

العنوان

مسؤولية محافظ الحسابات في الإفصاح عن التدليس (الغش والخطأ) في القوائم المالية

- تطبيق استقرائي حول نظرة الأكاديميين والمهنيين المتخصصين والممارسين -

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في العلوم التجارية

تخصص: محاسبة و تدقيق

الأستاذ المشرف:

إعداد الطالب:

الجنة المناقشة

الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
مناقشا		1
		2

عنوان المذكرة:

مسؤولية محافظ الحسابات في الإفصاح عن التدليس

(الغش والخطأ) في القوائم المالية

الطالب: عبد النور ديلمي

الإشراف:

الأستاذ الدكتور: الأخضر عزي

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية

تخصص: محاسبة وتدقيق

بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

جامعة المسيلة

لجنة المناقشة:

الاسم	الرتبة	التوقيع
أ. الهاشمي بن واضح	رئيساً ومناقشاً	
أ.د. الأخضر عزي	مقررأ مشرفاً	

تاريخ المناقشة: 18 / 06 / 2014.

شكر وتقدير

لا يسعني وأنا بصدد وضع اللمسات الأخيرة لهذا العمل

إلا أن أتوجه بأسمى عبارات الشكر والامتنان إلى:

الأستاذ الدكتور: الأخضر عزي لقبوله للإشراف على هذا العمل
وتوجيهاته القيمة.

كما أتقدم بالشكر إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا
وتحملوا عناء قراءة وتمحيص ومناقشة هذا العمل؛

كما أتوجه بخالص شكري وتقديري إلى كل من ساعدني من
قريب أو بعيد على انجاز وإتمام هذا العمل

الإهداء



أهدي هذا العمل المتواضع إلى الوالدين

إلى إخوتي وأخواتي

إلى جميع الأهل والأقارب

إلى جميع الأصدقاء والزملاء

الفهرس

الصفحة	العنوان
	شكر وعرفان.....
	الإهداء.....
	فهرس
	فهرس الجداول والأشكال
أ- ز	مقدمة العامة
	الفصل الأول: تطور مهنة محافظة الحسابات في الجزائر.
02	تمهيد
03	المبحث الأول: التنظيم المهني والقانوني لمهنة محافظ الحسابات في الجزائر.
03	المطلب الأول: مراحل تطور مهنة محافظة الحسابات في الجزائر
05	المطلب الثاني: الهيئات المنظمة لمهنة المراجعة في الجزائر
08	المطلب الثالث: المرجعية القانونية لمهنة محافظ الحسابات
12	المبحث الثاني: منهجية عمل محافظ الحسابات
12	المطلب الأول: التخطيط والتوجيه لعملية المراجعة
16	المطلب الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية
18	المطلب الثالث: فحص الحسابات
21	المبحث الثالث: الإجراءات المتعلقة بتنفيذ مهمة محافظ الحسابات
21	المطلب الأول: تقارير محافظ الحسابات
23	المطلب الثاني: مسؤوليات محافظ الحسابات
29	المطلب الثالث: أتعاب محافظ الحسابات
33	خلاصة الفصل الأول
35	الفصل الثاني: الخطأ والغش في المعاملات المحاسبية
34	تمهيد
35	المبحث الأول: الأخطاء في المعاملات المحاسبية
35	المطلب الأول: مفهوم الخطأ وأسباب ارتكابه

37	المطلب الثاني: أنواع الأخطاء المحاسبية
40	المطلب الثالث: إخفاء الأخطاء
41	المطلب الرابع: تصحيح الأخطاء
42	المبحث الثاني: الغش في المعاملات المحاسبية
42	المطلب الأول: مفهوم الغش وأسبابه، صفاته وخصائصه
45	المطلب الثاني: أنواع الغش
46	المطلب الثالث: مواطن الغش و الخطأ ومجلات ارتكابهما
47	المطلب الرابع: النتائج المترتبة على الغش
48	المبحث الثالث: دور محافظ الحسابات في اكتشاف التدليس والتصرفات غير القوائم المالية
48	المطلب الأول: مسؤولية محافظ الحسابات عن اكتشاف الغش والخطأ، المتخذة عند وجودهما
50	المطلب الثاني: معايير مسؤوليات المراجع
54	المطلب الثالث: مدى مسؤولية محافظ الحسابات عن عدم اكتشاف الأخطاء بعد صدور تقريره.
56	المطلب الرابع: مسؤولية إدارة المنشأة عن وجود خطأ وغش بالقوائم
58	خلاصة الفصل الثاني
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
60	تمهيد
60	المبحث الأول: منهجية الدراسة
60	المطلب الأول: أسلوب الدراسة
61	المطلب الثاني: خطوات بناء الاستبيان
62	المطلب الثالث: أداة الدراسة
63	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة
63	المطلب الأول: الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفق المعلومات العامة

67	المطلب الثاني: اختبار التوزيع الطبيعي
68	المطلب الثالث: اختبار T للعينة الواحدة
76	المطلب الرابع: اختبار التباين ذو الاتجاه الواحد
81	خلاصة الفصل الثالث
85	الخاتمة العامة
	قائمة المراجع
	الملاحق.....

فهرس الجداول

والأشكال

الصفحة	البيان	الرقم
25	المسؤولية الجزائرية لمحافظ الحسابات في الجزائر	(1-1)
31	سلم أتعاب محافظي الحسابات	(1-2)
62	درجات مقياس ليكارت الخماسي	(3-1)
64	توزيع أفراد العينة تبعا للجنس	(3-2)
64	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر	(3-3)
65	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المهنة	(3-4)
66	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة	(3-5)
66	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	(3-6)
67	توزيع العينة حسب المنطقة (المدينة)	(3-7)
67	اختبار التوزيع الطبيعي	(3-8)
69	اختبار t للعينة الواحدة للفرضية الأولى	(3-9)
72	اختبار t للعينة الواحدة للفرضية الثانية	(3-10)
73	اختبار t للعينة الواحدة للفرضية الثالثة	(3-11)
75	اختبار t للعينة الواحدة للفرضية الرابعة	(3-12)
77	نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " - العمر -	(3-13)
78	نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " - المؤهل العلمي -	(3-14)
79	نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " - الوظيفة الحالية -	(3-15)
80	نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " - سنوات الخبرة -	(3-16)

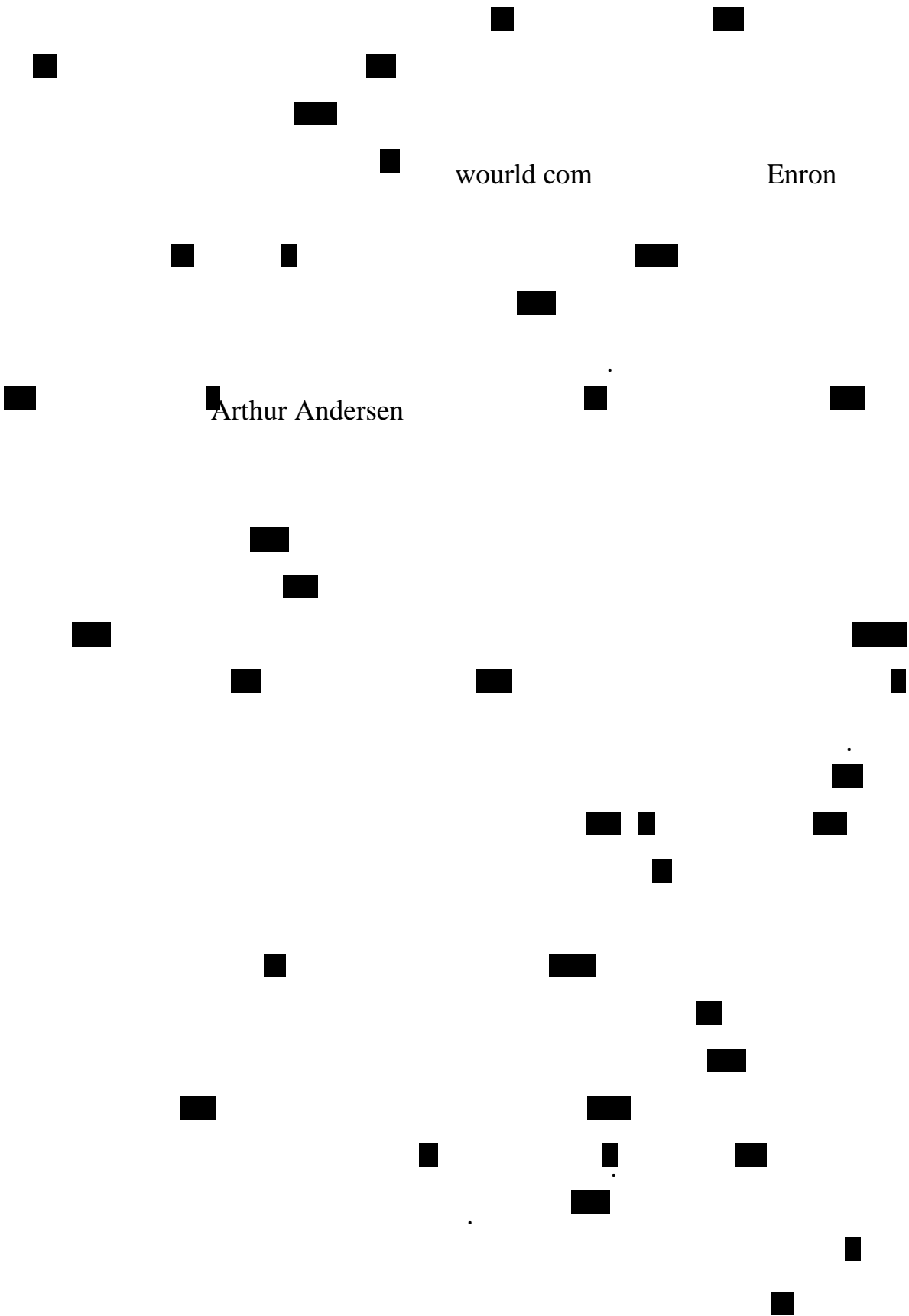
الصفحة	البيان	الرقم
28	تمثيل مسؤوليات محافظ الحسابات	(1-1)
64	تمثيل أفراد العينة حسب الجنس	(3-1)
64	تمثيل أفراد العينة حسب العمر	(3-2)
65	تمثيل أفراد العينة حسب الوظيفة الحالية	(3-3)

66	تمثيل العينة حسب سنوات الخبرة	(3-4)
66	تمثيل العينة حسب المؤهل العلمي	(3-5)
67	تمثيل العينة حسب المنطقة	(3-6)

ISA	International standards auditor	معايير المراجعة الدولية
IFAC	International federation of Accountants	الإتحاد الدولي للمحاسبين
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board	مجلس المعايير الدولية للمراجعة
IAPC	International Auditing Practices Committee	لجنة ممارسة المراجعة الدولية

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
-	استمارة الاستبيان	(01)
-	قائمة المحكمين	(02)
-	قائمة بعض مكاتب المحاسبة والمراجعة	(03)
-	مخرجات برنامج spss	(04)
-	الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية جوان 2010 وأبرز المستجدات التي طرأت على المهن الثلاثة (محافظ الحسابات، والخبير المحاسب، والمحاسب المعتمد)	(05)

مقدمة عامة





■

■ ■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■ 240

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

1

2

3

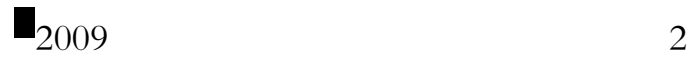
Previous Studies



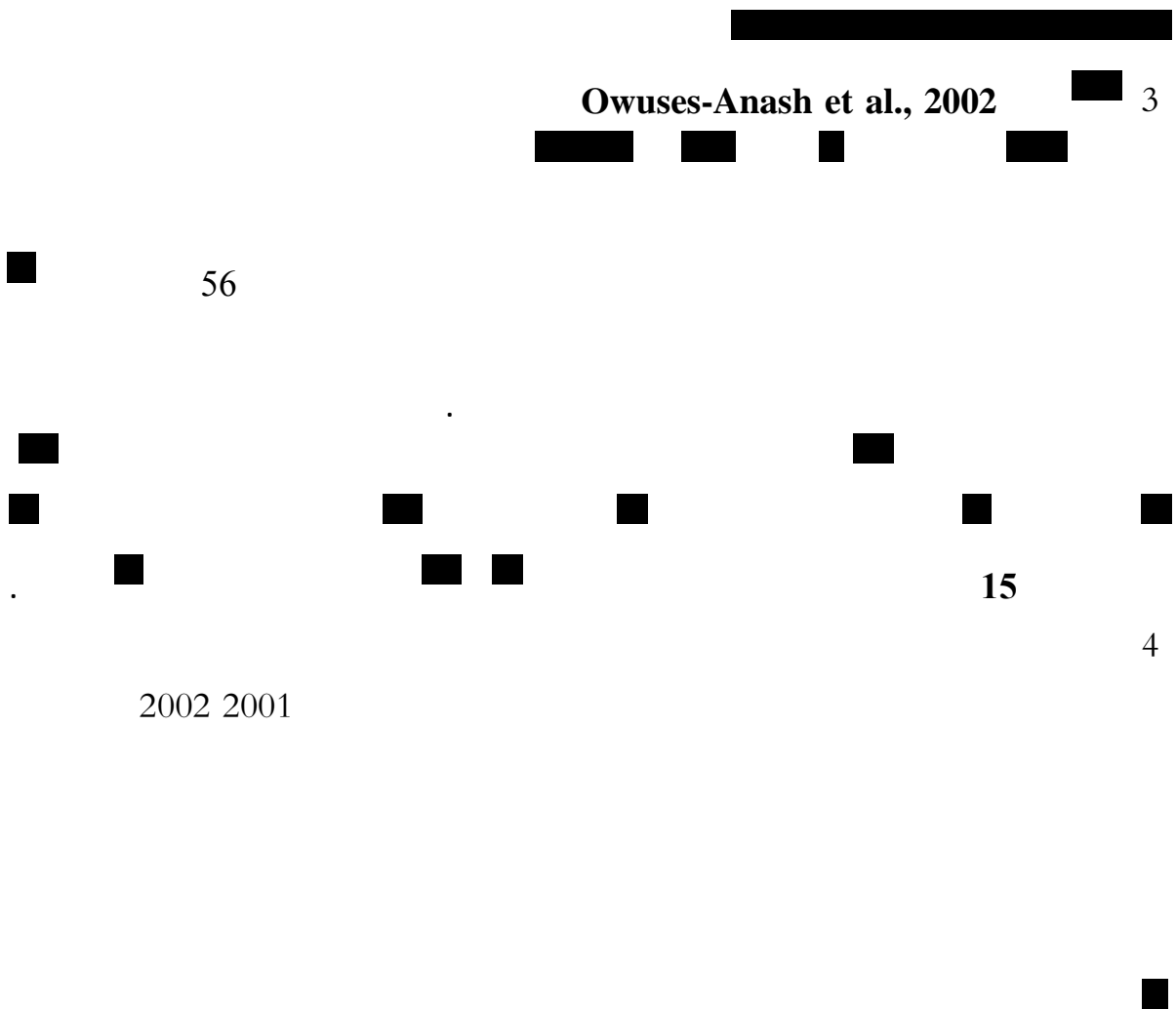
2009



ISA 240



180



Owuses-

Anash

Research Hypothesis's

H1

H2

H3

H4

$0.05 \geq \alpha$

H5



1



2



1



2

3



Research Importance



[Redacted]

•

•

Research Objectives)

[Redacted]

Commissariat aux comptes

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

Research Methodology)

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

SPSS

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:

[REDACTED]

.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

.

.

[REDACTED]

[REDACTED]

.

الفصل الأول

تطور مهنة محافظة الحسابات

في الجزائر



[REDACTED]



.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:

[REDACTED]

1979 1969

1967

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

1969

¹

[REDACTED]

1970

1969

31

[REDACTED]

107

69

:" ²

39

1970

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

"

[REDACTED]

[REDACTED]

1970

16

[REDACTED]

173/70

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:

³

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:

[REDACTED]

19 2000

1969 12 30

110

1970

107 69

1

2

1802

3

20 2012 05

■



■

-

■

-

-

1990 1980

■

■

■

■

■

■

■

■

1980

01

05/80

■

107 69

39

1

05/80

■

173 70

■

:"

05

■

■

■

".

21/84

■

1988

12

■

01/88

1985

■

2010

1991

■

■

27

■

08 91

■

48

■

27

² 1991

■

43

05 80

¹

20

08 91

1980 03 01

²

651 1991 05 01

1996 15

136 96

1

2010

2010 29

01/10

2

2011 27

30 /11

3

2011 27

32/11

2011 26

202/11

1991 27

08/91

05

136 96

5 1996 04 15

24

30 /11

4 2011 27

42

29 11

20 2011 02 02

07

[REDACTED]

"

(09 10 11)

25

[REDACTED] 318 96

02

1996

03

1

56

[REDACTED] 318 96

18 1996 09 25



:" 2010 29

01/10

14

."

"

(16)

."

: 1

■



.

.



1

2 " 2010 29

■ 01/10

22

■

".

4 ■ 715

■

■

■

" 3

■

.

.

■

■

:

■

■

01 10

08

1

.

-

.

-

.

-

.

-

■

■

■

■

1

02 2010

12 11

1955

20

42

01 10

■

■

2

7

22

2011 06 11

3

254

2007

■

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

06

[REDACTED] | [REDACTED]

2

1

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

10

[REDACTED]

[REDACTED]

3

: 2

[REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

: "

26

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]¹

2009 2008

42

01 10

[REDACTED]

[REDACTED]

26

²

11 10

2010 06 11



28

"

"



15



1

32/11

15



01/10

23



2

01/10

29 11



(1)

24

2011 02 02

07

42

01 10



(2)

8

37

31

2010 06 11

■



■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

72

:

01/10

:

01/10

(23)

■

■

■

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

1

2

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

3

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

1

05 2012 07 06

(2)

42

01 10

07

23

2010 06 11

(3)

67 2003



[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

: 1

: 1

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

2

:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

10

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

2

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

81 2009

127

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

1

2

■

■

■

1

■

■

■

■

■

2

■

■

■

■

3

■

■

■

■

■

■

■

■

■

4 :

■

■

■

■

■

.

■

■

■

■

■

■

■

.

:

■

■

■

1

94 1996

45 2009

■

■

■

■

1

2

Robert obert: synthèse droit et comptabilité –Audit et commissariat aux comptes, aspects internationaux, 5éme
3 édition, dunod, paris, 2006, p 67.

■

■

■

■

■

1

■

2

■

■

■

2

■

■

■

3

■

■

■

3

■

4

■

■

■

■

■

■

■ ■ ■

1

■

■

■

■

■

■

■

■

■ ■

2

■ ■

■

■ ■ ■

3

:

113 2000

92 2006

231 2001

■

■

■

■

■

■

■

■

1

2

3

■

■

■

■

■

■

4

■

■

■

■

■

5

■

■

■

■

■

■

■

1

■

■

■

■

■

■

■

2 :

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

305

2009

1

81 80

1

2

■

■

■

■ 1

-

-

-

-

-

-

■ 2

-

-

-

-

-

-

-

■ 3

-

-

-

-

-

-

-

■ ■ 4

-

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:"

1 "

[REDACTED]

:"

[REDACTED]

[REDACTED]

" 2

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:"

3 "

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

587

161

[REDACTED]

1

2

3

381 2002



■ ■ ■ ■

■ ■

1:

1

■

2

■ ■ ■

■

3

■

■

4

■ ■

■

■

■

■

■

■

■ ■ ■

■

■

■

■

■

01 10

25

■

■

■

■

■

■

■ ■

■

■

■

24 22

2001

[Redacted]



[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

1

202/11

02

:

06

03

[Redacted]

15

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

:

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

:

[Redacted]

124

[Redacted]

[Redacted]

202 11

[Redacted]

19

2011 07 01

1

30



1

01 10 [redacted] 39

"

01 10

61 [redacted]



.



:"

01 10

62

:

"



1



-

-

-

-

12



1

[REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]
5000 50000	06	54 08 91	[REDACTED]
20000 500000	06	825	
20000 200000	06	829	
20000 500000		830	
5000 500	06	830 301	

1. "

63

".

:

6

[REDACTED]



1

[REDACTED]

[REDACTED]

1

2

[REDACTED]

[REDACTED]

3

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

2

[REDACTED]

[REDACTED]

1

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

2

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

61 60 2010
192 191 2011

1

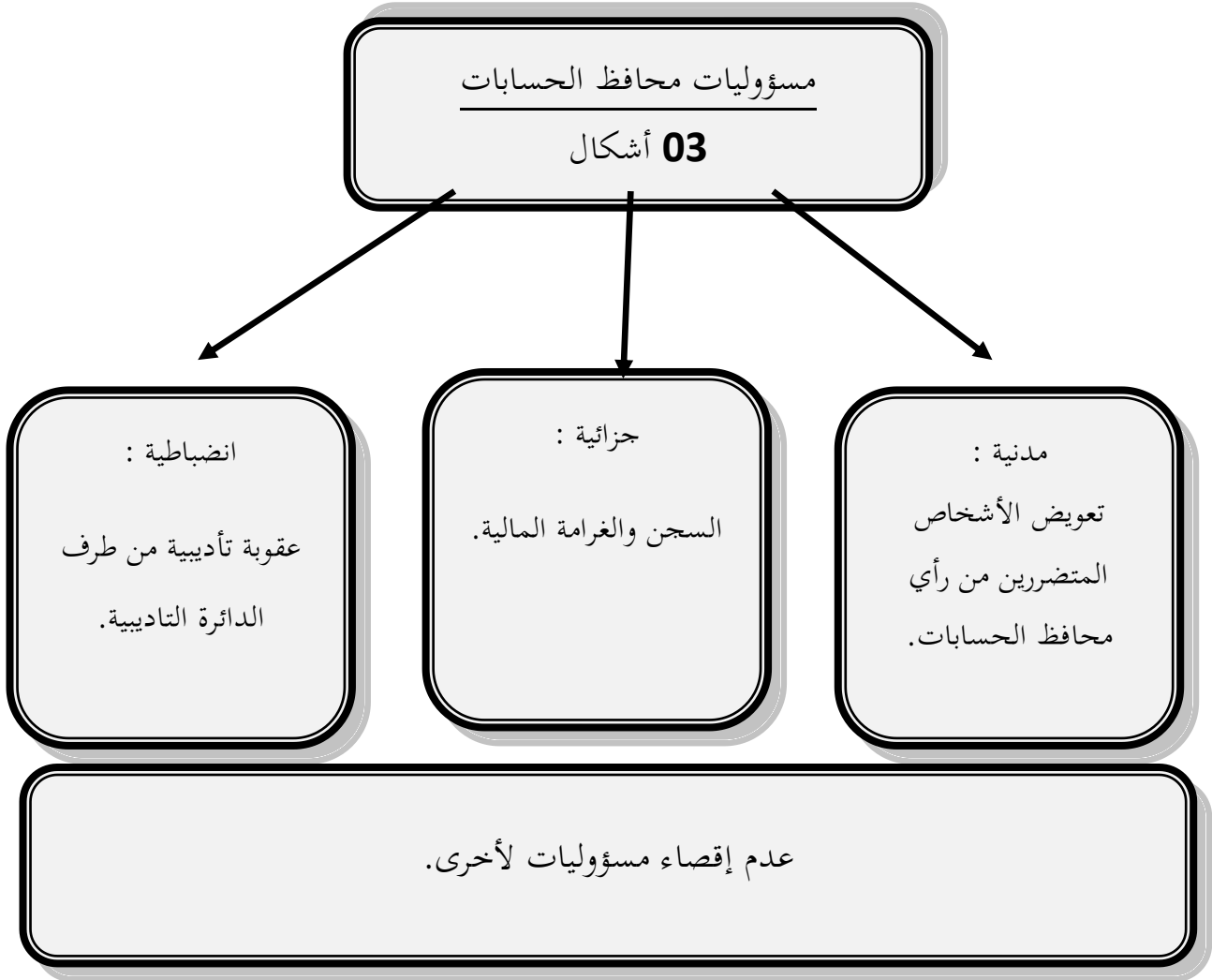
[REDACTED]

1

1

[REDACTED]

2



■



■ ■ ■ ■

■ ■

■

1

■

■

■

■

: 2

■

■

■

-

■

-

■

■

■

-

■

AICPA

■

10 %

■

84 2009

39 38 ■ 2008

■

■

■

■

■

1

2

■



■ ■ ■ ■

1: ■

: ■ 1

■

■

■ ■ 2

■ ■

■ ■

■

-3

■ ■ ■ ■

■ ■ ■ ■

1994 07

■

■ ■

■ ■

■

-

-

■

-

160 2004

■

■

■¹



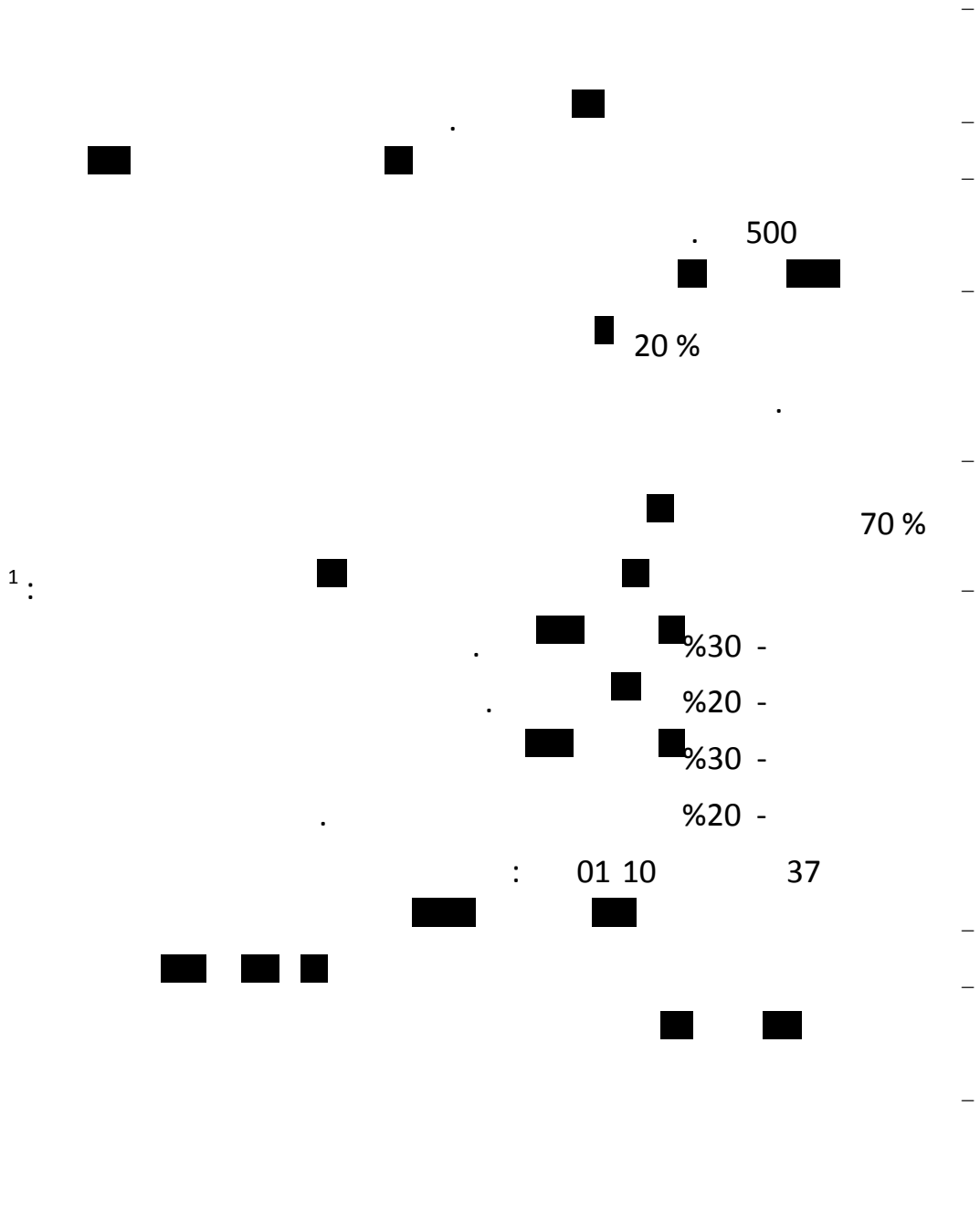
1 2

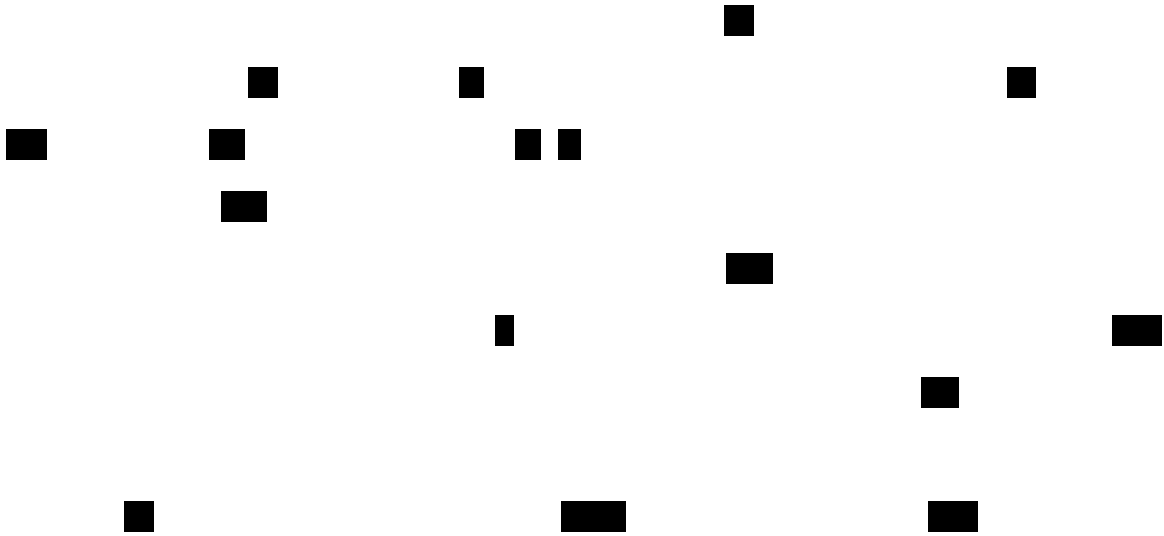
/ (*)				
120 80	240	160	100	
170 120	340	240	200	100
230 170	460	340	400	200
300 230	600	460	800	400
380 300	760	600	1600	800
515 380	1030	760	3200	1600
700 515	1400	1030	6400	3200
900 700	1800	1400	12800	6400
1200 900	2400	1800	25600	12800
2.250	4.500		25.600	2400
			48 2 %	
			5000	
			4500	
. 500			(*)	

.24 2012



:





الفصل الثاني:

الغش والخطأ في المعاملات

المحاسبية

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



[REDACTED]

-

-

[REDACTED]

-

-

[REDACTED]

1

[REDACTED]

2

-

-

[REDACTED]

-

-

-

(1)

[REDACTED]

[REDACTED]



[REDACTED]

■

Fraud

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(1)

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

-
-
-
-

[REDACTED]



59

95

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

3000

[REDACTED]

300

3000

300

2700

-

-

[REDACTED]

-

(1)

2

[REDACTED]

-

-

[REDACTED]

-

-

2014 04 28

<http://www.algantel.com/t2678-topic>

(1)

136

[REDACTED] 2

[REDACTED]

-

Unconcealed

-

[REDACTED]

-

[REDACTED]

-

-

-

[REDACTED]

[REDACTED]



[REDACTED]

(1)

[REDACTED]

1

2

[REDACTED]

-

[Redacted]



[Redacted]

-

(1)

Fraud

■

■

■

ISA240

■

(2)

(3)

47 46

[Redacted]

■

(1)

(2)

88 2008

135

[Redacted]

(3)

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(1)

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

2

[REDACTED]

3

[REDACTED]

[REDACTED]

:

1

4

[REDACTED]

2

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(1)

64 63 2005

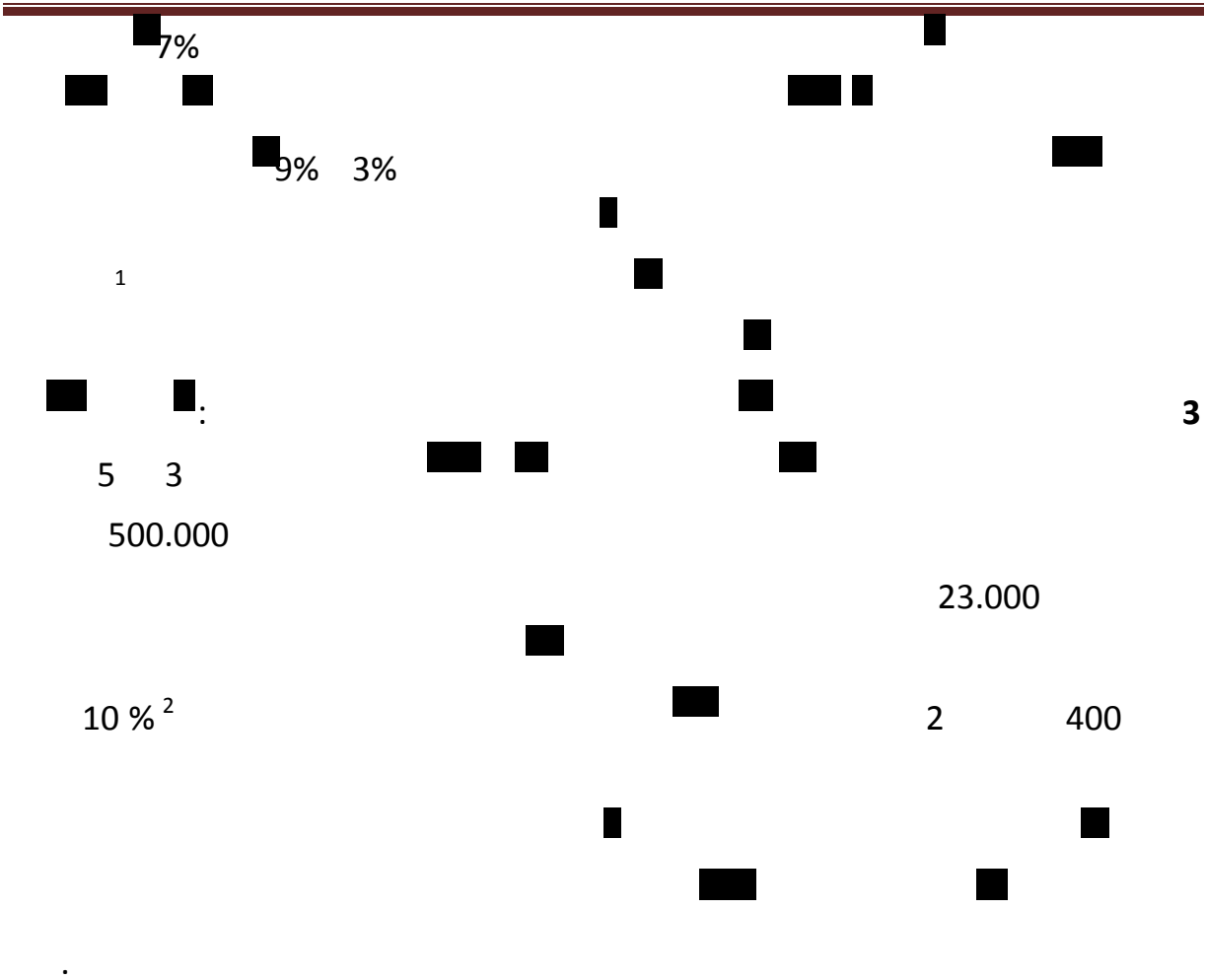
[REDACTED]

² J.G.Back, and W.H. Morghand, **A Three Dimensional Look at Computer Fraud** Financial executive, October, 1984, p.p 21-23

³ Lan J.Doug Las, **How to Beat the Computer Crime Wave**, Accountants, Journal March, 1983, p.73

⁴ J.G Back, and W.H. Morghand, p.30

[REDACTED]



¹ Lesley, Meall, **Foiling the Fraudsters**, *Accountancy*, November, 1992, p.57

² Eric willis, **the Alternative Approach to Solving the Problem of Fraud**, *Management Accounting*, March, 1999, p.26

[REDACTED]



[REDACTED]

-
-
-

[REDACTED]

1

[REDACTED]

[REDACTED]

-
-

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(1)

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

1990

[REDACTED]

7

4000

1993

19,4

15

[REDACTED]

[REDACTED]

100

[REDACTED]

(1)

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



[REDACTED]

-

■

(1)

■

:

ISA 240 ■

■

■

²

240

3

1991 1

(1)

57 56

(2)

[REDACTED] 240

26 2009

147 146 2000 ■ 1

(3)

[REDACTED]

1

3

2

4

[REDACTED]

[REDACTED]

250 ISA

5

61	2002		1	1	[REDACTED]	(1)
	37	2005		2		(2)
			139	1	[REDACTED]	(3)
		219				(4)
163				[REDACTED]	[REDACTED]	(5)

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

-

-

-

[REDACTED]

-

-

-

[REDACTED]

-

-

-

[REDACTED]

[REDACTED]

)

-

[REDACTED]

[REDACTED]



-

-

-

[REDACTED]

-

-

[REDACTED]

-

-

ISA260 [REDACTED]

OECD

[REDACTED]

(1)

[REDACTED]



(2)

-
-
-
-
-
-

[REDACTED]

-
-
-

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(1)

[REDACTED]

597

2004

1

(2)

20 19

[REDACTED]

(1)

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

ج- إخطار كل شخص يعلم الم دقق بأنه يعتمد على القوائم المالية بوجود عدم الاعتماد على تقريره مستقبلاً.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

■ ■

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

99

1

(1)

103 102



[REDACTED]

(1)



الفصل الثالث:

الدراسة الميدانية



1

2

 50





[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

50

[REDACTED] 86

42

2014 05 25

2014 05 09

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

1

[REDACTED]

[REDACTED]

2

[REDACTED]

[REDACTED]

3

4

4

5

[REDACTED]

[REDACTED]

6

1

47

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

4

47

28

09

04

07

3 1

	■	■	■		■
5	4	3	2	1	

1

20

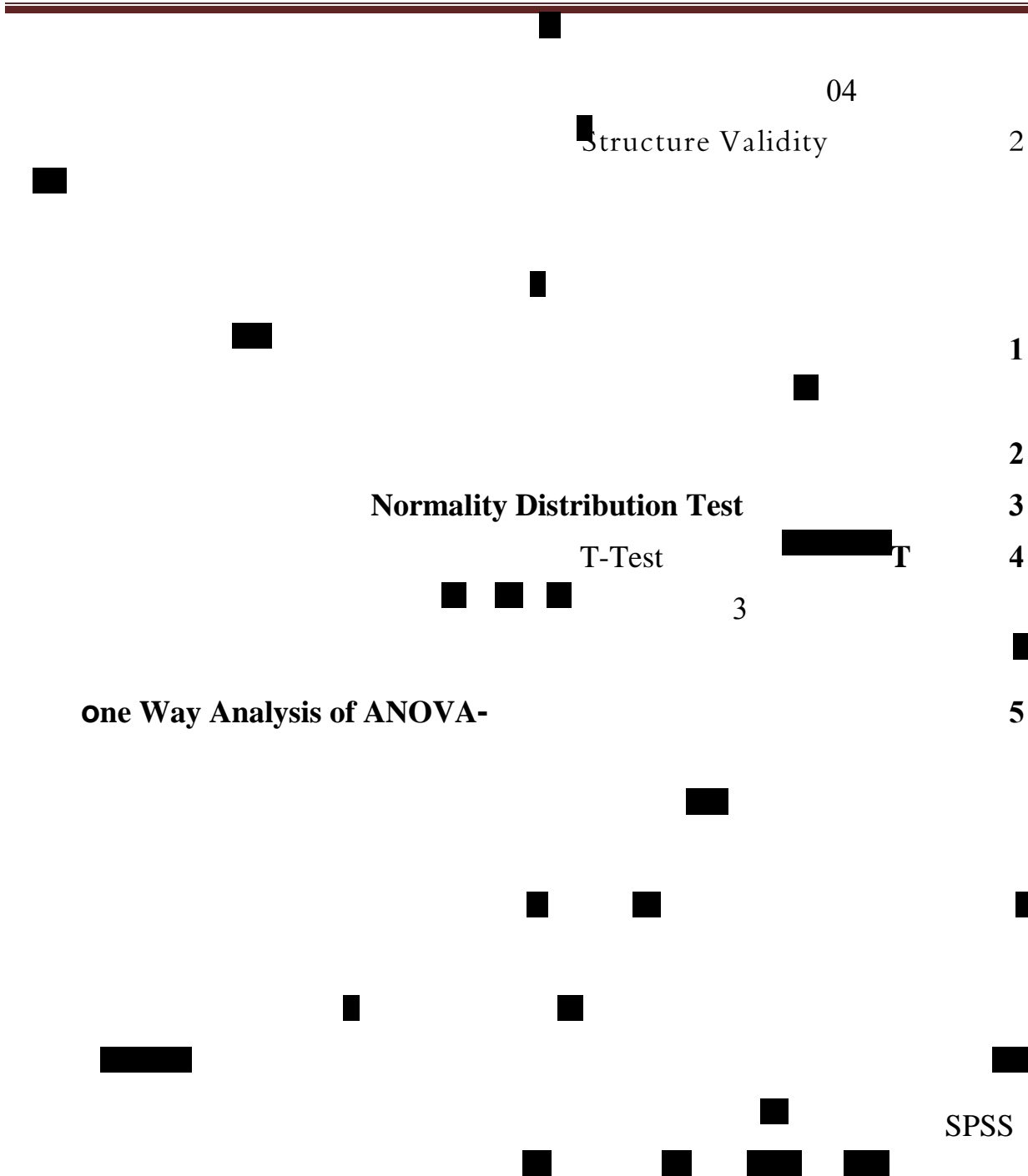
5

02

01

Internal Validity

1



الجدول رقم (3-2): توزيع أفراد العينة تبعا للجنس

الجنس					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	38	90,5	90,5	90,5
	أنثى	4	9,5	9,5	100,0
Total		42	100,0	100,0	

الجنس 9.5%

■ ذكر
■ أنثى

%90.5

04 %9.5 38 %90.5

الجدول رقم (3-3): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر

العمر					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 30 سنة	1	2,4	2,4	2,4
	من 30 إلى 40 سنة	10	23,8	23,8	26,2
	من 41 على 45	20	47,6	47,6	73,8
	أكبر من 45 سنة	11	26,2	26,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

العمر 2.4%

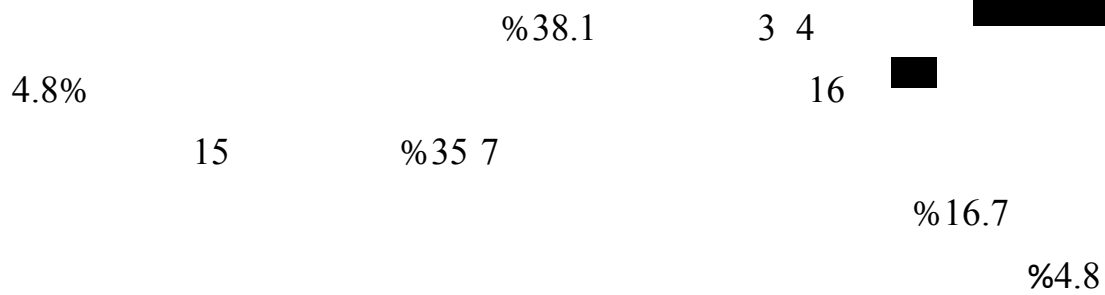
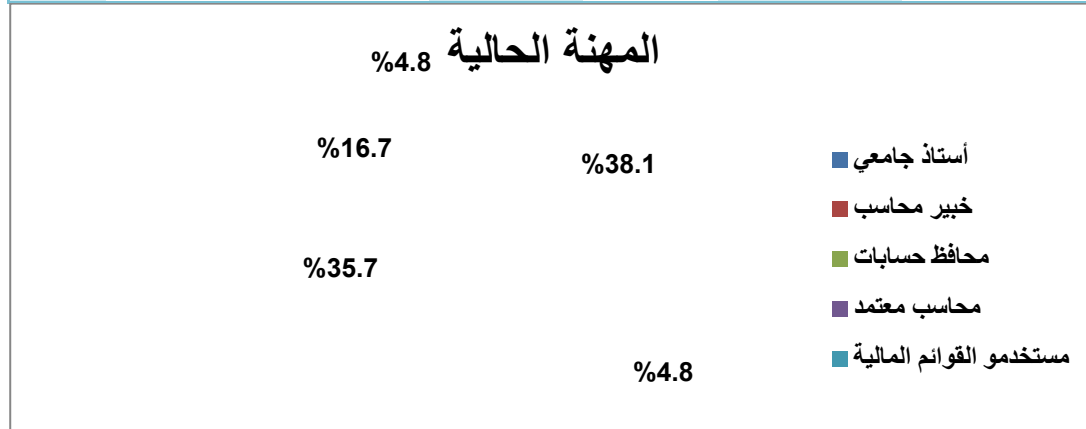
■ أقل من 30 سنة
■ من 30 إلى 40 سنة
■ من 41 على 45
■ أكبر من 45 سنة

%26.2 %23.8 %47.6

30	%2 4	3 3	
41	%47 6	40	%23.8
		45	%26 2
			45

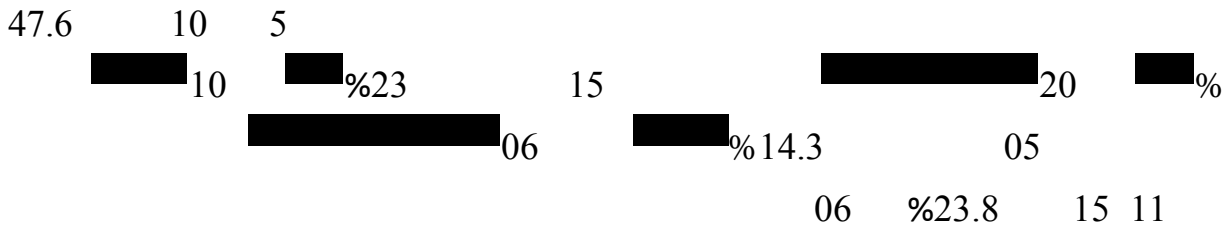
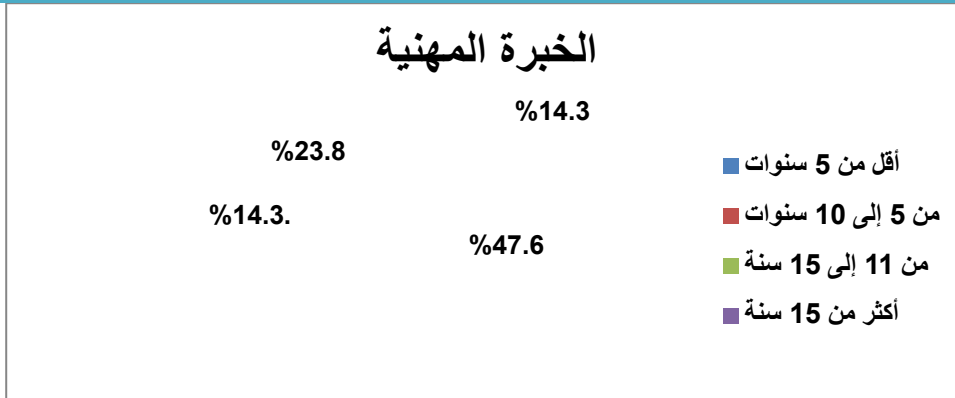
الجدول رقم (3-4): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المهنة

الوظيفة الحالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أستاذ جامعي	16	38,1	38,1	38,1
	خبير محاسب	2	4,8	4,8	42,9
	محافظ حسابات	15	35,7	35,7	78,6
	محافظ معتمد	7	16,7	16,7	95,2
	مستخدمو القوائم المالية	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	



الجدول رقم (3-5) توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

الخبرة المهنية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	6	14,3	14,3	14,3
	من 5 إلى 10 سنوات	20	47,6	47,6	61,9
	من 11 إلى 15 سنة	6	14,3	14,3	76,2
	أكثر من 15 سنة	10	23,8	23,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	



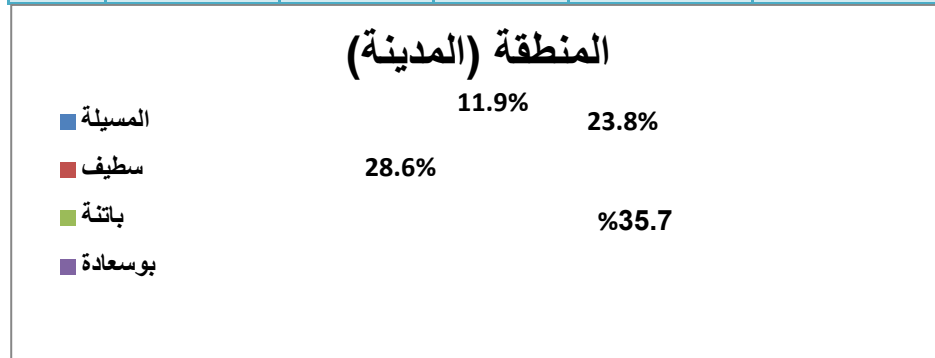
الجدول رقم (3-6): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي.

المؤهل العلمي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	11	26,2	26,2	26,2
	ماجستير	24	59,5	59,5	85,7
	دكتورا	5	11,9	11,9	97,6
	شهادة مهنية	2	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	



الجدول رقم (3-7): توزيع العينة حسب المنطقة (المدينة).

المدينة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	المسييلة	10	23,8	23,8	23,8
	سطيف	15	35,7	35,7	59,5
	باتنة	12	28,6	28,6	88,1
	بوسعادة	5	11,9	11,9	100,0
	Total	42	100,0	100,0	100,0



35%

%23.8

%28.6

%11.9

Normality Distribution Test

Kolmogorov-Smirnov Test K-S

الجدول رقم (3-8): اختبار التوزيع الطبيعي

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		المحور 1	المحور 2	المحور 3
N		42	42	42
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	3,9079	3,8909	3,8304
	Std. Deviation	,15156	,21659	,22055
Most Extreme Differences	Absolute	,153	,181	,118
	Positive	,153	,141	,118
	Negative	-,131	-,181	-,104
Kolmogorov-Smirnov Z		,990	1,173	,767
Asymp. Sig. (2-tailed)		,281	,128	,598

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		المحور 4	المحور 5
N		42	42
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	3,4048	3,4048
	Std. Deviation	,45153	,18597
Most Extreme Differences	Absolute	,148	,114
	Positive	,148	,111
	Negative	-,143	-,114
Kolmogorov-Smirnov Z		,961	,739
Asymp. Sig. (2-tailed)		,314	,646

a. Test distribution is Normal.

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		المحور 1	المحور 2	المحور 3
N		42	42	42
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	3,9079	3,8909	3,8304
	Std. Deviation	,15156	,21659	,22055
Most Extreme Differences	Absolute	,153	,181	,118
	Positive	,153	,141	,118
	Negative	-,131	-,181	-,104
Kolmogorov-Smirnov Z		,990	1,173	,767
Asymp. Sig. (2-tailed)		,281	,128	,598

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Sig

$\alpha > 0.05$

■ T

T

■ Sig > 0.05

Sig < 0.05

3

■

H₀

H₁

T

3

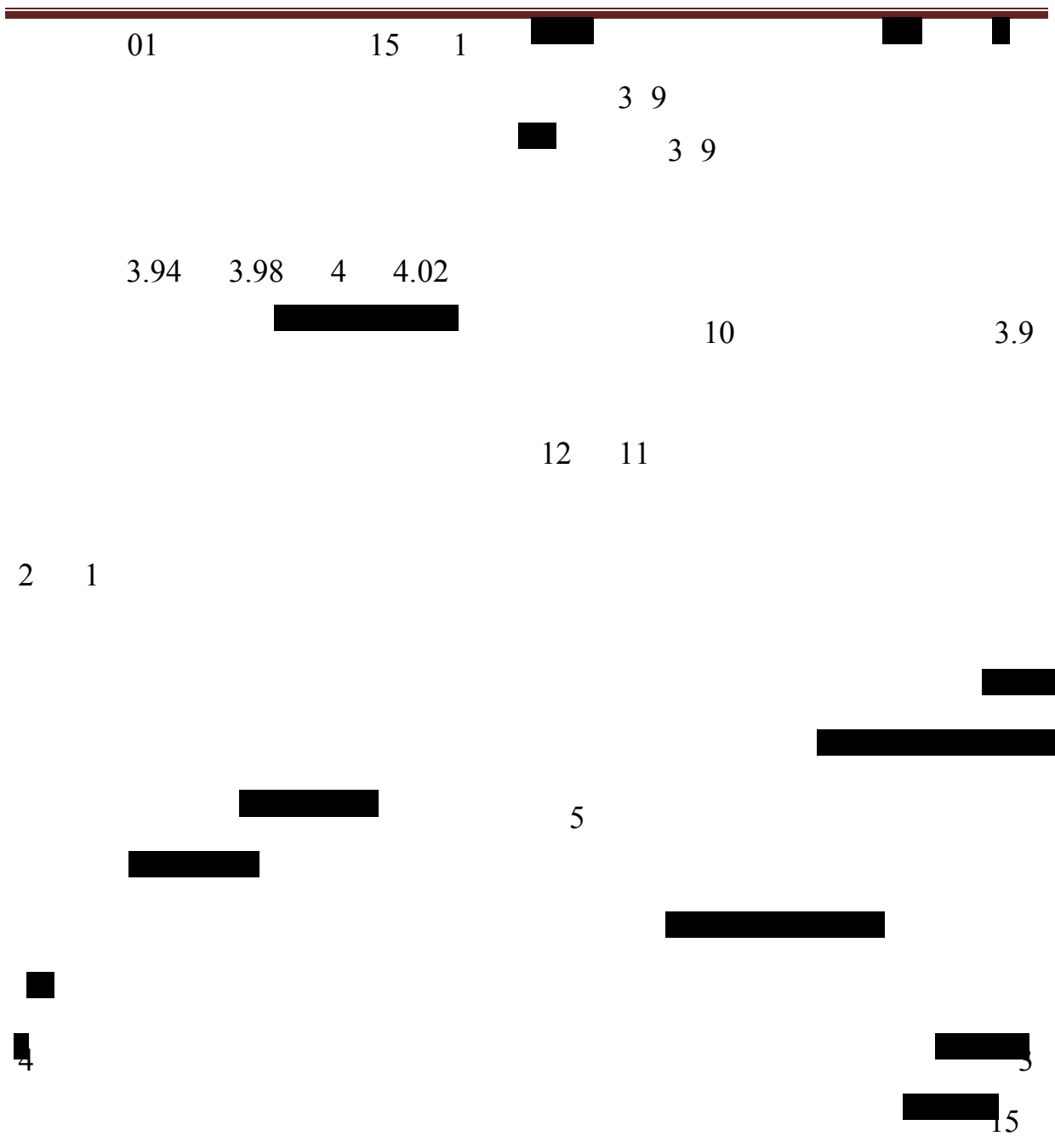
2

3 9

الجدول رقم (3-9): اختبار العينة t

One-Sample Test . Test Value = 3							
فقرات المحور الأول	N	القيمة الاحتمالية (sig)	قيمة الاختبار T	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الأهمية النسبية
الفقرة 1	42	,000	23,481	3,98	,269	03	مرتفع
الفقرة 2	42	,000	23,481	3,98	,269	03	مرتفع
الفقرة 3	42	,000	19,736	3,90	,297	06	مرتفع
الفقرة 4	42	,000	10,379	3,88	,550	07	مرتفع
الفقرة 5	42	,000	23,481	3,95	,269	04	مرتفع
الفقرة 6	42	,000	14,057	3,93	,439	05	مرتفع
الفقرة 7	42	,000	17,614	3,83	,342	08	مرتفع
الفقرة 8	42	,000	10,053	3,83	,537	08	مرتفع
الفقرة 9	42	,000	14,318	3,83	,377	08	مرتفع
الفقرة 10	42	,000	43,000	4,02	,154	01	مرتفع
الفقرة 11	42	,000	20,748	4,00	,312	02	مرتفع
الفقرة 12	42	,000	29,343	4,00	,221	02	مرتفع
الفقرة 13	42	,000	7,532	3,76	,656	09	مرتفع
الفقرة 14	42	,000	7,404	3,69	,604	10	مرتفع
الفقرة 15	42	,000	10,379	3,88	,550	07	مرتفع
Valid N (listwise)	42	-	-	-	-	-	-

*المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوي دلالة $\alpha = 0.05$ ، المصدر: إعداد الطالب وذلك اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS.



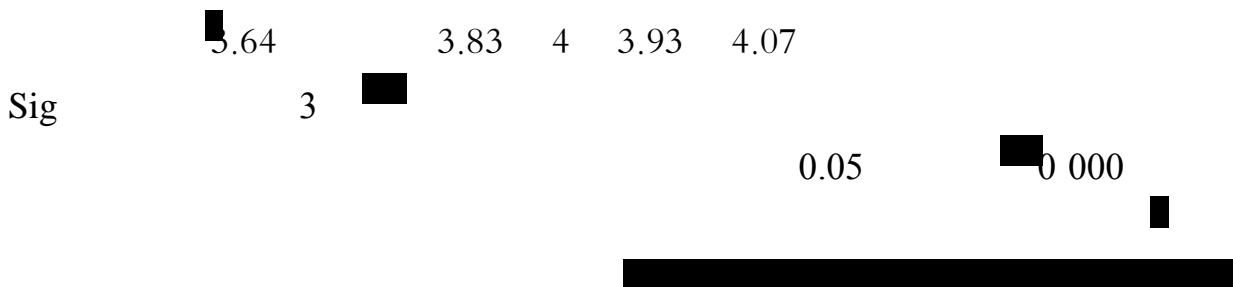
One-Sample Test . Test Value = 3							
فقرات المجال الأول (تابع)	N	القيمة الاحتمالية (sig)	قيمة الاختبار T	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الأهمية النسبية
الفقرة 16	42	,000	7,576	3,67	,570	10	مرتفع
الفقرة 17	42	,000	23,481	3,98	,269	05	مرتفع
الفقرة 18	42	,000	7,222	3,64	,577	09	مرتفع
الفقرة 19	42	,000	24,627	4,02	,269	03	مرتفع
الفقرة 20	42	,000	11,733	3,93	,513	06	مرتفع
الفقرة 21	42	,000	20,324	4,07	,342	02	مرتفع
الفقرة 22	42	,000	7,196	3,74	,665	08	مرتفع
الفقرة 23	42	,000	9,629	3,74	,497	08	مرتفع
الفقرة 24	42	,000	23,087	3,93	,261	06	مرتفع
الفقرة 25	42	,000	10,053	3,83	,537	07	مرتفع
الفقرة 26	42	,000	16,941	4,00	,383	04	مرتفع
الفقرة 27	42	,000	20,913	4,14	,354	01	مرتفع
Valid N (listwise)	42						

*المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، المصدر: إعداد الطالب وذلك اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS.

12



:



H₀
H₁

T

3

3 10

الجدول رقم (3-10): اختبار العينة t للفرضية الثانية

One-Sample Test . Test Value = 3							
فقرات المحور الثاني	N	القيمة الاحتمالية (sig)	قيمة الاختبار T	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الأهمية النسبية
الفقرة 01	42	,000	11,242	3,19	,994	06	مرتفع
الفقرة 02	42	,000	15,263	4,19	,505	01	مرتفع
الفقرة 03	42	,000	10,468	3,98	,604	03	مرتفع
الفقرة 04	42	,000	13,000	3,93	,463	04	مرتفع
الفقرة 05	42	,005	3,953	3,45	,993	05	مرتفع
الفقرة 06	42	,000	11,733	3,93	,513	04	مرتفع
الفقرة 07	42	,000	22,000	4,05	,309	02	مرتفع
الفقرة 08	42	,000	14,792	3,93	,407	04	مرتفع
Valid N (listwise)	42						

*المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، المصدر: إعداد الطالب اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS.

02

4 19

07

03

4.05

3.98

08 06 04

3.93

Sig 3.797

0.05

0.000

 H_0 H_1

T

3

3 11

الجدول رقم (11-3): اختبار العينة T للفرضية الثالثة

One-Sample Test . Test Value = 3							
فقرات المحور الثالث	N	القيمة الاحتمالية (sig)	قيمة الاختبار T	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الأهمية النسبية
الفقرة 01	42	,003	3,106	3,29	,596	03	متوسط
الفقرة 02	42	,000	5,869	3,50	,552	01	مرتفع
الفقرة 03	42	,000	4,597	3,48	,671	02	مرتفع
الفقرة 04	42	,000	5,194	3,48	,594	02	مرتفع
Valid N (listwise)	42						

*المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، المصدر: إعداد الطالب اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS.



3.48 3.50 3.23



Sig

3.42



0.05

0.000



H₀

H₁



T

3



3-12

الجدول رقم (12-3): للعينه T للفرضية الرابعة

One-Sample Test . Test Value = 3							
فقرات المحور الرابع	N	القيمة الاحتمالية (sig)	قيمة الاختبار T	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الأهمية النسبية
الفقرة 01	42	,003	3,106	3,29	,596	06	متوسط
الفقرة 02	42	,000	11,493	4,19	,671	02	مرتفع
الفقرة 03	42	,000	6,552	3,93	,838	04	مرتفع
الفقرة 04	42	,000	14,369	4,38	,623	01	مرتفع
الفقرة 05	42	,000	10,852	4,07	,640	03	مرتفع
الفقرة 06	42	,004	6,723	3,07	,640	07	متوسط
الفقرة 07	42	,003	8,147	3,79	,441	05	مرتفع
Valid N (listwise)	42						

*المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوي دلالة $\alpha = 0.05$ ، المصدر: إعداد الطالب اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS.

04

4.38



4.19



05



4.07

03

3.93

07



01

3.79

3.29

Sig

3.597

ISA

0.05

0.000

$\alpha \leq 0.05$

3

الجدول رقم (3-13): نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " - العمر -

المجال	أقل من 30 سنوات	من 30 إلى 40 سنوات	من 41 إلى 45 سنة	أكثر من 45 سنة	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية Sig
أولاً: العوامل المؤثرة في محافظ الحسابات	3,6667	3,9533	3,8833	3,9333	1,471	,238
ثانياً: العوامل المؤثرة في إدارة المؤسسة	3,8333	3,8750	3,9292	3,8409	,426	,735
لمحافظ الحسابات القدرة على اكتشاف مخاطر غش الإدارة في القوائم المالية.	3,8750	3,7375	3,8813	3,8182	,968	,418
لا توجد علاقة قوية بين نوع الرأي الذي سيبيده محافظ الحسابات في تقريره وبين وجود أخطاء أو غش أو تصرفات غير قانونية في القوائم المالية	3,8000	3,0000	3,5300	3,5091	4,603	,008
توجد مصاعب تؤثر على قدرة محافظ الحسابات في أدائه مسؤولياته في إيجاد والإفصاح عن التدليس والتصرفات الغير قانونية في القوائم المالية.	3,5417	3,3597	3,4035	3,4356	,458	,713

المصدر : إعداد الطالب اعتماداً على مخرجات برنامج spss.

$$\alpha \leq 0.05$$



0,238

Sig

 $\alpha > 0.05$

0,713 0,008 0,418 0,735

الجدول رقم (14-3): نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " - المؤهل العلمي -

المجال	ليسانس	ماجستير	دكتورا	شهادة مهنية	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية Sig
أولاً: العوامل المؤثرة في محافظ الحسابات	3,8800	3,9307	3,8933	3,8000	,637	,596
ثانياً: العوامل المؤثرة في إدارة المؤسسة	3,9500	3,9100	3,6667	3,9167	2,311	,092
لمحافظ الحسابات القدرة على اكتشاف مخاطر غش الإدارة في القوائم المالية.	3,8500	3,8600	3,7250	3,6250	1,147	,342
لا توجد علاقة قوية بين نوع الرأي الذي سيبيده محافظ الحسابات في تقريره وبين وجود أخطاء أو غش أو تصرفات غير قانونية في القوائم المالية.	3,4000	3,4960	3,1600	2,9000	1,755	,172
توجد مصاعب تؤثر على قدرة محافظ الحسابات في أدائه مسؤولياته في إيجاد والإفصاح عن التدليس والتصرفات الغير قانونية في القوائم المالية.	3,3778	3,4367	3,3667	3,2361	,929	,436

المصدر : إعداد الطالب وذلك اعتماداً على مخرجات برنامج spss .

$\alpha \leq 0.05$

0,436 0,172 0,342 0,092 0,596

Sig

 $\alpha > 0.05$

الجدول رقم (15-3): نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " - الوظيفة الحالية -

القيمة الاحتمالية Sig	قيمة الاختبار	مستخدم القوائم المالية	محاسب معتمد	محافظ حسابات	خبير محاسب	أستاذ جامعي	المجال
,185	1,641	3,8667	3,8667	3,9689	4,0333	3,8583	أولاً: العوامل المؤثرة في محافظ الحسابات
,013	3,638	3,9583	3,9286	4,0056	3,9583	3,7500	ثانياً: العوامل المؤثرة في إدارة المؤسسة
,177	1,672	3,6875	3,7143	3,9333	3,8125	3,8047	لمحافظ الحسابات القدرة على اكتشاف مخاطر غش الإدارة في القوائم المالية.
,025	3,167	3,4000	3,0000	3,6267	3,7000	3,3375	لا توجد علاقة قوية بين نوع الرأي الذي سيبيده محافظ الحسابات في تقريره وبين وجود أخطاء أو غش أو تصرفات غير قانونية في القوائم المالية
,190	1,620	3,2153	3,3095	3,4528	3,5486	3,4071	توجد مصاعب تؤثر على قدرة محافظ الحسابات في أدائه مسؤولياته في إيجاد والإفصاح عن التدليس والتصرفات الغير قانونية في القوائم المالية.

المصدر : إعداد الطالب اعتماداً على مخرجات برنامج spss .

 $\alpha \leq 0.05$

الجدول رقم (3-16): نتائج اختبار " التباين الأحادي - ذو الاتجاه الواحد " -سنوات الخبرة-

القيمة الاحتمالية Sig	قيمة الاختبار	أكثر من 15 سنة	من 11 إلى 15 سنة	من 5 إلى 10 سنوات	أقل من 5 سنوات	المجال
,603	,625	3,9067	3,9444	3,8800	3,9667	أولاً: العوامل المؤثرة في محافظ الحسابات
,855	,259	3,8667	3,8611	3,8917	3,9583	ثانياً: العوامل المؤثرة في إدارة المؤسسة
,125	2,036	3,8375	3,7083	3,9000	3,7083	لمحافظ الحسابات القدرة على اكتشاف مخاطر غش الإدارة في القوائم المالية.
,784	,358	3,5200	3,3333	3,4000	3,3000	لا توجد علاقة قوية بين نوع الرأي الذي سيبيده محافظ الحسابات في تقريره وبين وجود أخطاء أو غش أو تصرفات غير قانونية في القوائم المالية
,369	1,081	3,4264	3,2940	3,4049	3,4792	توجد مصاعب تؤثر على قدرة محافظ الحسابات في أدائه مسؤولياته في إيجاد والإفصاح عن التدليس والتصرفات الغير قانونية في القوائم المالية.

المصدر : إعداد الطالب وذلك اعتماداً على مخرجات برنامج spss .

$\alpha \leq 0.05$

Sig

$\alpha > 0.05$

3 16



$$0.05 \geq \alpha$$

الخاتمة العامة



[REDACTED]

[REDACTED]

$\alpha \leq 0.05$

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

:

[REDACTED]

- 1

[REDACTED]

[REDACTED]

- 2



ISA240

قائمة المراجع

أولاً: باللغة العربية:

(01)

- 01- أحمد، حلمي جمعة: المدخل إلى التدقيق الحديث، ط2، دار صفاء للنشر، عمان، 2005.
- 02- إدريس عبد السلام، الإشتيوي: المراجعة معايير وإجراءات، الطبعة الرابعة، دار النهضة العربية، بيروت، 1996.
- 03- ألفين، أرينز، جيمس، لوبك: المراجعة مدخل متكامل، ترجمة محمد عبد القادر الديسطي وأحمد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، 2009.
- 04- أمين السيد، أحمد لطفي: مسؤوليات وإجراءات المراجع في التقرير عن الغش والممارسات المحاسبية الخاطئة، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، 2005.
- 05- أمين السيد، أحمد لطفي: معايير المراجعة والتأكد الدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2008.
- 06- حسين أحمد، دحدوح، حسين يوسف، القاضي: مراجعة الحسابات المتقدمة، ط1، دار الثقافة، عمان، 2009.
- 07- حمادة طارق، عبد العال: موسوعة معايير المراجعة، ج1، جامعة عين شمس، الإسكندرية، 2004.
- 08- خالد أمين، عبد الله: علم تدقيق الحسابات، دار وائل للنشر والتوزيع، ط4، عمان، 2007.
- 09- داوود، يوسف صبح: تدقيق البيانات المالية، ج1، ط1، دار المنشورات الحقوقية، بيروت، 2002.
- 10- دحدوح حسين أحمد، القاضي حسين يوسف: أساسيات التدقيق في ظل المعايير الأمريكية والدولية، مؤسسة الوراق، ط1، عمان، 1999.
- 11- رأفت سلامة محمود وآخرون: علم تدقيق الحسابات العملي، ط1، دار المسيرة للنشر، عمان، 2011.
- 12- زاهرة عاطف، سواد: مراجعة الحسابات و التدقيق، الطبعة الأولى، دار الراية للنشر و التوزيع، عمان، 2009.
- 13- سامي محمد وديان الوقاد، لؤي محمد: تدقيق الحسابات، ط1، مكتبة المجتمع العربي، عمان، 2010.
- 14- عبد الفتاح محمد، صحن، سمير، كمال: الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة للنشر، الإسكندرية، 2001.

- 15- عبد الفتاح محمد، صحن، كمال خليفة، أبو زيد: المراجعة علما وعملا، مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، 1990.
- 16- عبد الله، خالد أمين: علم تدقيق الحسابات، دار وائل للطباعة و النشر والتوزيع، عمان، 2004.
- عبد الوهاب نصر، علي: خدمات مراقب الحسابات لسوق المال - المتطلبات المهنية و مشاكل الممارسة العملية في ضوء معايير المراجعة المصرية والدولية و الأمريكية-، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2001.
- 17- عطا الله أحمد سويلم، الحسان: الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
- 18- عمار، عمورة: الوجيز في شرح القانون التجاري الجزائري، دار المعرفة، الجزائر، 2000.
- 19- غسان فلاح، المطارنة: تدقيق الحسابات المعاصر، دار المسيرة للنشر و التوزيع، عمان، 2009.
- 20- القانون التجاري، منشورات بيرتي، الجزائر، 2007.
- 21- محمد علي الصبان، عبد الوهاب نصر علي: المراجعة الخارجية، - المفاهيم الأساسية وآليات التطبيق وفقا للمعايير المتعارف عليها والمعايير الدولية-، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2002.
- 22- محمد، بوتين: المراجعة و مراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003.
- 23- محمد، سمير الصبان، محمد الفيومي: المراجعة بين التنظير والتطبيق، الدار الجامعية، بيروت، 2003.
- 24- محمد، فيومي، عوض، لبيب: أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 1998.
- 25- محمود، السيد الناغي: دراسات في المعايير الدولية للمراجعة - تحليل وإطار للتطبيق-، ط1، الإسكندرية، 2000.
- 26- مسعود، صديقي، محمد التهامي، طواهر: المراجعة و تدقيق الحسابات - الإطار النظري و الممارسة التطبيقية-، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
- 27- مصطفى عيسى، خضير: المراجعة - المفاهيم والمعايير و الإجراءات-، ط2، مطابع جامعة الملك سعود، الرياض، 1996.
- 28- مهيب وعمرو، وهبي الساعي: مراجعة العمل، مواطن الغش ومجالات ارتكاب الأخطاء، دار صفاء للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 1991.
- 29- نواف محمد، عباس الرماحي: مراجعة العمليات المالية، ط1، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، عمان، 2005.

30- هادي، التميمي: مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية و العملية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، عمان، 2006.

31- يوسف محمد، جربوع: مراجعة الحسابات بين النظرية و التطبيق، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2000.

(02)

01- أرزاق أيوب، محمد كرسوع: مخاطر المراجعة ومجالات مساهمة المراجع الخارجي في التخفيف من تأثيرها على القوائم المالية في عملية المراجعة، مذكرة الماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2008.

02- حكيمة، مناعي: تقارير المراجعة الخارجية في ظل حتمية تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر، مذكرة ماجستير، قسم علوم التسيير، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادي والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009/2008.

03- محمد لمين، مزون: التدقيق المحاسبي من منظور معايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، جامعة الجزائر3، الجزائر العاصمة، 2011/2010.

04- عمر، ديلمى: أثر المراجعة على مصداقية المعلومة المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة باتنة، 2010-2009.

05- بلال تواتي، دور التدقيق في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، مذكرة تدخل ضمن نيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة فرحات عباس، سطيف، الجزائر، 2012/2011.

06- أمال بن يخلف، المراجعة الخارجية في الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص نقود ومالية، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2002/2001.

07- محمد مفلح، الجعافرة: مدى حرص مكاتب التدقيق على توفير متطلبات تحسين فاعلية التدقيق الخارجي للشركات المساهمة العامة الأردنية، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا، عمان، 2008.

(03) الملتقيات والمؤتمرات:

01- شريف، عمر: محافظ الحسابات بين المهام والمسؤوليات - دراسة مقارنة بين (الجزائر-تونس، - المغرب)، الملتقى الوطني الثامن حول مهنة التدقيق في الجزائر -الواقع والأفاق، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، 11-12 أكتوبر 2010.

02- عبد العالي، محمدي: دور محافظ الحسابات في تفعيل آليات حوكمة البنوك، ملتقى وطني حول حوكمة الشركات، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 06-07 ماي 2012.

(04)

01- براهيم، شداد: مسؤولية مدقق الحسابات عن الغش والخطأ من الناحيتين القانونية والمهنية، مجلة المدقق، العددان 42/41، آذار 2000، جمعية مدققي الحسابات القانونيين الأردنيين، عمان، الأردن.

02- منذر طلال، مومني: معيار التدقيق الدولي رقم 240 والخاص بمسؤوليات المدقق عن كشف الغش ومنعه، مجلة أخبار المحاسبة، العدد السادس، الجمعية العلمية للمحاسبة بجامعة قطر، الدوحة، فيفري 2009.

03- رأفت حسين، مطير: آليات تدعيم دور المراجعة الخارجية في حوكمة الشركات، مجلة الجامعة الإسلامية، المجلد 13، العدد الأول، عمان، 2005.

04- الأزهر، عزه: واقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي، العدد 05، 2012.

(05)

01- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، الأمر 107/69 المتضمن قانون المالية 1970، العدد رقم 110، المؤرخة بتاريخ: 1969/12/30.

02- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون رقم 05/80 المتضمن إنشاء مجلس المحاسبة، العدد 43، الجزائر، الصادرة في 1980/03/01.

- 03- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون رقم 08/91 المنظم لمهنة خبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 20 ، الصادرة في 1991/05/01.**
- 04- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي 136/96 المتعلق بأخلاقيات مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 24، الصادرة في 1996/04/15.**
- 05- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي رقم 30 /11 يحدد شروط وكيفيات الاعتماد لممارسة مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 42، الصادرة في 2011/06/11.**
- 06- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي رقم 11-29 يحدد رتبة ممثلي الوزير المكلف بالمالية لدى المجالس الوطنية للمصنف الوطني للخبراء والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات وصلاحياتهم، العدد 07، الصادرة في 2011/02/02.**
- 07- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي رقم 318/96 والمتضمن إنشاء المجلس الوطني للمحاسبة، العدد 56، الصادرة في 1996/09/25.**
- 08- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي رقم 202/11 يحدد معايير تقارير محافظ الحسابات وأشكال وأجال إرسالها، العدد 30، المؤرخة في 2011/07/01.**
- 09- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون 01-10 المتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 42، المؤرخة في 2010/06/11، المادة 15.**
- 10- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المرسوم التنفيذي رقم 30 /11 يحدد شروط وكيفيات الاعتماد لممارسة مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 42، المؤرخ في 27 يناير 2011،**

ثانيا : اللغة الفرنسية

1- ouvrages

- 01- Robert obert: synthèse droit et comptabilité –Audit et commissariat aux comptes, aspects internationaux, 5éme édition, dunod, paris, 2006**
- 02- J.G.Back, and W.H. Morghand, A Three Dimensional Look at Computer Fraud, Financial executive, October, 1984.**
- 03- Lan J.Doug Las, How to Beat the Computer Crime Wave, Accountants, Jounal, March, 1983.**
- 04- Lesley, Meall, Foiling the Fraudsters, Accountancy, November, 1992.**
- 05- Eric willis, the Alternative Approach to Solving the Problem of Fruad, Management Accounting, March, 1999.**



(07)

<http://igta.mam9.com/t13-topic> -1

<http://www.algatel.com/t2678-topic> -2

الملاحق

الملحق رقم (01)

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة المسيلة

université de Msila

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

قسم : العلوم التجارية

Département des sciences commerciales

تخصص: محاسبة وتدقيق

استمارة الاستبيان / questionnaire

مسؤولية محافظ الحسابات في الإفصاح عن التدليس (الغش
والخطأ) في القوائم المالية

(تطبيق استقرائي حول نظرة الأكاديميين والمهنيين المتخصصين والممارسين -)

أرجو منكم الإجابة بوضع علامة (x) في الخانة المناسبة

أولاً : معلومات عامة

1- الإسم واللقب (إختياري) :

2- الجنس: ذكر أنثى

3- العمر: أقل من 30 سنة من 30 إلى 40 سنة

من 41 إلى 45 سنة أكبر من 45 سنة

4- الوظيفة الحالية : أستاذ جامعي خبير محاسب

محاسب معتمد محافظ حسابات

مستخدمو القوائم المالية

5- الخبرة المهنية: أقل من 05 سنوات من 05 إلى 10 سنوات

من 10 الى 15 سنة أكثر من 15 سنة

6- المؤهل العلمي: ليسانس ماجستير

دكتوراه شهادة مهنية

ماستر

7- المدينة :

القسم الثاني: محاور الدراسة

المحور الأول: توجد عوامل مؤثرة على كل من محافظ الحسابات وإدارة المؤسسة في إيجاد والإفصاح عن التدليس والتصرفات غير القانونية في القوائم المالية.

م.	العوامل	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق إطلاقا
أولاً: عوامل مرتبطة بمحافظ الحسابات						
1.	فهم محافظ الحسابات لواجباته ومسؤولياته					
2.	فهم محافظ الحسابات لأهداف المراجعة					
3.	فهم محافظ الحسابات لمخاطر حدوث التضليل					
4.	بذل العناية الكافية					
5.	التخطيط الجيد للمراجعة					
6.	الدراسة والتقييم الجيد للرقابة الداخلية					
7.	إستقلال محافظ الحسابات وموضوعيته ونزاهته					
8.	كفاءة محافظ الحسابات وخبرته المهنية					
9.	أتعاب محافظ الحسابات					
10.	التعليم المستمر لمحافظ الحسابات					
11.	تجميع الأدلة والبراهين					
12.	تحميل محافظ الحسابات مسؤولية أكبر عن عدم اكتشاف التضليل					
13.	التواصل والتعاون بين فريق المراجعة					
14.	حجم اختبارات المراجعة					
15.	استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة					
ثانياً: عوامل مرتبطة بالمؤسسة وإدارتها						
1.	حجم المؤسسة					
2.	المركز المالي للمؤسسة					

					نتيجة أعمال المؤسسة	.3
					كفاءة إدارة المؤسسة	.4
					أمانة الإدارة ونزاهتها	.5
					وجود هيكل تنظيمي واضح في المؤسسة	.6
					تعاون الإدارة مع محافظ الحسابات	.7
					كفاءة العاملين في المؤسسة	.8
					نزاهة العاملين في المؤسسة وأمانتهم	.9
					راحة العاملين في المؤسسة	.10
					استقرار لموظفي قسم المحاسبة والشؤون المالية	.11
					وجود برنامج معتمد لردع التضليل	.12

المحور الثاني: لمحافظ الحسابات القدرة على اكتشاف مخاطر غش الإدارة في القوائم المالية.

م.	الفقرة	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق إطلاقا
1.	يبذل محافظ الحسابات جهده للكشف عن وجود تحريفات ناتجة عن قيام الإدارة بتحريف القوائم المالية بهدف الغش					
2.	يعمل محافظ الحسابات على تصميم اختبارات المراجعة اللازمة لاكتشاف التحريفات الجوهرية المترتبة على غش الإدارة.					
3.	يعمل محافظ الحسابات على اكتشاف التحريفات الجوهرية المترتبة على غش الإدارة أثناء تنفيذ مهام التدقيق.					
4.	لا يتردد محافظ الحسابات بإبلاغ الإدارة إذا كانت هي الجهة المسؤولة عن حدوث الغش أو الخطأ.					
5.	يتم الاتصال مع الجهات المختصة عند عدم استجابة الإدارة لتوصيات محافظ الحسابات حول وجود دلائل محتملة لحدوث تجاوزات معينة.					
6.	إعادة النظر بتقديرات المخاطر وصحة المعلومات المقدمة من الإدارة يساعد محافظ الحسابات على اكتشاف الغش والخطأ					
7.	في حال التأكد من وجود أخطاء وغش وتصرفات غير قانونية بعد صدور التقرير، يقوم محافظ الحسابات ببحث الأمر مع الإدارة والطلب منها تعديل القوائم المالية حسب الظروف الجديدة المكتشفة.					
8.	يقوم محافظ الحسابات باتخاذ منهجيات تدقيق معينة للكشف عن عمليات تنطوي على غش الإدارة.					

المحور الثالث: لا توجد علاقة قوية بين نوع الرأي الذي سيبيديه محافظ الحسابات في تقريره وبين وجود أخطاء أو غش أو تصرفات غير قانونية في القوائم المالية.

م.	الفقرة	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق إطلاقا
1.	هل تعتقد بأن نوع الخطأ والغش أو التصرفات الغير قانونية سوف تؤثر على نوع الرأي الذي سيبيديه على القوائم المالية؟					
2.	في حالت وجود خطأ غير عمدي وغير جوهري على القوائم المالية، هل تعتقد بأن الرأي المتحفظ يكون مناسباً؟					
3.	في حالت وجود تحريف مادي وأخطاء جوهريه وخروج على المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، هل تعتقد بان الراي السلبي المعاكس على القوائم المالية يكون مناسباً؟					
4.	في حالت وجود قيود تفرضها الإدارة المؤسسة على عمل محافظ الحسابات، ووجود أحداث مستقبلية تؤثر على الحسابات ، وقيام زميل آخر بمراجعة بعض القوائم المالية، هل تعتقد بأن الامتناع عن إبداء الرأي يكون مناسباً؟					

المحور الرابع: توجد مصاعب (مشاكل) تؤثر على قدرة محافظ الحسابات في أدائه مسؤولياته في إيجاد والإفصاح عن التدليس والتصرفات الغير قانونية في القوائم المالية.

م.	الفقرة	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق إطلاقا
1.	عدم مسايرة القوانين المنظمة لمهنة محافظ الحسابات للتطورات الحاصلة.					
2.	عدم فهم دور محافظ الحسابات لدى الكثير من ملاك /مدراء الشركات.					
3.	النقص في التدريب المهني الكافي لمحافظي الحسابات بسبب عدم وجود معهد تدريبي متخصص يقوم بتنظيم ندوات ودورات تدريبية لرفع كفاءة المراجعين والمحاسبين أيضا..					
4.	عدم ملائمة أتعاب المراجعة مع حجم العمل وثقل المسؤولية في كثير من الأحيان.					
5.	تدني مستوى كفاءة محاسبي الشركات					
6.	عدم مواكبة بعض أعضاء المهنة للتطورات التقنية في استخدام الحاسوب ونظم المعلومات					
7.	عدم وجود معايير محاسبية متعارف عليها تلائم البيئة الجزائرية					

مع تحيات الباحث

عبد النور ديلمي

الملحق رقم (02)

قائمة المحكمين:

المهنة/ الوظيفة	الاسم	رقم
أستاذ التعليم العالي	أ.د مختار معزوز	(01)
أستاذ التعليم العالي	أ.د الأخضر عزي	(02)
أستاذ مساعد أ	الأستاذ: الأخضر لقليطي	(03)
أستاذ محاضر أ	د. سعودي بلقاسم	(04)

الملحق رقم (03)

قائمة بعض مكاتب المحاسبة والمراجعة:

العنوان	اسم المكتب	رقم
بوسعادة- حي الهضبة	محافظ الحسابات: خالد بن سلامة	(01)
بوسعادة- حي الهضبة	محافظ الحسابات: بلواضح	(02)
باتنة	محافظ الحسابات: بن يوسف سليم	(03)
باتنة	محافظ الحسابات: بوراوي ساعد	(04)
باتنة	محافظ الحسابات: مسامح مختار	(05)
باتنة	محافظ الحسابات: عبد العزيز بوبكر	(06)
المسيلة- مقابل مسجد أنس	محافظ الحسابات: سعودي بلقاسم	(07)
المسيلة- طريق اللور	المحاسب المعتمد: عوادي	(08)
المسيلة- الحي الإداري	المحاسب المعتمد: ملياني لخضر	(09)
المسيلة- الحي الإداري	محافظ الحسابات: بيرم مصطفى	(10)
المسيلة- طريق اللور	محافظ الحسابات: جيميات مين	(11)
المسيلة- حي 500	مؤسسة الجباية والمحاسبة	(12)
		(13)

(04) الملحق رقم

Correlations

		Q16	Q17	Q18	Q19	Q20	Q21
Q16	Pearson Correlation	1	,106	,519**	-,106	,417**	,125
	Sig. (2-tailed)		,505	,000	,505	,006	,430
	N	42	42	42	42	42	42
Q17	Pearson Correlation	,106	1	,101	,008	,164	,019
	Sig. (2-tailed)	,505		,525	,960	,300	,905
	N	42	42	42	42	42	42
Q18	Pearson Correlation	,519**	,101	1	,213	,406**	,133
	Sig. (2-tailed)	,000	,525		,176	,008	,403
	N	42	42	42	42	42	42
Q19	Pearson Correlation	-,106	,008	,213	1	,189	,246
	Sig. (2-tailed)	,505	,960	,176		,230	,116
	N	42	42	42	42	42	42
Q20	Pearson Correlation	,417**	,164	,406**	,189	1	,447**
	Sig. (2-tailed)	,006	,300	,008	,230		,003
	N	42	42	42	42	42	42
Q21	Pearson Correlation	,125	,019	,133	,246	,447**	1
	Sig. (2-tailed)	,430	,905	,403	,116	,003	
	N	42	42	42	42	42	42
Q22	Pearson Correlation	,407**	-,036	,577**	,308*	,301	,299
	Sig. (2-tailed)	,007	,823	,000	,047	,052	,054
	N	42	42	42	42	42	42
Q23	Pearson Correlation	,373*	-,048	,347*	-,134	,595**	,113
	Sig. (2-tailed)	,015	,764	,025	,396	,000	,477
	N	42	42	42	42	42	42
Q24	Pearson Correlation	,164	-,025	,151	,025	,143	-,215
	Sig. (2-tailed)	,299	,876	,341	,876	,365	,171
	N	42	42	42	42	42	42
Q25	Pearson Correlation	,133	,140	,197	,028	,133	-,066
	Sig. (2-tailed)	,402	,375	,212	,860	,402	,676
	N	42	42	42	42	42	42
Q26	Pearson Correlation	,224	,000	,000	-,237	,000	,000
	Sig. (2-tailed)	,155	1,000	1,000	,131	1,000	1,000
	N	42	42	42	42	42	42
Q27	Pearson Correlation	,121	,037	-,102	-,037	,192	,115
	Sig. (2-tailed)	,446	,818	,519	,818	,224	,468
	N	42	42	42	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Correlations

		Q16	Q17	Q18	Q19	Q20	Q21
Q16	Pearson Correlation	1	,106	,519**	-,106	,417**	,125
	Sig. (2-tailed)		,505	,000	,505	,006	,430
	N	42	42	42	42	42	42
Q17	Pearson Correlation	,106	1	,101	,008	,164	,019
	Sig. (2-tailed)	,505		,525	,960	,300	,905
	N	42	42	42	42	42	42
Q18	Pearson Correlation	,519**	,101	1	,213	,406**	,133
	Sig. (2-tailed)	,000	,525		,176	,008	,403
	N	42	42	42	42	42	42
Q19	Pearson Correlation	-,106	,008	,213	1	,189	,246
	Sig. (2-tailed)	,505	,960	,176		,230	,116
	N	42	42	42	42	42	42
Q20	Pearson Correlation	,417**	,164	,406**	,189	1	,447**
	Sig. (2-tailed)	,006	,300	,008	,230		,003
	N	42	42	42	42	42	42
Q21	Pearson Correlation	,125	,019	,133	,246	,447**	1
	Sig. (2-tailed)	,430	,905	,403	,116	,003	
	N	42	42	42	42	42	42
Q22	Pearson Correlation	,407**	-,036	,577**	,308*	,301	,299
	Sig. (2-tailed)	,007	,823	,000	,047	,052	,054
	N	42	42	42	42	42	42
Q23	Pearson Correlation	,373*	-,048	,347*	-,134	,595**	,113
	Sig. (2-tailed)	,015	,764	,025	,396	,000	,477
	N	42	42	42	42	42	42
Q24	Pearson Correlation	,164	-,025	,151	,025	,143	-,215
	Sig. (2-tailed)	,299	,876	,341	,876	,365	,171
	N	42	42	42	42	42	42
Q25	Pearson Correlation	,133	,140	,197	,028	,133	-,066
	Sig. (2-tailed)	,402	,375	,212	,860	,402	,676
	N	42	42	42	42	42	42
Q26	Pearson Correlation	,224	,000	,000	-,237	,000	,000
	Sig. (2-tailed)	,155	1,000	1,000	,131	1,000	1,000
	N	42	42	42	42	42	42
Q27	Pearson Correlation	,121	,037	-,102	-,037	,192	,115
	Sig. (2-tailed)	,446	,818	,519	,818	,224	,468
	N	42	42	42	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

		Q22	Q23	Q24	Q25	Q26	Q27
Q16	Pearson Correlation	,407**	,373*	,164	,133	,224	,121
	Sig. (2-tailed)	,007	,015	,299	,402	,155	,446
	N	42	42	42	42	42	42
Q17	Pearson Correlation	-,036	-,048	-,025	,140	,000	,037
	Sig. (2-tailed)	,823	,764	,876	,375	1,000	,818
	N	42	42	42	42	42	42
Q18	Pearson Correlation	,577**	,347*	,151	,197	,000	-,102
	Sig. (2-tailed)	,000	,025	,341	,212	1,000	,519
	N	42	42	42	42	42	42
Q19	Pearson Correlation	,308*	-,134	,025	,028	-,237	-,037
	Sig. (2-tailed)	,047	,396	,876	,860	,131	,818
	N	42	42	42	42	42	42
Q20	Pearson Correlation	,301	,595**	,143	,133	,000	,192
	Sig. (2-tailed)	,052	,000	,365	,402	1,000	,224
	N	42	42	42	42	42	42
Q21	Pearson Correlation	,299	,113	-,215	-,066	,000	,115
	Sig. (2-tailed)	,054	,477	,171	,676	1,000	,468
	N	42	42	42	42	42	42
Q22	Pearson Correlation	1	,452**	,030	,011	-,192	,163
	Sig. (2-tailed)		,003	,850	,943	,224	,303
	N	42	42	42	42	42	42
Q23	Pearson Correlation	,452**	1	,229	-,076	-,128	,218
	Sig. (2-tailed)	,003		,145	,632	,418	,166
	N	42	42	42	42	42	42
Q24	Pearson Correlation	,030	,229	1	,087	,000	,113
	Sig. (2-tailed)	,850	,145		,583	1,000	,475
	N	42	42	42	42	42	42
Q25	Pearson Correlation	,011	-,076	,087	1	,119	,128
	Sig. (2-tailed)	,943	,632	,583		,454	,419
	N	42	42	42	42	42	42
Q26	Pearson Correlation	-,192	-,128	,000	,119	1	,000
	Sig. (2-tailed)	,224	,418	1,000	,454		1,000
	N	42	42	42	42	42	42
Q27	Pearson Correlation	,163	,218	,113	,128	,000	1
	Sig. (2-tailed)	,303	,166	,475	,419	1,000	
	N	42	42	42	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

		Q28	Q29	Q30	Q31	Q32	Q33
Q28	Pearson Correlation	1	-,365*	-,480**	-,235	,751**	-,116
	Sig. (2-tailed)		,017	,001	,134	,000	,464
	N	42	42	42	42	42	42
Q29	Pearson Correlation	-,365*	1	,494**	,164	-,273	,054
	Sig. (2-tailed)	,017		,001	,300	,080	,735
	N	42	42	42	42	42	42
Q30	Pearson Correlation	-,480**	,494**	1	,168	-,347*	,073
	Sig. (2-tailed)	,001	,001		,287	,024	,646
	N	42	42	42	42	42	42
Q31	Pearson Correlation	-,235	,164	,168	1	-,406**	,286
	Sig. (2-tailed)	,134	,300	,287		,008	,066
	N	42	42	42	42	42	42
Q32	Pearson Correlation	,751**	-,273	-,347*	-,406**	1	-,031
	Sig. (2-tailed)	,000	,080	,024	,008		,846
	N	42	42	42	42	42	42
Q33	Pearson Correlation	-,116	,054	,073	,286	-,031	1
	Sig. (2-tailed)	,464	,735	,646	,066	,846	
	N	42	42	42	42	42	42
Q34	Pearson Correlation	,129	-,216	-,255	-,146	,167	,484**
	Sig. (2-tailed)	,416	,170	,103	,355	,291	,001
	N	42	42	42	42	42	42
Q35	Pearson Correlation	-,147	-,288	-,106	,231	-,160	,209
	Sig. (2-tailed)	,354	,064	,503	,141	,313	,185
	N	42	42	42	42	42	42
Q36	Pearson Correlation	,276	-,185	-,116	-,278	,394**	,387*
	Sig. (2-tailed)	,076	,241	,464	,075	,010	,011
	N	42	42	42	42	42	42

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

		Q34	Q35	Q36
Q28	Pearson Correlation	,129	-,147	,276
	Sig. (2-tailed)	,416	,354	,076
	N	42	42	42
Q29	Pearson Correlation	-,216	-,288	-,185
	Sig. (2-tailed)	,170	,064	,241
	N	42	42	42
Q30	Pearson Correlation	-,255	-,106	-,116
	Sig. (2-tailed)	,103	,503	,464
	N	42	42	42
Q31	Pearson Correlation	-,146	,231	-,278
	Sig. (2-tailed)	,355	,141	,075
	N	42	42	42
Q32	Pearson Correlation	,167	-,160	,394**
	Sig. (2-tailed)	,291	,313	,010
	N	42	42	42
Q33	Pearson Correlation	,484**	,209	,387*
	Sig. (2-tailed)	,001	,185	,011
	N	42	42	42
Q34	Pearson Correlation	1	,416**	,189
	Sig. (2-tailed)		,006	,230
	N	42	42	42
Q35	Pearson Correlation	,416**	1	-,115
	Sig. (2-tailed)	,006		,469
	N	42	42	42
Q36	Pearson Correlation	,189	-,115	1
	Sig. (2-tailed)	,230	,469	
	N	42	42	42

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Correlations

		Q37	Q38	Q39	Q40
Q37	Pearson Correlation	1	,855**	,669**	,370*
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,016
	N	42	42	42	42
Q38	Pearson Correlation	,855**	1	,702**	,200
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,204
	N	42	42	42	42
Q39	Pearson Correlation	,669**	,702**	1	,364*
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,018
	N	42	42	42	42
Q40	Pearson Correlation	,370*	,200	,364*	1
	Sig. (2-tailed)	,016	,204	,018	
	N	42	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

		Q41	Q42	Q43	Q44	Q45
Q41	Pearson Correlation	1	-,365*	,114	,308*	-,316*
	Sig. (2-tailed)		,017	,473	,047	,041
	N	42	42	42	42	42
Q42	Pearson Correlation	-,365*	1	,007	-,491**	,419**
	Sig. (2-tailed)	,017		,967	,001	,006
	N	42	42	42	42	42
Q43	Pearson Correlation	,114	,007	1	,481**	-,070
	Sig. (2-tailed)	,473	,967		,001	,660
	N	42	42	42	42	42
Q44	Pearson Correlation	,308*	-,491**	,481**	1	-,251
	Sig. (2-tailed)	,047	,001	,001		,109
	N	42	42	42	42	42
Q45	Pearson Correlation	-,316*	,419**	-,070	-,251	1
	Sig. (2-tailed)	,041	,006	,660	,109	
	N	42	42	42	42	42
Q46	Pearson Correlation	-,073	-,070	-,223	-,101	-,101
	Sig. (2-tailed)	,647	,660	,156	,525	,525
	N	42	42	42	42	42
Q47	Pearson Correlation	-,435**	,537**	-,061	-,482**	,401**
	Sig. (2-tailed)	,004	,000	,703	,001	,008
	N	42	42	42	42	42

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Correlations

		Q46	Q47
Q41	Pearson Correlation	-,073	-,435**
	Sig. (2-tailed)	,647	,004
	N	42	42
Q42	Pearson Correlation	-,070	,537**
	Sig. (2-tailed)	,660	,000
	N	42	42
Q43	Pearson Correlation	-,223	-,061
	Sig. (2-tailed)	,156	,703
	N	42	42
Q44	Pearson Correlation	-,101	-,482**
	Sig. (2-tailed)	,525	,001
	N	42	42
Q45	Pearson Correlation	-,101	,401**
	Sig. (2-tailed)	,525	,008
	N	42	42
Q46	Pearson Correlation	1	-,306*
	Sig. (2-tailed)		,049
	N	42	42
Q47	Pearson Correlation	-,306*	1
	Sig. (2-tailed)	,049	
	N	42	42

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Q1	42	3,98	,269	,042
Q2	42	3,98	,269	,042
Q3	42	3,90	,297	,046
Q4	42	3,88	,550	,085
Q5	42	3,98	,269	,042
Q6	42	3,95	,439	,068
Q7	42	3,93	,342	,053
Q8	42	3,83	,537	,083
Q9	42	3,83	,377	,058
Q10	42	4,02	,154	,024
Q11	42	4,00	,312	,048
Q12	42	4,00	,221	,034
Q13	42	3,76	,656	,101
Q14	42	3,69	,604	,093
Q15	42	3,88	,550	,085

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
Q1	23,481	41	,000	,976	,89	1,06
Q2	23,481	41	,000	,976	,89	1,06
Q3	19,736	41	,000	,905	,81	1,00
Q4	10,379	41	,000	,881	,71	1,05
Q5	23,481	41	,000	,976	,89	1,06
Q6	14,057	41	,000	,952	,82	1,09
Q7	17,614	41	,000	,929	,82	1,04
Q8	10,053	41	,000	,833	,67	1,00
Q9	14,318	41	,000	,833	,72	,95
Q10	43,000	41	,000	1,024	,98	1,07
Q11	20,748	41	,000	1,000	,90	1,10
Q12	29,343	41	,000	1,000	,93	1,07
Q13	7,532	41	,000	,762	,56	,97
Q14	7,404	41	,000	,690	,50	,88
Q15	10,379	41	,000	,881	,71	1,05

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Q16	42	3,67	,570	,088
Q17	42	3,98	,269	,042
Q18	42	3,64	,577	,089
Q19	42	4,02	,269	,042
Q20	42	3,93	,513	,079
Q21	42	4,07	,342	,053
Q22	42	3,74	,665	,103
Q23	42	3,74	,497	,077
Q24	42	3,93	,261	,040
Q25	42	3,83	,537	,083
Q26	42	4,00	,383	,059
Q27	42	4,14	,354	,055

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
Q16	7,576	41	,000	,667	,49	,84
Q17	23,481	41	,000	,976	,89	1,06
Q18	7,222	41	,000	,643	,46	,82
Q19	24,627	41	,000	1,024	,94	1,11
Q20	11,733	41	,000	,929	,77	1,09
Q21	20,324	41	,000	1,071	,96	1,18
Q22	7,196	41	,000	,738	,53	,95
Q23	9,629	41	,000	,738	,58	,89
Q24	23,087	41	,000	,929	,85	1,01
Q25	10,053	41	,000	,833	,67	1,00
Q26	16,941	41	,000	1,000	,88	1,12
Q27	20,913	41	,000	1,143	1,03	1,25

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Q28	42	3,19	,994	,153
Q29	42	4,19	,505	,078
Q30	42	3,98	,604	,093
Q31	42	3,93	,463	,071
Q32	42	3,45	,993	,153
Q33	42	3,93	,513	,079
Q34	42	4,05	,309	,048
Q35	42	3,93	,407	,063

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
Q28	1,242	41	,221	,190	-,12	,50
Q29	15,263	41	,000	1,190	1,03	1,35
Q30	10,468	41	,000	,976	,79	1,16
Q31	13,000	41	,000	,929	,78	1,07
Q32	2,953	41	,005	,452	,14	,76
Q33	11,733	41	,000	,929	,77	1,09
Q34	22,000	41	,000	1,048	,95	1,14
Q35	14,792	41	,000	,929	,80	1,06

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Q36	42	3,29	,596	,092
Q37	42	3,50	,552	,085
Q38	42	3,48	,671	,104
Q39	42	3,48	,594	,092

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
Q36	3,106	41	,003	,286	,10	,47
Q37	5,869	41	,000	,500	,33	,67
Q38	4,597	41	,000	,476	,27	,69
Q39	5,194	41	,000	,476	,29	,66

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Q40	42	3,29	,596	,092
Q41	42	4,19	,671	,104
Q42	42	2,93	,838	,129
Q43	42	4,38	,623	,096
Q44	42	4,07	,640	,099
Q45	42	3,07	,640	,099
Q46	42	2,52	,594	,092
Q47	42	2,79	,441	,068

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
Q40	3,106	41	,003	,286	,10	,47
Q41	11,493	41	,000	1,190	,98	1,40
Q42	-,552	41	,584	-,071	-,33	,19
Q43	14,369	41	,000	1,381	1,19	1,58
Q44	10,852	41	,000	1,071	,87	1,27
Q45	,723	41	,474	,071	-,13	,27
Q46	-5,194	41	,000	-,476	-,66	-,29
Q47	-3,147	41	,003	-,214	-,35	-,08

Correlations

Notes

Output Created	23-juin-2014 11:14:10	
Comments		
Input	Data	F:\NOOR 2014.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	42
	File	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each pair of variables are based on all the cases with valid data for that pair.
Syntax	CORRELATIONS /VARIABLES=tolale1 tolale2 tolale3 tolale4 tolale5 /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.	
Resources	Processor Time	00:00:00,015
	Elapsed Time	00:00:00,016

Correlations

		tolale1	tolale2	tolale3	tolale4	tolale5
tolale1	Pearson Correlation	1	,475**	-,102	,054	,006
	Sig. (2-tailed)		,001	,522	,734	,971
	N	42	42	42	42	42
tolale2	Pearson Correlation	,475**	1	,321*	,251	,106
	Sig. (2-tailed)	,001		,038	,109	,505
	N	42	42	42	42	42
tolale3	Pearson Correlation	-,102	,321*	1	,449**	,421**
	Sig. (2-tailed)	,522	,038		,003	,005
	N	42	42	42	42	42
tolale4	Pearson Correlation	,054	,251	,449**	1	,432**
	Sig. (2-tailed)	,734	,109	,003		,004
	N	42	42	42	42	42
tolale5	Pearson Correlation	,006	,106	,421**	,432**	1
	Sig. (2-tailed)	,971	,505	,005	,004	
	N	42	42	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Descriptives

		N	Mean	Std. Deviation	Std. Error
tolale1	MOINS DE 30 ANS	1	3,6667	.	.
	ENTRE 30 ET 40 ANS	10	3,9533	,19129	,06049
	ENTRE 41 ET 45 ANS	20	3,8833	,14489	,03240
	PLUS DE 45 ANS	11	3,9333	,10750	,03241
	Total	42	3,9079	,15156	,02339
tolale2	MOINS DE 30 ANS	1	3,8333	.	.
	ENTRE 30 ET 40 ANS	10	3,8750	,14829	,04689
	ENTRE 41 ET 45 ANS	20	3,9292	,25258	,05648
	PLUS DE 45 ANS	11	3,8409	,21231	,06401
	Total	42	3,8909	,21659	,03342
tolale3	MOINS DE 30 ANS	1	3,8750	.	.
	ENTRE 30 ET 40 ANS	10	3,7375	,18114	,05728
	ENTRE 41 ET 45 ANS	20	3,8813	,22018	,04923
	PLUS DE 45 ANS	11	3,8182	,25226	,07606
	Total	42	3,8304	,22055	,03403
tolale4	MOINS DE 30 ANS	1	3,8000	.	.
	ENTRE 30 ET 40 ANS	10	3,0000	,46188	,14606
	ENTRE 41 ET 45 ANS	20	3,5300	,37431	,08370
	PLUS DE 45 ANS	11	3,5091	,39358	,11867
	Total	42	3,4048	,45153	,06967
tolale5	MOINS DE 30 ANS	1	3,5417	.	.
	ENTRE 30 ET 40 ANS	10	3,3597	,13678	,04325
	ENTRE 41 ET 45 ANS	20	3,4035	,19416	,04341
	PLUS DE 45 ANS	11	3,4356	,21998	,06633
	Total	42	3,4048	,18597	,02870

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
tolale1	Between Groups	,098	3	,033	1,471	,238
	Within Groups	,844	38	,022		
	Total	,942	41			
tolale2	Between Groups	,063	3	,021	,426	,735
	Within Groups	1,861	38	,049		
	Total	1,923	41			
tolale3	Between Groups	,142	3	,047	,968	,418
	Within Groups	1,853	38	,049		
	Total	1,994	41			
tolale4	Between Groups	2,228	3	,743	4,603	,008
	Within Groups	6,131	38	,161		
	Total	8,359	41			
tolale5	Between Groups	,050	3	,017	,458	,713
	Within Groups	1,369	38	,036		
	Total	1,418	41			

Descriptives

		N	Mean	Std. Deviation	Std. Error
tolale1	PROFF UNIVERSITAIR	16	3,8583	,15563	,03891
	EXPERE COPLABLE	2	4,0333	,04714	,03333
	COMMISSAIR AUX COMTE	15	3,9689	,16304	,04210
	COMTABLE AGREE	7	3,8667	,10184	,03849
	USAGER DES LIST	2	3,8667	,00000	,00000
	FINANCIAR				
	Total	42	3,9079	,15156	,02339
tolale2	PROFF UNIVERSITAIR	16	3,7500	,24533	,06133
	EXPERE COPLABLE	2	3,9583	,05893	,04167
	COMMISSAIR AUX COMTE	15	4,0056	,16507	,04262
	COMTABLE AGREE	7	3,9286	,12199	,04611
	USAGER DES LIST	2	3,9583	,05893	,04167
	FINANCIAR				
	Total	42	3,8909	,21659	,03342
tolale3	PROFF UNIVERSITAIR	16	3,8047	,21875	,05469
	EXPERE COPLABLE	2	3,8125	,26517	,18750
	COMMISSAIR AUX COMTE	15	3,9333	,19970	,05156
	COMTABLE AGREE	7	3,7143	,21304	,08052
	USAGER DES LIST	2	3,6875	,26517	,18750
	FINANCIAR				
	Total	42	3,8304	,22055	,03403
tolale4	PROFF UNIVERSITAIR	16	3,3375	,32429	,08107
	EXPERE COPLABLE	2	3,7000	,14142	,10000
	COMMISSAIR AUX COMTE	15	3,6267	,40614	,10487
	COMTABLE AGREE	7	3,0000	,57735	,21822
	USAGER DES LIST	2	3,4000	,56569	,40000
	FINANCIAR				
	Total	42	3,4048	,45153	,06967
tolale5	PROFF UNIVERSITAIR	16	3,4071	,12502	,03126
	EXPERE COPLABLE	2	3,5486	,32409	,22917
	COMMISSAIR AUX COMTE	15	3,4528	,23405	,06043
	COMTABLE AGREE	7	3,3095	,12773	,04828
	USAGER DES LIST	2	3,2153	,04910	,03472
	FINANCIAR				
	Total	42	3,4048	,18597	,02870

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
tolale1	Between Groups	,142	4	,035	1,641	,185
	Within Groups	,800	37	,022		
	Total	,942	41			
tolale2	Between Groups	,543	4	,136	3,638	,013
	Within Groups	1,380	37	,037		
	Total	1,923	41			
tolale3	Between Groups	,305	4	,076	1,672	,177
	Within Groups	1,689	37	,046		
	Total	1,994	41			
tolale4	Between Groups	2,132	4	,533	3,167	,025
	Within Groups	6,227	37	,168		
	Total	8,359	41			
tolale5	Between Groups	,211	4	,053	1,620	,190
	Within Groups	1,207	37	,033		
	Total	1,418	41			

Descriptives

		N	Mean	Std. Deviation	Std. Error
tolale1	MOIS DE 5 ANS	6	3,9667	,18257	,07454
	ENTRE 5 ET 10 ANS	20	3,8800	,17784	,03977
	ENTRE 11 ET 15	6	3,9444	,08861	,03618
	PLUS DE 15 ANS	10	3,9067	,10037	,03174
	Total	42	3,9079	,15156	,02339
tolale2	MOIS DE 5 ANS	6	3,9583	,23422	,09562
	ENTRE 5 ET 10 ANS	20	3,8917	,24198	,05411
	ENTRE 11 ET 15	6	3,8611	,19484	,07954
	PLUS DE 15 ANS	10	3,8667	,18509	,05853
	Total	42	3,8909	,21659	,03342
tolale3	MOIS DE 5 ANS	6	3,7083	,21890	,08937
	ENTRE 5 ET 10 ANS	20	3,9000	,20520	,04588
	ENTRE 11 ET 15	6	3,7083	,12910	,05270
	PLUS DE 15 ANS	10	3,8375	,25719	,08133
	Total	42	3,8304	,22055	,03403
tolale4	MOIS DE 5 ANS	6	3,3000	,46904	,19149
	ENTRE 5 ET 10 ANS	20	3,4000	,49842	,11145
	ENTRE 11 ET 15	6	3,3333	,39328	,16055
	PLUS DE 15 ANS	10	3,5200	,41312	,13064
	Total	42	3,4048	,45153	,06967
tolale5	MOIS DE 5 ANS	6	3,4792	,20122	,08215
	ENTRE 5 ET 10 ANS	20	3,4049	,17083	,03820
	ENTRE 11 ET 15	6	3,2940	,10701	,04369
	PLUS DE 15 ANS	10	3,4264	,23388	,07396
	Total	42	3,4048	,18597	,02870

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
tolale1	Between Groups	,044	3	,015	,625	,603
	Within Groups	,897	38	,024		
	Total	,942	41			
tolale2	Between Groups	,038	3	,013	,259	,855
	Within Groups	1,885	38	,050		
	Total	1,923	41			
tolale3	Between Groups	,276	3	,092	2,036	,125
	Within Groups	1,718	38	,045		
	Total	1,994	41			
tolale4	Between Groups	,230	3	,077	,358	,784
	Within Groups	8,129	38	,214		
	Total	8,359	41			
tolale5	Between Groups	,112	3	,037	1,081	,369
	Within Groups	1,307	38	,034		
	Total	1,418	41			

Descriptives

		N	Mean	Std. Deviation	Std. Error
tolale1	LICENCE	10	3,8800	,09323	,02948
	MAGISTER	25	3,9307	,17584	,03517
	DOCTORAT	5	3,8933	,12996	,05812
	DIPLOME	2	3,8000	,09428	,06667
	PROFESSIONNELE				
	Total	42	3,9079	,15156	,02339
tolale2	LICENCE	10	3,9500	,13147	,04157
	MAGISTER	25	3,9100	,23560	,04712
	DOCTORAT	5	3,6667	,17678	,07906
	DIPLOME	2	3,9167	,11785	,08333
	PROFESSIONNELE				
	Total	42	3,8909	,21659	,03342
tolale3	LICENCE	10	3,8500	,26874	,08498
	MAGISTER	25	3,8600	,20194	,04039
	DOCTORAT	5	3,7250	,20540	,09186
	DIPLOME	2	3,6250	,17678	,12500
	PROFESSIONNELE				
	Total	42	3,8304	,22055	,03403
tolale4	LICENCE	10	3,4000	,51640	,16330
	MAGISTER	25	3,4960	,36570	,07314
	DOCTORAT	5	3,1600	,16733	,07483
	DIPLOME	2	2,9000	1,27279	,90000
	PROFESSIONNELE				
	Total	42	3,4048	,45153	,06967
tolale5	LICENCE	10	3,3778	,19986	,06320
	MAGISTER	25	3,4367	,18793	,03759
	DOCTORAT	5	3,3667	,16857	,07538
	DIPLOME	2	3,2361	,01964	,01389
	PROFESSIONNELE				
	Total	42	3,4048	,18597	,02870

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
tolale1	Between Groups	,045	3	,015	,637	,596
	Within Groups	,897	38	,024		
	Total	,942	41			
tolale2	Between Groups	,297	3	,099	2,311	,092
	Within Groups	1,627	38	,043		
	Total	1,923	41			
tolale3	Between Groups	,166	3	,055	1,147	,342
	Within Groups	1,829	38	,048		
	Total	1,994	41			
tolale4	Between Groups	1,017	3	,339	1,755	,172
	Within Groups	7,342	38	,193		
	Total	8,359	41			
tolale5	Between Groups	,097	3	,032	,929	,436
	Within Groups	1,321	38	,035		
	Total	1,418	41			

قوانين

قانون رقم 10 - 01 مؤرخ في 16 رجب عام 1431 الموافق 29 يونيو سنة 2010، يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.

إنّ رئيس الجمهورية،

- بناء على الدستور، لاسيّما المواد 119 و120 و122 - 9 و126 منه،

- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 155 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون الإجراءات الجزائية، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 156 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون العقوبات، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 58 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون المدني، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون التجاري، المعدل والمتمم،

- وبمقتضى القانون رقم 91 - 08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والمتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد،

- وبمقتضى الأمر رقم 03 - 11 المؤرخ في 27 جمادى الثانية عام 1420 الموافق 26 غشت سنة 2003 والمتعلق بالنقد والقرض،

- وبمقتضى القانون رقم 05 - 01 المؤرخ في 27 ذي الحجة عام 1425 الموافق 6 فبراير سنة 2005 والمتعلق بالوقاية من تبييض الأموال وتمويل الإرهاب ومكافحتهما،

- وبمقتضى القانون رقم 06 - 01 المؤرخ في 21 محرم عام 1427 الموافق 20 فبراير سنة 2006 والمتعلق بالوقاية من الفساد ومكافحته،

- وبمقتضى القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، المعدل،

- وبمقتضى القانون رقم 08 - 09 المؤرخ في 18 صفر عام 1429 الموافق 25 فبراير سنة 2008 والمتضمن قانون الإجراءات المدنية والإدارية،

- وبعد رأي مجلس الدولة،

- وبعد مصادقة البرلمان،

يصدر القانون الآتي نصه :

الفصل الأول

أحكام عامة

المادة الأولى : يهدف هذا القانون إلى تحديد شروط وكيفيات ممارسة مهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.

المادة 2 : يمكن أي شخص طبيعي أو معنوي أن يمارس لحسابه الخاص، تحت أية تسمية كانت، مهنة الخبير المحاسب أو مهنة محافظ الحسابات أو مهنة المحاسب المعتمد إذا توفرت فيه الشروط والمقاييس المنصوص عليها في هذا القانون.

المادة 3 : يجب على الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد الالتزام بالأحكام القانونية المعمول بها التي تحكم المحاسبة والسجلات المحاسبية وكذا مراقبتها وممارسة مهنتهم بكل استقلالية ونزاهة.

المادة 4 : ينشأ مجلس وطني للمحاسبة تحت سلطة الوزير المكلف بالمالية ويتولى مهام الاعتماد والتقييس المحاسبي وتنظيم ومتابعة المهن المحاسبية.

يضم المجلس ثلاثة (3) أعضاء منتخبين عن كل تنظيم مهني على الأقل.

تحدد باقي تشكيلة أعضاء المجلس وتنظيمه وسيره عن طريق التنظيم.

المادة 5 : تنشأ لدى المجلس الوطني للمحاسبة اللجان المتساوية الأعضاء الآتية :

- لجنة تقييس الممارسات المحاسبية والواجبات المهنية،

- لجنة الاعتماد،

- لجنة التكوين،

- لجنة الانضباط والتحكيم،

- لجنة مراقبة النوعية.

3 - أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية،
4 - أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب
جناية أو جنحة مخلة بشرف المهنة،

5 - أن يكون معتمدا من الوزير المكلف
بالمالية وأن يكون مسجلا في المصنف الوطني
للخبراء المحاسبين أو في الغرفة الوطنية لمحافظي
الحسابات أو في المنظمة الوطنية للمحاسبين
المعتمدين وفق الشروط المنصوص عليها في هذا
القانون،

6 - أن يؤدي اليمين المنصوص عليها في المادة 6
أعلاه.

تمنح الشهادات والإجازات المذكورة في البندين
أ وب أعلاه، من معهد التعليم المختص التابع للوزير
المكلف بالمالية، أو المعاهد المعتمدة من طرفه.

لا يمكن الالتحاق بمعهد التعليم المختص أو المعاهد
المعتمدة إلا بعد إجراء مسابقة للمترشحين الحائزين
شهادة جامعية في الاختصاص تحدد عن طريق
التنظيم.

تمنح الشهادة والإجازة المذكورة في البند ج أعلاه،
من طرف مؤسسات التكوين المهني التابعة للوزير
المكلف بالتكوين المهني، أو من طرف المؤسسات
المعتمدة من طرفه أو من طرف مؤسسات التعليم
العالي.

المادة 9 : ترسل، عن طريق رسالة موصى عليها
أو تودع مقابل وصل استلام، طلبات الاعتماد بصفة
خبير محاسب أو محافظ حسابات أو محاسب معتمد
إلى المجلس الوطني للمحاسبة.

يقدر المجلس الوطني للمحاسبة الصلاحية المهنية
لشهادات وإجازات كل مترشح يطلب اعتماده في صنف
مهني و/ أو الصنف المهني الآخر.

يدرس المجلس الوطني للمحاسبة طلب
الاعتماد ويتحقق لا سيما من مطابقته للأحكام
المنصوص عليها في المادتين 7 و8 من هذا القانون.

يبلغ المجلس الوطني للمحاسبة لطالب الاعتماد
قرار الاعتماد أو رفض مغلل للطلب في أجل أربعة (4)
أشهر. وفي حالة عدم التبليغ بعد انقضاء هذا الأجل أو
رفض الطلب يمكن تقديم طعن قضائي طبقا للتشريع
الساري المفعول.

يحدد المجلس الوطني للمحاسبة في أول يناير من
كل سنة قائمة المهنيين المسجلين في الجدول وينشرها
وفق الأشكال المحددة من طرف الوزير المكلف بالمالية.

تحدد تشكيلة هذه اللجان وصلاحياتها عن طريق
التنظيم.

المادة 6 : يؤدي الخبير المحاسب ومحافظ
الحسابات والمحاسب المعتمد بعد الاعتماد وقبل
التسجيل في المصنف الوطني أو في الغرفة الوطنية أو
في المنظمة الوطنية وقبل القيام بأي عمل، اليمين أمام
المجلس القضائي المختص إقليميا محل تواجد مكاتبهم
بالعبارات الآتية :

"أقسم بالله العلي العظيم أن أقوم بعملتي أحسن
قيام وأتمهد أن أخلص في تأدية وظيفتي وأن أكتم سر
المهنة وأسلك في كل الأمور سلوك المتصرف المحترف
الشريف، والله على ما أقول شهيد".

يحرر محضر بذلك طبقا للأحكام السارية
المفعول.

الفصل الثاني

**أحكام مشتركة لمن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات
والمحاسب المعتمد**

المادة 7 : لا يمكن أي خبير محاسب أو محافظ
حسابات أو محاسب معتمد، التسجيل في جدول
المصنف الوطني للخبراء المحاسبين أو في جدول الغرفة
الوطنية لمحافظي الحسابات أو في جدول المنظمة
الوطنية للمحاسبين المعتمدين ما لم يعتمد مسبقا من
الوزير المكلف بالمالية.

تحدد شروط وكيفيات الاعتماد عن طريق
التنظيم.

المادة 8 : لممارسة مهنة الخبير المحاسب أو مهنة
محافظ الحسابات أو مهنة المحاسب المعتمد، يجب أن
تتوفر الشروط الآتية :

1 - أن يكون جزائري الجنسية،

2 - أن يحوز شهادة لممارسة المهنة على النحو

الآتي :

أ - بالنسبة لمهنة الخبير المحاسب، أن يكون حائزا
شهادة جزائرية للخبرة المحاسبية أو شهادة معترفا
بمعادلتها،

ب - بالنسبة لمهنة محافظ الحسابات، أن يكون
حائزا الشهادة الجزائرية لمحافظ الحسابات أو شهادة
معترفا بمعادلتها،

ج - بالنسبة لمهنة المحاسب المعتمد، أن يكون
حائزا الشهادة الجزائرية للمحاسب أو شهادة تسمح له
بممارسة المهنة،

- السهر على تنظيم المهن وحسن ممارستها،
- الدفاع عن كرامة أعضائها واستقلاليتهم،
- السهر على احترام قواعد المهن وأعرافها،
- إعداد أنظمتها الداخلية التي يوافق عليها الوزير المكلف بالمالية وينشرها، في أجل شهرين (2) من تاريخ إيداعها،
- إعداد مدونة لأخلاقيات المهنة ،
- إبداء الرأي في كل المسائل المرتبطة بهذه المهن وحسن سيرها.

المادة 16 : يعمل المصف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظة الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين، بالتنسيق مع الوزير المكلف بالمالية الذي يعين في هذا الشأن، لدى كل مجلس من المجالس المذكورة في المادة 14 أعلاه، ممثلا عنه، تحدد رتبته وصلاحياته عن طريق التنظيم.

المادة 17 : تساهم المجالس المذكورة في المادة 14 أعلاه، في الأعمال التي تبادر بها السلطات العمومية المختصة في مجال التقييم المحاسبي والواجبات المهنية وتسعيرة الخدمات وإعداد النصوص المتعلقة بهذه المهن. كما تمثل مصالح المهنة إزاء الغير والمنظمات الأجنبية المماثلة.

الفصل الرابع

ممارسة مهنة الخبير المحاسب

المادة 18 : يعد خبيرا محاسبا، في مفهوم هذا القانون، كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي نص عليها القانون والتي تكلفه بهذه المهمة بصفة تعاقدية لخبرة الحسابات.

ويؤهل، مع مراعاة الأحكام الواردة في هذا القانون، لممارسة وظيفة محافظ الحسابات.

يقوم الخبير المحاسب أيضا بمسك ومركزة وفتح وضبط ومراقبة وتجميع محاسبة المؤسسات والهيئات التي لا يربطه بها عقد عمل.

المادة 19 : يعد الخبير المحاسب المؤهل الوحيد للقيام بالتدقيق المالي والمحاسبي للشركات والهيئات. ويؤهل لتقديم استشارات للشركات والهيئات في الميدان المالي والاجتماعي والاقتصادي.

المادة 10 : لا يمكن أي خبير محاسب أو محافظ حسابات أو محاسب معتمد أن يسجل في الجدول ما لم يكن له عنوان مهني خاص.

المادة 11 : يمارس الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد نشاطهم في كامل الإقليم الوطني.

المادة 12 : يسند لكل من الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، مكتب واحد يتولى تسييره لحسابه الخاص وتحت مسؤوليته ويمكن أن يسير في شكل شركة أو تجمع .

يجب أن يكون المكتب خاضعا لشروط ومقاييس خاصة تحدد عن طريق التنظيم.

يمكن الوزير المكلف بالمالية الترخيص بفتح فروع لبعض مكاتب المحاسبة.

المادة 13 : يمكن أن يعين الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات بصفة محافظي حصص طبقا لأحكام القانون التجاري، وخبراء قضائيين طبقا لأحكام قانون الإجراءات المدنية والإدارية وقانون الإجراءات الجزائية.

الفصل الثالث

المصف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظة الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين

المادة 14 : ينشأ مصف وطني للخبراء المحاسبين وغرفة وطنية لمحافظة الحسابات ومنظمة وطنية للمحاسبين المعتمدين، يتمتع كل منها بالشخصية المعنوية ويضم الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المعتمدين والمؤهلين لممارسة مهنة الخبير المحاسب ومهنة محافظ الحسابات ومهنة المحاسب المعتمد حسب الشروط التي يحددها هذا القانون.

يسير كلا من المصف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظة الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين مجلس وطني ينتخبه مهنيون.

كما يمكن إنشاء مجالس جهوية.

تحدد تشكيلة المجالس المذكورة أعلاه وصلاحياتها وقواعد تسييرها عن طريق التنظيم.

المادة 15 : مع مراعاة أحكام المادتين 4 و5 أعلاه، يعد المصف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظة الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين أجهزة مهنية تكلف في إطار القانون بما يأتي :

المادة 24 : عندما تعد الشركة أو الهيئة حسابات مدمجة أو حسابات مدعمة، يصادق محافظ الحسابات أيضا على صحة وانتظام الحسابات المدعمة والمدمجة وصورتها الصحيحة وذلك على أساس الوثائق المحاسبية وتقرير محافظي الحسابات لدى الفروع أو الكيانات التابعة لنفس مركز القرار .

المادة 25 : يترتب عن مهمة محافظ الحسابات إعداد :

- تقرير المصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصورتها الصحيحة، أو عند الاقتضاء، رفض المصادقة المبرر،

- تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة أو الحسابات المدمجة، عند الاقتضاء،

- تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة،

- تقرير خاص حول تفاصيل أعلى خمس تعويضات،

- تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين،

- تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة والنتيجة حسب السهم أو حسب الحصة الاجتماعية،

- تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية،

- تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال.

تحدد معايير التقرير وأشكال وأجال إرسال التقارير إلى الجمعية العامة وإلى الأطراف المعنية عن طريق التنظيم.

المادة 26 : تعين الجمعية العامة أو الجهاز المكلف بالمداولات بعد موافقتها كتابيا، وعلى أساس دفتري الشروط، محافظ الحسابات من بين المهنيين المعتمدين والمسجلين في جدول الغرفة الوطنية.

تحدد كيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.

المادة 27 : تحدد عهدة محافظ الحسابات بثلاث (3) سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة.

لا يمكن تعيين نفس محافظ الحسابات بعد عهديتين متتاليتين إلا بعد مضي ثلاث (3) سنوات.

في حالة عدم المصادقة على حسابات الشركة أو الهيئة المراقبة خلال سنتين (2) ماليتين متتاليتين، يتعين على محافظ الحسابات إعلام وكيل الجمهورية المختص إقليميا بذلك.

المادة 20 : مهمة الخبير المحاسب هي أساسا مهمة ظرفية أو مؤقتة.

يتعين على الخبير المحاسب أن يعلم المتعاقدين معه بمدى تأثير التزاماتهم والتصرفات الإدارية والتسيير التي لها علاقة بمهمته.

المادة 21 : تحدد أتعاب الخبير المحاسب مع بداية مهامه في إطار عقد تأدية خدمات يحدد مجال التدخل والوسائل التي توضع تحت تصرفه وشروط تقديم التقارير.

ولا يمكن احتساب هذه الأتعاب، بأي حال من الأحوال، على أساس النتائج المالية المحققة من الشركة أو الهيئة المعنية.

الفصل الخامس

ممارسة مهنة محافظ الحسابات

المادة 22 : يعد محافظ حسابات، في مفهوم هذا القانون، كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به.

المادة 23 : يضطلع محافظ الحسابات بالمهام الآتية :

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الأمر بالنسبة للوضع المالية للشركات وممتلكات الشركات والهيئات،

- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص،

- يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير،

- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة،

- يعلم المسيرين والجمعية العامة أو هيئة المداولة المؤهلة، بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه، ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة.

وتخص هذه المهام فحص قيم ووثائق الشركة أو الهيئة ومراقبة مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعمول بها، دون التدخل في التسيير.

المادة 36 : يحضر محافظ الحسابات الجمعيات العامة كلما تستدعى للتداول على أساس تقريره، ويحتفظ بحق التدخل في الجمعية المتعلقة بأداء مهمته.

المادة 37 : تحدد الجمعية العامة أو الهيئة المؤهلة المكلفة بالمداوالات، أتعاب محافظ الحسابات في بداية مهمته.

لا يمكن محافظ الحسابات أن يتلقى أي أجر أو امتياز مهما يكن شكله، باستثناء الأتعاب والتعويضات المنفقة في إطار مهمته .

ولا يمكن احتساب الأتعاب، في أي حال من الأحوال، على أساس النتائج المالية المحققة من الشركة أو الهيئة المعنية.

المادة 38 : يمكن محافظ الحسابات أن يستقيل دون التخلص من التزاماته القانونية. ويجب عليه أن يلتزم بإشعار مسبق مدته ثلاثة (3) أشهر ويقدم تقريراً عن المراقبات والإثباتات الحاصلة.

المادة 39 : لا يعفي وجود هيكل داخلية للمراجعة، الشركة أو الهيئة من الإلزامية القانونية لتعيين محافظ حسابات.

المادة 40 : يتعين على محافظ الحسابات الاحتفاظ بملفات زبائنه لمدة عشر (10) سنوات ابتداء من أول يناير الموالي لآخر سنة مالية للعهد.

الفصل السادس

ممارسة مهنة المحاسب المعتمد

المادة 41 : يعد محاسباً معتمداً في مفهوم هذا القانون، المهني الذي يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة مسك وفتح وضبط محاسبات وحسابات التجار والشركات أو الهيئات التي تطلب خدماته.

المادة 42 : يعرض المحاسب المعتمد تحت مسؤوليته وعلى أساس الوثائق والأوراق المحاسبية المقدمة إليه، الكتابات المحاسبية وتطور عناصر ممتلكات التاجر والشركة أو الهيئة التي أسندت إليه مسك محاسبتها.

تعد وتبقى الحسابات والموازنات والسجلات المحاسبية وكذا جميع الوثائق المتعلقة بها التي يتكلف بها المحاسب المعتمد، ملكية الزبون.

المادة 43 : يمكن المحاسب المعتمد أن يعد جميع التصريحات الاجتماعية والجبائية والإدارية المتعلقة بالمحاسبة التي كلف بها.

وفي هذه الحالة لا يجري تجديد عهدة محافظ الحسابات.

المادة 28 : عندما تعين شركة أو هيئة، شركة محافظة الحسابات بصفة محافظ الحسابات فإن هذه الأخيرة تعين من بين أعضائها المسجلين في جدول الغرفة الوطنية محافظاً للحسابات يتصرف باسمها.

المادة 29 : عندما تقرر شركة أو هيئة تعيين أكثر من محافظ حسابات، فإن كل واحد منهم يمارس مهمته طبقاً لأحكام هذا القانون.

تحدد ممارسة هذه المهمة عن طريق التنظيم.

المادة 30 : يتعين على محافظ الحسابات أو مسير شركة أو تجمع محافظي حسابات، إبلاغ لجنة مراقبة النوعية، بتعيينه بصفة محافظ للحسابات عن طريق رسالة موصى عليها في أجل أقصاه خمسة عشر (15) يوماً.

المادة 31 : يمكن محافظ الحسابات الاطلاع في أي وقت وفي عين المكان على السجلات المحاسبية والموازنات والمراسلات والمحاضر وبصفة عامة كل الوثائق والكتابات التابعة للشركة أو الهيئة.

ويمكنه أن يطلب من القائمين بالإدارة والأعوان والتابعين للشركة أو الهيئة كل التوضيحات والمعلومات وأن يقوم بكل التفتيشات التي يراها لازمة.

المادة 32 : يمكن محافظ الحسابات أن يطلب من الأجهزة المؤهلة، الحصول في مقر الشركة على معلومات تتعلق بمؤسسات مرتبطة بها أو مؤسسات أخرى لها علاقة مساهمة معها.

المادة 33 : يقدم القائمون بالإدارة في الشركات كل ستة (6) أشهر على الأقل، لمحافظ الحسابات كشفاً محاسبياً، يعد حسب مخطط الحصيلة والوثائق المحاسبية التي ينص عليها القانون.

المادة 34 : يعلم محافظ الحسابات كتابياً في حالة عرقلة ممارسة مهمته، هيئات التسيير قصد تطبيق أحكام القانون التجاري.

المادة 35 : مع مراعاة معايير التدقيق والواجبات المهنية الموافق عليها من الوزير المكلف بالمالية، يحدد محافظ الحسابات مدى وكيفية أداء مهمة الرقابة القانونية للحسابات وسيرورتها في إطار رسالة مرجعية يحددها دفتر الشروط الذي تعهد بشأنه.

الأعضاء في المنظمة الوطنية المسجلون بصفة فردية في الجدول بصفة محاسب معتمد ثلثي (3/2) الشركاء على الأقل، ويمتلكون على الأقل ثلثي (3/2) رأس المال.

تدعى الشركات أو التجمعات المذكورة في الفقرة السابقة "شركات محاسبة".

المادة 50 : طبقا لأحكام المواد 47 و48 و49 من هذا القانون، يشترط في الثلث (3/1) الشريك غير المعتمد وغير المسجل في الجدول، أن يكون جزائري الجنسية وحاملا شهادة جامعية وله صلة مباشرة أو غير مباشرة بالمهنة.

المادة 51 : للحصول على الاعتماد، يجب على شركات الأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة والتجمعات ذات المنفعة المشتركة المشكلة لممارسة مهنة الخبير المحاسب أو مهنة محافظ الحسابات أو مهنة المحاسب المعتمد، زيادة على ذلك أن تتوفر فيها الشروط الآتية :

1- أن تهدف لممارسة مهنة الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد ،

2- أن يسيروها أو يديرها الشركاء المسجلون في الجدول فقط،

3- أن يرتبط انخراط أي شريك جديد أو أي عضو فيها بالموافقة القبلية إما للجهاز الاجتماعي المؤهل لذلك وإما لحاملي الحصص الاجتماعية بغض النظر عن أي حكم مخالف،

4- أن لا تكون تابعة بصفة مباشرة أو غير مباشرة لأي شخص أو تجمع مصلحة،

5- أن لا تمتلك مساهمات مالية في المؤسسات الصناعية أو التجارية أو الزراعية أو البنكية أو في الشركات المدنية. غير أنه إذا ارتبط نشاط هذه المؤسسات بمهنة الخبير المحاسب أو بمهنة محافظ الحسابات، يمكن المجلس المعني الترخيص بأخذ مساهمة.

المادة 52 : عندما يختار الخبراء المحاسبون أو محافظو الحسابات أو المحاسبون المعتمدون شكل الشركة المدنية، فإن هذه الأخيرة لا تضم إلا أعضاء المصنف الوطني والغرفة الوطنية أو المنظمة الوطنية. إلا أنه يمكن أن يكون القانونيون والاقتصاديون أو أي شخص حامل شهادة التعليم العالي يساهم، نظرا لتأهيله في تحقيق هدف الشركة المدنية، شركاء غير معتمدين وغير مسجلين في الجدول في حدود ربع (4/1) الشركاء، شريطة أن يكونوا جزائري الجنسية.

كما يمكنه أن يساعد زبونه لدى مختلف الإدارات المعنية.

المادة 44 : يمكن الزبون أن يلتمس من المحاسب المعتمد القيام بمهام المساعدة في إعداد الجداول المالية.

المادة 45 : تحدد أتعاب المحاسب المعتمد في بداية مهمته، في إطار عقد تقديم خدمات يحدد مجال التدخل والوسائل الموضوعة تحت التصرف وشروط تسليم الوثائق.

ولا يمكن احتسابها في جميع الأحوال على أساس النتائج المالية المحققة من طرف التاجر أو الشركة أو الهيئة المعنية.

الفصل السابع

شركات الخبرة المحاسبية ومحافظه الحسابات والمحاسبة

المادة 46 : طبقا لأحكام المادة 12 أعلاه، يمكن الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين أن يشكلوا شركات أسهم أو شركات ذات مسؤولية محدودة أو شركات مدنية أو تجمعات ذات منفعة مشتركة باستثناء الأشكال الأخرى للشركات، لممارسة مهنتهم كل على حدة، شريطة أن يحمل جميع الشركاء الجنسية الجزائرية.

المادة 47 : تؤهل شركات الأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة أو التجمعات المذكورة في المادة 46 أعلاه، لممارسة مهنة الخبير المحاسب عندما يشكل أعضاء المصنف المسجلون بصفة فردية في الجدول بصفة خبراء محاسبين، ثلثي (3/2) الشركاء على الأقل، ويمتلكون على الأقل ثلثي (3/2) رأس المال.

تدعى الشركات أو التجمعات المذكورة في الفقرة السابقة "شركات الخبرة المحاسبية".

المادة 48 : تؤهل شركات الأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة أو التجمعات المذكورة في المادة 46 أعلاه، لممارسة مهنة محافظ الحسابات عندما يشكل الأعضاء في الغرفة الوطنية المسجلون بصفة فردية في الجدول بصفة محافظي حسابات ثلثي (3/2) الشركاء على الأقل، ويمتلكون على الأقل ثلثي (3/2) رأس المال.

تدعى الشركات أو التجمعات المذكورة في الفقرة السابقة "شركات محافظه الحسابات".

المادة 49 : تؤهل شركات الأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة أو التجمعات المذكورة في المادة 46 أعلاه، لممارسة مهنة محاسب معتمد عندما يشكل

المادة 60 : يعد الخبير المحاسب والمحاسب المعتمد أثناء ممارسة مهامهما مسؤولين مدنيا تجاه زبائنهم في الحدود التعاقدية.

المادة 61 : يعد محافظ الحسابات مسؤولا تجاه الكيان المراقب، عن الأخطاء التي يرتكبها أثناء تأدية مهامه.

ويعد متضامنا تجاه الكيان أو تجاه الغير عن كل ضرر ينتج عن مخالفة أحكام هذا القانون.

ولا يتبرأ من مسؤوليته فيما يخص المخالفات التي لم يشترك فيها إلا إذا أثبت أنه قام بالمتطلبات العادية لوظيفته وأنه بلغ مجلس الإدارة بالمخالفات، وإن لم تتم معالجتها بصفة ملائمة خلال أقرب جمعية عامة بعد اطلاعه عليها. وفي حالة معارضة مخالفة، يثبت أنه أطلع وكيل الجمهورية لدى المحكمة المختصة.

المادة 62 : يتحمل الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد المسؤولية الجزائية عن كل تقصير في القيام بالتزام قانوني.

المادة 63 : يتحمل الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد المسؤولية التأديبية أمام اللجنة التأديبية للمجلس الوطني للمحاسبة حتى بعد استقالتهم من مهامهم، عن كل مخالفة أو تقصير تقني أو أخلاقي في القواعد المهنية عند ممارسة وظائفهم.

تتمثل العقوبات التأديبية التي يمكن اتخاذها، وفق ترتيبها التصاعدي حسب خطورتها، في:

- الإنذار،
- التوبيخ،
- التوقيف المؤقت لمدة أقصاها ستة (6) أشهر،
- الشطب من الجدول.

يقدم كل طعن ضد هذه العقوبات التأديبية أمام الجهة القضائية المختصة، طبقا لإجراءات القانونية المعمول بها.

تحدد درجات الأخطاء والعقوبات التي تقابلها عن طريق التنظيم.

الفصل التاسع

حالات التنافي والموانع

المادة 64 : لتحقيق ممارسة مهنة الخبير المحاسب ومهنة محافظ الحسابات ومهنة المحاسب المعتمد بكل استقلالية فكرية وأخلاقية، يعتبر متنافيا مع هذه المهن في مفهوم هذا القانون :

المادة 53 : لا يمكن تعيين الأجهزة المسيرة للشركات والتجمعات المذكورة في المادتين 46 و52 أعلاه، إلا من بين المهنيين المسجلين في الجدول .

المادة 54 : لا يمكن أن تعين الأجهزة المسيرة المذكورة في المادة 53 أعلاه، في أكثر من شركة أو تجمع.

المادة 55 : يمكن أن تنشأ في الشكل القانوني المنصوص عليه، كل مؤسسة عمومية اقتصادية هدفها الاجتماعي ممارسة مهنة الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد في ظل احترام أحكام هذا القانون، شريطة أن يكون المستخدمون المتدخلون الموقعون على العقود والوثائق التي لها حجية في نظر القانون، مسجلين في جدول المصف أو الغرفة أو المنظمة في أصنافهم الخاصة.

المادة 56 : لا يحق للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين الشركاء في إطار الشركات والتجمعات المذكورة في المادة 46 أعلاه، أن ينفذوا باسمهم الخاص مهام أو عهديات يكونون قد كلفوا بها جراء تسجيلهم في الجدول.

ينبغي أن توكل هذه المهام أو العهديات وجوبا إلى الشركات أو التجمعات.

المادة 57 : تنجز أعمال الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين تحت أسمائهم الشخصية الخاصة وتحت مسؤوليتهم الشخصية حتى وإن كانوا ضمن شركة، ولا تقبل أية أسماء مستعارة.

ويجب عليهم مراعاة الأحكام القانونية والتنظيمية التي تحكم مهنتهم وكذا النظام الداخلي للمصف الوطني أو الغرفة الوطنية أو المنظمة الوطنية.

المادة 58 : تشمل حقوق وواجبات أعضاء المصف الوطني للخبراء المحاسبين وأعضاء الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات وأعضاء المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين، شركات الخبرة المحاسبية وشركات محافظة الحسابات وشركات المحاسبة ما عدا حق التصويت وحق الترشيح.

الفصل الثامن

مسؤوليات الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين

المادة 59 : يتحمل محافظ الحسابات المسؤولية العامة عن العناية بمهنته ويلتزم بتوفير الوسائل دون النتائج.

أو المعنويين الذين تحصلوا على أجور أو أتعاب أو امتيازات أخرى، لا سيما في شكل قروض أو تسبيقات أو ضمانات من الشركة أو الهيئة خلال الثلاث (3) سنوات الأخيرة كمحافظي حسابات لدى نفس الشركة أو الهيئة.

توسع نفس حالات التنافي والموانع وتلك المذكورة في المادتين 64 و 65 أعلاه إلى أعضاء شركات محافظة الحسابات.

المادة 67 : يمنع الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، القيام بأية مهمة في المؤسسات التي تكون لهم فيها مصالح مباشرة أو غير مباشرة.

المادة 68 : إذا استقدمت شركة أو هيئة محافظين (2) للحسابات أو أكثر، فإن هؤلاء يجب أن لا يكونوا تابعين لنفس السلطة وألا تربطهم أية مصلحة وألا يكونوا منتمين إلى نفس شركة محافظة الحسابات.

المادة 69 : إذا أراد الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد أن يمارس نشاطا منافيا بصفة مؤقتة كما هو منصوص عليه في المواد أعلاه، يتعين عليه طلب إغفاله من الجدول لدى لجنة الاعتماد في أجل أقصاه شهر (1) واحد من تاريخ بداية نشاطه. وتمنح لجنة الاعتماد الموافقة إذا كانت المهمة الجديدة للمهني لا تمس بطبيعتها بالمصالح الأخلاقية للمهنة.

المادة 70 : يمنع الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد السعي بصفة مباشرة أو غير مباشرة لدى الزبون لطلب مهمة أو وظيفة تدخل ضمن اختصاصاتهم القانونية.

كما يمنعون من البحث عن الزبائن بتخفيض الأتعاب أو منح تعويضات أو امتيازات أخرى وكذا استعمال أي شكل من أشكال الإشهار لدى الجمهور.

تطبق هذه الموانع أيضا على الشركات والتجمعات الممارسة للمهنة.

المادة 71 : يتعين على الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد كتم السر المهني تحت طائلة العقوبات المنصوص عليها في المادتين 301 و 302 من قانون العقوبات.

ويخضع لنفس الالتزامات الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المتربصون وكذا مستخدمو الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين، وكذا الشركاء في الشركات المنصوص عليها في المواد 47 و 48 و 49 و 52 من هذا القانون.

- كل نشاط تجاري، لا سيما في شكل وسيط أو وكيل مكلف بالعمالات التجارية والمهنية،

- كل عمل مأجور يقتضي قيام صلة خضوع قانوني،

- كل عهدة إدارية أو العضوية في مجلس مراقبة المؤسسات التجارية المنصوص عليها في القانون التجاري، غير تلك المنصوص عليها في المادة 46 أعلاه،

- الجمع بين ممارسة مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد لدى نفس الشركة أو الهيئة،

- كل عهدة برلمانية،

- كل عهدة انتخابية في الهيئة التنفيذية للمجالس المحلية المنتخبة.

يتعين على المهني المنتخب لعضوية البرلمان أو لعضوية الهيئة التنفيذية لمجلس محلي منتخب، إبلاغ التنظيم الذي ينتمي إليه في أجل أقصاه شهر واحد (1) من تاريخ مباشرة عهده.

يتم تعيين مهني لاستخلافه يتولى تصريف الأمور الجارية لمهنته، طبقا لأحكام المادة 76 أدناه.

لا تتنافى مع ممارسة مهنة الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد مهام التعليم والبحث في مجال الحاسبة بصفة تعاقدية أو تكميلية، طبقا للتشريع الساري المفعول وكذا الحالات المذكورة في المادتين 46 و 52 من هذا القانون.

المادة 65 : يمنع محافظ الحسابات من :

- القيام مهنيًا بمراقبة حسابات الشركات التي يمتلك فيها مساهمات بصفة مباشرة أو غير مباشرة،

- القيام بأعمال تسيير سواء بصفة مباشرة أو بالمساهمة أو الإنابة عن المسيرين،

- قبول ولو بصفة مؤقتة، مهام المراقبة القبلية على أعمال التسيير،

- قبول مهام التنظيم في محاسبة المؤسسة أو الهيئة المراقبة أو الإشراف عليها،

- ممارسة وظيفة مستشار جبائي أو مهمة خبير قضائي لدى شركة أو هيئة يراقب حساباتها،

- شغل منصب مأجور في الشركة أو الهيئة التي راقبها بعد أقل من ثلاث (3) سنوات من انتهاء عهده.

المادة 66 : زيادة على حالات التنافي والموانع المنصوص عليها خصوصًا في المادة 715 مكرر 6 من القانون التجاري، لا يمكن تعيين الأشخاص الطبيعيين

إفلاسها، يعين الوزير المكلف بالمالية بناء على اقتراح من رئيس مجلس المصف الوطني أو رئيس مجلس الغرفة الوطنية أو رئيس مجلس المنظمة الوطنية، مهنيا مؤهلا لتسيير المكتب الذي تنتهي مهامه مع نهاية إجراء التصفية أو مع زوال المانع.

ويخضع المهني المعين لحالات التنافي والموانع المنصوص عليها في هذا القانون.

المادة 77 : يعتبر خبيرا محاسبا متربصا أو محافظا متربصا للحسابات أو محاسبا متربصا في مفهوم هذا القانون، المترشح الذي تابع التكوين النظري المطلوب والمقبول من طرف لجنة التكوين للمجلس الوطني للمحاسبة للقيام بتربص مهني طبقا للشروط المحددة عن طريق التنظيم.

لا يعتبر الخبير المحاسب المتربص ومحافظ الحسابات المتربص والمحاسب المتربص أعضاء في المصف الوطني أو الغرفة الوطنية أو المنظمة الوطنية، إلا أنهم يخضعون للتوجيه والرقابة التأديبية.

المادة 78 : يلزم الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد الممارسون لمهامهم باستقبال المتربصين وتنظيم التربص المهني للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المتربصين، حسب الكيفيات المحددة من قبل المجلس الوطني للمحاسبة، بالتعاون مع المصف الوطني والغرفة الوطنية والمنظمة الوطنية.

ويلزم الخبراء المحاسبون ومحافظو الحسابات والمحاسبون المعتمدون بمنح أجرة للمتربصين الذين يتكفلون بهم حسب الكيفيات المحددة عن طريق التنظيم.

يترتب على رفض التأطير غير المبرر عقوبة تأديبية تصدرها لجنة الانضباط والتحكيم المذكورة في المادة 5 أعلاه.

المادة 79 : تنظم بصفة انتقالية امتحانات للخبراء المحاسبين المتربصين الذين استكملوا تربصهم والحاصلين على شهادة نهاية التربص في فترة أقصاها سنتان (2).

تحدد شروط وكيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.

الفصل الحادي عشر

أحكام انتقالية

المادة 80 : تحل لجنة خاصة متساوية الأعضاء محل مجلس المصف الوطني للخبراء المحاسبين ومحافظي

المادة 72 : لا يتقيد الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد بالسر المهني في الحالات المنصوص عليها في القانون ولا سيما :

- بعد فتح بحث أو تحقيق قضائيين،
- بمقتضى واجب اطلاع الإدارة الجبائية على الوثائق المقررة،
- بناء على إرادة موكلهم،
- عندما يتم استدعاؤهم للشهادة أمام لجنة الانضباط والتحكيم المقررة في المادة 5 أعلاه.

المادة 73 : يعاقب كل من يمارس مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد بطريقة غير شرعية بغرامة من 500.000 دج إلى 2.000.000 دج.

وفي حالة العود، يعاقب مرتكب هذه المخالفة بالحبس تتراوح مدته من ستة (6) أشهر إلى سنة واحدة، وبضعف الغرامة.

المادة 74 : يعد ممارسا غير شرعي لمهنة الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد، كل شخص غير مسجل في الجدول أو تم توقيف مؤقت لتسجيله أو شطبه من الجدول والذي يمارس أو يواصل في أداء العمليات المنصوص عليها في أحكام هذا القانون.

ويعد كذلك ممارسا غير شرعي لمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، كل من ينتحل إحدى هذه الصفات أو تسميات شركة خبرة في المحاسبة أو شركة محافظة الحسابات أو شركة محاسبة أو أية صفة أخرى ترمي إلى خلق تشابه أو خلط مع هذه الصفات والتسميات.

الباب العاشر

أحكام مختلفة

المادة 75 : يتعين على الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد اكتتاب عقد تأمين لضمان مسؤوليتهم المدنية التي من الممكن أن يتحملوها أثناء ممارسة مهنتهم.

يضمن عقد التأمين الذي يكتتبه المصف الوطني والغرفة الوطنية والمنظمة الوطنية، النتائج المالية للمسؤولية المدنية التي يتحملها الخبراء المحاسبون ومحافظو الحسابات والمحاسبون المعتمدون وغير المشمولة بعقد تأمين.

المادة 76 : في حالة وفاة أو شطب أو إيقاف الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد أو أية حالة أخرى بما فيها حالات حل الشركات أو شهر

للتشريع والتنظيم المعمول بهما في جدول المصنف الوطني للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين عند تاريخ نشر هذا القانون، معتمدين تلقائياً ومسجلين في جدول المصنف الوطني للخبراء المحاسبين و/أو في جدول الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات و/أو في جدول المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين.

المادة 83 : مع مراعاة أحكام المادة 81 أعلاه، تلغى جميع الأحكام المخالفة لهذا القانون، لا سيما القانون رقم 91 - 08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والمتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.

المادة 84 : ينشر هذا القانون في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 16 رجب عام 1431 الموافق 29 يونيو سنة 2010.

عبد العزيز بوتفليقة

الحسابات والمحاسبين المعتمدين عند تاريخ نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية، لتحضير انتخابات المجلس الوطني للمصنف الوطني للخبراء المحاسبين والمجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمجلس الوطني للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين، في أجل أقصاه ثلاثة (3) أشهر.
لا يقل تمثيل أية مهنة في اللجنة الخاصة عن عضوين (2).

تحدد تشكيلة اللجنة الخاصة وصلاحياتها عن طريق التنظيم.

المادة 81 : تبقى أحكام القانون رقم 91 - 08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والنصوص اللاحقة به والمتعلقة بشروط الالتحاق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، سارية المفعول إلى غاية نشر النصوص التطبيقية لهذا القانون، في أجل لا يتعدى ستة (6) أشهر.

الفصل الثاني عشر

أحكام نهائية

المادة 82 : يعتبر الخبراء المحاسبون ومحافظو الحسابات والمحاسبون المعتمدون المسجلون طبقاً