



جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية
وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية
مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات ماجستير أكاديمي
في ميدان : علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية
فرع علوم مالية ومحاسبة
تخصص تدقيق ومراقبة التسيير
بعنوان :

فاعلية نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في
المؤسسات البترولية
دراسة حالة مجمع سوناطراك إيني GSE

تحت اشراف :
د / صديقي فؤاد

من اعداد الطلبة :
مكاوي محمد الأمين
غداري عبد الوهاب

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 17 جوان 2023
امام لجنة المناقشة المكونة من السادة:

الدكتور :.....كسكس مسعود..... "جامعة ورقلة..... رئيسا
الدكتور : صديقي فؤاد..... جامعة ورقلة..... مشرفا ومقررا
الدكتور :..... غوالي محمد البشير..... جامعة ورقلة..... مناقشا

السنة الجامعية 2022-2023

الإهداء

و أتقدم بالإهداء أولاً إلى روح أبي الطاهرة رحمه الله
و الوالدة الكريمة أطال الله في عمرها التي هي قدوتي في الحياة، صاحبة
الفضل الأول والأخير في تحقيق هذا الإنجاز من خلال دعمها وتشجيعها
الدائم لي.

الى زوجتي الكريمة التي كان لها بصمت في هذا البحث و الى ابنائي قصي
و حمد نور الدين

الى اخواتي و ابنائهم كل باسمه

الى أساتذتي الأكارم والسادة المشرفين وأعضاء الهيئة التدريسية الذين لم
ييخلوا يوماً في إعطاء معلومة و أي فكرة قيمة .

الى زملائي ورفاق الدرب والذين لم ييخلوا يوماً علينا بالمساعدة.

مكاوي فُحْد الامين

الإهداء

الحمد لله الذي نفتح بحمده الكلام .

تم بعون الله تعالى وبتوفيق من العلي القدير من إنجاز هذا البحث .

و أتقدم بالإهداء أولاً إلى والدين الكريمين أطال الله في عمرهم ،قدوتي في الحياة، أصحاب الفضل الأول والأخير في تحقيق هذا الإنجاز من خلال دعمهم وتشجيعهم لي .

الى زوجتي وشريكة حياتي التي كان لها بصمت في هذا البحث و الى ابنائي
مُحَمَّد جواد و انس

الى اخواتي و ابنائهم كل باسمه

الى أساتذتي الأكارم والسادة المشرفين وأعضاء الهيئة التدريسية الذين لم ييخلوا يوماً في إعطاء معلومة و أي فكرة قيمة .

زملائي ورفاق الدرب والذين لم ييخلوا يوماً علينا بالمساعدة.

غداري عبد الوهاب

شكر وعرافان

نشكر الله التقدير الذي خلق الخلق بقدرته، ومنيرهم بأحكامه، واعزهم بدينه،
واكرمهم بنبيه صلى الله عليه وسلم

لا يسعنا إلا أن نتقدم بجزيل الشكر وخالص التقدير إلى الأستاذ المشرف

صديقي فؤاد

لقبوله الاشراف على هذا العمل والذي لم يبخل علينا بنصائحه القيمة
وتوجيهاته السديدة.

كما نتقدم بجزيل الشكر وأسمى عبارات التقدير والعرافان الى كل عمل
مجمع سوناطراك إيني بحاسي مسعود ورقلة و الشكر الخاص أفراد مديرية
المالية والمحاسبة

وعظم الشكر لجامعة ورقلة و الى كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية

وعلوم التسيير قسم العلوم المالية والمحاسبية

كما نتقدم بجزيل الشكر لأعضاء لجنة المناقشة المقررة الذين قبلوا وتحملوا
عناء قراء ومناقشة المذكرة.

الملخص

تهدف هذه الدراسة الى إبراز فاعلية نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وكان عبارة عن دراسة ميدانية في مجمع سوناطراك إيني المتخصصة في مجال المحروقات شراكة ايطالية جزائرية

وانطلاقا من الاشكالية التي تم وضعها في البحث و من خلال مجموعة من الفرضيات والتي تم مناقشتها من خلال تطرقنا في الجانب النظري الى التعريف بنظام الرقابة الداخلي و الى اهدافه و انواعه و العوامل المثرة فيه ،و على المعلومات المحاسبية و قياس درجتها من الاهمية ومدى تأثيرها في القرارات التي تتخذها المؤسسة ،كما تطرقنا الى مدى تأثير ودرجة العلاقة بين الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية

أما في الجانب التطبيقي الذي كان عبارة عن دراسة ميدانية لمجمع سوناطراك ايني كان تركيزنا على مدى تطبيق العمال في المجمع لنظام الرقابة الداخلي المطبق و نقاط قوته وضعفه ومدى مساعدة المعلومات المحاسبية في إعطاء نظرة عن الحالة الاقتصادية للمجمع و احتياجات صناع القرار في المجمع لهذه المخرجات ،فقمنا بدراسة تفصيلية لمراحل التي تمر بها المعلومة المحاسبية و طرق معالجتها في البرنامج حتى تصبح معلومة جاهزة وتعطي صورة على المجمع .

الكلمات المفتاحية: الرقابة الداخلية ،المعلومات المحاسبية ،جودة المعلومات المحاسبية

Résumé

Cette étude vise à mettre en évidence l'efficacité du système de contrôle interne dans l'amélioration de la qualité de l'information comptable. Il s'agissait d'une étude de terrain dans le complexe Sonatrach Eni, spécialisé dans le domaine des hydrocarbures, un partenariat italo-algérien. Et sur la base de la problématique

qui a été développée dans la recherche et à travers un ensemble d'hypothèses qui ont été discutées en discutant dans l'aspect théorique de la définition du système de contrôle interne et de ses objectifs, des types et des facteurs qui l'affectent, et de l'information comptable et de la mesure de son degré d'importance et l'étendue de son impact sur les décisions prises par l'établissement, et nous avons également discuté de l'impact et du degré de la relation entre le contrôle interne sur la qualité de l'information comptable

Quant au volet appliqué, qui était une étude de terrain du complexe Sonatrach Eni, nous nous sommes concentrés sur la mesure dans laquelle les travailleurs du complexe appliquaient le système de contrôle interne applicable, ses forces et ses faiblesses, et la mesure dans laquelle les informations comptables aidaient à une vision plus claire de la situation économique du complexe et des besoins des décideurs du complexe pour ces sorties Une étude détaillée des étapes par lesquelles passe l'information comptable et des modalités de son traitement dans le programme jusqu'à ce qu'elle devienne une information prête et donne une image au complexe.

Mots clés : contrôle interne, information comptable, qualité de l'information comptable

الفهرس

الصفحة	المحتويات
	الإهداء
	الإهداء
	الشكر والعرفان
VI	الملخص
VII	فهرس المحتويات
X	قائمة الجدول
X	قائمة الاشكال
XI	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
الفصل الأول: عموميات حول نظام الرقابة الداخلية	
7	تمهيد
8	المبحث الأول : أساسيات نظام الرقابة الداخلية
9	المطلب الأول : تعريف نظام الرقابة الداخلية
11	المطلب الثاني : أهمية وأهداف الرقابة الداخلية
18	المطلب الثالث: أنواع الرقابة الداخلية
20	المبحث الثاني : مكونات وأدوات نظام الرقابة الداخلية
20	المطلب الأول : مكونات الرقابة الداخلية
22	المطلب الثاني :أدوات الرقابة الداخلية
24	المبحث الثالث: مقومات ومعايير جودة نظام الرقابة الداخلية COSO
24	المطلب الأول: مقومات نظام الرقابة الداخلية

26	المطلب الثاني : معايير جودة نظام الرقابة الداخلية وفق COSO
28	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : إطار مفاهيمي حول جودة المعلومات المحاسبية	
30	مقدمة
31	المبحث الاول : ماهية المعلومات المحاسبية.
31	المطلب الاول : تعريف المعلومات المحاسبية
32	المطلب الثاني : أنواع المعلومات المحاسبية و مصادر
34	المطلب الثالث : مستخدمو المعلومات المحاسبية
36	المبحث الثاني: اساسيات حول جودة المعلومات المحاسبية
36	المطلب الاول : تعريف جودة المعلومات المحاسبية
38	المطلب الثاني: خصائص جودة المعلومات المحاسبية
40	المطلب الثالث : مؤشرات جودة المعلومات المحاسبية والعوامل التي تؤثر عليها
47	المبحث الثالث : نظام الرقابة الداخلية كأداة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية
47	المطلب الأول: علاقة نظام الرقابة الداخلية بنظام المعلومات المحاسبية
48	المطلب الثاني: دور نظام المعلومات المحاسبية في تدعيم الرقابة الداخلية
52	خلاصة الفصل
الفصل الثالث: دراسة حالة مجمع سوناتراك ايني	
54	تمهيد
55	المبحث الأول: تقديم بطاقة فنية حول مجمع سوناتراك ايني
55	المطلب الاول : تعريف بمجمع سوناتراك ايني
58	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمجمع سوناتراك إيني GSE
63	المطلب الثالث : اهداف المجمع سوناتراك -إيني

64	المبحث الثاني: الرقابة الداخلية على أنظمة المعلومات المحاسبية والمالية
64	المطلب الأول: التعريف بمديرية المالية والمحاسبة
66	المطلب الثاني: أنظمة المعلومات للمعاملات المالية والمحاسبية
70	المطلب الثالث: الرقابة الداخلية على أنظمة المعلومات المالية والمحاسبية
72	المبحث الثالث: إجراءات الرقابة الداخلية وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية
72	المطلب الأول: مراحل عملية الرقابة الداخلية في المجمع
76	المطلب الثاني: إعداد ومعالجة المعلومات المحاسبية
78	المطلب الثالث : علاقة الرقابة الداخلية بجودة المعلومات المحاسبية في المجمع
83	خلاصة الفصل
85	خاتمة
90	المصادر والمراجع
	الملاحق

قائمة الجدول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم
	جدول يبين مصادر المعلومات المحاسبية	01

قائمة الاشكال

الصفحة	الشكل	رقم
14	يوضح أهداف الرقابة من خلال حماية أصول المشروع	1
15	يوضح الخطوات التي يمر بها انجاز العمليات التي يقوم بها المشروع	2
16	يوضح هذه العلاقة بين المدخلات والمخرجات	3
17	يوضح الأهداف الأربعة للرقابة الداخلية	4
36	عناصر الفئات المختلفة لمستخدمي النظام المحاسبي للمعلومات في الوحدة	5
58	يوضح الهيكل التنظيمي في مجمع سوناطراك أيوني	6
64	الهيكل التنظيمي الداخلي لمديرية المالية والمحاسبة	7
67	يوضح واجهة برنامج الاوراكل Oracl	8
68	يوضح الخانات البرنامج المتاحة لمحاسب من اجل معالجة فاتورة	9
69	يوضح عملية تسجيل فاتورة في البرنامج	10
70	يوضح عناصر نظام المعلومات المحاسبي	11
73	أعضاء اللجنة المناقصة	12
75	يوضح عملية إدخال عناصر العقد في النظام	13
76	يوضح عملية إدخال عناصر الفاتورة في البرنامج	14
80	يوضح أرسالية عبر الاميل لرئيس المصلحة	15
82	يوضح الخطوات التي تمر عليها المعالجة المحاسبية	16

قائمة الملاحق

الصفحة	اسم الملحق	الرقم
95	واجهة لعقد مبرم بين المجمع وشركة تويوتا	01
96	شكل الإمضاء في عقد بين المجمع وتويوتا	02
97	شكل فاتورة وختم تسجيلها في مصلحة المالية	03
98	وثيقة مرفقة بالفاتورة تحدد ايام العمل المفوترة للمجمع	04
99	وثيقة طلب خدمة مقدمة من إدارة المجمع للمورد	05
10	شكل سند مراسلة الملفات بين الأقسام	06
101	شكل سند مرسل لقسم الخزينة لتسديد الفواتير	07
102	شكل سند الإمضاءات رؤساء الاقسام يخص فاتورة	08
103	ضمان البنكي المقدم لمصلحة الخزينة ضمان يخص كل عقد	09
104	أمر بالدفع المقدم من قسم الخزينة الى البنك	10

مقدمة

مقدمة

تعتبر المعلومة المحاسبية الصحيحة أهم شيء بالنسبة للمؤسسات الإقتصادية ، فهي ذات اهمية بالغة فهي توفر المعلومات التاريخية و الحالية و المستقبلية حول المؤسسة ونشاطها فهي تلبي حاجات الافراد المستفيدة من المؤسسة الجهات الداخلية او الخارجية للمؤسسة فتساعدهم على إتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب وبأقل تكاليف .

كل هذا حتم المؤسسات و اصحاب القرار فيها على وضع ادوات رقابة على نظام المعلومات في المؤسسة ومن أجل هذا حتم على المؤسسة توفير مجموعة من المقومات والقرارات والوسائل و وضعها تحت تصرف المؤسسة من اجل خلق نظام معلوماتي محاسبي يتمتع بجودة المطلوبة من اجل تحقيق اهداف المسطرة من طرف إدارة المؤسسة .

إشكالية البحث

من خلال مذكرنا سابقا نستطيع طرح السؤال الرئيسي وهو فاعلية نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة

المعلومات المحاسبية في الشركات البترولية

ولتمكننا من الاجابة عنها يجب الاجابة عن التساؤلات الفرعية التالية :

التساؤلات الفرعية

-ماهي أهم اساليب للوصول الى نظام الرقابة الداخلية فعال

-ماذا نقصد بنظام المعلومات المحاسبية

-ماهي العلاقة بين فعالية نظام الرقابة و جودة المعلومات المحاسبية

فرضيات البحث

من أجل الإلمام بإشكالية الموضوع يجب علينا الإجابة عن الإشكاليات المطروحة التالية :

تتوقف فعالية نظام الرقابة الداخلي على مدى توفر الاجراءات و اللوائح المحددة مسبقا

يعد نظام الرقابة الداخلية من الغش و التدليس في المعلومات المحاسبية

من أجل معلومات محاسبية ذات جودة يجب توفر نظام رقابة داخلي قوي

أسباب اختيار الموضوع

-الميل الشخصي للموضوع

-يتناسب مع الإهتمام المتزايد بالموضوع و يخدم تخصصي تدقيق ومراقبة التسيير

- أهمية البحث في الموضوع و تأثيره على الأعمال المؤسسات خدمة لمصالحها

أهداف البحث

تعد أهم أهدافنا من هذا البحث ما يلي :

محاولة أمام الأطار النظري لفاعلية لنظام الرقابة الداخلية و جودة المعلومات المحاسبية

أبراز تأثير الرقابة الداخلية في نظام المعلومات المحاسبي باعتبارها أداة فعالة

إيجاد العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية و جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات البترولية

تحقيق هدف علمي و هو إضافة مرجع جديد في هذا المجال

أهمية البحث

يعد النظام الرقابة الداخلي ذو أهمية كبيرة من أجل تحقيق معلومات محاسبية ذات جودة و أهمية كبيرة

للمؤسسة ،حيث سنتناول في هذه الدراسة فاعلية النظام الرقابة الداخلية وتأثيرها على جودة المعلومات

المحاسبية و كما سندرس نظام الرقابة الداخلية بأكثر تحليل وكل الاسس العلمية الخاصة بجودة

المعلومات المحاسبية و دراسة طرق معالجتها في المؤسسات البترولية محل الدراسة

حدود البحث

بالنسبة للجانب النظري تقتصر دراستنا على فاعلية نظام الرقابة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية من خلال أستخلاصها من الدراسات الاسابقة و الكتب و المقالات العلمية وبالنسبة للجانب التطبيقي تحدد الدراسة من حيث المجال الزمني ماي 2023 أي المجال المكاني تمثل الدراسة حاسي مسعود ورقلة - مجمع سونطراك ايني - شراكة جزائرية أيطالية في مجال المحروقات

صعوبات البحث

من الصعوبات التي واجهتنا أثناء إعداد البحث هي :
اكبر صعوبة واجهتنا هيا ضيق الوقت الممنوح لنا لإعداد البحث مقارنة بأهميته
عدم توفير المعلومات الكافية خاصة الجانب التطبيقي و السرية حول بعض المعلومات في المؤسسة
محل الدراسة
عدم وجود قواعد وطرق عمل مكتوبة في شكل لوائح و الإكتفاء بما هو متعارف عليه مسبقا في المؤسسة.

دراسات سابقة

عبير بقاص ، دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي دراسة ميدانية لمؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز سونلغاز بالوادي مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي تخصص تدقيق محاسبي، السنة الجامعية ،2016/2017 جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، هدفت الدراسة الى أبرز دور الرقابة الداخلية لمؤسسة سونلغاز وتقيس مدى قدرتها في أتباع نظم لرقابة الداخلية لتحقيق جودة معلومات محاسبية مقبولة .

الصقيعي فتيحة، دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب الشرقي ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير السنة الجامعية: 2015/2016 جامعة قاصدي مرباح ورقلة هدفت الدراسة إلى تقييم مدى تطبيق مؤسسة البناء للجنوب الشرقي للمبادئ المحاسبية و طرق تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

ميمون حسام الدين دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية دراسة ميدانية بمؤسسة مركب الملح لوطاية -بسكرة مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي تخصص: فحص محاسبي السنة الجامعية: 2015/2016 هدفت الدراسة إلى تقييم فاعلية نظام الرقابة المطبق في مؤسسة الملح و الوقوف على نقاط قوة النظام و المشاريع المستقبلية للإدارة

هيكل البحث

الفصل الأول والثاني

مقدمة

الجانب النظري للدراسة، بحث تضمن هذا الفصل مختلف المفاهيم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية وأهدافها ومقوماته و طرق تقييمه كما تتطرقنا الى معايير جودة نظام الرقابة الداخلية حسب COSO هذا ما تم التطرق إليه في الفصل الأول أما الفصل الثاني فكان المبحث الاول والثاني كان مخصص للمعلومات المحاسبية والمبحث الثاني كان أساسيات حول المعلومات المحاسبية و كان المبحث الثالث حول نظام الرقابة الداخلية كأداة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية

أما الفصل الثالث :تعلق بدراسة الميدانية و يشتمل على ثلاث مباحث المبحث الاول كان بطاقة فنية عن المجمع المبحث الثاني عالجتا الرقابة الداخلية على انظمة المعلومات المحاسبية و المبحث الثالث والاخير كان لإجراءات الرقابة الداخلية وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية

الفصل الأول

عموميات حول نظام

الرقابة الداخلية

تمهيد

إن تطور الحاجة الى نظام معلومات سليم حتم على المؤسسات وجود نظام رقابة داخلي فعال وقوي حيث ان إزدياد الحاجة الى نظام معلومات المحاسبي منذ نشأت المشاريع التجارية والصناعية و الذي يعد هذا النظام فرع من فروع نظام المعلومات المتكامل، فمن مخرجات هذا النظام المعلوماتي المحاسبي السليم هيا معلومات ذات مصدقية معتبرة ترسم الوضعية الحقيقية للمؤسسة و تساعد في رسم الخطط المرسومة و الاستراتيجيات المستقبلية وتحقيق الاهداف ،وهو السبب الذي أدى المؤسسات الى زيادة الإهتمام بنظام الرقابة الداخلية الذي يسعى الى تقديم الإضافة في التحكم في أصول المؤسسة. من أجل تقديم صورة واضحة على نظام الرقابة الداخلية تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث

المبحث الاول : أساسيات نظام الرقابة الداخلية**المبحث الثاني : مكونات وأدوات نظام الرقابة الداخلية****المبحث الثالث :مقومات و معايير جودة نظام الرقابة الداخلية حسب COSO**

المبحث الأول : : أساسيات نظام الرقابة الداخلية

إن نظام الرقابة الداخلية المعتمد في المؤسسة يعتبر من بين أهم الخطوات المراجعة، فالتطبيق السليم لنظام الرقابة الداخلية يشكل المدخل الفعال لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية يعبر هذا النظام عن خطة تنظيمية من اجل ضمان السير الحسن لجميع الوظائف و ضمان صحة و مصداقية المعلومات الناتجة عن الأنظمة المختلفة للمؤسسة و في هذا المبحث سنتطرق الى المفاهيم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية و مصداقية المعلومات المحاسبية و خصائصها.

نشأة الرقابة الداخلية

يعتبر السبب الرئيسي لظهور نظام الرقابة الداخلية في انفصال الملكية عن التسيير. وكذا كبر حجم المؤسسات وتعقدتها الشيء الذي أدى إلى زيادة الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية الرقابية، كما أصبح أمراً حتمياً تقنضيه الإدارة الحديثة للمحافظة على الموارد المتاحة وتحقيق أهدافها.

وتؤدي الرقابة الداخلية دوراً هاماً في حلقة التغذية المرتدة لإدارة المخاطر، بحيث يتم إيصال المعلومات الصادرة عن عملية الرقابة الداخلية إلى مجلس الإدارة. وتعمل آليات الرقابة الداخلية على تحسين عملية اتخاذ القرارات وذلك من خلال التأكيد على دقة اكتمال وارسال تلك المعلومات في حينها لكي يتمكن كلا من مجلس الإدارة والإدارة من المعالجة الفورية لشؤون الضبط عند ورودها، لذلك إذا قامت المؤسسة بربط آليات ضبطها الداخلي بإدارة المخاطر، يـصبح بإمكان الرقابة الداخلية تحديد المخاطر المتبقية واعلام الإدارة بها.

ففي بادئ الأمر كانت لا توجد أهمية كبيرة لنظام الرقابة الداخلية نظراً لعدم وجود فصل بين الملكية

والإدارة، حيث كانت رقابة المالك أو ما يعرف بالرقابة الشخصية، وانحصر مفهوم الرقابة في حماية النقدية

فقط باعتبارها أكثر أصول المؤسسة تداولاً.

وبعد ذلك اتسع نطاقها ليستخدم مرادف للضبط الداخلي والذي يعني تقسيم العمل وتحديد السلطات والمسؤوليات والفصل بينهما عن طريق قيام موظف ما بعملية كاملة ولذلك يعرف نظام الضبط الداخلي بأنه:

"مجموعة من الوسائل والمقاييس والأساليب التي تضعها الإدارة بغرض ضبط عملياتها ومراقبتها بطريقة تلقائية ومستمرة لضمان حسن سير العمل وعدم حدوث الأخطاء أو الغش أو التلاعب أو حتى الاختلاس في أصول المؤسسة وسجلاتها وحساباتها

كما أن كبر حجم المؤسسات وتعدد نواحيها الإدارية، المالية والتنظيمية، أدى إلى اعتبار نظام الرقابة الداخلية أمر

حتمياً للإدارة الحديثة والمحافظة على مواردها المتاحة، كما أن إدخال نظم المعلوماتية وتعدد عالم الأعمال وحدوث الفوضى المالية أدت إلى إعادة النظر في نظام الرقابة الداخلية من أجل تطويره وتحسين فعاليته ليتماشى مع المستجدات الحالية¹

المطلب الأول: تعريف نظام الرقابة الداخلية

توجد عدة تعريفات نذكر أهمها:

التعريف الأول: حسب المعهد الكندي للمحاسبين المعتمدين، فنظام الرقابة الداخلية هو " الخطة التنظيمية و كل الطرق و المقاييس المعتمدة داخل المؤسسة من أجل حماية الأصول، ضمان دقة و

¹ سماح رفعت أبو حجر وإيمان أحمد محمد رويحة "دور المراجعة الداخلية كآلية لتقويم نظم الرقابة الداخلية في ظل تطبيق حوكمة الشركات في مصر"، المؤتمر السنوي الخامس لقسم المحاسبة كلية التجارة- جامعة القاهرة، دون سنة، ص: 9.

صدق البيانات المحاسبية و تشجيع فعالية الاستغلال، والإبقاء على محافظة السير وفقا للسياسات المرسومة¹.

التعريف الثاني: و حسب المعهد الأمريكي للمحاسبين الأمريكيين AICPA: تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في المشروع، بهدف حماية الأصول وضبط ومراجعة البيانات المحاسبية، والتأكد من دقتها ومدى الاعتماد عليها وزيادة الكفاءة الإنتاجية وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعية².

التعريف الثالث و على حسب الهيئة الدولية لتطبيق المراجعة IFAC () التي وضعت المعايير الدولية للمراجعة IAG () فإن "نظام الرقابة الداخلية يحتوي على الخطة التنظيمية، ومجموع الطرق والإجراءات المطبقة من طرف المديرية، بغية دعم الأهداف المرسومة لضمان إمكانية السير المنظم و الفعال للأعمال، هذه الأهداف تشمل على احترام السياسة الإدارية، حماية الأصول، وقاية أو اكتشاف الغش و الأخطاء، تحديد مدى كمال الدفاتر المحاسبية، و كذلك الوقت المستغرق في إعداد المعلومات المحاسبية ذات المصادقية"²

كما عرفته لجنة حماية المنظمات COSO على انها" عمليات وضعت من قبل مجلس ادارة المؤسسة و موظفين آخرين، لتأمين و توفير الحماية الكافية و التأكد من امكانية تحقيق المؤسسة لأهدافها و المتمثلة في³:

-كفاءة العمليات التشغيلية؛

-الموثوقية في التقارير المالية؛

-الإلتزام بتطبيق القوانين و التنظيمات

¹ حمد التهامي طواهر، ومسعود صديقي. المراجعة وتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر،

ص 84 3

² مرجع سابق ص85

³ نفس المرجع السابق ص 85

و منها نص على انه " نظام داخلي يتكون من خريطة التنظيمية للوحدة مع تحديد الواجبات و المسؤوليات ووجود نظام للحسابات و إعداد التقارير ، هذا بالإضافة إلى جميع الطرق و الوسائل الأخرى المستخدمة داخل المؤسسة لتحقيق الأهداف التالية :

● حماية الأصول.

● تشجيع الدقة و مدى الاعتماد على المعلومات و التقارير المحاسبية و اية تقارير أخرى تعد داخل المؤسسة.

● تشجيع و تقييم الكفاءة التشغيلية لكل جوانب أنشطة المؤسسة ومدى الفعالية في تحقيق الأهداف العامة.

● الالتزام بالسياسات و القرارات الإدارية و تشجيع و قياس مدى التماشي معها؛

و على ضوء هذه التعاريف يمكن القول أن نظام الرقابة الداخلية هو مجموعة من الوسائل و الإجراءات التي تتبناها إدارة المؤسسة في وضع الخطة التنظيمية لغرض حماية الأصول و الاطمئنان على دقة البيانات المحاسبية ، لتحقيق الكفاية الإنتاجية القصوى ، و لضمان تمسك الموظفين بالسياسات و الخطط الإدارية المرسومة

المطلب الثاني: أهمية وأهداف الرقابة الداخلية

الفرع الاول : أهمية الرقابة الداخلية

زيادة واتساع نطاق الأنشطة والبرامج الاقتصادية التي تمارسها المؤسسات على اختلاف أنواعها

وأشكالها أدى زيادة وإبراز الرغبة في الحصول على تقييم داخلي مستقل لفاعلية الإدارة داخل هذه المؤسسات وهذا ما يدخل في نطاق عمل الرقابة الداخلية والتي تعتبر من أهم أدوات الرقابة حيث يتوقف على مدى نجاح وقوة نظام الرقابة الداخلية ما يلي:¹

- نجاح وكفاءة وفعالية رقابة العاملين ومتابعة وتقييم أداء ما تقوم به المؤسسة من أنشطة وبرامج مختلفة.
- زيادة كفاءة أداء العاملين في المؤسسة في مجال تنفيذ وأداء الأعمال والأنشطة الموكلة لكل منهم.
- مدى تدقيق النتائج المطلوبة ومن ثم تحقيق الأهداف النهائية الموضوعة من قبل الأنشطة وبرامج المؤسسة.

- مدى ما يقوم به المراجع الخارجي من خطوات وما يبذله من جهود ومساعدية في سبيل وضع وتحديد الإطار الملئ لبرنامج مراجعته ونطاق هذا البرنامج وما يشتمله من تفصيل خاص بإجراءات مراجعته لعمليات وأنشطة المؤسسة موضوع التدقيق.

- المساعدة على اكتشاف أي انحرافات أو أخطاء عند تنفيذ أنشطة وبرامج هذه المؤسسة قبل وقوعها حتى يتمكن تجنبها، ويمثل جوهر الرقابة الداخلية السليمة التي يجب أن تكون في نفس الوقت رقابة وقائية كلما أمكن ذلك

الفرع الثاني : أهداف الرقابة الداخلية

أولاً: أهداف الرقابة الداخلية

لنظام الرقابة الداخلية مجموعة من المكونات والتي يسعى من خلالها تحقيق المستوى المطلوب تحقيق والإرتقاء بالكفاءة الإنتاجية، لموصول إلى الأهداف المنشودة. .

تتمثل أهداف الرقابة الداخلية في العناصر الأربعة التالية²

¹ حمد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية 2005، ص:60.
² غيدالفتح محمد الصحن، سمير كامل، الرقابة والمراجعة الداخلية، ب ط، دار الجامعة الجدة للنشر، الإسكندرية، مصر ، ، 2001 ص 166.167.168

1 :حماية أصول المشروع :تمثل حماية أصول المشروع وممتلكاته المختلفة هدفا رئيسيا من الأهداف

الرقابة الداخلية في المشروع ويمكن أن تتحقق هذه الحماية عن طريق:

الوقاية من الأخطاء المعتمدة :التي قد ترتكب عند معالجة العمليات بقصد إخفاء انحراف معين أو غش

أو إختلاس، ولا شك أن ذلك يعتمد على تخطيط مسبق أو معتمد من قبل أفراد غير أمناء على ما

يقومون به من عمل، وتتوفر فيهم سوء النية مسبقا لإرتكاب مثل هذه الأخطاء ومن أمثلة هذه الأخيرة

التعمد عدم إجراء قيد محاسبي معين ، أو التلاعب أو التحريف المقصود في السجلات في الشكل الذي

يبدو معه عدم وجود تعارض مع التطبيق السليم للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

الوقاية من الأخطاء غير معتمدة :وتنتج هذه الأخطاء عادة من التطبيق الخاطئ للمبادئ والقواعد

المحاسبية، أو الجهل بهذه القواعد عند العاملين في المجال المحاسبي في المشروع ، ومن أمثلة الأخطاء

أو عدم إظهار الأصول بقيمتها الحقيقية في قائمة المركز المالي.

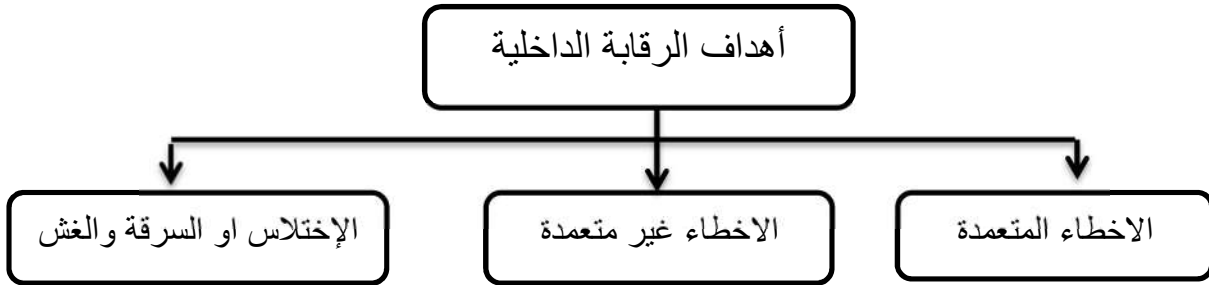
المحافظة على الأصول من الاختلاس والسرقة والغش :ويعني ذلك حماية الأصول من التصرفات غير

المشروعة والغير مقبولة بصفة عامة والتي يتم إرتكابها مع العلم بعدم مشروعيتها. والإختلاس أو السرقة

أو الغش كلها أمور مرفوضة وغير مقبولة حيث يترتب على إرتكاب أي منها مساءلة الأفراد المسؤولين

عنيا،وفقا لقواعد أو قوانين أو لوائح خاصة بالمشروع أو طبقا لمقانون العام للدولة .

الشكل رقم (01): يوضح أهداف الرقابة من خلال حماية أصول المشروع



المصدر : عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 166

دقة البيانات المحاسبية ودرجة الاعتماد عليها :يترتب عمى مزاوله الأنشطة المختلفة للمنشأة مجموعة من العمليات المالية وغير المالية، التي تتطلب تطبيق لنظام الرقابة الداخلية عليها.

وتنتج بذه العمليات من وجود مبادلة إنتاج المشروع أو خدماته مع أطراف خارج المنشأة أو استخدام وتحويل بعض أصوله داخل المشروع من خلال سلسلة من الخطوات تتضمن تصريح بالعمليات وتنفيذها وتسجيلها دفتريا والمحاسبة عن نتائجها تناولها فيما يلي ¹:

✓**تصريح بالعمليات** :تتضمن هذه الخطوة مجموعة من السياسات والقرارات الإدارية الخاصة بإجراءات التبادل التجاري، وعمليات التحويل واستخدام الأصول في أغراض محددة ولتحقيق اهداف معينة ومن أمثلة ذلك قرار منح خصم محدد لعميل دون غيره

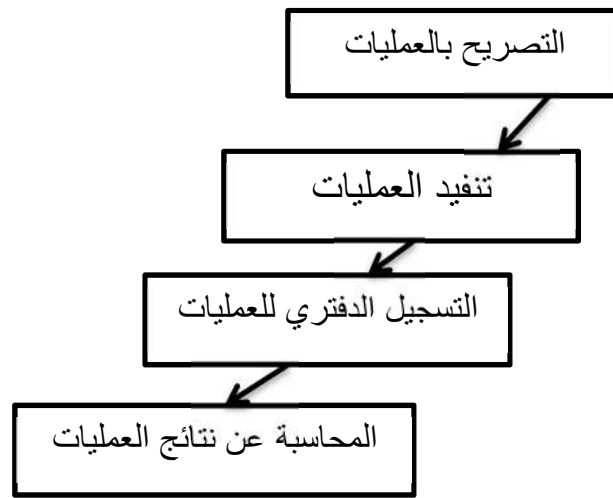
✓ **تنفيذ العمليات** :تتمثل الخطوة الثانية بالنسبة لعمليات المبادلة التي ينتج عنها مجموعة العمليات التي يمارسها المشروع في تنفيذ العمليات التي تم إقرارها والتصريح بها في الخطوة السابقة

✓ **التسجيل الدفترى للعمليات** :بعد التصريح بالعمليات وتنفيذها وفقا للخطوة الأولى والثانية يتم تسجيل العمليات التي تمت ونفذت دفتريا كخطوة ثالثة

¹ عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 166

✓ **المحاسبة عن نتائج العمليات:** تأتي الخطوة الأخيرة متمثلة في تحديد نتيجة العمليات المختلفة التي قام بها المشروع خلال الفترة المحاسبية عن هذه النتائج. والشكل التالي يوضح الخطوات التي يمر بها انجاز العمليات التي يقوم بها المشروع.

الشكل رقم (02): يوضح الخطوات التي يمر بها انجاز العمليات التي يقوم بها المشروع



المصدر : عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 170

3الارتقاء بالكفاءة الإنتاجية.

يعد الإهتمام بالكفاءة الإنتاجية وزيادتها وتطويرها من الأهداف الرئيسية لإدارة المشروع، حيث يمكن أن

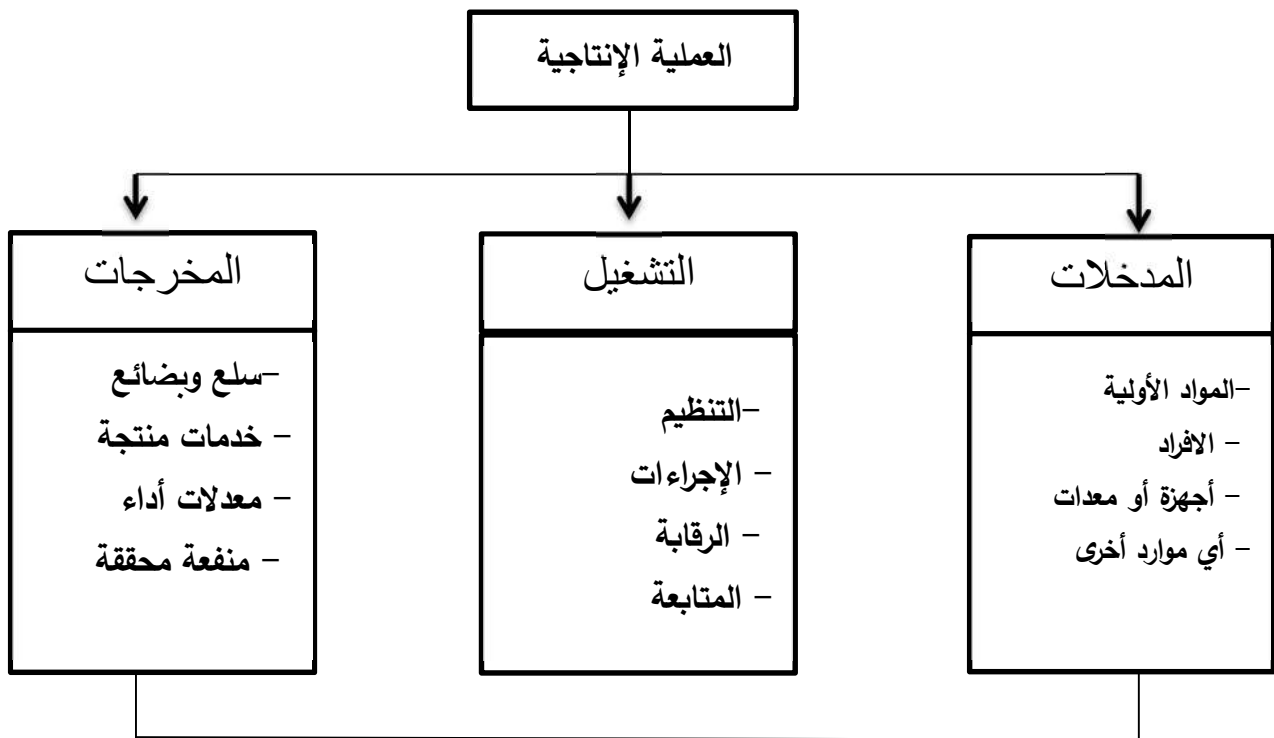
تلعب الرقابة الداخلية دورا هاما في هذا المجال عن طريق:¹

- رقابة عناصر الإنتاج (من الموارد والعمل والأجهزة والمعدات،.....)؛
- متابعة مراحل العملية الإنتاجية لتحديد أي خروج عن النظام الخاص بالمشروع؛

¹ عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 170

- تقييم نتائج العملية الإنتاجية ومدى تحقيق أهدافها عن طريق مقارنة الأداء الفعلي بالأداء المخطط. وجدير بالذكر إن الكفاءة الإنتاجية تعني تحقيق العلاقة المثلى بين المدخلات (من الموارد الأولية وعناصر الإنتاج) والمخرجات (من الإنتاج التام من السلع أو الخدمات النهائية).

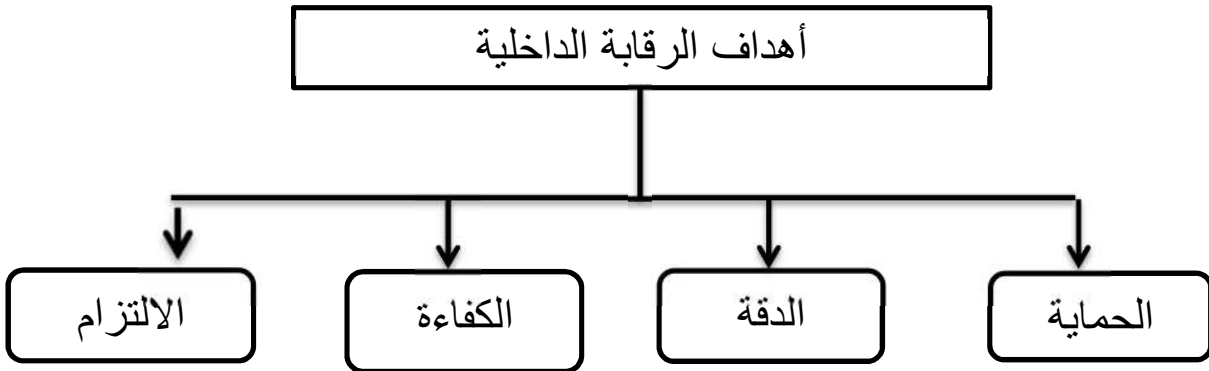
الشكل رقم(03): يوضح هذه العلاقة بين المدخلات والمخرجات¹



المصدر : عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 170

¹ عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 170

ومن كل ما سبق يمكن تلخيص أهداف الرقابة الداخلية من خلال الشكل أدناه :
الشكل رقم (04): يوضح الأهداف الأربعة للرقابة الداخلية.¹



المصدر : عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 164

كما تكمن الأهداف الرئيسية للرقابة الداخلية في العناصر الآتية¹:

- تنظيم المؤسسة لتوضيح السلطات والصلاحيات والمسؤوليات.
 - حماية أصول المؤسسة من الاختلاس والتلاعب.
 - التأكد من دقة البيانات المحاسبية حتى تكمن الاعتماد عليها في رسم السياسات والقرارات الإدارية.
 - رفع مستوى الكفاءة الإنتاجية
 - تشجيع الالتزام بالسياسات والقرارات الداخلية.
 - تقييم مستويات التنفيذ في الأقسام المختلفة في المؤسسة.
- من خلال هذه الأهداف يتضح أن الرقابة الداخلية تشمل على جوانب محاسبية واقتصادية وإدارية. جوانبها المحاسبية، حماية الأصول والتحقق من صحة البيانات والقوائم المحاسبية وزيادة درجة الاعتماد عليها. جوانب محاسبية واقتصادية، أساليب التخطيط وبحوث العمليات الموازنات التخطيطية والتكاليف

¹ عبد الفتاح الصحن ،سمير كامل مرجع سابق ص 164

المعيارية والانحرافات وأسبابها وأساليب مراجعتها.

جوانب اقتصادية، مرتبطة بزيادة الكفاءة التشغيلية أي تحقيق الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة لمنع

الإسراف والضياع العادم للتلف وأعطال التجهيز الآلي.

جوانب إدارية، تشجيع العاملين على الالتزام بالسياسات والأهداف الموضوعية من قبل الإدارة ودراسة

الزمن والحركة، وبرامج تدريب العاملين والرقابة على الجودة

المطلب الثالث: أنواع الرقابة الداخلية،

من خلال هذا المطلب سيتم التطرق إلى أنواع الرقابة الداخلية، أدوات ومكونات الرقابة الداخلية.

1-أنواع الرقابة الداخلية

تنقسم الرقابة الداخلية إلى الأقسام التالية

الرقابة الإدارية

وتشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والإجراءات الهادفة لتحقيق أكبر قدر ممكن من الكفاية

الإنتاجية مع تشجيع الالتزام بالسياسات والقرارات الإدارية وهي تعتمد في سبيل تحقيق أهدافها وسائلًا

متعددة مثل الكشوفات الإحصائية ودراسات الوقت والحركة، وتقارير الأداء والرقابة على الجودة

والموازنات التقديرية، والتكاليف المعيارية واستخدام الخرائط والرسوم البيانية وبرامج التدريب المتنوعة

للمستخدمين¹.

1 2 - الرقابة المحاسبية

يعتبر المدقق مسؤولاً عن نظام المحاسبة كونها ذات صلة بعملية التدقيق ومدى دقة البيانات

¹ مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى، دار البداية ناشرون موزعون،

عمان، 2010ص26.

المحاسبية المسجلة بالدفاتر ومدى إمكانية الاعتماد عليها، ومدى دلالة القوائم المالية للوضع المالي الفعلي للمؤسسة عن الفترة المالية محل الفحص، كذلك حماية أصول المؤسسة النقدية وغير النقدية من الاختلاس، التلاعب واكتشاف الأخطاء.

كما على المدقق أن يبذل عناية خاصة لهذا النظام كونه ذات أهمية جوهرية في عملية التدقيق المرتقبة، لذلك أوجب معايير التدقيق على المدقق فهم النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية لغرض التخطيط لعملية التدقيق¹.

1 3 - الضبط الداخلي

يشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى حماية أصول المشروع من الاختلاس والضياع أو سوء الاستعمال، ويعتمد الضبط الداخلي على سبيل تحقيق أهدافه على تقسيم العمل مع المراقبة الذاتية حيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة موظف آخر يشاركه تنفيذ العملية، كما يعتمد على تحديد الاختصاصات والسلطات والمسؤوليات².

المبحث الثاني: مكونات و أدوات نظام الرقابة الداخلية

¹ غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصرة من الناحية النظرية، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2006،

ص213.

² ثار صبري محمود الغبان، "دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات"، مجلة العلوم الإنسانية، العراق، العدد، 2009، ص06

المطلب الأول: مكونات الرقابة الداخلية

تشمل هذه المكونات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية على:

1- البيئة الرقابية

تعتبر البيئة الرقابية هي أساس نظام الرقابة الداخلية بكامله لكونها تعكس الاتجاه العام للإدارة، كما أنها تحدد أسلوب المؤسسة وتؤثر على الوعي الرقابي لموظفيها، فيستجيبون لها من خلال تنفيذهم لإجراءات

الرقابة المنصوص عليها من طرف الإدارة وبالتالي فالرقابة الداخلية تشمل كل السياسات والإجراءات والتصرفات المرتبطة بضبط الرقابة الداخلية وتفعيل أهميتها والتي تصفها الإدارة العليا وأصحاب المؤسسة الاقتصادية وتتكون بيئة الرقابة الداخلية من العناصر التالية¹:

- نزاهة الإدارة والمواطنين والقيم الأخلاقية التي يحافظون عليها.
- التزام بواجباتهم إضافة إلى فهم أهمية تطوير وتطبيق أنظمة رقابة فعالة.
- فلسفة الإدارة وتعني نظرة الإدارة إلى نظم المعلومات، المحاسبية وإدارة الأفراد وغيرها.
- الهيكل التنظيمي للشركة الذي يحدد إطار للإدارة لتخطيط وتوجيه ورقابة العمليات كي تحقق أهداف المؤسسة.

- أسلوب إدارة المؤسسة في تفويض الصلاحيات والمسؤوليات.
- السياسات الفاعلة للقوى البشرية من حيث سياسات التوظيف والتدريب وغيرها.

2- تقييم المخاطر

يعد تقييم الخطر جزء من تصميم نظام الرقابة الداخلية، لتحليل الأخطاء والمخالفات، ويهتم هذا

¹ تحي رزق السوافيري وآخرون، الاتجاهات الحديثة في الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الجديدة للنشر، الإسكندرية، 2002، ص19

العنصر المكون بتحديد وتحليل الأخطار المتعلقة بأهداف كل نشاطات المؤسسة، والتعرف على احتمال حدوثها، ومحاولة تخفيض حدة تأثيرها إلى مستويات منخفضة، ولذلك يتوجب على المؤسسة إتباع إجراءات رقابية خاصة، بتقييم المخاطر، وهذا من خلال محاولة جلاء هذه المخاطر والتعرف عليها، ومحاولة التقليل من حدتها¹.

3- -النشاطات الرقابية

تتمثل أنشطة الرقابة في السياسات والإجراءات والقواعد التي تعمل على تحقيق الرقابة الداخلية بطريقة ملائمة، وإدارة المخاطر بفعالية وتتمثل في:

أنشطة الرقابة على تشغيل عمليات المؤسسة، أنشطة الرقابة على إعداد تقارير مالية يمكن الاعتماد عليها،

أنشطة الرقابة على الالتزام بالقوانين التي تطبق في المؤسسة.

4- -المعلومات والاتصالات

يهدف هذا العنصر إلى تحديد المعلومات الملائمة لتحقيق أهداف المؤسسة، والحصول عليها وتشغيلها وتوصيلها لمختلف المستويات الإدارية بالمؤسسة، عن طريق قنوات مفتوحة للاتصالات، تسمح بتدقيق تلك المعلومات، وإعداد التقارير المالية والإدارية².

5- -المتابعة

وهي تعني التقييم الدوري لمختلف مكونات الرقابة الداخلية، لتحديد ما إذا كانت تعمل كما هو مطلوب وتحديد مدى الحاجة لإجراء التطوير والتحديث المطلوب لمسايرة الظروف الداخلية³.

¹ عطا الله احمد سويلم الحسبان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الاولى، دار الراجية للنشر والتوزيع،

الأردن، 2009ص: 50

² نفس المرجع السابق، ص. 20

³ عطا الله احمد سويلم الحسبان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الاولى، دار الراجية للنشر والتوزيع،

الأردن، 2009ص: 50

المطلب الثاني: أدوات الرقابة الداخلية

من خلال التعاريف السابقة لنظام الرقابة الداخلية، يتضح بأن هذه الأخيرة تعتمد على مجموعة من الوسائل والتي هي بمثابة أدوات له، بغية تحقيق أهدافه:¹

1- الخطة التنظيمية

أجمعت التعاريف السابقة على ضرورة وجود خطة تنظيمية تستجيب في جميع الأحوال إلى القرارات التي تتخذ، محاولة توجيهها بما يخدم مصلحة وأهداف المؤسسة، إذ تبني هذه الخطة على ضوء تحديد هذه الأهداف المتوخاة منها وعلى الاستقلال التنظيمي لوظائف التشغيل، أي ما يحدد بوضوح خطوط السلطة والمسؤولية الإدارية للمديريات التي تتكون منها المؤسسة، وبالرغم من أن الاستقلال التنظيمي يتطلب الانفصال بين الوظائف إلى أن عمل جميع المديريات يجب أن ينسق بحيث يؤدي إلى تدفق منتظم للمعلومات ولقد حددت عناصر أساسية للخطة التنظيمية وهي:

- تحديد الأهداف الدائمة للمؤسسة.

- تحديد الهيكل التنظيمي للمؤسسة ومختلف أجزائه مع إبراز العلاقة التسلسلية والمهنية بين مختلف الأنشطة.

- تحديد المسؤوليات بالنسبة إلى كل نشاط.

- تعيين حدود ورقابة المسؤوليات بالنسبة إلى كل شخص.

2- الطرق والإجراءات

تعتبر الطرق والإجراءات من بين أهم الوسائل التي تعمل على تحقيق الأهداف الموجودة في نظام

¹ - عمارة عبد الرؤوف، "دور المراجعة الداخلية في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة مطاحن الزيبان- بسكرة"، - مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص: تدقيق محاسبي، جامعة محمد خيضر- بسكرة،، 2011/2012ص: 81

الرقابة الداخلية، فإحكام وفهم تطبيق هاتين الوسيلتين يساعد على حماية الأصول، العمل بكفاءة والالتزام

بالسياسات الإدارية المرسومة إذ تتمثل هذه الطرق في طريقة الاستغلال، الإنتاج والتسويق، تأدية

الخدمات

وكل ما يخص إدارة المؤسسة بالإضافة إلى الطرق المستعملة في المديرية المختلفة الأخرى سواء من

ناحية

.تنفيذ الأعمال أو طريقة استعمال الوثائق

كما قد تعمل المؤسسة على سن إجراءات من شأنها أن توضح بعض النقاط الغامضة أو تغيير

.إجراء معين بغية تحسين أداء المؤسسة وتمكين نظام الرقابة الداخلية من تحقيق هدفها المرسوم

3-المقاييس المختلفة

تستعمل هذه المقاييس في المؤسسة لتمكين نظام الرقابة من تحقيق أهدافها المرسومة في ظل إدارة

:تعمل على إنجاحه من خلال قياس العناصر التالية

- درجة مصداقية المعلومات -

-مقدار النوعية الحاصلة من العمليات الفعلية -

-احترام الوقت المخصص سواء لتحقيق مراحل الرقابة أو لعودة المعلومات المطابقة

المبحث الثالث: مقومات و معايير جودة نظام الرقابة الداخلية وفق COSO

المطلب الاول مقومات نظام الرقابة الداخلية

أولاً: المقومات الإدارية : للرقابة الداخلية مجموعة من المقومات الإدارية يجب توفرها لضمان الكفاءة العالية وتتمثل في¹:

1- هيكل تنظيمي كف،

تخلف الخطة التنظيمية من مؤسسة إلى أخرى، فكل مؤسسة يجب أن يكون لها هيكل تنظيمي يتلاءم مع الأهداف المسطرة من قبله كما يجب على هذه الأخيرة أن تتميز بالبساطة والوضوح حتى يسهل فهمها.

2-: كفاءة الأفراد

ان فاعلية الرقابة الداخلية لتحقيق أهدافها لا تقتصر فقط على تنظيم محاسبي سليم ملائم ونظيم إداري ملائم ولكن جب أن توفر لمؤسسة مجموعة من لوظفين ورؤساء الإدارات العاملين بالمؤسسة من ذوي الدرجات العالية في الكفاءة.

3- مستويات ومعايير أداء سليمة

تؤثر سلامة الواجبات والوظائف في كل قسم بدرجة كبيرة على فعالية الرقابة الداخلية وعلى كفاءة العمليات الناتجة. عن هذا الأداء فتمدنا الإجراءات الموضوعية بالخطوات التي يتم بمقتضاها اعتماد العمليات وتسجيلها والمحافظة على أصولها، كما يجب أن تمدنا مستويات الأداء بالوسائل التي تضمن دقة اتخاذ القرارات والتسجيل، كما أن كفاءة العاملين بالمؤسسة لا يعني التخلي عن توافر معايير لقياس

¹ محمد علي محمد الجابري، تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن - دراسة ميدانية-، دراسة استكمال الحصول على الماجستير في المحاسبة، الاكاديمية العربية للعلوم . المالية والمصرفية - صنعاء-، اليمن، 2014ص32.

أداء هؤلاء العاملين لمحاولة المقارنة بين الأداء المخطط مع الأداء الفعلي وتحديد الانحرافات والإجراءات الواجب اتخاذها لتصحيح هذه الانحرافات.

4- سياسات وإجراءات لحماية الأصول

يعتبر وجود مجموعة من السياسات والإجراءات لحماية الأصول بقصد توفير الحماية الكاملة له أو منع تسربها أو اختلاسه أو لضمان صحة البيانات للتقارير المالية والمحاسبية لذلك تعتبر الدعامات الرئيسية للرقابة الداخلية من حيث جانبها الإداري

5- قسم التدقيق الداخلي

من متطلبات الرقابة الداخلية الجيد وجود قسم كتنظيم إداري داخل المؤسسة يطلق عليه قسم التدقيق الداخلي).

ثانيا: المقومات المحاسبية للرقابة الداخلية

بالإضافة إلى المقومات الإدارية تقوم الرقابة الداخلية الفعالة على مجموعة من الدعائم والمقومات المحاسبية والمالية، تتمثل في:

1: نظام محاسبي سليم

يعتبر وجود نظام محاسبي سليم يضمن للإدارة تحقيق الضبط المحاسبي من أبرز مقومات الرقابة الداخلية المحاسبية، ويعتمد هذا النظام على مجموعة من السياسات هي¹:

أولاً: المجموعة الدفترية

¹ بلال براج، تقييم دور الدراج الداخلي في تحسين الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، تخصص محاسبة، كلية العلوم - الاقتصادية والتجارية وعلوم - التسيير، جامعة أمجد بوقرة، بومرداس، الجزائر، 2014/2015 ص: 20

وهي تختلف حسب اختلاف طبيعة المؤسسات وأنشطتها، ويجب أن تكون هذه المجموعة الدفترية متكاملة ومراعية للنواحي القانونية والشكلية.

ثانياً: الدورة المستندية

يتطلب التحقيق الجيد للرقابة الداخلية وجود دورة مستندية على درجة عالية من الكفاءة طالما تمثل المصدر الأساسي للقيود وأدلة الإثبات، وبالتالي عند تصميم المستندات يجب مراعاة النواحي القانونية والشكلية.

ثالثاً: الدليل المحاسبي

يعني وجود أساس لتقديم بيانات إجمالية لها أهميتها في مجال التحليل و المقارنة للزمة لأغراض الرقابة حيث يتم تقسيم هذه البيانات الى مجموعة من الحسابات الرئيسية تتفرع منها حسابات فرعية

المطلب الثاني : معايير جودة نظام الرقابة الداخلية وفق COSO

قدمت لجنة(COSO) مجموعة من المعايير التي يجب توفرها في كل نظام للرقابة الداخلية والذي تجعل منه نظام سليم¹:

أولاً: معيار ضرورة فهم وإدراك الإدارة للهدف من هيكل الرقابة الداخلية:

يجب على الشركة أن تدرك الهدف من وجود هيكل فعال للرقابة لأنه بمثابة ضمان لإعداد ونشر قوائم مالية عادلة، يمكن الثقة فيها والاعتماد عليها.²

ثانياً: معيار تكامل مكونات وأجزاء نظام الرقابة الداخلية:

¹ لجنة COSO: Committee Of Sponsoring Organizations لجنة رعاية المؤسسات، تأسست سنة 1950مقرها الولايات المتحدة الأمريكية

² فايز مرزوق صغعاك العازمي، دور مجالس الإدارة في تطبيق معايير الرقابة الداخلية وأثرها على تحقيق أهداف الشركات الصناعية الكويتية، مذكرة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط، 2012ص.31

تكون ادره الشركة مسؤولة عن تصميم وتشغيل نظام فعال للرقابة الداخلية بأجزائها ومكوناتها الخمسة

وهي: بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، أنشطة الرقابة، المعلومات والاتصال، المتابعة والإشراف¹

ثالثا: معيار فعالية كل جزء من أجزاء هيكل الرقابة الداخلية: وتشمل:

1معيار فعالية بيئة الرقابة: وتتوقف فعاليتها على سياسة مجلس إدارة الشركة ومدى اقتناعهم بأهمية

وجود هيكل فعال للرقابة الداخلية للشركة؛

2.معيار فعالية تقييم المخاطر: أي تقييم المخاطر المتعلقة بإعداد القوائم المالية بفعالية واتخاذ القرارات

اللازمة للتغلب على الأسباب التي تؤدي إلى وجود تلك المخاطر؛

3.معيار فعالية نظام المعلومات والاتصال: يجب أن يكون للشركة نظام فعال للمعلومات والاتصال

المحاسبي، حيث يقوم بتوصيل المعلومات الملائمة لجميع مستويات الشركة لضمان تحقيق أهدافها؛

4.معيار فعالية المتابعة المستمرة لمكونات نظام الرقابة: تؤدي عملية المتابعة والتقييم المستمر بفعالية

لمختلف مكونات وأجزاء هيكل الرقابة الداخلية إلى تحقيق الكفاءة والفاعلية في نظام الرقابة؛

5.معيار فعالية أنشطة الرقابة: الاعتماد السليم للعمليات والأنشطة وكذلك الأنشطة المتعلقة بتقييم الأداء

واتخاذ الإجراءات الصحيحة

رابعا: معيار كفاءة إدارة التدقيق الداخلي:

ان وجود إدارة مستقلة ذات كفاءة عالية للتدقيق الداخلي بالشركة وبما لها من خيارات ومؤهلات مناسبة

وأدوات رقابية تزيد من تفعيل نظام الرقابة الداخلية بالشركة².

خامسا: مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات والاستفادة منها:

¹ نفس المرجع، ص.31.

² فايز مرزوق صغعاك العازمي، المرجع سبق ذكره، ص.32.

لكي يتم تصميم وتشغيل نظام فعال للرقابة الداخلية لابد من استخدام تكنولوجيا المعلومات والاستفادة منه¹.

خلاصة الفصل

خلال الفصل السابق قمنا بتسليط الضوء على الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية من خلال تطرقنا في المبحث الأول على نشأت الرقابة الداخلية و المراحل التي مرت عليها حتى وصل الى مهيا عليه الإن من تطور كبير ، كما قمنا بتقديم تعريفات لنظام الرقابة الداخلية من عدة جوانب ، و قمنا بتقديم أهمية وأهداف وأنواع الرقابة الداخلية كنا هذا في المبحث الأول أما في المبحث الثاني فقد قدمنا مكونات و مقومات نظام الرقابة الداخلية بالشرح المفصل أما المبحث الثالث والآخر في هذا الفصل فتم تقديم معايير جودة نظام الرقابة الداخلية

كل هذا كان الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية التي هيا عبارة عن قوانين ولوائح و قواعد عمل سواء كانت مكتوبة او غير مكتوبة تضمن للمؤسسة حماية أصولها و ممتلكاتها و مدى إلتزام العاملين بتطبيق تلك اللوائح والقوانين.

¹ نفس المرجع، ص.32

الفصل الثاني

إطار مفاهيمي حول

جودة المعلومات

المحاسبية

مقدمة الفصل

تعد المعلومات المحاسبية وسيلة لتسيير و إتخاذ القرارات الصائبة بالنسبة لصناع القرار في المؤسسة فهيا الأداة المحركة للأدارة في كل مشروع، فيتوقف نجاح كل قرار على مدى صحة المعلومات المقدمة ودقتها فالتقرير المالية المقدمة هيا مخرجات للمعلومات المحاسبية و نظام الرقابة المطبق في المؤسسة فمن اجل معلومة محاسبية صادقة وصحية يجب على المؤسسة توفيرالوسائل والإمكانيات والتكوين الجيد للعاملين وظروف عمل مريحة و رقابة دورية و تصحيح مواقع الضعف المسجلة في المؤسسة فالهدف من نظام الرقابة الداخلية و جودة العلومات المحاسبية هو تحقيق معلومات ذات مصداقية وهذا ما سنتطرق إليه في هذا افصل من خلال المباحث التالية :

المبحث الاول :ماهية المعلومات المحاسبية

المبحث الثاني : اساسيات حول جودة المعلومات المحاسبية

المبحث الثالث :علاقة الرقابة الداخلية وأثرها على تدعيم جودة المعلومات المحاسبية

المبحث الاول : ماهية المعلومات المحاسبية.

تجسد المعلومات المحاسبية المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبية في شكل تقارير مالية ، تساعد مستخدميها في اتخاذ القرار المناسب وهذا يعتمد على مدى جودة هذه المعلومات.

وسنقوم في هذا المبحث بالتطرق إلى المطالب التالية:

المطلب الأول: تعريف المعلومات المحاسبية.

المطلب الثاني: : أنواع المعلومات المحاسبية و مصادر

المطلب الثالث: مستخدمو المعلومات المحاسبية.

وسيتيم عرض هذه المطالب على النحو التالي:

المطلب الاول : تعريف المعلومات المحاسبية:

تعرف المعلومات المحاسبية بأنها بيانات تمت معالجتها أو ترتيبها بشكل معين وأصبحت معدة للاستخدام

بواسطة شخص معين وفي وقت محدد ومن شأنها أن تزيد من معرفة الشخص المستخدم لها¹.

كما عرفت المعلومات المحاسبية هي كل المعلومات الكمية غير الكمية التي تلخص الاحداث

الاقتصادية، التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة

للجهات الخارجية، وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا².

وعموما يمكن تعريف المعلومات المحاسبية على انها بيانات تم تجميعها وتبويبها وقياسها وتلخيصها

وعرضها في قوائم مالية حتى يمكن مستخدميها في التقييم واتخاذ القرارات

¹ صلاح مهدي جواد، استخدام المعلومات المحاسبية المنشورة كدالة للتنبؤ بمتانة المراكز المالية -دراسة اختيارية في عينة من الشركات

العراقية المساهمة-، مجلة كربلاء العلمية، جامعة كربلاء، العدد 04،2007،ص555

² سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الولاية للنشر والتوزيع، الأردن 2009،ص77

أيضا تعرف المعلومات المحاسبية هي "تلك المعلومات ذات المصادر المختلفة، والتي تشكل المادة الحية التي يمكن التعامل معها تحليلا وتفسيرا وشرحا ووضعاً، ومعالجتها وإخراجها في شكل معلومات تمثل "معطيات تفيد في عملية اتخاذ القرارات

ومن تعاريف السابقة يمكن تعريف المعلومات المحاسبية أنها " كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية والتي يتم معالجتها و التقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية."

المطلب الثاني : أنواع المعلومات المحاسبية ومصادرها

الفرع الاول : أنواع المعلومات المحاسبية

أولا : معلومات عن التخطيط والرقابة

وهي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الإدارة إلى محالات وفرص تحسين الأداء وتحديد مجالات أوجه الحفاض الكفاءة لتشخيصها واتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت المناسب . ويتم ذلك خلال التقديرات من وضع اللازمة لإعداد برامج الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية حيث تبرز الموازنات التخطيطية الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في لحظة تاريخية مقبلة، فضلا عن استخدامها في أعراض الرقابة وتقييم الأداء وتحديد مسؤولية الأفراد¹

ومساءلتهم محاسبيا، أما التكاليف المعيارية فتهمم بالتحديد المسبق لمستويات النشاط بغرض تسهيل عملية المحاسبة لكل مستوى، ويلاحظ أن هذه المعلومات تتعلق بالأنشطة الدورية المتكررة في مجالات التكلفة وتحميل التكاليف

¹ قاسم محسن ابراهيم الحبيطي، زياد هاشم ليحي السقا، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحدباء للطباعة والنشر،

الإضافية... الخ

كما يلاحظ أن هذه المعلومات تتعلق بالأنشطة الدورية المتكررة في مجالات التخطيط والرقابة حيث أنها تهتم بالأداء الجاري والمستقبلي من خلال مساعدتها في تحفيز التوقعات للمستقبل ومقارنة النشاط الجاري بأرقام الخطة لتحديد الانحرافات وتحليلها والبحث في أسبابها وتحديد المسؤولية عنها واتحاد القرارات التصحيحية بشأنها. قوات الأوان

ثانيا: معلومات تاريخية

وهي معلومات تتعلق بقياس الأحداث و العمليات التي تمت في زمن الماضي كالقوائم المالية (الميزانية العمومية قائمة الدخل... الخ ، وتستخدم هذه التقارير في تقييم كفاءة المنشأة في تحقيق أهدافها وبيان حقيقة المركز المالي للمنشأة وكذلك تستخدم للأغراض الضريبية، وعلى الرغم من أهميتها في تقنية الأداء فإنها لا تصلح كأداة للرقابة على الأداء الجاري واتحاد القرارات المستقبلية¹.

ثالثا معلومات لحل المشكل : وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات و الاختيار بينهما، وتعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية (أي التي تتطلب إجراء تحليلات محاسبية خاصة أو تقارير محاسبية خاصة وذلك فهي تنتم بعدم الدورية. وعادة ما تستخدم هذه المعلومات في التخطيط طويل الأجل مثل: قرار تصنيع أجزاء معينة من السلع . داخليا أو شرائها أو إضافة أو استبعاد منتج معين من خط الإنتاج أو شراء موجودات ثابتة جديدة بدلا من المستهلكة و غيرها من القرارات الأخرى، ويمكن أن يقوم بتقديم هذه النوع من المعلومات نظام معلومات المحاسبة الإدارية بالدرجة الأساس

الفرع الثاني : مصادر المعلومات المحاسبية

¹ أحمد عبد الهادي شبير، دور العلوامات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، فلسطين، 2006ص42 :

جدول (1) : جدول يبين مصادر المعلومات المحاسبية

المصادر	المفهوم
الميزانية	الكشف الإجمالي للأصول والخصوم (الخارجية الديون) ورؤوس الأموال الخاصة للكيان عند تاريخ إقفال الحسابات
جدول حسابات النتائج	كشف إجمالي للأعباء والمنتوجات التي أجزها الكيان أثناء المدة المعنية و على سبيل الاختلاف، تبرز النتيجة الصافية لهذه المدة
سيولة الخزينة	الأموال الموجودة في الصندوق أو الودائع عند الاطلاع
رؤوس الأموال الخاصة	الفائدة الباقية من المساهمين في رؤوس الأموال الخاصة للكيان في أصوله. بعد حسمها من خصومها (الخارجية)
ملحق الكشوف المالية	إحدى الوثائق التي تتألف منها الكشوف المالية. وتشمل على معلومات أو شروح أو تعاليق ذات أهمية معتبرة ومفيدة بالنسبة إلى مستعملي الكشوف المالية على أساس إعدادها و الطرق المحامية الخاصة المستعملة والوثائق الأخرى التي تتألف منها الكشوف المالية ويتم تنظيم عرضها بكيفية نظامية.

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19 م ص 81، 82، 90

المطلب الثالث: مستخدمو المعلومات المحاسبية

هناك العديد من مستخدمي المعلومات المحاسبية والذين تتباين احتياجاتهم انطلاقا من تباين أهدافهم

وعياتهم، وتعدد مجالات استخدام المعلومات المحاسبية، هي تستخدم في:

أولاً: أساسا لاتخاذ القرارات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية داخل المؤسسة.

ثانياً: في القرارات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية من قبل الأطراف الخارجية

ثالثاً: التلبية المتطلبات الضريبية وللوفاء بالاحتياجات القانونية والتشريعية، إن تحديد المستخدم المستهدف

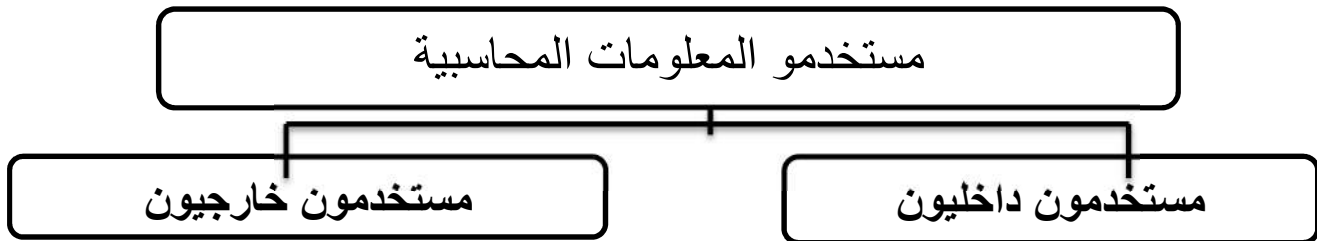
للقوائم المالية هو الخطوة الأساسية والأولى التي يجب مراعاتها عن إنتاج المعلومات المحاسبية لتحديد

الخطوات التالية

والتي تتمثل في:

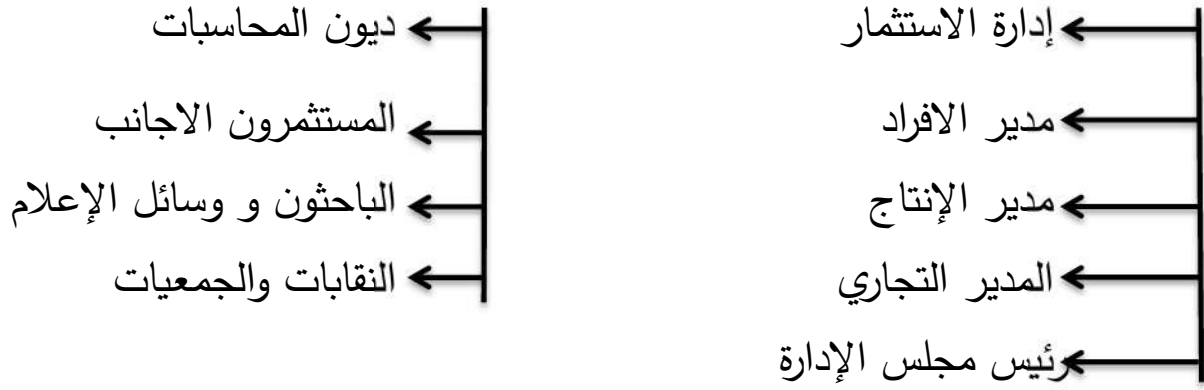
- 1 تحديد الأعراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية
 - 2 تحديد الخصائص الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية اللازمة لتحقيق تلك الأعراض 3 تحديد طرق وأساليب عرض المعلومات المحاسبية في القوائم المالية
 - 4 تحديد الوقت المناسب لعرض وتقديم المعلومات المحاسبية
- ويعتمد ذلك على ما يملكه مستخدمو المعلومات من الخبرة و المهارة في فهم المعلومات المحاسبية و الاستفادة منها¹

الشكل رقم (5): عناصر الفئات المختلفة لمستخدمي النظام المحاسبي للمعلومات في الوحدة



¹ أحمد عبد الهادي بشير، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة، 2006 ص 58

² هاجر بكاري مصادقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرار الإدارية جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي 2015/2014 ص 19



المصدر: هاجر بكاري مصداقية المعلومات المحاسبية ودورها في أتخاذ القرار الإدارية جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي

كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي 2015/2014 ص 19

المبحث الثاني : اساسيات حول جودة المعلومات المحاسبية.

ليس مهم ان تكون لدينا معلومات محاسبية فقط من أجل الاستفادة منها بالشرط هو أن تكون هذه

المعلومات المحاسبية ذات جودة من اجل المساعدة في إتخاذ القرار

المطلب الاول: تعريف جودة المعلومات المحاسبية.

الجودة Quality كمصطلح مشتق من كلمة لاتينية Qualites ، يقصد طبيعة الشيء ودرجة صلاحيته.

كما عرفت الجودة بأنها ترتبط ببرنامج يتضمن التشديد على المخرجات النهائية لنظام المعلومات

المحاسبي عن طريق الحد من العيوب في الأداء ووضع الشيء المراد تحقيقه.

تحدد مفاهيم جودة المعلومات الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة أو القواعد

الأساسية الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية، ويؤدي تحديد هذه الخصائص إلى

مساعدة المسؤولين عند وضع المعايير المحاسبية، كما تساعد المسؤولين عند إعداد القوائم المالية في تقييم

المعلومات المحاسبية التي تنتج من تطبيق طرق محاسبية بديلة، وعادة ما تكون هذه الخصائص ذات

فائدة كبيرة للمسؤولين عند إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة¹.

- جودة المعلومات المحاسبية هي تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية، والمعبر عنها بالفائدة المرجوة من اعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والإجراءات والأساليب المحاسبية البديلة.

- تعرف جودة المعلومات المحاسبية أنها تعتبر الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه إلا أنها تتأثر بمجموعة من المقومات والتي هي عبارة عن مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام المحاسبي لتحقيق أهدافه.

- ويقصد بجودة المعلومات المحاسبية ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، وان تخلو من التحريف والتضليل وان تعد طبقا لمجموعة من المعايير القانونية والرقابية والفنية والمهنية، بما يسهل في تحقيق الهدف من استخدامها، كما أنها تعد من عناصر الإنتاج حيث أنها تقوم بتحديد فعالية وكفاءة المؤسسة.

من التعاريف السابقة يمكن تعريف جودة المعلومات المحاسبية بأنها كل ما تتضمنه القوائم والتقارير المالية ما تحققه من منفعة للمستخدمين، وذلك من خلوها من التحريف والتضليل وان تكون معدة في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية.

المطلب الثاني: خصائص جودة المعلومات المحاسبية

حتى يتم قبول المعلومات المحاسبية المعروضة في الإبلاغ المالي على أنها مفيدة لمستخدميها لاتخاذ القرارات، يجب أن تتسم بالخصائص النوعية التالية¹:

¹ جمعة هوام، نوال لعشوري ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مداخلة تخص ملتقى وطني حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة (واقع ، رهانات وآفاق)، جامعة العربي بن مهيدي أ. البواقي، بدون سنة، ص12

1. **القابلية للفهم:** هي إحدى الخصائص الأساسية المعروضة بالإبلاغ المالي هي قابليتها للاستيعاب الذهني من قبل المستخدمين المتفاوتين في إمكانياتهم العقلية والتحليلية، بشكل ينفي الالتباس والغموض².
2. **الملاءمة:** يجب أن تكون المعلومات متوافقة للحاجات المتنوعة والمختلفة لمتخذي القرار وتمتلك المعلومات حسب مجلس معايير المحاسبة الدولية خاصية الملائمة، عندما تؤثر رشادة صناعة القرارات للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة وتقدير المستقبلية أو في تصويب تقييماتهم وتقديراتهم وهناك ثلاثة أوجه متكاملة ومتفاعلة: أن تكون لها منفعة تنبؤية، أن تكون لها منفعة استرجاعية، أن تكون لها منفعة توكيدية؛
- 3- **المادية:** تعتبر هذه الخاصية عامة شاملة مرافقة لخاصية الملائمة، وتستخدم كمقياس لتقدير ما يجب الإفصاح عنه للأغراض العامة غير المحددة، فتعتبر هذه المعلومات مادية حين يعتبر الإفصاح عنها ضرورياً، ويبرز هذا الأمر عند تضمين حزمة متجانسة من المعلومات كفقرة في التقرير بحيث يؤثر وجودها، في احتمال انطلاق الشخص العاقل المستند على التقرير في إجراء تقييمها أو اتخاذ قراره؛
4. **الموثوقية:** حتى تكون المعلومات موثوقة ينبغي أن تكون خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر بشكل معقول وهذه الخاصية من خلال الخصائص التالية: التمثيل الصادق: لكي تكون المعلومات موثوقة يجب أن تمثل المعلومات المالية بصدق؛ الجوهر فوق الشكل: حتى تمثل المعلومات المعروضة

¹ طيبي حمزة ورينوبة لخضر، اعداد المعلومات المالية والمحاسبية وفق المعايير الدولية (IFRS) في سياق الحوكمة

المؤسسية، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS,IFRS. IPSAS)، في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات اتجاهات النظام المحاسبي المالي الجزائري على ضوء التجارب الدولية، جامعة ورقلة، الجزائر، يومي 24-25

نوفمبر 2014 ص 504

² نفس المرجع السابق.

للمعاملات المالية والأحداث الاقتصادية، يجب أن تكون محاسبية المعروضة تبعا لجوهر وحقيقة وأثر الحدث الاقتصادي فضلا عن الشكلية القانونية؛

5. الحيادية: هذه الخاصية تنفي المحاباة والتمييز والتفضيل بين مستخدمي القوائم المالية، بحيث تكون المعلومات موثوقة يجب تكون موضوعية وخالية من التحيز، بحيث لا يتم إعداد القوائم المالية أو توجيهها لخدمة طرف أو فئة معينة على حساب الأطراف؛

6. الحيطة والحذر: تعني وجود مجال معقول دون مبالغة من التحفظ والحذر في تبني أحكام متعلقة بالتقديرات المطلوبة والتخمينات في ظل اللاتأكد، فمحاسبة التحوط والحذر في ضوء هذه الخاصية تمنع على المحاسب تكوين احتياطات سرية أو مخصصات مبالغ فيها أو تخفيض متعمد لقيم الأصول والمداخيل والمصاريف بالنتيجة التي تولد قوائم مالية غير محايدة أو تنفي الموثوقية والملائمة في المعلومات المعروضة فيها؛

1. القابلية للمقارنة: بالتكامل مع خاصيتي قابلية الفهم وقابلية التحقق، يجب أن يتمكن المستخدمون من اجراء مقارنة دقيقة وسليمة للقوائم المالية للمؤسسة على الفترات الزمنية (للدورة الحالية مع الدورات المالية السابقة) من أجل متابعة التطور في المركز المالي للمؤسسة المعينة فضلا عن اداءها، كما يجب أن يكون بإمكانهم مقارنة القوائم المالية لهذه المؤسسة مع مؤسسات أخرى؛

9. القابلية للتحقق: تساعد هذه الخاصية على تطمين المستخدمين من أن المعلومات تمثل بصدق وعدالة الاحداث الاقتصادية والعمليات المالية التي أجرتها المؤسسة في الفترة، بحيث في امكان حصول الاجماع بين المطلعين والمحققين والمدققين على صحة المعلومات المعروضة في الإبلاغ المالي من خلال الوصول إلى نفس النتيجة من جراء التحقيق.

المطلب الثالث: مؤشرات جودة المعلومات المحاسبية والعوامل التي تؤثر عليها.

الفرع الاول : مؤشرات جودة المعلومات المحاسبية¹:

1. **الدقة** كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: يمكن تمثيل المعلومات كل من الماضي والحاضر والمستقبل، فكلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وقيمتها فب التعبير عن الحقائق التاريخية أو التوقعات المستقبلية؛

2. **المنفعة** كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: تتمثل في عنصرين هما صحة المعلومات وسهولة استخدامها، ويمكن للمنفعة أن تأخذ الصور التالية:

المنفعة الشكلية: أي تطابق شكل المعلومات مع متطلبات اتخاذ القرار

المنفعة الزمنية: توفر المعلومة لمتخذ القرار في الوقت المناسب؛

المنفعة المكانية: أي الحصول عليها بسهولة؛

المنفعة التقييمية والتصحيحية: أي قدرة المعلومات على تقييم وتصحيح نتائج تنفيذ القرار؛

3. **الفاعلية** كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: تعتبر الفاعلية عن مدى درجة تحقيق المؤسسة

لأهدافها من خلال موارد محددة، وكذلك يمكن تعريف جودة المعلومات من زاوية الفاعلية بأنه مدى تحقيق

المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محددة؛

4. **التنبؤ** كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: يقصد بالتنبؤ الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات

الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل، وأن هذه المعلومات تستخدم في التخطيط واتخاذ

القرارات ومن ثم فإنه من المؤكد أن جودة المعلومات تتمثل في تخفيض حالة عدم التأكد

الفرع الثاني: العوامل التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية

¹ مؤيد محمد الفضل وعبد الناصر إبراهيم، المحاسبة الإدارية، الطبعة الأولى، دار السيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2002 ص 305-306

تعتبر جودة المعلومات المحاسبية الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه، لكن هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر في عملية إنتاج المعلومات وتوصيلها وتوفير مقومات النظام المحاسبي يمكن بيانها فيما يلي¹:

أولاً: العوامل البيئية

إن للظروف الاجتماعية والاقتصادية والسياسية التي تعيش فيها المؤسسة تأثير على جودة المعلومات المحاسبية التي يجب تقديمه أو مقدار الاستفادة منها، حيث تختلف المعلومات المحاسبية التي يتم عرضها في التقارير المالية المنشورة في دولة أخرى، وقد أثبت معظم الباحثين أن سبب التباين في محتوى التقارير المالية هو التنوع والاختلاف في الظروف البيئية من بلد إلى آخر.

حيث أن النظم الجانبية في ظل تلك البيئات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية، والقانونية) وغيرها من الجوانب المستمرة في تغييرها في البلدان المختلفة بمرور الزمن، فإن بدورها تعمل في ظل بيئة متغيرة وأن البيئة الاقتصادية والاجتماعية على وجه الخصوص لها تأثير كبير على الهياكل والعمليات المحاسبية وأن تلك البيئة تتكون أنشطة متبادلة التأثير من حيث تداخل العلاقات بين الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية على المستوى الكلي

ثانياً: العوامل الاقتصادية

يجب أن يكون لكل القرارات المرتبطة بالسياسات المحاسبية نتائج اقتصادية، وإذا لم تترتب مثل تلك النتائج فلن يكون هناك سبب لأي من هذه القرارات وتنتهي النتائج المرغوبة في تحسين المعلومات

¹ عبد الباسط مداح ، أثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني حوكمة الشركات - دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية اطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتورا في العلوم التجارية تخصص بنوم ومالية جامعة محمد بوضياف المسيلة كلية الاقتصاد 2018/2017 ص 96-97

المتاحة للمستثمرين وللمستخدمين الآخرين للمعلومات وتكون النتيجة اتخاذ قرارات اقتصادية صحيحة وتخفيض التكاليف التي يتحملها مستخدمو المعلومات المجمع المعلومات.

ثالثا: العوامل الاجتماعية

تتأثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ببعض القيم الاجتماعية مثل اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية والوقت... الخ، فالتوجه نحو السرية يؤثر على عملية تجميع ونشر المعلومات المحاسبية، أما قيمة الوقت فتجد أن الدولة التي تعطي قيمة أعلى للوقت تهتم بقائمة الدخل، وتعد البيانات المالية خلال فترات مالية متقاربة، ربع سنوية مثلا، والعكس بالنسبة للدول التي لا تعطي للوقت أهمية تهتم بقائمة المركز المالي فقط.

وعلى الرغم أن المحاسبة بقيت وقتا طويلا تهتم بالجوانب الفنية إلا أن العوامل الاجتماعية في الوقت الحاضر أصبح لها صدا على التطبيقات المحاسبية حيث تحتم البعد الاجتماعي للمحاسبة أنه يجب على المحاسب الإفصاح الشامل عن المعلومات التي تفي باحتياجات كافة الفئات في المجتمع وعدم التحيز إلى فئة من المستخدمين على حساب فئة أخرى، لأن هذا يؤثر على عدالة الإفصاح المحاسبي وعدالة التوزيع للمنافع بين كافة الفئات المكونة للمجتمع

رابعا: العوامل السياسية

إن لاختيار السياسة المحاسبية آثار اقتصادية واجتماعية بعضها يكون حقيقي أو الآخر يمكن تصوره على أنه كذلك، وفي كلتا الحالتين يعتقد بعض الأفراد أنهم سوف يصبحون في وضع أفضل، كما يعتقد غيرهم أنهم سوف يكونون في وضع أسوأ نتيجة للسياسة المحاسبية المعينة، وكذلك سوف يحاول بعض الأفراد البحث عن السياسة الملائمة أو المحافظة عليها عندما تكون منطقية

خامسا: العوامل القانونية

تتأثر الممارسة المحاسبية سواء في مناهجيتها أو تطبيقاتها المحاسبية بشدة بالمنظمات المرتبطة بقوانين الشركات والتشريعات القانونية والضريبية والمقاييس التنظيمية الأخرى، ولاشك أن تلك التشريعات القانونية قد زادت من إمكانية مقارنة ومنفعة تلك المعلومات المحاسبية، ولا يعتبر غياب المقاييس القانونية والتشريعات أو التمسك والالتزام الدقيق بما أمر مرغوباً فيه ويعتمد ذلك على مراحل التطور الاقتصادي والاجتماعي الموجودة في مجموعة الدول المختلفة التشريعات القانونية، كما أن العوامل القانونية وأهمها مجموعة الأنظمة والقواعد القانونية تؤثر بشكل مباشر وغير مباشر على مهنة المحاسبة والرقابة والإشراف على ممارستها خصوصاً مع ظهور الشركات المساهمة التي تتميز بانفصال الملكية عن الإدارة مما أدى إلى خضوعها إلى التشريعات القانونية والضريبية منذ بدأ تكوينها حتى تصنيفته أو هذا يعكس على الكيفية التي تعدها المعلومات وكيفية عرضها في التقارير المالية وذلك بهدف إضافة نوع من الثقة للمستخدمين للمعلومات، ويمكن القول أن القواعد الملزمة بتوفير المعلومات المالية التي يجب إعداده أو تقديمها في أحد العوامل القانونية التي تتأثر بها الخصائص النوعية للمعلومات.

سادساً: العوامل الثقافية

الجدير بالذكر أنه كلما تغير المستوى الثقافي لأي بلد كلما تغير أيضاً الهيكل والنظم للعمليات المحاسبية، ومن أهم هذه العوامل الثقافية المستوى التعليمي، ووضع المنظمات المهنية إذ يعد المستوى التعليمي أحد العوامل البيئية التي تؤثر في الممارسة المحاسبية والتدقيق بشكل عام والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية بشكل خاص فالبلدان التي تعاني من تدي المستوى التعليمي فيها يصبح من الصعب على الأغلبية من الناس فهم واستيعاب محتويات التقارير المالية واستخدامها في اتخاذ القرارات المختلفة وعلى العكس في البلدان التي تحظى بمستوى تعليمي أفضل وكذلك بالنسبة لوضع المنظمات المهنية ففي الدول التي لها السبق في إنشاء اتحادات وجمعيات مهنية تتولى تطوير وتنظيم الممارسة

المحاسبية فيها، تولى هذه المنظمات اهتماما متزايد في الوقت الحاضر وتجد أن هذه المنظمات تلعب دورا كبيرا في التأثيرات على جودة المعلومات المقدمة من خلال التقارير المالية.

سابعاً: العوامل المتعلقة بالمعلومات

تتأثر جودة المعلومات المجانية في التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار. ولقد حددت نشرة معايير التقارير المالية رقم (02) التي أصدرتها بمجلس معايير المحاسبة لمالي (fasb -1980) الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والتي بموجبها يتم التمييز بين المعلومات الأقل منفعة والأكثر منطقة الاتحاد القرار، وكذلك بموجبها . اختبار الطرق المحاسبية وكمية ونوعية المعلومات الواجب تقديمه أو عرضها في التقارير المالية.

ومن العوامل المتعلقة بالمعلومة المحاسبية في الوقت الحاضر استخدام الحاسوب في إدخال وتحليل ومعالجة وعرض المعلومات وكذلك الأنتشار الواسع و السريع للأنترنات والذي كان لهما الاثر في :

-الإنخفاض الكبير و المستمر في كلفة الإنتاج و الحصول على المعلومات

-زيادة كمية المعلومات المالية لأحتياجات المؤسسة و المستخدمين

-إتاحة تلك المعلومات لعدد كبير من المستخدمين لها في الوقت المناسب

-إعداد بيانات أعمق للمستخدمين ولعدد من السنوات

الفرع الثالث: قياس جودة المعلومات المحاسبية

من خلال العرض السابق لجودة المعلومات المحاسبية تجد أنه لا يوجد تعريف محدد الجودة المعلومات،

إلا أنه يمكن تحديد معايير عامة لقياس جودة المعلومات على النحو التالي¹:

اولاً: الدقة بوصفها مقياساً لجودة المعلومات

¹ ناصر محمد علي المجهلي، مرجع سابق، ص72-73.

يمكن التعبير عن جودة المعلومات في الماضي الحاضر والمستقبل، ولا شك أنه كلما زادت دقة المعلومات زادت جودته أو زادت معها قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات المستقبلية

ثانيا: المنفعة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات

تتمثل المنفعة للمعلومات المحاسبية في عنصرين هما حصة المعلومات وسهولة استخدامها، ويمكن أن تكون المنفعة في أحد الصور الآتية:

- 1: المنفعة الشكلية أي تطابق شكل المعلومات مع تطابق اتخاذ القرار.
- 2: المنفعة الزمنية توفر المعلومة المتخذ القرار في الوقت المناسب لها
- 3: المنفعة المكانية أي الحصول عليها بسهولة.
- 4: المنفعة التقييمية أو التصحيحية قدرة المعلومة على تقييم وتصحيح نتائج تنفيذ القرار

ثالثا: الفعالية بوصفها مقياسا لجودة المعلومات

تحدد الفعالية مدى ودرجة تحقيق الوحدة الاقتصادية لأهدافها بالنسبة للمعلومات فإن الفعالية هي مدى تحقيق المعلومات الأهداف المؤسسية أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محددة

رابعا: التنبؤ بوصفها مقياسا لجودة المعلومات

يقصد بالتنبؤ الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل وأن هذه المعلومات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرارات ومن ثم فإنه من المؤكد أن جودة المعلومات تتمثل في تخفيض حالة عدم التأكد

خامسا: الكفاءة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات

يقصد بالكفاءة حسن استخدام الموارد أي تحقيق أهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن للموارد وتطبيق مبدأ اقتصادية المعلومات الذي يستهدف تعظيم جودة المعلومات بأقل التكاليف الممكنة، والتي لا يجب أن تزيد عن قيمة المعلومة

المبحث الثالث: نظام الرقابة الداخلية كأداة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية

سيتم التطرق في هذا المبحث الى المطالب التالية:

المطلب الأول: علاقة نظام الرقابة الداخلية بنظام المعلومات المحاسبي.

المطلب الثاني: دور نظام المعلومات المحاسبية في تدعيم الرقابة الداخلية

وسيتم عرضها على النحو التالي

المطلب الأول: علاقة نظام الرقابة الداخلية بنظام المعلومات المحاسبي

تعتبر مصداقية المعلومات المحاسبية من مخرجات الرقابة الداخلية فقد عرفتها الهيئة الدولية لتطبيق المراجعة (IFAC) التي وضعت المعايير الدولية للمراجعة (IAG) فإن الرقابة الداخلية تحتوي على الخطة التنظيمية ومجموع الطرق والإجراءات المطبقة من طرف المديرية، بغية دعم الأهداف المرسومة لضمان إمكانية السير المنظم والفعال للأعمال، هذه الأهداف تشتمل على احترام السياسة الإدارية حماية

الأصول، وقاية أو اكتشاف الغش والأخطاء، تحديد مدى كمال الدفاتر المحاسبية، وكذلك الوقت المستغرق في إعداد المعلومات المحاسبية ذات المصادقية¹.

إن من أهم الأهداف الرئيسية للرقابة الداخلية هو ضمان نوعية جيدة للمعلومات التي يسعى الاعتماد عليها في البيانات المحاسبية لحماية النقدية والأصول المادية للمؤسسة، والتي تلجأ هذه الأخيرة إلى توفير نظام معلوماتي محاسبي جيد وملائم لمستخدمي الإدارة، والتي تستغلها في تقييم الأداء واتخاذ القرارات المناسبة

فأي خلل يطفو على نظام المعلومات المحاسبية فإنه يشكل مصدرا أساسيا لعدة مشاكل من المشاكل التشغيلية، التي تواجهها كثير من المؤسسات الاقتصادية، والتي تكون عادة بنا في اختفاء البعض منها، وينتج هذا الخلل في النظام عن التواني في توصيل المعلومات المالية الهامة، أو عدم توصيلها في الوقت المناسب لاتخاذ القرار، ونظرا لاعتماد كثير من القرارات على المعلومات المحاسبية والمالية، فإن فشل نظام المعلومات المحاسبية والمالية في تزويد الإدارة هذه المعلومات في الوقت المناسب، يؤدي إلى عدم كفاءة أعمال المؤسسة، وبالتالي إلى نشأة المشاكل التشغيلية.

لذا يمكن اعتبار المعلومات أحد عوامل الانتاج داخل المؤسسة إذ تدخل البيانات في شكلها الخام مثلها مثل المواد الأولية، بعدها تخضع هذه البيانات الى عملية معالجة لتخرج في شكلها النهائي كمنتج جديد معلومات صالحة للاستعمال

فتعتبر المعلومات المحاسبية الاداة الاساسية لعملية اتخاذ القرار، ويتوقف نجاح هذه الاخير بدرجة كبيرة على مدى صحة ومصادقية العلوامات المحاسبية ودقتها في تمثيل الواقع الذي يعتبر من محددات القرار

السليم

¹ محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، مرجع سابق، ص، 85-86.

و لكي تتصف هذه المعلومات المحاسبية بالصحة والمصداقية والدقة وحتى تكون معبرة عن المركز المالي للمؤسسة ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، فإنها يجب إن تكون مصادق عليها من طرف مدقق الحسابات، والذي بعد قيامه بفحص وتدقيق ورقابة الاعمال بالمؤسسة وبعد اتمام برنامج التدقيق فإنه يعد تقريرا عن مدى صحة ودقة مخرجات المحاسبية والمتمثلة أساسا في الميزانية وجدول حسابات النتائج وعن الملاحظات والتوصيات التي يراها ضرورية.

المطلب الثاني: دور نظام المعلومات المحاسبية في تدعيم الرقابة الداخلية

يتضمن هذا المطلب خمس فروع و هي كالاتي¹

الفرع الأول نظام المعلومات المحاسبي كأداة للرقابة الداخلية

يوفر نظام المعلومات المحاسبي البيانات والمعلومات الأولية اللازمة لخدمة متطلبات المؤسسة ولتحقيق كفاءة. هذا النظام فإنه يقوم بدور أساسي وفعال من خلال عملية الرقابة فإذا كان التخطيط يسبق الرقابة فإن الرقابة تبدأ مباشرة عند وضع الخطط حيز التنفيذ الفعلي وتستمر معها إذ لا يمكن تصور وجود تخطيط جيد دون وجود أدوات الرقابة قادرة على اكتشاف الانحرافات وتصحيحها كما أنه لا وجود للرقابة الحقيقية مالم تكن مسبقة بخطة واضحة المعالم تبين الأهداف المرغوبة وتشكيل الأساس الذي يتم تقييم النتائج الفعلية وتحليلها ومعالجة الانحرافات لذلك تجد الرقابة الداخلية خانها المحاسبي تشمل الخطة التنظيمية للمؤسسة والإجراءات المتبعة وجميع الأنشطة

اليديوية والآلية والسجلات المستخدمة التي تتعلق بحماية الأصول والتأكد من صحة البيانات المحاسبية مع تقييم مدى الإلزام بالقواعد المحاسبية المتعارف عليها والتي تهدف إلى تسجيل العمليات بشكل يسمح بإعداد التقارير المالية للمؤسسة واتخاذ القرارات.

¹ سري ذهبية، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية لمؤسسة محاجر العرب- سيدي لخضر -مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم. الاقتصادية، تخصص تدقيق كلية العلوم الاقتصادية جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم الجزائر 2016-2017 ص 50-52

الفرع الثاني: الرقابة على التطبيقات

بما أن أهداف الرقابة الداخلية في نظام المعلومات المحاسبي اليدوي هي نفسها في نظام المعلومات المحسوب يمكن تعريف الرقابة على التطبيقات على أنها عبارة عن إجراءات رقابة محددة تهدف إلى التأكد من صحة البيانات والتقارير عنها، حيث يمكن الاعتماد على هذه البيانات".

الفرع الثالث: الرقابة على المدخلات

هذه الرقابة تصمم لبيان دقة البيانات وصلاحياتها وإدخال المصرح بما فقط للنظام.

ومن إجراءات الرقابة على المدخلات.

أولاً: الفحص بالعين: وهو يقع عاتق الموظف المسؤول على البيانات الداخلية بفحصها و التدقيق فيها.

ثانياً: التصميم الجيد للمستندات: هذا يساعد على تسجيل البيانات بسهولة.

ثالثاً: ترميز الحسابات: وذلك بإعطاء رموز معينة وأرقام لكل الحسابات التي تتضمنها خريطة الحسابات في المؤسسة.

ويتحقق هذا بضمان جودة مدخلات نظام المعلومات المحاسبي، كتحديد مصادر المدخلات مثل الحصول

على البيانات والتأكد من صحتها و تصنيفها

الفرع الرابع: الرقابة على المعالجة

تعتبر الرقابة على التشغيل من أهم أنواع الرقابة على الحاسوب وبدون هذا النوع من الرقابة فإن المؤسسة

تتعرض لخسائر كبيرة نتيجة التشغيل غير الصحيح، وصعوبة اكتشاف الفشل والانحرافات، ولهذا يجب

التأكد أن جميع إجراءات التشغيل الموضوعية من قبل الإدارة قد تم تطبيقها بصورة كاملة، والتأكد من أن

المعلومات التي تم تشغيلها صحيحة وسجلت في الوقت المناسب وكاملة ومخولة من سلطة لما حق

التحويل، ولهذا فإن الأخطاء الموجودة في المدخلات ستعكس على التشغيل وعلى المخرجات، أما

الأخطاء في مرحلة التشغيل فهي إما أخطاء في المدخلات، أو نتيجة الأخطاء الفنية في وحدة التشغيل، وتهدف إلى توفير درجة تأكد معقولة من تنفيذ عمليات معالجة كافة العمليات، ولذلك يجب التأكد من صحة البرامج والقواعد المستخدمة في عمليات المعالجة.

الفرع الخامس: الرقابة على المخرجات :

قد تكون مخرجات نظام التشغيل مخزنة في شكل ممكن الحاسوب الإلكتروني من قراءته أو في صورة مطبوعة. ويمكن التغلب على مخاطر المخرجات من خلال مجموعة من الإجراءات الرقابية والتي تهدف إلى منع الأخطاء. والمخالفات أو اكتشافها أو الرقابة على تصحيحها كالاتي:

الفحص الدقيق لكافة المخرجات بغرض التحقق من مدى دقتها

مقارنة سجلات عمليات التشغيل بسجلات عمليات المدخلات وذلك للتحقق من أن العمليات التي تم تشغيلها هيل نفسها التي تم إدخالها.

جود إجراءات مكتوبة لتصحيح الأخطاء أو للمخالفات وإعادتها للتشغيل سواء في الأقسام المستفيدة أو في أقسام تشغيل البيانات.

وجود سند جيد للمراجعة يمكن من تتبع الأخطاء أو للمخالفات التي وقعت في المخرجات وتصحيحها.

وتهدف إلى تأكيد دقة مخرجات عمليات معالجة البيانات ممثل قوائم الحسابات أو التقارير وتداول هذه المخرجات بواسطة الأشخاص المصرح لهم فقط بذلك.

خلاصة الفصل

يوفر نظام المعلومات المحاسبي البيانات والمعلومات الأولية اللازمة لخدمة متطلبات المؤسسة ولتحقيق كفاءة هذا النظام فإنه يقوم بدور أساسي وفعال من خلال عملية الرقابة، فإذا كان التخطيط يسبق الرقابة فإن الرقابة تبدأ مباشرة عن وضع الخطط حيز التنفيذ الفعلي وتستمر معها إذ لا يمكن تصور وجود تخطيط جيد دون وجود أدوات الرقابة القادرة على اكتشاف الانحرافات وتصحيحها، كل هذا تم التطرق بالتفصيل في الفصل السابق حيث تم تقديم تعاريف وعموميات حول جودة المعلومات المحاسبية ثم تم التطرق إلى المؤشرات جودة المعلومات و العواكل التي لها تأثير على جودة المعلومات المحاسبية كما قمنا بتقديم أسس لقياس هذه الجودة و أخيرا رأينا نظام الرقابة الداخلية كأداة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية

الفصل الثالث

دراسة حالة مجمع سوناطراك

ايني

تمهيد

بعد تطرقنا في الفصلين السابقين للجانب النظري من هذ البحث ،سنقوم في هذا الفصل الأخير والذي سنركز فيه على الجانب التطبيقي و تكون دراستنا على مجمع سوناطراك أيني الذي هو مجمع متخصص في مجال البترولي لذي مقره الاجتماعي الإداري حاسي مسعود والذي ينشط في حقليين BRN و MLE حيث سنركز الدراسة في قسم المالية والمحاسبة وبدرجة اقل قسم العقود والتموين الذي لهم علاقة ببعضهم البعض في توفير جودة المعلومات المحاسبية ، حيث سنقوم بمعرفة مدى تطبيق الجانب النظري للبحث في الجانب التطبيقي محل دراستنا كما سنحاول الإجابة على إشكالية البحث المقدمة ، حيث ستكون جوانب دراستنا التطبيقية متمحورة في :

المبحث الأول: تقديم بطاقة فنية حول مجمع سوناطراك ايني

المبحث الثاني: الرقابة الداخلية على أنظمة المعلومات المحاسبية والمالية

المبحث الثالث: إجراءات الرقابة الداخلية وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية

المبحث الأول: تقديم بطاقة فنية حول مجمع سوناطراك ايني

المطلب الاول : تعريف بمجمع سوناطراك ايني

الفرع الأول: تعريف سوناطراك

سوناطراك هيا اختصار لعبارة "المؤسسة الوطنية للبحوث والإنتاج والنقل، تحويل وتسويق المحروقات" هي شركة نفط وغاز

شركة الغاز الجزائرية. تم إنشاؤه في 31 ديسمبر 1963، وهي من الشركات رئيسي في صناعة النفط الأفريقية. ، وتحتل سوناطراك المرتبة الأولى من بين الشركات النفط الأفريقية والثانية عشر من حيث عالم. في مارس 1967، ابتكر موريس سينيت شعار سوناطراك و تتطور سوناطراك أيضًا في مجالات البتروكيماويات والكهرباء والطاقات الجديدة والمتجددة وتولية مياه البحر.

وكان لها نشاط في عدة مناطق من العالم، ولا سيما في أفريقيا؛ مالي، تونس، النيجر، ليبيا ومصر وموريتانيا. في أوروبا؛ إسبانيا، إيطاليا، البرتغال، بريطانيا العظمى، فرنسا.

في أمريكا اللاتينية وبيرو والولايات المتحدة الأمريكية.

توظف مجموعة سوناطراك 41204 موظفًا و 120.000 مع الشركات التابعة لها، وتنتج 30% من

الناتج القومي الإجمالي للجزائر. سوناطراك هي شركة وطنية جزائرية كبرى

الدولي، وحجر الزاوية للاقتصاد الجزائري. بخصوص النقل البحرية تشارك مجموعة سوناطراك ما يصل

إلى 31 % من حصة السوق في تصدير الغاز الطبيعي المسال الجزائري (LNG) وما يصل إلى 24%

للغاز من البترول المسال (LPG) مع أسطولها الخاص الذي يمثلته فرع الشحن. Hyproc.

مهمتها الأساسية هي التقييم الأمثل وطويل الأجل للموارد

المحروقات في الجزائر وخارجها للمساهمة في التنمية

اقتصادي وإجتماعي. هذه المهمة وكل الأهداف الناتجة عنها من حيث خلق الثروة، وتحقيق المكاسب

والملاحم، سيتم إنجازها في بيئة مفتوحة تمامًا للمنافسة في بلدنا وفي الخارج.

يتم توفيره من قبل الرئيس التنفيذي الذي يشرف على مجموعة SONATRACH بأكملها

بمختلف أنشطتها وهي: الأنشطة التشغيلية والتجارية وأنشطة النقل عن طريق خط الأنابيب.

الفرع الثاني: تعريف شركة ايني الإيطالية ENI

يعني اختصار "ENTI NAZIONALE IDROCARBURI" بالفرنسية. شركة الوطنية للهيدروكربونات

، وهي شركة إيطالية برأسمال مختلط. الدولة والخاصة، ذلك متخصص في الهيدروكربونات ، تم إنشاؤه

في عام 1953، برئاسة Enrico METTEI.

تمت خصصتها في عام 1998، 70% من رأسمالها خاص و30% دولة. انه شركة ذات شهرة عالمية

فهي موجودة في 85 دولة حول العالم مع ما يقرب من 82,289 موظفًا وبلغ حجم مبيعاتها 167.9

مليار يورو و2017 ، بأرباح 10 مليار يورو. ENI ، أول شركة إيطالية من قبلها

القيمة السوقية ، في عام 2008 هي خامس مجموعة النفط العالمية حسب الترتيب

حسب حجم التداول. خلف Exxon Mobil و BP و Royal Dutch Shell و Total.

تمتلك ENI الإيطالية متعددة الجنسيات ستة شركات تابعة وهي: ENIPOWER و INTALGAS و

SNAM ، DISTRIGAS ، SAIPEM ، VERSALIS المتخصصة في قطاع النفط والغاز .

الفرع الثالث : تعريف مجمع سوناطراك إيني

سوناطراك وإيني أبرما بتاريخ 15 ديسمبر 1987 عقد شراكة لبحث و استغلال المحروقات السائلة بكتلة 403 المصادق عليه بالمرسوم التنفيذي 88-243 المؤرخ في 20/12/1988 المعدل بملحق التعديل بتاريخ 20 ديسمبر 1990.

رخص استغلال حقول بئر رباح شمال وبير رباح غرب وبير رباح الجنوب الغربي قد منحت على التوالي بالمرسوم رقم 91-467 المؤرخ في 3/12/1991 و رقم 94-195 المؤرخ في 9/7/1994 و رقم 95-81 المؤرخ 15/03/1995

* وخلال مرحلة الاستغلال، تتم عملية تسيير العمليات مناصفة بين سوناطراك و إيني.

* تشكل سوناطراك و إيني هيئة عملياتية وإدارية متساوية الأعضاء حيث تكلف بمهمة مشغل لاستغلال الحقول القابلة للاستغلال في كتلة 403.

* و تسيير هذه الهيئة لحساب سوناطراك و إيني و يجب أن تكون ضمن مجلس التسيير.

وضع هيئة قانونية مفصولة عن سوناطراك و إيني مكلفة بعمليات الاستغلال و موجهة لتأمين الشفافية في تسيير المصاريف دون تضخيم التكاليف الجبائية المستحقة في الجزائر لسوناطراك و إيني.

تدخل مهمات هاته الهيئة العملياتية و الإدارية في إطار وظيفة المشغل المحددة

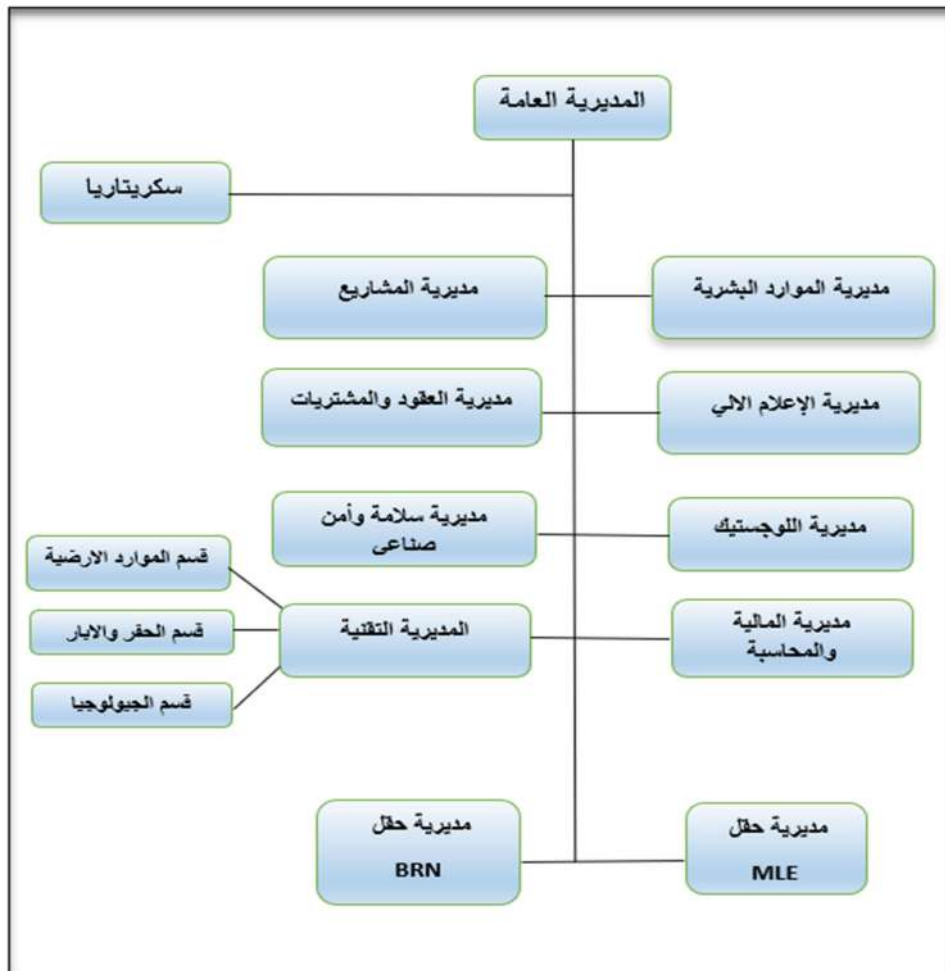
تم تأسيسها بدون رأس مال. يتم توفير التمويل من قبل الأطراف بما يتناسب مع نسبة المشاركة في العقود

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمجمع سوناطراك إيني GSE

حسب العقد التأسيسي حدد مقر المجمع بحاسي مسعود. ويمكن لطرفين تغيير المقر الاجتماعي الى أي مكان اخر , يتألف المجمع في الشكل التنظيمي من المجلس التسيير مجلس الإداري لتعيين يتم تعيين الإداري بالتناوب من بين ممثلي كل طرف لمدة قدرها 03 سنوات يعين الطرف الذي لم يعين الإداري نائباً بنفس المدة.

كما يتكون الهيكل التنظيمي من:

الشكل رقم (06): يوضح الهيكل التنظيمي في مجمع سوناطراك إيني



المصدر : مقدم من المديرية العامة للمجمع

1-المديرية العامة

يكون مشكلة من مدير ونائب مدير كل شركة المكونة للمجمع تعين مدير يمثلها وتكون رئاسة المجمع بالتناوب كل 3 سنوات كما تكون ايضاً سكرتيرة ومساعدة المدير .

من صلاحيات الإداري

- يكون الإداري مسؤولاً عن تسيير المجمع
- تسيير أشغال إنتاج الحقول ومنشآت السطح من أجل تحسين استغلال موارد المحروقات في حدود البرامج السنوية والميزانيات المصادق عليها من طرف مجلس التسيير .
- تحضير وتقديم مشاريع البرامج السنوية للإنتاج والميزانيات الموافقة لها وكذا تعديلاتها المحتملة إلى مجلس التسيير بعد فحصها من طرف الجمعية .
- يجب على الإداري أن يحرر خاصة مشاريع الأشغال الواجب إنجازها (المخططات والتكاليف وقرعات الإنتاج المحسوبة على أساس المتوسط الفصلي والسنوي والجزء اليومي المتوقع .
- عدد العمال المطلوبين لكل نشاط وكذا التوقعات الخاصة بعمال المجمع
- برامج التموينات اللازمة لسير العمليات، والمنشآت البترولية. المفاوضة والتعاقد مع جميع الأطراف الأخرى المتخصصة في الخدمات أو تنفيذ جميع العمليات التابعة لنشاطات المجمع
- الصفقات التي تفوق مبلغ 1 مليون دولار يجب على الإداري الحصول على موافقة المجلس

التسيير

- تحرير حالة شهرية للتكاليف البترولية للاستغلال طبقاً للاتفاق المحاسبي وارسالها إلى كل طرفة

كما يمكن استبدال الإداري أو نائبه في أية لحظة سواء بقرار من الطرف الذي عينه أو بقرار من مجلس

التسيير

2-مديرية العقود و المشتريات

تتكون هذه المديرية من مدير القسم و رؤساء مصلحتين مصلحة العقود ومصلحة المشتريات وأطارات تتمثل مهمتهم في إعداد كل العقود التموينية والخدمات الخاصة بالمجمع فتعد الخلية الرئيسية في كل عمليات الشراء و التمويل في المجمع ولها دور مهم وفعال فهيا من اولى المديريات في عمليات الرقابة و التي تسهر على الحفاظ على أصول المجمع

3-مديرية المالية والمحاسبة

تقوم مديرية المالية بالإشراف على جميع العمليات المالية و المحاسبية و كل الفواتير و السهر على تطبيق شروط العقد المبرم بين شركة سوناپراك وشركة ايني و تتكون هذه المديرية من خمس أقسام هيا :

- قسم المحاسبة العامة
- قسم المحاسبة التحليلية
- قسم الجباية
- قسم الخزينة
- قسم الميزانية

4-مديرية الموارد البشرية

تلعب مديرية الموارد البشرية دور هام فهيا الخزان الرئيسي للسير الجيد للمؤسسة .تقوم بالسهر على خدمة الموظفين و تشمل مهام القسم السهر على عمليات التكوين و التدريب الخاصة بكل العمال و إدارة شؤونهم من أجور عطل و علاوات . وتنفيذ إستراتيجية المجمع في تطوير الموارد البشرية

تطور عدد العمال في المجمع خلال السنوات الأخيرة

السنوات	عمال سوناطراك	عمال إينبي
2018	1161	169
2019	1137	167
2020	1145	119
2021	1146	98
2022	1148	142
2023	1132	144

تصنيف العمل حسب الرتب المهنية سنة 2023

الفئات المهنية لسوناطراك	العدد	النسبة المئوية
إطارات سامون	132	11%
إطارات متوسطون	512	44%
أعوان	528	45%
المجموع	1172	100%

المصدر : مقدم من قسم الموارد البشرية للمجمع

5- مديرية سلامة وأمن صناعي

كل المؤسسات تعطي أهمية بالغة لسلامة العمال و الممتلكات وخاصة المؤسسات العاملة في مجال المحروقات هيئت تشمل مهام هذه المديرية في الحفاظ على سلامة الموظفين في مكان عملهم او في المصانع التي تحت تصرف المجمع و كذا حماية البيئة و تكوين العمال في عدم الوقوع في الأخطار التي تشكل خطر على صحتهم و على الممتلكات

6 - مديرية الإعلام الالي

تتضمن مهام قسم الإعلام الالي في السهر على توفير مناخ عمل جيد ويسهل في عملية الإنتاج و المردودية للمجمع وهذا القسم اصبح ذو أهمية كبيرة مع التطور التكنولوجي من مهامه

حماية شبكة وأنظمة عمل المجمع

تحديث وصيانة أجهزة الإعلام الالي

7- مديرية اللوجستيك

تسهر هذه المديرية الى توفير الدعم اللوجستيكي للمديرية العامة و الحقلين هذا الدعم يتمثل في ضمان الوسائل النقل و خدمات الإطعام و غرف النوم. فلذا القسم الدور الكبير في أستمرارية العمل بأكثر اريحية فهيا التي تسهر على توفير كل ما يحتاجه عمال المجمع

8- المديرية التقنية

تنقسم هذه المديرية على ثلاث اقسام هيا

*قسم الخزان الأرضي : هذا القسم يقوم بكل الدراسات التي تكون تحت الأرض من اجل معرفة الموارد

التي تحت الأرض من مياه و مواد ثمينة

*قسم الحفر في الآبار: هذا القسم يقوم بمرافقة كل عمليات الحفر ابار البترولوية التي يقوم بها المجمع

حتى عملية تسليم البئر ودخوله حيز الخدمة

*قسم الجيولوجيا: يقوم هذا القسم بمراقبة عمليات التي تكون في الأرض التي تحت إستغلال

المجمع

9-مديرية الحقول

للمجمع حقليين كل حق يحتوي على مصنع تكون فيه عمليات البترولية قبل ارسالها في القنوات الخاصة التي يتم نقلها الى مراكز التجميع. هذه المديرية تسهر على توفير كل مستلزمات المصانع والحقول والعمال الذين يعملون في المصنع فهيا ذات أهمية كبير بالنسبة للمجمع

المطلب الثالث : اهداف المجمع سوناطراك -إيني

نشأ المجمع على التعاون المشترك وتحقيق استغلال الفعال و الجيد لحقول النفط والغاز الموجودة في المنطقة تحت تصرف المجمع ، وذلك من خلال توفير الموارد المالية والتكنولوجية والإدارية اللازمة لتحقيق هذا الاهداف. كما يهدف المجمع إلى:

- ◀ تغطية المصاريف و النفقات المتعلقة بعملية الإستغلال .
- ◀ القيام بعملية الإستكشاف وتطوير الحقول النفطية.
- ◀ القيام المشترك بمعالجة المواد الخام المستخرجة من الحقول تحت تصرف المجمع
- ◀ تحسين الإنتاجية في استغلال الحقول النفطية، وزيادة حجم الإنتاج والإيرادات المالية.
- ◀ التكنولوجيا والخبرات الإدارية والتقنية من الشركة المتعددة الجنسيات إلى الشركة الوطنية للنفط، مما يساعد على تطوير قدراتها وتحسين أدائها.
- ◀ تعزيز روح تبادل والخبرات والمعلومات ونقل التكنولوجيا بينهما.
- ◀ تحسين قدرة الجزائر على تصدير الطاقة إلى أوروبا.
- ◀ خلق فرص عمل وتكوين لشباب المنطقة والمشاركة في التنمية المحلية
- ◀ المساهمة في رفع القدرة الإنتاجية للجزائر في مجال النفط والغاز

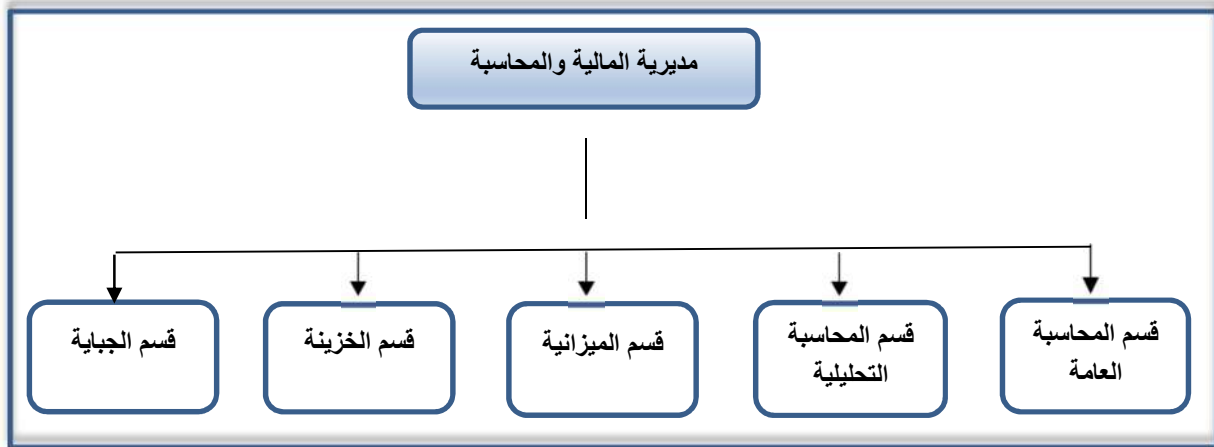
المبحث الثاني: الرقابة الداخلية على أنظمة المعلومات المحاسبية والمالية

سنقوم في هذا المبحث بتعريف بمديرية المالية والمحاسبة التي هي محل الدراسة باعتباره القسم المسؤول على مدخلات ومخرجات المعلومات المحاسبية كما سنقوم بدراسة البرنامج الذي يتم فيه معالجة كل المعلومات و في الاخير سنقوم بالوقوف على واقع الرقابة الداخلية على أنظمة المعلومات المحاسبية،

المطلب الأول: التعريف بمديرية المالية والمحاسبة

لمديرية المالية دور مهم وفعال في إنجاز عمل المجمع فالتحكم الجيد في التكاليف والاعباء يعطي رؤية جيدة و واضح على الواقع المالي للمجمع، وهذا من اجل تحقيق اهداف وخطط المجمع تتكون المديرية من خمس اقسام :

إشكال رقم (07): الهيكل التنظيمي الداخلي لمديرية المالية والمحاسبة



المصدر: من إعداد الطالبين إعتداع على معطيات المجمع

من خلال المخطط يظهر لنا أن مديرية المالية والمحاسبة تشمل على الأقسام التالية :

1- قسم المحاسبة العامة

يعد هذا القسم ذا أهمية بالغة للمديرية فهو الخزان الرئيسي لكل العمليات فمخرجات قسم المحاسبة العامة هي مدخلات الأقسام الأخرى. فيقوم إطارات هذا القسم بالسهر على التطبيق الصحيح للعمليات المحاسبية وتطبيق قواعد المحاسبية المعمول بها في الجزائر. والتسجيل الدقيق لك الأحداث المالية فيقوم بعملية الإدخال البيانات المستلمة من الموردين ومعالجتها لتمكن من الحصول على مخرجات

2- قسم المحاسبة التحليلية

هذا القسم يعطي أكثر نظرة وتحليل للتكاليف وتتبع حركتها مما يضمن تحميل صحيح وأكثر دقة وعقلانية لتلك التكاليف، فالمجمع يتكون من حقلين وعدة مشاريع كل مشروع ليدع عقد مختلف في توزيع التكاليف. فهذا القيم يسهر على التوزيع التكاليف وتحميلها للمشروع صاحب النفقة لإعطاء نظرة صحيحة وتحميل مثالي لتكاليف

3- قسم الميزانية

تعطي إدارة المجمع أهمية خاصة لمخرجات قسم الميزانية هذا ما يعطيهم نظرة جيدة ويسهل للإدارة عملية إتخاذ القرار وتطبيق الخطط الإستراتيجية المناسبة في المستقبل ، فلقسم الميزانية علاقة قوية ومهمة بين باقي الأقسام من خلال تحديد الميزانيات المستقبلية ، فيقد هذا القسم تحليلات رقمية وبيانية عن المشاريع المنطلقة الاشغال والمشاريع المستقبلية ودرجة التقدم

4- قسم الخزينة

في هذا القسم يتم مراقبة ومتابعة كل العمليات البنكية الداخلية او الخارجية بالعملة الصعبة فهم القسم المختص بتسديد الفواتير الخاصة بالموردين وكذا إلتزمات المجمع مع المصلحة الحكومية الأخرى كما يسهر على توفير السيولة من خلال طلبات التي يقدمها الشركات المساهمة في المجمع

5-قسم الجباية

يسهر هذا القسم على متابعة كل العمليات المجمع التي تكون معفية من الرسوم. يقدم شهادة الأعاء من الرسم على القيمة المضافة للموردين الذين تعاملو مع المجمع كما يسهر هذا القسم على التصريحات الجبائية للمجمع مع مصلحة الضرائب والجمارك

المطلب الثاني: أنظمة المعلومات لمعالجات المالية والمحاسبية

خلال هذا المطلب سنقوم بالتعرف على نظام العمل البرامج التي يتم فيه معالجة المعلومات المالية والمحاسبية في قسم المالية والمحاسبة:

(ORACLE) /1 نمحة عن نظام المعلومات المحاسبي

هو عبارة عن برنامج يتم فيه إدخال ومعالجة البيانات والمعطيات في المجمع ، فتكون البداية بإدخال كل البيانات الخاصة بالموردين والوصول الى مخرجات وفق المخطط المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية. ويعد من أهم البرامج المعمول بها في المجمع والتي يتم العمل به في كل الأقسام تقريبا.

الشكل رقم (08) يوضح واجهة برنامج الاوراكل Oracle



المصدر: صورة من نظام البرنامج المعمول به في المجمع

شركة أوراكل (Oracle Corporation) : هي واحدة من أضخم وأهم شركات تقنية المعلومات بشكل عام وقواعد البيانات بشكل خاص. تأسست شركة أوراكل في العام 1977 على يد «لاري اليسون» ولدى الشركة عدد من مراكز الخدمة للعملاء في أكثر من 145 دولة. يعمل لاري اليسون كمدير تنفيذي لشركة أوراكل لعدة سنوات الآن وابتداءً من العام 2003 عمل لاري كرئيس لمجلس إدارة الشركة ذاتها. أعجب لاري بالورقة التي كتبها «إدجار كود» والتي تناول فيها ايدجار قواعد البيانات وبالتخصيص، وقواعد البيانات ذات الحجم الكبير كقاعدة بيانات نظام التأمين الاجتماعي والتي عادة ما تضمّ العدد الهائل من المعلومات، فقام لاري بإنشاء شركة أوراكل ليتسنى له تطبيق قاعدة البيانات التي وصفها ايدجار في ورقته البحثية. ولم تكن الشركة التي أسسها لاري آنذاك تعرف باسمها الحالي «اوراكل» ولكن كان اسمها في عام 1977 «مختبرات تطوير البرامج.»

دخل هذا البرنامج حيز الخدمة في المجمع سنة 2006 فمذو ذلك الوقت والمجمع يعمل بهذا البرنامج في معالجة مدخلات كل الأقسام والمديريات ، كما يعمل هذا البرنامج مع شبكة الأنترنت من اجل العمل على هذا البرنامج يتطلب رقم سري شخصي ،الذي تمنعه المديرية لكل موظف مما يسمع له بإدخال البيانات المحاسبية وفق تخصص والعمل المطلوب منه في المديرية وهذا يكون محدد له في الخانات الممنوحة له حسب تخصص ،فالنوافذ الممنوحة لرئيس القسم تكون أجمل من النافذة الممنوحة للإطارات والأعوان

شكل رقم (09) يوضح الخانات البرنامج المتاحة لمحاسب من اجل معالجة فاتورة

The screenshot displays the Oracle E-Business Suite interface. At the top, there is a search bar with 'Enterprise Search' and a dropdown menu set to 'All'. Below this is the 'Page d'accueil Oracle Applications' section. On the left, there is a 'Menu principal' with a 'Personnaliser' button and a tree view of application areas including 'GSA AP - Consultations', 'GSA AP - Structure', 'Factures', 'Rechercher', and 'Fournisseurs'. On the right, there is a 'Liste à traiter' section with a 'Liste complète' button and a table of items to be processed.

De	Type	Objet	Envoyée	Attendue
	Procurement Processes	Enter Requisitions	30/04/2023	
✓	CONSEIL	Règles d'absence - Redirigez les notifications ou répondez-y automatiquement.		
✓	CONSEIL	Accès à la liste à traiter - Indiquez les utilisateurs autorisés à consulter et à modifier vos notifications.		

المصدر: صورة من نظام المعمول به في المجمع

فعملية التسجيل وإدخال البيانات في البرنامج تحمل اسم صاحب الموظف الذي قام بالعملية بهذا الشكل يتم تحميل المسؤولية للموظف المعالج للعملية فتكون مسجلة باسم الموظف وتاريخ و وقت العملية

فيقوم النظام بتجميع كل الحسابات وإستخراج كل الجداول والكشوفات المالية الذي تكون بداية عمل

بالنسبة للاقسام الاخرى

المدخلات: في البرنامج تكون من الفواتير الموردين من خدمات او سلع ثم يتم تسجيلها ومعالجتها في

البرنامج حسب كل عقد الذي يكون مسجل مسبقا، كل فاتورة تكون تحمل رقم عقد والذي يكون مسجل

مسبقا في البرنامج

المعالجة: يتم في البرنامج معالج كل الفواتير وتحميلها الى المصلحة المعينة او المشروع الخاص بالفاتورة

المستلمة من اجل إعطاء أكثر

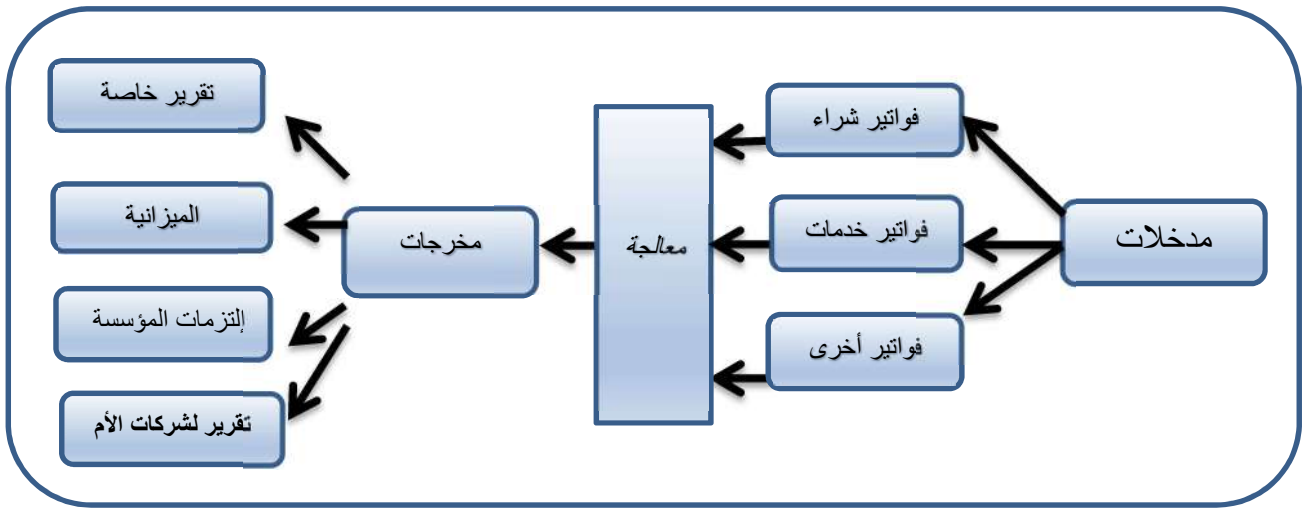
شكل رقم (10) يوضح عملية تسجيل فاتورة في البرنامج

The screenshot displays the 'Pupitre des factures (GSA AP - Structure)' interface. At the top, there are fields for 'Total de contrôle du lot' and 'Total réel du lot'. Below this is a table with columns: Unité opé, ID fisc, Motif, Type, N° Enre, N° Cd, Fournisseur, Code Fox, Site, Compte fournisse, IBS, Numéro de fac, Date de facti, Date récepti, Montant de, and Détails Fact. The first row contains: GSA_UO, Standard, 98585, IAP, 413141, LOCAL, 95.4010050000.-, 2/0023/2023, 15/02/2023, 05/04/2023, 74,350.00, and FINA.RHU... Below the table are tabs for '1 Général', '2 Lignes', '3 Blocages', '4 Voir les règlements', '5 Echéanciers de règlement', and '6 Voir les rapprochements'. The '1 Général' tab is active, showing a 'Synthèse' section with a table of financial items: Articles (74,350.00), Retenue sur facture, Acomptes rapprochés, Retenue fiscale, Sous-total (74,350.00), Taxe, Transport, Divers, and Total (74,350.00). To the right is a 'Montant réglé' section with 'DZD' and '0.00'. Further right is a 'Statut' section with fields: Statut (Jamais validée), Comptabilisé (Non), Approbation (Obligatoire), Blocages (0), and Echéancier paiement bloqué (0). At the bottom right, there is a 'Description' field containing 'FACT:2/ 0023/2023-413141'. At the very bottom, there are buttons for 'Calculer taxe', 'Détails de taxe', 'Rapprocher', and 'Ites ventilations'.

المصدر: صورة من نظام المعمول به في المجمع

المخرجات: إعطاء أهمية كبيرة لعملية إدخال البيانات في البرنامج ومعالجتها لتعطي مصداقية للمخرجات التي تعتمد عليها الأقسام الأخرى في عملها والتي تعطي رؤية صحيحة على الوضعية المالية للمجمع من خلال رسم إستراتيجيتها

شكل رقم (11) يوضح عناصر نظام المعلومات المحاسبي



المصدر: من أعداد الطالبين حسب المعلومات المقدمة من المجمع

من خلال الشكل السابق يتضح لنا الأهمية الكبيرة لعملية إدخال الصحيح للمعلومات والبيانات بشكل سليم من أجل الحصول على مخرجات صحيحة وذات نتيجة وتساهم في عملية اتخاذ القرار

المطلب الثالث: الرقابة الداخلية على أنظمة المعلومات المالية والمحاسبية

أن التطور الحاصل في طرق معالجة البيانات حتم على جميع المؤسسات مواكبة التطور ، فكل مؤسسة تحرص على ان تكون معطياتها صحيحة ، فالرقابة على أنظمة المعلومات المحاسبية كانت سابقا تتم يدويا مما أثر على جودة المعلومات المحاسبية وصعبة الوصول الى المعلومة ، فأصبح الان يمكن

للمراقب ان يدخل الى النظام من اجل الوصول الى المعلومة وبأسهل طريقة واقل وقت بحث تكون الرقابة على جميع العمليات والمعالجات الحاصلة في النظام المعمول به وتكون ب:

- التأكد من أن البيانات المدخلة لنظام صحيحة وكاملة
- التأكد من مطابقة الفاتورة مع الطلبية المحررة من القسم
- مراقبة عناصر الفاتورة مع العقد المحرر بين الطرفين - المورد والمجمع-
- التدقيق على الشكل القانوني للفاتورة ووصل التسليم مع رئيس المخزن
- التأكد من إستلام كل المشتريات ومطابقتها مع الطلبية
- تفحص الفواتير ومراقبتها مع العقود أو المرفقات التابعة لها ،وكذا التحقق من مدى مطابقة الفواتير مع التشريع الجزائري المعمول به.
- استلام الفواتير من المصالح والأقسام وإعادة ارسالها الى مصلحة المحاسبة التحليلية من أجل التأكد من تسجيل التكاليف في مراكز التكلفة الصحيحة.
- التأكد من إستلام البنك لضمان على العقد (ملحق 09)
- التأكد من أن الفاتورة المرفقة ممضاة من رئيس القسم والمدير (ملحق 08)
- التحق من التكاليف وإبلاغ مختلف المصالح والاقسام من أجل تصحيحها ويكون ذلك قبل الأغلاق الشهري.
- التحقق من الحساب البنكي للمورد والفاتورة ووصل الدفع (ملحق 10)
- مراقبة حركة كل الحسابات البنكية التي بالعملة الوطنية او العملة الصعبة
- التحقق من صحة المعلومات المتحصل عليها في التقارير الدورية
- التأكد من التصريحات والامتيازات الجبائية للموردين

- مراقبة حركة المخزون تكون شهرياً في تقرير خاص
- اعداد المؤنات بصفة دورية (شهر عادة).

المبحث الثالث: إجراءات الرقابة الداخلية وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية

تركز معظم المؤسسات على الرقابة الداخلية كأداة فعالة من اجل رسم المخطط الإستراتيجي والمستوى المطلوب من درجة الإنتاجية وتحسين أداء العمال وتحقيق ابر درجة من الحفاظ على الأصول المؤسسة

المطلب الأول: مراحل عملية الرقابة الداخلية

تمر عملية الرقابة الداخلية والتي تأثر على جودة المعلومات المحاسبية في مصلحة المحاسبة بعدة مراحل بدء من خلال المصالح التي لها علاقة بالعملية المحاسبية

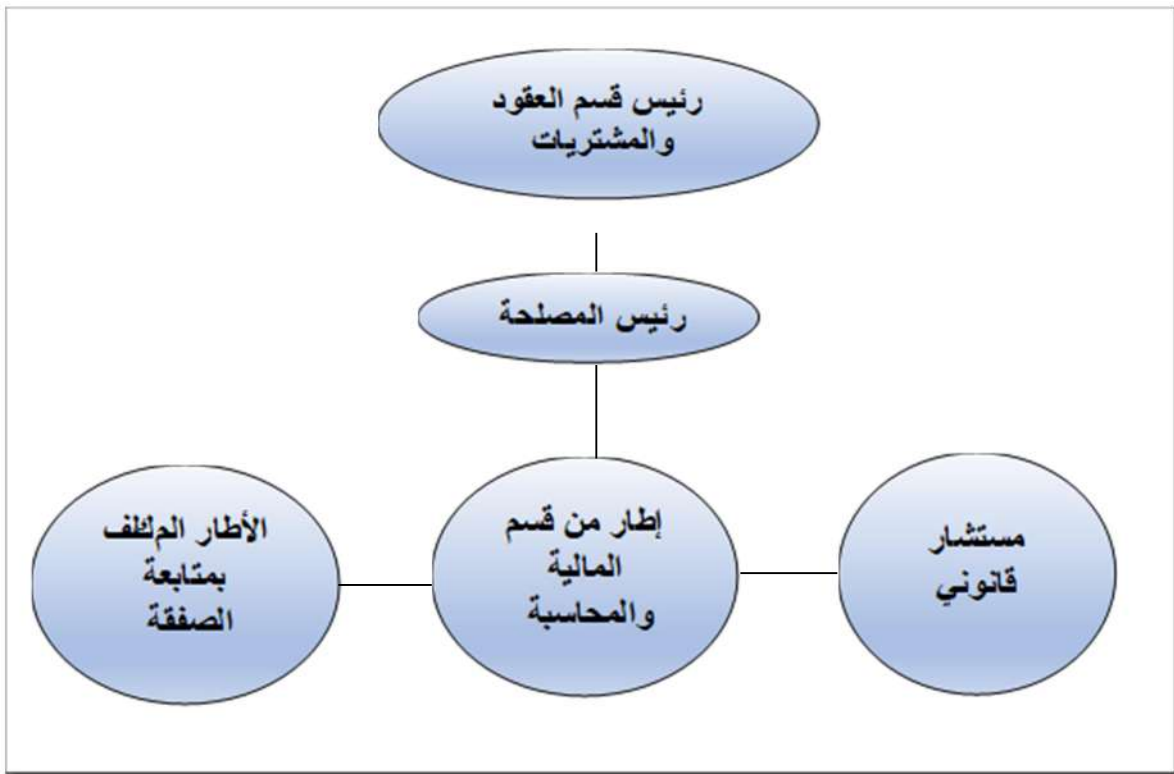
عملية إدخال المعلومات المحاسبية قبل الوصول الى مديرية المالية

المرحلة الأولى التي تبدأ فيها الرقابة الداخلية في المجمع تكون من خلال مديرية العقود والمشتريات 1-يستقبل هذا القسم طلب خدمة او طلب شراء سلعة من رئيس المصلحة المعنية مرفق قائمة السلعة أو الخدمة المطلوبة. يكون على شكل سند تفصيلي أو دفتر شروط يحتوي بشكل مفصل على الخدمة أو السلعة المطلوبة

2-يقوم الإطار المعني الذي يتبع قسم العقود والمشتريات بنشر دفتر الشروط أو المناقصة تكون في منصة البوسم (baosem) أو يقوم بالاتصال مع موردين السابقون سبق لهم التعامل معهم في طلبات سابقة أو حتى موردين الجدد

3- يرسل دفتر الشروط او المناقصة الى الموردون ويحدد لهم بتاريخ معين لتقديم العروض او الرفض ويكون الملف او الظرف متكون من طرفين أحدهما تقني وآخر تجاري الذي يكون فيه السعر يتم الإعلان عن تاريخ فتح الإظرفة وأعضاء اللجنة من طرف رئيس قسم العقود والمشتريات

الشكل رقم(12): أعضاء اللجنة المناقصة



المصدر: من إعداد الطالبين إعتاد على معطيات المجمع

4- يتم إرسال العروض التقنية بعد فتحها إلى المصلحة التي قدمت الطلب الخمة او السلعة. يتم تقييم التقني للعرض من طرف المصلحة. بعدها يتم تحديد تاريخ معين وأعضاء اللجنة من طرف رئيس قسم العقود والمشتريات

5- يتم إستلام التقييم التقني للأظرفة من طرف اللجنة عن طريق الإطار المكلف بالملف، في نفس اللجنة يتم فتح الأظرفة التجارية للمورد المقبولين تقنيا فقط، الأظرفة الغير مقبولة تقنيا لا يتم فتح أظرفتها التجارية.

6- تقوم اللجنة بالمصادقة في المحضر الذي يتم صياغة فيه الملفات المقبولة تجارية والغير مقبولة يتم ارجاع الأظرف المقبولة تقنيا مع الأظرفة التجارية الخاصة بها إلى الإطار المكلف من أجل التقييم التجاري ويتم إعداد محظر مفصل يتم تقديمه إلى اللجنة من أجل اختيار المورد الذي تحصل على الصفقة والذي يكون صاحب اقل سعر .

7- يتم بعدها إعداد العقد أو سند طلب شراء رسمي من طرف الإطار المكلف ويكون فيها اسم المورد والمبلغ العقد والمدة المحددة، يتم بعدها إرسال نسخة من العقد أو طلب شراء الرسمي من أجل المراجعة والذي يقوم بهذه العملية مدير المؤسسة أو مستشار قضائي الخاص بالمؤسسة

بعدها يتم إرسال نسخة من العقد أو طلب شراء إلى المورد من أجل المصادقة عليه والإمضاء ويتم ذلك ب 3 نسخ اصلية، يتم بعدها المصادقة والإمضاء من طرف المدير المؤسسة ثم ترسل نسخة إلى مصالح التالية :

- نسخة الى قسم المالية والمحاسبة
- نسخة إلى مصلحة العقود والمشتريات
- نسخة إلى المصلحة التي ارسلت الطلبية أو الخدمة
- نسخة إلى المورد

يقوم الإطار المكلف بهذا الملف بادخل عناصر العقد وكل بنوده وأسعار السلع او الخدمة التي تم إمضاء

عدها في نظام المعمول به في المؤسسة ORECL، وتشمل العملية :

- أسم الكامل للمؤسسة (المورد صاحبة العقد او الطلبية)
- مكان تسليم السلعة او مكان مزاولة الخدمة
- مدة العقد و المبلغ الإجمالي للعقد ونوعية العملة
- تحديد نوع الصفقة هل هيا صفة بالتراضي او مناقصة
- شرح نوع العقد او الخدمة
- كل عناصر السلع او الخدمات بالتفصيل

بعد الإمضاء على العقد بين الطرفين وإدخال كل عناصر العقد في البرنامج هذا العقد يصبح ساري المفعول فبعد كل هذه الخطوات تستطيع المصلحة التي قامه بالطلب بتقديم طلب خدمة او سلعة عن طريق سند ordre de fourniture / ordre de service بعدها قيام المورد بأداء الخدمة او تسليم السلعة ثم يقوم بعملية الفوترة ويقدم الفاتورة الى مصلحة المالية والمحاسبة

الشكل رقم(13): يوضح عملية إدخال عناصر العقد في النظام

The screenshot displays the ORECL system interface for contract management. The top section shows contract details including the client (GSA), supplier (ENTREPRISE NATIONALE DE...), and contract type (Commande ouverte). Below this is a table of services with columns for Item, Type, Article, Var., Catégorie, Description, Unité, Quantité, and Prix. The table lists 9 service items, all of type 'SERVICE' and priced at 100. A pop-up window on the right shows contract details such as 'Type d'achat: SERVICE', 'Département: MLMA', and 'Niveau de paiement: Cré à Cré'.

Item	Type	Article	Var.	Catégorie	Description	Unité	Quantité	Prix
1	SERVICE	0151320000		015.13	Mise sous parts pleins/Unité	Unité	100	
2	SERVICE	0151320000		015.13	Dépannage aérage de l'unité	Unité	100	
3	SERVICE	0151320000		015.13	Dépose des boîtes de l'unité	Unité	100	
4	SERVICE	0151320000		015.13	Extraction du fuselage/Unité	Unité	100	
5	SERVICE	0151320000		015.13	Dépose des sous-ensembles/Unité	Unité	100	
6	SERVICE	0151320000		015.13	Nettoyage interne des Unités	Unité	100	
7	SERVICE	0151320000		015.13	Remise en place des Unités	Unité	100	
8	SERVICE	0151320000		015.13	Test hydrologique (à l'Unité)	Unité	100	
9	SERVICE	0151320000		015.13	Remise en place des Unités	Unité	100	

المصدر: صورة من نظام المعمول به في المجمع

المطلب الثاني : إعداد ومعالجة المعلومات المحاسبية

تعد هذه المرحلة من اهم المراحل في تحديد جودة المعلومات المحاسبية ، فبعد عملية الفوترة التي يقوم بها المورد يقوم هذا الاخير بتقديم الى مديرية المالية الفاتورة وكل الإثباتات على قيامه بالعمل التي تكون ممضاة من مصلحة الطلبة للعمل ، تقوم مساعدة مدير المالية بتسلم الفاتورة و كا الإثباتات وتصادق له على نسخة من الفاتورة عليها وفيها تاريخ الإستلام من المديرية ملحق رقم (5)

من اجل معالجة و ادخال عناصر الفاتورة في البرنامج المعمول به يجب المرور على المراحل التالية :

1- يتم ادخال رقم العقد في الخانة المناسبة يتم اضهار كل المعلومات الخاصة بالمورد إسم المورد

ورقم الحساب الخاص به في المؤسسة

2- يتم ادخال رقم الفاتورة ويكون الرقم كما هو في الفاتورة بدون إضافة او نقصان

3- يتم ادخال مبلغ الفاتورة بشكل صحيح

4- اختيار العملة المسجل في الفاتورة (دينار، دولار ، يورو ،ين ياباني)

5- ادخال إسم القسم او المصلحة المعنية بالفاتورة

الشكل رقم(14): يوضح عملية إدخال عناصر الفاتورة في البرنامج

المصدر: صورة من البرنامج المعمول به في المجمع

بعد عملية تسجيل الفاتورة في البرنامج يتم إرسالها الى القسم الذي طلب الخدمة او السلعة من اجل تأكيده على استلام السلعة او الخدمة، وتقوم المصلحة المعنية بتأكد من كل عناصر الفاتورة والسعر ومقارنته مع العقد المبرم بين الطرفين والذي يتكون مسجلة في البرنامج و الموجود في القسم ، يتم لإدخال الكمية فقط فالسعر يكون محدد مسبقا في النظام والذي تم إدخال سابقا من طرف مديرية العقود و المشتريات ، لا يستطيع المصلحة صاحبة الخدمة تغيير السعر في البرنامج ، مهمتها تكمن فقط في إدخال الكمية و مطابقتها مع البرنامج.

بعد عملية التأكد والإدخال الكمية والبيانات اللازمة من طرف المصلحة صاحبة الخدمة أو السلعة ، يتم

طباعة سند البيانات FICHE PROTOCOLE

يتم طباعة السند الإمضاءات من أجل المصادقة عليه من طرف رئيس المصلحة الطالبة للخدمة و رئيس القسم و مدير المؤسسة من أجل الوقوف على مدى صحة الفاتورة ومطابقتها مع العقد و الميزانية المشكل لها

بعد الإمضاء والمصادقة يتم إرجاع الملف المرسل بالإضافة الى سند الإمضاءات FICHE

PROTOCOLE الى قسم المالية والمحاسبة و يتم بعدها إرسال الملف الى مصلحة المحاسبة التحليلية

من اجل المصادقة على انه تم تحميل المصروف المعلن في الفاتورة بشكل صحيح وفي رقم التحليلي

الصحيح CENTER COUT

بعد هذه العملية يتم إرسال الملف الى قسم المحاسبة العامة من اجل مراقبة ثانية للفاتورة مراقبة المعلومات

المرفقة في الفاتورة

- مراقبة السعر والكمية

- إمضاءات رؤساء الأقسام و المدير المجمع

- مطابقة طلب الشراء مع الفاتورة ومع السلع المستلمة

- مراقبة مبلغ العقد و مدته

يتم بعدها إرسال الملف الى رئيس المصلحة المحاسبية العامة من أجل مراقبة ثانية والمصادقة النهائية والتي تكون في نظام المعمول به و في سند الإمضاءات ، بعدها يتم تحويل الملف الى مصلحة الخزينة وهذه هيا المصلحة الأخيرة قبل ان يتم تسديد الفاتورة

يتم مراقبة أخرى من طرف الإطار المكلف بالخزينة على الشكل التي

- مراقبة كلية للملف فاتورة سند الإمضاءات

- مراقبة المعلومات البنكية رقم الحساب للمورد الموجودة في الفاتورة

- المصادقة على الفاتورة في البرنامج من رئيس القسم

- إخراج الأمر بالدفع والذي يكون فيه معلومات المورد و رقم الفاتورة و رقم حساب البنكي للمورد

و مبلغ المستحق الدفع

هذا السند يتم تقديمه الى رئيس قسم المالية والمحاسبة من اجل الإمضاء وبعد الى مدير المؤسسة

فأمر بالدفع يكون ممضي من شخصين المفوضين للإمضاء ، بعدها يتم إرسال السند الى البنك من اجل

تسديد مبلغ الفاتورة ، يتم بعدها تحويل الملف الى الأرشيف.

المطلب الثالث :علاقة الرقابة الداخلية بجودة المعلومات المحاسبية في المجمع

إن جودة المعلومات المحاسبية مرتبطة بفعالية ونجاح نظام الرقابة الداخلية ومدى تطبيقه من العاملين و

الادارة ، حيث يعمل نظام الرقابة على توفير معلومات دقيقة، وكاملة، قابلة للمقارنة التي تطلب من

المجمع من قبل الشركات الام وتساعد المدراء ومجلسا الإدارة للمجمع من اتخاذ القرارات الإدارية، التشغيلية، والاستراتيجية. اللازمة كما أن المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي تساعد في مراقبة عملية الالتزام العقد المبرم بين الطرفين التي تشمل القواعد والإجراءات التي تسمح بالوصول إلى الأهداف المرسومة. ومدى تطبيق العقود المبرمة بمعنى أن هناك علاقة تأثير وتأثر تربط نظام الرقابة الداخلية بنظام المعلومات المحاسبي، فكما كانت الرقابة فعالة كما كانت المعلومات المحاسبية ذات جودة ومصداقية تمنح الثقة لمختلف الشركاء المشكلين للمجمع. وحتى تكون المعلومات المحاسبية ذات جودة يجب على المراقبة الداخلية أن تتأكد من انجاز العمليات التالية:

- التسجيل الفوري في نظام المعمول به للعمليات المحاسبية
- احترام الوقت لمعالجة الفواتير في البرنامج المعمول به
- التأكد من كل الوثائق المرفقة و الإمضاءات المطلوبة من رؤساء المصالح قبل المصادقة على الفاتورة

- إرسال الفواتير بين المصالح بمراسلات ممضية من الإطار المكلف وتوثيقها في البرنامج لتسهيل متابعتها

- احترام مبدأ الفصل بين الدورات المحاسبي بين الأشهر لا يتم تسجيلات المحاسبية في الشهر قبل من أقفال المحاسبي لشهر السابق

- تحميل المصروف للمشروع الذي صرف من أجله لأن المجمع يمتلك مشاريع عديدة
- المراقبة البعدية رئيس المصلحة لكل فاتورة قبل المصادقة عليها
- مراقبة الدقيقة لمخرجات الشهر وكل العمليات المحاسبية المنجزو المعالجة خلال الشهر
- تسجيل ومعالجة الإلتزامات الجبائية للمجمع والتي تكون من مخرجات قسم المحاسبة العامة

- مراقبة حركة الاموال مرتين في الاسبوع وانجاز المقاربة البنكية لكل حسابات المجمع
- التدخل السريع في حالة حدوث أي خطأ في معالجة محاسبية

شكل رقم (15): يوضع ارسالية عبر الاميل لرئيس المصلحة



Abdelbasset Gherbi
Traitement des Factures

04/04/2023



Bonjour,

L'enregistrement et/ou la comptabilisation des factures (dans certains cas) enregistrons un retard remarquable (par fois plus de 15 jours d'attente) pour différentes raisons.

A cet effet & afin de remédier à cette situation dans les meilleures délais possibles, merci d'être informer d'instauration des mesures suivantes :

- *- enregistrement & transmission aux structures des factures nouvellement reçues : à ne pas dépasser les deux (02) jours à compter de la date de réception effective;
- *- contrôle & validation des factures approuvées par les structures : au maximum trois (03) jours à partir de la date de dispatching (sauf cas exceptionnels);
- *- la mise à jour sur système en ce qui concerne les factures litigieuses et/ou bloquées doit être, régulièrement & explicitement, alimentée;
- *- un état des factures enregistrons un retard dans leurs traitement au niveau des structures doit être, périodiquement, élaboré.
- *- signaler, à temps et en détail, les problèmes & les obstacles rencontrés tout au long du processus de traitement des factures (enregistrement des factures, contrôle de conformité, validation sur système, transmission aux structures,.....).

Une attention particulière de votre part doit être accordée aux mesures sus mentionnées.

Salutations

Abdelbasset

الترجمة

صباح الخير،

يمر تسجيل و / أو محاسبة الفواتير (في بعض الحالات) بتأخير ملحوظ (أحيانا أكثر من 15 يوما من الانتظار) لأسباب مختلفة.

تحقيقا لهذه الغاية ومن أجل معالجة هذا الوضع في أقرب وقت ممكن، يرجى العلم بإدخال التدابير التالية:

*التسجيل والإرسال إلى المصالح الفواتير المستلمة : لا تتجاوز يومين (02) يوما من تاريخ الاستلام الفعلي.

*مراقبة والتحقق من صحة الفواتير المعتمدة من قبل الهياكل : بحد أقصى ثلاثة (03) أيام من تاريخ الإرسال (باستثناء الحالات الاستثنائية) .

*يجب تحديث على النظام فيما يتعلق بالفواتير المتنازع عليها و / أو الموقوفة بانتظام وبشكل صريح ؛

*يجب إعداد بيان الفواتير الذي يسجل التأخير في معالجتها على مستوى الهياكل بشكل دوري.

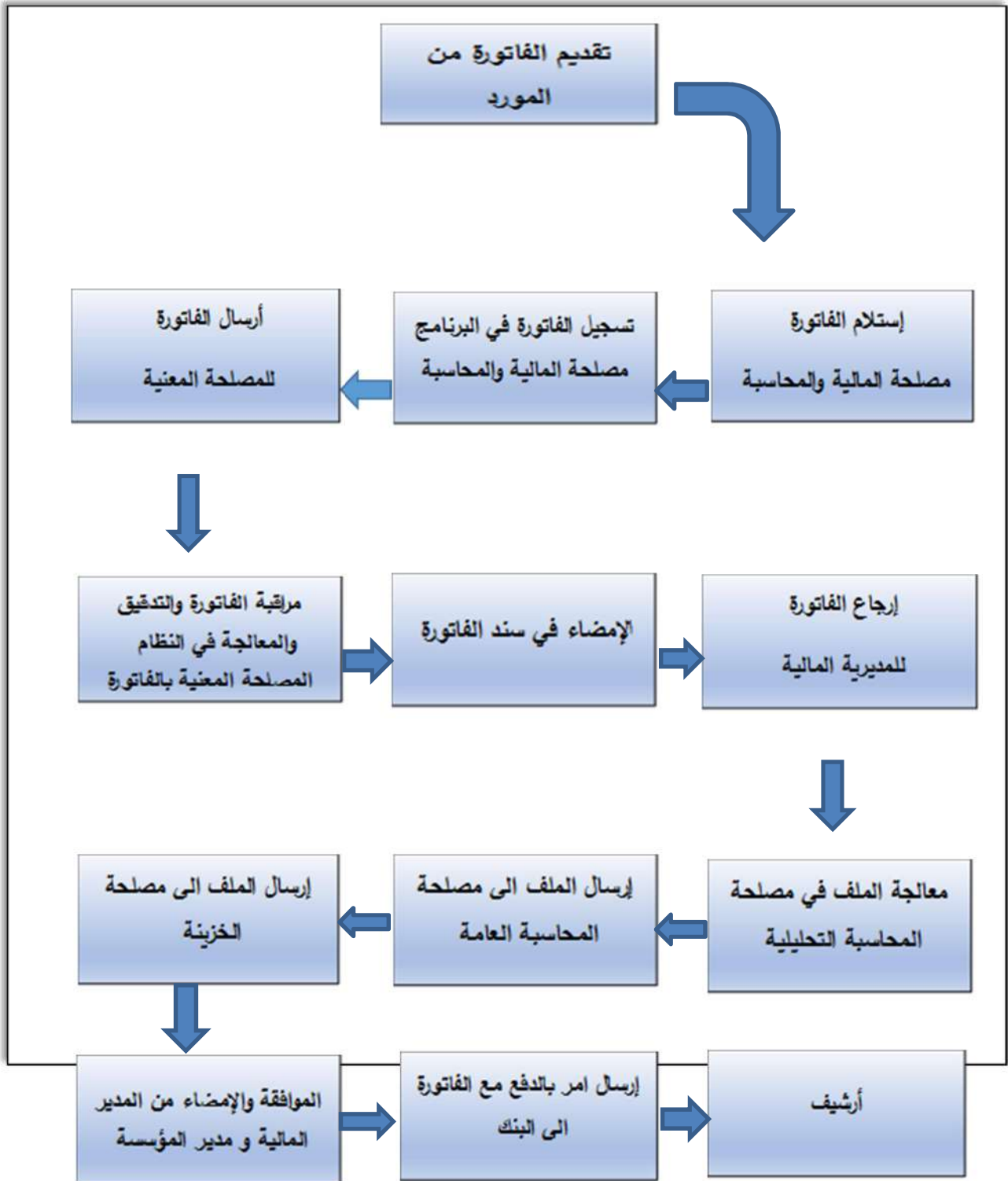
*تقرير ، في الوقت المناسب وبالتفصيل ، عن المشاكل والعقبات التي واجهتها خلال عملية معالجة الفواتير (تسجيل

الفواتير ، فحص المطابقة ، التحقق من النظام ، الإرسال إلى الهياكل ،).

يجب إعطاء اهتمام خاص من جانبك للتدابير المذكورة أعلاه.

تحياتي

الشكل رقم (16): يوضح الخطوات التي تمر عليها المعالجة المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبين إعتقاد على معطيات المجمع

خلاصة الفصل

بعد دراستنا الميدانية لمجمع سوناطراك ايني وخلال تجولنا بين أقسام هذه المؤسسة وملاحظتنا لنظام الرقابة الداخلية المتبع في أقسام والمصالح تبين لنا ان إدارة المجمع وكل العمال يلون أهمية كبيرة لتعليمات ولوائح العمل ، ودرجة كبيرة من الجدية في تطبيق هذه اللوائح والتوصيات والتي غالبا لم تكون على شكل مكتوب ،يلون أهمية كبيرة لمعالجة الملفات والفواتير في الوقت المحدد قانون وبصفر الاخطاء وهذا هو الهدف الجماعي الذين يهدفون الى الوصول إليه فالرقابة للفواتير التي تقدم من الموردون لتسديدها وهذا أكبر عمل في المجمع في الناحية الإدارية يمر على عدة مراحل من الرقابة من قبل عدة أقسام بداية من قسم العقود والمشتريات الى قسم المالية والمحاسبة والقسم الطالب للخدمة او السلعة فكل الإطارات يسهرون على الرقابة و الحفاظ على أصول المجمع، فإدارة المجمع قدمت كل التسهيلات و وضعت لوائح وقوانين للعمال من اجل احترامها وتطبيقها الى الشكل الصحيح

خاتمة

خاتمة :

إن من اكبر المخاوف التي تواجه المؤسسات هيا ضياع أصولها عن قصد او عن غير قصد فكثرة حالات الغش والتزوير حتم على المؤسسات أتباع سياسات سارمة وهذا يظهر من خلال نظام الرقابة الداخلية المتبع في المؤسسة والتطور الحاصل في هذا المجال جاء للحد من الظواهر السلبية ، فكل مؤسسة تهدف على الحفاظ على أصولها و الإستمرارية في السوق والتقدم نحو الأهداف المسطرة وتوفير معلومات محاسبية تساعد الادارة وأصحاب المصلحة على اتخاذ قرارات سليمة وصحيحة بناءا على المعلومات المحاسبية المقدمة

• نتائج الدراسة :

من خلال الدراسة النظرية و التطبيقية لموضوع فاعلية نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية كان النتائج التالية :

-وجود نظام رقابة على شكل مكتوب وحده لا يكفي لتحقيق جودة معلومات محاسبية بل يجب التطبيق الصارم للوائح والقوانين الممنوحة للعمال

-من اجل الوصول الى جودة معلومات محاسبية تفيد المؤسسة في إتخاذ القرار يجب رسم نظام رقابة قوي وقابل لتطبيق والابتعاد على كثرة القوانين وقلة التطبيق

- يجب الإستثمار في الموارد البشرية من اجل الوصول الهدف المرسوم في المؤسسة دون نسيان توفير الامكانيات اللوجستيكي

-قياس جودة المعلومات المحاسبية تكون من خلال المخرجات سهلة و واضحة لمتخذ القرار من تكون قراراته دقيقة وتقدم الإضافة للؤسسة

من أجل الحصول على جودة معلومات محاسبية يجب توفير نظام معلومات متطور وحديث وتكوين للعمال بشكل جيد

المراقبة الدورية وبشكل مفاجئ دون الإفراط . بحيث يحس العامل أن عمله سيتم مراقبته و أستخراج الأخطاء ان حصلت

توفير مناخ مناسب للعمل من اجل تقديم عملهم على شكل أفضل من خلال تقديم الحوافز اصحاب العمل الجيد و العقوبات للمقصرين في عملهم

أشراك العمل في تقديم آرائهم و مقترحاتهم في مجال عملهم او في مجال الإضافة في طرق وأشكال العمل

● إختبار الفرضيات:

بخصوص الفرضيات الموضوعية في بداية البحث وبعد الدراسة توصلنا الى :

الفرضية الاولى والتمثلة في تتوقف فعالية نظام الرقابة الداخلي على مدى توفر الاجراءات و اللوائح المحددة مسبقا توصلنا لصحة هذه الفرضية حيث أنه لا يمكن مسائلة عامل على شيء غير محدد

ومطلوب منه مسبقا . حيث يجب تقديم اللوائح والإجراءات هذا كجزء تنظيمي للعمل المطلوب والسهل على تطبيق كل ما جاء في اللوائح و الإجراءات من اجل الوصول الى رقابة داخلية قوية وذات نتيجة

الفرضية الثانية يحد نظام الرقابة الداخلية من الغش و التدليس في المعلومات المحاسبية توصلنا الى صحة هذه الفرضية من خلال التطور الحاصل في نظام الرقابة والذي جاء اصل من أجل الحد من هذه الظواهر السلبية التي لها تاثير على المؤسسة و أصولها بشكل سلبي

الفرضية الثالثة من أجل معلومات محاسبية ذات جودة يجب توفر نظام رقابة داخلي قوي وتطبيق فعال لهذا النظام توصلنا لصحة هذه الفرضية من خلال دراستنا ، فالنظام الرقابة الداخلي قوي لا يكفي وحده من اجل الوصول الى جودة معلومات محاسبية، السهر الى تطبيق هذه اللوائح والقوانين هو من يقدم نتيجة من خلال الوصول الى معلومات محاسبية ذات جودة

• توصيات الدراسة:

من بين التوصيات التي يمكن لنا تقديمها ما يلي :

على إدارة المجمع تقديم الاوائح والقوانين العمل على شكل مكتوب و مرتاح للجميع وعدم العمل بما هو متعارف عليه سابقا ،حيث يمكن الوصول الى عمل اكثر تنظيم وعدل فلا يمكن مسائلة عامل على شيء متعارف عليه غير مكتوب

التسريع في معالجة الملفات وبشكل صحيح حيث لاحظنا بطئ وعدم تطبيق لبعض لوائح عمل مما يصعب الوصول الى المعلومة

اسم المستخدم في برنامج العمل لا يحمل أسم الإطار المكلف بالعملية مما يصعب الوصول الى المعلومة ،فكل مرة تسئل هذا الرقم لمن ، لو كان اسم المستخدم في البرنامج يحمل اسم إطار المكلف لكان أحسن

نظام العمل 4*4 مرهق للعمل في الإدارة ،فالعامل يعمل 12 ساعة في اليوم وهذا كثير

• أفاق الدراسة

كان دراستنا وبحثا في فاعلية النظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وها في الشركات البترولية و التي كان في مجمع سوناطراك ايني حاسي مسعود وحولنا الإجابة على بعض

الإشكاليات المطروحة من خلال الجانب النظري والتطبيقي للبحث وارتأينا ان يكون بحثنا هذا أنطلاقة

جديدة لبحوث أخرى مستقبلا متمثلة في ما يلي :

دور التكنولوجيا في الرفع من قوة نظام الرقابة الداخلية

نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية

دور المحاسبة التحليلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

المصادر

والمراجع

كتب

- حمد التهامي طواهر، ومسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر،
- عبدالفتاح محمد الصحن، سمير كامل، الرقابة والمراجعة الداخلية، دار الجامعة الجدة للنشر، الإسكندرية، مصر، 2001
- مؤيد محمد الفضل وعبد الناصر إبراهيم، المحاسبة الإدارية، الطبعة الأولى، دار السيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2002.
- حمد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية 2005،
- مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى، دار البداية ناشرون موزعون، عمان، 2010
- غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصرة من الناحية النظرية، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2006
- ثار صبري محمود الغبان، "دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات"، مجلة العلوم الإنسانية، العراق، العدد، 2009
- قاسم محسن ابراهيم الحبيطي، زياد هاشم ليحي السقا، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحدباء للطباعة والنشر، العراق

- تحي رزق السوافيري وآخرون، الاتجاهات الحديثة في الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الجديدة للنشر، الإسكندرية، 2002،

- عطا الله احمد سويلم الحسبان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، الطبعة الاولى، دار الياة للنشر والتوزيع، الأردن، 2009،

الملتقيات علمية

- صلاح مهدي جواد، استخدام المعلومات المحاسبية المنشورة كدالة للتنبؤ بمتانة المراكز المالية - دراسة اختيارية في عينة من الشركات العراقية المساهمة-، مجلة كربلاء العلمية، جامعة كربلاء 2007

- سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الياة للنشر والتوزيع، الأردن 2009

- جمعة هوام، نوال لعشوري ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مداخلة تخص ملتقى وطني حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة -واقع ، رهانات وآفاق- جامعة العربي بن مهدي أ. البواقي،

- سماح رفعت أبو حجر وايمان أحمد محمد رويحة "دور المراجعة الداخلية كآلية لتقويم نظم الرقابة الداخلية في ظل تطبيق حوكمة الشركات في مصر"، المؤتمر السنوي الخامس لقسم المحاسبة كلية

التجارة- جامعة القاهرة

- طيبي حمزة ورينوبة لخضر، اعداد المعلومات المالية والمحاسبية وفق المعايير الدولية (IFRS) في سياق الحوكمة المؤسسية، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية. (IAS,IFRS. IPSAS) ،في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات اتجاهات النظام المحاسبي المالي الجزائري على ضوء

التجارب الدولية، جامعة ورقلة، الجزائر، يومي 24-25 نوفمبر 2014

مذكرات تخرج

- عمارة عبد الرؤوف، دور المراجعة الداخلية في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة مطاحن الزيبان - بسكرة، - مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص: تدقيق محاسبي، جامعة محمد خيضر - بسكرة-، 2012/2011
- محمد علي محمد الجابري، تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين الرقابة الداخلية لنظم الدلعومات المحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن - دراسة استكمال الحصول على الماجستير في المحاسبة، الاكاديمية العربية للعلوم . المالية والمصرفية -صنعاء-، اليمن، 2014
- بلال براج، تقييم دور الرقابة الداخلي في تحسين الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، تخصص محاسبة ، كلية العلوم . الاقتصادية والتجارية وعلوم . التسيير، جامعة أمجد بوقرة، بومرداس، الجزائر، 2015/2014
- فايز مرزوق صفعاك العازمي، دور مجالس الإدارة في تطبيق معايير الرقابة الداخلية وأثرها على تحقيق أهداف الشركات الصناعية الكويتية، مذكرة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط، 2012
- أحمد عبد الهادي شبير، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، فلسطين، 2006
- هاجر بكاري مصادقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرار الإدارية جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي
- 2015/2014

عبد الباسط مداح ، أثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني

حوكمة الشركات - دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية اطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتورا في

العلوم التجارية تخصص بنوم ومالية جامعة محمد بوضياف المسيلة كلية الاقتصاد 2018/2017

سري ذهبية، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية لمؤسسة

محاجر الغرب - سيدي لخضر - مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في

العلوم . الاقتصادية، تخصص تدقيق كلية العلوم الاقتصادية جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم

الجزائر 2016-2017

الملاحق



SH-FCP
Association Sonatrach - First Calgary Petroleums
Gisements de Ledjmet (Bloc 405b)



CONVENTION N°.

SH-FCP/ MAINTENANCE VEHICULES /42826- 2021

Entre

ASSOCIATION SONATRACH - FIRST CALGARY
PETROLEUMS LP

Et

TOYOTA ALGERIE SPA



TOYOTA ALGERIE

الملحق رقم 02

Fait à Hassi Messaoud, le 24 AOÛT 2021, en Quatre (04) exemplaires originaux.

Au nom et pour le compte du Client

SONATRACH

Nom : Said BELKHIRI

Fonction : Co-Directeur General SH

Signature :

FIRST CALGARY PETROLEUMS LP

Nom : Antonio SIMONETTI

Fonction : Co-Directeur General FCP

Signature :



Au nom et pour le compte du Prestataire,

Nom : HASSAIM NOUREDDINE

Fonction : Directeur général

Signature :

47

الملحق رقم 03



Emetteur:

PENTABELL SARL
Rte les oliviers les crêtes N°14
2ème étage Hydra D'Alger
16035 ALGER Algérie
TEL: 0021321491781
Email: contact@pentabell.fr
Web: www.pentabell.fr

Facture N° : FSV-DZA-05-23-1035

Date Facturation: 14/05/2023

Date Echéance: 13/06/2023

Adressé a :

Code Client: CL293
Client: GROUPEMENT SONATRACH-ENI
Adresse: Route de Cina Zone des
Partenaires SONATRACH 24 Février
PO BOX N559 H M Algérie

N°Article d'imposition: 30041401650
N°Identifiant Statistique: 099630040559718
Taxpayer Identification Number:
Identification Fiscale: 099830012242901
Registre de Commerce: 30/00-122429/98B

Montant Exprimé en DZD

Désignation	P.UNIT HT	QTE	TOTAL HT
Mise à Disposition de Coaching	31 500.00	19.00	598 500.00
Mise à Disposition de Coaching	31 500.00	4.00	126 000.00
Mise à Disposition de Coaching	31 500.00	13.00	409 500.00
Mise à Disposition de Coaching	31 500.00	7.00	220 500.00
Mise à Disposition de Coaching	31 500.00	7.00	220 500.00
Mise à Disposition de Coaching	31 500.00	26.00	819 000.00

N° ENG: 100098
DATE: 21/05/2023
ADC/PO: 103024
STRUCTURE: FERA
NOM: A.H. JAAJA

SARL PENTABELL
Rte les oliviers les crêtes N°14
2ème étage Hydra D'Alger
16035 ALGER

N°P.O: S22P103024/103024-01 N°ODS :22
Pour la période du 01/04/2023 au 30/04/2023

Condition de Règlement : Virement 30J
Règlement par virement sur le compte bancaire suivant:
Banque: SOCIETE GENERAL ALGERIE 001
Numéro de Compte: 02100001113004521449
Domiciliation:
Nom du propriétaire du compte: PENTABELL
Code IBAN: DZ580002100001113004521449
Code BIC/SWIFT: SOGEDZAL

Groupement SH-ENI
Département Finances
17 MAI 2023
Société Générale

TOTAL HT :	2 394 000.00
TOTAL TTC :	2 394 000.00

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :
DEUX MILLIONS TROIS CENT QUATRE-VINGT-QUATORZE MILLE DINAR ALGERIENS

Capital de 20 000 000 DZD - RC: 16/00 0988503 B 05 - Article: Al 16 28563482
Identifiant professionnel 5: NIF 000516096850391 - Identifiant professionnel 6: NIS 0 005 1610 05249 53



FEUILLE DE PRESENCE

Lieu de Travail : GROUPEMENT SONATRACH ENI
 Département : FORAGE
 Contrat : S22P103024

Position : Coaching Toolpusher
 Mois / Année : avril-23
 ODS N° :

Nom / Prénom	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
BOULMERKA MESSAOUD	<p align="right">Nbr de Jrs P C S I A E 19 11 0 0 0 0</p>																													

Légende :

- Présent (P)
- Congés (C)
- Maladie (S)
- Accident (I)
- Absence (A)
- Congés Exceptionnel (E)

Observations :

Signature Employé PENTABELL

(Handwritten signature)

Signature Responsable GSE

(Handwritten signature)
 Groupeement SONATRACH ENI
 Superviseur Forage
 Dépt. Forage



GROUPEMENT TEL: 08 25 08 93

Numéro ODS: 22	Statut: APPROVED	Fournisseur: SARL PENTABELL	Numéro de Contrat: S22P103024/103024-1
Devise: DZD	Début: 12-MAI-22	Fin: 11-MAI-24	Montant du contrat: 68,985,000.00
Contact:	Tel:	Fax:	E-mail:
			Cumul montant réalisé: 29,074,500.00

Objet Contrat : Service "sur appel " de Mise à Disposition de Coaching Objet ODS : Coaching Tool Pusher au niveau de nos rigs Tool Pusher.

N°	Centre Coût / Classe Coût	Description Centre/Classe	Description Service	Qté	Qté Rec.	Qté Fact.	UMD	P.U	Mnt.	Mnt Rec.	Mnt Fact.
1	530002 / 6221000000	C.Comm Exploit DFT Forage / ASSISTANCE TECHNIQUE	Coaching Tool Pusher	19.00	0.00	0.00	JOURS	31,500.00	598,500.00	0.00	0.00
2	530002 / 6221000000	C.Comm Exploit DFT Forage / ASSISTANCE TECHNIQUE	Coaching Tool Pusher	4.00	0.00	0.00	JOURS	31,500.00	126,000.00	0.00	0.00
3	530002 / 6221000000	C.Comm Exploit DFT Forage / ASSISTANCE TECHNIQUE	Coaching Tool Pusher	13.00	0.00	0.00	JOURS	31,500.00	409,500.00	0.00	0.00
4	530002 / 6221000000	C.Comm Exploit DFT Forage / ASSISTANCE TECHNIQUE	Coaching Tool Pusher	7.00	0.00	0.00	JOURS	31,500.00	220,500.00	0.00	0.00
5	530002 / 6221000000	C.Comm Exploit DFT Forage / ASSISTANCE TECHNIQUE	Coaching Tool Pusher	7.00	0.00	0.00	JOURS	31,500.00	220,500.00	0.00	0.00
6	530002 / 6221000000	C.Comm Exploit DFT Forage / ASSISTANCE TECHNIQUE	Coaching Tool Pusher	26.00	0.00	0.00	JOURS	31,500.00	819,000.00	0.00	0.00
Total:									2,394,000.00	0.00	0.00
Montant à provisionner : 0.00											

GROUPEMENT SONATRACH-ENI
Planning & Contrôle de Coûts
Dept. FORAGE



BRN LE: 04/05/23

BORDEREAU D'ENVOI

De : Service Ordonnancement BRN
A : FINA

N°:5295

OBJET : Transmission factures

Nous vous transmettons ci-joint les factures suivantes pour certification :

N°Eng	Fournisseur	N°Facture	Date	Montant	Devis	Observation
1	95884 TOYOTA ALGERIE	22OUCHG0001971	30/11/22	18 121,32	DZD	
2	95988 TOYOTA ALGERIE	22OUCHG0001972	30/11/22	18 771,06	DZD	
3	95933 TOYOTA ALGERIE	22OUCHG0001970	30/11/22	18 771,06	DZD	
4	98175 C.A.A.R HMD	013/2023	26/03/23	393 713,01	DZD	
b	95930 TOYOTA ALGERIE	22OUCHG0002008	06/12/22	14 589,40	DZD	
0	95973 TOYOTA ALGERIE	22OUCHG0001974	30/11/22	16 814,70	DZD	
7	99272 SARL TELLI	467/2023	24/4/23	21 000,00	DZD	

Veuillez accuser réception sur la 2ème copie.

Salutations.





BORDEREAU D'ENVOI

De : Service COGE N°:5387
 A : Service Trésorerie
 Du : 16/05/23
 Au : 16/05/23
 Comptable : GHEDDARI ABDELOUAHAB

OBJET : Transmission factures

Nous vous transmettons ci-joint les factures suivantes pour certification :

N°Eng	Fournisseur	N°Facture	Date	Montant	Devis	Observation
1	IAP	2/ 0028/2023	16/02/23	140 820.00	DZD	
2	IAP	2/ 0102/2023	27/03/23	140 820.00	DZD	
3	IAP	2/ 0105/2023	27/03/23	74 350.00	DZD	
4	IAP	2/ 0114/2023	28/03/23	74 350.00	DZD	
5	IAP	2/ 0100/2023	27/03/23	74 350.00	DZD	
6	IAP	2/ 0113/2023	28/03/23	59 480.00	DZD	
7	IAP	2/ 0088/2023	21/03/23	74 350.00	DZD	
8	IAP	2/ 0074/2023	16/03/23	74 350.00	DZD	
9	ATM MOBILIS	E316764993	30/04/23	1 195 371.99	DZD	
10	TOTAL LUBRIFIANTS ALGERIE SPA	4013077640	26/03/23	7 352 343.80	DZD	
11	DOUANE AIN TAYA	004506	09/04/23	550 876.00	DZD	
12	DOUANES SKIKDA	003971	15/03/23	16 728 838.00	DZD	remise A Expediting 06/05/23 imputation erronAe.
13	DOUANES HMD	001658	03/04/23	2 952 747.00	DZD	
14	CIEPTAL CARS SPA	23/FVH/0135	08/04/23	29 409 700.00	DZD	
15	CIEPTAL CARS SPA	23/FVH/0134	08/04/23	390 600.00	DZD	

Veuillez accuser réception sur la 2ème copie.





Groupement régi par le décret 93-08 du 25 04 93



FICHE
PROTOCOLE

ORIGINAL

N° Enregistrement : 98552	Date Enreg : 05/04/2023	Enregistré par : ASSISTANCE DEPT FINANCE
Code fourn : 413038	Description : SPA ENACT	
Dt Facture : 14/02/2023	N°Facture : AC00177	
Dépt : MLCO	Devisé : DZD Type : STANDARD	Montant : 955 000,00
N°Contrat : S22N103412	PO/ODS/ODF: 103412-7	

Description service :		%	Montant
Avance :		0,00	0,00
Retenue :		0,00	0,00
IBS :		0,00	0,00
Maturity 1 :			955 000,00
Maturity 2 :			955 000,00
Net à payer :			955 000,00
Total :			955 000,00

CERTIFICATION

Class Cout	Section	Centre Cout	Montant
6221200000	042	742501	955 000,00
Total			955 000,00

DONT LITIGE

Class Cout	Section	Centre Cout	Montant
Total			0,00

APPROBATION

Chef de service	Département	DIRO/DITE	Administrateur / Dir Champ
 Groupement SONATRACH-ENI Fabio TARTAGLIONE Chef Service Corrosion & Inspection	27/04/23 Groupement SONATRACH-ENI Rachid M'TAIR Chef Service Corrosion & Inspection		 Groupement SONATRACH-ENI Kamel LAHREM Directeur De Champ MLE 28 AVR. 2023



GARANTIE BANCAIRE DE BONNE FIN D'EXÉCUTION
N° 00376/22/078865

**GROUPEMENT SONATRACH-ENI zone
industrielle B.P 475 HASSI
MESSAOUD/ALGERIE**

OBJET : GARANTIE DE BONNE FIN D'EXECUTION

Nous référant au contrat N° SH-FCP/Maintenance BDV MLE-HMD/42929-2021, conclu entre LE GROUPEMENT SONATRACH-ENI ayant son siège à la zone industrielle B.P 475 HASSI MESSAOUD WILAYA DE OUARGLA, d'une part, et la SARL GUEZEI MULTI SERVICES ayant son siège à cité coopérative Immobilière 19 Mars 1962 zone résidentiel hassi messaoud. Inscrite au, d'autre part, ayant pour un Objet prestation de maintenance et fourniture de pièces de rechanges aux bases de vie de MLE et HMD, pour les BDV de L'EX OC SHFCP.

Nous soussignés, SOCIETE GENERALE ALGERIE, société par actions au capital de DZD 20.000.000.000,00, inscrite au registre de commerce N°99 B 9025 à Alger, au NIS 0999.1604.06430. 34, ayant son siège social à Résidence El Kerma 16105 Gué de Constantine ALGER, représentée par M. Tarek TIGHERMET, Responsable Centre d'Affaires Hassi Messaoud et M. Abdelghani SID AHMED, Chargé d'Affaires Corporate, Centre d'Affaires Hassi Messaoud. Émettons en faveur de GROUPEMENT SONATRACH-ENI, une garantie de bonne fin exécution de DZD 33.332.692,83 soit (Trente-trois millions trois cent trente-deux mille six cent quatre-vingt-douze Dinars Algérien et Quatre-vingt-trois Centimes) représentant 5% du montant TTC Homis la TVA du contrat, qui couvre les risques d'inexécution ou d'exécution incomplète et/ou imparfaite par SARL GUEZEI MULTI SERVICES de ses obligations contractuelles.

Nous paierons au GROUPEMENT SONATRACH-ENI, à sa première demande le montant intégral de la présente garantie contre sa déclaration écrite établissant que SARL GUEZEI MULTI SERVICES n'a pas rempli ses obligations contractuelles.

Cette caution de bonne fin d'exécution sera libérée trente (30) jours après la réception.

Cette garantie est délivrée uniquement pour le contrat de base, de l'exécution de tout avenant qui modifiera le montant dudit contrat et/ou sa durée de validité et qui pourrait avoir une incidence quelconque sur la présente garantie sans un accord préalable de la SOCIETE GENERALE ALGERIE et la délivrance par celle-ci d'une nouvelle garantie correspondante.

Bon pour garantie à hauteur maximum de DZD 33.332.692,83 soit (Trente trois millions trois cent trente deux mille six cent quatre-vingt douze Dinars Algérien et Quatre-vingt trois Centimes).

Fait à Hassi Messaoud, le 28/02/2022



Société Générale Algérie
Centre d'Affaires Hassi Messaoud
Responsable Centre d'Affaires
Tarek TIGHERMET



Société Générale Algérie
Société par Actions au Capital Social de
20.000.000.000,00 DZD
Identifiant fiscal : 0999 16000902595
Inscription RC : 99 B 9025

Siège Social
Résidence El Kerma 16105 - Gué de Constantine
BP 55 Bir Khadem, Alger, Algérie
Tel : 021 45 14 00 & 021 45 15 00
Fax : 021 45 13 99
www.societegenerale.dz



الملحق رقم 10



Groupement régi par le décret 93-08 du 25 04 93



Hassi Messaoud, le 18/05/2023

A BANQUE EXTERIEURE D'ALGERIE
BANQUE EXTERIEURE D'ALGERIEHASSI MESSAOUD
ALGERIAORDRE DE VIREMENT N° 202300631
BEA AG.35 BLOC 403 DZD 35 047 60 814 59

Veuillez émettre le virement suivant par le débit de notre Cpte n°: 35 047 60 814 59

Montant à transférer

Chiffres DZD 1,085,000.00

Lettres un million quatre-vingt-cinq mille Dinars - Algérien.

Bénéficiaire RED MED Spa
BP 509,Route In Aménas - - - HASSI MESSAOUD ALGERIA**Domicile bancaire du bénéficiaire**

BANQUE BANQUE EXTERIEURE D'ALGERIE

AGENCE HASSI MESSAOUD

COMPTE *002 00035 0352200363 22*

Détails du paiement

Facture n°	Date	Montant en DZD
9123000229	27/03/2023	155,000.00
9123000228	27/03/2023	310,000.00
9123000231	27/03/2023	620,000.00
	Total DZD	1,085,000.00

Signature secondaire

Signature principale

Bonjour,

L'enregistrement et/ou la comptabilisation des factures (dans certains cas) enregistrons un retard remarquable (par fois plus de 15 jours d'attente) pour différentes raisons.

A cet effet & afin de remédier à cette situation dans les meilleures délais possibles, merci d'être informer d'instauration des mesures suivantes :

- *- enregistrement & transmission aux structures des factures nouvellement reçues : à ne pas dépasser les deux (02) jours à compter de la date de réception effective;
- *- contrôle & validation des factures approuvées par les structures : au maximum trois (03) jours à partir de la date de dispatching (sauf cas exceptionnels);
- *- la mise à jour sur système en ce qui concerne les factures litigieuses et/ou bloquées doit être, régulièrement & explicitement, alimentée;
- *- un état des factures enregistrons un retard dans leurs traitement au niveau des structures doit être, périodiquement, élaboré.
- *- signaler, à temps et en détail, les problèmes & les obstacles rencontrés tout au long du processus de traitement des factures (enregistrement des factures, contrôle de conformité, validation sur système, transmission aux structures,.....).

Une attention particulière de votre part doit être accordée aux mesures sus mentionnées.

Salutations

Abdelbasset