



جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة - الجزائر -
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ، الطور الثاني
في ميدان: علوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية
فرع علوم المالية والمحاسبة : تخصص: مالية مؤسسة

بعنوان :

تأثير جودة المعلومات المالية وتقييم الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة (مؤسسة رغوة الجنوب تقرت)

من إعداد الطالب : عائشة خليف

شروق بوخندق

-

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2024/06/9

أمام اللجنة "مكونة من سادة":

أ.د/ بضياف عبد الباقي (أستاذ. رئيسا ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

د/ دادن عبد الغاني. (أستاذ محاضر " أ " مشرفا ومقررا ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

د/ خويلدات صالح. (أستاذ مناقشا. جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

السنة الجامعية: 2024/2023



جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارة وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ، الطور الثاني

في ميدان: علوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية

فرع علوم المالية والمحاسبة، تخصص مالية مؤسسة

بعنوان :

تأثير جودة المعلومات المالية وتقييم الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة (مؤسسة رغوة الجنوب تقرت)

من إعداد الطالب : - عائشة خليف

شروق بوخندق

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2024/06/9

أمام اللجنة" مكونة من سادة" :

أ.د/ بوضياف عبد الباقي (أستاذ رئيسا، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

د/ دادن عبد الغاني (أستاذ محاضر " أ " مشرفا ومقررا، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

د/ خويلدات صالح (أستاذ مناقشا، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

السنة الجامعية: 2024/2023.

اهداء

الى الذي جد وبدل كل جهده ودعمني ماديا ومعنويا وبكل ما بوسعه
ابي الغالي

الى من اخص الله الجنة تحت قدميها التي غمرتني بالحب والحنان :
امي الحبيبة

الى اجمل الاقدار في دنيتي اخوتي : عبد الكريم عادل عبد المنعم محمد
علي أسماء سمية سناء فراح

الى امي الثانية جدتي فاطمة وروح جدي ال عروسي رحمة الله عليه
الى خالاتي القريبات لقلبي

الى رفيق الدرب وصديق الأيام جميعا بخلوها ومرها :سندي أسامة
الى احفاد العائلة :اركان ،جواد

الى أولئك الذين يفرحهم نجاحنا صديقات الدرب :ماجدة ،اصالة ،فاطمة،
كريمة ،ايمان ،فوزية، سمية

إلى صاحب القلب الكبير و الصبر الطويل إلى

سندي ومثلي وقدوتي، إلى الذي أتمنى أن أشرفه في كل مكان، و ارفع اسمه في

العلا إلى "والدي العزيز"

إلى نبع الحنان و الحب الصافي " أمي " الغالية التي سهرت على تربيتي و مزيد من نجاحي

إلى من غرس في حب العلم وإلى من علمني أن الحياة كفاح و العلم سلاح و الصبر مفتاح الفرج

اللى كل أخواتي و اخوتي واحد بواحد و عماتي و خالاتي و اعمامي و أخوالي و أزواجهم و جدي و جدتي

الغاليين أطال الله عمرهم و كل أقاربي و العائلة من قريب و بعيد

إلى كل الحبوبين على قلبي "خطيبي الغالي"

إلى كل من يحمل اللقب "بوخندق "

إلى من وقف إلى جانبي ماديا و معنويا، و ذلك لي كل الصعاب الى كل أصدقائي أهديهم ثمرة نجاحي

إلى كل أصدقاء الطفولة ، إلى أصدقائي الذين عشت معهم بالجامعة

إلى كل زملائي و زميلاتي الذين تعبوا معي بالدراسة بجامعة قاصدي مرباح

و إلى كل من ذكرهم القلب و نسيهم العقل

إلى كل من وسعهم قلبي ولم تسعهم صفحتي اهدي لهم ثمرة هذا العمل المتواضع

إلى كل طلاب * مالية مؤسسة * دفعة "2024"

إلى أستاذي المحترم "دادن عبد الغني "

وإلى بعض الأشخاص الذين وقفوا معي معنويا و صبروا معي أهديهم ثمرة نجاحي.

شكر وعرفان

اولا الشكر لله عز وجل الذي وفقنا وامدنا بالقوة والصبر للإتمام هذا
البحث العملي، و الذي الهمنا الصحة و العافية
نتقدم بجزيل الشكر والتقدير الى الاستاذ المشرف "دادن عبد
الغاني" على كل مقدمه من توجيهات ومعلومات ساهمت في اثناء
موضوع ، كما نتقدم بالشكر للأعضاء لجنة المناقشة الموقرة ،
وكذلك الشكر خاص للأستاذ "لعروسي ، مناصرية رشيد، هتهات ،بن
ساسي" وكل اساتذة قسم المحاسبة الذين لم يخلوا علينا
. بإرشاداتهم وتوجيهاتهم ،

كل الشكر للاستاد المؤطر بو عافية عمار
ولا ننسى في هذا المقام ان اتقدم بالشكر لجميع موظفي مؤسسة
رغوة الجنوب بتقرت
لحسن معاملتهم وصبرهم معنا

الملخص:

هدفت الدراسة المعرفة بتأثير جودة المعلومة المالية على تقييم الاداء المالي بالمؤسسة رغبة الجنوب بتقترت، حيث قمنا بتطبيق ادوات وأساليب التحليل المالي معتمدين على المنهج الوصفي في الجانب النظري والمنهج التجريبي في الجانب التطبيقي للفترة ما بين (2017_2022) وقد توصلت الدراسات الى ان القوائم المالية و كذا التقارير المالية يمثل انعكاس و الصورة العاكسة لنشاط المؤسسة و لها اثر ايجابي على جودة المعلومة المالية و مرتبط بكيفية فهم و مدى التزام بتطبيق للنظام المحاسبي المالي ، حيث انه بالاستخدام مؤشرات التوازن المالي و النسب المالية تمكنا من معرفة الوضعية المالية للمؤسسة ، وقياس نتائج المحققة في ضوء معايير محددة مسبقا.

الكلمات المفتاحية: معلومة مالية ، تحليل مالي ، وضعية مالية ، جودة المعلومة ، اداء مالي .

Summary:

This study aimed to know about the impact of the quality of Financial information on the Financial performance industrie of the sarl la mosse du sud , where we appeliez financial analysis tools and methods based on approcha to théorétique and experimental approach to the applied descriptive aspect of the période between (2017/2022) Studies have found that financial statements and such Financial reports represent a reflection and reflection of the activity of the organization and have a positive impact on the quality of financial information and is linked to how and how to understand and adhere to the application of the financial accounting system. Using financial balance indicators and financial ratios, we were able to see the financial position of the

organization, and measure the results achieved against predetermined criteria

Keywords: financial information, financial analysis, financial position, quality of

..information, financial performance

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
—	الإهداء
—	الشكر
—	الملخص
I	قائمة محتويات
II_ III	قائمة الجداول
IV_ V	قائمة الأشكال
VI	قائمة الملاحق
أ - ت	مقدمة
الفصل الأول: الادبيات النظرية لجودة المعلومة والأداء المالي	
1	تمهيد
23-2	المبحث الأول: الاطار النظري لجودة المعلومات وتقييم الأداء المالي
28-24	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية	
29	تمهيد
34-31	المبحث الأول: عرض تقديمي لمؤسسة رغبة الجنوب بتقرت
69-35	المبحث الثاني: تحليل وتفسير الوضعية المالية لمؤسسة رغبة الجنوب بتقرت
70	خلاصة الفصل
72-71	الخاتمة
74	المراجع
75	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الصفحة	قائمة الجداول	رقم الجدول
27	أوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية	1
35	الميزانية المالية ل جانب الأصول 2019-2018-2017	2
36	الميزانية المالية ل جانب الأصول 2022-2021-2020	3
37	الميزانية المالية ل جانب الخصوم 2019-2018-2017	4
38	الميزانية المالية ل جانب الخصوم 2022-2021-2020	5
40-39	جدول حسابات النتائج 2019-2018-2017	6
41-42	جدول حسابات النتائج 2022-2021-2020	7
43	الميزانية الوظيفية للمؤسسة رغبة الجنوب جانب الاصول 2018-2017-2019	8
44	الميزانية الوظيفية للمؤسسة رغبة الجنوب جانب الاصول 2021-2020-2022	9
45	الميزانية الوظيفية للمؤسسة رغبة الجنوب جانب الخصوم 2018-2017-2019	10
46	الميزانية الوظيفية للمؤسسة رغبة الجنوب جانب الخصوم 2021-2020-2022	11
47	حساب رأس المال العامل 2019-2018-2017	12
47	حساب رأس المال العامل 2022-2021-2020	13
48	حساب الاحتياج في راس المال العامل 2019-2018-2017	14
49	حساب الاحتياج في راس المال العامل 2022-2021-2020	15
50	الخزينة 2019-2018-2017	16
51	الخزينة 2022-2021-2020	17
51	حساب السيولة العامة 2022-2021-2020-2019-2018-2017	18
52	نسبة السيولة المختصرة 2019-2018-2017	19
53	نسبة التمويل الدائم	20
54	نسبة التمويل الخاص	21
55	نسبة الاستقلالية	22

56	نسبة المديونية الاجمالية	23
57	نسبة قابلية السداد	24
58	نسبة المردودية التجارية	25
59	نسبة المردودية الاقتصادية	26
60	نسبة المردودية المالية	27
62	حساب قدرة التمويل الذاتي	28
63	معدل التغير وتحليل فروقات جانب الاصول 2017-2018-2019- 2020-2021-2022	29
65	معدل التغير وتحليل فروقات جانب الخصوم 2017-2018-2019- 2020-2021-2022	30

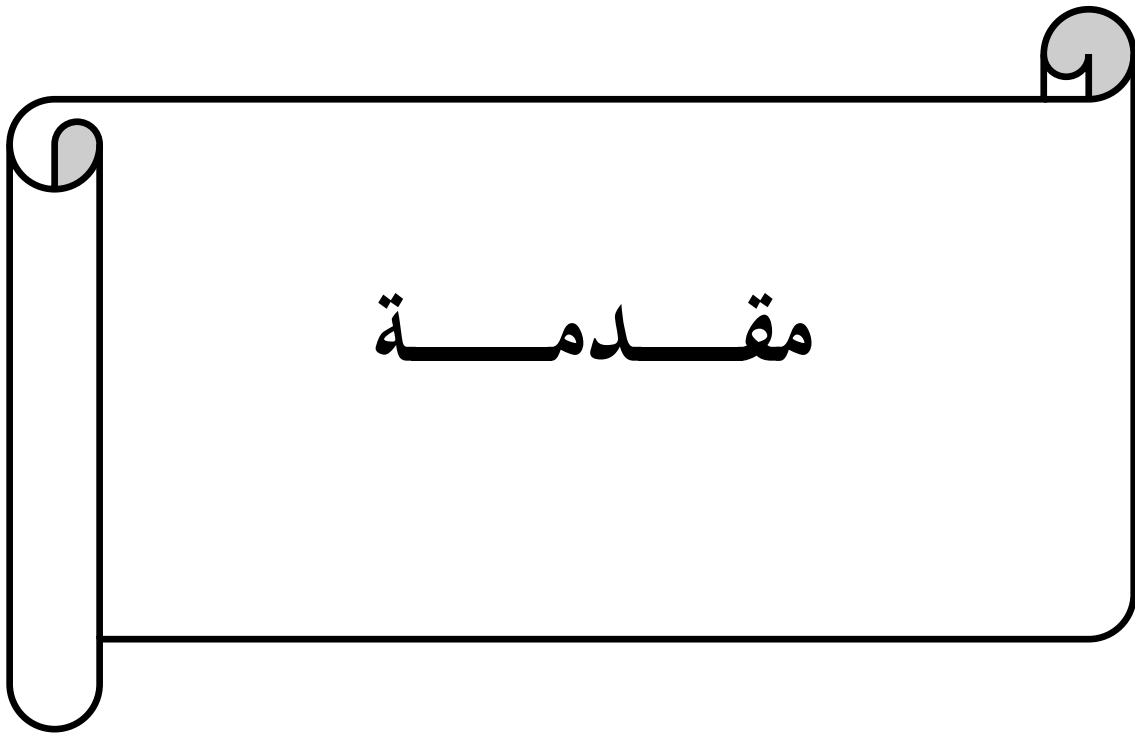
قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
20	العلاقة بين BFR, FR, TN	1
33	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	2
43	الميزانية الوظيفية لجانب الاصول لسنة 2019_2018_2017	3
44	الميزانية الوظيفية لجانب الاصول لسنة 2022_2021_2020	4
45	الميزانية الوظيفية لجانب الخصوم لسنة 2019_2018_2017	5
46	جانب الخصوم للميزانية الوظيفية لسنة 2022_2021_2020	6
48	تغيرات راس العامل الإجمالي خلال السنوات المدروسة	7
49	تغيرات احتياج راس المال العامل الصافي الإجمالي خلال السنوات الثلاثة	8
50	تغيرات الاحتياج في راس المال العامل	9
52	التغيير في نسبة السيولة العامة خلال سنة 2022_2021_2020_2019_2018_2017	10
53	السيولة المختصرة	11
54	نسبة تمويل الدائم خلال السنوات المدروسة	12
55	التغيير في نسبة التمويل الخاص خلال سنة 2022_2021_2020_2019_2018_2017	13
56	تغيرات نسبة الاستقلالية خلال سنة 2022_2021_2020_2019_2018_2017	14
57	تغيرات نسبة المديونية الاجمالية خلال سنة 2022_2021_202_2019_2018_2017	15
58	تغيرات نسبة قابلية السداد خلال سنة 2022_2021_2020_2019_2018_2017	16

59	تغيرات نسب المردودية التجارية خلال السنوات المدروسة	17
60	تغيرات نسب المردودية الاقتصادية خلال السنوات المدروسة	18
61	تغيرات نسب المردودية المالية خلال السنوات المدروسة	19
62	تغيرات قدرة التمويل الذاتي 2022_2021_2020_2019_2018_2017	20
63	فروقات مجموع الأصول الغير جارية	21
64	فروقات مجموع الأصول جارية	22
64	يمثل فروقات مجموع الأصول	23
65	فروقات الأموال الخاصة	24
66	فروقات لمجموع الخصوم الغير جارية	25
66	فروقات لمجموع الخصوم الغير جارية	26
67	فروقات لمجموع الخصوم الغير جارية	27

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
75	الميزانية 2017	الملحق رقم (1)
76	الميزانية 2018	الملحق رقم (2)
77	الميزانية 2019	الملحق رقم (3)
78	الميزانية 2020	الملحق رقم (4)
79	الميزانية 2021	الملحق رقم (5)
80	الميزانية 2022	الملحق رقم (6)
81	جدول حسابات النتائج 2017	الملحق رقم (7)
82	جدول حسابات النتائج 2018	الملحق رقم (8)
83	جدول حسابات النتائج 2019	الملحق رقم (9)
84	جدول حسابات النتائج 2020	الملحق رقم (10)
85	جدول حسابات 2021	الملحق رقم (11)
86	جدول حسابات النتائج 2022	الملحق رقم (12)



❖ المقدمة:

شهد العالم في السنوات الاخيرة تطورات عديدة في مجال الاقتصاد وكان ظهور وتزايد استخدام نظم المعلومات المحاسبية احدث اهم هذه التطورات، حيث تعتبر هذه النظم مسؤولة عن انتاج المعلومة المالية الصحيحة والدقيقة والمناسبة لاحتياجات مستخدميها. اذا يتم توفير هذه المعلومات من خلال التقارير والقوائم المالية التي يتم اعدادها وفقا لمجموعة من المعايير المحاسبية من بيئة محاسبية الى اخرى.

سعت الجزائر وفي اطار الشركات والاستثمار الاجنبي الى تبني النظام المحاسبي المالي، المبني على المعايير المحاسبية الدولية نظرا لكون النظام المحاسبي السابق محدودا ولا يلبي احتياجات المستثمرين، في ظل التوجه الاقتصادي الجديد ومع وجود بعض التجاوزات داخل المؤسسات والتي قد لا يتمكن المدققون الماليون من اكتشافها، اصبحت جودة المعلومة ضرورية لإتخاذ القرارات الرشيدة حيث يتطلب ذلك توفر بعض الخصائص في المعلومات المالية كالملاءمة والموثوقية والقابلية للفهم والمقارنة.

وبالتالي، فان مستخدمو المعلومات المالية مطالبون بتقييم هذه المعلومات ومدى استجابة المؤسسات للوائح والقوانين والسياسات ذات الصلة، مما يؤدي الى زيادة مصداقية ما تقدمه المؤسسات وتحسين مستقبلها.

من خلال الطرح السابق يمكننا صياغة إشكالية كالتالي:

كيف تساهم جودة المعلومة المالية في تقييم الاداء المالي للمؤسسة وما هو دورها في اتخاذ القرارات المالية ؟

✓ اشكالية الدراسة:

إن التساؤل المركزي الذي تتمحور حوله الإشكالية يثير مجموعة من التساؤلات الثانوية التي تمكننا من دراسة الموضوع بصورة ادق و هذه التساؤلات يمكن اختصارها فيما يلي :

- ما هي معايير جودة المعلومات المالية ؟
- ما هو واقع استعمال المعلومات المالية وجودتها في عرض الوضعية المالية للمؤسسة ؟
- ما مدى كفاءة المحتوى المعلوماتي للتقارير و القوائم المالية في الإفصاح عن الوضع المالي للمؤسسة رغوة الجنوب ؟
- ما مدى تأثير استخدام المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية في عملية اتخاذ القرارات من طرف المسيرين ؟

✓ الفرضيات:

للإجابة على الإشكالية المطروحة وضعنا الفرضيات التالية :

- تعد المعلومات المالية من اهم المعطيات التي من خلالها تستطيع المؤسسة معرفة وضعيتها ماليا؛
- تحتوي القوائم المالية على المعلومات الاقتصادية عن المؤسسة معبرا عنها بشكل مالي تساعد في تقييم الاداء المالي للمؤسسة في فترة معينة و الاعتماد عليها في ترشيد قراراتها.

✓ مبررات اختيار موضوع البحث :

من أهم اسباب اختيار الموضوع هنالك اسباب ذاتية وموضوعية نذكر منها ما يلي :

اسباب موضوعية :

- تعتبر المعلومة المالية داخل المؤسسة الاقتصادية ذات أهمية وجودية باعتبارها اساسية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة؛
- تزايد اهتمام المؤسسات بالقوائم المالية نظرا لأهميتها في اتخاذ القرارات.

اسباب ذاتية :

- جاء اختيارنا لهذا الموضوع بحكم التخصص الذي ندرس فيه مالية و محاسبة؛
- امكانية البحث في هذا الموضوع و قدرة الوصول الى بعض المعلومات الخاصة من خلال مراجع كبيرة ومختلفة؛
- بحكم الدراسة عن المعلومات المالية في السداسي الاول من الموسم.

✓ أهداف البحث و أهميته:

▪ الأهداف:

من بين أهم الأهداف التي نسعى لها من اختيار موضوعنا نلقي الضوء على ما يلي:

– نسعى من خلال موضوعنا الى ابراز و اظهار مدى استخدام المعلومات المالية في المؤسسة؛

– ابراز كيفية اتخاذ قرارات صائبة وصحيحة من خلال توظيف هذه المعلومات.

▪ الأهمية:

استنادا الى مدى دقة و موثوقية المعلومة المالية و العمل بها من ناحية ، والتي يتبعها تدريجيا اتخاذ قرارات صائبة متعلقة بها من ناحية ثانية . اي كلما كانت المعلومة المالية صحيحة كلما يعكس هذا الى مدى استمرارية المؤسسة لمدة اطول .

✓ حدود البحث:

البعد الموضوعي للدراسة :

نظرا لدراسة الموضوع و تعدد مصادر دخول المعلومات لدى المؤسسة داخليا و خارجيا قمنا بالتركيز في هذه الدراسة على الجانب الداخلي لأننا رأينا ان المعلومة الداخلية هي الأهم في تقييم الأداء المالي لدى المؤسسة .

البعد الزمني للدراسة :

الجانب التطبيقي يقتصر فقط على دراسة تأثير جودة المعلومات المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة رغوة الجنوب.

✓ منهج البحث:

بغرض الإجابة على هذه الاشكاليات و اثبات مدى صحة الفرضيات اعتمدنا في الجانب النظري على عرض المفاهيم و التعريفات المتعلقة بالمعلومة المالية ، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي على تفسير تلك المعلومات و استنباط النتائج منها ، اما في الجانب التطبيقي فاعتمدنا على المنهج التجريبي ففيه حاولنا الاعتماد على دراسة الحالة لدى المؤسسة و تطبيق النتائج المتحصل عليها في ارض الواقع.

الفصل الاول

الادبيات النظرية و التطبيقية لأثر جودة المعلومة

المالية وتقييم الأداء المالي

❖ تمهيد:

المعلومات المالية هي أحد أهم المدخلات في تقييم الأداء المالي للشركات. لذلك فإن جودة هذه المعلومات تؤثر بشكل كبير على مصداقية وموضوعية نتائج التقييم المالي. أما جودة المعلومة المالية تشير إلى مدى اتصافها بالدقة والشمولية والملاءمة والموثوقية، مما يمكن المستخدمين من الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات. حيث يعتبر تقييم الأداء المالي هو عملية قياس مدى نجاح الشركة في تحقيق أهدافها المالية والاستراتيجية، ويعتمد بشكل كبير على البيانات والمؤشرات المالية. أي ان هناك علاقة وطيدة وتبادلية بين جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي، فكل منهما يعتمد على الآخر ويؤثر فيه.

و هذا ما سنتطرق إليه في هذا الفصل الاول :

الادبيات النظرية لجودة المعلومة المالية والاداء المالي

الدراسات السابقة

❖ المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لجودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

يهدف هذا البحث للوصول إلى حوصلة شاملة حول جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي وذلك من خلال التعرف عليهما.

■ المطلب الأول: عموميات حول المعلومة المالية

سنتناول في هذا المطلب عموميات حول المعلومة والبيانات وكذلك العلاقة بينهما ومفهوم المعلومة المالية .

أولاً: المعلومة

1- تعريف المعلومة:

- تعددت التعاريف الخاصة بالمعلومة نذكر منها ما يلي:
- هي ما نحصل عليه نتيجة لمعالجة البيانات بطريقة تزيد من مستوى المعرفة لمن يحصل عليها ، وهي ذات قيمة و فائدة في صناعة القرارات.
- وعرفت أيضا أنها هي تلك الحقائق و الأفكار التي يتبادلها الناس في حياتهم العامة، ويكون ذلك التبادل عادة عبر وسائل الاتصال المختلفة وعبر مراكز و نظم المعلومات المختلفة في المجتمع.
- وعرفت أيضا أنها "بيانات تمت معالجتها بغرض تحقيق هدف معين ، يقود إلى اتخاذ قرار توصيل الحقائق و المفاهيم إلى الأفراد من أجل زيادة معرفتهم.¹

2- تعريف البيانات:

- لقد أعطيت عدة تعاريف للبيانات فعرفت على أنها: " عبارة عن الحروف والجمل والعبارات والأرقام والرموز غير المنظمة وغير المرتبطة بموضوع واحد، والتي لا يستفاد منها ف شكلها الحالي إلا بعد تطويرها من خال عمليات التحليل والشرح، والتي إذا ما فرزت وصنفت ووبوت ونظمت فإن هذه البيانات تحولت إلى معلومات؛ وعرفت أيضا على أنها: " المادة الخام التي تشتق منها المعلومات فه تمثل (ترمز إلى) الأشياء والحقائق والأفكار والآراء والأحداث والعمليات التي تعبر عن مواقف وأفعال أو تصف هدفا أو ظاهرة أو واقعا معيّن (ماضيا أو حاضرا، أو مستقبلا) دون أي تعديل أو تفسير أو مقارنة.
- وعرفت أيضا على أنها "تسجيل الوقائع والمواضيع عن طريق ملاحظتها أو معرفة فـ مجال معين بحد يمكن نقلها بين الأفراد في المؤسسة.²

¹ -Badiaa AMARI, la production de l'information comptable: Enjeux et contraintes pour l'entreprise, Revue algerienne d'économie et gestion, Vol.9 NO 1, 2016, p:24

² إيمان فاضل المرثي، هشام محمد الزعبي، نظم المعلومات الإدارية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2002، ص 24

- من التعاريف المذكورة نستنتج أن البيانات عبارة عن حقائق مجردة ليس لها أي معنى أو دلالة في حد ذاته، بمعنى أنه إذا تركت على حالها فلن تضيف شيء إلى مستخدميها بما يؤثر على سلوكهم في اتخاذ القرارات، أما إذا ما عولجت من خلال عمليات التحليل والشرح أصبحت ذات دلالة وفائدة فيمكن اعتبارها بعد ذلك معلومات مكن أن تخدم متخذي القرارات وتم بناء القرارات الصائبة على أساسها.

3- العلاقة بين المعلومة والبيانات

من المسلم به هو أن مصطلحي البيانات والمعلومات يمثلان شيئين مختلفين لكنهما يرتبطان بصلة وثيقة، على الرغم من أن وثوق هذه الصلة لا يجعلهما وجهين لعملة واحدة مطلقاً. فالمعلومات هي نتاج معالجة البيانات كما توضح من تعريفات المصطلحين وفي هذا السياق يمكن لنا أن نشبه البيانات بالمواد الخام المستخدمة في المصانع.... حيث يتم ادخال هذه المواد إلى العملية الإنتاجية.

- ثانياً: المعلومة المالية

- هي تلك المعلومة ذات المصادر المختلفة والتي تشكل المادة الحية التي يمكن التعامل معها تحليلًا وتفسيرًا وشرحًا وصفًا لمعالجتها وإخراجها في شكل معلومات تمثل المعطيات التي تفيده في عملية اتخاذ القرارات.

1- أهمية المعلومة المالية: تعتبر المعلومات المالية الأساس الذي تعتمد عليه المؤسسات في اتخاذ قراراتهم السليمة والصائبة ويمكن حصر أهمية المعلومات المالية في العناصر التالية:

- الهدف من توفير و تقديم المعلومات المالية لمستخدميها (وخاصة متخذي القرارات) هو تخفيض حالات عدم التأكد؛

- تساعد المعلومات المالية متخذي القرارات على التنبؤ بالأحداث المستقبلية و اختيار أفضل بديل من البدائل المتاحة؛

- تعطي المعلومات المالية صورة واضحة و دقيقة و صادقة عن وضعية المؤسسة الاقتصادية؛

- تؤثر المعلومات المالية على قرارات مستخدميها وتوقعاتهم المستقبلية توقعاتهم بالنسبة للأحداث القادمة؛¹

- تؤدي المعلومات المالية ذات الجودة العالية إلى اتخاذ قرارات سليمة و صائبة، أي درجة جودة المعلومات لها تأثير كبير على

درجة جودة القرار المتخذ، و بالتالي يمكن القول أن هناك علاقة طردية بين جودة المعلومات و جودة القرار.²

¹- أحمد زغدار، نعيمة مخلوفي، أثر تكيف النظام المحاسبي المالي مع متطلبات الافصاح الدولي وتبني مبدأ القيمة العادلة على جودة المعلومة، مجلة المؤسسة، العدد: 4، 2014، ص:

1_ حسين جميل غافل البديري، أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها -دراسة تطبيقية في مجموعة من الشركات العراقية-، مجلة

الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، المجلد: 14، العدد: 1، 2017، ص: 368

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

- تعتبر المعلومات المالية ذات أهمية كبيرة بالنسبة لأسواق المال، حيث تؤثر المعلومات المالية على أسعار الأسهم، و يتم الاعتماد عليها في تحديد القيمة الحقيقية للسهم في أسواق المال؛

- تفيد المعلومات المالية مختلف مستخدميها وخاصة المستثمرين باتخاذ القرارات الاستثمارية؛

- أهمية المعلومات المالية تظهر من خلال تأثيرها على قرارات مستخدمي المعلومات المالية، وكذلك من خلال جودة هذه القرارات التي ترتبط المالية؛

يختلف تصنيف المعلومات المالية تبعاً لعدة اعتبارات، سنعرضها فيما يلي:

التصنيف الأول: التقارير و القوائم المالية

و تتمثل في مجموعة التقارير و القوائم المالية التي تقوم المؤسسات بإعدادها، و تمثل خالصه لكل ما قامت به المؤسسة من عمليات، و تقدم إلى كافة الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالمؤسسة، حيث يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ مختلف القرارات.

✓ وتتمثل في التقارير الداخلية: تعتبر التقارير احدى الوسائل الهامة التي تستعمل في الرقابة، حيث تعتبر أداة للاتصال بين مختلفه المستويات الإدارية في المؤسسة. و يجب أن تقدم هذه التقارير في الوقت المناسب، و أن تكون مفهومة من طرف مستخدميها، كما يجب إعداد هذه التقارير في شكل مفصل حسب المستويات الإدارية للمؤسسة، ويستدعي ذلك ضرورة تحديد مراكز المسؤوليات لإبراز الأقسام المسؤولة عن الفشل في تحقيق أهداف المؤسسة . ويمكن إنجاز أنواع التقارير الداخلية كما يلي:

*التقارير التشغيلية: تركز التقارير التشغيلية على الوضع الحالي لنظام العمليات داخل المؤسسة لمساعدة الإدارة التشغيلية في التحكم و السيطرة على نظام العمليات يوماً بيوم. و تتمثل مهمة النظام المحاسبي في تسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة يومياً مما يعطي صورة واضحة عن واقع الأنشطة. كما يمكن تحديد كفاءة و فعالية هذه العمليات.

-تهدف التقارير التشغيلية إلى توفير معلومات مالية عن الأعمال اليومية التي تقوم بها المؤسسة وذلك لاتخاذ قرارات تشغيلية.¹

*التقارير التخطيطية:² تعتمد التقارير التخطيطية على الموازنات التقديرية، حيث تتضمن قيماً تقديرية و تعتبر هذه التقارير أداة هامة تساعد الإدارة في:

-التنبؤ بالآزمات التي قد تتعرض لها المؤسسة و تجنب وقوعها؛

-تحديد الموارد اللازمة للوصول إلى أهداف المؤسسة وطرق الحصول على هذه الموارد وتوزيعها على العمليات المستقبلية للمؤسسة.

¹-حاج قويدر فورين، (أهمية بناء وتطوير نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق الميزة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية في ظل اقتصاد المعرفة) اسقاط على حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، تخصص إدارة الأعمال، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف، 2012/2013 : ص 257

²- نواف محمد عباس الرماحي، تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتحليلها، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2009صص: 177، 176

*التقارير الرقابية: تركز التقارير الرقابية على الأحداث بعد وقوعها، وتختلف عن التقارير التخطيطية من حيث طبيعة المعلومات التي تحتاجها، ولكي تكون المعلومات مفيدة للرقابة، يجب أن تتميز بالدقة وأن تتوفر في الوقت المناسب وأن تكون ملائمة لمتخذي القرارات.

-توفر المعلومات في الوقت المناسب تعد مهمة الأغراض الرقابة وذلك للاكتشاف المبكر للانحرافات الضخمة مما يساعد في التخلص من المشكلة ومعالجتها قبل أن تصبح خارجة عن السيطرة.

ثالثا: جودة المعلومات المالية

1- تعريف جودة المعلومات المالية:

هي الخصائص التي تتسم بها المعلومات المالية، كذا القواعد الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المالية.

2- قياس جودة المعلومات المالية:

إن قياس جودة المعلومات يبقى نسبي، لكن أن تكون المعلومة بجودة عالية أفضل من لا جودة، وهذه بعض المعايير للقياس الجودة وهي:¹

- المنفعة: هي استخدام المعلومة من أجل منفعة معينة، وتكمن جودة المنفعة في كمية المعلومات وسهولة الحصول عليها كما يمكن التمييز بين عدة أشكال للمنفعة:

✓ منفعة شكلية: تجانس الشكل مع احتياجات المستخدم؛

✓ منفعة زمنية: الحصول عليها وقت الحاجة لاستخدامها؛

✓ منفعة مكانية: سهولة الحصول عليها؛

✓ منفعة التقييم (تصحيحية): أهميتها في تقييم القرارات المتخذة؛²

- الدقة: إن المعلومات الدقيقة تكون مهمة في التقييم الدقيق للأحداث سواء في المستقبل أو الحاضر أو الماضي.

¹ - (محمد مؤيد الفضل، عبد الناصر نور 200) عن ناصر محمد علي الجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات، مذكرة ماجستير غير منشور، جامعة باتنة، ص 72-73.

² - عائشة طالي، "تقييم المالي للمؤسسة في ظل عدم التماثل المعلوماتي"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2005، ص 72

الفصل الأول: الادبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

- التنبؤ: كلما كانت المعلومة مساعدة على التنبؤ كلما كانت أكثر جودة، لأن من بين أهم أهداف المعلومة استخدام معلومات حقيقية عن الماضي في التنبؤ بمعلومات متوقعة عن المستقبل.

- الفعالية: هي العلاقة بين الأهداف والنتائج، أي مدى تحقيق المعلومة للأهداف المسطرة لأجلها وذلك بمقارنتها مع نتائج استخدامها.

- الكفاءة: هي العلاقة بين الاستخدام والنتائج، أي أن تكون المعلومة بأقل التكاليف وبأكثر منفعة من ورائها.

رابعاً: أبعاد مهمة لتحقيق الجودة في المعلومة المالية

إن احترام أبعاد معينة في معالجة وإعداد المعلومات المالية يؤثر بالإيجاب على جودتها، وهذه الأبعاد هي:

- ✓ التحديد: أي أن تكون المعلومة محددة بدقة.
- ✓ السرعة: إن سرعة الإيصال للمعلومات لها دور في تكافؤ الفرص لاستخدام المعلومة.
- ✓ شمولية المعلومة: يجب أن تكون المعلومة مترابطة فيما بينها وشاملة في وصف الأحداث المعبرة عنها.
- ✓ الملاءمة: إن ملاءمة المعلومة هي المقياس الأساسي لجودة المعلومات.
- ✓ التوافق في التصوير أو التمثيل: يجب أن يتطابق شكل المعلومة مع وصفها للحدث.
- ✓ التأكد: يجب أن تكون المعلومة المعدة من أطراف مختلفة تؤدي إلى نتيجة واحد.

خامساً: المحددات الأساسية للمعلومات وأهم العوامل المؤثرة فيها

أولاً: القيود (المحددات الأساسية للمعلومات):

هناك قيدين أساسيين لتحديد محتوى المعلومات المالية وهي:

- الأهمية النسبية.

- التكلفة.

1- الأهمية النسبية: تكمن أهمية المعلومة من خلال تقدير انعكاس مدى إهمالها أو عدم الدقة فيها على متخذ القرار، حيث أن المعلومة المهمة نسبياً هي التي يؤدي نسيانها أو إهمالها إلى تحريف متخذ القرار والعكس، ومن خلال هذا نجد أن المعلومات المالية¹ تنقسم إلى قسمين هامة نسبياً وغير هامة نسبياً وهذا نتيجة لوضعيتها من عتبة الاعتراف، أي المعلومة الهامة نسبياً يجب إدراجها ومعالجتها بشكل دقيق نتيجة لتعديدها عتبة الاعتراف، أما المعلوم غير الهامة نسبياً فالعكس.

¹ -مصطفى عقاري ص110، عن ناصر محمد علي المجهلي، مرجع سابق، ص63.

- إن اختبار درجة الأهمية النسبية للمعلومات تكون من خلال العناصر التالية:

* البيانات الكمية المرتبطة بالقوائم المالية؛

* حدود التجميع أو التفصيل للبيانات الكمية الواردة في القوائم المالية؛

* البيانات الكمية التي يمكن تقديرها بدقة كافية لإدراجها في القوائم المالية؛

* الخصائص التي يجب الإفصاح عنها بعبارات وجمل وصفية؛

* العلاقات الخاصة بين الوحدات والأفراد أو الجماعات المعنية، والتي تعبر على حقوق ومصالح أشخاص آخرين أو جماعات أخرى؛

* الخطة والتوقعات الملائمة للإدارة.¹

2- تكلفة المعلومة:

يسعى المستخدم للمعلومة المالية إلى تحقيق فائدة أو منفعة لاتخاذ القرار، لكن المستخدم يكون أمام قيد وهو تكلفة الحصول عليها مقابل الفائدة التي يجنيها من استخدامها، وبالرغم من أن المؤسسة هي التي تتحمل تكاليف عملية المعالجة والعرض للبيانات لتصبح عبارة عن معلومة جاهزة للاستعمال، إلا أن الأطراف الخارجيين هم الذين يقررون منفعتهم منها.

ان العلاقة بين المنفعة والتكلفة تظهر إشكالية ارتفاع التكاليف الخاصة بمعالجة ونشر المعلومات، وكذا مصاريف المراجعة والتدقيق التي تتحملها المؤسسة، إلا أن المؤسسة وخاصة الشركات المدرجة في البورصة تسعى لظهور بصورة راقية عن وضعيتها المالية من أجل كسب ثقة المساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين.²

3- هناك قيود أخرى وهي:

3-1- العرف الصناعي: ان العرف، الصناعي للمؤسسة هو عبارة عن عادات يتصف بها إما نشاط معين أو قطاع معين، وتعود أهمية هذه القيود كون المؤسسة تسعى إلى أن تكون متميزة في الإفصاح في قطاعها أو على الأقل في نفس المستوى لتمكين المستخدمين من المقارنة بين مختلف المؤسسات المتنافسة في نفس النشاط.

3-2- التحفظ: ان التحفظ عبارة عن سياسة الحيطة والحذر وهي نتيجة لعدم التأكد في بعض ظروف أو بسبب تعدد طرق، كل هذا يجعل المؤسسة تتحفظ في الاعتراف والعرض لمعلوماتها المالية في القوائم المالية المنشورة القياس.³

¹ - المجمع العربي للمحاسبين القانونيين " المحاسبة الأساسية وإعداد البيانات المالية رضوان حلوة حنان، المطابع المركزية، عمان، 2003 ، ص 215 .

² - مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة ، "تحليل القوائم المالية"، ط1 ، دار المسيرة للنشر، عمان، 2006 ، ص:27.

³ - رضوان حلوة حنان ، مرجع سبق ذكره، ص222.

3-3- تغليب الجوهر الاقتصادي على الشكل القانوني: من بين أهم خصائص المعلومات الملائمة أن تكون معبرة بصدق عن الأحداث والظروف الاقتصادية أي يجب تفضيل الجانب الاقتصادية على حساب الجانب القانوني في قياس وعرض المعلومات المالية.

❖ المطلب الثاني: الإطار المفاهيمي للأداء المالي وتقييمه

سنتناول في هذا المطلب مفهوم الاداء وانواعه، والمراحل الأساسية لتقييم الأداء ومؤشرات تقييم الأداء المالي.

اولا: ماهية الاداء:

1- مفهوم الأداء: إن تحديد تعاريف ومفاهيم دقيقة للمصطلحات والاتفاق عليها يعد من الأهداف التي يصعب تحقيقها وخاصة في العلوم الإنسانية والاجتماعية، ومن بين المصطلحات التي لم تلقى تعريفاً وحيداً وشاملاً مصطلح الأداء، بل هناك من يستخدم مصطلحات عدة كالكفاءة الفعلية، الإنتاجية لتعتبر كمرادفات له، ولكن هذا غير صحيح في علوم التسيير والاقتصاد وإعطاء تعريفاً وحيداً والاقتصار عليه يعد غير كافٍ للوصول إلى مفهوم الأداء، بل يجب عرض العديد من التعاريف للوصول إلى المفهوم الذي يناسب البحث. وقبل التطرق إلى مختلف التعاريف التي تناولته نشير إلى أن معنى الأداء بالنسبة للمسير يختلف عنه بالنسبة لرجل الاقتصاد، فضلاً عن هذا فالاختلاف قائم حتى داخل المؤسسة.¹

التي تعني إعطاء، وذلك بأسلوب كلي، **PERFORMARE** إن أصل كلمة أداء ينحدر إلى اللغة اللاتينية أين توجد كلمة و أعطتها معناها و يرى بعض **PERFORMANCE** الشكل لشيء ما. و بعدها اشتقت اللغة الإنجليزية منها لفظة الباحثين فيه ما يلي: أداء مركز ذو مسؤولية ما يعني الفعلية و الإنتاجية التي يبلغ بها هذا المركز الأهداف التي قبلها، الفعلية تحدد في المستوى تتحقق الأهداف.

الإنتاجية تقارن النتائج المتحصل عليها بالوسائل المستخدمة في ذلك²:

حسب هذا التعريف يبين أن الأداء يتمثل في عنصرين هما الفعلية والإنتاجية، العنصر الأول معناه درجة بلوغ الهدف أي هناك عنصرين للمقارنة، أهداف مسطرة يراد بلوغها وأهداف منجزة. العنصر الثاني هو الإنتاجية المتمثلة في العلاقة بين النتائج المحققة فعلاً والوسائل المستخدمة لبلوغها. ويلاحظ في هذا التعريف خلط فيما هو متفق عليه تقريباً لأن التعريف الذي أعطي للإنتاجية هو تعريف للكفاءة والإنتاجية في حقيقة الأمر ما هي إلا علاقة بين الإنتاج وهو عنصر العمل فالإنتاجية إذا ليست بالعلاقة بين النتائج والموارد المستخدمة في تحقيقها، بل هي معيار ومؤشر يمكن من قياس أداء الوظيفة الإنتاجية.

- و يرى بعض الباحثين في الأداء على أنه "مستوى تحقيق الأهداف" و هذا المستوى يقاس باستخدام المؤشرات. هذا التعريف يحصر الأداء في نسبة إنجاز الأهداف أي أن الأداء هو الفعلية، هذا صحيح لكن غير كافي، لأنه لا يمكن الحكم على المؤسسة

1. عادل عشي، الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية قياس وتقييم دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل بيسكرة 2002، ص14

2 نفس المرجع ص14

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

بأنها تحقق أداء جيد بمجرد تحقيقها لأهداف المناطة به فالمؤسسة قد تتمكن من ذلك ولكن بالاستغلال المفرط للموارد. أين الأداء في هذه الحالة؟

ومن الباحثين من ينظر الى الأداء على انه "علاقة الموارد المخصصة والنتائج المحققة" هذا التعريف يحاول ربط نتائج المؤسسة بالموارد المستخدمة في تحقيقها، فهو الى حد كبير يشبه التعريف السابق لانه يحرص الأداء في أحد شقيه وهذا غير كافي لأنه أهمل نسبة إنجاز الأهداف. فما فائدة الاقتصاد في التكاليف أو تدنيها إلى أدنى المستويات دون بلوغ الهدف.

ويرى البعض الآخر أن الأداء مفهوم لا يمكن تقييده بتعريف واحد، بل تحديده في استمرار وتطور بالإضافة الى ذلك فهو متعدد الأبعاد.

إن الأداء حسب منظور تعدد الأبعاد يتحقق من خلال أربعة أقطاب. القطب الأول يتعلق بالعمل الذي يفرض على المؤسسة تقديم أفضل ما يمكن أن توفره من السلع والخدمات، من اجل إرضائهم وكسب ثقتهم، القطب الثاني يتمثل في المسيرين الذي يلقي على عاتقهم مسؤولية تحقيق النتائج الجيدة بأفضل استخدام للموارد المتاحة وهذا يضمن استمرارية المؤسسة. أما القطب الثالث فيتمثل في المهنيين أو الموظفين، فهم بحاجة إلى استمرارية العمل بدل التوقف، الجو الملائم للقيام بمختلف مهامهم. أما القطب الرابع فهو الدولة التي تريد من المؤسسات مثلاً تحقيق نتائج جيدة لرفع حصيلة الضرائب، المساهمة في زيادة الدخل القومي.. والأداء الكلي هو مجموع الأداءات الأربع.

ما يمكن ملاحظته على هذا المفهوم للأداء هو إمكانية تداركه من خلال النظرة النسبية (نظرة الأنظمة) باعتبار المؤسسة نظام كلي يتشكل من أنظمة تحتية متمثلة في مختلف وظائفها من أفراد، مالية، تجارية، إنتاج، علاقات عمومية والبحث والتطوير فكل نظام تحتي بحاجة إلى تحقيق أداء جيد وحسب هذه النظرة فإن البعد الأول-العملاء- سيدرس في إطار الوظيفة التجارية، أما البعد الثاني-المسيرين- سيدرس من خلال الوظائف ككل أما البعد الثالث-الموظفين- سيدرس في إطار وظيفة الأفراد أما البعد الرابع-الدولة- سيدرس في إطار وظيفة العلاقات العمومية. بالإضافة إلى التعاريف السابقة، هناك تعريف آخر ورد في¹

ENCYCLOPÉDIE DE LA GESTION ET DU MANAGEMENT

حسب هذا التعريف فإن الأداء دراسته تكون عن طريق الثلاثية: الأهداف- الوسائل- النتائج التي تميز كل منظمة. والأداء يتكون من عنصرين أساسيين هما: الكفاءة والفعالية. الربط بين الوسائل المستخدمة والنتائج المحققة يطرح إشكالية الكفاءة المعبر عنها بالسؤال: هل النتائج المتحصل عليها تحققت بأدنى تكلفة؟ والربط بين الأهداف والنتائج يطرح إشكالية فعالية المؤسسة: المؤسسة الفعالة هي التي تبين القدرة على بلوغ الأهداف المسطرة من خلال مسؤوليتها.

الفصل الأول: الادبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

من هذا التعريف يتضح ان الأداء هو هدف العملية التسييرية التي تهدف الى بلوغ اهداف المنظمة بالاستخدام الأمثل للموارد المتاحة للمؤسسة:¹

__ اداء المؤسسة يتمثل في قدرتها على تحقيق النتائج التي تتطابق مع الخطط والاهداف المرسومة بالاستغلال الامثل للموارد الموضوعه تحت تصرفها، الاداء اذن هو الكفاءة والفعالية معا.

__ بعدما تما تعرض الى مفهوم الاداء يتبين ضرورة تحديد مفاهيم بعض المصطلحات التي لها صلة شديدة بمفهوم الاداء. وهذه المصطلحات هي الهدف، موارد المؤسسة.

1- الهدف: هو وضعية مستقبلية تريد المؤسسة الوصول اليها والهدف له مجموعة من الخصائص هي:

-**الوضوح:** الهدف الواضح هو الهدف تصور الافراد.

- يجب او من المفضل ان يكون في شكل رقمي قابل للقياس يسهل عملية الرقابة.

-**الواقعية:** تعني قابلية التحقيق.

-**المرونة:** الهدف المرن هو الهدف الذي يستجيب للتغيرات التي تحدث في المحيط.

__ ان يكون الهدف مقصود اي التعمد في تحقيقه.

هذه الخصائص الخمس هي خصائص الهدف في حد ذاته اما الخصائص الثلاثة الموالية هيا خصائص مجمل الاهداف.

-ان تكون الاهداف متكاملة لا متناقضة؛

__ ان تكون الاهداف مرتبة ومتسلسلة؛

__ ان تكون الاهداف فيما بينها شبكة.

2-الموارد: يمكن تقسيم موارد المؤسسة إلى ثلاثة عناصر الموارد البشرية، الموارد المالية، الموارد المادية.

مما سبق ذكره يمكن اقتراح التعريف التالي.

الموارد المالية هي الأموال الضرورية لسير نشاط المؤسسة.

الموارد البشرية تتمثل في الأفراد ومهاراتهم في القيام بالأعمال المناطة لهم. **الموارد المادية** تتمثل في الآلات، المعدات، الأراضي¹

⁻¹ نفس المرجع السابق ص17

1_2_أنواع الأداء

بعد ما تم التعرض إلى مفهوم الأداء ننتقل إلى عرض أنواع الأداء في المؤسسة، وتحديد أنواع الأداء يفرض اختيار معايير التقسيم، هذه الأخيرة يمكن تحديدها في أربعة أشكال هي: معيار مصدر الأداء، معيار الشمولية، المعيار الوظيفي ومعيار الطبيعة. كل معيار على حدة يقدم مجموعة من أنواع الاداءات في المؤسسة.

1_حسب معيار المصدر

وفقا لهذا المعيار، يمكن تقسيم أداء المؤسسة إلى نوعين، الأداء الذاتي أو الداخلي والأداء الخارجي

1_1_الأداء الداخلي

كذلك يطلق عليه اسم أداء الوحدة أي أنه ينتج بفضل ما تملكه المؤسسة من الموارد فهو ينتج أساسا من التوليفة التالية¹:

الأداء البشري وهو أداء أفراد المؤسسة الذين يمكن اعتبارهم مورد استراتيجي قادر على صنع القيمة وتحقيق الأفضلية التنافسية من خلال تسيير مهاراتهم.

الأداء التقني: ويتمثل في قدرة المؤسسة على استعمال استثماراتها بشكل فعال.

الأداء المالي: ويكمن في فعالية تعبئة واستخدام الوسائل المالية المتاحة.

فالأداء الداخلي هو أداء متأني من مواردها الضرورية لسير نشاطها من موارد بشرية، موارد مالية، موارد مادية.

2_1_الأداء الخارجي

هو "الأداء الناتج عن التغيرات التي تحدث في المحيط الخارجي للمؤسسة" فالمؤسسة لا تتسبب في إحداثه ولكن المحيط الخارجي هو الذي يولده. فهذا النوع بصفة عامة يظهر في النتائج الجيدة التي تحصل عليها المؤسسة كارتفاع رقم الأعمال نتيجة لارتفاع سعر البيع أو خروج أحد المنافسين، ارتفاع القيمة المضافة مقارنة بالسنة الماضية نتيجة لانخفاض أسعار المواد واللوازم والخدمات. فكل هذه التغيرات تنعكس على الأداء سواء بالإيجاب أو بالسلب.

إن هذا النوع من الأداء يفرض على المؤسسة تحليل نتائجها وهذا سهل إذا تعلق الأمر بمتغيرات كمية أين يمكن قياسها وتحديد أثرها ولعل من أهم طرق تحليل الظواهر طريقة الإحلال المتسلسل.

2- حسب معيار الشمولية

حسب هذا المعيار يقسم الأداء داخل المنظمة إلى أداء كلي وأداء جزئي¹

1.2. الأداء الكلي: يتمثل الأداء الكلي للمؤسسة في النتائج التي ساهمت جميع عناصر المؤسسة أو الأنظمة التحتية في تكوينها دون انفراد جزء أو عنصر لوحده في تحقيقها. فالعرض للأداء الكلي للمؤسسة يعني الحديث عن قدرة المؤسسة على تحقيق أهدافها الرئيسية بأدنى التكاليف الممكنة. ومثال الأهداف الرئيسية الربحية التي لا يمكن لقسم أو وظيفة لوحدها تحقيق ذلك بل تتطلب تضافر جميع المصالح أو الوظائف، فمصلحة المالية يجب أن توفر الأموال الضرورية بأقل التكاليف وأقل المخاطر، ومصلحة الإنتاج يجب أن تقدم منتجات بأقل التكاليف وأحسن جودة، ومصلحة الأفراد يجب أن تحقق أفضل مردود، والمصلحة التجارية يجب عليها تسويق أقصى ما يمكن تسويقه وتوفير المواد لعملية التصنيع بأقل تكلفة وأحسن جودة.

2_2الأداء الجزئي : على خلاف الأداء الكلي، فإن الأداء الجزئي هو قدرة النظام التحتي على تحقيق أهدافه بأدنى التكاليف الممكنة. فالنظام التحتي يسعى إلى تحقيق أهدافه الخاصة به، لا أهداف الأنظمة الأخرى. وبتحقيق مجموع أداءات الأنظمة التحتية يتحقق الأداء الكلي للمنظمة، وكما سبق الإشارة إليه، أهداف المؤسسة يجب أن تكون متكاملة ومتسلسلة تشكل فيما بينها شبكة.

3- حسب المعيار الوظيفي:

يرتبط هذا المعيار وبشده بالتنظيم، لأن هذا الأخير هو الذي يحدد الوظائف والنشاطات التي تمارسها المؤسسة. إذن ينقسم الأداء في هذه الحالة حسب الوظائف المسندة إلى المؤسسة التي يمكن حصرها في الوظائف الخمس التالية: وظيفة المالية، وظيفة الإنتاج، وظيفة الأفراد، وظيفة التسويق، وظيفة التموين، ويضيف البعض الآخر وظيفة البحث والتطوير ووظيفة العلاقات العمومية.

3_1_1اداء الوظيفة المالية: يتمثل هذا الأداء في قدرة المؤسسة على بلوغ أهدافها المالية بأقل التكاليف الممكنة، فالأداء المالي

يتجسد في قدرته على تحقيق التوازن المالي وتوفير السيولة اللازمة لتسديد ما عليها، وتحقيق معدل مردودية جيد وتكاليف منخفضة.²

¹- عادل عشي، مرجع سبق ذكره، ص.18.

²عادل عشي، مرجع سبق ذكره، ص.19.

الفصل الأول: الادبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

3_2_ أداء وظيفة الإنتاج: يتحقق الأداء الإنتاجي للمؤسسة عندما تتمكن من تحقيق معدلات مرتفعة للإنتاجية مقارنة

بمثيلاتها أو بنسبة القطاع الذي تنتمي إليه، وإنتاج منتجات بجودة عالية وبتكاليف منخفضة تسمح لها مزاحمة منافسيها وتخفيض نسبة توقف الآلات والتأخر في تلبية الطلبات.

3_3_ أداء وظيفة الأفراد: قبل تحديد ماهية هذا الأداء، يتوجب الإشارة إلى أهمية الموارد البشرية داخل المؤسسة، فتكمن هذه

الأهمية في قدرها على تحريك الموارد الأخرى وتوجيهها نحو هدف المؤسسة. ف ضمان استخدام موارد المؤسسة بفعالية لا يتم إلا عن طريق الأفراد. كذلك وجود المؤسسة واستمراريتها أو زوالها مرتبط بنوعية وسلوك الأفراد الذين توظفهم المؤسسة فلكي تضمن المؤسسة بقاؤها يجب أن توظف الأكفاء وذوي المهارات العالية وتسيرهم تسييرا فعالا، وتحقيق فعالية المورد البشري لا تكون إلا إذا كان الشخص المناسب في المكان المناسب وفي الوقت المناسب لإنجاز عمله. يتجلى أداء وظيفة الأفراد من خلال مجموعة من المؤشرات والمعايير يمكن ذكر منها المجموعة التالية:

__عائد الأفراد.

__عدد الحوادث والإجراءات التأديبية التي كلما قل عددها دل ذلك على الأداء الجيد .

التغيبية: (ABSENTEISME) ويقصد بها فقدان المواظبة على العمل الذي يشترط الحضور إلى مكان العمل. وقياسها يتم بمجموعة من المؤشرات هي :

معدل الخطورة = ساعات الغياب/ الساعات المطلوب عملها

التغيبية لكل أجير = أيام أو ساعات الغياب/ عدد المأجورين

المدة المتوسطة للتغيبية = ساعات التغيبية/ عدد الغيابات .والأداء حسب هذا المعيار يتحقق كلما انخفضت نسبة مؤشرات التغيبية واتجهت نحو الصفر

__علاقات أرباب العمل والنقابات: ويمكن تفسير هذه المعيار بعدد الإضرابات الحاصلة داخل المؤسسة .وانعدام الإضراب يعكس الجو الملائم الذي توفره المؤسسة لمستخدميها.¹

3_4_ أداء وظيفة التموين: يتمثل أداؤها في القدرة على تحقيق درجة عالية من الاستقلالية عن الموردين، والحصول على المواد

بجودة عالية وفي الآجال المحددة وبشروط دفع مرضية والحصول على آجال تسديد الموردين تفوق الآجال الممنوحة للعملاء، وتحقيق استغلال جيد لأماكن التخزين.

3_5_ أداء وظيفة البحث والتطوير: يمكن دراسة أداء وظيفة البحث والتطوير بدراسة المؤشرات التالية:

1 عادل عشي مرجع سبق ذكره ص 20¹

- الجو الملائم للاختراع والابتكار والتجديد؛

- وتيرة التجديد مقارنة بالمنافسين؛

- نسبة وسرعة تحويل الابتكارات إلى المؤسسة؛

- التنوع وقدرة المؤسسة على إرسال منتوجات جديدة؛

- درجة التحديث ومواكبة التطور.

3-6- أداء وظيفة التسويق: يتمثل في قدرة وظيفة التسويق على بلوغ أهدافها بأقل التكاليف الممكنة.

3_7_ أداء وظيفة العلاقات العمومية: في هذه الوظيفة يمكن أن يتجسد بعض أبعاد مفهوم الأداء التي تم التطرق لها في المبحث

السابق فالأداء في هذه الوظيفة يأخذ بعين الاعتبار المساهمين، الموظفين، العملاء، الموردين وأخيرا الدولة. بالنسبة للمساهمين، يتحقق الأداء عندما يتحصلوا على عائد مرتفع للأسهم واستقرار في الأرباح الموزعة. أما الموظفين، الأداء هو توفير أو خلق جو عمل ملائم ومعنويات مرتفعة، أما الموردين، الأداء هو احترام المؤسسة آجال التسديد والاستمرار في التعامل في حين الأداء من وجهة نظر العملاء هو الحصول على مدد تسديد ما عليهم طويلة ومنتوجات في الآجال المناسبة والجودة العالية.

4- حسب معيار الطبيعة:

تبعا لهذا المعيار الذي من خلاله تقسم المؤسسة أهدافها إلى أهداف اقتصادية، أهداف اجتماعية، أهداف تكنولوجية، أهداف سياسية... يمكن تصنيف الأداء إلى أداء اقتصادي، أداء اجتماعي، أداء تكنولوجي، أداء سياسي.

1.4. الأداء الاقتصادي:

يعتبر الأداء الاقتصادي المهمة الأساسية التي تسعى المؤسسة الاقتصادية إلى بلوغها ويتمثل في الفوائد الاقتصادية التي تجنيها المؤسسة من وراء تعظيم نواتجها (الانتاج، الربح، القيمة المضافة، رقم الأعمال، حصة السوق، المردودية...) وتدنية استخدام مواردها (رأس المال، العمل، المواد الأولية، التكنولوجيا...)

2.4. الأداء الاجتماعي:

في حقيقة الأمر، الأهداف الاجتماعية التي ترسمها المؤسسة أثناء عملية التخطيط كانت قبل ذلك قيودا أو شروطا فرضها عليها أفراد المؤسسة أولا، وأفراد المجتمع الخارجي ثانيا. وتحقيق هذه الأهداف يجب أن يتزامن مع تحقيق الأهداف الأخرى وخاصة منها الاقتصادية كما يقول أحد الباحثين «الاجتماع مشروط بالاقتصاد» وفي بعض الحالات لا يتحقق الأداء الاقتصادي إلا بتحقيق الأداء الاجتماعي.

3.4. الأداء التكنولوجي:

يكون للمؤسسة أداء تكنولوجياً عندما تكون قد حددت أثناء عملية التخطيط أهدافاً تكنولوجية كالسيطرة على مجال تكنولوجي معين، وفي أغلب الأحيان تكون الأهداف التكنولوجية التي ترسمها المؤسسة أهدافاً استراتيجية نظراً لأهمية التكنولوجيا.

4.4. الأداء السياسي:

يتجسد الأداء السياسي في بلوغ المؤسسة أهدافها السياسية. ويمكن للمؤسسة أن تتحصل على مزايا من خلال تحقيق أهدافها السياسية التي تعتبر كوسائل لتحقيق أهدافها الأخرى. والأمثلة في هذا المجال عديدة والمثال التالي يوضح أهمية الأهداف السياسية لبعض المؤسسات: تمويل الحملات الانتخابية من اجل إيصال أشخاص معينين إلى الحكم أو مناصب سامية لاستغلالهم فيما بعد لصالح المؤسسة. بعد استعراض معظم معايير تصنيف الأداء نشير إلى أن مختلف أنواع الأداء غير متنافية المفهوم، فقد نجد الأداء الاقتصادي الذي صنف حسب معيار الطبيعة قد يضم الأداء المالي، وكذلك نفس المعنى ينطبق على الأنواع الأخرى¹

2- ماهية تقييم الأداء المالي

2-1- مفهوم الأداء المالي: يمثل الأداء المالي المفهوم الضيق لأداء الشركات حيث يركز على استخدام مؤشرات مالية لقياس

مدى انجاز الأهداف، ويعبر الأداء المالي عن أداء الشركات حيث انه الداعم الأساسي للأعمال المختلفة التي تمارسها الشركة، ويساهم في إتاحة الموارد المختلفة والتي تساعد على تلبية احتياجات أصحاب المصالح وتحقيق أهدافهم²

2-2- خصائص الأداء المالي:

- الأداء المالي أداة تعطي صورة واضحة على الوضع المالي القائم في المؤسسة الاقتصادية؛
- الأداء المالي يحفز الإدارة لبذل المزيد من الجهد لتحقيق أداء مستقبلي أفضل من سابقته؛
- الأداء المالي أداة تدارك الانحرافات والمشاكل التي قد تواجه المؤسسة وتحديد مواطن القوة والضعف؛
- الأداء المالي وسيلة جذب المستثمرين للتوجه للاستثمار في المؤسسة؛
- الأداء المالي آلية أساسية وفعالة لتحقيق أهداف المؤسسة.

¹ عادل عشى مرجع سبق ذكره

¹ _ أمانة حفصاة ثر جودة القوائم المالية على تقييم الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية

2-3- أهمية الأداء المالي:

- تقييم ربحية المؤسسة والهدف منه هو تعظيم قيمة المؤسسة وثروة المساهم؛
- تقييم سيولة المؤسسة والهدف منه تحسين قدرة المؤسسة في الوفاء بالالتزامات؛
- تقييم تطور نشاط المؤسسة والهدف منه معرفة سياسة المؤسسة في توزيع الأرباح؛
- تقييم مديونية المؤسسة من خلال معرفة مدى اعتماد المؤسسة على التمويل الخارجي؛
- تقييم تطور حجم المؤسسة من أجل تحسن القدرة الكلية للمؤسسة.

2-4- تقييم الأداء المالي:

2-4-1- مفهوم تقييم الأداء المالي:

- هو تقييم حكم علي إدارة الموارد الطبيعية و المادية و المالية المتاحة للمؤسسة و ذلك لخدمة رغبات أطراف مختلفة، أي يعتبر تقييم الأداء المالي للمؤسسة قياساً للنتائج المحققة أو المنتظرة في ضوء معايير محددة مسبقاً.
- هي عملية إظهار واستخلاص إيجابيات وسلبيات المؤسسة وذلك بمقارنة ما كانت تهدف له المؤسسة والنتائج التي تم الوصول إليها.¹

2-4-2- أهداف تقييم الأداء المالي:

تعدد الأطراف التي تقوم بعملية التقييم ، قد يقوم بها المسير داخل المؤسسة ، او مكتب دراسات خاص و لكل طرف أهدافه الخاصة إلا أن أهداف عملية التقييم تتمثل عموماً في ما يلي:

- الوقوف على مستوى انجاز المؤسسة، مقارنة بالأهداف المدرجة في خطتها؛
- اتخاذ القرارات حول الاستثمار، أو التمويل، أو توزيع الأرباح أو تغير أرس المال؛
- الوقوف على مدى كفاءة استخدام الموارد المتاحة بطريفة رشيدة، تحقق أكبر عائد بتكاليف اقل؛
- تبيان أهم نقاط القوة والضعف للمؤسسة، والتي تساعد المقيم على تقييم المؤسسة؛
- ترشيد الانحرافات ومعرفة أسبابها لكي تتخذ الاجراءات التصحيحية منعا لتكرارها؛
- ترشيد الإنفاق عن طريق متابعة كيفية استخدام المؤسسة لمواردها، ومدى تحقيق الاهداف المرسومة، من خلال الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة؛²
- التأكد من تحقيق التنسيق بين مختلف أوجه نشاط المؤسسة، وهذا لضمان الربحية والنمو وتفاذي الاسراف المالي.

1 وائل محمد صبحي إدريس طاهر محمد منصور الغاني أساسيات الأداء و بطاقة التقييم المتوازن دار وائل للنشر ط1 عمان الأردن 2009 ص39_40.

2 الياس بن ساسي يوسف قريشي التسير المالي (الادارة المالية) ط2 الاردن عمان دار وائل للنشر والتوزيع ص88

2-4-3- خطوات تقييم الأداء المالي:

وهناك عدة خطوات اساسية لتقييم الأداء نذكر منها ما يلي:

✓ رسم سياسة التقييم وإعلانه على كافة الأفراد الذي يتأثرون بها:

يجب أن تبلغ السياسة لجميع من يعينهم الأمر سواء القائمين بالتقييم أو الذين يخضعون لتقييم أدائهم من خلال معرفة الهدف من السياسة والهدف الذي تستخدم من أجله.

✓ اختيار الطرق التي تتبع في التقييم:

يتوقف اختيار الطريقة في الشخص الذي سيتولى إعداد التقرير، والأفراد الذين توضع التقرير عن أدائهم.

✓ تحليل السياسة والنتائج:

لابد من أن يحدد الوقت الذي يتم فيه التقييم بحيث تنتهي العملية بالنسبة لأي مجموعة من الأفراد في ظروف محددة.

➤ مؤشرات تقييم الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية:

1-التقييم بواسطة مؤشرات التوازن المالي:

1-1- مفهوم التوازن المالي: التوازن المالي في المؤسسة في لحظة معينة عبارة عن الموازنة أو التناسق بين مصادر الأموال

الخصوم_ واستخدامات الأموال_الأصول_ أي التقابل القيمي والزميني بين الموارد المالية في الميزانية من جهة واستخداماتها من جهة ثانية. ولكي نستطيع القول بأن البنية المالية للمؤسسة في حالة توازن مالي؛ يجب أن تمّول أصولها الثابتة عن طريق الموارد المالية الدائمة والتي تتمثل في الأموال الخاصة والخصوم متوسطة وطويلة الأجل_، وتم وصول أصولها المتداولة بالقروض القصيرة الأجل.

مما سبق؛ يمكن القول بأن للتوازن المالي أهمية بالغة، إذ أنه يضمن الاستقلالية المالية للمؤسسة وعدم اعتمادها على مصادر خارجية في التمويل، ويخفض الخطر المالي الذي تواجهه.¹

1-2- مؤشرات التوازن المالي :

هناك عدة مؤشرات يمكن الاعتماد عليها للحكم على مدى قدرة المؤسسة على تحقيق التوازن المالي ومن أهمها:

¹امينة حفصة اطروحة دكتورا اثر جودة القوائم المالية على تقييم الاداء المالي للمؤسسات الاقتصادية جامعة محمد بوضياف ص20

ـ راس مال العامل؛

ـ الاحتياج في راس مال العامل؛

ـ الخزينة؛

والتي سنتطرق اليها بالتفصيل في العناصر الموالية:

أـ راس مال العامل الصافي الاجمالي: تسمح هذه النسبة بتقييم ما إذا كانت المؤسسة تعرف كيف تواجه خياراتها الاستراتيجية بخصوص الاستثمارات، سياسة الأرباح، الاستدانة ... الخ والاحتفاظ بجزء منه لتمويل دورة احتياجات دورة استغلالها.

وتحسب هذه النسبة كما يلي:

الصيغة رقم (01) راس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد المستقرة - الاستخدامات المستقرة

بـ الاحتياج في رأس مال العامل:

ينتج عن الأنشطة العادية للمؤسسة مجموعة من الاحتياجات بسبب تفاعل مجموع عناصر الأصول والخصوم الخاصة بدورة الاستغلال فيتولد الاحتياج المالي للاستغلال عندما لا تستطيع المؤسسة تغطية ديونها للاستغلال بواسطة حقوقها ومخزوناتنا. هذا العجز يستطلع عليه بالاحتياج في رأسمال العامل وعلى هذا الأساس فإن يمكن ان يأخذ الحالات التالية:¹

الصيغة رقم (02)

موارد الدورة - احتياجات الدورة = BFR

الصيغة رقم (03) $BFR_{hex} = E_{hex} - R_{hex}$ و $BFR_{ex} = E_{ex} - R_{ex}$

بـ الخزينة:

يمكن تعريف الخزينة بأنها: "مجموع الأموال التي تكون تحت تصرف المؤسسة خلال دورة الاستغلال، وتشمل صافي القيم الجاهزة أي ما تستطيع المؤسسة التصرف فيه فعلا من مبالغ سائلة". كما عرفت بأنها تمثل إجمالي النقديات الموجودة باستثناء السلفات المصرفية، وهي تمثل أيضا الفرق بين رأس المال العامل واحتياجاته.

1_ سعيدة بوردم التسيير المالي جامعة قلمة ص 19

الفصل الأول: الادبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

كما سبق، يمكن القول بأن الخزينة الصافية في لحظة معينة تمثل الفرق بين المصادر الموضوعية لتمويل نشاط المؤسسة والاحتياجات الناتجة عن هذا النشاط، وهي على درجة كبيرة من الأهمية لأنها تعبر عن وجود توازن مالي بالمؤسسة من عدمها ويتم حسابها بالطريقتين التاليين:

$$\text{الخزينة} = \text{TR} \text{ رأس المال العامل} - \text{إحتياجات رأس المال العامل}$$

الصيغة رقم 04

$$\text{القيم الجاهزة} - \text{القروض المصرفية} = \text{TR} \text{ الخزينة}$$

الصيغة رقم 05

من خلال مقارنة رأس المال العامل مع احتياجاته يمكن استنتاج وضعيات الخزينة الثلاث وهي كالتالي

$$\underline{\text{FR} = \text{BFR}}$$

أي خزينة صفرية: في هذه الحالة فإن المؤسسة محافظة على توازنها المالي وهي الحالة المثلى للخزينة، ولكن هناك مخاطر من مواجهة مشاكل سيولة فلا بد من توخي الحذر وجلب موارد جديدة.

$$\underline{\text{FR} > \text{BFR}}$$

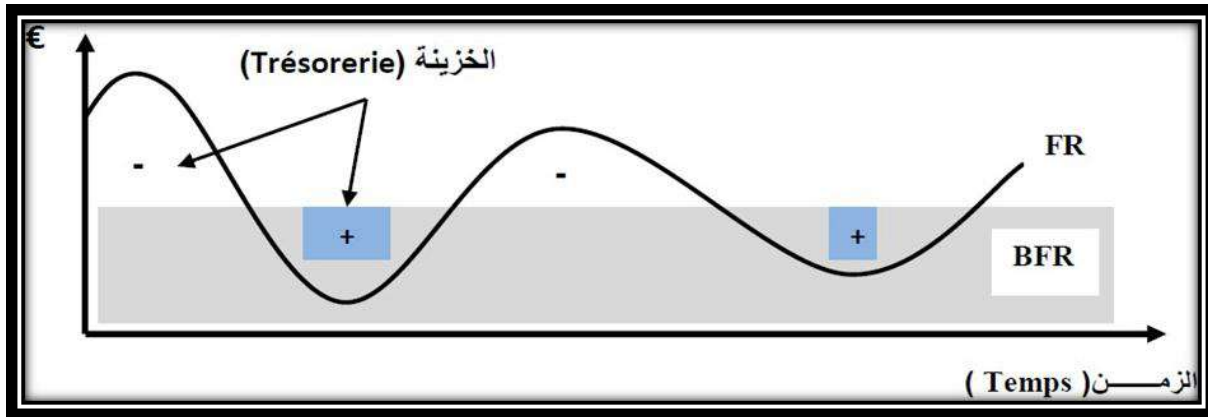
أي خزينة موجبة: هذا يعني بأن المؤسسة تقوم بتحميد جزء من أموالها في الخزينة مما يطرح مشكلة تدني وانخفاض الربحية، لأن الأموال الموجودة في الخزينة هي أموال عاطلة أو مجمدة ما يضيع على المؤسسة فرص استثمارية بديلة، لكن هذا لا ينفي الوضع المريح للمؤسسة.

$$\underline{\text{FR} < \text{BFR}}$$

أي خزينة سالبة: يعني في هذه الحالة بأن موارد المؤسسة غير كافية لتغطية كل احتياجاتها، وبالتالي فهي في حالة عجز وعدم القدرة على سداد الديون في آجالها مما يعني عدم التوازن المالي. وهي وضعية خطيرة إن لم يتم معالجتها فهي تهدد استمرارية

نشاط المؤسسة. الشكل الموالي يوضح العلاقة بين $\text{BFR}, \text{FR}, \text{TN}$

الشكل رقم(01) :يوضح العلاقة بين BFR,FR, TN



2- التحليل بواسطة النسب المالية:

2-1_ تعريف النسب المالية: النسبة المالية هي عبارة عن حاصل حسابي يوضح العلاقة بين قيمة عنصران مستخرجان من الوثائق المحاسبية للمؤسسة، كما تلعب النسبة المالية أيضا دور وحدة القياس تستجيب لحاجات المقارنة التي تساعد في التحليل المالي لنشاط ونتائج أعمال المؤسسة وإعطاء صورة واضحة عن وضعها المالي.

2-2_ انواع النسب المالية:

تعد كل من النسب والمؤشرات المالية إحدى أهم أدوات التحليل المالي التي تستعملها أغلب المؤسسات الاقتصادية لمعرفة وضعيتها المالية الحالية والمستقبلية هذا من جهة، وتفادي المخاطر التي قد تتعاقب عليها وتعرقل استمراريتها من جهة أخرى. ولكون المؤشرات المالية تمتاز عن غيرها من أدوات التحليل المالي المعروفة بسهولة وسرعة التحضير، فهي لا تتطلب من القائم بعملية التحليل المالي سوى الاختيار المناسب، والأمثل للمؤشرات المالية وصلاحياتها للاستخدام في تقييم أداء الشركة، حيث إن توفير مؤشرات أساسية لتقييم الأداء المالي يتم من خلال التفسير الصحيح للأرقام المستخدمة من النسب المالية ومن أهم هذه النسب نجد ما يلي¹:

- ✓ نسبة النشاط؛
- ✓ نسبة المردودية؛
- ✓ نسبة الهيكل المالي؛
- ✓ نسبة السيولة؛
- ✓ نسبة المديونية.

1- نسبة النشاط:

وتقيس هذه النسبة مدى كفاءة الإدارة في توليد المبيعات من الأصول، أي تقيس مدى الكفاءة في إدارة الأصول أي مقارنة فيما بين مستوى المبيعات ومستوى الاستثمار في عناصر الموجودات، ونذكر من هذه النسبة ما يلي:

¹ - بوفليخ نيل، دروس و تطبيقات في التحليل المالي، بن عكنون، ديوان المطبوعات الجامعية، 2112، ص 68.

1.1- معدل دوران المخزون: تمثل هذه النسبة سرعة دوران المخزون لدى المؤسسة، وهي تعبر عن عدد المرات التي يدور فيها المخزون خلال دورة الاستغلال و تحسب كما يلي:

* في المؤسسات التجارية:

الصيغة رقم 06

معدل دوران المخزون = تكلفة شراء البضاعة / متوسط المخزون

* في المؤسسات الصناعية :

الصيغة رقم 07

معدل دوران المخزون = تكلفة شراء المواد الأولية / متوسط المخزون

1-2- معدل دوران الاصول: وهذه النسبة تقوم على مدى كفاءة الإدارة في استغلال تلك الاصول، وتحسب هذه النسبة كما يلي:

الصيغة رقم 08

معدل دوران الأصول: صافي المبيعات / مجموع الاصول

1-3- معدل دوران الأصول المتداولة: وتقيس هذه النسبة كفاءة المؤسسة في ادارة اصولها و توليد مبيعات منها، وتحسب بالعلاقة التالية:

الصيغة رقم 09

معدل دوران الأصول المتداولة = صافي المبيعات / الأصول الثابتة

2- نسبة المردودية:

وتعبر هذه النسبة على مدى استخدام المؤسسة الامثل لمواردها المتاحة بفاعلية و كفاءة للحصول على العائد , ونجد اهم نسب هذه المجموعة

1-2- نسبة المردودية الاقتصادية: وتهدف هذه النسبة الى كفاءة المؤسسة في استخدام موادها لتحقيق الارباح , وتحسب كما يلي:

الصيغة رقم 10

نسبة المردودية الاقتصادية (= نتيجة الاستغلال / مجموع الاصول) * 100

2-2- نسبة المردودية المالية: وتهدف هذه النسبة الى تحديد مدى كفاءة المؤسسة في استغلال و توظيف اموالها الخاصة و بالتالي قياس عوائد اسهم المؤسسة , و تحسب كما يلي:

الصيغة رقم 11

نسبة المردودية المالية (= النتيجة الصافية / الأموال الخاصة) * 100

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

3.2- نسبة المردودية التجارية: وتهدف هذه النسبة الى العائد الصافي الذي يبقى في حوزة المؤسسة من المبيعات او رقم الاعمال بعد تغطية وسداد جميع التكاليف و الاعباء , وتحسب كما يلي:

$$\text{الصيغة رقم 12} \quad \text{نسبة المردودية التجارية} (= \text{النتيجة الصافية} / \text{رقم الاعمال}) * 100$$

3- نسبة السيولة:

وتهدف نسب هذه المجموعة الى قياس درجة سيولة الأصول المتداولة بمختلف مكوناتها و مدى تغطيتها للديون قصيرة الاجل وبالتالي قياس مستوى الملاءة المالية للمؤسسة على المدى القصير , ومن بين اهم هذه النسب نجد:

$$\text{الصيغة رقم 13} \quad \text{معدل دوران المخزون} = \text{تكلفة شراء البضاعة} / \text{متوسط المخزون}$$

1.3 نسبة السيولة العامة:

وتهدف هذه النسبة الى قياس الملاءة المالية للمؤسسة على المدى القصير الى مدى قدرة المؤسسة على سداد ديونها قصيرة الاجل بالاعتماد على اصولها المتداولة , و تحسب كما يلي:

$$\text{الصيغة رقم 14} \quad \text{نسبة السيولة العامة} = \text{أصول متداولة} / \text{ديون قصيرة الاجل}$$

2.3- نسبة السيولة المختصرة النسبية: وتهدف هذه النسبة الى قياس مدى قدرة المؤسسة على سداد ديونها قصيرة الاجل بالاعتماد على الحقوق و القيم الجاهزة , وتحسب كما يلي:

$$\text{الصيغة رقم 15} \quad \text{نسبة السيولة المختصرة} (= \text{الاصول الجارية} - \text{المخزونات}) / \text{ديون قصيرة الاجل}$$

3.3- نسبة السيولة الحالية الفورية: وتهدف هذه النسبة الى قياس مدى قدرة المؤسسة على سداد ديونها قصيرة الأجل بالاعتماد فقط على قيمها الجاهزة , وتحسب كما يلي:

$$\text{الصيغة رقم 16} \quad \text{نسبة السيولة الحالية الفورية} = \text{قيم جاهزة} / \text{ديون قصيرة الاجل}$$

4- نسبة المديونية:

وتهدف هذه النسبة الى قياس مستوى الملاءة المالية للمؤسسة اي مدى قدرتها على سداد مختلف ديونها , ومن بين اهم نسب هذه المجموعة نجد:

1-4- نسبة المديونية الإجمالية: وهنا هذه النسبة تهدف الى قياس حجم ديون المؤسسة , وتحسب كما يلي:

$$\text{الصيغة رقم 17} \quad \text{نسبة المديونية الإجمالية} = \text{مجموع الديون} / \text{مجموع الخصوم}$$

2-4- نسبة قابلية السداد: وتهدف هذه النسبة الى قياس مدى قدرة المؤسسة على سداد مختلف ديونها بالاستخدام اصولها الثابتة وذلك في حالة تصفية المؤسسة وبيع ممتلكاتها , و تحسب كما يلي:

$$\text{الصيغة رقم 18} \quad \text{نسبة قابلية السداد} = \text{اصول ثابتة} / \text{مجموع الديون}$$

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

5- نسبة الهيكل المالي : و تهدف هذه النسبة الى تحديد وضعية الهيكل المالي للمؤسسة بالإضافة الى هيكل وبناء بنية الاصول الخصوم في الميزانية , و من بين اهم نسب هذه المجموعة نجد:

1.5- نسبة التمويل الدائم :وتهدف هذه النسبة الى تحديد وضعية الهيكل المالي أو التوازن المالي في المؤسسة , وتحسب كما يلي:

$$\text{نسبة التمويل الدائم} = \frac{\text{الاموال الدائمة}}{\text{الاصول الثابتة}} \quad \text{الصيغة رقم 19}$$

2.5- نسبة التمويل الخاص " الذاتي": وتهدف هذه النسبة الى تحديد مدى تمويل الاموال الخاصة للأصول الثابتة و المتداولة , وتحسب كما يلي:

$$\text{نسبة التمويل الخاص} = \frac{\text{الاموال الخاصة}}{\text{الاصول الثابتة}} \quad \text{الصيغة رقم 20}$$

3.5- نسبة الاستقلالية المالية : وتقيس هذه النسبة درجة استقلالية المؤسسة عن دائئها, وتحسب كما يلي:

$$\text{نسبة الاستقلالية المالية} = \frac{\text{الأموال الخاصة}}{\text{مجموع الديون}} \quad \text{الصيغة رقم 21}$$

6- النسب الاقتصادية:

وتمكننا هذه النسب من تحديد هيكل رؤوس الأموال المستخدمة , كما تمكن من قياس إنتاجية المؤسسة و قياس تكلفة الأموال "الديون", ومن هذه النسب نذكر ما يلي:

6-1- نسبة معامل راس المال : ويمكن القول على هذه النسبة انما اذا كانت اصغر من 0.15 فإن هذه المؤسسة تنشط في قطاع الصناعات الخفيفة مثل : الخدمات, توزيع, نقل , وتحسب كما يلي:

$$\text{نسبة معامل راس المال} = \frac{\text{أصول ثابتة}}{\text{رقم الأعمال}} \quad \text{الصيغة رقم 21}$$

6-2- نسبة كثافة راس المال: بين هذه النسبة كثافة راس المال المستخدم في المؤسسة مقارنة مع عنصر العمل , فإذا كانت هذه النسبة أكبر من 0.5 فهذا يعني ان المؤسسة تفضل الاعتماد على عامل راس المال مقارنة بعنصر العمل والعكس صحيح , وتحسب كما يلي:

$$\text{نسبة كثافة راس المال} = \frac{\text{اصول ثابتة}}{\text{مصاريف المستخدمين}} \quad \text{الصيغة رقم 22}$$

6-3- نسبة انتاج عمال المؤسسة : و تهدف هذه النسبة الى قياس انتاجية عمال المؤسسة عن طريق قياس مساهمة كل عامل في تحقيق القيمة المضافة , وتكون هذه النسبة مثلى اذا كانت مرتفعة عبر الزمن لأنها تؤدي الى ارتفاع مداخيل المؤسسة , وتحسب كما يلي:

$$\text{نسبة انتاج عمال المؤسسة} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{عدد المستخدمين}} \quad \text{الصيغة رقم 23}$$

6-4- نسبة تكلفة المديونية : وتهدف هذه النسبة الى قياس التكلفة التي تتحملها المؤسسة نتيجة استخدامها للديون و ذلك عن طريق حساب معدل الفائدة المتوسطة , وتكون هذه النسبة مثلى بالنسبة للمؤسسة اذا كانت منخفضة لان ارتفاعها يؤدي الى التقليل من مداخيل المؤسسة , وتحسب كما يلي:

$$\text{نسبة تكلفة المديونية} = \frac{\text{مصاريف مالية صافية}}{\text{ديون مالية}} \quad \text{الصيغة رقم 24}$$

ويمكننا اضافة النسب التالية:

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

✓ القدرة على التمويل الذاتي (CAF): وهي التي توضح مدى اعتماد المؤسسة لتمويل استثماراتها , اي تعتمد على قدراتها الداخلية, وتحسب كما يلي:

الصيغة رقم 25 $\text{القدرة على التمويل الذاتي (CAF)} = (\text{النتيجة الصافية} + \text{مخصصات الإهلاك})$

✓ نسبة القيمة المضافة : وتستعمل هذه النسبة الى قياس المردودية المؤسسات الانتاجية , وتحسب كما يلي:

الصيغة رقم 26 $\text{نسبة القيمة المضافة} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الاعمال}}$

✓ معدل العائد على حق الملكية : تعتبر هذه النسبة أحد أهم النسب المالية التي يتم تداولها في سوق الأوراق المالية ك ونها تعكس ربحية السهم الواحد و تحسب بالعلاقة التالية:

الصيغة رقم 27 $\text{معدل العائد على حق الملكية} = \frac{\text{صافي الربح قبل بعد الضريبة}}{\text{حق الملكية}}$

✓ معدل العائد على الاستثمار : و تعتبر من أكثر المؤشرات التحليلية التي تستخدم في تقييم الأداء في المؤسسات و التي تم الإدارة و الملاك و المستثمرين و تحسب بالعلاقة التالية:

الصيغة رقم 28 $\text{معدل العائد على الاستثمار} = \frac{\text{صافي الربح قبل الفائدة و الضريب}}{\text{مجموع الاستثمار}}$

❖ المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية والأجنبية:

أولاً: الدراسات باللغة العربية:

* الدراسة الأولى: جودة المعلومات المحاسبية و أثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية – دراسة تطبيقية للمؤسسة – عبارة عن مذكرة ماستر في المحاسبة و المالية. من إعداد الطالبة : حورية بوقندوزة ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي من مهدي ام البواقي, سنة , 2019 حيث جاءت اشكالية البحث حول كيفية تأثير جودة المعلومات المحاسبية على قرارات مستخدمي القوائم المالية ؟.

–هدفت هذه الدراسة الى طريقة عرض القوائم المالية واثر جودة المعلومات المحاسبية عليها, ومعالجة هذه المعلومات حسب متطلبات تحليل القوائم المالية حيث ساهمت هذه الدراسة الى زيادة الاهتمام العلمي بموضوع جودة المعلومات المحاسبية و اثرها الخاص على مستخدمي القوائم المالية.

* الدراسة الثانية: دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية – دراسة ميدانية, هي عبارة عن مذكرة ماستر في العلوم المالية و المحاسبة، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي, من اعداد الطلبة: عوادي لطفي و مداني طارق و جوادي علي , سنة 2019 وجاءت اشكالية هذه الدراسة في فيما يكمن دور جودة المعلومات المالية في اتخاذ القرارات المالية ؟ –هدفت هذه الدراسة الى ان عمليات اتخاذ القرارات المالية تتم بشكل منشود اذا توفرت قاعدة المعلومات الصحيحة, ومن حيث ابراز الدور الحيوي للمعلومات لدى متخذي القرارات, حيث هدفت الى مدى استخدام الإدارة للمعلومات المحاسبية و كذا تحديد العلاقة بين المعلومات المحاسبية و عمليات اتخاذ القرارات.

* الدراسة الثالثة: اثر تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) على الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية عبارة عم مذكرة ماستر في التدقيق المحاسبي , كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير , جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي , من اعداد الطالبة: سعاد بوغزاله حمد, سنة 2014 , وجاءت اشكالية الموضوع ما اثر تطبيق النظام المالي المحاسبي على المؤسسة الاقتصادية ؟

–هدفت هذه الدراسة الى ابراز اثر لنظام المحاسبي المالي على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية و مدى ايجابيته على هذه المؤسسات.

* الدراسة الرابعة: تأثير جودة المعلومة المالية على تقييم الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية . دراسة حالة كوندور الالكترونييس 2019 / 2017 عبارة عم مذكرة ماستر في التدقيق المحاسبي , كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوغرييج، من اعداد الطالب: دحماني حسان، وجاءت اشكالية الموضوع ما مدى تأثير جودة المعلومة المالية على تقييم الأداء المالي في مؤسسة اقتصادية ؟

–هدفت هذه الدراسة الى: التعرف على نظم المعلومات وكيف تتحقق جودتها.

التعرف على أهمية نظم المعلومات المالية واستخدامه داخل المؤسسة الاقتصادية.

تسليط الضوء على استخدام نظم المعلومات في تقييم الاداءات المالية للمؤسسة.

الاقتصادية.

* الدراسة الخامسة: أثر جودة المعلومة المالية في تقييم الاداء المالي للمؤسسة دراسة حالة تطبيقية في شركة الزغيبات الوادي عبارة عم مذكرة ماستر في التدقيق المحاسبي , كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير من اعداد الطالبين:

بشينة لعبيدي ، نبيلة موساوي "وتمت الإشكالية الأساسية للدراسة والتي كما يلي: إلى أي مدى تساهم جودة المعلومة المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة؟

–تهدف هذه الدراسة الى التعرف على جودة المعلومات المالية داخل المؤسسة إبراز أهمية استخدام المعلومات الواردة في القوائم المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة

محاولة تحديد الأساليب المستخدمة في عملية تقييم الأداء المالي للمؤسسة وتفسيرها.

* الدراسة السادسة: دور جودة المعلومات في تقييم الاداء المالي_ دراسة حالة بنك الفلاحة و التنمية الريفية بسيدي

لخضر عبارة عن مذكرة ماستر في التدقيق المحاسبي كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير من اعداء الطالبة:

دليلة لعوامري وتمثل الاشكالية الدراسة في: الى أي مدى تساهم جودة المعلومات المالية في تقييم الأداء المالي؟

–تهدف هذه الدراسة الى محاولة التعرف على المعلومات المالية ودورها في المؤسسة محاولة معرفة قياس كل من جودة المعلومات

المالية والاداء المالي محاولة تحديد معايير تقييم الاداء المالي والمؤشرات المستخدمة في ذلك تطبيق المؤشرات المالية في احدى

المؤسسات المصرفية.

ثانيا: الدراسات باللغة الأجنبية:

– الدراسة الأولى: دراسة (Drehmann & Nikolaou, 2012) بعنوان:

"Funding Liquidity Risk: definition and measurement"

كان من أهداف الدراسة التركيز على أسلوب من أساليب إدارة مخاطر السيولة، وهو عبارة عن شراء السيولة البنك المركزي عن

طريق المزادات التي تجرى على سعر الفائدة على السيولة المشتراة، والتي كانت تدفعها البنوك الراغبة في شراء السيولة.

حيث استخدمت معلومات من (171) عملية إعادة تمويل أ جريت من قبل مصرف European_Central_Bank

(ECB) من الفترة الممتدة من حزيران 2005 حتى تشرين الأول من عام , 2008 وقد استنتج من خلال التحميل بأن مخاطر

السيولة قد ازدادت بشكل متزايد بعد آب من عام 9112 ، وبشكل غير مفاجئ قد سجل مقياس خطر السيولة ضغوط قوية

في تشرين الأول لعام 9119 بعد إفلاس عدد من البنوك، وان مقياس مخاطر السيولة السابق قد تم اقتراحه كمقياس لخطر تمويل

السيولة وذلك باستخدام المعلومات المتوفرة بسيولة.

– الدراسة الثانية: دراسة (Jeffre. TG_2008) بعنوان:

"The Effect of Information Quality on Liquidity Risk"

هدفت هذه الدراسة إلى بيان العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية ومخاطر السيولة وأثر هذه العلاقة على تكلفة رأس المال في

الشركات المساهمة، وكذلك قياس مخاطر السيولة الناتجة عن التغيرات غير المتوقعة في ظروف السوق ومقارنتها مع عوائد الأسهم

في السوق، وتوصلت الدراسة إلى أنه كلما ارتفعت جودة المعلومات المتاحة للمستثمرين كلما انخفضت مخاطر السيولة

وبالتالي انخفضت معها تكلفة رأس المال وهذا يدل على أثر جودة المعلومات في مخاطر السيولة وتكلفة رأس المال، كما إن

الدراسة توصلت إلى أنه كلما ارتفعت مخاطر السيولة كلما ازدادت توقعات المستثمرين بزيادة العائد وذلك للعلاقة بين

المخاطر والعوائد.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

المطلب الثاني: المقارنة بين الدراسات السابقة مع الدراسات الحالية

■ الفرع الأول: ما تتميز به الدراسات الحالية عن السابقة

سنحاول في هذا المطلب تقديم مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة واستخراج أوجه التشابه والاختلاف بينهما.

1- أوجه التشابه:

يكمن التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة فيما يلي:

أ- فيما يخص أداة جمع المعلومات: اعتمدت كل من الدراسة الحالية والدراسات السابقة على دراسة حالة كأداة لجمع المعلومات.

ب- المنهج المستعمل: تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لكلا الدراسات (الحالية والسابقة).

2- أوجه الاختلاف:

بالرغم من أوجه التشابه إلا أنه لا تخلو من الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة من حيث المكان، الزمان، المتغيرات.

جدول رقم (1) أوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

البيانات	الدراسات السابقة	الدراسة الحالية
من حيث الهدف	هدفت معظم الدراسات السابقة إلى الوقوف على واقع جودة المعلومة المالية في مؤسسات مختلفة، وكذا الوقوف على واقع تقييم الأداء المالي بمختلف المؤسسات السابقة الذكر.	تهدف دراستنا إلى التعرف على مدى تبني جودة المعلومة المالية ومدى تأثيرها على تقييم الأداء المالي في المؤسسة محل الدراسة.
من حيث الزمان والمكان	تمت في بيئة عربية وأجنبية وكانت من سنوات 2008 إلى 2019،	أُنجزت دراستنا خلال السداسي الثاني من الموسم الجامعي 2024/2023 أما بالنسبة للحدود المكانية فكانت في مؤسسة رغوة الجنوب بتقرت.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر جودة المعلومة المالية وتقييم الأداء المالي

اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي التحليلي وتم استخدام دراسة حالة لجمع المعلومات.	التشابه كان في أدوات التحليل والمنهج المستعمل، فمعظم الدراسات استخدمت المنهج الوصفي التحليلي لتوضيح جوانب الموضوع النظرية، بالإضافة إلى أدوات دراسة حالة في الدراسة التطبيقية.	أدوات التحليل ومنهج الدراسة
استهدفت الدراسة القطاع الصناعي، حيث كانت على عينة من المؤسسات ذات الطابع الصناعي ضمن قطاع الاقتصادي وذلك في مؤسسة رغبة الجنوب بتقرت.	تنوعت الدراسات السابقة بين القطاع الخاص والعام (خدمائية، صناعية، تجارية)، وهذا ما يعطي لدراستنا أكثر مصداقية.	من حيث نوع القطاع

المصدر: من اعداد الطالبتين

المطلب الثالث: مجال الاستفادة من الدراسات السابقة

- تكمن أهم مجالات الاستفادة من الدراسات السابقة في كونها أسهمت في إثراء وإعداد الأدبيات النظرية وصياغة فرضيات الدراسة بالإضافة إلى:

- 1- تعتبر الدراسات السابقة نقطة قوة وقاعدة أساسية في البحث وانطلاقة جيدة للباحث لإعداد الدراسة الحالية وخاصة عند تحديد المشكلة؛
- 2- ساهمت في الإثراء الفكري للجانب النظري لدراسة وإعداد الجانب التطبيقي؛
- 3- ساعدت في إعطاء صورة أولية ونظرة شاملة وكاملة لموضوع الدراسة مما سهل على الباحثة في الانطلاق في الدراسة الحالية؛
- 4- المساعدة في الاطلاع على الأساليب والأداة الإحصائية المستخدمة في الدراسة السابقة مما ساعد الباحث على تحديد الأداة المناسبة لاختبار صحة فرضيات الدراسة الحالية؛
- 5- الاستفادة من المراجع الهامة للبحث مما يوفر علينا الكثير من الجهد والوقت، وتصميم أسئلة المقابلة؛
- 6- ضبط متغيرات الدراسة حيث كان المتغير المستقل جودة المعلومات المالية، والمتغير التابع الأداء المالي.

❖ خلاصة الفصل الأول:

إن جودة المعلومات المالية تؤثر بشكل كبير على موثوقية وصحة التقييم المالي للمؤسسة الاقتصادية. فالمعلومات المالية الدقيقة والشاملة والملائمة تضمن تقييماً أكثر موضوعية وصدقاً لأداء المؤسسة، بينما أي قصور أو عدم دقة في هذه المعلومات سينعكس سلباً على نتائج التقييم المالي. كما أن جودة المعلومة المالية تزيد من قدرة أصحاب المصلحة، كالمديرين والمستثمرين، على اتخاذ قرارات أكثر رشداً واستراتيجية نظراً لتمكينهم من تقييم الأداء بشكل أفضل. بالإضافة إلى ذلك، فإن المعلومات المالية الدقيقة والموثوقة تحسن من مصداقية التقارير المالية وتعزز الشفافية والمساءلة في المؤسسة، مما يعزز الثقة بين المؤسسة وأصحاب المصلحة فيها. وبالتالي فإن جودة المعلومة المالية تساهم بشكل أساسي في تحسين دقة وموضوعية تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، وهو ما يساهم في اتخاذ القرارات السليمة.

الفصل الثاني:

الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في
تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

❖ تمهيد:

بعد أن تم التطرق في الجانب النظري إلى الإطار المفاهيمي للمعلومات المالية ومعرفة معايير قياس جودتها , وكذلك إلى القوائم المالية واتخاذ القرارات, ومختلف المؤشرات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة , قمنا في هذا الفصل بإسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري على أرض الواقع في خلال دراسة لمؤسسة رغبة الجنوب بتقريت .

وفي هذا الصدد سنتطرق إلى تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين أساسيين:

- المبحث الأول: عرض تقديمي لمؤسسة رغبة الجنوب بتقريت
- المبحث الثاني: تحليل الوضعية المالية لمؤسسة رغبة الجنوب بتقريت

-المبحث الأول: عرض تقديمي لمؤسسة رغوة الجنوب بتقרת

❖ المطلب الأول: ماهية مؤسسة رغوة الجنوب

تعتبر رغوة الجنوب من الشركات الرائدة في صناعة الأفرشة والإسفننج، وفيما يلي سنعرض أهم الجوانب التعريفية انطلاقا من نشأتها إلى الوقت الحالي

اولا: نشأة المؤسسة

تعد الوحدة الأكبر والشركة الام للمجمع الاقتصادي ريم، حيث SARL مؤسسة رغوة الجنوب شركة ذات مسؤولية محدودة يضم المجمع عدة فروع وهي: رمال بلاستيك، المرجان الجديد، رغوة الجنوب، وحاليا أصبح المجمع يضم رغوة الجنوب فقط، حيث بلغ رأس مالها الابتدائي 14 مليون دج، ويتمثل طبيعة نشاطها في صناعة وتحويل الإسفننج حيث انطلقت بطاقة إنتاجية قدرها 4000 طن سنويا وهي في زيادة مستمرة وتمول الجامعات والمستشفيات ومراكز أخرى، حيث تعتبر من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ذات الاستثمار الرائد في الجنوب الجزائري، كما تعتبر أحد أهم الوحدات الصناعية والتجارية في منطقة تقرت مما يسمح لها بأن تحتكر السوق على المستوى الوطني وخصوصا على مستوى الجنوب فقد استطاعت على مر السنين ولوج الأسواق الإفريقية وفرض علاماتها.

وقد قامت بعد إصلاحات أهمها في 1996 بتركيب آلة جديدة لصنع الإسفننج من صنع إيطالي والتي تعد ثاني آلة في إفريقيا الموجودة في تونس، تركيبة الآلة تعمل عن طريق الحاسوب وظيفتها تشكيل الإسفننج بأي شكل كان ويتم ذلك عن طريق رسم شكل في الحاسوب ثم تقوم الآلة بقطع الإسفننج أوتوماتيكيا.

ثانيا: التعريف بالمؤسسة

تأسست رغوة الجنوب سنة 1983 إلا أنها دخلت في الإنتاج الفعلي في 01 جانفي، تعتبر المؤسسة متوسطة الحجم حيث تحتوي على 214 عامل منهم 112 ذكور و102 إناث.

✓ الشكل القانوني: تعتبر شركة رغوة الجنوب مؤسسة ذات مسؤولية محدودة SARL.

✓ المقر الاجتماعي: تقع الشركة في ولاية تقرت، وتتربع على مساحة قدرت ب12102 م.

كما تعد رغوة الجنوب من المؤسسات ذات التطور والمزايد وهذا ما يفسر حجم المبيعات وارتفاع حجم الأجرور خلال سنوات 2010/ 2011/ 2012 بعدما مرت بمرحلة حرجة من سنة 2008 إلى غاية 2010 والتي سرعان ما استطاعت تداركها والخروج منها بأقل المخاطر ذلك لأنها تعتبر أحد أقطاب الوحدات الصناعية والتجارية في المنطقة، ويعتبر الأداء من أبرز اهتمامات

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

المؤسسة حيث تقوم بعملية تقييم أدائها المالي من خلال مراقبة التطورات المالية لمختلف المؤشرات المالية من سنة إلى أخرى، حيث انه من خلال العملية تعمل المؤسسة على تصحيح الانحرافات المالية لتحسين أدائها المالي .

■ المطلب الثاني: أهداف المؤسسة ونقاط القوة والضعف الداخلية لها

اولا: أهداف المؤسسة من أهم الأهداف المسطرة والتي تسعى المؤسسة لتحقيقها ما يلي:

- ✓ تلبية طلبات السوق الوطنية من الافرشة بكل الانواع.
- ✓ محاولة تقليل التكاليف المالية للإنتاج.
- ✓ العمل على النهوض بقطاع الصناعة
- ✓ محاولة البحث والعمل على تطوير الإنتاج لكي تستطيع مواجهة أي منافس كان،

ثانيا: نقاط القوة والضعف الداخلية للمؤسسة

- ✓ إطارات الموارد البشرية للمؤسسة: عمال وإطارات عالية ومؤهلة وذات تكوين عالي إلا أن هناك نقص الفعالية نقص الاهتمام بالجانب البشري بصفة كبيرة وهذا لعدم وجود مصلحة خاصة بالموارد البشرية.
- الموارد المالية للمؤسسة أن القدرات المالية للمؤسسة جد مرتفعة لأنها تعد المؤسسة الرائدة في مجال نشاطها ولهذا فإن المؤسسة قادرة على ضمان سداد أجور عمالها بشكل منتظم.¹

¹ - معلومات من المؤسسة رغوة الجنوب تقرت.

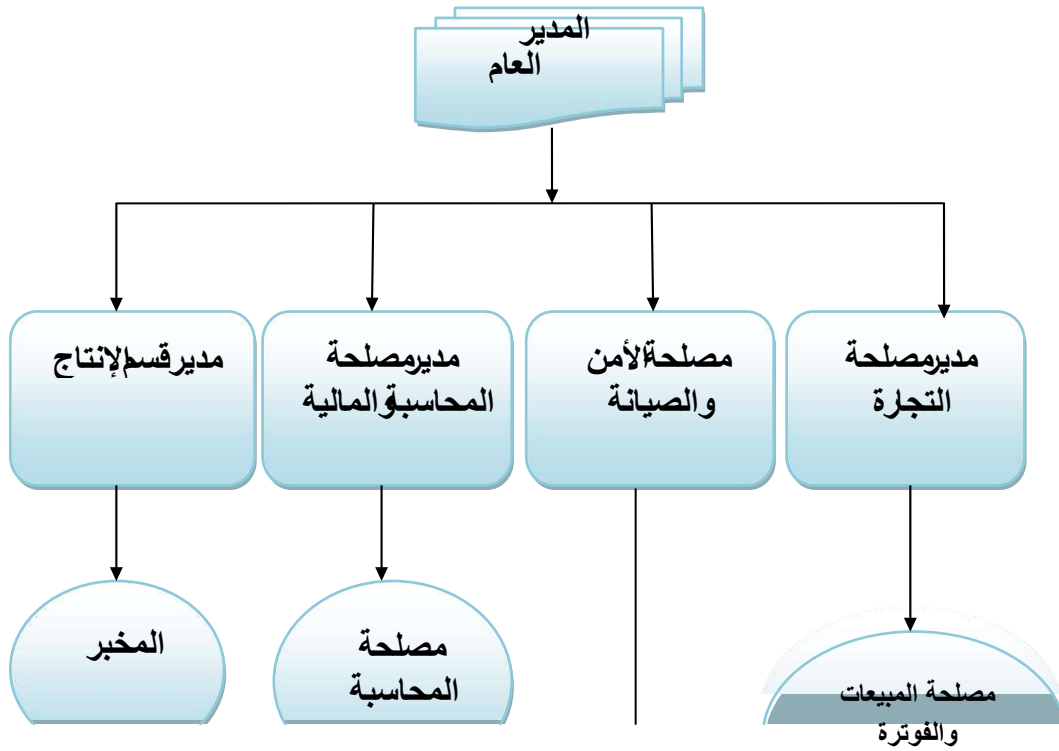
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

✓ التمويل: حيث تتبع المؤسسة أثناء قيامها بنشاطها عدة طرق من بينها:

- التمويل الذاتي.
- الاقتراض من البنوك في بعض الحالات.
- التسيقات المقدمة من طرف الزبائن.

■ **المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة ومهامه**

اولا: الهيكل التنظيمي الشكل رقم (02) الهيكل التنظيمي للمؤسسة



الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

ثانيا: مهامه

من خلال الهيكل التنظيمي يمكن شرح تفصيلي للأقسام التي يحتويها وهي كالتالي:

أ- المدير العام: هو المسؤول الذي يعمل على التنسيق بين الهياكل الموجودة، وكذلك يقوم بتطبيق الاستراتيجيات المسيطرة للمؤسسة وأيضاً إضفاء الاتفاقيات والشركات وتدرج تحت سلطته ما يلي:

ب- المصالحة التجارية: من مهامها القيام بإعداد دراسة السوق من خلال معرفة أسعار الشراء، المنافسين، الزبائن، الموردون بالإضافة إلى متابعة واختيار المشاريع التي هي في حدود إمكانيات المؤسسة كما تهتم بتمويل المؤسسة بالاعتاد والموارد وتوفيرها مستلزومات المشاريع في الوقت المناسب.

ج- مصالحة المبيعات والفوترة: وهي خلية تابعة للمصالحة التجارية يتم على مستواها إعداد الفواتير الخاصة بالمبيعات.

د- مصلحة الأمن والصيانة: وتنقسم إلى خليتين هما:

✓ خلية الأمن والوقاية: مهامها السهر على حماية الشركة من كل المخاطر وذلك بالتدخل والاتصال بالمصالح المعنية، كما تعتبر همزة وصل بين المتعاملين والزوار بمختلف مديريات الشركة.

✓ خلية الصيانة: مهامها المتابعة والحفاظ على سلامة المعدات والأدوات من أي خطر أو خلل مهما كان.

هـ- قسم الإنتاج: مهامه إنتاج خليط متعدد من المواد الأولية وتنقسم إلى:

✓ المخير: عمله فحص المزيج وتقديم نتائج التحاليل لضمان جودة المنتوجات.

✓ قسم إنتاج الإسفنج: يعد عمله تقديم الإسفنج بشكل نهائي قبل عملية الشحن والبيع.

✓ قسم إنتاج الأفرشة: وهو الذي يقدم فيه الأفرشة للمعاينة النهائية قبل عملية الشحن والبيع.

و- مصلحة المحاسبة والمالية: حيث تنقسم إلى مصلحتين، مصلحة المحاسبة ومصلحة المالية، حيث تعتبر هذه المصلحة البحر

الذي تصب فيه جميع الأنهار فهي المسير الرئيسي، ومن مهامها ما يلي:

✓ القيام بالتسجيلات المحاسبية مهما كان نوعها من أجل الحصول على الميزانية الختامية؛

✓ إعداد فواتير شراء المواد الأولية؛

✓ تسديد أجور العمال عن طريق البنك؛

✓ تسديد عن طريق الصندوق؛

✓ مراقبة الخزينة المالية.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

المبحث الثاني: تحليل الوضعية المالية لمؤسسة رغوة الجنوب بتقوت

بعدما تطرقنا في المبحث الأول الى تقديم عام حول المؤسسة الاقتصادية رغوة الجنوب بتقوت ،سوف نتطرق في هذا المبحث الى تحليل الوضعية المالية لهذه المؤسسة وانطلاقا من القوائم المالية وباستخدام أدوات التحليل المالي.

❖ المطلب الاول: عرض الوثائق اللازمة لتطبيق عملية التقييم لمؤسسة رغوة الجنوب

عرض الميزانية المالية التالية لسنوات (2020_2021_2022) ومن ثم الحصول على الميزانية المالية المختصرة

اولا: تقديم الميزانيات لمؤسسة رغوة الجنوب بتقوت (2017_2018_2019_2020_2021_2022)

جدول رقم (2) الميزانية المالية لجانب الأصول لسنة (2017_2018_2019)

2019	2018	2017	البيان
2019	2018	2017	<u>الاصول الغير جارية</u>
1528365	1528365	1528365	اراضي
—	—	2240439.01	مباني
1564308	166005658.83	182931573.68	تثبيات عينية اخرى
	—	—	تثبيات ممنوحة امتيازها
1764308	1764308	1764308	قروض واصول مالية اخرى
15677371	1692998331.83	188464685.69	مجموع الاصول الغير جارية
			<u>الاصول الجارية</u>
484319491	634688015.86	295761160.59	المخزونات
108307884	50797920.83	135038090.50	الزبائن
1724918	6116408.14	8956588.33	المدينون الاخرون
5231194	5430700.37	8872298	الضرائب
5587227	32661527.95	55511950.38	الخزينة
655170716	729694573.15	504140092.80	مجموع الاصول الجارية
811748087	898992904.98	692604778.49	<u>اجمالي الاصول</u>

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على القوائم المالية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

جدول رقم (3) الميزانية المالية لجانب الأصول لسنة (2022_2021_2020)

2022	2021	2020	البيان
			<u>جارية الغير الاصول</u>
1528365	1528365	1528365	أراضي
—	—	—	مباني
97789821	117163768	133538505	أخرى عينية تثبتات
—	—	—	والأصول القروض لاخرى
99318186	118692113	135066870	جارية الغير الاصول مجموع
			<u>الجارية الاصول</u>
522156549	548727604	521387254	المخزونات
9836436	23477258	24709370	الزبائن
732900	780293	5742613	الآخرون المدينون
2800374	2800374	2810374	الضرائب
67864650	18658588	63148741	الخزينة
603390910	594444118	617798353	الجارية الاصول مجموع
702709096	71316252	752865224	<u>الأصول اجمالي</u>

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على القوائم المالية للمؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

جدول رقم (4) الميزانية المالية لجانب الخصوم لسنة (2017_2018_2019)

2019	2018	2017	البيان
			<u>الخاصة الاموال</u>
286000000	221250000	221250000	المال راس
15270867	14463791.56	13755275.95	والاحتياطيات العالوة
10352494	16141528.17	14170312.39	الصافية النتيجة
15209004	64624552.70	51162755.92	الاخرى المالية والأصول القروض
326832367	316479872.43	300338344.26	<u>الاموال رؤوس مجموع</u>
0	0	0	ديون و قروض
0	0	0	<u>جارية الغير الخصوم مجموع</u>
330981040	291383491.87	58704200.28	موردون
69723502	53492516.33	56232238.37	أخرى ديون
9054271	9161782.14	5929917.47	الضرائب
75156904	228466725.54	271400078.11	الجزينة
484915719	582504515.88	392266434.23	<u>الجارية الخصوم مجموع</u>
811748087	898984388.31	692604778.49	<u>الخصوم اجمالي</u>

المصدر: من اعداد المطالبتين بالاعتماد على القوائم المالية للمؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

جدول رقم (5) الميزانية المالية لجانب الخصوم للسنوات الثلاثة (2020_2021_2022)

2022	2021	2020	البيان
			<u>الاموال الخاصة</u>
286000000	286000000	286000000	راس المال
15788492	15788492	15788492	النتيجة الصافية
(1917236)	(19247664)	(83129769)	علاوة الاحتياطات
(77333559)	(58085894)	25043974	
205283696	224454933	243702597	<u>مجموع رؤوس الاموال</u>
130749540	150002043	58548098	قروض و ديون
130749540	150002043	58548098	<u>مجموع الخصوم الغير جارية</u>
154100533	130939619	227080213	موردون
176234273	198666723	183273336	ديون أخرى
4949146	1041464	944712	الضرائب
31391906	8031468	39316236	الخزينة
366675859	338679275	450614528	<u>مجموع الخصوم الجارية</u>
702709096	713136252	752865224	<u>اجمالي الخصوم</u>

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على القوائم المالية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

ثانيا: تقديم جدول حسابات النتائج لمؤسسة رغووة الجنوب للسنوات الثلاثة 2020_2021_2022

يعتبر جدول حسابات النتائج الوسيلة التي بموجبها تحديد إيرادات وتكاليف الدورة المالية، فمن خلاله يمكن معرفة سير نشاط أي مؤسسة في دورة مالية ما:

جدول رقم (6) جدول حسابات النتائج لرغووة الجنوب لسنة (2017_2018_2019)

2019	2018	2017	البيان
644405325	831679700.34	768005152.01	مبيعات ومنتجات الأنشطة المعلقة
60000000	(12780900.00)	25850000	تغيير المخزون والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
_____	—	_____	الإنتاج المثبت
_____	—	_____	اعانات الاستغلال
704405325	818898800.34	793855152.01	انتاج السنة المالية
(553294466)	(648365611.75)	(621344297.85)	المشتريات المستهلكة
	(11237814.76)	(12420015.00)	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
(563162215)	(659603426.51)	(633764312.85)	استهلاك السنة المالية
141243110	159295373.83	160090839.16	- القيمة المضافة 3 للاستغلال
(83031445)	(75091392.45)	(91497906.99)	أعباء المستخدمين
(7203706)	(9054869.63)	(10032700.39)	ضرائب ورسوم والمدفوعات المشابهة
51007957	75149111.75	58560731.78	- الفائض الإجمالي 4 للاستغلال
496634	—		المنتجات العملية الأخرى
_____	(56850.00)	(5000)	الأعباء العملية الأخرى
(19951841)	(22375030.23)	(18378016.33)	مخصصات الإهلاكات و المؤونات
_____	—		استرجاع خسائر القيمة والمؤونات

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

31552750	52717231.52	40177715.45	-النتيجة التشغيلية 5
521372	2685.61	6378788.94	المنتجات المالية
(19300807)	(32778769.53)	(28944594.37)	الأعباء المالية
(18779435)	(32776083.92)	(22565805.43)	-النتيجة المالية 6
12773315	19941147.60	17611910.02	-النتيجة العادية قبل 7
			(5+6 الضرائب)
(2420820)	(3799619.43)	(3441597.63)	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
_____	—	_____	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
	818901485.95	800233940.95	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	(802759957.78)	(786063628.56)	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	16141528.17	14170312.39	-النتيجة الصافية 8
			للأنشطة العادية
_____	—	_____	منتجات غير عادية
_____	—	_____	أعباء غير عادية
_____	—	—	-النتيجة غير العادية 9
10352494	16141528.17	14170312.39	-النتيجة الصافية للسنة 10
			المالية

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على القوائم المالية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

جدول رقم (7) جدول حسابات النتائج لرغوة الجنوب لسنة (2020_2021_2022)

2022	2021	2020	البيان
344958008	360081867	228705612	مبيعات ومنتجات الأنشطة المعلقة
550000	2000000	105000000	تغيير المخزون والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
—	—	—	الإنتاج المثبت
—	—	—	اعانات الاستغلال
350458008	358081867	123705612	إنتاج السنة المالية
-293858871	(301835663)	(111694123)	المشتريات المستهلكة
-3066582.31	-4389608.74	-7444296.43	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
296925553-	(306225272)	(119138392)	استهلاك السنة المالية
53532454	51856595	4567220	- القيمة المضافة 3 للاستغلال
-40331264.62	(47967690)	(51868316)	أعباء المستخدمين
(573009)	(4727971)	(2761227)	ضرائب ورسوم والمدفوعات المشابهة
12628180	839067	(50062324)	- الفائض الإجمالي 4 للاستغلال
	10550000		المنتجات العملية الأخرى
	—	(27000)	الأعباء العملية الأخرى
(19373947)	(19399947)	(19845192)	مخصصات الإهلاكات و المؤونات
—	—	—	استرجاع حسائر القيمة والمؤونات
(6745767)	(9689014)	(69934516)	- النتيجة العملية 5
84008	314442	1143330	المنتجات المالية
(12499478)	(9863091)	(14328583)	الأعباء المالية
(12415470)	(9548646)	(13185252)	- النتيجة المالية 6

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

(19161237)	(19237664)	(83119769)	-النتيجة العادية قبل 7 (6+5الضرائب)
(10000)	(10000)	(10000)	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
_____	_____	_____	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
			مجموع منتجات الأنشطة العادية
			مجموع أعباء الأنشطة العادية
			-النتيجة الصافية 8 للأنشطة العادية
_____	_____	_____	منتجات غير عادية
_____	_____	_____	أعباء غير عادية
_____	_____	_____	-النتيجة غير العادية 9
(19171237)	(19247664)	(83129769)	-النتيجة الصافية للسنة 10 المالية

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

المطلب الثاني: تحليل القوائم المالية بواسطة مؤشرات تقييم الأداء

الفرع الأول: تحليل القوائم المالية بواسطة مؤشرات التوازن المالي

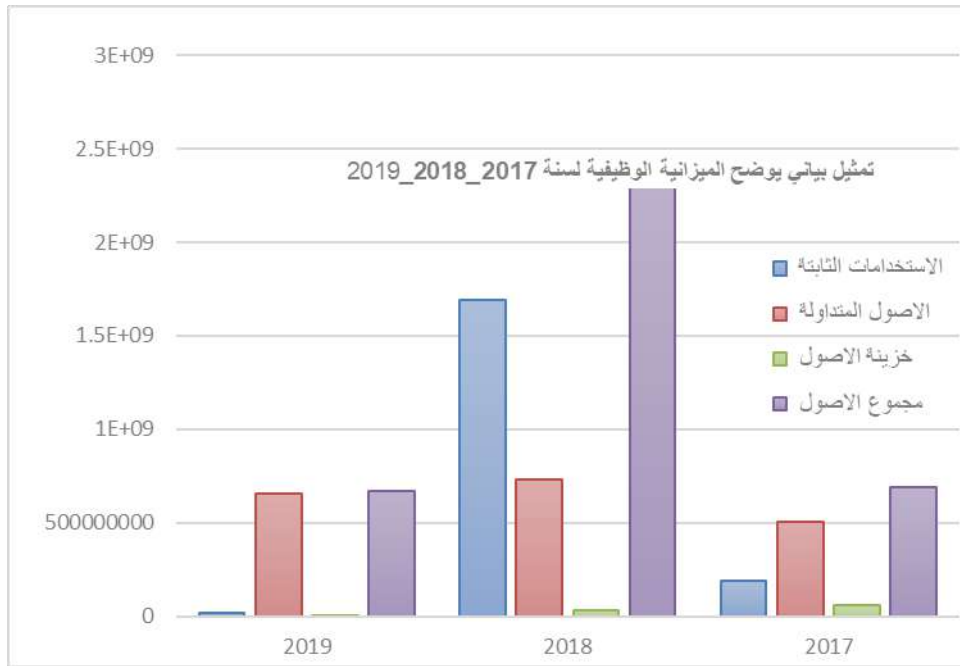
1_ تقديم الميزانية الوظيفية لسنة (2017_ 2018_ 2019_ 2020_ 2021_ 2022)

1_1 جدول رقم (8) الميزانية الوظيفية لجانب الأصول لسنة (2017_2018_2019)

البيان	2017	2018	2019
الاستخدامات الثابتة	188464685.69	1692998331.83	15677371
الأصول المتداولة	504140092.80	729694573.15	655170716
خزينة الأصول	55511950.38	32661527.95	5587227
مجموع الأصول	692604778.49	898992904.98	811748087

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على القوائم المالية

الشكل البياني 3: يوضح الميزانية الوظيفية لجانب الأصول لسنة (2017_2018_2019)



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

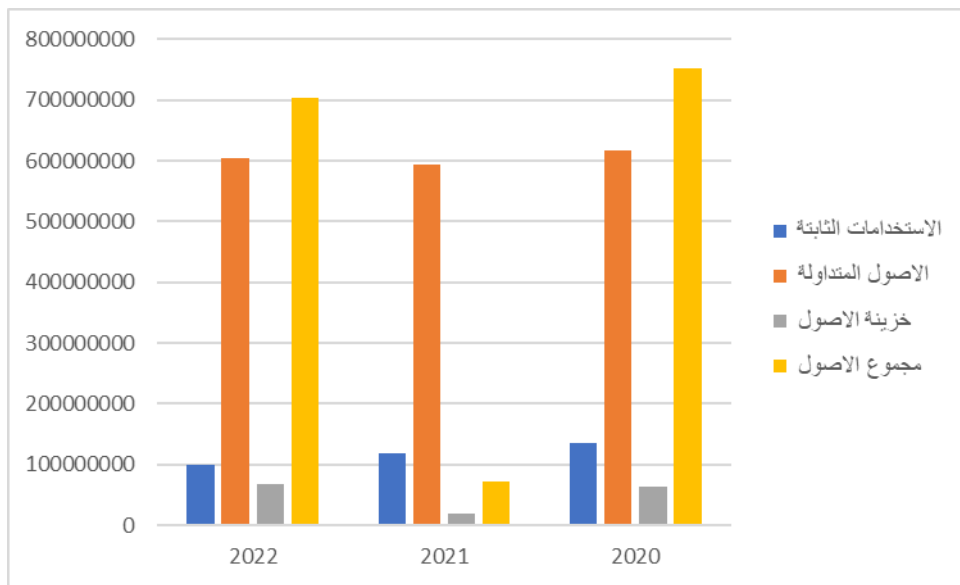
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

2_1_ جدول رقم(9) الميزانية الوظيفية لجانبا الاصول لسنة (2022_2021_2020)

2022	2021	2020	البيان
99318186	118692113	135066870	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
603390910	594444118	617798353	<u>الاصول المتداولة</u>
67864650	18658588	63148741	خزينة الاصول
702709096	71316252	752865224	مجموع الاصول

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

الشكل البياني رقم 4: يوضح الميزانية الوظيفية لجانبا الاصول لسنة 2022_2021_2020



المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على EXEL

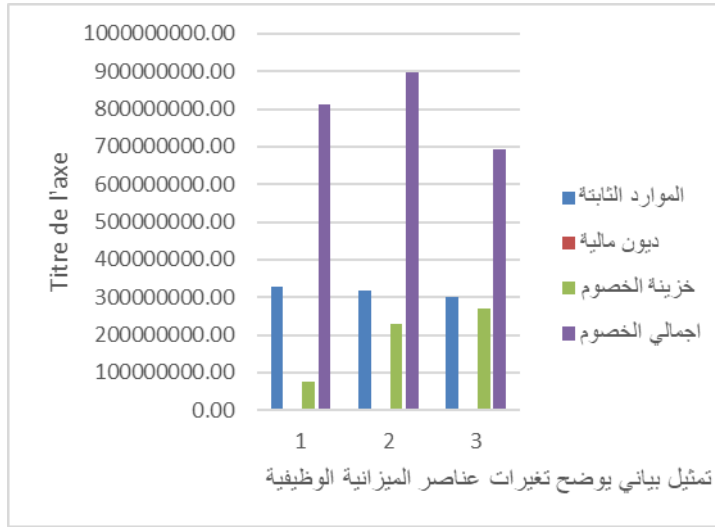
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

3_1_ جدول رقم(10) الميزانية الوظيفية لجانِب الخصوم لسنة (2017_2018_2019)

2019	2018	2017	البيان
326832367	316479872.43	300338344.26	<u>الموارد الثابتة</u>
0	0	0	ديون مالية
0	0	0	<u>الخصوم المتداولة</u>
75156904	228466725.54	271400078.11	<u>خزينة الخصوم</u>
811748087	898984388.31	692604778.49	<u>اجمالي الخصوم</u>

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

التمثيل البياني رقم (5): الميزانية الوظيفية لجانِب الخصوم لسنة 2017_2018_2019



المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على EXEL

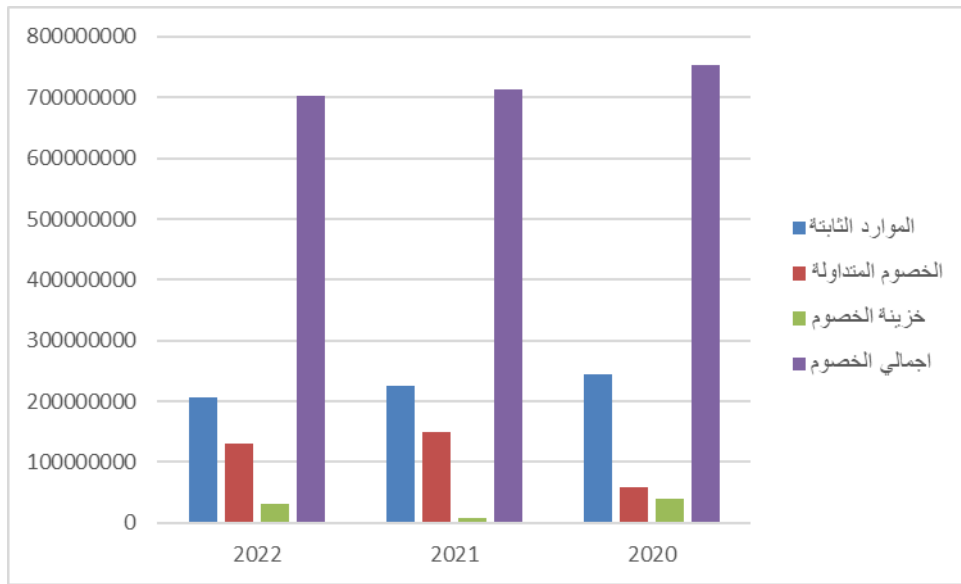
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

1_4_ جدول رقم (11) يمثل جانب الخصوم للميزانية الوظيفية لسنة (2020_2021_2022)

2022	2021	2020	البيان
205283696	224454933	243702597	<u>الموارد الثابتة</u>
130749540	150002043	58548098	<u>الخصوم المتداولة</u>
31391906	8031468	39316236	<u>خزينة الخصوم</u>
702709096	713136252	752865224	<u>اجمالي الخصوم</u>

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

التمثيل رقم (6): الميزانية الوظيفية لجانب الخصوم لسنة 2020_2021_2022



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

2_ حساب راس المال العامل الصافي للسنوات (2017_2018_2019_2020_2021_2022)

2_1_ جدول رقم (12): حساب راس المال العامل الصافي للسنوات (2017_2018_2019)

2019	2018	2017	العلاقة	البيان
170254996	147181540.59	111873658.57	الموارد المستقرة - الاستخدامات المستقرة	راس المال العامل الصافي الاجمالي

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

2_2_ جدول رقم (13): حساب راس المال العامل الصافي للسنوات (2020_2021_2022)

2022	2021	2020	العلاقة	البيان
105965510	105762820	108635727	الموارد المستقرة - الاستخدامات المستقرة	راس المال العامل الصافي الاجمالي

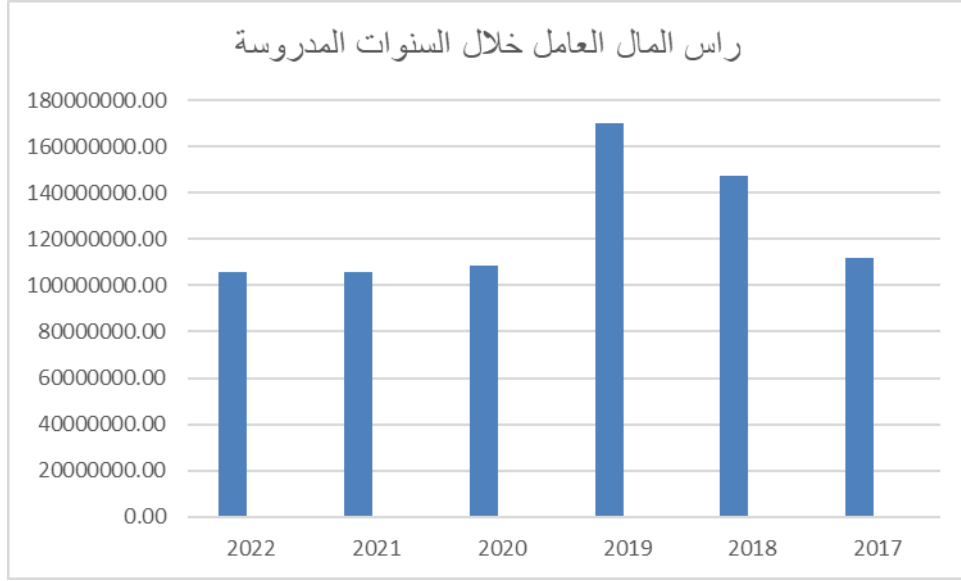
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

*تحليل جدول رقم (12) و جدول رقم (13) لراس المال العامل الصافي:

نلاحظ ان FR موجب خلال السنوات (2017_2018_2019_2020_2021_2022) يعني ان المؤسسة حققت التوازن الوظيفي أي تتوفر على هامش امان هذا يدل ان الموارد الثابتة غطت كل الاستخدامات الثابتة وجزء من الأصول المتداولة .

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

شكل التمثيل البياني رقم (7): يوضح تغيرات راس المال العامل الإجمالي خلال السنوات المدروسة



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

3_ حساب الاحتياج راس المال العامل الصافي للسنوات (2022_2021_2020_2019_2018_2017)

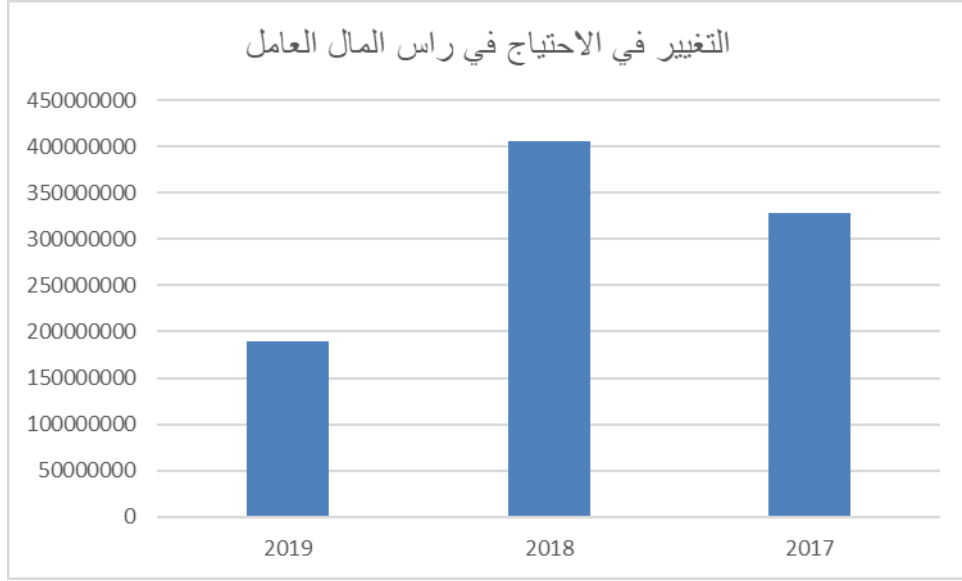
3_1 جدول رقم (14): حساب الاحتياج راس المال العامل الصافي للسنوات (2019_2018_2017)

2019	2018	2017	العلاقة	البيان
189824674	405995255	327761781	احتياجات الدورة - موارد الدورة	الاحتياج راس المال العامل الصافي الاجمالي

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الشكل البياني رقم (8): يوضح تغيرات احتياج رأس المال العامل الصافي الإجمالي خلال السنوات الثلاثة



المصدر: بالاعتماد على EXEL

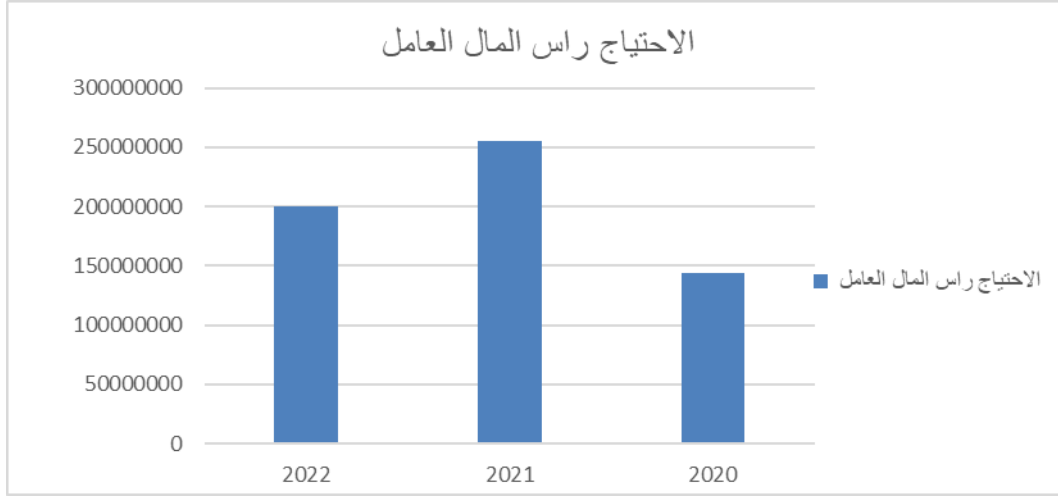
جدول رقم (15): حساب الاحتياج رأس المال العامل الصافي للسنوات (2020_2021_2022)

2022	2021	2020	العلاقة	البيان
199942267	255137723	143351320	احتياجات الدورة - موارد الدورة	الاحتياج رأس المال العامل

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الشكل البياني رقم (9): يوضح تغيرات الاحتياج في رأس المال العامل



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

*تحليل جدول رقم (14) و جدول رقم (15) للاحتياج في الراس المال العامل انه موجب خلال السنوات المدروسة هذا يدل على ان على ان ه يوجد احتياجات لتمويل دورة الاستغلال.

4_ حساب الخزينة للسنوات (2022_2021_2020_2019_2018_2017)

4_1_ جدول رقم (16) الخزينة للسنوات (2019_2018_2017)

البيان	العلاقة	2017	2018	2019
الخبزينة TN	FR_bfr	-215888123	-258813714	-19569678

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

4_2_جدول رقم (17) :حساب الخزينة للسنوات (2020_2021_2022)

2022	2021	2020	العلاقة	البيان
-93976757	-149374903	-34715593	FR_bfr أو خزينة الأصول_خزينة الخصوم	الخبزينة TN

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

*تحليل جدول رقم (16و17) للسنوات المدروسة :نلاحظ ان الخزينة كانت سالبة يعني المؤسسة لا تتوفر على هامش امان (سيولة نقدية) التي تسمح لها بمواجهة التزامها مع الغير ويجب عليها ان تمويل خزيتها فورا عن طريق التسيقات البنكية ولكي تعيد التوازن يجب عليها الرفع من راس المال العامل الصافي عن طريق زيادة في الموارد الدائمة والتنازل عن التثببات.

وكذلك التخفيض من الاحتياج في راس مال العامل عن طريق رفع مدة تسديد الموردون المدينون وتخفيف مدة تحصيل الزبائن.

ثانيا: التحليل بواسطة النسب المالية

المحلل المالي لديه العديد من النسب التي تستخدم لتقييم الأداء المالي للمؤسسة ، وتقييم المركز المالي والنقدي ، حيث سنتطرق في هذا المطلب الى اهم هذه النسب :

أولا نسب السيولة

1_نسب السيولة العامة

الجدول رقم (18):حساب نسب السيولة العامة للسنوات(2017_2018_2019_2020_2021_2022)

نسب السيولة العامة	ديون قصيرة الاجل	الأصول المتداولة	السنوات
0,417035424	1208866356,12	504140092,80	2017
0,206106735	354037790,34	72969573,15	2018
1,598917929	409758815,00	655170716,00	2019
1,502068851	411298292	617798353	2020
1,797816606	330647807	594444118	2021
1,798032453	335583993	603390910	2022

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الشكل البياني رقم (10): يوضح التغيير في نسب السيولة العامة خلال

سنة 2017_2018_2019_2020_2021_2022



المصدر: بالاعتماد على EXEL

*التحليل: نلاحظ ان نسب السيولة العامة كانت اقل من الواحد في سنة 2017 و 2018 أي ان النسب في مستوى غير مستقر وهذا يدل على انها لا تستطيع تسديد ديونها قصيرة الاجل باستخدام الأصول المتداولة اما في باقي السنوات كانت النسبة اكبر من الواحد أي ان النسب كانت على مستوى مستقر وهذا ما يدل على ان المؤسسة تستطيع تسديد ديونها قصيرة الاجل باستخدام الأصول المتداولة

2_نسب السيولة المختصرة

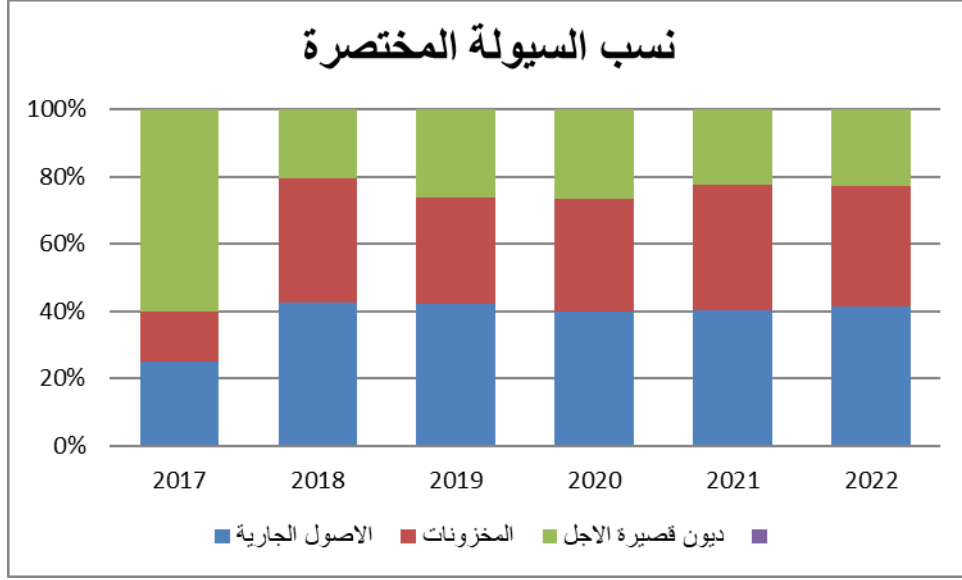
جدول رقم (19) حساب نسب السيولة المختصرة للسنوات (2017_2018_2019_2020_2021_2022)

السنوات	الاصول المتداولة	ديون قصيرة الاجل	السيولة العامة
2017	504140092.80	1208866356.12	0,42
2018	504140092.80	354037790.34	1,42
2019	655170716	409758815	1,60
2020	617798353	411298292	1,50
2021	594444118	330647807	1,80
2022	603390910	335583993	1,80

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على قوائم المؤسسة

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

-نلاحظ من خلال الجدول اعلاه ان نسبة السيولة المختصرة تتراوح في المجال ما بين [0.42 / 1.80] و هي مرتفعة مقارنة مع المجال القانوني [0.3 / 0.5] و جاء هذا مؤشرا لقدرة المؤسسة على الوفاء بالالتزامات قصيرة الاجل.
الشكل البياني (11): رقم يوضح السيولة المختصرة



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

3_ حساب نسبة الهيكلة

3_1: نسبة التمويل الدائم

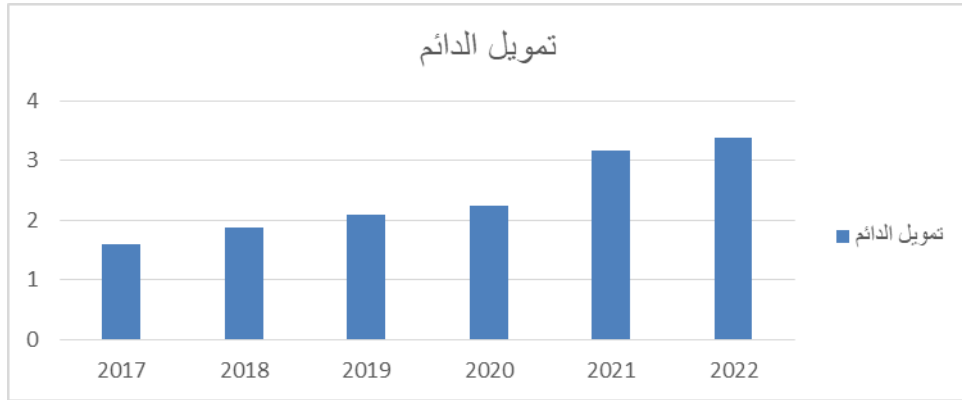
جدول رقم (20): يوضح نسبة التمويل الدائم

السنوات	الأموال الدائمة	الأصول الثابتة	تمويل الدائم
2017	300338344,3	188464685,7	1,593605418
2018	316479872,4	169298331,8	1,869362025
2019	326832367	156577371	2,087353779
2020	302250695	135066870	2,237785587
2021	374456976	118692113	3,154859801
2022	336033236	99318186	3,383400861

المصدر: من اعداد الطالبتين باستخدام EXEL

- التمثيل البياني رقم (12): يوضح نسبة تمويل الدائم خلال السنوات المدروسة

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.



المصدر: من اعداد الطالبتين باستخدام EXEL

*التحليل: نلاحظ ان نسبة التمويل الدائم خلال السنوات اكبر من الواحد يدل ان الأصول الثابتة التي تمتلكها المؤسسة تقوم بتمويلها عن طريق الأموال الخاص أي ان الأموال الدائمة تكفي لتمويل الأصول الثابتة نظرا لارتفاعها

2_3: نسبة التمويل الخاص

جدول رقم (21) يوضح نسبة التمويل الخاص

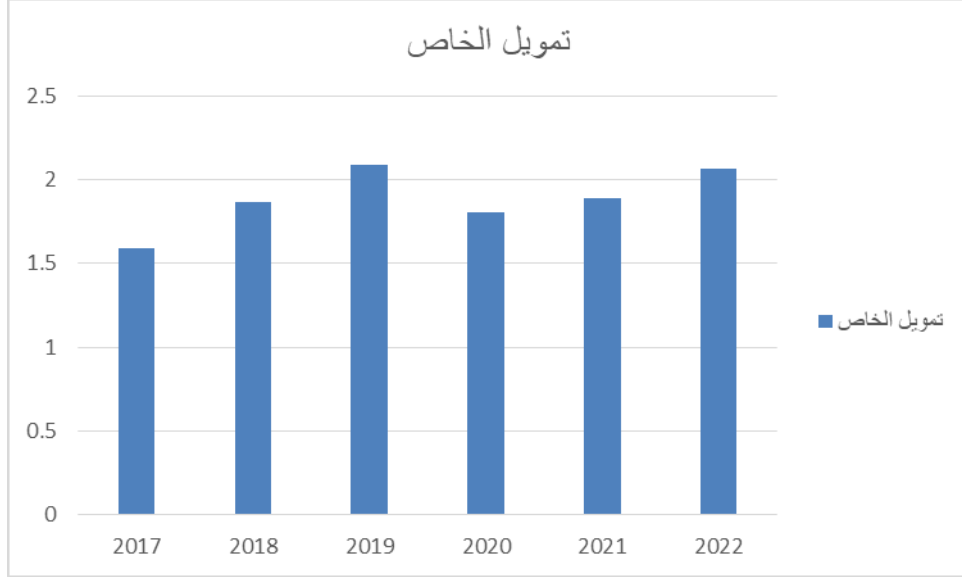
السنوات	الأموال الخاصة	الأصول الثابتة	تمويل الخاص
2017	300338344,26	188464685,69	1,59360542
2018	316479872,43	169298331,83	1,86936203
2019	326832367,00	156577371,00	2,08735378
2020	243702597,00	135066870,00	1,80431069
2021	224454933,00	118692113,00	1,89106864
2022	205283696,00	99318186,00	2,06692958

المصدر: من اعداد الطالبتين باستخدام EXEL

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الشكل البياني رقم (13): يوضح التغير في نسبة التمويل الخاص خلال سنة

2022_2021_2020_2019_2018_2017



المصدر: من اعداد الطالبتين باستخدام EXEL

*التحليل: نلاحظ ان نسبة التمويل الخاص للمؤسسة خلال السنوات المدروسة موجب واكبر تماما من الواحد هذا ما يدل على ان راس المال العامل موجب وبالتالي الأموال الخاصة تمول الأصول الثابتة بالإضافة الى جزء من الأصول المتداولة، وهي احسن وضعية يمكن للمؤسسة المرور به.

3_3: نسبة الاستقلالية

جدول رقم (22): يوضح نسبة الاستقلالية خلال السنوات المدروسة

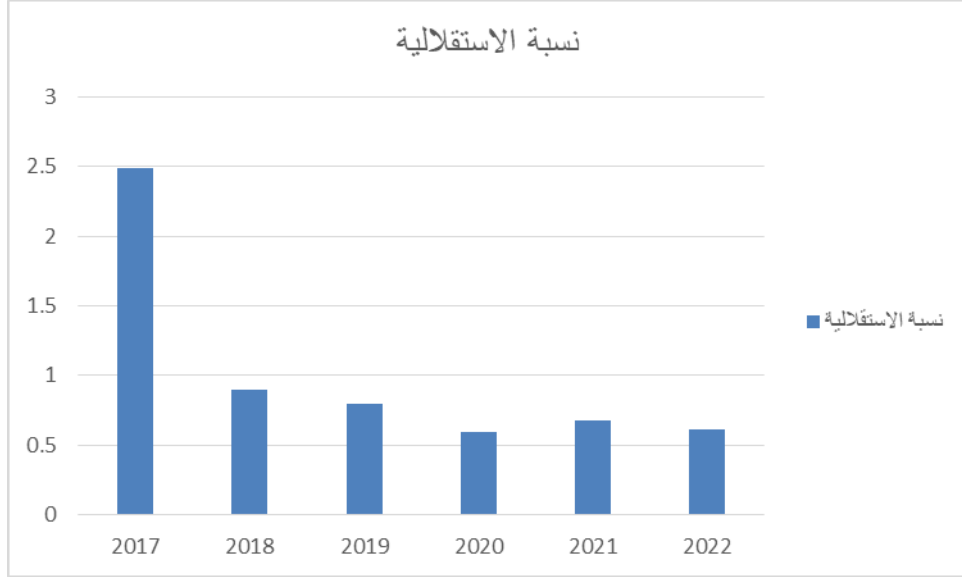
السنوات	الأموال الخاصة	مجموع الديون	نسبة الاستقلالية
2017	300338344,3	120866356,1	2,484879613
2018	316479872,4	354037790,3	0,893915511
2019	326832367	409758815	0,79762132
2020	243702597	411298292	0,592520323
2021	224454933	330647807	0,678833878
2022	205283696	335583993	0,611720762

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

*التحليل: من خلال الجدول اعلاه ان نسبة الاستقلالية المالية سنة 2017 فاقت النسبة المعيارية الواحد وهذا يدل على ان المؤسسة مستقلة ماليا عن الدائنين ، اما في باقي السنوات المدروسة اقل من الواحد المؤسسة غير مستقلة مالي.

الشكل البياني (14): يوضح تغيرات نسبة الاستقلالية خلال سنة 2017_2018_2019_2020_2021_2022



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

4_ حساب نسب المديونية

4-1: نسبة المديونية الاجمالية

جدول رقم (23): يوضح نسبة المديونية الاجمالية خلال السنوات المدروسة

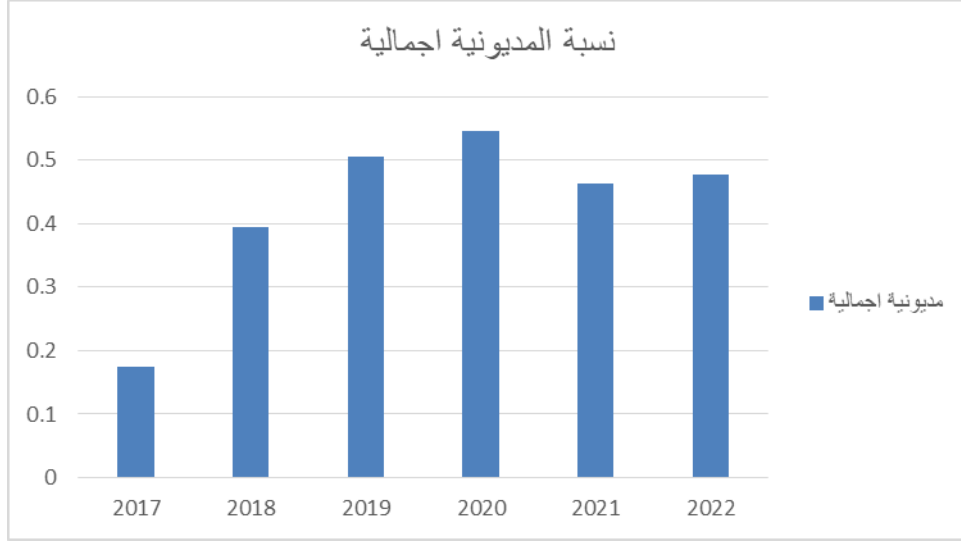
السنوات	مجموع الديون	مجموع الخصوم	مديونية اجمالية
2017	120866356,1	692604778,5	0,17450985
2018	354037790,3	898984388,3	0,393819731
2019	409758815	811748087	0,504785686
2020	411298292	752865224	0,546310653
2021	330647807	713136252	0,463653062
2022	335583993	702709096	0,477557491

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

*التحليل : نلاحظ من خلال الجدول المديونية الاجمالية خلال السنوات المدروسة لم تتجاوز الحد القانوني 1.1 هذا يعني ان المؤسسة في راحة تامة من الديون خلال السنوات المدروسة.

الشكل رقم (15): يوضح تغيرات نسبة المديونية الاجمالية خلال سنة 2017_2018_2019_2020_2021_2022



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

2_4- نسبة قابلية السداد:

جدول رقم (24): يوضح نسبة قابلية السداد خلال السنوات المدروسة

السنوات	الأصول الثابتة	مجموع الديون	نسبة قابلية السداد
2017	188464686	120866356,1	1,559281604
2018	169298332	354037790,3	0,478192827
2019	156577371	409758815	0,382120812
2020	135066870	411298292	0,328391517
2021	118692113	330647807	0,358968396
2022	99318186	335583993	0,295956267

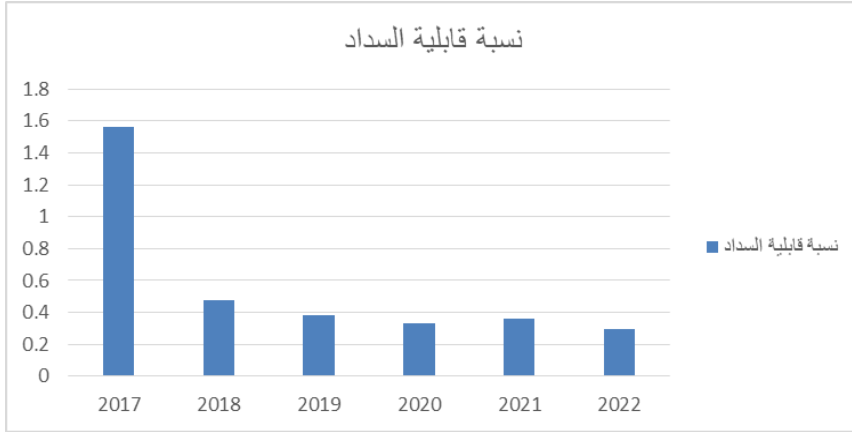
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

*التحليل: نسبة قابلية السداد تعبر عن الضمان الذي تمنحه المؤسسة لدائنيها فكلما كانت اقل من الواحد زاد ارتياح الدائنين اتجاه المؤسسة ويعبر عن تحسين الملاءة المالية للمؤسسة حيث نلاحظ هذه النسب تتناقص خلال السنوات من هذا يعطي ارتياح

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الدائنين اتجاه المؤسسة وتحسن الملاءة المالية، اما في 2017 كانت النسبة أكبر من الواحد ما يدل ان مستوى ملاءة المؤسسة في هذه الفترة في انخفاض بشكل طفيف وانخفاض ثقة الدائنين.

الشكل رقم (16): يوضح تغيرات نسبة قابلية السداد خلال سنة 2017_2018_2019_2020_2021_2022



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

5-نسب المردودية

1_5_المردودية التجارية

جدول رقم(25): يوضح المردودية التجارية

السنوات	2017	2018	2019	2020	2021	2022
النتيجة الصافية	14170312	16141528	103524494	-83129769	19247664-	19171237-
رقم الأعمال	768005152	831679700	644405325	228705612	360081867	344958008
المردودية التجارية	1,85%	1,94%	16,07%	-36,35%	-5,35%	-5,56%

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

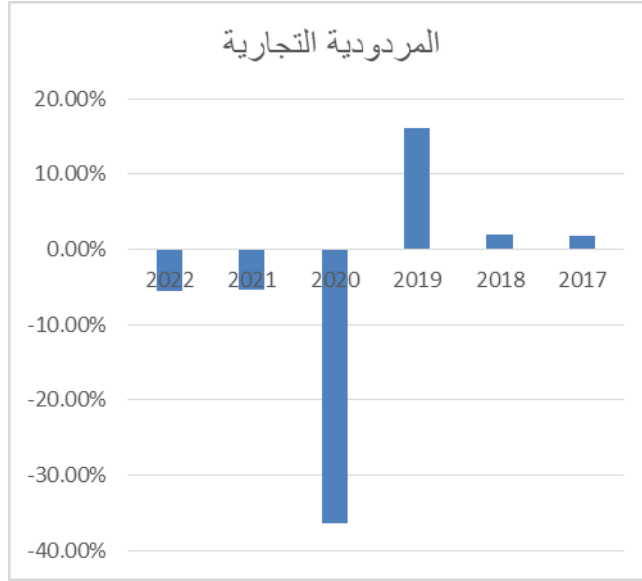
*التحليل: نلاحظ في المردودية التجارية في السنتين الاولى والثانية والثالثة كانت النسبة موجبة اي استطاعت

المؤسسة التحكم و التغلب على مختلف تكاليفها، اما في السنة الرابعة والخامسة والسادسة كانت النتيجة سلبية

اي ان المؤسسة لم تستطع التحكم في مختلف التكاليف و اعباء نشاطها و هذا ما ادى الى ارتفاع عوائدها .

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الشكل البياني رقم (17): يوضح تغيرات نسب المردودية التجارية خلال السنوات المدروسة



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

2_5_ المردودية الاقتصادية:

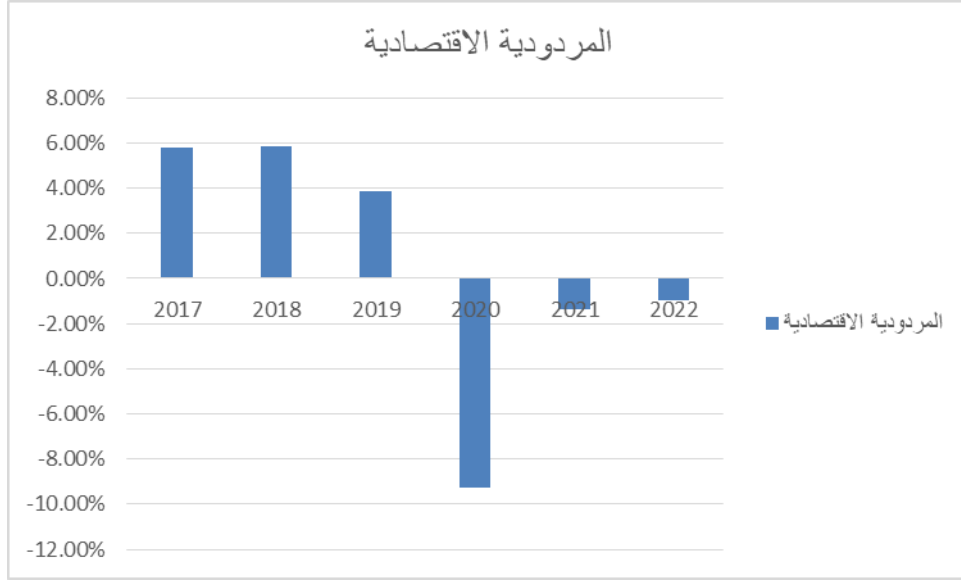
جدول رقم (26): يوضح المردودية الاقتصادية

السنوات	نتيجة الاستغلال	مجموع الاصول	المردودية الاقتصادية
2017	40177715,45	692604779	5,80%
2018	52717231,52	898984388	5,86%
2019	31552750,00	811748087	3,89%
2020	69934516,00-	752865224	-9,29%
2021	9689014,00-	713136252	-1,36%
2022	6745767,00-	702709096	-0,96%

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على القوائم المالية و EXEL

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الشكل البياني رقم (18): يوضح تغيرات نسب المردودية الاقتصادية خلال السنوات المدروسة



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

3_5_3_5 المردودية المالية:

جدول رقم (27): يوضح نسب المردودية المالية

البيان	2017	2018	2019	2020	2021	2022
النتيجة الصافية	14170312	16141528	103524494	-83119769	-19247664	-19171237
الأموال الخاصة	300338344,3	316479872	326832367	243702597	224454933	205283696
المردودية المالية	4,72%	5%	31,68%	-34,11%	-8,58%	-9,34%

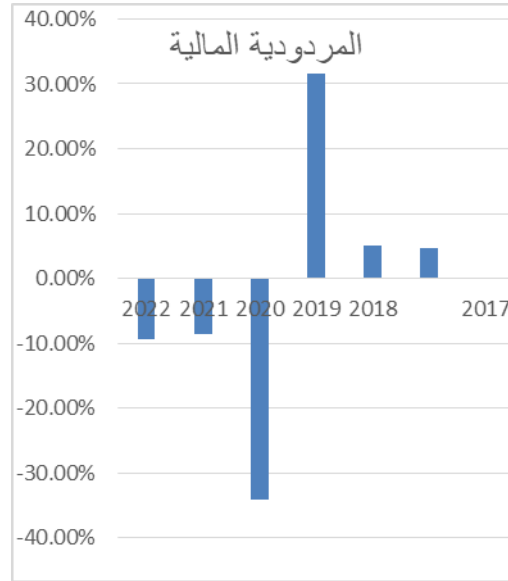
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

*التحليل: نلاحظ ان المردودية المالية كانت في السنوات (2017_2018_2019) موجبة وهذا راجع الى النتيجة الصافية كما

نلاحظ في السنوات (2021_2020_2022) انخفاض في المردودية المالية وهذا راجع لانخفاض النتيجة الصافية .

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

الشكل البياني رقم (19): يوضح تغيرات نسب المردودية المالية خلال السنوات المدروسة



المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على EXEL

*نلاحظ ان نسبة المردودية الاقتصادية في تذبذب حيث سنة 2017 كانت النسبة 5.86% ثم تزايد في سنة 2018 الى 5.86% ما يدل ان المؤسسة كانت في تحسن على مستوى كفاءة استغلال اصولها كما نلاحظ تناقص النسبة في 2019 الى 3.88% ثم الى -9.28% وهذا يدل ان المؤسسة لم تحسن استغلال اصولها كما يجب، وبعدها نلاحظ تزايد النسبة زيادة طفيفة.

هذه النسب تبين لنا مدى ال كفاءة في استغلال الاصول وعلى اساسها يمكن للمستثمر من اتخاذ القرارات الصحيح.

*نلاحظ ان المردودية المالية كانت في السنوات (2017_2018_2019) موجبة وهذا راجع الى النتيجة الصافية كما نلاحظ في السنوات (2020_2021_2022) انخفاض في المردودية المالية وهذا راجع لانخفاض النتيجة الصافية.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

نسبة إضافية أخرى :

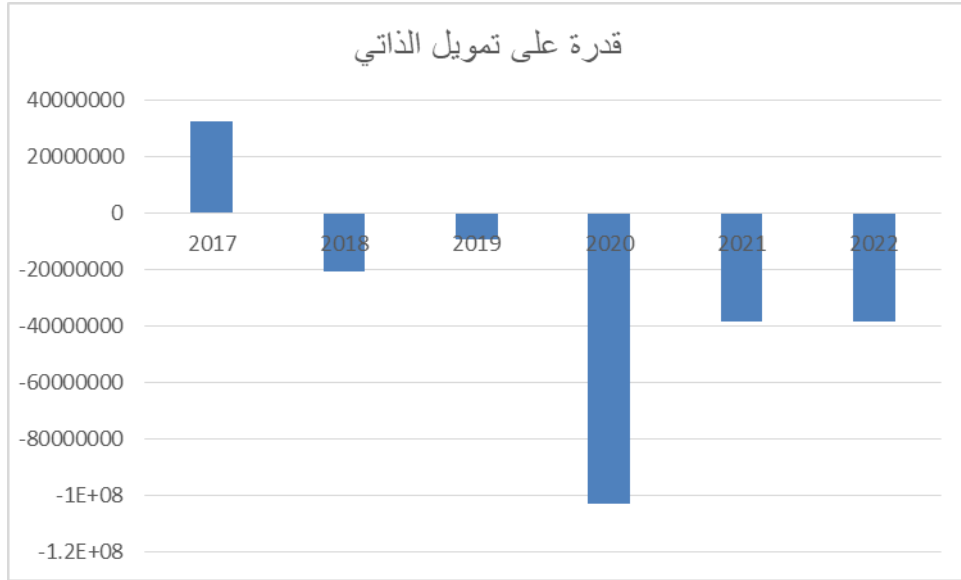
جدول رقم (28) حساب قدرة التمويل الذاتي للسنوات (2017_2018_2019_2020_2021_2022)

السنوات	مخصصات	النتيجة	قدرة على تمويل الذاتي
2017	18378016,33	14170312,39	32548328,7
2018	-22375030,23	1614528,17	-20760502
2019	19951841-	10352494	-9599347
2020	-19845192	-83129769	-102974961
2021	-19399947	-19247664	-38647611
2022	19399947-	-19171237	-38571184

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

*التحليل: نلاحظ من خلال الجدول رقم نسبة التمويل الذاتي سنة 2017 و2020 كان موجب أي ان المؤسسة في وضع اقتصادي جيد أي انها تستطيع تمويل دورة الاستغلال بينما في باقي السنوات سالب أي ان المؤسسة في وضع اقتصادي سيء ولا تستطيع تمويل دورة الاستغلال.

الشكل البياني رقم (20): يوضح تغيرات قدرة التمويل الذاتي 2017_2018_2019_2020_2021_2022



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

***تحليل النتائج:**

1- معدل التغير وتحليل الفروقات

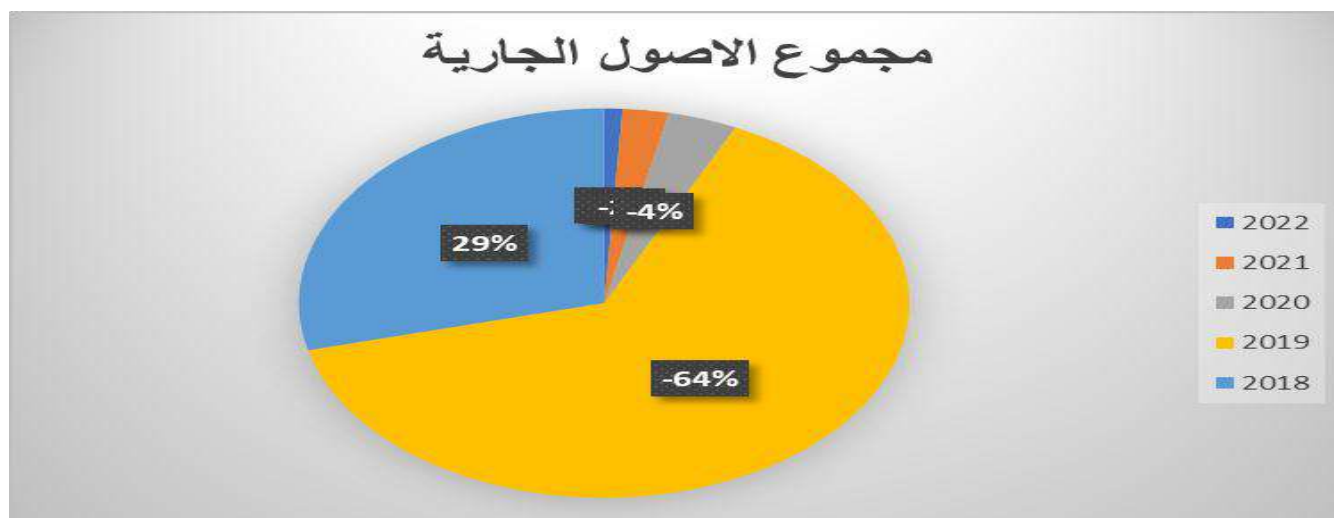
1-1- معدل التغير وتحليل الفروقات لجانب الأصول

جدول رقم (29): معدل التغير وتحليل الفروقات لجانب الأصول لسنة (2017_2018_2019_2020_2021_2022)

البيان	2017	2018	2019	2020	2021	2022
مجموع الاصول غ الجارية	188464685,69	1692998331,83	15677371,00	135066870,00	118692113,00	99318186,00
مجموع الاصول الجارية	504140092,80	729694573,15	655170716,00	617798353,00	594444118,00	603390910,00
اجمالي الاصول	692604778,49	898992904,98	811748087,00	752865224,00	71316252,00	702709096,00
الفروقات						
مجموع الاصول غ الجارية	<u>7,983106441</u>	<u>-0,99073988</u>	7,615403055	-0,12123444	-0,16322843	
مجموع الاصول الجارية	<u>0,45</u>	<u>-0,99073988</u>	-0,05704218	-0,03780236	0,015050686	
اجمالي الاصول	<u>0,297988309</u>	<u>-0,09704728</u>	-0,07253835	-0,90527355	631392844,00	

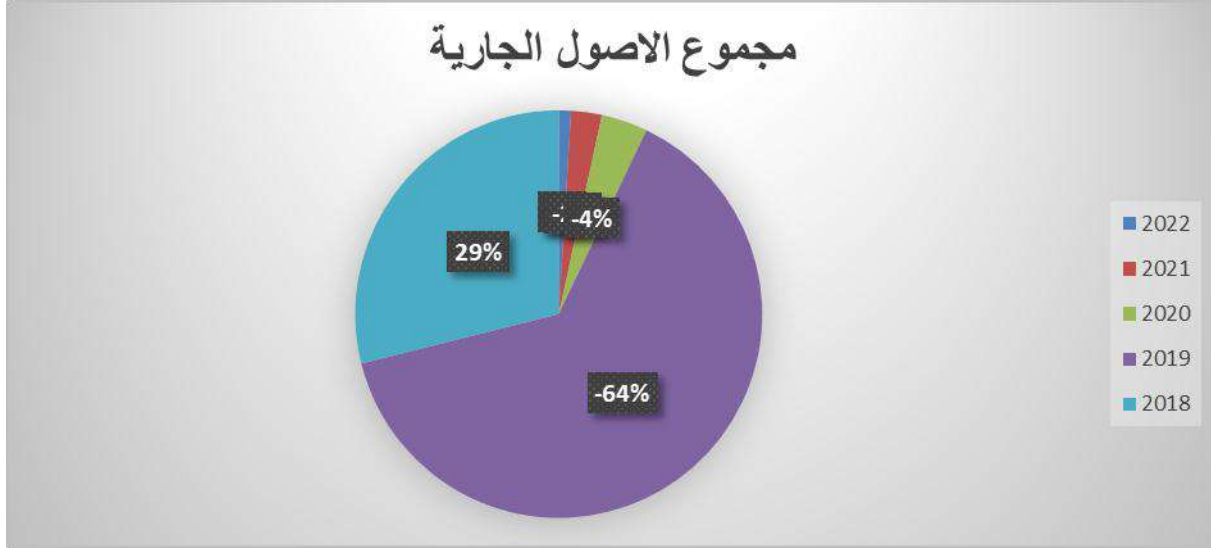
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية و EXEL

الشكل رقم (21) يمثل فروقات مجموع الأصول الغير جارية



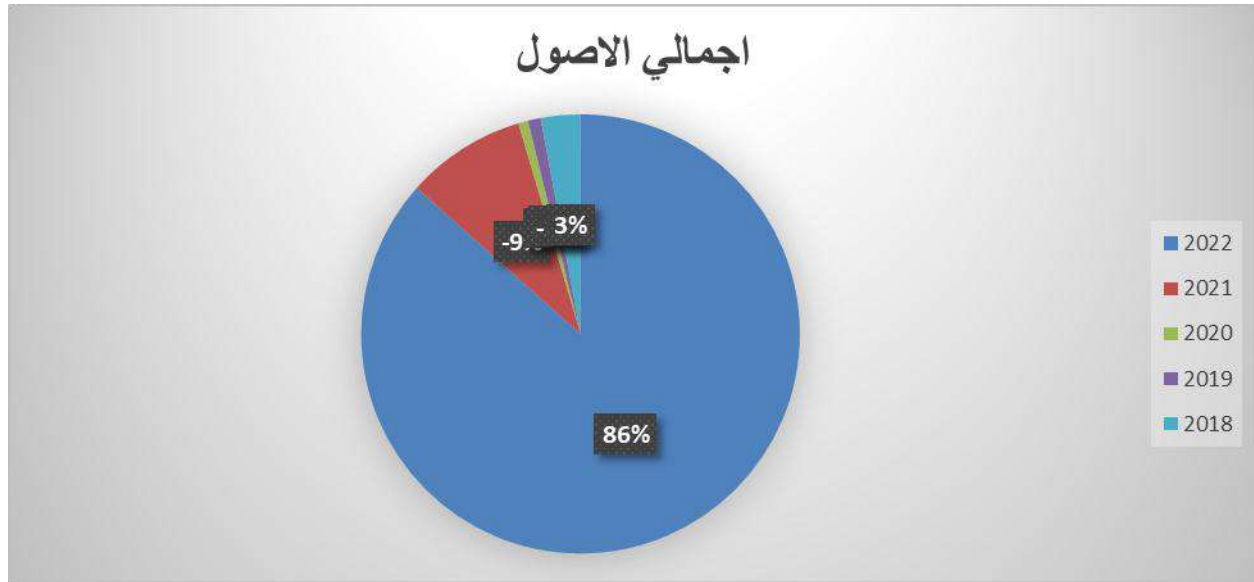
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الشكل رقم (22) يمثل فروقات مجموع الأصول الجارية



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الشكل رقم (23) يمثل فروقات مجموع الأصول



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

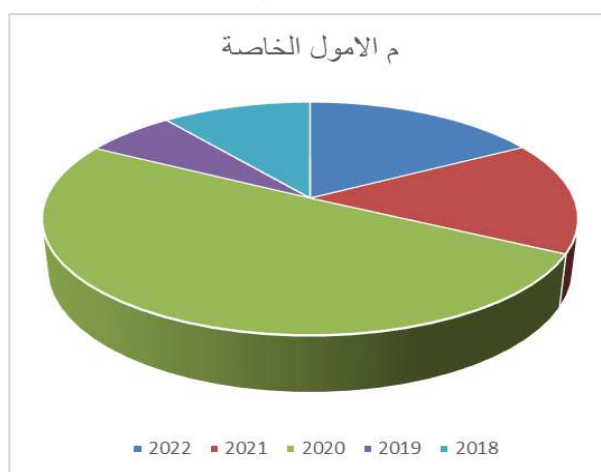
2-1- معدل التغير وتحليل الفروقات لجانب الخصوم

جدول رقم (30) لمعدل التغير وتحليل الفروقات لجانب الخصوم لسنة (2017_2018_2019_2020_2021_2022_)

البيان	2017	2018	2019	2020	2021	2022
م الامول الخاصة	300338344,26	316479872,43	326832367,00	243702597,00	224454933,00	205283696,00
مجموع خصوم غير جارية	0,00	0,00	0,00	58548098,00	150002043,00	130749540,00
مجموع الخصوم الجارية	392266434,23	582504515,88	484915719,00	450614528,00	338679275,00	366675859,00
اجمالي الخصوم	692604778,49	898984388,31	811748087,00	752865224,00	713136252,00	702709096,00
الفروقات						
م الامول الخاصة	0,05	0,03	-0,25	-0,08	-0,09	
مجموع خصوم غير جارية	0,00	0,00	0,00	1,56	-0,13	
مجموع الخصوم الجارية	0,48	-0,17	-0,07	-0,25	0,08	
اجمالي الخصوم	0,30	-0,10	-0,07	-0,05	-0,01	

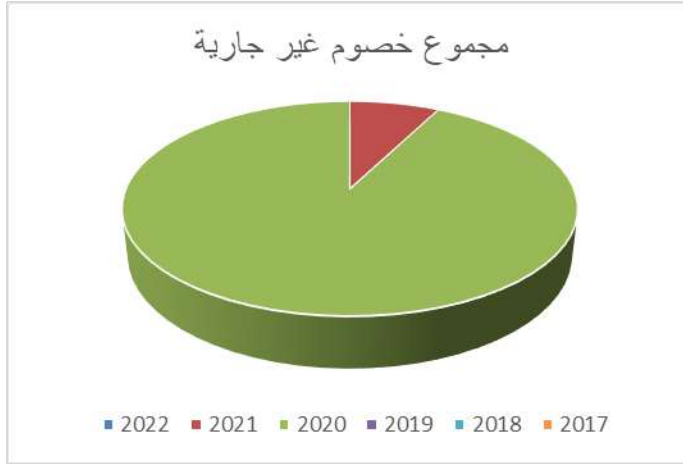
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الميزانية و EXEL

الشكل رقم (24) يمثل الرسم البياني لفروقات الأموال الخاصة



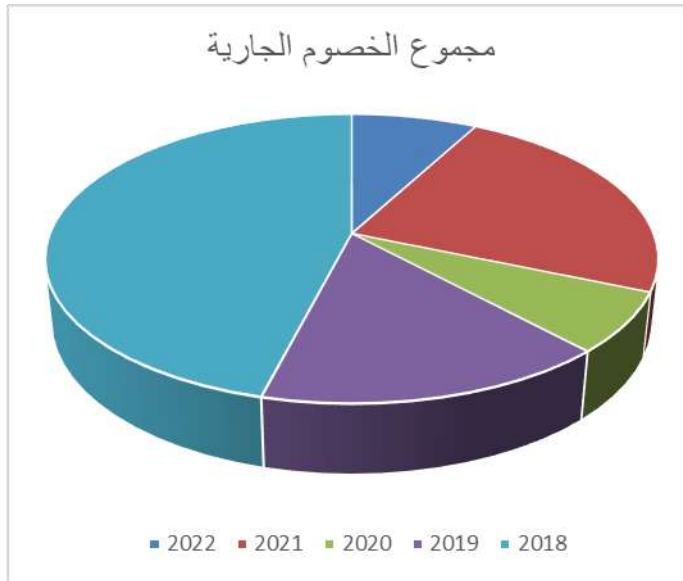
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الشكل رقم (25) يمثل الرسم البياني لفروقات لمجموع الخصوم الغير جارية



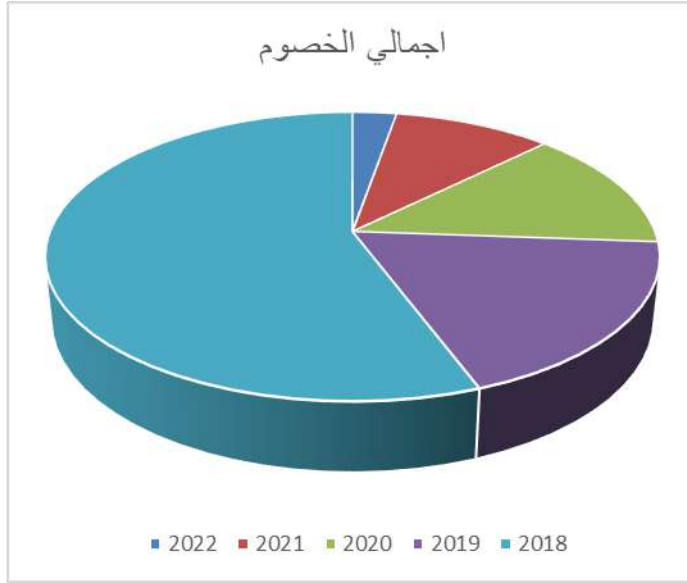
المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الشكل رقم (26) يمثل الرسم البياني لفروقات لمجموع الخصوم الجارية



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على EXEL

الشكل رقم (27) يمثل الرسم البياني لفروقات لمجموع الخصوم الغير جارية



المصدر: من اعداد الطالبتين: بالاعتماد على EXEL

المطلب الثالث: الخصائص النوعية للمعلومات المالية لمؤسسة رغوّة الجنوب بتقرت

بدأت مؤسسة رغوّة الجنوب بتقرت بتطبيق النظام المحاسبي والمالي سنة 2012 ولقد أولى النظام المحاسبي والمالي أهمية كبيرة للخصائص النوعية للمعلومات المالية، وذلك بتوفير مجموعة من الإجراءات المحققة والمتمثلة في :

اولا: الإجراءات المحققة لخاصية قابلية الفهم

تعتبر خاصية قابلية الفهم من بين أهم الخصائص التي يجب توفرها في المعلومة المالية و ترتبط هذه الخاصية بصفة أساسية بطرق عرض و تقديم القوائم المالية، و كذا توفير معلومات مكملة من اجل تفسير البنود الواردة في القوائم المالية و هو ما يتحقق في مؤسسة رغوّة الجنوب من خلال الإجراءات التالية:

-الالتزام بشكل القوائم المالية: من خلال لاطلاع على القوائم المالية لمؤسسة رغوّة الجنوب نلاحظ تطابق مع النماذج التي يقترحها النظام المحاسبي المالي فنجد في الميزانية كل الجاميع المطلوبة في جانبي الأصول و الخصوم و ترتيبها بشكل صحيح، مع الفصل بين العناصر المتداولة و غير المتداولة و توضيح المبالغ الإجمالية و الصافي، و نفس الشيء لجدول حسابات النتائج.

-الالتزام بمحتوى القوائم المالية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، حسب النظام المحاسبي المالي يجب أن تبرز العناصر التالية في القوائم المالية:

- الميزانية: يجب أن تحتوي الميزانية كحد أدنى على البنود التالية (التبثيثات العينية، التبثيثات المعنوية، المخزونات، زبائن.....الخ)

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر جودة المعلومات في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.

أما جدول حسابات النتائج فيضم العناصر التالية: رقم الأعمال، قيمة المضافة التغير في المخزون، النتيجة الصافية. و الاطلاع على ميزانية المؤسسة خلال السنوات الثلاث 2017-2022 ، وكذا جدول حسابات النتائج يمكن ملاحظة وجود كل هذه العناصر.

ثانيا: الإجراءات المحققة لخاصية الملائمة

حتى تكون المعلومات ملائمة يجب أن تعد في التواريخ المحددة لها دون تأخير، و أن تساعد عن التنبؤ بأداء المؤسسة و مركزها المالي و من اجل تحقيق المؤسسة هذه الخاصية تتخذ الإجراءات التالية:

- حسب النظام المحاسبي المالي يجب أن تعد القوائم المالية خلال اجل أقصاه 4 أشهر من تاريخ إغلاق الدورة و من خلال المقابلة الشخصية مع معدي التقارير المالية في مؤسسة رغووة الجنوب؛
- تقديم معلومات حول التدفقات النقدية الحالية و المستقبلية؛
- تقديم معلومات حول نشاطات المؤسسة للسنة المنتهية حيث يقدم التقرير المالي لمؤسسة رغووة الجنوب معلومات حول الأحداث التي مرت بها المؤسسة خلال السنة المنقضية و ذلك من اجل تزويد مستعملي القوائم المالية بقاعدة تمكنهم من إجراء تغذية عكسية و التأكد من مدى صحة تنبؤاتهم و قراراتهم؛
- تقديم معلومات مقارنة بين النتائج المتوقعة و النتائج المحققة لكي يستطيع مستعملي القوائم المالية تقييم توقعاتهم و قراراتهم السابقة.

ثالثا: الإجراءات المحققة لخاصية الموثوقية

حتى تتمكن من وجود رقابة دائمة على العمل المحاسبي في مختلف مراحل إنتاج المعلومة المالية، لابد من تتبع الإجراءات التالية:
-تدعيم القوائم المالية لمؤسسة رغووة الجنوب بتقرير مدقق الحسابات حيث يتضمن رأيه الفني المحايد حول مدى عدالة القوائم المالية ككل، و مدى تمثيلها للمركز المالي للشركة¹.

■ خلاصة الفصل الثاني

ونستخلص مما سبق دراسته عن المعلومات المالية فان جودة المعلومات المالية تعتبر من اهم الوسائل التي تعني و تهم المؤسسة نظرا لما تحققه من نجاح إذا كانت صحيحة و دقيقة مستقبلا ، وما ينجم عنها ضمان استمرارية المؤسسة في محيط عملها.

الخطبة

■ الخاتمة العامة

من خلال دراستنا لموضوع تأثير جودة المعلومة المالية في تقييم الاداء المالي بالمؤسسة الاقتصادية ، وذلك من أجل تقييم وضعيتها المالية خلال مدة زمنية محددة عن طريق دراسة تطبيقية وتحليل القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة ، الذي يبين وضعيتها المالية، وكذلك مدى تطبيق سياسة تقليل التكاليف و زيادة العوائد.

بعد الدراسة التطبيقية التي قمنا بها لمؤسسة رغوّة الجنوب خلال الفترة الزمنية(2017-2022)، تم استخدام مؤشرات التوازن المالي والنسب المالية. وعلى ضوء هذه الدراسة توصلنا الى جملة من النتائج نذكرها على النحو التالي:

- تطبق مؤسسة رغوّة الجنوب النظام المالي المحاسبي (SCF)؛
- تنجز المؤسسة القوائم المالية في ملحقين (الميزانية و جدول حسابات النتائج) حسب ما صرح به النظام المالي المحاسبي الجديد (SCF)؛
- تعطي المؤسسة القوائم المالية من اجل التعرف على الوضع المالي الذي تمر به المؤسسة حسب النظام المالي المحاسبي (SCF) للدفع و الافصاح عن وضعها بكل شفافية؛
- تسمح المعلومات المالية من اتخاذ قرارات صحيحة داخل و خارج المؤسسة؛
- تتمتع المعلومات المالية بمجموعة من الخصائص و النظم تجعلها أكثر جودة؛
- تعطي المعلومة المالية الصورة الشاملة و تساعد على معرفة ما اذا كانت المؤسسة تسير في طريق النمو و التحسن او في طريق الخسارة و التدهور؛
- جودة الإفصاح عن المعلومات المالية هي اولى الطرق من اجل استقطاب المستثمرين؛
- ان المؤسسة تقوم بعملية الافصاح عن المعلومات المالية من خلال عدة طرق ووسائل , و هو الذي يعود بالإيجاب على المؤسسة.

ثانيا: اثبات او رفض الفرضيات:

الفرضية الاولى:

تعد المعلومات المالية من اهم المعطيات التي من خلالها تستطيع المؤسسة معرفة وضعيتها ماليا تناولنا في الفصل الأول عن تقييم عملية الاداء وهي عملية استخلاص النتائج من المعلومات المالية تديرها عدة خطوات و مجالات يستطيع متخذ القرار بواسطتها استخلاص قرار في صالح المؤسسة و هذا ما يثبت صحة الفرضية الاولى.

الفرضية الثانية :

تحتوي القوائم المالية على المعلومات الاقتصادية عن المؤسسة معبرا عنها بشكل مالي تساعد في تقييم الاداء المالي للمؤسسة في فترة معينة و الاعتماد عليها في ترشيد قراراتها وهذا ما تناولناه في الفصل التطبيقي من خلاله حاولنا ببعض المؤشرات و النسب المالية استنتاج نقائص ومعيقات وإيجابيات المؤسسة حول المستثمرين فيها عن طريق قوائمها المالية ما يعطي صحة الاثبات للفرضية الثانية .

ثالثا: التوصيات

- الاستمرار على مبدأ المعلومات الجيدة اي تزويد المستخدمين بمعلومات كافية و ذات مغزى لتفسيرها اي على المؤسسة

- الاستمرار على تقديم مستندات مالية تقدم وصفا كافيا و عادلا و دقيقا لجل العمليات و الاحداث داخل المؤسسة؛
- تحسين و التدقيق و اجراء المزيد من الدراسات حول النظام المالي المحاسبي و كذا الاداء المالي والمعلومات المالية و تسهيل عملية الحصول عليها؛
 - المعلومات المالية هي اساس عمل المحلل و من هذا المنظر تأتي اهمية وجود ارقام تعكس الواقع الاقتصادي للمؤسسة؛
 - العمل على تطوير نظام معلوماتي جيد وكفى داخل المؤسسة الاقتصادية وهذا لأجل تحقيق أكبر قدر من الشفافية من عمليات اتخاذ القرار؛
 - اجتهاد المحاسبين والمسيرين للخروج بقوائم مالية ذات مصداقية.

رابعا: آفاق البحث:

- في نهاية هذه الدراسة و على حسب ما تداركناه من الموضوع المدروس فيمكننا القول ان هذا الموضوع مزال جميع جوانب الدراسة مفتوحة للبحث فيها , وبهذا المنطلق فإن هنالك بعض المفاهيم والمحاور بحاجة الى المزيد من الدراسة والبحث يمكن وضعها كعناوين للبحوث مستقبلا و هي كالتالي:
- الجديد المحاسبي المالي النظام تطبيق مدى SCF.
 - لمعلومات المالية تحت ظل المعايير المحاسبية الدولية.

المراجع والمصادر

قائمة المراجع

اولا: المراجع باللغة العربية

- أحمد زغدار، نعيمة مخلوفي، أثر تكييف النظام المحاسبي المالي مع متطلبات الافصاح الدولي وتبني مبدأ القيمة العادلة على جودة المعلومة، مجلة المؤسسة، العدد: 4، 2014، ص: 108
- حسين جميل غافل البديري، أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها -دراسة تطبيقية في مجموعة من الشركات العراقية-، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، المجلد: 14، العدد: 1، 2017، ص: 368
- عوض الله جعفر الحسين أبو بكر، أهمية وجودة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا مجلة العلوم والثقافة، المجلد: 12، العدد: 02، 2011، ص: 116
- وهيبه حنيش، دور الإبداع المحاسبي في تسويق المعلومة المالية من خلال الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية، مجلة الإبداع، العدد: 06، 2016، ص: 279
- عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2009، ص: 133
- نواف محمد عباس الرماحي، تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتحليلها، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2009، ص: 177، 176
- (محمد مؤيد الفضل، عبد الناصر نور 200) عن ناصر محمد علي الجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات، مذكرة ماجستير غير منشور، جامعة باتنة، ص 72-73.
- عائشة طالي، "تقييم المالي للمؤسسة في ظل عدم التماثل المعلوماتي"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2005، ص: 72.
- مصطفى عقاري ص 110، في ناصر محمد علي الجهلي، مرجع سابق، ص 63.
- المجمع العربي للمحاسبين القانونيين " المحاسبة الأساسية وإعداد البيانات المالية رضوان حلوة حنان، المطابع المركزية، عمان، 2003، ص 215 .
- مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، "تحليل القوائم المالية"، ط 1، دار المسيرة للنشر، عمان، 2006، ص: 27.

ثانيا: المراجع باللغة الاجنبية: Badiaa AMARI, la production de l'information comptable: Enjeux et contraintes pour l'entreprise, Revue algerienne d'économie et gestion, Vol.9 N0 1, 2016, p:24.

-Ibid, P.357.

-Jaques Lendrevie, Denis Lindon ,Merctor, Editions Dalloz , 6 ed, Paris, 2000, P.64.

- Marcel Laflame ,Le management: approche systémique.gaetan Morin éditeur, 3 ed CANADA,1981,P. 356.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 9 8 5 3 0 1 3 0 0 1 2 7 4 0

Désignation de l'entreprise: SARL LA MOUSSE DU SUD

Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE

Adresse: ZONE D'ACTIVITE TOUGGOURT

Exercice clos le 31/12/20

BILAN (PASSIF)

	2020	2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	286 000 000	286 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	15 788 492	15 270 867
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-83 129 769)	10 352 494
Autres capitaux propres - Report à nouveau	25 043 874	15 209 004
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	243 702 597	326 832 367
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	58 548 098	
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	58 548 098	
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	227 080 213	330 981 040
Impôts	944 712	9 054 271
Autres dettes	183 273 366	69 723 502
Trésorerie passif	39 316 236	75 156 904
TOTAL III	450 614 528	484 915 719
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	752 865 224	811 748 087

1) Utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION NIF 09853013001

Désignation de l'entreprise: SARL LA MOUSSE DU SUD

Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE

Adresse: ZONE D'ACTIVITE

Exercice clos le 31/12/22

2023 لاول 16

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2022			2021
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 528 365		1 528 365	1 528 365
Bâtements	33 477 131	33 477 131		
Autres immobilisations corporelles	398 317 785	300 527 964	97 789 821	117 163 768
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	433 323 281	334 005 095	99 318 186	118 892 133
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	522 156 549		522 156 549	548 727 604
Créances et emplois assimilés				
Clients	9 836 436		9 836 436	23 477 258
Autres débiteurs	732 900		732 900	790 293
Impôts et assimilés	2 800 374		2 800 374	2 800 374
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Tresorerie	67 864 650		67 864 650	18 658 568
TOTAL ACTIF COURANT	603 390 910		603 390 910	584 444 118
TOTAL GENERAL ACTIF	1 036 714 192	334 005 095	702 709 096	713 136 252



IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 9 8 5 3 0 1 3 0 0 1 2 7 4 0

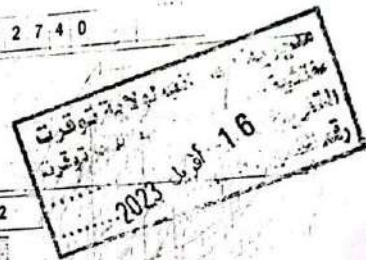
Désignation de l'entreprise: SARL LA MOUSSE DU SUD

Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE

Adresse: ZONE D'ACTIVITE

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

COMPTES DE RESULTAT



RUBRIQUES	2022		2021	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués		344 958 008		360 081 867
Production vendue				
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		344 958 008		360 081 867
Production stockée ou déstockée		5 500 000	2 000 000	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		350 458 008		358 081 867
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	292 031 726		300 068 222	
Autres approvisionnements			158 400	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	1 827 245		1 609 041	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Sous-traitance générale				
Locations			1 400 000	
Services				
Entretien, réparations et maintenance	491 546		650 300	
Primes d'assurances	1 183 357		1 232 599	
extérieurs				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	421 687		419 364	
Publicité	233 210		275 447	
Déplacements, missions et réceptions	318 261		193 484	
Autres services	418 518		218 413	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	296 925 553		306 225 272	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		53 532 454		51 856 585

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 9 8 5 3 0 1 3 0 0 1 2 7 4 0

Désignation de l'entreprise: SARL LA MOUSSE DU SUD

Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE

Adresse: ZONE D'ACTIVITE

Exercice clos le 31/12/22

16 كويل 2023

BILAN (PASSIF)

	2022	2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	286 000 000	286 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	15 788 492	15 788 492
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	(-19 171 237)	(-19 247 664)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-77 333 569)	(-58 085 894)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	205 283 696	224 454 933
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	130 749 540	150 002 043
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	130 749 540	150 002 043
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	154 100 533	130 939 619
Impôts	4 949 146	1 041 464
Autres dettes	176 234 273	198 666 723
Trésorerie passif	31 391 906	8 031 468
TOTAL III	366 675 859	338 679 275
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	702 709 096	713 136 252

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

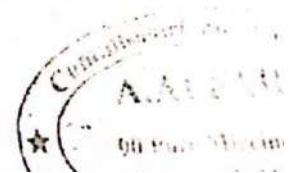
CAPIER

Désignation de l'entreprise: SARL LA MOUSSE DU SUD
 Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE
 Adresse: ZONE D'ACTIVITE
 Exercice du 01/01/22 au 31/12/22
 COMPTES DE RESULTAT ...I..

بالتاريخ
 2023
 2023

RUBRIQUES	2022		2021	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	40 331 264		47 967 690	
Impôts et taxes et versements assimilés	573 009		4 727 971	
IV-Excédent brut d'exploitation		12 628 180	839 067	
Autres produits opérationnels				10 550 000
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements	19 373 947		19 399 947	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	6 745 767		9 689 014	
Produits financiers				
Charges financières		84 008		314 442
VI-Résultat financier	12 499 478		9 863 091	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	12 415 470		9 548 649	
Eléments extraordinaires (produits) (*)	19 161 237		19 237 664	
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	10 000			
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire			10 000	
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	19 171 237		19 247 664	

*) A détailler sur état annexe à joindre



SARL LA MOUSSE DU SUD
 ZONE D'ACTIVITE TOUGGOURT
 N° D'IDENTIFICATION:098530130012740

EDITION_DU:09/05/2024 10:46
 EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (PASSIF) -cople provisoire

	NOTE	2018	2017
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		221 250 000,00	221 250 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		14 463 791,56	13 755 275,95
Ecart de réévaluationx			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		16 141 528,17	14 170 312,39
Autres capitaux propres - Report à nouveau		64 624 552,70	51 162 755,92
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		316 479 872,43	300 338 344,26
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II			
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		291 383 491,87	58 704 200,28
Impôts		- 9 161 782,14	5 929 917,47
Autres dettes		53 492 516,33	56 232 238,37
Trésorerie passif		228 466 725,54	271 400 078,11
TOTAL III		582 504 515,88	392 266 434,23
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		898 984 388,31	692 604 778,49

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

SARL LA MOUSSE DU SUD
 ZONE D'ACTIVITE TOUGGOURT
 N° D'IDENTIFICATION:098530130012740

EDITION_DU:09/05/2024 10:46
 EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2018	2017
Ventes et produits annexes		831 679 700,34	768 005 152,01
Variation stocks produits finis et en cours		-12 780 900,00	25 850 000,00
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		818 898 800,34	793 855 152,01
Achats consommés		-648 365 611,75	-621 344 297,85
Services extérieurs et autres consommations		-11 237 814,76	-12 420 015,00
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-659 603 426,51	-633 764 312,85
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		159 295 373,83	160 090 839,16
Charges de personnel		-75 091 392,45	-91 497 406,99
Impôts, taxes et versements assimilés		-9 054 869,63	-10 032 700,39
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		75 149 111,75	58 560 731,78
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles		-56 850,00	-5 000,00
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-22 375 030,23	-18 378 016,33
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		52 717 231,52	40 177 715,45
Produits financiers		2 685,61	6 378 788,94
Charges financières		-32 778 769,53	-28 944 594,37
VI-RESULTAT FINANCIER		-32 776 083,92	-22 565 805,43
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		19 941 147,60	17 611 910,02
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-3 799 619,43	-3 441 597,63
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		818 901 485,95	800 233 940,95
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-802 759 957,78	-786 063 628,56
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		16 141 528,17	14 170 312,39
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		16 141 528,17	14 170 312,39

ZONE D'ACTIVITE TOUGGOURT
N° D'IDENTIFICATION:098530130012740

2018

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2018			2017
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net 2018	Net 2017
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		1 528 365,00		1 528 365,00	1 528 365,00
Bâtiments		33 210 886,74	33 210 886,74		2 240 439,01
Autres immobilisations corporelles		409 417 057,04	243 411 398,21	166 005 658,83	182 931 573,68
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		1 764 308,00		1 764 308,00	1 764 308,00
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT		445 920 616,78	276 622 284,95	169 298 331,83	188 464 685,69
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		634 688 015,86		634 688 015,86	295 761 160,59
Créances et emplois assimilés					
Clients		50 797 920,83		50 797 920,83	135 038 090,50
Autres débiteurs		6 116 408,14		6 116 408,14	8 956 588,33
Impôts et assimilés		5 430 700,37		5 430 700,37	8 872 298,00
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		32 661 527,95		32 661 527,95	55 511 955,38
TOTAL ACTIF COURANT		729 694 573,15		729 694 573,15	504 140 092,80
TOTAL GENERAL ACTIF		1 175 615 189,93	276 622 284,95	898 992 904,98	692 604 778,49

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 9 8 5 3 0 1 3 0 0 1 2 7 4 0

Désignation de l'entreprise: SARL LA MOUSSE DU SUD

Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE

Adresse: ZONE D'ACTIVITE TOUGGOURT

Exercice du 01/01/20 au 31/12/20

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2020		2019	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		228 705 612		644 405 325
Produits fabriqués				
Prestations de services				
Vente de travaux				
Production vendue				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		228 705 612		644 405 325
Production stockée ou déstockée	105 000 000			60 000 000
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		123 705 612		704 405 325
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	95 158 163		541 850 250	
Autres approvisionnements	14 734 812		7 440 324	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	1 801 148		4 003 892	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Sous-traitance générale				
Locations	2 600 000		2 923 480	
Entretien, réparations et maintenance	981 095		1 238 900	
Primes d'assurances	924 476		894 571	
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	477 993		493 287	
Publicité	145 544		871 922	
Déplacements, missions et réceptions	1 916 224		2 891 012	
Autres services	398 935		554 575	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	119 138 392		563 162 215	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		4 567 220		141 243 110

16 JUNE 2021

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 9 8 5 3 0 1 3 0 0 1 2 7 4 0

Désignation de l'entreprise: SARL LA MOUSSE DU SUD

Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE

Adresse: ZONE D'ACTIVITE TOUGGOURT

Exercice du 01/01/20 au 31/12/20

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2020		2019	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués		228 705 612		644 405 325
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		228 705 612		644 405 325
Production stockée ou déstockée	105 000 000			60 000 000
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		423 705 612		704 405 325
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	95 158 163		541 850 250	
Autres approvisionnements	14 734 812		7 440 324	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	1 801 148		4 003 892	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats				
Sous-traitance générale				
Locations	2 600 000		2 923 480	
Services				
Entretien, réparations et maintenance	981 095		1 238 900	
Primes d'assurances	924 476		894 571	
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	477 993		493 287	
Publicité	145 544		871 922	
Déplacements, missions et réceptions	1 916 224		2 891 012	
Autres services	398 935		554 575	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	119 138 392		563 162 215	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		4 567 220		141 243 110

..I. la suite sur la page suivante

Désignation de l'entreprise: SARL

Activité: FABRICATION DE MOUSSE EPONGE

Adresse: ZONE D'ACTIVITE TOUGGOURT

Exercice du 01/01/20 au 31/12/20

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2020		2019	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	51 868 316		83 031 446	
Impôts et taxes et versements assimilés	2 761 227		7 203 706	
IV-Excédent brut d'exploitation	50 062 324			51 007 957
Autres produits opérationnels				496 634
Autres charges opérationnelles	27 000			
Dotations aux amortissements	19 845 192		19 951 841	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	69 934 516			31 552 750
Produits financiers		1 143 330		521 372
Charges financières	14 328 583		19 300 807	
VI-Résultat financier	13 185 252		18 779 435	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	83 119 769			12 773 315
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	10 000		2 420 820	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	83 129 769			10 352 494

(*) A détailler sur état annexe à joindre