

الملخص :

هدفت الدراسة إلى إبراز دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي ولتحقيق ذلك، تم الاعتماد على المنهج الوصفي بأسلوبه التحليلي من خلال استبيان وُزِع على (140) ممارساً مهنيّاً وتم استرجاع (22) استبيان وقد تم تحليله عبر (SPSS)، إلى جانب دراسة حالة ميدانية لشركة "EURL KHALM" بولاية سطيف لدورة 2022. وأظهرت النتائج الإحصائية أن كفاءة واستقلالية المدقق تساهم بقوة في كشف التلاعبات وممارسات إدارة الأرباح، فيما أكدت دراسة الحالة الدور التطهيري لمحافظ الحسابات من خلال تحفظاته التي طالبت بتسوية الحسابات الانتقالية وحسابات تسبيقات العملاء، وإعداد مطابقات الأرصدة والمصادقات الخارجية، مما يعزز موثوقية وشفافية المخرجات المالية.

الكلمات المفتاحية: تدقيق خارجي؛ جودة قوائم مالية؛ نظام محاسبي مالي؛ محافظ حسابات

Abstract:

This study aimed to highlight the role of external auditing in improving the quality of financial statements in accordance with the Financial Accounting System. To achieve this objective, a descriptive approach with an analytical method was adopted through a questionnaire distributed to 140 professional practitioners, of which 22 responses were collected and analyzed using SPSS. In addition, a field case study was conducted on the company "EURL KHALM" in the state of Sétif for the 2022 financial year.

The statistical results showed that the competence and independence of the auditor significantly contribute to detecting manipulations and earnings management practices. The case study further confirmed the corrective role of the statutory auditor through reservations that called for the adjustment of transitional accounts and customer advance accounts, as well as the preparation of balance reconciliations and external confirmations, thereby enhancing the reliability and transparency of financial outputs.

Keywords: External auditing; Financial statement quality; Financial Accounting System; Statutory auditor.

Résumé :

Cette étude vise à mettre en évidence le rôle de l'audit externe dans l'amélioration de la qualité des états financiers conformément au Système Comptable Financier (SCF). Pour atteindre cet objectif, une approche descriptive à visée analytique a été adoptée. Un questionnaire a été distribué à 140 praticiens professionnels, dont 22 questionnaires exploitables ont été récupérés et analysés à l'aide du logiciel **SPSS**. Par ailleurs, une étude de cas a été réalisée au sein de l'entreprise **EURL KHALM**, située dans la wilaya de Sétif, portant sur l'exercice 2022.

Les résultats statistiques ont montré que la compétence et l'indépendance de l'auditeur contribuent significativement à la détection des manipulations comptables et des pratiques de gestion des résultats. L'étude de cas a également confirmé le rôle d'assainissement du commissaire aux comptes à travers les réserves formulées dans son rapport, portant notamment sur la régularisation des comptes transitoires et des comptes d'avances des clients, ainsi que sur l'établissement des rapprochements de soldes et des confirmations externes, renforçant ainsi la fiabilité et la transparence de l'information financière.

Mots-clés : Audit externe ; Qualité des états financiers ; Système Comptable Financier .