

محمد بوتييه

المراجعة
ومراقبة الحسابات
من
النظرية إلى التطبيق

$$\begin{array}{r} 1+20 \\ 012 * 111 \\ \hline = 451247 \end{array} \quad \begin{array}{r} \sqrt{24578 (254 + 32)} \\ \hline 574 (21 + 254) \end{array}$$

ديوان المطبوعات الجامعية

فهرس تفصيلي

الموضوع	الصفحة
مقدمة	05
الفصل الأول: مدخل إلى المراجعة	07
1.1 - لمحة تاريخية	07
2.1 - عموميات حول مفهوم المراجعة	09
1.2.1 - المراجعة المالية	11
2.2.1 - المراجعة الداخلية	13
3.2.1 - مراجعة العمليات	16
3.1 - العلاقة بين الأنواع الثلاثة للمراجعة	17
1.3.1 - العلاقة بين المراجعة الداخلية ومراجعة العمليات	18
2.3.1 - العلاقة بين المراجعة المالية ومراجعة العمليات	18
3.3.1 - العلاقة بين المراجعة المالية والمراجعة الداخلية	20
4.1 - تكامل المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية	21
الفصل الثاني: المراجعة الخارجية	27
1.2 - الفرق بين أنواع المراجعة	27
2.2 - الأهداف العامة للمراجعة	29

29	3.2 - شرعية وصدق الحسابات
30	1.3.2 - شرعية الحسابات
30	2.3.2 - صدق الحسابات
31	4.2 - الأهداف الخاصة
31	5.2 - اكتشاف أعمال الغش والتزوير
32	6.2 - المراجعة وتحسين التسيير
34	7.2 - المراجعة المالية في الجزائر
36	8.2 - معايير المراجعة
38	1.8.2 - المعايير المتعلقة بشخص المراجع
39	2.8.2 - المعايير المتعلقة بالعمل الميداني
41	9.2 - معايير الأداء المهني لمحافظ الحسابات في الجزائر
42	1.9.2 - قبول المهمة وبداية العمل
44	2.9.2 - ملفات العمل
44	1.2.9.2 - الملف الدائم
46	2.2.9.2 - الملف السنوي
47	3.9.2 - التقارير
48	1.3.9.2 - التقرير العام حول المصادقة على الحسابات السنوية
51	2.3.9.2 - التقرير الخاص
53	4.9.2 - التصريح بالأعمال غير الشرعية
54	5.9.2 - مسالك محافظ الحسابات
54	1.5.9.2 - المرحلة الأولى
55	2.5.9.2 - المرحلة الثانية

56	6.9.2-المرحلة الثالثة
57	10.2-مسؤولية المراجع
59	الفصل الثالث: طرق ومنهجية المراجعة
59	1.3-أهداف المراجع المالي
59	1.1.3-تحديد الأخطار
	2.1.3-الأسئلة الأساسية التي على المراجع طرحها على نفسه وتلقي
61	الإجابة عليها
61	1.2.1.3-أسئلة تخص التسجيلات
63	2.2.1.3-أسئلة تخص الأرصدة
63	3.2.1.3-أسئلة تخص الوثائق المالية
65	2.3-المسلك العام
67	1.2.3-الحصول على معرفة عامة حول المؤسسة
69	1.1.2.3-الأشغال الأولية
69	2.1.2.3-الاتصالات الأولى
69	3.1.2.3-انطلاق الأشغال
70	2.2.3-فحص وتقييم نظام المراقبة الداخلية
72	1.2.2.3-جمع الإجراءات
73	2.2.2.3-اختبارات الفهم
73	3.2.2.3-التقييم الأولي لنظام المراقبة الداخلية
74	4.2.2.3-اختبارات الاستمرارية
74	5.2.2.3-التقييم النهائي للمراقبة الداخلية

76	3.2.3-فحص الحسابات والقوائم المالية
79	1.3.2.3-تحديد آثار تقييم نظام المراقبة الداخلية
79	2.3.2.3-اختبارات السريانية والتطابق
81	3.3.2.3-إنهاء عملية المراجعة
84	3.3-الوسائل المستعملة في المراجعة
84	1.3.3-وسائل شرح وتقييم نظام المراقبة الداخلية
85	1.1.3.3-وصف الإجراءات المعمول بها
87	2.1.3.3-تقييم الإجراءات المعمول بها
89	2.3.3-وسائل فحص الحسابات
89	1.2.3.3-المشاهدة العينية
91	2.2.3.3-فحص الدفاتر والوثائق
92	3.2.3.3-المصادقات المباشرة
92	4.2.3.3-المراجعة القياسية والفحص التحليلي
93	5.2.3.3-تصريحات المسيرين
93	3.3.3-تقنيات السبر
95	1.3.3.3-تصور السبر
96	2.3.3.3-اختيار العينة
96	3.3.3.3-استغلال نتائج المراقبة
97	4.3.3-المراجعة والمعلوماتية
99	1.4.3.3-الأخطار الناتجة عن استعمال المعلوماتية
99	2.4.3.3-المحيط القانوني الخاص بالمعلوماتية
100	3.4.3.3-العناصر المميزة للمؤسسة موضوع المراجعة

100	4.4.3.3-مميزات نظام المراقبة الداخلية في محيط معلومات
100	5.4.3.3-تشخيص على مستوى مصلحة المعلوماتية
101	6.4.3.3-تشخيص على مستوى التطبيقات
103	5.3.3-ترتيب الملفات
105	الفصل الرابع: مراجعة عمليات الاستغلال استثمارات المراقبة الداخلية
108	1.4-دورة المشتريات
120	2.4-الرواتب والأجور
123	3.4-المخزونات ودورة الإنتاج
129	4.4-دورة المبيعات
139	5.4-الأموال الجاهزة
140	1.5.4-الحسابات المصرفية
145	2.5.4-الصندوق
149	6.4-أوراق المساهمة والتوظيف المالية
149	7.4-الاستثمارات
151	8.4-الديون الطويلة الأجل
153	الفصل الخامس: تحقيق حسابات الميزانية، التسيير وحسابات النتائج
153	1.5-تحقيق حسابات الميزانية
154	1.1.5-تحقيق عناصر مجموعات الأصول

155	1.1.1.5-حسابات الاستثمارات
155	أ - عموميات
	ب - الأخطاء والانحرافات التي قد تكون الاستثمارات
157	(أو أحد عناصرها) محللا لها
158	ج- تقييم نظام المراقبة الداخلية
158	د- فحص حسابات الاستثمارات
164	2.1.1.5-حسابات المخزونات
164	أ-أعمال الغش التي تخص المخزونات
164	ب-نظام المراقبة الداخلية للمخزونات
	ج-جملة الرقابات الواجب القيام بها
165	من طرف المراجع
165	3.1.1.5-حسابات الحقوق
171	2.1.5-تحقيق عناصر مجموعات الخصوم
177	3.1.5-تحقيق حسابات التسيير
178	1.3.1.5-حسابات النفقات
182	2.3.1.5-حسابات الإيرادات
184	4.3.5-تحقيق حسابات النتائج
185	قائمة المراجع

أنجز طبعه على مطابع

كيوان المطبوعات الجامعية
المطبعة الجهوية بقسنطينة