



الدكتورة بوساطة أميرة

الشَّاقِبِقُ الدَّافِئِيَّ وَالشَّاقِبِقُ الخَارِجِيَّ فِي طَلِّ مَعَايِرِ الشَّاقِبِقِ الدَّوَلِيَّةِ

ISA-IIA

بين النَّظَرِيَّةِ وَالتَّطْبِيقِ



التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي
في ظل معايير التدقيق الدولية ISA - IIA
- بين النظرية والتطبيق -

الدكتورة بوباطة أميرة

270 صفحة

ردمك: 978-9969-544-03-9

الإيداع القانوني: أوت 2024

IIA - A2I

إن الآراء والأفكار المطروحة في هذا الكتاب لا تعبر بالضرورة عن رأي الناشر.



طباعة - نشر وتوزيع

القليعة-تيازة- الجزائر،

الهاتف: +213 (0) 542 342 779

www.nllibrairie.com

حقوق النشر محفوظة

لمنشورات دار لايمة © 2024

الفهرس

- ٢٤ مقدمة
- ٢٤ المحور الأول: ماهية التدقيق الداخلي
- ٥٥ تمهيد
- ٥٧ 1. مدخل للتدقيق
- ٥٨ 1.2. نشأة وتطور التدقيق
- ٥٨ 2.1. تعريف التدقيق
- ٥٩ 3.1. مبادئ وفروض التدقيق
- ٥٩ 4.1. أهمية التدقيق
- ٥٩ 5.1. أنواع التدقيق
- ٥٩ 2. التطور التاريخي للتدقيق الداخلي
- ٥٩ 1.2. قبل سنة 1947
- ٥٩ 2.2. من سنة 1947 إلى سنة 1957
- ٥٩ 3.2. من سنة 1957 إلى سنة 1971
- ٥٩ 4.2. من سنة 1971 إلى سنة 1981
- ٥٩ 5.2. من سنة 1981 إلى سنة 1999
- ٥٩ 6.2. من سنة 1999 حتى الآن
- ٥٩ 3. مفهوم التدقيق الداخلي
- ٥٩ 1.3. تعريف التدقيق الداخلي
- ٥٩ 2.3. ميثاق التدقيق الداخلي
- ٥٩ 3.3. الهيئات المهنية الدولية والمنظمة لمهنة التدقيق الداخلي

37	4. أنواع التدقيق الداخلي
37	1.4. التدقيق الإداري
37	2.4. التدقيق التشغيلي
38	3.4. تدقيق الالتزام
38	4.4. تدقيق نظام المعلومات
39	5.4. تدقيق الأداء
39	6.4. التدقيق البيئي
40	المحور الثاني: الإطار المرجعي الدولي للممارسات المهنية لأعمال التدقيق الداخلي
41	تمهيد
41	1. أساسيات حول الإطار المرجعي الدولي لممارسة مهنة التدقيق الداخلي
44	2. رسالة التدقيق الداخلي
45	1.2. الإرشادات الإلزامية
46	2.2. الإرشادات الموصى بها
47	3. الالتزام بمدونة لقواعد السلوك المهني
48	1.3. مبدأ النزاهة (الاستقامة)
49	2.3. مبدأ الموضوعية
49	3.3. مبدأ السرية
50	4.3. مبدأ الكفاءة
50	4. المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي
57	المحور الثالث: المعايير المهنية للتدقيق الداخلي

- تمهيد 58
1. معايير الخصائص (مجموعة الألف) 60
- 1.1. المعيار 1000: الغرض من التدقيق السلطة والمسؤولية 60
- 2.1. المعيار 1100: الاستقلالية والموضوعية 60
- 3.1. المعيار 1200: المهارة والعناية المهنية اللازمة 61
- 4.1. المعيار 1300: برنامج تأكيد وتحسين الجودة 61
2. معايير الأداء (مجموعة الألفين) 61
- 1.2. المعيار 2000: إدارة نشاط التدقيق الداخلي 61
- 2.2. المعيار 2100: طبيعة العمل 62
- 3.2. المعيار 2200: تخطيط مهمة التدقيق الداخلي 62
- 4.2. المعيار 2300: تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي 62
- 5.2. المعيار 2400: تبليغ النتائج 62
- 6.2. المعيار 2500: مراقبة سير العمل 62
- 7.2. المعيار 2600: التبليغ عن قبول المخاطر 62
3. معايير التنفيذ الخارجي 66
4. مهام التدقيق الداخلي حسب معايير الأداء الدولية للتدقيق الداخلي 67
- الداخلي 67
- 1.4. إدارة نشاط التدقيق الداخلي 67
- 2.4. دور التدقيق الداخلي في إضافة القيمة المضافة للمؤسسة 70
- 1.2.4. العلاقة بين التدقيق الداخلي وأطراف الحوكمة 70
- 2.2.4. دور التدقيق الداخلي في تقييم إدارة المخاطر 73
- 3.2.4. دور التدقيق الداخلي في تقييم عمليات الرقابة الداخلية 75

5. الإطار القانوني والتنظيمي لمهنة التدقيق الداخلي في الجزائر 79
- 1.5. الإصلاحات القانونية التي مست مهنة التدقيق الداخلي في الجزائر 79
- الجزائر - قطاع المصارف والمؤسسات المالية رقم 0001: 1995
- 1.1.5. مرحلة ما قبل الإصلاحات الاقتصادية (قبل 1988) 79
- 2.1.5. المرحلة الثانية: مرحلة الإصلاحات الاقتصادية (1988- 79
- (1995) 79
- 3.1.5. مرحلة ما بعد الإصلاحات (من سنة 1995 ليومنا هذا) 81
- 2.5. مهام وظيفية التدقيق الداخلي 82
- 3.5. المؤهلات المهنية للتدقيق الداخلي في الجزائر والجهة المنظمة 83
- المهنة المنظمة رقم 0055: 2005
- المحور الرابع: ماهية التدقيق الخارجي 87
- تمهيد رقم 0045: 2005
1. التطور التاريخي للتدقيق الخارجي 89
- 1.1. الفترة من قبل سنة 1500م 89
- 2.1. الفترة ما بين 1500م-1850م 89
- 3.1. الفترة ما بين 1850م-1905م 90
- 1.4. الفترة من 1905م إلى يومنا هذا 90
2. مفهوم التدقيق الخارجي رقم 0045: 2005
- 1.2. تعريف التدقيق الخارجي رقم 0045: 2005
- 2.2. المنظمات المشرفة على مهنة التدقيق الخارجي رقم 0045: 2005
3. أنواع التدقيق الخارجي رقم 0045: 2005
- 1.3. من حيث الإلزام القانوني رقم 0045: 2005

- 2.3. من حيث مجال التدقيق 101
- 3.3. من حيث توقيت عملية التدقيق 102
- 4.3. من حيث مجال الفحص 102
- 5.3. من حيث طبيعة الإجراءات الميدانية 103
4. حقوق وواجبات ومسؤوليات المدقق الخارجي 105
- 1.4. حقوق وواجبات المدقق الخارجي المتعارف عليها 102
- 2.4. مسؤوليات المدقق الخارجي 107
- 1.2.4. المسؤولية القانونية 107
- 2.2.4. المسؤولية التأديبية (الأخلاقية) 108
- 3.2.4. المسؤولية المدنية 108
- 5.2.4. المسؤولية الجنائية 111
- 6.2.4. مسؤولية المدقق الخارجي في تقييم مقدرة المؤسسة على 112
- الاستمرار 112
- 7.2.4. مسؤولية المدقق الخارجي عن اكتشاف الغش والخطأ 113
- 8.2.4. مسؤولية المدقق الخارجي عن دراسة وتقييم نظام 114
- الرقابة الداخلية 114
- المحور الخامس: معايير وقواعد السلوك الأخلاقي وفق المرجعية 117
- الدولية للتدقيق الخارجي 117
- تمهيد 118
1. مفهوم معايير التدقيق الدولية 119
- 1.1. موقف دول العالم من معايير التدقيق الدولية 121
- 2.1. أهمية معايير التدقيق الدولية 123

- 3.1. أسباب إصدار معايير التدقيق الدولية قمتنا بالوجه شبه رقم 124
- 4.1. كيفية إصدار معايير المراجعة الدولية بلمدة شيفمة شبه رقم 126
2. الحاجة لدليل السلوك الأخلاقي المهني للتدقيق الخارجي شبه رقم 127
3. المبادئ الأساسية وقواعد السلوك الأخلاقي لمهنة التدقيق رقم 129
- الخارجي رقم 129
- 1.3. النزاهة (الأمانة) رقم 130
- 2.3. الموضوعية رقم 130
- 3.3. الكفاءة والعناية المهنية الواجبة رقم 131
- 4.3. السرية (قيمة الكتمان) رقم 132
- 5.3. السلوك المهني رقم 132
- 6.3. المعايير الفنية رقم 133
4. المعايير المهنية للتدقيق الخارجي رقم 134
- 1.4. معايير التدقيق المتعارف عليها GAAS رقم 134
- 1.1.4. المعايير العامة رقم 134
- 2.1.4. معايير العمل الميداني رقم 137
- 3.1.4. معايير إعداد التقرير رقم 138
- 2.4. معايير التدقيق الدولية ISA رقم 141
- المحور السادس: منهجية ممارسة عملية التدقيق الخارجي رقم 145
- تمهيد رقم 146
1. قبول المهمة والتخطيط رقم 146
2. تقييم ودراسة نظام الرقابة الداخلية رقم 151
3. جمع أدلة الإثبات رقم 153

154. إعداد تقرير المدقق الخارجي
155. استخدام أدلة التدقيق في التدقيق الخارجي
- 1.5. الوجود الفعلي (الفحص المادي)
- 2.5. الفحص المستندي (8801-2001) رقمها 1/2005 رقمها 1/2005
- 3.5. الفحص المحاسبي (8801-2001) رقمها 1/2005 رقمها 1/2005
- 4.5. المصادقات (0105-2001) رقمها 1/2005 رقمها 1/2005
- 5.5. وجود نظام سليم للرقابة الداخلية 0105 رقمها 1/2005
- 6.5. الاستفسارات من المؤسسة حيثما رُبطت رقمها 1/2005 رقمها 1/2005
- 7.5. الإجراءات التحليلية
- 8.5. الملاحظة
6. استخدام أسلوب المعاينة في عملية التدقيق الخارجي
- 1.6. تعريف التدقيق بالعينات
- 2.6. أهمية استخدام العينات في التدقيق
- 3.6. طرق المعاينة في التدقيق
- 4.6. مخاطر المعاينة الإحصائية في التدقيق
- 5.6. أدلة الإثبات والعينة الإحصائية
7. استخدام الإجراءات التحليلية في عملية التدقيق الخارجي
- 1.7. تعريف الإجراءات التحليلية
- 2.7. تطبيق الإجراءات التحليلية في مراحل عملية التدقيق
- 3.7. الأساليب المطبقة لاستخدام الإجراءات التحليلية في عملية التدقيق الخارجي
- المحور السابع: واقع مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر رقمها 1/2005 رقمها 1/2005

- تمهيد حساب اعتماد مهنة التدقيق الخارجي رقبتنا رقم 181
1. الإصلاحات القانونية التي مست مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر
 (رقبتنا رقم 181)
- 1.1. إصلاحات القانونية خلال الفترة (1962 إلى غاية 1980) رقم 181
- 2.1. الإصلاحات القانونية خلال الفترة (1980-1988) رقم 183
- 3.1. الإصلاحات القانونية خلال الفترة (1989-2010) رقم 183
- 4.1. الفترة ما بعد 2010 رقم 185
2. الهيئات المشرفة على تنظيم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر
 (رقبتنا رقم 185)
- 1.2. المجلس الوطني للمحاسبة رقم 186
- 2.2. التنظيمات المهنية رقم 186
3. كيفية ممارسة مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر رقم 188
- 1.3. ممارسي مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر رقم 188
- 1.1.3. الخبير المحاسب رقم 188
- 2.1.3. محافظ الحسابات رقم 189
- 3.1.3. شركات الخبرة المحاسبية ومحافظ الحسابات رقم 189
- 2.3. شروط ممارسة مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر رقم 189
4. حقوق وواجبات المدقق الخارجي في الجزائر رقم 191
- 1.4. الحقوق حسب المرسوم التنفيذي رقم 96-136 رقم 191
- 1.1.4. الحق في التعاون رقم 192
- 2.1.4. الحق في الحصول على مقابل الأتعاب رقم 192
- 2.4. الحقوق حسب القانون 10-01 رقم 193

- 3.4. الواجبات حسب المرسوم التنفيذي رقم 96-136-الجماعة 194
- 1.3.4. واجبات المدقق الخارجي اتجاه زبائنه أو موكله 194
- 2.3.4. واجبات المدقق الخارجي اتجاه المؤسسة التي قامت بتعيينه 195
- 3.3.4. واجبات المدقق الخارجي اتجاه علاقاته بزملائه في المهنة 195
- 4.4. الواجبات حسب القانون 01/10 196
5. مسؤوليات ومعايير التدقيق الخارجي (حسب القانون 193 الجزائري) 193
- 1.5. مسؤوليات التدقيق الخارجي في الجزائر والعقوبات المترتبة عنها 199
- 1.1.5. المسؤولية العامة 199
- 2.1.5. المسؤولية الفنية 199
- 3.1.5. المسؤولية المدنية والتضامنية 200
- 4.1.5. المسؤولية الجنائية 200
- 6.1.5. المسؤولية التأديبية 200
- 2.5. العقوبات المترتبة عن جرائم التدقيق الخارجي في الجزائر 201
- 1.2.5. جريمة الممارسة الغير شرعية لمهنة التدقيق الخارجي 201
- 2.2.5. جريمة إفشاء المدقق الخارجي للسر المهني 202
- 3.2.5. جريمة إعطاء معلومات كاذبة 203
- 4.2.5. جريمة عدم الكشف عن الوقائع لوكيل الجمهورية 203
- 2.5. معايير التدقيق الخارجي في الجزائر 206

- 1.2.5. معايير إعداد تقرير محافظ الحسابات وكيفية وأجالها 206
تسليمه هيلاهه وأهناين هلجنا ربح لخال رقمةلا تلبجاة ٢٠٠٢.٢.٢
- 2.2.5. المقرر رقم (002) المتضمن الإصدار الأول للمعايير الأربعة 207
للتدقيق الجزائري هنيبعه
- 3.2.5. المقرر رقم (150) المتضمن الإصدار الثاني للمعايير 208
الأربعة للتدقيق الجزائري 0٢/٢0 ن هلقا بسسه تلبجاة ٢٠٠٢.٢.٢
- 4.2.5. المقرر رقم (23) المتضمن الإصدار الثالث للمعايير 209
الأربعة للتدقيق الجزائري ربحانجاة
- 5.2.5. المقرر رقم (77) المتضمن الإصدار الرابع للمعايير الأربعة 210
للتدقيق الجزائري لهد
- المحور الثامن: العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي 211
وتدقيق الخارجي هينفاا هياع هسلا ٢٠٠٢.٢.٢
- تمهيد 212
هينه لختاع هينفاا هياع هسلا ٢٠٠٢.٢.٢
1. مفهوم التكامل بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي هسلا 213
1.1. تعريف التكامل بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي هسلا 213
2.1. أوجه التشابه والاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي هسلا 214
ربح لخال رقمةلا هنيه هيدش هيفال هس لملما هصيه ٢٠٠٢.٢.٢
2. استخدام المدقق الخارجي لعمل المدقق الداخلي لشغل هصيه 218
3. استخدام المدقق الداخلي لعمل المدقق الخارجي للمدا هصيه 222
4. إسهامات معايير التدقيق الدولية في إمكانية الاستفادة 225
التدقيق الخارجي من عمل التدقيق الداخلي لخال رقمةلا هيلعه ٢٠٠٢.٢.٢
- 1.4. معيار التدقيق الدولي رقم 610 225

226	2.4. معيار التدقيق الداخلي الدولي 2050: التنسيق والاعتماد
226	3.4. تقرير لجنة المنظمات المهنية تريديوي Commission Treadway
227	4.4. المعيار الأمريكي رقم 65
227	5.4. المعيار المصري رقم 610
228	6.4. المعيار الجزائري للتدقيق 610
234	المحور التاسع: حالات تطبيقية
235	1. الأسئلة العامة
238	2. الأسئلة متعددة الاختيارات
247	3. التمارين
256	الخاتمة
258	قائمة المختصرات
259	الفهرس



الدكتورة: بوياطة أميرة

جامعة سطيف 1

من مواليد 1993 بجيجل

ليسانس في العلوم المالية والمحاسبية ، تخصص محاسبة
وجباية (جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل 2017).

ماستر في العلوم المالية والمحاسبية ، تخصص محاسبة
وجباية معمقة (جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل 2019).
دكتوراه في العلوم المالية والمحاسبية ، تخصص محاسبة جبايئة
(جامعة فرحات عباس سطيف 2023).

أستاذة مؤقتة بجامعة محمد الصديق بن يحي جيجل.

أستاذة مؤقتة بجامعة فرحات عباس سطيف 1.

أستاذة متماقدة بجامعة التكوين المتواصل جيجل.

عضو لدى لجنة مشاريع البحث PRFU بجامعة سطيف 1.

ISBN: 978-9969-544-03-9



9 789969 544039

2/002

القليلة - تيبازة

024 280 771

0542 342 779

WWW.NISHOP-DZ.COM