

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس مراجعة مالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي ممراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

المحاضرة الثالثة: مخطط عمل المراجع المالي قصد مراجعة الحسابات:

تعريف المراجعة: هي مهنة تقوم بـ:

- جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات الواردة في القوائم المالية؛
- بهدف إبداء رأي فني محايد؛
- وإعداد تقريراً عن ذلك إلى الجهة التي قامت بتعيينه؛
- من قبل شخص كفء ومستقل؛
- من أجل تحديد ما إذا كانت القوائم المالية معبرة عن الوضعية المالية للشركة؛
- ومعدة وفقاً للنظام المحاسبي الساري العمل به في الجزائر ووفق النصوص التي التطبيقية التي جاءت بعده من أجل توضيح كيفية تطبيقه.

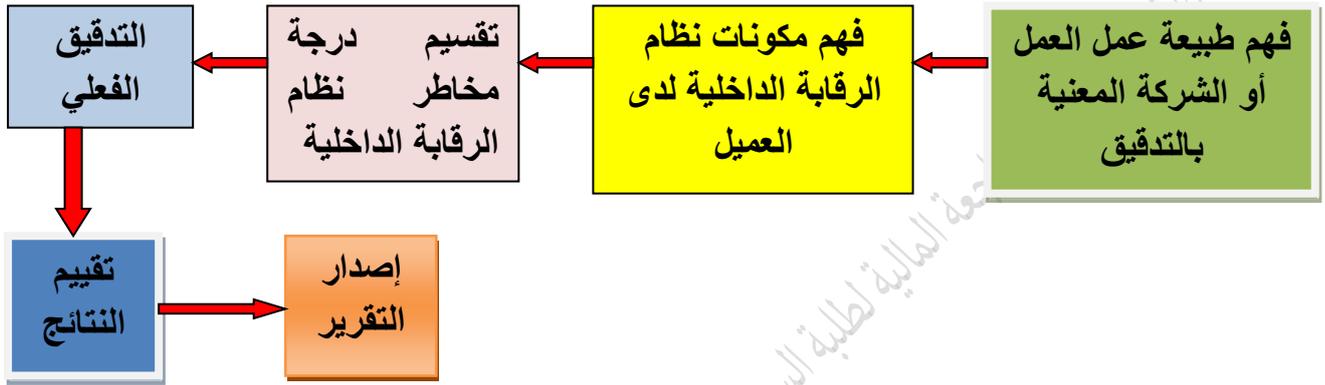
ومن هذا التعريف وجب ضبط المصطلحات الرئيسية التالية:

المصطلح	شرح المعنى
➤ الأدلة:	هي كل المعلومات التي يستخدمها المراجع المالي لتحديد ما إذا كانت المعلومات تم إعدادها وفق النظام المحاسبي أو المعايير المحاسبية الساري العمل بها في ذلك البلد صحيحة (أي دراسة القوائم المالية من حيث الشكل الواجب أن تظهر به والعناصر أو البنود الواجب أن تحتويها).
➤ الرأي الفني:	هو ذلك الرأي الصادر عن شخص متخصص في المحاسبة، أو هو ذلك الرأي المهني وليس رأي العامة من الناس.
➤ محايد:	أن يكون هذا المراجع موضوعي وبدون أي تحيز إلى جهة (لا يتحيز إلى الجهة التي عينته أو إلى الجهة التي سيراجع عملها)، سواء كان هذا الرأي الفني بالمصادقة أو عدم المصادقة.
➤ التقرير:	هو ملخص تلك المهمة التي جاء من أجلها المراجع المالي إلى الشركة، والذي يرفع أو يقدم إلى الجهة التي قامت بتعيينه من أجل أداء هذه المهمة.
➤ كفاء:	أي أنه ممتن لمهنة المحاسبة وقادر على العمل المحاسبي بكل جوانبه (أي يعرف كل صغيرة وكبيرة في العمل المحاسبي).
➤ مستقل:	أي أنه يعمل باستقلالية تامة وبعيدا عن كل التأثيرات التي يمكن أن تصدر من الأطراف المتعاملة مع الشركة أو مجلس الإدارة.

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس مراجعة مالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

قوائم مالية معبرة:	هي تلك القوائم التي تعكس الواقع العملي والفعلي للوضع المالية للشركة المعنية.
المرجع المحاسبي المطبق:	يجب أن تكون القوائم المالية محل المراجعة المالية معدة وفق النظام المحاسبي المطبق في ذلك البلد، كالنظام المحاسبي المالي في الجزائر والمعايير المحاسبية الدولية في الإتحاد الأوروبي.

خطوات عمل المراجع:



1. فهم طبيعة عمل العمل (الشركة المعنية بالتدقيق): هذا الفهم يكون حول:

- معرفة الشكل القانوني للعميل (مؤسسة، شركة، جمعية خيرية، جهة حكومية... إلخ)؛
- معرفة نوع النشاط الرئيسي للشركة وكذلك أنشطتها الفرعية؛
- معرفة نوع الهيكل التنظيمي للشركة المعنية؛
- معرفة أنواع البرامج المحاسبية المستخدمة في الشركة (لأن لكل برنامج إيجابيات وسلبيات معروفة عليه)؛
- أي أن يكون له ملف كامل حول العميل.

ملاحظة هامة: إذن من خلال هذه المعرفة يقوم المراجع المالي بقبول هذه المهمة أو يعتذر عن أدائها، وهذا الاعتذار أو القبول على أساس ما توصل إليه من خلال المعرفة الدقيقة حول الشركة، والتي تعتبر أول حلقة من حلقات التدقيق، وفي حالة قبوله للمهمة فهو سيقوم بإستكمال باقي الخطوات، وفي حالة اعتذاره عن تكملة أداء المهمة، فيعني أن اتصاله بالشركة المعنية قد انتهى.

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس مراجعة مالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

2. فهم مكونات نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة المعنية بالتدقيق: هي من الخطوات المهمة في أداء هذه المهمة.

تعريف الرقابة الداخلية: هي مجموعة من الإجراءات التي تضمن نسبة من صحة وسلامة العمليات المحاسبية والمالية المسجلة داخل الشركة، وكلما كانت هذه النسبة مرتفعة كان نظام الرقابة الداخلية فعال وقوي، وكلما انخفضت هذه النسبة دل ذلك للمراجع المالي على ضعف نظام الرقابة الداخلية.

ولا بد للمراجع أن يفهم بشكل كافي نظام الرقابة الداخلية، لكي يتوصل إلى وضع الخطة المناسبة للمراجعة التي سيؤديها، وتحديد طبيعة ومدى وتوقيت الاختبارات التي سيتم تنفيذها.

فمثلاً: في شركة ما يكتشف المراجع المالي أن نظام الرقابة الداخلية ضعيف جداً، هنا يجب عليه أن يقوم بعمل مكثف ويضعف المجهود المبذول وأخذ عينات موسعة وفحص أكثر، أي مجهود أكبر يبذل، وفي حالة أنه وجد أن نظام الرقابة الداخلية جيد وقوي، يعني أن العينات التي سيأخذها ستقل من حيث الحجم، والمجهود الذي سيبذل سينخفض، وهذا راجع إلى ثقة المراجع في نظام الرقابة الداخلية.

والرقابة الداخلية الجيدة تمنع من وقوع الكثير من الاختلالات بأكثر مما يكتشفه المراجعون الأكفاء (أي كلما كانت الرقابة الداخلية فعالة، كلما كانت مخرجات الشركة من القوائم المالية صحيحة وصادقة).

ولهذا يجب على الإدارة وليس المراجع المالي أن تصمم وتحافظ على الرقابة الداخلية داخل الشركة، ويجب أن توفر الشركة الرقابة الداخلية التي توفر تأكيدا مناسباً (وليس مطلقاً)، أن القوائم المالية قد تم إعدادها على نحو عادل.

ويجب أن تتوقف فعالية نظام الرقابة الداخلية على كفاية وأمانة الأفراد الذين ينفذونه، وإمكانية الاعتماد عليهم (أي يجب في كل مرة أن تقوم الشركة بتحويل العمال من منطقة إلى أخرى ومن فرع إلى آخر وبطريقة فجائية، وهذا من أجل القضاء على تواطؤ العاملين داخلها، لأن هذا التواطؤ هو الذي يقضي على هذا النظام).

أهمية الرقابة الداخلية للشركة أو للعميل:

- تمكنها من الاعتماد على التقارير المالية؛
- ضمان كفاءة وفعالية التشغيل؛
- الاستجابة للقوانين والقواعد التنظيمي

عن أستاذ المقياس:
الدكتور صراوي مراد