

جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان :

دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الإلكترونية

دراسة مقارنة ميدانية بين تقرير محافظ حسابات X و Y لمؤسستي ADS PUB و

Imprimerie El Alamia بغرداية

تحت اشراف الدكتور: بهاز الجيلالي

الأستاذ المساعد: الشيخ صالح أبو القاسم

من اعداد الطلبة:

- بافولولو يونس

- نجار أحمد

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
د-عبادة عبد الرؤوف	جامعة غرداية	رئيسا
د-بهاز الجيلالي	جامعة غرداية	مشرفا و مقرا
د-رواني بوحفص	جامعة غرداية	مناقشا
د-ارحاب وسام	جامعة غرداية	مناقشا



جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان :

دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الإلكترونية  
دراسة مقارنة ميدانية بين تقرير محافظ حسابات X و Y لمؤسستي  
ADS PUB و Imprimerie El Alamia بغرداية

تحت اشراف الدكتور: بهاز الجيلالي

الأستاذ المساعد: الشيخ صالح أبو القاسم

من اعداد الطلبة:

- بافولولو يونس

- نجار أحمد

# إهداء

إلى من قال فيهما الحق " وأخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغيرا "

(الإسراء: الآية 24)

إلى من جعلت الجنة تحت أقدامها، صاحبة القلب الكبير ، تحمل في ثنايا نفسها الطيبة الحب والطهر والحنان والعطاء

وفاء بالعهد أن لا أنسى فضلك ما حييت

- والدتي الغالية أطل الله في عمرها -

\_ إلى قدوتي الدائمة في الحياة، إلى نبراس العطاء المبذول ومعلمي الأول

- والدي الفاضل أطل الله في عمره -

إلى كل شقيقتي وأشقائي كل واحد باسمه

إلى كل زملائي دفعة 2020 ماستر تدقيق ومراقبة التسيير

إلى كل باحث وطالب علم

إلى كل من حملته ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي أهدي ثمرة جهدي

بافولولو يونس

نجار أحمد

# شكر و عرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، وبفضله تنزل الخيرات والبركات، وبتوفيقه تتحقق المقاصد والغايات، فلك الحمد ربي حتى ترضى. والصلاة والسلام على رحمة الله المهداة للعالمين ونعمته المسداة للمؤمنين، وحجته البالغة على الناس أجمعين سيدنا وإمامنا وأسوتنا وحبيبنا ومعلمنا سيدنا محمد النبي الصادق الوعد الأمين وعلى اله وصحبه أجمعين. انطلاقاً من قول رسولنا الحبيب (من لم يشكر الناس لم يشكر الله) فأول ما أتوجه بالشكر والثناء الحسن الى الله تعالى صاحب تحقيق المقاصد والغايات الذي أسأله أن يرزقني بهذا الجهد المتواضع الأجر العظيم والجزاء الكريم أن ينفعني به يوم لا ينفع مال ولا بنون، إلا من أتى الله بقلب سليم، هو نعم المولى و نعم النصير.

وأتقدم بالشكر والعرفان إلى والدي الحبيين، اللذان حملا همي لرفعة شأني، لهما مني كل الحب والتقدير.

وأقدم بالشكر الجزيل للأساتذة بهاز الجيلالي والشيخ صالح أبو القاسم اللذان تكرما بالإشراف على هذه الدراسة، واللذان لم يدخرا جهداً بتقديم النصح والإرشاد والمتابعة المستمرة. شكراً الله سعيهم.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى مؤسستي أدرس والمطبعة العالمية لمعاملتهما الجيدة والاستقبال الحسن لنا.

أشكر كل هؤلاء وجزاهم الله عني كل خير.

بافولولو يونس

نجار أحمد

## الملخص

يهدف هذا البحث الى معرفة دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية ، ولمعالجة الموضوع اعتمدنا على عينة من تقارير مدققين خارجيين لمؤسستين X و Y لمؤسستين مختلفتين : ADS PUB و Imprimerie EL Alamia بولاية غرداية, والذي تضمن رأي محافظ الحسابات حول القوائم المالية إلى جانب توصياته ، استخدامنا أداتي تحليل الوثائق والمقابلة الشخصية بهدف التوصل إلى فهم أوضح لإشكالية مدى قدرة المؤسسة على الالتزام بإرشادات محافظ الحسابات، بالاعتماد على منهج دراسة الحالة واستنادا إلى النتائج المتوصل إليها نجد أن عدم الأخذ بالتوصيات والملاحظات التي يشير إليها محافظ الحسابات يفسر بوجود خلل في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالشركة .

**الكلمات المفتاحية :** جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية ، تدقيق , تقرير المدقق الخارجي، محافظ الحسابات ، قوائم مالية.

## **Abstract**

Through this research, we tried to extract the role of external auditing in improving the quality of electronic accounting information, and to address the subject, we relied on a sample of the reports of the external auditor x and y of two different institutions: ADS PUB and Imprimerie EL Alamia in the state of Ghardaia, for the period from 2020-02-14 to 2020-06-17, which included a conservative opinion Accounts on the financial statements In addition to his recommendations, we used the two tools of document analysis and personal interview in order to reach a clearer understanding of the problem of the institution's ability to adhere to the guidelines of the accounts portfolios, based on the case study approach and based on the findings, we find that not taking into account the recommendations and observations indicated by the accounts governor. Explained that there is a defect in the company's internal control system.

**Key words:** quality of electronic accounting information, auditing, external auditor's report, account portfolios, financial statements.

# قائمة المحتويات

## فهرس المحتويات

III	الإهداء
IV	شكر و عرفان
V	الملخص
X	الفهرس
IX	قائمة الجداول والأشكال
X	قائمة الملاحق
أ- و	مقدمة
6	الفصل الاول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي وجودة المعلومات المحاسبية الالكترونية
7	تمهيد
8	المبحث الاول: الاطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي و جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية
8	المطلب الأول : الاطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي
9	الفرع الاول : مفهوم التدقيق الخارجي وأنواعه
10	الفرع الثاني: أهداف وأهمية التدقيق الخارجي
12	الفرع الثالث : الاطار القانوني و التنظيمي للمدقق الخارجي في الجزائر(محافظ الحسابات )
12	أولاً: مفهوم محافظ الحسابات
13	ثانياً: شروط ممارسة المهنة وتعيين محافظ الحسابات
14	المطلب الثاني: نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية
14	الفرع الاول: ماهية نظم المعلومة المحاسبية الالكترونية
16	الفرع الثاني : أهمية تكنولوجيا المعلومات
17	الفرع الثالث : اثر التشغيل الالكتروني على مقومات نظم المعلومات المحاسبية
19	المبحث الثاني: الدراسات السابقة

19	المطلب الأول: الدراسة المحلية
20	المطلب الثاني: الدراسة الأجنبية
23	خلاصة الفصل
24	الفصل الثاني : دراسة عينية من تقارير محافظين حسابات ( مؤسسة أوس باب والمطبعة العالمية )
25	تمهيد
26	المبحث الأول: الطريقة والإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية
26	المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة
26	الفرع الأول : مجتمع و عينة الدراسة
27	المطلب الثاني: مناقشة نتائج الدراسة الميدانية
28	الفرع الأول: نتائج تحليل التقارير
37	خلاصة الفصل
40	الخاتمة
44	المراجع
47	الملاحق

قائمة الجداول

والملاحق

## قائمة الملاحق

### قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
08	التدقيق الخارجي المقارنة بين انواع	الجدول (1-1)
25	تقرير محافظ الحسابات X للشركة 1 أدي باب لسنة 2020	الجدول (2-1)
26	نتائج تقرير محافظ الحسابات X	الجدول (3-1)
27	محتوى تقرير محافظ الحسابات Y للشركة 2 المطبعة العالمية لسنة 2020	الجدول (4-1)
28	نتائج تقرير محافظ الحسابات Y	الجدول (5-1)

## قائمة الملاحق

### قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الملحق
39	تقارير الشركة ADS PUB لسنة 2020	الملحق رقم 1
60	تقارير الشركة Imprimerie El Alamia لسنة 2020	الملحق رقم 2

مقدمة

أ. توطئة :

لقد صاحب التطور الذي شهده العالم تطورا على مستوى حجم ونشاطات المؤسسات الاقتصادية ، فانتقلت من كونها مؤسسات صغيرة ذات معاملات بسيطة إلى مؤسسات ضخمة ذات عمليات متشعبة كبيرة الحجم تتفصل الملكية فيها عن التسيير ، ونتيجة تزايد العولمة الاقتصادية في نشاط الشركات اليوم في مختلف دول العالم ، والتطور المتزايد و المستمر في العمليات المالية و حجمها في ظل القوانين و الانظمة و المعايير المحلية و الدولية المتبعة حاليا و التي باتت تتسم بمستويات مختلفة من التعقيد و الصرامة ، أصبح لزاما اليوم على أعضاء مجالس إدارة الشركات العاملة في مختلف المجالات وأعضاء جهازها الإداري انتباها أكثر وحرصا متزايدا على ضبط نشاطاتها ، بحيث تفرض عليهم معايير وضوابط أكثر دقة لمحاسبتهم على نتائج حسن إدارتهم لهذه المؤسسات .

وهنا كانت الضرورة للاعتماد الى جملة من الوسائل و التقنيات تضمن لأصحاب المؤسسات الحفاظ على أموالهم المستثمرة ، و الإستغلال الامثل لمواردهم ، و الحد من الاخطاء المحاسبية ، وفي مقدمة هذه الوسائل التدقيق المحاسبي والذي يلعب دور هام في الادارة الاقتصادية ، حيث يساعد هذا الاخير على زيادة دعم الثقة في القوائم المالية ويساهم في الحماية من مخاطر الغش و التلاعب في القوائم المالية .

ب- إشكالية الدراسة

وبغية الإلمام بحيثيات هذا الموضوع و الخوض فيه بصفة مفصلة نطرح الإشكالية التالية :

كيف يمكن للتدقيق الخارجي ان تحسن من جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية في شركتي أدس باب والمطبعة العالمية ؟

وللإجابة على:

أ- كيف يساهم التدقيق الخارجي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية ؟

ب- هل يعتبر تدقيق الخارجي وسيلة يعتمد عليها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية؟

ج- كيف يؤثر تطبيق إرشادات تقرير المدقق الخارجي على وضعية المؤسسة ؟

### 2- فرضيات الدراسة

- أ- يساهم التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية وتعزيز مصداقيتها من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية ونظام تكنولوجيا المعلومات؛
- ب- يعتبر تدقيق الخارجي وسيلة يعتمد عليها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية؛
- ج- يعتبر تقرير مدقق الخارجي انعكاسا ايجابيا على وضعية المؤسسة من خلال تطبيق ارشاداته ؛

### ج- أهمية الدراسة

تهدف بشكل اساسي على بيان مدى مساهمة التدقيق الخارجي في زيادة جودة المعلومات المحاسبية تحقيقا للأهداف و غايات مستخدمي التقارير والقوائم المالية في تحقيق الربح الحقيقي و الفعلي ، و تمكينهم من اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، كما يلزم المدقق الخارجي بفحص القوائم المالية من خلال معايير التدقيق الدولية من أجل توفير بيئة مناسبة و ملائمة ومنسجمة مع البيئة الدولية وبالتالي بقاء المؤسسة واستمراريتها .

### د- أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق الغايات التالي:

- إظهار الدور الذي تلعبه عملية التدقيق في المساعدة على تقديم معلومات مالية ومحاسبية تتميز بالدقة للجهات التي تطلبها.
- معرفة مجالات التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات .
- معرفة اهداف التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.
- معرفة اجراءات التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات .
- معرفة مدى التزام المؤسسة بتطبيق ارشادات المدقق من خلال التقارير .

### هـ- حدود الدراسة

للإجابة على الإشكالية المطروحة والتوصل إلى النتائج فإن الدراسة ارتبطت بحدود مكانية وزمانية :

الحدود المكانية : تم إجراء دراسة الحالة على مستوى مكتب محافظ حسابات بولاية غرداية

الحدود الزمانية : تتمثل الحدود الزمنية 04/02/2021 – 12/04/2021

### و- صعوبات الدراسة

- الصعوبات التي صادفتنا في بداية إعداد هذا البحث هو الوباء كوفيد 19 الذي منعنا عن صعوبة التواصل مع الاطراف التي لها علاقة مع البحث.

- من خلال المقابلة لاحظنا ان هناك تحفظ ببعض المعلومات التي لها علاقة بالدراسة من طرف محافظ الحسابات.

### ز- منهج الدراسة

للإجابة على الإشكالية الرئيسية للدراسة والأسئلة المتفرعة منها، واختبار صحة الفرضيات، فقد اعتمدنا على منهج الوصفي والتحليلي في استعراضنا للفصل الاول (النظري).

### ي- أسباب اختيار الموضوع

تتجلى أسباب اختيار الموضوع من خلال ما يلي:

- الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال تخصص " تدقيق ومراقبة التسيير"؛

- الرغبة في الإثراء و الاطلاع على كل ما هو جديد فيما يخص هذا الموضوع ؛

- شعورنا بأهمية الموضوع في ظل القصور الموجود في مهنة التدقيق ؛

- اكتساب خبرة و لو بسيطة عن طريق الدراسة الميدانية ؛

- الفصل الاول -

الأدبيات النظرية و التطبيقية

للتدقيق الخارجي وجودة

المعلومات المحاسبية

الالكترونية

### تمهيد

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية مصدرا رئيسيا لمعلومات في المؤسسة حيث تعتمد عليه الإدارة لتوفير المعلومات اللازمة وفي الوقت المحدد، لذا تسعى كل المؤسسات لتطوير وتحديث هذا النظام باستمرار مع التطور الكبير الذي يشهده مجال تكنولوجيا المعلومات وتوسع استعمالها من طرف المؤسسات وتوظيفها لما يخدم وظائفها والاستفادة من المزايا التي تقدمها لتسهيل معالجة بياناتها بالسرعة والدقة اللازمة والسيطرة على الكم الهائل من البيانات، خلق بيئة جديدة تعرف ببيئة التشغيل الإلكتروني لبيانات. وأمام كل هذه الظروف، فالتدقيق الخارجي في ظل بيئة التشغيل الإلكتروني لبيانات المحاسبية يستوجب من المدقق الخارجي دراسة وفهم جيد لمبيئة التي تتم فيها معالجة البيانات حتى يسهل فهم النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية، والذي يتطلب استخدام أساليب واجراءات حديثة والاستفادة من مزايا تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق الخارجي في تحقيق الأهداف بطريقة أفضل.

# الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

المبحث الأول: الاطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي و جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية  
من أجل التعرف أكثر على مفهوم التدقيق الخارجي وأثره على جودة المعلومة المحاسبية الإلكترونية  
قسماً هذا المبحث إلى مطلبين يتمثل المطلب الأول في الاطار المفاهيمي لتدقيق الخارجي ، أما المطلب  
الثاني يتضمن ماهية المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

## المطلب الأول : الاطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي

### الفرع الاول : مفهوم التدقيق الخارجي وأنواعه

#### أولاً مفهوم التدقيق الخارجي:

ينظر إلى وظيفة التدقيق الخارجي في الحياة الاقتصادية بأنها الوظيفة التي تلعب دوراً كبيراً في الحفاظ  
على الثقة المتبادلة والضرورية في العلاقات المالية بين الأطراف المختلفة في المجتمع، بما تقوم به من  
تلبية حاجات تلك الأطراف، من خلال رأي فني محايد ومستقل بخصوص الأرقام والبيانات المالية التي  
تعرضها إدارة المؤسسة.

#### - تعريف التدقيق الخارجي:

لقد صدرت عدة تعاريف في ما يخص التدقيق الخارجي ويمكن ان نذكر ابرزها كالتالي<sup>1</sup>:  
- عرف التدقيق بأنه فحص انتقادي موجه للتأكد من ان حسابات المؤسسة تعكس صورة صادقة عن  
نشاطها، وكذا مدى الالتزام بتطبيق المبادئ والقوانين المتعارف عليها .  
تعريف Porter فقد عرف التدقيق الخارجي بأنه "عملية الفحص الحيادي المستقل، والتي تتم وفقاً  
لمتطلبات الأطراف الخارجية التي تستفيد من خدمات التدقيق ، والتي تنتهي إلى إبداء الرأي في القوائم  
المالية للمؤسسة عن طريق تدقيق حيادي "

#### ثانياً انواع التدقيق الخارجي:

يفرق في الواقع بين ثلاثة أنواع للتدقيق الخارجي للحسابات هي<sup>2</sup>:  
التدقيق القانوني : أي التي يفرضها القانون، و تتمثل في أعمال المراقبة السنوية الإلزامية التي يقوم بها  
محافظ الحسابات.

<sup>1</sup> هادي التميمي ،مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية و العلمية ،دار وائل للنشر الطبعة الثانية ، عمان 2004 ،ص ص 20-21

<sup>2</sup> عبد السلام عبد الله سعيد أبو سرعة ، التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ، جامعة الجزائر 3 ، 2010/2009 ، ص 57

التدقيق التعاقدية : هي التي يقوم بها محترف بطلب من أحد الأطراف الداخلية أو الخارجية المتعاملة مع المؤسسة و التي يمكن تجديدها سنويا<sup>1</sup>.

الخبرة القضائية : هي التي يقوم بها محترف خارجي بطلب من المحكمة .

- الجدول ( 1-1 ) : المقارنة بين انواع التدقيق الخارجي من خلال الجدول<sup>2</sup>

المميزات	مراجعة قانونية	مراجعة تعاقدية	خبرة قضائية
1- طبيعة المهمة	مؤسسية ذات طابع عمومي	تعاقدية	تحدد بكل دقة من طرف المحكمة
2- التعيين	من طرف المساهمين	من طرف المديرية العامة أو مجلس الإدارة	من طرف المحكمة
3- الاهداف	المصادقة على شرعية وصدق الحسابات والصورة الفوتوغرافية الصادقة، تدقيق معلومات مجلس الإدارة.	لمصادقة على شرعية وصدق الحسابات.	إعلام العدالة وإرشادها حول أوضاع مالية ومحاسبية، تقديم مؤشرات بالأرقام.
4- التدخل	مهمة دائمة تغطي مدة التعيين الشرعية	مهمة محددة حسب الاتفاقية	مهمة ظرفية يحدد القاضي مدتها
5- الاستقلالية	تامة تجاه مجلس الإدارة والمساهمين	تامة من حيث المبدأ	تامة تجاه الأطراف
6- مبدأ عدم التدخل في التسيير	يجب احترامها تماماً	يحترم مبدأً لكن لها تقديم إرشادات التسيير	ينبغي احترامه
7- إرسال التقارير إلى	مجلس الإدارة، الجمعية العامة ( عادية، غير عادية )	لمديرية العامة، مجلس الإدارة	الى القاضي المكلف بالقضية
8- شروط ممارسة المهنة	التسجيل في الجمعية الوطنية لخبراء المحاسبة، محافظي الحسابات	التسجيل مبدئياً في الجمعية الوطنية	التسجيل في قائمة خبراء المحاسبة لدى المجلس القضائي
9- إخبار وكيل الجمهورية بالأعمال غير المشروعة	نعم	لا	م.غ
10- الالتزام	بحسب الوسائل	بحسب الوسائل أو بحسب النتائج حسب نوع المهمة	بحسب النتائج مبدئياً
11- المسؤولية	مدنية، جنائية، تأديبية	مدنية، جنائية، تأديبية	مدنية، جنائية، تأديبية
12- التسيير	مهمة تأسيسية، عادة من طرف القضاء بعد طلب المؤسسة	محددة في العقد	من طرف القاضي المشرف على الخبرات
13- الأتعاب	قانون رسمي	محددة في العقد	اقتراح من الخبير يحدد من طرف القاضي
14- طريقة العمل المتبعة	تقييم الإجراءات، تقييم المراقبة الداخلية، مراقبة الحسابات، مراقبة قانونية	تقييم الإجراءات، تقييم المراقبة الداخلية، مراقبة الحسابات	طريقة تتماشى وحاجة الخبرة القضائية المطلوبة

<sup>1</sup> محمد بوتين ، المراجعة و مراقبة الحسابات من النظري الى التطبيقي ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، الطبعة الثانية ، 2005

<sup>2</sup> عبد السلام عبد الله سعيد أبو سرعة ، التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم

التجارية ، جامعة الجزائر 3 ، سنة 2010/2009 ، ص 57

# الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

الفرع الثاني: أهداف وأهمية التدقيق الخارجي

أولاً أهداف التدقيق الخارجي :

- حيث تتمثل الاهداف الرئيسية لتدقيق الخارجي كالآتي<sup>1</sup> :

- إن الهدف الأساسي من عملية التدقيق الخارجي هو إبداء الرأي الفني المحايد على صدق تعبير القوائم المالية لنتيجة الأعمال والمركز المالي، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً.

- إمداد إدارة المؤسسة أو الشركة بالمعلومات عن نظام الرقابة الداخلية، وبيان أوجه القصور فيه، وذلك من خلال التوصيات التي يقدمها المراجع في تقريره من أجل تحسين أداء هذا النظام.

- إمداد مستخدمي القوائم المالية من المستثمرين والدائنين والبنوك والدوائر الحكومية المعنية وغيرهم بالبيانات المالية الموثوقة، لتساعدهم في اتخاذ القرارات المناسبة .

- أهداف خاصة :

تعتبر الأهداف التي سبق ذكرها هي الأهداف الرئيسية للتدقيق الخارجي، وفي سبيل تحقيق المدقق لتلك الأهداف، فإن هناك أهداف فرعية عليه أولاً أن يحققها، وهي الستة الأهداف المتعلقة بفحص أرصدة حسابات القوائم المالية. وتتمثل هذه الأهداف الفرعية في الآتي<sup>2</sup>:

1- التحقق من الوجود: أي أن الأصول والخصوم أو الالتزامات موجودة فعلاً في تاريخ معين .

2- التحقق من الاكتمال: يعني أن كافة الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات قد تم قيدها في الدفاتر والسجلات كاملة، وأنه لا يوجد عمليات غير مسجلة .

3- التحقق من الملكية: يعني أن كافة الأصول والممتلكات مملوكة للمؤسسة في تاريخ معين، وأن الخصوم أو الالتزامات تمثل التزاماً حقيقياً على المؤسسة في تاريخ معين

4- التحقق من التقييم: أن الأصول والخصوم قد تم تقييمها وقيدها بقيمتها الملائمة

1 عبد السلام عبد الله سعيد أبو سرعة ، مرجع سابق، ص 53

2 محمد بوتين ، المراجعة و مراقبة الحسابات من النظري الى التطبيقي ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، الطبعة الثانية ، 2005

5-التحقق من عرض القوائم المالية بصدق وعدالة: أن كافة مكونات القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها وعرضها بصورة سليمة، وفقاً للمتطلبات القانونية والمهنية ذات الصلة.

6- التحقق من شرعية وصحة العمليات المالية: أي أن كافة الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات قد تم احتساب قيمتها بدقة، وتم اعتمادها من السلطة المختصة قانوناً وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح والنظم النافذة، وتمت في الأغراض والأعمال الرسمية التي تحقق أهدافها.

### ثانياً أهمية التدقيق الخارجي

تعود أهمية التدقيق الخارجي للخدمات التي يقدمها، فالتدقيق الخارجي يعطي رأي فني محايد حول عدالة ومصداقية القوائم المالية والتي يستفيد منه جملة من مستخدمي القوائم المالية، على غرار البنوك، المستثمرين، الهيئات الحكومية...إلخ، والتي تعتبر رأي مدقق الحسابات حول عدالة وصحة القوائم المالية ضمان بأنها تعبر عن الوضع الحقيقي للمؤسسة، حيث يعتمد مستخدمي القوائم المالية على هذه الأخيرة في اتخاذ قراراتهم وبناء خططهم المستقبلية.<sup>1</sup>

1- الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة: حيث يتركز الغرض الرئيسي من تقرير المدقق في الحصول على المعلومات التي تمكنهم من مراجعة الأداء وتقييم عملية إعداد التقارير عن العمليات المالية المعقدة، إلى جانب اتخاذ القرارات المؤثرة في الاتجاهات المستقبلية للمؤسسة.

2- حملة الأسهم: يسعون إلى الحصول على معلومات تمكنهم من مساءلة الإدارة والعاملين، واتخاذ القرارات المتعلقة بزيادة أو خفض أو المحافظة على نسبة الاستثمار الحالي .

3- حملة السندات الحاليون والمحتملون: إن هؤلاء الفئة يحتاجون إلى معلومات تساعدهم في تقييم درجة المخاطرة في المؤسسة، ومدى قدرتها على الوفاء بمديونيتها.

4- مجموعة الموظفين واتحادات العمال: وهؤلاء بحاجة إلى معلومات تمكنهم من تقدير الربحية، وتقدير الأجر المستقبلية، وفي المفاوضات على اتفاقيات مشاركة الأرباح.

<sup>1</sup> د. جاحدو رضا و خلايفية إيمان، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية - المجلد الثالث، العدد الأول / مارس 2019، ص 104

## الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

- 5- الاقتصاديون ورجال البحث العلمي: وتتمثل حاجتهم من المعلومات لمساعدتهم على تقييم الآثار على السياسات الاقتصادية، وعلى قرارات السياسة العامة، والمساعدة في أعمال البحوث والدراسات. كما أن رجال الاقتصاد يعتمدون على القوائم المالية المدققة في تقديرهم للدخل القومي والتخطيط الاقتصادي .
- 6- العملاء والموردون والمنافسون: إن هذه الفئة تحتاج إلى المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي لتمكينهم من تقييم مدى استمرارية تعهدات المؤسسة كمصدر للسلع والخدمات، أو كمستهلكة للسلع والخدمات، وتقييم القوة التنافسية للمؤسسة .
- 7- دعاة ومؤسسات حماية البيئة: وهؤلاء يحتاجون إلى معلومات تساعدهم في تقييم الأضرار البيئية الناتجة عن مزاوله المؤسسة لنشاطها .
- 8- الأجهزة الحكومية: تعتمد بعض أجهزة الدولة على بيانات المؤسسات المعتمدة من مدقق مستقل في العديد من الأغراض منها: مراقبة النشاط الاقتصادي، أو رسم السياسات الاقتصادية للدولة، أو فرض ضرائب .
- 9- نظام المحاكم: ويحتاج إلى معلومات تساعده في تقييم الموقف المالي للمؤسسة لأغراض حالات الإفلاس، وتقييم الأصول الضرورية، وفي أغراض الدعاوي القضائية.

### الفرع الثالث : الإطار القانوني و التنظيمي للمدقق الخارجي في الجزائر(محاظ الحسابات )

#### أولا :مفهوم محاظ الحسابات

تعددت التعاريف الخاصة بمحاظ الحسابات سنذكر منها ما يلي:

التعريف الأول: حسب المادة 22 من القانون 10 المؤرخ في 29 جوان 2010 يعد محاظ الحسابات في مفهوم هذا القانون، كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به.<sup>1</sup>

التعريف الثاني: وحسب القانون التجاري فقد عرف مندوبي الحسابات في مادته (715) مكرر (4) كما يلي " :تعين الجمعية العامة العادية للمساهمين مندوبا للحسابات أو أكثر لمدة ثلاث سنوات، تختارهم من

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون رقم 10-01 يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحاظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 42 المؤرخ في 29 جوان

# الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

بين المسجلين على جدول المصنف الوطني، وتتمثل مهمتهم الدائمة، باستثناء أي تدخل في التسيير، في التحقق في الدفاتر والأوراق المالية للشركة وفي مراقبة انتظام حسابات الشركة وصحتها، كما يدققون في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين، وفي الوثائق المرسلة إلى المساهمين حول الوضعية المالية للشركة وحساباتها ويصدقون على انتظام الجرد و حسابات الشركة و الموازنة و صحة ذلك " <sup>1</sup>

ثانيا: شروط ممارسة المهنة وتعيين محافظ الحسابات

## 1-2 شروط ممارسة المهنة

حسب المادة 8 من القانون 10-01 فيجب أن تتوفر الشروط الآتية لممارسة مهنة محافظ الحسابات<sup>2</sup>:

- أن يكون جزائري الجنسية؛
  - أن يحوز على الشهادة الجزائرية لمحافظ الحسابات أو شهادة معترفا بمعادلتها؛
  - أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية؛
  - ألا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جناية أو جنحة مخلة بشرف المهنة؛
  - أن يكون معتمدا من الوزير المكلف بالمالية وأن يكون مسجلا في الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات؛
- أن يؤدي اليمين المنصوص عليها في المادة 6 من القانون 10-01 وفق النص التالي " أقسم بالله العلي العظيم أن أقوم بعملي أحسن قيام وأتعهد أن أخلص في تأدية وظيفتي وأن اكنم سر المهنة واسلك في كل الأمور سلوك المتصرف المحترف الشريف، والله على ما أقول شهيد"

## 2-2 تعيين محافظ الحسابات

حسب المواد 26 - 27 من القانون 10-01 تعين الجمعية العامة أو الجهاز المكلف بالمداولات بعد موافقتها كتابيا، وعلى أساس دفتر الشروط لمحافظ الحسابات من بين المهنيين المعتمدين والمسجلين في جدول الغرفة الوطنية، تحدد كفاءات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم، وتحدد عهدة المحافظ الحسابات بثلاث (03) سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة، لا يمكن تعيين نفس محافظ الحسابات بعد عهدين متتاليين إلا بعد مضي ثلاث (03) سنوات، في حالة عدم المصادقة على الحسابات المؤسسة

<sup>1</sup> المادة 715 المكرر 4، القانون التجاري للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مطبوعات بيرقي، 2007، ص188.

<sup>2</sup> المادة 08 من القانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص05

# الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

أو الهيئة المراقبة خلال سنتين (02) ماليتين متتاليتين، يتعين على محافظ الحسابات إعلام وكيل الجمهورية المختص إقليمياً بذلك<sup>1</sup>

## المطلب الثاني: نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

### الفرع الأول: ماهية نظم المعلومة المحاسبية الإلكترونية

#### 1- تعريف نظم المعلومة المحاسبية الإلكترونية

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ذات أهمية بالغة لما لها من تأثير في إدارة الوحدات والمنظمات بسبب التطورات التكنولوجية السريعة وبذلك أصبحت عملية إدارة البيانات واعداد التقارير وتقديمها للمستفيدين أكثر تعقيداً ولهذا أصبح المطلوب من المحاسب ان يكون على دراية وفهم لمهارات تكنولوجيا المعلومات وتوظيفها في نظم المعلومات المحاسبية واداء المهام الملقاة على عاتقه بكفاءة وفاعلية وبالتالي سوف نبين مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وفق ما يأتي<sup>2</sup>:

- ويعرف ايضا بأنه عبارة عن منظومات حسابية ذات بيئة شبكية من أجهزة كومبيوتر شخصية، ترتبط أو تلتقي مع أجهزة كومبيوترية خادمة ومضيفة، تبنى على أساس نظم المعالجة وقواعد البيانات الموزعة في معظم الأحيان. لكن كل هذا في نظم المعلومات المحاسبية هو تأثير دور الكمبيوتر في بناء وعمل نظم المعلومات المحاسبية الحديثة<sup>3</sup>.

#### 2- جودة المعلومة المحاسبية الإلكترونية:

يعتبر مصطلح جودة المعلومات المحاسبية من المفاهيم التي لم يتفق الباحثون على تعريف موحد لها على الرغم من تعدد الدراسات الخاصة بهذا الجانب، وذلك نظراً لاختلاف الاهداف والقرارات المتخذة من قبل مستخدمي التقارير المالية، وأيضاً نظراً لتعدد مقاييس الجودة وبالتالي تحديد مفهوم دقيق لها ، ويمكن تعريفها كما يلي: <sup>4</sup>

- تعني ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلوا من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يساعد على تحقيق الاهداف من استخدامها

<sup>1</sup> المادة، 26-27 من القانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص07

<sup>2</sup> علي فاضل دخيل الموسوي ، نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم المحاسبية ، جامعة القديسية ، السنة 2016 ص 26

<sup>3</sup> أحمد قايد نورالدين/ محمد لمين علون، أثر استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي، مجلة الباحث الاقتصادي، العدد 03 / جوان 2015 ص 117

<sup>4</sup> علي بن قطيب. السعيد قاسمي ، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ضل تكنولوجيا المعلومات ، مجلة الباحث ، العدد 16 ، سنة 2016 ، ص206.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

- حتى تحقق المعلومات المحاسبية الغاية المرجوة منها يجب ان تتمتع بالخصائص الأساسية التالية<sup>1</sup>:

أ. الملائمة :

و يقصد بها وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المحاسبية والهدف من إنتاجها، أي قدرة المعلومات المحاسبية على مساعدة المستفيدين الخارجين الرئيسيين، الذين يمتلكون جزء من حقوق الملكية في الشركة، من اتخاذ القرارات المتعلقة بالاحتفاظ بالعلاقة الحالية بالشركة أو تغييرها .

ب. الموثوقية :

ويقصد بها أمانة المعلومات و إمكانية الاعتماد عليها، ويتحقق هذا إذا تميزت المعلومات المحاسبية بالخصائص التالية :

- الصدق في التمثيل، أي التوافق بين المعلومات المستمدة من المحاسبة المالية و بين الواقع.

- قابلية المراجعة والتحقيق، أي إمكانية توصل شخصين مستقلين لنفس النتائج باستخدام نفس أساليب القياس المحاسبي و الإفصاح .

و عليه فإن خاصية الموثوقية، أو الثقة بالمعلومات المحاسبية و إمكانية الاعتماد عليها، تعني أن أساليب القياس والإفصاح المطبقة لاستخراج النتائج و عرضها هي أساليب موضوعية و أنه يمكن لأشخاص أخرين، مستقلين عن الذين استخدموها في المرة الأولى، إعادة استخدامها للتحقق من تلك النتائج.

ج. حيادية المعلومات :

ويقصد بهذا عدم التحيز، أي تجنب التحيز في عملية القياس (محاولة ترجيح كفة حدث ما على حساب آخر، بدلا من أن يكون الحدوث متساوي الاحتمال لكلا الحدثين)، وكذا تحيز القائم بعملية القياس، و الذي قد يكون مقصودا أو غير مقصود. على اعتبار أن المعلومات التي يمكن الوثوق بها والاعتماد عليها يجب أن تكون نزيهة وخالية من التحيز اتجاه أية نتائج محددة مسبقا.

وهذا ما يزيد من حجم المسؤولية الملقاة على عاتق المسؤولين عن وضع معايير المحاسبة المالية، والمسؤولين عن إعداد القوائم المالية، وذلك فيما يتعلق باختيار أساليب القياس المحاسبي والإفصاح، بحيث يضمن هذا الاختيار تحقيق هدفين:

- تقديم المعلومات المناسبة، أي ذات العلاقة بالهدف أو الأهداف التي أنتجت من أجلها.

- تحقيق أمانة و صدق المعلومات المحاسبية.

<sup>1</sup> أحمد قايد نورالدين/ محمد لمين علون، أثر استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي، مجلة الباحث الاقتصادي، العدد 03 / جوان 2015 ص 117

د. قابلية المعلومات للمقارنة :

تسمح هذه الخاصية بالتعرف على أوجه التشابه و الاختلاف بين أداء الشركة والشركات المماثلة لها في السوق، وذلك خلال فترة زمنية معينة. كما تسمح بمقارنة أداء الشركة ذاتها بين فترة و أخرى، وتكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة، لمن يستخدمها في عملية المقارنة، إذا ما اعتمدت أساليب مماثلة للقياس والإفصاح.

هـ. التوقيت الملائم :

ويقصد بهذا تقديم المعلومات المحاسبية، لمن يحتاجها، في وقتها، على اعتبار أن المعلومات المحاسبية تفقد قيمتها وأهميتها إذا لم تتوفر عند الحاجة لاستخدامها، بحيث تفقد فعاليتها في اتخاذ القرارات التي تبنى على أساسها، علما بأن الفترة الزمنية الفاصلة بين إعداد القوائم المالية والإعلان عنها تعتبر ذات أهمية قصوى لمنفعة المعلومات المحاسبية.

و. قابلية المعلومات للفهم :

لا يستطيع مستخدم المعلومات المحاسبية الاستفادة منها إذا لم تكون واضحة ومفهومة بشكل جيد، ويتوقف وضوح المعلومات المحاسبية على طبيعة البيانات التي تتضمنها القوائم المالية و طريقة عرضها، هذا من جهة، وعلى قدرات وكفاءات من يستخدمها من جهة ثانية، لذا يتعين على القائمين على وضع المعايير المحاسبية.

ي. الأهمية النسبية :

و يعني هذا أن القوائم المالية التي تعتمد لاتخاذ القرارات يجب أن تفصح عن كافة المعلومات ذات الأهمية النسبية، وعلى العموم تعتبر أية معلومة أو أي بند ذا أهمية إذا أدى حذفه أو عدم الإفصاح عنه أو تقديمه بشكل غير صحيح إلى الإخلال بخاصيتي الملائمة وأمانة المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية مما يؤثر سلبا على القرارات المتخذة بناء عليها

### الفرع الثاني : أهمية تكنولوجيا المعلومات

ان أهمية تكنولوجيا المعلومات تتعدد فيما يلي<sup>1</sup> :

- القضاء على جميع حواجز الوقت في عالم الصناعة، المال، الأعمال، التجارة، وغيرها، ففي ظل تكنولوجيا المعلومات نجد أنه أصبح بالإمكان عقد الصفقات خلال ثوان، وفي أي وقت عن طريق الانترنت، أو أجهزة الحاسبات الالكترونية، أو غيرها من معدات التقنية الحديثة .

<sup>1</sup> محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق ، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة ، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016 ،ص60

- في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات يمكن التوسع في استخدام شبكات الكمبيوتر، الذي من شأنه السماح بالاتصال المباشر بين أجهزة الحاسوب بعضها مع بعض، بما يسمح بتبادل المدخلات والمخرجات خلال تلك الشبكة.

- إن أي تطور في تكنولوجيا المعلومات جاء لتلبية التطورات الاقتصادية والاجتماعية واتساع نطاق الأهداف، خدمة لأصحاب المؤسسة أو خدمة لعموم شرائح المجتمع.

### الفرع الثالث : أثر التشغيل الالكتروني على مقومات نظم المعلومات المحاسبية

يمكن القول بان مقومات النظام المحاسبي الذي يقوم على التشغيل الالكتروني للبيانات لن تختلف عن مقومات النظام المحاسبي اليدوي بمعنى انه في كل الاحوال لا بد من وجود مجموعة مستنديه ومجموعة دفترية و دليل محاسبي وقوائم مالية وتقارير اخرى مع ذلك فان استخدام الحاسب الالكتروني يؤثر على شكل كل مقوم من المقومات السابقة وعلاقته بالمقومات الاخرى وهو ما

سنوضحه في العرض التالي لطبيعة النظام المحاسبي في ظل استخدام الحاسب الالكتروني<sup>1</sup>:

#### 1- الأثر على المجموعة المستندية :

تتخذ المستندات في ظل النظام اليدوي الشكل المعتاد الذي تظهر عليه فواتير البيع و الشراء او ايصالات السداد والتحصيل وغيرها وتستخدم هذه المستندات مباشرة للتسجيل في الدفاتر والسجلات .اما في حالة التشغيل الالكتروني للبيانات فان الامر يستلزم بالضرورة تعديلا في شكل او طبيعة المستندات او استخدام مجموعة مستندية وبسيطة تحوي البيانات الموجودة في المستندات الاصلية مترجمة بطريقة يفهمها الحاسب الالكتروني حتى يمكن تغذيته بهذه البيانات كمدخلات فالمستندات في الواقع ما هي الا وسائط تحمل البيانات ولا شك في ان طبيعة هذه الوسائط سوف تتأثر بالطريقة المستخدمة في تشغيل البيانات.

#### 2- الأثر على المجموعة الدفترية :

لا يقتصر تأثير الحاسب الالكتروني على المجموعة المستندية بل يمتد ايضا ليشمل المجموعة الدفترية ففي ظل النظم المحاسبي اليدوي تتخذ المجموعة الدفترية شكل مجلدات ويمكن لكل من يطلع على هذه المجلدات ان يقرأ ما فيها من البيانات .اما في التشغيل الالكتروني للبيانات فان مجموعة الدفاتر والسجلات قد تتخذ شكل اشربة ممغطة او اسطوانات ممغطة ومن الواضح ان المجموعة الدفترية بصورتها الجديدة لا تتيح للمحاسب او المدقق او المدير امكانية الاطلاع على ما فيها من بيانات مباشرة كما في حالة المجموعة الدفترية الموجودة في ظل النظام اليدوي.

#### 3- الأثر على الدليل المحاسبي :

<sup>1</sup>علي فاضل دخيل الموسوي، مرجع سابق، ص ص 35-36

هذا ويمكن تلخيص اثر التشغيل الالكتروني على الدليل المحاسبي كعنصر من عناصر مقومات النظم المحاسبية فيما يأتي:

3-1 ازيد اهمية الدليل المحاسبي :

فالدليل المحاسبي بوجه خاص يعتبر من الضروريات الأساسية لنجاح تصميم نظم التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية ذلك ان كل دليل يحتوي على خطة منظمة لترقيم المفردات التي يحتوى عليها سواء كانت هذه المفردات حسابات مالية او عناصر تكاليف او مراكز تكلفة او مراكز مسؤولية هذه الارقام ذاتها تمثل الشيفرات التي يستخدمها مخطط البرنامج في تصميم عمليات الادخال والتسجيل والبحث والاسترجاع والمعالجة التي يتضمن البرامج التطبيقية . وبدون هذه الارقام المشفرة تصبح العمليات السابقة بطيئة وتعرضه للكثير من الاخطاء كما تصبح احجام ملفات البيانات متضخمة وتشكل عبئا على الذاكرة اثناء التشغيل.

3-2 التكامل بين الأدلة المختلفة :

في ظل أنظمة المعالجة اليدوية يتم تقسيم المفردات التي تحوي عليها دليل كل نظام الى مجموعات رئيسية وفرعية وبنود وانواع بحيث تعكس هذه المجموعات العناصر الرئيسية التي تحتوي عليها القوائم التي ينتجها هذا النظام اما في ظل أنظمة التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية فان خطة ترقيم وتشفير الحسابات المختلفة تقوم بالضرورة على مبدأ التكامل بين أنظمة القياس المختلفة، هذا المبدأ يقتضي بان يتم تشفير على بند من البنود برقم مشفر واحد على ان يعكس هذا الرقم علاقة هذا البند بكافة أنظمة القياس المستخدمة.

4- الأثر على القوائم المالية والتقارير الأخرى :

ادى استخدام الحاسوب الالكتروني الى التأثير على كل من نوعية القوائم والتقارير التي يعدها نظام المعلومات المحاسبية وعلى الوسائل المستخدمة في عرض هذه القوائم و التقارير لهذا ادى استخدام الحاسب الالكتروني الى سرعة ودقة الحصول على التقارير فضلا عن امكانية توفير تقارير ادارية اكثر فاعلية نظرا لقدرة الحاسب الالكتروني على تشغيل كميات هائلة من البيانات وامكان تطوير النماذج الكمية في حل مشكلات الادارة.

# الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

إن مهمة التدقيق ليست بالسهلة خاصة في ظل التزايد المستمر في حجم العمليات المالية والمحاسبية التي تقوم بها المنشآت والتطور التكنولوجي حيث أصبحت عملية التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات ضرورة لا مفر منها في مهمة التدقيق الخارجي لما تتميز به من قدرات عالية في الفحص والتحقق بالإضافة الى الدقة والسرعة في إنهاء المهمة في الوقت المتفق عليه، لذا جاءت هذه الدراسات لتبين العلاقة بين التكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي.

## المطلب الاول: دراسات عربية

### 1- دراسة خلايفية إيمان (2014-2015)<sup>1</sup>

- تهدف هذه الدراسة لمعرفة أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي، من خلال آراء عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة.

توصلت الدراسة لجملة من النتائج من أهمها مدققي الحسابات في ولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات، وهذا ما يؤدي إلى سهولة اجراء عملية التدقيق في ظل المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات، كما انهم يستخدمون تكنولوجيا المعلومات للتخطيط لمهمة التدقيق، كما أن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات له ايجابيات كثيرة على مهنة التدقيق الخارجي، من بينها تسهيل عملية التدقيق، اختصار الوقت وتوفير معلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد.

### 2- دراسة أحمد قايد نور الدين و محمد لمين علون (2015)<sup>2</sup>

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أثر استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي، من خلال توضيح هذا الأثر على كل من الأهداف، الأساليب، ومنهجية التدقيق الداخلي.

<sup>1</sup> خلايفية إيمان "أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي" -دراسة على عينة من مدققي الحسابات -ولاية عنابة-مذكرة ماجستير 2014، جامعة احمد السالمي. صفحة 52

<sup>2</sup> أحمد قايد نور الدين / محمد لمين علون «أثر استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي»، مجلة الباحث الاقتصادي، ال عدد03/ جوان 2015.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

ومن أهم نتائج الدراسة هو أن عملية التدقيق الداخلي في ظل أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية تعتبر عملية فنية متشابكة، تستلزم تحليل ودراسة كل عنصر من عناصر النظام، بالإضافة إلى استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية في مجال التدقيق الداخلي يمكن المدقق من التخطيط بدقة للعملية، كما يوسع إمكانية الرقابة مما يساعده على اكتشاف الأخطاء في حينها، بالإضافة إلى أن بيئة المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية ساعدت المدقق الداخلي في تنفيذ برامج التدقيق وتحقيق الأهداف بطريقة أفضل.

### 3- دراسة صنهاجي هيبه (2017)<sup>1</sup>

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي باعتبارها تقنية جديدة من صحة الحسابات باستغلال قدرات الحاسوب، تسهل أداء مهمة التدقيق، وقد خلصت هذه الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق يعمل على تحسين إجراءات وأساليب التدقيق بينما لا يؤثر على أهدافها، كما يعمل على سرعة ودقة تنفيذ عملية التدقيق والتقليل من الجهد والتكلفة المرتبطة بها،

كما دعت الدراسة إلى ضرورة تكوين محافظي الحسابات على استخدام تكنولوجيا المعلومات لأن هذا يؤدي إلى تحسين نوعية الخدمات التي تقدمها مكاتب التدقيق، وكسب ثقة العملاء.

### المطلب الثاني: دراسات أجنبية

#### الدراسة الأولى:

"دور تكنولوجيا المعلومات وكيف تؤثر على عملية التدقيق الداخلي في المنظمة"

(M. Krishna Moorthy, A. Seetharaman, Zulkiflee Mohamedeyyappan, Lee

Har San Gopalanand 2011.)<sup>1</sup>

<sup>1</sup>صنهاجي هيبه «أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي» مذكرة ماجستير، جامعة تلمسان، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد الثاني، ديسمبر

2017، جامعة الشهيد حمه، الوادي، الجزائر

## الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

تقيم هذه الدراسة دور تكنولوجيا المعلومات وكيف تؤثر على عملية التدقيق الداخلي في المنظمة، والاجراءات المتبعة في عملية التدقيق في بيئة التكنولوجيا المعلومات. وتؤكد الدراسة أيضا على الاتجاه العالمي لاعتماد نظام تكنولوجيا المعلومات (البرمجيات / الأجهزة في إنتاج بيئة أكثر للرقابة في تقديم عملية التدقيق.

وتوصلت هذه الدراسة الى أن تكنولوجيا المعلومات لها دور أساسي في تحديد الإجراءات أثناء عملية التدقيق كما أنها تستلزم كفاءة من المدقق في هذا المجال.

### **الدراسة الثانية: <sup>2</sup>(Jarvin Diane, James Biersaker and Jordan Lowe, 2006)**

هدفت هذه الدراسة الى بيان تأثير وأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق، وتكونت عينة الدراسة من أربعة من كبار شركات التدقيق، حيث استخدمت قائمة استقصاء لأجل قياس الأثر والأهمية لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق، وقد بينت نتائج الدراسة أن المدققين يستخدمون تشكيلة واسعة من التقنيات لإجراء عملية التدقيق وإجراء الاختبارات التحليلية، وكتابة تقرير التدقيق وذلك بدرجات متفاوتة حيث أظهرت النتائج أن تأثير التقنيات المستخدمة في التدقيق يتفاوت بالحجم استنادا إلى مدى استخدام هذه التقنيات في التدقيق، حيث أنها كلما كان التدقيق غير ورقي ويعتمد على التكنولوجيا كلما كان لها تأثير قوي على كفاءة عملية التدقيق وفعاليتها.

### **الدراسة السابقة الثالثة: <sup>3</sup>(Braun and Davis, 2003)**

---

<sup>1</sup> M. Krishna Moorthy, A. Seetharaman, Zulkiflee Mohamed, Meyyappan Gopalanand Lee Har San, The impact of information technology on internal Auditing, African Journal of Business Management, Vol. 5(9), P.P. 3523-3539, 4 May, 2011.

<sup>2</sup> Jarvin Diane, James Biersaker and Jordan Lowe, An examination of audit information technology use and perceived importance, Accounting horizons, Vol 22, issue, 2008, P.P.1-21.

<sup>3</sup> Braun and Davis, Computer Assisted Tools and technique, analysis and perspective, managerial auditing journal, vol 18, 2003, P.P.725-731.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

---

أشارت هذه الدراسة بأن استخدام أدوات وتقنيات التدقيق بمساعدة الحاسب في عمليات التدقيق تؤدي إلى تحسين كفاءة عمليات التدقيق من خلال تقليل الوقت المبذول من قبل شركات التدقيق لأعمال عمليات التدقيق وزيادة من إمكانية الوصول إلى نتائج دقيقة وان إدراك المدققين الفوائد المرتبطة باستخدام أدوات وتقنيات التدقيق بمساعدة الحاسب في استخراج وتحليل البيانات والوصول إلى نتائج مناسبة والتقارير عن عمليات التدقيق.

وخلصت هذه الدراسة الى أن أدوات وتقنيات التدقيق بمساعدة الحاسب تساهم في تحسين الكفاءة عمليات التدقيق.

### خلاصة الفصل :

من خلال ما ذكرناه يمكننا التوصل إلى أن للتدقيق الخارجي له دور هام في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية ، كونه يساهم في إنتاج معلومات تتميز بالمصداقية والصحة، وذلك من خلال عمل محافظ الحسابات.

وعليه فلا نستطيع القول بأن المعلومة المحاسبية الالكترونية ذات جودة عالية بتوفر خصائصها النوعية فقط وإنما تتحقق إلا إذا تم تدقيقها من قبل شخص مؤهل، محايد ومستقل عن المؤسسة التي تقوم بإعدادها، ويتمثل هذا الشخص في محافظ الحسابات الذي يقوم بإبداء رأيه الفني المحايد حول مدى مصداقية القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق.

## - الفصل الثاني -

دراسة عينية من تقارير محافظ

الحسابات لمؤسستي أديس باب

والمطبعة العالمية

### الفصل الثاني :

#### تمهيد

سنحاول في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الواقع من أجل معرفة أثر التدقيق الخارجي على جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية وذلك من خلال دراسة عينتين من تقارير محافظين الحسابات X و Y لمؤسستين ذات المسؤولية المحدودة ADS PUB و المطبعة العالمية المتخصصةين في الأشغال العمومية اللتان تصنفان ضمن المؤسسات المتوسطة الحجم وفقا للقانون 01-18 المتضمن القانون التوجيهي لترقية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، ولمعرفة أهم الطرق والأساليب لمعالجة تقارير محافظ الحسابات سنقوم باختبار فرضيات الدراسة وتحليل وتفسير نتائج الدراسة الميدانية.

ونظرا للالتزام بالسر المهني الذي تنص عليه القوانين لا سيما أحكام المادة 715 مكرر 13 والمادة 830 من القانون التجاري، والمادة 71 من القانون 01-10، والمادة 301، 302 من قانون العقوبات، إضافة للتنظيمات المتعلقة بأخلاقيات المهنة، أضيف إلى ذلك الثقافة السائدة لمعظم المؤسسات الجزائرية والمتعلقة بالالتزام السرية في حساباتها ومعلوماتها المالية وتقاريرها المختلفة، فإنه توجب منا إخفاء بعض التفاصيل وتغيير اسم المؤسستين باسم آخر حتى نتمكن من الدراسة التطبيقية على أحسن وجه.

وبناء على ما سبق، سيتم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين هما:

**المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة في الدراسة.**

**المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها.**

**المبحث الأول : الطريقة والأدوات المتبعة في الدراسة الميدانية**

سنتناول في هذا المبحث كيفية إنجاز الدراسة أي توضيح المنهجية المتبعة واختيار لمجتمع الدراسة والعينة وتحديد المتغيرات وذلك بغية الوصول إلى النتائج لتعميمها وكذا إبراز أهم الأدوات المستخدمة في تحليل المعطيات واختبار الفرضيات.

**المطلب الأول : الطريقة المتبعة في الدراسة**

يتناول هذا المطلب عرض للطريقة المتبعة في الدراسة من خلال التعرف على المجتمع وعينة الدراسة، طبيعة المتغيرة وكذلك أهم مصادر المعلومات.

**الفرع الأول : مجتمع و عينة الدراسة**

يتمثل لمجتمع وعينة الدراسة في ما يلي:

**أولا : مجتمع الدراسة.**

نظرا لثقافة التحفظ التي تسود بيئة الأعمال في الجزائر والذي أثر بشكل كبير على حجم عينة الدراسة من حيث عدد المؤسسات وسنوات الدراسة، حيث يتحدد لمجتمع الدراسة في اختبار مؤسستين ADS PUB و المطبعة العالمية بطريقة عشوائية من المؤسسات الاقتصادية بجزائرية.

**ثانيا : عينة الدراسة**

قمنا بإجراء دراسة حالة لدى مكتبين لمحافظين الحسابات X و Y من أجل دراسة عينة من تقارير المحافظين الحسابات والبالغ عددهم 4 تقارير، وملاحظة فيما إذا كانت المؤسستين ADS PUB و المطبعة العالمية محل تدقيق تتبع التدقيق الإلكتروني في معالجتها للمعلومة المحاسبية واستنتاج اهم الفوارق التي تثري دراستنا بين المؤسستين محل التدقيق .

**الفرع الثاني : منهج الدراسة وطبيعة المتغيرات**

سيتم تحديد المنهجية المتبعة في الدراسة وطبيعة المتغيرات المستخدمة في الدراسة.

**أولا : المنهج المتبع**

من أجل معالجة الموضوع والإجابة عن مختلف الأسئلة السابق طرحها سيتم الاعتماد على المنهجين الأول المنهج الوصفي للتدقيق الخارجي وأثره على جودة المعلومات المحاسبية الإلكترونية ، فاعتمادنا على هذا المنهج كان من أجل المقارنة والتفسير والتقييم هذا فيما يخص لإطار النظري، حيث تم الاعتماد في الدراسة الميدانية تقارير لمحافظ الحسابات كأداة فعالة لجمع البيانات اللازمة لاختبار فرضيات البحث على دراسة عينة من ومن أجل ربط وإسقاط الجانب النظري على التطبيقي.

### ثانيا : طبيعة المتغيرات

تتمثل متغيرات الدراسة فيما يلي:

- المتغير المستقل :يتمثل في التدقيق الخارجي كونه الركيزة الأساسية التي يعتمد عليها للتحقق من جودة المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

- المتغير التابع :يتمثل في المعلومات المحاسبية الإلكترونية. للكشف عن تأثير المتغير المستقل على هذا الأخير من خلال فحص وتقييم هذه المعلومات المحاسبية الإلكترونية للوصول إلى جودة وإثبات مصداقيتها.

### الفرع الثالث : مصادر معلومات الدراسة

لقد تم لاعتماد على مجموعة من البيانات الأولية و الثانوية ذات العلاقة بموضوع الدراسة وتتمثل فيما يلي:

#### أولا : مصادر أولية

من أجل معالجة الجانب التطبيقي للموضوع تم اللجوء إلى مكاتب لمحافظ الحسابات بغية دراسة عينتين من تقارير مدقق الحسابات التي تخص مؤسستين اقتصاديتين في ولاية غرداية، بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة.

#### ثانيا :مصادر ثانوية

تم معالجة الجانب النظري للموضوع بالاعتماد على عدة مراجع متاحة باللغة العربية والأجنبية و المتمثلة في الكتب، الرسائل الجامعية، المداخلات، المقالات، المجالات، النصوص التشريعية والتنظيمية بغية إثراء الموضوع و إضفاء مصداقية أكبر لنتائج.

### المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة

لمعالجة موضوع الدراسة الميدانية تم الاعتماد على أداتين تمثلتا في ما يلي:

#### الفرع الأول: الوثائق

تم دراسة وتحليل مضمون تقارير مدقق الحسابات X لمؤسسة اقتصادية ADS PUB ، و تقارير مدقق الحسابات Y المؤسسة الاقتصادية Imprimerie El Alamia حيث يعتبر تقرير لمحافظ الحسابات ذو أهمية بالغة بالنسبة لمستعملي المعلومات المحاسبية والمالية، وهذا لما يقدمه من خدمات مختلفة للمؤسسة محل التدقيق، ويتبلور ذلك من خلال اكتشافه للأخطاء واقتراحه للحلول.

#### الفرع الثاني: المقابلة الشخصية

لقد استعملنا أسلوب المقابلة الشخصية من أجل التأكد من الحقائق الخاصة بالبحث وذلك عن طريق طرح الأسئلة

والتحاور مع محافظ الحسابات X و Y كما تتيح لنا هذه الأداة فرصا أكبر لطرح أسئلة ترتبط بالإشكالية المطروحة من أجل فك

الاستفسار حولها ومناقشتها وتسمح بمعرفة الواقع الميداني عن التدقيق الخارجي، وعليه يكمن الاعتماد على أداة المقابلة الشخصية

بهدف التوصل إلى فهم واضح لإشكالية البحث وكذا الاستفادة من مؤهلات وخبرات ومهارات مدقق الحسابات.

#### المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

سنحاول من خلال هذا المبحث فحص وتحليل تقارير محافظ الحسابات X و Y من أجل استخلاص النتائج ومناقشتها النتائج

وتوضيح الاستنتاجات المتوصل إليها.

### المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة الميدانية

من خلال إتباع المؤسسة لإرشادات وتوصيات لمحافظ الحسابات يؤدي هذا إلى ضمان الحقوق لمستخدمي القوائم المالية ولهذا سيتم الاعتماد على تقارير محافظ الحسابات X و Y لرؤية تأثير رأي مدقق الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وفيما إذا كانت توجد فوارق بين تبني المعالجة المعلومة المحاسبية إلكترونياً عن طريق برنامج خاص بالمحاسبة ومعالجة المعلومة المحاسبية بدون برنامج خاص بالمحاسبة سنعرض من خلال هذا المطلب نتائج الدراسة المتوصل إليها بناء على المعلومات التي تم جمعها وتلخيصها ومعالجتها.

### الفرع الأول: محتوى تقارير الشركة ADS PUB ، لدورة المحاسبية 2020

الجدول رقم (1-2): محتوى تقارير الشركة ADS PUB ، لدورة المحاسبية 2020.

رأي محاف حسابات حول مصداقية القوائم المالية	الإجراءات و الطرق المعتمدة	تقارير الشركة
رأي تحفظي	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تقرير دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية؛</li> <li>- متابعة وتقييم القوائم المالية؛</li> <li>- تقرير الشهادة؛</li> <li>- تقرير الخاص.</li> </ul>	تقرير السنة 2020

المصدر: من إعداد الطالبة استنادا على تقارير محافظ الحسابات لسنة 2020.

- تقرير محافظ الحسابات X لسنة 2020

من خلال تتبع تقرير محافظ الحسابات X لشركة ADS PUB لسنة 2020 ، اتضح أن محافظ الحسابات والذي تم تعيينه بناء على قرار مجلس الإدارة لشركة ADS PUB بتاريخ 28 جانفي 2020، قد أعطى رأيا مقيد بتحفيز حول حسابات المؤسسة منتظمة وصادقة في جميع جوانبها المعتمدة وصحة وعدالة القوائم المالية، وتمثيلها بمصادقية للمركز المالي وفقا للقواعد والمبادئ المحاسبية السارية المفعول، في نهاية السنة المعينة.

حيث تضمنت الفقرة التمهيدية مجمل الطرق والقواعد التي على أساسها تم تدقيق القوائم المالية للمؤسسة والتي تمثلت بقيام المدقق بفحص وتقييم ومتابعة نظام الرقابة الداخلية المعتمدة في الشركة إضافة إلى القيام بفحص القوائم المالية المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في 2020/12/31 بما في ذلك الميزانية وجدول حسابات النتائج والجداول الملحقة بإتباع طريقة العينات من مجمل القيود المحاسبية لسنة 2020 ، أشار محافظ الحسابات إلى أن مراجعته تمت وفقا للمعايير معايير تقارير محافظ الحسابات وكذا المعايير الجزائرية للتدقيق.

كما تم فحص الرقابة الداخلية لمؤسسة X الذي يتمثل في الهيكل التنظيمي ومسار توزيع المسؤوليات والإجراءات الإدارية (أنظر للملحق رقم 01).

- تمثلت التحفظات التي على أساسها كان تقرير محافظ الحسابات مقيدا فيما يلي:

### الجدول رقم (1-3): نتائج تقرير محافظ حسابات X لشركة ADS PUB

الملاحظات	
	- لاحظنا عدم اعتماد المؤسسة على طرق المعالجة المحاسبية للعقود الطويلة الأجل التي جاء بها النظام المحاسبي المالي (طريقة التقدم أو طريقة الإتمام).
	- بعد تدقيق القوائم المالية من طرف المدقق اتضح غياب أحد الملاحق المكمل، يتضمن معلومات ضرورية مكمل من أجل فهم بقيمة الكشوف المالية.
	- رصيد المدبنون الآخرون ظاهر في نهاية السنة 2020 بمبلغ قدره : 2 674 34 367 دج، وهذا الرصيد يمثل مبلغ الأعباء قيد التعيين (ح/471).
	- بعد فحص النظام المحاسبي من الطرف المدقق اتضح عدم استخدام برنامج الإلكتروني لمعالجة المعلومة المحاسبية.
	- بعد الاطلاع وفحص مختلف الإجراءات و الوسائل من طرف المدقق، اتضح أن إجراءات الرقابة الداخلية بمؤسسة غير كافية لتحقيق الأهداف المشار إليها، خاصة على سبيل المثال ما

<p>يتعلق وضع هيكل، تنظيمي مفصل، وضعية المخازن، إضافة إلى إجراءات الشراء!</p>	
<p>- يتوجب على إدارة المؤسسة اعتماد إحدى تلك الطرق (طريقة التقدم أو طريقة الإتمام) حسب الإمكانيات المتاحة للمؤسسة، إلا أننا نشير في هذا الاطار الى أن إدارة الضرائب تدعوا المؤسسات الى اعتماد طريقة التقدم.</p> <p>- طبقا لقانون المحاسبة فإن الملحق يعد جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الخمسة، إذ يعتبر وثيقة تلخيص ويوفر تفسيرات الضرورية لفهم أفضل للميزانية، جدول حساب النتائج، ويتم كلما اقتضت الحاجة المعلومات المفيدة لقارئ الكشوف المالية، على العموم فإن المعلومات المتضمنة في الملحق يجب أن يتحقق معيارين: طابع الملائم للإعلام، والأهمية النسبية.</p> <p>- تجدر الاشارة في هذا الصدد إلى أن النظام المحاسبي المالي ينص على أن "كل عملية تسجل في حساب 47 يتم قيدها في الحساب الختامي في أقرب الآجال. وهذا الحساب لا يظهر في الكشوف المالية، لذا يتوجب توخي الحذر من مثل هذه الأخطاء لضمان التطبيق الجيد للنظام المحاسبي المالي، وتوفر معلومات ذات مصداقية ودلالة.</p> <p>- أوصى المدقق المؤسسة بالاستخدام برنامج إلكتروني لمعالجة معلوماتها المحاسبية لأن هذا الأخير يضمن سهولة الوصول للمعلومة وكذا توفير حماية لبيانات المحاسبية للمؤسسة.</p> <p>- لتحسين نظام الرقابة الداخلية داخل شركة، يتعن على الشركة العمل على وضع إجراءات وقواعد تحدد بوضوح الهيكل والمسؤوليات وفقا مخطط هيكلي مفصل، كما يجب تحديد الأساليب المناسبة لتداول الوثائق والمعلومات داخل الشركة.</p>	<p>التوصيات</p>

المصدر: من إعداد الطلبة استنادا على تقارير محافظ الحسابات لسنة 2020.

الفرع الثاني : محتوى تقرير الشركة **Imprimerie El Alamia** ، لدورة المحاسبية 2020

من خلال فحص مضمون تقرير محافظ الحسابات سيتم تتبع رأيه الخاص لدورة المحاسبية 2020، كما هو مبين في الجدول التالي :

الجدول رقم (1-4) : محتوى تقرير الشركة **Imprimerie El Alamia** لسنة 2020

رأي محافظ الحسابات حول مصدقية قوائم المالية	الاجراءات و الطرق المعتمدة	تقرير الشركة
رأي تحفظي	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تقرير دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية ؛</li> <li>- متابعة وتقييم القوائم المالية؛</li> <li>- تقرير الشهادة ؛</li> <li>- تقرير الخاص؛</li> </ul>	تقرير سنة 2020

المصدر: من اعداد الطلبة استنادا على تقرير محافظ الحسابات لسنة 2020

#### تقرير محافظ الحسابات Y :

، إتضح ان محافظ الحسابات و الذي تم تعيينه بناء على قرار مجلس **Imprimerie El Alamia** من خلال تتبع تقرير محافظ الحسابات لشركة ادارة الشركة ،قد اعطى رأيا مقيد بتحفظ حول صحة و عدالة القوائم المالية ، وتمثيلها بمصدقية للمركز المالي حيث قدر مجموع الميزانية العمومية ب : 68128904.00 ونتيجة الصافية قدرة بـ 9762912.00 ، حيث تضمنت الفقرة التمهيديّة مجمل الطرق و القواعد التي على أساسها تم تدقيق القوائم المالية للمؤسسة و التي تمثلت بقيام المدقق بفحص وتقييم ومتابعة نظام الرقابة الداخلية المعتمدة في الشركة إضافة إلى القيام بفحص القوائم المالية المتعلقة بالسنة المالية المنتهية 2020/12/31 بما في ذلك الميزانية وجدول حساب النتائج والجدول الملحقة باتباع

طريقة العينات من مجمل القيود المحاسبية لسنة 2020، أشار محافظ الحسابات الى أن تدقيقه تم وفقا للمعايير التدقيق المتعارف عليها ،

تمثلت التحفظات التي على أساسها كان تقرير المدقق مقيدا فيما يلي :

وبعد عملية التقييم و مراقبة السجلات تم العثور على عدة أخطاء في سجل الجرد المادي اكتشف على اثره وجود فروق العد لكنه شهد في الاخير أن علاج الاختلاف نفذ دون تسجيل أي فروق ذات دلالة إحصائية توصف ، وبالنسبة للأجور لم يجد أي ملاحظات أو أوجه قصور محددة في أجور الموظفين ، أما فيما يخص التعليق على الحالة قبل الغلق فقد أجرى المحافظ عمليات تفتيش عينات من جميع القيود المحاسبية ، و مختلف الدفاتر و السجلات الخاصة و البيانات الختامية قبل اقفال الحسابات حيث لم يتوصل محافظ الحسابات الى نقاط هامة تستحق أن توصف ، كخلاصة لما قام به محافظ الحسابات لم يتم العثور على اي وصف أو إشعار أو نقاط ضعف ذات مغزى .

اقترح على مسؤولي الشركة المتابعة الجيدة لعملية المقاربة البنكية والعمل على السيطرة عليها و كذلك أوصى مسؤولي الشركة باحترام أسلوب التسيير و الرقابة من أجل تجنب اي نزاع أو حادث قد ينشأ في المستقبل .

فيما يخص تقرير الشهادة حول القوائم المالية قام محافظ الحسابات بفحص القوائم المالية المتعلقة باسنة المالية المنتهية في 2020/12/31 بما في ذلك الميزانية وجدول حساب النتائج و الجداول الملحقة ، أشار محافظ الحسابات إلى أن مرجعته تمت وفقا للمعايير العامة للتدقيق المتعارف عليها.(انظر الى الملحق رقم 2)

الجدول رقم (2- 5) : نتائج تقرير محافظ حسابات الشركة Imprimerie El Alamia لسنة 2020

الملاحظات	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- وجود أخطاء في سجل الجرد المادي اكتشف على إثره وجود فروق العد لكنه شهد في الأخير أن علاج الاختلاف نفذ دون تسجيل أي فروق ذات دلالة إحصائية توصف ؛</li> <li>- من خلال فحص نظام المعلومات من طرف المدقق تبين له ان الشركة تستخدم برنامج أمن المعلومات لا يتسم بالحماية الكافية للملفات والبيانات الحساسة و السرية للشركة ،</li> <li>- بعد فحص النظام الإلكتروني من طرف المدقق اتضح ان النظام غير محمي برقم سري ؛</li> </ul>

<p>- أوصى مسؤولي الشركة باحترام أسلوب التسيير و الرقابة من أجل تجنب أي نزاع أو حادث قد ينشأ في المستقبل ؛</p> <p>- يجب على المؤسسة ان تستخدم نظام حماية ذو كفاءة عاليا بغض النظر عن التكاليف التي يستلزمها الاخير ؛</p> <p>- اوصى المدقق بوضع رقم سري خاص لكل مستخدم (عون اداري) وذلك لمعرفة مسار العمليات واكتشاف الاخطاء بسهولة ؛</p>	<p>التوصيات</p>
---	-----------------

المصدر: من إعداد الطالبة استنادا على تقارير محافظ الحسابات Y لسنة 2020.

### المطلب الثاني: مناقشة نتائج الدراسة الميدانية

سنحاول من خلال هذا المطلب طرح أهم النتائج المتوصل إليها بالإضافة إلى أهم الاستنتاجات المتوصل إليها وذلك بناء على تحليل وتفسير مخرجات التقارير المدروسة لكلا المدققين X و Y لمؤسستين ADS PUB و Imprimerie El Alamia .

### الفرع الأول: نتائج تحليل التقارير

من خلال تحليل مضمون التقارير التي تمت دراستها توصلنا إلى جملة من النتائج نلخصها فيما يلي :

- عدم التزام الشركة ADS PUB بتطبيق إحدى الطرق (طريقة التقدم أو طريقة الإتمام) في معالجة عقود طويلة الأجل؛
- عدم تطبيق المعايير المحاسبية في تسجيل العمليات اليومية المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي لكلا المؤسستين.
- عدم استخدام المؤسسة ADS PUB لبرنامج إلكتروني يعالج معلوماتها المحاسبية وهذا ما تتطلبه المحاسبة في عصرنا الحالي؛

### الفرع الثالث: الاستنتاجات المتوصل إليها

من خلال النتائج المتوصل إليها سيتم طرح بعض الاستنتاجات متمثلة فيما يلي:

- أن المدقق الخارجي يلعب دورا مهما في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال إبداء الرأي الفني المحايد بنتائج النشاط والمركز المالي التي تتضمنها هذه القوائم وبالتالي اعتماد الأطراف المختلفة عليها في عملية اتخاذ القرارات؛
- أن العمل بتطبيق إرشادات و توصيات محافظ الحسابات سيؤدي إلى إعطاء صورة صادقة للوضعية المالية، وأداء وتغيرات الوضعية المالية للمؤسسة ؛
- أن المؤسسة ADS PUB لا تولي اهتمام بالبرامج الإلكترونية التي تساعد في معالجة المعلومة المحاسبية لاعتبارها أن هذه البرامج مجرد تكاليف المؤسسة في غنا عنها ؛
- أن عدم تطبيق المؤسسة لمعايير المحاسبية في إعداد القوائم المالية وفقا لنظام المحاسبي المالي سيؤدي إلى ارتكاب أخطاء في القوائم المالية؛

- يعتبر المدقق الخارجي الوسيلة الأفضل لقياس نظام الرقابة الداخلية الذي يعتبر الركيزة الأساسية في تسير المؤسسة؛
- توفير الجو الملائم للمدقق الخارجي أثناء القيام بعمله داخل المؤسسة (الشفافية والوضوح عند الإدلال بالمعلومات) يعتبر عامل مهم في مردودية المدقق الخارجي؛

### خلاصة الفصل

تشمل عملية التدقيق التي يقوم بها المدقق الخارجي عملية فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمؤسسة، فحصا انتقاديا منظم للتأكد من صحة وسلامة قياس العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها أي فحص القياس الحسابي للعمليات المالية الخاصة بالنشاط لتليها عملية التحقيق من أجل الحكم على صلاحية القوائم المالية النهائية كتعبير سليم لنتيجة الأعمال عن فترة معينة.

أما فيما يتعلق بالنتائج المتوصل إليها بخصوص جودة المعلومة المحاسبية فإننا توصلنا الى ان لمحافظ الحسابات بله دور اساسي لإبراز ميزتها نظرا لكونه يقدم توصيات للمؤسسة بخصوص نظام الرقابة الداخلية من خلال التقرير المتعلق بالرقابة الداخلية، اضافة لاكتشاف بعض الاخطاء الواردة بحسابات الشركة.

# الختامة

### الخاتمة

يحتل التدقيق الخارجي دورا هاما في المؤسسة من خلال قيام المدقق بفحص وتدقيق المعلومات المحاسبية وذلك وفقا للمبادئ والمعايير المتعارف عليها والتي ترشده في عمله ليكون على أكمل وجه، وكذلك من خلال إتباع أساليب وإجراءات للخروج برأي فني محايد حول عدالة و صحة و مصداقية الوضعية المالية للمؤسسة .من خلال دارستنا هذه حاولنا إسقاط الجانب النظري على الواقع بغرض معالجة إشكالية البحث التي تدور حول دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية حيث توصلنا إلى أن التدقيق الخارجي يؤثر على جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية من خلال الدور الفعال الذي يلعبه في تحسين جودة هذه المعلومات بالاعتماد على ضرورة تطبيق معايير التدقيق الدولية ومعايير التدقيق الجزائرية وكذا إلزام المؤسسات بضرورة إتباع المبادئ المحاسبية والنظام المحاسبي المالي، وكانت جل ملاحظتنا على تأثير مدقق الحسابات الخارجي على جودة المعلومة المحاسبية، وقد توصلنا إلى أن له دور مهم خلال المهام التي يقوم بها وكذلك النصائح والإرشادات التي يقدمها من أجل الحصول على معلومات المحاسبية ذات مصداقية وجودة عالية وتكون مفيدة لنجاح واستمرارية المؤسسة .

### ثانيا: نتائج البحث:

إن تكنولوجيا المعلومات طورت كثيرا من مهنة تدقيق الحسابات وحسنت من المزايا التي تستعملها، وفق تقنيات أدت بشكل أو بآخر الى تحسين جودة المعلومات المحاسبية المقدمة ضمن القوائم المالية والنقارير التي تنتجها المؤسسات، بطبيعة الحال مع توفر مجموعة من المخاطر المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والتي على مدقق الحسابات أن يأخذها بعين الاعتبار ويجعل منها مركز قوة ودافع نحو الرقي بها إلى مصاف الجودة فبذلك نستطيع القول أنها طورت المعلومات التي تحتاج إليها المؤسسة، والتي تمثل مركز قرار قوي يدعمها ويدعم أهدافها وبالتالي تحقيق الهدف الرئيسي لها وهو تحقيق الأرباح بأقل التكاليف والاستمرار في النشاط لفترة طويلة.

### ثالثا: توصيات واقتراحات البحث

- بناء على ما تم التوصل إليه من نتائج هذه الدراسة، نقترح التوصيات التالية :

1. ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في عملية تدقيق الحسابات لأنه يساعد على انجاز الاعمال بسرعة أكبر ويختصر الوقت؛
2. يحسن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات من جودة الاجراءات الرقابية على البرامج والملفات الالكترونية المستخدمة بالمؤسسة موضع التدقيق ؛
3. تحقيق استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات دقة أكبر في العمل؛
4. ضرورة تناسب تكنولوجيا المعلومات والاتصال مع احتياجات مدقق الحسابات؛

### رابعاً : آفاق البحث

- في الأخير يمكن اعتبار هذا البحث بداية لدراسات وبحوث أخرى سواء في مجال التدقيق الخارجي أو أداء المؤسسة، لذا نقترح المواضيع الآتية.
1. اثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي؛
  2. أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية؛

# قائمة المراجع

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع

أولاً : المصادر والمراجع باللغة العربية

### I. الكتب :

1. هادي التميمي ،مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية و العلمية ، الطبعة الثالثة ، دار وائل للنشر ، الاردن ،سنة 2006ص ص 20-21..

2 . محمد بوتين ، المراجعة و مراقبة الحسابات من النظري الى التطبيقي ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، الطبعة الثانية ، 2005.

### II. المذكرات والرسائل العلمية:

1. عبد السلام عبد الله سعيد أبو سرعة ، التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ، جامعة الجزائر 3 ، سنة 2009-2010 ، ص 57.

2 . علي فاضل دخيل الموسوي ، نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم المحاسبة ، جامعة القديسية ، السنة 2016 ص 26.

3 . محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق ، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة ، الجامعة الاسلامية، غزة، 2016 ،ص60 .

4 . خلايفية إيمان ، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي ،دراسة على عينة من مدققي الحسابات -بولاية عنابة-مذكرة ماجستير 2014

### III. القرارات ، القوانين و المراسيم :

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون رقم 10-01 يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، العدد 42 المؤرخ في 29 جوان 2010 ص: 07

2 . المادة 715 المكرر 4، القانون التجاري للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مطبوعات بيرتي، 2007، ص188.

1. أحمد قايد نورالدين/ محمد لمين علون، أثر استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي، مجلة الباحث الاقتصادي، العدد 03 / جوان 2015 ص 117.
2. علي بن قطيب و السعيد قاسمي ، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات ، مجلة الباحث ، العدد 16 ، سنة 2016 ، ص206.
3. صنهاجي هيبية ،أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد 2، العدد 3 ديسمبر 2017،  
ثانيا :المراجع باللغة الأجنبية:

12 -M. Krishna Moorthy, A. Seetharaman, Zulkiflee Mohamed, Meyyappan Gopalanand Lee Har San, **The impact of information technology on internal Auditing**, African Journal of Business Management, Vol. 5(9), P.P. 3523-3539, 4 May, 2011.

13-Jarvin Diane, James Biersaker and Jordan Lowe, **An examination of audit information technology use and perceived importance**, Accounting horizons, Vol 22, issue, 2008, P.P.1-21.

14-Braun and Davis, **Computer Assisted Tools and technique analysis and perspective**, managerial auditing journal, vol 18, 2003, P.P.725-731.

# قائمة الملاحق

## الملحق رقم 01

محضر الجمعية الإستثنائية لتعيين محافظ الحسابات

SARL ADS PB (Au capital de 10 000.000,00 DA)

### P.V DE RÉUNION DE L'A.G.EX DU 04 FEVRIER 2015

L'An Deux Mille quinze, le vingt-huit du mois de janvier, à 9h00, les membres de la SARL

X se sont réunis au siège de la société sur convocation du gérant, à l'effet de statuer sur la désignation du commissaire aux comptes de la société pour la période allant de 2015 à 2017

**\* Associés présents :**

- Mr AAAAAAA	500	PARTS
- MrBBBBBBB	300	PARTS
- Mr CCCCCCC	200	PARTS

Le Gérant Monsieur ....., qui préside la séance fait remarquer que le quorum étant atteint, l'assemblée peut valablement délibérer.

**\* L'ordre du jour comprend :**

- 1) Désignation du commissaire aux comptes.

Le gérant souligne en outre que l'ensemble des documents ont été communiqué aux actionnaires conformément aux règles et usages.

Aux termes des observations, et questions soulevées, des explications échangées concernant les points inscrits à l'ordre du jour et du large débat qui s'en est suivi, l'Assemblée Général Extraordinaire de SARL ADS a arrêté les résolutions suivantes :

**Résolution N° 01 : la désignation du commissaire aux comptes**

L'assemblée générale extraordinaire de la SARL ADS, statuant conformément aux disposition de l'article 12 de l'ordonnance 05-05 du 25 juillet 2005 portant loi de finance complémentaire pour 2005, désigne Mr ~~DEB EN N. Gadi~~, demeurant à GHARDAIA En qualité de COMMISSAIRE AUX COMPTES pour un premier mandat de trois ans, avec effet de l'exercice 2020  
Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée à 11h00.

**L'ENTREPRISE**

## الملحق رقم 02

### رسالة المهمة

مكتب التدقيق والمحاسبة

بني علي بن صالح

رقم لاعتماد: 1248 - رقم التسجيل: 1055

إلى السادة أعضاء الجمعية العامة لـ ش ذ م م المطبعة العالمية

الموضوع : رسالة المهمة

في إطار عهدة محافظ حسابات لكيانكم، أؤكد أدناه الأحكام المتعلقة بمهمتي لأجل السنوات 2015 إلى 2017.

#### - هدف ونطاق تدقيق الكشوف المالية :

في إطار هذه المهمة، سأقوم بإجراء تدقيق الكشوف المالية لشركتكم بهدف تقديم رأي حول انتظام وصحة والصورة المطابقة التي تقدمها حسابات شركتكم. وسيجسد بتحرير تقارير إبداء الرأي وتقارير خاصة كما ينص عليها القانون التجاري والقانون رقم 10-01 المتعلق بمهين الخبير المحاسب، محافظ الحسابات والمحاسب المعتمد والنصوص المنبثقة. سأقوم بإجراء التدقيق وفقا لمعايير التدقيق المطبقة في الجزائر. هذه المعايير تتطلب وضع حيز تنفيذ الواجبات التي تسمح بالحصول على ضمان معقول بعدم احتواء الحسابات على اختلالات معتبرة. أذكركم في هذا الإطار أن التدقيق يمثل في فحص الكشوف المالية، تقييم الاجراءات والمبادئ المحاسبية المتبعة، التقديرات المعتمدة المتخذة لإقفال الحسابات وتقدير محتوى وعرض الكشوف المالية وكذلك المعلومات المقدمة.

#### - مسؤولية محافظ الحسابات

يستوجب علي أن أشير أنه نظرا لتقنيات التدقيق وحدود أخرى مرتبطة بحجم مؤسستكم وكذلك تلك المتعلقة بسير كل نظام محاسبة ورقابة داخلية فإن خطر عدم اكتشاف اختلالات وارد، خاصة تلك المنبثقة عن حالات الغش أو نتيجة للأخطاء أو النسيان، حيث لا يمكن اكتشافها جميعا. لهذه الأسباب لا يمكنني منح ضمان بأن كل النقائص المهمة في النظام المحاسبي والرقابة الداخلية الناتجة عن الانحرافات المعتبرة، يمكن تحديدها.

أنا أخضع للسر المهني طبقا لأحكام المادة رقم 71 من القانون 10-01 المذكور آنفا، ولا يمكن أن أعفى منه إلا ضمن الشروط المحددة من خلال المادة 72 من نفس القانون.

#### 3. مسؤولية المسيرين الاجتماعيين لشركتكم

أذكركم أن إعداد الكشوف المالية السنوية لكيانكم يقع على عاتق المسؤولين الاجتماعيين، وهذه المسؤولية تستلزم :

- مسك محاسبي وفقا للقواعد و المبادئ المحاسبية المنصوص عليها في القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي و النصوص المنبثقة؛
- وضع نظام رقابة داخلية مناسب؛
- المسيرين الاجتماعيين ملزمون كذلك ب :
- وضع في متناولي كل الوثائق المحاسبية لمؤسستكم، وبصفة عامة كل المعلومات الضرورية لقيامي بمهمتي، خاصة محاضر جمعيات المساهمين ومجالس الإدارة حسب الحالة؛

## الملحق رقم 03

- السماح لي بالتواصل الحر مع المستخدمين والذين أُعتبر أنه من الضروري التواصل معهم للوصول إلى أدلة إثبات.
- يجب أن يرسل إلي مشروع الكشف المالية السنوية التي ستعرض على جمعية المساهمين، 45 يوما قبل تاريخ الاجتماع المخصص لإقفال الحسابات. لكن سأتدخل مسبقا، من حين لآخر، حول المشاريع التي ستعد وتعرض على الهيئة المعنية. سأكون ممتنا بتلقي إرسالاتكم التالية :
- الاستدعاءات المرسله وفق الآجال المحددة في القانون التجاري،
- قائمة الاتفاقيات المنظمة الجديدة في الشهر الذي يلي عقدها،
- قائمة بالاتفاقيات المنظمة قيد التنفيذ في الشهر الموالي لتاريخ إقفال السنة المالية.
- وثائق أخرى مهمة.

### 4. مخطط التدخل والفريق المخصص للمهمة

مخطط التدخل الخاص بالسنة المالية الأولى كالتالي :

- ديسمبر 2015، بداية جانفي 2015 : إجراء عملية المراقبة على جرد المخزون والتثبيتات؛
  - جانفي الى نهاية أفريل مراجعة تدفق العمليات، الارصدة الهامة، والمعلومات الواردة في الملحق؛
  - نهاية ماي : الإنتهاء من المهمة، عرض التقرير العام والمصادقة على الحسابات.
- هذا المخطط سيعد كل سنة بالتشاور مع مصالحكم. بيد أنني ألفت انتباهكم إلى أن احترام الرزنامة يتوقف على افتراض أن حساباتكم تم إقفالها وعرضها عليّ في الآجال المتفق عليها والتي تسمح لي بالقيام بمهمتي في الآجال المحددة. أشير فضلا عن ذلك أن مهمة محافظ الحسابات تتطلب بعض الفحوصات والأعمال الخاصة.
- أعتمد على تعاونكم التام وكذا مستخدميكم حتى يتاح لي الحصول على مجموع الوثائق المحاسبية والمعلومات الضرورية في الآجال المعقولة. سيكون ضمن مسؤوليتي ضمان خدمة ذات نوعية. وستتم مساعدتي في مهمتي من طرف: مساعد مدقق تابع للمكتب. وعند الاقتضاء سيتم اللجوء إلى أشخاص من أهل الاختصاص وذلك لمساعدتي في إنجاز مهمتي.

### 5. رسالة التأكيد

تجنباً لكل خطر نسيان معلومة مهمة وتأكيد عدد من التصريحات المجمعّة أثناء المهمة، سأطلب من الإدارة عند نهاية أعمال التدقيق رسالة تأكيد. هذه الرسالة ستسمح على الخصوص بإعطاء ضمان أن كل المعلومات والقرارات المهمة لاسيما تلك المتعلقة بالتزامات كياناتكم اتجاه الغير أو المنازعات الجارية أو المحتملة قد تم إدراجها بشكل صحيح في الحسابات السنوية أو قد تم أخذها بعين الاعتبار عند إعداد الكشف المالية (الملحق).

### 6. الأتعاب

لقد اتفقنا على تحديد أتعابي بمبلغ ..... دج خارج الرسم و النفقات الخاصة. سأعلمكم في الحين عن كل حدث قد يؤثر بشكل معتبر على أتعابي و سيؤدي، عند الاقتضاء، إلى مرئحتها. أرجو منكم إعادة النموذج المرفق بالرسالة محتوماً بإمضاءكم ومكتوب عليه بخط اليد "قرئ وتمت المصادقة عليه". تقبلوا مني، سيدي، خالص عبارات التقدير والاحترام.

الجزائر بتاريخ : 25 فيفري 2015

ع/الشركة

محافظ الحسابات :

## رسالة التأكيد

**SARL ADS PUB**  
(Au capital de 10 000.000,00 DA)

### LETTRE D’AFFIRMATION SUR LES COMPTES ANNUELS DE 2020

Mission de commissariat aux comptes

Monsieur, ~~XXXXXXXXXX~~  
Commissaire aux comptes  
GHARDAIA

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes et pratiques professionnelles dans le cadre de vos contrôles relatifs à l’audit légal des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2015 avec un total net bilan de l’ordre de : 140 343 271.78 DA et un résultat de : 52 064 048.73 DA et dont le but est d’exprimer une opinion selon laquelle les états financiers sont présentés sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs (ou donnent une image fidèle), conformément au référentiel comptable algérien.

En tant que responsables de la *ADS PUB* et de l’établissement des états financiers, de la conception et de la mise en œuvre des systèmes comptables et de contrôle interne, destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes, nous vous confirmons ci-après, en toute bonne foi et au mieux de notre connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission :

- Les états financiers ont été préparés sous notre responsabilité afin de présenter régulièrement et le plus sincèrement possible la situation financière et le résultat conformément aux normes comptables algériennes.
- Nous avons conçu et mis en œuvre des contrôles destinés à prévenir et à détecter les erreurs et fraudes.
- Il n’y a pas d’anomalies dont l’incidence serait significative sur les états financiers pris dans leur ensemble.
- A ce jour, nous n’avons connaissance d’aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l’exercice et qui nécessiterait un ajustement des comptes, ou une mention dans le rapport de gestion.
- Nous n’avons eu à ce jour connaissance d’aucun événement ni d’aucune affaire, qui soit susceptible d’affecter de manière significative les états financiers ou qui, tout en étant dénué d’effet sur ces états financiers, soit cependant susceptible d’avoir une incidence significative, positive ou négative, sur la situation financière future de notre société.
- Nous n’avons pas connaissance de faits significatifs liés à des fraudes, commises ou suspectées ; dont les conséquences devraient être prise en considération lors de l’établissement des états financiers.
- Nous avons, au meilleur de notre connaissance, appliqué l’ensemble des dispositions prescrites par les textes légaux et réglementaires.
- Toutes les opérations et/ou les conséquences financières de tout accord/contrat qui auraient dues être enregistrées dans les livres comptables de la société sont effectivement et sont correctement reflétées dans les états financiers.
- Au cours de l’exercice, la société n’a conclu aucune convention.
- Au cours de l’exercice, la société n’a accordé aucun prêt, caution, aval ou découvert sur compte courant à l’un de ses administrateurs.
- La société est à jour de ses cotisations fiscales et sociales et qu’il n’existe aucun litige avec l’administration fiscale et organismes de sécurité sociale.
- Nous n’avons connaissance d’aucun élément nouveau susceptible de remettre en cause la continuité d’exploitation.

Fait à Alger le 10/04/ 2020

Le Gérant

LA BALANCE DE VERIFICATION D'UNE ENTREPRISE ADS PUB

ALGER

EXERCICE: 01/01/20 AU 31/12/20

N° D'IDENTIFICATION:0012471' 0063'4'

BALANCE GENERALE

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MVM DU 01/01/20 AU 31/12/20		SOLDE AU 31/12/20	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
10100	CAPITAL SOCIAL	0,00	10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00
10620	RESERVES REGLEMENTAIRES	0,00	15 966 744,63	0,00	0,00	0,00	15 966 744,63
11010	REPORT A NOUVEAU	0,00	0,00	50 590 510,83	50 590 510,83	0,00	0,00
12000	RESULTAT DE L'EXERCICE	0,00	50 590 510,83	50 590 510,83	0,00	0,00	0,00
1****	CLASSE 1- COMPTES DE CAPITAUX	0,00	76 557 255,46	101 181 021,66	50 590 510,83	0,00	25 966 744,63
21310	LOCAUX ADMINISTRATIFE	3 231 200,00	0,00	0,00	0,00	3 231 200,00	0,00
21820	MATERIEL DE TRANSPORT	11 999 914,53	0,00	0,00	0,00	11 999 914,53	0,00
21825	MATERIEL DE CHARGEMENT	34 000 000,00	0,00	0,00	0,00	34 000 000,00	0,00
21850	MATERIEL DE PRODUCTION	78 632,48	0,00	0,00	0,00	78 632,48	0,00
28131	AMOR. LOCAUX COMMIRCAUX	0,00	26 926,67	0,00	323 120,00	0,00	350 046,67
28182	AMOR. MATERIEL DE TRANSPORT	0,00	8 659 964,40	0,00	9 199 982,91	0,00	17 859 947,31
28185	AMOR.MATERIEL DE PRODUCTION	0,00	17 200,86	0,00	9 829,06	0,00	27 029,92
2*****	CLASSE 2- COMPTES D'IMMOBILISATIONS	40 605 655,08	0,00	0,00	9 532 931,97	31 072 723,11	0,00
31100	MATIERES PREMIERES ET FOURNITU	21 013 056,73	0,00	145 840 199,57	145 000 200,00	21 853 056,30	0,00
38100	ACHAT MATIERES PREMI ET FOURNI	0,00	0,00	145 840 199,57	145 840 199,57	0,00	0,00
3*****	CLASSE 3- COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS	21 013 056,73	0,00	291 680 399,14	290 840 399,57	21 853 056,30	0,00
40130	FOURNISSEURS DE STOCKS	0,00	1 400 070,19	171 969 800,79	170 633 033,57	0,00	63 302,97
40160	FOURNISSEURS DE SERVICES	0,00	0,00	4 277 206,00	4 277 206,00	0,00	0,00
40420	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	0,00	4 249 440,00	4 249 440,00	0,00	0,00	0,00
40930	AVANCE ET ACOMPTS SUR FOURNIS	655 200,00	0,00	0,00	655 200,00	0,00	0,00
41100	CLIENTS	10 156 360,97	0,00	299 356 200,00	304 212 560,97	5 300 000,00	0,00
42100	NET A PAYER	0,00	0,00	16 090 193,43	16 090 193,43	0,00	0,00
43110	SECURITE SOCIALE 09%	0,00	95 391,17	1 354 130,07	1 368 194,46	0,00	109 455,56
43111	COTISATION CACOBAT 0.375%	0,00	3 974,63	56 422,08	57 008,10	0,00	4 560,65
43180	ORGANISMES SOCIAUX "CNAS"	0,00	275 574,49	3 911 931,32	3 952 561,77	0,00	316 204,94
43181	COTISATION CACOBATH DUE 12.585	0,00	133 388,65	1 893 525,22	1 913 191,92	0,00	153 055,35

## قائمة الملاحق

444015	ACOMPTE IBS 2015	0,00	0,00	6 067 029,31	6 067 029,31	0,00	0,00
444114	IBS 2014 A PAYER	0,00	14 062 069,24	14 062 069,24	0,00	0,00	0,00
444115	IBS 2015 A PAYER	0,00	0,00	0,00	9 484 569,66	0,00	9 484 569,66
44510	TVA A PAYER	0,00	618 935,51	17 826 032,23	18 703 366,00	0,00	1 496 269,28
44560	TVA RECUPERABLES	0,00	0,00	24 792 834,00	24 792 834,00	0,00	0,00
44567	PRECOMPTE TVA	689 104,45	0,00	1 568 762,00	1 378 208,90	879 657,55	0,00
44570	TVA COLLECTEE	0,00	0,00	43 496 200,00	43 496 200,00	0,00	0,00
44700	TAP A PAYER	0,00	434 644,50	5 142 468,50	5 117 200,00	0,00	409 376,00
44710	IR G SUR SALAIRE A PAYER	0,00	64 060,53	917 512,00	927 664,65	0,00	74 213,18
45500	ASSOCIES.COMPTES COURANTES	389 040,00	0,00	0,00	50 590 510,83	0,00	50 201 470,83
47100	DEPENSES EN ATTENT D'IMPUTATIO	0,00	0,00	2 674 367,34	0,00	2 674 367,34	0,00
48600	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00	0,00	0,00
4****	CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS	0,00	9 439 843,49	619 706 123,53	663 724 733,57	0,00	53 458 453,53
51200	BNA 482 0300000419 07	20 595 418,67	0,00	304 212 560,97	246 937 292,16	77 870 687,48	0,00
53000	CAISSE	3 782 968,47	0,00	13 000 004,96	16 090 193,43	692 780,00	0,00
58100	VIREMENT DE FONDS	0,00	0,00	13 000 004,96	13 000 004,96	0,00	0,00
5****	CLASSE 5 - COMPTES FINANCIERS	24 378 387,14	0,00	330 212 570,89	276 027 490,55	78 563 467,48	0,00
60170	MATIERES ET FOURNITURES CONSOM	0,00	0,00	145 000 200,00	0,00	145 000 200,00	0,00
61600	ASSURANCES	0,00	0,00	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00
62410	TRANSPORTS DE BIENS	0,00	0,00	4 277 206,00	0,00	4 277 206,00	0,00
63110	SALAIRE DE BASE	0,00	0,00	14 356 867,02	88 171,26	14 268 695,76	0,00
63112	I. E. P	0,00	0,00	220 029,06	0,00	220 029,06	0,00
63115	NUISANCE	0,00	0,00	713 435,82	0,00	713 435,82	0,00
63130	PANIER	0,00	0,00	2 904 750,00	0,00	2 904 750,00	0,00
63148	SALAIRE UNIQUE	0,00	0,00	336 150,00	0,00	336 150,00	0,00
63510	COTISATIONS SOCIALES	0,00	0,00	3 952 561,77	0,00	3 952 561,77	0,00
63511	CHARGES PATRONAL CACOBATH	0,00	0,00	1 913 191,92	0,00	1 913 191,92	0,00
64210	TAXE SUR ACTIV.PROFESSIONNELLE	0,00	0,00	5 117 200,00	0,00	5 117 200,00	0,00
68100	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	0,00	0,00	9 532 931,97	0,00	9 532 931,97	0,00
69500	IMPOTS SUR LES BENEFICES	0,00	0,00	15 551 598,97	0,00	15 551 598,97	0,00
6****	CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES	0,00	0,00	203 884 122,53	88 171,26	203 795 951,27	0,00
70400	VENTES DE TRAVAUX	0,00	0,00	0,00	255 860 000,00	0,00	255 860 000,00
7****	CLASSE 7 - COMPTES DE PRODUITS	0,00	0,00	0,00	255 860 000,00	0,00	255 860 000,00
TOTAL GENERAL		106 598 896,30	106 598 896,30	1 546 664 237,75	1 546 664 237,75	362 376 246,95	362 376 246,95

SARL ADS PUB  
W. GHARDAIA

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2020

LIBELLE	Val Brutes Fin	Amortissements	+Dotations	Amort.Fin Exercice	ActifNet Fin
	Exercice	Début Exercice		Exercice	Exercice
	Total	Total	Total	Total	Total
LOCALE C2.01/CONTRAT 850	1 085 600,00	9 046,67	108 560,00	117 606,67	967 993,33
LOCALE C2.02/CONTRAT 851	1 152 000,00	9 600,00	115 200,00	124 800,00	1 027 200,00
LOCALE F.01/CNTRAT 852	993 600,00	8 280,00	99 360,00	107 640,00	885 960,00
<b>TOTAL AMOR LOCAUX ADMINISTRATIF</b>	<b>3 231 200,00</b>	<b>26 926,67</b>	<b>323 120,00</b>	<b>350 046,67</b>	<b>2 881 153,33</b>
MINI TRUCK DOUBLE CABINE	599 914,53	249 964,40	119 982,91	369 947,31	229 967,22
FOTON 956F CHARGEUR SUR PNEU	13 000 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	5 200 000,00	7 800 000,00
PELLE HYUNDAI R220 LC9	21 000 000,00	3 850 000,00	4 200 000,00	8 050 000,00	12 950 000,00
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI	5 000 000,00	916 666,67	1 000 000,00	1 916 666,67	3 083 333,33
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI 2	5 000 000,00	833 333,33	1 000 000,00	1 833 333,33	3 166 666,67
HILUX DOUBLE CABINE 4X4 NISSAN	1 400 000,00	210 000,00	280 000,00	490 000,00	910 000,00
<b>TOTAL AMOR MATERIEL DE TRANSPORT</b>	<b>45 999 914,53</b>	<b>8 659 964,40</b>	<b>9 199 982,91</b>	<b>17 859 947,31</b>	<b>28 139 967,22</b>
MICRO ORDINATEUR HP CORE I7	78 632,48	17 200,86	9 829,06	27 029,92	51 602,56
<b>TOTAL AMOR MATERIEL DE BUREAU</b>	<b>78 632,48</b>	<b>17 200,86</b>	<b>9 829,06</b>	<b>27 029,92</b>	<b>51 602,56</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>49 309 747,01</b>	<b>8 704 091,93</b>	<b>9 532 931,97</b>	<b>18 237 023,90</b>	<b>31 072 723,11</b>

(SARL X ) محضر جرد الثببات لشركة إكس

SARL X  
W. ALGER  
INVENTAIRE DES INVESTISSEMENT  
Au 31/12/2015

L'an deux mille quinz, le trente un décembre, nous avons procédé à l'inventaire de l'ensemble des investissements de notre entreprise; Cette opération nous a permis à la fin, d'arrêté l'état suivant :

Désignation	Code Comptable	Taux d'amortissement	Valeur d'acquisition	Situation
LOCALE C2.01/CONTRAT 850	LO00114	10,00%	1 085 600,00	En bon état
LOCALE C2.02/CONTRAT 851	LO00214	10,00%	1 152 000,00	En bon état
LOCALE F.01/CNTRAT 852	LO00314	10,00%	993 600,00	En bon état
MICRO ORDINATEUR HP CORE I7	MC00113	12,50%	78 632,48	En bon état
MINI TRUCK DOUBLE CABINE	MT00112	20,00%	599 914,53	En bon état
FOTON 956F CHARGEUR SUR PNEU	MT001410	20,00%	13 000 000,00	En bon état
PELLE HYUNDAI R220 LC9	MT001411	20,00%	21 000 000,00	En bon état
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI	MT001412	20,00%	5 000 000,00	En bon état
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI 2	MT001413	20,00%	5 000 000,00	En bon état
HILUX DOUBLE CABINE 4X4	MT001414	20,00%	1 400 000,00	En bon état
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>49 309 747,01</b>	

Arrêté le présent état d'inventaire au 31-12-2015 à la somme de :QUARANTE-NEUF MILLIONS TROIS CENTS NEUF MILLE SEPT CENTS QUARANTE-SEPT DINARS ALGERIENS ET UN CENTIMES

LE GÉRANT

SARL ADS PUB  
W. GHARDAIA

**DETAIL DU PHYSIQUE DE CAISSE**  
**- PV de CAISSE -**

Le. 31/12/2020

NOMBRE	BILLETS	MONTANT
	à 100 Dinars	0,00
26	à 200 Dinars	5 200,00
21	à 500 Dinars	10 500,00
30	à 1000 Dinars	30 000,00
321	à 2000 Dinars	642 000,00
	<b>S/TOTAL (1)</b>	<b>687 700,00</b>

NOMBRE	PIECES	MONTANT
	à 1,00 Dinars	0,00
	à 2,00 Dinars	0,00
14	à 5,00 Dinars	70,00
7	à 10,00 Dinars	70,00
12	à 20,00 Dinars	240,00
16	à 50,00 Dinars	800,00
19	à 100,00 Dinars	1 900,00
10	à 200,00 Dinars	2 000,00
	<b>S/TOTAL (2)</b>	<b>5 080,00</b>
	<b>TOTAL (1+2)</b>	<b>692 780,00</b>

Arrêté le présent P.V de caisse au 31/12/2015 à la somme de :  
SIX CENTS QUATRE-VINGT-DOUZE MILLE SEPT CENTS QUATRE-  
VINGTS DINARS ALGERIENS

**LE GÉRANT**

SARL ADS PUB

W.GHARDAIA

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE  
ARRETE AU 31 DECEMBRE 2020

Compte bancaire BNA N°: 00125 658001 027163470

Date	Ref	Libellé	Dans nos livres		Dans les livres de la banque	
			Débit	Crédit	Débit	Crédit
		Solde fin de période	77 870 687,48			75 600 677,61
	6554815	Règl Declaration G50			905 645,28	
	6554820	Règl Cotisation CNAS			425 660,50	
	6554821	Règl CotisationCACOBATPH			157 616,35	
	6554824	Règl FAN° 98/15 Fourn de stock SARL SSS			2 916 804,00	
	6554825	Règl FACN° 124/15 Fourn de stock SARL INN			2 564 028,00	
	6554826	Règl FACN°53/15 Fourn de servise EURL PPP			692 540,00	
	3816522	Encais FACN°103/15 Client NNN				4 685 041,00
	5452836	Encais FACN°105/15 Client SSS				2 548 723,00
	2174655	Encais FACN°110/15 Client PPP				2 698 540,00
<b>Totaux</b>			<b>77 870 687,48</b>	<b>0,00</b>	<b>7 662 294,13</b>	<b>85 532 981,61</b>
<b>Soldes rapprochés</b>			<b>77 870 687,48</b>			<b>77 870 687,48</b>
<b>Signature</b>						<b>0,00</b>

SARL ADS PUB

EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

N° D'IDENTIFICATION:001247109006348

BILAN (ACTIF)

Type Edition : DEFINITIVE

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET	NET 2020
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Bâtiments		3 231 200,00	350 046,67	2 881 153,33	3 204 273,33
Autres immobilisations corporelles		46 078 547,01	17 886 977,23	28 191 569,78	37 401 381,75
Immobilisations en concession					
<b>Immobilisations en cours</b>					
<b>Immobilisations financières</b>					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actif					
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>49 309 747,01</b>	<b>18 237 023,90</b>	<b>31 072 723,11</b>	<b>40 605 655,08</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					
Stocks et encours		21 853 056,30		21 853 056,30	21 013 056,73
<b>Créances et emplois assimilés</b>					
Clients		5 300 000,00		5 300 000,00	10 156 360,97
Autres débiteurs		2 674 367,34		2 674 367,34	1 052 240,00
Impôts et assimilés		879 657,55		879 657,55	689 104,45
Autres créances et emplois assimilés					
<b>Disponibilités et assimilés</b>					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		78 563 467,48		78 563 467,48	24 378 387,14
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>109 270 548,67</b>		<b>109 270 548,67</b>	<b>57 289 149,29</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>158 580 295,68</b>	<b>18 237 023,90</b>	<b>140 343 271,78</b>	<b>97 894 804,37</b>

## 2-1 المراجعات والمعلومات الخاصة

1. الخلاصات الناتجة عن بعض المراجعات الخاصة : في إطار عملية الفحص قمنا بالتحقق من التوافق

والتطابق بين الحسابات والوثائق والعمليات والتسجيلات المحاسبية ودفاتر القانونية، بعدها توصلنا الى

الخلاصات الآتية :

- أرصدة الميزانية في 31 ديسمبر 2014، هي نفسها الموجودة في الميزانية الافتتاحية في 01 جانفي 2015، وهذا ما يؤكد إحترام المؤسسة لمبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية؛
  - رقابة تطابق الجانب الجبائي مع الجانب المحاسبي لا يطرح اختلافات كبيرة تذكر؛
  - الوثائق والأدلة الثبوتية للفترة المعتبرة متاحة ومسجلة محاسبيا في نفس الفترة؛
  - جميع العمليات المحاسبية في الفترة المالية من 01 جانفي إلى 31 ديسمبر 2015، خضعت للتسجيل في حسابات المؤسسة؛
  - جميع التسجيلات المحاسبية تترجم المعاملات الحقيقية المتعلقة بالمؤسسة؛
  - الدفاتر والسجلات القانونية موجودة وممسوكة بشكل منتظم إلى غاية 2015/12/31، على النحو المنصوص عليه في القانون التجاري، والأحكام المتعلقة النظام المحاسبي المالي.
2. المخالفات والشكوك التي لا تؤثر في الحسابات السنوية : لقد سمحت لنا عملية فحص وتحليل أرصدة حسابات عناصر الميزانية وحساب النتائج من تسجيل بعض الملاحظات التي نودّ من خلالها لفت انتباه القارئ دون التشكيك في الرأي المعبر عنه، وسنحاول عرض هذه الملاحظات في النقاط التالية :
- لاحظنا عدم اعتماد المؤسسة على طرق المعالجة المحاسبية للعقود الطويلة الأجل التي جاء بها النظام المحاسبي المالي (طريقة التقدم أو طريقة الإتمام). لذا يتوجب على إدارة المؤسسة اعتماد إحدى تلك الطرق حسب الإمكانيات المتاحة للمؤسسة، إلّا أننا نشير في هذا الاطار الى أن إدارة الضرائب تدعوا المؤسسات الى اعتماد طريقة التقدّم<sup>1</sup>؛
  - رصيد المديون الآخرون ظاهر في نهاية السنة 2015 بمبلغ قدره : 2 674 367.34 دج، وهذا الرصيد يمثل مبلغ الأعباء قيد التعيين (ح/471) ! تجدر الإشارة في هذا الصدد إلى أن النظام المحاسبي المالي ينص على أنّ "كل عملية تسجّل في الحساب 47 يتمّ قيدها في الحساب الختامي في أقرب الآجال. وهذا الحساب لا يظهر في الكشوف المالية"، لذا يجب توخي الحذر من مثل هذه الأخطاء لضمان التطبيق الجيد للنظام المحاسبي المالي، وتوفير معلومات ذات مصداقية ودلالة.

- مراجعة تقرير التسيير : عملاً بأحكام القانون التجاري و أحكام المادة 23 من قانون المهنة، التي تتعلق بتقرير تسيير الشركة المعد من طرف المسير والموجه للجمعية العامة، نحيطكم علماً أننا لم نستلم نسخة من هذا التقرير، ونتيجة لذلك لا يمكننا إبداء الرأي بشأن هذا الموضوع.
- ملاحظة تتعلق ببعض مكونات القوائم المالية: من خلال تدقيقنا للقوائم المالية لشركتكم للسنة المالية 2015 لاحظنا غياب الملحق الذي من المفترض أن يتضمن معلومات ضرورية مكتملة من أجل فهم بقية الكشوف المالية ! هذا النقص راجع لعدم فهم محاسب الشركة لكيفية إعداد هذا الكشف (الملحق)، هذه الوضعية أدت بنا للتعلم أكثر في تحليل أرصدة ومبالغ عناصر القوائم المالية للتأكد من مصداقيتها.
- في هذا الإطار يتوجب علينا أن نذكركم بما يلي: طبقاً لقانون المحاسبة فإن الملحق يعدّ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الخمسة، إذ يعتبر وثيقة تلخيص ويوفر التفسيرات الضرورية لفهم أفضل للميزانية، حساب النتائج، ويتمّ كلما اقتضت الحاجة المعلومات المفيدة لقارئ الكشوف المالية؛ على العموم فإن المعلومات المتضمنة في الملحق يجب أن تحقّق معيارين: الطابع الملائم للإعلام، والاهمية النسبية.
- بناء على ما سبق فإننا ندعوا مسير الشركة، للسهر على تسوية كل الملاحظات التي تمت الإشارة إليها في مضمون هذا التقرير.

غرداية يوم 05 ماي 2016

محافظ الحسابات

السيد  
محافظ حسابات

إلى السادة أعضاء الجمعية العامة لـ ش ذ م م أ دس باب

## التقرير حول إجراءات الرقابة الداخلية

- بناء على أحكام المادة 25 من القانون رقم 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010، المتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد؛
  - وبناء على المرسوم التنفيذي رقم 11-202 المؤرخ في 26 ماي 2011 المحدد لمعايير تقارير محافظ الحسابات وأشكال وأجال إرسالها؛
  - وبناء على القرار المؤرخ في 24 جوان 2013 المحدد لمحتوى معايير تقارير محافظ الحسابات؛
- إن نظام الرقابة الداخلية يتعلق بمجموعة من الإجراءات والوسائل والتدابير التي تضعها الشركة، هذه الوسائل والسلوكيات، والإجراءات تتفق مع الخصائص المحددة لكل شركة. ويهدف نظام الرقابة الداخلية إلى ما يلي :
- ضمان مصداقية المعلومات؛
  - ضمان الحماية والمحافظة على أصول المؤسسة؛
  - ضمان الامتثال للقوانين والتنظيمات؛
  - ضمان تطبيق تعليمات الإدارة لتحسين الأداء.
- في إطار أداء مهمتنا وبعض الاطلاع وفحص مختلف الإجراءات والوسائل، نود أن نلفت انتباهكم إلى أن إجراءات الرقابة الداخلية بمؤسستكم غير كافية لتحقيق الاهداف المشار إليها، خاصة على سبيل المثال ما يتعلق وضع هيكل تنظيمي مفصل، وضعية المخازن، إضافة إلى إجراءات الشراء !
- وعليه، وبغية تحسين نظام الرقابة الداخلية داخل شركتكم، يتعين عليكم العمل على وضع إجراءات وقواعد تحدد بوضوح المهام والمسؤوليات وفقا لمخطط هيكلي مفصل، كما يجب تحديد الأساليب المناسبة لتداول الوثائق والمعلومات داخل الشركة.

غرداية يوم 05 ماي 2016

محافظ الحسابات

الملحق رقم 12

**RAPPORT DE CONTROLE INTERNE  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2020**

Par : Maitre : ██████████ Commissaire Aux Comptes  
Tel : ██████████ Fax : ██████████

1