



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم المالية والمحاسبة

التخصص: المحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: محاسبة

بعنوان:

دور أخلاقيات مهنة المحاسبة في ضبط الممارسات المحاسبية في الجزائر دراسة  
عينة من عمال بقسم المحاسبة الوطنية بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

**ALFAPIPE**

و ممارسي مهنة المحاسبة في ولاية غرداية

من اعداد الطالبان :

✓ بهاز أسامة

✓ لغراب خالد بن الوليد

أعضاء لجنة المناقشة:

الصفة	الجامعة	الرتبة العلمية	الأستاذ
رئيسا	غرداية	محاضر . ا	بن قايد شيخ
مشرفا	غرداية	محاضر . ب	عجيلة حورية
مناقشا	غرداية	محاضر . ب	مرسلي نزيهة
مناقشا	غرداية	مساعد . ب	بيشي إسماعيل

السنة الجامعية 2021 / 2022

# الشكر والعرفان

الحمد لله عز وجل الذي ألهمنا الصبر والثبات وأمدنا بالقوة والعزم  
على مواصلة مشوارنا الدراسي وتوفيقه لنا في انجاز هذا العمل

فنعلم الله ونشكره على نعمته ونسألك البر والتقوى ومن العمل ما ترضى، وسلام على

حبيبه وخليفه الامين عليه أرحم الراحمين، نتقدم بالشكر والتقدير للأستاذ الفاضلة:

عجيلة حورية

وكل طاقم العلوم المالية والمحاسبة بجامعة خرداية

لتفضله الاشراف على هذا البحث وسعة صدره وعلى حرصه أن يكون هذا العمل في صورة

كاملة لا شوهه أي نقص، سأل الله أن يجزيه عنا كل خير.

ولا ننسى كل عمال مؤسسة صناعة الأنابيب ALFA BIB و ممارسي مهنة المحاسبة على صعيد

الولاية على تفهمهم وإعطائنا فرصة من أجل الدراسة جعل الله ذلك في ميزان حسناتهم

# إهداء

أهدي ثمرة جمدي إلى الأمل المضيء شار كفاحي وقوتي  
إلى من غرس في نفسي بوادر حب الخير والمثابرة في العمل إلى رمز الشجاعة والعمود  
أبي الغالي أطال الله في عمره  
إلى من وعتني على طريق الحياة وسلك بي دروبها الوعرة بالكبرياء والشموخ إلى القلب  
الكبير الذي هملني  
بالحب والعنان أمي الحبيبة  
إلى رمز العنان إلى الأعمى على قلبي اخوتي سند حياتي  
إلى كل عائلتي الصغيرة  
إلى كل من ارتقت معصم كأس محبة والأخوة والصدقة وكان لي معصم الخلى الذكريات وأجمل  
اللحظات أصدقائي وصدقائي  
إلى من ساعدنا في انجاز مذكرتنا بكل فرح وسرور جزاه الله خيرا ووفق خطاه  
إلى كل من نسامه قلبي ولم ينسامه قلبي إلى كل من حملة ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي إلى  
كل هؤلاء أهدي ثمرة نجاحي

أسامة

# إهداء

أهدي ثمره هذا العمل إلى من كان لي حافظاً للعلم والمثابرة

إلى أبي الغالي

حفظه الله الذي لم يبخل عليّ بعطفه وحنانه ودعمه المادي والمعنوي

ولطالما تمنى وانتظر هذا اليوم؛

وإلى أمي التي عمرتني بلطفها ودعواتها وخرست في نفسي حب العلم وروح العزم والاجتهاد

أطال الله في عمرها

وإلى أخواتي فاطمة، عفاف، بهرى وأخي ياسين... كبريت فيهم وأسير على دريسهم

وإلى كل زملاء الدراسة: أسامة، لمين، محمد الجليل، محمد القادر، إدريس، محمد الحميد

والأصدقاء دربي: محمد القادر، محمد الرزاق، يوسف، محمد الكريم، هشام

وكل الأساتذة الذين علموني حرفاً وأخص بشكر معلمة الابتدائي بن دهيبة خضراء

والأستاذ دهان سليمان

إلى كل من ساهم في إمدادي بكلمة طيبة بعثت في روح العمل

خالد بن الوليد

### الملخص:

هدفت الدراسة إلى معرفة دور أخلاقيات مهنة المحاسبة في ضبط الممارسات المحاسبية في البيئة الجزائرية بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية و عينة من ممارسي مهنة المحاسبة و تم التطرق إلى مكونات و أبعاد أخلاقيات مهنة محاسبة وكذا محددات ممارسات المحاسبة للمنظمات ، و قد اعتمدنا المنهج الوصفي التحليلي باستخدام أداة الدراسة (الاستبيان)، وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: تعتبر أخلاقيات مهنة محاسبية بمكوناتها وأبعادها المختلفة موجه للعديد من السلوكيات والاستقلالية والموضوعية والتصرفات والاتجاهات داخل المنظمة، كالانضباط، والسرية والأمانة والعناية المهنية والرقابة الذاتية، والشعور بالمسؤولية، والانتماء، و القياس المحاسبي ، ومن أهم التوصيات ضرورة السهر على تحقيق أخلاقيات المهنة وتوفير البيئة المناسبة لذلك بين العمال وداخل المؤسسة من اجل ضمان بقائهم واستمرارهم وتحقيق أداء ونتيجة متميزة.

**الكلمات المفتاحية:** أخلاقيات المحاسبية، أداء ، قياس المحاسبية، أخلاقيات ممارسات المحاسبية

### Résumé :

L'étude visait à connaître le rôle de la déontologie de la profession comptable dans le contrôle des pratiques comptables en milieu algérien à la société algérienne de l'industrie de la tuyauterie ALFAPIPE à Ghardaïa et Praticiens de la comptabilité à Ghardaïa et d'aborder les composantes et les dimensions de la déontologie de la profession comptable ainsi que les déterminants des pratiques comptables des organisations, et nous avons adopté l'approche analytique descriptive à l'aide de l'outil d'étude (questionnaire), L'étude a atteint les résultats les plus importants : l'éthique de la profession comptable avec ses diverses composantes et dimensions est orientée vers de nombreux comportements, l'indépendance, l'objectivité, le comportement et les tendances au sein de l'organisation, tels que la discipline, la confidentialité, l'honnêteté, le soin professionnel, l'auto- le contrôle, le sens des responsabilités, l'appartenance et la mesure comptable L'éthique de la profession et la mise en place d'un environnement approprié à celle-ci entre les travailleurs et au sein de l'institution afin d'assurer leur survie et leur continuité et d'atteindre des performances et des résultats exceptionnels.

**Mots-clés :** éthique comptable, performance, mesure comptable, éthique des pratiques comptables

# فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
.....	الإهداء.....
.....	الشكر والعرقان .....
III .....	فهرس المحتويات .....
III .....	قائمة الجداول .....
IV .....	قائمة الأشكال .....
III .....	قائمة الملاحق.....
.....	المقدمة .....
<b>الفصل الأول</b>	
إطار مفاهيمي لأخلاقيات ممارسة المحاسبة والممارسات المحاسبية	
2 .....	تمهيد: .....
3 .....	المبحث الأول: ماهية أخلاقيات ممارسة المحاسبة والممارسات المحاسبية .....
3 .....	المطلب الأول: ماهية أخلاقيات مهنة المحاسبة .....
13 .....	المطلب الثاني: ماهية الممارسات المحاسبية .....
17 .....	المطلب الثالث: علاقة أخلاقيات مهنة المحاسبة بالممارسة المحاسبية .....
14 .....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة .....
14 .....	المطلب الأول: الدراسات العربية .....
17.....	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية.....
19.....	المطلب الثالث : مقارنة الدراسات السابقة.....
21 .....	خلاصة الفصل.....
<b>الفصل الثاني: الدراسة الميدانية</b>	
32 .....	المبحث الأول: الطريقة و أدوات الدراسة .....

32	المطلب الأول: طريقة الدراسة :
36	المطلب الثاني: أدوات الدراسة :
44	المبحث الثاني: تحليل النتائج و مناقشة الفرضيات
44	المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة
56	المطلب الثاني : مناقشة الفرضيات
61	خلاصة الفصل :
62	الخاتمة
68	المراجع
71	الملاحق

الصفحة	الجدول	الرقم
8	تنظيم أخلاقيات مهنة المحاسبة من قبل المجمعات المهنية	1.1
19	أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	1.2
26	عينة الدراسة	2.1
27	يوضح إجابة عن بدائل استبيان	2.2
27	متغيرات الدراسة	2.3
30	معاملات الثبات لمعدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان	2.4
31	يبين معاملات الارتباط بين كل محور من محاور الدراسة	2.5
32	يبين التوزيع الطبيعي لبيانات المحاور	2.6
33	توزيع عينة الدراسة حسب الجنس	2.7
33	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	2.8
34	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	2.9
34	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	2.10
35	تصورات المستجوبين نحو فقرات: البعد الاستقلالية والموضوعية مرتبة حسب الأهمية	2.11
36	تصورات المستجوبين نحو فقرات: البعد النزاهة الشفافية مرتبة حسب الأهمية	2.12
37	تصورات المستجوبين نحو السرية والأمانة مرتبة حسب الأهمية	2.13
38	تصورات المستجوبين نحو فقرات: البعد الالتزام والعناية المهنية مرتبة حسب الأهمية	2.14
39	تصورات المستجوبين نحو فقرات: تحمل المسؤولية مرتبة حسب الأهمية	2.15
40	تصورات المستجوبين نحو فقرات: مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية مرتبة حسب الأهمية	2.16
42	نتائج تحليل الانحدار بين متغيرات الدراسة	2.17
43	تحليل الانحدار المتعددة لأبعاد أخلاقيات أعمال على أداء المتميز في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية	2.18
45	تحليل التباين الأحادي لفحص إثر متغير الوظيفة الحالية الوسطية حول مدى تطبيق أخلاقيات المهنة في الممارسات المحاسبية	2.19

قائمة الأشكال

الرقم	الشكل	الصفحة
2.1	توزيع عينة الدراسة حسب الجنس	33
2.2	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	33
2.3	توزيع أفراد العينة تبعاً للخبرة المهنية	34
2.4	يوضح توزيع أفراد العينة تبعاً للوظيفة الحالية	34

رقم الملحق	عنوان الملحق
.1	قائمة المحكمين
.2	استبيان
.3	مخرجات SPSS

# مقدمة

توطئة :

تستطيع مهنة المحاسبة القيام بدورها على أكمل وجه، وجب على ممارسيها مراعاة قواعد السلوك الأخلاقي التي تعد عنصرا هاما للمهنة حيث تنشذ النجاح والاستمرار وخدمة إذ تعتبر ثقة الجمهور في الثقة تجعل مسؤولية المحاسب المهني خالية من معناها الحقيقي. نوعية الخدمات التي تقدمها مهنة المحاسبة عاملا مهما في نجاحها، كما أن الثقة لها أهمية خاصة، وزعزعة هذه ولا يمكن لهذه الثقة أن تجدر من وجودها إلا في ظل وجود قواعد سلوك تحكم العاملين في مهنة المحاسبة، غير أن صياغة القواعد لا تكفي بحد ذاتها، وإنما يستوجب الأمر التمسك والالتزام هذه القواعد، حيث يعتبر التزام المحاسب المهني من المقومات الأساسية المطلوبة لازدهار مهنة المحاسبة.

زاد الاهتمام مهنة المحاسبة كغيرها من المهن لها دورها ومكانتها وأهميتها في القدم، بما مع التطور الاقتصادي الذي عرفه العالم، فأصبح من الضروري أن تكون المعلومات المحاسبية معروضة على درجة عالية من الدقة والموثوقية، لذلك يجب أن يقوم أشخاص تتوفر فيهم الخبرة والدراية والتكوين الكافي لإعدادها على أحسن صورة، حيث تمارس في المؤسسات الاقتصادية، وهناك أشخاص يمارسوا باستقلالية في مكاتب المحاسبة، وهؤلاء الأشخاص هم المحاسبين المهنيين في قطاع الأعمال الذين يلعبون دورا وتصحيحها. إيجابيا على مستوى الدولة والمؤسسات من خلال تقديم النصائح والمشورة واكتشاف الأخطاء والمخالفات ومما سبق يمكن بلورة إشكالية بحثنا على النحو التالي:

أ / الإشكالية:

الإشكالية الرئيسية

إلى أي مدى يمكن أن تساهم أخلاقيات مهنة المحاسبة في تطوير الممارسة المحاسبية في بيئة الجزائرية ؟

الأسئلة الفرعية

وللإجابة على هذه الإشكالية نشق الأسئلة الفرعية التالية:

1. كيف تساهم أخلاق في تطوير مهنة المحاسبة في الجزائر؟

2. كيف تساهم الممارسات المحاسبية في تطوير مهنة المحاسبة واتخاذ القرارات المناسبة في ترقية هاته المهنة من

خلال الالتزام بالسلوك الأخلاقي؟

3. هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية ( $\alpha \leq 0.05$ ) عند في إجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى تطبيق أخلاقيات المهنة في الممارسات المحاسبية تعزى للمتغيرات الوسطية " الجنس، العمر، المؤهل العلمي، الوظيفة، الخبرة المهنية"؟

### ب/الفرضيات

على ضوء إشكالية البحث يمكن صياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية

"يؤثر التقيد بتطبيق متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية تحمل المسؤولية من خلال دورها الإيجابي "

"ثانيا: الفرضيات الفرعية

الفرضية الأولى:

يؤثر التقيد بتطبيق أبعاد أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية

الفرضية الثانية:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية للأخلاقيات المهنة المحاسبية تعزى لمتغير الوظيفة الحالية

### ت/أسباب اختيار الموضوع

وقع اختيارنا لهذا الموضوع للأسباب التالية:

\* أسباب موضوعية: يعتبر موضوع درجة الأخلاقيات في تطوير مهنة المحاسبة وفي الجزائر من المواضيع الحديثة التي لم تنل نصيبها من البحث والدراسة على مستوى جامعتنا؛

\* أسباب ذاتية: إن هذا الموضوع فضلا عن كونه يتماشى مع تخصصنا وميولنا، فقد تم اختياره دف اكتساب المعارف وتوسيعها على مختلف المستجدات المتعلقة بمهنة المحاسبة ومراقبة التسيير.

### ج/أهداف الدراسة

ويسعى هذا البحث إلى تحقيق الأهداف التالية:

- التعرف على أخلاقيات المحاسبة في قطاع الأعمال بالجزائر؛
- التعرف على قواعد تطوير مهنة المحاسبة؛
- قياس درجة التزام المحاسب بقواعد السلوك الأخلاقي.

### ح/أهمية الدراسة

تنبع أهمية البحث من خلال: قياس درجة التزام المحاسب بقواعد السلوك الأخلاقي الحرج الأساس لنجاح المهنة في أداء الدور المناط. التي تعتبر جزءا رئيسيا من الأخلاق المهنية التي يجب أن يتمتع ممارسوا المهنة، حيث تعتبر هذه الأخلاقيات كما تعزز أهمية هذا البحث، من خلال ما يعكسه التزام المحاسب من آثار ايجابية واستمراريتها. تنعكس على أداء المهنة وتقوية مركزها وتدعيم ثقة التي يتمتع بها كونه المصدر الرئيسي لديومتها.

### خ/حدود الدراسة

تم تحديد إطار البحث في الحدود الآتية:

- الحدود البشرية: يرتبط هذا البحث بالمحاسبين المهنيين في قطاع الأعمال بالجزائر، والذي ينقسمون إلى الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين والمتربصين؛ وأساتذة المحاسبة.
- الحدود المكانية: ارتبط هذا البحث بإجراء استبيان على مستوى بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنايب ALFAPIPE ب ولاية غرداية. و عينة من مكاتب و أجهزةت ممارسي المحاسبة في الولاية
- الحدود الزمنية: تم إجراء البحث من خلال تصميم وتوزيع الاستبيان في الفترة الممتدة ما بين شهر أفريل إلى ماي.

### د/منهج الدراسة والأدوات المستعملة

من خلال طبيعة الدراسة والأهداف التي نسعى للوصول إليها قمنا باستخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري حيث تم تقديم التعاريف وضبط المصطلحات والمفاهيم الخاصة أخلاقيات المهنة وعلاقتها في تطوير مهنة المحاسبة.

أما الجانب التطبيقي استخدمنا أداة الاستبانة لجمع البيانات والبرنامج الإحصائي SPSS 26 من أجل دراسة مختلف المؤشرات وتحليلها.

### ذ/مرجعية الدراسة

تتمثل مختلف المراجع التي تمت الاستعانة بها على النحو الآتي:

- مذكرات الماجستير والماستر وأطروحات الدكتوراه المنشورة وغير منشورة.
- مقالات، ملتقيات ومجلات.

### ر / الصعوبات:

من الصعوبات التي صادفناها عند قيامنا بهذا البحث نذكر:

- صعوبة توزيع الاستبيانات واسترجاعها وذلك بحجة ضغط العمل وعدم توفر الوقت اللازم لدى العاملين.
- كثرة إجتماعات والمهام في مصلحة المحاسبة في المؤسسة.

#### ز/: تقسيمات الدراسة

قمنا بتقسيم هذا البحث إلى فصلين حيث سنتطرق في الفصل الأول إلى إطار مفاهيمي لأخلاقيات ممارسة المحاسبة والممارسات المحاسبية تناولنا من خلال ذلك في مبحث الأول الإطار مفاهيمي لأخلاقيات المهنة والممارسات المحاسبية وقسمناه إلى مطالب المطلب الأول ماهية أخلاقيات مهنة المحاسبة والمطلب الثاني ماهية الممارسات المحاسبية والمطلب الثالث العلاقة بينهما وفي المبحث الثاني تناولنا الدراسات السابقة للموضوع. أما الفصل الثاني: دراسة ميدانية حيث قسمنا الفصل الى مبحث الأول تقديم عام لمؤسسة الانابيب في (محل الدراسة) نتناول فيه من خلال المطلب تعريف المؤسسة محل الدراسة ونشاطها ودراسة و تحليل لهيكلها التنظيمي أما في مبحث الثاني الإجراءات المنهجية للدراسة تناولنا من خلال المطلب الأدوات المستخدمة و عرض لنتائج الدراسة و مناقشتها وعرض لمتغيرات الدراسة و مناقشة فرضياتها .

# الفصل الأول

إطار مفاهيمي لأخلاقيات

ممارسة المحاسبة والممارسات

المحاسبية

## تمهيد:

مهنة المحاسبة كغيرها من المهن لها دورها ومكانتها داخل المجتمع وازداد الاهتمام بها مع التطور الاقتصادي الذي يعرفه العالم اليوم، مما منحها أهمية ومكانة خاصة وجعلها تحتل مكانة داخل كل المؤسسات والهيئات مما أوجب أن يقوم بها اشخاص تتوفر فيهم الخبرة والدراية ولكي تستطيع مهنة المحاسبة القيام بدورها على احسن وجه وجب مراعاة قواعد السلوك الأخلاقي لدى ممارستها من اجل كسب ثقة الجمهور في نوعية الخدمات التي تقدمها مهنة المحاسبة، وهذه الثقة تكون كلما كآنت قواعد وأخلاقيات ممارستها أصحاب مهنة المحاسبة باعتبارهما عمليين مترافقتين وغير منفصلين عن بعضها البعض.

وفي هذا الفصل سنحاول بالمام المفاهيم لأخلاقيات المهنة والممارسات المحاسبية وذلك من:

المبحث الأول: مدخل مفاهيمي لأخلاقيات مهنة المحاسبة والممارسة المحاسبية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

## المبحث الأول: ماهية أخلاقيات ممارسة المحاسبة والممارسات المحاسبية

في هذا المبحث سنحاول الحديث بشيء من التفصيل عن أخلاقيات مهنة المحاسبة والممارسات المحاسبية وكل ذلك في مطلبين المطلب الأول حول ماهية أخلاقيات ممارسة المحاسبة وفيه نتطرق إلى تعريف أخلاقيات ممارسة المحاسبة وأهميتها ومبادئ وقواعد السلوك المهني لأخلاقيات ممارسة المحاسبة، وتليها في المطلب الثاني مفاهيم حول الممارسات المحاسبية، وسنتطرق إلى دور أخلاقيات المهنة على الممارسات المحاسبية.

## المطلب الأول: ماهية أخلاقيات مهنة المحاسبة

في هذا المطلب سنتطرق إلى تعريف أخلاقيات مهنة المحاسبة وكل ذلك في ثلاث عناصر.

## الفرع الأول: تعريف أخلاقيات مهنة المحاسبة

## أولاً: تعريف الأخلاق:

الأخلاق بصفة عامة هي نتائج تطور تاريخي طويل داخل المجتمع لدى نجد أن هناك اختلافاً في الأخلاقيات والنظرة إليها من مجتمع لآخر، ويمكن القول إن أخلاق المجتمع تعتبر أساساً قوياً لأخلاقيات المهنة وقبل التطرق لتعريف أخلاقيات ممارسة المحاسبة سنحاول الحديث عن تعريف الأخلاق.

لغة: مصطلح الأخلاق يشير إلى الخلق، فقد جاء في قاموس المحيط الفيروز ابادي هو السيجية والطبع والدين.

اصطلاحاً: فهو قوة راسخة في الإدارة تتجه إلى اختيار ما هو خير أو اختيار ما هو شر،<sup>1</sup> وعموماً الخلق هو صفة نفسية ذاتية لا شيء خارجي أما الصفة الخارجية للخلق فهي السلوك أو المعاملة.

وهناك تعريفات كثيرة لا يمكن حصرها لمصطلح الأخلاق لكننا سنتطرق لأهم التعريفات التي حاولت وضع تعريف شامل لمصطلح الأخلاق فهي على سبيل الذكر وليس الحصر:

تعريف: "Dewey" الأخلاق بأنها تمثل منطلقات في التمييز بينهما هو جيد وما هو سيئ<sup>2</sup>

وهي مجموعة القيم والمعايير التي يعتمدها أفراد المجتمع في التمييز بين ما هو جيد وما هو سيئ ما هو الصواب وما هو الخطأ.<sup>3</sup>

كما يمكن القول بأن الأخلاق تشمل ما يلي: العدل والمساواة تكافئ الفرص الصدق، الأمانة، الثقة، الاستقامة، وفق ذلك فإن أي عمل ينافي هذه المفردات يعتبر عملاً غير أخلاقياً.

<sup>1</sup> شوقي ناجي جواد، المرجع المتكامل في إدارة الأعمال، دار حامد للنشر والتوزيع، ط1، عمان، الأردن، 2002. ص133

<sup>2</sup> أحمد علي صالح زكريا الدوري، إدارة الأعمال الدولية منظور سلوكي واستراتيجي، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2009. ص432

<sup>3</sup> نجم عبود، أخلاقيات الإدارة والمسؤولية في شركات الأعمال، مؤسسة الوراق للنشر، الأردن، 2005. ص 16

أو هي المبادئ والقيم التي تحكم افعال وقرارات الأفراد أو المجتمعات أو المؤسسات وهي المفاهيم الخفية التي تحدد سلوك وفيما إذا كان صحيحا أو غير صحيح.

ومن خلال ما سبق يمكن القول بأنها تصب في مجملها على كون الأخلاق هي عبارة عن تحديد السلوك ومؤشر للتمييز بين ما هو صحيح أو ما هو خاطئ لذا وجب الاهتمام الأخلاق مما ينعكس على تحسن المجتمع ككل.

### ثانيا: تعريف أخلاقيات المهنة:

يتعامل الموظف أو الفرد مع العديد من العلاقات المهنية المختلفة والمتنوعة بحيث يكون لكل شخص شخصيته المهنية التي تميزه في العمل ولكن يوجد العديد من الصفات والخصائص التي يجب أن يجتمع عليها الجميع مثل قيم والأخلاق المهنية في العمل، فتعتبر أخلاقيات المهنة والعمل من المواضيع المهمة فهناك العديد من التعاريف التي حاولت تعريفها ويمكن ذكر بعض التعاريف لأخلاقيات المهنة كما يلي:

يمكن تعريفها بأنها مجموعة من المبادئ والمعايير التي تعد مرجعا للسلوك المطلوب لأفراد المهنة الواحدة والتي يعتمد عليها المجتمع في تقييم ادائهم ايجابا أو سلبا.<sup>1</sup>

وهي المبادئ والمعايير التي تعتبر اساسا لسلوك أفراد المهنة المستجدة والتي يتعهدون بالتزامها ومراعاتها وعدم الخروج على احكامها.<sup>2</sup>

وهي مجموعة القيم والاعراف والتقاليد التي يتفق ويتعارف عليها أفراد مهنة ما حول ما هو حق وعدل في نظرهم وما يعتبرونه اساسا لتعاملهم وتنظيم امورهم في إطار المهنة.<sup>3</sup>

فكما لحظنا نجد الكثير من التعاريف التي حاولت تعريف أخلاقيات المهنة وقد حاولنا ذكر جزء من هاته التعاريف على سبيل الذكر لا الحصر ويمكن أن الأخلاقيات المهنة اهمية كبيرة فهي تحاول ضبط السلوك المهني الشخصي الذي يجب أن يتخلى به المؤمنون على اي مهنة أو وظيفة وعملية فهم الواجبات المهنية يعتبر وسيلة ناجعة وناجحة لتفادي بعض المظاهر المخلة بشرف اي مهنة، وهي تعمل أيضا على ضمان التوازن بين الاحكام الأخلاقية وضرورة المحافظة على حريات وحقوق الموظفين والعاملين وأصحاب المهنة.

<sup>1</sup> بلال خلف، أخلاقيات العمل - ط-1 - دار المسيرة للنشر والتوزيع - الاردن 2009 - ص 23

<sup>2</sup> المشوخي عابد - أخلاقيات مهنة - الوراقة في الحضارة الاسلامية - مجلة جامعة الملك سعود - الآداب - 2 مجلد 15 السعودية 2003 - ص 19-20

<sup>3</sup> بلال، خلف، نفس المرجع سابق، ص 28

## ثالثا: تعريف أخلاقيات مهنة المحاسبة:

بعد تعريف كل من الأخلاق وأخلاقيات المهنة، سنحاول الآن الحديث عن تعريف أخلاقيات ممارسة المحاسبة، وهناك العديد من التعاريف التي حاولت تعريف أخلاقيات ممارسة المحاسبة وسنحاول ذكر بعض هذه التعاريف فيما يلي. عرفت بأنها دراسة للمبادئ والقواعد الأخلاقية الخاصة بممارسة مهنة المحاسبة، مبتعدة بذلك عن الأخلاق التطبيقية والتي تعني دراسة للممتلكات الأخلاقية والمعايير في وظائف ومهن معينة.<sup>1</sup> وعرفت أيضا بأنها مجموعة من المعايير والمبادئ والأعراف والتي تبنى على أساس المهنة والتي تتضمن تحقيق الرفاهية الاقتصادية للمجتمع.<sup>2</sup>

وعرفت بكونها قواعد السلوك المهني، وهي تمثل مبادئ عامة للسلوك المثالي.<sup>3</sup> كما عرفها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بأنها: مجموعة من المبادئ والقواعد والتغيرات والاحكام التي تمثل نصوصا تعبر عن المسؤولية التي تشكل اطارا عاما للقواعد التي تحكم السلوك بشكل دقيق ومحدد للمسؤوليات المذكورة ضمن المبادئ والقواعد من دون أن تخدمها.

عرفت بكونها التزام أخلاقي مهني في ممارسة مهنة المحاسبة مبني على أسس وقواعد واصول مقبولة للمهنة. ويمكن أن نستنتج من هاته التعاريف التي ذكرناها سابقا بأن أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة هي عبارة عن مجموعة من المعايير والمبادئ وقواعد السلوك المهني التي تحكم ممارسة المحاسبة.

## الفرع الثاني: أهمية ومبادئ وقواعد أخلاقيات مهنة المحاسبة

## أولا: أهمية أخلاقيات مهنة المحاسبة:

تعتبر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ركيزة اساسية لجميع العاملين في ممارسة المحاسبة، سواء عملوا في الشركات خاصة أو حكومية أو مكاتب للتدقيق، ويمكن حصر اهمية أخلاقيات ممارسة المحاسبة فيما يلي:<sup>4</sup>

- تمكين مهنة المحاسبة في اعطائها قيمة اجتماعية خصوصا في حالة وجود التزامات اخلاقية لدى المهنيين;
- الاخلاص في اداء الواجب الملحق على عاتق المحاسبين المهنيين بما يزيد من ثقة الجمهور بممارسة المحاسبة ;

<sup>1</sup> أحمد حلي جمعة بالالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية في بيئة المحاسبة العربية المؤتمر العلمي السادس بكلية الاقتصاد جامعة الزيتونة - الاردن . 2006 . ص 2

<sup>2</sup> هيثم عابدين عباس محمد . أخلاقيات ممارسة المحاسبة والمراجعة ودورها في الحد من التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية . رسالة ماجستير في المحاسبة - جامعة التيلين . مصر 2017 . ص 35

<sup>3</sup> هيثم عابدين محمد - نفس المرجع - ص 35-37

<sup>4</sup> خالد عثمان وعبد الرحمان عبد الله - أخلاقيات ممارسة المحاسبة والمراجعة ودورها في كشف ممارسات ادارة الارباح في شركات المساهمة العامة - السودانية - مجلة العلوم الادارية جامعة افريقيا العالمية - العدد 2 - يناير 2018 - ص 184-185.

- تعزيز الثقة في أداء المحاسبين المهنيين في حالة تقديمهم للخدمات في إطار المسؤولية الأخلاقية أو المساءلة العامة;
- الحفاظ على نزاهة وكفاءة فعالية البيانات المالية المعروضة على مدقق الحسابات والمقدمة من قبل الوحدات الاقتصادية والمختلفة;
- إمكانية تحديد مسؤولية المحاسب المهني في تلبية احتياجات الزبون وصاحب العمل، وتفعيل المصلحة الشخصية;
- أمانة المحاسبين المهنيين والمدبرين الماليين وخبراء الضرائب;
- تعزيز ثقة الجمهور بممارسة المحاسبة والخدمات التي تقدمها في حالة وجود التزامات أخلاقية تسعى لدفع مستوى أداء المهنة<sup>1</sup>;

• تخفيض مستوى المخاطر التي تتعرض لها ممارسة المحاسبة والمراجعة;  
وعموما يمكن القول بأن لأخلاقيات ممارسة المحاسبة أهمية بالغة في نجاح ممارسة المحاسبة.

ثانيا: مبادئ وقواعد السلوك المهني لأخلاقيات مهنة المحاسبة:

لقد صدرت العديد من مدونات السلوك المهني والأخلاقي عن عدة هيئات محلية ودولية، لكن الجانب المشترك والمؤكد فيها هو احتوائها كل من المبادئ الأساسية الأخلاقية وقواعد السلوك المهني، ويتشابه عدد من هذه المدونات مع بعضها البعض لأنها معظمها تتوافق بالأساس مع مدونة السلوك الأخلاقي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC).

وتحتوي المدونة الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) المبادئ التالية:<sup>2</sup>

- النزاهة:** أي مبدأ النزاهة ويعني أنه يجب على كل العاملين في مجال المحاسبة أن يكونوا على قدر من الأمانة في كل علاقاتهم المهنية، بالإضافة إلى النزاهة والصدق أثناء تنفيذ مهامهم
- الموضوعية:** ونعني به ألا يكون مدققي الحسابات متحيزين أثناء تأديتهم لمهامهم، وعدم تأثرهم بالأخريين حتى لا يكون حكمهم المهني متحيزا لطرف على حساب طرف آخر.
- الكفاءة والعناية المهنية اللازمة:** وهذا المبدأ يحتم على ممارسي مهنة المحاسبة ما يلي:
- المحافظة على المهارة والمعرفة المهنية المستوى المطلوب.
  - تأدية المهام باجتهاد وفقا للمعايير المهنية والفنية المطبقة عند تأدية الخدمات المهنية.

Ewan Osage Suncor: The Effect of Accounting Ethics <sup>1</sup>, Choky Chukwunalu Eudemonia, Augustine Rosa Enofe, Vol.6p55, Research Journal of Finance and Accounting, on the Quality of Financial Reports of Nigeria Firms Nigeria. 2015. Benin City, University of Benin, Department of Accounting, No.12

<sup>2</sup> محمد أحمد صوري. دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من المحاسبة الابداعية في القوائم المالية. رسالة ماجستير. الجامعة الاسلامية غزة. 2013. ص 187

السرية: وهو من أهم المبادئ التي تقوم عليها مهنة المحاسبة، بحيث يجب الامتناع عن الكشف عن أية معلومات سرية خاصة بالشركة أو صاحب العمل التي تكون تحت معاينة المحاسب أو المدقق، وعدم استعمال المعلومات السرية المتحصل عليها نتيجة لعلاقات العمل.<sup>1</sup>

السلوك المهني: وهو التقييد بالأنظمة والقوانين ذات الصلة بالإضافة لتجنب أي عمل قد يسيء إلى سمعة المهنة، لذا وجب على ممارسي مهنة المحاسبة التمتع بالصدق والأمانة.

عموماً يمكن القول إن أخلاقيات المهنة تتأثر بشكل عام بالقيم والتقاليد الاجتماعية والتشريعات المعمول بها في الدولة، وهناك ثلاثة مصادر رئيسية لأخلاقيات ممارسة المحاسبة وهي:

- ❖ القوانين والتشريعات والأنظمة والتعليمات: تشمل كافة القوانين والتشريعات الصادرة عن الجهات المخولة سواء على الصعيد الدولي (اتحاد الدولي للمحاسبين) أو المحلي (مجلس المحاسبة أو الصف الوطني للمحاسبين أو وزارة المالية)
- ❖ العمليات التربوية والاجتماعية والمعتقدات الدينية: خاصة المعتقدات الدينية لما لها من تأثير كبير على الالتزام بأخلاقيات المهنة

- ❖ الاعتقادات الشخصية للفرد: وفق هاته الاعتقادات المرتبطة بالفرد وحرية في التصرف وفقاً لاعتقاداته
- ❖ وسنحاول في الجدول التالي إعطاء فكرة عامة حول نظرة عض الجمعيات المهنية لأخلاقيات ممارسة المحاسبة<sup>2</sup>

<sup>1</sup> محمد أحمد صوري . نفس المرجع، ص 188.

<sup>2</sup> خالد عثمان وعبد الرحمن عبد الله . مرجع سبق ذكره. ص 185 . 186

الجدول رقم (1.1): يوضح تنظيم أخلاقيات مهنة المحاسبة من قبل المجمعات المهنية

رقم	المجمع المهني	أخلاقيات المهنة
1	المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (IFAC)	1. معايير السلوك المهني: (الأمانة، النزاهة، الموضوعية، والاستقلالية، العناية الواجبة، مدى وطبيعة الخدمات التي يقدمها) 2. قواعد السلوك المهني (عدم تحريف الحقائق بدل العناية الواجبة الالتزام بالمعايير المحاسبية، حفظ اسرار العملاء، الاتعاب لا تؤثر على الاستقلالية، مراعاة زملاء المهنة)
2	الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)	3. المبادئ الأساسية: (الأمانة والنزاهة، الموضوعية والاستقلال، السرية بالحفاظ على اسرار العميل، السلوك المهني، مراعاة المعايير الفنية) 4. القواعد والارشادات التفصيلية: كيفية مواجهة المتعارضات الأخلاقية المهنية، مراعاة السرية، كرامة المهنة، الإعلان والدعاية وكيفية الحصول على العملاء، الاتعاب والعمولات، الأمانة عند الاحتفاظ بأموال العميل والأمانة والموضوعية عند مزاوله الخدمات الضريبية

المصدر: دراسة فاطمة الزهراء نواصر، (2021/2020)، بعنوان: مكانة الأخلاقيات في تطوير مهنة المحاسبة في الجزائر-دراسة ميدانية -مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة غرداية.

## الفرع الثالث: العوامل المؤثرة في أخلاقيات المهنة

من الخطأ اعتبار أن ليس هناك صلة ممارسة المحاسبة مع أخلاقيات الأعمال، فالتأثيرات متبادلة خاصة في ظل التطورات الاقتصادية والمالية المتسارعة في دنيا الأعمال، ويمكن ملاحظة أهم العوامل المؤثرة في أخلاقيات هذه المهنة:<sup>1</sup>

- عدم قدرة المحاسبة في تمثيل أو ترجمة نشاط المنشآت بصورة دقيقة خاصة فيما يتعلق بالتحويلات المالية.

- نتيجة لعدم تطابق المعايير المحاسبية مع متطلبات الأسواق (المالية منها على وجه الخصوص) ظهرت نزعة جديدة نحو التلاعب في المعلومات المحاسبية.

لذلك، فإن أغلب المنظمات والجمعيات والمعاهد المهنية تسعى جاهدة إلى وضع نموذج معياري لما يجب أن تكون عليه الأخلاقيات المهنية، وذلك للأسباب الآتية:

- فجوة التوقعات
- ضعف قدرات التحقق لمستخدمي المعلومات المحاسبية
- تعارض المصالح المادية
- تعارض المفاهيم المحاسبية
- تعارض خصائص المعلومات المحاسبية
- التغيير والتطور والمستمر في المعايير
- التغيير والتطور والمستمر في القوانين الشركة
- التغيير والتطور والمستمر في دستور أخلاقيات المهنة
- التغيير والتطور والمستمر في معايير المحاسبة لمواكبة تطورات العولمة والبيئة التنافسية.
- التغيير والتطور المستمر في الدستور أخلاقيات المهنة
- التغيير والتطور المستمر في معايير المحاسبة لمواكبة تطورات العولمة والبيئة التنافسية

<sup>1</sup> محمد حسن نزال، دور المعايير المحاسبية وأخلاقيات المهنة كضوابط للممارسات المحاسبية، "دراسة ميدانية على الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"، رسالة ماجستير، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2014، ص26.

## المطلب الثاني: ماهية الممارسات المحاسبية

## الفرع الأول: مفهوم الممارسة المحاسبية

أن تعريف المحاسبة ينطلق من تحديد نطاق عمل المحاسبة وطبيعة الأهداف التي يسعى إلى تحقيقها وحيث تتوفر للمحاسبة مفاهيم متعددة لذلك فإنه برزت تعاريف متعددة لها أيضا الا أنه يمكن إيجاد ثلاثة مفاهيم أساسية للمحاسبة وهي:

- المحاسبة هي وظيفة من وظائف المشروع في الهيكل الإداري
- نظام من الأنظمة الفاعلة في المشروع
- المحاسبة علم من علوم المعرفة

فباعتبار أن المحاسبة وظيفة من وظائف المشروع لإنجاز نشاطه فأنها تعرف بأنها مهنة قيد الأصول التي بحوزة المشروع والفاعليات المالية التي يمارسها خلال الفترة المالية، والتقارير عنها إلى أصحاب المشروع لبيان نتائج الأعمال المتحققة والمسببات عن تلك النتائج.<sup>1</sup>

وإذا نظرنا إلى المحاسبة باعتبارها نظام من الأنظمة فأنها تعرف ب: ذلك النظام الذي يقوم بتجميع البيانات المالية واجراء عمليات التشغيل عليها من قياس وتسجيل وتحليل وتلخيص وتقرير لغرض تقديم المعلومات إلى الجهات المستخدمة في داخل المشروع وخارجه.

أما إذا نظرنا إلى المحاسبة كأحد العلوم فإنها تعرف بأنها مجموعة الفروض والمبادئ المتعارف عليها المقبولة والتي تحكم تسجيل وتبويب وتحليل العمليات المالية المتعلقة بوحدة محاسبية بقصد تحديد نتيجة النشاط من ربح أو خسارة متحققة وكذلك المركز المالي الذي يتمتع به في نهاية الفترة المالية.<sup>2</sup>

وعرفها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين سنة 1941 بأنها فن تسجيل تبويب وتلخيص الأحداث والمعاملات المالية والتعبير عنها بوحدات نقدية بهدف تفسير النتائج الناجمة عن الأحداث والمعاملات التي قامت بها الوحدة الاقتصادية.<sup>3</sup>

- حاولت الجمعية الأمريكية للمحاسبين (AAA) ادخال تحسين وتعريف اشمل لممارسة المحاسبة فوضت التعريف التالي "عمليات تحديد وقياس وتوصيل المعلومات الاقتصادية للاستفادة منها في اتخاذ القرارات أفضل باستخدام تلك المعلومات.

<sup>1</sup> هادي الصفار، مبادئ المحاسبة المالية، دار وائل للنشر، الأردن، 2009-ص 36

<sup>2</sup> رضوان حنان، مدخل للنظرية المحاسبية، دار حامد للنشر - عمان - 2012 ص 28

<sup>3</sup> حنان عجيلية، إصلاح ممارسة المحاسبة المعتمد في ضوء النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، رسالة دكتورا في علوم التسيير - جامعة غرداية -

ويمكن عرض بعض التعاريف التي تتوافق للنظرة الحديثة للمحاسبة وهي:  
عرف مجلس المحاسبة (APB) المنبثق في النشرة "4" سنة 1970 المحاسبة ذات طبيعة مالية لتكون مفيدة في عمليات اتخاذ القرارات الاقتصادية

والمحاسبة هي فن تسجيل وتلخيص الأحداث الاقتصادية والعلم الذي يبحث في طريقة تسجيل وتبويب وتحليل المعاملات المالية المختلفة للمؤسسة لخدمة أهداف معينة، كما أنها العملية التي يتم بها تحديد وقياس وتوصيل المعلومات المحاسبية لمساعدة مستخدميها وترشد قراراتهم.<sup>1</sup>

ويمكن أن نستنتج بعد تقديمنا لكل هاته التعاريف بأن المحاسبة هي نظام معلومات تسمح بحصر البيانات الناجمة عن الأحداث المالية ومعالجتها وفق أسس ومعايير محاسبية ثم إخراجها في شكل قوائم مالية.

### الفرع الثاني: تعريف الممارسة المحاسبية

الممارسة المحاسبية: هي طريقة روتينية يتم من خلالها تجميع الأنشطة المالية اليومية لكيان الأعمال وتسجيلها. تشير الممارسة المحاسبية للمؤسسة إلى الطريقة التي يتم من خلالها تنفيذ سياساتها المحاسبية والالتزام بها بشكل روتيني، عادة بواسطة محاسب أو مدقق حسابات أو فريق من المتخصصين في المحاسبة.<sup>2</sup>

### الفرع الثالث: أهداف الممارسة المحاسبية

للممارسة المحاسبية أهداف عدة أهمها:  
-تهدف الممارسة المحاسبية إلى تطبيق الإرشادات والسياسات المحاسبية للشركة.  
-أنه موجود كالتسجيل اليومي للبيانات المالية المهم لتقييم ومراقبة الأنشطة الاقتصادية للشركة .  
-تشير الممارسة المحاسبية إلى التطبيق العملي لسياسات المحاسبة أو التدقيق التي تحدث داخل الشركة.  
-على مستوى أعمق، من أجل الحفاظ على قدرتها التنافسية مع الالتزام بمعايير معينة لسلوك العمل، ستطبق الممارسات المحاسبية أنظمة المحاسبة.  
-تساعد هذه الأنظمة على جمع وتخزين ومعالجة البيانات المالية والمحاسبية التي يستخدمها صناع القرار في جميع أنحاء المنظمة.

-نظراً لأن العالمين الرقمي والفيزيائي متكاملان على الإطلاق، أصبحت أنظمة المعلومات المحاسبية الآن طرقاً تعتمد على الكمبيوتر عموماً لتتبع أنشطة المحاسبة التي تكمل التقنيات الأخرى على مستوى المؤسسة وموارد إدارة المعلومات.

### الفرع الرابع: التحديات التي تواجهها الممارسة المحاسبية

<sup>1</sup> Augustine O. Enofe, Jennifer O. Nakpodia , Jane A. Morukum, Ethics and Role of Accountants, European Journal of Business and Management, Vol.6, No.27, Department of Accounting, Faculty of Management Sciences, University of Benin, P.M. B. 1184, Benin City, Edo State, Nigeria, 2014.

<sup>2</sup> حنان عجيلة - نفس المرجع السابق ص 10-12

تواجه الممارسات المحاسبية الوطنية مجموعة من التحديات تدفع في التقليل من دور وأهمية المحاسبة في البيئة الوطنية والتي من أهمها<sup>1</sup>:

#### - سيطرة القوانين الجبائية:

ارتبطت الممارسة المحاسبية لفترة طويلة من الزمن بالأهداف الضريبية، لكن مع النظام المحاسبي المالي تفاعل المحاسبون بأن العلاقة بين المحاسبة والضرائب ستكون على الأقل أقل ارتباطا مما كانت عليه في السابق وذلك ل:

- أن الجزائر انتقلت من الاقتصاد الموجه أين يكون فيه تدخل الدولة بشكل مباشر إلى مرحلة اقتصاد السوق؛
  - أن روح النظام المحاسبي المالي جاءت لخدمة مجموعة من المستخدمين حسب ما هو موضح في القوانين المتعلقة به ؛
  - أن من أهم المبادئ التي اعتمد عليها النظام المحاسبي المالي مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني.
- لكن نجد في قانون المالية لسنة 2015: إخضاع الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين والشركات والتعاونيات التي تمارس نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا أو مهنة غير تجارية، الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي ثلاثون مليون دينار إلى ضريبة جزافية وحيدة (IFU)، مما يشجع هذه الفئة على عدم مسك محاسبة منتظمة.
- إضافة لذلك وفق قانون المالية التكميلي لسنة 2009: يجب على المؤسسات احترام التعاريف المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، مع مراعاة عدم تعارضها مع القواعد الجبائية المطبقة بالنسبة لوعاء الضريبة، أي أنه حتى بالنسبة للفئات المعنية بمسك محاسبة منتظمة فالأولوية دائما تكون للتشريعات الجبائية.

#### - سيطرة السوق الموازية:

السوق الموازية تمثل نسبة كبيرة من الأموال لا يستفيد منها الاقتصاد (جبائيا، شبه جبائيا)، وهي أيضا تشكل تهديد للسوق الرسمي على المدى الطويل من خلال عدم قدرته على المنافسة، ما ينعكس حتما عن الحاجة من المحاسبة، خاصة وأن المحاسبة علم يخدم مصلحة المجتمع وذلك من خلال ما توفره للهيئات الحكومية المسؤولة عن الاقتصاد القومي معلومات اللازمة لاتخاذ القرارات السليمة المتعلقة ب:

- تحديد الأرباح الحقيقية للمؤسسات والشركات المعنية بدفع الضرائب من خلال متابعتهم للمسك والتصريح المحاسبي؛
- التخطيط ورسم السياسات للفترة الحالية أو للفرات المستقبلية من خلال معلومات تجميع الحسابات القومية (الناتج المحلي الإجمالي، الناتج القومي الإجمالي).

في ظل سيطرة السوق الموازية وتنامي حجمها تتأثر الممارسة المحاسبية، وحتما العلاقة عكسية بينهما كلما زاد حجم السوق الموازية كلما أثر سلبا على المحاسبة بحيث تفقد دورها وقوتها، وبالتالي تأثيرها في الحفاظ على استمرار تطور الدولة والمجتمع.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> فريد عوينات، الممارسات المحاسبية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي - الاحتياجات والتحديات - المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، العدد 01: المجلد 03، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2017، ص129.

<sup>2</sup> فريد عوينات، نفس المرجع السابق، ص129.

## المطلب الثالث: علاقة أخلاقيات مهنة المحاسبة بالممارسة المحاسبية

تكمن العلاقة بين أخلاقيات مهنة المحاسبة وتطوراته المهنية بكونها علاقة تكامل وترابط كون أن هذه الأخيرة تتأثر بالسلوك الأخلاقي للمحاسب فالتزامه بالجانب الأخلاقي للمحاسب، فالتزامه بالجانب الأخلاقي يلعب دورا كبيرا في ضمان مصداقية المعلومات التي تساعد في مهنة المحاسبة لذلك وجب عليه فصل مصالحه الشخصية عن مهامه، كما وجب عليه التحلي بالأخلاق الحسنة مثل الموضوعية والاستقلالية والأمانة، وهذا من أجل قيامه بواجباته على أكمل وجه وكذا ضمان حقوقه.<sup>1</sup>

والوصول إلى مخرجات محاسبية مناسبة أمر مرتبط بالسلوك البشري وعلاقته بالمعلومات والمشاكل المحاسبية، فاختيار الأسلوب والطرق المحاسبية يتأثر بفكر ومصالح المحاسب من جهة وسلوك المستخدم المعلومات المحاسبية من جهة أخرى، كما أن للسلوك البشري تأثير بالجوانب النفسية والاجتماعية عند القيام بأي تغيير أو تطوير على العمليات المحاسبية ومن مظاهر تأثير السلوك البشري يجده يؤثر على مجموعة من العناصر أهمها:<sup>2</sup>

- كفية الإفصاح.
  - الاتجاهات التي ترتبط بالممارسات والتطبيقات والتقارير المختلفة عن المؤسسة.
  - آثار القرار المحاسبي على إجراءات المحاسبة البديلة.
- وعموما يمكن القول إن العلاقة بين أخلاقيات مهنة المحاسبة والممارسة المحاسبية هي علاقة تكامل، فهاته الأخلاقيات ضرورية لتطوير ونجاح مهنة المحاسبة، فالأخلاق تعتبر جوهر العمل المحاسبي ولها دور كبير، فهي تساهم في تطوير مهنة المحاسبة وإبراز هذه العلاقة فيما يلي:<sup>3</sup>

- أخلاقيات مهنة المحاسبة ترفع الأداء في مهنة المحاسبة.
- تساهم في زيادة روح التعاون بين المحاسبين والمدققين.
- تدعيم الجانب التشريعي وتكمله للنصوص والأحكام التي وضعت من قبل تنظيم حماية المهنة.
- بث الثقة في نفوس المستثمرين ومستخدمين القوائم المالية.

<sup>1</sup> امين السيد أحمد لطفى -المراجعة بين النظرية والتطبيق -الدار الجامعية للنشر الإسكندرية -2006-ص136-137.

<sup>2</sup> أمين السيد أحمد لطفى - نفس المرجع -ص139.

<sup>3</sup> FRANK THEBE MAKHABANE, ACCOUNTING ETHICS IN THE ACCOUNTING PROFESSION: A SAMPLE STAKEHOLDER SURVEY IN BLOEMFONTEIN, Master is in Business Administration at the UFS .Business School, University of the Free State Bloemfontein, 2015.p5

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنعرض في هذا المبحث مجموعة من الدراسات السابقة التي تناولت موضوع البحث التي تم رصدها و مراجعتها ضمن القراءات المسحية التي قمنا بها في مجال موضوع دراستنا، حيث اشتملت هذه الدراسات على متغيرات و أبعاد متنوعة في عرض منهجية معالجة الموضوع، وقد تم الاستفادة من معطياتها بما يخدم أهداف الدراسة، ولكن عند قيامنا بالبحث عن معلومات حول الموضوع محل الدراسة لم نوفق في الحصول على أية دراسة سابقة تصب في صلب الموضوع، بشكل مباشر وواضح، إلا أننا استعملنا بعض الدراسات عن أخلاقيات مهنة المحاسبة مع متغيرات أخرى والممارسات المحاسبية كذلك مع متغيرات أخرى، من أجل استخلاص بعض الأفكار لأثرها موضوع عملنا، حيث سنخصص المطلب الأول إلى الدراسات باللغة المحلية و المطلب الثاني إلى الدراسات باللغة العربية، المطلب الثالث إلى الدراسات باللغة الأجنبية وفيما يلي عرض لهذه الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع.

## المطلب الأول: الدراسات العربية:

**1- دراسة فاطمة الزهراء نواصر، (2021/2020)، بعنوان: مكانة الأخلاقيات في تطوير مهنة المحاسبة في الجزائر-دراسة ميدانية -مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة غرداية.**

تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية: التعرف على أخلاقيات المحاسبة في قطاع الأعمال بالجزائر، التعرف على قواعد تكوين مهنة المحاسبة، قياس درجة التزام المحاسب بقواعد السلوك الأخلاقي. ومن خلال طبيعة الدراسة والأهداف التي تسعى للوصول إليها قامت الباحثة باستخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري حيث تم تقديم التعاريف وضبط المصطلحات والمفاهيم الخاصة بأخلاقيات المهنة وعلاقتها في تطوير مهنة المحاسبة، أما الجانب التطبيقي استخدمنا أداة الاستبانة لجمع البيانات والبرنامج الاحصائي SPSS من أجل دراسة مختلف المؤشرات وتحليلها. وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: أن المهمة الرئيسية للخبير المحاسب هي تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة، و مختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي نص عليها القانون و بصفة تعاقدية، المهمة الرئيسية للمحافظ الحسابات هي المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات على انتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول بها، المهمة الرئيسية للمحاسب المعتمد هي مسك وتسجيل وضبط حسابات الشركات أو الهيئات التي تطلب خدماته، أن قواعد السلوك الأخلاقي هي عبارة عن مبادئ تحدد الواجبات والمسؤوليات المهنية والأخلاقية التي يجب أن يلتزم ممارسي مهنة المحاسبة، وتتمثل تلك المبادئ في النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية اللازمة والسلوك المهني والسرية، التزام ممارسي مهنة المحاسبة بقواعد السلوك الأخلاقي تؤدي إلى الوصول بأعمال المحاسب إلى أعلى مستوى من الأداء.

2- دراسة تخنوني أمال، (2019/2018)، بعنوان: الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF والمتغيرات المحاسبية الدولية IAS/IFRS، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، جامعة باتنة. 1

يهدف البحث إلى تحقيق أهداف نلخصها في التالي : عرض المسببات الكامنة وراء التوجه العلمي نحو التوحيد المحاسبي، تقديم أهم الأهداف التي يسعى إلى تحقيقها المندوبون إلى التوحيد المحاسبي، بيان الدور الذي تلعبه الهيئات المصدرة للتقارير المالية الدولية، توضيح أهم المساهمات الفكرية والمهنية التي تناولت التوحيد المحاسبي، الإحاطة بمعايير التقارير المالية الدولية التي عرفت تغييرات جوهرية، معرفة ما هي طبيعة الإصلاح المحاسبي في الجزائر، توضيح ما هي فلسفة النظام المحاسبي المالي SC. تتطلب طبيعة موضوع الدراسة استخدام المنهج الوصفي التحليلي والمنهج مقارنة في مناقشة وتحليل الأفكار العلمية التي ترتبط أساساً بموضوع التوافق المحاسبي الدولي وموقف النظام المحاسبي المالي من ذلك بالاعتماد على إجراء مسح مكتبي لمجموعة من البحوث العلمية، المستجدات المحلية والدولية السابقة والكتب والدوريات ذات العلاقة بمحتوى البحث ذلك من أجل استقراء إجابة عن إشكالية البحث. وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: الإصدارات الجديدة في معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS جاءت نتيجة لما يفرضه التطور المستمر في البيئة المحاسبية الدولية والدخول في عمق المشكلات المحاسبية التي تعانها الممارسة العملية، الهدف من التعديلات في IAS/IFRS يكمن في إكمال الدور الذي جاءت لأجله المعايير، وذلك بناء على آراء القائمين حول الصعوبات والمشكلات التي تتولد وتظهر عند تطبيق هذه المعايير والظروف المحيطة بها، الممارسة المحاسبية في الجزائر في وضعها الراهن لا تخضع لقواعد وإجراءات محاسبية ذات مستوى دولي، ولا توجد إمكانية لتحقيق التوافق بين النظام المحاسبي المالي وتطورات الممارسة المحاسبية الدولية في ظل خصائص البيئة الاقتصادية الحالية في الجزائر واستمرار إشكالية التحديث والمتابعة.

3- دراسة صافية رقية، قادي رنده، (2018/2019)، بعنوان: مساهمة أخلاقيات مهنة المحاسبة في تفعيل الممارسات المحاسبية، دراسة مدانة لعينة من المحاسبين في المؤسسات الاقتصادية خلال الفترة ما بين 20 مارس إلى 19 أفريل 2019، مذكرة لاستكمال متطلبات الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح - ورقلة.

هدفت الدراسة إلى مجموعة أهداف منها معرفة كل من أخلاقيات مهنة المحاسبة وكذا الممارسات المحاسبية، توضيح دور الجانب الأخلاقي في المؤسسة الاقتصادية، التعرف على مدى مساهمة أخلاقيات المهنة بالممارسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية من أجل الوصول إلى النتائج وحل إشكالية وإثبات صحة الفرضيات أو نفيها فالمعتاد تقسم هذه الدراسة إلى قسمين قسم نظري وقسم تطبيقي، القسم النظري يقوم على أساس المنهج الوصفي في عرض المعلومات وتحليلها والوصول إلى

النتائج وكذلك معرفة كل للأدوات المستخدمة فقد تم الاعتماد على الكتب والأطروحات والتساؤلات، أما القسم التطبيقي فلقد أعتمد على تحليل البيانات والمتغيرات الاحصائية المتحصل عليها من خلال التساؤلات وذلك باستخدام الاستبيان الموجه لعينة من المحاسبين المتواجدين في المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة وتقرت وحاسي مسعود. وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها تطبيق الممارسات المحاسبية وفقا للمعايير الدولية، الحرص على التقيد بتطبيق الممارسات المحاسبية وفقا لقواعد ومبادئ السلوك الأخلاقي، ينتج عن الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة اثناء تطبيق الممارسات المحاسبية نتيجة ايجابية، يؤثر الالتزام بأخلاقيات المهنة في اتخاذ القرارات في المؤسسة الاقتصادية، حرص المؤسسات على التقيد بالجانب الأخلاقي للمهنة، لأخلاقيات مهنة المحاسبة دور هام في المؤسسات الاقتصادية، تبني البيئة المحاسبية الجزائرية لبعض المعايير المحاسبية من أجل مواكبة الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية.

**4- دراسة هيثم عابدين عباس محمد، (2017)، بعنوان: أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ودورها في الحد من التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية، دراسة ميدانية على المراجعين بديوان المرجعة القومي بالسودان، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير، جامعة النيلين، السودان.**

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل الأسباب والدوافع التي تؤدي إلى التلاعب بالسياسات المحاسبية والقوائم المالية، تقييم مدى استخدام المدخل السلوكي والأخلاقي لوضع قواعد وضوابط قادرة على مواجهة جميع أسباب التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية في القوائم المالية، اختبار أثر الالتزام بالاستقلالية في الحد من التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية، اختبار أثر الالتزام بالمصداقية والشفافية في الحد من التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية، اختبار أثر الالتزام بالمسؤولية والسرية في الحد من التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية. وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي للدراسة لتوضيح دور أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة في الحد من التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية وبيان هذا الدور. وجمع البيانات والمعلومات من المراجعين العاملين بديوان المراجع القومي ومكاتب المراجعة، حيث تم دراسة الحالة لفهم العلاقة بين متغيرات الدراسة وتحليلها بالطرق الاحصائية. وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: كآنت هنالك علاقة بين التزام المراجعين الخارجيين بالاستقلالية والحد من التطبيق التحليلي لسياسات المحاسبية في شركات المساهمة السودانية، كآنت هنالك علاقة بين التزام المراجعين الخارجيين بالعناية المهنية والحد من والتطبيق التحليلي لسياسات المحاسبية في شركات المساهمة السودانية، كآنت هنالك علاقة بين التزام المراجعين الخارجيين بالمصداقية والشفافية والتطبيق التحليلي في شركات المساهمة السودانية.

## المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

5-FRANK THEBE MAKHABANE, ACCOUNTING ETHICS IN THE ACCOUNTING PROFESSION: A SAMPLE STAKEHOLDER SURVEY IN BLOEMFONTEIN, Master is in Business Administration at the UFS Business School, University of the Free State Bloemfontein, 2015.

(دراسة فرانك طيبة مخاطبان، بعنوان الأخلاقيات المحاسبية في المهنة المحاسبية: عينة من استبيان أصحاب المصلحة في بليمونتين، ماجستير في إدارة الأعمال في كلية UFS للأعمال، جامعة فري ستيتيم بليمونتين، 2015).

سعت هذه الدراسة إلى الحصول على إجابات من سؤال البحث التالي: لماذا تعتبر أخلاقيات المحاسبة مهمة بالغة الأهمية لمهنة المحاسبة؟ بحيث استخدمت المنهج الوصفي والتحليلي بالاعتماد على أداة الاستبيان واستخدام برنامج SPSS، للتوصل إلى النتائج المرجوة والتي تتمثل فيما يلي: بيانات الاستبيان أن نسبة عالية من السكان الذين تم أخذ عينات منهم على دراية بأخلاقيات المحاسبة وأهم اختاروا أن يكونوا أخلاقيين في قراراتهم التجارية. علاوة على ذلك، أشارت الغالبية العظمى (85%) من عينة الدراسة إلى أن الأخلاقيات يجب أن تكون جزءاً لا يتجزأ من جميع الوحدات التي تشكل أساس التدريب على المحاسبة. ولهذا السبب، أوصت الدراسة بأن الأخلاق المحاسبية لا ينبغي أن تكون وحدة أو مادة قائمة بذاتها، بل أن تكون متكاملة رأسياً في سلسلة من سنوات الدراسة، أي السنوات الأولى والثانية والثالثة من الدراسة حسب الحالة. (وأفقياً) في وحدات / مواد مختلفة في سنة دراسية معينة.

6-Augustine O. Enofe, Jennifer O. Nakpodia , Jane A. Morukum, Ethics and Role of Accountants, European Journal of Business and Management, Vol.6, No.27, Department of Accounting, Faculty of Management Sciences, University of Benin, P.M. B. 1184, Benin City, Edo State, Nigeria, 2014.

(أوسطين أنوف، جينيفر أو ناكب وديا، جين أموركوم، الأخلاق ودور المحاسبين، المجلة الأوروبية للأعمال والإدارة، المجلد 6، العدد 27، قسم المحاسبة، كلية العلوم الإدارية، جامعة بنين، P.M. 1184، مدينة بنين، ولاية إيدز، نيجيريا، 2014).

في هذه الدراسة تم تناول دور المحاسبين في الالتزام بالأخلاق. لكون المحاسبون يواجهون عدداً من التحديات أثناء قيامهم بأدوارهم والتزاماتهم. وقد اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي بحيث تم استخدام الاستبيانات لنخبة الردود من المستجيبين وقد تبين أن دور المحاسبين يعتمد على أخلاقيات مهنة المحاسبة.

7-Augustine Rosa Enofe, Choky Chukwunalu Eudemonia, Ewan Osage Suncor: The Effect of Accounting Ethics on the Quality of Financial Reports of Nigeria Firms,

Research Journal of Finance and Accounting, Vol.6, No.12, Department of Accounting, University of Benin, Benin City, Nigeria. 2015.

(دراسة أوسطين أوساخ أنوفي تشوكي تشوكونا إدمينيا إيوين أوازي و صنبور، تأثير أخلاقيات المحاسبة على جودة التقارير المالية للشركات النيجيرية، مجلة أبحاث المالية والمحاسبة، المجلد 6، رقم 12، قسم المحاسبة، جامعة بنين، مدينة بنين، نيجيريا. 2015.)

الهدف العام من هذه الدراسة هو التحقيق في تأثير الأخلاق على جودة التقارير المالية. تم استخدام البيانات الأولية للدراسة وتم الحصول على البيانات من الاستبيانات التي أجريت على المستجيبين. أظهر تحليل البيانات أن أخلاقيات المحاسبة لها علاقة كبيرة بجودة التقارير المالية، وتوصي الدراسة أيضا بضرورة تحسين عمليات التوظيف في الشركات لضمان توظيف الرجال والنساء الذين يتمتعون بمستوى عالٍ من المكانة الأخلاقية، يجب أن يتم إنشاء قسم الأخلاقيات والامتثال من قبل الشركات لتوجيه ومراقبة تنفيذ الأخلاقيات في عملياتها اليومية. يجب أيضا على المحاسبين بصفتهم أمناء على التقارير المالية الجيدة الالتزام بقواعد الممارسة المهنية الصادرة عن معهد المحاسبين القانونيين في نيجيريا (ICAN) في تنفيذ مسؤوليتهم اليومية.

الجدول رقم (1.2): يوضح أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة فاطمة الزهراء نواصر	تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي	- تحقيق الأهداف التالية: التعرف على أخلاقيات المحاسبة في قطاع الأعمال بالجزائر - التعرف على قواعد تكوير مهنة المحاسبة، قياس درجة التزام المحاسب بقواعد السلوك الأخلاقي
دراسة تخنوني أمال	- استخدمت المنهج الوصفي التحليلي ومنهج المقارنة.	- تحقق الأهداف التالية: عرض المسببات الكامنة وراء التوجه العلمي نحو التوحيد المحاسبي، - بيان الدور الذي تلعبه الهيئات المصدرة للتقارير المالية الدولية، - توضيح أهم المساهمات الفكرية والمهنية التي تناولت التوحيد المحاسبي، الإحاطة بمعايير التقارير المالية الدولية
دراسة صافية رقية، قادير رنده	تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي	- تحقق الأهداف التالية: معرفة كل من أخلاقيات مهنة المحاسبة وكذا الممارسات المحاسبية، توضيح دور

الجانب الأخلاقي في المؤسسة الاقتصادية، التعرف على مدى مساهمة أخلاقيات المهنة بالممارسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية من أجل الوصول إلى النتائج وحل إشكالية		
تحقق الهدف التالي : تسعى إلى الحصول على إجابات من سؤال البحث التالي: لماذا تعتبر أخلاقيات المحاسبة مهمة بالغة الأهمية لمهنة المحاسبة	اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي ومنهج دراسة حالة	دراسة هيثم عابدين عباس محمد
الهدف العام من هذه الدراسة هو التحقيق في تأثير الأخلاق على جودة التقارير المالية. تم استخدام البيانات الأولية للدراسة وتم الحصول على البيانات من الاستبيانات التي أجريت على المستجيبين. أظهر تحليل البيانات أن أخلاقيات المحاسبة لها علاقة كبيرة بجودة التقارير المالية	اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي والتحليلي	FRANK THEBE MAKHABANE
سعت إلى تحقيق هدف أن الأخلاق المحاسبية لا ينبغي أن تكون وحدة أو مادة قائمة بذاتها، بل أن تكون متكاملة رأسياً في سلسلة من سنوات الدراسة، أي السنوات الأولى والثانية والثالثة من الدراسة حسب الحالة.	اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي استخدام أداة الاستبيان	Augustine O. Enofe, Jennifer O. Nakpodia , Jane A. Morukum
الهدف العام من هذه الدراسة هو التحقيق في تأثير الأخلاق على جودة التقارير المالية	اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي	Augustine Rosa Enofe, Choky Chukwunalu Eudemonia, Ewan Osage Suncor

#### المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة

أجريت هذه الدراسات خلال الفترة (من 2014 إلى 2019) في بيئات مختلفة عن بعضها البعض بيئات محلية بيئات أجنبية إضافة إلى أنها أجريت في منظمات مختلفة.

فانقسمت هذه الدراسات إلى (6) دراسات عربية و(3) دراسات أجنبية وفي الجدول التالي نبين الاختلاف والتشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

بناء على ما سبق نرى أنه من الأهمية الإشارة إلى النقاط التالية:

- قلة الدراسات التي تربط المتغيرين مع بعض.

- أغلب الدراسات ركزت على أخلاقيات مهنة المحاسبة وعلاقتها بمتغيرات أخرى. وأيضاً الممارسات المحاسبية وربطها بمتغيرات أخرى.
- الاستفادة من الدراسات السابقة التي تناولت أخلاقيات مهنة المحاسبة والممارسات المحاسبية والاستفادة منهم في تحديد مفاهيم أخلاقيات مهنة المحاسبة والممارسات المحاسبية.
- تحديد منهج الدراسة وتصميم أداة الدراسة (الاستبيان) من خلال الاطلاع على الأدوات المستخدمة في الدراسات السابقة واختبار فرضيات والاستفادة من مناقشة وتحليل نتائج الأدوات القياس المناسبة وتحديد الاساليب الاحصائية المناسبة لتحليل البيانات.
- ولذا جاءت هذه الدراسة الحالية لتظفي بضلالها منظوراً مختلفاً لإظهار الجانب العملي لمتغيرين رئيسين يعدان من أبرز ممارسات العمل الاداري ونتائجه، وتعد استكمالاً لمسيرة البحث في واقع أخلاقيات الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية.

## خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل يمكننا القول في مسألة العلاقة بين أخلاقيات مهنة المحاسبة والممارسة المحاسبية هي علاقة تكامل وترابط بينهما، فمهنة المحاسبة مهنة اجتماعية تقدم خدمات لأصحاب المصالح من مستثمرين ومستخدمين للمعلومات المالية لذلك لا بد من تقديم معلومات ذات مصداقية، وذلك لا يتوفر إلا بوجود دليل لأخلاقيات المهنة فوجود هاته الأخلاقيات يعمل على وقف التدهور والتراجع أن وجد في سير عمل المؤسسات بمختلف أنواعها ويعزز الثقة في المعلومات التي تقدمها مهنة المحاسبة، ويزيد ويجدد العلاقة بين زملاء المهنة وبالتالي يمكن التأكيد على وجود علاقة ترابط وثيق وتكامل بين أخلاقيات مهنة المحاسبة والممارسة المحاسبية. وللتعمق أكثر في الدراسة في الفصل الثاني

## الفصل الثاني

### الدراسة الميدانية

## تمهيد:

تعتبر وحدة الأنابيب من المؤسسات العمومية الاقتصادية الجزائرية المساهمة في التّمية الاقتصادية الوطنية والمحلية لولاية غرداية، حيث أنّ نشاطها يتجلى في تغطية السّوق الدّاخلية وتلبية حاجات المؤسّسات بأساليب تكنولوجية حديثة محدّدة، وتسعى أيضا إلى تصدير منتجها للحصول على مكانة اقتصادية عالمية وجلب العملة الصّعبة، وسنتطرّق في الفصل إلى التعريف بالمؤسّسة (محل الدراسة)

المبحث الاول: الطريقة وأدوات الدراسة

المبحث الثاني : تحليل النتائج ومناقشة الفرضيات

المبحث الأول: الطريقة و أدوات الدراسة

المطلب الأول: طريقة الدراسة

الفرع الأول : تعريف مؤسسة "ALFA PEPE" ، أهميتها وأهدافها الاقتصادية:

تعتبر صناعة الحديد والصلب من أهم الصناعات التي تساهم في التنمية الاقتصادية، ومن بين المؤسسات التي تعتمد على صناعة الحديد والصلب المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب بغرداية التي أنشأت سنة 1974م، حيث قامت المؤسسة الألمانية بمساعدة المؤسسة لفترة طويلة دامت 10 سنوات بعد تسليمها مفاتيح المشروع.

أولاً: تعريف المؤسسة:

أنشأت وحدة الأنابيب الحلزونية سنة 1974م وهي من أقدم المؤسسات العمومية الاقتصادية الجزائرية برأس مال قدره 700.000.000 دينار جزائري، حيث قامت الشركة الألمانية "HOCH" بإنجاز هذا المشروع بكافة هياكله بالمنطقة الصناعية بنورة التي تبعد بـ 8 كلم من مدينة غرداية، وتبلغ مساحة المؤسسة 24 هكتار وتعد أكبر وحدة إنتاج على مستوى ولاية غرداية، بحيث تضم عدد من العمال بلغ 764 عاملاً.

-وفي إطار التحويلات الاقتصادية تم دمج شركة "PIPE GAZ" بنورة "غرداية"، ومؤسسة "ALFA TVS" بالحجار "عنابة" تحت اسم "الجزائرية لصناعة الأنابيب" ALFA PIPE برأس مالمقدره 2.500.000.000.00 دينار جزائري، وتشغل حالياً 915 عاملاً.

ثانياً: أهمية المؤسسة:

تلعب المؤسسة دوراً اقتصادياً على مستوى مختلف المؤسسات المحلية والوطنية أو حتى الدولية، مما جعلها تكسب أهمية اقتصادية كبيرة تتمثل فيما يلي:

-تساهم في تمويل أكبر مشاريع سوناطراك مثل "G01- G02- GK1":

-تساهم كذلك في تمويل مشروع قرقار لنقل المياه الصالحة للشرب، ومشروع "GZ2" لنقل البترول من حوض الحمراء إلى أرزيو .

-تدعم عدد كبير من القطاعات المهمة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة والرّي، وقطاع المحروقات، كما أنّها تتعامل مع كل من سوناطراك وسونلغاز ومحاور الرّش.

-تقوم المؤسسة بتشغيل حوالي 915 عاملاً، مما يعني تقليل حجم كبير من البطالة الموجودة بالمنطقة، وهذا التشغيل يشمل جميع المناصب كالتقنيين، والأمن الداخلي، العمال، المهندسون، المسيرين، هذا كله على الصعيد المحلي.

-أما على الصعيد الدولي تلعب دوراً فعالاً في نشر السمعة الحسنة على مستوى الجودة للمنتجات الوطنية للمؤسسة خصوصاً بعد حصولها على شهادة الإيزو. "ISO9100" ساهمت كذلك في فكّ العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة وعلى وجه الخصوص منطقة غرداية وساعدها موقعها الاستراتيجي القريب من مناطق البترول كحاسي مسعود، وحاسي رمل، وعين أميناس، على زيادة فعاليتها.

### ثالثاً: أهداف المؤسسة:

تتمثل أهدافها في العناصر التالية:

- المساهمة في تنمية الاستثمارات في المنطقة وذلك بفكّ العزلة عنها .
- الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب الخبرة والتكنولوجيا الجديدة.
- محاولة كسب مستثمرين أجنب من خلال التعريف بالمؤسسة .
- تغطية مختلف الحاجات الوطنية للمؤسسات : "سوناطراك ، سونالغاز ، البناء ، الري".
- إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف المنتجات للحصول على المادة الأولية .
- المشاركة في المشاريع الوطنية الكبرى.
- تلبية طلبات المستهلكين كما ونوعاً في الوقت المناسب.
- توفير العملة الصعبة عن طريق بيع المنتج لعملاء أجنب .

### رابعاً: نشاط المؤسسة:

أهم نشاط للمؤسسة يتمثل في إنتاج الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل الموانع تحت ضغط عالي، بحيث تبلغ الطاقة الإنتاجية للمؤسسة في الحالات العادية 100000 طن سنوياً، وتنتج المؤسسة أنابيب يتراوح قطرها ما بين 406 إلى 1825 ملم، وهذا القطر يميزها عن بقية المؤسسات الأخرى الأم تساهم بـ: 70% من إنتاج المجتمع، كما أنّها تسعى دائماً لتغطية السوق الداخلي وتلبية احتياجات أكبر القطاعات: "سوناطراك، سونالغاز، مديرية الري -". تتمثل المواد الأولية التي تقوم المؤسسة باستعمالها على شكل لفافات حديدية والتي تقوم بشرائها من مصنع الحجار "SIDER" أو تستوردها من الخارج كألمانيا واليابان وفرنسا، ويصل وزن اللّفافات الحديدية حوالي 20طن، وتعمل المؤسسة بأربع خطّوات إنتاجية "D.C.B.A" بمعدّل 24/24 ساعة من خلال ثلاث فرق عمل في اليوم، حيث أنّها تعمل باستمرار حتّى في أيّام العطل والأعياد الدّينية والوطنية. يوجد ورشتين لصناعة الأنابيب:

-الورشة الأولى : خاصة بتحويل المادة الأولية "LESBOBINES" أنبوب حلزوني بالتلحيم الإلكتروني الداخلي والخارجي .

الورشة الثانية : خاصة بالتغليف حسب استعمالات كل أنبوب.

خامسا : دراسة وتحليل الهيكل التنظيمي:

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذلك المهام، وهذا من أجل الوصول إلى الأهداف السابقة، وكذلك من أجل المساعدة في الرقابة والتنظيم والسير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة، ومحاولة التنسيق بين الوظائف للبلوغ إلى الأهداف بأقل التكاليف. من خلال دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة (أنظر الملحق)

الفرع الثاني : طرق الدراسة

أولا : مجتمع وعينة الدراسة

-يتمثل مجتمع الدراسة في مختلف العمال والموظفين الذين يعملون في مختلف المصالح والدوائر المدرجة في بقسم المحاسبة الوطنية لصناعة الأنابيب ALFPIPE بغرداية بإضافة الى ممارسي المهنة من أكاديميين (الاساتذة الجامعيين الذين يدرسون تخصص محاسبة ومهنيين بولاية . استهدف الاستبيان من موظفي المؤسسة خلال توزيع استبيان وتم استرجاع استبانة صالحة للدراسة و02 ملغاة و05 مفقودة. كما هو موضح في الجدول رقم (2.1) عينة الدراسة

النسبة	العدد	البيان
100%	55	عدد الاستثمارات الموزعة
88 %	48	عدد الاستثمارات المسترجعة
06 %	02	عدد الاستثمارات المفقودة
30 %	05	عدد الاستثمارات الملغاة

المصدر: من إعداد الطالبين

وقد كانت إجابات كل فقرة وفق مقياس ليكارت (Likert) الخماسي حيث يعتبر هذا المقياس من أكثر المقاييس شيوعا بحيث يطلب فيه من المبحوث أن يحدد درجة موافقته أو عدم موافقته على خيارات محددة وهذا المقياس مكون غالبا من خمسة خيارات متدرجة يشير المبحوث إلى اختيار واحد منها وهي خمسة خيارات كما هو موضح في الجدول رقم (04) حيث تم تحديد مجال المتوسط الحسابي من خلال حساب المدى ، أي أنه تم وضع مقياس ترتيبى لهذه الأرقام لإعطاء الوسط

الحسابي مدلولاً باستخدام المقياس الترتيبي، وذلك للاستفادة منها فيما بعد عند تحليل النتائج، كما هو موضح في الجدول الآتي:

الجدول رقم (2.2) يوضح إجابة بدائل استبيان

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
1	2	3	4	5
0,8-1,8	2,6-1,8	3,4-2,6	4,2-3,4	5-4,2

المصدر: من إعداد الطالبين.

### ثانياً : متغيرات الدراسة

تم الاعتماد على متغيرين للدراسة وهما المتغير المستقل والمتغير التابع، وذلك موضح في الجدول رقم (2.3): متغيرات الدراسة

اسم المتغير	المتغيرات
متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية	المتغير المستقل
الممارسات المحاسبية	المتغير التابع

المصدر: من إعداد الطالبين

### المطلب الثاني: أدوات الدراسة

سنستعرض في هذا المطلب للأدوات الإحصائية المستعملة في جمع معلومات هذه الدراسة.

#### الفرع الأول: الأدوات الإحصائية المستخدمة للدراسة

بهدف الوصول إلى نتائج معتمدة تحقق أهداف الدراسة وتختبر فرضياتها، تم تفرغ البيانات الواردة بالاستبيان وتبويبها

وجداولتها، ليسهل التعامل معها بواسطة جهاز الكمبيوتر، وتمت معالجة البيانات بغية اختبار نموذج الدراسة وفرضيتها

وذلك باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS إصدار 22

لتحليل بيانات الاستبيان والحصول على أجوبة بغية التعرف على مدى موافقة أفراد العينة لها استخدمنا الأدوات

والأساليب الإحصائية التالية:

- المتوسط الحسابي والانحراف المعياري: لتحديد أهمية الدراسة النسبية لاستجابات أفراد عينة الدراسة اتجاه محاور وأبعاد الدراسة. لكل محورين .

- التكرارات والنسب المئوية: ذلك لوصف الخصائص الشخصية والوظيفية لأفراد العينة.

- معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha): لمعرفة ثبات فقرات الاستبيان.
- معامل ارتباط بيرسون (Pearson Corrélation Coefficient): لقياس صدق الفقرات ولقياس قوة الارتباط والعلاقة بين المتغيرين: فإذا كان المعامل قريب من (+1) فإن الارتباط قوي وموجب (طردى)، وإذا كان قريب من (-1) فإن الارتباط قوي وسالب (عكسي)، وكلما قرب من (0) يضعف إلى أن ينعدم.
- معامل Test one simple – T
- اختبار كولومجروف-سمرنوف (Sample K-S -1): لمعرفة مدى اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي.
- تحليل الانحدار: حيث يساعد هذا التحليل على معرفة العلاقة التأثيرية بين المتغير المستقل والتابع.
- الاختبار الإحصائي ANOVA لمعرفة مدى تأثير المتغيرات الشخصية والوظيفية على متغيرات الدراسة.

### الفرع الثاني : الأدوات المستخدمة في جمع البيانات

#### أولاً: عرض الاستبيان:

حيث يتم التطرق إلى مختلف مراحل إعداد الاستبيان والظروف التي تم فيها صياغته، بدءاً من مرحلة إعداد الاستمارة وكيفية تصميم قائمة الأسئلة، مروراً بكيفية نشر وتوزيع الاستمارات، ثم التطرق إلى هيكل الاستبيان .

#### استبانة الدراسة:

تمثل استمارة الاستبيان الأداة الرئيسية التي تم الاعتماد عليها في الدراسة لجمع البيانات والمعلومات من الواقع، والمتمثلة في آراء وجهات نظر محاسبي المؤسسة محل الدراسة و ممارسي المهنة في ولاية غرداية حول مشكلة الدراسة. ولكي تكون الاستمارة دقيقة ومنظمة في شكلها العلمي من حيث البساطة والوضوح والمضمون، فقد تم تصميمها على ثلاثة مراحل:

#### •مرحلة التصميم الأولى:

تعتبر هذه المرحلة الخطوة الأولى في إعداد الاستمارة، وانطلاقاً من الجانب النظري والدراسات السابقة تم صياغة مجموعة من الأسئلة مراعين في ذلك إشكالية البحث والفرضيات الموضوعية، ولقد راعينا في إعداد الأسئلة ما يلي:

➤ استعمال لغة سليمة.

➤ صياغة أسئلة بسيطة وغير قابلة للتأويل.

➤ ترتيب الأسئلة وتسلسلها وربطها بالأهداف المرجوة من الدراسة الميدانية.

بعد الانتهاء من إعداد الأسئلة تم عرضها على بعض الأساتذة المختصين في المحاسبة وذلك بغية التحكيم والتأكد من سلامة بناء الاستمارة وصياغة الأسئلة، وتفادي الأخطاء التقنية والمنهجية التي قد تحول دون الوصول.

### مرحلة إعادة التصميم:

بعد المراجعة والأخذ بعين الاعتبار الملاحظات المقدمة من قبل الأساتذة المختصين، تم عرض الاستبيان على مجموعة من محاسبي المؤسسة محل الدراسة و عينة من ممارسي مهنة المحاسبة بغرداية للتأكد من وضوح واستيعاب الأسئلة من قبلهم، حيث تمكننا هذه المرحلة بالأخذ بعين الاعتبار الملاحظات واتخاذ بعض التعديلات والتصميمات فيما يخص الأسئلة وصياغتها بطريقة مناسبة وواضحة.

### • مرحلة التصميم النهائي:

وهي المرحلة النهائية المتعلقة بالاستمارة، حيث تم الأخذ بعين الاعتبار التعديلات والملاحظات في المرحلة السابقة ومن ثم التصميم النهائي للاستمارة وتوزيعه مستعنيين في ذلك على:

- التسليم المباشر لأفراد العينة.
- الاستعانة ببعض الزملاء الأكاديميين و أصحاب المهنة.
- أما عن طريق استرجاع الاستمارات فقد اختلفت تبعاً لاختلاف طرق توزيعها حيث تم الحصول على الإجابة من خلال ما يلي: الحصول على الإجابة بشكل مباشر من المستجوبين.
- استلام الاستمارات من قبل الزملاء الذين تم الاستعانة بهم.

### 3- هيكل الاستبيان ومجتمع الدراسة:

#### 1. هيكل الاستبيان:

تتضمن استمارة الاستبيان 49 سؤالاً موزعة على ثلاثة محاور كما يلي:

- الجزء الأول: يوضح البيانات الشخصية عن أفراد المجتمع، و احتوت على أربع فقرات، (الجنس، ، المستوى المهني أو الخبرة ، الوظيفة) ، و التي يتوقع أن تساعد الباحث على تفسير النتائج.
- الجزء الثاني: يوضح أخلاقيات المهنة ، حيث يتكون من (04) أبعاد. متمثلة في:
  - البعد الأول (الاستقلالية والموضوعية) ويحتوي على (05) فقرات.
  - البعد الثاني (النزاهة والشفافية) ويحتوي على (05) فقرات.
  - البعد الثالث (السرية والأمانة) ويحتوي على (05) فقرة.
  - البعد الرابع (الالتزام والعناية المهنية) ويحتوي على (05) فقرات.
  - البعد الخامس (تحمل المسؤولية) ويحتوي على (05) فقرات.
- الجزء الثالث: يوضح أخلاقيات مهنة المحاسبة في ممارسات المحاسبية محل الدراسة ، ويتكون من (4) أبعاد
  - البعد الأول (الاعتراف المحاسبي في المؤسسة) ويحتوي على (05) فقرات.
  - البعد الثاني (القياس المحاسبي) ويحتوي على (05) فقرات.
  - البعد الثالث (الإفصاح في المؤسسة) ويحتوي على (05) فقرة.

البعد الرابع (جودة المعلومات المحاسبية) ويحتوي على (05) فقرات.

ثانيا: منهج البحث :

تمت الدراسة في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية وكدى عينة من ممارسي مهنة المحاسبة في الولاية ، لذلك اعتمدنا على المنهج التحليلي في تحليل البيانات، والمعلومات المحصل عليها من خلال استبيان تم إعدادها لهذا الغرض وتحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي للعلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التجارية.SPSS

الفرع الثالث : صدق وثبات الاستبيان

أولا : تحكيم الاستبيان: عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين تألفت من (03) أعضاء في هيئة التدريس (أنظر الملاحق)، لأخذ بملاحظاتهم في بناء الاستبيان، والتأكد من صدق وملائمة فقرات الاستبيان لتحقيق الأهداف البحثية المتوخاة من الدراسة، حيث تم إجراء ما يلزم من حذف وتعديل، وبذلك خرج الاستبيان في صورته النهائية.

ثانيا : قياس ثبات الاستبانة: يقصد بثبات الاستبيان أن تعطي هذه الاستبانة نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، ويكون من خلال معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha). الذي يعد من أفضل المقاييس للدلالة على ثبات وصدق الاستبانة، وقد قدر هذا المقياس بواسطة برنامج (SPSS) حيث قيمته 0.63 (63%) هذا يدل على أن أسئلة الاستبانة ثابتة، والجدول التالي يوضح اختبار الثبات والصدق لمحاور الدراسة.

الجدول (2.4) معاملات الثبات لمعدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان

عنوان المحور	عدد الفقرات	قيمة ألفا كرومباخ
متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية	25	0.74
أخلاق مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية	20	0.75
جميع الفقرات	49	0.733

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على نتائج برنامج SPSS20

من خلال الجدول رقم 06 معامل الثبات العام للاستبيان عال حيث بلغ (0.733) كما تراوحت معاملات الثبات للمحاور بين (0.73 إلى 0.75) حيث كانت أكبر من الحد الأدنى المقبول لمعامل الثبات (63%) وهذا يدل أن الاستبيان بجميع محاوره يتمتع بدرجة من الثبات يمكن الاعتماد عليها في التطبيق الميداني للدراسة.

03-قياس صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان ويكون ذلك من خلال معامل ارتباط بيرسون

(Pearson Correlation Coefficient)، وذلك بحساب معاملات الارتباط للمحور الاول والثاني وكذا

معاملات الارتباط بين المتغيرين التابع والمستقل المحور الثالث.

الجدول (2.5): يبين معاملات الارتباط بين كل محور من محاور الدراسة

رقم المحور	عنـــــــــوان المحور	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
البعد الأول	الاستقلالية والموضوعية	**0.889	0.000
البعد الثاني	النزاهة والشفافية	**0.840	0.00
البعد الثالث	السرية والأمانة	**0.41	0.05
البعد الرابع	الالتزام والعناية المهنية	0.286	0.054
البعد الخامس	تحمل المسؤولية وتحمل المسؤولية	*0.306	0.34
المحور الأول مع الثاني	متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية	0.280	0.05
البعد الأول	الاعتراف المحاسبي في المؤسسة	**0.665	0.00
البعد الثاني	القياس المحاسبي	**0689	0.00
البعد الثالث	الإفصاح في المؤسسة	**0.628	0.00
البعد الرابع	جودة المعلومات المحاسبية	**0.547	0.00

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على نتائج SPSS26\*\* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى 0.05

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه:

### 1. علاقة المحور الأول مع أبعاده الخمسة

وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية هامة موجبة وقوية بين أبعاد المحور أخلاقيات مهنة المحاسبة، حيث ظهرت قوة

العلاقة في معامل الارتباط بالنسبة معامل

محصورة بين 0.280-0.88 وهي أيضا درجة قوية مما يكسب الاستبيان مصداقية كبيرة لتحقيق ما تتطلبه الدراسة.

### 2. علاقة المحور الثاني مع أبعاده أربعة

وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية هامة موجبة وقوية بين أبعاد المحور أخلاقيات مهنة المحاسبة ودورها في

الممارسات المحاسبية، حيث ظهرت قوة العلاقة في معامل الارتباط بالنسبة معامل

محصورة بين 0.280-0.88 وهي أيضا درجة قوية مما يكسب الاستبيان مصداقية كبيرة لتحقيق ما تتطلبه الدراسة.

### 3. أما معامل الارتباط للمحور الثاني والمحور الأول فجاء ارتباطا بنسبة ضعيفة ولا يؤثر على الدراسة

3. توزيع البيانات: تم إجراء اختبار كولموجروف-سمرنوف لمعرفة هل تتبع البيانات التوزيع الطبيعي أم لا وهو اختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات لأن معظم الاختبارات المعلمية تشترط أن يكون توزيع البيانات طبيعياً، حيث قمنا بتحديد الفرضية الصفرية والبديلة كما يلي:

- الفرضية الصفرية  $H_0$ : البيانات تتبع التوزيع الطبيعي.
- الفرضية البديلة  $H_1$ : البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي.

الجدول (2.7) يبين التوزيع الطبيعي لبيانات المحاور

الجزء	عنوان المحور	عدد الفقرات	قيمة Z	قيمة مستوى الدلالة
الأول	متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية	25	0.87	0.200
الثاني	أخلاق مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية	20	0.120	0.94

المصدر: من اعداد الطالبين اعتمادا مخرجات SPSS 22

من خلال الجدول رقم أعلاه يتضح أن قيمة Z للمحور الأول تساوي (0.87)، وأن مستوى الدلالة يساوي (0.200) أي أنها دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.05)، كما يتضح أن قيمة Z للمحور الثاني تساوي (0.120)، وأن مستوى الدلالة يساوي (0.94) أي أنها دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.05)، وبناءً عليه نقبل الفرضية الصفرية  $H_0$  ونرفض الفرضية البديلة  $H_1$ ، حيث يتجه تحليلنا نحو الطرق المعلمية.

المبحث الثاني: تحليل النتائج ومناقشة الفرضيات

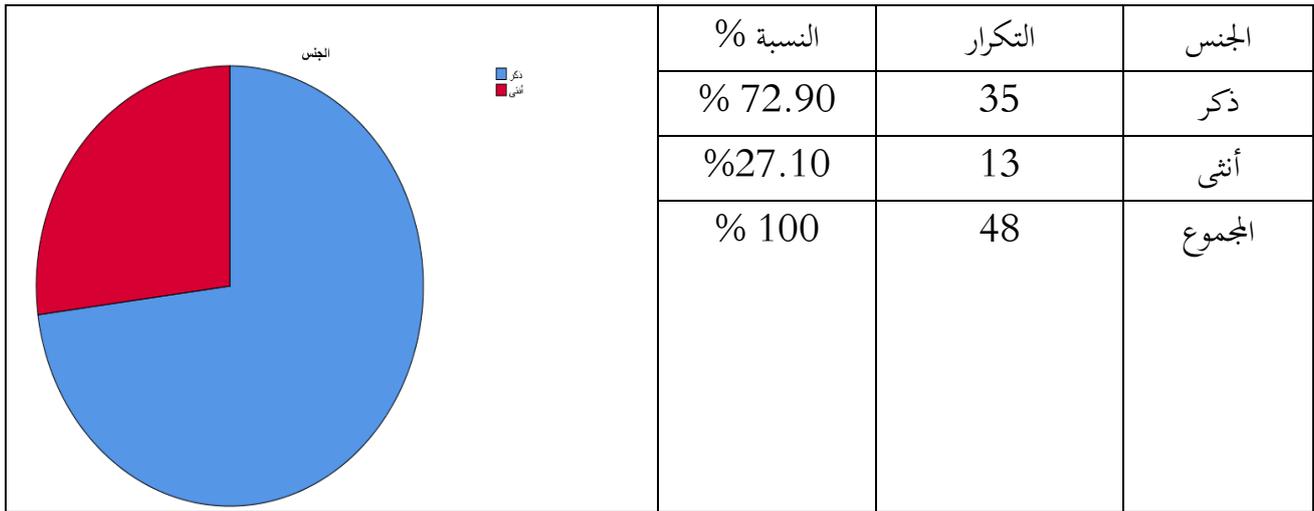
سنعرض في هذا المبحث مختلف النتائج المتحصل عليها من خلال تحليل ومناقشة مختلف نتائج الاستبيان لغرض نفي أو إثبات الفرضيات

المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة

الفرع الأول: عرض وتحليل النتائج المتعلقة بخصائص أفراد عينة الدراسة

أولاً: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس

الجدول رقم (2.7): توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

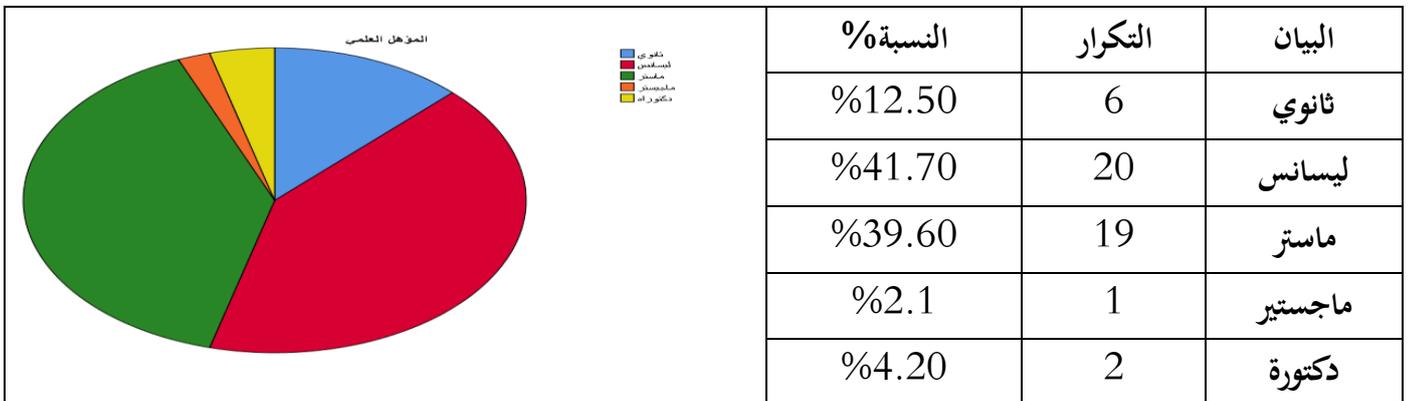


المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على برنامج SPSS 26 الشكل رقم (2.1): توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

من خلال الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن أغلب أفراد العينة هم ذكور بنسبة % 72.70 من مجموع المستجوبين بينما بلغت نسبة الإناث في العينة % 27.10 وهذا يفسر طبيعة العمل في المؤسسات العمومية الاقتصادية حيث يجذب استقطاب الذكور لشغل هذا النوع من العمل. كما أنه يعود لطبيعة العمل بالمؤسسة الذي يتطلب تواجد الذكور أكثر من الإناث وبالتالي نلاحظ بأن هناك نقص في توظيف العنصر النسوي وتمكينه من تحمل المسؤولية بالمؤسسة محل الدراسة.

ثانياً: توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي:

الجدول رقم (2.8): توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي



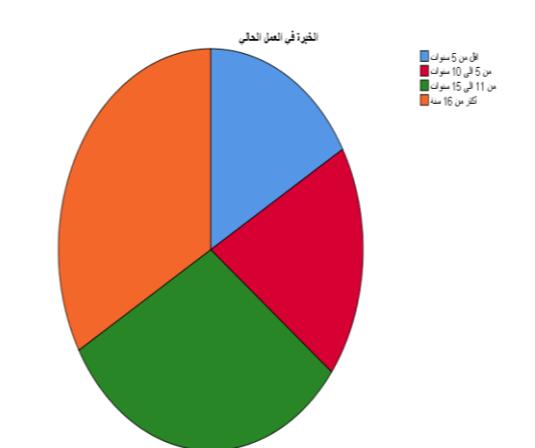
	48	% 100	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على برنامج SPSS26 الشكل رقم (2.2) يوضح توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي من خلال الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن المؤهل العلمي المستجوبين مؤهلهم كان ليسانس بنسبة 41.70 تم تليها ماستر بالنسبة 39.60. تم تليها ثانوي بنسبة 12.50 يفسر هذا التوزيع بين فئات العمرية لأفراد العينة على أن نسبة المؤسسة جامعي وهذا راجع الى متطلبات العمل داخل المؤسسة محل الدراسة

ثالثا: توزيع أفراد العينة تبعا للخبرة المهنية:

الجدول رقم (2.9): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

الفئات بالسنوات	التكرار	النسبة%
أقل من 5 سنوات	8	16.70%
من 5 الى 10 سنوات	9	36.5%
من 10 إلى 16 سنوات	15	31.33%
أكثر من 16 سنوات	16	30.33%
المجموع	48	100%

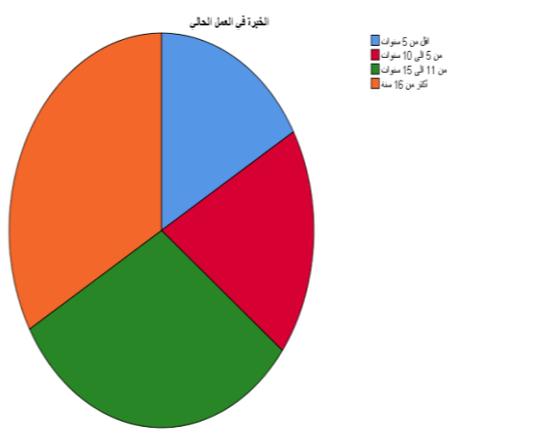


المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على برنامج SPSS26 الشكل رقم(03) يوضح توزيع أفراد العينة تبعا للخبرة المهنية من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن الفئة المستجوبة كانت خبرتها أكثر محصورة من 10 إلى 16 سنوات أن فئة المختارة كانت لها خبرتها كبيرة.

رابعا: توزيع أفراد العينة تبعا الوظيفة الحالية:

الجدول رقم (2.10): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة الحالية

الوظيفة	التكرار	النسبة%
محاسب معتمد	6	12.50%
محافظ الحسابات	4	8.30%
خبير محاسبي	7	14.60%
محاسب لدى مؤسسة اقتصادية	25	52.10%
مفتش جبائي	4	8.30%
أستاذ جامعي مختص في الجامعة	2	4.20%
المجموع	48	100%



المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على برنامج SPSS26 الشكل رقم(04) يوضح توزيع أفراد العينة تبعا للوظيفة الحالية

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن الفئة المستجوبة كانت محاسب لدى المؤسسة الاقتصادية بالنسبة 52.10 تم تليها وظيفة خبير محاسبي ومحاسب معتمد 14% ونقول هذا يساعد أكثر الدراسة.

### الفرع الثاني: أوساط الحسائية وانحراف المعياري لمخاور الدراسة

أولاً: أوساط الحسائية وانحراف المعياري لمخاور متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية

قصد التعرف على دور أخلاقيات الأعمال في تحقيق الأداء المتميز داخل المنظمات من خلال إجابات أفراد العينة بالمؤسسة محل الدراسة، فقد تم تضمين هذا المتغير كما ذكرنا آنفاً). تم الاستعانة بالمتوسطات الحسائية والانحرافات المعيارية لبيان الأهمية النسبية للعبارات من وجهة العاملين بالمؤسسة الوطنية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية ودرجة موافقتهم عليها،

#### 1. البعد الأول: الاستقلالية والموضوعية

لتتعرف على مستوى بعد البعد الأول: الاستقلالية والموضوعية، تم اقتراح 05 فقرات لنقيس هذا الجانب. والجدول التالي يوضح ذلك: الجدول رقم (2.11): يوضح تصورات المستجوبين نحو فقرات: البعد الاستقلالية والموضوعية مرتبة

#### حسب الأهمية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسائي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	الالتزام بالاستقلالية والموضوعية بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي	4,08	0,84	موافق بشدة
02	التزم بالموضوعية عند ممارسة مهامي	4,25	0,72	موافق بشدة
03	أقوم بعملتي دون التعرض لضغوطات وتهديدات من طرف مسؤولي المؤسسة	4,14	0,71	موافق بشدة
04	أمارس عملي بعيداً عن التهديدات وضغوطات العلاقات الأسرية والشخصية	4,25	0,72	موافق بشدة
05	أتجنب أي علاقات قد تبدو أنها تفقدي الموضوعية والاستقلالية عند القيام بمهامي	4,20	0,58	موافق بشدة
	المعدل العام	4,27	0,60	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج SPSS26

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسائي لبعد الأول: الاستقلالية والموضوعية جاء بدرجة موافق بشدة بقيمة 4.24 وانحراف معياري 0.60 جاءت العبارة (أمارس عملي بعيداً عن التهديدات وضغوطات العلاقات الأسرية والشخصية) والتزم بالموضوعية عند ممارسة مهامي) في مرتبة الأولى بمتوسط حسائي بلغ 4.25 ومتوسط حسائي 0.72

تم تليها العبارة (ا) أتجنب أي علاقات قد تبدو أنها تفقدي الموضوعية والاستقلالية عند القيام بمهامي) في مرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 4.20 ومتوسط حسابي 0.58 تم نجد العبارة أقوم بعملتي دون التعرض لضغوطات وتهديدات من طرف مسؤولي المؤسسة في مرتبة الثالث بمتوسط حسابي بلغ 4.14 ومتوسط حسابي 0.71 وفي الآخر تليها العبارة الالتزام بالاستقلالية والموضوعية بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي في مرتبة الأخير بمتوسط حسابي بلغ 4.08 ومتوسط حسابي 0.84

## 2. البعد الثاني: النزاهة والشفافية

للتعرف على مستوى بعد البعد الثاني: النزاهة والشفافية، تم اقتراح 05 فقرات لنقيس هذا الجانب. والجدول التالي يوضح ذلك: الجدول رقم (2.12): يوضح تصورات المستجوبين نحو فقرات: البعد النزاهة الشفافية مرتبة حسب الأهمية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	الالتزام بالنزاهة والشفافية بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي.	3,95	1,09	موافق
02	أراي عند عرض القوائم المالية للمؤسسة أن أتميز بالشفافية	4,14	0,79	موافق بشدة
03	ترتبط نزاهتي وامانتي في الشركة بالنزاهة وامانة رؤسائي	3,72	1,19	موافق
04	يفرض مبدأ النزاهة عليا أن التزم بالاستقامة والأمانة في كافة علاقتي المهنية	4,31	0,65	موافق بشدة
05	أتجنب تقديم المعلومات الكاذبة او المضلة أثناء اعداد التقارير	4,41	0,61	موافق بشدة
	المعدل العام	4,15	0,58	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج SPSS26

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي لبعد الثاني: النزاهة والشفافية جاء بدرجة موافق بشدة بقيمة 4.15 وانحراف معياري 0.58 جاءت العبارتين (أتجنب تقديم المعلومات الكاذبة او المضلة أثناء اعداد التقارير) في مرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.41 ومتوسط حسابي 0.72 تم تليها العبارة (يفرض مبدأ النزاهة عليا أن التزم بالاستقامة والأمانة في كافة علاقتي المهنية) في مرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 4.31 ومتوسط حسابي 0.74 تم نجد العبارة (الالتزام بالنزاهة والشفافية بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي) مرتبة الثالث بمتوسط حسابي بلغ 3.95 ومتوسط حسابي 1.09 وفي الآخر تليها العبارة (ترتبط نزاهتي وامانتي في الشركة بالنزاهة وامانة رؤسائي) مرتبة الأخير بمتوسط حسابي بلغ 4.14 ومتوسط حسابي 0.58

## 3. البعد الثالث: السرية والأمانة

للتعرف على مستوى بعد البعد الثاني: النزاهة والشفافية، تم اقتراح 05 فقرات لنقيس هذا الجانب. والجدول التالي يوضح ذلك: الجدول رقم (2.13): يوضح تصورات المستجوبين نحو السرية والأمانة مرتبة حسب الأهمية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	الالتزام بالسرية والامانة بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي	4,14	1,03	موافق بشدة
02	أراعي عند القيام بعملية التضارب بين المصالح وتغلب مصلحة المؤسسة	4,62	4,25	موافق بشدة
03	أتمتع بالأمانة والاستقامة في كل علاقاتي المهنية	4,58	8,99	موافق بشدة
04	أتمتع بالسرية وعدم كشف أي معلومات سواء كانت متعلقة بالشركة او بصاحب العمل الا في الحالات التي يقرها القانون	4,35	0,72	موافق بشدة
05	أحظى بالثقة الكاملة من طرف إدارة المؤسسة عند ممارسة مهامتي داخل المؤسسة	4,16	0,69	موافق بشدة
	المعدل العام	4,35	0,56	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج SPSS26

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي البعد الثالث: السرية والأمانة جاء بدرجة موافق بشدة بقيمة 4.35 وانحراف معياري 0.56. جاءت العبارتين (أراعي عند القيام بعملية التضارب بين المصالح وتغلب مصلحة المؤسسة) في مرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.61 ومتوسط حسابي 8.99 تم تليها العبارة (أتمتع بالسرية وعدم كشف أي معلومات سواء كانت متعلقة بالشركة او بصاحب العمل الا في الحالات التي يقرها القانون) في مرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 4.35 ومتوسط حسابي 0.72 تم نجد العبارة (أتمتع بالسرية وعدم كشف أي معلومات سواء كانت متعلقة بالشركة او بصاحب العمل الا في الحالات التي يقرها القانون) مرتبة الثالث بمتوسط حسابي بلغ 4.16 ومتوسط حسابي 0.69 وفي الآخر تليها العبارة (الالتزام بالسرية والامانة بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي) مرتبة الأخير بمتوسط حسابي بلغ 4.14 ومتوسط حسابي 1.03

## 4. البعد الرابع: الالتزام والعناية المهنية

للتعرف على مستوى بعد البعد الثاني: النزاهة والشفافية، تم اقتراح 05 فقرات لنقيس هذا الجانب. والجدول التالي يوضح ذلك: الجدول رقم (2.14): يوضح تصورات المستجوبين نحو فقرات: البعد الالتزام والعناية المهنية مرتبة حسب الأهمية

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	ألتزم بقواعد السلوك المهني التي حددتها الجهات الوصية في الجزائر داخل المؤسسة	4,31	0,58	موافق بشدة
02	أرى بأن القوانين والإجراءات التأديبية كافية لجعل المحاسب يلتزم بأخلاقيات المهنة	3,79	0,77	موافق
03	أعتبر الالتزام الديني من العوامل المؤثرة على سلوكي المهني والأخلاقي	4,27	0,67	موافق
04	أحرص على نوعية زملائي في المهنة بالالتزام بأخلاقيات ممارسة العمل المحاسبي	4,08	0,65	موافق بشدة
05	أراعي عند عرض القوائم المالية ل المؤسسة أن تكون مطابقة للتشريعات المعمول بها	4,02	0,79	موافق بشدة
	المعدل العام	4,15	0,58	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج SPSS26

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي لبعد الرابع **الالتزام والعناية المهنية** جاء بدرجة موافق بشدة بقيمة 4.15 وانحراف معياري 0.58. جاءت العبارتين (ألتزم بقواعد السلوك المهني التي حددتها الجهات الوصية في الجزائر داخل المؤسسة) في مرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.31 ومتوسط حسابي 0.58. تم تليها العبارة (أعتبر الالتزام الديني من العوامل المؤثرة على سلوكي المهني والأخلاقي) في مرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 4.21 ومتوسط حسابي 0.77. تم نجد العبارة (أحرص على نوعية زملائي في المهنة بالالتزام بأخلاقيات ممارسة العمل المحاسبي) مرتبة الثالث بمتوسط حسابي بلغ 4.08 ومتوسط حسابي 0.78. وفي الآخر تليها العبارة (أرى بأن القوانين والإجراءات التأديبية كافية لجعل المحاسب يلتزم بأخلاقيات المهنة) مرتبة الأخير بمتوسط حسابي بلغ 3.79 ومتوسط حسابي 0.77.

## 5. البعد الخامس: تحمل المسؤولية

للتعرف على مستوى بعد البعد الخامس: تحمل المسؤولية، تم اقتراح 05 فقرات لنقيس هذا الجانب. والجدول التالي يوضح

ذلك: الجدول رقم (2.15): يوضح تصورات المستجوبين نحو فقرات: تحمل المسؤولية مرتبة حسب الأهمية

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	اتحمل كل مسؤولياتي المهنية عن عدم تأديتي للمهام في حالة شك وجود علاقات أو تحيز	4,02	0,81	موافق بشدة
02	اعتمد على قدراتي الذاتية وخبرائي السابقة عند مواجهة موقف جديد في العمل	3,8	0,93	موافق
03	اعتبر نفسي قادرا على اتخاذ القرارات في المسائل التي لا توجد بها نصوص قانونية واضحة	4,04	4,37	موافق بشدة
04	مستعد لتحمل كل العقوبات الناتجة عن التصرفات الفردية التي أدت إلى حدوث أخطاء مهنية عن ناتجة تقديري الشخصي	3,85	0,79	موافق
05	أنحمل كل مسؤولياتي عن الأخطاء المهنية التي أدت إلى تقديم معلومات مضللة لمختلف المتعاملين مع الشركة	4,25	2,71	موافق بشدة
	المعدل العام	3,93	0,59	موافق

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج SPSS26

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي لبعد الخامس تحمل المسؤولية جاء بدرجة موافق بشدة بقيمة 3.93 وانحراف معياري 0.59 جاءت العبارتين (أنحمل كل مسؤولياتي عن الأخطاء المهنية التي أدت إلى تقديم معلومات مضللة لمختلف المتعاملين مع الشركة) في مرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.25 ومتوسط حسابي 2.71 تم تليها العبارتين (اعتبر نفسي قادرا على اتخاذ القرارات في المسائل التي لا توجد بها نصوص قانونية واضحة) (اتحمل كل مسؤولياتي المهنية عن عدم تأديتي للمهام في حالة شك وجود علاقات أو تحيز) في مرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 4.02-4.04 ومتوسط حسابي 0.81 تم نجد العبارتين (مستعد لتحمل كل العقوبات الناتجة عن التصرفات الفردية التي أدت إلى حدوث أخطاء مهنية عن ناتجة تقديري الشخصي) مرتبة الثالث بمتوسط حسابي بلغ 3.85 ومتوسط حسابي 0.79 وفي الآخر .

ثانيا: المحور الثاني: حول دور أخلاقيات " مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية للتعرف على مستوى بعد المحور الثاني: مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية، تم اقتراح 20 فقرات لنقيس هذا الجانب. والجدول التالي يوضح ذلك: الجدول رقم (2.16): يوضح تصورات المستجوبين نحو فقرات: مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية مرتبة حسب الأهمية

الفقرات	متوسط الحسابي	انحراف المعياري	درجة الموافق
أعتقد أن المعايير المحاسبية الدولية التي تخص الاعتراف مبنية على أسس أخلاقية	3,43	0,769	موافق
أجد صعوبات في تطبيق معايير الاعتراف المحاسبي (الشفافية، والمصدقية) وفق النظام المحاسبي المالي الجديد	3,41	0,738	موافق
لا اتردد بإحداث تغييرات في ممارسة الاعتراف المحاسبي إذا كان يعود عليا بمزيد من المنافع.	3,39	0,70	موافق
أقبل احداث تغييرات في ممارسة الاعتراف المحاسبي إذا طلب مني أحد زملائي او المسيرين والذي يعود علينا بالمزيد من المنافع وتحسين من شكل التقارير المالية.	3,39	0,86	موافق
أرى أنه يحق للمساهمين الاطلاع على إجراءات الاعتراف المحاسبي المطبقة داخل المؤسسة	3,87	0,73	موافق
اتقيد بتطبيق طرق القياس المحاسبي وفقا ل نظام المحاسبي المالي	3,68	0,82	موافق
أرى بان طريقة القياس المستخدمة في تقييم الأصول تؤثر على قرارات المسيرين داخل المؤسسة.	3,58	0,79	موافق
التشريعات المحاسبية التي تضبط عملية القياس المحاسبي مبنية على أسس أخلاقية.	3,43	0,61	موافق
الالتزام بمعايير القياس المحاسبي التزاما قانونيا أكثر من أخلاقي.	3,77	0,69	موافق
أجد صعوبات في تطبيق طرق القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي	3,60	0,67	موافق
الالتزام بمعايير الإفصاح المحاسبي التزاما قانونيا أكثر منه أخلاقي.	3,81	0,78	موافق
أحرص عند تقديم القوائم المالية ان تكون كاملة وشاملة لكافة المعلومات الضرورية	4,12	0,703	موافق بشدة
اقوم بالإفصاح عن المعلومات المحاسبية التي تخدم جميع الهيئات الرقابية للمحاسبة	3,95	0,79	موافق
احرص على تقديم المعلومات المناسبة لذوي المصلحة من أجل الحد من الحصول عليها بطرق غير رسمية.	3,68	0,90	موافق
اعمل على تقديم المعلومات بدرجة عالية من الموضوعية من اجل عدم تضليل المتعاملين في المؤسسة	4,12	0,703	موافق بشدة
أحرص عند إعداد التقارير السنوية ونشرها يتم مراعاة أن تكون البيانات المالية مناحة	4,06	0,80	موافق بشدة

			لجميع وقابلة للفهم
موافق بشدة	0,68	4,00	أحرص على أن ت قسم المعلومات المحاسبية المعدة وفق أخلاقيات المهنة بالحياد وعدم التحيز حيال مستخدميها
موافق بشدة	0,78	4,06	أحرص أن تكون المعلومات المحاسبية المقدمة لمختلف المتعاملين في الوقت المناسب وقابلة للمراجعة والتحقق
موافق بشدة	0,673	4,18	اسعى أن تكون المعلومات المحاسبية التي أقدمها تمكن ادارة المؤسسة من الوقوف على مستويات الأداء
موافق بشدة	0,68	4,20	اسعى ان تكون المعلومات المحاسبية التي أقدمها سهلة الفهم وواضحة وغير قابلة للتأويل

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج SPSS26

نلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي للمحور مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة

الجزائرية تحمل المسؤولية جاء بدرجة موافق بشدة بقيمة 4.20 وانحراف معياري 0.68

وجاء العبارة "اسعى أن تكون المعلومات المحاسبية التي أقدمها تمكن ادارة المؤسسة من الوقوف على مستويات الأداء" من بعد جودة المحاسبية على أعلا متوسط حسابي حيث بلغ 4.18 وانحراف معياري 0.67 تم تليها العبارتين "أعمل على تقديم المعلومات بدرجة عالية من الموضوعية من اجل عدم تضليل المتعاملين في المؤسسة" "أحرص عند تقديم القوائم المالية ان تكون كاملة وشاملة لكافة المعلومات الضرورية" بمتوسط حسابي وانحراف معياري 4.12 بلغ 0.71 تم العبارة اعلم على تقديم المعلومات بدرجة عالية من الموضوعية من اجل عدم تضليل المتعاملين في المؤسسة " أحرص عند إعداد التقارير السنوية ونشرها يتم مراعاة أن تكون البيانات المالية مناحة للجميع وقابلة للفهم " أحرص عند إعداد التقارير السنوية ونشرها يتم مراعاة أن تكون البيانات المالية مناحة للجميع وقابلة للفهم " أحرص أن تكون المعلومات المحاسبية المقدمة لمختلف المتعاملين في الوقت المناسب وقابلة للمراجعة والتحقق " أحرص على أن ت قسم المعلومات المحاسبية المعدة وفق أخلاقيات المهنة بالحياد وعدم التحيز حيال مستخدميها" وجاء العبارات محصورة من (4.00-4.06) وانحراف معياري (0.80-0.68) وكل العبارات التي جاء في بدرجة موافق بشدة هي عبارات الخاصة بالبعد الخاصة بجودة المحاسبية اما العبارة الخاصة بالأبعاد للمحور مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية تحمل المسؤولية كل من الاعتراف والقياس والإفصاح المحاسبي جاءت بدرجة موافق بمتوسط حسابي محصور بين 3.95-3.41 وانحراف معياري بلغ 0.90 و 0.70 حيث جاء العبارة في مرتبة الأولى " اقوم بالإفصاح عن المعلومات المحاسبية التي تخدم جميع الهيئات الرقابية للمحاسبة" في بعد الإفصاح المحاسبي المتعلق بالمحور الثاني (مهنة المحاسبة ودورها في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية تحمل المسؤولية) بمتوسط حسابي بلغ 3.95 وانحراف المعيارى (0.90) تم تليه العبارة أجد صعوبات في تطبيق معايير الاعتراف المحاسبي (الشفافية، والمصدقية) وفق النظام المحاسبي المالي الجديد في اخر رتبة.

المطلب الثاني: مناقشة الفرضيات

الفرع الأول: فرضية الرئيسة

"يؤثر التقيد بتطبيق متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية تحمل المسؤولية من خلال دورها الإيجابي"

H0 يؤثر التقيد بتطبيق متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية تحمل المسؤولية من خلال دورها الإيجابي"

H1 لا يؤثر التقيد بتطبيق متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية تحمل المسؤولية من خلال دورها الإيجابي"

الجدول (2.17) يوضح نتائج تحليل الانحدار بين متغيرات الدراسة

مستوى دلالة T	قيمة T المحسوبة	R	R <sup>2</sup>	الخطأ المعياري	درجة الحرية	
0.00	7.28	0.636	0.404	1.36	43	متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج التحليل بـ SPSS

نلاحظ من خلال الجدول أن محور متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية يؤثر معنويًا على الممارسات المحاسبية حيث أظهر التحليل أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرين، إذ بلغ معامل التحديد ( $R^2 / 0.404$ ) وهي ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) أي أن محور متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات يفسر ما نسبته 40% من التباينات في أخلاقيات المهنة في الممارسات المحاسبية، وبالتالي فإن محور متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات له أهمية كبيرة نسبيًا في التأثير في هذه العلاقة، مما يدل على قوة التأثير، أي أن هناك علاقة طردية موجبة، ونظرًا لأن قيم F المحسوبة بلغت (7.28)، وبمستوى دلالة 0,000 أي أنها دالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha = 0.05$ )، وهذا ما يثبت صلاحية النموذج ويثبت صحة الفرضية الرئيسة.

الفرع الثاني : الفرضيات الفرعية

الفرضية الأولى:

يؤثر التقيد بتطبيق أبعاد أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية

H0 يؤثر التقيد بتطبيق أبعاد أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية المسؤولية

H1 لا يؤثر التقيد بتطبيق أبعاد أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام معامل الانحدار المتعدد للتحقق من أثر ذو دلالة إحصائية لأبعاد أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (2.18): يوضح تحليل الانحدار المتعددة لأبعاد أخلاقيات أعمال على أداء المتميز في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

بغرداية ALFAPIPE

معلمات النموذج	معاملات الانحدار	اختبار (t)	القيمة الاحتمالية Sig
الحد الثابت B <sub>0</sub>	11,005	5,218	,000
M1	-.0013	-,038	,970
M2	-1,279	-2,569	,014
M3	1,283	3,297	,002
M4	0,614	1,610	0,115
معامل الارتباط R	a0.636		
معامل التحديد R <sup>2</sup>	0.404		
اختبار F	0.728		
مستوى الدلالة	0,000 <sup>b</sup>		

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على نتائج برنامج SPSS 26

إن معامل التحديد R<sup>2</sup> يقدر بـ (0.404) هذا يعني أن النموذج يحلل ما نسبته 40% من العوامل المؤثرة في أخلاقيات المهنة، أما 60% المتبقية فهي عوامل أخرى غير موجودة في نموذج الدراسة لكنها تؤثر على الممارسات المحاسبية  
اختبار فيشر:

(F.728.tab0.F) ومن خلال نتائج الجدول تبين أن (F.cal 57.794) يعني أن F.cal أكبر من F.tab وبالتالي فإن أخلاقيات الأعمال تؤثر على أخلاقيات المهنة في مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE.

من خلال النتائج التي توضح تحليل الانحدار بين متغيرات الدراسة مما يعني أن أبعاد ممارسات المحاسبية تؤثر على أخلاقيات المهنة لدى عمال مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية

$$Y : \alpha + \beta_1x_1 + \beta_2x_2 + \beta_3x_3 + \beta_4x_4$$

$$Y = -0.0013X_1 - 1.279X_2 + 1.283X_3 + 0.614X_4 + 11.005$$

حيث: Y : تمثل أخلاقيات المحاسبة

X : تمثل بعد أبعاد الممارسات المهنية

X<sub>1</sub> : الاعتراف المحاسبي

X<sub>2</sub> : القياس المحاسبي

X<sub>3</sub> : الإفصاح المحاسبي

X<sub>4</sub> : جودة المعلومات المحاسبية

اختبار الفرضية

- ستبوننت: T<sub>tab</sub> = 1.65

تأثير أبعاد الممارسات المحاسبية في البيئة الجزائرية بالمؤسسة على أخلاقيات المهنة:

**1- بعد الاعتراف المحاسبي ب:**

لمعرفة هل يوجد أثر بين الاعتراف المحاسبي وأخلاقيات المهنة يجب مقارنة (t) المحسوبة مع (t) الجدولية:

$$T_{tab} - 0.01 < T_{cal} / 3.104 /$$

وبالتالي لا يوجد أثر.

لمعرفة اتجاه هذا الأثر نتجه الى إشارة المتغير X1 وبالتالي فإن إشارة المتغير سالبة ومنه الاعتراف المحاسبي تؤثر سلبا على أخلاقيات المهنة.

**2- بعد القياس المحاسبي في المؤسسة:**

لمعرفة هل يوجد أثر بين أخلاقيات الفرد العامل بالمؤسسة والأداء المتميز يجب مقارنة (t) المحسوبة مع (t) الجدولية:

$$/T_{tab} - 1.12 > T_{cal} / 0.358$$

وبالتالي لا يوجد أثر.

لمعرفة اتجاه هذا الأثر نتجه الى إشارة المتغير X2 وبالتالي فإن إشارة المتغير سالبة ومنه القياس المحاسبي لا تؤثر على أخلاقيات المهنة

**3- بعد الإفصاح المحاسبي:**

لمعرفة هل يوجد أثر بين أخلاقيات الفرد العامل بالمؤسسة والأداء المتميز يجب مقارنة (t) المحسوبة مع (t) الجدولية:

$$< T_{cal} 1.12 T_{tab} / 2.596 /$$

وبالتالي يوجد أثر

لمعرفة اتجاه هذا الأثر نتجه الى إشارة المتغير X3 وبالتالي فإن إشارة المتغير موجبة ومنه الإفصاح المحاسبي تؤثر

إيجابا على أخلاقيات المهنة

**4- بعد جودة المعلومات المحاسبية:**

لمعرفة هل يوجد أثر بين أخلاقيات الفرد العامل بالمؤسسة والأداء المتميز يجب مقارنة (t) المحسوبة مع (t) الجدولية:

$$0.614 T_{tab} T_{cal} / 4.251 / <$$

وبالتالي يوجد أثر

لمعرفة اتجاه هذا الأثر نتجه الى إشارة المتغير X4 وبالتالي فإن إشارة المتغير موجبة ومنه جودة المعلومات المحاسبية تؤثر

إيجابا على أخلاقيات المهنة المحاسبية

**الفرع الثالث: الفرضية الثانية**

توجد فروق ذات دلالة إحصائية للأخلاقيات المهنية المحاسبية تعزى لمتغير الوظيفة الحالية

H0 توجد فروق ذات دلالة إحصائية للأخلاقيات المهنية المحاسبية تعزى لمتغير الوظيفة الحالية

H1 لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية للأخلاقيات المهنية المحاسبية تعزى لمتغير الوظيفة الحالية

الجدول (2.19) يوضح تحليل التباين الأحادي لفحص إثر متغير الوظيفة الحالية الوسطية حول مدى تطبيق أخلاقيات المهنة في الممارسات المحاسبية

المتغير	مصدر التباين	مج المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى الدلالة
الجنس	-بين المجموعات	60.833	40	1.5221	1.14	0.49
	-داخل المجموعات	6.667	5	1.333		
	-التباين الكلي	11.837	45			

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على نتائج برنامج SPSS 26

نلاحظ من الجدول وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha \leq 0.05$  بين متوسطات استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى تطبيق أخلاقيات المهنة في الممارسات المحاسبية تعزى للمتغيرات الوسطية". الوظيفة الحالية وبالتالي نقبل ال فرضية  $H_0$

## خلاصة الفصل :

قمنا في الفصل الثاني بالدراسة الميدانية للمؤسسة الوطنية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE وممارسي مهنة المحاسبة بغرداية من خلال توزيع الاستبيانات على عينة الدراسة والمتمثلة في المحاسبين على مستوى المؤسسة وممارسي المهنة كمحافظي الحسابات و المحاسبين المعتمدين و خبراء و وبعد ذلك تفرغ البيانات ووضع قاعدة المعطيات، ثم الاستعانة ببرنامج spss26 للتوصل إلى نتائج الدراسة واختبار الفرضيات المقترحة على أفراد العينة.

- متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات له أهمية كبيرة نسبيا في التأثير في هذه العلاقة، مما يدل على قوة التأثير، أي أن هناك علاقة طردية موجبة، ونظرا لأن قيم F المحسوبة بلغت (7.28)، وبمستوى دلالة 0,000 أي أنها دالة إحصائيا عند مستوى دلالة  $(\alpha=0.05)$ ، وهذا ما يثبت صلاحية النموذج ويثبت صحة الفرضية الرئيسية.

خاتمة

## خاتمة

تعتبر مهنة المحاسبة حجر الأساس في تنظيم أعمال المؤسسات، فهي تختص بتسجيل، تلخيص وتبويب مختلف الأحداث الاقتصادية لاستخراج بيانات ومعلومات محاسبية تستفيد منها مختلف الأطراف ذات المصلحة، الأمر الذي يتطلب الالتزام بمختلف قواعد السلوك المهني حيث تعد الأخلاق المهنة بما تتضمنه من نزاهة وموضوعية عنصرا أساسيا في مهنة المحاسبة لزيادة الثقة في مخرجاته.

هذه الأخلاقيات هي مجموعة المبادئ والمعايير التي تضبط سول ممارسي المهنة من ممارسو مهنة المحاسبة الذين نبغي عليهم التحلي بها عند ممارستهم مهامهم وعند تعاملهم مع زملائهم أو زبائنهم أو غرهم، لذلك سعد العدد من المنظمات نحو تحديد هذه الضوابط والعمل على الالتزام بها:

### أولا: نتائج الدراسة النظرية:

- إن المهمة الرئيسية للخبير المحاسب هي تنظيم وفحص وتقييم وتحليل المحاسبة، ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي نص عليها القانون وبصفة تعاقدية؛
- المهمة الرئيسية للمحافظ الحسابات هي المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات على انتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول بها؛
- المهمة الرئيسية للمحاسب المعتمد هي مسك وتسجيل وضبط حسابات الشركات أو الهيئات التي تطلب خدماته؛
- إن قواعد السلوك الأخلاقي هي عبارة عن مبادئ تحدد الواجبات والمسؤوليات المهنية والأخلاقية التي يجب أن يلتزم بها ممارسي مهنة المحاسبة، وتمثل تلك المبادئ في النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية اللازمة والسلوك المهني والسرية؛
- التزام ممارسي مهنة المحاسبة بقواعد السلوك الأخلاقي تؤدي إلى الوصول بأعمال المحاسب إلى أعلى مستوى من الأداء

### ثانيا: مناقشة الفرضيات

#### أولا فرضية الرئيسة

"يؤثر التقيد بتطبيق متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية تحمل المسؤولية من خلال دورها الإيجابي "

وبالتالي فإن محور متطلبات أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات له أهمية كبيرة نسبيا في التأثير في هذه العلاقة، مما يدل على قوة التأثير، أي أن هناك علاقة طردية موجبة، وهذا ما يثبت صلاحية النموذج ويثبت صحة الفرضية الرئيسية.

ثانيا: الفرضيات الفرعية

الفرضية الأولى:

يؤثر التقيد بتطبيق أبعاد أخلاقيات مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية في الممارسات المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية

وبالتالي فإن أخلاقيات الأعمال تؤثر على أخلاقيات المهنة في مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE. من خلال النتائج التي توضح تحليل الانحدار بين متغيرات الدراسة مما يعني أن أبعاد ممارسات المحاسبة تؤثر على أخلاقيات المهنة لدى عمال مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية .- اختبار فيشر:

(728.tab0.F) ومن خلال نتائج الجدول تبين أن (F.cal 57.794) يعني أن F.cal أكبر من F.tab وبالتالي

فإن أخلاقيات الأعمال تؤثر على أخلاقيات المهنة في مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE

الفرضية الثانية:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية للأخلاقيات المهنية المحاسبية تعزى لمتغير الوظيفة الحالية نلاحظ من الجدول وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha \leq 0.05$  بين متوسطات استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى تطبيق أخلاقيات المهنة في الممارسات المحاسبية تعزى للمتغيرات الوسيطة". الوظيفة الحالية وبالتالي نقبل الفرضية H0

ثالثا : توصيات الدراسة

- المراقبة الدورية للممارسات المحاسبية من خلال تأكيد ضرورة الالتزام بالأخلاقيات المهنية داخل العمل
- ضرورة الاهتمام بقياس والإفصاح المحاسبي من خلال الاستفادة بخبرات المؤسسات الكبيرة والمتوسطة في سوق
- يجب الاهتمام بسر المهني ومراعاة الأمانة المهنية داخل العمل في مؤسسات في بيئة الجزائرية
- يجب مراعاة مبادئ الاستقلالية والمسؤولية داخل المهنة في بيئة المؤسساتية
- يجب تطبيق مفاهيم أخلاقيات المهنة لدى المحاسبين المهنيين بتنفيذ مبدأ الالتزام المنصوص عليه ضمن معايير الشخصية للتدقيق المتعارف عليها

#### رابعاً: أفاق الدراسة

لقد حاولنا من خلال دراستنا لموضوع أخلاقيات المهنة وربطه بممارسات المحاسبية الامام أكثر بموضوع من ناحية المهنية داخل البيئة المؤسساتية في الجزائر لا دير في أن تكون توسعات أكثر لهذه اللمحة البحثية من خلال طرح مواضيع تلم أكثر من ناحية الموضوعية يمكن تعديد مجالات أخرى في موضوع قد تفتقر لدراسات أهمها:

- أثر أخلاقيات المهنة في تفعيل جودة المخرجات المحاسبية ؛

- دور أخلاقيات المهنة في الحد من الفساد الإداري ؛

- دور المعايير التدقيق الشخصية في تفعيل الممارسات المحاسبية دخل المؤسسة ؛

- دور النزاهة و الشفافية في تفعيل الممارسات الأخلاقية داخل المؤسسة ؛

- دور السر المهني في تفعيل المسؤولية المهنية داخل المؤسسة.

المراجع

1. المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

1. أحمد علي صالح زكريا الدوري، إدارة الأعمال الدولية منظور سلوكي واستراتيجي، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
2. امين السيد أحمد لطفي -المراجعة بين النظرية والتطبيق -الدار الجامعية للنشر الإسكندرية -2006
3. بلال خلف، أخلاقيات العمل -ط-1 - دار المسيرة للنشر والتوزيع - الاردن 2009-
4. رضوان حنان، مدخل للنظرية المحاسبية، دار حامد للنشر - عمان - 2012
5. شوقي ناجي جواد، المرجع المتكامل في إدارة الأعمال، دار حامد للنشر والتوزيع، ط1، عمان، الأردن، 2002.
6. نجم عبود، أخلاقيات الإدارة والمسؤولية في شركات الأعمال، مؤسسة الوراق للنشر، الأردن، 2005.

ثانياً: الرسائل والمدكرات الجامعية

1. حنان عجيلة، إصلاح ممارسة المحاسبة المعتمد في ضوء النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، رسالة دكتورا في علوم التسيير - جامعة غرداية 2019.
2. محمد أحمد صوري . دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من المحاسبة الابداعية في القوائم المالية . رسالة ماجستير . الجامعة الاسلامية غزة . 2013 .
3. محمد حسن نزال، دور المعايير المحاسبية وأخلاقيات المهنة كضوابط للممارسات المحاسبية، "دراسة ميدانية على الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"، رسالة ماجستير، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2014،
4. هادي الصفار، مبادئ المحاسبة المالية، دار وائل للنشر، الأردن، 2009-
5. هيثم عابدين عباس محمد . أخلاقيات ممارسة المحاسبة والمراجعة ودورها في الحد من التطبيق التحليلي للسياسات المحاسبية . رسالة ماجستير في المحاسبة جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2017،

ثالثا: المؤتمرات والمجلات

7. أحمد حلي جمعة بالالتزامات الأخلاقية المهنية المعيارية في بيئة المحاسبة العربية المؤتمر العلمي السادس بكلية الاقتصاد جامعة الزيتونة - الاردن . 2006 .
  8. خالد عثمان وعبد الرحمان عبد الله - أخلاقيات ممارسة المحاسبة والمراجعة ودورها في كشف ممارسات ادارة الارباح في شركات المساهمة العامة - السودانية - مجلة العلوم الادارية جامعة افريقيا العالمية - العدد 2 - يناير 2018
  9. فريد عوينات، الممارسات المحاسبية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي -الاحتياجات والتحديات - المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، العدد 01: المجلد المشوخي عابد - أخلاقيات مهنة -الوراقة في الحضارة الاسلامية - مجلة جامعة الملك سعود -الآداب -2 مجلد 15 السعودية 2003
2. المراجع باللغة الأجنبية

1. FRANK THEBE MAKHABANE, ACCOUNTING ETHICS IN THE ACCOUNTING PROFESSION: A SAMPLE STAKEHOLDER SURVEY IN BLOEMFONTEIN, Master is in Business Administration at the UFS Business School, University of the Free State Bloemfontein, 2015.
2. Augustine O. Enofe, Jennifer O. Nakpodia , Jane A. Morukum, Ethics and Role of Accountants, European Journal of Business and Management, Vol.6, No.27, Department of Accounting, Faculty of Management Sciences, University of Benin, P.M. B. 1184, Benin City, Edo State, Nigeria, 2014.
3. Augustine Rosa Enofe ،Choky Chukwunalu Eudemonia ،Ewan Osage Suncor: The Effect of Accounting Ethics on the Quality of Financial Reports of Nigeria Firms ،Research Journal of Finance and Accounting ،Vol.6 ،No.12 ،Department of Accounting ،University of Benin ،Benin City ،Nigeria. 2015.

الملاحق

الملحق 1: قائمة الأساتذة المختصين في تحكيم الاستبيان

الأستاذ	الصفة	التخصص
عجيللة حورية	أستاذ جامعي	محاسبة
بن نوي مصطفى	أستاذ محاضر	محاسبة
بلعربي محمد	أستاذ جامعي	محاسبة

الملحق 2: الاستبيان

جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

شعبة المالية والمحاسبة

تخصص محاسبة

استبيان

السلام عليكم، تحية طيبة وبعد

أخي الفاضل أخي الفاضلة..

يشرفنا وفي إطار التحضير لمذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر الموسومة بعنوان خطة موضوع: دور أخلاقيات مهنة المحاسبة في ضبط الممارسات المحاسبية داخل المؤسسات في البيئة الجزائرية وتهدف هذه الدراسة إلى معرفة و الوقوف على أهمية أخلاقيات مهنة المحاسبة وأهمية الضبط المحاسبي، ونظرا لأهمية رأيكم في هذا المجال، نأمل منكم التكرم بالإجابة على أسئلة الاستمارة بدقة، وذلك بوضع إشارة (X) في الخانة التي تتفق مع رأيكم، حيث إن صحة النتائج تعتمد بدرجة كبيرة على صحة إجاباتكم، لذا فإن مشاركتكم مهمة وعامل أساسي من عوامل نجاحها.

علما أن إجاباتكم ستعامل بشكل سري ولأهداف البحث العلمي فقط، شاكرين لكم حسن تعاونكم معنا.

من إعداد الطالبان: بهاذ أسامة / لغراب خالد بن الوليد

تحت إشراف: د. عجيللة حورية

## الملاحق

السنة الجامعية 2021-2022

القسم الأول معلومات الشخصية

1/ الجنس:

أنثى

ذكر

2/ المؤهل العلمي:




دكتوراه

ماجستير

ماستر

ليسانس

ثانوي

3/ الخبرة في العمل الحالي:

أكثر من 16 سنة

من 11 إلى 15 سنوات

من 6 إلى 10 سنة

أقل من 5 سنوات

4/ الوظيفة الحالية "

محاسب لدى مؤسسة اقتصادية

خبير محاسبي

محافظ الحسابات

محاسب معتمد

أستاذ جامعي مختص في المحاسبة

مفتش جبائي

القسم الأول: أخلاقيات المهنة

الرقم	الفقرات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1- البعد الأول: الاستقلالية والموضوعية						
01	الالتزام بالاستقلالية والموضوعية بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي					
02	التزم بالموضوعية عند ممارسة مهامي					
03	أقوم بعملتي دون التعرض لضغوطات وتحديات من طرف مسؤولي المؤسسة					
04	أمارس عملي بعيدا عن التهديدات وضغوطات العلاقات الأسرية والشخصية					
05	أجتنب أي علاقات قد تبدو أنها تفقدني الموضوعية والاستقلالية عند القيام بمهامي					
2- البعد الثاني: النزاهة والشفافية						

## الملاحق

					01	الالتزام بالنزاهة والشفافية بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي.
					02	أراي عند عرض القوائم المالية للمؤسسة أن أتميز بالشفافية
					03	ترتبط نزاهتي وامانتي في الشركة بالنزاهة وامانة رؤسائي
					04	يفرض مبدأ النزاهة عليا أن التزم بالاستقامة والأمانة في كافة علاقاتي المهنية
					05	أجتنب تقديم المعلومات الكاذبة او المضلة أثناء اعداد التقارير
3-البعد الثالث: السرية والأمانة						
					01	الالتزام بالسرية والامانة بالنسبة لي هو التزام قانوني أكثر منه شخصي
					02	أراعي عند القيام بعملتي التضارب بين المصالح وتغلب مصلحة المؤسسة
					03	أتمتع بالأمانة والاستقامة في كل علاقاتي المهنية
					04	أتمتع بالسرية وعدم كشف أي معلومات سواء كانت متعلقة بالشركة او بصاحب العمل الا في الحالات التي يقرها القانون
					05	أحظى بالثقة الكاملة من طرف إدارة المؤسسة عند ممارسة مهامتي داخل المؤسسة
4-البعد الرابع: الالتزام والعناية المهنية						
					01	ألتزم بقواعد السلوك المهني التي حددتها الجهات الوصية في الجزائر داخل المؤسسة
					02	أرى بأن القوانين والإجراءات التأديبية كافية لجعل المحاسب يلتزم بأخلاقيات المهنة
					03	أعتبر الالتزام الديني من العوامل المؤثرة على سلوكي المهني والأخلاقي
					04	أحرص على نوعية زملائي في المهنة بالالتزام بأخلاقيات ممارسة العمل المحاسبي
					05	أراعي عند عرض القوائم المالية ل المؤسسة أن تكون مطابقة للتشريعات المعمول بها
5-البعد الخامس: تحمل المسؤولية						
					01	أتحمل كل مسؤولياتي المهنية عن عدم تأديتي للمهام في حالة شك وجود علاقات أو تحيز
					02	أعتمد على قدراتي الذاتية وخبرائي السابقة عند مواجهة موقف جديد في العمل

## الملاحق

					اعتبر نفسي قادرا على اتخاذ القرارات في المسائل التي لا توجد بها نصوص قانونية واضحة	03
					مستعد لتحمل كل العقوبات الناتجة عن التصرفات الفردية التي أدت إلى حدوث أخطاء مهنية عن ناتجة تقديري الشخصي	04
					أنحمل كل مسؤولياتي عن الأخطاء المهنية التي أدت إلى تقديم معلومات مضللة لمختلف المتعاملين مع الشركة	05

القسم الثاني: أسئلة حول دور أخلاقيات " مهنة المحاسبة ودورها في المرساة المحاسبية بالمؤسسات في البيئة الجزائرية

1-البعد الأول: الاعتراف المحاسبي						
الرقم	الفقرات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	أعتقد أن المعايير المحاسبية الدولية التي تخص الاعتراف مبنية على أسس أخلاقية					
02	أجد صعوبات في تطبيق معايير الاعتراف المحاسبي (الشفافية، والمصدقية) وفق النظام المحاسبي المالي الجديد					
03	لا اتردد بإحداث تغييرات في ممارسة الاعتراف المحاسبي إذا كان يعود عليا بمزيد من المنافع.					
04	أقبل احداث تغييرات في ممارسة الاعتراف المحاسبي إذا طلب مني أحد زملائي او المسيرين والذي يعود علينا بالمزيد من المنافع وتحسين من شكل التقارير المالية.					
05	أرى أنه يحق للمساهمين الاطلاع على إجراءات الاعتراف المحاسبي المطبقة داخل المؤسسة					
2-البعد الثاني: القياس المحاسبي						
01	اتقيد بتطبيق طرق القياس المحاسبي وفقا ل نظام المحاسبي المالي					
02	أرى بان طريقة القياس المستخدمة في تقييم الأصول تؤثر على قرارات المسيرين داخل المؤسسة.					
03	التشريعات المحاسبية التي تضبط عملية القياس المحاسبي مبنية على أسس أخلاقية.					
04	الالتزام بمعايير القياس المحاسبي التزاما قانونيا أكثر من أخلاقي.					
05	أجد صعوبات في تطبيق طرق القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي					

## الملاحق

3- البعد الثالث: الإفصاح المحاسبي				
				01 الالتزام بمعايير الإفصاح المحاسبي التزاما قانونيا أكثر منه أخلاقي.
				02 أحرص عند تقديم القوائم المالية ان تكون كاملة وشاملة لكافة المعلومات الضرورية
				03 اقوم بالإفصاح عن المعلومات المحاسبية التي تخدم جميع الهيئات الرقابية للمحاسبة
				04 احرص على تقديم المعلومات المناسبة لذوي المصلحة من أجل الحد من الحصول عليها بطرق غير رسمية.
				05 اعمل على تقديم المعلومات بدرجة عالية من الموضوعية من اجل عدم تضليل المتعاملين في المؤسسة
4- البعد الرابع: جودة المعلومات المحاسبي				
				01 أحرص عند إعداد التقارير السنوية ونشرها يتم مراعاة أن تكون البيانات المالية مناحة للجميع وقابلة للفهم
				02 أحرص على أن ت قسم المعلومات المحاسبية المعدة وفق أخلاقيات المهنة بالحياد وعدم التحيز حيال مستخدميها
				03 أحرص أن تكون المعلومات المحاسبية المقدمة لمختلف المتعاملين في الوقت المناسب وقابلة للمراجعة والتحقق
				04 اسعى أن تكون المعلومات المحاسبية التي أقدمها تمكن ادارة المؤسسة من الوقوف على مستويات الأداء
				05 اسعى ان تكون المعلومات المحاسبية التي أقدمها سهلة الفهم وواضحة وغير قابلة للتأويل

شكر الكم على حسن تعاونكم

الملحق 2: مخرجات spss26

### Descriptives<sup>a, b, c, d, e, f, g, h</sup>

	M2		Statistiques	Erreur standard
المهنة أخلاقيات محور	10,00	Moyenne	11,9167	,41667
		Intervalle de confiance à 95 %	Borne inférieure	6,6224

## الملاحق

	pour la moyenne	Borne supérieure	17,2109	
	Moyenne tronquée à 5 %		.	
	Médiane		11,9167	
	Variance		,347	
	Ecart type		,58926	
	Minimum		11,50	
	Maximum		12,33	
	Plage		,83	
	Plage interquartile		.	
	Asymétrie		.	.
	Kurtosis		.	.
10,33	Moyenne		14,8333	1,50000
	Intervalle de confiance à 95 %	Borne inférieure	-4,2260	
	pour la moyenne	Borne supérieure	33,8926	
	Moyenne tronquée à 5 %		.	
	Médiane		14,8333	
	Variance		4,500	
	Ecart type		2,12132	
	Minimum		13,33	
	Maximum		16,33	
	Plage		3,00	
	Plage interquartile		.	
	Asymétrie		.	.
	Kurtosis		.	.
11,33	Moyenne		13,8750	,76792
	Intervalle de confiance à 95 %	Borne inférieure	11,4311	
	pour la moyenne	Borne supérieure	16,3189	
	Moyenne tronquée à 5 %		13,7963	
	Médiane		13,1667	
	Variance		2,359	
	Ecart type		1,53584	
	Minimum		13,00	
	Maximum		16,17	
	Plage		3,17	
	Plage interquartile		2,46	
	Asymétrie		1,939	1,014
	Kurtosis		3,777	2,619
11,83	Moyenne		13,5833	,47871
	Intervalle de confiance à 95 %	Borne inférieure	12,0599	
	pour la moyenne	Borne supérieure	15,1068	

	Moyenne tronquée à 5 %		13,5370	
	Médiane		13,1667	
	Variance		,917	
	Ecart type		,95743	
	Minimum		13,00	
	Maximum		15,00	
	Plage		2,00	
	Plage interquartile		1,58	
	Asymétrie		1,846	1,014
	Kurtosis		3,412	2,619
12,33	Moyenne		12,9333	,67823
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	11,0503	
		Borne supérieure	14,8164	
	Moyenne tronquée à 5 %		13,0000	
	Médiane		13,3333	
	Variance		2,300	
	Ecart type		1,51658	
	Minimum		10,33	
	Maximum		14,33	
	Plage		4,00	
	Plage interquartile		2,00	
	Asymétrie		-1,749	,913
	Kurtosis		3,724	2,000
12,67	Moyenne		16,0000	,66667
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	7,5292	
		Borne supérieure	24,4708	
	Moyenne tronquée à 5 %		.	
	Médiane		16,0000	
	Variance		,889	
	Ecart type		,94281	
	Minimum		15,33	
	Maximum		16,67	
	Plage		1,33	
	Plage interquartile		.	
	Asymétrie		.	.
	Kurtosis		.	.
12,83	Moyenne		13,6667	,69389
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	10,6811	
		Borne supérieure	16,6522	
	Moyenne tronquée à 5 %		.	

## الملاحق

	Médiane		13,3333	
	Variance		1,444	
	Ecart type		1,20185	
	Minimum		12,67	
	Maximum		15,00	
	Plage		2,33	
	Plage interquartile		.	
	Asymétrie		1,152	1,225
	Kurtosis		.	.
13,33	Moyenne		12,9074	,52346
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	11,7003	
		Borne supérieure	14,1145	
	Moyenne tronquée à 5 %		12,8601	
	Médiane		12,8333	
	Variance		2,466	
	Ecart type		1,57037	
	Minimum		10,33	
	Maximum		16,33	
	Plage		6,00	
	Plage interquartile		1,00	
	Asymétrie		,944	,717
	Kurtosis		3,447	1,400
13,67	Moyenne		15,8333	,28868
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	14,9146	
		Borne supérieure	16,7520	
	Moyenne tronquée à 5 %		15,8333	
	Médiane		15,8333	
	Variance		,333	
	Ecart type		,57735	
	Minimum		15,33	
	Maximum		16,33	
	Plage		1,00	
	Plage interquartile		1,00	
	Asymétrie		,000	1,014
	Kurtosis		-6,000	2,619
14,67	Moyenne		14,9667	,38873
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	13,8874	
		Borne supérieure	16,0460	
	Moyenne tronquée à 5 %		14,9722	
	Médiane		15,3333	

## الملاحق

Variance	,756	
Ecart type	,86923	
Minimum	13,83	
Maximum	16,00	
Plage	2,17	
Plage interquartile	1,58	
Asymétrie	-,322	,913
Kurtosis	-1,460	2,000

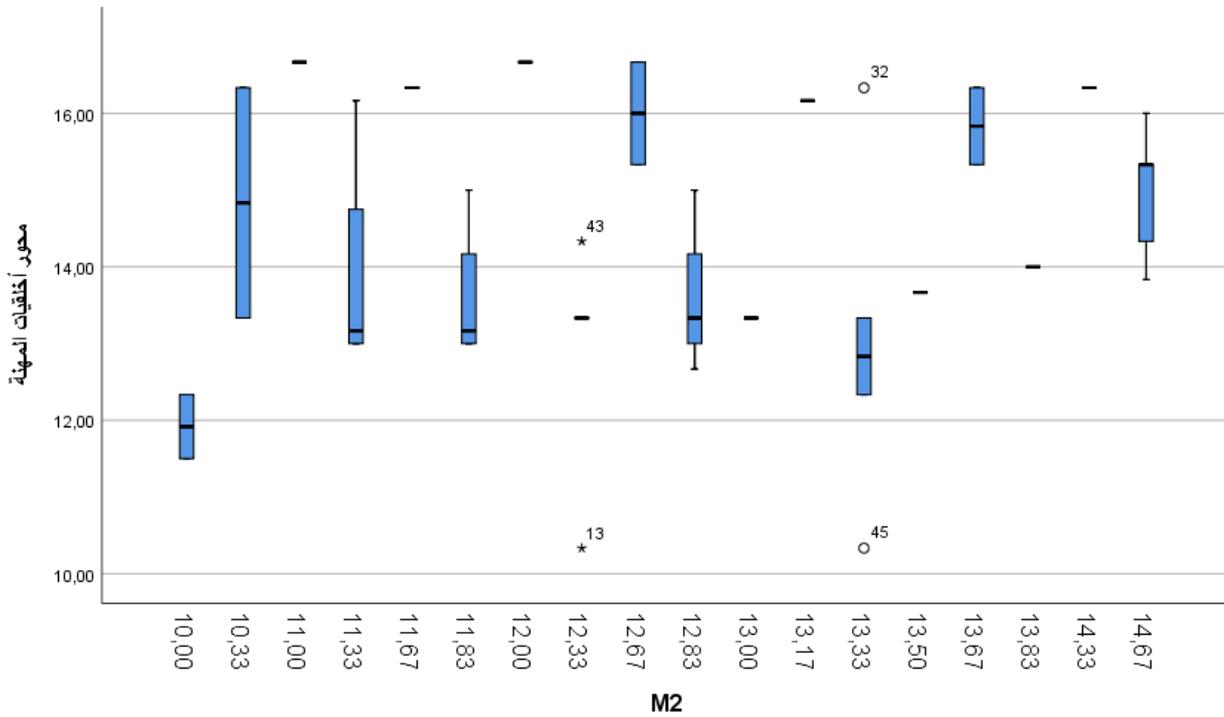
- a. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 11,00$ . Elle a été omise.
- b. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 11,67$ . Elle a été omise.
- c. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 12,00$ . Elle a été omise.
- d. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 13,00$ . Elle a été omise.
- e. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 13,17$ . Elle a été omise.
- f. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 13,50$ . Elle a été omise.
- g. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 13,83$ . Elle a été omise.
- h. المهنة أخلفيات محور est une constante lorsque  $M2 = 14,33$ . Elle a été omise.

المهنة أخلفيات محور Tracé tige et feuille pour  
 $M2 = 14,67$

Fréquence      Stem & Feuille

1,00	13.	8
1,00	14.	3
2,00	15.	33
1,00	16.	0

Largeur du radical :      1,00  
 Chaque feuille :      1 observation(s)



**Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon**

		المهنة أخلاقيّات محوّر	M2
N		48	48
Paramètres normaux <sup>a, b</sup>	Moyenne	14,1354	12,6944
	Ecart type	1,69224	1,24643
Différences les plus extrêmes	Absolue	,182	,133
	Positif	,182	,072
	Négatif	-,115	-,133
Statistiques de test		,182	,133
Sigg. asymptotique (bilatérale)		,000 <sup>c</sup>	,032 <sup>c</sup>

- a. La distribution du test est Normale.
- b. Calculée à partir des données.
- c. Correction de signification de Lilli fors.

**Récapitulatif de traitement des observations**

		N	%
Observations	Valide	48	100,0
	Exclue	0	,0
	Total	48	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cranach	Nombre d'éléments
,773	10

### Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cranach en cas de suppression de l'élément
المهنة أخلاقيات محور	44,9132	13,040	,667	,740
المحاسبية ممارسات محور	46,3542	17,327	,498	,750
الموضوعية الاستقلالية	54,7778	20,337	,608	,740
والشفافية النزاهة	54,7986	19,119	,690	,725
المهنية والعناية الالتزام	54,7465	20,618	,665	,740
المسؤولية تحمل	55,1111	22,559	,200	,777
المحاسبى الاعتراف	55,5069	22,756	,140	,784
المحاسبى القياس	55,4028	23,375	,110	,782
المحاسبى الإفصاح	54,9236	20,020	,676	,734
المحاسبية المعلومات جودة	54,9028	20,591	,548	,746

### Corrélations

		والشفافية النزاهة	المهنية والعناية الالتزام	المسؤولية تحمل	الموضوعية الاستقلالية	ت محور
والشفافية النزاهة	Corrélation de Pearson	1	,606**	,134	,706**	
	Sigg. (bilatérale)		,000	,363	,000	
	N	48	48	48	48	
المهنية والعناية الالتزام	Corrélation de Pearson	,606**	1	,232	,672**	
	Sigg. (bilatérale)	,000		,113	,000	
	N	48	48	48	48	
المسؤولية تحمل	Corrélation de Pearson	,134	,232	1	,164	
	Sigg. (bilatérale)	,363	,113		,265	
	N	48	48	48	48	
الموضوعية الاستقلالية	Corrélation de Pearson	,706**	,672**	,164	1	
	Sigg. (bilatérale)	,000	,000	,265		

## الملاحق

	N	48	48	48	48
المهنة أخلاقيات محور	Corrélation de Pearson	,889**	,840**	,306*	,891**
	Sigg. (bilatérale)	,000	,000	,034	,000
	N	48	48	48	48

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

### CORRELATIONS

```

/VARIABLES=AG AF AS AY M2
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
    
```

### Corrélations

		المحاسبى الاعتراف	المحاسبى القياس	المحاسبى الافصاح	المحاسبية المعلومات جودة	محور
المحاسبى الاعتراف	Corrélation de Pearson	1	,415**	-,013	,117	
	Sigg. (bilatérale)		,003	,928	,430	
	N	48	48	48	48	
المحاسبى القياس	Corrélation de Pearson	,415**	1	,166	,190	
	Sigg. (bilatérale)	,003		,259	,196	
	N	48	48	48	48	
المحاسبى الافصاح	Corrélation de Pearson	-,013	,166	1	,518**	
	Sigg. (bilatérale)	,928	,259		,000	
	N	48	48	48	48	
المحاسبية المعلومات جودة	Corrélation de Pearson	,117	,190	,518**	1	
	Sigg. (bilatérale)	,430	,196	,000		
	N	48	48	48	48	
المحاسبية ممارسات محور	Corrélation de Pearson	,685**	,689**	,625**	,547**	
	Sigg. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	
	N	48	48	48	48	

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

### Corrélations

		المحاسبية ممارسات محور	المهنة أخلاقيات محور
المحاسبية ممارسات محور	Corrélation de Pearson	1	,172
	Sigg. (bilatérale)		,242
	N	48	48
المهنة أخلاقيات محور	Corrélation de Pearson	,172	1
	Sigg. (bilatérale)	,242	
	N	48	48

### Variables introduites/éliminées

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	المعلومات جودة الاعتراف المحاسبية، القياس المحاسبي، الافصاح المحاسبي، المحاسب ي		Introduire

a. Variable dépendante : المهنة أخلاقيات محور

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

### Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,636 <sup>a</sup>	,404	,348	1,36597

a. Prédicteurs : (Constante), المحاسبية المعلومات جودة, المحاسبي الاعتراف, المحاسبي القياس, المحاسبي الافصاح

### Anova

Modèle		Somme des carrés	dd	Carré moyen	F	Sigg.
1	Régression	54,359	4	13,590	7,283	,000 <sup>b</sup>
	de Soudent	80,233	43	1,866		
	Total	134,592	47			

a. Variable dépendante : المهنة أخلاقيات محور

b. Prédicteurs : (Constante), المحاسبية المعلومات جودة, المحاسبي الاعتراف, المحاسبي القياس, المحاسبي الافصاح

### Coefficients

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		Sigg.
		B	Erreur standard	Bêta	t	
1	(Constante)	11,005	2,109		5,218	,000
	المحاسبي الاعتراف	-,013	,340	-,005	-,038	,970
	المحاسبي القياس	-1,279	,498	-,339	-2,569	,014
	المحاسبي الافصاح	1,283	,389	,459	3,297	,002
	المحاسبية المعلومات جودة	,614	,382	,225	1,610	,115

a. Variable dépendante : المهنة أخلاقيات محور

### Variables introduites/éliminées

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	النزاهة المسؤولية، تحمل والعناية الالتزام والشفافية، بال مهنية		Introduire

a. Variable dépendante : المحاسبية ممارسات محور

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

### Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,219 <sup>a</sup>	,048	-,017	1,25696

a. Prédictors : (Constante), المهنية والعناية الالتزام, والشفافية النزاهة, والمسؤولية تحمل

### Statistiques

		الجنس	العلمي المؤهل	الحالي العمل في الخبرة	الحالية الوظيفة
N	Valide	48	48	48	48
	Manquant	0	0	0	0

### Table de fréquences

		الجنس		Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
		Fréquence	Pourcentage		
Valide	ذكر	35	72,9	72,9	72,9
	أنثى	13	27,1	27,1	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

		العلمي لمؤهل		Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
		Fréquence	Pourcentage		
Valide	ثانوي	6	12,5	12,5	12,5
	ليسانس	20	41,7	41,7	54,2
	ماستر	19	39,6	39,6	93,8
	ماجستير	1	2,1	2,1	95,8

## الملاحق

دكتوراه	2	4,2	4,2	100,0
Total	48	100,0	100,0	

### الحالي العمل في الخبرة

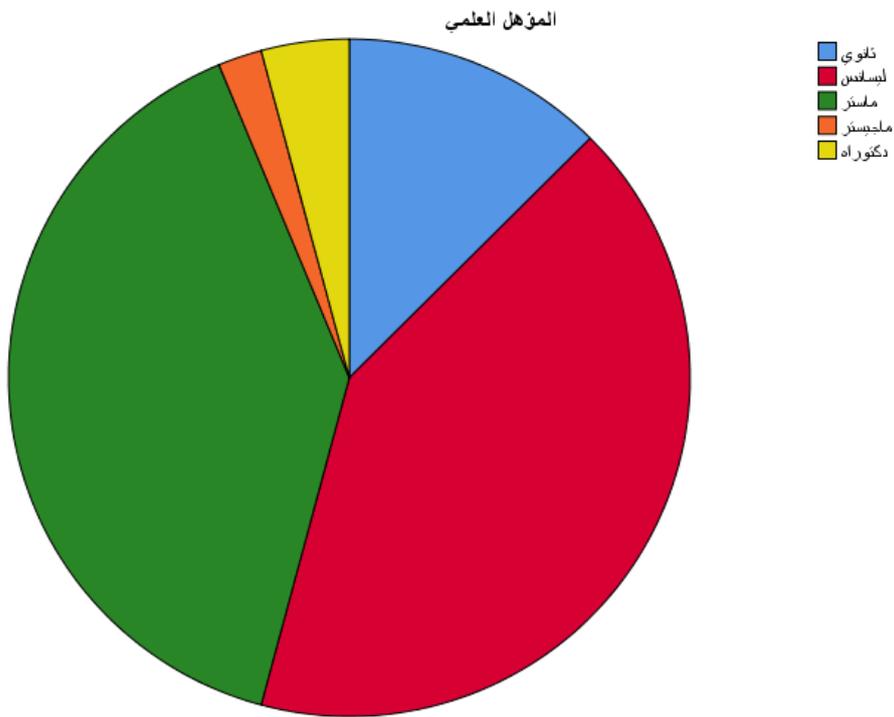
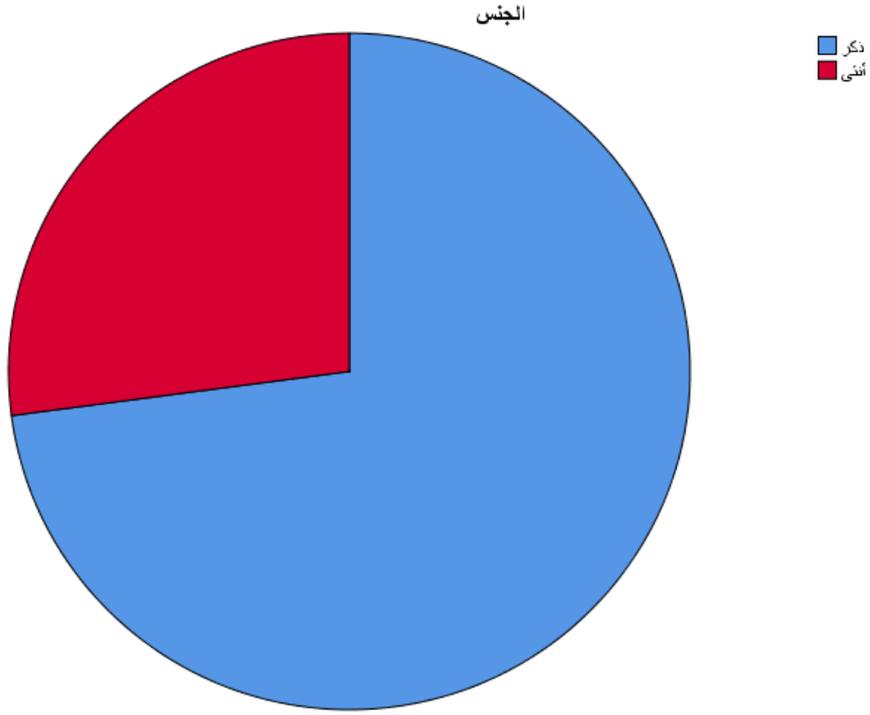
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	سنوات 5 من أقل	8	16,7	16,7	16,7
	سنوات 10 الى 5 من	9	18,8	18,8	35,4
	سنوات 15 الى 11 من	15	31,3	31,3	66,7
	سنة 16 من أكثر	16	33,3	33,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

### الحالية الوظيفة

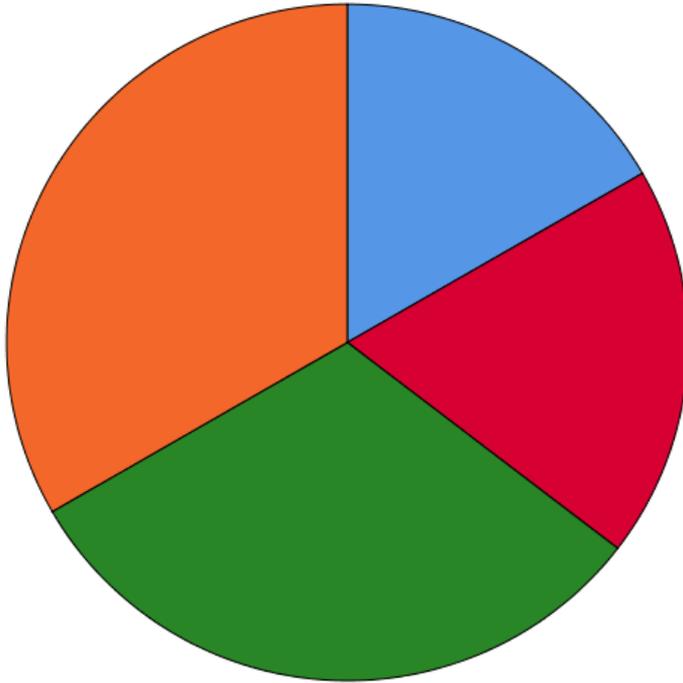
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	معتمد محاسب	6	12,5	12,5	12,5
	الحسابات محافظ	4	8,3	8,3	20,8
	محاسبي خبير	7	14,6	14,6	35,4
	اقتصادية مؤسسة لدى محاسب	25	52,1	52,1	87,5
	جبايي مفتح	4	8,3	8,3	95,8
	المحاسبة في مختص جامعي أستاذ	2	4,2	4,2	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

## Graphique circulaire

## الملاحق

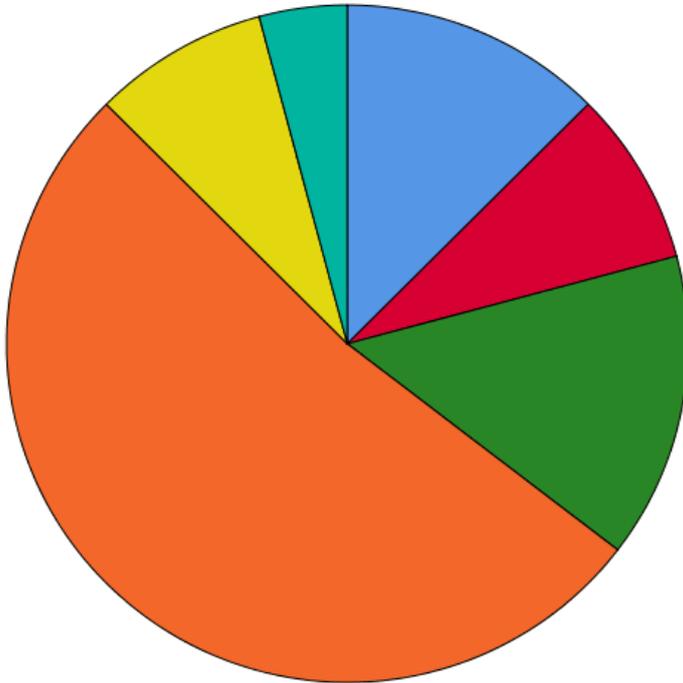


الخبرة في العمل الحالي



- أقل من 5 سنوات
- من 5 إلى 10 سنوات
- من 11 إلى 15 سنوات
- أكثر من 16 سنة

الوظيفة الحالية



- محاسب معتمد
- مساعد المحاسب
- خبير محاسبي
- محاسب لدى مؤسسة اقتصادية
- مفتش جدائي
- أستاذ جامعي مختص في المحاسبة

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=ab1 ab2 ab3 ab4 ab5 AB  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

## Descriptives

Remarques		
Sortie obtenue		13-MAY-2022 14:49:08
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بهدا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données2
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=ab1 ab2 ab3 ab4 ab5 AB /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00
	Temps écoulé	00 :00 :00,00

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
لي بالمسية والموضوعية بالاستقلالية الالتزام شخصي منه أكثر قانوني التزام هو	48	2,00	5,00	4,0833	,84635
مهامي ممارسة عند الموضوعية التزم	48	2,00	5,00	4,2500	,72932
لضغوطات التعرض دون بعلمي أقوم المؤسسة مسؤولي طرف من وتهديدات	48	2,00	5,00	4,1458	,71428
وضغوطات التهديدات عن بعيدا عملي امارس والشخصية الاسرية العلاقات	48	2,00	5,00	4,2500	,72932
تفقدني انها تبدو قد علاقات اي اتجنب بمهامي القيام عند والاستقلالية الموضوعية	48	3,00	5,00	4,2083	,58194
الموضوعية الاستقلالية	48	3,00	5,00	4,2708	,60983
N valide (liste)	48				

DESCRIPTIVES VARIABLES=ab6 ab7 ab8 ab9 ab10 AC  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

### Remarques

Sortie obtenue		13-MAY-2022 14:50:49
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بھانڈا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données2
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=ab6 ab7 ab8 ab9 ab10 AC /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,02
	Temps écoulé	00 :00 :00,00

```
COMPUTE DC=Median (ab11, ab12, ab13, ab14, ab15).
EXECUTE.
COMPUTE DB=Median (ab16, ab17, ab18, ab19, ab20).
EXECUTE.
COMPUTE B1=SUM (AC+AE+DC+DB/4).
EXECUTE.
NPAR TESTS
  /K-S (NORMAL) =M1 M2
  /MISSING ANALYSIS.
```

## Tests non paramétriques

### Remarques

Sortie obtenue		13-MAY-2022 14:59:44
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بھانڈا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données2
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48

Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques pour chaque test sont basées sur toutes les observations dotées de données valides pour les variables utilisées dans le test.
Syntaxe		<pre> NPAR TESTS /K-S(NORMAL)=M1 M2 /MISSING ANALYSIS. </pre>
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00
	Temps écoulé	00 :00 :00,00
	Nombre d'observations autorisées	629145

a. Basée sur la disponibilité de la mémoire de l'espace de travail.  
 DESCRIPTIVES VARIABLES=ab6 ab7 ab8 ab9 ab10 DB  
 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

		Remarques
Sortie obtenue		13-MAY-2022 15:04:43
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بھانا.SA V
	Jeu de données actif	Jeu_de_données2
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		<pre> DESCRIPTIVES VARIABLES=ab6 ab7 ab8 ab9 ab10 DB /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX. </pre>
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00
	Temps écoulé	00 :00 :00,02

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
هو لي بالنسبة والشفافية بالنزاهة الالتزام شخصي منه اكثر قانوني التزام	48	1,00	5,00	3,9583	1,09074
ان للمؤسسة المالية القوائم عرض عن اراي بالشفافية اتميز	48	2,00	5,00	4,1458	,79866
بنزاهة الشركة في وامانتني نزاهتي ترتبط رؤسائي وامانة	48	1,00	5,00	3,7292	1,19822
بالاستقامة التزم ان عليا النزاهة مبدأ يفرض المهنية علاقتي كافة في والامانة	48	3,00	5,00	4,3125	,65740
اثناء المضلة او الكاذبة المعلومات تقديم اتجنب التقارير اعداد	48	3,00	5,00	4,4167	,61310
DB	48	3,00	5,00	4,1562	,58488
N valide (liste)	48				

DESCRIPTIVES VARIABLES=ab11 ab12 ab13 ab14 ab15 DC  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

### Descriptives

#### Remarques

Sortie obtenue		13-MAY-2022 15:05:34
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بهاذا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données2
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=ab11 ab12 ab13 ab14 ab15 DC /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00
	Temps écoulé	00 :00 :00,00

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
التزام هو لي بالنسبة والامانة بالسرية للالتزام شخصي منه أكثر قانوني	48	1,00	5,00	4,1458	1,03121
بين التضارب بعلمي القيام عند اراعي المؤسسة مصلحة والتغلب المصالح	48	2,00	33,00	4,6250	4,25578
علاقاتي كل في والاستقامة بالأمانة اتمتع المهنية	48	3,00	44,00	6,5833	8,99133
سواء معلومات اي الكشف وعدم بالسرية اتمتع في الا العمل بصاحب او بالشركة متعلقة كانت القانون يقرها التي الحالات	48	2,00	5,00	4,3542	,72902
المؤسسة ادارة طرف من الكاملة بالثقة أحظى المؤسسة داخل مهامى ممارسة عند	48	2,00	5,00	4,1667	,69446
والأمانة السرية	48	3,00	5,00	4,3542	,56454
N valide (liste)	48				

DESCRIPTIVES VARIABLES=ab16 ab17 ab18 ab19 ab20 ab21  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

### Descriptives

#### Remarques

Sortie obtenue	13-MAY-2022 15:06:34	
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بهانا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données2
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe	DESCRIPTIVES VARIABLES=ab16 ab17 ab18 ab19 ab20 ab21 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.	
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00

Temps écoulé		00 :00 :00,01			
Statistiques descriptives					
	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
حددها التي المهني السلوك بقواعد التزم المؤسسة داخل الجزائر في الوصية الجهات	48	3,00	5,00	4,3125	,58913
كافية التدريبية والاجراءات القوانين بأن ارى المهنة بأخلاقيات يلتزم المحاسب لجعل	48	1,00	5,00	3,7917	,77070
على المؤثرة العوامل من الديني الالتزام اعتبر والاخلاقي المهني سلوكي	48	3,00	5,00	4,2708	,67602
بالتزام المهنة في زملائي نوعية على احرص المحاسبي العمل ممارسة الاخلاقيات	47	3,00	5,00	4,0851	,65374
ان للمؤسسة المالية قوائم عرض عند اراعي بها المعمول لتشريعات مطابقة تكون	47	2,00	5,00	4,0213	,79371
تأديتي عدم عن المهنية مسؤولياتي كل اتحمل تحيز او علاقات وجود شك حالة في للمهام	48	2,00	5,00	4,0208	,81187
N valide (liste)	46				

DESCRIPTIVES VARIABLES=ab22 ab23 ab24 ab25  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

Remarques		
Sortie obtenue		13-MAY-2022 15:08:27
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بهاذا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données2
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=ab22 ab23 ab24 ab25 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00

Temps écoulé

00 :00 :00,00

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
السابقة وخبراتي الذاتية قدراتي على اعتمد العمل في جديد موقف مواجهة عند	48	2,00	5,00	3,8333	,93019
في القرارات اتخاذ على قادرا نفسي اعتبر قانونية نصوص بها توجد لا التي المسائل واضحة	48	1,00	33,00	4,0417	4,37088
عن الناتجة العقوبات كل لتحمل مستعد اخطاء حدوث الى أدت التي الفردية التصرفات الشخصي تقديري ناتجة عن مهنية	48	2,00	5,00	3,8542	,79866
التي المهنية اخطاء عن مسؤولياتي كل لتحمل لمختلف مضللة معلومات تقديم الى أدت الشركة مع متعاملي	48	2,00	22,00	4,2500	2,71716
N valide (liste)	48				

### Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon

		SS	SM
N		46	48
Paramètres normaux <sup>a, b</sup>	Moyenne	102,3661	71,8354
	Ecart type	14,89424	6,83013
Différences les plus extrêmes	Absolue	,120	,087
	Positif	,120	,087
	Négatif	-,098	-,064
Statistiques de test		,120	,087
Sigg. asymptotique (bilatérale)		,094 <sup>c</sup>	,200 <sup>c, d</sup>

- La distribution du test est Normale.
- Calculée à partir des données.
- Correction de signification de Lilliefors.
- Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

```
RELIABILITY
/VARIABLES=SS SM
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA
/SUMMARY=TOTAL.
```

### Corrélations

		SS	SM
SS	Corrélation de Pearson	1	,280
	Sigg. (bilatérale)		,059
	N	46	46
SM	Corrélation de Pearson	,280	1
	Sigg. (bilatérale)	,059	
	N	46	48

## Corrélations

### Corrélations

		SS	SM
SS	Corrélation de Pearson	1	,280
	Sigg. (bilatérale)		,059
	N	46	46
SM	Corrélation de Pearson	,280	1
	Sigg. (bilatérale)	,059	
	N	46	48

### Corrélations

		SS	والأمانة السرية	DB
SS	Corrélation de Pearson	1	,411**	,286
	Sigg. (bilatérale)		,005	,054
	N	46	46	46
والأمانة السرية	Corrélation de Pearson	,411**	1	,377**
	Sigg. (bilatérale)	,005		,008
	N	46	48	48
DB	Corrélation de Pearson	,286	,377**	1
	Sigg. (bilatérale)	,054	,008	
	N	46	48	48

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

```

CORRELATIONS
/VARIABLES=M1 M2
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
    
```

**Statistiques descriptives**

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
التزام هو لي بالنسبة والامانة بالسرية لالتزام شخصي منه أكثر قانوني	48	1,00	5,00	4,1458	1,03121
بين التضارب بعلمي القيام عند اراعي المؤسسة مصلحة والتغلب المصالح	48	2,00	33,00	4,6250	4,25578
علاقاتي كل في والاستقامة بالامانة اتمتع المهنية	48	3,00	44,00	6,5833	8,99133
سواء معلومات اي الكشف وعدم بالسرية اتمتع في الا العمل بصاحب او بالشركة متعلقة كانت القانون يقرها التي الحالات	48	2,00	5,00	4,3542	,72902
المؤسسة ادارة طرف من الكاملة بالثقة أحظى المؤسسة داخل مهامي ممارسة عند	48	2,00	5,00	4,1667	,69446
والامانة السرية	48	3,00	5,00	4,3542	,56454
N valide (liste)	48				

DESCRIPTIVES VARIABLES=ab16 ab17 ab18 ab19 ab20 DB  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

**Statistiques descriptives**

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
حددها التي المهني السلوك بقواعد التزم المؤسسة داخل الجزائر في الوصية الجهات	48	3,00	5,00	4,3125	,58913
كافية التدريبية والاجراءات القوانين بأن ارى المهنة بأخلاقيات يلتزم المحاسب لجعل	48	1,00	5,00	3,7917	,77070
على المؤثرة العوامل من الديني الالتزام اعتبر والاخلاقي المهني سلوكي	48	3,00	5,00	4,2708	,67602
بالتزام المهنة في زملائي نوعية على احرص المحاسبي العمل ممارسة الاخلاقيات	47	3,00	5,00	4,0851	,65374
ان للمؤسسة المالية قوائم عرض عند اراعي بها المعمول لتشريعات مطابقة تكون	47	2,00	5,00	4,0213	,79371
DB	48	3,00	5,00	4,1562	,58488
N valide (liste)	46				

DESCRIPTIVES VARIABLES=ab21 ab22 ab23 ab24 ab25 AE  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

Remarques		
Sortie obtenue		15-MAY-2022 20:12:58
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بهدا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données1
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=ab21 ab22 ab23 ab24 ab25 AE /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00
	Temps écoulé	00 :00 :00,00

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
تأديتي عدم عن المهنية مسؤولياتي كل اتحمل تحيز او علاقات وجود شك حالة في للمهام	48	2,00	5,00	4,0208	,81187
السابقة وخبراتي الذاتية قدراتي على اعتمد العمل في جديد موقف مواجهة عند	48	2,00	5,00	3,8333	,93019
في القرارات اتخاذ على قادرا نفسي اعتبر قانونية نصوص بها توجد لا التي المسائل واضحة	48	1,00	33,00	4,0417	4,37088
عن الناتجة العقوبات كل لتحمل مستعد اخطاء حدوث الى أدت التي الفردية التصرفات الشخصي تقديري ناتجة عن مهنية	48	2,00	5,00	3,8542	,79866
التي المهنية اخطاء عن مسؤولياتي كل اتحمل لمختلف مضللة معلومات تقديم الى أدت الشركة مع متعاملي	48	2,00	22,00	4,2500	2,71716
المسؤولية تحمل	48	3,00	5,00	3,9375	,59809
N valide (liste)	48				

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=ac1 ac2 ac3 ac4 ac5 ac6 ac7 ac8 ac9 ac10 ac11 ac12 ac13
ac14 ac15 ac16 ac17
ac18 ac19 ac20 AB
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

### Remarques

Sortie obtenue		15-MAY-2022 21:23:18
Commentaires		
Entrée	Données	C:\Users\User\Downloads\بهدا.SAV
	Jeu de données actif	Jeu_de_données1
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	48
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=M1 M2 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00 :00 :00,00
	Temps écoulé	00 :00 :00,00

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
المهنة أخلفيات محور	48	10,33	16,67	14,1354	1,69224
المحاسبية ممارسات محور	48	10,00	14,67	12,6944	1,24643
N valide (liste)	48				

الصفحة	المحتوى
.....	الإهداء.....
.....	الشكر والعرقان .....
III.....	فهرس المحتويات .....
III.....	قائمة الجداول .....
IV.....	قائمة الأشكال .....
III.....	قائمة الملاحق.....
.....	المقدمة ..... Erreur ! Signet non défini.
<p>الفصل الأول</p> <p>إطار مفاهيمي لأخلاقيات ممارسة المحاسبة والممارسات المحاسبية</p>	
2 .....	تمهيد: .....
3 .....	المبحث الأول: ماهية أخلاقيات ممارسة المحاسبة والممارسات المحاسبية .....
3 .....	المطلب الأول: ماهية أخلاقيات مهنة المحاسبة .....
13.....	المطلب الثاني: ماهية الممارسات المحاسبية .....
17.....	المطلب الثالث: علاقة أخلاقيات مهنة المحاسبة بالممارسة المحاسبية .....
14.....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة .....
14.....	المطلب الأول: الدراسات العربية .....
17.....	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية.....
19.....	المطلب الثالث : مقارنة الدراسات السابقة.....
21 .....	خلاصة الفصل.....
<p>الفصل الثاني: الدراسة الميدانية</p>	
32.....	المبحث الأول: الطريقة و أدوات الدراسة .....
32.....	المطلب الأول: طريقة الدراسة : .....

36.....	المطلب الثاني: أدوات الدراسة :
44.....	المبحث الثاني: تحليل النتائج و مناقشة الفرضيات
44.....	المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة
56.....	المطلب الثاني : مناقشة الفرضيات
61.....	خلاصة الفصل:
62.....	الخاتمة
68.....	المراجع
71 .....	الملاحق
83.....	الفهرس