

التقارب بين المعايير الجزائرية للتدقيق والمعايير الدولية للتدقيق: دراسة اصدارات 24 سبتمبر 2018  
The convergence between the Algerian auditing standards and the international  
auditing standards September 24, 2018 releases study

أستاذ محاضر "أ". زهراوي عفاف\* طالبة دكتوراه. صويلح أميمة  
جامعة عبد الحميد مهري – قسنطينة 2 (الجزائر) جامعة عبد الحميد مهري – قسنطينة 2 (الجزائر)  
Oumeima.souilah@univ-constantine.dz zafefe.zahraoui@univ-constantine.dz

تاريخ النشر: 26/02/2022

تاريخ القبول: 16/02/2022

تاريخ الاستلام: 01/08/2021

### ملخص

في الآونة الأخيرة اتجهت الجزائر لتحسين وتطوير مهنة التدقيق الخارجي حيث قامت بعدة تدابير، أهمها إصدار القانون 10-01 المنظم لمهنة الخبير المحاسب، محافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. كما تم دعد هذا القانون بعدة مراسيم تنفيذية، بالإضافة الى إصدار عدد من المعايير تسمى معايير التدقيق الجزائرية 'NAA' تنظم وتضبط مهنة التدقيق في الجزائر ويعتمد عليها كإطار مرجعي للمهنة بدلا من معايير التدقيق الدولية التي كانت إطار عام لمزاولة المهنة في الجزائر. وعلى اعتبار ان آخر إصدار كان في 24 سبتمبر 2018 سنسلط الضوء على هذه المستجدات ومقارنة معايير التدقيق الجزائرية سارية المفعول بمعايير التدقيق الدولية.

**المصطلحات المفتاحية:** مهنة التدقيق الخارجي، معايير التدقيق الجزائرية، معايير التدقيق الدولية.

**تصنيف JEL:** M40

### Abstract:

Algeria has recently moved to Improve and develop the external audit profession for the Implementation of a number of messures, the most important is the promulgation of Algerian auditing standards which regulate and contol the auditing profession in Algeria. consider that the last promulgation was on September 24<sup>th</sup> we would in particular insist on the importance of his latest knowledge and compare the Algerian auditing standards with the international auditing standards.

**Key words:** External audit profession, Algerian auditing standards, international auditing standards

**JEL CLASSIFICATION/** M40

\*المؤلف المرسل: عفاف زهراوي، الإيميل المهني: afefzahraoui@yahoo.fr

### مقدمة

تعتبر مهنة التدقيق الخارجي حجر الزاوية الذي يخدم كافة الاطراف ذات العلاقة بالمؤسسة، فهو يضمن أن المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة تتمتع بالمصداقية والعدالة، ونظرا لأهمية هذه المهنة فقد سنت معايير ومواثيق دولية تحدد كل ما يخصها. وفي سعي الدولة الجزائرية لتحسين وتطوير مهنة التدقيق الخارجي فقد قامت بمجموعة من الاصلاحات التي مست المهنة من خلال إصدار من القوانين والمراسيم والقرارات أهمها

إصدار القانون 10-01 المنظم لمهنة الخبير المحاسب، محافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. كما قامت بإصدار اثني عشرة معيار جزائري للتدقيق كإطار مرجعي للمهنة، حيث كان آخر إصدار في 24 سبتمبر 2018. سنتعمد عليه لمعرفة مدى توافق معايير التدقيق الجزائرية سارية المفعول بمعايير التدقيق الدولية. وعلى ضوء ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما مدى توافق معايير التدقيق الجزائرية سارية المفعول بمعايير التدقيق الدولية؟  
من خلال التساؤل الرئيسي السابق يمكن طرح الإشكاليات الفرعية للموضوع على النحو التالي:

- 1- ما المقصود بمعايير التدقيق؟
  - 2- ما هي التغيرات التي طرأت على معايير التدقيق الجزائرية؟
  - 3- هل يوجد تطابق بين اسم ورقم المعيار الدولي للتدقيق وبين نظيره الجزائري؟  
من خلال الإشكالية الرئيسية والتساؤلات الفرعية وضعت الفرضيات التالية:
    - 1- هي قواعد ومبادئ تنظم مهنة التدقيق الخارجي.
    - 2- شهدت المعايير الجزائرية للتدقيق عدة إصدارات، حيث تعد إصدارات 24 سبتمبر 2018 آخرها.
    - 3- يوجد تطابق شبه تام بين معايير التدقيق الدولية ومعايير التدقيق الجزائرية.
- أهمية الدراسة:

يعتبر موضوع التقارب بين معايير التدقيق الجزائرية مع نظيرتها الدولية من المواضيع الحديثة والتي لا تزال تناقش في العديد من الملتقيات والأيام الدراسية. كما أن إصدارات الجزائر التي لا تزال تظهر في كل مرة يجعلنا نركز عليها بالتحليل والمناقشة لتأخذ بعين الاعتبار عند إصدار معايير أخرى.  
الدراسات السابقة:

لقد تمت معالجة المواضيع المرتبطة بالتدقيق في العديد من البحوث، لكن أغلبها ركزت على الإصدارات السابقة ومن أهمها:

- 1- بهلولي نور الهدى. (2016-2017). أثر تبني معايير التدقيق الدولية في تطوير مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر. أطروحة دكتوراه الطور الثالث. سطيف، جامعة فرحات عباس سطيف 1، الجزائر.
  - 2- أشرف بن صغير. (2016-2017). دراسة مقارنة بين معايير التدقيق الجزائرية ومعايير التدقيق الدولية. مذكرة ماستير - تخصص محاسبة ومالية. أم البواقي، جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي، الجزائر.
  - 3- سعد بن البار - قرية معمر. (2018/06/30 جامعة الأغواط). مدى توافق المعيار الجزائري للتدقيق للأحداث اللاحقة والمعيار الدولي للتدقيق في ظل الإصلاحات المحاسبية ومعايير التدقيق الدولية. مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، 94-107.
- منهج الدراسة:

لقد اعتمدنا خلال هذا المقال على المنهج الوصفي التحليلي عند التطرق لكل من معايير التدقيق الدولية والجزائرية. ثم المنهج المقارن عند مقارنة المعايير الدولية مع معايير التدقيق الجزائرية.  
محاور البحث:

شملت هذه الورقة البحثية ثلاث محاور مستمدة من طبيعة الإشكالية والفرضيات المطروحة للإجابة عنها، وهي كالتالي:

- المحور الأول: معايير التدقيق؛
- المحور الثاني: معايير التدقيق الدولية
- المحور الثالث: المعايير الجزائرية للتدقيق؛
- المحور الرابع: دراسة مدى التوافق بين المعايير الجزائرية للتدقيق والمعايير الدولية للتدقيق.
- المحور الخامس: دراسة حالة: مؤسسة المحركات EMO

### المحور الأول: معايير التدقيق

تعد معايير التدقيق مستويات مهنية من أجل إلزام المدقق لجميع مستوياته، ومن أهم المقومات الأساسية وجوب وجود معايير أو مستويات أداء معينة ومتعارف عليها بين الممارسين لهذه المهنة. لقد كان المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين أول من وضع معايير الأداء صدرت في 1954 وقسمت إلى ثلاثة أقسام: المعايير العامة، معايير العمل الميداني ومعايير إعداد التقرير (الدين، 2014-2015، صفحة 18)  
أولاً: المعايير العامة

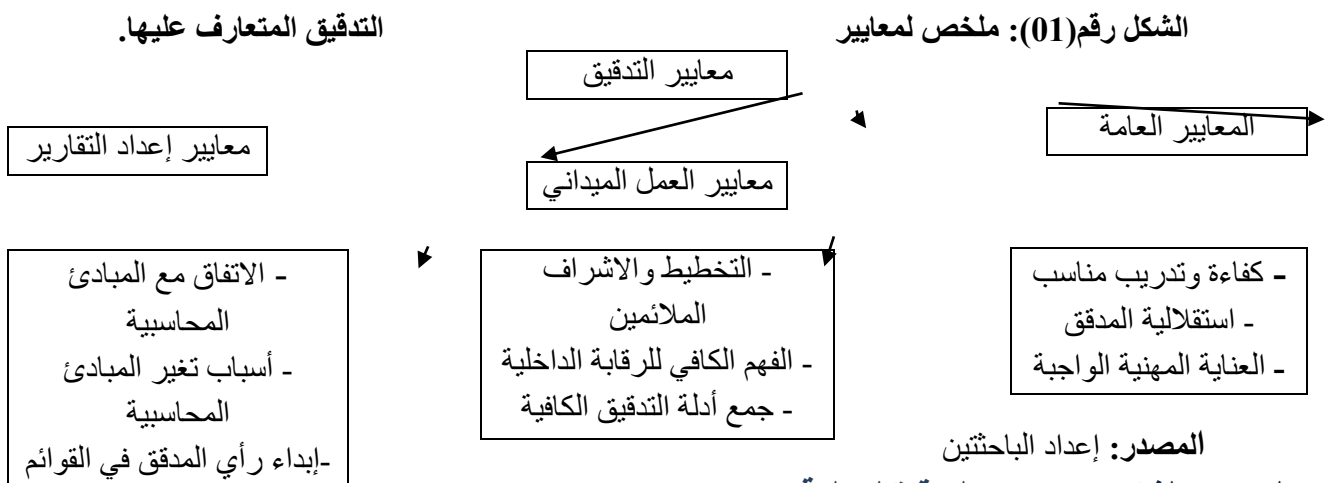
يقصد بها معايير ذات علاقة بشخصية المدقق، وتتكون من معيار الكفاءة والتدريب الفني، الذي يتطلب منها علمياً مع دراسة مهنية شاملة في المواد المرتبطة بها مع الاطلاع على المجالات العلمية التي تصدر عن مختلف الهيئات المهنية التي لها علاقة بالمحاسبة. ونجد معيار الاستقلال والحياد، الذي يزيد من الثقة على البيانات التي يبدي رأيه فيها. ومعيار العناية الواجبة، المهتم بمراجعة انتقادية لكل المستويات .

### ثانياً: معايير العمل الميداني

تتعلق عملية التدقيق بالأهداف المرجو تحقيقها وتنقسم إلى معيار التخطيط والإشراف، إذ بزيادة عدد القائمين كلما تطلب دقة في تحديد المستويات. ومعيار الضبط الداخلي، بمعرفة الإجراءات ومدى مطابقتها للخطة. ومعيار أدلة وقرائن الإثبات، ونجد الداخلية من دفاتر وشيكات والخارجية من مصادقات مع العملاء والموردين (الدين، 2014-2015، صفحة 23)

### ثالثاً: معايير إعداد التقرير

تتعلق المعايير بكيفية إعداد التقرير من طرف المدقق، يوضح التقرير مدى ثبات المشروع على إتباع المبادئ، وأن تفصح القوائم المالية عن المركز المالي مع إبداء الرأي فيها. ويمكن تلخيص تلك المعايير في الشكل التالي: (الهدى، 2016-2017، صفحة 16)



المصدر: إعداد الباحثين

### المحور الثاني: معايير التدقيق الدولية

على اعتبار أن المعايير الدولية للتدقيق هي مقياس لمستوى الأداء المهني، فهي نموذج للحكم على الأعمال التي يقوم بها المدقق الخارجي. كما تمثل تلك المعايير إطار متجانس وقابل للتطبيق من المستويات المهنية الدولية. (حداد، 2015-2016، صفحة 39) وقد تم إصدارها من طرف الاتحاد الدولي للمحاسبين، ونجدها تتفق مع معايير التدقيق المقبولة قبولاً عاماً، وهذا لا يعني عدم الالتزام بالقواعد المطبقة في كل دولة، والتي نجد لها

ظروف خاصة بها وقواعد تحكم ممارسة مهنة التدقيق. والهيئات المكلفة بإعداد معايير التدقيق الدولية وتهيئة المناخ المناسب لتطبيقها متمثلة في الاتحاد الدولي للمحاسبين ولجنة ممارسة التدقيق الدولي. (محمد، 2018، صفحة 93) ووجود معايير التدقيق الدولية له أهداف نوجزها في:

- إن بروز المعايير على أنها دولية سيخفف من حدوث مشاكل إعداد القوائم المالية الموحدة للشركات متعددة الجنسيات؛ (صغير، 2017-2016، صفحة 29)

- تعمل على رفع مستوى العمل المهني وتطويره؛

- تسهل عملية المقارنات المالية في أكثر من دولة والحصول على نتائج دقيقة وفعالة؛ (حداد، 2016-2015، صفحة 30)

- توفر الجهد على الدول النامية وكذا التكلفة لإنشاء معاييرها المحلية؛

- تزيد الثقة في التطبيق وتقضي على أي منفذ يتسرب منه الشك في الاعتماد عليها كمهنة معترف بها. (حداد، 2016-2015، صفحة 30)

إن إصدار معايير التدقيق الدولية يتبع خطوات تتمثل فبإجراء دراسة على الموضوع المختار وإعداد مستوى المعيار المقترح من طرف اللجنة الفرعية. وقد وضع الاتحاد الدولي للمحاسبين جملة من الإرشادات تسمى بمعايير التدقيق الدولية "IAS". وقد لازمت معايير التدقيق الدولية جملة من الإصدارات والتعديلات إلى أن وصلت إلى ما عليه حالياً. وقد صدرت المعايير في إصدارات زمنية متتابعة حسب الأهمية النسبية ثم أعاد الاتحاد الدولي للمحاسبين تبويب هذه المعايير. ومن أهم معايير التدقيق الدولية نجد: (صغير، 2017-2016، صفحة 26)

1- قضايا تمهيدية (100-199)

2- المبادئ العامة والمسؤوليات (200-299)

3- تقييم المخاطر والاستجابة لهذه المخاطر (300-499)

4- أدلة التدقيق (500-599)

5- استعمال عمل الآخرين (600-699)

6- نتائج التدقيق والتقرير (700-799)

7- مواضيع خاصة (800-899)

8- تفسيرات معايير التدقيق الدولية (1000-1100)

9- المعايير الدولية الخاصة بمهمة الاطلاع (2000-2699)

10- المعايير الدولية الخاصة بمهمة التأكيد الأخرى (3000-3699)

11- المعايير الدولية الخاصة بالخدمات الأخرى ذات العلاقة (4000-4699).

حسب هذه المعايير، نجد أنه لا توجد علاقة بين مجموعة المعايير الصادرة في عام واحد والمعايير الصادرة في عدة سنوات. وهذا ما يؤكد أن إصدار المعايير تابع للحاجة من غالبية الأعضاء في الاتحاد. (الدين، 2015-2014، صفحة 60) كما إن وجدت معايير محلية أقوى من المعايير الدولية، وأن هيئة التدقيق التابعة للاتحاد تطلب من أعضائها عند وضع أو حذف أو تعديل معيار يجب أن يتطابق مع المعايير الدولية. وقد أصدر مؤخرا المجلس الدولي لمعايير التدقيق معيارا منقحا لتقديرات تدقيق المحاسبة والعديد من الإفصاحات ذات الصلة. ويهدف هذا المعيار (540) إلى مساعدة مدققي حسابات البنوك وشركات التأمين وشركات الخدمات المالية الأخرى في التعامل مع معايير المحاسبة الجديدة والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بشأن مخصصات القروض و عقود التأمين وخاصة التقديرات الخاصة بها.

لتبني معايير التدقيق الدولية، هناك أساليب منها التبني الكامل للمعايير تلجأ له الدول التي تفتقد لوجود جهات مختصرة تقوم بوضع المعايير. واستخدام معايير التدقيق الدولية في تطوير معايير وطنية في ظل عدم

وجود اختلافات عامة، وإن وجدت اختلافات مهمة تقوم الدول التي تبنت هذا الأسلوب بوضع ملاحظة في نهاية كل معيار من المعايير المحلية. (صغير، 2016-2017، الصفحات 32-33)  
من خلال استبيان أعد من طرف الاتحاد الدولي للمحاسبين حول استخدام معايير التدقيق الدولية والذي شاركت فيه 65 دولة، وقد أظهرت النتائج أن 18 دولة قامت بالتبني الكامل لهذه المعايير كمعايير تدقيق خاصة بها و28 دولة اعتبرت أنه لا توجد اختلافات مهمة بين معاييرها الوطنية والمعايير الدولية، و9 دول فيها اختلافات كبيرة في إعداد التقارير وبقيت 10 دول لم تحدد إن كانت هناك اختلافات أم لا. إن تبني معايير التدقيق الدولية من العديد من الهيئات لاقى قبولا من الدول، إذ يتم استخدامها من طرف:

- عدد من شركات المحاسبة الدولية الكبرى كأساس لمعاييرها المستخدمة في التدقيق؛
- الشركات التي تقدم تقاريرها خارج دولتها؛
- الشركات التي تصدر أوراق مالية لأغراض عمليات التمويل الدولي؛
- الشركات التي تصدر أوراق مالية لأغراض عمليات التمويل المحلي.

من خلال استبيان أعد من طرف الاتحاد الدولي للمحاسبين حول استخدام معايير التدقيق الدولية والذي شاركت فيه 65 دولة، وقد أظهرت النتائج أن 18 دولة قامت بالتبني الكامل لهذه المعايير كمعايير تدقيق محلية خاصة بها و28 دولة اعتبرت أنه لا توجد اختلافات مهمة بين معاييرها الوطنية والمعايير الدولية، و9 دول توجد فيها اختلافات كبيرة في إعداد التقارير وبقيت 10 دول لم تحدد إن كانت هناك اختلافات أم لا. (الهدى، 2016-2017، صفحة 48)

لقد تبين أن لمعايير التدقيق الدولية أهمية كبيرة لعدة أطراف، فقد وفر الترابط بين المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) ومعايير التدقيق الدولية (ISA) نمط متقارب في ممارسة مهنتي المحاسبة والتدقيق. ويتبلور الترابط في عدة محاور نذكر منها: (الدين، 2014-2015، صفحة 62)

- ارتباط معيار التدقيق الدولي (570) بمعيار المحاسبة الدولي رقم (1) حيث كلاهما مرتبط بالاستمرارية،
- يرتبط معيار التدقيق الدولي (700) بالمعيار (13) والمعيار (5). ويظهر بتوضيح القوائم للمركز المالي.
- ارتباط معيار التدقيق الدولي (560) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (10) من خلال الإفصاح عن الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية.

### المحور الثالث: المعايير الجزائرية للتدقيق

للتعرف على المعايير الجزائرية للتدقيق، نتطرق في البداية لإصدارات الجزائر لمعايير التدقيق وهي إصدارات 04 فيفري 2016، إصدارات 11 أكتوبر 2016، إصدارات 15 مارس 2017، إصدارات 24 سبتمبر 2018. وعلى اعتبار أن آخر إصدار كان في 24 سبتمبر 2018، سنعتمد عليه لمعرفة مدى توافق المعايير الجزائرية للتدقيق مع المعايير الدولية للتدقيق. وبموجب المقرر 27 المؤرخ في 24 سبتمبر 2018، والصادر عن وزارة المالية، والذي يهدف إلى وضع أربعة معايير جزائرية للتدقيق حيز التنفيذ. وتتمثل في:

- المعيار الجزائري للتدقيق- 230: وثائق التدقيق؛
  - المعيار الجزائري للتدقيق- 501: العناصر المقنعة – اعتبارات خاصة؛
  - المعيار الجزائري للتدقيق- 530: السبر في التدقيق؛
  - المعيار الجزائري للتدقيق- 540: تدقيق التقديرات المحاسبية.
- للتفصيل أكثر سنعتمد على كل معيار على حدى، بتوضيح مجال تطبيقه، والأهداف المرجوة منه، وأخيرا توضيح مختلف الواجبات المطلوبة.

#### أولا: المعيار الجزائري للتدقيق- 230: وثائق التدقيق

يعالج المعيار 230 – وثائق التدقيق المسؤولية التي تقع على عاتق المدقق لإعداد وثائق تدقيق الكشوف المالية، وتسمح هذه الوثائق بدعم استنتاج المدقق بالنظر إلى أهدافه العامة المحددة في المعيار

200 والتأكيد إن تم التخطيط للتدقيق وأدائه وفق المعايير الجزائرية للتدقيق. يهدف المدقق عند تحضير الوثائق إلى تشكيل ملف كامل يعالج المسؤولية التي تقع على عاتقه لإعداد وثائق تدقيق الكشوف، وتؤكد أنه قد تم التخطيط للتدقيق وأدائه. كما تسمح بالحفاظ على أثر النقاط المهمة التي تشكل مصلحة دائمة تأخذ في الحسبان مهام التدقيق المستقبلية. وتسهل القيام بواجبات المراقبة النوعية والتقنيات المنجزة. إن إعداد هذه الوثائق يتطلب أن يكون بشكل تدريجي مع أدائه للمهمة، مع توفر وثائق التدقيق العناصر التي تثبت ان التدقيق وفقا لمعايير جزائرية للتدقيق. كما يمكن إعداد الوثائق وحفظها على الورق أو دعامة إلكترونية أو دعامة أخرى. وعلى المدقق أن يدون كتابيا كل الوثائق المتعلقة بطبيعة ورزنامة وامتداد واجراءات التدقيق الموضوع حيز التنفيذ. كما على المدقق بأن يجمع الوثائق في ملف التدقيق واستكمال العملية الإدارية لتشكيل ملف التدقيق النهائي. وبعد تاريخ التقرير على المدقق أن يعتمد الإجراءات المناسبة لضمان سرية وحماية ملفات العمل وحفظها لفترة كافية. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 230)

#### ثانيا. المعيار الجزائري للتدقيق- 501: العناصر المقنعة- اعتبارات خاصة

يعالج المعيار 501- العناصر المقنعة مدى اعتبار المدقق عند حصوله على عناصر مقنعة كافية وفقا للمعايير 330 و500. وكذا المعايير الأخرى التي تمس المخزونات والقضايا والنزاعات والمعلومات القطاعية في إطار تدقيق الكشوف المالية. ويهدف في الحصول على عناصر مقنعة ملائمة فيما يخص وجود المخزونات وحالتها وإكمال إحصاء القضايا والنزاعات وتقديم المعلومات الواجب الإفادة بها وخاصة المتعلقة بالقطاع. يتطلب حسب هذا المعيار إذا كانت المخزونات دالة بالنظر بالكشوف، يجب على المدقق الحصول على عناصر مقنعة كافية وملائمة. وعندما يتم الجرد المادي للمخزونات في تاريخ الإقفال يجب وضع إجراءات تدقيق للحصول على بيانات عناصر مقنعة لتحديد إن كانت تغيرات في المخزون سجلت بشكل صحيح. كما على المدقق تدقيق ووضع حيز التنفيذ اجراءات التدقيق التي يمكنه من تحديد القضايا والنزاعات التي تلزم الكيان والتي قد تولد خطر اختلالات معتبرة. وعلى المدقق التعبير عن رأي معدل وفقا للمعيار 705 ويتطلب من الإدارة عدة تصريحات كتابية، ويجب الحصول على عناصر مقنعة وكافية في عرض وتبليغ معلومات ذات دلالة عن القطاع وفقا للمعيار. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 501)

#### ثالثا. المعيار الجزائري للتدقيق- 530: السبر في التدقيق

يطبق المعيار 530- السبر في التدقيق عندما يقرر المدقق استخدام السبر في التدقيق لإنجاز اجراءات التدقيق. ويعالج استخدام السبر الاحصائي وغير الاحصائي لتحديد واختيار عينة ما ووضع فحوص لإجراءات الاختيار ومراجعات تفصيلية وتقييم نتائج السبر. يهدف المدقق الذي يتعين بالسبر في التدقيق للحصول على قاعدة معقولة يستخرج منها الاستنتاجات حول المجتمع الاحصائي الذي اختار منه العينة. يعالج المعيار 530 واجبات المدقق في إطار تحديد إجراءات التدقيق الموجهة إلى جمع العناصر المقنعة التي تمكن من خلاصات معقولة والتي تؤسس عليها رأيه. ويضع المعيار 500 في متناول المدقق كليات التطبيق على الوسائل التي يعد السبر في التدقيق جزء منها. وهذا الاختيار للعناصر التي تم انجازها بهدف المدقق التي يتعين بالسبر في التدقيق للحصول على قاعدة معقولة يستخرج منها الاستنتاجات حول المجتمع الاحصائي الذي اختار منه العينة. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 530)

#### رابعا. المعيار الجزائري للتدقيق- 540: تدقيق التقديرات المحاسبية

يعالج المعيار 540- تدقيق التقديرات المحاسبية واجبات المدقق المرتبطة بالتقديرات المحاسبية، ويتضمن الواجبات التي تخص الاختلالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الفردية غير محتملة أدخلتها الإدارة. إن الهدف المسطر للمدقق هو جمع العناصر المقنعة والكافية للتأكد أن التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية سواء كانت مسجلة أو مقدمة كمعلومة معقولة. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 540)

تتضمن الواجبات التي تخص الاختلالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الفردية والتي تقدم مؤشرات تحيز محتملة أدخلتها الإدارة. وتحديد تطور هذا المعيار الكيفية التي من خلالها تطبيق العيارين 315 و 330 ومعايير أخرى للتقديرات المحاسبية. كما يجب على المدقق الحصول على التصريحات الكتابية من الإدارة والتي تعتبر أن الفرضيات الهامة التي وضعتها عند قيامها بالتقديرات المحاسبية المعقولة. وعلى المدقق أن يضم إلى وثائق التدقيق أساس نتائجه حول عقلانية التقديرات المحاسبية أو عدمها والتي تنتج عنها مخاطر كبيرة ومعلومات متعلقة بها. وفي حالة وجود مؤشرات التحيز المحتملة التي أدخلتها الإدارة.

### المحور الرابع: دراسة مدى التوافق بين المعايير الجزائرية للتدقيق والمعايير الدولية للتدقيق:

بتفصيل مختلف إصدارات وزارة المالية، نجد أن المعايير الجزائرية تقترب شيئا فشيئا نحو المعايير الدولية من حيث عدد المعايير. أما فيما يخص المضمون فسنعرض له من خلال دراسة مقارنة بينهما في هذا العنصر.

#### أولا. مقارنة المعيار الجزائري للتدقيق- 230: وثائق التدقيق بنظيره الدولي

يعالج المعيار 230-وثائق التدقيق المسؤولية التي تقع على عاتق المدقق ولا تبطل واجبات التوثيق. كما يمكن للنصوص القانونية أن تفرض واجبات توثيق إضافية. كما تشكل ملفا ملائما للعناصر المقنعة تدعم تقريره، مع الحفاظ على أثر النقاط المهمة التي تشكل مصلحة دائمة، وتسهل القيام بواجبات المراقبة النوعية. ويجب أن تعد الوثائق بشكل تدريجي مع أداء المهمة، وأن تبين أنها تمت وفقا للمعايير الجزائرية، وإعدادها وحفظها يكون على الورق أو دعامة إلكترونية. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 230)

#### الجدول رقم(01): مقارنة المعيار الجزائري للتدقيق- 230: وثائق التدقيق ونظيره الدولي

بيــــــــــــــــان	معيــــــــار التدقيق الجزائري	معيــــــــار التدقيق الدولي
رقم واسم المعيار	230: وثائق التدقيق	230- التوثيق
مجال التطبيق	- يعالج المسؤولية التي تقع على المدقق لإعداد وثائق التدقيق. ولا تبطل واجبات التوثيق الأخرى تطبيق المعيار.	- وضع معايير وتوفير إرشادات تخص التوثيق المتعلق بمراجعة البيانات المالية.
الأهداف	- تشكل ملفا كافيا للعناصر المقنعة والتي تدعم تقريره. وتؤكد أنه تم التخطيط للتدقيق وأداءه. - تحافظ على أثر النقاط المهمة التي تشكل مصلحة دائمة تأخذ بمهام التدقيق المستقبلية.	- على المراجع توثيق المهمة والتي توفر لنا قرائن لدعم رأيه. - إن قرائن عملية المراجعة قد تمت وفقا لمعايير التدقيق الدولية.
الواجبات المطلوبة	- تشكل ملفا كافيا وملائما للعناصر المقنعة. - تؤكد أنه قد تم التخطيط للتدقيق وأداءه. - تحافظ على أثر النقاط المهمة التي تشكل مصلحة دائمة تأخذ بمهام التدقيق المستقبلية.	- يجب أن تكون القرائن سرية والحفظ الأمين، مع الإبقاء على ملكية أوراق العمل.

المصدر: (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 230)

#### ثانيا. مقارنة المعيار الجزائري للتدقيق- 501: العناصر المقنعة- اعتبارات خاصة بنظيره الدولي:

يعالج المعيار مدى اعتبار المدقق عند حصوله على عناصر مقنعة. وكذا المعايير التي تمس المخزونات والقضايا والنزاعات والمعلومات القطاعية في إطار تدقيق الكشوف المالية. إن الحصول على عناصر مقنعة كافية وملائمة فيما يخص وجود المخزونات وحالتها وإكمال إحصاء القضايا والنزاعات وتقديم المعلومات الواجب الإفادة بها وخاصة المتعلقة بالقطاع. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 501) ومقارنته مع نظيره الدولي تكون من خلال الجدول الموالي:

رقم واسم المعيار	501: العناصر المقتنعة- اعتبارات خاصة	501: أدلة المراجعة- اعتبارات محددة لبنود مختارة	الجدول رقم (02): مقارنة المعيار الجزائري للتدقيق 501: العناصر المقتنعة ونظيره الدولي المصدر: (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 501)
مجالات التطبيق	- يعالج مدى اعتبار المدقق عند الحصول على عناصر مقتنعة، والمعايير التي تمس المخزونات والقضايا والنزاعات والمعلومات القطاعية.	- يساعد تطبيق هذا المعيار الحصول على أدلة مرجعية فيما يتعلق بالبنود والإفصاحات بشكل محدد.	
الأهداف	- الحصول على عناصر مقتنعة فيما يخص وجود المخزونات وحالتها وإكمال إحصاء القضايا والنزاعات وتقديم المعلومات اللازمة.	- وضع معايير وتوفير إرشادات إضافية لما يتضمنه المعيار رقم 500 " أدلة المراجعة " وذلك فيما يتعلق ببعض أرصدة الحسابات المحددة في القوائم المالية والإفصاحات الأخرى	
الواجبات المطلوبة	- عندما يتم الجرد المادي للمخزونات في تاريخ الإقبال، توضع إجراءات تدقيق للحصول على بيانات عناصر مقتنعة لتحديد تسجيل المخزون.	- يجب حضور جرد المخزون، القيام بالإجراءات المتعلقة بالمنازعات، تقييم الاستثمارات طويلة الأجل.	

### ثالثا. المعيار الجزائري للتدقيق- 530: السبر في التدقيق

عند تقرير استخدام السبر في التدقيق لإنجاز إجراءات التدقيق. فنجد هذا المعيار يعالج استخدام السبر التحديد واختيار العينة. يهدف المدقق الذي يتعين بالسبر في التدقيق للحصول على قاعدة معقولة يستخرج منها الاستنتاجات حول المجتمع الإحصائي الذي اختار منه العينة، ويعالج واجبات المدقق في إطار تحديد إجراءات التدقيق الموجهة إلى جمع العناصر المقتنعة. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 530). ويظهر ذلك واضحا في الجدول الموالي:

### الجدول رقم (03): مقارنة المعيار الجزائري للتدقيق 530: السبر في التدقيق مع نظيره الدولي

بيــــــــــــــــان	معيار التدقيق الجزائري	معيار التدقيق الدولي
رقم واسم المعيار	530: السبر في التدقيق	530- عينة التدقيق والوسائل الاختيارية
مجالات التطبيق	- يطبق المعيار عندما تقرير استخدام السبر، ولتحديد واختيار عينة ما ووضع فحوص ومراجعات تفصيلية وتقييم نتائج السبر.	- يقصد بعينة التدقيق تطبيق إجراءات التدقيق على أقل من 100% من البنود.
الأهداف	- يهدف المدقق الذي يتعين بالسبر في التدقيق للحصول على قاعدة معقولة.	- يهدف المدقق للوصول إلى أدلة إثبات وتقويمها من أجل صياغة نتائج المجتمع.
الواجبات المطلوبة	- تحديد إجراءات التدقيق لجمع	- يجب أن يكون المجتمع مناسب



العناصر المقنعة. - توضح كيفية التطبيق على الوسائل التي يعد السبر في التدقيق جزء منها.	لأهداف المعاينة. وعلى المدقق الأخذ بخاطر المعاينة والخطأ المقبول والمتوقع.
--	--

المصدر: (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 530)

رابعاً. المعيار الجزائري للتدقيق- 540: تدقيق التقديرات المحاسبية

يعالج المعيار 540 واجبات المدقق المرتبطة بالتقديرات المحاسبية، ويتضمن التي تخص الاختلال المتعلق بالتقديرات المحاسبية الفردية غير محتملة أدخلتها الإدارة. والهدف المسطر للمدقق هو جمع العناصر المقنعة والكافية للتأكد أن التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية سواء كانت مسجلة أو مقدمة كمعلومة معقولة. كما تتضمن الواجبات التي تخص اختلالاً لتقديرات المحاسبية الفردية والتي تقدم مؤشرات تحيز محتملة أدخلتها الإدارة. (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 540) ويتم توضيح ذلك في الجدول التالي:

الجدول رقم (04): مقارنة المعيار الجزائري للتدقيق 540 تدقيق التقديرات المحاسبية مع نظيره الدولي

بيــــــــــــــــان	معيار التدقيق الجزائري	معيار التدقيق الدولي
رقم واسم المعيار	540: تدقيق التقديرات المحاسبية	540: تدقيق التقديرات المحاسبية
مجال التطبيق	- يعالج واجبات المدقق المرتبطة بالتقديرات المحاسبية، ويتضمن التي تخص اختلالات التقديرات.	- التقديرات المحاسبية هي تقدير لقيمة أحد البنود في غياب وسائل قياس دقيقة.
الأهداف	- يهدف إلى جمع العناصر المقنعة للتأكد أن التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية.	- يهدف إلى جمع العناصر المساعدة على إجراءات عمليات التقدير المناسبة.
الواجبات المطلوبة	- تتضمن الواجبات التي تخص الاختلالات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الفردية والتي تقدم مؤشرات تحيز محتملة أدخلتها الإدارة. مع حصول المدقق على التصريحات الكتابية من الإدارة.	- إن غياب وسائل دقيقة يستوجب إجراءات تقديرات كتحديد قيمة مخصصات لتخفيض المخزون والذمم لقيمتها التقديرية القابلة للتحقيق.

المصدر: (إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 540)

من الجداول السابقة، يتضح أن هناك معايير لم تحدث فيها أي تغييرات، كالمعيار رقم 501-العناصر المقنعة، ما عدا اختلاف في اسم المعيار، والمعيار رقم 540\_ تدقيق التقديرات المحاسبية. أما المعايير الأخرى فكانت هناك اختلافات تتمثل في:

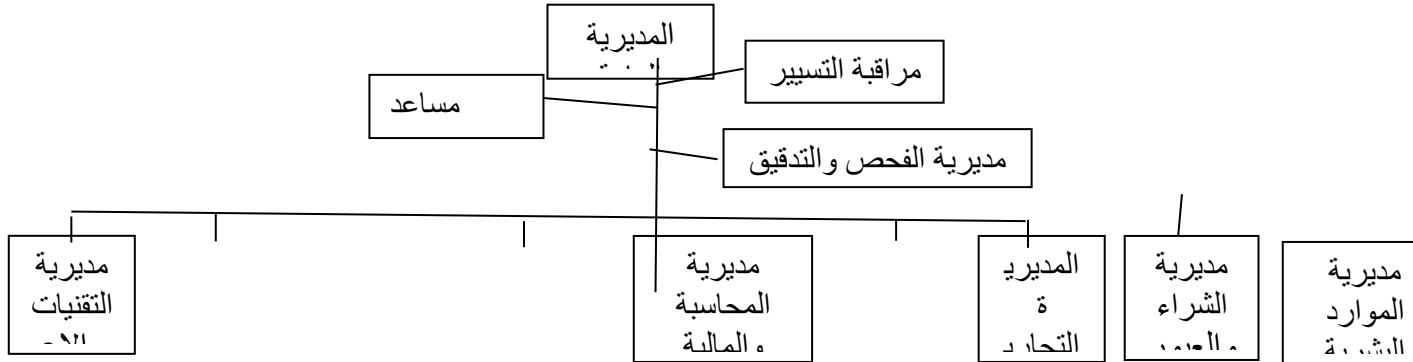
**المعيار 230:** ركز المعيار الجزائري على جمع وثائق التوثيق دونما المهمة التي كانت موضحة في المعيار الدولي.

**المعيار 530:** اعتمد على السبر في اختيار العينة في المعيار الجزائري للتدقيق، في حين أن الدولي كان يهدف إلى الكيفية التي يكون فيها المجتمع مطابق لنتائج العينة.

## المحور الخامس. دراسة حالة: مؤسسة المحركات EMO

تعتبر مؤسسة المحركات EMO مؤسسة وطنية متخصصة في انتاج المحركات بمختلف أنواعها وقوتها من فئة 3 اسطوانات، 4 اسطوانات، 6 اسطوانات ذات تركيب نظامي، تتراوح قدرتها ما بين 35 الى 110 حصان بخاري وهي موجهة لتجهيز مختلف الآلات و الاجهزة الصناعية. ومن الناحية القانونية هي مؤسسة عمومية اقتصادية انشأت في جوان 2009، وهي متحصلة على رخصة متعارف بها دولياً. تقع مؤسسة

المحركات بواد حميميم الواقعة على بعد 12 كلم جنوب شرق ولاية قسنطينة، و تشغل مساحة تقدر بـ 12.14 هكتار منها 3 هكتار مغطاة. كما يسهر على ضمان نشاطها 483 عامل من مختلف الفئات المهنية وموزعين على مختلف الاقسام والمصالح و الورشات. أمّا عن الهيكل التنظيمي يوضح في الشكل الموالي:  
الشكل رقم(02): الهيكل التنظيمي لمؤسسة توزيع و صيانة العتاد الفلاحي



المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على وثائق المؤسسة

يعتبر الهيكل التنظيمي أول وثيقة نقوم بالاطلاع عليها لمعرفة كيفية سير المعلومة. حيث نلاحظ من خلال الهيكل التنظيمي للمؤسسة وجود مديرية خاصة بالمحاسبة والمالية وهذا ما يدل على قدرة اعتمادنا على وثائق المؤسسة خلال عملية التدقيق، بالإضافة الى وجود مديرية خاصة بالفحص والتدقيق مما يدل على وجود نظام رقابة داخلية فعال بإمكاننا الاعتماد عليه. ويمكن تلخيص مراحل القيام بعملية التدقيق المالي داخل مؤسسة EMO في أربعة مراحل :

أولاً. محتوى المهمة:

تطبيقاً للمهمة المستندة اليها، والمتعلقة بالدورة الختامية 2016/12/31 حول تدقيق والمصادقة على الحسابات السنوية للمؤسسة نقوم بتقديم قرارنا، بعد تحقيق مهمتنا طبقاً للقواعد المتعارف عليها والمعايير الدولية. حيث بعد تدقيق الحسابات، عمليات الجرد، الدفاتر المحاسبية واللواحق لأهميتها بالإضافة الى الاعمال الرقابية بداية بالملاحظة وسبر الآراء والعينات الى مرحلة معمقة أكثر مثل الفحص المادي، إعادة العمليات المحاسبية.

### ثانياً. الوثائق الموضوعة تحت تصرفنا

لإمام مهمتنا وضعت تحت تصرفنا الوثائق التالية:

- الميزانية وجدول حسابات النتائج؛
- ميزان المراجعة العام للحسابات بعد الجرد؛
- دفتر الأستاذ للحسابات؛
- دفتر الحسابات الفرعية والجزئية؛
- تحليل الحسابات؛
- حالة المقاربة البنكية؛
- حالة الجرد للاستثمارات والمخزونات؛
- الدفاتر الخاصة بالأجور والدفاتر الأخرى الاجبارية؛
- الدفاتر القانونية لدفتر الجرد ودفتر الحسابات الرئيسية.

من خلال هذه الوثائق نقوم بتكوين ملف التدقيق. الملف الجاري الذي يحتوي على جميع الوثائق والادلة المتعلقة بالفترة محل التدقيق، والملف الدائم الذي يحتوي على مجموعة الوثائق والادلة المرتبطة بعدة دورات، والتي تكون لها علاقة مع الدورة محل التدقيق.

ثالثاً. إبداء الرأي حول مدى احترام القواعد القانونية و التنظيمية ونظام الرقابة الداخلية :

بخصوص احترام القواعد القانونية والتنظيمية وكذا نظام الرقابة الداخلية فيمكن ابداء الرأي حول:  
أ. احترام القواعد القانونية والتنظيمية: يتم احترام القواعد القانونية والتنظيمية باحترام مبدأ استقلالية الدورات، إعداد دفتر اليومية، إعداد دفتر الاستثمارات مضبوط بشكل عادي، إعداد جميع الدفاتر الاجبارية، وهل القوائم المالية معدة بطريقة صحيحة وفقا للمعايير.

ب. ابداء الراي حول التزام قواعد الرقابة الداخلية: يكون ابداء الرأي حول التزام قواعد الرقابة الداخلية حول إجراءات تسيير خزينة الاستغلال، إجراءات تحقيق الجرد، ترميز الاستثمارات، وتحديد التكاليف، الأجور.

ج. التسيير المحاسبي: من خلال التأكد من وجود جميع السجلات المحاسبية والمصادق عليها. بالإضافة الى ضرورة التأكد من ان هذه الدفاتر والسجلات المحاسبية مضبوطة ومصادق عليها وأعدت حسب القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

#### رابعاً. المقارنة بين الجرد الدائم و الجرد المحاسبي:

تقوم مؤسسة EMO بالجردين التاليين:

أ. الجرد المحاسبي: يتم الجرد المحاسبي بصفة دائمة وذلك بالمرقبة لكل المواد الداخلة والخارجة والمتبقية بالكمية والقيمة، حيث أنه كل ما تكون هناك عملية دخول أو خروج مادة من والى المخزن، الا ومصلحة المحاسبة تقوم بتسويتها وتسجيلها. وذلك بتجميع كل الوثائق التي تبين حالة المخزون المقدمة وذلك بالتعاون مع مصلحة الترتيب ويتم تسجيل وتقييد كل العمليات والحسابات الخاصة بسير وحركة المخزون.

ب. الجرد المادي: قبل القيام بعملية الجرد المادي تقوم مؤسسة EMO بتوقيف كل عمليات الإخراج والإدخال في نهاية كل سنة وتتم من خلال ثلاث فرق هذا بعد اطلاعنا على الوثائق (انظر الملحق رقم 1). يتم تسجيل عملية الجرد المادي التي قام بها الفرق الثلاث في وثيقة ETAT POUR INVENTAIRE (انظر الملحق رقم 2) وذلك لتحديد الكمية الحقيقية لهذه المخزونات ومقارنتها بالجرد الدائم وتسجيل الفروقات. حيث أو مؤسسة EMO تستعمل نظام WINREP في استخراج هذه الفروق. تسجل هذه الفروق الموجبة في وثيقة ETAT DES ECARTS VALORISE (انظر الملحق رقم 3). والفروق السالبة في وثيقة (انظر الملحق رقم 4).

#### الخاتمة

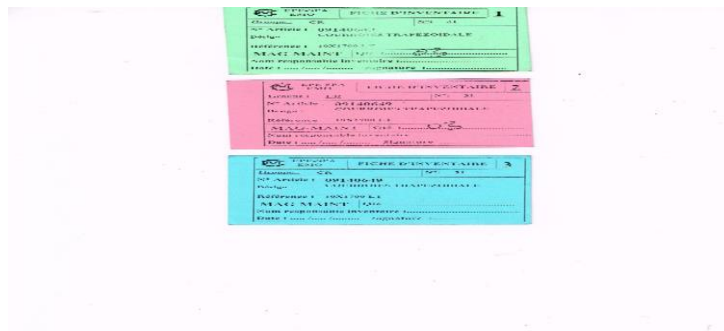
من خلال ما سبق، وحسب الدراسة التحليلية والمقارنة لمعايير التدقيق الجزائرية والمعايير الدولية، تعرفنا على المعيارين بتحديد أوجه التشابه وأوجه الاختلاف. استخلصنا جملة من النتائج تعقبها بعض الاقتراحات.

- هناك تطابق شبه تام ما بين اسم المعيار ورقمه؛
  - المعايير الدولية أكثر تفصيلاً من المعايير الجزائرية؛
  - المعايير الجزائرية أغلبها مأخوذة من المعايير الدولية؛
  - تتوافق معايير التدقيق الجزائرية إلى حد كبير مع معايير التدقيق الدولية؛
  - جاءت معايير التدقيق الدولية لضبط عمل المدققين وتوجيههم نحو تحقيق المثولية؛
  - يجب إخضاع القائمين بالتدقيق للمهني والعملي وفق برامج متخصصة؛
  - يجب الأخذ بعين الاعتبار للظروف البيئية عند إصدار المعايير الجزائرية؛
  - لا بد من وجود تشاور مستمر بين اللجنة الصادرة للمعايير وبين المنفذين.
- حسب النتائج السابقة، نقترح مايلي:
- الأخذ بعين الاعتبار الظروف السيئة عند إصدار المعايير الجزائرية للتدقيق؛
  - لا يشترط التقيد التام بالمعايير الدولية، وإنما وضع معايير دولية تتلاءم مع ما يحدث في مؤسساتنا الجزائرية؛
  - تحيين المعايير الجزائرية الصادرة حتى تتماشى مع المعايير الدولية للتدقيق.

#### سابعاً: قائمة المراجع

- أسماء حداد. (2015-2016). أهمية معايير التدقيق الدولية في تحديد جودة تقرير المراجع الخارجي. مذكرة ماستير. بسكرة، جامعة محمد خيضر، الجزائر.
- أشرف بن صغير. (2016-2017). دراسة مقارنة بين معايير التدقيق الجزائرية ومعايير التدقيق الدولية. مذكرة ماستير. أم البواقي، جامعة العربي بن مهيدي، الجزائر.
- إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 230. (بلا تاريخ). وزارة المالية قرار 77.
- إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 501. (بلا تاريخ). وزارة المالية قرار 77.
- إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 530. (بلا تاريخ). وزارة المالية قرار 77.
- إصدارات 24 سبتمبر 2018 المعيار 540. (بلا تاريخ). وزارة المالية قرار 77.
- بهلولي نور الهدى. (2016-2017). أثر تبني معايير التدقيق الدولية في تطوير مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر. أطروحة دكتوراه. سطيف، جامعة فرحات عباس 1، الجزائر.
- سعد بن الباز - قرية محمد. (2018, 06 30). مدى توافق المعيار الجزائري للتدقيق للأحداث اللاحقة والمعياري الدولي في ظل الإصلاحات المحاسبية ومعايير التدقيق الدولية. مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية. الأغواط.
- فرح بهاء الدين. (2014-2015). مدى إمكانية تطبيق المعيار الدولي للتدقيق في الجزائر. جامعة محمد بوضياف المسيلة.

## ثامنا: ملاحق



### الملحق رقم 1: بطاقة الجرد

ÉTAT FOUR INVENTAIRE		AU 31/12/2018		SECTION DE MAINTENANCE	
NUMÉRIQUE	LIBELLÉ	QUANTITÉ	UNITÉ	COÛT	VALEUR
01	INSTRUMENTS DE TRAVAIL	10	PIÈCE	1000	10000
02	MATÉRIEL DE BUREAU	50	PIÈCE	200	10000
03	ÉQUIPEMENT ÉLECTRIQUE	20	PIÈCE	500	10000
04	ÉQUIPEMENT MÉCANIQUE	10	PIÈCE	1000	10000
05	ÉQUIPEMENT ÉLECTRONIQUE	5	PIÈCE	2000	10000
06	ÉQUIPEMENT OPTIQUE	2	PIÈCE	5000	10000
07	ÉQUIPEMENT MÉCANIQUE	1	PIÈCE	10000	10000
08	ÉQUIPEMENT ÉLECTRIQUE	1	PIÈCE	10000	10000
09	ÉQUIPEMENT MÉCANIQUE	1	PIÈCE	10000	10000
10	ÉQUIPEMENT ÉLECTRIQUE	1	PIÈCE	10000	10000

### الملحق رقم 2: حالة الجرد حتى 2016/12/31

## 9. ملاحق:

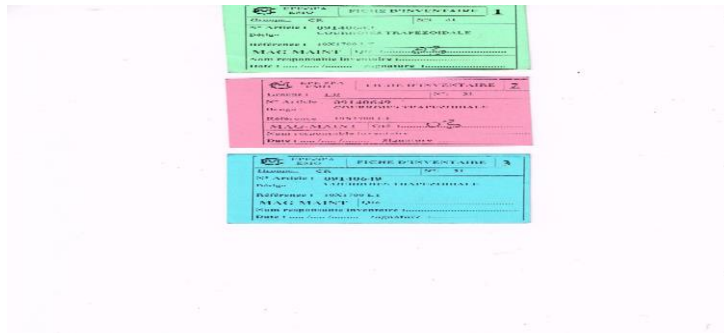


الملحق رقم 1: بطاقة الجرد

N° de l'article		Description	Quantité	Unité	Observations
01400001	INTÉRIEURS ENCLÈVES TÈTE IMPR.	003			
01400002	BOITES SÉPARÉES ENCLÈVE TÈTE IMPR.	003			
01400003	BOITES SÉPARÉES ENCLÈVE TÈTE IMPR.	003			
01400004	CARTES DE DÉMARRAGE TÈTE IMPR.	003			
01400005	CARTES DE DÉMARRAGE	003			
01400006	CARTES DE DÉMARRAGE	003			
01400007	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400008	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400009	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400010	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400011	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400012	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400013	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400014	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400015	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400016	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400017	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400018	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400019	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400020	BOITES DE DÉMARRAGE	003			

الملحق رقم 2: حالة الجرد حتى 2016/12/31

9. ملاحق:



الملحق رقم 1: بطاقة الجرد

N° de l'article		Description	Quantité	Unité	Observations
01400001	INTÉRIEURS ENCLÈVES TÈTE IMPR.	003			
01400002	BOITES SÉPARÉES ENCLÈVE TÈTE IMPR.	003			
01400003	BOITES SÉPARÉES ENCLÈVE TÈTE IMPR.	003			
01400004	CARTES DE DÉMARRAGE TÈTE IMPR.	003			
01400005	CARTES DE DÉMARRAGE	003			
01400006	CARTES DE DÉMARRAGE	003			
01400007	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400008	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400009	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400010	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400011	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400012	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400013	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400014	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400015	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400016	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400017	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400018	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400019	BOITES DE DÉMARRAGE	003			
01400020	BOITES DE DÉMARRAGE	003			

الملحق رقم 2: حالة الجرد حتى 2016/12/31

EPE-SPA/EMO  
ENTREPRISE MOTEURS

Date : 20/12/2016  
Heure : 09:59  
Page : 1 / 2

**ETAT DES ECARTS VALORISE**  
**AU**  
**31/12/2016**

Magasin : **MAG-MAINT** GESTION PR MAINTENANCE

Pos.	N° Article	Désignation	Qté	Cmp	Total
1	01320017	BLOC DIFFERENTIEL	1	6 515,96	6 515,96
2	01350004	TUBE NOIR	4	2 500,00	10 000,00
3	09140007	Lampe 400W	1	1 399,09	1 399,09
4	09140008	SelFs 250W	3	949,99	2 849,97
5	09140016	Domino	5	90,00	450,00
6	09140021	RLTS A BILLES	14	299,14	4 187,96
7	09140038	RACCORD MAL	3	75,00	225,00
8	09140042	TUBE NEON 1M20	10	80,35	803,50
9	09140051	FUSIBLE A CARTOUCHE A BOUTEILLE	6	74,99	449,94
10	09140052	FUSIBLE A CARTOUCHE A BOUTEILLE	4	75,28	301,12
11	09140053	FUSIBLE A CARTOUCHE A BOUTEILLE	5	85,96	429,80
12	09140072	DOMINO	3	37,00	111,00
13	09140104	KIT DE JOINT	1	6 693,00	6 693,00
14	09140110	POCHETE DE JOINT POMPE A EAU	1	47 476,00	47 476,00
15	09140114	BOITE DERIVATION	9	90,97	818,71
16	09140123	COURROIES TRAPEZOIDALE	4	401,92	1 607,68
17	09140147	JOINT SPI	6	358,98	2 153,88
18	09140232	FUSIBLE A CARTOUCHE CYL	1	55,95	55,95
19	09140244	CONTACTEUR	1	1 200,00	1 200,00
20	09140254	GAZ FREON	1	18 000,00	18 000,00
21	09140257	WANNE SPHRIQUE	2	600,00	1 200,00
22	09140260	FUSIBLE A CARTOUCHE CYL	1	35,22	35,22
23	09140293	PRISE APPARANTE	2	115,00	230,00
24	09140303	RLTS A BILLES	8	201,81	1 614,48
25	09140305	RLTS A BILLES	2	237,85	475,70
26	09140308	RLTS A BILLES	2	304,16	608,32

WinERP

الملحق رقم 3: استخراج فوارق الجرد الموجبة

EPE-SPA/EMO  
ENTREPRISE MOTEURS

Date : 20/12/2016  
Heure : 10:00  
Page : 2 / 2

**ETAT DES ECARTS VALORISE**  
**AU**  
**31/12/2016**

Magasin : **MAG-MAINT** GESTION PR MAINTENANCE

Pos.	N° Article	Désignation	Qté	Cmp	Total
29	09140331	RLTS A BILLES	-10	262,38	-2 623,77
30	09140409	DISJONCTEUR 2P/25A	-1	1 047,06	-1 047,06
31	09140433	GARNITURE MECANIQUE	-1	208 350,00	-208 350,00
32	09140436	JOINT PLAT R400/12	-2	270,00	-540,00
33	09140441	GARNITURE METALIQUE	-2	40 770,00	-81 540,00
34	09140442	CHEMISE D ARBRE	-2	23 400,00	-46 800,00
35	09140450	TRESSE GRAPHITEE	-35	472,66	-16 543,10
36	09140451	TRESSE GRAPHITEE	-23	675,21	-15 529,83
37	09140453	TRESSE BLANCHE	-15	1 014,01	-15 210,15
38	09140458	MANOMETRES A EAU	-1	1 550,00	-1 550,00
39	09140552	CABLE DE MASSE	-4	231,47	-925,88
40	09140576	CABLE RIGIDE	-469	608,00	-285 152,00
41	09140611	COMPTEUR TRIPHASE	-2	16 938,98	-33 877,96
42	09140612	TRANSFORMATEUR	-9	3 500,00	-31 500,00
43	09140649	COURROIES TRAPEZOIDALE	-3	620,00	-1 860,00
44	09140657	TUBE GALVANISE	-64	2 301,00	-147 264,00
45	09150008	JOINT	-3	1 746,00	-5 238,00
<b>TOTAL GENERAL :</b>					<b>-1 185 401,19</b>

WinERP