

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف-المسيلة

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم المالية والمحاسبة

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

رقم



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تحت عنوان

أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية

دراسة ميدانية في مكتب محافظ الحسابات (ولاية مسيلة)

الأستاذ المشرف:

- د/ بوديسة محمد

اعداد الطالبة:

- زروق امينة

أعضاء لجنة المناقشة:

اللقب والاسم	الرتبة العلمية	الجامعة	الصفة
د.	أستاذ محاضر	جامعة المسيلة	رئيسا
د.	أستاذ محاضر	جامعة المسيلة	مشرفا ومقررا
د.	أستاذ محاضر	جامعة المسيلة	مناقشا

السنة الجامعية: 2020-2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

"وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله
والمؤمنون وسنردون إلى عالم الغيب

والشهادة

فينبئكم بما كنتم تعملون"

صدق الله العظيم

(سورة النوبة الآية 105)

شكـر وعرفان

بسم الله الرحمن الرحيم

أشكر الله العليّ القدير الذي أنعم عليّ بنعمة العقل والدين. القائل في محكم التنزيل
".وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَلِيمٌ" سورة يوسف آية 76.... صدق الله العظيم

وقال رسول الله (صلي الله عليه وسلم): "من صنع إليكم معروفاً فكافئوه، فإن لم تجدوا
(ما تكافئونه به فادعوا له حتى تروا أنكم كافأتموه" (رواه أبو داود

... وأثني ثناء حسنا على

وأيضاً وفاءً وتقديراً واعترافاً مني بالجميل أتقدم بجزيل الشكر لأولئك المخلصين
الذين لم يألوا جهداً في مساعدتنا في مجال البحث العلمي، وأخص بالذكر الأستاذ
الفاضل: د / محمد بوديستا على هذه الدراسة وصاحب الفضل في توجيهي ومساعدتي في
تجميع المادة البحثية، فجزاه الله كل خير

ولا أنسي أن أتقدم بجزيل الشكر لجميع من ساعدني سواء بالمعلومات او بالدعاء طيبة
هذه الدراسة،

وأخيراً، أتقدم بجزيل شكري إلي كافة دفعة 2021 "تدقيق ومراقبة التسيير" ونتمنى

لهم حياة موفقة بإذن الله.

الإهداء

الحمد لله الذي أكرمني وقدرني على إتمام عملي هذا

اهدي ثمرة جهدي الى أعلى ما املك في الوجود امي اطال الله في عمرها التي كانت لي
الام والأب طيلة حياتها والتي علمتني الصبر علمتني ان أقف حتى بعد 99 عثرة علمتني
ان احارب من اجل ان أصل الى حلمي مهما كانت الصعاب التي بدعائها كان سر نجاحي
حبيبتي امي والى ابي رحمه الله والى سندي الغالي زوجي خالد الذي دعمني والى اخوتي
ياسين، ناصر، زكريا، محمد ايمن واخواتي سميرة، حنان وعائلة زوجي
وصديقاتي في الجامعة والإقامة الجامعية وأقول لهم شكرا على تلك السنوات الرائعة
التي لا تنسى

التي قضيتها برفقتكم،

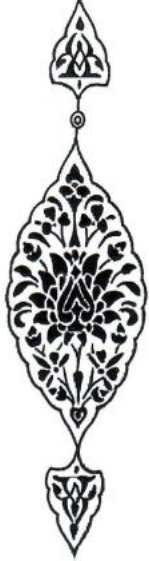
الى كل عائلة زروق من كبيرهم الى صغيرهم دون استثناء

الى كل من ساعدني في انجاز هذا العمل.

زروق امينة

فهرس

المحتويات





فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
	اهداء
	شكر و عرفان
ا	فهرس المحتويات
ا	فهرس الجداول
ا	فهرس الاشكال
أ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للمراجعة الخارجية والقوائم المالية	
07	تمهيد
08	المبحث الاول: الإطار النظري للمراجعة الخارجية
08	مطلب الأول: مدخل الى المراجعة الخارجية
13	مطلب الثاني: ماهية المراجعة الخارجية
16	مطلب الثالث: المراجعة الخارجية في الجزائر
20	المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للقوائم المالية
19	المطلب الاول: مفاهيم عامة حول القوائم المالية
21	المطلب الثاني: عرض القوائم المالية واهميتها
23	المطلب الثالث: مستخدمو القوائم المالية واحتياجاتهم
25	المبحث الثالث: أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية
25	المطلب الاول: تعريف واهمية مراجعة القوائم المالية
26	المطلب الثاني: تقرير محافظ الحسابات للقوائم المالية
29	المطلب الثالث: محافظ الحسابات كمعيار لموثوقية القوائم المالية
الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمكتب محافظ الحسابات	
32	تمهيد
33	المبحث الاول: عموميات حول محافظ الحسابات
33	المطلب الاول: تعريف مكتب محافظ الحسابات (محل الدراسة)



فهرس المحتويات



33	المطلب الثاني: مهام المكتب
35	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمكتب محافظ الحسابات
36	المبحث الثاني: تحليل القوائم المالية وتقرير المؤسسة X
36	المطلب الاول: تحليل القوائم المالية
42	المطلب الثاني: تحليل تقارير المراجع
44	خلاصة الفصل
46	الخاتمة
	قائمة المراجع
	قائمة الملاحق
	ملخص



قائمة الجداول



الصفحة	اسم الجدول	الرقم
24	عرض ملخص لمستخدمي القوائم المالية واحتياجاتهم	01
37	الميزانية المالية جانب الأصول غير جارية	02
37	يبين الزيادة والنقصان في قيمة الأصول	03
38	يبين زيادة والنقصان في جانب الخصوم	04
40	يبين تغير نتيجة الصافية	05



قائمة الأشكال



الصفحة	اسم الشكل	الرقم
35	يبين الهيكل التنظيمي لمكتب محافظ الحسابات	01
37	قيمة الأصول الغير الجارية	02
38	يمكن تلخيص محتويات الجدول (03) في الشكل رقم (03)	03
39	يوضح زيادة ونقصان في جانب الخصوم	04
40	تغير في النتيجة الصافية	05

مقدمہ





تمهيد

التطور الذي شاهده المؤسسة عبر الزمن وباعتبارها مجموعة من الوظائف المتكاملة والمتفاعلة فيما بينها والتي بدورها تؤثر وتتأثر بالبيئة التي تعيش فيها ، شاهدة في الأخير للتطور في مجال العلاقات الاقترادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وانتقالها من كونها مؤسسات صغيرة ذات معاملات بسيطة الى ضخمة ذات عمليات كبيرة الحجم ، انفصلت فيها الملكية عن التسيير ، وهذا الامر الذي أدى الى وجود المراجعة التي تعتبر من اهم الوسائل الرقابية التي يتم الاعتماد عليها لتقرير مدى مصداقية ودقة القوائم المالية التي تقوم الإدارة بإعدادها ، فالطلب على المراجعة يبرز أهميتها ودورها الفعال في تقليل الشكوك حول قدرة الإدارة حول قيام بالعمليات الإدارية والمالية بكل كفاءة وجدارة، وتم اللجوء الى المراجعة الخارجية باعتبارها وسيلة كفيلة ومؤهلة للحكم على مدى تعبير القوائم المالية عن الواقع داخل المؤسسة وتلبية حاجيات مستخدميها ;

وتظهر الحاجة الى المراجعة الخارجية في الجزائر وذلك راجع الى ضعف الأنظمة الرقابية الداخلية في المؤسسات وعدم تقيد وتطبيق هذه المؤسسات للإجراءات ومختلف السياسات مما أدى الى انعدام الرقابة والدعم لنظام المعلومات المحاسبية في هذه المؤسسات ؛ لهذا وجب توفر محافظ الدسابت يكون بمثابة الوكيل والضامن في نفس الوقت لسلامة وشرعية الدسابت وصدق القوائم المالية النهائية للمؤسسة، وذلك عن طريق الفحوصات ومصادقة على الوثائق والحسابات والمستندات التي تصدر من طرف المؤسسة خلال الفترة الواحدة، وفقا لطرق ومنهجية واضحة واتباع طرق منتظمة ومعايير مدروسة، والتي من خلالها يبدي رايه الفني المحايد المستقل حول الوضعية المالية للمؤسسة.

طرح الإشكالية الرئيسية:

بناء على ما سبق وبهدف معالجة هذا الموضوع قمنا بطرح الإشكالية التالية ؟

"ما أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية؟"

للإجابة على الإشكالية المطروحة أعلاه يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هو الإطار النظري للمراجعة الخارجية والذي يتم الاعتماد عليه في تنظيم مهنة مراجعة الحسابات؟



- ما مفهوم القوائم المالية؟ وهل نستطيع الاعتماد عليها كمرجع يمثل الوضعية الحالية للمؤسسة من طرف مستخدميها؟
- ما تأثير المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية؟
فرضيات الرئيسية:
للإجابة على التساؤلات السابقة قمنا بطرح الفرضيات التالية:
✓ تساهم المراجعة الخارجية في اكتشاف الأخطاء الجوهرية والانحرافات في القوائم المالية مما يعزز من مصداقيتها
الفرضيات الفرعية:
- تحقق المراجعة الخارجية مصداقية القوائم المالية.
- تقرير محافظ الحسابات يخدم بشكل كبير المؤسسات من خلال التأكد من مصداقية وسلامة القوائم المالية.
- محافظ الحسابات هو مدقق خارجي مستقل يهدف الى ابداء رأي عن مدى مصداقية القوائم المالية.
أسباب اختيار الموضوع:
لقد جاء اختيارنا لهذا الموضوع للأسباب التالية:
 - الاهتمام الشخصي بموضوع المراجعة ;
 - نظرا لارتباط الموضوع بالتخصص ;
 - فتح افاق جديدة للبحث في مجال التدقيق مستقبلا;
 - نظرا للأهمية التي يتمتع بها محافظ الحسابات في الوقت الراهن;
 - الحاجة الماسة الى المعلومات المحاسبية ذات المصداقية، وخاصة في الوضع الاقتصادي الحالي ;أهداف وأهمية الدراسة:
✓ نذكر الأهداف الدراسة كالتالي:
 - اظهار دور عملية المراجعة، في تقديم معلومات مالية ومحاسبية تتميز بالمصداقية لمستخدميها ;
 - مدى استجابة مهنة المراجعة لمتطلبات مستخدمي القوائم المالية ومسؤوليات وواجبات مراجع الحسابات لتحقيق تلك المتطلبات ;
 - التعرف على الخصائص النوعية للقوائم المالية ;



• الوقوف على واقع المراجعة الخارجية في الجزائر، واهمية عمل محافظ الحسابات وأثر عمله على القوائم المالية;

✓ ويمكن تحديد أهمية هذه الدراسة فيما يلي:

- توضيح مكانة المراجع الخارجي وتأثيره في المؤسسة;
- مدى قدرة القوائم المالية على تزويد مستخدميها بمعلومات تقيدهم في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية;
- استخدام المراجعة الخارجية من اجل معرفة مصداقية القوائم المالية;
- معرفة واقع مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر.

منهج الدراسة:

استنادا على الاشكال المطروحة وبغية الوصول للأهداف الموجودة، وقصد الإحاطة بأطراف الدراسة استخدمنا المنهج التاريخي لعرض نشأة المراجعة الخارجية والمنهج الوصفي من اجل الإحاطة بالجانب النظري للمراجعة الخارجية والقوائم المالية مع وجود الإطار العلمي من إجراءات وطرق لممارسة المهنة والمنهج التحليلي للدراسة التطبيقية

حدود الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة وللوصول للنتائج المراد تحقيقها فان الدراسة ارتبطت بحدود مكانية وزمنية.

○ الحدود المكانية: تم اجراء الدراسة التطبيقية على مستوى مكتب محافظ حسابات بولاية مسيلة.

○ الحدود الزمنية: مجال الدراسة كان حسب تتبع القوائم والتقارير المالية لإحدى المؤسسات لثلاث سنوات

هيكل الدراسة:

تناولت دراستنا المتمثلة في إثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية في فصلين وكل فصل مكون من ثلاثة مباحث:

☒ **الفصل الأول:** والمتمثل في الإطار النظري للمراجعة الخارجية والقوائم المالية الذي يحتوي على ثلاثة مباحث حاولنا من خلالها الإحاطة بالجانب النظري للمراجعة الخارجية والقوائم المالية، حيث يتمثل المبحث الأول الإطار النظري للمراجعة الخارجية، اما المبحث الثاني فتناولنا فيه الجانب النظري للقوائم المالية، اما المبحث الثالث تناولنا فيه أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية.



❑ **الفصل الثاني:** تناولت فيه الدراسة الميدانية لإحدى مكاتب محافظ الد سابات حيث تم تقسيمه الى مبحثين جاء المبحث الأول تحت عنوان تعريف محافظ الحسابات، بينما المبحث الثاني جاء بعنوان تحليل القوائم المالية وتقارير المؤسسة X.

صعوبات الدراسة:

واجهنا عدة صعوبات اثناء قيامنا بالدراسة الميدانية

- رفض محافظي الد سابات اعطاءنا المعلومات ال ضرورية لم ساعدتنا في الدراسة نظرا ل سرية المعلومات.

- صعوبة التواصل المباشر مع محافظ الحسابات نظرا لانشغالاته خارج المكتب والسر عبر الولايات حسب عمله.

دراسات سابقة:

هناك بعض الدراسات التي تناولت هذا الموضوع أبرز هذه الدراسات هي:

❖ **حكيمة مناعي،** تقارير المراجعة الخارجية في ظل حتمية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر، دراسة ميدانية، جامعة الحاج لخضر باتنة المقدمة ضمن نيل شهادة الماستر في المحاسبة، 2008-2009، وكانت إشكالية البحث تتمحور حول " ما مدى تأثير المعايير المحاسبية الدولية على شكل ومضمون تقارير المراجعة الخارجية مستقبلا؟ " وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي وأيضا منهج دراسة الحالة ومن اهم ما توصلت اليه من النتائج تتمثل في:

- تعديل المخطط المحاسبي الوطني، وتكييفه مع المعايير المحاسبية الدولية أصبح امرا حتميا ;

- تعديل شكل ومضمون مخرجات المحاسبة (القوائم المالية) ويتبعه بالضرورة تعديل شكل ومضمون مخرجات المراجعة (تقرير مراجع الخارجي);

- توحيد نموذج القوائم المالية على المستوى الدولي، يستوجب بالضرورة تعديل نموذج تقرير المراجع الخارجي

❖ **ديلمي نا صر،** دور مراجع الد سابات في تعزيز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية، دراسة تطبيقية على اراء مراجعي الد سابات في الجزائر، جامعة فرحات عباس سطيف -1-، المقدمة لنيل شهادة دكتورا في العلوم الاقتصادية، 2018/2019، وكانت الإشكالية تتمحور حول "الى أي مدى يساهم مراجع الحسابات في تعزيز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وفقا



للمعايير المحاسبية الدولية في البيئة الجزائرية؟ وللإجابة على الإشكالية المطروحة اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي في الدراسة النظرية اما الجانب التطبيقي اعتمدوا على دراسة الحالة والنتائج التي توصلت لها هذه الدراسة الى ما يلي:

-التعرف على مهنة المراجعة واهم المستجدات المتعلقة بها ;

- التعرف على الإفصاح عن المعلومات المحاسبية واهميته في الساحة المالية ومختلف الجوانب المتعلقة به ;

-قياس مدى توفر الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية للشركات الجزائرية

-اظهار العيوب الموجودة في البيئة الجزائرية في مجال المراجعة وعلاقتها مع الإفصاح المحاسبي في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية ;

❖ مسيلي سمية، فعالية محافظ الدسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية، دراسة ميدانية لعينة من المكاتب محافضي الدسابات بولاية الم سيلة وبرج بوعريريج، جامعة محمد بو ضياف -الم سيلة- المقدمة لنيل شهادة ما ستر الأكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، 2018/2017، وكانت الإشكالية المطروحة من هذه الدراسة تتمثل في "ما مدى فعالية محافظ الدسابات في تعزيز الثقة بالقوائم المالية في المؤسسات؟

وللإجابة على هذه الإشكالية نذكر النتائج التي توصلوا لها من خلال هذه الدراسة والمتمثلة في:

-الوقوف على واقع مهنة مراجعة الدسابات في الجزائر وإبراز الدور الذي يقوم به محافظ الدسابات في مراجعة حسابات المؤسسة الاقتصادية لتعزيز موثوقية القوائم المالية;

-معرفة مدى تمتع محافظ الدسابات بالاستقلال والكفاءة المهنية التي تمكنه من الوصول لإبداء رأي فني محايد;

- معرفة مدى تعبير القوائم المالية عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة ودورها في تزويد الأطراف المستخدمة لها بمعلومات عن الوضعية المالية للمؤسسة;

-الدور الذي يلعبه محافظ الدسابات في اكتشاف حالات الغش والخطأ والتصرفات غير القانونية التي تؤثر على الثقة في القوائم المالية

الفصل الأول

الإطار النظري للمراجعة

الخارجية والقوائم المالية



تمهيد:

بعد ظهور الثورة الصناعية شاهد العالم تطور ملحوظ الذي لامس ميادين مختلفة مما أدى الى توسع المؤسسات مما أدى بفضل انفصال الملكية عن التسيير، مما استوجب ضرورة ظهور طرف ثالث الذي يضمن بدوره مصالحهم وقراراتهم، وهذا ما نعني بعملية المراجعة التي هي عبارة عن عملية منظمة يقوم بها شخص مستقل والذي يتمثل في المراجع الخارجي وغايته الوحيدة تحقق عدالة ومصداقية القوائم المالية للمؤسسة المراد مراجعتها.

وعليه سنتناول في هذا الفصل الى ثلاثة مباحث وهي:

- المبحث الاول: الإطار النظري للمراجعة الخارجية
- المبحث الثاني: الإطار النظري للقوائم المالية
- المبحث الثالث: أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية

المبحث الاول: الإطار النظري للمراجعة الخارجية

سنتطرق في هذا ال في هذا المبحث الى معرفة تطورهما التاريخي, ومفهومها, ومعرفة انواعها المختلفة وابرار اهم ما جاءت به اهدافها.

المطلب الاول: مدخل الى المراجعة الخارجية

• أولا: تطور التاريخي للمراجعة

إن ظهور المراجعة وتطورها ووصولها الى ما هي عليه الان هو بفضل توسع المؤسسة وتشعب وظائفها مع زيادة تعقدتها وتفرعها وظهور عده انواع وذلك راجع الى تطور الحياة الاجتماعية والاقتصادية التي من خلالها هذا التطور ادى الى تطور المحاسبة هي الاخرى مما جعلها تتدثر مع المراجعة في نفس المستوى.

1-المرحلة ما قبل 1500: لم تظهر المراجعة الا بعد ظهور المحاسبة, حيث كانت تتم في ذلك العصر عن طريق الاستماع فقط¹

2-المرحلة ما بين 1500-1850: في هذه المرحلة تميزت باتساع مجال المراجعة ليشمل الثورة الصناعية, وقد ظهرت اتجاهات جديدة للمراجعة من أبرزها الاعتراف بضرورة وجود نظام محاسبي منتظم بغرض الدقة.

3-المرحلة ما بين 1850-1905: كانت هناك تغيرات اقتصادية هامة حيث ظهرت في بريطانيا المشروعات الكبيرة وظهور شركات أموال ضخمة ذات عمليات كثيرة, مما ظهرت حاجة أصحاب رؤوس الأموال الى رقابة على أموالها, لذا تطلب وجود مراجع مستقل يقوم بمراجعة عمليات تلك الشركات.²

4-المرحلة ما بين 1905 الى يومنا هذا: ما يمكن ملاحظته في هذه الفترة, هو تطور المراجعة, وأصبح الرئيسي لها هو ابداء الراي فني محايد حول مدى سلامة وصحة القوائم المالية للمؤسسة, بالإضافة الى محاوله تفادي الوقوع في الغش والاختفاء والتلاعب, كما زاد اهتمام المراجعين في هذه المرحلة بنظام الرقابة الداخلية³

¹ -امين السبد أحمد لطفي, مراجعات مختلفة, الدار الجامعية, القاهرة, 2005, ص.03

² -عبد الفتاح صحن, مبادئ وأسس المراجعة علما وعملا, مؤسسة شباب الجامعة, الإسكندرية, 1993, ص07-06.

³ -Lionel Collins, GeqrdValin, Audit et Control interne : par incipies, objective et pratique, Paris, 2001, p19.

ومن خلال استطلاعنا على تطور المراجعة تاريخيا، فإنه يتضح لنا ان ذلك التطور نتيجة التطورات والتغيرات التي سيطرت على اهدافها وانواعها من جهة، وتطور الحياة الاجتماعية وحجم الانشطة الاقتصادية من جهة أخرى.

ثانيا: تعريف المراجعة:

هناك عدة معاريف للمراجعة من بين هذه التعاريف نذكر منها:

1-التعريف الأول (Kremper et Poisson،BET houx)¹ⁱ

"المراجعة هي فحص للمعلومات من طرف شخص خارجي، شرط الا يكون هو الذي حضرها او استعمالها، بهدف زيادة منفعة المعلومات المستعمل "

2-التعريف الثاني: عرفت الجمعية المحاسبية الأمريكية AAA كما يلي: "المراجعة هي عملية منظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الاحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية".²

3-التعريف الثالث: وعرفت أيضا بانها مجموعة من المبادئ والقواعد والأساليب التي يمكن بواسطتها القيام بفحص دقيق لأنظمة الرقابة الداخلية والبيانات الأخرى المثبتة في الدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمؤسسة بهدف ابداء رأي فني محايد اتجاه القوائم المالية للمؤسسة، وتتضمن عملية المراجعة ما يلي:³

- -الفحص: أي فحص السجلات والبيانات للتحقق من صحة و سلامة العمليات التي تم تسجيلها وتبويبها;

- التحقيق: إمكانية التحكم على صلاحية القوائم المالية كتغير سليم لنتائج العمال خلال فترة زمنية ما ;
- التقرير: وهو جوهر نتائج الفحص والتحقيق في شكل تقرير يقدم الى الأطراف المعنية، أي ان التقرير هو بمثابة العمليات الأخيرة من المراجعة ;

¹ -BET houx، R. Kremper، Fet Poisson، M: l'audit dans le Secteur public، Clet، Paris

² طواهرية محمد التوهامي، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسات التطبيقية، ديون المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الثالثة، 2006.ب ص

³ -مسعود صديقي، دور المراجعة في استراتيجية التأهيل الإداري للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة الباحث، العدد 1، 2002، ص65.

ثالثا: أنواع المراجعة

لازال بعض الكتاب يقسم المراجعة من حيث نطاق العمل الى مراجعة كلية ومراجعة جزئية او من حيث الجهة التي تقوم بهذه الخدمة الى مراجعة داخلية ومراجعة خارجية, او من حيث الزمن اجراء المراجعة الى مراجع مستمر ومراجع نهائية, ومن حيث الالتزام الى مراجع الزاميه ومراجع غير الزاميه, ولكن تم تقسيم الحديث للمراجعة على النحو التالي:¹

-مراجعة القوائم المالية

-المراجعة التشغيلية (مراجعة النشاط)

- مراجعة الالتزام

1-مراجعة القوائم المالية: تهتم مراجعة القوائم المالية بفحص اذا كانت تقوم بإعطاءنا صورة حقيقية او تعرض بعدالة القوائم المالية طبعا لمعايير مقرررة , وهذا النوع من المراجعة يتم عن طريق شخص مستقل ومحاييد ومدرب علميا وعمليا ؛

2-المراجعة التشغيلية: تهتم المراجعة التشغيلية بفحص كافة او بعض الاجزاء من الاجراءات تشغيلية للمؤسسة لأغراض تقييم فعالية وكفاءة التشغيل؛

3-مراجع الالتزام: تمثل مراجعة الالتزام بانها عملية فحص لإجراءات المؤسسة لتحديد ما اذا كانت المؤسسة تتبع الاجراءات المقررة او القواعد او اللوائح المحددة عن طريق سلطه اعلى؛

¹ -حكيمة مناعي، تقارير المراجعة الخارجية في ظل حتمية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر، مذكرة ماجستير في المحاسبة، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009-2008ص 18

رابعاً: أهمية المراجعة¹

تعتبر المراجعة وسيلة وليست غاية، تقدم خدماتها للعديد من الجهات والفئات التي تشكل قطاعات متنوعة في الاقتصاد، وخدمات المراجعة أصبحت وسيلة مهمة لإيصال المعلومات لمتخذي القرارات.

1- أهمية مراجعة الحسابات:

تعتبر المراجعة وسيلة وهدفها خدمة أطراف عديدة التي تستخدم القوائم المالية الخاضعة للمراجعة، من بين هذه الأطراف: المستثمرين الحاليين والمرتبين، المؤسسات المالية، الهيئات الحكومية ونقالات العمال. حيث يمكن ان نلخص هذه العملية فيما يلي:

- فاله ستثمرون يعتمدون على القوائم المالية التي تم مراجعتها لغرض اتخاذ القرارات فيما يجب توجيه المدخرات والاستثمارات التي تمكن لهم تحقيق اكبر عائد ممكن ;

- اما إدارة الشركة فهي تعتمد على اعتمادا كلياً على المعلومات المالية المتضمنة في القوائم المالية في وضع الخطط ومراقبة الأداء وتقييمه، أي تحرص على ان تكون المعلومات مراجعة من طرف هيئة محايدة ;

- بينما تعتمد المؤسسات المالية على القوائم المالية المراجعة من قبل هيئة محايدة عند فحصها للو ضيعات المالية لا شركات التي تطلب قروض وتسهيلات ائتمانية منها، ثم اتخاذ القرارات ب شأن إمكانية منح او عدم منح مثل هذه التسهيلات والقروض ;

- الهيئات الحكومية تعتمد على القوائم المالية لمراجعة أغراض متعددة مثل التخطيط، الرقابة، فرض الضرائب، تحديد الأسعار، منح الإعانات لبعض الصناعات وغيرها ;

- نقابات العمال تعتمد أيضا على القوائم المالية في تحسین أو ضاع العمال من خلال مفاوضاتهم مع الإدارة بشأن الأجور والمشاركة في الأرباح وغيرها.²

¹ -ديلمي نصر الدين «دور مراجع الحسابات في تعزيز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحان عباس سطيح -1-2017-2018، ص06.

² -حكيمة مناعي، مرجع سابق، ص18.

ومن هنا نستطيع القول ان كل تلك الأطراف التي تم ذكرها من اجل ان تكون لقراراتهم متضمنة في القوائم المالية مفيدة لهم، يجب ان يكون التأكد من دقتها من طرف هيئة فنية محايدة

خامسا: اهداف المراجعة

تعتبر الاهداف بالنسبة لأي نشاط الطريق المراد الوصول اليه ، والغايات المسطرة للوصول إليها ، ومن خلال التطور التاريخي للمراجعة نلاحظ أن هناك تغير هائل طرا على الاهداف ، ولذلك يمكن تقييم الاهداف الى قسمين

1- الاهداف التقليدية:¹

- التأكد من صحة البيانات المحاسبية والاعتماد عليها ؛
- ابداء رأي فني مستندا الى ادلة براهين من عدالة القوائم المالية ؛
- اكتشاف اعمال الغش والتزوير بالسجلات المحاسبية ؛
- التقليل من فرص ارتكاب الاخطاء من خلال للتأكد من وجود رقابة داخلية جيدة ؛ -م مساعدة الإدارة على وضع السياسات واتخاذ القرارات الادارية المناسبة؛
- مساعدة الجهات الحكومية الأخرى في تخطيط الاقتصاد الوطني ؛

2- الاهداف الحديثة :

تتميز اهداف المراجعة الحديثة بتطور مفهومها من مراجعة م ستنديه بحثية ومد صورة في المذ شآت الفردية الى مراجعة اقتصادية، تتناول الرقابة المالية والادارية بالمفهوم الاقتصادي الذي يتماشى وينسجم مع عمليات وخطط التنمية الاقتصادية العامة والكلية وبشكل عام. ويمكن تلخيص اهداف الحديثة فيما يلي:²

- مراقبة الخطط سياسات ومتابعة درجة التنفيذ واسباب الانحرافات؛
- تقييم الاداء ونتائج الأعمال المحققة من قبل المؤسسات؛
- تحقيق اقصى كفاءة اقتصادية وانتاجية ؛
- المشاركة في تخطيط الاقتصاد الوطني لمساعدة الجهات الحكومية؛

¹ -بالقاضي بلقاسم، محاضرات في المراجعة المحاسبية والمالية، سنة ثانية تخصص محاسبة وتدقيق، قسم المحاسبة، كلية العلوم

الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوقرة بومرداس ، 2016-2017، ص10-11

² -بن يحيى عبد الوهاب، أهمية تحقيق التكامل بين المراجعة الخارجية والداخلية في المؤسسة، مذكرة ماستر في العلوم الجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة ، 2014-2015، ص14.

-المصادقة على الوثائق المالية والتقارير المودعة من طرف الإدارة؛

-مساعدة الادارات المالية للمؤسسات في تحديد الوعاء الضريبي؛

المطلب الثاني: ماهية المراجعة الخارجية

تعتبر المراجعة الخارجية مهنة كغيرها من المهن، لها طبيعتها وذ صائد صها المميزة، وهذا ما سوف نتناوله في مطلبنا هذا:

أولاً: تعريف المراجعة الخارجية

-التعريف الأول: المراجعة تتم بواسطة طرف خارجي من المؤسسة بغية فحص البيانات والسجلات المحاسبية والوقوف على تقييم نظام الرقابة الداخلية من اجل ابداء رأي فني محايد حول صحة وصدق المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبية، وذلك من اجل المصادقية، حتى تتال القبول لدى مستخدمين هذه المعلومات من أطراف الخارجية خاصة:

-التعريف الثاني: تعرف المراجعة لأنها أداة الرئيسية المستقلة والحيادية التي تهدف الى فحص القوائم المالية في المؤسسة، ومن الناحية اخرى فإن المراجعة الخارجية بمعناها المتطور والحديث والشامل ماهي الا نظام يهدف الى اعطاء راي الموضوعي في التقارير والانظمة والاجراءات المعنية بحماية ممتلكات المنشأة موضوع المراجعة¹

التعريف الثالث: وعرفت الجمعية المحاسبية الامريكية «American Accounting Association» هي عملية منظمية ومنهجية لجمع وتقييم الادلة والقرائن بشكل موضوعي والتي تتعلق بنتائج الانشطة والأحداث الاقتصادية، وذلك من لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة وتبليغ الاطراف المعنية بنتائج المراجعة.²

ومن خلال هذه التعريفات التي مرت علينا نستنتج ان المراجعة الخارجية تعني التحقق الموضوعي المستقل من الكفاءة الاقتصادية والادارية لعمليات المؤسسة وتعديلها مع الاهداف المسطرة، وتبليغ الجهات المسؤولة في الوقت المحدد، من أجل تحقيق نتائج المراجعة.

ثانياً: اهداف المراجعة الخارجية

¹ -محمد السيد سرياً، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، الإسكندرية، 2007، ص39.

² -المرجع نفسه، ص29.

-التحقق الموضوعي، الحيادي، المستقل، من الكفاءة الاقتصادية والإدارية لعمليات المؤسسة ومدى تحقيقها للأهداف المسطرة ;

- كل العمليات التي تم تسجيلها يجب ان تكون حقيقية، صحيحة التقييم، صحيحة التسجيل، مسجلة في وقت وقوعها، صحيحة التمرکز¹;

- الهدف الرئيسي للمراجع الحيادي في تعبير عن رايه في القوائم المالية, Attestation Finition, حيث يمثل ذلك الراي محصلة لإجراءات طويلة واحكام منطقية²;

ثالثا: خصائص المراجعة الخارجية:

الخصائص التالية للمراجعة الخارجية³:

1-المراجعة الخارجية عملية هادفة: القوائم المالية التي تقدمها ادارة الوحدة الاقتصادية تستخدم من قبل اطراف خارجية في تقييم ادائها , فان تعرض المصالح في هذه الحالة قد يدفع الإدارة الى تقييم معلومات مظلة وغير سليمة وذلك يظهر في القوائم المالية لان استخدام القوائم المالية من عدة أطراف وبصفة خاصة المساهمين يحتاجون للمراجع الخارجي بصفته خبير متخصصا ومؤهلا ومحايلا لأبداء رايه في مصداقية القوائم المالية, المقدمة لهم في التعبير عن المركز المالي ونتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية

2-المراجعة الخارجية عملية منظمة :يتم ممارسة المراجعة وفق اطار متكامل ومنظم من عدة خطوات منطقية المترابطة والمنظمة بحيث ان المراجع الخارجي يمر بعدة مراحل للوصول إلى مهمته بإتقان.

3-المراجعة الخارجية يمارسها مراجع مستقل:

عند ممارسة مهنة المراجعة يتطلب على المراجع بالإضافة الى توفر اشتراطات التأهيل العلمي والمهني فانه مطلوب منه ان يقوم بالفحص وابداء رايه وان يكون مستقلا عن العمل.

4-المراجعة الخارجية عملية اتصال متكامل:

مراجع الحسابات يمثل المراسل، بينما يمثل التقرير الذي بعده في نهاية عملية المراجعة قناة الاتصال، اما الر سالة فتتمثل في الراي المهني الذي بيديه مراجع الد سابات في د سابات في تقريره، ويحمل في

¹ -محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، مرجع سابق، ص31.

² -امين السيد احمد لطفي، المراجعة في ضوء المعايير الدولية، دار النهضة العربية، القاهرة، ص55.

³ -رجب السيد عبد الفتاح محمد الصحن، أصول المراجعة، الدار الجامعية، الإسكندرية , 2000، ص7.

طياته معلومة جديدة حول مصداقية القوائم المالية من اجل ان يستفيد منها مستقبلي التقرير أي المستخدمين الخارجيين.

رابعاً: معايير المراجعة الخارجية

لقد تطورت مهنة المراجعة الخارجية بصفة عامة وظهرت منظمات تهتم بهذه المهنة ومن بين هذه المنظمات اهتمت بإصدار معايير للأداء المهني مما جعلها بمثابة إطار متكامل للممارسات المهنية الجيدة وتظهر أهميتها في كونها أداة تحدد مسؤوليات المراجع، لذلك نجد ان المراجع من الضروري القيام بمهنته دون تحمل أي خلل او في حالة ظهور غش او تلاعب بعد ذلك وهناك معايير العامة او الشخصية، ومعايير العمل الميداني ومعايير التقرير:

1-معايير العامة: وهي ثلاثة معايير نذكر منها

-التأهيل

العلمي والعملي: تنص هذا المعيار على توفر عاملين اساسين في المراجع التأهيل العلمي والعملي.
-الاستقلال: ويتطلب الاستغلال الموضوعية والتحرر من التحيز، فعند جمع الأدلة الاثبات وتقييم عدالة القوائم المالية يجب ان يتحيز المراجع سواء اتجاه مصلحة العميل او الطرف الثالث.
-العناية المهنية الواجبة: ان اتباع معايير المراجعة المتعارف عليها يمثل أحد المقاييس المرجعية المهنية الواجبة، وذلك ليس كافياً بل على المراجع ان يحاول بجهده ان يتأكد من عدم وجود أي خلل ومن هنا نتأكد ان المراجع المهني قد قام بعمل الكثير، أي الوفاء بمهنته ويجب ان يكون عنده أداة نفي في حالة تعرضه لدعاوي الاخلال بالمسؤولية القانونية.

2-معايير العمل الميداني:

وهي ثلاثة معايير نذكرها:

✓ التخطيط والاشراف: ان المنتج أكثر مرتباً لعملية التخطيط هو برنامج المراجعة، وهو يبين الأهداف والإجراءات التي تساعد المراجع في جمع ادلة الاثبات لاختيار دقة ارصدة الحسابات، كما تساعد هذا البرنامج الكثير من المراجعين في التقدم في العمل
✓ دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية:

يجب دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية الموجودة بدقة، وذلك لتقرير مدى الاعتماد عليها، ومن تم تحديد المدى المناسب للاختيارات اللازمة، والتي تستفيد منها إجراءات المراجعة.

✓ الحصول على دليل اثبات المراجعة:

ضرورة الحصول على قدر كاف من الأدلة الإثبات من خلال الفحص والملاحظة والاستفسارات والمصادقات وغير ذلك، وذلك كله لتوفير قياس معقول لأبداء الراي فيما سيتعلق بالقوائم المالية موضع الفحص والمراجعة.

3- معايير اعداد التقرير¹:

- يجب ان يوضح التقرير فيما إذا كانت القوائم المالية معدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً ;

- يجب ان يبين التقرير بان تلك المبادئ مطبقة بثبات من فترة الى أخرى ;

- يجب ان يبين التقرير افصاحاً كاملاً عن الحقائق المالية ;

- يجب ان يبين التقرير راي مراجع الحسابات الخارجي المستقل عن القوائم المالية كوحدة

المطلب الثالث: المراجعة الخارجية في الجزائر

بعد دراستنا المراجعة الخارجية فان هذا المطلب يهدف الى توضيح مختلف الجوانب لمهنة محافظ الحسابات في الجزائر من خلال تعريفه و شروط ممارسته لمهنته , ومهامه وحقوقه ,بالإضافة الى مسؤوليته .

أولاً: تعريف محافظ الحسابات كما نعلم ان تعريف لمحافظ الحسابات تعددت ,من مؤلف إلى اخر ولكن التعريف الاصح والادق والشامل الذي جاءت بيه وعرفت بيه الجريدة الرسمية الجزائرية؛ يعد محافظ الحسابات كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها للأحكام التشريعية المعمول به ثانياً: شروط ممارسة المهنة

لممارسة مهنة محافظ الحسابات، يجب ان تتوفر الشروط التالية:

- ان يكون يتمتع بالجنسية الجزائرية ;

- ان يكون حائزاً على شهادة الجزائرية لمحافظ الحسابات او شهادة معترف بمعادلتها ;

- ان لا يكون محكوماً عليه بجنحة او جنائية مخلة بشرف المهنة ;

- ان يكون معتمداً من الوزير المكلف بالمالية او مسجلاً في المصف الوطني للخبراء المحاسبين ;

¹ -مرجع نفسه، ص ص 27,28.

-ان يؤدي اليمين بعد الاعتماد وقبل القيام باي عمل، اليمين امام المجلس القضائي المختصة إقليميا لمحل تواجد مكاتبيهم بالعبارات التالية "اق سم بالله العلي العظيم ان أقوم بعلمي وأد سن قيام واتعهد ان أخلص في تأدية وظيفتي وان اكنم سر المهنة وا سلك في كل الأمور سلوك المت صرف المحترف الشريف والله على ما أقول شهيد"¹

ثالثا: مهام محافظ الحسابات:

أ- يشهد بان الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الامر بالنسبة للوضع المالية وممتلكات المؤسسات والهيئات;

ب- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبنية في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين او الشركاء او حاملي الحصص;

ت- يبدي رايه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة ومجلس الميرين او المسيرين ;

ث- يعلم المسيرين يقدر شروط ابرام الاتفاقيات بين المؤسسة التي يراقبها والمؤسسات او الهيئات التابعة لها، وتخص هذه المهام قيم ووثائق المؤ سة في مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعمول بها، دون تدخل في التسيير ;

ج- عندما تعد المؤسسة حسابات مدمجة او مدعمة، يصادق محافظ الحسابات أيضا على صحة وانتظام هذه الحسابات على أساس الوثائق المحاسبية وتقرير محافظي الحسابات لدى الفروع التابعة ;

خ- ويترتب عن مهنة محافظ الحسابات اعداد:

-تقرير المصادقة بتحفظ او بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصورتها الصحيحة ;

-تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة او الحسابات المدمجة;

- تقرير خاص حول الاتفاقيات المنتظمة ;

- تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية ;

-تقرير خاص في حالة وجود ملاحظة تهديد محتمل على الاستمرار ;

¹ -الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون رقم 10-01 المتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات المعتمد، المواد 06-08-22، العدد 42، الجزائر، صادرة بتاريخ 11جويلية 2010، ص، ص 5, 7.

رابعاً: مسؤوليات محافظ الحسابات

هناك ثلاثة أنواع هي: ¹

1-المسؤولية المدنية: لقد بين القانون المنظم للمهنة في الجزائر 10-01 في المادة 59، على ان محافظي الحسابات يتحملون المسؤولية العامة عن العناية بمهمتهم ويلتزمون بتوفير الوسائل دون النتائج كما انه يعد م سؤولا عن اخطائه التي يرتكبها اثناء تأديته للمهنة، ويتحمل بالت ضامن في حالة تعدد محافظي الحسابات سواء تجاه الشركة او الغير الاضرار الناجمة عن مخالفة احكام القانون المنظم للمهنة ;

2-المسؤولية الجبائية: هي التي تتمثل في ارتكاب محافظ الحسابات لبعض التصرفات الضارة بمصلحة المؤسسة عن عمد، ومن هذه التصرفات هي:

-تامر محافظي الحسابات مع الإدارة وعلى توزيع أرباح على المساهمين حتى لا تظهر نواحي الإهمال في الإدارة المؤسسة;

- تامر محافظي الحسابات مع مجلس الإدارة في مجال اتخاذ قرارات معينة تظهر انها في مصلحة المؤسسة ولكن في الحقيقة فيها كل الضرر اتجاه المؤسسة ;

-تقديم تقارير غير مطابقة للحقيقة ;

-عدم احترام المهنة في حالة تسريب اسرار خاصة بالمؤسسة ;

3-المسؤولية التأديبية: وفقا للأحكام المادة 63من القانون 10-01، فان محافظ الحسابات يتحمل المسؤولية التأديبية للمجلس الوطني للمحاسبين حتى بعد استقالته من مهامه عن كل مخالفة قبل خرق القوانين والتقصير المهني والسلوك غير ملائم.

خامساً: حقوق محافظ الحسابات ²

لكي يقوم محافظ الحسابات بمهمته يجب ان يتمتع ببعض الحقوق التي تمكنه من القيام بها لذلك تطرقنا لبعض الحقوق نذكر منها:

¹ -نسرين حيشي، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماستر في المحاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة ، 2011-2012، ص، ص، 17-18.

² -سحنون محمد الأمين، واقع التزام محافظ الحسابات في الجزائر بمعايير التدقيق، مذكرة الماستر في علوم التجارية، جامعة العربي بن مهيدي، ام بواقي 2016-2017، ص ص ص 19-20-21،،

- حق طلب أي مستندات او دفاتر من اجل الاطلاع عليها لل وصول على بيان معين او معلومة وحق الاطلاع على القوانين واللوائح التي تتحكم بطبيعة عمل النشاط ;
 - فحص وتدقيق الحسابات المختلفة والسجلات وفق للقواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها:
 - حق الجرد الخزائن عند الحاجة، كالتأكد من الأوراق المالية ;
 - حق المراجعة وفحص باقي أصول المؤسسة وكذلك التحقق من الالتزامات المستحقة على المؤسسة ;
 - حق حضور الاجتماعات الجمعية العامة للمساهمين للانعقاد;
- سادسا: واجبات محافظ الحسابات
- ومن اهم هذه الواجبات نذكر منها:

- يجب عليه القيام بالفحص والتدقيق لحسابات المؤسسة ودفاتها ;
- يجب عليه التحقق من القيم المسجلة لعناصر الأصول والالتزامات المختلفة ;
- يجب عليه التأكد من مدى قوة نظام الرقابة الداخلية ;
- يجب عليه ان يقدم التوصيات والاقتراحات الملائمة، كالمعالجة للأخطاء المكتشفة ;
- يجب عليه التأكد الى جانب الفحص والمراجعة الدفترية الى ان المؤسسة تقوم بتطبيق القوانين واللوائح وتلتزم بها بطريقة جيدة ;

- يجب عليه فحص عناصر قائمة المركز المالي ;

- يجب عليه حضور للاجتماع لمناقشة تقريره ;

المبحث الثاني: الإطار النظري للقوائم المالية

وتبقى القوائم المالية الختامية لأي مؤسسة من أهم المؤشرات الرئيسية في الحكم على سلامة وضعها المالي ومدى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها , والوسيلة الرئيسية لأطراف مختلفة في عملية ترشيد اتخاذ القرارات المختلفة وهذا ما سوف نتناوله من خلال هذا المطلب

المطلب الأول: مفاهيم عامة حول القوائم المالية

يتضمن هذا المطلب مفاهيم متعددة للقوائم المالية ومستخدمي هذه القوائم واحتياجاتهم

أولا: التعريف القوائم المالية

التعريف الأول: تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية عن المؤسسة، حيث ينظر للمعلومات الواردة فيها بانها قبس المركز المالي للمؤسسة وادائها المالي وتدفقات النقدية، ويمكن كذلك التعرف على

المتغيرات في المركز المالي وحقوق الملكية حيث انها تمثل نتائج نشاط في المؤسدة خلال الفترة زمنية معينة.¹

أي هي ملخص كمي للعمليات والاحداث المالية وتأثيراتها على أصول والتزامات المؤسدة وحقوق ملكيتها، وتغير أداة مهمة في اتخاذ القرارات المالية.

التعريف الثاني: هي مجموعة من الوثائق المحاسبية التي تسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية الثانية للمؤسدة في تاريخ غلق الحسابات، وذلك من أجل احتياجات المستعملين لهذه المعلومات عند اتخاذهم للقرارات الاقتصادية.²

التعريف الثالث: هي الكشوفات المالية التي تعرض قيمة الوضعية المالية للكيان ونجاعته وكل تغيير يطرأ على حالته المادية ويجب ان تعكس هذه الكشوفات مجمل العمليات والاحداث الناجمة عن معاملات الكيان وأثرها، على أن تضبط تحت مسؤولية المسيرين وتعد في أجل أقصاه أربعة أشهر من تاريخ قفل السنة المالية

المحاسبية، على أن تعرض الكشوفات المالية لزوما بالعملة الوطنية³ ومما سبق يمكن تعريف القوائم المالية على انها مجموعة من البيانات المالية المحاسبية الأساسية التي تصدرها المؤسسة وذلك بموجب مجموعة من المفاهيم والمبادئ المحاسبية وبصورة متناسقة.

ثانيا: أهداف القوائم المالية

ويمكن تلخيصها فيما يلي:⁴

- توفير معلومات حول المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي للمؤسسة ;
- تحقيق القوائم المالية المعدة لهذا الغرض الحاجات العامة لغالبية المستخدمين ولكن القوائم المالية لا توفر دائما كافة المعلومات التي يمكن ان يحتاجها المستخدمين لصنع قرارات اقتصادية ;

¹- مسيلي سمية: فعالية محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية، مذكرة ماستر في محاسبة وتدقيق جامعة محمد بوضياف المسيلة ، 2017-2018 ص 18.

² - Robert obert, pratique norms, IAS / IFRS, dunod, Paris, 20/2 p 54 3

³ -الجريدة الرسمية. القانون رقم 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، المواد ، 26-27-28، العدد 74، الجزائر، الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007، ص 05.

⁴ امين السيد احمد لطفي، اعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبية، الدار الجامعية، مصر 2008، ص 47.

- تظهر القوائم المالية نتائج مسؤول الإدارة او محاسبة الإدارة عن الموارد التي اودعت لديها من اجل القيام المستخدمين بصنع القرارات الاقتصادية على سبيل المثال قرارات الاحتفاظ باستثماراتهم في المنشأة او بيعها او في الإدارة اذا كانوا

سيعدون تعيين او إحلال إدارة أخرى مثلها ;

ثالثا: الخصائص النوعية للقوائم المالية¹

خصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومة المعروضة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين والتي تنقسم الى أربع خصائص اساسية هي: القابلية للفهم, الملاءمة, المصادقية, القابلية للمقارنة وهي كالتالي :

✓ القابلية للفهم: وهي ان تكون القوائم المالية قليلة للفهم المباشر من قبل المستخدم, إذا يجب ان تتوفر لدى المستخدم المعلومات المالية على مستوى يكون معقول من المعرفة والذي يمكنهم من فهم هذه المعلومات وتقييم مستوى منفعتها;

✓ لملاءمة: لتكون المعلومات مفيدة يجب ان تكون ملائمة لحاجة صانع القرار, وتكون ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين وذلك بمساعدتهم في تقييم الاحداث

✓ المصادقية: لتمون المعلومة مفيدة يجب ان تكون موثوقة فيها ويعتمد عليها, وتتسم المعلومات بالمصادقية إذا كانت خالية من الاخطاء الهامة والتحيز, وذلك من اجل اعتماد المستخدمين عليها كمعلومات ذات مصداقية.

✓ القابلية للمقارنة: تكتب المعلومات الخاصة بمؤسسة معينة منفعة أكبر في حالة امكانية مقارنة المعلومات الخاصة بها مع المعلومات المماثلة عن المؤسسات الأخرى.

المطلب الثاني: عرض القوائم المالية وأهميتها

نرى أن هناك اختلاف بين كل بلد في طريق عرض القوائم المالية, وقد يرجع هذا الاختلاف الى ان كل بلد يأخذ بعين الاعتبار احتياجات مختلف مستخدمي القوائم المالية, عند وضع متطلبات اعدادات محليا وسوف نتطرق في هذا المبحث الى كيفية عرض القوائم المالية

• أولا: عرض انواع القوائم المالية

حيث نص القانون 07.10 حسب المادة 25 ما يلي:

¹ -مرجع نفسه، ص ص 54.55,

تعد الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق هذا القانون الكشوف المالية الخاصة بالكيانات ما عدا الكيانات الصغيرة: الميزانية، حساب النتائج، جدول السيولة، الخزينة، جدول تغيرات الاموال الخاصة، ملحق بين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة¹

1- الميزانية (المركز المالي): تعد الميزانية بيانا لكافة الأحداث التي تم تجاوزها وتسجيلها في المؤسسة إضافة الى انها تظهر وتلقي الضوء على التاريخ الماضي والوضع الحالي للمؤسسة، وهذا البيان ذو جانبيين، جانب الاصول، جانب الخصوم.

2- جدول حساب النتائج: هو احدى القوائم المالية التي تبين قدرة المؤسسة على تحقيق المكاسب الإدارية خلال فترة زمنية معينة، وهو عبارة عن تقرير يبين مقدار الإيرادات والاعباء للمؤسسة التي نريد حساب صافي دخلها او خسارتها خلال فترة ما، فهو أداة لتحقيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصاريف لحساب صافي الدخل او الخسارة.²

3- جدول السيولة (الخزينة): يتضمن التغيرات التي تحدث في عناصر الميزانية وحسابات النتيجة، ويتم عرضها بهدف تمكين المؤسسة من تقييم قدرتها على التحكم في تسيير الخزينة وما يعادلها اثناء دورة المحاسبية

4- جدول تغيرات الأموال الخاصة: يقدم حالة تحليل لحركة رأس الأموال خلال الدورة المحاسبية ويمكن عرض وتقديم اهم العناصر والتي يتضمنها هذا الجدول التالي:

- النتيجة الصافية ;

- حركة رأس المال ;

- مكافأة رأس المال و

- نواتج و اعباء سجلت مباشرة في رأس المال ;

- تغيرات في الطرائق المحاسبية او تصحيح اخطاءها إثر مباشرة على رأس المال³;

5- الملاحق: يتضمن معلومات إضافية لما تم عرضه في القوائم المالية وتشمل ملخصا للاسياسات المحاسبية وملاحظات تفسيرية أخرى تتعلق بينود القوائم المالية وتشمل ملخصا للاسياسات المحاسبية

¹ -قانون 01-11 مرجع سبق ذكره، المادة 25، ص05.

² -محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، الطبعة الرابعة، دار المطبوعات الجامعية، الجزائر 2003، ص 46.

³ -مسيلي سمية، فعالية محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية، مرجع سابق، ص27.

وملاحظات تد سيرية أخرى تتعلق ببند القوائم المالية، بالإضافة للإفصاح عن النزاهات والأصول الطارئة وأي بنود أخرى تتعلق بحقيقة المركز المالي للمؤسسة.¹

ثانياً: أهمية القوائم المالية

تحتل القوائم المالية مرتبة هامة من بين مصادر المعلومات نظراً لتحقيقها للأمور التالية:

- تعد من مصادر المعلومات الأساسية لاتخاذ القرارات ;

- تتصف بتنوع المعلومات التي تتضمنها سواء محاسبية أو إدارية والتي توضح نشاطاتها الاقتصادية ;

- تحقيق عدالة في السوق المالي لأنها توفر فرصاً متكافئة للمستثمرين للحصول على المعلومات:²

المطلب الثالث: مستخدمو القوائم المالية واحتياجاتهم

يشتمل مستخدمو القوائم المالية على المستثمرين الحاليين والمحتملين والموظفين والمقترضين والموردين والدائنين التجاريين الآخرين والعملاء والحكومات ووكلائها والجمهور، ويستخدم هؤلاء القوائم المالية لإشباع بعض حاجاتهم للمعلومات والتي تشمل ما يلي:³

1- المستثمرين: يحتاج المستثمرين لمعلومات تعينهم على اتخاذ قرار الشراء والاحتفاظ بالاستثمار أو البيع، وكذلك على قدرة المؤسسة على توزيع الأرباح ;

2- الموظفون: يهتم الموظفون بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية المؤسسة من أجل معرفة قدرتها على دفع التعويضات، المكافأة، مزايا التقاعد وتوفير فرص العمل ;

3- المقرضون: يهتم المقرضون بالمعلومات التي تساعد في اتخاذ قرار إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها تدفع لهم عند الاستحقاق ;

4- الموردون والدائنون التجاريون الآخرون: يهتم الموردون الآخرون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم تدفع عند الاستحقاق ;

¹ - الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية، العدد 19، مرجع سابق، ص 27.

² - ديلمي عمر، إثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومة المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة، باتنة، سنة 2008/2009، ص 95-96.

³ - أمين السيد أحمد لطفى، مرجع سابق، ص 43-46.

5- العملاء: يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة، خصوصا عندما يكون لهم ارتباط طويل المدى معها او الاعتماد عليها ;

6- الحكومات ووكالاتها ومؤسساتها: تهتم الحكومات ووكالاتها بعملية توزيع المواد وبالتالي أنشطة المؤسسات كما يتطلبون معلومات من اجل تنظيم هذه الأنشطة وتحديد السياسات الضريبية، وكأساس للإحصاءات الدخل القومي واحصاءات متشابهة;

7- الجمهور: تؤثر المؤسسات على قرار الجمهور، بطرق مختلفة، كما يمكن للقوائم المالية ان تفيد الجمهور بتزويدهم بالمعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في جوانب المؤسسة وتنوع أنشطتها ;

ويمكن تلخيص لمستخدمي القوائم المالية واحتياجاتهم في الجدول التالي:

الجدول رقم 01: عرض ملخص لمستخدمي القوائم المالية واحتياجاتهم:

المستخدمين	احتياجاتهم
المستخدمون ذو المصلحة المباشرة	1-القياس الشامل للأداء
-المساهمين (الحاليين والمحتملين)	- المقاييس المطلقة
- الدائنين (طويلة وقصيرة الأجل)	-المقارنة مع الأهداف والمعايير
-المديرين	-المقارنة مع الشركات أخرى
- العاملین	2-تقييم أداء الإدارة
-المستهلكين	3-التوقعات المستقبلية
-الموردين	-الأرباح
-المنافسين	-التوزيعات والفوائد
المستخدمون ذو المصلحة الغير المباشرة	-الاستثمارات
-محلي القوائم وسماسة البورصة	-التوظيف
-اتحاد العمال	4-التحكم على المركز المالي
-الوكالات والهيئات الحكومية	-تقييم المركز المالي
-الجهات المهنية ومصدري المعايير المحاسبة	-تقييم درجة السيولة
	-تحديد المخاطرة وعدم المخاطرة
	5-تخصيص الموارد
	6-تقييم الديون وحقوق الملكية
	7-تقييم الديون وحقوق الملكية
	8-تقييم مساهمة المشروع الاجتماعي وخدمة البيئة والاقتصاد القومي

المصدر: كمال الدين الدهراوي، تحليل القوائم المالية لغرض الاستثمار، دار نشر للثقافة، الإسكندرية 2006، ص16

المبحث الثالث: أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية

تعتبر القوائم المالية الوسيلة الرئيسة التي تسمح بوصول المعلومات الى من هم خارج المؤسسة، لذلك نجد ان واجب كل مؤسسة ان توفر مصداقية كاملة عن هذه القوائم للأطراف المستفيدة وذلك من خلال المراجعة الخارجية.

المطلب الاول: تعريف واهمية مراجعة القوائم المالية

أولاً: تعريف مراجعة القوائم المالية:

يقوم المراجع الخارجي بعملية مراجعة القوائم المالية وتعتبر من اهم الاعمال التي يقوم بها، وذلك عن طريق الفحص أولاً ومراجعة القوائم المالية ثانياً للمؤسسة وهناك عدة تعريفات نذكر منها على سبيل المثال:

- التعريف الأول : تعرف مراجعة القوائم المالية بانها اختبارات ينفذها المراجع على القوائم المالية من خلال عدة إجراءات كالاستفسار والمراجعة التحليلية لتحديد ما اذا كانت هناك تغيرات وتعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية لكي تكون ضمن المعايير المحاسبية المتعارف عليها¹;

-التعريف الثاني: أن مراجعة القوائم المالية عملية رتيبة تتكون أساساً من تخطيط عملية المراجعة والقيام بإجراءات مراجعة، وتنتهي بإعداد تقرير المراجع عن عملية المراجعة.

ثانياً: أهمية مراجعة القوائم المالية²

ترجع أهمية مراجعة القوائم المالية الى ما يلي:

- تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية لإبلاغ المالي في المؤسسة ;
- تحديد مدى إمكانية توزيع الأرباح على المساهمين من مختلف الأطراف كالإدارة والعاملين،
- تمكن المؤسسة من إجراءات المقارنة بين بين عدة سنوات سابقة متتالية من اجل استخلاص النتائج والمؤشرات التي تفيد في مجال اتخاذ القرار ;

-تعتبر القوائم المالية الأداة الرئيسية لإظهار نتيجة النشاط والمركز المالي للمؤسسة ;

- تساعد في تقييم أداء المؤسسة خلال السنة المالية ;

المطلب الثاني: تقرير محافظ الحسابات للقوائم المالية

¹ -عبد الوهاب، قياس والافصاح المحاسبي، الجزء الأول، الدار الجامعية، مصر، 2007، ص9.

² -السيد سرايا محمد، أصول قواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة، الإسكندرية، مصر، 2007، ص، ص591-592.

يتضمن هذا المطلب عرض معايير تقرير محافظ الد سابات في الجزائر بالإضافة انواعه وفي الأخير علاقته بمراجعة الحسابات.

أولا - تعريف التقرير:

هو عبارة عن وثيقة مكتوبة صادرة عن شخص مهني يكون ذا كفاءة لأبداء رأي فني محايد عما إذا كانت البيانات المالية التي أعدتها المؤسسة تعطي صورة صادقة عن المركز المالي لها وكذلك نتائج اعمالها في السنة المالية محل المراجعة.¹

وبمفهوم اخر يعرف التقرير على أنه إحدى وسائل الاتصال الفعال المستخدمة بين وحدات النشاط في التخصصات المختلفة، وهذه الوسيلة عبارة عن عرض مكتوب يضم مجموعة من البيانات الخاصة المتعلقة بموضوع ما ويشمل اقتراحات وتوصيات تتناسب مع نتائج التحليل.

ثانيا - اعداد التقرير:

عند اعداد تقرير محافظ الد سابات، يعتمد على فرض العرض العادل وال صادق للقوائم المالية وهذا يعني ما يلي:²

- يعني ضمنا استخدام قواعد ومبادئ المحاسبة المتعارف عليها ;

- مفهوم الغرض الصادق والعادل ;

- يعني الإفصاح المناسب صدق وامانة القوائم المالية في :

❖ التعبير عن حقيقة الموارد المالية للمؤسسة ;

❖ التغيرات التي حدثت في هذه الموارد او الالتزامات خلال فترة زمنية م

❖ التعبير عن بعض الالتزامات الحقيقية لحظة معينة ;

- التزامات التدقيق والأمانة والإخلاص ;

ثالثا -أنواع التقارير:

لدينا نوعان من التقارير، التقرير العام وتقرير الخاص:³

1-التقرير العام حول المصادقة على الحسابات السنوية: يحتوي او يتضمن هذا التقرير الى:

¹ -احمد جمعة حلمي، مدخل الى التدقيق والتأكد والتدقيق، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن , 2009، ص450.

² -السيد سرايا، أصول قواعد المراجعة والتدقيق، مرجع سبق ذكره، ص306.

³ - محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية الى التطبيق، ديون المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، الجزائر، 2005، ص ص48-52 ,

- ❖ التعرف على المؤسسة والدورة محل المراجعة.
- ❖ التذكير بمعايير الأداء المهني وأهدافها، ومدى احترامها في هذه المهمة.
- ❖ المصادقة على المعلومات المقدمة من طرف مجلس الإدارة.
- ❖ التذكير بتاريخ وطريقة تعيين محافظ الحسابات.
- ❖ الوثائق المالية التي خضعت للمراجعة والتي يجب ان تمضي وترفق بالتقرير كملاحق.
- ❖ خاتمة واضحة لمحافظ الدسابات يصادق فيها على الدسابات بدون تحفظ، او يرفض المصادقة بأدلة.
- أي ان في حالة المصادقة من طرف محافظ الحسابات بدون تحفظ تبين ان القوائم المالية تم تدقيقها ويتصف بمستوى عالي من الصدق والشرعية.

2-التقرير الخاص:

اما التقرير الخاص نجده يتعلق بالاتفاقيات المبرمة، خلال الدورة والم سموح بها قانونيا، بصفة مباشرة او غير مباشرة مع المسؤولين في المؤسسة او خارج المؤسسة، التي يصرح بها من طرف محافظ الحسابات التي تتمثل فيما يلي:

- ❖ قائمة الاتفاقيات، طبيعتها وموضوعها، بالإضافة الى المقدمة للمصادقة عليها من طرف الجمعية العامة للمساهمين ;
- ❖ القائمة المستفيدة منها ;
- ❖ شروط ابرامها ;
- ❖ الراي حولها ;

رابعا -معايير التقرير:

تتعدد معايير تقرير محافظ الدسابات بتعدد المهام الموكلة اليه وتشمل على خمسة عشر معيار نذكر منها:¹

- 1-معيار تقرير التعبير عن الراي حول القوائم المالية.
- 2-معيار تقرير التعبير عن الرأي حول الحسابات المدعمة والحسابات المدمجة.
- 3-معيار التقرير حول اتفاقيات المنظمة.

¹ -قرار مؤرخ في 15شعبان شعبان عام 1434 الموافق ل 24يونيو 2013 يحدد محتوى معايير تقارير محافظ الحسابات، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 24، ص 14.

- 4- معيار تقرير حول المبلغ الإجمالي لأعلى خمس (5) أو عشر (10) تعويضات.
- 5- معيار التقرير حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين.
- 6- معيار التقرير حول نتيجة الخمس (5) سنوات الأخيرة والنتيجة حسب السهم أو الحصة في المؤسسة.
- 7- معيار التقرير حول إجراءات الرقابة الداخلية.
- 8- معيار التقرير حول استمرارية الحسابات.
- 9- معيار التقرير المتعلق بحياسة أسهم الضمان.
- 10- معيار التقرير المتعلق بعملية رفع رأس المال.
- 11- معيار التقرير المتعلق بعملية تخفيض رأس المال.
- 12- معيار التقرير المتعلق بإصدار القيم المنقولة.
- 13- معيار التقرير المتعلق بتوزيع التسيقات على أرباح الأسهم.
- 14- معيار التقرير المتعلق بتحويل الشركات ذات أسهم.
- 15- معيار التقرير المتعلق بالفروع والمساهمات والشركات المراقبة.

كلما زادت حجم المشروعات سواء خاصة او حكومية، تزداد أهمية هذه المعايير ويقوم المراجع بالتعبير عن النتائج التي توصل اليها بعد انتهاء عملية المراجعة وإصدار هذا التقرير، يختتم المراجع عمله ولكنه لا يعفيه من المسؤولية في المستقبل ان يثبت اهماله في أداء واجباته المهنية¹

المطلب الثالث: محافظ الحسابات كمعيار للموثوقية القوائم المالية

يعتبر رأي مراجع الحسابات حول القوائم المالية للمؤسسة محل المراجعة مقياسا لمدى الصحة والمصداقية والثقة في اعتماد هذه القوائم في مختلف المجالات ومن طرف العديد من الجهات، حيث تتيح لهم المراجعة فرصة استخدام القوائم المالية بثقة أكثر، بحيث توفر عملية المراجعة على تأكيدات منطقية تفيد بأن العمليات المالية للمؤسسة تعطي صورة صادقة وحقيقة حول ميزانية المؤسسة ونتائج أعمالها، وبالتالي فإن رأي مراجع (محافظ) الحسابات الخارجي المستقل والذي يترجمه تقريره، يمثل مقياسا لمصداقية هذه القوائم وتمثيلها للصورة الحقيقية للمؤسسة على أن يكون كل ذلك معدا وفقا للمبادئ المحاسبية والمعايير المتعارف عليها، ما يزيد من ثقة مستخدمي القوائم المالية بأنها لا تتضمن

¹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 24، مرجع سابق، ص 18.

أخطاء مادية أو تحريف إضافة إلى تمتع محافظ الحسابات بخبرة عالية في تنفيذ متطلبات إعداد التقرير.

خلاصة الفصل:

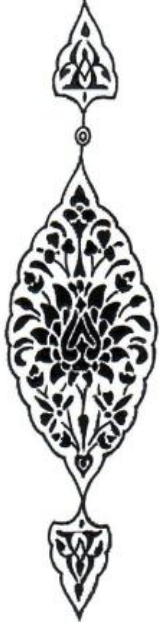
-لقد توصلنا في هذا الفصل الى ان المراجعة هي عملية منتظمة تقوم بتجميع وتقويم موضوعي للأدلة المتعلقة بالمعلومات التي تعبر عن الاحداث وأوضاع الاقتصادية، ولكي تتحقق المراجعة الخارجية وتزيد أهمية من اجل دقة القوائم المالية، يجب على محافظ الحسابات ابداء رايه فني محايد باعتباره متخصصا في تقريره، مع ضرورة توصيله الى مستخدميه الامر الذي يترتب عنه تحقيق مصداقية القوائم المالية من جهة والمساعدة في اتخاذ القرارات الاقتصادية من جهة أخرى.

- مراجعة القوائم المالية نوع من المراجعة يقوم على مراجعة القوائم المالية التي تعدها الإدارة محل المراجعة بهدف الخروج برأي فني محايد عن مدى تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما اثناء اعدادها، وخلو هذه القوائم من التحريفات الجوهرية.

الفصل الثاني

دراسة ميدانية لعينة من مكتب

محافظ حسابات



تمهيد:

بعد تطرقنا في الجانب النظري للإطار النظري لكل من المراجعة الخارجية والقوائم المالية ومحاولتنا معرفة أثر المراجعة الخارجية على مصادقية القوائم المالية لآبد لنا ا سقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لهذا قمنا بتقسيم هذا الفصل الى مبحثين وهما:

- المبحث الاول: عموميات حول مكتب محافظ الحسابات.
- المبحث الثاني: تحليل القوائم المالية وتقارير المؤسسة X.

المبحث الاول: عموميات حول مكتب محافظ الحسابات

سنقوم في هذا المبحث بالتعرف على مكتب محافظ الحسابات محل دراستنا وذلك من خلال تعريفه ومعرفة مهامه وهيكل التنظيمي له.

المطلب الاول: تعريف مكتب محافظ الحسابات.

مكتب محافظ الحسابات محل دراستنا ممثل من طرف السيد عويبة عيسى المولود بتاريخ 1976/04/18 بالشلال بولاية المسيلة، المتحصل على بكالوريا التعليم الثانوي شعبة المحاسبة وكذلك ليسانس علوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة مسيلة وماجستير اقتصاد من المعهد العربي للدراسات والبحوث القاهرة مصر وأيضا متحصل على ماجستير تخصص تدقيق ومراقبة التسيير سنة 2017 وكذلك طالب دكتورا تخصص محاسبة وتدقيق في جامعة عمار ثلجي بالأغواط

اما بالنسبة لحياته المهنية متربص في مكتب للخبرة المحاسبية متخصص في اعمال التالية:

التطهير المحاسبي ، مسك المحاسبة للمؤسسات العمومية والخاصة ،محافظيه الحسابات والخبرات القضائية من سبتمبر 1999 الى غاية اوت 2000 ومدقق حسابات لشركة نفضال من سنة 2000-2003 وايضا اعمال مسك الحسابات ومحافظ حسابات للمؤسسات الخاصة والمقاولات في مكتب الخبرة المحاسبية ومحافظية الحسابات معتمد من سنة 2003 الى 2010 وايضا محافظ حسابات ومحاسب معتمد من جانفي 2011 الى يومنا هذا ومحافظ حسابات ديوان الترقية والتسيير العقاري بولاية المسيلة من سنة 2013 الى سنة 2016 كمسير للشركة المدنية المهنية اتقان للخبرة المحاسبية ومحافظ الحسابات ، مسير لشركة اتقان للخبرة المحاسبية ومحافظ الحسابات من جويلية 2011 الى 2017، بالإضافة الى صاحب مكتب محافظ الحسابات ومحاسب معتمد من 2016 الى يومنا هذا برفقة شريك خاص تحت رقم اعتماد القديم 753 والجديد تحت رقم 1.1939¹

المطلب الثاني: مهام المكتب

يمارس محافظ الحسابات محل دراستنا في مكتبه مهام ميدانية تتمثل في:

1-المهام المحاسبية:

✓ القيام بمسك محاسبة الكيانات المختلفة سواء شركات، جمعيات، اشخاص طبيعيين وذلك من خلال وثائق المقدمة وذلك بإعداد القوائم المالية التي يحددها القانون.

¹ - مقابلة شخصية مع محافظ الحسابات

✓ القيام بعدد التصريحات الجبائية كالميزانية الجبائية، والتصريحات الشهرية، وتصريحات السنوية للأجور، والسنوية للزبائن.

✓ مرافقة الزبائن لدى العديد من الإدارات واعوان الدولة مثل الموثقين.

✓ القيام بالتصريحات الاجتماعية كالتصريحات الشهرية او الثلاثية للعمال لدى مصالح الضمان الاجتماعي التصريحات السنوية بمجمل الأجور التصريحات لدى الصندوق الوطني للعطل والتأمين على البطالة.

✓ القيام بالدراسات التقنية الاقتصادية.

✓ المساعدة على القيام ببعض الاعمال الإدارية مثل التصريح بالعمال، واعداد التقارير.

2- مهام محافظ الحسابات:

✓ مراقبة عمليات الجرد والتأكد من صحتها.

✓ فحص صحة البيانات المقدمة في تقرير التسيير ومدى مطابقتها المقدم لأصحاب الحصص والمساهمين.

✓ ابداء الراي حول التقرير الخاص بالرقابة الداخلية المذصوص عليه القرار الوزاري الخاص باعداد التقارير.

✓ البحث عن جميع الاتفاقيات المبرمة بين الشركة المراقبة والأطراف الأخرى التي لديهم مصالح مباشرة او غير مباشرة معها من اجل تفادي تداخل المصالح.

✓ البحث عن كل ما يؤدي الى عرقلة نشاط الكيان او انهاء وجوده.

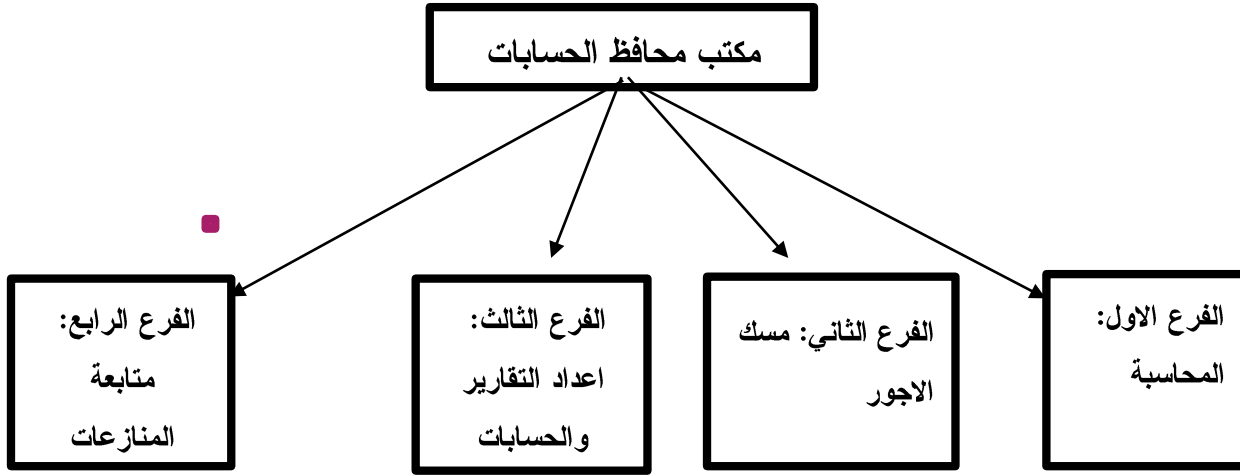
✓ فحص صحة البيانات المقدمة في تقرير المؤسسة ومدى مطابقتها مع أصحاب الحصص والمساهمين.

✓ القيام بمراقبة القانونية للحسابات التي تعدها الشركات الخاضعة للمراقبة القانونية

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمكتب محافظ الحسابات

يتشكل مكتب محافظ الحسابات محل دراستنا كما يلي:

الشكل رقم (01): يبين الهيكل التنظيمي لمكتب محافظ الحسابات



المصدر: من اعداد الطالبة

الفرع الأول: فرع المحاسبة

✓ اعداد الميزانيات المحاسبية.

✓ اعداد الميزانيات التقديرية.

✓ اعداد الميزانيات التقديرية.

✓ مسك الدفاتر القانونية.

✓ القيام بالتعديلات المحاسبية ان تطلب الامر.

الفرع الثاني: فرع مسك الأجور

✓ اعداد يوميات الأجور.

✓ بطاقات الأجور.

✓ قيام بتصريحات الشهرية والسنوية.

✓ مسك الدفاتر القانونية (دفتر الأجور، دفتر الدخول والخروج العمل دفتر المفدشية العمل دفتر العطل

السنوية، دفتر المراقبة التقنية للمعدات العمال الأجانب)

الفرع الثالث: فرع اعداد التقارير محافظ الحسابات

يقوم بإعداد التقارير التالية:

- ✓ تقرير المصادقة بتحفظ او بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصورتها الصحيحة.
- ✓ تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الممنوحة للمستخدمين.
- ✓ تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة.
- ✓ تقرير خاص حول تفاصيل اعلى خمسة تعويضات.
- ✓ تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين.
- ✓ تقرير المصادقة على الحسابات المدمجة عند الاقتضاء.
- ✓ تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية.
- ✓ تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال.

الفرع الرابع: فرع متابعة المنازعات

ويقوم بالمهام التالية:

- ✓ متابعة المنازعات المتعلقة بمصلحة الضرائب.
- ✓ متابعة المنازعات المتعلقة بمفتشية العمل.
- ✓ متابعة المنازعات المتعلقة بمصالح التأمينات.

المبحث الثاني: تحليل القوائم المالية وتقرير المؤسسة X

سنقوم من خلال هذا المطلب بمراجعة عنا صر القوائم المالية للمؤسسة X وذلك من خلال الاعتماد على القوائم المالية التي تخص ثلاث سنوات متتالية لمعرفة تأثير المراجع الخارجي في مصداقية القوائم المالية وأيضا فيما إذا كانت توصيات التي يعطيها لنا المراجع تأخذ على محمل الجد او العكس من طرف المؤسسة محل المراجعة.

المطلب الأول: تحليل القوائم المالية للمؤسسة X

من خلال رؤيتنا لقائمة الميزانية توصلنا الى مجموعة من الملاحظات والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:

-ملاحظات متعلقة بالميزانية:

1-جانِب الاصول

-الأصول غير جارية:

الجدول رقم (02): الميزانية المالية جانب الأصول غير جارية

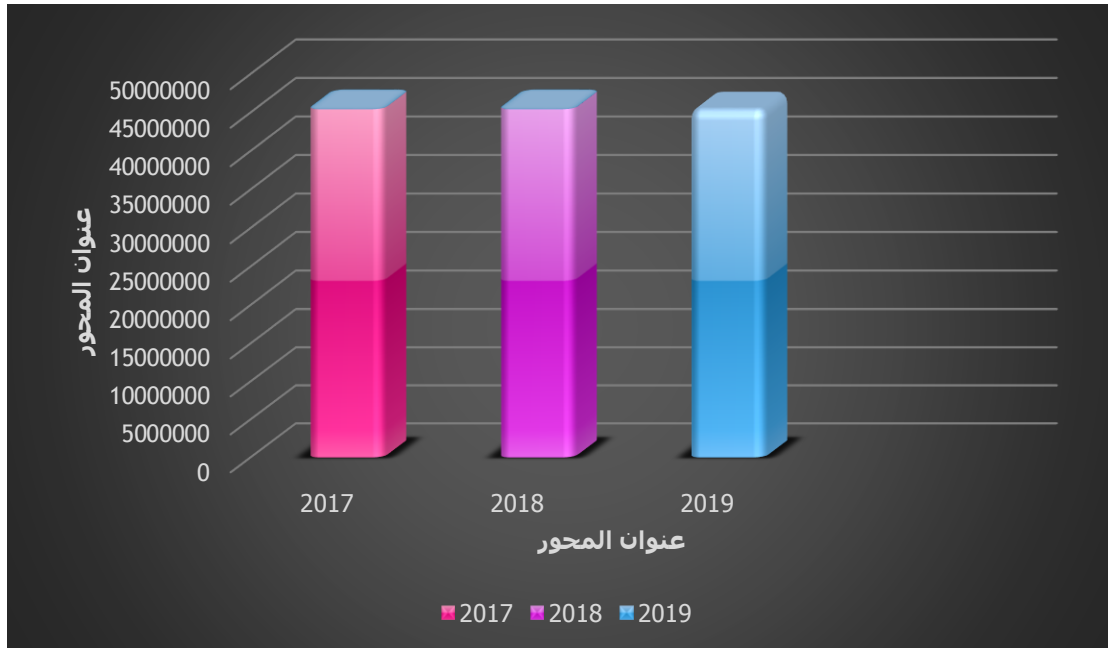
السنوات	2017	2018	2019
المبالغ. دج	45453145.06	45453145.06	45453145.06

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية.

من خلال الجدول رقم (02) نلاحظ انه لا يوجد تغير في جانب الأصول الغير الجارية في الثلاث السنوات المتتالية 2017،2018،2019، حيث قدرت قيمتها في كل السنوات 45453145.06 دج.

ويمكن تلخيص الجدول (02) في الشكل التالي:

الشكل رقم (02): قيمة الأصول الغير الجارية



المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية

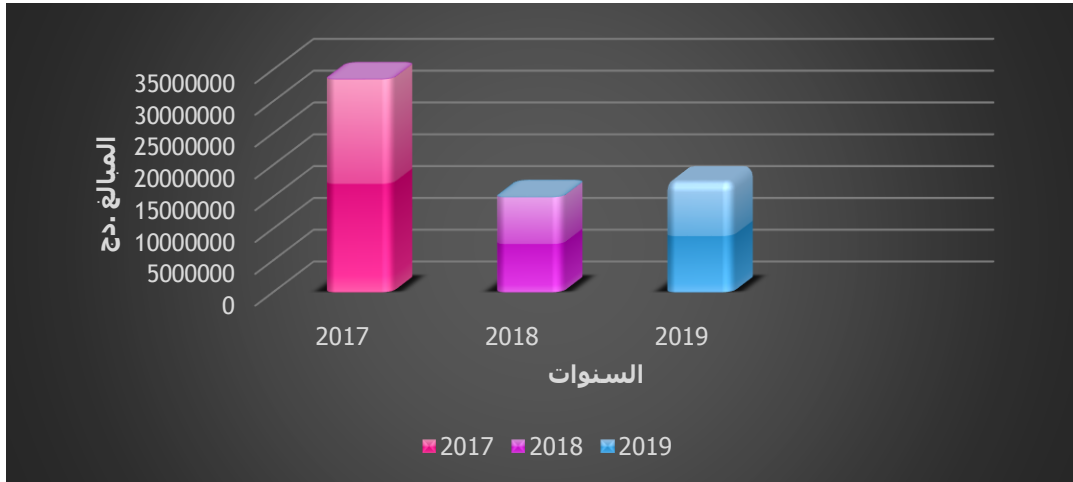
-الاصول الجارية:

جدول رقم (03): يبين الزيادة والنقصان في قيمة الأصول

السنوات	2017	2018	2019
المبالغ. دج	33474202.28	14951869.82	17425110.90

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على القوائم المالية.

يمكن تلخيص محتويات الجدول (03) في الشكل التالي:



ومن الشكل نلاحظ انخفاض في الأصول الجارية للمؤسسة حيث قدرت قيمتها سنة 2017 ب 3347202.28 دج ، وفي سنة 2018 انخفضت ب مبلغ 14951869.82 دج، اما في سنة 2019 ارتفعت وأصبحت تقدر ب 17425110.90 دج ، وذلك راجع الى زيادة ونقصان عدد زبائنها والمخزونات في المؤسسة من سنة الى أخرى ، حيث بلغ مبلغ الخاص بالزبائن في سنة 2017 ب 17811947.89 دج ، اما في سنة 2018 ارتفع وقدر ب 5723603.74 دج، وفي سنة 2019 انخفض وقدر ب 1679840.00 دج بينما المخزونات شهدت عدة تغيرات عبر السنوات المتتالية ففي 2017 قدر ب 4620208.48 دج وفي 2018 انخفضت بمبلغ 3485324.40 دج وفي سنة 2019 زاد انخفاض وقدر ب 1679840.00 دج

2- جانب الخصوم:

جدول رقم (04): يبين زيادة والنقصان في جانب الخصوم

السنوات	2017	2018	2019
المبالغ، دج	14054590.52	10317993.16	8859656.68

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على القوائم المالية

ويمكن تلخيص محتوى الجدول من خلال الشكل البياني التالي:

الشكل رقم (04): يوضح زيادة ونقصان في جانب الخصوم



المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على القوائم المالية

- راس المال: المؤسسة لم تقم بزيادة رأس مالها في السنوات 2017، 2018، 2019 حيث قدر بـ 257200000 دج.

- النتيجة الصافية: النتيجة التي حققتها المؤسسة في 2017 كانت ربح حيث قدرت بـ 494155.07 دج وفي سنة 2018 انخفضت الى 3376850.36 دج وفي سنة 2019 زادت انخفضت بمبلغ قدر بـ 1464336.48 دج

- جانب الخصوم غير الجارية: نلاحظ من خلال البيانات الموضحة في جانب الخصوم غير الجارية انها كانت معدومة وذلك راجع الى عدم قيام المؤسسة باي عملية اقتراض من الغير عبر هذه السنوات. - الموردون: من خلال ملاحظتنا للميزانيات المقدمة والمعروضة من جانب الخصوم نلاحظ انها في تغيرات مستمرة وذلك بسبب نشاط المؤسسة، ففي سنة 2017 قدرت بـ 35920152.28 دج وانخفضت في سنة 2018 و قدرت بـ 20144575.88 دج وزادت ارتفعت في سنة 2019 بـ 22291012.43 دج

-ديون اخرى: من خلال الميزانية لاحظنا ان الديون الأخرى تختلف من سنة الى أخرى حيث ارتفعت في سنة 2017 بمبلغ قدره 666833.00دج وفي سنة 2018 قدرت ب 53233.00دج أي هناك انخفاض ملحوظ وارتفعت في سنة 2019 بمبلغ 214893.54دج

ثانيا: تحليل جدول حسابات النتائج

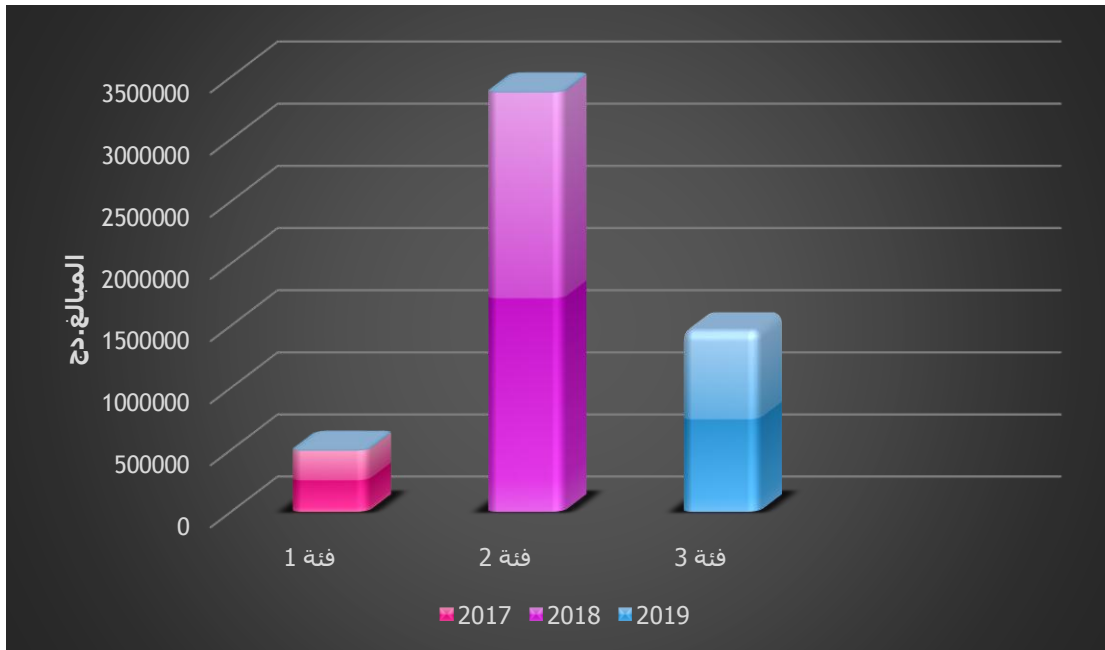
جدول رقم (05): يبين تغير نتيجة الصافية

السنوات	2017	2018	2019
المبالغ. دج	494155	3376850	1464336

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على القوائم المالية

ويمكن تلخيص محتويات الجدول في الشكل التالي:

الشكل رقم(05):تغير في النتيجة الصافية



المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على القوائم المالية

بالإضافة الى ملاحظتنا وتفسيرنا وتحليلنا لجدول حساب النتائج نلاحظ ما يلي:

1-انتاج السنة المالية: مبيعات ومنتجات +تغير المخزونات التامة وقيد التصنيع +الإنتاج المثبت+ اعانات الاستغلال

بعد تحليلنا لجدول حساب النتائج حسب الطبيعة للسنوات الثلاث 2017،2018،2019 ان هناك ارتفاع في انتاج السنة المالية في سنة 2017 وقدر ب 51396666.37دج وانخفض في سنة 2018 بمبلغ

293148000.00 دج وانخفض في سنة 2019 بـ 1696855.42 و هذا الانخفاض راجع الى انخفاض في رقم الاعمال

2- استهلاك السنة المالية: ويحسب كالتالي

استهلاك السنة المالية = مشتريات م ستهلكة + معدات وأدوات + الخدمات الخارجية والا استهلاكات الأخرى

ونلاحظ من خلال تحليلنا ان استهلاك السنة المالية قيمته مرتفعة في سنة 2017 و قدر بمبلغ 47184949.86 دج وقد انخفض في السنة التالية بمبلغ 28512284.49 دج اما السنة 2019 فانخفض أكثر ووصل الى مبلغ قدره 15851839.54 دج

3- القيمة المضافة للاستغلال ويتم حسابها كما يلي:

القيمة المضافة للاستغلال = انتاج السنة التالية - استهلاك السنة الموالية

نلاحظ ان قيمة المضافة للاستغلال لسنة 2017 قدرت بمبلغ 4211716.51 دج وارتفعت في سنة 2018 بـ 802515.51 دج وانخفضت في 2019 بـ 1145015.88 دج

4- الفائض الإجمالي للاستغلال: القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + ضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة)

ومن خلال ملاحظتنا ان قيمة الفائض لسنة 2017 قدرت بمبلغ 494148.07 دج وانخفضت في سنة 2018 بمبلغ 3348539.41 دج وأصبحت أكثر انخفاضا بالنسبة لسنة 2019 حيث قدر بمبلغ 146982.36 دج

5- النتيجة العملياتية: ونحسبها كالتالي

النتيجة العملياتية = الفائض الإجمالي للاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية الأخرى - مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات.

نلاحظ ان المؤسسة في السنوات الثلاث المتتالية انها معدومة

6- النتيجة المالية: وتحسب كالتالي

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

ونلاحظ ان في سنة 2017 كانت بمبلغ 7.00 دج لان الأعباء المالية كانت معدومة وارتفعت في سنة 2018 بمبلغ 28310.95 دج وزادت انخفضت في 2019 بـ 5345.88 دج

7- النتيجة العادية قبل الضرائب:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

نلاحظ ان النتيجة العملياتية في سنة 2017 قدرت ب 494155.07 دج وارتفعت في سنة 2018 ب

3376850.36 دج وانخفضت في 2019 ب 1464336.48 دج

8- النتيجة الغير عادية ويتم حسابها كما يلي:

النتيجة الغير العادية - عناصر غير عادية

نلاحظ ان النتيجة الغير عادية لسنة 2017 قيمتها 494155.07 دج وفي 2018 اصبحت

3376850.36 دج وفي 2019 أصبحت معدومة

9 - النتيجة الصافية للسنة المالية:

نلاحظ ان المؤسسة في سنة 2017 حققت نتيجة مالية موجبة 494155.07 دج واما في سنة 2018

ارتفعت بمقدار مبلغ قدرة 3376850.36 دج اما في سنة 2019 فقد حدث للمؤسسة انخفاضا ملحوظا

في نتيجتها والتي قدرت ب 1464336.48 دج.

المطلب الاول: تحليل القوائم المالية للمؤسسة X

• اولاً: تحليل تقرير 2017 (تقرير التصديق او الشهادة)

يتضمن تقرير 2017 للمؤسسة X رايًا نظيفًا حول صحة ومصداقية القوائم المالية وقد أشار المراجع

في التقرير على التزامه بالمعايير والقواعد المهنية

لقد توصل مراجع الحسابات الى مجموعة من النتائج والملاحظات بعد عملية التحقق التي قام بها اثناء

متابعته وتقييمه لنظام الرقابة الداخلية بالإضافة الى وجود بعض النقائص يتطلب معالجتها والتي تمثلت

في:

- غياب إجراءات الإدارة المكتوبة.

- غياب التام لهيكل التدقيق.

- وجود نقاط ضعف في النظام التنظيمي.

وعليه فان المراجع الخارجي يقوم على ان القوائم المالية صحيحة كما يمكن المصادقة على الحسابات

السنوية كما هي كونها تعطي صورة صادقة عن النتائج العملياتية السنوية الماضية والوضع المالي

وأصول المؤسسة في نهاية السنة المالية 2017/12/31.

2- تحليل تقرير 2018 (تقرير عام يعبر عن رأي مدققي الحسابات القانونية)

من خلال تتبعنا لتقرير محافظ الحسابات ل سنة 2018 نلاحظ ان محافظ الحسابات ق اعطي رايا نظيفا حول صحة وعدالة القوائم المالية، فقد أكد ان اعداد القوائم المالية المتعلقة بال سنة المالية المنتهية في 2018/12/31 تمت وفقا لأحكام القانون 07-11 المتضمن لنظام المحاسبي والمالي والمرسوم التنفيذي رقم 11/202 المؤرخ في 2011/05/26 وان عملية مراجعة القوائم الامالية نفذت وفقا لمعايير مهنية مقبولة قبولا عاما.

وتم المصادقة على ان الحسابات السنوية كما هي ملحقة بهذا التقرير، منظمة وصادقة وتعطي صورة حقيقية وعادلة عن نتيجة السنة المالية الماضية.

3- تحليل تقرير 2019 (تقرير المصادقة العام الذي يعبر عن رأي مدققي الحسابات القانونيين)

من خلال تتبع وفحص وتقييم تقرير مراجع ل سنة 2019 للمؤسسة X نجد ان المراجع قد اعطى رايه بتحفظ حول صحة ومصداقية القوائم المالية وعدالتها، وتم تعيين المراجع من قبل الجمعية العمومية بتاريخ 2017/07/09 للقيام بمهنة الرقابة القانونية للكيان، ويتم اعداد البيانات المالية تحت مسؤولية المدير وفق للأحكام القانون 11/07 بشأن نظام المحاسبة المالية المادة 7، وامر الوزارة المالية بتاريخ 2008/07/26 الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى عرض البيانات المالية.

كما بين المراجع أيضا الى انه من المحتمل ارفاق الميزانية العمومية والملاحق بهذا التقرير، بالإضافة الى فحص القوائم المالية وفقا للمعايير المهنة المقبولة قبولا عاما في الجزائر والتي تتضمن استطلاعنا ومجموعة من الإجراءات.

ثانيا: عرض نتائج التقرير

بعد فحص مضمون التقارير توصلنا الى النتائج التالية:

- تم اعداد القوائم المالية وفق للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما.
- المؤسسة تملك جميع الدفاتر المحاسبية والقانونية.
- صحة التقييم المحاسبي لل مؤسسة X والثبات في سياسات وطرق التقييم من سنة الى أخرى.
- المعالجة المحاسبية للعمليات المالية التي قامت بها المؤسسة X تمت وفقا لمبادئ محاسبية متعارف عليها ومقبولة قبولا عاما وان كل الوثائق المثبتة لهذه التسجيلات موجودة ومرفقة معه.

خلاصة الفصل

لقد قمنا في هذا الفصل بإجراء الدراسة التطبيقية ميدانية لمكتب محافظ الحسابات بالمسيلة من خلال تعرفنا على مكتبه ودراسة وتحليل القوائم المالية والتقارير مرفقة بهذه القوائم والخاصة بال مؤسسة X التي قام بمراجعتها لمدة ثلاث سنوات متتالية.

كما حاولنا تطبيق الجانب النظري الذي تطرقنا اليه في الفصل لقد خصص جوهر هذا الفصل لمعرفة أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية وبعد تحليل النتائج لاستخراج الاستنتاجات والملاحظات ويمكن القول ان محافظ الحسابات له دور كبير بالقوائم المالية وتحسين مصداقيتها وعليه الوقوف على استنتاجات منها:

- خبرة مكاتب مراجعي الحسابات تؤدي الى تدقيق القوائم المالية.
- كما ان منافسة الشركات الاقتصادية تؤثر إيجابيا على مصداقية القوائم المالية.
- التأكد من ان المبالغ المسجلة بالقوائم المالية تعبر بصدق عن شرعية التسجيلات المحاسبية
- مقارنة كل عملية تسجيل محاسبية بالوثائق القانونية التي تبرزها لا استخراج ومعرفة وجود خلل او خطأ.

خاتمة





خاتمة:

من خلال دراستنا للموضوع وتوصلنا الى ان للمراجعة الخارجية أهمية بالغة في ارشاد وثقة في المعلومات المحاسبية التي في القوائم المالية، وذلك من خلال الادلاء بصدق الحسابات السنوية، وإعطاء صورة الصادقة للحالة المالية للمؤسسة وذلك راجع الى تمتع المراجع الخارجي بالاستقلالية والحياد في الراي واعتماده على المعايير المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً كمعيار لمصادقية القوائم المالية وباعتبارها تمثل صورة صادقة وعادلة لوضعية المؤسسة.

وعلى هذا المنوال ارتأينا ان يتضمن م س ك الختام، وتق سيم هذه الخاتمة الى اختبار الفرضيات نتائج البحث والتوصيات والاقتراحات ثم افاق البحث

نتائج البحث:

أولاً: اختبار الفرضيات:

انطلاقاً من الجانب النظري والدراسة التطبيقية توصلنا بعد اختبار الفروض ما يلي:

1- حسب الفرضية الأولى: الاطار النظري للمراجعة الخارجية من تعاريف ومفاهيم ومبادئ واهداف واهمية يكون بمثابة دليل توجيه لمحافظ الد سابات في مهنته يمكن اعتبار ان عملية المراجعة الخارجية تساهم في تحقيق قدر كبير وفعال في الحصول على معلومات ذات مصداقية عالية يستفيد منها مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ قراراتهم حسب حاجتهم لها، كما تستفيد إدارة المؤسسة كذلك من هذه المعلومات في كافة قراراتها سواء الإدارية او التسييرية، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى.

2- حسب الفرضية الثانية: ان التزام المراجع الخارجي بالمو ضوعية والحيادية في مجال عمله عند اعداده لتقاريره المتضمنة رايه الفني المحايد ساهم بشكل كبير في الحصول على معلومات ذات مصداقية ويزيد من درجة الثقة في القوائم المالية التي تعدها المؤسسة لان تحلي المراجع بهاتين الخاصيتين يعتبر بمثابة ضمان الأطراف التي تعتمد على رايه الفني المحايد كآ ساس حول م صداقية المعلومات وعليه يمكن القول ان الفرضية الثانية صحيحة ويمكن التأكد منها.

3- حسب الفرضية الثالثة: ان الغاية من مراجعة القوائم المالية هو الوصول الى نقطة واحدة وهي مدى مصداقيتها وعدالتها وهذا نجده يتضمن في تقرير محافظ الحسابات عن طريق رايه الفني المحايد وهو كذلك الخاتمة لعملية المراجعة ومن هنا نبرهن صحة الفرضية الثالثة وتأكيداً لها.

نتائج الدراسة:



توصلنا في هذه الدراسة الى مجموعة من النتائج يمكن تلخيصها في النقاط التالية:

❖ الجانب النظري:

- تمثل المراجعة عملية فحص لمجموعة من المعلومات المتعلقة بالأحداث المالية للمؤسسة وفق للمعايير وذلك من اجل تحقيق سلامة هذه المعلومات مع ضرورة إيصال هذا الراي الى من تهمهم المؤسسة.

-تعتبر المراجعة الخارجية مهنة تتم عن طريق مراجع خارجي مستقل، وعمله إعطاء صورة صادقة وعادلة بالإضافة الى زرع الثقة لمستخدمي القوائم المالية من خلال رايه.

-ضمان الخصائص النوعية للقوائم المالية عن طريق تطبيق كافة الإجراءات.

❖ الجانب الميداني:

- عدم الالتزام بتوصيات وملاحظات وار شادات التي يقدمها مراجع الخارجي تعود على المؤسسة بالسلب.

-محافظي الد سابات دور فعال في تحقيق مصداقية القوائم المالية وذلك من خلال التوصيات التي يدرجها في تقاريره.

-في نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة محل الدراسة مجموعة من النقص والتي تتمثل في عدم الالتزام بالإجراءات والسياسات المحددة مما يخلق عدم التوازن في تدفق البيانات والقوائم المالية

الاقتراحات والتوصيات:

-على مسيري المؤسسة اخذ الار شادات وتوصيات محافظ الد سابات التي يقدمها في تقريره بعين الاعتبار من اجل مساعدتهم على تحقيق مصداقية القوائم المالية

- ضرورة توعية المكاتب بأهمية البحث العلمي وإيجاد طريقة للتدقيق بينها وبين البحث العلمي وبين الجامعات لتسهيل ومساعدة الباحث في انجاز بحثه.

-العمل على تحسين نظام المعلومات المحاسبية

-اعداد سجل يحتوي على جميع حالات المخالف والأخطاء التي واجهتها المؤسسة في السنوات السابقة. افاق البحث:



تناول هذا البحث إشكالية ما أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية، أي ركزنا الى المراجعة الخارجية وتأثيرها نحو اهم عنصر أساسي وهو القوائم المالية غير ان هناك بحوث عديدة في هذا المجال المبحوث الذي لم تشملته دراستنا مثل:

- دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة.
- اثار تطبيق إرشادات محافظ الحسابات من طرف المؤسسة.
- معيقات تطبيق المعايير الدولية في مكاتب المراجعة الجزائرية.

قائمة المراجع





قائمة المراجع:

أولا المراجع باللغة العربية:

1- الكتب:

- 1) امين السيد احمد لطفي، مراجعات مختلفة، الدار الجامعية، القاهرة، 2005.
- 2) عبد الفتاح صحن مبادئ واسس المراجعة علما وعملا، مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، 1993.
- 3) طواهرية محمد التهامي، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات، لإطار النظري والممارسات التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ط3، 2005.
- 4) محمد السيد سريا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، الإسكندرية، 2007.
- 5) امين السيد لطفي، المراجعة في ضوء المعايير الدولية، دار النهضة العربية، القاهرة، 1998.
- 6) امين السيد احمد لطفي، اعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبية، الدار الجامعية، مصر.
- 7) كمال الدين الدهراوي، تحليل القوائم المالية لغرض الاستثمار، دار النشر الثقافية، الإسكندرية، 2005.
- 8) عبد الوهاب، القياس والافصاح المحاسبي، ج1، الدار الجامعية، مصر، 2007.
- 9) السيد سرايا محمد، أصول قواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة، الإسكندرية، مصر، 2007.
- 10) احمد جمعة حلمي، مدخل الى التدقيق والتأكد الحديث، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2009.
- 11) محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية الى التطبيق ديوان المطبوعات الجامعية، ط2، الجزائر، 2005.



ب-المذكرات:

- 12) ديلمي عمر أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومة المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة، باتنة، 2008-2009.
- 13) حكيمة مناعي، تقارير المراجعة الخارجية في ظل حتمية تصنيف معايير المحاسبية الدولية في الجزائر، مذكرة ماجستير في المحاسبة، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2008-2009.
- 14) ديلمي ناصر، دور مراجع الحسابات في تعزيز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوقرة، بومرداس، 2016-2017.
- 15) نسرین حشيتي، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماستر في المحاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011-2012.
- 16) مسيلي سمية، فعالية محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية، مذكرة ماستر في المحاسبة والتدقيق، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2017-2018.

ث-المحاضرات:

- 17) بالقاضي بلقاسم، محاضرات في المراجعة المحاسبية والمالية، السنة ثانية ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوقرة، بومرداس، 2017.

ج-المجلات:

- 18) مسعودي صديقي، دور المراجعة في استراتيجية التأهيل الإداري للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة الباحث، ال عدد1، 2006.

القوانين:

- 19) الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، ال قانون 01-10، المؤرخة في 11 جويلية 2010، ال عدد42، المتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات المعتمد.
- 20) الجريدة الرسمية، القانون 11/07، المؤرخة في 25 نوفمبر 2007، ال عدد74، المتضمنة النظام المحاسبي المالي.



المراجع باللغة الاجنبية:

21) Lionel Collins, Geqvallin, Audit et Contrôle, internet: principes, objectif et pratique, Paris, 2001.

22) Robert Obert, pratique normes IAS/IFRS ? DUNOD, Paris, 2012.

الملاحق





R.C. N° : 07 B 0562926
SARL AU CAPITAL DE: 2,572,000.00
PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
SEANCE DU: 9 JUIN 2021

: L'An Deux Mille Vingt et Un et le Neuf du mois de JUIN, à initiative de Monsieur BOUAKASE AMMAR gérant, s'est tenue l'Assemblée Générale Ordinaire en présence du Commissaire aux comptes

et ce conformément à l'article 584 du code de commerce

: L'ordre du jour étant

.examen des comptes sociaux de l'exercice 2017 -

.affectation du résultat 2017 -

.publicity legal -

Première résolution : APPROBATION DES COMPTES sociaux de l'exercice 2017 avec un total du bilan de

.155.07 DA.DA et un et un résultat bénéficiaire de 494 78,927,347.44

.Deuxième résolution: AFFECTATION du résultat au compte report à nouveau -

.Troisième résolution: Mr. B. A est chargé dépôt des comptes sociaux au-X-

.L'ordre du jour n'étant plus, la séance fut levée

Mr. B- A ASSOCIE GERANT



ENTREPRISE : X

R.C. N° : 07 B 0562926

M.FISCAL : 000528029006546

Bilan comptable arrêté au : 31/12/2017

<u>ACTIF</u>	2017			2016
	Montant	Amor-Prov	Net	Net
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>				
Ecart d'acquisition-goodwill pos ou négatif	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	45 453 145,06	0,00	45 453 145,06	45 453 145,06
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Bâtiments	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations encours	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres actifs financiers non courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Impôts différés actif	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT	45 453 145,06	0,00	45 453 145,06	45 453 145,06
<u>ACTIFS COURANTS</u>				
Stocks et encours	4 620 208,48	0,00	4 620 208,48	3 847 941,25
Clients	17 811 947,89	0,00	17 811 947,89	11 875 358,28
Autres débiteurs	5 930 821,38	0,00	5 930 821,38	6 688 016,94
Impôts et assimilés	123 327,39	0,00	123 327,39	79 771,72
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie	4 987 897,24	0,00	4 987 897,24	9 213 230,30
TOTAL ACTIF COURANT	33 474 202,38	0,00	33 474 202,38	31 704 318,49
TOTAL GENERAL ACTIF	78 927 347,44	0,00	78 927 347,44	77 157 463,55



ENTREPRISE : X

R.C. N° : 07 B 0562926

M.FISCAL : 000528029006546

Bilan comptable arrêté au : 31/12/2017

<u>PASSIF</u>	2017	2016
<u>CAPITAUX PROPRES</u>		
Capital émis	2 572 000,00	2 572 000,00
Capital non appelé	0,00	0,00
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Ecart d'équivalence (1)	0,00	0,00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	494 155,07	2 443 781,55
Autres capitaux propres I Report à nouveau	10 988 435,45	8 743 674,90
Part de la société consolidante (1)	0,00	0,00
Part des minoritaires (1)	0,00	0,00
TOTAL I	14 054 590,52	13 759 456,45
<u>PASSIFS NON-COURANTS</u>		
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00
Impôts (différés et provisionnés)	0,00	0,00
Autres dettes non courantes	0,00	0,00
Provisions et produits constatés d'avance	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
<u>PASSIFS COURANTS</u>		
Fournisseurs et comptes rattachés	35 920 152,28	37 150 721,38
Autres débiteurs	0,00	0,00
Impôts	66 833,00	249 506,00
Autres dettes	28 884 665,48	25 996 673,56
Trésorerie Passif	1 106,16	1 106,16
TOTAL III	64 872 756,92	63 398 007,10
TOTAL PASSIF (I+II+III)	78 927 347,44	77 157 463,55



ENTREPRISE : X			
R.C. N° : 07 B 0562926			
M.FISCAL : 000528029006546			
Bilan comptable arrêté au : 31/12/2017			
RESULTAT	2017	2016	
Ventes et produits annexes	51 396 666,37	68 453 312,87	
Variation stocks produits finis	0,00	0,00	
Production immobilisé	0,00	0,00	
Subventions d'exploitation	0,00	0,00	
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE	51 396 666,37	68 453 312,87	
Achats consommés	40 214 173,41	54 388 651,86	
Services extérieurs et autres consommations	6 970 776,45	6 592 217,69	
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE	47 184 949,86	60 980 869,55	
III - VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION(I-II)	4 211 716,51	7 472 443,32	
Charges personnel	3 448 994,44	4 670 663,15	
Impôt, taxe et versement assimilés	268 574,00	287 975,00	
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	494 148,07	2 513 805,17	
Autres produits opérationnels	0,00	0,00	
Autres charges opérationnelles	0,00	70 210,00	
Dotations aux amortissements, provision et perte de valeur	0,00	0,00	
reprise sur pertes de valeur et provisions	0,00	0,00	
V - RESULTAT OPERATIONNEL	494 148,07	2 443 595,17	
Produits financiers	7,00	428,44	
Charges financiers	0,00	0,00	
VI - RESULTAT FINANCIER	7,00	428,44	
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)	494 155,07	2 444 023,61	
Impôt exigibles sur résultats ordinaires	0,00	0,00	
Impôt différés (variations) sur résultats ordinaires	0,00	0,00	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	51 396 673,37	68 453 741,31	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	50 902 518,30	66 009 717,70	
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	494 155,07	2 444 023,61	
Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)	0,00	0,00	
Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)	0,00	242,06	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE	0,00	-242,06	
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	494 155,07	2 443 781,55	



X

R.C. N° : 07 B 0562926

X, AU CAPITAL DE : 2,572,000.00

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

SEANCE DU : 9 JUIN 2021

L'An Deux Mille Vingt et Un et le Neuf du mois de JUIN, à l'initiative de Monsieur :
B, A gérant, s'est tenue l'Assemblée Générale Ordinaire en présence du Commissaire aux comptes
et ce conformément à l'article 584 du code de commerce.

L'ordre du jour étant :

- examen des comptes sociaux de l'exercice 2017.
- affectation du résultat 2017.
- publicité légale.

Première résolution : APPROBATION DES COMPTES sociaux de l'exercice 2017 avec un total du bilan de
78,927,347.44 DA et un et un résultat bénéficiaire de 494,155.07 DA.

- Deuxième résolution : AFFECTATION du résultat au compte report à nouveau.

Troisième résolution : Mr BOUAKASE AMMAR est chargé dépôt des comptes sociaux

L'ordre du jour n'étant plus, la séance fut levée.

Mr B ,A ASSOCIE GERANT



ENTREPRISE : X

R.C. N° : 07 B 0562926

M.FISCAL : 000528029006546

Bilan comptable arrêté au : 31/12/2018

ACTIF	2018			2017
	Montant	Amor-Prov	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill pos ou négatif	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	45 453 145,06	0,00	45 453 145,06	45 453 145,06
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Bâtiments	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations encours	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres actifs financiers non courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Impôts différés actif	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT	45 453 145,06	0,00	45 453 145,06	45 453 145,06
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	3 485 324,40	0,00	3 485 324,40	4 620 208,48
Clients	5 723 603,74	0,00	5 723 603,74	17 811 947,89
Autres débiteurs	3 707 943,12	0,00	3 707 943,12	5 930 821,38
Impôts et assimilés	132 237,86	0,00	132 237,86	123 327,39
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie	1 902 760,70	0,00	1 902 760,70	4 987 897,24
TOTAL ACTIF COURANT	14 951 869,82	0,00	14 951 869,82	33 474 202,38
TOTAL GENERAL ACTIF	60 405 014,88	0,00	60 405 014,88	78 927 347,44



ENTREPRISE : X

R.C. N° : 07 B 0562926

M.FISCAL : 000528029006546

Bilan comptable arrêté au : 31/12/2019

<u>ACTIF</u>	2019			2018
	Montant	Amor-Prov	Net	Net
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>				
Ecart d'acquisition-goodw ill pos ou négatif	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	45 453 145,06	0,00	45 453 145,06	45 453 145,06
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Bâtiments	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations encours	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres actifs financiers non courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Impôts différés actif	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT	45 453 145,06	0,00	45 453 145,06	45 453 145,06
<u>ACTIFS COURANTS</u>				
Stocks et encours	1 679 840,00	0,00	1 679 840,00	3 485 324,40
Clients	11 026 136,90	0,00	11 026 136,90	5 723 603,74
Autres débiteurs	2 832 499,25	0,00	2 832 499,25	3 707 943,12
Impôts et assimilés	201 603,15	0,00	201 603,15	132 237,86
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie	1 685 031,60	0,00	1 685 031,60	1 902 760,70
TOTAL ACTIF COURANT	17 425 110,90	0,00	17 425 110,90	14 951 869,82
TOTAL GENERAL ACTIF	62 878 255,96	0,00	62 878 255,96	60 405 014,88



ENTREPRISE : X

R.C. N° : 07 B 0562926

M.FISCAL : 000528029006546

Bilan comptable arrêté au : 31/12/2019

<u>PASSIF</u>	2019	2018
<u>CAPITAUX PROPRES</u>		
Capital émis	2 572 000,00	2 572 000,00
Capital non appelé	0,00	0,00
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation	0,00	0,00
Ecart d'équivalence (1)	0,00	0,00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	-1 464 336,48	-3 376 850,36
Autres capitaux propres I Report à nouveau	7 745 993,16	11 122 843,52
Part de la société consolidante (1)	0,00	0,00
Part des minoritaires (1)	0,00	0,00
TOTAL I	8 853 656,68	10 317 993,16
<u>PASSIFS NON-COURANTS</u>		
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00
Impôts (différés et provisionnés)	0,00	0,00
Autres dettes non courantes	0,00	0,00
Provisions et produits constatés d'avance	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
<u>PASSIFS COURANTS</u>		
Fournisseurs et comptes rattachés	22 291 012,43	20 144 875,88
Autres débiteurs	0,00	0,00
Impôts	214 893,54	53 233,00
Autres dettes	31 518 693,31	29 888 912,84
Trésorerie Passif	0,00	0,00
TOTAL III	54 024 599,28	50 087 021,72
TOTAL PASSIF (I+II+III)	62 878 255,96	60 405 014,88



ENTREPRISE : X									
R.C. N° : 07 B 0562926									
M.FISCAL : 000528029006546									
Bilan comptable arrêté au : 31/12/2019									
RESULTAT			2019	2018					
Ventes et produits annexes			16 996 855,42	29 314 800,00					
Variation stocks produits finis			0,00	0,00					
Production immobilisé			0,00	0,00					
Subventions d'exploitation			0,00	0,00					
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE			16 996 855,42	29 314 800,00					
Achats consommés			14 494 433,31	22 789 180,31					
Services extérieurs et autres consommations			1 357 406,23	5 723 104,18					
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE			15 851 839,54	28 512 284,49					
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION(I-II)			1 145 015,88	802 515,51					
Charges personnel			2 510 496,58	2 704 344,92					
Impôt, taxe et versement assimilés			104 201,66	1 446 710,00					
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION			-1 469 682,36	-3 348 539,41					
Autres produits opérationnels			0,00	0,00					
Autres charges opérationnelles			0,00	0,00					
Dotations aux amortissements,provision et perte du valeur			0,00	0,00					
reprise sur pertes de valeur et provisions			0,00	0,00					
V - RESULTAT OPERATIONNEL			-1 469 682,36	-3 348 539,41					
Produits financiers			15 719,48	26 331,17					
Charges financiers			10 373,60	54 642,12					
VI - RESULTAT FINANCIER			5 345,88	-28 310,95					
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)			-1 464 336,48	-3 376 850,36					
Impôt exigibles sur résultats ordinaires			0,00	0,00					
Impôt différés (variations) sur résultats ordinaires			0,00	0,00					
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES			17 012 574,90	29 341 131,17					
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES			18 476 911,38	32 717 981,53					
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			-1 464 336,48	-3 376 850,36					
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			0,00	0,00					
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			0,00	0,00					
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE			0,00	0,00					
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE			-1 464 336,48	-3 376 850,36					



R.C. N° : 07 B 0562926

X CAPITAL DE : 2,572,000.00

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

SEANCE DU : 9 JUIN 2021

L'An Deux Mille Vingt et Un et le Neuf du mois de JUIN, à l'initiative de Monsieur :
B, A gérant, s'est tenue l'Assemblée Générale Ordinaire en présence du Commissaire aux comptes
et ce conformément à l'article 584 du code de commerce.

L'ordre du jour étant :

- examen des comptes sociaux de l'exercice 2019.
- affectation du résultat 2019.
- publicité légale.

Première résolution : APPROBATION DES COMPTES sociaux de l'exercice 2019 avec un total du bilan de
62,878,255.96 DA et un et un résultat déficitaire de 1,464,336.48 DA.

- Deuxième résolution : AFFECTATION du résultat au compte report à nouveau.

#NAME?

L'ordre du jour n'étant plus, la séance fut levée.

Mr B, A ASSOCIE GERANT



Objet : Rapport general de commissariat aux comptes

M'sila, le 05 MAI 2020

A

Monsieur le Président

Messieurs les Membres du

Conseil d'Administration de

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, Notre mission a été effectuée suivant les normes d'audit conformément AUX Décret exécutif no 11-202 du 26 mai 2011. Fixant les normes des rapports du commissariat aux .comptes, les modalités et délais de leur transmission, notamment son article 2 Nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport de commissariat aux .comptes, sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2019 de X

: Le présent rapport comporte quatre (03) parties

.Le rapport de certification □

،Les rapports spéciaux □

،Les états financiers au 31/12/2019 □



Nous restons à votre entière disposition pour vous communiquer toutes les
.informations que vous pourriez désirer sur le contenu de ce rapport

Nous tenons à exprimer nos remerciements à la Direction Générale et au
personnel de la comptable et fenance pour l'esprit de coopération dont ils ont
.fait preuve au cours de notre intervention

Veillez agréer, Monsieur le Président, l'expression de nos salutations
.distinguées

Le Commissaire Aux Comptes



M'sila, le 05 MAI 2020

A

Monsieur le Président
Messieurs les Membres du
Conseil d'Administration de
SPA RAMSES

RAPPORT GENERAL DU COMMISSARIAT AUX COMPTES AU CONSEIL D'ADMINISTRATION DE SPA
.RAMSES EN VUE DE L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31DECEMBRE 2019

،Messieurs

Dans le cadre de notre Commissariat aux Comptes, nous avons examinés les états financiers de SPA RAMSES au titre de la période du 01/01/2019 au 31/12/2019, comprenant le bilan, les comptes de résultats, et les tableaux annexés établis dans la forme des documents de « synthèses prévus par le système comptable et financier » SCF

Nous certifions que les états financiers de l'Office de SPA RAMSES de M'sila au 31/12/2019, Au regard des règles et principes Comptables En Vigueur et qu'ils sont, dans tous leurs aspects Significatifs réguliers et Sincères Et donnent Une image fidèle de la situation Financière et .patrimoniale, de la performance et de la trésorerie de l 'entité à la fin de l'exercice

Le Commissaire aux Comptes



الملخص:

تعتبر القوائم المالية المصدر الرئيسي للمعلومات وذلك من اجل اتخاذ قرارات صادقة وذلك راجع الى صدق القوائم المالية هنا يأتي دور الفعال للمحافظ الحسابات لأنه هو الضمان الوحيد الذي يحقق لنا هذه الخاصية وهذا ما تطرقنا اليه في دراستنا المتمثل في أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية.

وذلك بهدف التعرف الطرق والإجراءات التي يتخذها محافظ الحسابات وللإجابة على الإشكالية التالية: "ما هو أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية؟"

وللإجابة على الإشكالية المطروحة قمنا بإجراء بحث بجانبين نظري استعنا فيه الوصفي التحليلي الذي نعتبره مناسباً لطبيعة الموضوع، إذ يأخذ جانب كبيراً من الدراسة يهدف هذا المنهج الى جمع المعلومات المتعلقة بالموضوع، وتصنيفها وتحليلها ووصف ظاهرة البحث بغرض فهم الإطار النظري، إضافة الى جانب تطبيقي اعتمنا فيه على منهج دراسة ميدانية حيث بتتبع محافظ الحسابات خلال قيامه بمهنته اتجاه المؤسسة X، حيث استخدمنا عدة أدوات نذكر منها المقابلة والملاحظة مع الوثائق والسجلات المتحصل عليها من محافظ الحسابات.

ومن خلال النتائج المتحصل عليها نستنتج ان للمحافظ الحسابات دور فعال و اساسي في تحقيق مصداقية للقوائم المالية.

الكلمات المفتاحية: المراجعة الخارجية، القوائم المالية، محافظ الحسابات.



The financial statements are the main source of information in order to make honest decisions and this is due to the honesty of the financial statements.

Here comes the effective role of the account keeper because it is the only guarantee that achieves this characteristic for us and this is what we touched upon in our study of the impact of external audit on

The reliability of the financial statements. In order to identify the methods and procedures taken by the account keeper and to answer the following problem:

“What is the impact of the external audit on the credibility of the financial statements? In order to answer the problem presented, we conducted a research with two theoretical aspects, in which they used the descriptive analytical which you consider appropriate to the nature of the subject, as it takes a large part of the study This approach aims at collecting information related to the subject, arranging and analyzing it and describing the research phenomenon in order to understand the theoretical framework, in addition to an applied side in which we relied on a field study approach where we originated the account portfolios during the performance of his profession towards the institution, where we used several tools, including the interview and the note with documents. The records obtained are the portfolios of accounts, and through the results obtained, we conclude that the envious governor has an effective and essential role in achieving the credibility of the financial .statements

Keywords: external audit, financial statements, portfolios



Résumé :

Les états financiers sont la principale source d'information afin de prendre des décisions honnêtes et cela est dû à l'honnêteté des états financiers. Voici le rôle effectif du teneur de compte car c'est la seule garantie qui réalise cette caractéristique pour nous, et c'est ce que nous avons abordé dans notre étude de l'impact de la vérification externe sur la crédibilité .des états financiers

Afin d'identifier les méthodes et procédures suivies par le comptable et de répondre à la problématique suivante : « Quel est l'impact de l'audit externe sur la crédibilité des états financiers ?

Afin de répondre au problème posé, nous avons mené une recherche avec deux aspects théoriques, dans laquelle nous avons utilisé le descriptif-analytique, que nous considérons approprié à la nature du sujet, car il occupe une grande partie de l'étude. Sur l'approche d'une étude de terrain, où nous avons suivi les portefeuilles de comptes au cours de l'exercice de sa profession vers l'Institution X, où nous avons utilisé plusieurs outils, dont l'entretien et l'observation avec les documents et enregistrements obtenus à partir des .portefeuilles de comptes

A travers les résultats obtenus, nous concluons que le teneur de compte a un rôle efficace .et essentiel dans l'atteinte de la crédibilité des états financiers

Mots-clés : audit externe, états financiers, portefeuilles



الملاحق





Université Mohamed Boudiaf a M'sila

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et
des Sciences de Gestion

Département:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم:

تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة): رزق أمينة المولود(ة) بتاريخ: 1994/08/31 بـ بوسعادة

الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: 204408907 الصادرة بتاريخ: 2019/03/20 عن:

المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: علوم المحاسبة والتدقيق ومدة التسيير: 2021

والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: "....."

أثر المراجعة الخارجية على مصداقية القوائم المالية

دراسة ميدانية لمكتب محافظ الحسابات ولجنة الكسالة

أصرح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ:/...../.....

التوقيع و البصمة

*يحرر كل طالب (ة) تصريحاً فردياً في حالة إعداد المذكرة من طرف أكثر من طالب(ة) واحد .
**يدرج هذا التصريح ضمن ملاحق المذكرة