



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية

فرع علوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق

بعنوان

تقييم مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق
المحلية والدولية
دراسة استبائية لمحافظي حسابات وخبير محاسبي ومحاسب
ومعتمد تقرت - ورقلة 2022

من إعداد الطالبين:

بالحسن عبد المنعم

عليوة محمد علي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ 2022/06/21 أمام اللجنة المكونة من:

الأستاذ (ة):	فريد عوينات	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	رئيسا
الأستاذ (ة):	آسيا قمو	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	مشرفة
الأستاذ (ة):	حياة بزقراري	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	مناقشا

الموسم الجامعي: 2021-2022



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية

فرع علوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق

بمعنوان

تقييم مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق
المحلية والدولية
دراسة استبائية لمحافظي حسابات وخبير محاسبي ومحاسب
ومعتمد تقرت - ورقلة 2022

من إعداد الطالبين:

بالحسن عبد المنعم

عليوة محمد علي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ 2022/06/21 أمام اللجنة المكونة من:

الأستاذ (ة):	فريد عوينات	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	رئيسا
الأستاذ (ة):	آسيا قمو	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	مشرفة
الأستاذ (ة):	حياة بزقراري	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	مناقشا

الموسم الجامعي: 2021-2022

الإهداء

لحمد لله الذي وفقني لإخراج هذا العمل؛ والذي يسعدني أن أهديه لى

من قال فيهما المولى عز وجل

"وخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيراً"

سورة الإسراء: الآية 24

الوالدين الكريمين

أبي الغالي أظال الله في عمره ولى التي وهبت فلذة كبرها

كل العطاء والحنان لى التي صبرت على كل شيء حق الرعاية وكانت سندي في الشدائد

وكانت وعواتحها لي بالتوفيق

لى من ارتحت كلما تذكرت وتتسامتحتاني وجمي نبع الحنان أهي أعز ملاك على القلب

والعين أظال الله في عمرها

ليهما أهدي هذا العمل إخوتي وإخوتي الذين تقاسموا معي عني الحياة ولى جميع أصدقائي

وأحبائي

ولى كل من ساعدني ولو بكلمة طيبة ولى كل طالب علم

محمد علي

الإهداء

لى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة ونصح الأمة، لى نبى الله ونور العالمين

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين.

لى ملاكى فى الحياة لى معنى الكنان والتفانى لى بسملة الحياة وسر الوجود، لى من كان وعادها سر

نجاحى "أبى"

لى من لا يمكن للكلمات أن تعفى حقه، لى من لا يمكن للأرقام أن تحصى فضائله، لى من به

أكبر وعليه اعتمد لى من بوجوده اكتسب قوة ومجبة لا حدود لها: والدى الغالى.

عبد المنعم



الشكر

نحمد الله ونشكره عز وجل أن
وفقنا على إتمام هذا العمل
نتقدم بالشكر إلى الأساتذة
المشرفة أسية قمو على وقوفها
معنا حتى إنهاء العمل
نشكر كل من الأساتذة وإدارة
كلية العلوم الاقتصادية بجامعة
قاصدي مرباح ورقلة ونقدر
مجهوداتهم المبذولة اتجاه
الطالب

الملخص:

تعتبر مهنة التدقيق مهنة أساسية والمؤسسة من خلال هذا البحث العلمي حاولنا تقييم مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق المحلية ومعايير التدقيق الدولية، حيث توصلنا لوجود بعض النقائص تحول دون تحقيق ارتقاء بالمعينة في الجزائر.

تعد الجزائر من الدول التي حاولت مواكبة التطورات المتعلقة بمعايير التدقيق الدولي وذلك يتجسد في القانون 10-01 المتعلق بتنظيم مهن محافظ الحسابات والخبير المحاسبي والمحاسب المعتمد.

تم إتباع المنهج الوصفي حيث تم توزيع 45 إستبيان ليتم استرداد 43 منها 40 صالحة للتحليل الاحصائي وقد تم إستخدام برنامج SPSS كأداة إحصائية، ومن أهم النتائج المتوصل إليها أن ظهور العديد من القوانين والمراسيم أدت الى ظهور مهنة التدقيق في الجزائر وأن معايير التدقيق الجزائرية جاءت بناء على الحاجة إليها.

الكلمات المفتاحية: مهنة التدقيق، معايير التدقيق المحلية، معايير التدقيق الدولية، محافظ الحسابات.

Summary:

The audit profession is a basic profession and the institution, through this scientific research, we tried to evaluate the audit profession in Algeria in the light of local auditing standards and international auditing standards, where we found that there are some shortcomings that prevent the advancement of the sample in Algeria.

Algeria is one of the countries that has tried to keep pace with developments related to international auditing standards, and this is embodied in Law 10 01 regulating the professions of the account keeper, the accounting expert and the certified accountant.

The descriptive approach was followed, where 45 questionnaires were distributed to retrieve 43 of them, 40 of which are valid for statistical analysis. The SPSS program was used as a statistical tool. One of the most important findings is that the emergence of many laws and decrees led to the emergence of the audit profession in Algeria and that the Algerian auditing standards came based on need it.

Keywords: audit profession, local auditing standards, international auditing standards, portfolios of accounts.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
III	الإهداء
V	الشكر والتقدير
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
ب-هـ	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لموضوع الدراسة	
2	تمهيد
3	المبحث الأول: الجانب النظري
3	المطلب الأول: مهنة التدقيق في الجزائر
7	المطلب الثاني: معايير التدقيق الدولية
11	المطلب الثالث: معايير التدقيق المحلية
11	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
14	المطلب الأول: الدراسة السابقة باللغة العربية
15	المطلب الثاني: الدراسة السابقة باللغة الأجنبية
21	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة باللغة العربية
25	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الجزء التطبيقي	
27	تمهيد
28	المبحث الأول: الإجراءات المنهجية لدراسة
28	المطلب الأول: أسلوب ومشكلة الدراسة
30	المطلب الثاني: حدود وأهداف الدراسة
32	المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة واختبار الفرضيات
32	المطلب الأول: نتائج تحليل البيانات الشخصية

34	المطلب الثاني: عرض وتحليل البيانات المتعلقة بمتغيرات الدراسة:
37	المطلب الثالث: نتائج اختبار الفرضيات
38	خلاصة الفصل الثاني
39	خاتمة
42	قائمة المراجع
46	الملاحق
52	الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	الجدول	رقم الجدول
18	معايير المراجعة الجزائرية	(1-1)
23	المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	(2-1)
29	مقياس ليكارت الثلاثي	(3-2)
29	طريقة توزيع المتوسط الحسابي المرجح (مقياس ليكارت)	(4-2)
30	عدد الاستبيانات الموزعة والمسترجعة	(5-2)
31	نتائج اختبار معامل ألفا كرونباخ	(6-2)
32	تكرارات متغير المهنة	(7-2)
32	تكرارات متغير الخبرة المهنية	(8-2)
33	تكرارات متغير المستوى	(9-2)
34	تكرارات ومتوسطات الحسابية لعبارات الاستبيان	(10-2)

قائمة الأشكال

الصفحة	الشكل	رقم الشكل
32	تكرارات متغير المهنة	(1-2)
32	تكرارات متغير الخبرة المهنية	(2-2)
33	تكرارات متغير المستوى	(3-2)

قائمة الملاحق

الصفحة	الملحق	رقم الملحق
44	استمارة أسماء الأساتذة المحكمين	(1)
44	استمارة الاستبيان	(2)
46	معامل الصدق والثبات ألفا كرونباخ	(3)
46	تكرارات المتغيرات الشخصية	(4)
47	تكرارات عبارات الاستبيان	(5)
49	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية	(6)

مقدمة

إن الانفتاح الدولي الذي شهده الاقتصاد العالمي أثر على مهنة التدقيق الخارجي، وذلك من خلال حدوث اختلاف في ممارسة المهنة، والذي أدى إلى الحاجة لإنشاء معايير تدقيق دولية يمكن تطبيقها في مختلف دول العالم، بحيث تكون هذه المعايير تنص على مجموعة من الاعتبارات التي يعتمد عليها المدقق في إبداء رأيه حول صحة ومصداقية القوائم المالية.

والجزائر على غرار غيرها من الدول استمرت جهودها في تطوير وتحسين مهنة المحاسبة والتدقيق لتقريب ممارسات المنظم لمهنة الخبير 01-10 تجلى ذلك في إصدارها أولاً للقانون، المحاسبة والتدقيق في الجزائر من الممارسات الدولية المحاسب، محافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، الذي يعتبر المغير الجذري لتنظيم مهنة التدقيق والمحاسبة في الجزائر، تبعها إصدار عدد معتبر من المراسيم التنفيذية والقرارات الوزارية المشتركة التي تشرح وتفسر وتكمل القانون 01-10.

حيث بذلت الجزائر على غرار غيرها من الدول الأخرى جهودها لتطوير وتحسين مهنة التدقيق، من أجل تقريب ممارسات التدقيق في الجزائر من ممارسات التدقيق الدولية من خلال إصدار معايير جزائرية للتدقيق، كركيزة ومرجعية أكثر ملائمة مع البيئة الاقتصادية الوطنية، تمكن مدققي الحسابات من إعداد تقارير تعكس بشفافية الصورة الحقيقية المعبرة عن الوضعية المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، ومن خلال ما سبق نطرح الإشكالية التالية:

ما أهمية تطبيق مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق المحلية والدولية ؟

ب- تساؤلات الدراسة:

- هل تساهم معايير التدقيق الجزائرية في تحسين مهنة التدقيق في الجزائر؟
- هل يقوم المهنيين بتطبيق معايير مهنة التدقيق؟

ت- فرضيات الدراسة:

- تساهم معايير التدقيق الجزائرية في تحسين مهنة التدقيق في الجزائر.
- يقوم المهنيين بتطبيق معايير مهنة التدقيق.

ث- أسباب اختيار الموضوع:

- الرغبة في إثراء الرصيد المعرفي في مجال التدقيق؛
- التعرف على معايير المراجعة الدولية؛
- الأهمية البالغة لمهن التدقيق والدور الذي تلعبه في المؤسسة.

ج- اهداف الدراسة:

- التعرف على واقع ممارسة مهنة التدقيق في الجزائر؛
- تسليط الضوء على معايير التدقيق الجزائرية ومدى علم المهنيين بها؛
- تسليط الضوء على المراجعة المحلية والدولية.

ح- أهمية الدراسة:

أهمية معايير التدقيق الجزائرية ودورها في المؤسسة.

خ- حدود الدراسة:

- الحدود المكانية: تم إجراء هاته الدراسة عند محافظي حسابات، خبير محاسبي ومحاسب معتمد - تفرت

ورقلة؛

- الحدود الزمنية: تم اعداد هاته الدراسة ابتداء من شهر مارس 2022.

د- منهج البحث والأدوات المستخدمة:

لمعالجة الموضوع واختبار الفرضيات اعتمدنا على المنهج الوصفي، وذلك من خلال الجانب النظري بغية تكوين خلفية جيدة للموضوع من خلال جمع المعلومات اللازمة عنه، والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي، بهدف تحليل وتفسير البيانات للوصول إلى نتائج واقتراحات حول الظاهرة المدروسة، والمنهج الإحصائي باستعمال الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss، أما أداة جمع البيانات فتمثلت في استبيان موجه لعينة من محاسبي مؤسسة مطاحن الواحات بتقרת.

ذ- مرجعية الدراسة:

تم الاعتماد على نوعين من المصادر لجمع المعلومات هي:

- الجانب النظري: ويشتمل على: الكتب، المذكرات، والمجلات؛

- الجانب التطبيقي: ويشتمل على: استمارة الاستبيان الذي وجه خصيصا لمحافظي الحسابات والخبير المحاسبي والمحاسب المعتمد.

ر- صعوبات الدراسة:

- قلة المراجع؛

- قلة الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.

ز- هيكل الدراسة:

قصد التمكن من الإحاطة بمختلف جوانب الموضوع، والإجابة على الإشكالية المطروحة، قمنا بتقسيم

البحث إلى فصلين:

خصصنا الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق ومعايير المراجعة المحلية، حيث قسمناه إلى ثلاث مباحث المبحث الأول: توفر الخط، المبحث الثاني: ماهية معايير المراجعة الدولية والمحلية، أما المبحث الثالث: فتناولنا فيه الدراسات السابقة التي عالجت الموضوع ومقارنتها بالدراسة الحالية.

أما الفصل الثاني: تناولنا فيه الجزء التطبيقي للدراسة، وذلك من خلال مبحثين، المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة، أما المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة واختبار الفرضيات.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية

لموضوع الدراسة ومعايير

التدقيق المحلية والدولية

تمهيد:

إن ظهور التدقيق ووصوله إلى ما هو عليه الآن كان أمراً حتمياً بسبب الانفتاح الاقتصادي العالمي، ومن أجل تقريب وتوحيد الممارسات ظهرت فكرة وضع أسس دولية لممارسة مهنة التدقيق، تتمثل فيما يعرف بمعايير التدقيق الدولية، التي تهدف إلى استعمال لغة واحدة في التدقيق تتجاوز كل الاختلافات في تطبيق القواعد والأسس، وتهدف إلى الوصول إلى جودة عملية التدقيق، مما يزيد من الثقة في المعلومات المالية وكشف الأخطاء والتلاعبات وتجاوز جميع العراقيل التي من شأنها التأثير على عملية التدقيق ومخرجاتها.

المبحث الأول: الجانب النظري

تم تقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب حيث كان المطلب الأول مهنة التدقيق في الجزائر وشمل كل من مفهوم، أنواع، أهمية وأهداف التدقيق بالإضافة إلى أهم العراقيل التي تواجه مهنة التدقيق في الجزائر. أما المطلب الثاني فتناول معايير التدقيق الدولية حيث شملت المفهوم، الخصائص، الأهمية والأهداف، في حين تناول المطلب الثالث معايير التدقيق المحلية حول مفهوم، خصائص، أهداف وأهمية هذه الأخيرة بالإضافة إلى أسباب صدورها.

المطلب الأول: مهنة التدقيق في الجزائر

لوصول الى مفهوم التدقيق لابد من الإشارة الى أن مصطلح المراجعة والتدقيق والرقابة، في الكتب والبحوث العلمية تحمل نفس المعنى، مع الملاحظة أنه توجد فروق واضحة بينها فالمراجعة تعني إعادة النظر في الشيء استنادا إلى مرجع، والتدقيق يعني إحكام البحث والتأكد من إجراءات معينة، أما الرقابة فهي تعني الرصد والإشراف على شيء ما وهي تشمل كلا من المراجعة والتدقيق، وبالنسبة للجزائر فإنه يطلق عليها مصطلح محافظ الحسابات.

أولا: مفهوم التدقيق: يمكن تعريف التدقيق إلى:¹

- 1- لغة: التدقيق أو المراجعة يعني إعادة النظر، التكرير والإعادة مأخوذ من التعبير اللاتيني ويعني الاستماع.
- 2- اصطلاحا: نكتفي بالتعريف السائد إلى الآن والمقدم من طرف جمعية المحاسبة الأمريكية حيث تعرف التدقيق على أنه عملية منتظمة للحصول على أدلة إثبات متعمقة بنتائج الأحداث والأنشطة الاقتصادية،

¹ خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية، مؤسسة الوراق، ط 1، 2006، ص 38

وتقييمها بطريقة موضوعية لتحديد مدى التطابق بين هذه النتائج والمعايير المحددة وإيصال النتائج إلى المستخدمين المعنيين.

ثانياً: أنواع التدقيق²:

بالرغم من تعدد أنواع التدقيق إلا أنها جميعاً تلتقي بالأهداف ولكن الاختلاف يظهر في الزاوية التي ينظر إليها التدقيق ومستويات الأداء التي تحكم جميع الأنواع حيث قسم معهد المدققين الداخليين الأمريكي التدقيق الداخلي إلى ستة أنواع أساسية مرتبطة ببعضها البعض ويمكن ذكرها فيما يلي:

✓ **تدقيق الالتزام:** هو عملية التحقق والتأكد من التزام الإدارات بالقوانين والأنظمة والتعليمات في أدائها لعملها لتحقيق الأهداف المرسومة وفق الخطط الموضوعة بكفاءة وفعالية والوقوف على نواحي القصور والخطأ ومن ثم العمل على علاجها وعدم تكرارها.

✓ **التدقيق التشغيلي:** عرف بأنه النطاق الذي تغطيه الرقابة من حيث اختيار وتقييم النشاطات التشغيلية والإدارية ونتائج الأداء للنشاطات أو الوحدات المختلفة زيادة عما تتطلبه عملية التدقيق التقليدية.

✓ **التدقيق المالي:** يعرف بأنه مجموعة من المبادئ والسياسات والمعايير العلمية، والمشتقة من المفاهيم والفروض المتسقة، مع طبيعة العمليات اللازمة للقيام بعملية المراجعة، التي تحكم مدى دقة وفعالية التدقيق في إطار الأهداف الاقتصادية والاجتماعية للمجتمع.

✓ **تدقيق نظم المعلومات:** يعرف بالتدقيق الإلكتروني وهو عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا نظم المعلومات لمساعدة المدقق في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق.

✓ **تدقيق الأداء:** يعرف على أنه تحسين الاقتصادية والكفاءة والفعالية التي تؤدي به الأنشطة والوظائف التنظيمية.

² السرايا محمد، "أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل"، الإطار النظري-المعايير والقواعد-مشاكل التطبيق العلمي، ط 1، المكتب الجامعي الحديث، لبنان 2007

✓ التدقيق البيئي: عرفت وكالة حماية البيئة الأمريكية التدقيق البيئي على انه عبارة عن فحص موضوعي منظم، دوري وموثق للممارسات البيئية للمؤسسة للتحقق من الوفاء بالمتطلبات البيئية التي تفرضها القوانين المنظمة للبيئة وسياسات المؤسسة يهدف الى الحفاظ على الأنظمة البيئية وحمايتها من مختلف المصادر مثل: هدر الطاقة الكهربائية، الضجيج، حرق المخلفات والنفايات.....الخ.³

ثالثا: أهمية التدقيق:

يعتبر التدقيق وسيلة تخدم العديد من الاطراف ذات المصلحة في المؤسسات الاقتصادية وخارجها، حيث أن القيام بعملية التدقيق بين أنه يخدم العديد من الفئات التي تجد لها مصلحة من التعرف على عدالة المركز المالي للمؤسسة والبيانات المالية المصرح عنها ويمكن ذكر هذه الجهات كما يلي:⁴

✓ إدارة المنشأة: اعتماد المنشأة على البيانات المحاسبية والقوائم المالية التي تم إعدادها من طرف الحسابات المحاييد والمستقل على أساس أنها وسيلة لاثبات كفاءة مجلس الإدارة وكذلك تعتبر وسيلة لتوجيه استثمار المنشأة.

✓ المستثمرون: إن ظهور الشركات المالية الكبرى التي تميزت بانفصال الملكية عن الإدارة، أجبر المستثمرين وأصحاب المصالح والأموال الاستعانة بطرف ثالث يضمن لهم الكفاءة والنزاهة في تسيير أموالهم وحسن استغلالها.

✓ المؤسسات المالية التجارية والصناعية: أن التوسع في حجم المبادلات التجارية قد يجبر المؤسسات الى التوجه نحو التمويل الخارجي عن طريق الاقتراض من جهات عديدة، حيث تكون هذه الجهات مجبرة على الاطلاع على القوائم المالية لكي تضمن حق الدفع.

³ المرجع نفسه، ص53.

⁴ يوسف محمد جبروع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، ط1، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2000، ص8.

✓ الجهات الحكومية: تعتمد الجهات الحكومية على القوائم المالية المدققة في الكثير من الأغراض، مثل

الرقابة والتخطيط، فرض الضرائب، منح القروض، ورسم السياسات الاقتصادية للدولة.⁵

رابعاً: أهداف التدقيق: للتدقيق أهداف عديدة يمكن اختصارها فيما يلي:

✓ التحقق من صحة ودقة وصدق البيانات الحسابية المثبتة في الدفاتر وامكانية الاعتماد عليها؛

✓ التأكد من صحة القيود المحاسبية أو خلوها من الخطأ أو التزوير مع اكتشاف وتحديد ما قد يوجد

بالدفاتر والسجلات المحاسبية من أخطاء أو غش وتقليص فرص ارتكابها؛

✓ إبداء رأي في محايد يستند على دقة أدلة قوية عن مدى مطابقة القوائم المالية للمركز المالي؛

✓ اعتماد الإدارة عليها كلياً في توجيه ورسم مختلف سياساتها واتخاذ قراراتها المختلفة؛

✓ مساعدة إدارة الضرائب في تحديد مبلغ الضريبة؛

✓ مراقبة الخطة ومتابعة تنفيذها ومدى تحقيق الأهداف وتحديد الانحرافات وأسبابها وطرق معالجتها؛

✓ تحقيق أقصى كفاية إنتاجية ممكنة عن طريق ترشيد جميع نواحي أنشطة المؤسسات الاقتصادية؛

✓ المساهمة في تحقيق أكثر رفاهية المجتمع.

أصبحت أهداف التدقيق تتعدى حدود متطلبات المؤسسات الاقتصادية لما تقدمه من خدمات قيمة،

حيث توجهت الأهداف نحو السعي إلى العمل أكثر لتحقيق مستوى أكبر من الرفاهية للمجتمع عموماً، وبالنسبة

للجزائر فمحافظة الحسابات مع ما شهدته من إصلاحات عديدة، لا تزال تعاني من قصور يعيقها في تحقيق ما

وضع لها من أهداف، وللوقوف على ما مرت به مهنة التدقيق في الجزائر من عرج على التسلسل التاريخي لتطور

المهنة وما شهدته من إصلاحات.

⁵ مصطفى يوسف الكافي، تدقيق الحسابات في ظل البيئة الإلكترونية واقتصاد المعرفة، ط1، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2014، ص22.

خامسا: عمليات التدقيق :

الفحص: التأكد من صحة وسلامة العمليات المسجلة من العيوب.

التحقيق: الحكم على صلاحية القوائم المالية للتعبير السليم عن نتائج اعمال المؤسسة.

التقرير: تجميع نتائج الفحص والتحقيق على شكل تقرير يقدم للأطراف المعنية.⁶

سادسا: التحديات التي تواجه مهنة التدقيق في الجزائر:

في ظل العولمة والتطورات المتسارعة في الاقتصاد العالمي وفي إطار السعي لوضع اصلاحات ممنهجة وشاملة تحكم وتنضم مهنة التدقيق، بما يتماشى مع متطلبات المهنة على المستوى العالمي وتحديد الالتزام بمعايير التدقيق الدولية، وما ينجز عنه من ايجابيات تعود بالمنفعة وتغير من مسار مهنة التدقيق بأكمله، مع الاخذ في عين الاعتبار عديد التحديات التي تواجه المهنة والتي نوردتها اساسا فيما يلي:

- ✓ الثقة في مهنة التدقيق؛
- ✓ فشل التدقيق؛
- ✓ ضعف نظم الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية؛
- ✓ استقلالية التدقيق؛
- ✓ الفساد والممارسة الخاطئة؛
- ✓ نظم المعلومات والتجارة الإلكترونية؛
- ✓ تطور المهنة على المستوى الدولي؛
- ✓ الممارسة المحاسبية في ظل التبادل الحر.⁷

⁶ قاسمي السعيد، حيرش احمد، محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق بولاية المسيلة الجزائر، مع امكانية الاستفادة من التجربة

المصرية، مجلة الاسكندرية، الجاد 1، العدد 1، 2017، ص336

⁷ قاسمي السعيد، حيرش احمد، مرجع سابق، ص347.

سابعاً: العراقيل التي تعيق مهنة التدقيق⁸:

في ظل المستوى الذي وصلت إليه مهنة التدقيق في الجزائر، وجب تحديد العراقيل التي تقف في طريق تطور المهنة ومواكبتها لمتطورات التي تشهدها على المستوى العالمي، في إطار سعي الجزائر نحو الاندماج بالاقتصاد العالمي لتنسيق التوحيد المحاسبي الدولي وتبني معايير التدقيق الدولية، فانه يجب بيان اهم العراقيل التي تواجه المهنة:

✓ عراقيل قانونية وادارية: وتمثل في:

- افتقار التشريعات الخاصة بالمهنة للوضوح والتفسير؛
- بطء وفراغ كبير في التشريع الخاص بالمهنة مما ينعكس سلباً على أهداف المهنة؛
- هيمنة على تنظيم المهنة وخضوعها لوصاية وزارة المالية؛
- إهمال وعدم إشراك المهنيين في الإصلاحات المنتهجة للمهنة؛
- عدم وضوح النصوص القانونية وصرامتها فيما يتعلق بحماية المدقق من أي ضغوطات.

✓ عراقيل تخص المهنة: ونذكر منها ما يلي:

- النظرة نحو المهنة الإلزامية القانونية فقط، مع إهمال الأهداف الحقيقية لها؛
- ضعف الهياكل والآليات الضرورية لقيام المهنة، وقلة مكاتب التدقيق وصغر حجمها؛
- النقص الملاحظ في الكفاءات والخبرات المهنية اللازمة لتنظيم المهنة؛
- التأخر الكبير وعدم تماشي المهنة على المستوى العالمي؛
- عدم وجود مراكز تدريب وقلة الدورات التعليمية والتكوينية للمدققين؛
- عدم توفر النصوص القانونية الواضحة التي تحول دون تعرض المهنة لأي ضغوطا؛
- ضعف دور نقابة المهنة في تنمية كفاءة أعضائها وروح التعامل بينهم، وعدالة التعيين؛

⁸ لقيطي الأخضر، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الواقع المهني بالجزائر (دراسة تحليلية مقارنة)، رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة حسيبة بن بوعلي، 2015- 2016

- خضوع المهنة لوصاية وزارة المالية أفقدها استقلاليتها وحيادها؛
- عد وضوح النظام المحاسبي وقصوره في معالجة بعض الظواهر.
- ✓ عراقيل تخص المهنيين: ترتبط هذه العراقيل بالمهنيين وصفاتهم الشخصية، ويمكن بيانها في النقاط التالية:
 - مشكلة عدم ملائمة أتعاب التدقيق مع حجم العمل؛
 - المنافسة غير الشريفة بين المدققين؛
 - الجمع بين عملية التدقيق والمحاسبة والخدمات الاستشارية مما يتعارض مع آداب وأخلاقيات المهنة؛
 - النقص في الأعوان المساعدين إضافة إلى النقص في التدريب المهني الكافي لمدققين؛
 - عدم المعرفة الكافية للمدقق بمحتوى معايير التدقيق المحلية والعالمية .

المطلب الثاني: معايير التدقيق الدولية

يعتبر التدقيق علم مترامي الأطراف يهدف إلى إعطاء الصبغة القانونية لمعلومة محل الاستعمال وهو بذلك وسيلة إثبات مدى صحة واعتمادية المعلومات محل التداول من حيث القانونية والسلامة والصورة الوافية لها أي مدى تمثيلها للحقيقة القائمة على أرض الواقع أحسن تمثيل.

ويعد هذا العلم محصلة العديد من التجارب، فبتطوره عبر العصور نتج عليه إصدار معايير التدقيق الدولية والتي تعتبر عنصراً رئيسياً في نظرية التدقيق، فهي بمثابة مؤشرات يكتفي بها المدققين في عملية القياس والحكم أثناء أدائهم لمهنتهم، وذلك من طرف هيئات مهنية ومنظمات دولية نشأت بسبب تراكم مناقشات ودراسات سابقة.⁹

⁹ الشحنة رزق أبو زيد، "تدقيق الحسابات-مدخل معاصر وفقاً لمعايير التدقيق الدولية"، دار وائل النشر والتوزيع، ط 1، الأردن، عمان، 2015.

أولاً: مفهوم معايير التدقيق الدولية :

معايير المراجعة الدولية هي "قرائن أو قواعد توضح العرف المهني الدولي المتفق عليه والتي يمكن اللجوء إليها عند قصور المعايير المحلية"، وبالتالي فإنها تمثل أنماطاً لما يجب أن يكون عليه الأداء الفعلي لممارسي المهنة عبر العالم. يتم تطبيق المعايير الدولية للمراجعة عند مراجعة البيانات المالية وعند مراجعة المعلومات والخدمات ذات العلاقة، والهدف الأساسي من إصدارها إيجاد مستويات وإرشادات مهنية لمراجعة الحسابات، وما يرتبط بها من خدمات، قابلة للتطبيق عالمياً، وتحتوي على المبادئ والإجراءات الجوهرية، وكذلك فإنها تحتوي على الإرشادات ذات العلاقة على شكل شروح وإيضاحات ومعلومات أخرى.¹⁰

ثانياً: أهداف معايير التدقيق الدولية:

يحقّق إصدار معايير المراجعة الدولية مجموعة من الأهداف خاصة لممارسي المهنة ومستخدمي القوائم المالية وكذا الشركات الدولية المتعددة الجنسيات وبعض الدول النامية التي لم تصدر معايير المراجعة بعد، أو تلك الدول التي تسعى لتطوير معاييرها الوطنية بهدف رفع مستوى درجة الكفاءة في الأداء المهني إلى المستوى الدولي، ويمكن تلخيص أهم هذه الأهداف فيما يلي¹¹ :

✓ الالتزام بقواعد الإفصاح الكافي والمناسب والذي تنص عليه معايير المحاسبة الدولية، بجانب الالتزام بقواعد المراجعة المناسبة والتي تنص عليها معايير المراجعة سيوفر للقوائم المالية الصادرة عن الشركات الدولية المتعددة الجنسيات سمة الموثوقية التي يطلع إليها مستخدمو القوائم، كما يجعل هذه القوائم صالحة للمقارنة والتحليل المالي؛

¹⁰ حسين أحمد دحدوح، حسين يوسف القاضي، مراجعة الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العملية، عمان، الأردن، دار الثقافة، 2009، ص 65-66.

¹¹ عيد حامد معيدوف الشمري، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية استخدامها في تنظيم الممارسة المهنية بالمملكة العربية السعودية، الإدارة العامة للبحوث الريام، المملكة العربية السعودية 1994، ص 32.

- ✓ وجود اللجان الفرعية المتخصصة لدى الاتحاد الدولي، مهمتها المتابعة المستمرة مما يوفر لهذه المعايير سمة المرونة التي تجعلها قادرة على الاستجابة للاحتياجات المتغيرة لأسواق رأس المال والمتعاملين فيها؛
- ✓ إعداد القوائم المالية استنادا إلى معايير محاسبة دولية اعتماد المراجع عند مراجعتها على معايير المراجعة الدولية سوف يجعل من السهل إجراء؛
- ✓ مقارنات بين القوائم المالية في أكثر من دولة والحصول على نتائج دقيقة وفعالة ما دامت المعايير المستخدمة موحدة؛
- ✓ وجود المعايير الدولية للمراجعة سوف يوفر للدول النامية الجهد والتكلفة لإنشاء معاييرها المحلية، خصوصا في ضوء نقص مواردها الاقتصادية من جهة وضعف منظماتها المهنية من جهة أخرى، وعلى المنظمات المهنية في الدول النامية الالتزام بالمعايير الدولية وتطبيقها بشكل كامل أو جزئي، وبالتالي فإن ذلك سوف يؤدي إلى عالمية مهنة المراجعة.

ثالثا: خصائص معايير التدقيق الدولية:

- تمتاز معايير التدقيق الدولية بمجموعة من الخصائص:
- تركز معايير التدقيق الدولية على إجراءات العمل الميداني؛
- تحديد مهام المدققين في نطاق محدد وواضح؛
- تساهم في تقليل التفاوت والاختلاف والتقارب من الموضوعية عند إتمام عملية التدقيق؛
- تسمية اللجنة لمعايير التدقيق الدولية بإرشادات التدقيق الدولية يوفر المرونة والسهولة للمنظمات المهنية حول العالم للاسترشاد ومحاولة تكييفها مع الظروف الخاصة لكل دولة؛
- تعتبر معايير التدقيق الدولية أكثر عموما وشمولا؛
- تمثل الإطار العام الذي ينظم مهنة المراجعة والتدقيق والتي تلقى قبولا عاما¹²؛
- تعتبر قواعد أساسية عامة يجب الالتزام بها من طرف مزاولي المهنة.

¹² امين السيد أحمد لطفي، "موسوعة المعايير الدولية لمراجعة وإيضاحات تطبيقها"، جمعية الاستشارات المصرية، القاهرة، 2004

رابعاً: أهمية معايير التدقيق الدولية:

تمثل أهمية معايير المراجعة والتدقيق في دعم ثقة المجتمع في مهنة المراجعة والتدقيق والمساعدة في جعل هذه المهنة كيان مستقل بشرط أن تكون هذه المعايير مناسبة ومقبولة ومتعارف عليها، لأنها تساهم في إرشاد كل من يزاول مهنة المراجعة والتدقيق وتمكنه من تقييم أعماله ومعرفة درجة أدائه لذلك يجب إخضاعها للتحسين والتطوير لمسايرة الظروف المستجدة ومعالجتها لأوجه القصور والثغرات أيضاً ويمكن أن ترد هذه الأهمية إلى:

- ✓ تتمتع بالقبول العام مما يساهم في إلزام مزاولي مهنة التدقيق بمعايير موحدة؛
- ✓ تحسين الأداء المهني على نطاق عالمي والارتفاع به والحكم عليه؛
- ✓ تخفيف فجوة التوقعات من خلال جعل إجراءات التدقيق متوقعة؛
- ✓ تعتبر مكمل ومرجع استرشاد لمعايير محلية؛
- ✓ تشجيع التعاون بين مكاتب التدقيق المحلية والوطنية؛
- ✓ المعايير قابلة للتطبيق على كافة القوائم المالية بغض النظر على حجم العميل وطبيعة النشاط؛
- ✓ ظهور الشركات الكبرى ونشأة شركات المساهمة وشركات متعددة الجنسيات وولوج عالم البورصة
- أوجب الاعتماد على معايير التدقيق الدولية؛
- ✓ تساعد في تلبية رغبات المجتمع فيما يتعلق بالتوقعات عن دور ومسؤوليات المدقق؛
- ✓ تساعد معايير التدقيق الدولية في إدخال تغييرات وتحسينات وتطوير إلى مستوى معايير المحاسبة الدولية؛
- ✓ تساعد البلدان النامية إلى الولوج إلى الاقتصاد العالمي من خلال إنتاج معايير محلية للتدقيق¹³.

¹³ الشمري حامد، "معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية استخدامها في تنظيم الممارسة المهنية بالمملكة العربية السعودية"، ط 1، الإدارة العامة لمبحوث، المملكة العربية السعودية، .

المطلب الثالث: معايير التدقيق المحلية (معايير التدقيق الجزائرية)

أولاً: مفهوم معايير التدقيق المحلية:

نظراً لكثرة الاختلاف بين المبادئ والقواعد والمعايير المعتمدة في مهنة المراجعة والتي كانت تؤدي إلى تقارير مختلفة، وأحياناً متعارضة، دفع الجزائر إلى التفكير منذ سنة 2011 في إصدار معايير محلية خاصة بمهنة المراجعة، وبعد دراسة تمت لمدة خمسة سنوات لدى استجابة البيئة الجزائرية إلى التفكير لمعايير المراجعة الدولية، قام المجلس الوطني للمحاسبة عن طريق لجنة التقييس والممارسات المهنية في بداية سنة 2016 بإصدار 12 معيار سميت بالمعايير الجزائرية للمراجعة من أصل 36 معيار دولي ووضعتهم حيز التنفيذ، هذه المعايير قابلة للتعديل والإضافة والتجديد طبقاً لظروف التطور الاقتصادي ومقتضيات التطبيق الجزائري للمعايير الدولية وهي بمثابة مرجع يسترشد به المراجع من أجل أداء مهمته والخروج بتقرير ذات جودة عالية يفيد كل من المساهمين والمستثمرين في اتخاذ قراراتهم.¹⁴

ثانياً: معايير التدقيق المحلية:

لقد تم إصدار معايير التدقيق الجزائرية إلى غاية كتابتنا لهذه السطور في ثلاثة مقررات وزارية سوف نعرضها

كالتالي:¹⁵

¹⁴ هيئة صنهاجي وآخرون، مساهمة المعايير الدولية للتدقيق في تحسين أداء محافظ الحسابات، ملتقى الوطني حول واقع مهنة التدقيق في الجزائر، في ظل معايير التدقيق الدولية، جامعة بومرداس/الجزائر، 2018، ص166.

¹⁵ صليحة بوسليمان، محمد طويلب، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، جامعة الجزائر، 2020، ص167-168.

الجريدة الرسمية المقرر رقم 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة¹⁶:

المتضمن أول إصدارات المعايير الجزائرية للمراجعة، ووفقا للمادة الأولى فقد تم وضع حيز التنفيذ 04 معايير، حيث تستهدف هذه المعايير الكشف المالية وجميع اشكال مهام التدقيق قانونية كانت أو تعاقدية، وتشمل:

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 210 اتفاق حول أحكام مهام المراجعة؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 505 التأكيدات الخارجية؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 560 أحداث تقع بعد إقفال الحسابات والأحداث اللاحقة؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 580 التصريحات الكتابية.

الجريدة الرسمية المقرر رقم 150 المؤرخ في 11 أكتوبر 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة¹⁷:

المتضمن ثاني إصدارات المعايير الجزائرية للمراجعة ووفق هذا المقرر فقد تم وضع حيز التنفيذ أربعة معايير جزائرية، وهي كالتالي:

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 500 العناصر المقنعة؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 300 تخطيط تدقيق الكشف المالية؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 510 مهام التدقيق الأولية الأرصد الافتتاحية؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 700 تأسيس الرأي وتقرير التدقيق للكشف المالية.

✓ المقرر رقم 23 المؤرخ في 15 مارس 2017 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة¹⁸:

¹⁶ الجريدة الرسمية المقرر رقم 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة

¹⁷ الجريدة الرسمية المقرر رقم 150 المؤرخ في 11 أكتوبر 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة

¹⁸ المقرر رقم 23 المؤرخ في 15 مارس 2017 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة

المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة أصدرت الجزائر المجموعة الثالثة من المعايير الجزائرية للمراجعة، ووفق

المادة الأولى من هذا المقرر فقد تم وضع حيز التنفيذ أربعة معايير جزائرية للمراجعة، وهي:

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 520 الإجراءات التحليلية؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 570 استمرارية الاستغلال؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 610 استخدام أعمال المراجعين الداخليين؛

✓ المعيار الجزائري للمراجعة 620 استخدام أعمال خبير معين من طرف المراجع.

الجدول رقم (1-1): يوضح معايير المراجعة الجزائرية¹⁹

رقم المعيار	اسم المعيار	مجال تطبيقه
210	اتفاق حول أحكام مهمة التدقيق	يعالج هذا المعيار واجبات المدقق (محافظ الحسابات أو المدقق المتعاقد) للاتفاق مع الإدارة وعند الاقتضاء مع الأشخاص القائمين على الحكم في المؤسسة، حول أحكام مهمة المراجعة. كما يخص المعيار كل مهام مراجعة الكشوف المالية التاريخية الكلية أو الجزئية وكذلك المهام الملحقة، مع وجود بعض الخصائص فيما يخص المراجعة المتكررة أو مراجعة الكيانات الصغيرة.
505	التأكيدات الخارجية	يعالج هذا المعيار استعمال المراجع لإجراءات التأكيد الخارجية بهدف الحصول على أدلة مثبتة.
560	أحداث تقع بعد إقفال الحسابات	يتطرق هذا المعيار إلى التزامات المراجع اتجاهها للأحداث اللاحقة لإقفال الحسابات في إطار مراجعة الكشوف المالية. قد تتأثر الكشوف المالية ببعض الأحداث التي تقع بعد تاريخ إقفال الحسابات ويتعلق الأمر بالأحداث الواقعة: بين تاريخ إعداد الكشوف المالية (تاريخ إقفال الحسابات) وتاريخ تقرير المدقق، وبعد تاريخ تقريره إلى غاية تاريخ اعتماد الكشوف المالية من طرف الهيئة المدولة.

¹⁹ صليحة بوسليماني، محمد طويلب، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، جامعة الجزائر، 2020، ص168-169.

يعالج هذا المعيار إلزامية تحصل المراجع على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة في إطار مراجعة الكشوف المالية.	التصريحات الكتابية	580
يوضح هذا المعيار مفهوم "العناصر المقنعة" التي يقصد بها كل المعلومات التي جمعها المراجع قصد الوصول إلى نتائج لتأسيس رأيه في إطار مراجعة الكشوف المالية، وتتضمن هذه العناصر المعلومات المتضمنة في المحاسبة مثل دفتر الأستاذ وكل الوثائق الثبوتية كالفواتير والعقود والتي تشكل مصدر مهما للعناصر المقنعة بالإضافة إلى كل المعلومات التي يستطيع المراجع تجميعها من الوثائق الأخرى كمحاضر الاجتماع والتأكدات الخارجية والتي تمكن من الوصول إلى استنتاجات مبنية على اليقين.	العناصر المقنعة	500
يدرس هذا المعيار التزامات المراجع فيما يخص التخطيط لمراجعة الكشوف المالية كما يخص المراجعة المتكررة وليس عملية المراجعة الأولية التي تتطلب معالجتها على حدى	تخطيط مراجعة الكشوف المالية	300
يعالج هذا المعيار واجبات المراجع فيما يخص الأرصد الافتتاحية في إطار مهمة المراجعة الأولية حيث هذه الأخيرة تتسم فيها الكشوف المالية للفترة السابقة بأنها لم تكن موضوع المراجعة، أو تم مراجعتها من طرف المراجع السابق. إضافة إلى ذلك، تتضمن الأرصد الافتتاحية أيضا المبالغ الواردة في الكشوف المالية، العناصر الموجودة في بداية الفترة والتي على أساسها يجب تقديم معلومات، مثل الطرق المحاسبية في عرض حسابات السنوات السابقة، الاحتمالات والالتزامات المسجلة خاصة خارج الميزانية.	مهام التدقيق الأولية الأرصد الافتتاحية	510
يعالج هذا المعيار التزام المراجع بتشكيل رأي حول الكشوف المالية، شكل ومضمون تقرير المراجع عندما تتم المراجعة وفق المعايير الجزائرية للمراجعة ويكون قد أدى إلى صياغة رأي غير معدل حيث هذا الأخير يعني ذلك الرأي الذي عبر عنه المراجع حين خلص إلى أن إعداد الكشوف المالية، في كل جوانبها المهمة، قد تم وفق المرجع المحاسبي المطبق.	تأسيس الرأي وتقرير التدقيق للكشوف المالية	700
يعالج هذا المعيار استخدام المراجع للإجراءات التحليلية باعتبارها مراقبة مادية في جوهرها، وإلزامية أداء المراجع لإجراءات تحليلية مثبتة أثناء استعراض تناسق مجمل الحسابات الذي يتم في نهاية المراجعة.	الإجراءات التحليلية ²⁰	520

²⁰ صليحة بوسليمانى، محمد طويلى، توفيق معاير المراجعة الجزائرية مع معاير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، جامعة الجزائر، 2020، ص168-169.

يعالج هذا المعيار التزامات المراجعة في مراجعة الكشوف المالية المتعلقة بتطبيق الإدارة لفرضية استمرارية الاستغلال في إعداد الكشوف المالية.	استمرارية الاستغلال	570
يعالج هذا المعيار الجزائري للمراجعة شروط وفرصة انتفاع المراجع الخارجي من أعمال المراجعة الداخلية إذا تبين له طبقاً لأحكام المعيار الجزائري للمراجعة 315، أن وظيفة المراجعة الداخلية بإمكانها أن تكون ذات دلالة للقيام بمهمته. وفي حالة وجود لدى الكيان وظيفة المراجعة الداخلية وخلص المراجع الخارجي إلى إمكانية الاستفادة منها لاحتياجات المراجعة، فإن أهدافه هي تتمثل في: تحديد إمكانية وإلى أي مدى تستخدم الأعمال الخاصة للمراجعين الداخليين، وفي حالة استخدامها تحديد مدى ملاءمة أعمال المراجعين الداخليين لاحتياجات المراجعة.	استخدام أعمال المراجعين الداخليين	610
يعالج هذا المعيار واجبات المراجع عندما يستعين بخبير يختاره للقيام بمراقبة خاصة تتطلب خبرة في ميدان آخر غير المحاسبة والمراجعة، إضافة إلى كفاءات الأخذ باستنتاجات الخبير.	استخدام أعمال خبير معين من طرف المراجع	620

المصدر: صليحة بوسليماني، محمد طويلب، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة

الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، جامعة الجزائر، 2020، ص 168-169²¹.

ثالثاً: أسباب صدور معايير التدقيق المحلية:

من أهم الأسباب التي دفعت بالدولة الجزائرية لإصدار معايير جزائرية للتدقيق ما يلي:

✓ الإصلاح المحاسبي وتبني النظام المحاسبي المالي والذي توافق بصورة كبيرة مع معايير المحاسبة الدولية، مما

أدى إلى ضرورة تكييف مهنة التدقيق المحلية مع معايير التدقيق الدولية؛

²¹ صليحة بوسليماني، محمد طويلب، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، جامعة الجزائر، 2020، ص 168-169.

✓ سد الإحتياجات في مهنة التدقيق من معايير تغطي جوانب القصور وتتماشى مع البيئة الاقتصادية

الجزائرية؛

✓ عدم وجود نص قانوني يلزم مدققي الحسابات في الجزائر على تطبيق معايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن

إصدار المعايير الجزائرية للتدقيق سوف يلزم مدققي الحسابات بتطبيق هذه المعايير الأمر الذي سيساهم في

زيادة جودة عملية التدقيق الخارجي.

✓ تعقيد معايير التدقيق الدولية، المستوحاة من العالم الأنجلوسكسوني، الذي ثقافته تعد أجنبية على مجتمع

مدققي الحسابات في الجزائر؛

✓ الحاجة إلى مراعاة تعميم معايير التدقيق الصادرة عن الدورات التدريبية التي تنظمها مهنة المحاسبة²².

رابعا: أهمية صدور معايير التدقيق المحلية:

تتمثل أهمية إصدار المعايير الجزائرية للتدقيق فيما يلي:

✓ الرفع من جودة الخدمات المقدمة من طرف المدققين؛

✓ ترقية مهنة التدقيق وإيصالها الى مستوى دولي؛

✓ تقريب ممارسات التدقيق المحلية من ممارسات التدقيق الدولية؛

✓ يسمح اعتماد مدققي الحسابات على المعايير الجزائرية للتدقيق في زيادة الثقة في تقاريرهم المتعلقة بمدى

مصادقية القوائم المالية.

✓ رفع مستوى مهنة التدقيق بالرجاء تمهيدا لتبني المعايير الدولية للتدقيق؛

✓ تعتبر دليلا يسترشد به مدقق الحسابات عند قيامه بتدقيق الكشوف المالية؛

²² الطيب بالعيد، "مينة محافظ الحسابات بين معايير التدقيق الجزائرية ومعايير التدقيق الدولية"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، قسم عموم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2017

- ✓ تبين واجبات ومسؤوليات المدقق عن تدقيق الكشوف المالية؛
- ✓ تساعد المدققين على تجنب الأخطاء أثناء تدقيق الكشوف المالية؛
- ✓ تحسن من جودة تقارير التدقيق المبنية على الموضوعية والمصدقية بعيدا عن الشكلية؛
- ✓ تجنب الإشكالات والغموض المحتمل حول المتطلبات التي يحتاجها المدقق لتحقيق اهداف عملية التدقيق؛
- ✓ تلبية متطلبات الأطراف المستفيدة من القوائم المالية.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بغرض معالجة إشكالية الدراسة المطروحة لا بد أن نتعرض لبعض الدراسات التي كان لها السبق في تناول الموضوع أو مواضيع مشابهة وذلك من اجل وضع أساس علمي للدراسة الحالية وعلى اعتبار أن وجود دراسات سبق لها تناول جزاء من الموضوع المراد دراسته يثبت قابلية الموضوع للدراسة، حيث شمل مطلبين فكان المطلب الأول الدراسات السابقة باللغة العربية والمطلب الثاني الدراسات السابقة باللغة الأجنبية.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

الدراسة 1: ريمة سلطاني، مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر بين الواقع المأمول -دراسة استطلاعية لعينة من المهنيين والأكاديميين، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي/الجزائر، 2018-2019²³.

هدفت الدراسة الى تطوير مهنة المحاسبة والتدقيق في العالم، وكذا تطوير مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر والتعرف على مختلف القوانين والمراسيم المنظمة لمهنة التعرف على هيئات المنظمة للمهنة في الجزائر.

توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

²³ ريمة سلطاني، مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر بين الواقع المأمول -دراسة استطلاعية لعينة من المهنيين والأكاديميين، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي/الجزائر، 2018-2019.

- هناك علاقة بين مهنتين فتطور مهنة المحاسبة يؤدي الى تطور مهنة التدقيق؛
- ظهور العديد من القوانين والمراسيم التي ادت الى تطور مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر؛
- هناك ثلاث هيئات تسهر على تنظيم المهنة وهي المجلس الوطني للمحاسبة، المجلس الوطني للمصنف الوطني للخبراء المحاسبين.

الدراسة 2: محمد أمين لونيسة، تطور مهنة التدقيق في الجزائر وأثرها في تحسين جودة معلومات المالية دراسة عينة من مكاتب الخبرة المحاسبية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد بوضياف المسيلة، المسيلة/الجزائر، 2016-2017²⁴.

هدفت الدراسة إلى قياس مدى تأثير تطور مهنة المدقق على المعلومة المالية، ومحاولة التوصل لوضع اساس مهنية تدقيقية واضحة المعالم.

وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- للتدقيق اهمية بالغة في الاوساط العلمية والعالمية لتأسيسه كمهنة الزامية قانونية منذ بداية عهده؛
- فيما يخص تطور المهنة في الجزائر وقد تم التوصل الى ان التدقيق هو علم قائم بذاته؛
- مهنة محافظة الحسابات هي الأقرب مفهوما وتقنيا لمهنة المدقق على الصعيد العالمي.

الدراسة 3: قاسمي سعيد وحيرش احمد، محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق في ولاية مسيلة مع امكانية الاستفادة من التجربة المصرية، 2017.²⁵

²⁴ محمد أمين لونيسة، تطور مهنة التدقيق في الجزائر وأثرها في تحسين جودة معلومات المالية دراسة عينة من مكاتب الخبرة المحاسبية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد بوضياف المسيلة، المسيلة/الجزائر، 2016-2017.

²⁵ قاسمي سعيد وحيرش احمد، محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق في ولاية مسيلة مع امكانية الاستفادة من التجربة المصرية، 2017.

تأتي هذه الدراسة لتسليط الضوء على مهنة التدقيق في الجزائر سواء الداخلي او الخارجي المعروف بحفاظة الحسابات ذلك ان التدقيق أحد اهم الوسائل الرقابية التي تستعملها المؤسسة لتلتزم بها قانونيا للحصول على رأي محايد.

مهنة التدقيق اهم وسائل الرقابية التي تقوم بفحص الانتقادي لسجلات والمستندات المحاسبية بناء على ادلة كافية وملائمة نظرا للأهمية التي يكسبها التدقيق داخل المؤسسات الاقتصادية باعتبارها نشاط اقتصادي في الجزائر تظهر اهمية التدقيق في جميع الاطراف المعنية بالقوائم المالية.

الدراسة 4: محمد امين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، 2010²⁶.

يحقق البعد الدولي للتدقيق امكانية مقارنة المعلومات المالية الدولية التي تخضع نفس الاجراءات التدقيقية، لابد ان يتوفر ويتوافق على مستوى المتطلبات العالمية والعملية لدى الممارسين لما يتناسب مع تطورات الاقتصادية، لم يتطور التدقيق في الجزائر مقارنة مع التطورات الدولية، رغم حاجتها الملحة لها في العديد من الجوانب.

الدراسة 5: صليحة بوسليمان، محمد طويلب، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، الجزائر، 2020²⁷.

تهدف المعايير الدولية للمراجعة الى تقليل التفاوت بين ممارسات المهنيين عبر العالم، لذا توجب على كل دولة تطمح لاحتلال مكانة عالمية وأن تتبنى هذه المعايير التكيف معها ومنه تهدف الدراسة الى تسليط الضوء على المعايير المراجعة الجزائرية الصادرة لغاية 2017 ومدى توافقها مع المعايير الدولية .

²⁶ محمد امين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، 2010.
²⁷ صليحة بوسليمان، محمد طويلب، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، الجزائر، 2020

توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- اثبتت الدراسة المقارنة تطابق شبه تام بين معايير المراجعة الجزائرية مع الدولية؛
- توضح المعايير الجزائرية لتدقيق المنهجية القانونية لعملية التدقيق الواجب اتباعها في الجزائر؛
- معايير المراجعة الدولية جاءت لضبط عمل المراجعين وتوجيههم للعمل بصورة أكثر مثالية.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

1- (Robert Russey) "The development of International standard on auditing"²⁸

وقد تمحورت إشكالية الدراسة في مدى الإستفادة من استخدام المعايير الدولية للمحاسبة والمراجعة في تنظيم وضبط الأنواع المختلفة من العمليات المالية والإقتصادية التي حدثت داخل الأسواق المالية، كذلك بيان الدور الفاعل للإصدارات المختلفة من قبل الإتحاد الدولي المحاسبي (IFAC) لتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة وتنظيم أداء من ممارستها، إضافة للمسؤولية الرئيسية والجوهرية بالنسبة لـ (IFAC) والمتمثلة في كيفية نشر وتعزيز إجراءات التطبيق العملي المناسب والملائم لمعايير المراجعة الدولية في مختلف البيئات المهنية لهدف تحسين مستوى الجودة للممارسات المهنية وخلق نوع من التطابق فيما بني هذه الممارسات؛ كما هدفت الدراسة إلى تحديد أهم العوامل المؤثرة إيجابا في زيادة مستوى الإعتماد والتصديق بعملية التطبيق لما تضمنته معايير المراجعة الدولية.

²⁸ (Russey Robert) ، «The development of International standard on auditing»articl.1999.

• نتائج الدراسة:

من أهم النتائج هو التعرف على أهم الأساليب والبرامج التي من شأنها تأكيد عملية التدقيق بفائدة المعايير والتعرف على الدور الجوهرى لتطوير معايير المراجعة الدولية وأهمية الإلتزام بقواعد محددة لمقابلة أي متطلبات المهنة أو الجمهور وخلق نوع من الإستقرار داخل الأسواق المالية.

2- auditing framework in the people's republic of china and the international auditing Guidelines " Gin chong "²⁹

وقد تمحورت إشكالية الدراسة في أن التغيرات والتطورات المتلاحقة في المجال الإقتصادي والمالي للصين وزيادة الإستثمارات الحالية التأثير الواضح لإعادة النظر بشأن تطوير وتحديث النظام المحاسبي والمالي للدولة ليتواءم ويتفق مع الممارسات والإصدارات الدولية المختلفة والمرتبطة بمهنة المحاسبة والمراجعة وتوفير كل المتطلبات والمقومات الأساسية اللازمة لتطوير وتحديث المهنة وتحسين نوعية المعايير للجمهور المحاسبي القانوني في الصين.

• نتائج الدراسة:

من أهم نتائج الدراسة إيضاح أهم الأسباب والدوافع لإنشاء معايير المراجعة في الصين وتمثل هذه الدوافع بالتالي

✓ التزايد المتسارع في عدد من المشروعات الخاصة وزيادة حجم الإستثمارات الخارجية في الصين مما يتطلب

نوع من التطوير والتحديث للنظام المالي لغرض الإصلاح الإقتصادي ومواكبة كل المتطلبات؛

✓ التطور في سوق الأسهم المالية وتأثيره لمعايير المحاسبة والمراجعة في الصين تحتم ضرورة تطوير بيئة مهنة

المراجعة؛

²⁹ Gin chong, (2000), auditing framework in the peoples republic of china and the international auditing Guidelines: some comparisons, managerial Finance vol.26 , No.5, PP. 12-20

✓ إن عملية الإصلاح الإقتصادي والتطوير لمعايير المحاسبة والمراجعة في الصين تحتم ضرورة خلق نوع من

التماثل أو التوافق مع متطلبات معايير المحاسبة والمراجعة الدولية ؛

تقديم مجموعة من المعايير المهنية التي تلقى القبول العام وتشتمل على القوانين والإجراءات الكفيلة بتنظيم الأداء

المهني للمراجعين وتنظيم العمل داخل السوق.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة باللغة العربية

الجدول رقم (1-2): يوضح المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة³⁰

الدراسات السابقة	الدراسة الحالية	
تمت في بيئة محلية وكانت من السنوات 2010 إلى 2020	أُنجزت دراستنا خلال السداسي الثاني من الموسم الجامعي 2022/2021 أما بالنسبة للحدود المكانية فكانت لدى محافظي الحسابات والخبير المحاسبي والمحاسب المعتمد تقرت ورقلة.	من حيث الزمان والمكان
ركزت معظم الدراسات مهنة التدقيق في الجزائر والمعايير المراجعة الدولية والمحلية.	ركزنا في دراستنا على مهنة التدقيق في الجزائر ومعايير المراجعة الدولية والمحلية عند محافظي الحسابات والخبير المحاسبي والمحاسب المعتمد تقرت ورقلة.	من حيث العينة
تمت معالجة معظم الدراسات بالاعتماد على المنهج الوصفي.	اعتمدنا على المنهج الوصفي باعتباره يقدم وصف كمي وكمي للموضوع، وحاولنا إسقاط النظري على الواقع فاعتمدنا على الاستبانة كأداة رئيسة لجمع المعلومات، مع تدوين بعض السلوكيات والتصرفات التي لها علاقة بالموضوع كملاحظات لتدعيم نتائج بحثنا.	من حيث منهج الدراسة

³⁰ من إعداد الطالبين

<p>اختلفت الدراسات السابقة بين القطاع الخاص والعام (مالي، تعليمي).</p>	<p>استهدف البحث، خلال الدراسة الميدانية وذلك بتسليط الضوء</p>	<p>من حيث نوع القطاع</p>
<p>تناولت الدراسات السابقة مختلف متغيرات مختلفة منها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مهنة المحاسبة - تحسين جودة المعلومات - تدقيق المحاسبي 	<p>تناولنا في البحث متغيري مهنة التدقيق في الجزائر والمعايير المراجعة الدولية والمحلية</p>	<p>من حيث المتغيرات</p>
<p>هدفت معظم الدراسات على الوقوف على مهنة التدقيق في الجزائر والمعايير المراجعة الدولية والمحلية</p>	<p>تهدف دراستنا إلى تقييم مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء المعايير المراجعة الدولية والمحلية</p>	<p>من حيث الهدف</p>

المصدر: من إعداد الطالبين³¹

خلاصة الفصل الأول:

من خلال هذا الفصل نستنتج أن التدقيق لا يمكن الاستغناء عنه في الإدارة، كما أنها تفيد مراقبة أداء المؤسسة لمعالجة أي مشكلة تواجهها، كما استنتجنا ان التدقيق يفيد في الحصول على نتائج دقيقة، حيث تطرقنا في الإطار النظري للدراسة في المبحث الأول إلى الجانب النظري حول التدقيق و كذلك المعايير التي تؤطرها.

كما تطرقنا في المبحث الثاني إلى بعض الدراسات السابقة حول الموضوع التي تصب في نفس المجال مع دراستنا، والتي تناول أهم الجوانب المتمثلة في إشكالية الدراسة وفرضياتها، أهدافها وأهم النتائج المتوصل إليها مقارنة مع الدراسات السابقة وذكر أهم ما تميزت به دراستنا عن الدراسات السابقة.

الفصل الثاني: الدراسة
الميدانية لآراء عينة من
محتفي حسابات وخبير
محاسبي ومحاسب معتمد

تمهيد:

يعد القسم الميداني للبحوث العلمية تكملة وتدعيم للخلفية النظرية للدراسة، وهذا من خلال ما يمكن التوصل إليه من نتائج ذات قيمة علمية تعكس وتفسر الواقع المدروس وهذا عن طريق إتباع منهج ملائم للظاهرة المدروسة، وعن طريق جمع البيانات الدقيقة بالاعتماد وتبني أنسب الأدوات والأساليب المنهجية.

ومن خلال هذا الفصل سوف نتطرق إلى إجراءات الدراسة الميدانية المتبعة للتعرف على مهنة التدقيق في الجزائر ومعايير المراجعة المحلية والدولية وهذا انطلاقا من البيانات المستسقة من الدراسة الميدانية على استمارة الاستبانة والموجهة لمحاسبي ومحافظي حسابات ومحاسبين معتمدين، كوسيلة وأداة أساسية لجمع المعطيات والبيانات، قصد استغلالها الاستغلال الأمثل للوصول إلى النتائج والأهداف المسطرة.

المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة

في هذا المبحث سوف نتطرق إلى أهم الخطوات والإجراءات المنهجية التي تم الاعتماد عليها بدءا بالإجراءات المنهجية إلى غاية اختبار الفرضيات.

المطلب الأول: أسلوب ومشكلة الدراسة

لقد تمت الدراسة الميدانية باستخدام الاستبيان حيث يعتبر من أهم الوسائل التي يمكن استخدامها من أجل معرفة البيانات الشخصية ووجهة نظر العمال.

أولا: تحديد مشكل الدراسة:

تتمثل الإشكالية الرئيسية للدراسة في: ما مدى تطبيق مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير المراجعة المحلية والدولية؟

ثانيا: تحديد أسلوب الدراسة (أسلوب جمع البيانات): لقد تم جمع البيانات اللازمة للدراسة من خلال:

الجزء الأول: وهو متعلق بالبيانات الشخصية حيث يحتوي على: المهنة، الخبرة المهنية، المستوى.

الجزء الثاني: وهو متعلق بواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق المحلية والدولية، حيث يحتوي على

12 عبارة، وكانت موزعة كما يلي:

وتم استعمال مقياس ليكارت الثلاثي، والجدول التالي يوضح مقياس ليكارت الثلاثي:

الجدول رقم (3-2): يوضح مقياس ليكارت الثلاثي

موافق	محايد	غير موافق
3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبين

الجدول رقم (4-2): يوضح طريقة توزيع المتوسط الحسابي المرجح (مقياس ليكارت)

المتوسط الحسابي المرجح	(1.66-1)	(2.33-1.67)	(3-2.34)
الرأي (الاتجاه)	غير موافق	محايد	موافق
درجة التقييم	ضعيفة	متوسطة	عالية

المصدر: من إعداد الطالبين

من خلال الجدول تم تحديد مجال المتوسط الحسابي $(3-1=2)$ تم تقسيمه على أكبر قيمة في المقياس

للحصول على طول الخلية $0.66 = 3/2$ وبعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس وهي (1)

وذلك لتحديد الحد الأعلى لطول هذه الخلية، وهكذا تحصلنا على طول الخلية كما يلي:

✓ من (1-1.66) درجة موافقة ضعيفة.

✓ من (1.67-2.33) درجة موافقة متوسطة.

✓ من (2.34-3) درجة موافقة عالية.

ثالثاً: تحديد مجتمع وعينة الدراسة:

استهدفت هذه الدراسة عينة من محاسبي ومحافظي حسابات ومحاسبين معتمدين ، حيث تم توزيع

الاستبيان وبصفة غير عشوائية، حيث تم توزيع 45 استبيان على المحاسبين، وبعد عملية جمع الاستبيان تم الاعتماد

على 40 استبيان، وتم استبعاد 3 استبيانات، منها 2 استبيانات غير مسترجعة، وتم توضيح ذلك في الجدول

الموالي:

الجدول رقم (5-2): عدد الاستبيانات الموزعة والمسترجعة

عدد الاستبيانات الموزعة	عدد الاستبيانات الصالحة	عدد الاستبيانات الملغية	عدد الاستبيانات الغير مسترجعة
45	40	3	2
% 100	%89	%7	%4

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على النتائج المتحصل عليها من الدراسة

المطلب الثاني: حدود وأهداف الدراسة

أولاً: متغيرات الدراسة:

1- المتغير المستقل: معايير المراجعة المحلية والدولية؛

2- المتغير التابع: تقييم مهنة التدقيق في الجزائر.

ثانياً: أهداف الدراسة:

✓ معرفة إذا ما كان مزاوي المهنة على إطلاع بمعايير التدقيق الدولية والمحلية؛

✓ معرفة إذا ما كان المحاسبين يطبقون معايير مهنة التدقيق؛

✓ معرفة إذا ما كان النظام المحاسبي المالي SCF الجديد سيأثر على مهنة التدقيق.

ثالثاً: الإطار المكاني والزمني للدراسة:

1- الإطار المكاني: تم توزيع الاستبيان على محاسبي ومحافظي حسابات ومحاسبين معتمدين؛

2- الإطار الزمني: تم البدء في هاته الدراسة في شهر مارس 2022.

رابعاً: الأدوات المستخدمة (الأساليب الإحصائية المستعملة لتحليل البيانات):

تم تحليل بيانات هذه الدراسة بالاستعانة ببرنامج (SPSS 22.0) وذلك لتفريغ البيانات وتفريغ الإجابات والتحليل الاحصائي للبيانات، كذلك برنامج (EXEL2013) من أجل رسم الأشكال البيانية وباستخدام الأدوات التالية:

- معامل الثبات ألفا كرونباخ لقياس درجة مصداقية فقرات وأبعاد الاستبيان؛
- النسب المئوية والتكرارات من أجل معرفة نسب الإجابات ومفردات عينة الدراسة؛
- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية من أجل الكشف على اتجاه أفراد العينة.

خامساً: أداة ثبات الدراسة:

تم استخدام معامل الثبات ألفا كرونباخ لقياس درجة مصداقية الاستبيان وقد كانت النتائج المتحصل عليها كما وموضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (6-2): يوضح نتائج اختبار معامل ألفا كرونباخ

عدد الأسئلة	α
12	0.76

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج spss (انظر الملحق رقم 3)

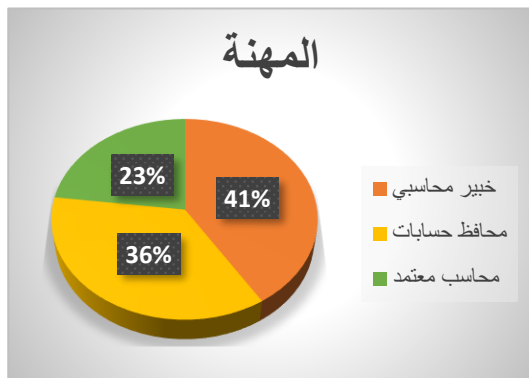
من خلال الجدول أعلاه يبين لنا أن قيمة ألفا هي 0.76 أي نسبة 76 % من العينة يعيدون نفس الإجابة في حالة استجوابهم من جديد وهي نسبة تعبر عن مدى مصداقية المستجوبين وبالتالي تعميم النتائج على مستوى الدراسة.

المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة واختبار الفرضيات:

المطلب الأول: تحليل البيانات الشخصية:

- المهنة:

الشكل رقم (2-1): يوضح تكرارات متغير المهنة



الجدول رقم (2-7): يوضح تكرارات متغير المهنة

المهنة	التكرارات	النسبة المئوية
خبير محاسبي	16	41%
محافظ حسابات	15	36%
محاسب معتمد	9	23%
المجموع	40	100%

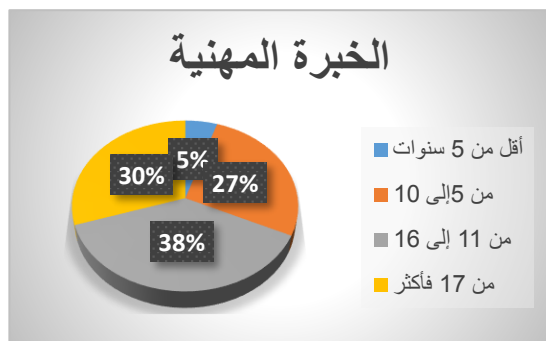
المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج spss (انظر الملحق رقم 4)

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه بأن أكبر نسبة هي 41% وهي لخبراء المحاسبة، تليها 36%

محافظي حسابات، وفي الأخير 23% محاسبين معتمدين.

- الخبرة المهنية:

الشكل رقم (2-2): يوضح تكرارات متغير الخبرة المهنية



الجدول رقم (2-8): يوضح تكرارات متغير الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	2	5%
من 5 إلى 10	11	27%
من 11 إلى 16	15	38%
من 17 فأكثر	12	30%
المجموع	40	100%

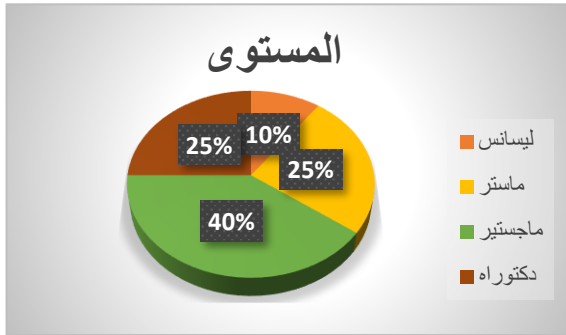
المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج spss (انظر الملحق رقم 4)

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه بأن أكبر نسبة هي 38% وهي للذين كانت خبرتهم ما بين 11 سنة و16 سنة، تليها خبرة أكثر من 17 سنة فأكثر بنسبة 30%، تليها خبرة من 5 سنوات إلى 10 سنة بنسبة 27%، وفي الأخير خبرة أقل من 5 سنوات بنسبة 5%.

- المستوى:

الشكل رقم (3-2): يوضح تكرارات متغير المستوى

الجدول رقم (9-2): يوضح تكرارات متغير المستوى



المستوى	التكرارات	النسبة المئوية
ليسانس	4	10%
ماستر	10	25%
ماجستير	16	40%
دكتوراه	10	25%
المجموع	40	100%

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج spss (انظر الملحق رقم 4)

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه بأن أعلى نسبة هي للذين مستواهم ماجستير وذلك بنسبة 40%، تليها نسبي متساويتين للماستر والدكتوراه وهي 25%، وفي الأخير مستوى ليسانس بنسبة 10%.

المطلب الثاني: عرض وتحليل البيانات المتعلقة بمتغيرات الدراسة

الجدول رقم (10-2): يوضح تكرارات ومتوسطات الحسابية لعبارات الاستبيان

الرقم	العبرة	المقياس	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
01	هناك مجموعة من التشريعات والقوانين الجزائرية التي تضبط وتنظم المهنة	التكرار	4	15	21	2.42	0.675	عالي
		النسبة	10	37	53			
02	هناك اختلاف بين معايير التدقيق الجزائرية الصادرة الى غاية الآن ومعايير التدقيق الدولية	التكرار	6	14	20	2.35	0.735	عالي
		النسبة	15	35	50			
03	إصدار معايير جزائرية للتدقيق سوف تحسن من البيئة المحلية للتدقيق	التكرار	3	6	31	2.70	0.607	عالي
		النسبة	7	15	76			
04	تم تبني معايير التدقيق المحلية استنادا إلى نصوص معايير التدقيق الدولية	التكرار	0	2	38	2.95	0.220	عالي
		النسبة	0	5	95			
05	تم تطبيق واعتماد معايير التدقيق المحلية منذ صدورهما	التكرار	3	15	22	2.47	0.640	عالي
		النسبة	7	38	55			
06	تعتبر معايير التدقيق الدولية ضرورية لتطوير مهنة التدقيق في الجزائر	التكرار	2	3	35	2.82	0.500	عالي
		النسبة	5	8	87			
07	قبل صدور معايير التدقيق المحلية كنتم تعتمدون على معايير التدقيق الدولية في أداء مهنة التدقيق	التكرار	3	12	25	2.55	0.638	عالي
		النسبة	7	30	63			
08	يتم اللجوء إلى معايير التدقيق الدولية في الجوانب التي لم تصدر معايير محلية حولها	التكرار	6	13	21	2.37	0.740	عالي
		النسبة	15	32	53			

متوسط	0.790	1.80	9	14	17	التكرار	إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر أصبح امر ضروري	09
			23	35	42	النسبة		
عالي	0.563	2.70	30	8	2	التكرار	إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر وتكييفها مع معايير التدقيق الدولية سيساهم في تطوير مهنة التدقيق	10
			75	20	5	النسبة		
متوسط	0.607	2.20	12	24	4	التكرار	إن التحول من المخطط المحاسبي الوطني PCN إلى النظام المحاسبي المالي SCF الجديد سيأثر على مهنة التدقيق	11
			30	60	10	النسبة		
متوسط	0.615	2.32	16	21	3	التكرار	القانون 10 _ 01 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد جاء نتيجة الإصلاح المحاسبي	12
			40	52	8	النسبة		
عالي	0.610	2.47	المجموع					

نلاحظ أن من الجدول السابق بأن اتجاه عينة الدراسة متوسط، وذلك لان متوسط الحسابي العام قد بلغ 2.01، أي

أن أفراد العينة وبصفة عامة محايدون على أن وظيفة التدقيق الداخلي لها أهمية في المؤسسة، كما أن متوسط جميع الفقرات يشير إلى أفراد العينة محايدون على أغلبية حيث نجد:

✓ السؤال الأول: اتفقت العينة على أنه هناك مجموعة من التشريعات والقوانين الجزائرية التي تضبط وتنظم

المهنة، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.42؛

✓ السؤال الثاني: اتفقت العينة على أنه هناك اختلاف بين معايير التدقيق الجزائرية الصادرة الى غاية الآن

ومعايير التدقيق الدولية، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.35؛

✓ السؤال الثالث: اتفقت العينة على أن إصدار معايير جزائرية للتدقيق سوف تحسن من البيئة المحلية

للتدقيق، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.70؛

✓ السؤال الرابع: اتفقت العينة على أنه تم تبني معايير التدقيق المحلية استنادا إلى نصوص معايير التدقيق

الدولية ، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.95؛

✓ السؤال الخامس: اتفقت العينة على أنه تم تطبيق واعتماد معايير التدقيق المحلية منذ صدورهما، وهذا ما نستنتجه

من خلال المتوسط الحسابي 2.47؛

✓ السؤال السادس: اتفقت العينة على تعتبر معايير التدقيق الدولية ضرورية لتطوير مهنة التدقيق في الجزائر ، وهذا

ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.82؛

✓ السؤال السابع: اتفقت العينة على أنه قبل صدور معايير التدقيق المحلية كانوا يعتمدون على معايير

التدقيق الدولية في أداء مهنة التدقيق، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.55؛

✓ السؤال الثامن: اتفقت العينة على أنه يتم اللجوء إلى معايير التدقيق الدولية في الجوانب التي لم تصدر

معايير محلية حولها، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.37؛

✓ السؤال التاسع: لم تتفق العينة على أن إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر أصبح امر ضروري، وهذا ما

نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 1.80؛

✓ السؤال العاشر: اتفقت العينة على أن إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر وتكييفها مع معايير التدقيق

الدولية سيساهم في تطوير مهنة التدقيق، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.70؛

✓ السؤال الحادي عشر: لم تتفق العينة على أن التحول من المخطط المحاسبي الوطني PCN إلى النظام

المحاسبي المالي SCF الجديد سيأثر على مهنة التدقيق، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي

2.20؛

✓ السؤال الثاني عشر: لم تتفق العينة على أن القانون 10 _ 01 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ

الحسابات والمحاسب المعتمد جاء نتيجة الإصلاح المحاسبي، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي

2.32.

المحور الثالث: مدى تطبيق المهنيين لمعايير مهنة التدقيق في الجزائر

الرقم	العبارة	المقياس	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
01	يتم التأكد من الإلتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في إعداد القوائم المالية	التكرار	4	15	21	2.42	0.675	عالي
		النسبة	10	37	53			
02	لا يلتزم المدقق بإجراء تدقيق على الكشوف المالية بعد إشهارها	التكرار	6	14	20	2.35	0.735	عالي
		النسبة	15	35	50			
03	يجب أن تتضمن رسالة مهمة التدقيق معايير التدقيق المطبقة	التكرار	3	6	31	2.70	0.607	عالي
		النسبة	7	15	76			
04	كتابة تقرير المدقق يكون وفق المعايير المحلية والدولية للتدقيق	التكرار	0	2	38	2.95	0.220	عالي
		النسبة	0	5	95			
05	ينبغي على الحكومة الجزائرية تكييف معايير التدقيق الدولية بشكل يتلائم مع لإقتصادها التدقيق المحلية منذ صدورها	التكرار	3	15	22	2.47	0.640	عالي
		النسبة	7	38	55			
06	هناك إمكانية لتطبيق كل معايير التدقيق الدولية في الجزائر في ظل الظروف الراهنة	التكرار	2	3	35	2.82	0.500	عالي
		النسبة	5	8	87			
07	وجود معايير تدقيق دولية يلغي البحث عن معايير تدقيق محلية	التكرار	3	12	25	2.55	0.638	عالي
		النسبة	7	30	63			
		النسبة	8	52	40			
عالي	المجموع				2.50	0.810		

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج spss (انظر الملحقين رقم 5 و6)

نلاحظ أن من الجدول السابق بأن اتجاه عينة الدراسة متوسط، وذلك لان متوسط الحسابي العام قد بلغ 2.50، أي أن أفراد العينة وبصفة عامة محايدون على أن وظيفة التدقيق الداخلي لها أهمية في المؤسسة، كما أن متوسط جميع الفقرات يشير إلى أفراد العينة محايدون على أغلبية حيث نجد:

✓ **السؤال الأول:** اتفقت العينة على أنه يتم التأكد من الإلتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في إعداد

القوائم المالية ، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.42؛

✓ **السؤال الثاني:** اتفقت العينة على أنه لا يلتزم المدقق بإجراء تدقيق على الكشوف المالية بعد إشهارها ،

وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.35؛

✓ **السؤال الثالث:** اتفقت العينة على أنه يجب أن تتضمن رسالة مهمة التدقيق معايير التدقيق المطبقة ،

وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.70؛

✓ **السؤال الرابع:** اتفقت العينة على أن كتابة تقرير المدقق يكون وفق المعايير المحلية والدولية للتدقيق ، وهذا

ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.95؛

✓ **السؤال الخامس:** اتفقت العينة على أنه ينبغي على الحكومة الجزائرية تكييف معايير التدقيق الدولية

بشكل يتلائم مع لإقتصادها ، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.47؛

✓ **السؤال السادس:** اتفقت العينة على هناك إمكانية لتطبيق كل معايير التدقيق الدولية في الجزائر في ظل

الظروف الراهنة ، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط

الحسابي 2.82؛

✓ **السؤال السابع:** اتفقت العينة على أن وجود معايير تدقيق دولية يلغي البحث عن معايير تدقيق محلية

مهنة التدقيق، وهذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.55؛

المطلب الثالث: اختبار فرضيات الدراسة

- تساهم معايير التدقيق الجزائرية في تحسين واقع الممارسة المهنية في الجزائر: إذ تعتبر وظيفة مهمة وأساسية غير أنها لا تتمتع بالاستقلالية التامة وذلك من خلال البرنامج الذي يتم تخطيطه من طرف الإدارة العليا وليس من طرف القسم الخاص بالتدقيق الداخلي، ومنه نقبل الفرضية الأولى.
- يقوم المهنيين بتطبيق معايير مهنة التدقيق: من خلال إجابات افراد العينة نجد بأن أغلب المستجيبين يقومون بتطبيق معايير التدقيق، ومنه نقبل الفرضية الثانية.

خلاصة الفصل الثاني

تم في الدراسة التطبيقية إسقاط ما تطرقنا إليه في الفصل النظري، وذلك من خلال الاستبيان الذي وزع على عينة من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين ومحاسبين معتمدين في مجال المحاسبة والتدقيق، بمختلف خبرتهم ومؤهلاتهم العلمية وتم التوصل إلى:

✓ وجود تشريع قانوني في الجزائر والذي تجسد في القانون 01-10 والصادر في 29 جوان، 2010 بالرغم من بعض النقائص التي تعاني منها المهنة والمتمثلة في عدم وجود توافق كامل بين المعايير الدولية والمعايير الجزائرية.

خاتمة

تعد وظيفة التدقيق الداخلي من بين الأدوات الإدارية التي يمكن الاعتماد عليها في تنظيم حركة سير المؤسسة، وذلك عن طريق الاهتمام بشكل رئيسي بمدى التزام العمليات المختلفة بأليات التنفيذ الخاصة بها مما أدى إلى الاهتمام بها من قبل المؤسسات.

حيث أن التدقيق الداخلي عبارة عن وظيفة تقوم بها وحدة متخصصة داخل المنظمة ومستقلة عن مختلف الوظائف الخاضعة للتدقيق.

رغم كل الإصلاحات التي شهدتها مهنة التدقيق في الجزائر إلا أن التحديات المفروضة عليها على الصعيد المحلي والدولي تجعل هذه الإصلاحات غير كافية، فقد كانت مهمة التدقيق تنحصر في التأكد من صحة المعلومات المالية ولكن مع تطورها أصبحت مهنة منظمة تتمتع بمنهجية قوية تمكنه من فتحها هذه المهنة في الجزائر إلى فتح المجال لمهام إضافية وهذا ما تطمح، تقويم كل وظائف المنشأة إليه السلطات العمومية.

النتائج:

- ✓ ظهور العديد من القوانين والمراسيم أدت إلى ظهور مهنة التدقيق في الجزائر؛
- ✓ تعتبر مهنة التدقيق مهنة أساسية للمؤسسة، فهي تسهل مختلف نشاطاتها وقراراتها كي تتوصل إلى أهدافها المسطرة.

التوصيات:

- ✓ على الجزائر أن تجاري التطورات الدولية في مجال التدقيق المحاسبي، باعتبار أن الأمر ينعكس على انفتاحها على الاقتصاد الدولي؛
- ✓ رفع من مستوى أداء العاملين في مجال التدقيق؛

الخاتمة

- ✓ مواكبة التغييرات التي تخص مهنة التدقيق؛
- ✓ زيادة الاهتمام بمهنة محافظ الحسابات والخبير المحاسبي والمحاسب المعتد في الجزائر؛
- ✓ تنظيم ندوات للارتقاء بمهنة التدقيق.

أفاق الدراسة:

- دور التدقيق في جودة تحقيق الكفاءة في المؤسسة؛
- تطور مهنة التدقيق وأثرها في تحقيق الكفاءة بالمؤسسة.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

- الكتب:

- ✓ أحمد حلمي جمعة، مدخل إلى التدقيق والتأكيد الحديث افطار الدولي: أدلة نتائج التدقيق، عمان، الأردن، دار صفاء للنشر والتوزيع، 2009؛
- ✓ حسين أحمد دحدوح، حسين يوسف القاضي، مراجعة الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العملية، عمان، الأردن، دار الثقافة. 2009؛
- ✓ خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية، مؤسسة الوراق، ط1، 2006؛
- ✓ عيد حامد معيدوف الشمري، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية استخدامها في تنظيم الممارسة المهنية بالمملكة العربية السعودية، الإدارة العامة للبحوث الريام، المملكة العربية السعودية 1994؛
- ✓ عيساوي نصر الدسن ، التدقيق المالي ، (د،ط)، مؤسسة نوميد غراف لنشر والاشهار ، الجزائر؛
- ✓ قاسمي سعيد وحيرش احمد، محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق في ولاية مسيلة مع امكانية الاستفادة من التجربة المصرية، 2017؛
- ✓ مصطفى يوسف الكافي، تدقيق الحسابات في ظل البيئة الالكترونية واقتصاد المعرفة، ط1، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، 2014؛
- ✓ المقرر 002 المؤرخ في 2016/02/14 المتضمن لمعايير الجزائرية للتدقيق؛
- ✓ يوسف محمد جربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، ط1، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2000؛

- ✓ السرايا محمد، "أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل"، الإطار النظري-المعايير والقواعد-مشاكل التطبيق العملي، ط 1، المكتب الجامعي الحديث، لبنان، 2007؛
- ✓ الشحنة رزق أبو زيد، "تدقيق الحسابات-مدخل معاصر وفقا لمعايير التدقيق الدولية"، دار وائل النشر والتوزيع، ط 1، الأردن، عمان، 2015؛
- ✓ الشمري حامد، "معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية استخدامها في تنظيم الممارسة المهنية بالمملكة العربية السعودية"، ط 1، الإدارة العامة لمبحوث، المملكة العربية السعودية، 1994 .
- ✓ Gin chong, (2000), auditing framework in the peoples republic of china and the international auditing Guidelines: some comparisons, managerial Finance vol.26 , No.5, PP. 12-20.
- البحوث الجامعية والرسائل الجامعية:
- ✓ ريمة سلطاني، مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر بين الواقع المأمول -دراسة استطلاعية لعينة من المهنيين والأكاديميين، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي/الجزائر، 2018-2019؛
- ✓ محمد أمين لونيصة، تطور مهنة التدقيق في الجزائر وأثرها في تحسين جودة معلومات المالية دراسة عينة من مكاتب الخبرة المحاسبية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد بوضياف المسيلة، المسيلة/الجزائر، 2016-2017؛
- ✓ محمد امين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، 2010؛

✓ لقيطي الأخضر، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الواقع المهني بالجزائر (دراسة تحليلية مقارنة)، رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة حسيبة بن بوعلوي، 2015-2016؛

✓ الطيب بالعيد، "مينة محافظ الحسابات بين معايير التدقيق الجزائرية ومعايير التدقيق الدولية"، مذكرة مقدمة لنيل شياذة ماستر أكاديمي، قسم عموم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2017.

- المجالات العلمية:

✓ شوقي جباري، فريد خميلي، دور المراجعة الخارجية في إرساء دعائم حوكمة الشركات، مداخلة قدمت في إطار الملتقى الوطني الثامن حول مهنة التدقيق في الجزائر الواقع والآفاق في ضوء المستجدات العالمية المعاصرة، 2010؛

✓ صليحة بوسليمان، محمد طويلب، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 1، جامعة الجزائر، 2020؛

✓ قاسمي السعيد، حيرش احمد، محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق بولاية المسيلة الجزائر، مع امكانية الاستفادة من التجربة المصرية، مجلة الاسكندرية، المجلد 1، العدد 1، 2017؛

✓ هيئة صنهاجي وآخرون، مساهمة المعايير الدولية للتدقيق في تحسين أداء محافظ الحسابات، ملتقى الوطني حول واقع مهنة التدقيق في الجزائر، في ظل معايير التدقيق الدولية، جامعة بومرداس/الجزائر، 2018؛

✓ امين السيد أحمد لطفي، "موسوعة المعايير الدولية لمراجعة وايضاحات تطبيقيا"، جمعية الاستشارات المصرية، القاهرة، 2004؛

- ✓ (Russey Robert) ،The development of International standard on auditing،articl.1999.

- النصوص التشريعية:

- ✓ الجريدة الرسمية المقرر رقم 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة؛
- ✓ الجريدة الرسمية المقرر رقم 150 المؤرخ في 11 أكتوبر 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة؛
- ✓ المقرر رقم 23 المؤرخ في 15 مارس 2017 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة.

الملاحق

ملحق رقم (1): استمارة أسماء الأساتذة المحكمين:

الدرجة العلمية	اسم الاستاذ
أستاذ محاضر رتبة —أ— جامعة ورقلة	
أستاذ محاضر رتبة —أ— جامعة ورقلة	
أستاذ محاضر رتبة —أ— جامعة ورقلة	
أستاذ مساعد رتبة —ب— جامعة ورقلة	



الملحق رقم (2): استمارة الاستبيان:

جامعة قاصدي مرباح-ورقلة



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

تخصص: تدقيق ومراقبة ومحاسبة

استمارة استبيان لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

سيدي الفاضل، سيدي الفاضلة

تحية طيبة وبعد:

في إطار التحضير لإعداد مذكرة تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في علوم مالية و محاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، قمنا بإعداد استقصاء يتعلق بموضوع الدراسة والمتمثل في "تقييم مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق المحلية والدولية" ولهدف المساهمة في إعداد تقييم لهذا الموضوع، يشرفنا أن تساهموا في إنجاز هذه المذكرة من خلال إجاباتكم الصادقة عن الأسئلة وفق ما هو مطبق فعلا في موقع العمل وليس كما ترونه مناسبا لتكون النتائج المتحصل عليها واقعية ونعتذر عن أخذ قسط من وقتكم الثمين، كما نعلمكم أن الإجابات التي ستفيدوننا بها سوف لن تستعمل إلا في أغراض البحث وتحضى بالسرية التامة.

- ضع علامة (X) أمام الخانة التي تراها مناسبة.
- يرجى الإجابة على جميع الأسئلة لأن ترك أي سؤال يعني عدم صلاحية الاستمارة للتحليل.

المحور الأول : البيانات الشخصية:

المهنة: خبير محاسبي محافظ حسابات محاسب معتمد

الخبرة المهنية: أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات من 11 إلى 16 من 17 سنة فأكثر

المستوى: ليسانس ماستر ماجستير دكتوراه

المحور الثاني: مساهمة معايير التدقيق المحلية والدولية في تحسين مهنة التدقيق في الجزائر

الرقم	العبرة	موافق	محايد	غير موافق
01	هناك مجموعة من التشريعات والقوانين الجزائرية التي تضبط وتنظم المهنة			
02	هناك اختلاف بين معايير التدقيق الجزائرية الصادرة الى غاية الآن ومعايير التدقيق الدولية			
03	إصدار معايير جزائرية للتدقيق سوف تحسن من البيئة المحلية للتدقيق			
04	تم تبني معايير التدقيق المحلية استنادا إلى نصوص معايير التدقيق الدولية			
05	تم تطبيق واعتماد معايير التدقيق المحلية منذ صدورهما			
06	تعتبر معايير التدقيق الدولية ضرورية لتطوير مهنة التدقيق في الجزائر			
07	قبل صدور معايير التدقيق المحلية كنتم تعتمدون على معايير التدقيق الدولية في أداء مهنة التدقيق			
08	يتم اللجوء إلى معايير التدقيق الدولية في الجوانب التي لم تصدر معايير محلية حولها			
09	إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر أصبح أمر ضروري			
10	إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر وتكييفها مع معايير التدقيق الدولية سيساهم في تطوير مهنة التدقيق			
11	إن التحول من المخطط المحاسبي الوطني PCN إلى النظام المحاسبي المالي SCF الجديد سيأثر على مهنة التدقيق			
12	القانون 10 _ 01 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد جاء نتيجة الإصلاح المحاسبي			

المحور الثالث: مدى تطبيق المهنيين لمعايير مهنة التدقيق في الجزائر

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
01	يتم التأكد من الإلتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في إعداد القوائم المالية			
02	لا يلتزم المدقق بإجراء تدقيق على الكشوف المالية بعد إشهارها			
03	يجب أن تتضمن رسالة مهمة التدقيق معايير التدقيق المطبقة			
04	كتابة تقرير المدقق يكون وفق المعايير المحلية والدولية للتدقيق			
05	ينبغي على الحكومة الجزائرية تكييف معايير التدقيق الدولية بشكل يتلائم مع لإقتصادها			
06	هناك إمكانية لتطبيق كل معايير التدقيق الدولية في الجزائر في ظل الظروف الراهنة			
07	وجود معايير تدقيق دولية يلغي البحث عن معايير تدقيق محلية			

الملحق رقم (3): معامل الثبات ألفا كرونباخ:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.759	12

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
تضبط التي الجزائرية والقوانين التشريعات من مجموعة هناك المهنة وتنظم	27.2500	12.756	.476	.732
غاية الى الصادرة الجزائرية التدقيق معايير بين اختلاف هناك الدولية التدقيق ومعايير الآن	27.3250	12.533	.467	.733
المحلية التدقيق بمعايير إطلاع على المهنة مزاولي الدولية التدقيق بمعايير إطلاع على المهنة مزاولي	26.9750	12.948	.501	.730
صدورها منذ المحلية التدقيق معايير وإعتماد تطبيق تم فقط معيار عشر إثنا المحلية التدقيق معايير	26.7250	15.589	-.075-	.770
27.2000	13.856	.260	.758	
26.8500	13.977	.342	.748	
معايير على تعتمدون كنتم المحلية التدقيق معايير صدور قبل التدقيق مهنة أداء في الدولية التدقيق	27.1250	13.343	.377	.744
لم التي الجوانب في الدولية التدقيق معايير إلى اللجوء يتم حولها محلية معايير تصدر	27.3000	12.164	.541	.723
ضروري امر اصبح الجزائر في التدقيق مهنة إصلاح التدقيق معايير مع وتكييفها الجزائر في التدقيق مهنة إصلاح	27.8750	12.317	.462	.734
التدقيق مهنة تطوير في سيساهم الدولية	26.9750	13.615	.378	.744

النظام إلى PCN الوطني المحاسبي المخطط من التحول إن التدقيق مهنة على سيأثر الجديد SCF المالي المحاسبي	27.4750	13.128	.457	.735
ومحافظ المحاسبي الخبير بمهنة المتعلق 01 _ 10 القانون المحاسبي الإصلاح نتيجة جاء المعتمد والمحاسب الحسابات	27.3500	13.567	.344	.748

الملحق رقم (4): تكرارات المتغيرات الشخصية:

المهنة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محاسبي خبير	16	40.0	40.0	40.0
حسابات محافظ	15	37.5	37.5	77.5
معتمد محاسب	9	22.5	22.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المهنية الخبرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid سنوات 5 من اقل	2	5.0	5.0	5.0
سنوات 10 الى 5 من	11	27.5	27.5	32.5
سنة 16 الى 11 من	15	37.5	37.5	70.0
فأكثر سنة 17 من	12	30.0	30.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المستوى

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ايسانس	4	10.0	10.0	10.0
ماستر	10	25.0	25.0	35.0
ماجستير	16	40.0	40.0	75.0
دكتوراه	10	25.0	25.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الملحق رقم (5): تكرارات عبارات الاستبيان:

هناك مجموعة من التشريعات والقوانين الجزائرية التي تضبط وتنظم المهنة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	4	10.0	10.0	10.0
محايد	15	37.5	37.5	47.5

موافق	21	52.5	52.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

هناك اختلاف بين معايير التدقيق الجزائرية الصادرة الى غاية الآن ومعايير التدقيق الدولية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	6	15.0	15.0	15.0
محايد	14	35.0	35.0	50.0
موافق	20	50.0	50.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

إصدار معايير جزائرية للتدقيق سوف تحسن من البيئة المحلية للتدقيق

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	3	7.5	7.5	7.5
محايد	6	15.0	15.0	22.5
موافق	31	77.5	77.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تم تبني معايير التدقيق المحلية استنادا إلى نصوص معايير التدقيق الدولية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محايد	2	5.0	5.0	5.0
موافق	38	95.0	95.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تم تطبيق وإعتماد معايير التدقيق المحلية منذ صدورهما

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	3	7.5	7.5	7.5
محايد	15	37.5	37.5	45.0
موافق	22	55.0	55.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تعتبر معايير التدقيق الدولية ضرورية لتطوير مهنة التدقيق في الجزائر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	2	5.0	5.0	5.0
محايد	3	7.5	7.5	12.5
موافق	35	87.5	87.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

قبل صدور معايير التدقيق المحلية كنتم تعتمدون على معايير التدقيق الدولية في أداء مهنة التدقيق

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

Valid	موافق غير	3	7.5	7.5	7.5
	محايد	12	30.0	30.0	37.5
	موافق	25	62.5	62.5	100.0
Total		40	100.0	100.0	

يتم اللجوء إلى معايير التدقيق الدولية في الجوانب التي لم تصدر معايير محلية حولها

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	6	15.0	15.0	15.0
	محايد	13	32.5	32.5	47.5
	موافق	21	52.5	52.5	100.0
Total		40	100.0	100.0	

إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر أصبح امر ضروري

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	17	42.5	42.5	42.5
	محايد	14	35.0	35.0	77.5
	موافق	9	22.5	22.5	100.0
Total		40	100.0	100.0	

إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر وتكييفها مع معايير التدقيق الدولية سيساهم في تطوير مهنة التدقيق

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	5.0	5.0	5.0
	محايد	8	20.0	20.0	25.0
	موافق	30	75.0	75.0	100.0
Total		40	100.0	100.0	

إن التحول من المخطط المحاسبي الوطني PCN إلى النظام المحاسبي المالي SCF الجديد سيأثر على مهنة

التدقيق

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	4	10.0	10.0	10.0
	محايد	24	60.0	60.0	70.0
	موافق	12	30.0	30.0	100.0
Total		40	100.0	100.0	

القانون 01 _ 10 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد جاء نتيجة الإصلاح

المحاسبي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	3	7.5	7.5	7.5
	محايد	21	52.5	52.5	60.0

موافق	16	40.0	40.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الملحق رقم (6): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية:

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
المهنة وتنظم تضبط التي الجزائرية والقوانين التشريعات من مجموعة هناك	40	2.4250	.67511
الدولية التدقيق ومعايير الآن غاية الى الصادرة الجزائرية التدقيق معايير بين اختلاف هناك	40	2.3500	.73554
المحلية التدقيق بمعايير إطلاع على المهنة مزاولي	40	2.7000	.60764
الدولية التدقيق بمعايير إطلاع على المهنة مزاولي	40	2.9500	.22072
صدورها منذ المحلية التدقيق معايير وإعتماد تطبيق تم	40	2.4750	.64001
فقط معيار عشر إثنى المحلية التدقيق معايير	40	2.8250	.50064
التدقيق مهنة أداء في الدولية التدقيق معايير على تعتمدون كنتم المحلية التدقيق معايير صدور قبل	40	2.5500	.63851
حولها محلية معايير تصدر لم اللتي الجوانب في الدولية التدقيق معايير إلى اللجوء يتم	40	2.3750	.74032
ضروري امر اصبح الجزائر في التدقيق مهنة إصلاح	40	1.8000	.79097
إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر وتكييفها مع معايير التدقيق الدولية سيساهم في تطوير مهنة التدقيق	40	2.7000	.56387
إن التحول من المخطط المحاسبي الوطني PCN إلى النظام المحاسبي المالي SCF الجديد سيأثر على مهنة التدقيق	40	2.2000	.60764
القانون 01 _ 10 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد جاء نتيجة الإصلاح المحاسبي	40	2.3250	.61550
Valid N (listwise)	40		

الفهرس

الصفحة	العنوان
III	الإهداء
V	الشكر والتقدير
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
ب-هـ	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لموضوع الدراسة	
2	تمهيد
3	المبحث الأول: ماهية مهنة التدقيق في الجزائر
3	المطلب الأول: مدخل مفاهيمي للتدقيق
3	أولا: مفهوم التدقيق
3	ثانيا: أنواع التدقيق
5	ثالثا: أهمية التدقيق
5	رابعا: أهداف التدقيق
6	خامسا: عمليات التدقيق
7	المطلب الثاني: مهنة التدقيق في الجزائر
7	أولا: تعريف مهنة التدقيق
7	ثانيا: معايير التدقيق في الجزائر
9	ثالثا: التحديات التي توجه مهنة التدقيق في الجزائر
9	رابعا: العراقيل التي تعيق مهنة التدقيق
11	المبحث الثاني: ماهية معايير المراجعة الدولية والمحلية
11	المطلب الأول: مفاهيم حول المراجعة
11	أولا: مفهوم المراجعة
12	ثانيا: أهداف المراجعة
14	المطلب الثاني: معايير المراجعة الدولية

14	أولا: مفهوم معايير المراجعة الدولية
14	ثانيا: أهداف معايير المراجعة الدولية
15	المطلب الثالث: معايير المراجعة المحلية
15	أولا: مفهوم معايير المراجعة الجزائرية
16	ثانيا: معايير المراجعة الجزائرية
21	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
21	المطلب الأول: الدراسة السابقة باللغة العربية
23	المطلب الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
25	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الجزء التطبيقي	
27	تمهيد
28	المبحث الأول: الإجراءات المنهجية لدراسة
28	المطلب الأول: أسلوب ومشكلة الدراسة
28	أولا: تحديد مشكلة الدراسة
28	ثانيا: تحديد أسلوب الدراسة
29	ثالثا: تحديد مجتمع وعينة الدراسة
30	المطلب الثاني: حدود وأهداف الدراسة
30	أولا: متغيرات الدراسة
30	ثانيا: أهداف الدراسة
30	ثالثا: الإطار المكاني والزمني للدراسة
31	رابعا: الأدوات المستخدمة
31	خامسا: أداة ثبات الدراسة
32	المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة واختبار الفرضيات
32	المطلب الأول: نتائج تحليل البيانات الشخصية
34	المطلب الثاني: عرض وتحليل البيانات المتعلقة بمتغيرات الدراسة:
37	المطلب الثالث: نتائج اختبار الفرضيات
38	خلاصة الفصل الثاني
39	خاتمة

الفهرس

42	قائمة المراجع
46	الملاحق
52	الفهرس