

جامعة قاصدي مبراح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية



II

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي -الطور الثاني-

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

التخصص: محاسبة وتدقيق

II

من إعداد الطالب: عبد الرزاق بن داود

بعنوان:

III

مساهمة محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية

لدراسة ميدانية لعينة من المهنيين في الجنوب الشرقي الجزائري -ورقلة، غرداية و الوادي- "

لسنة 2018

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 24 ماي 2018 الموافق لي 08 رمضان 1439.

أمام اللجنة المكونة من السادة:د

الأستاذة/ آسيا قمو..... (أستاذ محاضر_ جامعة قاصدي مبراح ورقلة) رئيسا

الأستاذ الدكتور/ محمد زرقون .. (أستاذ _ جامعة قاصدي مبراح ورقلة) مشرفا و مقرا

الأستاذ/قزون محمد العربي..... (أستاذ محاضر_ جامعة قاصدي مبراح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2018/2017

جامعة قاصدي مبراح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية



II

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي -الطور الثاني-

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم مالية و محاسبية

التخصص : محاسبة و تدقيق

II

من إعداد الطالب: عبد الرزاق بن داود

بعنوان:

مساهمة محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية

لدراسة ميدانية لعينة من المهنيين في الجنوب الشرقي الجزائري -ورقلة، غرداية و الوادي- "

لسنة 2018

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 24 ماي 2018 الموافق لي 08 رمضان 1439.

أمام اللجنة المكونة من السادة:د

الأستاذة/ آسيا قمو..... (أستاذ محاضر_ جامعة قاصدي مبراح ورقلة) رئيسا

الأستاذ الدكتور/ محمد زرقون .. (أستاذ _ جامعة قاصدي مبراح ورقلة) مشرفا و مقرا

الأستاذ/قزون محمد العربي..... (أستاذ محاضر_ جامعة قاصدي مبراح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2017/2018

الإهداء

بعد طول إنتظار يتحقق الحلم و في هذا السن المتأخر و بالتحديد في هذا الموضوع الذي من خلاله حولنا إعداد موضوع بحث نسعى من خلاله تكريس ما اكتسبته من خبرة طوال سنوات في مهنة محافظة الحسابات.

أهدي هذا العمل المتواضع الى كل عائلتي كل باسمه وكل عائلة بن داود وكل من يحمل لقب

بن داود

إلى كل زملائي و أخوتي في العمل المكتب المحاسبة " عبد الرحمن ،أحميدة،عايدة، محمد،

عيسى....."

والى كل أساتذتي الذين رافقوني من الطور الابتدائي الى مهنة المحاسبة والى هذا اليوم في

الجامعة .

وإلى كل طلبة المحاسبة والتدقيق ماستر دفعة 2018

عبد الرزاق

شكر

لقوله تعالى

"ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل عمل ترضاه وأدخلني برحمتك في

عبادك الصالحين".

سورة النمل الآية 19

اعترافاً بالفضل وبعد الإنتهاء من هذا العمل المتواضع وحب علينا أن نتوجه بجزيل الشكر إلى: من رفعت يدي إليه فلم يخيب رجائي، إلى الذي سألته فأجاب دعائي، إليك يا الله كل الشكر. كما وحب بالشكر الجزيل العميق إلى المشرف : الأستاذ الدكتور "محمد زرقون".

كما نشكر كل من ساهم في إثراء هذا العمل المتواضع من قريب أو بعيد ولو نصيحة أو بكلمة طيبة ونخص الذكر الأستاذ "مسعود كسكس" لتعاونه معنا في إعداد هذا الموضوع. كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا مناقشة هذه المذكرة. و في الأخير وحب علي أن أشكر كل من ساهم في إنجاز هذا العمل المتواضع و لو بكلمة طيبة من قريب أو بعيد.

عبد الرزاق

ملخص الدراسة

مساهمة محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية "دراسة ميدانية لعينية من المهنيين الجنوب الشرقي الجزائري"

✱ الملخص :

تهدف هذه الدراسة الى تبيان دور محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية، وذلك من خلال الدور الذي يلعبه محافظ الحسابات في تحسين هذه الاخيرة من خلال إعطائها أكثر مصداقية و أكثر صورة واضحة، وهذا ما تم طرحه من خلال إستقصاء مجموعة من المهنيين و الاكاديمين في الجنوب الشرقي الجزائري، وكذا دراسة تطبيقية من خلال عرضنا لتقرير محافظ الحسابات لشركة خدماتية.

وقد خلصت الدراسة إلى أن محافظ الحسابات له دور هام من خلال أهم التقارير التي يقدمها و أهم التحليل التي يقوم بها على القوائم المالية، والثقة التي يضعه فيها ملاك الكيانات من أجل التأكد من مصداقية هذه الأخيرة، والرقابة على تسيير المؤسسة، و أهم قواعد إعداد القوائم ومدى توافقها مع معايير النظام المحاسبي المالي وذلك من خلال إبداء رأيه بكل موضوعية وحيادية. ✱

✱ الكلمات الدالة:

محافظ حسابات، جودة، تقرير مراجعة، قوائم مالية.

Abstrac:

The aim of this study was to describe the role of governor in improving the quality of financial statements, through the role of conservative calculations, to improve the quality of financial statements by giving it more credible and more clear image, which is made during an investigation of a group of the board of Governors of the accounts in the South east of the country, as well as case study through the analiysis of accounts Service Corporation in the office of the governor.

The study concluded that conservative calculations play an important role in the most important reports and financial statement analysis is most important, and confidence put it where the angel of entities in order to ensure credibility, and control of enterprise management, and the top of the list and the criteria of the compliance financial accounting by giving its opinion with objectivity and impartiality.

Keywords

Governor of accounts, quality, audit report, financial statements

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	البيان
I	الاهداء
II	الشكر
I	الملخص
I	قائمة المحتويات
I	قائمة الجداول
I	قائمة الاشكال البيانية
I	قائمة الملاحق
أ-د	المقدمة
05	الفصل الأول : الادبيات النظرية و الدراسات السابقة
05	المبحث الأول: الادبيات النظرية
15	المبحث الثاني:الدراسات السابقة
24	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية
24	المبحث الأول: الطريقة و الادوات
39	المبحث الثاني: النتائج و المناقشة
47	الخاتمة
50	المراجع
53	الملاحق
83	الفهرس

قائمة الجداول

ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
25	جدول عرض نتائج السنوات الأخير	(1.2)
25	جدول تحليل وتطور النتائج	(2.2)
26	تحليل الأصول	(3.2)
26	قراءة التثبيتات	(4.2)
27	تحليل الأصول التثبيتات	(5.2)
27	تحليل الخصوم غير الجارية	(6.2)
28	تحليل الخصوم الجارية	(7.2)
28	تحليل الخصوم الجارية 02	(8.2)
29	تحليل وقراءة الإيرادات 01	(9.2)
29	تحليل وقراءة الأعباء 02	(10.2)
30	تحليل وقراءة الأعباء	(11.2)
30	تحليل و قراءة النتيجة لآخر سنتين 2015-2016	(12.2)
32	ميزانية الأصول	(13.2)
33	ميزانية الخصوم	(14.2)
33	حسابات النتائج	(15.2)
36	يوضح الإحصائيات المتعلقة بالاستثمارات الموزعة و المسترجعة	(16.2)
37	مقياس ليكارات الثلاثي	(17.2)
37	الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة	(18.2)
37	يوضح معامل ألفا كرونباخ	(19.2)
39	توزيع الأفراد حسب متغير السن	(20.2)
39	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة	(21.2)
41	توزيع الأفراد حسب متغير الخبرة المهنية	(22.2)
41	التوزيع الأفراد حسب متغير المهنة	(23.2)
41	تحليل تكييف النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية و تحسين جودة القوائم المالية من خلال جودة الإفصاح	(24.2)
42	تحليل أهمية المراجعة الخارجية في ظل تبني معايير المحاسبة الدولية	(25.2)
43	تحليل أهمية تقرير محافظ في تعزيز مصداقية القوائم المالية	(26.2)
43	اختبار "ت" T-test للمحاور	(27.2)

قائمة الأشكال

ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة
ة

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
39	توزيع الأفراد حسب متغير السن	(1.2)
40	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة	(2.2)
40	توزيع الأفراد حسب متغير الخبرة المهنية	(3.2)
41	التوزيع الأفراد حسب متغير المهنة	(4.2)

قائمة الملاحق