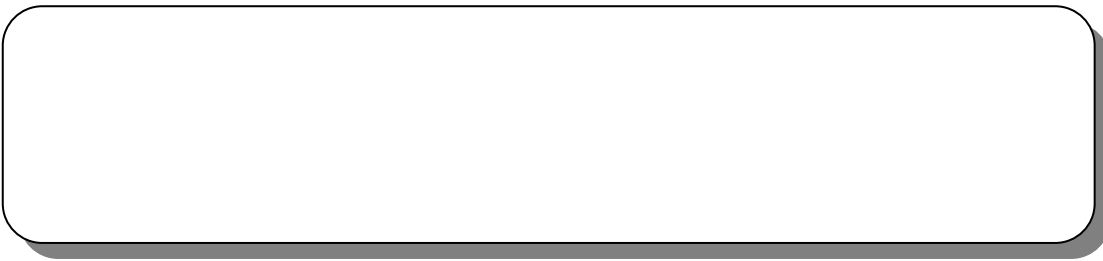


:



:

:

: /  
: /  
: /  
:  
:

ôôôô

-

-

-

-

-

-

-

-

ôôô ôô

.

Dophine Cujas

.

.

.

.

:

### **Résumé :**

La problématique de cette thèse repose sur une tentative de construction d'un cadre référentiel d'audit financier en Algérie. A la lumière des expériences internationales, ce cadre peut déterminer la pratique d'auditeur comme il peut aussi répondre aux besoins exprimés par les différents acteurs .

Nos travaux de recherche consistent à étudier les repères théoriques qui confortent le cadre théorique d'audit et la complémentarité de ses différents types. Comme ces travaux visent aussi à saisir la capacité du système comptable à produire des informations fiables, dans le cadre de son incapacité à évaluer certains phénomènes économiques et financiers .

Dans ce contexte, ce système pose un défi face à l'audit avec tous ses risques qui empêchent d'émettre un avis juste. Ceci crée des écarts d'appréciation entre les utilisateurs de l'avis des auditeurs et leur travail effectif .

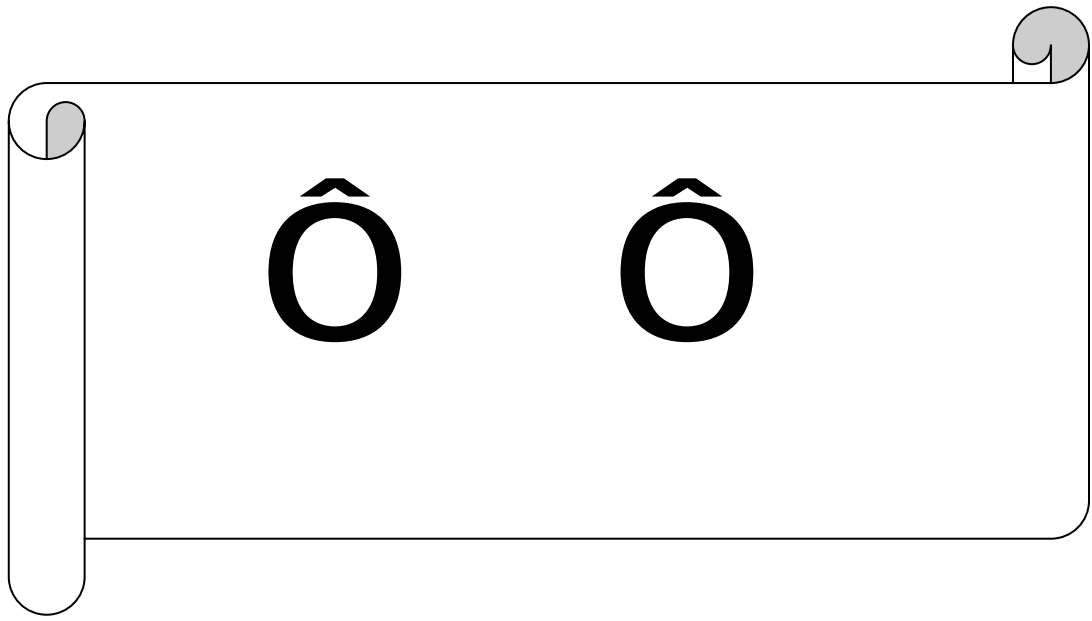
Pour réduire ces écarts, l'ensemble des organismes professionnels et gouvernementaux ont renforcé l'autonomie de l'auditeur et créé des comités d'audit et la normalisation de l'audit avec les recommandations de la commission internationale des pratiques d'audit.

Cette vision des dimensions de l'audit financier en Algérie exige l'exploitation des repères théoriques et des expériences internationales les plus significatives en plus du diagnostic de la pratique d'audit en Algérie et la confrontation de l'analyse des résultats des enquêtes avec les cadres référentiels d'audit .

ÔÔ ÔÔ Ô

.....

<b>18</b>	.....	:	-
<b>20</b>	.....	:	
<b>36</b>	.....	:	
<b>52</b>	.....	:	
<b>72</b>	.....	:	-
<b>74</b>	.....	:	
<b>99</b>	.....	:	
<b>114</b>	.....	:	
<b>134</b>	.....	:	-
<b>136</b>	.....	:	
<b>161</b>	.....	:	
<b>172</b>	.....	:	
<b>184</b>	.....	:	-
<b>186</b>	.....	:	
<b>208</b>	.....	:	
<b>227</b>	.....	:	
<b>243</b>	.....	:	-
<b>245</b>	.....	:	
<b>255</b>	.....	:	
<b>282</b>	.....	:	
<b>300</b>	.....		
<b>308</b>	.....		
<b>316</b>	.....		
<b>328</b>	.....		









.

:

.1

1

:

.

1  
s

1

-

.1

-

.

1  
s

-

.1

-

:

-

1

-2

:

.

-

5

-

5

-

5

-

.

- 3

:

:

-

.

.

:

-

1968

.2004

.

-4

:

:

:

-

-

د

-

د

-

د

-

.

:

-

-

د

د

-

د

-

.

- 6

-7

2000



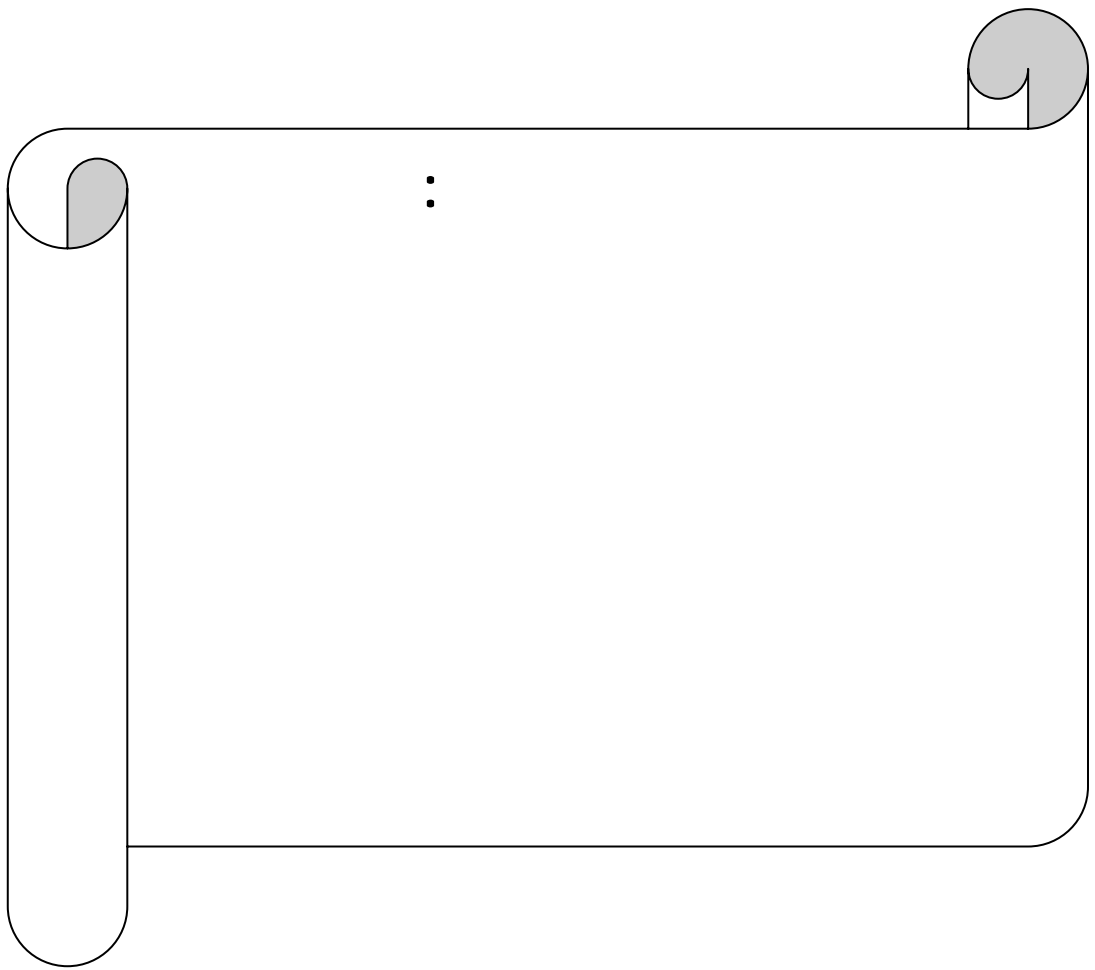
-

-

**-9**







.

.

:

3

-

3

-

.

-

---

المبحث الأول : الطبيعة الأولية للمراجعة

المطلب الأول : مفهوم المراجعة

-1

1

"AUDIRE"

"AUDIT"

2

- 1850 :

- 1900 :

---

1 . : . 1980 5 .

<sup>2</sup> . LIONNEL.C & GERARD.V: Audit et control interne; Dallos; paris 1992; page 17.

---

: 1940 -

: 1970 -

: 1990 -

: 1990 -

.2

:

»

<sup>3</sup>«

»

"BONNAULT" ET "GERMOND"

---

4 «

» " "

5 «

:

، -  
، -  
، -

**.1.2**

**.2.2**

---

.18 1990 ، ، : . 3

<sup>4</sup> . LIONNEL. C & GERARD. V: Op cit; page 21.

.10 ، : . 5



.  
.  
**.3.2**

**.3**

.  
**.6**

**.1.3**

---

.2.3

.3.3

7

.4.3

:

-

-

-

---

<sup>7</sup> . **ALAIN DORISON** : Audit et information financière; in revue française de l'audit et du conseil informatique n°55 ; Association française de l'audit et du conseil informatique; Paris avril –juin 1998 ; page 14.





---

.7.3

المطلب الثاني: المشكلات المرتبطة بالخطوات العملية للمراجعة

:

-

د

-

د

-

.

-1

:

---

**-1.1**

: 9

( )

**-2.1**

---

<sup>9</sup> . **JAQUES FOVRNIER** : l'orientation et la planification d' une mission d'audit, in revue française de comptabilité n°332 ; paris2001;page 05.

10

.

:

-

س

-

س

-

.

:

.

-

س

-

س

-

.

.

---

- 4

:

- 1.4

:

-

3

- Ô

3

- Ô

3

-

3

- Ô

3

-

3

---

-

- 2.4

:

:

-

3

-

3

-

3

-

-

.

-

:

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

.

-

- Ô



-

.

- 3.4

:

-

:

.

)

-

(

.

-

.

-

.

-

.

-

-

(

)

.

---

## المطلب الثالث: أنواع المراجعة

:

" AUDIT FINANCIER "

" AUDIT OPERATIONNEL "

" AUDIT DE QUALITE "

" AUDIT D'ENVERENEMENT "

" AUDIT SOCIAL "

-1

-1.1

---

**-2.1**

**-2**

:

.

-

.

-

**-1.2**





---

-4

:

-  
-  
-1.4

-2.4

.( )

---

:11

المبحث الثاني : الإطار العام لنظرية المراجعة

:

المطلب الأول : محددات نظرية المراجعة



:

( )

s

s

-

-

-

-



:

5

-

5

-

5

-

.

-

**- 4**

Normalisation D'audit

.

**-5**

.

.

: Ý

---

: 12 -

5

: -

5

: -

5

: -

5

: -

.

---

<sup>12</sup>.PIATION MICHEL : le contrôle interne à la croisée de la communication et de la formation; in revue française d'audit interne; n° 139 ; institut française de l'audit et de contrôle interne ; Paris avril 1998 ; page 08.

---

## المطلب الثاني: فروض نظرية المراجعة

-1

-1.1

13

$$\sum_{i=1}^n (-1)^i / 1 =$$

:

:



---

: -

" "

-2.1

14

1972

-3.1

---

<sup>14</sup> . **American accounting association** : Report of the committee on auditing education the accounting review; education committee; new york 1972; page 1014.

»

CHARLES.W & SHANDL.S <sup>15</sup>

«

.16

:

-

»

-

»

-

»

-

»

-

»

-

»

-

.

-

:

:

-0

»

:

-

»

:

-

»

:

-

---

<sup>15</sup> . CHARLES W & SHANDL.S : Theory of auditing Scholdrs Bodic; Taxas 1978; Page 23.

»

:



---

- 6.1

<sup>18</sup> SHARLE.W & SCHANDL.S

-2

<sup>19</sup>

-1.2

-  
-  
-  
-

---

<sup>18</sup> . SHARLE.W & SCHANDL.S : Op cit; page 24.

---

**-2.2**

**-3.2**

**-4.2**

**-5.2**

**-2.6**

---

-7.2

-8.2

المطلب الثالث : مبادئ نظرية المراجعة

- 1

.20

---

20

.11-9 2002

---

5 -

. -

**-1.1**

5

.

**-2.1**

%5 -

-

**- 3.1**

.

**-4.1**

.

**-5.1**

.

:

.

-

.

-

.

-

.

-

.

-

.

-

.

:

:

3

-

3

-

3

-





.

-

**Ô -3**

:

-

3

3

-

3

-

.

-

.

.

**Ô -4**

1

1

1

---

.21

5 -

5 -

5 -

5 -

5 -

5 -

5 -

5

5 -

5

5 -

- 5

---

21 .THE COMMITTEE ON BASIC AUDITING CONCEPT, AICPA : The accounting review, suppement  
amercaïn accouting association; new york 1972; 58-68.

---

∴

∴

-

∴

-

∴

-

∴

-

( )

∴

---

## المبحث الثالث : التكامل بين المراجعة الداخلية و الخارجية

### المطلب الأول: المسار العملي للنوعين

-1

:

»

«<sup>22</sup>

»

IFACI

«<sup>23</sup>

»

"ETIENNE"

«<sup>24</sup>



---

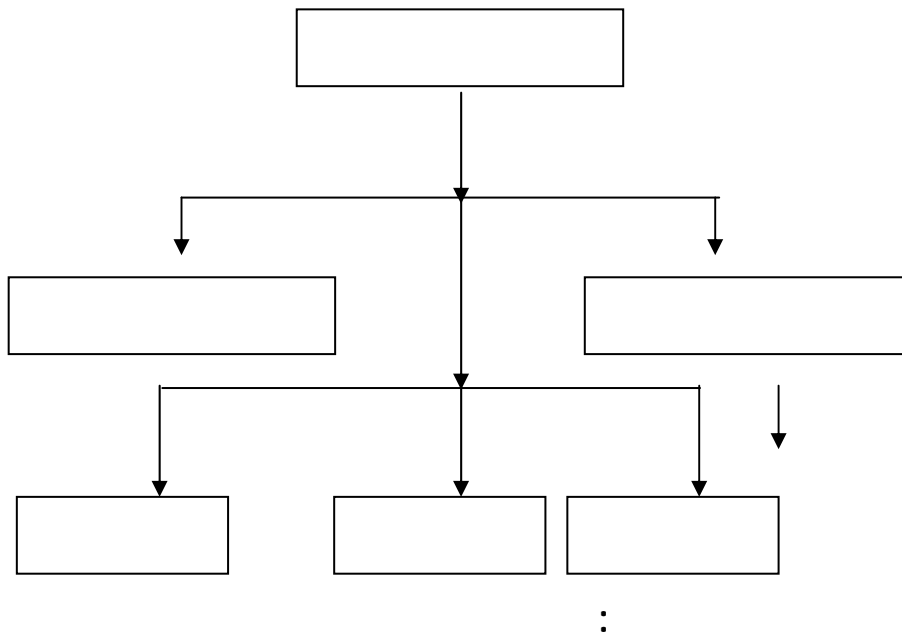
:

-Ô

:

-

**: 1.1**

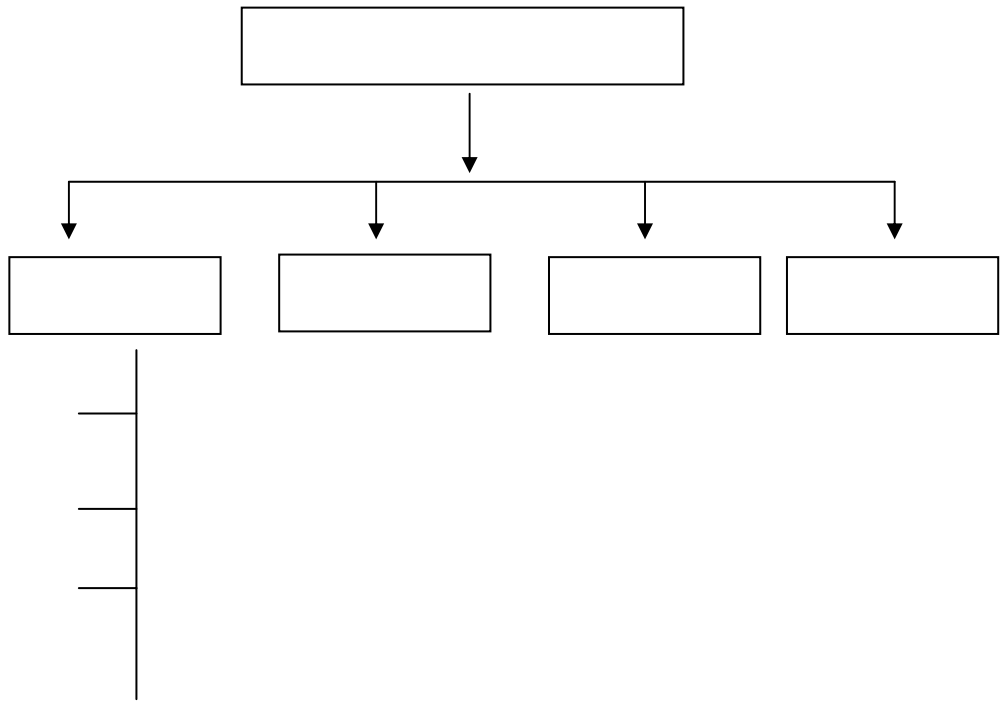


:

-

---

: 2.1



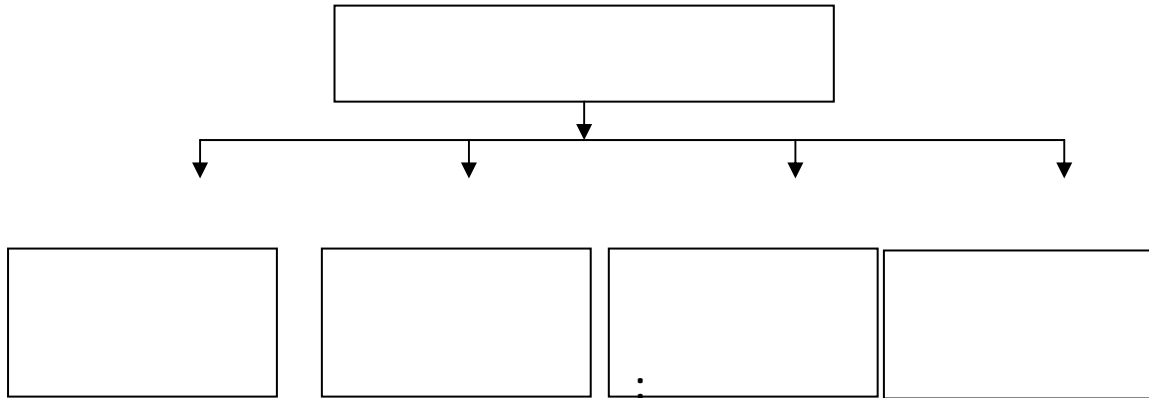
:

:

-

---

: 3.1



:

»

»

»

»

.

-2

»

25 «





)

.(

:

س	-
س	-
س	-
س	-

**-1.2**

.

.

.

.

**-3**

:

-





3

-

: -Ô

:

3

-

3

-

3

-

3

-

.

-

.

:

-

.

:



:

: -

3

-

3

-

3

-

: -

.

**- 2.4**

: -

:

3

: -

:

-

3

:

3

-

3

-

3

-

3

-

---

-0

:

:

-

د

-

د

-

د

-

.

المطلب الثاني : التمييز بين المراجعة الداخلية و الخارجية

:

-1

:

-

---

-2

-3

28

-4

---

**-5**

**-6**

---

المطلب الثالث : أهمية تحقيق التكامل بين المراجعة الخارجية و الداخلية

»<sup>29</sup>.

» IFACI

»<sup>30</sup>.

1967

<sup>29</sup>.

.118

<sup>30</sup> .INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS : Voir Extrait de introduction aux normes.



---

»

.«<sup>31</sup>

:

-

»

-

»

-

»

-

( )

-

»

:

-

»

-

32

94

.03 1968

---

:

31

32

---

133

%81

% 30 -

%51

% 74 -

%17

% 73 -

:

-

5

-

5

-

5

-

-

-

-

.

---

-2

.

:

3

-

3

-

3

-

.

-

-1.2

:

-

3

-

3

-

3

-

3

-

---

-2.2

:

:

-

5

-

5

-

5

-

.

-

:

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

---

-

3

-

.

**-3.2**

:

-

3

3

-

3

-

-

3

-

3

-

3

-

.

**-4.2**

)

(

---

1

1

3

3

3

1

1

-

-

-

-

---



:

3

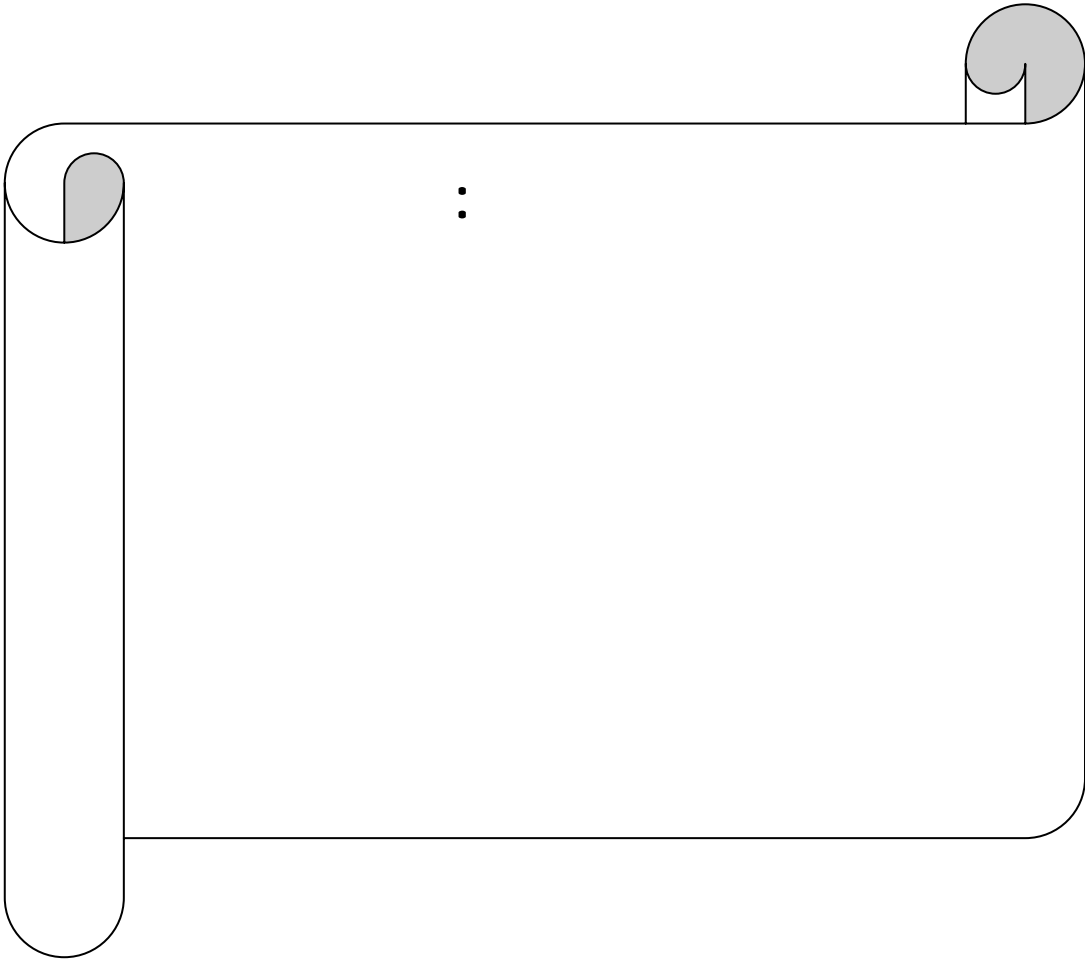
3

-

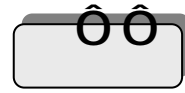
-

-

.







.

·

·

-

·

-

·

-

---

## المبحث الأول : النظام المحاسبي

:

د

-

د

-

.

-

### المطلب الأول: طبيعة النظام المحاسبي

( )

-1

:

د

-

د

-

د

-

.

-

-1.1



⋮

⋮

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

## .2.1

⋮

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

-

⋮

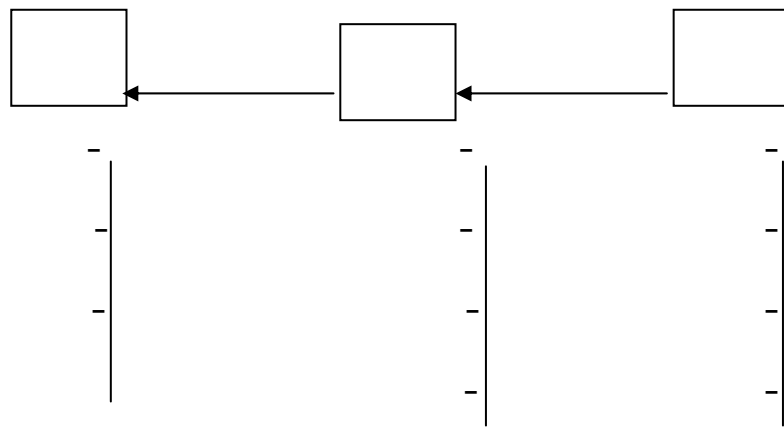
---

-3.1

:  
:  
-  
:  
-Ô

:

: 1.2



:

:

:

:



---

· -

·

-

-

-

-

-

-

-Ô

-2

1"

"

:

-

-

-

.279

1985

---

: . 1



---

-3.3

:

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

.

-

المطلب الثاني : الأنظمة الفرعية

-1

:

-

:

-



---

: -

.

:

-

:

-

.

.

**-2**

.

.

:

:

-

.

.

.

:

-

.

:

-

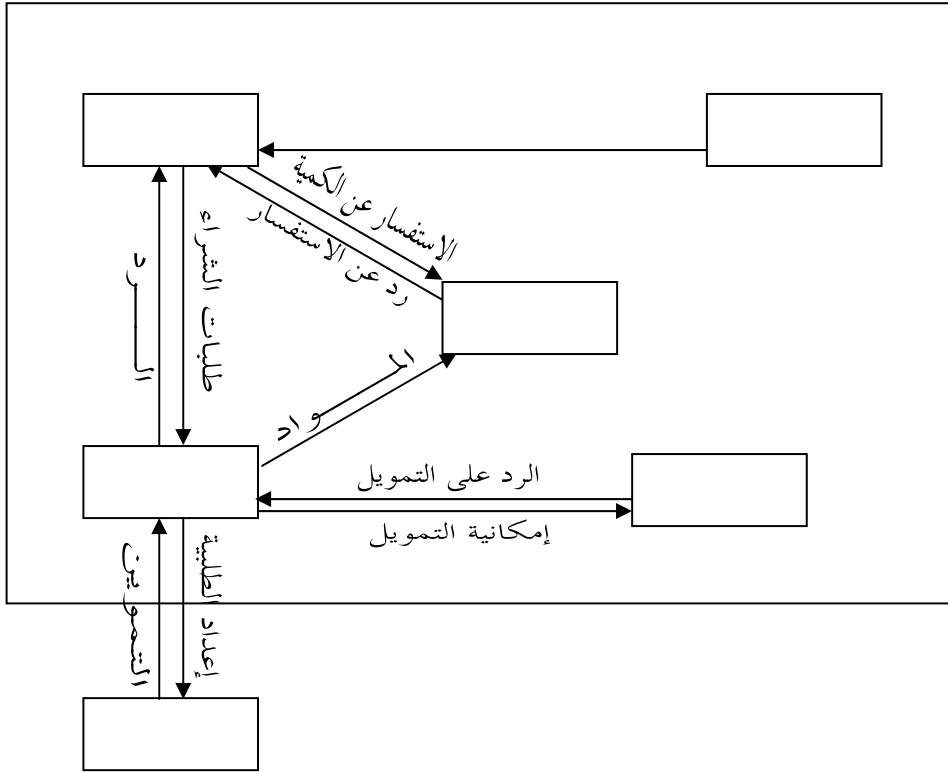
.

:

-

.

: 2.2



:





• -

•

•

•

-

•

•

-

•

-

•

•

-

•

•

-

.

.



---

-5

1.5

4

:

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

.

-2.5

:

.

-

3

---

<sup>4</sup> . **PIERRE SCHEVIN** : Incidence des variations des cours de change et tableau des flux de trésorerie consolidé; in revue française de comptabilité n° 331 ; Paris mars 2001; page 23.

---

3

-

3

-

,

-

!

,

3

-

3

-

-

3

3

-

3

-

,

-

,

---

## المطلب الثالث: التحديات المرفوعة أمام النظام المحاسبي

-1

1994 38.5%

2000

5

2001 .21



---

.  
**-2**

.  
**6**

**-1.2**

.99 2000

---

: 6

---

3

-

.

-

**-2.2**

3

-

3

-

.

-

**-3.2**

3

-

3

-

3

-

3

-

.

-

**-4.2**

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

---



3

-

-

3

3

-

.

-

**-5.2**

3

-

3

-

-

.

:

( )

-

-

3

-

.

:

3

-

3

-

(WORLD COME)

(ENRONE)

( ARTHUR ANDRESN )

(Cometé d'audit)

-

-

-

-

-

-3

8

2002

16

---

: .7

.27

<sup>8</sup> . ALAINE MIKOL : Le contrôle interne dans la comptabilité informatisé; in revue française de l'audit interne n°138; institut français de l'audit et de contrôle interne; Paris février 1998; page 28.

---

-1.3

-

3

-

-2.3

3

-

3

-

.

-

9

2005

-4

10

---

<sup>9</sup> . Voir les recommandations d'union européenne des experts comptable.

<sup>10</sup> . **CHRISTPH THIBERGE** : Le traitement des élément incorporels; Paris 1996 ; page 27.

---

:

3

-

3

-

3

-

.

-

.

**-5**

11

---

11. **GEORGE GRANGER** : Bilan de quatre années de controle fiscal des comptabilités informatisées; in revue française de l'audit et de conseil informatique n° 56; association française de l'audit et de conseil informatique; Paris septembre 1998; page 30.

---

.12

**-1.5**

**-2.5**

**-3.5**

**1+**

---

(taxation d office)



.13

س -  
س -  
س -  
س -  
س -  
س -  
س -

.428 2001 س س



---

## المبحث الثاني : التوصيل الفعال للأطراف المستخدمة لآراء المراجع

:

:

د

-

د

-

د

-

د

-

.

-

**-1**

:

---

**-1.1**

**-2.1**

**-3.1**

:

5

:

-

5

:

-

:

-

5

:

-

5

:

-

.

---

.15  
.

-

3

-

3

:

-

3

-

3

-

3

-

.

-

-

3

-

.

**-2**

:

5 -

5 -

5 -

. -

.

**: 1.2**

		-
		-
		-
		-

**SOURCE** : AICPA; reports on audited financial statemets; sas n°02 octobre 1979.

:

5

-

5

-

---

-

5

-

5

-

5

-

-3

-1.3

:

-

:

-0

---

·  
:

-Ô

·

-2.3

:

-

·

:

·

-

·

-

·

-

·

-

·

-

·

-

:

-Ô

·

:

-Ô



-3.3

-4.3



. : - $\hat{O}$

. : - $\hat{O}$

. -4

.17  
: -1.4

: ( )

س  
س  
س

.( ) : - 2.4

س  
س  
س  
س

---

-

**-3.4**

(            )

-

-

-

-

-

-

**-5**

.18

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

<sup>18</sup> . JEAN MICHEL : Cadre conceptuel et criteres de mesure; in revue française de comptabilité n°310; Paris avril 1990; page 21.

---

## المطلب الثاني : طبيعة إحتياجات المستخدمين

-1

-1.1

.19

-

-

-

-

-



:

:

-

3

-

3

-

3

-

3

-

.

-

:

- $\hat{O}$

3

-

3

-

3

-

.

-

:

- $\hat{O}$

3

-

3

-

3

-

.

-

.

---

:

**-2.1**

.

:

:-

-

.

:-

-

.

.

**-2**

**-1.2**

.

---

:

.

د

-

-

د

د

-

د

-

د

-

**-2.2**

.20  
.

.

---

<sup>20</sup> .**KRIK. D & ARTHUR. S** : how directors and auditors can improve corporate governance; jornal of accountaney; january 1996; p 53.

---

س -

س -

س -

**-3.2**

21

:

س -

س -

س -

س -

**-3**

**-1.3**

---

.91 س : 21





.22

:

د

.

د

د

.

-

-

-

-

-

-

-

( )

**-2.3**

المبحث الثالث : مخاطر المراجعة  
المطلب الأول : طبيعة مخاطر المراجعة

-1

» 23

---

.« ( )

» <sup>24</sup>Emile & woolf

( )

.«

:

-

»

-

»

-

»

-

»

-

.

**-2**

:

»

-

»

-

---

<sup>24</sup> . EMILE WOOLF : Corrent auditing developanets ; van nostarand reinhold; new york 1983; page 93.

---

-  
-1.2

:  
:  
-  
-Ô

:  
-Ô

.25  
:  
saisée -

---

<sup>25</sup> . **BERCHE VALERIE** : L'audit face aux risques informatique, une nécessaire technicité; in revue française de l'audit interne n°141; institut français de l'audit et contrôle interne; Paris septembre 1998; page 21-22.

---

د  
26 logiciel -

:  
د  
د  
د  
.  
:

-2-2

27

---

<sup>27</sup>.AICPA : Audit risk and materiality; in conducting an audit; SAS n° 47; new york 1983; page 65.



•

•

•

•

•

•

•

-

-

-

-

-

-

**-3-2**

•

•

•

•

•

•

-

-

-

---

المطلب الثاني: تقدير مخاطر المراجعة

.28

-1

:

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

.

-

:

-

:

.

.

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-



---

.

-

.

-

.

:

-Ô

.

.

:

-Ô

.

:

-

.



: -0

: -

-2.1

:  
-  
-  
-  
-  
:



:

-

3

-

3

-

.

-Ô

:

.

:

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

.

.



: -0

:

.

.

-

-

.

-2

:

:

.

:

-

-

.<sup>29</sup>( )

---

.

:

د

-

د

-

د

-

.

-

**-3**

:

د

-

د

-

د

-

-

د

-

د

-

.

---

## المطلب الثالث: ضبط مخاطر المراجعة

-1

-1.1

.

:

د

د

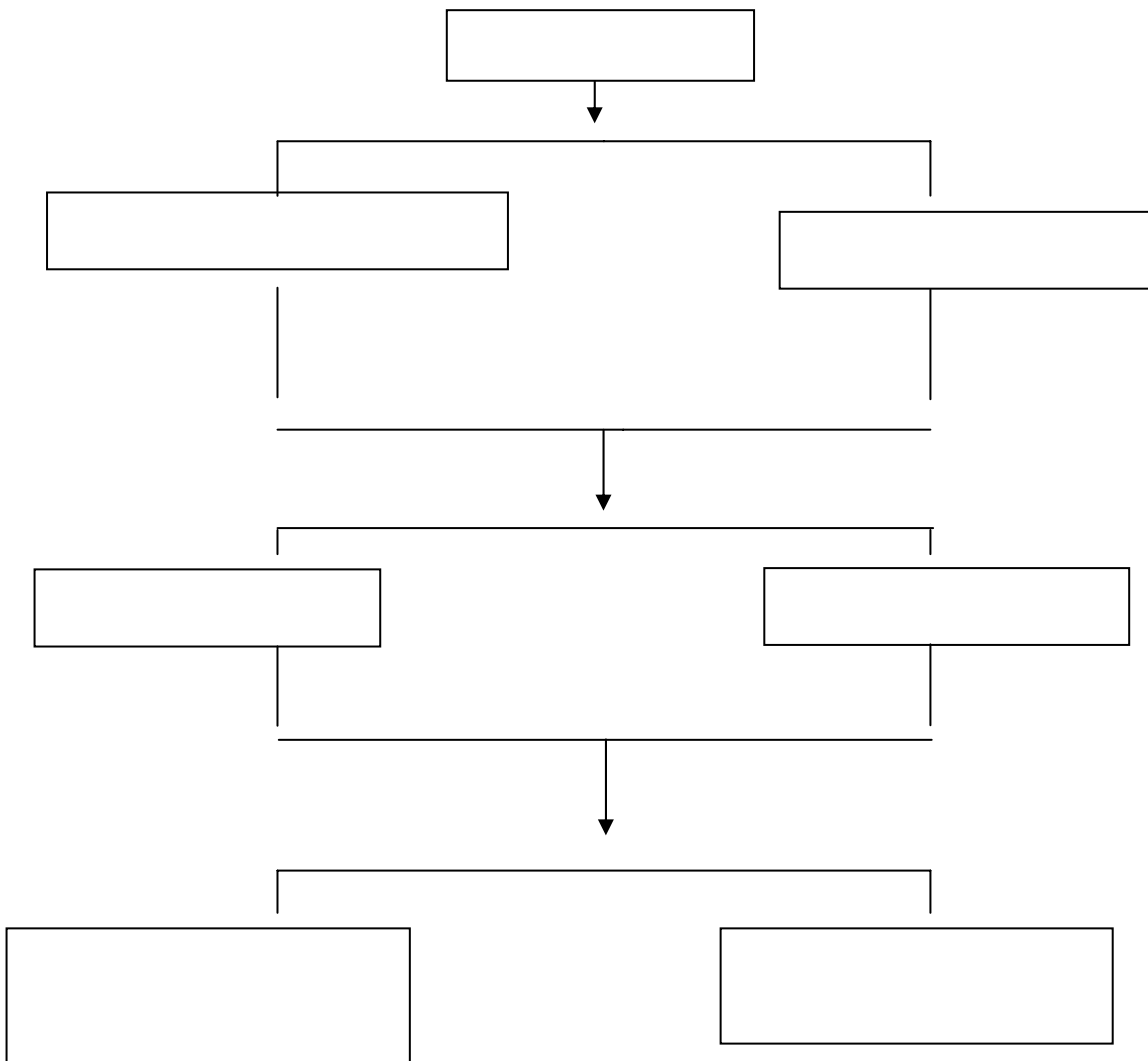
-

-

-

: .

: 3.2



---

2001

:

:

.157

س

**-3.1**

**-4.1**

:

-

30

:

:

-

س

:

-

س

.156-155 1980

س

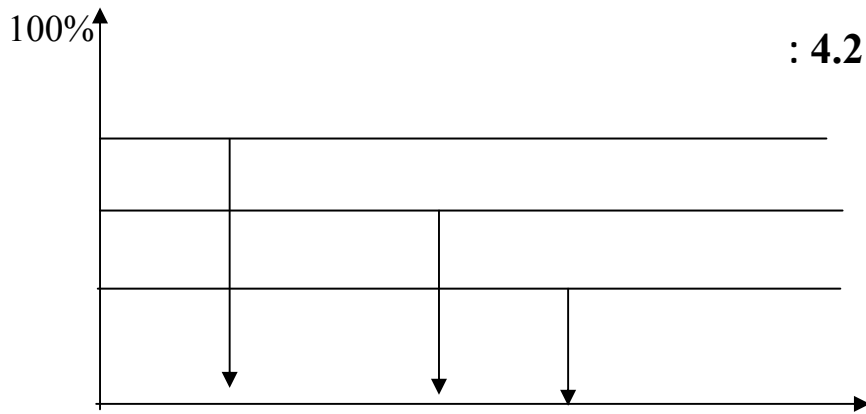
س

---

:

30





: -

5

: -

.

:

:

5

-

5

-

5

-

5

-

.

-

-2

---

31

»

32«

33

-1.2

34

:

-

.6 1990

:

31

<sup>32</sup> . LAIN.GRAY: The audit process, principles practices and cases chapman; london 1993; page 251.

.07 1991

:

33

.07

:

34

---

-

.

:

:

**-Ô**

-

.

-

.

:

:

**-Ô**

-

.

-

.

-

**-2.2**

:

-

.

-

.

-

---

:

-

»

35

:

-

.«

:

.

»

»

»

.

:

-Ô

:

-Ô

-

-

---

.516 1990

35

---

.

.

---



⋮

-

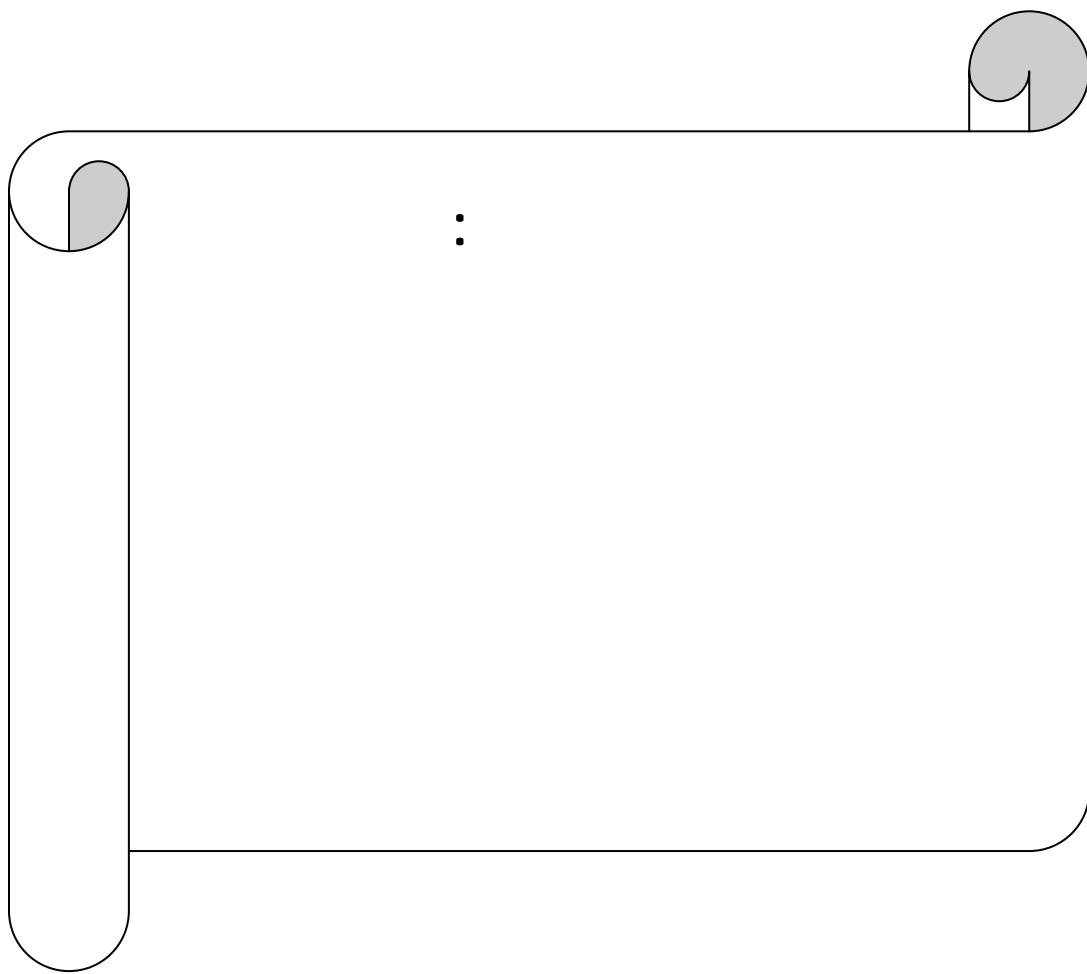
3

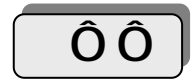
-

3

-

.





.

.

.

:

.

-

.

-

.

-



## المبحث الأول : فجوة التوقعات في ظل نظرية الوكالة

:

-

د

-

د

-

.

-

:

:

.

mandant :

mandataire :

.

:

( ) ( ) -

( ) ( ) -

.

( )

( )

.

.

<sup>1</sup> . Pierre Vernimmen : finance d'entreprise ; 5eme édition ; dalloz ; paris 2002 ; p 628-629.

:

س ( ) ( ) -

س ( ) ( ) -

( ) ( ) -

( ) ( )

<sup>2</sup> Gitman.1

( ) ( )

( )

-

-

**-2**

.3

---

<sup>2</sup>. **Gitman.1** : basic mangerial finance; harper and tow pub; new work 1989; p14.

	$\text{.}_s( )$	$( )$	-
$\text{.}_s( )$		$( )$	-
	$\text{.}_s( )$	$( )$	-
	$\text{.}( )$	$( )$	-

.

.

$\text{.}_s^4$

---

$\text{.16}_s^4$

-  
.  
-  
.  
**-1.2**

5  
.

·  
**-2.2**

---

.121 1984 .02 5

**المطلب الثاني : ماهية فجوة التوقعات**

:

3 -  
 3 -  
 . -  
**-1**

1974  
 Chohan comitée <sup>7</sup>  
 1978  
 :  
**1974 -1.1**  
 - -

<sup>8</sup>"mecesson robbinst niven and company"

.06 \_\_\_\_\_ 7

<sup>8</sup> . HUMPHREY.C & OTHERS : An empicial dimension to expectations ; acountancy ; new york octobre 1991 ; page 141.

"

"

**1974 -2.1**

( )



9

»

.«

<sup>10</sup>HANKS

.«

»

<sup>11</sup>SIKKA

»

.«

12

»

«

:

.06 : .3

4. HANKS.G: The expectations gap , the consuer angle; accountaney fedruary; London 1992; page 33.

<sup>11</sup> . SIKKA & OTHERS : El minating the expectation gap; the chartered associatin of certified accountants; London 1992; page 01.

12

.426 ,1997

**-3**

:

**-1.3**

**-2.3**

**-3.3**

**-4.3**

**-5.3**

:

-

-

د

-

.

-

### المطلب الثالث : مظاهر فجوة التوقعات

:

د

-

.

-

**-1**

13.

.

:

-

د

:

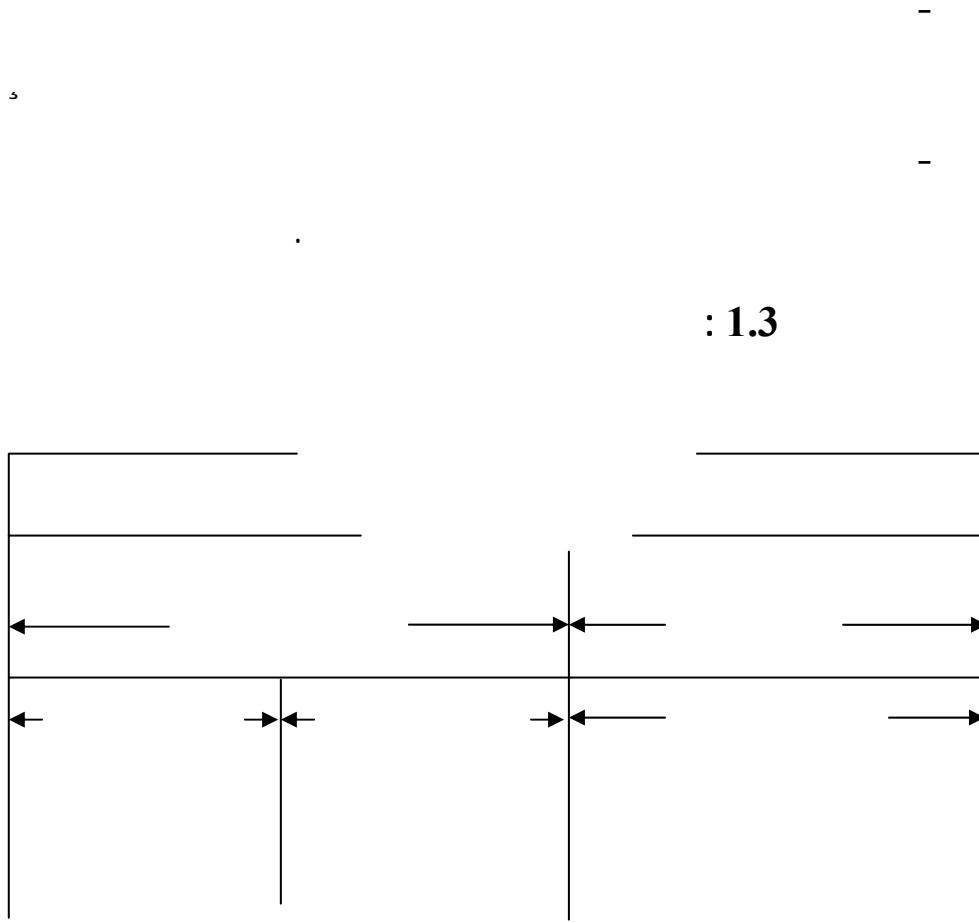
-

:

13

:

121.120 2003



: 1.3

.08

:

:

-1.1

3

-

3

-

.

-

**-2.1**

3

-

3

-

.

-

**-3.1**

.

**-4.1**

---

<sup>14</sup> . **CLANDE CHARRON** : Le lien entre norme d'audit et code de déontologie; in revue française de comptabilité n°329; Paris janvier 2001; page 05.

**-5.1**

:

.

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

-

.

-

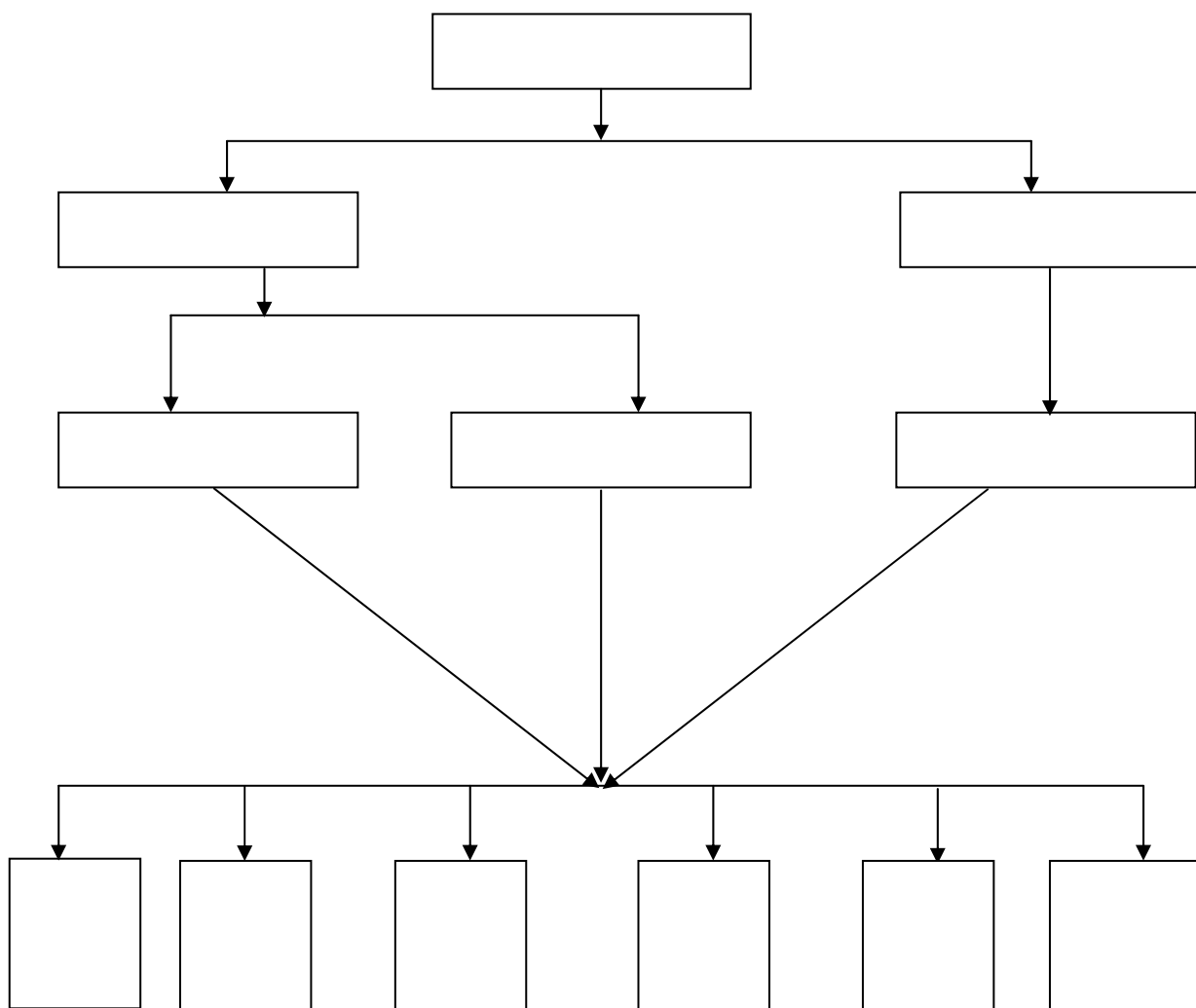
**-6.1**

.

:

:

: 2.3



:



-2

:

.

-

.

-

-1.2

:

:

-

.

:

-0

.

:

-0

-2.2

:

-

:

5

-

5

-

5

-

5

-

.

-

:

-0

:

5

-

.

-

## المطلب الرابع : معالجة فجوة التوقعات

:

د

-

د

-

د

-

د

-

.

-

**-1**

15

»

.«





.18

-

-

- $\hat{O}$

:

-

-

-

-2.1

:

-

.19

<sup>18</sup> . MOIZER PETER : Op cit; page 43.

19

.113 1995 .01

-

5

-

5

-

5

-

( )

-

5

-

.

:

-0

.

:

-0

.

:

:

-

-

5

-

.

-2



-3

» 20

«

:

-

-

-

-

-

-4



.21

-  
-  
**-1.4**

-  
-  
-  
-  
**-2.4**

.35-32

21

## المبحث الثاني : لجان المراجعة

:

د

-

د

-

## المطلب الأول : ماهية لجان المراجعة

:

-

-

-

**-1**

1967

22

12

CADBURY

23

1991

1985

24

17

.339.338

22

<sup>23</sup> .FREDERIC PARRAT : Le Gouvernemet d'entprise; maxima; Paris 1999; page 191.

<sup>24</sup> .LOUIS VAURS : Actualités, le comité d'audit; in revue française d'audit interne n° 137; Paris decembre 1997; page 05.

1986

1986

1987

-2

»<sup>25</sup>

AICPA

.«

26

»

.«

»

**FREDERIC**<sup>27</sup>

-

-

.«

.76

25

<sup>26</sup> .w.w.w google.com : Comite d' audit 09.11.2003.

<sup>27</sup> . **FREDERIC PARRAT** : Op cit page 270.

»

.«

: -3

.

:

»

-

»

-

»

-

»

-

-

28

»

»

-

»

-

»

-

.

-

: -4

---

<sup>28</sup> . **BARBIER E** : Les comités d'audit dans les entreprises publiques, des préalables à respecter; in revue française d'audit interne n° 139; institut français d'audit interne; page 14.

<sup>29</sup>VIENAT

(CNPF)

1995

3 (AFEP)

AIKIN & AWARD<sup>30</sup>

02/97

<sup>31</sup> 1999

31 31

:

-

5

-

5

-

5

-

---

<sup>29</sup> . LOUIS VAURS : Op cit; page 07.

<sup>30</sup> . AIKIN.H & AWARD.L : New challenges in the internal auditing; the federal accountant; the federal accountants association; new york septembre 1974; page24.

<sup>31</sup> . LOUIS VAURS : OP cit; page 08.

-

د

-

## المطلب الثاني : طبعة عمل لجان المراجعة

-

د

-

**-1**

:

د

-

د

-

.

-

**-1.1**

	:		
		:	-
	3		
	:		-
	3		
:			-
	3		-
	3		-
3			-
.			-

**-2.1**

:

---

<sup>32</sup> .VINTEN.G & CONNIE.L : Audit committees & corporal control, managerial auditing, journal vol 8 n° 03; London 1993; p03.



5

-

-

5

-

5

-

5

-

5

5

-

-

**-3.1**

:

-

5

-

5

-

5

**-2**

.33

.91

5

:

33

.



-

3

-

3

-

.

:

- $\hat{O}$

.

:

- $\hat{O}$

.

-2.2

:

3

-

3

-

3

-

3

-

.

-



-		
- - -	-	

المبحث الثالث : توحيد المراجعة

المطلب الأول : طبيعة التوحيد

:



.

**-2**

:

**-1.2**

.

**-2.2**

.

**-3.2**

-4.2

36

»

.37 «

»

.38 «

.39

-

-

.21	2003	:	36
.16	1994***	:	37
		:	38
		:	39
		.51	1989
		:	39
.167	987	.52	





## المطلب الثاني : أبعاد الإطار المرجعي للمراجعة

Bernard colass

41

-1

:

-1.1

:

---

<sup>41</sup> . **BERNARD COLASS** : Harmonisation comptable; encyclopedie de la comptabilité, contrôle de gestion, audit; Paris 2000; page 757.

5 -

5 -

5 -

5 -

.

**-2.1**

.

**-3.1**

:

:

5

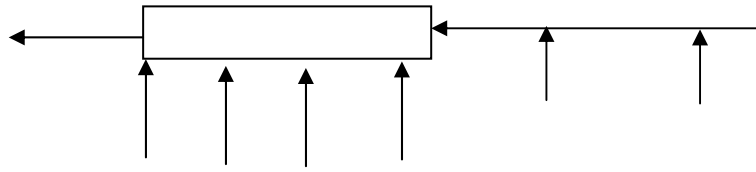
:

.

**-2**

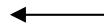
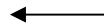
.

: 2.3



:

:



-3

42

.

-4

:

---

<sup>42</sup>. **CLAUDE CHARRON** : Le cadre conceptuel des norme d'audit; in revue française de comptabilité n° 327; Paris novembre 2000; page 05.

**-1.4**

**-2.4**

**-3.4**

**-4.4**

**-5**

**:**

.43  
,

3	-
3	-
3	-
3	-
.	-
	-
3	-
3	-
.	-
	-
3	-
3	-
.	-
	-
3	-
3	-
.	-
	-
3	-
3	-

---

<sup>43</sup> .CUSHNG.B & LOEBBECKE.J : Comparison of audit methodologies of large accounting firms; studes in accounting research n° 26; New york1986; page 16.



5

-

.

-

-

5

-

5

-

5

-

.

-

5

-

5

-

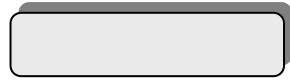
.

-

-

-





.

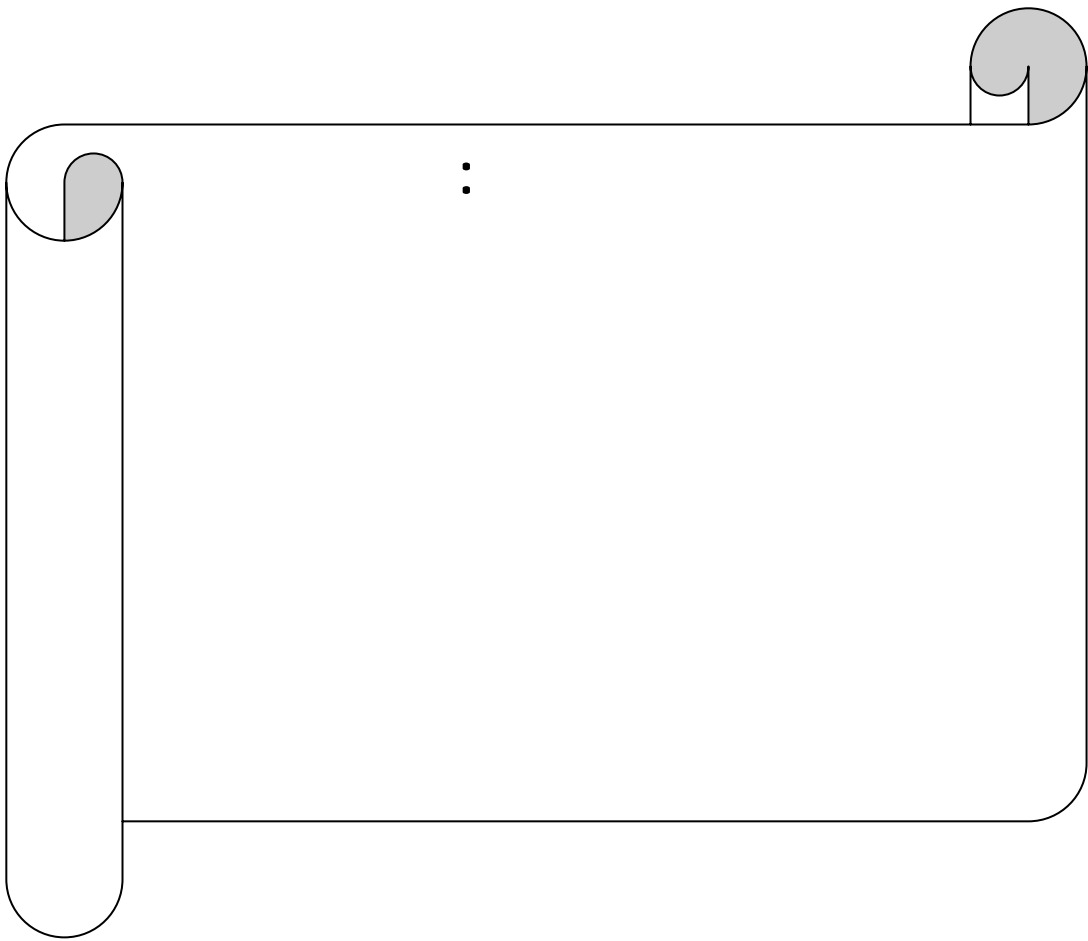
.

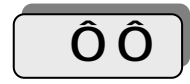
-

5

-

.





المبحث الأول : التجربة الدولية للمراجعة  
المطلب الأول : تقدم تجربة الإتحاد الدولي للمحاسبين

-1

1973 1  
49 63

2000000

:

-1.1

**-2.1**

**-3.1**

-

-

-

-

**-4.1**

**-5.1**

-

د

-

-

د

-

-

د

.

2

.

**-6.1**

:

د

-

-

د

د

-

د

-

د

-

.

-

**-7.1**

:

-

د

-

د

2004

د

د

:

2

.09

-  
-  
**-2**

IAPC

.3  
.  
4  
**-1.2**

**: 1.4**


.144

:

94

3

4

**-2.2**

**-3.2**

**-4.2**

**-5.2**



**-6.2**

**-7.2**

**-8.2**

-3

:

-

3

-

6

3

-

-4

.7

.

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

.12

1987

3

3

:

6

.82

3

7

1987

25

:

1990

29

-5

## المطلب الثاني : تقديم تجربة هيئة الأمم المتحدة

8

:

د

-

د

-

:

-

د

-

د

-

د

-

.

-

د

-

.

-

**-1**

·  
:

: -  
-

5

: -

5

: -

5

: -  
:

5

-

·

: - 0

:

:

: -

:



: -0

:

-

-

.

-

-2

-1.2

9





: -

»

: -

-3

JAMES ET

» <sup>10</sup>AUTRE

:

» -

« . -

<sup>10</sup> . JAMES.D & AUTRE : Internal auditing manuel; boston 1984; page 3.



-2.3

:

3

-

.

-

.

-4

:

:

3

-

:

:

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

5

-

5

-

5

-

.

-

-

.

.

5

-

-

5

-

-

.

5

-

.

-

.

.

## المطلب الثالث : تقديم تجربة الإتحاد الأوربي

1951 <sup>11</sup>

FEE

1986

30

UEC

20

19

.« ASB »

-1

-2

20

:

---

<sup>11</sup> .ROBERT OBERT : pratique internationale de la comptabilité et de audit ; Dunod; Paris 1994 ; page283 .

**-1.2**

12

**-2.2**

**-3.2**

**-4.2**

3

1984

---

12

10

**-5.2**

**-6.2**

**-7.2**

**-8.2**

·

·

·

·

·

·

·

·

-

-

-

-

-

-

**-9.2**

13

**-10.2**

**-11.2**

**-12.2**

**-13.2**

:

-

---

<sup>13</sup> . **MARIE-JEANNE CAMPANA** : Independance et responsabilité des commissaire aux comptes en europe; in revue française de comptabilité n° 303; Paris sebtembre 1998; page 49.



-  
-  
-  
**-14.2**

**-15.2**

**-16.2**

**-17.2**

;

-  
-  
-  
-

**-18.2**

**-19.2**

**-20.2**

المبحث الثاني : تقديم بعض التجارب الانقلاو سكونية  
المطلب الأول : المراجعة في الولايات المتحدة الأمريكية

-1

AAPA 1887  
1896

31

14

1932

<sup>15</sup>1933 SEC

---

<sup>14</sup> . ROBERT OBERT : Op cit ; page 271.

<sup>15</sup> . BELAMIRIK : La mission du commissaire aux comptes; in revue algerienne de comptabilité et d'audit; société national de comptabilité n° 14; Alger 2eme trimestre 1997; page 04.

330000

2002

1977

.1978

8

5

3

% 80

ARTHUR ANDRESEN

BIG FIF

16

: 3.4

17.5%	17.5%	65%	ARTHUR ANDESSEN
20%	20%	60%	ERNST & ARNST
10%	20%	70%	HASKINS & SELLS
5%	17%	78%	ROSS BROS & MONTGOMERY
15%	20%	65%	MITCHELL
12%	18%	70%	PRICE WATERHOUSE
17%	25%	58%	TOCHE ROSSE
17%	17%	66%	ARTHUR YOUNG

SOURCE : RAYMOND BETHOUX, audit , les grande acteurs; encyclopedie de comptabilité et contrôle de gestion et audit; economica; paris 2000; page 53.

-2

1945

17

:

-

-

-

-1.2

**Indépendance :** -

:

-

-

-

**la compétence :** -Ô

18

3

.76 1978

\_\_\_\_\_ 17

<sup>18</sup> . ROBERT OBERT : Op cit ; page 272.

.19

د -

د -

د -

د -

د -

د -

د -

20

:

5

-

:

د -

د -

د -

د -

د -

**LA Qualité du travail :** -

A.I.C.P.A

19

.86 1980

**Les Normes de travail :**

**-2.2**

:

:

-

:

;

-

-

-

;

-

-

;

-

---

<sup>20</sup> .I.A.P C.I: Committe on auditing education; report of the committe; new york 1973.

évaluation du control interne :

-0







-

-

**-3.2**

.22

: 1906 -

**F.T.S**

: 1917 -

: 1929 -

: 1934 -

.23-22 1992

---

: .22

:

: 1941 -

3

-

3

-

3

-

.

-

: 1948 -

( )

: 1949 -

classification of Accountants Report When

23

1949

:

Opinion Committed

3

-

3

-

.

-

26

: 1956 -

32

: 1962 -

: 1971 -

:

-

:

-Ô

.

:

-Ô

:

♫

-

-

♫

1988

58

:

♫

-

-

♫

♫

-

-

♫

-

.

1996

-3

<sup>23</sup>47

55

RP\*RC\*RI=RF

RF

RI

RC

RP

---

<sup>23</sup> . AMERICAN ASSOCIATION OF PUBLIC ACCOUNTANTS \*AICPA\*: Audit risk and materiality in conducting an audit; SAS n° 47 ; 1983.

-4

24

:

s

-

s

-

s

-

.

-

-5

61

:

s

-

s

-

s

-

s

-

s

-

s

-

.

-

IAA

SEC

metcalf

moss

24

cohen

## المطلب الثاني: المراجعة في بريطانيا

-1 :

<sup>25</sup>1948

: 1976

-  
د  
-  
د  
-  
د  
-  
د  
-



-2

18

-1.2

.26

-

:

-

-

:

-0

-

3

-

-

-

-

-

.33

:

26

-2.2

:

:

-

.

:

- $\hat{O}$

.

:

- $\hat{O}$

-3.2

1985

:

.

-

.

-

.

-

.

-

.

.

-

.

-

.

-

.

5 -

5 -

5 -

5 -

5 -

-3

-4

•Cadbury

27

.28

5 -

<sup>27</sup> .CADBURY COMMITTE: Report on the financial aspects of corporate governance ; london 1992 ; page 59.

<sup>28</sup> .THE INSTITUE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SCOTLAND: Auditing into the twenty- first century; edinburg 1993; page 40.

29

-

-5

1991 cadbury

30

-6

1986<sup>31</sup>

---

<sup>29</sup> . **THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS IN IRLAND**: Report of the commission of inquiry into the expectations of users of published financial statements; Dublin 1992; Page 38.

<sup>30</sup> . **FREDERIC PARRAT**: Op cit; page 191.

<sup>31</sup> . Ibidem page 192.

:

## المطلب الأول : المراجعة في فرنسا

-1

24

32

1867

1969

---

<sup>32</sup> . CASTELL.R & PASQUALINI.F : Le commissaire aux comptes ; economica ; paris 1995 ;page 6.

-2

.<sup>33</sup>1993

-1.2

:

:

-

-

س

-

س

-

س

-

س

-

.<sup>34</sup>

:

-

-

س

س 25

-

---

<sup>33</sup> . **ROBERT OBERT** [12 ]: prati\_que Op cit ;p 285.

<sup>34</sup> . Voir l' article 03 du decret 93-9 de la republique fraincaise du 04/01/1993 relatif de la reorganisation de la profession de commissaire aux compte.



.35

:

-Ô

3

-

3

-

3

-

.

-

:

-Ô

:

3

:

-

:

-

:

-



-3.2

:

-

:

-Ô

-

-

-3

.36

.

5

-

5

-

5

-

:

-

5

-

5

-

5

---

<sup>36</sup> . **REBORT OBERT**: Révision et certification des comptes; Dunod; Paris 1995; page 175.

-  
-4

•pebureau vienot marini <sup>37</sup>

:

-  
-  
-  
-  
-5

COB

1995

AFEP

CNPF

---

<sup>37</sup> . FREDERIC PARRAT : Op cit p 195.

## المطلب الثاني: المراجعة في مصر

-1

1998

-2

2000 625 38

:

د

-

-

:

د

-

.2002

د

د

د

:

38

-  
-  
**-1.2**

:

:

-

:

**-Ô**

:

-

-

-

-

:

:

**-Ô**

39

:

-

: -0

-2.2

:

:

-

:

-

د

-

د

-

:

-

د

:

-

د

-

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

.

: -

.

.

**-3.2**

:

:

5

-

5

-

5

-

.

-

:

:

5

-

-

5

-

5

-

5

-

.

-3

.40

∴ -

∴ -

.

-4

∴

-

∴

-

.

## المطلب الثالث : المراجعة في المملكة العربية السعودية

-1

41

42

-2

1985/04/28

692

:

1985/02/28

692

41

.115

:

42



-1.2

-2.2

.43

3

-3.2

.1974 595

1973 43/

43

-4.2

:

:

-

5

-

5

-

.

-

:

-Ô

5

-

5

-

.

-

:

-Ô

.

-

:

-

5

-

5

-

5

-

-3

:

5

-

5

-

.

-

.

**-4**

:

:

5

:

-

5

:

-

.

:

-

**-5**

:

:

:

-

:

:

-

5

-

5

-

5

-

.

-

:

-

:

.

3

-

3

-

3

-

-

:

-

.



:

5

-

-

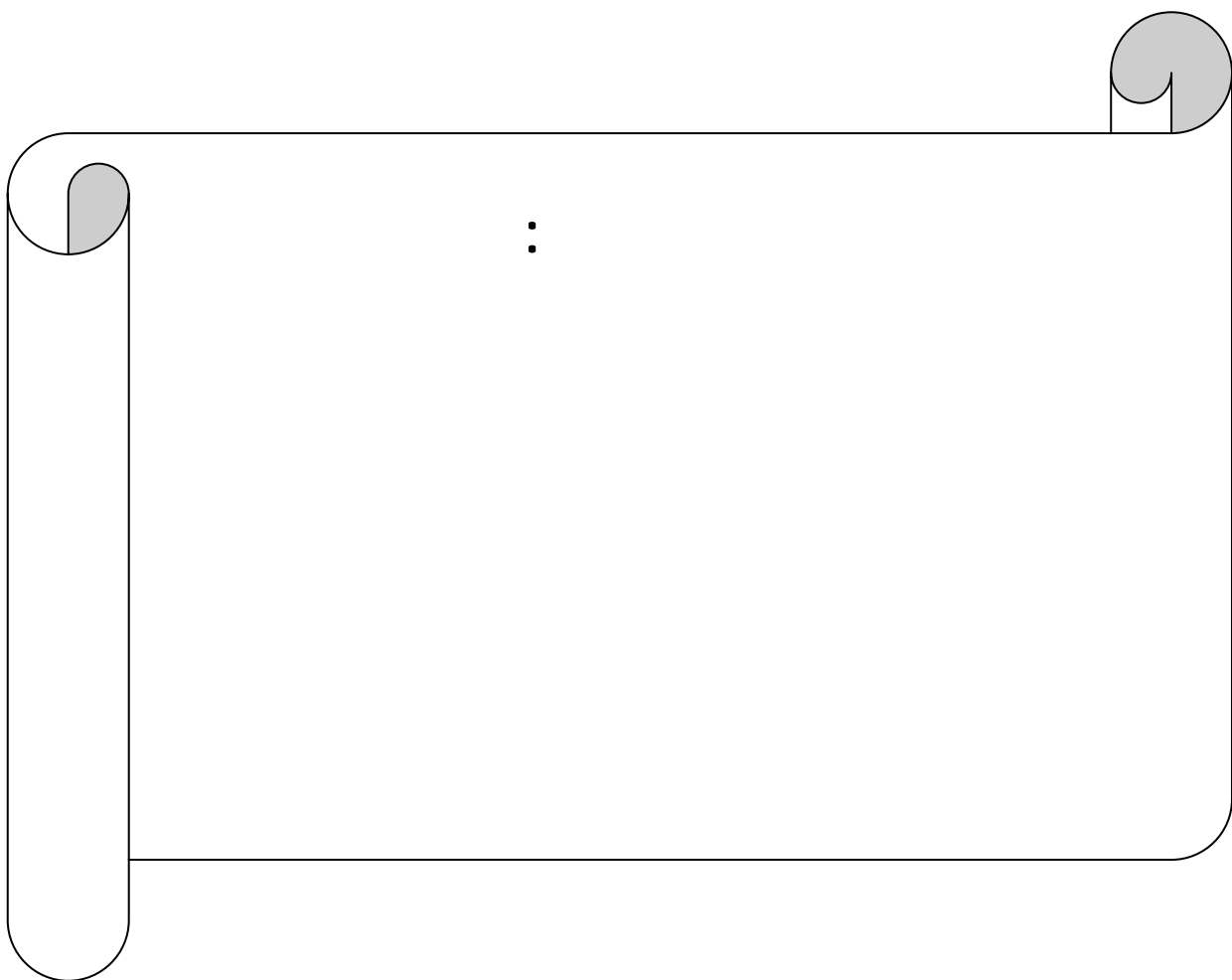
5

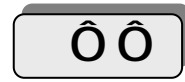
-

5

-

.





.

:

-

-

-

المبحث الأول : تقديم المراجعة في الجزائر

المطلب الأول : تطور المراجعة في الجزائر

1980-1969 -1

107/69

<sup>1</sup>1969

38 1970

1969/12/31

» <sup>2</sup>

«

1973/11/16

173/70

:

»

-

»

-

.

-

:

---

<sup>1</sup> . ADJ ALI SAMIR : Le commissaire aux comptes, caracteristique et missions; in revue algerienne de comptabilité et audit; société nationale de comptabilité n°03; Alger 3eme trimestre 1994; page 10.



-

5

-

-

.

1971/09/29

83-71 <sup>3</sup>

**1988-1980 -2**

<sup>4</sup>1980/30/10

05/80

»

05

«

**-3**

01/88

1988

1988/01/12

1971/12/29

82-71

47

<sup>3</sup>

.1856

.1507

1980/03/01

43

<sup>4</sup>

5

-4

» 01/88 40 -

6«

» 01/91 40 -

7«

-5

1991/04/27 08-91 48 27 -

8

1996 15 136-96 -

9

---

.109	1988/01/12	02	5
.112	1991/04/27	20	6
.651	1991/04/27	20	7
.5	1996/04/15	24	8
			9

## المطلب الثاني: الهيئات المشرفة على المراجعة

10

**-1**

» 1991 27 08-91 05

د

«

05

: 09،10،11

د

-

د

-

-

د

-

د

-

د

-



318-96

02

1996/09/25

.12

س

-

-

س

س

-

-

س

-

س

-

س

-

س

-

.

06

:

.

-

س

س

-

س

-

.18

1996/09/25

56

12





## المطلب الثالث : الإطار المرجعي للمراجعة

-1

.13

.14

1996/04/15

136-96

13

.24

1999

6

715

14

.185

-

11 715 :

08-91 31 30

3

1997 07

-2

:

-1.2

.15

:

-

-

-

:

-

1999/03/24 32

1999/03/24 <sup>15</sup>

.04





10 715

:

-

-

-

-

**المبحث الثاني : عرض وتحليل الإستبيانيين**

**المطلب الأول : عرض الإستبيانيين**

DOPHINE

**-1**

:

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

.

-

.

**-1.1**

154

12

93

48

08

42

-2.1

81 175

2000

: 1.5

176	175	174	173	172					04	03	02	01	
2	1	3	2	1	..	..	..	.					
					..	..	..	1	52	1			1
					..	..	..	1	38	1	...		2
													..
													..
					..	..	..	1	34	0	....		81

:

14256

35 34

2000

1

: 2.5

35	34	33	32	31					04	03	02	01	
2	1	3	2	1		..	..	..	.				
						..	..	..	0	44	1		1
						..	..	..	1	56	1	.....	2
													..
													..
						..	..	..	1	27	0	....	34

: 1190

-3.1

2003

.2004

.2004

2003

-4.1

## المطلب الثاني : تحليل الإستبيان الأول

:

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

.

-

**-1**

:

-

: 3.5

%			
87.65	71		01
12.35	10		02
100.00	81		

.18

87.65%

10

12.35%

71

-0

: 4.5

%			
29,63	24	38 – 33	01
33,33	27	44 – 39	02
20,99	17	50 – 45	03
16,05	13	56 – 51	04
100.00	81		

33

56

:

%29.63	24	38	33		-
%33.33	27	44	39		-
%20.99	17	50	45		-
%16.05	13	56	51		-

-Ô

**: 5.5**

%			
90.12	73		01
9.88	08		02
100	81		

% 90.12

% 9.88

73

08



-Ô

: 6.5

%			
82.72	67		01
17.28	14		02
100.00	81		

67 % 82.72

14 % 17.28

-

: 7.5

%			
39.51	32		01
17.28	14		02
16.05	13		03
27.16	22		04
100.00	81		

32 % 39.51

14 % 17.28

22 % 27.16

. 13 % 16.05

-Ô

: 8.5

%			
24.69	20	12-7	01
55.56	45	18-13	02
7.41	06	24-19	03
12.34	10	30-25	04
100	81		

12 7 24.69  
23 24 (4.5)  
13 38  
18 13 % 55.56  
% 7.41  
% 12.34 24-19  
3  
-2

:

:

-

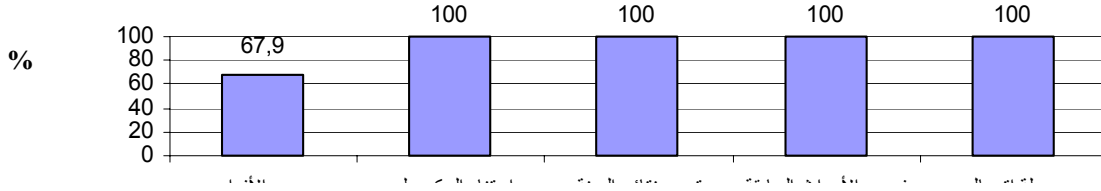
% 100

26

81

55

: 1.5



-0

81

-3

% 100

-0

% 32.09

%67.91

:

% 37.88

55 % 54.40

-

د

% 67.81

55 % 100

-

22.22

55 % 32.72

-

22.22

55 % 32.72

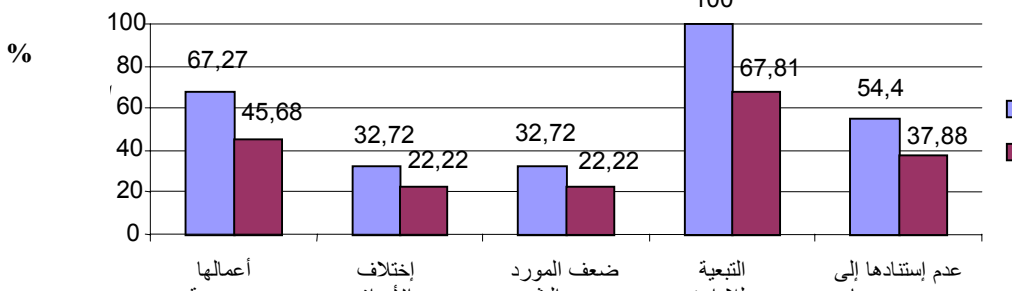
-

% 45.68

55 % 67.27

-

: 2.5



-4

-

81

%100

:

% 100

-

% 54.32

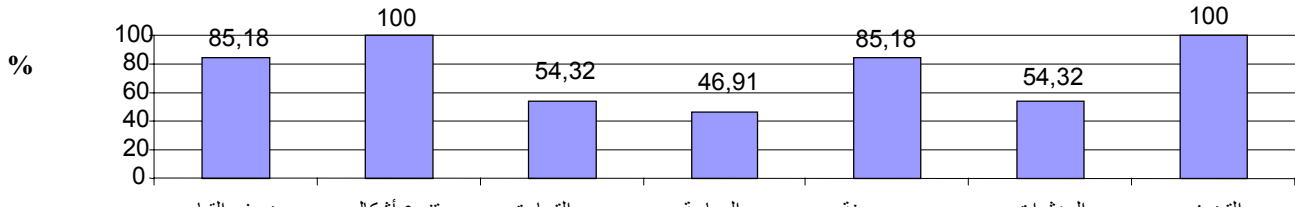
-

% 85.18

-

% 46.91 -  
 % 54.32 -  
 % 100 -  
 % 85.18 -

**: 5.3**



**-0**

% 28.39

% 71.61

**-5**

-

% 100

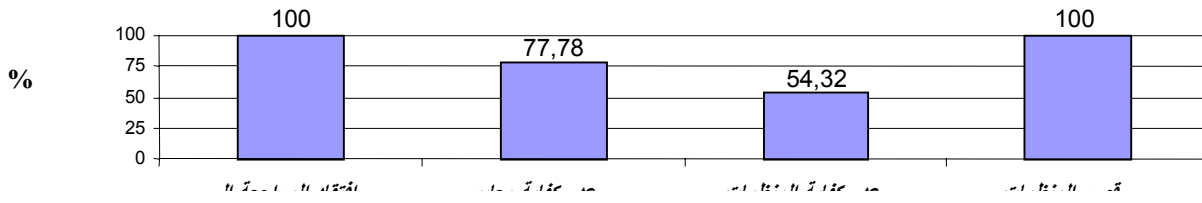
% 100

% 54.32

%100

% 77.78

: 4.5



-Ô

% 100

81

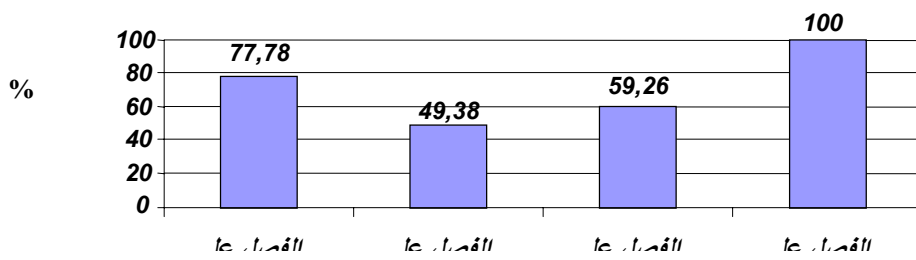
% 100

% 59.26

% 77.78

% 49.38

: 5.5

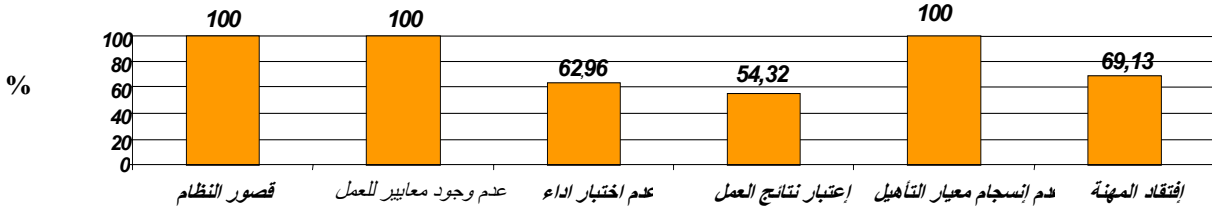


-Ô

:

: -  
 % 69.13  
 : -  
 % 54.32  
 : -  
 % 62.96  
 : -  
 : -  
 : -

**: 6.5**



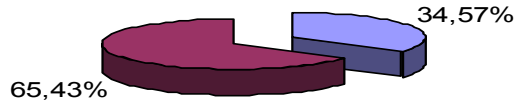
**-6**

-

% 65.43

% 34.57

**: 7.5**



التكيف وفق لجنة التطبيقات الدولية ■ التكيف وفق التجربة الفرنسية □

-0

:

% 54.32 :

-

:

-

:

-

% 77.78 :

-

% 32.10

% 67.90

:

% 53.09 55 % 78.18 :

-

% 14.81 55 % 21.82 :

-

% 67.90 55 % 100 :

-

% 53.09 55 % 78.18 :

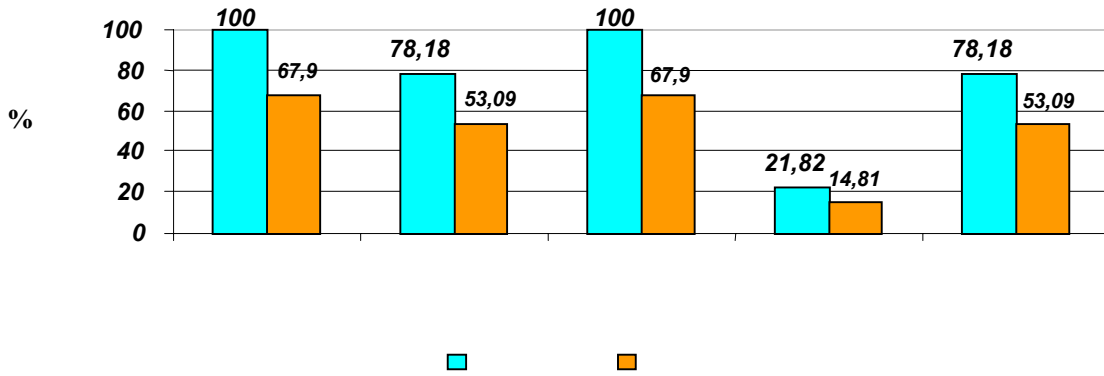
-

% 67.90 55 % 100 :

-



: 8.5



-Ô

% 100

:

% 100

:

-

% 74.07

:

-

:

% 29.63

:

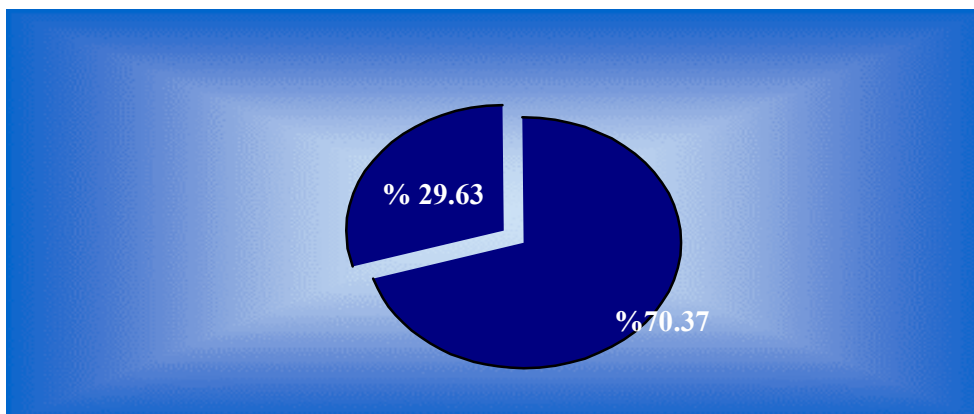
-

% 70.37

:

-

: 9.5



-  
% 100 - -  
.  
-0

:  
% 100 -  
% 85.18 -  
% 54.32 -  
% 100 -

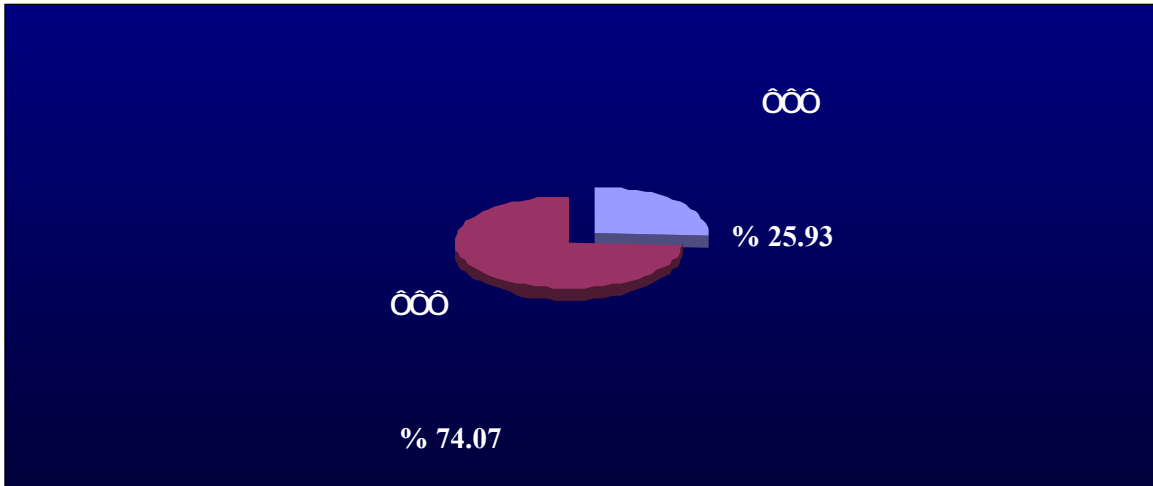
-7  
-  
%100

:  
.  
-  
-  
-  
-  
-  
-

% 67.90

-0

% 65.43  
% 34.57  
% 74.07  
% 25.93  
: 10.5



:

% 100 -  
100 % -  
% 53.08 -  
% 100 -  
% 100 -

.% 100

-

% 22.22

% 77.78

% 53.09

% 46.91

**-8**

% 71.61

% 28.39

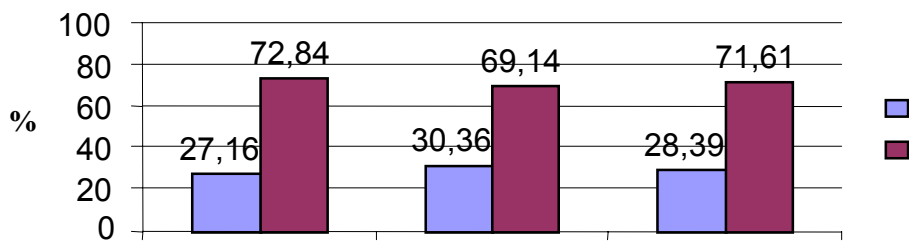
% 69.14

% 30.36

% 72.84

% 27.16

**: 11.5**



% 37.04

% 62.96

**-9**

-

:

% 69.90

:

-

3

% 100

:

-

3

% 100

:

-

3

% 30.86

:

-

3

.% 100

:

-

**-10**

-

% 29.63

% 70.37

**-0**

% 65.43

% 28.40

% 6.17

**-0**

% 32.10

% 22.22

% 45.68

:

س % 14.81 37 % 32.43 -

س % 45.68 37 % 100 -

س % 45.68 37 % 100 -

:

س % 100 -

س % 100 -

س % 100 -

.% 100 -

**-11**

% 74.07

. % 25.93

:

س % 50 4 -

س % 41.67 5 -

.% 3.34 6 -

:

س % 28.33 -

س % 68.33 -

.% 3.34 -

**-12**

% 66.67

. % 19.75 % 13.58



-0

: 10.5

%			
35.29	12	32-27	01
20.59	07	38-33	02
14.71	05	44-39	03
17.65	06	50-45	04
11.76	04	56-51	05
100.00	34		

:

56

27

% 35.29

32-27

-

% 20.59

38-33

-

% 14.71

44-39

-

% 17.65

50-45

-

% 11.76

56-51

-



-0

: 11.5

%			
38.24	13		01
44.12	15		02
17.64	06		03
100.00	34		

% 38.24

% 17.64

% 44.16

-

: 12.5

%			
14.70	05		01
70.60	24		02
14.70	05		03
100.00	34		

% 70.60

% 14.70

% 14.70

-Ô

: 13.5

%			
58.82	20		01
41.18	14		02
100.00	34		

% 58.82

.

-

: 14.5

%			
23.53	08		01
23.53	08		02
14.70	05		03
38.24	13		04
100.00	34		

:

% 23.53 -

.

% 23.53 -

.

% 14.70 -

.

% 38.24 -

.

.

-0

: 15.5

%			
35.29	12	7-2	01
20.59	07	13-8	02
17.65	06	19-14	03
17.65	06	24-20	04
8.82	03	30-25	05
100.00	34		

5

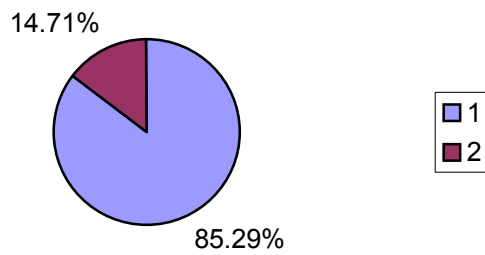
5

-2

% 14.71

% 85.29

: 12.5



-2

-1

**-0**

% 79.21

% 20.59

**-0**

% 64.71

% 5.88

% 29.41

**-3**

% 5.88

% 94.12

**-4**

% 2.94

% 85.24

% 11.76

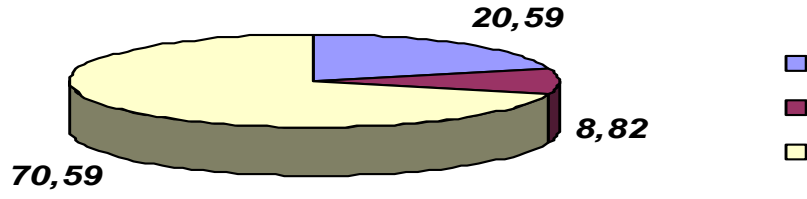
**-5**

% 8.82

% 70.59

% 20.59

: 13.5



-6

% 8.82

% 91.18

% 80.64

%100

% 90.32

%45.16

% 74.19

المبحث الثالث : تصور أبعاد المراجعة المالية في الجزائر

## المطلب الأول : محددات إطار المراجعة المالية

:

د

-

د

-

د

-

د

-

د

-

.

-

-1

:

:

د

-

د

-

د

-

د

-

-

:

5

-

5

-

5

-

.

-

**-2**

% 100

.

:

-

5

-

5

-

**-3**

:

-

-

% 50

-

-

-

-

-

% 71.61

% 28.33

:

-

5



-

3

-

**-4**

:

% 67.91

% 32.09

3

-

3

-

3

-

:

3

-

.

-

:

-

3

-

3

-

3

-

.

**-5**

:

. % 32.18

% 67.90 -

:

3

-

.

-

" LMD "

## المطلب الثاني : الإطار العملي للمراجعة المالية

:

د

-

د

-

د

-

.

-

**-1**

:

**-1.1**

19

:

د

-

-

:

-

-

-2.1

: -

: -0

% 100

3

3

:

3

-

3

-

3

-

.

-

.% 100

**-3.1**

:

-

-

-

**-4.1**

**-2**

:

**-1.2**

:

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

-

.

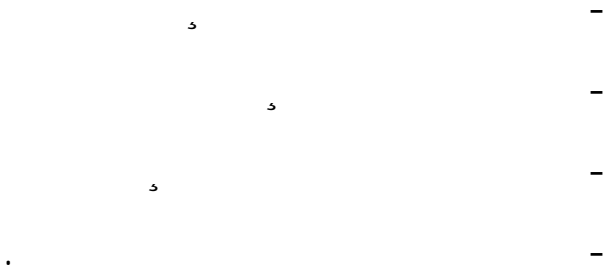
**-2.2**

**-3.2**

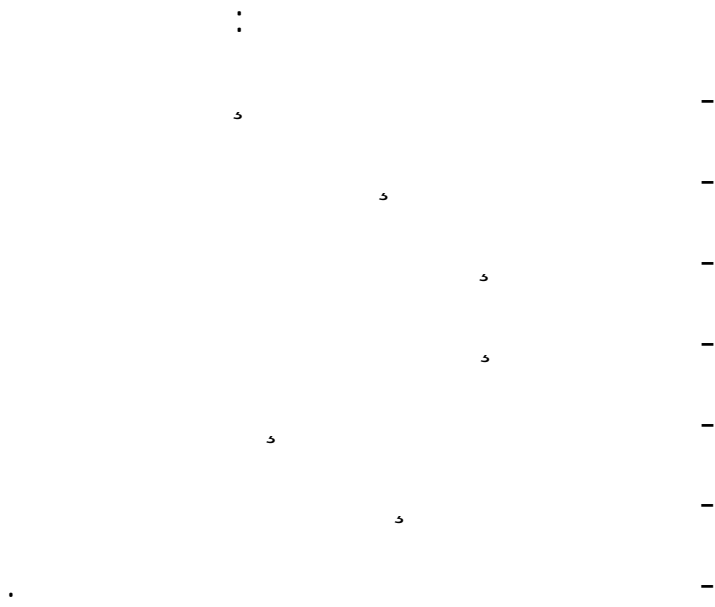
:

5

-



**-4.2**



**-5.2**



-6.2

5

:

-

-

.

.

-3

:

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

5

-

**المطلب الثالث : الضبط الإجرائي لفجوة التوقعات**

:

·  
:

5

-

5

-

-

·

:

:

-

5

:

-

5

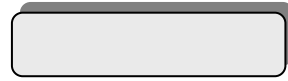
:

-

·







:

.

-

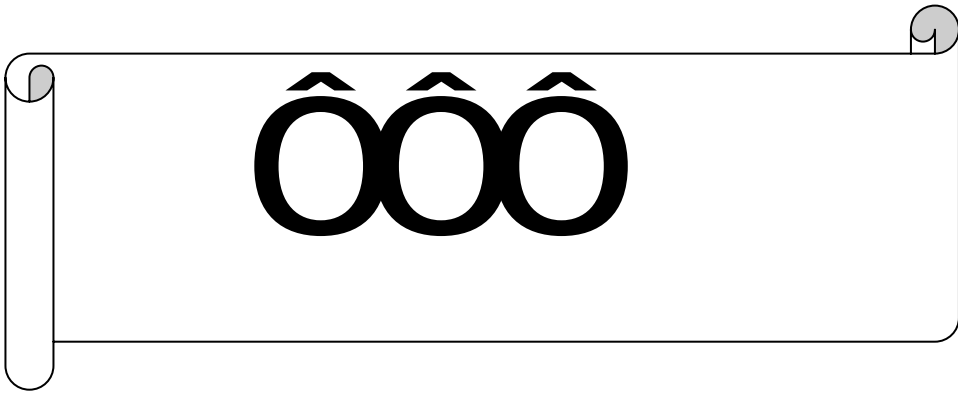
3

-

-

3

.







- 2

:

-



.  
- 3

:

-

5

-

5

-

.

-

5

-

.

-

.

-

.

-

.

- 4

.

-

.

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

-

3

.



Ô Ô -I

-1

.1968

.1996

10 2

.2001

.1991

.1997

.1990

.1987 52

.1999 01

.1978

.2001

.2002

.1994

.1980

.2002

16

.1984 02

.1987  
 .1978  
 .1985  
 .2000  
 .2000  
 .1987  
 .1990  
 .2002  
 .1989  
 .1990  
 .1985  
 .1994  
 .1978  
 .1990  
 .1998  
 .1995 01  
 .2004  
 .2003  
 .2002  
 .1994 04



.1980 :  
: .2003  
.2003 :  
.1998 :  
.1987 :  
.1992 :  
.1992 : ..  
: .1989  
-2  
1971/12/29 82-71  
.1999  
1997 503  
1985/02/28 692  
1996/04/15 96-136  
-3  
.2000 :  
2001  
.2002 :

## 1- Travaux publiés et non publiés

**ADJ ALI SAMIR** : Le commissaire aux comptes, caractéristique et missions; in revue algérienne de comptabilité et audit; société nationale de comptabilité n°03; Alger 3eme trimestre 1994.

**AIKIN.H & AWARD.L** : New challenges in the internal auditing; the federal accountant; the federal accountants association; new york september 1974.

**ALAIN DORISON** : Audit et information financière; in revue française de l'audit et du conseil informatique n°55 ; Association française de l'audit et du conseil informatique; Paris avril –juin 1998 .

**ALAINE MIKOL** : Le contrôle interne dans la comptabilité informatisé; in revue française de l'audit interne n°138; institut français de l'audit et de contrôle interne; Paris fevrier 1998.

**Amercain accounting association** : Report of the committee on auditing education the accounting review; education committee; new york 1972.

**ASSOCIATION FRANCAISE D'AUDIT ET CONSEIL EN TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION** : Audit, la déontologie ; in revue française d'audit et conseil en technologies de l'information n° 64 ; Paris fevrier 2001.

**BARBIER E** : Les comités d'audit dans les entreprises publiques, des préalables à respecter; in revue française d'audit interne n° 139; institut français d'audit interne.

**BELAIBOUD. M**: Guide pratique d'audit financier et comptable; la maison des livres ; 2<sup>eme</sup> édition ; Alger.

**BELAMIRI.K** : La mission du commissaire aux comptes; in revue algérienne de comptabilité et d'audit; société nationale de comptabilité n° 14; Alger 2<sup>eme</sup> trimestre 1997.

**BERCHE VALERIE** : L'audit face aux risques informatique, une nécessaire technicité; in revue française de l'audit interne n°141; institut français de l'audit et contrôle interne; Paris septembre 1998.

**BERNARD COLASS** : Harmonisation comptable; in cyclopede de la comptabilité, contrôle de gestion, audit; Paris 2000.

**BOULAHDOUR CHAKIB** : Le commissaire aux comptes, legislation et actionnaires; in revue algérienne de comptabilité et audit; société nationale de comptabilité n° 14; Alger 2<sup>eme</sup> trimestre 1997.

**BRE MICHEL** : Défendre le juste prix ; l'engagement de nouvelles frontieres; in revue d'audit et conseil en technologies de l'information n°61; association française de l'audit et du conseil informatique; Paris janvier 2000.

**CADBURY COMMITTEE**: Report on the financial aspects of corporate governance ; london 1992 .

**CASTELL.R & PASQUALINI.F** : Le commissaire aux comptes ; economica ; paris 1995 .

**CHARLES W & SHANDL.S** : Theory of auditing Scholdrs Bodic; Texas 1978.

**CHRISTPH THIBERGE** : Le traitement des élément incorporels; Paris 1996

**CLANDE CHARRON** : Le lien entre norme d'audit et code de déontologie; in revue française de comptabilité n°329; Paris janvier 2001.

**CLAUDE CHARRON** : Le cadre conceptuel des norme d'audit; in revue française de comptabilité n° 327; Paris novembre 2000.

**THE COMMITTEE ON BASIC AUDITING CONCEPT, AICPA** : The accounting review, suppement amercain accouting association; new york 1972.

**CUSHNG.B & LOEBBECKE.J** : Comparison of audit methodologies of large accounting firms; studes in accounting research n° 26; New york 1986.

**EMILE WOOLF** : Corrent auditing developanets ; van nostarand reinhold; new york 1983.

**ETIENNE.B:** L'audit interne pourquoi et comment; les éditions d'organisation; france1989.

**FREDERIC PARRAT :** Le Gouvernemet d'entreprise; maxima; Paris 1999.

**GEORGE GRANGER :** Bilan de quatre années de controle fiscal des comptabilités informatisées; in revue fraiçaise de l'audit et de conseil informatique n° 56; association fraiçaise de l'audit et de conseil informatique; Paris septembre 1998.

**GEORGE GRANGER :** Bilan de quatre années de controle fiscal des comptabilités informatisées; in revue fraiçaise de l'audit et de conseil informatique n° 56; association fraiçaise de l'audit et de conseil informatique; Paris septembre 1998.

**Gitman.I :** basic mangerial finance; harper and tow pub; new work 1989.

**HANKS.G:** The expectations gap , the consuer angle; accountaney fedruary; London 1992.

**HUMPHREY.C & others :** An empicial dimension to expections ; accountancy ; new york octobre 1991 .

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SCOTLAND:** Auditing into the twenty- first century; edinburg 1993.

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS IN IRLAND:** Report of the commission of inquiry into the expections of users of publitted financial statemants; Dublin 1992.

**JACQUES FOVRNIER :** l'orientation et la planification d' une mission d'audit, in revue française de comptabilité n°332 ; paris2001.

**JACQUES RENARD :** Théorie et pratique de audit interne ; edition d'organisation ; Paris 1994 .

**JACQUES RICHARD :** Analyse financière et audit des performances; La Villguerien editions; Paris 1993.

**JAQUES FOVRNIER :** Evaluation du risque et contrôle interne; in revue française de comptabilité n° 334; Paris juin 2001.

**JACQUES FOVRNIER :** Contrôle interne et tests de fonctionnement; in revue française de comptabilité n°335; Paris juillet 2001.

**JAMES.D & AUTRE :** Internal auditing manuel; boston 1984.

**JAMES. L :** La réforme de la comptabilité locale aux Etats-Unis; in revue française de comptabilité n° 330; Paris fevrier 2001.

**JEAN MICHEL :** Cadre conceptuel et criteres de mesure; in revue fraiçaise de comptabilité n°310; Paris avril 1990.

**JEFFREY RIDLEY :** A la recherche de la qualité; in revue fraiçaise de l'audit interne n°142; institut fraiçaise de l'audit et du contrôle interne; Paris decembre 1998.

**KRIK. D & ARTHUR. S :** how directors and auditors can improve corporate governance; jornal of accountaney; january 1996.

**LAIN.GRAY:** The audit process, principles practices and cases chapman; london 1993.

**LIONNEL.C & GERARD.V:** Audit et control interne; Dallos; paris 1992.

**LOUIS VAURS :** Actualités, le comité d'audit; in revue franaise d'audit interne n° 137; Paris decembre 1997.

**MARC AQUIBA :** Pourquoi et comment la demarch qualité d'un service d'audit interne ; in revue fraiçaise de l'audit interne n° 140 ; institut fraiçaise de l'audit interne et du contrôle interne ; Paris juin 1998 .

**MARIE-JEANNE CAMPANA :** Independance et responsabilité des commissaire aux comptes en europe; in revue française de comptabilité n° 303; Paris sebtembre 1998.

**MOIZER PETER :** The audit expectations gap in the united kingdom; the institute of chartered accountants in england and wales; london 1992.

**PIATION MICHEL** : le contrôle interne à la croisée de la communication et de la formation; in revue française de audit interne; n° 139 ; institut française de l'audit et de contrôle interne ; Paris avril 1998 .

**PIERRE SCHEVIN** : Incidence des variations des cours de change et tableau des flux de trésorerie consolidé; in revue française de comptabilité n° 331 ; Paris mars 2001.

**PIERRE VERNIMMEN** : finance d'entreprise ; 5<sup>eme</sup> édition ; dalloz ; paris 2002 .

**RAYMOND BRTHOUX** : audit, les grandes acteurs ; encyclopedie de comptabilité et contrôle de gestion et audit ; economica ; paris 2000.

**REBORT OBERT**: Révision et certification des comptes; Dunod; Paris 1995.

**ROBERT OBERT** : pratique internationale de la comptabilité et de audit ; Dunod; Paris 1994 .

**ROUSSE FREDRIC** : Normalisation comptable, principe et pratique; coll.methodologic; Paris 1990.

**SACI DJALOUL**: Compatibilité de l'entreprise et système économique, l'expérience algerienne,OPU ;Alger 1991.

**SIKKA & AUTRE** : El minating the expectation gap; the chatered associatin of certified accountants; London 1992.

**VINTEN.G & CONNIE.L** : Audit committees & corporal control, managerial auditing, journal vol 8 n° 03; London 1993.

**walter et autre**: modern auditing; new york 1983.

----- : Les comités d'audit dans les entreprises publiques, seminaire sur le contrôle interne et audit interne ; sheratone alger 2003.

## **2- Divers**

**AICPA** : Audit risk and materiality; in conducting an audit; SAS n° 47; new york 1983.

**AICPA**; reports on audited financial statemets; sas n°02 octobre 1979.

Article 03 du decret 93-9 de la republique française du 04/01/1993 relatif de la reorganisation de la profession de commissaire aux compte.

**DEPARTEMENT DE LA COPERATION TECHNIQUE POUR LE DEVLOPEMENT** : Normes d'audit dans le secteur public, application dans les pays en developement ; new york 1991.

Report of the committe on auditing eduction new york 1973.

15 .....	1.3
34 .....	2.3
89 .....	3.3
121 .....	4.3
139 .....	1.4
151 .....	2.4
198 .....	1.5
198 .....	2.5
199 .....	3.5
200 .....	4.5
200 .....	5.5
201 .....	6.5
210 .....	7.5
210 .....	8.5
211 .....	9.5
211 .....	
212 .....	10.5
212 .....	
213 .....	11.5
	12.5
	13.5
47 .....	1.1
48 .....	2.1
48 .....	3.1
123 .....	1.3
159 .....	2.3
168 .....	1.4

102 .....	: 1 .2
171 .....	: 1 .3
190 .....	: 1 .4
200 .....	: 2 .4
210 .....	: 3 .4
257 .....	: 1 .5
257 .....	: 2 .5
259 .....	: 3 .5
260 .....	: 4 .5
261 .....	: 5 .5
261 .....	: 6 .5
262 .....	: 7 .5
262 .....	: 8 .5
276 .....	: 9 .5
277 .....	: 10 .5
278 .....	: 11 .5
278 .....	: 12 .5
279 .....	: 13 .5
279 .....	: 14 .5
280 .....	: 15 .5

54 .....	: 1 .1
55 .....	: 2 .1
56 .....	: 3 .1
76 .....	: 1 .2
82 .....	: 2 .2
127 .....	: 3 .2
128 .....	: 4 .2
148 .....	: 1 .3
151 .....	: 2 .3
178 .....	: 3 .3
264 .....	: 1 .5
265 .....	: 2 .5
265 .....	: 3 .5
266 .....	: 4 .5
267 .....	: 5 .5
267 .....	: 6 .5
268 .....	: 7 .5
269 .....	: 8 .5
270 .....	: 9 .5

272 .....	: 10 .5
273 .....	: 11 .5
280 .....	: 12 .5
282 .....	: 13 .5
309 .....	: 1
315 .....	: 2