



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

قسم العلوم المالية و المحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر

الميدان : العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية

الشعبة : علوم المالية و المحاسبة

التخصص : تدقيق و مراقبة التسيير

من إعداد الطالبين : قرادي محمد رضا – رواني نورالدين

بعنوان :

دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة

بالقوائم المالية

دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في ولايات الجنوب الشرقي

بالجزائري

تحت إشراف الأستاذ:

د. عجيلة محمد

تم تقييم المذكرة أمام اللجنة المكونة من السادة:

الرقم	الاسم و اللقب	الصفة	الجامعة
01	د. بادي عبد المجيد	رئيسا	غرداية
02	د. عجيلة محمد	مشرفا	غرداية
03	د. بن مولاي زينب	مشرفا مساعدا	غرداية
04	د. أرحاب وسام	ممتحنا	غرداية
05	د. بن قايد الشيخ	ممتحنا	غرداية

السنة الجامعة: 2022/2021

الاهداء :

اهدي قطاف ثمره هذا العمل المتواضع الى الشمعة التي
انارت دربي وفتحت لي ابواب العلم والمعرفة الى الصدر العنون والقلب
الرفيق الى اعز ما املك في الدنيا الحبيبة الطاهرة والوفية التي بهواها القلب
واسال الله ان يرعاها , امي الحبيبة .

من ناضل من اجلي لارتاح وهيا لي اسباب النجاح الذي سعى
جاهدا في تعليمي وتوجيهي والوقوف بجانبني بكل ما اوتى والدي العزيز
الى النجوم التي اهتدي بها واسعد برؤيتهم وانسمم اختي الغالية , اخي العزيز
ادامهم الله ذخرا لي

الى جدتي الغالية اطال الله في عمرها وحفظها والى كل من اصدقائي
وكل من يعرفني .

محمد رضا .

الاهداء :

الى من قال الله عز وجل في حقهما : " وَقُلْ رَبِّي اِرْحَمُهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا " الى من سهرت الليالي ونمت انا، الى من تعبت واسترحت انا ، الى الحبيبة الغالية مصدر الحنان و منبع الحب والرحمة ، وجوهرة حياتي صاحبة القلب الواسع كوسع البحر ، والعقل الكبير أُمي حفظها الله

بني العلم نضج ووعي إلى الرجل الذي أنار دربي بالنصح والتوجيه والإرشاد " يا ورشاد وليس قبج وزيف وفساد"
أبي العزيز حفظه الله .

إلى الجواهر اللماعة الذين شاركوني حياتي في السراء والضراء ، إلى إخوتي زكريا ، أمال زينب ، ابتسام، فائزة ، والكنكوتة الصغيرة ، وصال والى أختي الكبرى زهرة وزوجها وابنيها بشرة و سفيان والى زوجتي الغالية التي كانت الدافع للاستمرار حين اليأس و الى اولادي عمر و سرين ارجو من الله ان يكبرو على العلم و وطاعة الله و لا أنسى بالذكر جدتي العزيزة ، أطال الله في عمرها ، و الى كامل اعمامي و اخوالي والى روح جدي الطاهرة اسكنها الله فسيح جنانه .

إلى الأخ الذي قاسمني جهد هذا العمل ، محمد رضا ، والى الأخ الذي كان لي عوناً وصديق في الدرب محمود والى كل أصدقائي في مشواري الدراسي والى كل من سعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي .

والى كل من يحب لي الخير .

اهدي إلى كل هؤلاء .

الشكر

(ربي اوزعني ان اشكر نعمتك التي انعمت علي وعلى والدي وان اعمل صالحا ترضاه وادخلني برحمتك في عبادة الصالحين) الاية 19 سورة النمل .

اللهم لا يطيب الليل الا بذكرك ولا النهار الا بشكرك احمدك حمدا كثيرا على توفيقني لانجاز هذا العمل المتواضع

اما بعد فلا يسعنا في هذا المقام إلا أن نتوجه بجزيل شكر العامل لكل معاني الامتنان و العرفان

بالجميل إلى الأستاذ المشرف " د.مجيلة محمد " حفظه الله الذي لم يبخل علينا بتوجيهاته ونصائحه في إتمام هذا البحث

كما اتقدم بالشكر المسبق لأعضاء اللجنة المناقشة والمقيمة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءتها ومناقشتها وتقييمها ،وعلى مجهوداتهم وتصديقاتهم

للأخطاء والنقائص في سبيل تحصيل أكبر استفادة من الدراسة كما لا

انسى ان اشكر جميع الاساتذة وأ أسرة كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية وخاصة قسم علوم المالية والمحاسبة

والى كل من ساهم في هذا البحث

ولو بالكلمة الطيبة .

ملخص:

يعد عمل محافظ الحسابات من أهم العوامل التي تساهم في تعزيز مصداقية القوائم المالية كونه يوفر لمستخدميها صدق المعلومات المحاسبية بحيث يجب على القوائم المالية إن تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

تعالج هذه المذكرة دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية متطرقين في ذلك إلى الإطار العام لمفهوم محافظ الحسابات و المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية يليها الدراسات السابقة. مما ثم إسقاط الجانب النظري للدراسة من خلال استخدام استبيان لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة من خبراء محاسبين ومحافظي حسابات ومحاسبين المعتمدين وأساتذة المتخصصين و محاسبين لدى الشركات في الجنوب الشرقي أي في ولايتي غرداية و ورقلة ،و من خلال ما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية : ما دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية ؟

بهدف الوصول إلى نتائج تقييم موضوع الدراسة توصلنا إلى إثبات الفرضيات المطروحة , كما تبين لنا الدراسة أن لمحافظ الحسابات دور كبير في تأكيد الثقة بالقوائم المالية من خلال المعايير والأسس والمبادئ التي تحكم مهنته وأنه لابد من تطوير دور محافظ الحسابات لإعطاء مصداقية أكبر للقوائم المالية.

الكلمات المفتاحية: محافظ حسابات - قوائم المالية - المعلومات المحاسبية - مصداقية

Summary:

The work of the auditor is one of the most important factors contributing to enhancing the credibility of the financial statements as it provides its users with accurate accounting information so that the financial statements must reflect an honest picture of the organization's financial situation.

This memoir deals with the role of the auditor in enhancing the credibility of the financial statements, touching on the general framework of the concept of auditors and accounting information in the financial statements, followed by previous studies. Then the theoretical aspect of the study was dropped through the use of a questionnaire for a sample of accountancy practitioners, including accountants, custodians and accountants. Accredited, professors, specialists and accountants with companies in the southeast, that is, in the states of Ghardaia and Ouargla, and through the above we can pose the following problem: What is the role of the auditor in enhancing the credibility of the accounting information contained in the financial statements?

In order to reach the results of evaluating the subject of the study, we reached to prove the hypotheses put forward, and the study showed us that the auditor has a great role in confirming confidence in the financial statements through the standards, foundations and principles that govern his profession and that the role of the auditor must be developed to give greater credibility to the financial statements.

Keywords: auditor – Financial statements – Accounting information – Credibility

الفهرس

الصفحة	العنوان
	الاهداء
	الشكر
	الفهرس
	قائمة الجداول
	قائمة الملاحق
أ - هـ	المقدمة
1	الفصل الاول: الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة والدراسات السابقة
3	تمهيد
3	المبحث الأول: محافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية بالقوائم المالية
3	المطلب الأول: مفاهيم عامة عن محافظ الحسابات
14	المطلب الثاني: القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي
22	المطلب الثالث: محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية
33	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
33	المطلب الأول: الدراسات الوطنية
37	المطلب الثاني: الدراسة الأجنبية
38	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
39	خلاصة
41	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعيينة من محافظي الحسابات للجنوب الشرقي بالجزائر
42	تمهيد
42	المبحث الأول: الطريقة والأدوات.
42	المطلب الأول: منهج و مجتمع الدراسة
44	المطلب الثاني : أدوات الدراسة
45	المطلب الثالث: الاساليب الاحصائية المستخدمة و صدق ثبات اداة الدراسة
49	المبحث الثاني : تحليل محاور الدراسة و اختبار الفرضيات
48	المطلب الأول: خصائص عينة الدراسة
56	المطلب الثاني: تحليل محاور الدراسة
62	المطلب الثالث: اختبار الفرضيات
72	خلاصة
73	الخاتمة

الفهرس

78	المراجع
81	الملاحق

قائمة الجداول

قائمة الجداول :

الصفحة	العنوان	الجدول
38	أوجه التشابه	الجدول رقم (01)
39	أوجه الاختلاف	الجدول رقم (02)
45	توزيع درجات وفق مقياس ليكارث الخماسي	الجدول رقم (03)
46	اختبار ثبات والصدق باستخدام معامل ألفا كرومباخ للاستبيان للمحور الثاني	الجدول رقم (04)
47	اختبار ثبات والصدق باستخدام معامل ألفا كرومباخ للاستبيان للمحور الثالث.	الجدول رقم (05)
47	اختبار ثبات باستخدام معامل ألفا كرومباخ للاستبيان للمحور الثالث	الجدول رقم (06)
48	اختبار ثبات باستخدام معامل ألفا كرومباخ للاستبيان العام الكلي	الجدول رقم (07)
50	إحصائيات استمارات الاستبيان	الجدول رقم (08)
51	توزيع العينة حسب متغير الجنس	الجدول رقم (09)
52	توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر	الجدول رقم (10)
53	توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	الجدول رقم (11)
54	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة	الجدول رقم (12)
55	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية	الجدول رقم (13)
57	معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة والدرجة للمحور الثاني	الجدول رقم (14)
59	معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة ودرجة المحور الثالث	الجدول رقم (15)
61	معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة والدرجة للمحور الرابع	الجدول رقم (16)
62	اختبار التوزيع الطبيعي لمحاور الاستبيان	الجدول رقم (17)
63	يمثل معايير تحديد اتجاه	الجدول رقم (18)
64	واقع مهنة محافظ الحسابات	الجدول رقم (19)
66	تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية .	الجدول رقم (20)
68	واقع محافظ الحسابات و تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.	الجدول رقم (21)
69	يوضح قيمة t مستوى المعنوية لمحور الدراسة	الجدول رقم (22)
70	يوضح قيمة t مستوى المعنوية لمحور الدراسة	الجدول رقم (23)
71	يوضح قيمة t مستوى المعنوية لمحور الدراسة	الجدول رقم (24)

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق :

الصفحة	العنوان	الملحق
81	معامل الثبات ألفا كرونباخ لمحاور الدراسة	الملحق رقم (01)
82	المعلومات الشخصية لمحافظ الحسابات.	الملحق رقم (02)
84	التكرارات و النسب المئوية و فقرات الاستبيان.	الملحق رقم (03)
94	اختبار التوزيع الطبيعي شبيرو- ويلك Shapiro-Wilk :	الملحق رقم (04)
95	المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري .	الملحق رقم (05)
98	اختبار(ت) لعينة واحدة Test sur échantillon unique	الملحق رقم (06)

المقدمة العامة

توطئة :

إن التقدم الكبير الذي شهدته المنشأة عبر الزمن وكذا التطور في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتشابكها، جعل المؤسسة تتعامل مع عدة أطراف مختلفة و هيئات لها مصالح بشكل مباشر أو غير مباشر في المؤسسة الشيء الذي نجم عنه أثر محاسبي مما أوجب على المؤسسة الاستفادة من خدمات مهنة تسمح لها بإبلاغ كل هؤلاء المتعاملين بكل التطورات داخل المؤسسة وكذا النشاطات التي تقوم بها والتي تركز أساسا على الإبلاغ عن الأخطاء أو التلاعبات أو الغش الذي قد يؤثر على الصيرورة الحسنة لمصالح المؤسسة والصدق والشرعية على هاته الحسابات ولكي تقوم بهذه المهمة على أكمل وجه وجب أن تتمتع هذه المهمة بصفة الحياد والموضوعية في إيصال مختلف التقارير لمن يهمهم الأمر، وعلى هذا الأساس نشأت محافظة الحسابات لمساعدة المؤسسة على تلبية هذه المتطلبات.

وتعتبر مهنة محافظة الحسابات من أهم المهن التي توفر للمؤسسة نوعا من الصدق والشرعية على القوائم المالية التي تقوم بإعدادها حيث يقوم محافظ الحسابات حسب التشريع الجزائري بالقيام باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة المصادقة على الحسابات وحتى يقوم بممارسة هذه المهمة ، وجب عليه إتباع طرق ومناهج تساعده على التعبير عن رأيه.

على ضوء ما سبق، يمكن حصر إشكالية البحث في سؤال جوهري يتمثل فيما يلي:

الإشكالية الرئيسية :

ما هو دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم

المالية ؟

المقدمة العامة

من خلال هذه الإشكالية يمكن طرح التساؤلات الفرعية التالية:

1 - ما هو واقع مهنة محافظ الحسابات في الجنوب الشرقي الجزائري؟

2 - ما مدى مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية؟

3 - ما هو دور محافظ الحسابات في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم

المالية؟

بناء على الإشكاليات المطروحة تم تقديم الفرضيات التالية :

الفرضيات :

الفرضية الأولى : يملك محافظ الحسابات الكفاءة العلمية و المهنية للممارسة المهنة في الجنوب الشرقي الجزائري.

الفرضية الثانية : تتمتع المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية بمصداقية عالية.

الفرضية الثالثة: يلعب محافظ الحسابات دور فعال و رئيسي في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية.

الفرضية الرابعة : يلعب محافظ الحسابات دور إيجابيا في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.

أهمية ونطاق الدراسة

تكمن أهمية الدراسة في كونها تتطرق إلى أحد المواضيع الحساسة في مهنة محافظ الحسابات

إذ أنها تقوم بتسليط الضوء على مهنة محافظ الحسابات في الجنوب الشرقي الجزائري والدور الذي

يؤديه في زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية ، حيث تعتبر هذه المهنة من المهن

المقدمة العامة

العريقة في الدول المتقدمة ألا أنها لا تحظى بالاهتمام اللازم في بلادنا إذ تكمن أهميته في الخدمات التي تؤديها الأطراف ذات الصلة منها: المساهمين، الإدارة، العمال، الموردين، الزبائن، البنوك، المؤسسات المالية... الخ .

أسباب اختيار الدراسة

لقد وقع اختيار على عدة أسباب جوهرية:

- ❖ توجه شخصي لمهنة التدقيق.
- ❖ اعتبار موضوع البحث يخدم التخصص.
- ❖ تعتبر دراسة محافظ الحسابات بمثابة المرحلة النهائية في مجال الدراسات المحاسبية.

أهداف الدراسة

تسعى هذه الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

- ❖ الوقوع على واقع مهنة محافظ الحسابات في الجنوب الشرقي الجزائري .
- ❖ معرفة مدى تمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية والكفاءة المهنية و العلمية التي تمكنه من الوصول لإبداء رأي فني محايد.
- ❖ تقييم مدى مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية.
- ❖ الدور الفعال و الرئيسي الذي يلعبه محافظ الحسابات في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية.
- ❖ إبراز الدور الايجابي الذي يلعبه محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية.

المقدمة العامة

منهج الدراسة والأدوات المستخدمة

من أجل الإجابة على التساؤلات التي تم طرحها واختبار الفرضيات المقدمة سيتم الاعتماد على المنهج الوصفي للدراسة، إضافة إلى الأسلوب التحليلي كونه من أكثر المناهج استخداما من خلال وصف مهنة محافظ الحسابات و القوائم المالية (مخرجات النظام المحاسبي) وكذا الدور الذي يلعبه محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المحاسبية بالقوائم المالية، فبالنسبة للجانب النظري فسيتم استخلاصه من أهم الدراسات والكتب المتخصصة في مجال التدقيق (العربية)، المقالات العلمية والمجلات، الرسائل المرتبطة بالموضوع بالإضافة للقوانين والنصوص التشريعية التي تنظم مهنة محافظ الحسابات في الجزائر، أما بالنسبة للجانب التطبيقي سنعتمد على القيام باستبيان من أجل إجابة على الفرضيات التي تم التطرق إليه في الجانب النظري حول الإطار المفاهيمي لمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية بالقوائم المالية ، وذلك بتوزيع الاستبيان في مكاتب محافضي الحسابات.

صعوبات الدراسة :

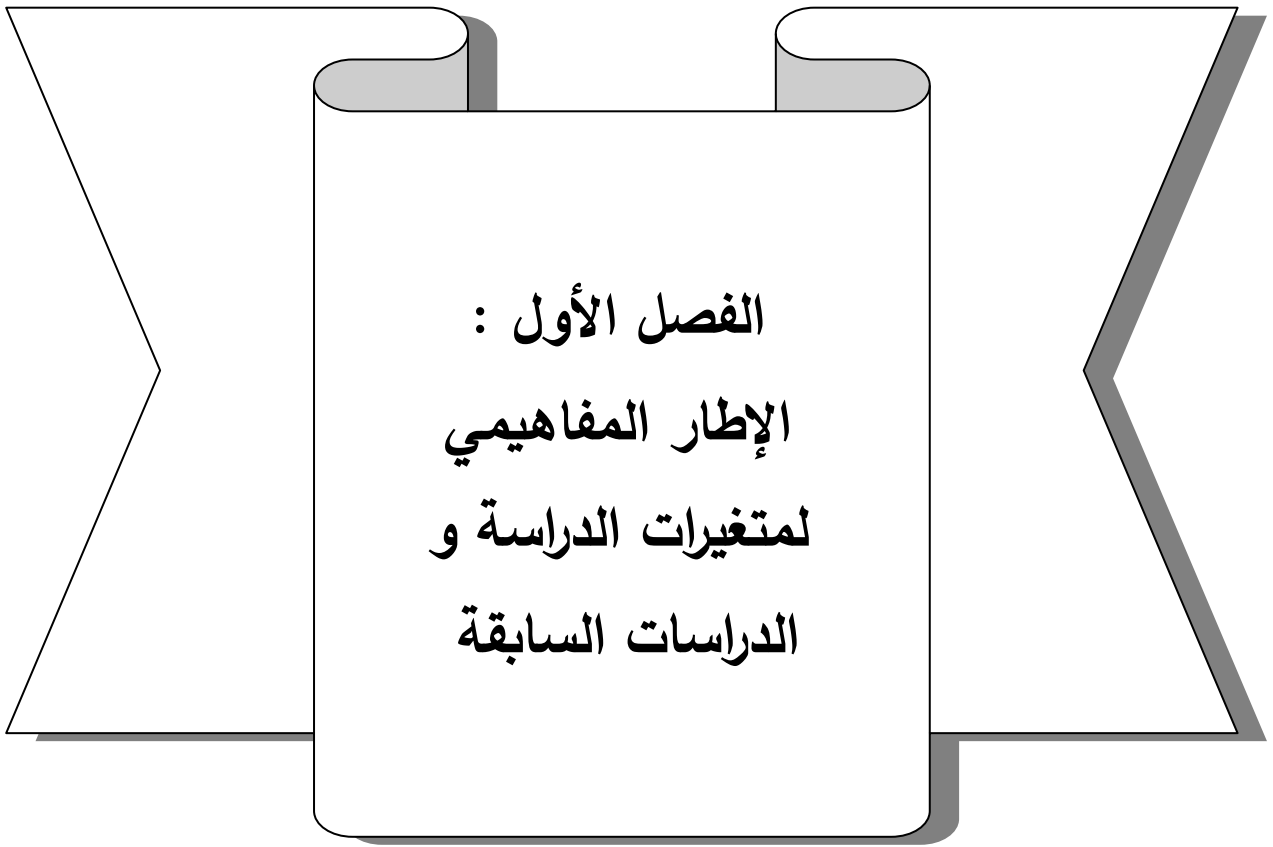
لقد واجهت الدراسة مشاكل وصعوبات عديدة ، إذ لا يخلو أي عمل من وجود عراقيل وصعوبات أثناء البحث سواء كانت متعلقة بالجانب النظري أو الجانب التطبيقي ويمكن حصر هذه الصعوبات فيما يلي :

- ❖ صعوبة التفرقة بين المصطلحات في المراجع المعتمدة في الجانب النظري وهذا الاختلاف وجهات نظر الباحثين و الكتاب و كذا بالتشريعات الوطنية .
- ❖ قلة المراجع و الدراسات الأكاديمية المتعلقة بتعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية.
- ❖ عدم تجاوب بعض أفراد العينة المدروسة أثناء القيام بدراسة الحالة عند توزيع الإستبيان .

خطة وهيكل الدراسة

بغية الإجابة على الإشكالية المطروحة وإثبات صحة أو نفي الفرضيات المطروحة، وتحقيق أهداف الدراسة ولضمان الإحاطة التامة بجوانب الموضوع، شملت الدراسة مقدمة وفصلين حيث يتضمن الفصل الأول الإطار المفاهيمي لمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية القوائم المالية من خلال التطرق إلى محافظ الحسابات و المعلومات المحاسبية في القوائم المالية و عرض الدراسات السابقة، وكذا وصف وتحليل متغيرات الدراسة والعلاقة النظرية بينها.

أما الفصل الثاني فقد خصص للدراسة الميدانية من خلال توزيع الاستبيان على العينة المستهدفة لدراسة ، وذلك من أجل معرفة دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية ، حيث قسم هذا الفصل إلى مبحثين ، تناولنا في المبحث الأول الطريقة و الأدوات، أما المبحث الثاني فتطرقتنا فيه إلى تحليل محاور الدراسة و اختبار الفرضيات. لنصل في الأخير إلى خاتمة تتضمن النتائج النظرية والتطبيقية المتوصل إليها، وتدعيمها باقتراحات وتوصيات.



تمهيد:

يعد محافظ الحسابات هو ذلك الشخص الذي يتمتع بالاستقلالية ويملك من الكفاءة، والخبرة لتطبيق المعايير المهنية المتعارف عليها والالتزام بالمسؤوليات المتعلقة به، وكذا قواعد السلوك المهني ما يؤهله للقيام بالمهام الموكلة إليه من أجل الحصول على معلومات تتصف بخصائص أساسية تفيد أصحابها من جهة وتفيد مستخدميها في اتخاذ قراراتهم من جهة ثانية، لذلك ألزم المشرع الجزائري معظم المؤسسات الاقتصادية تعيين محافظ الحسابات للتصديق على صحة ودقة الحسابات السنوية والتحقق من المعلومات الموجودة في تقارير التسيير لمجلس الإدارة، ومنع صدور القوائم المالية المضللة و التأكد على مدى مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة من القوائم المالية ، دون التدخل في تسيير المؤسسة.من هذا المنطلق سنطرق في هذه الفصل إلى :

المبحث الأول: محافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية في القوائم المالية

يقوم محافظ الحسابات بتدقيق عناصر القوائم المالية، وذلك من خلال أساليب مختلفة إذ يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية أثناء أدائه لمهامه المهنية، وتظهر هذه الاستقلالية من خلال تصرفه بنزاهة وبدون تحيز، ومنه نتطرق في هذا المبحث إلى ثلاث مطالب الأول مفاهيم عامة عن محافظ الحسابات، والثاني القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الثالث محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية.

المطلب الأول: مفاهيم عامة عن محافظ الحسابات

أولاً: مفهوم محافظ حسابات وشروط ممارسة المهنة

1- مفهوم محافظ الحسابات

تعددت التعاريف الخاصة بمحافظ الحسابات سنذكر منها ما يلي:

التعريف الأول: حسب المادة 22 من القانون 10 المؤرخ في 29 جوان 2010 يعد محافظ 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 1.

التعريف الثاني: وحسب القانون التجاري فقد عرف مندوبي الحسابات في مادته (715 مكرر 4) كما يلي: "تعين الجمعية العامة العادية للمساهمين مندوباً للحسابات أو أكثر لمدة ثلاث سنوات، تختارهم من بين المسجلين على جدول المصنف الوطني، وتتمثل مهمتهم الدائمة، باستثناء أي تدخل في

1 - المادة 22، حسب قانون، 01-10- جريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، بتاريخ 11 جويلية 2010، ص 07.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة و الدراسات السابقة

التسيير، في التحقيق 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 ذلك². ومن خلال تعاريف السابقة يمكن القول بأن محافظ الحسابات هو كل شخص يمارس مهنة المراجعة بصفة مستقلة وتحت مسؤوليته، أسندت له عملية فحص المستندات والسجلات لتحقيق من صحة العمليات.

2- شروط ممارسة المهنة وتعيين محافظ الحسابات

2-1- شروط ممارسة المهنة

حسب المادة 8 من القانون 10-01 فيجب أن تتوفر الشروط الآتية لممارسة مهنة محافظ

الحسابات³:

- 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.

² - المادة 715 المكرر 4، القانون التجاري للجمهورية الجزائرية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ص188.

³ - . المادة 08، حسب قانون، 10-01 جريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد42، بتاريخ 11 جويلية 2010، ص07

- أن يؤدي اليمين المنصوص عليها في المادة 6 من القانون 10-01 وفق النص التالي "أقسم بالله العلي العظيم أن أقوم بعملتي أحسن قيام وأتعهد أن أخلص في تأدية وظيفتي وأن اکتتم سر المهنة واسلك في كل الأمور سلوك المتصرف المحترف الشريف، والله على ما أقول شهيد".

2-2- تعيين محافظ الحسابات⁴

- حسب المواد 26 و 27 من القانون 10-01 تعين الجمعية العامة أو الجهاز المكلف بالمداولات بعد موافقتها كتابيا، وعلى أساس دفتر الشروط محافظ الحسابات من بين المهنيين المعتمدين والمسجلين في جدول الغرفة الوطنية، تحدد كصفات 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 متتاليتين إلا بعد مضي ثلاث (03) سنوات، في حالة عدم المصادقة على الحسابات المؤسسة أو الهيئة المراقبة خلال سنتين (02) ماليتين متتاليتين، يتعين على محافظ الحسابات إعلام وكيل الجمهورية المختص إقليميا بذلك ووفق المرسوم التنفيذي -32/11 تعيين محافظ الحسابات وفقا لدفتر الشروط كما يلي :

1. خلال أجل أقصاه شهر بعد إقفال آخر دورة لعهدة محافظ أو محافظي الحسابات يتعين على المجلس الإدارة أو المكتب المسير أو المسير أو الهيئة المؤهلة إعداد دفتر شروط بغية تعيين محافظ حسابات من طرف الجمعية العامة.

2. يجب أن يتضمن دفتر الشروط، على الخصوص ما يلي:

- عرض عن الهيئة أو المؤسسة وملحقاتها المحتملة ووحداتها وفروعها في الجزائر وفي الخارج.

⁴ - المادة 26-27، حسب قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 07.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة و الدراسات السابقة

• ملخص المعاينات والملاحظات والتحفظات الصادرة عن حسابات الدورات السابقة التي أبدأها محافظ أو محافظو الحسابات المنتهية عهداتهم، وكذا محافظ أو محافظو الحسابات للفروع إذا كان الكيان يقوم بإدماج الحسابات.

• العناصر المرجعية المفصلة لموضوع مهمة محافظة الحسابات والتقارير الواجب إعدادها.

• الوثائق الإدارية الواجب تقديمها.

• نموذج رسالة الترشح.

• نموذج التصريح الشرفي الذي يبين وضعية الاستقلالية تجاه كيان طبقاً للأحكام التشريعية.

• المؤهلات والإمكانات المهنية والتقنية.

3. يتحصل محافظ الحسابات المترشح من الكيان على ترخيص مكتوب لتمكينه من القيام بتقييم مهمة

محافظ الحسابات، يسمح له بالاطلاع على ما يأتي:

• تنظيم الكيان وفروعه.

• تقارير محافظي الحسابات للسنوات المالية السابقة.

• معلومات أخرى محتملة ضرورية لتقييم المهمة، يتم الاطلاع على العناصر المذكورة أعلاه في

عين المكان، دون نقل الوثائق أو نسخها، خلال أجل يحددهن دفتر الشروط.

4. يلزم محافظ الحسابات ومساعدوه بالسر المهني عند اطلاعهم على الوثائق وعلى وضعية المؤسسة

الذي يعتزمون إخضاعه لمهمة محافظة الحسابات.

5. يوضح محافظ الحسابات في العرض، استناداً إلى العناصر المذكورة في المادة أعلاه، ما يأتي:

• الموارد المرصودة.

• المؤهلات المهنية للمتدخلين.

• التقارير التمهيدية، الخاصة والختامية الواجب تقديمها.

• آجال إيداع التقارير .

6 .يجب أن توافق الآجال والوسائل التي يرصدها محافظ الحسابات للتكفل بالمهمة مع الأتعاب المناسبة التي تكون محل تقييم مالي للمهمة لمدة (03) سنوات مالية متتالية موافقة لعهددة محافظة الحسابات مع مراعاة الحفاظ على المعايير القاعدية التي على أساسها التقييم المبدئي.

7 .يمكن أن يترتب على عدم احترام الالتزامات من قبل محافظ الحسابات المعين في إطار العرض التقني للعقوبات المالية المنصوص عليها في دفتر الشروط.

8 .يجب أن يحدد دفتر الشروط إمكانية ترشح المهنيين كأشخاص طبيعيين أو أشخاص معنويين كما يجب على الخصوص توضيح إلزامية احترام حالات التنافي ومبدأ الاستقلالية كما يشترط ألا ينتمي المتعهدون المعنيون إلى نفس المكتب أو إلى نفس الشبكة المهنية طبقاً للأحكام التشريعية المعمول بها.

9 .في حالة تجديد عهددة محافظ الحسابات المنتهية عهدته، لا تلزم الهيئة أو المؤسسة بإعداد دفتر شروط جديد.

10. يجب أن يتضمن دفتر الشروط كل التوضيحات التي تسمح بتنقيط العرض التقني والعرض المالي من اجل اختيار محافظ الحسابات. غير أنه، يجب ألا يقل العرض التقني عن ثلثي 3/2 سلم التنقيط الإجمالي.

11.تقوم الهيئات والمؤسسات الملزمة بتعيين محافظ الحسابات أو أكثر بتشكيل لجنة تقييم العرض.

• تقوم اللجنة بعرض نتائج تقييم العروض، حسب الترتيب التنازلي، على جهاز التسيير المؤهل

للقيام بمعابنتها وعرضها على الجمعية العامة قصد الفصل في تعيين محافظ الحسابات أو محافظي

الحسابات المنتقين مسبقاً.

• غير أنه يجب أن يعادل عدد محافظي الحسابات المزمع استشارتهم على الأقل ثلاث 03 مرات عدد

محافظي الحسابات المزمع تعيينهم.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة و الدراسات السابقة

12. يرسل محافظ الحسابات المقبول رسالة قبول العهدة للجمعية العامة للهيئة أو المؤسسة المعنية، خلال أجل أقصاه ثمانية 08 أيام، بعد تاريخ وصل استلام تبليغ تعيينه.

13. طبقاً للأحكام المادة 715 مكرر 4 من القانون التجاري، إذا فشلت المشاورات أو لم تتمكن الجمعية العامة من تعيين محافظ الحسابات لأي سبب كان، يعين محافظ الحسابات بموجب أمر من رئيس المحكمة مقر الهيئة أو المؤسسة بناء على عريضة من المسؤول الأول للمؤسسة.

لا تكون أحكام هذا المرسوم قابلة للتطبيق في حالة ما إذا تم التعيين محافظ الحسابات عن طريق القضاء طبقاً للأحكام التشريعية والتنظيمية المعمول بها.

3- صفات محافظ الحسابات

إن محافظ الحسابات يجب أن تتوفر فيه صفات شخصية، وأخلاقية تؤهله للقيام بواجباته على أكمل وجه، وحتى يكون عمله مرضي، نذكر من بين هذه الصفات ما يلي:

3-1- الأمانة والنزاهة: يجب أن يكون محافظ الحسابات أميناً، ونزيهاً في عمله، يعطي العمل

حقه ويبدل أقصى طاقاته العلمية والفنية، أولاً يضمن تقريره سوى البيانات التي يثق في سلامتها.

3-2- المحافظة على أسرار المهنة: محافظ الحسابات موضع ثقة، إذ يطلع بحكم عمله على

تفاصيل أسرار عملاءه.

3-3- الصبر واللباقة والقدرة على التصرف: المراجعة عملية شاقة تحتاج إلى صبر في الدراسة

والبحث عن الحقيقة، كما أنها تستدعي أيضاً اللباقة في التعامل مع العملاء وفي معاملة موظفي

المؤسسة، وخاصة أن عمل محافظ الحسابات لا يستقبل بالترحيب من موظفي المؤسسة، مما يؤدي

إلى خلق جو من التوتر وعدم الثقة بين محافظ الحسابات ولموظفين.

4-3- الكفاءة المهنية: يجب أن يكون محافظ الحسابات متمكن من المراجعة عملا وعلما، أن يكون قادر على معرفة الكثير من العلوم التي لها علاقة بالمراجعة والمحاسبة.

ثانيا: مهام ومسؤوليات محافظ الحسابات

1- مهام محافظ الحسابات

القانون بين مهام ووظائف محافظي الحسابات لا سيما في المواد 23 و 24، وتتمثل هذه المهام في النقاط التالية⁵:

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة، وكذا الأمر بالنسبة للوضع المالية وممتلكات الشركات والهيئات.
- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص.
- يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من طرف مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير.
- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها، أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة.
- يعلم المسيرين والجمعية العامة أو هيئة التداول المؤهلة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه، ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة.

⁵ - المادة 26-27، حسب قانون 10-01، مرجع سبق ذكره، ص 07.

• بالإضافة إلى ما سبق فعندما تعد الشركة أو الهيئة حسابات مدمجة أو حسابات مدعمة، يصادق محافظ الحسابات على صحة وانتظام الحسابات المدمجة والمدعمة وصورتها الصحيحة، وذلك على أساس الوثائق المحاسبية وتقرير محافظي الحسابات لدى الفروع أو الكيانات التابعة لنفس مركز القرار .

2- مسؤوليات محافظ الحسابات

1-2. **المسؤولية المدنية:** حسب المادة 61 من القانون 01-10⁶ يعد محافظ الحسابات مسؤولاً تجاه المؤسسة التي يراقبها عن الأخطاء التي يرتكبها أثناء تأدية مهامه، ويعد متضامن تجاه المؤسسة أو اتجاه الغير عن كل ضرر ينتج عن مخالفة أحكام القانون⁶.

2-2. **المسؤولية الجزائية:** حسب المادة 62 من القانون 01-10⁷ يتحمل الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، المسؤولية الجزائية عن كل تقصير في التزام قانوني⁷ .

3-2. **المسؤولية التأديبية:** حسب المادة 63 من القانون 01-10⁸ يتحمل محافظ الحسابات، المسؤولية التأديبية أمام اللجنة التأديبية للمجلس الوطني للمحاسبة حتى بعد استقالته من مهامهم، عن كل مخالفة أو تقصير تقني أو أخلاقي في قواعد المهنة عند ممارسة وظائفهم⁸ .

تتمثل القواعد التأديبية التي يمكن اتخاذها وفق ترتيبها التصاعدي حسب خطورتها في: الإنذار، التوبيخ، التوقيف المؤقت لمدة ستة أشهر، الشطب من الجدول، ويقدم كل طعن ضد هذه العقوبات التأديبية أمام الجهة القضائية المختصة، طبقاً للإجراءات القانونية المعمول بها، تحدد درجات الأخطاء والعقوبات التي تقابلها عن طريق التنظيم.

⁶ - المادة 61 ،حسب قانون 01-10 ، مرجع سبق ذكره ،ص 10

⁷ - المادة 62 ،حسب قانون 01-10 ، مرجع سبق ذكره ،ص 10 .

⁸ - المادة 63 ،حسب قانون 01-10 ، مرجع سبق ذكره ،ص 10

3- تقارير محافظ الحسابات

ويترتب عن مهمة محافظ الحسابات إعداد التقارير التالية:

- تقرير المصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصورتها الصحيحة، أو عند الاقتضاء رفض المصادقة المبرر.
- تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة أو الحسابات المدمجة عند الاقتضاء.
- تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة.
- تقرير خاص حول تفاصيل أعلى خمسة تعويضات.
- تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين.
- تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة، والنتيجة حسب الأسهم أو حسب الحصة الاجتماعية.
- تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية.
- تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال.
- تقرير خاص يتعلق بحياسة أسهم كضمان.
- تقرير خاص يتعلق بعملية رفع رأس المال.
- تقرير خاص يتعلق بعملية خفض رأس المال.
- تقرير خاص يتعلق بإصدار قيم منقولة أخرى.
- تقرير خاص يتعلق بتوزيع التسبيقات على الأرباح الأسهم.
- تقرير خاص يتعلق بتحويل الشركات ذات الأسهم.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة و الدراسات السابقة

• تقرير خاص يتعلق بالفروع والمساهمات والشركات المراقبة.

3-2 تحديد كفيات التطبيق المتعلقة بشكل ومحتوى التقرير العام للتعبير عن رأي محافظ الحسابات⁹

• يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقرير عام للتعبير عن الرأي، يبين فيه أداء مهمته، يتم ارسال هذا

التقرير إلى الجمعية العامة العادية.

• يجب أن ينتهي هذا التقرير العام للتعبير عن رأي محافظ الحسابات بالمصادقة بتحفظ أو بدون

تحفظ على انتظام وصحة القوائم.

المالية وكذا صورتها الصحيحة، أو عند الاقتضاء رفض بالمصادقة المبرر كما ينبغي.

• يعبر محافظ الحسابات من خلال رأيه، على أنه أدى مهمة الرقابة المسندة إليه طبقا لمعايير المهنة

وعلى أنه تحصل على ضمان كاف بأن الحسابات السنوية لا تتضمن اختلالات معتبرة من شأنها

المساس بمجمل الحسابات السنوية.

• حتى يكون التعبير عن رأيه مؤسسا، يقوم محافظ الحسابات بفحص وتقييم النتائج المستخلصة من

العناصر المثبتة المتحصل عليها، فيقدر بذلك الأهمية النسبية للمعاينات التي قام بها والطابع المعبر

للاختلالات التي اكتشفها.

• يحدد محافظ الحسابات ما إذا كانت الحسابات السنوية قد تم إعدادها طبقا للقواعد والمبادئ

المحاسبية المنصوص عليها في القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر سنة 2007 و المتضمن

النظام المحاسبي المالي، والنصوص المتعلقة به¹⁰.

⁹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، قرار 24 جويلية 2013 والمحدد لمحتوى معايير تقارير محافظ الحسابات، قرار 12 جانفي 2014 والمحدد لكيفيات تسليم هذه التقارير، العدد 24، بتاريخ 30 أفريل 2014.

¹⁰ - القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة و الدراسات السابقة

- تتضمن الحسابات السنوية الخاضعة لتعبير محافظ الحسابات عن رأيه، كل من الميزانية وحساب النتائج وجدول تدفقات الخزينة وجدول تغير رؤوس الأموال الخاصة وكذا الملحق، يتم توقيع القوائم المالية من قبل مسؤول جهاز التسيير المؤهل. ويتم تأشيرها من قبل محافظ الحسابات وتتضمن هذه التأشيرة توقيعها بالحروف الأولى تسمح بالتعرف على القوائم المالية المدققة.
- لا يسري رأي محافظ الحسابات، إلا على حسابات السنة المالية المعنية، حتى وإن كانت تتضمن إشارة إلى رقم السنة المالية السابقة، بالنسبة لكل قسم.
- يجب أن يتضمن التقرير العام للتعبير عن رأي محافظ الحسابات حول الحسابات الفردية:
 - ✓ اسم وعنوان محافظ الحسابات ورقم اعتماده ورقم التسجيل في الجدول.
 - ✓ عنوان يشير إلى أن الأمر يتعلق بتقرير محافظة الحسابات لكيان محدد بوضوح وأنه يخص سنة مالية مغلقة بتاريخ إقفال دقيق.

المطلب الثاني: القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

سوف نتطرق في هذا المطلب إلى تعريف القوائم المالية وإبراز الخصائص النوعية لها

أولاً: تعريف القوائم المالية

هناك عدة تعاريف وردت بخصوص القوائم المالية منها ما يلي:

- عرفت القوائم المالية بأنها "عبارة عن سجلات رسمية للأنشطة المالية لشركة معينة، هذه القوائم

تعطي ملخص عن الوضع المالي وربحية هذه الشركة على المدى القصير وال المدى البعيد¹¹."

- "تعتبر القوائم المالية الناتج النهائي للمحاسبة حيث يتم في النهاية تلخيص جميع البيانات التي يتم

تسجيلها في الدفاتر والتي تظهر على شكل لمجموعة من التقارير، والتقارير ليست هدفا في حد ذاتها

وإنما وسيلة للحصول على المعلومات والنتائج للاستفادة بها في اخذ القرارات والحكم على النتائج

عمليات المؤسسة وتقييم مركزها المالي."

- ومما سبق يمكن تعريف القوائم المالية على أنها المنتج النهائي للنظام المحاسبي الذي تمت تغذيته

بالبيانات التي تم تصنيفها و تقييمها و تسجيلها لتعطي صورة صادقة عن الوضعية الدالية للمؤسسة،

حتى بسكن مستخدميه من اتخاذ القرارات.

- كما تتضمن القوائم المالية الخاصة بالكيانات عدا الكيانات الصغيرة: الميزانية، حساب النتائج ،

جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة

ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج¹² .

11 - محمد بوتين ، المحاسبة العامة للمؤسسة، الديوان المطبوعات الجامعية، ط 5، الجزائر، 2005 ،ص8.

12 - قانون رقم - 11 ، مرجع سبق ذكره.

الخصائص النوعية للقوائم المالية:

الخصائص النوعية هي الصفات التي تجعل المعلومات التي تظهر بالقوائم المالية مفيدة لمستخدميها. وتتمثل الخصائص النوعية الأساسية للقوائم المالية في الخصائص التالية:

القابلية للفهم: تكون المعلومة قابلة للفهم لذا تكون مفهومة من طرف المستخدمين لذا بكل سهولة شرط توافر معارف قاعدية عندهم في مجال التسيير والاقتصاد والمحاسبة وتكون لهم الرغبة في دراسة القوائم المالية¹³.

الملائمة: تمتاز المعلومات بالملائمة لذا يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم على تقييم أحداث ماضية، حالية أو مستقبلية، أو بتأكيد أو تصحيح تقييماتهم الماضية.

المصدقية: حيث تمتاز المعلومة بالمصدقية حين تكون خالية من الأخطاء و التحريفات الجوهرية بحيث يمكن إن يعتمد عليها المستخدمون. ولتحقق المصدقية يجب أن يتحقق ما يلي:

الصورة الصادقة: بحيث يجب على القوائم المالية إن تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

أسبقية الواقع الاقتصادي على القانوني: يجب إن تسجل العمليات في المحاسبة وتعرض في القوائم المالية طبقا لطبيعتهم المالية والاقتصادية، دون اعتبار للمظهر القانوني لذا فقط.

الحياد: أي يجب إن تعد القوائم المالية بكل موضوعية، دون انحياز لطرف معين¹⁴.

الحيطة و الحذر: هي الأخذ في الحسبان درجة من الحذر في ما يخص الحكم على التقديرات في حالات عدم التأكد، لغرض تقادي التقييم الزائد للأصول أو النواتج، وتقادي التقييم المنخفض للخصوم أو الأعباء.

¹³ -Tazdait Ali, maitrise du système comptable financier, 1er édition, Edition ACG, algerie,2009, p24.

¹⁴ - لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة والجباية، دار الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010، ص.13.

القابلية للمقارنة: يجب أن يتمكن المستخدمين من إجراء مقارنة القوائم الدالية للمشروع على مرور الزمن و بإمكانهم مقارنة القوائم المالية للمشاريع المختلفة من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء والتغيرات في المركز المالي، ومن هنا فإن عملية قياس وعرض الأثر المالي للعمليات المالية المتشابهة والأحداث الأخرى يجب أن تتم على أساس ثابت ضمن المنشأة وعبر الزمن لذلك المشروع وبطريقة متماثلة في المشاريع¹⁵.

ثانيا: عرض القوائم المالية

قبل التطرق إلى عناصر القوائم المالية يستحسن الإشارة أولا إلى المعلومات التي يجب إن تظهر في القوائم المالية، حسب النظام المحاسبي المالي يتم تبيان المعلومات الآتية بطريقة دقيقة كالآتي:¹⁶

- تسمية الشركة، الاسم التجاري، رقم السجل التجاري للكيان المقدم للقوائم المالية.
- طبيعة القوائم المالية (حسابات فردية أو حسابات مدمجة أو حسابات مركبة).
- تاريخ الإقفال.
- العملة "تقدم القوائم المالية إجباريا بالعملة الوطنية".
- عنوان مقر الشركة، الشكل القانوني، مكان النشاط والبلد الذي سجلت فيها.
- الأنشطة الرئيسية، وطبيعة العمليات المنجزة.
- أسم الشركة الأم وتسمية المجمع الذي يلحق بها الكيان عند الاقتضاء.
- معدل عدد المستخدمين فيها خلال الفترة.

¹⁵ - هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدولية، IFRS/IAS 2009/2010 ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص 32 .

¹⁶ - قرار يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009.

بعد إن تعرفنا على المعلومات التي يجب إن تظهر في القوائم المالية سنقوم الآن بتوضيح

ابرز العناصر المكونة للقوائم المالية وهذا حسب ما جاء هو النظام المحاسبي المالي:

1- الميزانية

تعتبر الميزانية جدول ذو جانبيين، يعد بتاريخ معين، تظهر بأحد الجانبين أصول المؤسسة و بالجانب الآخر خصومها، و بعبارة ابطت تعتبر الميزانية صورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد.¹⁷

المعلومات التي تتضمنها الميزانية:

أ- الأصول: الأصل هو عبارة عن مورد برت رقابة المؤسسة بفعل أحداث ماضية وموجه لان يوفر منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة¹⁸.

وتصنف الأصول إلى نوعين هما:

❖الأصول غير الجارية : تشمل الأصول غير الجارية على :

-الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة لاحتياجاتها و الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة المؤسسة وهي: الأصول المعنوية (مثل برامج الإعلام الآلي...) والأصول العينية (مثل المباني و المعدات..).

-الأصول المالية التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لان يتم بيعها خلال الإثني عشر شهراً ابتداء من تاريخ نهاية الدورة.

❖أصول جارية: تشمل الأصول الجارية على :

- الأصول التي تتوقع المؤسسة بان يتم بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية.

¹⁷- عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي(المخطط المحاسبي الجديد)، الطبعة الثانية، دار جبطللي، الجزائر، 2011، ص 10.

¹⁸- Tazdait Ali, op.cit, p 54.

- تشمل الأصول الجارية على الأصول التي تم شراؤها بهدف بيعها خلال الاثني عشر شهرا:النقديات، شبه النقديات والعملاء.
- ب- **الخصوم**: تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان النابذة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية¹⁹.
- **الأموال الخاصة**: تمثل الفرق (الموجب) بين أصول المؤسسة ولمجموع خصومها الجارية وغير الجارية. تصنف الخصوم إلى:
 - خصوم غير جارية: هي عبارة عن ديون تاريخ استحقاقها يفوق دورة لمحاسبية .
 - خصوم جارية: تعتبر الخصوم خصوما جارية عندما يتوقع تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية أو خلال الاثني عشر شهرا الموالية لتاريخ نهاية الدورة المحاسبية .

2- حساب النتائج

- حساب النتائج هو قائمة تلخيص للأعباء والنواتج المنجزة من طرف الكيان خلال الدورة، ولا يؤخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع، ويبين النتيجة الصافية للدورة مميزا بين الربح أو الخسارة .
- المعلومات التي يتضمنها حساب النتائج**:

تتمثل المعلومات الدنيا المقدمة في حساب النتائج في الآتي :²⁰

- تحليل الأعباء حسب طبيعتها، الذي يسمح بتحديد للمجاميع التسيير الرئيسية الآتية:
- الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال.
- منتجات الأنشطة العادية ، المنتجات المالية والأعباء المالية، أعباء المستخدمين، الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة، مخصصات الامتلاك وخسائر القيمة للتثبيات العينية، مخصصات الاهتلاك

¹⁹ - عطية عبد الرحمان، مرجع سابق، ص12.

²⁰ - Conseil National de la Comptabilite, Le Systeme Comptable Financier, Editions, ENAG, Algerie, 2009, p76.

وخسائر القيمة للتبittات المعنوية، نتيجة الأنشطة العادية، العناصر غير العادية (منتجات وأعباء)، النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع، النتيجة الصافية لكل سهم (شركات المساهمة) وفي حالة حساب نتيجة المجموع:

- حصة الوحدات المشاركة والمؤسسات المشتركة المدمجة في النتيجة.
- حصة الفوائد ذات الأقلية في النتيجة الصافية.

3- جدول تدفقات الخزينة

يهدف إلى تقديم مستعملي القوائم المالية أساس لتقييم مدى قدرة المؤسسة على توليد سيولة الخزينة وما يعادلها، وكذلك معلومات حول استعمال هذه التدفقات²¹.

-الأنشطة التشغيلية: تتضمن الأعباء والنواتج والنشاطات الأخرى التي ليس لها علاقة بنشاط التمويل والاستثمار²².

-الأنشطة الاستثمارية: تتضمن المبالغ المدفوعة من أجل اقتناء استثمارات طويلة الأجل وكذلك التحصيل الناتج عن التنازل عن أصول طويلة الأجل.

-الأنشطة التمويلية: تشمل الأنشطة التي تؤثر على حجم وبنية الأموال الخاصة أو القروض.

-تدفقات الخزينة النابذة عن الفوائد وحصص ربح الأسهم (يقدم بصفة منفردة وتصنف بصفة دائمة من دورة لأخرى في أنشطة عمليات الاستثمار والتمويل).

4- جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة

يشكل جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة تحليلاً للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول والتي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية.

²¹ - لعشيشي جمال، مرجع سابق، ص 16.

²² - Tazdait Ali, op.cit, p 95.

المعلومات التي يتضمنها جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة:

أدنى المعلومات الممكن تقديمها تخص الحركات المتعلقة بما يلي :²³

- النتيجة الصافية للدورة.
- تغيرات الطرق المحاسبية وتصحيحات الأخطاء التي سجل أثرها مباشرة في رأس المال الخاص.
- النواتج والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح الأخطاء.
- العمليات على رأس المال (زيادة، نقصان، تسديد).
- توزيع النتيجة والمخصصات المقررة خلال الدورة.

5- الملاحق

يعرض الملحق لهدف تكميلي لحسن فهم كل من الميزانية وجدول حساب النتيجة، ويعتبر ضروري للمستخدمين لكونه يساعدهم في تكوين صورة واضحة عن المؤسسة، ويتم فيه توضيح المعلومات

الآتية:²⁴

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة في المحاسبة وإعداد القوائم المالية، وإعطاء كل التوضيحات.
- المعلومات الضرورية المكتملة من أجل فهم أحسن للميزانية، حساب النتائج، جدول تدفقات الخزينة وجدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة.
- المعلومات التي يخص المؤسسات الشريكة، الفروع والمؤسسة الأم، والعمليات التي تتم مع هذه الأطراف أو مسيرتها، بتوضيح طبيعة العلاقات، نوعية التعاملات، حجم ومبلغ التعاملات، سياسة تحديد الأسعار الخاصة بهذه العمليات.

²³ - Conseil National de la Comptabilite, op.cit, p76.

²⁴ - Bouvier Anne-Marie, DISLE Charlotte, Introduction a la comptabilite cas pratique, dunod, Paris, France 2008, p299.

ثالثاً: مستخدمي القوائم المالية وأهدافها

سنحاول من خلال هذا الفرع أن نتعرف على مستخدمي القوائم وكذا إبراز أهم أهدافها

1- مستخدمي القوائم المالية:

تمثل القوائم المالية الوسيلة الأساسية لنشر المعلومة المالية إلى مختلف المستعملين سواء كانوا من

داخل أو خارج المؤسسة ومن أهم مستخدمي هذه القوائم:²⁵

- المسيريون، الهيئات المكلفة بالإدارة والرقابة، ومختلف المصالح الداخلية للمؤسسة.

- ممولي المؤسسة (المالكين، المساهمين، البنوك والمقرضين الآخرين).

- الإدارة والهيئات ذات السلطة التشريعية والرقابية (إدارة الضرائب، الهيئة الوطنية للإحصاء

والتخطيط، الهيئات الأخرى للتشريع والمراقبة).

- المتعاملين الآخرين مع الكيان كمؤسسات التأمين، الإجراء، الموردون والزيائن).

- كل الهيئات المهمة بما فيهم الجمهور العام.

2-أهداف القوائم المالية:

هدف القوائم المالية هو تقديم معلومة تمتاز بالشفافية حول الوضعية المالية، الأداء وتغير

الوضعية المالية للمؤسسة، بحيث تكون مفيدة لأكثر قدر ممكن من المستخدمين لاتخاذ قراراتهم

الاقتصادية، ويمكن إبراز أهداف القوائم المالية على النحو التالي :²⁶

-تقديم معلومة مالية مفيدة :يجب على القوائم المالية أن تقدم معلومات مفيدة في ما يخص

الوضعية المالية (الميزانية)، الأداء(حساب النتيجة) والتغيرات في الوضعية المالية(جدول تدفقات

الخزينة) للمؤسسة بغرض الإجابة على لرمل احتياجات مستخدمي هذه المعلومات.

²⁵ - لعشيشي جمال، مرجع سابق، ص17.

²⁶ -Tazdait Ali, op.cit, p.47.

-تقديم معلومة مالية ذات شفافية :تسمح القوائم المالية بضمان شفافية المؤسسة من خلال معلومة وافية وكاملة.

-إيصال معلومة مالية لمختلف المستخدمين :بحيث تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية لإيصال المعلومة المالية إلى مختلف مستخدميها، داخل أو خارج المؤسسة.

المطلب الثالث : محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية

يحدد جودة القوائم المالية عدة معايير دولية كلما اقتربت هاته القوائم منها عكست الصورة الحقيقية للمؤسسة.

أولاً : المعايير المتعلقة بإعداد القوائم المالية

1- المعايير المتعلقة بعرض القوائم المالية

1-1- معيار عرض البيانات المالية (IAS01)

الهدف : تعدد البيانات المالية وفق معايير المحاسبة الدولية وتكون مرة واحدة في السنة، و يجب أن توضح الصورة الصادقة على المؤسسة ويهدف هذا المعيار إلى تحديد أسس عرض البيانات المالية بما يضمن إمكانية مقارنتها مع البيانات المالية الخاصة بنفس المؤسسة في فترات سابقة ومع بيانات مالية الخاصة بالمؤسسات أخرى من نفس القطاع وتتكون البيانات المالية من القوائم التالية:

- قائمة المركز المالي.
- قائمة الدخل.
- قائمة تدفقات الخزينة.
- قائمة تغيرات رؤوس الأموال.
- ملاحق البيانات المالية.

مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: توفر الكشوف المالية المعلومات التي تسمح إجراء مقارنة مع السنة المالية السابقة حيث أن كل فصل من هذه الكشوف يتضمن بياناً للمبلغ المتعلق بالفصل المقابل لو من السنة المالية السابقة كما يلزم النظام المحاسبي المالي الشركات بعرض بياناتها بإعداد القوائم التالية:²⁷

- الميزانية.
- جدول حسابات النتائج.
- جدول سيولة الخزينة.
- جدول تغير الأموال الخاصة.
- لحق يبين القواعد والطرق المحاسبية ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحسابات النتائج.

1-2. معيار السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية للأخطاء (IAS08)

الهدف: يهدف هذا المعيار إلى²⁸ :

- تحديد الأسس والمعايير الواجب مراعاتها عند اختيار السياسات المحاسبية الواجب إتباعها عند إعداد القوائم المالية.

- توضيح المعالجة المحاسبية للتغير في التقديرات المحاسبية.

- بيان المعالجة المحاسبية للأخطاء التي تحدث في الفترات السابقة ويتم اكتشافها في الفترة الحالية.

كما تطرق المعيار إلى بعض الموضوعات المتمثلة في:

- أسس اختيار وتطبيق السياسة المحاسبية والمعالجة المحاسبية.
- المعالجة المحاسبية للتغيير في التقديرات المحاسبية.
- تصحيح أخطاء الفترات.

²⁷- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، مرجع سابق، ص 22.

²⁸- محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة الإبلاغ المالي الدولية، دار وائل للنشر، الأردن، 2008، ص

مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: يستند تغيير التقديرات المحاسبية على تغير الظروف التي تم على أساسها التقدير، أو على معلومات جديدة تسمح بالحصول على معلومة موثوق بها أكثر، ولا يتم تغيير الطرق المحاسبية إلا إذا كان ذلك يسمح بتحسين عملية عرض القوائم المالية ويزيد من جودتها للمؤسسة، بحيث يكون مفروضاً من تنظيم أو معيار محاسبي جديد، يؤدي إلى تغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات. الخاصة التي تطبقها المؤسسة.²⁹

إضافة إلى ذلك، هناك الأخطاء التي يتم اكتشافها أثناء الدورة، والمتعلقة بأخطاء مرتكبة في إعداد القوائم المالية لدورة أو عدة دورات سابقة، وبالتالي يعد ذلك إخلالاً بمبدأ الصورة الصادقة في إعداد القوائم المالية للدورات السابقة، ويؤثر على مقارنة القوائم المالية بين الدورات.

وينص النظام المحاسبي الدالي على أن تأثيرات تغير الطرق المحاسبية أو تصحيح الأخطاء على نتائج الدورات السابقة، يتم برميلها على حساب "المحول من جديد" ضمن رؤوس الأموال الخاصة للدورة الجارية، أي تعديل الرصيد الافتتاحي للنتائج غير الموزعة³⁰.

1-3. معيار المعلومات المالية المرحلية (IAS34) :

الهدف: يطبق هذا المعيار على المؤسسات التي بموجب القانون أو بطلب من السلطات المنظمة أو المؤسسات التي تختار إصدار بيان مالي لفترة أقصر من الدورة المالية الكاملة، عادة ما تكون فصل أو ستة أشهر ويهدف لمعيار إلى إعداد بيان الحد الأدنى من مضمون التقرير المالي المرحلي وبيان مبادئ الاعتراف والقياس في البيانات المالية الكاملة أو المختصرة لفترة مرحلية³¹.

²⁹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، الصادرة بتاريخ 27 نوفمبر 2007، ص 6.

³⁰ - Samir merouani, Le projet du nouveau système comptable Algérien, Anticiper et préparer le passage, mémoire de magistère en sciences de gestion, l'école supérieure de commerce, Alger, 2007, p84 .

³¹ - طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006، ص 198.

مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: يتم تطبيقه من خلال تقديم كشوف مالية تتعلق بفترة أي خلال كل أربعة أشهر من تاريخ قفل السنة المالية المحاسبية من أجل المزيد من إجراءات الرقابة³².

1-4. معيار تطبيق معايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (IFRS01)

الهدف: يتضمن إعداد القوائم المالية بدون تحفظات تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية وتهدف للاستخدام العام، كما يحرص هذا المعيار على أن تحتوي هذه البيانات المعدة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتقاريرها المالية المرحلية على معلومات ذات جودة عالية وتكون كما يلي :

- واضحة للمستخدمين وقابلة للمقارنة خلال كافة الفترات موضوعة العرض.

- تعرض نقطة بداية مناسبة للمحاسبة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

- يمكن توفيرها بتكلفة لا تتجاوز المنافع لجلب مستخدميها.

مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: إن المؤسسات الجزائرية ملزمة ابتداء من 01/01/2010 بإعداد ميزانية افتتاحية والإفصاح عنها وفق النظام المحاسبي المالي، والتي تمثل نقطة البداية للمحاسبة، حيث يضع مطلب إعداد الميزانية الافتتاحية وضبط الوقت للانطلاق في ذلك بعض التحديات للإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي للمرة الأولى، لأن الأمر يحتاج إلى إعادة تعديل بعض البنود في الميزانية الافتتاحية والمؤسسات المعنية به هي المؤسسات الملزمة بعرض قوائمها المالية لأول مرة حيث ينبغي عليها أن تطبق تلك المعايير في إعداد القوائم المالية وكذلك في كل تقرير مالي مرحلي، والقوائم المالية للمؤسسات التي تأخذ لأول مرة بالنظام المحاسبي المالي يجب أن تشمل على الأقل فترة مقارنة واحدة، أو قد يكون مطلوب من المؤسسة أن تقدم أكثر من فترة واحدة للمقارنة³³.

32 - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، مرجع سابق، ص 05.

33 - زغدار أحمد وسفير محمد، خيار الجزائر بالتكيف مع متطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية، مجلة الباحث، العدد 07، 2010، جامعة ورقلة، ص 8.

2- المعايير المتعلقة بعرض الحسابات والمعلومات المالية

2-1- معيار بيان التدفق النقدي (IAS07)

الهدف: يهتم هذا المعيار بالقائمة النقدية حيث يحدد مفاهيم بعض المصطلحات المستخدمة مثل التدفقات النقدية الاستغلالية والاستثمارية والتمويلية، ويعرض المعيار شكلا لقائمة التدفقات النقدية لكي تعطي صورة واضحة عن مصادر التدفقات النقدية وتقوم المؤسسة بإعداد جدول التدفق النقدي باستعمال إحدى الشكلين:³⁴

- الشكل المباشر.

- الشكل الغير المباشر.

ويتميز المعيار ثلاث مصادر للتدفقات:

- نشاطات تشغيلية.

- نشاطات استثمارية.

- نشاطات تمويلية.

مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: يهدف جدول سيولة الخزينة إلى تقديم قاعدة لمستعملي القوائم المالية لتقييم قدرة المؤسسة على توليد تدفقات نقدية (تدفقات الخزينة) وما يعادلها، وكذلك معلومات حول استعمال هذه التدفقات، بحيث يوفر معلومات وافية حول المدخلات والمخرجات التي تمس الخزينة خلال الدورة حسب مصدرها، كالتالي:³⁵

- تدفقات ناتجة عن أنشطة الاستغلال (الأنشطة العملية).

- تدفقات ناتجة عن الأنشطة الاستثمارية.

³⁴ - طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 928 .

³⁵ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 27، الصادرة بتاريخ 28 ماي، 2008، ص 14.

- تدفقات ناتجة عن الأنشطة التمويلية.

كما تقوم المؤسسة بإعداد جدول سيولة الخزينة باستعمال إحدى الشكلين:

- الشكل المباشر.

- الشكل الغير المباشر .

2-2- معيار حصة الأسهم من الأرباح (IAS33)

الهدف: يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ من أجل تحديد وعرض حصة الأسهم من الأرباح ما يؤدي إلى تحسين إمكانية المقارنة بين أداء المؤسسات أو الفئات المحاسبية ويركز المعيار على حساب حصة السهم من الأرباح.

عندما يتم عرض البيانات المالية الموحدة والبيانات المالية المنفصلة التي أعدت بدا يتفق مع معيار (IAS27) يجب عرض الإفصاحات التي يقضيها هذا المعيار على أساس المعلومات الموحدة حيث أن المؤسسة التي تختار الإفصاح عن حصة الأسهم من الأرباح على أساس بياناتها المالية المنفصلة وينبغي أن تعرض المعلومات حول حصة السهم في الأرباح فقط في حسابات النتيجة المنفصل الخاص بها، ولا يمكن على المؤسسة عرض هذه المعلومات عن حصة السهم من الأرباح في البيانات المالية الوحدة.

مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: تناول النظام المحاسبي المالي هذا المعيار من خلال حسابات المجموعة الخامسة والمبينة كما يلي :

ح/50 قيم التوظيف المنقولة: القيم المنقولة للتوظيف هي عبارة عن أصول تكتسبها المؤسسة بهدف برقيق الأرباح على رأس المال ويتفرع إلى:
-ح/501 حصص في المؤسسة المرتبطة.
-ح/502 أسهم خاصة وحصص خاصة.
-ح/503 أسهم وسندات أخرى متضمنة حقوق الملكية.

2-3- معيار تقديم التقارير حول القطاعات (IFRS 8)

الهدف : يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ لتقديم التقارير حول المعلومات المالية حسب القطاع وتكون هذه المعلومات حول مختلف أنواع المنتجات والخدمات التي تنتجها المؤسسة ومختلف المناطق الجغرافية التي تعمل بها. وذلك لمساعدة مستخدمي البيانات المالية فيما يلي:

- فهم أفضل للأداء السابق للمؤسسة.

- تقييم أفضل لمخاطر وعوائد المؤسسة.

- تكوين أحكام حول المؤسسات ككل.

- معرفة مناطق توزيع العملاء ومناطق الأسواق.

مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: تقدم الكيانات التي تستعين بالادخار العمومي الذي يوفر

المعلومات الخصوصية الضرورية لمستعملي الكشوف المالية من أجل :³⁶

- فهم النجاعة الماضية.

- تقييم الأخطار ومرودية الكيان.

- مختلف أنماط المنتوجات والخدمات التابعة لنشاطها.

- مناطق الأسواق والعملاء التي تتعامل معها.

كما يلزم على الشركات المعدة لهاته التقارير احترام إعداد الكشوف بنفس طريقة التقديم، نفس

المضمون ونفس الطرق المحاسبية المقررة للكشوف المالية لأخر السنة، كما يمكن لذا أن تقدم هذه

الكشوف في شكل مختصر عند الاقتضاء .

³⁶ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 ، مرجع سابق، ص 23.

معيار الأحداث بعد تاريخ الميزانية (IAS10)

الهدف: يطبق هذا المعيار في المحاسبة والإفصاح عن الأحداث الإيجابية أو السلبية التي تقع بين تاريخ الميزانية وتاريخ المصادقة على إصدار البيانات المالية، وقد وضع المعيار نوعين من الأحداث التي يمكن تمييزها فيما يلي:³⁷

- الأحداث التي تستوجب تعديلا بحيث توفر دليلا ضروريا ، والتي سادت بتاريخ الميزانية والتي تعدل المبالغ المتعلقة بها.

- الأحداث التي تشير إلى ظروف بعد تاريخ الميزانية ولا تستوجب أي تعديل للمبالغ المتعلقة بها. مدى اعتماده في النظام المحاسبي المالي: يجب أن تعكس الكشوف المالية لرمل العمليات والأحداث.الناجمة عن معاملات الكيان وأثار الأحداث المتعلقة بنشاطه³⁸.

ثانيا: دور محافظ الحسابات في توفير المصادقية للقوائم المالية.³⁹

يلعب محافظ الحسابات دورا هاما في توفير الثقة و الصدق للمعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية ،فالإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية للمنشأة ،وقد تقوم الإدارة في بعض الأحيان بالخروج عن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها أو القيام بغش لإخفاء الأداء الضعيف أو زيادة الأرباح لزيادة نصيبها من الحوافز ودعم مراكزها الوظيفية. ويمكن زيادة مصداقية القوائم المالية عندما يتم مراجعتها بواسطة طرف ثالث مستقل ،وهو الطرف المعروف باسم المراجع أو محافظ الحسابات والذي يقوم بفحص القوائم المالية والتعبير عن رأيه فيما إذا كانت هذه القوائم المالية تعبر عن جميع جوانبها الهامة بعدالة عن المركز المالي للمنشأة ونتائجها وأنها أعدت وفقا للمبادئ

37 - طارق عبد العال حماد ، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 70.

38 - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، العدد 19 ، مرجع سابق، ص 23 .

39 - طارق عبد العال حماد ، تحليل القوائم المالية لغرض الاستثمار ومنح الانتماء ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2006، ص ص 41-42.

المحاسبية المتعارف عليها, وبدون هذا الرأي من محافظي الحسابات المستقلين, فإن متخذي القرارات الخارجيين قد لا يجدون وسيلة أخرى للتعرف على ما إذا كانت القوائم المالية سوف تخدم أغراضهم وأنه يمكن الاعتماد عليها. ولذلك فإن هناك وجهة نظر اتجاه التدقيق بأنها نشاط لتقليل المخاطر , والتعريف الذي يدعم هذا الرأي هو أن التدقيق هي عملية تقليل المخاطر في المعلومات إلى مستوى مقبول اجتماعيا وتقديمها إلى مستخدمي القوائم المالية حيث يقع النشاط الاقتصادي في ظل ظروف من مخاطر الأعمال ,وهي المخاطر التي تتوقها الشركة مثل:

زيادة معدلات التضخم أو زيادة الضرائب أو جذب العملاء من قبل المنافسين أو خسارة منح حكومية أو حدوث إضراب من قبل العاملين أو ما يشبه ذلك من المخاطر المستقبلية ,وعلى العكس من ذلك توجد احتمالات مستقبلية بوقوع أحداث إيجابية ,ولا يؤثر محافظ الحسابات مباشرة على مخاطر الأعمال التي تواجه المنشآت. والمخاطر المعلوماتية هي احتمال أن تكون المعلومات المالية التي تنشرها منشأة ما خاطئة أو مضللة, حيث يعتمد المحللون الماليون والمستثمرون على التقارير المالية لاتخاذ قرارات شراء وبيع الأوراق المالية في البورصة ,كما يستخدمها الدائنون (الموردون والبنوك وغيرهم) للتقرير ما إذا كانوا سيمنحون الائتمان التجاري أو القروض للمنشآت أم لا.

كما تستخدم نقابات العمال التقارير المالية للمساعدة في تحديد مدى قدرة المنشأة على سداد الأجور والمرتبات, كما تستخدمها الجهات الحكومية لإعداد التحليلات الاقتصادية ووضع القوانين المتعلقة بالضرائب والدعم وغيرها ,ولا يمكن لمستخدمي القوائم المالية أن يعتمدوا على أنفسهم في تقرير ما إذا كانت التقارير المالية موثوق بها أم لا ,فلا يوجد لديهم الخبرة ولا الموارد ولا الوقت لفحص آلاف الشركات للحصول على ما يبغون بشأن صحة التقارير المالية ,لذلك فإن محافظي الحسابات المستقلين هم الذين يقومون بهذه المهمة (أي التصديق على مدى صحة البيانات الواردة في التقارير

المالية) وهو الأمر الذي يقلل مخاطر المعلومات ,وهو ما يبرز الخدمة الجلية التي تقدمها التدقيق لمستخدمي التقارير المالية والمجتمع.

ثالثا :علاقات محافظ الحسابات في مراجعة القوائم المالية

يعتبر محافظ الحسابات وسيطا في عملية توصيل البيانات المحاسبية ,وفي الوفاء بمسؤولياته ويجب أن يكون محافظ الحسابات مستقلا عن كل من معدي القوائم المالية ومستخدمي القوائم المالية التي تعرض ملخصات من هذه البيانات, وفي إطار تكليفه بالمراجعة يحافظ محافظ الحسابات على علاقات مهنية بثلاثة أطراف حيث نأخذ شركة المساهمة كمثال حيث لصد أن محافظ الحسابات على علاقة مع ثلاث أطراف هي:⁴⁰

1- الإدارة

يشير لفظ الإدارة دائما بصفة عامة إلى الأفراد الذين يقومون بالتخطيط والتنسيق والرقابة على العمليات والأنشطة التي يؤديها العميل ,وفي مجال المراجعة يشير لفظ الإدارة إلى مديري الشركة ,والمراقب المالي ,أو لأفراد في مستويات الإشراف.

وخلال عملية المراجعة يوجد تفاعل كبير بين محافظ الحسابات والإدارة ,لكي يتم الحصول على الدليل المطلوب في المراجعة, فغالبا يطلب محافظ الحسابات بيانات موثوق فيها حول الوحدة ,وكذلك فإنه يعتبر أمرا أساسيا أن توجد علاقة بين محافظ الحسابات والإدارة بهذا المفهوم في إطار من الثقة و الاحترام المتبادلين ,ولن تقوم العلاقة العكسية في هذا المجال.

ويجب أن يكون لدى محافظ الحسابات اهتماما برفاهة ومستقبل العميل ,ومع ذلك يجب أن لا يكون هذا سبب في الإساءة إلى المهنة أو الإخلال بمعاييرها حول ما تقدمه الإدارة من معلومات

40 - عبد الفتاح الصحن ، ومحمود ناجي ، درويش ، أصول المراجعة ، الدار الجامعية للنشر والتوزيع ،الإسكندرية، مصر ، 2000 ، ص ص 45-48.

وعلاوة على ذلك يجب أن يعد محافظ الحسابات لكي يكون قادرا على التقييم الصحيح لعدالة القوائم المالية التي تعرضها الإدارة.

2- مجلس الإدارة

يعتبر مجلس الإدارة في شركات الأموال مسئولا عن تشغيل الشركة بأفضل طريقة تحقق مصالح حملة الأسهم، وتتوقف علاقة محافظ الحسابات بمجلس الإدارة على تكوين هذا المجلس، فعندما يتكون المجلس بالدرجة الأولى من المديرين فإن علاقة محافظ الحسابات بالمجلس تكون في مثل علاقته بالإدارة. وعلى أية حال، إذا كان هناك عدد من أعضاء المجلس من الخارج، فمن الممكن أن توجد علاقة مختلفة، فالأعضاء الخارجيين ليسوا مديرين أو عاملين في الشركة، وفي مثل هذه الحالة فإن مجلس الإدارة أو لجنة المراجعة المعينة المكون بأغلبية الأعضاء من الخارج يمكن أن يؤدي دوره كوسيط بين محافظ الحسابات والإدارة.

3- حملة الأسهم

يعتمد حملة الأسهم على القوائم المالية التي تمت مراجعتها للتأكد من أن الإدارة قد أوفت بالتزاماتها وأخلت مسؤولياتها بالطرق الصحيحة، وذلك فإن محافظ الحسابات مسؤول مباشرة أمام حملة الأسهم باعتبارهم المستخدم الأول لتقريره.

وفي تقريره إلى المساهمين، يجب أن يكون محافظ الحسابات ملما بالتعارض المحتمل في المصالح بين المساهمين، ومستخدمي القوائم الآخرين مثل حملة السندات والمستثمرين المحتملون والجهات الرسمية، والواجب الأول لمحافظ الحسابات هو نحو المجموعة صاحبة الملكية، وخلال فترة التكاليف لا يكون للمراجع اتصالات شخصية مباشرة مع حملة الأسهم الذين يكونون من بين المديرين أو العاملين في الشركة.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنتطرق في المبحث الثاني من هذه الدراسة، إلى تقدُّ عرض موجز عن أهم الدراسات السابقة التي لذا علاقة بموضوع البحث، حيث تم تقسيمها إلى دراسات وطنية في المطلب الأول، أما في المطلب الثاني الدراسة الأجنبية و المطلب الثالث المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات الوطنية

تدور الإشكالية الرئيسية للبحث حول دور الذي لعبه محافظ الحسابات في تعزيز الثقة بالقوائم المالية وجعلها تعبر عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة حيث تهدف الدراسة إلى تعزيز موثوقية القوائم المالية والدور الذي لعبه محافظ الحسابات في فحص القوائم والتقارير المالية ومسؤوليته نحوهم من حيث إبداء رأيه حولهم و للإجابة عن إشكالية البحث انتهج الباحث المنهج الوصفي في الجانب النظر واعتمد على منج دراسة حالة في الجانب التطبيقي ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هو أن محافظ الحسابات له الدور الفعال في تعزيز موثوقية القوائم المالية وذلك من خلال المصادقة على الحسابات أو عدم المصادقة عليها وإبداء رأيه حول القوائم المالية في تقريره ومدى التام المؤسسة بالقوانين .

كانت إشكالية الرئيسية للبحث حول أثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية ، حيث أهم ما هدفت إليه الدراسة الوقوف على أهمية عمل محافظ الحسابات وأثر عمله على القوائم المالية للمؤسسة التعرف على تأثير معايير التدقيق الجزائرية على عمل محافظ الحسابات ، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة الجانب النظري ، أما الجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على دراسة حالة والاستعانة بالوثائق الداخلية للمؤسسة.

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هو أن القوائم المالية مصدرا للمعلومات المستخدمة في اتخاذ القرار ومصداقيتها تنعكس على صحة القرار المتخذ أساس الحكم الراشد، ومن هنا يتجلى دور محافظ الحسابات على تكريس هذه الميزة في القوائم المالية ، كما أن لمحافظ الحسابات يلعب دورا كبيرا في تعزيز مصداقية القوائم المالية نظرا لكونه مستقل عن الجهة المصدرة لهذه القوائم بالنسبة للمستخدمين من جهة، إضافة إلى تقديم توصيات ونصائح للمؤسسة محل التدقيق لتصحيح النقائص التي لاحظها خلال عمله زيادة على اكتشافه لبعض الأخطاء الواردة بالقوائم المالية.

تدور إشكالية الدراسة حول مدى فعالية محافظ الحسابات في تعزيز الثقة بالقوائم المالية و مساهمة ذلك في جعلها تعبر عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة ،أهم ما هدفت إليه الدراسة معرفة مدى تمتع محافظ الحسابات بالاستقلال والكفاءة المهنية التي يسكنه من الوصول لإبداء رأي فني لزايد، معرفة الدور الذي يلعبه محافظ الحسابات في اكتشاف حالات الغش والخطأ والتصرفات غير القانونية التي تؤثر على الثقة في القوائم المالية، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة الجانب النظري ، أما الجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على دراسة حالة و الاستعانة بالمقابلة والملاحظة.

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هو قيام محافظ الحسابات بمراجعة عناصر القوائم المالية، وذلك من خلال طرق وأساليب مختلفة تتمثل في الجرد الفعلي للأصل وفحص كل ما من شأنه أن يثبت وجود وملكية الأصل، كما يتأكد من صحة تقييمه وكذا تسجيله محاسبيا وهذا ما يزيد من درجة الثقة والمصداقية في العناصر المكونة للقوائم المالية ، كما تساهم المراجعة القانونية في زيادة المنفعة عند استخدام القوائم المالية، حيث أن محافظ الحسابات يقدم تقريره حول مدى تطبيق المبادئ المحاسبية عند إعداد وعرض القوائم المالية وكذلك مدى صحة هذه القوائم لتحديد درجة الاعتماد عليها.

تدور إشكالية الدراسة حول مدى مساهمة محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية، باعتبار محافظ الحسابات مصدر ثقة للأطراف ذوي المصلحة، وذلك من خلال تقريره عن مهمته القانونية السنوية، الذي يبدي فيه رأيه الفني والمحايد حول صدق وانتظام الحسابات القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية، ومدى عرضها والتعبير عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة ونتائج نشاطها.

ولتعزيز هذا التصور قام الباحث بدراسة ميدانية في مكتب محافظ الحسابات وقد اعتمد في دراسة على أدوات المقابلة والملاحظة لإثبات مدى فعالية محافظ الحسابات في تعزيز هذه المصدقية، حيث قام الباحث بتحليل عينة تتكون من 15 تقارير لمحافظ الحسابات.

وخلصت الدراسة إلى أن محافظ الحسابات يساهم في تعزيز مصداقية القوائم المالية من خلال رأيه الفني حول صدق وانتظام القوائم المالية؛ سلامة نظام الرقابة الداخلية؛ تقديم معلومات حول التزام المؤسسة بالأحكام والتشريعات التي تنظم نشاط المؤسسة التعليق على تطور البنود الرئيسية للقوائم المالية وأسباب ذلك؛ توصيات واقتراحات. وهذه معلومات تعزز من مصداقية القوائم المالية.

تدور إشكالية الدراسة حول دور الذي يلعبه محافظ الحسابات في تعزيز انتظام ومصداقية المعلومة المالية .

أهم ما هدفت إليه الدراسة إبراز الدور الذي يقوم به محافظ الحسابات في مراجعة حسابات المؤسسة الاقتصادية لتعزيز موثوقية القوائم المالية، معرفة مدى تمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية والكفاءة المهنية التي تمكنه من الوصول لإبداء رأي فني محايد، الدور الذي يؤديه محافظ الحسابات في اكتشاف حالات الغش والخطأ والتصرفات غير القانونية التي تؤثر على الثقة في المعلومة المالية المحتواة في القوائم المالية؛ توضيح الدور الفعال الذي يلعبه محافظ الحسابات في تعزيز انتظامية ومصداقية المعلومة المالية.

تم الاعتماد على المنهج الوصفي للدراسة، إضافة إلى الأسلوب التحليلي كونه من أكثر المناهج استخداما من خلال وصف مهنة محافظ الحسابات ومخرجات النظام المحاسبي ، أما بالنسبة للجانب التطبيقي سنعتمد على منها دراسة حالة وذلك بإجراء تربص في مكتب محافظ الحسابات.

تكمن أهمية الدراسة في كونها أنها تقوم بتسليط الضوء على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر والدور الذي يؤديه في زيادة الثقة في القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية، حيث تعتبر هذه المهنة من المهن العريقة في الدول المتقدمة إلا أنها لا تحظى بالاهتمام اللازم في بلادنا إذ تكمن أهميته في الخدمات التي تؤديها الأطراف ذات الصلة منها فهو يخدم الاقتصاد بصفة عامة وهذا بالكشف عن حالات الإسراف أو التلاعب والغش بحيث يضمن شفافية التسيير.

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هو دور محافظ الحسابات في توضيح استخدام الآليات الأساسية لإعطاء الضمان لمستخدمي القوائم المالية وذلك من خلال الرأي الفني المحايد الذي يصدر عن مدى صحة ودقة وعدالة تلك القوائم المالية و لمصادقة على المعلومات المالية والمحاسبية تمثل الضمان الذي يعتمد عليه مستخدمي هذه المعلومات. و أيضا تركز جودة المعلومة المالية على درجة اكتشاف محافظ الحسابات للأخطاء والمخالفات التي توجد بالقوائم المالية والتقارير عنها.

المطلب الثاني: الدراسة الأجنبية

تدور إشكالية الدراسة حول ضعف الاهتمام ببناء منهجية مدروسة وفق القواعد والمعايير التي تحدد كيفية تعامل مراقب الحسابات مع مخاطر التدقيق في القوائم المالية، كما أن غالبية مراقبي الحسابات لا يعتمدون على تقدير المخاطر والعوامل المؤثرة فيها من خلال الاستعانة بالوسائل والإجراءات لضمان الحصول على رأي سليم حول صدق وعدالة القوائم المالية.

تهدف الدراسة إلى التعرف على الأنواع المستخدمة في مخاطر التدقيق والعوامل المؤثرة فيها ودراسة وتقييم وتحليل تلك المخاطر إزاء مراقب الحسابات حول صدق وعدالة القوائم المالية و استخدام الطرق والإجراءات التي من خلالها يمكن الحد من هذه المخاطر وفق القواعد والمعايير التي تحدد كيفية عمل مراقب الحسابات مع مخاطر التدقيق في القوائم المالية.

تم استخدام المنهج الاستقرائي لمعالجة الجانب النظري ، أما الجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على المنهج التحليلي و الاستنباطي وتم الاستعانة بالتقارير المالية المنشورة من قبل ديوان الرقابة المالية العراقي.

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هو استخدام مراقب الحسابات للإجراءات التحليلية من العوامل المساعدة في زيادة فاعلية وكفاءة عملية التدقيق لأنها تساعد المراقب في تحديد الأخطاء والتحريفات الموجود في بنود القوائم المالية مما يسهم في تخفيض مخاطر الاكتشاف.

المطلب الثالث : المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

من خلال هذا المطلب سنحاول إبراز أهم أوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسات السابقة وهذه الدراسة الحالية وتكون على النحو التالي:

أولا : أوجه التشابه

تمثلت أوجه التشابه بين دراستنا والدراسات السابقة كما يلي:

جدول رقم (01) : أوجه التشابه

اسم الباحث	عنوان الدراسة	سنة الدراسة	أوجه التشابه
إبراهيم منانه	دور محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة ميدانية مؤسسة توزيع وصيانة العتاد الفلاحي)	2015	
عمارة أمين ، بوترعة علاء الدين	أثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة بمكتب المحاسبة والمراجعة م.ع لشركة ذ.م.م "ل")	2018	ركزت معظم الدراسات السابقة و التي تناولت الدور محافظ الحسابات بأن له الدور المحور و
فرحات فاطمة الزهراء	فعالية محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية(دراسة ميدانية مكتب محافظ الحسابات)	2016	الفعال والمهم في تعزيز لإفصاح في التقارير المالية أكثر شفافية
بوقندرة أمينة	دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية (دراسة ميدانية مكتب محافظ الحسابات)	2018	ومصداقية من خلال إبداء رأيه بما يفيد مستخدمي القوائم المالية.
آية غضابنة	دور محافظ الحسابات الجزائري في تعزيز انتظام ومصداقية المعلومة المالية (دراسة ميدانية في مكتب محافظ الحسابات في ولاية قسنطينة)	2021	
علي ميري حسن	مخاطر التدقيق إزاء مراقب الحسابات بصدق وعدالة القوائم المالية (دراسة تحليلية)	2017	

المصدر : من إعداد الطالب بالاعتماد على المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة و الدراسات السابقة

ثانيا: أوجه الاختلاف

تمثلت أوجه الاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة كما يلي:

الجدول رقم(02):أوجه الاختلاف

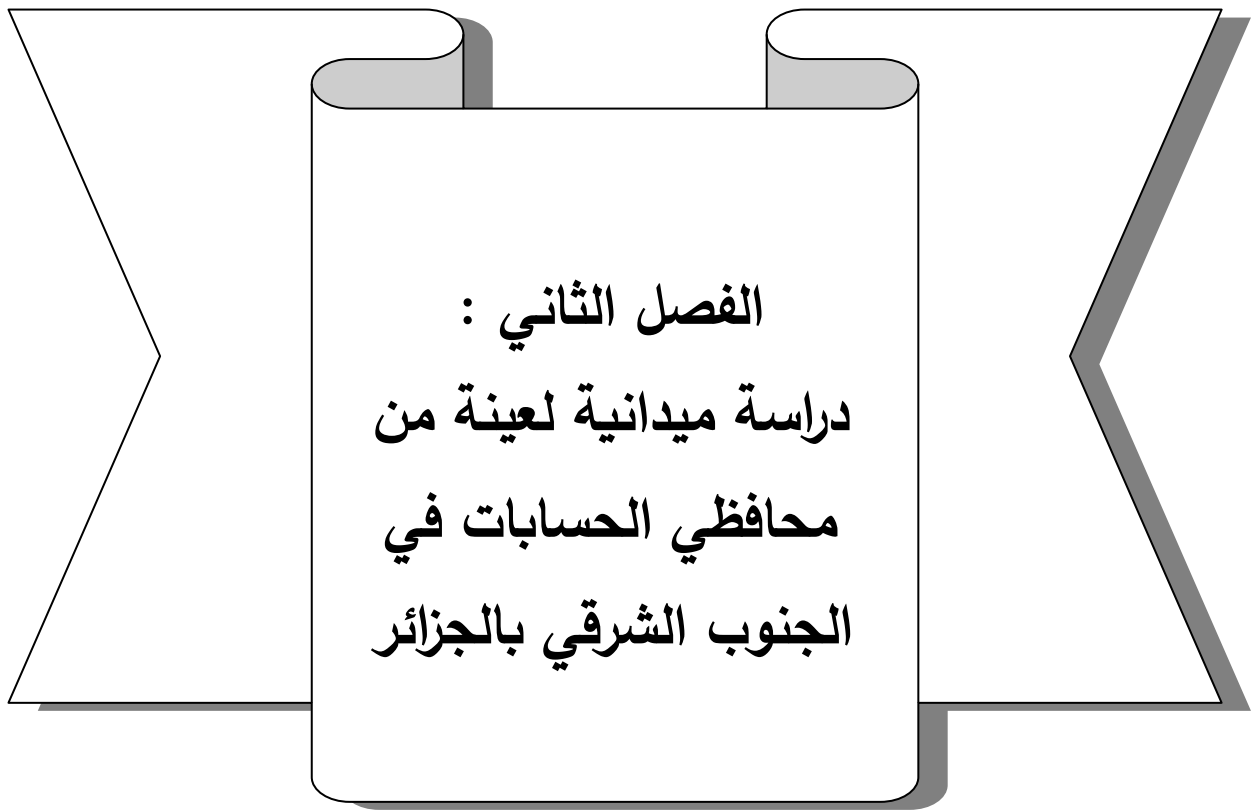
اسم الباحث	عنوان الدراسة	سنة الدراسة	أوجه الاختلاف
إبراهيم منانه	دور محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة ميدانية مؤسسة توزيع وصيانة العتاد الفلاحي)	2015	تركز الدراسة الحالية على تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية و استخدام الاستئان فيها بينما ركزت الدراسات السابقة على تعزيز مصداقية و موثوقية القوائم المالية بينما لم تستخدم الدراسات السابقة الاستئان .
عمارة أمين ، بوترة علاء الدين	أثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة بمكتب المحاسبة والمراجعة م.ع لشركة ذ.م.م "ل")	2018	
فرحات فاطمة الزهراء	فعالية محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية(دراسة ميدانية مكتب محافظ الحسابات)	2016	
بوقندرة أمينة	دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية (دراسة ميدانية مكتب محافظ الحسابات)	2018	
آية غضابنة	دور محافظ الحسابات الجزائري في تعزيز انتظام ومصداقية المعلومة المالية (دراسة ميدانية في مكتب محافظ الحسابات في ولاية قسنطينة)	2021	
علي ميري حسن	مخاطر التدقيق إزاء مراقب الحسابات بصدق وعدالة القوائم المالية (دراسة تحليلية)	2017	

المصدر : من إعداد الطالب بالاعتماد على المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

خلاصة الفصل الأول

خلاصة الفصل الأول:

من خلال هذا الفصل تطرقنا إلى الإطار المفاهيمي لمحافظ الحسابات وكذا تقديم مفاهيم عامة وشاملة حول القوائم المالية في الجانب النظري، و يتبين بأن محافظ الحسابات يتصف باستقلالية و بتأهيل العلمي و العملي، و تكمن مهمته الرئيسية في فحص الحسابات و القوائم المالية و استخراج الثغرات و العيوب المتسببة في حدوث هذه الأخطاء و التجاوزات من خلال إعداد تقارير خاصة و ذلك لتحقق لتطبيق المبادئ و المعايير المهنية و الإجراءات، والذي تمكن الأطراف المستخدمة لهذه القوائم المالية من الاعتماد عليها في اتخاذ قراراتهم.



الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

تمهيد:

بعد استكمال للفصل الأول من الدراسة و المتمثل في الجانب النظري، سنقوم بعرض الجانب التطبيقي من الدراسة وهو دراسة ميدانية متمثلة في استبيان تم توزيعه على عينة عشوائية ممثلة لمجتمع الدراسة محافظ حسابات و خبير محاسبي و محاسب معتمد و كذا أساتذة متخصصين و محاسب لدى شركة وذلك بولايات الجنوب الشرقي ، و من ثم تمت إجراءات تصحيح الاستبيان من طرف أساتذة محكمين و تم استخدام برنامج SPSS. 21 لإجراء التحليل الإحصائي المناسب لاختبار فرضيات الدراسة، للتوصل إلى النتائج التي تم تفسيرها في ضوء أدبيات الدراسة، و بالتالي تحقيق الأهداف التي تسعى إليها، و نتناول خلال هذا الفصل مبحثين هما:

المبحث الأول: الطريقة و الأدوات.

المبحث الثاني: تحليل محاور الدراسة واختبار الفرضيات.

المبحث الأول: الطريقة و الأدوات.

تعتمد الدراسة الميدانية بشكل أساسي على دراسة و تحليل دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية ، و التي نسعى لدراستها بالاعتماد على الإجابات الواردة في الاستبيان الموزع على المدققين الخارجيين و كذا المحاسبين و الخبراء المحاسبة و الأساتذة المتخصصين في جانب المحاسبة و التدقيق و المحاسبين في الشركات في الجنوب الشرقي .

المطلب الاول : منهج و مجتمع الدراسة

يتم إختيار منهج معين للدراسة يخضع لطبيعة الموضوع المدروس و كذلك الغاية منه و يعرف المنهج على انه الطريقة التي يتبعها الباحث في دراسته لاكتشاف الحقيقة و للإجابة على الأسئلة و الاستفسارات التي يثيرها موضوع البحث ، و بالتالي اعتمدنا في موضوع بحثنا على المنهج الوصفي الذي يعرف على انه :

مجموعة من الإجراءات البحثية التي تتكامل لوصف الظاهرة اعتماد على جمع الحقائق و البيانات و تصنيفها و معالجتها و تحليلها تحليليا كافيا و دقيقا لاستخلاص دلالتها و الوصول إلى نتائج عن الظاهرة أو الموضوع محل الدراسة .

و قد اعتمدنا على هذا المنهج الوصفي في الجانب النظري اما الجانب التطبيقي اعتمدنا على المنهج التحليلي لمعرفة دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية لدى عينة من محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين و أستاذة تخصصيين و المحاسبين المعتمدين و محاسبين لدى شركات و تحليل المعلومات المتحصل عليها لمعرفة دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

أما مجتمع الدراسة يعني محافظ حسابات و خبير محاسبي و محاسب معتمد و أساتذة متخصص ، محاسب لدى شركة أما عينة الدراسة فقد انحصرت في العناصر السابقة الذكر في الجنوب الشرقي .

المطلب الثاني : أدوات الدراسة

يتطلب أي بحث الاستعانة بمجموعة من الأدوات لجمع البيانات وكذا الوسائل الإحصائية وتتمثل الأدوات المستخدمة في جمع المعلومات وكذا الوسائل الإحصائية المستخدمة في دراستنا في:

1-أدوات جمع المعلومات :

اعتمدنا في جمع المعلومات على استمارة الاستبيان كأداة لاستقصاء وجمع آراء وإجابات أفراد العينة حتى يتسنى لنا إبراز وجهات نظرهم حول الإطار العام الذي يحكم مجمل القضايا المرتبطة بمصادقية المعلومات المحاسبية ومحافظ الحسابات، القوائم المالية...الخ، وتعرف الاستمارة على أنها " عبارة عن مجموعة من الأسئلة التي تقدم إلى المبحوثين في موقف مقابلة شخصية .

تضمن الاستبيان 37 سؤالاً مقسمة إلى جزئيين حيث يشمل الجزء الأول على البيانات الشخصية والذي يحتوي على 7 أسئلة، أما الجزء الثاني فيحتوي على 30 سؤال موزعة على ثلاثة محاور:

المحور الأول : واقع مهنة محافظ الحسابات

المحور الثاني: تقييم مصادقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية

المحور الثالث : واقع مهنة محافظ الحسابات وتقييم مصادقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

المطلب الثالث : الأساليب الإحصائية المستخدمة و صدق ثبات أداة الدراسة

1-الأساليب الإحصائية المستخدمة

لتحليل إجابات أفراد عينة الدراسة تم استخدام الوسائل الإحصائية التالية :

التوزيعات التكرارية : تهدف إلى التعرف على تكرار الإجابات عند افراد العينة

معامل الارتباط بيرسون :وذلك لمعرفة هل هناك علاقة بين محاور، وقوة العلاقة حيث يكون الارتباط قويا عند اقتراب قيمته من الواحد الصحيح، وضعيفا عند اقترابه من الصفر، وتكون قيمته موجب عندما يكون الارتباط طردي، وقيمته سالبة عندما يكون الارتباط العكسي.

وقد تم إعداد الأسئلة على أساس مقياس ليكارث الخماسي الذي يحتل خمسة إجابات ، وهذا من

أجل إبراز آراء أفراد العينة في مختلف الأسئلة الموجودة في الاستبيان من أجل تسهيل ترميز الإجابات كما هو مبين في الجدول التالي :

الجدول رقم (03) : توزيع درجات وفق مقياس ليكارث الخماسي

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر : عز عبد الفتاح ، مقدمة في الإحصاء الوصفي و الاستدلالي باستخدام برنامج SPSS

المتوسط الحسابي : و ذلك لمعرفة اتجاه آراء المستجوبين حول كل عبارات الاستمارة.

الانحراف المعياري: تم استخدامه للتعرف على مدى انحراف إجابات أفراد العينة لكل عبارة عن متوسطها الحسابي ، و يلاحظ أن الانحراف المعياري يوضح التشتت في إجابات أفراد العينة .

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

صدق ثبات أداة الدراسة :

أ- الصدق الظاهري :

قبل عرض الاستبيان تم طرحه على مجموعة من الأساتذة من جامعة غرداية متخصصين في التدقيق والمحاسبة من أجل التأكد من صحة العبارات وطريقة صياغتها وكذلك منهجية وشكل الاستبيان، وبعد الأخذ بعين الاعتبار مختلف النصائح والتوصيات قمنا بإعداد الشكل النهائي للاستبيان.

ثبات الاستبانة: يقصد بثبات الاستبانة أن يعطي هذا الاستبيان نفس النتيجة لو تم إعادة توزيعه أكثر من مرة بنفس الظروف والشروط و يكون ذلك من خلال حساب معامل الارتباط ألفا كرونباخ.

ب- اختبار الثبات و الصدق باستخدام معامل ألفا كرونباخ:

يعكس صدق وثبات الاستبيان مدى تجانس نتائج الدراسة، حيث يقصد بثبات أداة الدراسة أن يعطي النتائج نفسها إذا أعيد تطبيق الاستبيان على نفس العينة في نفس الظروف، لذلك قمنا باستخدام معامل الثبات الذي يسمى " ألفا كرونباخ " للحكم على ثبات أسئلة الاستبيان والتأكد من مصداقية المستجوبين، وكذلك من أجل قياس مدى توافق الإجابات مع بعضها البعض وموثوقية النتائج، وعند تطبيق هذا المعامل يجب أن تكون قيمته أكبر من 0.70 حتى نستطيع الحكم بمصداقية النتائج، والجدول التالي يبين لنا اختبار ثبات وصدق الاستبيان.

الجدول رقم (4) اختبار ثبات و الصدق باستخدام معامل ألفا كرونباخ للاستبيان للمحور الثاني :

10	عدد الأسئلة
0.815	معامل ألفا كرونباخ
0.902	معامل الصدق

المصدر: مخرجات برنامج spss (انظر الملحق رقم 01)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ قيمة معامل الثبات (ألفا كرونباخ) للمحور الثاني يساوي 0.815 و هي أعلى قيمة من 0.7 ، أما معامل الصدق فكان يساوي 0.902 مما يمكن القول بأن عبارات هذا المحور متناسقة و معبرة عن موضوع الدراسة .

الجدول رقم (5) اختبار ثبات و الصدق باستخدام معامل ألفا كرونباخ للاستبيان للمحور الثالث:

عدد الأسئلة	10
معامل ألفا كرونباخ	0.734
معامل الصدق	0.856

المصدر: مخرجات برنامج SPSS (انظر الملحق رقم 01)

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ قيمة معامل الثبات (ألفا كرونباخ) للمحور الثاني يساوي 0.734 و هي أعلى قيمة من 0.7 ، أما معامل الصدق فكان يساوي 0.856 مما يدل على أن عبارات هذا المحور متناسقة و معبرة عن موضوع الدراسة .

الجدول رقم (6) اختبار ثبات باستخدام معامل ألفا كرونباخ للاستبيان للمحور الثالث

عدد الأسئلة	10
معامل ألفا كرونباخ	0.885
معامل الصدق	0.940

المصدر: مخرجات برنامج SPSS (انظر الملحق رقم 01)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ قيمة معامل الثبات (ألفا كرونباخ) للمحور الثالث يساوي 0.885 و هي اعلى قيمة من 0.7 ، أما معامل الصدق فكان يساوي 0.940 مما يبين بأن عبارات هذا المحور متناسقة و معبرة عن موضوع الدراسة .

الجدول رقم (7) اختبار ثبات باستخدام معامل ألفا كرومباخ للاستبيان العام الكلي

عدد الأسئلة	30
معامل ألفا كرونباخ الكلي	0.875
معامل الصدق الكلي	0.935

المصدر: مخرجات برنامج SPSS (انظر الملحق رقم 01)

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ قيمة معامل الثبات (ألفا كرونباخ) الاستبيان الكلي يساوي 0.875 و هي اعلى قيمة من 0.7 ، أما معامل الصدق الكلي فكان يساوي 0.935 و هذا يعني أن هناك استقرار بدرجة كبيرة في نتائج الاستبيان وعدم تغيرها بشكل كبير في حين لو تم إعادة توزيع هذا الاستبيان على نفس العينة عدة مرات من خلال فترات زمنية معينة .

المبحث الثاني: تحليل محاور الدراسة واختبار الفرضيات

تفيد الفرضيات في تحديد المحاور الأساسية للدراسة وعند خروج هذه الأخيرة عن هذه المحاور كذا جعل عملية التحليل تسير نحو الأهداف المبتغاة من البحث عن طرق اخذ عينات منتقاة من اجل تحصيل أفضل نتيجة ممكنة.

المطلب الاول: خصائص عينة الدراسة

لقد تمت دراسة خصائص أفراد العينة حسب المتغيرات الشخصية و الوظيفية التالية :

(الجنس ، العمر ، المؤهل العلمي ، الوظيفة ، الخبرة)

عينة الدراسة وخصائصها:

مجتمع الدراسة الميدانية :

تم اختيار الدراسة الميدانية من الأشخاص الذي يملكون مؤهلات ومقدرة في التحكم على مختلف

العبارات

الواردة في الاستبيان سواء الخاصة بالتدقيق أو المحاسبة.

• عينة الدراسة :

لم يتم تحديد حجم عينة الدراسة بشكل مسبق قبل توزيع الاستبيان، حيث قمنا بتوزيع حوالي 40

استبيان وقد اعتمدنا طريقة التسليم والاستلام المباشر لمفردات العينة.

بعد عملية الفرز والتبويب والتنظيم، تقرر الإبقاء على 34 استبيان من مجموع 40 استبيان تمثل

عينة الدراسة ، بعدما قمنا باستبعاد 06 استمارات لعدم الإجابة عليها من طرف بعض مفردات الدراسة

والجدول التالي يبين الإحصائية الخاصة باستمارة الاستبيان:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

جدول رقم (8) إحصائية استمارات الاستبيان:

الاستبيان		البيان
النسبة المئوية	العدد	
100%	40	عدد الاستمارات الموزعة
15%	06	عدد الاستمارات الملغاة
85%	34	عدد الاستمارات المعالجة

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على حوصلة الاستمارات الموزعة

التعليق: نلاحظ من خلال الجدول رقم (8) ان عدد الاستمارات الموزعة بلغت 40 استمارة ، كما تم إلغاء

6 استمارات بسبب نقص المعلومات فيها ، و تم الابقاء على 34 استمارة صالحة للتحليل لتمثل عينة

الدراسة أي ما يعادل نسبة 85%.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

أولاً: المتغيرات الشخصية:

متغير الجنس:

يوضح الجدول التالي نتائج توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس:

الجدول رقم (9): توزيع العينة حسب متغير الجنس

الجنس	التكرار	التكرار النسبي
ذكر	26	76.5%
أنثى	08	23.5%
المجموع	34	100%

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج؛ SPSS (انظر الملحق رقم 02)

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه الذي يبين لنا التكرارات المطلقة والنسبية لأفراد العينة المدروسة وذلك حسب متغير الجنس، حيث نلاحظ أن أغلب أفراد عينة الدراسة كانوا ذكورا بنسبة 76.5% ، في حين أن نسبة الإناث كانت 23.5% مما يمكن القول بأن ممارسي مهنة المحاسبة والتدقيق بولايات الجنوب الشرقي محل الدراسة ينتمون إلى جنس الذكور .

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

يوضح الجدول التالي نتائج توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر :

يوضح الجدول رقم (10): توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر

الفئة العمرية	التكرار المطلق	التكرار النسبي
من 18 إلى 25	03	%8.82
من 25 إلى 35	08	%23.53
من 35 إلى 45	08	%23.53
من 45 إلى 60	15	%44.12
المجموع	34	%100

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS (انظر الملحق رقم 02)

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر، و هي مقسمة الى عدة فئات عمرية، حيث نلاحظ أن الفئة العمرية التي شهدت أكثر تكرار هي الفئة من 45 إلى 60 بنسبة تقدر بـ 44.12% ، و الفئتان اللتان شهدتا بعدها أكثر تكرار هما من 25 إلى 35 و من 35 إلى 45 و قدرت نسبة كل منهما بـ 23.53% و أقل نسبة للفئات العمرية هي للفئات من 18 إلى 25 بنسبة تقدر بـ 8.82% إي أن فئات الأكثر ظهورا هي الفئة 45 إلى 60.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

متغير المؤهل العلمي:

يوضح الجدول التالي نتائج عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي:

الجدول رقم (11): توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي.

المؤهل	التكرار	التكرار النسبي
أقل من الثانوي	01	%2.94
بكالوريا	03	%8.82
جامعي	16	%47.06
دراسات عليا	14	%41.18
المجموع	34	%100

المصدر: من أعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS (انظر الملحق رقم 02)

التعليق: يبين لنا الجدول الموضح أعلاه توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي، حيث كانت أغلبية

العينة من الحاصلين على الشهادة الجامعية بنسبة تقدر بـ 47.06 %، أما أقل مؤهل علمي المحصل عليها

من أفراد عينة الدراسة هو أقل من الثانوي بنسبة تقدر بـ 2.94 %.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

متغير الوظيفة:

يوضح الجدول التالي نتائج عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة:

الجدول رقم (12): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة:

الوظيفة	التكرار	التكرار النسبي
محافظ الحسابات	18	53 %
خبير محاسبي	04	11.8 %
محاسب معتمد	05	14.7 %
أستاذ متخصص	03	8.8 %
محاسب لدى شركة	04	11.8 %
المجموع	34	100 %

المصدر: من أعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS (انظر الملحق رقم 02)

التعليق: من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا توزيع التكرارات المطلقة و النسب المئوية حسب متغير الوظيفة

موزعة إلى 05 وظائف، حيث كانت أكبر نسبة ظهور لوظيفة محافظ الحسابات بنسبة تقدر بـ 53% ، أما

وظيفة أقل نسبة كانت من الأساتذة المتخصصين بنسبة تقدر بـ 8.8%، إي أن أغلب الوظائف الممارسة

من طرف أفراد عينة الدراسة كانت لمحافظي الحسابات أي خدمات التدقيق و المراجعة المالية.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

الخبرة المهنية:

يوضح الجدول التالي نتائج عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية:

الجدول رقم (13): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية:

الخبرة المهنية	التكرار	التكرار النسبي
اقل من 5 سنوات	09	% 26.5
من 6 إلى 10 سنوات	08	% 23.5
من 11 إلى 15 سنوات	06	% 17.6
أكثر من 15 سنة	11	% 32.4
المجموع	34	% 100

المصدر: من أعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS (انظر الملحق رقم 02)

التعليق: من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية و التي كانت موزعة عبر فئات زمنية ، حيث نلاحظ أن الفئة الرابعة أكثر من 15 سنة كانت اكثر تكرار بالنسبة لأفراد العينة المدروسة بنسبة قدرة بـ 32.4 % ، أما أقل نسبة لأفراد العينة كانت من نصيب الفئة الثالثة بنسبة تقدر بـ 17.6 % أي ان أفراد عينة الدراسة لهم مستوى مقبول على العموم وهذا ما كان ممثلا بالفئة الرابعة مما يدل الخبرة الطويلة في هذه المهنة .

المطلب الثاني: تحليل محاور الدراسة

صدق الاتساق الداخلي:

لتأكد من صدق اختبار الفلق تم الاعتماد على صدق الاتساق الداخلي للاستبيان بحساب معامل الارتباط بيرسون بين درجات كل العبارات المحاور الثلاثة و الدرجة الكلية للمحاور الذي تنتمي إليه العبارة و ذلك باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS إصدار 21، و الجدول الثاني يوضح معاملات الارتباط من كل عبارة من عبارات المحور الثاني و الدرجة الكلية للمحور.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

الجدول رقم (14) معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة والدرجة للمحور الثاني:

الرقم	العبارات	مستوى الارتباط	مستوى الدلالة
01	يعد محافظ الحسابات الشخص المؤهل للقيام بعملية التدقيق القانوني السنوي لحسابات الشركات.	0.517 **	0.002
02	يتمتع محافظ الحسابات عند قيامه بتدقيق القوائم المالية بالسرية والنزاهة في أداء عمله.	0.446 **	0.008
03	يتمتع محافظ الحسابات بتأهيل علمي وعملي وفقا لمعايير التدقيق الدولية.	0.831 **	0.000
04	يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية الموضوعية وفي إبداء رأيه.	0.476 **	0.004
05	تعرض تقارير محافظ الحسابات جميع أوجه القصور ونقاط الضعف المكتشفة بالمؤسسة.	0.641 **	0.000
06	. يقوم محافظ الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائرية بالمؤسسة محل التدقيق.	0.671 **	0.000
07	يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقاريره بالشكل والوقت المناسبين.	0.490 **	0.000
08	الهدف الرئيسي لقيام محافظ الحسابات بتدقيق القوائم المالية هو إعداد تقرير نهائي عن مدى صحتها وعدالتها.	0.434 *	0.010
09	يقدم محافظ الحسابات توصيات ملموسة لتحسين مصداقية القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق.	0.710 **	0.000
10	يقوم محافظ الحسابات بمتابعة الملاحظات المقدمة في كل عملية تدقيق للتأكد من سلامة نظام الرقابة الداخلية.	0.647 **	0.000

المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على مخرجات SPSS

* مستوى الدلالة عند 0.05

** مستوى الدلالة عند 0.01

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق:

من خلال نتائج الجدول السابق نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين عبارات المحور الثاني و الدرجة الكلية للمحور الثاني دالة إحصائيا عند مستوى معنوي 0.01 حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط 0.434 في ما كان الحد الأعلى 0.831، أيضا أكدت النتائج على النتائج على كل فقرات الاختبار كان لها اتساق مع الدرجة الكلية للاختبار ، كانت دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.01) ، و تراوح مستوى الدلالة بين (0.000 و 0.010).

وعليه فإن جميع عبارات المحور الثاني متسقة داخليا مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثاني.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

الجدول رقم (15) معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة ودرجة المحور الثالث:

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
01	يساهم الرفع من الشفافية و القابلية للمقارنة للقوائم المالية في زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية .	0.486 **	0.005
02	تعرض القوائم المالية للمؤسسة المعلومة المحاسبية بشكل واضح وسليم.	0.517 **	0.002
03	يمكن التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال الرجوع إلى المستندات الأولية المتوفرة في النظام المحاسبي الذي يعزز مصداقية المعلومات .	0.418 **	0.014
04	تعتبر المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافياً.	0.704 **	0.000
05	يتم التأكد من صحة وسلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها.	0.632 **	0.000
06	تأكد محافظ الحسابات من جودة التقارير المالية و المعلومات المحاسبية و إفصاح على تلك القوائم المالية .	0.427 *	0.012
07	عند إعداد القوائم المالية يجب توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية التي تجعلها مفيدة وذات منفعة .	0.634 **	0.000
08	يؤدي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين المعلومات المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية.	0.512 **	0.002
09	النتائج المتوصل إليها بالقوائم المالية باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يمكن أن يتوصل إليها شخص آخر باستخدام نفس الأساليب.	0.606 **	0.000
10	إن عدم توفر الملائمة في المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تعود لعدم إلمام القائمين على النظام المحاسبي بالخصائص النوعية لها.	0.479 **	0.004

المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على مخرجات SPSS

* مستوى الدلالة عند 0.05

** مستوى الدلالة عند 0.01

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (15) أن كل فقرات الاختبار كان لها اتساق من المحور الذي تنتمي إليه ، حيث كانت دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.01)، و تراوح معامل ارتباطها بين (0.418 و 0.704)، أيضا أكدت النتائج على النتائج على كل فقرات الاختبار كان لها اتساق مع الدرجة الكلية للاختبار ، كانت دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.01) ، و تراوح مستوى الدلالة بين (0.000 و 0.014). وعليه فإن جميع عبارات المحور الثالث متسقة داخليا مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثالث .

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

الجدول رقم (16) : معاملات الارتباط بين درجة كل عبارة و الدرجة للمحور الرابع:

الرقم	العبارات	مستوى الارتباط	مستوى الدلالة
01	يعمل محافظ الحسابات التأكد من أن المؤسسة تقوم بالالتزام بمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.	0.606 **	0.000
02	تقوم المؤسسة بإعداد القوائم المالية طبقاً للتشريع الجزائري المعمول به.	0.678 **	0.000
03	يقدم محافظ الحسابات لمستخدمي القوائم المالية تقارير مفصلة عن مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية.	0.824 **	0.000
04	يشهد محافظ الحسابات بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماماً لنتائج عمليات السنة المنصرمة.	0.539 **	0.001
05	يفحص محافظ الحسابات صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية و مطابقتها للمعلومات المحاسبية.	0.782 **	0.000
06	يبيد محافظ الحسابات رأيه في شكل تقرير خاص حول المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المصادق عليها من مجلس الإدارة.	0.680 *	0.000
07	يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع على في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية .	0.768 **	0.000
08	يعمل محافظ الحسابات على تناسق المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية .	0.745 **	0.000
09	يستخدم محافظ الحسابات التكنولوجيا و نظام المعلومات و الاتصالات في عملية التدقيق في المؤسسة .	0.703 **	0.000
10	يعمل محافظ الحسابات على تطبيق معايير استمرارية والاستقلالية في المؤسسة محل التدقيق.	0.741 **	0.000

المصدر : من إعداد الطالبين باعتماد على مخرجات SPSS

* مستوى الدلالة عند 0.05

** مستوى الدلالة عند 0.01

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (16) أن كل فقرات الاختبار كان لها اتساق من المحور الذي تنتمي

إليه ، حيث كانت دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.01)، و تراوح معامل ارتباطها بين (0.539

و0.824)، أيضاً أكدت النتائج على النتائج على كل فقرات الاختبار كان لها اتساق مع الدرجة الكلية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

للاختبار ، كانت دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.01) ، و تراوح مستوى الدلالة بين (0.000 و0.001).

وعليه فإن جميع عبارات المحور الرابع متسقة داخليا مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الاتساق الداخلي لفقرات المحور الرابع.

و عليه ومن خلال نتائج الثبات و الاتساق الداخلي في الجداول السابقة يتضح لنا ثبات أداة الدراسة (الاستبيان) بدرجة مرتفعة وصدق اتساقها الداخلي .

المطلب الثالث: اختبار الفرضيات

1- اختبار التوزيع الطبيعي شايبورو - ويلك :

لاختبار الفرضيات سنستخدم اختبار شايبورو - ويلك الذي يدرس مدى وجود فروق بين متوسطات المستجوبين حول فرضيات الدراسة، وعليه قمنا بهذا الاختبار لمعرفة مدى توزيع البيانات طبيعيا بحيث تكون نتائج اختبار شايبورو - ويلك لمحاور الدراسة أكبر من (0.05) المعتمدة (Z). في الدراسة، وهذا للتمكن من القيام باختبار وكانت النتائج كما هي مبينة في الجدول الآتي:

الجدول رقم (17): اختبار التوزيع الطبيعي لمحاور الاستبيان

المحور	عدد العبارات	قيمة Z	قيمة Z الدلالة Sig
المحور الثاني	10	959	0.229
المحور الثالث	10	969	0.429
المحور الرابع	10	974	0.584
الكلية	30	977	0.668

المصدر :من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS (انظر الملحق 03)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

من خلال الجدول أعلاه أن قيمة Sig لكل محور أكبر من (0.05) و هي ذات مستوى دلالة إحصائية و هذا يعني أن فقرات الاستبيان تقترب من التوزيع الطبيعي .

2- المتوسط الحسابي و انحراف المعياري :

من خلال هذا الجزء سنحاول وصف و تحليل عينة الدراسة بخصوص كل محور من محاور الدراسة ، ثم استنتاج اتجاه العينة من كل عبارة من عبارات الدراسة و هذا باعتماد على الأوزان المرجح لمقياس ليكارث الخماسي ، حيث قمنا بحساب طول الفئة الذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات التي هي 4 مسافات على عدد الخيارات أمام المستجوبين و التي هي (غير موافق بشدة ، غير موافق ، محايد ، موافق ، موافق بشدة) و عليه يساوي طول الفئة $0.8 = 5/4$ و بهذا يصبح توزيع الإجابات حسب الجدول التالي :

الجدول رقم (18) يمثل معايير تحديد اتجاه

الرأي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	من 1 إلى 1.80	من 1.81 إلى 2.60	من 2.61 إلى 3.40	من 3.41 إلى 4.20	من 4.21 إلى 5

المصدر: من إعداد الطالبين

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

الجدول رقم (19): واقع مهنة محافظ الحسابات

المحور الثاني				
رقم العبارة	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
01	يعد محافظ الحسابات الشخص المؤهل للقيام بعملية التدقيق القانوني السنوي لحسابات الشركات.	4.38	0.77	موافق بشدة
02	يتمتع محافظ الحسابات عند قيامه بتدقيق القوائم المالية بالسرية والنزاهة في أداء عمله.	4.47	0.56	موافق بشدة
03	يتمتع محافظ الحسابات بتأهيل علمي وعملي وفقا لمعايير التدقيق الدولية.	4.32	0.76	موافق بشدة
04	يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية الموضوعية و في إبداء رأيه	4.44	0.56	موافق بشدة
05	تعرض تقارير محافظ الحسابات جميع أوجه القصور ونقاط الضعف المكتشفة بالمؤسسة.	3.82	0.93	موافق
06	يقوم محافظ الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائرية بالمؤسسة محل التدقيق.	4.14	0.92	موافق
07	يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقاريره بالشكل والوقت المناسبين.	4.23	0.55	موافق بشدة
08	الهدف الرئيسي لقيام محافظ الحسابات بتدقيق القوائم المالية هو إعداد تقرير نهائي عن مدى صحتها وعدالتها.	3.85	0.78	موافق
09	يقدم محافظ الحسابات توصيات ملموسة لتحسين مصداقية القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق.	4.08	0.79	موافق
10	يقوم محافظ الحسابات بمتابعة الملاحظات المقدمة في كل عملية تدقيق للتأكد من سلامة نظام الرقابة الداخلية.	4.05	0.60	موافق
	نتائج المحور الثاني	4.96	0.52	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات (SPSS انظر الملحق 04)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق على نتائج الدراسة: يوضح الجدول رقم (19) أن إجمالي أفراد عينة الدراسة على الموافقة على العبارات التي تخص واقع مهنة محافظ الحسابات، ويظهر ذلك في متوسط الحسابي المقدر بـ 4.96 والانحراف المقدر بـ 0.56 مما يدل على التوافق والتجانس الكبيرين بين آراء أفراد العينة، ما يظهر الكفاءة التامة لغالبية أفراد العينة حيث كانت اتجاه العينة نحو " موافق " .

و يشير الجدول أيضا على موافقة العينة على عبارة رقم (04) " يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية الموضوعية و في إبداء رأيه." . حيث جاءت أعلى نسبة بمتوسط حسابي قدره 4.44 وانحراف معياري قدره 0.55 مما يدل أن درجة استجابة العبارة عالية جدا.

في حين حصلت العبارة رقم (05) " تعرض تقارير محافظ الحسابات جميع أوجه القصور ونقاط الضعف المكتشفة بالمؤسسة." على أدنى نسبة بمتوسط حسابي قدره 3.82 و كان انحراف معياري مقدر بـ 0.93 وهذا يدل على درجة موافقة اقل من طرف أفراد العينة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

الجدول رقم (20) : تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية

المحور الثالث				
رقم العبارة	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
01	تساهم الشفافية و القابلية للمقارنة للقوائم المالية في زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية .	4.23	0.60	موافق بشدة
02	تعرض القوائم المالية للمؤسسة المعلومة المحاسبية بشكل واضح وسليم.	4.08	0.51	موافق
03	يمكن التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال الرجوع إلى المستندات الأولية المتوفرة في النظام المحاسبي الذي يعزز مصداقية المعلومات .	4.23	0.69	موافق بشدة
04	تعتبر المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافياً .	3.88	0.72	موافق
05	يتم التأكد من صحة وسلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها.	3.91	0.66	موافق
06	تأكد محافظ الحسابات من جودة التقارير المالية و المعلومات المحاسبية و إفصاح على تلك القوائم المالية .	3.94	0.60	موافق
07	عند إعداد القوائم المالية يجب توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية التي تجعلها مفيدة وذات منفعة .	4.26	0.61	موافق بشدة
08	يؤدي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين المعلومات المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية.	4.05	0.64	موافق
09	النتائج المتوصل إليها بالقوائم المالية أساليب معينة يمكن أن يتوصل إليها شخص آخر باستخدام نفس الأساليب.	3.58	0.92	موافق
10	إن عدم توفر الملائمة في المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تعود لعدم إلمام القائمين على النظام المحاسبي بالخصائص النوعية لها.	3.91	0.83	موافق
	نتائج المحور الثالث	3.99	0.36	موافق

المصدر : من أعداد الطالبين بناءً على مخرجات برنامج SPSS (الملحق رقم 04)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق على نتائج الدراسة:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (20)، أن أجمالي أفراد عينة الدراسة على الموافقة على العبارات التي تخص تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية ويظهر ذلك في متوسط الحسابي المقدر بـ 3.99 والانحراف المقدر بـ 0.36 مما يدل على التوافق والتجانس الكبيرين بين آراء أفراد العينة، ما يظهر الكفاءة التامة لغالبية أفراد العينة حيث كانت اتجاه العينة نحو " موافق " .

و يشير الجدول أيضا على موافقة العينة على عبارة رقم (07) « " يفحص محافظ الحسابات صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية " . حيث جاءت أعلى نسبة بمتوسط حسابي قدره 4.26 وانحراف معياري قدره 0.61 مما يدل أن درجة استجابة العبارة عالية جدا .

في حين حصلت العبارة رقم (09) " النتائج المتوصل إليها بالقوائم المالية أساليب معينة يمكن أن يتوصل إليها شخص آخر باستخدام نفس الأساليب " على أدنى نسبة بمتوسط حسابي قدره 3.58 وهذا يدل على درجة موافقة اقل من طرف أفراد العينة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

الجدول رقم (21) : واقع محافظ الحسابات و تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.

المحور الرابع				
رقم العبارة	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
01	يعمل محافظ الحسابات التأكد من أن المؤسسة تقوم بالالتزام بمبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما.	3.88	0.80	موافق
02	تقوم المؤسسة بإعداد القوائم المالية طبقا للتشريع الجزائري المعمول به.	4.11	0.68	موافق
03	يقدم محافظ الحسابات لمستخدمي القوائم المالية تقارير مفصلة عن مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية.	3.85	0.78	موافق
04	يشهد محافظ الحسابات بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة.	3.91	0.75	موافق
05	يفحص محافظ الحسابات صحة ومصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية.	4.14	0.55	موافق
06	يبيدي محافظ الحسابات رأيه في شكل تقرير خاص حول المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المصادق عليها.	4.02	0.71	موافق
07	يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص يكتشفه في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية.	4.00	0.69	موافق
08	يعمل محافظ الحسابات على تناسق المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.	3.91	0.71	موافق
09	يستخدم محافظ الحسابات التكنولوجيا ونظام المعلومات والاتصالات في عملية التدقيق في المؤسسة.	3.94	0.77	موافق
10	يعمل محافظ الحسابات على تطبيق معايير استمرارية والاستقلالية في المؤسسة محل التدقيق.	4.02	0.67	موافق
نتائج المحور الرابع				
		3.98	0.50	موافق

المصدر :من أعداد الطالبين بناءً على مخرجات برنامج SPSS (الملحق رقم 04)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق على نتائج الدراسة:

يتبين من خلال الجدول رقم (21) أن المتوسط الحسابي العام المقدر بـ 3.98 وكان الانحراف المعياري و مقدره 0.50 ، أي أن يتم القيام بتقييم بجزء كبير على واقع مهنة محافظ الحسابات و تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية، مما يؤدي إلى إضفاء مصداقية ودلالة عالية على المعلومات المحاسبية في القوائم المالية للأطراف المستفيدة منها.

كما يشير الجدول إلى أن العبارة رقم (05) " يفحص محافظ الحسابات صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية " و نالت أعلى نسبة بمتوسط حسابي يقدر بـ 4.14 والانحراف المعياري يقدر بـ 0.55 مما يدل موافقة بشدة من طرف اغلب أفراد العينة على هذه العبارة.

في حين كان التردد من قبل أفراد العينة بالموافقة على العبارة رقم (05) "يفحص محافظ الحسابات صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية " بمتوسط حسابي مقدر بـ 3.85 وانحراف معياري قدر بـ 0.78 مما يدل على تشتت أفراد العينة في الإجابة، وجاءت هذه العبارة في المرتبة الأخيرة من حيث المتوسط الحسابي.

2-اختبار(ت) لعينة واحدة **Test sur échantillon unique** :

أولاً: اختبار الفرضية الأول:

H0: لا يملك محافظ الحسابات الكفاءة العلمية و المهنية للممارسة المهنة في الجنوب الشرقي الجزائري.

H1 : يملك محافظ الحسابات الكفاءة العلمية و المهنية للممارسة المهنة في الجنوب الشرقي الجزائري.

الجدول رقم (22): يوضح قيمة t مستوى المعنوية لمحور الدراسة

المحور الثاني	قيمة t	مستوى الدلالة
واقع مهنة محافظ الحسابات	52.30	0.00

المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على مخرجات SPSS (الملحق رقم 05)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه يتضح أن قيمة t تساوي 52.30 ، عند مستوى الدلالة (Sig) تساوي 0.00 وهي أقل من المستوى المعنوية ($0.00 < 0.05$) ، نرفض الفرضية الصفرية H_0 و نقبل الفرضية البديلة H_1 ، أي يملك محافظ الحسابات الكفاءة العلمية و المهنية للممارسة المهنة في الجنوب الشرقي الجزائري ، و هذا يعني قبول الفرضية الأولى .

ثانيا :اختبار الفرضية الثانية :

H_0 : لا تتمتع المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية بمصدقية عالية.

H_1 : تتمتع المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية بمصدقية عالية.

الجدول رقم (23): يوضح قيمة t مستوى المعنوية لمحور الدراسة

المحور الثالث	قيمة t	مستوى الدلالة
تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية	58.97	0.00

المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على مخرجات SPSS (الملحق رقم 05)

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه يتضح أن قيمة t تساوي 58.97 ، عند مستوى الدلالة (Sig) تساوي 0.00 وهي أقل من المستوى المعنوي ($0.00 < 0.05$) ، نرفض الفرضية الصفرية H_0 و نقبل الفرضية البديلة H_1 ، أي أن المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية تتمتع بمصدقية عالية ، و هذا يعني قبول الفرضية الثانية .

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي بالجزائر

ثالثا: اختبار الفرضية الثالثة :

H0: لا يلعب محافظ الحسابات دور فعال في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية.

H1 : يلعب محافظ الحسابات دور فعال في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية.

الجدول رقم (24): يوضح قيمة t مستوى المعنوية لمحور الدراسة

المحور الرابع	قيمة t	مستوى الدلالة
يلعب محافظ الحسابات دور فعال في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية	42.63	0.00

المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على مخرجات SPSS (الملحق رقم 05)

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه يتضح أن قيمة t تساوي 42.63 ، عند مستوى الدلالة (Sig) تساوي 0.00 وهي اقل من المستوى المعنوية. (0.00 < 0.05) ، نرفض الفرضية الصفرية H0 و نقبل الفرضية البديلة H1 ، أي أن محافظ الحسابات يلعب دور فعال في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية ، و هذا يعني قبول الفرضية الثالثة .

و من خلال ما سبق يمكن قبول الفرضية الرابعة التي تنص على أن محافظ الحسابات يلعب دور إيجابيا في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.

خلاصة الفصل الثاني

خلاصة الفصل الثاني :

من خلال هذا الفصل تطرقنا إلى الجانب التطبيقي وذلك بإعداد الاستبيان ، وقد تم معالجة الدراسة الإحصائية من متوسط حسابي و انحراف معياري و النسب و التكرار و تحليل بغرض الوصول إلى أهداف ، وخصصنا هذا الفصل لاستعراض النتائج التحليل الإحصائية للبيانات التي تم جمعها بواسطة الاستبيان من عينة الدراسة ، المكونة من محافظي الحسابات و خبراء محاسبين و محاسبين معتمدين و أساتذة المتخصصين و محاسبين لدى شركات ، و من خلال دراستنا وجدنا أن محافظ الحسابات يلعب دور في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية مما ينعكس ايجابيا على مستوى مستخدمي هذه القوائم المالية من مختلف ذات الصلة .

الخاتمة

الخاتمة :

إن لمحافظة الحسابات أهمية بالغة في إضفاء المصداقية للمعلومات المحاسبية في القوائم المالية، وذلك من خلال الإدلاء بحكم انتظام وصدق وصحة الحسابات السنوية، وإعطاء الصورة الوافية للحالة المالية للمؤسسة.

وهو ما دفع بالمشروع الجزائري إلى تفويض وتعيين محافظ حسابات كممثل قانوني وفني ومحاسبي مستقل على المؤسسات للعمل على إثبات شرعية وصدق وصحة حسابات وفق معايير الأداء المهني كمحافظ الحسابات في الجنوب الشرقي الجزائري، وعلى هذا الأساس جاءت دراستنا حول دور محافظ الحسابات في تعزيز من قيمة المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية وجعلها أكثر مصداقية والذي حاولنا فيه الإجابة على إشكالية الدراسة والتي كانت " ما هو الدور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية؟".

وعليه فقد لخصت دراسة هذا الموضوع إلى عدة نتائج وتوصيات وكذا الاقتراحات التي تبدو ضرورية.

1- نتائج اختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى: والتي تنص على " يملك محافظ الحسابات الكفاءة العلمية و المهنية للممارسة المهنة في الجنوب الشرقي الجزائري"، يتمتع محافظ الحسابات بكفاءة العلمية و المهنية من خلال إمامه بكافة القوانين و التشريعات التي تنظم المهنة حسب القانون 10-01 وكذا القانون التجاري حيث يتمتع محافظ الحسابات بتأهيل علمي وعملي وفقا لمعايير التدقيق الجزائرية و الدولية مما يؤدي إلى قيامه بتدقيق القوائم المالية بالسرية و النزاهة في أداء عمله ، وهذا ما يدعم عملية

الخاتمة

إضفاء الثقة والمصداقية في المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى.

الفرضية الثانية: والتي تنص على أنه " تتمتع المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية بمصداقية عالية "، يقوم محافظ الحسابات بمراجعة عناصر القوائم المالية، وذلك من خلال يمكن التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال الرجوع إلى المستندات الأولية المتوفرة في النظام المحاسبي الذي يعزز مصداقية المعلومات وعن طرق وأساليب مختلفة تتمثل في الجرد الفعلي للأصل وفحص كل ما من شأنه أن يثبت وجود وملكية الأصل، و يتم التأكد من صحة تقييمه و سلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها ، وهذا ما يزيد من درجة الثقة والمصداقية في العناصر المكونة المتمثلة في المعلومات المحاسبية في القوائم المالية " ، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثانية.

الفرضية الثالثة: والتي تنص على أنه " يلعب محافظ الحسابات دور فعال و رئيسي في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية" ، حيث يقدم محافظ الحسابات لمستخدمي القوائم المالية تقارير مفصلة عن مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية ، وذلك من خلال فحص صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية و مطابقتها للمعلومات المحاسبية.، يتأكد من صحة تقييمه وكذا تسجيله محاسبيا، يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية ، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثالثة.

الفرضية الرابع: والتي تنص على أنه " يلعب محافظ الحسابات دور إيجابيا في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية" إن الهدف الرئيسي لقيام محافظ الحسابات بتدقيق القوائم المالية هو إعداد تقرير نهائي عن مدى صحتها وعدالتها و هذا من خلال الرفع من الشفافية

الخاتمة

و القابلية للمقارنة للقوائم المالية مما يؤدي إلى زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية ، حيث يعد محافظ الحسابات الشخص المؤهل للقيام بعملية التدقيق القانوني السنوي لحسابات الشركات و الهيئات و المؤسسات و يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة . وهذا ما يثبت صحة الفرضية الرابعة.

2- نتائج الدراسة:

من خلال دراستنا لجوانب الموضوع النظرية والتطبيقية استنتجنا ما يلي:

- يمتلك محافظو الحسابات في الجنوب الشرقي الكفاءة العلمية و العملية المطلوب إضافة إلى خبرة مهنية التي تمكنهم من إبداء أري فني محايد حول مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.
- تتمتع المعلومات المحاسبية بمصداقية عالية ، من خلال استخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يمكن أن يتوصل إليها شخص آخر باستخدام نفس الأساليب التي تتمثل في الجرد الفعلي للأصل وفحص كل ما من شأنه أنه يثبت وجود وملكية الأصل ، و التأكد من صحة وسلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها و تأكد أيضا من جودة التقارير المالية و المعلومات المحاسبية وإفصاح و الشفافية في تلك القوائم المالية.
- يبرز دور محافظ الحسابات الفعال و الرئيسي في فحص مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية حيث يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية و ذلك من خلال فحص محافظ الحسابات لصحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية.

الخاتمة

• الهدف الرئيسي من تحديد مجموعة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية هو استخدامها كأساس

لتقييم مستوى جودة المعلومات المحاسبية المصادقة عليها و التي تمثل الضمان الذي يعتمد عليه مستخدمو هذه المعلومات.

• إن الحصول على القوائم المالية ليس هدفا في حد ذاته وإنما وسيلة للحصول على المعلومات المحاسبية والنتائج للاستفادة بها في اخذ القرارات والحكم على النتائج عمليات المؤسسة وتقييم مركزها المالي.

3- التوصيات :

بناءً على النتائج التي تم الوصول إليها نقترح جملة من التوصيات والتي نهدف من خلالها إلى ضرورة تدعيم أعمال محافظي الحسابات وهذا يصب في الهدف النهائي وهو الحصول على معلومات المحاسبية ذات مصداقية وتعرب عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة الاقتصادية، ويمكن إيجاز هذه التوصيات من خلال العناصر التالية:

• إن الهيئات المنظمة لمهنة محافظ الحسابات دورا هاما ورئيسيا في التأثير الإيجابي على خدمات محافظ الحسابات ، مع ضرورة وجود إلزام قانوني من قبل المنظمات والهيئات يلزم محافظي الحسابات

بإتباع نظام خاص برقابة جودة أعمال التدقيق، مع فرض عقوبات قانونية في حال مخالفة محافظي الحسابات لمعايير الجودة المفروضة.

• ضرورة الالتزام من قبل محافظي الحسابات بقواعد السلوك المهني آداب وسلوكيات المهنة،

لتكون أساسا يتم الاسترشاد به عند إتمام عملية التدقيق مما يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية.

الخاتمة

- ضرورة تدعيم استقلالية محافظي الحسابات لتعزيز الثقة والمصداقية في القوائم المالية المدققة، وذلك من قبل المنظمات المهنية والهيئات المشرفة على التدقيق.
- التزام محافظي الحسابات بدورات تدريبية لتطوير أدائهم من خلال المشاركة في الملتقيات والندوات العلمية المتخصصة، للخروج بنخبة محافظي حسابات تتناسب مع المتطلبات الدولية.
- ضرورة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في الوقت المعني وإلا ستفقد المعلومات أهميتها، وأن يتم الإفصاح عنها بطرق يسهل فهمها.

4- آفاق الدراسة:

لقد تناولنا من خلال دراستنا لهذا الموضوع يتعلق، طرحا بعملية التدقيق التي يقوم بها محافظ الحسابات والتي أصبحت ضرورية لكل المؤسسات، والتي من خلالها يمكن زيادة الثقة والمصداقية بالمؤسسة وزيادة الاعتماد على مخرجات نظامها المحاسبي والمتمثلة في القوائم المالية نتيجة لمراجعتها من طرف شخص محايد ومستقل، غير أننا لم نتناول جوانب مهمة في هذه الدراسة، يمكن أن تكون دراسات مستقبلية من طرف الباحثين وهي كما يلي:

- أثر استقلالية محافظ الحسابات في الرفع من مصداقية و انتظام القوائم المالية.
- دور محافظ الحسابات في فحص الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .

المصادر والمراجع

المراجع باللغة العربية :

الكتب :

1. زغدار أحمد وسفير محمد، خيار الجزائر بالتكيف مع متطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية، مجلة الباحث، العدد 07، جامعة قسدي مبراح ورقلة، 2010.
2. طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لغرض الاستثمار ومنح الائتمان، الدار الجامعية الإسكندرية، 2006.
3. طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006.
4. عبد الفتاح الصحن ، ومحمود ناجي ، درويش ، أصول المراجعة ، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، مصر ، 2000 .
5. عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، الطبعة الثانية، دار جيطلي، الجزائر، 2011.
6. لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة والجباية، دار الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010 .
7. محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة الإبلاغ المالي الدولية، دار وائل للنشر، الأردن ، 2008.
8. محمد بوتين ، المحاسبة العامة للمؤسسة، الديوان المطبوعات الجامعية، ط 5، الجزائر، 2005.
9. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدولية، IFRS/IAS 2009/2010 ، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.

المصادر والمراجع

ب- النصوص التشريعية:

10. القانون، 01-10، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، بتاريخ 11 جويلية 2010.
11. المادة 715 المكرر 4، القانون التجاري للجمهورية الجزائرية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007.
12. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، قرار 24 جويلية 2013 والمحدد لمحتوى معايير تقارير محافظ الحسابات، قرار 12 جانفي 2014 والمحدد لكيفيات تسليم هذه التقارير، العدد 24، بتاريخ 30 أفريل 2014.
13. القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007.
14. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 27، الصادرة بتاريخ 28 ماي، 2008.
15. قرار يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009.

ج- الرسائل والأطروحات الجامعية:

16. إبراهيم منانه، دور محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة ميدانية لمؤسسة توزيع وصيانة العتاد الفلاحي بولاية الوادي، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، 2015.
17. آية غضابنة، دور محافظ الحسابات الجزائري في تعزيز انتظام و مصداقية المعلومات المالية (دراسة ميدانية في مكتب محافظ الحسابات _قسنطينة_)، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن لمهيدي، أم البواقي، 2021.
18. بوقندرة أمينة، دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، جامعة قصدي مرباح، ورقلة، 2018.
19. عمارة أمين، بوترة علاء الدين، أثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة بمكتب المحاسبة و المراجعة م.ع لشركة ذ.م.م"ل" مذكرة ماستر، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2017.
20. علي ميري حسين، مخاطر التدقيق إزاء مراقب الحسابات بصدق وعدالة القوائم المالية (دراسة تحليلية)، رسالة ماجستير، جامعة القادسية، العراق، 2017.
21. فرحات فاطمة الزهراء، فعالية محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية (دراسة ميدانية مكتب محافظ الحسابات)، مذكرة ماستر، جامعة قصدي مرباح، ورقلة، 2016.

المراجع باللغة الفرنسية :

22. Bouvier Anne-Marie, DISLE Charlotte, Introduction a la comptabilite cas pratique, dunod, Paris, France 2008..
23. Conseil National de la Comptabilite, Le Systeme Comptable Financier, Editions, ENAG, Algerie, 2009.
24. Samir merouani, Le projet du nouveau système comptable Algérien, Anticiper et préparerle passage, mémoire de magistère en sciences de gestion, l'école supérieure de commerce, Alger,2007.
25. Tazdait Ali, maitrise du système comptable financier, 1er édition, Edition ACG,algerie,2009.

الملاحق

الملاحق :

الملحق 01: معامل الثبات ألفا كرونباخ لمحاور الدراسة

1- معامل الثبات الفا كرنباخ للمحور الثاني :

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.815	10

2- معامل الثبات الفا كرنباخ للمحور الثالث :

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.734	10

3- معامل الثبات الفا كرنباخ للمحور الرابع :

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.885	10

4- اختبار ثبات باستخدام معامل ألفا كرومباخ للاستبيان العام الكلي:

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.874	31

المصدر: بناء على مخرجات برنامج SPSS

الملاحق

الملحق رقم (02): المعلومات الشخصية لمحافظة الحسابات

الجنس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ذكر	26	65.0	76.5	76.5
Valide اثني	8	20.0	23.5	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	6	15.0		
Total	40	100.0		

العمر

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
من 18 إلى 25 سنة	3	7.5	8.8	8.8
من 25 إلى 35 سنة	8	20.0	23.5	32.4
Valide من 35 إلى 45 سنة	15	37.5	44.1	76.5
من 45 إلى 60 سنة	8	20.0	23.5	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	6	15.0		
Total	40	100.0		

الزهد العلمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من الثانوي	1	2.5	2.9	2.9
بكالوريا	3	7.5	8.8	11.8
Valide جامعي	16	40.0	47.1	58.8
دراسات العليا	14	35.0	41.2	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

الوظيفة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محافظ الحسابات	18	45.0	52.9	52.9
خبير المحاسبي	4	10.0	11.8	64.7
محاسب معتمد	5	12.5	14.7	79.4
استاذ متخصص	3	7.5	8.8	88.2
محاسب لدى شركة	4	10.0	11.8	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	Système manquant	6	15.0	
Total		40	100.0	

الخبرة المهنية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من 5 سنوات	9	22.5	26.5	26.5
من 6 إلى 10 سنوات	8	20.0	23.5	50.0
من 11 إلى 15 سنوات	6	15.0	17.6	67.6
أكثر من 15 سنة	11	27.5	32.4	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	Système manquant	6	15.0	
Total		40	100.0	

الحالة الاجتماعية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
متزوج	28	70.0	82.4	82.4
اعزب	6	15.0	17.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	Système manquant	6	15.0	
Total		40	100.0	

حضور الندوة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
نعم	29	72.5	85.3	85.3
لا	5	12.5	14.7	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	Système manquant	6	15.0	
Total		40	100.0	

المصدر: بناء على مخرجات برنامج SPSS

الملاحق

الملحق رقم (03) : التكرارات و النسب المئوية و فقرات الاستبيان

بعد محافظ الحسابات الشخص المؤهل للقيام بعملية التدقيق القانوني السنوي لحسابات الشركات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق غير	1	2.5	2.9	2.9
محاييد	3	7.5	8.8	11.8
Valide موافق	12	30.0	35.3	47.1
بشدة موافق	18	45.0	52.9	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

عمله اداء في النزاهة و بالسرية المالية القوائم بتدقيق قيامه عند الحسابات محافظ يتمتع

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محاييد	1	2.5	2.9	2.9
Valide موافق	16	40.0	47.1	50.0
موافق بشدة	17	42.5	50.0	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يتمتع محافظ الحسابات بتأهيل علمي وعملي وفقا لمعايير التدقيق الدولية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	1	2.5	2.9	2.9
محاييد	3	7.5	8.8	11.8
Valide موافق	14	35.0	41.2	52.9
موافق بشدة	16	40.0	47.1	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية الموضوعية و في ابداء رأيه

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محاييد	1	2.5	2.9	2.9
موافق	17	42.5	50.0	52.9
بشدة موافق	16	40.0	47.1	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

تعرض تقارير محافظ الحسابات جميع نقاط الضعف المكتشفة بالمؤسسة.

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق غير	5	12.5	14.7	14.7
محاييد	3	7.5	8.8	23.5
موافق	19	47.5	55.9	79.4
بشدة موافق	7	17.5	20.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يقوم محافظ الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائرية بالمؤسسة محل التدقيق

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	3	7.5	8.8	8.8
محاييد	3	7.5	8.8	17.6
موافق	14	35.0	41.2	58.8
موافق بشدة	14	35.0	41.2	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقاريره بالشكل والوقت المناسبين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محاييد	2	5.0	5.9	5.9
موافق	22	55.0	64.7	70.6
موافق بشدة	10	25.0	29.4	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الهدف الرئيسي لقيام محافظ الحسابات بتدقيق القوائم المالية هو إعداد تقرير نهائي عن مدى صحة وعدالة القوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	3	7.5	8.8	8.8
محاييد	4	10.0	11.8	20.6
موافق	22	55.0	64.7	85.3
موافق بشدة	5	12.5	14.7	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يقدم محافظ الحسابات توصيات ملموسة لتحسين مصداقية القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محاييد	3	7.5	8.8	14.7
موافق	19	47.5	55.9	70.6
موافق بشدة	10	25.0	29.4	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يقوم محافظ الحسابات بمتابعة الملاحظات المقدمة في كل عملية تدقيق للتأكد من سلامة نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة محل التدقيق

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محاييد	5	12.5	14.7	14.7
موافق	22	55.0	64.7	79.4
بشدة موافق	7	17.5	20.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

تساهم الشفافية و القابلية للمقارنة للقوائم المالية في زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محاييد	3	7.5	8.8	8.8
موافق	20	50.0	58.8	67.6
موافق بشدة	11	27.5	32.4	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

تعرض القوائم المالية للمؤسسة المعلومة المحاسبية بشكل واضح وسليم

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محاييد	3	7.5	8.8	8.8
موافق	25	62.5	73.5	82.4
موافق بشدة	6	15.0	17.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يمكن التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال الرجوع إلى المستندات الأولية المتوفرة في النظام المحاسبي الذي يعزز مصداقية المعلومات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق غير	1	2.5	2.9	2.9
محاييد	2	5.0	5.9	8.8
موافق	19	47.5	55.9	64.7
بشدة موافق	12	30.0	35.3	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

تعتبر المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافياً لما تتضمنه هذه القوائم من معلومات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محايد	5	12.5	14.7	20.6
موافق	22	55.0	64.7	85.3
موافق بشدة	5	12.5	14.7	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يتم التأكد من صحة وسلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	1	2.5	2.9	2.9
محايد	6	15.0	17.6	20.6
موافق	22	55.0	64.7	85.3
موافق بشدة	5	12.5	14.7	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

تأكد محافظ الحسابات من جودة التقارير المالية و المعلومات المحاسبية و إفصاح على تلك القوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محايد	7	17.5	20.6	20.6
موافق	22	55.0	64.7	85.3
بشدة موافق	5	12.5	14.7	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

عند إعداد القوائم المالية يجب توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية التي تجعلها مفيدة وذات منفعة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	3	7.5	8.8	8.8
	19	47.5	55.9	64.7
	12	30.0	35.3	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	6	15.0		
Total	40	100.0		

يؤدي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين المعلومات المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	1	2.5	2.9	2.9
	3	7.5	8.8	11.8
	23	57.5	67.6	79.4
	7	17.5	20.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	6	15.0		
Total	40	100.0		

النتائج المتوصل إليها بالقوائم المالية من قبل المؤسسة يمكن ان يتوصل إليها شخص اخر باستخدام نفس الأساليب

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	5	12.5	14.7	14.7
	9	22.5	26.5	41.2
	15	37.5	44.1	85.3
	5	12.5	14.7	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

إن عدم توفر الملائمة في المعلومات المحاسبية تعود إلى عدم إلمام القائمين على النظام المحاسبي بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محايد	7	17.5	20.6	26.5
موافق	17	42.5	50.0	76.5
موافق بشدة	8	20.0	23.5	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	Système manquant	6	15.0	
Total		40	100.0	

يعمل محافظ الحسابات التأكيد من أن المؤسسة تقوم بالالتزام بمبادئ المحاسبية المقبولة قيو لا عاما

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	3	7.5	8.8	8.8
محايد	4	10.0	11.8	20.6
موافق	21	52.5	61.8	82.4
موافق بشدة	6	15.0	17.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	Système manquant	6	15.0	
Total		40	100.0	

تقوم المؤسسة بإعداد القوائم المالية طبقا للتشريع الجزائري المعمول به

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
موافق	24	60.0	70.6	76.5
موافق بشدة	8	20.0	23.5	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante	Système manquant	6	15.0	
Total		40	100.0	

الملاحق

يقدم محافظ الحسابات لمستخدمي القوائم المالية تقارير مفصلة عن مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	3	7.5	8.8	8.8
محايد	4	10.0	11.8	20.6
موافق	22	55.0	64.7	85.3
موافق بشدة	5	12.5	14.7	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يشهد محافظ الحسابات بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محايد	5	12.5	14.7	20.6
موافق	21	52.5	61.8	82.4
موافق بشدة	6	15.0	17.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يفحص محافظ الحسابات صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	1	2.5	2.9	2.9
موافق	26	65.0	76.5	79.4
موافق بشدة	7	17.5	20.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

يبدى محافظ الحسابات رأيه في شكل تقرير خاص حول المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المصادق عليه

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
موافق غير	2	5.0	5.9	5.9
محاييد	2	5.0	5.9	11.8
Valide موافق	23	57.5	67.6	79.4
بشدة موافق	7	17.5	20.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص قد يكتشفه في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محاييد	2	5.0	5.9	11.8
Valide موافق	24	60.0	70.6	82.4
موافق بشدة	6	15.0	17.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يعمل محافظ الحسابات على تناسق المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محاييد	3	7.5	8.8	14.7
Valide موافق	23	57.5	67.6	82.4
موافق بشدة	6	15.0	17.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

الملاحق

يستخدم محافظ الحسابات التكنولوجيا و نظام المعلومات و الاتصالات في عملية التدقيق في المؤسسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محايد	5	12.5	14.7	20.6
موافق	20	50.0	58.8	79.4
موافق بشدة	7	17.5	20.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

يعمل محافظ الحسابات على تطبيق معايير استمرارية و الاستقلالية في المؤسسة محل التدقيق

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق	2	5.0	5.9	5.9
محايد	1	2.5	2.9	8.8
موافق	25	62.5	73.5	82.4
موافق بشدة	6	15.0	17.6	100.0
Total	34	85.0	100.0	
Manquante Système manquant	6	15.0		
Total	40	100.0		

المصدر: بناء على مخرجات SPSS

الملاحق

الملحق 04: اختبار التوزيع الطبيعي شبيرو- ويلك Shapiro-Wilk :

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
المحور الثاني	.138	34	.097	.959	34	.229

a. Correction de signification de Lilliefors

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
المحور الثالث	.101	34	.200*	.969	34	.429

*. Il s'agit d'une borne inférieure de la signification réelle.

a. Correction de signification de Lilliefors

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
المحور الرابع	.120	34	.200*	.974	34	.584

*. Il s'agit d'une borne inférieure de la signification réelle.

a. Correction de signification de Lilliefors

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
الكلية الدرجة	.100	34	.200*	.977	34	.668

*. Il s'agit d'une borne inférieure de la signification réelle.

a. Correction de signification de Lilliefors

المصدر: بناءاً على مخرجات برنامج SPSS

الملاحق

الملحق 05: المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري

Statistiques

	N		Moyenne	Ecart-type
	Valide	Manquante		
يعد محافظ الحسابات الشخص المؤهل للقيام بعملية التدقيق القانوني السنوي لحسابات الشركات.	34	6	4.3824	.77907
يتمتع محافظ الحسابات عند قيامه بتدقيق القوائم المالية بالسرية و النزاهة في أداء عمله.	34	6	4.4706	.56329
يتمتع محافظ الحسابات بتأهيل علمي وعملي وفقا لمعايير التدقيق الدولية.	34	6	4.3235	.76755
يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية الموضوعية و في إبداء رأيه.	34	6	4.4412	.56091
تعرض تقارير محافظ الحسابات جميع نقاط الضعف المكتشفة بالمؤسسة.	34	6	3.8235	.93649
يقوم محافظ الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائرية بالمؤسسة محل التدقيق.	34	6	4.1471	.92548
يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقاريره بالشكل والوقت المناسبين.	34	6	4.2353	.55371
الهدف الرئيسي لقيام محافظ الحسابات بتدقيق القوائم المالية هو إعداد تقرير نهائي عن مدى صحة وعدالتها.	34	6	3.8529	.78363
يقدم محافظ الحسابات توصيات ملموسة لتحسين مصداقية القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق.	34	6	4.0882	.79268
يقوم محافظ الحسابات بمتابعة الملاحظات المقدمة في كل عملية تدقيق للتأكد من سلامة نظام الرقابة الداخلية.	34	6	4.0588	.60006
المحور الثاني	34	6	49.6765	5.20327

الملاحق

Statistiques

	N		Moyenne	Ecart-type
	Valide	Manquante		
تساهم الشفافية و القابلية للمقارنة للقوائم المالية في زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.	34	6	4.2353	.60597
تعرض القوائم المالية للمؤسسة المعلومة المحاسبية بشكل واضح وسليم.	34	6	4.0882	.51450
يمكن التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال الرجوع إلى المستندات الأولية المتوفرة في النظام المحاسبي الذي يعزز مصداقية المعلومات.	34	6	4.2353	.69887
تعتبر المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافياً لما تتضمنه هذه القوائم من معلومات.	34	6	3.8824	.72883
يتم التأكد من صحة وسلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها.	34	6	3.9118	.66822
تأكد محافظ الحسابات من جودة التقارير المالية و المعلومات المحاسبية و إفصاح على تلك القوائم المالية.	34	6	3.9412	.60006
عند إعداد القوائم المالية يجب توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية التي تجعلها مفيدة وذات منفعة.	34	6	4.2647	.61835
يؤدي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين المعلومات المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية.	34	6	4.0588	.64860
النتائج المتوصل إليها بالقوائم المالية من قبل المؤسسة يمكن ان يتوصل إليها شخص آخر باستخدام نفس الأساليب.	34	6	3.5882	.92499
إن عدم توفر الملائمة في المعلومات المحاسبية تعود إلى عدم إلمام القائمين على النظام المحاسبي بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.	34	6	3.9118	.83003
المحور الثالث	34	6	39.9706	3.65551

الملاحق

Statistiques

	N		Moyenne	Ecart-type
	Valide	Manquante		
يعمل محافظ الحسابات التأكد من أن المؤسسة تقوم بالالتزام بمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.	34	6	3.8824	.80772
تقوم المؤسسة بإعداد القوائم المالية طبقاً للتشريع الجزائري المعمول به.	34	6	4.1176	.68599
يقدم محافظ الحسابات لمستخدمي القوائم المالية تقارير مفصلة عن مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية.	34	6	3.8529	.78363
يشهد محافظ الحسابات بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماماً لنتائج عمليات السنة المنصرمة.	34	6	3.9118	.75348
يفحص محافظ الحسابات صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية	34	6	4.1471	.55772
ييدي محافظ الحسابات رأيه في شكل تقرير خاص حول المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المصادق عليها	34	6	4.0294	.71712
يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص قد يكتشفه في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية	34	6	4.0000	.69631
يعمل محافظ الحسابات على تناسق المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية	34	6	3.9706	.71712
يستخدم محافظ الحسابات التكنولوجيا و نظام المعلومات و الاتصالات في عملية التدقيق في المؤسسة	34	6	3.9412	.77621
يعمل محافظ الحسابات على تطبيق معايير استمرارية و الاستقلالية في المؤسسة محل التدقيق	34	6	4.0294	.67354
المحور الرابع	34	6	39.8824	5.04384

المصدر: بناءً على مخرجات برنامج SPSS

الملاحق

الملحق 06: اختبار (ت) Test sur échantillon unique

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 3					
	T	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
يعد محافظ الحسابات الشخص المؤهل للقيام بعملية التدقيق القانوني السنوي لحسابات الشركات.	10.34	33	.000	1.38235	1.1105	1.6542
يتمتع محافظ الحسابات عند قيامه بتدقيق القوائم المالية بالسرية و النزاهة في اداء عمله.	15.22	33	.000	1.47059	1.2740	1.6671
يتمتع محافظ الحسابات بتأهيل علمي وعملي وفقا لمعايير التدقيق الدولية.	10.05	33	.000	1.32353	1.0557	1.5913
يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية الموضوعية و في ابداء رأيه.	14.98	33	.000	1.44118	1.2455	1.6369
تعرض تقارير محافظ الحسابات جميع نقاط الضعف المكتشفة بالمؤسسة.	5.12	33	.000	.82353	.4968	1.1503
يقوم محافظ الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائية بالمؤسسة محل التدقيق.	7.22	33	.000	1.14706	.8241	1.4700
يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقاريره بالشكل والوقت المناسبين.	13.00	33	.000	1.23529	1.0421	1.4285
الهدف الرئيسي لقيام محافظ الحسابات بتدقيق القوائم المالية هو إعداد تقرير نهائي عن مدى صحة وعدالة القوائم المالية.	6.34	33	.000	.85294	.5795	1.1264
يقدم محافظ الحسابات توصيات ملموسة لتحسين مصداقية القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق.	8.00	33	.000	1.08824	.8117	1.3648
يقوم محافظ الحسابات بمتابعة الملاحظات المقدمة في كل عملية تدقيق للتأكد من سلامة نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة محل التدقيق.	10.28	33	.000	1.05882	.8495	1.2682
المحور الثاني	52.30	33	.000	46.67647	44.8610	48.4920

الملاحق

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 3					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
تساهم الشفافية و القابلية للمقارنة للقوائم المالية في زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.	11.88	33	.000	1.23529	1.0239	1.4467
تعرض القوائم المالية للمؤسسة المعلومة المحاسبية بشكل واضح وسليم..	12.33	33	.000	1.08824	.9087	1.2678
يمكن التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال الرجوع إلى المستندات الأولية المتوفرة في النظام المحاسبي الذي يعزز مصداقية المعلومات.	10.30	33	.000	1.23529	.9914	1.4791
تعتبر المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافياً لما تتضمنه هذه القوائم من معلومات.	7.05	33	.000	.88235	.6281	1.1367
يتم التأكد من صحة وسلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها.	7.95	33	.000	.91176	.6786	1.1449
تأكد محافظ الحسابات من جودة التقارير المالية و المعلومات المحاسبية و إفصاح على تلك القوائم المالية.	9.14	33	.000	.94118	.7318	1.1505
عند إعداد القوائم المالية يجب توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية التي تجعلها مفيدة وذات منفعة.	11.92	33	.000	1.26471	1.0490	1.4805
يؤدي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين المعلومات المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية.	9.51	33	.000	1.05882	.8325	1.2851
النتائج المتوصل إليها بالقوائم المالية من قبل المؤسسة يمكن ان يتوصل إليها شخص اخر باستخدام نفس الأساليب..	3.70	33	.001	.58824	.2655	.9110
إن عدم توفر الملائمة في المعلومات المحاسبية تعود إلى عدم إلمام القائمين على النظام المحاسبي بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.	6.40	33	.000	.91176	.6222	1.2014
المحور الثالث	58.97	33	.000	36.97059	35.6951	38.2461

الملاحق

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 3					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
يعمل محافظ الحسابات التأكد من أن المؤسسة تقوم بالالتزام بمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.	6.37	33	.000	.88235	.6005	1.1642
تقوم المؤسسة بإعداد القوائم المالية طبقاً للتشريع الجزائري المعمول به.	9.50	33	.000	1.11765	.8783	1.3570
يقدم محافظ الحسابات لمستخدمي القوائم المالية تقارير مفصلة عن مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية.	6.34	33	.000	.85294	.5795	1.1264
يشهد محافظ الحسابات بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماماً لنتائج عمليات السنة المنصرمة.	7.05	33	.000	.91176	.6489	1.1747
يفحص محافظ الحسابات صحة ومصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية.	11.99	33	.000	1.14706	.9525	1.3417
يبيدي محافظ الحسابات رأيه في شكل تقرير خاص حول المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المصادق عليها.	8.37	33	.000	1.02941	.7792	1.2796
يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص قد يكتشفه في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية.	8.37	33	.000	1.00000	.7570	1.2430
يعمل محافظ الحسابات على تناسق المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.	7.89	33	.000	.97059	.7204	1.2208
يستخدم محافظ الحسابات التكنولوجيا و نظام المعلومات و الاتصالات في عملية التدقيق في المؤسسة.	7.07	33	.000	.94118	.6703	1.2120
يعمل محافظ الحسابات على تطبيق معايير استمرارية و الاستقلالية في المؤسسة محل التدقيق.	8.91	33	.000	1.02941	.7944	1.2644
المحور الرابع	42.63	33	.000	36.88235	35.1225	38.6422

المصدر: بناءً على مخرجات برنامج SPSS



الملاحق

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

استبيان (استمارة)

في إطار الإعداد لمذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر بتخصص تدقيق ومراقبة التسيير , بعنوان:

"دور محافظ الحسابات في تعزيز مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية"

-دراسة ميدانية لعينة من مكاتب محافظي الحسابات في الجنوب الشرقي . "

سلام عليكم ، أما بعد يسرنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان بهدف الحصول على آرائكم ومقترحاتكم حول ما تضمنه من أسئلة. كما نحيطكم علما بأن هذا الاستبيان يعتبر جزءا من البحث, لذلك نرجو من سيادتكم التكرم بالإجابة على أسئلة الاستبيان بوضع علامة (X) أمام الإجابة المناسبة, وهذا ما يسهم في الوصول إلى أهداف الدراسة المرجوة . علما أن إجاباتكم ستحظى بالسرية التامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط . وفي الأخير نشكركم مسبقا على حسن تعاملكم ومساهمتم القيمة في إثراء هذه الدراسة.

المحور الأول : البيانات الشخصية

- 1- الجنس : ذكر أنثى
- 2- العمر : 18 إلى 25 سنة من 25 إلى 35 من 35 إلى 45 من 45 إلى 60
- 3- المؤهل العلمي : أقل من ثانوي بكالوريا جامعي دراسات العليا
- 4- الوظيفة : مبيعات أسبي اعتمد أصل نص
- 5- الخبرة المهنية : أقل من سنوات من سنوات من سنوات 1 سنة 1 سنة
- سنة
- 6- الحالة الاجتماعية : متزوج أعزب
- 7- هل حضرت ندوة أو ملتقى حول هذا الموضوع ؟ نعم لا

تحت إشراف:

د . عجيلة محمد

من إعداد الطالبين :

- قرادي محمد رضا

- رواني نور دين

0667943143 ، 0696636819

mohamedgaradi10@gmail.com

الملاحق

المحور الثاني : متطلبات واقع محافظ الحسابات

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يعد محافظ الحسابات الشخص المؤهل للقيام بعملية التدقيق القانوني السنوي لحسابات الشركات.					
02	يتمتع محافظ الحسابات عند قيامه بتدقيق القوائم المالية بالسرية و النزاهة في أداء عمله.					
03	يتمتع محافظ الحسابات بتأهيل علمي وعملي وفقا لمعايير التدقيق الدولية.					
04	يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية الموضوعية و في إبداء رأيه.					
05	تعرض تقارير محافظ الحسابات جميع أوجه القصور ونقاط الضعف المكتشفة بالمؤسسة.					
06	يقوم محافظ الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائية بالمؤسسة محل التدقيق.					
07	يقوم محافظ الحسابات بإعداد تقاريره بالشكل والوقت المناسبين.					
08	الهدف الرئيسي لقيام محافظ الحسابات بتدقيق القوائم المالية هو إعداد تقرير نهائي عن مدى صحة وعدالة القوائم المالية.					
09	يقدم محافظ الحسابات توصيات ملموسة لتحسين مصداقية القوائم المالية للمؤسسة محل التدقيق.					
10	يلعب محافظ الحسابات دور فاعلا في الحد من الفساد من خلال توثيق البيانات المحاسبية للمؤسسة محل التدقيق.					
11	يقوم محافظ الحسابات بمتابعة الملاحظات المقدمة في كل عملية تدقيق للتأكد من سلامة نظام الرقابة الداخلية .					
12	يعد عدم اكتشاف الأخطاء و الانحرافات له علاقة بإهمال محافظ الحسابات وتقصيره في أداء واجبات المهنة.					

الملاحق

المحور الثالث : مرتكزات تقييم مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تساهم الشفافية و القابلية للمقارنة للقوائم المالية في زيادة مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية .					
02	تعرض القوائم المالية للمؤسسة المعلومة المحاسبية بشكل واضح وسليم.					
03	يمكن التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال الرجوع إلى المستندات الأولية المتوفرة في النظام المحاسبي الذي يعزز مصداقية المعلومات .					
04	تعتبر المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافياً لما تتضمنه هذه القوائم من معلومات.					
05	يتم التأكد من صحة وسلامة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في الدفاتر ومدى الاعتماد عليها.					
06	تأكد محافظ الحسابات من جودة التقارير المالية و المعلومات المحاسبية و إفصاح على تلك القوائم المالية .					
07	عند إعداد القوائم المالية يجب توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية التي تجعلها مفيدة وذات منفعة .					
08	يؤدي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين المعلومات المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية.					
09	النتائج المتوصل إليها بالقوائم المالية من قبل المؤسسة أساليب معينة يمكن أن يتوصل إليها شخص آخر باستخدام نفس الأساليب.					
10	إن عدم توفر الملائمة في المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية تعود إلى عدم إلمام القائمين على النظام المحاسبي بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .					

الملاحق

المحور الرابع : ارتباطات محافظ الحسابات وتقييم مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية

الرقم	العِبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يعمل محافظ الحسابات التأكد من أن المؤسسة تقوم بالالتزام بمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.					
02	تقوم المؤسسة بإعداد القوائم المالية طبقاً للتشريع الجزائري المعمول به.					
03	يقدم محافظ الحسابات لمستخدمي القوائم المالية تقارير مفصلة عن مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم المالية.					
04	يشهد محافظ الحسابات بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماماً لنتائج عمليات السنة المنصرمة .					
05	يفحص محافظ الحسابات صحة و مصداقية الحسابات السنوية والقوائم المالية ومطابقتها للمعلومات المحاسبية.					
06	يبيد محافظ الحسابات رأيه في شكل تقرير خاص حول المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المصادق عليها.					
07	يُعلم محافظ الحسابات المسيرين والجمعية العامة بكل نقص يكتشفه في مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية.					
08	يعمل محافظ الحسابات على تناسق المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية .					
09	يستخدم محافظ الحسابات التكنولوجيا و نظام المعلومات و الاتصالات في عملية التدقيق في المؤسسة .					
10	يعمل محافظ الحسابات على تطبيق معايير استمرارية و الاستقلالية في المؤسسة محل التدقيق.					