاسبة.

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن الفترة الثانية من الدراسة لم تختلف عن الفترة الأولى حيث كانت المردودية الاقتصادية والتجارية سالبة ذلك راجع لعدم قدرة المؤسسة تحقيق نتيجة استغلال موجبة وبذلك فشلت أيضا بتحقيق النتيجة الصافية موجبة وتفسير ذلك هو ارتفاع التكاليف الوسيطة مما يؤدي إلى انخفاض النتيجة.

الفرع الثالث: مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الاداء المالي لمؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2021

سنقوم بحساب المتوسط الحسابي للنسب المالية قبل تطبيق النظام للمراجعة الداخلية وبعده ونقارن بينهما، حيث أن المتوسط الحسابي الأفضل سيكون في الفترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية

1- المتوسط الحسابي لنسب السيولة:

بالنسبة لنسبة التداول خلال فترة (2014 - 2017) كان متوسطها (26.57%) و هي الفترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية وكانت أفضل من فترة (2018 - 2021) التي لم تطبق فيها عملية المراجعة حيث قدر متوسطها (20.79%)؛ اما بالنسبة لنسبة الخزينة الفورية خلال الفترة (2014 - 2017) كان متوسطها (0.18%) وهي الفترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية وكانت أحسن من الفترة (2018 - 2021) التي لم تطبق فيها عملية المراجعة الداخلية حيث قدر متوسطها (0.15%).

2- المتوسط الحسابي لنسب النشاط:

بالنسبة لمؤشر نسب النشاط نذكر منه عنصرين أيضا معدل دوران الأصول الثابتة و لمعدل دوران مجموع الأصول: بالنسبة لنسبة معدل دوران الأصول الثابتة خلال الفترة (2014 - 2017) كان متوسطها (0.40%) وهي الفترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية وكانت أحسن من الفترة (2018 - 2021) التي لم تطبق فيها عملية المراجعة الداخلية حيث بلغ متوسطها (0.33%)؛ اما بالنسبة لمعدل دوران مجموع الأصول خلال الفترة (2014 - 2017) كان متوسطها (0.19%) وهي الفترة التي طبقت فيها المراجعة

الداخلية وكانت أفضل من الفترة (2018-2021) التي لم تطبق فيها عملية المراجعة حيث قدر متوسطها (0.16%).

3- المتوسط الحسابي لنسب المديونية:

اما ثالث نسبة هي معدل العائد على الأصول ونسبة المديونية نذكر منه بالنسبة لمعدل العائد على الأصول خلال فترة (2014 - 2017) كان متوسطها الحسابي (-0.08%) وهي الفترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية لم تختلف بكثير عن فترة (2018-2021) التي لم تطبق فيها المراجعة الداخلية قدر متوسطها ب(-0.07%)؛ اما بالنسبة لنسبة المديونية خلال الفترة (2014-2017) كان متوسطها (0.11%) وهي فترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية وكانت أحسن من فترة (2018-2021) التي لم تطبق فيها المراجعة الداخلية حيث قدر متوسطها ب(0.08%).

4- المتوسط الحسابي لنسب المردودية:

رابع نسبة هي المردودية الاقتصادية والمردودية التجارية نذكر منه بالنسبة للمردودية الاقتصادية خلال الفترة (2014-2017) كان متوسطها الحسابي (-0.07%) وهي الفترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية تغير باختلاف طفيف في الفترة (2018-2021) التي لم تطبق فيها المراجعة الداخلية قدر متوسطها ب (-0.08%)؛ اما بالنسبة للمردودية التجارية خلال فترة (2014 - 2017) كان متوسطها الحسابي (-0.5%) وهي الفترة التي طبقت فيها المراجعة الداخلية وجود استقرار حتى خلال الفترة (2018 - 2021) التي لم تطبق فيها عملية المراجعة الداخلية قدر متوسطها ب (-0.5%).

خلاصة الفصل :

من خلال دراستنا الميدانية في مؤسسة اتصالات الجزائر-وحدة ورقلة - التي قمنا بعرض أهم المعلومات عنها سواء من ناحية التعريف او من ناحية هيكلها حيث وجدنا أن للمراجعة الداخلية دور هام داخل المؤسسة فهي تساعد على تحديد المشاكل المالية التي تواجه المؤسسة والتي قد تؤثر على أدائها، فهي تعتبر وسيلة تنبيه في حال وجود أخطار الأداء المالي للمؤسسة.

الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع بحثنا توصلنا الى معرفة أهمية مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة ، حاولنا ابراز الجوانب المتعلقة بموضوع المراجعة الداخلية التي وجدنا انها جد ضرورية في المؤسسات كونها تعمل على كشف الأخطاء والانحرافات ونقاط الضعف والقوة، وبالتالي إضفاء مصداقية والموثوقية للقوائم المالية، اما عملية تقييم الأداء فهي ضروري لكل مؤسسة للوقوف على المدى ومستوى أدائها من خلال الاعتماد على تحليل القوائم المالية ودراسة مؤشرات قياس الأداء المالي المعروفة ونسب المالية التي من خلالها توضح مدى تحقيق الأهداف المالية؛ وقد حاولنا في هذه الدراسة الربط بين المتغيرين نظرا لأهميتها داخل المؤسسة من خلال الدراسة النظرية ثم الميدانية وجدنا ان المراجعة الداخلية تعمل على تطوير الأداء المالي من خلال المتابعة المستمرة.

نتائج الدراسة:

نتائج الجزء النظري:

- 1- تلعب المراجعة الداخلية دورا هاما في تحسين الاداء حيث تعتبر الوسيلة المثلى لاكتشاف الانحرافات والاطفاء في جميع النواحي مما يساهم في اتخاذ اجراءات تصحيحية اللازمة.
- 2- تعمل مراجعة على تحقيق اهداف المؤسسة المرغوبة المتمثلة خاصة في الاهداف المالية اي من ناحية الاداء.
- 3- المراجعة تعمل على خلق قيمة مضافة داخل المؤسسة.
- 4- تقرير المراجع الداخلي يتم وفق المعايير المتعارف عليها في المراجعة لإعطاء مصداقية حول التقارير.
- 5- الاداء المالي هو وسيلة حتمية لقياس الوضعية المالية لكل مؤسسة.
- 6- وجود علاقة طردية بين المراجعة الداخلية والأداء المالي.

الخاتمة

7- يعتبر تحليل القوائم المالية وفحصها من أهم اساليب المراجعة المستخدمة في تقييم الاداء المالي خاصة عن طريق النسب المالية التي تبين وضعية المؤسسة المالية خلال فترة معينة.

نتائج جزء التطبيقي:

من النتائج التي توصلنا لها في الجانب التطبيقي متمثلة من حساب مؤشرات الأداء المالي:

- 1- توصلنا إلى أن متوسط الحسابي لنسبة السيولة فترة تطبيق المراجعة أفضل من فترة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.
- 2- توصلنا إلى أن متوسط الحسابي لمؤشر نسب النشاط في فترة تطبيق المراجعة الداخلية أحسن من فترة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.
- 3- توصلنا إلى أن متوسط حسابي لنسبة المديونية خلال فترة تطبيق المراجعة أحسن من فترة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.
- 4- توصلنا الى ان متوسط الحسابي لنسبة المردودية خلال فترة تطبيق المراجعة أحسن من فترة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.

اختبار الفرضيات:

من خلال دراستنا نؤكد الفرضيات

- 1) من خلال نتائج المتعلقة بنسب السيولة وجدنا أن متوسط نسب السيولة بلغ 26.57%، وبهذا نكون اثبتنا الفرضية الأولى واجبنا على التساؤل الجزئي الأول ونقول: يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب السيولة في مؤسسة اتصالات الجزائر -وحدة ورقلة- خلال الفترة (2014-2017)؛
- 2) من خلال نتائج المتعلقة بنسب المديونية وجدنا أن متوسط نسب المديونية بلغ 0.11% وبهذا نكون قد اثبتنا الفرضية الثانية واجبنا على التساؤل الجزئي الثاني ونقول: يحسن

الخاتمة

تطبيق المراجعة الداخلية من نسب المردودية في مؤسسة اتصالات الجزائر-وحدة ورقلة- خلال الفترة (2014-2017)؛

(3) ومن خلال النتائج المتعلقة بنسب المردودية وجدنا أن متوسط نسب المردودية بلغ - 0.07% وبهذا نكون قد اثبتنا الفرضية الثالثة واجبنا على التساؤل ونقول: يحسن تطبيق المراجعة الداخلية من نسب المردودية في مؤسسة اتصالات الجزائر-وحدة ورقلة- (2014- 2017)؛

(4) ومن خلال المحصلة من حسابات نسب السيولة توصلنا انه يوجد فروقات بين المتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية، والمتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017، ويعتبر المتوسط الحسابي لنسب السيولة لفترة تطبيق المراجعة الداخلية أحسن من المتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.

(5) كذلك بالنسبة لنسبة المديونية نتج انه يوجد فروقات بين المتوسط الحسابي لنسب المديونية في مرحلة تطبيق المراجعة الداخلية، والمتوسط الحسابي لنسب السيولة في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية في مؤسسة اتصالات الجزائر "وحدة ورقلة" خلال الفترة من 2014 إلى 2017، ويعتبر المتوسط الحسابي لنسب المديونية لفترة تطبيق المراجعة الداخلية أحسن من المتوسط الحسابي لنسب المديونية في مرحلة عدم تطبيق المراجعة الداخلية.

التوصيات:

- ضرورة إنشاء قسم أو مصلحة خاصة بالمراجعة الداخلية.
- ضرورة إتباع توصيات المراجع الداخلي كونها تخدم أهداف المؤسسة.
- يجب مراقبة وقياس الأداء المالي بشكل منتظم لضمان التحسين المستمر.

آفاق الدراسة

- واقع المراجعة الداخلية في الجزائر في ظل تطبيق النظام المحاسبي.
- دور المراجعة الداخلية في تعزيز موثوقة القوائم المالية.
- دور المراجعة الداخلية في الحد من الفساد المالي للمؤسسات الاقتصادية.

قائمة المراجع

I-المراجع باللغة العربية :

أولاً : الكتب

- 1- احمد حلمي جمعة، المدخل الى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار الصفاء، عمان، 2005.
- 2- إلياس بن ساسي، يوسف قريشي، التسيير المالي (الادارة المالية) : دروس وتطبيقات، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، 2006.
- 3- أمين السيد أحمد لطفي، المراجعة الإدارية وتقييم الأداء، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2011.
- 4- أمين السيد حمد لطفي، التحليل المالي الاساسي للاستثمار في الاوراق المالية، دار النهضة العربية، القاهرة، 2000.
- 5- جمعة احمد حلمي، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار الصفاء، عمان، الأردن، 2000.
- 6- حسين يوسف القاضي، حسين احمد دحدوح، تدقيق الحسابات: الإجراءات، الطبعة الأولى، الدار العلمية الدولية ودار الثقافة، عمان، 2000.
- 7- خالد امين عبد الله، المراجعة والرقابة في البنوك، دار وائل للنشر، الأردن، 1998.
- 8- خالد امين عبد الله، علم تدقيق الحسابات، الطبعة الأولى، دار وائل، عمان، 2004.
- 9- خالد راغب الخطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2010.
- 10- داود يوسف صبح، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، الطبعة الأولى، اتحاد المصارف العربية، بيروت، لبنان، 2007.
- 11- رافت سلامة احمد واخرون، علم تدقيق الحسابات العملي، الطبعة الأولى، دار المسيرة، عمان، 2001.

المراجع

- 12-السعيد فرحات جمعة، الأداء المالي لمنظمات الاعمال، دار المريخ للنشر، الرياض، 2000.
- 13-الصبان م.س، محمد الفيومي، المراجعة بين التنظير و التطبيق، الدار الجامعية، بيروت، 1990.
- 14-طارق عبد العال، موسوعة معايير المراجعة، ج2، الدار الجامعية، الإسكندرية مصر، 2008.
- 15-عبد الرحمن توفيق، اساسيات التحليل المالي، مركز الخبرات المهنية لإدارة (بميك)، 2015.
- 16-عبد الفتاح الصحن واخرون، أسس المراجعة العلمية والعملية، الدار الجامعية، الإسكندرية.
- 17-عبد الله عبد الله السنفي، الإدارة المالية، الطبعة الثانية، دار الكتاب الجامعي، الصنعاء، 2013.
- 18-علي خلف عبد الله وليد الناجي الحياي، التحليل المالي للرقابة على الأداء والكشف عن الانحرافات، الطبعة الأولى، مركز الكتاب الأكاديمي، 2015.
- 19-غسان السبلاني، التحليل المالي واليات صنع القرار، الطبعة الأولى، دار المنهل اللبناني، بيروت، 2011.
- 20-فتحي رزق السوافيري و آخرون، الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعية الجديدة، الإسكندرية، 2002.
- 21-محمد الصحن واخرون، "الرقابة والمراجعة الداخلية"، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2006.
- 22-محمد الفيومي ، عوض لبيب، أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث، مصر.
- 23-محمد طواهر التهامي، مسعود الصديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسة التطبيقية، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.

- 24-محمد محمود الخطيب، الأداء المالي وأثره على عوائد أسهم الشركات، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
- 25-مؤيد راضي خنفر غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري تطبيقي، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
- 26-نبيل بوفليح، دروس وتطبيقات في التحليل المالي: حسب SCF، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
- 27-نور الدين احمد قايد، التدقيق المحاسبي، دار الاعصار العلمي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2017.
- 28-يوسف محمد جربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، دار الوراق، 2009.

ثانيا: المذكرات والاطروحات

- 29-احمد نقاز، المراجعة الداخلية مدخلات الإدارة الرشيدة لشركات التأمين الجزائرية: دراسة حالة شركة تامين، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير، ورقلة، الجزائر، 2016.
- 30-أنس مصلح ذياب الطراونة، العوامل المؤثرة في تقييم الاداء المالي لشركة التأمين، غير منشورة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية، جامعة الشرق الاوسط عمان الأردن، 2015.
- 31-أولاد البركة ام كلثوم بن عيسى سومية، دور التدقيق الداخلي في تحسين مؤشرات الأداء المالي لمؤسسة اقتصادية دراسة حالة الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز (سونلغاز)، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة احمد دراية، ادرار، 2015-2016.
- 32-بكوشة صفاء، رزاق هبله سارة، استخدام نماذج التنبؤ لتشخيص الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ليسانس في علوم التسيير، غير منشورة، جامعة حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2014.

المراجع

- 33-بن خروف جلييلة، دور المعلومات المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة واتخاذ القرارات: دراسة حالة المؤسسة الوطنية لإنجاز القنوات(2005-2008)، غير منشورة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص مالية مؤسسة، جامعة بومرداس الجزائر، 2009.
- 34-جدي سمراء، دور الرقابة الداخلية في زيادة مصداقية المخرجات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية: دراسة حالة عينة من المؤسسات الجزائرية، اطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في العلوم الاقتصادية، المسيلة، الجزائر، 2017.
- 35-حفيظ هاجر كلثوم، المراجعة الداخلية كألية لتفعيل مبادئ حوكمة المؤسسات في المؤسسات الاقتصادية: دراسة استبانة، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة اكلي محند اولحاج، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم التسيير، تخصص محاسبة ومراجعة، البويرة، 2013-2014.
- 36-خباشة ياسمين، دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية: دراسة حالة في حضانة حليب، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي، المسيلة، الجزائر، 2021.
- 37-خديجة دزاييت، مبروكة معطا الله، تقييم أداء المالي للمؤسسات الاقتصادية: دراسة حالة شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة، غير منشورة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ليسانس، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2013.
- 38-خليل خالد، مدى فعالية المراجعة الداخلية في تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماستر في تخصص مالية وبنوك، جامعة ام البواقي.
- 39-شذري م عمر سعاد، دور المراجعة الداخلية في تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل درجة الماستر في العلوم والتسيير، فرع المالية، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، 2008.

- 40-شمس الدين التجاني، تسيير السيولة النقدية في المؤسسات الفندقية: دراسة حالة فندق المهري بولاية ورقلة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2010.
- 41-صلحاوي إلياس، مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية جامعة محمد خيضر، 2016.
- 42-عبد السلام عبد الله أبو سرعة، التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، فرع محاسبة ومراجعة، جامعة الجزائر.
- 43-عبد الغني دادن، قياس وتقييم الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية نحو إرساء نموذج للإنذار المبكر باستعمال المحاكات المالية حالة بورصتي الجزائر وباريس"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2007.
- 44-العمرى ايمن، دور المراجعة الداخلية في تحسين نظام الرقابة الداخلية للمخزون، مذكرة ماستر تخصص فحص محاسبي، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2015.
- 45-محمد امين محمداتي، وسيم بوعيشة، دور المراجعة الداخلية في تحسين الاداء في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مجمع عبيدي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية، قالمة، الجزائر، 2017.
- 46-محمد سامي لزعر، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي: دراسة حالة، غير منشورة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص مالية مؤسسة، جامعة منتوري، قسنطينة، الجزائر، 2012.
- 47-محمد فيصل مايده، احمد الصالح يساع، دور المراجعة الداخلية
- 48-محمد مطر، ليندا حسن الحلبي، دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من آثار المحاسبة الابداعية على موثوقية البيانات المالية الصادرة عن شركات المساهمة العامة الأردنية، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط الأردن، 2009.

- 49-مساعدى رامى امقران، مساهمة التدقيق الداخلى فى تحسين الاداء المالى فى المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة المؤسسة المينائية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمى، سكيكدة، الجزائر، 2020.
- 50-نبيلة شطارة، فعالية تقييم الاداء المالى للمؤسسة الاقتصادية حسب مقارنة المفتشية العامة للمالية (IGE)، مذكرة ماجستير فى علوم التسيير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة الجزائر 3.
- 51-نعيمة يحيوي، مراقبة التسيير بين النظرية والتطبيق دراسة حالة قطاع صناعة الحليب، أطروحة الدكتوراه فى العلوم الاقتصادية، جامعة الحاج لخضر، باتنة.
- 52-نواف سماح محمد الذنبيات، أثر الاداء المالى للشركات المدرجة فى بورصة عمان على اراء مدققي الحسابات الخارجيين فى الاردن، غير منشورة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير فى العلوم المالية، 2011.
- 53-ياسر بهناس، دور المراجعة الداخلية المالية فى تقييم الاداء فى المؤسسة الاقتصادية: دراسة حالة ميدانية لشركة توزيع الكهرباء والغاز للغرب "مستغانم"، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي، جامعة مستغانم.
- 54-يوسف سعادة، دور المراجعة الداخلية فى تحسين الاداء المالى للمؤسسة: دراسة حالة شركة ليند غاز، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر فى جباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2010.

ثالثا: المقالات

- 55-فتح الرحمن الحسن منصور وآخرون، دور المراجعة الداخلية فى تحسين كفاءة وفعالية صناديق الاستثمار "بالتطبيق على بنك الاستثمار المالى"، مجلة العلوم الاقتصادية، عمادة البحث العلمى، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات التجارية، 2015.
- 56-محمد زرقون، شنين عبد النور، دراسة قدرة المؤشرات التقليدية على تفسير الاداء المالى لشركات مسعرة فى البورصة، مجلة الدراسات الاقتصادية العدد الأول، 2015.

المراجع

57-محمد فيصل مايده، احمد الصالح يساع، دور المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المالي وتعظيم قيمة المؤسسات الاقتصادية: دراسة حالة مؤسسة سوف للدقيق، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة، العدد الثاني، الوادي، الجزائر، 2017.

58-مصطفى عوادي منير عوادي، مؤشرات ونسب تقييم الأداء المالي، مجلة التحليل والاستشراف الاقتصادي، مجلد الثاني، العدد الأول، 2021.

59-هوارى سويسي، دراسة تحليلية لمؤشرات قياس الاداء من منظور خلق القيمة، مجلة الباحث عدد 07/2009-2010.

رابعاً: الملتقيات والمؤتمرات

60-بلال شيخي واخرون، مراقبة الأداء المالي لشركات المساهمة من خلال تطبيق قواعد الحوكمة على الأنظمة المالية والمحاسبية، مداخلة ضمن فعاليات الملتقى الدولي الخامس حول: دور الحوكمة في تحسين الأداء المالي للمؤسسات بين تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ومعايير المحاسبة الإسلامية، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، يومي 07-08 ديسمبر 2014.

61-السعيد بريش نعيمة يحيوي، "أهمية التكامل بين أدوات مراقبة التسيير في تقييم أداء المنظمات وزيادة فعاليتها"، الملتقى الدولي الثاني حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات، الطبعة الثانية، ورقلة، 22-23 نوفمبر 2011.

62-عبد الغني دادن، محمد الأمين كمامي، الأداء المالي من منظور المحاكاة المالية، المؤتمر العلمي الدولي حول الاداء المالي المتميز للمنظمات والحكومات، جامعة ورقلة، يومي 08/09 مارس، 2005.

63-محمد الصالح أبوغولة، اسماعيل محمد النيجوي، دور المراجعة الداخلية في تقويم الاداء المالي، المؤتمر الأكاديمي الاول لدراسات الاقتصاد والأعمال التوجهات الحديثة للعلوم الاقتصادية ودورها في التنمية المستدامة، جامعة مصراتة، صرارة، ليبيا، 29/10/2017.

64-محمد الصالح فروم، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري للشركات، مداخلة قدمت في إطار الملتقى الوطني الثامن حول مهنة التدقيق في الجزائر الواقع والأفاق في ضوء المستجدات العالمية المعاصرة، جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة، يومي 11 و 12 أكتوبر 2010.

II- المراجع بالأجنبية:

65-Jacques Renard, Théorie et pratique de l'audit interne, édition d'organisation, paris, 3eme édition, 2010.

66-Jean Barrean, Jacqueme Delahaye, Florence Delahaye, Gestions Financière, Dunod, France, 2004.

67-John K. KINYUA, Roselyn GAKURE, Mouni GEKARA and George ORWA, Effect of Internal Control Environment on the Financial Performance of Companies Quoted in the Nairobi Securities Exchange, International Journal of Innovative Finance and Economics Research, 2015.

68-KHAMIS H.ALI, Contribution of Internal Control System to the Financial Performance of Financial Institution a Case of Peoples bank of Zanzibar Lid,2013.

69-KWABENA KYEREMEH AMOH, The Effects of Internal Audit Quality on Financial Performance of Firms Listed at The Nairobi Securities Exchange, a research project report submitted in the partial fulfillment of the requirements for award of master of business administration degree of the school of business university of Nairobi, 2017.

70-L.Honore, gestion financière, édition ARMAND COLIN, 2004.

71-LIONNEL.C et GERARD.V, Audit et Control Interne-aspects financiers -opérationnels et stratégiques, Dalloze, Paris, 1992.

72-Patrick Piget, La gestion financière, Edition Economic, 1998.

قائمة الملاحق

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021					
BILAN ACTIF Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2014					
DOT		DOT_OUARGLA		EDITE LE : 07-MAI-23 15:33:49	
A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D"ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 124 210 121.95	4 187 364 978.80	2 936 845 143.35	2 804 907 026.95
IMMOBILISATIONS EN COURS		1 540 884.00	0.00	1 540 884.00	6 876 176.42
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		201 214.42	0.00	201 214.42	201 214.42
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 125 952 220.37	4 187 364 978.80	2 938 587 241.77	2 811 984 417.79
ACTIF COURANT					
STOCKS ET EN COURS		114 421 310.62	15 132 348.49	99 288 962.13	96 698 379.95
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 634 121 137.34	0.00	3 634 121 137.34	3 678 600 459.31
AUTRES DEBITEURS		1 213 539.11	0.00	1 213 539.11	1 163 589.16
IMPOTS		10 140 354.36	0.00	10 140 354.36	607 301.91
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		135 618 251.59	0.00	135 618 251.59	59 891 907.75
TOTAL ACTIF COURANT		3 895 514 593.02	15 132 348.49	3 880 382 244.53	3 836 761 638.08
TOTAL GENERAL ACTIF		11 021 466 813.39	4 202 497 327.09	6 818 969 488.30	6 648 746 055.87

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021
DOT DOT_OUARGLA

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2014

EDITE LE : 07-MAI-23 15:33:49

PASSIF	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		- 451 062 604.96	- 450 202 854.53
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		0.00	0.00
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 451 062 604.96	- 450 202 854.53
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		0.00	0.00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		87 910 530.94	21 872 511.69
IMPOT		469 421 597.82	472 509 732.03
AUTRES DETTES		24 142 244.11	23 747 428.57
TRESORERIE PASSIF		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		581 474 372.87	518 129 672.29
TOTAL GENERAL PASSIF		130 411 767.91	67 926 817.76

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021

BILAN ACTIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2015

DOT

DOT_OUARGLA

EDITE LE : 07-MAI-23 16:33:59

A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D"ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 512 499 832.00	4 279 465 458.21	3 233 034 373.79	2 936 845 143.35
IMMOBILISATIONS EN COURS		0.00	0.00	0.00	1 540 884.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0.00	0.00	0.00	201 214.42
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 512 499 832.00	4 279 465 458.21	3 233 034 373.79	2 938 587 241.77
ACTIF COURANT					
STOCKS ET EN COURS		75 151 960.86	1 656 880.58	73 495 080.28	99 288 962.13
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 800 075 232.17	0.00	3 800 075 232.17	3 634 121 137.34
AUTRES DEBITEURS		331 413.65	0.00	331 413.65	1 213 539.11
IMPOTS		1 184 752.92	0.00	1 184 752.92	10 140 354.36
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		50 501 336.14	0.00	50 501 336.14	135 618 251.59
TOTAL ACTIF COURANT		3 927 244 695.74	1 656 880.58	3 925 587 815.16	3 880 382 244.53
TOTAL GENERAL ACTIF		11 439 744 527.74	4 281 122 338.79	7 158 622 188.95	6 818 969 486.30

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2015

DOT DOT_OUARGLA

EDITE LE :07-MAI-23 16:33:59

PASSIF	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCES(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE(I))		- 721 722 728.16	- 451 062 604.96
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		0.00	0.00
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 721 722 728.16	- 451 062 604.96
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		0.00	0.00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		57 710 483.71	87 910 530.94
IMPOT		470 414 859.16	469 421 597.82
AUTRES DETTES		23 600 654.37	24 142 244.11
TRESORERIE PASSIF		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		551 725 997.24	581 474 372.87
TOTAL GENERAL PASSIF		- 169 996 730.92	130 411 767.91

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

Algérie Télécom - SPA					
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia					
RC : 18083B02					
IF : 000216001808337					
AI : 16293838021					
BILAN ACTIF					
Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2016					
DOT		DOT_OUARGLA		EDITE LE :07-MAI-23 15:34:12	
A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D"ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 886 409 205.36	4 641 577 378.88	3 244 831 826.68	3 233 034 373.79
IMMOBILISATIONS ENCOURS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 886 409 205.36	4 641 577 378.88	3 244 831 826.68	3 233 034 373.79
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		51 329 897.92	1 835 077.81	49 494 820.31	73 495 080.28
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 802 894 597.22	0.00	3 802 894 597.22	3 800 075 232.17
AUTRES DEBITEURS		293 163.70	0.00	293 163.70	331 413.65
IMPOTS		5 475 807.34	0.00	5 475 807.34	1 184 752.92
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		187 654 866.65	0.00	187 654 866.65	50 501 336.14
TOTAL ACTIF COURANT		4 047 648 332.83	1 835 077.81	4 045 813 255.22	3 925 587 615.16
TOTAL GENERAL ACTIF		11 934 057 538.19	4 643 412 456.29	7 290 645 081.90	7 158 622 188.95

Algérie Télécom - SPA

Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia

RC : 18083B02

IF : 000216001808337

AI : 16293838021

DOT DOT_OUARGLA

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2016

EDITE LE : 07-MAI-23 15:34:12

PASSIF	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE(1))		- 888 456 171.13	- 721 722 728.16
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		- 63 623.96	0.00
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 888 519 795.09	- 721 722 728.16
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		0.00	0.00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		96 384 624.50	57 710 483.71
IMPOT		462 222 283.13	470 414 859.16
AUTRES DETTES		43 693 160.07	23 600 654.37
TRESORERIE PASSIF		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		602 300 067.70	551 725 997.24
TOTAL GENERAL PASSIF		- 286 219 727.39	- 169 996 730.92

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DOT DOT_OUARGLA			
BILAN PASSIF Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017 EDITE LE :07-MAI-23 15:34:43			
P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		- 449 138 600.95	- 888 456 171.13
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		- 385 635 215.58	- 63 623.96
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 834 773 816.53	- 888 519 795.09
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		0.00	0.00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		116 119 822.41	96 384 624.50
IMPOT		389 285 746.06	462 222 283.13
AUTRES DETTES		21 707 045.86	43 693 160.07
TRESORERIE PASSIF		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		527 112 614.33	602 300 067.70
TOTAL GENERAL PASSIF		- 307 661 202.20	- 286 219 727.39

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021

BILAN ACTIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017

EDITE LE : 07-MAI-23 15:34:43

DOT DOT_OUARGLA

A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D"ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 172 751 832.42	4 965 596 292.39	3 207 155 540.03	3 244 831 826.68
IMMOBILISATIONS ENCOURS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		8 172 751 832.42	4 965 596 292.39	3 207 155 540.03	3 244 831 826.68
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		44 838 962.62	3 455 918.66	41 383 043.96	49 494 820.31
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 358 102 768.36	0.00	3 358 102 768.36	3 802 894 597.22
AUTRES DEBITEURS		350 685.58	0.00	350 685.58	293 163.70
IMPOTS		6 258 010.98	0.00	6 258 010.98	5 475 807.34
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		45 324 052.28	0.00	45 324 052.28	187 654 866.65
TOTAL ACTIF COURANT		3 454 874 479.82	3 455 918.66	3 451 418 561.16	4 045 613 255.22
TOTAL GENERAL ACTIF		11 627 626 312.24	4 969 052 211.05	6 658 574 101.19	7 290 445 081.90

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021

BILAN ACTIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018

EDITE LE :07-MAI-23 15:34:42

DOT

DOT_OUARGLA

ACTIF	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					0.00
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 556 331 095.99	5 249 415 912.79	3 306 915 183.20	3 207 155 540.03
IMMOBILISATIONS ENCOURS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		8 556 331 095.99	5 249 415 912.79	3 306 915 183.20	3 207 155 540.03
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		51 903 966.33	1 073 434.29	50 830 532.04	41 383 043.96
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 484 485 023.98	0.00	3 484 485 023.98	3 258 102 768.36
AUTRES DEBITEURS		204 963.79	0.00	204 963.79	350 685.58
IMPOTS		7 384 724.14	0.00	7 384 724.14	6 258 010.98
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		132 034 708.61	0.00	132 034 708.61	45 324 052.28
TOTAL ACTIF COURANT		3 676 013 386.85	1 073 434.29	3 674 939 952.56	3 451 418 561.16
TOTAL GENERAL ACTIF		12 232 344 482.84	5 250 489 347.08	6 981 855 135.76	6 658 574 101.19

الملاحق

<p> Opérateur Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DOT DOT_OUARGLA </p>			
BILAN PASSIF		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018	
		EDITE LE : 25-AVR-23 11:32:31	
P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
EGART DE REEVALUATION		0.00	0.00
EGART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE) (1)		- 656 163 925.84	- 449 138 600.95
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		526 548.00	- 385 835 215.58
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 655 637 377.84	- 834 773 816.53
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		0.00	0.00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		149 637 418.34	116 119 822.41
IMPOT		394 306 086.87	389 285 746.08
AUTRES DETTES		96 845 308.30	21 707 045.86
TRESORERIE PASSIF		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		640 788 813.51	527 112 614.33
TOTAL GENERAL PASSIF		- 14 848 564.33	- 307 661 202.20

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021			
		BILAN PASSIF	
		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2019	
DOT DOT_OUARGLA		EDITE LE : 07-MAI-23 16:34:43	
P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		- 558 367 029.96	- 656 163 925.84
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		594 727.10	526 548.00
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 557 772 302.86	- 655 637 377.84
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		224 356 778.95	0.00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		224 356 778.95	0.00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		113 422 972.41	149 637 418.34
IMPOT		407 510 243.06	394 306 086.87
AUTRES DETTES		150 357 486.10	96 845 308.30
TRESORERIE PASSIF		1 506.73	0.00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		671 292 208.30	640 788 813.51
TOTAL GENERAL PASSIF		337 876 684.39	- 14 848 564.33

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021

BILAN ACTIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2020

DOT

DOT_OUARGLA

EDITE LE : 07-MAI-23 15:34:50

ACTIF	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		9 310 252 197.22	5 681 487 558.18	3 628 764 641.04	3 648 458 467.84
IMMOBILISATIONS ENCOURS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		9 310 252 197.22	5 681 487 558.18	3 628 764 641.04	3 648 458 467.84
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		96 535 552.80	9 153 426.17	87 382 124.63	80 623 829.24
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 863 744 592.61	0.00	3 863 744 592.61	3 665 865 046.68
AUTRES DEBITEURS		8 111 895.89	7 421 998.33	689 897.56	- 6 597 036.72
IMPOTS		5 370 773.01	0.00	5 370 773.01	8 203 972.20
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		18 477 004.50	0.00	18 477 004.50	27 080 052.76
TOTAL ACTIF COURANT		3 992 239 818.81	16 575 426.50	3 975 664 392.31	3 775 175 864.16
TOTAL GENERAL ACTIF		13 302 492 016.03	5 698 062 982.68	7 604 429 033.35	7 423 634 332.00

الملاحق

Algérie Télécom - SPA

Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia

RC : 18083B02

IF : 000216001808337

AI : 16293838021

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2020

DOT DOT_OUARGLA

EDITE LE : 07-MAI-23 15:34:50

P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		- 509 479 182.77	- 558 367 029.96
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		1 212 728.99	594 727.10
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 508 266 453.78	- 557 772 302.86
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		199 428 247.95	224 356 778.95
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		199 428 247.95	224 356 778.95
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		127 476 824.36	113 422 972.41
IMPOT		428 173 826.47	407 510 243.06
AUTRES DETTES		217 129 403.98	150 357 486.10
TRESORERIE PASSIF		4 759.46	1 506.73
TOTAL PASSIFS COURANTS III		772 784 814.27	671 292 208.30
TOTAL GENERAL PASSIF		463 946 608.44	337 876 684.39

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia

RC : 18083B02

IF : 000216001808337

AI : 16293838021

BILAN ACTIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2021

DOT

DOT_OUARGLA

EDITE LE :25-AVR-23 11:33:03

ACTIF	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		9 889 969 920.31	5 997 881 096.75	3 872 088 823.56	3 628 764 641.04
IMMOBILISATIONS ENCOURS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		9 889 969 920.31	5 997 881 096.75	3 872 088 823.56	3 628 764 641.04
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		128 396 568.31	7 510 447.44	120 886 121.87	87 382 124.63
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		4 022 664 157.62	0.00	4 022 664 157.62	3 863 744 582.61
AUTRES DEBITEURS		1 143 044.31	7 421 998.33	- 6 278 954.02	669 887.56
IMPOTS		7 950 472.93	0.00	7 950 472.93	5 370 773.01
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		9 379 683.56	0.00	9 379 683.56	18 477 004.50
TOTAL ACTIF COURANT		4 169 533 827.73	14 932 445.77	4 154 601 481.96	3 973 664 382.31
TOTAL GENERAL ACTIF		14 039 503 848.04	6 012 813 542.52	8 026 690 305.52	7 604 429 033.35

الملاحق

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021

BILAN PASSIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2021

DOT DOT_OUARGLA

EDITE LE :25-AVR-23 11:33:03

P A S S I F	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0.00	0.00
CAPITAL NON APPELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE) (1)		- 464 950 683.06	- 509 479 182.77
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		0.00	1 212 728.99
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		- 464 950 683.06	- 508 266 453.78
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0.00	0.00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0.00	0.00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		174 499 716.95	199 428 247.95
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		174 499 716.95	199 428 247.95
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		125 026 693.54	127 476 824.36
IMPOT		485 038 289.94	428 173 826.47
AUTRES DETTES		264 026 318.17	217 129 403.98
TRESORERIE PASSIF		0.00	4 759.46
TOTAL PASSIFS COURANTS III		874 091 301.65	772 784 814.27
TOTAL GENERAL PASSIF		583 640 335.54	463 946 608.44

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

الملاحق

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021			
COMPTE DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2014			
DRT	DOT_OUARGLA	EDITE LE :18-MAI-23 10:35:28	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 059 076 703.36	1 042 692 033.07
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0.00	0.00
PRODUCTION IMMOBILISEE		25 260 008.38	17 011 655.59
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0.00	0.00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 084 336 711.74	1 059 703 688.66
ACHATS CONSOMMES		- 167 391 937.45	- 219 493 823.41
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 124 918 980.91	- 86 574 049.28
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 292 310 918.36	- 306 067 872.69
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		792 025 793.38	753 635 815.97
CHARGES DE PERSONNEL		- 968 867 677.02	- 1 017 967 304.07
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 22 033 654.07	- 21 179 140.66
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 198 875 537.71	- 285 510 628.76
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		8 391 424.32	2 932 115.70
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 4 550 746.46	- 2 334 759.51
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 264 815 399.94	- 171 568 020.06
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		0.00	1 010 742.54
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 459 850 259.79	- 455 470 550.09
PRODUITS FINANCIERS		0.00	0.00
CHARGES FINANCIERES		0.00	0.00
VI RESULTAT FINANCIER		0.00	0.00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 459 850 259.79	- 455 470 550.09
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 092 728 136.06	1 063 646 546.90
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 552 578 395.85	- 1 519 117 096.99
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 459 850 259.79	- 455 470 550.09
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		8 787 654.83	5 267 695.56
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0.00	0.00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		8 787 654.83	5 267 695.56
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 451 062 604.96	- 450 202 854.53
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0.00	0.00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0.00	0.00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0.00	0.00
PART DU GROUPE (1)		0.00	0.00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

Algérie Télécom - SPA		COMPTÉ DE RESULTAT	
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia		(Par nature)	
RC : 18083B02		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2015	
IF : 000216001808337			
AI : 16293838021			
DRT	DOT_OUARGLA	EDITE LE : 18-MAI-23 10:36:25	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 132 202 681 68	1 059 076 703 36
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0 00	0 00
PRODUCTION IMMOBILISEE		16 337 515 70	25 260 008 38
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0 00	0 00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 148 540 197.38	1 084 336 711.74
ACHATS CONSOMMES		- 395 715 751 07	- 167 391 937 45
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 169 285 675 26	- 124 918 980 91
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 565 001 426.33	- 292 310 918.36
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		583 538 771.05	792 025 793.38
CHARGES DE PERSONNEL		- 1 049 104 582 48	- 968 867 677 02
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 22 983 053 64	- 22 033 654 07
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 488 548 865.07	- 198 875 537.71
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		17 499 347 66	8 391 424 32
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 19 312 497 45	- 4 550 746 46
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 245 411 751 77	- 264 815 399 94
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		14 051 038 47	0 00
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 721 722 728.16	- 459 850 259.79
PRODUITS FINANCIERS		0 00	0 00
CHARGES FINANCIERES		0 00	0 00
VI RESULTAT FINANCIER		0 00	0 00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 721 722 728.16	- 459 850 259.79
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0 00	0 00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		0 00	0 00
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 180 090 583.51	1 092 728 136.06
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 901 813 311.67	- 1 552 578 395.85
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 721 722 728.16	- 459 850 259.79
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		0 00	8 787 654 83
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0 00	0 00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0 00	8 787 654.83
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 721 722 728.16	- 451 062 604.96
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0 00	0 00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0 00	0 00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0 00	0 00
PART DU GROUPE (1)		0 00	0 00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DRT DOT_QUARGLA		COMPTÉ DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017 EDITE LE :25-AVR-23 11:40:25	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 444 668 559.04	1 310 244 851.67
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0.00	0.00
PRODUCTION IMMOBILISEE		20 650 637.62	27 366 355.80
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0.00	0.00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 465 319 196.66	1 337 611 207.47
ACHATS CONSOMMES		- 298 429 182.43	- 398 806 605.64
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 233 219 241.16	- 325 620 736.15
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 531 648 423.59	- 724 427 341.79
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		933 670 773.07	613 183 865.68
CHARGES DE PERSONNEL		- 902 871 998.30	- 1 088 265 923.07
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 28 891 155.26	- 26 591 545.44
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 907 619.51	- 501 673 602.83
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		8 700 125.80	15 880 513.20
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 2 528 297.13	- 6 200 691.47
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 325 710 716.82	- 398 457 773.99
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		352 253.93	638 498.83
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 317 279 014.71	- 889 813 056.26
PRODUITS FINANCIERS		0.00	0.00
CHARGES FINANCIERES		0.00	0.00
VI RESULTAT FINANCIER		0.00	0.00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 317 279 014.71	- 889 813 056.26
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		- 135 520 160.55	- 19 369.04
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 474 371 576.39	1 354 130 219.50
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 927 170 751.65	- 2 243 962 644.80
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 452 799 175.26	- 889 832 425.30
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		3 660 574.31	1 376 254.17
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0.00	0.00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		3 660 574.31	1 376 254.17
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 449 138 600.95	- 888 456 171.13
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0.00	0.00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0.00	0.00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0.00	0.00
PART DU GROUPE (1)		0.00	0.00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DRT		COMPTE DE RESULTAT (Par nature) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018	
DOT_OUARGLA		EDITE LE : 25-AVR-23 11:40:40	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 206 666 022.83	1 444 668 559.04
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0.00	0.00
PRODUCTION IMMOBILISEE		22 973 605.71	20 650 637.62
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0.00	0.00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 229 639 628.54	1 465 319 196.66
ACHATS CONSOMMES		- 445 805 556.28	- 298 429 182.43
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 226 182 154.84	- 233 219 241.16
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 671 987 711.12	- 531 648 423.59
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		557 651 917.42	933 670 773.07
CHARGES DE PERSONNEL		- 859 549 911.70	- 902 871 998.30
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 24 555 076.46	- 28 891 155.26
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 326 453 070.74	1 907 619.51
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		14 106 872.96	8 700 125.80
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 3 499 312.77	- 2 528 297.13
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 346 963 522.17	- 325 710 716.82
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		2 500 084.37	352 253.93
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 660 308 948.35	- 317 279 014.71
PRODUITS FINANCIERS		0.00	0.00
CHARGES FINANCIERES		0.00	0.00
VI RESULTAT FINANCIER		0.00	0.00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 660 308 948.35	- 317 279 014.71
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		174 965.51	- 135 520 160.55
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 246 246 585.87	1 474 371 576.39
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 906 380 568.71	- 1 927 170 751.65
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 660 133 982.84	- 452 799 175.26
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		3 970 057.00	3 660 574.31
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0.00	0.00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		3 970 057.00	3 660 574.31
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 656 163 925.84	- 449 138 600.95
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0.00	0.00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0.00	0.00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0.00	0.00
PART DU GROUPE (1)		0.00	0.00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

Algérie Télécom - SPA

Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia

RC : 18083B02

IF : 000216001808337

AI : 16293838021

**COMPTE DE RESULTAT
(Par nature)**

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2021

DRT

DOT_QUARGLA

EDITE LE :25-AVR-23 11:41:13

	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 231 874 088.99	1 137 287 720.60
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0.00	0.00
PRODUCTION IMMOBILISEE		35 083 524.61	50 349 835.60
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0.00	0.00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 266 957 613.60	1 187 637 556.20
ACHATS CONSOMMES		- 182 197 603.49	- 122 370 020.22
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 135 980 359.45	- 146 741 608.06
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 318 177 962.94	- 269 111 628.28
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		948 779 650.66	918 525 927.92
CHARGES DE PERSONNEL		- 1 051 297 579.42	- 1 024 598 744.48
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 62 609 006.10	- 22 979 254.41
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 165 126 934.86	- 129 052 070.97
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		112 699 737.74	39 978 841.41
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 2 391 275.10	- 1 256 930.16
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 420 563 682.48	- 419 575 117.02
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		10 431 471.64	0.00
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 464 950 683.06	- 509 905 276.74
PRODUITS FINANCIERS		0.00	0.00
CHARGES FINANCIERES		0.00	0.00
VI RESULTAT FINANCIER		0.00	0.00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 464 950 683.06	- 509 905 276.74
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		0.00	426 093.97
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 390 088 822.98	1 227 616 397.61
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 855 039 506.04	- 1 737 095 580.38
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 464 950 683.06	- 509 479 182.77
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		0.00	0.00
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0.00	0.00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0.00	0.00
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 464 950 683.06	- 509 479 182.77
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0.00	0.00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0.00	0.00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0.00	0.00
PART DU GROUPE (1)		0.00	0.00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

Algérie Télécom - SPA
Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia
RC : 18083B02
IF : 000216001808337
AI : 16293838021

**TABLEAU DES FLUX DE
TRESORERIE**

Période du 01 Janvier 2014 au 31 Décembre 2014

DR DOT_OUARGLA

Edité le : 07-MAI-23 15:39:10

	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		2 056 577.40	49 237 848.80
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 734 450 049.14	- 734 450 049.14
Intérêts et autres frais financiers payés		- 16 097 499.46	- 16 097 499.46
Impôts sur les résultats payés		- 34 699 607.16	- 34 699 607.16
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 783 190 578.36	- 736 009 306.96
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 783 190 578.36	- 736 009 306.96
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp		- 216 652 170.14	- 216 652 170.14
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0.00	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 251 351 777.30	- 251 351 777.30
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 999 842 748.50	- 952 661 477.10
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		119 383 815.50	118 992 869.36
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 880 458 933.00	- 833 668 607.74
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		999 842 748.50	

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DR DOT_OUARGLA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
		Période du 01 Janvier 2015 au 31 Décembre 2015	
		Edité le : 07-MAI-23 15:39:42	
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		0.00	2 056 577.40
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 997 014 446.18	- 997 014 446.18
Intérêts et autres frais financiers payés		0.00	0.00
Impôts sur les résultats payés		0.00	0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 997 014 446.18	- 994 957 868.78
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 997 014 446.18	- 994 957 868.78
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp		- 328 276 283.40	- 328 276 283.40
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0.00	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 328 276 283.40	- 328 276 283.40
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 1 325 290 729.58	- 1 323 234 152.18
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		271 236 503.18	119 383 815.50
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 1 054 054 226.40	- 1 203 850 336.68
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		1 325 290 729.58	

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DR DOT_OUARGLA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
		Période du 01 Janvier 2016 au 31 Décembre 2016	
		Edité le : 07-MAI-23 15:39:43	
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		1 217 510 057.24	0.00
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 1 255 355 247.78	- 1 255 355 247.78
Intérêts et autres frais financiers payés		0.00	0.00
Impôts sur les résultats payés		0.00	0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 37 845 190.54	- 1 255 355 247.78
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 37 845 190.54	- 1 255 355 247.78
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp		- 357 818 488.62	- 357 818 488.62
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0.00	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 357 818 488.62	- 357 818 488.62
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 395 663 679.16	- 1 613 173 736.40
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		101 002 672.28	271 236 503.18
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 294 661 006.88	- 1 341 937 233.22
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		395 663 679.16	

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DR DOT_OUARGLA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
		Période du 01 Janvier 2017 au 31 Décembre 2017	
		Edité le : 07-MAI-23 15:39:52	
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		638 029 883.02	1 217 510 057.24
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 879 804 405.54	- 879 804 405.54
Intérêts et autres frais financiers payés		0.00	0.00
Impôts sur les résultats payés		0.00	0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 241 774 522.52	337 705 651.70
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 241 774 522.52	337 705 651.70
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp		- 445 133 147.42	- 445 133 147.42
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0.00	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 445 133 147.42	- 445 133 147.42
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 686 907 669.94	- 107 427 495.72
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		375 309 733.30	101 002 672.28
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 311 597 936.64	- 6 424 823.44
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		686 907 669.94	

Algerie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083802 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DR DOT_OUARGLA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
		Période du 01 Janvier 2018 au 31 Décembre 2018	
		Edité le : 07-MAI-23 15:39:53	
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		531 373 517.20	638 029 883.02
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 865 003 073.78	- 865 003 073.78
Intérêts et autres frais financiers payés		0.00	0.00
Impôts sur les résultats payés		0.00	0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 333 629 556.58	- 226 973 190.76
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 333 629 556.58	- 226 973 190.76
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp.		- 427 817 635.62	- 427 817 635.62
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp.		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		- 43 840 880.44	- 43 840 880.44
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 471 658 516.06	- 471 658 516.06
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi l			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 805 288 072.64	- 698 631 706.82
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		90 648 104.56	375 309 733.30
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 714 639 968.08	- 323 321 973.52
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		805 288 072.64	

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DR DOT_OUARGLA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
		Période du 01 Janvier 2019 au 31 Décembre 2019	
		Edité le : 07-MAI-23 15:40:01	
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		1 253 875 989.12	531 373 517.20
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 1 146 269 305.06	- 1 146 269 305.06
Intérêts et autres frais financiers payés		0.00	0.00
Impôts sur les résultats payés		0.00	0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		107 606 684.06	- 614 895 787.86
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		107 606 684.06	- 614 895 787.86
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp		- 396 420 004.30	- 396 420 004.30
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0.00	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 396 420 004.30	- 396 420 004.30
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		0.00	0.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 288 813 320.24	- 1 011 315 792.16
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		264 069 417.22	90 648 104.56
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 24 743 903.02	- 920 667 687.60
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		288 813 320.24	

Algérie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18083B02 IF : 000216001808337 AI : 16293838021 DR : DOT_OUARGLA		TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
		Période du 01 Janvier 2020 au 31 Décembre 2020	
		Edité le : 07-MAI-23 15:40:19	
	Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçue des clients		0.00	1 253 875 989.12
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		- 1 062 223 288.86	- 1 062 223 288.86
Intérêts et autres frais financiers payés		0.00	0.00
Impôts sur les résultats payés		0.00	0.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 1 062 223 288.86	191 652 700.26
flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		- 1 062 223 288.86	191 652 700.26
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp		- 433 312 528.38	- 433 312 528.38
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp		0.00	0.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0.00	0.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0.00	0.00
Intérêts encaissés sur placements financiers		0.00	0.00
dividendes et quote-part de résultats reçus		0.00	0.00
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		- 433 312 528.38	- 433 312 528.38
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0.00	0.00
Dividendes et autres distributions effectués		0.00	0.00
Encaissements provenant d'emprunts		0.00	0.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés		- 582 280.00	- 582 280.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi li			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		- 1 496 118 097.24	- 242 242 108.12
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		54 157 092.06	264 069 417.22
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		- 1 441 961 005.18	21 827 309.10
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable		1 496 118 097.24	