

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية



N° d'ordre:

N° de série:

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان : علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية

فرع: علوم مالية ومحاسبية، تخصص محاسبة وتدقيق

من إعداد الطالب : تومي مختار

مذكرة بعنوان:

أثر المراجعة الخارجية على موثوقية

القوائم المالية للفترة - جانفي - ماي 2018

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ 2018/05/21

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ/خروبي يوسف.....(أستاذ مساعد . جامعة قاصدي مرباح ورقلة)رئيسا

أ/ احمد بوضياف.....(أستاذ محاضرا - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)مشرفا

أ/دشاش عبد القادر.....(أستاذ مساعد - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)مناقشا .

السنة الجامعية: 2018/2017



شكر و تقدير

الحمد و الشكر لله كما ينبغي لجلاله وعظيم سلطانه حمدا طيبا
مباركا فيه ، الحمد لله الذي بفضله تتم الصالحات احمده حمدا كما
ينبغي لجلاله وعظيم سلطانه تم الصلاة والسلام على سيدنا محمد
واله وصحبه أجمعين و التابعين.
أتقدم بخالص الشكر إلى كل أستاذ و أستاذة إلى الذين ساهموا في
نصحي و توجيه لطريق العلم و النجاح إلى أستاذ المشرف أحمد
بوضياف وأخيه عبد الباقي إلى الأستاذ بن داود عبد الرزاق
و خمقاني بدر الزمان إلى الأصدقاء وأخوتي وأحبي والى عائلة
عجائين و إلى أعضاء لجنة المناقشة كل واحد بسمه
وشكرنا .



الإهداء

أهدي ثمرة صبري وجهدي
إلى من جعلت الجنة تحت قدميها
إلى من حرمت نفسها وأعطتني إلى
التي شجعتني منزع الحنان وريحانة الجنة
أمي... شكراً أمي .



قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
01	دائرة نسبية توضح توزيع العينة حسب متغير الجنس	25
02	دائرة نسبية توضح أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	26
03	دائرة نسبية توضح التخصص الدراسي	27
04	دائرة نسبية توضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة	28
05	مدرج لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	30

قائمة الجداول

الصفحة	اسم الجدول	الرقم
22	جدول يوضح عينة الدراسة	01
23	مجالات الإجابة على الاستبيان وأوزانه	02
24	معامل ألفا كرونباخ	03
24	توزيع العينة حسب الجنس	04
25	أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	05
26	جدول يوضح التخصص الدراسي	06
28	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة	07
30	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	08
30	معايير تحديد الاتجاه	09
31	يبدل مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة	10
33	هناك كفاية قانونية في الجزائر تتعلق بتحقيق خاصية الموثوقية	11
35	مدى مساهمة مراجع الحسابات الخارجي على تحقيق متطلبات خاصية الموثوقية .	12
37	يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "المؤهل العلمي للمحور الأول	13
38	يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "المؤهل العلمي للمحور الثاني	14
39	يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "المؤهل العلمي للمحور الثالث	15
40	يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "الوظيفة اختبار نتائج تحليل التباين الأحادي (ANOVA) للمحور الأول	16
41	يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "الوظيفة اختبار نتائج تحليل التباين الأحادي (ANOVA) للمحور الثاني	17
42	يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "الوظيفة اختبار نتائج تحليل التباين الأحادي (ANOVA) للمحور الثالث	18

الملخص :

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة أثر المراجعة الخارجية على موثوقية القوائم المالية ، وذلك من جهة نظر محافظين الحسابات و من يهتم استخدام المعلومة المحاسبية في ولاية ورقلة، ولتحقيق هدف الدراسة و اختيار الفرضيات المناسبة للموضوع تم الاعتماد على المنهج الوصفي إذ تم بناء و توزيع الاستبيان على محافظين ومحاسبين معتمدين وخبراء مهنيين في ولاية ورقلة، كما قام الباحث بتحليل بيانات الاستبيان من خلال برنامج SPSS و استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي و اختبار ANOVA ، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن المراجعة الخارجية تؤثر على القوائم المالية وتساهم بشكل كبير وفعال في تقديم معلومة ذات و موثوقية ومصداقية عالية وفعالة لتساهم في قرارات مستخدمي هذه القوائم.

الكلمات المفتاحية:

المراجعة الخارجية، الموثوقية، النظام المحاسبي المالي، المعلومات المحاسبية

Résumé

Le but de Cette étude et de présenter les processus d'audit externe et leur rôle dans la création d'une information comptable fiable dans le cadre du système de comptabilité financière, et cela pour l'importance de travail de l'auditeur externe dans la production fiable et crédible afin d'être considéré l'information comptable comme un pilier principale dans l'aliénatrice de la décision. L'étude a été mise en application sur un questionnaire destiné à les auditeurs externes, ont est conclu que l'audite externe à un effet sur la réalisation des informations comptable fiable dans le système de comptabilité financière, aussi ont est conclu que l'engagement de l'institution aux textes de system de comptabilité financière. Lors de la délivrance des informations comptab

العنوان	الصفحة
كلمة شكر	I.....
الإهداء	II.....
قائمة الجداول :	III.....
قائمة الأشكال :	IV.....
قائمة الملاحق :	V.....
الملخص	VI.....
الفهرس :	VII.....
المقدمة العامة :	أ.....
الفصل الأول : الإطار النظري للمراجعة الخارجية وأثرها على موثوقية القوائم المالية	
تمهيد :	05.....
المبحث الأول : أثر المراجعة الخارجية في تعزيز موثوقية القوائم المالية.	06.....
المطلب الأول: ماهية المراجعة الخارجية.....	06.....
الفرع الأول : المراجعة الخارجية	06.....
أولا : تعريف المراجعة الخارجية	06.....
ثانيا : خصائص المراجعة الخارجية و أهدافها.	07.....
ثالثا : فروض المراجعة الخارجية.	08.....
رابعا : أهداف المراجعة الخارجية	09.....
خامسا : أنواع المراجعة الخارجية.....	10.....

خطة البحث

10.....	الفرع الثاني : تقارير المراجعة الخارجية
10.....	الفرع الأول : تعريف المراجع الخارجية :
11.....	الفرع الثاني :خصائص تقارير المراجعة الخارجية.....
12.....	الفرع الثالث : أنواع الرأي المهني لمحافظ لحسابات
14.....	الفرع الرابع :مسؤولية المراجع الخارجي
15.....	الفرع الخامس : الموثوقية
17.....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.....
17.....	المطلب الأول:عرض الدراسات السابقة
20.....	خلاصة
20.....	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (عرض و تحليل الاستبيان).....
20.....	تمهيد
20.....	المبحث الأول : منهجية الدراسة
20.....	المطلب الأول بيانات الدراسة
20.....	الفرع الأول : بيانات الدراسة
21.....	الفرع ثانيا : البيانات الأولية
21.....	المطلب الثاني : قائمة الاستبيان
21.....	الفرع أولا : تصميم استمارة الاستبيان
21.....	الفرع الثاني : هيكل الاستبيان.....
23.....	المطلب الثاني:الأدوات الإحصائية المستخدمة.....
24.....	المبحث الثاني : نتائج الدراسة الميدانية
24.....	المطلب الأول : الخصائص اليمغرافية لعينة الدراسة

خطة البحث

- 24..... الفرع الأول : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس
- 25..... الفرع الثاني : أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي
- 28..... الفرع الرابع : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة
- 29..... الفرع الخامس: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية
- 30..... المطلب الثاني : عرض نتائج الإحصاء الوصفي
- 31..... الفرع الأول : عرض نتائج المحور الأول
- 33..... الفرع الثاني عرض نتائج المحور الثاني :
- 35..... الفرع الثالث : عرض نتائج المحور الثالث
- 37..... الفرع الخامس : اختبار التباين الأحادي **one-way anova**
- 43..... الخاتمة

قائمة المراجع .

الملاحق .

المقدمة

يؤدي نظام المعلومات المحاسبية دورا حيويا في دعم الأنشطة للمؤسسات سواء كانت هذه المؤسسات صغيرة أو كبير أو متوسطة ، كما أن نظام المعلومات المحاسبية يساهم في تزويد الأطراف الداخلية و الخارجية للمؤسسة بالمعلومات التي يستفيد منها لتساعد في اتخاذ القرارات المناسبة و ذلك من خلال المخرجات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبية ، وان تمتع ه ذه المخرجات بخاصية الموثوقية يتطلب أدوات رقابية حتى تتوفر في ه ذه المعلومات ، كما أن المراجعة الخارجية تمثل أكبر ضمان حول صدقة و موثوقية المعلومة المحاسبية .

وهنا يبرز دور مراجع الحسابات كطرف محايد ليضمن المصالح ويعطي رأيه الفني على صدق وصحة البيانات المالية و المحاسبية ، مما يتطلب منه أن يكون على علم ودراية كبيرين بما يمكن أن يقوم به أي معد للقوائم المالية .

وفي ظل ما سبق تبلور معالم الإشكالية الأساسية لهذا البحث التي يمكن صياغتها على النحو التالي :

ما أثر المراجعة الخارجية على موثوقية القوائم المالية ؟

أطلاقا من هذ ه الإشكالية طرحنا التساؤلات التالية :

- ما مدى بدل المراجع الحسابات الخارجي للعناية المهنية في أداء مهامه ؟
- ما مدي توفير خاصية الموثوقية على كفاية القانونية في التشريعات الجزائرية ؟
- فيما تتمثل مساهمة مراجع الحسابات الخارجي في تعزيز خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية ؟

ب . فرضيات البحث

للإجابة على التساؤلات المطروحة في الإشكالية تم وضع الفرضيات التالية :

- يتمتع مراجع الحسابات الخارجي للعناية المهنية في أداء مهامه بدرجة عالية من الدقة
- أولى المشرع الجزائري بتوفير كفاية قانونية تحقق خاصية الموثوقية في القوائم المالية
- يساهم مراجع الحسابات الخارجي في تعزيز خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية

ت . أهداف الدراسة و أهميتها

- نهدف الدراسة عموما إلى :
- أن المراجعة الخارجية تؤثر على القوائم المالية .
- تساهم المراجعة الخارجية بشكل كبير وفعاليتها كبيرة في تقديم معلومة ذات موثوقية ومصداقية عالية لتساهم في قرارات مستخدمي هذه القوائم .

■ تدرج أهمية الدراسة في :

- الطلب المتزايد على مهنة المراجعة من أجل الحصول على المعلومات بالإضافة إلى الحصول على قوائم مالية تعبر عن الواقع بصدق .

— أهمية تقارير المراجعة الخارجية و الأثر الذي تقدمه على القوائم المالية .

- الاعتبار بأن القوائم المالية و تقارير المراجعة الخارجية تعبر عن وضعية المؤسسة و ذلك من خلال إتباع معايير التدقيق .

ج . حدود الدراسة

لمعالجة الإشكالية المطروحة قمنا بوضع محددات على النحو التالي :

الحدود المكانية : تم إجراء دراسة حالة على مستوى مكاتب محافظين الحسابات ومحاسبين معتمدين وخبراء محاسبين وأساتذة جامعيين لولاية ورقلة .

الحدود الزمنية : من شهر جانفي 2018 إلى شهر ماي 2018 .

ح . منهج البحث و الأدوات المستخدمة :

اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليل واعتماد اختبار أنوفا بالنسبة للجانب التطبيقي وبرنامج spss20، أما الجانب النظري اعتمدنا على عدة مراجع منها الكتب و المجلات و الملتقيات و المذكرات... الخ

خ . صعوبات البحث

- صعوبة التنقل بين مكاتب المحاسبين والمحافظين .

- صعوبة تلقي معلومات و تجواب من قبل الأساتذة المختصين .

د . هيكل البحث

سعيا منا للإجابة على الإشكالية تناولنا الموضوع من خلال ما يلي :

الفصل الأول : تطرقنا إلى الإطار النظري للمراجعة الخارجية وأثرها على موثوقية القوائم المالية ويتضمن مبحثين

المبحث الأول أثر المراجعة الخارجية في تعزيز موثوقية القوائم المالية و المبحث الثاني الدراسات السابقة

أما الفصل الثاني تضمننا الدراسة الميدانية .

An open scroll of aged, yellowish-brown parchment with frayed edges. The scroll is unrolled in the center, showing two cylindrical sections on either side. The text is written in a bold, black, stylized Arabic calligraphic font. The word 'الفصل' (Chapter) is positioned above the word 'الأول' (First).

الفصل
الأول

تمهيد

تعتبر المراجعة الخارجية من أهم العمليات التي تساهم في إنتاج معلومة محاسبية ذات جودة عالية وخالية من التحيز تشمل مصداقية و موثوقية القوائم المالية التي تساهم بشكل كبير في اتخاذ القرار المناسب ، فالمراجعة الخارجية تعتبر الركيزة و الأداة الأساسية في التحقق من صحة البيانات و المعلومة المحاسبية التي تمتاز بدورها بالأهمية النسبية و تتضمن حقائق مالية عن المؤسسة وخلوها من الأخطاء المحاسبية ومنع حالات الغش و التلاعب .

ولدراسة هذا الموضوع قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين.

المبحث الأول : أثر المراجعة الخارجية في تعزيز موثوقية القوائم المالية .

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول : أثر المراجعة الخارجية في تعزيز موثوقية القوائم المالية

المطلب الأول: ماهية المراجعة الخارجية

الأول: المراجعة الخارجية:

المراجعة الخارجية هي المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المنشأة أو الشركة حيث يكون مستقلا عن إدارة المنشأة بهدف فحص أنظمة الرقابة الداخلية و البيانات و المستندات و الدفاتر الخاصة فحسنا إنتقاديا منظم بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية وعن الوضع المالي للمؤسسة في نهاية فترة زمنية ومدى تصويرها لنتائج أعمالها من الربح أو خسارة¹.

التعريف الأول: هي عملية فحص لمجموعة من المعلومات تقوم على الاستقصاء بهدف التحقق من سلامة القوائم المالية وفقا للمعايير المتعارف عليها، والتي تعكس احتياجات مستخدمي القوائم مع ضرورة إيصال هذا الرأي للأطراف المعنية².

التعريف الثاني: هي عملية منظمة يقوم بها المراجع مستقل بغرض إبداء رأي مهني في مجموعة القوائم المالية التي تخص وحدة اقتصادية معينة مع توصيل النتائج للمستخدمين ذوي الاهتمام³.

التعريف الثالث: كما تم تعريفها بأنها " نظام يهدف إلى إعطاء الرأي الموضوعي في التقارير و الأنظمة و الإجراءات المعنية بحماية ممتلكات المؤسسة موضوع المراجعة.

التعريف الرابع: هي عملية منظمة و منهجية لجمع وتقوم الأدلة و القرائن بشكل موضوعي ، و التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الاقتصادية وذلك لتحقيق مدى التوافق بين هذه النتائج والمعايير المقررة ، وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة⁴.

التعريف الخامس: كما عرفت إحدى لجان الجمعية المحاسبية الأمريكية " بأنها عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية ، وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية ، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية⁵.

¹ . براء الله ضياء الدين . دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية . مذكرة ماستر . جامعة قاصدي مرباح . ورقة . 2016/2017 . ص 9

² . أسفير محمد و أرزقي إسماعيل . مسؤولية ودور المراجع الخارجي في سياق تطبيق النظام المحاسبي المالي . الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر . جامعة الوادي . لومبي 06.05/ 2013/05) ص 03 .

³ . طاهر محمد التهامي و صديقي مسعود ، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية ، ديوان المطبوعات الجامعية ابن عكنون الجزائر ، 2003 ، ص 30

⁴ . انس القاسم فضل الله محمد و هلال يوسف صالح . أثر كفاءة الرقابة الداخلية على مخاطر المراجعة الخارجية . بالتطبيق على مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم) . مجلة العلوم الاقتصادية . كلية الدراسات التجارية . جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا . 2016 . العدد 17 . ص 30

تعريف خاص : تعتبر المراجعة الخارجية هي الوسيلة المناسبة للحصول على قوائم سليم وتعبر عن واقع المؤسسة بصدق وخالية من التحيز وذلك من خلال المنهجية التي يتبعها المراجع الخارجي في القيام بعمله بطريقة علمية منهجية صحيحة للخروج براء في القوائم المالية .

ثانيا : خصائص المراجعة الخارجية و أهدافها

تتمثل خصائص المراجعة الخارجية فيما يلي¹

1. المراجعة الخارجية عملية هادفة⁶

تهدف المراجعة الخارجية بصفة عامة إلى إبداء رأي في القوائم المالية ، والتي أصبحت تتضمن قوائم الدخل وقوائم المركز المالي و التغييرات فيه ، وقوائم التدفقات النقدية و الأرباح المحتجزة ، وهذه القوائم هي مسؤولية الإدارة والتي يتم تقديمها للإطراف الخارجية ذوي المصالح في المشروع ، هذه الأطراف تتميز بخاضية محدودة السلطة فيما يخص حصولهم على احتياجاتهم من المعلومات وهو ما يجعلهم يعتمدون بصورة شبه كاملة على القوائم المالية التي تقدمها الإدارة في تقييم أدائها وهذا ما يؤدي في كثير من الأحيان إلى تعارض في المصالح و بالتالي سعي الإدارة لتقديم معلومات مظللة من خلال قوائمها المالية ، ونظرنا لذلك فان مستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية يحتاجون إلى محافظ الحسابات بوصفه خبيراً ومؤهلاً مهيناً ومحايداً لإبداء رأيه في مدى صدق القوائم المالية المقدمة لهم.

2. المراجعة الخارجية عملية منظمة :

يتم ممارسة المراجعة الخارجية من طرف محافظ الحسابات بطرق علمية ومنهجية منظمة ، حيث يبدي رائه في عملية المراجعة من خلال جمع البيانات اللازمة و المتعلقة بالمؤسسة لاستكشاف البيئة التي سيجري فيها عمله تم يقوم بعملية تقييم الرقابة الداخلية لدى العميل لتحديد نقاط القوة و الضعف فيه ، وعلى ضوء هذا التقييم يقوم بوضع برنامج للمراجعة النهائية ويستكمل عمله بالفحص الميداني وهذا مع تجميع وتقييم الأدلة التي تؤكد رأيه وتنتهي عملية المراجعة الخارجية بإعداد تقرير المراجعة الذي يشمل على رأيه في القوائم المالية المعروضة عليه.

⁵ محمد سمير الصبان وعبد الوهاب نصر علي . المراجعة الخارجية المفاهيم الأساسية وآليات التطبيق وفقا للمعايير المتعارف عليها والمعايير الدولية . الدار الجامعية الإسكندرية . 2002 . ص 6

⁶ . رجب السيد عبد الفتاح محمد الصحن، أصول المراجعة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000، ص7

3 . المراجعة الخارجية يمارسها مراجع مستقل :

إضافة إلى ضرورة توفر اشتراطات في التأهيل العلمي و العملي في محافظ الحسابات لابد عليه إن يكون مستقلا عن العميل حيث لا تكون له مصالح مباشرة أو غير مباشرة معه ، و عليه القيام بعمله دون الخضوع لظغوط الغير و تعتبر الحاجة لاستقلال محافظ الحسابات وليدة مسؤوليته اتجاه مستخدمي القوائم المالية التي يقدمها العميل لأنهم لا يملكون الوسائل الملائمة و الكافية التي تمكنهم من التحقق من صدق هذه القوائم المالية لذلك فهم يعتمدون على ما يقوم به محافظ الحسابات من عمل و يمكن القول إذا لم يكن محافظ الحسابات مستقلا فهذا يجعل القوائم المالية محل شك من نظر مستخدميها و بالتالي لا يمكن الاعتماد على رأيه.

4. المراجعة الخارجية عملية اتصال متكامل:

يعرف الاتصال بصفة عامة أنه عملية نقل عمليات معينة بين طرفين أو أكثر باستخدام وسيلة اتصال معينة، ومعنى ذلك أن عملية الاتصال تنطوي على طرفين أحدهما المرسل و الآخر المستقبل و تحتوي على رسالة و على قناة اتصال، وبالنظر لعملية المراجعة نجد أنها تستوفي بصفة عامة على مقومات الاتصال، أما الرسالة فتتمثل في الرأي المهني الذي يديه محافظ الحسابات في تقريره، و يحمل في طياته معلومة جديدة حول صدق و سلامة القوائم المالية، و يمكن أن يستفيد منها مستقبلي التقرير و المستخدمين الخارجيين

ثالثا: فروض المراجعة الخارجية⁷.

تستند المراجعة الخارجية على عدة فروض ومن هذه الفروض مايلي :

- قابلية البيانات المالية للفحص .
- عدم وجود تعارض حتمي بين مصلحة المراجعة ومصلحة إدارة المؤسسة .
- خلو القوائم المالية وأية معلومات أخرى تقدم للفحص من أية أخطاء غير عادية .
- وجود نظام سليم للرقابة الداخلية يبعد احتمال حدوث أخطاء .
- التطبيق المناسب للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يؤدي على سلامة تمثيل القوائم المالية للمركز المالي ونتائج الأعمال .
- العناصر و المفردات التي كانت صحيحة في الماضي سوف تكون كذلك في المستقبل .
- مراجعة الحسابات يزاول عمله كمراجع فقط.

⁷ . محمد سمير الصبان. نظرية المراجعة وآليات التطبيق. الدار الجامعية. مصر. 2003/2002 ص 17.18

رابعاً: أهداف المراجعة الخارجية

إن تحديد أهداف المراجعة الخارجية التي يجب على المراجع الخارجي تحقيقها تعد جزءاً عند تنفيذ مهامه . فهناك أهداف رئيسية وأهداف خاصة ممثلة فيما يلي :⁸

أ – الأهداف الرئيسية:

حيث تتمثل الأهداف الرئيسية للمراجعة الخارجية فيما يلي :

- إن الهدف الأساسي من عملية المراجعة الخارجية هو إبداء الرأي الفني المحايد على صدق تعبير الكشوف المالية لنتيجة الأعمال و المركز المالي، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها و المقبولة قبولاً عاماً.
- إمداد إدارة المؤسسة بالمعلومات عن نظام الرقابة الداخلية، وبيان أوجه القصور فيه، وذلك من خلال التوصيات التي يقدمها المراجع في تقريره حول أداء هذا النظام .
- إمداد مستخدمي الكشوفات المالية من المستثمرين و الدائنين و البنوك و الدوائر الحكومية المعنية وغيرها بالكشوفات المالية الموثوقة ، لتساعدهم في اتخاذ القرارات المناسبة .

ب: الأهداف الخاصة

- تعتبر الأهداف التي سبق ذكرها هي الأهداف الرئيسية للمراجعة الخارجية ، وفي سبيل تحقيق المراجع لتلك الأهداف ، فإن هناك أهداف فرعية عليه أولاً أن يحققها ، وهي ستة أهداف متعلقة بفحص أرصدة حسابات الكشوفات المالية ، وهذه الأهداف تستخدم كأهداف وسطية ، وتعتبر وصل بين معايير المراجعة و إجراءاتها وتتمثل هذه الأهداف الفرعية فيما يلي :
- **التحقق من الوجود:** أي أن الأصول و الخصوم أو الالتزامات موجودة فعلاً في تاريخ معين
 - **التحقق من الاكتمال :** يعني أن كافة الأصول و الخصوم و المصروفات و الإيرادات قد تم قيدها في الدفاتر و السجلات كاملة، وانه لا يوجد عمليات غير مسجلة.
 - **التحقق من الملكية:** يعني أن كافة الأصول و الممتلكات مملوكة للمؤسسة في تاريخ معين، وأن الخصوم أو الالتزامات تمثل إلزامنا حقيقياً على المؤسسة في تاريخ معين.
 - **التحقق من عرض الكشوفات المالية بصدق وعدالة:** إن كافة مكونات الكشوفات المالية قد تم الإفصاح عنها وعرضها بصورة سليمة ، وفقاً للمتطلبات القانونية و المهنية ذات الصلة .
 - **التحقق من شرعية وصحة العمليات المالية:** أي أن كافة الأصول و الخصوم و المصروفات و الإيرادات قد تم احتساب قيمتها بدقة وتم اعتمادها من السلطة المختصة قانونياً وفقاً لمتطلبات القوانين و اللوائح و النظم النافذة وتمت في الأغراض و الأعمال الرسمية التي تحقق أهدافها .

⁸ . بلقاسم بعوج. أهمية المراجعة الخارجية في تدفئة الممارسات السلبية لإدارة الأرباح في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية . دراسة ميدانية لعينة من المراجعين الخارجيين و الأكاديميين . مذكرة ماستر . جامعة محمد خيضر . بسكرة 2013/2014 . ص 19

خامسا: أنواع المراجعة الخارجية⁹

يمكن تصنيف عملية مراجعة الحسابات إلى عدة تبويبات و كل تبويب يتضمن أنواع مختلفة لعملية مراجعة الحسابات ولكن هذه التبويبات تعتبر لأغراض الوصف فقط، وذلك لأن المراجعة الخارجية يكون مستقل وإلا يفقد جوهره لأن أدائه يعتمد كلية على الأنواع الأخرى من المراجعة ، حيث أن مفهوم مراجعة الحسابات و مبادئها العلمية لا تختلف باختلاف الزاوية التي ننظر منها إلى عملية مراجعة الحسابات ، وبناء على ما تقدم يمكن حصر أنواع المراجعة في التبويبات التالية:

- - من حيث الحدود، المراجعة الكاملة و المراجعة الجزئية.
 - - من حيث مدى الفحص، المراجعة التفصيلية و المراجعة الإختبارية.
 - - من حيث التوقيت، المراجعة النهائية و المراجعة المستمرة.
 - - من حيث الاستقلال، المراجعة الخارجية و المراجعة الداخلية.
 - - من حيث الالتزام، المراجعة الإلزامية و المراجعة الاختيارية.
- وهنا نشير إلى أن المراجع يكون مستقلا وتشمل هذا النوع من المراجعة عدة أنواع من المراجعات الخارجية (قانونية ، اختيارية ، مالية ، مراجعة العمليات)¹⁰

الفرع الثاني: تقارير المراجعة الخارجية

الفرع الأول: تعريف المراجع الخارجية:

هو الشخص مهني مستقل من خارج المؤسسة محل المراجعة ، يعين بواسطة الملاك ، يتمتع باستقلال كامل في ممارسة لمهام مراجعته ، هدفه الرئيسي هو إبداء رأيه في سلامة وصدق تمثيل القوائم المالية التي تعدها الإدارة عن نتيجة الأعمال و المركز المالي للمؤسسة محل المراجعة ، وهو مسؤول أمام الملاك ، ومن ثم يقدم تقاريره ورأيه الفني عن القوائم المالية إليهم ، وهو المنتج النهائي لعملية مراجعة القوائم المالية السنوية للمؤسسة وهو وسيلة أو أداة لتوصيل الرأي الفني المحايد للمراجع الخارجي على القوائم المالية مجال المراجعة الخارجية¹¹.

⁹ . د . أحمد حلمي جمعة - المدخل الحديث لتدقيق الحسابات - دار صفاء للنشر و التوزيع، 2000 . ص10

¹⁰ .أ. سفير محمد ،أ. رزقي إسماعيل. مرجع سابق ذكره .ص03

¹¹ . أسماء حداد . أهمية معايير التدقيق الدولية في تحديد جودة تقرير المراجع الخارجي .مذكرة ماستر . جامعة .محمد خضير.بسكرة . ص 09

الفرع الثاني: خصائص تقارير المراجعة الخارجية:

تتصف تقارير المراجعة الخارجية بجملة من الخصائص منها ما يلي:¹²

- هو وسيلة الاتصال الرئيسية بينه وبين مختلف المستخدمين من أصحاب المصلحة في المؤسسة
- إعداده في وقت مبكر بعد إقفال حسابات المؤسسة كلما كان ذلك ممكنا.
- أن يكون التقرير منظما ومعرضا بطريقة سليمة، وينطوي على الحقائق الهامة والمعبرة والمفيدة وكما أن التقرير يمتاز بجملة من الخصائص:¹³

أولا - الإيجاز : أن لا يكون التقرير مطولا أكثر من اللازم ، ولا يكون هناك كلمات غير مترابطة أو التفاصيل الكثيرة التي تفقده التركيز .

ثانيا - الوضوح : يجب أن لا يكون هناك أي غموض في محتويات التقرير حتى يتم توصيل البيانات بشكل واضح .

ثالثا - الأهمية : يجب أن تكون المعلومات الواردة في التقرير ذات أهمية لطرف المستفيد ، وأن يتم الابتعاد عن الحمل التي من الممكن أن لا تكون ذات أهمية .

رابعا - الصحة و الدقة : يجب أن تكون المعلومات الواردة في التقرير دقيقة ، حتى يتسنى للأطراف المعنية للاستفادة من تلك المعلومات .

خامسا - الترابط : يجب أن تكون الجمل في التقرير مترابطة وأن تشجع قارئ التقرير على إكمال التقرير ، دون تشتت في الأفكار الواردة فيه .

سادسا - الصدق و الأمانة: يجب أن لا يكون المراجع متحيزا في تقريره رأي طرف من الأطراف و أن يوضح النتائج في التقرير بكل صدق و أمانة.

¹² . سارة محمد برمه محمد و عبد الرحمن عادل خليل و أسعد مبارك حسين . دور المراجعة التحليلية في تحسين جودة تقارير المراجعة الخارجية . مجلة العلوم

الاقتصادية . العدد 17 . جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا . عمادة البحث العلمي . جامعة النيلين . كلية التجارة . 2016 . ص 143

¹³ . أسماء حداد . مرجع سابق ذكره . ص 24

الفرع الثالث: أنواع الرأي المهني لمحافظ الحسابات:

إن رأي المدقق في القوائم المالية التي قام بتدقيقها يختلف تبعاً لاختلاف نتائج عمليتي الفحص و التحقق وما تتطلبه من ضرورة الحصول على الأدلة و البراهين اللازمة للحكم على عدالة الإفصاح الذي تقدمه هذه القوائم ، وإن اختلاف رأي المدقق في القوائم المالية تبعاً لاختلاف النتائج التي يتوصل إليها نتيجة القيام بعملية التدقيق يعني وجود أنواع متعددة من تقارير إبداء الرأي يتفق كل منها مع الأحكام الشخصية التي يتوصل إليها بخصوص مدى عدالة تمثيل هذه القوائم ، وقد إصدار أربعة أنواع من الآراء في تقرير مدقق الحسابات وهي:¹⁴

❖ التقرير النظيف:

يقوم المراجع بإصدار رأيه بدون تحفظ حول القوائم المالية التي راجعها إذا توفرت الشروط التالية:

- أن القوائم المالية قد أعدت وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها و المقبولة قبولاً عاماً .
- عدم وجود أخطاء جوهرية تؤثر على الحسابات سواء في الميزانية أو جدول حسابات النتائج .
- صدق و عدالة القوائم المالية ودقة تعبيرها عن نتائج أعمال المشروع ومركزه المالي .
- حصول المدقق على أدلة الإثبات الكافية و الملائمة التي تبرز على صدق تعبير القوائم المالية لنتائج الأعمال و المركز المالي للمنشأة .

❖ ¹⁵التقرير التحفظي :

يقوم المراجع الخارجي بالإدلاء برأيه متحفظ إذا صادف خلال عملية المراجعة أو في البيانات و المعلومات الواردة في القوائم المالية ما يقيد رأيه ، فيكون تقريره في هذه الحالة مقيداً بتحفظات تمثل اعتراضه أو إنتقاداته التي يرى من الضرورة الإشارة إليها مثل وجود قيود على نطاق عملية المراجعة أو تعديل تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، ومن الضروري ملاحظة الأهمية النسبية لتحفظ الوارد في تقرير المراجع ، أي أن تكون التحفظات هامة بدرجة كافية تبرر ذكرها في التقرير الذي ينطوي على تحفظ فقرة مستقلة توضح أسباب التحفظ.

¹⁴ . وسيلة يوخالفة . دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية . مذكرة ماستر . جامعة قاصدي مرياح ورقلة . الجزائر . 2012/2013 . ص 12

¹⁵ . 4 (Micheline friéderich , comptabilité et audit , Editions foucher , 2008 , P : 516)

❖ التقرير السالب :

يصدر هذا الرأي عندما يتأكد المراجع من أن القوائم لا تمثل الواقع الصحيح للمؤسسة سواء من ناحية مركزها المالي أو نتيجة الأعمال ، طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وتقع على المراجع مسؤولية بيان الأسباب المؤدية لإصدار مثل هذا الرأي من أدلة و براهين ، ويعتبر هذا النوع أمر نادر الحدوث لأن المراجع يقدم عادة مجموعة من التوصيات قبل تقريره السلبي وغالبا ما تلتزم الشركات بتنفيذ هذه التوصيات.

❖ تقرير عدم إبداء الرأي :

يعني الامتناع عن إبداء الرأي لأن مراجع الحسابات لا يستطيع إعطاء رأي في عن القوائم المالية موضوع المراجعة ، وقد يكون ذلك بناء على ظروف معينة يمكن توضيحها فيما يلي :¹⁶

- - وجود قيود مفروضة على المراجع تفرض عليه من إدارة المؤسسة وذلك بعدم تمكنه من حضور عملية الجرد أو عدم تمكنه من الاتصال بالعملاء المدينين للحصول على مصادقات بصحة أرصدهم مع المؤسسة.
- - وجود أحداث مستقلة لا يمكن التكهن بنتائجها المستقبلية .
- - قد تؤثر على القوائم المالية مثل دعاوى قضائية مرفوضة ضد الشركة كتعديدها على حقوق الاختراع لشركة أخرى أو قضية من عمال الشركة يطالبون بدفع تعويضاتهم... الخ .
- - في حالة قيام زميل آخر للمراجع الرئيسي بتدقيق بعض القوائم المالية في هذه الحالة يمتنع عن إبداء الرأي عليها .
- - عندما يتعذر على المراجع الحصول أدلة الإثبات الكافية و الملائمة و التي تسمح بأبداء رأيه فإنه يمتنع عن ذلك
- - غالبا ما ترجع أسباب الامتناع عن إبداء الرأي إلى تضيق نطاق الفحص الذي يجريه المراجع أو بسبب وجود عناصر هامة لا يمكن التأكد من صحتها ولها تأثير جوهري على القوائم المالية التي سيبيدي المراجع رأيه فيها.

¹⁶ .4 (4 Micheline friéderich, comptabilité et audit, Editions foucher, 2008, P : 516)

الفرع الرابع: مسؤوليات المراجع الخارجي¹⁷

يعتبر المراجع على العموم مسؤولاً مسؤولية بحسب الوسائل وليس بحسب النتائج وهو مسؤولاً مسؤولية مدنية و جنائية و تأديبية.

المسؤولية المدنية Responsabilite civile : مسؤولية المراجع اتجاه الشركة و تجاه الغير ، و عليه تعويض الضرر المادي و المعنوي الذي لحق بمؤلاء في حالة ارتكاب أخطاء تقصير ، غير انه لا بد من إثبات أن الضرر ناتج بصفة مباشرة أو غير مباشرة من تلك الأخطاء و ذلك التقصير .

المسؤولية الجنائية Responsabilite pénale : قد يجد المراجع نفسه مسؤولاً جنائياً عند مخالفته بعض نصوص قانون العقوبات في الحالات التالية :

- وهذا إذا استثنينا عدم التصريح بالأعمال غير الشرعية لوكيل الجمهورية .
- تقديم معلومات كاذبة حول وضعية المؤسسة.
- عدم احترام سر المهنة .

المسؤولية التأديبية Responsabilite disciplinaire : إذا اخل المراجع باعتباره كعضو ، بواجباته حسب ما تنص عليه قواعد الجمعيات والنقابات المهنية التي ينتسب إليها ، فقد يتلقى المعنى بالامر - إنذارنا ، - لوما - فالتوقيف المؤقت عن مزاوله المهنة - إلى شطب الاسم من جدول الأعضاء المرخص لهم بمزاولة المهنة.

الفرع الخامس : الموثوقية

تتعلق خاصية الموثوقية الأساسية الثانية بعد خاصية الملائمة ويقصد بها الخاصية المعلومات في التأكد بان المعلومات خالية من الأخطاء و التحيز بدرجة معقولة وأنها تمثل بصدق و بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها، من البديهي أن المعلومات المحاسبية يعول عليها المدقق أكثر من الحسابات غير المدققة حتى وإن كانت الأخيرة متطابقة شكلا ومضمونا مع الحسابات المدققة، إن درجة الوثوق بالمعلومات المحاسبية تعد انعكاسا واضحا للأدلة الموضوعية أو طرق أو أسس القياس السليمة التي بنيت عليها تلك المعلومات، ولكي تتصف المعلومات المحاسبية بالموثوقية ينبغي إرساء أسس محاسبية ثابتة فيما يتعلق بالمبادئ والأعراف المحاسبية التي تحكم العمل المحاسبي، وكذلك تطوير أسس قياس موحدة ومقبولة وعملية ولكي يمكن الاعتماد على المعلومات والوثوق بها يلزم أيضا توفر ثلاث خصائص فرعية هي:

¹⁷ محمد بوتين المراجعة و مراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق ديوان المطبوعات الجامعية 2008. الصفحة 57, 58

أ: القابلية للتحقق :

تكون المعلومات المحاسبية قابلة للتحقق منها عندما تتوفر نتائج التحقق منها عن طريق طرف مستقل باستخدام نفس طرق القياس، تتطلب خاصية إمكانية التحقق أن تكون البيانات في شكل يسمح للأشخاص الذين يعملون بصفة مستقلة عن بعضهم الوصول إلى نفس المقاييس والنتائج من فحص تلك البيانات والأدلة والسجلات وليس المقصود الوصول إلي التطابق التام للنتائج وإنما يكون هنالك بعض الاختلافات في حدود معينة¹⁸

ب : الحياد:

تعرفه هيئة معايير المحاسبة المالية FASB التحيز في القياس على أنه (هو ميل للقياس بأن يحدث ما يعبر على جانب أكثر من جانب آخر بدلاً من أن يكون الحدوث متساوي الاحتمال على كلا الجانبين) وهكذا فإن الخلو من التحيز يمثل قدرة إجراء قياس على تقديم وصف دقيق للخاصية المعنية .

إن خاصية الحياد ذات أهمية على مستويين :

مستوى الأجهزة المسؤولة عن وضع المعايير مثلاً FASB, أي أن تكون خالية من التحيز وهو شرط لتقديم قوائم مالية موثوق بها ، فبدون الثقة لن يستخدم الأطراف المعنية المعلومات التي تتضمنها.

مستوى المسؤولين عن إعداد التقارير المالية ، فالحياد يعني عدم اختيار الأسلوب والإجراءات بصورة انتقائية بما يمكن من التوصل إلى نتيجة محددة مقدما ، فخاصية حياد المعلومات تعني تجنب ذلك النوع المقصود من التحيز التي يمارسه القائم بإعداد وعرض المعلومات المحاسبية بهدف التوصل إلى نتائج محددة مسبقاً أو بهدف التأثير على سلوك هذه المعلومات في اتجاه معين و يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات .¹⁹

ت : الصدق في التمثيل أو التعبير :

ويعني وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها بعبارة أخرى إعداد المعلومات بحيث تعبر بصدق عن الظواهر (صدق تمثيل الظواهر والأحداث)، فالعبارة هنا بصدق تمثيل الجوهر وليس الشكل . ولكي تكون المعلومات معبرا عنها بصدق ينبغي مراعاة تجنب نوعين من أنواع التحيز وهما :

¹⁸ . بدر الدين فاروق احمد سالم و نصر الدين حامد احمد . دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط و الرقابة في المؤسسات المالية السودانية . مجلة العلوم الاقتصادية . جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا . قسم المحاسبة و التمويل . العدد 114 . 2013 ص 93 .

¹⁹ . نوره علي بن علي الجعدي . دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الاقتصادية . مذكرة درجة البكالوريوس في المحاسبة . جامعة العلوم و التكنولوجيا . اليمن . 2010/2009 . ص 24

تحيز في عملية القياس : أي طريقة القياس سواء كانت توصل إلى نتائج موضوعية أم لا .
تحيز القائم بعملية القياس : وهذا النوع يقسم إلى التحيز المقصود والتحيز غير المقصود, إن التحرر من التحيز بنوعيه يتطلب أن تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الاكتمال, أي التأكد من أنه لم يسقط من الاعتبار أي من الظواهر الهامة عند إعداد التقارير المالية من ناحية، وهناك اعتبارات الأهمية النسبية وما تستلزمه من وجوب دراسة جدوى المعلومة قبل قياسها والإفصاح عنها من ناحية أخرى .²⁰

²⁰ .عباس يوسف . تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة المتولدة من خلال خاصية الموثوقية .مذكرة ماستر . جامعة ورقلة 2013/2014 . ص9

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

الدراسة الأولى : عبد السلام عبد الله سعيد أبو سرعة . التكامل بين المراجعة الداخلية و المراجعة

الخارجية

أهمية الدراسة تأتي أهمية هذه الدراسة من أهمية الدور الإيجابي الذي يلعبه التكامل ما بين المراجعة الداخلية و المراجعة الخارجية على مستوى ممارسي الوظائف في مساعدهما على إنجاز أعمالهما على أحسن وجه ، وبالتالي تقديم نتائج أعمال مراجعتيهما بجودة عالية ، بما يخدم فئات عديدة في المجتمع لتمكينهم من اتخاذ القرارات المناسبة وفي الوقت المناسب ، وعلى مستوى المؤسسة في مساعدهما على نجاحها والتحقق الأمثل لأهدافها من خلال تقوية وتعزيز الأنظمة الرقابية لها وبالتالي سلامة وحسن التسيير لأنشطتها .

أهداف الدراسة

- توضيح أهمية وفائدة المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية لصالح المؤسسة، ومدى ضرورة توفر خدماتهما معاً في المؤسسة.
- توضيح مفهوم التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية، وبيان أهميته وفائدته على عمل كل من المراجع الداخلي والمراجع الخارجي، وكذلك على المؤسسة محل المراجعة .
- تحديد مجالات وأوجه التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية، ومدى استفادة كل منهما من عمل الآخر
- محاولة تقديم التوصيات والمقترحات التي من شأنها زيادة درجة اعتماد كل من المراجع الداخلي والمراجع الخارجي على عمل الآخر، بما يحقق أعلى فعالية وفائدة ممكنة للطرفين وللمؤسسة .

منهج الدراسة: اعتمد الطالب في دراسة الجانب النظري على المنهج التاريخي و المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة

الميدانية واعتماد تدعيم الدراسة بدراسة حالة .

أهم النتائج المتوصل إليها : من ضمن الفوائد التي تحققها عملية التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية هي :كسب رضا عميل المراجعة،رفع مستوى كفاءة المراجعين الداخليين من خلال تبادل أساليب ومعلومات المراجعة المختلفة والجديدة مع المراجع الخارجي، كذلك اكتساب المراجعين الداخليين فهم أفضل لمعايير المحاسبة والمراجعة، وخاصة الإصدارات الجديدة منه لسنة الجامعية 2010/2009 .

الدراسة الثانية : عرض دراسة مكاوي يوسف . مدى فعالية المراجعة الخارجية في تحقيق موثوقية المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى فعالية المراجعة الخارجية في تحقيق موثوقية المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)، ولتحقيق هذا الهدف قام الطالب بتقسيم دراسته إلى فصلين تناول في الفصل الأول الإطار النظري للمراجعة الخارجية وأثرها على موثوقية المعلومات، تطرق في المبحث الأول إلى الإطار النظري للمراجعات الخارجية وتناول فيه مفهوم للمراجعة الخارجية و فروضها و أنواع المراجعة و تقارير المراجعة وخصائص التقرير و مراحل إعداد التقرير ، أما المبحث الثاني تناول فيه موثوقية المعلومات المحاسبية و النظام المحاسبي المالي تطرق إلى تعريف المعلومة المحاسبية و أهميتها ومفهوم النظام المحاسبي المالي و مكوناته والى مجالات تطبيق النظام المحاسبي المالي ، أما الفصل الثاني فكان بعنوان الدراسات السابقة في الموضوع ، أما الفصل الثاني كان بعنوان الدراسات الميدانية

منهج الدراسة :

النتائج و التوصيات :

- ضرورة التزام المراجع الخارجي بالنزاهة والمصادقية.
- ضرورة الالتزام المؤسسة باعتماد المراجعة الخارجية قصد تدقيق حساباتها.
- ضرورة توفير الظروف اللازمة للمراجع للقيام بمهامه.
- ضرورة اهتمام المؤسسة بالتوصيات والاقتراحات التي تدرج ضمن التقرير النهائي للمراجعين الخارجيين.

السنة الجامعية 2012/2013

الدراسة الثالثة: بلقاسم بعوج . بعنوان أهمية المراجعة الخارجية في تدنئة الممارسات السلبية لإدارة الأرباح في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة ميدانية لعينة من المراجعين الخارجيين و الأكاديميين المختصين في المحاسبة

- تهدف دراسة هذا الموضوع إلى مساهمة المراجعة الخارجية في تدنئة الممارسات السلبية لأساليب إدارة الأرباح، وقام الطالب بتقسيم البحث إلى ثلاثة فصول ، الفصل الأول الإطار النظري للمراجعة الخارجية و الفصل الثاني بعنوان دور المراجعة الخارجية في التقليل من الممارسات السلبية لإدارة الأرباح والفصل الثالث دراسة ميدانية هم التوصيات التي أشار إليها الطالب زيادة استقلالية المراجع الخارجي وتحديد أتعابه بهدف التقليل من ظاهرة الممارسات لإدارة الأرباح .
- تحسيس المرجعين الخارجيين بالدور الفعال الذي يجب أن تلعبه مهنة المراجعة في التقليل من الممارسات السلبية لإدارة الأرباح داخل المؤسسة الاقتصادية الجزائرية ، باعتبارها وسيلة خارجية هدفها مراقبة تصرفات الإدارة ، إذ يجب على ممارسي المهنة وضع المصلحة العامة فوق كل الاعتبارات بعيدا عن المحاباة و التبعية للإدارة .
 - رفع كفاءة المراجعين الخارجيين من خلال تنظيم دورات علمية و تحسيسهم بآثار و انعكاسات السلبية لممارسات إدارة الأرباح على مستخدمي الكشوفات المالية .

- العمل على استحداث آليات كفيلة لتقليل من الممارسات السلبية داخل المؤسسة الاقتصادية الجزائرية .

السنة الجامعية 2013/ 2014

الدراسة الرابعة : دراسة لينة قداري بعنوان دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية هدفت الدراسة إلى إبراز أهمية المراجعة الخارجية و الدور الذي يقوم به المراجع الخارجي في النهوض بجودة المعلومات المحاسبية وتوضيح الدور الفعال الذي تلعبه المراجعة الخارجية في تقويم نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة وذلك من خلال إشكالية مطروح هل تساهم المراجعة الخارجية في تحسين ملائمة و موثوقية المعلومات المحاسبية .

منهج الدراسة :

اعتمد في الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي و المنهج التاريخي ، أما الدراسة الميدانية اعتمد على المنهج الإحصائي لتحليل نتائج الاستبيان .

أهم النتائج المتوصل إليها :

أن المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملائمة لتتبا بالمستقبل وأن المراجعة الخارجية تساهم في تحسين توفير معلومات محاسبية تساعد على اتخاذ القرار .

السنة 2014/2015

الدراسة الخامسة: سهيلة محمدي . العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية من جهة نظر المراجعين الخارجيين للحسابات دراسة عينة بولاية ورقلة

تهدف الدراسة إلى أهم الخصائص و المعايير المحددة لجودة المراجعة الخارجية في البيئة الاقتصادية الجزائرية ولاية ورقلة

أهمية الدراسة

التوسع في مجال جودة المراجعة الخارجية و محاولة دراسة العوامل المؤثرة فيها.

منهج الدراسة :

اعتمد في الدراسة على المنهج الوصفي في دراسة الجانب النظري و المنهج المقارن في الدراسات السابقة، أما في الجانب التطبيقي اعتمد على الاستبيان في الدراسة .

توصيات :

- إلزام مكاتب محافظي الحسابات بتوظيف مراجعين حاصلين على درجة كافة من التأهيل العلمي و الخبرة العملية
- ضرورة مواكبة محافظي الحسابات لمختلف تطورات الحديثة للمهنة .
- يجب تغيير محافظ الحسابات كل فترة ثلاث سنوات على الأكثر لمنع إقامة علاقة بين المحافظ و إدارة العميل .
- ضرورة تبني نظام موحد لتقدير الأتعاب لا يكون على شكل مناقصة ، لأن هذا من شأنه خلق منافسة غير شريفة بين مكاتب محافظي الحسابات تؤدي بضرورة إلى إضعاف جودة عملية المراجعة الخارجية للحسابات .

السنة الجامعية 2014/2015

الدراسة السادسة : دراسة شراد محمد أصيل . دور المراجعة الخارجية كألية لتنفيذ مبادئ حوكمة الشركات . هدفت هذه الدراسة إلى دراسة المراجعة الخارجية كألية لتنفيذ مبادئ حوكمة الشركات إلى إبراز الدور الذي يقوم به المراجع الخارجي في تحسين أداء الشركات و التعرف على مختلف وظائف و أدوار المراجعة الخارجية كألية تسمح بحل المشاكل المرتبطة بعقد الوكالة وإبراز دور حوكمة الشركات من خلال تحديد مختلف المبادئ لإدارة الشركات وزيادة كفاءتها ومصداقيتها .

المنهج المستخدم:

المنهج التاريخي و المنهج الوصفي التحليلي و المنهج القياسي الكمي . واستخدم في الدراسة الميدانية على الاستبيان و برنامج Spss.02 لتحليل النتائج .

أهمية الدراسة :

تظهر أهمية هذه الدراسة في الرفع من مستوى الكفاءة الاقتصادية وذلك من خلال الاهتمام بموضوع حوكمة الشركات و توضيح الدور الهام للمراجعة الخارجية في تنفيذ مبادئ الحوكمة وفق أسس ومفاهيم جديدة لتقليل من المخاطر التي تتعرض لها المؤسسات وللوصول إلى النتيجة المرجوة ، قام الطالب بتقسيم البحث إلى ثلاثة فصول الفصل الغول الاطار النظري للمراجعة الخارجية و الفصل الثاني إلى دور المراجعة الخارجية في تنفيذ حوكمة الشركات والفصل الثالث تطرق إلى الدراسة الميدانية . السنة 2015/2016

مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

(رغم الاستفادة من الدراسات السابقة من و خلال الاطلاع على الدراسة الحالية ، نجد أنه هناك أوجه تشابه وأوجه إختلاف في عدت جوانب بين هذه الدراسات ومع دراستنا أهمها مايلي من ناحية الهدف لقد اشتركت جل الدراسات حول هدف رئيسي واحد وهو أن المراجعة الخارجية تؤثر على القوائم المالية و ان المراجعة الخارجية تساهم بشكل كبير وبفعالية كبيرة في تقديم معلومة ذات موثوقية ومصداقية عالية و خالية من التحيز وهذا لتساهم في اتخاذ قرارات مستخدميه هذه القوائم بشكل سليم .


❖ بينما إختلفت كل من الدراسات سواء السابقة أو الحالية من حيث طرق المعالجة ومجتمع الدراسة والعينات الخاصة بالمواضيع التي طرحت فنجد أن مجتمع الدراسة الحالية تمثل في مجموعة من المحافظين الحسابات ، أما فيما يخص العينات الإحصائية فقد اعتمدت على رأى محافظين حول أسئلة الاستبيان .

❖ مع كل هذه الاختلافات الموجودة بين هذه الدراسات إلا أنها أجمعت على استنتاج واحد وهو أن المراجعة الخارجية يقوم لها شخص مستقل عن المؤسسة ليعطينا قوائم مالية ذات مصداقية وموثوقية أكبر .

خلاصة :

تناولنا في هذا الفصل الأسس النظرية لموضوع حيث أوضحنا المفاهيم المرتبطة بالدراسة والمتمثلة في كل من اثر المراجعة الخارجية على موثوقية القوائم المالية .

ومن خلال ما سبق ذكره يمكن القول أن المراجعة الخارجية هي الاذات و الوسيلة المناسبة للتقييم والحكم على مدى اعتمادنا على القوائم في إتخاذ القرار وخصوصنا من جهة مستخدمي هذه القوائم المالية .

An open scroll with a light brown, aged paper texture. The scroll is unrolled in the center, showing the text. The text is written in a bold, black, Arabic calligraphic font. The scroll is held together by two wooden rollers on the left and right sides.

الفصل الثاني
الدراسة
الميدانية

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (عرض و تحليل الاستبيان)

تمهيد :

بعدها تناولنا في الأدبيات النظرية المفاهيم الأساسية المتعلقة بأثر المراجعة الخارجية ، و بالإضافة إلى استعراض أهم ما توصلت إليه الدراسات السابقة سنحاول من خلال الدراسة الميدانية التعرف على أثر المراجعة الخارجية في الواقع واستعراض أهم ما توصلت إليه الدراسة .

وعليه قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين أساسيين كما يلي :

المبحث الأول : منهجية الدراسة

المبحث الثاني : نتائج الدراسة الميدانية

المبحث الأول : منهجية الدراسة

لقد قام الباحث بإتباع المنهج الوصفي في عرض البيانات و المنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة التي هدفت إلى معرفة أثر المراجعة الخارجية على موثوقية القوائم المالية .

المطلب الأول : بيانات الدراسة

بغية تحقيق أهداف الدراسة قمنا بإسقاط الموضوع على الجانب النظري وتم ذلك باستخدام الاستبيان ولقد اعتمدت على أساسيين من البيانات .

الفرع الأول: البيانات الثانوية

و هي تمثل بيانات الجانب النظري ولقد اعتمدت على المراجع والاطلاع على الكتب و المجالات والمقالات و الدراسات السابقة في مجال المراجعة الخارجية و هذا من أجل إثراء في هذه الدراسة .

الفرع الثاني: البيانات الأولية

وهي بيانات الجانب الميداني لدراسة التي تم الحصول عليها من خلال توزيع قوائم الاستبيان على عينة من مجتمع الدراسة و التي تشمل مجموعة من الأسئلة اللازمة لحصر وتجميع البيانات ومن ثم تفرغها وتحليلها باستخدام SPSS .

المطلب الثاني: قائمة الاستبيان.

نتناول في هذا المطلب كيفية إعداد الاستبيان إضافة إلى هيكله .

الفرع الأول : تصميم استمارة الاستبيان

تم إعداد قائمة الاستبيان بناء على الكتب و دراسات سابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة مع مراعاة عدت جوانب أثناء إعداد أسئلة أهمها :

- أن تكون واضحة ومفهومة وليس بها غموض .

- أن تكون هذه الأسئلة مرتبطة بالأهداف المراد الوصول إليها .

وقد تم توزيع استمارة الاستبيان على أفراد العينة وذلك باستخدام عدة طرق أهمها :

- الاتصال المباشر بأفراد العينة .

- إيداع الاستمارات على مستوى مكاتب المحافظين والمحاسبين المعتمدين .

الفرع الثاني : هيكل الاستبيان

تضمنت استمارة الاستبيان سبعة عشر سؤالاً بوبت في ثلاثة محاور رئيسيين، ولقد تم صياغة الأسئلة وفقاً لنوع المتعارف عليها (النوع المغلق) المعتمدة في التقليل على مقياس ليكرت الثلاثي، وهذا للوصول بدقة إلى آراء المستجوبين حول المحاور المحددة ويمكن عرض المحاور الرئيسية للاستمارة فيما يلي :

المحور الأول :

تضمن هذا المحور الأسئلة المتعلقة بما يبذله مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة ويحتوي على 6 أسئلة .

المحور الثاني:

تضمن هذا المحور الأسئلة على كفاية القانونية في الجزائر التي تعلق بتحقيق خاصية الموثوقية ويحتوي على 5 أسئلة.

المحور الثالث : تضمن هذا المحور الأسئلة الخاصة بمدى مساهمة مراجع الحسابات الخارجي على تحقيق متطلبات خاصية الموثوقية يحتوي على 6 أسئلة .

2 - عينة الدراسة:

يتحدد مجتمع هذه الدراسة الميدانية إلى الفئات التالية :

الفئة الأولى : أساتذة الجامعة و أصحاب الاختصاصات ذو الصلة بالمحاسبة؛

الفئة الثانية: المهنيين المعتمدين (الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين)

وتم توزيع الاستبيان على 43 فرد من أفراد العينة، وتم استرجاع 36 استبيان كما هو موضح بالجدول .

الجدول رقم (01) : جدول يوضح عينة الدراسة

البيان	العدد	النسبة المئوية
عدد الاستثمارات الموزعة	43	100%
عدد الاستثمارات الواردة	36	83.72%
عدد الاستثمارات الملغاة	7	16.27%
المجموع	43	100%

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الاستبيان

2. حدود الدراسة وتمثل حدود هذه الدراسة فيما يلي:

الحدود المكانية: فيمّا يختص الإطار المكاني للدراسة فتتمثل في استقصاء آراء الأكاديميين والمهنيين في ولاية ورقلة

الحدود الزمانية: الزمن الذي أجريت فيه الدراسة الميدانية في شهر مارس و افريل 2018.

الحدود الموضوعية: اهتمت هذه الدراسة بالمواضيع أساسا لأثر المراجعة الخارجية على موثوقية القوائم المالية .

المطلب الثاني: الأدوات الإحصائية المستخدمة

وهي عملية فرز و تحليل الإجابات التي تتضمنها استمارة الاستبيان قصد معطيات و التي يتم إعدادها على برنامج SPSS 20 وهذا باستبعاد الاستمارات الملغاة و المفقودة و تم تفرغ الإجابات من الاستمارات المعتمدة في شكل جدول: وحيث تم تخصيص خانة لكل جواب في الاستمارة ، ولقد تم تعميم هذه المعطيات بالاعتماد على أسلوب ليكارت الثلاثي .

جدول رقم : (02) مجالات الإجابة على الاستبيان وأوزانه

1	2	3
محايد	غير موافق	موافق

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20

معامل ألفا كرونباخ : إن معامل الارتباط ألفا من بين الطرق المستخدمة لتقييم الثقة و الثبات وتتسم بدرجة عالية من الدقة من حيث قدرتها على قياس درجة التوافق أو الاتساق فيما بين المحتويات المتعددة للقياس المستخدم .

الجدول رقم: (03) معامل ألفا كرونباخ

عدد الأسئلة	معامل ألفا	النسبة
22	0,659	65,9%

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج . spss 20 .

نلاحظ من خلال الجدول أن معامل ألفا يصل إلى 0,611 حيث يعتبر مستوى مقبول وجيد من الثقة و الثبات وهذا يعني أن هناك استقرار في نتائج الاستبيان .

المبحث الثاني : نتائج الدراسة الميدانية

سوف نتطرق في هذا المبحث إلى كل من الخصائص و إلى عرض نتائج الإحصاء الوصفي .

المطلب الأول : الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة .

سوف يتم في هذا المطلب عرض النتائج المتعلقة بالمعلومات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة و تحليلها .

الفرع الأول : توزيع أفراد عينة الدراسة

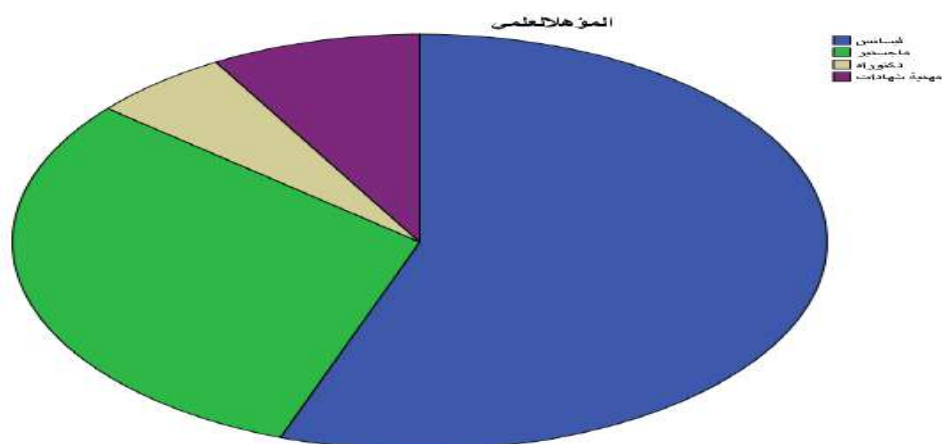
اولا: أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي :

يمكن أن نلاحظ من خلال رقم (04) : بأن المؤهل العملي لأفراد العينة ، حيث نجد أن أغالبيتهم حاصلين شهادة ليسانس بنسبة 55,6% أي ما يعادل 20 فرد ، ثم تليها فئة الحاصلين على شهادة 30,6% أي ما يعادل 11 ، في حين بلغة نسبة أفراد العينة الحائزين على شهادة ماجستير ما يعادل بنسبة 30,6% أي بمعدل 11 ، أما الباقي والذي نسبته 8,3% فيمثل الحاصلين على شهادة مهنية أي ما يعادل 3 ، و ما نسبته 5,6% بمعدل 2 فكانت للحاصلين على شهادة الدكتوراه .

الجدول رقم (04): جدول يوضح التأهيل العلمي

النسبة	التكرار	المؤهل العلمي
55,6%	20	ليسانس
30,6%	11	ماجستير
5,6%	2	دكتوراه
8,3%	3	شهادة مهنية
100%	36	المجموع

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20 .



شكل رقم (02) : دائرة نسبية توضح أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20 .

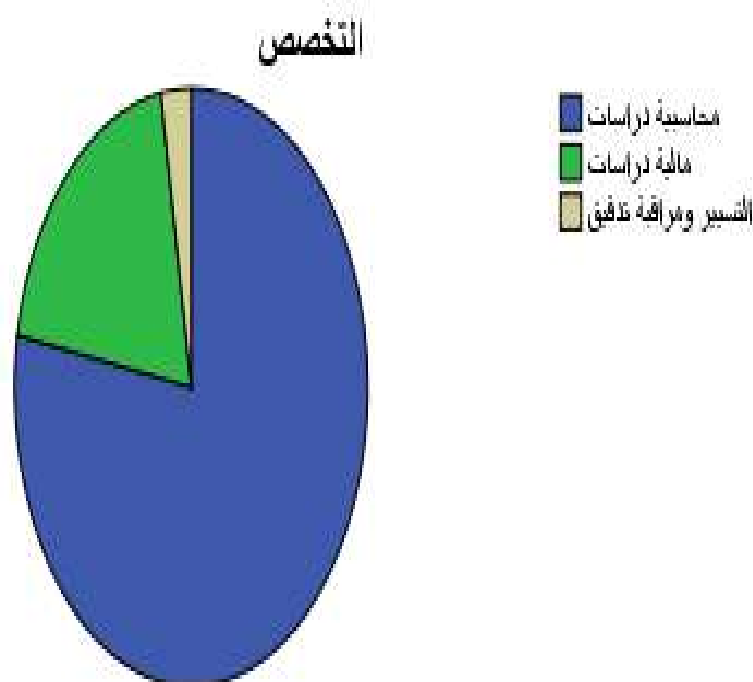
الجدول رقم (05) جدول يوضح التخصص الدراسي

التخصص	التكرار	النسبة
محاسب دراسات	28	77,8%
مالية دراسات	7	19,4%
تدقيق ومراقبة التسيير	1	2,8%
المجموع	36	%100

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20 .

لاحظ من خلال الجدول رقم (05): بأن الأفراد أعلا استقطاب لدراسة و المتجاوبين هم أصحاب تخصص الدراسات المحاسبية بنسبة 77,8% و بتكرار بلغا 28 ، أما اضعف نسبة هم أصحاب تخصص تدقيق و مراقبة التسيير بنسبة 2,8% وبتكرار بلغ ضعيف ،أما تخصص دراسات مالية ومحاسبية فبلغت النسبة 19,4% و تكرار 7 .

شكل رقم (3) : دائرة نسبية توضح التخصص الدراسي



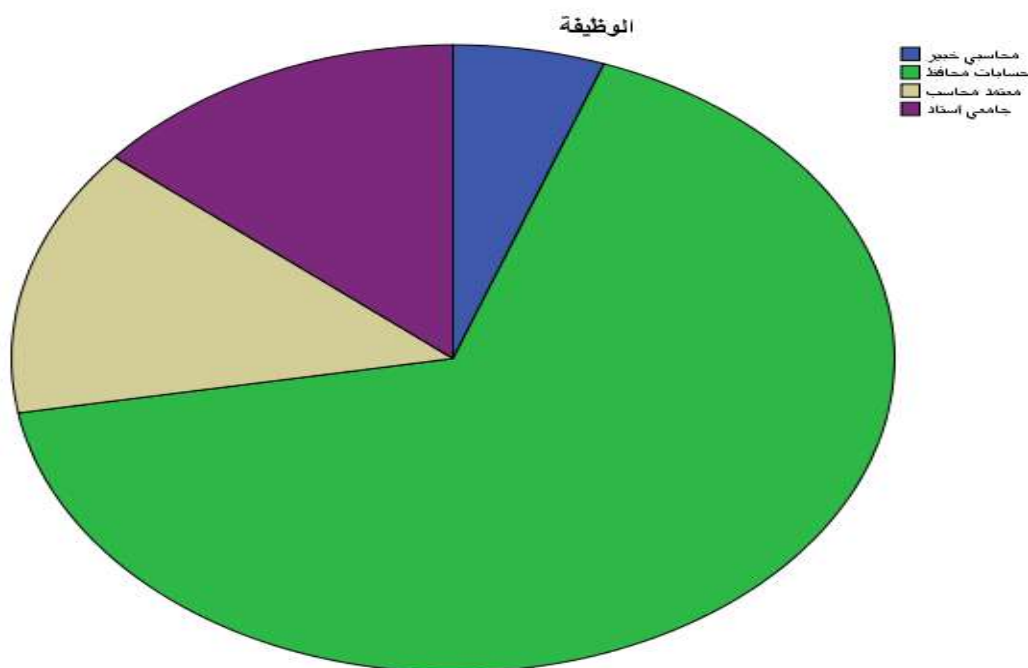
المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20

الفصل الثاني الدراسة الميدانية

الفرع الرابع : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة.

يمكن أن نلاحظ من خلال الجدول رقم (06) بأن الأفراد ألعلا تعليقا هم محافظين الحسابات و الدين كان عددهم 24 فردا بنسبة 66,7% ، ثم يليهم محاسبين المعتمدين 5 أفراد و أساندة الجامعيين 05 أفراد بنسبة 13,9% ، أما خبير محاسبي فكان عددهم 02 فردا بنسبة 5,6% .

الوظيفة	التكرار	النسبة المئوية
خبير محاسبي	02	5,6%
محافظ حسابات	24	66,7%
محاسب معتمد	5	13,9%
أستاذ جامعي	5	13,9%
المجموع	36	100%



الشكل رقم (04) : دائرة نسبية توضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20 .

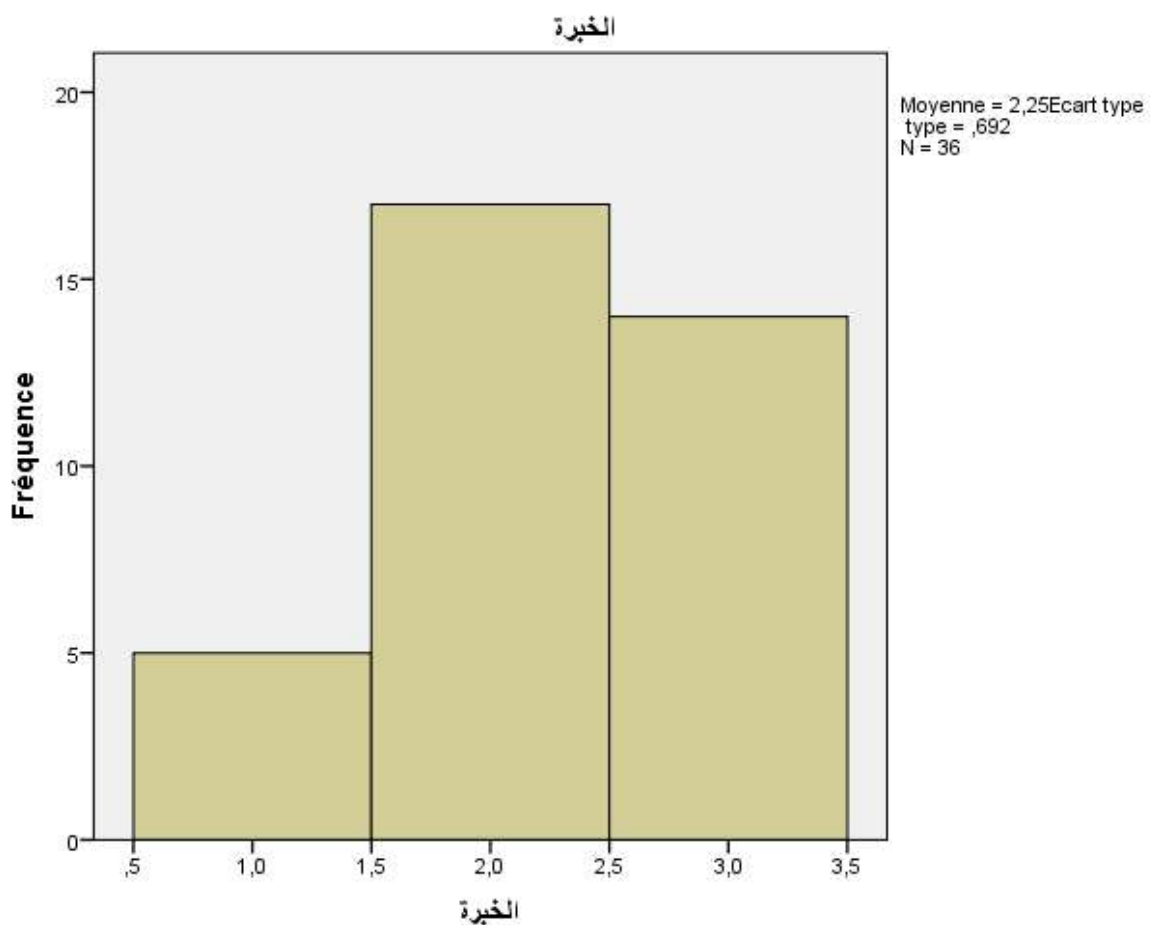
الفرع الخامس: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية
الجدول رقم (07)

الخبرة المهنية	التكرار	النسبة
أقل من 05 سنوات	5	13,9%
من 05 إلى 10 سنوات	17	47,2%
أكثر من 10 سنوات	14	38,9%
المجموع	36	100%

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20 .

من خلال الجدول رقم (08) : نلاحظ أن عدد أفراد العينة الذين تقل خبرتهم عن أقل من 05 سنوات هم 05 أفراد أي بنسبة 13,9% من إجمالي العينة ، بينما أفراد العينة الذين خبرتهم أكثر من 10 سنوات هم 14 فردا أي بنسبة 38,9% ، أما الأفراد الذين سنوات خبرتهم ما بين 05 إلى 10 سنوات فهم 17 فردا أي بنسبة 47,2% ، وهنا نلاحظ أن الإجابات تتوافق مع أعمارهم إلى حد كبير .

شكل رقم (05) :مدرج ل توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية



المطلب الثاني : عرض نتائج الإحصاء الوصفي .

من خلال هذا العنصر سوف نحاول عرض و وصف و تحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل من محاور الدراسة ، مع استنتاج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة وهذا بالاعتماد على الأوزان المرجحة لمقياس ليكارت ، حيث قمنا بحساب طول الفئة و الذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات (من 1 إلى 2 ، 2 إلى 3) على عدد الخيارات المتاحة أمام المستجوبين (موافق ، غير موافق ، محايد) وعليه يساوي طول الفئة $3/2 = 0,66$.

جدول رقم (08) معايير تحديد الاتجاه

الرأي	غير موافق	محايد	موافق
المتوسط الحسابي	من 1 إلى 1,66	من 1,67 إلى 2,33	من 2,34 إلى 3

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20.0 .

الفصل الثاني الدراسة الميدانية

الفرع الأول: عرض نتائج المحور الأول .

جدول رقم (9) : يبذل مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق	محايد	مرفوض	المحور الأول
			التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	
موافق	0,60	2,75	30	3	3	1 - يتمتع مراجع الحسابات الخارجي باستقلالية تامة عن المؤسسة محل المراجعة
			83,3%	8,3%	8,3%	
موافق	0,72	2,63	28	3	5	2 - يتوفر مراجع الحسابات الخارجي على اطلاع واسع بالقانون 01-10 والمتعلق بتعيين محافظين محاسبين وخبراء المهنيين
			77,8%	8,3%	13,9%	
موافق	0,65	2,72	30	2	4	3 - يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالسرية في أداء مهامه
			83,3%	5,6%	11,1%	
موافق	0,66	2,69	29	3	4	4 - يتمتع مراجع الحسابات الخارجي بالخبرة الكافية لإنجاح مهمته
			80,6%	8,3%	11,1%	
موافق	0,84	2,47	25	3	8	5- يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالعفة في أداء مهامه
			69,4%	8,3%	22,2%	
موافق	0,56	2,72	28	6	2	6 - يطلع محافظ الحسابات على كافة القوانين وتكون له معرفة كافية
			77,8%	16,7%	5,6%	
موافق	0,671	2,663	المستوسط العام			

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20.0 .

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه بأن أعلا رتبة كانت للفقرة الثالثة (3) حيث بلغ المتوسط الحسابي (2,72) و الانحراف المعياري (0,65) و المتعلقة ب : يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالسرية في أداء مهامه ، أما بالنسبة لتأييد فلقد وصلت إلى (90,66 %) والتي تم الحصول عليها من خلال قسمة المتوسط الحسابي على قيمة المتغير و التي تساوي (3) .

وكما تحصلت الفقرة الخامسة وتتعلق ب : يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالعفة في أداء مهامه على أدنى متوسط ب (2,47) وانحراف معياري بلغ (0,84) بنسبة تأييد ب (82,3%) .

مناقشة النتائج :

نلاحظ من خلال الجدول رقم : (9) بأن مراجع الحسابات الخارجي يبذل العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة، وهذا ما لاحظناه في أسئلة الاستبيان في الاتجاه الموافق وهذا من جهة نظر أفراد العينة وكما يشير إلى ذلك المتوسط الحسابي العام للإجابات (2,663) و الانحراف المعياري العام (0,671) وذلك من خلال المؤشرات التالية :

- يتمتع مراجع الحسابات الخارجي باستقلالية تامة عن المؤسسة محل المراجعة.
- تتوفر مراجع الحسابات الخارجي على اطلاع واسع بالقانون 01-10 و المتعلق بتعيين محافظين محاسبين وخبراء المهنيين.
- يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالسرية في أداء مهامه.
- يتمتع مراجع الحسابات الخارجي بالخبرة الكافية لإنجاح مهمته.
- يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالعفة في أداء مهامه.
- يطلع محافظ الحسابات على كافة القوانين وتكون له معرفة كافية.

الفصل الثاني الدراسة الميدانية

الفرع الثاني عرض نتائج المحور الثاني :

جدول رقم (10) : هناك كفاية قانونية في الجزائر تتعلق بتحقيق خاصية الموثوقية

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق	محايد	غير موافق	المحور الثاني
			التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	
محايد	0,86	1,86	11	9	16	1 مدى كفاية التشريع في الجزائر لتحقيق خاصية الموثوقية
			30,6%	25,0%	44,4%	
موافق	0,77	2,44	22	8	6	2 أولى النظام المحاسبي المالي أهمية كبيرة لأدلة الإثبات في تسجيل مختلف الأحداث الاقتصادية
			61,1%	22,2%	16,7%	
موافق	0,76	2,38	20	10	6	3 تتميز التشريعات الخاصة بمهنة المراجعة كفاية لتحقيق الموثوقية في المعلومات
			55,6%	27,8%	16,7%	
محايد	0,78	2,19	15	13	8	4 يضمن المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية تصوير كافة الأحداث الاقتصادية في المؤسسة
			41,7%	36,1%	22,2%	
محايد	0,65	2,16	11	20	5	5 تعتبر معايير المراجعة الجزائرية كافية لتحسين مهنة المراجعة
			30,6%	55,6%	13,9%	
محايد	0,764	2,206	المتوسط العام			

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20.0 .

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه بأن أعلا رتبة كانت للفقرة الثانية (2) حيث بلغ المتوسط الحسابي (2,44) و الانحراف المعياري (0,77) و المتعلقة ب: أولى النظام المحاسبي المالي أهمية كبيرة لأدلة الإثبات في تسجيل مختلف الأحداث الاقتصادية، أما بالنسبة لتأييد فلقد وصلت إلى (81,33%) والتي تم الحصول عليها من خلال قسمة المتوسط الحسابي على قيمة المتغير و التي تساوي (3) .

وكما تحصلت الفقرة الأولى و التي تتعلق ب: مدى كفاية التشريع في الجزائر لتحقيق خاصية الموثوقية على أدنى متوسط بـ (1,86) وانحراف معياري بلغ (0,86) بنسبة تأييد ب(93%).

مناقشة النتائج :

نلاحظ من خلال الجدول رقم : (10) نلاحظ بأن هناك كفاية قانونية في الجزائر تتعلق بتحقيق خاصية الموثوقية وهذا ما لاحظناه في أسئلة الاستبيان في الاتجاه الموافق وهذا من جهة نظر أفراد العينة وكما يشير إلى ذلك المتوسط الحسابي العام للإجابات (2,206) و الانحراف المعياري العام (0,764) وذلك من خلال المؤشرات التالية

- مدى كفاية التشريع في الجزائر لتحقيق خاصية الموثوقية .
- أولى النظام المحاسبي المالي أهمية كبيرة لأدلة الإثبات في تسجيل مختلف الأحداث الاقتصادية .
- تتميز التشريعات الخاصة بمهنة المراجعة كافية لتحقيق الموثوقية في المعلومات .
- يتضمن المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية تصوير كافة الأحداث الاقتصادية في المؤسسة .
- تعتبر معايير المراجعة الجزائرية كافية لتحسين مهنة المراجعة .

الفصل الثاني الدراسة الميدانية

الفرع الثالث : عرض نتائج المحور الثالث

جدول رقم (11) : مدى مساهمة مراجع الحسابات الخارجي على تحقيق متطلبات خاصية الموثوقية .

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق	محايد	غير موافق	المحور الثالث
			التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	
محايد	0,84	2,27	19	8	9	1 : يؤثر أسلوب المراجع المستخدم على موثوقية المعلومات المالية
			52,8%	22,2%	25,0%	
موافق	0,84	2,44	24	4	8	2 : يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية تعبر عن الواقع بصدق
			66,7%	11,1%	22,2%	
موافق	0,50	2,83	32	2	2	3 : إن ضعف أداء المراجع يقلل من موثوقية المعلومات المالية
			88,9%	5,6%	5,6%	
موافق	0,76	2,30	19	11	6	4 : يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية ذات الغرض العام
			52,8%	30,6%	16,7%	
محايد	0,88	2,27	20	6	10	5 : يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية خالية من التحيز
			55,6%	16,7%	27,8%	
موافق	0,73	2,58	26	5	5	6 : يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية يمكن التحقق منها
			72,2%	13,9%	13,9%	
موافق	0,758	2,448	المستوسط العام			

المصدر من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 20 .0 .

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه بأن أعلا رتبة كانت للفقرة الثالثة (3) حيث بلغ المتوسط الحسابي (2,83) و الانحراف المعياري (0,50) و المتعلقة ب: إن ضعف أداء المراجع يقلل من موثوقية المعلومات المالية، أما بالنسبة لتأييد فلقد وصلت إلى (94,33%) والتي تم الحصول عليها من خلال قسمة المتوسط الحسابي على قيمة المتغير و التي تساوي (3) .

وكما تحصلت الفقرة الأولى و التي تتعلق ب: يؤثر أسلوب المراجع المستخدم على موثوقية المعلومات المالية على أدنى متوسط ب (2,27) وانحراف معياري بلغ. (0,84) .

مناقشة النتائج :

نلاحظ من خلال الجدول رقم : (11) مدى مساهمة مراجع الحسابات الخارجي على تحقيق متطلبات خاصية الموثوقية ، وهذا ما لاحظناه في أسئلة الاستبيان في الاتجاه الموافق وهذا من جهة نظر أفراد العينة وكما يشير إلى ذلك المتوسط الحسابي العام للإجابات (2,448) و الانحراف المعياري العام (0,758) وذلك من خلال المؤشرات التالية

- يؤثر أسلوب المراجع المستخدم على موثوقية المعلومات المالية .
- يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية تعبر عن الواقع بصدق .
- إن ضعف أداء المراجع يقلل من موثوقية المعلومات المالية .
- يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية ذات الغرض العام .
- يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية خالية من التحيز
- يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية يمكن التحقق منها .

الفرع: التباين الأحادي one-way anova

-التباين الأحادي حسب المتغير المستقل المؤهل العلمي:

الجدول رقم (12) : يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "المؤهل العلمي

1- اختبار الفرضية :

الفرعية الأولى :

سيتم تحليل نتائج اختبار F لدراسة الفروق ذات الدلالة الإحصائية في اتجاهات حول الفرضية الأولى: يبذل مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة ، حسب متغير التأهيل العلمي

➤ إذا كان أكبر من 0,05 نقبل الفرضية الصفرية H0

➤ إذا كان أقل من 0,05 نرفض الفرضية الصفرية H0 ونقبل الفرضية البديلة

نتائج تحليل التباين الأحادي (ANOVA) لاختبار الفروق في اتجاهات المبحوثين حول المحور الأول حسب متغير التأهيل العلمي

H0 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الأول تبعا لمتغير المؤهل العلمي

H1 توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الأول تبعا لمتغير المؤهل العلمي

الجدول رقم : (12)

ANOVA

المحور الأول: يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "المؤهل العلمي

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	10,238	3	3,413	,463	,710
Intragroupes	235,762	32	7,368		
Total	246,000	35			

المصدر : من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول رقم (12) : يتبين أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة 5 % (بيدل مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة) حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة 0,463 ، وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة 0,710 وهي أكبر من 0.05 ومنه نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة.

2. - اختبار الفرضية الثانية

H0 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثاني تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

H1 توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثاني تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

ANOVA

الثاني

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	4,553	3	1,518	,427	,735
Intragroupes	113,753	32	3,555		
Total	118,306	35			

من خلال الجدول رقم (13) يتبين أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة 5 % (هناك كفاية قانونية في الجزائر تتعلق بتحقيق خاصية الموثوقية) حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة 0,427 ، وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة 0,735 ، وهي أكبر من 0.05 ، ومنه نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة.

3- : اختبار الفرضية الثالثة

H0 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثالث تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

H1 توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثالث تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

ANOVA

ثالث

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergruppes	23,469	3	7,823	1,279	,298
Intragruppes	195,753	32	6,117		
Total	219,222	35			

من خلال الجدول رقم (14) يتبين أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة 5 % (ما مدى مساهمة مراجع الحسابات الخارجي على تحقيق متطلبات خاصة الموثوقية) حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة 7,823 ، وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة (0,298) وهي أكبر من 0,05 ، ومنه تقبل الفرضية الصفرية التي تنص على أنه لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية.

-التباين الأحادي

الجدول رقم (16) : يوضح التباين الأحادي حسب المتغير المستقل "الوظيفة" اختبار نتائج تحليل التباين الأحادي (

ANOVA

1- اختبار الفرضية :

سيتم تحليل نتائج اختبار F لدراسة الفروق ذات الدلالة الإحصائية في اتجاهات حول المحور الأول: يبذل مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة عند مستوى الدلالة

(a=0,05) كما يبينه الجدول رقم (15) :

نتائج تحليل التباين الأحادي (ANOVA) لاختبار الفروق في اتجاهات المبحوثين حول المحور الأول :

H0 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الأول تبعاً لمتغير الوظيفة

H1 توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الأول تبعاً لمتغير الوظيفة

ANOVA

أ الجدول رقم (15)

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	16,975	3	5,658	,791	,508
Intragroupes	229,025	32	7,157		
Total	246,000	35			

من خلال الجدول رقم (15) يتبين أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة 5 % (بيدل

مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة) حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة

0,791، وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة 0,508، وهي أكبر من 0,05، ومنه نقبل الفرضية الصفرية ونرفض

الفرضية البديلة والتي تنص على أنه لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية حسب متغير الوظيفة .

2- : اختبار الفرضية الثانية

H0 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثاني تبعاً لمتغير الوظيفة

H1 توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثاني تبعاً لمتغير الوظيفة

ANOVA					
الجدول رقم (16)					
	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	22,306	3	7,435	2,478	,079
Intragroupes	96,000	32	3,000		
Total	118,306	35			

من خلال الجدول رقم (16) : يتبين أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة 5 % (هناك كفاية قانونية في الجزائر تتعلق بتحقيق خاصية الموثوقية) حيث بلغت قيمة (F المحسوبة 2,478، وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة 0,079 وهي أكبر من 0.05 ومنه نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة.

3 - اختبار الفرضية الثالثة

H0 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثالث تبعا لمتغير الوظيفة
H1 توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بالنسبة للمحور الثالث تبعا لمتغير الوظيفة

ANOVA

الجدول رقم (17) :

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	9,389	3	3,130	,477	,700
Intragroupes	209,833	32	6,557		
Total	219,222	35			

من خلال الجدول رقم (17) : يتبين أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة 5 % (ما مدى مساهمة مراجع الحسابات الخارجي على تحقيق متطلبات خاصية الموثوقية) حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة 0,477، وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة 0,700 وهي أكبر من 0,05 ومنه نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة.

الخاتمة

الخاتمة

إن موضوع المراجعة الخارجية من المواضيع التي نالت اهتمامنا من الباحثين و المهنيين في مجال المحاسبة ،وحاجة المؤسسات إلى استخدام قوائم مالية تعكس صورة المؤسسة في الواقع لتساعد في اتخاذ القرار المناسب ، كما تعتبر المراجعة الخارجية الوسيلة المناسبة لتعطينا قوائم المالية ذات موثوقية ، وذلك من خلال الطريقة التي يتبعها المراجع الخارجي في عمله طريقة علمية ومنهجية متعارف عليها .

ومن خلال استعراضنا للفصول السابقة من خلال المحاولة للإجابة على الإشكالية الرئيسية و المتمثلة في أثر المراجعة الخارجية على موثوقية القوائم المالية ، وكذلك الأسئلة الفرعية وهذا من خلال استعراضنا للإطار النظري للمراجعة الخارجية في تعزيز موثوقية القوائم المالية وتدعيم الدراسة بالجانب النظري وعليه فقد خلصنا إلى مجموعة من النتائج و التوصيات، تمكنا من خلالها الإجابة على الإشكالية الرئيسية و الأسئلة الفرعية .

نتائج الدراسة :

- تعتبر المراجعة الخارجية من الآليات الأساسية التي تعطي ضمنا لمستخدمي القوائم المالية التي تكون خالية من التحيز.
- أن المعلومة المقدمة للمراجع الخارجي لها تأثير ملموس على عملية المراجعة الخارجية.
- يتوفر مراجع الحسابات الخارجي على اطلاع واسع بالقانون 01-10 الذي يحدد مهنة محافظ الحسابات و الخبير المحاسبي وان هذا القانون يتوفر على بنود تأثر علا الاستقلالية التامة للمهنيين .
- تعتبر معايير المراجعة الجزائرية غير كافية لتحسين مهنة المراجعة وخصوصنا في الرقابة الداخلية .
- إن ضعف أداء المراجع يقلل من موثوقية المعلومات المالية.

التوصيات :

- تدعيم قانون 01-10 بمواد قانونية تزيد من استقلالية المراجع الخارجي
- توضيح بنود في القانون التي تساعد علا تحديد جدول اتعاب المراجع الخارجي التي كانت سبقا في قانون 91.08 .

أفاق الدراسة :

- مدي تأثير معايير المراجعة الجزائرية على مهنة المراجعة ودي كافتيتها في الرقابة الداخلية .

المراجع

1. براء الله ضياء الدين . دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية ، مذكرة ماستر . جامعة قاصدي مرباح . ورقة (2017/2016)
2. (أ.سفير محمد و أ.رزقي إسماعيل . مسؤولية ودور المراجع الخارجي في سياق تطبيق النظام المحاسبي المالي . الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر . جامعة الوادي . يومي (05-06 /05/2013)
3. طاهر محمد التهامي وصديقي مسعود . المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية . ديوان المطبوعات الجامعية ابن عكنون .الجزائر (2003)
- 4 - انس القاسم فضل الله محمد و هلال يوسف صالح .اثر كفاءة الرقابة الداخلية على مخاطر المراجعة الخارجية (بالتطبيق على مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم.مجلة العلوم الاقتصادية . كلية الدراسات التجارية . جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا . 2016 . العدد 17
- 5 - محمد سمير الصبان وعبد الوهاب نصر علي ، المراجعة الخارجية المفاهيم الأساسية وآليات التطبيق وفقا للمعايير المتعارف عليها والمعايير الدولية ، الدار الجامعية الإسكندرية ، 2002
- 6 - . رجب السيد عبد الفتاح محمد الصحن،أصول المراجعة،الدار الجامعية،الإسكندرية،2000
- 7 - . محمد سمير الصبان،نظرية المراجعة و آليات التطبيق،الدار الجامعية،مصر، 2003/2002
- 8 - . بلقاسم بعوج. أهمية المراجعة الخارجية في تدنئة الممارسات السلبية لإدارة الأرباح في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية . دراسة ميدانية لعينة من المراجعين الخارجيين و الاكاديميين . مذكرة ماستر . جامعة محمد يخضر . بسكرة 2014/2013

9. د . أحمد حلمي جمعة - المدخل الحديث لتدقيق الحسابات - دار صفاء للنشر و التوزيع
2000.

10. أ.سفير محمد و أ.رزقي إسماعيل . مرجع سابق ذكره ملتقي ليومي (05- 06
2013/05/).

11. أسماء حداد . أهمية معايير التدقيق الدولية في تحديد جودة تقرير المراجع الخارجي .
جامعة .محمد خيضر.بسكرة ..

12. سارة محمد برمه محمد و عبد الرحمن عادل خليل و أسعد مبارك حسين . دور
المراجعة التحليلية في تحسين جودة تقارير المراجعة الخارجية .مجلة العلوم الاقتصادية .العدد
17 . جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا . عمادة البحث العلمي . جامعة النيلين . كلية
التجارة . 2016 .

13. أسماء حداد . مرجع سابق ذكره . ص24.

14 .. وسيلة بوخالفة . دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية . مذكرة ماستر
غير منشورة . جامعة قاصدي مرباح ورقلة. الجزائر. 2013/2012

15.. 4) Micheline friéderich, comptabilité et audit,
(Editions foucher, 2008, P : 516

16 - محمد بوتين المراجعة و مراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق ديوان المطبوعات
الجامعية 2008.

17 - بدر الدين فاروق احمد سالم و نصر الدين حامد احمد . دور الخصائص النوعية
للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط و الرقابة في المؤسسات المالية السودانية .مجلة
العلوم الاقتصادية . جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا . قسم المحاسبة و التمويل .العدد
114 . 2013

18 - نوره علي بن علي الجعدي . دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الاقتصادية . مذكرة درجة البكالوريوس في المحاسبة . جامعة العلوم و التكنولوجيا . اليمن . 2010/2009 .

19 - . عباس يوسف . تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة البترولية من خلال خاصية الموثوقية . مذكرة ماستر . جامعة ورقلة 2014/2013 .

الملاحق

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Observations Valide	36	100,0
Exclue ^a	0	,0
Total	36	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,659	22

الجنس

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ذكر	30	83,3	83,3	83,3
انثى	6	16,7	16,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

المؤهل العلمي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ليسانس	20	55,6	55,6	55,6
ماجستير	11	30,6	30,6	86,1
دكتوراه	2	5,6	5,6	91,7
شهادات مهنية	3	8,3	8,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	

التخصص

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide دراسات محاسبية	28	77,8	77,8	77,8
دراسات مالية	7	19,4	19,4	97,2
تدقيق ومراقبة التسيير	1	2,8	2,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	

الوظيفة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide خبير محاسبي	2	5,6	5,6	5,6
محافظ حسابات	24	66,7	66,7	72,2
محاسب معتمد	5	13,9	13,9	86,1
استاد جامعي	5	13,9	13,9	100,0
Total	36	100,0	100,0	

الخبرة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقامن 5	5	13,9	13,9	13,9
من 05 الى 10	17	47,2	47,2	61,1
اكثر من 10	14	38,9	38,9	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
م1	36	2,7500	,60356
م2	36	2,6389	,72320
م3	36	2,7222	,65949
م4	36	2,6944	,66845
م5	36	2,4722	,84468
م6	36	2,7222	,56625
N valide (liste)	36		

	N	Moyenne	Ecart type
7 α	36	1,8611	,86694
8 α	36	2,4444	,77254
9 α	36	2,3889	,76636
10 α	36	2,1944	,78629
11 α	36	2,1667	,65465
N valide (liste)	36		

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
12 α	36	2,2778	,84890
13 α	36	2,4444	,84327
14 α	36	2,8333	,50709
15 α	36	2,3056	,78629
16 α	36	2,2778	,88192
17 α	36	2,5833	,73193
N valide (liste)	36		

ANOVA

اول

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	10,238	3	3,413	,463	,710
Intragroupes	235,762	32	7,368		
Total	246,000	35			

ANOVA

ثاني

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	4,553	3	1,518	,427	,735
Intragroupes	113,753	32	3,555		
Total	118,306	35			

ANOVA

ثالث

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	23,469	3	7,823	1,279	,298
Intragroupes	195,753	32	6,117		
Total	219,222	35			

ANOVA

اول

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergr oupes	16,975	3	5,658	,791	,508
Intragr oupes	229,025	32	7,157		
Total	246,000	35			

ANOVA

ثاني

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	22,306	3	7,435	2,478	,079
Intragroupes	96,000	32	3,000		
Total	118,306	35			

ANOVA

ثالث

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	9,389	3	3,130	,477	,700
Intragroupes	209,833	32	6,557		
Total	219,222	35			



ستبيان
معة قاصدي مرباح - ورقلة -
بة العوم الاقصادية و التجارية و علوم التسيير
م العلوم التجارية
مخصص : ماستر محاسبة تدقيق
الموسم الدراسي : 2018/2017

السادة المحترمين :

السلام عليكم ورحمة الله و بركته

نتوجه إلى سادتكم المحترمة و الموقرة بكل عبارات الاحترام والتقدير و راجين تعاونكم معنا ولاستفادات منكم
إلاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في تخصص دراستنا حول موضوع :

اثر المراجعة الخارجية على موثوقية القوائم المالية

لذلك نرجوا منكم الإطلاع على هذا الإستبيان و الإجابة عن الأسئلة بدقة وهذا لاستخدامها في خدمة البحث العلمي
ولكم منا جزيل الشكر

الطالب : تومي مختار

أولاً:المعلومات الشخصية

1. الجنس : ذكر أنثي
2. المؤهل العلمي : ليسانس ماجستير دكتوراه شهادات مهنية
- التخصص العلمي : دراسات محاسبية دراسات مالية تقني ومراقبة التسيير
4. الوظيفة الحالية : خبير محاسبي محافظ حسابات محاسب معتمد
- أستاذ جامعي
5. سنوات الخبرة : أقل من 05 سنوات من 05 إلى 10 سنوات أكثر من 10 سنوات

ثانيا: يرجى الإجابة عما يلي بوضع إشارة (x) أمام الإجابة المناسبة:
المحور الأول: يبذل مراجع الحسابات الخارجي العناية المهنية في أداء مهامه في المؤسسة

الرقم	الفقرة	موافق	غير موافق	محايد
1	يتمتع مراجع الحسابات الخارجي باستقلالية تامة عن المؤسسة محل المراجعة			
2	يتوفر مراجع الحسابات الخارجي على اطلاع واسع بالقانون 10-01			
3	يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالسرية في أداء مهامه			
4	يتمتع مراجع الحسابات الخارجي بالخبرة الكافية لإنجاح مهمته			
5	يتميز مراجع الحسابات الخارجي بالشفافية في أداء مهامه			
6	يطلع محافظ الحسابات على كافة القوانين وتكون له معرفة كافية			

المحور الثاني : هناك كفاية قانونية في الجزائر تتعلق بتحقيق خاصية الموثوقية

الرقم	الفقرة	موافق	غير موافق	محايد
1	مدى كفاية التشريع في الجزائر لتحقيق خاصية الموثوقية			
2	أولى النظام المحاسبي المالي أهمية كبيرة لأدلة الإثبات في تسجيل مختلف الأحداث الاقتصادية			
3	تتميز التشريعات الخاصة بمهنة المراجعة كفاية لتحقيق الموثوقية في المعلومات			
4	يضمن المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية تصوير كافة الأحداث الاقتصادية في المؤسسة			
5	تعتبر معايير المراجعة الجزائرية كافية لتحسين مهنة المراجعة			

المحور الثالث : ما مدى مساهمة مراجع الحسابات الخارجي على تحقيق متطلبات خاصية الموثوقية

الرقم	الفقرة	موافق	غير موافق	محايد
1	يؤثر أسلوب المراجع المستخدم على موثوقية المعلومات المالية			
2	يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية تعبر عن الواقع بصدق			
3	إن ضعف أداء المراجع يقلل من موثوقية المعلومات المالية			
4	يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية ذات الغرض العام			
5	يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية خالية من التحيز			
6	يساهم مراجع الحسابات في تقديم معلومات محاسبية يمكن التحقق منها			