



## جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية و المحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي  
في مسار العلوم المالية والمحاسبة تخصص: مالية مؤسسة

### مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر - دراسة ميدانية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة -

تحت إشراف الأستاذ:

سعيداني محمد السعيد

من إعداد الطالبتين:

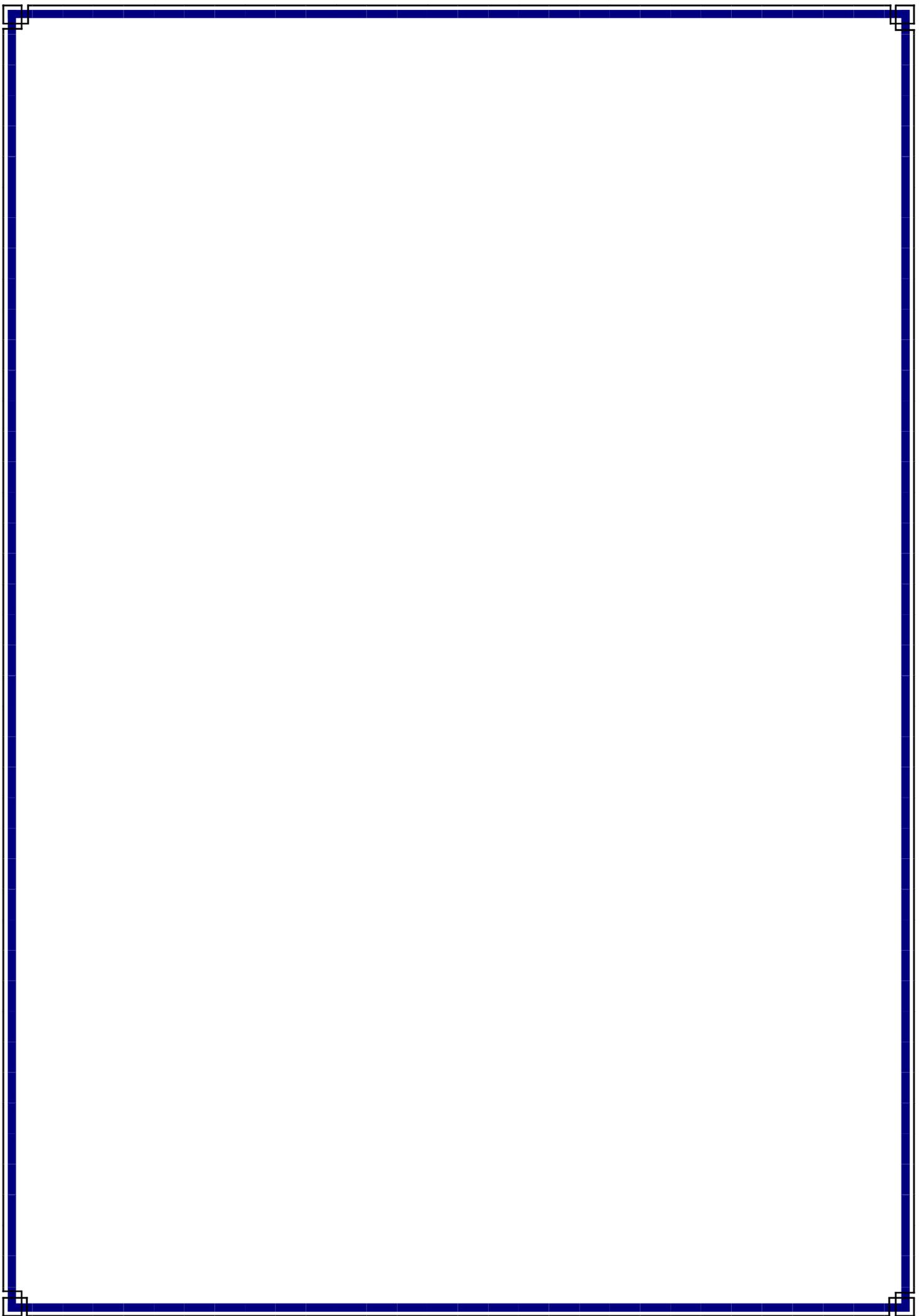
- جلود سعاد

- مولاي عمار فاطمة الزهرة

نوقشت وأجيزت علنا يوم 21 رمضان 1439 هـ الموافق لـ 2018/06/05 من طرف لجنة  
المناقشة المكونة من السادة:

الرقم	اللقب الاسم	الدرجة	الجامعة	الصفة
01	بوخاري عبد الحميد	أستاذ التعليم العالي	غرداية	رئيسا
02	سعيداني محمد السعيد	أستاذ مساعد " أ "	غرداية	مشرفا
03	شـرع يوسف	أستاذ محاضر " ب "	غرداية	مناقشا
04	خبيطي خضير	أستاذ مساعد " أ "	غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2017 - 2018





## جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

في مسار العلوم المالية والمحاسبة تخصص: مالية مؤسسة

### مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر

- دراسة ميدانية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة

تحت إشراف الأستاذ:

سعيداني محمد السعيد

إعداد الطالبتين:

- جلود سعاد

- مولاي عمار فاطمة الزهرة

نوقشت وأجيزت علنا يوم 21 رمضان 1439 هـ الموافق لـ 2018/06/05 من طرف لجنة

المناقشة المكونة من السادة:

الرقم	اللقب الاسم	الدرجة	الجامعة	الصفة
01	بوخاري عبد الحميد	أستاذ التعليم العالي	غرداية	رئيسا
02	سعيداني محمد السعيد	أستاذ مساعد " أ "	غرداية	مشرفا
03	شعرع يوسف	أستاذ محاضر " ب "	غرداية	مناقشا
04	خبيطي خضير	أستاذ مساعد " أ "	غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2017 - 2018

# الإهداء

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع

إلى روح والدتي الطاهرة ... تغمدها الله برحماته الواسعة.

إلى أبي العزيز...أطال الله في عمره.

إلى جميع إخوتي وكل أفراد أسرتي.

إلى كل من علمني وكل أساتذتي ومن كان لهم الفضل في تعليمي.

إلى جميع الأصدقاء والزملاء وأخص بالذكر فاطمة، أسماء رشيدة.

إلى كل من مد يد العون وأفسح الطريق أمامي.

إلى كل من ثابر في سبيل العلم وجعله نورا يستضاء به.

إلى هؤلاء جميعا: أهدي هذا الجهد حبا و وفاء وتقديرا

# سعاد

# الإهداء

أهدي ثمرة هذا العمل إلى كل من وقف جانبي و شجعني على مواصلة الدراسة

إلى والدي العزيزين وجميع أفراد عائلتي

إلى كل من علمني حرفاً، جميع أساتذتي في مختلف الأطوار

إلى جميع زملائي في العمل بوحدة البحث التطبيقي في الطاقات المتجددة

# فاطمة الزهراء

# شكر وتقدير

نرفع شكرنا بداية وختاما لله عز الله وجل على توفيقه لنا لإنجاز هذا العمل

فالحمد لله حمدا كثيرا مباركا

كما نتقدم بالامتنان والتقدير إلى أستاذنا الذي نحترمه

سعيداني محمد السعيد

ونشكره على قبوله الإشراف على هذا العمل، وعلى كل ما قدمه لنا من تصويبات وتوجيهات،

فلا نملك له جزاء إلا أحر الشكر والثناء

دون أن أنسى زملائنا

الذين ساهموا

في إتمام هذا العمل المتواضع

و نشكر كل من قدم النصيحة وأعاننا ولو بكلمة من قريب أو من بعيد

هدفت الدراسة إلى تحديد مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر بالتعرف على قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيقها و المعوقات التي تواجهها، ومحاولة إيجاد الحلول و الآفاق لها.

لتحقيق هدف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي وقد تم استخدام أسلوب الاستبانة في جمع البيانات اللازمة ، حيث وزعت الاستبانات على 120 ممارسا لمهنة المحاسبة، ثم تم تحليل الاستبانات من خلال الاختبارات الإحصائية اللازمة لذلك.

و توصلت الدراسة إلى أنه توجد قدرة للمؤسسات الجزائرية لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إلا أنها تواجه عدة معوقات أهمها غياب سوق مالي نشط، نقص في عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في التكوين.

وأوصت الدراسة بضرورة إنشاء مراكز موحدة على التدريب بكيفية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و تحفيز وتطوير مهنة المحاسبة في ظل المعايير الدولية IFRS و منح تربص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول خبيرة و إنشاء سوق مالي نشط و سن قوانين وتشريعات جزائرية خاصة بالمعايير الدولية.

**الكلمات المفتاحية :** معايير دولية لإعداد تقارير مالية، مجلس معايير محاسبة دولية، نظام محاسبي مالي

#### **Résumé :**

L'étude visait à déterminer l'applicabilité des IFRS en Algérie en identifiant la capacité des institutions algériennes à les mettre en œuvre, les obstacles qu'elles rencontrent, et de trouver des solutions et des perspectives pour elles.

Pour atteindre l'objectif de cette l'étude, la méthode analytique descriptive a été utilisée, la méthode du questionnaire sur été utilisée pour collecter les données nécessaires, les questionnaires ont été distribués à 120 praticiens de la profession comptable et les questionnaires ont été analysés par les tests statistiques nécessaires.

L'étude a révélé que les institutions algériennes ont la capacité de mettre en œuvre les IFRS, mais elles sont confrontées à plusieurs obstacles dont le plus important est l'absence d'un marché financier actif, et une pénurie d'institutions de formations spécialisées.

L'étude recommande la mise en place de centres de formation unifiés sur l'application des IFRS, la promotion et le développement de la profession comptable selon les normes internationales, l'octroi de bourses aux professeurs d'universités, ainsi que la création d'un marché financier actif et la promulgation de lois algériennes.

**Mots-clés:** Normes Internationales D'information Financière, Conseil Des Normes Comptables Internationales, Système De Comptabilité Financier

الفهرس	
	الإهداء
	شكر وتقدير
	الملخص
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الملاحق
	قائمة المختصرات
أ	المقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	
05	تمهيد
06	المبحث الأول: مفهوم المهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS و النظام المحاسبي المالي SCF
06	المطلب الأول: الإطار النظري للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
10	المطلب الثاني : الإطار التنظيمي لمجلس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
24	المطلب الثالث: النظام المحاسبي المالي SCF وعلاقته بمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
32	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
32	المطلب الأول: الدراسات اللغة العربية
34	المطلب الثاني: الدراسات اللغة الأجنبية
36	المطلب الثالث : أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة
37	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسات التطبيقية	
39	تمهيد
40	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

40	المطلب الأول: الطريقة المستخدمة
42	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة
49	المبحث الثاني: التحليل و المناقشة
49	المطلب الأول: عرض النتائج و مناقشة دراسة اتجاه آراء العينة
55	المطلب الثاني: عرض نتائج ومناقشة تحليل اختبار
58	خلاصة الفصل
60	خاتمة
62	قائمة المراجع
69	الملاحق

# قائمة الجداول

## قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
1 - 1	قائمة معايير المحاسبة الدولية	16
2 - 1	قائمة المعايير المحاسبية الدولية المسحوبة من العمل	17
3 - 1	قائمة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	18
4 - 1	التفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRIC	22
5 - 1	مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي	28
6 - 1	المقارنة من جانب الإطار المفاهيمي	29
7 - 1	أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة	36
1 - 2	الإحصائية الخاصة باستثمارات الاستبيان	40
2 - 2	ترميز بنود الاستثمارة	41
3 - 2	ترميز متغير الدراسة حسب الجنس	41
4 - 2	ترميز متغير الدراسة حسب الشهادة العلمية المتحصل عليها	41
5 - 2	ترميز متغير الدراسة حسب المنصب الوظيفي	41
6 - 2	ترميز متغير الدراسة حسب الخبرة المهنية	41
7 - 2	ترميز متغير الدراسة حسب المشاركة في الدورات التدريبية لـ SCF/IFRS/IAS	42
8 - 2	ترميز متغير المحاور	42
9 - 2	عدد عبارات محاور الاستبيان	43
10 - 2	معاملات الارتباط بين كل عبارة من العبارات و المحور الأول و المعدل الكلي لعباراته	43
11 - 2	معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الثاني و المعدل الكلي لعباراته	44
12 - 2	معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الثالث و المعدل الكلي لعباراته	45
13 - 2	معاملات الفا كرونباخ لكل محور من محاور الاستبيان	46
14 - 2	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	47
15 - 2	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة المتحصل عليها	47
16 - 2	توزيع أفراد العينة حسب المنصب الوظيفي	48
17 - 2	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	48

49	توزيع أفراد العينة حسب المشاركة في الدورات التدريبية لـ SCF/IFRS/IAS	18 - 2
49	معايير تحديد الاتجاه	19 - 2
50	اتجاه آراء العينة حول قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	20 - 2
51	اتجاه آراء العينة حول معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر	21 - 2
53	اتجاه آراء العينة حول حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	22 - 2
56	نتائج التحليل أحادي حول قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	23 - 2
56	نتائج التحليل أحادي التباين حول معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	24 - 2
56	نتائج التحليل أحادي حول حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	25 - 2

# قائمة الأشكال

## قائمة الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
1 - 1	الهيكل التنظيمي لمجلس معايير الدولية لإعداد التقارير المالية	13
2 - 1	الإطار المفاهيمي الدولي الخاص بإعداد التقارير المالية	13
3 - 1	مكونات النظام المحاسبي المالي	27
1 - 2	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	47
2 - 2	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة	47
3 - 2	توزيع أفراد العينة حسب النصب الوظيفي	48
4 - 2	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	48
5 - 2	توزيع أفراد العينة حسب الدورات التدريبية	49

## قائمة الملاحق

العنوان	الرقم
استمارة الاستبيان	1
قائمة المحكمين	2
مستخرجات SPSS	3
قيمة T الجدولية	4

قائمة  
الاختصارات  
و الرموز

## قائمة الاختصارات والرموز

الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية	الاختصار
<b>International Financial Reporting Standards</b>	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	<b>IFRS</b>
<b>International Accounting Standards</b>	معايير المحاسبة الدولية	<b>IAS</b>
<b>International Accounting Standards Board</b>	مجلس معايير المحاسبة الدولية	<b>IASB</b>
<b>International Accounting Standards Committee</b>	لجنة المعايير المحاسبة الدولية	<b>IASC</b>
<b>International Financial Reporting Intepretation Committee</b>	تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	<b>IFRIC</b>
<b>Système Comptable Financier</b>	النظام المحاسبي المالي	<b>SCF</b>
<b>Generally Accepted Accounting Princples</b>	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها	<b>GAAB</b>
<b>International Accounting Standards Committee Foundation</b>	لجنة تفسيرات المعايير المحاسبة الدولية	<b>IASCF</b>
<b>Standards Interpretatioms Camite</b>	لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية	<b>SIC</b>
<b>International Standards Organisation</b>	المنظمة الدولية للمعايير و المقاييس،	<b>ISO</b>
<b>Statistical Package For Social Sciences</b>	برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية	<b>SPSS</b>
<b>Introduction.methods.results and discution</b>	المقدمة، الطريفة، الأدوات، النتائج المناقشة	<b>IMRAD</b>

مقدمة

## أ. توطئة:

ظهرت في القرن الحادي والعشرين العديد من المشاكل والتحديات واجهت مهنة المحاسبة على مستوى العالم بصفة عامة، والمعايير المحاسبية على مستوى الدول العربية على وجه الخصوص، وتتمثل هذه التحديات في العولمة وظهور الشركات الدولية أو المتعددة الجنسيات في ظل اتفاقية التجارة العالمية وزيادة الاستثمارات على المستوى الدولي .

ونسبة لتباين الممارسات المحاسبية على المستوى الدولي، وعدم وجود معايير محاسبية متناسقة دولياً، على الرغم من تطبيق كثير من الدول لمعايير المحاسبة الدولية أو المعايير الأمريكية أو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

كما إن التطورات الحاصلة في البيئة الاقتصادية والمالية يعد سبباً في إصدار المنظمات المهنية للعديد من المعايير المحاسبية، ومن معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS لتلبي حاجة مستخدمي التقارير المالية، وتعالج المشاكل التي تواجه الوحدات الاقتصادية نتيجة لتطورات الحاصلة على المستوى الدولي كما أصدرت هذه المعايير لتسهيل التعاملات الاقتصادية والمحاسبية وتوحيدها دولياً، ونظراً لكون أن هذه المعايير تحظى بالقبول العام سعت العديد من الدول للاعتراف بها وتبنيها، والجزائر كغيرها من الدول ليست في معزل عن التطورات الحاصلة في البيئة الاقتصادية والمحاسبية العالمية لذا سعت لإصلاح مهنة المحاسبة من خلال تبنيها للنظام المحاسبي المالي SCF، كما تبنت معايير المحاسبة الدولية ضمناً من خلال الإرشادات والقوانين التي نص عليها النظام المحاسبي المالي الذي يعتبر هو السبيل الوحيد لتوحيد اللغة المحاسبية بما يتماشى مع معايير المحاسبة الدولية، ومن كل ما سبق نطرح الإشكالية الرئيسية لدراستنا كما يلي :

## ب. إشكالية الدراسة:

ما مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر؟

و للإجابة على الإشكالية السابقة وضعنا الأسئلة الفرعية التالية:

- هل للمؤسسات الجزائرية القدرة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ؟
- ما هي التحديات والعوائق التي تواجه تطبيق المعايير في الجزائر؟
- ما هي الاقتراحات والحلول الواجب اتخاذها لتطبيق هذه المعايير؟

## ت. فرضيات الدراسة:

- للمؤسسات الجزائرية القدرة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في المؤسسات الجزائرية.

ث. مبررات اختيار الموضوع: تم اختيار هذا الموضوع لعدة اعتبارات ذاتية و موضوعية أهمها:

- تماشي الموضوع مع طبيعة التخصص المتبع،
- اعتبار الموضوع من أهم المواضيع الساعة، والذي يطرح نفسه بإلحاح في الآونة الأخيرة على المستوى المحلي و الدولي،

ج. أهداف الدراسة و أهميتها:

1. أهداف الدراسة:

تكمّن أهداف الدراسة فيما يلي:

- إلقاء الضوء على مفهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS و كل ما يتعلق بها،
  - التطرق إلى النظام المحاسبي المالي SCF، و علاقته بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية،
  - التطرق إلى معوقات و آفاق تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية المؤسسات الجزائرية.
2. أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية الدراسة في إبراز الدور الذي تلعبه معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في تطوير مهنة المحاسبة ، كما تستمد الدراسة أهميتها من الاتجاه الدولي المتزايد نحو تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية من أجل الحد من المشاكل المحاسبية التي تحدث على المستوى الدولي ، حيث أن الرغبة في اندماج الاقتصاد الدولي دفع العديد من الدول إلى اعتمادها كمعايير وطنية و بشكل رسمي ، وعملت دول أخرى على تكييف أنظمتها المحاسبية وفق هذه المعايير الدولية، وبهدف تعميم استخدام القوائم المالية من خلال قابلية الفهم و القراءة الموحدة لها.

ح. حدود الدراسة:

حتى تتمكن من الإجابة على الإشكالية المطروحة من الضروري وضع البعض من الحدود التي تنتهي عندها الدراسة:

**الحدود المكانية:** اقتصر الحيز المكاني على ممارسي مهنة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية، الإدارات المالية والمحاسبية ومكاتب المحاسبين ومحافظي الحسابات بغرداية.

**الحدود الزمنية:** شمل الحيز الزمني للدراسة الموسم الدراسي 2017/2018 ابتداء من 14 مارس 2018 إلى غاية 22 أبريل 2018.

خ. منهج الدراسة و الأدوات المستخدمة في الدراسة:

1. **منهج الدراسة:** يوضح المنهج مختلف المراحل التي يمر بها الباحث لإعداد بحثه بغية الوصول إلى النتائج و الأهداف الموضوعية ، لتحقيق أهداف هذا البحث تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي؛ في الفصل النظري وذلك بالرجوع إلى المصادر والمعلومات الثانوية من الكتب والمجلات والمؤتمرات ذات الصلة بالموضوع بالإضافة إلى شبكت الانترنت بهدف إعطاء صورة

واضحة حول موضوع الدراسة، أما المنهج التحليلي فقد تم الاعتماد عليه في الجزء التطبيقي للدراسة من خلال الإستبانة.

2. **الأدوات المستخدمة في الدراسة:** تتمثل الأدوات المستعملة لإجراء البحث في دراسة الممثلة في الاستبيان و المسح المكتبي وذلك بالاطلاع على مختلف المراجع و الدراسات و الأبحاث و المواقع الالكترونية و المقالات التي لها صلة بالموضوع.

#### د. صعوبات البحث:

- صعوبة إقناع ممارسي مهنة المحاسبة بالإجابة على الاستبيان ،

د. **هيكل البحث:** من أجل تحقيق الأهداف المرجوة من الدراسة و لمعالجة الإشكالية و التساؤلات الفرعية تم إتباع طريقة (IMRAD)؛ و كذا من أجل الإلمام بالموضوع و معالجته من مختلف جوانبه فقد تم تقسيم

هذا البحث إلى فصلين حيث وضعنا ملخصا للدراسة ككل و تقسيم الفصلين على النحو التالي:

**الفصل الأول:** الأدبيات النظرية ، و فيه نتناول الأساس النظري المرتبط مباشرة بالموضوع ، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، الأول بعنوان مفهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و النظام المحاسبي المالي، حيث قسم إلى ثلاث مطالب، الأول الإطار النظري لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، و الثاني عرضنا فيه الإطار التنظيمي لمجلس معايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أما المطلب الثالث تطرقنا فيه إلى النظام المحاسبي المالي SCF وعلاقته بمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لإعداد التقارير المالية ، وفي المبحث الثاني تناولنا الدراسات السابقة باللغات العربية، و الأجنبية، و ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة.

**الفصل الثاني :** خصص هذا الفصل للدراسة التطبيقية، حيث تناول المبحث الأول منه طرق المتبعة في الدراسة وأدوات المستخدمة في الدراسة من خلال تقديم العينة المستهدفة، تفرغ البيانات و جدولتها و تبويبها و المبحث الثاني النتائج و المناقشة، من خلال عرض النتائج و مناقشة الدراسة لاتجاه آراء العينة، و في الأخير قدمنا خاتمة تضمنت النتائج المستخلصة على المستويين النظري و التطبيقي و تقديم اقتراحات التي رأيناها ملائمة للدراسة.

# الفصل الأول

الأدبيات النظرية للمعايير  
الدولية لإعداد التقارير المالية

**IFRS**

### تمهيد:

إن تطور الفكر المحاسبي و التوجه العملي للمحاسبة أدى إلى ظهور وتراكم خبرات محاسبية منذ العصر الوسيط تحول تدريجيا إلى قواعد عرفية و تقاليد أصبحت مقبولة بين جمهور المحاسبين، ولقد ساعد في ترسيخ هذا التطور وضع معايير لتنظيم المهنة و العمل المحاسبي مما ساعد المحاسبة إلى درجة تسمح لاستجابة أسرع اتجاه التحديات و المشكلات المحاسبية المستجدة.

على غرار العديد من الدول باشرت الجزائر بإصلاح نظامها المحاسبي بهدف تقريب الممارسة المحاسبية في الجزائر إلى الممارسة الدولية لمواكبة الاصطلاحات الاقتصادية التي انطلقت في الجزائر بهدف الاستفادة من فرص الاقتصاد العالمي الذي أصبح حقيقة وواقعا يجب الرؤيا إليها بايجابية.

و لإلقاء الضوء على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و النظام المحاسبي المالي قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: مفهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

## المبحث الأول: مفهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS و النظام المحاسبي المالي SCF

إن ظهور المعايير المحاسبية الدولية و أهميتها في تطوير النظام المحاسبي جعل العديد من الدول على وضع إجراءات تكييف نظامها المحاسبي مع هذه معايير وذلك باستخدام المقاييس العالمية. وتعتبر الجزائر من بين الدول التي اهتمت في الآونة الأخيرة بالعمل على مواكبة أنظمة محاسبية حديثة و عصنة النظام المالي.

### المطلب الأول: الإطار النظري للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أولاً: مصطلحات حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

**1 - 1 - يعرف المعيار حسب المنظمة الدولية للمعايير و المقاييس ISO، International Standards Organisation،** بأنه وثيقة مرجعية أعدت بالإجماع و تم المصادقة عليها من قبل هيئة معترف بها ، مضمونها مجموعة من القواعد أو الخطوط العريضة أو المواصفات لأنشطة . يتم استعمالها لأغراض مشتركة أو متكررة من أجل ضمان مستوى تنظيمي معين في سياق معين<sup>1</sup>.

### 1-2 - التوافق و التوحيد المحاسبي الدولي

تدل عبارة التوافق المحاسبي الدولي على تقارب التطبيقات المحاسبية بين دول العالم و تقليل الفروقات فيما بينها من حيث الاستعمال، المفاهيم، المبادئ، و المعايير المحاسبية الموحدة. وذلك تجاوبا مع النمو المتسارع للتجارة الدولية و الانفتاح الاقتصادي العالمي و انتشار الشركات المتعددة الجنسيات و ما رافقها من اتساع في دور الأسواق المالية.

**1 - 3 - يعني التوحيد** جعل الشيء واحدا و هو التماثل و التطابق و الانتظام، مع أن التوحيد الكامل صعب التحقيق على المستوى الدولي، فقد جاء التوحيد في بادئ الأمر بصيغة مخففة و هو ما يسمى بالتوافق أو الاتساق تجاذب التوافق / التوحيد المحاسبي على المستوى الدولي وجهتا نظر، الأولى: المنحني الوطني للمحاسبة؛ و الثانية المنحني العالمي الواسع و يسعى التوافق إلى تعزيز التشابه و التوحيد من جهة و التخفيض التنوع و الاختلاف من الجهة الأخرى<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> حمزة عرابية ، المعايير المحاسبية الدولية و البيئة الجزائرية متطلبات التوافق و التطبيق، أطروحة الدكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة أمحمد بوقرة بومرداس ، السنة الجامعية 2012/2013 ، ص 33.

<sup>2</sup> محمد طيفور أمينة، الدراسة المحاسبية و حدود الإفصاح في البيانات المالية للبنوك و المؤسسات المالية المماثلة في ظل IFRS/IAS حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه ل م د في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، الجزائر، السنة الجامعية 2016/2017، ص 14.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

- 1 - 4 - التوحيد المحاسبي:** يعتبر التوحيد المحاسبي أحد النقاط الهامة في الحقيقة المعاصرة في مجال المحاسبة فخلافا للتوافق المحاسبي الذي يشير إلى تخفيض الاختلافات بين قواعد المحاسبة الوطنية نجد أن التوحيد المحاسبي مصطلح خاص بالمحاسبة الدولية يشير إلى توحيد القواعد المحاسبية و تطبيق معايير مماثلة ؛ وعليه يمكن القول أن التوافق المحاسبي هو شكل مبسط من التوحيد و خطوة أولى إلى ذلك.<sup>1</sup>
- 1 - 5 - معايير الإبلاغ المالي الدولية:** هي مقاييس تهدف إلى تحديد أسس الطريقة السليمة لتحديد و قياس و عرض القوائم المالية و تأثير العمليات و الأحداث و الظروف على المركز المالي للمنشأة، ويمكن تعريف معايير بأنها نماذج و إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه و ترشيد ممارسة العملية للمحاسبة و التدقيق و مراجعة الحسابات.<sup>2</sup>
- 1 - 6 - معايير التقارير المالية الدولية:** مجموعة المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.<sup>3</sup>
- 1 - 7 - معايير التقارير المالية الدولية:** عبارة عن مجموعة من القواعد المحاسبية و تفسيراتها الصادرة عن مجلس المحاسبة الدولية<sup>4</sup>
- 1 - 8 - تعريف مجلس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية :** هو هيئة خاصة ومستقلة، وهو ملتزم من أجل المصلحة العامة<sup>5</sup>، يقع مقره في لندن و يعمل تحت إشراف (IASCF) و يضم 14 عضو منها 12 عضو بدوام كامل و عضوان بدوام جزئي<sup>6</sup>.

---

<sup>1</sup> علاء بوقفة، صالح حميداتو، أثر النظام المحاسبي المالي على تفعيل الممارسة المحاسبية، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS/IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات و الحكومات، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، يومي 24-25 نوفمبر 2014، ص 547.

<sup>2</sup> فاطمة علي مصباح المجبري، قدرة الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية الليبية على تبني و تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية، رسالة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال جامعة الشرق الأوسط، الأردن، الفصل الأول 2011/2012 ص 7-8.

<sup>3</sup> أحمد حلمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية معايير المحاسبة الدولية، دار الصفاء للنشر و التوزيع، عمان، الطبعة الأولى 2015، ص 34.

<sup>4</sup> أيمن حسين أبو عمرو، النية بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و الشريعة الإسلامية، رسالة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، كانون الثاني 2017، ص 7.

<sup>5</sup> أحمد حلمي جمعة، مرجع سبق ذكره ، ص 35.

<sup>6</sup> ايت محمد مراد، ضرورة تكديف بيئة المحاسبة بالجزائر مع متطلبات النظام المحاسبي المالي خلال الفترة 2010-2013"، أطروحة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر 03، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، الجزائر، السنة الجامعية 2013/2014، ص 143

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

- ثانيا: أهمية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتتمثل أهمية هذه المعايير في النقاط التالية:<sup>1</sup>
- تحديد وقياس الأحداث المالية للكيان؛ تحديد طرق ملائمة للقياس؛ وإيصال نتائج القياس لمستعملي القوائم المالية؛
  - تمكن مستخدمي القوائم المالية من اتخاذ القرارات المناسبة عند الاعتماد على معلومات التي أعدت وفق معايير ملائمة؛ و إعداد قوائم مالية قابلة للفهم و المقارنة سواء محليا أو دوليا؛
  - استعمال هذه المعايير على النطاق الدولي من طرف الشركات سيوفر مبالغ طائلة من الأموال كل سنة؛
  - اقدرة المؤسسة على استعمال مجموعة واحدة من المعايير لأغراض مختلفة يمكنها من اقتصاد مبالغ كبيرة من التكاليف؛ وتدعيم المستثمرين بالمعلومات تمتاز بالشفافية الأمر الذي يقلل من درجة مخاطر الاستثمار ومن تم تخفيض تكلفة رأس المال؛
  - سهولة إجراء عمليات المقارنة مما يؤدي إلى اختيار أفضل البدائل الاقتصادية.

### ثالثا: خصائص معايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- تتصف معايير الدولية لإعداد التقارير المالية بمجموعة من الخصائص أهمها:<sup>2</sup>
- قدرتها على تحقيق الإجماع، خاصة بعد الإصلاحات الأخيرة التي عرفتتها هيئة المعايير المحاسبية الدولية التي نتج عنها توسيع مجال الاستشارة، دون وجهة نظر الهيئات الوطنية المؤهلة؛
  - قوتها التي اكتسبتها من خلال التوفيق بين التباين الذي يميز الممارسة الوطنية حيال المواضيع التي تكون مجالاً للمعايير وهو ما أكسبها نوعية عالية الجودة؛
  - مرونتها نتيجة لما تقدمه من حلول ترضي مختلف مستعمليها؛
  - وغير إجبارية لأنها ليست بصفة القانون أو التنظيم.

### رابعا: أسباب نشوء معايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- تكمُن أسباب نشوء معايير الدولية لإعداد التقارير المالية في عدة نقاط نذكر منها مايلي:<sup>3</sup>
- الحاجة إلى إيجاد آليات لتطوير علم المحاسبة؛
  - و انتشار الشركات الضخمة التي تعرف باسم الشركات المتعددة الجنسيات و تدويل أسواق المال مما خلق ضغوط ساهمت في العمل على تنسيق و توحيد متطلبات التي تضعها الهيئات الحكومية عن تنظيم الأمور المالية وهذا في إعداد تقاريرها المالية بدلا من الاستمرار في استخدام المعايير المحلية؛

<sup>1</sup>سليم بن حمرون، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد دراسة حالة المطاحن الكبرى للجنوب- بسكرة- رسالة ماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، السنة الدراسية 2012/2013، ص 12.

<sup>2</sup>علاء بوقفة و صالح حميدانو، مرجع سبق ذكره، ص 548.

<sup>3</sup> بدر سعد المطيري، الآثار المتوقعة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على استقرار السوق المالي في دولة الكويت، رسالة الماجستير المحاسبية، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2011، ص 19

- ظهور مشاكل محاسبية دولية بسبب تضاعف الاستثمارات و زيادة حجم التضخم الذي أصبح من العوامل المهمة في إيجاد معايير محاسبية متعامل بها عبر مختلف الدول؛
- الاهتمام المتزايد من قبل العديد من الهيئات المحاسبية بعملية تحقيق أكبر قدر ممكن من التجانس و التوافق و الطرق و الأساليب و الإجراءات المحاسبية بين مختلف الدول محاولة الوصول إلى لغة محاسبية مشتركة تعمل على تسهيل حركة البضائع و الخدمات ورؤوس الأموال عبر الحدود<sup>1</sup>؛
- المشاكل المنجزة عن اختلاف التطبيقات المحاسبية بين دول العالم، وفرض كل دولة تطبيق معاييرها المحاسبية المحلية على المؤسسات و الأسواق المالية أديها، مما صعب على المستثمرين الدوليين الباحثين عن اختيار الاستثمارات في مختلف البورصات العالمية، قراءة و فهم القوائم المالية المعدة بمبادئ محاسبية مختلفة حيث أن اختلاف القواعد المحاسبية المطبقة في العالم من بلد إلى آخر يؤدي إلى وجود عدة مشاكل كغياب ، وكذلك فيما يخص إعداد القائم المالية المجمع<sup>2</sup>.

### خامسا: محددات تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية:

ومن أهم المحددات تطبيق المعايير الدولية نجد<sup>3</sup>:

- عدم إمكانية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على مستوى دول العالم لاختلاف البيئة و الثقافة التي أخذت بعين الاعتبار عند وضعها، حيث أنها موجهة في الغالب إلى تنظيم مهنة المحاسبة في الدول المتقدمة وعلى الخصوص بريطانيا و الولايات المتحدة الأمريكية؛
- الإبقاء على كثير من البدائل المحاسبية، حيث تنص كثير من المعايير على وجود بديل مرجعي أو بدائل أخرى، ولا يوجد بديل معين مما يجعلها جميعا بنفس المستوى عند التطبيق ولا تكمن لمشكلة في البدائل التي ترتبط بمعالجة البيانات المحاسبية و التي تؤدي إلى نتائج مختلفة مثل أساليب تقييم المخزون وفق المعيار IAS2 المتعلق بالمخزون ؛ و إن معايير الإقرار المالي الدولية دائمة التغير و ذلك بسبب التفسيرات التي تصدرها لجنة التفسيرات SIC مما يؤدي إلى صعوبات التكيف مع المستجدات؛
- تعدد التعاريف لنفس المفهوم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومثال ذلك القيمة العادلة حيث ورد لها أكثر من تعريف في أكثر من معيار؛ و إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد تشكل عبئا ثقيلًا يفترض بالمؤسسات الاقتصادية أن تستجيب لكافة الضغوطات المحلية الاجتماعية و السياسية و الاقتصادية، ومن الصعب الالتزام بمتطلبات دولية إضافية أكثر تعقيدا و تكلفة

<sup>1</sup> محمد طيفور أمينة ، مرجع سبق ذكره، ص ص 22-23

<sup>2</sup> كحديل عبد القادر، وكتور عاشور، المعايير المحاسبية الدولية بين مزايا و صعوبات التطبيق - دراسة حالة الجزائر - الأكاديمية للدراسات الاجتماعية و الإنسانية، قسم العلوم الاقتصادية و القانونية، الجزائر، العدد 15، جانفي 2016، ص 64

<sup>3</sup> حوشين كمال ، و بوسبعين تسعديت، آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري و مطابقتها مع معايير المحاسبة الدولية و تأثيره على جودة المعلومة المحاسبية يومي 17-18 نوفمبر 2013، ملتقى دولي ثالث بجامعة الوادي.

سادسا: مزايا و معوقات تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية

### 6 - 1 - مزايا تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

تتبنى بهدف تحقيق العديد من المزايا أهمها<sup>1</sup>:

- سهولة الدخول إلى أسواق رؤوس الأموال الدولية؛ تخفيض التأثير بالضغط السياسية.
- زيادة مصداقية أسواق رؤوس الأموال المحلية مقارنة لأسواق رؤوس الأموال الأجنبية الذي يعطي احتمالية أكبر للشراكة و الاندماج، و تخفيض تكلفة رأس المال للشركات؛
- زيادة مصداقية القوائم المالية للشركات في الدول النامية بالنسبة للدائنين المحتملين؛
- قابلية مقارنة البيانات المالية بين مختلف الدول، و زيادة الشفافية و المساءلة في نطاق الحاكمية المحاسبية، و زيادة قابلية فهم التقارير المالية (لغة مالية مشتركة)؛
- تخفيض تكاليف إصدار معايير محاسبية وطنية، سهولة تنظيم الأسواق الأوراق المالية؛

### 6 - 2 - معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

يمكن تلخيص أهم المعوقات كما يلي:<sup>2</sup>

- عوامل سياسية واقتصادية و اجتماعية و تنظيمية تتعلق بكل دولة على حدى؛
- التضارب بين المعايير الدولية و التشريعات و القوانين الوطنية السائدة و الحالة السيادية؛
- صعوبة استبدال المعايير المحلية بمعايير محاسبية أخرى، و صعوبة تطبيقها على المؤسسات الصغيرة؛
- صعوبة التنسيق بين الاختلافات الموجودة في المعايير المحاسبية بين مختلف دول العالم؛
- اختلاف اللغة و التقاليد و مستوى التعليم و درجة التنمية الاقتصادية و الاجتماعية و نظام الضرائب؛
- الحاجة لوجود جمعيات أو هيئات و هيئة قوية لإلزام تطبيق هذه المعايير مع وجود الدعم الحكومي لها.

### المطلب الثاني: الإطار التنظيمي لمجلس المعايير

تأسست لجنة المعايير المحاسبية الدولية IASB سنة 1973، و أصدرت معايير المحاسبة الدولية IAS و تتبعها لجنة تفسيرات المحاسبة الدولية SIC، و أصدرت 34 تفسيراً، و ظلت اللجنة القائمة حتى مطلع عام 2001 حيث أسندت عملية إصدار المعايير من قبل اللجنة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB و أصدرت 17 معياراً إلى غاية 2017، و تبعه لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية IFRIC و أصدرت 23 تفسيراً لذلك التاريخ. ومنه نقول أن معايير الدولية لإعداد التقارير المالية جاءت نتيجة لإعادة الهيكلة معايير المحاسبة الدولية<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> حمزة عرابية، مرجع سبق ذكره، ص 37.

<sup>2</sup> فاطمة علي مصباح مجري، مرجع سبق ذكره، ص 45-46.

<sup>3</sup> www.ifrs.org.18.03.2018.heure18:20

### أولاً: أهم محطات لجنة المعايير المحاسبية الدولية IASB

- في ما يأتي أهم محطات التي تم فيها تعديل أو مراجعة لجنة المعايير المحاسبية الدولية<sup>1</sup>:
- 1973/06/29 تأسست لجنة المعايير المحاسبية الدولية IASC كهيئة مستقلة تعمل على توحيد الممارسات المحاسبية عبر العالم؛
- نوفمبر 1982 تم مراجعة الدستور للجنة IASC Constitution، و معظم اتفاقياتها خصوصاً المتعلقة بالمنظمات المهنية؛
- أكتوبر 1992 تم مراجعة الدستور مرة أخرى؛
- ماي 2000، تم عقد اجتماع لمختلف الهيئات المهنية المحاسبية عبر العالم لإعداد دستور جديد و آلية عمل جديدة تمكن لجنة معايير المحاسبة الدولية من إعداد معايير عالية الجودة، وعليه تم الاتفاق على تبني آلية عمل جديدة تسمح لمجموعة من الأمناء المختارين بعناية فائقة بتسيير مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية، كما أوكلت مهمة إعداد الدستور الجديد للأمناء البالغ عددهم 19 أميناً؛
- جانفي 2001، قام أمناء مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية بإعداد دستور جديد، على أساسه يحل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) محل لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASC)، كما ستحل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS التي يعدها المجلس IASB محل معايير المحاسبة الدولية IAS المعدة من قبل اللجنة IASC.
- 20 أبريل 2001، تقرر أن جميع المعايير المحاسبية الدولية IAS سيبقى العمل سارياً بها إلى حين تعديلها أو سحبها النهائي، ونفس القرار بالنسبة للتفسيرات المعايير المحاسبية فستبقى سارية المفعول إلى حين تعديلها أو سحبها النهائي.
- مارس 2002، تم مراجعة الدستور كما تم فيه إنشاء لجنة التفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRIC لتحل محل لجنة التفسيرات SIC.
- جويلية 2010، تم حل مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية و إنشاء محلها مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يقوم بإدارتها و تسيير شؤونها 22 أميناً.

### ثانياً: أهداف مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB

- وتتمثل الأهداف لمجلس المعايير الدولية لإعداد التقارير في الأهداف التالية:<sup>2</sup>
- إعداد معايير تتمتع بجودة عالية وقابلة للفهم و التطبيق لإعداد قوائم مالية بشكل يساعد متبنيها في أسواق رأس المال العالمية (لغة عالمية واحدة)؛ و إعداد معايير محاسبية تصلح للتطبيق في أغلب دول العالم التي من خلالها يتم إعداد قوائم مالية تتمتع بشفافية عالية يمكن الوثوق بها و تكون ملائمة لمستخدميها.

<sup>1</sup> حمزة العرابي، مرجع سبق ذكره، ص 40

<sup>2</sup> عبد الله سليمان بن صالح، واقع مهنة المحاسبة بين التحديات و الطموح، مؤتمر العربي السنوي العام الأول بغداد - جمهورية العراق 16-17 ابريل 2014، ص 9.

### ثالثا: الهيكل التنظيمي لمجلس معايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- مجلس المراقبة **Monitoring Board**: تأسس هذا المجلس في فيفري 2009، من أجل المراقبة والإشراف على الأعضاء الإداريين، بالإضافة إلى المصادقة على تعيينهم، إن الهدف الأساسي من وراء تأسيس هذا المجلس هو تحقيق تمثيل دولي واسع بأكبر قدر من الانتشار الجغرافي و المهني<sup>1</sup>.
- **مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية IFRS Fondation**: نجد في المستوى الثاني أمناء Trustees مؤسسة المعايير الدولية المسؤولين مسؤولية كاملة عن الحكم والإشراف يتم تعيينهم من قبل مجلس المراقبة لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة و قد يتم إنهاء مهام عضو لعجزه عن الأداء مهامه أو أدائه الضعيف أو سوء سلوكه و يشمل حاليا 22 عضوا<sup>2</sup>.
- **مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB**: تكمن مهام المجلس الأساسية في وضع و تحسين معايير المحاسبة المالية للمؤسسات، وتشمل مسؤولياته اعتماد مقترحات المشروعات وطرق و أساليب إعداد المعايير و تعيين لجان التوجه و إقرار مسودة إعلان و معايير المحاسبة الدولية النهائية، ويتكون المجلس من 16 عضو، يتم تعيينهم على أساس خبراتهم و كفاءتهم<sup>3</sup>.
- **المجلس الاستشاري IFRS Advisory Council**: في جانفي 2010 اقام مجلس IASB بالمصادقة على إعادة تسمية المجلس الاستشاري للمعايير SAC باسم المجلس الاستشاري للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتكون هذا المجلس من 40 عضو تقريبا، تقدم هذه المجموعة المشورة للجنة معايير المحاسبة الدولية حول المشروعات و أولوياتها و القضايا الفنية، وليست لهذه المجموعة أية مسؤوليات فعلية عند وضع المعايير، و تقوم بالاشتراك في إجراءات قبول أعمال لجنة المعايير المحاسبة الدولية، عن طريق ممارسي مهنة المحاسبة و مجتمع الأعمال ، و مستخدمي التقارير المالية، و غيرها من الأطراف المهمة<sup>4</sup>.
- **لجنة تفسيرات المعايير الدولية The IFRS Interpretations Commette**: لجنة التفسيرات المعايير الدولية عرفت إلى غاية 2002 باسم اللجنة الدائمة للترجمة SIC، وخلال الفترة ما بين 2002 و جانفي 2010 عرفت باسم اللجنة الدولية لتفسير المحاسبة المالية IFRIC ، وتتكون من 14 عضو من دول مختلفة، في جانفي 2010 قام المجلس IASB بالمصادقة على إعادة تسمية اللجنة الدولية لتفسير

www.iasb.com18.03.201814.00 1

www.ifrs.com.17.03.2018.21.00 2

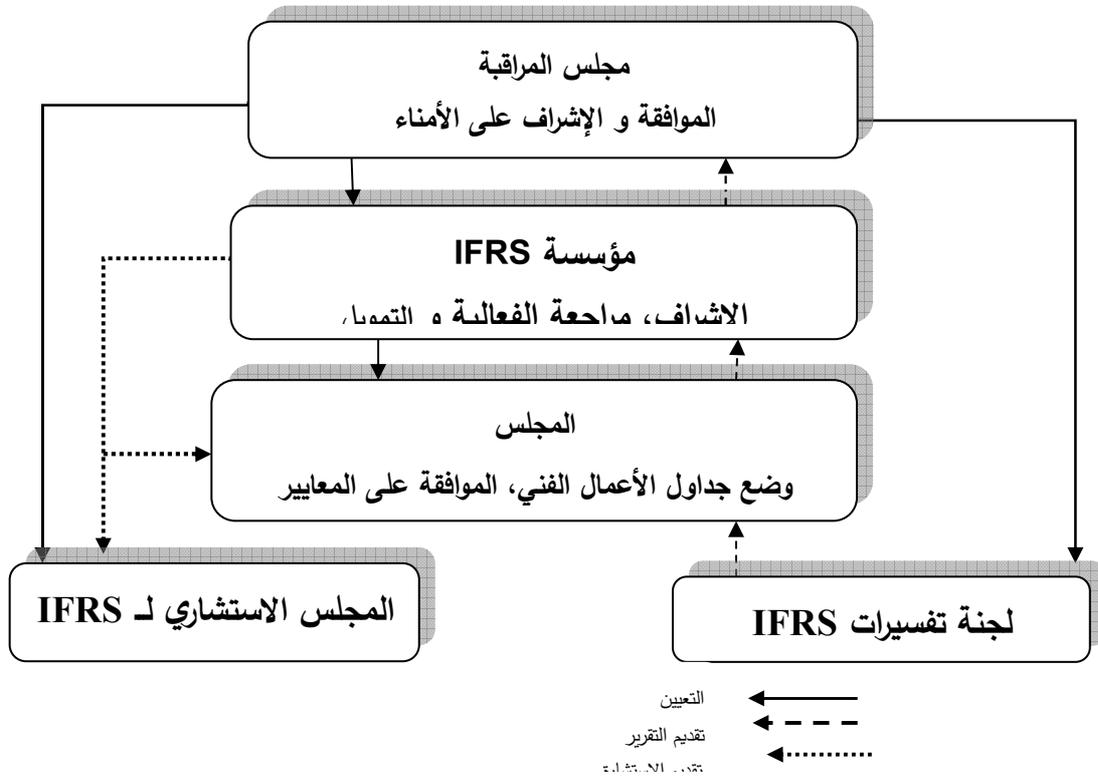
<sup>3</sup> Georges Langlois, Micheline Friédérich et autre, Manuel de comptabilité approfondie, conforme au SCF au normes IAS/IFRS, volume1, Alger,1briti editions,Alger,2013,p9

<sup>4</sup> www.iasb.com.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

المحاسبة المالية IFRIC باسم اللجنة تفسيرات المعايير الدولية، وتقوم بدراسة سنوية للمعايير من أجل إدخال عليها تحسينات طفيفة نسبياً<sup>1</sup>.

شكل رقم (1-1): يوضح الهيكل التنظيمي لمجلس معايير الدولية لإعداد التقارير المالية



المصدر: داشير مليكة، التوافق المحاسبي بين النظام المالي و معايير المحاسبة الدولية في معالجة التثبيات-دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-، رسالة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، جامعة البليدة 2، السنة الدراسية 2015-2016، ص 67.

الشكل (1-2): رقم يوضح الإطار المفاهيمي الدولي الخاص بإعداد التقارير المالية

الهدف		
تقديم معلومات مالية حول المنشأة المعدة للتقارير تكون مفيدة للمستثمرين الحاليين و المحتملين و المقرضين و الدائنين الآخرين في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد المنشأة		
المركز المالي	الأداء	التدفقات النقدية
الفرضيات		
الاستمرارية		

<sup>1</sup>أمال مهاوة، إمكانية تحيين النظام المحاسبي المالي وفق المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة ميدانية على المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية لسنة 2010، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، كلية الحقوق و العلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، السنة الدراسية 2010/2011، ص ص 17-19

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة							
الخصائص الأساسية		الملائمة (القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية) بما فيها المادية		التمثيل الصادق (الاكتمال - الحيادية - الخلو من الخطأ)			
الخصائص المعززة		القابلية للمقارنة - القابلية للتحقق		الوقت المناسب - القابلية للفهم			
القيود		التكلفة					
عناصر البيانات المالية							
الاصول		الالتزامات		حقوق الملكية		الدخل	
تعديلات الحفاظ على رأس المال		المصروفات					
الاعتبارات العامة لإعداد البيانات المالية							
العرض العادل IFRS		فرضية الاستمرارية		أساس الاستحقاق المحاسبي		المادية و التجميع	
التناقص		دورية إعداد التقارير		المعلومات المقارنة		اتساق العرض	
البيانات المالية							
المركز المالي		الدخل		التغيرات في حقوق الملكية		التدفقات النقدية	

المصدر: أحمد حلمي جمعة، مرجع سبق ذكره، ص 59

### رابعاً: إستراتيجية عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB

تم تحديد إستراتيجية عمل المجلس على النحو التالي<sup>1</sup>:

- دعوة الدول التي لا يوجد بها معايير محاسبية وطنية من قبل، تبني واعتماد المعايير الدولية كمعايير تحكم مهنة المحاسبة فيها؛
- إقناع الدول التي لديها بعض المعايير المحاسبية الوطنية و التي لا تكون متخصصة لمواضيع معينة للتكيف مع معايير المحاسبة الدولية كأساس لمعايير المحاسبة الوطنية؛
- البحث عن إلغاء أي فروق جوهرية عند المقارنة بين معايير المحاسبة الوطنية ومعايير المحاسبة الدولية؛
- عرض منافع التنسيق بين معايير المحاسبة الوطنية ومعايير المحاسبة الدولية و البحث عن إلغاء اي فروق جوهرية؛
- تشجيع الأعضاء لدعوة مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB للمشاركة عندما تقترح دولتان أو أكثر لا يربطهما تشريع عام لإجراء مناقشات حول معايير المحاسبة الدولية؛
- تشجيع الدول التي لا يوجد لديها معايير محاسبية من قبل لتبني معايير المحاسبة الدولية؛
- دعوة دول أخرى لديها بعض المعايير المحاسبية الوطنية و التي لا تكون مخصصة لمواضيع معينة للتكيف مع معايير المحاسبة الدولية كأساس للمعايير المحاسبة الوطنية؛

<sup>1</sup> آيت محمد مراد، مرجع سبق ذكره، ص: 151.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

- مقارنة المعايير المحاسبية الوطنية مع معايير التقارير المالية الدولية المماثلة و إلغاء أي فروقات هرية؛
- السعي لعرض منافع التنسيق مع التنسيق مع المعايير التقارير المالية الدولية للدول التي يكون إطار الممارسات المحاسبية ضمن قوانينها.

### خامسا: مراحل إصدار المعيار من قبل IASB

يتم إصدار المعيار الدولي حسب المراحل التالية<sup>1</sup>:

- يدرس موظفو المجلس IASB و يحددون القضايا المحاسبية المطروحة، بعد التشاور مع اللجنة الاستشارية SAC التي تحدد أولوياتها في برنامج العمل الفعال.
- بعد إضافة القضايا المطروحة ضمن برنامج العمل يتخذ المجلس قرار لتنفيذ المشروع بمفردها أو بالمشاركة مع واضعي المعايير في بعض دول العالم.
- بعد تحديد طبيعة القضايا و درجة أهميتها يقوم المجلس بتعيين مجموعة عمل لمناقشة الموضوع ودراسته.
- ينشر المجلس ورقة مناقشة غير إلزامية تعرض فيها شرحا مفصلا للموضوع لأخذ الملاحظات حولها لفترة حوالي 120 يوم حسب رأي المجلس.
- يدرس المجلس الملاحظات الواردة إليه على ورقة المناقشة، ويصدر مسودة المعيار للمناقشة مدعومة بـ 9 أصوات على الأقل (تتضمن المسودة آراء متضاربة مع تبرير لها و للنتائج).
- يدرس المجلس الملاحظات الواردة إليها على مسودة المعيار.
- يدرس المجلس الحاجة لعقد جلسة مناقشة علنية و إجراء اختبار عملي للمسودة.
- يعتمد المجلس المعيار مدعوم بـ 9 أصوات على الأقل

### سادسا: مراحل إصدار التفسيرات من قبل IFRIC

و يتم إصدار التفسير الدولي حسب المراحل التالية<sup>2</sup>:

- تقييم لجنة برنامج التفسيرات القضايا المطروحة، و توصي بتضمين القضية في برنامج العمل و تدشر التوصيات و أسبابها للعموم للمناقشة.
- تدرس اللجنة الردود و التوصيات و تتخذ قرارا إما بوضع الموضوع في برنامج العمل أو لا مع التبرير.
- يعد موظفو المجلس خلاصة للقضايا المطروحة و ما يجب التركيز عليه.
- يتم الإجماع على مسودة التفسير إذا لم يعترض أكثر من 3 أعضاء من اللجنة على المقترح، ويتم طرحها على المناقشة العلنية حولي من 30-60 يوم إذا لم يعترض 5 أو أكثر من أعضاء المجلس عليها خلال أسبوع من إعلامهم.
- تدرس اللجنة الملاحظات المستلمة على مسودة التفسير خلال فترة زمنية معقولة.

<sup>1</sup> حسين يوسف القاضي وسمير معدي الديشاني، موسوعة المعايير المحاسبية الدولية معايير إعداد التقارير المالية الدولية، عرض البيانات المالية الجزء الأول الطبعة الأولى، 2012، دار الثقافة لنشر، عمان، ص45

<sup>2</sup> حسين يوسف القاضي وسمير معدي الديشاني، مرجع سبق ذكره، ص46-47

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

- يتم الإجماع على التفسير النهائي إذا لم يعترض أكثر من 03 أعضاء من اللجنة على المقترح، وترسله إلى المجلس للموافقة عليه.

- يوفق المجلس على التفسير النهائي مدعومة بـ 09 أصوات على الأقل من أعضاء المجلس.

سابعاً: عرض و تبويب معايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عرض و تبويب قائمة المعايير المحاسبة الدولية

جدول رقم (1-1): يوضح قائمة معايير المحاسبة الدولية

رقم المعيار	اسم المعيار	تاريخ الإصدار	تاريخ آخر تعديل	التفسيرات المتعلقة بها
IAS 01	عرض القوائم المالية	1997	2011	SIC29.SIC27.IFRIC17
IAS 02	المخزونات	1975	2003	IFRIC20
IAS 07	قائمة التدفقات النقدية	1977	2010	
IAS 08	السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات المحاسبية و الأخطاء	1978	2003	
IAS 10	الأحداث اللاحقة ل تاريخ التقرير المالي	1978	2007	
IAS 11	عقود الإنشاء	1979	1993	IFRIC12.IFRIC 15
IAS 12	ضرائب الدخل	1979	2010	SIC25.SIC 21
IAS 16	الممتلكات و المصانع و المعدات	1982	2008	IFRIC 20
IAS 17	عقود الإيجار	1982	2009	SIC 27.SIC 15.IFRIC 4
IAS 18	الإيراد	1982	2009	IFRIC15.IFRIC18.IFRIC12 .IFRIC13.SIC31.SIC27
IAS 19	منافع الموظفين	1983	2011	IFRIC 14
IAS 20	محا سبة ال منح الحكومية و الإفصاح عن المساعدات الحكومية	1983	2008	SIC 10
IAS 21	آثار التغييرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية	1983	2008	SIC 7.IFRIC 16
IAS 23	تكاليف الاقتراض	1984	2007	
IAS 24	الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة	1984	2009	
IAS 26	المحا سبة و التقرير عن برامج	1987	1994	

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

			منافع التقاعد	
SIC12.IFRIC 17	2011	1989	القوائم المالية المنفصلة	IAS 27
	2011	1989	المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة	IAS 28
IFRIC7	2008	1989	التقرير المالي في الاقترادات ذات التضخم المرتفع	IAS 29
	2008	1997	ربحية السهم	IAS 33
IFRIC 10	2010	1998	التقارير المالية المرحلية	IAS 34
	2009	1998	الانخفاض في قيمة الأصول	IAS 36
IFRIC1.IFRIC17.IFRIC6 IFRIC 5	2005	1998	المخصصات، الالتزامات و الأصول الطارئة	IAS 37
IFRIC20. IFRIC 12.SIC 32	2009	1998	الأصول غير الملموسة	IAS 38
	2008	2000	الاستثمارات العقارية	IAS 40
	2008	2000	الزراعة	IAS 41

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

عرض وتبويب قائمة المعايير المحاسبية الدولية المسحوبة من العمل

جدول رقم (1-2): يوضح قائمة المعايير المحاسبية الدولية المسحوبة من العمل		
رقم	اسم المعيار	ما حصل للمعيار
IAS3	القوائم المالية الموحدة	سحب سنة 1989 و حل محله المعيارين IAS27 و IAS28
IAS4	محاسبة الاهتلاك	سحب سنة 1999 و استبدل بالمعيارين 16 و 22 و 38
IAS5	المعلومات الواجب الإفصاح عنها في القوائم المالية	سحب سنة 1997 و انتقلت متطلباته للمعيار المحاسبي رقم 01
IAS6	آثار التغيرات في سعر الصرف	سحب سنة 1981 و حل محله المعيار رقم 15
IAS9	محاسبة تكاليف البحث و التطوير	حل محله المعيار رقم 38 سنة 1999
IAS13	عرض الأصول المتداولة و الالتزامات المتداولة	سحب سنة 1997 و انتقلت متطلباته للمعيار المحاسبي رقم 01
IAS14	التقرير عن القطاعات	حل محله المعيار الدولي IFRS8 سنة 2009

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

المعلومات التي تعكس التغيرات في الأسعار	IAS15	تم سحبه سنة 2003
اندماج الأعمال	IAS22	تم استبداله بالمعيار الدولي IFRS3 سنة 2004
محاسبة الاستثمارات	IAS25	سحب سنة 2001 ليحل محله المعيارين رقم 39 و 40
الإفصاح في البنوك و المؤسسات المالية المتشابهة	IAS30	تم استبداله بالمعيار الدولي IFRS7 سنة 2007
الحصص في المشاريع المشتركة	IAS31	سحب سنة 2013 و حل محله المعيارين الدوليين IFRS11 .IFRS12
الأدوات المالية: العرض و الإفصاح	IAS32	تم استبداله بالمعيار الدولي رقم IFRS7 سنة 2007
العمليات غير المستمرة	IAS35	تم استبداله بالمعيار الدولي IFRS5 سنة 2005
الأدوات المالية: الاعتراف و القياس	IAS39	سحب سنة 2013 و حل محله المعيار الدولي IFRS9

المصدر: حمزة عرابية مرجع سبق ذكره ص 80

عرض و تبويب قائمة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

جدول رقم (3-1): قائمة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية			
رقم المعيار	موضوع المعيار	خلفية عامة للمعيار	نطاق تطبيق المعيار
IFRS1	تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS للمرة الأولى	صدر بتاريخ 2004/01/01، حل محل التفسير SIC08، وجاء لتمكين الشركات المدرجة في الاتحاد الأوروبي من تطبيق IFRS للمرة الأولى بعد أن تم إلزامها بموجب تطبيق هذه المعايير ابتداء من مطلع 2005 إضافة إلى غيرها من الشركات	يطبق من قبل المؤسسات التي توصف بأنها مطبقة للمرة الأولى للمعايير IFRS لإعداد و عرض قوائمها المالية ذات الاستخدام العام
IFRS2	الدفعات المرتكزة على الأسهم	صدر بتاريخ 2005/01/01 و تطرق إلى المعالجة المحاسبية للعمليات التي تقوم بموجبها المؤسسة باستلام أو اقتناء سلع أو تقديم خدمات كاعتبارات	ينطبق على إصدار الأسهم أو الحقوق على الأسهم مقابل سلع و خدمات، ولا ينطبق هذا المعيار على إصدار الأسهم في اندماج الأعمال،

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

<p>عمليات ا لدفعات المرتدة كزة ع لى الأسهم غير تلك التي تهدف إلى اقتناء السلع أو الا استفادة من الخدمات</p>	<p>تتعلق بأدوات ملكية لها، أو تدمل مطلوبات بالاستناد إلى أسعار أسهم الشركة السوقية أو أدوات ملكية لها الأخرى</p>		
<p>لا تعتبر كافة حالات اقتناء مجموعة من الأصول أو اقتناء مؤسسة معينة ممثلة لاندماج الأعمال، فغالباً ما تتعدى مثل هذه العمليات إلا أن تكون عملية اقتناء الأصول و عند دفع ثمن موحد لها يوزع حسب القيم العادلة للأصول.</p>	<p>صدر بتاريخ 2004/03/31 و حل محل المعيار IAS22، تطرق المعيار إلى حالات الاندماج بين المؤسسات لتتحقق مزايا معينة مقتصر على المحاسبة عن الاندماج الأعمال بواسطة المقتني بموجب أسلوب الشراء بعد أن ألغى أسلوب المصلح المشتركة، ووجوب الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول و المطلوبات عند الاقتناء</p>	<p>اندماج الأعمال</p>	<p>IFRS3</p>
<p>ينطبق على عقود التأمين بما فيها عود إعادة التأمين و الأدوات المالية التي تصدرها المؤسسة، وأهم ما لا ينطبق عليه هذا المعيار هو الأصول و المطلوبات الأخرى التي تعود للمؤمن، ضمانات الإنتاج</p>	<p>صدر بتاريخ 2005/01/01 و يتعلق بمعيار التفسير IFRIC12 و قد جاء كإثارة لموضوع التأمين في أروقة مجلس المعايير المحاسبية الدولية، حيث أنه لم يتضمن كافة القضايا المتعلقة بالتأمين</p>	<p>عقود التأمين</p>	<p>IFRS4</p>
<p>جميع الأصول غير المتداولة معترف بها ما عدا الأصول التي من المزمع أن تقاس طبقاً لهذا المعيار و على جميع مجموعات أصول الشركة التي سيتم التخلص منها</p>	<p>صدر بتاريخ 2005/01/01، حل محل المعيار IAS35، تطرق إلى جزء من المؤسسة الذي يتم التوقف عن استخدامه و كذلك الأصول غير المتداولة التي يتم تأهيلها للبيع، وقضايا العرض و الإفصاح المتعلقة بالعمليات غير المستثمرة</p>	<p>الأصول غير متداولة المقنتاة للبيع والعمليات</p>	<p>IFRS5</p>
<p>ينطبق على نفقات الاكتشاف و التقييم، ولا يطبق قبل اكتشاف و تقييم الموارد المعدنية، و بعد إثبات</p>	<p>صدر بتاريخ 2006/01/01 و تطرق إلى الموارد و الأصول الطبيعية و ما يتعلق بها من نفقات و البحث و</p>	<p>التنقيب عن الموارد المعدنية و</p>	<p>IFRS6</p>

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الجدوى الفنية و التجارية لاستخراج الموارد المعدنية	التطوير، و طرح مواضيع متعلقة بالموارد المعدنية و الطبيعية لتعلي عليها	تقييمها	
تدخل في نطاقه جميع أنواع الأدوات المالية و عقود الشراء و البيع البنود غير المالية	صدر بتاريخ 2007/01/01، حل محل IAS 32 فيما يتعلق بالإفصاح فقط، و خصص للإفصاح المتعلق بالأدوات المالية بالنسب للمركز المالي للمؤسسة من خلال قائمة الدخل الشامل	الأدوات المالية الإفصاحات	IFRS7
يطبق على المجموعات الكاملة للقوائم المالية الصادرة وفق المعايير المحاسبية	صدر بتاريخ 2006/11/30. حل محل معيار IAS 14 و تطرق إلى التعرف بالقطاعات و المشاكل المرتبطة بها و أسس تحديدها و تحديد مبادئ الإبلاغ عن المعلومات	القطاعات التشغيلية	IFRS8
تطبق المؤسسة هذا المعيار على جميع البنود ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية الاعتراف و القياس	صدر بتاريخ 2013/01/01 ليحل محل المعيار IAS39 ابتداء من 2018/01/01 و المتعلق بالأدوات المالية القياس و الاعتراف أعطى مفهوم القياس المتعلق بالقيمة العادلة	الأدوات المالية	IFRS9
يطبق على جميع المؤسسات التي تقوم بعرض بياناتها المالية باستثناء الشركات التابعة لأخرى و التي تودع بياناتها المالية لدى هيئة الأوراق المالية و المؤسسة الأم التي تتيح استخدام بياناتها للجمهور أو تتوافق مع معايير الدولية لإعداد التقارير المالية و خطط منافع الموظفين.	صدر بتاريخ 2013/01/01. حل محل IAS 28 فيما يتعلق بالقوائم المالية الموحدة فقط و ألغى SIC 12 و يتعلق بإعداد و عرض القوائم الموحدة من قبل الشركة الأم و تحديد مبادئ السيطرة و كيفية تطبيقها و يقابله IPSAS 6	القوائم المالية الموحدة	IFRS10
ينطبق هذا المعيار من قبل المؤسسات التي تكون طرفاً في الترتيب المشترك	صدر بتاريخ 2013/01/01 و يدور حول وجوب تحديد الترتيب المشترك بتقييم الحقوق و المطلوبات المتعلقة به	الترتيبات المشتركة	IFRS11

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

	و المحاسبة عنها		
يطبق في المنشآت التي لها حقوق في الشركات التابعة، الشركات الزميلة و لا ينطبق على خطط منافع الموظفين، القوائم المالية المفصلة، غالبية الحقوق في منشأة تم المحاسبة عنها	صدر بتاريخ 2013/01/01 و تعلق بالمعلومات التي يطلب الإفصاح عنها التي تمكن من تقييم طبيعة الحقوق في مؤسسات أخرى و مخاطرها و أثارها على المركز المالي	الإفصاح عن الحقوق في المؤسسات الأخرى	IFRS12
يطبق لما يقتضي معيار آخر لإعداد التقارير المالية و يسمح بقياسات أو إفصاحات حول القياسات القيمة العادلة و لا ينطبق على معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق معيار 2 IFRS و معاملات التأجير التي يشملها نطاق المعيار 17 IAS و القياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة إلا أنها ليست قيمة عادلة.	صدر بتاريخ 2013/01/01 عرف القيمة العادلة ووضع معيار منفصلاً عن كيفية القياس بها و أضاف إفصاحات متعلقة به	القياس بالقيمة العادلة	IFRS13
يسمح للمؤسسة بتطبيق متطلبات هذا المعيار في أول قوائم مالية لها معدة وفق المعايير الدولية إذا وفقط إذا كانت تزاوُل أنشطة تخضع أسعارها للتنظيم	تحديد متطلبات التقرير المالي لأرصدة الحسابات المؤجلة التي تنشأ عندما تقدم المؤسسة سلعاً أو خدمات إلى عملاء بسعر أو معدل يخضع لتنظيم الأسعار	الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية	IFRS14
يجب على المؤسسة أن تطبق مع جميع العقود مع العملاء باستثناء ما يلي: عقود الإيجار الواقعة ضمن نطاق المعيار الدولي 16 عقود الإيجار، عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق المعيار 04 عقود التأمين	وضع المبادئ التي يجب على المؤسسات أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة ومبلغ توقيت وعدم التأكد الإيراد و التدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل، حل محل IAS11 و IAS18	الإيراد من العقود مع العملاء	IFRS15
يجب على المؤسسة تطبيق هذا المعيار كافة عقود الإيجار بما في	يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالاثبات والقياس والإفصاح و	عقود الإيجار	IFRS16

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

العرض عن عقود الإيجار وذلك ضمان تقديم المستأجرين و المؤجرين ملائمة بطريقة تعطي تعبيراً عن تلك المعاملات	ذلك عقود الإيجار لحق استخدام الأصل بالباطن
IFRS17 عقود التأمين	ساري المفعول لفترات الإبلاغ السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 . متاح حالياً للمشاركين المميزين فقط. يجمع القياس الحالي للتدفقات النقدية المستقبلية مع الاعتراف بالأرباح خلال الفترة التي يتم تقديم الخدمات بموجب العقد

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على :

مختصر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مجموعة اختبار سكوبا، الإصدار 1-17.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين، 2016، مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ص ص 375-453.

أمجد فاروق محمود، الخرائط الذهنية IFRS، الإصدار الثاني من البرنامج التدريبي. 2017.

عرض و تبويب تفسيرات معايير الدولية لإعداد التقارير المالية

جدول رقم (4-1): يوضح التفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRIC			
الرقم	موضوع التفسير	المعايير ذات العلاقة	ملاحظات
1	التغيرات في حالات التوقف عن الاعتراف بالأصول و الترميم و الالتزامات المماثلة	IAS 37	
2	الأسهم الفردية في المنشآت التعاونية و الأدوات المالية المماثلة	IAS 32	
3	حقوق النشر		تم سحب هذا التفسير اعتباراً من 1م/2005
4	تحديد فيما إذا تضمن ترتيب معين إيجار	IAS 17	
5	الحقوق التي تنشأ عن مخصصات التوقف عن الاعتراف بالأصول و الترميم و الالتزامات المماثلة	IAS 8/IAS 27/IAS 28/IAS31/IAS37/IAS 39	
6	الالتزامات التي تظهر بسبب المشاركة في التلف السوقي في الأجهزة الإلكترونية و	IAS 37	

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

		الكهربائية	
	IAS 29	تطبيق مدخل إعادة تصوير القوائم المالية بموجب المعيار 29 IAS المتعلق بمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الاقتصاديات نشطة التضخم	7
تم سحب هذا التفسير اعتباراً من 2010/01/01	IFRS 2	نطاق المعيار IFRS 2	8
	IAS 39	إعادة تقييم المشتقات الضمنية	9
	IAS 34	الإبلاغ المالي المرحلي والانخفاض	10
تم سحب هذا التفسير اعتباراً من 2010/01/01	IAS32/ IAS 8/ IFRS 2	المعيار 2 IFRS : العمليات المتعلقة بالمجموعة أو بأسهم الخزينة	11
	IFRS2/IFRS7/IFRS4/IAS8/IAS11/IAS16/IAS17/IAS18/IAS20/IAS23/IAS32/IAS38/IAS 39/IAS 36/IAS37	ترتيبات امتيازات الخدمة	12
سيحل محل المعيار IFRS15 اعتباراً من 2017/01/01	IAS 18	برامج ولاء العمال	13
	IAS19	المعيار 19 IAS . حد أصل المافع الم حددة، الحد الأدنى من متطلبات التمويل و تفاعلاتها	14
سيحل محل المعيار IFRS15 اعتباراً من 2017/01/01	IAS 18	اتفاقيات بناء العقارات	15
	IAS 39	التحوط لـصافي الاستثمارات في العملة الأجنبية	16
	IAS7/IAS37	توزيعات الأصول غير النقدية للملاك	17

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

18	تحويلات الأصول للعملاء	IAS 18	سيحل محله المعيار IFRS 15 اعتبار من 2017/01/01
19	إطفاء الالتزامات المالية بأدوات الملكية		
20	تكاليف النقل في مرحلة الإنتاج لتتقرب سطحي	IAS 16/ IAS 38	
21	الرسوم	IAS 37	
22	معاملات العملات الأجنبية والنظر المتقدم		
23	معالجات الضريبة المشكوك فيها	IAS 12	

المصدر: خالد جمال الجعرات، مختصر المعايير المحاسبية الدولية 2015، مطبوعة جامعية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، الجزائر، ص ص 152-153.

<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-interpretations/13-05-2018> H 10.00

<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-17-insurance-contracts/13-05-2018> 10.15

### المطلب الثالث: النظام المحاسبي المالي SCF وعلاقته بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

#### أولاً: الإطار القانوني والتشريعي للنظام المحاسبي المالي

تعريف النظام المحاسبي المالي: المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينة في نهاية السنة المالية<sup>1</sup>.

#### الإطار القانوني والتشريعي للنظام المحاسبي المالي

- القانون رقم 11/07 المؤرخ بتاريخ 2007/11/25 والمتضمن النظام المحاسبي المالي؛ يهدف هذا القانون إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى بالمحاسبة المالية وكذا شروط وكيفية تطبيقه<sup>2</sup>؛

- المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ بتاريخ 26 ماي 2008 يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11/07، وكيفية تطبيقه<sup>3</sup>؛

<sup>1</sup> بلعروسي أحمد التيجاني، النظام المحاسبي المالي، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، ص 21.

<sup>2</sup> قانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المؤرخة في 2007/11/25، العدد 74.

<sup>3</sup> المرسوم التنفيذي رقم 156-08، المؤرخ في 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07/ الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية 11، المؤرخة في 2009/04/28، العدد 27.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

- المرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في 07 أبريل 2009 يحدد شروط مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي؛<sup>1</sup>
- القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرهم؛<sup>2</sup>
- التعليم رقم 02 الصادرة في 29 أكتوبر 2009 حول أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي.<sup>3</sup>
- التعليم المنهجية الصادرة بتاريخ 19 أكتوبر 2010 تتضمن طرق تطبيق التعليم المتعلقة بأول تطبيق للنظام المحاسبي.<sup>4</sup>

**ثانيا: مميزات النظام المحاسبي المالي:** من أهم مميزات النظام المحاسبي المالي نستخلصها في التالي<sup>5</sup> :

- يحتوي النظام المحاسبي على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ و قواعد التسجيل و طرق التقييم و القياس و إعداد القوائم و هذا ما يحد من التأويلات الخاطئة الإدارية و اللإدارية،
- يوفر النظام المحاسبي المالي معلومات مالية واضحة و متوافقة قابلة للمقارنة و أخذ القرارات، لأنه يحتوي على الإطار التصوري أو المفاهيمي والذي هو مستمد من الإطار التصوري للمعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS. الذي يقدم مفاهيم متمثلة في : الاتفاقيات المحاسبية، الخصائص النوعية للمعلومة المالية، و المبادئ المحاسبية الأساسية، وإعطاء نماذج القوائم المالية: الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول تغير الأموال الخاصة، الملاحق، و تقديم مدونة الحسابات و قواعد سيرها.

**ثالثا: أهداف و أهمية النظام المحاسبي المالي**

**أهداف النظام المحاسبي المالي:** إن النظام المحاسبي المالي يضم في طياته معظم معايير المحاسبة الدولية حيث تظهر بشكل واضح ضمن قواعد و مبادئ المرجع الجديد بما في ذلك النقاط التالية<sup>6</sup> :

<sup>1</sup> المرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في 07 أبريل 2009 ،المحدد لشروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة

الإعلام الآلي، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المؤرخة في 08/04/2009، العدد 21.

<sup>2</sup> القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى القوائم المالية و عرضها وكذا مدونة

الحسابات و قواعد سيرها، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المؤرخة في 25/03/2009، العدد 19

<sup>3</sup> التعليم رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009 حول النظام المحاسبي المالي.

<sup>4</sup> التعليم رقم 02-08 الصادرة بتاريخ 19 أكتوبر 2010 حول طرق تطبيق التعليم المتعلقة بأول تطبيق للمحاسبة المالية.

<sup>5</sup> زين عبد المالك ، القياس و الإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع

صيدال-وحدة الحراش-(2013-2012)، رسالة ماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

،جامعة أحمد بوقرة بومرداس،السنة الجامعية ، 2014/2015، ص 8

<sup>6</sup>ربيع بوصبيح العايش وآخرون، الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة

و المتوسطة في الجزائر،مداخلة جدول سيولة الخزينة في ظل النظام المحاسبي المالي، جامعة الوادي، الجزائر،يومي 5 و6

ماي 2013،ص ص 3-5.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوكب و يتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية؛
- يسهل مختلف المعاملات المالية و المحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية و المؤسسات الأجنبية؛
- العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات ؛
- جعل القوائم المحاسبية و المالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية؛
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية و الأداء و تغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة؛
- قابلية مقارنة المؤسسة لنفسها عبر الزمن و بين المؤسسات على المستويين الوطني و الدولي؛
- المساعدة على نمو مردودية المؤسسات من خلال تمكنها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية و المحاسبية التي تشترط نوعية و كفاءة التسيير؛
- يسمح بمراقبة الحسابات بكل ضمان للمسيرين والمساهمين الآخرين حول مصداقيتها و شرعيتها و شفافيتها؛
- إعطاء معلومات صحيحة وكافية، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم؛
- يساهم بتسجيل بطريقة موثوق بها وشاملة مجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية و مصداقية؛
- يساعد في إعداد الإحصائيات و الحسابات الاقتصادية لقطاع المؤسسات على المستوى الوطني من خلال معلومات تتسم بالموضوعية و المصداقية؛
- استفادة الشركات المتعددة الجنسيات بترابط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول.<sup>1</sup>

### أهمية تطبيق النظام لمحاسبي المالي: تبرز أهمية النظام المحاسبي المالي فيما يلي<sup>2</sup>:

- النظام المحاسبي المالي متوافق مع المعايير الدولية للمحاسبة و المعلومة المالية، وبالتالي فهو قريب من التطبيقات العالمية المتطورة و متكيف مع الاقتصاد الحديث بإنتاجه لمعلومة مالية ذات جودة، ويؤدي ذلك إلى تقريب الممارسة المحاسبية في الجزائر من الممارسة العالمية، من حيث الاعتماد في العمل المحاسبي على ركيزة مرجعية ومبادئ موحدة أكثر ملائمة مع الاقتصاد المعاصر؛
- يساعد على إنشاء و ظهور سوق مالية تضمن سيولة رؤوس الأموال و التمويل للمؤسسات ، مما يؤدي إلى زيادة دور الأسواق المالية في الاقتصاد الوطني على حساب احتكار البنوك في تمويل الاقتصاد ، ويعمل ذلك على تشجيع الادخار و الخوصصة و إنشاء شركات مساهمة مفيدة في

<sup>1</sup> عمار بن عيشي، معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في شركات المساهمة الجزائرية دراسة حالة ولاية بسكرة، مجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية-العدد 01 ديسمبر 2014. ص88.

<sup>2</sup> محمد أمين بربري، عبد القادر بكحيل، تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و أثر ذلك على النظام الجبائي، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة الوادي، يومي 05-06 أفريل 2013 ، ص ص17-18

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

البورصة، لان إنتاج معلومة مالية موثوق بها عالميا في الأسواق المالية يؤدي إلى زيادة ثقة المستثمرين في المؤسسات؛

- يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظرا لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب؛
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي و التقييم وكذا إعداد القوائم المالية مما يقلص من حالات التلاعب؛
- يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا ،مما يدعم شفافية الحسابات و تكريس الثقة في الوضعية المالية للمؤسسة<sup>1</sup>؛
- يمكن المؤسسة من إجراء أفضل مقارنة مع المؤسسات الوطنية الدولية من ناحية الوضعية المالية و الأداء و يسهل قراءة المعلومات لمستعملها من داخل الجزائر و خارجها.

### رابعاً: مجالات التطبيق النظام المحاسبي المالي SCF

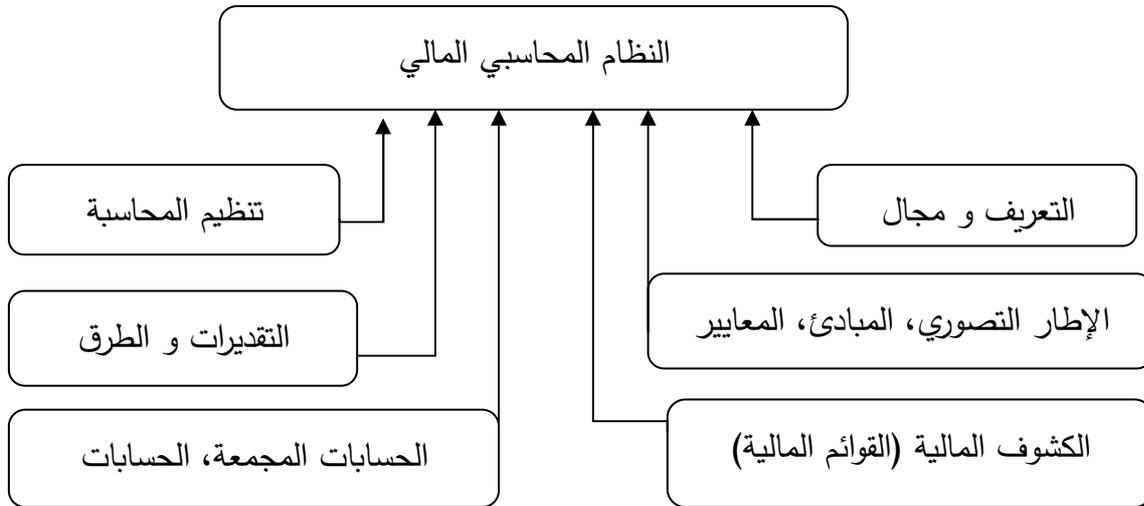
تلزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية<sup>2</sup>:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري،التعاونيات،الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون لسلع أو الخدمات التجارية و غير التجارية ،إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة ،
- و كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي،
- الكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها و عدد مستخدميها و نشاطها الحد المعين، أم تمسك محاسبة مالية مبسطة.

### خامساً: مكونات النظام المحاسبي المالي SCF

يتكون النظام المحاسبي المالي من ستة أركان ممثلة في الشكل التالي:

الشكل رقم (3-1):مكونات النظام المحاسبي المالي



<sup>1</sup> أعمار بن عيشي، مرجع سبق ذكره، ص 89

<sup>2</sup> قانون رقم 07-11، مرجع سبق ذكره.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

المصدر: ابتسام ساعد، مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي لطبيعة المشروعات الصغيرة في الجزائر، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الوادي، يومي 05-06 أفريل 2013، ص 4

### سادسا: صعوبات تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF

وتتمثل في تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF الآتي<sup>1</sup>:

- اقتصاد مبني على المحروقات و موجه إلى الخارج، غياب نظام المعلوماتي لاقتصاد الوطني؛
- غياب المنافسة الفعلية و تنامي نشاط السوق الموازية، غياب السوق المالية؛
- غياب أسواق متخصصة تستعمل أسواقها كمرجعية للتقييم؛

### سابعا: تطابق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية و النظام المحاسبي المالي

لمعرفة التطابق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية و النظام المحاسبي المالي سنقدم مقارنة بينهما

- مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي

### جدول رقم (5-1) مقارنة بين المعايير المحاسبية الدولية و النظام المحاسبي

العرض	معايير المحاسبة الدولية	النظام المحاسبي المالي
الاطار المحاسبي	تعمل على التوافق و التوحيد المحاسبي في جميع الدول، وكيفية إعداد القوائم المالية، و الخصائص النوعية التي ينبغي أن تتوفر في المعلومات المحاسبية	خلق إطار محاسبي (تصوري) يتضمن القواعد و المبادئ و مجال و قواعد تطبيق و سير الحسابات كما يتضمن كيفية إعداد الكشوف المالية و المعلومات التي يمكن الإفصاح عنها من خلال هذه الكشوف
التعريف(الموضوع)	الإطار ، الأهداف، تعريف القوائم المالية	تقديم الكشوف المالية
مجال التطبيق	بموجبه تطبق البيانات المالية على جميع المؤسسات بغض النظر عن نوعها، كما يبين المستخدمين	كل الأشخاص الطبيعيين و المعنوية تلزم بهذه المحاسبة، أما الكيانات الصغيرة لهذه ملزمة بمسك محاسبة مالية مبسطة
الفرض المحاسبية	محاسبة التعهد، استمرارية الاستغلال	محاسبة التعهد، استمرارية الاستغلال
مبادئ المحاسبية	القيود المزدوج، الأهمية النسبية، الصورة الصادقة، الحيطة و الحذر، الوحدة	نفسها بالذات لمبادئ المحاسبة الدولية

<sup>1</sup> سعيداني محمد السعيد، النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة واقع وآفاق ، دار الضحى ، الجلفة،

الجزائر، الطبعة 01، الجزائر، 2015، ص ص 67-70

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

	المحاسبية،التسوية (الدورية)،استقلالية الدورات، عدم تعويض المناقصة،ثبات الطرق، و حدة العملة (الوحدة النقدية)،التكلفة التاريخية، إجبارية الميزانية الانتاجية،أسبقية المظهر الاقتصادي على القانوني	
التقييم	التكلفة التاريخية، التكلفة الحالية،قيمة الانجاز،القيمة الحالية	التكلفة التاريخية، التكلفة الحالية،قيمة الانجاز، القيمة الحالية
الذات صائص النوعية للمنظومة المحاسبية	الوضوح و الملائمة و المصدقية، الحياد و الاكتمال وقابلية المقارنة	نفسها بالنسبة لمعايير المحاسبة الدولية
القوائم المالية(الكشوف المالية)	قائمة المركز المالي، قائمة الدخل(صافي الأرباح و الخسائر) ،قائمة التدفق النقدي، قائمة التغيير في حقوق الملكية،الإيضاحات و الجداول الإضافية	الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، الملحق.
أهداف القوائم المالية	توضيح الوضعية المالية، الأداء، التغيرات الطارئة على الوضعية المالية ومعلومات أخرى في الملاحق	ضمنية لكنها تنصب في بوتقة أهداف القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية

المصدر: منال هاني و نجلاء نوبلي، تأثير المحاسبة الدولية، النظام المحاسبي المالي على الاتصال المالي-دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة،مداخلة مقدمة إلى الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية(IPSAS-IAS-IFRS) في تفعيل أداء المؤسسات و الحكومات-اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (مالي-عمومي) على ضوء التجارب الدولية،جامعة ورقلة،أيام 24-25 نوفمبر 2014، ص 421.

### - المقارنة من جانب الإطار المفاهيمي

جدول رقم (6-1): المقارنة من جانب الإطار المفاهيمي

الإطار الفكري IAS/IFRS	الإطار التصوري SCF
<b>- مبدأ الأهمية النسبية</b>	
تعتبر المعلومات هامة نسبياً إذا كان تحريفها أو حذفها يمكن أن يكون له تأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون لهذه البيانات المالية فهي الحد القاطع أو النقطة الفاصلة لكي تكون المعلومات نافعة و مفيدة	حددت المادة 11 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156 الموافق لـ 26 مايو 2008، مبدأ الأهمية النسبية وربطه بمدى تأثير المعلومات المالية على حكم مستعملها اتجاه المؤسسة

<b>- مبدأ استقلالية السنوات</b>	
<p>وفقاً لهذا المبدأ ، تكون كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها و التي تليها، وربط الحدث بالسنة المالية المقفلة إذا كانت له صلة مباشرة و مرجحة مع وضعية قامة عند تاريخ إقفال حسابات السنة المالية ، و لا يتم إجراء أية تسوية إذا طرأ حدث بعد تاريخ الإقفال السنة المالية ، وكان لا يؤثر على وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة للموافقة على الحسابات و يجب أن تكون الأحداث المؤثرة على قرارات مستعملي الكشوف المالية موضوع إعلام في الملحق</p>	<p>يتم اثبات العمليات و الأحداث بالدفاتر المحاسبية للمنشأة عنها بالبيانات المالية للفترات التي تخصها</p>
<b>- مبدأ الحيطة و الحذر (التحفظ)</b>	
<p>أشارت المادة 14 من المرسوم على أنه يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول شكوك موجودة إلى مستقبل من شأنها أن تتقل بالديون ممتلكات الكيان و نتائجه ينبغي أن لا يبالغ في تقدير قيمة الأصول و المنتجات، كما لا يجب أن يقلل من قيمة الخصوم و الأعباء تقدير بأقل مما يجب (تخفيض معتمد)، أو تقدير بأكثر مما يجب (تضخيم معتمد) يجب ألا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة إلى تكوين احتياطات خفية (سرية) أو مؤونات مبالغ فيها.</p>	<p>يواجه معدو البيانات المالية حالات عدم التأكد في تقديرهم لبعض الوقائع و الأحداث منها تحصيل الديون المشكوك فيها، ومبدأ الحيطة و الحذر، هو ممارسة سلطة تقديرية للتوصل إلى تقديرات في ظروف عدم التأكد ، بحيث لا يكون هناك مبالغة في تقدير قيم المطلوبات أو المصروفات أو الدخل - إيرادات - أو تفريط في تقدير قيم المطلوبات أو المصروفات و مع ذلك يجب مراعاة ألا يؤدي تطبيق أساس التحفظ على سبيل المثال إلى خلق احتياطات سرية أو مخصصات بأكثر ما يجب أو التخفيض المعتمد للموجودات و الدخل أو التضخيم المعتمد للمطلوبات و المصروفات</p>
<b>- مبدأ الثبات (ديمومة الطرق المحاسبية)</b>	
<p>تقتضي أن سجام المعلومات المحاسبية و قابليتها للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة دوام تطبيق القواعد و الطرق المتعلقة بتقييم العناصر و عرض المعلومات. يبرز الاستثناء عن مبدأ الديمومة بالبحث عن المعلومة أفضل أو تغير في التظيم م 15 من المرسوم 156/08.</p>	<p>حتى تكون المعلومات المالية قابلة للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة يجب أن تتميز بثبات الطرق و قواعد العرض من سنة لأخرى و يمكن الخروج عن هذا المبدأ في حالة البحث عن معلومة أفضل لمستعملي البيانات المالية تطبيق الطرق المحاسبية على الفترات السابقة) بأثر</p>

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

رجعي) للالتزام بعملية المقارنة للمعلومات المالية.	
<b>- مبدأ التكلفة التاريخية</b>	
يعتبر أساس التكلفة التاريخية هو الأساس الأكثر شيوعاً في الاستخدام من جانب المنشآت لغرض إعداد البيانات المالية، وعادة ما يتم دمج هذا الأساس مع أساس القياس الأخرى، فمثلاً يظهر المخزون عادةً بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، كما يمكن إظهار الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة السوقية وتقوم المطوبات المرتبطة بخطط تقاعد العاملين بقيمتها الحالية.	يعني أن هذا المبدأ أن يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات وقت حدوثها، وعلى أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات وقت حدوثها، وعلى أساس قيمتها عند معاينتها دون الأخذ بالحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة باستثناء الأصول والخصوم البيولوجية والأدوات المالية فتقيم بقيمتها الحقيقية
<b>- مبدأ المطابقة بين الميزانية الختامية و الميزانية الافتتاحية</b>	
لم يرد نص تطابق مع هذا المبدأ	يجب أن تكون الميزانية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة.
<b>- مبدأ أسبقية الواقع المالي و الاقتصادي على الشكل القانوني</b>	
تغليب الجوهر على الشكل لكي تمثل المعلومات بصدق العمليات و غيرها عن الأحداث التي تمثلها، فإنه من الضروري المحاسبة عن تلك العمليات و الأحداث طبقاً لجوهرها وواقعها الاقتصادي و ليس فقط طبقاً لشكلها القانوني	تقيد العمليات و تعرض ضمن كشوف مالية طبقاً لطبيعتها و لواقعها المالي و الاقتصادي، دون التمسك فقط بمظهرها القانوني
<b>- مبدأ عدم المقاصة</b>	
يجب عدم إجراء مقاصة بين الموجودات و المطلوبات و بين بنود الدخل و المصروفات إلا إذا كانت المقاصة مطلوبة و تعكس جوهر العملية أو الحدث، أو مسموح بها من قبل معيار محاسبة دولي آخر	لا يمكن إجراء مقاصة بين عنصر من الأصول و عنصر من الخصوم عنصر من الأعباء و عنصر من المنتجات "الإيرادات" الاستثناءات تتم هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية

المصدر: هلاي فوزية، عمران خديجة، جودة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF دراسة حالة : مؤسسة الاسمنت بالحاسنة ووحدة الأكياس بعين الحجر ، رسالة ماجستير أكاديمي، ميدان العلوم الاقتصادية، علوم التسيير و العلوم التجارية، شعبة علوم اقتصادية، جامعة مولاي الطاهر - سعيدة- كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، السنة الجامعية 2015/2016، ص ص 46-47

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة

يمكن التمييز بين أهم الدراسات باللغة العربية و باللغة الأجنبية المتعلقة بموضوع البحث على النحو الموالي

#### المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

الدراسة الأولى: شنوف شعيب 2007 "الممارسات المحاسبية في الشركات المتعددة الجنسيات و التوحيد المحاسبي العالمي"، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر

حاول الباحث من خلال هذه الدراسة التطرق إلى الممارسات المحاسبية في الشركات المتعددة الجنسيات، و قد توصل إلى أن الممارسة المحاسبية من خلال المخطط المحاسبي الوطني أصبحت لا تساير الظروف والتحولت الحالية للاقتصاد الجزائرية كما توصل إلى ضرورة ضبط الممارسات المحاسبية في الشركات المتعددة الجنسيات و ذلك بوضع معايير دولية موحدة لضمان تجانس التقارير و القوائم المالية.

الدراسة الثانية: بكطاش فتيحة 2011 "دوافع توحيد المعايير المحاسبية الدولية في ظل العولمة (حالة الجزائر)" أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة الجزائر 3.

تهدف الدراسة إلى إبراز مختلف النقائص التي يحتويها المخطط المحاسبي الوطني و معرفة مدى قدرته على مواكبة مختلف التغيرات التي تشهدها الجزائر، كما حاولت الباحثة إبراز إشكالية الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي مدعمة ذلك بدراسة ميدانية شملت كل من مؤسسة سوناطراك و مؤسسة سيفيتال.

الدراسة الثالثة: حواس صلاح 2008 "التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي وآثاره على مهنة المدقق"، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر.

تطرق الباحث من خلال هذه الدراسة إلى تحديد أبعاد مشكلة التنوع في الممارسات المحاسبية المتبعة على المستوى الدولي ، و من تم تحليل و تقييم انعكاساتها على وضعية المعلومات التي توفرها البيانات المحاسبية المنشورة للمتعاملين في الأسواق المال الدولية، بالإضافة إلى القيام بعملية مقارنة بين القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي و المخطط المحاسبي الوطني، كما خلصت الدراسة إلى أن هناك تأثير مباشر لهذه المعايير على مهنة المحاسبة و التدقيق، و أوصى الباحث في الأخير إلى أن عملية تبني معايير المحاسبة الدولية يجب أن تستجيب لتطورات الأسواق المالية و احتياجات المستثمرين بما يضمن زيادة كفاءة السوق المالي، و يقلل من تكاليف جمع رأس المال، وكذا فجوة المعرفة بين مجال المحاسبة و التدقيق وزيادة الخبرات والممارسات فيما .

الدراسة الرابعة: جودي محمد رمزي 2015/2014 "أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على تقييم الأداء المالي في المؤسسات الجزائرية، المعيار المحاسبي الدولي 1 عرض القوائم المالية"، مذكرة لنيل شهادة دكتوراه، الجزائر.

عالجت الدراسة تأثير تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في تقييم الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، حيث استخلص أن المحاسبة الدولية هي نظام عالمي يتضمن مجموعة من المبادئ والقواعد والمعايير المحاسبية، التي يترتب عن تطبيقها توفير معلومات تفيد مختلف الأطراف التي تستعمل المعلومات المحاسبية بكيفية متوازنة؛ بهدف تقديم المعلومات الملائمة والقابلة للفهم، والعمل على جعل القوائم المالية للشركات أكثر دولية، من خلال تسهيل قراءتها وجعلها قابلة للمقارنة؛ وأن القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي تسهل للمحلل المالي مباشرة عملية التحليل المالي دون القيام بالتسويات والتعديلات التي كان يقوم بها في ظل المخطط المحاسبي الوطني، حيث أن هذه التعديلات أصبحت مدمجة مباشرة وتلقائياً في القوائم المالية؛ والمعيار المحاسبي الدولي الأول عرض القوائم المالية يؤثر في عرض عناصر القوائم المالية، والسبب في ذلك أنه بإمكان المؤسسة استخدام أكثر من طريقة في تقييم عناصرها هذا من جهة ومن جهة ثانية أصبح بإمكان المؤسسة القيام بإعداد تقييم عناصرها بشكل دوري مما يؤثر في عملية التقييم.

الدراسة الخامسة: الدكتور الصادق محمد ادم على "أثر توافق معايير المحاسبة السعودية مع معايير المحاسبة الدولية على تطوير مهنة المحاسبة بالمملكة العربية السعودية"

هدفت إلى التعرف على إمكانية التوافق مع معايير المحاسبة السعودية مع معايير المحاسبة الدولية في ظل متطلبات التوافق الدولي وضع آلية لتوفيق معايير محاسبة الدولية مع معايير المحاسبة الدولية، ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث: تتوافق معايير المحاسبة السعودية مع معايير محاسبة الدولية من حيث توفر لجنة الإعداد للمعايير ووجود موقع على شبكة الانترنت للهيئة المختصة بالإصدار للمعايير وتوفير الإطار مفاهيمي للمعايير وأهداف المحاسبة، ومعظم معايير المحاسبة السعودية الخاصة بالقياس محاسبي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للقياس المحاسبي، يوجد تباين كبير بين المعايير المحاسبة السعودية ومعايير المحاسبة الدولية لإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة، هناك معايير محاسبة سعودية لا توجد لها مقابل في معايير المحاسبة الدولية مثل: معيار المصروفات الإدارية والتسويقية ومعيار الزكاة، يمكن للمملكة العربية السعودية تحقيق التوافق مع معايير محاسبة الدولية في حالة مراعاة مقومات متطلبات التوافق الدولي، يؤدي توافق معايير المحاسبة السعودية مع معايير المحاسبة الدولية إلى تطوير مهنة المحاسبة بالمملكة العربية السعودية

الدراسة السادسة: ماجد ماهر فهيم سبا 2008 "مدى قابلية معايير قوائم المالية الدولية للتطبيق في غزة"

عالجت الدراسة إيجابيات تطبيق المعايير لإعداد قوائم المالية الدولية ومدى تناسبها مع الدول النامية كفلسطين، وبناء على الدراسة الميدانية التي أجريت يلاحظ أنه في فلسطين أرضية جيدة لتطبيق المعايير إعداد القوائم الدولية ولكن تحتاج البيئة المهنية الفلسطينية لمزيد من العمل قبل تطبيق هذه المعايير، لتصبح

جاهزة لتطبيق , و تطبيقها له مزايا وإيجابيات منها: توفير معلومات محاسبية قابلة للمقارنة، تعمل على تعزيز ثقة مستخدمي القوائم المالية؛ تطبيق هذه المعايير توفر الوقت والجهد والتكلفة بصياغة معايير المحاسبة. وأيضاً لا يوجد جهة تشرف على إلزام تطبيق هذه المعايير إن غياب تطبيق معايير إعداد قوائم المالية

يؤثر على ثقة مستخدمي قوائم المالية على مدى مصداقيتهم لتلك القوائم

**الدراسة السابعة: مليجي 2009** إطار مقترح لمحددات صنع قرار بناء المعايير المحاسبية و أثارها على نموذج الإفصاح المحاسبي المطبق في مصر"

تهدف الدراسة إلى الوصول إلى إطار لبناء المعايير المحاسبية يتضمن محدّدات صنع قرار بناء المعايير المحاسبية المصاحبة لعملية تنظيم السياسة المحاسبية في المجتمع و أثارها على نماذج الإفصاح المحاسبي؛ اعتمد الباحث على المنهجين، وتم من خلال المراجعة المراجع و الدوريات العلمية المتخصصة في مجال المحاسبة المالية و الإدارة المالية و التمويل قد تم التوصل إلى عدد من النتائج أهمها، تتضمن تجارب مصر في بناء المعايير المحاسبية مجموعة من المحدّدات المؤثرة على قرار بناء المعايير المحاسبية المصاحبة لتنظيم السياسة المحاسبية في المجتمع، وتؤثر محدّدات صنع قرار بناء المعايير المحاسبية المصاحبة لتنظيم السياسة المحاسبية في المجتمع على عناصر قرار بناء المعايير المحاسبية و نماذج الإفصاح المحاسبي المطبق في مصر، لا توجد فروق معنوية ذات دلالة إحصائية بين الفئات ذات الاهتمام بتنظيم السياسة المحاسبية في مصر نحو أهمية محدّدات صنع قرار بناء على المعايير لتنظيم السياسة المحاسبية في مصر، لا توجد فروق معنوية ذات دلالة إحصائية بين الفئات ذات الاهتمام بتنظيم السياسة المحاسبية في مصر نحو عناصر تأثير محدّدات صنع قرار بناء على المعايير المحاسبية المصاحب لتنظيم السياسة المحاسبية على عناصر قرار بناء المعايير المحاسبية و نموذج الإفصاح المحاسبي المطبق في مصر.

**المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية**

**الدراسة الأولى: ROBERT.MCGEE.2007**

**« The Effect Of The Interntional Standars For The Financial Report »**

تهدف هذه الدراسة الى التعرف على معايير المحاسبة الدولية و العوامل النظامية على جودة التقارير المالية و قد أجريت دراسة نظرية لمعرفة هذه المعايير إذ تم استخدام معيار الانخفاض في قيمة الأصول كمتغير بديل يقيس إقدام الشركة على تطبيق معايير المحاسبة الدولية ، قبل صدور نسخة منها، وسرعة التجاوب مع تلك المعايير عند إصدار النسخة .العوامل النظامية كمحدد لجودة التقارير المالية تتمثل في البيئة القانونية و المحاسبية التي تعمل في ظلها الشركات ومجموعة وسط من الشركات تتداخل بشأنها الخصائص النظامية مثل النظام المحاسبي و المراجعة ووجود أي سيطرة لشركات القابضة لقطاع أعمال.

الدراسة الثانية: Carmona ,Salvador And Marco Trombetta 2008

### « On The Global Acceptance Of IAS/IFRS Accounting Standards: The Logic And Implications Of The Principles - Based System»

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على سبب القبول الواسع لمعايير المحاسبة لدولية ومعايير التقرير المالي الدولي ، واعتمدت الدراسة الجوانب النظرية من خلال تحليل المحتوى و المضمون للوصول إلى النتائج، وقد تم التوصل إلى عدد من النتائج أهمها، إن سبب القبول الواسع لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير التقرير المالي الدولي يرجع إلى دورها في كل من : تدعيم مهنة المحاسبة، والتوافق فيما بين البلدان ويرجع سبب ذلك إلى أن معايير المحاسبة الدولية اعتمدت على المدخل القائم على أساس المبادئ في وضع المعايير المحاسبية، الأمر الذي يزيد من فرص تطبيق معايير المحاسبة الدولية بشكل أكثر مرونة في العديد من الدول رغم اختلاف الثقافات و الظروف الاقتصادية، إن المعايير القائمة على أساس المبادئ تمكن المحاسبين من الاعتماد على كل من الخبرات و الخلفيات التعليمية وبرامج التدريب المختلفة و تطبيق ذلك في العديد من المنظمات و شركات المحاسبة، وإن وضع المعايير الدولية على أساس المفاهيم تعد خطوة هامة جدا في عملية التوافق المحاسبي ، بالرغم من كون الاعتماد على هذا الأساس لا يمكن من خلاله توحيد المقاييس المحاسبية عبر مختلف الدول.

الدراسة الثالثة: Joanne Horton,George Serafeim & Ioanna Serafeim 2010

### «Does Mandatory IFRS Adoption Improve The Information Environment »

قامت هذه الدراسة بملاحظة مدى تأثير المعايير المحاسبية الدولية على المعلومات التي تنشرها المؤسسة من خلال التركيز على القدرة التنبؤية لهذه المعلومات و قابليتها للمقارنة ، وقد توصلت إلى أن أخطاء التنبؤات المستقبلية قد انخفضت في المؤسسات التي تبنت معايير المحاسبة الدولية مقارنة بالمؤسسات التي لا تطبقها، ويكون مدى هذا التأثير مرتبط بمدى اختلاف المعايير المحاسبة الدولية عن المعايير المحلية السابقة، كما خلصت إلى أن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية قد جعل المعلومات الدولية أكثر قابلية للمقارنة.

الدراسة الرابعة: Al-Shib 2015 بعنوان « Financial Consequences Of Adopting IASas»

تهدف هذه الدراسة التحقق من مدى التأثير تبني معايير المحاسبة الدولية على تكلفة رأس المال للشركات المدرجة بالبورصة و تبيان الآثار المالية لتبني معايير المحاسبة الدولية ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي و التاريخي ، واعتمد في دراسته على الاستبيان و بعد التحليل الإحصائي توصل الباحث إلى النتائج التالية: حدوث انخفاض في تكلفة رأس المال خلال فترة الدراسة ، وعدم حدوث تحسن في انخفاض تكلفة رأس المال، و بالتالي تشير الدراسة إلى أن التحسن تم بشكل تدريجي خلال فترة الدراسة و عليه توصلت الدراسة إلى وجود تحسن في انخفاض تكلفة رأس المال إلى حد ما بشكل إجمالي نتيجة إلزام الشركات بتطبيق معايير المحاسبة المالية.

المطلب الثالث: أوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة

يمكن توضيح أوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة من خلال الجدول التالي :

الجدول رقم (7-1) :يوضح أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة		
الدراسات السابقة	الدراسة الحالية	البيان
الدراسات السابقة	الدراسة الحالية	البيان
هدفت إلى التعرف على قابلية التوحيد المحاسبي، و آثار تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .	هدفت الدراسة الحالية إلى مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية، و إبراز آفاق تطبيقها بالجزائر .	من حيث الهدف
أجريت في بيئات مختلفة امتدت من سنة 2007 إلى سنة 2015 و شملت دولاً عربية مثل الجزائر، فلسطين، المملكة العربية السعودية، مصر .	أدجزت الدراسة في الموسم الجامعي 2018/2017، أما الحدود المكانية فكانت الإدارات الاقتصادية، المالية والمحاسبية ومكاتب المحاسبين ومحافظي الحسابات بالجزائر	من حيث الزمان و المكان
المجتمع الدراسة هو المحاسبين ومحافظي الحسابات والإدارات المالية والمحاسبية في الجزائر و فلسطين، المملكة العربية السعودية، مصر .	المجتمع المستهدف هو المحاسبين ومحافظي الحسابات والإدارات المالية والمحاسبية في الجزائر	من حيث مجتمع الدراسة
جمعت الدراسات السابقة بين مختلف المنهج فالبعض استخدم دراسة الحالة و تحليل القوائم المالية و البعض الآخر استخدم الاستبيان و المقابلة و تحليل الوثائق	دراسة وصفية بالجانب النظري، تحليلية بالاعتداد بتأثير مخرجات الاستبيان SPSS	من حيث منهج الدراسة

المصدر : من إعداد الطالبان

### خلاصة الفصل الأول:

إن معايير المحاسبة الدولية لازلت تعرف تطورات إلى حد الساعة، إلا أن هذه التطورات لم تنحصر فقط في المعايير المحاسبية بحد ذاتها و إنما أيضا في الهيئات التي تعمل على إصدارها كتطور من لجنة المعايير المحاسبية إلى مجلس معايير المحاسبة و لجنة التفسيرات التقارير المالية.

من خلال ذلك حولنا الإلمام بالإطار النظري بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من جوانب عدة، المفهوم و الأهمية والخصائص، الأهداف و المحددات ، وبعد ذلك تطرقنا إلى النظام المحاسبي المالي حيث اشرنا إلى جوانب عدة من حيث التعريف و الأهداف و المكونات، ومجالات تطبيقه وتطابقه مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، و كذلك تم التطرق إلى دراسات سابقة في الموضوع.

# الفصل الثاني

## الدراسة

## التطبيقية

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

### تمهيد

تهدف الدراسة الميدانية في هذا الفصل إلى إيجاد آفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الجزائر وقد تم اعتماد فيها على استمارة استبيان، و الموجهة إلى عينة الدراسة بولاية غرداية، ثم فيها تقييم قدرة المؤسسات الجزائرية علي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبيان أهم المعوقات، الحلول و آفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي اصممت بأخذ آراء بعض الأساتذة في هذا المجال، موجهة لمجموعة من ممارسي مهنة المحاسبة لأخذ آرائهم حول موضوع دراستنا.

لذلك سنتناول في هذا الفصل وصفا مفصلا لأدوات التي أتبعنا في تنفيذ الدراسة الميدانية من وصف لمجتمع الدراسة، وتحديد عينة الدراسة و إعداد أدوات الدراسة، والتأكد من صدقها وثباتها وبيان إجراءاتها والأساليب الإحصائية التي استخدمت في معالجة النتائج.

بناء على ما تقدم سيشمل الفصل الثاني على مبحثين كالتالي:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

المبحث الثاني: النتائج والمناقشة

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

### المبحث الأول: الطريقة وأدوات الدراسة

إن لكل بحث طرق وأدوات يستعملها الباحث من أجل التوصل إلى أغراض البحث، والنتائج المسطرة وتختلف الطريقة ولأدوات من بحث لآخر، ففي هذا البحث يتم استخدام التحليل الإحصائي باستعمال برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS إصدار 20.

### المطلب الأول: الطرق المتبعة في الدراسة

أولاً: مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة الميدانية من مجموعة من ممارسي مهنة المحاسبة، و الممثلين في: المحاسبين ومحافظي الحسابات ومساعدى المحاسبين و محاسبى الإدارات المالية، و الأساتذة الجامعيين المختصين في الميدان؛ حيث تم اختيار عينة الدراسة من مجتمع الدراسة بطريقة عشوائية وقد بلغ حجم العينة 120 استثمارة موزعة على جميع أفراد العينة اعتمدنا فيها على طريقة التسليم المباشر، حيث تم استرداد 103 استثمارة واستبعاد 13 استثمارة، كما توضح في الشكل التالي:

الجدول رقم (1-2): الإحصائية الخاصة باستثمارات الاستبيان

البيان	عدد الاستثمارات
عدد الاستثمارات الموزعة	120
عدد الاستثمارات المسترجعة	103
عدد الاستثمارات الملغاة	13
عدد الاستثمارات المفقودة	17
عدد الاستثمارات المتاحة للتحليل	90

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استثمارات الاستبيان

### ثانياً: طريقة جمع البيانات

استخدمنا طريقة الاستبيان المطبوع، و الذي وجه إلى عينة الدراسة (لممارسي مهنة المحاسبة) وبعد التوزيع وتجميع استثمارات الاستبيان؛ قمنا بمراجعة الاستثمارات للتأكد من اكتمالها وصلاحياتها، حيث تم استبعاد الاستثمارات التي لا تتوفر على الشروط اللازمة، وتم ترميز المتغيرات والبيانات تمهيداً لتفريغها بالحاسوب الآلي وفقاً لبرنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS إصدار رقم (20)، و قد روعي في تصميم الاستبيان عناصر التحقق والرقابة المستمرة؛ الأسلوب البسيط واللغة المفهومة؛ و تنميط المقياس المستخدم في الإجابات على الأسئلة، وذلك بإتباع مقياس ليكارت الخماسي علي النحو التالي:

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الجدول رقم (2-2): ترميز بنود الاستمارة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
1	2	3	4	5

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارات الاستبيان (ملحق رقم 01)

ثالثاً: متغيرات الدراسة

- الخصائص الديمغرافية للعينة

الجنس: وهي كما يوضحها الجدول التالي:

الجدول رقم (2-3): ترميز متغير الدراسة الجنس

المتغير	ذكر	أنثى
الدرجة التي تقيس المتغير	1	2

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارات الاستبيان (ملحق رقم 01)

الشهادة العلمية المتحصل عليها: وهي كما يوضحها الجدول التالي:

الجدول رقم (2-4): ترميز متغير الدراسة الشهادة العلمية المتحصل عليها

المتغير	تقني سامي	ليسانس	ماستر	شهادات أخرى
الدرجة التي تقيس المتغير	1	2	3	4

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارات الاستبيان (ملحق رقم 01)

المنصب الحالي الذي تشغله: وهي كما يوضحها الجدول التالي:

الجدول رقم (2-5): ترميز متغير الدراسة المنصب الحالي الذي تشغله

المتغير	مساعد محاسب	إطار لدى مؤسسة	محافظي الحسابات	أستاذ جامعي
الدرجة التي تقيس المتغير	1	2	3	4

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارات الاستبيان (ملحق رقم 01)

الخبرة المهنية: وهي كما يوضحها الجدول التالي:

الجدول رقم (2-6): ترميز متغير الدراسة الخبرة المهنية

المتغير	أقل من 05 سنوات	من 06-10 سنوات	من 11-15 سنة	من 15 سنة فأكثر
الدرجة التي تقيس المتغير	1	2	3	4

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارات الاستبيان (ملحق رقم 01)

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

المشاركة في دورات تدريبية حول SCF/LAS/IFRS

الجدول (7-2): ترميز الدراسة المشاركة في دورات تدريبية حول SCF/LAS/IFRS

المتغير	نعم	لا
الدرجة التي تقيس المتغير	1	0

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارات الاستبيان (ملحق رقم 01)

-محاور الدراسة

الجدول (8-2) : ترميز متغير محاور الدراسة

المحاور	الرمز	البيان
المحور الأول	X	قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
المحور الثاني	Y	معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
المحور الثالث	Z	حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على استمارات الاستبيان (ملحق رقم 01)

### المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة

أولاً: أداة الدراسة

تمثل استمارة الاستبيان الأداة الرئيسية التي تم الاعتماد عليها في الدراسة لجمع البيانات والمعلومات من الواقع، والمتمثلة في وجهات نظر أفراد عينة الدراسة حول مشكلة الدراسة، ولكي تكون الاستمارة دقيقة ومنظمة في شكلها العلمي من حيث البساطة والوضوح و المضمون فقد تم تصميمها على المراحل التالية:

- إعداد استبيان أولي من أجل استخدامه في جمع البيانات والمعلومات؛
- عرض الاستبيان على المشرف من أجل معرفة مدى ملائمة لجمع البيانات؛
- تعديل الاستبيان بشكل أولي حسب ما يراه المشرف؛
- عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين ؛
- تعديل الاستبيان على حسب آراء المحكمين
- توزيع الاستبيان على مجتمع الدراسة وقد تم تقسيم الاستبيان إلى 04 محاور كالتالي:
- المحور الأول: يحتوي على معلومات شخصية لعينة الدراسة ويتكون من 5 عبارات؛
- المحور الثاني: قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS ويتكون من 08 عبارات؛
- المحور الثالث: معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية IFRS، ويتكون من 8 عبارات.
- المحور الرابع: حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS ويتكون من 08 عبارات.

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

ثانيا: صدق أداة الدراسة

يقصد بصدق الاستبيان أن تقيس عبارات الاستبيان ما وضعت لقياسه، وقمنا بتأكد من صدق الاستبيان بطريقتين، بطريقة صدق الظاهري، و طريقة صدق المقياس.

**صدق الظاهري:** تم عرض الاستمارة في صورتها الأولية على مجموعة من الأساتذة، حيث قاموا بإبداء آرائهم وملاحظاتهم حول مناسبة عبارات الاستبيان، وفي ضوء تلك الآراء تم استبعاد بعض العبارات وتعديل بعضها ليصبح عدد العبارات 24 عبارة موزعة في الجدول كالتالي:

**جدول رقم (9-2) :** عدد العبارات الاستبيان حسب كل محور من المحاور

الرقم	المحور	عدد العبارات
1	قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق IFRS	8
2	معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية IFRS	8
3	حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية IFRS	8
	المجموع	24

المصدر من إعداد الطالبتين: بالاعتماد على الاستبيان (ملحق رقم 01)

**صدق المقياس**

**صدق الاتساق الداخلي :** يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل عبارة من عبارات الاستبانة مع المجال التي تنتمي إليه العبارة، و تم حساب الاتساق الداخلي لعبارات الاستبانة على عينة الدراسة مكونة من 90 فرد وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات محاور الاستبانة و الدرجة الكلية لعبارات المحور التابعة له.

**صدق الاتساق الداخلي للمحور الأول :**

**الجدول (10-2):** معاملات الارتباط بين كل عبارة من العبارات المحور الأول والمعدل الكلي لعباراته

مستوى المعنوية	معامل الارتباط	العبارات
0,000	0.53**	تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0,000	0.59**	يمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
0,000	0.55**	إمام الإدارات المالية في المؤسسات الجزائرية بالمعايير الدولية لإعداد التقارير
0,000	0.57**	باستطاعتك الإمام بالمحاسبة الدولية ككل
0,000	0.61**	بوسعك الإمام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0,000	0.50**	إمام جهات التشريع المالي بالجزائر بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

0,000	0.63**	يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0,000	0.52**	تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS يساهم في رفع قيمة المؤسسة

\*\*الإرتباط الدال إحصائيا عند المستوى 0.05

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات نظام (SPSS20)، انظر الملحق رقم 03 من خلال الجدول نلاحظ أن المحور الأول " قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" مرتبط ارتباط طردي مع جميع العبارات التي تقيسه، وتراوحت معاملات الارتباط ما بين (0.50) ،في العبارة السادسة " إمام جهات التشريع المالي بالجزائر بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " الدالة إحصائيا عند مستوى معنوية 5% كأقل قيمة ، ومعامل ارتباط (0.63) في العبارة السابعة " يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " الدالة إحصائيا عند مستوى معنوية 5% كأكبر قيمة مما يعني أنها متسقة داخليا مع المجال الذي تقيسه، وهي أساسية في قياسه.

صدق الاتساق الداخلي للمحور الثاني :

الجدول (11-2): معاملات الارتباط بين كل عبارة من العبارات المحور الثاني والمعدل الكلي لعباراته

مستوى المعنوية	معامل الارتباط	العبارات
0.000	**0.56	يؤثر عدم وجود أسواق مالية نشطة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير
0.000	**0.45	يوجد نقص في عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في التكوين والتدريب على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0.000	**0.46	عدم توفر مؤهلات العلمية الكافية للمحاسبين ،يعيق من تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0.000	**0.55	عدم وجود جهات رقابية سبب في عدم التزام المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
0.000	**0.72	يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية على مناهج التعليم في الإلمام الكلي بالمعايير المالية لإعداد التقارير المالية
0.000	**0.58	سرعة تبني المعايير وعدم إعطائها الوقت الكافي يشكل عائق أمام تطبيق IFRS
0.000	**0.66	تدني مستوى خبرة المدققين بالمعايير IFRS لعدم إلزامهم بتطبيقها .
0.000	**0.42	القوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

\*\*الإرتباط الدال إحصائيا عند المستوى 0.05

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات نظام (SPSS20) انظر الملحق رقم 03

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

من خلال الجدول نلاحظ أن المحور الثاني " معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS » في الجزائر مرتبطة ارتباط طردي مع جميع العبارات التي تقيسه، و تراوحت معاملات الارتباط بين (0.425) في العبارة الثامنة " القوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS " التي كانت غير دالة إحصائياً عند مستوى معنوية 0.05 كأقل قيمة؛ و معامل الارتباط (0.724) في العبارة الخامسة " يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية علي مناهج التعليم في الإلمام الكلي بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS " دالة إحصائياً عند مستوى معنوية 0.05. كأكبر قيمة مما يعني أنها متسقة داخليا مع المجال الذي تقيسه، وهي أساسية في قياسه.

صدق الاتساق الداخلي للمحور الثالث:

الجدول (12-2): معاملات الارتباط بين كل عبارة من العبارات المحور الثالث والمعدل الكلي لعباراته

مستوى المعنوية	معامل الارتباط	العبارات
0.000	**0.53	يجب إنشاء مراكز موحدة لتدريب علي كيفية تطبيق المعايير الدولية IFRS
0.000	**0.46	يساهم تحديث النظام المحاسبي المالي SCF لمواكبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0.000	**0.74	ضرورة التعامل مع جمعيات مهنية دولية متخصصة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0.000	**0.53	ضرورة تحفيز وتطوير مهنة المحاسبة في ظل المعايير الدولية لإعداد التقارير
0.000	**0.76	ضرورة منح تربص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول خبيرة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0.000	**0.48	ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
0.000	**0.53	إنشاء سوق مالي نشط
0.000	**0.55	دخول الجزائر إلى مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB

\*\* الارتباط الدال إحصائياً عند المستوى 0.05

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات نظام (SPSS20) انظر الملحق رقم 03

من خلال الجدول نلاحظ أن المحور الثالث " حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS " مرتبطة ارتباط طردي مع جميع العبارات التي تقيسه، و تراوحت معاملات الارتباط بين (0.46) في

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

العبارة الثانية " يساهم تحديث النظام المحاسبي المالي لمواكبة المعايير الدولية IFRS " التي كانت غير دالة إحصائياً عند مستوى معنوية 5% كأقل قيمة؛ ومعامل الارتباط (0.76) في العبارة الخامسة " ضرورة منح تريبص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول خبيرة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS " دالة إحصائياً عند مستوى معنوية 5% كأكبر قيمة مما يعني أنها متسقة داخلياً مع المجال الذي تقيسه، وهي أساسية في قياسه.

### ثالثاً: ثبات أداة الدراسة

معامل الثبات يعني استقرار المقياس وعدم تناقضه مع نفسه أي أنه يعطي نفس النتائج إذ أعد تطبيقه على نفس العينة و لإجراء اختبار الثبات لأسئلة الاستبيان ،قمنا باستخدام معمل ألفا كرونباخ لإيجاد معامل ثبات الاستبيان ، حيث حصلنا على قيمة ألفا كرونباخ لكل محور من محاور الاستبيان ، وكذلك للاستبيان ككل. و الجدول التالي يوضح ذلك ، بحيث أن زيادة قيمة ألفا كرونباخ تعني زيادة المصدقية

### الجدول رقم (13-2): معاملات ألفا كرونباخ لكل محور من محاور الاستبيان

الرقم	المحور	عدد العبارات	الثبات
1	قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق IFRS	8	0.696
2	معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية IFRS	8	0.681
3	حلول وآفاق تطبيق المعايير الدولية IFRS	8	0.714
	المجموع	24	0.768

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات نظام (SPSS20) انظر الملحق رقم 03

يتضح من الجدول السابق أن معامل الثبات هو (0.768) و الذي يدل على أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات (أكثر من 0.60)، يطمئنا إلى تطبيقها على عينة الدراسة.

### المعالجة الإحصائية

بغية تسهيل التحليل و عقب التحصيل النهائي لاستمارة الاستبيان تم تجميع البيانات المحصلة و تفرغها في كل من برنامج الإكسيل إصدار (2007) ،وبرنامج SPSS إصدار رقم (20).

وفيما يخص جمع و تبويب المعلومات التي تخص عينة الدراسة ، تم إعداد مجموعة جداول تم استخلاصها بالاعتماد على برنامج الإكسيل إصدار (2007)، و بنفس البرنامج تم تمثيل تلك الجداول في أشكال تعطي وضوحاً أكثر و تسهل عملي الملاحظة و التحليل.

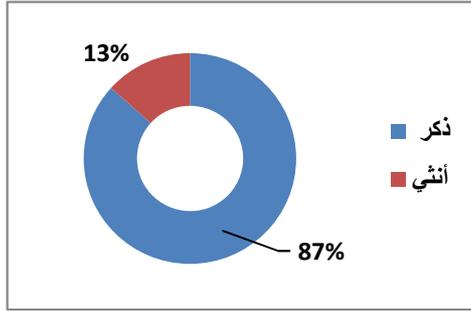
بالنسبة لأقسام الاستبيان الثلاثة، تم تجميع و تبويب أفراد العينة في برنامج SPSS الذي يتيح جملة الأساليب الإحصائية المساعدة على التحليل الجيد و الموضوعي لمخرجات الاستبيان ، ومن هذه الأساليب :

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

- معامل الارتباط؛ معامل ألفا كرونباخ ،
- التكرارات و النسب المئوية، المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية؛
- اختبار الفرضيات (One Simple T Test).

التحليل الوصفي للخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة  
الجنس

الجدول (2-14): توزيع أفراد العينة حسب الجنس الشكل (2-1): توزيع أفراد العينة حسب لجنس



الجنس	التكرار	النسبة
ذكر	78	86.70%
أنثى	12	13.30%
المجموع	90	100%

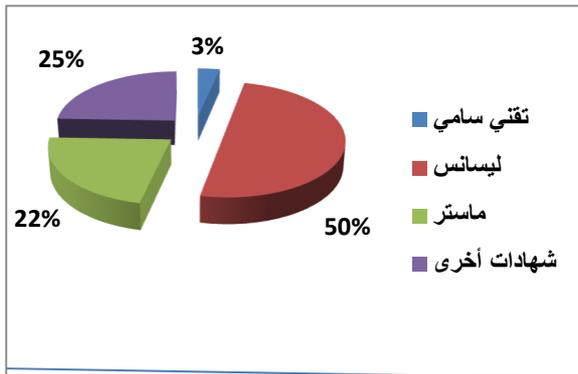
المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS20 وبرنامج الإكسيل إصدار 2007

الملحق رقم 03

نلاحظ من خلال استعراض نتائج الجدول توزيع أفراد العينة حسب الجنس، أن نسبة الذكور تبلغ (86.70%)، ونسبة الإناث (13.30%)، مما يبين أن مجتمع ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر أغلبهم ذكور.

الشهادة المتحصل عليها

الجدول (2-15): توزيع أفراد العينة حسب الشهادة الشكل (2-2): توزيع أفراد العينة حسب الشهادة



الشهادة العلمية	التكرار	النسبة
تقني سامي	3	3.3%
ليسانس	45	50%
ماستر	20	22.2%
شهادات أخرى	22	24.4%
المجموع	90	100%

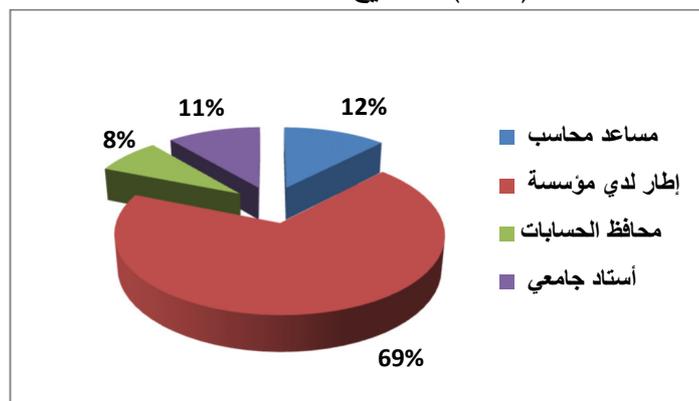
المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS20 وبرنامج الإكسيل إصدار 2007

نلاحظ من خلال استعراض نتائج الجدول أن أعلى نسبة كانت للحائزين على شهادة ليسانس (50%) ثم عليها شهادات الأخرى (24.4%) ثم شهادة الماستر بنسبة (22.2%)، وفي المرتبة الأخيرة تقني سامي بنسبة (3.3%)، ويعكس واقع مهنة المحاسبة في الجزائر، و الذي أغلبه من حاملي شهادة ليسانس.

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

### منصب الحالي الذي يشغله

الجدول (2-16): توزيع أفراد العينة حسب المنصب الشكل (3-2): توزيع أفراد العينة حسب المنصب



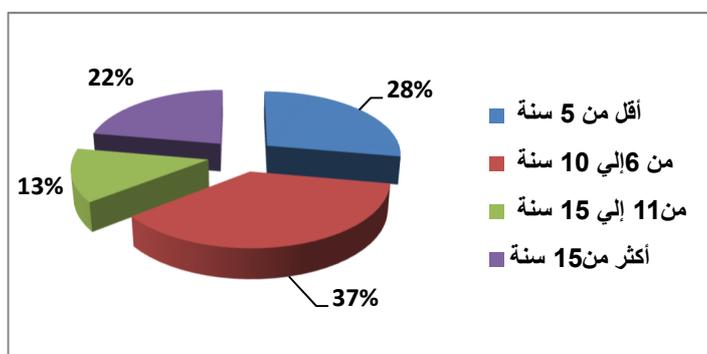
النسبة	التكرار	المنصب
12.20%	11	مساعد محاسب
68.90%	62	إطار لدى المؤسسة
7.80%	07	محافظ الحسابات
11.10%	10	أستاذ جامعي
100%	90	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS20 وبرنامج الإكسيل إصدار 2007.

نلاحظ من الجدول أن أغلب الموظفين كانوا من فئة إطار لدى المؤسسة بنسبة (68.9%) تليها فئة مساعد محاسب بنسبة (12.2%)، ثم فئة الأستاذ الجامعي بنسبة (11.10%)، وأخيراً فئة محافظ الحسابات بنسبة (7.8%).

### الخبرة المهنية

الجدول (2-17): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة الشكل (4-2): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة



النسبة	التكرار	الخبرة المهنية
27.8%	25	أقل من 05 سنوات
36.7%	33	من 06 - 10 سنوات
13.3%	12	من 11 - 15 سنة
22.2%	20	من 15 سنة فأكثر
100%	90	المجموع

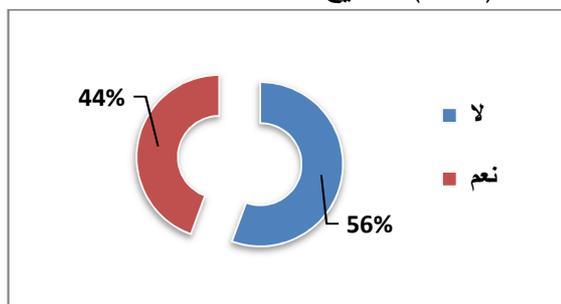
المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS20 وبرنامج الإكسيل إصدار 2007.

من خلال الجدول نلاحظ أن أعلى نسبة كانت (36.7%) في فئة من 06 سنة إلى 10 سنوات، تليها فئة أقل من 05 سنوات بنسبة (27.8%)، ثم فئة من 15 سنة فأكثر بنسبة (22.2%)، وفي الأخير فئة من 11 إلى 15 سنة بنسبة (13.3%). و من خلال هذا نستنتج أن الفئة من (06-10) سنوات من فئة الشباب و يحتاجون إلى دورات متخصصة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

### المشاركة في الدورات التدريبية حول IFRS/IAS/SCF

الجدول (2-18): توزيع أفراد العينة حسب الدورات الشكل (5-2): توزيع أفراد العينة حسب لدورات



الخبرة المهنية	التكرار	النسبة
نعم	40	%44.4
لا	50	%55.6
المجموع	90	%100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS20 وبرنامج الإكسيل إصدار 2007.

نلاحظ من خلال الجدول أن فئة التي شاركت في الدورات التدريبية تبلغ نسبتها (44.40%)، حيث تمثل أقل نسبة من فئة غير المشاركين في الدورات التدريبية و تبلغ نسبتها (55.60%). فيظهر من خلال هذا أنهم يحتاجون إلى دورات متخصصة.

### المبحث الثاني: النتائج و المناقشة

في هذا المبحث سيتم وصف إجابات عينة الدراسة بخصوص كل محور من محاور الدراسة، وذلك من خلال حساب الانحرافات المعيارية والمتوسطات المرجحة التي تعمل على أساس قيمتها يتم تحديد الإجابة حسب مقياس ليكرات الخماسي، واختبار الفروق في أفراد العينة باستعمال اختبار On Sample T Test. **المطلب الأول: عرض النتائج و مناقشة دراسة اتجاه آراء العينة**

من خلال تطبيق أدوات الدراسة سنقوم بعرض نتائج الدراسة التي توصلنا من وجهة نظر العينة ، بحيث تم الاعتماد على مقياس ليكرات الخماسي، و ارتأينا دراسة اتجاه عينة الدراسة فيما يخص الفرضيات المعدة وفقا لهذا المقياس وذلك حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (2-19): معايير تحديد الاتجاه

الدرجة	الرأي	المتوسط الحسابي
منخفضة	غير موافق بشدة	من 01 إلى 1.80
	غير موافق	من 1.81 إلى 2.60
متوسطة	محايد	من 2.61 إلى 3.40
عالية	موافق	من 3.41 إلى 4.20
	موافق بشدة	من 4.21 إلى 5.00

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

أولاً: نتائج اتجاه آراء العينة فيما يخص قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد

التقارير المالية IFRS

جدول رقم (20-2): اتجاه آراء العينة فيما يخص قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير

الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الدرجة	الرأي	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
				التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
				%	%	%	%	%	
عالية	موافق	0.90	3.72	0	2	1	42	45	تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق IFRS
				0	2.2	1.1	46.7	50	
عالية	موافق	0.86	4.13	2	4	8	40	36	يمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة للمعايير IFRS
				2.2	4.4	8.9	44.4	40	
متوسط	محايد	1.03	2.93	2	2	7	45	34	إمام الإدارات المالية في المؤسسات الجزائرية بمعايير IFRS
				2.2	2.2	7.8	50	37.8	
متوسط	محايد	1.02	3.14	0	1	2	44	43	باستطاعتك الإمام بالمحاسبة ككل
				0	1.1	2.2	48.9	47.8	
عالية	موافق	0.97	3.68	3	2	2	34	49	بوسعك الإمام بالمعايير IFRS
				3.3	2.2	2.2	37.8	54.4	
متوسط	محايد	0.95	3.22	0	4	1	46	39	إمام جهات التشريع المالي بالجزائر بالمعايير IFRS
				0	4.4	1.1	51.1	43.3	
عالية	موافق	0.97	3.94	0	1	7	40	42	يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير IFRS
				0	1.1	7.8	44.4	46.7	

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

متوسط	موافق	0.77	4.19	0	0	19	34	37	تطبيق المعايير الدولية
				0	0	21.1	37.8	41.1	IFRS يساهم في رفع قيمة المؤسسة
عالية	موافق	0.53	3.62	قدرة مؤسسات جزائرية على تطبيق المعايير الدولية IFRS					

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات (SPSS20) انظر الملحق رقم 03

من خلال الجدول نلاحظ أن المتوسط المرجح للعبارات الثمانية (3.62)، أما الانحراف المعياري فهو (0.53)، وهذا يؤكد أن رأي أفراد العينة من خلال العبارات الثمانية فيما يخص قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو رأي موافق و بدرجة عالية، فكانت أعلى نسبة موافق 4.19% المتعلقة بالعبارات الثمانية " تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يساهم في الرفع من قيمة المؤسسة " ثم تليها النسبة 4.13% في العبارة الثانية " يمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " ثم العبارة " يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " بنسبة 3.94% . ثم العبارة " تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " بنسبة 3.72% . ومن خلال هذه النتائج يتبين أن للمؤسسات الجزائرية قدرة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ثانيا: نتائج اتجاه آراء العينة فيما يخص معوقات تطبيق المعايير الدولية IFRS

جدول رقم (2-22) : اتجاه آراء العينة فيما يخص وجود معوقات تطبيق المعايير الدولية IFRS

الدرجة	الرأي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
				التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
				%	%	%	%	%	
عالية	موافق بشدة	0.78	4.23	0	4	7	43	36	يؤثر عدم وجود أسواق مالية نشطة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
				0	4.4	7.8	47.8	40	
عالية	موافق	0.72	4.18	1	2	5	54	28	يوجد نقص في عدد

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

				1.1	2.2	5.6	60	31.1	المؤسسات التدريبية المتخصصة في التكوين والتدريب على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
عالية	موافق	0.83	4.04	1	5	8	51	25	عدم توفر مؤهلات العلمية الكافية للمحاسبين، يعيق من تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
				1.1	5.6	8.9	56.7	27.8	
عالية	موافق	1.0	4.09	3	6	5	42	34	عدم وجود جهات رقابية سبب في عدم التزام المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
				3.3	6.7	5.6	46.7	37.8	
عالية	موافق	0.94	4.10	2	5	9	40	34	يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية علي مناهج التعليم في الإلمام الكلي بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
				2.2	5.6	10	44.4	37.8	
عالية	موافق	0.84	3.90	0	7	16	46	21	سرعة تبني المعايير وعدم إعطائها الوقت الكافي يشكل عائق أمام تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
				0	7.8	17.8	51.1	23.3	

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

عالية	موافق	0.99	3.82	1	10	17	38	24	تدني مستوى خبرة المدققين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير لعدم إلزامهم بتطبيقها
				1.1	11.1	18.9	42.2	26.7	
عالية	موافق	0.95	3.94	1	7	16	38	28	القوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
				1.1	7.8	17.8	42.2	31.1	
عالية	موافق	0.49	4.03	معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات (SPSS20) انظر الملحق رقم 03

من خلال الجدول نلاحظ أن المتوسط المرجح للعبارات الثمانية (4.03)، أما الانحراف المعياري فهو (0.49)، وهذا يؤكد أن رأي أفراد العينة من خلال العبارات الثمانية وهو رأي موافق و بدرجة عالية على وجود معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية IFRS، ومن بين المعوقات من وجهة نظر العينية في " عدم وجود أسواق مالية نشطة في الجزائر" بنسبة 4.23%. ثم في العبارة نقص عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في التكوين والتدريب على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS بنسبة 4.18%، ثم في عدم مواكبة الجامعات الجزائرية علي مناهج التعليم في الإلمام الكلي بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بنسبة 4.10%، ومن خلال هذا يتضح أنه توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية بالجزائر.

ثالثا: نتائج اتجاه آراء العينة فيما يخص حلول و آفاق تطبيق المعايير الدولية IFRS

جدول رقم (2-23) : اتجاه آراء العينة فيما يخص حلول و آفاق تطبيق المعايير الدولية IFRS

الدرجة	الرأي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
				التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
				%	%	%	%	%	
عالية	موافق بشدة	0.63	4.44	0	2	1	42	45	يجب إنشاء مراكز موحدة لتدريب على كيفية تطبيق

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

				0	2.2	1.1	46.7	50	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
عالية	موافق	0.92	4.16	2	4	8	40	36	يساهم تحديث النظام المحاسبي المالي لمواءمة المعايير الدولية IFRS
				2.2	4.4	8.9	44.4	40	
عالية	موافق	0.84	4.19	2	2	7	45	34	ضرورة التعامل مع جمعيات مهنية دولية متخصصة في بمعايير IFRS
				2.2	2.2	7.8	50	37.8	
عالية	موافق بشدة	0.60	4.43	0	1	2	44	43	ضرورة تحفيز وتطوير مهنة المحاسبة في ظل المعايير الدولية IFRS
				0	1.1	2.2	48.9	47.8	
عالية	موافق بشدة	0.90	4.38	3	2	2	34	49	ضرورة منح ترخيص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول خيرة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
				3.3	2.2	2.2	37.8	54.4	
عالية	موافق بشدة	0.71	4.33	0	4	1	46	39	ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
				0	4.4	1.1	51.1	43.3	
عالية	موافق بشدة	0.67	4.37	0	1	7	40	42	إنشاء سوق مالي نشط
				0	1.1	7.8	44.4	46.7	
عالية	موافق	0.76	4.20	0	0	19	34	37	دخول الجزائر إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB
				0	0	21.1	37.8	41.1	
عالية	موافق بشدة	0.44	4.31	حلول و آفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات (SPSS20) انظر الملحق رقم 03

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

من خلال الجدول نلاحظ أن المتوسط المرجح للعبارات الثمانية (4.31%)، أما الانحراف المعياري فهو (0.44)، وهذا يؤكد أن رأي أفراد العينة من خلال العبارات الثمانية وهو رأي موافق بشدة و بدرجة عالية على وجود حلول و آفاق لتطبيق المعايير الدولية IFRS. و من بين أهم الحلول حسب وجهة نظر العينة يكمن في وجوب إنشاء مراكز موحدة على تدريب كيفية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، و في ضرورة تحفيز وتطوير مهنة المحاسبة في ظل المعايير الدولية IFRS، و من خلال ضرورة منح تربص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول خبيرة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و كذلك من خلال إنشاء سوق مالي نشط و كذلك في ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

و من خلال هذا يكمن القول بأن هناك آفاق لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالجزائر.

### المطلب الثاني: عرض نتائج ومناقشة تحليل اختبار الفرضيات (On Sample T Test)

يستخدم الاختبار ( On Sample T Test ) لمقارنة متوسطات العينة بمتوسطات المجتمع، ويجب تحقق الشرطين التاليين<sup>1</sup>:

- يجب أن يتبع توزيع المتغير التوزيع الطبيعي، و يستعاض عن هذا الشرط بزيادة حجم العينة إلى أكثر من 30 مفردة (كما في حالة دراستنا) ،
- ويجب أن تكون العينة عشوائية

وعليه نتبع اختبار المعلمية.

القيمة الجدولية  $T_{\alpha} = 1.98$  ( انظر الملحق 4 )

أولا : اختبار T للعينة حول إمكانية وجود مؤسسات جزائرية لها القدرة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.

لدينا الفرضيتين الصفرية و الفرضية البديلة كما يلي:

$H_0$ : لا توجد قدرة للمؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

$H_1$ : توجد القدرة للمؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

<sup>1</sup>تأخذ محمد بركات، التحليل الإحصائي باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، بدون طبعة، كلية التجارة الجامعة الإسلامية، 2012/2013.

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

جدول رقم (2-24): نتائج اختبار T حول قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الرقم	المحور	قيمة المحسوبة (T <sub>C</sub> )	قيمة المجدولة (T <sub>t</sub> )	درجة الحرية (n-1)	مستوى الدلالة	المتوسط الحسابي	النتيجة
1	إدارة المؤسسات الجزائرية على تطبيق IFRS	64.55	1.98	89	0.00	3.62	نقبل H <sub>1</sub>

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات (SPSS20) الملحق رقم 03

يبين الجدول نتائج اختبار (On Sample T Test) متوسط إمكانية وجود مؤسسات جزائرية لها القدرة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قيمة T<sub>C</sub> (64.55)، وهي أكبر من T<sub>t</sub> المقدرة بـ: (1.98)، بمستوى دلالة 0.000 و هي أقل من 5%، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية الصفرية و قبول الفرضية البديلة، مما يعني وجود قدرة للمؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

**ثانياً :** اختبار T للعينة حول معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS لدينا الفرضيتين الصفرية و الفرضية البديلة كما يلي:

H<sub>0</sub>: لا توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

H<sub>1</sub>: توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

جدول رقم (2-25): نتائج اختبار T حول معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الرقم	المحور	قيمة المحسوبة (T <sub>C</sub> )	قيمة المجدولة (T <sub>t</sub> )	درجة الحرية (n-1)	مستوى الدلالة	المتوسط الحسابي	النتيجة
1	معوقات تطبيق المعايير الدولية IFRS	77.41	1.98	89	0.00	4.03	نقبل H <sub>1</sub>

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات (SPSS20) الملحق رقم 03

يبين الجدول نتائج اختبار (On Sample T Test) متوسط معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قيمة T<sub>C</sub> (77.41)، وهي أكبر من T<sub>t</sub> المقدرة بـ: (1.98)، بمستوى دلالة 0.000

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

و هي أقل من 5%، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية الصفرية و قبول الفرضية البديلة، مما يعني وجود معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالجزائر.

ثالثا : اختبار T للعينة حول وآفاق تطبيق المعايير الدولية IFRS

لدينا الفرضيتين الصفرية و الفرضية البديلة كما يلي:

$H_0$ : لا توجد حلول وآفاق لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية في الجزائر

$H_1$ : توجد حلول وآفاق لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية في الجزائر

جدول رقم (2-26) : اختبار T حول حلول آفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الرقم	المحور	قيمة المحسوبة ( $T_c$ )	قيمة المجدولة ( $T_t$ )	درجة الحرية ( $n-1$ )	مستوى الدلالة	المتوسط الحسابي	النتيجة
1	حلول و آفاق تطبيق المعايير الدولية IFRS	92.24	1.89	89	0.00	4.31	نقبل $H_1$

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات (SPSS20) الملحق رقم 03

يبين الجدول نتائج اختبار (On Sample T Test) متوسط معوقات تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قيمة  $T_c$  (92.24)، وهي أكبر من  $T_t$  المقدر بـ: (1.98)، بمستوى دلالة 0.000 و هي أقل من 5%، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية الصفرية و قبول الفرضية البديلة، مما يعني توجد حلول و آفاق لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

### خلاصة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل التطبيقي إلى دراسة مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الجزائر، ومن خلال تحليل ومناقشة البيانات الإحصائية للاستبيان الذي وجه إلى عينة من ممارسي مهنة المحاسبة.

تعرضنا لإمكانية قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث اتجهت أراء العينة على وجود قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، إلا أنه توجد معوقات تواجه تطبيقها كما أثبتته الدراسة ،ومن أهمها . غياب أسواق مالية نشطة في الجزائر ، و بالرغم من ذلك توجد حلول و الآفاق توصلت لها الدراسة من أهمها ضرورة إنشاء مراكز موحدة على تدريب على كيفية تطبيق المعايير .

خاتمة

من خلال هذه الدراسة و التي وردت تحت عنوان "مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر، دراسة ميدانية لممارسي مهنة المحاسبة" ؛ تمكنا من معرفة أهم المفاهيم النظرية لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS و النظام المحاسبي المالي SCF ، ومدى التطابق بينهما ؛ أما في الدراسات السابقة حاولنا جمع بعض الدراسات المشابهة لموضوعنا، وتبيان أوجه الشبه و الاختلاف فيما بينهم.بينما في الجانب التطبيقي اختبرنا فيه الفرضيات المطروحة.

#### اختبار الفرضيات:

- وجود قدرة للمؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، وهو ما يثبت صحة الفرضية الأولى.
- توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر، و هو ما يثبت صحة الفرضية الثانية.
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS لها حلول و آفاق للتطبيق في الجزائر، وهو ما يثبت صحة الفرضية الثالثة.

#### نتائج الدراسة:

من خلال هذا البحث نستخلص النتائج التالية:

- تكمن إمكانية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS بالجزائر من خلال أنها تساهم في الرفع من قيمة المؤسسة، وبإمكان الجامعات تأهيل طلبة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، و الاستثمار فيهم خصوصا و أن للموارد البشرية الجزائرية رغبة في تعلم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.
- يواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الجزائر معوقات تكمن في عدم وجود أسواق مالية نشطة بالجزائر، و نقص المؤسسات التدريبية المتخصصة في التكوين والتدريب على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.
- للجزائر حلول و آفاق على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، وتكمن في وجوب إنشاء مراكز موحدة تدريبية على كيفية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، و في تحفيز و تطوير مهنة المحاسبة في ظل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.

#### إقتراحات:

استنادا إلى ما تم التوصل إليه من نتائج نقترح ما يلي:

- ضرورة التكفل بالتكوين و لجميع العمال في مجال المحاسبة وبمختلف مستوياتهم و مسؤولياتهم بالاعتماد على إستراتيجية التكوين المتوسط أو الطويل المدى لترسيخ الممارسات المحاسبية.
- الاستفادة من التجارب الدولية الأخرى المطبقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تكييف وتهيئة بيئة جزائرية بحثة ملائمة لتطبيق المعايير الدولية.

- تنشيط السوق المالي.
- إعطاء فرص أكثر و مجال تدخل أوسع للخبراء المحاسبين الجزائريين على عملية وضع وتطوير المعايير و الإجراءات المحاسبية.
- ضرورة سن قوانين وتشريعات واضحة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- ضرورة و حتمية و التسريع في إصلاح النظام المحاسبي و المالي و هذا لمتطلبات التنمية الاقتصادية و الاجتماعية في الجزائر و بالأخص رهانات و تحديات العولمة.
- الممارسات المحاسبية الدولية؛

### آفاق البحث

لقد كانت رحلة جاهدة للارتقاء بدرجات العقل و معراج الأفكار، فما هذا إلا جهد مقل و لا ندعي فيه الكمال ولكن عذرنا أننا بدلنا فيه قصارى جهدنا، و نظرا لأهمية موضوع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يمكن اقتراح إشكاليات لأبحاث مستقبلية منها:

- آثار تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المنظومة المالية و الجبائية بالجزائر.
- آثار تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الجزائر على قرار الاستثمار.

فإن أصبنا فذاك مرادنا وان أخطأنا فلنا شرف المحاولة و التعلم.

المراجع

مراجع باللغة العربية

كتب:

1. أحمد حتمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية معايير المحاسبة الدولية، الطبعة الأولى عمان ، دار الصفاء للنشر و التوزيع، 2015
2. أحمد بلعروسي التيجاني، النظام المحاسبي المالي، الجزائر ، (بدون طبعة )، دار هومة للطباعة و النشر والتوزيع،حي الابيار بوزريعة ،الجزائر،2010.
3. حسين يوسف القاضي وسمير معدي الديشاني، موسوعة المعايير المحاسبة الدولية معايير إعداد التقارير المالية الدولية ،عرض البيانات المالية الجزء الأول، الطبعة الأولى، عمان ، دار الثقافة لنشر،2012 .
4. نافذ محمد بركات ،التحليل الإحصائي باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS،بدون طبعة،كلية التجارة الجامعة الإسلامية،2013/2012.
5. سعيداني محمد السعيد،النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة واقع وآفاق دار الضحى ،الجلفة، الجزائر ، الطبعة الأولى ،الجزائر ،2015؛
6. مختصر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مجموعة اختبار سكوبا ، الإصدار 2016،1
7. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية2016، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين، مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 2016؛
8. أمجد فاروق محمود، الخريطة الذهنية IFRS الإصدار الثاني، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، برنامج تدريبي لمدة 06 أيام، 2018.

## مذكرات و أطروحات

## الأطروحات:

1. ايت محمد مراد، ضرورة تكديف بيئة المحاسبة بالجزائر مع متطلبات النظام المحاسبي المالي "خلال الفترة 2010-2013"، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر 03، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، السنة الجامعية 2013/2014.
2. بكطاش فتيحة، "دوافع توحيد المعايير المحاسبية الدولية في ظل العولمة (حالة الجزائر) أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة الجزائر 3.
3. جودي محمد رمزي، أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على تقييم الأداء المالي في المؤسسات الجزائرية -المعيار المحاسبي الدولي 1 عرض القوائم المالية-، أطروحة دكتوراه علوم تخصص علوم التسيير، 2014/2015.
4. حمزة عرابية، المعايير المحاسبية الدولية و البيئة الجزائرية متطلبات التوافق و التطبيق، أطروحة الدكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة أحمد بوقرة بومرداس، السنة الجامعية 2012/2013 .
5. حواس صلاح 2008 "التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي و آثاره على مهنة المدقق"، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر.
6. شنوف شعيب، "الممارسات المحاسبية في الشركات المتعددة الجنسيات و التوحيد المحاسبي العالمي"، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر ، 2008.
7. محمد طيفور أمينة، الدراسة المحاسبية و حدود الإفصاح في البيانات المالية للبنوك و المؤسسات المالية المماثلة في ظل IFRS/IAS حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه ل م في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، السنة الجامعية، 2016/2017.

## رسائل

1. أمال مهاوة، إمكانية تحيين النظام المحاسبي المالي وفق المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة ميدانية على المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية لسنة 2010، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، كلية الحقوق و العلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، السنة الدراسية 2010/2011،
2. ايمان حسين أبو عمرو، النية بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و الشريعة الإسلامية، رسالة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، الأردن، جامعة الشرق الأوسط، كانون الثاني 2017،

3. بدر سعد المطيري ، الآثار المتوقعة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على استقرار السوق المالي في دولة الكويت ، رسالة الماجستير المحاسبة،كلية الأعمال، الأردن، جامعة الشرق الأوسط،2011
  4. زين عبد المالك، القياس و الإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع صيدال-وحدة الحراش-(2013-2012)، رسالة ماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة أمحمد بوقرة بومرداس،السنة الجامعية ، 2015/2014
  5. سليم بن حمرون، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد دراسة حالة المطاحن الكبرى للجنوب- بسكرة- رسالة ماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة ، جامعة محمد خيضر - بسكرة- السنة الدراسة 2013/2012.
  6. فاطمة علي مصباح المجبري، قدرة الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية الليبية على تبني و تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية، رسالة ماجستير في المحاسبة ،كلية الأعمال جامعة الشرق الأوسط، الأردن، الفصل الأول 2012/2011.
  7. داشير مليكة،التوافق المحاسبي بين النظام المالي و معايير المحاسبة الدولية في معالجة التثبيات-دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-رسالة الماجستير في العلوم التجارية،كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ،جامعة البليدة 2،السنة الدراسية2016/2015.
  8. هلالي فوزية ،عمران خديجة، جودة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF دراسة حالة : مؤسسة الاسمنت بالحسانية ووحدة الأكياس بعين الحجر ، رسالة ماستر أكاديمي ،ميدان العلوم الاقتصادية ،علوم التسيير و العلوم التجارية، شعبة علوم اقتصادية، جامعة مولاي الطاهر - سعيدة- كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير،قسم العلوم الاقتصادية، السنة الجامعية2016/2015.
- مجلات و مطبوعات**
1. بكحيل عبد القادرو كتور عاشور،المعايير المحاسبية الدولية بين مزايا و صعوبات التطبيق ، دراسة حالة الجزائر،الأكاديمية للدراسات الاجتماعية و الإنسانية،قسم العلوم الاقتصادية و القانونية،العدد15،جانفي 2016.
  2. عمار بن عيشي، معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في شركات المساهمة الجزائرية دراسة حالة ولاية بسكرة، مجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية-العدد 01 ديسمبر 2014.
  3. خالد جمال الجعارات، مختصر المعايير المحاسبية الدولية 2015،مطبوعة جامعية،الجزائر،كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ،جامعة قاصدي مرباح،

## الملتقيات والمؤتمرات

## الملتقيات الدولية

1. حوشين كمال ، و بوسبعين تسعديت، آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري و مطابقته مع معايير المحاسبة الدولية و تأثيره على جودة المعلومة المحاسبية يومي 17-18 نوفمبر 2013، ملتقى دولي الثالث بجامعة الوادي.
2. علاء بوقفة، صالح حميداتو، أثر النظام المحاسبي المالي على تفعيل الممارسة المحاسبية، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS/IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات و الحكومات، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، يومي 24-25 نوفمبر 2014،
3. عبد الله سليمان بن صالح، واقع مهنة المحاسبة بين التحديات و الطموح، مؤتمر العربي السنوي العام الأول، بغداد -جمهورية العراق 16-17 ابريل 2014
4. منال هاني و نجلاء نوبلي، تأثير المحاسبة الدولية، النظام المحاسبي المالي على الاتصال المالي -دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة، مداخلة مقدمة إلى الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IPSAS-IAS-IFRS) في تفعيل أداء المؤسسات و الحكومات-اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري (مالي-عمومي) على ضوء التجارب الدولية، جامعة ورقلة، أيام 24-25 نوفمبر 2014.

## الملتقيات الوطنية

1. ابتسام ساعد، مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي لطبيعة المشروعات الصغيرة في الجزائر، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة الوادي، يومي 05-06 أبريل 2013.
2. ربيع بوصبيح العايش وآخرون، حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر الملتقى الوطني، مداخلة جدول سيولة الخزينة في ظل النظام المحاسبي المالي، جامعة الوادي، الجزائر، يومي 5 و6 ماي 2013
3. محمد أمين بربري، عبد القادر بكديل، تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و أثر ذلك على النظام الجبائي، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة الوادي، يومي 05-06 أبريل 2013 .

## المنشورات

1. الصادق محمد ادم على " أثر توافق معايير المحاسبة السعودية مع معايير المحاسبة الدولية على تطوير مهنة المحاسبة بالمملكة العربية السعودية.
  2. ماهر فهيم سبا، مدى قابلية معايير قوائم المالية الدولية للتطبيق في غزة، 2008.
  3. لمليجي إطار مقترح لمحددات صنع قرار بناء المعايير المحاسبية و آثارها على نموذج الإفصاح المحاسبي المطبق في مصر، 2009.
- قوانين ومراسيم
1. اقانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المؤرخة في 25/11/2007، العدد 74.
  2. المرسوم التنفيذي رقم 08-156، المؤرخ في 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07/ الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية 11، المؤرخة في 28/04/2009، العدد 27.
  3. المرسوم التنفيذي رقم 09/110 المؤرخ في 07 أفريل 2009، المحدد لشروط و كفاءات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإلام الآلي، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المؤرخة في 08/04/2009، العدد 21.
  4. القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى القوائم المالية و عرضها وكذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المؤرخة في 25/03/2009، العدد 19
  5. التعليم رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009 حول النظام المحاسبي المالي.
  6. التعليم رقم 08-02 الصادرة بتاريخ 19 أكتوبر 2010 حول طرق تطبيق التعليم المتعلقة بأول تطبيق للمحاسبة المالية.

مراجع بلغات أجنبية

1. Georges Langlois, Micheline Friédérich et autre ,Manuel de comptabilité approfondie ,conforme au SCF au normes IAS/IFRS, volume1, Alger,1briti editions,Alger,2013.
2. ROBERT .MCGEE , The Effect Of The Interntional Standars For The Financial Report .2007.
3. Carmona ,Salvador And Marco Trombetta , On The Global Acceptance Of IAS/IFRS Accounting Standards: The Logic And Implications Of The Principles - Based System ,2008.
4. Joanne Horton,George Serafeiam & Ioanna Serafeim, Does Mandatory IFRS Adoption Improve The Information Environment .2010.
5. Al-Shib, Financial Consequences Of Adopting IASas ,2015.

مواقع إلكترونية

1. [www.iasb.org](http://www.iasb.org).
2. [www.IFRS.org](http://www.IFRS.org)
3. [www.ifrs.org/-/media/projet/insurance/ifrs standart/ifrs17effets analysis.consuter](http://www.ifrs.org/-/media/projet/insurance/ifrs standart/ifrs17effets analysis.consuter) le 13/05/2018.

الملاحق

## ملحق 1



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



### استبيان

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته :

من خلال هذه الدراسة يتم استطلاع رأي القائمين على مهنة المحاسبة حول مدى ملائمة معايير المحاسبة الدولية في الجزائر ، من خلال هذه المذكرة لنيل شهادة الماستر الموسومة بـ: **مدى قابلية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS في الجزائر** .  
أرجو تقديم يد المساعدة من خلال إعطاء إجابة دقيقة وواضحة تمكنا من الوصول إلى أهداف البحث المرجوة ، كما أعدكم أن المعلومات المقدمة من قبلكم ستحظى بالسرية التامة وستستخدم لغاية البحث العلمي فقط و تؤكد استعدادنا بتزويدكم بنتائج هذه الدراسة إذا رغبتم بذلك.  
شكرا لحسن التعامل

الاييميل: [f.moulay2017@yahoo.com](mailto:f.moulay2017@yahoo.com)

[djelloud.m2018@gmail.com](mailto:djelloud.m2018@gmail.com)

تحت إشراف الاستاذ : سعيداني محمد السعيد  
من إعداد الطالبتين: مولاي عمار فاطمة الزهرة  
جلود سعاد

أولا : المعلومات الشخصية و الوظيفية : الرجاء وضع العلامة X على الإجابة المناسبة

- 1- الجنس :  ذكر  أنثى
- 2- الشهادة المتحصل عليها : تقني سامي  ليسانس  ماستر  شهادات أخرى
- 3- المنصب الحالي الذي تشغله : مساعد محاسب  إطار لدى مؤسسة  محافظ الحسابات  أستاذ جامعي

4- الخبرة المهنية : أقل من 05 سنوات  من 06-10 سنوات  من 11 الى 15 سنة   
من 15 سنة فأكثر

5- هل شاركت في دورات تدريبية حول IFRS/IAS/SCF : نعم  لا

ثانياً: قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
02	يُمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
03	المام الإدارات المالية في المؤسسات الجزائرية بمعايير الدولية لإعداد تقارير المالية IFRS					
04	باستطاعتك الإلمام بالمحاسبة الدولية ككل					
05	بوسعك الإلمام بمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
06	المام جهات التشريع المالي بالجزائر بمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
07	يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
08	تطبق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS يساهم في رفع قيمة المؤسسة					

ثالثاً: معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يؤثر عدم وجود أسواق مالية نشطة على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
02	يوجد نقص في عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في التكوين والتدريب على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
03	عدم توفر مؤهلات العلمية الكافية للمحاسبين، يعيق من تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
04	عدم وجود جهات رقابية سبب في عدم التزام المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
05	يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية على مناهج التعليم في الالمام الكلي بالمعايير المالية لإعداد التقارير المالية IFRS					
06	سرعة تبني المعايير وعدم إعطائها الوقت الكافي يشكل عائق أمام تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية					
07	التدني مستوى خبرة المدققين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعدم إلزامهم بتطبيقها .					
08	القوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					

رابعاً : حلول و آفاق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يجب إنشاء مراكز موحدة لتدريب علي كيفية تطبيق المعايير الدولية IFRS					
02	يساهم ت تحديث النظام المحاسبي المالي SCF لمواكبة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
03	ضرورة التعامل مع جمعيات مهنية دولية متخصصة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
04	ضرورة تحفيز وتطوير مهنة المحاسبة في ظل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
05	ضرورة منح ترخيص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول خبرة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
06	ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS					
07	إنشاء سوق مالي نشط					
08	دخول الجزائر إلى مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB					

شكراً لحسن تعاونكم

ملحق رقم 02

قائمة المحكمين

الدرجة العلمية	قائمة المحكمين	الرقم
دكتور – جامعة غرداية	عجيلة محمد	1
دكتورة – جامعة غرداية	شرع مريم	2
أستاذ – جامعة غرداية	سعيداني محمد السعيد	3

## Correlations

		قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق معايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	يمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	المام الادارات المالية في المؤسسات الجزائرية بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	باستطاعتك الامام بالمعيار الدولية ككل	بوسعك الامام بالمعيار الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	المام جهات التشريع المالي بالجزائر بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	تطبيق معايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS يساهم في رفع قيمة المؤسسة
قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	1	,534**	,591**	,557**	,579**	,610**	,506**	,630**	,521**
	Sig. (2- tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق معايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,534**	1	,352**	,353**	,130	,102	,072	,289**	,156
	Sig. (2- tailed)	,000		,001	,001	,224	,337	,497	,006	,142
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
يمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,591**	,352**	1	,173	,143	,280**	,113	,476**	,213*
	Sig. (2- tailed)	,000	,001		,103	,178	,008	,288	,000	,044
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
المام الادارات المالية في المؤسسات الجزائرية بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,557**	,353**	,173	1	,136	,101	,332**	,196	,155
	Sig. (2- tailed)	,000	,001	,103		,200	,342	,001	,064	,144
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
باستطاعتك الامام بالمعيار الدولية ككل	Pearson Correlation	,579**	,130	,143	,136	1	,637**	,150	,154	,191
	Sig. (2- tailed)	,000	,224	,178	,200		,000	,157	,146	,071
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
بوسعك الامام بالمعيار الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,610**	,102	,280**	,101	,637**	1	,163	,218*	,216*
	Sig. (2- tailed)	,000	,337	,008	,342	,000		,125	,039	,041
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
المام جهات التشريع المالي بالجزائر بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,506**	,072	,113	,332**	,150	,163	1	,206	,230*
	Sig. (2- tailed)	,000	,497	,288	,001	,157	,125		,052	,029
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,630**	,289**	,476**	,196	,154	,218*	,206	1	,340**
	Sig. (2- tailed)	,000	,006	,000	,064	,146	,039	,052		,001
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
تطبيق معايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS يساهم في رفع قيمة المؤسسة	Pearson Correlation	,521**	,156	,213*	,155	,191	,216*	,230*	,340**	1
	Sig. (2- tailed)	,000	,142	,044	,144	,071	,041	,029	,001	
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

\* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**Correlations**

		توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	يؤثر عدم وجود أسواق مالية نشطة على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	يوجد نقص في عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في تكوين و التدريب على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	عدم توفر المؤهلات العلمية الكافية للماسب يعيق من تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	عدم وجود جهات رقابية سبب في عدم إهتمام المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية على مناهج التعليم في الامام الكلي بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	سرعة تبني المعايير و عدم اعطائها الوقت الكافي يشكل عائق امام تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	تدني مستوى خبرة المدققين بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية لعدم إلزامهم بها . IFRS	قوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS
توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2- tailed) N	1 ,566** 90	,566** 1 90	,456** ,342** 90	,462** ,172 90	,554** ,148 90	,724** ,234* 90	,588** ,084 90	,662** ,122 90	,425** ,112 90
يؤثر عدم وجود أسواق مالية نشطة على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2- tailed) N	,566** ,000 90	1 ,000 90	,342** ,001 90	,139 ,190 90	-,041 ,700 90	,485** ,000 90	,256* ,015 90	,287** ,006 90	,184 ,082 90
يوجد نقص في عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في تكوين و التدريب على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2- tailed) N	,456** ,000 90	,342** ,001 90	1 ,001 90	,172 ,105 90	,148 ,165 90	,234* ,026 90	,084 ,433 90	,122 ,251 90	,112 ,295 90
عدم توفر المؤهلات العلمية الكافية للماسب يعيق من تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2- tailed) N	,462** ,000 90	,139 ,190 90	,172 ,105 90	1 ,477 90	,076 ,477 90	,207* ,050 90	,261* ,013 90	,269* ,010 90	,003 ,977 90
عدم وجود جهات رقابية سبب في عدم إهتمام المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2- tailed) N	,554** ,000 90	-,041 ,700 90	,148 ,165 90	,076 ,477 90	1 ,477 90	,322** ,002 90	,341** ,001 90	,288** ,006 90	,182 ,086 90
يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية على مناهج التعليم في الامام الكلي بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2- tailed) N	,724** ,000 90	,485** ,000 90	,234* ,026 90	,207* ,050 90	,322** ,002 90	1 ,005 90	,292** ,005 90	,450** ,000 90	,193 ,069 90
سرعة تبني المعايير و عدم اعطائها الوقت الكافي يشكل	Pearson Correlation Sig. (2- tailed)	,588** ,000	,256* ,015	,084 ,433	,261* ,013	,341** ,001	,292** ,005	1 ,001	,340** ,001	,049 ,649

عائق أمام تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
تدني مستوى خبرة المدققين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعدم إلزامهم بتطبيقها	Pearson Correlation	,662**	,287**	,122	,269*	,288**	,450**	,340**	1	,097
قوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	Sig. (2-tailed)	,000	,006	,251	,010	,006	,000	,001		,365
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
قوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,425**	,184	,112	,003	,182	,193	,049	,097	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,082	,295	,977	,086	,069	,649	,365	
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

\* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

### Correlations

		يجب انشاء مراكز مودة لتدريب على كيفية تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	يساهم تدبير النظام المالي SCF لمواكبة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	ضرورة تدبير مهنة المراسلة في ظل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	ضرورة منح ترخيص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول الخبيرة بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	دخول الجزائر الى مجلس معايير المراسلة الدولية IASB			
لؤل و آفاق تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	1	,536**	,460**	,742**	,535**	,765**	,485**	,535**	,557**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
يجب انشاء مراكز مودة لتدريب على كيفية تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,536**	1	,282**	,238*	,020	,425**	,212*	,346**	,023
	Sig. (2-tailed)	,000		,007	,024	,855	,000	,045	,001	,830
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
يساهم تدبير النظام المالي SCF لمواكبة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,460**	,282**	1	,278**	,161	,184	,006	-,020	,051
	Sig. (2-tailed)	,000	,007		,008	,130	,082	,958	,849	,635
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
ضرورة التعامل مع جمعيات مهنية دولية متخصصة في المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,742**	,238*	,278**	1	,434**	,653**	,191	,211*	,322**
	Sig. (2-tailed)	,000	,024	,008		,000	,000	,072	,046	,002
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
ضرورة تدبير مهنة المراسلة في ظل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,535**	,020	,161	,434**	1	,294**	,130	,185	,371**
	Sig. (2-tailed)	,000	,855	,130	,000		,005	,222	,081	,000

الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
ضرورة منح ترخيص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالخبرة بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,765**	,425**	,184	,653**	,294**	1	,339**	,339**	,213*
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,082	,000	,005		,001	,001	,044
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation	,485**	,212*	,006	,191	,130	,339**	1	,161	,265*
	Sig. (2-tailed)	,000	,045	,958	,072	,222	,001		,129	,012
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
انشاء سوق مالي نشط	Pearson Correlation	,535**	,346**	-,020	,211*	,185	,339**	,161	1	,397**
	Sig. (2-tailed)	,000	,001	,849	,046	,081	,001	,129		,000
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90
دخول الجزائر الى مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB	Pearson Correlation	,557**	,023	,051	,322**	,371**	,213*	,265*	,397**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,830	,635	,002	,000	,044	,012	,000	
	N	90	90	90	90	90	90	90	90	90

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

\* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,696	8

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,681	8

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,714	8

#### الجنس

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	78	86,7	86,7	86,7
	أنثى	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,768	24

#### الشهادة المتحصل عليها

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	تقتس سامي	3	3,3	3,3	3,3
	ليسانس	45	50,0	50,0	53,3
	ماستر	20	22,2	22,2	75,6
	شهادات أخرى	22	24,4	24,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

منصب الشغل

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	مساعد مـاسب	11	12,2	12,2	12,2
	إطار لدى مؤسسة	62	68,9	68,9	81,1
	مـافظ المـسابات	7	7,8	7,8	88,9
	أستاذ جامعي	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

سنوات الخبرة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 05 سنوات	25	27,8	27,8	27,8
	من 06 سنة الى 10 سنوات	33	36,7	36,7	64,4
	من 11 سنة الى 15 سنة	12	13,3	13,3	77,8
	من 15 سنة فأكثر	20	22,2	22,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

المشاركة في الدورات التدريبية حول IFRS/ISA/IFC

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	لا	50	55,6	55,6	55,6
	نعم	40	44,4	44,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق معايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	3	3,3	3,3	3,3
	غير موافق	8	8,9	8,9	12,2
	مـايد	10	11,1	11,1	23,3
	موافق	59	65,6	65,6	88,9
	موافق بشدة	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

يمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	1	1,1	1,1	1,1
	غير موافق	6	6,7	6,7	7,8
	موافق	4	4,4	4,4	12,2
	موافق بشدة	48	53,3	53,3	65,6
	موافق بشدة	31	34,4	34,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

المام الادارات المالية في المؤسسات الجزائرية بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	5	5,6	5,6	5,6
	موافق	32	35,6	35,6	41,1
	موافق	21	23,3	23,3	64,4
	موافق	28	31,1	31,1	95,6
	موافق بشدة	4	4,4	4,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

باستطاعتك الامام بالمحاسبة الدولية ككل

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	3	3,3	3,3	3,3
	غير موافق	26	28,9	28,9	32,2
	موافق	22	24,4	24,4	56,7
	موافق	33	36,7	36,7	93,3
	موافق بشدة	6	6,7	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

يوسعك الامام بالمعير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	3	3,3	3,3	3,3
	غير موافق	9	10,0	10,0	13,3
	موافق	16	17,8	17,8	31,1
	موافق	48	53,3	53,3	84,4
	موافق بشدة	14	15,6	15,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

المام جهات التشريع المالي بالجزائر بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	2	2,2	2,2	2,2
غير موافق	23	25,6	25,6	27,8
م.ايد	22	24,4	24,4	52,2
موافق	39	43,3	43,3	95,6
موافق بشدة	4	4,4	4,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	3	3,3	3,3	3,3
غير موافق	6	6,7	6,7	10,0
م.ايد	9	10,0	10,0	20,0
موافق	47	52,2	52,2	72,2
موافق بشدة	25	27,8	27,8	100,0
Total	90	100,0	100,0	

تطبيق معايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS يساهم في رفع قيمة المؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	1	1,1	1,1	1,1
غير موافق	3	3,3	3,3	4,4
م.ايد	5	5,6	5,6	10,0
موافق	50	55,6	55,6	65,6
موافق بشدة	31	34,4	34,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

يؤثر عدم وجود أسواق مالية نشطة على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	4	4,4	4,4	4,4
م.ايد	7	7,8	7,8	12,2
موافق	43	47,8	47,8	60,0
موافق بشدة	36	40,0	40,0	100,0
Total	90	100,0	100,0	

يوجد نقص في عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في تكوين و التدريب على المعايير الدولية  
لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	1	1,1	1,1	1,1
غير موافق	2	2,2	2,2	3,3
مؤيد	5	5,6	5,6	8,9
موافق	54	60,0	60,0	68,9
موافق بشدة	28	31,1	31,1	100,0
Total	90	100,0	100,0	

عدم توفر المؤهلات العلمية الكافية للمحاسب يعيق من تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير  
المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	1	1,1	1,1	1,1
غير موافق	5	5,6	5,6	6,7
مؤيد	8	8,9	8,9	15,6
موافق	51	56,7	56,7	72,2
موافق بشدة	25	27,8	27,8	100,0
Total	90	100,0	100,0	

عدم وجود جهات رقابية سبب في عدم اهتمام المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لاعداد  
التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	3	3,3	3,3	3,3
غير موافق	6	6,7	6,7	10,0
مؤيد	5	5,6	5,6	15,6
موافق	42	46,7	46,7	62,2
موافق بشدة	34	37,8	37,8	100,0
Total	90	100,0	100,0	

يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية على مناهج التعليم في الامام الكلي بالمعايير الدولية لاعداد  
التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	2	2,2	2,2	2,2
غير موافق	5	5,6	5,6	7,8
مؤيد	9	10,0	10,0	17,8
موافق	40	44,4	44,4	62,2
موافق بشدة	34	37,8	37,8	100,0
Total	90	100,0	100,0	

سرعة تبني المعايير و عدم اعطائها الوقت الكافي يشكل عائق أمام تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	7	7,8	7,8	7,8
موافق	16	17,8	17,8	25,6
Valid موافق	46	51,1	51,1	76,7
موافق بشدة	21	23,3	23,3	100,0
Total	90	100,0	100,0	

تدني مستوى خبرة المدققين بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية لعدم إلزامهم بتطبيقها.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	1	1,1	1,1	1,1
غير موافق	10	11,1	11,1	12,2
Valid موافق	17	18,9	18,9	31,1
موافق	38	42,2	42,2	73,3
موافق بشدة	24	26,7	26,7	100,0
Total	90	100,0	100,0	

قوانين الضريبة لا تتماشى مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	1	1,1	1,1	1,1
غير موافق	7	7,8	7,8	8,9
Valid موافق	16	17,8	17,8	26,7
موافق	38	42,2	42,2	68,9
موافق بشدة	28	31,1	31,1	100,0
Total	90	100,0	100,0	

يجب انشاء مراكز موحدة لتدريب على كيفية تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	2	2,2	2,2	2,2
موافق	1	1,1	1,1	3,3
Valid موافق	42	46,7	46,7	50,0
موافق بشدة	45	50,0	50,0	100,0
Total	90	100,0	100,0	

يساهم تحديث النظام المحاسبي المالي SCF لمواكبة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	2	2,2	2,2	2,2
غير موافق	4	4,4	4,4	6,7
مؤيد	8	8,9	8,9	15,6
موافق	40	44,4	44,4	60,0
موافق بشدة	36	40,0	40,0	100,0
Total	90	100,0	100,0	

ضرورة التعامل مع جمعيات مهنية دولية متخصصة في المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	2	2,2	2,2	2,2
غير موافق	2	2,2	2,2	4,4
مؤيد	7	7,8	7,8	12,2
موافق	45	50,0	50,0	62,2
موافق بشدة	34	37,8	37,8	100,0
Total	90	100,0	100,0	

ضرورة تحفيز و تطوير مهنة المحاسبة في ظل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	1	1,1	1,1	1,1
مؤيد	2	2,2	2,2	3,3
موافق	44	48,9	48,9	52,2
موافق بشدة	43	47,8	47,8	100,0
Total	90	100,0	100,0	

ضرورة منح ترخيص للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول الخبيرة بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق بشدة	3	3,3	3,3	3,3
غير موافق	2	2,2	2,2	5,6
مؤيد	2	2,2	2,2	7,8
موافق	34	37,8	37,8	45,6
موافق بشدة	49	54,4	54,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	4	4,4	4,4	4,4
مؤيد	1	1,1	1,1	5,6
Valid موافق	46	51,1	51,1	56,7
موافق بشدة	39	43,3	43,3	100,0
Total	90	100,0	100,0	

انشاء سوق مالي نشط

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	1	1,1	1,1	1,1
مؤيد	7	7,8	7,8	8,9
Valid موافق	40	44,4	44,4	53,3
موافق بشدة	42	46,7	46,7	100,0
Total	90	100,0	100,0	

دخول الجزائر الى مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
مؤيد	19	21,1	21,1	21,1
Valid موافق	34	37,8	37,8	58,9
موافق بشدة	37	41,1	41,1	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
تستطيع المؤسسات الجزائرية تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية	90	3,72	,900
يمكن للجامعات الجزائرية تأهيل الطلبة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	90	4,13	,864
المام الإدارات المالية في المؤسسات الجزائرية بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	90	2,93	1,036
باستطاعتك الامام بالمعيار الدولية ككل	90	3,14	1,023
بوسعك الامام بالمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	90	3,68	,970
المام جهات التشريع المالي بالجزائر بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	90	3,22	,957
يمكن للموارد البشرية الجزائرية تعلم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	90	3,94	,976
تطبيق معايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS يساهم في رفع قيمة المؤسسة	90	4,19	,777
قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS	90	3,6208	,53213
Valid N (listwise)	90		

### Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
يؤثر عدم وجود أسواق مالية نشطة على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,23	,780
يوجد نقص في عدد المؤسسات التدريبية المتخصصة في تكوين و التدريب على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,18	,728
عدم توفر المؤهلات العلمية الكافية للماسب يعيق من تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,04	,833
عدم وجود جهات رقابية سبب في عدم إهتمام المؤسسات الجزائرية بتطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,09	1,002
يؤثر عدم مواكبة الجامعات الجزائرية على مناهج التعليم في الالمام الكلي بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,10	,949
سرعة تبني المعايير و عدم اعطائها الوقت الكافي بشكل عائق أمام تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	3,90	,849
تدني مستوى خبرة المدققين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعدم إلزامهم بتطبيقها.	90	3,82	,990
قوانين الضريبية لا تتماشى مع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	3,94	,952
توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,0389	,49493
Valid N (listwise)	90		

### Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
يجب انشاء مراكز مودة لتدريب على كيفية تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,44	,638
يساهم تدبث النظام الماسب المالي SCF لمواكبة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,16	,923
ضرورة التعامل مع جمعيات مهنية دولية متخصصة في المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,19	,847
ضرورة تفيز و تطوير مهنة الماسبة في ظل المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,43	,601
ضرورة منح تريض للأساتذة الجامعيين في التخصص بالدول الخبيرة بالمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,38	,907
ضرورة سن قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات الجزائرية تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,33	,719
انشاء سوق مالي نشط	90	4,37	,678
دخول الجزائر الى مجلس معايير الماسبة الدولية IASB	90	4,20	,767
لول و أفاق تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,3125	,44353
Valid N (listwise)	90		

### One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	3,6208	,53213	,05609
توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	90	4,0389	,49493	,05217
□ لول و أفاق تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS كل المآور	90	4,3125	,44353	,04675
	90	3,5000	,49221	,05188

### One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	64,552	89	,000	3,62083	3,5094	3,7323
توجد معوقات تواجه تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	77,417	89	,000	4,03889	3,9352	4,1426
□ لول و أفاق تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS	92,242	89	,000	4,31250	4,2196	4,4054

