

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مكملة لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة ومراجعة

بعنوان:

دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين المراجعة الخارجية

دراسة تطبيقية على: مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس - أم البواقي

من إعداد الطالب: مقراني عمّار

قيمت بتاريخ: 2021/07/12

لجنة المناقشة

رئيسا	أم البواقي	د. تفرات يزيد
مشرفا ومقررا	أم البواقي	د. صراوي مـراد
مناقشا	أم البواقي	د. مرداسي شوقي

السنة الجامعية 2020-2021 م

1442-1443 هـ



الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على دور استخدام تكنولوجيا المعلومات من طرف المؤسسات الاقتصادية في تحسين المراجعة الخارجية، حيث جاء هذا البحث كمحاولة لتبيين كيفية تطبيق أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسات الاقتصادية، ومساهمتها في تسهيل مهمة التدقيق الخارجي.

ولتحقيق أهداف البحث تم إجراء دراسة تطبيقية على مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس-أم البواقي، حيث تم تطبيق أساليب التدقيق الإلكتروني على دورة المشتريات للمؤسسة.

خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن تكنولوجيا المعلومات مكنت المدقق من إمكانية تنفيذ هذه الأعمال بسرعة وبدقة عالية، لكن لا بد أن تكون لدى المدقق مهارات متخصصة وكفاءة عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية والدورات التدريبية.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الخارجي، تكنولوجيا المعلومات، التدقيق الإلكتروني.

Résumé :

Cette étude vise à identifier le rôle de l'utilisation des technologies de l'information par les institutions économiques dans l'amélioration de l'audit externe, car cette recherche est venue comme une tentative de montrer comment appliquer les méthodes d'audit à la lumière des technologies de l'information au sein des institutions économiques, et sa contribution à faciliter la mission d'audit externe.

Pour atteindre les objectifs de la recherche, une étude appliquée a été menée sur la Sidi Arghis-Om El Bouaghi Mill Corporation, où des méthodes d'audit électronique ont été appliquées au cycle d'approvisionnement de la société.

L'étude s'est conclue par un ensemble de résultats dont le plus important est que les technologies de l'information ont permis à l'auditeur d'effectuer ces travaux rapidement et avec une grande précision, mais l'auditeur doit avoir des compétences spécialisées et une grande efficacité qui peuvent être acquises par des connaissances scientifiques et cours de formation.

Mots-clés : Audit externe, Technologie de l'information, Audit électronique.

شكر و عرفان

بسم الله

الحمد لله الكريم الذي وهبني الصحة وألهمني الصبر والثبات فما أصبت في هذا العمل

فمن الله وحده وما أخطئت فمن نفسي والصلاة والسلام على أشرف خلق الله محمد

خاتم الأنبياء والمرسلين

أتقدم بجزيل الشكر والتقدير والامتنان للأستاذ المشرف "صراوي مراد" الذي أنار لي

الطريق وزودني بجملة من النصائح القيمة والذي لم يبخل عليّ بإرشاداته وتوجيهاته

كما أتوجه بالشكر إلى كافة العاملين داخل مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس الذين

قدموا لي يد المساعدة ولم يبخلوا عليّ بأي معلومة صغيرة أو كبيرة خاصة مدير

المحاسبة والمالية السيد " مخلوفي أمين "

كما أتقدم بالشكر إلى كافة أساتذتنا الكرام خاصة أساتذة قسم العلوم المالية

والمحاسبية

والشكر أيضا إلى كل من ساعدني على إتمام هذا العمل المتواضع من قريب أو بعيد ولو

بكلمة طيبة أو ابتسامة مواسية

إهداء

أهدي ثمرة جهدي هذا:

إلى من سهر الليالي وتحمل أنواع الشقاء من أجلي أبي وأمي

حفظهما الله واطال عمرهما

إلى إخوتي وإخواتي وسائر أقاربي

إلى من ساعدتني كثيرا في إتمام هذا العمل المتواضع

أوبادي ممن

إلى اصدقائي ورفقاء دربي: رغييس أمير، بن مهيدي إيهاب

إلى كل من ساعدني من بعيد أو قريب ولو بابتسامة مواسية

إقرار وتعهد

أنا الطالب: **مقراني عمّار**، أقر أن مذكرة الماستر الموسومة بعنوان:

"دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين المراجعة الخارجية" والعمل المقدم فيها، هما نتاج بحثي الأصلي، ولا تحتوي على عمل شخص أو أشخاص آخرين إلا في حالة الإشارة الصريحة إلى ذلك.

كما أقر أن مذكرة الماستر هذه ليتم تقديمها في أي مكان آخر للوفاء بأي مؤهلات أخرى.

أدلي بهذا الإقرار وأنا على دراية تامة أنه في حال تبين عدم صحيح ما ذكرت، فلن أحصل على درجة الماستر، وقد أواجه إجراءات تأديبية.

الإمضاء



التاريخ: 2021/07/11

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
	الملخص
	الشكر وعرfan
	الإهداء
	قائمة المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الصور
	قائمة الملاحق
	قائمة المختصرات
	I. المقدمة
أ	1. خلقية الدراسة
ب	2. مشكلة الدراسة
ب	3. الغرض من الدراسة
ب	4. فرضيات الدراسة
ب	5. أهمية ونطاق الدراسة
ج	6. المفاهيم الأساسية للدراسة
ج	1.6. التدقيق الخارجي
ج	2.6. تكنولوجيا المعلومات
ج	3.6. التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
د	7. هيكل الدراسة
	II. مراجعة الأدبيات
02	أولاً: الخلفية التاريخية
02	1. الدراسات باللغة العربية
07	2. الدراسات باللغة الأجنبية
11	ثانياً: الإطار النظري للدراسة
11	1. ماهية التدقيق الخارجي

11	1.1. تعريف التدقيق الخارجي
11	2.1. أهمية التدقيق الخارجي
12	3.1. أهداف التدقيق الخارجي
13	4.1. أنواع التدقيق الخارجي
13	2. تكنولوجيا المعلومات
13	1.2. مفهوم تكنولوجيا المعلومات
14	2.2. التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات
14	3.2. المكونات الأساسية لتكنولوجيا المعلومات
15	4.2. استخدام تكنولوجيا المعلومات في كفاءة أداء العمليات
15	3. تكنولوجيا المعلومات وعملية التدقيق الخارجي
15	1.3. مفهوم التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
16	2.3. خصائص التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
16	3.3. تدقيق الحسابات ودور المدقق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
16	1.3.3. تدقيق الحسابات في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
17	2.3.3. ودور المدقق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
18	4.3. الرقابة الداخلية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
18	1.4.3. تعريف الرقابة الداخلية
19	2.4.3. الرقابة الداخلية في بنية الحاسوب
21	5.3. طرق ومداخل التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
21	1.5.3. طرق التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
21	2.5.3. مداخل التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
21	1.2.5.3. التدقيق حول الحاسب الآلي
22	2.2.5.3. التدقيق من خلال الحاسب الآلي
25	3.2.5.3. التدقيق باستخدام الحاسب الآلي
	III. الإطار المنهجي للدراسة
28	1. المنهجية
28	1.1. منهج الدراسة
28	2. البيانات
29	3. الأدوات المستخدمة
29	4. طريقة تحليل البيانات

	IV. النتائج ومناقشتها
31	تقديم مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس - أم البواقي -
31	1.1. نبذة تاريخية عن مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس - أم البواقي -
33	2.1. الهيكل التنظيمي للمؤسسة
36	2. واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسة
37	3. مكانة تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة
37	1.3. واقع استخدام الحاسوب وملحقاته في المؤسسة
37	2.3. واقع استخدام البرامج في المؤسسة
38	4. تنفيذ مهمة التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
38	1.4. الرقابة العامة
39	2.4. الرقابة التطبيقية
40	5. أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
40	1.5. التدقيق حول الحاسوب
41	2.5. التدقيق من خلال الحاسوب
41	1.2.5. إعداد مجموعة البيانات الاختبارية
42	2.2.5. المحاكاة المتوازية
43	3.2.5. استخدام شبكة الاختبارات المتكاملة
44	3.5. التدقيق باستخدام الحاسوب
44	1.3.5. برامج التدقيق العامة
45	2.3.5. برامج التدقيق الخاصة
46	6. المقارنة بين أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
46	7. اقتراح استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق
47	1.7. التعريف بالبرنامج
50	V. الخاتمة
53	قائمة المراجع
57	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	الجدول
20	الجدول 01: أساليب الرقابة العامة والرقابة التطبيقية
33	الجدول 02: الطاقة الإنتاجية للمؤسسة
46	الجدول 03: نتائج تطبيق أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات

قائمة الأشكال

الصفحة	الشكل
13	الشكل 01: أنواع التدقيق
22	الشكل 02: عملية المراجعة حول الحاسوب
23	الشكل 03: البيانات الاختبارية
24	الشكل 04: أسلوب المحاكاة المتوازية
25	الشكل 05: شبكة الاختبارات المتكاملة
31	الشكل 06: فرع الشركة الوطنية Sempac
32	الشكل 07: فرع مؤسسة الرياض قسنطينة
34	الشكل 08: الهيكل التنظيمي للمؤسسة محل الدراسة

قائمة الصور

الصفحة	الصورة
39	الصورة 01: كيفية تقسيم اليوميات في البرنامج المحاسبي للمؤسسة
40	الصورة 02: جريدة مشتريات المؤسسة
41	الصورة 03: عمليات الشراء المشابهة لعمليات المؤسسة
42	الصورة 04 : عدم استجابة البرنامج للعمليات الخاطئة
43	الصورة 05: تطابق نتائج برنامج المؤسسة مع نتائج برنامج الباحث
44	الصورة 06: تطابق أرصدة نهاية الدورة في برنامج المؤسسة مع برنامج الباحث

قائمة الملاحق

الصفحة	الملاحق
57	الملحق 01: إعداد طلبية الشراء
58	الملحق 02: طلب الدفع
59	الملحق 03: الفاتورة
60	الملحق 04: وصل الاستلام
61	الملحق 05: جريدة المشتريات
62	الملحق 06: جريدة المشتريات
63	الملحق 07: جريدة المشتريات
64	الملحق 08: جريدة المشتريات
65	الملحق 09: ميزانية الأصول
66	الملحق 10: ميزانية الخصوم
67	الملحق 11: جدول حسابات النتائج

قائمة المختصرات

الصفحة	الاختصار
09	GAS : Generalized Audit Software
18	AICPA: American Institute of Certified Public Accountants
18	SAS: Statement on Auditing standard
37	DLG : développement Logiciels de Gestion
37	ERP : Entreprise Ressources Planning
47	IDEA: Interactive Data Extraction And Analysis

I. المقدمة

I. المقدمة

1. خلفية الدراسة:

أحدثت التطورات المتلاحقة في تكنولوجيا المعلومات تأثيرا هاما في كثير من الجوانب العلمية والعملية، ويعتبر التطور في استخدامها في العلوم المحاسبية أحد التطورات الهامة في مجال تشغيل البيانات والحصول على معلومات تساعد أصحاب المصالح في اتخاذ قراراتهم، حيث تقدم هذه التكنولوجيا إمكانية هائلة ومميزات ذات أهمية بالغة من قدرة على تخزين البيانات والمعلومات، وقدرة على تشغيل البيانات بسرعة فائقة ودقة عالية، بالإضافة إلى التطور في مجال الشبكات الداخلية والخارجية، حيث تمكن الشبكات الداخلية من ربط جميع أقسام وإدارات وفروع المؤسسة، والشبكات الخارجية تمكن من ربط المؤسسة بالأطراف الخارجية من عملاء وموردين وحكومة وغيرهم من الأطراف، كل ذلك ساهم في توسيع انتشار استخدام الحاسب الإلكتروني في نظم المعلومات.

في ظل المتغيرات العالمية والاقتصادية أصبحت مهنة المراجعة تكتسي أهمية كبيرة وتلعب دورا استراتيجيا في إضفاء الثقة والموثوقية على التقارير والقوائم المالية التي تنتجها المؤسسات من نظم معلومات، وعليه على المراجع القيام بتخطيط عملية المراجعة وتنفيذ إجراءاتها وتقييم نتائجها بطريقة سليمة بما يكفل له استخلاص نتائج ذات ثقة ومصداقية، بما يمكنه أن يكون على أساسها رأيه الفني المحايد بشأن القوائم المالية.

أدى التوسع في استخدام نظم المعلومات الإلكترونية على استفادة المؤسسات من العديد من المزايا، إلا أن تلك المزايا صاحبها العديد من المخاطر والمشاكل التي لم تكن مطروحة في ظل نظم المعلومات اليدوية، مثل التغيير في مسار المستندات والوثائق بالإضافة إلى سهولة ارتكاب الأخطاء وجرائم الغش وصعوبة اكتشافها، وكان لهذه المشاكل تأثير جوهري على مهنة المحاسبة والمراجعة بصفة خاصة.

والجزائر ليست بمعزل عن المشهد العالمي إذ شهدت تطورات واضحة وملموسة من خلال اتجاه العديد من المؤسسات بها إلى استخدام نظم المعلومات في عملية المراجعة لكي تساهم هذه التغيرات، سواء لتقييم نظام الرقابة الداخلية أو لاختبار الإجراءات البرمجية المستخدمة في نظم المعلومات الإلكترونية وذلك بأن يقوم مراجع الحسابات بتطوير نفسه وأساليب المراجعة من جهة وتطوير الإطار التنظيمي للمراجعة من جهة أخرى من أجل إعطاء الضمانات على موثوقية التقارير والقوائم المالية المعدة وفق نظم المعلومات الإلكترونية.

وتتناول هذه الدراسة المجالات المتقدمة لمهنة المراجعة في ضوء التحديات المهنية ومتغيرات بيئة الأعمال المعاصرة وبيئة الممارسة المهنية بالجزائر في ظل أنظمة المعلومات الإلكترونية.

2. مشكلة الدراسة:

على ضوء ما سبق سنحاول تسليط الضوء على أهم مشكلات المواجهة لمهنة المراجعة في ظل نظم المعلومات الإلكترونية بالبيئة الجزائرية، والخروج بنتائج يمكن أن تساهم في السيطرة على تلك المشكلات، وعليه نطرح الإشكالية الرئيسية التالية:

"ما هو دور استعمال تكنولوجيا المعلومات في تحسين مهمة المراجعة الخارجية في الشركات المعنية بها؟"

3. الغرض من الدراسة:

تسعى هذه الدراسة إلى الوصول إلى مجموعة من الأهداف، نلخص أهمها فيما يلي:

- تسليط الضوء على الأدبيات النظرية لأنظمة المعلومات الإلكترونية؛
- التعرف على أنظمة المعلومات الإلكترونية وإيضاح التحديات والفرص التي تفرضها على مهنة المراجعة، وما تستوجبه من إمام المراجع الكافي بتقنيات هذه النظم وبأحدث الإجراءات والأساليب المستخدمة في مجال مراجعة نظم المعلومات الإلكترونية على المستوى الدولي والمحلي، ووضع هذه الإجراءات في إطار يعكس متطلبات مراجعة نظم المعلومات الإلكترونية؛
- الخروج بنتائج واقتراحات تساهم في رفع جودة مهنة المراجعة في الجزائر في ظل تكنولوجيا المعلومات.

4. بناء فرضيات الدراسة:

- تمارس مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر في ظل تكنولوجيا المعلومات؛
- سهلت تكنولوجيا المعلومات عمل كل من المدقق والمحاسب؛
- بيئة المعالجة الإلكترونية للبيانات لا تخلو من المخاطر والتحديات؛
- تحظى تكنولوجيا المعلومات بالمكانة اللازمة في المؤسسات الاقتصادية.

5. أهمية ونطاق الدراسة:

تكمن أهمية هذه الدراسة في تناولها لأحد الموضوعات الهامة والمعاصرة لواقع المؤسسات في الوقت الراهن، وهو دور نظم المعلومات الإلكترونية في تحسين المؤسسة الاقتصادية، وتطرقها لمخاطر المصاحبة لاستخدامها، وتناولها أيضا لتحسين مراجعة الحسابات، وإبراز الدور الذي تلعبه في إعطاء التأكيدات والضمانات لصحة وشرعية الحسابات، وإضفاء الأثر الرئيسي لتكنولوجيا المعلومات على الإجراءات العلمية والعملية للمراجعة أثناء مراجعة المؤسسات التي تستخدم أنظمة المعلومات الإلكترونية.

6. المفاهيم الأساسية للدراسة:

1.6. التدقيق الخارجي:

من خلال خلفية الباحث عن الموضوع يمكن تعريف التدقيق الخارجي كما يلي: هو التحقق الموضوعي الحيادي والمستقل من الكفاءة الاقتصادية والإدارية لعمليات المؤسسة، ومطابقتها مع الأهداف المرجوة، وتبليغ الجهات المعنية في الوقت المناسب وبصيغة منطقية موضوعية هادفة بنتائج التدقيق.

2.6. تكنولوجيا المعلومات:

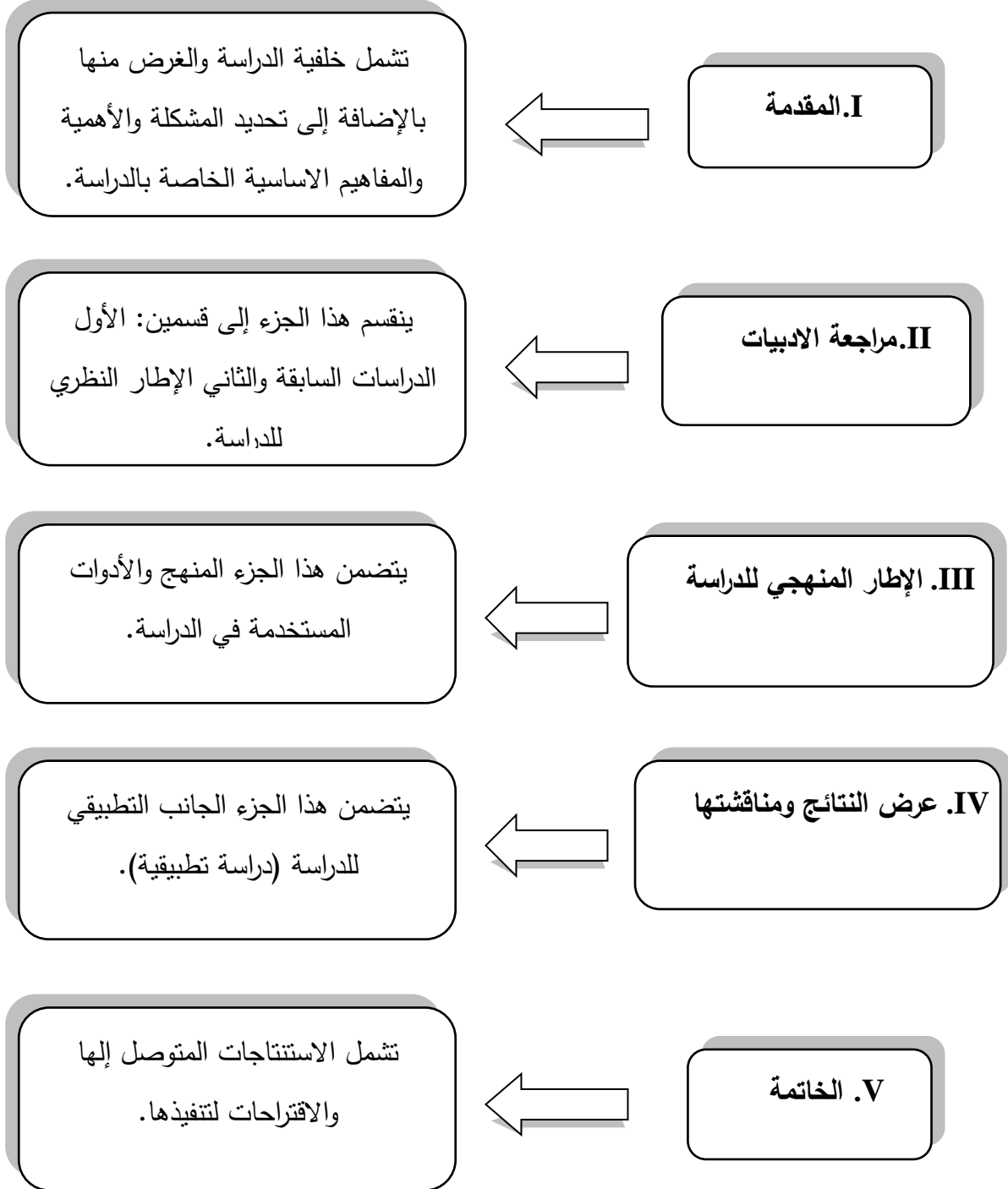
من خلال خلفية الباحث حول الموضوع يمكن تعريف تكنولوجيا المعلومات على أنها: استخدام أجهزة الحاسوب والأدوات والوسائل المتطورة الأخرى في معالجة البيانات التي يتم الحصول عليها، وتحقيق السرعة في معالجتها وتخزينها واستردادها وتحويلها إلى معلومات موثوق بها، ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب.

3.6. التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات:

من خلال تناولنا لهذا الموضوع يمكننا تعريف التدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات هو التدقيق الذي يقوم على التقنيات الحديثة (الحاسوب ولواقه، البرامج الموجودة بداخله)، بهدف استخدامها كأداة للتدقيق.

7. هيكل الدراسة:

ستتم هيكل الدراسة في خمسة أجزاء، والشكل الآتي يوضح عناصر الهيكل العام للدراسة:



المصدر: من إعداد الطالب بناء على النموذج المعد من طرف كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، أم البواقي.

II. مراجعة الأدبيات

II.مراجعة الأدبيات

أولاً: الخلفية التاريخية:

1. الدراسات باللغة العربية:

- دراسة (سهى الكنديري، مها الصائغ 2020) بعنوان: أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية "دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة".

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية وتطبيقها من قبل موظفي مكاتب المراجعة الخارجية في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن هناك وعي وإدراك عالي جدا من المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية.

- دراسة (عبد الرؤوف بوزيدي، مصطفى عوادي 2020) بعنوان: أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر.

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية بالجزائر، حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، برجع إلى أدبيات كل من تكنولوجيا المعلومات والمراجعة الخارجية والبيئة الالكترونية لها، بالإضافة إلى الدراسة الميدانية، حيث توصلت الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات له دور كبير في تدعيم وتحسين جودة المراجعة الخارجية، كما أنها سهلت للمراجع عملية المراجعة بتكلفة وجهد أقل، وهذا بدوره يتطلب من المراجع مهارات متخصصة وكفاءة عالية.

- دراسة (عيسى الزين 2019) بعنوان: تقييم مهنة المراجعة في ظل نظم المعلومات الإلكترونية "دراسة عينة من مكاتب مراجعة الحسابات بالجزائر".

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف مدى فعالية مهنة المراجعة في ظل نظم المعلومات الإلكترونية، وذلك من خلال دراسة ميدانية بالجزائر، وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن أغلب مكاتب المراجعة النشطة بالجزائر تمارس خدماتها في ظل هذه النظم، كما تبين حسب هذه الدراسة أن الهيئات المشرفة على المهنة بالجزائر لم تحدد إطار قانون واضح يسمح بممارسات مهنية تتصف بالكفاءة والفعالية، وكما

اتضح أيضا أن مراجعي الحسابات لا يملكون الكفاءة العلمية والعملية التي تمكنهم من ممارسة مهامهم في ظل هذه النظم، كما أنهم لا يلتزمون بالعناية المهنية بها، وتبين أن المراجعين لا يراعون الإجراءات اللازمة قبل قبولهم للتوكيل بالمؤسسات المطبقة لنظم المعلومات الإلكترونية، وأيضا لا يستطيعون تقييم نظم الرقابة الداخلية ورسم خطط كفيلة لأداء مهامهم بكفاءة وفعالية كما أن فحصهم للحسابات لا يتم بطريقة سليمة، وقد تبين بعد التحليل والمناقشة أن المعايير والتحديات التي تفرضها نظم المعلومات الإلكترونية تحول دون إتمام المراجعة.

- دراسة (أنور عيدة وعمران الزين سنة 2019) بعنوان: أثر تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية على مهنة مراجعة الحسابات بالجزائر " دراسة تحليلية لآراء عينة من المراجعين الخارجيين في الجزائر".

تناولت الدراسة أثر تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية على مهنة مراجعة الحسابات بالجزائر، حيث تهدف هذه الدراسة إلى معرفة الصعوبات التي تواجه مراجع الحسابات أثناء مراجعة الشركات الناشئة في مجال تكنولوجيا المعلومات ومدى تأثير مخاطر على مهنة مراجعة الحسابات في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية، حيث توصلت الدراسة إلى ضرورة العمل على وضع شروط تضمن العناية المهنية لمهنة مراجعة الحسابات في ظل تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية، وهذا من خلال تحليل للآراء لعينة من المراجعين الجزائريين.

- دراسة (خلافية إيمان، جاوحدو رضا سنة 2019) بعنوان: أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي " .

حيث توصلت الدراسة إلى أنه في الوقت الراهن أصبح استخدام المؤسسات التكنولوجية المعلومات أمر حتمي، وهذا بغرض مواكبة التطورات الحاصلة، ولما لهذه التكنولوجيات من فوائد كثيرة. واستخدام المؤسسات التكنولوجية المعلومات سيكون له أثر على عملية التدقيق الخارجي باعتبار هذا الأخير مكلف بإعطاء رأي محايد حول عدالة القوائم المالية للمؤسسة. من مدققي الحسابات بولاية عنابة. توصلت الدراسة لجملة من النتائج من أهمها أن مدققي الحسابات في ولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات، حيث تهدف هذه الدراسة لمعرفة أثر استخدام المؤسسات التكنولوجية المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي، من خلال آراء عينة من مدققي الحسابات لولاية عنابة، حيث توصلت الدراسة لجملة من النتائج من أهمها أن مدققي الحسابات في ولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص

تكنولوجيا المعلومات، وهذا ما يؤدي إلى سهولة إجراء عملية التدقيق في ظل استخدام المؤسسات التكنولوجية المعلومات، كما أنهم يستخدمون تكنولوجيا المعلومات للتخطيط المهمة التدقيق، كما أن استخدام المؤسسات التكنولوجية المعلومات له إيجابيات كثيرة على مهنة التدقيق الخارجي، من بينها تسهيل عملية التدقيق، اختصار الوقت و توفير معلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد.

- دراسة (محمد عبد الماجد بوركايب 2017) بعنوان "معوقات مهنة تدقيق الحسابات بالجزائر في ظل خصائص بيئة المحاسبة الإلكترونية".

تهدف هذه الدراسة لاستكشاف المعوقات التي يواجهها مدقق الحسابات بالجزائر أثناء تنفيذ عملية التدقيق لصالح شركة تعتمد على الحاسوب لإعداد معلوماتها المالية وعلى الانترنت للإفصاح عنها، وتبيان أثر هذه المعوقات عليه، بالإضافة لتشخيص المعوقات التي يواجهها وأثرها عليه لدى استعماله تكنولوجيا المعلومات كأداة لتنفيذ عملية التدقيق (التدقيق الإلكتروني)، وقد خلصت الدراسة لنتائج تبين أن المعوقات التي يواجهها مدقق الحسابات بالجزائر أثرت على مهامه الميدانية، مسؤوليته وتأهيله.

أهم هذه المعوقات تكمن في عدم وجود طلب اقتصادي حقيقي على خدماته، عدم كفاية التشريع المتعلق بالمحاسبة والتدقيق الإلكترونيين، الصعوبات التقنية لفهم البيئة المحاسبية الإلكترونية وتقييم نظام الرقابة الداخلية الخاص بها وتقدير خطر التدقيق، عدم توفر أدوات التدقيق القائمة على تكنولوجيا المعلومات بشكل كافي وصعوبة استعمالها في حالة وجودها لعدم كفاية التأهيل، بالإضافة لضعف جودة التكوين الجامعي والمنهجية القديمة لتكوين مدققي الحسابات على مستوى مكاتب التدقيق وقلة الجهات التي توفر التكوين المستمر حول موضوع المحاسبة والتدقيق الإلكترونيين.

- دراسة (عبد العظيم عثمان محمد خليفة 2017) بعنوان: " أثر التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية على جودة المراجعة الخارجية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية دراسة ميدانية على عينة من المصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية".

هدفت الدراسة إلى تقييم إمكانية الاستفادة من الكفاءة والفاعلية في التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية في تحسين جودة المراجعة الخارجية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، حيث توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج منها أن التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية يؤدي إلى تحقيق الكفاءة والفاعلية ويساعد في تحسين جودة المراجعة الخارجية، تساهم جودة المراجعة الخارجية في الحد من ممارسات

المحاسبة الإبداعية، يساهم التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، يؤدي التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية إلى تحسين جودة المراجعة الخارجية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية أوصت الدراسة مكاتب المراجعة بأهمية تدريب كوادرها على أساليب مراجعة نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية والاستفادة من برامج المراجعة الجاهزة للاستفادة من مزايا التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية في تحسين جودة المراجعة الخارجية والحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، على المصارف أن تهتم بتحديث وتطوير نظمها الإلكترونية المستخدمة في تشغيل البيانات لتحقيق المزيد من الكفاءة والفاعلية مما يساعدها على تحقيق أهدافها والاستفادة من مزايا التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية بشكل أفضل.

- دراسة (بروبة إلهام 2016) بعنوان: تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل - بسكرة.

هدفت هذه الدراسة لمعرفة واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على التدقيق المحاسبي، حيث توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن تكنولوجيا المعلومات مكنت المدقق بالاستفادة من إمكانيات تنفيذ هذه الأعمال بسرعة وبدقة أكبر كما أن تكنولوجيا المعلومات سهلت للمدقق عملية التحقق من صحة العمليات وبتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي، لكن لا بد أن تكون لدى المدقق المحاسبي مهارات متخصصة وكفاءة عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية والدورات التدريبية للتمكن من التعامل مع هذه التكنولوجيا.

- دراسة (كرودي سهام 2015) بعنوان: أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء والمهنيين لولاية بسكرة.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر المهنيين والأكاديميين لولاية بسكرة، من خلال تسليط الضوء على العوامل التي يمكن أن تؤثر على أداء عملية التدقيق، هذه العوامل تتضمن مستوى تكنولوجيا المعلومات في مكاتب التدقيق، الفائدة المدركة من استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأخير معوقات التي تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق. ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استمارة وتطويرها وتوزيعها على عينة الدراسة، كما تم اعتماد الأساليب الإحصائية وتحليل النتائج واختبار

الفرضيات. خلصت الدراسة إلى أن هناك أهمية لتطبيق تكنولوجيا المعلومات من أجل الرفع من كفاءة عملية التدقيق.

- دراسة (كرودي سهام، قحموش سمية 2013) بعنوان: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير عملية التدقيق الخارجي "دراسة تحليلية لأراء عينة من مدققي الحسابات لولاية بسكرة".

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة وقياس مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير عملية التدقيق الخارجي ودراسة مدى انعكاسه على كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر المدققين، إدراك الثقة والفائدة المدركة من تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الخارجي، وقد خلصت الدراسة إلى أن مدققي الحسابات يستخدمون تكنولوجيا المعلومات لإسهامها في تطوير كفاءة عملية التدقيق من حيث تقليل الوقت المبذول، تقليل تكاليف عملية التدقيق، بالتالي تحسين جودة عملية التدقيق.

- دراسة (إيمان الهيني 2011) بعنوان: دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الأردن "دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الأردن".

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الأردن، حيث توصلت الدراسة إلى وجود إدراك لدى مدققي الحسابات في الأردن لأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق الخارجي، وأن استخدام تكنولوجيا المعلومات تعمل على تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق، وتحسين قيام المدقق بالإجراءات التحليلية، كما يحسن من جودة اداء اعمال التدقيق وتوثيقها، كما توصلت ايضا إلى وجود معوقات تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق أهمها عدم وجود قدرة لدى المدقق على استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، واستخدام الشركات موضع التدقيق أنظمة محاسبية يدوية.

وقد أوصت الباحثة بضرورة قيام المنظمات المحاسبية المعنية بإجراء دورات تدريبية عملية لتمكين نوعية المدققين بأهمية الاستخدام الفعلي لتكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق، وتدريبهم على كيفية استخدامها.

2. الدراسات باللغة الأجنبية:

- دراسة (Ryme Okba سنة 2013) بعنوان:

Electronic Audit Role in Achieving Competitive Advantages and Support the Strategy of the External Audit in Auditing Offices in the " Hashemite Kingdom of Jordan "

"التدقيق الإلكتروني - دور في تحقيق المزايا التنافسية ودعم استراتيجية التدقيق الخارجي في مكاتب التدقيق بالمملكة الأردنية الهاشمية"

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور التدقيق الإلكتروني في تحقيق المزايا التنافسية، ودعم استراتيجية المراجعة الخارجية التي تستخدمها مكاتب التدقيق في الأردن، وقد حددت الدراسة العقبات التي تعوق الاستفادة من استخدام التدقيق الإلكتروني الذي يهدف إلى تحقيق المزايا التنافسية ودعم استراتيجية التدقيق التي تتبعها مكاتب التدقيق في المملكة الأردنية، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها إن استخدام التدقيق الإلكتروني يساهم في تحقيق المزايا التنافسية في الأردن بما في ذلك خفض التكلفة والجودة والمرونة وحصصة السوق، يساهم التدقيق الإلكتروني في دعم استراتيجية المراجعة الخارجية، وأشارت الدراسة إلى أن هناك عقبات تؤثر على استخدام التدقيق الإلكتروني بما في ذلك تكلفة برنامج التدقيق المتخصص، وزيادة في أسعار البرامج، وعدم ملاءمتها لجميع المؤسسات، بالإضافة إلى ضرورة التأهيل العملي لمدقق الحسابات المتخصص في تكنولوجيا المعلومات.

- دراسة (Dowling and Leech سنة 2014) بعنوان:

"A Big 4 Firm's use of Information Technology to Control the Audit process: how an Audit system is changing Auditor Behavior"

"استخدام شركات التدقيق الأربعة لتكنولوجيا المعلومات للسيطرة على عملية المراجعة وكيفية مساهمة نظام دعم التدقيق في تغيير سلوك المراجع"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على شركات التدقيق الأربعة الكبرى حول العالم وهي (برايس وتر هاوس، دي لويت، آرنست يونغ، وكيه بي إم جي) في استخدامها لتكنولوجيا المعلومات للسيطرة على عملية المراجعة ومساهمة نظام دعم التدقيق في تغيير سلوك المراجع، حيث إن نظام ورقة العمل الإلكتروني هو أداة تكنولوجيا المعلومات والذي يعتبر عنصراً هاماً من عملية إدارة المخاطر في شركة التدقيق، وعلى النقيض من الأنظمة الإلكترونية الأولى التي تستخدم فيها النظم الورقية، حيث وضعت

شركات التدقيق مؤخراً نظم لدعم عملية التدقيق حيث توفر هذه النظم الميزة التنافسية واستخدامها كوسيلة لمراقبة عملية التدقيق من خلال تعزيز مبدأ كفاءة وفعالية عملية التدقيق لدى الشركة من خلال استخدامها نظام دعم التدقيق الإلكتروني كعنصر تحكم في العملية . حيث خلصت نتائج هذه الدراسة إلى أن استخدام نظم دعم التدقيق الإلكتروني كوسيلة لمراقبة العملية يؤدي إلى مواجهة الشركة إلى تحدي كبير متمثل في تصميم نظام يوازن بين الميزات التي تضمن الالتزام مع الميزات التي تمكنه من الحكم الذاتي للمراجع والحد من الاعتماد المفرط على النظام وأوصت الدراسة بضرورة إجراء بحوث تتعلق بنظم دعم التدقيق الإلكتروني ودورها في التأثير على عملية المراجعة لما له من أهمية في دعم كفاءة وفعالية عملية التدقيق.

- دراسة (Ahmed سنة 2011) بعنوان:

Re-Engineering Audit Profession in the Context of" Information Technology - Study Pilot to Demonstrate the "Views of a Sample Selection of Auditors in Iraq

"إعادة هندسة مهنة تدقيق الحسابات في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات"

هدفت الدراسة إلى التعرف على كيفية إعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، لقد دخلت تكنولوجيا المعلومات في كافة مجالات الحياة وأنظمتها المختلفة، ومن تلك المجالات مجال العمل المالي والرقابي، حيث أدى ذلك الاستخدام إلى إحداث تغيير في تجميع ومعالجة ونشر المعلومات، خصوصاً المعلومات المحاسبية، وينعكس ذلك الاستخدام والتغيير على القوائم والكشوفات المالية والحسابات المعدة من قبل المحاسبين العاملين في مختلف الوحدات الاقتصادية، بالإضافة إلى الاستفادة القصوى من التكنولوجيا بتأكيد الثقة والمصادقية في تلك القوائم والتقارير والحسابات والكشوفات المالية، فضلاً عن ذلك تحديد الفرص وتشخيص التحديات المستقبلية المواجهة لمهنة مراقبة الحسابات وذلك من أجل وضع رؤيا مستقبلية شاملة للمهنة بما يمكنها من تحسين وتطوير ممارساتها وأدائها في تقديم أفضل الخدمات لمستخدميها، وبما يجعلها قادرة على مواكبة التطورات المستقبلية.

وقد توصلت الدراسة إلى أن مشروع الرؤيا المتعلق مستقبل مهنة مراقبة الحسابات يعطي الفرصة الكاملة لمراقبي الحسابات لتحقيق أفضل مستقبل لمهنتهم خصوصاً عند إمامهم بالقيم والخدمات

والمهارات التنافسية التي أشار إليها، وكذلك تمثل العوامل الآتية السبب الرئيس الذي يدفع مراقبي الحسابات من استخدام تكنولوجيا المعلومات في المهنة وهي (الظروف التنافسية، إلغاء التوثيق المستندي، زيادة الخدمات المهنية، وتحقيق الدقة والسرعة والخدمة الجيدة)

- دراسة (Ahmi And Kent سنة 2013) بعنوان:

"The utilization of generalized Audit Software (GAS) By External Auditors"

"الاستفادة من برامج التدقيق العامة من قبل المدققين الخارجيين"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف ببرامج التدقيق العامة (GAS) وهي أداة تستخدم من قبل مدققي الحسابات لإتمام مهام التدقيق المختلفة حيث إن معظم المعاملات المحاسبية المحوسبة، وتدقيق البيانات المحاسبية من المتوقع أن يكون محوسبا كذلك، إذ تعتبر برامج التدقيق العامة هي أكثر الأدوات شيوعا بين تقنيات وأدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب، وقد أظهرت الدراسة أن هناك القليل من الأدلة على أن برامج التدقيق العامة قد اعتمدت عالميا من قبل المدققين الخارجيين.

وتوصلت هذه الدراسة إلى أن استخدام برامج التدقيق العامة منخفض بشكل كبير بين مكاتب التدقيق في المملكة المتحدة. حيث ان حوالي 73 % من مدققي الحسابات لا يستخدمون برامج التدقيق العامة، وذلك بسبب الفائدة المحدودة المتصورة من استخدام برامج التدقيق العامة. في حين أن بعض المشاركين تعرف على مزايا برامج التدقيق العامة، والبعض الآخر لا يستخدمون هذه البرامج بسبب ارتفاع تكاليف تطبيقها، وعدم سهولة استخدامها ويوجد تفضيل لاستخدام أساليب التدقيق اليدوية التقليدية بدلا من ذلك.

- التعقيب على الدراسات السابقة:

تأتي هذه الدراسة مكملة لما سبقها من دراسات تناولت موضوع دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين عملية التدقيق الخارجي، حيث توصلت بعض الدراسات إلى أن استخدام أساليب المعالجة الإلكترونية في التدقيق يؤدي إلى زيادة فاعلية مرحلة التخطيط وتحسين قيام المدقق بالإجراءات التحليلية، كما يرفع من جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها، بالإضافة إلى الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية، وكشفت دراسات أخرى عن أن هناك دور مهم لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، كما يعد استخدامها

من الوسائل الأساسية التي تساعد على رفع مستوى كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، وتساعد المدقق في تنفيذ برامج التدقيق وتحقيق الأداء بطريقة أفضل، كما أن لها دوراً مهماً وكبيراً في رفع مستوى مهنة تدقيق الحسابات. حيث اتفقت هذه الدراسة مع الدراسات السابقة في المنهجية المستخدمة، فقد استخدمت المنهج الوصفي التحليلي، كما نجد أن أغلبيتها اعتمدت على الاستبانة وهنا تختلف هذه الدراسة عن غيرها لاعتمادها على الدراسة التطبيقية على مؤسسة اقتصادية، وأكدت على أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بالرغم من اختلاف الظروف الزمنية والمكانية ومستوى التطور التكنولوجي.

وما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة أنها وضعت إطاراً مقترحاً لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وبيّنت مجالات استخدام التكنولوجيا في التدقيق، كذلك بيّنت المخاطر المتعلقة بدمج تكنولوجيا المعلومات في التدقيق، كما وبيّنت الشروط والمتطلبات للحد من هذه المخاطر عند استخدام تكنولوجيا المعلومات، وبيّنت الدور المهم لتكنولوجيا المعلومات في إنجاح عملية التدقيق، وبيان العلاقة القوية بين استخدام تكنولوجيا المعلومات وفاعلية عملية التدقيق وأثرها في تحسين جودة خدمات التدقيق، مما يشكل إضافة علمية جديدة.

ثانيا: الإطار النظري للدراسة

1. ماهية التدقيق الخارجي:

يمكن اعتبار التدقيق العملية المنتظمة للحصول على الأدلة والقرائن للوصول لرأي فني محايد حول مدى دلالة القوائم المالية الختامية، لذا سنتطرق في هذا المبحث إلى ماهية التدقيق الخارجي، أهميته وأهدافه.

1.1. تعريف التدقيق الخارجي:

صدرت عدة تعاريف حول التدقيق أهمها ما يلي:

التعريف الأول: عرفت الجمعية المحاسبية الأمريكية التدقيق على أنه: "عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكيد من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية" (مسعود، محمد، 2003، صفحة 09).

التعريف الثاني: يعرف التدقيق الخارجي بصورة رئيسية بأنه: "فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل مستقل ومحايد لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفها وحجمها وشكلها القانوني" (هادي، 2004، صفحة 20).

التعريف الثالث: عرفت منظمة العمل الفرنسي التدقيق على أنه: "مسعى أو طريقة منهجية مقدمة بشكل منسق من طرف مهني يستعمل مجموعة من تقنيات المعلومات والتقييم بغية إصدار حكم معلل ومستقل، استنادا على معايير التقييم، وتقدير مصداقية وفعالية النظام والإجراءات المتعلقة بالتنظيم" (هادي، 2004، صفحة 10).

من خلال التعاريف السابقة يمكن القول "أن التدقيق الخارجي يعني التحقق الموضوعي الحيادي والمستقل من الكفاءة الاقتصادية والإدارية لعمليات المؤسسة، ومطابقتها مع الأهداف المرجوة، وتبليغ الجهات المعنية في الوقت المناسب وبصيغة منطقية موضوعية هادفة بنتائج التدقيق".

2.1. أهمية التدقيق:

تتمثل أهمية التدقيق على اعتبارها وسيلة تخدم مجموعة متعددة من الجهات التي تعتمد اعتمادا كبيرا على البيانات المحاسبية للمنشآت في ظل اتخاذ القرارات أو رسم السياسات المستقبلية وخاصة إذا ما تم اعتماد

البيانات المحاسبية من قبل جهة محايدة أو مستقلة عن إدارة المشروع مما يدعم الثقة فيها من قبل تلك الجهات التي تتمثل فيما يلي:

- **إدارة المشروع:** تعتمد إدارة المشروع على البيانات المحاسبية التي تخدم في الرقابة والتخطيط للمستقبل لتحقيق أهداف المنشأة بكفاءة عالية والقرارات المتعلقة بالتخطيط حيث أنها تعتمد اعتماداً أساسياً على البيانات المحاسبية الصحيحة لرسم الخطط والسياسات بشكل محكم ودقيق وليس هناك من ضمان لصحة ودقة البيانات المحاسبية إلا عن طريق فحصها من قبل هيئة فنية محايدة. (مطارنة، 2006، صفحة 14)
 - **للبنوك والجهات المانحة للقروض:** حيث تعتمد اعتماداً مطلقاً على البيانات الواردة في القوائم المالية وعلى رأي المدقق الخارجي حول قدرة ومقدرة تلك المنشآت على وضعها الإئتماني لتسديد وتغطية قروضها الممنوحة من قبل تلك الجهات المانحة لها. (مهيب، وهبي، 1991، صفحة 18)
 - **لرجال الأعمال والمستثمرون:** ازداد اهتمامهم بالقوائم المالية المعتمدة وما تحويه من بيانات محاسبية في تحليلها وتقدير الدخل الفردي ورسم برامج الخطط الاقتصادية حيث تعتمد الدقة في تقديراتهم وكفاءة برامجهم على دقة البيانات المحاسبية المعتمدين عليها، وذلك من خلال توجيه مدخراتهم واستثماراتهم لكي تحقق لهم أعلى عائد ممكن تحقيقه. (مهيب، وهبي، 1991، صفحة 18)
 - **النقابات العمالية:** حيث تعتمد على البيانات المحاسبية في القوائم المالية المعتمدة في مفاوضاتهم مع الإدارة لرسم السياسة العامة للأجور والحقوق العمالية والتحقيق الفصل المزاي العمالية (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2003، صفحة 16).
 - **الجهات الحكومية:** حيث تعتمد على القوائم المالية المنطقة في أغراض عديدة منها ما يخص الرقابة وفرض الضرائب والرسوم وتقدير وتقرير الدعم المقدم لبعض الصناعات (مطارنة، 2006، صفحة 20).
- 3.1. أهداف التدقيق:**

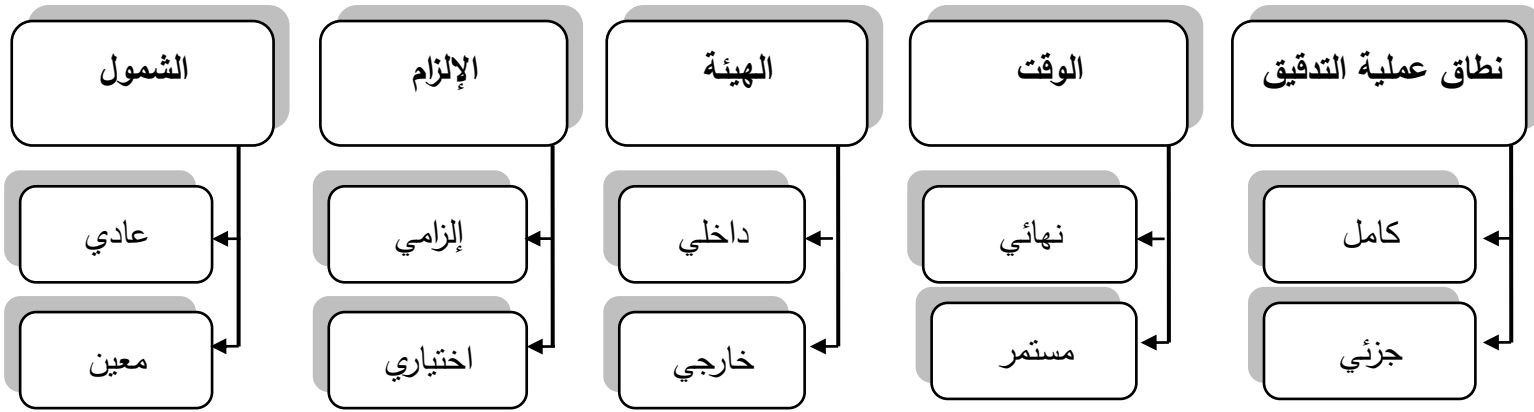
بعد التطور الذي حصل في بيئة الأعمال والانفتاح الاقتصادي الدولي وأثر العولمة على اقتصاديات الدولة فقد تغيرت النظرة إلى التدقيق مما تطلب من المدقق تقديم خدمات تتماشى مع التطورات أكثر أهمية من اكتشاف الأخطاء والغش وغيرها من الأهداف التقليدية، ليقوم بعملية التدقيق من أجل تحقيق الأهداف العصرية التي تلائم وتحاكي التقدم التكنولوجي في بيئة الأعمال المنفتحة. وتتحصر أهداف التدقيق التقليدية في التحقق من صحة ودقة وصدق البيانات المحاسبية وإبداء رأي فني محايد حول تلك

البيانات وتعت هذه الأهداف لتصل إلى أهداف أخرى متفرعة على هذه الأهداف الأساسية. (مهيب، وهبي، 1991، صفحة 12)

4.1. أنواع التدقيق:

يعتبر التدقيق وظيفة أو أداة فحص بحيث يستوجب أن يقوم بالتدقيق شخص مهني محايد مستقل ذو كفاءة لإبداء رأيه حول عملية قياس وتبويب وعرض المعلومات والأحداث المالية التي تمت في المنشأة، وهل تلتزم المنشأة بالمبادئ والمعايير المحاسبية عند قياس وتبويب وعرض تلك المعلومات (جمعة، 2000، صفحة 11)، حيث يمكن تبويب التدقيق من حيث الشكل التالي:

الشكل رقم (01): أنواع التدقيق.



المصدر: من إعداد الطالب.

2. تكنولوجيا المعلومات

1.2. مفهوم تكنولوجيا المعلومات:

تجدر الإشارة على أنه لا يوجد تعريف محدد لمصطلح تكنولوجيا المعلومات علمياً أو عملياً على المستويات العالمية أو العربية أو المحلية وذلك لتعدد البيئات والأعمال التي أنشأتها تكنولوجيا المعلومات، وبالرغم من أنها تعتمد في كل مراحلها على الحاسب الآلي، إلا أن البعض يرى أن استخدامها هو عبارة عن استخدام لتكنولوجيا الحاسب الآلي، وبناء على ذلك فهي تتكون من كل الأجهزة والآليات والبرمجيات، وتشتمل الأجهزة والآليات على المكونات المادية وكل الوسائل المرتبطة بها، أما البرمجيات فتشير إلى البرامج التي تكتب للحاسب الآلي، لذا فقد عرفت تكنولوجيا المعلومات على أنها تقنية داعمة للجهد

البشري والاتصالات وتم تطويرها عبر السنوات الطويلة ، لذا فإن المفهوم الجديد للتكنولوجيا المعلومات يكون على أنها تكنولوجيا طبقت من أجل تكوين وتجميع واختيار وتحويل وتوزيع المعلومات من مختلف المجالات، لذا فإن وظيفة تكنولوجيا المعلومات تتمثل في إنشاء وتجميع واختيار وتحويل وتخزين وعرض وإرسال واستلام المعلومات، كما أنها عرفت على أنها وسائل إلكترونية لجميع المعلومات ومعالجتها وتخزينها ونشرها وهذه التكنولوجيا مصممة أصلا على أساس معلومات رقمية مخزنة إلكترونيا على شكل أحاد وأصفار وتتضمن مكونات الكمبيوتر المادية والبرمجيات وشبكات المعلومات (الشنطي، 2011، صفحة 336).

2.2. التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات:

مع مرور الوقت تطورت تكنولوجيا المعلومات بدرجة كبيرة ومتفانية خلال العشرين عاما الماضية، كما زاد عدد المنظمات التي تعتمد بدرجة عالية على أنظمة الحاسوب الآلي في التشغيل الإلكتروني لبياناته، وعند بدء استخدام الحاسبات الآلية لتشغيل البيانات المحاسبية كان عدد المنظمات التي تستخدم تلك الحاسبات ضئيلا وكان أغلب الحاسبات يتميز بكبر الحجم وكان يوجد بأغلب تلك المنظمات إدارة يطلق عليها إدارة الحاسب الآلي "يقوم العاملون بها بتجميع البيانات الملائمة بصورة يدوية من الأقسام الأخرى ثم يقومون بتحويلها إلى صورة أخرى تكون مفهومة من قبل الحاسب الآلي، حيث يمكن توضيح التطورات التي حدثت في تكنولوجيا المعلومات وذلك من خلال الزيادة الكبيرة في قدرة الحاسبات الآلية على تشغيل وحفظ البيانات، والتوسع في شبكة الكمبيوتر مما يسمح بالاتصال المباشر بين أجهزة الحاسوب بعضها ببعض مما يسمح بتبديل المدخلات والمخرجات خلال تلك الشبكة (الشنطي، 2011، صفحة 337).

ومع مرور الوقت تطورت تكنولوجيا المعلومات وصاحب هذا التطور انتقل من نظم المعلومات الإلكترونية إلى نظم المعلومات الإلكترونية من خلال مركز تبادل المعلومات "الإنترنت".

3.2. المكونات الأساسية لتكنولوجيا المعلومات:

ترتكز تكنولوجيا المعلومات على نوعين من التكنولوجيا هما:

- **تكنولوجيا الحاسب:** يعتبر الحاسب الآلي هو القاعدة الرئيسية التي تنطلق من خلالها تكنولوجيا المعلومات وتبني عليها أساساتها، وكذلك أعطى العديد من المزايا للأعمال في كافة جوانبها حيث لم يعد

هناك منشأة أي كان صفاتها تخلق من هذه الأجهزة لأنها أصبحت من ضرورية العمل، حيث تتضمن هذه التقنية نوعين من التكنولوجيا المعالجة وتكنولوجيا التخزين؛

○ **تكنولوجيا الاتصالات:** شهد قطاع الاتصالات ثورة تكنولوجية هائلة من خلال التطور الهائلة في كافة المجالات من طرق ووسائل الاتصال مما أدى إلى ظهور نوع جديد من وسائل الاتصال مما يعرف بشبكة الإنترنت والتي قامت باختصار المسافات والوقت الذي كان يستغرق في إرسال واستقبال المعلومات والبيانات، الأمر الذي أدى إلى ظهور نوع جديد من الأعمال والتجارة التي بدورها يستخدم فيها كافة وسائل تكنولوجيا المواصلات الشبكة (الإنترنت) وتكنولوجيا المعدات الطرفية (جمعة، الأتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكد، 2009، صفحة 27).

4.2. استخدام تكنولوجيا المعلومات في كفاءة أداء العمليات:

هناك العديد من المنافع المستمدة من استخدام تكنولوجيا المعلومات، وذلك لتحقيق فاعلية وكفاءة العمليات وأدائها مثل:

- تحسين الوقتية أي توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومات؛
- تحسين وتسهيل التحليل الإضافي للمعلومات؛
- تخفيض الخطر الذي يحيط بإجراءات الرقابة؛
- تحسين أساليب الرقابة والفصل المناسب بين المهام عن طريق تنفيذ رقابة أمنية، قواعد بيانات، نظم التشغيل؛
- إمكانية تشغيل قدرة هائل من المعاملات وفي وقت قصير وبتكلفة أقل وانخفاض درجة الاعتماد على العنصر البشري (الطيبي، 2012، صفحة 43).

3. تكنولوجيا المعلومات وعملية التدقيق الخارجي.

1.3. مفهوم التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

يقصد بالتدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات بأنه عملية جمع وتقييم لتحديد فيما إذا كان استخدام الحاسب يساهم في حماية أصول المؤسسة ويؤكد سلامة بياناتها وتحقق أهدافها بفاعلية ويستخدم مواردها بكفاءة (جمعة، التدقيق الحديث للحسابات، 1999، صفحة 191).

بناء على التعريف السابق يتضح أن هدف عملية التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات يجب أن يركز على التحقق من وجود:

- نظم معلومات محاسبية ملائمة توفر المعلومات لإعداد القوائم والتقارير السليمة بكفاءة عالية؛
- نظام فعال للرقابة الداخلية يسع حدوث الأخطاء والمخالفات أو يقللها إلى حد ما الأدنى.

كما تتضمن عملية التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات كافة مكونات نظام الحاسب الآلي وهي:

الأجهزة	Hardware
البرامج	Software
قاعدة البيانات	Data Base

2.3. خصائص التدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات:

الأجهزة الحاسب الآلي خصائص وقدرات معينة قد تحمل في طياتها أهمية لمصدق الحسابات حيث تتمثل هذه الخصائص فيما يلي:

- **الأداء المنظم والمستمر:** وتتمثل تلك القدرات في قيامها بالأداء المطلوب بصورة متكررة وفقا لما تم برمجته عليها وكنتيجة لذلك وبافتراض أنه تمت برمجة تلك الحاسبات بصورة سليمة .فإن تلك النظم تكون أكثر دقة وقابلية لاعتماد المدققين عليها من النظم البدوية ويلاحظ أنه في حالة عدم برمجة الحاسب الآلي بطريقة سليمة فإنه سوف يقوم بتوليد بيانات غير صحيحة وذلك بصورة مستمرة ومتكررة.
- **سجلات مفصلة:** قدرت الحاسب الآلي على حفظ سجلات مفصلة وحديثة لجميع المعاملات، ويمكن للمدقق أن يقوم باسترجاع أي من السجلات بصورة سهلة وسريعة.
- **تحديث الحسابات والملفات بصورة فورية وفي الوقت نفسه:** يمكن استخدام الإمكانات الهائلة التي تتمتع بها الحاسبات الآلية في تحديث عدد معين من الحسابات أو الملفات بوقت واحد (الصبان، 2003، صفحة 25).

3.3. تدقيق الحسابات ودور المدقق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات

1.3.3. تدقيق الحسابات في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

يواجه مدققو الحسابات في ظل البيئة المتطورة التكنولوجية المعلومات تحديات كبيرة مما يستوجب عليهم أن يفهموا الخصائص المختلفة لتلك البيئة منها:

- **تركيز البيانات والسجلات المحاسبية في إدارة الحاسب الآلي:** وهذا يؤدي إلى نتائج من بينها:
 - أغلب العمليات الخاصة بتشغيل البيانات يقوم بها أفراد ليس لديهم دراية كافية بالمبادئ المحاسبية؛
 - بعض العاملين في إدارة الحاسب الآلي قد يكونون هم الأفراد الوحيدون في المؤسسة الذين لديهم دراية بالعلاقة بين البيانات وتشغيلها وإظهارها كمخرجات؛
 - يتم مسك السجلات التي تتعلق بمختلف عمليات المشروع من قبل نفس الأشخاص.
- **الصعوبات في تتبع العمليات:** في العديد من النظم المحاسبية القائمة على استخدام الحاسب الآلي فإن أغلب البيانات يتم تشغيلها ثم إخراجها وحفظها على أشرطة، وبعد أن يتم طباعة المخرجات في صورة ورقية قد يتم الاحتفاظ بتلك الأشرطة لمدة محدودة وفي بعض النظم المحاسبية المحوسبة وخاصة الحديثة منها، فإنه قد لا يتم طباعة جميع البيانات التي تم تشغيلها في صورة ورقية (كرودي، قحموش، 2013، صفحة 04).
- **استخدام تكنولوجيا المعلومات في كفاءة أداء العمليات:** هناك العديد من المنافع المستمدة من استخدام تكنولوجيا المعلومات وذلك لتحقيق فعالية وكفاءة العمليات وأدائها مثل:
 - تحسين الوقتية من حيث توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومات؛
 - تسهيل التحليل الإضافي للمعلومات والتي تؤدي إلى زيادة جودة المعلومات مما يساعد الإدارة على اتخاذ القرارات الإدارية السليمة بصورة تحقق الاستغلال الأمثل للموارد؛
 - تخفيض الخطر الذي يحيط بإجراءات الرقابة؛
 - تحسين أساليب الرقابة والفصل بين المهام؛
 - إمكانية تشغيل قدر هائل من المعاملات في وقت قصير وبتكلفة منخفضة (شحاتة، 2003، صفحة 117).

2.3.3. دور المدقق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

قد نص المعيار الدولي رقم (401) تحت عنوان "التدقيق في بيئة أنظمة معلومات تستعمل الحاسوب" الصادر عن الإتحاد الدولي للمحاسبين على ما يلي: "على المدقق أن يتمتع بالمعرفة الكافية بأسلوب عمل نظم المعلومات التي تستخدم الحاسب الآلي بهدف تخطيط وإدارة ومعاينة العمل المؤدى والإشراف عليه وعلى المدقق أن يقرر فيما إذا كانت هناك حاجة خلال عملية التدقيق إلى الاستعانة بمهارات متخصصة في نظم المعلومات التي تستخدم الحاسب الآلي" (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2003، صفحة 132).

- وهذه المهارات قد يحتاج إليها المدقق للآتي:

- الحصول على فهم كاف لنظام الرقابة الداخلية والمتأثر ببيئة نظم المعلومات التي تستخدم الحاسب الآلي؛
- تصميم وتنفيذ اختبارات الرقابة المناسبة والإجراءات الجوهرية؛
- أما من ناحية مسؤوليات المدقق فلقد أدى التطور السريع في معالجة البيانات المحاسبة إلكترونيا ومسؤوليات إضافية على المدقق ومن أبرزها ما يلي:
- تقويم نظم الضبط الداخلي لعملية تجهيز البيانات وإدخالها في الحاسب الآلي؛
- التأكد من سلامة نظم حماية برامج وأجهزة الحسابات، وكذلك عمليات التحديث والتطوير المستمرة لضمان الكفاءة والجودة في المعلومات الخارجة؛
- التأكد من سلامة ودقة نظام توزيع المعلومات الخارجية وحمايتها وإمكانية استرجاعها للاستفادة منها في عملية التدقيق المستمرة وكذلك التأكد من نظام التغذية العكسية؛
- التأكد من سلامة نظام حفظ الملفات، وذلك لحمايتها من التلاعب (كرودي، قحموش، 2013، صفحة 05).

4.3. الرقابة الداخلية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

قام المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) بإصدار معيار المراجعة الأمريكي رقم (SAS NO 94) لسنة 2001 تحت عنوان "اعتبارات الرقابة الداخلية في تدقيق القوائم المالية". والذي نص على أن استخدام أي مؤسسة لتكنولوجيا المعلومات يؤثر على نظام الرقابة الداخلية من حيث المخاطر وعلى كيفية قيام المؤسسة بخلق وتسجيل وتشغيل والتركيز على العمليات المالية.

1.4.3. تعريف الرقابة الداخلية:

ويقصد بها "كل السياسات والإجراءات التي تنعها الإدارة للمساعدة في تحقيق أهدافها، وضمان سير العمل طبقا لسياسات الإدارة ما في ذلك حماية الأصول منع واكتشاف الغش والخطأ، دقة واكتمال السجلات المحاسبية والإعداد المناسب للبيانات المائية التي يمكن الاعتماد عليها" (أمين، 2004، صفحة 340).

2.4.3. الرقابة الداخلية في بنية الحاسوب:

يمكن تقسيم الرقابة في بنية الحاسوب إلى:

- **الرقابة العامة:** تهدف هذه الرقابة إلى التأكد من التطوير المناسب وضمان نزاهة البرنامج والملفات البيانات وعمليات الحاسب الآلي وتتميز الرقابة العامة بكونها ترتبط بالبنية التي تم فيها تطوير تشغيل وصيانة النظم المحاسبية التي تعتمد على الحاسب.
- **الرقابة التطبيقية:** يستخدم هذا النوع من الرقابة لمتابعة إجراءات التنفيذ يوميا، للتأكد من اكتمال السجلات المحاسبية ودقة القيود المسجلة فيها والنتيجة من كل من التشغيل البدوي والمبرمج، ويجب أن كون هذه الرقابة قوية تساهم في توفير التأكيد الذي يسعى إليه المدقق الخارجي (الحسبان، 2008، صفحة 236).

وتنقسم الرقابة التطبيقية إلى ثلاثة مجالات كما يلي:

- الرقابة على المدخلات؛
- الرقابة على التشغيل (المعالجة)؛
- الرقابة على المخرجات.

جدول 01: أساليب الرقابة العامة والرقابة التطبيقية.

مثال على الرقابة	أساليب الرقابة	
<p>- فصل الواجبات بين مبرمج الحاسوب ومشغله،</p> <p>- وضع البرنامج الملائم الذي يحتوي على الأوامر الخاصة بتشغيل الحاسوب،</p> <p>- يؤدي فشل الذاكرة أو الأسطوانة الصلبة إلى ظهور رسائل بالخطأ على الشاشة،</p> <p>- يجب توفر كلمة سر مرخص بها لتشغيل الوحدة الطرفية بالحاسوب.</p>	<p>- تخطيط المؤسسة،</p> <p>- إجراءات توثيق وفحص الموافقة على النظم والبرامج،</p> <p>- الرقابة على التوصل لبرامج الحاسوب وملفات البيانات.</p>	<p>أساليب الرقابة العامة</p>
<p>- وجود ترخيص سابق على التشغيل لعمليات المبيعات،</p> <p>- إجراء اختبار للتعرف على مدى منطقية سعر الوحدة المباعة،</p> <p>- إجراء فحص بعد التشغيل على عمليات المبيعات بواسطة ادارة المبيعات.</p>	<p>- الرقابة على المدخلات،</p> <p>- الرقابة على التشغيل،</p> <p>- الرقابة على المخرجات.</p>	<p>أساليب الرقابة على التطبيقات</p>

المصدر: (الطفي، 2007، ص629).

5.3. طرق ومداخل التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.

إن خطوات تدقيق تكنولوجيا المعلومات وإجراءاتها تتأثر بأسلوب وبطبيعة مقومات التدقيق الخارجي التي تتفق مع طبيعة تشغيل العمليات الكترونياً.

1.5.3. طرق التدقيق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

○ **التدقيق المخطط والتدقيق الفجائي:** يتمثل التدقيق المخطط والتدقيق الفجائي في إتمام إجراءات كل من التدقيق الداخلي والخارجي، لذلك نجد في أغلب الأحيان أن التدقيق يحتاج إلى تخطيط مسبق من خلال التنسيق بين الأطراف المختلفة. وكذلك إخبار إدارات الفروع لتوفير المستندات الأصلية اللازمة لعملية التدقيق وما إلى ذلك، وهذا النوع من التدقيق يتطلب جدولاً معيناً ويطلق عليه التدقيق المخطط. بينما التدقيق الفجائي فهو عملية فحص غير مجدولة حيث يسيطر المدقق على كافة عمليات المنشأة بهدف التحقق من سلامة ودقة عمليات معالجة البيانات (كرودي، قحموش، 2013، صفحة 06).

ولنجاح التدقيق المخطط والتدقيق الفجائي فإن ذلك يعتمد على وجود مسار جيد للتدقيق بدءاً بالمستندات الأصلية وانتهاء بالإفصاح عن البيانات في التقارير المالية.

2.5.3. مداخل التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

تعد أساليب التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات من الأساليب التي تعمل على رفع كفاءة وفعالية عملية التدقيق وتتمثل هذه المراحل في التدقيق حول الحاسب، بمساعدة الحاسب وباستخدام الحاسوب. حيث أن اختيار المدخل في التدقيق يعتمد على عدة عوامل من أهمها:

○ مستوى التكنولوجيا المستخدم فيما إذا كان النظام إلكترونياً بالكامل، أو جزئياً؛

○ نوعية الدفاتر والسجلات والمستندات المحاسبية المحتفظ بها هل هي بشكل يدوي أو تكون محزنة

على وسائط حفظ الكترونية (زغوت، 2016، صفحة 63).

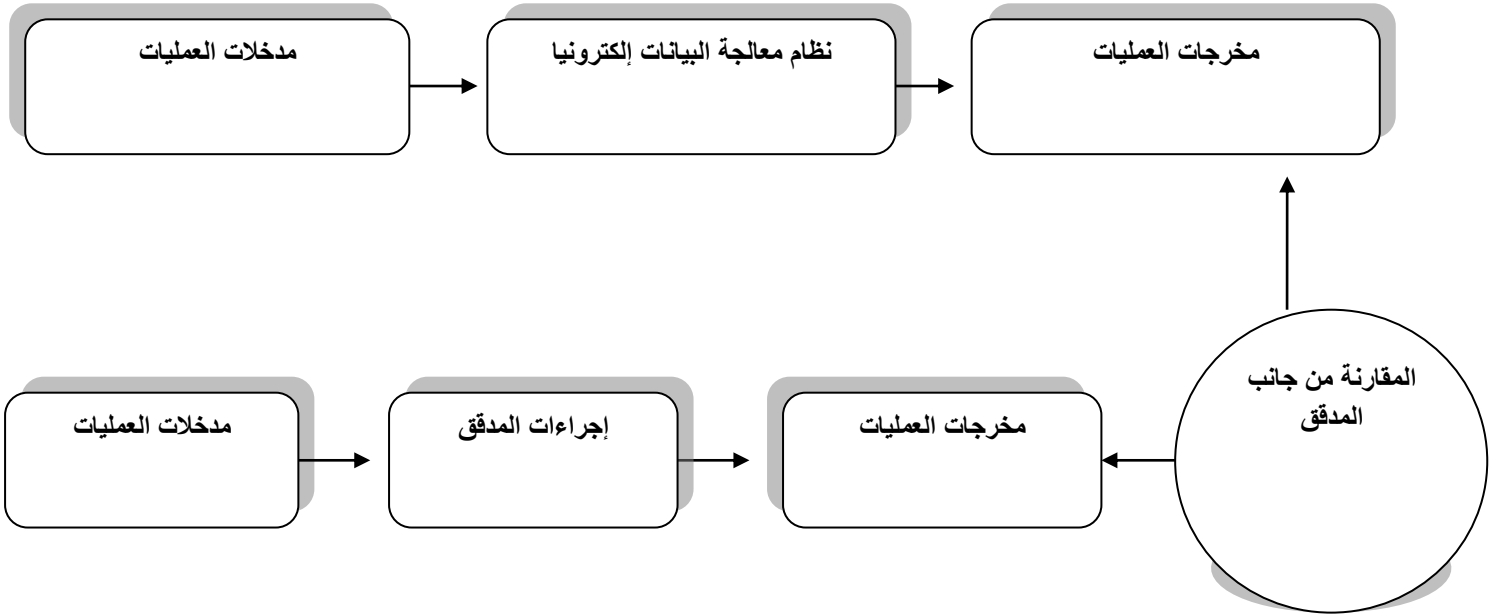
1.2.5.3. التدقيق حول الحاسب الآلي:

يمكن تعريف التدقيق حول الحاسوب على أنها تتبع مسار التدقيق حتى نقطة تحول البيانات في أجهزة الحاسوب ثم يعبد متابعتها عند نقطة خروجها من الأجهزة في شكل تقارير ورقية مطبوعة" معنى أنه يتجاهل وجود الحاسب.

بناء على ذلك فان خطوات التدقيق حول الحاسوب تتم كما يلي:

- تدقيق المستندات الأصلية؛
- التحقق من خطوات إعداد المدخلات في صحة إدخال البيانات بالشكل الملائم؛
- التحقق من مخرجات الحاسوب من هذا المنطلق يكتفي المدقق مطابقة مخرجات الحاسوب مع نتائج العمليات الحسابية البدوية لنفس مدخلات البيانات؛
- تدقيق وفحص ومقارنة محتويات الملف الرئيسي قبل وبعد تحديثه للتأكد من صحة تحديث ما يحتوي من بيانات/معلومات.

شكل 02: عملية المراجعة حول الحاسوب



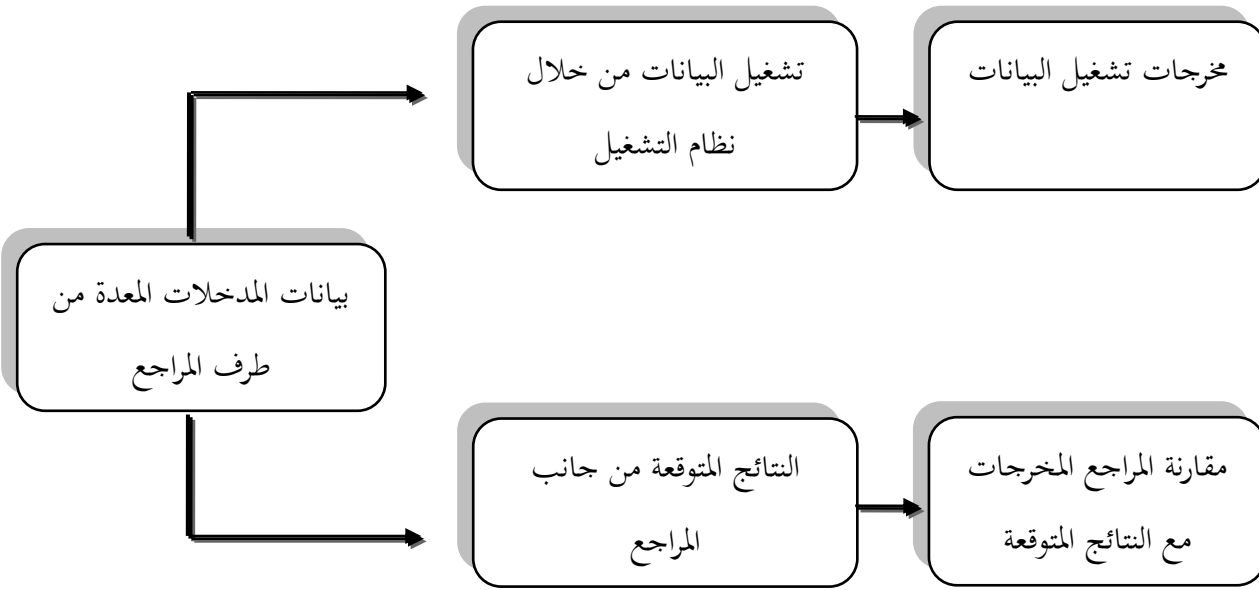
المصدر: من إعداد الطالب بناء على ما سبق.

2.2.5.3. التدقيق من خلال الحاسب الآلي:

تسمى أيضا بأساليب التدقيق بمساعدة الحاسب بقدّم هذا المدخل على التراض اسه إذا كانت المدخلات صحيحة وكانت عملية المعالجة صحيحة فان المخرجات بالضرورة صحيحة ولذلك يعتمد التدقيق من خلال الحاسب الآلي على الأساليب التالية: (إلهام، 2015، صفحة 131)

- إعداد مجموعة البيانات الاختبارية: تهدف هذه الطريقة إلى اختبار مدى صحة برامج العميل وتحديد قدرتها على اكتشاف الأخطاء والتمييز بين العمليات الصحيحة وغير الصحيحة ويتم ذلك بان يقوم المدقق بإعداد عدد معين من العمليات الصورية المشابهة لعمليات العميل الفعلية ثم يقوم بتشغيلها مستخدما برامج العميل وأجهزته الإلكترونية.

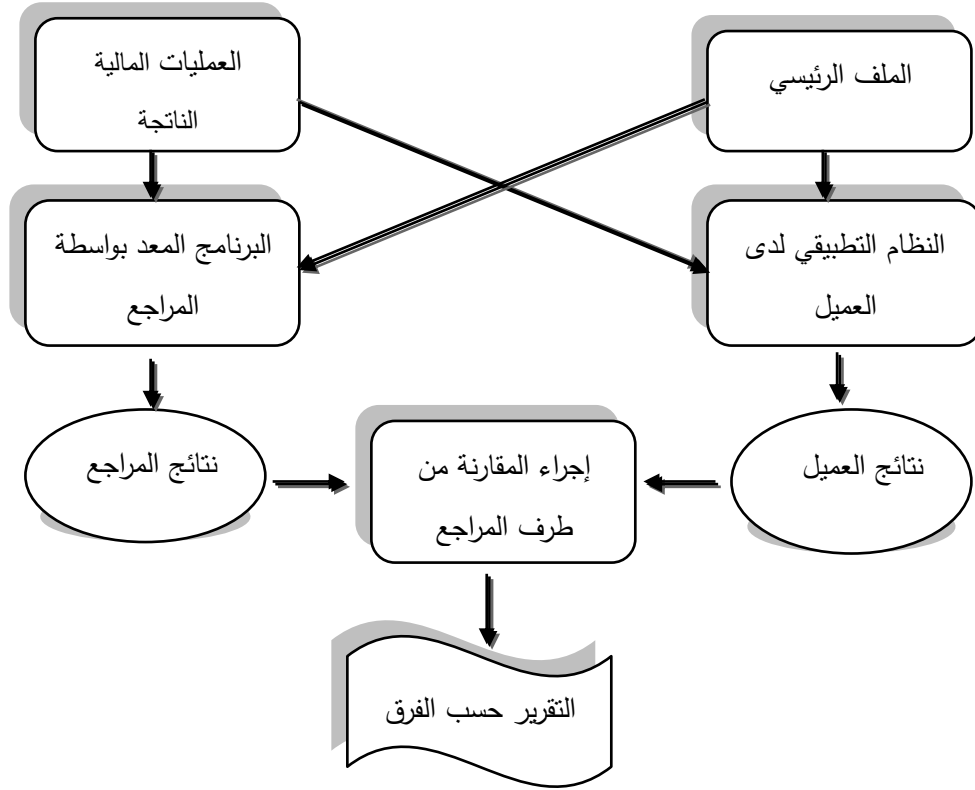
شكل 03: البيانات الاختبارية.



المصدر: من إعداد الطالب بناء على ما سبق.

- المحاكاة المتوازية: وفقا لهذا الأسلوب يتم استخدام بيانات العميل الحقيقية التي يتم إعادة معالجتها عن طريق استخدام برامج الحاسب الآلي الخاصة بالمدقق. وتشتمل هذه البرامج على عدد من برامج الحاسب الآلي المتخصصة التي يتم تصميمها لأداء نفس العمليات ويتم استخراج النتائج التي يتم الحصول عليها من استخدام برامج العميل، ومن ثم مقارنة مخرجات النظام والذي يستخدم فيه العميل برامجه الخاصة مع مخرجات النظام الذي استخدم فيه المدقق مجموعة البرامج العامة للتدقيق (كرودي، قحموش، 2013، صفحة 08).

شكل 04: أسلوب المحاكاة المتوازية.

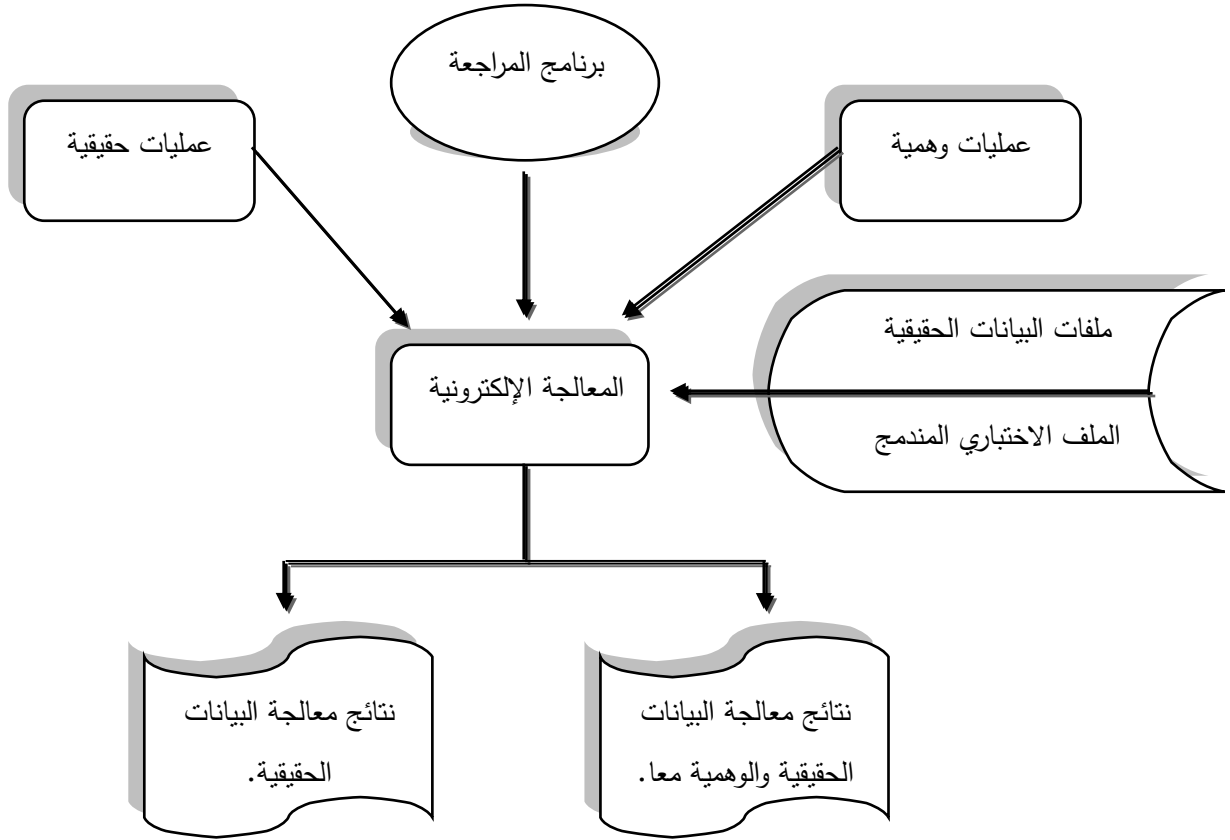


المصدر: (ألفين، لوبك، 2002، ص703).

○ استخدام شبكة الاختبارات المتكاملة: وتتضمن الخطوات التالية:

- ✓ إنشاء مجموعة من الحسابات الوهمية بمعرفة المدقق بشرط عدم معرفة موظفي الحسابات في الشركة بها؛
- ✓ يقوم المدقق بإدخال عمليات مسبقة خلال عمليات معالجة البيانات. وفي نفس الوقت يقوم موظفي المؤسسة بتنفيذ هذه العمليات كما لو كانت حقيقية؛
- ✓ يقوم المدقق بمحضرة النتائج المترتبة عن هذه العمليات الوهمية.

شكل 05: شبكة الاختبار المتكاملة.



المصدر: (السواح، 2006، ص187).

3.2.5.3. التدقيق باستخدام الحاسب الآلي:

وفقا لهذا الأسلوب فان المدقق يقوم بتدقيق أنظمة تكنولوجيا المعلومات بواسطة برامج التدقيق الإلكتروني، ويقوم هذا الأسلوب على استخدام الحاسب في تنفيذ اختبارات التأكد من انسجام ومعقولية الحسابات والعمل المحاسبي، ومن معقولية النتائج التي توصل إليها المدقق وذلك عن طريق المقارنة ودراسة تطور بعض العناصر، ويمكن تنفيذ هذا الأسلوب باستخدام أحد الأسلوبين التاليين:

✓ **برامج التدقيق العامة:** وهي عبارة عن البرامج التي يتم تصميمها بحيث يمكن للمدقق أن يستخدمها في عملية التدقيق، بغض النظر عن نوع التنظيم أو الصناعة، ويقوم بإعداد مثل هذه البرامج العديد من مؤسسات المحاسبة وموردي البرامج والحاسوب.

✓ برامج التدقيق الخاصة: نتيجة التطور في نظام المعالجة أصبح من الضروري على المدقق أن يتابع ويحلل المعلومات المخزنة على صورة لغة الحاسوب، وكان من بين اختيارات المدقق كحل لهذه المشكلة أن يقوم مصممو برامج العميل أو غيرهم من العاملين بنظام المعالجة بكتابة برامج خاصة لتحليل ملفات معلومات الحاسوب، وهذه البرامج كما هو واضح مصممة خصيصا لأداء بعض مهام التدقيق الخاصة (إلهام، 2015، صفحة 133).

III. الإطار المنهجي للدراسة

III. الإطار المنهجي للدراسة

1. المنهجية:

محاولة منا للإلمام بجميع جوانب البحث، ونظرا لأهمية هذا الموضوع واتساعه كان لابد من ربط الجانب التطبيقي بالجانب النظري، وذلك من أجل التحقق من استنتاجات التي تم التوصل إليها في الدراسة النظرية، حيث اخترنا الدراسة التطبيقية من خلال التدريب عند محافظ حسابات في شكل دورة تكوينية تخص جزء فقط من مهمة التدقيق الخارجي وهي أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات، ثم تطبيق هذه الأساليب من طرف الباحث على مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس - أم البواقي - نظرا لكبر حجمها وتعتبر من المؤسسات النشطة في منطقتنا، وسنحاول التطرق لنشأة هذه المؤسسة والتعريف بها من ثم معرفة واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في الامور المحاسبية والمالية مع مراجعة جزئية لدورة من الدورات المحاسبية (دورة المشتريات).

1.1. منهج الدراسة:

من أجل الإجابة عن الإشكالية واثبات صحة الفرضيات أو نفيها اتبعنا منهج الوصفي التحليلي باعتباره أسلوب من أساليب التحليل والمركز على معلومات كافية ودقيقة، ويعود السبب الرئيسي وراء شيوع استخدام هذا المنهج للمرونة الكبيرة الموجودة فيه، ولشموليته الكبيرة.

ومن خلال المنهج الوصفي التحليلي نستطيع دراسة الواقع بشكل دقيق للغاية من خلال التطبيق الفعلي، حيث نتعرف على الأسباب التي أدت إلى حدوث الظاهرة والمساهمة في اكتشاف الحلول لها.

2. البيانات:

لقد استخدمنا البيانات الإلكترونية المستخرجة من أنظمة المؤسسة، بالإضافة إلى المستندات الورقية، والتي تخص دورة المشتريات لشهر ماي 2020، حيث تم اختيار دورة المشتريات نظرا لكونها من أهم الدورات المحاسبية.

3. الأدوات المستخدمة:

لقد استخدمنا أدوات جمع البيانات الأكثر شيوعا والمتمثلة في المقابلة والملاحظة ودراسة الوثائق واستخراج معلومات من برامج المؤسسة، ومحاولة تنفيذ إجراءات التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات على دورة المشتريات للمؤسسة، وهي أنسب أدوات البحث وأكثرها دقة وملائمة لجمع المعلومات المتعلقة بموضوع الدراسة.

4. طريقة تحليل البيانات:

بعد جمع البيانات اللازمة سنحاول تدقيق دورة المشتريات للمؤسسة، من خلال الدراسة التطبيقية على أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات، وتم اختيار الدراسة التطبيقية نظرا لدقتها في استخلاص النتائج المتعلقة بموضوع الدراسة.

IV. النتائج ومناقشتها

IV. النتائج ومناقشتها

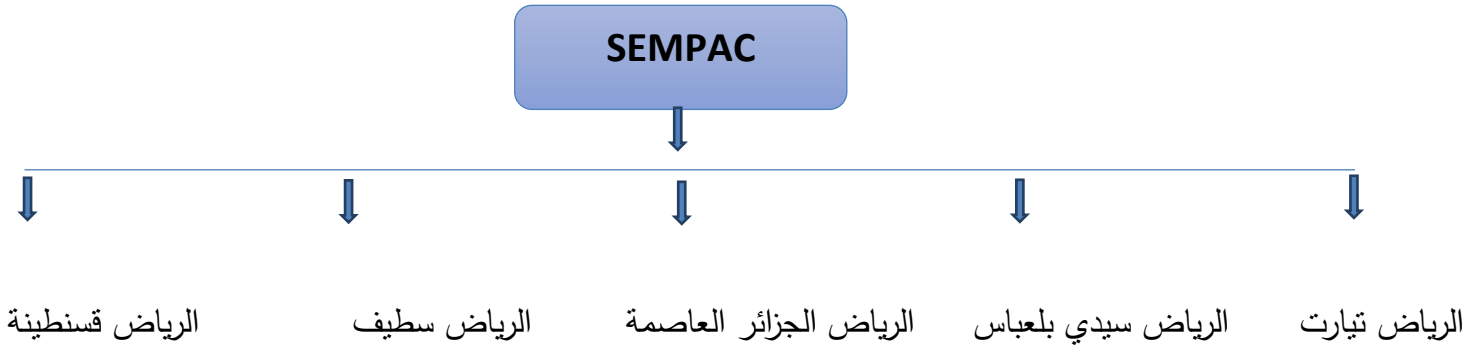
1. تقديم مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس - أم البواقي -

يتناول هذا المبحث تعريف بالمؤسسة محل الدراسة، ويتضمن نبذة تاريخية حول المؤسسة، هيكلها التنظيمي، منتجاتها ومراحل إنتاجها.

1.1. نبذة تاريخية عن مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس.

تأسست الشركة الوطنية SEMPAC في 25 مارس 1965 طلبا للمرسوم رقم 89/65، حيث تم من خلالها تجميع كل المطاحن الموروثة من العهد الاستعماري ووضعت تحت إشراف هذه الشركة، حيث انبثقت عن المؤسسة الأم SEMPAC في 27 نوفمبر 1982 بمرسوم تنفيذي رقم 375/82 خمس مؤسسات جهوية هي:

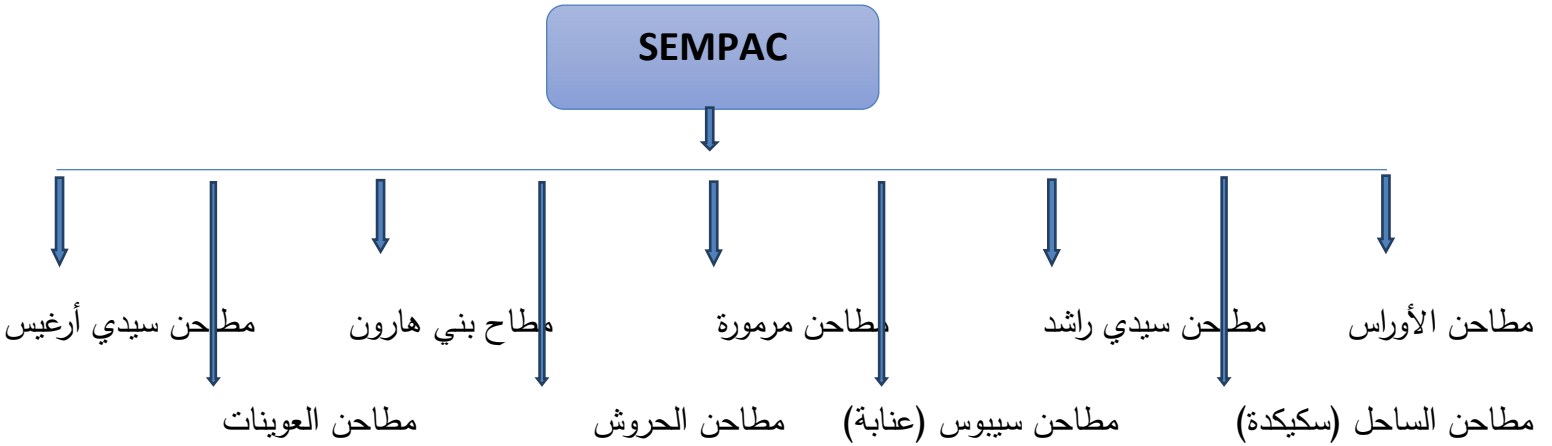
شكل 06: فرع الشركة الوطنية SEMPAC



المصدر: إعدادا الطالب اعتماد على وثائق داخلية للمؤسسة.

الرياض قسنطينة حوت إلى مؤسسة عمومية اقتصادية E.P.E بتاريخ 18 ماي 1990 طبقا للقانون استقلالية المؤسسات المادة الثانية في قوانين المؤسسة الموثقة بعقد في 29 جويلية 1995 يسمح لها بتأسيس المؤسسة الفرعية الأمر الذي تم بموجبه إنشاء 11 مؤسسة فرعية ابتداء من 01 جانفي 1998 وهي:

شكل 07: فروع مؤسسة الرياض قسنطينة



المصدر: إعداد الطالب اعتماد على وثائق داخلية للمؤسسة.

تقع مطاحن سيدي أرغيس ببلدية أم البواقي (المنطقة الصناعية لأم البواقي)، تتربع على مساحة إجمالية تقدر بـ 72478.77 متر مربع، منها 14312 مغطاة، يحدها جنوبا الطريق السريع (عين البيضاء - أم البواقي) وشملا مؤسسة توزيع الأدوات الكهرو منزلية سابقا، أما غربا مركز التعاونية الخضر والحبوب الجافة، وشرقا شركة توزيع الحديد، كما أن هذا الفرع يتمتع بموقع جغرافي مهم بحيث يتموقع جغرافيا على بعد:

- 08 كلم من مطار قسنطينة الدولي (حوالي واحد ساعة)؛
- 05 كلم من القاعد الجوية لأم البواقي (10د)؛
- 01 كلم من المحطة المستقبلية لسكة الحديد لأم البواقي؛
- 03 كلم من محطة النقل البري أم البواقي؛
- 75 كلم من محطة الغورزي؛
- 170 كلم من ميناء عنابة؛
- 170-كلم من ميناء سكيكدة.

تتوفر مطاحن سيدي أرغيس على قدرة تخزين للمادة الأولية تقدر بـ 51000 قنطار، أما المنتج النهائي فقدر بـ 10300 قنطار .

كما تتوفر مطاحن سيدي أرغيس على وحدتين، أما الوحدة الإنتاجية الأولى فتدعى بـ BUHLER والتي شرع في إنجازها بتاريخ 2ماي 1978 تحت وصاية وزارة الصناعات الخفيفة، أسند ذلك إلى الشركة السويسرية "بوهلير" وقد حددت مدة الإنجاز بـ 42 شهر، كان أول استخدام لهذه السنة 1982، وتقدر الطاقة الإنتاجية الثانية

فتدعى "Prokop" وقد شرع في إنجازها بتاريخ 8 أكتوبر 1990 بأيدي جزائرية مع التعامل، "TECHNOPOLEXTECHCOSLOVAQIE" وحددت مدة الإنجاز ب 48 شهر، وتقدر الطاقة الإنتاجية لهذه الوحدة ب 3800 قنطار قمح صلب يوميا، وبدأت التجارب بها في مارس 1996، بتاريخ 28 فيفري 1997 بدأت في الإنتاج باستخدامها.

جدول 02: الطاقة الإنتاجية لـ PRKOP ET BUHLER.

المادة الأولية طاقة	إنتاجية (في اليوم)
القمح اللين	1000 قنطار
القمح الصلب	4800 قنطار

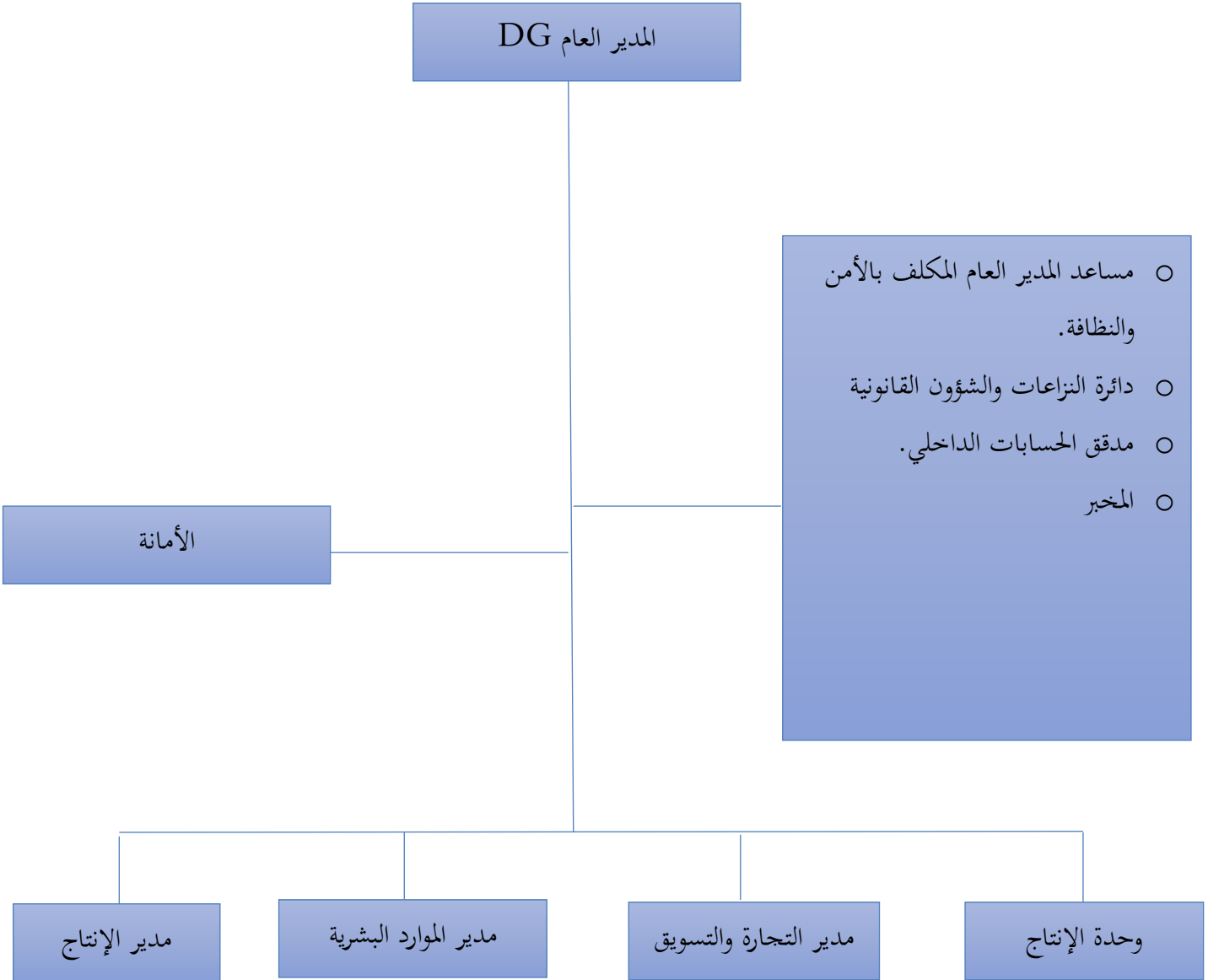
المصدر: إعداد الطالب اعتمادا على وثائق داخلية للمؤسسة.

حاليا تم الاكتفاء بالعمل بالوحدة الإنتاجية الأولى وتم توقيف وحدة PRKOPK منذ 2004/04، ففي المراحل الأولى من بداية نشاط المؤسسة لم تعاني أية صعوبات تذكر كون أن تلك الحقبة من الزمن شهدت استقرار في شتى المجالات بما فيها الجانب الاقتصادي، وكن أن المحيط متغير ديناميكي ظهرت تغيرات في شتى المجالات انعكست على الوضع الاقتصادي ككل مما جر مختلف القطاعات الاقتصادية نحو الخوصصة، فبدخل مرحلة الخوصصة صار من واقع المؤسسة أن تواجه منافسة شديدة من طرف الوحدات الإنتاجية الخاصة، كون النشاط الذي تمارسه المؤسسة من الأنشطة المغربية للمستثمرين الشيء الذي صعب من مهمة تصريف منتجات المؤسسة، مما فرض عليها ضبط خطط لمواجهة المنافسة والتي تتطلب التسيير الفعال والكفاء لمختلف وظائفها.

2.1. الهيكل التنظيمي للمؤسسة

سنقوم في هذا المطلب بالتطرق إلى أهم أقسام وفروع الهيكل التنظيمي للمؤسسة وتوضيح مختلف صلاحيات ومهام كل قسم من أقسام المؤسسة.

الشكل 08: الهيكل التنظيمي للمؤسسة محل الدراسة



المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على وثائق داخلية للمؤسسة.

يسير المؤسسة المدير العام والذي بدوره يستعين بكل من:

- مساعد المدير العام المكلف بالأمن والنظافة؛
- دائرة النزاعات والشؤون القانونية؛
- المفتش العام؛
- مدقق الحسابات الداخلية؛

- المخبر؛
- المعلوماتية.

ويتكون الهيكل التنظيمي للمؤسسة أيضا من عدة مديريات هي:

1.2.1. مدير الإنتاج:

تعتبر من أهم مصلحة بحيث تعمل على تحويل المواد الأولية (القمح الصلب واللبن) إلى منتج نهائي، ليتم توزيعه عبر مراكز التوزيع ونقاط البيع، قصد تسويق المنتج وتهتم عموما هذه المديرية بعدة أمور هي:

- تسير ومراقبة الإنتاج؛
- الاشراف والمحافظة على النوعية؛
- مسؤولية الحفاظ على المخزون في ظروف ملائمة إلى جانب شحن وتوضيب المنتج.

2.2.1. مديرية التجارة والتسويق:

أسندت لهذه المديرية عدة مهام نذكر منها:

- توزيع المنتج عبر مراكز التوزيع ونقاط البيع التي تمتلكها المؤسسة؛
- تشارك في المعارض الاقتصادية والتجارية المقامة من حين لآخر؛
- البحث عن أسواق داخلية وخارجية؛
- تقييم وتوجيه حصص المنشأة في السوق؛
- دراسة واقتراح معايير أو مقاييس موافقة للمنتجات الموجودة في السوق الجودة والتغليف؛
- وضع سياسة لتحديد الأسعار، والمشاركة في توزيع الإنتاج؛
- القيام بحملات اشهارية.

3.2.1. التموين: أي جميع الإجراءات التي تعمل للحصول على المادة الأولية في الزمن والمكان المناسبين

وبتكلفة معقولة ووظيفة التموين تسمح بتحقيق الأهداف التالية:

- تأمين متابعة الإنتاج؛
- الحصول على المواد الأولية بالكميات المرغوبة؛
- الحصول على المواد الأولية وتخزينها لحمايتها من التلف والسرقة في مخازن المؤسسة لكي تمون بها الوحدات المعنية.

4.2.1. مديرية الموارد البشرية:

إن مدير الموارد البشرية مكلف بالاهتمام بالعمال، ومنه فهذه المديرية تهتم بأنشطة عديدة منها:

- تسيير أجور المستخدمين والتكوين؛
- تطبيق النظام الداخلي للمؤسسة؛
- تسيير نشاطات الشؤون الاجتماعية؛
- تسيير ومتابعة أدوات التجهيز؛
- تنفيذ وتطبيق سياسة العمل والأجور؛
- الحفاظ على الجو الاجتماعي والسهر على تطبيق القوانين المتعلقة بهذا الشأن؛
- تحضير القوائم المستقبلية للتكوين والتوظيف.

5.2.1. مديرية المحاسبة والمالية:

يمكن التعريف بمديرية المحاسبة والمالية من خلال أهداف نذكر منها:

- معرفة المركز المالي للمؤسسة وتحديد أسعار المنتجات؛
- الحفاظ على الأصول خاصة بعد الجرد السنوي لكافة العتاد والأجهزة التقنية والإدارية؛
- تقييم حاصل العمليات التي حققتها المؤسسة من خلال دورة واحدة؛
- حساب الميزانية الختامية؛
- تحديد النسب الإضافية التي حققتها المؤسسة خلال دورة واحدة؛
- البحث عن مصادر تمويل إضافية.

6.2.1. مديرية الإنتاج:

تتجسد مهامها في النقاط التالية:

- تقوم بالإشراف على عملية التموين للوحدات الإنتاجية بالمادة الأولية (الامدادات)؛
- تراقب كمية المحزون وتحدد الاحتياج المستقبلي.

2. واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسة:

تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات لمواكبة التطورات الحديثة ولتحقيق الفعالية، والاستفادة من ميزات من تخفيض للوقت والتكلفة والدقة العالية في انجاز المهام، مع حسن أداء الوظائف وتخزين للبيانات ومعالجتها وتبادلها، حيث تستفيد الشركة من خصائص الاتصالات السلكية واللاسلكية والشبكة المعلوماتية العالمية وبرامج

وأجهزة الحاسوب، ولمعرفة واقع تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة وأثره على عملية المراجعة الخارجية، حاولنا المرور بواقع استخدام الحاسوب وملحقاته وشبكات الاتصال والبرامج في الشركة ومعرفة حالة نظام الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية ومعرفة أثر تكنولوجيا المعلومات على المراجعة الخارجية.

3. مكانة تكنولوجيا المعلومات في الشركة

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

1.3. واقع استخدام الحاسوب وملحقاته في الشركة :

كل مصلحة من مصالح هذه الشركة بها حاسوب مكتب أو منقول مع طابعة ومخزن الطاقة الكهربائية والذي يبقى حاسوب المكتب شغالا لمدة معينة، حتى تستطيع الشركة الاحتفاظ بالمعلومات لحظة انقطاع الكهرباء، إضافة إلى شبكة اتصال سلكية داخلية وخارجية.

2.3. واقع استخدام البرامج في المؤسسة:

في هذا الجانب ركزنا فقط على برامج التشغيل المحاسبية والمالية:

تستخدم الشركة برنامج اسمه (DLG) في المحاسبة (Pc Compta) به دفاتر اليومية جميعها، ميزان للمراجعة ودفتر الأستاذ... الخ، يستخدم جمع البيانات والفواتير الخاصة بالشركة ومعالجتها للحصول على النتيجة المحاسبية كما بين لنا القوائم المالية، أما الأجور (PC PAIE) يستخدم لتحديد اجر العامل، حركة العمال والتصريح للضمان الاجتماعي والتسجيل المحاسبي للأجر، وفي مصلحة التجارة برنامج (ERP) لتحضير الفواتير، هذه البرامج رغم تكلفتها إلا أنها مرنة، وقابلة للتعديل حسب التطورات والتغيرات في القوانين والتشريعات.

ومن خلال فهمنا لواقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة، نكون قد طبقنا إجراءات التدقيق المبدئي من خلا تكوين فكرة واضحة عن آلية تدفق العمليات داخل النظام المحاسبي الآلي، وتبسيط الضوء على مدى استعمال الحاسب في عمليات التشغيل.

4. تنفيذ مهمة التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات:

بناء على ما تطرقنا له في الإطار النظري للدراسة، والدورة التطبيقية لدى محافظ الحسابات، توجب علينا جمع معلومات حول الأنظمة الالكترونية للمؤسسة وتقييمها، لمعرفة ما إذا كان الحاسب الآلي والبرنامج الذي بداخله يحقق أهداف المؤسسة بفعالية، ويساهم في حماية أصولها، والاستغلال الأمثل لمواردها.

وهنا يأتي دور المدقق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، وهو الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية، ثم تطبيق أساليب التدقيق الإلكتروني، حيث قمنا بفحص هذا النظام من خلال قسمين: الرقابة العامة والرقابة التطبيقية.

1.4. الرقابة العامة: حيث قمنا بفحص نظام التشغيل من ناحية:

- **التحديث:** من خلال مقابلتنا مع مهندس الإعلام الآلي للمؤسسة، فقد أفادنا أن هذا النظام محدث من طرف الشركة المصدرة له، بناء على الاتفاقية المسطرة بينها وبين المؤسسة.
- **تدابير حماية النظام:** أفادنا مهندس الإعلام الآلي بوجود أنظمة مساعدة مهمتها حماية النظام من الفيروسات، وهي (Avest) و (SMADAV)، بالإضافة إلى نظام حماية داخل النظام (LGI)
- **التأكد من ان النظام المستعمل موثوق به:** المؤسسة تستخدم نظام (DLG) وهو نظام تستخدمه أغلب المؤسسات الجزائرية (العمومية والخاصة)، وبما أن المؤسسة تابعة للقطاع العام (للدولة)، فإن هذا النظام معتمد من طرف الدولة وهو آمن وسليم ويمكن الوثوق بمخرجاته (القوائم المالية) لأنها معتمدة من طرف الجهات الحكومية التي تطلب هذه القوائم كإدارة الضرائب مثلا (أنظر الملاحق من 09 إلى 11).

2.4. الرقابة التطبيقية: حيث قمنا بفحص ما يلي:

- **نظام الرقابة الداخلية للنظام:** هنا وجدنا أن إمكانية الدخول إلى النظام تقتصر على العاملين بمصلحة المحاسبة والمالية، حيث لاحظنا أن مدير المحاسبة والمالية هو الوحيد الذي لديه إمكانية الوصول إلى كافة أجزاء النظام، أما باقي الموظفين التابعين لدائرة المحاسبة والمالية كل لديه إمكانية الوصول إلى المهمة الموكلة له فقط (تقسيم المهام)، وذلك من خلال كلمات سر لكل مهمة، فمثلا نجد المحاسب المكلف بالمبيعات يقتصر دخوله إلى جريدة المبيعات وبياناتها فقط، وهذا هو الحال مع باقي الموظفين، مما يزيد من أمن وسلامة الملفات والبيانات المحفوظة، من الأخطاء والتلاعبات.

الصورة 01: توضح كيفية تقسيم اليوميات (تقسيم المهام) في البرنامج المحاسبي للمؤسسة.

CODE	LIBELLE	Nature	Compte prin	Date clôtur	Folio	MVM DEBIT	MVM CREDIT	Ubi
= 00	JOURNAL REOUVERTURE	Divers				4 965 745 366,65	4 965 745 366,65	01
= 01	JOURNAL INVESTISSEMENTS	Investiss				446 845,00	446 845,00	01
= 02	JOURNAL MOUVEMENTS DE STOCKS	Stock				3 317 491 391,89	3 317 491 391,89	01
= 03	JOURNAL ACHATS	Achats				392 336 344,74	392 336 344,74	01
= 04	JOURNAL VENTES	Ventes				539 790 177,79	539 790 177,78	01
= 05	JOURNAL BON DE LIVRAISON	Ventes						01
= 06	JOURNAL CAISSE	Trésorer				470 680,26	470 680,26	01
= 07	JOURNAL BANQUE EXPLOITATION	Trésorer				1 021 956 883,20	1 026 750 686,18	01
= 08	JOURNAL BANQUE RECETTE	Trésorer				998 674 265,34	998 674 265,34	01
= 09	JOURNAL CCP	Trésorer						01
= 10	JOURNAL CONSOMMATION AVANCES	Trésorer				521 440 251,79	521 440 251,79	01
= 12	JOURNAL OPERATIONS DIVERSES	Divers				429 932 831,26	429 932 831,26	01
= 13	JOURNAL CESSIIONS	Divers				235 657 211,72	235 657 211,72	01
= 14	JOURNAL PAIE	Divers				56 834 423,94	56 834 423,94	01

المصدر: مستخرج من النظام المحاسبي للمؤسسة محل الدراسة.

ومن خلال فحصنا للنظام المحاسبي للمؤسسة (Pc Compta)، وجدنا أن هذا النظام يوفر المعلومات المستخدمة في إعداد التقارير المالية بطريقة جيدة وسليمة، مما يستوجب إعطاء معلومات مالية (مخرجات) موثوق بها، وبكفاءة عالية. كما أن نظام الرقابة الداخلية الخاص باستخدام النظام يمنع وجود الأخطاء أو يقلل من حدوثها إلى الحد الأدنى، وهنا نكون قد حققنا أهداف التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات.

5. أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات:

بناء على الإطار النظري للدراسة فإن هناك ثلاث أساليب للتدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات، حيث قمنا بتطبيق كل هذه الاساليب على المؤسسة محل الدراسة، وفيما يلي كيفية تطبيق كل أسلوب:

1.5. التدقيق حول الحاسوب:

لتطبيق هذا الاسلوب قمنا بالتجاهل التام للحاسوب، حيث قمنا بتدقيق كافة بيانات (مدخلات) دورة المشتريات لشهر ماي 2020، ابداء من اعداد طلب الشراء (Bon De Commande)، ثم طريقة التسديد (Demande de

IV. النتائج ومناقشتها

(Paiement) سواء بتحرير شيك بنكي أو نقدا، ثم استلام الفاتورة (facture Réception De)، ثم وصل استلام البضاعة ودخولها المخزن (Bon De Réception)، بعد ذلك قمنا بمقارنة هذه البيانات مع جريدة المشتريات لنفس الشهر من نفس السنة (مخرجات)، حيث لاحظنا أن جميع العمليات سليمة وخالية من الأخطاء، وللتفصيل أكثر أنظر الملاحق من 01 إلى 04.

الصورة 02: تبين جريدة مشتريات المؤسسة.

DATE	MONTANT	REPERE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
03/05/20	2 354 890,00		FACT N 640224	BLE DHR	2 354 890,00	
03/05/20	2 432 372,00		FACT N 590209	DAK EPC ALGER		2 432 372,00
04/05/20	144 081,00		FACT N 590209	BLE DHR	144 081,00	
04/05/20	2 638 263,00		FACT N 590209	BLE TENDRE		2 638 263,00
04/05/20	2 186 970,00		FACT N 590209	DAK EPC ALGER	2 186 970,00	
04/05/20	548 829,00		FACT N 590209	BLE DHR	548 829,00	
04/05/20	2 722 916,00		FACT N 590209	BLE TENDRE		2 722 916,00
04/05/20	5 790,00		FACT N 590209	DAK EPC ALGER	5 790,00	
04/05/20	5 790,00		FACT N 240209	ROSE FINEY BOUJE A BILLES		5 790,00
04/05/20	5 790,00		FACT N 240209	DAK EPC ALGER	5 790,00	
04/05/20	1 454 000,00		FACT N 1133+1116	SAC SEMOIR F TEGES POLY 25KG		1 454 000,00
04/05/20	277 480,00		FACT N 1133+1116	TVA SUR ADIAT		277 480,00
04/05/20	1 003 290,00		FACT N 1133+1116	ARBO SAC		1 003 290,00
04/05/20	42 081,50		FACT N 1133+1116	PEPE DAK ADRH SAC		42 081,50
04/05/20	1 846 000,00		FACT N 590209	BLE DHR	1 846 000,00	
04/05/20	1 846 000,00		FACT N 590209	DAK EPC ALGER		1 846 000,00
07/05/20	2 029 344,00		FACT N 590209	BLE DHR	2 029 344,00	
07/05/20	2 029 344,00		FACT N 590209	DAK EPC ALGER		2 029 344,00
07/05/20	2 200 000,00		FACT N 590209	BLE DHR	2 200 000,00	
07/05/20	2 380 000,00		FACT N 590209	DAK EPC ALGER		2 380 000,00
11/05/20	2 278 176,00		FACT N 620220	BLE DHR	2 278 176,00	
11/05/20	2 278 176,00		FACT N 620220	DAK EPC ALGER		2 278 176,00
12/05/20	1 747 520,00		FACT N 620220	BLE DHR	1 747 520,00	
12/05/20	1 823 621,00		FACT N 620220	BLE TENDRE		1 823 621,00
12/05/20	2 241 551,00		FACT N 620220	DAK EPC ALGER		2 241 551,00
13/05/20	2 782 823,00		FACT N 620220	BLE DHR	2 782 823,00	
13/05/20	1 375 207,00		FACT N 620220	BLE TENDRE		1 375 207,00
13/05/20	2 782 823,00		FACT N 620220	DAK EPC ALGER		2 782 823,00
14/05/20	787 941,00		FACT N 620220	BLE TENDRE		787 941,00

المصدر: مستخرج من النظام المحاسبي للمؤسسة محل الدراسة.

يعد هذا الأسلوب بسيط جدا وغير مكلف ولا يحتاج أي خبرات ومهارات تتعلق بالحاسوب، لأنه لا يأخذ بعين الاعتبار ما يجري داخل الحاسوب من عمليات تشغيل للبيانات، ويعتبر هذا الأسلوب غير فعال في ظل زيادة اعتماد المؤسسة على الأنظمة المحوسبة، وعدم مقدرة هذا الأسلوب على ضبط طرق الاحتياط، ومعرفة طرق تشغيل ومعالجة البيانات.

2.5. التدقيق من خلال الحاسوب:

لتطبيق هذا الأسلوب، افترضنا أنه إذا كانت كافة البيانات صحيحة وطريقة معالجتها صحيحة، فإنه من الضروري ان تكون المخرجات صحيحة. وهناك ثلاث طرق لتطبيق هذا الاسلوب حيث قمنا بتطبيقها كالآتي:

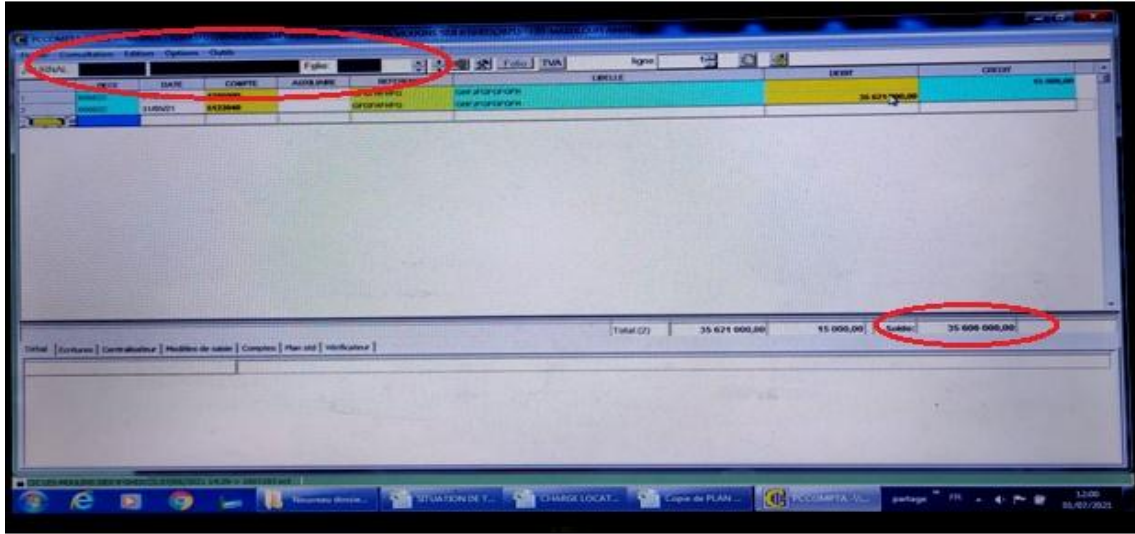
1.2.5. إعداد مجموعة البيانات الاختبارية: محاولة منا بلوغ هدف هذه الطريقة وهو معرفة مدى صحة برامج المؤسسة، لذلك قمنا بإعداد عمليات شراء مشابهة لعمليات شراء المؤسسة، وشغلناها على برنامج العميل، فوجدنا أن البرنامج قد استجاب لهاته العمليات وقام بمعالجتها بصورة سليمة، ثم قمنا بإعادة ادخال البيانات لهاته العمليات بصورة خاطئة فلم يستجيب لها البرنامج، وأحياننا لا يتركنا البرنامج المرور أصلا من مكان الخطأ، وحدد لنا مكان الخطأ ونوعه.

الصورة 03: تبين عمليات الشراء المشابهة لعمليات المؤسسة التي شغلها الباحث في برنامج المؤسسة.

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
000103	31/05/21	3801425	0100	FCT 0056	ACHAT MES SUCRE	1 539 523,00	
000103	31/05/21	4452120		FCT 0056	TVA SUR FCT DACHAT MES SUCRE	185 642,00	1 725 165,00
000103	31/05/21	4011010	004	FCT 0056	TVA SUR FCT DACHAT MES SUCRE		
000104	31/05/21	3800811	011	FCT 0138	ACHAT MES TOMATE DE 01 KG	2 562 369,00	
000104	31/05/21	4452120		FCT 0138	TVA SUR ACHAT MES TOMATE DE 01 KG	215 698,00	2 778 067,00
000104	31/05/21	4011010	009	FCT 0138	TVA SUR ACHAT MES TOMATE DE 01 KG		
000105	31/05/21	3800871	0101	FCT 055	ACHAT MES CONFITURE	852 369,00	
000105	31/05/21	4452120		FCT 055	TVA SUR ACHAT MES CONFITURE	75 987,00	928 356,00
000105	31/05/21	4011100	025	FCT 055	TVA SUR ACHAT MES CONFITURE		
Total (12)						5 431 588,00	5 431 588,00
Solde:							

المصدر: مستخرج من النظام المحاسبي للمؤسسة محل الدراسة.

الصورة 04: تبين عدم استجابة البرنامج للعمليات الخاطئة.



المصدر: مستخرج من النظام المحاسبي للمؤسسة محل الدراسة.

نلاحظ من خلال الصورة أنه في حالة وجود خطأ فإن المعلومات المتعلقة بالجريدة تتحول إلى اللون الرمادي (أنظر الدائرة الحمراء في أعلى الصورة)، وهذا اللون يذهب إلى السواد كلما تفاقم حجم الأخطاء، كذلك في حالة وجود فرق في الأرصدة فهو يعطينا قيمة الفرق بشكل دقيق، مما يستوجب إعادة النظر في مدخلات العمليات لتصحيح الخطأ.

ومن خلال هذه الطريقة نستخلص أن النظام المحاسبي للمؤسسة سليم، ولديه القدرة على اكتشاف الأخطاء والتمييز بين العمليات الصحيحة والخاطئة

2.2.5. المحاكاة المتوازية: لمعرفة ما إذا كانت مخرجات نظام المؤسسة صحيحة وسليمة، قمنا بأخذ كافة بيانات دورة المشتريات لشهر ماي 2020 (إعداد الطلب، طلب الدفع، الفاتورة، وصل الاستلام)، وقمنا بتشغيلها على برنامج محاسبي آخر (Pc Compta)، مثبت على حاسوب الباحث الخاص، ثم قمنا بمقارنة هذه النتائج مع نتائج المؤسسة فوجدنا تطابق تام، مما جعلنا نجزم أن برنامج المؤسسة خالي من الشوائب وفي حالة جيدة.

الصورة 05: تبين تطابق نتائج برنامج المؤسسة مع نتائج برنامج الباحث.

PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
00001	03/05/20	38100			ble dur	2 012 012,00	
00001	03/05/20	40100			oaic		2 012 012,00
00002	04/05/20	38100			ble dur	2 422 272,00	
00002	04/05/20	38100			ble tendre	214 081,00	
00002	04/05/20	40100			oaic		2 636 353,00
00003	05/05/20	38100			ble dur	2 186 976,00	
00003	05/05/20	38100			ble tendre	546 639,00	
00003	05/05/20	40100			oaic		2 733 615,00
00004	06/05/20	380000			roulement rigide a billes	5 700,00	
00004	06/05/20	40100			roulement rigide a billes		5 700,00
00005	06/05/20	380000			autres	1 434 000,00	
00005	06/05/20	40100			autres		1 434 000,00
Total: (13)						8 821 680,00	8 821 680,00

المصدر: مستخرج من النظام المحاسبي للباحث.

من خلال الصورة نجد أن البيانات الموجودة داخل الحيز الأحمر مطابقة للبيانات الموجودة في نظام المؤسسة (أنظر الصورة 02 التي تبين جريدة المشتريات للمؤسسة)، وهنا نستنتج ان النظام المحاسبي للمؤسسة سليم وأن طريقة تشغيل البيانات كذلك سليمة.

3.2.5. استخدام شبكة الاختبارات المتكاملة: تعذر علينا تطبيق هذه الطريقة، نظرا لكونها تقتصر فقط على المدقق الذي تعاقدت معه المؤسسة، لأنها تتطلب إعداد حسابات وهمية داخل برنامج المؤسسة دون علم موظفيها، ثم تشغيل البيانات على هذه الحسابات من طرف الموظفين والمدقق معا، ثم مقارنة النتائج المتوصل إليها من الطرفين.

وتعد هذه الطريقة صعبة ومعقدة، ومن خلال محاولتنا البحث عن واقع تطبيقها وجدنا أن أغلبية مدققي الحسابات يجهلون وجودها تماما.

3.5. التدقيق باستخدام الحاسوب:

تحتاج هذه الطريقة إلى البرامج التي تساعد في تنفيذ مهمة التدقيق، وهي تنقسم إلى أسلوبين وفقا للبرامج المعدة لذلك (برامج التدقيق العامة أو برامج التدقيق الخاصة).

1.3.5. برامج التدقيق العامة: أثناء تطبيق هذا الأسلوب اختارنا البرنامج المحاسبي المشهور (Pc Compta) ، بهدف المقارنة فقط، نظرا لاتساع وشمولية استخدامه لكافة الحسابات، مع إمكانية استخدامه على عدد كبير من العملاء والمؤسسات والتطبيقات، حيث قمنا بأخذ كافة بيانات دورة المشتريات، وإعادة تشغيلها داخل البرنامج المثبت على حاسب الباحث، فكانت أرصدة الدورة متطابقة مع أرصدة العميل، (انظر الصورة في الاسفل والملحق رقم 08) مما جعلنا نجزم أن أرصدة الدورة ونتائجها وطريق احتسابها صحيحة وسليمة.

الصورة 06: توضح تطابق أرصدة نهاية الدورة في برنامج المؤسسة مع أرصدة نهاية الدورة للباحث.

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT		
00001	31/05/20	380000			BLE DUR	39 204 144,00			
00001	31/05/20	40100			BLE DUR		39 204 144,00		
00002	31/05/20	380000			BLE TENDRE	12 642 087,00			
00002	31/05/20	40100			BLE TENDRE		12 642 087,00		
00003	31/05/20	380000			ACHAT P-DAIT ATEL PRODUCTION	892 625,00			
00003	31/05/20	40100			ACHAT P-DAIT ATEL PRODUCTION		892 625,00		
00004	31/05/20	380000			AUTRES	1 434 000,00			
00004	31/05/20	40100			AUTRES		1 434 000,00		
00005	31/05/20	380000			FOURNITURE DROGUERE DIVERS	280 250,00			
00005	31/05/20	40100			FOURNITURE DROGUERE DIVERS		280 250,00		
00006	31/05/20	380000			FOURNITURE QUINCALLERE	5 000,00			
00006	31/05/20	40100			FOURNITURE QUINCALLERE		5 000,00		
00007	31/05/20	445000			TVA SUR ACHAT	381 852,50			
00007	31/05/20	40100			TVA SUR ACHAT		381 852,50		
380000-Achats stockés ->(DEB=54 458 106,00)						Total:(14)	54 839 958,50	54 839 958,50	Solde:

المصدر: مستخرج من النظام المحاسبي للباحث.

وتطبيقنا لهذا الأسلوب أشبه بالتطبيق على أسلوب المحاكاة المتوازية، والفرق بينهما أن أسلوب البرامج العامة يمكن استخدامه على كافة حسابات المؤسسة، أما المحاكاة المتوازية فهي قد تكون آنية وتستخدم في أغلب الأحيان

لاختبار مدى جودة النظام المحاسبي الإلكتروني، أما برامج التدقيق العامة فهي تستخدم لإجراء اختبارات التحقق من صحة الأرصدة والمجاميع وعمليات الحساب لكثير من الحسابات والعمليات.

2.3.5. برامج التدقيق الخاصة: تعذر علينا تطبيق هذا الأسلوب نظرا لصعوبة تطبيقه وتكلفته العالية، فهو يتطلب إعداد برامج مخصصة للتدقيق وفهم جيد للغة البرمجة.

ومن خلال محاولتنا للتوصل إلى واقع تطبيق هذا الأسلوب، وجدنا أنه تقريبا يقتصر في تطبيقه على الأربعة الكبار للتدقيق (Big Four)، وأن أغلبية مدققي الحسابات يجهلون هذا الأسلوب تماما.

6. المقارنة بين أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات:

بعد تطبيقنا الفعلي لأساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات داخل مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس، خرجنا بمجموعة من النتائج تمثلت في أهم الفروق بين الأساليب من حيث المزايا والعيوب، والجدول الآتي يوضح ذلك:

جدول 03: نتائج تطبيق أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات.

العيوب	المزايا	الأسلوب
<ul style="list-style-type: none"> - التجاهل التام لتشغيل البيانات داخل الحاسوب؛ - غير ملم لمحدودية الإجراءات التي يقوم بها المدقق. 	<ul style="list-style-type: none"> - بساطة الإجراءات المتبعة من طرف المدقق؛ - لا يحتاج خبرة مهنية عالية؛ - غير مكلف تماما. 	التدقيق حول الحاسوب
<ul style="list-style-type: none"> - يتطلب جهد كبير؛ - يتطلب دراية ومهارات كافية لعمليات الحاسوب؛ 	<ul style="list-style-type: none"> - اختبار برامج الحاسوب، - اختبار وسائل الرقابة على الحاسوب؛ - يمكن المدقق من تقديم خدمة أفضل للمؤسسة. 	التدقيق من خلال الحاسوب
<ul style="list-style-type: none"> - ارتفاع تكلفة البرامج المستعملة؛ - صعوبة استخدام هذه البرامج، لأنها تطلب من المدقق مهارات عالية غي استخدام الحاسب وفهم لغة البرمجة. 	<ul style="list-style-type: none"> - تحقيق الدقة والفعالية في تدقيق بيئة المحاسبة الالكترونية؛ - يمكن للمدقق التوسع في اجراء الاختبارات مم يساهم في ترشيد قراراته. 	التدقيق باستخدام الحاسوب

المصدر: من إعداد الطالب بناء على دراسته الميدانية.

7. اقتراح استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق المحاسبي:

بما أن المؤسسة محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في كافة أنشطتها كما لاحظنا فيما سبق فإن هذا التطور التكنولوجي يؤثر على عملية التدقيق المحاسبي والمقصود أكثر على المدقق المحاسبي، أي عليه مواكبة هذه التطورات التكنولوجية، حيث يتطلب من مدقق الحسابات معرفة عالية بمهارات الحاسب ولغات البرمجة والبرامج المحاسبية المحوسبة، حيث أن هذه الطريقة التي اقترحنا استخدامها تقوم بتدقيق أنظمة تكنولوجيا

المعلومات بواسطة برامج التدقيق الإلكتروني إذا كان المدقق يمتلكها، حيث أن التدقيق باستخدام الحاسوب وبرامجه يستخدم كأداة من أدوات التدقيق، فهذا الأسلوب يهدف إلى التحقق من دقة عمليات معالجة البيانات، كما يستطيع المدقق استخدام الحاسوب لمساعدته في أداء بعض خطوات مهمة التدقيق لأنه في واقع الأمر أصبحت كل المعلومات محل التدقيق هي عبارة عن معلومات تتم معالجتها إلكترونياً، وفي الحقيقة هناك العديد من البرامج التي تستخدم في التدقيق ومن خلال البحث الذي قمنا به تطرقنا إلى هذا البرنامج الذي يستخدم في تدقيق اليومية بإضافة إلى بعض الأنظمة وهذا البرنامج يسمى بـ (IDEA) هو مختصر لـ (Interactive Data Extraction And Analysis).

1.7. التعريف بالبرنامج:

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

ويمكن تلخيص هذه الوظائف كما يلي:

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

ويستخدم هذا النظام لتدقيق اليومية بالإضافة إلى الأنظمة التالية:

○ Sales And receipts المبيعاتن ومردوداتها،

○ Accounts receipts المدينون،

○ Purchases And Payments المشتريات والمدفوعات،

○ Accountes payabel الدائنون،

○ Payroll الأجور،

○ Fixed Assets الموجودات الثابتة.

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

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

.V .الخاتمة

V . الخاتمة

من خلال الدراسة التي قمنا بها فإن استخدام تكنولوجيا المعلومات أدى إلى تعدد برامج المحاسبة الموجودة في الأسواق، وبالتالي إعداد دفاتر إلكترونية متعددة ومتنوعة تتناسب مع طبيعة وحجم المؤسسة، مما أدى إلى سهولة التعامل مع هذه الدفاتر بسرعة فائقة جدا في المراحل المختلفة عند التسجيل أو التعديل أو إلغاء البيانات إن أهداف المحاسبة لم تتغير سواء كانت يدوية أم إلكترونية، ولكن استخدام تكنولوجيا المعلومات أثر في درجة تحقيق كفاءة هذه الأهداف، حيث أن استخدام الحاسوب ما هو إلا امتداد للأعمال التي يقوم بها الإنسان، إلا أن الحاسوب يقوم بها بسرعة وكفاءة عاليتين، كما أن المدقق أصبح يدقق العمليات المحاسبية والمالية التي تعد آليا، وهذا أدى إلى تغير واضح وملحوس في وضع برامج وإجراءات التدقيق والرقابة حيث أنه أصبح يركز على التدقيق السابق على المدخلات الواردة بالمستندات وما في حكمها، التدقيق على المدخلات من البيانات للاطمئنان على سلامتها، التدقيق على برامج الحاسوب التي تتضمن آلية تشغيل البيانات، الاطمئنان على سلامة أجهزة الحاسوب المستخدمة والتدقيق على المعلومات الخارجة، بالإضافة إلى ضرورة وضع إجراءات أمن وسلامة المعلومات التي تتمثل في إجراءات الحماية من الفيروسات، إعداد نسخ احتياطية، إدارة كلمات المرور (كلمات السر). ونتيجة هذا التطور المتسارع في تكنولوجيا المعلومات وأهمية دورها في التحديث فقد نتج عنها أنماط وأساليب مختلفة في طرق إنجاز الأعمال بشكل مختلف عن الشكل التقليدي، حيث أنه ظهرت أساليب مختلفة تمكن المدقق من أداء وظيفته بسهولة وفي الوقت المناسب.

اختبار صحة الفرضيات:

بعد عرض مختلف جوانب الموضوع بشقيه النظري والتطبيقي توصلنا إلى النتائج المرتبطة بالفروض

الموضوعة مسبقا كما يلي:

الفرضية الأولى:

أكدت الدراسة صحة الفرضية الأولى لأن أغلبية المؤسسات تستخدم تكنولوجيا المعلومات مما يجبر المدقق على الاحتكاك بها.

الفرضية الثانية:

أكدت الدراسة صحة الفرضية الثانية حيث أن تكنولوجيا المعلومات سهلت مهمة المحاسب والمدقق في إنجاز كل المهام المكلفين بها وفي أقل وقت وتكلفة، لكن لا بد أن يكونا على دراية بكيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات ومواكبين لهذا التطور.

الفرضية الثالثة:

أكدت الدراسة صحة الفرضية الثالثة حيث أنه كون الحاسوب هو الذي يقوم بالأعمال لا يعني بالضرورة أن كل شيء يسير على ما يرام ما يعني استعمال تكنولوجيا المعلومات قد يثير بعض المخاطر التي لا بد أن يأخذها المدقق بعين الاعتبار.

الفرضية الرابعة:

أظهرت الدراسة والنتائج المتوصل إليها من خلال الجانب التطبيقي أي في المؤسسة محل الدراسة أن تكنولوجيا المعلومات حظيت بالمكانة اللازمة لها فهي تستخدم في كل الوظائف وبشكل متطور.

نتائج الدراسة:

من خلال دراستنا، والتي تناولت الجانب النظري لتكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على التدقيق المحاسبي، كما قمنا بإسقاط هذا الجانب على الواقع والذي تمثل في مؤسسة مطاحن سيدي ارغيس، تم الوصول إلى النتائج التالية:

○ أن تكنولوجيا المعلومات هي استخدام الأجهزة والبرمجيات وتكنولوجيا الشبكات الجمع ومعالجة وخرن ونقل واسترجاع المعلومات.

○ توجد علاقة بين تكنولوجيا المعلومات ونظام المعلومات على مستوى المكونات والوظائف، حيث أن تكنولوجيا المعلومات هي تقنية يستخدمها نظام المعلومات.

○ المؤسسة الاقتصادية هي مختلف عناصر الإنتاج المادية والبشرية تخرج فيما بينها من أجل إنتاج السلع والخدمات، ويتمثل هدفها الرئيسي في تحقيق الربح.

- التدقيق المحاسبي هو فحص مهني مستقل للقوائم والبيانات المالية المتعلقة بمؤسسة معينة وصولاً إلى إبداء رأي فني مستقل ومحايد حول عدالة القوائم المالية حيث يمكن من اكتشاف الأخطاء والغش، والمدقق يلتزم بمجموعة من المعايير والإجراءات التي تساعد في عملية التدقيق.
- مؤسسة مطاحن سيدي ارغيس تستخدم تكنولوجيا المعلومات بكل مكوناتها وفي كامل وظائفها، وهي مواكبة للتطورات العصرية.
- استخدامات تكنولوجيا المعلومات سهلت مهمة المدقق من خلال سرعة الحصول على المعلومات وهذا ما يوفر للمدقق الكثير من الوقت الذي كان يستغرقه في البحث عن هذه المعلومات من خلال أساليب البحث اليدوية.
- لكي يكون إبداء الرأي سليماً في المؤسسات التي تستخدم تكنولوجيا المعلومات بشكل كامل في أعمالها المحاسبية، يجب تطبيق أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات.
- يجب على المدقق أن يكون على دراية كافية، ومهارات عالية في استخدام الحاسوب لكي يتمكن من تنفيذ مهمته في ظل تكنولوجيا المعلومات.
- رغم جودة التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات، إلا أنه لا يخلو من المخاطر.

التوصيات:

- توصلت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات والتي تتمثل في:
- ضرورة تدريب وتأهيل مدققي الحسابات لمواكبة تطورات التكنولوجيا، لكي يعززوا قراراتهم وقدرتهم على اكتشاف الغش والأخطاء؛
 - ضرورة استخدام المدققين لتكنولوجيا المعلومات، من أجل تحسين خدماتهم بأقل وقت وتكلفة لأن أغلبية المؤسسات اليوم تستخدم تكنولوجيا المعلومات في كامل وظائفها؛
 - ضرورة إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق وذلك من خلال تفعيلها بالمؤتمرات والمحاضرات والندوات والدورات التدريبية؛

قائمة المراجع

1. المراجع باللغة العربية:

- الاتحاد الدولي للمحاسبين، المعايير الدولية للمراجعة، ترجمة جمعية المجتمع العربي المحاسبين القانونيين عمان، الأردن، 2003، ص132.
- أحمد حلمي جمعة، التدقيق الحديث للحسابات، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1999، ص191.
- أحمد حلمي جمعة، تطور معايير التدقيق والتأكيد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة، سلسلة الكتب المهنية، الكتاب السابع، دار صفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009، ص170.
- أفين أرينز، جيمس لوبك، المراجعة مدخل متكامل، ترجمة: محمد عبد القادر الديسطي، دار المريخ، الرياض، 2002، ص703.
- أمين السيد أحمد لطفي، دراسات متقدمة في المراجعة وخدمات التأكد، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2007، ص629.
- أنور عيدة وعمران الزين، أثر تكنولوجيا المعلومات والتجارة الالكترونية على مهنة مراجعة الحسابات بالجزائر " دراسة تحليلية لآراء عينة من المراجعين الخارجيين في الجزائر "مجلد 02/عدد 2019،01.
- إيمان الهنيدي، دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الأردن " دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الأردن"، مجلة جامعة النجاح للأبحاث (العلوم الانسانية)، مجلد 25/ العدد08، 2011.
- بروبة إلهام، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل - بسكرة، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016.

- خلايفية إيمان، جاوحدو رضا، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي " دراسة على عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة"، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، المجلد 03 / العدد 01، 2019.
- سهى الكنيدري، مها الصائغ، أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية "دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة"، كلية الاقتصاد والإدارة، جامعة الملك عبد العزيز، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07 / العدد 01 جوان 2020 .
- عبد الرؤوف بوزيدي، مصطفى عوادي، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر، جامعة الوادي، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، المجلد 14 / العدد 05، 2020.
- عبد العظيم عثمان محمد خليفة، " أثر التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية على جودة المراجعة الخارجية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية دراسة ميدانية على عينة من المصارف المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية"، رسالة مقدمة لنيل درجة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة والتمويل، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا 2017.
- عطا الله الحسبان، مدى مواكبة المدققين الداخليين لمتطلبات تكنولوجيا المعلومات وأنظمة الرقابة الداخلية، مجلة المنارة، المجلد 14، العدد 01، جامعة آل البيت، الأردن، ص 236.
- علي عبد الوهاب شحاتة السيد شحاتة، دراسات متقدمة في مراجعة الحسابات وتكنولوجيا المعلومات، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2003، 117.
- عيسى الزين، تقييم مهنة المراجعة في ظل نظم المعلومات الإلكترونية "دراسة عينة من مكاتب مراجعة الحسابات بالجزائر"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة محمد خيصر، بسكرة، الجزائر، 2019.
- كردودي سهام، أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء والمهنيين لولاية بسكرة، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي، الجزائر، المجلد 01 / العدد 08، 2015.
- كردودي سهام، قحموش سمية، مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير عملية التدقيق الخارجي "دراسة تحليلية لأراء عينة من مدققي الحسابات لولاية بسكرة"، الملتقى الوطني الرابع حول تأهيل

- مهنة التدقيق لمواجهة الأزمات المالية والمشاكل المحاسبية المعاصرة للمؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار ثلجي، الأغواط، 2013.
- محمد سمير الصبان، المراجعة الخارجية مفاهيم أساسية وآلية التطبيق، الإسكندرية، مصر، 2003 ص25.
- محمد عبد الماجد بوركايب، "معوقات مهنة تدقيق الحسابات بالجزائر في ظل خصائص بيئة المحاسبة الإلكترونية" أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم التجارية تخصص مالية ومحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة يحي فارس، المدية 2017.
- نادر شعبان السواح، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، الإسكندرية، 2006، ص187.

المراجع باللغة الأجنبية:

- Ahmed, Re-Engineering Audit Profession in the Context of" Information Technology - Study Pilot to Demonstrate the "Views of a Sample Selection of Auditors in Iraq, 2011.
- Ahmi and Kent, "The utilization of generalized Audit Software (GAS) By External Auditors, 2013"
- Dowling and Leech, "A Big 4 Firm's use of Information Technology to Control the Audit pro-cess: how an Audit system is changing Auditor Behavior", 2014.
- Ryme Okba, Electronic Audit Role in Achieving Competitive Advantages and Support the Strategy of the External Audit in Auditing Offices in the " Hashemite Kingdom of Jordan "

الملاحق

الملحق رقم (01): إعداد طلبية الشراء.

Agr div

SOCIETE HOLDING AGRODIV " SPA AGRODIV " "الرويف"
 LA FILIALE CEREALES LES ZIBANS EL KANTARA - BISKRA- الشركة التابعة لحساب الزيبان القنطرة بكرة
 SOCIETE PAR ACTION AU CAPITAL SOCIAL DE 4.300.000.000 DA
 CIC LES MOULINS « SID R GH S SOUM EL BOUAGHI »

BON COMMANDE N° CA21000110

Reference:

DU: 26/04/2021

Page: 1 / 1

Non/Raison social	AGROSAC	N°Reg de commerce :	99B0103753
FN00000291		Article d'imposition :	
Adresse:		Matricule Fiscal :	099931001037536
Type Fournisseur:	FRS LOCAL ENTREPRISES PRIVES	TYPE REGLEMENT :	

N°	Article	Description	UM	Qte	Prix U HT	TVA %	Remise %	Montant Remise	Montant HT
1	FPESP0003CC04	SAC FARINE PANIFIABLE 50KG	UN	100 000,00	19,90	19	0	0,00	1 990 000,00
2	FPESP0003CC04	SAC SEMOULE TISSE POLY 25 KG	SA	100 000,00	15,00	19	0	0,00	1 500 000,00

Nombre de lignes : 2

DELAI DE LIVRAISON :

MODE DE LIVRAISON :

DEMANDE D'ACHAT:

CONTRAT : EXERCICES 2020/2021

NOTES : REAPPROVISIONNEMENTS

Total HT Avant remise	3 490 000,00
Montant Remise HT	0,00
Total HT	3 490 000,00
Total TVA	663 100,00
Total Frais	0,00
Montant Remise TTC	0,00
Total TTC	4 153 100,00

ARRETÉE LA PRÉSENTE COMMANDE A LA SOMME DE :

QUATRE MILLIONS CENT CINQUANTE TROIS MILLE CENT DINARS ALGERIEN

SERVICE DEMANDEUR

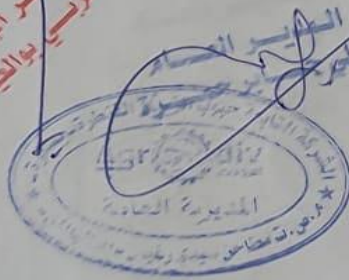
RES STRUCTURE

VISA DG

LE FOURNISSEUR

رئيس مصلحة التكوين
 زينس مصلاح

مدير الاستغلال
 العربي بوا العتيبان



Date d'impression:

19/05/2021

BPH 15 ZONE INDUSTRIEL O E B E-MAIL: CIC_SID_RGHIS@AGRODIV.DZ
 NIS: 09179 70 100 25 640 NIF:0998 0702 4208 980 NUM REG: 98B0242089-00/07
 TEL: 032 540 083 FAX: 032 540 083

الملحق رقم (02): طلب الدفع.

SOCIETE HOLDING AGRODIV SPA AGRODIV - الشركة القابضة - الترويكا
 LA PRAIRIE CENESSES LES ZENAGHS EL KHAYMAH - 85409 - شركة القابضة حبوب الزيت
 SOCIETE PAR ACTION AU CAPITAL SOCIAL DE 4.000.000.000 DA
 CE LES MOULINS - 85409 - SOCIETE RHISS OUM EL BOUJAGHI >>

DEMANDE DE PAIEMENT N°: DP21000240 AVANCE

Reference : _____ Date Demande : 13/06/2021

Service Demandeur : APPRO

Je vous prie de procéder au règlement de la dépense détaillée ci-dessous

Facture N° : 1046201 Date Facture : 07/06/2021
 Bon de Réception (S) N° : RAC1000204 / RAC1000205 /
 Bon de commande (S) N° : CAC1000110 / CAC1000098 /

Bénéficiaire du règlement : AGROSAC
 NIF : 08801001057536 N° Registre : 9980103753

Montant en chiffres : 4 027 390,18 DA
 Montant en lettres : QUATRE MILLIONS VINGT SEPT MILLE TROIS CENT QUATRE-VINGT DIX DINARS ALGERIEN ET DIX HUIT CENTIMES

Note : ACHAT SAC TISSE DE 25KG + 50KG

Le Demandeur soussigné certifie la sincérité et exactitude de la dépense objet de cette demande de paiement.

	Montant Avance Accordée :	0,00 DA	REFERENCES AVANCES :
Visa Du CHEF Comptable	Montant du titre à régler :	4 130 656,60 DA	
	Montant du paiement demandé :	4 027 390,18 DA	
	Solde à reporter :	103 266,42 DA	
	Payé par chèque N° : _____		
	Le :	/ /	
	Sur :	_____	

SERVICE DEMANDEUR

(Signature)

Zineb Moudjahid
Comptable

Debit : _____
Credit : _____

RES HIERARCHIQUE

(Signature)

مدير الإستغلال
العربي بوالعنين

VISA DG

Date Impression : 13/06/2021

Imputation Comptable

Debit : _____
Credit : _____

الملحق رقم (03): فاتورة الشراء

Facture de sacs **AGROSACS** لصناعة الاكياس

Oran, le 7 juin 2021

Facture n°	1244/2021
Destinataire	SPA LES MOULINS DE SIDI R'GHISS
Adresse	ZI COMMUNE OUM EL BOUAGHI
Numéro du registre de commerce	04/00 - 0402033 B98
Identifiant fiscal	0998 0401 0203 372
Article d'imposition	0401 0467 201

REF	DESIGNATION	QUANTITE	PRIX UNIT HT	MONTANT HT
SP 50	Sacs Tissés en Polypropylène de 50 Kgs imprimés Farine Panifiable(Biodégradables)	98 600	19.90	1 962 140.00
SP 25	Sacs Tissés en Polypropylène de 25 Kgs imprimés Semoule Extra (Biodégradables)	100 600	15.00	1 509 000.00

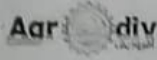
Règlement par	Chèque / Virement Bancaire
Montant global H.T	3 471 140.00
Tva 19%	659 516.60
Montant global TTC	4 130 656.60
Retenue de garantie 2,50%	103 266.42
Montant Net à payer	4 027 390.19

Arrêté la présente facture en Toutes Taxes Comprises, Retenue de garantie déduite, à la somme de :
QUATRE MILLIONS VINGT SEPT MILLE TROIS CENT QUATRE VINGT DIX DINARS
ET DIX NEUF CENTIMES.

SARL AGROSACS
Coop
12 Février
Lot 35 Sidi R'ghiss
225 101 105
Hai Salem
-ORAN-

Sarl AGROSACS au capital de 700.000.000 DA. Siege Social: 22 avenue Cheikh Abdelkader MEDIONI - ORAN - ALGERIE
R.C N° :99B0103753 IF:099931010375389
CB: Housing Bank N 031 00103912000000217 Agence Oran 103 / Al Salam Bank 038 03101031000114041 Agence Oran Bir El-djir
Usine: Autoroute OUED TLELAT , Branchement Tafroui-Arbal Oran , Tel +213 41 18 56 01/02 - Fax: +213 41 18 56 05
Site Web: agrosacs.com - Email: commercial@agrosacs.com

الملحق رقم (04): وصل الاستلام.



SOCIETE HOLDING AGRODIV " SPA AGRODIV " الشركة القابضة " الروديف "
 LA FILIALE CEREALES LES ZIBANS EL KANTARA - BISKRA - الشركة التابعة حبوب الزيبان القطر - بسكرة
 SOCIETE PAR ACTION AU CAPITAL SOCIAL DE 4.300.000.000 DA
 CIC LES MOULINS « SIDI R'GHIS OUM EL BOUAGHI »

BON DE RECEPTION N° RA21000234

Référence: CA21000110 N° BL Four: 1065/21 N° Facture : DU: 09/06/2021
 Date BL: 07/06/2021 Date fac: Page: 1 / 1

Nom/Raison social	AGROSAC	Registre de commerce :	99B0103753
FN00000291		Article d'imposition :	
Adresse:		Matricule Fiscal :	099931001037536
Type Fournisseur:	FRS LOCAL ENTREPRISES PRIVES		

N°	Article	Description	Référence	UM	QTE CMD	Qte REC	Prix U HT	TV A%	Montant Remise	Montant HT
1	FPEMSP0003CC04	SAC FARINE PANIFIABLE 50KG		UN	100 000,00	98 600,00	19,90	19	0,00	1 962 140,00
2	FPEMSP0003CC04	SAC SEMOULE TISSE POLY 25 KG		SAC	100 000,00	100 000,00	15,00	19	0,00	1 500 000,00

Nombre de lignes : 2

Total HT Avant remise	3 462 140,00
Montant Remise HT	0,00
Total HT	3 462 140,00
Total TVA	657 806,60
Total FRAIS	0,00
Montant Remise TTC	0,00
Total TTC	4 119 946,60

REAPPROVISIONNEMENTS

ARRETÉE LA PRÉSENTE RECEPTION A LA SOMME DE :

QUATRE MILLIONS CENT DIX NEUF MILLE NEUF CENT QUARANTE SIX DINARS ALGERIEN ET SOIXANTE CENTIMES

RECEPTIONNE PAR

رئيس فرع الأحكياس
 عقون خالد

CHEF SECTION :

حسان بن بودريو
 رئيس فرع المخزن (PR)

CHEF SERVICE :

رئيس مصلحة تسيير المخزونات
 عقون خالد

Date d'impression: 09/06/2021

الملحق رقم (05): جريدة المشتريات.

CIC LES MOULINS SIDI R'GHISS
ZONE INDUSTRIELLE OEB
OEB

JOURNAUX

PAGE: 1
EDITION DU 28/08/2021 12.20
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20
MAI 2020

DATE	FOLIO	PIECE	COMPTE	LIB. COMPTE	NUMBRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
MOUVEMENTS AU 30/04/20								327 407 697,94	327 407 697,94
03/05/20	5	00001	3811000	BLES DUR		FACTH 88001	BLE DUR	2 254 008,00	
03/05/20	5	00001	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88002	OAIC EPIC ALGER		2 254 008,00
04/05/20	5	00002	3811000	BLES DUR		FACTH 88003	BLE DUR	2 422 272,00	
04/05/20	5	00002	3811100	BLES TENDRE		FACTH 88004	BLE TENDRE	214 081,00	
04/05/20	5	00002	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88005	OAIC EPIC ALGER		2 636 353,00
05/05/20	5	00003	3811000	BLES DUR		FACTH 88006	BLE DUR	2 186 976,00	
05/05/20	5	00003	3811100	BLES TENDRE		FACTH 88007	BLE TENDRE	546 639,00	
05/05/20	5	00003	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88008	OAIC EPIC ALGER		2 733 615,00
06/05/20	5	00004	3822100	ACHATS P-DET ATEL PRODUCTION		FACTH 88009	ROULEMENT RIGIDE A BILLES	5 700,00	
06/05/20	5	00004	4010700	FRS LOC. ENTREPRISES PRIVES	F040003	FACTH 88010	SAIDI KASSEM		5 700,00
06/05/20	5	00005	3829400	AUTRES		FACTH 88011	SAC SEMOULE TISSES POLY 25KG	1 434 000,00	
06/05/20	5	00005	4010600	FRS LOC EMBALLAGES.	F040003	FACTH 88012	AGRO SAC		1 663 798,50
06/05/20	5	00006	3811000	BLES DUR		FACTH 88013	BLE DUR	1 846 800,00	
06/05/20	5	00006	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88014	OAIC EPIC ALGER		1 846 800,00
06/05/20	5	00006	4017000	RET DE GAR.FRS STOCKS	F040003	FACTH 88015	RET DE GAR AGRO SAC		42 661,50
06/05/20	5	00006	4482120	T.V.A. DEDUCTIBLE SUR ACHATS BIENS		FACTH 88016	TVA SUR ACHAT	272 460,00	
07/05/20	5	00007	3811000	BLES DUR		FACTH 88017	BLE DUR	2 689 944,00	
07/05/20	5	00007	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88018	OAIC EPIC ALGER		2 689 944,00
10/05/20	5	00008	3811000	BLES DUR		FACTH 88019	BLE DUR	2 280 000,00	
10/05/20	5	00008	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88020	OAIC EPIC ALGER		2 280 000,00
11/05/20	5	00009	3811000	BLES DUR		FACTH 88021	BLE DUR	2 278 176,00	
11/05/20	5	00009	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88022	OAIC EPIC ALGER		2 278 176,00
12/05/20	5	00010	3811000	BLES DUR		FACTH 88023	BLE DUR	1 217 520,00	
12/05/20	5	00010	3811100	BLES TENDRE		FACTH 88024	BLE TENDRE	1 023 631,00	
12/05/20	5	00010	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88025	OAIC EPIC ALGER		2 241 151,00
13/05/20	5	00011	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88026	OAIC EPIC ALGER		3 767 639,00
13/05/20	5	00011	3811000	BLES DUR		FACTH 88027	BLE DUR	2 392 632,00	
13/05/20	5	00011	3811100	BLES TENDRE		FACTH 88028	BLE TENDRE	1 375 207,00	
14/05/20	5	00012	3811100	BLES TENDRE		FACTH 88029	BLE TENDRE	262 911,00	
14/05/20	5	00012	4010200	FRS LOC. MAT. PREM. CEREAL (DAIC)		FACTH 88030	OAIC EPIC ALGER		262 911,00
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88031	VAPORISATEUR PARFUM 10GM	4 800,00	
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88032	MANCHE A BALAIS	8 400,00	
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88033	ISIS LIQUIDE	13 500,00	
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88034	SERPILLIERE	3 750,00	
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88035	BALAIS	8 400,00	
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88036	SANIBONS	8 500,00	
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88037	EAUX JAVEL	10 000,00	
17/05/20	5	00013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACTH 88038	GRESYLE	14 000,00	
TOTAL A REPORTER								352 182 004,94	352 110 654,94

الملحق رقم (06): جريدة المشتريات.

CIC LES MOULINS SIDI R'GHISS
ZONE INDUSTRIELLE OEB
OEB

JOURNAUX

PAGE 2

EDITION DU 28/06/2021 12:20

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

03-ACHATS

MAI 2020

DATE	FOLIO	PIECE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
REPORT								352 182 004,94	352 110 654,94
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258438	JAX	800,00	
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258439	CHAMOISINE	1 000,00	
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258438	FROTTOIR	6 000,00	
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258439	EAU DE JAVEL CONCENTRE / SACHE	3 500,00	
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258439	GANS DE MENAGE	1 000,00	
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE QUINCAILLERIE		FACT N 258439	SAVON LIQUIDE	5 000,00	
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258439	SAC -POUBELLE	3 000,00	
17/05/20	5	000013	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 258438	SCOTCHS / GM	3 000,00	
17/05/20	5	000013	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258438	FLY TOX	9 600,00	
17/05/20	5	000013	4452120	T.V.A. DEDUCTIBLE SUR ACHATS BIENS		FACT N 258438	TVA SUR ACHAT	19 807,50	
17/05/20	5	000014	3822960	FOURNITURE DROGUERIE DIVERS		FACT N 258438	GANT EN CUIRE	3 000,00	
17/05/20	5	000014	4452120	T.V.A. DEDUCTIBLE SUR ACHATS BIENS		FACT N 258438	TVA SUR ACHAT	570,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	RELEAUX SCOTCHS	900,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	REGLE PLATE	150,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	REGISTRE 2 MAINS	5 400,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	REGISTRE 5 MAINS	1 675,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	REGISTRE COURRIER DEPART	1 950,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	CHEMISE CARTONNEE	7 000,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	PAPIER EXTRA XEROX	132 000,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	ENCRE BAC / BLEU	400,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	REGISTRE ARRIVEE	1 950,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	RAME TRANSPARENTE	8 400,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	CRAYONS	500,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	STYLO BLEU	4 500,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	S/CHEMISE	3 000,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	C. D. ROM	9 250,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	DVD VEIRGE VERBATIM	9 500,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	TRAMBONNE	1 000,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	AGRAFFES	1 500,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	DATEURS	500,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	AGRAFFEUSE	1 750,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	TONER 3100	50 000,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	RUBAN IMPRIMANTE	6 600,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	RUBANT LQ 2090	9 000,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	BOITE D'ARCHIVE	60 000,00	
17/05/20	5	000015	3822510	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 018328	FORTE BOITE D'ARCHIVE/GM	300 000,00	
17/05/20	5	000016	3811000	BLES DUR		FACT N 823820	BLE DUR	2 387 160,00	
17/05/20	5	000016	3811000	BLES TENDRE		FACT N 823820	BLE TENDRE	1 364 670,00	
TOTAL A REPORTER								356 607 037,44	352 110 654,94

الملحق رقم (07): جريدة المشتريات.

CIC LES MOULINS SIDI R'GHISS
ZONE INDUSTRIELLE OEB
OEB

JOURNAUX

PAGE 3

EDITION DU 28/06/2021 12:20
EXERCICE 01/01/20 AU 31/12/20

03-ACHATS

MAI 2020

DATE	FOLIO	PIECE	COMPTE	LIB COMPTE	N° N°	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
REPORT								356 607 037,44	352 110 654,94
17/05/20	5	00013	4010700	FRS LOC. ENTREPRISES PRIVES	F040136	FACT N 38884	YAHY AZZEDDINE		124 057,50
17/05/20	5	00014	4010700	FRS LOC. ENTREPRISES PRIVES	F040136	FACT N 38884	YAHY AZZEDDINE		3 670,00
17/05/20	5	00015	4010700	FRS LOC. ENTREPRISES PRIVES	F040054	FACT N 38881	BEZZAZ AHMED		616 925,00
17/05/20	5	00016	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38884	OAC EPIC ALGER		3 751 830,00
18/05/20	5	00017	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	1 600 744,00	
18/05/20	5	00017	3811100	BLES TENDRE		FACT N 38888	BLE TENDRE	1 024 402,00	
18/05/20	5	00017	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		2 625 146,00
19/05/20	5	00018	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	2 351 136,00	
19/05/20	5	00018	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		2 351 136,00
19/05/20	5	00019	4010700	FRS LOC. ENTREPRISES PRIVES	F040060	RF20000001	ACHOUR KAMEL		-25 000,00
19/05/20	5	00019	3822100	FOURNITURES DE BUREAU		RF20000001	REGISTRE BRIGADE	-25 000,00	
21/05/20	5	00020	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	1 696 776,00	
21/05/20	5	00020	3811100	BLES TENDRE		FACT N 38888	BLE TENDRE	2 152 116,00	
21/05/20	5	00021	3822110	ACHATS P-DET ATEL PRODUCTION		FACT N 38888	TAPON TRIANGULAIRE AVEC BROSEE	186 000,00	
21/05/20	5	00021	3822110	ACHATS P-DET ATEL PRODUCTION		FACT N 38888	TAPON TRIANGULAIRE SANS BROSEE	176 500,00	
21/05/20	5	00021	3822110	ACHATS P-DET ATEL PRODUCTION		FACT N 38888	INVERSEUR POUR SASSEUR	68 500,00	
21/05/20	5	00021	3822110	ACHATS P-DET ATEL PRODUCTION		FACT N 38888	VIS TAMS SASSEUR	12 600,00	
21/05/20	5	00021	4821000	T.V.A. DEDUCTIBLE SUR ACHATS BIENS		FACT N 38888	TVA SUR ACHAT	84 265,00	
21/05/20	5	00022	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	2 284 560,00	
21/05/20	5	00022	3811100	BLES TENDRE		FACT N 38888	BLE TENDRE	1 170 892,00	
21/05/20	5	00022	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		3 846 894,00
21/05/20	5	00023	4010700	FRS LOC. ENTREPRISES PRIVES	F040137	FACT N 38888	SARL MOLINO		527 766,00
21/05/20	5	00022	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		3 455 452,00
26/05/20	5	00023	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	2 285 864,00	
26/05/20	5	00023	3811100	BLES TENDRE		FACT N 38888	BLE TENDRE	1 352 334,00	
26/05/20	5	00023	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		3 616 198,00
27/05/20	5	00024	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	1 746 460,00	
27/05/20	5	00024	3811100	BLES TENDRE		FACT N 38888	BLE TENDRE	870 202,00	
27/05/20	5	00024	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		2 616 682,00
28/05/20	5	00025	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	2 827 656,00	
28/05/20	5	00025	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		2 827 656,00
31/05/20	5	00026	3811000	BLES DUR		FACT N 38888	BLE DUR	2 275 440,00	
31/05/20	5	00026	3811100	BLES TENDRE		FACT N 38888	BLE TENDRE	1 285 000,00	
31/05/20	5	00026	4010200	FRS LOC. MNT. PREM. CEREAL (OAC)		FACT N 38888	OAC EPIC ALGER		3 580 440,00
31/05/20	5	00027	3822100	FOURNITURES DE BUREAU		FACT N 429	REGISTRE BRIGADE	25 000,00	
31/05/20	5	00027	4010700	FRS LOC. ENTREPRISES PRIVES	F040060	FACT N 429	ACHOUR KAMEL		29 750,00
31/05/20	5	00027	4821000	T.V.A. DEDUCTIBLE SUR ACHATS BIENS		FACT N 429	TVA SUR ACHAT	4 750,00	
TOTAL A REPORTER								382 243 156,44	382 243 156,44

الملحق رقم (08): جريدة المشتريات.

CIC LES MOULINS SIDI R'GHISS

JOURNAUX

PAGE:4

ZONE INDUSTRIELLE OEB

EDITION DU 28/06/2021 12:20

OEB

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

03-ACHATS

MAI 2020

DATE	FOLIO	PIECE	COMPTE	LIB. COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
REPORT								382 243 156,44	382 243 156,44
TOTAL (113) MOUVEMENTS du 01/05/20 au 31/05/20								54 835 458,50	54 835 458,50
CUMULS AU 31/05/20								382 243 156,44	382 243 156,44
SOLDE AU 31/05/20									0,00


مخروطي اقييل
رئيس قسم المحاسبة والمالية

الملحق رقم (09): ميزانية الأصول.

CIC LES MOULINS SIDI R'GHISS
ZONE INDUSTRIELLE OEB OEB
N° D'IDENTIFICATION:000745121005413

EDITION_DU:01/07/2021 11:51
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (ACTIF)

ACTIF	NOTE	2020			2019
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		937 500,00	371 319,17	566 180,83	647 680,83
Immobilisations corporelles					
Terrains		343 986 332,35		343 986 332,35	343 986 332,35
Bâtiments		1 452 788 050,84	1 165 099 960,58	287 688 090,26	321 333 061,81
Autres immobilisations corporelles		1 319 919 429,60	979 572 573,58	340 346 856,02	351 819 047,58
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					24 354 116,14
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Immobilisations destinés à la cession					
Impôts différés actif		12 209 772,95		12 209 772,95	11 817 866,15
Comptes de liaison		1 210 021 542,49		1 210 021 542,49	1 230 420 542,52
TOTAL ACTIF NON COURANT		4 339 862 628,23	2 145 043 853,33	2 194 818 774,90	2 284 378 647,38
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		74 552 936,13	4 694 561,65	69 858 374,48	76 596 871,73
Créances et emplois assimilés					
Clients		333 419 738,76	39 100 695,84	294 319 042,92	290 542 012,17
Autres débiteurs		57 478 928,20	1 228 488,15	56 250 440,05	57 605 086,80
Impôts et assimilés		3 125 998,20		3 125 998,20	2 266 121,69
Autres créances et emplois assimilés		2 603 917,99		2 603 917,99	2 603 917,99
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		37 513 134,63	4 684 958,26	32 828 176,37	31 481 476,11
TOTAL ACTIF COURANT		508 694 653,91	49 708 703,90	458 985 950,01	461 095 486,49
TOTAL GENERAL ACTIF		4 848 557 282,14	2 194 752 557,23	2 653 804 724,91	2 745 474 133,87

الملحق رقم (10): ميزانية الخصوم.

CIC LES MOULINS SIDI R'GHISS
ZONE INDUSTRIELLE OEB OEB
N° D'IDENTIFICATION:000745121005413

EDITION_DU:01/07/2021 11:52
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (PASSIF)

	NOTE	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		2 214 314,40	2 214 314,40
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		33 093 711,59	50 242 731,13
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Comptes de liaison (Fusion Absorption)		2 013 461 912,67	2 013 461 912,67
Comptes de liaison		103 853 491,26	146 520 964,23
TOTAL I		2 152 623 429,92	2 212 439 922,43
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		336 000 000,00	384 000 000,00
Impôts (différés et provisionnés)		55 164 692,91	55 164 692,91
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		34 212 191,49	33 645 745,82
TOTAL II		425 376 884,40	472 810 438,73
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		7 181 794,80	7 265 846,66
Impôts		29 772 490,58	13 699 804,79
Autres dettes		38 850 125,21	39 258 121,26
Trésorerie passif			
TOTAL III		75 804 410,59	60 223 772,71
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		2 653 804 724,91	2 745 474 133,87

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

الملحق رقم (11): جدول حسابات النتائج.

CIC LES MOULINS SIDI R'GHISS
ZONE INDUSTRIELLE OEB OEB
N° D'IDENTIFICATION:000745121005413

EDITION_DU:01/07/2021 11:52
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

	NOTE	2020	2019
Ventes et produits annexes			
Ventes de marchandises		26 171 627,73	29 794 743,00
Ventes de produits finis		1 106 790 362,49	1 110 508 708,14
Ventes autres produits			
Autres prestations		23 316 238,76	25 627 140,99
Variation stocks produits finis et en cours		430 617,77	479 809,47
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		109 636,38	559 545,45
Cession inter complexes		-15 030 034,95	17 418 540,00
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 141 788 448,18	1 184 388 487,05
Achats consommés		-842 284 777,46	-893 808 473,50
Services extérieurs et autres consommations		-16 633 389,12	-24 230 680,97
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-858 918 166,58	-918 039 154,47
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		282 870 281,60	266 349 332,58
Charges de personnel		-140 897 832,54	-121 057 862,02
Impôts, taxes et versements assimilés		-4 600 431,76	-4 575 004,99
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		137 372 017,30	140 716 465,57
Autres produits opérationnels		255 990,00	279 622,57
Autres charges opérationnelles			-114 000,00
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-80 064 729,10	-72 888 379,60
Reprise sur pertes de valeur et provisions		2 009 624,92	1 649 203,90
V- RESULTAT OPERATIONNEL		59 572 903,12	69 642 912,44
Produits financiers			
Charges financières		-11 583 999,99	
VI-RESULTAT FINANCIER		-11 583 999,99	
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		47 988 903,13	69 642 912,44
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-9 952 684,24	-13 787 792,95
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		391 906,80	-29 862,68
Participations des travailleurs au bénéfice		-5 334 414,10	-5 582 525,68
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 166 212 157,42	1 186 317 313,52
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 133 118 445,83	-1 136 074 582,39
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		33 093 711,59	50 242 731,13
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		33 093 711,59	50 242 731,13