



جامعة غرداية- الجزائر-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
الميدان : علوم اقتصادية، علوم تجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي على المعيار الدولي
للتقرير المالي IFRS1
"دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات بغرداية
لفترة 2018-2019"

تحت إشراف الأستاذ:

- سعيداني محمد السعيد.

من إعداد الطالبة:

- بوشارب عائشة.

نوقشت وأجيزت علنا يوم 16 جوان 2019 من طرف اللجنة المناقشة المكونة من :

الرقم	اللقب والاسم	الدرجة	الجامعة	الصفة
01	شرع يوسف	دكتور محاضر "ب"	غرداية	رئيسا
02	سعيداني محمد السعيد	دكتور محاضر "ب"	غرداية	مشرفا
03	بيشي اسماعيل	أستاذ	غرداية	مناقشا
04	بهاز جيلالي	أستاذ	غرداية	مناقشا

السنة الجامعية:
2019/2018



جامعة غرداية- الجزائر-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
الميدان : علوم اقتصادية، علوم تجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي على المعيار الدولي
للتقرير المالي IFRS1
"دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات بغرداية
لفترة 2018-2019"

تحت إشراف الأستاذ:

- سعيداني محمد السعيد.

من إعداد الطالبة:

- بوشارب عائشة.

الرقم	اللقب والاسم	الدرجة	الجامعة	الصفة
01	شرع يوسف	دكتور محاضر "ب"	غرداية	رئيسا
02	سعيداني محمد السعيد	دكتور محاضر "ب"	غرداية	مشرفا
03	بيشي اسماعيل	أستاذ	غرداية	مناقشا
04	بهاز جيلالي	أستاذ	غرداية	مناقشا

السنة الجامعية:
2019/2018

الإهداء

أحمدك ربي حمدا الشاكرين على نعمائك وأن جعلتنا مسلمين وجعلت

العربية لغة القرآن

والدين، وأسألك أن تصلي على سيد الأولين والآخرين وعلى آله وصحبه والتابعين

وعلى من سلك سبيلهم واهتدى بهداهم إلى يوم الدين

أهدي ثمرة جهدي إلى التي سهرت على تربيتي ورعايتي إلى نبع الحنان أمي الغالية

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

إلى بسمة البيت أختي الغالية

إلى جميع الزملاء والزميلات في دفعة ماستر محاسبة

إلى الذين بذلوا كل جهد وعطاء لكي أصل إلى هذه اللحظة أساتذتي الكرام

وإلى كل من شجعني ولو بكلمة طيبة

إلى كل هؤلاء أهدي هذا العمل المتواضع

بوشارب عائشة

شكر و عرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات حمدا كما ينبغي لجلال وجهه

وعظيم سلطانه نحمده

ونشكره على توفيقه لنا لالتمام هذا العمل المتواضع

نتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من قدم لنا يد العون من الأساتذة الكرام

وإلى كل من ساعدنا

من قريب أو بعيد في إنجاز هذه المذكرة

ثم نتقدم بالشكر الخاص إلى مشرف المذكرة أستاذي سعيداني محمد السعيد

على دعمه ومساندته لي من خلال توجيهاته ونصائحه

وبالشكر العميق لكل من ساهم من قريب أو من بعيد في إتمام هذا العمل

المخلص:

هدفت الدراسة إلى إبراز مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي SCF على معيار التقرير المالي IFRS1 واستقصاء المهنيين حول رأيهم بالمعايير التقارير المالية وذلك بالتعرف على محددات تبني المعايير التقارير المالية IFRS والهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية، وإيجاد درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS.

وتم الاعتماد في الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري وقد تم استخدام المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي واعتماد على أسلوب الاستبانة في جمع المعلومات اللازمة، حيث تم توزيع 40 استبانة على محاسبين معتمدين ومحافظي حسابات، ثم تم جمعه وتحليله من خلال الاختبارات الاحصائية اللازمة بالاعتماد على برنامج SPSS.

وتوصلت الدراسة إلى وجود درجة توافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير المالية الدولية IFRS خاصة من ناحية الجانب النظري لكن بدرجة منخفضة، وأهمها غياب الأماكن المؤهلة لتدريب المحاسبين. وأوصت الدراسة إلى تدريب وتأهيل المحاسبين من زيادة الوعي بالمعايير خاصة بالشق التطبيقي، وسن قوانين وتشريعات جزائية خاصة بالمعايير المالية.

الكلمات المفتاحية: معايير التقارير الدولية، النظام المحاسبي المالي، معيار IFRS1

Résumé:

L'objectif de L'étude était de préciser dans quelle mesure le Système de Comptabilité Financier SCF a adopté la norme de rapport financière IFRS1, et de connaître le point de vue des professionnels sur la norme de rapport financière en identifiant les critères d'adoption des normes rapport financière IFRS et L'objectif du nouveau Système comptable dans L'environnement algérien c'est trouver le degré de cohérence entre le Système de comptabilité financière SCF et les normes de rapports internationaux IFRS.

L'étude était basée sur un programme descriptif a été adoptée du côté théorique, la méthode analytique a été utilisée du côté appliqué et la méthode du questionnaire a été adoptée pour la collecte des informations nécessaires, Ou 40 questionnaires ont été distribués à des comptables agréés et des gouverneurs des comptables, puis traités et analysés au moyen de tests Statistiques reposant sur le programme SPSS.

L'étude a montré que le Système de comptabilité financière SCF et les normes internationales de rapport financier étaient en Principe compatibles entre eux sur tout théoriquement, en raison notamment du manque de place qualifiée pour la formation des comptables.

L'étude a recommandé la formation et qualification des comptables pour la nécessité de connaître les normes dans le secteur applicatif, et promulgation de lois et règlements Algériens concurrents des normes financières.

Mots- clés: Normes Internationales de Rapport financier, Systems de comptabilité Financier, Standard IFRS1.

قائمة

المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
II	الاهداء
III	شكر و عرفان
IV	الملخص
VII	قائمة المحتويات
X	قائمة الجداول
XIII	قائمة الأشكال البيانية
XV	قائمة الملاحق
XVII	قائمة الاختصارات والرموز
أ-ب-ج	المقدمة
الفصل الأول: الجانب النظري للمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF	
5	تمهيد
6	المبحث الأول: الاطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي SCF
6	المطلب الأول: معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS والمعيار IFRS01
19	المطلب الثاني: النظام المحاسبي المالي الجديد SCF
24	المطلب الثالث: العلاقة بين معايير التقارير المالية IFRS و النظام المحاسبي المالي SCF
29	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
29	المطلب الأول: الدراسات العربية
31	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
33	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات العربية والدراسات الأجنبية
34	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية (الميدانية)	
36	تمهيد
37	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
37	المطلب الأول: طريقة الدراسة
39	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة
44	المطلب الثالث: المعالجة الإحصائية للدراسة

قائمة المحتويات

48	المبحث الثاني: نتائج ومناقشة الدراسة
48	المطلب الأول: تحليل نتائج الدراسة
54	المطلب الثاني: مناقشة الدراسة
57	خلاصة الفصل
59	الخاتمة
62	المصادر والمراجع
67	الملاحق

قائمة الجداول

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1-1)	المقارنة بين SCF و IAS/IFRS من حيث الاطار المفاهيمي	25
(2-1)	المقارنة من جانب عرض القوائم المالية	27
(3-1)	أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	33
(1-2)	عدد الاستثمارات الموزعة والمعتمدة	37
(2-2)	درجة أهمية بنود الاستثمارة	38
(3-2)	درجة أهمية متغير الجنس	38
(4-2)	درجة أهمية متغير العمر	38
(5-2)	درجة أهمية متغير الشهادة المتحصل عليها	38
(6-2)	درجة أهمية متغير الوظيفة الحالية	39
(7-2)	درجة أهمية متغير الخبرة المهنية	39
(8-2)	درجة أهمية متغير المعرفة بمعايير التقارير المالية IFRS	39
(9-2)	يبين محاور الدراسة	39
(10-2)	عدد العبارات الاستبيان	40
(11-2)	معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي لفقراته	41
(12-2)	معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي لفقراته	42
(13-2)	معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمعدل الكلي لفقراته	43
(14-2)	معاملات ألفا كرو نباخ لكل محور من محاور الاستبيان	44
(15-2)	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	45
(16-2)	توزيع أفراد العينة حسب العمر	45
(17-2)	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة المتحصل عليها	46
(18-2)	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة الحالية	46
(19-2)	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	47
(20-2)	توزيع أفراد العينة حسب المعرفة	47
(21-2)	مقياس تحديد أهمية بنود الاستثمارة	48
(22-2)	تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الأول	48
(23-2)	تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الثاني	50

قائمة الجداول

52	تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الثالث	(24-2)
54	نتائج اختبار T لمحددات تبني المعايير التقارير المالية IFRS في الجزائر	(25-2)
55	نتائج اختبار T لهدف النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة الجزائرية	(26-2)
55	نتائج اختبار T لدرجة التوافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS	(27-2)

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
16	الهيكل العامة لمجلس معايير المحاسبة الدولية	(1-1)
21	مكونات النظام المحاسبي المالي SCF	(2-1)
45	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	(1-2)
45	توزيع أفراد العينة حسب العمر	(2-2)
46	توزيع أفراد العينة حسب الشهادة المتحصل عليها	(3-2)
46	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة الحالية	(4-2)
47	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	(5-2)
47	توزيع أفراد العينة حسب المعرفة	(6-2)

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
68	استمارة الاستبيان	1
72	مستخرجات SPSS	2
80	قائمة المحكمين	3

قائمة

المختصرات

قائمة الاختصارات والرموز

الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية	الاختصار
International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية	IAS
International Accounting Standards	مجلس معايير المحاسبة الدولية	IASB
International Financial Reporting Standards	المعايير الدولية للتقارير المالية	IFRS
First Time Adoption les norms internationales d'information financière pour la première fois	تبني معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة	IFRS1
Système Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي	SCF
Comite International des Interprétation de la Comptabilité Financière	اللجنة الدولية لتفسير المحاسبة المالية	IFRIC
International Accounting Standards Commette	لجنة معايير المحاسبة الدولية	IASC
Statistique Package for Social Sciences	برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الإجتماعية	SPSS

المقدمة

أ. توطئة:

تعتبر كل مؤسسة اقتصادية هدفها هو تنظيم حصتها في السوق وحتى يتوفر هذا سواء كان ذلك على المدى الطويل أو القصير لابد من توفير عناصر الإنتاج واستعمال أصولها بطريقة مثلى، وللقيام بذلك لابد عليها بالقيام بعدة اجراءات منها دقة المعطيات المحاسبية وصحة الميزانيات وحسابات النتائج.

يشير تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد SCF الذي شرع فيه منذ 2010/01/01، حيث يجد المحلل المالي نفسه أمام جداول مالية مقدمة حسب المعايير المحاسبية الدولية والتي تتميز بإعطائها الأسبقية للحقيقة الاقتصادية على المظهر القانوني الذي كان سائدا في المخطط المحاسبي الوطني PCN، لذا قامت الجزائر بوضع النظام المحاسبي المالي الجديد لمحاولة التقارب مع المعايير الدولية التي تشكل المرجع الدولي والمطبقة في أكثر من مائة دولة في العالم.

مع انفتاح الاقتصاد الجزائري على العولمة أصبح لابد على المؤسسات الجزائرية تبني هذا النظام ومحاولة التكيف معه إذ أننا نجد أن هناك بعض المؤسسات تتحاشى تطبيقه بالرغم من أن النظام المحاسبي المالي الجديد مستمد من المعايير المحاسبية الدولية التي تعتبر ذات جودة عالية، ومع بداية التسعينات من القرن العشرين ظهرت من المعايير الدولية كنتيجة لمجهود منظمات مهنية كانت تسعى لتحقيق التوافق المحاسبي بين الدول، وأصبحت هذه المعايير أهم وسيلة لتنظيم العمل المحاسبي على المستوى الدولي، لذلك أصبح هناك توجه عالمي إلى تبني هذه المعايير بهدف تحقيق مكاسب اقتصادية، وبناء على ما تقدم فإن إشكالية الدراسة كما يلي:

ما مدى تبني النظام المحاسبي المالي SCF للمعايير التقارير المالية الدولية IFRS ؟

وينتفع عن الإشكالية السابقة للدراسة الأسئلة الفرعية التالية:

- ماهي محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر؟
 - ما هو الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد SCF في البيئة المحاسبية الجزائرية ؟
 - ماهي درجة توافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير المالية الدولية IFRS ؟
- ب. فرضيات الدراسة:**

- توجد محددات تحول دون تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر.
- يهدف النظام المحاسبي المالي إلى ترقية وتحديث النظام في البيئة المحاسبية الجزائرية.
- وجود درجة توافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير المالية الدولية IFRS.

- ت. مبررات اختيار الموضوع: لقد تم اختيار الموضوع لعدة اعتبارات ذاتية وموضوعية أهمها:
- كون الموضوع ضمن تخصص المحاسبة وله علاقة وثيقة به.
 - اعتبار الموضوع أحد أهم المواضيع الساعة، والذي أصبح الشغل الشاغل للمهنيين والأساتذة والباحثين في مجال المحاسبة.
- ث. أهداف الدراسة: تكمن أهداف الدراسة فيما يلي:
- التعرف على معايير تقارير المالية الدولية IFRS وكل ما يتعلق بمعيار IFRS1؛
 - التطرق الى النظام المحاسبي المالي الجديد SCF؛
 - ابراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي SCF مع معايير تقارير المالية IFRS؛
- ج. أهمية الدراسة:
- يستمد البحث أهميته من أهمية النظام المحاسبي المالي ومعايير تقارير المالية، كون النظام يجلب الشفافية للمعلومات المحاسبية و المالية المنشورة في الحسابات والقوائم المالية، ومعايير الدولية تمكن من تحديد وقياس الأحداث المالية للكيان وايصال نتائج القياس لمستعملي القوائم المالية .
 - أهمية معايير الإقرار المالي الدولي في القياس عن المعلومات للجهات المستفيدة وبيان متطلبات هذه المعايير في النظام المحاسبي المالي الجديد SCF .
- ح. حدود الدراسة: تنقسم حدود الدراسة الحالية إلى:
- الحدود المكانية: تتمثل الحدود المكانية لهذه الدراسة بتوزيع استمارة الاستبيان على عينة من المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات ومحاسبي شركة الكهرباء والطاقت المتجددة بغرداية.
- الحدود الزمنية: تمت الدراسة خلال الموسم 2019/2018 ابتداء من شهر مارس 2019 الى غاية نهاية شهر ماي 2019.
- خ. منهج الدراسة:
- نستخدم في دراستنا هذه المنهج الوصفي، و للإجابة على أسئلة وإشكالية الدراسة بحيث نعتمد على:
- الجانب النظري: وذلك بالرجوع الى المصادر المعلومات الثانوية من كتب ومجلات ومذكرات علمية وملتقيات وشبكة الإنترنت ، بهدف اعطاء صورة واضحة عن الدراسة والتعرف على أهم الدراسات التي تناولت الموضوع.

- الجانب التطبيقي (الميداني): حيث تم الاعتماد على المنهج التحليلي من خلال توزيع استمارة الاستبيان على عينة من المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات لجمع البيانات عن المعايير التقارير المالية والنظام المحاسبي المالي.

د. صعوبات الدراسة:

- صعوبة في قبول الإجابة على الاستبانة من قبل المحاسبين.

- صعوبة اجراء الدراسة الميدانية نظرا لعدم تطبيق المعايير من قبل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

ذ. هيكل الدراسة:

من أجل تحقيق الأهداف ولمعالجة الإشكالية والتساؤلات الفرعية تم إتباع منهجية (IMRAD) وكذا من أجل الإلمام بالموضوع ومعالجته من مختلف جوانبه فقد تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين حيث وضعنا ملخصا للدراسة وتم تقسيم الفصلين على النحو التالي:

- الفصل الأول: حاولنا في المبحث الأول من خلاله التطرق للجانب النظري للمعايير التقارير المالية IFRS من حيث المفهوم، المكونات، الأهمية والأهداف والتعرف على معيار IFRS1 ثم التطرق الى النظام المحاسبي المالي SCF من كل جوانبه الأساسية، أما في المبحث الثاني كانت الدراسات السابقة حيث تم سرد بعض الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع.
- الفصل الثاني "الدراسة الميدانية": تم تخصيص هذا الفصل من الدراسة في استعمال الاستبيان وتم توزيعه على عينة من محاسبين معتمدين ومحافظي حسابات وجمعه وتحليله بواسطة برنامج .SPSS.

الفصل الأول: الجانب النظري

لمعايير التقارير المالية IFRS

والنظام المحاسبي المالي SCF

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

تمهيد:

ان تطور بيئة الأعمال الدولية و ظهور ما يعرف بالشركات متعددة الجنسيات وزيادة نشاطاتها الدولية واتساع رقعة أعمالها أدى إلى ظهور مشاكل محاسبية عديدة وهذا ينطبق كذلك على المحاسبة في الجزائر حيث باشرت بإصلاح نظامها المحاسبي ويوضح النظام المحاسبي المالي الجديد محاولة التقارب مع المعايير الدولية التي تشكل المرجع الدولي والمطبقة في أكثر من مائة دولة في العالم.

إذن هذه التطورات اصبحت تشكل محيطا مؤثرا في المؤسسات الجزائرية وكان على هذه المؤسسات تبني هذا النظام ومحاولة التكيف معه لأن هذا النظام مستمد من المعايير المحاسبية الدولية التي تعتبر ذات جودة عالية.

وللتعرف على المعايير الدولية IAS/IFRS والنظام المحاسبي المالي الجديد قمنا بتقسيم الفصل الأول إلى مبحثين:

- المبحث الأول: الاطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF.
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الاطار المفاهيمي لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الأول: مفهوم معايير التقارير المالية IAS/IFRS ومعايير IFRS01

قبل التطرق الى معايير التقارير المالية الدولية علينا المرور بمعايير المحاسبية (IAS1) و (IAS7) و (IAS34)، يمكن ان نعتبر بأن المعيار المحاسبي هو المرشد الأساسي لقياس العمليات والأحداث والظروف التي تؤثر على المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها وايصال المعلومات الى المستفيدين منها، فالمعيار المحاسبي يتحدد بعنصر أو نوع معين من أنواع عناصر القوائم المالية أو من خلال العمليات والأحداث.¹

1- معيار (IAS1)، (عرض القوائم المالية):

أ- تعريفه: يمكن تعريف القوائم المالية بأنها مجموعة من الوثائق تحمل معلومات مالية متعلقة بالمؤسسة؛ وفي اشكال محددة وتعتبر الوسيلة الرئيسية لاىصال المعلومة المالية الى مختلف مستعمليها الداخليين والخارجيين عند اقبال الحسابات²

فالمعايير IAS و IFRS تبين الاطار العام لتقديم القوائم المالية وكذلك فان النظام المحاسبي يبين هذه الاخيرة الواجب على الكيان انجازها سنويا والتي تشمل على :

-الميزانية (المركز المالي)؛

- قائمة الدخل incomestatement؛

- قائمة حقوق الملكية؛

- قائمة التدفقات النقدية؛

- قائمة الملاحق³؛

¹- آيت محمد مراد، ضرورة تكيف بيئة المحاسبة بالجزائر مع متطلبات النظام المحاسبي المالي، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة دكتوراه في العلوم الإقتصادية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03، 2014، 123

²- سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم التجارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015، ص 4

³- الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماجستير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2015، ص3

ب- هدف المعيار:

- يهدف هذا المعيار إلى تحديد الأسس التي على ضوءها يتم عرض القوائم المالية ذات الغرض العام بهدف ضمان اجراء المقارنة، سواء تعلق الأمر بمقارنة القوائم المالية للمؤسسات على فترات مالية مختلفة أو مقارنة تلك القوائم مع مؤسسات أخرى.

- يرسم IAS1 الاطار العام ويوضع مسؤولية عرضه القوائم المالية ويقدم الارشادات حول شكلها أو هيكلها ويشير الى أدنى ما يمكن عرضه في القوائم المالية.

- كما يطبق على جميع القوائم المالية ذات الغرض العام المعدة وفق قواعد وقوانين مجلس معايير المحاسبة الدولية الموحدة¹.

ج- الاعتبارات العامة لإعداد القوائم المالية :

يبين معيار المحاسبة الدولي 01 الاعتبارات الآتية عند عرض واعداد القوائم المالية وهي:

- العرض الشامل والامتثال لمعايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية :

ويقصد به أن تقوم الشركة بعرض قوائمها المالية بشكل صادق وعادل من خلال بيان أثر الاحداث المالية التي حصلت خلال المدة المالية مع عرض سياساتها المحاسبية التي تكون أكثر ملائمة بجانب قابليتها للمقارنة.

- فرضية استمرار الوحدة المحاسبية (الشركة):

يتوجب على الشركة أن تبني تقديراتها لاستمرار الشركة من خلال المعلومات المتوفرة لديها وإذا كان العكس أي توجد شكوك أو هناك توجه لدى الشركة بعد الاستمرار فعليها أن تفصح عن ذلك.²

- أساس الاستحقاق المحاسبي:

هو أن تقوم المؤسسة بإعداد قوائمها على أساس الاستحقاق والذي يعترف بالمصروفات والخسائر التي تتعلق بالفترة المالية سواء تم قبضها أو لم يتم ذلك؛ ويتعلق أيضا بالاعتراف بينود الميزانية وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية .

¹ - آيت محمد مراد، مرجع سبق ذكره، ص 157

² - طلال محمد علي الحجاوي، حيدر علي المسعودي، المحاسبة المالية(المتوسطة) على وفق المعايير الدولية، دار الكتب

موزعون الناشر، العراق، 2014، ص 414

- الثبات (الاتساق بالعرض):

الثبات في استخدام ذات الأسس والمبادئ المحاسبية من فترة لأخرى وقد يكون متعلق بالمعالجات المحاسبية كمعالجة الاهتلاك بأحد الأساليب التي أقرتها معايير التقارير المالية الدولية IFRS، أما فيما يتعلق بالقوائم المالية فالاتساق يرتبط بالعرض والتطبيق بينود القوائم المالية من فترة الى أخرى كشكل الميزانية.

- المقاصة:

تعني اظهار البنود على أساس القيمة الصافية الناتجة عن طرحها من بعضها البعض؛ كإظهار صافي الإيرادات بعد طرحها من المصروفات وهذا يؤدي الى الغموض وعدم الوضوح والبعد عن الشفافية.¹

- المادية (الجوهرية):

والتي تعني أن حذف معلومة معينة يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة وفق المعيار رقم 01 فإن خاصية المادية تعتبر عاملاً حاكماً لما إذا كانت المعلومة تعرض بشكل منفصل.²

- قابلية المقارنة:

يقصد بها أن تعد المعلومات المحاسبية باستخدام نفس الأساليب والإجراءات المحاسبية من عام لآخر ولنفس المؤسسات التي تعمل في نفس المجال الاقتصادي ويمكن مقارنة أداء الوحدة الاقتصادية بأداء الوحدات الاقتصادية الأخرى.³

2- المعيار IAS07 (قائمة التدفقات النقدية):

لقد صدر المعيار (IAS07) في 1979 وحل محل معيار قائمة التغيرات في المركز المالي الذي صدر عام 1977؛ وقد أصبح ساري المفعول ابداءً من أول يناير لعام 1994 ثم تم تعديله في وقت لاحق عدة

¹ - خالد جمال جعارات، معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS 2007، دار إثراء للنشر والتوزيع، مكتبة الجامعة، عمان، الأردن، 2008، ص 100-101

² - بدره تومي، أثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS على العرض و الإفصاح في القوائم المالية للمصارف الإسلامية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013، ص 53

³ - داشير مليكة، التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في معالجة التثبيات، مذكرة مقدمة لنيل درجة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بلنيدة 02، 2016،

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

مرات كان آخرها في سبتمبر 2007، حيث يركز هذا المعيار على كيفية اعداد قائمة التدفقات النقدية، خاصة بعدما أصبحت جميع المؤسسات مطالبة بعرضها كجزء مكمل للقوائم المالية الأخرى¹.

أ- قائمة التدفقات النقدية:

- هي كشف بالمقبوضات والمدفوعات النقدية للمنشأة من خلال فترة زمنية معينة، وقد ألزم مجلس معايير المحاسبة المالية الشركات بإعداد هذه القائمة من خلال إصدار للمعيار رقم (7)².

- يعرف بجدول تدفقات الخزينة أو قائمة التدفقات النقدية والتي هي عبارة عن الأداة الدقيقة المستخدمة للحكم عن فعالية تسيير الموارد المالية واستخداماتها وذلك اعتمادا على عنصر الخزينة الذي يعد المعيار الأكثر موضوعية في الحكم على تسيير مالية المؤسسة ويتم إعداد هذه القائمة وفق الأساس النقدي عن طريق تقسيم التدفقات النقدية إلى تدفقات نقدية داخلية وتدفقات نقدية خارجة ضمن ثلاثة أنشطة رئيسية وهي:

الأنشطة التشغيلية والأنشطة الاستثمارية و الأنشطة التمويلية، ومن الممكن الاعتماد في الأصول إلى التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية عن طريق إحدى الطريقتين إما طريقة مباشرة أو طريقة غير مباشرة³.

ب- هدف المعيار:

وتهدف القاعدة إلى توفير البيانات ذات الصلة بالتدفقات النقدية لمستخدمي البيانات المالية وقدرة الوحدات الإقتصادية على توليد النقد وإستخدامه وتوقيتاته ومستوى التأكد من تحقيقه في المستقبل وتوحيد أسس إعداد الكشوفات⁴.

ج- نطاق المعيار:

- على المنشأة إعداد قائمة التدفق النقدي وفقا لمتطلبات هذا المعيار وينبغي عرض هذه القائمة كجزء متمم لقوائمها المالية لكل فترة يتم عرض القوائم المالية عنها.

¹ - هاجر مزوار، تقييم إلزام المؤسسات الجزائرية بقواعد الإفصاح في النظام المحاسبي المالي، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، 2014، ص42

² - شادو عبد اللطيف، القياس والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، مذكرة مقدمة للإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2014، ص21

³ - سعدي عبد الحليم، مرجع سبق ذكره، ص225

⁴ - م أنعام محسن غدير الموسوي، تشخيص محددات ومزايا التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS من منظور مستخدم المعلومات، مجلة الغري، كلية الإدارة والإقتصاد، جامعة الكوفة، المجلد13، العدد36، 2015، ص405

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

- يهتم مستخدمو القوائم المالية لمنشأة ما بالتعرف على الكيفية التي تعتمد عليها المنشأة في توليد واستخدام النقدية وما في حكمها وذلك بغض النظر عن طبيعة أنشطة المنشأة، تحتاج المنشآت للنقدية في أنشطتها الرئيسية بإنتاج الإيراد وعملياتها لسداد التزاماتها ولتوفير عائد للمستثمرين في تلك المنشآت وعليه فإن هذا المعيار يتطلب من جميع المنشآت عرض قائمة التدفق النقدي.¹

وتتكون قائمة التدفقات النقدية من ثلاث مجموعات من الأنشطة :

- مجموعة الأنشطة التشغيلية **Operating Activities**:

وهي توضح الأنشطة الرئيسية التي تزاولها المنشأة ويتولد من ورائها الإيرادات الرئيسية للمنشأة.

- مجموعة الأنشطة الاستثمارية **Investing Activities**:

وهي توضح أنشطة المنشأة الخاصة باقتناء أو بيع الأصول الثابتة و الاستثمارات المالية.

- مجموعة الأنشطة التمويلية **Financing**:

وهي توضح أنشطة المنشأة النقدية الخاصة بحركة حقوق الملكية والقروض المصرفية والسندات.²

ويوجد هناك طريقتان لعرض التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية وهما:

الطريقة المباشرة **Direct Method** :

وتسمى هذه الطريقة أيضا بطريقة قائمة الدخل؛ وهي طريقة تؤدي إلى إظهار النقدية المحصلة والمدفوعة لنشاطات التشغيل حسب المكونات الأساسية للنقدية المحصلة والنقدية المدفوعة. وتقوم هذه الطريقة على عرض المجموعات الرئيسية من المتحصلات و المدفوعات النقدية والمجموع الحسابي لصافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية.

الطريقة غير المباشرة **Indirect Method** :

وتعرف أيضا بطريقة التسوية ويتم بموجبها تعديل صافي الربح أو الخسارة بآثار العمليات ذات الطبيعة غير النقدية وبأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة عن مقبوضات أو مدفوعات نقدية تشغيلية في الماضي أو المستقبل

¹ - وجدى حامد حجازى، تحليل القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، مصر، 2011، ص73-74

² - أحمد محمد أبو شمالة، معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2010، ص 181-182

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

وكذلك بنود الدخل أو المصاريف المتعلقة بالتدفقات النقدية الإستثمارية أو التمويلية، تبدأ هذه الطريقة بصافي الربح الناتج من قائمة الدخل ثم يعدل بعناصر الإيرادات والمصروفات التي لا تحتوي على تدفقات نقدية.¹

3-المعيار IAS34(التقارير المالية المؤقتة) :

تعرف التقارير المالية البينية (أو المؤقتة) بأنها قوائم مالية تعطى فترات أقل من سنة كاملة و الأغلب الشائع أن هذه التقارير تكون عن فترة ثلاث شهور رغم أنه في تشريعات كثيرة تتم المطالبة بعمل هذه التقارير على أساس نصف سنوي، إن التقارير المؤقتة يمكن أن تحمل معلومات كافية تتعلق بإتجاهات مؤثرة في منشأة الأعمال.

أ-نطاق المعيار:

ينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت المطلوب منها قانوناً من الجهات النظامية أو التي تختار طواعية نشر تقارير مالية قصيرة الأجل (بينية) تغطي فترة أقصر من سنة مالية كاملة، وذلك من خلال تحديد الحد الأدنى لمحتوى التقرير المالي شاملاً الإفصاحات المرفقة وكذلك تحديد الاعتراف المحاسبي ومبادئ القياس الواجب تطبيقها في التقرير المالي البيني.²

ب-هدف المعيار:

يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم (34) إلى وصف وتحديد الحد الأدنى من محتوى التقارير المالية المرحلية، وكذلك وصف مبادئ الإعراف والقياس في القوائم المالية المختصرة أو الكاملة لفترة مالية مرحلية معينة، مما يساهم في تعزيز اتخاذ مستخدمي المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الرشيدة.

ج-التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار:

-الفترة المرحلية: هي الفترة التي تعد عنها التقارير المالية وتغطي فترة أقل من سنة مالية كاملة.

¹سوزان عطا درغام، العلاقة بين التدفقات النقدية وعوائد الأسهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (7)، مذكرة للإستكمال لمتطلبات الحصول على درجة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، جامعة إسلامية بغزة، فلسطين، 2008، ص

79 - 77

² طارق حماد عبد العال، موسوعة معايير المحاسبة المالية، الجزء الثاني "الإفصاحات"، الدار الجامعية، الطبعة الثانية،

الإسكندرية، مصر، 2008، ص 493-495

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

-التقرير المالي المرحلي: هو التقرير المالي الذي يحتوي إما على مجموعة كاملة من البيانات المالية، أو على مجموعة من القوائم المالية المختصرة.¹

-الإفصاح عن الملاحظات: لقد تطور حجم وجود الملاحظات و الهوامش في التقارير السنوية، نتيجة لأهميتها في التفسير وشرح البنود الغامضة وضرورتها لضمان أفضل عرض لتلك المعلومات.²

-السياسات المحاسبية: تقاس بنود القوائم المالية بتطبيق سياسات محاسبية قد تختلف من منشأة إلى أخرى، فالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها تتضمن سياسات وطرق محاسبية مختلفة وبالتالي فإن إستخدامها هو متاح من السياسات المحاسبية المختلفة قد يسفر عن قوائم مالية مختلفة عن بعضها البعض لمجموعة واحدة من الأحداث والظروف.³

أولاً: تعد معايير التقارير الدولية IFRS من الأدوات المعاصرة في الفكر المحاسبي الحديث والتي يهدف إستخدامها إلى تحسين جودة الأداء المحاسبي في المنظمات الصناعية والخدمية من أجل تحقيق الأهداف الجوهرية للمنظومة المحاسبية.⁴

وتعتبر معايير التقارير المالية الدولية بشكل متزايد مجموعة معايير المحاسبة المقبولة عالمياً والتي تلي إحتياجات أسواق رأس المال العالمية متنامية التكامل في العالم. وبناءً على ما تقدم يمكن تعريف معايير التقارير المالية الدولية بأنها:

-تعريف المعايير التقارير المالية IFRS :

- عبارة عن مجموعة من المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية⁵؛ وتعرف المعايير بأنها إرشادات لقياس العمليات والأحداث التي تؤثر على نتائج الأعمال والمركز المالي؛ فهي مرشداً للتطبيق العملي عند إعداد وعرض القوائم المالية⁶

¹ خالد الخطيب، دورة المعايير الدولية للإعداد التقارير المالية أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق والأسواق المالية، جمعية المحاسبين القانونيين السوريين، كلية الإقتصاد بجامعة دمشق، سورية، 2009، ص2-3

² حسين بالعجوز، مجلة البحوث في العلوم المالية المحاسبية، العدد02، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2016، ص80

³ شادو عبد اللطيف، مرجع سبق ذكره، ص 17

⁴ أنعام محسن غدير الموسوي، مرجع سبق ذكره، ص393

⁵ أحمد حلمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية لمعايير المحاسبة الدولية، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2015، ص34

⁶ أنعام محسن غدير الموسوي، مرجع سبق ذكره، ص398

- مفاهيم محاسبية أساسية:

- **التوافق المحاسبي:** هو عملية رفع درجة الانسجام في التطبيقات المحاسبية وذلك من خلال حدود لدرجة التباين لتلك التطبيقات والتوفيق يعني الاعتراف بالاختلافات النظرية ومحاولة تسويقها مع أهداف البلاد الأخرى كخطوة أولى، أما الخطوة الثانية فتكون بتصحيح أو حذف بعض هذه القيود لتحقيق درجة مقبولة من التوافق.¹

- **التوحيد المحاسبي:** يعتبر التوحيد المحاسبي أحد النقاط الهامة في الحقيقة المعاصرة في مجال المحاسبة فخلافاً للتوافق المحاسبي الذي يشير إلى تخفيض الاختلافات بين قواعد المحاسبة الوطنية نجد أن التوحيد المحاسبي مصطلح خاص بالمحاسبة الدولية يشير إلى توحيد القواعد المحاسبية وتطبيق معايير مماثلة وعليه يمكن القول أن التوافق المحاسبي هو شكل مبسط من التوحيد وخطوة أولى إلى ذلك.²

- **المعايير المحاسبية:** هي مجموعة المقاييس أو المبادئ أو النماذج التي تؤدي إلى ترشيد وتوجيه الممارسة العملية المحاسبية أو مراجعة الحسابات، كما أنها تختلف عن الإجراءات فالمعايير المحاسبية تتصف بالإرشاد العام بينما الإجراءات تتناول الصيغة التنفيذية للمعايير المحاسبية.³

ثانياً: مكونات التقارير المالية: تضمن التقارير المالية المكونات التالية:

- تحديد هدف التقارير المالية ذات الغرض العام والذي يشمل في توفير المعلومات المالية حول الكيان الذي يقدم التقرير بحيث تكون مفيدة للمستثمرين الحاليين والمحتملين، المقرضين والدائنين الآخرين للاتخاذ قرارات بشأن تقديم الموارد للكيان المالية.
- تحديد الخصائص النوعية التي تجعل المعلومات في التقارير المالية مفيدة لمستخدميها.
- تعريف العناصر الأساسية للقوائم المالية ومعايير الاعتراف بها وقياسها، وتتمثل العناصر المرتبطة مباشرة بالمركز المالي في الأصول والالتزامات وحقوق الملكية أما العناصر المرتبطة مباشرة بالأداء فتتضمن الدخل والمصروفات.
- تحديد مفهوم رأس المال والحفاظ عليه.⁴

¹ - عوينات فريد، دراسة النظام المحاسبي المالي الجديد ومتطلبات نجاحه في بيئة المحاسبة الجزائرية، مذكرة مقدمة

للإستكمال متطلبات شهادة الماجستير في علوم التسيير، معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي بالوادى، 2011، ص94-95

² - جلود سعاد، مولاي عمار فاطمة الزهرة، مدى قابلية تطبيق المعايير IFRS في الجزائر، مذكرة مقدمة للإستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2018، ص7

³ - <https://mawdoo3.com>

⁴ - بدرة تومي، مرجع سبق ذكره، ص31

ثالثاً: أهمية وأهداف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

1- أهمية التقارير المالية: وتتمثل أهمية هذه المعايير في النقاط التالية:

- تحديد وقياس الأحداث المالية للكيان، تحديد طرق ملائمة للقياس، وإيصال نتائج القياس لمستعملي القوائم المالية.
- تمكن مستخدمي القوائم من اتخاذ القرارات المناسبة عند الاعتماد على المعلومات التي أعدت وفق معايير ملائمة، وعند قوائم مالية قابلة للفهم والمقارنة سواء محلياً أو دولياً.
- استعمال هذه المعايير مجموعة واحدة من المعايير لأغراض مختلفة يمكنها من اقتصاد مبالغ كبيرة من التكاليف وتدعيم المستثمرين بالمعلومات تمتاز بالنوعية والشفافية الأمر الذي يقلل من درجة مخاطر الاستثمار ومن تخفيض تكلفة رأس المال.
- سهولة إجراء عمليات المقارنة مما يؤدي إلى اختيار أفضل البدائل الاقتصادية.¹

2- أهداف التقارير المالية: وتتمثل أهداف التقارير المالية فيما يلي:

- تقديم المعلومات المفيدة في اتخاذ القرارات التجارية والاقتصادية.
- توفير معلومات سهلة الفهم تساعد المستثمرين والدائنين على التنبؤ بالتدفقات النقدية للمنشأة.
- توفير المعلومات المتصلة بالموارد الاقتصادية للمنشأة و المطالبات على هذه الالتزامات وأثار الصفقات والحداث والظروف التي تغير الموارد.²
- تقدم معلومات واضحة عن كيفية قيام إدارة المؤسسة لمسؤولياتها اتجاه الملاك.
- زيادة منفعة المعلومات المقدمة في القوائم المالية.³

3- مستخدمو التقارير المالية: يتمثل مستخدمو القوائم المالية في ما يلي:

- المقرضون: هم معنيون بالمعلومات التي تمكنهم من إمكانية استرداد ديونهم والفوائد العائدة لها.
- الموردون: هم معنيون بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير إمكانية تحصيل حقوقهم في أوقاتها.
- العملاء: يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة بإمكانية استمرارية المؤسسة خاصة في وجود علاقة طويلة الأجل والارتباط الاستراتيجي بالمؤسسة.

¹ - جلود سعاد، مولاي عمار فاطمة الزهرة، مرجع سبق ذكره، ص8

² - طارق عبد العال، موسوعة المعايير المحاسبية "الجزء الأول"، عرض القوائم المالية، الدار الجامعية، الطبعة الثانية،

الإسكندرية، مصر، 2008، ص156-158

³ - سعدي عبد الحليم، مرجع سبق ذكره، ص6-7

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

- المساهمون: يهتم المساهمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير إمكانية المؤسسة في توزيع نصيبهم من الأرباح¹.

إن المعايير التقارير المالية الدولية هي بمثابة حقيقة متكاملة من المعلومات الشاملة التي تدعم قدرة الإدارة و المستثمرين على إتخاذ القرار كما تسهم تلك المعايير بتحسين جاذبية بيئة الأعمال وكفاءة الأسواق المالية.²

رابعاً: هيئة إصدار المعايير الإقرار المالي الدولي:

1- تعريف مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB): يتكون من 14 عضو يتم تعيينهم من قبل مجلس الأمناء والمؤهل الأساسي لعضوية المجلس هو الخبرة الفنيّة، وتكمن المسؤوليات الأساسية للمجلس في تطوير ونشر معايير التقرير المالي الدولي ومذكرات العرض المبدئية، وقبول التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقرير المالي الدولي IFRIC³.

2- أهداف مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB): تتمثل أهداف مجلس معايير المحاسبة الدولية فيما يلي:

- إصدار مجموعة من المعايير المحاسبية عالية الجودة مفهومة وقابلة للتنفيذ، الأمر الذي يتطلب نشر في القوائم المالية معلومات مالية ذات جودة عالية شفافة وقابلة للمقارنة لمساعدة المشاركين في الأسواق المالية العالمية وغيرهم من المستخدمين على إتخاذ القرارات الإقتصادية.
- تشجيع إستخدام المعايير المحاسبية والتنفيذ الصارم لتلك المعايير.
- العمل بنشاط مع واضعي المعايير المحاسبية المحلية لتحقيق التقارب بين معايير المحاسبة المحلية والمعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS⁴.

¹- أمال مهاوة، إمكانية تحيين النظام المحاسبي المالي وفق المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، رسالة مقدمة للإستكمال متطلبات الماجستير في العلوم التجارية، كلية الحقوق والعلوم الإقتصادية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011، ص33

²- أنعام محسن غدير الموسوي، مرجع سبق ذكره، ص402

³- صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) وأثره على جودة المعلومة، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 03، 2011، ص54

⁴- داشير مليكة، مرجع سبق ذكره، ص60-61

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

3- نطاق مجلس معايير المحاسبة الدولية: يتناول هذا الإطار مايلي:

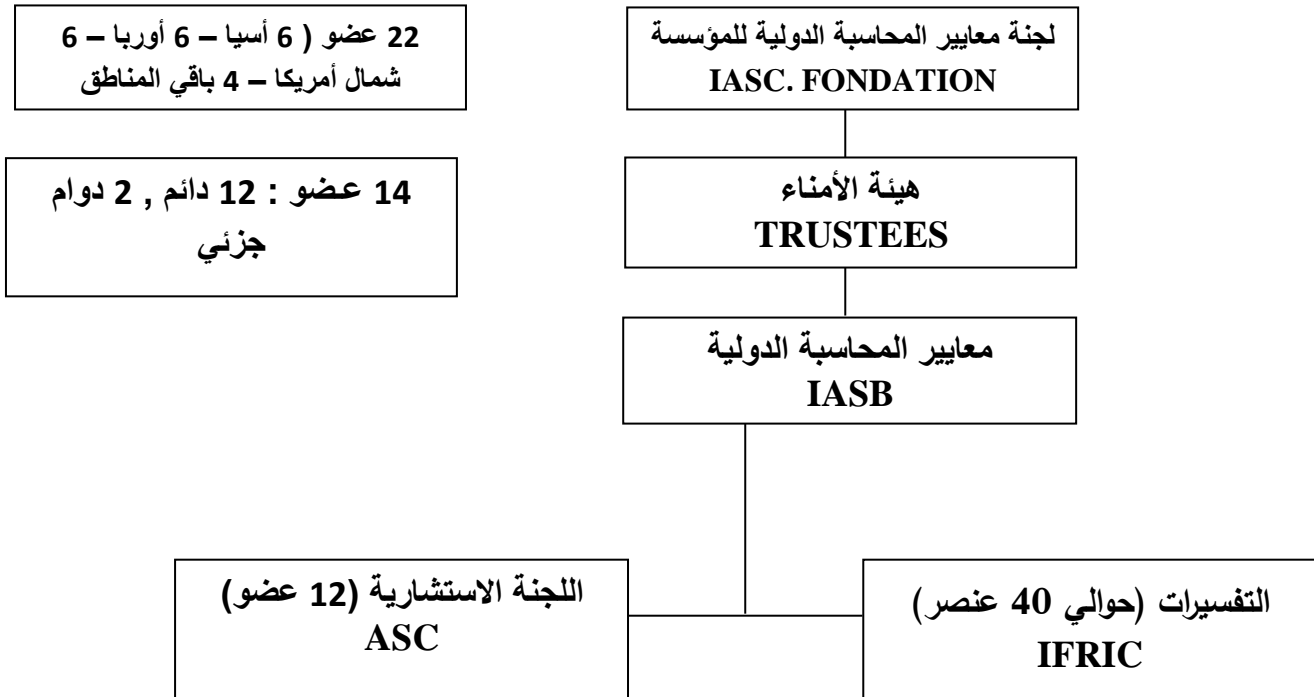
- هدف البيانات المالية.
- الخصائص النوعية التي تحدد صلاحية المعلومات في البيانات المالية.
- التعريف و الإعتراف والقياس للعناصر التي تبني منها البيانات المالية .
- مفاهيم رأس المال والمحافظة عليه.

يعالج هذا الإطار كلا من البيانات المالية الفردية والبيانات المالية الموحدة، لكل المؤسسات التجارية والصناعية ومنشآت الأعمال للتقارير سواء كانت في القطاع العام أو الخاص، هذه البيانات المالية يتم إعدادها وعرضها على الأقل مرة في السنة لتلبية حاجات المستخدمين¹.

4- هيكل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB):

الهيكل العامة لمجلس معايير المحاسبة الدولية كما يلي:

الشكل رقم (1-1): الهيكل العامة لمجلس معايير المحاسبة الدولية



المصدر : حسين يوسف القاضي ، سمير معدي الريشاني ، موسوعة المعايير المحاسبة الدولية معايير الإعداد ، التقارير المالية الدولية ، دار الثقافة للنشر و التوزيع ، ط1 ، عمان الأردن ، 2012 ص 44

¹ - هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، الجزائر، 2010، ص30-31.

خامساً: تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى (IFRS01):

إذا قررت منشأة ما أن تعد بموجب مجموعة من المعايير المحاسبية الوطنية غير المعايير الدولية للإعداد التقارير المالية أن تستخدم المعايير التقارير المالية فإنه يتعين عليها الإلتزام بمتطلبات معينة منصوص عليها في تلك المعايير والتي يوجزها المعيار (IFRS01)

ويأتي تطبيق هذا المعيار كمعيار منفرد وذلك ليصف المرحلة الانتقالية والإجراءات التي تتطلبها بحكم الاختلافات بين طرق معالجة البيانات المحاسبية والعرض والإفصاح بموجب معايير التقارير المالية الدولية وغيرها من المعايير¹.

1- تعريف المعيار (IFRS01):

- يقصد بتبني المعايير التقارير للمرة الأولى من المدخل المحاسبي، هو كل مؤسسة تظهر في قوائمها المالية إختلاف في النظام المحاسبي المطبق للسنة المصرح بها، يوافق IAS/IFRS يختلف عن النظام المحاسبي المطبق في السنة السابقة له².

صدر هذا المعيار في حزيران 2003 وأصبح ساري المفعول اعتباراً من 2004/01/01 وتم جاءت تحسينات إضافية يُطبَّق المعيار بعد التحسينات اعتباراً من 2009/01/01، ويطبَّق المعيار على المنشآت التي تبنت معايير الإبلاغ المالي الدولية لأول مرة والتي سوف تعرض أول قوائم مالية لها وفق تلك المعايير.

2- نطاق المعيار (IFRS01): يغطي المعيار القوائم المالية للمنشأة التي:

- تتبنى معايير الإبلاغ المالي الدولية للمرة الأولى.
- كما يغطي المعيار المنشآت التي عرضت معظم قوائمها المالية السابقة وكانت ملتزمة بمعايير الإبلاغ المالي الدولية.

¹ - جودي محمد رمزي، تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى (IFRS01)، مجلة الأبحاث الإقتصادية والإدارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، العدد الثاني عشر، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012، ص 232.

² - العياشي عجلان، مطبوعة خاصة لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS والمعايير المحاسبية IAS، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2017، ص 49.

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

- كما ينطبق المعيار على المنشآت التي كانت تطبق معايير غير متوافقة مع معايير الإبلاغ المالي الدولية، أو إن القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير الدولية ولكنها معدة للاستخدام الداخلي فقط بدون جعلها متاحة لملاك المنشأة أو أي مستخدمين خارجيين¹.

3-هدف المعيار(IFRS01):

هو ضمان أن القوائم المالية الولية على أساس IFRS وقوائمها المالية الوقتية الأولى تشمل معلومات مالية عالية الجودة:

أ- تحقق الشفافية لمستخدميها، وكذلك معلومات مقارنة على كل الفترات المعروضة.

ب- توفر نقطة بداية مناسبة للمحاسبة على أساس معايير التقارير المالية الدولية.

ت- يمكن إعدادها بتكلفة لا تتجاوز منفعتها لمستخدميها².

4-مفاهيم أساسية للمعيار:

- تاريخ الإثبات: هو تاريخ الميزانية العمومية للقوائم الأولى التي تنص صراحة على أنها ملتزمة بIFRS مثل 31 ديسمبر 2005³.

- التاريخ الانتقالي (Date of Transition to IFRS): هو تاريخ الميزانية العمومية الإفتتاحية للقوائم المالية المقارنة للسنة السابقة⁴.

5- المعالجة المحاسبية لكيفية تطبيق المعايير لأول مرة:

- يتعين على المؤسسة إعداد وعرض بيان المركز المالي الإفتتاحي حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتكون هذه بمثابة البداية للمحاسبة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

- يتعين على المؤسسة استخدام نفس السياسات المحاسبية في بيان المراكز المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وخلال جميع الفترات المعروضة في بياناتها المالية الأولى حسب هذا

¹ - محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية "جوانب نظرية وعملية"، كلية الأعمال والعلوم الإدارية والمالية، الطبعة الثالثة، عمان، الأردن، 2017، ص 634-635.

² - طارق عبد العال، مرجع سبق ذكره، ص 176.

³ - طارق عبد العال، مرجع سبق ذكره، ص 181.

⁴ - محمد أبو نصار، جمعة حميدات، مرجع سبق ذكره، ص 638.

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

المعيار ويجب أن تلتزم تلك السياسات المحاسبية بكل معيار دولي لإعداد التقارير المالية ساري المفعول في نهاية فترة إعداد التقارير الأولى حسب المعايير الدولية¹.

6- بيان متطلبات الإفصاح والعرض: يتضمّن:

- الإفصاحات لبعض البيانات المالية لفترات قبل قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدّة وفق معايير .IFRS
- الإفصاحات في القوائم المالية التي يعدّها المُطبّق لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS.
- الإفصاحات عن التغيير المتوقع لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS².

المطلب الثاني: النظام المحاسبي المالي الجديد SCF

أولاً: الإطار القانوني والتشريعي للنظام المحاسبي المالي الجديد SCF

القانون رقم 11/07 المؤرخ بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمّن النظام المحاسبي المالي، يهدف هذا القانون إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى بالمحاسبة المالية وكذا شروط وكيفيات تطبيقه³. صدور المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المؤرخ في 26 ماي 2008 المتضمّن تطبيق أحكام القانون والمرسوم التنفيذي رقم 110/09 المؤرخ في 07 أفريل 2009 والمتضمّن شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة الإعلام الآلي.

القرار الوزاري المؤرخ في 26 جويلية 2008 الذي يحدّد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى البيانات المالية وعرضها، بالإضافة إلى مدوّنة الحسابات وقواعد سيرها إذ أن جميع القوانين والمراسيم التنفيذية والقرارات تتكامل فيما بينها لتشكّل القواعد الأساسية لتطبيق النظام المحاسبي المالي⁴.

¹ - عوينات فريد، مرجع سبق ذكره، ص 117.

² - أولاد سعيد سليمان، النظام المحاسبي المالي في ظل معايير الإقرار المالي الدولي IFRS ، مذكرة مقدمة للإستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي في العلوم التجارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2015، ص 34.

³ - جلود سعاد، مولاي عمار فاطمة الزهرة، مرجع سبق ذكره، ص 24.

⁴ - محمد طيفور أمينة، الدراسة المحاسبية وحدود الإفصاح في البيانات المالية للبنوك والمؤسسات المالية المماثلة في ظل (IAS/IFRS)، أطروحة مقدّمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الدكتوراه في المحاسبة، جامعة حسيبة بن بوعلي، شلف، 2017، ص 166.

ثانياً: تعريف النظام المحاسبي المالي الجديد SCF:

- المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، تصنيفها، تقييمها، تسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية¹.

- النظام المحاسبي المالي هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية و المحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقاً للأحكام القانون، ووفقاً للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها. وعليه يمكن القول بأن المحاسبة المالية وفقاً للنظام المحاسبي المالي هي طريقة لجمع، تفسير ومعالجة معلومات متعلقة بتدفقات حقيقية ومالية، تخضع للقياس النقدي والتي تدخل وتخرج وتبقى في الوحدة الاقتصادية، هذه التدفقات الناشئة أساساً عن أحداث اقتصادية، تشريعية أو مادية سيكون لها أثر على الأموال داخل هذه الوحدة الاقتصادية (المؤسسة)².

ثالثاً: خصائص النظام المحاسبي المالي الجديد SCF: يتصف النظام المحاسبي المالي بالخصائص التالية:

- نظام للمعلومة المالية يركز على المفهوم المالي أكثر من المفهوم المحاسبي.
- معلومات يمكن قياسها عددياً (رقمياً) أي قابلة للقياس النقدي.
- تصنيف، وتقييم، وتسجيل المعلومات المالية وفق المعايير الدولية.
- قوائم تعكس بصدق المركز المالي (الميزانية).
- قياس أداء المؤسسة من خلال حسابات النتائج.
- قياس وضعية الخزينة من خلال جدول سيولة الخزينة، وقدرة المؤسسة على توليد النقدية وما يماثلها.
- يتم إعداد القوائم المالية في نهاية السنة، أي في نهاية الفترة المحاسبية.³

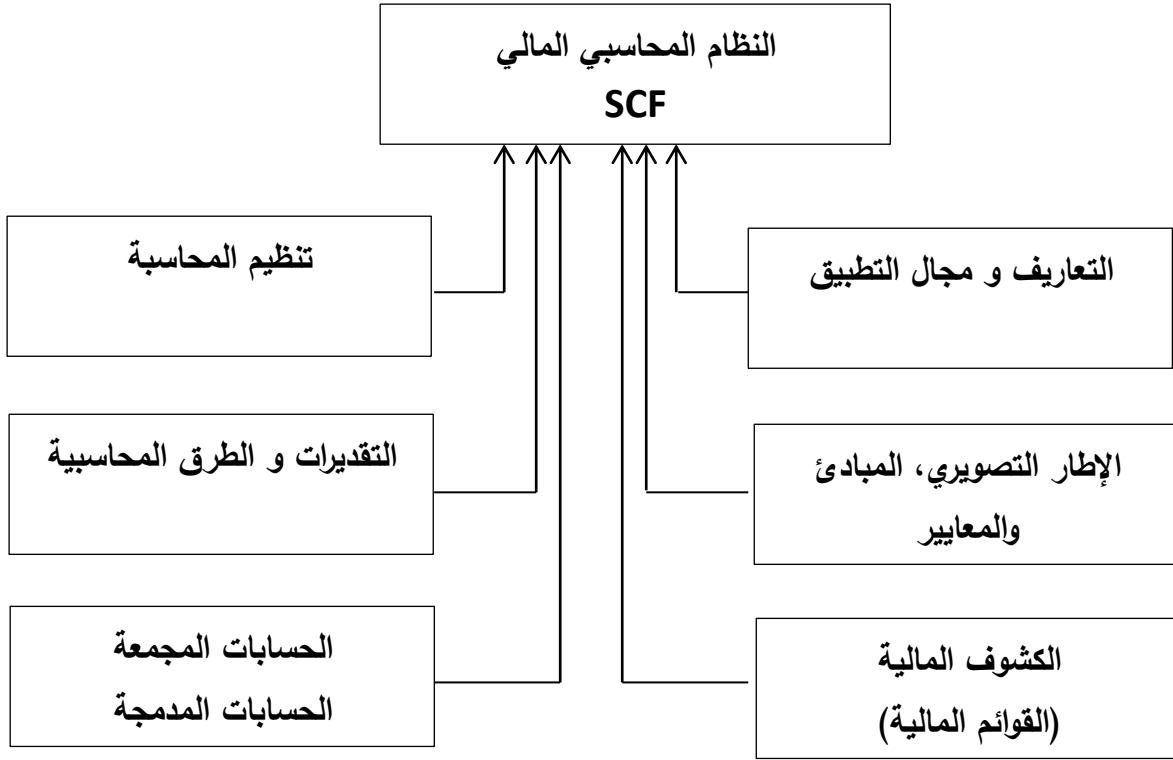
¹ - جلود سعاد، مولاي عمّار فاطمة الزهرة، مرجع سبق ذكره، ص24.

² - سعيد عبد الحليم، مرجع سبق ذكره، ص114.

³ - هاجر مزوار، مرجع سبق ذكره، ص63.

رابعاً: مكونات النظام المحاسبي المالي الجديد SCF

الشكل رقم (1-2): مكونات النظام المحاسبي المالي SCF



المصدر: محمد طيفور أمينة، مرجع سبق ذكره ص 170.

-الحسابات المجمعة والحسابات المدمجة:

تعتبر هذه النقطة من المحاور الجديدة حيث أنه بالنسبة للحسابات المجمعة ظهرت الحاجة إلى تأطيرها عند إنشاء صناديق المساهمة في بداية التسعينيات وهذا بهدف الإستجابة للوضعيات الإقتصادية الجديدة المرغوب فيها و المتمثلة في الشراكة مع الشركات الأجنبية.

أما بالنسبة للحسابات المدمجة أو المركبة فهو شيء جديد في المحاسبة ولقد عرف النص القانوني ذلك حيث أشار إلى أن الكيانات الموجودة داخل الإقليم الوطني أو خارجه دون أن توجد بينها روابط قانونية مهيمنة.¹

¹ - محمد طيفور أمينة، مرجع سبق ذكره، ص 170-171.

-الكشوف المالية:

لقد فرض النظام المحاسبي المالي على المؤسسات التي تتدرج ضمن مجال تطبيقه أن تقوم بإعداد قوائم مالية تسمح بإعطاء صورة صادقة عن حالة المؤسسة حيث تضمنت القوائم المالية:

- المركز المالي (الميزانية).
- جدول حسابات النتائج.
- جدول تدفقات الخزينة.
- جدول تغيّرات الأموال الخاصة.
- ملحق الكشوف المالية.¹

-التقديرات والطرق المحاسبية:

النظام يعطي للكيان إمكانية إجراء تغيير التقديرات أو الطرق المحاسبية، ويجب أن يكون ذلك من أجل هدف أساسي وهو تحسين نوعية الكشوف المالية، ويسمح بالحصول على معلومات مالية أكثر موثوقية أو عرضها في إطار تنظيم جديد.²

خامساً: أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد SCF:

تبرز أهمية النظام المحاسبي المالي فيما يلي:

- تسهيل مراقبة الحسابات التي تعتمد في إطاره على مفاهيم وقواعد محدّدة بدقّة ووضوح ويزيد من الشفافية حول وضعيّة المؤسسات، مما يساهم في إتخاذ قرارات صحيحة.
- توفير فرصة للمؤسسات لتحسين نوعية علاقاتها وإتصالاتها مع الأطراف المتعاملة معها والتي تستفيد من قوائمها المالية.
- النظام المحاسبي المالي يجلب الشفافية للمعلومات المحاسبية والمالية المنشورة في الحسابات والقوائم المالية، ويزيد من مصداقيتها والوثوق بها أمام المستعملين للمعلومة على المستويين الوطني والدولي، ويكون كضمان يساهم في تعزيز ثقتهم بالمؤسسة.
- يمكن من إجراء أفضل مقارنة لنفس المؤسسة، وفي نفس الوقت بين المؤسسات وطنياً أو دولياً، حول الوضعيات المالية والأداء، وسهولة قراءة وفهم المعلومات المالية الموجّهة لمستعملي المعلومة من داخل الجزائر وخارجها.

¹- آيت محمد مراد، مرجع سبق ذكره، ص 250-251.

²- حسين بالعجوز، مرجع سبق ذكره، ص 84.

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

- يتوافق مع الوسائل والبرامج المعلوماتية التي تسمح بتسجيل البيانات المحاسبية وإعداد القوائم وعرض وثائق التسيير حسب النشاط بأقل
- جهد وتكلفة خاصة مع وجود دول متطورة في تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية متوافقة مع هذه المعايير ويمكن الإستفادة من تجاربها.
- يساعد المؤسسات الجزائرية من جانب التمويل، من خلال إجبارها على تقديم معلومات تهم المستثمرين، بما يفيدها في الإعتماد على مصادر أخرى.
- يأتي النظام المحاسبي المالي الجديد لسد الثغرات السابقة، بوضع أدوات ملائمة لجميع المعطيات وتحليلها بشكل يرسخ التسيير الشفاف للمؤسسات الخاضعة للنظام التجاري، تلك الأدوات معتمدة دولياً وتفضح كل المخالفات والإختلاسات ومحاولات الفساد.¹

سادساً: أهداف النظام المحاسبي المالي الجديد SCF:

هناك العديد من الأهداف المرجوة تحقيقها ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:

- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليواكب ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية.
- يسهل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات الأجنبية.
- العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات.
- جعل القوائم المحاسبية والمالية ووثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية.
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية والأداء وتغيّرات الوضعية المالية عن المؤسسة.
- قابلية مقارنة المؤسسة لنفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي.
- المساعدة على نمو مردودية المؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشترط نوعية وكفاءة التسيير.
- يسمح بمراقبة الحسابات بكل ضمان للمسيّرين والمساهمين الآخرين حول مصداقيتها وشرعيتها وشفافيتها.
- يساعد في الفهم أحسن للإلتخاذ القرارات وتسيير المخاطر لكل الفاعلين في السوق.

¹- أ. سفيان نقماري، رحمة بلهادف، واقع تكييف المؤسسات الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي "العوائق والرهانات"، ملتقى الوطني حول النظام المحاسبي المالي وعلاقته بالمعايير الدولية IAS/IFRS، جامعة بلّيدة، جامعة مستغانم، 2013، ص11-12.

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

- إعطاء معلومات صحيحة وكافية، موثوق بها وشاملة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية.
- إستفادة الشركات المتعددة الجنسيات بترابط أحسن مع القرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول¹

سابعاً: مجالات التطبيق النظام المحاسبي المالي SCF

تلزم الكيانات الآتية بمسك المحاسبة المالية:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري، التعاونيات، الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات إقتصادية مبنية على عمليات متكررة.
- وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.
- الكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين، أم تمسك محاسبة مالية مبسطة².

¹ - نوي هناء، النظام المحاسبي المبسط "دراسة وصفي ونقدية"، مذكرة مقدمة للإستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013، ص4-5.

² - جلود سعاد، مولاي عمّار فاطمة الزهرة، مرجع سبق ذكره، ص27.

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الثالث: العلاقة بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS

لمعرفة مدى تطابق النظام المحاسبي المالي الجديد مع معايير المحاسبة الدولية من حيث الإطار المفاهيمي وطرق عرض قياس عناصر القوائم، يمكن إجراء مقارنة بين النظامين من خلال المقارنة من جانب الإطار المفاهيمي ومن جانب عرض وتقييم بنود القوائم المالية.

1- المقارنة من جانب الإطار المفاهيمي: سنحاول المقارنة أهم المبادئ المحاسبية، وذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (1-1): المقارنة بين SCF و IAS/IFRS من حيث الإطار المفاهيمي

الإطار الفكري حسب المعايير الدولية IAS/IFRS	الإطار التصوري حسب النظام المحاسبي المالي SCF
1- مبدأ الأهمية النسبية	
- تعتبر المعلومات هامة نسبياً إذا كان تحريفها أو حذفها يكون له تأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون لهذه البيانات المالية، وبالتالي هي الحد القاطع أو النقطة الفاصلة لكي تكون المعلومات نافعة ومفيدة.	- لقد حددت المادة 11 من المرسوم 156/08 مبدأ الأهمية النسبية وربطته بمدى تأثير المعلومات المالية على حكم مستعملها تجاه الكيان، وبالتالي العناصر قليلة الأهمية لا تطبق عليها المعايير المحاسبية.
2- مبدأ إستقلالية السنوات	
- يتم إثبات العمليات والأحداث بالدفاتر المحاسبية للمؤسسة والتقرير عنها بالبيانات المالية للفترة التي تخصها، أي الإستقلالية المالية.	- وفقاً لهذا المبدأ تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها، ولذلك يتم ربط حدث بالنسبة المالية المقفلة إذا كانت له صلة مباشرة ومرجحة مع وضعية قائمة عند تاريخ إقفال حسابات السنة المالية، ويكون معلوماً بين هذا التاريخ وتاريخ الموافقة على حسابات هذه السنة المالية. ولا يتم إجراء أية تسوية إذا طرأ حدث بعد تاريخ إقفال السنة المالية وكان لا يؤثر على وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة الموافقة على الحسابات، ويجب أن تكون الأحداث المؤثرة على قرارات مستعملي الكشوف المالية.
3- مبدأ الحيطة والحذر	
- حسب المعيار (IAS37) يعتبر مبدأ الحيطة	- أشارت المادة 14 من المرسوم 156/08 على أنه

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

<p>يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة والحذر الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول شكوك موجودة إلى المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجه. ويجب أن لا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة إلى تكوين إحتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.</p>	<p>والحذر بمثابة سلطة تقديرية للتوصل إلى تقديرات في ظروف عدم التأكد، بحيث لا يكون هناك مبالغة في تقدير قيم الموجودات أو الدخل أو تفریط في تقدير قيم المطلوبات أو المصروفات مع ذلك يجب المراعاة أن لا يؤدي تطبيق أساس التحفظ على سبيل المثال إلى خلق إحتياطات سرية أو مخصصات بأكثر مما يجب أو التخفيض المتعمد للموجودات و الدخل أو التضخيم المتعمد للمطلوبات والمصروفات.</p>
<p>4- مبدأ الثبات</p>	
<p>-يقتضي إنسجام المعلومات المحاسبية وقابليتها للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة دوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات. ويبرر الإستثناء عن مبدأ الديمومة بالبحث عن معلومة أفضل أو تغيير في التنظيم.</p>	<p>-حتى تكون المعلومات المالية قابلة للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة يجب أن تتميز بثبات طرق وقواعد العرض من سنة لأخرى. ويمكن الخروج عن هذا المبدأ في حالة البحث عن معلومة أفضل لمستعملي البيانات المالية شريطة تطبيق الطرق المحاسبية على الفترات السابقة (بأثر رجعي) لإلتزام بعملية المقارنة للمعلومات المالية.</p>
<p>5- مبدأ التكلفة التاريخية</p>	
<p>-يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات وقت حدوثها، وعلى أساس قسمتها عند معاينتها دون الأخذ في الحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة، بإستثناء الأصول والخصوم البيولوجية والأدوات المالية فنقيّم بقيمتها الحقيقية.</p>	<p>-يعتبر أساس التكلفة التاريخية هو الأساس الأكثر شيوعاً في الإستخدام من جانب المؤسسات لغرض إعداد البيانات المالية، وعادة ما يتم دمج هذا الأساس مع أسس القياس الأخرى، فمثلاً يظهر المخزون عادة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل كما يمكن إظهار الأصول المالية بالقيمة العادلة.</p>
<p>6- مبدأ المطابقة بين الميزانية الإفتتاحية والميزانية الختامية</p>	
<p>-حسب المادة 17 من المرسوم 156/08 يجب أن تكون الميزانية الإفتتاحية للسنة المالية الحالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة. ويتمشى ذلك مع ماجاء في المادة 19 من القانون</p>	<p>-لم يرد نص يتطابق مع هذا المبدأ.</p>

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

11/07 "يجب القيام بإجراء قفل موجه إلى تجميد التسلسل الزمني وضمان عدم المساس بالتسجيلات".	
7- مبدأ أسبقية الواقع المالي والإقتصادي على الشكل القانوني	
-حسب هذا المبدأ تقيد العمليات وتعرض ضمن الكشوف دون المالية طبقاً لطبيعتها وواقعاها المالي والإقتصادي دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.	-يعرف هذا المبدأ بتغليب الجوهر على الشكل، فلكي تمثل المعلومات بصدق العمليات وغيرها من الأحداث التي تمثلها. فإنه من الضروري المحاسبة عن تلك العمليات والأحداث طبقاً لجوهرها وواقعاها الإقتصادي وليس فقط لشكلها القانوني.
8- مبدأ عدم المقاصة	
-لا يمكن إجراء مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، أو عنصر من الأعباء وعنصر من المنتجات (الإيرادات). الإستثناءات: تتم هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية.	-يجب عدم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات وبين الدخل والمصروفات إلا: - إذا كانت المقاصة مطلوبة وتعكس جوهر العملية أو الحدث. - مسموح بها من قبل معيار محاسبي آخر.

المصدر: مسعود دراوسي، ضيف الله محمد الهادي، مكانة النظام المحاسبي المالي الجزائري في ظل المعايير الدولية المحاسبية، مداخلة عن مقارنة النظام المحاسبي المالي (SCF) بالمعايير الدولية للمحاسبة (IAS/IFRS)، جامعة سعد دحلب، البليدة، المركز الجامعي بالوادي، 2010 ص 11-13.

2- المقارنة من جانب عرض القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية الوسيلة التي تستخدم لإبلاغ الأطراف الخارجية بالمعلومات التي تم إعدادها وتجميعها في الحسابات المالية. لقد تبنى النظام المحاسبي المالي نفس القوائم المالية المنصوص عليه المعايير المحاسبية الدولية، وهي مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم (1-2): المقارنة من جانب عرض القوائم المالية

الكشوف المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF	القوائم المالية حسب المعايير الدولية IAS/IFRS
الميزانية	قائمة المركز المالي
حساب النتائج	بيان الدخل
جدول سيولة الخزينة	قائمة التدفقات النقدية
جدول تغير الأموال الخاصة	بيان تغيرات حقوق الملكية
ملحق الكشوف المالية	الإيضاحات

المصدر: عوينات فريد، مرجع سبق ذكره، ص 99.

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

ومن خلال الجدول نلاحظ أن النظام المحاسبي المالي تبنى القوائم نفسها التي توصي بها المعايير المحاسبية الدولية، إلا أنه توجد بعض الاختلافات في مصطلحات التسميات ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى تأثير الجهة التي قامت بإعداد النظام، وهناك الكثير من التشابه بين عناصر القوائم المالي في النظام المحاسبي والمعايير المحاسبية. وأهمها:

- **الميزانية:** تعرض فيشكل قائمة أو جدول ترتب حسب درجة سيولتها وتصنف إلى أصول متداولة وأصول غير متداولة.
- أما SCF تقدم الميزانية في شكل جدول مع عرض الأصول والخصوم وحسب درجة سيولتها وتصنف إلى أصول متداولة وأصول غير متداولة.
- **جدول حسابات النتائج:** تصنف المعايير المحاسبية الدولية IAS01 الأعباء حسب طبيعتها خاصة مخصصات الإهلاك والمصاريف الخاصة بالعاملين في حالة حساب النتائج المدمجة. أما في حالة SCF تصنف الأعباء حسب طبيعتها.
- **جدول تدفقات الخزينة:** يعتبر عنصراً هاماً من عناصر IAS، تصنف التدفقات النقدية إلى تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية، الأنشطة التمويلية، الأنشطة الاستثمارية، كما أوصى SCF بعرض جدول تدفقات الخزينة بطريقتين المباشرة وغير المباشرة مع التأكيد على الطريقة المباشرة وهي نفس الطريقة التي يشجعها المعيار الدولي IAS07¹.
- **جدول تغيّرات الأموال الخاصة:** حسب SCF يشكل جدول تغير الموال الخاصة تحليلاً للحركات التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة بالكيان خلال السنة المالية، وهذا ما تطرق له المعيار IAS01.
- **الملحق:** ويشتمل على كل المعلومات الهامة والمفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية، إضافة إلى الامتثال الكامل للمعايير دون تحديد المعايير الدولية صراحة.
- وعلى العموم يقدر النظام المحاسبي المالي نماذج قاعدية للكشوف المالية، بحيث تكيفها مع كل كيان قصد توفير معلومات مالية تستجيب لمقتضيات التنظيم².

¹ - زغوان سفيان، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على عرض القوائم المالية، مذكرة مقدمة من متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012، ص44.

² - مسعود درواسي، ضيف الله محمد الهادي، مرجع سبق ذكره، ص14.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

لقد تناول العديد من الدارسين والباحثين عن المعايير الدولية والنظام المحاسبي المالي من جوانب مختلفة وذلك لأهميتهما، لذا يمكن التطرق إلى أهم الدراسات العربية والدراسات الأجنبية المتعلقة بموضوع البحث على النحو التالي:

المطلب الأول: الدراسات العربية

- الدراسة الأولى: بوريسة سعاد (2010) "أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسة الاقتصادية"، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة قسنطينة، الجزائر

تهدف الدراسة إلى إبراز التطورات التي شهدتها المحاسبة استجابة للتحويلات الاقتصادية المتلاحقة والناجمة عن التوسع والانتشار الكبير للمعاملات الاقتصادية مع إبراز الدور الذي تلعبه معايير المحاسبة الدولية في تحقيق أهداف المؤسسة من إفصاح عن القوائم المالية، حيث اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري مع المنهج التاريخي واستخدام المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي عند دراسة الآثار الناتجة عن تطبيق معايير المحاسبة الدولية وعند عرض النظام المحاسبي المالي، حيث توصلت هذه الدراسة إلى قبل الشروع في تطبيق النظام المحاسبي المالي من الضروري دراسة واقع المؤسسات الجزائرية وتأهيل مختلف الأنظمة التسييرية المرتبطة به مع الاعتماد على تطوير نظام فعال لانتقال المعلومات بسرعة، حيث أن توصيات الدراسة كانت في العمل على تطوير مهنة المحاسبة وفق معايير المهنة المعمول بها دولياً ولتطبيق المعايير الدولية يتطلب توفر الظروف المحلية الملائمة.

- الدراسة الثانية: رفيق يوسف (2011) "النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق"، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم المحاسبة والتدقيق، جامعة تبسة، الجزائر

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية وإبراز اختلاف الأنظمة المحاسبية والأسباب التي أدت إلى ضرورة التوافق والتوحيد، حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي عند التطور التاريخي للمحاسبة كما اعتمد على المنهج التحليلي المقارن عند دراسة مدى الالتزام بالمعايير والمنهج الاستقرائي مع الاعتماد على الاستبانة في الشق المتعلق بمتطلبات التطبيق، حيث توصلت هذه الدراسة إلى أن النظام المحاسبي المالي نتاج لعملية إصلاح فرضتها التحويلات الاقتصادية التي عرفت الجزائر والالتزام بالنظام المحاسبي المالي إلى حد كبير بمعايير المحاسبة الدولية، وكانت توصيات هذه الدراسة تكثيف المؤتمرات والندوات والملتقيات لتبادل وجهات النظر والاستفادة من خبرات بعض الدول الأجنبية والاستعانة ببرامج الإعلام الآلي وتدريب العاملين عليها.

- الدراسة الثالثة: منصورى الزين (2011) "أهمية إعتامد المعايير الدولية للتقارير المالية وابعاد الإفصاح والشفافية"، مداخلة بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة بليدة، الجزائر

تهدف هذه الدراسة للبحث في استكشاف التحديات والفرص المتعلقة بتبني معايير التقارير المالية الدولية، خاصة مدى التحسن والجودة في الإفصاح والشفافية لهذه التقارير نتيجة تبني تطبيق معايير التقارير المالية الدولية IFRS وينطلق البحث من أن المعايير الدولية هي نقطة انطلاق بناء وتطوير النظام المحاسبي المالي ويستجيب ويواكب المستجدات والمتغيرات في عالم المال والأعمال، ويستنتج من هذه الدراسة أن توفيق معايير المحاسبة المحلية مع المعايير الدولية سيكون له أثر هائل على التدفقات الرأسمالية، واعتمدت هذه الدراسة على بعض التوصيات منها الاستفادة من تجارب بعض الدول العربية والأجنبية في تطبيقها للمعايير وتبادل الخبرات وتطوير مهنة المحاسبة من خلال الندوات والمؤتمرات المحاسبية لتعميق تطبيق المعايير ودراسة متطلبات تطبيقها.

- الدراسة الرابعة: ظاهر شاهر القشي (2011) "أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في الشركات الأردنية على استقطاب الاستثمار الخليجي المباشر"، مداخلة في الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير المحاسبية الدولية بجامعة بليدة، الجزائر

تهدف هذه الدراسة إلى إلقاء الضوء على الواقع الأردني بخصوص بنيته التحتية لإستقطاب الاستثمار ومعرفة مدى المساهمة في الإلتزام بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على إستقطاب الاستثمار الخليجي، واعتمد في منهجية البحث الإطلاع بالمراجع المناسبة المتعلقة بموضوع البحث وهذا بالجانب النظري والجانب التطبيقي اعتمد على الإستبيان، حيث توصلت هذه الدراسة إلى أن الشركات الأردنية وخصوصا المدرجة بالسوق المالي ملتزمة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية وتم إيجاد أيضا أن المستثمر الخليجي يهتم بالقوائم المالية المعدة وفقا للمعايير التقارير المالية الدولية وتولد لديه الثقة بعمليات الشركة، وكانت توصيات الدراسة بحث المستثمرين الخليجين على الإطلاع على واقع الشركات الأردنية بشكل أعمق وخصوصا نظامها المحاسبي المتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية وعمل دراسات مقارنة بخصوص إستقطاب الإستثمار الخليجي المباشر قبل وفترة تطبيق المعايير التقارير المالية الدولية من قبل الشركات الأردنية.

- الدراسة الخامسة: أحمد مهدي الهادي (2015) "إمكانية إعتامد معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية في البيئة العراقية"، مجلة بكلية الإدارة والإقتصاد، جامعة القادسية، العراق

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على دور مجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس المعايير الرقابية في هذا المجال بالإضافة إلى مفهوم معايير المحاسبة الدولية ومعايير الدولية لإعداد التقارير والتميز بينهما

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

ومزايا تبني وتطبيق المعايير، حيث إعتمدت هذه الدراسة على المنهج الإستقرائي النظري بجانبها العملي، حيث توصلت هذه الدراسة إلى ان المعايير المحاسبية الدولية تلعب دورا مهما في تحقيق التوافق المحاسبي الدولي في سبيل الحصول على بيانات مالية تتصف بالخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية ويعتبر التوافق المحاسبي حلاً بديلاً للمشاكل التي تواجه عملية التماثل الدولي للمحاسبة، وكانت توصيات الدراسة بتوحيد المصطلحات عند وضع وإصدار المعايير المحاسبية العراقية وتنظيم دورات تدريبية تأهيلية من قبل الجهات ذات العلاقة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

- الدراسة السادسة: شاكراً عبد الكريم وحسنين سعد خلف (2018) "تقييم الإبلاغ المالي لمرحلة البحث والاستكشاف في ظل النظام المحاسبي الموحد استناداً إلى المعيار الدولي IFRS06"، مجلة كلية الكوت، الجامعة المستنصرية، العراق

تهدف هذه الدراسة إلى تقييم آليات النظام المحاسبي الموحد الخاصة بقياس وعرض نفقات مرحلة البحث وتطوير النظام المحاسبي الموحد من خلال اقتراح آلية محاسبية تتلاءم مع المعيار الدولي لإبلاغ المالي IFRS06 وإلقاء الضوء على مدى تأثيرها على القوائم المالية للشركة عينة البحث، حيث اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي في جانبها النظري وتوصلت هذه الدراسة إلى أن واقع العمل المحاسبي في الشركة يشير إلى وجود بعض القصور في الالتزام بأسماء الحسابات الواردة في النظام المحاسبي الموحد ووجود تضارب في تبويب الحسابات الناتجة عن الأحداث والمعاملات الاقتصادية مع الشركات الاستخراجية العراقية، وكانت توصيات هذه الدراسة بضرورة تطوير النظام المحاسبي الموحد من قبل ديوان الرقابة المالية بما يتوافق مع معيار IFRS06 مع تطبيق هذا المعيار من قبل الشركات الاستخراجية.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

- الدراسة الأولى: Youssef Alami، Mohamed Semmaa (2008)

« L'adaptation du Système de la Consolidation Des Comptes aux normes Comptable internationales (IAS/IFRS) dans le Secteur Immobilier Marocain »

تهدف هذه الدراسة إلى توطيد الحسابات الكبيرة من المجموعات التي لديها شركات تابعة ومشاركة هذا الشرط يرجع إلى الإلتزام بتوفير المعلومات المالية ذات الصلة قد تجذب الأموال اللازمة، والمعلومات التي يجب أن تعكس نشاط الكيان بأكمله من خلال البيانات المالية الموحدة بدلاً من الحسابات الفردية بين شركات المجموعة، وفي هذا الإطار فإن هذه المساهمة هي جزء منه وهذا هو التعامل مع توطيد الحسابات من خلال مكوناتها النظرية والعملية، وسيعالج العنصر النظري الجوانب المتعلقة بتوطيد الحسابات وتأثير المعايير الدولية للمعلومات الدولية للتقارير المالية في حين أن العنصر العملي سوف يركز على الإنتقال

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

إلى معايير IAS/IFRS من خلال دراسة الحالة لمجموعة العمران المغربية إذ تلتزم الإلتزام التنظيمي لتقديم البيانات المالية الموحدة ، واخيرا توصلت هذه الدراسة إلى تعزيز نظام توطيد الحسابات وملاءمتها مع المحاسبة الدولية ISO ، مع إطلاق عملية التدويل من خلال إنشاء فرع في باريس.

• الدراسة الثانية: (2009) Majdi Ahmed al Jaabri

« Inspection Comptables à la Lumière des Normes Comptables internationales - Etude sur le terrain sur la Société Saoudien Company (SABIC) »

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مفهوم وأسس ومقومات الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في ظل معايير المحاسبة الدولية ودراسة مستوى التزام الشركات السعودية بنشر القوائم المالية الإلزامية المحاسبية من خلال الإعتماد على ماجاء في المعيار المحاسبي الدولي الأول، وإعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من خلال إستقصاء مادة البحث وتحليلها وإستخلاص النتائج بالإضافة إلى الإعتماد على بعض المراجع والمصادر المتعلقة بالإفصاح المحاسبي والقوائم المالية للتعرف على واقع الإفصاح في الشركات السعودية، حيث توصلت الدراسة إلى عدم إلتزام الشركات المدرجة في السوق المالي بالإفصاح طبقا لمعيار المحاسبة الدولي الأول وعدم كفاية المعلومات التي يتم الإفصاح عنها في التقارير المالية للشركات المدرجة في السوق المالي السعودي لتلبية إحتياجات المستفيدين، وكانت توصيات الدراسة بإلزام الشركات السعودية المدرجة بالسوق المالي السعودي بإعداد القوائم المالية وفقا لأسس والقواعد التي ينص عليها المعيار المحاسبي الأول وتطبيق المعايير المحاسبية الدولية الصادرة عن لجنة المحاسبين الدوليين عند إعداد القوائم المالية لهذه الشركات.

• الدراسة الثالثة: (2010) Mustafa Hmidan Hassan

« the Estent of Compliance of Jordan Industrial Estates Corporation to Jordanie », International Financial Reporting Standards

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مفهوم المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي وتفسيراته إلى وتطبيقاته مع التعرف على القوانين والتعليمات المالية الخاصة التي تحكم سير الإجراءات في مؤسسة المدن الصناعية الأردنية وتحليل التوافق بين مواد قوانين مؤسسة المدن الصناعية الأردنية ومتطلبات معايير المحاسبة الدولية، وحيث إعتد الباحث في هذه الدراسة على المنهج النوعي القائم على تحليل المحتوى حيث إعتد على مصادر الكتب والدراسات والأبحاث السابقة ومصادر ميدانية تمثلت في دراسة التقارير المالية الختامية لمؤسسة المدن الصناعية، وقد توصل الباحث أن هناك إلتزام من قبل مؤسسة المدن الصناعية الأردنية بتطبيق قواعد معايير المحاسبة الدولية عند إعدادها للتقارير المالية الختامية وهناك إلتزام من قبل المؤسسة بتطبيق قواعد القياس في معايير المحاسبة الدولية، وكانت توصيات الدراسة إلى توجيه مؤسسة المدن الصناعية ذات

الفصل الأول: الجانب النظري لمعايير التقارير المالية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF

الإستغلال المالي والإداري على زيادة الوعي لديها لضرورة الإلتزام بتطبيق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولي والعمل على تبني سياسة معنية في تقرير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومراجعتها دورياً.

المطلب الثالث: أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

يمكن توضيح أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم(1-3): أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الدراسات السابقة	الدراسة الحالية	البيان
الدراسات السابقة	الدراسة الحالية	البيان
هدفت إلى مفهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومزايا تبني وتطبيق هذه المعايير، إبراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية.	هدفت الدراسة الحالية إلى مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي على معايير التقارير المالية IFRS ومدى التوافق بينهما.	من حيث الهدف
أجريت الدراسات في بيئات مختلفة امتدت من سنة 2008 إلى سنة 2018 وشملت عدة دول عربية مثل: الجزائر، المغرب، العراق، الأردن، المملكة العربية السعودية.	أنجزت الدراسة في الموسم الجامعي 2019/2018 أما الحدود المكانية فكانت بمكاتب المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات، وشركة الكهرباء والطاقت المتجددة.	من حيث الزمان والمكان
شمل مجتمع الدراسة كل من محاسبين ومحافظي الحسابات، ودراسات حالة بمؤسسات وإدارات مالية محاسبية.	هم المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات وشركة الكهرباء والطاقت المتجددة.	من حيث مجتمع الدراسة
شملت هذه الدراسات كل من المنهج الوصفي والمنهج التحليلي والمنهج الاستقرائي باعتماد على تحليل مخرجات استبيان SPSS.	بالجانب النظري: أستخدم المنهج الوصفي بالجانب الميداني: أستخدم المنهج التحليلي باعتماد على تحليل مخرجات استبيان SPSS.	من حيث منهج الدراسة

المصدر: من إعداد الطالبة

خلاصة الفصل:

بعد التطرق إلى المعايير الاقرار المالي الدولي والمعيار الدولي IFRS1 والتطرق إلى النظام المحاسبي المالي الجديد يتضح أن توحيد الأعمال المحاسبية جار منذ القدم وأصبح تطبيق المعايير الدولية من أولويات الدول بغية تحقيق أهدافها المسطرة، ويساعد اعداد القوائم المالية نقطة هامة في كيفية وضع المبادئ والمعايير من قبل المنظمات المهنية للمحاسبة التي تهدف إلى وضع قواعد ومعايير متعارف عليها.

حيث حاولنا في هذا الفصل الإلمام بالجانب النظري بالتطرق لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بداية من التعرف على بعض المعايير التي تتحدث عن القوائم المالية (IAS1،IAS7،IAS34) وبعدها مفهوم، وأهمية، والأهداف المعايير التقارير المالية الدولية ثم التطرق إلى النظام المحاسبي المالي الجديد SCF حيث أشرنا فيه إلى التعريف، وخصائص، ومكونات... وكذلك تم التطرق إلى دراسات السابقة في هذا الموضوع.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

تمهيد:

قصد الالمام بالموضوع وتكملة الجانب النظري الذي تم التطرق اليه والحصول على بعض الاجابات للأسئلة، قمنا بإعداد دراسة ميدانية تهدف إلى معرفة درجة تبني النظام المحاسبي الجديد SCF للمعايير التقارير المالية الدولية IFRS، وقد تم الاعتماد فيها على استمارة استبيان والموجهة الى عينة الدراسة من المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات ومؤطرين محاسبين بولاية غرداية.

لذلك سنتطرق الى معرفة محددات تبني معايير التقارير الدولية IFRS في الجزائر، بالإضافة إلى الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية ثم معرفة درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS، لذلك وزعت الاستمارة على محاسبين معتمدين ومهنيين مختصين في المحاسبة، واختيرت هذه الوسيلة لأنها الأنسب والأكثر ملائمة لما تمتاز به من توفير الوقت والجهد.

وتم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

- المبحث الأول: الطريقة والأدوات الدراسة
- المبحث الثاني: نتائج ومناقشة الدراسة

المبحث الأول: الطريقة والأدوات الدراسية

إن لكل بحث طرق وأدوات يستعملها الباحث لجمع البيانات والمعلومات من أجل تقديم إجابات قوية مصحوبة بالأدلة لأسئلة الدراسة العلمية، ففي هذا البحث تم استخدام التحليل الإحصائي باستعمال برنامج SPSS.

المطلب الأول: طريقة الدراسة

نظرا للأهمية العلمية والعملية التي يتخطى بها الجانب الميداني فقد استهدفنا إلى إتباع الأساليب الإحصائية لمعالجة أداة الدراسة والمتمثلة في الاستبيان.

أولاً: مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع وعينة الدراسة الميدانية من محاسبين معتمدين ومحافظي حسابات ومحاسبي في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة، حيث تم التوزيع على عينة من مجتمع الدراسة بطريقة عشوائية وقد بلغ حجم العينة 40 استمارة موزعة على جميع أفراد العينة عن طريق التسليم المباشر، حيث تم استرداد 35 استمارة والملغاة 3 والمفقودة 2، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-1): عدد الاستمارات الموزعة والمعتمدة

عدد الاستمارات	البيان
40	عدد الاستمارات الموزعة
2	عدد الاستمارات المفقودة
3	عدد الاستمارات الملغاة
35	عدد الاستمارات المعتمدة للتحليل

المصدر: من إعداد الطالبة

ثانياً: طريقة جمع البيانات

وقد تم استعمال طريقة الاستبيان المطبوع باعتبار هذا الأخير الأكثر استخداماً من قبل الباحثين لجمع البيانات الأولية، والذي وجه إلى عينة الدراسة من محاسبين معتمدين، ومحافظي حسابات ومؤطرين محاسبين في شركة الكهرباء والطاقت المتجددة.

وبعد التوزيع والتجميع قمنا بمراجعة الاستمارات التي لا تتوفر على الشروط اللازمة وثم ترميز المتغيرات لإدخالها بالحاسوب وفقاً لبرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية SPSS رقم 23، وقد حاولنا قدر الامكان

اعداد أسئلة بصفة بسيطة وواضحة حتى تكون قابلة للفهم من قبل قرائها وذلك باتباع مقياس ليكارت الخماسي على النحو التالي:

الجدول رقم (2-2) درجة أهمية بنود الاستمارة

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

المصدر: من إعداد الطالبة

ثالثاً: متغيرات الدراسة

1- الجنس: كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-3): درجة أهمية متغير الجنس

المتغير	ذكر	أنثى
الدرجة	1	2

المصدر: من اعداد الطالبة

2- العمر: كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-4): درجة أهمية متغير العمر

المتغير	من 20-30 سنة	من 31-40 سنة	أكثر من 40 سنة
الدرجة	1	2	3

المصدر: من اعداد الطالبة

3- الشهادة المتحصل عليها: كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-5): درجة أهمية متغير الشهادة المتحصل عليها

المتغير	بكالوريا	ليسانس	دراسات عليا
الدرجة	1	2	3

المصدر: من اعداد الطالبة

4- الوظيفة الحالية: كما هي مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-6): درجة أهمية متغير الوظيفة الحالية

المتغير	محاسب معتمد	محافظ حسابات	خبير محاسبي	إطار مالي محاسبي
الدرجة	1	2	3	4

المصدر: من إعداد الطالبة

5- الخبرة المهنية: كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-7): درجة أهمية متغير الخبرة المهنية

المتغير	أقل من 5 سنوات	من 5-10 سنوات	أكثر من 10 سنوات
الدرجة	1	2	3

المصدر: من إعداد الطالبة

6- المعرفة بمعايير التقارير المالية الدولية IFRS

الجدول رقم (2-8): درجة أهمية متغير المعرفة بمعايير التقارير الدولية IFRS

المتغير	نعم	لا
الدرجة	1	0

المصدر: من إعداد الطالبة

7- محاور الدراسة

الجدول رقم (2-9): يبين محاور الدراسة

جميع المحاور	عنوان المحاور
المحور الأول	محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر
المحور الثاني	الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية
المحور الثالث	درجة التوافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS

المصدر: من إعداد الطالبة

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة

أولاً: أداة الدراسة

تمثل استمارة الاستبيان الأداة الرئيسية التي تم الاعتماد عليها لجمع البيانات من عينة الدراسة، والتي تم أخذ وجهات النظر أفراد العينة حول مشكلة الدراسة ولتوضيح ذلك تم تصميم استمارة الاستبيان عبر المراحل التالية:

- إعداد استبيان أولي وعرضه على المشرف من أجل معرفة مدى ملائمة لجمع البيانات.

- القيام بتعديل الاستبيان حسب ما يراه المشرف.
- عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين (3 محكمين).
- تعديل الاستبيان على حسب آراء المحكمين.
- توزيع الاستبيان على مجتمع وعينة الدراسة من أجل التحليل وقد تم تقسيم الاستبيان إلى:

القسم الأول: يحتوي على معلومات شخصية ويتكون من 6 عبارات.

المحور الأول : محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر، ويتكون من 8 عبارات.

المحور الثاني: الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية، ويتكون من 8 عبارات.

المحور الثالث: درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير المالية الدولية IFRS ويتكون من 8 عبارات.

ثانياً: صدق وثبات الاستبيان:

صدق أداة الدراسة: قمنا بتأكد من صدق فقرات الاستبيان من خلال:

تم عرض استمارة الاستبيان على مجموعة من المحكمين الأساتذة تألفت من 03 أعضاء في الهيئة التدريسية لأخذ ملاحظاتهم في بناء الاستبيان، والتأكد من صدق وملائمة فقرات الاستبيان لتحقيق الأهداف البحثية المتوخاة من الدراسة، وفي ضوء تلك الآراء تم استبعاد بعض العبارات وتعديل بعضها لتصبح العبارات كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-10): عدد العبارات الاستبيان

الرقم	المحور	عدد العبارات
01	محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر	8
02	الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية	8
03	درجة التوافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS	8
	المجموع	24

المصدر: من إعداد الطالبة

-صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان: ويكون ذلك من خلال معامل ارتباط بيرسون (Pearson Corrélation Coefficient) بين درجة كل بند والدرجة الكلية للمقياس، إذا كان المقياس أحادي البعد أما

إذا كان متعدد الأبعاد فنقوم بحساب معامل ارتباط بيرسون بين درجة كل بند ودرجة البعد والدرجة الكلية للمقياس، كما يلي:

1- صدق الاتساق الداخلي للمحور الأول:

الجدول (2-11): معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي لفقراته

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
01	بإمكان المؤسسات الاقتصادية تبني المعايير الدولية للتقارير المالية IAS/IFRS.	0.38**	0.000
02	يساهم تبني المعايير في تحسين مستويات الملائمة والجودة في التقارير والكشوفات المالية.	0.32**	0.000
03	توجد صعوبات تكوينية في تطبيق التقارير المالية الدولية IFRS	0.34**	0.000
04	صعوبات تدريب وتأهيل المحاسبين للتحويل إلى المعايير التقارير المالية الدولية IFRS.	0.27**	0.000
05	تبني معايير التقارير المالية الدولية مع مراعاة عامل التكلفة في تحسين جودة القوائم المالية.	0.31**	0.000
06	يساعد تبني المعايير التقارير المالية الدولية في تعزيز موثوقية معلومات البيانات المالية.	0.39**	0.000
07	تبني معايير المالية يساهم في إعداد قوائم مالية موحدة ويشجع الاستثمارات المالية محليا ودوليا.	0.37**	0.000
08	التشجيع على تبني المعايير المحاسبة الدولية وتطبيقاتها لتجاوز الاختلافات في قواعد وأسس المعالجات المحاسبية.	0.32**	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة الارتباط دال احصائيا عند المستوى 0.05

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ أن ارتباط طردي في المحور الأول "محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر"، حيث تراوحت معاملات الارتباط ما بين (0.27) في الفقرة الرابعة وهي دالة احصائياً عند مستوى المعنوية 0.05 كأقل قيمة ومعامل ارتباط (0.39) بالفقرة السادسة كأكبر قيمة، مما يعني أنها متسقة داخليا مع المجال الذي نقيسه.

2- صدق الاتساق الداخلي للمحور الثاني:

الجدول (2-12): معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي لفقراته

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
01	يهدف النظام المحاسبي SCF إلى وضع أداة تتكيف مع البيئة الجديدة التي تولدت من خلال الإصلاحات الاقتصادية.	**0.23	0.000
02	ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليواكب ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية.	**0.26	0.000
03	يسهل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والأجنبية.	**0.39	0.000
04	يساعد النظام المحاسبي المالي SCF في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي.	**0.25	0.000
05	تلتزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق كل قواعد النظام SCF عند إعداد القوائم المالية.	**0.37	0.000
06	يوفر النظام المحاسبي الجديد SCF على الإجابات الملائمة المحاسبية الحالية والمستقبلية.	**0.25	0.000
07	تساعد الإصلاحات التي مست التعليم والتكوين المحاسبين على رفع الكفاءة المحاسبية وفق النظام SCF.	**0.27	0.000
08	تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات ذات نوعية وأكثر شفافية.	**0.39	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة الارتباط دال احصائياً عند المستوى 0.05

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ أن المحور الثاني ، حيث تراوحت معاملات الارتباط بين (0.23) في الفقرة الأولى التي كانت غير دالة احصائياً عند مستوى المعنوية 0.05 كأقل قيمة، ومعامل ارتباط (0.39) بالفقرة الثالثة ومكررة في الفقرة الثامنة وهي اكبر قيمة و دالة احصائياً عند مستوى المعنوية 0.05 مما يعني أنها متنسقة داخليا مع المجال الذي تقيسه.

- صدق الاتساق الداخلي للمحور الثالث:

الجدول رقم (2-13): معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمعدل الكلي لفقراته

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
01	تحقق الأطراف المستعملة للقوائم المالية التوافق المحاسبي لتمكينهم من مقارنة المعلومات المتاحة.	**0.31	0.000
02	يساعد تطبيق المعايير التقارير المالية على تطوير النظام المحاسبي SCF.	**0.27	0.000
03	يوجد تشابه واختلاف إلى حد ما بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي والمعايير IAS/IFRS.	**0.41	0.000
04	تهدف معايير بتحقيق التوافق والتجانس بين مختلف الأنظمة المحاسبية الدولية.	**0.32	0.000
05	يشير التوافق إلى الجهود الموجهة نحو تقليص الاختلافات بين النظم المحاسبية والقواعد المحاسبية.	**0.39	0.000
06	يساهم التوافق على التقليل من معالم الاختلاف والتباين في ترجمة الأحداث الاقتصادية بين الدول.	**0.26	0.000
07	يعتبر النظام المحاسبي SCF نظام مهم يوافق الممارسات المحاسبية مع توجيهات المعايير الدولية.	**0.24	0.000
08	وجود توافق بدرجة عالية بين النظام المحاسبي والمعايير التقارير الدولية من حيث الاطار المفاهيمي النظري.	**0.36	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة الارتباط دال احصائيا عند المستوى 0.05

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ أن المحور الثالث "درجة التوافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير الدولية IFRS مرتبطة ارتباط طردي مع جميع الفقرات حيث تراوحت معاملات الارتباط بين (0.24) بالفقرة السابعة وهي كأدنى قيمة في الفقرات ومعامل ارتباط (0.41) بالفقرة الثالثة وهي أكبر قيمة وتعتبر دالة احصائيا عند مستوى معنوية 0.05، مما يعني أنها متسقة داخليا مع المجال الذي تقيسه.

ثبات أداة الدراسة

يقصد بثبات الاستبيان أن تعطي هذه الاستبانة نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، ويكون من خلال معامل ألفا كرو نباخ والذي يعد من أفضل المقاييس للدلالة على ثبات وصدق الاستبانة، أي قدرة الأداة المستخدمة في البحث على قياس المقصود من قياسه حيث حصلنا على قيمة ألفا كرو نباخ لكل محور من محاور الاستبيان وكذلك الاستبيان ككل. والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (2-14): معاملات ألفا كرو نباخ لكل محور من محاور الاستبيان

الرقم	العبرة	عدد العبارات	معامل الثبات
1	محددات تبني المعايير التقارير المالية IFRS في الجزائر	8	0.67
2	الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة الجزائرية	8	0.69
3	درجة التوافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS	8	0.70
المجموع			0.68

المصدر: من إعداد الطالبة باعتماد على مخرجات النظام SPSS23

التحليل: يتضح من الجدول السابق وفق لنتائج الاختبار لمعامل ألفا كرو نباخ لقياس درجة صدق وثبات الاستبيان المتمثلة في 0.68 فهي قيمة مقبولة للدراسة الوصفية التحليلية.

المطلب الثالث: المعالجة الإحصائية للدراسة

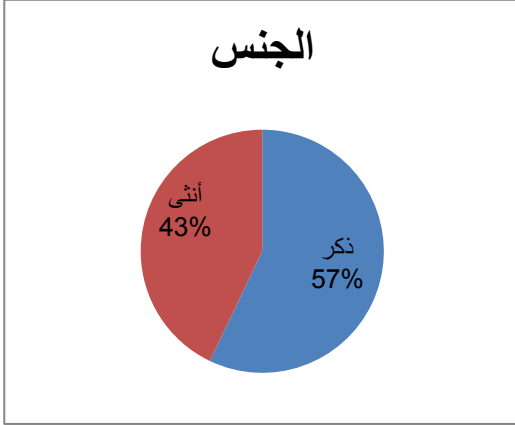
بهدف الوصول إلى نتائج معتمدة تحقق أهداف الدراسة وتختبر فرضياتها وبعد التحصيل النهائي لاستمارة الاستبيان تم تجميع البيانات وتفرغها وتبويبها وجدولتها، ليسهل التعامل معها وذلك باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS اصدار (23) وبرنامج الإكسيل (2010)، وذلك بهدف تحليل بيانات الاستبيان والحصول على أجوبة أكثر وضوحاً ودقة. لذلك استخدمنا الأدوات والأساليب الإحصائية التالية:

- معامل الارتباط
- معامل ألفا كرو نباخ
- النسب المئوية والتكرار
- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية
- اختبار الفرضيات معامل (One Simple T-Test)

التحليل الوصفي:

الجنس:

الجدول رقم (2-15): توزيع أفراد العينة حسب الجنس الشكل رقم (2-1): توزيع أفراد العينة حسب الجنس



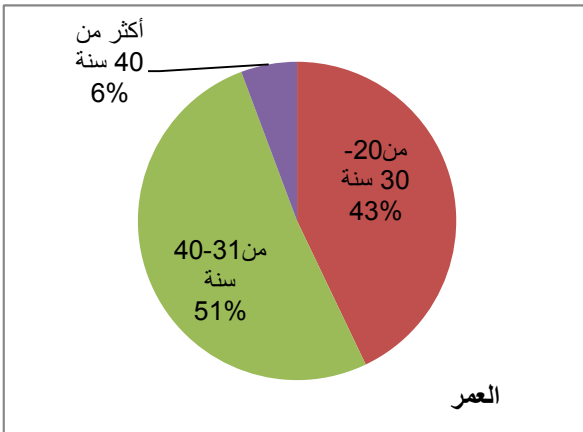
الجنس	التكرار	النسبة
ذكر	20	57.1%
أنثى	15	42.9%
المجموع	35	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS23 وبرنامج اكسيل

التحليل: نلاحظ من نتائج الجدول توزيع أفراد العينة حسب الجنس أن نسبة الذكور بلغت (57.1%)، ونسبة الإناث بلغت (42.9%)، مما يبين تن نسبة الذكور هي الغالبة في عينة الدراسة.

العمر:

الجدول رقم (2-16): توزيع أفراد العينة حسب العمر الشكل رقم (2-2): توزيع أفراد العينة حسب العمر



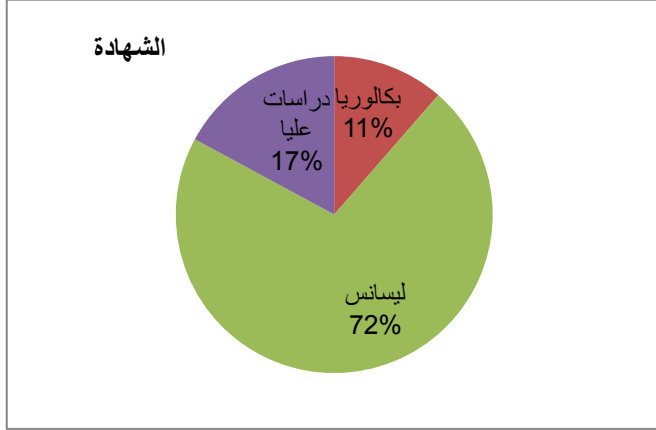
العمر	التكرار	النسبة
من 20-30 سنة	15	42.9%
من 31-40 سنة	18	51.4%
أكثر من 40 سنة	2	5.7%
المجموع	35	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS وبرنامج اكسيل

التحليل: نلاحظ من خلال الجدول السابق أن الفئة العمرية أعلى كانت الفئة من 31-40 سنة والتي كانت بنسبة (51.4%) وهي النسبة الغالبة في العمر وتليها الفئة من 20-30 سنة بنسبة (42.9%) وتليها الفئة أكثر من 40 سنة بنسبة (5.7%)، ومنه نستنتج ان الفئة العمرية لعينة الدراسة من ذوات العمر المتوسط.

الشهادة المتحصل عليها

الجدول رقم (2-17): توزيع أفراد العينة حسب الشهادة الشكل رقم (2-3): توزيع أفراد العينة حسب الشهادة



الشهادة	التكرار	النسبة
بكالوريا	4	11.4%
ليسانس	25	71.4%
دراسات عليا	6	17.1%
المجموع	35	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات

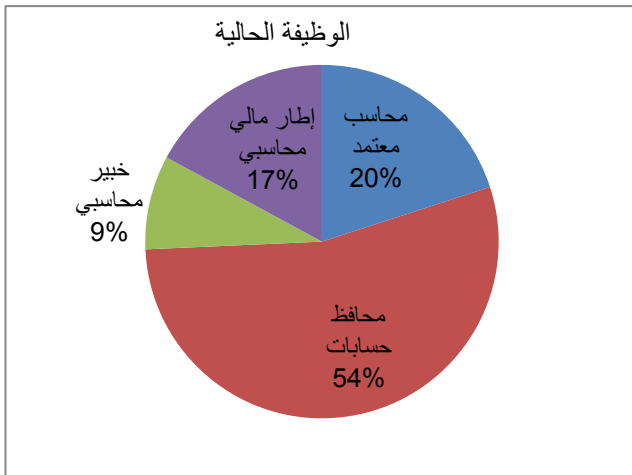
SPSS وبرنامج اكسيل

التحليل: من خلال الجدول السابق نلاحظ أن أعلى نسبة كانت لحاصلين على شهادة ليسانس بنسبة (71.4%) وتليها دراسات عليا بنسبة (17.1%) وتليها شهادة البكالوريا بنسبة (11.4%).

الوظيفة الحالية

الجدول رقم (2-18): توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة الحالية الشكل رقم (2-4): توزيع أفراد العينة

حسب الوظيفة الحالية



الوظيفة الحالية	التكرار	النسبة
محاسب معتمد	7	20%
محافظ حسابات	19	54.3%
خبير محاسبي	3	8.6%
إطار مالي محاسبي	6	17.1%
المجموع	35	100%

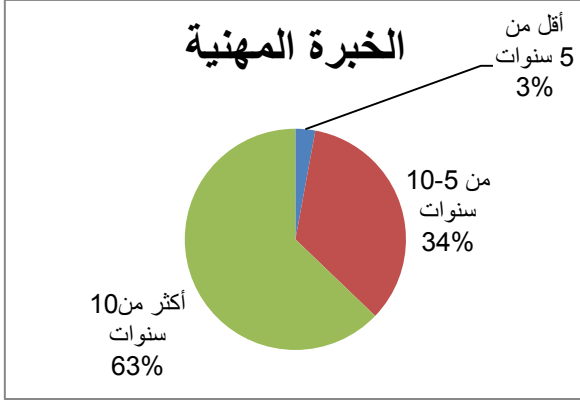
المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات

SPSS وبرنامج إكسيل

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ ان الوظيفة الغالبة فيه هي وظيفة محافظ الحسابات بنسبة 54.3% وتليها وظيفة محاسب معتمد بنسبة 20% وتليها وظيفة إطار مالي محاسبي بنسبة 17.1% وفي الأخير وظيفة خبير محاسبي وكأقل نسبة 8.6%.

الخبرة المهنية

الجدول رقم (2-19): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية الشكل رقم (2-5): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية



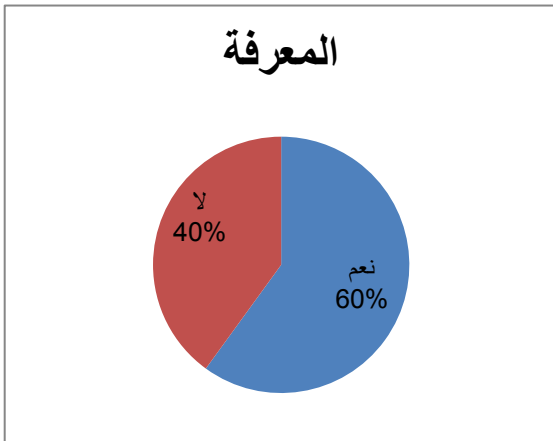
الخبرة المهنية	التكرار	النسبة
أقل من 5 سنوات	1	2.9%
من 5-10 سنوات	12	34.3%
أكثر من 10 سنوات	22	62.9%
المجموع	35	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS23 وبرنامج إكسيل

التحليل: من خلال الجدول السابق نلاحظ أن الفئة المهنية الأعلى هي فئة أكثر من 10 سنوات بنسبة (62.9%)، وتليها فئة من 5-10 سنوات بنسبة (34.3%)، وتليها فئة أقل من 5 سنوات بنسبة (2.9%)، ومن خلال هذا نستنتج أن فئة أقل من 5 سنوات من فئة الشباب يحتاجون إلى دورات تدريب وتكوين أكثر.

المعرفة بمعايير التقارير المالية الدولية IFRS

الجدول رقم (2-20): توزيع أفراد العينة حسب المعرفة الشكل رقم (2-6): توزيع أفراد العينة حسب المعرفة



المعرفة	التكرار	النسبة
نعم	21	60%
لا	14	40%
المجموع	35	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات SPSS23 وبرنامج إكسيل

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ أن نسبة المعرفة للمهنيين بمعايير التقارير المالية الدولية IFRS كانت 60% كأعلى قيمة ونسبة عدم المعرفة كانت 40% مما يدل على أن النسبة الكبيرة للمعرفة بالمعايير.

المبحث الثاني: نتائج ومناقشة الدراسة

المطلب الأول: تحليل نتائج الدراسة

من أجل إعطاء بنود الاستمارة الوسط الحسابي مدلولاً باستخدام المقياس الترتيبي الأهمية وذلك لإستفادة منها فيما بعد عند تحليل النتائج، وسنوضح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم(2-21): مقياس تحديد أهمية بنود الاستمارة

الأهمية	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
المتوسط الحسابي	من 1 إلى 1.80	من 1.80 إلى 2.60	من 2.60 إلى 3.40	من 3.40 إلى 4.20	من 4.20 إلى 5.00
الدرجة	منخفضة	متوسطة	عالية		

أولاً: نتائج تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الأول محددات تبني معايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر

الجدول رقم(2-22): تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الأول" محددات تبني معايير التقارير المالية

الدولية IFRS في الجزائر"

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
		التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
		النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
0.77	2.40	0	4	8	21	2	بإمكان المؤسسات الاقتصادية تبني المعايير التقارير المالية IAS/IFRS
		0	11.4	22.9	60	5.7	
0.61	1.74	0	0	3	20	12	يساهم تبني معايير في تحسين مستويات الملائمة والجودة في التقارير والكشوفات المالية
		0	0	8.6	57.1	34.3	
0.75	2.11	0	3	3	24	5	توجد صعوبات تكوينية في تطبيق التقارير
		0	8.6	8.6	68.6	14.3	

		المالية IFRS					
0.77	1.77	0	0	7	13	15	صعوبات تدريب وتأهيل المحاسبين
		0	0	20	37.1	42.9	للتحول إلى معايير التقارير المالية IFRS
0.71	2.29	0	2	9	21	3	تبني معايير التقارير المالية مع مراعاة عامل التكلفة في
		0	5.7	25.7	60	8.6	تحسين جودة القوائم المالية
0.76	1.66	0	0	6	11	18	يساعد تبني المعايير التقارير المالية الدولية
		0	0	17.1	31.4	51.4	في تعزيز موثوقية معلومات البيانات المالية
0.84	1.68	0	3	1	19	12	تبني معايير التقارير المالية يساهم في اعداد قوائم مالية موحدة ويشجع الاستثمارات المالية محليا ودوليا
		0	8.6	2.9	54.3	34.3	
0.49	1.77	0	0	1	25	9	التشجيع على تبني المعايير المحاسبة الدولية وتطبيقاتها لتجاوز الاختلافات في القواعد وأسس المعالجات المحاسبية
		0	0	2.9	71.4	25.7	
0.71	1.93	محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر					

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS23)

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمحور الأول "محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر" كان (1.93) أما الانحراف المعياري له كان (0.71) وهذا يدل على رأي أفراد العينة من خلال الفقرات ويعتبر مقبول، فقد كانت بنسبة (2.40) بالفقرة الأولى كأعلى نسبة وبالفقرة

السادسة(1.66) كأقل نسبة، ومنه نستنتج أن آراء المهنيين كانت مقبولة حول محددات تبني المعايير التقارير المالية الدوليةIFRS في الجزائر.

ثانياً: تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الثاني " الهدف من النظام المحاسبي المالي في البيئة المحاسبية الجزائرية"

الجدول رقم(2- 23): تحديد اتجاه آراء العينة " للمحور الثاني"

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
		التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
		النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
0.60	1.68	0	0	4	22	9	يهدف النظام المحاسبي إلى وضع أداة تتكيف مع البيئة الجديدة ...
		0	0	11.4	62.9	25.7	
0.50	1.51	0	0	0	18	17	ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوافق ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية
		0	0	0	51.4	48.6	
0.84	2.40	0	3	13	14	5	يسهل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والأجنبية
		0	8.6	37.1	40	14.3	
1.05	1.91	0	5	11	11	8	يساعد النظام المحاسبي المالي SCF في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي
		0	14.3	31.4	31.4	22.9	

0.84	2.14	0	5	4	9	17	تلتزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق كل قواعد النظام SCF عند إعداد القوائم المالية
		0	14.3	11.4	25.7	48.6	
0.74	2.10	0	2	9	16	8	يوفر النظام المحاسبي الجديد SCF على الإجابات الملائمة المحاسبية الحالية والمستقبلية
		0	5.7	25.7	45.7	22.9	
0.49	1.77	0	0	1	25	9	تساعد الإصلاحات التي مست التعليم والتكوين المحاسبين على رفع الكفاءة المحاسبية وفق النظام SCF
		0	0	2.9	71.4	25.7	
0.84	2.40	0	3	13	14	5	تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات ذات نوعية وأكثر شفافية
		0	8.6	37.1	40	14.3	
0.74	1.99	الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية					

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS23)

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمحور الثاني كان (1.99) أما الانحراف المعياري كان (0.74) وهذا يدل على رأي افراد العينة من خلال الفقرات وهو رأي مقبول فقد كانت الآراء موافقة بداية بأقل قيمة (1.51%) بالفقرة الثانية إلى أعلى قيمة (2.40%) بالفقرة الثالثة والفقرة الثامنة وكلاهما بدرجة موافقة، ومنه نستنتج أن هدف النظام المحاسبي مقبول.

ثالثاً: تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الثالث "درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS"

الجدول رقم (2-24): تحديد اتجاه آراء العينة للمحور الثالث

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
		التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	التكرار	
		النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	النسبة	
0.84	2.40	0	3	13	14	5	تحقق الأطراف المستعملة للقوائم المالية التوافق المحاسبي لتمكينهم من مقارنة المعلومات عن كل المؤسسات
		0	8.6	37.1	40	14.3	
0.40	1.31	0	0	0	11	24	يساعد التطبيق المعايير التقارير المالية على تطوير النظام المحاسبي SCF
		0	0	0	31.4	68.6	
0.91	2.39	0	3	14	11	7	يوجد تشابه واختلاف على حد ما بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي والمعايير IAS/IFRS
		0	8.6	40	31.4	20	
1.12	2.26	0	5	12	5	13	تهدف المعايير بتحقيق التوافق والتجانس بين مختلف الأنظمة المحاسبية الدولية
		0	14.3	34.3	14.3	37.1	

1.02	2.06	0	5	4	14	12	يشير التوافق إلى الجهود الموجهة نحو تقليص الاختلافات بين النظم المحاسبية والقواعد المحاسبية
		0	14.3	11.4	40	34.4	
0.84	2.23	0	2	11	15	7	يساهم التوافق على التقليل من معالم الاختلاف والتباين في ترجمة الأحداث الاقتصادية بين الدول
		0	5.7	31.4	42.9	20	
0.61	1.80	0	0	4	20	11	يعتبر النظام المحاسبي SCF نظام مهم يوافق الممارسات المحاسبية مع توجيهات المعايير الدولية
		0	0	11.4	57.1	31.4	
0.85	2.46	0	3	15	12	5	وجود توافق بدرجة عالية بين النظام المحاسبي والمعايير التقارير الدولية من حيث الإطار المفاهيمي النظري
		0	8.6	42.9	34.3	14.3	
0.82	2.11	درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS					

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS23)

التحليل: من خلال الجدول نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمحور الثالث كان (2.11) أما الانحراف المعياري (0.82) وهذا يدل على رأي أفراد العينة من خلال الفقرات وهو رأي موافق ، فقد كانت النسب بداية بأقل نسبة بـ (1.31%) بالفقرة الثانية وهي كأقل نسبة وتليها أعلى نسبة كانت (2.46%) ومنه نستنتج أن هناك توافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير المالية الدولية IFRS.

المطلب الثاني: مناقشة الدراسة

- اختبار الفرضيات (One Simple T Test)

وهو اختبار يهدف إلى معرفة دلالات الفروق بين متوسطين للعينات، ويستخدم هذا الاختبار لمقارنة متوسط عينة بمتوسط مجتمع ومن شروط استخدام هذا النوع من الاختبارات:

- أن يكون المتغير التابع كميًا.
- أن يتبع المتغير التابع التوزيع الطبيعي.
- أن تكون العينة التي ستجرى عليها الاختبار مختارة بشكل عشوائي.

أولاً: اختبار T للعينة حول وجود محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر

لدينا فرضيتين الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

H_0 : لا توجد محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر

H_1 : توجد محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية IFRS في الجزائر

جدول رقم (2-25): نتائج اختبار T لمحددات تبني المعايير التقارير المالية IFRS في الجزائر

الرقم	المحور	قيمة المحسوبة (T_c)	قيمة المجدولة (T_t)	درجة الحرية	مستوى الدلالة	المتوسط الحسابي	النتيجة
1	محددات تبني المعايير التقارير المالية IFRS في الجزائر	61.55	1.77	34	0.00	2.62	قبول H_1

المصدر: من اعداد الطابة بالاعتماد على مخرجات (SPSS23)

التحليل: يبين الجدول نتائج اختبار T للمحور الأول، حيث كانت قيمة T_c (61.55)، وهي أكبر من T_t المقدر بـ: (1.77) بمستوى دلالة 0.00 وهي اقل من 5%، وبمتوسط حسابي (2.62)، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة، ومنه نستنتج وجود محددات لتبني معايير التقارير المالية IFRS في الجزائر.

ثانياً: اختبار T للعينة عن الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية

لدينا فرضيتين الصفرية والبديلة كما يلي:

H_0 : لا يوجد هدف للنظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية

H_1 : يوجد هدف للنظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية

جدول رقم(2-26): نتائج اختبار T لهدف النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية

الرقم	المحور	قيمة المحسوبة (T_c)	قيمة المجدولة (T_t)	درجة الحرية	مستوى الدلالة	المتوسط الحسابي	النتيجة
2	الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية	72.12	1.84	34	0.00	2.76	قبول H_1

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS23)

التحليل: يبين الجدول نتائج اختبار T للمحور الثاني، حيث كانت قيمة $T_c(72.12)$ ، وهي أكبر من T_t المقدره ب: (1.84) بمستوى دلالة 0.00 وهي أقل من 5%، وبمتوسط حسابي (2.76)، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة، ومنه نستنتج وجود هدف للنظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة الجزائرية، وذلك في ترقية النظام وتحديثه.

ثالثا: اختبار T للعينة عن درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير الدولية IFRS

لدينا فرضيتين الصفرية والبديلة كما يلي:

H_0 : لا يوجد درجة توافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS

H_1 : توجد درجة توافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS

الجدول رقم(2-27): نتائج اختبار T لدرجة التوافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير الدولية IFBS

الرقم	المحور	قيمة المحسوبة (T_c)	قيمة المجدولة (T_t)	درجة الحرية	مستوى الدلالة	المتوسط الحسابي	النتيجة
3	درجة التوافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير الدولية IFRS	53.84	1.92	34	0.00	2.68	قبول H_1

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (SPSS23)

التحليل: يبين الجدول نتائج اختبار T للمحور الثالث، حيث كانت قيمة $T_c(53.84)$ ، وهي أكبر من T_t المقدره ب: (1.92) بمستوى دلالة 0.00 وهي أقل من 5% وبمتوسط حسابي (2.68)، وبناء على ذلك يتم

رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة، ومنه نستنتج وجود درجة توافق بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير الدولية IFRS.

خلاصة الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل التطبيقي تحليل دراسة واشكالية مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي SCF على المعيار التقرير المالي IFRS1، ومن خلال تحليل ومناقشة الدراسة الاحصائية لاستمارة الاستبيان التي تم توزيعها على عينة من محافظي الحسابات ومحاسبين معتمدين.

تبين أن هناك محددات تبني معايير التقارير الدولية IFRS في الجزائر ولكن حسب الدراسة بدرجة مقبولة، وهناك هدف للنظام المحاسبي المالي في البيئة المحاسبية الجزائرية مع أنه لا يخلو من بعض المشاكل كنقص تدريب المحاسبين، وتوجد أيضا درجة توافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير الدولية IFRS ، كما أثبتت الدراسة على وجود التوافق من حيث الاطار المفاهيمي النظري.

الخاتمة

حاولنا من خلال تناولنا للفصلين لموضوع معايير التقارير الدولية IFRS والنظام المحاسبي المالي SCF من الجانب النظري، ومعالجة إشكالية البحث التي تدور حول درجة اعتماد النظام المحاسبي المالي SCF على المعايير التقارير IFRS، حيث قمنا بمعالجة هذا الموضوع من خلال الجمع بين الدراسة النظرية من جهة والدراسة التطبيقية من جهة أخرى، ومنه فإن أهداف المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في افصاح عن القوائم المالية ذات الغرض العام لأنها تكتسي أهمية بالغة في مفاهيم هذه المؤسسات من أجل اتخاذ القرارات من طرف مختلف الجهات المستخدمة لها، وهي تعتبر أيضا من أهم مكونات التقارير المالية التي تعمل المؤسسات على إعدادها حيث فرضت على الجزائر إصلاح وتعديل نظامها المحاسبي بجعله نظاما مرنا يستجيب للتحويلات الاقتصادية الراهنة ويعمل على تحقيق التوافق مع المعايير المحاسبية الدولية ويكون ذلك من خلال تكييف النظام المحاسبي مع أسس وقواعد المعايير المالية.

وتقدم المعايير الدولية للمحاسبة في القطاع العام أفضل الممارسات المحاسبية المنفق عليها دوليا لتصميم نظام محاسبي يسمح بعرض قوائم مالية حكومية ذات مصداقية تحقق الشفافية في تسيير الموارد وترقى بجودة الابلاغ المالي الحكومي، لذلك كان من الضروري تكييف البيئة المحاسبية الجزائرية مع المتطلبات البيئية الدولية حتى يتم الاستفادة من المزايا التي توفرها معايير المحاسبة الدولية، إلا أن هذه الغاية صعبة المنال في الظروف البلد نظرا لاختلاف البيئة الاقتصادية وتباينها لمختلف دول العالم باعتبار أن متطلبات البيئة الاقتصادية هي التي تفرض نوع الأنظمة المحاسبية المناسبة لها لتلبية احتياجاتها من المعلومات المحاسبية، وبما أن تبني المعايير المحاسبية الدولية لا يعتبر بالضرورة تطبيقها بالكامل وإنما يقتصر على تكييف الممارسة المحاسبية على المستوى المحلي.

• اختبار الفرضيات:

- وجود محددات تبني المعايير التقارير المالية IFRS وكان ذلك بدرجة مقبولة.
- وجود هدف للنظام المحاسبي المالي SCF في البيئة المحاسبية الجزائرية وبدرجة مقبولة ومع ذلك لا يخلو من بعض المشاكل كنقص في التدريب والتأهيل للمحاسبين.
- وجود درجة توافق بين النظام المحاسبي SCF والمعايير التقارير IFRS وذلك من حيث الجانب النظري والقوائم المالية المطلوبة.

• نتائج الدراسة: من خلال هذا البحث نستخلص النتائج التالية:

- التزام النظام المحاسبي المالي بالمعايير الدولية وخاصة من الجانب النظري.
- تحقق الأطراف المستعملة للقوائم المالية التوافق المحاسبي لتمكينهم من مقارنة المعلومات عن كل المؤسسات.
- ان نقص تكوين وتدريب المحاسبين والتركيز على الجانب النظري أكثر من الجانب الميداني صعب الممارسة الجيدة للنظام المحاسبي بشكل يرضي جميع الأطراف المستعملة له.

- وجود تباين واختلاف الى حد ما بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS.
- يواجه تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الجزائر معوقات تكمن في عدم وجود أسواق مالية نشطة بالجزائر.
- نقص المؤسسات التدريبية المتخصصة في التكوين والتدريب على العمل بالمعايير التقارير المالية IFRS.

• اقتراحات الدراسة:

- تدريب وتأهيل من أجل زيادة الوعي بالمعايير خاصة بالشق الميداني.
- السعي إلى تبني معايير محاسبية جديدة والعمل على تكييفها مع النظام المحاسبي المالي SCF والمتغيرات الحديثة.
- إعادة تكوين الكوادر البشرية وتكثيف البرامج التعليمية والتمهينية للمحاسبين ومحافظي الحسابات.
- الاستعانة بالخبراء المحاسبين في حل المشاكل المحاسبية التي تصادف تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي على أكمل وجه.
- رسم رؤية واضحة لتبني المعايير الدولية في الجزائر.
- العمل على التزام المؤسسات الاقتصادية باعتماد على أنظمة محاسبية تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية.

• آفاق البحث:

تناول في هذا الموضوع مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي SCF على معيار التقرير المالي IFRS1 ونظرا لاتساع الموضوع فإنه لا يمكن الإحاطة بكل جوانبه في دراسة واحدة، وما هذه الدراسة إلا متابعة للجهود التي بذلت في هذا الميدان ويمكن من خلاله فتح باب أمام بحوث مستقبلية نذكر منها:

- آفاق تطبيق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS في الجزائر في ظل التوافق المحاسبي المالي الدولي.
- مدى توافق النظام المحاسبي المالي SCF مع المرجع المحاسبي الدولي في إعداد القوائم المالية.

تمت بحمد الله وعونه

قائمة المراجع

• مراجع باللغة العربية:

أولاً: الكتب

- 1- أحمد محمد أبو شمالة، معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الأردن، 2010.
- 2- أحمد حلمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية لمعايير المحاسبة الدولية، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2015.
- 3- حسين يوسف القاضي، سمير معدي الريشاني، موسوعة المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإعداد التقارير المالية الدولية، الطبعة الأولى، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2012.
- 4- خالد جمال جعارات، معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS، الطبعة الأولى، دار إثراء للنشر والتوزيع، مكتبة الجامعة، الأردن، 2008.
- 5- طلال محمد علي الحجاوي، حيدر علي المسعودي، المحاسبة المالية (المتوسطة) على وفق المعايير الدولية، دار الكتب موزعون الناشر، العراق، 2014.
- 6- طارق عبد العال، موسوعة المعايير المحاسبية، "الجزء الأول"، عرض القوائم المالية، الطبعة الثانية، الدار الجامعية، مصر، 2008.
- 7- طارق حماد عبد العال، موسوعة معايير المحاسبة المالية، "الجزء الثاني الإفصاحات"، الطبعة الثانية، الدار الجامعية، مصر، 2008.
- 8- محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية "جوانب نظرية وعملية"، الطبعة الثالثة، كلية الأعمال العلوم الإدارية والمالية، الأردن، 2017.
- 9- هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقاً للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
- 10- وجدى حامد حجازي، تحليل القوائم المالية في ظل المعايير المحاسبية، دار التعليم الجامعي، مصر، 2011.

ثانياً: الأطروحات

- 1- محمد طيفور أمينة، الدراسة المحاسبية وحدود الإفصاح في البيانات المالية والمؤسسات المالية المماثلة في ظل IAS/IFRS، أطروحة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة دكتوراه في المحاسبة، جامعة حسيبة بن بوعلي، شلف، 2017.

ثالثا: مذكرات ورسائل العلمية

- 1- آيت محمد مراد، ضرورة تكييف بيئة المحاسبة بالجزائر مع متطلبات النظام المحاسبي المالي، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2014.
- 2- أمال مهاوة، إمكانية تحيين النظام المحاسبي المالي وفق المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، رسالة مقدمة لإستكمال متطلبات الماجستير في العلوم التجارية، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011.
- 3- أولاد سعيد سليمان، النظام المحاسبي المالي في ظل معايير الإقرار المالي الدولي IFRS، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2015.
- 4- بدرة تومي، أثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS على العرض والإفصاح في القوائم المالية للمصارف الإسلامية، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013.
- 5- بوريسة سعاد، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التسيير، جامعة قسنطينة، الجزائر 2010.
- 6- الطيب مداني، القوائم المالية المدمجة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2015.
- 7- جلود سعاد، مولاي عمار فاطمة الزهرة، مدى قابلية تطبيق المعايير IFRS في الجزائر، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2018.
- 8- داشير مليكة، التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية في معالجة التثبيات، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بليدة، 2016.
- 9- رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الإستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم المحاسبة والتدقيق، جامعة تبسة، الجزائر، 2011.
- 10- زغوان سفيان، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على عرض القوائم المالية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012.

- 11- سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015.
- 12- سوزان عطا درغام، العلاقة بين التدفقات النقدية وعوائد الأسهم وفقا لمعيار المحاسبي الدولي رقم (7)، مذكرة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، جامعة إسلامية بغزة، فلسطين، 2008.
- 13- شادو عبد اللطيف، القياس والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2014.
- 14- صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS وأثره على جودة المعلومة، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2011.
- 15- عوينات فريد، دراسة النظام المحاسبي المالي الجديد ومتطلبات نجاحه في البيئة المحاسبية الجزائرية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير في علوم التسيير، معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي بالوادي، 2011.
- 16- نوي هناء، النظام المحاسبي المبسط، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الماستر في العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013.
- 17- هاجر مزوار، تقييم التزام المؤسسات الجزائرية بقواعد الإفصاح في النظام المحاسبي المالي، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، 2014.

رابعاً: المجلات والمطبوعات

- 1- أحمد مهدي، إمكانية اعتماد معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية في البيئة العراقية، مجلة بكلية الإدارة والاقتصاد، جامعة القادسية، العراق، 2015.
- 2- العياشي عجلان، مطبوعة خاصة لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS والمعايير المحاسبية IAS، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2017.
- 3- جودي محمد رمزي، تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى IFRS1، مجلة الأبحاث الاقتصادية والإدارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، العدد 12، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012.

- 4- حسين بالعجوز، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، العدد2، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة،2016.
- 5- م.م. أنعام محسن غدير الموسوي، تشخيص محددات ومزايا التحول إلى معايير التقارير المالية IFRS من منظور مستخدمي المعلومات، مجلة الغري، كلية الإدارة والإقتصاد، جامعة الكوفة، المجلد13، العدد36، 2015.
- 6- شاكر عبد الكريم وحسنين سعد خلف، تقييم الإبلاغ المالي لمرحلة البحث والإستكشاف في ظل النظام المحاسبي الموحد استنادا الى معيار IFRS6، مجلة الكوت، الجامعة المستنصرية، العراق،2018.

خامسا: الملتقيات والمداخلات

- 1- خالد الخطيب، دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعدت ضمن الفعاليات العلمية لهيئة الأوراق والأسواق المالية، جمعية المحاسبين القانونيين السوريين، كلية الإقتصاد بجامعة دمشق، سورية،2009.
- 2- سفيان نقماري، رحمة بالهادف، واقع تكييف المؤسسات الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي، الملتقى الوطني حول النظام المحاسبي المالي وعلاقته بالمعايير الدولية IAS/IFRS، جامعة بليدة، جامعة مستغانم،2013.
- 3- ظاهر شاهر القشي، أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في الشركات الأردنية على استقطاب الإستثمار الخليجي المباشر، مداخله في الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير المحاسبية الدولية، جامعة بليدة، الجزائر،2011.
- 4- مسعود دراوسي، ضيف الله محمد الهادي، مكانة النظام المحاسبي المالي الجزائري في ظل المعايير الدولية المحاسبية، مداخله عن مقارنة النظام المحاسبي SCF بالمعايير الدولية IAS/IFRS، جامعة سعد دحلب، المركز الجامعي، الوادي،2010.
- 5- منصور الزين، أهمية اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية وأبعاد الإفصاح والشفافية، مداخله بكلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة، الجزائر،2011.

• المراجع باللغة الأجنبية:

- 1- Majdi Ahmed, al Jaabri Inspection Comptables à la Lumière des Normes Comptables internationales Etude sur le terrain sur la Société Saoudien connpany (SABIC), 2009.
- 2- Mustafa Hamidan Hassan, The Estent of Compliance of Jordan Indestrial Estates Corporation to International Financial Reportant Standards, Jordanie, 2010.
- 3- Youssef Alami, Mohamed Semmaa, L'adaptation du Système de la Consolidation des Comptes aux normes comptable Internationales (IAS/IFRS) dans le Secteur Immobilier, Marocain, 2008.

• المواقع الإلكترونية:

- 1- [https:// mawdoo3.com](https://mawdoo3.com)

- 2- <https://www. IFRS.org>
- 3- <https://www.iasb.org>

الملاحق

الملحق رقم 01

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبية



استمارة (الاستبيان)

السلام عليكم و رحمة الله تعالى و بركاته :

من خلال هذه الدراسة لإعداد مذكرة لنيل شهادة الماستر تحت عنوان :

مدى اعتماد النظام المحاسبي المالي scf على معيار التقرير المالي ifrs1 أرجو منكم المساعدة في هذا الموضوع من خلال تفضلكم بإعطاء إجابة دقيقة وواضحة على هذه الإستمارة سعيا منا لمعرفة وجهة نظركم كمهنيين ، كما أعدكم أن المعلومات المقدمة من قبلكم ستستخدم في إطار البحث العلمي فقط

و شكرا لحسن تعاونكم

تحت إشراف الأستاذ:

من إعداد الطالبة :

سعيداني محمد السعيد

❖ بوشارب عائشة

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

- 1- الجنس ذكر انثى
- 2- العمر 20-30 سنة 31-40 سنة أكثر من 40 سنة
- 3- الشهادة المتحصل عليها : بكالوريا ليسانس دراسات عليا
- 4- الوظيفة الحالية : محاسب معتمد محافظ حسابات خبير محاسبي
- إيطار مالي محاسبي

- 5- الخبرة المهنية : أقل من 5 سنوات 5-10 أكثر من 10 سنوات
- 6- هل لديك معرفة بمعايير التقارير المالية الدولية ifrs نعم لا

تانيا - محددات تبني المعايير التقارير المالية الدولية ifrs في الجزائر

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	بإمكان المؤسسات الاقتصادية تبني المعايير الدولية للتقارير المالية iAS/IFRS					
02	يساهم تبني معايير في تحسين مستويات الملائمة و الجودة في التقارير و الكشوفات المالية					
03	توجد صعوبات تكوينية في تطبيق التقارير المالية IFRS					
04	صعوبات تدريب وتأهيل المحاسبين للتحول إلى معايير التقارير المالية IFRS					
05	تبني معايير التقارير المالية الدولية مع مراعاة عامل التكلفة في تحسين جودة القوائم المالية					
06	يساعد تبني المعايير التقارير المالية في تعزيز موثوقية معلومات البيانات المالية					
07	تبني معايير التقارير المالية يساهم في إعداد قوائم مالية موحدة و يشجع الاستثمارات المالية محليا و دوليا					
08	التشجيع على تبني المعايير المحاسبية الدولية و تطبيقاتها لتجاوز الاختلافات في القواعد وأسس المعالجات المحاسبية					

ثالثا : الهدف من النظام المحاسبي المالي الجديد في البيئة المحاسبية الجزائرية

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يهدف النظام المحاسبي scf إلى وضع أداة تتكيف مع البيئة الجديدة التي تولدت من خلال الإصلاحات الاقتصادية					
02	ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوافق و يتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية					
03	يسهل مختلف المعاملات المالية و المحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية و الاجنبية					
04	يساعد النظام المحاسبي المالي scf في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي					
05	تلتزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق كل قواعد النظام scf عند إعداد القوائم المالية					
06	يوفر النظام المحاسبي الجديد scf على الإجابات الملائمة المحاسبية الحالية و المستقبلية					
07	تساعد الإصلاحات التي مست التعليم و التكوين المحاسبيين على رفع الكفاءة المحاسبية وفق النظام scf					
08	تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات ذات نوعية و أكثر شفافية					

رابعاً: درجة التوافق بين النظام المحاسبي المالي scf و المعايير الدولية ifrs

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تحقق الأطراف المستعملة للقوائم المالية التوافق المحاسبي لتمكينهم من مقارنة المعلومات المتاحة عن كل المؤسسات					
02	يساعد التطبيق المعايير التقارير المالية على تطوير النظام المحاسبي scf					
03	يوجد تشابه و اختلاف إلى حد ما بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي و المعايير IAS/IFRS					
04	تهدف معايير بتحقيق التوافق و التجانس بين مختلف الأنظمة المحاسبية الدولية					
05	يشير التوافق إلى الجهود الموجهة نحو تقليص الاختلافات بين النظم المحاسبية و القواعد المحاسبية					
06	يساهم التوافق على التقليل من معالم الاختلاف و التباين في ترجمة الأحداث الاقتصادية بين الدول					
07	يعتبر النظام المحاسبي SCF نظام مهم يوافق الممارسات المحاسبية مع التوجيهات المعايير الدولية					
08	وجود توافق بدرجة عالية بين النظام المحاسبي و المعايير التقارير الدولية من حيث الإطار المفاهيمي النظري					

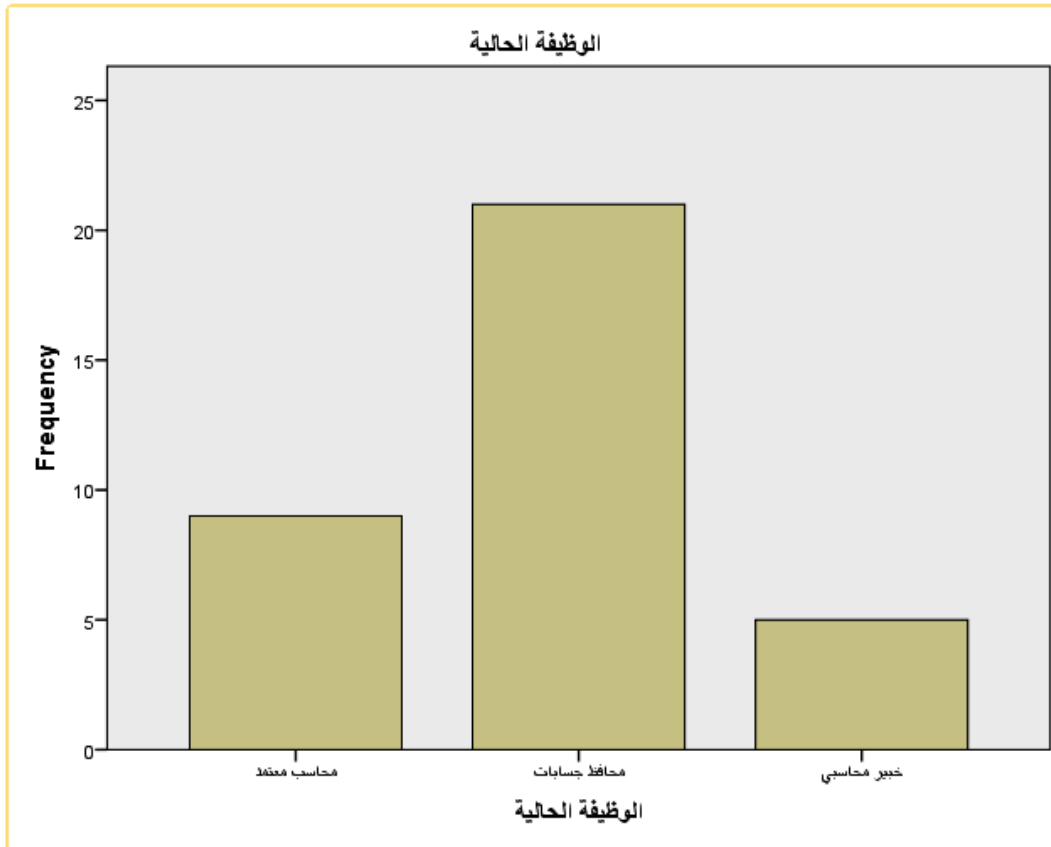
الملحق رقم 02: مستخرجات SPSS

Frequency Table

الجنس				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ذكر	20	57,1	57,1	57,1
أنثى	15	42,9	42,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

العمر				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 20 الى 30 سنة	15	42,9	42,9	42,9
31 الى 40 سنة	18	51,4	51,4	94,3
اكثر من 40 سنة	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

الشهادة المنحصل عليها				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid باكالوريا	4	11,4	11,4	11,4
إبسانس	25	71,4	71,4	82,9
دراسات عليا	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	



FREQUENCIES VARIABLES=0 محددات 1 محددات 2 محددات 3 محددات 4 محددات 5 محددات 6 محددات 7 محددات
 /STATISTICS=STDDEV MEAN
 /ORDER=ANALYSIS

صعوبات تدريب وتأهيل المحاسبين للتحويل إلى معايير التقارير المالية IFRS

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	15	42,9	42,9	42,9
موافق	13	37,1	37,1	80,0
محايد	7	20,0	20,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تبنى معايير التقارير المالية الدولية مع مراعاة عامل التكلفة في تحسين جودة القوائم المالية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	3	8,6	8,6	8,6
موافق	21	60,0	60,0	68,6
محايد	9	25,7	25,7	94,3
غير موافق	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يساعد تبني المعايير التقارير المالية في تعزيز موثوقية معلومات البيانات المالية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	18	51,4	51,4	51,4
موافق	11	31,4	31,4	82,9
محايد	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تبنى معايير التقارير المالية يسهم في إعداد قوائم مالية موحدة و يشجع الإستثمارات المالية محليا و دوليا

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	12	34,3	34,3	34,3
موافق	19	54,3	54,3	88,6
محايد	4	11,4	11,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Statistics

		يهدف النظام المحاسبي SCF إلى وضع أداة تكثيف مع البيئة الجديدة التي تولدت من خلال الإصلاحات الاقتصادية	ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية	يسهل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والأجنبية	يساعد النظام المحاسبي المالي SCF في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي	تزام المؤسسات الجزائرية بتطبيق كل قواعد النظام SCF عند إعداد القوائم المالية	يوفر النظام المحاسبي الجديد SCF على الإجابات الملائمة المحاسبية المالية والمستقبلية	تساعد الإصلاحات التي مست القطاعين التكوين المحاسبيين على رفع الكفاءة المحاسبية وفق النظام SCF	تمكن المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات ذات نوعية و أكثر شفافية
N	Valid	35	35	35	35	35	35	35	35
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		1,86	1,51	2,40	2,37	1,91	2,14	1,77	2,40
Std. Deviation		,601	,507	,847	1,003	1,095	,845	,490	,847

Frequency Table

يهدف النظام المحاسبي SCF إلى وضع أداة تكثيف مع البيئة الجديدة التي تولدت من خلال الإصلاحات الاقتصادية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	9	25,7	25,7	25,7
موافق	22	62,9	62,9	88,6
محايد	4	11,4	11,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	17	48,6	48,6	48,6
موافق	18	51,4	51,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Statistics

		تحقق الأطراف المستعملة للقوائم المالية التوافق المحاسبي لتمكينهم من مقارنة المعلومات المتاحة عن كل المؤسسات	يساعد التطبيق المعايير القاربر المالية على تطوير النظام المحاسبي SCF	يوجد تشابه و إختلاف إلى حد ما بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي و المعايير IAS/IFRS	تهدف معايير تحقق التوافق و الخاسن بين مختلف الأنظمة المحاسبية الدولية	يشتر التوافق إلى الجهود الموجهة نحو نظيم الإختناقات بين نظم المحاسبة والقواعد المحاسبية	يساهم التوافق على التقليل من معالم الإختلاف و التباين في ترجمة الأحداث الاقتصادية بين الدول	يعتبر النظام المحاسبي SCF نظام مهم توافق الممارسات المحاسبية مع التوجهات المعايير الدولية	وجود توافق بدرجة عالية بين النظام المحاسبي و المعايير القاربر الدولية من حيث الإطار المفاهيمي النظري
N	Valid	35	35	35	35	35	35	35	35
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		2,40	1,31	2,37	2,26	2,06	2,23	1,80	2,46
Std. Deviation		,847	,471	,910	1,120	1,027	,843	,632	,852

Frequency Table

تحقق الأطراف المستعملة للقوائم المالية التوافق المحاسبي لتمكينهم من مقارنة المعلومات المتاحة عن كل المؤسسات

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	5	14,3	14,3	14,3
موافق	14	40,0	40,0	54,3
محايد	13	37,1	37,1	91,4
غير موافق	3	8,6	8,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يساعد التطبيق المعايير القاربر المالية على تطوير النظام المحاسبي SCF

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق بشدة	24	68,6	68,6	68,6
موافق	11	31,4	31,4	100,0

الشهادة المتحصل عليها * يساهم تبني معايير في تحسين مستويات الملائمة و الجودة في التقارير و الكشوفات المالية
Crosstabulation

Count

	الشهادة المتحصل عليها	يساهم تبني معايير في تحسين مستويات الملائمة و الجودة في التقارير و الكشوفات المالية			Total
		موافق بشدة	موافق	محايد	
	باكالوريا	0	4	0	4
	ليسانس	9	13	3	25
	دراسات عليا	3	3	0	6
Total		12	20	3	35

الشهادة المتحصل عليها * يساعد النظام المحاسبي المالي scf في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي
Crosstabulation

Count

	الشهادة المتحصل عليها	يساعد النظام المحاسبي المالي scf في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي				Total
		موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	
	باكالوريا	1	1	2	0	4
	ليسانس	6	9	6	4	25
	دراسات عليا	1	1	3	1	6
Total		8	11	11	5	35

الشهادة المتحصل عليها * يعتبر النظام المحاسبي SCF نظام مهم يوافق الممارسات المحاسبية مع التوجيهات المعايير الدولية
Crosstabulation

Count

	الشهادة المتحصل عليها	يعتبر النظام المحاسبي SCF نظام مهم يوافق الممارسات المحاسبية مع التوجيهات المعايير الدولية			Total
		موافق بشدة	موافق	محايد	
	باكالوريا	4	0	0	4
	ليسانس	7	14	4	25
	دراسات عليا	0	6	0	6
Total		11	20	4	35

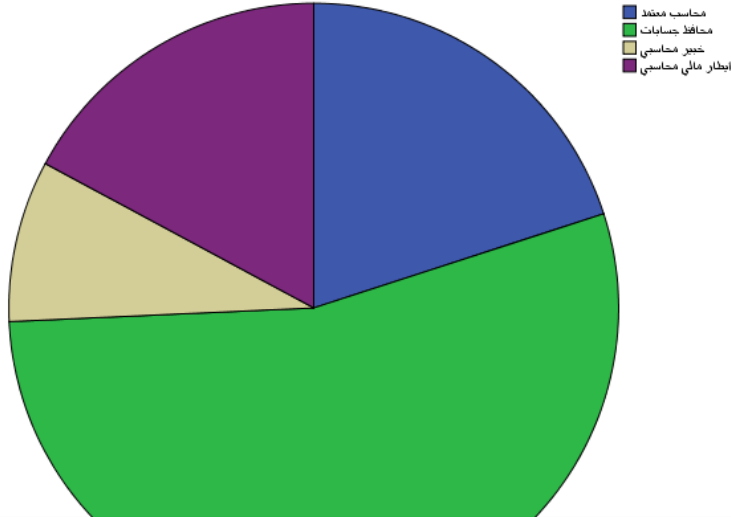
Correlations

		إمكان المؤسسات الإحصائية تبنى المعايير الدولية للتقارير المالية IAS/ IFRS	ساهم تبنى معايير في تحسين مستويات الملائمة وال جودة في التقارير و الكشوفات المالية	توجد صعوبات تكوينية في تطبيق التقارير المالية IFRS	صعوبات تدريب وتأهل المحاسبين للتحول إلى معايير التقارير المالية IFRS	تبنى معايير التقارير المالية الدولية مع مراعاة عامل الكلفة في تحسين جودة القرائن المالية	ساعد تبنى المعايير التقارير المالية في تعزيز موثوقية معلومات البيانات المالية	تبنى معايير التقارير المالية بسهم في إعداد قرائن مالية موحدة و بتحج الاستمارات المالية محليا و دوليا	الانتج على تبنى المعايير المحاسبية الدولية و تطبيقتها لتجاوز الاختلافات في القواعد وأسس المعاملات المحاسبية
إمكان المؤسسات الإحصائية تبنى المعايير الدولية للتقارير المالية IAS/ IFRS	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	1 ,224 ,196 35	,224 ,196 35	,270 ,116 35	,454** ,006 35	-,428* ,010 35	-,308 ,072 35	-,314 ,066 35	-,062 ,724 35
ساهم تبنى معايير في تحسين مستويات الملائمة وال جودة في التقارير و الكشوفات المالية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	,224 ,196 35	1 ,196 35	-,316 ,065 35	-,066 ,706 35	-,300 ,080 35	-,257 ,136 35	-,244 ,157 35	,191 ,272 35
توجد صعوبات تكوينية في تطبيق التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	,270 ,116 35	-,316 ,065 35	1 ,065 35	,096 ,582 35	,320 ,061 35	-,539** ,001 35	-,203 ,242 35	-,007 ,969 35
صعوبات تدريب وتأهل المحاسبين للتحول إلى معايير التقارير المالية IFRS	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	,454** ,006 35	-,066 ,706 35	,096 ,582 35	1 ,582 35	-,038 ,827 35	-,187 ,282 35	-,232 ,179 35	-,065 ,713 35
تبنى معايير التقارير المالية الدولية مع مراعاة عامل الكلفة في تحسين جودة القرائن المالية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-,428* ,010 35	-,300 ,080 35	,320 ,061 35	-,038 ,827 35	1 ,827 35	-,085 ,627 35	,119 ,496 35	-,229 ,185 35
ساعد تبنى المعايير التقارير المالية في تعزيز موثوقية معلومات البيانات المالية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-,308 ,072 35	-,257 ,136 35	-,539** ,001 35	-,187 ,282 35	-,085 ,627 35	1 ,627 35	,605** ,000 35	-,137 ,434 35
تبنى معايير التقارير المالية بسهم في إعداد قرائن مالية موحدة وبتحج الاستمارات المالية محليا و دوليا	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-,314 ,066 35	-,244 ,157 35	-,203 ,242 35	-,232 ,179 35	,119 ,496 35	,605** ,000 35	1 ,000 35	-,223 ,198 35
الانتج على تبنى المعايير المحاسبية الدولية و تطبيقتها لتجاوز الاختلافات في القواعد وأسس المعاملات المحاسبية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-,062 ,724 35	,191 ,272 35	-,007 ,969 35	-,065 ,713 35	-,229 ,185 35	-,137 ,434 35	-,223 ,198 35	1 ,35 35

الوظيفة الحالية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محاسب معتمد	7	20,0	20,0	20,0
محافظ حسابات	19	54,3	54,3	74,3
خبير محاسبي	3	8,6	8,6	82,9
إبشار مالي محاسبي	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

الوظيفة الحالية



T-Test

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
بإمكان المؤسسات الاقتصادية تبني المعايير الدولية للتقارير المالية IAS/IFRS	35	2,40	,775	,131
بساهم تبني معايير في تحسين مستويات الملائمة و الجودة في التقارير و الكشوفات المالية	35	1,74	,611	,103
توجد صعوبات تكوينية في تطبيق التقارير المالية IFRS	35	2,11	,758	,128
صعوبات تدريب وتأهيل المحاسبين للتحويل إلى معايير التقارير المالية IFRS	35	1,77	,770	,130
تبني معايير التقارير المالية الدولية مع مراعاة عامل التكلفة في تحسين جودة الفوائد المالية	35	2,29	,710	,120
بساعد تبني المعايير التقارير المالية في تعزيز موثوقية معلومات البيانات المالية	35	1,66	,765	,129
تبني معايير التقارير المالية يساهم في إعداد فوائده موحدة و يتبع الإستثمارات المالية محليا و دوليا	35	1,86	,845	,143
التشجيع على تبني المعايير المحاسبية الدولية و تطبيقاتها لتجاوز الاختلافات في القواعد وأسس المعالجات المحاسبية	35	1,77	,490	,083

One-Sample Test

		Test Value = 0	
			95% Confidence Interval of the Difference

T-Test

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
يهدف النظام المحاسبي SCF إلى وضع أداء تتكيف مع البيئة الجديدة التي تولدت من عائل الإصلاحات الاقتصادية	35	1,86	,601	,102
ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليواكب و يتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية	35	1,51	,507	,086
يسهل مختلف المعاملات المالية و المحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والأجنبية	35	2,40	,847	,143
بساعد النظام المحاسبي المالي SCF في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي	35	2,37	1,003	,169
تلتزم المؤسسات الجزائرية بتطبيق كل قواعد النظام SCF عند إعداد الفوائد المالية	35	1,91	1,095	,185
يوفر النظام المحاسبي الجديد SCF على الإجابات الملائمة المحاسبية الحالية و المستقبلية	35	2,14	,845	,143
تساعد الإصلاحات التي مست التطعيم و التكوين المحاسبين على رفع الكفاءة المحاسبية وفق النظام SCF	35	1,77	,490	,083
تتمكن المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات ذات نوعية و أكثر شفافية	35	2,40	,847	,143

One-Sample Test

		Test Value = 0	
			95% Confidence Interval of the Difference
t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference
			Lower
			Upper

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
تحقق الإطراف المستعملة للوائح المالية التوافق المحاسبي لتمكينهم من مقارنة المعلومات المتاحة عن كل المؤسسات	16,761	34	,000	2,400	2,11	2,69
ساعد التطبيق المعايير التقارير المالية على تطوير النظام المحاسبي SCF	16,508	34	,000	1,314	1,15	1,48
يوجد تشابه وإختلاف إلى حد ما بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي و المعايير IAS/IFRS	15,413	34	,000	2,371	2,06	2,68
تهدف معايير تحقق التوافق والتجانس بين مختلف الأنظمة المحاسبية الدولية	11,918	34	,000	2,257	1,87	2,64
يشير التوافق إلى الجهود الموجهة نحو تخلص الإختلافات بين النظم المحاسبية والقواعد المحاسبية	11,846	34	,000	2,057	1,70	2,41
يساهم التوافق على التقليل من معالم الإختلاف والتباين في ترجمة الأحداث الاقتصادية بين الدول	15,637	34	,000	2,229	1,94	2,52
يعتبر النظام المحاسبي SCF نظام مهم يوافق الممارسات المحاسبية مع التوجيهات المعايير الدولية	16,837	34	,000	1,800	1,58	2,02
وجود توافق بدرجة عالية بين النظام المحاسبي و المعايير التقارير الدولية من حيث الإطار المفاهيمي النظري	17,060	34	,000	2,457	2,16	2,75

الملحق رقم 03: قائمة المحكمين

الدرجة العلمية	المحكمين	الرقم
دكتور - جامعة غرداية	عجيلة محمد	1
دكتور - جامعة غرداية	سعيداني محمد السعيد	2
دكتور - جامعة غرداية	شرع يوسف	3

