



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



أطروحة دكتوراه

مسؤوليات مراجع الحسابات في الجزائر وأثره على مصداقية التقارير وفق معايير
المراجعة الدولية – دراسة ميدانية.

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم المالية والمحاسبية
تخصص: محاسبة وتدقيق

مشرفا مساعدا:

إشراف:

من إعداد الطالبة:

د. محمد الدينوري سالمي

أ. محمد الناصر حميداتو

فاطمة علاق

أعضاء لجنة المناقشة

01	د. الأزهر عزة	محاضر أ	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	رئيسا
02	أ. محمد الناصر حميداتو	أستاذ	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مشرفا ومقررا
03	د. محمد الدينوري سالمي	محاضر أ	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مشرفا مساعدا
04	د. محمد فيصل مايدة	محاضر أ	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مناقشا
05	د. فاتح سردوك	محاضر أ	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مناقشا
06	د. عبد العزيز قتال	محاضر أ	جامعة العربي التبسي - تبسة	مناقشا
07	د. عبد الله مايو	محاضر أ	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	مناقشا

فهرس المحتويات

العنوان	الصفحة
إهداء	
شكر وعرفان	
الملخص	
I فهرس المحتويات	
V فهرس الجداول	
VI فهرس الاشكال	
VII قائمة الملاحق	
I قائمة الاختصارات	
أ المقدمة	
الفصل الأول: الإطار النظري لمراجعة الحسابات	
02 تمهيد	
03 المبحث الأول: ماهية مراجعة الحسابات	
03 المطلب الأول: لمحة تاريخية عن مراجعة الحسابات ومفهومها	
12 المطلب الثاني: فروض ومبادئ مراجعة الحسابات	
15 المطلب الثالث: أنواع مراجعة الحسابات	
25 المبحث الثاني: معايير مراجعة الحسابات	
26 المطلب الأول: المعايير العامة أو الشخصية	
30 المطلب الثاني: معايير الأداء المهني أو العمل الميداني	
35 المطلب الثالث: معايير إعداد التقرير	
37 المبحث الثالث: آداب وسلوك المهنة للمراجع	
37 المطلب الأول: ماهية السلوك المهني	
39 المطلب الثاني: أخلاقيات المهنة ومبادئ عملية المراجعة	
43 المطلب الثالث: الشك المهني لمراجع الحسابات	
46 خلاصة	
الفصل الثاني: مسؤوليات مراجع الحسابات في الجزائر	
48 تمهيد	
49 المبحث الأول: ماهية مراجع الحسابات	
49 المطلب الأول: تعريف ومؤهلات مراجع الحسابات	
52 المطلب الثاني: تعيين وعمل مراجع الحسابات واتباعه	
57 المطلب الثالث: حقوق مراجع الحسابات وواجباته	

60	المبحث الثاني: أنواع مسؤوليات مراجع الحسابات
61	المطلب الأول: المسؤوليات القانونية
71	المطلب الثاني: المسؤولية المهنية
72	المطلب الثالث: الفجوة والإجراءات المتبعة لحماية مراجع الحسابات من مسؤولياته
74	المبحث الثالث: الخطأ والغش
74	المطلب الأول: تعريف وأنواع وأسباب الخطأ والغش
78	المطلب الثاني: اكتشاف الأخطاء والغش
81	المطلب الثالث: الإبلاغ والحد من ممارسات الغش
85	المبحث الرابع: بعض مسؤوليات مراجع الحسابات في المعايير الدولية
85	المطلب الأول: مسؤولية المراجع عن الخطأ والغش
88	المطلب الثاني: مسؤولية المراجع عن الأحداث اللاحقة
91	المطلب الثالث: مسؤولية المراجع عن تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار
94	خلاصة

الفصل الثالث: مصداقية التقارير المالية في ضوء مسؤوليات مراجع الحسابات

96	تمهيد
97	المبحث الأول: تقرير مراجع الحسابات
97	المطلب الأول: أهمية تقرير مراجع الحسابات
97	المطلب الثاني: مميزات تقرير مراجع الحسابات
100	المطلب الثالث: أنواع الرأي وشكل ومحتوى التقرير
104	المبحث الثاني: مصداقية التقارير المالية والعوامل المؤثرة فيها
104	المطلب الأول: مصداقية التقارير المالية
108	المطلب الثاني: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
111	المطلب الثالث: الأطراف المستفيدة والعوامل المؤثرة في التقارير المالية
117	المبحث الثالث: العلاقة بين مسؤوليات المراجع ومصداقية التقارير المالية
117	المطلب الأول: علاقة مراجع الحسابات واعداد لتقارير المالية
121	المطلب الثاني: ممارسات تؤثر على رأي المراجع في الحكم على مصداقية التقارير المالية
123	المطلب الثالث: اثار التزام المراجع بمسؤولياته ومصداقية التقارير المالية
128	خلاصة

الفصل الرابع: الدراسة الميدانية

130	تمهيد
131	المبحث الأول: الطريقة المعتمدة والأدوات المستخدمة
131	المطلب الأول: الطريقة المعتمدة

132	المطلب الثاني: الأدوات المستعملة
145	المبحث الثاني: عرض النتائج ومناقشتها
145	المطلب الأول: عرض ومناقشة النتائج للخصائص الديمغرافية لأفراد العينة
149	المطلب الثاني: عرض ومناقشة النتائج لمحاور الدراسة
172	المبحث الثالث: اختبار الفرضيات ومناقشتها
172	المطلب الأول: تأثير مسؤوليات مراجع الحسابات على مصداقية التقارير المالية
179	المطلب الثاني: مدى التزام مراجع الحسابات لمسؤولياته ومدى مصداقية التقارير المالية
190	خلاصة
191	الخاتمة
198	قائمة المراجع
209	الملاحق