



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique
جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية



الموضوع

تطوير مهنة مراجعة الحسابات في مواجهة المشاكل المعاصرة

دراسة حالة - واقع وآفاق مراجعة الحسابات في الجزائر -

رسالة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة دكتوراه علوم
تخصص: علوم اقتصادية

الأستاذ المشرف:

إعداد الطالب:

أ.د. موسى رحمانى

فاتح سردوك

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	أعضاء اللجنة
جامعة بسكرة	رئيسا	أ.د. ميلود تومي
جامعة بسكرة	مقررا	أ.د. موسى رحمانى
جامعة باتنة	مناقشا	أ.د. أحمد لعماري
جامعة بسكرة	مناقشا	د. نور الدين أحمد قائد
جامعة المسيلة	مناقشا	د. بالقاسم سعودي
جامعة غرداية	مناقشا	د. عبد الحميد بوخاري

الموسم الجامعي: 2014-2015

المحتويات	الصفحة
الاهداء	
التشكرات	
ملخص الدراسة (العربية، الفرنسية)	
فهرس المحتويات	III-I
فهرس الجداول	IV
فهرس الاشكال	V
فهرس الملاحق	V
المقدمة العامة	أ-ع
الفصل الأول: الإطار النظري لمراجعة الحسابات	18
المبحث الأول: المدخل في مراجعة الحسابات	19
المطلب الأول: مفهوم مراجعة الحسابات	19
المطلب الثاني: الطلب الاقتصادي على المراجعة	36
المطلب الثالث: محددات ومكونات نظرية المراجعة	45
المبحث الثاني: تصنيف مراجعة الحسابات	56
المطلب الأول: تصنيف مراجعة الحسابات من حيث النطاق	56
المطلب الثاني: تصنيف مراجعة الحسابات من حيث الوقت	58
المطلب الثالث: تصنيف مراجعة الحسابات من حيث المسؤولية	61
المطلب الرابع: تصنيف مراجعة الحسابات من حيث درجة الالتزام	64
المطلب الخامس: تصنيف مراجعة الحسابات من حيث الشمول والمسؤولية في التنفيذ	65
المبحث الثالث: معايير مراجعة الحسابات وقواعد وأخلاقيات المهنة التي تحكمها	66
المطلب الأول: تطور معايير وقواعد وأخلاقيات الممارسة المهنية لمراجعة الحسابات.	67
المطلب الثاني: المعايير الشخصية لمراجعة الحسابات (المعايير العامة)	72
المطلب الثالث: معايير العمل الميداني لمراجعة الحسابات	83
المطلب الرابع: معايير إعداد التقرير لمراجعة الحسابات	90
الفصل الثاني: فجوة التوقعات في المراجعة أسبابها وسبل تضيقها	98
المبحث الأول: مفهوم فجوة التوقعات، مكوناتها والشك في استقلال المراجع الخارجي	99

99	المطلب الأول: مفهوم فجوة التوقعات ومكوناتها
105	المطلب الثاني: الشك في استقلال وحياد المراجع الخارجي ودوره في فجوة التوقعات
117	المبحث الثاني: مسؤولية المراجع الخارجي عن اكتشاف الغش والخطأ ودورها في فجوة التوقعات في المراجعة.
119	المطلب الأول: توقعات المجتمع المالي عن كشف الغش والخطأ
120	المطلب الثاني: دور إدارة المنشأة بالنسبة للغش والخطأ والكشف عنه
122	المطلب الثالث: دور المراجع للكشف عن الغش والخطأ والعقود الغير نظامية
127	المطلب الرابع: اجراءات المراجع في الكشف عن الغش والاحتيايل والعقود والتصرفات غير النظامية
130	المبحث الثالث: مسؤولية المراجع بالنسبة لفرض المنشأة المستمرة، ودورها في فجوة التوقعات
130	المطلب الأول: المسؤولية بالنسبة لفرض المنشأة المستمرة
132	المطلب الثاني: مفاهيم ومحددات فرضية استمرار المنشأة ودور المراجع في تقييمها
137	المطلب الثالث: دور المراجع في تقييم فرض المنشأة المستمرة ومتطلبات التطبيق وفق معيار المراجعة الدولي (IAS570) المنشأة المستمرة
142	المبحث الرابع: دور انخفاض جودة الأداء في المراجعة وقصور التقارير المالية في فجوة التوقعات للمراجعة
143	المطلب الأول: انخفاض جودة الأداء الهني ودوره في فجوة التوقعات
146	المطلب الثاني: تأثير إدارة الشركة على جودة المعلومات المالية
148	المطلب الثالث: مشاكل في قواعد ومعايير المحاسبة ساهمت في قصور التقارير المالية
151	المطلب الرابع: التحديات التي تواجه المحاسبة
154	المبحث الخامس: دراسة تضيق فجوة التوقعات
155	المطلب الأول: زيادة فاعلية الإعلام عن دور المراجع ومسئوليته في المجتمع
158	المطلب الثاني: زيادة فعالية الاتصال في بيئة المراجعة وتنمية الجانب التعليمي لدى مستخدمي القوائم المالية.
164	المطلب الثالث: تدعيم استقلال المراجع الخارجي
166	المطلب الرابع: تفعيل الدور الذي تلعبه المنظمات والهيئات المهنية وتنظيم الرقابة على المهنة.
170	الفصل الثالث: رقابة الجودة للمراجعة الخارجية للحسابات
171	المبحث الأول: المدخل إلى جودة المراجعة
171	المطلب الأول: مفهوم جودة المراجعة
183	المطلب الثاني: أهمية جودة المراجعة

186	المطلب الثالث: العوامل المؤثرة على جودة المراجعة.
201	المبحث الثاني: رقابة جودة المراجعة
201	المطلب الأول: مفهوم رقابة جودة المراجعة
207	المطلب الثاني: أنظمة وبرامج الرقابة على جودة المراجعة الخارجية للحسابات
213	المطلب الثالث: العوامل المؤثرة على نظام رقابة جودة مراجعة الحسابات
216	المبحث الثالث: معايير رقابة جودة المراجعة في ظل المعايير الدولية
217	المطلب الأول: المعايير الدولية لرقابة جودة المراجعة
225	المطلب الثاني: عناصر رقابة الجودة حسب معيار المراجعة الدولي (ISA220)
235	المطلب الثالث: المعيار الدولي لرقابة الجودة الأول (ISQC1)
257	الفصل الرابع: تطوير الممارسة المهنية للمراجعة الخارجية للحسابات في الجزائر
258	المبحث الأول: نظرة عامة حول واقع الممارسة المهنية للمراجعة الخارجية للحسابات في الجزائر.
258	المطلب الأول: التطور التاريخي للمراجعة الخارجية للحسابات في الجزائر.
272	المطلب الثاني: الهيئات المهنية المشرفة على مراجعة الحسابات في الجزائر
276	المطلب الثالث: النظرة الدولية لمراجعة الحسابات في الجزائر والإطار المهني لها.
278	المطلب الرابع: الجوانب القانونية والتنظيمية للممارسة المهنية للمراجع الخارجي في الجزائر.
287	المبحث الثاني: عرض وتحليل الاستبيان
287	المطلب الأول: عرض الاستبيانين
307	المطلب الثاني: تحليل الاستبيان.
329	المبحث الثالث: التحليل المقارن واختبار الفرضيات
329	المطلب الأول: التحليل المقارن لمهام ومسؤوليات المراجع الخارجي للحسابات في الجزائر
334	المطلب الثاني: التحليل المقارن لسبل وآليات تضيق فجوة التوقعات للمراجعة الخارجية للحسابات
336	المطلب الثالث: التحليل المقارن لسياسات وإجراءات الرقابة على جودة المراجعة الخارجية للحسابات
340	المطلب الرابع: اختبار فرضيات الدراسة
345	الخاتمة
356	المراجع
368	الملاحق