

جامعة غرداية

كلية علوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم مالية ومحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير

:

دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الإلكترونية

دراسة مقارنة بين تقرير محافظ حسابات A و B لمؤسسة x و y

بغرداية و ورقة للفترة ما بين (2015-2016)

تحت اشراف الأستاذ:

من اعداد الطلبة :

د.خضير خبيطي

- خالد باباواسماعيل

- وليد ماكني

- قيمت و اجيزت بتاريخ 11 أكتوبر 2020 من طرف اللجنة المكونة من السادة :

الاسم و اللقب	الرتبة العلمية	الصفة	الجامعة الاصلية
د.بادي عبد المجيد	أستاذ محاضر أ	رئيسا	جامعة غرداية
د.خضير خبيطي	أستاذ محاضر	مشرفا	جامعة غرداية
د. دوار ابراهيم	أستاذ محاضر	مناقشا	جامعة غرداية

السنة الجامعية 2020/2019

1

-

جامعة غرداية

كلية علوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم مالية ومحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة Master أكدمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير

:

دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الإلكترونية
دراسة مقارنة بين تقرير محافظ حسابات A و B لمؤسسة x و y
بغرداية و ورقة للفترة ما بين (2015-2016)

تحت اشراف الأستاذ:

من اعداد الطلبة :

أ.خضير خبيطي

- خالد باباواسماعيل

- وليد ماكني

قيمت وأجيزت بتاريخ 11 أكتوبر 2020 من طرف اللجنة المكونة من السادة :

الأستاذ المشرف : خبيطي خضير - رئيس اللجنة: بادي عبد المجيد - المناقش: دوار إبراهيم

السنة الجامعية 2019/2020

الإهداء

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

(الإسراء: 24)

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

وفاء بالعهد أن لا أنسى فضلك ما حييت

- والدتي الغالية أطال الله في عمرها -

_ إلى قدوتي الدائمة في الحياة، إلى نبراس العطاء المبدول ومعلمي الأول

- والدي الفاضل أطال الله في عمره -

إلى كل شقيقتي وأشقائي كل واحد باسمه

إلى كل زملائي دفعة 2020 ماستر تدقيق ومراقبة التسيير

إلى كل باحث وطالب علم

إلى كل من حملته ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي أهدي ثمرة جهدي

ماكني وليد

باباواسماعيل خالد

ال

أشكر الله رب العالمين الذي خلق و هدى و سدد الخطي فخرج هذا العمل المتواضع بعونه و توفيقه نحمده حمدا كثيرا في المبتدى و المنتهى نحمده حمد الشاكر المقر بفضلته والعاجز عن الوفاء بشكره والثناء عليه، واصلي واسلم على سيدنا محمد النبي الأمي وعلى آله وصحبه ومن تبعهم بإحسان إلى يوم الدين .

اما بعد انطلاقا من قوله تعالى : " ومن شكر فإنما يشكر لنفسه (النمل 40)

ومن قوله صلى الله عليه و سلم : " من لم يشكر الناس لم يشكر الله عزو جل "

لا يسعنا في هذا المقام إلا ان نتقدم بالشكر الجزيل و العرفان والتقدير لكل من مد يد العون والمساعدة، وفي مقدمتهم الاستاد خبيطي خضير و الدكتور رواني بحفص اللذان لم ييخلوا علينا بالكثير من وقتهم ومثيلهم من النصائح القيمة .

كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر الجزيل والعرفان بالجميل والإمتنان إلى محافظ الحسابات بن يحيي عالي على مده لنا يد العون والمساعدة وتواضعه معنا من أجل إجراء دراسة الحالة.

كما أتقدم بالشكر المسبق لأعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءتها وتمحصها ومناقشتها، وعلى مجهوداتهم وتصحيحاتهم للأخطاء والنقائص في سبيل تحصيل أكبر استفادة من الدراسة وأخيرا أسدي عبارات العرفان لكل من ساهم سواء من قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل المتواضع.

أشكر كل هؤلاء وجزاهم الله عني كل خير .

ماكني وليد

باباواسماعيل خالد

حاولنا من خلال هذا البحث استخلاص دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية ، ولمعالجة الموضوع اعتمدنا على عينة من تقارير المدقق الخارجي A و B لمؤسستين مختلفتين : X بولاية غرداية، و Y بولاية ورقلة وذلك للفترة الممتدة من 2015-2016 والذي تضمن رأي محافظ الحسابات حول القوائم المالية إلى جانب توصياته ، استخدامنا أداتي تحليل الوثائق والمقابلة الشخصية بهدف التوصل إلى فهم أوضح لإشكالية مدى قدرة المؤسسة على الالتزام بإرشادات محافظ الحسابات، بالاعتماد على منهج دراسة الحالة واستنادا إلى النتائج المتوصل إليها نجد أن عدم الأخذ بالتوصيات والملاحظات التي يشير إليها محافظ الحسابات يفسر بوجود خلل في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالشركة .

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

قائمة المحتويات

الإهداء	IV
	V
	VI
قائمة المحتويات	VII
	X
	XI
المحاسبية	
الفصل الاول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق	
الالكترونية	6
تمهيد	6
المبحث الاول: الاطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي و جودة المعلومات المحاسبية	
الالكترونية	7
المطلب الأول : الاطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي	7
الفرع الاول : مفهوم التدقيق الخارجي وأنواعه	7
الفرع الثاني: أهداف وأهمية التدقيق الخارجي	9
الفرع الثالث : الاطار القانوني و التنظيمي للمدقق الخارجي في الجزائر(محافظة)	
	11
	11
مفهوم:	
ثانيا: شروط ممارسة المهنة وتعيين محافظ الحسابات	11
المطلب الثاني: نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	12
الفرع الاول: ماهية نظم المعلومة المحاسبية الالكترونية	12
الفرع الثاني : أهمية تكنولوجيا المعلومات	14
الفرع الثالث : اثر التشغيل الالكتروني على مقومات نظم المعلومات المحاسبية	15

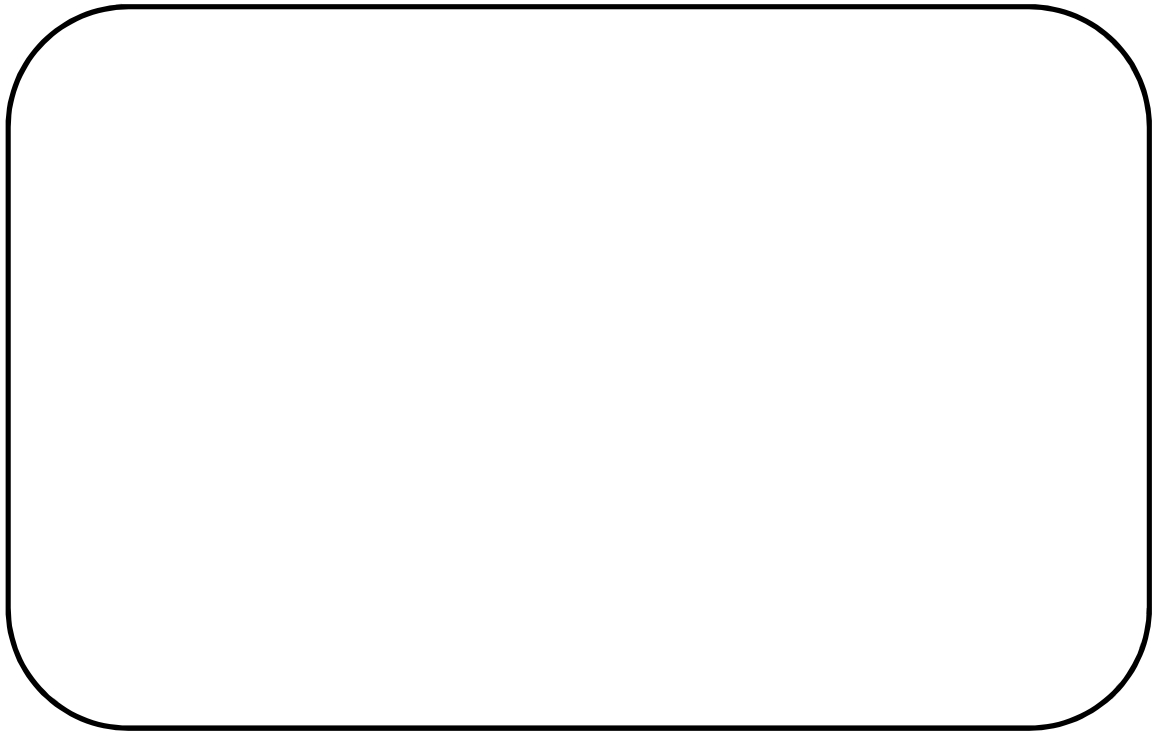
16.....	:
20.....	:
23.....	الفصل الثاني : دراسة عينية من تقارير محافظين حسابات
23.....	تمهيد
24.....	الطريقة : الميدانية
24.....	الطريقة :
24.....	عينة :
32.....	الميدانية :
32.....	تحليل التقارير :
33.....	
35.....	
38.....	

قائمة الجداول

والملاحق

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
08	التدقيق الخارجي المقارنة بين انواع	الجدول (1-1)
25	محتوى تقرير محافظ الحسابات A للشركة X1 لسنة 2015	الجدول (2-1)
26	نتائج تقرير محافظ الحسابات A	الجدول (3-1)
27	محتوى تقرير محافظ الحسابات B للشركة X2 لسنة 2015	الجدول (4-1)
28	نتائج تقرير محافظ الحسابات B	الجدول (5-1)

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الملحق
39	تقارير الشركة X لسنة 2015	الملحق رقم 1
60	تقارير الشركة Y لسنة 2015	الملحق رقم 2



أ. :

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

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

ب- إشكالية الدراسة

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

ما هو دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية؟

1- الأسئلة فرعية

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

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

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

2- فرضيات الدراسة

أ- يساهم التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الالكترونية وتعزيز مصداقيتها من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية ونظام تكنولوجيا المعلومات؛

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

ج- يعتبر تقرير مدقق الخارجي انعكاسا إيجابيا على وضعية المؤسسة من خلال تطبيق إرشاداته ؛

ج- أهمية الدراسة

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

د- أهداف الدراسة

تهدف هذه الورقة البحثية إلى تحقيق الغايات التالي:

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

هـ- حدود الدراسة

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

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

الحدود الزمانية : الحدود الزمنية 2015 2016

و- صعوبات الدراسة

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

ز- منهج الدراسة

للإجابة على الإشكالية الرئيسية للدراسة والأسئلة المتفرعة منها، واختبار صحة الفرضيات، فقد اعتمدنا على منهج الوصفي والتحليلي في استعراضنا للفصل الأول (النظري)، أما الفصل الأخير المتعلق بدراستنا للحالة الميدانية، فقد قمنا بالجمع بين المنهج الوصفي والتحليلي، إلى جانب منهج دراسة الحالة.....

ي- أسباب اختيار الموضوع

تتجلى أسباب اختيار الموضوع من خلال ما يلي:

- الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال تخصص " تدقيق ومراقبة التسيير"؛
- الرغبة في الإثراء و الاطلاع على كل ما هو جديد فيما يخص هذا الموضوع ؛
- شعورنا بأهمية الموضوع في ظل القصور الموجود في مهنة التدقيق ؛
- اكتساب خبرة و لو بسيطة عن طريق الدراسة الميدانية ؛

- -
الأدبيات النظرية و التطبيقية
للتدقيق

المحاسبية

الالكترونية

تمهيد

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية مصدرا رئيسيا لمعلومات في المؤسسة حيث تعتمد عليه الإدارة لتوفير المعلومات اللازمة وفي الوقت المحدد، لذا تسعى كل المؤسسات لتطوير وتحديث هذا النظام باستمرار مع التطور الكبير الذي يشهده مجال تكنولوجيا المعلومات وتوسع استعمالها من طرف المؤسسات وتوظيفها لما يخدم وظائفها والاستفادة من المزايا التي تقدمها لتسهيل معالجة بياناتها بالسرعة والدقة اللازمة والسيطرة على الكم الهائل من البيانات، خلق بيئة جديدة تعرف ببيئة التشغيل الإلكتروني لبيانات.

وأمام كل هذه الظروف، فالتدقيق الخارجي في ظل بيئة التشغيل الإلكتروني لبيانات المحاسبية يستوجب من المدقق الخارجي دراسة وفهم جيد لمبيئة التي تتم فيها معالجة البيانات حتى يسهل فهم النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية، والذي يتطلب استخدام أساليب واجراءات حديثة والاستفادة من مزايا تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق الخارجي في تحقيق الأهداف بطريقة أفضل.

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

: الاطار المفاهيم للتدقيق الخارجي و جودة المعلومات المحاسبية

الإلكترونية

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

المطلب الأول : الاطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي

الفرع الاول : مفهوم التدقيق الخارجي وأنواعه

مفهوم التدقيق الخارجي : اولا

ينظر إلى وظيفة التدقيق الخارجي في الحياة الاقتصادية بأنها الوظيفة التي تلعب دوراً كبيراً في الحفاظ على الثقة المتبادلة والضرورية في العلاقات المالية بين الأطراف المختلفة في

فني محايد بخصوص التي

- تعريف التدقيق الخارجي:

في يخص التالي¹:

-

:"

التي التي

- التي التي جمعية "

هذه للمعايير ثم "

Porter والتي

التي التي إلى في " 2

إلى التدقيق الخارجي يعني

في

ثانيا انواع التدقيق الخارجي:

:¹

في

¹ هادي التميمي ،مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية و العلمية ،دار وائل للنشر الطبعه الثانيه ، عمان ،سنة 2004 20-21

² Porter, B., Principles of External Auditing, John Wiley and sons, 1997,P.19.

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

التي : التي في التي : محافظ

التي : التي محترف

2

التي

الخبرة : التي محترف

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

1

:(1-1)

-

1 التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في ا

3 2010/2009 57

2005

2 محمد بوتين ، المراجعة و مراقبة الحسابات من النظري الى التطبيقي

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

: أهداف وأهمية التدقيق الخارجي

اولاً أهداف التدقيق الخارجي :

- حيث تتمثل الاهداف الرئيسية لتدقيق الخارجي كالآتي² :

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

- بة الداخلية، وبيان أوجه القصور فيه، وذلك من خلال التوصيات التي يقدمها المراجع في تقريره من أجل تحسين أداء هذا النظام.

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

- أهداف خاصة :

تعتبر الأهداف التي سبق ذكرها هي الأهداف الرئيسية ، وفي سبيل تحقيق أهداف فرعية عليه أولاً أن يحققها، وهي الستة الأهداف المتعلقة بفحص أرصدة الفرعية في الآتي³:

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

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

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

4- :

¹ التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم

-5

:

-6

:

بدقة، وتم اعتمادها من السلطة المختصة قانوناً وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح والنظم النافذة، وتمت في الأغراض والأعمال الرسمي التي تحقق أهدافه .

ثانياً أهمية التدقيق الخارجي

تعود أهمية التدقيق الخارجي للخدمات التي يقدمها، فالتدقيق الخارجي يعطي رأي فني محايد حول عدالة ومصداقية القوائم المالية والتي يستفيد منه جملة من مستخدمي القوائم المالية، على غرار البنوك، المستثمرين، الهيئات الحكومية... إلخ، والتي تعتبر رأي الحقيقي للمؤسسة، حيث يعتمد مستخدمي القوائم المالية على هذه الأخيرة في اتخاذ قراراتهم وبناء خططهم

1 .

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

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

3- حملة السندات الحاليون والمحتملون: إن هؤلاء الفئة يحتاجون إلى معلومات تساعدهم في تقييم درجة المخاطرة في المؤسسة،

4- مجموعة الموظفين واتحادات العمال: وهؤلاء بحاجة إلى معلومات تمكنهم من تقدير الربحية، وتقدير الأجور المستقبلية، وفي

-5

:

السياسة العامة، والمساعدة في أعمال البحوث والدراسات. كما أن رجال الاقتصاد يعتمدون على القوائم المالية المدققة في تقديرهم للدخل القومي والتخطيط الاقتصادي .

¹ د. جاوحدو رضا و خلايفية إيمان، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي
اقتصادية - / 2019. 104

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

6- العملاء والموردون والمنافسون: إن هذه الفئة تحتاج إلى المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي لتمكنه

7- دعاة ومؤسسات حماية البيئة: وهؤلاء يحتاجون إلى معلومات تساعدهم في تقييم الأضرار البيئية الناتجة عن مزاوله المؤسسة

8- هزة الحكومية: تعتمد بعض أجهزة الدولة على بيانات المؤسسات المعتمدة من مدقق مستقل في العديد من الأغراض

9- نظام المحاكم: ويحتاج إلى معلومات تساعده في تقييم الموقف المالي للمؤسسة
الضرورية، وفي أغراض الدعاوي القضائية.

الفرع الثالث: الاطار القانوني و التنظيمي لـ ()

مفهوم:

التعريف : 22 10 29 في 2010 محافظ في والهيئات
باسمه
1.

التعريف : مندوبي في (715) (4) " : الوطني،
للمساهمين
في التسيير، في في
في مجلس في مجلس وفي إلى
المساهمين
" 2

ثانيا: شروط ممارسة المهنة وتعيين محافظ الحسابات 1-2 شروط ممارسة المهنة

3. محافظ 01-10 8

1 الرسمية 01-10 بمهن الخبير ، 42 في 29

2010 : 07

2 715 4 القانون التجاري للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مطبوعات بيري، 2007 .188

3 08 01-10 05

معتزفا	يحوز				
	بجميع				
مخلة	في				
في					
التالي " :	6	في	01-10		
المتصرف المحترف	في	وظيفتي	في		
					"

2-2 تعيين محافظ الحسابات

01-10 27 - 26

هذه أساس دفتر الشروط محافظ الحسابات من بين المهنيين المعتمدين والمسجلين في جدول الغرفة الوطنية،
(03)

محافظ الحسابات بعد عهدين متتاليين إلا بعد مضي ثلاث (03) سنوات، في حالة عدم المصادقة على الحسابات المؤسسة أو
الهيئة المراقبة خلال سنتين (02) ماليتين متتاليتين، يتعين على محافظ الحسابات إعلام وكيل الجمهورية المختص إقليمياً بذلك¹

م المعلومات المحاسبية الالكترونية :

ماهية المعلومة المحاسبية الالكترونية

-1 المحاسبية الالكترونية

تعتبر الإلكترونية أهمية لها ير في

ولهذا

في

الإلكترونية يأتي²:

وبالتالي

- مجموعة

والمترابطة التي جمعت

تخزين الكترونياً

يجب بخطوة

البرنامج

ثم

في

المحاسبي

الإلكترونية

في

¹ 07 01-10 27-26
² علي فاضل دخيل الموسوي ، نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية
نيل شهادة الماجستير في العلوم المحاسبية ، جامعة القديسية ، السنة 2016 26

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

- التي
آلي
يجمع
لاستعمالها
في مجالات
- حادمة ومضيفة، تبنى على أساس نظم المعالجة وقواعد البيانات الموزعة في معظم
تأثير دور الكمبيوتر في بناء وعمل نظم المع
1.
2- الالكترونية:
يعتبر مصطلح جودة المعلومات الحاسوبية من التي لم لها
مقاييس الجودة وبالتالي تحديد لها : 2
- تعني ما تتمتع به هذه معلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلوا من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والم
- حتى تحقق المعلومات الحاسوبية الغاية المرجوة منها يجب ان تتمتع بالخصائص :
- و يقصد بها وجود علاقة وثيقة بين المعلومات الحاسوبية والهدف من إنتاجها، أي قدرة المعلومات الحاسوبية الخارجين الرئيسين، الذين يمتلكون جزء من حقوق الملكية في الشركة، من اتخاذ القرارات المتعلقة بالاحتفاظ بالعلاقة الحالية بالشركة أو تغييرها .
- الصدق في التمثيل، أي التوافق بين المعلومات المستمدة من المحاسبة المالية و بين الواقع.
- مستقلين لنفس النتائج باستخدام نفس أساليب القياس الحاسبي و
- خاصية الموثوقية، أو الثقة بالمعلومات الحاسوبية وإمكانية الاعتماد عليها، تعني أن أساليب القياس والإفصاح المطبقة لاستخراج النتائج و عرضها هي أساليب موضوعية و أنه يمكن لأشخاص آخرين، مستقلين عن الذين استخدموها في المرة الأولى،
- ويقصد بهذا عدم التحيز، أي تجنب التحيز في عملية القياس (محاولة ترجيح كفة حدث ما على حساب آخر، بدلا من أن يكون الحدوث متساوي الاحتمال لكلا الحدثين)، وكذا تحيز القائم بعملية القياس، و الذي قد يكون مقصودا أو غير مقصود. على ار أن المعلومات التي يمكن الوثوق بها والاعتماد عليها يجب أن تكون نزيهة وخالية من التحيز اتجاه أية نتائج محددة مسبقا.

1 د. أحمد قايد نور الدين / أ. محمد لمين ع

أنظمة التشغيل

117 / 03 2015

2 علي بن قطيب و السعيد قاسمي ، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ضل تكنولوجيا المعلومات ، مجلة الباحث ، العدد 16 2016 206

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

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

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

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

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

الاستفادة منها إذا لم تكون واضحة ومفهومة بشكل جيد، ويتوقف وضوح المعلومات المحاسبية على طبيعة البيانات التي تتضمنها القوائم المالية و طريقة عرضها، هذا من جهة، وعلى قدرات وكفاءات من يستخدمها من جهة ثانية، لذا يتعين على القائمين على وضع المعايير يقومون بوضع القوائم المالية مراعاة ذلك حتى يتحقق التواصل الذي يضمن الإبلاغ المحاسبي، أي إبلاغ التي تويها القوائم المالية، على اعتبار أن من يستخدموا القوائم المالية، وحتى التقارير التوضيحية المرفقة، ليسوا كلهم محاسبون أو لديهم كفاءات علمية في مجال المحاسبة المالية خاصة. ي. الأهمية النسبية :

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

أهمية تكنولوجيا المعلومات :

ان أهمية تكنولوجيا المعلومات تتعدد فيما يلي¹ :

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

- في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات يمكن التوسع في استخدام شبكات الكمبيوتر، الذي من شأنه السماح بالاتصال المباشر بين أجهزة الحاسوب بعضها مع بعض، بما يسمح بتبادل الم

¹ محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016 60

- إن أي تطور في تكنولوجيا المعلومات جاء لتلبية التطورات الاقتصادية والا

بـ

- يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تحسين جودة العمل، من خلال إتباع أساليب التكنولوجيا الحديثة، خصوصا الدقة العالية وخفض التكاليف واختصار الوقت وتقليل المخاطر المتعلقة بالتوسع الارتجالي للمعلومات والبيانات؛
- المساهمة في إمكانية إيجاد منتجات أو خدمات جديدة.
- لا بد من أخذ مفهوم تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بعين الاعتبار، لأن فهم او ادراك وتشخيص أية وحدة محل الرقابة م تلك التكنولوجيا لتوفير معلومات ملائمة تساعدها في اتخاذ قراراتها

: اثر التشغيل الالكتروني على مقومات نظم المعلومات المحاسبية

يمكن القول بان مقومات النظام المحاسبي الذي يقوم على التشغيل الالكتروني للبيانات لن تختلف عن مقومات النظام المحاسبي اليدوي بمعنى انه في كل الاحوال لا بد من وجود مجموعة مستنديه ومجموعة دفتر دليل محاسبي وقوائم مالية وتقارير اخرى مع الالكتروني يؤثر على شكل كل مق

سنوضحه في العرض التالي لطبيعة النظام المحاسبي في ظل استخدام الحاسب الالكتروني¹:

1- بـ :

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

2- الاثر على المجموعة الدفترية :

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

3- الاثر على الدليل المحاسبي :

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

3-1 ازيداد اهمية الدليل المحاسبي :

فالدليل المحاسبي بوجه خاص يعتبر من الضروريات الأساسية لنجاح تصميم نظم التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية ذلك كل دليل يحتوي على خطة منظمة لترقيم المفردات التي يحتوي عليها سواء كانت هذه المفردات حسابات مالية او عناصر تكاليف

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

او مراكز تكلفة او مراكز مسؤولية هذه الارقام ذاتها تمثل التي يستخدمها مخطط البرنامج في تصميم عمليات الادخال والبحث والاسترجاع التي البرامج . وبدون هذه الارقام وتعرضه للكثير من الاخطاء كما تصيح احجام ملفات البيانات متضخمة وتشكل عبئا على الذاكرة اثناء التشغيل.

2-3 :

في ظل انظمة المعالجة اليدوية يتم تقسيم المفردات التي تحوي عليها دليل كل نظام الى مجموعات رئيسة وفرعية وبنود وانواع بحيث تعكس هذه المجموعات العناصر الرئيسة التي تحتوي عليها القوائم التي ينتجها هذا النظام اما في ظل انظمة التشغيل الالكتروني شفيع

شفيع

-4 :

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

:

التي تقوم بها المنشآت

في

في

في

هذه

في الوقت المنفق

في

الى

في

المطلب الاول: دراسات عربية

-1 (2014-2015)¹

- تهدف هذه الدراسة لمعرفة أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي، من خلال آراء عينة من

توصلت الدراسة لجملة من النتائج من أهمها مدققي الحسابات في ولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات وهذا ما يؤدي إلى سهولة اجراء عملية التدقيق في ظل المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات، كما أنهم يستخدمون تكنولوجيا

¹ إيمان " أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارسات المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي " -

الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي

لمهمة التدقيق، كما أن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات له إيجابيات كثيرة على مهنة التدقيق وتوفير معلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد.

2- أحمد قايد نور محمد ملين علون¹(2015)

هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أثر استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي، من

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

3- (2017)²

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي باعتبارها تقنية جديدة من صحة

وقد خلصت هذه الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق يعمل على تحسين إجراءات

كما دعت الدراسة إلى ضرورة تكوين محافظي الحسابات تكنولوجيا المعلومات لأن هذا يؤدي إلى تحسين نوعية الخدمات التي تقدم

المطلب الثاني: دراسات أجنبية

الدراسة الأولى:

¹د. أحمد قايد نور الدين/ أ. محمد ملين « استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق الداخلي"، مذكرة ماجستير تخصص تسيير مؤسسات، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، مجلة الباحث الاقتصادي، 03 / 2015.

² « استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق » مذكرة ماجستير، جامعة تلمسان، مجلة اقتصاد المال والأعمال، العدد الثاني، ديسمبر 2017، حمه.

"المعلومات وكيف تؤثر على عملية التدقيق الداخلي في المنظمة"

(M. Krishna Moorthy, A. Seetharaman, Zulkiflee Mohamedeyyan, Lee Har San Gopalanand 2011.)¹

هذه الدراسة دور تكنولوجيا المعلومات وكيف تؤثر على عملية التدقيق الداخلي في المتبعة في التدقيق في بيئة التكنولوجيا المعلومات. وتؤكد الدراسة أيضا على الاتجاه العالمي لاعتماد نظام تكنولوجيا المعلومات (البرمجيات / الأجهزة في إنتاج بيئة أكثر للرقابة في تقديم عملية التدقيق. وتوصلت هذه الدراسة الى أن تكنولوجيا المعلومات لها دور أساسي في كفاءة من المدقق في هذا .

الدراسة الثانية: (Jarvin Diane, James Biersaker and Jordan Lowe, 2006)²

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

الدراسة السابقة الثالثة: (Braun and Davis, 2003)³

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

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

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

هذه

بمساعدة الحاسب في

تؤدي إلى تحسين

الوصول إلى

بمساعدة الحاسب في استخراج

والوصول إلى نتائج مناسبة

وخلصت هذه الدراسة الى أن أدوات

في تحسين

:

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

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

دراسة عينية من تقارير

الفصل الثاني : دراسة عينية من تقارير محافظين حسابات B A

تمهيد

سنحاول في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الواقع من أجل معرفة أثر التدقيق الخارجي على جودة المعلومات

Y X

B A من خلال دراسة عينتين من تقارير محافظين الحسابات

18-01

المتخصصتين في الأشغال العمومية اللاتان تصنفان ضم

التوجيهي لترقية المؤسسات الصغيرة أهم الطرق والأساليب لمعالجة تقارير محافظ الحسابات

فرضيات الدراسة وتحليل وتفسير نتائج الدراسة الميدانية.

ونظرا للالتزام بالسر المهني الذي تنص عليه القوانين لا سيما أحكام المادة 715 13 830

302 301 01-10 71

إلى ذلك المؤسسات الجزائرية والمتعلقة بالالتزام السرية في حساباتها ومعلوماتها المالية وتقاريرها المختلفة، فإنه

توجب منا إخفاء بعض التفاصيل وتغيير اسم المؤسساتين باسم آخر حتى نتتمكن من الدراسة التطبيقية على أحسن وجه.

إلى مبحثين هم :

المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها.

الطريقة : الميدانية
في إنجاز
إلى المتغيرات

الطريقة :
في

عينة :
في

أولاً : مجتمع الدراسة (عينة من تقارير محافظين الحسابات A B)

التي في كبير
في Y X

ثانياً : عينة الدراسة

B A

4 محل تدقيق تتبع التدقيق الإلكتروني في معالجتها للمعلومة Y X

المحاسبية واستنتاج اهم الفوارق التي تترى دراستنا بين المؤسسات محل التدقيق .

الفصل الثاني

دراسة عينية من تقارير محافظ الحسابات

الفرع الثاني : منهج الدراسة وطبيعة المتغيرات

في المتغيرات في .

أولا : المنهج المتبع

الخارجي وأثره المحاسبية الإلكترونية ، والتفسير والتفسير
يخص الثاني في التحريبي، في

ثانيا : طبيعة المتغيرات

متغيرات :

- المتغير المستقل : في التي الإلكترونية.

- المتغير : في المحاسبية الإلكترونية. الأخير
هذه المحاسبية الإلكترونية إلى تأثير المتغير .

الفرع الثالث : مصادر معلومات الدراسة

على مجموعة

:

أولا : مصادر أولية

إلى

التي تخص مؤسستين اقتصاديتين في الجزائر،

ثانيا : مصادر ثانوية

في
أكبر

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة

في :

الفرع الأول: الوثائق

Y B X A

أهمية

يعتبر

اكتشافه للأخطاء واقتراحه للحلول.

محل

مختلفة

الفرع الثاني: المقابلة الشخصية

أكبر هذه B A

الميداني

حولها

وخبيرات

إلى

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

B A

المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة الميدانية

ولهذا

إلى

المحاسبية الإلكترونية،

محافظ الحسابات B A لرؤية تأثير

توجد فوارق بين تبني المعالجة المعلوماتية المحاسبية إلكترونياً عن طريق برنامج خاص بالمحاسبة ومعالجة المعلومات المحاسبية

التي جمعها

الفصل الثاني

دراسة عينية من تقارير محافظ الحسابات

الفرع الأول : محتوى تقارير الشركة X ، لدورة المحاسبية 2015

الجدول رقم (1-2): محتوى X 2015.

رأي محاف حسابات حول مصداقية القوائم المالية	الإجراءات و الطرق المعتمدة	تقارير الشركة X
		تقرير السنة 2015
		-
		-
		-
		-
2015 .	تقارير محافظ	المصدر :

- تقرير محافظ الحسابات A لسنة 2015

محافظ X A محافظ
2015 X بتاريخ 28
محافظ
حسابات المؤسسة منتظمة وصادقة في
المالي
جميع جوانبها المعتمدة وصحة
في نهاية السنة المعينة.

التمهيدية مجمل الطرق التي التي والتي
في في إلى إلى
في 2015/12/31 في
2015 أشار محافظ إلى للمعايير معايير تقارير محافظ المعايير
مجمل

X الذي يتمثل في الهيكل التنظيمي ومسار توزيع المسؤوليات والإجراءات الإدارية)

(01).

- التي محافظ :

الجدول رقم (1-3): نتائج تقرير محافظ حسابات A X

<p>المحاسبي المالي (.) . رصيد المدينون الآخرون ظاهر في نهاية السنة 2015 بمبلغ قدره : 2 367.34 674 دج (/ 471) . بعد فحص النظام المحاسبي من الطرف المدقق اتضح عدم استخدام برنامج الإلكتروني لمعالجة . بعد الاطلاع وفحص مختلف الإجراءات و الوسائل من طرف المدقق، اتضح أن إجراءات غير كافية لتحقيق الأهداف المشار إليها، خاصة على سبيل المثال ما يتعلق وضع هيكل، تنظيمي مفصل، وضعية المخازن، إضافة إلى إجراءات الشراء!</p>	<p>الملاحظات</p>
<p>() إلى نشير في إلى أن . إلى اعتماد طبقا لقانون المحاسبة فإن الملحق يعد جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الخمسة، إذ يعتبر وثيقة تلخيص ويوفر تفسيرات الضرورية لفهم أفضل للميزانية، جدول حساب النتائج، ويتم كلما في الملحق يجب أن : طابع الملائم للإعلام، والأهمية النسبية. تجدر الإشارة في هذا الصدد إلى أن النظام المحاسبي المالي ينص على أن "كل عملية تسجل في 47 يتم قيدها في الحساب الختامي في أقرب الآجال. وهذا الحساب لا يظهر في مثل هذه المحاسبي المالي، المدقق المؤسسة بالاستخدام برنامج إلكتروني لمعالجة معلوماتها المحاسبية لأن هذا الأخير يضمن سهولة الوصول للمعلومة وكذا توفير حماية لبيانات المحاسبية للمؤسسة. لتحسين نظام الرقابة الداخلية داخل شركة، يتعين على الشركة العمل على وضع إجراءات وقواعد تحدد بوضوح الهيكل والمسؤوليات وفقا مخطط هيكل مفصل، كما يجب تحديد</p>	<p>التوصيات</p>

2015 .

تقارير محافظ

المصدر :

الفرع الثاني : محتوى تقرير الشركة Y ، لدورة المحاسبية 2015

ير محافظ الحسابات سيتم تتبع رأيه الخاص لدورة المحاسبية 2015، كما هو مبين في الجدول التالي :

الجدول رقم (1-4) : محتوى تقرير الشركة Y 2015

رأي محافظ الحسابات حول مصدقية قوائم المالية	الاجراءات و الطرق المعتمدة	تقرير الشركة Y
	- - - -	2015

المصدر: من اعداد الطلبة استنادا على تقرير محافظ الحسابات لسنة 2015

تقرير محافظ الحسابات B :

من خلال تتبع تقرير محافظ الحسابات لشركة Y ان محافظ الحسابات و الذي تم تعيينه بناء على قرار مجلس ادارة الشركة ، قد اعطى رأيا مقيد بتحفظ حول صحة و عدالة القوائم المالية ، وتمثيلها بمصدقية للمركز المالي حيث قدر مجموع : 68128904.00 ، حيث تضمنت الفقرة التمهيدية بمحمل 9762912.00

الفصل الثاني

دراسة عينية من تقارير محافظ الحسابات

الطرق و القواعد التي على أساسها تم تدقيق القوائم المالية للمؤسسة و التي تمثلت بقيام المدقق بفحص وتقييم ومتابعة نظام الرقابة الداخلية المعتمدة في الشركة إضافة إلى القيام بفحص الميزانية وجدول حساب النتائج و الجداول الملحقة باتباع طريقة العينات من مجمل القيود المحاسبية لسنة 2015، أشار محافظ الحسابات الى ان تدقيقه تم وفقا للمعايير التدقيق المتعارف عليها ،

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

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

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

فيما يخص تقرير الشهادة حول القوائم المالية قام محافظ الحسابات بفحص القوائم المالية المتعلقة باسنة المالية المنتهية في 1015/12/31 بما في ذلك الميزانية وجدول حساب النتائج و الجداول الملحقة ، أشار محافظ الحسابات إلى أن مرجعته تمت وفقا للمعايير العامة للتدقيق ا (انظر الى الملحق رقم 2)

الجدول رقم (2- 5) : نتائج تقرير محافظ حسابات الشركة Y 2015

الملاحظات	التوصيات
- وجود أخطاء في سجل الجرد المادي أكتشف على إثره وجود فروق العد لكنه شهد في الأخير أن علاج الاختلاف نفذ دون تسجيل -	- أوصى مسؤولي الشركة باحترام أسلوب التسيير ينشأ في المستقبل ؛ - يجب على المؤسسة ان تستخدم نظام حماية ذو كفاءة عاليا بغض النظر عن التكاليف التي يستلزمها الاخير ؛ -
- الإلكتروني من طرف المدقق اتضح ان النظام غير محمي برقم سري ؛	()



محافظ B 2015 .

الميدانية

:

إلى

. y x B A

وتفسير مخرجات

تحليل التقارير

:

التي

إلى جملة

:

- X) (م) في معالجة عقود طويلة الأجل

- المعايير المحاسبية في تسجيل العمليات اليومية المحاسبية المحاسبي المالي لكلا المؤسستين X y

- X لبرنامج إلكتروني يعالج معلوماتها المحاسبية وهذا ما تتطلبه المحاسبة في عصرنا الحالي؛

الفرع الثالث: الاستنتاجات المتوصل إليها

بعض

:

- في الفني

المالي التي هذه وبالتالي في اتخاذ

- توصيات محافظ إلى وتغيرات

- X تولى بالبرامج الإلكترونية التي تساعد في معالجة هذه البرامج مجرد

X في غنا عنها؛

- لمعايير المحاسبية في المحاسبي المالي إلى في

- يعتبر المدقق الخارجي الوسيلة الأفضل لقياس نظام الرقابة الداخلية الذي يعتبر الركيزة الأساسية في تسيير المؤسسة؛

- توفير الجو الملائم للمدقق الخارجي أثناء القيام بعمله داخل المؤسسة (بالمعلومات) يعتبر عامل

مهم في مردودية المدقق الخارج

التدقيق التي

منظم للتأكد من صحة وسلامة قياس العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها أي لقياس الحسابي للعمليات المالية الخاصة بالنشاط لتليها عملية التحقيق من أجل الحكم على صلاحية القوائم المالية النهائية كتعبير سليم لنتيجة الأعمال عن فترة معينة.

اما فيما يتعلق بالنتائج المتوصل اليها بخصوص جودة المعلومة المحاسبية فإننا توصلنا الى ان لمحافظ الح ميزتها نظرا لكونه يقدم توصيات للمؤسسة بخصوص نظام الرقابة الداخلية من خلال التقرير المتعلق بالرقابة لاكتشاف بعض الاخطاء الواردة بحسابات .

الخاتمة

يحتل التدقيق الخارجي دورا هاما في المؤسسة من خلال قيام المدقق بفحص و تدقيق المعلومات المحاسبية والمعايير المتعارف عليها والتي ترشده في عمله ليكون على أكمل وجه، وكذلك من خلال إتباع أساليب و إجراءات للخروج برأيٍ فنيٍّ محايد حول عدالة و صحة و مصداقية الوضعية المالية للمؤسسة . من خلال دارستنا هذه حاولنا إسقاط الجانب النظري على الواقع بغرض معالجة إشكالية البحث التي تدور حول دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية حيث توصلنا إلى أن التدقيق الخارجي يؤثر على جودة المعلومة المحاسبية الالكترونية من خلال الدور الفعال الذي يلعبه في تحسين جودة هذه المعلومات بالاعتماد على ضرورة تطبيق معايير التدقيق الدولية ومعايير

المبادئ المحاسبية والنظام المحاسبي المالي، وكانت جل ملاحظتنا ير مدقق الحسابات الخارجي على جود وقد توصلنا إلى أن له دور مهم خلال المهام التي يقوم بها وكذلك النصائح والإرشادات التي يقدمها من أجل الحصول على

وصيات و آفاق البحث كما يلي:

أولا : اختبار فرضيات الدراسة بعد تناولنا هذه الدراسة مكتتنا من اختبار الفرضيات التي تم اعتمادها في مقدمة البحث لذا سنلخصها في ما يلي :

الفرضية الأولى : الخارجي في تحسين المحاسبية الالكترونية وتعزيز

الفرضية الثانية : يعتبر في المحاسبية الالكترونية.

. الفرضية الثالثة : يعتبر تقرير مدقق الخارجي انعكاسا ايجابيا على وضعية

:

1. يمثل رأي المدقق الخارجي قيمة المضافة لعملية التدقيق والذي يساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ القرارات الصحيحة

2. لأخطاء والمخالفات التي توجد بالقوائم

3. يساهم التدقيق الخارجي بقدر كبير وفعال في الحصول على معلومات المحاسبية ذات جودة عالية يستفيد منها مستخدمي

القوائم المالية في اتخاذ قراراتهم، كما تستفيد المؤسسة من هذه المعلومات في مختلف قراراتهم

4.

5. يسمح العمل بمعايير التدقيق الدولية والمعايير التدقيق الجزائرية عند تدقيق القوائم المالية بالرفع من مستويات الأداء لدى المدقق ما يحسن من جودة المعلومات المحاسبية و يزيد من مصداقيتها وبالتالي مساعدة مستخدمي تقرير التدقيق على اتخاذ قرارات أحسن؛
6. أن معايير التدقيق هي الدليل على مصداقية مراجع الحسابات، أنها تعتبر بمثابة وسيلة أو قاعدة يتبعها المدقق أثناء القيام بعملية التدقيق مما يجعل مخرج

ثالثا: توصيات واقتراحات البحث

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

1. ضرورة الالتزام بتطبيق إرشادات وتوصيات التي تندرج ضمن التقرير النهائي لمحافظ الحسابات؛
2. القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية و النظام المحاسبي المالي؛
3. التعمق أكثر في التدقيق من خلال تكوين فروع لها ليتم الفهم الجيد لهذه المهنة لأنها مهنة حساسة داخل المجتمع
4. يجب تقتصر مهمة المدقق الخارجي في إصدار الحكم على القوائم المالية يجب أن تتعدى ذلك إلى تقييم الأداء وذلك حتى تتمكن إدارة هذه الأخير من اتخاذ القرارات الصحيحة والسليمة وفي الوقت المناسب؛

رابعا : آفاق البحث

في الأخير يمكن اعتبار هذا البحث بداية لدراسات وبحوث أخرى سواء في مجال التدقيق الخارجي أو أداء المؤسسة، لذا نقتر

1. في ممارستها

2. همية في المحاسبي ؛

قائمة المراجع

أولاً : المصادر والمراجع باللغة العربية

I. الكتب :

1. مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية و العلمية
2006 20-21..

2. محمد بوتين ، المراجعة و مراقبة الحسابات من النظري الى التطبيقي
2005.

II. البحوث العلمية :

3. التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية
متطلبات نيل شهادة الماجستير في ا 3 2009-2010 57.

4. نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية
مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم المحاسبة ، جامعة القديسية ، السنة 2016 26.

5. محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة
التدقيق ، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة ، الجامعة الاسلامية، غزة، 2016 60 .

6. أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي
- مذكرة ماجستير 2014 -

III. القرارات ، القوانين و المراسيم :

7. الرسمية
بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب
10-01
المعتمد، 42 في 29 2010 : 07

8. 715 4 القانون التجاري للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، مطبوعات بيرتي، 2007 188.

IV. الدورة العلمية المحكمة :

9. د. أحمد قايد نورالدين/ أ. محمد لمن علون، أثر استخدام أنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية على التدقيق
الداخلي مجلة الباحث الاقتصادي، العدد 03 / 2015 117.

10. علي بن قطيب و السعيد قاسمي ، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ضل تكنولوجيا المعلومات
مجلة الباحث ، العدد 16 2016 206.

11 . أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي، مجلة اقتصاد المال والأعمال،
2 3 ديسمبر 2017
ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية:

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

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

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

قائمة الملاحق

الملحق رقم 1 لشركة X

SARL X (Au capital de 10 000.000,00 DA)

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

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

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

*** Associés présents :**

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

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

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

- 1) Désignation du commissaire aux comptes.

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

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

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

L'assemblée générale extraordinaire de la SARL X, statuant conformément aux disposition de l'article 12 de l'ordonnance 05 05 du 25 juillet 2005 portant loi de finance complémentaire pour 2005, désigne Mr _____, demeurant à GIARDAIA En qualité de COMMISSAIRE AUX COMPTES pour un premier mandat de trois ans, avec effet de l'exercice 2015.
Cette résolution est adoptée à l'unanimité

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

L'ENTREPRISE

رسالة المهمة

مكتب التدقيق والمحاسبة

حسين بن علي

رقم لاعتماد: 1248 - رقم التسجيل: 1055

إلى السادة أعضاء الجمعية العامة لـ ذ م م إس

الموضوع : رسالة المهمة

في إطار عهدة محافظ حسابات لكيانكم، تؤكد أوداه الأحكام المتعلقة بمهني لأجل السنوات 2015 إلى 2017.

هدف ونطاق تدقيق الكشوف المالية :

في إطار هذه المهمة، سأقوم بإجراء تدقيق الكشوف المالية لشركةكم بهدف تقديم رأي حول انتظام وصحة والصورة المطابقة التي تندها حسابات شركةكم. وسجسد بحري تقارير إبداء الرأي وتقارير خاصة كما ينص عليها القانون التجاري والقانون رقم 10-01 المتعلق بمنه المبر المحاسب، محافظ الحسابات والمحاسب المعتمد والنصوص المنبقة.

سأقوم بإجراء التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق المنبقة في الجزائر. هذه المعايير تتطابق ويرجع حين تنفيذ الاجراءات التي تقدمم الخسول على ضمان معقول بعدم احتواء الحسابات على اختلالات معترية.

أذكركم في هذا الإطار أن التدقيق يمثل في فحص الكشوف المالية، تقييم الاجراءات والمبادئ المحاسبية المشعة، التقديرات المعترية المتخذة لإعداد الحسابات، وتقارير معترية وعرض الكشوف المالية وكالاتك المعايير، لتقدمم.

مسؤولية محافظ الحسابات

يستوجب علي أن أشير أنه نظراً لتقنيات التدقيق وحدود أخرى مرتبطة بحجم مؤسستكم وكذلك تلك المتعلقة بسير كل نظام محاسبة ورقابة داخلية إلا أنه على عدم اكتشاف الاختلالات، وإدراك إمكانية تلك الناشئة عن حالات الغش أو تزوير الأحملاء أو التسييل، حيث لا يمكن اكتشافها جميعاً. لهذه الأسباب لا يمكنني منح ضمان بأن كل النقائص المهمة في النظام المحاسبي ورقابة الداخلية الناجمة عن الاختراقات المعترية، يمكن تحديدها.

أنا أضع لفسر المهني طبقاً لأحكام المادة رقم 71 من القانون 10-01 لللكتور أفدا، ولا يمكن أن أخفي منه إلا تبين الشروط المحددة من خلال المادة 72 من نفس القانون.

3. مسؤولية المسيرين الاجتماعيين لشركةكم

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

- مساء محاسبية وفقاً للقواعد والمبادئ المحاسبية المنصوص عليها في القانون، 07 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتضمن

النظام المحاسبي المالي والنصوص المنبقة؛

وضع نظام رقابة داخلية مناسب؛

المسؤولية الاجتماعية، ملزمون، كذلك، و؛

- وضع في متناول كل الوثائق المحاسبية المؤسسية، وبمعرفة عامة كل المعايير، التبريرة التبراري والمهني، خاصة معترية جمعيات

للساهمين ومجالس الإدارة حسب الحالة؛

- السماح لي بالتواصل الحر مع المستخدمين والذين أعتبر أنه من الضروري التواصل معهم للوصول إلى أداة إثبات.
- يجب أن يرسل إلي مشروع الكشف المالية السنوية التي ستعرض على جمعية المساهمين، 45 يوما قبل تاريخ الاجتماع المخصص لإصدار الحسابات، لكن سأدخل مسبقا، من حين لآخر، حول المشاريع التي ستعد وتعرض على الهيئة المعنية.

سأكون معكم، ويطبق لرسالة الاتككم الإدارة :

- الاستعدادات، المراسلة وفوق الأجال المحددة في القانون التجاري،
- إقامة الاتقارات، لائحة الحايطة في الشهر الذي يلي عتادة،

قائمة بالاتقادات المنظمة قيد التنفيذ في الشهر الموالي لتاريخ إقرار السنة المالية.

- وثائق أخرى، مهمة.

4. مخطط التدخل والفريق المخصص للمهمة

مخطط التدخل الخاص بالسنة المالية الأولى كالتالي :

- ديسمبر 2015، بداية جانفي 2015 : إجراء عملية المراقبة عبر جرد المخزون والتقييمات؛
- جانفي إلى غاية أبريل مراجعة تدفوق العمادات، الأوردة العامة والمعلومات الواردة في الأوردة؛
- غاية ماي : الإنتهاء من المهمة، عرض التقرير العام والمصادقة على الحسابات.

هذا المخطط سيعتد كل سنة بالتشاور مع مصالحكم. بيد أنني ألفت، انشاهكم إلى أن احتوام الرزنامة يتوقف، على اقتراض أو حساباتكم تم إقرارها وعرضها على (ن) الأجال المتفق عليها والتي تسمح لي بالقيام بمهمتي (ن) الأجال المتعددة. أشير فضلا عن ذلك أن مهمة محافظ الحسابات تتطلب بعض الفحوصات والأعمال الخاصة.

أعتد، على تعاونكم التام وكذا مستخدمكم حتى يباح لي الحصول على مجموع الوثائق الخارجية والمعلومات الضرورية في الأجال المعتادة. سيكون حسن مسؤوليتي ضمان خدمة ذات نوعية. وستتم مساعدتي في مهمتي من طرف: مساعد مدقق تابع للمكتب. وعند الاقتضاء سيتم اللجوء إلى أشخاص من أهل الاختصاص وذلك لمساعدتي في الحاز مهمتي.

5. رسالة التأكيد

تحنيا لكل خطر سياء، معلومة مهمة وتأكيد عدد من التصريحات الجمعة أثناء المهمة، سأطلب، من الإدارة عند نهاية أعمال التدقيق رسالة تأكيد. هذه الرسالة ستسمح على الخصوص بإعطاء إيمان أن كل المعلومات والقرارات المهمة لا سيما تلك المتعلقة بالترجمات كيانكم اتجاه الغير أو المزايدات الخارية أو المتعلقة قد تم إدراجها بشكل صحيح في الحسابات السنوية أو قد تم أخذها بعين الاعتبار عند إعداد الكشف، المالية (بالجور).

6. الأتعاب

أقتد اتعدا على تحديد أتعابي يتبلغ مع خارج الرسوم والتفقات الخارية.

سأعلمكم في الحيز، عن كل حدث قد يؤثر بشكل معتبر على أتعابي ورسومي، عند الاقتضاء، إلى مرجعيتي. أرجو منكم إعادة النموذج المرفق بالرسالة مضمونا بإمضاءكم ومكتوب عليه بخط اليد "قرئ وتمد، المصادقة عليه"، أقرارا بي، بداية، خاتمة، إقرار، التأكيد و الاحترام.

الموافق تاريخ : 25 فيفري 2015

ع/الشركة

محافظ الحسابات :

رسالة التأكيد

SARL X
(Au capital de 10 000 000,00 DA)

LETTRE D’AFFIRMATION SUR LES COMPTES ANNUELS DE 2015

Mission de commissariat aux comptes

Monsieur, ~~XXXXXXXXXX~~
Commissaire aux comptes
GIARDAIA

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes et pratiques professionnelles dans le cadre de vos contrôles relatifs à l’audit légal des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2015 avec un total net bilan de l’ordre de : 140 343 271,78 DA et un résultat de : 52 064 048,73 DA et dont le but est d’exprimer une opinion selon laquelle les états financiers sont présentés sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs (ou donnent une image fidèle), conformément au référentiel comptable algérien.

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

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

Fait à Alger le 10/04/2016

Le Gérant

ميزان المراجعة لشركة إكس (SARL X)

SARL X

ALGER

EXERCICE: 01/01/15 AU 31/12/15

N° D'IDENTIFICATION: 001247109006348

BALANCE GENERALE

COMPLIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MVM DU 01/01/15 AU 31/12/15		SOLDE AU 31/12/15	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
10100 CAPITAL SOCIAL	0,00	10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00
10620 RESERVES REGLEMENTAIRES	0,00	15 966 744,63	0,00	0,00	0,00	15 966 744,63
11010 REPORT A NOUVEAU	0,00	0,00	50 590 510,83	50 590 510,83	0,00	0,00
12000 RESULTAT DE L'EXERCICE	0,00	50 590 510,83	50 590 510,83	0,00	0,00	0,00
1**** CLASSE 1- COMPTES DE CAPITAUX	0,00	76 557 255,46	101 181 021,66	50 590 510,83	0,00	25 966 744,63
21310 LOCAUX ADMINISTRATIF	3 231 200,00	0,00	0,00	0,00	3 231 200,00	0,00
21820 MATERIEL DE TRANSPORT	11 999 914,53	0,00	0,00	0,00	11 999 914,53	0,00
21825 MATERIEL DE CHARGEMENT	34 000 000,00	0,00	0,00	0,00	34 000 000,00	0,00
21850 MATERIEL DE PRODUCTION	78 632,48	0,00	0,00	0,00	78 632,48	0,00
28131 AMOR. LOCAUX COMMERCIAUX	0,00	26 926,67	0,00	323 120,00	0,00	350 046,67
28182 AMOR. MATERIEL DE TRANSPORT	0,00	8 659 964,90	0,00	9 199 982,91	0,00	17 859 947,31
28185 AMOR.MATERIEL DE PRODUCTION	0,00	17 200,86	0,00	9 829,06	0,00	27 029,92
2**** CLASSE 2- COMPTES D'IMMOBILISATIONS	40 605 655,08	0,00	0,00	9 532 931,97	31 072 723,11	0,00
31100 MATIERES PREMIERES ET FOURNITU	21 013 056,73	0,00	145 840 199,57	145 000 200,00	21 853 056,30	0,00
38100 ACHAT MATIERES PREMI ET FOURNI	0,00	0,00	145 840 199,57	145 840 199,57	0,00	0,00
3**** CLASSE 3- COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS	21 013 056,73	0,00	291 680 399,14	290 840 399,57	21 853 056,30	0,00
40130 FOURNISSEURS DE STOCKS	0,00	1 400 070,19	171 969 800,79	170 633 033,57	0,00	68 302,97
40160 FOURNISSEURS DE SERVICES	0,00	0,00	4 277 206,00	4 277 206,00	0,00	0,00
40420 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	0,00	4 249 440,00	4 249 440,00	0,00	0,00	0,00
40830 AVANCE ET ACOMPTS SUR FOURNIS	655 200,00	0,00	0,00	655 200,00	0,00	0,00
41100 CLIENTS	10 156 360,97	0,00	293 356 200,00	304 212 560,97	5 300 000,00	0,00
42100 NET A PAYER	0,00	0,00	16 080 193,43	16 080 193,43	0,00	0,00
43110 SECURITE SOCIALE 09%	0,00	95 391,17	1 354 130,07	1 368 194,46	0,00	109 455,56
43111 COTISATION CACOBAT 0.375%	0,00	3 974,61	56 422,08	57 008,10	0,00	4 580,65
43180 ORGANISMES SOCIAUX 'CNAS'	0,00	275 574,49	3 911 931,32	3 952 581,77	0,00	316 204,94
43181 COTISATION CACOBATHDUE 12.585	0,00	133 388,65	1 893 525,22	1 913 191,92	0,00	153 055,35

444015.ACOMPTE IBS 2015	0,00	0,00	6 067 029,31	6 067 029,31	0,00	0,00
444114.IBS 2014 A PAYER	0,00	14 062 069,24	14 062 069,24	0,00	0,00	0,00
444115.IBS 2015 A PAYER	0,00	0,00	0,00	9 484 568,66	0,00	9 484 568,66
44510 TVA A PAYER	0,00	618 935,51	17 826 032,23	18 703 365,00	0,00	1 456 369,28
44560 TVA RECUPERABLES	0,00	0,00	24 792 834,00	24 792 834,00	0,00	0,00
44567 PRECOMPTE TVA	889 104,45	0,00	1 568 762,00	1 378 208,30	879 667,55	0,00
44570 TVA COLLECTEE	0,00	0,00	43 496 200,00	43 496 200,00	0,00	0,00
44700 TAP A PAYER	0,00	434 644,50	5 142 468,50	5 117 200,00	0,00	409 376,00
44710 TR G SUR SALAIRE A PAYER	0,00	64 060,53	917 512,00	927 664,65	0,00	74 213,18
45500 ASSOCIES.COMPTES COURANTES	389 040,00	0,00	0,00	50 590 510,83	0,00	50 201 470,83
47100 DEPENSES EN ATTENT D'IMPUTATIO	0,00	0,00	2 674 367,34	0,00	2 674 367,34	0,00
48600 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00	0,00	0,00
4***** CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS	0,00	9 439 843,49	619 706 123,53	663 724 733,57	0,00	53 458 453,53
51200 BNA 482 030000419 07	20 595 418,67	0,00	304 212 560,97	246 937 292,16	77 870 687,48	0,00
53000 CAISSE	3 782 968,47	0,00	13 000 004,95	16 090 193,43	892 780,00	0,00
58100 VIREMENT DE FONDS	0,00	0,00	13 000 004,95	13 000 004,95	0,00	0,00
5***** CLASSE 5 - COMPTES FINANCIERS	24 378 387,14	0,00	330 212 570,89	276 027 490,55	78 563 467,48	0,00
60170 MATIERES ET FOURNITURES CONSOM	0,00	0,00	145 000 200,00	0,00	145 000 200,00	0,00
61600 ASSURANCES	0,00	0,00	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00
62410 TRANSPORTS DE BIENS	0,00	0,00	4 277 206,00	0,00	4 277 206,00	0,00
63110 SALAIRE DE BASE	0,00	0,00	14 356 867,02	88 171,26	14 268 695,76	0,00
63112 J. E. P	0,00	0,00	220 029,06	0,00	220 029,06	0,00
63115 NUISANCE	0,00	0,00	713 435,82	0,00	713 435,82	0,00
63130 PANIER	0,00	0,00	2 904 750,00	0,00	2 904 750,00	0,00
63148 SALAIRE UNIQUE	0,00	0,00	336 150,00	0,00	336 150,00	0,00
63510 COTISATIONS SOCIALES	0,00	0,00	3 952 561,77	0,00	3 952 561,77	0,00
63511 CHARGES PATRONAL CACOBATH	0,00	0,00	1 913 191,92	0,00	1 913 191,92	0,00
64210 TAXE SUR ACTIV PROFESSIONNELLE	0,00	0,00	5 117 200,00	0,00	5 117 200,00	0,00
68100 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	0,00	0,00	9 532 931,97	0,00	9 532 931,97	0,00
69500 IMPOTS SUR LES BENEFICES	0,00	0,00	15 551 598,97	0,00	15 551 598,97	0,00
6***** CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES	0,00	0,00	203 884 122,53	88 171,26	203 795 951,27	0,00
70400 VENTES DE TRAVAUX	0,00	0,00	0,00	255 860 000,00	0,00	255 860 000,00
7***** CLASSE 7 - COMPTES DE PRODUITS	0,00	0,00	0,00	255 860 000,00	0,00	255 860 000,00
TOTAL GENERAL	106 598 896,30	106 598 896,30	1 546 664 237,75	1 546 664 237,75	362 376 246,95	362 376 246,95

ملف الشبكات لشركة إكس (SARL X)

SARL X

ALGER

LISTE DES INVESTISSEMENTS 2015

CODE	LIBELLE	COM_A CTIF	DATE ACQ	MONTANT	MODE_AMORT
LO00114	LOCALE C2.01/CONTRAT 850	21310	03/12/14	1 085 600,00	Linéaire- Taux=10.00 %
LO00214	LOCALE C2.02/CONTRAT 851	21310	03/12/14	1 152 000,00	Linéaire- Taux=10.00 %
LO00314	LOCALE F.01/CONTRAT 852	21310	03/12/14	993 600,00	Linéaire- Taux=10.00 %
MC00113	MICRO ORDINATEUR HP CORE I7	21850	02/04/13	78 632,48	Linéaire- Taux=12.50 %
MT00112	MINI TRUCK DOUBLE CABINE	21820	26/11/12	599 914,53	Linéaire- Taux=20.00 %
MT001410	FOTON 956F CHARGEUR SUR PNEU	21825	10/01/14	13 000 000,00	Linéaire- Taux=20.00 %
MT001411	PELLE HYUNDAI R220 LC9	21825	27/01/14	21 000 000,00	Linéaire- Taux=20.00 %
MT001412	CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI	21820	27/01/14	5 000 000,00	Linéaire- Taux=20.00 %
MT001413	CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI	21820	04/03/14	5 000 000,00	Linéaire- Taux=20.00 %
MT001414	HILUX DOUBLE CABINE 4X4	21820	06/04/14	1 400 000,00	Linéaire- Taux=20.00 %

(SARL X) جدول الإهلاكات لشركة إكس

SARL X
W. ALGER

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2015

LIBELLE	Date	Val Brutes Fin Exercice	Amortissements Débit Exercice	+Dotations	Amort. Fin Exercice	Acq/Net Fin Exercice
	Comptabilisation	Total	Total	Total	Total	Total
LOCALE C2.01/CONTRAT 850	03/12/14	1 085 600,00	9 046,67	108 560,00	117 606,67	967 993,33
LOCALE C2.02/CONTRAT 851	03/12/14	1 152 000,00	9 600,00	115 200,00	124 800,00	1 027 200,00
LOCALE F.01/CONTRAT 852	03/12/14	993 600,00	8 280,00	99 360,00	107 640,00	885 960,00
TOTAL AMOR LOCAUX ADMINISTRATIF		3 231 200,00	26 926,67	323 120,00	350 046,67	2 881 153,33
MINI TRUCK DOUBLE CABINE	26/11/12	599 914,53	249 964,40	119 982,91	369 947,31	229 967,22
FOTON 956F CHARGEUR SUR PNEU	10/01/14	13 000 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	5 200 000,00	7 800 000,00
PELLE HYUNDAI R220 LC9	27/01/14	21 000 000,00	3 850 000,00	4 200 000,00	8 050 000,00	12 950 000,00
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI	27/01/14	5 000 000,00	916 666,67	1 000 000,00	1 916 666,67	3 083 333,33
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI 2	04/03/14	5 000 000,00	833 333,33	1 000 000,00	1 833 333,33	3 166 666,67
HILUX DOUBLE CABINE 4X4 NISSAN	06/04/14	1 400 000,00	210 000,00	280 000,00	490 000,00	910 000,00
TOTAL AMOR MATERIEL DE TRANSPORT		45 999 914,53	8 659 964,40	9 199 982,91	17 859 947,31	28 139 967,22
MICRO ORDINATEUR HP CORE I7	02/04/13	78 632,48	17 200,86	9 829,06	27 029,92	51 602,56
TOTAL AMOR MATERIEL DE BUREAU		78 632,48	17 200,86	9 829,06	27 029,92	51 602,56
TOTAUX		49 309 747,01	8 704 091,93	9 532 931,97	18 237 023,90	31 072 723,11

(SARL X) محضر جرد التثنيات لشركة إكس

SARL X

W. ALGER

INVENTAIRE DES INVESTISSEMENT

Au 31/12/2015

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

Désignation	Code Comptable	Taux d'amortissement	Valeur d'acquisition	Situation
LOCALE C2.01/CONTRAT 850	LO00114	10,00%	1 085 600,00	En bon état
LOCALE C2.02/CONTRAT 851	LO00214	10,00%	1 152 000,00	En bon état
LOCALE F.01/CONTRAT 852	LO00314	10,00%	993 600,00	En bon état
MICRO ORDINATEUR IP CORE I7	MC00113	12,50%	78 632,48	En bon état
MINI TRUCK DOUBLE CABINE	MT00112	20,00%	599 914,53	En bon état
FOTON 95GF CHARGEUR SUR PNEU	MT001410	20,00%	13 000 000,00	En bon état
PELLE HYUNDAI R220 LC9	MT001411	20,00%	21 000 000,00	En bon état
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI	MT001412	20,00%	5 000 000,00	En bon état
CAMION 6X4 BENNE HYUNDAI 2	MT001413	20,00%	5 000 000,00	En bon état
HILUX DOUBLE CABINE 4X4	MT001414	20,00%	1 400 000,00	En bon état
TOTAL GENERAL			49 309 747,01	

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

LE GÉRANT

محضر جرد الصندوق لشركة إكس (SARL X)

SARL X

W. ALGER

DETAIL DU PHYSIQUE DE CAISSE

- PV de CAISSE -

Le. 31/12/2015

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

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

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

LE GÉRANT

(SARL X) حالة القارب البنكي لشركة

SARLX
ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE
ARRETE AU 31 DECEMBRE 2015

Compte bancaire BNA N°: 00125 658001 027163470

Date	Ref	Libellé	Dans nos livres		Dans les livres de la banque	
			Débit	Crédit	Débit	Crédit
		Solde fin de période	77 870 687,48			75 600 677,61
20/12/15	6554815	Règl Declaration G50 Novembre 2015			905 645,28	
23/12/15	6554820	Règl Cotisation CNAS Novembre 2015			425 660,50	
23/12/15	6554821	Règl CotisationCACOBATPH Novembre 2015			157 616,35	
25/12/15	6554824	Règl FACN° 98/15 Fourn de stock SARL SSS			2 916 804,00	
27/12/15	6554825	Règl FACN° 124/15 Fourn de stock SARL INN			2 564 028,00	
27/12/15	6554826	Règl FACN°53/15 Fourn de servise EURL PPP			692 540,00	
25/12/15	3816522	Encas FACN°103/15 Client NNN				4 685 041,00
26/12/15	5452836	Encas FACN°105/15 Client SSS				2 548 723,00
28/12/15	2174655	Encas FACN°110/15 Client PPP				2 698 540,00
		Totaux	77 870 687,48	0,00	7 662 294,13	85 532 981,61
		Soldes rapprochés	77 870 687,48			77 870 687,48

Signature

0,00

القوائم المالية لشركة إكس (SARL X)

SARL X

EXERCICE: 01/01/15 AU 31/12/15

N° D'IDENTIFICATION:001247109006348

BILAN (ACTIF)

Type Edition : DEFINITIVE

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET	NET 2014
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou né					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		3 231 200,00	350 046,67	2 881 153,33	3 204 273,33
Autres immobilisations corporelles		16 078 547,01	17 886 977,23	28 191 569,78	37 401 381,75
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actifs					
TOTAL ACTIF NON COURANT		49 309 747,01	18 237 023,90	31 072 723,11	40 605 655,08
ACTIF COURANT					
Stocks et en cours		21 853 056,30		21 853 056,30	21 013 056,73
Créances et emplois assimilés					
Clients		5 300 000,00		5 300 000,00	10 156 360,97
Autres débiteurs		2 674 367,34		2 674 367,34	1 052 240,00
Impôts et assimilés		879 657,55		879 657,55	689 104,45
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		78 563 467,48		78 563 467,48	24 378 387,14
TOTAL ACTIF COURANT		109 270 548,67		109 270 548,67	57 289 149,29
TOTAL GENERAL ACTIF		158 580 295,68	18 237 023,90	140 343 271,78	97 894 804,37

SARL X

EXERCICE: 01/01/15 AU 31/12/15

N° D'IDENTIFICATION:001247109006348

BILAN (PASSIF)

Type Edition : DEFINITIVE

LIBELLE	NOTE	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		10 000 000,00	10 000 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		15 966 744,63	15 966 744,63
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		52 064 048,73	50 590 510,83
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		78 030 793,36	76 557 255,46
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II			
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		63 302,97	5 649 510,19
Impôts		11 464 428,12	15 179 709,78
Autres dettes		50 784 747,33	508 328,94
Trésorerie passif			
TOTAL III		62 312 478,42	21 337 548,91
TOTAL GENERAL PASSIF (I + II + III)		140 343 271,78	97 894 804,37

COMPTES DE RESULTAT/NATURE

Type Edition : DEFINITIVE

LIBELLE	NOTE	2015	2014
Ventes et produits annexes		255 860 000,00	242 120 000,00
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		255 860 000,00	242 120 000,00
Achats consommés		-145 000 200,00	-138 008 400,00
Services extérieurs et autres consommations		-4 285 206,00	-4 140 252,00
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-149 285 406,00	-142 148 652,00
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		106 574 594,00	99 971 348,00
Charges de personnel		-24 308 814,33	-20 588 904,32
Impôts, taxes et versements assimilés		-5 117 200,00	-5 114 265,00
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		77 148 579,67	74 268 178,68
Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles			
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-9 532 931,97	-8 565 952,32
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V RESULTAT OPERATIONNEL		67 615 647,70	65 702 226,36
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER			
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		67 615 647,70	65 702 226,36
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-15 551 598,97	-15 111 715,53
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		255 860 000,00	242 120 000,00
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-203 795 951,27	-191 529 489,17
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		52 064 048,73	50 590 510,83
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		52 064 048,73	50 590 510,83

SARL X

EXERCICE: 01/01/15 AU 31/12/15

N° D'IDENTIFICATION: 001247109006348

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Type Edition : DEFINITIVE

LIBELLE	NO	2015	2014
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		304 212 560,97	281 694 728,28
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-222 974 574,74	-218 979 238,11
Intérêts et autres frais financiers payés			-8 286,72
Impôts sur les résultats payés		-20 129 098,55	-1 290 596,00
Opérations en attente de classement (17) !!!!		2 674 367,34	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		58 434 520,34	61 416 607,45
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		58 434 520,34	61 416 607,45
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-4 249 440,00	-48 868 560,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		4 249 440,00	48 868 560,00
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			2 213 213,37
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			-142 320,00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)			2 070 893,37
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		54 185 080,34	14 618 940,82
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		24 378 387,14	9 759 446,32
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		78 563 467,48	24 378 387,14
Variation de la trésorerie de la période		54 185 080,34	14 618 940,82
Rapprochement avec le résultat comptable		2 121 031,61	-35 971 570,01

SARLX

EXERCICE 01/01/15 AU 31/12/15

N° D'IDENTIFICATION:001247109006348

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Type Edition : DEFINITIVE

LIBELLE	NOTE	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre 2013		4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	15 966 744,63
Changement méthode comptable 2014						
Correction d'erreurs significatives 2014						
Réévaluation des immobilisations 2014						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2014						
Dividendes payés 2014						
Augmentation de capital 2014		6 000 000,00				
Résultat net de l'exercice 2014						50 590 510,83
Solde au 31 décembre 2014		10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	66 557 255,46
Changement méthode comptable 2015						
Correction d'erreurs significatives 2015						
Réévaluation des immobilisations 2015						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat 2015						
Dividendes payés 2015						-50 590 510,83
Augmentation de capital 2015						
Résultat net de l'exercice 2015						52 064 048,73
Solde au 31 décembre 2015		10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	68 030 793,36

إلى السادة أعضاء الجمعية العامة لـ ش ذ م م إكس

1-1 التقرير العام للتعبير عن الرأي

في إطار تنفيذ المهمة المسندة لنا من قبل الجمعية العامة الاستثنائية لمؤسستكم (SARL X) بتاريخ 28 جانفي 2015، يشرفنا أن نقدم لكم نتائج عملية مراجعة الحسابات للسنة المالية 2015، لشركتكم المتخصصة في أشغال البناء و التي تم إنشائها في سنة 2012، والتي يقع مقرها في الجزائر.

لقد قمنا بفحص القوائم المالية المغفلة في 31 ديسمبر 2015 والتي تم وقعها وإعدادها من قبل مدير الشركة وتمت مسقولتها، وذلك وفقا للقواعد والنصوص التنظيمية السارية المعمول، إن هذه القوائم المالية المرفقة تم إعدادها وفقا للمبادئ والقواعد المحاسبية المتضمنة في القانون رقم 07 11 المؤرخ في 25 نوفمبر سنة 2007 والمتعلق بالنظام المحاسبي المالي.

تمثل مسؤوليتنا من خلال هذه المهمة في التعبير عن رأينا حول القوائم المالية من خلال الأهداف المسطرة. تجدر الإشارة إلى أننا نحولنا من إدارة مؤسستكم على ضمان بأن حسابات السنة المالية 2015 لا تتضمن اختلالات معتبرة من شأنها المساس بحمل الحسابات السنوية.

وحيث يكون التعبير عن رأينا مؤسسا، لقد قمنا بفحص و تقييم النتائج المستخلصة من مختلف أدلة الاثبات المتحصل عليها، مما سمح لنا بتقدير الأهمية النسبية للمعايير التي قمنا بها والطابع المعتد للاختلالات التي تم اكتشافها. نشير في هذا الاطار إلى أن عملية تدقيق شركتكم سمحت لنا بالوقوف على بعض النقائص والملاحظات التي سنفصلها في الجزء الثاني من هذا التقرير.

إن مهمة الفحص التي قمنا بها قد تمت بالعناية المطلوبة ووفقا لمعايير المهنة، مما يهلهاء حسب تقديرنا أن تشكل قاعدة منطقية للتعبير عن رأينا حول الحسابات السنوية، كما يلي:

ختامًا لمهمتنا، وبعد الاتمام من فحص حسابات شركة (SARL X) المغفلة في 31 ديسمبر 2015 وفقاً للمعايير المتعلقة بالتدقيق، وإجراءات الرقابة الضرورية في ظل قواعد المهنة، وبناء على الملاحظات والنقائص التي تم الإشارة إليها في هذا التقرير، نصادق بحفظ على أن حسابات المؤسسة منتظمة وصادقة في جميع جوانبها المعتبرة وفقاً للقواعد والمبادئ المحاسبية السارية المفعول، في نهاية السنة المعنية.

غرداية يوم 05 ماي 2016

محافظ الحسابات

1-2 المراجعات والمعلومات الخاصة

1. الخلاصات الناتجة عن بعض المراجعات الخاصة : في إطار عملية التحسس فيما بالتحقق من التوافق

والتهابى بين الحسابات، والوثائق والعمليات، والتسجيلات المحاسبية ودوائر القانونة، وماها توصلنا الى

الخلاصات الآتية :

- أرسلة الميزانية في 31 ديسمبر 2014، هي نفسها الموجودة في الميزانية الانتاحية في 01 جانفي 2015، وهذا ما يؤكد إجمام المور...ة لمبدأ عدم المسااس بالميزانية الانتاحية؛
 - رقابة تطلق الخاند، الجبائي مع الخاند، المحاسبي لا يطرح اختلافات كبيرة تذكر؛
 - الوثائق والأدلة الثبوتية الفيرة المعتبرة متاحة وموجلة محاسبيا في نفس الفترة؛
 - جميع العمليات المحاسبية في الفترة المالية من 01 جانفي إلى 31 ديسمبر 2015، خضعت للتسجيل في حسابات المؤسسة؛
 - جميع التسجيلات المحاسبية تخرج المعاملات، المحققة لمعاملة بالمور...ة؛
 - الدخائر والسجلات القانونية موجودة وممسوكة بشكل منظم إلى غاية 2015/12/31، على النحو المنصوص عليه في القانون، التجاري، والأحكام المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي.
2. المخالفات والشكوك التي لا تؤثر في الحسابات السنوية : لقد سمحنا لنا عملية فحص وتحليل أرصدة حسابات عناصر الميزانية وحساب النتائج من تسجيل بعض الملاحظات التي تؤكد من خلالها لفت انتباه القارئ دون التشكيك في الرأي المعتبر عامة وسنداول عرض هذه الملاحظات، في النقاط التالية :
- لا حظنا عدم اعتماد المؤسسة على طرق المعالجة المحاسبية للعقود الطويلة الأجل التي جاء بها النظام المحاسبي المالي (طريقة التقدم أو طريقة الإتمام). لنا بتوجب على إدارة المؤسسة اعتماد إحدى تلك الطرق حسب الإمكانيات المتاحة للمؤسسة، إلا أننا نشير في هذا الاطار الى أن إدارة الضرائب تدعو المؤسسات الى اعتماد طريقة التقدم؛
- رصيد المدينون الآخرون ظاهر في نهاية السنة 2015 يبلغ قيمة : 2 674 367.34 دج، وهذا الرصيد يمثل مبلغ الأعباء قيد التعيين (ح/471) ! تعدد الإشارة في هذا الصدد إلى أن النظام المحاسبي المالي ينص على أن "كل عملية تسجل في الحساب، 47 يتم قيدها في الحساب، المعاملي في أقرب الأجل. وهذا احساب لا يظهر في الكشوف المالية"، لذا نجد، توخي الحذر من مثل هذه الأخطاء لضمان التطبيق الجيد للنظام المحاسبي المالي، وتوفر معلومات ذات مصداقية ودلالة.

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

غرداية يوم 05 ماي 2016

محافظ الحسابات

إلى السادة أعضاء الجمعية العامة لـ ش ذ م م إكس

التقرير حول إجراءات الرقابة الداخلية

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

غرداية يوم 05 ماي 2016

محافظ الحسابات

الملحق رقم 2 لشركة Y

RAPPORT
DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
ANNEE 2015

مفتي حقوق الاموال

FAIT PAR

~~M. [Signature]~~ commissaire aux comptes

N°1 Rue, France Fanon à proximité B.N.A Banque Touggourt Ouargla

Monsieur, le Président du conseil d'administration
Messieurs les membres conseil
de l'Entreprise SARLY

RAPPORT DE CERTIFICATION

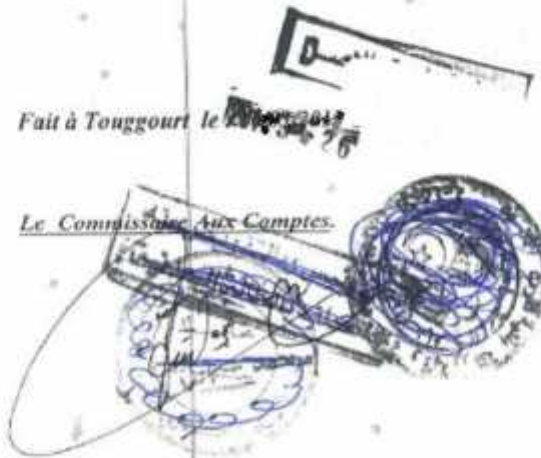
Nous avons examiné les états financiers ci-joints de l'Entreprise SARLY pour l'exercice clos le 31/12/2015, comprenant le bilan d'un total net de 68 128 904.00 DA, et les comptes de résultats d'un total bénéficiaire de 9 762 912.00 DA et les tableaux annexés établis, selon la nouvelle forme des documents de synthèse prévus par le Nouveau Système Comptable Financier.

L'examen effectué suivants les normes d'audit généralement admises, comporte les sondages de la comptabilité et les autres procédures de contrôles, que nous avons considéré nécessaires eu égard aux règles de diligences normales.

Compte tenu, des diligences de l'audit, que j'ai accompli, selon les recommandations de la profession, j'estime être en mesure de certifier la régularité et la sincérité des opérations financières de l'entreprise générale SARLY arrêtée à cette date, telle qu'elle ressorte dans le bilan et les tableaux des comptes de résultats reproduits en annexes jointes au présent rapport.

Fait à Tougourt le 20/01/2016

Le Commissaire Aux Comptes



**RAPPORT DE CONTROLE INTERNE
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2015**

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

1



Cabinet De Comptabilité, Audit, Fiscalité, Conseils, Osis

TEL : ~~02 97 83 30 30~~ - FAX : ~~02 97 83 30 30~~

Monsieur, le gérant de ~~SA [redacted]~~

Objet : Rapport commissariat aux comptes exercice clos le 31/12/2015

Monsieur le gérant

En exécution de la mission du commissariat aux comptes que vous avez bien voulu me confier,

J'ai le plaisir de vous présenter mon rapport de contrôle interne de votre entreprise pour l'exercice clos le 31/12/2015.

Le présent rapport comporte les contrôles suivants :

- Les livres légaux.
- Les inventaires physiques.
- Les comptes de disponibilité.
- La gestion de la paie.
- La revue générale des états avant clôture de l'exercice

Je tiens à exprimer mes remerciements à la direction et au personnel de l'entreprise pour l'esprit de coopération, dont ils ont fait preuve au cours de mon intervention.

Veuillez agréer, Monsieur le directeur général l'expression de mes meilleures salutations.

~~SA [redacted]~~

Le Commissaire-Aux Comptes.

C.A.G. ~~[redacted]~~ A/A



3- Les comptes de disponibilité :

L'état de rapprochement des comptes bancaires (BDL, BNA) présenté par le comptable ne reflète plus les soldes réels des dites comptes.

4- La gestion de la paie :

Mes investigations aux niveaux du service paie n'ont pas abouti à des remarques ou insuffisances particulières.

5- La revue général des états avant clôture de l'exercice :

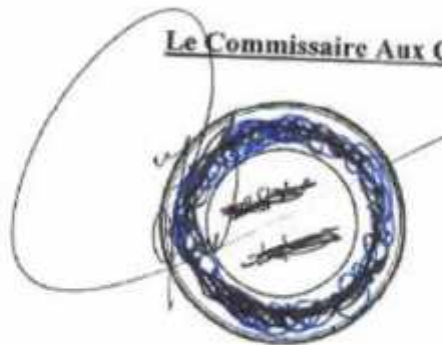
Je dois vous informer, que j'ai procédé au contrôle par sondage de l'ensemble des écritures comptables, les grands livres et les divers journaux auxiliaires et les états de clôture (BILAN & TCR) et ce, avant l'arrêt des comptes.

CONCLUSION :

D'une manière général, mon contrôle intérimaire ne m'a pas permis de constater au de décrire des remarques ou des faiblesses signifiantes et de ce fait je suggère aux responsables de l'entreprise, de respecter ce mode de gestion et de contrôle et ce, afin d'éviter tout incident, qui pourrait naitre dans le futur.

~~_____~~

Le Commissaire Aux Comptes



C.A.C. ~~_____~~



Cabinet De Comptabilité, Audit, Fiscalité, Conseils, Oasis

~~XX~~
~~XX~~

Monsieur, le gérant de ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~

Le contrôle effectué au niveau de votre entreprise ma conduit aux conclusions suivantes :

1- Les livres légaux :

Le contrôle des livres légaux de l'entreprise m'a permis de constater L'existence des livres suivants :

Le livre journal : Je dois rappeler, que ce journal légal est parfaitement tenu à jour.

Le livre journal : ce livre est à jour.

Le livre d'inventaire comptable. Ce registre est régulièrement tenu au même titre que le livre journal.

Le livre d'inventaire physique : inexistant.

Registre des accidents de travail : Ce livre est à jour.

Registre de mises en demeure : Ce livre est à jour.

Registre des personnels : Ce livre est à jour.

Registre des congés payés : Ce livre est à jour.

Registre des arrêts de travail : Ce livre est à jour.

Registre d'hygiène et sécurité : inexistant.

Registre des accidents : Ce livre est à jour.

Registre des assemblées : inexistant.

2- Les inventaires physiques :

L'inventaire physique des biens amortissables a été d'une manière générale inacceptable et les procédures d'inventaires n'ont été pas menées à la lettre, dont je n'ai pas constaté la désignation d'une équipe d'inventaire et pour le contrôle et le traitement des écarts.

Au même titre, que les investissements n'ont été pas inventoriés d'une manière exhaustive et le traitement des écarts n'a pas été effectué sans aucun écart important à décrire.