



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف المسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر



فرقة البحث RRFU أثر البيئة المحاسبية على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر

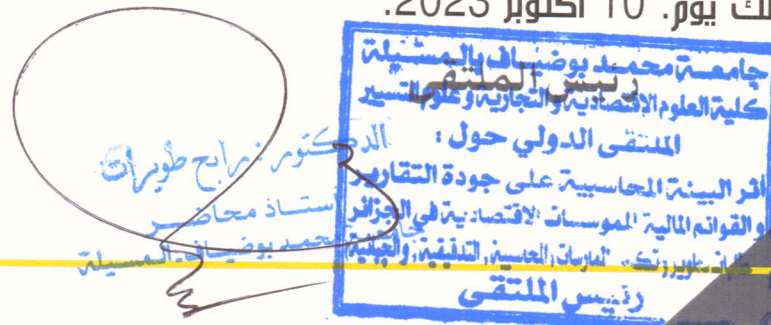
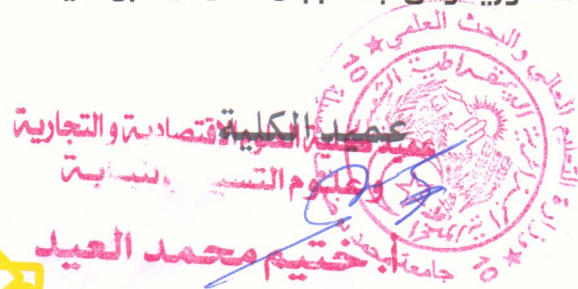
## شهادة مشاركة

يشهد عهيد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ورئيس الملتقى الدولي بأن:

**د. بلقيل نور الدين** جامعة محمد بوضياف - المسيلة

قد شارك بهداخلة بعنوان : التأثير الأخلاقي لمصدق الحسابات على جودة القوائم المالية في ظل البيئة المحاسبية للجزائر

ضمن فعاليات الملتقى الدولي العلمي حول " أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية ) المنعقد حضوريا وعن بعد بجامعة محمد بوضياف بالمسيلة، وذلك يوم: 10 أكتوبر 2023.







الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرقة البحث التكويني الجامعي PRFU الموسومة بـ:

تحليل أثر البيئة المحاسبية الجزائرية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية بالجزائر، في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) وإصدار معايير جزائرية للتدقيق

NAA F03N01UN280120220007

مع مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر



برنامج الملتقى الدولي العلمي حول:

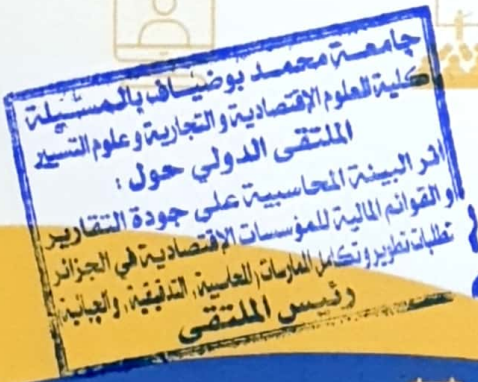
## أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر

متطلبات تطوير وتكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

تقنية التحاضر الهربي

google Meet)

حضوريا



### الهيئة المشرفة على الملتقى

أ.د عمار بودلاعة - مدير الجامعة-

الرئيس الشرفي للملتقى

أ.د محمد العبد ختم - عميد الكلية-

المشرف العام للملتقى

د. رابع طويرات

رئيس الملتقى

د. إلياس شوبار

رئيس اللجنة العلمية

د. عبد الحكيم بيبصار

رئيس اللجنة التنظيمية

10 أكتوبر 2023



08:30 صباحا



قلعة عبد الهجيد علم جامعة المسيلة



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

مراسيم افتتاح فعاليات الملتقى الدولي  
لجميع الأساتذة المتدخلين حضوريا وعن بعد على رابط الجلسة  
الثلاثاء: 10 أكتوبر 2023  
الساعة: 09,00 - 11,10  
قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

<https://meet.google.com/soh-qawa-rey>

رابط الجلسة الافتتاحية

9,00	الاستماع إلى آيات بينات من الذكر الحكيم
9,05	النشيد الوطني الجزائري
9,10	كلمة المشرف العام للملتقى: أ.د. محمد العيد ختيم - عميد الكلية
9,15	كلمة رئيس الملتقى: د. رايح طوريات
9,20	كلمة الرئيس الشرفي للملتقى: أ.د. عمار بودلاعة - مدير الجامعة
9,30	كلمة الأمين العام للمجلس الوطني للمحاسبة (CNC) السيد: محمد بركاش
9,40	كلمة رئيس المصنف الوطني للخبراء المحاسبين السيد: عبد الكريم بوحوش
9,50	كلمة رئيس المجلس الوطني للجبائية ورئيس الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات السيد: محمد الحبيب مرحوم
10,00	كلمة رئيس المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين السيد: مراد البسغي
10,10	كلمة الأمين العام للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين السيد: جلول بوير
10,20	المداخلة الافتتاحية: <b>Prof. Khaled HUSSAINEY</b> University of Portsmouth – United Kingdom "معايير النشر العلمي الدولي في البحوث المحاسبية والمالية"
10,35	نقاش مع رؤساء الهيئات المهنية في الجزائر حول: "متطلبات تطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )" تنسيق النقاش السيد: جلول بوير
11,00	أ.د. فارس جميل الصوفي، أ.زياد عصام خالد الصمادي أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان جامعة الإسراء - الأردن
	استراحة



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات التطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
نظرة نظرية ونقدية  
رئيس الملتقى  
مقرر الجلسة: د. راجح الوافي

الورشة العلمية الأولى **حضور**

قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

14,30 – 11,20

مقرر الجلسة: د. راجح الوافي

رئيس الجلسة: أ.د. ولهي بوعلام

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

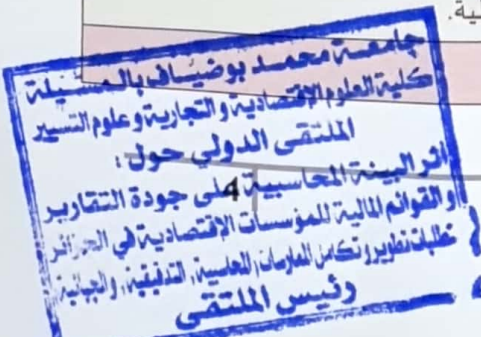
عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
قراءة في العوامل المؤثرة على جودة الكشوف والتقارير المالية للمؤسسات الجزائرية في القطاع العام والخاص عرض عينة	محافظ حسابات بولاية سطيف	أ. توفيق رجاح	01
<i>Le passage au système comptable financier en Algérie : l'apport de la théorie néo-institutionnelle</i>	<i>L'école supérieure de la Sécurité Sociale Université Alger 3- Dali Ibrahim</i>	Dr. REMMACHE kamel Doctorant. BOUSIS Salim	02
دور المدقق الجبائي في كشف ممارسات إدارة الأرباح ومساهمته في ضمان جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية - دراسة آراء عينة من المدققين الجبائين بالجزائر	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. أمينة قوشيش أ.د. لقليطي الأخضر	03
موقع الممارسة المحاسبية في الجزائر بين الأغراض الجبائية ومصداقية القوائم المالية - دراسة حالة ش د م م الحاج باي للاستيراد والتصدير - مقرة - مسيلة -	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	د. الحسين مشقق ط.د. عبد المالك بشيش	04
عصرنة الإدارة الجبائية كاستراتيجية للحد من ظاهرة التهرب الضريبي في الجزائر	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	د. حجار مبروكة د. بلقيطح ريمة	05
مساهمة التكامل بين معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS ومعايير التدقيق الدولية ISA في تعزيز جودة القوائم المالية	جامعة فرحات عباس - سطيف 1	ط.د. أفتيس إيمان	06
أثر البعد الأخلاقي للمحاسب على جودة المعلومات المحاسبية	جامعة الجزائر 03 جامعة الجزائر 03	ط.د. نريمان برحومة أ.د. حابي احمد	07
دور التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة المدقق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة)	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. أحمد ميلي سمية	08
التدقيق الداخلي ودوره في تعزيز جودة القوائم المالية بالمؤسسة الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة فرحات عباس - سطيف 1	أ.د. كمال زيتوني د. عبد الحكيم بيسار د. رياض طالبي	09

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

10	د. منصر عبد العالي ط.د. بوفنارة هاجر ط.د. زروق سميرة	جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي - تبسة جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة لونيسي علي البليدة 02	تأثير البعد الإستراتيجي للمحاسب على المعلومات المحاسبية
11	ط.د. جزولي عبد الفتاح د. لطرش وليد	المركز الجامعي مرسلني عبد الله تيبازة	النظام المحاسبي للأجور في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة: المؤسسة الوطنية للأشغال في الأبار ENTP- حاسي مسعود-
12	ط.د. بلجنان شيماء ط.د. نمديل مريم	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	فرص وتحديات مهنة المحاسبة في ظل تقنيات التحول الرقمي "تقنية البلوك تشين أنموذج"-دراسة استقصائية لآراء مجموعة من الأساتذة الجامعيين في الجزائر-
13	د. مداح عبد الباسط ط.د. عمور نبيل	جامعة الجزائر 03 جامعة البليدة 02	انتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري
14	Dr. Rabeh TOUIRAT PhD stud. Ahmed Rami AZOUAOU	University Mohamed BOUDIAF of M'sila	The auditor's compliance to 10-01 law and the Algerian standard on auditing in term of the auditor's report (Case study on the auditor's reports of El Aurassi Company and Biopharm company
15	ط.د. فكرون عصام الدين أ.د. محي الدين محمود عمر أ.د. حسان بوعباية	جامعة تسمسليت جامعة تسمسليت جامعة محمد بوضياف - المسيلة	التدقيق الإلكتروني وعلاقته بجودة التدقيق الخارجي
16	د. زبد أيمن د. بودراع أمينة	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور أخلاقيات الأعمال في الحد من التلاعب في السياسات المحاسبية
17	ط.د. دحدوح نبيل ط.د. بن زاوي هاجر ط.د. ويس اريج	جامعة الجيلالي بونعامة- خميس مليانة جامعة محمد بوضياف- المسيلة جامعة الجيلالي بونعامة- خميس مليانة	فعالية أداء المنازعات الضريبية للفترة 2017_2020 دراسة تحليلية للمؤشرات الأداء حالة المديرية العامة للضرائب
18	د. رشيد عريوة د. صالح زابي	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	تجميع الحسابات بين النظام المحاسبي المالي والمرجعية الدولية IAS/IFRS
19	د. عائشة بن عثمان	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	منهجية التدقيق الجبائي لحساب الإيرادات وفق النظام المحاسبي المالي.
20	د. نورالدين قدوري ط.د. فتيحة خضار	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور النظام المحاسبي المالي (SCF) في ضمان الخصائص النوعية للمعلومة المالية.

مناقشة عامة





الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم

المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متعلقات بوضياف بوضياف بالمستقبل

الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجباية)

10 octobre 2023

الورشة العلمية الثانية **حضور**

قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

16,30 – 14.30

مقرر الجلسة: أ.د. نوي نور الدين

رئيس الجلسة: أ.د. محاد عريوة

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث
مراجعة الامتثال الجباي: المهمة الجديدة لمحافظ الحسابات أمام الإدارة الجباية - التجربة الفرنسية نموذجاً	جامعة فرحات عباس سطيف 1	د. فالي نبيلة د. منيرة بباس ط.د. حجيرة بدرالدين
التوجه نحو المحاسبة الرقمية في سياق مواكبة التحول الرقمي مع الإشارة إلى جهود الشبكات الدولية في مجال الاستشارة المالية والمحاسبية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة البليدة 02	د. نبيل قليل د. البتول جمعة
المعالجة المحاسبية و الجباية للدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي: IAS12	جامعة الوادي	ط.د. سيدعلي سمية
أثر المحاسبة الرقمية على جودة التقارير المالية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. كمال غالم
<i>Providing the accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements," presenting the Swedish experience</i>	University of Mohammad Boudiaf-M'sila	Dr. Younes GUERROUAT
التأثير الأخلاقي لمدقق الحسابات على جودة القوائم المالية في ظل البيئة المحاسبية للجزائر	جامعة قسنطينة - 02 جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. منصور عبدالنور د. بلقليل نورالدين د. قانة حسين
أهمية إلزام مدقق الحسابات بأخلاقيات المهنة في تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. مهني بوريش
التدقيق الالكتروني ودوره في تحسين جودة وموثوقية القوائم المالية للمؤسسات	جامعة العقيد أكلي محند أولحاج - البويرة	ط.د. محمد أسامة مردف ط.د. يسرى ليعلاوي ط.د. أيمن حازم فكارشة
تحديات الإدارة الجباية نحو الرقمنة في الجزائر	جامعة محمد بوضياف المسيلة	ط.د. بن يطواريج ط.د. بوتيارية سمير

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

30	ط.د. داسة شرف الدين ط.د. مزوزي مصطفى	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور استخدام برامج التدقيق الإلكتروني في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية
31	د. رشيد بوزرعة د. سفيان بوخالفة د. عمار بن حميدة	جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة جامعة محمد بوضياف، المسيلة جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة	دراسة تحليلية حول إشكالية التوافق بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي.
32	د.سبتي إسماعيل د. بن السراج إيمان ط.د.بوفنارة هاجر	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة برج بوعريريج جامعة محمد بوضياف - المسيلة	معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية
33	د. دلال براج	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجبائية الجزائرية
34	د. سحنون أمال د. بغريش سعيدة أ.د. غلاب فاتح	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	مدخل مفاهيمي حول التدقيق الإلكتروني
35	ط.د. لعراف نورالدين ط.د. حدي سميرة	جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة	البعد الأخلاقي لمحافظ الحسابات في المؤسسة الاقتصادية كآلية لتعزيز جودة القوائم المالية
36	د. بحري علي	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	دور الرقمنة في زيادة كفاءة وفعالية الرقابة الجبائية
37	د. عبد العليم بشيري ط.د. خشاب أيمن د. حميدي أحمد السعيد	جامعة الجلفة جامعة المسيلة جامعة المسيلة	مساهمة التصريحات الإلكترونية في دعم الرقابة الجبائية في ظل عصنة الإدارة الجبائية
38	د. سالمي عبد الوهاب ط.د. وكال عمر ط.د. خيراني حكيم	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة الأغواط	دور الضرائب المؤجلة في تقليص الاختلافات بين الجبائية والنظام المحاسبي المالي
39	د. يزيد بن صوشة د. عماد الدين براشن ط.د. وائل ملياني	جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2 جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2 جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة	دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين متطلبات القياس والإفصاح في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة - تجارب دولية رائدة-
40	ط.د. احمد بريك د. السعيد بن لخضر د.صورية شني	جامعة سطيف جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة محمد بوضياف المسيلة	الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي
41	د. عمر يحيياوي د. عبد الرحمان روابح د. صالح سراي	جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة زيان عاشور - الجلفة	التزام المدقق بمعايير التدقيق الجزائرية بين التأصيل النظري والواقع العملي

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:

أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
في إطار تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية  
دعوى الملتقى



الورشة العلمية الثالثة (محور المحاسبة) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/qkm-bjwu-gug>

رابط الورشة الثالثة:

رئيس الجلسة: د. هني بوريش

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

مقرر الجلسة: د. بن عثمان عائشة

الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
42	أ.د. فارس جميل الصوفي أ.زياد عصام خالد الصمادي	جامعة الإسراء – الأردن أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان
43	د. بن حركو غنية د. حرنان نجوى	جامعة خنشلة خيارات تحديث النظام المحاسبي المالي وفق مستجدات معايير المحاسبة الإبلاغ المالي الدولية IAS/IERS في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية
44	د. رحيمة العيفة د. عبد القادر عوادي	جامعة حمه لخضر – الواد- المركز الجامعي مرسلبي عبد الله - تيبازة- تحول المحاسبة نحو المستقبل: " رؤية للمحاسبة الرقمية وتحدياتها
45	د. خديجة عطية د. ليندة أيت بشير	المركز الجامعي الشريف بشوشة أفلو تحديات تحيين النظام المحاسبي المالي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي وفي ضوء متغيرات البيئة الجزائرية
46	Dr. Zoulikha ZIANI Dr. Farida ZIANI Dr. Lila ZIANI	Université de Béjaia Le passage aux normes IAS/IFRS et leur impact sur l'information financière en Algérie
47	أ.د. عمورة جمال ط.د. بوقرة خالد ط.د. باجوج ناجم الدين	جامعة البليدة 02 واقع التحول الرقمي لمهنة المحاسبة في الجزائر.
48	ط.د. حمزة معي الدين بن زيان د. ياقوت مصباح	جامعة وهران 02 متطلبات تحقيق التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)
49	ط.د. صابر باسطة د. جفال خالد	جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي متطلبات المحاسبة الرقمية وعلاقتها بجودة القوائم المالية ودور المحاسب
50	د. محمد ساعد	جامعة ابن خلدون تيارت المحاسبة الرقمية وأثرها على جودة القوائم والتقارير المالية.



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبانية )

10 octobre 2023

La comptabilité et la technologie de la Blockchain : Etude prospective	ECOLE SUPERIERE DE COMMERCE - Koléa	Dr.BENACHOUR Amira Dr.ABDELMALEK Hanane	51
منهجية تقييم التثبيات وفق طريقة التكلفة (اختبار تدهور قيم التثبيات)	جامعة البليدة 2	د. محمد قبايلي د. محمد حواس ط.د. زينب قبايلي	52
أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي المركز الجامعي مغنية	د. لياس شويبار ط.د. الحسين حاجي ط.د. خالد مقورة	53
دراسة متطلبات اعتماد المحاسبة السحابية على مستوى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مؤسسة "سبالت"	جامعة د. يحيى فارس بالمدينة	د. حناشي مصطفى كمال	54
جودة التقارير المالية في سياق الواقع الأردني في ظل تطبيق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS)	جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	ط.د. عياشي يسرى ط.د. بوالصوف رمزي	55
المحاسبة والذكاء الاصطناعي: ملامح التطبيق والاتجاهات الجديدة	جامعة خميس مليانة جامعة سوق أهراس جامعة خميس مليانة	ط.د. شرقي يحيى ط.د. شرقي زكرياء ط.د. بن حاج جيلالي مقراوى بثينة	56
دور الهيئات المنظمة لمهنة المحاسبة في تطوير الممارسات المحاسبية - حالة الهيئات المهنية في الجزائر -	جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي جامعة أدرار	ط.د. قدور نصر أ.د. عوادي مصطفي ط.د. بوغزالة حمد حمزة	57
المهارات الرقمية للمحاسبين بالمؤسسات الاقتصادية-دراسة استقصائية لأراء عينة من المحاسبين-	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	د. سوسن زيرق ط.د. نضيرة طرايفي	58
إشكالية تحيين النظام المحاسبي المالي مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية-دراسة تحليلية	جامعة ابن خلدون تيارت	د. بن قطيب علي	59
L'impact de l'adoption d'une comptabilité à la juste valeur : Cas de différents environnements comptables.	Centre Universitaire de Tipaza	Dr. Aicha Lalmi Dr. Abd Elkhalek Oudina	60
العلاقة بين التسجيل المحاسبي ومبادئ النظام المحاسبي المالي scf للمؤسسة الجزائرية	جامعة أم البواقي جامعة أم البواقي جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. سليم العمرابي أ.د. عبد العالي جفاغلة د. مليك محمودي	61

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطوير وتنظيم الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبانية  
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجباية )

10 octobre 2023

د. فنور حنان أ.د. طلال زغبة د. موصو سراح	جامعة جيجل جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة جيجل	قياس جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية - دراسة قياسية في البيئة الجزائرية من 2013-2020	62
ط.د. مباركي سليم د. حمزة شعيب	جامعة البليدة 2- علي لونيس	أثر رقمنة نظام محاسبة التسيير على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مؤسسة "نفطال"	63
د. جالاح حسين ط.د. بوعيشاوي حمزة	جامعة أكلي محند أولحاج البويرة. جامعة قاصدي مرباح ورقلة	تحسين النظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة	64
ط.د. جناد سارة د. بن عوالي الجيلالي د. خولة حموش	جامعة امحمد بوقرة بومرداس جامعة خميس مليانة جامعة برج بوعريج	دور الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية في إرساء البعد البيئي للتنمية المستدامة - دراسة عينة من المؤسسات الصناعية	65

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجباية  
رئيس الملتقى



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستنيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر

الورشة العلمية الرابعة (محور التدقيق) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/mgn-wfyu-dsg>

رابط الجلسة الرابعة:

رئيس الجلسة: د. حميدي أحمد سعيد

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
66	د. بوقابة زينب	جامعة أمحمد بوقرة مسؤولية المدقق الخارجي عن الممارسات السيئة لإدارة الأرباح وكيفية استجابته وفق معيار التدقيق الدولي 240 لضمان صدق وعدالة القوائم المالية
67	د. بسمه مناخ	جامعة أم البواقي أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على جودة التدقيق المحاسبي - دراسة استطلاعية -
68	د. حسينة تروش	المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على ممارسة مهنة تدقيق الحسابات
69	ط.د. فاطمة زميت ط.د. جمال عبد الكريم د. زاوي عيسى	المركز الجامعي الشريف بوشوشة آفلو مسؤولية مدقق الحسابات في اكتشاف التحريفات المادية في البيانات المالية - قراءة لمعيار التدقيق الدولي رقم ISA 240 الخاص بمسؤوليات المدقق المتعلقة بالاحتياط في عملية تدقيق البيانات المالية-
70	أ. حليبي نبيلة أ.د. كرمية نسرين	جامعة أمحمد بوقرة بومرداس جامعة الجزائر 3 دور الالتزام بمعايير التدقيق الجزائرية في تفعيل المسلك العام لمهنة المراجع الخارجي
71	ط.د. غالم نادية د. برياطي حسين د. عامر هشام	جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم التدقيق الخارجي بالجزائر وإشكالية الجودة من منظور المعايير الجزائرية للتدقيق NAA - دراسة حالة عينة من المهنيين-
72	ط.د. مرابط عبد الرؤوف د. الوافي شهرزاد	جامعة قسنطينة 2 عبد الحميد مهري أثر التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التقارير المالية _دراسة نظرية تحليلية_
73	د. صافة محمد	جامعة ابن خلدون- تيارت التدقيق الرقمي وأثره على كفاءة المدقق وجودة المعلومة في القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية.
74	د. رقيق بن عيسى ط.د. لباز مبروك ط.د. بن حبيب بلخير	جامعة زيان عاشور الجلفة جامعة الحاج لخضر باتنة جامعة زيان عاشور الجلفة المراجعة الارتجالية وتأثيرها على مخاطر التقاضي وجودة المراجعة وانعكاسها على التقارير المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية (دراسة نظرية)
75	د. بوبكر رزيقات ط.د. عبد القادر زبدة ط.د. سالمي محمد	جامعة محمد بوضياف - المسيلة المركز الجامعي آفلو المركز الجامعي آفلو دور التدقيق الإلكتروني في زيادة كفاءة المدقق

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجباية )

10 octobre 2023

76	ط.د. يسرى جحيش ط.د. حنان معلى ط.د. نبيلة مخلوف	جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي جامعة محمد خيضر بسكرة	التزامات ومسؤوليات محافظ الحسابات في تأكيد صدق وعدالة القوائم المالية وخلوها من الغش والخطأ (دراسة حالة لنموذج تقرير محافظ الحسابات)
77	د. نور الدين عبد القادر ط.د. بريقة جميلة	المركز الجامعي الشريف بوشوشة آفلو	مدى توافق مهنة محافظ الحسابات مع معايير التدقيق الجزائرية على أساس القانون 10-01 المنظم للمهنة
78	ط.د. موسوني نور الهدى د. بوسعد نايت إبراهيم	جامعة بلحاج بوشعيب- عين تموشنت	تأثير العوامل المرتبطة بالتدقيق الخارجي على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية
79	ط.د. بوعبدالله عبد الوهاب ط.د. قويني شاوي د. ضيف عبد الغني	جامعة زيان عاشور الجلفة	أثر مهنة مدقق الحسابات في ظل معايير التدقيق الجزائرية ومعايير الأداء المهني-دراسة ميدانية لعينة من المدققين الخارجيين بالجزائر-
80	ط.د. ابرير مريم البتول د. فقيه نسيمه	جامعة أبو بكر بلقايد- تلمسان	اثر جودة التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية- دراسة ميدانية في مكتب محافظ حسابات-
81	د. سهام موفق د. دلال العابدي أ.د. فرحات عباس	المركز الجامعي نور بشير- البيض جامعة محمد خيضر- بسكرة جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 505 "التأكيدات الخارجية" في تحسين جودة مهنة التدقيق وارساء مبادئ الحوكمة في الجزائر
82	ط.د. ساره يمامي	جامعة محمد خيضر - بسكرة-	مسؤولية مدقق الحسابات في كشف الغش والاحتيال المحاسبي الإجراءات الواجب اتخاذها عند الكشف عن هذه الممارسات .
83	ط.د. حرمل ابتسام	جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس	مدى التزام محافظي الحسابات بتطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق
84	ط.د. عبد الباسط ميدون د. محمد مكاي	المركز الجامعي الشيخ المقاوم أمود بن مختار إيليزي جامعة قاصدي مرباح ورقلة	مساهمة أدلة الإثبات الإلكترونية في الرفع من كفاءة مراجع الحسابات الخارجي-إستطلاع آراء عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين لولايي ورقلة وباتنة-
85	ط.د. أسامة بن عمر	المركز الجامعي عبد الله مرسل- تيبازة	دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقرير المدقق الخارجي
86	د. بوشاكر جلول	المركز الجامعي نور بشير - البيض	تطبيق نموذج القياس المحاسبي بالقيمة العادلة على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية - الموجود والمفقود -
87	ط.د. بوعزة عبيد بشير	جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم	تدقيق القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في ظل تطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق
88	ط.د. جلولي نسرين	جامعة عمارثليجي الاغواط..	اعتبارات المرجعيات الدولية للتدقيق في ضبط مسؤولية المدقق في اكتشاف الخطأ والاحتيال

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
- متطلبات تطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية، والجباية )  
رئيس الملتقى



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستغلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )  
رئيس الملتقى  
مقرر الجلسة: حجار مبروك

الورشة العلمية الخامسة (محور الجبائية) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/mkq-cikg-edo>

رابط الورشة الخامسة:

رئيس الجلسة: د. رشيد عريوة

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

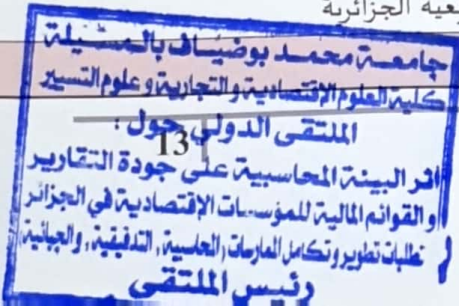
الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
89	د. كوثر صخراوي د. سعاد دوبة د. رانية إدير	جامعة لونيسي علي، البليدة 2 تحديات رقمنة التحصيل الجبائي ومكاسبه: عرض تجارب دولية.
90	أ.د. بساس أحمد ط.د. إدريسي مولاي لخضر	جامعة عمار ثليجي بالأغواط تداعيات رقمنة الإدارة الجبائية على التحقيق المحاسبي- دراسة مقارنة لأدلة الإثبات بالتحقيق المحاسبي في ظل البيئة الرقمية -
91	Doctorante.SEKRAN Yamina	Ecole Supérieure de Commerce <i>La contribution de la modernisation et de la numérisation de l'administration fiscale en Algérie dans la lutte contre l'évasion et la fraude fiscale</i>
92	أ.د. كهينة رشام د. رابع الوافي د. زغاد فوزي	جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة أهمية التحول الرقمي للإدارة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي - بالإشارة إلى حالة الجزائر -
93	ط.د. فكريش وردة د. ركي أحسن.	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجبائية من أجل تحسين المردودية الجبائية في الجزائر.
94	ط.د. خلافي عبد القادر ط.د. حمدي عبد القادر ط.د. شبلال علي	جامعة عمار ثليجي الأغواط تحكيم فارق إعادة التقييم الأصول الثابتة لمعادلة الضريبة المؤجلة
95	د. لعروسي آسيا	جامعة محمد بوضياف - المسيلة الجهود المبذولة لتقليل الفجوة بين المحاسبة والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي.
96	د. سعيداني محمد السعيد ط.د. قاسم حدة ط.د. عوان عز الدين	جامعة عمار ثليجي الأغواط جامعة زيان عاشور بالجلفة جامعة عمار ثليجي الأغواط دور رقمنة الإدارة الجبائية في تفعيل الرقابة الجبائية كآلية لمكافحة التهرب الضريبي
97	أ.د. أحمد يوسف السعيد ط.د. محمد بوجلال	جامعة يحي فارس - المدية تأثير الاختلاف في قواعد المعالجة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي على جودة القوائم المالية في ظل البيئة الاقتصادية الجزائرية.

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

د. رايح طويرات ط.د. لامية كشيده	98	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور تكنولوجيا المعلومات في عصرنة الإدارة الجبائية دراسة حالة مركز الضرائب لولاية سطيف
ط.د. موسى دريد د. إبراهيم بوعزيز	99	جامعة باتنة 1 الحاج لخضر المركز الجامعي الشهيد سي الحواس بركة	مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي والفساد الإداري والمالي
ط.د. زهرة بوزيد د. محمد رزقي د. قندوزي محمد	100	جامعة برج بوعريج جامعة برج بوعريج جامعة مولود معمري تيزي وزو	مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي
د. أمال الذهبي	101	جامعة أدرار	دور التحول الرقمي في عصرنة المرافق العمومية بالجزائر: الإدارة الجبائية أنموذجاً، الواقع والآفاق والتحديات
ط.د. محمود تليلي ط.د. عبد الرؤوف سالم ط.د. محمد الصغير عاد	102	جامعة غرداية جامعة الوادي جامعة غرداية	أثر التعارض بين التشريع الجبائي والقواعد المحاسبية على قياس عناصر القوائم المالية.
د. خيثري الخادم د. خليج هشام	103	جامعة سيدي بلعباس	أثر قواعد السلوك المهني على جودة التدقيق الخارجي في الجزائر
ط.د. حاشي فائزة أم الخير ط.د. بن العربي عباس	104	جامعة الجلفة.	واقع التهرب الضريبي و آفاق التحصيل الجبائي في ظل تبني عصرنة الإدارة الجبائية.
ط.د. شعواي سفيان د. زايي مولود	105	جامعة الجلفة جامعة لونيبي علي البلدة 02	مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في تفعيل آليات الرقابة الجبائية وتحسين الحصيلة الضريبية -دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية البلدة
ط.د. عبدش عمر د. ملال محمد	106	جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي تيسمسيلت	أثر الاختلاف ما بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي وتأثيره على نتيجة الشركة دراسة حالة على مستوى مركز الضرائب لولاية تيسمسيلت
د. محمد أنيس كليبات ط.د. عمر مرغي	107	جامعة قسنطينة 2	أثر تبني نظام المعلومات الالكتروني "جبائتك" على أداء الإدارة الجبائية في ظل توجه الجزائر نحو الرقمنة
د. ناصر بن سنة	108	جامعة البويرة	الرقابة الجبائية كألية للرفع من التحصيلات الضريبية والحد من التهرب الضريبي في النظام الجبائي الجزائري
د. رشيد حمدوني ط.د. خديجة صافر	109	جامعة الجيلالي اليابس سيدي بلعباس	مساهمة رقمنة النظام الجبائي في الحد من التهرب الضريبي - حالة الجزائر-
د. بن براح سمير د. بن مهدي هادية	110	جامعة باتنة 1	تحليل الفروقات بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي في البيئة التشريعية الجزائرية

مناقشة عامة





الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلب التطوير وتكامل

الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستقبل  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
الملتقى الدولي حول:  
البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
رئيس الملتقى

الورشة العلمية السادسة (محاسبة وجبائية وتدقيق) عن

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/eiu-rjqv-rhj>

رابط الورشة السادسة:

رئيس الجلسة: د. جمعي محمد صالح

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

مقرر الجلسة: د. مليك محمودي

الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
111 ط.د. خديجة بن عزيزة د. عبير لخشين	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	واقع التحفظ المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي -دراسة مقارنة بين بعض معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي
112 Dr. AZZAOUI Khaled Doctorante. ZAID Imane	Ecole Supérieure de Commerce (ESC)	L'impact de l'environnement comptable algérien sur les rapports qualité et les états financiers des institutions économiques en Algérie
113 ط.د. ربيعي جميلة ط.د. بوعبد الله عبد الوهاب ط.د. قويني الشاوي	جامعة الجلفة	ضريبة الدخل بين القواعد الجبائية والممارسات المحاسبية للمعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر-دراسة تحليلية-
114 د. مصطفى شيكر د. عبد القادر مسعودي	جامعة البليدة 2 لونيبي علي جامعة البويرة	حدود تأثير القانون الجبائي على قائمة الدخل للمؤسسة الاقتصادية
115 د. منصور مليكة	المركز الجامعي مرسلي عبد الله - تيبازة	تأثير البعد الأخلاقي للمحاسب على جودة القوائم المالية
116 ط.د. حياة عكاشة د. ضافري ريمة	جامعة قسنطينة 2 المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلة	الإفصاح الإلكتروني باستخدام لغة الأعمال XBRL ودوره في تحسين جودة التقارير المالية - دراسة تحليلية لتجارب دولية-
117 ط.د. دؤمر حبيب د. صلوح محمد العيد ط.د. بحية نريمان	المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي جامعة عمار ثلجي الأغواط	مدى التزام محافظي الحسابات بالقانون 01-10 ومعايير التدقيق الجزائرية دراسة عينة محافظي الحسابات
118 ط.د. عبيد عادل إسلام د. يلمس شاوش فاطيمة الزهراء	جامعة أبو بكر بلقايد-تلمسان	مسؤوليات مدقق الحسابات والإجراءات المتخذة لكشف الغش و التحايل المحاسبي في إعداد القوائم المالية.
119 ط.د. عبد اللاوي نور الهدى أ.د. عطاوي الهام	جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس	أثر تطور مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر في تفعيل مبادئ حوكمة الشركات

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجباية )

10 octobre 2023

د. ريمة بصري د. سعيدي فارس أ.د.عبد الصمد سعودي	جامعة الجزائر3 جامعة الجيلالي بونعامة - خميس مليانة - جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي	120
د. بوخرص أحمد أمين د. تخربين وليد	جامعة تيسمسيلت جامعة عين تيموشنت	أهمية التزام المدقق الخارجي بالمعيار (ISA265) "إبلاغ المكلفين بالحوكمة وإدارة الكيانات بأوجه قصور الرقابة الداخلية" في تعزيز موثوقية القوائم المالية - دراسة تحليلية -	121
د. عيدة أنور أ. لخضاري عبد الجليل د. جلابة علي	جامعة الشاذلي بن جديد الطارف جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشاذلي بن جديد الطارف	دور خدمات التأكيد على الثقة في النظم والمواقع الالكترونية في الحد من مخاطر الإفصاح الالكتروني	122
د.قريتي محمد د. شبل آمال دنيا	جامعة أحمد دراية -أدرار جامعة 20 أوت 1955-سكيكدة	مساهمة مسؤولية محافظ الحسابات في الحد من الغش والتلاعب (دراسة نقدية)	123
د. حرشاو عبد اللطيف د. بن عوالي إيمان	جامعة غرداية	مدى التزام مدقي الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائرية	124
ط.د.مرتضى بوخلوه ط.د.كمال الدين بن موسى د. فريد عوينات	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -	أهمية الالتزام بأخلاقيات المهنة لمدقق الحسابات الخارجي في تحسين جودة القوائم المالية	125
ط.د.هبول نورة	جامعة محمد البشير الابراهيمى برج بوعريريج	متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجباية	126
ط.د.وسيف حنان	جامعة حسية بن بوعلوي شلف	أثر المحاسبة الرقمية على جودة المعلومات في القوائم المالية	127
ط.د.عبد النبي فتحة د.بن مسعود عبدالله كمال	جامعة غرداية	دور موثوقية مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التمويلية بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحلزونية الفاياب غرداية	128
ط.د.عائشه ناصر ط.د.شيماء بوغقال	جامعة أم البواقي	بحوث جودة القوائم المالية /التقارير المالية في المنصة الجزائرية للمجلات العلمية ASJP : دراسة بيبليومترية	129
د. طويرات عبد الرحمان د. العطاروي كمال د. برايج منير	المركز الجامعي بركة	التسوية القضائية للمنازعات الجباية بين أحكام قانون الإجراءات المدنية والإدارية وقانون الإجراءات الجباية	130

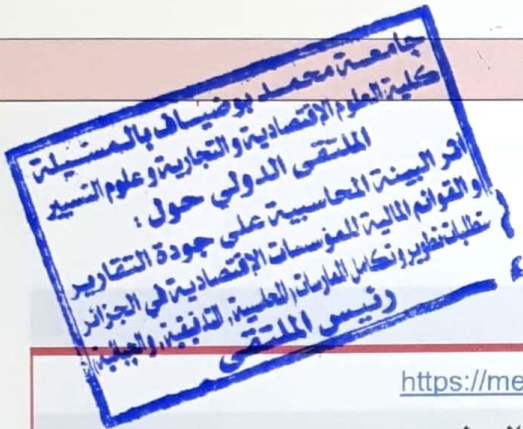
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
أو القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجباية  
رئيس الملتقى



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

أبعاد إعداد وعرض الحسابات الموحدة وفق النظام المحاسبي المالي	المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	د. بوعظم منير د. حفاصة أمينة	131
الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي في ظل معايير المحاسبة الدولية	جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	ط.د. عقاب سليمة	132
الضرائب المؤجلة كأداة لتقليص الفجوة بين التشريع الجبائي والقواعد المحاسبية وتحسين جودة القوائم المالية	جامعة زيان عاشور بالجلفة	د.عبد الكريم خيرى ط.د. ناصر حسان نواره ط.د. عبد الجبار دويبي	133
دور التعرف الآلي على القوائم المالية في تحقيق أهداف المحاسبة	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. موسعي عبد الوهاب ط.د. علال علي	134
مناقشة عامة			



مراسيم الاختتام

<https://meet.google.com/soh-qawa-rev>

رابط الجلسة:

اعتماد وقراءة توصيات الملتقى الدولي

كلمة رئيس الملتقى د. رابع طويرات

الإعلان عن اختتام فعاليات الملتقى

لاستفساراتكم يرجى التواصل عبر البريد الالكتروني للملتقى:

[accompt.msila2023@gmail.com](mailto:accompt.msila2023@gmail.com)

استمارة المشاركة			
الاسم واللقب الباحث الأول: منصور عبدالنور	الرتبة العلمية: أستاذ محاضر ب التخصص: علوم اقتصادية	المؤسسة: جامعة قسنطينة-02	البريد الإلكتروني: abdenmour.mansour@univ-constantine2.dz رقم الهاتف: 0660929602
الاسم واللقب الباحث الثاني: بلقيل نور الدين	الرتبة العلمية: أستاذ مساعد ب التخصص: علوم اقتصادية	المؤسسة: جامعة المسيلة	البريد الإلكتروني: Noureddine.belguetiel@univ-msila.dz رقم الهاتف: 0658407076
الاسم واللقب الباحث الثالث: قانة حسين	الرتبة العلمية: أستاذ مساعد ب التخصص: علوم اقتصادية	المؤسسة: جامعة المسيلة	البريد الإلكتروني: Hocine.gana@univ-msila.dz رقم الهاتف: 0669917772
محور المداخلة:	المحور الثاني تأثير البعد التدقيقي على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية		
عنوان المداخلة:	التأثير الأخلاقي لمصدق الحسابات على جودة القوائم المالية في ظل البيئة المحاسبية للجزائر		



The ethical impact of the auditor on the quality of financial statements in light of the accounting environment in Algeria

من إعداد:

--	--

تاريخ النشر: اليوم / الشهر / السنة

تاريخ القبول: اليوم / الشهر / السنة

تاريخ الاستلام: اليوم / الشهر / السنة

الملخص:

سنحاول في دراستنا هذه تبين أهمية الأثر الأخلاقي لمدقق الحسابات على جودة القوائم المالية، في ظل تزايد الاهتمام بموضوع أخلاقيات مهنة التدقيق المالي والمحاسبي من المنظور المفاهيمي النظري والواقع العملي الممارس، خاصة في ظل الفضائح المالية الأخلاقية التي تعرض لها العالم، خلصت دراستنا إلى أن البعد الأخلاقي لمدقق الحسابات كان له اثر ايجابي كبير في تعزيز جودة القوائم المالية وزيادة مصداقيتها وشفافيتها، وذلك من خلال إتباع مدقق الحسابات لعدة معايير عند المصادقة على هذه القوائم أو عدم المصادقة عليها.

الكلمات المفتاحية: مدقق الحسابات، القوائم المالية، الأخلاقيات المهنية، الجودة

تصنيف JEL: M42, M10, A20, H10

**Abstract :**

In this study, we will show the importance of the ethical impact of the auditor on the quality of the financial statements, in light of the increasing interest in the subject of the ethics of the financial and accounting auditing profession, especially in light of the ethical financial scandals that the world has been exposed to. We concluded that the The auditor has a positive impact in enhancing the quality of the financial statements and increasing their credibility and transparency, through the auditor following several standards when approving or not approving these lists.

**Keywords:** Auditor, financial statements, professional ethics, quality

**JEL classification codes:** M42, M10, A20, H10

## مقدمة:

يعتبر وجود مدقق الحسابات كجهة رقابية أحد ركائز ومقومات الاقتصاد، نظرا لإضافته نوعا من الموثوقية والمصدقية على جودة القوائم المالية، حيث أن قيام مدقق الحسابات بهذا الدور المحوري يفرض عليه أن يبقى محافظا على نزاهته واستقلاليتة التي تعد شرطا أساسيا في مهنة التدقيق، وهذا ما يجعلنا نتطرق إلى البعد الأخلاقي لمدقق الحسابات، حيث تهدف دراستنا إلى معرفة أثر البعد الأخلاقي لمدقق الحسابات على جودة القوائم المالية المصحح بها. وجب على ممارسي هذه المهنة الالتزام بأخلاقياتها، والتي تشكل إحدى الشروط الأساسية لاستخدام المعلومات المحاسبية كأداة لاتخاذ القرارات. ومما لا شك فيه أن الجوائز أعطت أهمية كبيرة في تنظيمها لمهنة مدقق الحسابات بسنها مجموعة من القوانين والتشريعات هدفها المحافظة على سمعة المهنة وشرفها، حيث أكدت على ضرورة احترام الأخلاقيات المهنية في الممارسة العملية من أجل الارتقاء بخدماتها، وإضفاء الثقة والشفافية على جودة القوائم المالية.

### 1- إشكالية الدراسة

ما مدى التأثير الأخلاقي لمدقق الحسابات على جودة القوائم المالية ؟

### 2- أهداف الدراسة:

نستهدف في هذه الدراسة التعرف على أخلاقيات مدقق الحسابات، وبالتحديد على أهمية هذه الأخلاقيات و مدى مساهمتها وتأثيرها على جودة التقارير المالية من حيث جوانب الموضوعية والاستقلالية والكفاءة المهنية وغيرها من المعايير. .

### 3- منهج الدراسة:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في دراستنا هذه، بحكم طبيعة الدراسة التي تتطلب إدراج مجموعة، من المعطيات المعدة من مختلف الكتب والمراجع والمراسيم، ومن ثم العمل على تحليلها.

### 4- هيكل الدراسة:

تم تقسيم الدراسة إلى محورين كالآتي :

المحور الأول: أخلاقيات مدقق الحسابات

المحور الثاني: مسؤولية مدقق الحسابات عن صحة وجودة القوائم المالية



## I- أخلاقيات مدقق الحسابات

يعتبر مدقق الحسابات من العناصر المهمة في العمل ويتوجب الاهتمام بجميع العوامل التي قد تؤثر في سلوكياته ، لذلك وجب التطرق لأخلاقيات مدقق الحسابات، وفيما يلي سنتطرق إلى مختلف المفاهيم المتعلقة بالأخلاقيات المهنية ، وإلى السمات الواجب توفرها في أخلاقيات مهنة مدقق الحسابات .

### 1. تعريف الأخلاق اصطلاحاً

تعددت التعاريف وسنذكر أهمها :

-هي مجموعة من المبادئ التي لها صفة الرسوخ العقلي والوجداني تحكم سلوك الفرد أو الجماعة وتميز بين الصح والخطأ (أحمد، 2012، صفحة 31) .

- الأخلاق هي مجموعة القواعد والمبادئ المجردة التي يخضع لها الإنسان في تصرفاته، ويحتكم إليها في تقييم سلوكه، وتوصف بالحسن أو بالقبح (الشرباحي، 1987، صفحة 25)

- هي عبارة عن العديد من القيم والأعراف والتقاليد التي يتفق ويشترك بها جميع العاملين في وظيفة ومؤسسة مهنية واحدة، بحيث تشتمل على جميع الحقوق والواجبات والأساسيات والقواعد الخاصة بالتعامل بينهم وتنظيم شؤونهم وواجباتهم تجاه العملية المهنية وتجاه بعضهم البعض، وتقوم هذه الأخلاقيات على تنظيم سلوك الموظف في إطار المهنة التي ينتهي لها (لطفي، 2008، صفحة 50) .

-هي عبارة عن العديد من المبادئ أو الأسس المحددة التي يجب على جميع من ينتهي لوظيفة معينة أو مؤسسة مهنية معينة احترامها، ويمكن تصويرها على أنها تحليل وسائل تطبيق المعايير الأخلاقية للموظفين في قرارته المهنية الملموسة المتخذة من داخل المؤسسة المهني والتي تؤثر على قرارات الإدارة المهنية أو القرارات المهنية الخاصة بالمؤسسة المهنية كاملة (علي، 2009، صفحة 28)

من خلال التعاريف السابقة يمكننا القول أن الأخلاق المهنية في العمل تهتم بجميع السلوكيات المهنية والقيم المهنية ذات العلاقة بنظام وثقافة المؤسسة المهنية الواحدة ويتعاملون من خلالها جميع الموظفين

### 2. الأخلاقيات المهنية :

توجد عدة تعريفات لها نذكر أهمها:

- هي مجموعة من القيم والخصائص أو المبادئ التي يجب أن تتوفر في السلوك الأخلاقي للمدقق مثل الأمانة والعدالة والالتزام بالقوانين والمعايير والاستقامة وبذل العناية المهنية والإحساس بالمسؤولية ولا بد من ضرورة التزام المحاسبين والمراجعين بالقواعد الأخلاقية و المتطلبات القانونية أو المعايير التي تفرضها الدولة (علي، 2009، صفحة 22)

- يعرف مانويل فيلاسكوز (Manuel Velasquez) أخلاقيات المهنة بأنه " دراسة للمعايير الأخلاقية وكيفية تطبيقها على النظم والمؤسسات التي من خلالها تنتج المجتمعات الحديثة السلع والخدمات وتوزعها وعلى الأشخاص الذين يعملون داخلها (لطفي، 2008، صفحة 20)

- يعرف باتسون ونيف (Batson and Nef) أخلاقيات المهنة بأنها تطبيق للمعايير الأخلاقية على الهياكل والسياسات والأنظمة وعمليات صنع القرار التي تسهل إنتاج السلع والخدمات وتوزيعها وتؤثر على معاملة الأشخاص داخل المنظمة وفي مجتمع أكبر.

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن القول أن أخلاقيات المهنة تتضمن القيم والمبادئ والمعتقدات التي تظهر على سلوك الفرد وهي الإطار العملي العام الذي لا يجب أن يتنازل عليه المهني أثناء تأدية مهامه وإلا يعتبر مغلا بمستوى الأداء مقارنة مع زملائه في المهنة .

### 3. المبادئ والقيم الأخلاقية لمدقق الحسابات:

هي مجموعة من المبادئ والقواعد التي تمثل القيم الأخلاقية، وتكون بمثابة مقاييس مثالية للسلوك المهني التي يتعين على مدقق الحسابات التحلي بها عند ممارسة أعماله، وعند تعامله مع زملاء المهنة والعملاء وغيرهم. وتمثل هذه المبادئ فيما يلي: (136، 1996، الصفحات 02-07-13)

الأمانة والمصادقية: تعبر عن الصدق والصراحة، بمعنى أن المدقق يجب أن يكون صريحا لا يغش ولا يكذب، والتي تعكس جودة الإفصاح وقدرته على إنجاز عمله بشكل دقيق وبالوقت المناسب.

النزاهة والشفافية: وتعني أن يتصف مدقق الحسابات بالعدل وان يتحلى عند قيامه بعمله المهني بالنزاهة والعفة والصدق والموضوعية والأمانة والاستقامة في أدائه لواجباته وخدماته المهنية، وان يتجرد من المصالح الشخصية، وألا يخضع حكمه لأراء الآخرين، كما ينبغي على مدقق الحسابات ألا يضع نفسه في مواقف تؤثر على حياده أو تجعله يقع تحت تأثير الغير مما يهدد موضوعية حكمه المهني .



الكفاءة المهنية: تعبر عن قدرة مدقق الحسابات في استثمار قدرته المختلفة بأفضل صورة واستخدامها الاستخدام الأمثل، والتزامه بمعايير المهنة الفنية والأخلاقية، وأن يسعى على الدوام لتحسين كفاءة وجودة خدماته، وأن يؤدي مسؤوليته المهنية على أكمل وجه.

الولاء والإخلاص: يجب على المدقق أن يكون مخلصاً للأسرة والوطن والمهنة، بحيث لا يفصح عن معلومات تمثل أسراراً ويحافظ على القدرة الخاصة بالتوصل إلى الحكم المهني المحايد.

#### 4. أهمية أخلاقيات مدقق الحسابات

للتعرف على أهمية أخلاقيات المهنة للمدققين في العمل والمؤسسات المهنية، والتي تتمثل من خلال ما يلي: (لطفي، 2008، صفحة 66)

- تساعد المدقق على أن يقوم في بناء الحياة المهنية الخاصة به في المجال المهني، بحيث تساهم في تشكيل شخصيته المهنية في المكان المهني الذي يقوم به بأداء واجباته المهنية المختلفة.

- تعتبر من المعايير والقواعد الأساسية الخاصة بتعديل وتقويم تصرفات المدقق المهني في العمل والمؤسسات المهنية، من حيث توجههم للطريق السليم في العملية المهنية من حيث تعاملهم واحترامهم للقوانين المهنية واحترامهم للعلاقات المهنية.

- تعتبر من الأسس التي يتم من خلالها تقييم سلوك المدققين وجميع العاملين في العمل في جميع

المواقف والظروف الخاصة بالعملية المهنية، وتقوم بتحديد وتمييز الإيجابيات والسلبيات في العملية المهنية.

- تعتبر بمثابة وقاية للمدقق من السلوكيات والقيم السلبية، وتزيد من ثقة المدقق بنفسه وعاداته المهنية الإيجابية.

- تعتبر من المؤثرات التي تساعد على قدرة المدقق على صنع واتخاذ القرارات المهنية.

- تعزيز وتحسين سمعة المؤسسة المهنية بين المؤسسات المهنية الأخرى وفي السوق المهني.

- تعتبر من المؤسسات المهنية الموثوق بها من حيث عدم تسريب وإفشاء الأسرار المهنية.

- تعتبر ذات مدققين أكفاء مهنيًا، وخاصة عندما تكون الثقة المهنية عالية بهم من حيث تفويضهم بالعديد من المهام المهنية الكبيرة.

## II- مسؤولية مدقق الحسابات عن صحة و جودة القوائم المالية

نستطرق في هذا المحور إلى مفاهيم متعلقة بالقوائم المالية وكذا المسؤوليات المترتبة على المدقق عند قيامه بمهامه على هذه القوائم.

### 1. مفهوم القوائم المالية

للقوائم المالية وجودتها أهمية كبيرة في الجانب المحاسبي، حيث سنبين تعريفها و أهم الأهداف منها وكذا ماهية جودتها.

#### 1.1 تعريف القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية الجزء المحوري للتقارير المالية وتمثل القوائم المالية الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية على الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية الأصول، الخصوم، الإيرادات، النفقات (حماد، 2007، صفحة 39)

-تعتبر القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التي تمثل المصدر الأساسي للمعلومات المالية وتعتبر إدارة المؤسسة هي المسؤولة عن إعدادها وتزودهم بالمعلومات الضرورية، وهنا تتجلى أهمية المسؤولية مراجع الحسابات في الكشف عن التضليل والغش في القوائم المالية وبالتالي يعتبر مراجع الحسابات مسؤولاً من الناحية القانونية تجاه المؤسسة أو العميل للحكم على صحة القوائم المالية وخلوها من التحريف والغش، ومن هنا يتم تعريف القوائم المالية كما يلي :

-تعرف القوائم المالية على أنها الناتج النهائي والأساسي للعمل المحاسبي في أي وحدة اقتصادية، وهي تنشأ نتيجة إجراء مجموعة من المعالجات المحاسبية على البيانات التي ترتبط بالأحداث والأنشطة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية لغرض تقديمها بصورة إجمالية وملخصة.

#### 2.1 أهداف القوائم المالية:

تهدف القوائم المالية بشكل عام إلى توفير معلومات عن المركز المالي وأداء المؤسسة والتغيرات في المركز المالي لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الرشيدة، لذا تنشأ أهداف التقارير المالية أساساً من احتياجات المستخدمين الخارجيين الذين يعتمدون على ما تقدمه لهم القوائم المالية،



من أجل ما تم ذكره فإن تحديد أهداف التقارير المالية ذات الغرض العام، تتطلب الإلمام بالمقومات التالية: (الشيرازي، 1990، صفحة 164)

- حصر وتعيين المستخدمين الخارجيين الرئيسيين للتقارير المالية.
- تصنيف المستخدمين الخارجيين الرئيسيين للتقارير المالية وفق درجة معرفتهم للأمور المالية.
- تحديد طبيعة الاحتياجات من المعلومات لكل فئة من المستخدمين، مع تحديد الجزء المشترك منها.
- البحث عن مراكز الضعف في الممارسة التي تحول دون تلبية الاحتياجات المشتركة من المعلومات.
- أن يتوفر الإطار الفكري المحكم الذي يضمن تلبية الاحتياجات المشتركة للمعلومات لكافة الطوائف المستخدمة للتقارير المالية.

تنحصر أهم أهداف القوائم المالية فيما يلي : (الشيرازي، 1990، صفحة 165)

- الإفصاح عن المعلومات المتعمقة بالمؤسسة والتي تساعد الفئات المختلفة في اتخاذ القرارات الرشيدة التي تحقق أهدافها.
- تمكين مستخدمي القوائم المالية من التنبؤ بالنسبة لتطورات والأوضاع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية وسداد التزاماتها وتوزيع الأرباح على المساهمين كافة الجهات التي يمكن أن تستفيد منها في اتخاذ القرارات المختلفة.
- تقييم قدرة المؤسسة على استخدام أموالها وتحقيق أهدافها وتقييم كفاءة الإدارة بالقيام بالمسؤوليات الموكلة إليها، الأمر الذي يعتبر مؤشرا على قدرة المؤسسة على مواجهة منافسيها والحفاظ على بقائها.
- تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن المركز المالي وأداء المؤسسة والتغيرات في المركز المالي لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاقتصادية.
- توفير الحاجات العامة لمعظم مستخدمي القوائم المالية ومع ذلك توفر كافة المعلومات التي يحتاجها المستخدمين لصنع القرارات إلى حد كبير الآثار الاقتصادية.

### 3.1 جودة القوائم المالية:

بعض الدراسات المحاسبية تناولت مفهوم جودة القوائم المالية تحت مفهوم جودة المحاسبة، والبعض تناولها تحت مفهوم جودة الأرباح، والبعض الآخر تناولها تحت مفهوم جودة المعايير المحاسبية ، ويمكن تبينها كالتالي: (عصام، 2012، صفحة 41)

-حسب مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB "مدى تمتع المعلومات المالية المفصح عنها بالخصائص النوعية للمعلومات المالية" وفي هذا الإطار أشار المجلس إلى أن جودة القوائم المالية تتحدد من خلال تعزيز الخصائص النوعية الأساسية.

-يمكن تعريفها حسب منظور الفائدة في اتخاذ القرار بمدى دقة القوائم المالية في عكس معلومات عن عمليات المؤسسة ، لاسيما تدفقاتها النقدية المتوقعة لإفادة المستثمرين في اتخاذ قراراتهم وهذا التعريف يتوافق مع تعريف اللجنة الخاصة بالتقارير المالية المنبثقة عن المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA التي عرفتها بالقدرة على استخدام المعلومات المفصح عنها في مجال التنبؤ كخلاصة لما سبق فإن مفهوم جودة القوائم المالية يرتبط بمجموعة من النقاط :

توفرها على الخصائص النوعية وأهمها الملائمة و الموثوقية.

قدرتها على تقديم الفائدة لمستخدميها في اتخاذ القرارات المختلفة ، و قدرتها على توفير توقعات أو تصورات عن أداء الشركة في المستقبل ، معلومات للهدف من الحصول عليها.

## 2-مسؤولية المدقق عن القوائم المالية وفق المعايير الدولية

تعتبر عملية إعداد القوائم المالية من مسؤولية الإدارة، بينما مسؤولية المدقق تنحصر في إبداء رأيه ما إذا كانت القوائم المالية تعبر بوضوح عن المركز المالي الحقيقي في نهاية الفترة المالية ويكون ذلك في التقرير الذي يتقيد بمجموعة من المعايير، والتي نبينها فيما يلي:

### 1.2: تقرير المدقق عن القوائم المالية وفق المعيار ISA700

يتضمن تقرير المدقق العناصر الأساسية الآتية مدرجة حسب طريقة عرضه المؤلف : (عمر، 2016، صفحة 149)

-عنوان التقرير: من الملائم أن يستعمل مصطلح مدقق لتمييزه عن التقارير التي تصدر عن الآخرين .



- الجهة التي يوجه إليها التقرير: يوجه تقرير المدقق عادة إما إلى المساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة .
- الفقرة الافتتاحية أو التمهيدية : تتضمن تحديد القوائم المالية المدققة، وبيان مسؤوليات إدارة المؤسسة ومسؤوليات المدقق .
- فقرة النطاق : يتم خلاله شرح لطبيعة عملية التدقيق، بالإشارة إلى المعايير الدولية للتدقيق أو المعايير المحلية الوطنية، وصف العمل الذي قام المدقق بإنجازه، وأنه تضمن فحصا على أساس الاختبار لأدلة تؤيد مبالغ وإفصاحات القوائم المالية، تقييم طريقة عرض القوائم المالية ككل .
- فقرة الرأي: أن ينص بشكل واضح على رأي المدقق فيما إذا كانت القوائم المالية تعبر بصورة حقيقية وعادلة وفقا لإطار التقارير المالية، إضافة إلى إشارته كان مناسباً فيما إذا كانت القوائم المالية ملتزمة بالمتطلبات القانونية .
- تاريخ التقرير : يجب على المدقق أن يؤرخ التقرير بتاريخ إكمال عملية التدقيق، وبما أن مسؤولية المدقق هي تقديم تقرير حول القوائم المالية المعدة والمقدمة من الإدارة، يجب عليه إصدار تقرير بتاريخ يسبق تاريخ توقيع وموافقة الإدارة على تلك القوائم المالية .
- عنوان مراجع الحسابات : يجب أن يتضمن التقرير اسم موقع محدد، وهو عادة المدينة التي يقع فيها مكتب المدقق المسؤول عن عملية التدقيق تلك .
- توقيع مراجع الحسابات : يجب أن يوقع التقرير باسم مؤسسة التدقيق أو الاسم الشخصي للمدقق أو بكلاهما، ويوقع عادة باسم المؤسسة بالنظر لافتراض أن المؤسسة هي المسؤولة عن عملية التدقيق

## 2.2 مسؤولية مدقق الحسابات عن المقارنات حسب المعيار ISA710

على المدقق التأكد من أن المقارنات مطابقة من كافة جوانبها الجوهرية مع إطار التقارير المالية المناسبة للقوائم المالية التي تم تدقيقها، وتشمل الجوانب التالية : (عمر، 2016، صفحة 150)

### 1.2.2 مسؤوليات المدقق عن الأرقام المتناظرة والتقرير عنها :

يجب أن يحصل المدقق على أدلة إثبات كافية وملائمة بأن الأرقام المتناظرة تفي بمتطلبات إطار التقارير المالية المناسبة، علما بأن مدى إجراءات تدقيق الأرقام المتناظرة اقل بكثير من تلك المنجزة على أرقام السنة

الحالية، وهي محددة اعتياديا بالتأكيد من أن الأرقام المتناظرة قد تم عرضها بشكل صحيح وتم تصنيفها بشكل ملائم، وهذا يتطلب قيام المدقق بتقدير ما إذا كانت السياسات المحاسبية المطبقة للأرقام المتناظرة منسجمة مع سياسات الفترة الحالية. في حالة كون القوائم المالية للفترة السابقة قد دقت من قبل مدقق آخر أو غير مدقق، فعلى المدقق الجديد تقدير فيما إذا كانت الأرقام المتناظرة تفي بالشروط السابقة ومعايير التدقيق الدولي .

-في بعض الحالات الاستثنائية يطلع المدقق خلال انجاز تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية على معلومات خاطئة جوهرية تؤثر على القوائم المالية للفترة السابقة والتي تم إصدار تقرير نظيف حولها، في مثل هذه الظروف على المدقق مراعاة المعيار 560 .

## 2.2.2 مسؤولية المدقق بشأن القوائم المالية المقارنة والتقرير عنها :

يجب على المدقق أن يحصل على أدلة إثبات كافية وملائمة بأن القوائم المالية المقاربة تفي بمتطلبات التقارير المالية المناسبة، وهذا يتطلب قيام المدقق بتقرير:

- إذا كانت السياسات المحاسبية للفترة السابقة منسجمة مع سياسات الفترة الحالية أو فيما إذا كان قد تم إجراء تسويات و/أو افصاحات مناسبة .

- ما إذا كانت أرقام الفترة الماضية المعروضة تتفق مع المبالغ والافصاحات الأخرى المعروضة في الفترة السابقة أو فيما إذا كان قد تم إجراء تسويات و/أو افصاحات مناسبة . في حالة كون القوائم المالية للفترة السابقة قد تم من قبل مدقق آخر / غير مدققة، فعلى المدقق الجديد تقرير فيما إذا كانت القوائم المالية المقارنة تفي بالشروط السابقة وتتبع أيضا المعيار الدولي 510 .

## 3.2: مسؤولية المدقق عن المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية ISA 720 :

قد تصدر المؤسسة وثيقة سنوية تتضمن قوائمها المالية المدققة وتقرير المدقق حولها، وقد تضيف إليه معلومات أخرى تتضمن تقرير الإدارة عن العمليات والملحقات المالية أو أية معلومات مالية أو إدارية ذات علاقة بالقوائم المالية المنشورة، ولا بد عند ذلك من اطلاع المدقق على هذه المعلومات وما شابهها وقد يكون مسؤولا عن تدقيقها أيضا في بعض الحالات . في جميع الأحوال على المدقق أخذ هذه المعلومات الأخرى بالاعتبار، نظرا لأن مصداقية القوائم المالية قد تضعف بسبب التناقضات التي قد توجد بين القوائم المالية المدققة والمعلومات الأخرى . (عمر، 2016، صفحة 150)

- في حال وجود مثل هذه التناقضات بشكل جوهري، يجب أن يحدد التعديلات المطلوبة في القوائم المالية أو في المعلومات الأخرى، وإذا طلب المدقق تعديل القوائم المالية ورفضت الإدارة ذلك عليه أن يبدي رأيا متحفظا أو سالبا. أما إذا كان التعديل يجب أن ينصب على المعلومات الأخرى، ورفض العميل القيام بذلك، يجب على المدقق وضع فقرة تفسيرية في تقريره تصف هذا التناقض أو يتخذ إجراء آخر كعدم إصدار التقرير أو الانسحاب من الارتباط بالتنسيق مع المحامي الخاص بالمدقق.

#### 4.2: مسؤولية المدقق عن مهام التدقيق ذات الأغراض الخاصة حسب معيار ISA 800

يهدف هذا المعيار إلى وضع القواعد والإشارات بخصوص ارتباطات التدقيق ذات الغايات الخاصة بما

في ذلك: (عمر، 2016، صفحة 151)

- القوائم المالية المعدة وفقا لأساس محاسبي متكامل غير معايير المحاسبية الدولية أو المعايير الوطنية أو المبادئ المقبولة عموما .

- حسابات معينة، عناصر حسابات أو بنود القوائم المالية .

- مدى الالتزام بالعقود المتفق عليها، القوائم المالية الملخصة .

- لا بد أن يكون هناك اتفاق مع العميل يوضح طبيعة المهمة بدقة وشكل ومحتوى التقرير، وذلك قبل القيام بالمهمة، كذلك عند تخطيط المدقق لعمله، لا بد أن يكون واضحا له الهدف من استخدام المعلومات التي كلف بإعداد تقرير عنها ومن الذي يستخدمها، ويجب أن يشير في تقريره إلى الغرض الذي تم إعداد التقرير من أجله، وأن يشير كذلك إلى أي قيود يراها على توزيعه.

### III-الخاتمة

من خلال دراستنا هذه يتبين لنا أهمية البعد الأخلاقي مهنة مدقق الحسابات لذلك وجب على مدققي الحسابات الالتزام بمبادئ النزاهة في العمل والحيادية والالتزام فقط بالقانون وبأخلاقيات المهنة من خلال إعطاء الصورة الحقيقية والعادلة للشركة أو المنظمة محل الفحص وإضفاء الثقة والشفافية في جودة القوائم المالية المصرح بها والتي تشكل إحدى الشروط الأساسية لاستخدام المعلومات المحاسبية كأداة لاتخاذ القرارات. ومن المعلوم أن أخلاقيات مهنة التدقيق حظيت باهتمام بالغ من قبل المنظمات والهيئات المهنية المختصة نتيجة الفضائح والانهيارات المالية التي شهدها العالم والتي أدت إلى تفاقم أزمة الثقة في جودة الخدمات التي تقدمها مهنة التدقيق، لذلك كان هدف دراستنا



معرفة أثر أخلاقيات مهنة التدقيق على جودة القوائم المالية من خلال عرض لتعاريف وتفصيل حول الأخلاقيات مدقق الحسابات بالإضافة الى التطرق للمسؤوليات الملقاة على عاتق مدقق الحسابات عند تدقيقه في القوائم المالية والمعايير التي يجب أن يطبقها و تتصف بها القوائم المالية لتصبح أكثر جودة وأكثر نجاعة و أداة لاتخاذ القرارات.

#### النتائج :

توصلنا الى النتائج التالية:

- أخلاقيات مهنة التدقيق تمثل خطوطا توجيهية للمدققين في أداء أعمالهم
- تتمثل قواعد سلوك مهنة التدقيق في النزاهة، الموضوعية، السر المهني، الكفاءة والعناية المهنية، السلوك المهني.
- أهمية التطرق إلى العوامل المؤثرة في السلوك الأخلاقي لدى مدقق الحسابات.
- لكي تتحقق جودة التقارير المالية يجب أن تتسم بمجموعة من الخصائص النوعية أهمها: الملائمة، الموثوقية، قابلية المقارنة .
- ضرورة التزام المدقق بتطبيق أخلاقيات المهنة المتعلقة بالتدقيق عند قيامه بالتدقيق في القوائم المالية مع التزامه بتطبيق المعايير المنصوص عليها في ذلك.

#### الاقتراحات:

مما سبق نقدم الاقتراحات التالية:

- العمل على التأكد من نزاهة المدقق وشفافيته وذلك لتأثيرها في تحسين جودة القوائم المالية
- تعيين هيئات رقابية ومستقلة في المجال الأخلاقي دورها الرقابة وتقديم الاستشارة للمدققين.
- تفعيل ميثاق أخلاقيات المهنة لضمان تطبيق المدقق للمبادئ والمعايير الدولية المتعلقة بوظيفته، بهدف توصيل المعلومات الحقيقية والمعبرة عن الصورة الصادقة للمؤسسة للأطراف المعنية بمختلف أنواعها .
- ضرورة العمل على توفير الخصائص النوعية للمعلومات المتعلقة بالقوائم المالية لتحسين جودتها أكثر

- تجسيد نظام المعلومات من أجل أن يمد المدقق بالمعلومات اللازمة والدقيقة في الوقت والمكان المناسبين، لتسخيرها في برمجة وتنفيذ مختلف آلياته
- الحرص على تفعيل العرض الإلكتروني للمعلومات المحاسبية، لتسهيل وصول المعلومة المناسبة للشخص والوقت المناسبين.

#### IV-المراجع

- أحمد الشرباحي، موسوعة أخلاق القرآن، دار الرائد العربي، لبنان، 1987
- أقاسم عمر، لتدقيق الخارجي ومحافظ الحسابات في الجزائر، دار الكتاب العربي، الجزائر، 2016.
- المرسوم التنفيذي رقم 96-136، أخلاقيات مهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات، الجريدة الرسمية، الجزائر، 1996
- أمين السيد أحمد لطفي، معايير أخلاقيات المحاسبين، الدار الجامعية، مصر، 2008
- كلبي أحمد، معنى الأخلاق لغة واصطلاحاً، موسوعة الأخلاق الإسلامية، الأردن، 2012
- شحاته شحاته السيد، عبد الوهاب نصر علي، قواعد أخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمراجعة في مواجهة الأزمات المالية، الدار الجامعية، مصر، 2009،
- طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المراجعة، الدار الجامعية، مصر، 2007.
- عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة، دار السلاسل للنشر، الكويت، 1990.
- عباسي عصام، تأثير جودة المعلومات المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية واتخاذ القرار، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، ورقلة، الجزائر، 2012..