



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي الجزائرية  
جامعة باجي مختار عنابة  
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير



مخبر المالية الدولية والمحاسبة والبروز  
LFIEGE  
رقم: E097590

دعوة لتأليف كتاب جماعي  
محكم ذو ترقيم دولي معياري

تحت عنوان:

## دور التدقيق الداخلي في تسيير المخاطر التشغيلية في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية

الجزء الأول



رئيس اللجنة العلمية  
أ.د بن ثابت علي

المنسق العام للكتاب  
أ.د شبيبة بوعلام

رئيسة مشروع الكتاب  
د.بن حواس كريمة

## توطئة

لقد صاحب التطور الذي شهده العالم على مر العصور تطورا على مستوى حجم نشاطات المؤسسات الاقتصادية فانتقلت من كونها مؤسسات صغيرة ذات معاملات بسيطة إلى مؤسسات كبيرة الحجم ذات عمليات معقدة، فتعذر على المسؤولين والمديرين من مراقبة كافة الأنشطة، وأصبح الإعتماد على نظام رقابة داخلي ضرورة لا يمكن الغنى عنها من أجل ضمان حسن سير العمل بالإلتزام بالإجراءات والسياسات وتعليمات الإدارة وتحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة وفعالية.

فالتطور المستمر في بيئة الأعمال وتعدد وتعقد الوظائف والأنشطة التي تقوم بها المؤسسات الاقتصادية جعلها عرضة للعديد من المخاطر، الأمر الذي جر بالمديرين والمديرين التنفيذيين إلى أروقة العدالة وعرضهم للمساءلة الجزائية في حالة سوء التسيير حتى وإن كان عن غير عمد أو خطأ في التقدير، والذي كان سببا في تحطيم مستقبل عدد من الإطارات في السنوات الماضية مما إنعكس سلبا على تطور أداء المؤسسات. مما دفع بالمشرع الجزائري لإعادة النظر في السياسة الجزائية المتبعة في ما يتعلق بتجريمه لجميع أعمال التسيير للمؤسسات الاقتصادية ، وذلك بتبنيه لمبدأ رفع التجريم عن فعل التسيير.

غير أنه لمجابهة وتسيير مختلف المخاطر في المؤسسة استوجب وضع نهج استباقي للمخاطر من أجل وضع استراتيجيات محددة لتحديد ودراستها لأخذ التدابير اللازمة من خلال اجراءات وقائية قبل حدوثها والتقليل منها إلى الحد الأدنى وتحديد فرص التحسينات في العمليات وخاصة التشغيلية.

وأثبتت وظيفة التدقيق الداخلي دورها الفعال في مساعدة الإدارة في جميع مستوياتها على تقييم نتائج الأعمال وفقا للأهداف المرسومة والحفاظ على أصول المؤسسة المادية والمالية والبشرية ومراقبة أداء الأفراد، كما أنه سرعان ما تطورت هذه الوظيفة من التركيز على إكتشاف الأخطاء والغش والتلاعبات و التنبؤ وتقييم وتحسين فعالية نظام الرقابة الداخلية، إلى خلق قيمة مضافة للمؤسسة وإدارة مختلف المخاطر ولاسيما المخاطر التشغيلية، حيث تبعها تغيير جوهري في المهنة من تدقيق سلبي متفاعل إلى تدقيق نشط وتوقعي للمخاطر من خلال مبدأ تدقيق المخاطر والتركيز على درجة التعرض للمخاطر من خلال التقييم المستمر لها وترتيب الأولويات للأنشطة والإدارات الخاضعة لمهمة التدقيق الداخلي، مع الكشف على عدم فعالية إجراءات الرقابة الموضوعية من قبل الإدارة لمواجهة تلك المخاطر التي يتعرض لها الكيان.

في ظل توجه الإهتمام نحو التدقيق الداخلي المبني على المخاطر بوصفه أحد الأساليب الحديثة المستخدمة في التدقيق بحيث يتم من خلاله توجيه جهود التدقيق نحو المراكز والأنشطة ذات المخاطر العالية في المؤسسات كان لا بد من تسليط الضوء على هذا الدور وبيان مساهمة التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر التشغيلية.

وعليه إرتأينا طرح الإشكالية الموالية:

ما مدى فعالية التدقيق الداخلي في تسيير المخاطر التشغيلية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟

## محاوور الكتاب

- المحوور الأول: أنواع ومجالات التدقيق الداخلي.
- المحوور الثاني: دور التدقيق الداخلي في تعزيز الرقابة الداخلية.
- المحوور الثالث: إدارة المخاطر وفقا لمعايير التدقيق الدولية وإتفاقيات بازل
- المحوور الرابع: إجراءات تقييم وتسيير المخاطر التشغيلية ( عرض لنموذج خريطة المخاطر التشغيلية)
- المحوور الخامس: مساهمة التدقيق الداخلي في التحكم في المخاطر التشغيلية.
- المحوور السادس: الجهود المبذولة لرفع التجريم على المخاطر المرتبطة بالتسيير وضمان الحصانة للمسيرين.

## ضوابط وشروط المشاركة

- ✓ نشر الدراسات الأصيلة ذات الجودة العلمية، التي لم يسبق نشرها، و التي لا تشكل جزء من رسالة علمية أو بحث علمي سبق نشره؛
- ✓ تقبل المقالات المرسله باللغة العربية، الفرنسية والانجليزية؛
- ✓ التقيد التام بشروط البحث العلمي المتعارف عليه علميا ومنهجيا في كتابة البحوث الأكاديمية مع مراعاة جودة المستوى العلمي من حيث الأصالة، الدقة والعمق ووحدة الموضوع وسلامة اللغة والصياغة وتناسق عناصر البحث والأسلوب الصحيح؛
- ✓ التقديم للبحث بتحديد الإشكالية والأهداف والمنهجية، مع تنسيق مختلف عناصره؛
- ✓ التوثيق الكامل للمراجع والجداول والرسومات البيانية؛
- ✓ أن ينتهي البحث بخاتمة تتضمن النتائج والتوصيات؛
- ✓ أن يشار إلى الهوامش في نهاية البحث وليس أسفل الصفحة (حجم 12 بالنسبة للعربية بخط SakkalMajalla؛
- ✓ ترقم الجداول والرسومات بأرقام متتالية كل على حدى.
- ✓ إرفاق البحث المقدم بملخص في صفحة واحدة كلماته تتراوح بين 100 و150 كلمة؛
- ✓ لا يتجاوز البحث 20 صفحة ولا يقل عن 15 صفحات عادية (21 × 29,7) بأبعاد 2 سم من الأعلى والأسفل واليسار و 3 سم من اليمين باستخدام محرر النص word و بخط SakkalMajalla بحجم 15 بالنسبة للمقالات باللغة العربية، و بخط Times new Roman بحجم 14 بالنسبة للمقالات باللغة الأجنبية؛
- ✓ التباعد بين الأسطر يكون بوحدة واحدة؛
- ✓ ترتب قائمة المراجع في نهاية المقال باستخدام طريقة APA؛
- ✓ إرفاق إستمارة معلومات مضمونها التعريف بالباحث صاحب المقال وذكر الدرجة العلمية والمؤسسة الجامعية و/أو مركز البحث و/ أو مخبر البحث الذي ينتمي إليه مع البريد الإلكتروني وتحديد المحور المختار الذي يندرج فيه مقاله؛

## ملاحظات عامة

- ✓ ترتيب المقالات في الكتاب الجماعي وفق المحاور المختارة والمقترحة ولا يخضع لاعتبارات معينة؛
- ✓ لا تقبل المقالات التي لم تستوف الشروط السابقة؛
- ✓ تخضع جميع المقالات للتحكيم العلمي من طرف أساتذة محكمين متخصصين من مختلف المؤسسات الجامعية؛
- ✓ المقالات المنشورة في الكتاب تعبر عن آراء أصحابها ولا يتحمل المشرفين على الكتاب بالضرورة وجهة نظرهم.

## تواريخ هامة

- ✓ آخر أجل لاستلام المساهمات البحثية: 20 فيفري 2022. تم تمديد الأجل إلى غاية 15 ماي 2022
- ✓ آخر أجل للرد على المساهمات المقبولة: 20 جويلية 2022.
- ✓ إيداع الكتاب للنشر: 30 ديسمبر 2022.

## البريد الإلكتروني

- ✓ ترسل كل المقالات إلى البريد الإلكتروني التالي : [benhaoues.karima.acm@gmail.com](mailto:benhaoues.karima.acm@gmail.com)

## أعضاء اللجنة العلمية للكتاب

أ.د عدالة لعجال – جامعة عبد الحميد ابن بديس مستغانم الجزائر	أ.د شبيبة بوعلام – جامعة باجي مختار عنابة الجزائر
أ.د بن خديجة منصف – جامعة الشريف مساعدي سوق أهراس الجزائر	أ.د بنية عمر - باجي مختار عنابة الجزائر
أ.د عماني لمياء – جامعة قاصدي مرباح ورقلة الجزائر	أ.د بن ثابت علي - باجي مختار عنابة الجزائر
أ.د غلاب نعيمة – جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2 الجزائر	أ.د منصور عبد الله - باجي مختار عنابة الجزائر
أ.د مايو عبد الله – جامعة قاصدي مرباح ورقلة الجزائر	أ.د داخي عمر - باجي مختار عنابة الجزائر
د. كيموش بلال – جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر	أ.د نصيب رجم - باجي مختار عنابة الجزائر
د. بوشوشة هبة – جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة الجزائر	أ.د جاوحدو رضا باجي مختار عنابة الجزائر
د. نبيلة وفاء بوفولة – جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة الجزائر	أ.د سماش كمال - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر
د. عمارة مريم – جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر	أ.د بن عمارة منصور – جامعة باجي مختار عنابة الجزائر
د. بوخشيمة مريم – جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر	د. بلغرسة عبد اللطيف - باجي مختار عنابة الجزائر
د. الوافي شهرزاد – جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة الجزائر	أ. د بوقلقول الهادي – جامعة باجي مختار عنابة الجزائر
د. بوقفة وفاء – جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر	د. خماس حسين – جامعة باجي مختار عنابة الجزائر
د. بوعروج لمياء – جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة الجزائر	د. سلامي منير – جامعة باجي مختار عنابة الجزائر
د. بهلول لطيفة – جامعة العربي التبسي تبسة الجزائر	د. لعيوني الزبير – جامعة باجي مختار عنابة الجزائر

<p>د. بونواله ريم - محمد الصديق بن يحي جيجل الجزائر</p> <p>د. بوتاعة سليمة - محمد الصديق بن يحي جيجل الجزائر</p> <p>د. حمدي جلييلة إيمان - المدرسة العليا لعلوم التسيير عنابة الجزائر</p> <p>د. عوادي مصطفى - جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي الجزائر</p> <p>د. زغديد لطفي نسيم - جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2 الجزائر</p> <p>د. محيريق فوزي - جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي الجزائر</p> <p>د سمايلي نوفل - جامعة العربي التبسي تبسة الجزائر</p> <p>أ.د شلابي عمار - جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر</p> <p>د. بوزيان الرحماني هاجر - المركز الجامعي بلحاج بوشعيب عين تموشنت الجزائر</p> <p>أ.د مزياي نور الدين - جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر</p> <p>د. شعابنية سعاد - جامعة 8 ماي 1945 قالمة الجزائر</p> <p>د. عبد الواحد محمد - جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر</p> <p>د. رقايقية فاطمة الزهراء - جامعة محمد الشريف مساعدي سوق أهراس الجزائر</p> <p>د. ملوكي أوس - جامعة الشادلي بن جديد الطارف الجزائر</p> <p>د. مزهود عبد المجيد - جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر</p> <p>د. رماش كمال - جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر</p> <p>د. عبيدات سارة - جامعة الشادلي بن جديد الطارف الجزائر</p> <p>د. العابد برينيس شريفة - جامعة الشادلي بن جديد الطارف الجزائر</p> <p>د. سالم راضية - جامعة الشادلي بن جديد الطارف الجزائر</p> <p>د. دحماني نور الهدى - جامعة الشادلي بن جديد الطارف الجزائر</p> <p>د. تفرات يزيد - جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي الجزائر</p> <p>د. زيرق سوسن - جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر</p> <p>د. ساحلي لزهرة - جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة الجزائر</p>	<p>د. سوسة بدر الدين - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>أ.د هوام جمعة - باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>أ.د ربحان الشريف - المدرسة العليا لعلوم التسيير عنابة الجزائر</p> <p>د. حمدي جلييلة - المدرسة العليا لعلوم التسيير عنابة الجزائر</p> <p>أ.د خياري زهية جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. مطرف عواطف - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. بوفافة وداد - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. أوضايفية لمياء - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. غفوري ليلى - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. بلعيد محمد - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>أ.بوفطيمة فاروق - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. بومود إيمان - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. بوصبع هناء - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. آيت بارة مريم - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. بن قارة إيمان - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. أحمودة وفاء - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. رقامي محمد - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. لعلايبية ياسمين - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. هوام لمياء - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. ماضي زين العابدين - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. صالح محمد يزيد - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. ناصري وهيبة - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. حولي محمد - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p> <p>د. مقراني هاجر - جامعة باجي مختار عنابة الجزائر</p>
--	--

# The internal audit role in managing operational risks in the Algerian economic institutions

## Book axis

- ✓ The first axis: Types and fields of internal audit.
- ✓ The second axis: The role of internal audit in strengthening internal control.
- ✓ The third axis: Risk management in accordance with international auditing standards and the Basel Conventions
- ✓ Fourth Axis: Operational risk assessment and management procedures (presentation of the operational risk map template)
- ✓ Fifth Axis: The contribution of internal audit in controlling operational risks.
- ✓ Sixth Axis: Efforts made to decriminalize management risks and to ensure the immunity for managers.

## Rules and conditions of participation

- ✓ Publish original studies of scientific quality which have never been published previously and which do not form part of a scientific thesis or published scientific research,
- ✓ Articles in Arabic, French and English are accepted,
- ✓ Full compliance with the conditions of scientific research known and accepted scientifically and methodically, taking into account the quality of the scientific level in terms of originality, precision, depth, unity of the subject, integrity, language formulation, consistency of research elements and correct style.
- ✓ Presenting the research by defining the problem, the objectives and the methodology, while coordinating its various elements
- ✓ Complete documentation of bibliography, tables and graphs;
- ✓ The research ends with a conclusion that contain the results and the recommendations,
- ✓ The margins should be indicated at the end of the research and not at the bottom of the page. (size 12 for the Arabic in the SakkalMajalla font)
- ✓ Number tables and graphics separately by consecutive numbers.
- ✓ Attach the submitted research to a one-page abstract of between 100 words at least and 150 words at most.
- ✓ The research does not exceed 20 pages and not less than 15 regular pages with dimensions of 2 cm from the top, bottom and left, and 3 cm from the right using the Word text editor and in SakkalMajalla font, size 15 for articles in Arabic, and in Times New Roman font, size 14 for foreign language articles;
- ✓ The spacing between lines is one unit;

- ✓ The list of references is arranged at the end of the article using the APA method;
- ✓ Attach the article with an information sheet identifying the researcher who wrote the article, his grade, the affiliated institution / research laboratory, the email address and the chapter chosen.

### General observations:

- ✓ Articles are classified in the collective book according to the chosen and proposed axes and are not subject to certain considerations,
- ✓ Articles that do not meet the previous conditions will not be accepted,
- ✓ All articles are subject to scientific arbitration by specialized referees professors from Various university institutions
- ✓ The articles published in the book express the opinions of the authors, and the book's supervisors do not necessarily bear their point of view.

### Important dates:

- ✓ Deadline for receiving research contributions : ~~February 20, 2022.~~ **The deadlines have been extended until may 15<sup>th</sup>, 2022.**
- ✓ Deadline for responding to accepted research contributions: July 20, 2022.
- ✓ Depositing the book for publication : December 30, 2022.



# Le rôle de l'audit interne dans la gestion des risques opérationnels dans les entreprises économiques Algériennes.

## Les axes du livre

- ✓ Le premier axe : Les types et les champs de l'audit interne.
- ✓ Le deuxième axe : Le rôle de l'audit interne dans le renforcement du contrôle interne.
- ✓ Le troisième axe : La gestion des risques conformément aux normes internationales de l'audit et aux conventions de Bâle
- ✓ Le quatrième axe: Les procédures d'évaluation et de gestion des risques opérationnels (présentation d'un modèle de cartographie des risques)
- ✓ Le cinquième chapitre :La contribution de l'audit interne dans la maîtrise des risques opérationnels.
- ✓ Le sixième axe :Les efforts déployés pour dépenaliser les risques liés à la gestion et pour garantir l'immunité aux gestionnaires.

## Règles et conditions de participation

- ✓ Publier des études originales de qualité scientifique, qui n'ont jamais été publiées antérieurement et qui ne font pas partie d'une thèse ou de recherches scientifiques publiées.
- ✓ Sont acceptées, les articles en arabe, en français et en anglais.
- ✓ Il est utile de respecter les conditions de la recherche scientifique connues et acceptées scientifiquement et méthodiquement, en tenant compte de la qualité du niveau scientifique en terme d'originalité, de précision, de profondeur, d'unité du sujet, d'intégrité du langage, de formulation, de cohérence des éléments de recherche et du style correct.
- ✓ Présentation de la recherche en définissant la problématique, l'objectif et la méthodologie.
- ✓ Documentation complète de la bibliographie, des tableaux et des graphiques.
- ✓ Terminer la recherche par une conclusion qui comprend les résultats et les recommandations.
- ✓ La citation des marges à la fin de l'article et non en bas de page. (taille de police 12 pour l'arabe police **SakkalMajalla**)
- ✓ Numéroté séparément les tableaux et les schémas par des numéros consécutifs.
- ✓ Joindre la recherche d'un résumé dans une seule page avec 100 mots au minimum et 150 mots au maximum.
- ✓ La recherche ne dépasse pas 20 pages et pas moins de 15 pages standards (21×29.7) avec des dimensions de 2 cm en haut, en bas et à gauche et 3 cm à droite en utilisant le traicteur de texte Word et en police de SakkalMajalla taille 15 pour les



articles en arabe, et Times new Roman taille 14 pour les articles en langue étrangère.

- ✓ L'interligne est d'une unité.
- ✓ L'organisation de la bibliographie est disposée à la fin de l'article en utilisant le style APA.
- ✓ Joindre l'article d'une fiche d'information identifiant le chercheur qui a rédigé l'article, son grade, l'établissement d'affiliation/laboratoire de recherche, l'adresse électronique et le chapitre choisi.

### **Observations générales:**

- ✓ Disposer les articles du livre collectif selon les axes choisis et proposés, et sans être soumis à certaines considérations.
- ✓ Les articles ne remplissant pas les conditions précédentes ne seront pas acceptés
- ✓ Tous les articles sont soumis à un arbitrage scientifique par des professeurs spécialisés de diverses institutions universitaires ;
- ✓ Les articles publiés dans l'ouvrage expriment l'opinion des auteurs, et les encadrants de l'ouvrage ne portent pas forcément leur point de vue.

### **Dates importantes**

- ✓ Dernier délai de réception des contributions de recherche : ~~20 février 2022~~.  
**Prorogation de délai jusqu'à le 15 mai 2022.**
- ✓ Dernier délai de réponse aux contributions acceptées: 20 juillet 2022.
- ✓ Dépôt du livre pour publication: 30 décembre 2022.