



جامعة أحمد دراية أدرار  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم العلوم التجارية



مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي  
شعبة العلوم المالية والمحاسبة  
تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير  
بعنوان

انعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محافظ  
الحسابات في الجزائر  
(دراسة ميدانية لمجموعة من المهنيين والأكاديميين)

تحت إشراف:

أ.د. أقاسم عمر

إعداد الطلبة:

سعيداني أنفال

بلحاج نصيرة

### لجنة المناقشة

(رئيسا)	أستاذ محاضر	د. بن الشريف مبروكة
(مقررا ومشرفا)	أستاذ محاضر	أ.د. أقاسم عمر
(مناقشا)	أستاذ محاضر	د. مونة يونس

الموسم الجامعي 2021-2022

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
People's Democratic Republic of Algeria

Ministry of Higher Education and  
Scientific Research  
University Ahmed Draia of Adrar  
The central library



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي  
جامعة أحمد دراية- أدرار  
المكتبة المركزية  
مصلحة البحث البيولوجي

## شهادة الترخيص بالإيداع

انا الأستاذ(ة): أحمد عمر  
المشرف مذكرة الماجستير الموسومة بـ: انعكاسات تحسين معايير المراجعة الدولية على  
مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر  
من إنجاز الطالب(ة): سعيداني أنفال  
و الطالب(ة): بلحاج تحييرة  
كلية: العلوم الاقتصادية  
القسم: العلوم التجارية  
التخصص: تدقيق ومدارئة التسير  
تاريخ تقييم / مناقشة: 22 / 05 / 2022

أشهد ان الطلبة قد قاموا بالتعديلات والتصحيحات المطلوبة من طرف لجنة التقييم / المناقشة، وان المطابقة بين  
النسخة الورقية والإلكترونية استوفت جميع شروطها.  
ويماكنهم إيداع النسخ الورقية (02) والأليكترونية (PDF).

- امضاء المشرف:

09 JUN 2022

ادرار في



مساعد رئيس القسم:

د. قويدري عبد الرحمان  
مساعد رئيس قسم العلوم التجارية  
مكلف بمهام التدقيق والبحث العلمي

أستاذ التعليم العالي  
جامعة أدرار الجزائر

ملاحظة: لاتقبل أي شهادة بدون التوقيع والمصادقة.

# إهداء

مرت قاطرة البحث  
بكثير من العوائق ومع ذلك  
حاولنا أن نتخطاها بثبات  
بفضل من الله ومنه.  
إلى أبويننا وإخوتنا وأصدقائنا، فلقد كانوا  
بمثابة العضد والسند في سبيل استكمال  
البحث.  
ولا ينبغي أن ننسى أساتذتنا ممن كان لهم  
الدور الأكبر في مساندتنا ومدنا بالمعلومات  
القيمة...  
نهدي لكم بحث تخرجنا...  
ندعي المولى عز وجل أن يطيل  
في أعماركم  
ويرزقكم بالخيرات.

# كلمة شكر

قال رسول الله صلى الله  
عليه وسلم:

"من سلك طريقاً يبتغي فيه علماً سهل الله له  
طريقاً إلى الجنة، وإن الملائكة لتضع أجنحتها  
لطالب العلم رضاً بما يصنع، وإن العالم ليستغفر  
له من في السماوات ومن في الأرض حتى الحيتان  
في الماء، وفضل العالم على العابد كفضل القمر  
على سائر الكواكب، وإن العلماء ورثة الأنبياء، وإن  
الأنبياء لم يورثوا ديناراً ولا درهما وإنما  
ورثوا العلم، فمن أخذه أخذ بحظ وافر".  
ففي هذا اليوم الباسم الجميل، وبعد عناء ومشقة  
طريق طويل كنتم لنا النور والدليل نهديكم  
بعضاً مما نكنه من حب واحترام وتقدير ولو أننا نقف  
دائماً عاجزين عن التعبير أمام ما قدمتموه  
لنا برحابة صدر كبير، نسأل الله عز  
وجل أن يجزيكم عنا خير الجزاء وأن يجعل كل  
ما قدمتموه لنا في ميزان حسناتكم حفظكم  
الله ورعاكم وأدام الله نعمة  
البصيرة لكم.



## الملخص:

تهدف دراستنا إلى إبراز انعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر، كذلك من خلال تقييم مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر، وكذا تماشي الإصلاحات المهنية للتدقيق مع معايير المراجعة الدولية. اعتمدنا في دراستنا على استبيان تضمن أسئلة مقسمة على ثلاثة محاور حيث يصب كل محور في فكرة من فرضيات الدراسة، وقد تم توزيعه على مستوى ولاية أدرار، غرداية وعين الدفلى، حيث شملت عينة الدراسة خبراء محاسبين، محافظي حسابات، محاسبين معتمدين، أساتذة جامعيين ومهنيين في المجال، وتم تحليل واستخراج النتائج باستخدام برنامج التحليل الإحصائي "SPSS 20". في الأخير خلصت دراستنا إلى أنه ينعكس تطبيق معايير المراجعة الدولية على تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر، تتمثل هذه الانعكاسات في تحسين جودة المراجعة وتحسين أخلاقيات مهنة محافظ الحسابات وكذا تساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات أحسن.

**الكلمات المفتاحية:** محافظ الحسابات، المراجعة، معايير المراجعة.

## **Abstract :**

Our study aims to highlight the implications of the application of international auditing standards on the future of the account keeper profession in Algeria, as well as by evaluating the extent to which international auditing standards are applied in Algeria, as well as the conformity of professional reforms with international auditing standards.

In our study, we relied on a questionnaire that included questions divided into three axes, where each axis poured into an idea of the study's hypotheses, and it was distributed at the level of the state of Adrar, Ghardaia and Ain Defla, where the study sample included experts accountants, account keepers, certified accountants, university professors and professionals in The field, and the results were analyzed and extracted using the statistical analysis program "SPSS 20".

Finally, our study concluded that the application of international auditing standards is reflected in the development of the account keeper profession in Algeria. These reflections are represented in improving the quality of auditing and improving the ethics of the account keeper profession, as well as helping users of financial statements to make better decisions.

**Keywords:** C.A.C, auditing, audit standards.



فهرس  
المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
II	الإهداء
III	كلمة الشكر
IV	الملخص
V	فهرس المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
أ-ب-ج	مقدمة
22-5	<b>الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية</b>
5	تمهيد
6	<b>المبحث الأول: الأدبيات النظرية</b>
6	المطلب الأول: معايير المراجعة الدولية
6	الفرع الأول: ماهية معايير المراجعة الدولية
8	الفرع الثاني: عرض معايير المراجعة الدولية
9	المطلب الثاني: واقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر
9	الفرع الأول: النصوص القانونية المنظمة لمهنة المراجعة في الجزائر
12	الفرع الثاني: الهيئات و اللجان المشرفة على المراجعة في الجزائر
14	الفرع الثالث: معايير المراجعة الجزائرية
16	المطلب الثالث: مقارنة بين معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة الجزائرية
18	<b>المبحث الثاني: الدراسات السابقة</b>
18	المطلب الأول: الدراسة المتعلقة بمعايير المراجعة الدولية
18	الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية
19	الفرع الثاني: الدراسات باللغة الفرنسية

19	المطلب الثاني: الدراسة المتعلقة بمحافظ الحسابات
19	الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية
20	الفرع الثاني: الدراسات باللغة الفرنسية
20	المطلب الثالث: مميزات الدراسة الحالية على الدراسات السابقة
22	خلاصة الفصل الأول
56-24	<b>الفصل الثاني: الدراسة الميدانية</b>
24	<b>تمهيد</b>
25	المبحث الأول: صلاحية أداة الدراسة
25	المطلب الأول: صلاحية مجتمع وعينة الدراسة
25	الفرع الأول: صلاحية مجتمع الدراسة
25	الفرع الثاني: صلاحية عينة الدراسة
25	المطلب الثاني: صلاحية استبانة الدراسة
25	الفرع الأول: تصميم الاستبيان
26	الفرع الثاني: صدق الاستبيان
32	الفرع الثالث: معالجة نتائج البيانات
33	المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الاستبيان
33	المطلب الأول: عرض النتائج المتعلقة بالمعلومات الشخصية
33	الفرع الأول: الجنس
34	الفرع الثاني: المؤهل العلمي
35	الفرع الثالث: الوظيفة الحالية
36	الفرع الرابع: سنوات الخبرة
37	الفرع الخامس: الاطلاع على معايير المراجعة الدولية
38	الفرع السادس: النتائج المتعلقة باختبار خضوع البيانات قيد الدراسة إلى التوزيع الطبيعي
38	المطلب الثاني: عرض النتائج و تحليلها على حسب محاور الإستبيان
39	الفرع الأول: نتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه فقرات المحور الأول من الاستبيان
40	الفرع الثاني: نتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه فقرات المحور الثاني من



	الاستبيان
42	الفرع الثالث: نتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه فقرات المحور الثالث من الاستبيان
44	المبحث الثالث: اختبار الفرضيات
44	المطلب الأول: : حساب معامل الارتباط بيرسون بين المحاور
44	المطلب الثاني: اختبار الفرضية الرئيسية الأولى
49	المطلب الثالث: اختبار الفرضية الرئيسية الثانية
53	المطلب الرابع: اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة
56	خلاصة الفصل الثاني
58	خاتمة
61	قائمة المصادر المراجع
65	الملاحق




قائمة  
الجداول

## قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
16	أوجه التشابه بين معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة الجزائرية	1
17	معايير المراجعة الدولية التي لم تصدرها بعد وزارة المالية	2
25	عدد الاستبيانات الموزعة والمستردة على عينة الدراسة	3
26	قياس ليكارت الثلاثي	4
27	الصدق الداخلي لعبارات محور الأول مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر	5
28	الصدق الداخلي لعبارات المحور الثاني محافظ الحسابات في الجزائر	6
29	الصدق الداخلي لعبارات المحور الثالث انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات	7
30	صدق الاتساق البنائي للاستبيان	8
31	الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر	9
31	الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور محافظ الحسابات في الجزائر	10
31	الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات	11
32	الثبات بطريقة ألفا كرونباخ للاستبيان	12
33	توزيع أفراد العينة على حسب الجنس	13
34	توزيع أفراد العينة على حسب المؤهل العلمي	14
35	توزيع أفراد العينة على حسب الوظيفة الحالية	15
36	توزيع أفراد العينة على حسب سنوات الخبرة	16
37	توزيع أفراد العينة على حسب الاطلاع على معايير المراجعة الدولية	17
38	يوضح نتائج اختبار خضوع البيانات قيد الدراسة إلى التوزيع الطبيعي	18
38	يوضح الأوزان المرجحة لمقياس ليكارت الثلاثي	19

39	إجابات المستجوبين حول محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر	20
40	إجابات المستجوبين حول محور محافظ الحسابات في الجزائر	21
42	إجابات المستجوبين حول محور انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات	22
44	حساب معامل الارتباط بيرسون بين المحاور	23
45	اختبار T-TEST للفرق بين متوسطي النوع لمحور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر	24
46	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الأولى	25
47	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الأولى	26
48	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الأولى	27
49	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الأولى	28
50	اختبار T-TEST للفرق بين متوسطي النوع لمحور محافظ الحسابات في الجزائر	29
51	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية	30
51	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الثانية	31
53	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الثانية	32
53	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الثانية	33
52	نموذج الانحدار بين مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية وتطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر	34
54	تحليل التباين في المتوسطات بين مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية وتطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر	35
54	تحليل الانحدار لمدى تطبيق معايير المراجعة الدولية وتطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر	36



# قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
33	توزيع أفراد العينة على حسب الجنس	1
34	توزيع أفراد العينة على حسب المؤهل العلمي	2
35	توزيع أفراد العينة على حسب الوظيفة الحالية	3
36	توزيع أفراد العينة على حسب سنوات الخبرة	4
37	أفراد العينة على حسب الاطلاع على معايير المراجعة الدولية	5



قائمة  
الملاحق

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
65	استمارة الاستبيان	1
68	قائمة المحكمين للاستبيان	2
69	تصريح بالنزاهة العلمية	3





قائمة  
المختصرات

قائمة المختصرات

الترجمة	الشرح	الاختصار
المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين	Association of International Certified Professional Accountants	AICPA
الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية	Statistical Package for Social Sciences	SPSS



## توطئة

ظهرت في أوائل الخمسينيات معايير المراجعة لأول مرة بالو.م.أ، إذ شُكلت لجنة إجراءات المراجعة من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين ( AICPA ) بهدف وضع وصياغة تلك المعايير، وفي سنة 1947 أصدر المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين قائمة بتسع معايير للمراجعة، من ثم أضيف المعيار العاشر في سنة 1954، حيث تم تبويبها إلى ثلاث مجموعات لقيت قبولاً عاماً في معظم دول العالم.

قامت المنظمات الدولية بإصدار هذه المعايير لغرض توفيق ممارسات المراجعة على المستوى الدولي، وسعيًا للالتحاق بالتطورات الحاصلة بالمهنة، قامت الجزائر بإصدار معايير مراجعة جزائرية مستوحاة من معايير المراجعة الدولية، والذي أصبح واضحاً في القانون 10-01 المؤرخ في 29/06/2010، المتعلق بالمهن الثلاث، والتشريعات المختلفة التي جاءت بعده لتنظيم مهنة المراجعة.

وعلى الرغم من الإصلاحات التي شهدتها مهنة المراجعة في الجزائر إلا أنها لازلت في مواجهة الكثير من الصعوبات والعراقيل في الجانب العملي نتيجة لعدم الإلمام الكافي بالقوانين المنظمة للمهنة من قبل المهنيين أو لقصور المعايير الجزائرية في بعض النقاط.

### الإشكالية الرئيسية:

من خلال ما سبق ومن أجل معرفة انعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر من جهة ومدى تطبيقها في الواقع المهني من جهة أخرى، جاءت إشكالية بحثنا على السياق التالي: ما مدى تبني الجزائر لمعايير المراجعة الدولية وتأثيرها على مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر؟

### الإشكاليات الفرعية:

- هل تطبق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة المراجعة في الجزائر؟
- هل الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية؟
- هل ينعكس تطبيق معايير المراجعة الدولية على تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر؟

### الفرضيات :

✓ لا توجد فروق ذات دلالة معنوية لدى أفراد العينة في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5%.

✓ لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5%.

✓ لا يوجد انعكاس ذو دلالة معنوية لتطبيق معايير المراجعة الدولية على تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 0.05.

#### أهمية البحث:

تتجلى أهمية الدراسة التي قمنا بإعدادها في ما يلي:

- تعتبر معايير المراجعة الدولية مرجعية هامة بالنسبة للأكاديميين والمهنيين في مجال المراجعة.
- تساعد معايير المراجعة الدولية في تطوير مهنة المراجعة في الجزائر.
- المكانة العالية التي تحظى بها معايير المراجعة الدولية ودورها الكبير في توحيد المهنة وتقليل الفوارق في الأداء المهني للمراجعة.

#### أهداف البحث: تتمثل فيما يلي:

- إبراز مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الواقع المهني بالجزائر.
- محاولة إبراز واقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر.
- دراسة مدى وعي وإلمام المراجع بالمعايير المراجعة الدولية.
- القيام بعرض كل من معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة الجزائرية .

#### دوافع اختيار الموضوع:

- لعل اختيارنا للموضوع يعود لجملة من الأسباب تتمثل في:
- كثرة المستجدات والقوانين المنظمة لهذه المهنة.
- يعتبر من أهداف الدراسة الأكاديمية في تخصيص التدقيق.
- محاولة إثراء الموضوع بسبب نقص الدراسات السابقة.
- الميل الشخصي لمواضيع المراجعة.

#### حدود الدراسة:

تتمثل الحدود الزمنية والمكانية للدراسة في:

- الحدود الزمنية: تتحدد الدراسة من بداية شهر يناير إلى نهاية شهر مارس.
- الحدود المكانية: دراسة عينة من محافظي الحسابات، خبراء محاسبين، محاسبين معتمدين ومهنيين في مجال المراجعة أساتذة جامعيين من ولاية أدرار، غرداية وعين الدفلى.

## المنهج المتبع:

للإجابة على إشكالية الدراسة قمنا بإعداد بحثنا وفقا للمنهجين الوصفي من خلال سرد الجوانب النظرية للدراسة المتعلقة بمعايير المراجعة الدولية من التعاريف والأهداف والمعايير المحلية للتدقيق من جهة، والقيام بمقارنة المعايير الجزائرية مع المعايير الدولية من جهة أخرى، أما بخصوص الجانب التطبيقي قمنا بإعداد استمارة استبيان مستخدمين في ذلك المنهج التحليلي لتحليل وتفسير النتائج المتحصل عليها باستخدام برنامج spss20.

## صعوبات البحث:

- واجهتنا مجموعة من صعوبات خلال قيامنا بهذه الدراسة وهي:
- صعوبة في الحصول على نسخة فعالة من برنامج SPSS 20.
- صعوبة الوصول إلى أفراد عينة الدراسة وخاصة المهنيين نتيجة رفض التعاون معنا.
- نقص المراجع التي نتحدث عن معايير المراجعة الجزائرية.

## تقسيم العمل:

تم إعداد وهيكلية الدراسة على حسب الطريقة المنهجية الجديدة ( imrd ) وقسمنا دراستنا إلى فصلين في الفصل الأول مبحثين وفي الثاني ثلاث مباحث، حيث تطرقنا في المبحث الأول من الفصل الأول إلى الأدبيات النظرية عرضنا فيه معايير المراجعة الدولية وواقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر، وعالجنا في المبحث الثاني الدراسات السابقة والتي تعتبر نقطة انطلاق لدراستنا، حيث عرضنا بعض الدراسات المتعلقة بمعايير المراجعة الدولية من جهة ودراسات متعلقة بمحافظ الحسابات من جهة أخرى والإشارة إلى أهم الفوارق بينها وبين دراستنا الحالية، وأما في الفصل الثاني المتعلق بالدراسة الميدانية عرضنا صلاحية أداة الدراسة في المبحث الأول وأما في المبحث الثاني قمنا بعرض وتحليل نتائج الاستبيان وأخيرا اختبرنا فرضيات الدراسة في المبحث الثالث.



الفصل الأول  
الأدبيات النظرية  
والتطبيقية

تمهيد:

تعتبر المعايير الدولية للمراجعة إحدى المرتكزات الأساسية لعمل المراجع سواء أكان داخليا أو خارجيا، وتساهم تلك المعايير في مواكبة التطورات التي تحدث في مجال المحاسبة والمراجعة، حيث تعتبر هذه المعايير أداة لقياس جودة عمل المراجع عند مراجعته لصدق وشرعية إعداد وعرض القوائم المالية. وفي سعي الدولة الجزائرية لتحسين وتطوير مهنة محافظ الحسابات قد قامت بمجموعة من الإصلاحات التي مست المهنة من خلال إصدار جملة من القوانين والمراسيم والقرارات اعتمادا على معايير المراجعة الدولية.

وسنتطرق في هذا الفصل إلى معايير المراجعة الدولية وكذا أهم التطورات التي شاهدها مهنة المراجعة في الجزائر ومعايير المراجعة الجزائرية، بالإضافة إلى المقارنة بين معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة الجزائرية من خلال الأدبيات النظرية للدراسة، وسنتطرق أيضا إلى الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع من خلال الأدبيات التطبيقية.

- الأدبيات النظرية.
- الأدبيات التطبيقية.



## المبحث الأول: الأدبيات النظرية

سنحاول من خلال هذا المبحث أخذ لمحة عن ماهية معايير المراجعة الدولية وعرض معاييرها، من ثم التطرق إلى واقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر.

### المطلب الأول: معايير المراجعة الدولية

سننتحدث فيه عن ماهية معايير المراجعة الدولية ومعاييرها.

#### الفرع الأول: ماهية معايير المراجعة الدولية

##### أولاً: مفهوم معايير المراجعة الدولية

**التعريف الأول:** عرفها الإتحاد الدولي للمحاسبين بأنها "مصطلح عام يطلق على المعايير التي ستطبق في مراجعة البيانات المالية والمعايير التي ستطبق فيما يتعلق بالخدمات ذات العلاقة والتقارير على مصداقية البيانات".<sup>1</sup>

**التعريف الثاني:** عرف أحمد حلمي جمعة المراجعة بأنها: "عملية فحص مستندات ودفاتر وسجلات المؤسسة فحصاً إنتقادياً محايداً، للتحقق من صحة العمليات وإبداء الرأي في عدالة التقارير المالية للمؤسسة وهذا بالاعتماد على قوة نظام الرقابة الداخلية".<sup>2</sup>

**التعريف الثالث:** "هي عبارة عن الأنماط التي يحتذي بها المراجع في أثناء أدائه لمهنته والتي تنتج منطقياً من الفروض والمفاهيم التي تدعمها".<sup>3</sup>

#### ثانياً: أهمية و أهداف معايير المراجعة الدولية

##### 1. أهمية معايير المراجعة الدولية

تكتسي المعايير الدولية للمراجعة أهمية كبيرة بالنسبة للمدققين ومستخدمي تقارير المدققين على حد سواء، حيث تزيد هذه المعايير من ثقة المجتمع في مهنة التدقيق ويسد حاجاتهم من جهة وسد الحاجة الملحة والمستمرة من قبل الممارسين لوجود معايير تغطي كافة الجوانب المختلفة لعلمهم من جهة أخرى وتستفيد عدة جهات من هذه المعايير كالجمعيات المهنية والمنظمات التي تضم المحاسبين والمراجعين والنقابات والجامعات والمعهد ومختلف المؤسسات التكوينية، المحللون الماليون، الصحف والمجلات المهني

<sup>1</sup> Brahim Soltani, Auditing an international Approach, prarson education limited, London, 2007, p131.

<sup>2</sup> أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2000، ص07.

<sup>3</sup> وليم توماس، المراجعة بين النظرية والتطبيق، دار المريخ للنشر، الرياض، 2006، ص52.

المتخصصة، الباحثون، الطالبين في مجال المحاسبة والمراجعة، أقسام المراجعات الداخلية في مختلف المؤسسات، مصالح الضرائب<sup>1</sup>...

## 2. أهداف معايير المراجعة الدولية

قد يتضمن كل معيار من معايير المراجعة الدولية هدفا واحدا أو عدة أهداف، وحتى تكون هذه المعايير أكثر فعالية ومنهجية ينبغي أن تمكن من تحقيق الأهداف التالية<sup>2</sup>:

- ♦ تقليل درجة الاختلاف في الممارسة المهنية في ظل الظروف المتشابهة.
- ♦ أن تكون مرجعا ومرشدا يوضح أسلوب العمل وخطواته وأهدافه.
- ♦ تمثل إطار عام لتقويم نوعية وكفاءة العمل الفني بغرض تحديد طبيعة وأبعاد المسؤولية المهنية للمراجعين المهنيين.
- ♦ أن تكون مرشدا معينا للقائمين بالتدريب والراغبين في دراسة المهنة.
- ♦ أن تعمل على رفع مستوى العمل المهني وتطويره.
- ♦ العمل على ضوء معايير المراجعة الدولية، يمكن للمراجع أن يطمئن أنه بذل العناية المهنية اللازمة والمتعارف عليها بين أعضاء المهنة.

### ثالثا: خصائص المعايير الدولية

تتميز المعايير بجملة من الخصائص أهمها<sup>3</sup>:

- ♦ يعتبر المعيار هدفا مرغوب فيه ومطلوب تحقيقه.
- ♦ يهدف إلى تكوين قاعدة أساسية للعمل يسترشد بها مجموعة من الأشخاص عند أدائهم لعمله المهني.
- ♦ يجب ألا يتعارض المعيار مع العرف السائد في مجال التطبيق.
- ♦ يعتبر المعيار نمط يتأسس بالعرف أو عن طريق القبول العام أو عن طريق إصدار الهيئات المهنية أو العلمية أو العملية أو القوانين التشريعية.
- ♦ على التنظيمات المهنية والمهنيين الممارسين وكذا الهيئات الحكومية الالتزام بتطبيق المعيار.
- ♦ المعايير تمثل الحد الأدنى للأداء المهني فهي بمثابة خط دفاع أول ضد مسؤوليات الإهمال والتقصير عند أداء مهام المراجعة.

<sup>1</sup> محجوبي وآخرون، معايير المراجعة الدولية وإمكانية تطبيقها في الجزائر دراسة استطلاعية لعينة من المختصين في المراجعة-ولاية عين الدفلى، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجبالي بونعامة، خميس مليانة، 2016/2017، ص6.

<sup>2</sup> أحمد حلمي جمعة، تطور معايير التدقيق والتأكد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة، دار الصفاء للنشر، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009، ص17.

<sup>3</sup> بن نونة حليلة، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الواقع المهني، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016/2017، ص4.

الفرع الثاني: عرض معايير المراجعة الدولية

أولاً: المعايير العامة

تتعلق بالتكوين الشخصي للقائم بعملية المراجعة.

1. التأهيل العلمي والعملية: ينص هذا المعيار على أنه يجب أن يتم الفحص بواسطة شخص أو

أشخاص لديهم التدريب الفني الكافي، والتأهيل العلمي.<sup>1</sup>

2. الاستقلال (الحياد): والمقصود أن يتوفر لدى المراجع عنصر الحياد والاستقلالية، إذا نستنتج أن أهمية

هذا المعيار تتمثل في كون درجة مصداقية رأي المراجع في تقريره النهائي مرتبط بمدى حياد هذا

الأخير واستقلاله عن المؤسسة محل المراجعة.<sup>2</sup>

3. العناية المهنية اللازمة: يعني إعطاء الاهتمام الكافي لجميع مراحل عملية المراجعة، فتوفر عنصر

الكفاءة والاستقلالية غير كافي، ويشترط توفر الجدية في العمل.<sup>3</sup>

ثانياً: معايير العمل الميداني:<sup>4</sup>

1. يجب أن يتم تخطيط العمل وتخصيص المهام على المساعدين والأشراف عليهم على نحو ملائم.

2. يجب التوصل إلى فهم كان للرقابة الداخلية التخطيط المراجعة وتحديد طبيعة، توقيت، ومدى

الاختبارات التي يجب القيام بها.

3. يجب الحصول على الأدلة الكافية من خلال الفحص والملاحظة والاستفسار وإرسال المصادقات حتى

يتوفر أساس مناسب للتوصل إلى رأي في القوائم المالية محل المراجعة.

ثالثاً: معايير إعداد التقرير

يمثل تقرير المراجع محصلة عملية المراجعة الذي يعبر فيه عن رأيه لمستخدمي معلومات القوائم

المالية، إذ يعطى لهم انطباعاً بأن القوائم قد خضعت للفحص والتحقيق من طرف مراجع خارجي مستقل

وتنقسم إلى أربعة معايير:<sup>5</sup>

1. مدى اتفاق القوائم المالية مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

<sup>1</sup>الصحن وأخرون، أصول المراجعة، الدار الجامعية الاسكندرية، 2000، ص29.

<sup>2</sup>وفاء بن الشريف، أهمية تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل مراجع حسابات المؤسسة، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2014/2015، ص4.

<sup>3</sup>محمد أمين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03، 2010/2011، ص21.

<sup>4</sup>معايير المراجعة المتعارف عليها، على الرابط التالي:

<https://www.acc4arab.com/post/maayr-almrajah-almtaarf-alyha> (En ligne) vue le: 11/01/2022, 15:59

<sup>5</sup>محمد أمين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر، مرجع سبق ذكره، ص25.

2. الثبات في تطبيق المبادئ المحاسبية.

3. كفاية الإفصاح المحاسبي وملاءمته.

4. إبداء الرأي في القوائم المالية.

### المطلب الثاني: واقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر

سنتركز في هذا الفصل على النصوص القانونية المنظمة لمهنة المراجعة في الجزائر ونذكر الهيئات واللجان المشرفة على المراجعة في الجزائر، من ثم سنعرض معايير المراجعة الجزائرية.

### الفرع الأول: النصوص القانونية المنظمة لمهنة المراجعة في الجزائر

إن أهم النصوص المنظمة للمهنة يمكن حصرها فيما يلي:<sup>1</sup>

- الأمر رقم 71-72 المؤرخ في 29/12/1971 المتعلق بتنظيم المحاسبة والخبرة المحاسبية.
- القانون رقم 80-05 المؤرخ في 01/03/1980 المتعلق بممارسة وظيفة المراقبة من طرف مجلس المحاسبة من أجل إرساء آليات رقابية فعالة في المؤسسات الوطنية بفعل إعادة الهيكلة والحد من الاختلالات وسوء التسيير.
- القانون 91-08 المؤرخ في 27/04/1991 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.
- المرسوم التنفيذي رقم 92-20 المؤرخ في 13/01/1992: إنشاء مجلس النقابة الوطنية للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين، المعدل والمتمم بالمرسوم التنفيذي رقم 97-458 المؤرخ في 01/12/1997 تشكيل مجلس النقابة الوطنية لأعضاء المهنة ويضبط اختصاصاته وقواعد عمله.
- تحديد أتعاب محافظي الحسابات: عن طريق سلم الأتعاب من خلال القرار المؤرخ في 07/11/1994 المتعلق بسلم أتعاب محافظ الحسابات.
- إصدار قانون أخلاقيات مهنة المراجعة والمحاسبة: من خلال المرسوم التنفيذي رقم 96-136 المؤرخ في 15/04/1996.
- إنشاء المجلس الوطني للمحاسب (CNC): هيئة استشارية لدى وزارة المالية يهتم بشؤون البحث والتطوير والمعايرة في مهنة المحاسبة من خلال التنفيذي رقم 69-318 المؤرخ في 25/09/1996.
- المرسوم رقم 96-431 المؤرخ في 30/11/1996: المتضمن كفاءات تعيين محافظي الحسابات في المؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي التجاري ومراكز البحث كالتنمية وهيئات الضمان الاجتماعي والدواوين العمومية ذات الطابع التجاري وكذا المؤسسات العمومية غير المستقلة.
- المرسوم التنفيذي رقم 97-458 المؤرخ في 01/12/1997 المعدل والمتمم للمرسوم التنفيذي رقم

<sup>1</sup>أقسام عمر، التدقيق الخارجي ومحافظ الحسابات في الجزائر، دار الكتاب العربي، الجزائر، 2016، ص 42، 46.

92-20.

- قرار مؤرخ في 1998/03/28: يحدد كفيات نشر مقاييس تقدير الإجازات والشهادات التي تقول الحق في ممارسة مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.
  - قرار مؤرخ في 1999/03/24 المتعلق بالموافقة على الشهادات وشروط الخبرة المهنية لممارسة المهنة.
  - المرسوم التنفيذي رقم 01-421 المؤرخ في 2001/12/20 المعدل والمتمم للمرسوم التنفيذي رقم 92-20 الذي يحدد تشكل مجلس النقابة الوطنية للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات كالمحاسبين المعتمدين ويضبط اختصاصاته كقواعد عمله.
  - القانون رقم 10-01 المؤرخ في 2010/06/29 المتعلق بمهن الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد والملاحظ أن هذا القانون جاء نتيجة الإصلاح المحاسبي التي باشرته الجزائر وبالتالي تفكيك الهيئة الوحيدة التي كانت تمثل الناشطين في هذا القطاع، كإعادة الكثير من الصلاحيات لوزارة المالية التي كانت فقدتها منذ صدور القانون رقم 91-08 وأهم ما جاء به القانون ما يلي :
    1. إنشاء مجلس وطني للمحاسبة تحت سلطة الوزير المكلف بالمالية مهمتها منح الاعتماد والمعايرة المحاسبية وتنظيم ومتابعة المهن المحاسبية.
    2. تحديد شروط ممارسة المهنة بالنسبة للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين وضرورة التسجيل في جدول المصنف أو الغرفة أو المنظمة التي ينتمي إليها.
    3. التكفل بتكوين الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات من قبل معهد تعليم متخصص تابع لوزارة المالية والتكفل بتكوين المحاسبين المعتمدين من قبل مؤسسات تابعة لوزارة التكوين المهني.
    4. الفصل بين المهام الثلاث بإنشاء ثلاث منظمات مهنية مع تحديد مهام كل بيئة وهي:
      - المصنف الوطني للخبراء المحاسبين.
      - الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات.
      - المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين.
- وفي إطار الإصلاحات المحاسبية التي قامت بها الجزائر مؤخرا، والتي أدت إلى إعادة هيكلة المنظمات المهنية، كذلك من خلال مجموعة من المراسيم التنفيذية أهمها المتعلق بإعادة تنظيم المنظمات المهنية، من أهمها ما يلي<sup>1</sup>:
- المرسوم التنفيذي رقم 10-02 المؤرخ في 2010/08/26 والمتعلق بمجلس المحاسبة حيث يهدف إلى تميم الأمر رقم 95-20 المؤرخ في 1995/07/17.
  - صدور المرسوم التنفيذي رقم 10-08 المؤرخ في 2010/10/27 المتضمن الموافقة على المرسوم التنفيذي السابق المتعلق بمجلس المحاسبة.

<sup>1</sup> أقاسم عمر، التدقيق الخارجي ومحافظ الحسابات في الجزائر، مرجع سبق ذكره، ص 47، 49.

- صدور مجموعة من المراسيم التنفيذية في 27/10/2011 والتي تصب في إطار التغيير الجذري للسلطة التي تحكم المهنة وإعادة توزيع الأدوار وتوزيع الصلاحيات وأهمها باختصار القوانين الآتية:
- المرسوم التنفيذي رقم 11-24 المؤرخ في 27/01/2011 الذي يحدد تشكيلة المجلس الوطني للمحاسبة وتنظيمه وقواعد سيره.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-26 المؤرخ في 27/01/2011 الذي يحدد تشكيلة المجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات وصلاحياته وقواعد سيره.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-28 المؤرخ في 27/01/2011 الذي يحدد تشكيلة اللجنة الخاصة المكلفة بتنظيم انتخابات المجالس الوطنية للمصنف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين وصلاحياتها.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-30 المؤرخ في 17/01/2011 الذي يحدد شروط وكيفيات الاعتماد لممارسة مهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-31 المؤرخ في 17/01/2011 يتعلق بالشروط والمعايير الخاصة بمكاتب الخبير والمحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-32 المؤرخ في 17/01/2011 يتعلق بتعيين محافظي الحسابات.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-72 المؤرخ في 16/02/2011 يحدد الشهادات الجامعية التي تمنح حق المشاركة في مسابقة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسبة.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-73 المؤرخ في 16/02/2011 يحدد كيفيات ممارسة المهنة التضامنية لمحافظات الحسابات.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-74 المؤرخ في 16/02/2011 يحدد شروط وكيفيات تنظيم الامتحانات النهائية بصفة انتقالية للحصول على شهادة الخبير المحاسب.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-202 المؤرخ في 26/05/2011 يحدد معايير تقارير محافظ الحسابات وأشكال إرسالها.
- المرسوم التنفيذي رقم 11-393 المؤرخ في 24/11/2011 المحدد لشروط وكيفيات سير الترخيص المهني واستقبال ودفع أجر الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المترشحين.
- المرسوم التنفيذي رقم 13-10 المؤرخ في 13/01/2013 يحدد درجة الأخطاء التأديبية المرتكبة من طرف الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد خلال ممارسة وظيفتهم وكذا العقوبات التي تقابلها.
- قرار وزارة المالية رقم 30 المؤرخ في 24/06/2013 المتضمن محتوى معايير تقارير محافظ الحسابات الصادر عن وزارة الدالية.

- القرار المؤرخ في 2014/01/12 الذي يحدد كفيات تسليم تقارير محافظ الحسابات.
- المقرر رقم 002 المؤرخ في 2016/02/04 الهادف إلى وضع معايير الجزائرية للتدقيق رقم 210-505-560-580 حيز التنفيذ كذلك بتبسيطها مضمونا وتوضيح أهدافها لتصبح سارية المفعول.<sup>1</sup>
- لمقرر 150 المؤرخ في 2016/10/11 الهادف إلى وضع معايير الجزائرية للتدقيق رقم 300-500-510-700 حيز التنفيذ كذلك بتبسيطها مضمونا وتوضيح أهدافها لتصبح سارية المفعول.
- القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 2017/03/07 يحدد كيفية سير التكوين وكذا برامج التكوين المتخصص في معهد تنظيم مهنة المحاسب على شهادة الخبير المحاسبي وشهادة محافظ الحسابات.<sup>2</sup>
- المقرر رقم 23 المؤرخ في 2017/03/15 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق رقم 520-570-610-620 حيز التنفيذ كذلك بتبسيطها مضمونا وتوضيح أهدافها لتصبح سارية المفعول.<sup>3</sup>
- المقرر رقم 77 المؤرخ في 2018/09/24 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق رقم 230-501-530-540 .

### الفرع الثاني: الهيئات واللجان المهنية المشرفة على المراجعة في الجزائر

#### أولا: الهيئات المهنية المشرفة على المراجعة في الجزائر

1. المجلس الوطني للمحاسبة: أنشئ المجلس الوطني للمحاسبة بموجب المرسوم التنفيذي رقم 96-381 بصفته جهاز استشاري ذو طابع وزاري ومهني وحسب المادة 04 من القانون 10-01 ينشأ مجلس وطني للمحاسبة تحت سلطة الوزير المكلف بالمالية، ويتولى مهام الاعتماد والتقييس المحاسبي وتنظيم ومتابعة المهن المحاسبية، ويضم ثلاثة (3) أعضاء منتخبين عن كل تنظيم مهني على الأقل وتحديد باقي تشكيلة أعضاء المجلس وتنظيمه وسيره عن طريق التنظيم، ويضم هذا المجلس حسب المادة 05 من نفس القانون خمسة لجان متساوية<sup>4</sup>:

لجنة تقييس الممارسات المحاسبية والواجبات المهنية، لجنة الاعتماد، لجنة التكوين، لجنة الانضباط والتحكيم ولجنة النوعية.

2. المصف الوطني للخبراء المحاسبين: أنشئ المصف الوطني للخبراء المحاسبين بموجب القانون 10-01 ويتمتع بالشخصية المعنوية ويضم الأشخاص الطبيعيين والمعنويين المعتمدين والمؤهلين

<sup>1</sup>المقرر رقم 002 المؤرخ في: 2016/02/04، على الرابط التالي:

[http://www.cnc.dz/fichier\\_regle/202.pdf](http://www.cnc.dz/fichier_regle/202.pdf) (En ligne) vue le: 25/02/2022, 14:35

<sup>2</sup>الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، *الجريدة الرسمية*، عدد45، 2017/06/30، ص17.

<sup>3</sup>المقرر رقم 23 المؤرخ في 2017/03/15، على الرابط التالي:

[http://www.cnc.dz/fichier\\_regle/1230.pdf](http://www.cnc.dz/fichier_regle/1230.pdf) (En ligne) vue le: 27/02/2022, 12:54

<sup>4</sup>القانون 10-01 المتعلق بمهن خبر المحاسب ومحافظ حسابات والمحاسب المعتمد، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، *الجريدة الرسمية*، عدد42 المؤرخة في 2010/07/11، المادة 5، ص04.

لممارسة مهنة الخبير المحاسبي، ويقوم بتسيير هذا المصف مجلس وطني ينتخبه المهنيون، مع تعيين الوزير المكلف بالمالية الممثل عنه لدى هذا المجلس بالإضافة إلى إمكانية إنشاء مجالس جهوية.<sup>1</sup>

### 3. الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات: أنشئت الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات بموجب القانون 10-01

وتتمتع هذه الغرفة بالشخصية المعنوية وتضم الأشخاص الطبيعيين والمعنويين والمعتمدين والمؤهلين لممارسة مهنة محافظ الحسابات، ويقوم بتسيير هذه الغرفة المجلس الوطني منتخب من طرف أعضاء المهنة مع تعيين الوزير المكلف بالمالية ممثلاً عنه لدى هذا المجلس.<sup>2</sup>

ثانياً: اللجان المشرفة على معايير التدقيق الجزائرية:<sup>3</sup>

#### 1. لجنة توجيه الممارسات المحاسبية وإجراءات العمال: مكلفة ب:

- وضع مناهج عمل في ميدان الممارسات المحاسبية وإجراءات العمل.
- إعداد المشاريع المتفق عليها فيما يتعلق بأحكام المحاسبة الوطنية المطبقة على كل شخص طبيعي - أو معنوي خاضع لوجوب القيام بالمحاسبة.
- القيام بكل الدراسات والتحليلات في إطار التنمية واستعمال وسائل المحاسبة ومناهجها.
- اقتراح الإجراءات الموحدة للمحاسبة.
- دراسة وإبداء آراء وتوصيات خاصة بكل مشاريع النصوص القانونية المتعلقة بالمحاسبة.
- ضمان تنسيق البحوث النظرية والمنهجية وإجمالها في مختلف ميادين المحاسبة.
- إعداد المشاريع المتفق عليها بالتنسيق مع مختلف المؤسسات المعنية، المتعلقة بالمعايير التي وضعتها الهيئات الدولية حول توحيد المحاسبة وتطبيقها.

#### 2. لجنة مراقبة الجودة: مكلفة ب:

- وضع مناهج عمل في ميدان جودة الخدمات.
- إبداء آراء واقتراح مشاريع نصوص شرعية في ميدان الجودة.
- ضمان جودة التدقيقات المكلف بها المدققين المهنيين.
- وضع المعايير الخاصة بكيفيات تنظيم المكاتب وإدارتها.
- وضع المناهج التي تسيير ضمان تفقد جودة خدمات المكاتب.

<sup>1</sup> أسعيد عبد المجيد، أهمية إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر وتكيفها مع معايير التدقيق الدولية، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، أدرار، 2016/2017، ص 11.

<sup>2</sup> المادة 14 من القانون 10-01، المشار إليه سابقاً، ص 6.

<sup>3</sup> أشرف بن صغير، دراسة مقارنة بين معايير التدقيق الجزائرية NAA ومعايير التدقيق الدولية ISA، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2016/2017، ص 45، 46.



- ضمان متابعة خاصة بمراعاة أحكام الاستقلال وآداب المهنة.
- ذكر أسماء المراقبين المختارين من بين أهل المهنة قصد ضمان مهمات تفقد الجودة.
- إقامة ندوات الجودة التقنية للأعمال والآداب والأخلاق التي يتخلق بها المهنيين فيما يتصل بنصح الزبائن ومخالطاتهم.

### 3. اللجنة الخاصة: اللجنة المكلفة بوضع معايير التدقيق الجزائرية أنشأت ضمن المجلس الوطني

للمحاسبة وهي مؤلفة من خبراء في شؤون المحاسبة والتدقيق.

#### الفرع الثالث: معايير المراجعة الجزائرية

##### أولاً: مفهوم معايير المراجعة الجزائرية:

نظرا لكثرة الاختلاف بين المبادئ والقواعد والمعايير المعتمدة في مهنة المراجعة والتي كانت تؤدي إلى تقارير مختلفة، وأحيانا متعارضة، دفع الجزائر إلى التفكير منذ سنة 2011 في إصدار معايير محلية خاصة بمهنة المراجعة، وبعد دراسة تمت لمدة خمسة سنوات لمدى استجابة البيئة الجزائرية لمعايير المراجعة الدولية، قام المجلس الوطني للمحاسبة عن طريق لجنة التقييم والممارسات المهنية في بداية سنة 2016 بإصدار 12 معيار سميت بالمعايير الجزائرية للمراجعة من أصل 36 معيار دولي ووضعتهم حيز التنفيذ، هذه المعايير قابلة للتعديل والإضافة والتجديد طبقا لظروف التطور الاقتصادي ومقتضيات التطبيق الجزائري للمعايير الدولية وهي بمثابة مرجع يسترشد به المراجع من أجل أداء مهمته والخروج بتقرير ذات جودة عالية يفيد كل من المساهمين والمستثمرين في اتخاذ قراراتهم.<sup>1</sup>

##### ثانياً: تبويب المعايير الجزائرية للمراجعة:

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

#### 1. لمقرر رقم 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة:

المتضمن أول إصدارات المعايير الجزائرية للمراجعة، ووفقا للمادة الأولى فقد تم وضع حيز التنفيذ 04 معايير، حيث تستهدف هذه المعايير الكشوف المالية وجميع أشكال مهام التدقيق قانونية كانت أو تعاقدية، وتشمل:<sup>2</sup>

- المعيار الجزائري للمراجعة 210 "إتفاق حول أحكام مهام المراجعة".
- المعيار الجزائري للمراجعة 505 "التأكدات الخارجية".

<sup>1</sup> بوسليمانى وآخرون، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، 2020/01/29، ص166.

<sup>2</sup> القرار رقم 002، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة المؤرخ في 04 /02/2016، الجزائر، ص01.

- المعيار الجزائري للمراجعة 560 "أحداث تقع بعد إقفال الحسابات والأحداث اللاحقة".
- المعيار الجزائري للمراجعة 580 "التصريحات الكتابية".
- 2. المقرر رقم 150 المؤرخ في 11 أكتوبر 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة:
- المتضمن ثاني إصدارات المعايير الجزائرية للمراجعة ووفق هذا المقرر فقد تم وضع حيز التنفيذ أربعة معايير جزائرية، وهي كالتالي:<sup>1</sup>
- المعيار الجزائري للمراجعة 500 "العناصر المقنعة".
- المعيار الجزائري للمراجعة 300 "تخطيط تدقيق الكشوف المالية".
- المعيار الجزائري للمراجعة 510 "مهام التدقيق الأولية -الأرصدة الافتتاحية-".
- المعيار الجزائري للمراجعة 700"تأسيس الرأي وتقرير التدقيق للكشوف المالية".
- 3. المقرر رقم 23 المؤرخ في 15 مارس 2017 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة :
- المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة أصدرت الجزائر المجموعة الثالثة من المعايير الجزائرية للمراجعة، ووفق المادة الأولى من هذا المقرر فقد تم ضح حيز التنفيذ أربعة معايير جزائرية، وهي كالتالي:<sup>2</sup>
- المعيار الجزائري للمراجعة 520 "الإجراءات التحليلية".
- المعيار الجزائري للمراجعة 570 "استمرارية الاستغلال".
- المعيار الجزائري للمراجعة 610 "استخدام أعمال المراجعين الداخليين".
- المعيار الجزائري للمراجعة 620 "استخدام أعمال خبير معين من طرف المراجع".
- 4. المقرر رقم 77 المؤرخ في 24 سبتمبر 2018 المتضمن المعايير الجزائرية للمراجعة :
- المتضمن رابع إصدارات المعايير الجزائرية للمراجعة ووفق هذا المقرر فقد تم وضع حيز التنفيذ أربعة معايير جزائرية، وهي كالتالي:<sup>3</sup>
- المعيار الجزائري للمراجعة 230 "وثائق المراجعة".
- المعيار الجزائري للمراجعة 501 "العناصر المقنعة - اعتبارات خاصة".
- المعيار الجزائري للمراجعة 530 "السبر في المراجعة".

<sup>1</sup>القرار رقم 150، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة، المؤرخ في 11 /10/ 2016، الجزائر، ص 01.

<sup>2</sup>القرار رقم 23، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة، المؤرخ في 15 /03/ 2017 ، الجزائر، ص 01.

<sup>3</sup>القرار رقم 77، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة، المؤرخ في 24 /09/ 2018، الجزائر، ص 01.

- المعيار الجزائري للمراجعة 540 "مراجعة التقديرات المحاسبية بما فيها التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية والمعلومات الواردة المتعلقة به".

المطلب الثالث: المقارنة بين معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة الجزائرية

أولاً: أوجه التشابه

بعد اطلاعنا على معايير المراجعة الجزائرية وجدنا أن الجزائر تبنت 16 معيار من معايير المراجعة الدولية وهي مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم (01): يبين أوجه التشابه بين معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة الجزائرية.

معايير المراجعة الجزائرية		معايير المراجعة الدولية	
اسم المعيار	رقم	اسم المعيار	رقم
اتفاق حول أحكام مهام المراجعة	210	الاتفاق على شروط التكاليف بالمراجعة	210
التأكيدات الخارجية	505	المصادقات الخارجية	505
أحداث تقع بعد إقفال الحسابات والأحداث اللاحقة	560	أحداث لاحقة	560
التصريحات الكتابية	580	إقرارات خطية	580
العناصر المقنعة	500	أدلة الإثبات	500
تخطيط مراجعة الكشف المالية	300	التخطيط	300
مهام المراجعة الأولية-الأرصدة الافتتاحية-	510	عمليات المراجعة الأولية-الأرصدة الافتتاحية	510
تأسيس الرأي وتقرير المراجعة للكشف المالية	700	تكوين رأي وإعداد تقارير حول البيانات المالية	700
الإجراءات التحليلية	520	الإجراءات التحليلية	520
استمرارية الاستغلال	570	المؤسسة المستمرة	570
استخدام أعمال المراجعين الداخليين	610	استخدام عمل المراجعين الداخليين	610
استخدام أعمال خبير معين من طرف المراجع	620	استخدام عمل الخبير	620
وثائق المراجعة	230	توثيق أعمال المراجعة	230
العناصر المقنعة - اعتبارات خاصة	501	أدلة المراجعة-اعتبارات محدد لبنود مختارة	501
السبر في المراجعة	530	العينات في المراجعة	530

540	مراجعة التقديرات المحاسبية، بما في ذلك التقديرات المحاسبية للقيمة العادلة و الإفصاحات ذات العلاقة	540	مراجعة التقديرات المحاسبية بما فيها التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية والمعلومات الواردة المتعلقة به
-----	---	-----	--

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مقارنة بناء على المقررات الصادرة عن وزارة المالية ومطبوعة التدقيق المالي والمحاسبي للأستاذ بوحفص رواني.

**ثانياً: أوجه الاختلاف**

يمكن الاختلاف بين معايير المراجعة الدولية والجزائرية في المعايير التي لم تصدرها بعد وزارة المالية وهي موضحة في الجدول التالي:

**الجدول رقم (02): يبين معايير المراجعة الدولية التي لم تصدرها بعد وزارة المالية.**

رقم المعيار	اسم المعيار
1	رقابة الجودة
200	الأهداف العامة للمراجع المستقل والقيام بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة
220	رقابة الجودة لمراجعة القوائم المالية
240	مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالغش عند مراجعة القوائم المالية
250	مراعاة الأنظمة واللوائح عند مراجعة القوائم المالية
260	الاتصال بالمكلفين بالحوكمة
265	إبلاغ أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة والإدارة
315	التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقديرها من خلال فهم المنشأة وبيئتها
320	الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة
330	استجابات المراجع للمخاطر المقدرة
402	اعتبارات المراجعة ذات العلاقة بمنشأة تستخدم منظمة خدمية
450	تقويم التحريفات المتعرف عليها خلال المراجعة
550	الأطراف ذات العلاقة
600	اعتبارات خاصة-عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعة
701	الإبلاغ عن الأمور الرئيسية للمراجعة في تقرير المراجع المستقل
705	التعديلات على الرأي الوارد في تقرير المراجع المستقل
706	فقرات لفت الانتباه، وفقرات أمور أخرى في تقرير في تقرير المراجع المستقل
710	المعلومات المقارنة -الأرقام المقابلة والقوائم المالية المقارنة
720	مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالمعلومات الأخرى

اعتبارات خاصة -عمليات مراجعة القوائم المالية المعدة طبقا لأطر ذات غرض خاص	800
اعتبارات خاصة -عمليات مراجعة قائمة واحدة، وعناصر أو حسابات أو بنود محددة في قائمة مالية	805
ارتباطات لإعداد التقرير عن القوائم المالية الملخصة	810

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مطبوعة التدقيق المالي والمحاسبي للأستاذ بوحفص رواني.

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سيتم التطرق في هذا المبحث إلى سلسلة من الدراسات السابقة التي تتداخل مع موضوع بحثنا حيث استندنا إلى معيارين أساسيين في عرضها وهما الموثوقية والدرجة العلمية.

#### المطلب الأول: الدراسة المتعلقة بمعايير المراجعة الدولية

من خلال هذا المطلب سوف نتطرق لأهم الدراسات السابقة المتعلقة بمعايير المراجعة الدولية.

#### الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية

أولا: براق محمد و لقلطي الاخضر، أهمية تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر.

دراسة على شكل مقال في مجلة الاقتصاد الجديد المجلد 02، العدد 11 سنة 2014، حيث حاول

الباحثان في هذا المقال الإجابة على الإشكالية التالية ما أهمية تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر؟ وتوصل الباحثان من خلال هذا المقال إلى النتائج التالية:

✓ تعتبر معايير المراجعة الدولية بما تتضمن من إجراءات وإرشادات ترتبط بالمرحل المختلفة لعملية المراجعة أكثر المداخل ملائمة للتطبيق العملي.

✓ يركز تفعيل الدور الإيجابي لمراجع الحسابات في الجزائر بهدف زيادة كفاءة وفعالية عملية المراجعة على ضرورة معرفة والتزام مراجع الحسابات بالمسؤوليات المرتبطة بعمله كما أقرتها معايير المراجعة الدولية.

✓ تعتبر الكفاءة لمراجع الحسابات في الجزائر في تطبيق وإتباع ما ورد بمعايير المراجعة الدولية من إجراءات وإرشادات ترتبط بمخاطر المراجعة من أهم العوامل المؤثرة في تخفيض مخاطر عملية المراجعة إلى أدنى حد ممكن.

ثانيا: بهلولي نور الهدى، أثر تبني معايير التدقيق الدولية في تطور مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر.

أطروحة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الدكتوراه طور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة ومالية وتدقيق جامعة فرحات عباس سطيف 1 سنة 2016/2017، وحاول الباحث من خلال هذه الدراسة معالجة الإشكال التالي: ما مدى تأثير تبني معايير التدقيق الدولية على مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر؟ توصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها:

- ✓ توفر معايير التدقيق الدولية حافزا لتحسين وتطوير معايير المحاسبة الدولية.
- ✓ تتسم معايير التدقيق الدولية بالمرونة والموضوعية مما يجعلها تخدم مختلف الدول المتقدمة والنامية.
- ✓ توفر معايير التدقيق الدولية إطار مرجعي دولي يستند إليه المدقق في ممارسة مهنته والحكم على أداءه.
- ✓ تهتم الإصلاحات التي تشهدها التشريعات التي تنظم مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر بالمعايير الدولية.

### الفرع الثاني: الدراسات باللغة الفرنسية

#### RIGHA Ahmed Seghir, L'adoption des Normes Internationales d'Audit en Algérie

- دراسة على شكل مقال في مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد 08 العدد 01 سنة جوان 2021، حيث حاول الباحث في هذا المقال الإجابة على الإشكالية التالية: هل الاعتماد على المعايير الدولية للمراجعة يمكن أن يساهم في تحسين جودة التدقيق في السياق الجزائري؟ وقد توصل الباحث من خلال هذا المقال إلى مجموعة من النتائج أهمها:
- ✓ اعتمدت الجزائر نظامًا مرجعيًا للمراجعة يتوافق مع المعايير الدولية.
  - ✓ إن وجود سوق مالي نشط أمر ضروري لتعزيز تنفيذ المعايير ودعم تدقيق الجودة.
  - ✓ إن تحرير دخول الشركات العالمية إلى السوق من شأنه أن يسهل إلى حد كبير تنفيذ معايير المراجعة.

### المطلب الثاني: الدراسات المتعلقة بمحافظ الحسابات

#### الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية:

أولاً: عبد العالي محمدي، دور محافظ الحسابات في تفعيل آليات حوكمة البنوك للحد من الفساد المالي والإداري.

- ملتقى وطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، منظم من طرف مخبر مالية بنوك إدارة الأعمال يومي 06-07 ماي 2012 جامعة الجزائر 03، حاول الباحث من خلال معالجة التساؤل التالي: ما هو الدور الذي يمكن أن يلعبه محافظوا الحسابات لتفعيل آليات حوكمة البنوك في الجزائر، والتي جاءت بالأساس للحد من الفساد المالي والإداري؟ وتوصل الباحث من خلال دراسته إلى جملة من النتائج أهمها:
- ✓ قيام محافظ الحسابات بمهامه وفق قواعد العمل المتعارف عليها يعتبر من بين محددات نجاح الحوكمة في الحد من الفساد المالي والإداري .
  - ✓ تؤكد محافظ الحسابات من مدى التزام البنوك بقواعد الشفافية والإفصاح يساعد على الحوكمة الجيدة للبنوك للحد من الفساد المالي والإداري.

- ✓ التفاعل الجيد بين محافظ الحسابات ومختلف أطراف حوكمة البنوك يساهم في تفعيل آليات الحوكمة بما يجنب الآثار السلبية للفساد.
- ✓ وكأهم النتائج أظهرت هذه الدراسة الدور الكبير الذي يلعبه محافظ الحسابات مثله مثل البنك المركزي وهيئات أخرى في سبيل تفعيل آليات الحوكمة في البنوك للحد من الفساد المالي والإداري.
- ثانيا: **عديلة لموسخ، دور محافظ الحسابات في ظل القوانين الجديدة المتعلقة بمحافضة الحسابات.**
- مذكرة مقدمة من متطلبات نيل شهادة ماستر في علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي جامعة الوادي الموسم الجامعي 2013/2014، وحاول الباحث من خلال هذه الدراسة معالجة الإشكالية لتالية: في ماذا يكمل دور محافظ الحسابات في ظل القوانين الجديدة المتعلقة بمحافضة الحسابات؟ وتوصل الباحث من خلال دراسته إلى جملة من النتائج نذكر منها:
- ✓ عملية مراجعة الحسابات للمؤسسة ما تشمل على دراسة الأعمال والنظام المتبع وطريقة الرقابة والأشراف عليه وفحص سجلات والقيود المحاسبية.
- ✓ بعد إتباع القوانين المنصوص عليها تؤدي إلى ضبط عملية المراجعة والشخص القائم بها من أجل الوصول إلى الحقائق الصحيحة.
- الفرع الثاني: الدراسات باللغة الفرنسية

**ZAAFRANE Mansouria, L'efficacité du commissariat aux comptes en vertu de l'application des Normes ISA(International Standards on Auditing)Cas des commissaires aux comptes Algériens.**

- دراسة على شكل مقال في مجلة المراجعة المالية والأسواق المجلد 03 العدد 02 سنة 2014، حيث حاول الباحث في هذا المقال الإجابة على الإشكالية التالية: كيف يمكن أن تساهم معايير المراجعة الدولية ISA في نجاح مهنة التدقيق الخارجي؟ وتوصل الباحث من خلال هذا المقال إلى النتائج التالية:
- ✓ تنطبق المعايير الدولية للمراجعة على مهام المراجعة فهي تضمن جودة المراجعة واستقلالية المدقق.
  - ✓ الهدف من مراجعة البيانات المالية هو السماح للمراجع لإبداء الرأي الذي بموجبه تم إعداد البيانات المالية.

**المطلب الثالث: مميزات الدراسة الحالية على الدراسات السابقة.**

- سنحاول من خلال هذا المطلب إبراز أهم ما يميز دراستنا بالدراسات السابقة كما يلي:
- ✓ اعتمدت بعض الدراسات السابقة على الجانب النظري فقط والأخرى على دراسة حالة على عكس الدراسة الحالية التي اعتمدت على أداة الإستبانة.

- ✓ كانت الدراسة الحالية عبارة عن تقصي مدى انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات، وهذا ما يجعلها تختلف عن الدراسات السابقة التي كانت تعتمد على دراسة نظرية حول معايير المراجعة الدولية ومحافظ الحسابات.
- ✓ تختلف هذه الدراسة على الدراسات السابقة على أنها خصصت لاختبار مدى انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات.
- ✓ كما أن هناك اختلاف في الفترة الزمنية للدراسة.



## خلاصة الفصل:

تطرقنا في ضوء الإطار النظري للدراسة في المبحث الأول إلى مفهوم معايير المراجعة الدولية التي هي عبارة عن مرجع لوضع القوانين والأنظمة والإجراءات الموضوعة من قبل الدول أو الجمعيات المهنية لقياس نوعية العمل من قبل المراجع، كما تناولنا أهميتها وأهدافها وخصائصها وعرضنا معاييرها. وفيما يخص واقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر تطرقنا فيه إلى أهم المراسيم والقوانين التي تنظمها، والهيئات واللجان المشرفة عليها بالإضافة إلى تبويب معايير المراجعة الجزائرية، يمكن القول أن مهنة المراجعة في الجزائر شهدت عدة تغيرات من حيث التنظيم والمهام التي يتبناها المراجع في القيام بمهامه في المؤسسة. وأخيرا تعرفنا على أوجه الاختلاف والتشابه بين معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة الجزائرية بشكل عام.

كما تطرقنا في المبحث الثاني إلى بعض الدراسات السابقة التي تصب في مجال دراستنا، والتي تتناول أهم الجوانب المتمثلة في إشكالية الدراسة، وأبرز النتائج المتوصل إليها بالمقارنة مع دراستنا وذكرنا أهم ما تميزت به دراستنا عن تلك الدراسات السابقة.



الفصل الثاني  
الدراسة  
الميدانية

**تمهيد**

سنتطرق في هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي للدراسة من خلال تحرير استمارة استبيان مقسمة إلى ثلاث محاور، تتضمن مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر، محافظ الحسابات في الجزائر وانعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات وبما أن الدراسة تحتاج إلى وجهات النظر قمنا بتوزيع استمارة على الفئات التالية (أستاذ جامعي، خبير محاسبي، محافظ حسابات، محاسب معتمد، ومهنيين في المجال).

وللإلمام أكثر بالدراسة الميدانية قسمنا هذا الفصل إلى:

- صلاحية أداة الدراسة.
- عرض وتحليل نتائج الاستبيان.
- اختبار الفرضيات.

### المبحث الأول: صلاحية أداة الدراسة

سيتم في هذا المبحث عرض وتحليل أداة الدراسة واختبار صلاحيتها ابتداء من صلاحية المجتمع للدراسة وصولاً إلى اختبار صلاحية الاستبيان ومروراً باختبار صلاحية العينة للدراسة.  
المطلب الأول: صلاحية مجتمع وعينة الدراسة.

#### الفرع الأول: صلاحية مجتمع الدراسة

استهدف الاستبيان فئات متمثلة في محافظي الحسابات، خبراء محاسبين، محاسبين معتمدين، أساتذة جامعيين ومهنيين في مجال المراجعة من ولاية أدرار، غرداية، عين الدفلى وذلك للمزاوجة بين آراء الفئتين كون الموضوع يتعلق بمعايير المراجعة الدولية والمعايير الجزائرية.

#### الفرع الثاني: صلاحية عينة الدراسة

تم تحديد حجم العينة من أفراد المجتمع حسب التوزيع المتمثل في محافظي الحسابات، خبراء محاسبين، محاسبين معتمدين، أساتذة جامعيين ومهنيين في مجال المراجعة في ولاية أدرار، ولاية غرداية وعين الدفلى، حيث قمنا بتوزيع (48) استمارة استبيان عن طريق التسليم المباشر وأيضاً عن طريق استبيان إلكتروني. والجدول التالي يوضح الإحصائيات الخاصة بالاستبيان:

الجدول رقم(03): عدد الاستبيانات الموزعة والمستردة على عينة الدراسة

الاستبيان		البيان
النسبة	العدد	
100%	48	عدد الاستمارات الموزعة
14.58%	7	عدد الاستمارات المفقودة و المهملة
6.25%	3	عدد الاستمارات الملغاة
79.17%	38	عدد الاستمارات الصالحة

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارة الاستبيان

#### المطلب الثاني: صلاحية استبانة الدراسة.

##### الفرع الأول: تصميم الاستبيان.

يعد الاستبيان من أكثر الأساليب استعمالاً في جمع البيانات، وقد تم تصميمه على حسب مقياس ليكارت الثلاثي. تم تقسيمه إلى قسمين على النحو التالي:

القسم الأول: شمل هذا الجزء المعلومات الشخصية للعينة محل الدراسة (الجنس، المؤهل العلمي، الوظيفة الحالية، سنوات الخبرة، الاطلاع على معايير المراجعة الدولية)، وهي عبارة عن أسئلة مغلقة. القسم الثاني: تم تجزئته إلى ثلاثة محاور وذلك تماشياً مع طبيعة الموضوع، ضمت المحاور في مجملها 16 سؤالاً:

المحور الأول: تتضمن مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر.

المحور الثاني: محافظ الحسابات في الجزائر.

المحور الثالث: انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات.

وقد أعدنا أسئلة القسم الثاني من الاستبيان وفق مقياس ليكارت من ثلاث (3) درجات بغية معرفة

الاتجاه العام لآراء أفراد العينة حول كل محور من محاور القسم الثاني من الاستبيان.

#### الجدول رقم(04): قياس ليكارت الثلاثي

الرأي	موافق	محايد	غير موافق
الدرجة	3	2	1

المصدر: عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS،

الجزء الثالث: موضوعات مختارة، ص 538

#### الفرع الثاني: صدق الاستبيان.

قمنا بإجراء عدد من الاختبارات على الاستبيان للتأكد من صحته مستخدمة في ذلك تحكيم الخبراء

بالإضافة للاختبارات اللازمة للتحقق من الصدق كما يلي:

#### أولاً: صدق التحكيم:

تم عرض الاستبيان بعد تصميمها بالاعتماد على مجموعة من الأبحاث والدراسات العلمية السابقة في

مجالات الموضوع وعرضها على المحكمين للتحقق من خلوها من أي عيب أو خلل علمي أو منهجي، ومن

تم الأخذ بملاحظاتهم، وتعديلها بما يتلاءم والهدف المراد الوصول إليه من الدراسة (انظر الملحق رقم 01).

ثانيا: صدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان:

▪ صدق الاتساق الداخلي للمحاور:

يتضمن هذا الجزء على قياس صدق الاتساق الداخلي للعبارات داخل المحاور، وبالتالي فهي تقيس مدى سير كل العبارات المدرجة في سياق المحاور التي وضعت ضمنها، وكانت معاملات الارتباط ومستوى المعنوية لهذا المحور كما يلي:

1. الصدق الداخلي لعبارات محور الأول مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر

ما يلي:

الجدول رقم(05): الصدق الداخلي لعبارات محور الأول مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في

الجزائر

الرمز	العبارة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1.	تشرف الهيئات المهنية في الجزائر على إعلام كافة المهنيين بفحوى معايير المراجعة الدولية.	0.736	0.000
2.	تعتبر معايير المراجعة الدولية مرجعية هامة بالنسبة للأكاديميين والمهنيين في مجال المراجعة.	0.796	0.000
3.	تطبيق معايير مراجعة الدولية يساعد في تطوير مهنة المراجعة في الجزائر.	0.676	0.000
4.	تطبيق معايير المراجعة الدولية يدعم استقلالية المراجعين في الجزائر.	0.817	0.000
5.	تطبيق معايير المراجعة الدولية تساعد في تحقيق جودة المراجعة.	0.697	0.000
6.	هناك تطابق كبير بين معايير المراجعة الجزائرية و المعايير الدولية.	0.669	0.000

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر، يتراوح ما بين 0.817 و 0.669 وهذا يعني وجود ارتباط قوي بالمجموع الكلي للعبارات

المتعلقة بهذه المحور. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع العبارات دالة إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05، وبذلك فإن عبارات هذه المحور صادقة لما صممت لقياسه.

## 2. الصدق الداخلي لعبارات المحور الثاني محافظ الحسابات في الجزائر:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات محور محافظ الحسابات في الجزائر ما يلي:

الجدول رقم(06): الصدق الداخلي لعبارات المحور الثاني محافظ الحسابات في الجزائر

الرمز	العبارة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1.	تعد لإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر أحد أهم عوامل تطوير مهنة محافظ الحسابات.	0.643	0.000
2.	ساهمت الإصلاحات المهنية للتدقيق في الجزائر بتدعيم استقلالية محافظ الحسابات.	0.783	0.000
3.	ساهمت إصلاحات مهنة التدقيق في الجزائر في ضمان تكوين مستمر لمحافظ الحسابات في الجزائر.	0.677	0.000
4.	تعد الإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر غير كافية لرفع مستوى أداء محافظ الحسابات بالجزائر فيما يتماشى و المعايير الدولية للتدقيق.	0.496	0.002

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات محور محافظ الحسابات في الجزائر، يتراوح ما بين 0.496 و 0.783 وهذا يعني وجود ارتباط قوي بالمجموع الكلي للعبارات المتعلقة بهذه المحور. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع العبارات دالة إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05، وبذلك فإن عبارات هذه المحور صادقة لما صممت لقياسه.

## 3. الصدق الداخلي لعبارات المحور الثالث انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ

الحسابات:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات محور انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على

محافظ الحسابات ما يلي:

الجدول رقم(07): الصدق الداخلي لعبارات المحور الثالث انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات:

الرمز	العبرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1.	يحترم محافظ الحسابات في الجزائر على ما جاءت معايير المراجعة الدولية.	0.511	0.001
2.	تبني الجزائر لمعايير المراجعة الدولية من شأنه أن يؤثر إيجابا على مصداقية تقارير محافظ الحسابات.	0.652	0.000
3.	تبني معايير المراجعة الدولية يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات أحسن.	0.755	0.000
4.	ساهمت معايير المراجعة الدولية في الجزائر بتأطير جيد لمهنة محافظ الحسابات بالجزائر.	0.703	0.000
5.	تساعد المعايير الدولية للمراجعة في تحسين جودة المراجعة بالجزائر.	0.814	0.000
6.	يساهم تطبيق معايير المراجعة الدولية في تحسين أخلاقيات مهنة محافظ الحسابات في الجزائر.	0.753	0.000

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات محور انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات، يتراوح ما بين 0.511 و 0.814 وهذا يعني وجود ارتباط قوي بالمجموع الكلي للعبارات المتعلقة بهذه المحور. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع العبارات دالة إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05، وبذلك فإن عبارات هذه المحور صادقة لما صممت لقياسه.

#### ▪ صدق الاتساق البنائي للاستبيان:

وكانت معاملات الارتباط ومستوى المعنوية لهذه المحاور كما يلي:



الجدول الموالي يبين صدق الاتساق البنائي للاستبيان:

الجدول رقم (08): صدق الاتساق البنائي للاستبيان

الترتيب	الاستبيان	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	المحور الأول: مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر	0.808	0.000
2	المحور الثاني: محافظ الحسابات في الجزائر	0.870	0.000
3	المحور الثالث: انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات	0.856	0.000

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن معامل الارتباط بين معدل كل من المحور الأول والمحور الثاني والثالث من الدراسة ومعدل كل عبارات الاستبيان تتراوح بين 0.808 و 0.870، وهذا يدل على وجود ارتباط قوي بين معدل المحاور، بالإضافة إلى أن مستوى المعنوية للمحاور أقل من 0.05 مما يعني أنهم صادقون لما صممنا لقياسه، وبالتالي تسير المحاور في السياق الكلي للاستبيان، وأنها ترتبط بفرضية هذه الدراسة والتمثلة في وجهة نظر أفراد العينات.  
ثالثاً: ثبات فقرات الاستبيان.

قمنا باختبار الثبات بأسلوبين هما: طريقة التجزئة النصفية split-half ومعامل الثبات ألفا كرونباخ cronbach's alpha.

#### طريقة ألفا كرونباخ cronbach's alpha:

قمنا بحساب معامل ألفا كرونباخ لكل فقرات محاور البحث التي تقيس متغيرات البحث وكل محور، بالإضافة إلى معامل ألفا كرونباخ الكلي، كما يلي:  
أ. ثبات مقياس المحور الأول مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر بطريقة ألفا كرونباخ:

قيست معاملات ألفا كرونباخ للمحور ككل، والنتائج موضحة في الجدول كما يلي:

الجدول رقم(09): الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية

في الجزائر

المحور	عدد العبارات	معامل ألفا
مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر	6	0.801

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من الجدول السابق يتضح أن معامل ألفا كرونباخ كان 0.801 وهو يشير إلى ثبات قوي كما أنها تشير إلى جودة مقياس محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر، لتؤكد أيضا على صدق الأداة طبقا لقاعدة القياس "كل اختبار ثابت صادق، وليس كل اختبار صادق ثابت" مما يؤكد على جودة الاستبيان وحسن قياسه، والفهم المتساوي لعينة الدراسة، بحيث يكون فهم العينة هو الفهم الذي قصدته الباحثتان.

ب. ثبات مقياس ثبات مقياس المحور الثاني محافظ الحسابات في الجزائر بطريقة ألفا كرونباخ:

قيست معاملات ألفا كرونباخ للمحور ككل، والنتائج موضحة في الجدول كما يلي:

الجدول رقم(10): الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور محافظ الحسابات في الجزائر

المحور	عدد العبارات	معامل ألفا
محافظ الحسابات في الجزائر	4	0.497

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من الجدول السابق يتضح أن معامل ألفا كرونباخ كان 0.497 وهو يشير إلى ثبات متوسط كما أنها تشير إلى جودة مقياس محور محافظ الحسابات في الجزائر، لتؤكد أيضا على صدق الأداة طبقا لقاعدة القياس "كل اختبار ثابت صادق، وليس كل اختبار صادق ثابت" مما يؤكد على جودة الاستبيان وحسن قياسه، والفهم المتساوي لعينة الدراسة، بحيث يكون فهم العينة هو الفهم الذي قصدته الباحثتان.

ت. ثبات مقياس المحور الثالث انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات

بطريقة ألفا كرونباخ:

قيست معاملات ألفا كرونباخ للمحور ككل، والنتائج موضحة في الجدول كما يلي:

الجدول رقم(11): الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور انعكاس تطبيق معايير المراجعة

الدولية على محافظ الحسابات

المحور	عدد العبارات	معامل ألفا
انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات	6	0.777

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من الجدول السابق يتضح أن معامل ألفا كرونباخ كان 0.777 وهو يشير إلى ثبات قوي كما أنها تشير إلى جودة مقياس محور انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات، لتؤكد أيضا على صدق الأداة طبقا لقاعدة القياس "كل اختبار ثابت صادق، وليس كل اختبار صادق ثابت" مما يؤكد على جودة الاستبيان وحسن قياسه، والفهم المتساوي لعينة الدراسة، بحيث يكون فهم العينة هو الفهم الذي قصده الباحثان.

ث. ثبات مقياس كل عبارات الاستبيان بطريقة ألفا كرونباخ:

الجدول رقم(12): الثبات بطريقة ألفا كرونباخ للاستبيان

معامل ألفا	عدد العبارات	معايير الاستبيان
0.863	16	كل عبارات الاستبيان

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من الجدول السابق يتضح أن معاملات ألفا كرونباخ 0.863 يشير إلى ثبات قوي، مما يؤكد النتائج السابقة، وبالتالي جودة الاستبيان وحسن قياسه لكل متغيرات الدراسة، والفهم المتساوي لعينة الدراسة، بحيث يكون فهم العينة هو الفهم الذي قصدناه.

### المطلب الثالث: معالجة نتائج البيانات

بحكم طبيعة بحثنا والمتعلق "بانعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محافظ

الحسابات في الجزائر" استوجب علينا الاعتماد على المنهج الوصفي المقارن من خلال تحليل البيانات الإحصائية باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS 20 الذي يتيح جملة من الأساليب الإحصائية المساعدة على التحليل الجيد والموضوعي لمخرجات الاستبيان، ومن بين هذه الأساليب نجد: لتكرارات، النسب المئوية، المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، للإعطاء صورة دقيقة عن مضمون الجداول وبالتالي تحديد النتائج المتوصل إليها.

### المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الاستبيان

سنقوم في هذا المبحث بعرض النتائج المتحصل عليها من خلال جمعنا للاستبيانات الموزعة على أفراد محل الدراسة والتي شملت على (38) أستاذ جامعي خبير محاسب، محافظ حسابات، محاسب معتمد ومهنيين في مجال المراجعة.

المطلب الأول: عرض النتائج المتعلقة بالمعلومات الشخصية

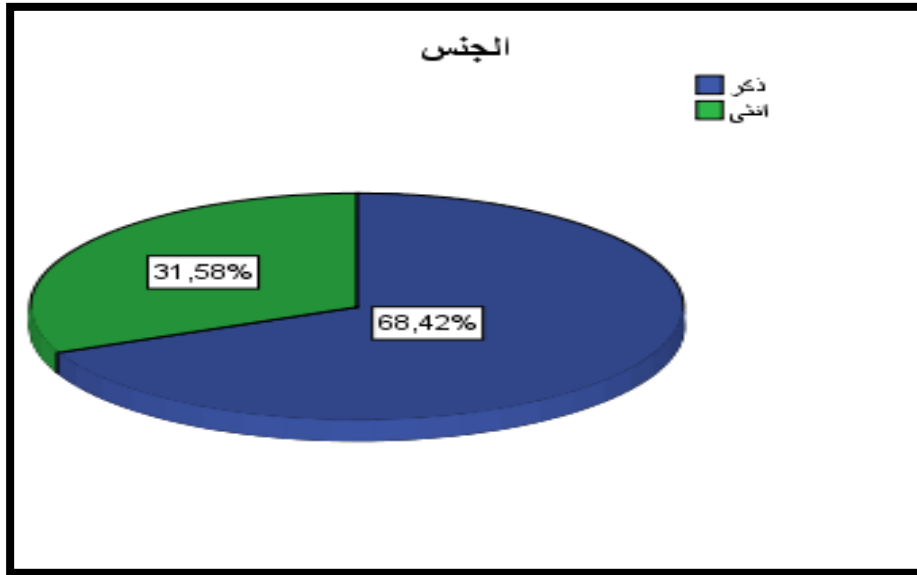
الفرع الأول: الجنس

الجدول رقم(13): توزيع أفراد العينة على حسب الجنس

النسبة	التكرار	الجنس
68.4%	26	ذكر
31.6%	12	أنثى
100%	38	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

الشكل رقم(01) : يمثل توزيع أفراد العينة على حسب الجنس



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

تفسير المعطيات:

نلاحظ من خلال التمثيل البياني رقم (01) الذي يوضح طبيعة جنس العينة أن نسبة 68.4% من أفراد العينة هم ذكور وهي نسبة معتبرة تدل على وجود اهتمام بمجال المراجعة من قبل جنس الذكور، أما

نسبة 31.6% من أفراد العينة هم إناث وهي نسبة ضئيلة تدل على نقص اهتمام جنس الأنثى بمجال المراجعة.

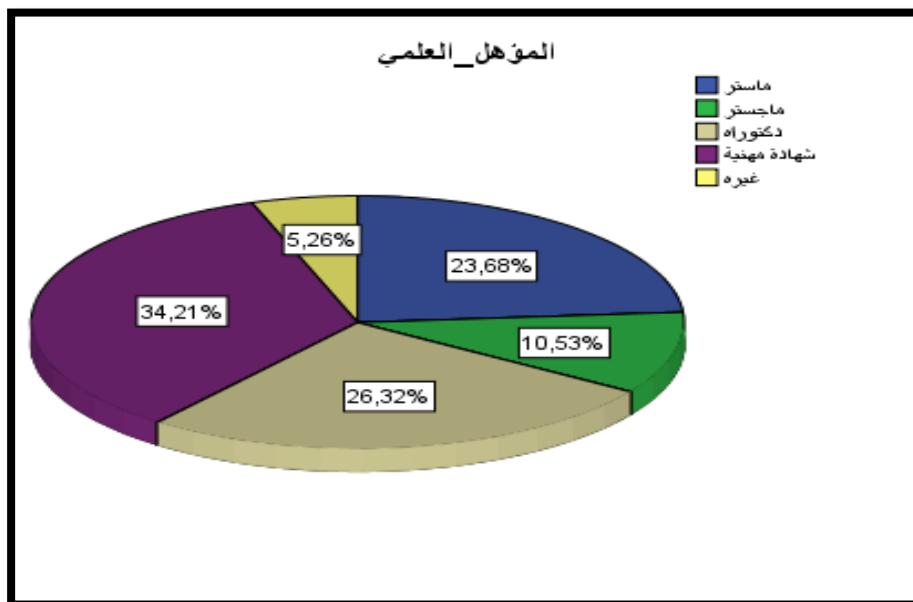
الفرع الثاني: المؤهل العلمي

الجدول رقم(14) : توزيع أفراد العينة على حسب المؤهل العلمي

النسبة	التكرار	المؤهل
23.7%	9	ماستر
10.5%	4	ماجستير
26.3%	10	دكتوراه
34.2%	13	شهادة مهنية
5.3%	2	غيره
100%	38	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق مخرجات SPSS 20

الشكل رقم(02): يمثل توزيع أفراد العينة على حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على مخرجات SPSS 20

تفسير المعطيات:

من الجدول أعلاه نلاحظ أنه ما نسبته 34.2% من أفراد العينة يحملون شهادة مهنية وعلى هذه النسبة يزيد الدراسة مصداقية وموضوعية من خلال ربطها بالواقع المهني، ثم تليها شهادة الدكتوراه بنسبة

26.3%، ثم شهادة الماجستير والشهادة ليسانس بنسبة 23.7% و 10.5% و 5.3% على التوالي، وهذا دليل على أن معظم عينة الدراسة ذات مستول جامعي مما يمكننا الحصول على إجابات كافية على التساؤلات المطروحة حول موضوع الدراسة.

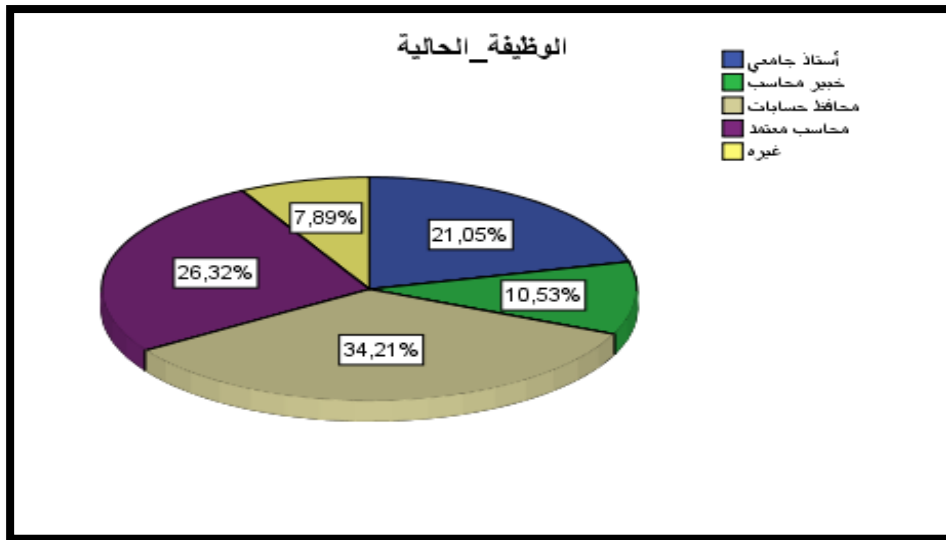
### الفرع الثالث: الوظيفة الحالية

الجدول رقم(15): توزيع أفراد العينة على حسب الوظيفة الحالية

النسبة	التكرار	الوظيفة الحالية
21.1%	8	أستاذ جامعي
10.5%	4	خبير محاسب
34.2%	13	محافظ حسابات
26.3%	10	محاسب معتمد
7.9%	3	غيره
100%	38	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق مخرجات SPSS 20

الشكل رقم(03): يمثل توزيع أفراد العينة على حسب الوظيفة الحالية



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

### تفسير المعطيات:

من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا أن الدراسة تم تركيزها على محافظ الحسابات لتخصصه وخبرته في مجال المراجعة وهو ما توضحه نسبة 34.2%، وتليها وظيفة محاسب معتمد بنسبة 26.3% لكونهم

على علم بأمر المحاسبة والمراجعة بشكل جيد نوعا ما أكثر من الأستاذ الجامعي وخبير محاسبي ومهني في المجال وهو ما توضحه النسبة التالية 21.1% و 10.5% و 7.9% على التوالي.

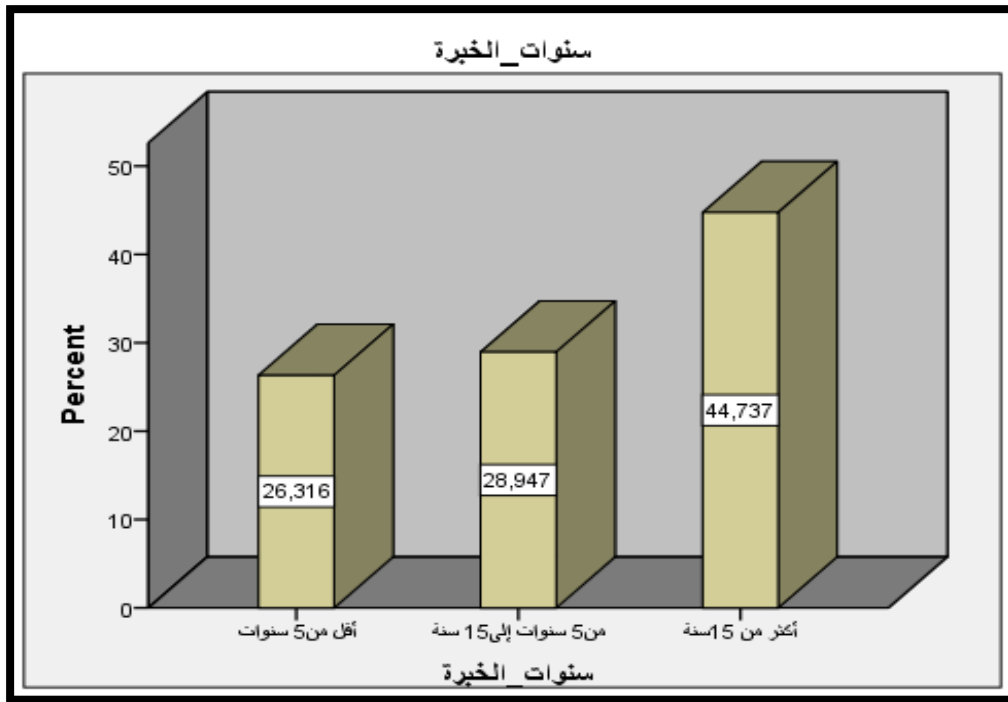
الفرع الرابع: سنوات الخبرة

الجدول رقم(16): توزيع أفراد العينة على حسب سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة
أقل من 5سنوات	10	26.3%
من 5 سنوات إلى 15 سنة	11	28.9%
أكثر من 15سنة	17	44.7%
المجموع	38	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق مخرجات SPSS 20

الشكل رقم(04): يمثل توزيع أفراد العينة على حسب سنوات الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

تفسير المعطيات:

من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا أنه أغلبية أفراد العينة يحوزون على سنوات خبرة أكثر من 15 سنة بنسبة 44.7% وهذا يدل على أقدميتهم في المهنة وخبرتهم، ثم تليها من 5 سنوات إلى 15 سنة بنسبة 28.9% وهو ما يؤكد أنهم يحوزون على خبرة جيدة ومقبولة، ثم تليها أقل من 5 سنوات خبرة بنسبة

26.3% بمعنى أنه جزء من العينة قيد الدراسة يجوزون على خبرة متوسطة.

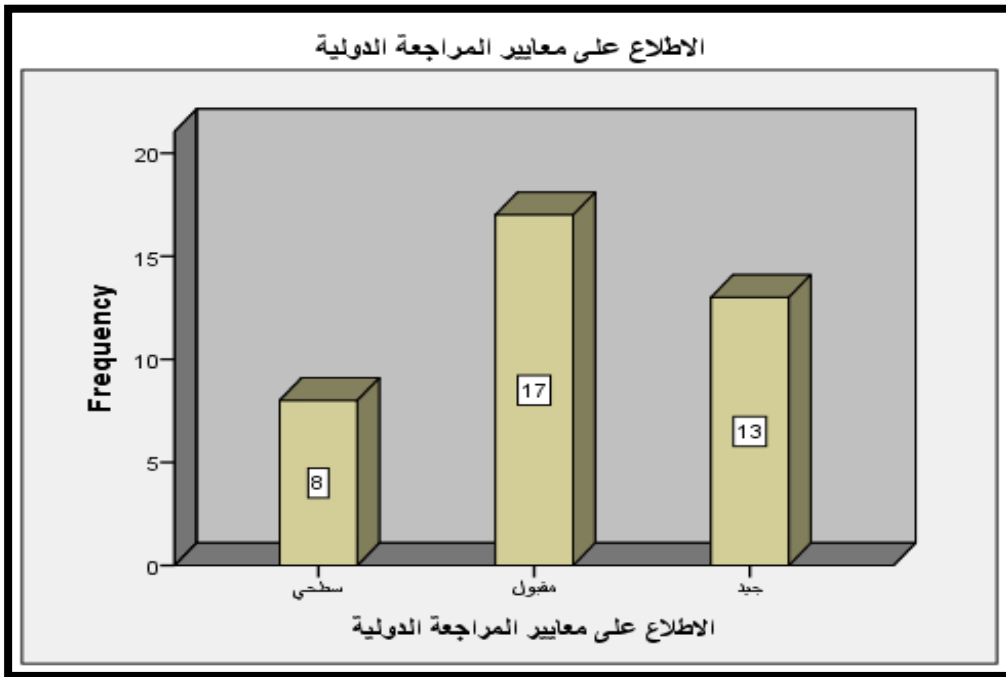
الفرع الخامس: الاطلاع على معايير المراجعة الدولية

الجدول رقم (17): توزيع أفراد العينة على حسب الاطلاع على معايير المراجعة الدولية

النسبة	التكرار	الاطلاع على معايير المراجعة الدولية
21.1%	8	جيد
44.7%	17	مقبول
34.2%	13	سطحي
100%	38	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

الشكل رقم (05): يمثل توزيع أفراد العينة على حسب الاطلاع على معايير المراجعة الدولية



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

تفسير المعطيات:

من خلال الجدول والشكل أعلاه الذي يبين لنا مدى إطلاع العينة محل الدراسة على معايير المراجعة الدولية، والذي يبين لنا أن الأغلبية لهم إطلاع مقبول على المعايير الدولية والتي تمثلت 17 فردة من إجمالي العينة وهذا ما يزيد من مصداقية الاستبيان، ثم يليها الاطلاع الجيد والسطحي على المعايير بعدد مفردات



13 و 8 على التوالي وهو ما يزيد من موضوعية الدراسة بسبب تميز العينة المختارة للدراسة بخاصيتي الاطلاع على المعايير والخبرة المهنية.

الفرع السادس: النتائج المتعلقة باختبار خضوع البيانات قيد الدراسة إلى التوزيع الطبيعي  
الجدول رقم (18): يوضح نتائج اختبار خضوع البيانات قيد الدراسة إلى التوزيع الطبيعي

Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistic	Df	Sig.	Statistic	Df	Sig.
t	,067	38	,200 <sup>*</sup>	,956	38	,145

المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على مخرجات SPSS 20

من خلال اختبار توزيع الطبيعي ل Kolmogorov–Smirnov<sup>a</sup> تبين أن مستوى الدلالة sig  $\alpha > 0,200$  وهذا ما يؤكد أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي.  
المطلب الثاني: عرض النتائج و تحليلها على حسب محاور الاستبيان

سنقوم في هذا المطلب بعرض النتائج المتحصل عليها من البرنامج الإحصائي SPSS مستعملين في ذلك مجموعة من الأدوات وهي الوسط الحسابي، الانحراف المعياري، وذلك لمعرفة الإتجاه العام لمحاور الاستبيان.

وبما أن الإجابات المرتبطة بأسئلة المحاور تتمثل وفق مقياس ليكارت من ثلاث (3) فإنه تجدر الإشارة إلى أن المتوسط الحسابي المرجح للعبارات وفق التقسيم التالي:

الجدول رقم(19): يوضح الأوزان المرجحة لمقياس ليكارت الثلاثي

الوزن الموافق له	مجال المتوسط الحسابي
غير موافق	من 1 إلى 1.66
محايد	من 1.67 إلى 2.33
موافق	من 2.34 إلى 3

المصدر: عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS،

نفس المرجع، ص 538

الفرع الأول: نتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه فقرات المحور الأول من الاستبيان

الجدول رقم (20): إجابات المُستجوبين حول محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر

المحور الأول	المقياس	موافق	محايد	غير موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
1. تشرف الهيئات المهنية في الجزائر على إعلام كافة المهنيين بفحوى معايير المراجعة الدولية.	التكرار	20	11	7	2,34	0,78	موافق
	النسبة	52,6	28,9	18,4			
2. تعتبر معايير المراجعة الدولية مرجعية هامة بالنسبة للأكاديميين والمهنيين في مجال المراجعة.	التكرار	30	6	2	2,74	0,55	موافق
	النسبة	78,9	15,8	5,3			
3. تطبيق معايير المراجعة الدولية يساعد في تطوير مهنة المراجعة في الجزائر.	التكرار	32	5	1	2,82	0,46	موافق
	النسبة	84,2	13,2	6,2			
4. تطبيق معايير المراجعة الدولية يدعم استقلالية المراجعين في الجزائر.	التكرار	31	6	1	2,79	0,47	موافق
	النسبة	81,6	15,8	6,2			
5. تطبيق معايير المراجعة الدولية تساعد في تحقيق جودة المراجعة.	التكرار	37	0	1	2,95	0,32	موافق
	النسبة	97,4	0	6,2			
6. هناك تطابق كبير بين معايير المراجعة الجزائرية و المعايير الدولية.	التكرار	12	22	4	2,21	0,62	محايد
	النسبة	31,6	57,9	10,5			
نتيجة المحور الأول							
					2,64	0,39	موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق مخرجات SPSS 20

### تحليل نتائج لجدول:

نلاحظ من الجدول رقم (11) الذي يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة حول محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر أن: المتوسط العام لفقرات هذا المحور بلغ (2,64) وانحراف معياري (0,39)، وقد احتلت الفقرة رقم (05) (تطبيق معايير المراجعة الدولية تساعد في تحقيق جودة المراجعة) المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (2,95) وانحراف معياري (0,32)، في حين جاءت الفقرة (06) (هناك تطابق كبير بين معايير المراجعة الجزائرية والمعايير الدولية) في المرتبة الأخيرة في

فقرات هذا المحور بمتوسط حسابي بلغ (2,21) وانحراف معياري (0,62)، كما يظهر من الجدول أن المتوسطات الحسابية لكل فقرات هذا المحور كانت بدرجات مرتفعة.

**تفسير النتائج:**

ويمكن تفسير نتائج المحور الأول من الاستبيان الذي يتحدث حول مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر كالتالي:

- يساعد تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر على تطوير وتحقيق جودة المراجعة.
- يدعم تطبيق معايير المراجعة الدولية استقلالية المراجعين في الجزائر.

**الفرع الثاني: نتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه فقرات المحور الثانية من الاستبيان**

**الجدول رقم(21): إجابات المستجوبين حول محور محافظ الحسابات في الجزائر**

المحور الثاني	المقياس	موافق	محايد	غير موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
1. تعد لإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر أحد أهم عوامل تطوير مهنة محافظ الحسابات.	التكرار	31	5	2	2,76	0,54	موافق
	النسبة	81,6	13,2	5,3			
2. ساهمت الإصلاحات المهنية للتدقيق في الجزائر بتدعيم استقلالية محافظ الحسابات.	التكرار	29	6	3	2,68	0,62	موافق
	النسبة	76,3	15,8	7,9			
3. ساهمت إصلاحات مهنة التدقيق في الجزائر في ضمان تكوين مستمر لمحافظ الحسابات في الجزائر.	التكرار	26	7	5	2,55	0,72	موافق
	النسبة	68,4	18,4	13,2			
4. تعد الإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر غير كافية لرفع مستوى أداء محافظ الحسابات بالجزائر فيما يتماشى و المعايير الدولية للتدقيق.	التكرار	19	10	9	2,26	0,83	محايد
	النسبة	50,0	26,3	23,7			
نتيجة المحور الثاني							
					2,56	0,43	موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق مخرجات SPSS 20

### تحليل نتائج لجدول:

نلاحظ من الجدول رقم (12) الذي يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة حول محور محافظ الحسابات في الجزائر أن: المتوسط العام لفقرات هذا المحور بلغ (2,56) وانحراف معياري (0,43)، وقد احتلت الفقرة رقم (01) (تعد لإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر أحد أهم عوامل تطوير مهنة محافظ الحسابات) المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (2,76) وانحراف معياري (0,54)، في حين جاءت الفقرة (04) (تعد الإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر غير كافية لرفع مستوى أداء محافظ الحسابات بالجزائر فيما يتماشى و المعايير الدولية للتدقيق) في المرتبة الأخيرة في فقرات هذا المحور بمتوسط حسابي بلغ (2,26) وانحراف معياري (0,83)، كما يظهر من الجدول أن المتوسطات الحسابية لكل فقرات هذا المحور كانت بدرجات مرتفعة.

### تفسير النتائج:

ويمكن تفسير نتائج المحور الثاني من الاستبيان الذي يتحدث حول محافظ الحسابات في الجزائر

كتالي:

- من بين أهم عوامل تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر تتمثل في الإصلاحات القائمة على المهنة.
- ساهمت الإصلاحات المهنية للتدقيق في الجزائر بتدعيم استقلالية محافظ الحسابات وضمان تكوين مستمر به.

الفرع الثالث: نتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه فقرات المحور الثالثة من الاستبيان

الجدول رقم(22): إجابات المستجوبين حول محور انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات.

المحور الثالث	المقياس	موافق	محايد	غير موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام	
1. يحترم محافظ الحسابات في الجزائر على ما جاءت به معايير المراجعة الدولية.	التكرار	13	19	6	2,18	0,69	محايد	
	النسبة	34,2	50,0	15,8				
2. تبني الجزائر لمعايير المراجعة الدولية من شأنه أن يؤثر إيجابا على مصداقية تقارير محافظ الحسابات.	التكرار	27	8	3	2,63	0,63	موافق	
	النسبة	71,1	21,1	7,9				
3. تبني معايير المراجعة الدولية يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات أحسن.	التكرار	31	5	2	2,76	0,54	موافق	
	النسبة	81,6	13,2	5,3				
4. ساهمت معايير المراجعة الدولية في الجزائر بتطوير جيد لمهنة محافظ الحسابات بالجزائر.	التكرار	14	22	2	2,32	0,57	محايد	
	النسبة	36,8	57,9	5,3				
5. تساعد المعايير الدولية للمراجعة في تحسين جودة المراجعة بالجزائر.	التكرار	31	5	2	2,76	0,54	موافق	
	النسبة	81,6	13,2	5,3				
6. يساهم تطبيق معايير المراجعة الدولية في تحسين أخلاقيات مهنة محافظ الحسابات في الجزائر.	التكرار	27	7	4	2,61	0,68	موافق	
	النسبة	71,1	18,4	10,5				
نتيجة المحور الثالث							0,42	موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق مخرجات SPSS 20

### تحليل نتائج لجدول:

نلاحظ من الجدول رقم (13) الذي يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة حول محور انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات أن: المتوسط العام لفقرات هذا المحور بلغ (2,54) وانحراف معياري (0,42)، وقد احتلت الفقرتين رقم (03) (تبني معايير المراجعة الدولية يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات أحسن) و(05) (تساعد المعايير الدولية للمراجعة في تحسين جودة المراجعة بالجزائر) المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (2,76) وانحراف معياري (0,54)، في حين جاءت الفقرة (01) (يحترم محافظ الحسابات في الجزائر على ما جاءت معايير المراجعة الدولية) في المرتبة الأخيرة في فقرات هذا المحور بمتوسط حسابي بلغ (2,18) وانحراف معياري (0,69)، كما يظهر من الجدول أن المتوسطات الحسابية لكل فقرات هذا المحور كانت بدرجات مختلفة.

### تفسير النتائج:

ويمكن تفسير نتائج المحور الثالث من الاستبيان الذي يتحدث حول انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على مهنة محافظ الحسابات كالتالي:

- تبني معايير المراجعة الدولية يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات أحسن إذ يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات أحسن.
- إن تطبيق معايير المراجعة الدولية بالجزائر تساهم في تحسين أخلاقيات مهنة محافظ الحسابات وجودة المراجعة.

المبحث الثالث: اختبار الفرضيات

في هذا المبحث سوف يتم حساب معامل الارتباط بيرسون بين المحاور واختبار فرضيات الدراسة، بحيث يتم اختبار مدى قبول أو رفض الفرضيات، كما يلي:

المطلب الأول: حساب معامل الارتباط بيرسون بين المحاور

الجدول رقم (23): حساب معامل الارتباط بيرسون بين المحاور

المحور	معامل الارتباط بيرسون	V1	V2	V3
المحور الأول: محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر.	معامل الارتباط بيرسون	1	0.553	0.524
	Sig المعنوية		0.000	0.001
	التكرارات	38	38	38
المحور الثاني: محافظ الحسابات في الجزائر	معامل الارتباط بيرسون	0.553	1	0.636
	Sig المعنوية	0.000		0.000
	التكرارات	38	38	38
المحور الثالث: انعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مهنة محافظ الحسابات	معامل الارتباط بيرسون	0.524	0.636	1
	Sig المعنوية	0.001	0.000	
	التكرارات	38	38	38

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول رقم (15) نلاحظ أن معامل الارتباط بيرسون هو (0.553) والذي هو موجب فيمكن القول أن هناك علاقة طردية بين محاور الاستبيان لأن معامل الارتباط يقترب من (1).

المطلب الثاني: اختبار الفرضية الرئيسية الأولى

تم صياغة الفرضية الرئيسية الأولى كالآتي: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية لدى أفراد العينة في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية:

1. الفرضية الفرعية الأولى:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الجنس.

يتم استخدام T-TEST لاختبار هذه الفرضية، نظرا لكونها تحتوي متوسطين لمجموعتين فقط، ونضع فرضيتي هذا الاختبار كما يلي:

H0: يوجد تساوي المتوسطات بين فئات المجتمع حسب عامل الجنس

H1: لا يوجد تساوي المتوسطات بين فئات المجتمع حسب عامل الجنس

وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(24): اختبار T-TEST للفرق بين متوسطي النوع لمحور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر

العامل	معنوية ليفيني	قيمة T	درجات الحرية	مستوى المعنوية	الدلالة
النوع	0.101	-0.721	36	0.476	غير دال
		-0.961	35.308	0.343	غير دال

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن مستوى المعنوية لاختبار ليفيني بلغت 0.101 وهي اكبر من مستوى المعنوية 0.05 مما يدل على البيانات لا تحقق شرط تساوي المتوسطات وعليه يتم قراءة السطر الأول للنتائج.

من خلال قراءة السطر الأول من الجدول نجد أن قيمة T بلغت -0.721 بدرجة حرية 36 وبمستوى معنوية 0.476 وهي اكبر من 0.05، ومنه يمكن القول انه لا يوجد فرق جوهري بين فئتي الدراسة في فهم محور مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر.

ومنه نجيب على هذه الفرضية بأنه لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الجنس.



2. الفرضية الفرعية الثانية:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المؤهل العلمي. يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(25): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.826	4	0.457	3.894	0.011
داخل المجموعات	3.870	33	0.117		
الكلي	5.696	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=3.894$  وذلك بدرجات حرية للبسط 4 ودرجات حرية للمقام 33 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.011 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل برفض الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المؤهل العلمي. وهذا راجع إلى الاختلاف في الدرجات والمكتسبات العلمية لكل من محافظي الحسابات، خبراء محاسبين، محاسبين معتمدين، أساتذة جامعيين ومهنيين في مجال المراجعة وبالتالي الفهم المختلف لماهية متغير الدراسة.

3. الفرضية الفرعية الثالثة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة الحالية.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(26): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.960	4	0.490	4.329	0.006
داخل المجموعات	3.736	33	0.113		
الكلي	5.696	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=4.329$  وذلك بدرجات حرية للسط 4 ودرجات حرية للمقام 33 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.006 وهي اقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل برفض الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة الحالية. هذا راجع إلى اختلاف كل من محافظي الحسابات، خبراء محاسبين، محاسبين معتمدين، أساتذة جامعيين ومهنيين في مجال المراجعة في الحاجة إلى استخدام معايير المراجعة الدولية.

4. الفرضية الفرعية الرابعة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل سنوات الخبرة.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(27): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	0.162	2	0.081	0.512	0.604
داخل المجموعات	5.534	35	0.158		
الكلي	5.696	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=0.512$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية للمقام 35 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.604 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل سنوات الخبرة.

#### 5. الفرضية الفرعية الخامسة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الإطلاع على معايير المراجعة الدولية. يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(28): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.240	2	0.620	4.869	0.014
داخل المجموعات	4.456	35	0.127		
الكلي	5.696	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=4.869$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية للمقام 35 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.014 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل برفض الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الإطلاع على معايير المراجعة الدولية. وهذا راجع إلى مدى اجتهاد وتعمق أفراد العينة في الإطلاع وفهم معايير المراجعة الدولية.

### المطلب الثالث: اختبار الفرضية الرئيسية الثانية.

تم صياغة الفرضية الرئيسية الأولى كآتي: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية:

#### 1. الفرضية الفرعية الأولى:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الجنس.

يتم استخدام T-TEST لاختبار هذه الفرضية، نظرا لكونها تحتوي متوسطين لمجموعتين فقط، ونضع فرضيتي هذا الاختبار كما يلي:

$H_0$ : يوجد تساوي المتوسطات بين فئات المجتمع حسب عامل النوع

$H_1$ : لا يوجد تساوي المتوسطات بين فئات المجتمع حسب عامل النوع

وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم (29): اختبار T-TEST للفرق بين متوسطي النوع لمحور محافظ الحسابات في الجزائر

العامل	معنوية ليفيني	قيمة T	درجات الحرية	مستوى المعنوية	الدلالة
النوع	0.939	0.230	36	0.819	غير دال
		0.252	27.023	0.803	غير دال

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن مستوى المعنوية لاختبار ليفيني بلغت 0.939 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 مما يدل على البيانات لا تحقق شرط تساوي المتوسطات وعليه يتم قراءة السطر الأول للنتائج.

من خلال قراءة السطر الأول من الجدول نجد أن قيمة T بلغت 0.230 بدرجة حرية 36 وبمستوى معنوية 0.819 وهي أكبر من 0.05، ومنه يمكن القول انه لا يوجد فرق جوهري بين فئتي الدراسة في فهم محور محافظ الحسابات في الجزائر.

ومنه نجيب على هذه الفرضية بأنه لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الجنس.

## 2. الفرضية الفرعية الثانية:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المؤهل العلمي.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(30): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.468	4	0.367	2.205	0.090
داخل المجموعات	5.492	33	0.166		
الكلي	6.961	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=2.205$  وذلك بدرجات حرية للبسط 4 ودرجات حرية للمقام 33 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.090 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المؤهل العلمي.

**3. الفرضية الفرعية الثالثة:**

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة الحالية.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(31): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	2.167	4	0.542	3.730	0.13
داخل المجموعات	4.793	33	0.145		
الكلي	6.961	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=3.730$  وذلك بدرجات حرية للبسط 4 ودرجات حرية للمقام 33 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.13 وهي اقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل برفض الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة الحالية. وهذا راجع إلى الاختلاف في الخدمات المهنية المقدمة من طرف أفراد العينة.

**4. الفرضية الفرعية الرابعة:**

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل سنوات الخبرة.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

**الجدول رقم(32): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الثانية**

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	0.311	2	0.155	0.817	0.450
داخل المجموعات	6.650	35	0.190		
الكلي	6.961	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=0.817$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية للمقام 35 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.450 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل سنوات الخبرة.

**5. الفرضية الفرعية الخامسة:**

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الاطلاع على معايير المراجعة الدولية.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم(33): تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	0.141	2	0.071	0.363	0.698
داخل المجموعات	6.819	35	0.195		
الكلية	6.961	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على مخرجات SPSS 20

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=0.363$  وذلك بدرجات حرية للسط 2 ودرجات حرية للمقام 35 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.698 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في أن الإصلاحات المهنية في الجزائر تتماشى مع معايير المراجعة الدولية عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الاطلاع على معايير المراجعة الدولية.

المطلب الرابع: اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة.

تم صياغة الفرضية الرئيسية الثالثة كالآتي: لا يوجد انعكاس ذو دلالة معنوية لتطبيق معايير المراجعة الدولية على تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 0.05

لاختبار هذه الفرضية نقوم باستخدام اختبار تحليل الانحدار الخطي البسيط، كما هو موضح في

الجدول الموالي:

الجدول رقم (34): نموذج الانحدار بين مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية وتطوير مهنة محافظ

الحسابات في الجزائر

النموذج	R	معامل التحديد	الارتباط المعدل	الخطأ المعياري
X,Y	0.553	0.306	0.287	0.36634

المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على مخرجات SPSS 20



يتضح من خلال الجدول أعلاه وفقا لآراء أفراد العينة المدروسة أن قيمة معامل الارتباط بين مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية وتطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر بلغت 0.553 وهي تدل على أنه يوجد ارتباط موجب بين المتغيرين وهو ارتباط متوسط، وبلغ معامل التحديد 0.306 أي أن ما نسبته 30.6% من التغيير في تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر لدى أفراد عينة الدراسة بأدرار، غرداية وعين الدفلى ناتج عن التغيير في مستوى الاهتمام بمدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر

الجدول رقم(35): تحليل التباين في المتوسطات بين مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية وتطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر

النموذج (X,Y)	مجموع المربعات	درجات الحرية	مربعات المتوسطات	F	مستوى المعنوية
الانحدار	2.129	1	2.129	15.865	0.000
البواقي	4.831	36	0.134		
المجموع	6.961	37			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن قيمة F بلغت 15.865 عند مستوى معنوية 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05 وهذا يدل على أن نموذج الانحدار المقترح هو ملائم للدراسة، وعليه يمكن مواصلة تحليل الانحدار بين المتغيرين وتحديد القيمة الثابتة والميل في معادلة النموذج.

الجدول رقم (36) : تحليل الانحدار لمدى تطبيق معايير المراجعة الدولية وتطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر

النموذج	المعاملات غير المعيارية		المعاملات المعيارية	T	مستوى المعنوية
	B	الخطأ	Beta		
القيمة الثابتة	0.951	0.410		2.323	0.026
مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر	0.611	0.153	0.553	3.983	0.000

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS 20

يتضح من خلال الجدول أعلاه وفقاً لآراء أفراد العينة المدروسة أن القيمة الثابتة للنموذج بلغت 0.951 وهي قيمة لا تتغير بتغير مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر وبخطأ معياري 0.410، أما بالنسبة لميل معادلة الانحدار الخطي فقد بلغ 0.611 أي أن التغير في مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر بدرجة واحدة سوف يغير 61.1% ضمن معادلة الانحدار وذلك بخطأ معياري قدره 0.153، وعليه، وبالنظر إلى قيمة مستوى الدلالة 0.026 يمكن القول أنه هناك انعكاس ذو دلالة إحصائية لتطبيق معايير المراجعة الدولية على تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر بمعادلة تنبؤ نصيغها على النحو التالي:

$$Y=0.611X+0.951$$

أي أن:

تطوير مهنة محافظ الحسابات = 0.611 (مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر) + 0.951

وعليه نقبل الفرضية البديلة التي تنص على أنه: يوجد انعكاس ذو دلالة معنوية لتطبيق معايير

المراجعة الدولية على تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 0.05.

## خلاصة الفصل:

من خلال ما تم تقديمه في الجانب النظري من هذا الموضوع وما تم محاولة الكشف عليه في الجانب التطبيقي أين تم توزيع استمارة الاستبيان على مجموعة من القائمين على مهنة المراجعة والإجابات المقدمة من طرفهم، وبعد تصنيف وتبويب نتائج الاستبيان باستخدام أدوات التحليل الإحصائي المتمثلة في البرنامج الإحصائي SPSS 20، تم التوصل إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- تعتبر معايير المراجعة الدولية مرجعية هامة بالنسبة للأكاديميين والمهنيين في مجال المراجعة.
- تعد الإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر أحد أهم عوامل تطوير مهنة محافظ الحسابات.
- تساعد المعايير الدولية للمراجعة في تحسين جودة المراجعة والارتقاء بأخلاقيات مهنة محافظ الحسابات في الجزائر.



خاتمة

### توطئة:

من خلال دراستنا لانعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر، كان الهدف من وراء هذه الدراسة هو معرفة ما مدى تبني الجزائر لمعايير المراجعة الدولية وأثرها على مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر؟ وسعيًا للالتحاق بالتطورات الحاصلة بالمهنة قامت الجزائر بإصدار معايير مراجعة جزائرية مستوحاة من معايير المراجعة الدولية للتطوير واقع المهنة في الجزائر.

حيث تم في معرفة مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر من جهة والحصول على آراء المهنيين والأكاديميين حول واقع المهنة من جهة أخرى.

وتمت هذه العملية من خلال تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين وتم الحصول من خلال معالجة الإشكالية الرئيسية بأنه توجد انعكاسات لتطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر.

### النتائج النظرية للدراسة:

من خلال دراستنا لهذا الموضوع توصلنا إلى النتائج التالية:

- ✓ قامت المنظمات الدولية بإصدار معايير المراجعة الدولية للحاجة إلى التوافق في ممارسات المراجعة على المستوى الدولي.
- ✓ ضرورة انسجام المراجعة الجزائرية مع الواقع الدولي للمراجعة يشترط فيه الرفع من قدرات القائمين على مهنة المراجعة.
- ✓ توجد هيئات مهنية مشرفة على المراجعة في الجزائر مسؤولة عن تطوير مهنة المراجع وتمثل في المجلس الوطني للمحاسبة، المصف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات.
- ✓ تبني محافظ الحسابات لمعايير المراجعة الدولية من شأنه أن يعزز مصداقية تقاريره.
- ✓ تبنت الجزائر العديد من النصوص التشريعية في مجال إصلاح مهنة التدقيق بما يتماشى مع معايير المراجعة الدولية.

### نتائج اختبار الفرضيات

- ✓ توجد فروق معنوية في تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر، ومن خلال الفرضيات الفرعية انه هناك فروق معنوية لدى أفراد العينة في مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل القائمين على مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5%.

## خاتمة

✓ لا توجد فروق معنوية لدى أفراد العينة في تماشي الإصلاحات المهنية في الجزائر مع معايير المراجعة الدولية: ومن خلال الفرضيات الفرعية انه ليست هناك فروق معنوية لدى أفراد العينة عند مستوى معنوية 5%.

✓ يوجد انعكاس ذو دلالة معنوية لدى أفراد العينة في تطبيق معايير المراجعة الدولية على تطوير مهنة محافظ الحسابات في الجزائر عند مستوى معنوية 5%.

### التوصيات والمقترحات

من خلال الدراسة الميدانية توصلنا إلى مجموعة من التوصيات:

✓ من أجل رفع مستوى أداء محافظ الحسابات في الجزائر لابد من العمل على إصلاحات تتماشى ومعايير المراجعة الدولية.

✓ على محافظ الحسابات في الجزائر احترام ما جاءت به معايير المراجعة المنصوص عليها في التشريع الجزائري كخطوة أولية لتحسين جودة خدماته.

✓ سعيا لتأطير جيد لمهنة محافظ الحسابات في الجزائر، على الهيئات المهنية للمراجعة في الجزائر القيام بتكوين مستمر بما يتماشى وإصدار المشرع الجزائري في هذا المجال.

✓ ضرورة وضع ضوابط مهنية لتقييم مدى احترام المدققين في الجزائر لمعايير التدقيق المعتمدة كخطوة نحو تحسين أداء المدققين في الجزائر.

✓ أهمية التعاون بين المهنيين والجهات ذات العلاقة بالمهنة لترسيخ الدور الذي يمكن أن تؤديه مهنة المراجعة في المجتمع.

### أفاق الدراسة

أخيرا ممكن أن نشير إلى أن بحثنا هذا يمكن أن يكون مرحلة تمهيدية لمواضيع بحث مستقبلية في مجال المراجعة، لذا سوف نقترح جملة من المواضيع يمكن تناولها مستقبلا والتي مكلمة لهذا البحث:

- ✓ ما مدى التوافق والاختلاف بين معايير المراجعة الجزائرية والمعايير المراجعة الدولية؟
- ✓ هل المراجعة في الجزائر تحتاج إلى تطوير لمواكبة التطورات الحاصلة في هذا المجال؟
- ✓ انعكاس تبني الجزائر لمعايير المراجعة الدولية على تحقيق مسعاها نحو الانفتاح الاقتصادي؟
- ✓ هل تعتبر معايير المراجعة الدولية ملائمة لبيئة المراجعة في الجزائر؟



قائمة  
المصادر  
المراجع

أولا: المراجع بالغة العربية

أ. الكتب

1. عيد حامد معيوف الشمري، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية استخدامها في تنظيم الممارسات المهنية بالمملكة العربية السعودية، السعودية، الإدارة العامة للبحوث، ط 1، 1994.
2. أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2000.
3. الصحن وآخرون، أصول المراجعة، الدار الجامعية الإسكندرية، 2000.
4. وليم توماس، المراجعة بين النظرية و التطبيق، دار المريخ للنشر، الرياض، 2006.
5. محمد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 2007.
6. أحمد حلمي جمعة، تطور معايير التدقيق والتأكد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة، دار الصفاء للنشر، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009.
7. أقاسم عمر، التدقيق الخارجي ومحافظ الحسابات في الجزائر، دار الكتاب العربي، الجزائر، 2016.

ب. الأطروحات والمذكرات الجامعية

1. محمد أمين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03، 2011/2010.
2. وفاء بن الشريف، أهمية تطبيق معايير المراجعة الدولية من قبل مراجع حسابات المؤسسة، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح ، ورقلة، 2015/2014.
3. بن نونة حليلة، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الواقع المهني، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2017/2016.
4. محجوبي وآخرون، معايير المراجعة الدولية وإمكانية تطبيقها في الجزائر دراسة استطلاعية لعينة من المختصين في المراجعة-ولاية عين الدفلى، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة، خميس مليانة، 2017/2016.



5. أشرف بن صغير، دراسة مقارنة بين معايير التدقيق الجزائرية NAA ومعايير التدقيق الدولية ISA، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2016/2017.
6. سعيد عبد المجيد، أهمية إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر وتكييفها مع معايير التدقيق الدولية، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، أدرار، 2016/2017.

ت. القوانين والمراسيم التنظيمية

1. القانون 10-01 المؤرخ في 29/06/2010 المتعلق بمهن خبر المحاسب ومحافظ حسابات والمحاسب المعتمد، الجريدة الرسمية، عدد 42 المادة 5 المؤرخة في 11/07/2010
2. القرار رقم 002، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة المؤرخ في 04/02/2016 .
3. القرار رقم 150، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة، المؤرخ في 11/10/2016.
4. القرار رقم 23، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة، المؤرخ في 15/03/2017 .
5. القرار رقم 77، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المجلس الوطني للمحاسبة، المؤرخ في 24/09/2018 .

ث. مجلات ومطبوعات

1. بوحفص رواني، مطبوعة مقدمة لطلبة المحاسبة والتدقيق: التدقيق المالي والمحاسبي دروس نظرية، جامعة غرداية، 2017/2018.
2. بوسليمان وآخرون، توفيق معايير المراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، 2020/01/29.

## قائمة المصادر والمراجع

---

### ثانية: المراجع باللغة الفرنسية

#### أ. الكتب

1. Brahim Soltani, **Auditing an international Approach, prarson education limited**, London, 2007.

#### ب. مواقع إلكترونية

1. المقرر رقم 002 المؤرخ في: 2016/02/04، على الرابط التالي:  
[http://www.cnc.dz/fichier\\_regle/202.pdf](http://www.cnc.dz/fichier_regle/202.pdf) (En ligne) vue le: 25/02/2022, 14:35
2. المقرر رقم 23 المؤرخ في 2017/03/15  
[http://www.cnc.dz/fichier\\_regle/1230.pdf](http://www.cnc.dz/fichier_regle/1230.pdf) (En ligne) vue le: 27/02/2022, 12:54
3. معايير المراجعة المتعارف عليها، على الرابط التالي:  
<https://www.acc4arab.com/post/maayyr-almrajah-almtaarf-alyha> (En ligne) vue le:11/01/2022, 15:59



الملاحق

الملحق رقم (01): استمارة الاستبيان



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة أحمد دراية - أدرار -



كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم  
التسيير  
قسم: العلوم التجارية  
تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

موضوع: استبيان

تحية واحترام ..... في إطار التحضير للمذكرة المقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة  
ماستر أكاديمي، تحت عنوان "انعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل  
مهنة محافظ الحسابات في الجزائر" يسعدنا سيدي سيدتي اختياركم ضمن عينة الدراسة  
للمشاركة في إثراء هذا الموضوع وإبداء آراءكم كأكاديميين ومهنيين، قناعة منا بموضوعيتكم  
وكونكم ستولون كل الاهتمام لهذه الأسئلة، نؤكد لكم أن جميع المعلومات التي يتم الحصول  
عليها محاطة بالسرية التامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

شكرا لتعاونكم و حسن استجابتكم.....

تحت إشراف:  
أ.د. أقاسم عمر

فريق البحث:  
- سعيداني أنفال  
- بلحاج نصيرة

القسم الأول: معلومات عامة: رجاء وضع العلامة (X) في الخانة المناسبة

1- الجنس

ذكر  أنثى

2- المؤهل العلمي

شهادة مهنية  ماستر  ماجستير  دكتوراه  غيره .....

3- الوظيفة الحالية:

أستاذ جامعي  خبير محاسب  محافظ حسابات  محاسب معتمد  غيره .....

4- سنوات الخبرة:

أقل من 5 سنوات  من 5 سنوات إلى 15 سنة  أكثر من 15 سنة

5- الاطلاع على معايير المراجعة الدولية:

سطحي  مقبول  جيد

القسم الثاني: متعلق بموضوع الدراسة الرجاء وضع العلامة (X) في الخانة المناسبة

المحور الأول: مدى تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر

الرقم	العبارات	الإجابة		
		موافق	محايد	غير موافق
7.	تشرف الهيئات المهنية في الجزائر على إعلام كافة المهنيين بفحوى معايير المراجعة الدولية.			
8.	تعتبر معايير المراجعة الدولية مرجعية هامة بالنسبة للأكاديميين والمهنيين في مجال المراجعة.			
9.	تطبيق معايير مراجعة الدولية يساعد في تطوير مهنة المراجعة في الجزائر.			
10.	تطبيق معايير المراجعة الدولية يدعم استقلالية المراجعين في الجزائر.			
11.	تطبيق معايير المراجعة الدولية تساعد في تحقيق جودة المراجعة.			
12.	هناك تطابق كبير بين معايير المراجعة الجزائرية و المعايير الدولية.			

المحور الثاني: محافظ الحسابات في الجزائر

الرقم	العبارات	الإجابة		
		موافق	محايد	غير موافق
5.	تعد لإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر أحد أهم عوامل تطوير مهنة محافظ الحسابات.			
6.	ساهمت الإصلاحات المهنية للتدقيق في الجزائر بتدعيم استقلالية محافظ الحسابات.			
7.	ساهمت إصلاحات مهنة التدقيق في الجزائر في ضمان تكوين مستمر لمحافظ الحسابات في الجزائر.			
8.	تعد الإصلاحات القائمة على مهنة التدقيق في الجزائر غير كافية لرفع مستوى أداء محافظ الحسابات بالجزائر فيما يتماشى والمعايير الدولية للتدقيق.			

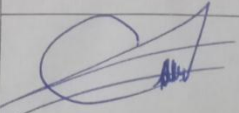
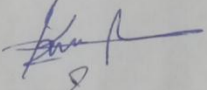
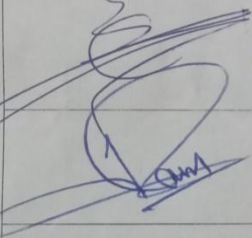
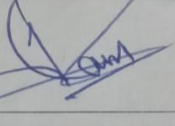
المحور الثالث: انعكاس تطبيق معايير المراجعة الدولية على محافظ الحسابات

الرقم	العبارات	الإجابة		
		موافق	محايد	غير موافق
7.	يحترم محافظ الحسابات في الجزائر على ما جاءت معايير المراجعة الدولية.			
8.	تبني الجزائر لمعايير المراجعة الدولية من شأنه أن يؤثر إيجابا على مصداقية تقارير محافظ الحسابات.			
9.	تبني معايير المراجعة الدولية يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات أحسن.			
10.	ساهمت معايير المراجعة الدولية في الجزائر بتأطير جيد لمهنة محافظ الحسابات بالجزائر.			
11.	تساعد المعايير الدولية للمراجعة في تحسين جودة المراجعة بالجزائر.			
12.	يساهم تطبيق معايير المراجعة الدولية في تحسين أخلاقيات مهنة محافظ الحسابات في الجزائر.			

الملحق رقم (02): قائمة المحكمين للاستبيان

قائمة المحكمين للاستبيان

انعكاسات تطبيق معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محافظ الحسابات في الجزائر.

الرقم	الإسم الكامل	الشهادة المتحصل عليها	الرتبة	الإمضاء
01	ولد باهو سبيير	الدكتوراه	محاضر أ	
02	قويدري عبد الرحمن	دكتوراه	محاضر أ	
03	بوعزة عبد القادر	دكتوراه	امتياز تقليد عالمي	
04	أحاسن عم	دكتوراه	أستاذ	
05				

الملحق رقم (03): تصريح بالنزاهة العلمية



جامعة أحمد دراية - أدرار

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة أحمد دراية - أدرار  
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

تصريح بالنزاهة العلمية

انا الممضي الطالب(ة): سعيداني أنفال

المزداد (ة) بتاريخ: 1998/04/07 - أدرار

المسجل (ة) ضمن قوائم طلبة السنة الثانية ماستر تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

والمكلف بإنجاز المذكرة المقدمة لنيل شهادة الماستر والمعنونة بـ:

لمنعكاسات تطبيقيت معايير المراجعة الدولية على مستقبل مهنة محاسب  
الحسابات على الجزائر

أصرح بشرفي أن المعلومات المقدمة ضمن محتوى هذه المذكرة قد تم إعدادها بطريقة علمية تستند إلى التمهيش والإحالة على المصادر الأصلية، مع الالتزام بالأطر والقواعد المنهجية للعمل العلمي؛ وأني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات والنزاهة الأكاديمية المطلوبة في إنجاز المذكرة وفق ما تنص عليه القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها، هذا و أني أتحمل كامل المسؤولية القانونية في حالة ثبوت مخالفة ذلك.

إمضاء الطالب(ة):

Saidani

ملاحظة: هذا التصريح يملئ ويمضى من طرف كل طالب شخصيا.





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة أحمد دراية - أدرار  
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

## تصريح بالنزاهة العلمية

انا الممضي الطالب (ة): بلحاج نجيرة  
المزداد (ة) بتاريخ: 1998/07/20 بـ بوغني ولاية تيزي وزو  
المسجل (ة) ضمن قوائم طلبة السنة الثانية ماستر تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

والمكلف بإنجاز المذكرة المقدمة لنيل شهادة الماستر والمعنونة بـ:

ماتريال تطبيقية معايير المراجعة الأولية على مستقبل مهنة  
حافظ المحاسب في الجزائر

أصرح بشر في أن المعلومات المقدمة ضمن محتوى هذه المذكرة قد تم إعدادها بطريقة علمية تستند إلى التمهيش والإحالة على المصادر الأصلية، مع الالتزام بالأطر والقواعد المنهجية للعمل العلمي؛ وأني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات والنزاهة الأكاديمية المطلوبة في إنجاز المذكرة وفق ما تنص عليه القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها، هذا وأني أتحمل كامل المسؤولية القانونية في حالة ثبوت مخالفة ذلك.

إمضاء الطالب (ة):

Belhadj

ملاحظة: هذا التصريح يملئ ويمضى من طرف كل طالب شخصيا.