

جامعة قاصدي مرباح ورقلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية LMD



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم التجارية  
تخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة  
من إعداد الطالب: مولحسن محمد  
بعنوان:

دور المراجعة الداخلية في اظفاء المصدقية على القوائم المالية  
دراسة حالة مراجعة حسابات الخزينة مؤسسة بيع و تسويق المنتجات البترولية (نפטال)

نوقشت و أجزيت علنا بتاريخ: 11-06-2014  
أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور / بضياف محمد (أستاذ محاضر- جامعة قاصدي مرباح ورقلة ) رئيسا  
الدكتور / محمد حسان بن مالك (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح ورقلة ) مشرفا  
الدكتور / مايو عبد الله (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح ورقلة ) مناقشا

الموسم الجامعي : 2013 / 2014

# الإهداء

أهدي هذا العمل

إلى الوالدين الكريمين

إلى إخوتي وكافة أفراد عائلتي

إلى كل أصدقائي وزملاء الدراسة في جامعة ورقلة

## شكر و تقدير

أتقدم بالشكر الجزيل إلى والدي العزيزين علي إتاحتهم لي كل الظروف المناسبة التي أنارت لي السبيل لإخراج هذا العمل المتواضع إلى النور.

كما أخص بالشكر الأستاذ المشرف بن مالك محمد حسان وكذا المؤطر بالمؤسسة السيد توفيق لعماري اللذان أكن لهما كل التقدير و الإحترام و الإعجاب و اللذان لم يبخلاني بأي جهد من توجيهاتهم ومساعداتهم و نصائحهم و إرشاداتهم القيمة أثناء إنجاز هذا العمل.

و في الأخير لا يفوتنا أن نتقدم بأسمى معاني الشكر لكل من قدم لنا يد المساعدة من قريب أو بعيد بكلمة طيبة أو سؤال عنا.

## الملخص

تضع المؤسسات الاقتصادية أهمية كبيرة لحماية ممتلكاتها، نظرا لكبر حجمها وتنوع خدماتها ، ومن أجل تنفيذ هذه الحماية تقوم المؤسسات بالرجوع إلى عمليات المراجعة التي تعتبر وسيلة فعالة لتعديل وتصحيح الثغرات و القضاء على التزوير و الغش، وهذا ما يمكن المؤسسة من التعامل مع التغيير المستمر الذي تتميز به العولمة، الأمر الذي يتطلب من هذه المؤسسات انشاء نظام رقابة داخلية فعال قادر على مراقبة الاجراءات و توفير الحماية اللازمة و ضمان حسن سير العمليات المالية.

فقيام المراجع الداخلي المالي بفحص مختلف البيانات المالية للمؤسسة و ضمان دقتها لا بد أن يكون في ظل وجود نظام فعال للرقابة الداخلية، كما أن تقييم الأداء المالي يسمح بوضع المكانة التي وصلت إليها المؤسسة، و الذي يقوم على فحص ومراجعة القوائم المالية وكذا على تحليل لبعض النسب المالية التي تبين المركز المالي للمؤسسة.

## الكلمات المفتاحية:

مصدقية القوائم المالية، المراجعة الداخلية، مؤسسة .

## Le résumé

Pour permettre aux entreprises de protégé leurs biens, ils accordent une grande importance à l'audit interne.

Dans le souci d'appliquer cette opération, ces entreprises se réfèrent à l'audit qui est un procédé efficace pour modifier et corriger les lacunes, et Éradiquer la falsification.

Ainsi, l'audit interne permet aux états financiers de l'entreprise à vérifier leur sincérité, leur régularité, leur conformité et leur aptitude à refléter une image fidele de l'entreprise.

D'autre part , le chargé de l'audit financière Interne des différentes données financières relatives à l'entreprise, assurera l'application de l'Audit ajouté au bilan financier qui permettra de revoir le niveau acquit par l'entreprise et ce par l'audit financières, et l'analyse des pourcentages financiers de l'entreprise, ce qui est une évaluation du rang financier occupé par l'entreprise.

**Mots-clés : sincérité des états financiers , audit interne, entreprises**

## قائمة المحتويات

III.....	الإهداء
IV .....	الشكر
V .....	ملخص
VI .....	قائمة المحتويات
VII.....	قائمة الأشكال البيانية
IX .....	قائمة الملاحق
ب .....	المقدمة
02.....	الفصل الأول : الإطار النظري للمراجعة الداخلية والقوائم المالية
02.....	تمهيد
03 .....	المبحث الأول : الاطار النظري للقوائم المالية و للمراجعة الداخلية
17.....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
21 .....	خلاصة
23 .....	الفصل الثاني : دراسة ميدانية بمؤسسة نفضال
2 3.....	تمهيد
23 .....	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة
30 .....	المبحث الثاني: النتائج والمناقشة
36 .....	خلاصة
37 .....	الخاتمة

## قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
26	الهيكل التنظيمي للمديرية العامة - الشراقة - الجزائر	01-02
27	الهيكل التنظيمي لمقاطعة الوقود - حاسي مسعود -	02-02
28	نسبة توزيع المراجعين على الفروع	03-02
28	خبرة موظفي المديرية المركزية للمراجعة	04-02

## قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
43	قائمة المركز المالي لمؤسسة نفضال لسنة 2011 - 2012	الملحق رقم 1-
45	قائمة حساب النتيجة	الملحق رقم :-2-
46	جدول تدفقات الخزينة	الملحق رقم 3-
47	جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة	الملحق رقم 4-
49-48	سجل المدخلات و المخرجات للصندوق	ملحق رقم 5-
51-50	سجل المدخلات و المخرجات للبنك	ملحق رقم 6-
54-43-52	كشف البنك	الملحق رقم 7-
55	التقارب البنكي	الملحق رقم 8-

قائمة الإختصارات والرموز

<b>ADS</b>	الإدارة المركزية للمراجعة و نظام المعلومات
<b>DCA</b>	المديرية المركزية للمراجعة الداخلية
<b>CBR</b>	الوقود
<b>GPL</b>	مقاطعة الغاز المميع
<b>COM</b>	تجارية

## توطئة

تعتبر المؤسسة الاقتصادية النواة الأساسية في أي نشاط اقتصادي للمجتمع خصوصا مع التطور الذي يشهده الاقتصاد في العالم، حيث أصبحت المؤسسة عصب الحياة الاقتصادية و الخلية الأساسية المكونة لبنية أي اقتصاد ما، بحيث أضحت مصدر الثروة الاجمالية للمجتمع ومع تعقد و اتساع نشاط المؤسسة و تشابك عملياتها الداخلية و الخارجية تبين بأن لآلية المراجعة الداخلية أهمية قصوى في تقييم أداء المؤسسة، ولهذا كان لا بد على المؤسسة أن تنفذ العديد من العمليات كالمراجعة و المراقبة و الفحص بحيث توفر لها هذه العمليات العديد من الضوابط.

ولذا لا بد على المؤسسة ان تجري بصفة خاصة عملية المراجعة للقوائم المالية الخاصة بها وفقا لمبادئ المراجعة المتعارف عليها وذلك من خلال تنفيذ العديد من الاليات الداخلية و الخارجية كالمراجعة و المراقبة.

ومن هذا المنطلق تظهر اهمية المراجعة الداخلية باعتبارها الاداة التي تساعد المؤسسة الاقتصادية في اظفاء المصداقية و الشفافية اللازمة على القوائم المالية التي تمثل الصورة الحقيقية للمؤسسة الاقتصادية، ومن هنا نطرح الاشكالية الاتية:

مامدى فعالية المراجعة الداخلية في اظفاء المصداقية على القوائم المالية

وهذه الاشكالية بدورها تتفرع الى اشكاليات فرعية :

1- أين تكمن أهمية المراجعة الداخلية للمؤسسة

2- ماهي اشكال القوائم المالية الأساسية

وعلى أساس مجموع الإشكاليات تم وضع مجموعة من الفرضيات كإجابات مسبقة :

- للمراجعة الداخلية أهمية قصوى في تقييم أداء المؤسسة
- القوائم المالية وسيلة الإدارة الأساسية في الاتصال بالأطراف المهتمة المؤسسة .



## أهمية الموضوع:

تكمن أهمية الموضوع المختار في أن المراجعة الداخلية تعتبر كأداة إدارية فعالة لا يمكن الاستغناء عنها لاطفاء مصداقية القوائم المالية، وبالتالي فالمراجعة الداخلية تساهم في تحسين الأداء التسييري للمؤسسة.

## أهداف الدراسة:

تتمثل الأهداف الدراسة لهذا الموضوع في النقاط التالية :

- محاولة إبراز دور المراجعة الداخلية في تحسين مستوى مصداقية و شفافية القوائم المالية للمؤسسة؛
- محاولة إظهار الأعمال التي تقوم بها المراجعة الداخلية ومدى مساهمتها في خلق أرباح للمؤسسة

## المنهج المتبع:

للإجابة عن التساؤلات المطروحة و اختبار صحة الفرضيات، اعتمدنا على المنهج الوصفي

## حدود الدراسة :

الحدود المكانية: تتمحور الدراسة حول المراجعة الداخلية وذلك بدراسة وتوضيح دور المراجعة الداخلية في اطفاء المصداقية على القوائم المالية في مؤسسة اقتصادية بحاسي مسعود ورقلة

الحدود الزمانية: عند إسقاط المراجعة الداخلية على حال المؤسسة الجزائرية و المتمثلة بمؤسسة نفضال حددنا المجال الزمني للدراسة من سنة 2011 الى سنة 2012.

## مراجع الدراسة :

اعتمدنا في بحثنا على عدة مراجع مختلفة منها الكتب الأجنبية والعربية، والرسائل، كذلك المجالات في الفصل النظري، أما عن الدراسة التطبيقية فقد اعتمدنا على وثائق المؤسسة وعلى أسلوب المقابلة الشخصية و بالإضافة إلى الكتب المخصصة في مكتبة المؤسسة.

## صعوبات الدراسة :

من خلال تواجدها بالمؤسسة تبين أنه لا يوجد قسم للمراجعة الداخلية ، هذا ما قلل من استفادتنا من الجانب العلمي في هذا الموضوع ، كنا نأمل في الاطلاع على تقارير المراجع الداخلي وكذا التعرف على اجراءات الفحص الميدانية التي يقوم بها و الخطة المتبعة خلال هذه المهمة ، فاكثفينا باجرات مقابلات مع المسؤولين الذين قامو بهته المهمة من قبل وكذا الاستفسارات المتعلقة بالمراجعة الداخلية .

## تمهيد

تعتبر القوائم المالية احدى الوسائل التي يمكن من خلالها متابعة مستمرة لكل التطورات المالية في الشركة ،وتعدد الجهات التي تستخدم القوائم المالية سواء في عملية اتخاذ القرارات أو القيام ببعض التنبؤات و الدراسات اللازمة لاتخاذ تلك القرارات ، فالهدف من المراجعة الداخلية يتمثل في التحقق من البيانات المحاسبية و المالية مع التأكد من مدى صحتها و تمثيلها للمركز المالي للمؤسسة، و مدى تطبيق الإجراءات الموضوعية من طرف إدارتها لتفادي مختلف الأخطاء المحاسبية و منع حالات الغش و التلاعب بأموالها من هذا المنطلق تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كما يلي .

## المبحث الاول: الاطار النظري للقوائم المالية و المراجعة الداخلية

### المطلب الاول : الاطار النظري للقوائم المالية

#### الفرع الأول: تعريف القوائم المالية

تعتبر القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التي يتم من خلالها توصيل المعلومات إلى الأطراف الخارجية أين تزودهم القوائم المالية بمعلومات ضرورية تتصف بالثقة والوقت المناسب والملاءمة لأغراض التقرير المالي والمساعدة في إتخاذ القرارات الإقتصادية الرشيدة<sup>1</sup>.

#### الفرع الثاني : المستخدمون وحاجتهم من المعلومات

يشمل مستخدمو القوائم المالية المستثمرون الحاليون و الموظفين، المقرضين، الموردين والدائنين التجاريين الآخرين، العملاء، الحكومات، ووكالاتها والجمهور العام ويستخدم هؤلاء القوائم المالية لتلبية بعض حاجاتهم للمعلومات.<sup>2</sup>

#### 1/ المستثمرون

إن مقدمي رأس المال ومستشاريهم يهتمون بالمخاطرة الملازمة لاستثماراتهم و العائد المتحقق منها، لدى فإنهم يحتاجون لمعلومات تعينهم على اتخاذ قرار الشراء و كذا الاحتفاظ بالاستثمار والبيع كما أن المساهمين مهتمون بالمعلومات التي تعينهم على تقييم قدرة المؤسسة على توزيع الأرباح

#### 2/ الموظفون:

الموظفون و النقابيون يهتمون كذلك بالمعلومات المتعلقة باستقرار و ربحية رب العمل. كما يهتمون بمختلف المعلومات التي تعينهم على تقييم قدرة المؤسسة على دفع مكافآتهم وتعويضاتهم ومنافع التعاقد وتوفير فرصة العمل.

<sup>1</sup> محمد عباس بدوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار الهناء للتجليد الفني، الإسكندرية، 2009 ، ص:15  
<sup>2</sup> أحمد لطفي، إعداد و عرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الطبعة الأولى، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008 ، ص: 50 :

### 3/ المقرضون :

المقرضون تعنيهم المعلومات التي تساعد على تحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها سوف تدفع لهم عند الاستحقاق<sup>1</sup>.

### 4/الموردون والتجاربيون الآخرون:

يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم سوف تدفع عند آجال الاستحقاق، أما الدائنون التجاريون على الأغلب فهم يهتمون بالمؤسسة على مدى أقصر من اهتمام المقرضين إلا إذا كانوا معتمدون على استمرار المؤسسة كعميل رئيسي لهم.

### 5/العملاء:

مهتمون بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المنشأة خصوصاً عندما يكون لهم ارتباط طويل الأجل معها.

### 6/الحكومات ومؤسساتها:

تهتم الحكومات ووكالاتها بعملية توزيع الموارد وبالتالي نشاطات المنشآت, كما يطلبون معلومات من أجل تنظيم نشاطات المنشآت, وتحديد السياسات الضريبية وكأساس لإحصاءات الدخل القومي وإحصاءات مشابهة<sup>2</sup>.

### 7/ الجمهور:

تؤثر المنشآت على الجمهور بطرق متنوعة, على سبيل المثال قد تقدم المنشآت مساعدات كبيرة للاقتصاد المحلي بطرق مختلفة منها عدد الأفراد الذين تستخدمهم وكذا مع الموردين المحليين. ويمكن للقوائم المالية أن تساعد الجمهور بتزويدهم بالمعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في نمو المنشأة وتنوع نشاطاتها.

<sup>1</sup>محمد عباس بدوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار الهناء للتجليد الفني، الإسكندرية، 2009 ، ص15 :  
<sup>2</sup>طارق عبد العال حماد التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل الدار الجامعية-الإسكندرية-2005 ص87

## الفرع الثالث: الخصائص النوعية و هدف القوائم المالية

تعرف الخصائص النوعية على أنها تلك الصفات التي تجعل المعلومات المعروضة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين، وتمثل: القابلية للفهم، الملاءمة، الموثوقية والقابلية للمقارنة.

### القابلية للفهم (الوضوح) (Intelligibilité) :

يقصد بالقابلية للفهم خلو البيانات من الغموض بحيث يسهل فهمها ويسرلتحقيق الفائدة منها، بمعنى البيانات والمعلومات المعبر عنها بالقوائم المالية يجب أن تكون بسيطة وواضحة وخالية من التعقيد .

**2/الملاءمة pertinence:** يجب أن تكون المعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرارات وذلك حتى تكون ذات مستوى عالي من الدلالة .وتعتبر المعلومات ملائمة للمستخدمين اذا كان لها تأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذونها، وذلك عن طريق مساعدتهم في تقييم الاحداث الماضية و الحالية و المستقبلية أو تعزيز أو تعديل ما سبق التوصل اليه من تقييم ، ويجب أن تكون ملائمة مقرونة بمبدأ الاهمية النسبية<sup>1</sup>

كما أن الاهمية النسبية تعتبر المعلومات هامة نسبيًا اذا أن حذفها أو تحريفها يمكن أن يخلق غموض على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون اعتمادا على القوائم المالية

### 3 الموثوقية fiabilité: تعتبر المعلومات موثوق فيها اذا كانت خالية من الاخطاء المادية و يمكن

الاعتماد عليها بواسطة المستخدمين في التمثيل بصدق عما تمثله أو يتوقع تمثله بدرجة معقولة .

قد تكون المعلومات ملائمة الا ان درجة الوثوق بها غير عالية بسبب طبيعتها أو مدلولها لدرجة قد تجعل الاعتراف بها مضللا، ومثال ذلك حالة تسجيل موجودات في ذمة المؤسسة وهي أصلا مرهونة مقابل قرض، وعليه فمن المناسب الافصاح عن قيمة الموجودات و الظروف المحيطة بها .

<sup>1</sup> علي عزوز، محمد متلوي، مداخلة بعنوان، متطلبات تكييف القواعد الجبائية مع النظام المحاسبي المالي، الملتنقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبة المركز الجامعي بالوادي، يومي 18 جانفي 2010

4/ القابلية للمقارنة **comparabilité**: يجب أن يكون المستخدمون قادرين على مقارنة القوائم المالية للمؤسسة عبر الزمن كما يجب أن يكون بإمكانهم مقارنتها مع القوائم المالية للمنشآت الأخرى من أجل إجراء التقييم النسبي لمراكزها المالية، والأداء والتغيرات في المركز المالي.

ومن أهم ما تتضمنه خاصية القابلية للمقارنة إعلام المستخدمين للقوائم المالية عن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وأية تغيرات تحدث في تلك السياسات وكذلك الآثار المترتبة على التغيرات.

### أهداف القوائم المالية

تتمثل أهداف القوائم المالية<sup>1</sup> للإطار التصوري لهيئة المعايير المحاسبية الدولية في امداد مجموعة واسعة من المستعملين بالمعلومات الضرورية في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية(3):

-الوضعية المالية للمؤسسة وما يرتبط بها من الموارد الاقتصادية التي توجد تحت تصرفها, هيكلتها المالية وكذلك قدرتها على التسديد .

-أداء المؤسسة .

-التغيير في الوضعية المالية للمؤسسة من خلال ماتقدمه جداول تدفقات الخزينة .

الفرع الرابع: عرض القوائم المالية :

حسب ما حددته المادة المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي أنه على كل وحدة اقتصادية تدخل في مجال تطبيق هذا القانون ملزمة بإعداد قوائم مالية سنويا وتتضمن القوائم المالية الخاصة بالوحدات الاقتصادية، ماعدا الوحدات الصغيرة جدا . وهم الميزانية \* حساب النتيجة \* جدول تدفقات الخزينة \* جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة \* ملحق بين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة .

<sup>1</sup> يوسف محمود جربوع، سالم عبد الله حلمي ، ص:89-95

1) قائمة المركز المالي : تعرف كذلك بالميزانية هي مرآة عاكسة للوضع المالي للمؤسسة ، توفر قائمة المركز المالي معلومات مفيدة عن مدى متانة أو قوة المركز المالي للمنشأة، فتبين لهذه الأخيرة ما لديها من ممتلكات أو موجودات وما عليها من إلتزامات سواء من قبل الملاك أو إتجاه الغير ، تظهر أثر نتيجة العمليات من ربح أو خسارة خلال الفترة المحاسبية على؛ عناصر الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية<sup>1</sup>.

الشكل: أنظر الملحق رقم 1.

2) قائمة حساب النتيجة : هو قائمة تلخيص الأعباء والنواتج المنجزة من طرق الوحدة خلال الدورة ولا يؤخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع، وبين النتيجة الصافية للدورة تميزا بين الربح والخسارة. الشكل: أنظر الملحق رقم 2.

3) جدول تدفقات الخزينة : إن الهدف الأساسي من قائمة التدفقات الخزينة هو مساعدة المستثمرين والدائنين وغيرهم في تحليلهم النقدي عن طريق توفير معلومات ملائمة عن التحصيلات والمدفوعات النقدية خلال الدورة المالية<sup>2</sup>.

الشكل: أنظر الملحق رقم 3.

4) جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة : يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلا لحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية<sup>3</sup>.

الشكل: أنظر الملحق رقم 4.

---

<sup>1</sup>مجبر محمد أو سريد منور، دراسة تفصيلية لعناصر حساب النتائج، المتلقي الدوري حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية 15. أكتوبر، 2009، ص / 1، جامعة بليدة، 13

<sup>2</sup>أم الخير د شاش، متطلبات نجاح تطبيق النظام المحاسبي المالي في ظل البنية الجزائرية، مذكرة ماجستير، تخصص مالية المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلو الاقت

<sup>3</sup> Nassibe bourauoi neressie d un reforme comptable en Algérie dans le passage de économie plamieffie a lecommmie du mariale mémoire de mages 1ère ese, Alger, 2004, p150.



5) الملاحق :تتضمن الملاحق جداول ملحقه لشرح الأعباء أو النواتج خاصة بالقوائم المالية، كما تحتوي على الطرائق المحاسبية والمعلومات المحاسبية الضرورية لشرح أوتكاملة للميزانية ،حساب النتائج، جدول تدفقات الخزينة<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>منور أوسريز، محمد مجبر، مداخلة بعنوان، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على عرض القوائم المالية، الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية " تجارب تطبيقات وأفاق" ، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي بالوادي، يومي 17 و 18 جانفي 2010 ، ص4 :

## المبحث الثاني:عموميات حول المراجعة الداخلية

### المطلب الثاني :المراجعة الداخلية

ظهرت المراجعة الداخلية بعد وجود المراجعة الخارجية و كان العامل الرئيسي في ظهورها هو كبر حجم المؤسسات وانتشار فروعها في أماكن مختلفة الذي ترتب عنه انتهاج أسلوب الموضوعية في أدائها واستخدام العديد من الموظفين لتحقيق اهدافها، بحيث أصبحت المراجعة الداخلية أداة لقياس فعالية الوسائل الرقابية المطبقة في المؤسسة، وعلى هذا فإن الوظيفة الأساسية للمراجعة الداخلية هي الفحص والتقييم المستمر للنظم الإدارية من سياسات وإجراءات وتسجيل للأحداث المالية وصحتها.

### الفرع الاول : تعريف المراجعة الداخلية

هناك عدة تعاريف مقترحة للمراجعة الداخلية نذكر منها مايلي :

تعريف الاول:تعريف **Guy Bénédic et René Keravel**<sup>1</sup> :

" المراجعة هي فحص انتقادي يسمح بالتأكد من المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة.

التعريف الثاني : المقدم من طرف مجمع المراجعين الداخليين الأمريكيين على أنها : " نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل منظمة الأعمال لمراجعة العمليات كخدمة للإدارة و هي وسيلة رقابة إدارية تعمل على قياس و تقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى " .

التعريف الثالث: عرف كذلك **Barbier** المراجعة الداخلية على أنها<sup>2</sup>: " تكون داخل المؤسسة وظيفة

مستقلة للتقييم الدوري للعمليات لصالح المديرية العامة " .

التعريف الرابع : لقد جاء **HAMMINI ALLEL**<sup>3</sup> بتعريف للمراجعة الداخلية يبين فيه أن المراجعة

الداخلية يقوم بها شخص أو أشخاص مؤهلون تابعون تنظيميا للإدارة العليا ومستقلون عن باقي الوظائف بما فيها المحاسبة والمالية، و هي وظيفة رقابية داخلية ترتبط مباشرة بمدير المؤسسة.

<sup>1</sup> Bénédic.G et Keravel .R : Evaluation du contrôle interne ; Foucher ; Paris ; 1990 ; P07.

<sup>2</sup> (2)L'audit est un examen critique qui permet de vérifier les informations données par l'entreprise.

Barbier :op.Cit, P20

<sup>3</sup> (Hammini Allel, Le Contrôle Interne Et L'élaboration Du Bilan Comptable, Office Des Publications Universitaires, Alger, 2003, p :35

## الفرع الثاني: الأنواع الأساسية للمراجعة

1/مراجعة القوائم المالية: <sup>1</sup>وهي عبارة عن الحصول على أدلة الإثبات لتوفير تأكيدات بصحة الأرقام الظاهرة في القوائم المالية ، ويسعى المراجع إلى التصديق على صحة بيانات القوائم المالية متمشية مع المعايير الموضوعية أم لا، ويجب أن يركز هذا الرأي على أدلة إثبات صالحة وكافية.

2/مراجعة الالتزام: إن الغرض من هذه المراجعة هو تحديد ما إذا كان شخص أو مؤسسة قد التزم بالقوانين أم لا، ويتم ذلك من خلال المقارنة بين تصرفات الشخص أو المؤسسة مع ما أن يجب أن يكون وفقا للقوانين أو اللوائح المحددة، وتقدم مراجعة الضرائب الدخل مثلا جيدا لمراجعة الالتزام حيث تبين مدى التزام الشخص أو المؤسسة بالقوانين الضريبية.

3/مراجعة العمليات: تعرف مراجعة العمليات على أنها مراجعة منتظمة لأنشطة الوحدة الاقتصادية (أو قطاع محدد منها) ومدى تحقيق الأهداف المرجوة منها وذلك بغرض تحسين الأداء وتحديد الفرض المتاحة لتحسين هذا الاداء ووضع التوصيات اللازمة لذلك أو اتخاذ تصرفات أخرى، ومن أمثلة ذلك مراجعة النظام المحاسبي الذي يعتمد على الحاسب الآلي وتقييم كفاءته ومدى إمكانية الاعتماد عليه وتقديم توصيات تحسين النظام.

---

<sup>1</sup>عبد الفتاح الصحن، محمد السيد السرايا، الرقابة الداخلية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 1998، ص1

## الفرع الثالث: معايير المراجعة المتعارف عليها

تمثل معايير المراجعة الخطوط الإرشادية التي يتم استخدامها لأداء عملية مراجعة القوائم المالية، والتي تتكون من ثلاث خطوات أو مراحل متتالية، كل منها يتطلب مجموعة مختلفة من معايير المراجعة<sup>1</sup>:

- اتخاذ خطوات للتأكيد على جودة المراجعة.

- تخطيط وأداء إجراءات المراجعة.

- تقديم التقارير عن نتائج المراجعة.

(1) المعايير العامة<sup>2</sup>:

أ - يجب أن يقوم بالمراجعة شخص أو أشخاص لديهم الكفاءة الفنية المناسبة لأداء عملية المراجعة كشهادات معينة أو التدريب لفترات معينة.

ب - يجب أن يحافظ المراجع على استقلاله إذا كان خارجي اتجاه إدارة المؤسسة أو الأمور المتعلقة بمهمة المراجعة.

ج - يجب أن يبذل المراجع العناية المهنية الواجبة عند أداء عملية المراجعة وإعداد التقرير والهدف من هذا المعيار واضح وينطبق على كل المعايير العمل الميداني وإعداد التقرير التالية.

(2) معايير العمل الميداني:

أ- يجب تخطيط العمل بصورة مناسبة، ولإشراف الجيد على المساعدين، إن التخطيط في حد ذاته مصطلح شامل، ولكن التخطيط للمراجعة يتطلب استراتيجية شاملة لتقييم المخاطر وأداء المراجعة.

<sup>1</sup> يوحاحة م: معايير المراجعة و تطبيقها في الجزائر، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التنسيير، جامعة الجزائر، 2002، ص40

<sup>2</sup> Charron .C : Pourquoi des normes d'audit, revue française de comptabilité, N°236, Octobre 2000, P05

ب- التفهم الكاف لهيكل الرقابة الداخلية وذلك لتخطيط عملية المراجعة وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى الاختبارات التي يجب القيام بها حيث يجب على المراجع أن يتفهم العمليات في النظام قبل اتخاذ قرارات بشأن اختبارات المراجعة التي سوف يتم القيام بها من خلال المقادير والإفصاحات اللازمة.

ج- يجب الحصول على أدلة الإثبات الكافية من خلال المعاينة والملاحظة والاستفسار والمصادقات لتقييم أساس معقول لرأي المراجع فيما يتعلق بالنظام محل المراجعة، ويتم تحديد معيار صلاحية الإثبات من خلال القوانين والقواعد، ومن ذلك فإن معيار صلاحية أدلة الإثبات يتم تحديده من خلال تقدير وحكم المراجع، حيث يجب أن يقوم المراجع بإصدار هذا الحكم وتحديد مقدار وجودة الدليل الذي يحتاج إليه لتقييم تأكيدات الإدارة بخصوص القوائم المالية.

3- معايير تقديم التقارير<sup>1</sup>: في حالة المراجعة الخارجية نجد أن التقرير يجب أن يستوفي الشروط التالية:

أ- يجب أن ينص تقرير المراجع على ما إذا كانت القوائم المالية قد أعدت وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها أم لا.

فلا يمكن للمراجع أن يترك للقارئ تقرير المراجعة بأن يفترض بكل بساطة أن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قد تم إتباعها عند إعداد الملفات المحاسبية، ويجب أن ينص المراجع على هذه النتيجة بكل وضوح في تقريره.

ب- يجب أن يحدد تقرير المراجع الظروف التي أدت إلى تغيير السياسات أو التقديرات المحاسبية من فترة إلى أخرى وهذا يعني أن المراجع قد وجد أن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتم تطبيقها باستمرار من خلال الثبات، إلا في الحالات التي يحدث فيها تغيير، فيجب أن يوضح ذلك.

<sup>1</sup> Simon.P : Audit financier, Organisation, Paris, 1987, P23.

ج- يجب أن يوضح التقرير أن الإفصاح عن المعلومات قد تم بطريقة مناسبة، إلا إذا نص التقرير على غير ذلك.

إن رأي الفاحص بأن القوائم المالية متمشية مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يدل على أن هناك افصاحات مناسبة تشمل عليها هذه البيانات، ويستخدم المراجع صيغة أخرى إذا كان يعتقد أن القوائم المالية لا تحتوي على متطلبات الإفصاح وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

د- يجب أن يتضمن تقرير المراجع رأيه في النظام ككل، وحينما لا يمكنه التعبير عن رأي شامل فيجب ذكر أسباب ذلك كما يجب أن يحتوي التقرير على إشارة واضحة لعمل المراجع وحدود المسؤولية التي يتحملها.

إن تقارير المراجعة التي يتم صياغتها بصورة جيدة تدل على درجة المسؤولية التي يتحملها المراجع، كما هو موضح في الأنواع الأربعة التالية للتقارير<sup>1</sup>:

(1)- تقرير يعبر عن رأي متحفظ.

(2)- تقرير يتضمن الامتناع عن إبداء الرأي.

(4)- تقرير يحتوي على رأي سلبي.

أما بخصوص المراجعة الداخلية ومراجعة العمليات فيجب أن يستوفي التقرير الشروط التي تمكن من إبراز كيفية إجراء الاختيارات والنتائج الأساسية المتوصل إليها إضافة إلى مجموعة الاقتراحات التي من شأنها حل المشكلة المواجهة وهي تصدر بعد اتفاق بين المراجع ومسؤول الهيئة المعنية بالمراجعة (التي تم فحصها) وعادة

ما تكون الإجراءات التصحيحية بعد موافقة الإدارة محددة من حيث طبيعتها، المسؤول عن تطبيقها المدة الزمنية لها والنتيجة المنتظرة منها

<sup>1</sup> الشمري، م.ع: معايير المراجعة الدولية و مدى إمكانية استخدامها في تنظيم الممارسة المهنية في المملكة السعودية، معهد الإدارة العامة، الطبعة الرابعة، 1994، ص93

## الفرع الرابع: أهداف و أهمية المراجعة الداخلية:

مع أن الهدف الرئيسي لوحدة المراجعة الداخلية في أي تنظيم هو الإسهام في تحقيق الأهداف الكلية لهذا التنظيم , فإن المراجعين الداخليين يسعون بصفة أساسية إلى تحقيق الأهداف التالية<sup>1</sup>:

1 التأكد من وجود رقابة داخلية جيدة للتقليل من فرص ارتكاب الأخطاء

2تحديد مدى التزام العاملين بسياسات المشروع وإجراءاته.

3حماية أصول المشروع

4 اكتشاف حالات الغش والأخطاء في الدفاتر و السجلات المحاسبية.

5التأكد من صحة البيانات و القوائم المالية و مدى الاعتماد عليها

6القيام بمراجعات منتظمة ودورية للأنشطة المختلفة, ورفع تقارير بالنتائج والتوصيات إلى الإدارة العليا.

7تحديد مدى التزام المؤسسة بالمتطلبات الحكومية والاجتماعية.

9 التعاون مع المراجع الخارجي لتحديد مجالات المراجعة الخارجية.

10 المشاركة في برامج تخفيض التكاليف ووضع الإجراءات اللازمة لها.

ويمكن تقسيم أهداف المراجعة الداخلية إلى هدفين أساسيين:

1- هدف الحماية:

ويشمل هذا الهدف المحافظة على سلامة الأمور التالية:

أصول الشركة بمختلف أنواعها, النظم والإجراءات المالية والمحاسبية ,السياسات والخطط المعتمدة في الشركة, السجلات والمستندات والملفات العادية والآلية المعتمدة في المشروع, نظام الضبط الداخلي...الخ.

<sup>1</sup> عبد الفتاح الصحن، محمد السيد السرايا، الرقابة الداخلية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 1998.

## 2-هدف التطوير:

يتمثل هذا الهدف في وظيفة المراجعة التي تعد وظيفة علاجية وإرشادية تتناول فحص ومراجعة وتتبع وتحديد وتحليل النتائج الإيجابية والسلبية ووضع الحلول لها ورفعها بتوصيات ومقترحات إلى الإدارة فضلاً عن توفير وتزويد هذه الإدارة بالبيانات والمعلومات الخاصة بهذه النتائج التي تشمل جميع أوجه نشاط المشروع<sup>1</sup>.

### أهمية المراجعة.

تعتبر المراجعة مهمة بالنسبة للمستثمرين و أصحاب الأموال الذين يتميّزون باستعمالهم للبيانات و القوائم المالية في اتخاذ القرارات، و من المستفيدين من المراجعة نذكر:

#### 1/ مسيرو المؤسسات.

يتجه مسيرو المؤسسات بدرجة كبيرة للتأكد من أنّ الأهداف المسطرة قد تمّ بلوغها و التحقق من أن نظام المتابعة و المراجعة الدورية للحسابات المقدمة عبارة عن معلومات مقنعة و صادقة و التي يمكن أن تؤخذ كقاعدة لاتخاذ القرارات التسييرية.

#### 2/ المساهمون و ملاك المؤسسة.

يتجه اهتمام المسيرين إلى نتائج المراجعة و هذا للتأكد من:

- قدرة تسيير المسؤولين؛

- الاستغلال الجيد و الأمثل للأموال المستثمرة قبل الالتزام بقرارات جديدة؛

- الكشف عن أخطاء الغش و منع حدوثها أو على الأقل الحد من انتشارها.

#### 3/ الدائنون و الموردون.

إن سلامة المركز المالي تعطي الثقة المطلوبة في المعاملات و التي تتم بين المؤسسة، متعاملها و دائنيها حيث يمكن أن يستعينوا برأي المراجع في القوائم المالية و المركز المالي، كما أن درجة السيولة و الربح تعدان ذات أهمية قصوى لهم، و بالتالي هي تعتبر كأساس لتقرير سلامة الحالة المالية أو إتجاههما.

#### 4/ الغير.

المستثمرون: تلعب المراجعة دور بالنسبة للمستثمرين، فهي تتقدم كضمان أساسي لطلب القروض و التحرك في حالات العسر المالي أو قرار الإفلاس أو في حالة استثمارات إضافية.

<sup>1</sup> القوي محمد، أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية، 1996.



ب/ الهيئات الحكومية: تؤسس هيئات الدولة سياستها المتعلقة بالتخطيط، المراقبة، الضريبة على قاعدة التقرير المعد من طرف المراجع و كذا لحماية المؤسسات و خاصة العمومية منها بتوفير نظام رقابة داخلية سليم.<sup>1</sup>

ج/ إدارة الضرائب: إن احترام النصوص التشريعية، و القانونية و كذا المبادئ المحاسبية المقبولة بصفة عامة تسمح بتحقيق خاصية المصدقية و الثقة في الحسابات أمام إدارة الجباية و كذا لتحديد الوعاء الضريبي و إعطاء المصدقية للتصريحات الضريبية.

و عليه، يمكن الوقوف على أهمية المراجعة من خلال النقاط التالية:

- العمل على زيادة الثقة و التأكد من سلامة المعلومات و كفايتها حتى يتسنى لمستخدميها اتخاذ أجمع القرارات و تخفيض مخاطر اتخاذ القرارات غير السليمة؛
- إعطاء مصداقية لما تقدمه المؤسسة من بيانات و معلومات محاسبية لمالكي المؤسسات و المساهمين في رأس مالها.

و هناك الموردون و المتعاملون مع المؤسسة، فهم كذلك يهتمون بنتائج المراجعة حتى يتعرفوا على مدى سلامة مركزها المالي، و السيولة المتاحة لديها، الشيء الذي يزيد من ثقتهم في استرجاع حقوقهم و يزيد من اتساع مجال المعاملات مع هذه المؤسسة.

كذلك أصحاب المدخرات و الذين هم بصدد توجيهها إلى الاستثمار، فهم يعتمدون على مختلف القوائم المالية و يستعينون بمختلف المعلومات المحاسبية، و يبحثون عن التوجيه الذي يستطيع أن يحقق لهم عائدا معتبرا.

و حتى البنوك عند منحها للقروض، فهي تقوم بفحص و مراجعة مختلف البيانات و المعلومات المالية المستخلصة من المؤسسات و الشركات، و لا تمنح القروض ذات الأجل الطويل أو القصير إلا إذا تم التحقق من صحة المعلومات التي سلمت لها.

فكل ما سبق يدلنا عن مدى أهمية المراجعة باعتبارها الركيزة و الأداة الأساسية في التحقق من صحة

البيانات و المعلومات المحاسبية، بحيث أنها تتلاءم مع خاصيات و حاجيات طالبي خدماتها.

<sup>1</sup> خلاصي ر: المراجعة الجباية، تقديمها منهجيتها مع دراسة حالة تطبيقية لمؤسسة تنشط في قطاع البناء، رسالة ماجستير، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، جامعة الجزائر، 2001، ص12

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سوف نتطرق في هذا المبحث إلى بعض الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع

### المطلب الأول: دراسات لها علاقة بالدراسة الحالية

أولا : دراسة وسيلة بوخالفة (2012- 2013) جامعة ورقلة

اعتمدت هذه الدراسة على دراسة عينة من تقارير المراجع الخارجي التي تتضمن رأيه إلى جانب توصياته لثلاث دورات محاسبية متتالية وذلك خلال الفترة التي (2012\_ 2008) التي حاولت منها استخلاص دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية

هدفت الدراسة إلى إظهار الدور الذي تلعبه عملية المراجعة في المساعدة على تقديم معلومات مالية ومحاسبية تتميز بالدقة للجهات التي تطلبها و تسليط الضوء على ما هو موجود فعليا ومقارنته بما هو مدرّوس نظريا ومن أجل معالجة الموضوع استخدم الباحث أداتي الوثائق والمقابلة الشخصية بهدف التوصل إلى فهم أوضح لإشكالية مدى قدرة المؤسسة على الإلتزام بإرشادات محافظ الحسابات، بالإعتماد على منهج دراسة الحالة واستنادا إلى النتائج المتوصل إليها نجد أن بقاء عناصر الخلل التي يشير إليها مراجع الحسابات دون أخذها بعين الإعتبار يفسر بوجود خلل في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالشركة .

خلصت الدراسة إن وجود نظام سليم وقوي للرقابة الداخلية داخل المؤسسة يمكن من التقليل في حدوث الأخطاء إن لم نقل حذفها نهائيا وان المراجعة الخارجية تعتبر وظيفة تتم عن طريق مراجع خارجي مستقل عن المؤسسة، هدفه الرئيسي هو إعطاء ضمان لمستخدمي القوائم المالية للمؤسسة من خلال الرأي المحايد الذي يصدره عن مدى صحة ودقة تلك القوائم المالية.

ثانيا: دراسة شعباني لطفي (2003/2004) جامعة الجزائر

اعتمدت هذه الدراسة على دراسة حالة بقسم تصدير الغاز التابع للنشاط التجاري لمجمع سوناطراك من أجل توضيح مهمة المراجعة الداخلية و مساهمتها في تحسين تسيير المؤسسة

هدفت الدراسة محاولة إبراز أهمية المراجعة الداخلية بالمؤسسة باعتبارها أداة فعالة بها و محاولة إظهار الأعمال التي تقوم بها المراجعة الداخلية ومدى مساهمتها في خلق القيمة المضافة في حالة ما إذا تم استغلالها من طرف المديرية العامة للمؤسسة.

ومن أجل للإجابة عن التساؤلات المطروحة و اختبار صحة الفرضيات، اعتمدنا على المنهج التاريخي التحليلي لدراسة التطور التاريخي للمراجعة، و من ثمّ اعتمدنا على كل من المنهجين الوصفي و التحليلي و كذا أسلوبي الاستقراء و الاستنتاج.

من بين النتائج المتوصل إن الرقابة الداخلية هي مجموعة من الوسائل و القوانين التي توضع من طرف الإدارة من أجل العمل على ضمان التحكم في وظائف المؤسسة بغية الوصول إلى تسيير فعّال للعمليات المالية و الإدارية التي تقوم بها هذه الأخيرة، فنظام الرقابة الداخلية و بالإضافة إلى أنه أداة للتسيير، فهو أداة للوقاية و الإنذار عن كل ما يمكن أن يمس باستقرار المؤسسة، ذلك عن طريق التحكم في المخاطر و تعديل إجراءات التسيير في الوقت المناسب.

ثالثا:دراسة يوسف سعادة (2009-2010) جامعة ورقلة

اعتمدت هذه الدراسة على دراسة حالة بمؤسسة ليند غاز الجزائر التي حاولت منها استخلاص دور المراجعة الداخلية في تحسين الاداء المالي للمؤسسة.

هدفت الدراسة الى التعرف على مستوى الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية و العوامل المتحكمة فيه ,ومحاولة تحديد اطار النظري للمراجعة الداخلية بصفة عامة وابرار موقع المراجعة الداخلية من هذا الاطار وابرار أهمية ودرجة الاستفادة من المراجعة لتحقيق الاهداف المالية للمؤسسة.

ومن أجل معالجة الموضوع استخدمنا الباحث أداتي الوثائق والمقابلة الشخصية بهدف التوصل إلى فهم دور المراجعة الداخلية في تحسين الاداء المالي ، بالإعتماد على منهج دراسة حالة بالشركة .

خلصت الدراسة ان للمراجعة الداخلية في المؤسسة دور فعال وذلك لتعقد العلاقات الاقتصادية المتعلقة بالمؤسسة مما يساعد على توفير مختلف البيانات وتقييم الاجراءات مع اقتراح الحلول الممكنة و لقد اثبتت

المراجعة مرونتها و تجاوزها السريع مع التغيرات الكثيرة التي يشهدها الاقتصاد وهذا من خلال تكلفتها واستجابتها لاحتياجات مختلف الاطراف المستفيدة من خدماتها في الحصول على معلومات تتوفر فيها الصفات المطلوبة من صحة و مصداقية .

رابعا:دراسة أ بوشدوب طلال محمد الخميني:المراجعة الداخلية للإجراءات التنظيمية و المحاسبية للقروض الاستهلاكية على مستوى بنك التنمية المحلية عبارة عن مذكرة ماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة مقدمة بالمدرسة العليا للتجارة،الجزائر، سنة 2007 ، حيث تدور إشكالية هذا البحث حول: كيف يمكن للمراجعة الداخلية باعتبارها وظيفة في المؤسسة أن تساهم في تفعيل و تامين الإجراءات التنظيمية و المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالقروض الاستهلاكية على مستوى بنك التنمية المحلية؟.

و لقد خلص الباحث إلى نتيجة مفادها أن المراجعة الداخلية وظيفة وقائية و ضرورية لتقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسات المصرفية، بحيث تضمن مصداقية و صراحة نظم المعلومات المستخدمة و كذلك المحافظة على الذمة المالية و أصول المؤسسة كما أن المراجعة الداخلية المصرفية تنحصر أساسا في تحديد المخاطر و العمليات الأكثر عرضة لها و ذلك بهدف التخفيض من حدة العواقب و التحكم في تغيرات المحيط، و نحن نتفق في هذه النقطة إلا أن الاختلاف يكمن في أن كل المؤسسات الاقتصادية بصفة عامة هي عبارة عن نظام مفتوح تؤثر و تتأثر بالبيئة الخارجية، و هذه الأخيرة تمتاز بوجود المخاطر التي تهدد نشاط المؤسسات.

### المطلب الثاني: أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

إتفقت دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة من حيث المضمون المتمثل في دور المراجعة الداخلية و توضيح الدور الفعال الذي تلعبه على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة وإنعكاسها الإيجابي على الشركات بصفة عامة، بينما اختلفت كل من الدراسات سواء السابقة أو الحالية من حيث طرق المعالجة و مجتمع الدراسة الخاصة بالمواضيع التي طرحت فنجد أن مجتمع الدراسة الحالية تتمثل في دراسة حالة للمؤسسة الجزائرية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية نפטال ، في حين أغلب الدراسات اعتمدت على مجموعة من المؤسسات و على مستوى مكاتب محافظ حسابات أما فيما يخص العينات فقد اعتمدت على دراسة ميدانية بمؤسسة بيع و تسويق المنتجات البترولية.

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح الدور الفعال التي تقدمها المراجعة الداخلية على مصداقية محتوات القوائم المالية .

## خلاصة الفصل:

ومنه يمكن أن نقول ان القوائم المالية تتمثل فعاليتها في توفير أكبر قدر ممكن من المعلومات المالية التي يحتاجها مستخدموها، فنجد في الميزانية العامة أن البيانات المدرجة يتم تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة، حيث أن أسلوب العرض الذي تتبناه المؤسسة يتمثل في الإفصاح عن كل بند من بنود الأصول والخصوم التي تشمل مبالغ يتوقع تحصيلها أو سدادها قبل وبعد اثني عشر شهرا من تاريخ الميزانية العامة. أما بالنسبة لقائمة تدفقات الخزينة فهي تحتوي على معلومات مفيدة تزود مستخدمي القوائم المالية بمرجع لتقييم قدرة المؤسسة على توليد النقدية واحتياجات المؤسسة لاستخدام هذه التدفقات النقدية، بالإضافة إلى الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والتي تشمل العرض والإفصاح وتقديم المعلومات الإضافية، وأما بالنسبة للسياسات المحاسبية فهي تشمل الإفصاح على أساس القياس المستخدم في إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية اللازمة للفهم المناسب للقوائم المالية حيث يجب على المؤسسة عند الإفصاح عن سياسة محاسبية محددة الأخذ بعين الاعتبار أن هذا الإفصاح سيساعد المستخدمين على تفهم الطريقة التي تعكس بها المعاملات والأحداث في الأداء والمركز المالي المقدم عنها.

## تمهيد:

إن الجزائر من الدول التي تسعى جاهدة إلى التطور والتقدم وتنمية اقتصادها، ومن اجل هذا فهي تعتمد بقوة على قطاع المحروقات، فمداخل الجزائر من العملة الصعبة والتي تمثل حوالي 90% من الدخل الوطني هي من قطاع المحروقات الذي يعد قطاع استراتيجي وحيوي.

و من أهم المؤسسات التي تساهم بفعالية في تحريك هذا القطاع وتنميته لدينا مؤسسة "نفطال" التي تعد من أحسن المؤسسات في الجزائر، حيث تعتبر من المؤسسات الرائدة في مجال تطبيق مبادئ المراجعة الداخلية في الجزائر لذلك سنحاول في هذا الفصل توضيح ومعرفة دور المراجعة الداخلية في اضعاء المصدقية على القوائم المالية ومدى أثره على حسابات المؤسسة وما يترتب على المؤسسة في مراحل إعدادها بالطريقة التي تعتمد عليها المؤسسة في إعداد جدول بياناتها المالية، وذلك من خلال إختبار فرضيات.

- المبحث الأول : دراسة الطريقة والأدوات

- المبحث الثاني : عرض ومناقشة النتائج

## المبحث الأول : دراسة الطريقة والأدوات

في هذا المبحث سوف نتطرق إلى طريقة وأدوات جمع البيانات التي ستفيدنا في حل إشكالية موضوعنا.

### المطلب الأول : الطريقة التي إعتمدت عليها الدراسة

للإجابة على الإشكالية المطروحة وإستخلاص النتائج قمنا بالدراسة الميدانية وذلك من خلال إسقاط الدراسة النظرية على أحد المؤسسات الإقتصادية، والتي لها أهمية بالغة في الجانب الإقتصادي، لذلك سنتطرق إلى عرض لطريقة الدراسة الميدانية من خلال منهج الدراسة، تقديم عينة الدراسة.

### الفرع الأول : منهج الدراسة

نظرا لطبيعة الدراسة التي قمنا بها، وبقصد الإلمام بجوانب الموضوع والوصول إلى الأهداف وإستخلاص النتائج وسعيا منا للإجابة على الإشكالية المطروحة قمنا بإستخدام منهج دراسة الحالة لجمع المعلومات وتحديد النتائج المتوصل إليها.

وقد استخدمنا مصدرين أساسيين للمعلومات

**المصادر الثانوية :** من أجل معالجة الإطار النظري للبحث إعتمدنا على المراجع العربية والأجنبية التي لها علاقة بموضوع البحث، ، والبحث في مواقع الأنترنت ، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع دراستنا والمتمثلة في المذكرات.

**المصادر الأولية :** لمعالجة الجانب التطبيقي لموضوع البحث لجأنا إلى مؤسسة تسويق الخدمات البترولية من أجل دراسة كيف تتم عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة وما دورها في ااضفاء المصدقية على القوائم المالية في المؤسسة .

### **الفرع الثاني : عينة الدراسة**

لقد وقع إختيارنا في إجراء هذه الدراسة على مؤسسة توزيع وتسويق المنتجات البترولية المعروفة تحت الاسم التجاري نפטال NAFTAL بإعتبارها أحد أهم المؤسسات الإقتصادية ، وكونها تهتم بعملية المراجعة الداخلية للحفاظ عن اصولها .

### **✓التعريف بالشركة:**

أنشأت المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المواد البترولية نפטال بموجب المرسوم رقم 101/80 الصادر بتاريخ 1980/01/01 بعد هيكلة مؤسسة سونطراك، و بدأت نشاطها في 1982/01/01، حيث أصبحت مؤسسة مستقلة تماما و لها كامل الصلاحيات في تسيير شؤونها، و هذا في الفترة الممتدة بين 1982-1987 ، أما ابتداء من سنة 1988 غيرت المؤسسة قانونها الداخلي و أصبحت فرع تابع 100% لسونطراك.

و تماشيا مع المتطلبات و الظروف التي تفرضها التحولات الاقتصادية و العالمية خضعت المؤسسة سنة 2001 إلى إعادة تنظيم (Réorganisation) ، حيث تحولت من مؤسسة ، إلى شركة ذات أسهم ، تابعة لمجموعة سونطراك ، برأس مال يقدر ب 15.65مليار دينار ، متخصصة في توزيع و تسويق المواد البترولية المتعددة على مستوى كامل التراب الوطني ، تقع مديرتها العامة بالشراكة ولاية الجزائر ، أما عن التسمية نפטال NAFTAL فهي تنقسم إلى شقين :

- NAFAT : بترول

-AL : الجزائر

كما تم إنشاء وظيفة المراجعة الداخلية داخل مؤسسة نפטال سنة 1998، وكانت في بادئ الأمر تابعة للمديرية التنفيذية المالية DCF، حيث كانت تهتم بمراجعة القوائم المالية والتحقق من الحسابات، وفي مارس من نفس السنة تم إنشاء المديرية المركزية للمراجعة و نظام معلومات DSA كان الهدف منه تحليل المعلومات والتأكد من صدقها، كما كان الهدف منها استخلاص المعلومات وإيصالها للإدارة العامة في الوقت المناسب من أجل اتخاذ القرارات المناسبة.



في أوت 1999 تم إنشاء ثلاثة إدارات جهوية للمراجعة الداخلية، كانت مقسمة على شرق، غرب و وسط الجزائر، حيث كانت كلها تابعة للإدارة المركزية للمراجعة و نظام المعلومات ADS ، وكان هدفها الرئيس هو تقسيم العمل وتخفيض الضغط على الإدارة المركزية.

وفي ديسمبر 2002 تم تحويل الإدارة المركزية للمراجعة ونظام المعلومات ADS إلى المديرية المركزية للمراجعة الداخلية DCA مع حل ثلاثة مديريات جهوية للمراجعة.

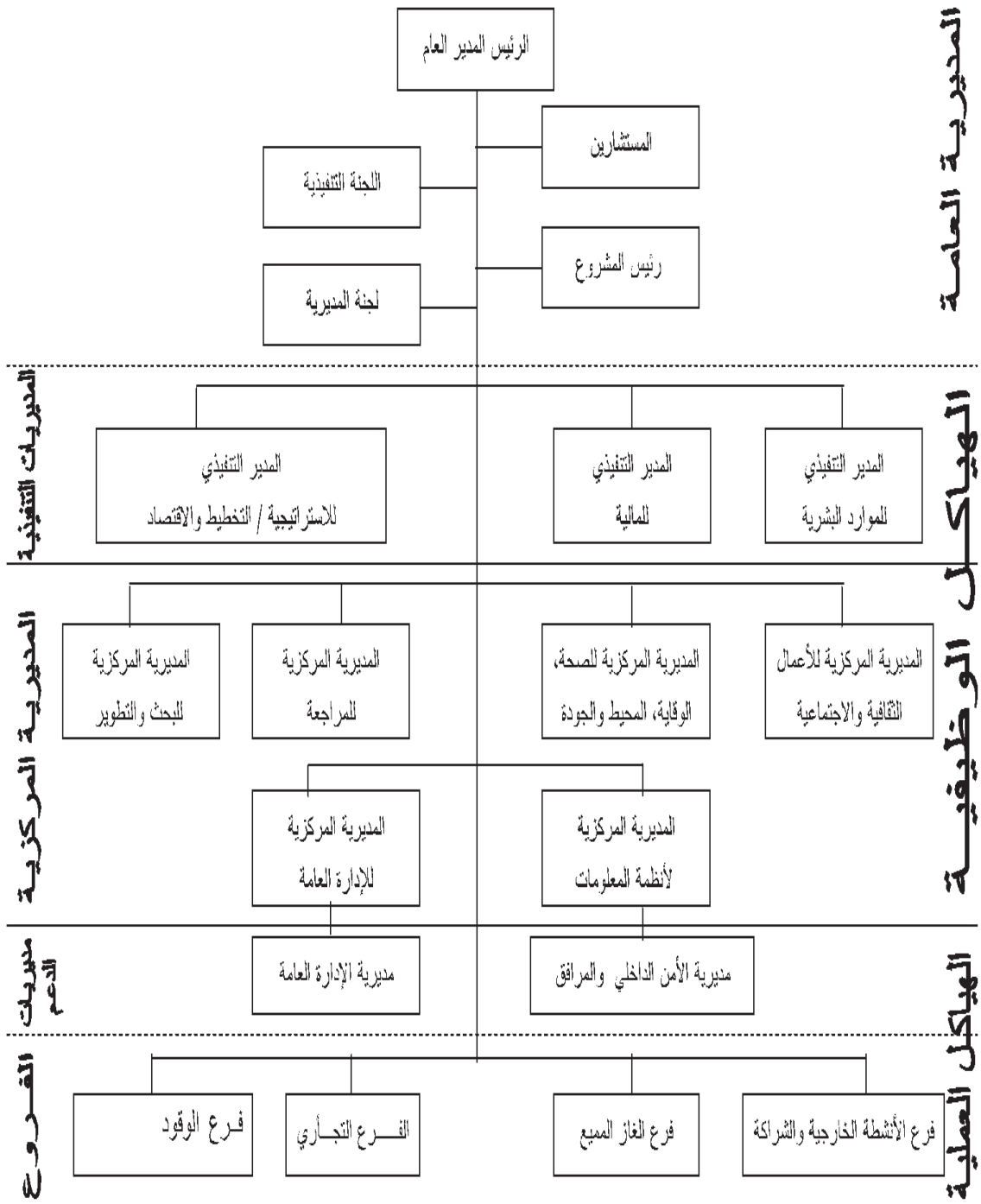
في 2005 تم إنشاء مجموعة المراجعة الداخلية على مستوى الفروع، وذلك من أجل تحقيق المراقبة الداخلية و تطوير وظيفة المراجعة التشغيلية على مستوى الفروع.

## ✓ الهيكل التنظيمي لمؤسسة نفطال

### 1- الهيكل التنظيمي للمديرية العامة:

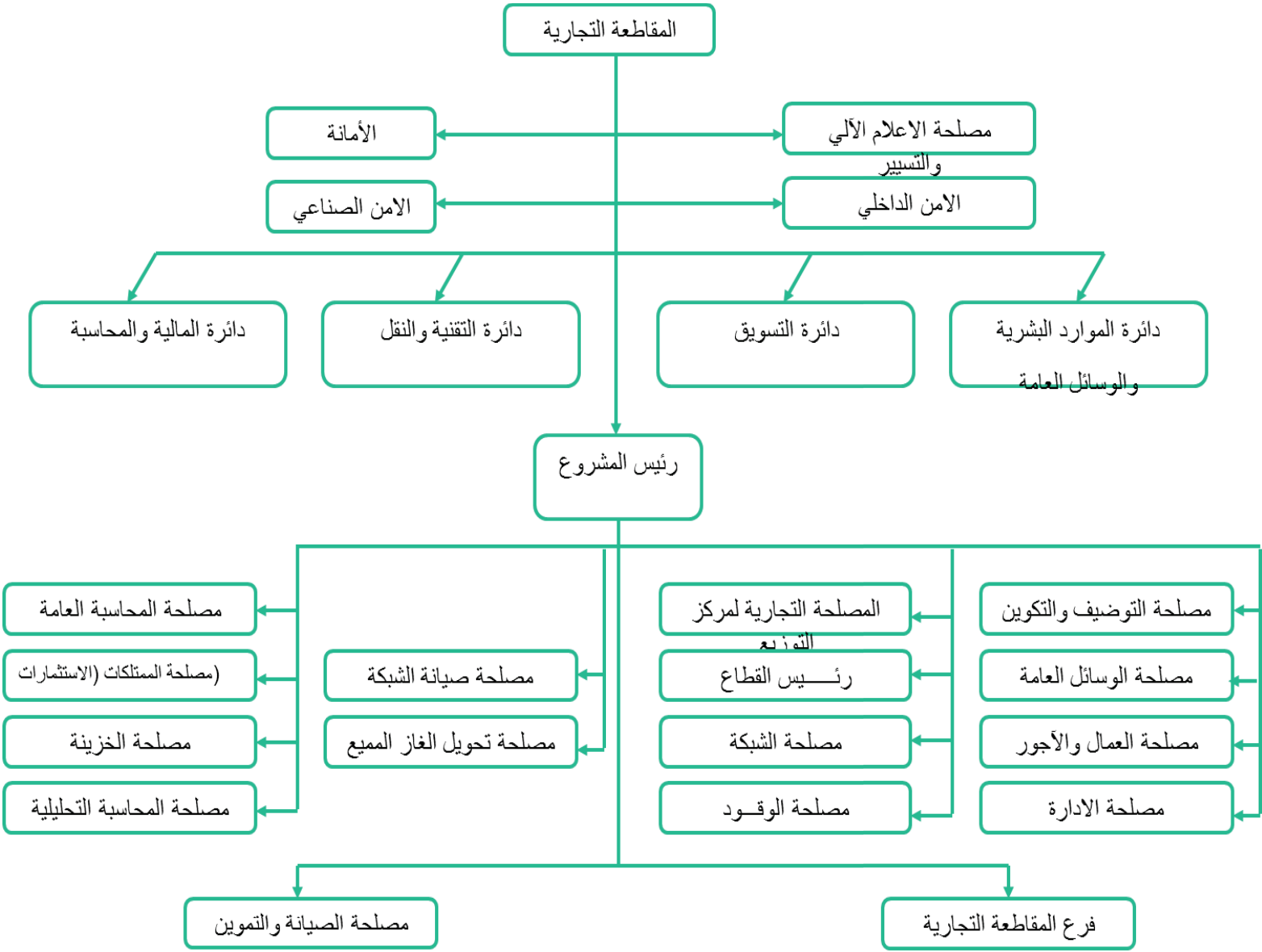
تمثل قمة الهرم التنظيمي في مؤسسة نفطال، وهي المسؤولة عن التسيير العام للمؤسسة كما يتم فيها التخطيط واتخاذ القرارات الإستراتيجية، وتتكون المديرية العامة من:

### 01-02 الهيكل التنظيمي للمديرية العامة:



المصدر: وثائق داخلية للمؤسسة.

02-02 الهيكل التنظيمي لمقاطعة الوقود - حاسي مسعود -



الشكل رقم (02-01): الهيكل التنظيمي لمقاطعة الوقود نفطال - حاسي مسعود

المصدر: وثائق داخلية للمؤسسة

## ٧ مهام وإمكانات المديرية المركزية للمراجعة لمؤسسة نפטال

### 1- إمكانات المديرية المركزية للمراجعة

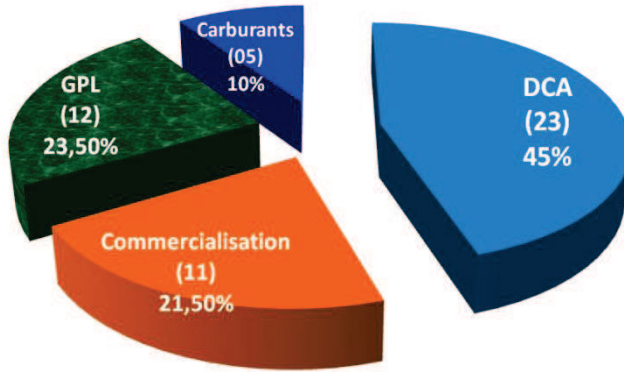
تتنوع إمكانات المديرية المركزية للمراجعة للمؤسسة نפטال، لكن أهم إمكاناتها تتمثل في العنصر البشري حيث تشغل:

أ- 51 إيطار مراجع مختص؛

ب- 70% منهم ذو مستوى جامعي؛

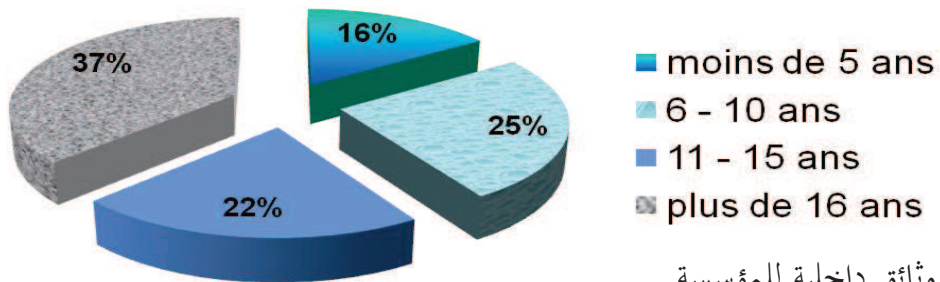
ت- إيطار: أقل من 16 سنة من الخبرة؛

الشكل (02-03): نسبة توزيع المراجعين على الفروع



المصدر: وثائق داخلية للمؤسسة

الشكل (02-04): خبرة موظفي المديرية المركزية للمراجعة



المصدر: وثائق داخلية للمؤسسة.

## 2- مهامها:

- أ- تطبيق و وضع سياسة المراجعة التي أقرتها السياسة العامة للمراجعة للمجمع سوناتراك؛
- ب- تنشيط نظام الرقابة الداخلية على مستوى المؤسسة؛
- ت- احترام السياسيات و الخطط والإجراءات والقوانين والقواعد؛
- ث- ضمان جودة و صدق المعلومات؛
- ج- حفظ أصول المؤسسة؛
- ح- الاستغلال الأمثل والفعال للموارد؛
- خ- وضع برنامج للمراجعة؛
- د- السهر على تطوير وتكوين مستوى المراجعين.

### المطلب الثاني : الأدوات المستعملة في جمع المعلومات

**الفرع الاول: المقابلة الشخصية:** اعتمدنا اسلوب المقابلة الشخصية و المتمثلين في مراجع سابق و رئيس قسم المالية والمحاسبة وذلك للحصول على المعلومات بشكل دقيق لغياب قسم المراجعة الداخلية في ناحية الجنوب ، كما ساعدنا أسلوب المقابلة على أخذ صورة واضحة على طريقة سير بهدف التوصل إلى فهم أوضح لطريقة المراجعة الداخلية بطريقة صحيحة وسليمة تمكننا من الوصول إلى نتائج دقيقة.

### الفرع الثاني: الوثائق المستخدمة

قمنا بالاطلاع على الوثائق التي يقوم المراجع الداخلي بفحصها .

## المبحث الثاني : عرض ومناقشة النتائج

سنحاول من خلال هذا المبحث عرض عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة من أجل إستخلاص النتائج ومناقشتها

### المطلب الأول : دراسة النتائج

#### الفرع الأول: سياسة المراجعة الداخلية في مؤسسة نفضال

المديرية المركزية للمراجعة والمراجعين العاملين العاملين معها ملزمين بتطبيق المعايير والسياسات الموضوعية داخل المؤسسة، والمأخوذة من المعايير الدولية لذلك سنتطرق إلى :

- منهجية المراجعة الداخلية للمؤسسة نفضال.

- حقوق و واجبات المراجعين الداخليين.

#### أولاً: منهجية المراجعة الداخلية

ممارسة المراجعة الداخلية في مؤسسة نفضال مضبوطة بالمعايير الدولية و المأخوذة من معهد المراجعين الداخليين، حيث تتم مهمة المراجعة الداخلية من خلال ثلاثة مراحل وهي :

#### 1- مرحلة الاعداد:

تجري مبدئياً في هياكل المراجعة الداخلية، ويتم فيها تحديد الفريق الذي سيقوم بهذه المهمة والذي بدوره يقوم بإعداد رسالة المهمة (lettre de mission) .

بحيث في الدراسة الأولية يتم التعرف على موضوع المهمة، وذلك بطرح الأسئلة التالية:

- من الذي يقوم بمهمة المراجعة؟

- ماذا يجب عليه أن يقوم بمراجعته؟

- متى تتم المراجعة؟

ثم يتم تحديد و تحليل المخاطر و وضعها في جدول الذي يدرس مايلي:

- المهام ؛
- الأهداف؛
- تقييم و تحديد درجة الخطورة؛
- أدوات المستعملة في تقييم الرقابة الداخلية؛
- نتيجة.

وبعد تحليل ودراسة الجدول يتم اختيار الأهداف التي تحقق مساعي هذه المهمة، بحيث تتلخص هذه الأهداف في بطاقة التوجيه والتي تكون أساسية في إعداد برنامج العمل، ويتم الإعلان عن برنامج المراجعة في اجتماع افتتاح المهمة.

## 2-مرحلة التحقيق:

تتميز هذه المرحلة بالتدخل الميداني، وذلك بجمع جميع الملفات والوثائق اللازمة، كما يتم فيها جمع البيانات والمعطيات وذلك باستخدام أدوات المراجعة المتعارف عليها من أهمها أو أكثرها استعمالا داخل المؤسسة هي:المقابلة؛ أسئلة الرقابة الداخلية، الملاحظة؛ التفتيش؛ مخطط السير أو خرائط التدفق.... إلخ.

وتختتم هذه المرحلة بإجتماع الاختتام، بحيث يتم فيه تحديد ما تم التوصل إليه من نتائج و حلول.

## 3-مرحلة الاختتام:

تتم في هذه المرحلة تحليل الملفات والمعطيات و التأكد من صحتها، كما يتم التأكد من أن المهمة أنجزت على أحسن وجه، ثم يتم إعداد تقرير على مستوى هيكل المراجعة الداخلية والتي تفضي إلى إعداد تقرير يعرض النتائج والتوصيات والحكم على الحالة المدروسة.

## ثانيا: حقوق و واجبات المراجعين الداخليين

للمراجع الداخلي للمؤسسة نفعال حقوق كما له واجبات تحدد من طرف الإدارة العامة وعن طريق المعايير العالمية المتعارف عليها.

### 1-الحقوق :

مخطط المراجعة الداخلية يوضع من قبل اللجنة التنفيذية، و يوافق عليه من طرف رئيس المدير العام، وهذه الخطة تحمل وتنظم جميع هياكل التابعة لمؤسسة نفعال عبر كافة التراب الوطني، والذي يوكل المديرية المركزية للمراجعة وهياكل المراجعة الداخلية للتدخل في نطاقه، ويعطي لها الحق في الحصول على جميع المعلومات ومن كل الأشخاص فيما يخص المهام الموكلة له، ماعدا الحالات المنصوص عليها قانونا

### 2-الواجبات:

- يجب على المراجعة الداخلية أن تتمسك بسياسة المراقبة الداخلية في مؤسسة نفعال، والمطبقة على كافة هياكل المؤسسة؛

- يجب على المديرية المركزية للمراجعة وهياكل المراجعة الداخلية احترام المبادئ الأساسية والمتمثلة في المعايير الدولية لممارسة مهنة المراجعة الداخلية؛

- يجب احترام المدة الزمنية المحددة لإنجاز المهمة؛

- يجب على المراجعين الداخليين أن يراعوا المبادئ الأساسية و قواعد السلوك الموضوعة من طرف معهد المراجعين الداخليين والمتمثلة في: السلوك؛ النزاهة؛ الموضوعية؛ السرية والكفاءة؛

- يجب عليهم احترام مدونة الأخلاق والسلوك المهني للمراجعين الداخليين في مؤسسة نفعال التي تسعى هي الأخرى للنهوض بهذه القيم في الهياكل التابعة لها، وذلك لإعطاء صورة مثالية للمؤسسة خلال ممارسة المهام ومهما كانت الظروف.



الفرع الثاني : دور المراجع الداخلي في تحسين مستوى افصاح و شفافية التقارير المالية

في هذه العملية يقوم المراجع الداخلي بالاجراءات الاتية :

- فحص المستندات الخاصة بالايرادات و المصروفات بعد اتمامها للتأكد من صحتها .
- فحص السجلات المحاسبية للتأكد من انتظام القيود وصحتها وسلامة التوجيه المحاسبي .
- مراجعة حركة الصناديق وفحص دفاترها و سجلاتها والتحقق من ان الجرد تم وفقا للقواعد.
- مراجعة التقارير المالية و الحسابات المالية التي تعدها المؤسسة و التأكد من دقتها و مصداقيتها و مدى موافقتها للانظمة و التعليمات و السياسات التي تطبقها المؤسسة .

الفرع الثالث : مراجعة عملية سير الصندوق و البنك (خزينة المؤسسة)

**أولاً: الصندوق**

طريقة سير الصندوق أو خزينة الادارة الداخلية ( *caisse régie* ) تدخل ضمن قسم المحاسبة ( مصلحة المحاسبة والمالية) ولا يفوق أعلى مقدار للمال المتواجد فيه لا يفوق 50.000,00 دج ولا يمكن اخراج أكثر من 5000 دج في عملية .

طريقة سيراً لصندوق: في حالة إخراج الأموال يراعي المكلف بالصندوق معيارين اثنين هما:

- 1- إمضاء رئيس المصلحة و امضاء المدير ويجب أن يكون الإمضاء مشترك وإلا فإن ماسك الصندوق لا يخرج أي مبلغ حتى ولو كان الإمضاء من طرف واحد، فيجب أن يرى إمضاء المسؤولين معاً مع الختم إلا في حالة غياب أحد المسؤولين هذا الأخير يكون قد ترك مفوض يمضي مكانه ( *par interim* ) .

2- توفر الوثائق المحاسبية الدالة على صدق ذلك الإخراج أو الإدخال .

فالمراجع الداخلي يراعي أثناء القيام بمهمته الى كافة هاته العمليات.

## أدوات المراجعة والمراقبة الداخلية للصندوق:

1- هناك مراقبة مباشرة ومفاجأة من طرف المراجع الداخلي قد يكون اما رئيس مصلحة أو رئيس قسم واما مراجع تابع للمديرية المركزية حيث تتم مراجعة ميدانية ويتم من خلالها إعطاء نصائح وتوجيهات إلى ماسك الصندوق إن تطلب الأمر.

2- التسجيل في سجل الإدخالات والإخراجات، ثم التسجيل المباشر في الحاسوب الخاص بمصلحة الخزينة. انظر الملحق رقم -5-

وفي كل آخر اليوم تتم مراقبة من طرف رئيس المصلحة بالمطابقة بين بيانات الحاسوب لمصلحة الخزينة وسجل الإدخالات والإخراجات الذي يجب أن يكوناني متساويان.

### **عملية إيقاف الصندوق :**

1- يجب تسجيل جميع الوثائق المحاسبية التي تم تسديدها بنسخة الاصلية مع وجود ختم تم تسديد

2- تأكد من أن جميع الوثائق التبريرية موجودة وبأنها تحمل تأشيرة الموافقة عن النفقات

3- التأكد من تسوية كل قسيمة (BON D'ACHAT)

4- التسجيل يكون حسب التسلسل الزمني في سجل المدخلات و المخرجات

5- يتم احتساب الرصيد الموجود في الصندوق

6- يتم في الاخير التأكد من مدى مطابقة الرصيد الموجود في الصندوق مع رصيد الموجود في سجل

المدخلات و المخرجات و يجب أن يكوناني متساويان

### **ثانيا: البنك**

طريقة عمل البنك دخل ضمن حسابات قسم المالية والمحاسبة إذا أن التعامل بالشيك وأوراق القبض يمثل

العنصر الأساسي لها

و من خلال دراساتنا لكيفية عمل البنك وجدنا أن إجراءات تحرير الشيكات في منتهى الدقة لقوة نظام الرقابة الداخلية ولسهولة التلاعب بحسابات البنك.

إذ تبدأ العملية بعد إنهاء مراحل الشراء أو إنهاء مراحل موضوع تحرير الشيك، إذ يتم تقديم الفاتورة أو موضوع تحرير الشيك لمصلحة المحاسب التي بدورها تقوم بإعطاء أوامر إلى وحدة للتأكد ، فتقوم المصلحة بالتأكد من موضوع الفاتورة( فحص الطلبية، الكمية، النوعية، السعر، طلبية التسديد. .... الخ .) يكون من صلاحيات مصلحة الشراء ، أما إذا كان موضوع الشيك شيء آخر فيرجع التأكد منه إلى المصلحة التي لها علاقة بالموضوع.

يرسل إلى رئيس القسم وثيقة عليها ختم رئيس مصلحة المراقبة لموضوع الشيك بشرعية هذا المبلغ والذي بدوره يأمر مصلحة المحاسبة بتحرير الشيك الذي يمضى من طرف رئيس القسم ومن طرف المدير وفي حالة غياب أحد المسؤولين السابقين يكون هناك مفوض له صلاحية الإمضاء معين من طرف المدير

(intérimaire)

وفي الأخير يقوم رئيس المصلحة بمراقبة لكل المراحل السابقة فيقوم بوضع تأشيرة في طلبية التسديد فيقدمها الى أمين الخزينة لتحرير وتسليم الشيك للمستفيد.

**إجراءات وأدوات المراقبة الداخلية للبنك :**

### **1- الرقابة المحاسبية**

تشمل هذه الرقابة الوسائل و الاجراءات و السجلات المتعلقة بحماية أصول المؤسسة و امكانية الاعتماد على السجلات المالية و ضمان دقة البيانات المحاسبية المسجلة بهذه السجلات .

ويدخل تحت هذا الفرع جميع الوسائل التي تؤدي الى دقة و صحة تسجيل و تبويب و تحليل و عرض و تفسير البيانات المحاسبية . وفيما يلي بيان موجز بالوسائل و الاجراءات المحاسبية التي تمثل أساس الرقابة المحاسبية :

-استخدام حسابات المراقبة الاجمالية



**ETAT DE RAPPROCHEMENT**

BEA : AGENCE 35 H-MESSAOUD N° : 35 047 62 254 07 INTITULE : EXPLOITATION N° : COMPTE COMPTABLE : 5120100  
**COMPTE ACTIF**

C H E Z B E A				
DATE	LIBELLE	DEBIT (C)	CREDIT (D)	OBSERVATIONS
SOLDE AU 31/03/2014			4 960 603,06	
20/02/2014	CH N°5113834 RCR MIP ALGER	167 521,82		
12/03/2014	CH N°5113846 CNAS OUARGLA	1 378 976,50		
12/03/2014	CH N°5113848 RCR MIP ALGER	171 422,83		
19/03/2014	CH N°5113855 SONELGAZ HASSI ESSAOUD	30 115,27		
26/03/2014	OV N° 070 ARCHOUCHE ABDELKRIM	3 510,00		
30/03/2014	OV N° 071 ACTEL EL OUED	2 844,27		
30/03/2014	OV N° 072 ADE EL OUED	2 192,10		

Total Général 1 756 582,79 4 960 603,06

Solde Rapproché Au 31/03/2014 3 204 020,27

(C) - Valeurs Créditées Chez NAFTAL et non Débitées Chez la Banque

(D) - Valeurs Débitées Chez NAFTAL et non Débitées Chez la Banque

FAIT PAR :

CONTROLE PAR :

APPROUVE PAR :

A - BOUTOUIL

في هذه الحالة المراجع الداخلي يتأكد من أن كل ما أثبت في الدفاتر و السجلات وأن الرصيد المسجل في القوائم المالية (المزانية) مطابق للارصدة الموحدة في الحساب البنكي المتعلق بالمؤسسة.

## الخلاصة:

تعتبر الشركة الوطنية لتسويق وتوزيع المواد البترولية NAFAL من أهم الشركات الوطنية و العمومية، فوجود نظام للرقابة الداخلية فعال بما يعتبر ضرورة حتمية لحماية أصولها وأموالها، وتحقيق الأهداف المسطرة من طرفها، كما تعتبر المراجعة الداخلية أهم الأدوات الداخلية بالنسبة للشركة والتي تستعمل لضمان وجود هذا النظام و فعاليته وذلك بتقييمه و تحديد مدى كفايته، حيث تمتاز المراجعة الداخلية باستقلالها عن باقي الإدارات و إتباعها مباشرة للإدارة العامة و ذلك لضمان أحسن أداء لهذه الوظيفة.

وقد تم التعرض إلى تقديم مؤسسة نفطال، و تقديم المديرية المركزية للمراجعة وذلك من حيث نشأتها تنظيمها، مهامها و إمكانياتها، كما تم التطرق لسياسات المراجعة عملية مراجعة خزينة المؤسسة .

## الخاتمة

تمنح المؤسسات أهمية كبيرة لحماية ممتلكاتها فهي تسعى للحفاظ عليها خاصة مع كبر حجمها وتشعب أعمالها، وبالتالي يؤدي ذلك إلى ضمان بقاءها واستمرارها، وحتى تقوم المؤسسة بمتابعة كل أنشطتها ومهامها فهي أصبحت تولي أهمية خاصة بالمراجعة، حيث تعتبر هذه الأخيرة وسيلة تساعد على معرفة الأخطاء والغش ومنعها، والمراجعة المالية تقوم على فحص الدفاتر والسجلات بهدف التأكد من القوائم المالية ومدى مطابقتها لنتائج عمليات المؤسسة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، فنجد أن الكثير من المؤسسات الاقتصادية الكبرى تضع خلية للمراجعة الداخلية من أجل المتابعة المستمرة لأعمال المؤسسة، والمراجعة الداخلية تعتبر وظيفة داخل المؤسسة حيث أن المراجع الداخلي أثناء تأديته لعمله فإنه يعتمد على مجموعة الأدلة والقرائن.

ولتحقيق أهداف المؤسسة وحماية أملاكها وكذا مواجهة محيطها الاقتصادي المليء بالمتغيرات خاصة وأنا في عصر العولمة والتغيرات العالمية السريعة، أصبحت هناك ضرورة ماسة لوضع نظام للرقابة الداخلية فعال كفيل بحماية موجوداتها من مختلف أعمال الغش والتلاعبات، وسلامة العمليات والوثائق المالية.

## نتائج الدراسة:

بعد الدراسة التطبيقية في المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية توصلنا الى النتائج التالية:

- أن المراجعة الداخلية في مؤسسة نפטال -عينة الدراسة- لها وظيفة أساسية تهدف الى حماية ممتلكاتها من السرقة والتلاعبات و الأخطاء المحتملة على المستوى الداخلي و بالتالي إظهار الثغرات السلبية المحتملة.
- القوائم المالية في مؤسسة نפטال وسيلة الإدارة الأساسية في الاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطتها .
- تمثل المراجعة عملية فحص لمجموعة من المعلومات المتعلقة بالأحداث اليومية للمؤسسة وفق مجموعة من المعايير بهدف التحقق من سلامة هذه المعلومات مع ضرورة إيصال هذا الرأي إلى من يهمهم أمر المؤسسة.
- المراجعة الداخلية وظيفة مسندة للمديرية المركزية للمراجعة التابعة للمؤسسة قصد تحسين الدورة الإدارية لتصحيح الأخطاء ورفع من الأداء.
- إن وجود نظام سليم وقوي للرقابة الداخلية داخل المؤسسة يمكن من التقليل في حدوث الأخطاء.
- تتم ممارسة عملية المراجعة الداخلية وفق خطوات متكاملة ومترابطة طبقا لمعايير متعارف عليها وتنتهي هذه العملية بالإدلاء بالرأي حول مصدقية وسلامة القوائم المالية إلى المستفيدين من هذا التقرير.



## التوصيات و الاقتراحات

بعد الدراسة التطبيقية داخل المؤسسة

- ضرورة خلق مصلحة للمراجعة الداخلية من اجل مساعدة مسيري الوحدة في تحسين التسيير والعمل على تفادي حالات الغش والسرقة وتفادي الوقوع في الأخطاء.
- ضرورة تشغيل أيدي عاملة مؤهلة لأداء مهمة المراجعة الداخلية على أكمل وجه من اجل تحسين السير في المؤسسة واستمرارها .
- يجب على المؤسسة استخدام التقنيات الحديثة في عملية المراجعة خاصة في عملية الجرد لتحقيق من مدى مطابقة ما هو موجود محاسبيا وحقيقيا وذلك لتسهيل العملية و ربح الوقت و التقليل من التكاليف الإضافية.
- على مسيري المؤسسات متابعة إرشادات وتوصيات المراجع الداخلي وذلك من خلال وضع برامج ملائمة والإشراف على تنفيذها ، للتأكد من أن الإجراءات التصحيحية تتماشى مع هاته التوصيات.
- اعداد دورات تدريبية لتأهيل العاملين بالمؤسسة لتحسين الاداء.

Unité : DA

 Bilan

ACTIFS	Notes	M. Brut	Amort-Prov	Montant Net	
				2012	2011
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
Immobilisations incorporelles	1-2	128 865 733,36	70 609 664,68	58 256 068,68	53 523 884,00
Immobilisations corporelles	1-2	161 206 261 451,51	111 705 285 823,72	49 500 975 627,79	37 691 716 046,68
Immobilisations en cours	1-2	16 049 555 371,84	-	16 049 555 371,84	17 828 615 108,85
Immobilisations Financières	3	4 682 791 842,85	80 869 596,36	4 601 922 246,49	4 196 710 743,53
Impôts différés		4 335 545 828,83	-	4 335 545 828,83	3 508 707 872,70
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>186 403 020 228,39</b>	<b>111 856 765 084,76</b>	<b>74 546 255 143,63</b>	<b>63 279 273 655,76</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>					
Stocks et en cours	4-9	21 724 110 595,27	758 307 789,11	20 965 802 806,16	14 663 899 186,44
Clients	5-9	21 571 178 658,76	2 268 657 597,86	19 302 521 060,90	12 382 229 770,06
Autres débiteurs	6-9	2 815 904 788,54	1 933 109 126,58	882 795 661,96	766 261 765,23
Impôts et assimilés	7-9	7 689 875 668,83	-	7 689 875 668,83	7 161 501 657,21
Trésorerie	8-9	91 528 836 285,69	47 189 623,87	91 481 646 661,82	87 476 193 223,88
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>145 329 905 997,09</b>	<b>5 007 264 137,42</b>	<b>140 322 641 859,67</b>	<b>122 450 085 602,82</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>331 732 926 225,48</b>	<b>116 864 029 222,18</b>	<b>214 868 897 003,30</b>	<b>185 729 359 258,58</b>

Unité : DA

PASSIFS	Notes	Montant	
		2012	2011
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital émis		15 650 000 000,00	15 650 000 000,00
Primes et réserves		55 949 965 642,07	48 891 711 822,83
Ecart de réévaluation		2 651 490 595,95	2 705 148 579,15
Résultat net		7 737 357 106,56	7 108 253 819,24
Autres capitaux propres - Report à nouveau		- 5 776 091 599,65	- 5 776 091 599,65
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES I</b>		<b>76 212 721 744,93</b>	<b>68 579 022 621,57</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>	10		
Dettes rattachées à des participations		8 341 000 000,00	8 341 000 000,00
Autres dettes non courantes		9 576 785 182,47	8 769 530 994,14
Provisions et produits constatés d'avance		20 058 970 383,90	17 345 014 427,23
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS II</b>		<b>37 976 755 566,37</b>	<b>34 455 545 421,37</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>	11		
Fournisseurs et comptes rattachés		80 471 740 810,77	63 300 127 612,67
Impôts		95 887 692,46	142 200 584,80
Autres dettes		20 111 791 188,77	19 252 463 018,17
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS III</b>		<b>100 679 419 692,00</b>	<b>82 694 791 215,64</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>214 868 897 003,30</b>	<b>185 729 359 258,58</b>

📊 Compte de résultat

Intitulé	Notes	Montant	
		2012	2011
Ventes et produits annexes	12	307 349 816 261,17	278 447 361 786,72
Variation stocks produits finis et en cours		47 772 565,28	-78 536 390,60
Production immobilisée		23 564 424,54	26 717 848,11
<b>1-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>307 421 153 250,99</b>	<b>278 395 543 244,23</b>
Achats consommés	13	236 974 271 131,87	215 121 885 300,60
Services extérieurs et autres consommations	13	15 836 663 839,92	13 229 281 897,31
<b>2- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE</b>		<b>252 810 934 971,79</b>	<b>228 351 167 197,91</b>
<b>3- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>54 610 218 279,20</b>	<b>50 044 376 046,32</b>
Charges de personnel	14	36 008 860 072,43	29 944 773 041,37
Impôts, taxes et versements assimilés		3 819 124 518,27	3 448 248 044,75
<b>4- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>14 782 233 688,50</b>	<b>16 651 354 960,20</b>
Autres produits opérationnels	15	2 703 087 452,63	2 246 671 772,51
Autres charges opérationnelles	16	923 496 941,39	1 117 785 877,99
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		8 857 864 107,24	9 021 356 501,29
Reprise sur pertes de valeur et provisions	17	2 811 643 363,66	775 418 020,60
<b>5- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>10 515 603 456,16</b>	<b>9 534 302 374,03</b>
Produits financiers	18	585 783 853,11	586 532 371,40
Charges financières	18	812 800 337,58	676 432 527,17
<b>6- RESULTAT FINANCIER</b>		<b>-227 016 484,47</b>	<b>-89 900 155,77</b>
Total des Charges		305 784 310 813,83	274 895 911 589,50
Total des Produits		313 521 667 920,39	282 004 165 408,74
<b>7- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (5+6)</b>		<b>10 288 586 971,69</b>	<b>9 444 402 218,26</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	19	3 378 067 821,26	2 893 700 951,37
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires	20	826 837 956,13	557 552 552,35
<b>8- RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>7 737 357 106,56</b>	<b>7 108 253 819,24</b>

📊 **Tableau de flux de trésorerie**

LIBELLE	2012	2011
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	17 409 431 861.09	23 138 099 187.25
Encaissement reçus des clients	337 980 495 391.20	307 807 367 871.04
Sommes versées aux fournisseurs	-274 519 015 235.43	-249 879 093 071.61
Intérêts et autres frais financiers payés	-742 530 625.34	-224 087 428.87
Impôts sur les résultats payés	-3 634 136 984.26	-1 523 059 419.37
Sommes versées aux personnels	-33 167 042 430.25	-25 526 938 648.13
Etat, collectivités publiques, organismes internat	-8 268 559 970.84	-7 969 913 098.69
Autres encaissement pour comptes	7 617 341.84	-11 101 618.26
Autres décaissements pour Comptes	-	-
Valeurs à l'encaissement	-247 395 625.83	464 924 601.14
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>	<b>17 409 431 861.09</b>	<b>23 138 099 187.25</b>
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-14 185 765 223.30	-14 522 219 449.29
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles < 30 000 DA	-43 635 247.92	-163 032 912.01
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles	-14 739 634 500.66	-13 505 707 049.10
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles	71 868 419.10	79 530 838.00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières	-34 383 651 932.38	-31 923 718 893.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières	34 445 332 443.56	30 799 911 246.00
Intérêts encaissés sur placements financiers	383 136 625.95	119 043 462.93
Dividendes et quote-part de résultats reçus	80 818 969.05	71 753 857.89
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)</b>	<b>-14 185 765 223.30</b>	<b>-14 522 219 449.29</b>
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	750 000 000.00	6 650 000 000.00
Dividendes et autres distributions effectués	-50 000 000.00	-50 000 000.00
Encaissements provenant d'emprunts	800 000 000.00	6 700 000 000.00
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>	<b>750 000 000.00</b>	<b>6 650 000 000.00</b>
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi – liquidités (D)	-13 962 803.74	32 571 711.53
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C+D)</b>	<b>3 959 703 834.05</b>	<b>15 298 451 449.49</b>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice	87 569 132 451.64	72 270 681 002.15
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice	91 528 836 285.69	87 569 132 451.64
Variation de trésorerie de la période	3 959 703 834.05	15 298 451 449.49
<b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>		

الملحق رقم 4- جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة

## ✚ Variation des capitaux propres

LIBELLE	Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre N -2 (2010)		15 650 000 000,00			2 760 390 128,06	43 165 620 223,18
Réévaluation des immobilisations (Ecart rapporté au résultat)					- 55 241 548,91	
Dividendes payés						-50 000 000,00
Résultat net de l'exercice						7 108 253 819,24
<b>Solde au 31 décembre N -1 (2011)</b>		<b>15 650 000 000,00</b>			<b>2 705 148 579,15</b>	<b>50 223 874 042,42</b>
Réévaluation des immobilisations (Ecart rapporté au résultat)					- 53 657 983,20	
Dividendes payés						-50 000 000,00
Résultat net de l'exercice						7 737 357 106,56
<b>Solde au 31 décembre N (2012)</b>		<b>15 650 000 000,00</b>			<b>2 651 490 595,95</b>	<b>57 911 231 148,98</b>

Mois d..... شهر

التاريخ Date	الصفحة Réf.	التعيين Désignation	المدخلات Recettes	المدفوعات Dépenses	الرصيد Solde
02.03.14	071	NDF ARIF BOUBKORA		1140.00	49570.1
02.03.14	072	PURQUA D'INNOVATION		1950.00	40620.1
02.03.14	073	ACHAT FOURNI BURBAU		430.00	40190.1
02.03.14	074	FLASH DISQUE OSG		1100.00	39090.1
02.03.14	075	FOURNI BURBAU PILLA		490.00	38600.1
03.03.14	076	PILE POUR MICRO OHS ROSTA		600.00	38000.1
03.03.14	077	CHANGEMENT POUR MEGAM		1250.00	36750.1
03.03.14	078	NDF MIRAD LILIA		3000.00	33750.1
03.03.14	079	NDF BALLACHOUATI		600.00	33150.1
06.03.14	080	NDF BALLACHOUATI		3000.00	30150.1
06.03.14	081	NDF AZIZI NJAMAL		2400.00	27750.1
03.03.14	082	NDF CHAOUI NJAMAL		1000.00	26750.1
03.03.14	083	NDF CHAOUI NJAMAL		1000.00	25750.1
16.03.14	084	NDF AZIZI NJAMAL		1000.00	24750.1
19.03.14	085	FOURNI CONSTRUCT LOG DIRECT		820.00	23930.1
19.03.14	086	SACS CIMANT. Log. DIRECT		3150.00	20780.1
19.03.14	087	SAC CIMANT Loge DIRECT		600.00	20180.1
19.03.14	088	SAC CIMANT Loge DIRECT		600.00	19580.1
19.03.14	089	REPAI COMPLET DIRECTEUR		950.00	18630.1
20.03.14	090	CARREU 4x4 BOUARA		5000.00	13630.1
20.03.14	091	NDF CHAOUI NJAMAL		2600.00	4030.1
23.03.14	092	NDF MOULAHOUNA		1000.00	3030.1
27.03.14	093	NDF SOUARA BACHIR		920.00	2110.1
27.03.14	094	COLLATION JOURNALE 2400 TOST		800.00	1310.1
27.03.14	095	REPAIR GLACE ANS BARRA		350.00	960.1
23.03.14	096	LAVAGE BRAS OHS HMA		810.00	150.1
23.03.14	097	RECHARGE EXTINCTEUR OHS		250.00	100.1
22.03.14	098	ALIMENT CAISSA DRA YONOS	49900.00		50.000.1
22.03.14	099	SCANNER ANS TOST		1161.50	48838.1
22.03.14	100	NDF OULIDA ABABLAYE		500.00	48338.1
22.03.14	101	NDF CHAOUI NJAMAL		11500.00	36838.1
08.04.14	102	NDF BIENNE FINEH		1300.00	35538.1
"	103	" " " "		1300.00	34238.1
08.04.14	104	NDF FADDI JACHO.		1200.00	33038.1
"	105	" " " "		600.00	32438.1

Mois de \_\_\_\_\_ شهر \_\_\_\_\_

التاريخ Date	المرجع Ref.	التعيين Désignation	المدخلات Recettes	المدفوعات Dépenses	الرصيد Solde
5.04.14	106	ENTRÉE REP. CNY CNY BOURG		2000	21.432,50
5.04.14	107	COMPTOIR RUBELIY BOURG		2000	19.638,50
0.04.14	108	CRHO FELIYANCAUX DOROT		147,72	19.490,78
0.04.14	109	NAF BOUTEIN ARA		1200	18.290,78
2.04.14	110	NAF LAMBAI D/11		950	17.340,78
8.04.14	111	BAU DOSTYU K'EPAROV		3600	13.740,78
0.04.14	112	CHADUI D'AMRE		1000	12.740,78
2.04.14	113	CHADUI D'AMRE		1000	11.740,78
4.05.14	114	ALYAN-CAISSA YOROV	49409,28		61.150,06
4.05.14	115	Y'YARAGAN KHAMRA		2000	59.150,06
5.05.14	116	Y'YARAGAN D'Y		1500	57.650,06
5.05.14	117	Y'YARAGAN D'		1500	56.150,06
6.05.14	118	D'CHAREN ORBURE ARA		2000	54.150,06
5.05.14	119	LAVAGE ARA		600	53.550,06
2.05.14	120	CONSTRUCTION AUTOCOLLON		1290	52.260,06
2.05.14	121	MOURI BDOA NAF		600	51.660,06
	122				
	123				
	124				
	125				
	126				
	127				
	128				
	129				
	130				
	131				
	132				
	133				
	134				
	135				
	136				
	137				
	138				
	139				
	140				



DPT FINANCES & COMPTABILITE  
SERVICE TRESORERIE

BROUILLARD DE CAISSE Cpte EXPLOITATION  
DU 01/03/2014 AU 31/03/2014  
BEA N° 0020003535 04762254 07

N°	DATE	CHEQ / OV	BENEFICIAIRES	NATURE	DEBIT	CREDIT	FRAIS	SOLDE
			SOLDE AU 01/03/2014		5 021 302,29			5 021 302,29
077	02/03/2014	CH N°5113840	SONELGAZ HASSI MESSAOUD	CONSOMMATION SIEGE JANVIER 2014		24 978,85		4 996 323,44
078	02/03/2014	CH N°5113841	ADE OUARGLA	CONSOMMATION 4 EME TRIMESTRE 2013		89 492,14		4 906 831,30
079	02/03/2014	OV N° 041	BELLAHCENE ZOHRA	SALAIRE DU MOIS DE FEVRIER 2014		46 344,44	175,50	4 860 311,36
080	02/03/2014	OV N° 042	LAHRECHE NEE ROUIGHI	SALAIRE DU MOIS DE FEVRIER 2014		47 417,79	58,50	4 812 835,07
081	02/03/2014	OV N° 043	BSAIRA FERIEL	SALAIRE DU MOIS DE FEVRIER 2014		72 049,41	175,50	4 740 610,16
082	03/03/2014	CH N°5113842	BELLAGHOUATI MOHAMED	FRAIS DE MISSION		6 600,00		4 734 010,16
083	03/03/2014	OV N° 044	CTC SUD EPE OUARGLA	FACTURE N° 133/14 DU 11/02/2014		573 248,40	175,50	4 160 586,26
084	03/03/2014	OV N° 045	SONELGAZ TOUGGOURT	CONSOM PERIODE 1 ER TRIM 2014		8 495,12	175,50	4 151 915,64
085	03/03/2014	OV N° 046	HOTEL ZAID HMD	FACTURE N°93/HB/14 DU 05/02/2014		24 817,00		4 127 098,64
086	03/03/2014	OV N° 047	NAFTAL ASC Région SUD	NOTE DE REMBFRAIS TRANSP AVION		109 867,00	58,50	4 017 173,14
087	04/03/2014	AVIS CREDIT	NAFTAL ASC Région SUD	APPEL DE FONDS DU MOIS MARS 2014	4 000 000,00			8 017 173,14
088	09/03/2014	CH N°5113843	FEMMES ASC Région SUD	JOURNNEE DE LA FEMME 08/03/2014		135 000,00		7 882 173,14
089		CH N°5113844	ANNULE	ANNULE				7 882 173,14
090	05/03/2011	OV N° 048	BENAICHOURE ABDELKADERE	SOLDE DE TOUT COMPTE		4 134 037,25	1 755,00	3 746 380,89
091	11/03/2011	CH N°5113845	ZIOUNE AHMED	FRAIS DE MISSION		21 100,00		3 725 280,89
X 092	12/03/2011	CH N°5113846	CNAS OUARGLA	COTISATION DU MOIS DE FEVRIER 2014		1 378 976,50		2 346 304,39
093	12/03/2014	CH N°5113847	MIP HASSI MESSAOUD	COTISATION DU MOIS DE FEVRIER 2014		94 682,57		2 251 621,82
X 094	12/03/2014	CH N°5113848	RCR MIP ALGER	COTISATION DU MOIS DE FEVRIER 2014		171 422,83		2 080 198,99
095		CH N°5113849	ANNULE	ANNULE				2 080 198,99
096		CH N°5113850	ANNULE	ANNULE				2 080 198,99
097	13/03/2014	CH N°5113851	LAMARI TOUFIK	FRAIS DE MISSION		8 200,00		2 071 998,99
098	13/03/2014	CH N°5113852	SOUADI BACHIR	FRAIS DE MISSION		7 780,00		2 064 218,99
100	13/03/2014	CH N°5113853	CHAOUI DJAMEL EDDINE	FRAIS DE MISSION		12 600,00		2 051 618,99
101	19/03/2014	CH N°5113854	BSAIRA FERIEL	FRAIS DE MISSION		9 140,00		2 042 478,99

N°	DATE	CHEQ / OV	SOUADI BACHIR	NATURE			SOLDE
			REPORT		2 042 478,99		2 042 478,99
102	19/03/2014	CH N°5113855	SONELGAZ HASSI MESSAOUD	CONSOM LOGTS ET JE 1er TRIM 2014		30 115,27	2 012 363,72
103	19/03/2014	CH N°5113856	SONELGAZ HASSI MESSAOUD	CONSOM SIEGE ASC FEVRIER 2014		22 428,64	1 989 935,08
104	19/03/2014	AVIS CREDIT	NAFTAL ASC SUD HMD	APPEL DE FONDS SALAIRE MARS 2014	4 859 056,00		6 848 991,08
105	19/03/2014	OV N° 049	PERS NAFTAL ASC BEA GHARDA	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		243 132,49	6 605 624,59
106	19/03/2014	OV N° 050	PERS NAFTAL ASC BEA HMD	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		1 107 789,86	5 497 507,13
107	19/03/2014	OV N° 051	PERS NAFTAL ASC BEA TGGT	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		207 414,13	5 289 882,40
108	19/03/2014	OV N° 052	PERS NAFTAL ASC BEA ELOUED	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		142 225,33	5 147 458,17
109	19/03/2014	OV N° 053	PERS NAFTAL ASC CPA HMD	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		70 002,97	5 077 279,70
110	19/03/2014	OV N° 054	PERS NAFTAL ASC BDL HMD	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		86 715,52	4 990 388,68
112	19/03/2014	OV N° 055	PERS NAFTAL ASC BNP HMD	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		173 939,20	4 816 250,58
113	19/03/2014	OV N° 056	PERS NAFTAL ASC ABC HMD	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		379 012,45	4 436 992,43
114	19/03/2014	OV N° 057	PERS NAFTAL ASC SGA HMD	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		140 549,84	4 296 267,09
115	19/03/2014	OV N° 058	PERS NAFTAL ASC PAR CCP	SALAIRE DU MOIS DE MARS 2014		601 887,79	3 694 098,50
116	19/03/2014	OV N° 059	NAFTAL ASC SUD HMD	RETENUES PRETS SOC MARS 2014		28 400,00	3 665 640,00
117	23/03/2014	CH N°5113857	MOULAHCENE MOUHAMED	FRAIS DE MISSION		5 800,00	3 659 840,00
118	23/03/2014	CH N°5113858	LAMARI TOUFIK	FRAIS DE MISSION		7 000,00	3 652 840,00
119							3 652 840,00
120	23/03/2014	OV N° 060	BENADJI NABIL	FACTURE N° 10/2014 DU 07/02/2014		15 327,00	3 637 454,50
121	23/03/2014	OV N° 061	ETS ARRAR MOURAD	FACTURE N° 11/2014 DU 23/02/2014		38 844,00	3 598 435,00
121	23/03/2014	OV N° 062	KETMI RAYOUNNAGE	FACTURE N° 005/2014 DU 09/03/2014		122 850,00	3 475 409,50
122	24/03/2014	OV N° 063	KADRI NOUREDDINE	FRAIS DE MISSION		16 100,00	3 459 251,00
123	23/03/2014	OV N° 063	SARL CATERING ALPHA	FACTURE N° 045/2014 DU 04/02/2014		24 042,90	3 435 032,60
124	23/03/2014	OV N° 064	SARL SUPERETTE ACILA	FACTURE N° 0FA 2014/971 DU 28/02/2014		5 130,45	3 429 902,15
125	23/03/2014	OV N° 065	SONELGAZ EL OUED	CONSOM CMS EL OUED PERIODE 01/2014		4 380,94	3 425 345,71
126	23/03/2014	OV N° 066	ADE TOUGGOURT	CONSOM 4eme TRIM 2014		3 607,84	3 421 562,37
127	25/03/2014	CH N°5113859	MOURI REDA	FRAIS DE MISSION		8 850,00	3 412 712,37
128	26/03/2014	OV N° 067	BSAIRA FERIEL	SALAIRE TEMP DU MOIS DE MARS 2014		53 474,33	3 359 062,54

N°	DATE	CHEQ / OV	SOUADI BACHIR	NATURE			SOLDE
			REPORT		3 359 062,54		3 359 062,54
129	26/03/2014	OV N° 068	LAHRECHE NEE ROUIGHI	SALAIRE TEMP DU MOIS DE MARS 2014		47 253,23	3 311 750,81
130	26/03/2014	OV N° 069	BELLAHCENE ZOHRA	SALAIRE TEMP DU MOIS DE MARS 2014		44 308,67	3 267 266,64
131	26/03/2014	OV N° 070	ARCHOUCHE ABDELKRIM	FACTURE 04/14 DU 04/02/14		3 510,00	3 263 756,64
132	27/03/2014	CH N°5113860	MOURI REDA	ALIMENTATION CAISSE DRA 400003		49 900,00	3 213 856,64
133	27/03/2014	CH N°5113861	MIZAB LILIA	FRAIS DE MISSION		9 800,00	3 204 056,64
134	30/03/2014	OV N° 071	ACTEL EL OUED	REDEVANCE JAN/FEV 2014		2 844,27	3 201 212,37
135	30/03/2014	OV N° 072	ADE EL OUED	CONSOM 3eme ET 2eme TRIM 2014		2 192,10	3 199 020,27
136	27/03/2014	VERS ESP	CHAOUI DJAMEL	REVERSEMENT AVANCE/FR MISSION	5 000,00		3 204 020,27
			T O T A U X AU 31/03/ 2014		13 885 358,29	10 675 078,52	6 259,50
							3 204 020,27

Le présent registre est arrêté au 31/03/2014 à la somme de :TROIS MILLIONS DEUX CENT QUATRE MILLE VINGT DINARS ET VINGT SEPT CENTIMES .

Le Chef de Dpt Finances

Le Directeur Régional

بنك الجزائر الخارجي



Banque Extérieure d'Algérie

RELEVÉ DE COMPTE DU 01/03/2014 AU 31/03/2014

N° compte : 3504762254-07

Le : 2 Avril 2014 à 09:19

HASSI MESSAOUD CORPORATE

ENTREPRISE NAFTAL DASC  
BP 362  
HASSI MESSAOUD  
30500 HASSI MESSAOUD  
ALGERIE  
Casier No 0

PAR ALGERIEN

OPÉRATIONS COURANTES ORDINAIRES

Page : 1

Libelle operation	Val.	Debit	Credit
!Solde au 01/03/2014 !			6.613.607,94
/14!CHEQUE NOS 5113835 !26/02/14!		90.842,84	
/14!VIREMENT E R!02/03/14!		47.476,29	
/14! VIREMENT (MEME AGE!03/03/14!		24.817,00	
/14!VIREMENT A B!02/03/14!		72.224,91	
/14!VIREMENT A B!02/03/14!		46.519,94	
/14!VIREMENT E N!04/03/14!			4.000.000,00
!NAFTAL DASC !			
!OV 31 APPEL DE FONDS!			
/14!CHEQUE RET 5113829 !04/03/14!		22.844,25	
/14! VIREMENT N!05/03/14!		109.925,50	
/14!VIREMENT E M!05/03/14!		4.134.037,25	
/14!VIREMENT E M!05/03/14!		1.755,00	
/14!RETRAIT ES 5113843 !08/03/14!		135.000,00	
/14!RETRAIT ES 5113845 !10/03/14!		21.100,00	
/14!VIREMENT A C!11/03/14!		573.423,90	
/14!VIREMENT A S!11/03/14!		8.670,62	
/14!RETRAIT ES 5113851 !12/03/14!		8.200,00	
/14!RETRAIT ES 5113842 !12/03/14!		12.600,00	

بنك الجزائر الخارجي



Banque Extérieure d'Algérie

RELEVÉ DE COMPTE DU 01/03/2014 AU 31/03/2014

N° compte : 3504762254-07

Le: 2 Avril 2014 à 09:19

00035 HASSI MESSAOUD CORPORATE

ENTREPRISE NAFTAL DASC  
BP 362  
HASSI MESSAOUD  
30500 HASSI MESSAOUD  
ALGERIE  
Casier No 0

DINAR ALGERIEN  
COMPTES COURANTS ORDINAIRES

Page: 2

Date	Libelle operation	Val.	Debit	Credit
18/03/14	VIREMENT E NAFTAL DASC DOV38 PAIE ET CHARGES	N18/03/14		4.859,05
20/03/14	RETRAIT ES 5113854	19/03/14	9.140,00	
20/03/14	VIREMENT	N20/03/14	28.458,50	
20/03/14	VIREMENT A	B19/03/14	140.725,34	
20/03/14	VIREMENT A	M19/03/14	70.178,47	
20/03/14	VIREMENT A	B19/03/14	86.891,02	
20/03/14	VIREMENT M	R19/03/14	243.366,49	
20/03/14	VIREMENT M	R19/03/14	142.424,23	
20/03/14	VIREMENT M	R19/03/14	207.624,73	
20/03/14	VIREMENT M	R19/03/14	1.108.117,46	
20/03/14	VIREMENT M	R19/03/14	174.138,10	
20/03/14	VIREMENT M	P19/03/14	379.258,15	
20/03/14	VIREMENT M	R19/03/14	602.168,59	
23/03/14	RETRAIT ES 5113857	22/03/14	5.800,00	
23/03/14	RETRAIT ES 5113852	22/03/14	7.780,00	
23/03/14	VIREMENT (MEME AGE	23/03/14	5.130,45	
23/03/14	RETRAIT ES 5113858	23/03/14	7.000,00	
23/03/14	CHARGE RET	23/03/14	1.317,89	

imp. e.p.a. el-achour



RELEVÉ DE COMPTE DU 01/03/2014 AU 31/03/2014

N° compte : 3504762254-07

Le: 2 Avril 2014 à 09:19

5 HASSI MESSAOUD CORPORATE

ENTREPRISE NAFTAL DASC  
BP 362  
HASSI MESSAOUD  
30500 HASSI MESSAOUD  
ALGERIE

NBR ALGERIEN  
MP TES COURANTS ORDINAIRES

Casier No 0

Page.: 3

te	Libelle operation	Val.	Debit	Credit
3/14	VIREMENT	B 24/03/14	15.335,50	
3/14	VIREMENT A	K 24/03/14	15.158,50	
3/14	VIREMENT A	S 24/03/14	4.556,44	
3/14	VIREMENT A	E 24/03/14	133.025,50	
3/14	CHEQUE RET ES 5113959	25/03/14	8.350,00	
3/14	CHEQUE NOS 5113947	24/03/14	94.682,57	
3/14	RETRAIT ES 5113960	26/03/14	49.900,00	
3/14	RETRAIT ES 5113861	26/03/14	9.800,00	
3/14	VERSEMENT ESPECES			5.000,00
3/14	VER CHAOUI AJAMEL ED	26/03/14	22.428,64	
3/14	CHEQUE RET 5113856	26/03/14	24.978,35	
3/14	VIREMENT E 5113940	R 27/03/14	47.311,78	
3/14	VIREMENT A	B 30/03/14	44.484,17	
3/14	VIREMENT A	E 30/03/14	53.649,83	
	erreur ou omission			
Total general mouvement			10.517.060,88	8.864.056,00
Solde au 31/03/2014				4.360.603,06

SPA au capital de 76.000.000.000 DA - Siege social: 11, boulevard Colonel Amrouche, Alger - RC Alger 00 114528-2000

