



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

المركز الجامعي سي الحواس – بركة

معهد الحقوق والعلوم الاقتصادية

قسم: العلوم الاقتصادية

الرقم التسلسلي:/2022

رقم التسجيل:

مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر طور ثاني

التخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق NAA

دراسة عينة من المراجعين والأكاديميين

إعداد الطالب (ة)

سهام بوزيدي

شريهان ثابتي

نوقشت المذكرة يوم:

2022/06/23

أمام لجنة المناقشة المكونة من السادة:

<u>الصفة</u>	<u>الرتبة</u>	<u>اللجنة</u>
رئيسا	أستاذ محاضر أ	إبراهيم بوعزيز
مشرفا ومقررا	أستاذ محاضر أ	عبد الحكيم سليمان
ممتحنا	أستاذ محاضر ب	نسيمة بروال

السنة الجامعية: 2022/2021



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

المركز الجامعي سي الحواس - بركة

معهد الحقوق والعلوم الاقتصادية

قسم: العلوم الاقتصادية

الرقم التسلسلي:/2022

رقم التسجيل:

مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر طور ثاني

التخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق NAA

دراسة عينة من المراجعين والأكاديميين

إعداد الطالب (ة)

سهام بوزيدي

شريهان ثابتي

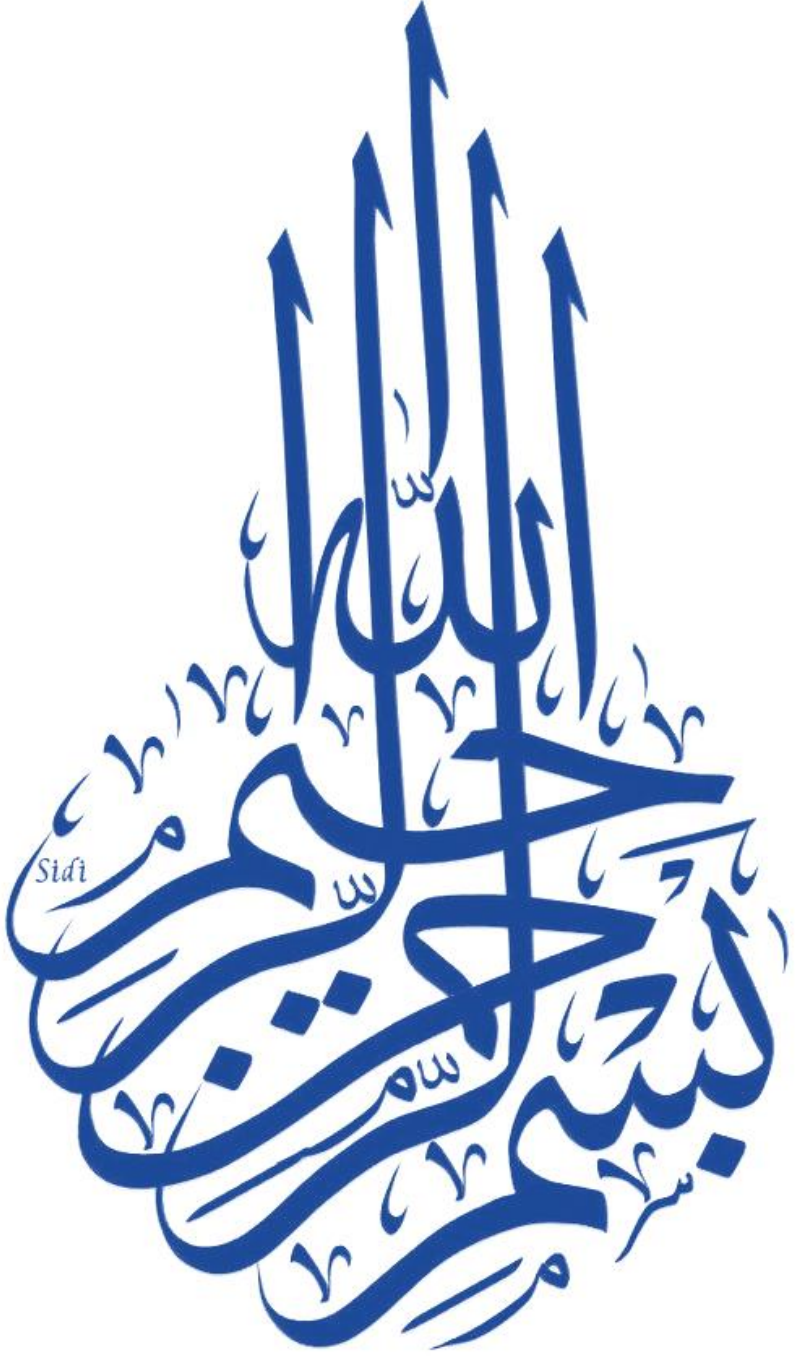
نوقشت المذكرة يوم:

2022/06/23

أمام لجنة المناقشة المكونة من السادة:

<u>الصفة</u>	<u>الرتبة</u>	<u>اللجنة</u>
رئيسا	أستاذ محاضر أ	إبراهيم بوعزيز
مشرفا ومقررا	أستاذ محاضر أ	عبد الحكيم سليمان
ممتحنا	أستاذ محاضر ب	نسيمة بروال

السنة الجامعية: 2022/2021



إهداء

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار إلى من علمني العطاء بدون
انتظار إلى من أحمل اسمه بكل افتخار إلى القلب الكبير
(أبي العزيز).

إلى من ملكت القلب والحنان إلى من تجرعت الكأس فرغا
لتستيقني قطرة حب وحنان إلى من كان دعاؤها سرنجاحي
وحنانها بلسم جراحي إلى أعلى ما في الكون (أمي الحبيبة).

إلى جدتي الحبيبة حفظها الله وأطال في عمرها
إلى من منحوني الثقة وساندوني في الحياة (إخوتي
وأخواتي الأعزاء)

إلى كل الأهل والأقارب وجميع الأصدقاء.



إهداء

إلى أعظم عاطفة في الوجود بهجة القلب وصفاء الحب و
كمال الورد، وهبة الرب إلى من القلب يهواها، والعمر
فداها والعين ترتاح لرؤاها، من أهدتني رضاها ولم تبخل
علي بدعواها وادعوا لله أن يحفظها ويرعاها.

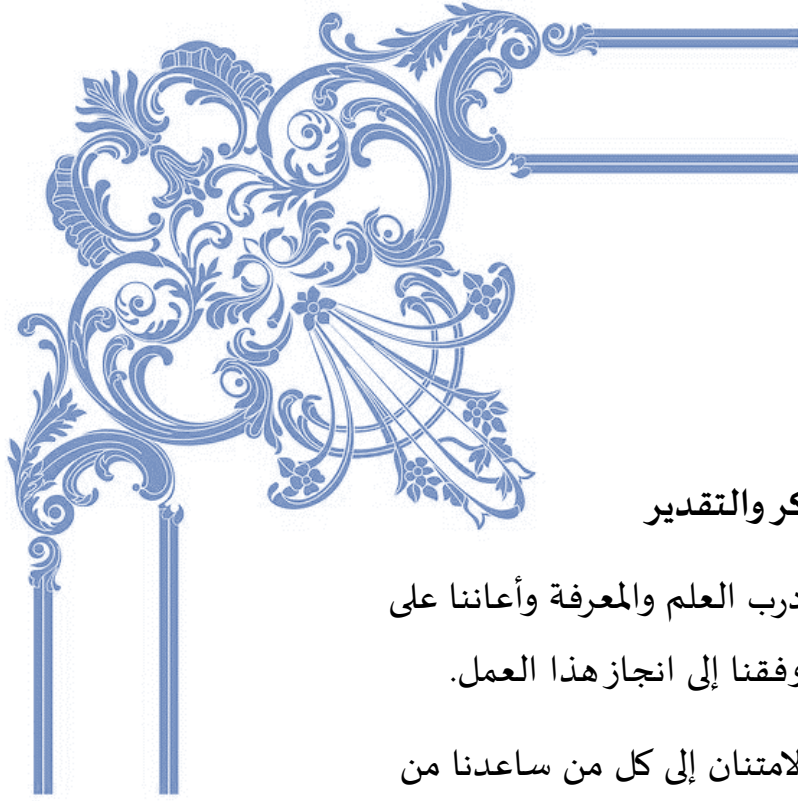
أمي الغالية.....

إلى من علمني أن الحياة كفاح وعلمي كيف أتخطى
الصعاب لأجل الفلاح، إلى من شقي وتعب لإسعادي حتى
يراني أشق درب العلم والمعرفة.

أبي الغالي.....

إلى إخوتي وأخواتي أدام الله محبتنا
إلى جميع أفراد عائلتي وأقاربي.





الشكر والتقدير

الحمد لله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة وأعاننا على أداء هذا الواجب ووفقنا إلى انجاز هذا العمل.

نتوجه بجزيل الشكر والامتنان إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد على انجاز هذا العمل وفي تذلي لما واجهناه من صعوبات، ونخص بالذكر الأستاذ المشرف عبد الحكيم سليمان الذي لم يبخل علينا بتوجيهاته ونصائحه القيمة التي كانت عوناً لنا في إتمام هذا البحث.

ولا يفوتنا أن نشكر كل موظفي المركز الجامعي

سي الحواس - بريكة-



الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى التزام مراجعي الحسابات في الجزائر بالمعايير الجزائرية للتدقيق (NAA)، معتمدين في ذلك على المنهج الوصفي والتحليلي وبتسليط الضوء على أهم الجوانب التي تمس الموضوع، وللوصول إلى هذا الهدف تم إعداد استمارة استبيان وتوزيعها ورقيا وإلكترونيا على عينة الدراسة المكونة من أساتذة جامعيين ومهنيين بالجزائر مختصين في المحاسبة والتدقيق، وتم استرجاع 42 استمارة صالحة للدراسة حيث تم تحليل نتائج الاستبيان باستعمال برنامج الحزمة الإحصائية (SPSS V28) وبرنامج (Excel)، وقد توصلنا من خلال ذلك إلى أن المعايير الجزائرية للتدقيق مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر، وأن مراجعي الحسابات يلتزمون بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامهم.

الكلمات المفتاحية: المراجعة، مراجعي الحسابات، المعايير الجزائرية للتدقيق.

Abstract :

This study aims to identify the extent to which auditors in Algeria adhere to the Algerian audit standards (NAA), relying on the descriptive analytical approach and highlighting the most important aspects affecting the subject, and to reach this goal a questionnaire form has been prepared and distributed Paper and electronic on the sample of the study consisting of university professors and professionals in Algeria specialized in accounting and auditing, and 42 valid forms were retrieved for study where the results of the questionnaire were analyzed using the statistical package program (SPSS V28) and the program (Excel), we have concluded that Algerian audit standards are important and necessary to regulate and develop the audit profession in Algeria, and that auditors adhere to Algerian standards of audit in the performance their duties.

Keywords : auditing, auditors, Algerian standards of auditing.

الفهارس والقوائم

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهارس والقوائم
II	فهرس المحتويات
II	فهرس الأشكال
II	فهرس الجداول
VI	فهرس الملاحق
VI	قائمة الاختصارات و الرموز
الصفحة	مقدمة عامة
ب	الإشكالية والتساؤلات الفرعية
ت	فرضيات الدراسة
ت	مبررات اختيار الدراسة
ت	أهداف وأهمية الدراسة
ت	حدود الدراسة
ت	منهج الدراسة والأدوات المستخدمة
ث	مرجعية الدراسة
ث	هيكل الدراسة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمراجع الحسابات ومعايير التدقيق الجزائرية	
2	تمهيد
14-3	المبحث الأول: الإطار النظري لمراجع الحسابات ومعايير التدقيق الجزائرية
3	المطلب الأول: ماهية مراجع الحسابات
11	المطلب الثاني: معايير التدقيق الجزائرية
18-15	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
15	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
18	المطلب الثاني: القيمة المضافة للبحث
19	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : الدراسة الميدانية	
21	تمهيد
30-22	المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية
22	المطلب الأول: منهج، مجتمع وعينة الدراسة
23	المطلب الثاني: أداة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة
26	المطلب الثالث: اختبار صدق وثبات أداة الدراسة
43-31	المبحث الثاني: التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات

31	المطلب الأول: عرض وتحليل المعلومات الشخصية لأفراد عينة الدراسة
35	المطلب الثاني: نتائج الإحصائيات الوصفية لمحاور الدراسة
40	المطلب الثالث: اختبار فرضيات الدراسة
44	خلاصة الفصل
الصفحة	خاتمة عامة
46	اختبار الفرضيات
46	نتائج الدراسة
47	التوصيات
47	أفاق الدراسة
48	قائمة المراجع والمصادر
53	قائمة الملاحق

فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
32	يوضح توزع أفراد العينة حسب متغير الجنس	الشكل رقم (01)
32	يوضح توزع أفراد العينة حسب متغير العمر	الشكل رقم (02)
33	يوضح توزع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي	الشكل رقم (03)
34	يوضح توزع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية	الشكل رقم (04)
35	يوضح توزع أفراد العينة حسب متغير الوظيفة الحالية	الشكل رقم (05)
41	عرض بياني يوضح الفرق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر والمتوسط الفرضي	الشكل رقم (06)
43	عرض بياني يوضح الفرق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه والمتوسط الفرضي	الشكل رقم (07)

فهرس الجداول

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
08	مسؤوليات محافظ الحسابات وفق القانون 01/10	الجدول رقم (01)
13	ملخص معايير التدقيق الجزائرية	الجدول رقم (02)
23	الإحصائيات الخاصة باستمارة الاستبيان	الجدول رقم (03)
24	محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبته المئوية	الجدول رقم (04)
24	درجات مقياس ليكارت الخماسي	الجدول رقم (05)
25	مجال المتوسط الحسابي لمحاور الاستبيان	الجدول رقم (06)
26	الاتساق الداخلي لمحور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	الجدول رقم (07)
28	الاتساق الداخلي لمحور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه	الجدول رقم (08)
29	الاتساق البنائي لمحاور الاستبيان	الجدول رقم (09)
30	قيم معامل ألفا كرونباخ لمحاور الدراسة	الجدول رقم (10)
31	توزيع أفراد العينة حسب متغيرات المعلومات الشخصية	الجدول رقم (11)
33	توزيع أفراد العينة حسب متغيرات المعلومات الوظيفية	الجدول رقم (12)
36	اختبار التوزيع الطبيعي	الجدول رقم (13)
36	نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	الجدول رقم (14)
38	نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأديته لمهامه	الجدول رقم (15)
41	الفروق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على إجمالي فقرات محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر والمتوسط الفرضي	الجدول رقم (16)
42	الفروق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على إجمالي فقرات محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه والمتوسط الفرضي	الجدول رقم (17)

فهرس الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم الملحق
54	نموزج الاستبيان	الملحق رقم(01)
60	قائمة المحكمين	الملحق رقم(02)
61	مخرجات برنامج Spss	الملحق رقم(03)

قائمة الاختصارات والرموز

الرمز	الاسم الكامل بالإنجليزية	الاسم الكامل بالعربية
IFAC	International Federation of Accountants	الاتحاد الدولي للمحاسبين
CSTC	Supreme Council for Accounting Technologies	المجلس الأعلى للتقنيات المحاسبية
CNC	National Accountability Council	المجلس الوطني للمحاسبة
NAA	Alegrian Audit Standards	معايير التدقيق الجزائرية
ISA	International Auditing Standards	معايير التدقيق الدولية
SPSS	Statistical Package For Social Sciences	الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية

مقدمة عامة

شهد العالم في الآونة الأخيرة تطورات في مجال الأعمال في ظل الانفتاح الاقتصادي الذي أدى إلى توسع نشاط المؤسسات وزيادة حجمها، وبالتالي ظهور الحاجة إلى جهاز رقابي يسمح لمختلف الأطراف التي لها علاقة بالمؤسسة الحصول على معلومات مالية صادقة موثوقة تسمح لهم باتخاذ القرارات المناسبة، وهذا زاد من أهمية مهنة مراجعة الحسابات التي بدورها تطورت لتلبي الاحتياجات المتزايدة لهذه الأطراف.

يقوم بعملية المراجعة شخص مؤهل يدعى مراجع الحسابات الذي يتعهد بالالتزام بتطبيق القوانين والإجراءات الخاصة بالمهنة، حيث توكل له مهمة المصادقة على عدالة ومصداقية القوائم المالية، ولكي يقوم المراجع بعمله بأكمل وجه لا بد من الاحتكام والالتزام بقواعد وأسس ومعايير واضحة وبسيطة يسترشد بها أثناء أدائه لمهامه، وهذا ما سعت إليه الهيئات المنظمات المهنية الدولية والتي من بينها الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) الذي قام بإصدار مجموعة من معايير المراجعة الدولية (ISA) التي تهدف إلى تطوير مهنة المراجعة وتوفير إطار مرجعي لمراجعي الحسابات من جهة وتوحيد مهنة التدقيق المحاسبي على المستوى الدولي من جهة أخرى،

ونظرا للتحويلات الاقتصادية التي شهدتها الجزائر وعلى غرار أغلب الدول عرفت مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر عدة تطورات حيث قامت بعدة إصلاحات متمثلة في إصدار مجموعة من القوانين والمراسيم والقرارات أهمها القانون 01-10 المتعلق بتنظيم مهنة خبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، وتحديد مختلف الهيئات المشرفة على المهنة وتنظيمها وكيفية سيرها، كما سعت الجزائر مؤخرا إلى تقليل الفروقات ومواكبة التغيرات لالتحاق بالتطورات الحاصلة بالمهنة والارتقاء بها على المستوى الدولي، حيث اتجهت إلى تبني معايير التدقيق الدولية وذلك منذ فيفري 2016 قامت بإصدار المعايير الجزائرية للتدقيق (NAA) على شكل أربع إصدارات كل إصدار يحتوي أربع معايير من طرف المجلس الوطني للمحاسبة (CNC) وتعتبر هذه المعايير بمثابة مرآة عاكسة لأداء مراجع الحسابات ومقياس للحكم على مدى كفاءة عمله والتزامه بها.

1. الإشكالية والتساؤلات الفرعية:

من خلال ما سبق يمكن صياغة الإشكالية الدراسة بالسؤال التالي:

ما مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق (NAA) على أرض الواقع؟

تفرع من هذه الإشكالية التساؤلات الفرعية التالية:

- ✓ هل معايير التدقيق الجزائرية مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر؟
- ✓ هل يلتزم مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه؟

1. فرضيات الدراسة:

يهدف الإجابة على الإشكالية والتساؤلات الفرعية تم وضع فرضيات متمثلة فيما يلي:

- ✓ تعتبر معايير التدقيق الجزائرية مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر.
- ✓ يلتزم مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه.

2. مبررات اختيار الدراسة:

- ✓ الرغبة في دراسة كل ما يتعلق بالمراجعة؛
- ✓ ارتباط موضوع الدراسة بالتخصص؛
- ✓ محاولة الحصول على معلومات حول المعايير الجزائرية للتدقيق الصادرة مؤخرا؛

3. أهداف وأهمية الدراسة:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على:

- ✓ مهنة مراجع الحسابات في الجزائر؛
- ✓ إصدارات المعايير الجزائرية للتدقيق؛

✓ مدى تطبيق مراجعي الحسابات للمعايير التدقيق الجزائرية NAA؛

تتجلى أهمية هذه الدراسة في محاولة تسليط الضوء على معايير التدقيق الجزائرية الصادرة منذ

2016 و مدى التزام مراجعي الحسابات بها أثناء تأدية مهامهم من وجهة نظر عينة من المهنيين و الأكاديميين .

4. حدود الدراسة:

✓ الحدود الزمانية: تم إعداد هذه الدراسة الميدانية في سنة (2022) بداية من 24 أفريل إلى نهاية شهر ماي.

✓ الحدود المكانية: تمت الاتصال ببعض مكاتب عينة الدراسة في ولاية باتنة (محافظي الحسابات و خبراء محاسبين، ومحاسبين معتمدين والأساتذة الجامعيين)، واعتمدنا أيضا على العناوين الالكترونية لمجموعة كبيرة من عينة الدراسة في الجزائر.

5. منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

من أجل الوصول إلى إجابة مقنعة للإشكالية المطروحة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي وذلك من خلال دراسة أدبيات الفكري المحاسبي فيما يتعلق بمراجع الحسابات ومعايير التدقيق الجزائرية، إضافة إلى تحديد مدى التزام مراجعي الحسابات بمعايير تدقيق الجزائرية، كذلك تم استطلاع آراء مراجعي الحسابات عبر استبيان لعينة البالغ عددها 42 من المهنيين والأكاديميين وقد تم إعداد خصيصا لهذا الغرض حيث تم تحليله باستعمال برنامج الحزمة الإحصائية (SPSS) في معالجة البيانات، للخروج بنتيجة تؤكد صحة الفرضيات من عدمها.

6. مرجعية الدراسة:

تم الاعتماد في جمع المادة العلمية على مجموعة من الكتب والمجلات والأطروحات العلمية وغيرها، ليتم في الجانب النظري التطرق إلى طرح وتشخيص الدراسات السابقة حول الموضوع التي تعتبر نقطة انطلاق في إعداد أداة الدراسة المتمثلة في الاستبيان.

7. هيكل الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة وتحقيق الهدف من البحث تم تقسيم هذا الدراسة إلى فصلين الأول نظري والثاني تطبيقي بحيث بعد استعراض إشكالية البحث من خلال المقدمة وصياغة الفرضيات التي سيتم اختبارها، تم التطرق في الفصل الأول إلى الإطار النظري للمراجع الحسابات ومعايير التدقيق الجزائية في مبحثه الأول والتطرق للدراسات السابقة التي لها علاقة بهذا الموضوع في مبحثه الثاني. أما في الفصل الثاني الذي يمثل الدراسة الميدانية فقد تناولنا في مبحثه الأول الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية ليتم في المبحث الثاني المعالجة الإحصائية وتحليل الاستبيان واختبار الفرضيات، لنتوصل في الأخير إلى مجموعة من النتائج والتوصيات في الخاتمة.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية لمراجع الحسابات ومعايير التدقيق
الجزائرية

تمهيد:

عرفت مهنة المراجعة في الجزائر تغيرات وإصلاحات نتج عنها إصدار معايير تدقيق محلية مستوحاة من المعايير الدولية للتدقيق، جاءت هذه الإصلاحات لمسايرة التطورات التي مست المنظومة المحاسبية في الجزائر من خلال تبني النظام المحاسبي المالي من جهة، وكذلك تحسين مهنة المراجعة في الجزائر والخروج من عزلتها والاندماج والانفتاح على العالم الخارجي في ظل تحرير التجارة الخارجية وفتح المجال أمام الإستثمار الوطني الخاص والأجنبي؛

وانطلاقا مما سبق تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين أساسيين على النحو التالي:

- المبحث الأول: الإطار النظري لمراجع الحسابات ومعايير التدقيق الجزائرية؛
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الإطار النظري لمراجع الحسابات ومعايير التدقيق الجزائرية

تعد مراجعة الحسابات في الجزائر مهنة منظمة تحكمها قوانين ويسترشدها صاحبها بمجموعة معايير محلية تم إصدارها مؤخرا ليتم تطبيقها بشكل تدريجي، وهذا بهدف إبداء رأي فني محايد حول صحة وصدق القوائم المالية.

المطلب الأول: ماهية مراجع الحسابات

سنتطرق في هذا المطلب إلى تحديد مفهوم المراجعة مروراً بمراجع الحسابات مفهومه ومهامه ومسؤولياته، وفي الأخير نتطرق إلى تنظيم مهنة المراجعة في الجزائر تطورها التاريخي والهيئات المشرفة عنها.

الفرع الأول: عموميات حول المراجعة

إن عملية المراجعة التي تدل على صدق وسلامة القوائم المالية لمختلف أنواع الشركات بات أمراً حتمياً وملزماً خاصة المؤسسات ذات الحجم الكبير منها، لذلك سيتم إبراز مفهوم المراجعة وأنواعها خصائصها وأهميتها.

أولاً: مفهوم المراجعة وأنواعها

1. مفهوم المراجعة

عرفت الجمعية المحاسبية الأمريكية المراجعة على أنها (عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية" (الطواهر، 2006، صفحة 09)؛ تعرف المراجعة على أنها عملية تجميع وتقييم أدلة الإثبات وتحديد وإعداد التقرير عن مدى التوافق بين المعلومات ومعايير محددة مقدماً ويجب وأن تتم عملية الحسابات بواسطة شخص فني مستقل ومحايد (سفاحلو، 2017، صفحة 03)؛

من خلال التعاريف السابقة يمكن تعريف المراجعة على أنها عبارة عن عملية فحص انتقادي وتقييم لنظام الرقابة الداخلية وكامل المعلومات والبيانات المالية للمؤسسة محل المراجعة من قبل شخص مهني، وذلك لإبداء رأي فني محايد حول صحة القوائم المالية للمؤسسة.

2. أنواع المراجعة

يمكن تصنيف أنواع المراجعة حسب عدة معايير من أهمها:

1.2 المراجعة من حيث النطاق: وتنقسم إلى نوعين هما:

أ. المراجعة الكاملة: هي المراجعة التي لا تضع فيها الإدارة أو الطرف المتعاقد مع المدقق قيوداً حول مجال ونطاق عمله، وهذا لا يعني قيام المدقق بفحص كل العمليات التي تمت خلال الدورة، ولكن يشترط في تقرير المدقق في نهاية عمله والذي يتضمن رأيه الفني والمحايد أن يمس كل القوائم المالية دون استثناء (مزيد، 2017، صفحة 17)؛

ب. المراجعة الجزئية: هي العمليات التي يقوم بها المدقق وتكون محدودة الهدف أو موجهة لغرض معين كفحص العمليات النقدية خلال فترة معينة أو فحص حسابات المخازن، والتأكد من جرد المخزون (عاطف، 2009، صفحة 49)؛

2.2. المراجعة من حيث الإلزام: وتنقسم إلى نوعين هما: (الفتاح، 2016، صفحة 19)؛

أ. المراجعة الإلزامية: هي المراجعة التي يحتم القانون القيام بها، حيث يلتزم المشروع بضرورة تعيين مراجع خارجي لمراجعة حساباته واعتماد القوائم الختامية له؛

ب. المراجعة الاختيارية: هي المراجعة التي تتم دون إلزام قانوني يحتم القيام بها؛

3.2. المراجعة من حيث الشخص الذي يقوم بها: وتنقسم إلى نوعين هما:

أ. المراجعة الخارجية: وهي المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المنشأة أو الشركة حيث يكون مستقلا عن الإدارة المنشأة، ذلك بهدف إبداء الرأي الفني المحايد عن صدق وعدالة التقارير المالية خلال فترة معينة (قايد، 2015، صفحة 15)؛

ب. المراجعة الداخلية: يقوم بهذه الوظيفة مجموعة من المدققين التابعين للمنشأة ويعود ذلك من أجل حماية أموال المنشأة والوصول إلى أهدافها بسرعة ممكنة وهذا يؤدي للوصول إلى أكبر كمية ممكنة من النواتج وتشجيع الموظفين بالعمل المستمر والالتزام بالخطط والسياسات الإدارية (مصطفى وأسحق، 2014، الصفحات 21-22)؛

4.2. المراجعة من حيث توقيتها: وتنقسم إلى نوعين هما: (الصباغ وآخرون، 2008، صفحة 14)؛

أ. المراجعة المستمرة: هي المراجعة التي تتم على مدار الفترة المحاسبية دون انتظار حتى نهاية فترة المراجعة؛

ب. المراجعة النهائية: هي المراجعة التي تتم في نهاية الفترة؛

5.2. من حيث الشكل: ومتمثلة في:

أ- المراجعة القانونية (التدقيق القانوني): هو نشاط يحكمه القانون ويتم في إطار مدقق الحسابات القانوني (belguet، 2018، صفحة 28)؛

ب- المراجعة التعاقدية أو الاختيارية: الذي يقوم به محترف، بطلب من أحد الأطراف الداخلية أو الخارجية المتعاملة مع المؤسسة والتي يمكن أن يجدد سنويا.

ج- المراجعة القضائية (الخبرة القضائية): الذي يقوم به محترف خارجي بطلب من المحكمة. (بوتين، 2005، صفحة 28)؛

ثانيا: خصائص المراجعة وأهميتها

للمراجعة خصائص وأهمية تخدم أطراف متعددة لتلبية احتياجاتها الواسعة يمكن التطرق لها كالتالي:

1. خصائص المراجعة: للمراجعة العديد من الخصائص نذكر منها ما يلي: (لونسية، 2017، صفحة 08)؛

- عملية فحص منتظمة وممنهجة بشكل موضوعي؛
- تجميع الأدلة والقرائن انطلاقا من السجلات والدفاتر؛
- اختيار بنود الأحداث الاقتصادية المتعلقة بالأنشطة؛

- تأكيد صحة العمليات وجودة المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية؛
 - الرأي الفني المحايد حول عدالة القوائم المالية.
2. أهمية المراجعة: تظهر أهمية المراجعة من الأطراف العديدة والمتنوعة التي تعتمد على تقرير المراجع في تلبية احتياجاتها الواسعة غير المتجانسة من المعلومات (شريم وبركات، 2011، صفحة 12)، ويمكن تحديد أهم الأطراف المستخدمة للقوائم المالية فيما يلي:

- أ. إدارة المؤسسة: تعتمد على المعلومات المحاسبية بدرجة كبيرة في وضع السياسات والخطط ومراقبة وتقييم الأداء، وعلى هذا الأساس فإنه من واجب المؤسسة أن تحرص على أن تتم مراجعة تلك المعلومات من قبل هيئة فنية محايدة والمتمثلة في المراجع الخارجي الذي يتمتع بالاستقلالية التامة والحياد اللذين يزيدان من مصداقية هذه المعلومات (بن الصديق، 2015، صفحة 15)؛
- ب. المؤسسات المالية والبنوك: تعتبر المراجعة ذات أهمية خاصة لمثل هذه المؤسسات عند طلب العميل قرض معين أو تمويل المشروع حيث أن تلك المؤسسات تعتمد في عملية اتخاذ قرار منح القرض أو عدمه على القوائم المالية المدققة.
- ج. الجهات الحكومية: تعتمد الجهات الحكومية على القوائم المالية المدققة في كثير من الأغراض مثل الرقابة والتخطيط، فرض الضرائب، منح القروض والدعم لبعض النشاطات، بالإضافة إلى الاتحادات والنقابات تعتمد على القوائم المالية المدققة في حالة نشوب خلاف بين المنشأة وأي طرف آخر (المطارنة، 2006، الصفحات 19-20).

الفرع الثاني: مراجع الحسابات في الجزائر

يقوم مراجع الحسابات في الجزائر بعدة مهام ومسؤوليات حددها القانون كما له عدة حقوق حددها القانون، ويمكن التطرق للنقاط السابقة كما يلي:

أولاً: مفهوم مراجع الحسابات ومهامه

وفي هذا النقطة سنتكلم عن مفهوم مراجع الحسابات في الجزائر والمهام الموكلة إليه كما يلي:

1. مفهوم مراجع الحسابات في الجزائر:

لقد تعددت مفاهيم مراجع الحسابات في الجزائر من مرجع لآخر، سنحاول التطرق إلى بعضها كما يلي:

مراجع الحسابات حسب القانون التجاري المادة 715 مكرر 04، كل عهدة إدارية أو العضوية في مجلس مراقبة المؤسسات التجارية المنصوص عليها في القانون التجاري غير تلك المنصوص عليها في المادة 46 من القانون 10-01، (بن يحيى و لعمور، 2020، صفحة 108) فحسب المادة 715 "تعين الجمعية العادية للمساهمين مندوبا للحسابات أو أكثر لمدة ثلاث سنوات، تختارهم من بين المهنيين المسجلين على جدول المصنف الوطني، وتتمثل مهمتهم الدائمة، باستثناء أي تدخل في التسيير في التحقيق في الدفاتر والأوراق المالية للشركة وفي مراقبة انتظام حسابات الشركة وصحتها، كما يدققون في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين، حسب الحالة، وفي الوثائق المرسلة إلى المساهمين حول الوضعية المالية لشركة وحساباتها" (مرسوم تشريعي رقم 93-08، 1975، صفحة 32)؛

مراجع الحسابات حسب القانون 10-01: فحسب المادة 18 فإن مراجع الحسابات (خبير محاسب) هو " كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي نص عليها القانون والتي تكلفه بهذه المهمة بصفة تعاقدية لخبرة الحسابات، ويؤهل مع مراعاة الأحكام الواردة في هذا القانون لممارسة وظيفة محافظ الحسابات"؛

حسب المادة 22 فإن مراجع الحسابات (محافظ الحسابات) هو "كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة المصادقة على صحة الحسابات الشركة والهيئات وانتظامها ومطابقتها للأحكام التشريعية المعمول بها" (قانون رقم 10-01 والمادة 18-22، 2010، الصفحات 06-07)؛

من خلال مجمل التعاريف السابقة نستنتج أن مراجع الحسابات هو كل شخص مهني مستقل يحمل شهادة سارية المفعول، يتم تعيينه من بين المهنيين المسجلين على جدول المصنف الوطني لمزاولة المهنة، من مهامه المصادقة على مدى صدق وشرعية حسابات الشركة محل المراجعة.

2. مهام مراجع الحسابات: هناك نوعان من المراجعين في الجزائر وهم الخبراء المحاسبين المكلفين بالقيام بالمراجعة الخارجية التعاقدية، ومحافظي الحسابات المكلفين بمهام المراجعة الخارجية القانونية.

1.2. مهام الخبير المحاسبي في الجزائر: من مهام الخبير المحاسب وحسب المادة 18 من القانون 10-01، القيام بمسك ومركزة (centralisation) وفتح وضبط ومراقبة وتجميع محاسبة المؤسسات والهيئات التي لا يربطه بها أي عقد عمل، وبعد الخبير المحاسبي مؤهلا للقيام بمهام محافظ الحسابات (المراجعة القانونية) لدى الشركات والهيئات المعنية بالمراجعة القانونية، وحاليا في الجزائر معظم الخبراء المحاسبين إن لم نقل كلهم يمارسون مهام المحافظ الحسابات (شريفي، 2012، صفحة 133)؛

2.2. مهام محافظ الحسابات في الجزائر: إن المهام التي يضطلع بها محافظ الحسابات – باستثناء كل تدخل في التسيير-هي كالتالي:

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة، وهي مطابقة تماما لنتائج العمليات التي تمت في السنة المنصرمة، وكذا الأمر بالنسبة للوضع المالية وممتلكات الشركات والهيئات؛
- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص؛
- يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابية الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير؛
- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والشركات أو الهيئات التابعة لها أو بين الشركات والهيئات التي يكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
- يعلم المسيرين والجمعية العامة أو الهيئة المداولة المؤهلة، بكل نقص قد يكشفه أو يطلع عليه، ومن طبيعة أن يعرقل استمرار استغلال الشركة أو الهيئة؛

وتخص هذه المهام فحص قيم ووثائق الشركة أو الهيئة ومراقبة مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعمول بها دون التدخل في التسيير (عيدة و سالمي، 2020، صفحة 286).

ثانيا: حقوق وواجبات ومسؤوليات مراجع الحسابات

يمكن لمراجع الحسابات أداء مهامه بكل فعالية إذا كان على دراية تامة بكل ماله من حقوق وما عليه من واجبات ومسؤوليات.

1. حقوق وواجبات مراجع الحسابات في الجزائر: تتمثل حقوق وواجبات مراجع الحسابات في العناصر التالية:

1.1. حقوق مراجع الحسابات: تتمثل حقوق مراجع الحسابات فيما يلي: (عويقات، 2022، الصفحات 28-29):

- أ. حق الاطلاع: لمراجع الحسابات حق الاطلاع في أي وقت على كافة الدفاتر والسجلات وكذلك محاضر الجلسات الخاصة بمجلس الإدارة والهيئات العامة للمساهمين، من أجل إعطاء رأي فني محايد حول عدالة تصوير القوائم المالية خاصة بالشركة سواء الإلزامية أو الاختيارية؛
- ب. حق الإعلام: يقدم القائمون بالإدارة في الشركات كل 6 ستة أشهر على الأقل، لمراجع الحسابات كشف محاسبيا يعد حسب مخطط الحصيلة والوثائق المحاسبية التي ينص عليها القانون، ومن حقه أن يعلم هيئات التسيير كتابيا في حالة عرقلة أعماله، كما له الحق في مناقشة اقتراح عزله؛
- ج. حق الاستعانة بمعاونين: منح المشرع الجزائري لمراجع الحسابات الحق في الاستعانة بمعاونين مختصين كخبراء أو القانونيين يتصرفون باسم مراجع الحسابات لكن بإطار الشركة المدينة وفي حدود ¼، وذلك لتوفير ظروف مناسبة للعمل من أجل تحقيق هدف الشركة؛
- د. استدعاء الجمعية العامة من مراجع الحسابات: لمراجع الحسابات حق استدعاء للحضور للجمعيات العامة الأكثر أهمية سواء الجمعيات العادية أو الغير عادية، فإن عدم استدعاء مراجع الحسابات إلى اجتماع الجمعية يمكن أن يؤثر على صحة مداولتها؛
- هـ. حق الأتعاب: تقوم الجمعية العامة بتحديد أتعاب مراجع الحسابات في بداية المهمة، لذا يعتبر هذا الإجراء بداية المهمة التي تحمل جزء من حقوق مراجعي الحسابات المادية.

2.1. واجبات مراجع الحسابات : للمراجع الحسابات مجموعة من الواجبات يجب الالتزام بها، والتي تتمثل في أهم النقاط التالية:

- أ. عدم التدخل في التسيير: حدد المشرع الجزائري مهام مراجع الحسابات والتي تتمثل في فحص الحسابات ووثائق الشركة ومراقبة مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعمول بها، دون التدخل في التسيير؛
- ب. التمتع بالاستقلالية والنزاهة: إن مهمة المراجعة مهمة حساسة فيجب على مراجع الحسابات التحلي بالاستقلالية والنزاهة، أي يكون سيد قراراته لا يتأثر بأي ضغوط يتميز بالنزاهة في أداء مهامه؛

ج. إعلام هيئات التسيير في حالة عرقلة مهامه: يجب على مراجع الحسابات أن يعلم الجهات المختصة كتابيا في حالة عرقلة ممارسة مهامه، وهذا بهدف اتخاذ الإجراءات والتدابير اللازمة قصد تطبيق أحكام القانون التجاري (تونسي و بوروية، 2016، الصفحات 160-162).

د. الالتزام بالسر المهني: خص القانون مراجع الحسابات بإمكانية الاطلاع على كافة المعلومات الخاصة بالمؤسسة بما في ذلك ما يعتبر بمثابة أسرار في حدود مهامه (حدادي، 2020، صفحة 81).

2. مسؤوليات مراجع الحسابات:

مراجع الحسابات يمارس مهمته تحت مسؤوليته الخاصة، وعلى كل من يعملون تحت مسؤوليته من مساعديه، خبراء يختارهم هو، ومن هنا يخضع محافظ الحسابات إلى ثلاث أنماط من المسؤوليات: المسؤولية المدنية، المسؤولية الجزائية، المسؤولية التأديبية (لقليطي، 2009، صفحة 94).

الجدول رقم (01): مسؤوليات محافظ الحسابات وفق القانون 10-01

رقم المادة	نص المادة
المادة 59	يتحمل محافظ الحسابات المسؤولية العامة عن العناية بمهمته ويلتزم بتوفير الوسائل دون النتائج.
المادة 61	يعد محافظ الحسابات مسؤولا اتجاه الكيان المراقب عن الأخطاء التي يرتكبها أثناء تأدية مهامه، ويعد متضامنا اتجاه الكيان أو اتجاه الغير عن كل ضرر ينتج عن مخالفة أحكام هذا القانون.
المادة 62	يتحمل الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد المسؤولية الجزائية عن كل تقصير في القيام بالتزام قانوني.
المادة 63	يتحمل الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد المسؤولية التأديبية أمام اللجنة التأديبية للمجلس الوطني للمحاسبة حتى بعد استقالتهم من مهامهم عن كل مخالفة أو تقصير تقني أو أخلاقي في القواعد المهنية عند ممارسة وظائفهم، تتمثل العقوبات التأديبية في: الإنذار، التوبيخ، التوقيف المؤقت لمدة أقصاها 6 أشهر، الشطب من الجدول.

المصدر: فوزي الحاج أحمد . وآخرون، الرقابة على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر في ظل تبني معايير المراجعة المحلية، مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية، م 02، ع 01، 2020، ص: 19.

الفرع الثالث: تنظيم مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر

سيتم تسليط الضوء في هذا الفرع على التطور التاريخي للمهنة مراجعة الحسابات في الجزائر والهيئات المشرفة عليها.

أولاً: التطور التاريخي لمهنة مراجعة الحسابات في الجزائر

لقد مرت مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر بالعديد من المراحل نوجزها فيما يلي:

1. قبل الاستقلال: كانت مهمة خاضعة لقوانين المستعمر الفرنسي:

2. غداة الاستقلال: كما هو الحال بالنسبة لجميع الهيئات والمؤسسات التي خلفها الاستعمار عانت فراغا كبيرا والعديد من المشاكل، إن كان على مستوى التنظيم والتسيير أو على مستوى التأطير والكفاءات وظلت المحاسبة والمراجعة خاضعة للنصوص المستمدة من اتفاقيات إيفان والقانون الأساسي (les accords d' Evainet loi Fondamentale)؛
3. المرحلة ما بين 1971-1991: عرفت هذه المرحلة إنشاء المجلس الأعلى للتقنيات المحاسبية (CSTC) تحت سلطة ووصاية وزارة المالية، كانت من بين مهامه تحضير المخطط الوطني للمحاسبة وضمان تنظيم مهنة المحاسبة (بن الباروقرية، 2018، صفحة 96)؛
4. المرحلة ما بين 1992-2001: عرفت هذه المرحلة بإنشاء المصنف الوطني للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين، تم انتخابه من طرف المهنيين المحاسبين، وبالتالي اعتبرت هذه المرحلة بداية الممارسة الحرة للمهنة (عمورة، 2011، صفحة 81)؛
5. من سنة 2002 إلى 2010: تميزت هذه المرحلة بإنشاء المجالس الجهوية؛
6. من سنة 2010 إلى غاية اليوم: تميزت هاته المرحلة بتعديلات جديدة لمهمة المحاسبة والقوانين، حيث تم تفكيك المصنف الوطني للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين وإحداث مجالس وطنية لها علاقة مباشرة بالمجلس الوطني للمحاسبة CNC وتحت وصاية الوزارة المالية، وتعنى هذه المجالس بتنظيم المهن الثلاثة المتعلقة بها (الخبير المحاسبي، محافظ الحسابات، المحاسب المعتمد) من اجل التحكم فيها بشكل يتناسب مع التغيرات المهنة، وهذا وفق القانون رقم 10-01 المؤرخ في: 2010/06/29 (عوماري وأقسام، صفحة 251)؛
- تغير طريقة منح الاعتمادات حيث أصبحت من صلاحيات السلطات العمومية الممثلة في الوزارة المالية؛
- العمل على تطوير الممارسات المحاسبية من خلال تنظيم جلسات وطنية، ملتقيات، دورات تكوينية لفائدة المهنيين (علي بن يحي، 2020، صفحة 29).

ثانيا: الهيئات المشرفة على مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر

جاء القانون 10-01 بهيئات مهنية مشرفة ومنظمة لمهنة مراجعة الحسابات في الجزائر ومن بين هذه الهيئات ما يلي:

1. المجلس الوطني للمحاسبة:

- 1.1. لمحة عن المجلس الوطني للمحاسبة: تم إنشائه سنة 1996 م لدى وزارة المالية، بفعل المرسوم التنفيذي رقم 96-318 الممضي في: 1996/09/25، يهتم هذا المجلس بشؤون البحث والتطوير مهنة المحاسبة والمجالات ذات العلاقة (كداتسة، 2013، صفحة 88)؛
- لكن بعد الإصلاحات التي شهدتها مهنتي المحاسبة والتدقيق خاصة بعد صدور القانون 10-01 تم سن المرسوم التنفيذي 11-24 في سنة 2011 والذي ألغى بدوره المرسوم التنفيذي السابق 96-318، حيث أن المرسوم الجديد أعاد تشكيلة المجلس، تنظيمه وسير عمله.

2.1. تشكيلة المجلس الوطني المحاسبة: وضع المجلس الوطني للمحاسبة تحت سلطة الوزير المكلف بالمالية والذي بدوره يتأخرأس المجلس هو أو ممثله، يتشكل المجلس من مجموعة من ممثلين وزاريين معينين تتوفر لديهم على الأقل رتبة مدير بالإدارة المركزية ويتم اختيارهم لكفاءتهم في المجال المحاسبي المالي، كما أن المجلس يتشكل من رئيس المفتشية العامة وبعض المدربين والممثلين المديرين ومجالس معينة، إضافة إلى ثلاثة (03) أعضاء منتخبين من المجلس الوطني للمصنف الوطني للخبراء المحاسبين وثلاثة (03) أعضاء منتخبين من المجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات وثلاثة (03) أعضاء منتخبين من المجلس الوطني للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين، وأشخاص آخريين يتم اختيارهم لكفاءتهم المحاسبية والمالية، كما أن للمجلس إمكانية الاستعانة بأي شخص لاسيما في المجال المحاسبي أو المالي أو الاقتصادي أو القانوني بحكم مؤهلاته، مع العلم أن مدة تعيين أعضاء المجلس هي ستة (06) سنوات مع تجديد تشكيلة المجلس بالثلث كل سنتين (بهلولي، 2017، صفحة 125)؛

تنشأ لدى مجلس الوطني للمحاسبة اللجان متساوية الأعضاء الآتية:

لجنة تقيس الممارسات المحاسبية والواجبات المهنية، لجنة الاعتماد، لجنة التكوين، لجنة الانضباط والتحكيم، لجنة مراقبة النوعية (قانون 10-01 و المادة 05، المتعلق بمهن خبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، 2010، صفحة 04)؛

3.1. مهام مجلس الوطني للمحاسبة: يتولى المجلس مهام الاعتماد والتقييس المحاسبي والتنظيم ومتابعة المهن المحاسبية وتمثل مهامه فيما يلي: (مرسوم تنفيذي رقم 11 و المادة 10، 11، 12، 2011، الصفحات 05-06)؛

- تنظيم المراقبة النوعية المهنية وبرمجتها؛
- جمع واستغلال كل الوثائق المتعلقة بالمحاسبة وتدريبها؛
- اقتراح كل الإجراءات التي تهدف إلى تقييس المحاسبة؛
- المساهمة في ترقية المهن المحاسبية؛
- تنظيم أو المساهمة في تنظيم ورشات التكوين بمناسبة إدخال قواعد محاسبية جديدة.

2. المصنف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين

نصت المادة 14 من القانون 10-01 على أنه ينشأ مصنف وطني للخبراء المحاسبين وغرفة وطنية لمحافظي الحسابات ومنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين، يتمتع كل منها بالشخصية المعنوية ويضم الأشخاص الطبيعيين والمعنويين المعتمدين والمؤهلين لممارسة مهنة الخبير المحاسب ومهنة محافظ الحسابات ومهنة محاسب المعتمد حسب الشروط التي يحددها هذا القانون، يسير كل من المصنف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين مجلس وطني ينتخبه مهنيون، كما يمكن إنشاء مجالس جهوية، ويحدد تشكيل المنظمة وصلاحياتها وقواعد سيرها عن طريق التنظيم؛

فضلا عن أحكام المادة 14 أعلاه، يقوم المصنف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين باعتباره جهاز مهنيًا يحمل في إطار القانون حسب ما نصت عليه المواد 15، 16، 17 من نفس القانون ما يلي: (براق ولقليطي، 2014، صفحة 49)؛

- السهر على تنظيم المهنة وحسن ممارستها؛
- الدفاع عن كرامة أعضائها واستقلاليتهم؛
- إعداد أنظمتها الداخلية التي يوافق عليها الوزير المكلف بالمالية وينشرها، في أجل شهرين من تاريخ إيداعها؛
- إعداد مدونة لأخلاقيات المهنة؛
- إيداع الرأي في كل المسائل المرتبطة بهذه المهنة وحسن سيرها (قانون 01-10 و المادة 15، 16، 17، المتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، 2010، صفحة 06).

المطلب الثاني: معايير التدقيق الجزائرية

تبنت الجزائر مؤخرا المعايير الدولية للتدقيق من خلال إصدارها لمجموعة من المعايير تتوافق مع بيئتها الاقتصادية، إلا أنها نصت على أن يتم تطبيقها بشكل تدريجي، ولهذا سوف نحاول في هذا المطلب عرض نشأتها وأهميتها واللجان القائمة على إصدارها وكذلك التطرق إلى كيفية الإصدار.

الفرع الأول: نشأة وأهمية معايير التدقيق الجزائرية

سنقوم في هذا المطلب بإعطاء لمحة تاريخية حول معايير التدقيق الجزائرية ومدى أهميتها في تنظيم المهنة. أولاً: نشأة معايير التدقيق الجزائرية

أقدمت الهيئة المكلفة بالتوحيد المحاسبي في الجزائر (المجلس الوطني للمحاسبة) بخطوة هامة في مجال المحاسبة والتدقيق بداية من فيفري 2016، من خلال إصدار أربعة مقررات تحمل لأول مرة معايير الجزائرية (NAA) مستمدة بصفة كلية من المعايير الدولية (ISA)، تدخل هذه الخطوة في إطار تحسين خدمات التدقيق في الجزائر وإكمال عمليات الإصلاح المحاسبي التي باشرت من سنة 2001؛

حيث أن التفكير في إصدار معايير وطنية للتدقيق لم يكن وليد اليوم، وإنما كانت مندرجة في سياق الإصلاح المحاسبي لسنة 2001 مباشرة بعد إتمام عملية تصميم النظام المحاسبي المالي، أين تم تشكيل لجنة سميت حسب القانون 07-11 بلجنة تقييم الممارسات المحاسبية والواجبات المهنية، والتي كانت مكلفة بإتمام عملية الانتقال من المخطط الوطني إلى النظام المحاسبي المالي، وفي 2009 اقترح أعضاء هذه اللجنة بإنشاء معايير تدقيق وطنية، إلا أن القانون 01-10 الصادر في سنة 2001، المتعلق بتنظيم مهنة خبير المحاسب ومحافظ الحسابات ومحاسب المعتمد أبطأ هذا المشروع، كما تناول التقرير الذي صدر عن الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات في إطار تقييم وتحيين القانون 01-10 أنشأ لجنة سميت (AD HOC) سنة 2014 متفرعة من (CNC)، حيث كلفت بمهمة تحيين القانون 01-10، وقامت هذه اللجنة في جوان 2015 بتقديم مقترح يتضمن مجموعة من المواد، وفي سنة 2016 تكفل ذلك العمل الذي امتد من 2011 إلى 2016 بتصميم معايير الجزائرية للتدقيق، حيث تم اقتراح 36 معيار وطني، وتم إصدار 16 معيار إلى غاية 2018 بالتدرج لتفادي

مشكلة صعوبة فهمها والعمل بها وبالتالي تفادي تكرار الأخطاء المرتكبة عند إصدار النظام المحاسبي المالي (ضويفي و عنوان، 2020، صفحة 38).

ثانيا: أهمية معايير التدقيق الجزائرية

تتجلى أهمية معايير التدقيق الجزائرية في النقاط التالية:

- رفع مستوى مهنة التدقيق بالجزائر؛
- تعتبر دليلا يسترشد به محافظ الحسابات عند قيامه بتدقيق القوائم المالية؛
- تبين واجبات ومسؤوليات محافظ الحسابات عند تدقيق القوائم المالية؛
- تساعد محافظي الحسابات على تجنب الأخطاء أثناء تدقيق القوائم المالية (بصري و بن بلقاسم، 2019، صفحة 119)؛
- تحسن من جودة تقارير التدقيق المبنية على الموضوعية والمصدقية بعيدا عن الشكلية؛
- تجنب الإشكاليات والغموض المحتمل حول المتطلبات التي يحتاجها المدقق لتحقيق أهداف عملية التدقيق (حيرش و قاسمي، 2017، صفحة 357).

الفرع الثاني: اللجان القائمة على إصدار معايير التدقيق وكيفية إصدارها

منح المشرع الجزائري في سياق مختلف القوانين للهيئات المشرفة على مهنة التدقيق والتي منها المجلس الوطني للمحاسبة الحق بتولي إصدار المعايير الجزائرية للتدقيق (NAA) من خلال اللجان التابعة له.

أولا: اللجان القائمة على إصدار معايير التدقيق

يشرف على إصدار المعايير الجزائرية للتدقيق كل من لجنة تقييم الممارسات المحاسبية والعناية المهنية ولجنة مراقبة النوعية إضافة إلى اللجنة الخاصة للمجلس الوطني للمحاسبة، حيث تمثلت في:

1. لجنة تقييم الممارسات المحاسبية والعناية المهنية: وتتولى المهام التالية:
 - وضع طرق العمل فيما يخص التطبيقات المحاسبية والعناية المهنية (المرسوم التنفيذي رقم 11-24، 2011، الصفحات 06-07)؛
 - تحضير مشاريع آراء حول الأحكام المحاسبية الوطنية المطبقة على كل شخص طبيعي أو معنوي خاضع للإلزام القانوني لمسك المحاسبة؛
 - إنجاز كل الدراسات والتحليل الخاصة بتطوير واستعمال الأدوات والمسارات المحاسبية؛
 - اقتراح كل الإجراءات التي تهدف إلى تقييم المحاسبات؛
 - دراسة مشاريع النصوص القانونية المتعلقة بالمحاسبة وإبداء الآراء فيها وتقديم التوصيات بشأنها؛
 - ضمان تنسيق وتلخيص الأبحاث النظرية والمنهجية في مختلف ميادين المحاسبة؛
 - تحضير مشاريع الآراء المتعلقة بالمعايير المعدة من المنظمات الدولية المختصة في التقييم المحاسبي وكذا تطبيقها بالاتصال مع مختلف الهيئات المعنية.

2. لجنة مراقبة النوعية: وتتولى المهام التالية:

- إعداد طرق العمل في مجال نوعية الخدمات؛
- إبداء الآراء واقتراح مشاريع النصوص التنظيمية في مجال النوعية؛
- ضمان نوعية التدقيق الموكلة لمهني المحاسبة؛

- إعداد معايير تتضمن كفاءات تنظيم المكاتب وتسيرها؛
 - إعداد التدابير التي تسمح بضمان مراقبة نوعية خدمات المكاتب؛
 - ضمان متابعة مدى احترام قواعد الاستقلالية والأخلاقيات؛
 - إعداد قائمة المراقبين المختارين من بين المهنيين من أجل ضمان مهام مراقبة النوعية؛
 - تنظيم ملتقيات حول النوعية التقنية للأشغال والأخلاقيات والتصرفات التي يجب على المهنيين التحلي بها في مجال الاستشارة والعلاقات مع الزبائن.
3. اللجنة الخاصة: هي المسؤولة عن وضع معايير التدقيق الجزائرية أنشأت ضمن المجلس الوطني للمحاسبة وهي مؤلفة من خبراء في شؤون المحاسبة والتدقيق (Beyoucef, 2019, p. 153).

ثانيا: كيفية إصدار المعايير الجزائرية للتدقيق

إن إعداد وإصدار معايير التدقيق الجزائرية يتم بعد الاتفاق بين اللجان (لجنة مراقبة الجودة، واللجنة المتخصصة ولجنة توحيد الممارسات)، حيث يتم تبني المعايير الدولية ومحاولة معالجتها وتنظيمها وكذا تكيفها مع الواقع المهني الذي تتطلبه ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق؛ و تتم عملية ترجمتها على مستوى اللجنة الوطنية لتوحيد المقاييس بعد التأكد من المعايير لفحصها ومراجعتها للمرة الثانية وعرضها على الهيئات التشريعية في الدولة وإذا تمت الموافقة تتم عملية نشرها على مستوى الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية (مرجانة، 2017، صفحة 56).

الفرع الثالث: إصدارات المعايير التدقيق الجزائرية

انطلاقاً من 04 فيفري 2016 بدأت الجزائر في إصدار المعايير المنظمة لمهنة التدقيق إلى غاية 24 سبتمبر 2018، والتي شملت ستة عشر معيار، وكطبيعة أي معيار فإنها وضعت لتتماشى مع البيئة الاقتصادية الجزائرية، وكذلك مع القوانين والتشريعات المتعلقة بمهنة المراجعة.

ويمكن تلخيص معايير التدقيق الجزائرية في الجدول التالي:

الجدول رقم (02): ملخص معايير التدقيق الجزائرية

الإصدار	المعيار الجزائري للتدقيق	الغرض
الإصدار الأول: المقرر رقم 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 الصادر عن وزارة المالية تم وضع أربع معايير حيز التنفيذ	210 "اتفاق حول أحكام مهام التدقيق". 505 "التأكيدات الخارجية".	حدد هذا المعيار الشروط الأولية المسبقة لعملية التدقيق وواجبات المدقق ومحتوى رسالة المهمة. حدد هذا المعيار طريقة استعمال المدقق لإجراءات التأكيدات الخارجية بهدف الحصول على أدلة مثبتة.
	560 "أحداث تقع بعد إقفال الحسابات (الأحداث اللاحقة)"	حدد هذا المعيار التزامات المدقق اتجاه الأحداث اللاحقة لإقفال الحسابات في إطار الكشوف المالية.
	580 "التصريحات الكتابية".	حدد هذا المعيار إلزامية تحصل المدقق على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة في إطار مراجعة الكشوف المالية.
الإصدار	500 "العناصر المقنعة".	حدد هذا المعيار إجراءات التدقيق التي تحدد لمدقق كيفية الحصول

على العناصر المقنعة الكافية والمناسبة والتي يستند عليها في تأسيس رأيه.		الثاني: المقرر رقم 150 المؤرخ في 11 أكتوبر 2016 الصادر عن وزارة المالية وتم وضع أربع معايير حيز التنفيذ
حدد هذا المعيار التزامات المدقق فيما يخص التخطيط لتدقيق الكشوف المالية، خاصة التدقيقات المتكررة وما يجب أخذه بعين الاعتبار في مهمة التدقيق الأولية.	300 "تخطيط تدقيق الكشوف المالية".	
حدد هذا المعيار واجبات المدقق فيما يخص الأرصدة الافتتاحية في إطار مهمة التدقيق الأولية.	510 "مهام التدقيق الأولية – الأرصدة الافتتاحية-".	
حدد هذا المعيار التزامات المدقق بتشكيل رأي حول الكشوف المالية وشكل ومضمون تقرير المدقق عندما يكون التدقيق وفق المعايير الجزائرية للتدقيق.	700 "تأسيس الرأي وتقرير التدقيق للكشوف المالية".	
حدد هذا المعيار إلزامية أداء المدقق لإجراءات تحليلية مثبتة أثناء استعراض تناسق مجمل الحسابات الذي يتم في نهاية التدقيق.	520 "الإجراءات التحليلية".	الإصدار الثالث: المقرر رقم 23 في 15 مارس 2017 الصادر عن وزارة المالية وتم وضع أربع معايير حيز التنفيذ
حدد هذا المعيار التزامات المدقق في تدقيق الكشوف المالية المتعلقة بتطبيق الإدارة لفرضية استمرارية الاستغلال في إعداد الكشوف المالية.	570 "استمرارية الاستغلال".	
حدد هذا المعيار شروط وفرصة انتفاع المدقق الخارجي من أعمال التدقيق الداخلي إذ تبين له طبقاً لأحكام المعيار الجزائري لتدقيق 315، أن وظيفة التدقيق الداخلي بإمكانها ان تكون ذات دلالة للقيام بمهمته.	610 "استخدام أعمال المدققين الداخليين".	
حدد هذا المعيار واجبات المدقق عندما يستعين بخبير يختاره للقيام بمراقبة خاصة يتطلب خبرة في ميدان آخر غير المحاسبة والتدقيق، إضافة إلى كفاءات الأخذ باستنتاجات الخبير.	620 "استخدام أعمال خبير معين من طرف المدقق".	
حدد هذا المعيار المسؤولية التي تقع على عاتق المدقق لإعداد وثائق الكشوف المالية.	230 "وثائق التدقيق".	
حدد هذا المعيار مدى اعتبار المدقق عند حصوله على عناصر مقنعة كافية ومناسبة وفقاً للمعايير 330 و500 وكذلك المعايير الجزائرية للتدقيق الأخرى المعنية، وهذا فيما يخص جوانب محددة تخص المخزونات والقضايا والنزاعات التي تلزم الكيان والمعلومات القطاعية في إطار تدقيق الكشوف المالية.	501 "العناصر المقنعة – اعتبارات خاصة-".	الإصدار الرابع: المقرر رقم 77 في 24 سبتمبر 2018 الصادر عن وزارة المالية وتم وضع أربع معايير حيز التنفيذ
حدد هذا المعيار طريقة استخدام السبر الإحصائي والغير الإحصائي لتحديد واختيار عينة ما، ووضع فحوص لإجراءات الاختبار ومراجعة تفصيلية وتقييم نتائج السبر.	530 "السبر في التدقيق".	
حدد هذا المعيار واجبات المدقق المرتبطة بالتقديرات المحاسبية، بما فيها التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية والمعلومات الواردة المتعلقة بها في إطار تدقيق الكشوف المالية، وتتضمن الواجبات المطلوبة التي تخص الاختلالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الفردية وتقديم مؤشرات تحيز محتملة أدخلتها الإدارة.	540 "تدقيق التقديرات المحاسبية بما فيها التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية والمعلومات الواردة والمتعلقة بها".	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على المقررات الصادرة عن وزارة المالية والمتضمنة المعايير الجزائرية للتدقيق، المقرر رقم 002 المؤرخ في 04/02/2016، المقرر رقم 150 المؤرخ في 11/10/2016، المقرر رقم 23 المؤرخ في 15/03/2017، المقرر رقم 77 المؤرخ في 24/09/2018

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

يعتبر كل من موضوعي مراجع الحسابات ومعايير التدقيق الجزائرية من أهم المواضيع الحديثة والتي لقيت اهتماما كبيرا ومتزايد في الوقت الراهن وذلك من قبل الباحثين والأكاديميين، ومن خلال ما سبق سوف يتم عرض لبعض الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع وتقديم ملخص لكل دراسة ومنه تم تقسيم المبحث إلى مطلبين.

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

وقد اعتمدت دراستنا على مجموعة متنوعة من الدراسات السابقة التي تطرقت لكلا المتغيرين، سنوجزها فيما يلي:

الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية:

أولا: دراسة (ضويفي، 2020) بعنوان: مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق NAA-دراسة عينة من مراجعين-. هدفت هذه الدراسة إلى عرض المعايير الجزائرية للتدقيق (NAA) التي أصدرتها الجزائر ابتداء من 2016، وهذا من خلال توضيح محتوى هذه المعايير بإضافة إلى التأكد من مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق، اعتمدت الدراسة على منهجين الوصفي والاستنباطي بتوزيع استبيان على مجموعة من خبراء المحاسبة ومحافظي الحسابات، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة ان الجزائر تسعى لإصدار معايير الجزائرية للتدقيق لضبط وتوجيه عمل المدققين وجعلها تتوافق مع الممارسات الدولية كما أن المعايير الجزائرية للتدقيق نسخة مشابهة للمعايير الدولية مع اختلاف في بعض المصطلحات، بالإضافة إلى أنه مناك عدم التزام كامل بمحتوى المعايير الجزائرية إنما التزام شكلي لا غير وسبب عدم التزام يعود إلى عدم الفهم الجيد لمحتوى هذه المعايير سواء بسبب الغموض أو نقص التكوين، أما في الجانب التطبيقي تبين أن المهنيون يحاولون الالتزام قدر الإمكان بالمعايير الجزائرية لتدقيق عند القيام بمهامهم.

ثانيا: دراسة (بن يحيى و لعمور، 2020) بعنوان: متطلبات تعيين محافظ الحسابات في ظل المعايير الجزائرية للتدقيق (NAA)، حيث هدفت هذه الدراسة إلى معالجة الإشكالية البحثية المتمثلة في متطلبات وآليات تعيين محافظ الحسابات في إطار مهمة التدقيق القانوني على مستوى المؤسسات الاقتصادية في ظل النصوص التشريعية والمعايير الجزائرية للتدقيق، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي في الإطار النظري بالإضافة إلى استخدام أسلوب تحليل المضمون، وتوصلت هذه الدراسة إلى ان عملية الارتباط بين محافظ الحسابات والمؤسسة محل التدقيق تعد أولى مرحلة مهمة التدقيق وتعيين محافظ الحسابات في المؤسسات الجزائرية يأخذ عدة أشكال تختلف حسب الحالة، حيث يتم إعداد رسالة المهمة من طرف محافظ الحسابات، وتناول المعيار الجزائري للتدقيق رقم 210 الأحكام المتعلقة بمرحلة الارتباط والتعرف على الشركة.

ثالثا: دراسة (فقيرو و لعروم، 2018) بعنوان: دراسة مقارنة بين معايير التدقيق الجزائرية (NAA) والمعايير الدولية (ISA) دراسة حالة معيار التدقيق الجزائري 560 أحداث تقع بعد إقفال

الحسابات "أحداث اللاحقة" ومقارنته مع نظيره من معايير التدقيق الدولية، هدفت هذه الدراسة إلى عرض المعايير المحلية الصادرة في المقرر 002 قصد توضيح محتواها ومعرفة مدى توافقها مع معايير التدقيق الدولية مؤخرا لمعرفة نقاط التوافق بينهما وذلك بإجراء مقابلة شفوية مع أصحاب المهنة. ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: أن المعايير الجزائرية مستوحاة من المعايير الدولية باعتبار هذا الأخير أكثر تفصيلا من المعيار الجزائريين حيث هناك تطابق شبه تام بين المعيارين مع اختلاف في بعض المصطلحات والصياغة فقط.

رابعاً: دراسة (سفاحلو، 2017) بعنوان: أهمية تكييف النظام المحاسبي المالي الجزائري للمعايير الدولية والمراجعة (ISA) في ظل تبنيه للمعايير الدولية للمحاسبة (IFRS) تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي في الدراسة النظرية والمنهج الاستنباطي في الدراسة الميدانية وتحليل نتائج الاستبانة في نظام (SPSS)، فهدفت هذه الدراسة إلى إبراز الطريقة التي ستختارها الجزائر لتكييف النظام المحاسبي المالي لمعايير المراجعة الدولية، ومن أهم نتائجها ما يلي: أنه بعد تبني الجزائر لأربعة معايير دولية لتدقيق وتبنيها لأربعة معايير دولية أخرى في أكتوبر 2016، تبين أن الجزائر متجهة التبني الكامل للمعايير الدولية للتدقيق كما تنبئ به الخبراء المستجوبون رغم أن أفراد عينة الدراسة في مجملهم اتفقوا على أن الجزائر ستبني جزء من المعايير الدولية للتدقيق وتطور محليا الجزء الباقي.

خامساً: دراسة (مهلوي، 2017) بعنوان: أثر تبني معايير التدقيق الدولية في تطوير مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر، دراسة استقصائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حيث هدفت إلى تحديد أثر تبني معايير التدقيق الدولية (ISA) على تطوير مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر من خلال الوقوف على واقع تنظيم هذه المهنة بالجزائر، وتحديد أهمية تطبيق معايير التدقيق الدولية لتلبية المتطلبات الاقتصادية والمحاسبية الراهنة، ولأنه بات من الضروري إصلاح مهنة المحاسب بالجزائر بما يتلاءم مع هذه المتطلبات فقد تم إجراء إصلاحات تمس تنظيم هذه المهنة بداية من سنة 2010 من خلال إصدار القانون 10-01 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد والتشريعات التي تبعتها، ولتحديد مدى كفاية هذه التشريعات في ضمان ممارسة جيدة للمهنة ومدى لجوء ممارسي المهنة إلى معايير التدقيق الدولية، تم إجراء دراسة استقصائية لعينة تشمل 180 محافظ حسابات وخبير محاسبي بصفتهم ممارسين للمهنة في الجزائر، وأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة أن التشريعات الحالية التي تنظم مهنة التدقيق المحاسبي في الجزائر تندرج مع معايير التدقيق الدولية ولا تختلف عليها، إلا أنها لا تكفي لضمان ممارسة جيدة للمهنة، ويمكن للعمل بمعايير التدقيق الدولية أن يرفع من ممارسة مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر إلى المستوى الدولي.

سادساً: دراسة (كداتسة، 2013)، بعنوان: واقع ممارسة مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر وموافقها مع البيئة الدولية للمراجعة -دراسة آراء بعض المهنيين-، حيث هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على واقع ممارسة مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر، وإمكانية التوافق بينها وبين الممارسة وفق المعايير الدولية للجزائر، وتوصلت هذه الدراسة إلى النتائج التالية: أن الوضع الاقتصادي الراهن في الجزائر والمستجدات يفرض على مهنة المراجعة الحاصلة بها يفرض على مهنة المراجعة أن تواكب هذا الوضع حتى تكون قادرة على أداء أدوارها، ولم تواكب المراجعة في الجزائر التطورات الحاصلة دولياً، فمهنة المراجعة في

الجزائر تعاني قصورا ما يجعلها تظهر بمستوى أدنى من تطوراتها في الدول المتقدمة في ميدان المحاسبة والمراجعة، في حال انتهاج الجزائر لمعايير المراجعة الدولية من الأفضل تكييفها مع الواقع الجزائري بحكم أن البيئة الجزائرية هي غير بيئة الدول الغربية.

سابعاً: دراسة (شريقي ، 2012)، بعنوان: التنظيم المهني للمراجعة -دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية-، حيث هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على التنظيم المهني السائد للمهنة المراجعة في ثلاثة بلدان فاعلة في المغرب العربي أو شمال إفريقيا، ومن ثم إجراء دراسة مقارنة للعناصر التنظيم المهني للمراجعة بين هذه البلدان، وذلك للتبيان العناصر الإيجابية وأوجه القصور الموجودة في التنظيم القائم للمهنة في الجزائر بالمقارنة باعتبارهما يشتركان مع الجزائر في عدة خصائص. تم الاعتماد على مجموعة من المناهج المعتمدة في المنهج العلمي التاريخي الوصفي تحليلي والمنهج المقارن عند إجراء دراسة المقارنة وتوصلت نتائجها إلى أن التنظيم الحالي للمهنة في الجزائر أنه لا يتوفر على العديد من الخصائص والمتطلبات الكفيلة بنجاح وتطور المهنة.

الفرع الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية:

أولاً : دراسة (Benyoucf, Hadjadj. 2019). **The application of the algerian standars in the performance if the audit fancement of companies –Conducting a personal interview woth a sample of auditors in the center-** واقع تطبيق معايير التدقيق الجزائرية من قبل المدققين أثناء تدقيق الشركات والتعرف على إيجابيات وسلبيات وصعوبات تطبيقها في بيئة الأعمال الجزائرية، ومن أجل الوصول إلى نتائج موضوعية تلي الهدف من هذه الدراسة تم إجراء مقابلة مع عينة من المحاسبين الممارسين للمهنة تحديداً في أربع ولايات من الوسط، من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن المعايير الجزائرية لتدقيق يجب أن تكون مطبقة في بيئة الأعمال الجزائرية لأن معايير التدقيق الجزائرية تمثل إطار منظم للممارسة المهنة وإتباع هذه المعايير وتطبيقها سيؤدي إلى زيادة فعالية تكلفة مهنة المراجعة لأنها تعتبر أداة للرقابة المحاسبية، كما يجب تضمين تقرير المحافظ واستخدامه في التجمعات العامة كمحفز للاعتراف بالأداء الجيد للمهنيين، ومن أهم توصيات محاولة إصدار معايير تدقيق جديدة تتماشى مع واقع بيئة الأعمال وتجنب تبني معايير بحتة دون مراعاة توافقها مع البيئة الجزائرية.

ثانياً: دراسة (Belguet, Ayadi . 2018) **Rapprochement Entre la Pratique de l'audit l'egal et les Normes Algeriennes d'audti (NAA) en Algerie** تحديد التقارب بين معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في الجزائر مع معايير التدقيق الدولية حالة 210: اتفاق بشأن شروط إشراف التدقيق، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن في الوقت الحاضر لا يوجد قاعدة صارمة للتطبيق معايير التدقيق الجزائرية بسبب عدم الدراية من قبل المهنيين ذوي الخبرة وعدم كفاية الضوابط عليها، وهذا في إطار تكييف المعايير الدولية للتدقيق وفقاً للسياق الجزائري، ولكن لا بد من العديد من الإجراءات لتنفيذها بشكل صحيح حتى لا نعيد نفس السيناريو الخاص بالنظام المحاسبي المالي لذا لا بد من مجلس المحاسبة الوطني إعداد وتكييف التشريعات والمعايير وفقاً للبيئة الجزائرية من أجل التطبيق الصحيح للمعايير التدقيق الجديدة.

المطلب الثاني: القيمة المضافة للبحث

لقد أفادتنا الدراسات السابقة التي اعتمدنا عليها في بحثنا، فيجمع الموروث النظري والفكري حول موضوع المراجعة ومعايير التدقيق الجزائرية، كما أفادتنا في الحصول على المصادر اللازمة لموضوع الدراسة الحالية، وفي بناء وتطوير أدوات جمع البيانات للدراسة الراهنة، والمتمثلة في الأداة الرئيسية لجمع البيانات (استمارة الاستبيان) بالإضافة إلى الأدوات الداعمة، وفي كيفية بناء وصياغة الاستبيان وطريقة العرض وأسلوب التحليل الخاص بالاستبيان، أما فيما يخص الملاحظة فقد استفدنا في كيفية بناء شبكة الملاحظة وكيفية تحليل المؤشرات الميدانية، واختيار البرنامج المناسب لتحليل نتائج الدراسة، بالإضافة إلى تحليل المحتوى وتمثل في كيفية تحليل الوثائق وكيفية الاستفادة منها واستغلالها وتوظيف المعلومات التي تفيدنا في موضوعنا، وعلى الرغم بدرائتنا بكيفية توظيف هذه الأدوات ووجود خبرة لدينا حول كيفية استخدامها إلا أننا صادفنا بعض من الغموض الذي أزعجنا هاته الدراسات، كما أفادتنا في التعرف على العينة والمنهج، فمن خلال اطلاعنا عليها تيقنا أن العينة العشوائية التطبيقية والمنهج الوصفي هما السبيل في التطرق إلى جوانب عديدة للظاهرة المدروسة، بالإضافة إلى الاستفادة منها تحديد المتغيرات المناسبة للدراسة لتجنب أن تكون دراستنا متشابهة في زاوية الدراسة الميدانية مع الدراسات السابقة أي التطرق إلى أبعاد جديدة، كما ساعدتنا على تكوين فكرة حول نوع المعالجة الإحصائية والتعرف على كيفية تحليل الجداول المتعلقة بالدراسة وكيفية تحليل الأشكال الموظفة لإخراجها من صورتها الجافة، وأفادتنا في كيفية تفسير النتائج وتقديم التوصيات والاقتراحات.

تناولت الدراسات السابقة في أغلبها نفس موضوع الدراسة الحالية ممارسة مهنة المراجعة وعلاقتها بالتدقيق الجزائري، واستخدمت المنهج الوصفي التحليلي كمنهج ملائم لمثل هذه الدراسات واعتمدت على أسلوب العينة، كما استخدمت جميعها الاستبيان كأداة لجمع البيانات.

ورغم تشابه الدراسة الحالية وتقاطعها مع الدراسات السابقة في نقاط متعددة، إلا أن هناك اختلاف في الجانب الميداني، حيث أن الدراسة الحالية تركز على ممارسة مهنة المراجعة في المؤسسات خاصة في البيئة الاقتصادية الجزائرية وعلاقتها بمدى تطبيق المعايير الجزائرية الصادرة مؤخرا من وجهة نظر مراجعي الحسابات، وقد اعتمدت على أسلوب العينة.

لذلك فإن الإضافة التي يمكن أن تساهم به هذه الدراسة هو تشخيص واقع مهنة المراجعة السائدة في هذه المؤسسات الخاصة الجزائرية ومدى استجابتها للإصلاحات والتطورات التي مست هذه المهنة في الجزائر بإصدار معايير مراجعة محلية المستوحاة من معايير المراجعة الدولية.

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا لهذا الفصل اتضح أن مهنة المراجعة تهتم بفحص الدفاتر والسجلات لغرض التأكد من صحة ومصداقية القوائم المالية، كما تبين أن مهنة المراجعة في الجزائر مرت بمراحل منذ تبنيها أول مرة إلى غاية صدور قانون 01-10 الذي أعطى صورة جديدة لممارسة المهنة في الجزائر، حيث قام بتحديد المهام التي تندرج تحت هذه المهمة متطرقا إلى حقوق وواجبات ومسؤوليات التي يجب أن يتحلى بها مراجع الحسابات، كما صاحب هذا القانون مجموعة من المراسيم والقرارات منها ما أسس لإنشاء هيئات متعلقة بالمهنة، إلى غاية إصدار معايير التدقيق الجزائرية لمواكبة التطور الاقتصادي العالمي نظرا للتعاملات الاقتصادية الخارجية للجزائر والتي من خلالها تم تحسين فعالية أداء المهنة وذلك بتطبيق هذه المعايير التي تساعد مراجعي الحسابات على القيام بأعمالهم بدقة وجودة كبيرة.

الفصل الثاني:
الدراسة الميدانية

تمهيد:

بعد استعراض أهم المفاهيم النظرية الخاصة لموضوع الدراسة حول مراجع الحسابات ومعايير المراجعة الجزائرية، سنطرق في هذا الفصل إلى الدراسة الميدانية، وذلك بدراسة مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق على أرض الواقع، وهذا من خلال ما تم الحصول عليه من معلومات من طرف مجموعة ممارسي مهنة المراجعة في الجزائر من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين وكذلك نخبة من الأساتذة المختصين في المحاسبة والتدقيق، حيث حصلنا على هذه المعلومات من خلال الاستبانة التي قمنا بإعدادها وتوزيعها على عينة البحث المختارة.

ومن خلال ما سبق سنحاول في هذا الفصل إلى دراسة وتحليل وجهات نظر العينة المختارة، وهذا بالتركيز على مبحثين أساسيين وهما كالتالي:

- المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية
- المبحث الثاني: المعالجة الإحصائية وتحليل الإستبيان

المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية

يتناول هذا المبحث المنهج العلمي المستخدم في الدراسة الميدانية، والتعريف بمجتمع وعينة الدراسة المختارة والأدوات البحثية المستخدمة في جمع البيانات.

المطلب الأول: منهج مجتمع وعينة الدراسة

سنتطرق في هذا المطلب إلى المنهج المعتمد في هاته الدراسة، كما سنوضح مجتمع الدراسة وأفراد العينة المختارة المطبق عليهم هذه الدراسة.

الفرع الأول: منهج الدراسة

يمكن اعتبار منهج البحث بأنه الطريقة التي يتبعها الباحث خطاها، ليصل في النهاية إلى نتائج تتعلق بالموضوع محل الدراسة، وهو الأسلوب المنظم المستخدم لحل مشكلة البحث، إضافة إلى أنه العلم الذي يعنى بكيفية إجراء البحوث العلمية، وبما أن البحث يسعى للوصول إلى معرفة دقيقة ومفصلة حول مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق (NAA) - دراسة عينة من المهنيين والأكاديميين، فقد اعتمدت الطالبتين على المنهج الأسلوب الوصفي التحليلي الذي يهدف إلى جمع البيانات والحقائق عن المشكلة موضوع البحث لتفسيرها والوقوف على دلالاتها، حيث يعبر عنها كما وكيفا، ومن ثم استخلاص النتائج وتقييمها وإختبار الفرضيات بهدف التوصل إلى توصيات واضحة وعلمية.

ويهدف تحقيق أهداف الدراسة تم الحصول على البيانات من مصادر أولية ومصادر ثانوية كانت كما

يلي:

أولاً: مصادر البيانات الأولية

وتتمثلت هذه المصادر في تصميم استبيان ومن ثم توزيعه على عينة الدراسة يدويا والكترونيا، وذلك لتجميع المعلومات اللازمة في موضوع البحث، ومن ثم تفرغها وتحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) واستخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول للدلالات ذات قيمة ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة.

ثانياً: مصادر البيانات الثانوية

وذلك عن طريق البحث في الكتب والدوريات والمذكرات والمنشورات والدراسات السابقة والبحوث التي لها علاقة بموضوع محل الدراسة، أما بالنسبة لأسئلة الاستبيان فقد تم تحديدها على أساس فرضيات الدراسة.

الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين والأساتذة الجامعيين الذين لهم علاقة بالمحاسبة والتدقيق، وعليه فإن عينة الدراسة تمثيلية لهته الفئات، وقد تم توزيع 100 إستمارة إستبيان على أفراد العينة منها 40 عن طريق التوزيع المباشر بالإضافة إلى توزيع 60 إستبيان إلكتروني، تم إسترداد 42 منها مستوفاة كل الشروط لتبنى عليها دراستنا. حيث تم توضيحها في الجدول التالي :

الجدول رقم (03): الإحصائيات الخاصة باستمارة الاستبيان

النسبة	العدد	البيان
%100	100	عدد الاستمارات الموزعة
%58	58	عدد الاستمارات غير المسترجعة
%42	42	عدد الاستمارات الصالحة لدراسة

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات الاستبيان

المطلب الثاني: أداة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة

سنقوم في هذا المطلب بإعطاء وصف دقيق لأداة الدراسة المستخدمة، بالإضافة إلى ذكر مجموعة الأساليب الإحصائية التي تم الاعتماد عليها في معالجة أداة الدراسة.

الفرع الأول: أداة الدراسة

تم الاعتماد في هذه الدراسة على أداة الاستبيان التي تعد من أكثر الأدوات المستخدمة لجمع البيانات خاصة في العلوم الاجتماعية، وهي عبارة عن مجموعة من الأسئلة أو الفقرات حول موضوع معين يقوم كل مشارك بالإجابة عليها بنفسه دون مساعدة أو تدخل أحد ليتم إعادتها ثانية. تم تصميم الاستبيان لغرض جمع البيانات الأولية من عينة الدراسة بالاعتماد على الدراسات السابقة ولقد تم بناء استبيان ورقي وآخر الكتروني أعد لهذا الغرض، وكان من أبرز الخطوات المتخذة لإعدادهما يلي:

- 1- إعداد استبيان أولي من أجل استخدامها في جمع البيانات؛
 - 2- عرض الاستبيان على الأستاذ المشرف والذي قام بإعطاء ملاحظاته وتم تعديله حسب ما يراه مناسبا؛
 - 3- عرض الاستبانة على مجموعة من الأساتذة المحكمين والذين قاموا بدورهم بتقديم ملاحظاتهم والتي أخذت بعين الاعتبار؛
 - 4- إعداد الاستبيان بشكله النهائي وتوزيعه يدويا وإلكترونيا على أفراد العينة لجمع البيانات اللازمة للدراسة؛
- ويهدف الاستبيان إلى التعرف على مدى التزام مراجعي الحسابات بمعايير المرجعة الجزائرية، وهذا لغرض الخروج بمجموعة من النتائج والتوصيات على ضوء ما يتم تحليله. وقسمت أداة الدراسة إلى جزئين كما يلي:
- الجزء الأول: يتكون من البيانات الشخصية لعينة الدراسة ويتكون من 05 متغيرات هي الجنس؛ العمر، المؤهل العلمي؛ الخبرة المهنية والوظيفة الحالية.
- الجزء الثاني: يناقش فرضيات الدراسة وقد تم تقسيمه إلى محورين كما يلي:
- المحور الأول: أهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر من وجهة نظر عينة الدراسة، حيث ضم هذا المحور 14 عبارة؛

- المحور الثاني: مدى إلتزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه ويضم هذا المحور 16 عبارة.

كما يوضح جدول رقم محاور الاستبيان وعدد عبارات والنسبة المئوية لكل محور، بالمقارنة مع العدد الكلي لعبارات الاستبيان:

الجدول رقم (04): محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبتها المئوية

رقم المحور	العنوان	عدد الفقرات	النسبة المئوية
01	أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	14	46.67%
02	مدى إلتزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه	16	53.33%
المجموع		30	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان

يلاحظ من خلال الجدول السابق أن الاستبيان يحتوي على 30 عبارة حيث أن عبارات المحور الأول بلغت 14 عبارات بنسبة 46.67% من العدد الكلي لفقرات الاستبيان، وبلغ عدد عبارات المحور الثاني 16 عبارة بنسبة 53.33% من العدد الكلي لكلا المحورين.

وعند إجراء هذه الاستبانة تم الأخذ بعين الاعتبار وضع أسئلة شاملة لتغطية كافة جوانب الدراسة النظرية، وتلبية جميع المتطلبات والمتغيرات ذات التأثير على فرضيات الدراسة، مع مراعاة أن تكون معظم الأسئلة واضحة من أجل تسهيل الإجابة عنها وسهولة تحليلها. وقد تم استخدام مقياس ليكارت الخماسي المكون من خمس درجات لتحديد أهمية كل عبارات الاستبانة، وذلك لقياس استجابات المستجوبين لعبارات الاستبانة حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (05): درجات مقياس ليكارت الخماسي

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

المصدر: عز حسن عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss، الطبعة الأولى، جدة، المملكة العربية السعودية، ص 540.

الفرع الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

تم القيام بتفريغ وتحليل الإستبانة بالاستعانة ببرمجية الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، إذ تم العمل بالإصدار الثامن والعشرون، ولتحديد مستويات الموافقة استخدمنا الأدوات الإحصائية التالية:

- اختبار صدق وثبات الاستبيان: تم الاستعانة بمعامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات عبارات الاستبيان أي الحصول على نفس القيم عند إعادة استخدام أداة القياس، ومعامل الارتباط بيرسون لقياس الاتساق البنائي لأداة الدراسة.
 - اختبار التوزيع الطبيعي: يستخدم هذا الاختبار لمعرفة نوع توزيع بيانات أفراد العينة.
 - التكرارات والنسب المئوية: لوصف الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة.
 - المتوسط الحسابي: بغية التعرف على متوسط إجابات المبحثن حول عبارات الاستبيان ومقارنتها، وهذا يساعد في ترتيب الفقرات حسب أعلى متوسط.
 - الانحراف المعياري: ويوضح التشتت في استجابات أفراد الدراسة فكلما اقتربت قيمته من الصفر فهذا يعني تركيز الإجابات حول درجة المتوسط الحسابي وعدم تشتتها.
 - اختبار (One Simple T Test) للعينة الواحدة: يستخدم هذا الاختبار بغرض التأكد من مدى وجود دلالة إحصائية في إجابات الأفراد لاختبار فرضيات الدراسة
 - المدى لتحديد طول الفئة=أعلى درجة (موافق بشدة) -أدنى درجة (غير موافق بشدة)/عدد المستويات، وهذا لتحديد اتجاهاتهم نحو كل عبارة هل هم: موافقون بدرجة مرتفعة جدا، مرتفعة، متوسطة ، منخفضة، منخفضة جدا.
- تحديد طول الفئة باستخدام المدة حيث: $0.8 = 5 / (5 - 1)$ حيث نحصل على المجال كما يلي:

الجدول رقم (06): مجال المتوسط الحسابي لمحاور الاستبيان

مجال الوزن النسبي	درجة الموافقة	مقياس ليكارت	مجال المتوسط الحسابي
أقل من 36%	درجة منخفضة جدا	غير موافق بشدة	من 01 إلى 1.80 درجة
من 36% إلى 52%	درجة منخفضة	غير موافق	من 1.81 إلى 2.60 درجة
من 52.10% إلى 68%	درجة متوسطة	محايد	من 2.61 إلى 3.40 درجة
من 68.10% إلى 84%	درجة مرتفعة	موافق	من 3.41 إلى 4.20 درجة
من 84.10% إلى 100%	درجة مرتفعة جدا	موافق بشدة	من 4.21 إلى 05 درجة
س (الوزن النسبي) = 36.00%			5 ----- 100%
			1.80 ----- س

المصدر: عز حسن عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss، الطبعة الأولى، جدة، المملكة العربية السعودية، ص 540.

ترتب العبارات من خلال أهميتها في المحور بالاعتماد على أكبر قيمة متوسط حسابي في المحور وعند تساوي المتوسط الحسابي بين عبارتين يأخذ بعين الاعتبار أقل قيمة للانحراف معياري بينهما.

المطلب الثالث: اختبار صدق وثبات أداة الدراسة

بعد صياغة الاستبيان في شكله الأولي لا بد من إخضاعه لاختباري الصدق والثبات وهذا ما سوف نقوم به في هذا المطلب.

الفرع الأول: صدق أداة الدراسة

يقصد بصدق أداة الدراسة، أن تقيس فقرات الاستبيان ما وضعت لقياسه، وقمنا بالتأكد من صدق الاستبيان من خلال؛ الصدق الظاهري للاستبيان (صدق المحكمين)، صدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان، الصدق البنائي لمحاور الاستبيان.

أولاً: الصدق الظاهري لأداة الدراسة

ويقوم على فكرة مدى مناسبة فقرات كل الاستبيان لما يقيس ولأن يطبق عليهم ومدى علاقتها بالاستبيان ككل ومن هذا المنطلق تم عرض الاستبيان في شكله الأولي على الأستاذ المشرف لأخذ وجهة نظره والاستفادة من ملاحظاته في تعديله، كما تم عرضه بعد ذلك على مجموعة محكمين من أساتذة ذوي الخبرة واختصاص لأخذ وجهات نظرهم والاستفادة من آرائهم في تعديله والتحقق من مدى ملائمة كل عبارة للمحور الذي تنتهي إليه، والتأكد من مدى سلامة ودقة الصياغة اللغوية والعلمية لعبارات الاستبيان، ومدى شموله لمشكل الدراسة وتحقيق أهدافها، وفي ضوء آراء السادة المحكمين تم إعادة صياغة بعض العبارات وإضافة عبارات أخرى لتحسين أداة الدراسة.

ثانياً: صدق الاتساق الداخلي

تهدف دراسة الاتساق الداخلي إلى التأكد من تجانس عبارات الاستبيان مع كل محور تنتهي إليه، وللتأكد من صدق الاتساق الداخلي يتم حساب معامل الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور والدرجة الكلية التي تنتهي إليه هذه العبارات عن مستوى معنوية إحصائية 0.05.

1- دراسة صدق الاتساق الداخلي لعبارات محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر

يبين الجدول التالي معاملات الارتباط بين كل عبارة محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر والدرجة الكلية للمحور.

الجدول رقم (07): الاتساق الداخلي لمحور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر

قيمة الدلالة	معامل الارتباط	العبارات
<0.001	0.517**	نقص أو ضعف التشريعات والقوانين المنظمة لمهنة المراجعة في الجزائر أدى إلى إصدار معايير التدقيق NAA لتغطية هذا النقص.
<0.001	0.586**	إصدار معايير التدقيق NAA يعتبر الحل الأمثل لتحسين واقع الممارسة المهنية في الجزائر
<0.001	0.536**	مراجع الحسابات في الجزائر في حاجة إلى معايير يستند ويسترشد بها أثناء أداء مهامه.
<0.001	0.620**	معايير التدقيق NAA تساهم في تقليل الفروقات بين ممارسات مراجعي الحسابات
<0.001	0.739**	المعايير التدقيق NAA تتوافق مع معايير التدقيق الدولية وهذا يعطي البعد الدولي للمهنة المرجعة في الجزائر.
<0.001	0.741**	تبني المعايير التدقيق NAA يسمح بمواكبة التطورات الحاصلة في مهنة المراجعة على المستوى الدولي.
0.003	0.450**	المعايير التدقيق NAA تسمح لمكاتب المراجعة بالجزائر على المنافسة مع مكاتب المراجعة الدولية.
<0.001	0.714**	تبني المعايير التدقيق NAA تصبح مهنة المراجعة في الجزائر منظمة بشكل جيد.
<0.001	0.794**	تبني معايير التدقيق NAA يسمح بتطوير والارتقاء بمهنة المراجعة في الجزائر.
<0.001	0.797**	اعتماد معايير التدقيق NAA يسمح بالرفع في كفاءة أداء المراجعين وجودة عملهم.
<0.001	0.596**	اعتماد معايير التدقيق NAA يؤثر إيجاباً على مصداقية تقارير مراجع الحسابات.
<0.001	0.600**	تطبيق معايير التدقيق NAA يزيد من مستوى الثقة لدى مستخدمي القوائم المالية.
<0.001	0.704**	معايير التدقيق NAA تساعد المؤسسات الجزائرية على الانفتاح على السوق الدولية
<0.001	0.784**	تطبيق معايير التدقيق NAA ذات البعد الدولي يساعد على فتح آفاق أخرى للاستثمار

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى معنوية 0.05

**الارتباط دال إحصائياً عند مستوى معنوية 0.01

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الاستبيان وبالاعتماد على برمجية SPSS V28

بناء على ما تم عرضه في الجدول أعلاه فإنه يتضح أن معاملات الارتباط بيرسون بين كل عبارة من عبارات محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر والدرجة الكلية للمحور جاءت محصورة بين 0.450 و 0.797، كما يظهر أيضاً أن قيمة مستوى المعنوية اقل من

مستوى الدلالة 0.05، بمعنى أن المعاملات دالة إحصائياً عند مستوى 05%. وعليه يمكن القول أن هناك ارتباط قوي بين محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر وعبارته، وهذا يعني أن عبارات هذا المحور تتصف بالصدق والاتساق الداخلي لما صممت لقياسه.

2- دراسة صدق الاتساق الداخلي لعبارات محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه

يبين الجدول التالي معاملات الارتباط بين كل عبارة محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه والدرجة الكلية للمحور.

الجدول رقم (08): الاتساق الداخلي لمحور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه

قيمة الدلالة	معامل الارتباط	العبارات
<0.001	0.707**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 210 الذي يحدد الشروط الأولية المسبقة لعملية التدقيق وواجبات المدقق ومحتوى رسالة المهمة.
<0.001	0.835**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 505 الذي يحدد طريقة استعمال المدقق لإجراءات التأكيدات الخارجية.
<0.001	0.743**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 560 الذي يحدد التزامات المدقق اتجاه الأحداث اللاحقة لإقفال الحسابات في إطار الكشوف المالية.
<0.001	0.798**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 580 الذي يحدد إلزامية تحصل المدقق على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة.
<0.001	0.831**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 500 الذي يحدد إجراءات التدقيق التي تحدد كيفية الحصول على العناصر المقنعة الكافية التي يستند عليها المدقق في تأسيس رأيه.
<0.001	0.762**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 300 الذي يحدد التزامات المدقق فيما يخص التخطيط لتدقيق الكشوف المالية.
<0.001	0.875**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 510 الذي يحدد واجبات المدقق فيما يخص الأرصدة الافتتاحية.
<0.001	0.734**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 700 الذي يحدد التزامات المدقق بتشكيل رأي حول الكشوف المالية وشكل ومضمون تقرير المدقق.
<0.001	0.683**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 520 الذي يحدد إلزامية أداء المدقق لإجراءات تحليلية مثبتة.
<0.001	0.827**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 570 الذي يحدد التزامات المدقق في تدقيق الكشوف المالية المتعلقة بتطبيق الإدارة لفرضية استمرارية

		الاستغلال.
<0.001	0.807**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 الذي يحدد شروط وفرصة انتفاع المدقق الخارجي من أعمال التدقيق الداخلي.
<0.001	0.807**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 620 الذي يحدد واجبات المدقق عندما يستعين بخبير يختاره للقيام بمراقبة خاصة.
<0.001	0.788**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 230 الذي يحدد المسؤولية التي تقع على عاتق المدقق لإعداد وثائق الكشوف المالية.
<0.001	0.763**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 501 الذي يحدد مدى اعتبار المدقق عند حصوله على عناصر مقنعة كافية.
<0.001	0.808**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 الذي يحدد طريقة استخدام السبر الإحصائي والغير الإحصائي لتحديد واختيار عينة ما.
<0.001	0.740**	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 540 الذي يحدد واجبات المدقق المرتبطة بالتقديرات المحاسبية

* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05

** الارتباط دال إحصائيا عند مستوى معنوية 0.01

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الاستبيان وبالاعتماد على برمجية SPSS V28

بناء على ما تم عرضه في الجدول أعلاه فإنه يتضح أن معاملات الارتباط بيرسون بين كل عبارة من عبارات المحور الثاني والدرجة الكلية للمحور جاءت محصورة بين 0.683 و0.875، كما يظهر أيضا أن قيمة مستوى المعنوية اقل من مستوى الدلالة 0.05، بمعنى أن المعاملات دالة إحصائيا عند مستوى 5%، وعليه يمكن القول أن هناك ارتباط قوي بين محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه وعباراته، وهذا يعني أن عبارات هذا المحور تتصف بالصدق والاتساق الداخلي لما صممت لقياسه.

ثالثا: صدق الاتساق البنائي

بعد الانتهاء من اختبار الاتساق الداخلي والتوصل إلى صدق واتساق العبارات لكل محور، تأتي ثاني أداة لقياس هذا الصدق والمتمثلة في الاتساق البنائي والتي تهدف إلى قياس مدى تحقق الأهداف التي تسعى الأداة إلى بلوغها، كما يوضح أيضا مدى ارتباط كل محور من محاور الدراسة بالمعدل الكلي للاستبانة ككل. وفيما يلي سيتم عرض أهم النتائج المتحصل عليها من مخرجات برنامج (SPSS V 28).

الجدول رقم (09): الاتساق البنائي لمحاور الاستبيان

معايير الدراسة	معامل الارتباط	قيمة الدلالة
أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	0.649**	<0.001
مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه	0.321*	0.038

*الارتباط دال إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05

** الارتباط دال إحصائيا عند مستوى معنوية 0.01

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الاستبيان والاعتماد على برمجية SPSS V28

استنادا إلى ما تم عرضه أعلاه يلاحظ أن معاملات الارتباط بين كل محور من محاور الدراسة والدرجة الكلية دالة إحصائيا وذلك لأن قيمة (Sig) أقل من 0.05، بمعنى أن معاملات الارتباط دالة إحصائيا عند مستوى 5%، وهذا ما يؤكد فعلا أن محاور الدراسة صادقة ومتسقة لما جاءت لقياسه.

الفرع الثاني: اختبار ثبات أداة الدراسة

يقصد بثبات الاستبيان الاستقرار في نتائجه وعدم تغيرها بشكل كبير فيما لو تم توزيعها على أفراد العينة عدة مرات خلال فترة زمنية معينة، وقد تم تحقق من ثبات الاستبيان من خلال معامل ألفا كرونباخ، كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (10): قيم معامل ألفا كرونباخ للمحاور الدراسة

المحور	عدد العبارات	Cronbach's Alpha
أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	14	0.892
مدى إلتزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه	16	0.967
الاستبيان ككل	30	0.945

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V28

بلغ معامل ألفا كرونباخ للمحور الأول والثاني 0.892 و 0.967 على التوالي، كما بلغ معدل الاختبار الإجمالي 0.945 حيث تجاوزت النسبة المقبولة إحصائيا والمقدرة بـ 0.60، وهذا يدل على أن معاملات الثبات مرتفعة لمحاور الاستبيان، وهذا ما يؤكد ثبات الاستبيان بقراته المختلفة وصلاحيها للتطبيق على عينة الدراسة.

بعدها تم التأكد من صدق وثبات الأداة المعتمدة في الدراسة من خلال الاعتماد على صدق المحكمين والاتساق الداخلي وكذا البنائي بالإضافة إلى اختبار ثبات الأداة باستخدام معامل ألفا كرونباخ؛ تم الجزم فعلا

بأن كل محاور الاستبانة صالحة لقياس المفاهيم التي صممت لأجلها، وبالتالي يمكن الاعتماد على هذه الأداة لقياس مفاهيم الدراسة واختبار فرضياتها في المراحل الموالية.

المبحث الثاني: التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات

من خلال هذا المبحث سيتم التطرق إلى عرض وتحليل الخصائص الوصفية للعينة محل الدراسة، بالإضافة إلى تحليل محاور الاستبيان بالاستناد إلى الإجابات المتحصل عليها، ومن ثمة القيام بالاختبارات اللازمة حول قبول أو رفض فرضيات الدراسة.

المطلب الأول: عرض وتحليل المعلومات الشخصية لأفراد عينة الدراسة

سوف نتعرض في هذا المطلب إلى الإحصائيات الوصفية للبيانات الشخصية المتمثلة في الجنس والعمر والمستوى العلمي؛ ومن ثم نتطرق إلى نتائج الإحصائيات الوصفية للبيانات الوظيفية.

الفرع الأول: الإحصائيات الوصفية للبيانات الشخصية لعينة الدراسة

بعد اختيار مجموعة من المتغيرات الشخصية لعرض حقائق تتعلق بعينة الدراسة تم الاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS) للحصول على النتائج والتي جاءت كالتالي:

الجدول رقم (11): توزيع أفراد العينة حسب متغيرات المعلومات الشخصية

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسب المئوية
توزيع المستجوبين حسب الجنس				
01	الجنس	ذكر	35	83.33%
		أنثى	07	16.67%
توزيع المستجوبين حسب العمر				
02	العمر	أقل من 30 سنة	11	26.19%
		من 30 إلى 40 سنة	11	26.19%
		من 40 إلى 50 سنة	08	19.05%
		أكبر من 50 سنة	12	28.57%
توزيع المستجوبين حسب المؤهل العلمي				
03	المؤهل العلمي	شهادة مهنية	03	07.14%
		ليسانس	09	21.43%
		ماستر	12	28.57%

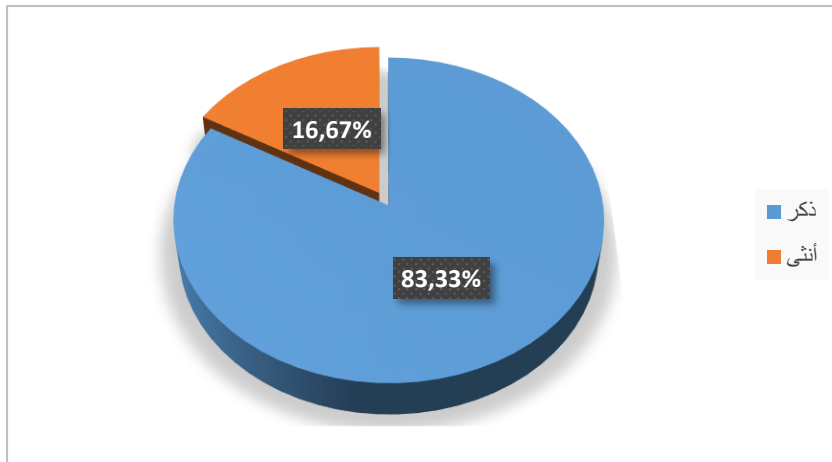
42.86%	18	دكتوراه	
--------	----	---------	--

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V28

أولاً: بالنسبة لمتغير الجنس

بناء على الجدول أعلاه والشكل البياني أدناه يتضح أن ما نسبته 83.33% من إجمالي أفراد العينة هم ذكور أي ما يوافق 35 فرد متفاعل مع الاستبيان، في حين جاءت نسبة الإناث 16.67% وهو ما يوافق 07 فرد، وقد يعود هذا التباين إلى سيطرة الفئة الذكورية على مهنة المراجعة خاصة فئة محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين.

الشكل رقم(01): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس

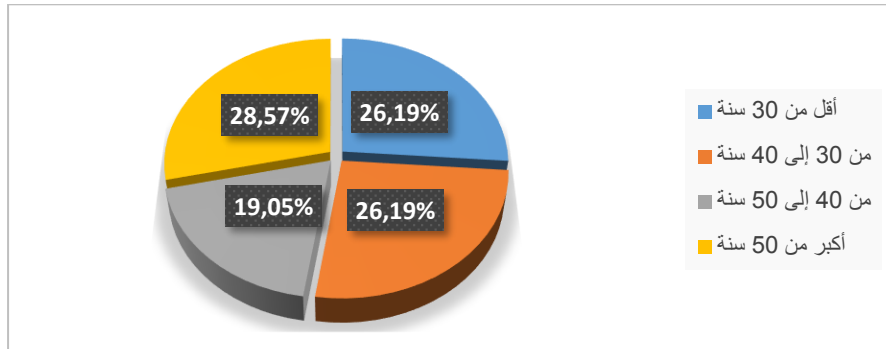


المصدر: من إعداد الطالبتين بالاستعانة ببرنامج EXCEL

ثانياً: بالنسبة لمتغير العمر

يتضح من خلال الجدول أعلاه والشكل البياني أدناه أن أعمار أفراد عينة الدراسة متوزعة على أربع فئات ثلاث منها متقاربة من حيث الاستجابة للاستبيان وهي فئة أكبر من 50 سنة والتي كانت نسبتهم 28.57% ما يوافق 12 فرد، تليها فئتي أقل من 30 سنة ومن 30 إلى 40 سنة بنسبة 26.19% ما يوافق 11 فرد، لتأتي في المرتبة الأخيرة فئة من 40 إلى 50 سنة وذلك بنسبة 19.05% ما يوافق 08 أفراد.

الشكل رقم(02): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر

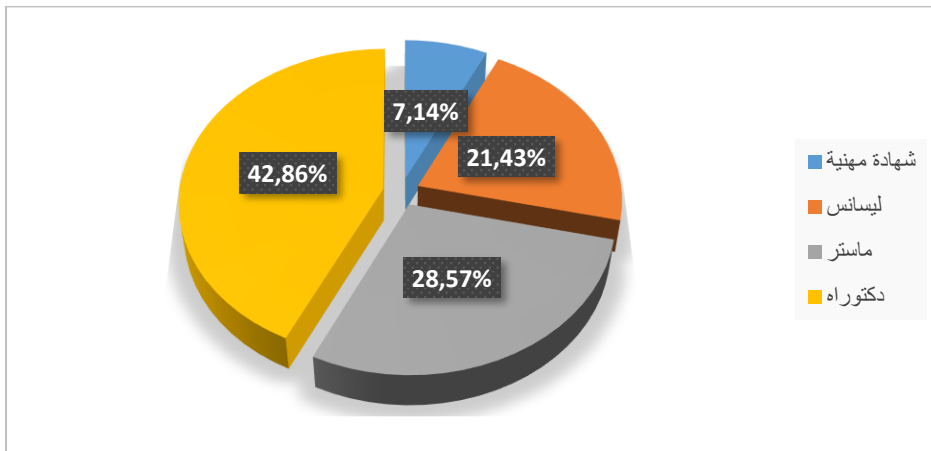


المصدر: من إعداد الطالبتين بالاستعانة ببرنامج EXCEL

ثالثاً: بالنسبة لمتغير المؤهل العلمي

تشير النتائج الموضحة في الجدول أعلاه والشكل البياني أدناه إلى أن ما نسبته 47.60% من إجمالي أفراد العينة حائزون على شهادة الدكتوراه وهو ما يوافق 18 فرد، في حين بلغت نسبة الحائزين على شهادة الماجستير 28.60% ما يوافق 12 فرد، أما عن أفراد العينة المتحصلين على شهادة ليسانس فقد كانت نسبتهم 21.40% ما يوافق 09 أفراد، ليلها في الأخير نسبة الحاصلين على الشهادة المهنية بنسبة 07.10% ما يعادل 03 أفراد. والملاحظ من عينة الدراسة أن نسبة عالية من المستجوبين تحوز على مؤهلات علمية عالية (ليسانس، ماجستير، دكتوراه) وهذا يدل على كفاءة علمية تؤهلهم للإجابة بأمانة على عبارات الاستبيان.

الشكل رقم(03): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاستعانة ببرنامج EXCEL

الفرع الثاني: الإحصائيات الوصفية للبيانات الوظيفية لعينة الدراسة

بعد اختيار مجموعة من المتغيرات الوظيفية لعرض حقائق تتعلق وفئة الدراسة تم الاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS) للحصول على النتائج والتي جاءت كالتالي:

الجدول رقم (12): توزيع أفراد العينة حسب متغيرات المعلومات الوظيفية

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسب المئوية
توزيع المستجوبين حسب الخبرة المهنية				
01	الخبرة المهنية	أقل من 05 سنوات	14	33.33%
		من 05 إلى 10 سنوات	11	26.19%
		أكثر من 10 سنة	17	40.48%
توزيع المستجوبين حسب الوظيفة الحالية				
02		محافظ حسابات	06	14.29%
		محاسب معتمد	11	26.19%

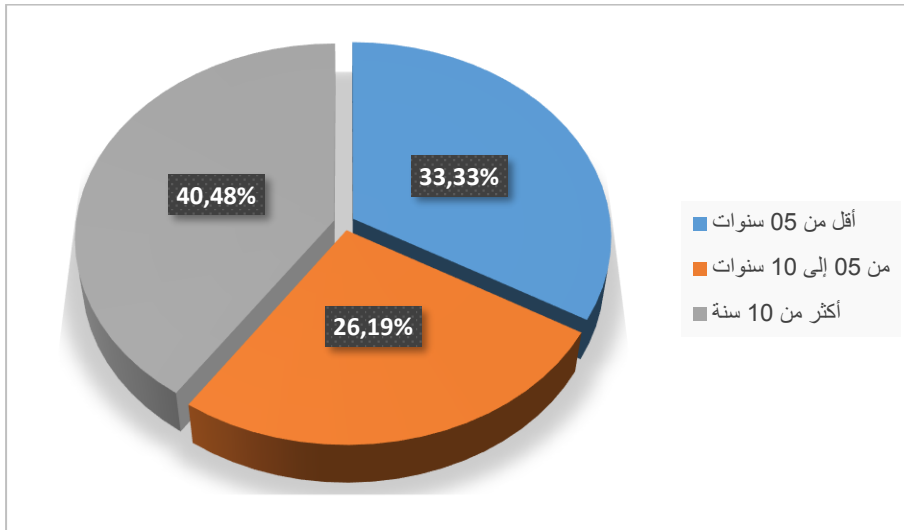
11.90%	05	خبير محاسبي	الوظيفة الحالية
47.62%	20	أستاذ جامعي	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V28

أولاً: بالنسبة لمتغير الخبرة المهنية

بتبيين من الجدول أعلاه والشكل البياني أدناه أن ما نسبته 40.50% من حجم عينة الدراسة تفوق خبرتهم 10 سنوات ما يوافق 17 فرد، في حين بلغت نسبة الأفراد الذين تقل خبرتهم عن 05 سنوات 33.30% ما يوافق 14 فرد، ليلمها في الأخير أفراد العينة الذين تتراوح خبرتهم بين 05 و 10 سنوات وذلك بنسبة بلغت 26.20% ما يوافق 11 فرد.

الشكل رقم (04): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية

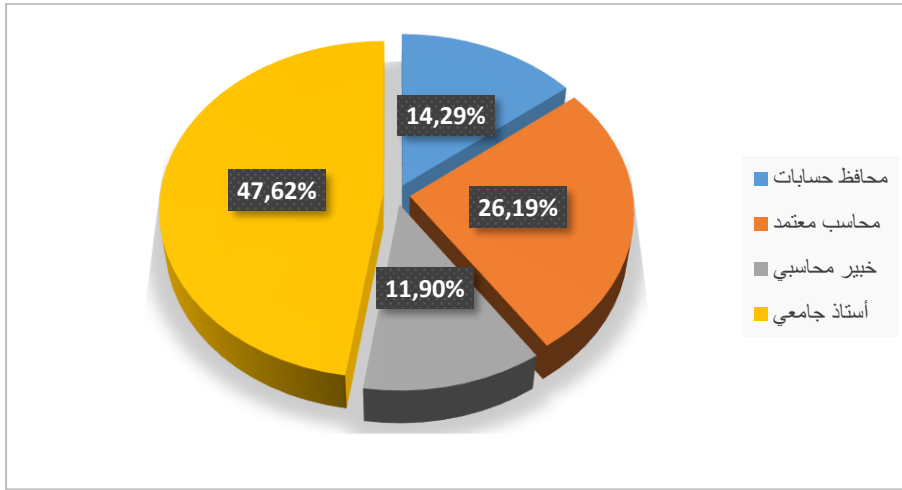


المصدر: من إعداد الطالبتين بالاستعانة ببرنامج EXCEL

ثانياً: بالنسبة لمتغير الوظيفة الحالية

يتبين من الجدول أعلاه والشكل البياني أدناه أن ما نسبته 47.60% من حجم عينة الدراسة تمثل فئة الأساتذة الجامعيين ما يعادل 20 فرد، في حين يمثل المحاسبين المعتمدين ما نسبته 26.20% ما يوافق 11 فرد، ليلمها فئة محافظي الحسابات بنسبة بلغت 14.30% ما يوافق 06 أفراد، وفي الأخير جاءت فئة الخبراء المحاسبين بنسبة 11.90% ما يوافق 05 أفراد.

الشكل رقم(05): يوضح توزع أفراد العينة حسب متغير الوظيفة الحالية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاستعانة ببرنامج EXCEL

المطلب الثاني: نتائج الإحصاءات الوصفية لمحاو الدراسة

سيتم عرض الإحصاءات الوصفية لمحاو الدراسة المتمثلة في محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر بـ 14 عبارة ومحور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه بـ 16 عبارة واستخدام مقياس ليكارت الخماسي، كما سيتم تحديد درجة الموافقة لكل عبارة من عبارات كل محور.

الفرع الأول: اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات إجابات العينة

يعرض هذا الفرع اختبار التوزيع الطبيعي، والأدوات الإحصائية لمعالجة إجابات أفراد العينة على عبارات الاستبانة، لاختبار الأدوات الإحصائية المناسبة لمعالجة إجابات أفراد العينة على عبارات أداة الدراسة، وأيضا اختيار الأدوات المناسبة لاختبار صحة الفرضيات حتى تكون النتائج أكثر دقة يجب أولا تحديد ما إذا كانت بيانات أفراد العينة المتعلقة بإجاباتهم على متغيرات الدراسة التي يتم دراستها وتحليلها، هل تتبع التوزيع الطبيعي أم لا، وهناك عدة طرق إحصائية للكشف عن نوع التوزيع منها:

- طريقة اختبار Kolmogorov-Smirnov يستخدم إذا كان عدد العينة أكبر من 50
- طريقة اختبار Shapiro-Wilk إذا كان عدد العينة أقل من 50 وفي هذه الدراسة يتم استخدام هذه الطريقة.

هناك نوعان من الأساليب الإحصائية التي تستخدم في اختبار الفرضيات:

- ✓ أساليب إحصائية معلمية: وتستخدم في حالة البيانات الرقمية التي توزيعها يتبع التوزيع الطبيعي.
- ✓ أساليب إحصائية غير معلمية: وتستخدم في حالة البيانات الرقمية التي توزيعها لا يتبع التوزيع الطبيعي.

لاختيار الأدوات الإحصائية المناسبة من أجل تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة واختبار صحة الفرضيات يجب أولاً أن نتعرف على طبيعة توزيع بيانات العينة وهو اختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات حيث توجد أدوات إحصائية معلمية وغير معلمية.

الجدول رقم (13): اختبار التوزيع الطبيعي

رقم المحور	المحور	Shapiro-Wilk Sig	Kolmogorov-Smirnov Sig
01	أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	0.965	0.129
02	مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه	0.954	0.114
		0.226	0.076
		0.093	0.195

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V28

من خلال الجدول أعلاه يتبين أن مستوى المعنوية sig لاختبار Kolmogorov-Smirnov و Shapiro-Wilk أكبر من 0.05 لكل متغيرات الدراسة، مما يدل على إتباع بيانات إجابات أفراد العينة للتوزيع الطبيعي، لذا يتم استخدام الأدوات الإحصائية المعلمية لتحليل إجاباتهم ولاختبار فرضيات الدراسة.

الفرع الثاني: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محاور الدراسة

يعرض هذا الفرع تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محاور الدراسة.

أولاً: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر

بعد تحليل إجابات أفراد العينة باستخدام برنامج (SPSS) تم الحصول على نتائج الإحصاءات الوصفية للمحور الأول كما يلي:

جدول رقم (14): نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محور أهمية معايير التدقيق

الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	نقص أو ضعف التشريعات والقوانين المنظمة لمهنة المراجعة في الجزائر أدى إلى إصدار معايير التدقيق NAA لتغطية هذا النقص.	3.83	1.034	مرتفعة
2	إصدار معايير التدقيق NAA يعتبر الحل الأمثل لتحسين واقع الممارسة المهنية في الجزائر	4.14	0.843	مرتفعة
3	مراجع الحسابات في الجزائر في حاجة إلى معايير يستند ويسترشد بها أثناء أداء مهامه.	4.31	0.643	مرتفعة

مرتفعة	0.731	4.05	4 معايير التدقيق NAA تساهم في تقليل الفروقات بين ممارسات مراجعي الحسابات	4
مرتفعة	1.022	3.93	المعايير التدقيق NAA تتوافق مع معايير التدقيق الدولية وهذا يعطي البعد الدولي للمهنة المراجعة في الجزائر.	5
مرتفعة	0.838	4.07	تبني المعايير التدقيق NAA يسمح بمواكبة التطورات الحاصلة في مهنة المراجعة على المستوى الدولي.	6
مرتفعة	0.969	3.50	المعايير التدقيق NAA تسمح لمكاتب المراجعة بالجزائر على المنافسة مع مكاتب المراجعة الدولية.	7
مرتفعة	0.780	3.98	تبني المعايير التدقيق NAA تصبح مهنة المراجعة في الجزائر منظمة بشكل جيد.	8
مرتفعة	0.617	4.10	تبني معايير التدقيق NAA يسمح بتطوير والارتقاء بمهنة المراجعة في الجزائر.	9
مرتفعة	0.796	4.00	اعتماد معايير التدقيق NAA يسمح بالرفع في كفاءة أداء المراجعين وجودة عملهم.	10
مرتفعة	0.796	4.00	اعتماد معايير التدقيق NAA يؤثر إيجابا على مصداقية تقارير مراجع الحسابات.	11
مرتفعة	0.814	4.14	تطبيق معايير التدقيق NAA يزيد من مستوى الثقة لدى مستخدمي القوائم المالية.	12
مرتفعة	0.821	3.90	معايير التدقيق NAA تساعد المؤسسات الجزائرية على الانفتاح على السوق الدولية	13
مرتفعة	0.952	3.86	تطبيق معايير التدقيق NAA ذات البعد الدولي يساعد على فتح آفاق أخرى للاستثمار	14
مرتفعة	0.543	3.98	أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاستعانة ببرنامج SPSS V28

يهدف معرفة أهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر تم التوصل بفضل إجابات أفراد عينة الدراسة عن عبارات المعبرة عن هذا المحور والمتمثلة في 14 عبارة إلى جملة من النتائج، حيث أن كل إجابات المستجوبين كانت بدرجة موفقة مرتفعة، كما يلاحظ أن متوسطات آرائهم حول أهمية معايير التدقيق الجزائرية تتراوح بين 3.50 و 4.31، حيث جاءت العبارة التي تنص على "مراجع الحسابات في الجزائر في حاجة إلى معايير يستند ويسترشد بها أثناء أداء مهامه." في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.31، في حين جاءت العبارة التي تنص على "المعايير التدقيق (NAA) تسمح لمكاتب

المراجعة بالجزائر على المنافسة مع مكاتب المراجعة الدولية." في المرتبة الأخيرة من حيث درجة الموافقة بمتوسط حسابي 3.50.

ثانيا: عرض وتحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه بعد تحليل إجابات أفراد العينة باستخدام برنامج SPSS تم الحصول على نتائج الإحصاءات الوصفية للمحور الثاني كما يلي:

جدول رقم (15): نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الموافقة
1	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 210 الذي يحدد الشروط الأولية المسبقة لعملية التدقيق وواجبات المدقق ومحتوى رسالة المهمة.	3.81	0.862	مرتفعة
2	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 505 الذي يحدد طريقة استعمال المدقق لإجراءات التأكيدات الخارجية.	3.81	0.833	مرتفعة
3	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 560 الذي يحدد التزامات المدقق اتجاه الأحداث اللاحقة لإقفال الحسابات في إطار الكشوف المالية.	3.74	0.828	مرتفعة
4	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 580 الذي يحدد إلزامية تحصل المدقق على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة.	3.90	0.790	مرتفعة
5	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 500 الذي يحدد إجراءات التدقيق التي تحدد كيفية الحصول على العناصر المقنعة الكافية التي يستند عليها المدقق في تأسيس رأيه.	3.76	0.790	مرتفعة
6	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 300 الذي يحدد التزامات المدقق فيما يخص التخطيط لتدقيق الكشوف المالية.	3.71	0.891	مرتفعة
7	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم	3.71	0.891	مرتفعة

			510 الذي يحدد واجبات المدقق فيما يخص الأرصدة الافتتاحية.	
مرتفعة	0.773	3.81	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 700 الذي يحدد التزامات المدقق بتشكيل رأي حول الكشوف المالية وشكل ومضمون تقرير المدقق.	8
مرتفعة	0.958	3.64	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 520 الذي يحدد إلزامية أداء المدقق لإجراءات تحليلية مثبتة.	9
مرتفعة	0.885	3.60	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 570 الذي يحدد التزامات المدقق في تدقيق الكشوف المالية المتعلقة بتطبيق الإدارة لفرضية استمرارية الاستغلال.	10
مرتفعة	0.813	3.79	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 الذي يحدد شروط وفرصة انتفاع المدقق الخارجي من أعمال التدقيق الداخلي.	11
مرتفعة	0.869	3.69	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 620 الذي يحدد واجبات المدقق عندما يستعين بخبير يختاره للقيام بمراقبة خاصة.	12
مرتفعة	0.857	3.74	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 230 الذي يحدد المسؤولية التي تقع على عاتق المدقق لإعداد وثائق الكشوف المالية.	13
مرتفعة	0.828	3.60	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 501 الذي يحدد مدى اعتبار المدقق عند حصوله على عناصر مقنعة كافية.	14
مرتفعة جدا	0.887	3.43	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 الذي يحدد طريقة استخدام السبر الإحصائي والغير الإحصائي لتحديد واختيار عينة ما.	15
مرتفعة	0.885	3.60	يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 540 الذي يحدد واجبات المدقق المرتبطة بالتقديرات المحاسبية	16

مرتفعة	0.711	3.66	مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه
--------	-------	------	--

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاستعانة ببرنامج SPSS V28

بفضل إجابات أفراد عينة الدراسة عن عبارات المعبرة عن هذا المحور والمتمثلة في 16 عبارة إلى جملة من النتائج، حيث أن كل إجابات المستجوبين كانت بدرجة موافقة مرتفعة، كما يلاحظ أن متوسطات آرائهم مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه تتراوح بين 3.43 و4.90، حيث جاءت العبارة التي تنص على "يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 580 الذي يحدد إلزامية تحصل المدقق على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة." في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.90، في حين جاءت العبارة التي تنص على "يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 الذي يحدد طريقة استخدام السبر الإحصائي والغير الإحصائي لتحديد واختيار عينة ما" في المرتبة الأخيرة من حيث درجة الموافقة بمتوسط حسابي 3.43.

المطلب الثالث: اختبار فرضيات الدراسة

للتحقق من فرضيات الدراسة سوف يتم استخدام اختبار (one Sample t-test)، ويفيد هذا الاختبار في الكشف عما إذا كان هناك فرق جوهري (دال إحصائيا) بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على إجمالي عبارات كل محور من محاور الاستبيان والمتوسط الفرضي.

الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى

نصت الفرضية الأولى على " تعتبر معايير التدقيق الجزائرية مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر".

-الفرضية الصفرية: "لا تعتبر معايير التدقيق الجزائرية مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر"

-الفرضية البديلة: "تعتبر معايير التدقيق الجزائرية مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر" من أجل التحقق من الفرضيات تم استخدام اختبار (one Sample t-test)، والنتائج موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم(16): الفروق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على إجمالي فقرات محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر والمتوسط الفرضي.

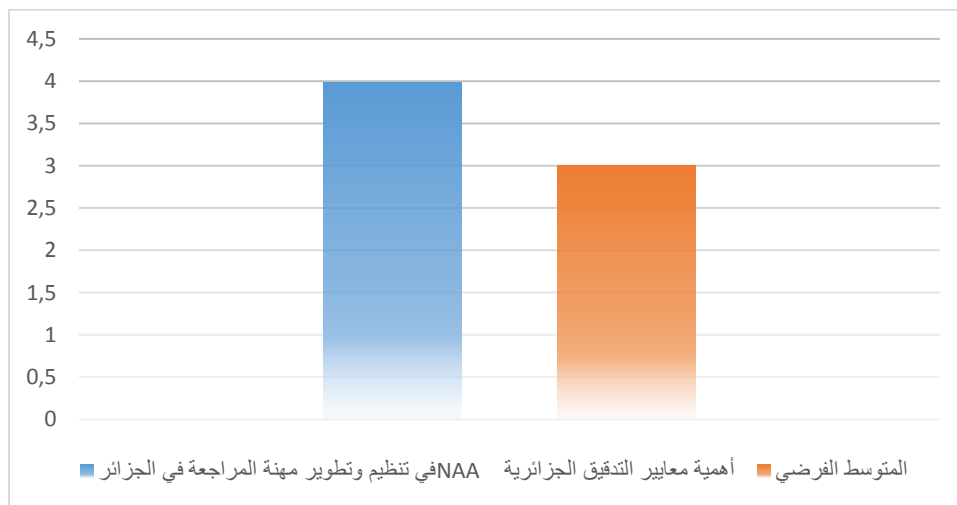
Test Value=3								
القرار	sig	df	t	Mean Difference	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	حجم العينة	أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر
دال	<0.001	41	11.76	0.98	0.54	3.98	42	
قيمة T الجدولية: T= 2.021 بدرجة حرية DF=41								

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات برنامج SPSS V28

من خلال الجدول السابق يتبين أن:

المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على إجمالي عبارات المحور الأول المتعلق بأهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر بلغ 3.98 و بانحراف معياري 0.54 وهو أكبر من المتوسط الحسابي الفرضي $m=3$ والفرق بينهما موجب ($x-3=0.98$) أي أن لمعايير التدقيق الجزائرية (NAA) أهمية في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر حسب وجهة نظر العينة محل الدراسة وإجابات العينة دال إحصائياً حيث أن قيمة (T) المحسوبة بلغت 11.76 أكبر من قيمة (T) الجدولية 2.021 كما أن قيمة (Sig) أقل من مستوى الدلالة 0.05. وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة القائلة: "تعتبر معايير التدقيق الجزائرية مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر".

الشكل رقم (06): عرض بياني يوضح الفرق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر والمتوسط الفرضي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS V28 وبرنامج Excel

الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية

نصت الفرضية الثانية على " يلتزم مراجع الحسابات بمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه "

-الفرضية الصفرية:"لا يلتزم مراجع الحسابات بمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه ".

-الفرضية البديلة:"يلتزم مراجع الحسابات بمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه ".

من أجل التحقق من الفرضيات تم استخدام اختبار (one Sample t-test)، والنتائج موضحة في الجدول التالي:

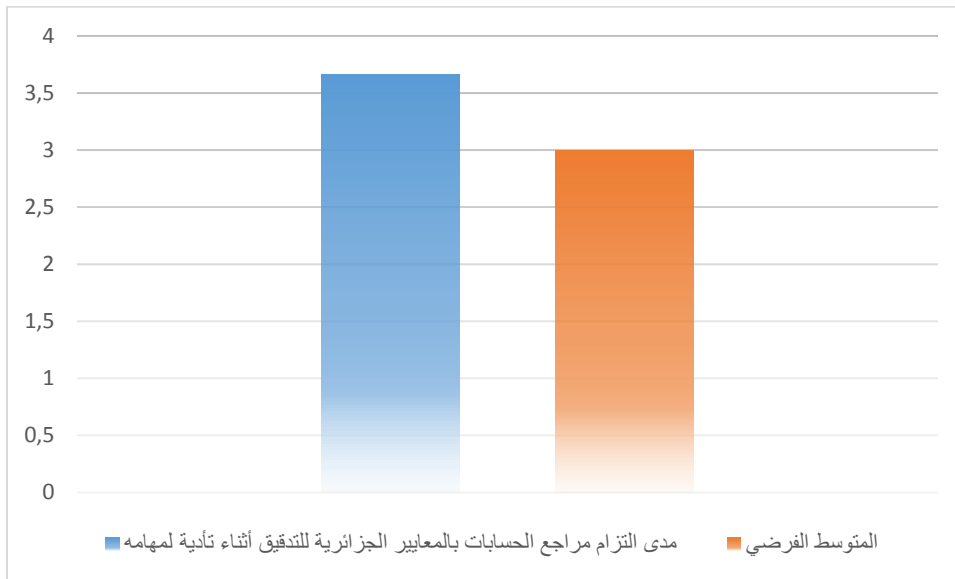
الجدول رقم (17): الفروق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على إجمالي فقرات محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه والمتوسط الفرضي

Test Value=3								
القرار	sig	Df	t	Mean Difference	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	حجم العينة	مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه
دال	<0.001	41	6.01	0.66	0.71	3.66	42	
قيمة T الجدولية: T= 2.021 بدرجة حرية DF=41								

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات برنامج SPSS V28

من خلال الجدول السابق يلاحظ أن المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على إجمالي عبارات مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه بلغ 3.66 وانحراف معياري بلغ 0.71 وهو أكبر من المتوسط الحسابي الفرضي (m=3) والفرق بينهما موجب (x-3=0.66) أي أن مراجعي الحسابات يلتزمون بالمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامهم حسب وجهة نظر العينة محل الدراسة وإجابات العينة دال إحصائياً حيث أن قيمة (T) المحسوبة 6.01 أكبر من (T) الجدولية والمقدرة بـ 2.021، كما أن قيمة (Sig) أقل من مستوى الدلالة 0.05. وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة القائلة: " يلتزم مراجع الحسابات بمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه ".

الشكل رقم (07): عرض بياني يوضح الفرق بين المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة على محور مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه والمتوسط الفرضي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS V28 وبرنامج Excel

خلاصة الفصل

تطرقنا في هذا الفصل إلى الدراسة الميدانية التي تمت مع مجموعة من المهنيين والأكاديميين المختصين في المراجعة والمحاسبة، والذي كان الهدف منه التعرف على آراء هاته العينة حول مدى إلتزام مراجعي الحسابات بمعايير المراجعة الجزائرية، وتمت هذه الدراسة من خلال وضع فرضيات ومناقشتها وتحليلها بإستخدام برنامج (SPSS) بعد التأكد من مدى صدق الأداة المستخدمة في الدراسة، وتم التوصل إلى جملة من النتائج أكدت أهمية معايير المراجعة الجزائرية في تحسين واقع ممارسة مهنة المراجعة في الجزائر وضرورة الإلتزام بتطبيقها أثناء تأدية مهمة المراجعة.

خاتمة عامة

من خلال دراستنا لهذا البحث فإننا تمكنا من معالجة الإشكالية الدراسة التي تمحورت حول مدى التزام مراجعي الحسابات بمعايير الجزائية للتدقيق على أرض الواقع، وكذا الأسئلة الفرعية التي تمثلت في مدى أهمية معايير التدقيق الجزائية في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر بالإضافة إلى مدى التزام مراجعي الحسابات بمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه، حيث توجهت الجزائر في سنوات الأخيرة إلى تطوير مهنة المراجعة لتحسين مستوى أداء المهنيين قصد الارتقاء بها على الصعيد الدولي. ومن أجل ذلك قمنا بتقسيم هذه الدراسة إلى فصلين أحدهما خصص الجانب النظري الذي تناولنا فيه لمحة عن مراجعة الحسابات في الجزائر، ومراجع الحسابات والمعايير الجزائية للتدقيق بالإضافة إلى مرجعيات مختلفة ذات علاقة بالموضوع، أما الفصل الثاني فقد خصص للجانب التطبيقي وذلك قصد الامام بحوثيات الموضوع واختيار الفرضيات بغية الوصول إلى نتائج الدراسة، حيث قمنا بتوزيع استمارة الاستبيان بطريقة مباشرة وغير مباشرة على العينة المكونة من الأكاديميين والمهنيين (محافظي الحسابات وخبراء محاسبين ومحاسبين معتمدين) وتم بعد ذلك تحليل وتفسير محاور الاستبيان المستخدم.

1. اختبار الفرضيات:

بعد إجراء الدراسة الميدانية توصلنا إلى مجموعة من النتائج التي تؤكد صحة الفرضيات الموضوعية بحيث:

- ✓ الفرضية الأولى: تم إثبات صحة هذه الفرضية بحيث تعتبر معايير الجزائية للتدقيق مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر؛
- ✓ الفرضية الثانية: تم إثبات صحة هذه الفرضية بحيث يلتزم مراجع الحسابات بمعايير الجزائية للتدقيق أثناء تأدية مهامه؛

2. نتائج الدراسة:

بعد معالجة موضوع الدراسة بشقه النظري والتطبيقي تم التوصل إلى مجموعة من النتائج يمكن تلخيصها في النقاط التالية:

- ✓ المراجعة عملية منظمة تقوم بمراقبة وفحص القوائم المالية من طرف شخص مراجع الحسابات بهدف إبداء رأي فني محايد حول صحة ومصداقية هذه القوائم؛
- ✓ معايير التدقيق عبارة عن قواعد يسترشد بها المراجع أثناء القيام بمهامه؛
- ✓ الإصلاحات التي مست مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر أدت إلى إصدار معايير محلية خاصة بها؛
- ✓ معايير التدقيق الجزائية مستوحاة من معايير التدقيق الدولية مما سمح بإعطاء مهنة المراجعة في الجزائر بعدا دوليا؛
- ✓ المعايير الجزائية للتدقيق الصادرة في شكل مقررات وزارية تجبر مراجعي الحسابات على الإلتزام القانوني بها على خلاف معايير التدقيق الدولية التي لا يمكن إجبارهم على الإلتزام بها؛
- ✓ العمل بالمعايير الجزائية للتدقيق يساعد على جعل مكاتب التدقيق الجزائية منظمة ولها القدرة على المنافسة مع المكاتب التدقيق الدولية؛
- ✓ إلتزام مراجعي الحسابات في الجزائر بمعايير التدقيق الجزائية ذات البعد الدولي يعطي موثوقية ومصداقية أكبر للقوائم المالية، ويشجع الاستثمار الأجنبي في الجزائر.

✓ تعتبر المعايير الجزائرية للتدقيق مهمة وضرورية لتنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر وهذا حسب آراء المهنيين والأكاديميين الذين شملتهم الدراسة؛

✓ يلتزم مراجعي الحسابات في الجزائر بمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامهم؛
3. التوصيات:

بناء على ما تم التوصل إليه يمكن صياغة مجموعة من التوصيات التي تعزز من هذه النتائج كما يلي:

✓ إقامة دورات تكوينية للمهنيين والأكاديميين بهدف التعريف بالمعايير الجزائرية للتدقيق واعتمادها كإطار مرجعي لهم؛

✓ إتمام عملية إصدار معايير الجزائرية للتدقيق المتبقية وذلك لتحقيق التوافق الدولي؛

✓ إصدار معايير الجزائرية للتدقيق تتوافق مع البيئة الجزائرية وذات مصطلحات سهلة وواضحة بعيدة عن الغموض؛

✓ ضرورة مسايرة التغيرات والتطورات التي تطرأ على مهنة المراجعة على المستوى الدولي؛
4. آفاق الدراسة:

من خلال نتائج المتوصل إليها يمكن اقتراح المواضيع التالية التي يمكن اعتبارها آفاق للدراسة الحالية وهي كالتالي:

✓ مقارنة بين معايير الجزائرية ومعايير الدولية للتدقيق؛

✓ مدى مساهمة معايير الجزائرية للتدقيق في تحسين مصداقية القوائم المالية؛

✓ أثر تطبيق معايير الجزائرية للتدقيق في تطوير مهنة المراجعة في الجزائر؛

قائمة المراجع والمصادر

المراجع باللغة العربية

أولا-الكتب

1. أحمد عبد المولي الصباغ، وآخرون. (2008). أساسيات المراجعة ومعاييرها. مصر: جامعة القاهرة.
2. أحمد قايد نور الدين. (2015). التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية(ط01). الأردن ، عمان: دار الجنان .
3. تامر مزيد رفاعة. (2017). اصول تدقيق الحسابات وتطبيقاته على دوائر العمليات في المنشأة (د.ط) الأردن، عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع.
4. توفيق مصطفى أبو رقبة، عبد الهادي اسحق المصري. (2014). تدقيق ومراجعة الحسابات(ط01). الأردن : دار ومكتبة الكندي للنشر والتوزيع.
5. زاهرة عاطف سواد (2009). مراجعة الحسابات والتدقيق (ط0). الأردن ، عمان: دار اليازة للنشر والتوزيع.
6. عبيد سعد شريم، و لطف محمود بركات. (2011). أصول مراجعة الحسابات (ط03). صنعاء: الأمين للنشر والتوزيع.
7. غسان فلاح المطارنة. (2006). تدقيق الحسابات المعاصرة -الناحية النظرية(ط 01). مصر عمان، مصر: دار المسير للنشر والتوزيع.
8. محمد الفتاح، و محمود بشير المغربي. (2016). المراجعة والتدقيق الشرعي(ط01). الأردن، عمان: دار الجنان للنشر والتوزيع .
9. محمد بوتين. (2005). المراجعة و مراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق (ط02). الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
10. محمد تهايمي طواهر، ومسعود صديقي. (2006). المراجعة وتدقيق الحسابات -الإطار النظري والممارسة التطبيقية-(ط03). الجزائر: ديوان المطبوعات الجزائرية.

ثانيا-المذكرات والأطروحات

1. الأخضر لقليطي. (2009).مراجعة الحسابات وواقع الممارسة المهنية في الجزائر دراسة حالة من خلال الاستبيان (مذكرة ماجستير). الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية و علوم التسيير، باتنة: جامعة الحاج لخضر.

2. رشيد سفاحلو. (2017). أهمية تكييف النظام المحاسبي المالي الجزائري للمعايير الدولية للتدقيق و المراجعة ISA في ظل تبنيه للمعايير الدولية للمحاسبة IFRS (أطروحة دكتوراه). الجزائر، الشلف: جامعة حسيبة بن بوعلي .
3. سارة حدادي. (2020). دور محافظ الحسابات في اكتشاف ممارسات المحاسبة الإبداعية و الحد من أثارها على جودة المعلومات المالية –دراسة حالة مجموعة شركات محافظة الحسابات و شركات الجزائرية – (أطروحة دكتوراه). الجزائر، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
4. عائشة كداتسة. (2013). واقع ممارسة مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر وموافقها مع معايير الدولية للمراجعة -دراسة آؤراء بعض المهنيين- (مذكرة ماجستير). كلية العلوم التجارية الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، البليدة: جامعة سعد دحلب .
5. علي بن يحيى. (2020). دور المدقق الخارجي في مراجعة المعلومات المالية وفقا للمعايير المطبقة في الجزائر(أطروحة دكتوراه). الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة غرداية.
6. عماد مرجانة.(2017).دور معايير التدقيق الجزائرية في تحسين جودة التدقيق في الجزائر دراسة إستبائية -محافظي الحسابات و خبراء محاسبين - (مذكرة ماستر). الجزائر، كلية العلوم التجارية الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، ام البواقي : جامعة العربي بن المهدي.
7. عمر شريقي. (2012). التنظيم المهني للمراجعة –دراسة مقارنة بين الجزائر و تونس و المملكة المغربية(أطروحة دكتوراه). الجزائر، كلية العلوم التجارية الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، سطيف :جامعة سطيف 01.
8. محمد العربي عويفات. (2022). استجابة محافظي الحسابات لتطبيق المعاينة الاحصائية بين معايير التدقيق الجزائرية والدولية (أطروحة دكتوراه). الجزائر، كلية العلوم التجارية الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية.
9. محمد أمين لونسية. (2017). تطور مهنة التدقيق في الجزائر وأثره على تحسين جودة المعلومة المالية، (أطروحة دكتوراه). الجزائر، المسيلة: جامعة محمد بوضياف.
10. محمد بن الصديق. (2015). واقع المراجعة الخارجية بين التشريع الجزائري والمعايير الدولية للمراجعة-دراسة استبائية- (مذكرة ماجستير). الجزائر، بومرداس: جامعة أحمد بوقرة.
11. نور الهدى بهلولي. (2017). أثر تبنى معايير التدقيق الدولية في تطوير مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر -دراسة استقصائية لعينة محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين- (أطروحة دكتوراه). الجزائر، سطيف: جامعة فرحات عباس.

ثالثا-المجلات والمقالات

1. احمد حيرش، السعيد قاسمي .(2017).محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق بولاية المسيلة الجزائرية .
2. أنور عيدة، محمد دينوري سالمي. (2020). تحديات و متطلبات مهنة مراجع الحسابات في بيئة التجارة الإلكترونية -دراسة تحليلية لأراء عينة من الخبراء المحاسبين و محافظي الحسابات بالجزائر -مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية ،13(01).
3. جمال عمورة. (2011). ضرورة إصلاح مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر وتكيفها مع المعايير الدولية للمراجعة (ISA). مجلة الأبحاث الاقتصادية(01).
4. حمزة ضويفي، و فؤاد عنوان. (2020). مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق NAA -دراسة عينة من مراجعين-. مجلة المحاسبة التدقيق والمالية، 02 (01) .
5. ريمة بصري، و سفيان بن بلقاسم. (2019). مدى تطبيق مدقي الحسابات للمعايير الدولية والمعايير الجزائرية للتدقيق الخاصة بأدلة الانبثات تسليط الضوء على المعيار رقم 505 "المصادقة الخارجية" -دراسة استطلاعية لعينة من الخبراء ومحافظي الحسابات في الجزائر-. مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية ، 06 (03).
6. سعد بن البار، و معمقربة. (2018). مدى توافق معيار الجزائري للتدقيق الاحداث اللاحقة والمعايير الدولي للتدقيق في ظل الاصلاحات المحاسبية ومعايير التدقيق الدولية. مجلة العلوم والتسيير والعلوم التجارية ، 11 (01) .
7. عائشة عوماري، و عمر أقاسم. (2017). واقع مهنة محافظة الحسابات في الجزائر بين الحقوق والواجبات من خلال تطبيقات القانون 10-01-دراسة حالة- مجموعة من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين في الجزائر.الجزائر:جامعة ادرار.
8. علي بن يحي، و لعمور رملية. (2020). متطلبات تعيين محافظ الحسابات في ظل معايير الجزائرية للتدقيق NAA. مجلّة الواحات للبحوث والدراسات، 13 (01).
9. فوزي الحاج أحمد، و اخرون . (2020). الرقابة على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر في ظل تبني معايير المراجعة المحلية . مجلة المحاسبة ،التدقيق والمالية، 02 (01) .
10. محمد براق، و الأخضر لقليطي. (2014). أهمية تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر. مجلة الاقتصاد الجديد، 02 (01) .
11. نجاة تونسي، و محمد الحاج بوروبة .(2016). مدقق الحسابات و المشرع الجزائري .مجلة دفاتر بوداكس .

رابعاً-المراسيم والقوانين

1. قانون 01-10، و المادة 05. (29 06, 2010). المتعلق بمهن خبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. الجريدة الرسمية(42).
2. قانون 01-10، و المادة 15، 16، 17. (29 07, 2010). المتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. الجريدة الرسمية(42).
3. قانون رقم 01-10، و المادة 18-22. (29 06, 2010). المتعلق بمهن خبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. الجريدة الرسمية(42).
4. مرسوم التنفيذي رقم 11-24، المادة 18، 22. المتعلق بتحديد تشكيلة المجلس الوطني للمحاسبة و تنظيمه وقواعد سيره . الجريدة الرسمية (07).
5. مرسوم تشريعي رقم 93-08. (26 09, 1975). المادة رقم 715 مكرر 04، يعدل ويتمم الأمر رقم 75-59. الجريدة الرسمية(27).
6. مرسوم تنفيذي رقم 11، و المادة 10، 11، 12. (27 01, 2011). المتعلق بتحديد صلاحيات المجلس الوطني للمحاسبة وتنظيمه وقواعد سيره. الجريدة الرسمية(07).

خامساً- المقرارات:

1. المقرر رقم 002، (2016) المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق: 505، 210، 560 ، 580، المؤرخ في 04 فيفري 2016، وزارة المالية، الجزائر.
2. المقرر رقم 150، (2016) المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق: 500، 300، 510 ، 700، المؤرخ في 11 أكتوبر 2016، وزارة المالية، الجزائر.
3. المقرر رقم 23، (2017) المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق: 570، 520، 620 ، 610، المؤرخ في 15 مارس 2017، وزارة المالية، الجزائر.
4. المقرر رقم 77، (2018) المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق: 501، 230، 530 ، 540، المؤرخ في 24 سبتمبر 2018، وزارة المالية، الجزائر.

المراجع باللغة الأجنبية

1. Meriem Beyoucef, Zineb Hadjadj. (2019). The application of the algerian standards in the per formance of the audit function of companies. 10(02).
2. Yousef Belguet, Ayadi Abdelkader.(2018). Rapprochement Entre la Pratique de l'audit l'egal et les Normes Algeriennes d'audti (NAA) en Algérie. Cas: Naa / Accord sur les termes des missiions d'audit. Econoiques des Business et Commerce(06).

الملاحق

المحلق رقم (01): نموذج الاستبيان

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

المركز الجامعي سي الحواس_بريكة

معهد الحقوق والعلوم الاقتصادية

قسم: العلوم الاقتصادية

تخصص: محاسبة وتدقيق

استمارة استبيان

تحية طيبة وبعد:

في إطار التحضير لمذكرة الماستر تخصص محاسبة وتدقيق يشرفنا أن نضع بين أيديكم هذه الاستمارة الخاصة بموضوع "مدى التزام مراجعي الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق NAA- دراسة عينة من المهنيين والأكاديميين " آمليين منكم الإجابة عن الأسئلة الواردة فيها بكل موضوعية وذلك من أجل معرفة وجهة نظركم كمهنيين وأكاديميين علما أن المعلومات ستعامل بكل سرية، ولن تستعمل إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

وفي الأخير نشكركم مسبقا على تعاونكم ومساهمتمكم في هذه المذكرة.

الأستاذ المشرف:

- سليمان عبد الحكيم

الطالبان:

- ثابتي شريهان

- بوزيدي سهام

السنة الجامعية: 2022/2021

من فضلكم الإجابة تكون بوضع علامة (X) في الخانة المناسبة :

أولاً: معلومات عينة الدراسة:

الجنس	ذكر	أنثى
العمر	أقل من 30 سنة	من 30 إلى أقل من 40 سنة
	من 40 إلى 50	أكبر من 50 سنة
المؤهل العلمي	شهادة مهنية	ماجستير
	ليسانس	دكتوراه
الخبرة المهنية	أقل من 5 سنوات	من 5 إلى 10 سنوات
	أكثر من 10 سنوات	
الوظيفة الحالية	محافظ حسابات	خبير محاسبي
	محاسب معتمد	أستاذ جامعي

ثانيا: محاور الاستبيان

المحور الأول: أهمية معايير التدقيق الجزائرية (NAA) في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبرة
					نقص أو ضعف التشريعات والقوانين المنظمة لمهنة المراجعة في الجزائر أدى إلى إصدار معايير التدقيق NAA لتغطية هذا النقص.
					إصدار معايير التدقيق NAA يعتبر الحل الأمثل لتحسين واقع الممارسة المهنية في الجزائر
					مراجع الحسابات في الجزائر في حاجة إلى معايير يستند ويسترشدها أثناء أداء مهامه.
					معايير التدقيق NAA تساهم في تقليل الفروقات بين ممارسات مراجعي الحسابات
					المعايير التدقيق NAA تتوافق مع معايير التدقيق الدولية وهذا يعطي البعد الدولي للمهنة المرجعة في الجزائر.
					تبني المعايير التدقيق NAA يسمح بمواكبة التطورات الحاصلة في مهنة المراجعة على المستوى الدولي.
					المعايير التدقيق NAA تسمح لمكاتب المراجعة بالجزائر على المنافسة مع مكاتب المراجعة الدولية.
					تبني المعايير التدقيق NAA تصبح مهنة المراجعة في الجزائر منظمة بشكل جيد.
					تبني معايير التدقيق NAA يسمح بتطوير والارتقاء بمهنة المراجعة في الجزائر.
					اعتماد معايير التدقيق NAA يسمح بالرفع في كفاءة أداء المراجعين وجودة عملهم.
					اعتماد معايير التدقيق NAA يؤثر إيجابا على

					مصداقية تقارير مراجع الحسابات.
					تطبيق معايير التدقيق NAA يزيد من مستوى الثقة لدى مستخدمي القوائم المالية.
					معايير التدقيق NAA تساعد المؤسسات الجزائرية على الانفتاح على السوق الدولية
					تطبيق معايير التدقيق NAA ذات البعد الدولي يساعد على فتح آفاق أخرى للاستثمار

المحور الثاني: مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية مهامه

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبرة
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 210 الذي يحدد الشروط الأولية المسبقة لعملية التدقيق وواجبات المدقق ومحتوى رسالة المهمة.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 505 الذي يحدد طريقة استعمال المدقق لإجراءات التأكيدات الخارجية.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 560 الذي يحدد التزامات المدقق اتجاه الأحداث اللاحقة لإقفال الحسابات في إطار الكشوف المالية.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 580 الذي يحدد إلزامية تحصل المدقق على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري

					للتدقيق رقم 500 الذي يحدد إجراءات التدقيق التي تحدد كيفية الحصول على العناصر المقنعة الكافية التي يستند عليها المدقق في تأسيس رأيه.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 300 الذي يحدد التزامات المدقق فيما يخص التخطيط لتدقيق الكشوف المالية.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 510 الذي يحدد واجبات المدقق فيما يخص الأرصدة الافتتاحية.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 700 الذي يحدد التزامات المدقق بتشكيل رأي حول الكشوف المالية وشكل ومضمون تقرير المدقق.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 520 الذي يحدد الزامية اداء المدقق لإجراءات تحليلية مثبتة.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 570 الذي يحدد التزامات المدقق في تدقيق الكشوف المالية المتعلقة بتطبيق الإدارة لفرضية استمرارية الاستغلال.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 الذي يحدد شروط وفرصة انتفاع المدقق الخارجي من أعمال التدقيق الداخلي.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 620 الذي يحدد واجبات المدقق عندما يستعين بخبير يختاره للقيام بمراقبة خاصة.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 230 الذي يحدد

					المسؤولية التي تقع على عاتق المدقق لإعداد وثائق الكشوف المالية.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 501 الذي يحدد مدى اعتبار المدقق عند حصوله على عناصر مقنعة كافية.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 الذي يحدد طريقة استخدام السبر الإحصائي والغير الإحصائي لتحديد واختيار عينة ما.
					يلتزم مراجع الحسابات بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 540 الذي يحدد واجبات المدقق المرتبطة بالتقديرات المحاسبية

شكرا على تعاونكم

الملحق رقم (02): قائمة المحكميين

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة
ساعد بوراوي	دكتور - محاضراً وخبير محاسبي	جامعة بريكة
مهني بوريش	دكتور - محاضراً وخبير محاسبي	جامعة مسيلة
إبراهيم بوعزيز	دكتور - محاضراً	جامعة بريكة

الملحق رقم (03): مخرجات برنامج spss

Correlations

		A	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	A10
A	Pearson Correlation	1	.517**	.586**	.536**	.620**	.739**	.741**	.450**	.714**	.794**	.797**
	Sig. (2-tailed)		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	.003	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A1	Pearson Correlation	.517**	1	.420**	.519**	.204	.242	.070	.231	.176	.293	.355*
	Sig. (2-tailed)	<.001		.006	<.001	.194	.122	.658	.141	.264	.060	.021
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A2	Pearson Correlation	.586**	.420**	1	.546**	.187	.409**	.538**	.000	.228	.536**	.472**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.006		<.001	.237	.007	<.001	1.000	.147	<.001	.002
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A3	Pearson Correlation	.536**	.519**	.546**	1	.227	.406**	.365*	-.020-	.258	.292	.428**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001		.148	.008	.017	.902	.099	.060	.005
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A4	Pearson Correlation	.620**	.204	.187	.227	1	.462**	.432**	.241	.601**	.476**	.503**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.194	.237	.148		.002	.004	.124	<.001	.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A5	Pearson Correlation	.739**	.242	.409**	.406**	.462**	1	.633**	.259	.487**	.553**	.420**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.122	.007	.008	.002		<.001	.098	.001	<.001	.006
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A6	Pearson Correlation	.741**	.070	.538**	.365*	.432**	.633**	1	.105	.525**	.600**	.621**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.658	<.001	.017	.004	<.001		.508	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A7	Pearson Correlation	.450**	.231	.000	-.020-	.241	.259	.105	1	.435**	.285	.221
	Sig. (2-tailed)	.003	.141	1.000	.902	.124	.098	.508		.004	.067	.159
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A8	Pearson Correlation	.714**	.176	.228	.258	.601**	.487**	.525**	.435**	1	.764**	.589**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.264	.147	.099	<.001	.001	<.001	.004		<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42

A9	Pearson Correlation	.794**	.293	.536**	.292	.476**	.553**	.600**	.285	.764**	1	.645**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.060	<.001	.060	.001	<.001	<.001	.067	<.001		<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A10	Pearson Correlation	.797**	.355*	.472**	.428**	.503**	.420**	.621**	.221	.589**	.645**	1
	Sig. (2-tailed)	<.001	.021	.002	.005	<.001	.006	<.001	.159	<.001	<.001	
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A11	Pearson Correlation	.596**	.296	.182	.238	.419**	.360*	.402**	.221	.392*	.347*	.577**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.057	.250	.129	.006	.019	.008	.159	.010	.024	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A12	Pearson Correlation	.600**	.232	.325*	.286	.234	.482**	.521**	.062	.159	.361*	.489**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.139	.036	.066	.135	.001	<.001	.697	.314	.019	.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A13	Pearson Correlation	.704**	.240	.267	.196	.455**	.428**	.436**	.552**	.491**	.596**	.485**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.127	.088	.214	.002	.005	.004	<.001	<.001	<.001	.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
A14	Pearson Correlation	.784**	.322*	.330*	.273	.361*	.566**	.625**	.344*	.553**	.646**	.611**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.037	.033	.080	.019	<.001	<.001	.026	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42

Correlations

		A11	A12	A13	A14
A	Pearson Correlation	.596**	.600**	.704**	.784**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
A1	Pearson Correlation	.296	.232	.240	.322*
	Sig. (2-tailed)	.057	.139	.127	.037
	N	42	42	42	42
A2	Pearson Correlation	.182	.325*	.267	.330*
	Sig. (2-tailed)	.250	.036	.088	.033
	N	42	42	42	42
A3	Pearson Correlation	.238	.286	.196	.273
	Sig. (2-tailed)	.129	.066	.214	.080
	N	42	42	42	42
A4	Pearson Correlation	.419**	.234	.455**	.361*
	Sig. (2-tailed)	.006	.135	.002	.019
	N	42	42	42	42

A5	Pearson Correlation	.360*	.482**	.428**	.566**
	Sig. (2-tailed)	.019	.001	.005	<.001
	N	42	42	42	42
A6	Pearson Correlation	.402**	.521**	.436**	.625**
	Sig. (2-tailed)	.008	<.001	.004	<.001
	N	42	42	42	42
A7	Pearson Correlation	.221	.062	.552**	.344*
	Sig. (2-tailed)	.159	.697	<.001	.026
	N	42	42	42	42
A8	Pearson Correlation	.392*	.159	.491**	.553**
	Sig. (2-tailed)	.010	.314	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
A9	Pearson Correlation	.347*	.361*	.596**	.646**
	Sig. (2-tailed)	.024	.019	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
A10	Pearson Correlation	.577**	.489**	.485**	.611**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.001	.001	<.001
	N	42	42	42	42
A11	Pearson Correlation	1	.602**	.224	.257
	Sig. (2-tailed)		<.001	.154	.100
	N	42	42	42	42
A12	Pearson Correlation	.602**	1	.277	.468**
	Sig. (2-tailed)	<.001		.076	.002
	N	42	42	42	42
A13	Pearson Correlation	.224	.277	1	.763**
	Sig. (2-tailed)	.154	.076		<.001
	N	42	42	42	42
A14	Pearson Correlation	.257	.468**	.763**	1
	Sig. (2-tailed)	.100	.002	<.001	
	N	42	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

	B	B1	B2	B3	B4	B5	B6	B7	B8	B9	B10	B11	B12
B Pearson Correlation	1	.707**	.835**	.743**	.798**	.831**	.762**	.875**	.734**	.683**	.827**	.807**	.807**
Sig. (2-tailed)		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B1 Pearson Correlation	.707**	1	.661**	.680**	.617**	.504**	.594**	.657**	.530**	.536**	.504**	.463**	.603**

	Sig. (2-tailed)	<.001		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	.002	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B2	Pearson Correlation	.835**	.661**	1	.809**	.786**	.818**	.680**	.779**	.700**	.737**	.554**	.587**	.691**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B3	Pearson Correlation	.743**	.680**	.809**	1	.706**	.722**	.689**	.722**	.682**	.617**	.551**	.494**	.664**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B4	Pearson Correlation	.798**	.617**	.786**	.706**	1	.665**	.549**	.687**	.609**	.534**	.641**	.689**	.631**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B5	Pearson Correlation	.831**	.504**	.818**	.722**	.665**	1	.697**	.801**	.603**	.658**	.765**	.640**	.813**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B6	Pearson Correlation	.762**	.594**	.680**	.689**	.549**	.697**	1	.816**	.734**	.649**	.623**	.654**	.828**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B7	Pearson Correlation	.875**	.657**	.779**	.722**	.687**	.801**	.816**	1	.840**	.649**	.716**	.755**	.828**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001		<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B8	Pearson Correlation	.734**	.530**	.700**	.682**	.609**	.603**	.734**	.840**	1	.466**	.491**	.672**	.636**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001		.002	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B9	Pearson Correlation	.683**	.536**	.737**	.617**	.534**	.658**	.649**	.649**	.466**	1	.602**	.526**	.655**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	.002		<.001	<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B10	Pearson Correlation	.827**	.504**	.554**	.551**	.641**	.765**	.623**	.716**	.491**	.602**	1	.758**	.784**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001		<.001
	N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B11	Pearson Correlation	.807**	.463**	.587**	.494**	.689**	.640**	.654**	.755**	.672**	.526**	.758**	1	.629**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.002	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	

N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B12 Pearson Correlation	.807**	.603**	.691**	.664**	.631**	.813**	.828**	.828**	.636**	.655**	.784**	.629**	1
Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	
N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B13 Pearson Correlation	.788**	.591**	.611**	.657**	.682**	.662**	.762**	.794**	.659**	.448**	.693**	.618**	.838**
Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	.003	<.001	<.001	<.001
N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B14 Pearson Correlation	.763**	.504**	.698**	.588**	.648**	.818**	.500**	.599**	.410**	.613**	.803**	.557**	.635**
Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	.007	<.001	<.001	<.001	<.001
N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B15 Pearson Correlation	.808**	.524**	.674**	.555**	.685**	.705**	.559**	.745**	.513**	.672**	.785**	.739**	.682**
Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
B16 Pearson Correlation	.740**	.664**	.587**	.650**	.676**	.521**	.623**	.592**	.526**	.516**	.658**	.690**	.689**
Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001	<.001
N	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42

Correlations

		B13	B14	B15	B16
B	Pearson Correlation	.788**	.763**	.808**	.740**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B1	Pearson Correlation	.591**	.504**	.524**	.664**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B2	Pearson Correlation	.611**	.698**	.674**	.587**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B3	Pearson Correlation	.657**	.588**	.555**	.650**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B4	Pearson Correlation	.682**	.648**	.685**	.676**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B5	Pearson Correlation	.662**	.818**	.705**	.521**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42

B6	Pearson Correlation	.762**	.500**	.559**	.623**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B7	Pearson Correlation	.794**	.599**	.745**	.592**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B8	Pearson Correlation	.659**	.410**	.513**	.526**
	Sig. (2-tailed)	<.001	.007	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B9	Pearson Correlation	.448**	.613**	.672**	.516**
	Sig. (2-tailed)	.003	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B10	Pearson Correlation	.693**	.803**	.785**	.658**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B11	Pearson Correlation	.618**	.557**	.739**	.690**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B12	Pearson Correlation	.838**	.635**	.682**	.689**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B13	Pearson Correlation	1	.500**	.632**	.661**
	Sig. (2-tailed)		<.001	<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B14	Pearson Correlation	.500**	1	.673**	.536**
	Sig. (2-tailed)	<.001		<.001	<.001
	N	42	42	42	42
B15	Pearson Correlation	.632**	.673**	1	.692**
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001		<.001
	N	42	42	42	42
B16	Pearson Correlation	.661**	.536**	.692**	1
	Sig. (2-tailed)	<.001	<.001	<.001	
	N	42	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Correlations

		AB	A	B
AB	Pearson Correlation	1	.649**	.321*
	Sig. (2-tailed)		<.001	.038
	N	42	42	42

A	Pearson Correlation	.649**	1	.405**
	Sig. (2-tailed)	<.001		.008
	N	42	42	42
B	Pearson Correlation	.321*	.405**	1
	Sig. (2-tailed)	.038	.008	
	N	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	42	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	42	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.892	14

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
A1	51.98	50.804	.407	.895
A2	51.67	51.057	.506	.888
A3	51.50	53.037	.471	.889
A4	51.76	51.503	.556	.886
A5	51.88	47.425	.668	.881
A6	51.74	49.125	.684	.880
A7	52.31	52.170	.340	.897
A8	51.83	49.996	.658	.882
A9	51.71	50.794	.760	.880
A10	51.81	48.841	.754	.878
A11	51.81	51.280	.522	.887
A12	51.67	51.106	.524	.887
A13	51.90	49.747	.643	.882
A14	51.95	47.412	.728	.878

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	42	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	42	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.967	16

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
B1	55.52	111.524	.697	.966
B2	55.52	109.524	.845	.964
B3	55.60	110.442	.795	.965
B4	55.43	111.080	.795	.965
B5	55.57	110.251	.848	.964
B6	55.62	109.071	.811	.965
B7	55.62	107.559	.898	.963
B8	55.52	112.353	.733	.966
B9	55.69	109.634	.718	.966
B10	55.74	109.222	.808	.965
B11	55.55	111.132	.769	.965
B12	55.64	108.479	.868	.964
B13	55.60	109.905	.797	.965
B14	55.74	111.418	.735	.966
B15	55.90	109.308	.801	.965
B16	55.74	110.198	.752	.966

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	42	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	42	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.945	30

Item-Total Statistics

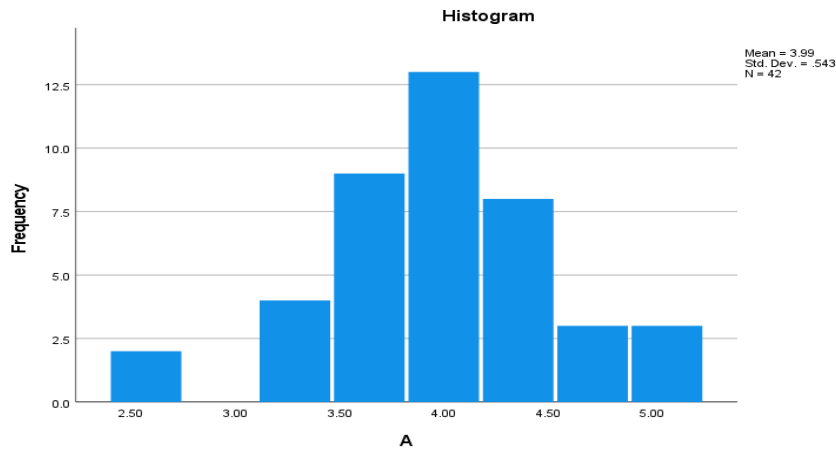
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
A1	111.31	238.512	.330	.947
A2	111.00	235.463	.539	.944
A3	110.83	243.362	.316	.946
A4	111.10	241.698	.347	.946
A5	111.21	232.758	.524	.944
A6	111.07	237.678	.455	.945
A7	111.64	237.064	.406	.946
A8	111.17	239.069	.433	.945
A9	111.05	237.559	.640	.943
A10	111.14	236.077	.548	.944
A11	111.14	239.930	.388	.945
A12	111.00	239.902	.379	.945
A13	111.24	234.381	.600	.943
A14	111.29	235.185	.481	.945
B1	111.33	232.276	.651	.943
B2	111.33	230.374	.753	.942
B3	111.40	232.247	.681	.943
B4	111.24	231.991	.727	.942
B5	111.38	231.656	.742	.942
B6	111.43	229.909	.719	.942
B7	111.43	229.031	.752	.942
B8	111.33	233.984	.658	.943
B9	111.50	232.500	.572	.944
B10	111.55	229.571	.737	.942
B11	111.36	232.089	.702	.942
B12	111.45	229.376	.759	.942
B13	111.40	230.198	.738	.942
B14	111.55	232.546	.669	.943
B15	111.71	229.526	.737	.942
B16	111.55	229.181	.752	.942

Tests of Normality

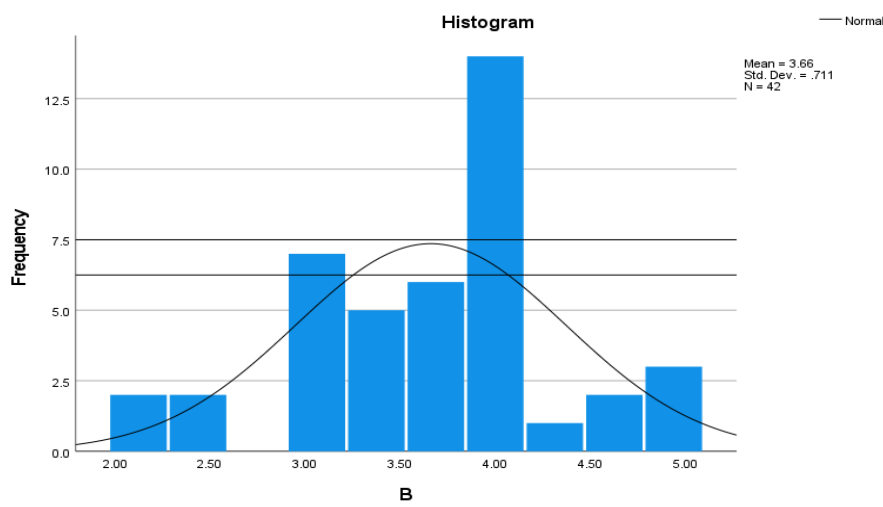
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
A	.129	42	.076	.965	42	.226
B	.114	42	.195	.954	42	.093

a. Lilliefors Significance Correction

A



B



Statistics

	الجنس	العمر	المؤهل العلمي	الخبرة المهنية	الوظيفة الحالية
Valid	42	42	42	42	42
Missing	0	0	0	0	0

Frequency Table

الجنس

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	35	83.3	83.3	83.3
	أنثى	7	16.7	16.7	100.0
Total		42	100.0	100.0	

العمر

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 30 سنة	11	26.2	26.2	26.2
	من 30 إلى أقل من 40 سنة	11	26.2	26.2	52.4
	من 40 إلى 50 سنة	8	19.0	19.0	71.4
	أكبر من 50 سنة	12	28.6	28.6	100.0
	Total	42	100.0	100.0	

المؤهل العلمي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	شهادة مهنية	3	7.1	7.1	7.1
	ليسانس	9	21.4	21.4	28.6
	ماستر	12	28.6	28.6	57.1
	دكتوراه	18	42.9	42.9	100.0
	Total	42	100.0	100.0	

الخبرة المهنية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 05 سنوات	14	33.3	33.3	33.3
	من 05 إلى 10 سنوات	11	26.2	26.2	59.5
	أكثر من 10 سنوات	17	40.5	40.5	100.0
	Total	42	100.0	100.0	

الوظيفة الحالية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محافظ حسابات	6	14.3	14.3	14.3
	محاسبة معتمد	11	26.2	26.2	40.5
	خبير محاسبي	5	11.9	11.9	52.4
	استاذ جامعي	20	47.6	47.6	100.0
	Total	42	100.0	100.0	

T-Test

محور أهمية معايير التدقيق الجزائرية NAA في تنظيم وتطوير مهنة المراجعة في الجزائر	11.765	41	<.001	<.001	.98639
--	--------	----	-------	-------	--------

Notes

One-Sample Statistics

مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه	42	3.6607	.71142	.10978
---	----	--------	--------	--------

One-Sample Test

Test Value = 3

Significance

	t	df	One-Sided p	Two-Sided p	Mean Difference
مدى التزام مراجع الحسابات بالمعايير الجزائرية للتدقيق أثناء تأدية لمهامه	6.019	41	<.001	<.001	.66071