

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة-

The Role of Internal Audit in Improving Economic Institution Financial Performance-Case Study on the Industrial and Commercial Complex of Hodna Msila

سبتي إسماعيل -جامعة محمد بوضياف المسيلة -الجزائر ismail.sebti@univ-msila.dz	بوفنارة هاجر ¹ -جامعة محمد بوضياف المسيلة -الجزائر boufenara.hadjer@univ-msila.dz
---	--

تاريخ النشر: 2022/06/ 30

تاريخ القبول: 2022/05/ 30

تاريخ الاستلام: 2022/03/ 09

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، ولتحقيق ذلك تم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري لتكوين إطار نظري حول التدقيق الداخلي والأداء المالي وكذا العلاقة بينهما من خلال الاطلاع على المراجع المتوفرة من كتب، أطروحات ومقالات، أما في الجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على دراسة حالة في المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة والذي يتوفر على مصلحة للتدقيق الداخلي تقوم بمراقبة سير عمليات المركب.

توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها يساهم التدقيق الداخلي في تحسين النسب المالية ومؤشرات التوازن المالي في المؤسسة من خلال تقليل ومنع حدوث الأخطاء والغش في القوائم المالية مما يزيد من ربحية ومردودية المؤسسة وبالتالي تحسين الأداء المالي.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، الأداء المالي، المؤسسة الاقتصادية.

تصنيف JEL: M42:J1

Abstract :

. This study aimed to highlight the role of internal auditing in improving the financial performance of the economic institution. Applied, it was relied on a case study on the industrial and commercial complex of Honda Msila, which has an internal audit department that monitors the progress of the complex's operations. The study reached many results, the most important of which is the internal audit contributes to improving the financial ratios and indicators of financial balance in the institution by reducing and preventing the occurrence of errors and fraud in the financial statements, which increases the profitability and profitability of the institution and thus improves the financial performance..

Keywords: internal audit, financial performance, economic institution.

JEL classification codes: M42;L1

¹ المؤلف المرسل: بوفنارة هاجر.

مقدمة

شهدت السنوات الأخيرة اهتماما متزايدا من قبل المؤسسات بالتدقيق الداخلي، خاصة مع كبر حجمها وتشعب أعمالها وذلك لضمان بقائها واستمراريتها، حيث يعتبر التدقيق الداخلي وسيلة تساعد على اكتشاف الأخطاء والغش ومراقبتها، وأيضا ضمان لتحقيق أهداف المؤسسة وحماية أصولها، وقد اتسع نطاق التدقيق الداخلي في الآونة الأخيرة ليشمل استخدام مؤشرات ونسب مالية لتقييم وتحسين الأداء المالي مما يمكن من تحقيق كفاءة وفعالية الأداء المالي.

اشكالية الدراسة

ما دور التدقيق الداخلي في تحسين الاداء المالي بالمركب الصناعي التجاري الحضرنة؟

فرضيات الدراسة

لمعالجة الاشكالية تم وضع الفرضيات التالية:

- ❖ التدقيق الداخلي هو وظيفة ضرورية في جميع المؤسسات.
- ❖ الاداء المالي يبين مدى كفاءة وفعالية المؤسسة الاقتصادية من خلال مساهمة المؤشرات المالية في تحديد مستوى الاداء.
- ❖ يساهم التدقيق الداخلي في تحسين الاداء المالي للمؤسسة من خلال تدقيق القوائم المالية.

اهداف الدراسة

- توضيح أهمية وفائدة التدقيق الداخلي ومدى توفر خدماته في المؤسسة.
- ابراز أهمية الاداء المالي وقدرته على تشخيص الحالة المالية للمؤسسة.
- اظهار أهمية تدقيق القوائم المالية من طرف المدقق الداخلي للمساهمة في تحسين الاداء المالي للمؤسسة.

المنهج المتبع والادوات المستخدمة

بغية الالمام بمختلف جوانب الدراسة والاجابة على الاشكالية المطروحة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال التطرق للإطار النظري للتدقيق الداخلي والاداء المالي، وذلك بالاعتماد على الكتب والمقالات، اما في الجانب التطبيقي فقد تم استخدام منهج دراسة الحالة وذلك بالاعتماد على المقابلة الشخصية والوثائق الداخلية للمؤسسة.

تقسيمات الدراسة

للإمام الشامل بموضوع الدراسة تم تقسيم الدراسة الى محورين اساسيين:

المحور الاول: الإطار النظري للتدقيق والأداء المالي.

المحور الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة.

1. الإطار النظري للتدقيق الداخلي والأداء المالي

سيتم في هذا المحور تعريف التدقيق الداخلي والأداء المالي وكذا العلاقة بينهما.

1. تعريف التدقيق الداخلي

عرف مجمع المدققين الداخليين التدقيق الداخلي على انه "نشاط محايد موضوعي استشاري ومطمئن يهدف الى زيادة قيمة عمليات المؤسسة وتحسينها ويساعد التدقيق الداخلي في تحقيق اهداف المؤسسة عن طريق أسلوب منتظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعالية إجراءات إدارة المخاطر والمراقبة". (خلاصي، 2013، صفحة 33)

2. تعريف الأداء المالي

يعرف على انه "أداة للتعرف على الوضع المالي القائم في الشركة في لحظة معينة ككل أو لجانب معين من أداء الشركة او لأداء أسهمها في السوق المالي في يوم محدد وفترة معينة." (لعراف و فرحات، 2018، صفحة 347)

3. العلاقة بين التدقيق الداخلي والأداء المالي

ان من اهم الأهداف الرئيسية لنظام المراجعة الداخلية هو ضمان مخرجات سليمة ودقيقة للحسابات والنظام المحاسبي التي تتمثل في القوائم المالية، فوجود التدقيق الداخلي يضمن وجود مؤشرات مالية سليمة ودقيقة تعبر عن الوضع المالي للمؤسسة التي تساعد الإدارة في تقييم الأداء واتخاذ القرارات التي تساهم في تحسين أداء المؤسسة. (النيحوي وأبوغولة، 2017، صفحة 144)

II. دراسة ميدانية بالمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

تم اختيار المركب الصناعي التجاري الحضنة كميدان لإجراء هذه الدراسة

1. التعريف بمصلحة التدقيق الداخلي بالمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

تعتبر مصلحة التدقيق الداخلي مصلحة مستقلة عن باقي المصالح تابعة مباشرة للمديرية العامة، تتكون من فرد واحد يتم تعيينه من طرف المديرية العامة حيث يتولى مهمة تقييم نظام الرقابة الداخلية، تدقيق الأنشطة والوظائف بالمؤسسة ومختلف العمليات التي تقوم بها هذه الأخيرة، بالإضافة الى معالجة الأخطاء ان وجدت وذلك من خلال تقديم التوصيات.

تعمل مصلحة التدقيق الداخلي على مستوى المؤسسة وفق برنامج سنوي يتم اعداده في آخر السنة المالية ويكون مؤشر من قبل المدير العام، يحتوي على اجندة سنوية للتدقيق الداخلي لكل

المصالح، كما توجد هناك بعض اعمال التدقيق الاستثنائية خارج البرنامج وهذا إذا تطلب الامر ذلك حيث يقوم المدقق الداخلي بالتنفيذ مباشرة.

2. مراحل التدقيق الداخلي بالمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

تتم عملية التدقيق الداخلي على مستوى المؤسسة وفق المراحل التالية:

1.2. التخطيط للتدقيق

قبل البدء في عملية التدقيق، يستلم المدقق الداخلي رسالة المهمة مؤشرة من طرف المدير العام، حيث يقوم المدقق الداخلي ب:

- ✓ فهم المهمة والاطلاع على مختلف المعلومات اللازمة؛
- ✓ الاطلاع الكافي على المصلحة محل التدقيق بمعرفة كافة الاجراءات والعمليات؛
- ✓ تحديد الاهداف من عملية التدقيق من اجل ابراز نطاق العملية؛
- ✓ تحديد المخاطر المرتبطة بالنشاط؛
- ✓ دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية.

2.2. عقد الجلسة الافتتاحية

يقوم المدقق الداخلي بإرسال رسالة المهمة الى المصلحة المعنية بعملية التدقيق، تحتوي هذه الرسالة على جميع التفاصيل من تاريخ بدء المهمة، الهدف منها، الإجراءات التي سيتم تدقيقها، المعنيون بعملية التدقيق.

يذهب المدقق الداخلي الى المصلحة التي ستتم فيها عملية التدقيق ويعقد جلسة افتتاحية مع مسؤولي المصلحة، يتم من خلالها مناقشة المحاور الأساسية المتعلقة بالمهمة، المعلومات والوثائق الازمة للقيام بها.

3.2. اعداد برنامج التدقيق

يقوم المدقق الداخلي بإعداد برنامج لتنفيذ مهمة التدقيق استنادا على كل المعلومات المتوفرة لديه، وكذا ما تم الخروج به من الجلسة الافتتاحية.

4.2. تنفيذ مهمة التدقيق

يتم تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي عن طريق تطبيق برنامج المهمة المعد سابقا، حيث يقوم المدقق الداخلي بعملية تقييم نظام الرقابة الداخلية وذلك لمعرفة مدى قوة هذا النظام ومدى الاعتماد عليه خلال قيامه بمهمة التدقيق، وتكون عملية التقييم من خلال استخدام عدة وسائل أبرزها الملاحظة والاستبيان، من خلالهما يتم معرفة نقاط قوة نظام الرقابة الداخلية، وكذا البحث

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة-

عن نقاط الضعف ومعرفة أسبابها، وذلك لتقديم التوصيات اللازمة بهدف تقليص المخاطر الى الحد الأدنى.

بعد تقييم نظام الرقابة الداخلية يقوم المدقق الداخلي بفحص الوثائق والسندات الخاصة بالمصلحة المدققة وفي حالة وجود أخطاء او مخالفات يتم تسجيلها في ورقة خاصة تدعى ورقة اظهار وتحليل المشكلة، حيث يتم تحديد نوع المشكلة واسبابها، ويقوم المدقق الداخلي بتقديم التوصيات اللازمة.

5.2. عقد الجلسة الختامية

بعد الانتهاء من عملية التدقيق يتم عقد جلسة ختامية يحضرها المدقق الداخلي والمسؤول عن المصلحة التي تم تدقيقها، وذلك من اجل مناقشة ما توصل اليه المدقق الداخلي، كما تكون هناك فرصة لإدارة المصلحة المدققة لتقديم التوضيحات والتبريرات، ليطرح بعدها المدقق الداخلي مجموعة من التوصيات التي يراها مناسبة.

6.2. اعداد التقرير

يقوم المدقق الداخلي بإعداد التقرير وارساله الى المدير العام لإعلامه بنتائج مهمة التدقيق، والتوصيات المقترحة لمعالجة المشكلات والاختلالات التي تم اكتشافها. يتم اعداد التقرير باتباع منهجية خاصة حيث يتضمن ما يلي:

✓ واجهة تحتوي على رقم التقرير وعنوانه؛

✓ برنامج التدقيق؛

✓ أهداف المهمة؛

✓ اسم المدقق الداخلي والمصلحة المدققة؛

✓ التوصيات الخاصة بكل مصلحة تم تدقيقها؛

✓ ملخص عن كل عملية تدقيق.

7.2. متابعة تنفيذ التوصيات

بعد اقتراح المدقق الداخلي لمجموعة من التوصيات التصحيحية الواجب القيام بها، يقوم بمتابعة مدى الالتزام بتنفيذ تلك التوصيات، وفي حالة عدم تنفيذها يقوم بإعداد تقرير وارساله الى المدير العام من اجل اتخاذ الاجراءات اللازمة.

3. التدقيق الداخلي لعناصر الميزانية وحسابات التسيير للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال السنوات(2018-2020)

يقوم المدقق الداخلي بفحص عناصر الميزانية بدءاً بالأصول ثم الخصوم لينتقل بعدها الى حسابات التسيير.

1.3. تدقيق عناصر الأصول خلال السنوات (2018-2020)

وتتمثل في:

1.1.3. التثبيتات العينية

يمكن تلخيص الفحوصات التي يقوم بها المدقق الداخلي على هذه العناصر كما يلي:

- ✓ الاطلاع على المستندات التي تثبت ملكية المؤسسة لهذه الأصول؛
- ✓ التحقق من صحة تقييم التثبيتات وأنها مسجلة في الحسابات المعنية؛
- ✓ مراجعة الطريقة المتبعة لاحتساب مخصصات الاهتلاك؛
- ✓ التحقق من ان المعالجة المحاسبية للتثبيتات قد تمت وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها؛
- ✓ التحقق من الأصول التي تم التنازل عنها خلال السنة.

2.1.3. المخزونات

تتمثل إجراءات الفحص والتدقيق التي يجريها المدقق في المخزونات فيما يلي:

- ✓ التأكد من ملكية المؤسسة للمخزون والتحقق من الوجود وذلك من خلال الاستفسار عن أماكن وجود المخزون؛
- ✓ التحقق من التصنيف وذلك من خلال معرفة نوع المخزون؛
- ✓ التحقق من التسجيل المحاسبي للمخزونات من خلال مطابقتها مع الوثائق الثبوتية؛
- ✓ القيام بمقارنة الجرد الفعلي مع الجرد المحاسبي ومعرفة أسباب الاختلاف؛
- ✓ التأكد من صحة تقييم المخزون؛
- ✓ التأكد من ترصيد الحساب الوسيطي ح38.

3.1.3. حسابات الغير

ويتم التدقيق من خلال:

- ✓ التأكد من وجود حسابات المدينون بتاريخ اعداد الميزانية؛
- ✓ التأكد من صحة المعالجة المحاسبية؛
- ✓ التأكد من الزبائن المشكوك فيهم؛
- ✓ التأكد من عدالة المؤونة.

4.1.3. النقديات

تتم عملية التدقيق من خلال:

- ✓ الحصول على المصادقات من البنك للتحقق من رصيد النقدية الحقيقي؛
- ✓ التحقق من كشف المقاربة البنكية والتحقق من القيم المرحلة من دفتر الى دفتر؛
- ✓ التأكد من جرد الصندوق.

2.3. تدقيق عناصر الخصوم خلال السنوات (2018-2020)

تتم عملية تدقيق الالتزامات قصيرة الاجل من خلال:

- ✓ التأكد من أن حسابات الدائنين صحيحة من الناحية المحاسبية؛
- ✓ التأكد من معقولية أرصدة الحسابات؛
- ✓ التأكد من ان ارصدة حسابات الدائنين صحيحة ومستحقة فعلا على المؤسسة في تاريخ الميزانية.

3.3. تدقيق حسابات التسيير خلال السنوات (2018-2020)

تعتبر حسابات التسيير المكونات الأساسية لجدول حسابات النتائج حيث تتم عملية التدقيق

كالتالي:

1.3.3. تدقيق حسابات الأعباء

حيث يقوم المدقق الداخلي بفحص حسابات الأعباء من خلال التأكد:

- ✓ من الوثائق الاثباتية لمختلف العمليات؛
- ✓ التحقق من كيفية حساب الاجور والعلوات والتعويضات الممنوحة؛
- ✓ التحقق من مصروف الاهتلاك من حيث قيمته والنسب المطبقة.

2.3.3. تدقيق حسابات النواتج

يقوم المدقق الداخلي بما يلي:

- ✓ تدقيق المبيعات والتأكد من التسجيل المحاسبي لها؛
- ✓ التأكد من الوثائق الاثباتية المرافقة لها.

4. قياس الأداء المالي للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة خلال السنوات (2018-2020)

يعد التحليل المالي ذو أهمية بالغة داخل المؤسسة، حيث يمكن من تشخيص الوضعية المالية

للمؤسسة وقياس أداءها.

1.4. قياس الأداء المالي باستخدام مؤشرات التوازن المالي خلال السنوات (2018-2020)

لتسهيل عملية حساب كل من راس المال، احتياجات راس المال العامل والخزينة الصافية سيتم

اعداد الميزانية المالية المختصرة لسنوات الدراسة.

الجدول(01): الميزانية المالية المختصرة للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة جانب الأصول
للفترة (2020-2018)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
المبالغ	المبالغ	المبالغ	
1772053833,35	1849200393,16	1904328223,99	الأصول الثابتة
1772053833,35	1849200393,16	1904328223,99	مجموع الأصول الثابتة
139441820,68	314532407,66	241191919,40	قيم الاستغلال
82539918,25	49270085,6	49433671,12	قيم قابلة للتحقيق
1108406978,54	758285166,85	790005723,12	قيم جاهزة
1330388717,47	1122087660,11	1080631313,64	مجموع الأصول المتداولة
3102442550,82	2971288053,27	2984959537,63	مجموع الأصول

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة
الجدول رقم (02): الميزانية المالية المختصرة للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة جانب الخصوم
للفترة(2020-2018)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
المبالغ	المبالغ	المبالغ	
2608105086,98	2568010172,69	2599783332,23	الأموال الخاصة
90446372,19	81160025,95	64728785,11	الخصوم غير الجارية
2698551459	2649170199	2664512117	الأموال الدائمة
403891091,65	322117854,63	320447420,29	الخصوم الجارية
3102442550,82	2971288053,27	2984959537,63	مجموع الخصوم

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

1.1.4. رأس المال العامل

ان الجدول الموالي يسمح لنا بحساب رأس المال العامل.

الجدول رقم (03): حساب رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة(2020-2018)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
2698551459	2649170199	2664512117	
1772053833,35	1849200393,16	1904328223,99	الأصول الثابتة
926497625,7	799969806	760183893	رأس المال العامل
1330388717,47	1122087660,11	1080631313,64	الأصول المتداولة
403891091,65	322117854,63	320447420,29	الخصوم المتداولة
926497625,77	799969806	760183893	رأس المال العامل

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول أعلاه نجد:

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري
الحضنة بالمسيلة-

ان رأس المال العامل خلال الفترة المدروسة موجب ويتزايد بوتيرة موجبة من سنة إلى أخرى، ما يدل أن المؤسسة استطاعت أن تغطي جميع أصولها الثابتة التي تمتلكها بأموالها الدائمة مع وجود هامش أمان تستطيع من خلاله تسديد ديونها قصيرة الأجل في موعد الاستحقاق.

الجدول رقم(04): حساب أنواع رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة(2018-2020)

الوحدة: دج

البيان	2018	2019	2020
الأموال الخاصة	2599783332,23	2568010172,69	2608105086,98
الأصول الثابتة	1904328223,28	1849200393,16	1772053833,35
رأس المال العامل الخاص	695455109	718809779,5	836051253,6
مجموع الخصوم	2984959537,63	2971288053,27	3102442550,82
الأموال الخاصة	2599783332,23	2568010172,69	2608105086,98
رأس المال العامل الأجنبي	385176205,4	403277880,6	494337463,8
مجموع الأصول	2984959537,63	2971288053,27	3102442550,82
الأصول الثابتة	1904328223,99	1849200393,16	1772053833,35
رأس المال العامل الإجمالي	1080631313,64	1122087660,11	1330388717,47

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

من خلال النتائج المتحصل عليها من الجدول أعلاه نجد:

أن رأس المال العامل الخاص موجب ويتزايد بوتيرة موجبة من سنة إلى أخرى، وهذا مؤشر إيجابي بالنسبة للمؤسسة يدل على أنها قامت بتمويل أصولها الثابتة باستخدام أموالها الخاصة، مع تحقيق هامش أمان يتم استخدامه في تمويل جزء من أصولها الجارية.

أن رأس المال العامل الأجنبي يرتفع من سنة إلى أخرى، مما يدل على أن المؤسسة تعتمد في تمويل نشاطاتها على الديون قصيرة وطويلة الأجل بشكل كبير.

أن رأس المال العامل الإجمالي موجب وهذا يدل على امتلاك المؤسسة لسيولة معتبرة.

2.1.4. احتياج رأس المال العامل

ان الجدول التالي يسمح بحساب احتياج رأس المال العامل.

الجدول رقم(05): حساب احتياجات رأس المال العامل للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة

(2018-2020)

الوحدة: دج

البيان	2018	2019	2020
الأصول المتداولة	1080631313,64	1122087660,11	1330388717,47
خزينة الأصول	790005723,12	758285166,85	1108406978,54
احتياجات الدورة	290625590,5	363802493,3	221981738,9
الديون قصيرة الأجل	320447420,29	322117854,63	403891091,65

-	-	-	خزينة الخصوم
403891091,65	322117854,63	320447420,29	موارد الدورة
(181909352,8)	41684638,67	(29821829,79)	احتياج رأس المال العامل

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول أعلاه نجد:

أن الاحتياج في رأس المال العامل سالب خلال سنتي الدراسة 2018 و2020، مما يدل على أن

المؤسسة تمكنت من تغطية احتياجات دورة الاستغلال بواسطة موارد الدورة العادية.

كما يلاحظ ان احتياج رأس المال العامل موجب سنة 2019، وهذا يدل على أن المؤسسة بحاجة

الى موارد أخرى تزيد مدتها عن سنة، وذلك لتغطية احتياجات الدورة.

3.1.4. الخزينة الصافية

ان الجدول الموالي يسمح بحساب الخزينة الصافية.

الجدول رقم (06): حساب الخزينة الصافية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة(2018-2020)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
1108406978,54	758285166,85	790005723,12	خزينة الأصول
-	-	-	خزينة الخصوم
110846978,54	758285166,85	790005723,12	الخزينة الصافية
926497625,7	799969806	760183893	رأس المال العامل
(181909352,8)	41684638,67	(29821829,79)	احتياج رأس المال العامل
1108406978,54	758285166,85	790005723,12	الخزينة الصافية

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

من خلال النتائج المتحصل عليها من الجدول أعلاه نجد:

أن خزينة المؤسسة موجبة طوال سنوات الدراسة وهذا يدل على أن هناك أموال مجمدة في

خزينة المؤسسة أي غير مستغلة بسبب الافراط في الحذر، حيث لم تقم المؤسسة بتوظيف مواردها

الفائضة في سنتي الدراسة 2018 و2020 في مشاريع استثمارية، اما في سنة 2019 يلاحظ أن الخزينة

انخفضت وهذا يدل على أن المؤسسة تقوم بمعالجة وضعية الأموال المجمدة.

2.4. قياس الأداء المالي بواسطة النسب المالية خلال السنوات(2018-2020)

تعتبر النسب المالية من أهم المؤشرات لتقييم اداء المؤسسة، والتي تعطي صورة واضحة عن

الوضعية المالية للمؤسسة.

1.2.4. نسب السيولة

ان الجدول الموالي يسمح بحساب نسب السيولة.

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري
الحضنة بالمسيلة-

الجدول رقم (07): حساب نسب السيولة للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة (2018-2020)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
1330388717,47	1122087660,11	1080631313,64	الأصول المتداولة
403891091,65	322117854,63	320447420,29	الخصوم المتداولة
3,29	3,48	3,37	نسبة التداول
1190946897	807555252,5	839439394,2	(قيم قابلة للتحقيق + قيم جاهزة)
403891091,65	322117854,63	320447420,29	الخصوم الجارية
2,94	2,50	2,61	نسبة السيولة المختصرة
1108406978,54	758285166,85	790005723,12	القيم الجاهزة
403891091,65	322117854,63	320447420,29	ديون قصيرة الأجل
2,74	2,35	2,46	نسبة السيولة الجاهزة

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة
من خلال النتائج المتحصل عليها من الجدول أعلاه نجد:

أن نسبة التداول للمؤسسة أكبر من المعدل النموذجي، حيث تتراوح بين 3,29-3,48 وهذا ما يوضح درجة تغطية الأصول المتداولة للديون قصيرة الأجل مع بقاء فائض من الأصول المتداولة. أن السيولة تفوق النسبة النموذجية التي يجب أن تكون ضمن المجال 0,2-0,3 أي ان السيولة الجاهزة للمؤسسة مرتفعة، وبالتالي فإن المؤسسة قادرة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل باستعمال السيولة الجاهزة فقط.

ان هذه النسبة تفوق 0,5، مما يدل على قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الاجل باستخدام أصولها المتداولة باستثناء المخزون، غير أن ارتفاعها الكبير لا يعد مؤشر إيجابي إلى حد ما بحيث يدل أن فترة تحصيل الديون طويلة نوعا ما وعلى المؤسسة تقليص هذه الفترة لتوفير السيولة.

2.2.4. نسب التمويل

ان الجدول الموالي يسمح بحساب نسب التمويل.

الجدول رقم (08): حساب نسب التمويل للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة (2018-2020)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
2698551459	2649170199	2664512117	الأموال الدائمة
1772053833,35	1849200393,16	1904328223,99	الأصول الثابتة
1,52	1,43	1,39	نسبة التمويل الدائم
2608105086,98	2568010172,69	2599783332,23	الأموال الخاصة
1772053833,35	1849200393,16	1904328223,99	الأصول الثابتة
1,47	1,38	1,36	نسبة التمويل الخاص

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

من خلال النتائج المتحصل في الجدول أعلاه نجد:

أن نسبة التمويل الدائم أكبر من الواحد خلال سنوات الدراسة، وهذا يدل على أن الأموال الدائمة مولت كل الأصول الثابتة التي تمتلكها المؤسسة مع وجود هامش أمان من الممكن أن تستغله المؤسسة في تمويل جزء من الأصول المتداولة.

أن نسبة التمويل الخاص أكبر من الواحد، وهذا يعني أن للمؤسسة إمكانية في تمويل أصولها الثابتة بواسطة الأموال الخاصة وهذا مؤشر إيجابي عللا الاستقلالية المالية للمؤسسة.

3.2.4 نسب المديونية

ان الجدول التالي يسمح بحساب نسب المديونية.

الجدول رقم (09): حساب نسب المديونية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة (2018-2020)

الوحدة: دج

البيان	2018	2019	2020
مجموع الديون	385176205,4	403277880,6	494337463,8
مجموع الخصوم	2984959537,63	2971288053,27	3102442550,82
قابلية التسديد	0,12	0,13	0,15
مجموع الديون	385176205,4	403277880,6	494337463,8
مجموع الأصول	2984959537,63	2971288053,27	3102442550,82
نسبة التمويل الخارجي	0,12	0,13	0,15
الأموال الخاصة	2599783332,23	2568010172,69	2608105086,98
مجموع الديون	385176205,4	403277880,6	494337463,8
نسبة الاستقلالية المالية	6,74	6,36	5,27

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

من خلال النتائج المتحصل عليها من الجدول أعلاه نجد:

أن نسبة قدرة التسديد أقل من 0,5 في كل سنوات الدراسة، وذلك يدل على أن المؤسسة قادرة فعلا على تسديد ديونها عند الحاجة، من خلال تحويل مجموع أصولها الى سيولة.

أن نسبة التمويل الخارجي أقل من 0,5، مما يدل على أن المؤسسة تتمتع بضمان أكبر لتسديد ديون الغير، كما تتمتع بإمكانية الحصول على ديون أخرى إذا احتاجت إليها.

ان النسبة أكبر من 2 خلال سنوات الدراسة، وهذا يدل على ان المؤسسة تتمتع بالاستقلالية المالية اتجاه مقرضها.

4.2.4 نسب النشاط

ان الجدول الموالي يسمح بحساب نسب النشاط.

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري
الحضنة بالمسيلة-

الجدول رقم (10): حساب نسب النشاط للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة (2018-2020)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
32532889448,16	2952703193,07	2961232701,33	صافي المبيعات
3102442550,82	2971288053,27	2984959537,63	مجموع الأصول
1,04	0,99	0,99	معدل دوران الأصول
73933918,84	16238070,48	13478083,49	(مستحقات الموردون ÷
2590916654,95	2367399404,56	2360716762,53	المشتریات) 360
10	2	2	معدل دوران الموردون
66518895,67	24210505,04	28130065,58	(مستحقات العملاء ÷
3253289448,16	2952703193,07	2961232701,33	رقم الأعمال) 360
7	3	3	معدل دوران العملاء

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة
من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول أعلاه نجد:

ان معدل دوران الأصول لم يتجه الى الارتفاع بشكل واضح خلال سنوات الدراسة حيث ان كل دينار مستثمر في مجموع الأصول حقق رقم اعمال قدره 0,99 دج في سنة 2018 و 2019 ثم 1,04 دج سنة 2020، ان الفترة التي يمنحها الموردون للمؤسسة حتى تقوم بتسديد ما عليها من ديون اقل من مدة تسديد الزبائن، وهذا ليس في صالح المؤسسة، اما في سنة 2020 يلاحظ ان الفترة الممنوحة من طرف الموردون للمؤسسة حتى تقوم بتسديد ما عليها اقل من مدة تسديد الزبائن وهذا يمنح المؤسسة القدرة على تسديد ديونها في اجال استحقاقها.

5.2.4. نسب المردودية

ان الجدول الموالي يسمح بحساب نسب المردودية.

الجدول رقم (11): نسب المردودية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة للفترة (2018-2020)

الوحدة: دج

2020	2019	2018	البيان
356201443,13	357320009,89	353477806,88	النتيجة الصافية
3253289448,16	2952703193,07	2961232701,33	رقم الأعمال HT
0,10	0,12	0,11	مؤشر الربحية
356201443,13	357320009,89	353477806,88	النتيجة الصافية
2608105086,98	2568010172,69	2599783332,23	الأموال الخاصة
0,13	0,13	0,13	نسبة المردودية المالية
356201443,13	357320009,89	353477806,88	النتيجة الصافية
3102442550,82	2971288053,27	2984959537,63	مجموع الأصول
0,11	0,12	0,11	نسبة المردودية الاقتصادية

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على القوائم المالية السنوية للمركب الصناعي التجاري بالمسيلة

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول أعلاه نجد أن مؤشر الربحية يعكس الريح المحقق من المبيعات الصافية فكل دينار من رقم الأعمال خارج الرسم يولد نتيجة صافية تقدر بـ 0,11 على التوالي 0,12 0,10 خلال سنوات الدراسة وقد سجلت أعلى نسبة سنة 2019 وهذا راجع الى ارتفاع النتيجة الصافية.

ان كل دينار واحد مستعمل من الأموال الخاصة يعطي نتيجة مالية قدرها 0,13 خلال سنوات الدراسة، ان كل دينار واحد من أصول المؤسسة يدر نتيجة اجمالية قدرها على التوالي 0,11 0,12 0,11 خلال سنوات الدراسة، وحققت المؤسسة أكبر مردودية سنة 2019 وهذا راجع الى ارتفاع النتيجة الصافية.

من خلال ما سبق يمكننا التعرف على بعض جوانب القوة والضعف بالمؤسسة.

حيث تمثلت نقاط القوة في وجود مكتب تدقيق داخلي لدى المؤسسة لتقديم خدمات استشارية وارشادية، كما حققت المؤسسة توازن مالي خلال سنوات الدراسة وبالتالي فهي غير معرضة للإفلاس المالي مع وجود سيولة مرتفعة لدى المؤسسة فهي بذلك قادرة على مواجهة التزاماتها قصيرة الاجل باستعمال السيولة الجاهزة فقط.

أما نقاط الضعف فتمثلت في وجود أموال مجمدة لم تجد فرصة استثمارية كما ان الفترة التي منحها الموردون للمؤسسة سنة 2020 حتى تقوم بتسديد ما عليها من ديون اقل من مدة تسديد الزبائن وهذا ليس في صالح المؤسسة.

IV. الخاتمة

من خلال دراستنا لهذا الموضوع حاولنا ابراز الدور المهم الذي يقوم به التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة، حيث هناك علاقة وطيدة بين التدقيق الداخلي الذي يعمل على اكتشاف الأخطاء والغش وبالتالي إضفاء مصداقية وموثوقية على القوائم المالية، وكذا حماية أصول المؤسسة، كما يهتم التدقيق الداخلي كذلك بتحسين الأداء المالي للمؤسسة وذلك من خلال تحليل القوائم المالية بالمؤشرات والنسب المالية وذلك لتوضيح مدى تحقق الأهداف المالية هذه التحليلات تسمح باكتشاف مواطن الضعف التي تتطلب معالجتها من خلال تقرير المدقق الذي يبين فيه الوضعية المالية للمؤسسة.

نتائج الدراسة

- ❖ التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة عن باقي الوظائف تابعة مباشرة للمديرية العامة؛
- ❖ يقوم المدقق الداخلي باكتشاف نقاط القوة والضعف عن طريق تقييم نظام الرقابة الداخلية، وابرازها في تقريره الموجه الى المديرية العامة؛

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة-

- ❖ الهدف الأساسي من تقييم نظام الرقابة الداخلية هو تقليص المخاطر الى الحد الأدنى؛
 - ❖ للتدقيق الداخلي دور كبير في تحسين الأداء المالي حيث يعمل على اكتشاف الأخطاء والغش التي تتضمنها القوائم المالية ثم يتم تصحيح ما يمكن تصحيحه.
- ### اقتراحات الدراسة

- ❖ ضرورة الاهتمام بالتوصيات والاقتراحات التي تدرج ضمن التقرير النهائي للمدقق الداخلي؛
- ❖ على المؤسسة استغلال الفائض المالي الموجود في الخزينة لتوسيع نشاطها؛
- ❖ ضرورة العمل على إبقاء وظيفة التدقيق مستقلة عن باقي الوظائف الأخرى؛
- ❖ ضرورة العمل على تطوير مصلحة التدقيق الداخلي وذلك بتكوين فريق عمل بدلا من القيام بمهمة التدقيق الداخلي من طرف شخص واحد؛
- ❖ نشر ثقافة تقبل عملية التدقيق الداخلي من قبل مختلف المصالح داخل المؤسسة باعتباره وظيفة أساسية داخلها.

.V. المراجع

- ❖ إسماعيل محمد النحوي، و محمد صالح أبو غولة. (2017). دور المراجعة الداخلية في تقييم الأداء المالي. المؤتمر الأكاديمي الأول لدراسات الاقتصاد والأعمال التوجهات الحديثة للعلوم الاقتصادية ودورها في التنمية المستدامة. مصراتة-ليبيا: كلية الاقتصاد والعلوم السياسية.
- ❖ حاتم فوزي أبولين. (2020,06 04). أثر التدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية في المؤسسة الحكومية في قطاع غزة. مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، 05 (01).
- ❖ رضا خلاصي. (2013). مرام المراجعة الداخلية للمؤسسة. الجزائر: دارهومة للطباعة والنشر والتوزيع.
- ❖ زاهية لعراف، و عباس فرحات. (2018, 04). تقييم الاداء المالي للبنوك التجارية الجزائرية في ظل قيد السيولة. مجلة الحقوق والعلوم الانسانية الجلفة، 11 (03).
- ❖ سعاد شذري معمر. (2009). دور المراجعة الداخلية المالية في تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة سونلغاز (رسالة ماجستير). كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، البويرة: جامعة أمحمد بوقرة.
- ❖ صافية بومصباح . (2021, 12 31). تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية باستخدام النسب المالية دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر للهاتف النقال موبيليس. مجلة أبحاث ودراسات التنمية، 08 (02).
- ❖ عمر عمري. (2022, 03). دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية (مقابلة شخصية). (هاجر بوفنارة، المحاور) المسيلة.
- ❖ فاطمة الزهراء رقايقية. (2020). التدقيق المحاسبي دروس وتطبيقات. الجزائر: دارالنشر الجامعي الجديد.
- ❖ نصر الدين بن النذير ، و أيوب شمالل. (2017). لوحة القيادة كأداة لتقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة الشركة الجزائرية لانتاج الكهرباء. مراقبة التسيير كآلية لحوكمة المؤسسات وتفعيل الابداع. البليدة: مخبر البحث حول الابداع وتغير المنظمات والمؤسسات جامعة البليدة2.
- ❖ نوال سايج. (2016). مساهمة التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر وانعكاسه على تجسيد متطلبات حوكمة الشركات في الجزائر- دراسة استقصائية لمجموعة من الشركات- (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة فرحات عباس-سطيف1-

- ❖ Bouhadida, M. (2017). *Audit interne Aspects théoriques et pratiques*. Bouira: Pages Bleues

CIC HODNA M28

EDITION_DU:11/05/2020 9:51
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

ACTIF	NOTE	2018			2017
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		115 653,49	115 653,49		
Immobilisations corporelles		3 599 012 012,76	1 003 721 235,79	1 795 290 776,97	1 854 702 611,05
Terrains		255 898 153,36		255 898 153,36	255 898 153,36
Bâtiments		1 461 930 917,51	505 526 848,04	856 404 069,47	871 709 150,15
Autres immobilisations corporelles		1 881 182 941,89	1 198 194 387,75	682 988 554,14	727 095 307,54
Immobilisations encours		95 972 429,08		95 972 429,08	95 977 408,84
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés (DAT plus 12 Mois)					
Prêts et autres actifs financiers non courants		18 800,00		18 800,00	18 800,00
Impôts différés actif		13 046 217,94		13 046 217,94	11 693 724,86
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 708 165 113,27	1 003 656 888,23	1 904 328 223,99	1 925 992 544,75
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		243 866 872,29	2 674 952,89	241 191 919,40	183 693 935,83
Stocks matières premières et fournitures		124 390 565,00		124 390 565,00	105 935 417,00
Produits finis et encours		21 628 233,09		21 628 233,09	6 087 751,70
Autres stocks		97 848 074,20	2 674 952,89	95 173 121,31	71 670 767,13
Créances et emplois assimilés					
Clients		355 488 434,95	327 358 359,37	28 130 065,58	61 304 966,49
Groupes et Associés					
Impôts et assimilés		8 434 249,59		8 434 249,59	1 425 040,00
Autres débiteurs		13 369 662,04	500 306,09	12 869 355,95	14 579 752,70
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		790 005 723,12		790 005 723,12	1 087 446 094,92
TOTAL ACTIF COURANT		1 411 164 941,99	536 593 928,95	1 080 631 313,64	1 348 448 791,94
TOTAL GENERAL ACTIF		5 119 330 055,26	2 154 370 817,03	2 984 959 537,63	3 274 441 336,69

CIC HODNA M28

EDITION_DU:11/05/2020 9:51
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (PASSIF)		NOTE	2018	2017
CAPITAUX PROPRES				
Capital émis				
Dotation Définitive de l'Etat en Fonds Propres				
Autres Apports				
Prime de Fusion				
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)				
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence (1)				
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)			353 477 806,88	288 088 495,05
Autres capitaux propres - Report à nouveau				
Part de la société consolidante (1)				
Part des minoritaires (1)				
Liaisons Inter-Unités			2 246 305 525,35	1 889 358 864,61
TOTAL I			2 699 783 332,23	2 177 447 359,66
PASSIFS NON-COURANTS				
Emprunts et dettes financières				356 773 383,94
Impôts différés-Passif			8 663 881,00	5 095 636,77
Autres dettes non courantes				
Provisions et produits constatés d'avance				49 144 821,92
Prov.p/pensions et oblig.similaires			56 064 904,11	49 144 821,92
Autres Provisions				
TOTAL II			64 728 785,11	411 013 842,63
PASSIFS COURANTS:				
Fournisseurs et comptes rattachés			13 478 083,49	10 249 995,83
Opérations Groupe				365 622 365,54
Impôts			12 596,00	337 398,77
Autres dettes			306 956 740,80	309 770 374,26
Trésorerie passif				
TOTAL III			320 447 420,29	685 980 134,40
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)			2 984 959 537,63	3 274 441 336,69

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

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري
الحضنة بالمسيلة-

CIC HODNA M28

EDITION_DU:11/05/2020 9:52

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

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

	NOTE	2018	2017
Chiffres d'Affaires		2 961 232 701,33	2 938 072 479,46
Ventes de marchandises		4 087 513,73	2 922 857,40
Ventes Produits Finis		2 940 333 000,00	2 929 861 027,62
Ventes Produits Intra-Gruppe		13 368 000,00	
Prestation de Services		2 703 422,80	4 266 177,01
Autres Ventes		740 764,80	1 022 417,43
Variation stocks produits finis et en cours		15 645 382,48	-18 047 988,30
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		2 097 818,18	
Cession Inter Unités		4 722 583,91	737 650,25
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		2 983 698 485,90	2 920 762 141,41
Achats consommés		-2 360 716 762,63	-2 351 214 016,38
Services extérieurs et autres consommations		-26 686 185,29	-23 220 330,23
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-2 387 402 947,92	-2 374 434 346,61
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		596 295 538,08	546 327 794,80
Charges de personnel		-201 679 204,75	-225 213 568,78
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 291 568,00	-4 466 848,00
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		393 324 765,33	316 647 378,04
Autres produits opérationnels		25 335 847,54	9 830 070,00
Autres charges opérationnelles		-32 417,21	-25 334,48
Dotations aux Amortissements		-70 751 968,33	-63 769 930,20
Dotations aux Provisions		-7 475 459,88	-5 019 722,39
Reprise sur pertes de valeur et provisions		14 276 856,10	7 502 867,27
V- RESULTAT OPERATIONNEL		354 677 623,55	265 165 328,24
Produits financiers		1 015 934,48	26 461 619,35
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		1 015 934,48	26 461 619,35
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		355 693 558,03	291 626 947,59
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-2 215 751,15	-3 538 452,64
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 024 327 124,02	2 964 556 698,03
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-2 670 849 317,14	-2 676 468 202,98
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		353 477 806,88	288 088 495,05
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		353 477 806,88	288 088 495,05

CIC HODNA M28

EDITION_DU:31/05/2020 11:39

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Dotation Définitive de l'Etat en Fonds Propres			
Autres Apports			
Prime de Fusion			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		357 320 009,89	353 477 806,88
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Liaisons Inter-Unités			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		2 210 690 162,80	2 246 306 625,35
PASSIFS NON-COURANTS		2 568 010 172,69	2 599 783 332,23
Emprunts et dettes financières			
Impôts différés-Passif		12 232 125,23	8 663 881,00
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		68 927 900,72	56 064 904,11
Prov.p/pensions et oblig.similaires		68 927 900,72	56 064 904,11
Autres Provisions			
TOTAL II		81 160 025,95	64 728 785,11
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		16 238 070,48	13 478 083,49
Opérations Groupe			
Impôts		332 543,00	12 596,00
Autres dettes		306 647 241,15	306 956 740,80
Trésorerie passif			
TOTAL III		322 117 854,63	320 447 420,29
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		2 971 288 053,27	2 984 959 537,63

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

COMpte DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Chiffres d'Affaires		2 962 703 193,07	2 961 232 701,33
Ventes de marchandises		9 773 321,26	4 087 513,73
Ventes Produits Finis		2 917 287 339,82	2 940 333 000,00
Ventes Produits Intra-Groupe		22 231 500,00	13 368 000,00
Prestation de Services		2 902 215,20	2 703 422,80
Autres Ventes		508 816,80	740 764,80
Variation stocks produits finis et en cours		2 361 185,65	16 645 382,48
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		1 211 731,46	2 097 818,18
Cession Inter Unités		57 105 832,30	4 722 583,91
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		3 013 381 942,47	2 983 698 485,90
Achats consommés		-2 367 399 404,66	-2 360 716 762,53
Services extérieurs et autres consommations		-26 089 764,66	-26 698 185,20
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-2 393 489 169,22	-2 387 402 947,82
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		619 892 773,25	596 295 538,08
Charges de personnel		-207 951 256,16	-201 679 204,75
Impôts, taxes et versements assimilés		-8 873 433,21	-1 291 568,00
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		403 068 084,88	393 324 765,33
Autres produits opérationnels		9 786 000,96	25 335 847,54
Autres charges opérationnelles		-41 794,88	-32 417,21
Dotations aux Amortissements		-54 702 997,39	-70 751 968,33
Dotations aux Provisions		-12 862 996,61	-7 475 459,88
Reprise sur pertes de valeur et provisions		12 849 400,87	14 276 856,10
V- RESULTAT OPERATIONNEL		358 095 697,83	354 677 623,55
Produits financiers		1 015 339,48	1 015 934,48
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		1 015 339,48	1 015 934,48
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		359 111 037,31	355 693 558,03
Participation des travailleurs au résultat			
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			-2 216 751,15
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-1 791 027,42	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 037 032 683,78	3 024 327 124,02
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-2 679 712 673,89	-2 670 849 317,14
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		357 320 009,89	353 477 806,88
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		357 320 009,89	353 477 806,88

CIC HODNA M28

EDITION_DU:17/03/2021 8:49
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2020			2019
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		175 653,49	123 653,49	52 000,00	
Immobilisations corporelles		3 656 744 642,08	1 990 856 028,97	1 755 888 543,11	1 780 907 419,98
Terrains		255 898 153,36		255 898 153,36	255 898 153,36
Bâtiments		1 462 908 917,51	636 108 757,57	826 800 159,94	841 119 239,70
Autres immobilisations corporelles		1 937 937 571,21	1 294 747 271,40	673 190 229,81	132 803 618,80
Immobilisations encours					63 450 738,43
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés (DAT plus 12 Mois)					
Prêts et autres actifs financiers non courants		18 800,00		18 800,00	18 800,00
Impôts différés actif		16 094 490,24		16 094 490,24	14 823 434,76
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 673 033 585,81	1 990 879 782,46	1 772 053 833,35	1 849 200 393,16
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		142 116 773,57	2 674 952,89	139 441 820,68	314 532 407,66
Stocks matières premières et fournitures		20 831 159,22		20 831 159,22	193 194 375,00
Produits finis et encours		13 289 038,29		13 289 038,29	23 989 418,74
Autres stocks		107 996 576,06	2 674 952,89	105 321 623,17	97 348 613,92
Créances et emplois assimilés					
Clients		392 345 265,04	325 826 359,37	66 518 895,67	24 210 505,04
Groupes et Associés					
Impôts et assimilés		506 527,63		506 527,63	20 046,33
Autres débiteurs		16 014 801,04	500 306,09	15 514 494,95	25 039 534,23
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		1 108 406 978,54		1 108 406 978,54	768 285 166,85
TOTAL ACTIF COURANT		1 659 390 345,82	629 001 828,96	1 330 388 717,47	1 122 087 660,11
TOTAL GENERAL ACTIF		5 332 423 931,63	2 229 881 388,91	3 102 442 550,82	2 971 288 053,27

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة المركب الصناعي التجاري
الحضنة بالمسيلة-

CIC HODNA M28

EDITION_DU:17/03/2021 8:49
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Dotation Définitive de l'Etat en Fonds Propres			
Autres Apports			
Prime de Fusion			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		356 201 443,13	357 320 009,89
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
Liaisons Inter-Unités		2 261 903 643,85	2 210 690 162,80
TOTAL I		2 608 105 086,98	2 568 010 172,69
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts différés-Passif		15 800 360,46	12 232 125,23
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		74 646 002,73	68 927 900,72
Prov.p/pensions et oblig.similaires		74 646 002,73	68 927 900,72
Autres Provisions			
TOTAL II		90 446 372,19	81 160 025,95
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		73 933 918,84	16 238 070,48
Opérations Groupe			
Impôts		366 892,00	332 543,00
Autres dettes		329 590 280,81	305 547 241,15
Trésorerie passif			
TOTAL III		403 891 091,65	322 117 854,63
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		3 102 442 550,82	2 971 288 053,27

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

CIC HODNA M28

EDITION_DU:17/03/2021 8:49
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMpte DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
CHIFFRES D'AFFAIRES			
Ventes de marchandises		3 253 399 449,18	3 052 703 193,07
Ventes Produits Finais		6 796 372,96	9 775 521,25
Ventes Produits Inter-Groupes		3 224 482 781,69	2 817 287 339,82
Ventes Produits Inter-Groupes		21 285 800,00	22 231 500,00
Prestation de Services		1 067 824,76	2 903 316,30
Autres Ventes		664 999,20	604 816,60
Variation stocks produits finis et en cours		-9 005 266,88	2 381 188,85
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			1 211 731,41
Cession Inter-Unités		83 649 335,70	87 105 337,30
I PRODUCTION DE L'EXERCICE		3 258 936 934,16	3 019 381 988,87
Achats consentis		2 590 916 594,05	2 367 399 404,75
Services extérieurs et autres consommations		-69 325 446,73	-69 089 764,00
II CONSOMMATION DE L'EXERCICE		2 600 241 103,68	2 391 489 168,75
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)			
Charges de personnel		679 897 827,90	619 892 779,25
Impôts, taxes et versements assimilés		-250 475 229,55	-207 981 269,15
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		419 669 828,61	402 608 984,88
Autres produits opérationnels		4 236 010,94	9 788 000,09
Autres charges opérationnelles		-825 000,31	-41 764,83
Dotation aux Amortissements		69 010 219,37	69 702 297,30
Dotation aux Provisions		-8 718 102,01	-12 862 998,61
Reprises sur pertes de valeur et provisions		10 372 176,20	12 849 400,67
V RESULTAT OPERATIONNEL		388 151 964,82	388 095 897,83
Produits financiers		333 927,25	1 015 339,48
Charges financières			
VI RESULTAT FINANCIER		388 927,25	1 015 339,48
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		388 927,25	388 111 937,31
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-3 597 189,74	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 359 898 856,23	3 037 932 893,78
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 004 686 215,10	2 675 712 873,90
VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		356 201 443,13	357 320 009,89