الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة فرحات عباس سطيف 1
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير
قسم: المالية والمحاسبة

مذكرة

مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في علوم المالية

تخصص: محاسبة وتدقيق

الموضوع:

دور التدقيق الداخلي في الكشف المبكر عن المخاطر التشغيلية في المؤسسات العمومية الاقتصادية

- دراسة حالة شركة الاسمنت عين الكبيرة- سطيف

من إعداد الطالبة:

- شكوط اكرام ياسمين

تحت إشراف الأستاذ:

كفوس نوال

تاريخ المناقشة: 2026/06/29

لجنة المناقشة		
الرئيس	لفتاحة سعاد	أستاذ محاضر-ب-
المشرف	كفوس نوال	أستاذ محاضر-أ-
المناقش	قوادري عبلة	أستاذ محاضر-ب-

السنة الجامعية 2025-2026

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور التدقيق الداخلي في الكشف المبكر عن المخاطر التشغيلية بالمؤسسة الاقتصادية العمومية، من خلال دراسة حالة مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة. وتكتسي هذه الدراسة أهمية خاصة في ظل تزايد المخاطر التشغيلية الناتجة عن الأخطاء البشرية، وقصور الإجراءات الداخلية، والأعطال التقنية، وما قد تسببه من تأثيرات سلبية على أداء المؤسسة وتحقيق أهدافها.

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي لدراسة مفاهيم التدقيق الداخلي والمخاطر التشغيلية وتطبيقها على حالة مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة بهدف إبراز دور التدقيق الداخلي في الكشف المبكر عن المخاطر التشغيلية.

وتوصلت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يساهم بفعالية في الكشف المبكر عن المخاطر التشغيلية من خلال تقييم العمليات والأنشطة المختلفة، وفحص فعالية نظام الرقابة الداخلية، والكشف عن أوجه القصور والانحرافات المحتملة، واقتراح التوصيات المناسبة لمعالجتها قبل أن تؤثر على سير النشاط. كما بينت النتائج أن التدقيق الداخلي يعد أداة مهمة لدعم الرقابة وتحسين الأداء المؤسسي.

وفي ضوء النتائج المتوصل إليها، أوصت الدراسة بضرورة تعزيز دور التدقيق الداخلي داخل المؤسسة، وتوفير الإمكانيات اللازمة لأداء مهامه بكفاءة، وتطوير مهارات المدققين الداخليين، وتعزيز ثقافة الوقاية من المخاطر بما يساهم في تحسين الأداء وضمان استمرارية نشاط المؤسسة.

الكلمات المفتاحية :التدقيق الداخلي؛ المخاطر التشغيلية؛ الكشف المبكر عن المخاطر التشغيلية؛ الرقابة الداخلية؛ مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة.

Abstract:

This study aims to highlight the role of internal auditing in the early detection of operational risks within public economic enterprises through a case study of the Ain El Kebira Cement Company. The importance of this study stems from the increasing operational risks resulting from human errors, deficiencies in internal procedures, and technical failures, as well as their potential negative impact on organizational performance and the achievement of institutional objectives.

The study adopted a descriptive-analytical approach to examine the concepts of internal auditing and operational risks and apply them to the case of the Ain El Kebira Cement Company in order to demonstrate the role of internal auditing in the early detection of operational risks.

The findings revealed that internal auditing contributes effectively to the early detection of operational risks through evaluating various processes and activities, assessing the effectiveness of the internal control system, identifying weaknesses and potential deviations, and providing appropriate recommendations to address them before they affect the organization's operations. The results also showed that internal auditing is an important tool for strengthening control and improving organizational performance.

Based on these findings, the study recommends strengthening the role of internal auditing within the company, providing the necessary resources to perform its functions efficiently, enhancing the skills of internal auditors, and promoting a risk prevention culture that contributes to improving performance and ensuring the continuity of the organization's activities.

Keywords: Internal Auditing؛ Operational Risks؛ Early Detection of Operational Risks؛ Internal Control؛ Ain El Kebira Cement Company.

Résumé

Cette étude vise à mettre en évidence le rôle de l'audit interne dans la détection précoce des risques opérationnels au sein de l'entreprise économique publique, à travers une étude de cas de la Cimenterie d'Aïn El Kebira.

Cette recherche revêt une importance particulière dans un contexte marqué par l'augmentation des risques opérationnels résultant des erreurs humaines, des insuffisances des procédures internes et des défaillances techniques, susceptibles d'avoir des répercussions négatives sur la performance de l'entreprise et sur l'atteinte de ses objectifs.

L'étude s'appuie sur une approche descriptive et analytique afin d'examiner les concepts d'audit interne et de risques opérationnels, puis de les appliquer au cas de la Cimenterie d'Aïn El Kebira, dans le but de mettre en évidence le rôle de l'audit interne dans la détection précoce des risques opérationnels.

Les résultats montrent que l'audit interne contribue efficacement à la détection précoce des risques opérationnels grâce à l'évaluation des processus et des différentes activités, à l'examen de l'efficacité du système de contrôle interne, à l'identification des insuffisances et des anomalies potentielles, ainsi qu'à la formulation de recommandations appropriées permettant de les corriger avant qu'elles n'affectent le bon déroulement des activités. Les résultats mettent également en évidence que l'audit interne constitue un outil essentiel de renforcement du contrôle interne et d'amélioration de la performance organisationnelle.

À la lumière des résultats obtenus, l'étude recommande de renforcer le rôle de l'audit interne au sein de l'entreprise, de mettre à sa disposition les moyens nécessaires pour assurer efficacement ses missions, de développer les compétences des auditeurs internes et de promouvoir une culture de prévention des risques, afin d'améliorer la performance et d'assurer la pérennité des activités de l'entreprise.

Mots-clés : Audit interne ; Risques opérationnels ; Détection précoce des risques opérationnels ; Contrôle interne ; Cimenterie d'Aïn El Kebira.