



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة التعليم



العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة-

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

الموضوع:

المراجعة في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات

دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - بسكرة-GMS

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم المالية و المحاسبية

تخصص: محاسبة و تدقيق

من إعداد الطالب (ة):

الأستاذة المشرفة :

- حشانة رزيقة

- د.بوسكار ربيعة

- نصري سمية

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	- محاضر أ	- بن رحمون سليم
بسكرة	مقرا	- محاضر أ	- بوسكار ربيعة
بسكرة	مناقشا	- محاضر ب	- بو عكاز سميرة

السنة الجامعية: 2021-2022



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة-



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

الموضوع:

المراجعة في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات

دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب - بسكرة-GMS

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبية

تخصص: محاسبة و تدقيق

الأستاذة المشرفة :

- د. بوسكار ربيعة

من إعداد الطالب (ة):

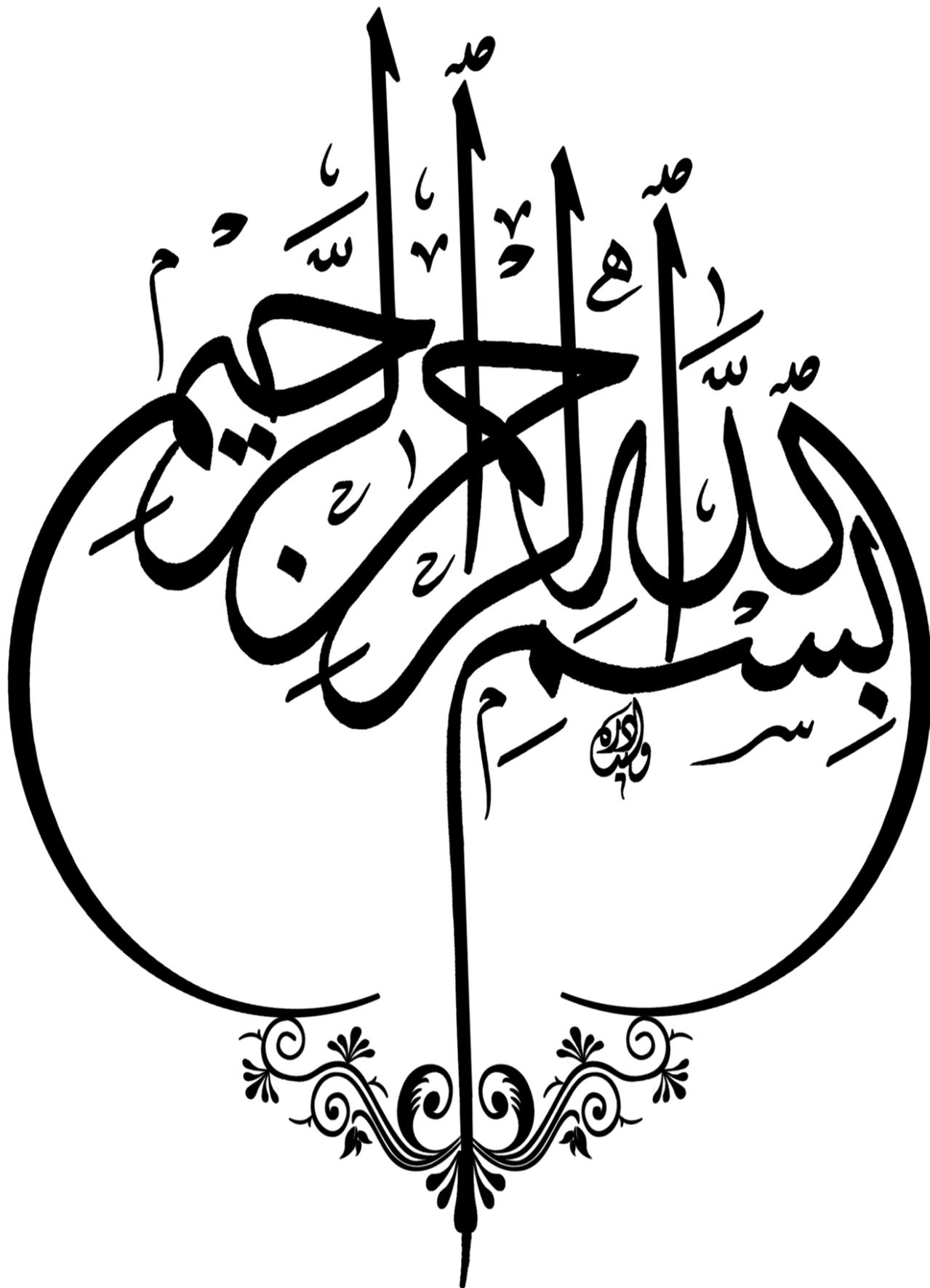
- حشانة رزيقة

- نصري سمية

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	- محاضراً	- بن رحمون سليم
بسكرة	مقرراً	- محاضراً	- بوسكار ربيعة
بسكرة	مناقشا	- محاضراً	- بوعكاز سميرة

السنة الجامعية: 2021-2022



شكر وعرفان

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم :

"من لم يشكر الناس لم يشكر الله "

صدق رسول الله صلى الله عليه وسلم

الحمد لله على إحسانه والشكر له على توفيقه وامتنانه ونشهد أن لا إله إلا الله وحده لا شريك له تعظيما لشأنه ونشهد أن سيدنا ونبينا محمد عبده ورسوله الداعي إلى رضوانه صلى الله عليه وعلى آله وأصحابه وأتباعه وسلم .

أشكر الله واحمده على إلهامي الصبر طيلة مشواري، فقد اتخذته

وليا في كل خطوة خطوتها فكان منه العون وهو نعم الولي.

أولى الناس بالشكر والتقدير والاحترام الكبير، الوالدين الكريمين

أعطاهما الله الصحة والعافية وأطال في عمرهما.

يطيب لي أن أسجل عظيم الشكر لأستاذتي الفاضلة الدكتورة بوسكار ربيعة لاشرافها على هذا

العمل و لكل ما قدمته من ارشادات كما

لأنسى أن اشكر كل أساتذتي الكرام الذين لم يبخلوا عليا بمساعدتهم ونصائحهم وكل رفقاء

الدراسة بجامعة محمد خيضر بسكرة.

وكل من ساعدني ولو بكلمة لبناء هذا العمل

إلى كل هؤلاء شكرا جزيلا فاسأل الله أن يتقبل مني هذا العمل ويوفقني في دراسات أخرى والله ولي

التوفيق.

الإهداء

الحمد لله و الصلاة و السلام على أشرف خلق الله سيدنا " محمد " صلى الله عليه وسلم.

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى

اعز الناس و اقربهم الى قلبي من كان دعائها سر نجاحي

أمي الحبيبة

إلى العزيز الغالي أبي حفظه الله

لكما كل التجلي والاحترام

إلى إخوتي كل بإسمه رندة و ابنتها اريج ،سارة و عبد الحق و إلى عمي محمد و

كل عائلة حشانة

الى كل صديقاتي خاصة سمية، كنزة، رجاء، دلال و اية

الى جميع أحبائي و كل من وقف بجانبني و ساندني دون استثناء

إلى كل من كان له فضل علي في عملي هذا

أهدي هذا البحث المتواضع راجياً من المولى

عز وجل أن يجد القبول والنجاح.

الإهداء

لك الحمد ربي على عظيم فضلك و كثير عطائك بعد الصلاة و السلام على

رسول لله محمد صلى لله عليه و سلم

اهدي ثمرة هذا العمل المتواضع الى روعي امي الطاهرة ...ترحمها... و صدقة جارية

الى والدي حفظه لله

الى اخوتي عفاف سارة و عبد الوهاب

الى اولاد اختي فاطمة و احمد

الى كل صديقاتي خاصة رزيقة حشانة و كنزة عبود و حملة امينة

أهدي هذا البحث المتواضع راجياً من المولى

عزوجل أن يجد القبول والنجاح.

الملخص :

الهدف الرئيسي من هذا البحث هو إستكشاف الإطار العلمي للتشغيل الإلكتروني و مدى إمكانية ممارسة المراجعة في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات ، و كذا بيان إجراءاتها وأساليبها ، و تحديد المشاكل والمخاطر التي يسببها نظام المعلومات الحاسوبية الإلكترونية على المراجعة.

حيث توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها :أن المراجعة الإلكترونية تؤدي إلى تحسين اجراءات وأساليب المراجعة ، و ان استخدام المراجعة الإلكترونية تعتمد عليه الإدارة لتوفير المعلومات اللازمة و في الوقت المحدد، لذا تسعى كل المؤسسات لتطوير و تحديث هذا النظام باستمرار من خلال استخدام تكنولوجيا المعلومات التي توفر الدقة السرعة و تخفض التكلفة ، الأمر الذي أدى إلى تغيير عملية التشغيل الإلكتروني و بالتالي تطور عملية معالجة البيانات و تخزينها مما يستوجب تطوير المراجعة في ظل بيئة التشغيل الإلكتروني.

الكلمات المفتاحية : تكنولوجيا المعلومات، المراجعة الإلكترونية، المراجع الخارجي ،جودة المراجعة ، المراجعة.

Abstract :

The main objective of this research is to explore a scientific framework for electronic operation and the extent to which audit can be practiced in light of the electronic operating environment, as well as to show its procedures and methods, and to identify the problems and risks caused by the electronic accounting information system on auditing.

Where the study reached several results, including: that the electronic audit leads to the improvement of the procedures and methods of the audit, and that the use of the electronic audit depends on the administration to provide the necessary information and on time, so all institutions seek to develop and update this system constantly through the use of information technology that provides Accuracy, speed, and cost reduction, which led to a change in the electronic operation process, and thus the development of the data processing and storage process, which requires the development of the review in the light of the electronic operating environment.

Keywords: information technology, electronic audit, external reference.

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
07	أنواع المراجعة	1
11	معايير المراجعة المتعارف عليها	2
13	مراحل المراجعة	3
40	عملية المراجعة حول الحاسوب	4
53	الهيكلة التنظيمية لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب	5

الاختصار	الاسم الكامل
Gaas	Generally Accepted Auditing Standards
MIS	Management Information System
GMS	Les Grands Moulins Du Sud
DLG	développement logiciel de gestion
ERP	Enterprise Resource Planning
IDEA	Interactive Data Extraction And Analysis

مقدمة

المقدمة:

إن التطور التكنولوجي و استخدام تكنولوجيا المعلومات في مختلف مجالات الحياة، ساهم في تحسين العديد من الجوانب على المستوى الفردي و على مستوى المجتمع، و في مختلف مجالات الاعمال حيث اصبحت الكثير من الشركات في الوقت الحاضر تستخدم تكنولوجيا المعلومات لمعالجة بياناتها بالشكل الالكتروني و لتسيير اعمالها و تصنيع منتجاتها و تقديم خدماتها و يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال تدقيق الحسابات من القضايا المعاصرة التي انبثقت عن ادراك مدققي الحسابات و ذلك لما توفره من مساعدة في اختيار عينة التدقيق و بالتالي زيادة مصداقية نتائج المعاينة في التدقيق .

فاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال المراجعة، يعني توظيف وسائل إلكترونية لممارسة أعمال المراجعة إذ أن استخدام هذه الوسائل تساعد في بناء قاعدة بيانات الكترونية تعمل على خدمة المراجعة، حيث انعكس هذا الاستخدام على مهنة المراجعة الخارجية في كيفية الاستفادة القصوى من تكنولوجيا المعلومات لتأكيد الثقة و المصداقية و نتيجة لحلول المعالجة الالكترونية محل اليدوية التقليدية للبيانات المالية، اصبح استخدام الحاسب الالي و معالجة البيانات الالكترونية ضرورة ملحة في عصر التطور التكنولوجي، لما تتوافر عليه هذه التقنية من ميزات ايجابية كتحزين البيانات و استدعائها بالاضافة الى السرعة و الدقة في اجراء العمليات المحاسبية التي يحتاجها الحاسب و المراجع و السيطرة عليها و التخفيف من التكاليف و التقليل من الاخطاء حيث ظهرت المراجعة باستخدام تكنولوجيا المعلومات و التي يطلق عليها المراجعة الالكترونية التي من خلالها يتم توصيل الراي الفني المحايد الى مستخدم القوائم المالية فصحة محرجات النظام المحاسبي لم يعد محل اهتمام المساهمين و المسيرين فقط بل تعدى الى المستثمرين و المقرضين و مصالح الضرائب و كل الاطراف المتعاملة مع المؤسسة و هذا حتى يساهم في اتخاذ قراراتهم السليمة في المؤسسة لاهميتها باعتبارها الخطوة الاولى.

❖ اشكالية البحث:

إن أهمية الدراسة تكمن في التعرف على مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على المراجع الخارجي في تحسين جودة المراجعة وهذا ما يمكن أن تبرزه الإشكالية التالية:

- ماهو اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية ؟

سنحاول الاجابة على الاشكالية الرئيسية من خلال تفصيلها في الاسئلة الفرعية التالية :

- ماهي تكنولوجيا المعلومات ؟ و ماهي مقوماتها الجيدة ؟
- ماذا يقصد بجودة المراجعة و ماهي العوامل المؤثرة فيها ؟
- هل لاستخدام تكنولوجيا المعلومات مخاطر على عملية المراجعة الخارجية ؟
- هل لتدريب المراجعين على استخدام تكنولوجيا المعلومات اثر على عملية المراجعة الخارجية ؟

الفرضيات :

1. أحدثت تكنولوجيا المعلومات تغيير جوهري في أساليب المراجعة.
2. هناك انخفاض في مخاطر المراجعة عند استخدام تكنولوجيا المعلومات.
3. استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية له عدة مزايا.
4. تدريب المراجعين على استخدام تكنولوجيا المعلومات له اثر بليغ على عملية المراجعة الخارجية.

الدراسة الاستطلاعية:

أجريت على بعض عمال مطاحن الكبرى للجنوب من المدير رئيسمصلحة المستخدمين ،رئيس المخبر ،رئيس مصلحة الانتاج ،المراجع الداخلي و محاسبي الشركة.

مجالات الدراسة :

- المجال الزمني : 15 ماي 2022 الى 5 جوان 2022.
- المجال المكاني : شرطة مطاحن الجنوب الكبرى أو ماش بسكرة.
- المجال البشري: أجريت على مجموعة عمال مطاحن الكبرى للجنوب الذي لهم احتكاك بواقع تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها في الشركة محل الدراسة لاعطائنا ميزاتنا ومدى الاحتياج اليها في العمل واثرها على المحاسبة والمراجعة والادارة.

المنهج المستعمل

إستعملنا في هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لتلاؤمه مع طبيعة الموضوع حيث وضعنا متغيرات الدراسة المراجعة وتكنولوجيا المعلومات والمراجعة الخارجية من الناحية النظرية والأسلوب التحليلي في الدراسة التطبيقية الذي تمت في شركة ذات الأسهم مطاحن الكبرى للجنوب الذي حاولنا فيه قدر الإمكان إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

هيكل الدراسة

من معالجة الإشكالية وإختبار فرضياتها والوصول إلى إبراز أهمية الموضوع ولتحقيق أهدافه قسمنا الدراسة إلى ثلاثة فصول كما يلي:

- 1) الفصل الأول: الايطار النظري للمراجعة و المراجع الخارجي.
- 2) الفصل الثاني : تكنولوجيا المعلومات و تأثيرها على جودة المراجعة.
- 3) الفصل الثالث: دراسة ميدانية شركة مطاحن الكبرى للجنوب.

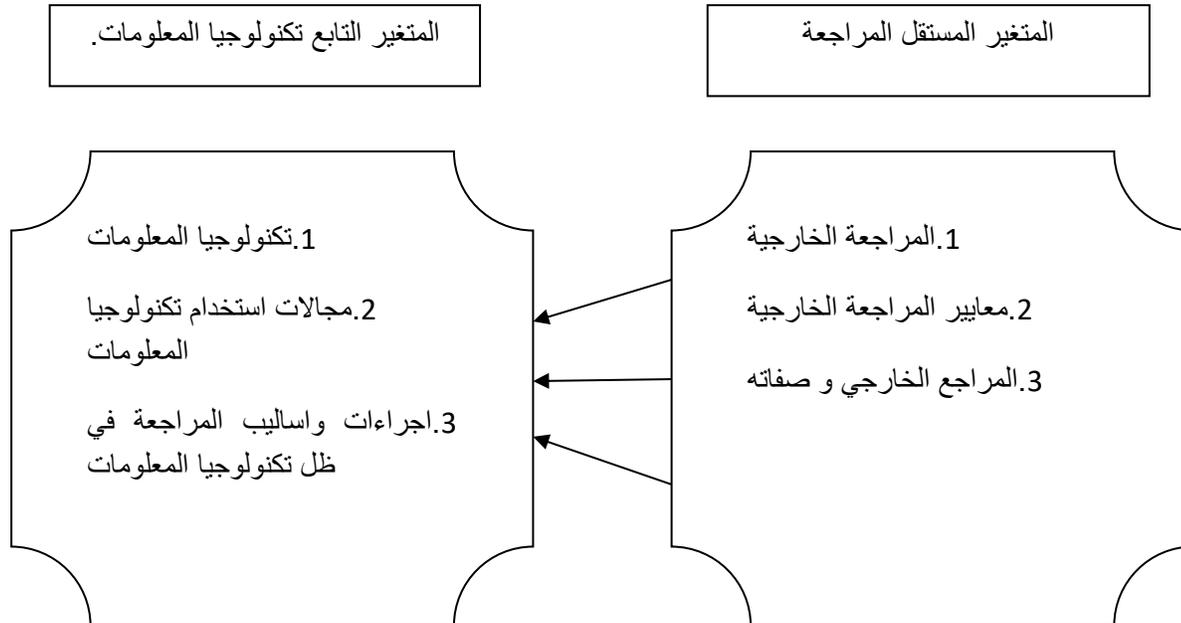
أهداف البحث

مقدمة

- معرفة أهداف المراجعة في بيئة تكنولوجيا المعلومات.
 - تسليط الضوء على العلاقة بين المراجعة الخارجية وتكنولوجيا المعلومات.
 - معرفة أثر تكنولوجيا المعلومات على نظام الرقابة.
 - التعرف على مزايا وعيوب إستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية.
 - اجراءات الحد من مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة.
- أهمية البحث : تتمثل أهمية البحث في إبراز أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في إتخاذ القرارات والإستمرارية للمؤسسة ودعم أداء المراجع وتحسينه . توضيح مدى فاعلية تكنولوجيا المعلومات في الحصول على أدلة كافية وملائمة لعملية المراجعة .

أسباب إختيار الموضوع :

- الموضوع يمس تخصص محاسبة وتدقيق.
- الموضوع يتسم بالحدائثة والمرونة .
- توفر المراجع.
- أهمية الموضوع في الميدان العملي وخاصة منذ إدخال تكنولوجيا المعلومات في ميدان المحاسبة.
- موضوع يتأثر بالتطور التكنولوجي والعمولة.



الدراسات السابقة:

تناول العديد من الباحثين دراسات في ما يتعلق بموضوعنا:

- إلهام ضيف الله، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة، دراسة تطبيقية على مكاتب المراجعة مذكرة مقدمة لنيل الاستكمال شهادة الماستر الأكاديمي، ميدان علوم تسيير، تخصص تدقيق محاسبي، كلية الاقتصاد، جامعة الشهيد حمه لخضر، (2014/2015)، وهدفت الدراسة إلى بيان أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية محافظة الحسابات ومعرفة مدى استخدام التدقيق الإلكتروني في الجزائر، وقد خلصت هذه الدراسة إلى النتائج التالية: الموافقة على مواكبة التطورات التي تطرأ على المعدات والبرمجيات والتقنيات الخاصة بتكنولوجيا المعلومات، وضرورة أن يكون مراجع الحسابات ذو تأهيل وكفاءة علمية الأمر الذي يترتب عليه استخدام أوسع وأشمل للتكنولوجيا المعلومات.
- حبشي أسماء، أثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية ، دراسة حالة شركة التمور للجنوب ، ولاية بسكرة، قدمت هذه المذكرة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير ، تخصص فحص محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر، بسكرة (2016/2015) ، هدفت الدراسة إلى معرفة واقع أهداف المراجعة في بيئة المعالجة الآلية ومعرفة أثر تكنولوجيا المعلومات على نظام الرقابة الداخلية وقد خلصت هذه الدراسة إلى النتائج التالية: استخدام المعالجة الآلية في المراجعة تقلل الوقت والجهد اللازم للقيام بها وبالتالي تقليل تكاليف عملية المراجعة بشكل عام، كما أن استخدام الحاسوب في المراجعة يزيد من درجة الثقة الموضوعة في الحصول على المعلومات وبالتالي صحة عملية المراجعة.
- دراسة (سهى الكنيدري، مها الصائغ 2020) بعنوان: أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة". هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية وتطبيقها من قبل موظفي مكاتب المراجعة الخارجية في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن هناك وعي وإدراك عالي جدا من المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية.
- دراسة (عبد الرؤوف بوزيدي، مصطفى عوادي 2020) بعنوان : أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر. تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية بالجزائر، حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، برجوع إلى أدبيات كل من تكنولوجيا المعلومات والمراجعة الخارجية والبيئة الإلكترونية لها، بالإضافة إلى الدراسة الميدانية، حيث توصلت الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات له دور كبير في تدعيم وتحسين جودة المراجعة الخارجية، كما أنها سهلت للمراجع عملية المراجعة بتكلفة وجهد أقل، وهذا بدوره يتطلب من المراجع مهارات متخصصة وكفاءة عالية.
- دراسة (عيسى الزين 2019) بعنوان: تقييم مهنة المراجعة في ظل نظم المعلومات الإلكترونية دراسة عينة من مكاتب مراجعة الحسابات بالجزائر".

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف مدى فعالية مهنة المراجعة في ظل نظم المعلومات الإلكترونية، وذلك من خلال دراسة ميدانية بالجزائر، وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن أغلب مكاتب المراجعة النشطة بالجزائر تمارس خدماتها في ظل هذه النظم، كما تبين حسب هذه الدراسة أن الهيئات المشرفة على المهنة بالجزائر لم تحدد إطار قانون واضح يسمح بممارسات مهنية تتصف بالكفاءة والفعالية، وكما توضح أيضا أن مراجعي الحسابات لا يملكون الكفاءة العلمية والعملية التي تمكنهم من ممارسة مهامهم في ظل هذه النظم، كما أنهم لا يلتزمون بالعناية المهنية بها، وتبين أن المراجعين لا يراعون الإجراءات اللازمة قبل قبولهم للتوكيل بالمؤسسات المطبقة لنظم المعلومات الإلكترونية، وأيضا لا يستطيعون تقييم نظم الرقابة الداخلية ورسم خطط كفيلة لأداء مهامهم بكفاءة وفعالية كما أن فحصهم للحسابات لا يتم بطريقة سليمة، وقد تبين بعد التحليل والمناقشة أن المعوقات والتحديات التي تفرضها نظم المعلومات الإلكترونية تحول دون إتمام المراجعة.

الفصل الأول:

الاطار النظري للمراجعة

والمراجع الخارجي

تمهيد الفصل :

تعتبر مراجعة الحسابات من بين المجالات التي شهدت تطور كبيراً و بشكل ملحوظ و متواصل ادت بما ان تحتل اهمية بالغة في ترشيد القرارات فقد حظيت باهتمام كبير كونها تمثل وسيلة لمراقبة اعمال المسيرين يلجئ اليها المساهمين و اصحاب راس المال ومختلف الهيئات التي تستخدم القوائم المالية كالبنوك مصالح الضرائب.

فلمراجعة انواع مختلفة و يدور الفصل الاول حول ماهية المراجعة و المثلة في المراجع الخارجي الذي يعزز الثقة في الراي الذي يديه في تقريره للقوائم المالية.

المبحث الأول:الاطار النظري للمراجعة

لم يتغير مفهوم المراجعة نتيجة ظهور الأنظمة الالكترونية و استخدامها في المجال المحاسبي إلا أن الاختلاف بين بيئة نظم المعلومات المحاسبية اليدوية و البيئة الالكترونية كان لها تأثير على تنفيذ مهام عملية المراجعة من عدة نواحي منها التأثير على الأساليب و المداخل المستخدمة في عملية المراجعة لذلك سنتطرق في هذا المبحث إلى الإطار المفاهيمي و التاريخي و أنواع المراجعة

المطلب الأول: مفهوم المراجعة و تطورها التاريخي

إن المراجعة ميدان واسع عرف تطورات كبيرة متواصلة صاحبت تعقد النشاطات وتنوعها مع كبر حجم المؤسسات وارتفاع ضغوط المنافسة وضخامة الوسائل البشرية المادية والمالية المستعملة يصعب فيها يوماً بعد يوم التسيير إذ تكثر العمليات المتدفقة والأخطاء والانحرافات بل والتلاعبات أحياناً وان العبرة ليست بكمية المعلومات بل بمصداقية المعلومات ونتيجة لهذا التطور وبغية لحفاظ حقوق المساهمين والمستثمرين فيها.

حظيت المراجعة باهتمام كبير من قبل مختلف الهيئات نظراً لطبيعتها و أهميتها بالنسبة للمؤسسة والجهات المستفيدة من خدماتها، قبل التطرق لمختلف مفاهيم المراجعة لابد من تقديم لمحة عن تطورها التاريخي.

الفرع الأول : التطور التاريخي للمراجعة

إن المراجعة قديمة قدم الإنسان في صراعه مع الطبيعة من اجل إشباع حاجاته عكس المحاسبة التي لم تعرف في شكل منظم إلا بعد اختراع الأرقام واختبار النقود و وحدة قياس قيم السلع والخدمات المتبادلة إلا إن الأمر يختلف بالنسبة لمراجعة ومراقبة الحسابات،

اذ ان هذه الأخيرة لم تظهر إلا بعد ظهور النظام المحاسبي بقواعده ونظرياته ، لفحص حسابات النظام من حيث مدى تطبيق تلك القواعد والنظريات عند التسجيل فيها .(بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية والتطبيق، 2003، صفحة 07).

تستمد مهنة المراجعة نشأتها من حاجة الإنسان إلى التحقق من صحة البيانات المحاسبية التي يعتمد عليها في اتخاذ القرار والتأكد من مطابقتها لتلك البيانات للواقع ، وقد ظهرت هذه الحاجة أولاً لدى الحكومات حيث تدل الوثائق التاريخية على ان الحكومات القديما المصريين واليونان كانت تستخدم المراجعين لتأكد من صحة الحسابات وكان المراجع وقتها يستمع إلى القيود المثبتة بالدفاتر والسجلات للوقت على مدى صحتها وهكذا نجد ان المراجعة مشتقة من كلمة يونانية ومعناها يستمع .(عبدالله، 2007، الصفحات 17-18).

إن التطورات المتلاحقة للمراجعة كانت رهينة الأهداف المتوخاة منها من جهة ومنجهة أخرى كانت نتيجة البحث المستمر لتطوير هذه الأخيرة من الجانب النظري بغية جعلها تتماشى والتغيرات الكبيرة التي عرفتها التجارة العالمية والاقتصاد العالمي بشكل عام ، والتي شهدتها المؤسسات الاقتصادية على وجه الخصوص.(محمد التوهامي طواهر، 2003، صفحة 07).

الفرع الثاني: مفهوم المراجعة

عرفت المراجعة بأنها عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي والتي تتعلق بمزاعم عن أحداث وأنشطة اقتصادية وذلك لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه المزاعم وبين المعايير المقررة وتوصيل نتائج هذه المرجعة إلى الأطراف المعنية.(واخرون، 2007، صفحة 17)

المراجعة هي كما جاء في مختار الصحاح المعاودة، وتعني معادة النظر فيما قمت به من عمل أو فيما قام به غيرك من أعمال لتحديد مدى صوابها ، وقد كانت تتم هذه المراجعة في العصور القديمة عن طريق سماع احد الأفراد لمد دونه آخر من البيانات التي تتعلق في الغالب بأموال عامة وحكومية للتحقق من صحتها ولعل ذلك السبب في اشتقاق اصطلاح المراجعة في اللغة الانجليزية AUDITIY جاء من كلمة لاتينية بمعنى يستمع AUDIRE.(حامد طلبة، 2012، صفحة 12)

وعرفت أيضا انها الأداة الرئيسية المستقلة والحيادية التي تهدف إلى فحص القوائم المالية في المنشأة ومن ناحية أخرى فان المراجعة بمعناها المتطور والحديث والشامل ماهي إلا نظام يهدف إلى إعطاء الرأي الموضوعي في التقارير والأنظمة والإجراءات المعنية بحماية ممتلكات المنشأة موضوع المراجعة (كمال الدين محمد الدهراوي، 2003، صفحة 238)

حسب اتحاد المحاسبين الأمريكيون بأنها " :إجراءات منظمة لأجل الحصول وتقييم وبصورة موضوعية ،للأدلة المتعلقة بالإقرارات (الأرصدة) الاقتصادية والأحداث ، لتحديد درجة العلاقة بين هذه الإقرارات ومقياس معين وإيصال النتائج إلى المستفيدين."(التميمي، 2004، الصفحات 20-21)

المطلب الثاني: أنواع المراجعة

الفرع الأول: من حيث نطاق المراجعة

سوف نتطرق إلى نوعين من المراجعة هما :

أولاً- المراجعة الكاملة: المقصود بمراجعة الحسابات الكاملة هي عملية مراجعة الحسابات التي تخول المراجعة حق المراجع أي البيانات أو عمليات دون قيود أو شروط محددة لها.

وفي هذا النوع من مراجعة الحسابات يستخدم المراجع رأيه الشخصي في تحديد نطاق وحدود إطار ودرجة التفاصيل اللازمة لبرنامج مراجعته ، وذلك في ضوء ما يتضح له منقوة أو ضعف نظام الرقابة الداخلية في الوحدة الاقتصادية محل مراجع الحسابات .

ومن الناحية النظرية يفترض في مراجع الحسابات الكاملة قيام المراجع بمراجعة جميع القيود الخاصة بالعمليات والأحداث المالية التي تمت فعلا ، ومراجعة المراكز المالية لجميع الحسابات ، أو فحص وتقييم جميع عناصر القوائم المالية الختامية التي يتم إعدادها بمعرفة الوحدة الاقتصادية محل المراجعة ويناسب هذا النوع من المراجعة المؤسسات الصغيرة أو تلك التي لا تعتمد نظامها على الرقابة الداخلية، وهذا يعني أن المؤسسات الكبيرة عندما تعتمد على هذا النوع من المراجعة فان ذلك يتوقف على متانة وقوة نظام الرقابة الداخلية أو ضعف هذا النظام الذي يعني توسع المراجع في اختباره.(زاهر توفيق، 2009، صفحة 51)

ثانيا - المراجعة الجزئية: وهي التي تتضمن مراجعة وتدقيق بعض العمليات المعنية في شكل عينات ممثلة لمختلف ما تم من عمليات خلال الفترة ، ولتنفيذ هذا الأسلوب قد يختار المراجع بعض القيود لبعض العمليات دون غيرها أو عينات من عمليات الإيرادات أو المصروفات إلى غير ذلك من أساليب موضوعات وعمليات المراجعة التي يتولاها المراجع .(محمد سمير الصبان، 2002، الصفحات 42-43)

الفرع الثاني: من حيث القائم بعملية المراجعة: يمكن تقسيم المراجعة حيث القائم بالمراجعة إلى نوعين أساسيين هما:

أولاً - المراجعة الخارجية: وهي المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المنشأة أو الشركة حيث يكون مستقلا عن إدارة المنشأة.

ثانيا - المراجعة الداخلية: لقد كان ظهور المراجعة الداخلية لاحقا للمراجعة الخارجية ومن ثم فهي تعتبر حديثة إذ ما قورنت بالمراجعة الخارجية ، ولقد نشأت المراجعة الداخلية بناء على احتياجات الإدارة لإحكام عملية الرقابة على المستويات التنفيذية ، فالمراجعة الداخلية أداة مستقلة تعمل من داخل المشروع للحكم والتقييم لخدمة أهداف الإدارة في مجال الرقابة عن طريق مراجعة العمليات المحاسبية والمالية والعمليات التشغيلية الأخرى واستنادا لما سبق ، يمكن القول بان المراجعة الداخلية تمثل احد حلقات الرقابة الداخلية وأداة في يد الإدارة تعمل على مد الإدارة بالمعلومات المستمرة فيما يتعلق بالنواحي الآتية:

ا - دقة أنظمة الرقابة الداخلية .

ب- الكفاءة التي يتم بها التنفيذ الفعلي للمهام داخل كل قسم من أقسام المشروع .

ج- كفاءة وكفاءة الطريقة التي يعمل بها النظام المحاسبي وذلك كمؤشر يعكس صدق نتائج العمليات والمركز المالي.(عبد الفتاح محمد الصحن، 2003، صفحة 38).

الفرع الثالث: من حيث الالتزام :

أولاً - المراجعة الاختيارية: وهي المراجعة التي دون إلزام قانوني يحتم القيام بها ففي المنشآت الفردية وشركات الأشخاص ، قد يتم الاستعانة بخدمات المراجع الخارجي في مراجعة حسابات المشروع واعتماد قوائمه المالية الختامية، نتيجة للفائدة التي تتحقق من وجود مراجع خارجي من حيث اطمئنان الشركاء على صحة المعلومات المحاسبية عن نتائج الأعمال والمركز المالي والتي تتخذه كأساس لتحديد حقوق الشركاء وخاصة في حالة الانفصال أو انضمام شريك جديد و في حالة المؤسسات الفردية وجود المراجع الخارجي يعطي الثقة للمالك في دقة البيانات المستخرجة من الدفاتر وتلك التي تقدم الى الجهات الخارجية وخاصة مصلحة الضرائب.(كمال الدين مصطفى الدهراوي، 2006، صفحة 188)

ثانياً - المراجعة الإلزامية:هي المراجعة التي يحتم القانون القيام بها حيث تلتزم المؤسسة بضرورة تعيين مراجع لمراجعة حساباتها واعتماد القوائم المالية الختامية.(محمد ا.، 2008، صفحة 44)

الفرع الرابع: من حيث مدى الفحص

أولاً - المراجعة الشاملة: وهي التي تتناول جميع المفردات التي يلتزم الرجوع اليها لابداء رأي في القوائم المالية ، فإذا المراجع بصدد فحص حساب العملاء فان المراجعة الشاملة تنصب على جميع الأرصدة والعمليات التي أدت إليها بالنسبة لكل رصيد منها على حده.

ثانياً - المراجعة الاختيارية:وهي التي تنطوي على تطبيق بعض الأساليب الخاصة بالعينات لإجراء تقدير يعمم على جميع المفردات سواء كان اختبار هذه العينات عن طريق التقدير والحكم الشخصي او عن طريق الاساليب الاحصائية اذ كان المراجع يطبق المراجعة على حسابات العملاء فانه يقوم باختبار عينة منها لدراستها على أنها ممثلة لجميع الحسابات.

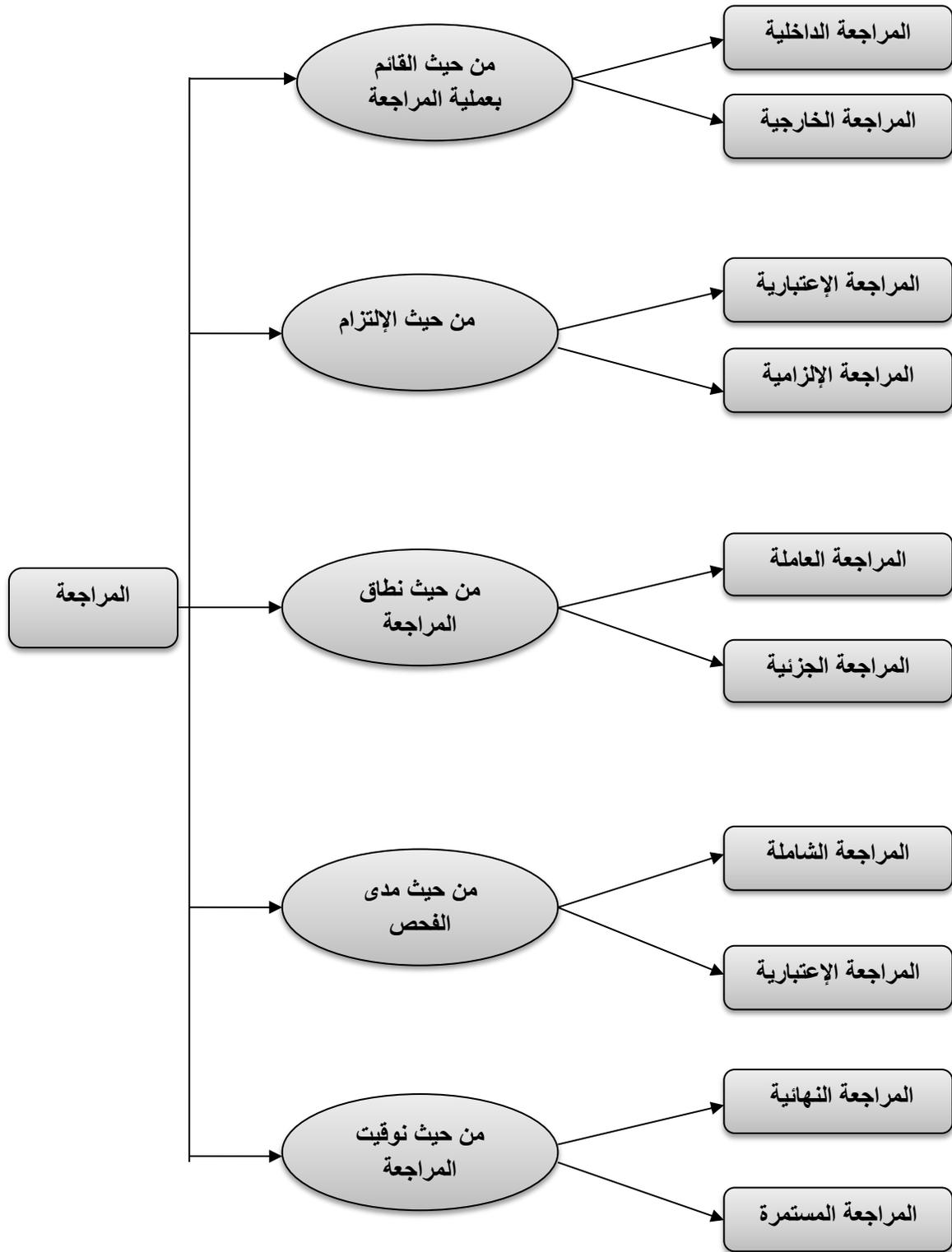
الفرع الخامس: من حيث توقيت المراجعة

أولاً - المراجعة النهائية: وهي المراجعة التي يقوم مراجع المنشأة بتنفيذها بعد انتهاء السنة المالية الخاضعة للمراجعة أي بعد إجراء قيود السنوية وإعداد الميزانية والقوائم المالية، مما يتيح للمراجع تتبع العمليات المحاسبية من أولها إلى آخرها، وهذا النوع من المراجعة يلائم المنشآت الصغيرة .

ثانياً - المراجعة المستمرة: وهي المراجعة التي يزور فيها مراجع المنشأة على مدار السنة المالية ويتم الشروع بتنفيذها منذ الأشهر الأولى للسنة المالية الخاضعة للمراجعة وفق برنامج زمني محدد وهذا النوع من المراجعة يلائم المنشآت الكبيرة . (كمال خليفة، 2008، صفحة 47)

ويمكن توضيح أنواع المراجعة في الشكل التالي :

الشكل رقم (1) : أنواع المراجعة



المصدر (الناغي، 1988، صفحة 21).

المطلب الثالث: أهمية المراجعة

يعتمد نجاح عملية اتخاذ القرارات على المعلومات المتاحة ، وحتى تكون تلك المعلومات مفيدة فإنها يجب ان تتميز بصفتين أساسيتين هما الملائمة والمصدقية وقد أكدت على ذلك قائمة مفاهيم المحاسبة الصادرة عن طريق محاسب معايير المحاسبة المالية fasb. فلاشك ان المعلومات الملائمة تساعد المستخدمين لها على عمل تنبؤات عن نواتج الأحداث السابقة والحالية والمستقبلية وهم كالتالي (زين، 2019، الصفحات 8-9):

1-إدارة المشروع: إن إدارة المؤسسة تعتمد اعتمادا كليا على البيانات المحاسبية في وضع المخطط ومراقبة الأداء وتقييمه ومن هنا تحرص ان تكون تلك البيانات مدققة من قبل هيئة فنية محايدة كما انها وسيلة لاثبات ان ادارة المؤسسة قد مارست اعمالها بنجاح مما يؤدي الى اعادة انتخاب وتحديد مدة أعضاء مجلس الادارة لفترة أخرى وكذلك زيادة مكافاتهم .

2-المستثمرون:أدى ظهور الشركات والمصانع الكبيرة في الولايات المتحدة الأمريكية واروبا بعد الحرب العالمية الثانية وتوزيع راس مالها على عدد كبير من المساهمين وانفصال الملكية عن إدارة الشركة مما جعل الحاجة ماسة الى تعيين مراجع حسابات قانوني مستقل ومحايد بحيث يطمئن المستثمرين بان أموالهم سوف لاتتعرض للاختلاس والسرقة نتيجة قيام المراجع بمراقبة تصرفات إدارة الشركة والتأكد من عدم انتهاك عقد الشراكة الأساسي وقانون الشركات .

3-البنوك:يعتبر بالنسبة لهذا المجال ذو أهمية خاصة من خلال طلب العميل قرض معين او تمويل المؤسسة حيث ان تلك البنوك تعتمد في اتخاذ القرار من خلال منح القرض من عدمه على القوائم المالية المراجعة، بحيث توجه أموالها الى الطريق الصحيح والي يضمن حصولها على سداد تلك القروض في المستقبل .

4-مصالح الضرائب:تعتمد هذه الأخيرة بدورها على تقرير المراجع قصد حساب ومراقبة الضرائب الواجبة الدفع على المؤسسة والتأكد من تحصيلها من طرف مصالح الضرائب وهذا قصد تفادي التهرب الجبائي .(لطفي، 2006، صفحة 8)

المبحث الثاني: ماهية المراجعة الخارجية:

نتيجة لفضائح المؤسسات و ما يتبعها من حالات إفلاس و انهيار فقدت الكثير من المؤسسات ثقة غالبية المجتمع و اقترب الشك بمستوى لكفاءة و نزاهة و أداء مجالس إدارتها و زاد التساؤل عن فعالية نظام الرقابة الداخلية مما استوجب إلى اللجوء إلى المراجعة الخارجية، التي تعمل على إيضاح الحقائق عن طريق مراجع مستقل عن المؤسسة وهذا ما سنحاول توضيحه من خلال هذا المبحث .

المطلب الأول: مفهوم المراجعة الخارجية:

للمراجعة الخارجية عدة مفاهيم نذكر منها :

المفهوم الأول: تعرف بأنها المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة بغية فحص البيانات والسجلات المحاسبية والوقوف على تقييم نظام الرقابة الداخلية من اجل إبداء رأي في محاييد حول صحة وصدق المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبية المولدة لها وذلك لإعطائها المصادقية حتى تنال القبول والرضا لدى مستعملي هذه المعلومات من الأطراف الخارجية (المساهمون، المسمرين، البنوك) (بلعيد، 2013)

المفهوم الثاني: هي إبداء الرأي في سلامة وصحة التقارير المالية الناتجة عن النظام المحاسبي. (الصحن، 1980، صفحة 163)

المفهوم الثالث: هي سلسلة من الخطوات المتتابعة تبدأ بفحص نظام المعلومات ثم فحص العمليات والأرصدة لان نظام المعلومات هو الذي ينتج البيانات الظاهرة في القوائم المالية ، والنظام الموثوق به ينتج قوائم مالية موثوق بها. (عوض لبيب، 2013، صفحة 20)

المفهوم الرابع: وعرفت أيضا بأنها عملية فحص لمجموعة من المعلومات ، يقوم هذا الاستقصاء بهدف التحقق من سلامة القوائم المالية وفقا لمجموعة من المعايير الموضوعية والتي تعكس احتياجات مستخدمي تلك القوائم المالية مع ضرورة إيصال هذا الرأي للأطراف المعنية لمعاونتها في الحكم على مدى جودة ونوعية هذه المعلومات وتحديد الاعتماد على تلك القوائم. (نور، 1992، صفحة 06)

المطلب الثاني: معايير المراجعة الخارجية

تنقسم معايير المراجعة الى ثلاث مجموعات معايير عامة وأخرى تتعلق بالعمل الميداني وثالثة تتعلق بإعداد التقرير.

1-المعايير العامة او الشخصية:

تتعلق هذه المعايير بالتكوين الشخصي القائم بعملية المراجعة والمقصود بهذه المعايير ان الخدمات المهنية يجب ان تقدم على درجة من الكفاءة المهنية بواسطة أشخاص مدرين ، وتوصف هذه المعايير بأنها عامة لأنها تمثل مطالب أساسية نحتاج إليها لمقابلة معايير العمل

الميداني وإعداد التقرير بصفة ملائمة، وتعتبر شخصية لأنها تنص على الصفات الشخصية التي يجب ان يتحلى بها المراجع الخارجي (كهينة، 2013، صفحة 46).

2-معايير العمل الميداني: ترتبط هذه معايير بتنفيذ عملية المراجعة وتتمثل في ان يقوم المراجع بتخطيط مسبق ودقيق لعمله وان يشرف على المساعدين اشرافا مناسباً .

لابد من دراسة وافية وشاملة لنظام الرقابة الداخلية للوصول إلى نتائج يمكن الاعتماد عليها مسبقاً .

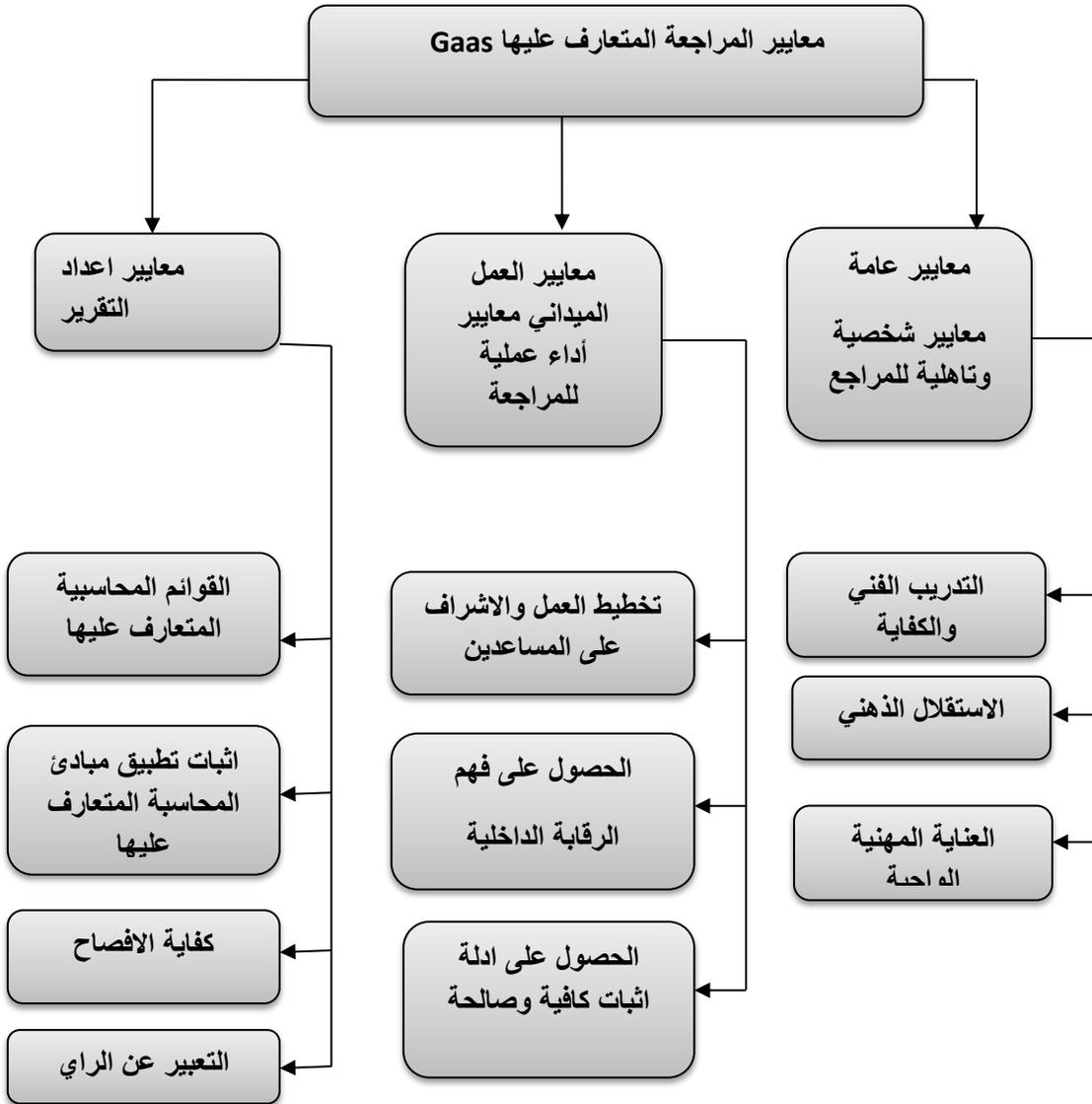
الحصول على قرائن وإثباتات كافية نتيجة عملية الفحص والاستقصاء لتكون أساساً ملائماً لإعداد التقرير حول القوائم المالية .

3-معايير إعداد التقارير : ينبغي على المراجع إن يوضح ويشير في التقرير المقدم وبكل صراحة عن رأيه في محايد عن مدى دلالة القوائم المالية على المركز المالي الحقيقي للمؤسسة وذلك من خلال العناصر التالية :

- ان يوضح التقرير ما اذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها وعرضها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- ان يوضح مدى ثبات المشروع على إتباع هذه المبادئ والقواعد المحاسبية وما إذ كانت القواعد المطبقة مطابقة لتلك المستخدمة مسبقاً .
- يجب أن تفصح القوائم المالية عن المركز المالي ونتائج الأعمال للمشروع بطريقة ملائمة وإلا فيجب ان يتضمن التقرير الإيضاحات اللازمة .(محمد س.، 2010، صفحة 35)

والشكل التالي يوضح تقسيم هذه المعايير :

الشكل رقم (2): معايير المراجعة المتعارف عليها



المصدر (امين السيد احمد لطفي، 2005، صفحة 51)

المطلب الثالث: مراحل المراجعة الخارجية

للمراجع ثلاث مهام عليه القيام بها وهي مراقبة شرعية عن مدى صدق الحسابات، التأكد من احترام القوانين والقواعد التنظيمية من طرف المؤسسة موضوع المراقبة والتصريح برأيه وملاحظاته للمسؤولين والمساهمين وحتى السلطات المعنية أحيانا وللقيام بذلك يجب ان يقوم بتتبع المراحل التي سوف يتم التعرض اليها:

- العملية الاولية من عملية المراجعة لايستطيع المراجع الخارجي فحص حسابات المؤسسة مباشرة لذا يتعين عليه القيام في هذه المرحلة مايلي :

- التأكد من سلامة تعيينه وتوفير الإمكانيات القانونية المادية والبشرية للقيام بمهمته، الحصول على معرفة عامة حول المؤسسة.
- على المراجع قبل تقييم نظام الرقابة الداخلية وفحص الحسابات الحصول على معرفة عامة حول المؤسسة موضوع الدراسة تتعلق ب:
 - ✓ طبيعة النشاط .
 - ✓ هيكل المؤسسة .
 - ✓ التنظيم العام لها .
 - ✓ سياستها .
 - ✓ تنظيمها الإداري والمحاسبي .
 - ✓ الممارسات المحاسبية.
 - ✓ المدة الزمنية وفترات إنتاج المعلومات المالية والتسييرية .
 - ✓ وجود نظم الرقابة الداخلية الأساسية .
 - ✓ تدخل المحترفين من خارج المؤسسة .
 - ✓ الحصول على المعرفة العامة حول المؤسسة يمر بدوره بثلاث خطوات أساسية وهي :

1-الأشغال الأولية:هي خطوة يطلع المراجع من خلالها على الوثائق الخارجية عن المؤسسة مما يسمح له من التعرف على محيطها ومعرفة القوانين التنظيمات الخاصة بالقطاع وما كتب حوله وخصوصياته وحول المهنة والمؤسسة احيانا مما يمكنه من استخراج معايير المقارنة ما بين مؤسسات القطاع .

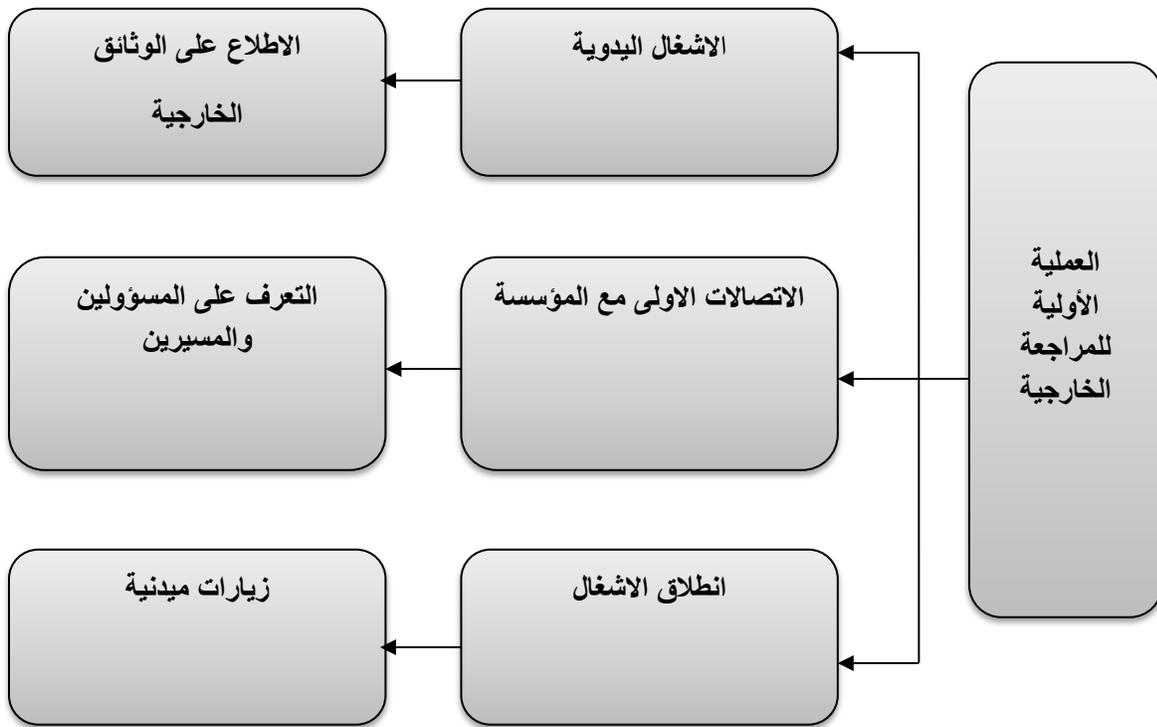
2-الاتصالات الأولية مع المؤسسة المراجعة: يتعرض المراجع من خلال هذه الخطوات المسؤولين ومسيري مختلف المصالح ويجري حوار معهم ومع من يشغل اثناء ادائه المهمة اكثر من غيرهم ، كما يقوم بزيارات ميدانية يتعرف من خلالها على اماكن المؤسسة نشاطها

وحداتها وعليه ان يغتنم الفرصة والاستفادة من زيارات الوحدات التابعة للمؤسسة هذه فقد يتعذر عليه تكرارها.(بوتين، 2003، الصفحات 68-69)

3- انطلاقاً لأشغال: يحصل المراجع على نظرة عامة شاملة وكاملة حول المؤسسات بعد قطع مختلف الخطوات وجمع معلومات تتصف بالديمومة نسبياً، في ملف وهو الملف الدائم الذي سبقت الإشارة إليه، كما يمكنه في هذه المرحلة إعادة النظر في برنامج تدخله المسطر.

يمكن تلخيص هذه المرحلة في الشكل التالي:

الشكل رقم (3) : مراحل المراجعة



المصدر (كهيبة، المراجعة الخارجية وسيلة لتقييم نظام الرقابة الداخلية ، الصفحات 68-69)

المبحث الثالث: أساسيات حول مهنة المراجع الخارجي.

يعتبر المراجع الخارجي الشخص الذي يقوم بتدقيق حسابات شركات متعددة, مختلفة في طبيعتها ونشاطها وحجمها وشكلها القانوني كما عليه مسؤوليات قانونية تجاه عميله والطرف الثالث ومجتمع ككل وموقف المراجع منها كما يعرض إلى نوع آخر من المسؤولية وهي المتعلقة بالأخطاء والغش في القوائم المالية والتصرفات غير القانونية من قبل عميل المراجعة.

و من خلال هذا المبحث سوف يتم إعطاء نظرة حول المراجع الخارجي و مهامه و مدى اضافته للموثوقية على القوائم المالية من خلال فحصها و إبداء رأيه في سلامتها و دقتها.

المطلب الأول: تعريف المراجع الخارجي وصفاته.

الفرع الأول: تعريف المراجع الخارجي

عرف المراجع الخارجي حسب المادة 22 من القانون رقم 01/10 المؤرخ في 29 جوان 2010 العدد 42 والتي نصت على كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمته المصادقة على صحة حسابات الشركة والهيئات وانظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به. (القانون 01-10، الجريدة الرسمية الجزائرية، 2010، الصفحات 8-9)

الفرع الثاني: صفات المراجع الخارجي

نظرا للأهمية الكبيرة التي تتميز بها المهنة فقد تم تنظيمها وذلك بوضع شروط معينة سوى من ناحية التأهيل العلمي أو من ناحية الكفاءة المهنية أو الأخلاقية لممارسة المهنة حيث تنص المادة 08 مهنة لممارسة مهنة الخبير أو المحاسب أو مهنة محافظ الحسابات المعتمد أن تتوفر الشروط التالية: (القانون 01-10، الجريدة الرسمية الجزائرية، 2010، صفحة 05)

1. أن يكون جزائري الجنسية.

2. أن يكون حائزا للشهادة الجزائرية لمحافظ الحسابات أو شهادة معترف بمعادلتها. (Placeholder1)

3. أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية .

4. أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جنائية أو جنحة مخلة بشرف المهنة.

5. أن يكون معتمدا من الوزير المكلف بالمالية وان يكون مسجلا في المصف الوطني للخبراء المحاسبين أو في الغرفة الوطنية لمحافظي حسابات او في المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين وفق الشروط المنصوص عليها في هذا القانون .

6. أن يؤدي اليمين المنصوص عليه في المادة 06 حيث تنص على مايلي :

اقسم بالله العلي العظيم أنأقوم بعملتي أحسن قيام وأتعهد أن اخلص في تأديتي وظيفتي وان اکتتم سر المهنة واسلك كل المور سلوك المتصرف المحترم الشريف والله على ما أقول شهيد .

تمنح لشهادات والإجازات المذكورة في البند 02 أعلاه من معهد التعليم المختص التابع للوزير المكلف بالمالية او المعاهد المعتمد من طرفه.

حيث لايمكن الالتحاق بمعهد التعليم المختص أو المعاهد المعتمدة إلا بعد إجراء مسابقة للمرشحين الحائزين على شهادة جامعية في الاختصاص تحدد عن طريق التنظيم .

المطلب الثاني: تعيين وإنهاء مهام المراجع الخارجي

الفرع الأول: تعيين المراجع الخارجي

يقصد بتعيين المراجع تفويضه بمهمة تتمثل في مراجعة حسابات الشركة والتأكد من انها صحيحة ومنتظمة ومعدة طبقا لمبادئ المحاسبة المقبولة قبولا عاما وان القوائم المالية تعطي صورة صادقة لوضعية الشركة المالية ونتائج نشاطها .

وفيما يخص طريقة تعيين المراجع فانها تختلف حسب نوع المهمة المكلف بها فاذا كانت مهمة مراجعة قانونية فتعيينه يعود للمساهمين او ملاك من خلال الجمعية العامة باعتبار المراجع الخارجي يعمل وكيلا عن المساهمين لرقابة أعمال الإدارة بينما إذا كانت المهمة تعاقدية فقد يقوم بذلك المساهمون أو الملاك أو الإدارة أو أي طرف آخر له علاقة وذلك حسب الهدف من المهمة (التميمي، 2004، صفحة 64).

وفي الجزائر أوضح المشرع الجزائري شروط و كيفية تعيين مراجع الحسابات سواء كان شخصا طبيعيا أو شخصا معنويا لدى الشركات والهيئات المنصوص عليها قانونا حيث يتعين على الجمعية العامة للمساهمين أو الجهاز المؤهل المكلف بالمداوات تعيين المراجع بعد وكالتين ألا بعد ثلاث سنوات و إذا لم يتم تعيين الجمعية العامة للمراجعين أو في حالة مانع أو رفض واحد من مراجعي الحسابات

يتم اللجوء إلى تعيينهما أو استبدالهم بموجب أمر من رئيس المحكمة التابعة لمقر الشركة بناء على طلب كل من مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب الحالة أو من طرف كل معني بالأمر وفي الشركات التي تلجا علينا للدختر بواسطة السلطة المكلفة بتنظيم عمليات البورصة ومراقبتها (القانونون10-01، الجريدة الرسمية الجزائرية، 2010، صفحة 32).

الفرع الثاني: مهام المراجع الخارجي

يقوم مراجع الخارجي بالمهام التالية:

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الأمر بالنسبة للوضعية المالية وممتلكات الشركات والهيئات؛
- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومة المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المديرون للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص؛
- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المديرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
- يعلم المديرين والجمعية العامة أو هيئة التداول المؤهلة بكل نقص قد يكشفه أو اطلع عليه، ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة؛ (القانون 10-01، الجريدة الرسمية الجزائرية، 2010)
- يترتب عن مهمة محافظ الحسابات إعداد؛
- تقرير المصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصورتها الصحيحة أو عند الاقتضاء رفض المصادقة المبرر؛
- تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة أو الحسابات المدجة عند الاقتضاء؛
- تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة؛
- تقرير خاص حول تفاصيل أعلى خمس تعويضات؛
- تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين؛
- تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة والنتيجة حسب السهم أو حسب الحصص الاجتماعية؛
- تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية؛
- تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال؛
- يتعين على محافظ الحسابات الاحتفاظ بملفات زبائنه لمدة 10 سنوات ابتداء من يناير الموالي آخر سنة مالية للعهد.

الفرع الثالث: إنهاء مهام محافظ الحسابات

إن أسباب توقف أداء مهام المراجع الخارجي المحدودة في النصوص يمكن حصرها في سببين:

1. الأسباب العادية: ونعني بها إنهاء عهدة المراجح الخارجي ويحدد ذلك بعد اجتماع الجمعية العامة عند نهاية السنة الثالثة لعهدة المراجح الخارجي .

2. الأسباب الفجائية أو الاستثنائية: مثل الموت، المرض، عدم القدرة، الاستقالة... الخ . حيث نصت المادة 46 من القانون رقم 91 - 08 على أنه يمكن لمحافظ الحسابات أن يستقيل دون وجود خطأ في تنفيذ مهمته أو لتدخله في التسيير أو بسبب مانع جسدي .

إن اختفاء أحد طرفي العقد و يتعلق الأمر بموت محافظ الحسابات أو انحلال الشركة محلالمراجعة يؤدي بالضرورة إلى انتهاء مهام محافظ الحسابات ، لكن تصفية الشركة لا يؤدي في الواقع سوى إلى تعقيد مهام محافظ الحسابات وفي هذه الحالة لا تنتهي مهمته بشكل آني .
مبدأ كل مهنة حرة أو نشاط حر أن أي حرق للقانون أو الأحكام والقواعد المهنية يعد خطأ تأديبي يتحمل صاحبه عقوبات أداها الإنذار وأقصاها الشطب مدى الحياة.

المطلب الثالث: حقوق و واجبات المراجع الخارجي و مسؤولياته تجاه الرقابة الداخلية

لقد حددت الإصدارات المهنية الأمريكية ضرورة قيام مراجع الحسابات الخارجي بالخطوات التالية خلال ارائه لمهمته :

1- تخطيط أعمال فحص هيكل الرقابة الداخلية : يجب على مراجع الحسابات الخارجي تخطيط أعمال فحص هيكل الرقابة الداخلية لأغراض بدء الرأي في هيكل الرقابة الداخلية وذلك بطريقة مشاهمة التخطيط أعمال مراجعة القوائم المالية السنوية، ويمكن لمراجع الحسابات أن يحقق ذلك عن طريق فحص المستندات والوثائق المؤيدة لتقرير الإدارة عن مدى فعالية والرقابة الداخلية، و عن طريق إجراء الإستفسارات الملائمة، ويجب على مراجع الحسابات عند قيامه بتخطيط أعمال تكلفه بفحص تقرير الإدارة عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية أن يأخذ في الاعتبار طبيعة الصناعة التي تنتمي لها الشركة، و القوانين واللوائح التي تخضع لها الشركة، وأن يقوم بدراسة الهيكل التنظيمي للشركة و الشكل القانوني للشركة وهيكل رأسمالها ومن ناحية أخرى على المراجع الخارجي أن يأخذ في الاعتبار مدى فعالية وكفاءة إجراءات وسياسات بيئة الرقابة، وأن يأخذ في عين الإعتبار مدى وجود إدارة للمراجعة الداخلية بالشركة، حيث إن وجودها يعني هناك متابعة مستمرة لهيكل الرقابة الداخلية بالشركة للتأكد من فعالية وكفاءة تصميم وتشغيل هيكل الرقابة الداخلية للشركة(وأخرون، 2013، صفحة 61)

2- الحصول على فهم كامل لهيكل الرقابة الداخلية : يجب على مراجع الحسابات عند قيامه بفحص تقرير الإدارة عن هيكل الرقابة الداخلية أن يحصل على فهم كامل الهيكل الرقابة الداخلية، وذلك عن طريق حصوله على معلومات تفصيلية وكاملة عن المعلومات التي

تندفق داخل النظام المحاسبي والتي تتضمن كافة العمليات والمبادلات التي قامت بها الشركة، وكذلك حصوله على المعلومات الخاصة بأنشطة الرقابة الداخلية في الشركة والتي يتم القيام بها لتحقيق أهداف الرقابة .

ومن ناحية أخرى يجب على مراجع الحسابات الخارجي للحصول على فهم كامل لهيكل الرقابة الداخلية أن يفهم مكونات هيكل الرقابة الداخلية للشركة، كما يمكن للمراجع الخارجي أن يقوم بعمل العديد من الإستفسارات الملائمة مع موظفي الشركة والإطلاع على الوثائق والمستندات والملفات الخاصة بالسياسات والنظم المطبقة في الشركة التي تتضمن النظام المحاسبي وملفات الحاسب الألي وأن يتعرف على مدى تطبيق تلك السياسات والنظم وذلك للحصول على العديد من المعلومات اللازمة والتي تمكنه من الفهم كامل لهيكل الرقابة الداخلية (عبدالوهاب نصر علي، 2003، صفحة 153).

3- تقييم مدى فعالية تصميم هيكل الرقابة الداخلية : بعد حصول مراجع الحسابات الخارجي على فهم كافي وكامل لهيكل الرقابة الداخلية بالشركة، يقوم مراجع الحسابات الخارجي بتقييم مدى فعالية تصميم هيكل الرقابة الداخلية، أي أن يقوم بتقييم ما إذا كان هيكل الرقابة الداخلية قد تم تصميمه بصورة سليمة وجيدة تجعله يحقق أهداف الرقابة وتخفيض المخاطر التي تهدد أهداف تهمم الرقابة. ومن ناحية أخرى فإنه يجب على مراجع الحسابات الخارجي عند تقييمه لمدى فعالية تصميم هيكل الرقابة الداخلية أن يتفهم بصورة جيدة لسياسات وإجراءات الرقابة داخل كل عنصر من عناصر هيكل الرقابة الداخلية الخمس، وهي بيئة الرقابة وتقييم المخاطر وأنشطة الرقابة والمعلومات والاتصالات والمتابعة. (وأخرون، 2013، صفحة 64)

4- إختبار وتقييم مدى فعالية تشغيل هيكل الرقابة الداخلية : بعد قيام مراجع الحسابات الخارجي بتقييم مدى فعالية تصميم هيكل الرقابة الداخلية، يقوم مراجع الحسابات بتقييم و إختبار مدى فعالية تشغيل هيكل الرقابة الداخلية، ويتطلب ذلك إختبار وتقييم السياسات والإجراءات الخاصة بكل جزء من الأجزاء التي تتكون فيها هيكل الرقابة الداخلية بهدف معرفة كيفية تطبيق الإجراءات والسياسات المتعلقة بالرقابة، ومدى الثبات في تطبيق تلك السياسات والإجراءات، مع تحديد الأفراد المكلفين بتطبيق تلك السياسات والإجراءات، وتحديد موقعهم في الهيكل التنظيمي وذلك بهدف الحصول على أدلة كافية وملائمة تمكنه من إبداء رأيه عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية بالشركة

حيث تشمل هذه الإختبارات إجراء إستفسار من موظفي الشركة كمثال على ذلك إستفسار من رئيس قسم الخزينة المدير المالي للشركة عن اللائحة الخاصة بصرف وتحصيل النقدية والحد الأقصى لها، ومن المسؤول عن التسجيل في الدفاتر وتوريد النقدية في البنك، حيث تفيد كذا إستفسارات في الحكم على مدى فعالية تشغيل نظم الرقابة الداخلية على الخزينة.(عبدالوهاب نصر علي، 2003، صفحة 157)

5- إعداد تقرير مراجع الحسابات المستقل عن التصديق على تأكيدات الإدارة عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية :

وفقا للإصدارات المهنية الأمريكية يمكن لمراجع الحسابات ببدء رأيه في تقرير الإدارة عن مدى فعالية هيكل وفقا للإصدارات المهنية الأمريكية يمكن لمراجع الحسابات ببدء رأيه في تقرير الإدارة عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية بالشركة وذلك بعد تقييمه للأدلة التي أمكن الحصول عليها حيث لها حالتين هما :

الحالة الأولى : إعداد الإدارة التقرير منفصل عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية:

في حالة إعداد إدارة الشركة لتقرير مستقل عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية، فإن مراجع الحسابات مكلف بالتصديق على هذا التقرير وسيقوم بإعداد تقرير مستقل للتصديق على تأكيدات الإدارة بشأن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية .

الحالة الثانية : إعداد الإدارة لخطاب أو إقرار يوجه لمراجع الحسابات الخارجي عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية بالشركة بدلا من إعداد تقرير مستقل:

في هذه الحالة يجب أن يشير مراجع الحسابات في تقريره إلى هذا الخطاب أو الإقرار المرسل له من إدارة الشركة، وذلك في الفترة الافتتاحية (فترة المقدمة) مع الإشارة إلى تاريخ هذا الخطاب، كما تضاف فترة أخرى إضافية بعد فترة الرأي يشير فيها مراجع الحسابات إلى أن تقريره عن التصديق على تقرير الإدارة عن مدى فعالية هيكل الرقابة الداخلية يقتصر إستخدامه على مجلس الإدارة أو إدارة الشركة أو لجنة المراجعة بالشركة، بمعنى أن المعلومات الواردة في تقرير مراجع الحسابات يجب ألا يستخدم في أي أغراض أخرى.(وأخرون، 2013، الصفحات 68-73)

ملخص الفصل

من خلال هذا الفصل نستنتج أن عملية المراجعة عرفت عدة مراحل في تطورها لوصولها إلى ما هي عليه الآن وأن استعمال الحاسوب سهل عملية المراجعة، مما أنتج أساليب مختلفة تمكن من أداء هذه الوظيفة بيسر وسهولة وبوقت مناسب وتنوعت هذه الأساليب بحيث أن غالبيتها يعتمد على العمليات التكنولوجية ذات الجودة العالية، وأن للمراجعة الخارجية دور رئيسي في مراقبة عمل المحاسب و توفير معلومات صحيحة وذلك من خلال الاستعانة بجهاز رقابي محكم مستقل بهدف فحص الأعمال وذلك للحكم على مدى سلامة التنفيذ وفقا للقواعد والتعليمات ومن ثم إبداء رأي فني ومحاميد حول تلك البيانات المفحوصة من طرف المراجع الخارجي والذي يشترط فيه أن يكون مستقلا عن المؤسسة و ذو كفاءة مهنية وخبرة وذلك في إطار مراجعة تحضى بالقبول العام من قبل مستخدمي القوائم المالية وهذا ما يزيد من ثقة هؤلاء في المعلومات المحاسبية.

الفصل الثاني :

تكنولوجيا المعلومات و تأثيرها

على جودة المراجعة

تمهيد الفصل:

إن تكنولوجيا المعلومات تعتبر في الوقت الحاضر من أهم الوسائل التي تعتمد عليها المؤسسات الاقتصادية من خلال دراسة وتطوير وتصميم وتفعيل ودعم الأنظمة التي تعتمد على الحواسيب في عملها ومن خلال تكنولوجيا المعلومات يمكن للإنسان التخلي على النظم التقليدية المعقدة التي تتطلب جهد ووقت أكبر وأستبدالها بالنظم الحديثة السهلة مما يؤدي إلى تقليل الجهد والوقت والأيدي العاملة والان تعتبر من أهم المحركات الأساسية للإنتاج والتطور والعمل على تطويرها يساعد على زيادة الإنتاجية في معظم المجالات, ومن هذه المجالات مجال المراجعة .

فقد ساعدت تكنولوجيا المعلومات على قيام المراجع الخارجي بعمله بسرعة فائقة وبدقة وازدياد تأكد المراجع من إجراءات المراجعة التي قام بها من خلال إستخدام الحاسب الآلي والحاسوب، و بوضع كميات كبيرة من المعلومات وتحليلها وإعطاء نتائجها في وقت قصير وسريع، فقد أصبح من الضروري إدخال هته التكنولوجيا في مهنة المراجع الخارجي ، لذا قسمنا في دراستنا هذا الفصل الثلاث مباحث: المبحث الأول : ماهية تكنولوجيا المعلومات.

المبحث الثاني :الاطار العام لجودة المراجعة.

المبحث الثالث : إجراءات و أساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات.

المبحث الأول : ماهية تكنولوجيا المعلومات

تميزت العقود الأخيرة من القرن العشرين بظهور تطورات كبيرة في عالم المعلومات والاتصالات، أدت إلى التوسع في استخدام الحاسوب وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات وإنجاز مختلف الأعمال في المؤسسة بكفاءة وفعالية بهدف التحكم في الكم الكبير من المعلومات اللازمة لإدارتها خصوصا في ظروف المنافسة الشديدة، كما أن استخدام نظم المعالجة الآلية للبيانات أدى إلى خلق بيئة ساعدت على الوقوع في الأخطاء وارتكاب جرائم الغش بالإضافة إلى حدوث بعض المخاطر فتزايدت المخاوف من عدم وجود رقابة كافية على تطبيقات تكنولوجيا المعلومات، ما أدى إلى ضرورة مواكبة هذا التطور لكل من الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية في ظل تكنولوجيا المعلومات.

المطلب الأول: الاطار المفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات

سنتعرف في هذا المطلب على مفهوم تكنولوجيا المعلومات و مراحل تطورها التاريخي وكذا مكوناتها و مجالات استخدامها.

الفرع الأول: مفاهيم حول تكنولوجيا المعلومات

المفهوم الأول: هي عبارة عن مجموعة الأدوات التي تساعد في استقبال المعلومات ومعالجتها واسترجاعها وطباعتها ونقلها بشكل إلكتروني سواء كانت على شكل (نص أم صوت أم صورة أو فيديو) وذلك باستخدام الحاسوب ومن هذه الأدوات الحاسوب والطباعة والأقراص وشبكات الإيصال وغيرها من الأدوات. (المكي، 2020-2021، صفحة 3)

المفهوم الثاني: هي عبارة عن كل التقنيات المتطورة التي تستخدم في تحويل البيانات بمختلف أشكالها إلى معلومات بمختلف أنواعها و التي تستخدم من قبل المستفيدين منها في كافة مجالات الحياة. (السالمي، صفحة 19)

المفهوم الثالث: هي عبارة عن تصميم تطوير دعم و إدارة تجهيزات و برامج اتصال وسائط متعددة و خدمات أنظمة متكاملة. (الصبري، 2009، صفحة 22)

الفرع الثاني: مراحل التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات

أدى التطور في تكنولوجيا المعلومات ، وكذلك صناعة البرمجيات بالإضافة إلى التعقد في البيئة التي تعمل فيها المؤسسات إلى ظهور الحاجة لأدوات جديدة تساعد المؤسسات على التعامل مع بيئتها من خلال الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات، ولقد بدأ التشغيل الإلكتروني للبيانات إلى أن تطور إلى ما نشاهده اليوم من أنواع مختلفة.

وقد أدى نمو وتزايد قوة تكنولوجيا المعلومات، وانخفاض تكلفتها إلى تزايد الدور الذي تلعبه داخل المؤسسة فنتيجة لتطور الحاسبات أصبح من السهل تعلم العديد من البرمجيات في اقل وقت ممكن ، وبأقل تكلفة، وكذلك تمكنت المؤسسات من اقتناء الحاسبات

الضخمة المركزية والحاسبات الشخصية، لقد أدى هذا التطور إلى زيادة استخدام الحاسبات في جميع المستويات التنظيمية والأنشطة اليومية التي تتم داخل المنظمة و يمكن تقسيم مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات إلى خمس مراحل وهي:

المرحلة الأولى الخمسينيات (1951 - 1962):

تسمى أيضا مرحلة ما بعد الحرب العالمية الأولى. لقد كانت أولى الأنظمة التي تم أداؤها بواسطة الآلة في الولايات المتحدة هي كشوف المرتبات، وقد كان ذلك في فترة الأربعينيات وبداية الخمسينيات. وقد تم تمويل هذه النظم وتطويرها بواسطة الشركات الكبرى مثل الجنرال موتورز"، وكانت تشتمل على الاسم والمرتب والموقع وتاريخ الميلاد والنوع وكود الإدارة.

المرحلة الثانية - الستينيات (1963 - 1974):

تسمى - أيضا - مرحلة ثورة الآلات والمهارات. فمع النمو السريع في صناعة الحاسبات في الخمسينيات وبداية الستينيات فإن تطور التكنولوجيا قد فاق حاجة الموارد البشرية إلى نظم أكثر تطورا فيما عدا صناعة الفضاء أو الصناعات الحربية. وقد احتاجت هذه الصناعات إلى مجموعة من المشروعات التي تعمل بعقود مع الحكومة، مما استلزم تطوير نظام تطبيقات مخزون المهارات Skill Inventory Applications.

أما على مستوى الصناعة فإن كبار الشركات الصناعية أمثال "جنرال اموتورز"، و "جنرال إليكتريك" كان بإمكانها الاستثمار في موارد تكنولوجيا مثل المبرمجين و الحواسيب في إعداد السجلات إلكترونيا، ثم في استخدام الأتمتة Automation في أداء الأعمال الروتينية المتكررة، ولكن كانت تكاليف التخزين مرتفعة، كما إن حجم المعلومات المحفوظة كان صغيرا بسبب القدرة المحدودة للبطاقات أو شرائط التسجيل. ثم دعت الحاجة الشركات التي استخدمت الحاسبات إلى ابتكار برامج ونظم منفصلة تقوم بإعداد مجموعة منفصلة من الإحصاءات.

والخلاصة، أنه في هذه المرحلة تم استخدام الحاسب كأداة للإدارة Administrative Tool بحيث يحل محل بعض الأعمال الكتابية والحسابية اليدوية. والهدف من استخدام الحاسبات في هذه المرحلة هو تحقيق مستوى سرعة أعلى، ودرجة دقة أكبر في عمليات التشغيل، وبالتالي سهولة ودقة عمليات الرقابة، سواء على مستوى المنظمة ككل أو على مستوى إدارة الموارد البشرية.

المرحلة الثالثة - السبعينيات (1975 - 1984):

تسمى - أيضا - مرحلة نظم المعلومات الإدارية (Management MIS) Information Systems، أدى تراكم المعلومات بواسطة الجيل الثالث من النظم في بداية الستينيات لدى مصممي النظم ومديري التخطيط إلى استخدام نظام جديد يستوعب البيانات ويسترجعها عند الحاجة إليها استخدام في إعداد كشوف الأجور وتوزيع العمل، أو تحديد تكلفة المنتج كان هذا النظام هو نظام معلومات الإدارة.

أما في منتصف الستينيات فقد بدأت البنوك الكبيرة وشركات التي استخدام الأتمتة في اختيار الشخص المناسب للوظيفة المناسبة لتخفيض النى وفي أواخر السبعينيات قامت شركات وبنوك كبيرة بالمشاركة في هذا الاتجاه.

والخلاصة أن هذه المرحلة كان الحاسب يستخدم كأداة إشران Supervisory Tool بحيث يقوم بتخطيط العمليات واتخاذ القرارات والرقابة بالنسبة للمستوى الإشرافي الأول، سواء على مستوى المنظمة، أو على مستوى إدارة الموارد البشرية.

المرحلة الرابعة - الثمانينيات (1985 - 1995):

تسمى - أيضا - مرحلة حاجة الحكومة والنظم الجديدة. وفيها كانت غالبية الشركات التي يبلغ عدد العاملين فيها بضعة آلاف قد أخذت في تطوير بعض النظم لتصبح مؤتمتة، كما بدأ صانعو ومسوقو هذه النظم في تطوير البرمجيات لتلائم احتياجات المنظمات، كما إن حزما من هذه البرمجيات الجاهزة Software Packages أصبحت متاحة لمعظم الشركات.

يضاف إلى ذلك بدء انخفاض أسعار الحاسبات، وكذلك أسعار وسائل | معالجة البيانات والتخزين. كما بدأت إدارة شئون العاملين في معظم الشركات الكبرى تستثمر في المتخصصين، كما تستثمر في الآلات، كما بدأت نص معلومات الموارد البشرية (HRIS) تندمج مع إدارة الموارد البشرية (HRM) أكثر فأكثر، مع زيادة الاهتمام بالموارد البشرية في المنظمات.

والخلاصة أنه تم استخدام الحاسب في هذه المرحلة بواسطة الإدارة الوسطى كأداة للتخطيط، ويهدف استخدامه في هذه المرحلة إلى المساهمة في وضع الخطط التكتيكية Tactical Planning مثل إعداد الموازنات التخطيطية للأنشطة المختلفة، وتطوير عملية التنبؤ بالمبيعات، والجدولة الزمنية المشتريات، وكذلك تخطيط الموارد البشرية.

المرحلة الخامسة - التسعينيات وما بعدها (1996 - إلى الآن):

تسمى هذه المرحلة التحول من نظم معلومات الموارد البشرية (HRIS) إلى نظم الموارد البشرية الإلكترونية (e-HR)، حيث كان من تأثير ظهور المعالجة الموزعة وقواعد البيانات الموزعة أن اتجهت تكنولوجيا المعلومات إلى مزيد من الانتشار واللامركزية، وذلك بفضل التكنولوجيا المتقدمة في مجال شبكات الاتصالات والتبادل الإلكتروني للبيانات.

كما إن الإدارة الإلكترونية للموارد البشرية تستطيع التعامل مع مورد المعلومات التي تنتجها نظم معلومات إدارية تحتوي على مكونات ذكية مهمة مثل (قاعدة بيانات ذكية، وقاعدة نماذج ذكية، وبرمجيات ذكية للتقيب عن البيانات)، و ذلك لتشكيل أبعاد وعلاقات جديدة فيما بينها. أي أن بإمكان الإدارة الإلكترونية للموارد البشرية استخدام منظومات وتكنولوجيا محوسبة تتضمن القدرة على التفكير والرؤية والتعلم والفهم واستنباط المغزى العام من سباق المعلومات المنتجة 2006. (الدين، 2011، صفحة 17)

المطلب الثاني: مكونات تكنولوجيا المعلومات

تتكون تكنولوجيا المعلومات من أربعة تقنيات فرعية وهي :

أولا. المكونات المادية: وتشمل المعدات المستخدمة لإدخال المعلومات وتخزينها ونقلها وتداولها واسترجاعها و استقبالها وبثها للمستفيدين كما انها تتضمن الحاسبة وما يرتبط بها من أجهزة التي تظم (عددا من الأشياء) وحدة المعالجة المركزية و اللوحة الأساسية والشاشة وغيرها و تسمى بالمكونات المادية فتحسين ذاكرة الحاسوب، وقدراتها على معالجة البيانات، وسرعتها تمثل جمالا واسعا للتطورات التكنولوجية الحديثة، ويعد العلماء و المهندسون في شركات الحاسبات و الاتصالات مصدرا أساسيا لهذه التطورات الهائلة. (د غسان قاسم داود اللامي، 2010، الصفحات 19-22)

ثانيا. البرمجيات: تعرف البرمجيات بأنها مجموعة من الأوامر والتعليمات المعدة من قبل الإنسان، والتي توجه المكونات المادية للحاسوب لغرض أداء مهمة ما، أو للعمل بطريقة معينة وفق تعليمات دقيقة خطوة بخطوة للحصول على نتائج مطلوبة بشكل معين، وتظم البرمجيات عدة أنواع من البرامج أو التطبيقات وأهمها ما يلي :

أ. التطبيقات القاعدية: هي تظم كل البرامج المشغلة للآلة وهي برامج أنشأت خصيصا لتنظيم سير المكونات الآلية للحاسوب، فهي التي تقوم بتفسير الأوامر الآتية من المستعمل وتحويلها على إشارات تشغل بها المعدات، وتكون كل البرامج ما يسمى نظام التشغيل ومن أمثلته: نظام ميكروسوفت دوس، نظام ويندوز، نظام فاندور، نظام أونيكس.

ب. التطبيقات العامة: وهي جميع البرامج التي يستعملها الإنسان لإنجاز عمل معين بواسطة الحاسوب، كتابة النصوص أو إنشاء برامج أو إعداد جدول... الخ، فكل الأعمال التي باستطاعتنا القيام بها، وهي عديدة ولا تحصى تستدعي نوعا من التطبيقات، ومن بين أصناف التطبيقات الأكثر استعمالا: (معالجة النصوص (treatment de texts)، (tableaux معالجة الجداول)،

ج. التطبيقات المفيدة: وهي جميع التطبيقات العلمية، و التطبيقات المعدة لأغراض تعليمية، ولإقامة هذا النوع من التطبيقات نستعمل لغات البرمجة المختلفة .

ثالثا. قواعد البيانات: هي مجموعة بيانات مرتبطة مع بعضها أو المعلومات المخزنة على أجهزة ووسائل خزن البيانات مثل مشغل الأقراص الصلبة للحاسبة والأقراص المرنة أو الأشرطة، وقد تكون قواعد البيانات متعلقة بسجلات المخزون في الشركة، والأوقات القياسية لأنواع مختلفة من العمليات وبيانات تتعلق بالتكاليف أو معلومات تخص احتياجات الزبائن وغيرها، وتتوفر قواعد بيانات مباشرة بعضها تظم على شكل أرقام، ومؤشرات اقتصادية، وأسعار السوق والمخزون، وقسم آخر من قواعد البيانات تجمع على أساس مواضيع أو كلمات، مثل معلومات عن الطقس و الظروف الجوية و الموضوعات المنشورة في الصحف و المجلات. (قشنيطي، 2011-2012، صفحة 74)

رابعا: الاتصالات: يهدف نظام الاتصالات إلى نقل المعلومات بشكل الكتروني عبر مسافات بعيدة ويتكون من مرسل يقوم بتهيئة المعلومات ونقلها إلى الوسط حيث ينقل المعلومات إلى المستقبل وهو بدوره يقوم باستلام الإشارة وتحليلها وعرضها.

"لا يمكن أن تتم عملية الاتصالات بين مختلف الحاسبات بدون أن تكون مرتبطة فيما بينها عن طريق ما يسمى بشبكة الحاسبات، والتي تعتبر أول نظام اتصالات وضع لربط الحاسبات مع بعضها البعض بغرض الاستفادة من المعلومات الموجودة بها، وكذلك الربط بين مختلف مواردها، ذلك أن الشبكات قد وضعت مبدأ جديد وهو الاتصال بدلا من الانتقال". (مهيبل، 2011-2012، صفحة 84)

المطلب الثالث: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات وأهميتها.

الفرع الأول : مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات

لأي تكنولوجيا طبيعة اقتحامها، بمعنى أنها تقتحم المجتمعات سواء كانت مطلوبة أو غير مطلوبة مرغوبة أو غير مرغوب فيها، وذلك بما تقدمه من سلع جديدة أو بما تولد من حاجة إلى سلع جديدة أو خدمات و للتكنولوجيا استخدامات عديدة في جميع المجالات و الميادين من بينها :

أولا. استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التسيير: إن التدفق المتزايد للمعلومات والحاجات الماسة المعالجتها داخل المنظمة من ناحية، وحجم مبادلة هذه المعلومات مع بقية المصالح من ناحية أخرى دفعت بالمنظمة التطوير تكنولوجيا المعلومات بها، فكانت من بين الوسائل الناجعة الموجهة لحل مشاكل التسيير خاصة بالبلدان المتطورة، فمع تعقد المحيط وتطور تكنولوجيا المعلومات، احتل الحاسوب مكانة هامة في الإدارة وتوسعت مجالات استعماله خاصة لتسيير العمليات الروتينية، مثل تسيير الأجور المحاسبية، تسيير المخزونات ... إلخ.

ثانيا. استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال الصناعي: في ظل التطور المتزايد لتكنولوجيا المعلومات وازدياد شدة المنافسة أمام التغيرات الكبيرة في المحيط، دفع بالمنظمة إلى استعمال واستخدام تقنيات جديدة لتكنولوجيا المعلومات حتى تحافظ على بقائها واستمرارها، ومنها:

1. الآلية: لقد فكر الإنسان منذ القدم في الآلية التي تعوضه في مختلف الميادين خاصة المتعبة والخطيرة منها وعمل الباحثون بجهد من أجل تحقيق هذا الحلم فكانت البداية مخففة لأهم تمكنوا من تصميم الإنسان الآلي الحديدي الذي كان بعيد كل البعد عن سلوك الإنسان، فهو مجرد آلة لا يستطيع القيام ببعض الحركات البسيطة، ولكن مع تطور في التكنولوجيا والإلكترونيك تمكن الباحثون من تطوير الرجل الآلي، الذي تمكن من القيام بحركات معقدة وسريعة للغاية يعجز الإنسان عن أدائها بنفس الكفاءة، ولقد أصبحت تستعمل في عمليات عدة منها: الحرب، التجارب الفضائية، الإنتاج، السينما، والتصميم

2. البرامج المعلوماتية: الذي يسمح بإنجاز نموذج أو مجسم صغير وبأقل التكاليف وأقل وقت ممكن ليعرض على الشاشة بثلاثة أبعاد، وهذا ما يسمى باقتصاديات التصميمات، ولقد أدخلت هذه التقنيات في عملية الإنتاج والمشاريع، التي هي بصدد الإنجاز، بحيث يمكن نموذج أو المجسم قبل أن ينجز مع إجراء التعديلات عليه بكل سهولة وأقل التكاليف.

الفرع الثاني: أهمية تكنولوجيا المعلومات

تبرز الأهمية الكبيرة لتكنولوجيا المعلومات باعتبارها أحد أهم المكونات في المؤسسات في عصرنا الحالي، نظرا لما توفر من مزايا وتسهيلات ناتجة عن الخصائص التي تتميز هذه التكنولوجيا، حيث تؤدي دورا كبيرا في تحديث وتطوير المؤسسات والارتقاء بأدائها وتحسين ظروف العمل، وتسهيل مختلف التعاملات داخل المؤسسة، لذلك فهي على درجة كبيرة من الأهمية و يمكن تلخيصها فيما يلي:

أولا.زيادة الإنتاجية: ويقصد بالإنتاجية هي إنتاجية الموارد البشرية المادية والطبيعية كما وكيفا، ومن أمثلتها زيادة إنتاجية عمال المصانع، إذ أثبتت تكنولوجيا المعلومات قدرة فائقة على تقليل تكاليف الإنتاج والخدمات من خلال تقليل العمالة وتوفير المواد الخام. بالإضافة إلى زيادة إنتاجية عمال المكاتب، ويتضح ذلك من خلال ظهور أتممه المكاتب، وذلك بهدف زيادة فاعلية التواصل بين موظفين المكاتب بين مراكز الإدارة والفروع وكذلك سرعة إنتاج الوثائق وتبادلها.

ثانيا. تحسين الخدمات: لعبت التكنولوجيا دورا أساسيا في تحسين الخدمات القائمة و استحداث خدمات جديدة لم تكن متوفرة من قبل، وفي ذلك مجالات عديدة من أبرزها خدمات المصارف المواصلات، الاتصالات... وغيرها.

ثالثا.السيطرة على التعقيد: أثبتت كل المعطيات أن تكنولوجيا المعلومات هي أفضل وأمضى سلاح تشهه البشرية في وجه ظاهرة التعقيد الشديد الذي بات يعتري جميع مظاهر الحياة الحديثة، ولقد وفرت تكنولوجيا المعلومات وسائل عملية محاصرة ظاهرة التعقيد منها: نماذج المحاكاة ووسائل تحليل النظم، والبيانات، وباتت تكنولوجيا المعلومات عاملا مساعدا وفعالا في حل الكثير من المشاكل في البيئة الإدارية .

رابعا.المرونة: تعتبر المرونة في الوجه الآخر للعملة فيما يخص ظاهرة التعقد وسرعة التغير، ففي خضم هذا الكم الهائل من الظواهر التي يصعب التنبؤ بها يعتبر عامل المرونة عاملا أساسيا لضمان سرعة تكيف النظم وتجاوبها مع المتغيرات والمطالب العديدة، لهذا السبب كان أحد أهداف نظم الإنتاج هو تحقيق المرونة المطلوبة لتلبية مطالب السوق المتغيرة ومواجهة التغيرات المحتملة في نوعية المواد الخام المستخدمة أو أداء آلات الإنتاج.(عيدان، 2017، الصفحات 34-35).

المبحث الثاني: الاطار العام لجودة المراجعة

أن مفهوم جودة المراجعة من المفاهيم الحديثة نسبياً، لذلك لا بد من التركيز على مفهوم الجودة كأحد المفاهيم أو الاتجاهات المعاصرة في المراجعة، والتي يجب أن تحظى باهتمام الهيئات والجمعيات العلمية والمهنية التي تهتم بمجال المراجعة والمراجعين في بلادنا العربية ولأهميتها داخل الشركات، ودورها الحيوي وموقعها المتميز وإلمامها بكافة الأحداث والمعاملات المالية، قام الباحث في هذا المبحث بعرض مفهوم جودة المراجعة وأهميتها بالنسبة للأطراف المختلفة وبيان الإصدارات الأخيرة للمعايير الصادرة عن المنظمات والجمعيات المهنية في المحاسبة والمراجعة والخاصة برقابة جودة الأداء المهني ومن ثم دراسة العوامل المؤثرة على جودة المراجعة والتي تساهم في زيادة جودة المراجعة

المطلب الأول: مفاهيم حول جودة المراجعة

المفهوم الاول: يمكن أن نعرف جودة المراجعة القانونية من خلال الأهداف التي تحققها بأنها نتج متكامل بقيادة محافظ الحسابات و ذلك لتحقيق مستويات عالية من الجودة في الأداء من خلال إكتشاف المخالفات و الأخطاء الجوهرية الموجودة بالقوائم المالية (تدنية مخاطر المراجعة وصولاً إلى خطر المراجعة المقبول)، و الإفصاح عنها في التقارير، بحيث تتم الإستفادة منها من قبل الأطراف ذات الصلة و ذلك مع الالتزام القانوني لمحافظ الحسابات. (العيد، 2013، الصفحات 15-16)

المفهوم الثاني: هي أداء خدمات المراجعة بكفاءة وفعالية عالية، وفق المعايير والأحكام المهنية، مع الاستقلالية في الإفصاح والتقرير عن الأخطاء والغش المكتشف، وهذا من أجل تلبية توقعات واحتياجات جميع الأطراف المستفيدة من خدمات المراجعة. (محمد ب.، 2020-2021، صفحة 11)

المفهوم الثالث: جودة المراجعة هي أداء عملية المراجعة بكفاءة وفعالية طبقاً لمعايير المراجعة مع الإفصاح عن الأخطاء والمخالفات الجوهرية المكتشفة والعمل على تلبية احتياجات ورغبات مستخدمي القوائم المالية. (برير احمد)

المطلب الثاني: أهمية جودة المراجعة و اهدافها

الفرع الاول : أهمية جودة المراجعة.

واجهت مهنة المراجعة ضغوطاً متزايدة وانتقادات مستمرة في السنوات الأخيرة، بسبب وجود حالات غش وتحريف جوهرية في القوائم المالية، وتزايد الدعاوى القضائية المرفوعة ضد المراجعين، وخصوصاً بعد تعرض العديد من الشركات الأمريكية الكبيرة للفشل بالرغم من خضوع قوائمها المالية للمراجعة من أكبر مكاتب المراجعة.

وللتغلب على تلك الضغوط يجب الاهتمام بجودة المراجعة، والتي تمثل مطلباً ضرورياً لكافة أطراف عملية المراجعة (المراجع - الشركة محل المراجعة - مستفيدين من خدمات المراجعة - المنظمات المهنية). وتنبع أهمية جودة المراجعة من خلال المجالات التالية:

- 1- تأكيد الالتزام بالمعايير المهنية.
- 2- المساهمة في تضييق فجوة التوقعات في المراجعة.
- 3- تعزيز إمكانية اكتشاف المخالفات والأخطاء الموجودة في القوائم المالية.
- 4- تخفيض صراعات الوكالة.
- 5- المساهمة في تدعيم مفهوم حوكمة الشركات.
- 6- أداة تنافسية جيدة.
- 7- زيادة الثقة في تقرير المراجعة ومصداقية القوائم المالية.

1. تأكيد الالتزام بالمعايير المهنية

تعتبر المعايير المهنية بمثابة إرشادات لتحديد وتطبيق إجراءات المراجعة، وتحتوي هذه المعايير خصوصاً معايير الرقابة على الجودة على سياسات وإجراءات تهدف إلى تحسين أداء كل من أفراد ومكاتب المراجعة. وبالتالي نجد أن هناك علاقة متبادلة بين جودة المراجعة والالتزام بالمعايير المهنية، حيث يؤدي الالتزام بالمعايير المهنية إلى أداء عملية المراجعة بجودة عالية، كما أن أداء عملية المراجعة بمستوى جودة ملائم يؤكد تمسك المراجعين بالمعايير المهنية.

2. المساهمة في تضييق فجوة التوقعات في المراجعة

عرفت فجوة التوقعات في المراجعة بأنها الفجوة بين توقعات المجتمع من المراجعين وبين أداء المراجعين كما يدركه المجتمع. وتمثل فجوة الجودة أحد المكونات الفرعية لفجوة التوقعات في المراجعة، وقد عرف أحد الباحثين فجوة الجودة بأنها " الاختلافات بين توقعات كل من المستخدمين والمراجعين تجاه جودة خدمات المراجعة المؤداة، وعوامل تكوين وتشكيل تلك الجودة، وأكد على أن السبب الرئيسي لوجودها هو انخفاض الأداء الفعلي للمراجع عن معايير المراجعة ومعايير الجودة المتعارف عليها. كما أكد متولي أن انخفاض جودة أداء عملية المراجعة يعتبر أحد أهم أسباب وجود فجوة التوقعات في المراجعة. ولذلك يعد تحسين جودة خدمات المراجعة أحد أساليب تضييق فجوة التوقعات.

3. تعزيز إمكانية اكتشاف المخالفات والأخطاء الموجودة في القوائم المالية

نال هذه العنصر اهتماما كبيرا من المنظمات المهنية والعديد من الباحثين في فترة الثمانينيات والتسعينيات من القرن الماضي، خصوصا بعد فشل العديد من الشركات الكبرى، وذلك على اعتبار أن المراجعين ذو الجودة العالية يقومون باكتشاف الأخطاء والمخالفات الموجودة في القوائم المالية بشكل أفضل من المراجعين ذو الجودة المنخفضة.

وهذا ما أكدته لجنة Treadway والتي أشارت إلى أن تحسين جودة المراجعة يزيد من اكتشاف الأخطاء، والحد من التحريف في القوائم المالية.

4. تخفيض صراعات الوكالة

يفترض أنه كلما زاد التعارض في المصالح بين الوكيل (الإدارة) والأصيل (المساهمين) كلما زادت تكلفة الوكالة، وكلما زادت تكلفة الوكالة زادت الحاجة إلى مكاتب مراجعة تقدم خدمات ذات جودة عالية، بعكس الشركات التي تكون درجة التعارض في المصالح بها ضئيلة وبالتالي. نخفض فيها تكاليف الوكالة.

وأشار أحد الباحثين أنه إذا سلمنا بوجود هذه الصراعات فإنه لا بد من وجود المراجعة والتي تساعد على تخفيض حدة تلك الصراعات، وأنه كلما اشتدت حدة الصراعات كلما كانت الحاجة ماسة إلى مراجعة ذات جودة عالية، أي أن هناك علاقة طردية بين صراعات الوكالة والطلب علمي المستويات العليا لجودة المراجعة.

5. المساهمة في تدعيم مفهوم حوكمة الشركات

يتضمن مفهوم حوكمة الشركات مجموعة من المبادئ تستهدف توفير إجراءات رقابة داخلية فعالة، وأدوات ضبط وتشريع خارجية صارمة، وهناك بعدين لمفهوم حوكمة الشركات هما

1. الالتزام **Conformance**: حيث تكون الغاية هي التحقق من مواجهة وتنفيذ المتطلبات

والالتزامات والسياسات التشريعية والقانونية والإدارية، فضلا عن تلبية توقعات المساهمين وأصحاب المصلحة بأكبر قدر من الأمانة والمكاشفة.

2. الأداء **Performance**: وذلك باستخدام كافة الوسائل المتاحة لرفع مستوى الأداء ال. شامل

للمنظمة والسعي إلى استغلال الفرص الإيجابية للمخاطر الفعلية والمتوقعة وتقليل الآثار السلبية لهذه المخاطر.

وهناك من أكد على أن جودة المراجعة دور مهم في عملية السيطرة على المنشأة وتوجيهها، وذلك من خلال تقييم نظم المحاسبة والرقابة الداخلية، وإبداء الرأي في عملية الإفصاح عن المخاطر التي تواجهها المنشأة والإجراءات التي تتخذها لمواجهة هذه المخاطر، بما يحقق في النهاية أهداف المنشأة ويحسن سبل الاتصال بينها وبين المساهمين.

وأشار باحث آخر إلى أن على مهنة المراجعة أن تعمل من أجل تحقيق وظيفتها الاجتماعية، وهدفها المنشود في مجال حوكمة الشركات، وذلك من خلال الوفاء بالمتطلبات الاجتماعية وتوقعات المجتمع بالنسبة لدور المراجع المستقل في ظل القيود العملية والاقتصاد.

6. أداة تنافسية جيدة

تعتبر المنافسة على الأتعاب أحد المخاطر التي تهدد مهنة المراجعة، وذلك لما لها من تأثير سلبي على استقلال المراجعين، ونطاق إجراءات المراجعة، ومن ثم جودة المراجعة.

وهذا ما جعل لجنة Cohen تحذر من تأثير المنافسة على نطاق جودة المراجعة المقدمة و لذلك تعتبر الجودة أداة استراتيجية جيدة لتحقيق ميزة تنافسية في سوق الخدمة، ووسيلة لتنمية الحصة السوقية، وتحسين معدلات الربحية وتحقيق رضا وولاء العملاء.

وفي سوق خدمات المراجعة تعتبر جودة المراجعة هدف كل ممارس، وأحد مجالات التميز. ايز بين مكاتب المراجعة. فالمنافسة على أساس الجودة كبديل للمنافسة السعرية، تؤدي إلى زيادة جذب العملاء، وتدعم مصداقية تقارير المراجعة ودرجة الاعتماد عليها.

7. زيادة الثقة في تقرير المراجعة ومصداقية القوائم المالية

يعتبر الاهتمام بجودة المراجعة مهم لتدعيم الثقة بتقارير المراجعة، وذلك للدور المهم الذي تلعبه هذه التقارير في إضفاء المصداقية على القوائم المالية والتي تستخدم في اتخاذ القرارات من جانب العديد من الأطراف المهتمة بعملية المراجعة.

وأشار أحد الباحثين إلى أن تحسين جودة المراجعة يدعم الثقة في مصداقية القوائم المالية وكفاية الإفصاح المحاسبي، وبالتالي زيادة ثقة الجمهور بالقوائم المالية عند اتخاذ القرارات. (خنيش يوسف، تأثير إستخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة، 2021)

الفرع الثاني: أهداف جودة المراجعة

هناك عدة أهداف لجودة المراجعة يمكن إيجازها كما يلي:

1- توفر إرشادات خاصة بالإجراءات التي يجب أن يلتزم بها المراجع من أجل الالتزام بالمبادئ الأساسية الخاصة بتفويض السلطة لمساعديه في مهمة المراجعة ؛

2- توفير الإرشادات حول الإجراءات والسياسات التي يتبناها مكتب المراجعة لتوفير القناعة المعقولة بنوعية المراجعة بصورة عامة وبالالتزام بإتباع وتطبيق المعايير المهنية؛

3- كسب ثقة العملاء من خلال زيادة الدقة والانتباه إلى التفاصيل أثناء العمل؛

4- تقليل التكاليف التشغيلية المتعلقة بتدقيق العمليات وتحسين كفاءة وفعالية أداء المهام؛

5- تساعد على زيادة وتحسين معنويات أعضاء مكتب المراجعة وترفع من روحهم المعنوية؛

6- تساعد على إيجاد أرضية مشتركة تكون منها يمكن من خلاله معرفة المكاتب الأخرى التي لها نفس الأهداف والخصائص لمناقشة المصالح المشتركة. (احمد بربر، 2013، صفحة 09)

المطلب الثالث: العوامل المؤثرة على جودة المراجعة

وتتمثل العوامل المؤثرة على جودة المراجعة في العناصر التالية :

أولاً. عوامل مرتبطة بمكتب التدقيق: تتعلق هذه العوامل بالنقاط التالية:

- خصائص فريق التدقيق: ويركز هذا العنصر على
- الاستقلالية والحياد: التي تعتبر من أهم مقومات مهنة التدقيق، ذلك إن يشترط أن لا يكون المحافظ الحسابات أية مصالح مادية مع المؤسسة التي يقوم بتدقيقها ، وأن لا يكون لأحد أقربائه مصالح من نفس النوع لأن تلك المصالح قد تؤثر على استقلاليته. (طواهر و صديقي، 2005، صفحة 41)
- التأهيل العلمي والخبرة المهنية: يعتبر هذا العامل من أهم العوامل التي تؤثر على كفاءة وفاعلية مهنة المراجعة، ويجدر الذكر بأن القانون 01/10 قد أولى عناية كبيرة لذلك المجال؛
- السمات الشخصية لمحافظ الحسابات عن العلاقة بين الالتزام بالعايير المهنية والأخلاقية وقواعد السلوك المني لمحافظي الحسابات هي علاقة طردية وتعزيز الاهتمام بما يساعد كثيرا على تحسين جودة الأداء المهني وتمثل هذه السمات في الصفات السلوكية والقيم الأخلاقية.

- خصائص مكتب المراجعة: ويشمل هذا العامل على النقاط التالية: (شحاتة، 2014 ، الصفحات 13-14)

- حجم مكتب المراجعة: هذا العامل الذي يعتبر من أهم العوامل التي تؤثر على جودة مهنة المحافظة الحسابات؛
- عدد الدعاوى القضائية المرفوعة: يعتبر تصاعد عدد الدعاوى القضائية المرفوعة مؤشرا واضحا على عدم قدرة مكتب

التدقيق على اكتشاف التحريفات الجوهرية الموجودة بالقوائم الدالية، حيث تتعرض المكاتب إلى خسائر مادية كبيرة والمسائلة القانونية إضافة إلى فقدانه ثقة الجمهور وبالتالي تفقد المهنة جودتها؛

- المنافسة والأتعاب: أتعاب محافظ الحسابات هي تلك الأتعاب التي يتقاضاها مقابل عمله ويؤدي انخفاض الأتعاب إلزعوف المهنية عن مزاوله المهنة وهذا يؤثر سلبيا على جودة العمل المنجز. 2.4.2

ثانيا. عوامل مرتبطة بعملية المراجعة: وهي كالتالي: (العمرى و قطاف، 20 - 21 نوفمبر 2013، صفحة 08)

- تخطيط أعمال التدقيق: يعتبر التخطيط ضروري لضمان تنفيذ المهمة بفاعلية وكفاءة وتخفيض المخاطر إلى مستوى

مقبول؛

• دراسة وفحص نظام الرقابة الداخلية وتقييم المخاطر: يعتبر فهم محافظ الحسابات للنظام المحاسبي والرقابة الداخلية

للعامل سينعكس بالإيجاب على جودة المهنة من خلال التخطيط الجيد والتحكم في مخاطر المراجعة وتصحيح الإختلالات

إلى أقصى حد ممكن؛

• كفاية أدلة الإثبات: حيث يجب أن تكون أدلة الإثبات ذات موثوقية وملائمة لكي يعتمد عليها محافظ الحسابات في

تدعيم رأيه، بحيث ينعكس ذلك على جودة أدائه من خلال التأكيد على الأخطاء والمخالفات التي تم اكتشافه؛

• التقرير والإفصاح: يعتبر تقرير محافظ الحسابات هو حصيلة عملية التدقيق بحيث كلما كان التقرير ذا جودة كلما سهل

عملية الاتصال بينه وبين قارئ القوائم المالية مما ينعكس إيجاباً على جودة الأداء.

ثالثاً. عوامل مرتبطة بالأطراف الخارجية: ويركز هذا العنصر على:

• المؤسسة محل التدقيق؛

• مستخدمي القوائم المالية؛

• المنظمات المهنية.

المطلب الرابع: ضوابط الجودة حسب معيار المراجعة الدولي رقم (220) عن الرقابة على جودة عملية المراجعة.

صدر المعيار الدولي رقم (220) عن الرقابة على جودة عملية المراجعة (Quality Control For audit work) في شهر

يونيو، 1994، وهو من معايير المراجعة الدولية، والذي حل محل الدليل الدولي السابع (ضبط جودة العمل في المراجعة). ويهدف

هذا المعيار إلى توفير إرشادات عن رقابة الجودة لعملية المراجعة من خلال:

أ- السياسات والإجراءات التي يتبناها مكتب المراجعة عند أداء عملية المراجعة.

ب- الإجراءات المتعلقة بتفويض الأعمال للمساعدين لأداء عملية المراجعة، ويجب تطبيق

سياسات وإجراءات رقابة الجودة على مستوى مكتب المراجعة و أيضاً على عمليات المراجعة الفردية.

وضوابط الجودة هي مجموعة من الإجراءات والسياسات التي تتبناها مكاتب المراجعة لتوفير قناعة بأن عملية المراجعة قد أنجزت وفقاً

للمعايير المحددة والمتعارف عليها. وتعتبر سياسة ضوابط الجودة بمثابة أهداف تسعى مكاتب المراجعة لتحقيقها، بينما إجراءات الضوابط

تمثل الخطوات والأساليب التي يتم تنفيذها من أجل تحقيق الأهداف المحددة. ولقد بينت الفقرة الرابعة من المعيار الدولي رقم (220)

ما يجب على مكاتب المراجعة القيام به من حيث تنفيذ إجراءات رقابة الجودة، والتي صممت للتأكد بأن كافة المراجعات قد تمت

حسب المعايير الدولية للمراجعة، أو المعايير الوطنية المناسبة.

أما الفقرة السادسة من المعيار فقد بينت أن أهداف سياسات رقابة الجودة والتي تمثل عناصر الرقابة على جودة المراجعة، ما يلي :

- **متطلبات المهنة:** يقصد بها التزام العاملين بمكتب المراجعة بمبادئ الاستقلال، والأمانة، الموضوعية، والحفاظ على السرية وأخلاقيات المهنة.
- وتعتبر هذه العناصر، وخاصة استقلالية مراجع الحسابات، بمثابة العمود الفقري لجودة المراجعة إذا ما انعدم هذا الركن فإن باقي معايير المراجع لن تكون ذات أهمية كبرى. ولقد تناولت قواعد وآداب وسلوكيات المهنة الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين هذه العناصر بنوع من التفصيل.
- ومن أهم الإجراءات التي تضمن الالتزام بهذا العنصر الرقابي إبلاغ أفراد المكتب من جميع المستويات بالسياسات والإجراءات المتعلقة بالاستقلالية والأمانة والموضوعية والسرية والسلوك المهني.
- **المهارات والكفاءة:** يجب على مكاتب المراجعة أن تعين أشخاصا لديهم التأهيل العلمي والعملية اللازم لأداء يجب على مكاتب المراجعة أن تعين أشخاصا لديهم التأهيل العلمي والعملية اللازم لأداء أعمال المراجعة بعناية مهنية واجبة. وينقسم هذا العنصر الرقابي إلى:
 - **توظيف وتعيين أفراد مؤهلين تأهيلا متخصصا، والتطوير المهني من خلال إعداد الدورات التدريبية للأفراد، واختيار وتأهيل المدربين، وتوفير معلومات حول التطورات الجارية في المعايير المهنية والفنية، والترقية الوظيفية.** كما يجب وضع المؤهلات التي تعتبر ضرورية لمختلف مستويات المسؤولية في المكتب، مع تحديد المعايير التي يتم على أساسها تقييم الأداء الشخصي والكفاءة المتوقعة، مثل المعرفة الفنية، القدرة على التحليل، مهارات القيادة والتدريب، العلاقة مع العملاء وكذلك تقييم أداء الأفراد، وإشعارهم بتقدمهم من خلال استخدام النماذج التي يمكن تنميطها لغرض تقييم أداء الأفراد، ومتابعة هذه التقييمات.
- **توزيع مهام عملية المراجعة:** يقصد بها إسناد عملية المراجعة إلى فريق عمل متمكن في عملية المراجعة، ويمتلك مستويات من التدريب المهني والكفاءة المهنية في ضوء الظروف المحيطة بعملية المراجعة، وذلك من خلال العديد من الإجراءات مثل: تحديد مهام كل فرد في فريق العمل من مراجع رئيسي ومراجعين ومساعدين مراجعين، وتحديد الشخص المشرف على فريق العمل ليكون مسئولا عن توزيع الأفراد على مهام المراجعة، مع المراعاة عند التوزيع لبعض العناصر، مثل عدد المراجعين ومتطلبات الوقت، تقييم لمؤهلات الأفراد من حيث الخبرة. ولتحقيق هذا التوازن يجب الأخذ بعين الاعتبار حجم عملية المراجعة، توفر الخبرات الخاصة بالأفراد، احتياجات العملاء وغيرها.
- **الإشراف:** يقصد به الإشراف والمتابعة للأعمال على كافة المستويات، وذلك لتوفير تأكيد مناسب بأن العمل الذي يتم إنجازه يستوفي معايير الجودة الملائمة. ومن الإجراءات التي يمكن إتباعها لتحقيق ذلك تخطيط عمليات المراجعة، وتوفير إجراءات للاحتفاظ بمعايير الجودة للمكتب بالنسبة للأعمال المؤداة، وتوفير التدريب العملي خلال تنفيذ عمليات المراجعة.

- **الرقابة:** يجب على مكتب المراجعة أن يراقب باستمرار مدى ملاءمة وفعالية سياسات وإجراءات رقابة الجودة بغرض تقييم مدى فعالية نظام رقابة الجودة لمكتب المراجعة، ومدى تطبيقه عند تنفيذ عملية المراجعة وأداء العمل المرتبط بالوظائف المتعلقة برقابة الجودة، وذلك من خلال تحديد إجراءات المراقبة الضرورية لتوفير قناعة بأن إجراءات رقابة الجودة في المكتب تعمل بفعالية، واتخاذ الإجراءات التوصيل نتائج المراقبة إلى المستويات الإدارية المناسبة بغرض المتابعة الشاملة لنظام رقابة الجودة. (جبران محمد على ، 2010، الصفحات 20-22)
- **التشاور:** يجب التشاور داخل و خارج المؤسسة عند الضرورة مع ذوي الخبرة المناسبة .
- **القبول والمحافظة على العملاء:** يجب على المؤسسة إجراء تقييم للعملاء المحتملين ومتابعة علاقتها مع العملاء الحاليين بصفة مستمرة كما يجب على المؤسسة عند اتخاذ قرار بقبول أو رفض العميل وأن تأخذ بعين الاعتبار استقلالية المؤسسة. (عوادي عبد الرؤوف ، 2020، صفحة 242)

المبحث الثالث : إجراءات و أساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات

إن استخدام الحاسبات الإلكترونية في إدارة البيانات المحاسبية وما نتج من مشاكل ، لم يؤدي إلى تغيير هدف المراجعة ، وإنما أدى بالمراجع الى البحث عن إجراءات وأساليب جديدة تتلاءم مع بيئة التشغيل الإلكتروني وبما يعمل على استمرار المهنة مع التغيير . فالهدف هو دراسة إجراءات وأساليب المراجعة في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيان المحاسبية ، وكيفية الاستفادة من قدرات الحاسب في أداء مهام المراجعة ، و ذلك خلال استخدام نظم دعم القرارات ونظم الخبرة - وهو ما يسمى بالمراجعة باستخدام الحاسوب. ذلك على كفاءة وفعالية عملية المراجعة. لذا تم تقسيم خطة الدراسة في هذا المبحث كما يلي:

- إجراءات المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات.

- اساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات.

المطلب الأول : إجراءات المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات

يقصد بإجراءات المراجعة تلك الممارسات أو الخطوات التي يجب على المراجع القيام بها لتحقيق أهداف المراجعة حيث يتم توضيح هذه الإجراءات في برنامج المراجعة.

ولا توجد اختلافات جوهرية بين إجراءات المراجعة في النظم اليدوية والنظم الحاسوبية سوى أن الأخيرة تمكن من الاستفادة من قدرات الحاسب في أداء معظم مهام المراجعة لذلك فإن المراجعة في ظل المعالجة الآلية للمعلومات يجب أن تشمل جميع مكونات نظام المعلومات المحاسبي مثل العاملين ، الأجهزة ، البرمجيات وقواعد البيانات ولا بد للمراجع في بيئة الحاسوب من أن يستخدم إجراءات مراجعة مختلفة عن تلك المطبقة في ظل النظم اليدوية وذلك نظرا للأسباب التالية:

- عدم توافر جميع الأدلة المستندة الورقية الملموسة والتي يمكن قراءتها للتحقق من تنفيذ الإجراءات الرقابية المستخدمة في النظم الحاسوبية، مما يضطر المراجع إلى استخدام أساليب بديلة معتمدة على الحاسوب كلياً أو جزئياً بحسب مستوى تطور النظام في إجراء اختبارات الالتزام بالسياسات والإجراءات الرقابية .

- لا يمكن للمراجع قراءة الملفات، والسجلات الحاسوبية إلا بواسطة الحاسوب مما يتطلب استخدام جهاز الحاسوب في جمع أدلة المراجعة.

- هناك احتمال كبير لوجود تلاعب وإخفاء في ظل المعالجة الآلية للمعلومات لذلك فإنه يجب الاهتمام بجودة أساليب الرقابة على التطبيقات نظراً لأهميتها في الحكم على مدى الاعتماد على أدلة إثبات المراجعة.

- تتميز معالجة البيانات بالحاسوب بالسرعة والدقة العالية مما يؤدي إلى انخفاض احتمال حدوث أخطاء الإهمال. ويمكن تقسيم إجراءات المراجعة في ظل المعالجة الآلية للمعلومات إلى المراحل التالية:

أ- المراجعة المبدئية

يقوم المراجع بهذه الخطوة في بداية تشغيل النظام الحاسوبي و تهدف هذه الخطوة إلى تكوين فكرة واضحة عن آلية تدفق العمليات داخل نظام المعلومات الحاسوبي الآلي وإلقاء الضوء على مدى استغلال الحاسوب في عمليات التشغيل وتحديد مدى اعتماد التطبيقات الحاسوبية وماهية الضوابط الرقابية وتتم هذه المرحلة باتباع الخطوات التالية :

- جمع المعلومات عن قسم الحاسوب مثل موقع القسم واسم مديره و عدد الأفراد العاملين به و مستواهم العلمي مهامهم ومسؤولياتهم الأساسية والتعرف على الناحية الفنية للحاسب المستخدمة كذلك لا بد للمراجع من الحصول على خريطة الموقع الأجهزة فتوضح كيفية تواضعها داخل القسم.
- تحديد التطبيقات الحاسوبية الأساسية التي يتم تنفيذها باستخدام الحاسوب.
- تحديد درجة أتمتة نظام المعلومات المناسب وذلك من خلال تحديد مدى استخدام الحاسوب في التطبيقات الحاسوبية وتحديد ما إذا كان الحاسوب يلعب دوراً رئيسياً أو ثانوياً في نظام المعلومات الحاسوبي، ويمكن تحديد مدى الاعتماد على الحاسوب من خلال دراسة زمن الحاسوب المستخدم في تنفيذ المهام وعدد و أنواع العمليات التي يتم تشغيلها من خلاله وقيمة المعلومات الصادرة عنه.

ب - اختبارات الالتزام

يقوم المراجع في هذه المرحلة بفحص وسائل الرقابة قبل تشغيل النظام الحاسوبي، و الأفضل أن يشارك في وضع أساليب الرقابة الخاصة بهذا النظام، والهدف من هذه المرحلة تحديد مواقع القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية وبالتالي تحديد إمكانية الاعتماد عليه، وكذلك حجم الاختبارات التي يجب القيام بها وطبيعة أدلة المراجعة المطلوبة وتوقيت القيام بالمراجعة وتحديد الأنشطة والعمليات التي تحتاج إلى التركيز عليها والتي يتم على أساسها تحديد حجم الاختبارات التفصيلية.

وتهدف اختبارات الالتزام إلى الإجابة على الأسئلة التالية :

- هل تم تطبيق الإجراءات الرقابية الضرورية ؟
- كيف يتم تنفيذ هذه الإجراءات ؟
- من الذي يقوم بتنفيذها ؟

وبشكل عام فإن البرامج الحاسوبية تتضمن أدوات رقابية متعددة يتم وضعها من قبل المبرمجون ومحللو النظم بتضمينها فيها وذلك لنقل جزء من مهمة فحص العمليات من الأفراد إلى أجهزة الحواسيب.

ج- الاختبارات التفصيلية : بعد التحقق من إمكانية الاعتماد على إجراءات الرقابة والثقة بما يبدأ المراجع بالمرحلة الأخيرة للمراجعة وهي أجزاء الاختبارات التفصيلية و فحص مدى الثقة في تشغيل البيانات وذلك عن طريق:

- التأكد من أن البيانات الأولية التي تم تغذية الحاسوب بها هي بيانات حقيقية وموثوق بها.
 - إجراء مراجعة فحائية أثناء تشغيل البرنامج على الحاسب.
 - التحقق من أن سند المراجعة والأدلة المؤيدة للتشغيل تتمكن من الحكم على مدى دقة وكمالية البيانات المعدة الكترونياً.
 - التأكد من أن مخرجات النظام من المعلومات سليمة ودقيقة ومتكاملة.
 - التأكد فيما إذا كان مخطط البرنامج لا علاقة له بتشغيل الآلات وأن القائم بتشغيل الآلات لا صلة له بالملفات و النسخ المحفوظة.
- فإذا تبين للمراجع دقة نتائج التشغيل واكتمالها فإنه يمكن أن يؤكد كفاية وفعالية أدوات الرقابة وفي هذه الخطوة يقرر المراجع فيما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء مراجعة إضافية و بالتالي تعديل برامج المراجعة.(عيادي محمد الامين، 2008/2007)

المطلب الثاني : أساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات

يوجد ثلاثة أساليب رئيسية للمراجعة في ظل نظم المعلومات الإلكترونية وهي:

الفرع الاول :المراجعة حول الحاسوب

بواسطة هذه الطريقة يقوم مراجع الحسابات بفهم ودارسة الرقابة الداخلية والقيام بالمراجعة البدوية بتجاهل الحاسوب، وبعبارة أخرى كأن الحاسوب غير موجود والقيام بالمراجعة بالطريقة الاعتيادية ومقارنة النتائج مع مخرجات الحاسوب، بالنسبة للمراجعة حول الحاسوب هو معالجة المدخلات والمخرجات بالطريقة البدوية ومقارنتها مع نتائج بعض العمليات التي تمت معالجتها آلياً.

وإن من مزايا وعيوب المراجعة حول الحاسوب يتركز في النقاط التالية:

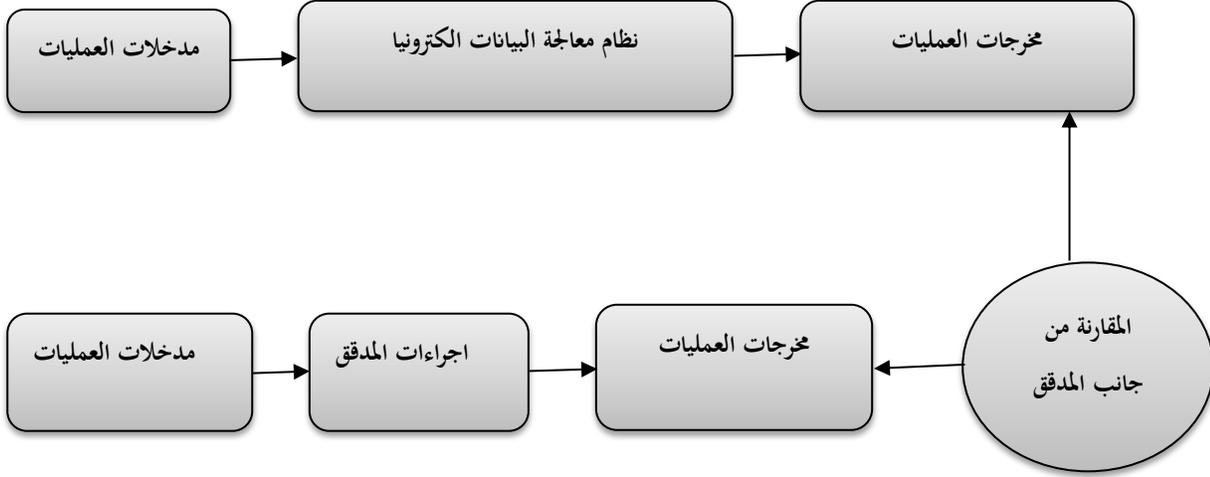
1. مزايا أسلوب الرراجعة حول الحاسوب:

- بساطة الإجراءات المتبعة من قبل مراجع الحسابات وذلك لاهتمامه فقط بالمدخلات و المخرجات المطبوعة من والنظام المحاسبي الالكتروني؛
- لا يحتاج من مراجع الحسابات معرفة مهنية عالية بعلوم الحاسوب وتطبيقاته المحاسبية المحوسبة.
- انخفاض الكلفة، حيث لا يتطلب من مراجع الحسابات استخدام برامج المراجعة العامة عالية الكلفة أو برامج يعدها هو بمكتبه لهذا الغرض.

2. عيوب أسلوب المراجعة حول الحاسوب:

- تجاهل مراجع الحسابات فحص الرقابة الداخلية على التطبيقات والبرامج المحاسبي الحوسبة وطرائق معالجة البيانات.
- عدم بذل العناية المهنية اللازمة وذلك لمحدودية الاختبارات التي يقوم بها.

الشكل (4) : عملية المراجعة حول الحاسوب



المصدر: (مقراني عمار، 2021، صفحة 22)

الفرع الثاني: المراجعة من خلال الحاسوب

يقوم هذا الأسلوب على أساس تتبع خطوات المراجعة من خلال الحاسب الالكتروني في مرحلة عملياته الداخلية لتشغيل البيانات الكترونيا بالإضافة إلى مراجعة كل من عمليات المدخلات والمخرجات الخاصة بنظم المعلومات الالكترونية ، وفحص ومراجعة أساليب الرقابة على معالجة وتشغيل البيانات والتأكد من صحة أداؤها محاسبيوما هو جدير بالذكر أن المراجعة من خلال الحاسوب له العديد من المزايا والعيوب منها:

1. مزايا أسلوب المراجعة من خلال الحاسوب:

- المراجع من اختبار وسائل الرقابة على الحاسوب.
- لا يمكن المراجع من اختبار برامج الحاسوب.
- يمكن للمراجع من تقديم خدمة أفضل لعملائه أو لمؤسسته إذا كان المراجع داخليا.

2. عيوب المراجعة من خلال الحاسوب:

- يتطلب جهدا كبيرا من موظفي معالجة البيانات الحاسبية.
- لا يتطلب إلمام المدقق بمهارات ودراية كافية بعمليات الحاسوب.

- محدودية نطاق المعلومات الإلكترونية عند الفحص حيث أن الفحص لا يتضمن كل الحالات المحتمل حدوثها عند معالجة البيانات.

الفرع الثالث: المراجعة باستخدام الحاسوب

يقوم المراجع تبعاً لهذه الطريقة بمراجعة الأنظمة الإلكترونية بواسطة برامج المراجعة الإلكترونية، وهذه البرامج مصممة لتنفيذ عملية المراجعة، قد تكون هذه البرامج عامة، أي يمكن استخدامها في أية عملية مراجعة، أو خاصة، أي تكون معدة خصيصاً لعملية مراجعة معينة، حيث أن الحاسب وبرامجه في هذا الأسلوب تستخدم كأداة من أدوات للمراجعة.

إن استخدام طريقة أو أسلوب للمراجعة بواسطة الحاسوب يحقق عدة مزايا ولا يخلو بنفس الوقت من بعض العيوب والتي تتمثل فيما يلي :

1. مزايا المراجعة بواسطة الحاسوب:

- استخدام البرامج العامة في المراجعة تحقق الفاعلية والدقة وتوفر الوقت الكثير المراجع الحسابات في مراجعة بيئة المحاسبة الإلكترونية.
- إن استخدام برامج المراجعة الجاهزة من قبل مراجع الحسابات يجعله يبدي رأياً فنياً سليمةً بالقوائم المالية المعدة بواسطة الحاسوب.

2. عيوب المراجعة بواسطة الحاسوب:

- ارتفاع كلفة هذه البرامج مما يضطر مراجعي الحسابات إلى اللجوء نحو أسلوب المراجعة حول الحاسوب ومن خلال الحاسوب.
- تتميز برامج المراجعة العامة بصعوبة استخدامها حيث يتطلب من مراجع الحسابات معرفة عالية بمهارات الحاسب ولغات البرمجة والبرامج المحوسبة. (محي الدين غريبي، عبد العزيز بحري، وعباس كرطي، 2017، الصفحات 56-57)

المطلب الثالث: مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة

رغم المزايا الكثيرة التي يحققها الحاسوب، إلا أنه يؤدي إلى حدوث المشكلات بالإضافة إلى المخاطر الناجمة عند مراجعة الحسابات المعدة إلكترونياً، وفي هذا المطلب سنتناول مجمل المخاطر والمشكلات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات ومدى تأثيرها على جودة المراجعة

الفرع الأول : أنواع مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات

تصنف مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية من وجهة نظر مختلفة إلى عدة أنواع كما يلي

أولاً : من حيث مصدرها إلى

1. **مخاطر داخلية:** وبما أن موظفي المنشآت يمثلون المصدر الرئيسي للمخاطر الداخلية لنظم المعلومات وذلك لأن بعض موظفي المنشآت غير أمناء ويكون لديهم صلاحيات الدخول إلى النظام والوصول إلى البيانات، ومن إمكانية تدميرها أو تحريفها أو تعديلها، إضافة إلى أنهم أكثر دراية ومعرفة بنقاط الضعف والقصور في الضوابط الرقابية المطبقة في المنشأة وتعرف المخاطر الداخلية" بأنها الأخطار التي يمكن أن تحدث أثناء إعداد وتصميم التجهيزات وقنوات الاتصال وأجهزة الحاسوب التي ستعمل على تنفيذ نظم المعلومات الحاسوبية وذلك من خلال عمليات البرمجة أو تجميع البيانات أو إدخالها ومعالجتها واستخراج النتائج أو في تحديد الصلاحيات.
2. **مخاطر خارجية:** وتتمثل في أشخاص المنشأة الذين ليس لهم علاقة مباشرة بالمنشأة مثل قراصنة المعلومات والمنافسين الذين يحاولون اختراق الضوابط الرقابية والأمنية للنظام بهدف الحصول على معلومات سرية عن المنشأة أو قد تتمثل في كوارث طبيعية مثل الزلازل والبراكين والفيضانات التي قد تحدث تدمير جزئي أو كلي للنظام في المنشأة.

ثانيا : من حيث المتسبب فيها إلى

1. **المخاطر البشرية** قد تكون المخاطر البشرية ناتجة عن العاملين بنظم المعلومات الحاسوبية أو تلاعب وغش الإدارة، فأما المخاطر البشرية الناتجة عن العاملين بنظم المعلومات الحاسوبية يمكن تعريفها بأنها "تلك الأخطار يمكن أن تحدث في أثناء إعداد وتصميم التجهيزات وقنوات الاتصال وأجهزة الحاسوب التي ستعمل على تنفيذ نظم المعلومات وكذلك من خلال عمليات البرمجة أو الاختبار أو تجميع البيانات أو إدخالها إلى النظام، وتشكل الأخطار البشرية أغلب المشكلات التي تواجه أمن وسلامة نظم المعلومات الحاسوبية في المنظمات.
2. **المخاطر البيئية (العنصر البشري لا دخل له فيها):** وهي الأخطار التي تسببها الزلازل والعواصف والفيضانات والأعاصير والمشاكل المتعلقة بأعطال التيار الكهربائي، والحرائق والمشاكل الناتجة عن تعطل نظم التكييف والتبريد، وهذه الأخطار تؤدي إلى تعطل عمل التجهيزات وتوقفها لفترات طويلة نسبيا لإجراء الإصلاحات اللازمة، واسترداد البرمجيات وقواعد البيانات مما له الأثر الواضح على أمن وسلامة نظم المعلومات الحاسوبية

ثالثا : من حيث العمدية

1. **مقصودة (مخاطر ناتجة عن تصرفات متعمدة):** وتتمثل في تصرفات يقوم بها الشخص متعمدا مثل ادخال بيانات خاطئة وهو يعلم ذلك أو قيامه بتدمير بعض البيانات متعمدا ذلك بهدف لغش والتلاعب والسرقة، تعتبر هذه المخاطر من المخاطر المؤثرة جدا و على النظام.
2. **غير مقصودة (مخاطر ناتجة عن تصرفات غير متعمدة):** وتتمثل في تصرفات يقوم بها الأشخاص نتيجة الجهل وعدم الخبرة الكافية كإدخالهم لبيانات بطريقة خاطئة بسبب عدم معرفتهم بطرق إدخالها أو السهو في عملية التسجيل وتعتبر هذه المخاطر أقل ضررا من المخاطر المقصودة وذلك لإمكانية إصلاحها.

رابعا : من حيث الآثار الناتجة عنها

1. مخاطر تنتج عنها أضرار مادية: وهي المخاطر التي تؤدي إلى حدوث أضرار للنظام وأجهزة الكمبيوتر أو تدمير لوسائل تخزين البيانات والتي قد يكون سببها كوارث طبيعية لا علاقة للإنسان بها أو قد تكون بسبب البشر بطريقة متعمدة أو عفوية "
2. مخاطر فنية ومنطقية: وهي المخاطر الناتجة عن أحداث قد تؤثر على البيانات وإمكانية الحصول عليها للأشخاص المخول لهم بذلك عند الحاجة لها أو إفشاء بيانات سرية لأشخاص غير مصرح لهم بمعرفتها وذلك من خلال تعطيل في ذاكرة الكمبيوتر أو إدخال فيروسات للكمبيوتر قد تفسد البيانات أو جزء منها وتلك المخاطر قد تؤثر على الموقف التنافسي للمنشأة ."

خامسا : من حيث علاقتها بمراحل النظام

1. **مخاطر لمدخلات:** وهي المخاطر الناتجة عند عدم تسجيل البيانات في الوقت المناسب ويشكلها الصحيح، أو عدم نقل البيانات بدقة خلال خطوط الاتصال. وتمثل المخاطر المتعلقة بأمن المدخلات إلى أربعة أقسام أساسية وهي:
 - خلق بيانات غير سليمة: ويتم ذلك من خلال خلق بيانات غير حقيقية ولكن بواسطة مستندات صحيحة يتم وضعها داخل مجموعة من العمليات دون أن يتم اكتشافها، ومثال ذلك استخدام أسماء وهمية الموظفين لا يعملون بالشركة وإدراج تلك الأسماء ضمن كشوف الرواتب وصرف رواتب شهرية لهم أو إدخال فواتير وهمية باسم أحد الموردين.
 - تعديل أو تحريف بيانات المدخلات: ويتم ذلك من خلال التلاعب في المدخلات والمستندات الأصلية بعد اعتمادها من قبل المسئول وقبل إدخالها إلى النظام، وذلك عن طريق تغيير في أرقام مبالغ بعض العمليات لصالح المحرف، أو تغيير بعض العملاء أو معدلات الفائدة .
 - حذف بعض المدخلات: ويحدث ذلك من خلال حذف أو استبعاد بعض البيانات قبل إدخالها إلى الحاسوب الآلي، وذلك إما بشكل متعمد ومقصود أو بشكل غير متعمد وغير مقصود، ومثال ذلك قيام الموظف المسئول عن المرتبات في المنشأة بتدمير مذكرات وتعديلات تفصيلات حساب البنك لحساب آخر خاص بالموظف المحرف .
 - إدخال البيانات أكثر من مرة: والمقصود بذلك قيام الموظف بتكرار إدخال البيانات إلى الحاسوب إما بطريقة مقصودة أو غير مقصودة، ويتم ذلك من خلال إدخال بيانات بعض المستندات أكثر من مرة إلى النظام قبل أواخر الدفع وذلك إما بعمل نسخ إضافية من المستندات الأصلية وتقديم كل من الصورة والأصل أو إعادة إدخال البيانات مرة أخرى إلى النظام

2. **مخاطر تشغيل البيانات ويقصد بها المخاطر المتعلقة بالبيانات المخزنة في ذاكرة الحاسوب والبرامج التي تقوم :** بتشغيل تلك البيانات وتمثل مخاطر تشغيل البيانات في الاستخدام غير المصرح به لنظام وبرامج التشغيل وتحريف وتعديل البرامج بطريقة غير قانونية أو عمل نسخ غير قانونية أو سرقة البيانات الموجودة على الحاسوب الآلي، ومثال على ذلك قيام الموظف بإعطاء أوامر للبرنامج بأن لا يسجل أي قيود في السجلات المالية تتعلق بعمليات البيع الخاصة بعميل معين من أجل الاستفادة من مبلغ العملية لصالح المحرف نفسه
3. **مخاطر المخرجات:** يقصد بها المخاطر المتعلقة بالمعلومات والتقارير التي يتم الحصول عليها بعد عملية و تشغيل ومعالجة البيانات، وقد تحدث تلك المخاطر من خلال طمس أو تدمير بنود معينة من المخرجات أو خلقها من مخرجات زائفة وغير صحيحة أو سرقة

مخرجات الحاسوب أو إساءة استخدامها أو عمل نسخ غير مصرح بها المخرجات أو الكشف الغير مسموح به للبيانات عن طريق عرضها على شاشات العرض أو طبعتها على الورق أو طبع وتوزيع المعلومات.

المطلب الرابع: شروط الحد من مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات

ورد في مجمع العري للمحاسبين القانونيين 2011 انه لا بد من توفر الشروط التالية للحد من مخاطر تكنولوجيا المعلومات

1. **الامن والحماية** : اعد قضاية المن والحماية من اخطر القضايا في التعامل مع الشبكة اذ يعد تامين الأمور المالية من أهم ما يجب أخذه بعين الاعتبار عند ممارسة الشركة لنشاطها وذلك بالحرص على تحصين النظام من الاختراقات غير المصرح بها.
2. **جاهزية النظام**: وذلك للتأكد من ان النظام جاهز للعمل عند الحاجة وفق لسياسات الموضوعة.
3. **سلامة وتكامل الإجراءات** : فخلال مرحلة التشغيل وذلك بالتأكد من ان إجراءات التشغيل تتم وفق ما هو مخطط له وتوفر معلومات دقيقة ومصرح بها في الوقت المناسب.
4. **الخصوصية على الشبكة**: وذلك بالتأكد من ان المعلومات هي مخرجات النظام وكذلك استخدام تلك المعلومات يتماشى مع السياسات التي وضعتها إدارة المنشأة لتامين عنصر الخصوصية للمتعاملين معها من عملاء وموردين وغيرهم
5. **السرية** : من خلال التأكد من توفر الشروط التي تكفل سرية المعلومات بما يتماشى مع السياسات المحددة لهذا الغرض
6. **المراقبة** : بمعنى ان تحرص ادارة الشركة وإدارة المالية وغيرها من الجهات التي لها علاقة بالنظام ان تراقب عملية تطبيق النظام خلال جميع مراحل استخدامه بدءا من مرحلة ادخال البيانات مرورا بمرحلة تشغيل البيانات وصولا بمرحلة المخرجات. (طالي معمر عائشة، 2017، صفحة 17)
7. **الحماية من الفيروسات** : لا بد من وجود إجراءات لحماية النظام من الفيروسات وتتمثل هم تلك الإجراءات في استخدام برامج الكشف عن فيروسات وتحديثها باستمرار وعلاوة على عدم فتح أي ملف الا بعد التأكد من مصدره .
إعداد نسخ احتياطية: يتم إعداد نسخ احتياطية من البيانات والبرامج لمواجهة احتمال فقد او تحريف البيانات والبرامج نتيجة أخطاء التشغيل ونتيجة اختراق برامج نظام المعلومات.
8. **الحوادث النارية**: وهي عبارة عن مجموعة برامج مترابطة تقع على حدود شبكة الحاسب ويهدف الى التأكد من هوية أي شخص يحاول الدخول للنظام اي يدخل الاسم وكلمة السر الخاصة به حيث يتم مطابقتها مع الاسم وكلمة السر المحفوظين بقاعدة البيانات لتحديد الأشخاص المصرح لهم بالوصول والدخول إلى النظام. (عبدالوهاب نصر علي، 2003، صفحة 73/23)

ملخص الفصل

من خلال هذا الفصل نستخلص ان لتكنولوجيا المعلومات اثر كبير على تحسين جودة المراجعة من خلال الدور الكبير الذي تلعبه في تنفيذ اجراءات المراجعة و ذلك من خلال المساعدة في تقييم قدرة العميل على الاستمرار و توفير الوقت و الجهد له. كما نستخلص أن الرقابة الداخلية ليست وظيفة كما يدعي البعض، وإنما هي عبارة عن مجموعة من الإجراءات والنظم الموضوعة من طرف المسؤولين على جميع المستويات والهدف منها هو التحكم في أنشطة المؤسسة.

كما أن الرقابة الالكترونية هي عبارة عن استخدام الأساليب والوسائل الالكترونية الحديثة لمراقبة الأنشطة والمعاملات داخل المؤسسات، بما يحقق الاقتصاد في الجهد والتكلفة للوصول إلى النتائج المطلوبة بأقل ما يمكن من مخاطر، ويتعين على المراجع عند تقييم نظام الرقابة الداخلية الحصول على معرفة كافية بالبيئة الرقابية، وأن يأخذ بعين الاعتبار الأثر الكلي لعوامل القوة والضعف في البيئة المختلفة على البيئة الرقابية.

الفصل الثالث:

دراسة حالة في شركة المطاحن

الكبرى للجنوب GMS

المبحث الأول : التقديم بشركة المطاحن الكبرى للجنوب

سنحاول في هذا المبحث إلقاء نظرة عامة على شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب لولاية بسكرة من خلال تعريفها ونشأتها و طبيعة نشاطها ثم ننتقل الى عرض مراحل انتاج الدقيق و الفرينة.

المطلب الأول : التعريف بشركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب

سننتقل في هذا المطلب إلى التعريف بشركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب من خلال تقديمها ونشأتها وأهميتها وأهدافها .

أولاً: تقديم شركة ذات الأسهم

شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب هي مؤسسة خاصة، أنشئت سنة 1999 في إطار الشراكة بين مستثمر وطني ومجموعة الغرير الإماراتية المختصة في الصناعات الفلاحية والغذائية، حيث تأسست في شكل شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) برأس مال قدره: 135 مليون دينار جزائري، تقع بمنطقة النشاطات بلدية أوماش التابعة لدائرة أورلال ولاية بسكرة، تشتهر هذه البلدية بالنشاطات الصناعية كما يقطعها الطريق الوطني رقم: (03) الواصل بين شمال الجزائر وجنوبها الشرقي، ويقطعها خط السكة الحديدية الرابط بين الشمال والجنوب الشرقي وبمحاذاة شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب توجد تعاونية الخضر والحبوب الجافة التي تزودها بالمواد الأولية: القمح بنوعيه اللين والصلب"، ولقد تم إقامة المشروع بلدية أوماش لعدة اعتبارات أهمها الجبائية، حيث أن شركة ذات الأسهم إستفادت من الإعفاءات الضريبية المنصوص المناطق الخاصة .

وفي 4 جوان 2007 تم تحويل الشكل القانوني للمؤسسة من شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) إلى شركة ذات أسهم (SPA)، وتم رفع رأس مالها الاجتماعي إلى 300 مليون دينار جزائري .

تتربع شركة ذات الأسهم على مساحة تبلغ: 54225 م ، منها 4920 م مغطاة موزعة على كل من وحدة الدقيق و الفرينة بمساحة تقدر ب 2850 م ووحدة الكسكس ب 2070 م. وتتضمن شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب أربع وحدات بكل من أوماش وجيجل :

1- أوماش توجد بها :

- وحدة إنتاج الدقيق و الفرينة وهي الوحدة الرئيسية والتي ستكون موضوع الدراسة الميدانية .

- وحدة إنتاج الكسكس بنوعية المتوسط والرقيق .

2- جيجل توجد بها :

• وحدة الإستيراد والتصدير للمواد الغذائية ومواد تغذية الأنعام والتي بميناء جن جن بولاية بجيجل، وقد ركزت نشاطها على

إستيراد القمح بنوعيه " اللين والصلب " بالدرجة الأولى بغية :

- تموين إحتياجات وحدة الدقيق والفرينة .

تموين السوق الجزائري .

- وحدة صوامع تخزين الحبوب وهي في طور الإنجاز تقع بميناء ' جن جن ' بولاية جيجل، ويقدر الإستثمار الإجمالي لهذا المشروع ب: 2 مليار دينار جزائري، ويعتبر هذا المشروع أكبر مخزن للحبوب بإفريقيا من ناحية المساحة ومن ناحية الطاقة التخزينية، فمساحته تقدر ب:

9.6 هكتار تحصلت عليها شركة ذات الأسهم بموجب اتفاقية بينها وبين إدارة ميناء ' جن جن '، أما الطاقة التخزينية لهذه الوحدة المكونة من 18 صومعة تقدر ب 160 ألف طن، مع مساحة مغطاة لتخزين كمية قدرها 25 ألف طن، ولقد برجت توسعة هذا المشروع كمرحلة ثانية لإنجاز 09 صوامع أخرى بطاقة تخزين تبلغ: 80 ألف طن، ومساحة مغطاة للتخزين ب 125 ألف طن .

مرت عملية إنجاز شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب بعدة مراحل إلى أن تم الدخول الفعلي في مرحلة الإنتاج، حيث بدأت وحدة الإستيراد والتصدير العمل سنة 2000، بإستيراد القمح بنوعيه وبيعه في السوق الوطنية و إستغلال وقت الإنجاز في تحقيق فوائض تعود على شركة ذات الأسهم وتساعدتها في تمويل عملية إنجاز الوحدات الأخرى، أما بداية الأشغال بوحدة الدقيق والفرينة كانت في شهر أكتوبر من عام 2000 ونهاية الأشغال في جويلية 2002، أما الإنتاج الفعلي لمنتوج الفرينة والدقيق كان في شهر مارس من سنة 2003 كإنتلاق فعلي ومستمر .

أما في ما يتعلق بوحدة الكسكس فقد كانت بداية الأشغال في شهر سبتمبر لعام 2001 وإنتهت في ديسمبر 2002 ودخلت مرحلة الإنتاج الفعلي في سبتمبر 2003 .

ثانيا: التعريف بالجانب القانوني والجانب الجبائي لشركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب

- **التعريف بالجانب القانوني:** شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب والتي بدأت نشاطها على مراحل ابتداء من سنة 1999 وهي مؤسسة منظمة ضمن شركات الأموال برأس مال قدره 300 مليون دينار، وتنتقب وفقا لأحكام القانون التجاري.

- **التعريف بالجانب الجبائي:** شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب مؤسسة إنتاجية منظمة قانونيا تحت شركات الأموال شكل الشركة ذات المسؤولية المحدودة حيث أنها تخضع للنظام الحقيقي في تحديد الربح الضريبي وهذا طالما رقم أعمال في ارتفاع ، لهذا فهي مجبرة على مسك الدفاتر المحاسبية المنصوص عليها في المواد 9-10-11 من القانون التجاري .

ومن الناحية الجبائية فان شركة ذات الأسهم تخضع إلى جميع الالتزامات الجبائية والنظام الضريبي متعلقين بالأشخاص المعنويين وتمثل مختلف الضرائب في :

- على أساس الربح المحقق IBS الضريبة على أرباح الشركات .

- الرسم على القيمة المضافة على جميع عمليات البيع .
- الرسم على النشاط التجاري والصناعي على أساس رقم الأعمال المحقق بمعدل 2% .
- الرسم العقاري على أساس جميع ممتلكات شركة ذات الأسهم العقارية سواء كانت مبنية أو غير مبنية.
- وقد استفادت شركة ذات الأسهم من الامتيازات الضريبية المنصوص عليها في المرسوم التشريعي رقم 93-12.
- حيث استفادت من الامتيازات الضريبية الممنوحة في إطار النظام الخاص، باعتبار أن بلدية أوماش مصنفة ضمن الأنظمة الخاصة، كما استفادت من الامتيازات الضريبية المنصوص عليها في الأمر رقم 01-03.
- وهذا فيما يخص الوحدة التي تم إنشائها لتخزين القمح بولاية جيجل، حيث تستفيد من الامتيازات الضريبية الممنوحة في إطار النظام العام من الأمر 01-03 .

ثالثا: أهمية شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب

- تعتبر شركة ذات الأسهم ذات أهمية إقتصادية متميزة على أساس أنها تقوم بإنتاج منتجات أساسية ذات طابع إستهلاكي واسع، وتوجه هذه المنتجات إلى فئات واسعة من المستهلكين من خلال تقديم مستوى عالي من الجودة تناض به المنتجات الأخرى، وهذا نتيجة التحكم في تقنيات الإنتاج المتطورة، وتتجسد أهمية هذه الشركة (ذ، أ) من خلال :
- 1- منتجات ضرورية و اساسية للمستهلك.
 - 2- تغطي جزءا كبيرا من حاجيات السوق.
 - 3- توفيرها مناصب شغل و إمتصاص جزء من البطالة .
 - 4- الموقع الجغرافي الإستراتيجي مما يمكنها من الإتصال بمناطق أخرى .

رابعا: أهداف شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب:

بعد أن شعرت شركة ذات الأسهم بخطر المحيط الذي تنشط فيه ولكي تستطيع تحقيق ميزة تنافسية خاصة بها وجذب أكبر قدر ممكن من الزبائن، سطرت مجموعة من الأهداف في الأجلين الطويل والقصير مع التركيز على جانب المناضاة و الزبون ومن بين هذه الأهداف :

- 1- العمل على توفير إحتياجات السوق من المنتجات الغذائية (الدقيق، الفرينة، الكسكس).
- 2- وضع سياسات إنتاجية متطابقة مع متطلبات السوق .
- 3- وضع سياسات تجارية قادرة على مواجهة المنافسة .
- 4- ضمان موقع الريادة في مجال نشاطها .

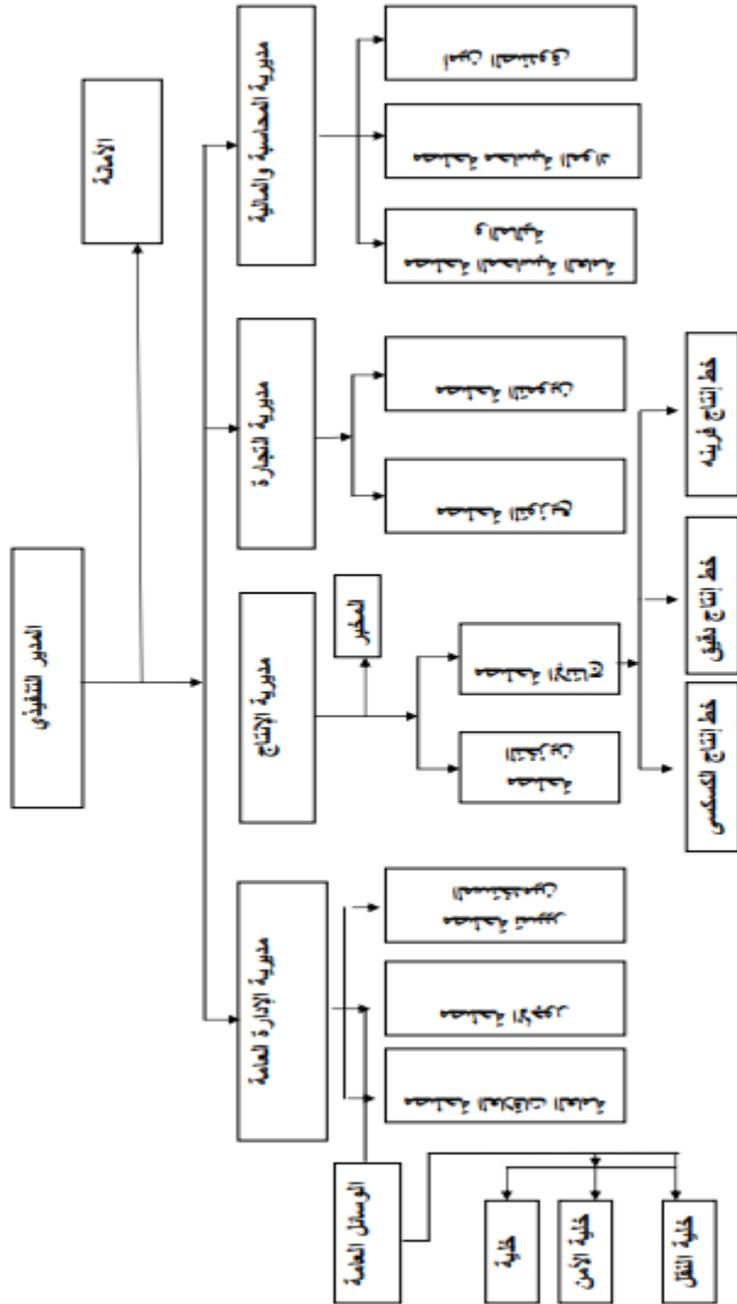
5- توسيع وتطوير وحدات الإنتاج والعمل

6- تخفيض تكاليف الإنتاج بالإستفادة من إقتصاديات الحجم من أجل الحصول على أسعار تنافسية .

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب

تقدم شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب إلى عدة مديريات ومصالح من أجل التسيير الحسن وتسهيل عمليات الرقابة، ويوضح الهيكل التنظيمي مختلف الوظائف والمستويات الإدارية والعلاقات المختلفة بين مكونات شركة ذات الأسهم حسب السلم الهرمي للسلطة كمايلي :

الشكل رقم (5): الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب



أولاً: المدير التنفيذي : مكلف بحسن التسيير شركة ذات الأسهم إداريا وتقنيا، وإتخاذ القرارات اللازمة في الأوقات المناسبة كذلك العمل على تنسيق بين مختلف مصالح المؤسسة .

ثانياً: الأمانة العامة: مكلفة بتسيير شؤون الأمانة بما فيها تسجيل البريد الصادر والوارد وإستقبال العملاء والزوار واستقبال المكالمات الهاتفية وتحويلها بين مختلف المديرات والمصالح، وتبليغ المعلومات إلى مختلف المصالح .

ثالثاً: مديرية الإدارة العامة: تحرص على تطبيق القوانين وضبطها وتدرج تحتها المصالح التالية :

1- مصلحة الوسائل العامة: تعمل على تموين مصالح شركة ذات الأسهم بالمستلزمات المختلفة (وسائل نقل، عقاد ومعدات...إلخ)، وتقوم بالمهام التالية :

- الصيانة: تعمل على صيانة الآلات ووسائل النقل وجميع التجهيزات الخاصة بشركة ذات الأسهم، وهيتقوم بعملية الصيانة بنوعها الوقائية والعلاجية من خلال :
 - الصيانة الميكانيكية .
 - الصيانة الكهربائية .

● خلية الأمن: تحرص على أمن شركة ذات الأسهم، وتقوم بتسجيل دخول وخروج الشاحنات وحمولتها فارغة ومعبئة لضمان مطابقة كمية الحمولة مع الكمية المدونة في وصل الشراء .

● خلية النقل: تحرص على تأمين و إستقبال الطلبات الخاصة بالشراء وكذلك إيصال العينات الممنوحة للزبائن وكذلك نقل عمال شركة ذات الأسهم .

2- مصلحة تسيير المستخدمين: هذه المصلحة مختصة بتسيير شؤون العمال من بداية العمل إلى نهاية العقد وكذا توظيف وتصنيف العمال حسب الخبرة، ومراقبة العمال من حيث الغياب.

3- مصلحة الأجور: تقوم بإعداد الأجور، وإعداد التصريحات الخاصة بالضمان الإجتماعي.

4- مصلحة العلاقات العامة: تقوم بجميع أنواع الأعمال الإدارية الخارجية للمؤسسة مثل: صندوق ضمانا للإجتماعي، مركز السجل التجاري...إلخ.

رابعا: مديرية الإنتاج: تشرف على الإنتاج من حيث الجودة ومراقبة الوزن الحقيقي للمنتجات كما تقوم ب:

- التعريف بسياسة المنتج .
- تحديد أهداف شركة ذات الأسهم على المدى الطويل والعمل على تقليص وقت التسليم وكلفة الإنتاج
- المشاركة في تحديد خصائص المادة الأولية والمنتج النهائي .

- العمل على إنتاج منتج مميز وفقا لنظام النوعية .
- تنظيم تجهيزات الإنتاج والصيانة .
- تخفيض التكاليف التشغيلية للوظيفة التقنية.
- تشكيل برامج التكوين بالتنسيق مع مسؤول الإدارة العامة .

ويندرج تحت مديرية الإنتاج المصالح التالية: المخبر، مصلحة الإنتاج، مصلحة التخزين .

خامسا: مديرية المحاسبة والمالية: تقوم بمراقبة كل العمليات الحسابية والمالية للمؤسسة، وتساهم في تطبيق وإنشاء البرنامج التجاري وتفرع عنها: مصلحة المحاسبة العامة والمالية، مصلحة محاسبة المواد، أمين الصندوق .

سادسا: مديرية التجارة: وتضم مصلحة التجارة ومصلحة التموين والتوزيع .

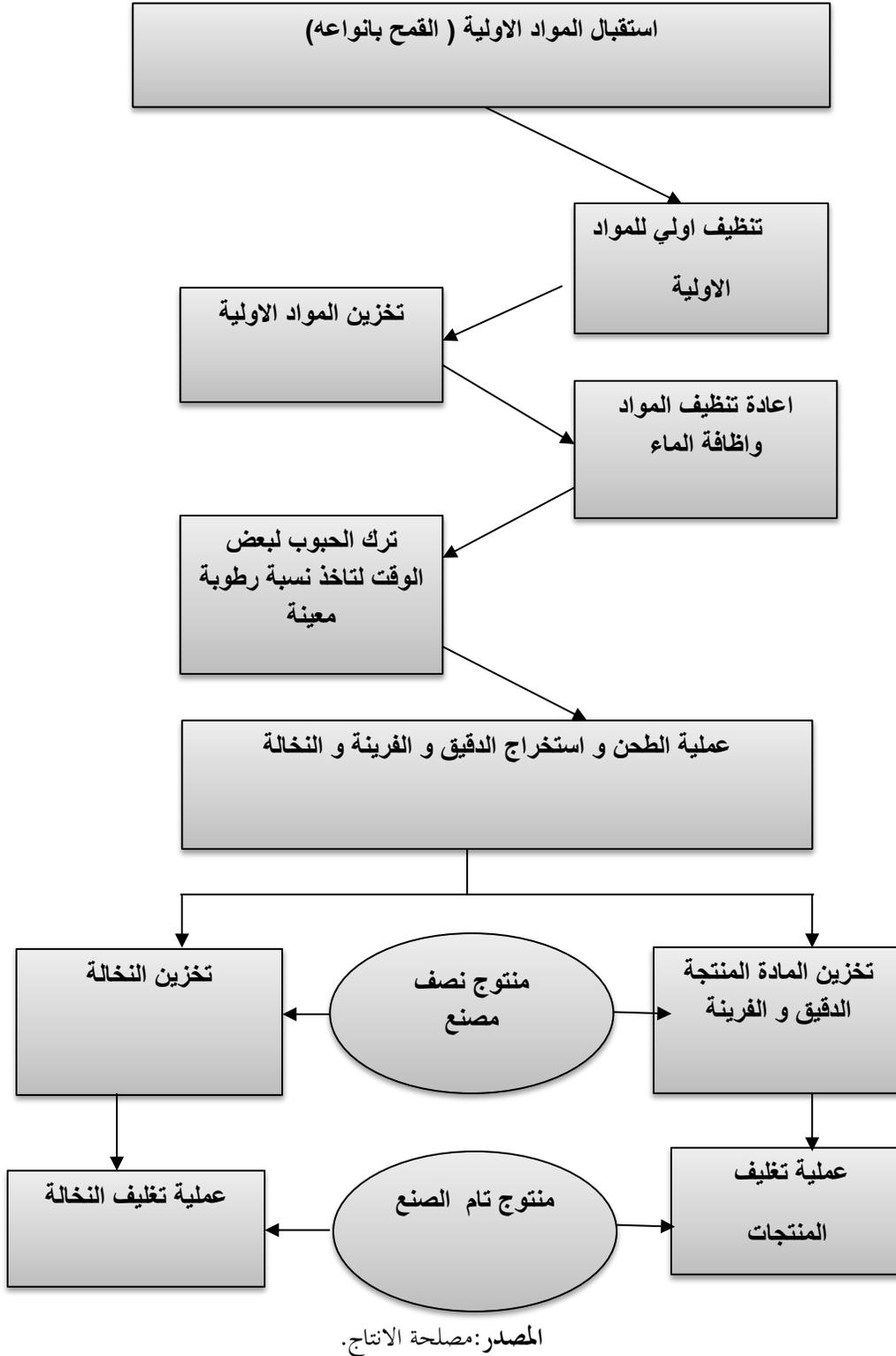
المطلب الثالث: مراحل إنتاج الدقيق والفرينة بشركة ذات الأسهم محل الدراسة

تعتبر شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب من أكبر المطاحن الخاصة في الجنوب الشرقي حيث تناظر طاقتها الإنتاجية فرع الرياض سطيف .

تمتلك شركة ذات الأسهم تجهيزات إنتاج مطحنة عصرية مواكبة للتكنولوجيا، فهي من مؤسسة (BULLHER) السويسرية ذات العلامة التجارية العالمية حيث تمتلك أجود وأحدث أنواع تكنولوجيا طحن الحبوب في العالم، تقدر الطاقة الإنتاجية النظرية للمطحنة الدقيق ب : 220 طن يوم، أما الطاقة النظرية للمطحنة الفرينة فهي 330 طن يوم، مع الإشارة بأن الطاقة الحالية النظرية للطحن التي تبلغ 550طن يوم .

ويمكن توضيح مراحل إنتاج الدقيق و الفرينة بشركة ذات الأسهم من خلال الشكل التالي

الشكل رقم (6): مراحل انتاج الدقيق و الفرينة بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب



المبحث الثاني : واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسة:

تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات لمواكبة التطورات الحديثة ولتحقيق الفعالية، والاستفادة من ميزات من تخفيض الوقت والتكلفة والدقة العالية في إنجاز المهام، مع حسن أداء الوظائف وتخزين البيانات ومعالجتها وتبادلها، حيث تستفيد الشركة من خصائص الاتصالات السلكية واللاسلكية والشبكة المعلوماتية العالمية وبرامج النتائج ومناقشتها وأجهزة الحاسوب، ولمعرفة واقع تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة وأثره على عملية المراجعة الخارجية، حاولنا المرور بواقع استخدام الحاسوب وملحقاته وشبكات الاتصال والبرامج في الشركة ومعرفة حالة نظام الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية ومعرفة أثر تكنولوجيا المعلومات على المراجعة الخارجية.

المطلب الاول : مكانة تكنولوجيا المعلومات في الشركة

تعتمد الشركة في نشاطها اليومي وعملياتها بصفة دائمة، وفي كل معاملاتها المختلفة على أجهزة الكترونية تتمثل في الحاسوب وملحقاته، مع شبكة الواب العالمية والبرامج التي تساعد على إنجاز الأعمال المطلوبة بالدقة والسرعة المطلوبة، هذا ما سنحاول معرفته من خلال واقع الشركة الالكتروني.

اولا. واقع استخدام الحاسوب وملحقاته في الشركة :

كل مصلحة من مصالح هذه الشركة بما حاسوب مكتب أو منقول مع طابعة ومخزن الطاقة الكهربائية والذي يبقي حاسوب المكتب شغالا لمدة معينة، حتى تستطيع الشركة الاحتفاظ بالمعلومات لحظة انقطاع الكهرباء، إضافة إلى شبكة اتصال سلكية داخلية وخارجية و من الاجهزة المستعملة في المؤسسة :

Micro ordinateur HP complet**Ordinateur HP pavillon p6320y****Imprimante canon LPB 3010 B****Epson 1355****Epson 1300****Epson 1800****DELL XPS 13-9343****Micro PC HP**

ثانيا. واقع استخدام البرامج في المؤسسة:

في هذا الجانب ركزنا فقط على برامج التشغيل المحاسبية و المالية:

- تستخدم الشركة برنامج اسمه (DLG) في المحاسبة (PC Compta) به دفاتر اليومية جميعها، ميزان للمراجعة ونفتر الأستاذ... الخ، يستخدم جمع البيانات والفواتير الخاصة بالشركة ومعالجتها للحصول على النتيجة المحاسبية كما بين لنا القوائم المالية، أما الأجور (PC PAIE) يستخدم لتحديد اجر العامل، حركة العمال والتصريح للضمان الاجتماعي والتسجيل المحاسبي للأجر، وفي مصلحة التجارة برنامج (ERP) لتحضير الفواتير، هذه البرامج رغم تكلفتها إلا أنها مرنة، وقابلة للتعديل حسب التطورات والتغيرات في القوانين والتشريعات و في مصلحة التخزين تستخدم المؤسسة برنامج (pc stock).
- ومن خلال فهمنا لواقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة، نكون قد طبقنا إجراءات التدقيق المبدئي من خلا تكوين فكرة واضحة عن آلية تدفق العمليات داخل النظام المحاسبي الآلي، وتبسيط الضوء على مدى استعمال الحاسب في عمليات التشغيل.
- برامج الحماية و المتمثلة في مضاد الفيروسات (avast) و (kaspersky) للحفاظ على امن و سلامة معلومات الشركة.
- كما تستخدم شركة مطاحن الكبرى للجنوب شبكة الانترنت للاتصال بين عملائها في داخل و خارج الوطن لارسال الطلبات و الاتفاق على طريقة البيع و السداد و تاريخ تحضير الطلبات و تسليمها.
- كما توفر الشركة لعمالها هواتف نقالة و شرائح اوريدو و هواتف هادية في مكاتب الموظفين و المديرين و خطوط فاكس

ثالثا. اقتراح استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة المحاسبية:

بما أن المؤسسة محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في كافة أنشطتها كما لاحظنا فيما سبق فإن هذا التطور التكنولوجي يؤثر على عملية المراجعة المحاسبية والمقصود أكثر على المراجع المحاسبي، أي عليه مواكبة هذه التطورات التكنولوجية، حيث يتطلب من مراجع الحسابات معرفة عالية بمهارات الحاسب ولغات البرمجة والبرامج المحاسبية المحوسبة، حيث أن هذه الطريقة التي اقترحنا استخدامها تقوم بتنسيق أنظمة تكنولوجيا المعلومات بواسطة برامج المراجعة الإلكترونية إذا كان المراجع يمتلكها، حيث أن المراجعة باستخدام الحاسوب وبرامجه يستخدم كأداة من أدوات المراجعة، فهذا الأسلوب يهدف إلى التحقق من دقة عمليات معالجة البيانات، كما يستطيع المراجع استخدام الحاسوب لمساعدته في أداء بعض خطوات مهمة المراجعة لأنه في واقع الأمر أصبحت كل المعلومات محل المراجعة هي عبارة عن معلومات تتم معالجتها إلكترونيا، وفي الحقيقة هناك العديد من البرامج التي تستخدم في المراجعة ومن خلال البحث الذي قمنا به تطرقنا إلى هذا البرنامج الذي يستخدم في مراجعة اليومية بإضافة إلى بعض الأنظمة وهذا البرنامج (IDEA)

هو اختصار ل **Interactive Data ExtractionAnd Analysis**

التعريف بالبرنامج:

إن برنامج (IDEA) يقوم على التحليل والاستخلاص التفاعلي للبيانات، ويعتبر هذا النظام أحد برامج المراجعة العامة، والصادر من قبل المعهد الكندي للمحاسبين القانونيين، حيث يقوم البرنامج بعدد من الوظائف المهمة التي تساعد مدقق الحسابات في عملية التدقيق بالسرعة والدقة العالية

ويمكن تلخيص هذه الوظائف كما يلي:

- Performing Analyses أداء التحليلات
- Cheking And Calculations الفحص والحساب
- Testinf for gaps And Duplicates اختبار الفجوات والتكرارات،
- Cross Matching Data Between Shysters مطابقة البيانات بين النظام، Samplingo العينات.

ويستخدم هذا النظام لمراجعة اليومية بالإضافة إلى الأنظمة التالية:

- Sales And receiptso المبيعات ومردوداتها،
- Accounts receipts المديون،
- Purchases And Payments المشتريات والمدفوعات،
- Accountes payabel و الدائون،
- Payroll الأجور،
- Fixed Assets الموجودات الثابتة.

وتطبيق هذا البرنامج يحقق العديد من المزايا والتي تتمثل فيما يلي:

يساعد في اكتشاف حالات الغش والاحتيال من خلال الأوامر (تحليل، استخلاص، ربط قاعدة البيانات، كشف التكرارات، كشف الفجوات)، و يساعد في تنفيذ مهمة المراجعة بسرعة ودقة عالية، مما يزيد من ترشيد قرار ورأي مراجع الحسابات، و يزيد المراجع بالتقارير المختلفة التي تكون أدلة إثبات إلكترونية.

المطلب الثاني: واقع المراجعة الخارجية في شركة المطاحن الكبرى للجنوب.

من أجل تقييم نظام الرقابة الداخلية في شركة ذات الأسهم المطاحن الكبرى للجنوب إعتمدنا أسلوب المقابلة في جمع البيانات الخاصة بالموضوع، حيث تعتبر المقابلة إحدى الأدوات الرئيسية لجمع المعلومات وهي تقوم على الحوار الشفوي بين الباحث والمبحوث بهدف الحصول على أكبر قدر من المعلومات الإستخدامها في البحث العلمي وقد إعتمدنا في دراستنا على المقابلة الشخصية مع

إطارات شركة ذات الأسهم على غرار رئيس مصلحة المحاسبة والمالية ورئيس مصلحة الوسائل العامة وبعض مسيرين، إضافة إلى تقرير المراجع الخارجي .

اولا. تقييم نظام الرقابة الداخلية بالمطاحن الكبرى للجنوب لولاية بسكرة:

سيتم التطرق في هذا المطلب إلى تقييم الرقابة الداخلية معتمدين على المقابلة الشخصية حيث خلالها تعرفنا على نقاط القوة و نقاط الضعف لنظام الرقابة الداخلية.

1- نقاط القوة : بالنسبة لنظام الرقابة الداخلية الخاص بالجهاز التنظيمي والنظام المحاسبي تظهر فعاليته من خلال

- وجود تحديث لهيكل نظام الرقابة الداخلية يدل على أنه تحديد حتى وإن كان غير واضح و غير مباشر الشبكة العلاقات الإدارية داخل شركة ذات الأسهم .
- وجود مخطط مصغر لمصلحة المحاسبة دليل على أن هناك فصل في المهام الموظفين فالمصلحة يساعد للوصول لأقصى حد ممكن من الجودة في المعلومة المحاسبية .
- حرص شركة ذات الأسهم محل الدراسة على مراجعة القيود اليومية وهذا ما يدل على وجود رقابة داخلية مفعلة .
- وضع الميزانية التقديرية دليل على رؤية المستقبلية للمؤدية التي تساعد في إتخاذ قرارات السليمة التي يمكن من إستمرارية الإنتاجية لوقت أطول .
- وجود تأمين على موجودات شركة ذات الأسهم مما يعني أن شركة ذات الأسهم حريصة على حماية أصولها من أي حادث محتمل يمكن أن يطرأ عليها مما يحملها خسائر قد تتكبدها فور وقوعه.
- من خلال المقابلة علما أيضا أن مجلس الإدارة يقوم بإجتماعات دورية للتخطيط ومراجعة الإنجازات المحققة هذا مما يزيد في فعالية الرقابة الداخلية من حيث مراقبة الأداء، الكفاءة، الإقتصاد .
- مناقشة نظام الرقابة الداخلية بين الحين والآخر بين مسيري شركة ذات الأسهم إنما يدل على مدى سعي وحرص مسيري القائمين على شركة ذات الأسهم المطاحن للوصول إلى جودة المعلومة المحاسبية . - مما إستقصيناه من خلال المقابلة أيضا أنه توجد غرفة للأرشيف تخص سجلات المحاسبية حيث تجمع فيها وهذا أمر ضروري ومهم جدا لأنهم يمكنهم الإستناد إليه في كل وقت كدليل أو حجية إثبات لتأكد أو كشف الأخطاء العملية أو عن سهو .
- مسك الدفاتر المحاسبية يتم من خلال أشخاص مؤهلين وذوي خبرة مما يزيد من جودة المعلومة المحاسبية .

2- نقاط الضعف: من نقائص التي تظهر في الجهاز التنظيمي والنظام المحاسبي أهمها :

- عدم وجود دفتر التحديد الإجراءات المحاسبية حسب ما تحصلنا عليه من معلومات مصلحة المحاسبة
- راجع لنقص في عدد عمال المصلحة لكن هذا لا يعتبر مشكلة، إذ نقص العمال لا يشكل عائقا خصوصا مع التطور الحاصل في مجال تكنولوجيا المعلومات التي توفر الوقت والجهد، حيث نعتقد أن شركة ذات الأسهم لا تواكب التطور المتسارع للتكنولوجيا الحديثة ولا زالت ببرامج قديمة من الممكن أن تشكل لها مشاكل كثيرة مستقبلا.
- ماسكو الدفاتر هم أشخاص يتولون معالجة المقبوضات والسجلات المساعدة ودفتر الأستاذ وهذا ما يتعارض مع متطلبات المراجعة الداخلية السليمة حيث ينبغي تقييم العمل للوصول للعناية المهنية المطلوبة وأن لا يتم تكليف شخص واحد بعدة مهام تفاديا للأخطاء أو معلومات قد يتم إخفائها، وهذا ما يؤثر سلبا على دقة المعلومة المحاسبية وكذا الصورة الصادقة للقوائم المالية .
- الأشخاص الذين يقومون بعملية المراجعة هم أنفسهم عمال المصلحة يراجعون أعمال بعضهم بالتالي إستقلاليتهم ليست مطلقة كما يمكن أن يجيدو عن الشفافية جراء أي حال من الأحوال، وهذا من طرف مسؤول أعلى منهم لذا ينبغي أن يكون المراجع مستقل بعيد عن أي ضغوط .

ثانيا : المراجع الخارجي

تحدد شركة مطاحن الجنوب الكبرى محافظ الحسابات الخاص بها من أجل إبداء رأيه حول مصداقية القوائم المالية الخاصة بما يعين عن طريق الجمعية العامة حسب الحالة الجبائية والشبه جبائية الخاصة به، ومدى انضباطه في العمل ونقاء ملفه من أي إنذارات أو عقوبات سابقة، لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة فقط.

زيارة محافظ الحسابات للشركة تكون فجائية أو إعلامية حسب الهدف من الزيارة، حيث يطلب الاطلاع على كل الوثائق المتعلقة مصلحة المحاسبة، وللقيام بتجميع الأدلة يعتمد على وثائق تساعده في عملية المراجعة، تتمثل في:

- ✓ الميزانيات، اليومية والمبيعات؛
- ✓ الحصول على بطاقة الجرد
- ✓ الوثائق الخاصة بالمرودات
- ✓ وثائق حركة الصندوق والكشف البنكي
- ✓ طلبيات العملاء وفواتير المبيعات
- ✓ فواتير الشراء واستمارة الاشتراك في الضمان الاجتماعي مع تسديد المستحقات؛
- ✓ وثائق تثبت تسديد المستحقات من الرسوم والضرائب.

وكذا التحقق من سندات المشتريات، المبيعات، الدخول للمخازن، الخزينة وسندات السداد والتسديد الأخرى كأوراق القبض، الدفع
....

والتحقق من الميزانية، جدول حساب النتيجة، اليوميات المحاسبية، ميزان المراجعة، دفتر الأستاذ، دفتر الجرد لكل من المخزونات
والتثبيات وكل وثائق العمليات والمستندات القانونية والثبوتية الميرة للتسجيلات المحاسبية.

مستخدمو تقرير محافظ الحسابات : تسلم نسخة لرئيس الجمعية العامة و أخرى لمؤسسات تسيير المساهمات (SGP) فقط، ويمنع
اطلاع أي أطراف أخرى، إلا عند طلب قرض الرفيق من بنك الفلاحة والتنمية الريفية (BADR)، حيث يكون مرفقا مع ملف
الحالة المالية للشركة لمدة ثلاث سنوات متتالية .

ثالثا: المراجع الداخلي

شخص تابع للوحدة الاقتصادية

يعين من طرف الادارة

استقلاليتته محدودة مسؤول امام الادارة

رابعا: أساليب المراجعة

يقوم محافظ الحسابات باختيار عينات بعد الاطلاع على الملفات في الحاسوب، وإجراء الاختبارات اللازمة عليها، حيث تكون
هذه العينات عبارة عن بيانات تمثل المدخلات النظام الحاسوب، يقوم بالاجراءات والحسابات يدويا وبدون الحاسوب والتأكد من
العمليات المحاسبية، ثم الحصول على المعلومات والنتائج بعد المعالجة بالحاسوب وطباعتها، بعد ذلك المقارنة بين ما توصل هو إليه مع
نتائج الفحص بالحاسوب، هذا الأسلوب يسمى المراجعة حول الحاسوب الذي يكون بفحص مدخلات النظام ومخرجاته فقط.

هنا نلاحظ أن محافظ الحسابات يعتمد على الحاسوب بصورة جزئية، وليس هو المصدر الوحيد في أعمال المراجع حيث ينتقل من
مصالح الشركة للحصول والتأكد من مختلف المعلومات والعمليات.

خامسا: إجراءات المراجعة

يقصد بما تلك الخطوات التي يجب على المراجع القيام بها لتحقيق أهداف المراجعة، حيث يتم توضيح هذه الإجراءات في برنامج
المراجعة، والتي تتمثل في:

1. مرحلة قبول التكليف

2. مرحلة التخطيط لعملية المراجعة: ومن هذه المرحلة يقوم محافظ الحسابات بوضع برنامج للمراجعة

3. مرحلة تنفيذ عملية المراجعة: من خلال القيام بالمراجعة المبدئية والتي تهدف إلى تكوين فكرة عن كيفية تدفق العمليات داخل نظام المعلومات المحاسبي، وتكون يجمع معلومات عن قسم الحاسوب وتحديد مدى استخدام الحاسوب في الحاسبة وهل يلعب دورا رئيسيا أو ثانوي، وتكون ب:

- ✓ اختبارات الالتزام : تهدف هذه الاختبارات إلى تحديد نقاط القوة والضعف النظام الرقابة الداخلية، العمليات الواجب التركيز عليها وتحديد حجم الاختبارات التفصيلية
 - ✓ اختبارات الجوهرية التفصيلية: وتكون بعد التحقق من امكانية الاعتماد على اجراءات الرقابة، وعملية فحص مدى الثقة في تشغيل البيانات بواسطة التحقق من البيانات التي يتم ادخالها للمعالجة بالحاسوب حقيقية وموثوقة
 - ✓ اجراء مراجعة فجائية أثناء تشغيل برنامج الحاسبة على الحاسوب
 - ✓ التحقق من سندات المراجعة والادلة والتي تمكن من الحكم على دقة البيانات المعدة الكترونيا
- التأكد من أن المخرجات سليمة ودقيقة.
4. مرحلة التقرير.

سادسا: مخاطر المراجعة

رغم الدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في تسهيل عملية المراجعة الخارجية، إلا أنه قد يصادف ذلك وجود مخاطر تؤثر على نتائجها ومن هذه المخاطر نذكر:

1. إختفاء السجلات أو صعوبة تتبع واختفاء الدليل الإلكتروني (الخطر الحتمي)؛
 2. عدم كشف الأخطاء الجوهرية (خطر الرقابة)
 3. عدم اكتشاف أو منع الأخطاء والمخالفات الجوهرية في القوائم المالية (خطر الاكتشاف).
- نلاحظ أن مخاطر المراجعة تبقى في ضل المعالجة الآلية للبيانات، وللحد منها يجب تكثيف الرقابة على الوصول ب
1. الرقابة على كلمات السر وتغييرها من حين لآخر؛
 2. استخدام رموز مركبة من أجل التوصل إلى ملفات البيانات الحساسة ذات الأهمية الكبيرة ؛
 3. يجب توثيق النظم والبرامج والتعديلات فضلا عن التحقق من أن هذه التعديلات قد تم اعتمادها بشكل دقيق؛
 - 4 تحديد الاختصاصات والواجبات فيما يتعلق بعناصر قاعدة البيانات.

ولتكثيف الرقابة على مسار المراجعة من الضياع يجب

1. توجيه عناية دقيقة لعملية إعداد المدخلات عند تصميم نظام المعالجة الآلية للمعلومات

2. تسجيل جميع أنشطة الحاسوب في ملف تاريخي

3. الاحتفاظ بملفات يومية احتياطية من أجل الرجوع إليها وقد تحفظ تلك الملفات على أشرطة أو أقراص ممغنطة؛

4. يجب أن تتضمن البرامج المستخدمة في عمليات الإضافة أو التعديل أو الحذف أو الحماية الذاتية عناية خاصة ضد أي استخدام من شخص غير مصرح له باستخدام هذه البرامج.

ويمكن للمراجع تقليل نسبة خطر الاكتشاف عن طريق زيادة حجم اختبارات الالتزام النظام الرقابة الداخلية، ويقوم المراجع بهذا الاختبار عن طريق القيام بزيارات متكررة لمواقع وفروع الشركة محل المراجعة أسبوعياً أو شهرياً، وذلك لملاحظة تشغيل أنظمة الرقابة.

ومن المشاكل التي صادفناها في الشركة ما يلي:

1. عدم فعالية الأجهزة والعتاد المعلوماتي وأهم المشاكل المتعلقة بها

✓ التقادم : لذا يجب على الشركة التغيير والتجديد في أجهزتها وحواسيبها، والتي تكلفتها عالية فتقع في مشكلة جديدة بسبب الديون المتركمة عليها وعدم قدرتها ديون جديدة؛

✓ تكلفة الصيانة: تكون مكلفة، وتكون يعقد مع شركة المقاوله بالباطن (-traitance 7entrepreneurs sous)

✓ ارتفاع تكلفة أجهزة الحاسوب: هذا ما يؤثر على تكلفة المنتج النهائي (الدقيق).

2. مشاكل تتعلق بنقل البيانات :

✓ أخطاء الموظفين أثناء نقل البيانات كاستخدام الملف المختصر بدلا من النسخة الأصلية؛

✓ خلل بوسائل نقل البيانات، ما يسبب صعوبة استرجاع البيانات وفقدانها؛

✓ الخلل في خطوط الاتصال بالشبكة العالمية ما يسبب خسائر فادحة خاصة وأن الشركة 90% من مبيعاتها لعملائها بالخارج.

3. المشكلات التي تتعلق بمعالجة البيانات:

✓ عدم وضع أسلوب واضح للمعالجة ما يسهل التلاعب بالبيانات

✓ تعطل المعلومة الآتية من المصالح الأخرى لعدم وجود شبكة الإنترنت الداخلية

4. المشكلات التي تتعلق بنقل المعلومات (المخرجات):

✓ عدم تسجيل أرصدة الحسابات

✓ عدم إعداد ملخصات لبعض بنود البيانات واستخراجها وطباعتها

✓ سرية المعلومة وبالتالي صعوبة الحصول عليها ومراجعتها

✓ أخطاء في معالجة بعض البيانات نتيجة كبر حجم العمليات.

مثال (1) : حساب الاجور (pc paie)

في هذا المثال سنتطرق الى بعض الصور التي تشرح كيفية عمل برنامج (PC PAIE) وهو برنامج يكون في مصلحة المستخدمين لحساب الاجور والعطل بحيث يعطى لكل رمز حالة بحيث يتمكن المستخدم من الاطلاع على حالة كل عامل داخل الشركة في البرنامج او في ورقة اكسل او في وود بعنوان شهادة عمل، يتم تحديد فيها تاريخ الدخول الى العمل، و المنصب الذي يشتغله.

الصورة رقم (1): حساب عطلة العامل.

The screenshot shows the PC PAIE software interface. At the top, there is a search bar for 'Filtrer Tous les salariés' and a 'Mise à blanc' button. Below this is a table of employees with columns for STAT, MATRICULE, NOM, PRENOM, ADRESSE, and DATE NAI LIEU DE NAISSANCE. The employee A045 - NECIR - MOHAMED KAMEL is highlighted. Below the table, there is a detailed view for this employee, including a 'Paie' button and a 'GRH' button. The detailed view shows a table of variables (CODE LIBELLE, VALEUR) and a summary of acquired and remaining leave days (Période Congés acquis, Période Congés pris, Périodes des congés).

CODE LIBELLE	VALEUR
R255 IND.ZONE %	35,00
R030 SALAIRE DE BASE	28 330,00
R026 NOMBRE HEURES/JOURS TRAVAIL	173,33
R285 RESPONSABILITE %	30,00
R294 DISPONIBILITE %	29,00
R520 PANIER (NOMBRE)	22,00
R521 PANIER (TAUX)	170,45
R522 PANIER	3 750,00
R024 TAUX HORAIRES/JOURNALIER	163,44
R260 I.F.P %	2,00

LIBELLE	ACQUIS	PRIS	RESTE
Jours	39,96	0,00	39,96
Cotisable	44 278,29	13 908,31	30 369,98
Imposable	0,00	0,00	0,00

الصورة رقم (2) : كيفية ادخال عامل جديد.

The screenshot shows the PC PAIE software interface with the 'Nouveau salarié' dialog box open. The dialog box prompts for MATRICULE, NOM, and PRENOM. The MATRICULE field is empty, and an error message 'Matricule vide non autorisé' is displayed. The background shows the same employee list as in the previous screenshot, with A045 - NECIR - MOHAMED KAMEL highlighted.

الصورة رقم (3): ادخال معلومات عامل جديد

فيلتر salariés

Filter + Actifs

Mise à blanc

Nouveau Tables ? Aide

Tri sur : Nom_Prenom

Matricule: Paie à préparer:

TAT	MATRICULE	NOM	PRENOM	ADRESSE	DATE NAI LIEU DE NAISSANCE	NOMA	PRENOMA	ADRESSEA
	A006	SOUICI	ABDELMALEK	cité 216 logts Biskra	24/06/197 BISKRA			
	MA143	SOUILAH	ABDELMALEK	1 Rue H 304 Lot GOURARI Biskra	19/04/197 Biskra			
	MA006	SOUILAH	ADEL	Région de l'Ouest hai saada biskra	03/02/195 biskra			
	B09	TAIEBI	BENAYACHE	Zône d'Equiptement N° 08	00/00/199 Ben Srour MSILA			
	PA145	TAIEBI	HOCINE	Zone d'Equiptement No 8	22/08/197 BISKRA			
	PA359	TALHI	KHEDIDJA	11 Cité M'Sallah Biskra	00/00/199 MEGLOUB -El Hadjeb Biskra			
	0002	TERRISSA	FAYCA MAKHLOUF	HAI 1000 LOGTS B72 EL AMAL BISKRA	31/10/199 biskra			
	MI049	YAGOUB	ZINE EDDINE	Oumache	13/07/199 Biskra			
	CM28	ZAHOUANE	TAREK	CITE LEIMSALLAH-BISKRA	21/11/196 BISKRA			
	0011	ZIAD	ADEL	HAI OMAR RAHAL OURLAL	20/03/199 BISKRA			

PA359 - TALHI - KHEDIDJA

Paie GRH

Récap.paies | Calcul | Préparation(valeurs) | Récap.préparation(valeurs) | Professionnel | Cotisation | Banque | Civil | Vérification

Nom: TALHI Adresse: 11 Cité M'Sallah Biskra

Prénom: KHEDIDJA Ville: BISKRA C.Postal:

Nom jeune fille: Sit.Fam: Marié(e) Nombre d'enfants à charge (NBR_E_CHRG): 3 Sexe: Féminin

Date de naissance: 00/00/1999 Lieu de naissance: MEGLOUB -El Hadjeb Biskra

Número Acte de Naissance: Commune de naissance:

Fils de et de (X obsolète X) Belkacem et GUERIRA Zohra Nationalité étrangère? Code nationalité:

Prénom père: Nom mère: Prénom mère:

Date de mariage: 31/01/1988 Conjoint Nom-Prénom: SGHIR AHMED Conjoint travaille? ? Aide

CIN N°: Délivré le: / / A: Numéro d'identification national:

الصورة رقم (4): طريقة تسديد الاجر الشهري.

Salariés (115) [C:\PCPAIE\01\DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_PAIE MINOT 102020](2022)

Filtre salariés

Filter + Actifs

Mise à blanc

STAT	MATRICULE	NOM	PRENOM	ADRESSE	DATE NAI	LIEU DE NAISSANCE
	A006	SOUICI	ABDELMALEK	cité 216 logts Biskra	24/06/197	BISKRA
	MA143	SOUILAH	ABDELMALEK	1 Rue H 304 Lot GOURARI Biskra	19/04/197	Biskra
	MA006	SOUILAH	ADEL	Région de l'Ouest hai saada biskra	03/02/19	biskra
	B09	TAIEBI	BENAYACHE	Zône d'Equipement N° 08	00/00/19	Ben Srour MSILA
	PA145	TAIEBI	HOCINE	Zone d'Equipement N° 8	22/08/197	BISKRA
	PA359	TALHI	KHEDIDJA	11 Cité M'Sallah Biskra	00/00/19	MEGLOUB -EI Hadjeb Biskra
	0002	TERRISSA	FAYCA MAKHLOUF	HAI 1000 LOGTS B72 EL AMAL BISKRA	31/10/19	biskra
	MI049	YAGOUB	ZINE EDDINE	Oumache	13/07/19	Biskra
	CM28	ZAHOUANE	TAREK	CITE LEMSALLAH-BISKRA	21/11/19	BISKRA
	0011	ZIAD	ADEL	HAI OMAR RAHAL OURLAL	20/03/19	BISKRA

PA359 - TALHI - KHEDIDJA

Paie GRH

Récap.paies | Calcul | Préparation(valeurs) | Récap.préparation(valeurs) | Professionnel | Cotisation | Banque | Civil | Vérification

Mode règlement

Virement CCP
 Virement Bancaire
 Espèce
 Chèque

N°Compte: 00799999000977626928 **RIB** Ajouter un préfixe Supprimer un préfixe ? Aide

Banque Salarié: CCP CCP

Banque Entreprise: CPA CREDIT POPULAIRE D'ALGERIE

الصورة رقم (5): تاريخ الدخول و مدة الدخول للعامل.

Salaries (115) [C:\PC\PAIE\W\DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_DLG_PAIEZ_PAIE_MINOT_102020](2022)

filtre salariés

+ Actifs

TAT	MATRICULE	NOM	PRENOM	ADRESSE	DATE NAI LIEU DE NAISSANCE
	A006	SOUICI	ABDELMALEK	cité 216 logts Biskra	24/06/197 BISKRA
	MA143	SOUILAH	ABDELMALEK	1 Rue H 304 Lot GOURARI Biskra	19/04/197 Biskra
	MA006	SOUILAH	ADEL	Région de l'Ouest hai saada biskra	03/02/199 biskra
	B09	TAIEBI	BENAYACHE	Zône d'Equipement N° 08	00/00/19€ Ben Srour MSILA
	PA145	TAIEBI	HOCINE	Zone d'Equipement Nø 8	22/08/197 BISKRA
	PA359	TALHI	KHEDIDJA	11 Cité M'Sallah Biskra	00/00/19€ MEGLOUB -El Hadjeb Biskra
	0002	TERRISSA	FAYCA MAKHLOUF	HAI 1000 LOGTS B72 EL AMAL BISKRA	31/10/19€ biskra
	MI049	YAGOUB	ZINE EDDINE	Oumache	13/07/19€ Biskra
	CM28	ZAHOUANE	TAREK	CITE LEMSALLAH-BISKRA	21/11/19€ BISKRA
	0011	ZIAD	ADEL	HAI OMAR RAHAL OURLAL	20/03/19€ BISKRA

PA359 - TALHI - KHEDIDJA

Récap.paies | Calcul | Préparation(valeurs) | Récap.préparation(valeurs) | Professionnel | Cotisation | Banque | Civil | Vérification

Date d'entrée: 01/10/2020 Téléphone: E-mail: Groupage:

Fonction: 037 Femme de ménage depuis le: 23/11/2010 Note:

Section: 005 Service H.S.E depuis le: 23/11/2010 Note:

Contrat: depuis le: 01/10/2020 au: 31/03/2020 Note:

Sortie: Date sortie: / / Motif sortie: Reprise de travail

الصورة رقم (8): تحديد الاجر لشهر معين.

The screenshot shows a payroll management software interface. At the top, there's a filter set to '+ Actifs' and a search bar. Below is a table of employees with columns for MATRICULE, NOM, PRENOM, ADRESSE, and DATE NAI LIEU DE NAISSANCE. The employee PA359 - TALHI - KHEDIDJA is highlighted. A 'Calculer une paie' dialog box is open, showing 'Mois à calculer' as 03/2022 and 'Libellé' as MARS 2022. Below the dialog, there's a 'Calculer' button. At the bottom, a 'Récap. paies' window shows a list of months from 01/2022 to 05/2022, with 03/2022 selected. To the right, a table shows the calculation details for 03/2022, including columns for CODILIBELLE, GAIN, RETENUE, NBASE, and TAUX.

CODILIBELLE	GAIN	RETENUE	NBASE	TAUX
R030 SALAIRE DE BASE	13 700,00		173,33	79,04
R256 IND.ZONE	4 795,00		13 700,00	35,00
R261 I.E.P.	137,00		13 700,00	1,00
R281 NUISANCE	2 740,00		13 700,00	20,00
R510 RETENUE SECU. SLE.		1 923,48	21 372,00	9,00
R522 PANIER	3 750,00		22,00	170,45

يتم تحديد الشهر المراد حساب الاجر له ثم الضغط على calculer فيتم تحديد مدة العمل لحساب الاجر

الصورة رقم (9): كيفية استخراج شهادة عمل.

The screenshot shows the same payroll software interface. A 'Modèles (?)' dialog box is open, displaying a list of document templates. The 'ALTES PATRON 03/2022 TRAVAIL.htm' template is selected. Other templates include MISE EN DEMEURE.htm, TITRE DE CONGE.htm, CERTIFICAT DE TRAVAIL.htm, and RELEVÉ DES ÉMOLUMENTS_CNAS.htm. There are buttons for 'Conception', 'Nouveau', and 'Afficher'. The background shows the same employee list and calculation table as in the previous screenshot.

و ذلك من خلال الضغط على زر attestaion de travail

الصورة رقم (10): برنامج الضريبة على الدخل الاجمالي .IRG

فيلتر: + Actifs

Mise à blanc

Nouveau Tables Aide

Tri sur: Nom Prénom

Matricule: Paie à préparer:

STAT	MATRICULE	NOM	PRENOM	ADRESSE	ADRESSE2	SIT-FAM	DATE NAI LIEU DE NAISSANCE
	C58	ADISSA	AZZEDINE	MOHBATE BELKHOUKH OUMACHE		Maré	22/09/197 OUMACHE
	C001	ADOUANE	EL HADJ	CITE COLONEL CHABANI OUMACHE	BISKRA	Maré	25/12/197 Oumache
	C005	ADOUANE	MOHAMED TOUFIK	CITE MED CHAABANI OUMACHE	biskra	Célibataire	14/01/199 OUMACHE
	C60	ATHIMANE	ALI	CITE LOUNICI DHIMI	OUMACHE	Maré	08/05/197 OULED SADI - BESSBES
	C1000	BENSLAH	AHMED			Célibataire	
	C009	DJOUDI	CHOUAIB	HAI 350 LOGT N°189	biskra	Maré	08/04/197 bourdj bou arrenidj
	C01	FARHI	TOUFIK	CITE FARHAT N°13	BISKRA	Maré	17/10/199 BISKRA
	C034	FELATA	MOHAMED	EL AL			98 Biskra
	C058	FREDJ	FAICEL	HAI B			98 OUMACHE
	C007	GHOUTHI	SEDDIK	CITE			97 Oumache

C1000 - BENSLAH - AHMED

Calculatrice IRG (Barème 2022)

Salaires Imposables: Retenue IRG:

Barème handicapés

Ok

Paie: GRH

Récap.paies | Calcul | Préparation(valeurs) | Récap.préparation(valeurs) | Professionnel | Cotisation | Banque | Civil | Vérification

Fixes(0) Variables(4)

Etat	Rubriques	Bulletin	Toutes	Salaires	Prêts	Congés	
	COD/LIBELLE	VALEUR		GAIN	RETENUE	NIBASE	TAUX
	D010	EN ALIBI DE PAIE		25.000,00		0,00	

الصورة رقم (12): اقرار بالعمل

ATTESTATION_DE_TRAVAIL - Microsoft Word

Accueil Insertion Mise en page Références Publipostage Révision Affichage

Couper Copier Reproduire la mise en forme Presse-papiers

Times New Roman 12

Police Paragraphe

Accentuat... Elevé 1 Normal AaBbCc Sous-titre Titre Titre 1 Titre 2 1 Sans int... Modifier les styles

Rechercher Remplacer Sélectionner Modification

SPA LES GRANDS MOULINS DU SUD
 PROD FARINE SEMOULE COUSCOUS
 ZONE D ACTIVITE N 17 OUMACHE
 W BISKRA
 N° Adhérent: N EMPLOYEUR

W BISKRA le 29/05/2022

ATTESTATION DE TRAVAIL

Réf N°: /2022

Nous, Soussignés SPA LES GRANDS MOULINS DU SUD sise à ZONE D ACTIVITE N 17 OUMACHE W BISKRA
 attestons que Mme:
 NOM ET PRENOM née le DATE DE N à LIEU DE N
 Demeurant à : ADRS
 N° Sécurité sociale :
 Est employé au sein de notre entreprise depuis le DATE ENT à ce jour en qualité de FOCTION

DU AU LIBELLE NOTE

La présente attestation lui est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.

الصورة رقم (13): تمثل شهادة عمل.

SPA LES GRANDS MOULINS DU SUD
 PROD FARINE SEMOULE COUSCOUS
 ZONE D ACTIVITE N 17 OUMACHE
 W BISKRA
 N° Adherent:

CERTIFICAT DE TRAVAIL

Réf N°:

Nous, Soussignés SPA LES GRANDS MOULINS DU SUD sise à ZONE D ACTIVITE N 17 OUMACHE W BISKRA
 attestons que Mr:
 NOM PRENOM né le DATE DE N à LIEU DE N
 Demeurant à :
 N° Sécurité sociale :
 A été employé au sein de notre entreprise depuis le DATE ENT au DATE SORTIE en qualité de FONCTION

En foi de quoi, le présent certificat est délivré à l'intéressé pour servir et valoir ce que de droit.

Le Directeur

مثال (2) : برنامج (Pc compta)

في هذا المثال سنتطرق الى بعض الصور التي تشرح كيفية عمل برنامج (PC Compta) و هو برنامج يقوم بتحرير اليومية
الصورة رقم (14): يومية ايرادات البنك.

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
005	08/12/21	512001		R.V N°600344	Client "xxxxxxx"	1 664 000,00	
005	08/12/21	411149		R.V N°600344	Client "xxxxxxx"		1 664 000,00
006	08/12/21	512001		R.V N°600345	Client "xxxxxxx"	526 000,00	
006	08/12/21	411142		R.V N°600345	Client "xxxxxxx"		526 000,00

الصورة رقم (15): يومية مصاريف البنك.

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
004	16/12/20	401100	401110	Chq *****	Reg Fre du 14/12/20 Au 22/06/21 Algérie	50 000,00	
004	16/12/20	512001		Chq *****	Reg Fre du 14/12/20 Au 22/06/21 Algérie		50 000,00
005	16/12/20	401000	401062	Chq *****	Reg Fre 023/2020 Rahmoune Ahmed Comptoir	100 411,40	
005	16/12/20	181003		Chq *****	Reg Fre 023/2020 Rahmoune Ahmed Comptoir	14 847,20	
005	16/12/20	512001		Chq *****	Reg Fre 023/2020 Rahmoune Ahmed Comptoir		115 258,60

الصورة رقم (16): يومية الصندوق

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
002	01/12/20	382230		P.D.N°15807	Gasoil Pour Véhicule	1 800,00	
002	01/12/20	624063		P.D.N°15807	Frais d'envoi Courrier à Alger	500,00	
002	01/12/20	530000		P.D.N°15807	Gasoil + Frais d'envoi Courrier à Alger		2 300,00
004	01/12/20	181003		P.D.N°15809	Frais de Manutent (Chargement Cous 11g)	3 600,00	
004	01/12/20	530000		P.D.N°15809	Frais de Manutent (Chargement Cous 11g)		3 600,00

الصورة رقم (17) يومية الاستثمارات.

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
001	26/11/20	215000		Fre 078/2020	Eur/E.E.I.H	504 117,65	
001	26/11/20	445600		Fre 078/2020	Eur/E.E.I.H	95 782,35	
001	26/11/20	404000	404011	Fre 078/2020	Eur/E.E.I.H		599 900,00

الصورة رقم (18): يومية المشتريات.

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
001	02/12/20	382211		Fre 023/2020	Rahmoune Ahmed	84 379,32	
001	02/12/20	445600		Fre 023/2020	Rahmoune Ahmed	16 032,08	
001	02/12/20	401000	401062	Fre 023/2020	Rahmoune Ahmed		100 411,40
002	17/12/20	382104		Fre 041/2020	SNC Djoudi & Freres Realisation	90 000,00	
002	17/12/20	445600		Fre 041/2020	SNC Djoudi & Freres Realisation	17 100,00	
002	17/12/20	401000	401038	Fre 041/2020	SNC Djoudi & Freres Realisation		107 100,00

الصورة رقم (19): يومية التخزين.

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT		
001	02/12/20	322011		Fre 023/2020	Rahmoune Ahmed	84 379,32			
001	02/12/20	382211		Fre 023/2020	Rahmoune Ahmed		84 379,32		
002	17/12/20	321040		Fre 041/2020	SNC Djoudi & Freres Realisation	90 000,00			
002	17/12/20	382104		Fre 041/2020	SNC Djoudi & Freres Realisation		90 000,00		
001	31/12/20	602211		Fiche Input	Cons Mois 12/2020	84 379,32			
001	31/12/20	322011		Fiche Input	Cons Mois 12/2020		84 379,32		
002	31/12/20	602104		Fiche Input	Cons Mois 12/2020	90 000,00			
002	31/12/20	321040		Fiche Input	Cons Mois 12/2020		90 000,00		
003	01/12/20	322030		P.D.N°15807	Gasol Pour Véhicule	1 800,00			
003	01/12/20	382230		P.D.N°15807	Gasol Pour Véhicule		1 800,00		
004	31/12/20	602230		P.D.N°15807	Cons 12/2020	1 800,00			
004	31/12/20	322030		P.D.N°15807	Cons 12/2020		1 800,00		
321040-Pièces De Rechange ->(Soldé)						Total (18)	352 358,64	352 358,64	Solde:

الصورة رقم (20): يومية العمليات الاخرى .

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
009	31/12/20	445700		G 50	G 50 Mois 12/2020	1 845 505,07	
009	31/12/20	445600		G 50	G 50 Mois 12/2020		1 216 777,90
009	31/12/20	445780		G 50	G 50 Mois 12/2020		628 727,17
009	31/12/20	445780		G 50	G 50 Mois 12/2020	628 727,17	
009	31/12/20	445670		G 50	G 50 Mois 12/2020		628 727,17
009	31/12/20	642200		G 50	T.A.P Mois 12/2020 Usine	137 967,00	
009	31/12/20	447100		G 50	T.A.P Mois 12/2020 Usine		137 967,00
010	31/12/20	642200		G 50	T.A.P Mois 12/2020 Depôt N° 03	960,00	
010	31/12/20	447100		G 50	T.A.P Mois 12/2020 Depôt N° 03		960,00
011	27/12/20	622100	622105	Fre 883/2020	Central Labo-spa	87 550,00	
011	27/12/20	445600		Fre 883/2020	Central Labo-spa	16 634,50	
011	27/12/20	401100	401101	Fre 883/2020	Central Labo-spa		104 184,50

الصورة رقم (21): يومية المبيعات.

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
002	01/12/20	411024		FC 3741	Client *****	657 500,00	
002	01/12/20	701110		FC 3741	Farine Panif. 50 Kgs		362 500,00
002	01/12/20	701111		FC 3741	Farine Panif. 25 Kgs		295 000,00
003	01/12/20	411064		FC 3742	Client *****	600 000,00	
003	01/12/20	701210		FC 3742	S.Superieur 25 Kgs		600 000,00
004	01/12/20	411037		FC 3743	Client *****	416 999,00	
004	01/12/20	701903		FC 3743	Issue De Meunerie		352 100,00
004	01/12/20	445700		FC 3743	TVA Sur Vents		66 899,00

الصورة رقم (23): الرسم على القيمة المضافة للمشتريات.

LETTRA/PIECE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	DATE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
001	010	1	2	26/11/20	Fre 078/2020	Euri E.E.I.H	95 782,35	
001	012	1	2	02/12/20	Fre 023/2020	Rahmoune Ahmed	16 032,08	
002	012	1	6	17/12/20	Fre 041/2020	SNC Djoudi & Freres Realisation	17 100,00	
011	014	1	12	27/12/20	Fre 883/2020	Central Labo-spa	16 634,50	
009	014	1	2	31/12/20	G 50	G 50 Mois 12/2020		1 216 777,90

Écritures/période	Débit	Crédit	Solde Débit	Solde Crédit
Tot au 31/12/20	145 548,93	1 216 777,90		1 071 228,97
Lettrées(0)		0,00	0,00	
Cochées(0)		0,00	0,00	

الصورة رقم (24): ميزان المراجعة.

PCCOMPTA/STAGE 2022/IMPRESSION BALANCE: BALANCE GENERALE

Enregistrer en pdf Fermer

Minoterie Semoulerie BALANCE GENERALE PAGE:1
 ZONE D'ACTIVITE OUMACHE -copie provisoire EDITION DU 31/05/2022 10:28
 BISKRA DU 01/01/20 AU 31/12/20 EXERCICE: 01/01/22 AU 31/12/22

C00875	LIBELLE	MM AU 31/12/19		MM DU 01/01/20 AU 31/12/20		TOT.MM AU 31/12/20		SOLDE AU 31/12/20	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
181003	Unite Couscouserie	0,00	0,00	18 447,20	0,00	18 447,20	0,00	18 447,20	
1817000	Comptes de liaison entre établissements	0,00	0,00	18 447,20	0,00	18 447,20	0,00	18 447,20	
1818000	Comptes de liaison des établissements et sociétés en participation	0,00	0,00	18 447,20	0,00	18 447,20	0,00	18 447,20	
215000	Installations techniques, matériel et outillage industriels	0,00	0,00	504 117,65	0,00	504 117,65	0,00	504 117,65	
2157000	Installations techniques, matériel et outillage industriels	0,00	0,00	504 117,65	0,00	504 117,65	0,00	504 117,65	
217000	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	504 117,65	0,00	504 117,65	0,00	504 117,65	
321040	Pièces De Rechange	0,00	0,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00		0,00
3217000	Matières consommables	0,00	0,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00		0,00
322011	Quincaillerie/Ferronnerie	0,00	0,00	84 379,32	84 379,32	84 379,32	84 379,32		0,00
322030	Carburant	0,00	0,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00		0,00
3227000	Fournitures consommables	0,00	0,00	86 179,32	86 179,32	86 179,32	86 179,32		0,00
327000	Autres approvisionnements	0,00	0,00	176 179,32	176 179,32	176 179,32	176 179,32		0,00
332104	Pièces de Rechanges	0,00	0,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00		0,00
332211	Quincaillerie	0,00	0,00	84 379,32	84 379,32	84 379,32	84 379,32		0,00
332230	Carburants	0,00	0,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00		0,00
3327000	Autres approvisionnements stock,s	0,00	0,00	176 179,32	176 179,32	176 179,32	176 179,32		0,00
337000	Achats stockés	0,00	0,00	176 179,32	176 179,32	176 179,32	176 179,32		0,00
401000	Fournisseurs de stocks et services	0,00	0,00	100 411,40	207 511,40	100 411,40	207 511,40		107 100,00
401100	Fournisseurs de Services	0,00	0,00	50 000,00	104 184,50	50 000,00	104 184,50		54 184,50
4017000	Fournisseurs de stocks et services	0,00	0,00	150 411,40	311 695,90	150 411,40	311 695,90		161 284,50
404000	Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00	0,00	599 900,00	0,00	599 900,00		599 900,00
4047000	Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00	0,00	599 900,00	0,00	599 900,00		599 900,00
407000	Fournisseurs et comptes rattachés	0,00	0,00	150 411,40	911 595,90	150 411,40	911 595,90		761 184,50
411024	Sayah Zineddine	0,00	0,00	657 500,00	0,00	657 500,00	0,00	657 500,00	
	TOTAL A REPORTER	0,00	0,00	1 682 834,89	263 954,54	1 682 834,89	263 954,54	1 80 064,85	761 184,50

الصورة رقم (25): دفتر الاستاذ.

PCCOMPTA/STAGE 2022/Grand-livre:COMPTE

Enregistrer en pdf Fermer

Minoterie Semoulerie GRAND-LIVRE COMPTE PAGE:1
 ZONE D'ACTIVITE OUMACHE -copie provisoire EDITION DU 31/05/2022 10:29
 BISKRA EXERCICE: 01/01/22 AU 31/12/22
 181003-Unite Couscouserie DU 01/01/20 AU 31/12/20

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
01/12/20	009	1	6	004	P.D.N°15809	Frais de Manutent (Chargement Cous 1kg)	3 600,00	
16/12/20	002	1	5	005	Chq *****	Reg Fre 023/2020 Rahmoune Ahmed/Comptoir	14 847,20	
TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/20 au 31/12/20							18 447,20	0,00
CUMULS AU 31/12/20							18 447,20	0,00
SOLDE AU 31/12/20							18 447,20	

الصورة رقم (26): ارصدة اليومية.

JOURNAUX (Sélectionner) (17)							
CODE	LIBELLE	Nature	Compte prin	Date clôtur	Folio	MVM. DEBIT	MVM. CREDIT
= 001	Journal CPA recette Biskra	Divers				2 190 000,00	2 190 000,00
= 002	Journal CPA depense Biskra	Divers				165 258,60	165 258,60
003	Journal CPA Gu,vara	Divers					
005	Société Général Algerie	Divers					
006	Journal BEA Biskra	Divers					
007	Journal CPA Val-hydra Alger	Divers					
008	Journal de Caisse Alger	Divers					
= 009	Journal de caisse	Divers				5 900,00	5 900,00
= 010	Journal des Investissements	Divers				599 900,00	599 900,00
011	Journal des achats ble	Divers					
= 012	Journal des achats	Divers				207 511,40	207 511,40
= 013	Journal des Stocks	Divers				352 358,64	352 358,64
= 014	Journal des opérations divers	Divers				2 717 343,74	2 717 343,74
= 015	Journal des ventes	Divers				1 676 499,00	1 676 499,00
016	Journal des salaires	Divers					
017	Journal d'ouverture	Divers					
019	Journal des Ajustements	Divers					

الصورة رقم (27): فاتورة بيع.



S.P.A LES GRANDS MOULINS DU SUD

ACTIVITE: SEMOULERIE / MINOTERIE ADRESSE: ZONE D'ACTIVITE

OUMACHE-BISKRA

S.P.A au CAPITAL de : 300 000 000 DA - TEL:033.62.81.38/99 ///

Fax:033.62.81.61

No RC: 99/B/0242139

No IF: 099907024213903

No IA: 07020360101

BANQUE CPA No: 305-400.23981/11/19

FACTURE CLIENT : #0001

Du : 08/06/2022

Mode de règlement:A TERME-

DOIT:

C01.01-

A.L:

M.F.:

R.C.:

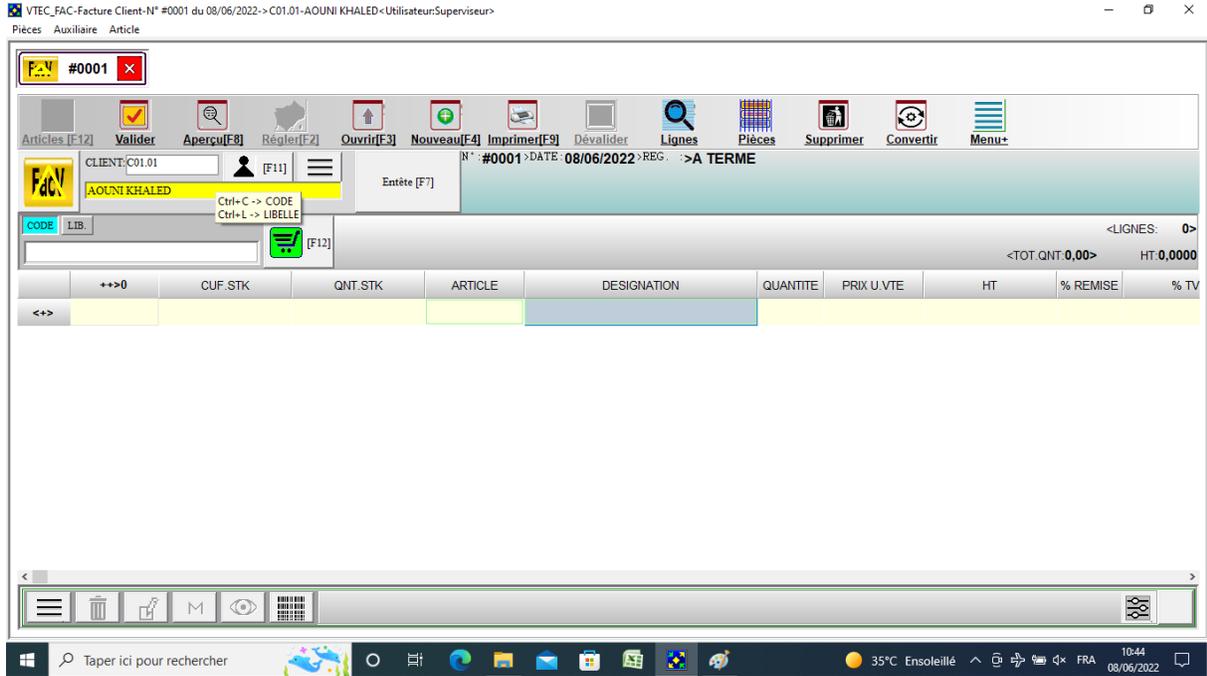
CODE ARTICLE	DESIGNATION ARTICLE	QNT	PRIX U.	TOTAL	%TVA	%R

Arrêtée la présente facture à la somme de:
ZERO DINAR(S) ET ZERO CENTIME(S)

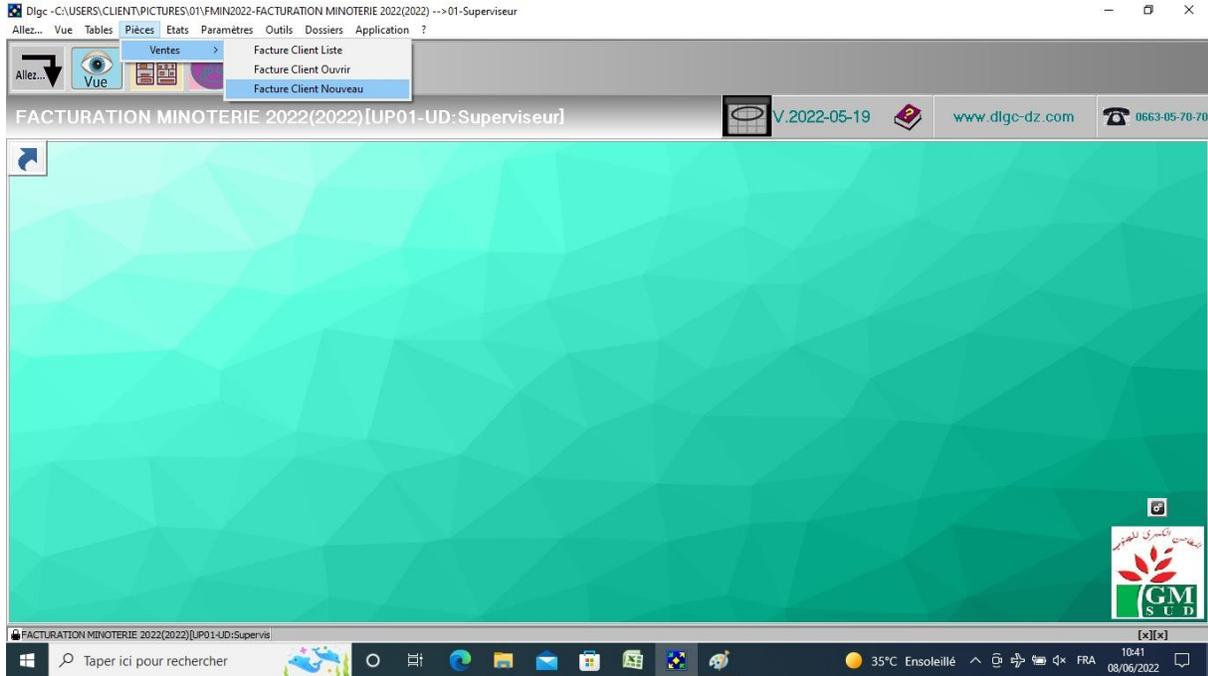
HT	0,00
TTC	0,00
NET A PAYER	0,00

TVA %	TVA (BASE)	TVA
TOTAL	0,00	0,00

الصورة رقم (28): ادخال زبون جديد و اعطائه رمز خاص به.



الصورة رقم (29): ادخال فاتورة زبون جديد.



ملخص الفصل :

هدف الطالب من خلال هذه الدراسة إلى قياس أثر تكنولوجيا المعلومات على المراجع الخارجي في تحسين جودة المراجعة في الجزائر حيث تبين من خلال تحليل ومناقشة نتائج هذه الدراسة مايلي:

- ✓ تكنولوجيا المعلومات ساهمت في تطوير مهنة المراجعة.
- ✓ استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم ايجابيا في عمليات المراجعة.
- ✓ ضرورة أن يتمتع مراجع الحسابات بالخبرة والكفاءة العلمية مما يؤدي إلى زيادة ورفع كفاءة مهنة المراجعة .
- ✓ ضرورة أن يكون مراجع الحسابات ذو تأهيل وكفاءة علمية للأمر الذي يترتب عليه الاستخدام الأوسع و الأشمّل لتكنولوجيا المعلومات.

خاتمة

من خلال الدراسة التي قمنا بها فان استخدام تكنولوجيا المعلومات أدى إلى تعدد برامج المحاسبة الموجودة في السوق و التي تعتمد عليها المؤسسات الاقتصادية من بينها شركة مطاحن كبرى الجنوب التي تسعى من خلال تكنولوجيا المعلومات إلى ضمان بقائها واستمرارها وتسهيل تسييرها بإعداد دفاتر الكترونية متعددة ومتنوعة تتناسب مع صيغة وحجم المؤسسة مما أدى إلى سهولة التعامل من زبائنها بسرعة فائقة حيث أن التشغيل الالكتروني ما هو إلا امتداد للعمليات التي يقوم بها المحاسب في تشغيل وظائف النظام حيث ينتج معلومات تتميز ب الملائمة والقابلية للفهم ومتاحة في الوقت المناسب في اتخاذ القرار كما إن المراجع الخارجي أصبح يصدق العمليات المحاسبية والمالية آليا بواسطة الحاسوب وهذا أدى إلى تغيير واضح ولمسوس في وضع البرامج و إجراءات المراجعة والرقابة حيث أصبح التدقيق على المدخلات الواردة بالمستندات والاطمئنان على سلامة أجهزة الحاسوب المستخدمة على المعلومات الخارجة بالإضافة إلى ضرورة وضع الإجراءات امن و سلامة المعلومات التي تتمثل في إجراءات الحماية من الفيروسات و إعداد نسخ احتياطية كلمة المرور مما أدى إلى ضرورة الإلمام بمراجع الحاسوب و برامج التشغيل و برامج المحاسبة المعتمدة في المؤسسات التي يقوم بمراجعتها و اختبار صحة الفرضيات.

صحة الفرضيات

- أكدت الدراسة صحة الفرضية الأولى و هي أن استخدام الحاسوب في العمليات المحاسبية في الشركة اوجب الاستعانة به في المراجعة ما أثر على أساليب المراجعة التقليدية و أصبحت حول الحاسوب و التأثير على اجراءات المراجعة ايضا.
 - بالنسبة للفرضية الثانية أكدت الدراسة على ان استخدام تكنولوجيا المعلومات لها مخاطر عديدة و لعل أبرزها متعلقة بالأشخاص هي الأكثر تأثيرا على جودة المراجعة لكن لا تؤثر على النتائج.
- و بما أن المراجع يقوم بالتأكد من مدى صدقها يتمد على طريقة ادخالها و على الشخص الذي قم بادخالها و خبرته في تشغيل النظام حيث لا يكون هناك مجال للتلاعب و الخطأ
- بالنسبة للفرضية الثالثة أكدت الدراسة على ان تكنولوجيا المعلومات يعد من اهم الاساليب و الادوات التي تساهم في رفع كفاءة المؤسسة و لقد تم اثبات صحتها في الفصل الثاني حيث تبرز اهمية كبيرة لتكنولوجيا المعلومات باعتبارها احد المكونات في المؤسسة نظرا لما توفره من تسهيلات و مزايا حيث تؤدي دورا كبيرا في تطوير المؤسسة و الارتقاء بادائها و تحسين ظروف العمل و تسهيل مختلف التعاملات داخل المؤسسة .
 - بالنسبة للفرضية الرابعة فعلى محافظ الحسابات ان يكون لديه كفاءة و معرفة تامة للتطورات في بيئة تكنولوجيا المعلومات.

نتائج الدراسة

من خلال دراستنا، التي تناولت الجانب النظري للمراجعة و المراجع الخارجي و تاثرهما بتكنولوجيا المعلومات و الجانب التطبيقي الذي يمثل دراسة حالة في مؤسسة مطاحن الكبرى للجنوب تم الوصول إلى النتائج التالية :

1. الدور الكبير الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ اجراءات المراجعة و ذلك من خلال المساعدة في تقييم قدرة العميل على الاستمرار، و مقارنة النتائج الفعلية مع ما هو مخطط لتحديد الانحرافات الجوهرية.
2. ان استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة و اصدار تقرير المراجع يؤدي الى تحسين جودة عملية المراجعة ، بالاضافة الى تحسين جودة اداء اعمال المراجع و توثيقها و ذلك من خلال حصول المراجع على ادلة اكثر تعلقا بالبند المراد تدقيقه، و الوصول الى نتائج موضوعية.
3. تكنولوجيا المعلومات مهمة بدرجة كبيرة في بناء جودة المراجعة خاصة مع تطور و تعقد العمليات و صعوبة مراقبتها فأصبح من الضروري الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات و الاتصال لتسهيل و تسريع العملية الرقابية .
4. الموافقة على تطوير الاجراءات الرقابية المناسبة بشكل دوري لضمان مواكبة التطورات الخاصة في مجال الحماية و الامن.
5. من الضروري ان يكون مراجع الحسابات ذو تاهيل و كفاءة علمية ، الامر الذي يترتب عليه استخدام الاوسع و الاثمل لتكنولوجيا المعلومات و كذا متابعة التطورات التي تطرا على المعدات و البرمجيات الخاصة بتكنولوجيا المعلومات .
6. تستعمل الشركة برنامج خاص للمحاسبة (DLG) المعتمد في المحاسبة و اعداد الفواتير.
7. تركز المؤسسة في عملها اليومي على الحاسوب و ملحقاته و برامج الحاسوب.
8. ضرورة تمتع المراجع بالكفاءة اللازمة لانجاز اعمال المراجعة الالكترونية.
9. الحاسوب يوسع امكانية الرقابة على عملية المراجعة مما يعاد في اكتشاف الاخطاء.
10. ضرورة توخي الحذر من عوامل الخطر التي يمكن ان تتعرض لها عملية المراجعة.
11. تحليل مخاطر المراجعة و تقديرها و و ذلك بهدف تحديد طبيعة و توقيت نطاق اختبارات المراجعة.

التوصيات :

توصلت الدراسة إلى مجموعة التوصيات التي تتمثل في :

1. ضرورة مواكبة التطورات و ملاحقة الانظمة الحديثة و خاصة في مجالات مراجعة الحسابات و انظمة الرقابة الداخلية و تدريب و تاهيل مراجع الحسابات من خلال رفع كفاءته لكي يعزز قراراته و قدرته على اكتشاف الغش و الأخطاء.
2. ضرورة استخدام المراجع لتكنولوجية المعلومات من أجل تحسين خدماته بأقل وقت و تكلفة لان أغلبية المؤسسات اليوم تستخدم تكنولوجيا المعلومات في كل وظائفها.

خاتمة

3. الشركة تقوم بتطوير برامجها المحاسبية من حين لآخر لذا يجب على المراجع والمحاسب القيام بدورات التدريب لمعرفة كيفية استعمال البرامج.
4. ضرورة استخدام مكاتب التدقيق لوسائل وأساليب تكنولوجيا المعلومات و النظم الالكترونية الحديثة لما لها من اثر في زيادة كفاءة و فعالية عملية المراجعة من خلال توفير الوقت و الجهد المبذول و تحقيق الدقة و الفاعلية في عملية المراجعة.
5. تعزيز التعليم التكنولوجي في مناهج التدريس الجامعي في الجزائر، وذلك لرفع مستوى خدمات المراجعة وزيادة القدرة التنافسية.
6. من الضروري معرفة الادارة و المراجع بالمخاطر المصاحبة لاستخدام التكنولوجيا، كمخاطر أمن المعلومات، و الدخول غير المصرح به لملفات البيانات، و تغيير محتوياتها، او تحويلها، او تعطيل عمل النظام، و تطوير الاجراءات الرقابية التي يمكن ان تحد من تلك المخاطر.

فهرس المحتويات

01.....	الفصل الاول:الاطار النظري للمراجعة و المراجع الخارجي
02.....	المبحث الاول :الاطار النظري للمراجعة.
02.....	المطلب الاول :مفهوم المراجعة و تطورها التاريخي.
04.....	المطلب الثاني: انواع المراجعة.
08.....	المطلب الثالث: اهمية المراجعة.
09.....	المبحث الثاني: ماهية المراجعة الخارجية.
09.....	المطلب الاول: مفهوم المراجعة الخارجية.
09.....	المطلب الثاني: معايير المراجعة الخارجية.
12.....	المطلب الثالث: مراحل المراجعة الخارجية.
14.....	المبحث الثالث: اساسيات حول المراجع الخارجي.
14.....	المطلب الاول: مفهوم المراجع الخارجي و صفاته.
15.....	المطلب الثاني: تعيين و انهاء مهام المراجع الخارجي.
17.....	المطلب الثالث : حقوق و واجبات المراجع الخارجي و مسؤولياته تجاه الرقابة الداخلية.
21.....	الفصل الثاني: تكنولوجيا المعلومات و تأثيرها على جودة المراجعة.
23.....	المبحث الاول : ماهية تكنولوجيا المعلومات.
23.....	المطلب الاول : الاطار المفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات.
26.....	المطلب الثاني : مكونات تكنولوجيا المعلومات.
27.....	المطلب الثالث : مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات و أهميتها.
29.....	المبحث الثاني: الاطار العام لجودة المراجعة.
29.....	المطلب الأول :مفاهيم حول جودة المراجعة.
29.....	المطلب الثاني : أهمية جودة المراجعة و أهدافها.
33.....	المطلب الثالث : العوامل المؤثرة على جودة المراجعة.

فهرس المحتويات

المطلب الرابع : ضوابط الجودة حسب معيار المراجعة الدولي رقم (220)

- 34..... عن الرقابة على جودة عملية المراجع
- 37..... المبحث الثالث : إجراءات و أساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات
- 37..... المطلب الأول : إجراءات المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات
- 39..... المطلب الثاني: أساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات
- 41..... المطلب الثالث: مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة
- 44..... المطلب الرابع : شروط الحد من مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات
- 46..... الفصل الثالث: دراسة حالة في شركة المطاحن الكبرى للجنوب GMS
- 47..... المبحث الاول: تقديم شركة المطاحن الكبرى للجنوب
- 47..... المطلب الاول: التعريف بالشركة ذات الاسهم المطاحن الكبرى للجنوب
- 49..... المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة ذات الاسهم المطاحن الكبرى للجنوب
- 53..... المطلب الثالث:مراحل انتاج الدقيق و الفرينة بالشركة
- 55..... المبحث الثاني: واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة
- 55..... المطلب الاول :مكانة تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة
- 57..... المطلب الثاني: واقع المراجعة الخارجية في شركة المطاحن الكبرى

الخاتمة

فهرس المحتويات

قائمة المراجع

الملاحق

قائمة المراجع

قائمة المراجع

1. احمد برير. (08, 01, 2013). جودة المراجعة مدخلا لتضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية و مراجعي الحسابات " حالة الجزائر ". ورقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية، الجزائر: مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماجستير في العلوم التجارية.
2. أحمد برير. (08, 01, 2013). جودة المراجعة مدخلا لتضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية و مراجعي الحسابات " حالة الجزائر ". ورقة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية، ورقة : مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماجستير في العلوم التجارية .
3. التميمي، هـ. (2004). *مدخل التدقيق من الناحية النظرية والعلمية*. الاردن: دار وائل للنشر.
4. الزويبي فائق محمد سرحان ابراهيم عبد الله عيدان. (2017). *تكنولوجيا المعلومات في ادارة المشاريع الانشائية*.
5. الصحن، ع. ا. (1980). *اصول المراجعة الداخلية والخارجية*.
6. القانون 10-01. (2010). *الجريدة الرسمية الجزائرية*. 05.
7. القانون 10-01. (2010). *الجريدة الرسمية الجزائرية*. 09/08.
8. المكّي، ب. د. (2020-2021). دور تكنولوجيا المعلومة المحاسبية في تحسين أداء المدقق الخارجي دراسة حالة اتصالات الجزائر - فرع أدرار. *دور تكنولوجيا المعلومة المحاسبية في تحسين أداء المدقق الخارجي*. أدرار، قسم العلوم التجارية تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير، الجزائر ادرار: مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الاكاديمي .
9. الناغي، م. ا. (1988). *المراجعة إطار النظرية والممارسة*. مصر: مكتبة الجلاء الجديدة .
10. امين السيد احمد لطفي. (2005). *مراجعات مختلفة لأغراض مختلفة*. الدار الجامعية الاسكندرية.
11. برير احمد. (بلا تاريخ). جودة المراجعة مدخلا لتضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية و مراجعي الحسابات " حالة الجزائر ". ورقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية، الجزائر: مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماجستير في العلوم التجارية.
12. بلعيد، و. (2013). *مساهمة المراجعة الخارجية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية*. المسيلة، كلية الاقتصاد، الجزائر.
13. بن عطاءالله عور بن عبد الله عبد الرحمان معوش محمد. (2020-2021). جودة المراجعة في ظل المعيار الدولي لجودة المراجعة *ISA220 mohammed maouche*. الوادي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم المالية والمحاسبية، الجزائر : مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي.

قائمة المراجع

14. بن عمارة كهينة. (بلا تاريخ). المراجعة الخارجية وسيلة لتقييم نظام الرقابة الداخلية .
15. بوتين م. (2003) .
16. بوزيدي مصطفى عوادي عبد الرؤوف . (2020). أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر. الجزائر، الوادي: مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية المجلد: 14 ، العدد: 04.
17. جبران محمد على . (2010). العوامل المؤثرة في جودة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المحاسبين القانونيين في اليمن. قسم المحاسبة و المراجعة كلية التجارة و الاقتصاد جامعة صنعاء: الندوة الثانية عشرة لسبل تطوير المحاسبة في المملكة قسم المحاسبة كلية ادارة الاعمال جامعة الملك سعود الرياض.
18. حامد طلبة م. ا. (2012). اصول المراجعة . الاردن : زمزم ناشرون.
19. خالد امين عبدالله. (2007). علم التدقيق الحسابات. دار وائل للنشر والتوزيع.
20. خيراني العيد. (18 03 , 2013). مدى مساهمة عوامل جودة الأداء المهني لمحافظي الحسابات في ضبط مخاطر المراجعة دراسة حالة الجزائر. *KHirani-elaid*. ورقة ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير قسم العلوم التجارية ، الجزائر.
21. د غسان قاسم داود اللامي. (2010). تكنولوجيا المعلومات في منظمات الاعمال الاستخدامات و التطبيقات. العراق: مؤسسة الوراق للنشر.
22. زاهر توفيق , ع. س. (2009). مراجعة الحسابات والتدقيق . الاردن : دار الياة للنشر والتوزيع.
23. شحاتة السيد شحاتة عبد الوهاب نصر علي. (2003). مراجعة الحسابات وتكنولوجيا المعلومات. مصر، كلية العلوم الاقتصادية: دار النشر الثقافة.
24. ضيف الله محمد الهادي خنيش يوسف. (2021). تأثير إستخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة. مجلة المنهل الاقتصادي المجلد: 04، العدد: 02، أكتوبر 2021، 424-423.
25. ضيف الله محمد الهادي خنيش يوسف. (2021). تأثير إستخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة. مجلة المنهل الاقتصادي المجلد: 04، العدد: 02، أكتوبر 2021، 424-423.
26. طالي معمر عائشة. (2017). اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق. الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية، مسيلة: قسم العلوم التجارية تخصص محاسبة و تدقيق.
27. عبد الفتاح محمد الصحن م. س. (2003). اساس المراجعة . الاسكندرية: الدار الجامعية.

قائمة المراجع

28. علاء عبد الرزاق السالمي. (بلا تاريخ). تكنولوجيا المعلومات. قطر : معهد التنمية الادارية.
29. عوض لبيب, ف. ا. (2013). اصول المراجعة الخارجية. مصر : دار التعليم.
30. عيادي محمد الامين. (2008/2007). مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة. الجزائر، قسم علوم التسيير، الجزائر: مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير.
31. عيسى زين. (2019). تقييم مهنة المراجعة في ظل نظم المعلومات الالكترونية. بسكرة، كلية العلوم التجارية، الجزائر.
32. كريمة جوهر. (31 12, 2010). أثر مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في جودة عمل المدقق الخارجي. أثر مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في جودة عمل المدقق الخارجي، دراسة ميدانية في بعض مكاتب التدقيق الأردنية. الاردن، المحاسبة، الاردن: مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الانسانية، المجلد 10، العدد 02.
33. كمال الدين محمد الدهراوي, م. ا. (2003). دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة. مصر: المكتب الجامعي الحديث.
34. كمال الدين مصطفى الدهراوي, م. س. (2006). دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة. مصر: المكتب الجامعي.
35. كمال خليفة, ا. ز. (2008). دراسات في المراجعة الخارجية للقوائم. مصر: دار المطبوعات الجامعية.
36. كهينة, ب. ع. (2013). المراجعة الخارجية وسيلة لتقييم نظام الرقابة الداخلية. الجزائر, كلية العلوم الاقتصادية, الجزائر.
37. لطفي, ا. ا. (2006). المراجعة بين النظرية والتدقيق. مصر: الدار الجامعية.
38. ليلي حسام الدين. (2011). اثر التقدم في تكنولوجيا المعلومات على الخصائص النوعية و الكمية للموارد البشرية. المنظمة العربية للتنمية الادارية.
39. محمد التوهامي طواهر, م. ا. (2003). المراجعة والتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسات التطبيقية. الجزائر : ديوان المطبوعات الجامعية .
40. محمد الصيرفي. (2009). ادارة تكنولوجيا المعلومات . الاسكندرية: دار الفكر الجامعي الطبعة الاولى.
41. محمد بوتين. (2003). المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية والتطبيق. ديوان المطبوعات الجامعية.
42. محمد سمير الصبان, ع. ا. (2002). الاسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات. مصر: الدار الجامعية.

قائمة المراجع

43. محمد علي جبران. (18-19 ماي 2010). العوامل المؤثرة في جودة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المحاسبين القانونيين في اليمن . الندوة الثانية عشرة لسبل تطوير المحاسبة في المملكة قسم المحاسبة كلية ادارة الاعمال جامعة الملك سعود الرياض.
44. محمد ، ا. (2008). المراجعة والرقابة المالية معايير وقواعد . دار الكاتب الحديث.
45. محمد ، س. (2010). تطور المراجعة الخارجية في الجزائر ومدى توافقها مع المعايير الدولية للمراجعة . البلدية.
46. محي الدين غريبي ، عبد العزيز مجري، و عباس كرطي. (2017). أثر تكنولوجيا المعلومات على كفاءة وفعالية المراجع الخارجي في تحسين جودة المراجعة دراسة ميدانية. الجزائر، قسم العلوم المالية والمحاسبية، الوادي: مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي.
47. مقراني عمار. (2021). دور استخدام تكنولوجيا المعلومات فب تحسين المراجعة الخارجية. الجزائر، قسم العلوم المالية و المحاسبية ، ام بواقي: مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة و مراجعة.
- منيرة قشنيطي. (2011-2012). فالية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير نظام المعلومات بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية(مذكرة ماجستير). كلية العلوم السياسية و الاعلام، الجزائر : جامعة الجزائر 3.
48. مهيل و. (2011-2012). تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ودورها في تفعيل وظيفة ادارة الموارد البشرية . كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، الجزائر : جامعة الجزائر 3.
49. نور ، ا. (1992). مراجعة الحسابات . مصر :مؤسسة الشباب الجامعي.
50. وآخرون ،ش . ا. (2013). الرقابة والمراجعة الداخلية ،الرقابة الداخلية في بيئة التشغيل الالكتروني .مصر :دار التعليم الجامعي .
51. وآخرون ، ع . ا. (2007). اسس المراجعة الخارجية .المكتب الجامعي الحديث.

الملحقَات

الملحقات

الملحق رقم (1) : ميزانية سنة 2020

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

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

BILAN (ACTIF)

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	R1S3L1	74 715 080,00		74 715 080,00
Bâtiments	R1S3L2	427 659 260,74	212 585 284,75	215 073 975,98
Autres immobilisations corporelles	R1S3L3	765 168 728,74	728 388 493,14	36 780 235,60
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	R1S4L1	137 575 129,94	9 575 129,94	128 000 000,00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	R1S5L4	361 064 342,07	8 868 800,00	352 195 542,07
Impôts différés actif	R1S5L5	380 402,58		380 402,58
TOTAL ACTIF NON COURANT		1 766 562 944,07	959 417 707,83	807 145 236,24
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	R2S1L1	39 961 801,55		39 961 801,55
Créances et emplois assimilés				
Clients	R2S2L1	125 277 489,03	30 557 600,00	94 719 889,03
Autres débiteurs	R2S2L2	16 391 278,98		16 391 278,98
Impôts et assimilés	R2S2L3	212 008 076,44		212 008 076,44
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	R2S3L2	3 228 123,84		3 228 123,84
TOTAL ACTIF COURANT		396 866 769,84	30 557 600,00	366 309 169,84
TOTAL GENERAL ACTIF		2 163 429 713,91	989 975 307,83	1 173 454 406,08

الملحقات

الملحق رقم (2) : ميزانية سنة 2020

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

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

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	NOTE	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	R1L01	300 000 000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	R1L06	-34 404 042,58
Autres capitaux propres - Report à nouveau	R1L07	162 224 207,70
Comptes de liaison	R1L10	264 940 427,62
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I		692 760 592,74
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	R2L01	116 734 072,53
Impôts (différés et provisionnés)	R2L02	1 608 683,20
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	R2L04	2 662 233,18
TOTAL II		121 004 988,91
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	R3L01	297 008 743,89
Impôts	R3L02	5 419 446,90
Autres dettes	R3L03	23 244 222,97
Trésorerie passif	R3L04	34 016 410,67
TOTAL III		359 688 824,42
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		1 173 454 406,08

الملحقات

الملحق رقم (3) : ميزانية سنة 2020

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE: 01/01/20 AU 01/01/20
PERIODE DU: 01/01/20 AU 01/01/20

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

LIBELLE	NOTE	2020
Ventes et produits annexes	R1L01	752 473 883,22
Variation stocks produits finis et en cours	R1L02	41 765 041,85
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		794 238 925,07
Achats consommés	R2L01	-678 528 318,05
Services extérieurs et autres consommations	R2L02	-23 775 418,81
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-702 303 736,86
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)	VALAJ	91 935 188,22
Charges de personnel	R3L01	-66 106 311,09
Impôts, taxes et versements assimilés	R3L02	-5 350 040,10
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		20 478 837,03
Autres produits opérationnels	R4L01	410 291,82
Autres charges opérationnelles	R4L02	-2 093,29
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs	R4L03	-112 324 303,71
Reprise sur pertes de valeur et provisions	R4L04	94 362 892,66
V- RESULTAT OPERATIONNEL		2 925 624,51
Produits financiers		
Charges financières	R5L02	-37 321 667,09
VI-RESULTAT FINANCIER		-37 321 667,09
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-34 396 042,50
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	R6L01	-8 000,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		889 012 109,55
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-923 416 152,13
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-34 404 042,58
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-34 404 042,58

الملحقات

الملحق رقم (4) : ميزانية سنة 2020

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

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

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

LIBELLE	NOTE	2020
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		
Encaissements reçus des clients		794 492 899,74
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-793 710 824,75
Intérêts et autres frais financiers payés		-13 615 273,71
Impôts sur les résultats payés		-8 000,00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-12 841 198,72
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		260 011,08
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-12 581 187,64
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement		
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-5 037 693,90
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-88 264,00
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)		-5 125 957,90
Flux de trésorerie provenant des activités de financements		
Encaissements suite à l'émission d'actions		
Dividendes et autres distributions effectuées		
Encaissements provenant d'emprunts		252 453 952,26
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-229 512 396,78
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		22 941 555,47
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités		
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		5 234 409,94
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		-36 022 696,77
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		-30 788 286,83
Variation de la trésorerie de la période		5 234 409,94
Rapprochement avec le résultat comptable		39 638 452,51

الملحقات

الملحق رقم (5) : ميزانية سنة 2019

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE: 01/01/19 AU 31/12/19
PERIODE DU: 01/01/19 AU 31/12/19

BILAN (ACTIF)

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	R1S3L1	74 715 080,00	0,00	74 715 080,00
Bâtiments	R1S3L2	427 659 260,74	201 331 363,15	226 327 897,58
Autres immobilisations corporelles	R1S3L3	768 592 229,23	728 644 263,11	39 947 966,12
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	R1S4L1	137 575 129,94	9 575 129,94	128 000 000,00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	R1S5L4	360 160 078,07	8 868 800,00	351 291 278,07
Impôts différés actif	R1S5L5	380 402,58	0,00	380 402,58
TOTAL ACTIF NON COURANT		1 769 082 180,56	948 419 556,20	820 662 624,36
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	R2S1L1	36 538 795,69	0,00	36 538 795,69
Créances et emplois assimilés				
Clients	R2S2L1	147 403 780,64	30 557 600,00	116 846 180,64
Autres débiteurs	R2S2L2	15 615 447,46	0,00	15 615 447,46
Impôts et assimilés	R2S2L3	235 439 540,44	0,00	235 439 540,44
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	R2S3L2	18 848 717,06	0,00	18 848 717,06
TOTAL ACTIF COURANT		453 846 281,28	30 557 600,00	423 288 681,28
TOTAL GENERAL ACTIF		2 222 928 461,84	978 977 156,20	1 243 951 305,64

الملحقات

الملحق رقم (6) : ميزانية سنة 2019

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE: 01/01/19 AU 31/12/19
PERIODE DU: 01/01/19 AU 31/12/19

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	NOTE	2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	R1L01	300 000 000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	R1L06	13 785 754,67
Autres capitaux propres - Report à nouveau	R1L07	148 438 453,02
Comptes de liaison	R1L10	268 365 908,22
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I		730 590 115,92
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	R2L01	143 033 787,94
Impôts (différés et provisionnés)	R2L02	1 608 683,20
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	R2L04	2 689 948,11
TOTAL II		147 332 419,25
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	R3L01	273 869 936,18
Impôts	R3L02	4 269 100,90
Autres dettes	R3L03	33 018 319,58
Trésorerie passif	R3L04	54 871 413,82
TOTAL III		366 028 770,47
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		1 243 951 305,64

الملحقات

الملحق رقم (7) : ميزانية سنة 2019

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE: 01/01/19 AU 31/12/19
PERIODE DU: 01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

LIBELLE	NOTE	2019
Ventes et produits annexes	R1L01	776 288 962,30
Variation stocks produits finis et en cours	R1L02	21 703 953,27
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		797 992 915,57
Achats consommés	R2L01	-667 050 155,56
Services extérieurs et autres consommations	R2L02	-21 980 696,87
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-689 030 852,43
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)	VALAJ	108 962 063,14
Charges de personnel	R3L01	-60 925 345,89
Impôts, taxes et versements assimilés	R3L02	-3 638 299,78
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		44 398 417,46
Autres produits opérationnels	R4L01	4 428 185,02
Autres charges opérationnelles	R4L02	-384 051,42
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs	R4L03	-113 653 180,56
Reprise sur pertes de valeur et provisions	R4L04	95 684 987,52
V- RESULTAT OPERATIONNEL		30 474 358,02
Produits financiers		
Charges financières	R5L02	-16 672 603,35
VI-RESULTAT FINANCIER		-16 672 603,35
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		13 801 754,67
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	R6L01	-16 000,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		898 106 088,11
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-884 320 333,44
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		13 785 754,67
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		13 785 754,67

الملحقات

الملحق رقم (8) : ميزانية سنة 2019

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE: 01/01/19 AU 31/12/19
ERIODE DU: 01/01/19 AU 31/12/19

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

LIBELLE	NOTE	2019
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		
Encaissements reçus des clients		776 725 027,48
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-751 330 817,54
Intérêts et autres frais financiers payés		-14 358 390,87
Impôts sur les résultats payés		-8 000,00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		11 027 819,07
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		3 509 330,70
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		14 537 149,78
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement		
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-2 031 200,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-117 432,18
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)		-2 148 632,18
Flux de trésorerie provenant des activités de financements		
Encaissements suite à l'émission d'actions		
Dividendes et autres distributions effectuées		
Encaissements provenant d'emprunts		176 052 295,54
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-197 271 044,66
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		-21 218 749,13
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités		
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-8 830 231,54
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		-27 573 084,86
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		-36 022 696,77
Rapprochement avec le résultat comptable		-22 615 986,21

الملحقات

الملحق رقم (9) : ميزانية سنة 2018

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA

N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

PERIODE DU:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (ACTIF)

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	R1S3L1	74 715 080,00		74 715 080,00
Bâtiments	R1S3L2	427 659 260,74	190 077 441,55	237 581 819,18
Autres immobilisations corporelles	R1S3L3	768 071 987,22	722 100 996,89	45 970 990,33
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	R1S4L1	137 575 129,94	9 575 129,94	128 000 000,00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	R1S5L4	360 091 956,42	8 868 800,00	351 223 156,42
Impôts différés actif	R1S5L5	380 402,58	0,00	380 402,58
TOTAL ACTIF NON COURANT		1 768 493 816,89	930 622 368,38	837 871 448,51
ACTIF COURANT				
Stocks et encours		30 314 781,91		30 314 781,91
Créances et emplois assimilés				
Clients		136 560 618,51	30 557 600,00	106 003 018,51
Autres débiteurs	R2S2L2	15 034 031,39		15 034 031,39
Impôts et assimilés	R2S2L3	229 769 033,57		229 769 033,57
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	R2S3L2	3 593 154,16		3 593 154,16
TOTAL ACTIF COURANT		415 271 619,54	30 557 600,00	384 714 019,54
TOTAL GENERAL ACTIF		2 183 765 436,43	961 179 968,38	1 222 585 468,06

الملحقات

الملحق رقم (10) : ميزانية سنة 2018

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18
PERIODE DU:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (ACTIF)

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	R1S3L1	74 715 080,00		74 715 080,00
Bâtiments	R1S3L2	427 659 260,74	190 077 441,55	237 581 819,18
Autres immobilisations corporelles	R1S3L3	768 071 987,22	722 100 996,89	45 970 990,33
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	R1S4L1	137 575 129,94	9 575 129,94	128 000 000,00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	R1S5L4	360 091 956,42	8 868 800,00	351 223 156,42
Impôts différés actif	R1S5L5	380 402,58	0,00	380 402,58
TOTAL ACTIF NON COURANT		1 768 493 816,89	930 622 368,38	837 871 448,51
ACTIF COURANT				
Stocks et encours		30 314 781,91		30 314 781,91
Créances et emplois assimilés				
Clients		136 560 618,51	30 557 600,00	106 003 018,51
Autres débiteurs	R2S2L2	15 034 031,39		15 034 031,39
Impôts et assimilés	R2S2L3	229 769 033,57		229 769 033,57
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	R2S3L2	3 593 154,16		3 593 154,16
TOTAL ACTIF COURANT		415 271 619,54	30 557 600,00	384 714 019,54
TOTAL GENERAL ACTIF		2 183 765 436,43	961 179 968,38	1 222 585 468,06

الملحقات

الملحق رقم (11) : ميزانية سنة 2018

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18
PERIODE DU:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	NOTE	2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis		300 000 000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		23 941 442,11
Autres capitaux propres - Report à nouveau		124 497 010,91
Comptes de liaison	R1L10	269 511 368,68
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I		717 949 821,70
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	R2L01	169 398 446,58
Impôts (différés et provisionnés)	R2L02	1 608 683,20
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	R2L04	2 889 011,08
TOTAL II		173 896 140,86
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	R3L01	268 126 124,26
Impôts	R3L02	1 957 910,61
Autres dettes	R3L03	29 489 231,60
Trésorerie passif	R3L04	31 166 239,02
TOTAL III		330 739 505,50
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		1 222 585 468,06

الملحقات

الملحق رقم (12) : ميزانية 2018

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18
PERIODE DU:01/01/18 AU 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

LIBELLE	NOTE	2018
Ventes et produits annexes		884 055 293,54
Variation stocks produits finis et en cours		46 527 777,71
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		930 583 071,25
Achats consommés		-769 804 008,86
Services extérieurs et autres consommations		-32 531 891,69
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-802 335 900,54
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		128 247 170,70
Charges de personnel		-68 150 234,51
Impôts, taxes et versements assimilés		-3 344 791,04
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		56 752 145,15
Autres produits opérationnels		162 154,94
Autres charges opérationnelles		-1 237 542,55
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-112 257 561,20
Reprise sur pertes de valeur et provisions		97 777 287,06
V- RESULTAT OPERATIONNEL		41 196 483,41
Produits financiers		
Charges financières		-17 255 041,30
VI-RESULTAT FINANCIER		-17 255 041,30
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		23 941 442,11
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 028 522 513,26
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 004 581 071,14
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		23 941 442,11
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		23 941 442,11

الملحقات

الملحق رقم (13) : ميزانية 2018

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA
N° D'IDENTIFICATION:099907024213903

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18
PERIODE DU:01/01/18 AU 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

LIBELLE	NOTE	2018
Ventes et produits annexes		884 055 293,54
Variation stocks produits finis et en cours		46 527 777,71
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		930 583 071,25
Achats consommés		-769 804 008,86
Services extérieurs et autres consommations		-32 531 891,69
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-802 335 900,54
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		128 247 170,70
Charges de personnel		-68 150 234,51
Impôts, taxes et versements assimilés		-3 344 791,04
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		56 752 145,15
Autres produits opérationnels		162 154,94
Autres charges opérationnelles		-1 237 542,55
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-112 257 561,20
Reprise sur pertes de valeur et provisions		97 777 287,06
V- RESULTAT OPERATIONNEL		41 196 483,41
Produits financiers		
Charges financières		-17 255 041,30
VI-RESULTAT FINANCIER		-17 255 041,30
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		23 941 442,11
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 028 522 513,26
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 004 581 071,14
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		23 941 442,11
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		23 941 442,11

الملحقات

ملحق رقم (14) : شهادة عمل



المطاحن الكبرى للجنوب ش.ذ.أ

Les Grands Moulins Du Sud spa

N°: /D/2022

** ATTESTATION DE TRAVAIL **

Je soussigné, Monsieur, le Directeur de l'Administration Générale de la
S.P.A GMSud, zone d'activité -Oumache (Biskra) atteste que :

- Madame :
- Né (e) le :
- N° S.S :
- Est employé au sein de notre Société en qualité de :

FOCTION

A compter du _____ à ce jour

La présente attestation lui est délivrée servir et valoir ce que de droit .

Oumache le,

ملحق رقم (15) : شهادة عمل

SPA LES GRANDS MOULINS DU SUD

PROD FARINE SEMOULE COUSCOUS

ZONE D ACTIVITE N 17 OUMACHE

W BISKRA

N° Adhérent:

CERTIFICAT DE TRAVAIL

Réf N°:

Nous, Soussignés **SPA LES GRANDS MOULINS DU SUD** sise à **ZONE D ACTIVITE N 17 OUMACHE W BISKRA**

Attestons que Mr:

NOM ET PRENIOM né le **DATE DE N** à **LIEU DE N**

Demeurant à : **ADRES**

N° Sécurité sociale :

A été employé au sein de notre entreprise depuis le **DATE ENT** au **DATE**
SORIE en qualité de **FONCTION**

En foi de quoi, le présent certificat est délivré à l'intéressé pour servir et valoir ce que de droit.

Le Directeur

