

التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية

:

/

.....

/

.....

/

.....

/

.....

/

.....

/

.....

/

السنة الجامعية ٢٠٠٧/٢٠٠٨

:

كلمة شكر وتقدير

أتقدم بالشكر و العرفان بعد حمده سبحانه و تعالى على توفيقه لي
لإتمام ثمرة هذا العمل المتواضع، إلى كل من لم يبخل علي بيد
المساعدة. أخص بالذكر :

الأستاذ المشرف الدكتور قادة أقاسم على الإرشاد والتوجيهات و
التشجيع .

كما لا يعزني أن أوجه الشكر و التقدير الكبير إلى رفيقة دربي
زوجتي.

لايفوتني أن أشكر عبد الحميد شايبي على المجهودات الكبيرة التي
بذلها في طبع الرسالة.

لكل من ساعدني في انجاز هذا العمل المتواضع من قريب أو من
بعيد.

الإهداء

أهدي هذا العمل المتواضع إلى والديا أطال الله في عمرهما
و إلى زوجتي و إلى روح والديها الطاهرتين رحمهما الله و
أسكنهما فسيح جنانه،

إلى أبنائي: مصطفى أمين، هاني رفيق و رشا .
إلى كل عائلة صلاح و عائلة طرفاني صغيرا و كبيرا.
إلى كل من ساهم بإمدادي بكلمة طيبة بعثت في روح العمل.
إلى كل طالب علم .

قائمة الجداول ، الأشكال

أ	
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-

2 :

3
..... :

3 :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :
..... :

..... :

..... ل :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

(IFRS :

..... :

١٠٤ :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... NSC :

..... :

..... المخطط المحاسبي الجديد و معايير المحاسبة الدولية. :

..... :

.....IFRS/IAS :

.....IFRS/IAS :

..... :

..... :

..... :

..... :

..... :

المصطلحات المستعملة

AAA :	American accounting association
ACCA:	Association of Chartered Certified Accountants
AICPA:	American Institute of Certified Public Accountants
APB :	Accounting Principles Board
ARB :	Accounting Research Bulletin
ARC :	Accounting Regulatory committee
ASB :	Accounting Standard Board
ASC :	Accounting Standard Committee
CAP :	Committee on Accounting Principles
CNC :	Conseil National de la Comptabilité
CNCC :	Compagnie National des Commissaires aux Cptes
FASB :	Financial Accounting Standard Board
GAAP:	Generally Accepted Accounting Principles
IAS :	International accounting standard
IASB :	International Accounting Standard Board
IASC :	International Accounting Standard Committee
IFAC :	International Federation of Accountants
IFRS :	International financial reporting standard
IOSCO :	International Organization of Securities Commissions
SIC :	Standing Interpretations Committee

-

٤٣() " PCN "(IAS/IFRS)	

- :

16		01
22		02
24		03
28		04
32		05
33		06
35		07
39		08
81	:	09
139		10
164		11
172		12
196	(IAS/IFRS) (PCN) (NSC)	13

المقدمة العامة

:

١٠

:

:

-

-

-

-

:

:

-

-

-

:

:

و

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

.(IFRS)

ح

:

:

•

() () ()

:

()

-

-

-

:

•

)

-

-

:

(

-

-

:

-

-

:

•

.(

)

:

-

-

-

ي

International Accounting, New Jersey : Frederik et les autres •

Prentice Hall, INC.1999

:

"

"

:

-

-

-

ك

:

•

:

.

.

International Harmonisation A Professional : (**Turner John**) •

Goal : Journal of Accountancy (1983)

:

-

.

-

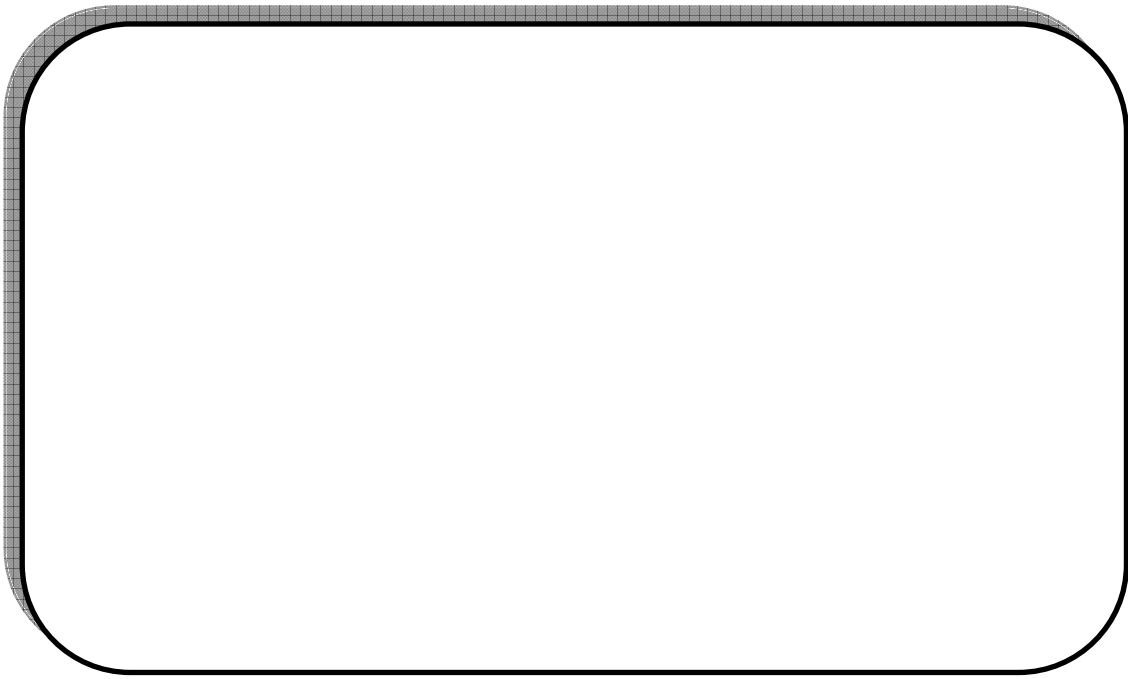
-

ل

(Comptabilité de l'Entreprise et système économique l'expérience Algérienne).

" PCN "

(IFRS)



:

:

:

:

:

:

:

:

-

-

-

-

-

:

:

:

•

()

-
-
-

.()

- :

- :

:

-

-

-

-

- :

Michailessco céline : qualité de l'information comptable, in encyclopidie de C.C.A economica edition paris 2000 p 1028.

٤ عبد الهادي مسلم مذكرات في نظم المعلومات الإدارية المبادئ والتطبيقات ،مركز التنمية الإدارية ١٩٩٤ ص٩٩ .
٥ عمر عبد البر : دور المعايير المحاسبية في دعم سوق المال المجلة العربية جامعة البحرين ، العدد الأول نوفمبر ١٩٩٧ ص٥٥ .

:

:

: - 1

: - 2

: -

^y Apotheloz Bernard : Pertinence et fiabilité de l'information comptable le cas de crédit bail, sytémique – Mita edition Lansanere 1989 p149.

- :

:

-
-
-

جمعة فلاح محمد حميدات ، مدى إلتزام الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان بمعايير الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية ، أطروحة دكتوراه ٢٠٠٤، ص ٦٧

:

:

-

-

-

-

-

:

-

:

-

)
(
)
.¹ (
:
-

¹ Rouse Francis, NORMALISATION comptable principes et pratiques, collection Méthodologie Paris 1989 p 130

() .

- :

...

TOURNIER Jean-Claude : la révolution comptable – du coût historique à la juste valeur – ed
d'organisation Paris 2000 p 11.

^{١٠} محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية ١٩٩١ ص ٣٦

: -

: (-)

:

:

:

:

-

-

-

-

-

-

:

:

-

-

-

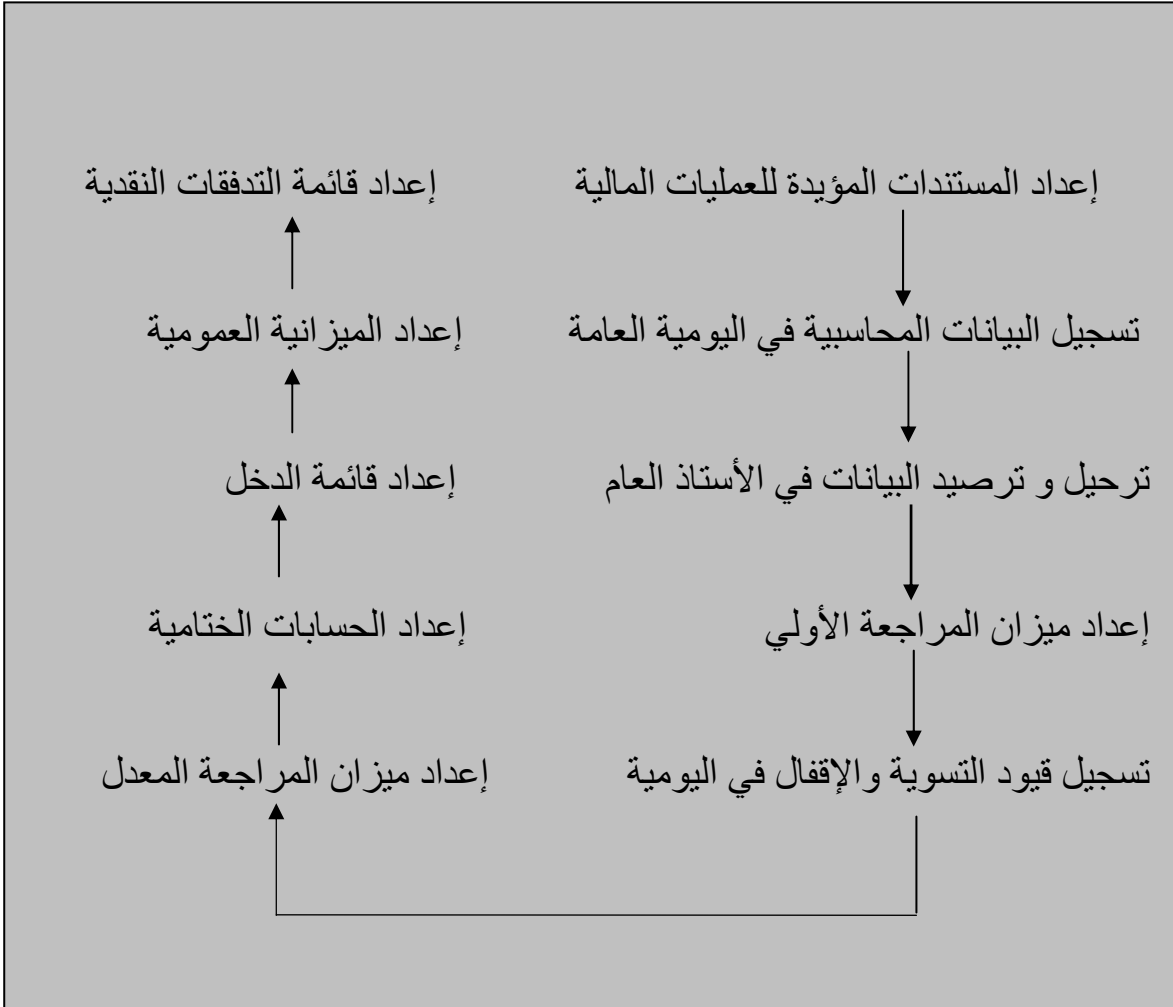
-

-

()

()

:



:

:

:

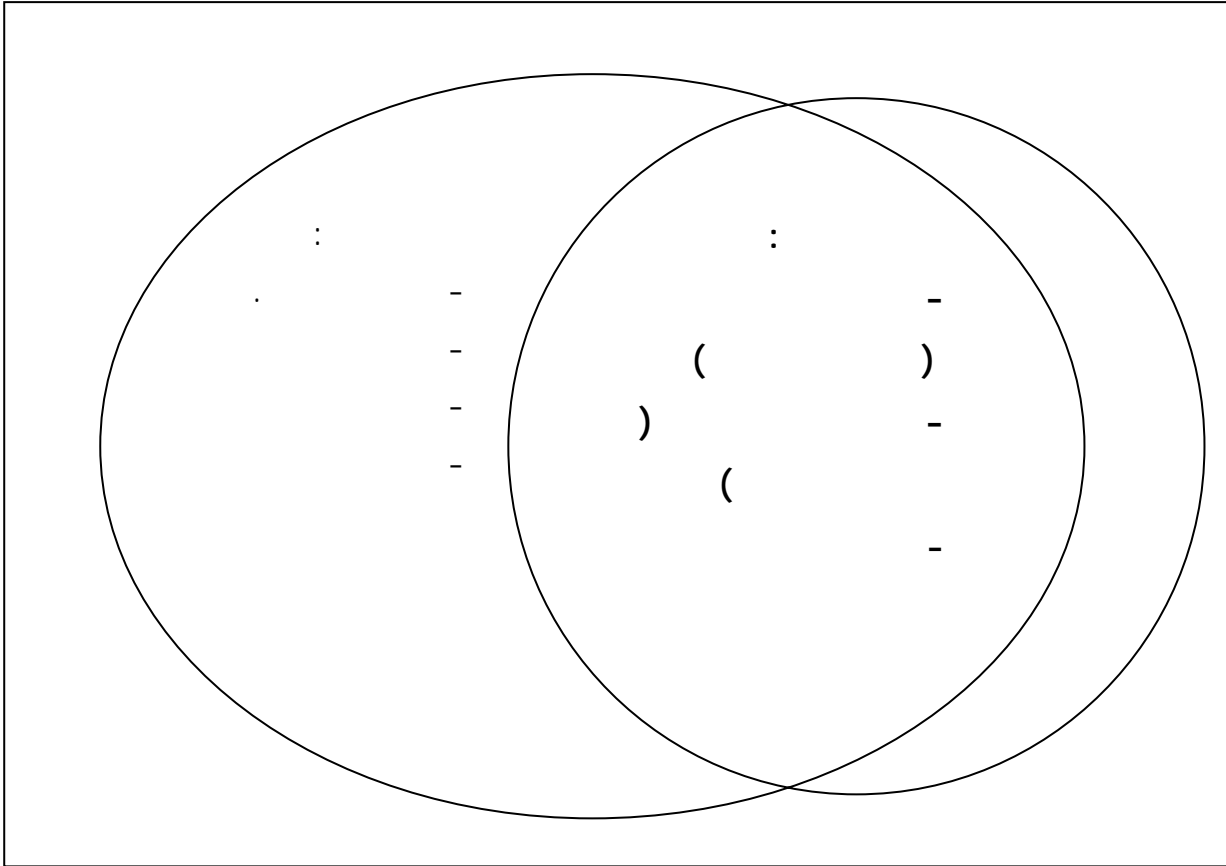
()

قيس سعيد عبد الفتاح وآخرون: مدخل في نظم المعلومات الإدارية والاقتصادية، مديرية دار الكتب للطباعة والنشر الموصل- العراق - ١٩٨١ ص ٥٥.

Lim david, Accounting information systems, Acontrol Emphasis, (Richard Irwin, illinois, 1983, p15

:

:



:

:

(American Accounting Association) "AAA"

"

.

...

:

:

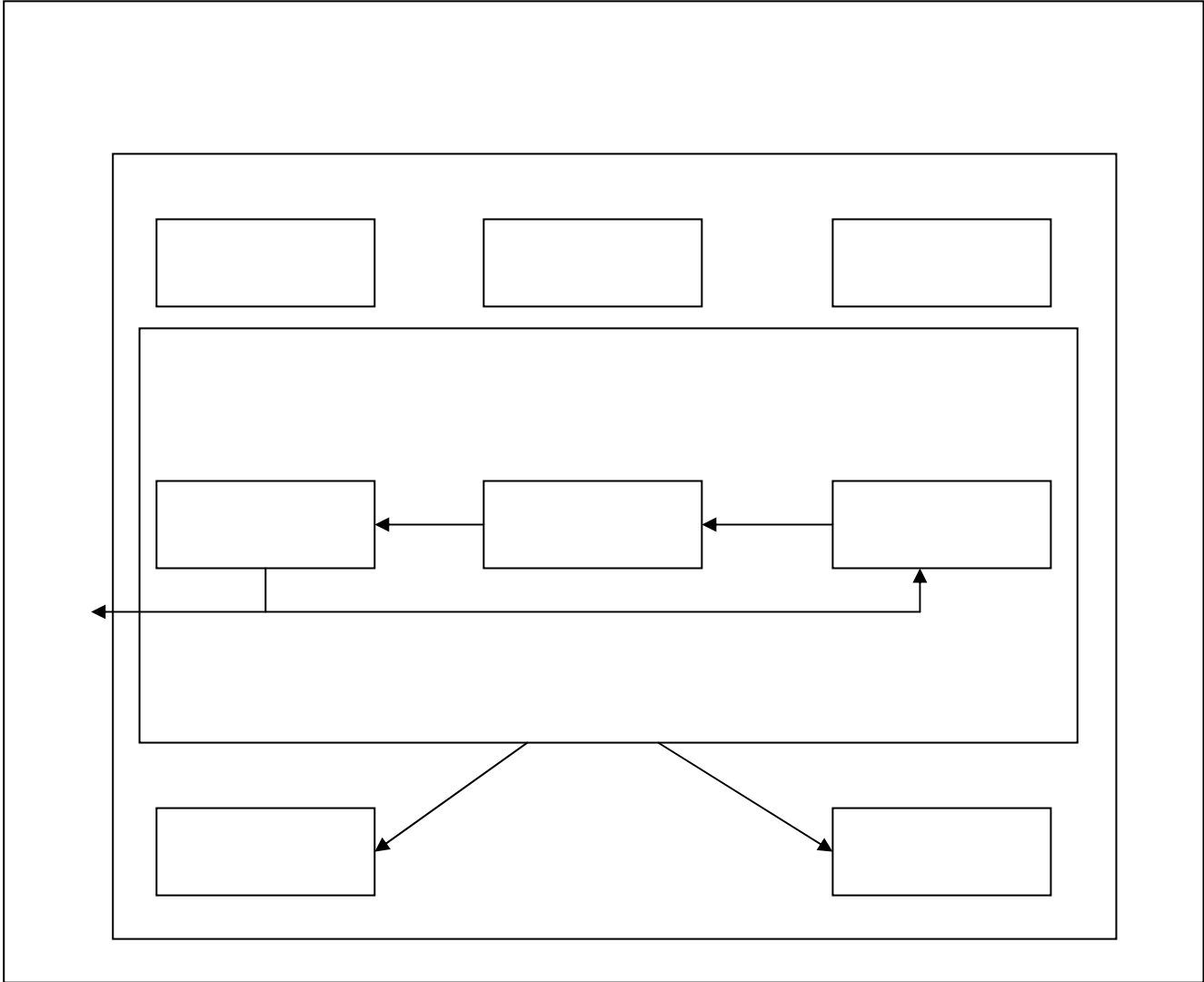
-

-

:

:

:



-

-

:

-

:

:

(AICPA) -

" American Institute of Certified Public Accountant"

-

-

American Accounting Association :(AAA) -

:

BOOCKHOLDT J.L Accounting Information system, forth edition Richard D Irwin Inc USA

1996 p5

: -

: -

: -

.

:

:

-

-

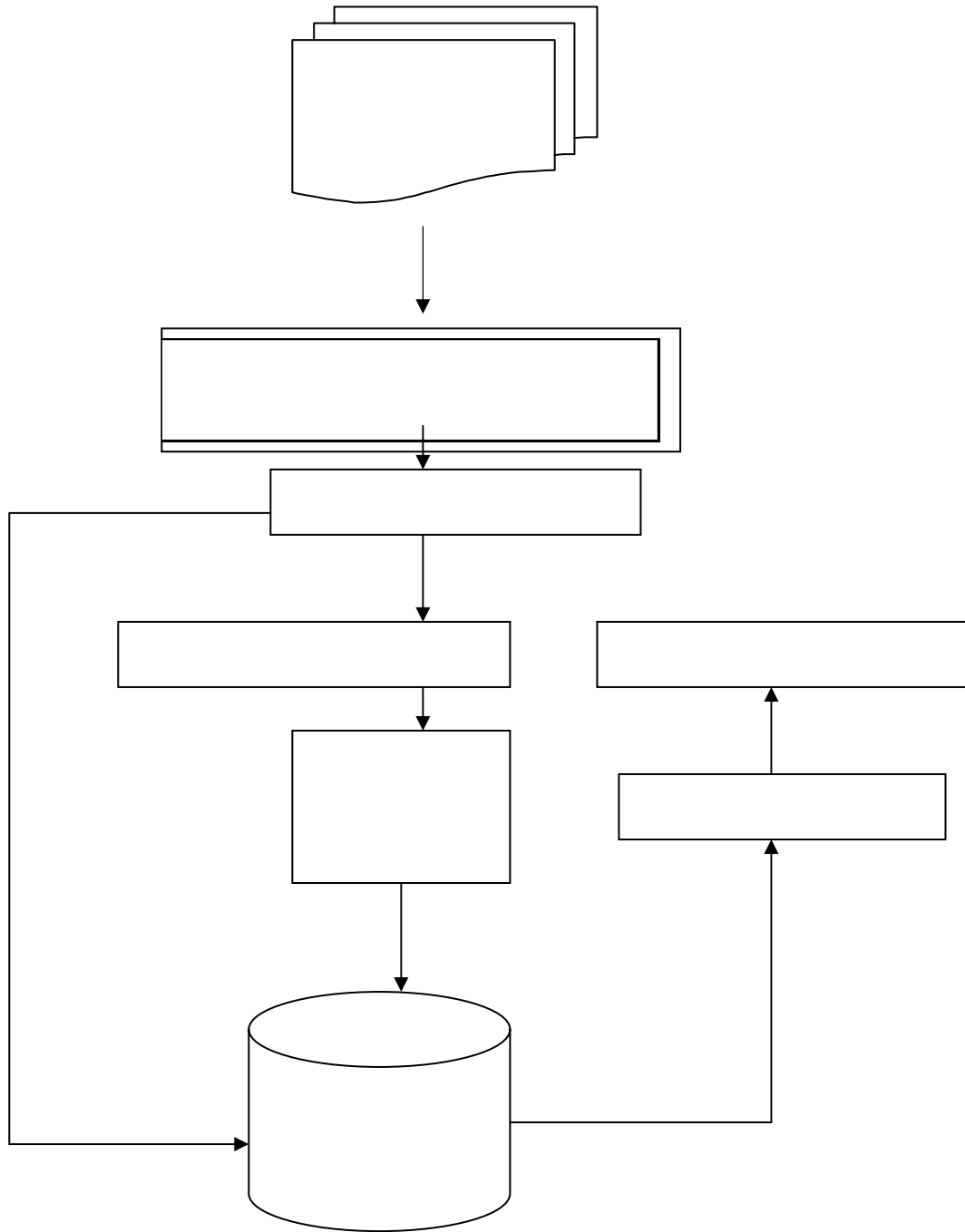
()

-

-

:

:



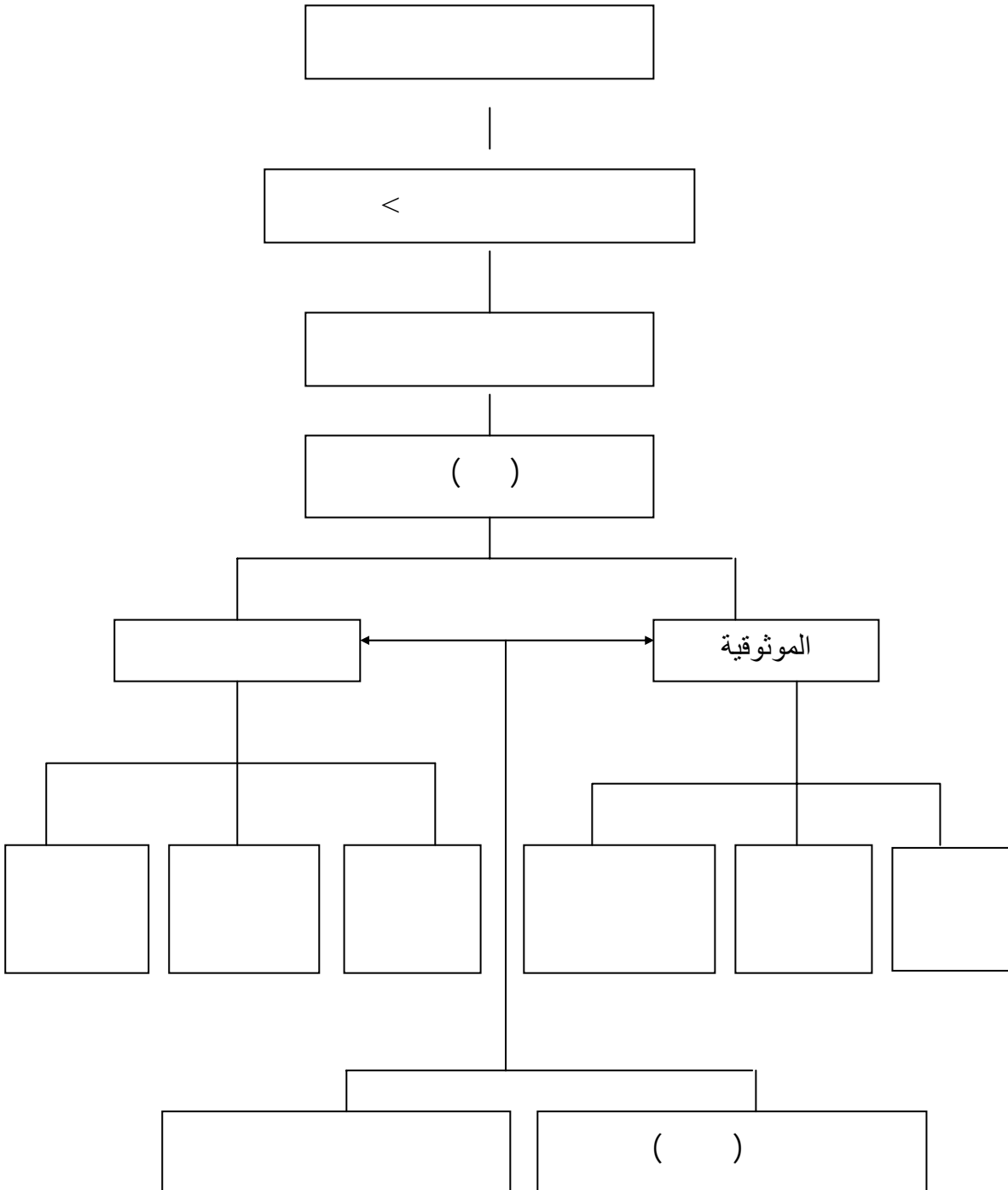
:

:

:

:

:



Source: Donald Kieso ; Weygandt and Terry D. Warfield Intermediate Account

édition ; John Wiley. Sons Inc 2001. p 38

:

:

:

:

-

:

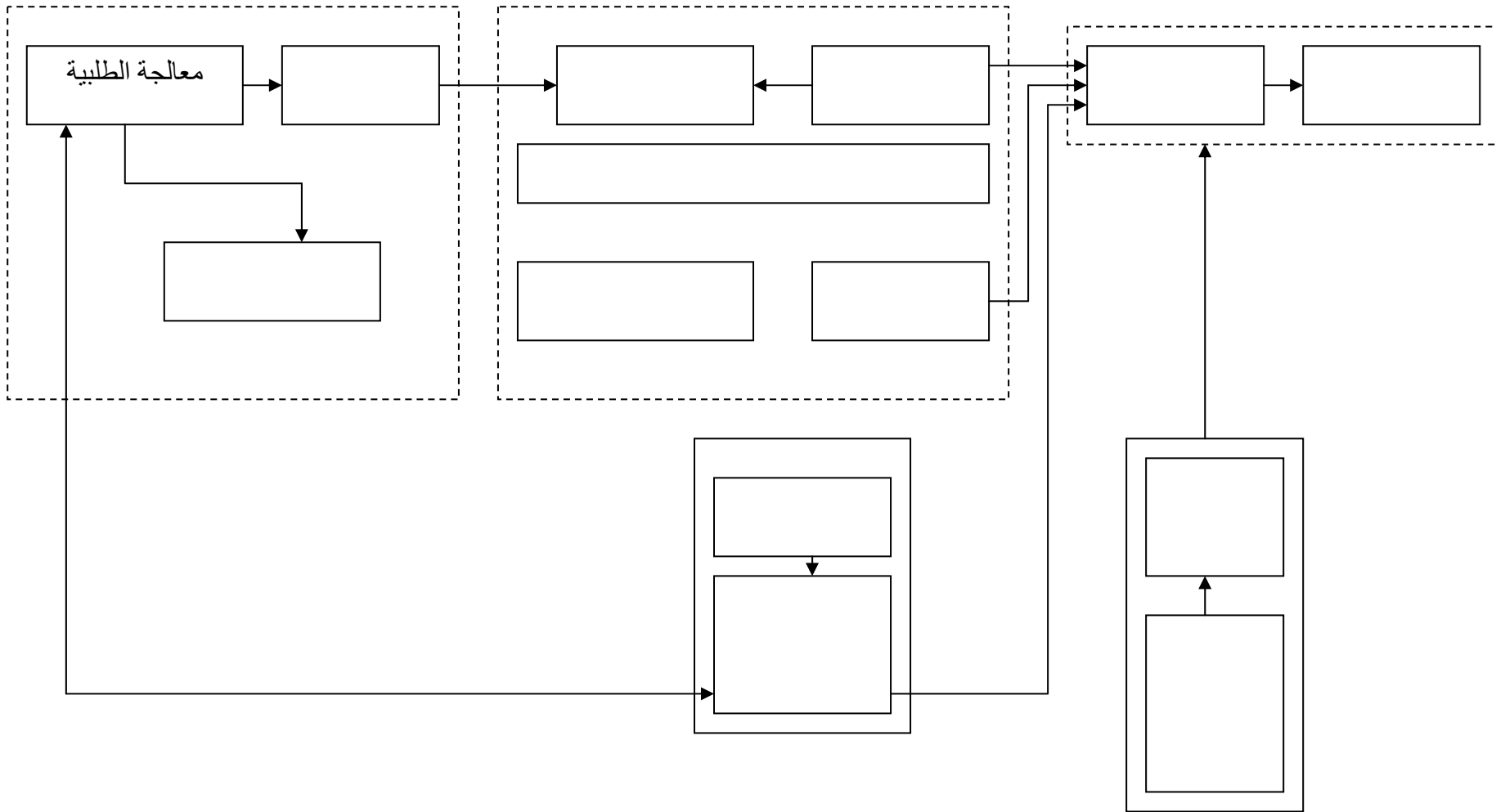
-

- :

- :

:

() () ()



Source : Obrien James, les systèmes d'information de gestion
Deboeck – Université Bruxelles, Belgique 1995 p 368

:

()

:

-
-
-
-
-
-

():

.....

.....

:

:

*

:

*

.....

:

*

:

*

.

:

*

:

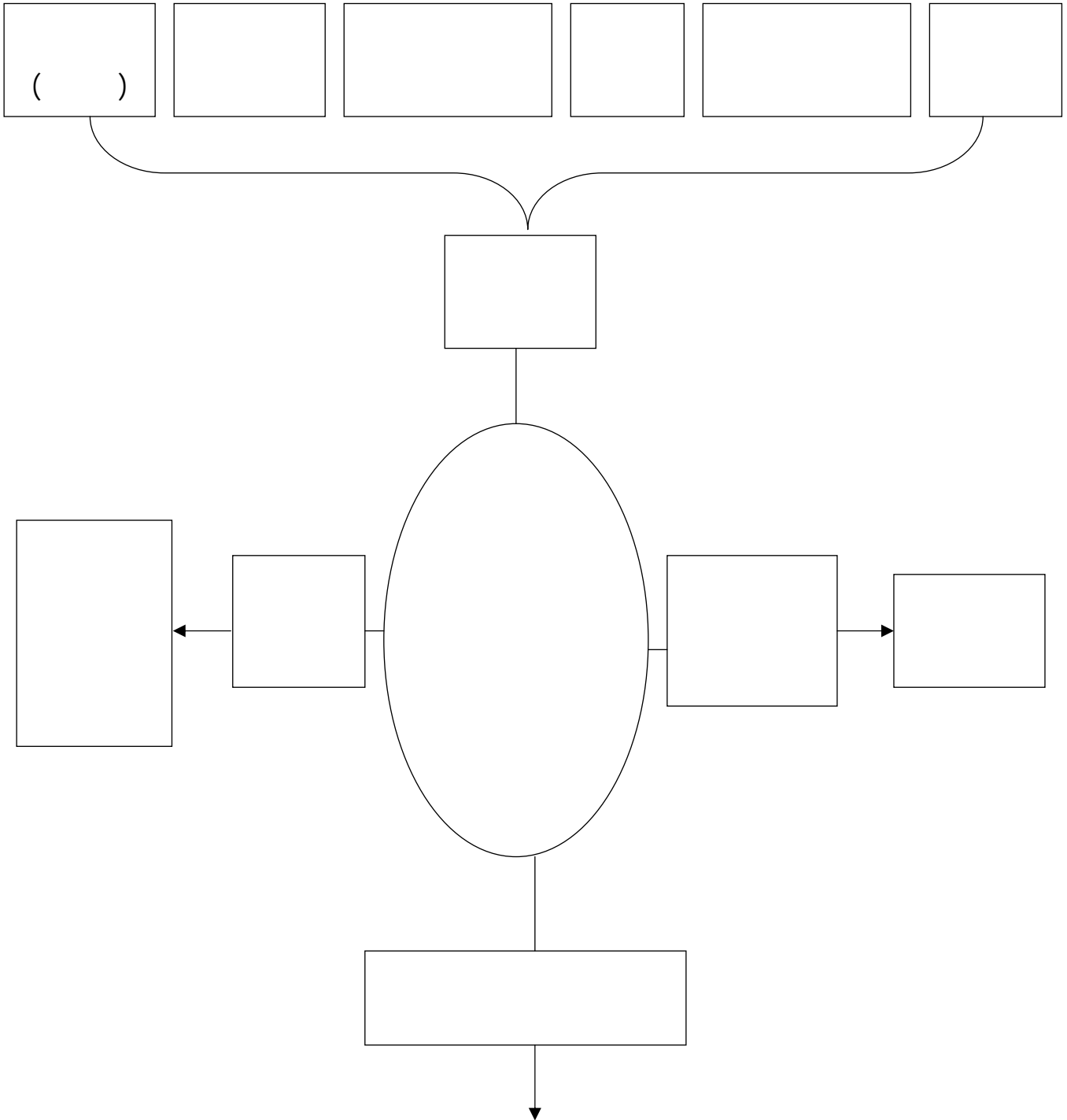
*

.

:

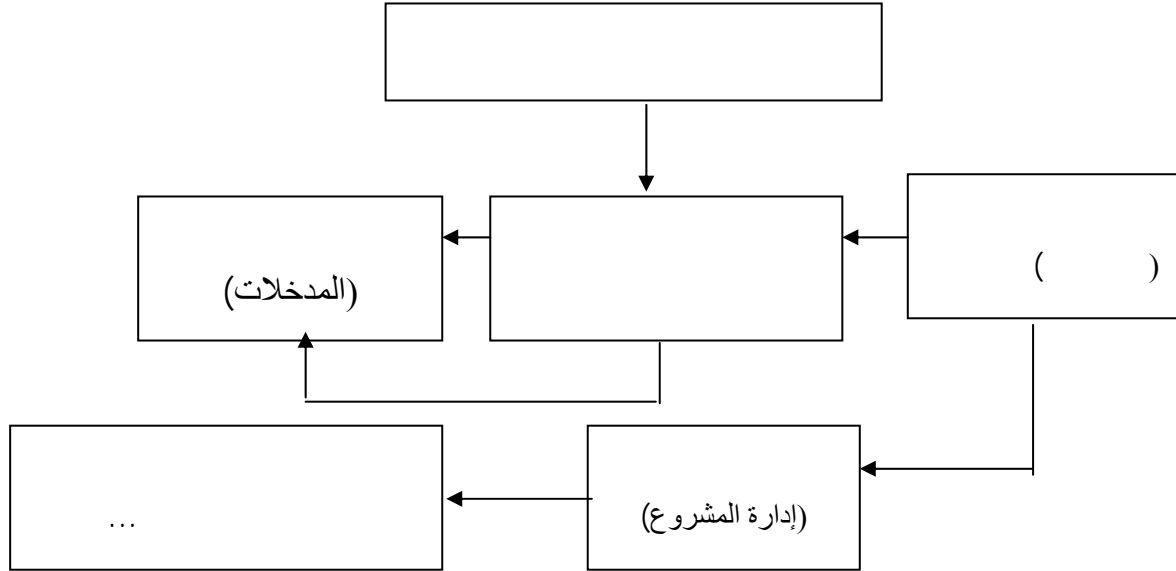
:

:



:

:



Source:- American institute of certified publique , accountants the international standards op. cit

p56

:

:

:

American institute of certierd public accountants the international standards op. cit p.2

:

		-
		-
		-

Source: American institute of certified public accountants the international standards op. cit p.2

:

-

-

-

Malcolm j. morgan , management and information , the management accountant vol 22 n°7 1987
p. 489

-

-

-

:

)

:

(

-

-

-

-

-

-

:

-

:

-

-

-

-

:

(IAS)

(IAS)

:

(International Accounting Standards)

:

- : ●
- : ●
- : ●
- : ●
- :

American Institute of " AICPA "

Certified Public Accountants

Financial "FASB"

Accounting Standard Board

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

" "

"IFAC"

:

" IASC "

:

(International Accounting Standards Committee)

" "

)

"

"

(

.

" "

٤٢

"

" "

" "

) " "

"IFAC"

/

(
" "))
((()

" "

٤٣

..

٤٤

" -
"

BOOCKHOLDT J.L Accounting Information system, forth edition Richard D Irwin Inc USA
1996 p13

:

:

" "

■

.

■

.

■

■

.

■

.

■

:

-

-

-

-

-

-

-

-

" FASB "

:

" "

:

•

•

•

:

Standard

(ISO: international standards organisation)

:

:

-
-
-
-
-
-

:

:

•

:

■

■

■

■

■

■

■

:

:

-

-

-

()

:

■

:

■

.

:

.

.

.

.

.

-

-

-

-

-

.

:

:

:

■

:

-

-

-

-

:

■

:

-

-

^{o1} Haller A et Walton P, différence nationales et harmonisation comptable, in comptabilité internationale, verbert edition paris 1997 p 32

:

-
-
-

:

^{٥٤} Chio and DAVISH Intrnational Accouthing Standards Issucs netting attention « journal of accouting,1983 p37

” ”

⁶¹Wikes G.R challenge.facing the international accouting professionA.paper presented into the second conference AMMAN 1990.p.36

Prah j and peter g. environmental factors transection costs and external reporting international journal 07 accounting education and resgarch v° 22 n r 2 1987 p 24

-١

-٢

-٣

-٤

-KIRPATRIK, International harmonization Need help 07 big acconting firms world
accounting repord (1981) P 2 – 3.

(AISC)

" "

(IASC)

(IASC)

:

-

:

-

(IOSCO)

:

Wyatt, a international Accounting Standards,A new perspective Accounting, Horizons,1989,p100

-

-

-

-

-

-

:

:

-

-

-

-

-

-

-

-

-

)

.(

:

:

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

(WORLD COM , ZEROX, ENRON) :

()

:

(Norma) (Norme-)

(Equerre -)

Règle

BERGERET J.1985: la personnalité normale et pathologique, DUNOD 2eme éd, P14

. (Consensus)

.

()

()

SYLVAN FERNAND 1982 : dictionnaire de la comptabilité et des disciplines connexes icca, repris par CHRISTOPHE BERNARD: brève histoire du rapport environnementaux, in R.C, N°324, Paris 7-8/2000, PP 61-67

COLASSE B.9/1987 : la notion de normalisation comptable, in R.F.C, N° 182 Paris, p42

MILOT J.P .10 /1997 : la normalization comptable ,in revue du conseil national de la comptabilité, Paris, p02

:

()

:

.

-

.

-

.

-

:

.

-

.

-

.

-

.

-

:

AITKEN, Mikhail and WISE, TREVORD, The Real objectif of international Accounting Standards Committee the international journal of accounting : Education and Research fall 1984.

-

-

-

-

-

-

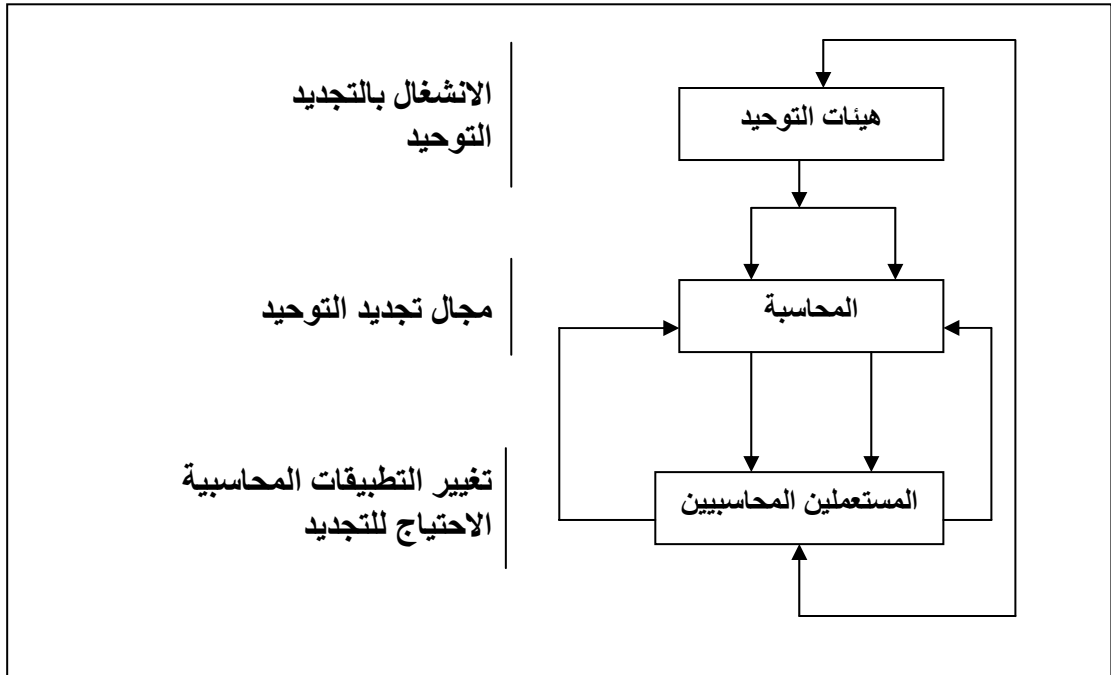
-

-

-

-

-



Source: BAC – CHARRY BERNADELLE, La Normalisation, Comptable française, une communication dans l'impasse, revue française de comptable (1997, n°289 P95).

:

:

/

-

.

.

.

.

:

-

:

:

-

(OMC)

.

:

- :

- :

-

-

(International Organisation Of " IOSCO"

-

Securities commissions)

^{٧٨} المحاسب القانوني العربي: اهتمام عربي بالمعايير المالية الدولية المجتمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان ١٩٩٨ العدد ١٠

:

:

■

■

:

:

-

(MAZARS)

:

"

"

■

Haller A et Walton P, différence nationales et harmonisation comptable, in comptabilité internationale, verbert edition paris 1997 p 32

■

■

■

■

■

■

■

■

:

-

:

:

" "

()	:		
:		//	()
.		//	
:		//	()
		//	
() ()		//	()
		//	()
() () ()		//	()
()		//	()
		//	()

()			
:		//	()
		//	
:		//	()
		//	
:		//	()

<p style="text-align: right;">:</p> <p style="text-align: right;">-</p> <p style="text-align: right;">-</p> <p style="text-align: right;">.</p>		<p style="text-align: center;">//</p> <p style="text-align: center;">//</p>	<p style="text-align: center;">()</p>
<p style="text-align: right;">:</p> <p style="text-align: right;">.</p>		<p style="text-align: center;">//</p> <p style="text-align: center;">//</p>	<p style="text-align: center;">()</p>
<p style="text-align: right;">:</p> <p style="text-align: right;">:</p> <p style="text-align: right;">.</p> <p style="text-align: right;">.</p> <p style="text-align: right;">.</p>		<p style="text-align: center;">//</p> <p style="text-align: center;">//</p>	<p style="text-align: center;">()</p>

()		//	()
:	-	//	()
:	-	//	()
:		//	()
:	-	//	()
:	-	//	()
:	-	//	()
:	-	//	()

		//	
:	-	//	()
:	-	//	()
:	-	//	()
:	()	//	()
:		//	()

:	-	//	()
.	-	//	()
:	-	//	()
.	-	//	()
:		//	()
		//	()
() ()		//	()
:		//	()

:		//	()
:		//	()
:		//	()
:		//	()
:		//	()
:	:	//	()

.			
:		//	()
.			
:		//	()
.			
:		//	()
.			

:		//	()
:		//	()
:		//	()
:	:	// //	()

:		//	()
:		//	()

()

:

(IFRS)

(IFRS) :

(International Financial Reporting Standards)

« IFRS »

International) « IAS »

(Accounting standards

.« IASC »

« IAS »

"

()

:

(IAS1, IAS2, IAS8, IAS10, IAS16, IAS17, IAS21, IAS24, IAS27, IAS28,
IAS31, IAS32, IAS33, IAS39, IAS40).

:

.

/ /

.

:

.

:

.

:

.

:

:

.

.

.

.

:

:

.

.

.

.

.

()

:

:

-

:

-

-

:

Boussard D, impact économique des choix comptabilité essai de synthèse des débats et ^{^ε}
recherche, revue française de comptabilité n° 147 Paris 1984 p233.

:

:

:

"FASB"

:

()

:

:

التكلفة التاريخية	القيمة العادلة	البيان
<p>تعكس معلومات تتعلق بأداء المنشأة و ذلك فقط فيما يتعلق بقرارات اقتناء أو بيع الأصول أو تحمل الديون أو تسديدها، بينما تتجاهل تأثيرات القرارات المتعلقة بالاستمرار في حيازة الأصل أو تحمل الالتزامات .</p>	<p>تعكس معلومات تتعلق بأداء المؤسسة و ذلك بالنسبة للقرارات الإدارية المتعلقة بالاحتفاظ بالأصول أو الالتزامات و بالمثل القرارات المتعلقة باقتناء أو بيع الأصول و كذلك تحمل الديون و تسديدها .</p>	الملاءمة
<p>تعتمد على القيم المثبتة في البيانات المالية على أسعار المعاملات الفعلية دون الإشارة إلى البيانات السوقية الحالية .</p>	<p>تتطلب تحديد الأسعار السوقية الجارية من أجل التقرير عن القيم و هذا بدوره قد يتطلب الدخول في تقديرات مما قد يؤدي إلى مشكلات تتعلق بالموثوقية .</p>	الموثوقية

:

:

" "

:

.

-

-

.

-

.

:

:

-

:

•

.

^{٨٨} أحمد حلمي جمعة، مؤيد راضي خنفر، المدقق الخارجي و تقديرات القيم العادلة المؤتمر العلمي المهني الدولي السابع، عمان ٢٠٠٦.

•

.

•

•

)

-

:

:

-

-

-

.

-

.

-

.

:

:

-

-

-

-

.

"GCCAAO"

[D.J.Gannon and , op cit , p 46.](#)

.

:

.

.

.

()

()

.

() .

:

)
(
" "

:

Source: [www.europa.eu.int/abc/governments/index en.htm](http://www.europa.eu.int/abc/governments/index_en.htm).

- -) .

.(

:

:

Hendrikson, eldon, disclosure insights into Requirements in U.S.A and UK, The international journal of Accouting, Vol.4, 1969, p.21

()

.

:

.

.

.

.

: ٩٧

: ()

-

.

:

.

-

.

.

.

.

:٩٨

.

.

() :

:

:

-

-

-

.

-

:

•

•

•

:

.

.

.

.

.

.

.

.

.

:

:

-
-
-

()

(FASB)

:

"

"

. ()

:

:

	/		()
	//		
	/		()
	//		
()	/		()
	//		

	/		()
. . .	//		
()	/		()
.	//		
.	/		()
:	/	-	()
:	/		()

:

.

:

(IASC)

^{١٠١} محمد مطر، أهمية الإتساق في تطبيق معايير المحاسبة الدولية مجلة أبحاث، جامعة اليرموك ١٩٩٣ ص



:

:

"

()

:

. : -
. : -
. : -
. : -
: :

: AAA

Commit tee on basic auditing conepts ,A statement of basic auditing concepts American Accounting Association 1973.p2

(AICPA)

(SEC)

(AAA)

(AICPA)

(TCAEW)

·

: " IAPC" :

(International auditor public corporation)

·

" IFAC"

·

·

" "

()

:

() (AAA)

:

■

■

■

■

١٠٩

:

:

:

-

-

١١١ كراز، إياد، أثر البنية التنظيمية للشركات الخاضعة للمراجعة على استقلال المراجع، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة دمشق، ٢٠٠٢.

:

:

:

() .

-

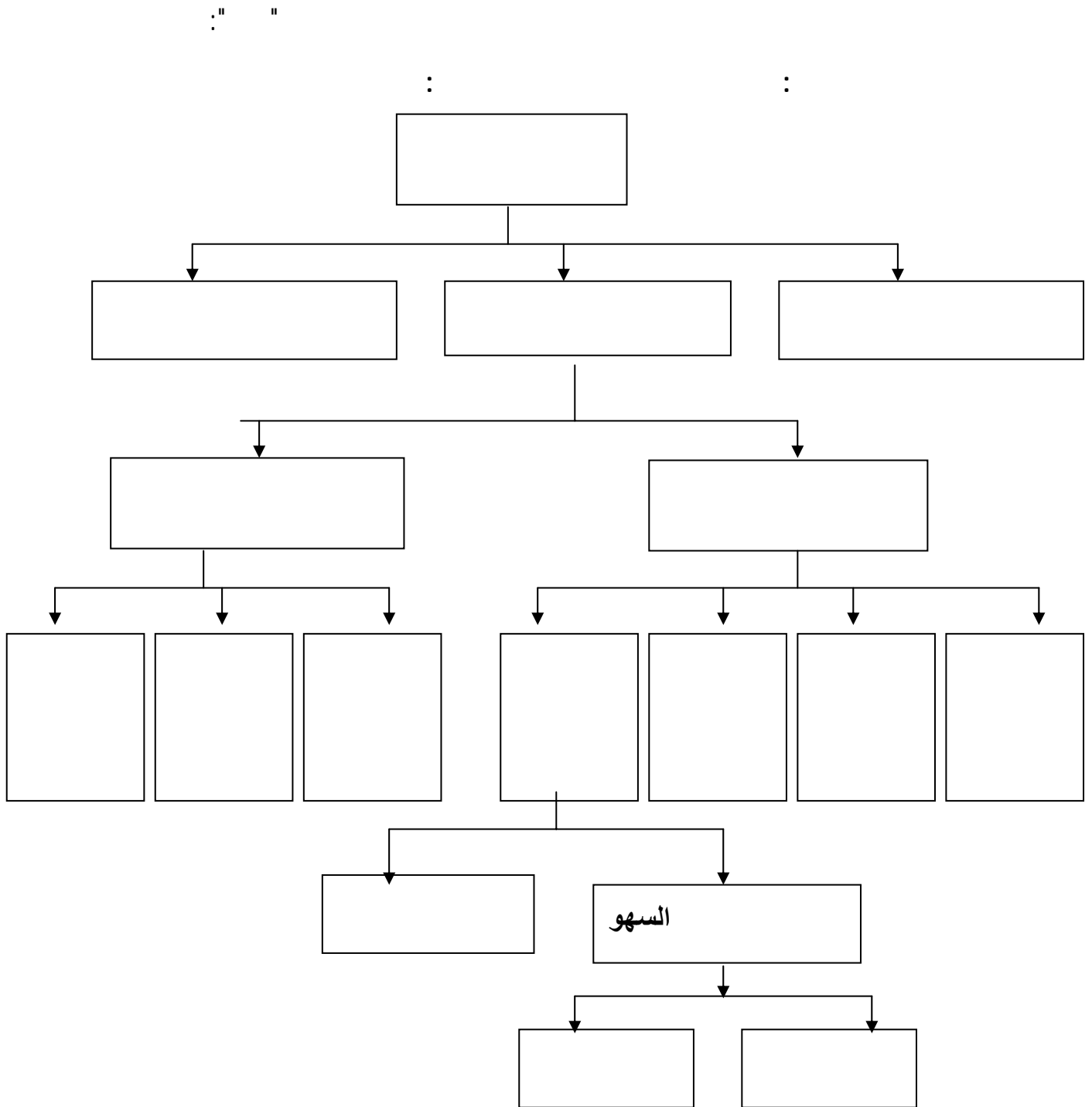
-

-

-

:

١١٢



:

" "

:

■

■

■

■

<http://www.iaasb.org>. IFA, Handbook, Austing, ISA, N° 200, objective and Generale principles
Governing and Audit of Financial statement, IAASB, New york,USA, 2005

//

:

.

:

:

-

()

:

-

:

....

:

-

:

.

-

.

-

.

-

:

-

GAAS () :

:

"AICPA"

:

:

.

.

.

■ :

.

■ :

-

.

-

)

(

-

.

:

:

:

■

■

■

■

■

) " "

(

:

(OMC)

()

:

..

.

.

.

"

:

:

()

()

■

■

■

:

:

■

■

:

-

-

-

" "

()

١٢١

()

()

المطلب الثاني: الاعتبارات الواجب مراعاتها في عمليات التدقيق للقيمة العادلة:

()

)

(

()

()

:

:

:

"

"

^{١٢٢} محمد ز علي عبد الوهاب ، المراجع الخارجية ، الدار الجامعية الإسكندرية عام ٢٠٠٢

.....

- :

- :

- :

:

^{١٢٥} أدريس عبد السلام أشتيوي - المراجعة معايير وإجراءات - الدار الجماهيرية للنشر والتوزيع والإعلان - مصر، ١٩٩١، ص ٣٧٠.

-

-

-

-

-

٢١

() :

٢٢

١٢٨ محمد، سمير، ١٩٩٩م، أساسيات المراجعة في ظل بيئة نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية.

()

:

:

() .

:

.

.

.

.

.

:

:

-

-

.

DONALE SON, GORDON, A new tool for boards, the strategic Audit, HARVARD Business review, July 1995, P 103 – 107.

-

-

-

-

:

-

"

(1)"

:

-

(1)

:

:

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

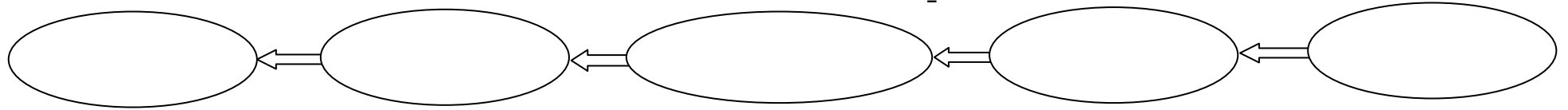
.

.

.

.

:



Source : Michel Weill, l'audit Stratégique, ED AFNOR, Paris,1999,P42

المطلب الثالث:

*

www.iaa.org:

*

//

:

)

.(

:

()

•

-

-

-

-

:

•

-

-

-

-

:

•

-

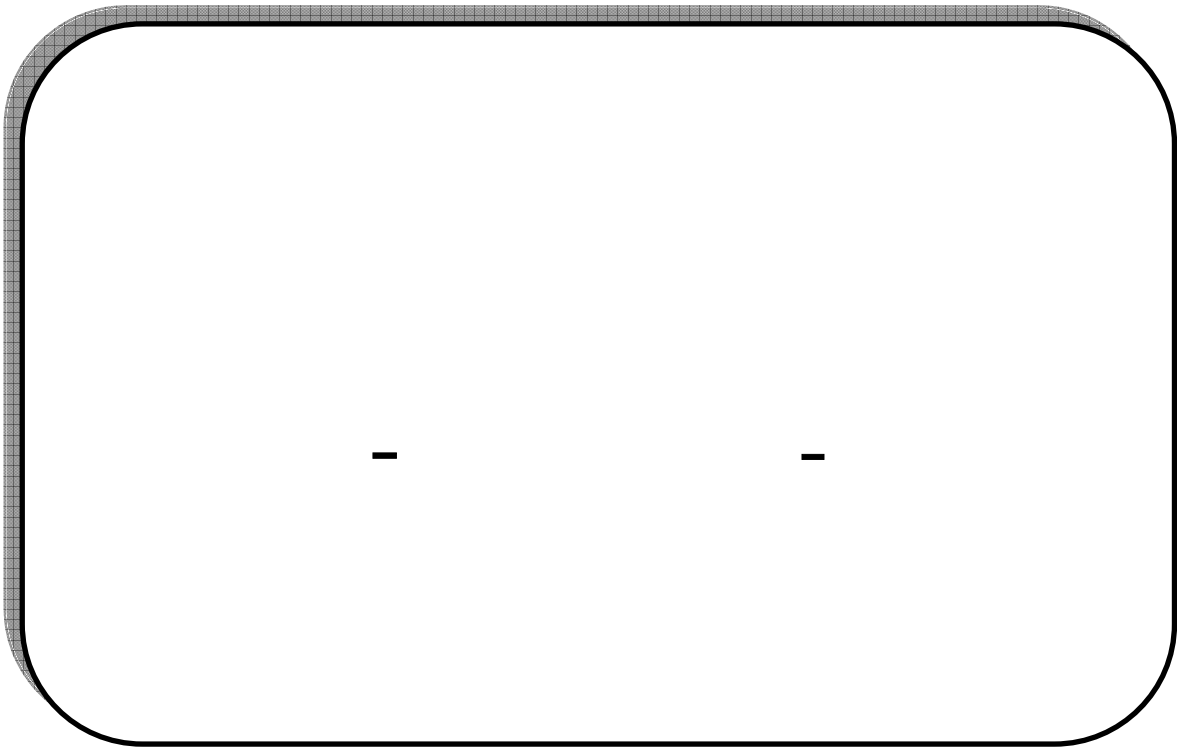
-

:

.

.

.



"	"	:
		:
(IAS/IFRS))	(
	.	:
	.	-
		-
		-
	.	.

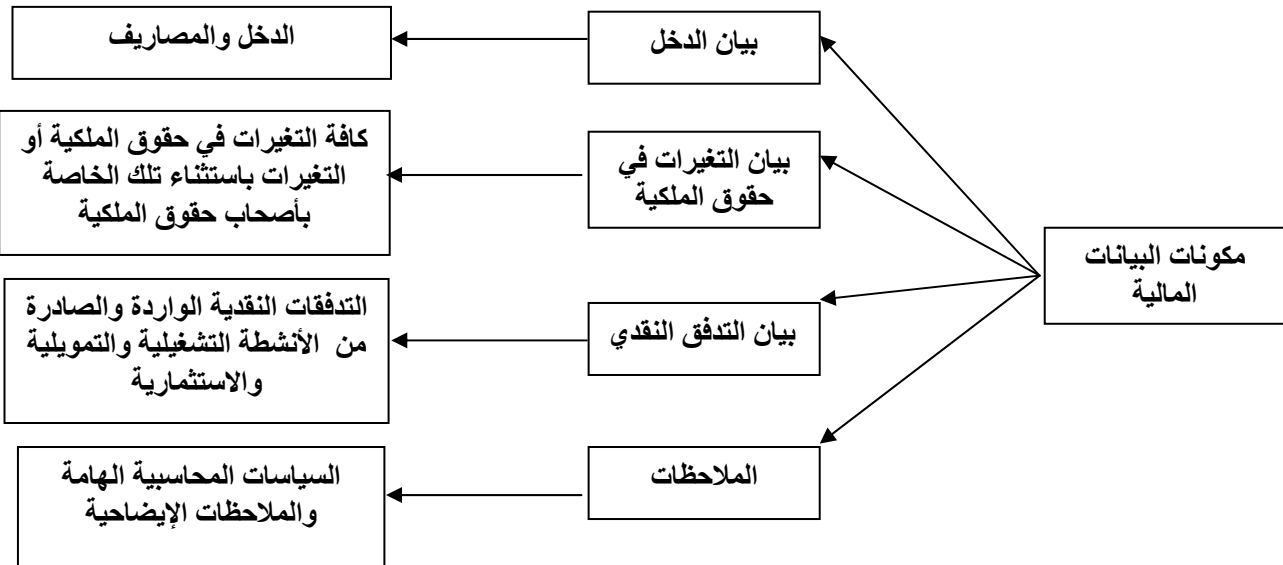
^{١٣٣} charlot Bernard : informations comptable de synthèse et état financiers, analyse financière, paris 1992 p98.

:

:

:

:



:

:

:

-

-

-

-

-

...

:

/

Charlot bernard, informations comptables de synthèse et état financier 3° trimestre paris 1992/

p98

-

-

()

:

-

-

-

-

-

:

()

« accounting principles board » "APB "

« accounting the american institute of certified public »

:

-

:

-

-

-

-

-

...

-

-

:

(APB)

(FASB)

(AICPA)

(ICAEW)

(SEC)

(ISE).

- :

.

- :

.

()

" " " "

- :

.

:

.

.

:

,

.

.

:

-

-

:

("IAS 1"

:

" IAS1 "

:

:

:

■

:

■

:

■

"IAS1"

.

"PCN"

)

.(

:

:

-

:

-

.

)

."PCN"

("PCN "

):

■

()

.

()

)

(

.

" _ " " "

.

:

()

"

(-)

"

.

:

.

- :

-

-

.

: (IAS 1) :

(IAS1)

"

" (IAS7)

:

.

-

.

-

.

(IAS1)

()

)

(IAS 13)

(IAS 5)

:

-

-

-

(IAS1)

-

:

-

.

.

-

.

.

(IAS1)

:

)

-

(

-

-

-

: (IAS7)

:

"

"

(IAS 7)

(IAS 7)

" (IAS 7)

)

)

(

(

)

()

(

"PCN"

:

" " (PCG)

" "

" " (PCN)

(PCN)

:

:

-

-

:

" "

" / / "

" - "

:

" - "

.

:" / " / "

-

-

" - " "CNC"

:

" - "

-

" "

-

-

:

"CNC"

■

"CSOEC"

■

"CNCC"

■

:

:

:

:

:

:(PCN)

:

..

:

Plan Comptable Sectorielle :

■

" "

Comptabilité Analytique Sectorielle :

■

...

"PCN"

:

:

.()

:(good- will)

:

...

" "

'NSC'

:

(IAS/IFRS)

:

"

" "

"PCN

()

.

:

-

.

-

.

.

(NSC)

:

:(IAS/IFRS)

:

"NSC"

-

" "

-

-

-

. . .

:

-
-
-
-

المطلب الثالث: التحول من المخطط المحاسبي الوطني " IAS/IFRS "

نظرا للتطورات التي مست مختلف القطاعات و على وجه الخصوص القطاع المحاسبي و المالي، على غرار انضمام الجزائر إلى منظمة التجارة العالمية (OMC) ، وفي ذات السياق فإن هذه المنظمة تفرض على أعضائها الاعتراف و العمل بالمعايير الدولية للمحاسبة والتدقيق. وسنحاول إلقاء الضوء على هذا التحول من خلال دراسة مقارنة بين حسابات المخطط المحاسبي الوطني وحسابات المخطط المحاسبي الجديد، وكذا مقارنة القوائم المالية المعدة وفقا للنظام المحاسبي القديم والنظام المحاسبي والمالي الجديد الذي يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولية" (IAS/IFRS). والذي من المفترض تطبيقه في مطلع العام ٢٠٠٩ . وحاولنا من خلال إعداد للشكل رقم "١٣" إظهار أهم التحويلات التي أجريت على النظام القديم .

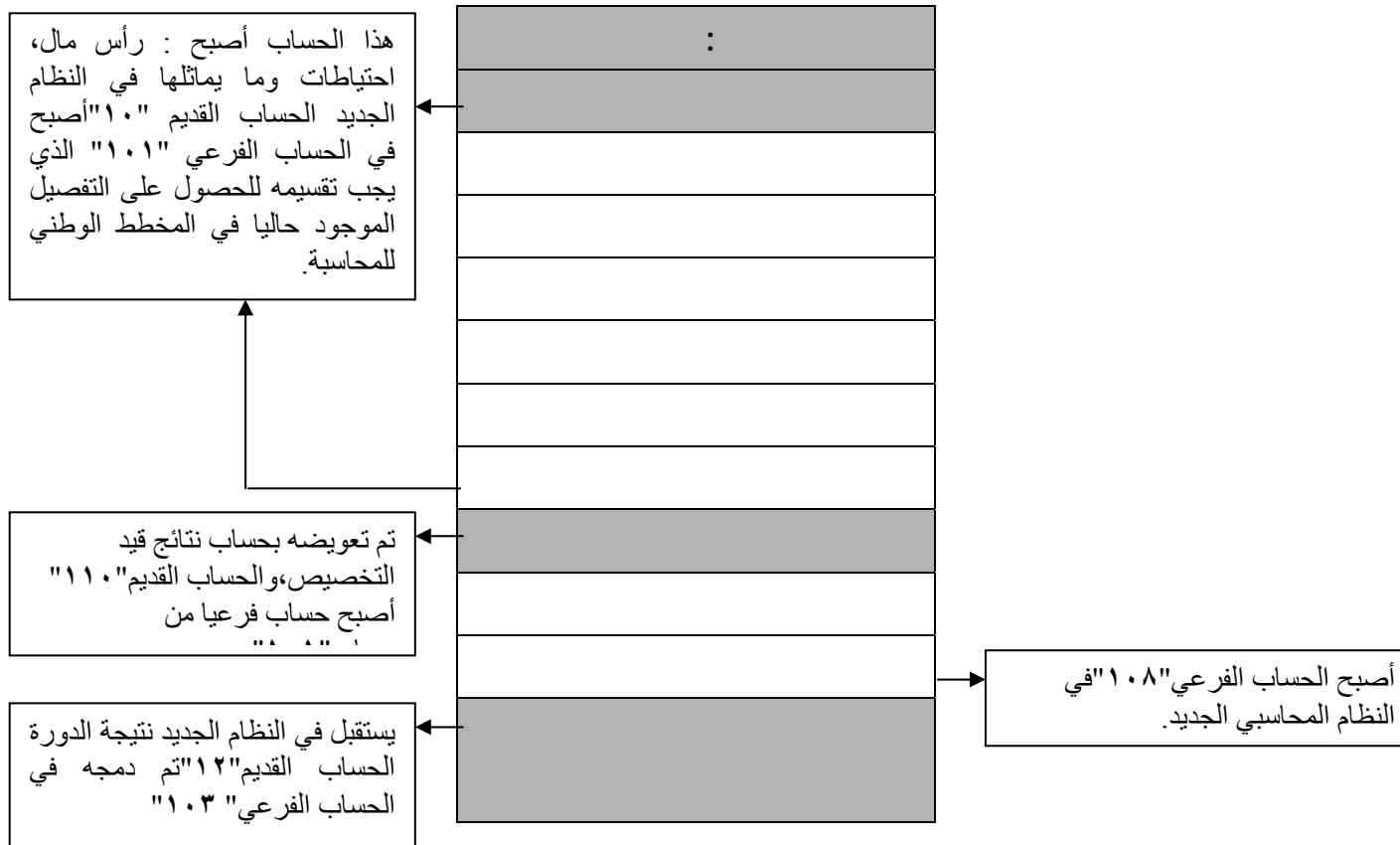
(NSC)

(PCN)

:

:(IAS/IFRS)

:



يستقبل الإيرادات و النفقات المؤجلة
خارج الاستغلال.

١٣١ إعانات التجهيز
١٣٢ إعانات الاستثمار الأخرى
١٣٣ الضرائب المؤجلة أصول
١٣٤ الضرائب المؤجلة خصوم
١٣٥ الإيرادات و النفقات المؤجلة الأخرى
الحساب القديم أصبح الحساب الفرعي
١٠٦ الذي يجب تقسيمه.

الحساب الجديد الذي سيستقبل فرق إعادة
التقييم هو الحساب "١٠٥" الذي يجب
تقسيمه. الحساب الجديد "١٥" أصبح
(مؤونات أعباء - خصوم غير دورية).

عوض بالحساب "١١" في النظام الجديد
الحساب الجديد "١٨" هو حساب الارتباط

الإعانات تم دمجها في حساب
"١٣٢/١٣١"، حساب "١٤" لم يعد
موجودا في النظام الجديد.

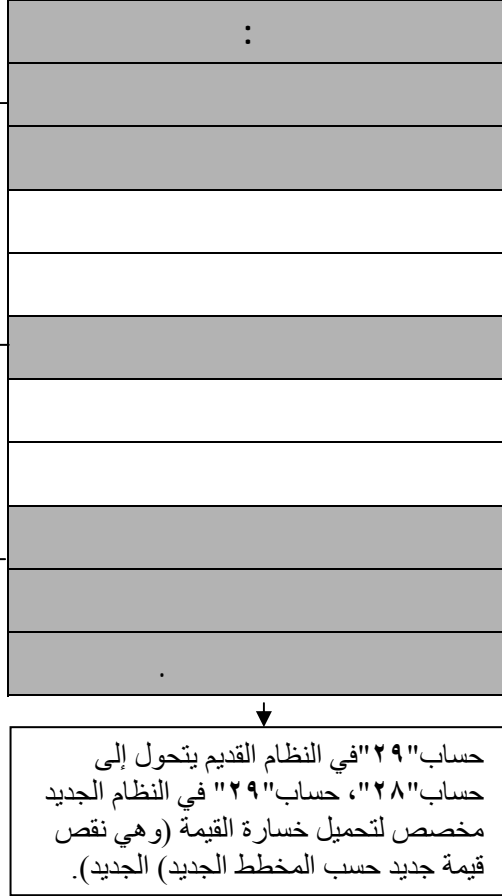
قروض وديون مماثلة حساب "١٦"
القديم يزول وحساباته الفرعية المختلفة
تصبح حسابات فرعية من الحساب "١٠"
في النظام الجديد.

هذا الحساب القديم يزول حيث أنه
"١٩٥" حسب النظام القديم غير
مسموح بها في النظام الجديد، الحسابات
الفرعية "١٩٩/١٩٠" تصبح "١٥٨"

الاستثمارات المعنوية :
 ٢٠٣ نفقات التطوير
 ٢٠٤ برمجيات حقوق استغلال، حقوق أخرى
 ٢٠٥ براءات الاختراع وحقوق الملكية الأخرى.
 ٢٠٧ فرق التحصيل (شهره المحل)
 ٢٠٨ استثمارات معنوية أخرى.
 المصاريف الإعدادية غير معترف بها كأصول في النظام الجديد أي أن الحساب القديم "٢٠" مصاريف إعدادية لم يعد موجودا.

الحسابات "٢٢" و "٢٤" في المخطط القديم لم تعد موجودة بحيث أنها دمجت في الحساب "٢١" في النظام الجديد ولإيجاد تفصيل للمخطط المحاسبي السابق ، لا بد من إنشاء حسابات فرعية للحساب ٢١.

حساب "٢٥" فارغ ومتاحا
 حسابات "٢٥" في النظام السابق لم يصبح موجودا انتهت الاشتراكية.



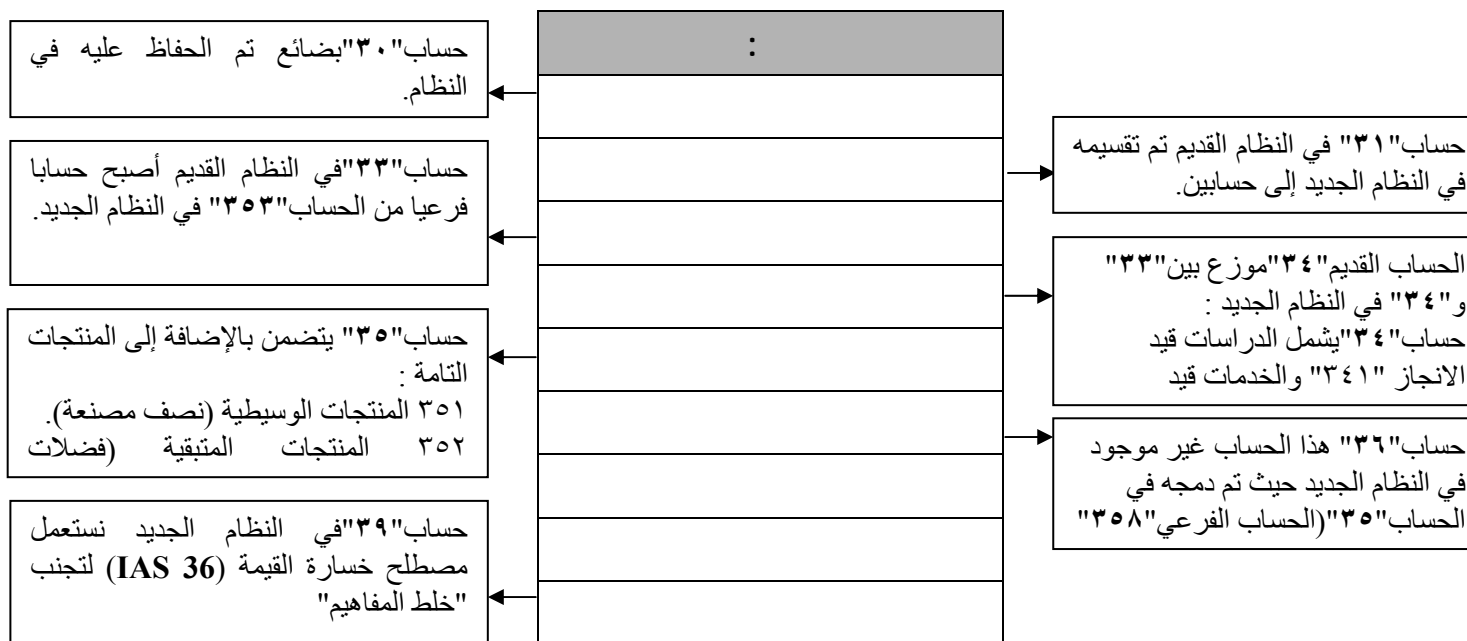
استثمارات مادية :
 ٢١١ أراضي
 ٢١٢ تهيئات وتركيبات
 ٢١٣ مباني
 ٢١٥ تجهيزات مادية
 الاستثمارات المعنوية تحتل في النظام الجديد حساب "٢٠" كما رأينا.

هذا الحساب في القائمة الجديدة للحسابات موجه لاستثمارات التي تملك المؤسسة حق استغلالها، ونجد هنا نفس الحسابات الفرعية كما في الحساب ٢١

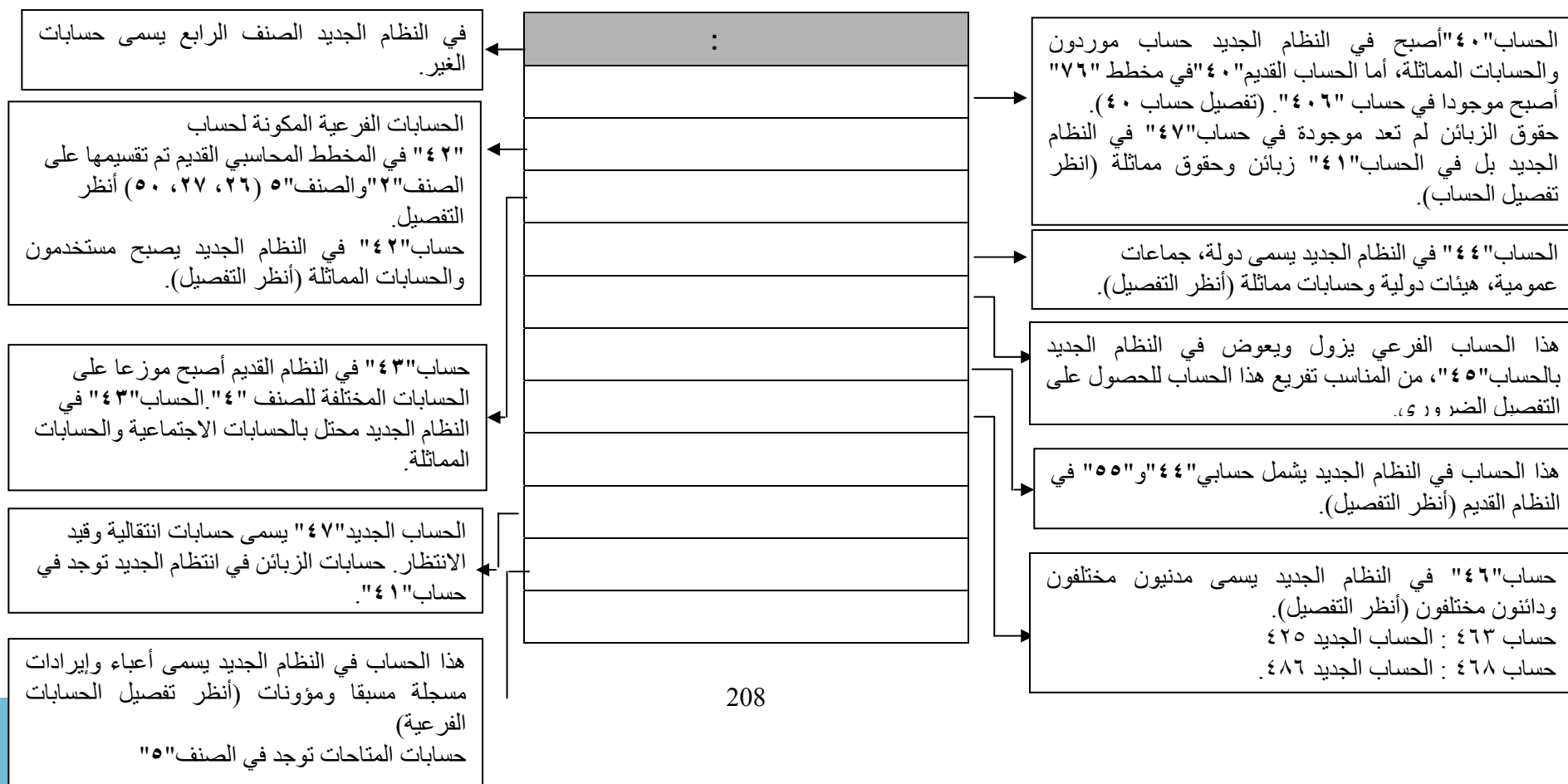
حساب "٢٨" تم تعويضه في النظام الجديد بحساب "٢٣"
 حساب "٢٨" في النظام الجديد يستقبل الاهتلاكات.
 ٢٨٠ اهتلاكات الاستثمارات المعنوية
 ٢٨١ اهتلاكات الاستثمارات المادية
 ٢٨٢ اهتلاكات الاستثمارات الأخرى.

حساب "٢٩" في النظام القديم يتحول إلى حساب "٢٨"، حساب "٢٩" في النظام الجديد مخصص لتحميل خسارة القيمة (وهي نقص قيمة جديد حسب المخطط الجديد) الجديد).

:



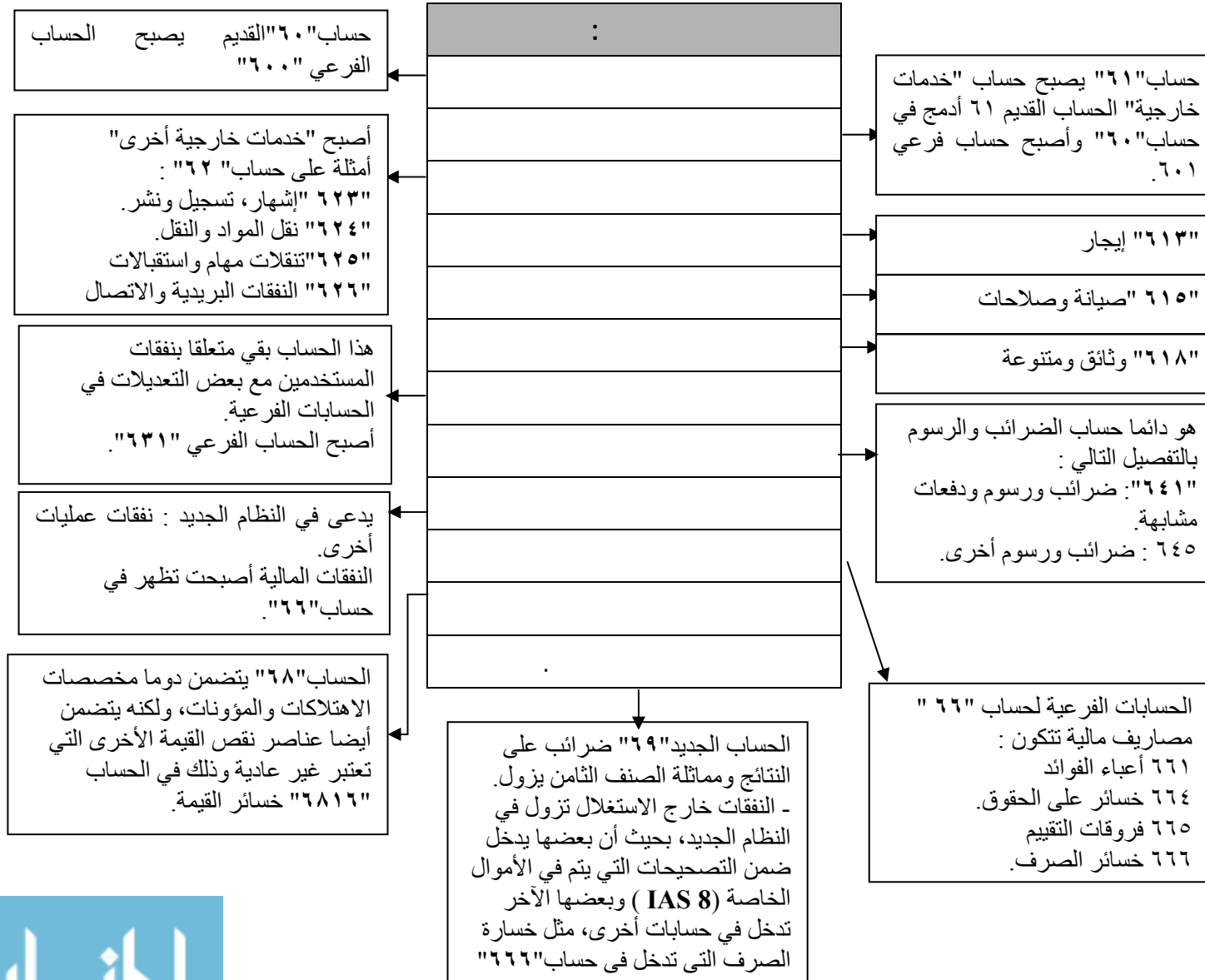
:

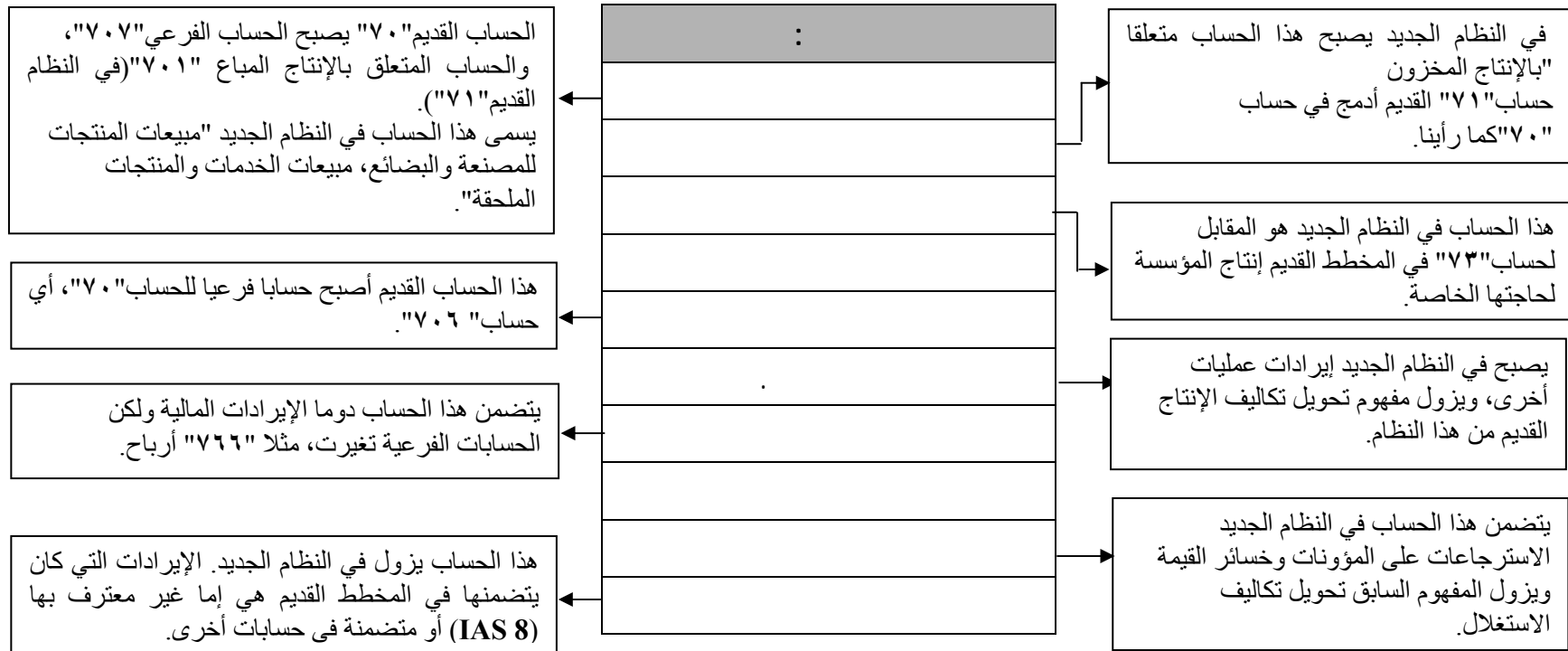






: " " :
-
-





:

)

"PCN"

:

:(IAS/IFRS

" PCN "

" PCN "

..... ()

: " PCN "

.....

PCN "

" PCN "

" PCN "

■ :

" PCN " -

" "

" "

" "

" PCN " -

" PCN " -

" PCN "

) -

.(

(IAS/IFRS) -
()
.
" PCN" -
) (IAS/IFRS)
.(....
-
.
)
(PCN)
(IAS/IFRS) . /
()
.
(PCN) -
)
(IAS/IFRS) - -
"..." "
:
: (IAS/IFRS) -
(PCN")

" PCN"

(IAS/IFRS)

-

(PCN)

" RESULTAT OPERATIONNEL "

-

(PCN)

" RESULTAT FINANCIER "

-

)

(= -

/

(IAS/IFRS)

-

: (PCN)

(+)

/) :

(IAS/IFRS)

-

(

:

:

" IFRS "

" IAS 8 "

:

(PCN)

:

(IAS/IFRS)

" PCN "

:

:(IAS/IFRS)

	" PCN "
:	PCN ■
- :	:
-	-
- :	-
-	-
-	-
-	-
■	.
:	:
:	" PCN " ■
←	-
⎵	- ()
⎵	-
:	:
.	.

: . ()	
	" PCN "
)) () " PCN "	■ " " . / - - . / () - . / () - . / ■ () ■ . ■

:

:

(PCN)

(IAS/IFRS).

.

الخاتمة العامة

:

■

■

■

■

■

■

■

■

-

-

.

:

:





- - - - -
/

:

•

"

•

"

•

.1993

"

•

" "

"

:

- Apotheloz Bernard : Pertinence et fiabilité de l'information comptable le cas de crédit bail, systématique – Mita edition Lansanere 1989.
- BERGERET J.1985: la personnalité normale et pathologique, DUNOD 2eme édition.
- BOISSIER (Luc),Comptabilité et contrôle des comptes dans l'Antiquité. Recherches sur les origines des principes comptables, Thèse doctorat, Toulouse,1979.
- BOOCKHOLDT J.L Accounting Information system, forth edition Richard D Irwin Inc USA 1996.
- CHARON CLAUDE: pourquoi des normes d'audit, in R.F.C, N°326, Paris 2000.
- COLASSE B.9/1987 : la notion de normalisation comptable, in R.F.C, N° 182 Paris Li, David, Accounting Information systems, contrôle Emphasis Richard, Irwin, INC. Illinois,1983.
- CHARDONNET (Léo), Comptabilité supérieure, Delmas, Paris, 10è éditions 1960.
- FUZET (Henri),Cours de comptabilité et d'organisation ,Paris ,Delagrave,1940
- HAMON (Philippe), Les finances sous François premier, Comité pour l'histoire économique et financière de la France, Paris,1994.
- KIRPATRIK, International harmonization Need help 07 big accounting firms world accounting repord (1981).
- Nahmain, l'essentiel des norme T.A.S / IF AC ED : organisation, 2004
- Rousse Francis, NORMALISATION comptable principes et pratiques, collection Méthodologie Paris 1989
- Saci Djelloul, comptabilité de l'entreprise et système économique, l'expérience algérienne O.P.U 1991
- SYLVAN FERNAND : dictionnaire de la comptabilité et des disciplines connexes icca,repris par CHRISTOPHE1982
- TOURNIER Jean-Claude : la révolution comptable – du coût historique à la juste valeur – ed d'organisation Paris 2000 Muriel,
- Wyatt, a international Accounting Standards,A new perspective Accounting, Horizons,1989

ETUDES ET ARTICLES, Revues fondamentales -

- American Accounting Association 1972 « Report of the Committee on Information system Accounting » review .

American institute of certified public accountants the international standards op. cit p.2 Malcolm j. morgan , management and information , the management accountant vol 22 n°7 1987.

Baladouni vahe " the study of accounting history: « the international journal of Accounting Education and Research. V12 N°2 spring 1977.

- BERNHEIM (Yves), L'harmonisation comptable internationale. La situation française, Revue de droit comptable, n° 97-4, 1997. AUGUSTIN (Gérald), Enquête sur Queulin, Est-il à l'origine d'un tournant dans l'histoire de la comptabilité, Actes des quatrièmes journées d'histoire de la comptabilité et du management, IAE de Poitiers, Association française de comptabilité, 26-27 mars 1998.

- BERNHEIM (Yves), Les mesures des performances des entreprises, Revue française de comptabilité, n° 298, mars 1998

- BERRY (Ian R.), La classification des pratiques comptables internationales, Association française de comptabilité, Reims , 1989

- BARR (Andrew), Securities et Exchange Commission (SEC) des Etats Unis et les comptables, Revue française de comptabilité, n° 100, Février 1970.

- BARTHES de RUYTER (Georges), Réforme de la réglementation comptable (interview), Les Cahiers de l'Audit, n° 2, 3^{ème} trimestre 1998.

- BERNARD (Sonia), Vers une clarification des règles comptables applicables à l'occasion des fusions, Revue française de comptabilité, n° 309, mars 1999,

- BERNHEIM (Yves), La difficile harmonisation comptable européenne, Option Finance, n° 516, 28 septembre 1998.
- BERNARD: brève histoire du rapport environnementaux, in R.C, N°324, Paris 7-8/2000.
- BETHOUX (Raymond), KREMPER (Francis), Le cadre conceptuel de l'IASC. Contexte et contenu, Revue française de comptabilité, juin 1988, n° 191.
- BOCQUERAZ (Claude), Le projet de professionnalisation des comptables français avant la seconde guerre mondiale, Quatrième journée d'histoire de la comptabilité et du management, IAE de Poitiers, Association française de comptabilité, 26-27 mars 1998 .
- BOISSELIER (Patrick), Recherche et développement, les contradictions de la normalisation américaine , Association Française de Comptabilité , Reims , 1989.
- BOLIN (Manfred), Les sources du droit comptable allemand, Revue française de comptabilité, n° 221, mars 1991.
- Caillan j.c conceptuel de la comptabilité, Revue française de comptabilité n° 278, mai 1996 – n° 5.
- Chio and DAVISH Intrnational Accouthing Standards Issucs netting attention « journal of accouting, 1983.
- CABAGOLS P. et OGER B., Comptabilité et finance dans les pays de l'est, in revue Economie, sep. 1996 N° 196,
- COLASSE (Bernard), La notion de normalisation comptable, Revue française de comptabilité, n° 182, Septembre 1987.
- Commission interministérielle du Plan comptable, Le plan comptable, projet de cadre comptable général élaboré par la Commission interministérielle instituée par le décret du 22 avril 1941, delmas, Paris.

- CESA ET FNEGE, Plan comptable révisé ,Masson ,Paris ,1980.
- Commission de normalisation des comptabilités, Plan comptable général (projet élaboré par la commission et approuvé par arrêté du Ministre de l'Economie Nationale du 18 septembre 1947),Imprimerie Nationale, Paris 1947.

Compagnie nationale des commissaires aux comptes, Normes, Commentaires, Déontologie, CNCC, Editions ,Paris ,1999

Commission des Communautés européennes, Comparaison des systèmes comptables allemand, français, italien, britannique, japonais et américain aux prescriptions de la IV^e directive du Conseil de juillet 1978 – 1987, Document DG XV, Commission des Communautés européennes

Report of the committee on foundations of Accounting Measurement the Accounting Review, supplement vol 46 1971

Turner, Jhon N international Harmonisation A " professional GOAL " journal of accounting, january 1983. Michaillessco céline : qualité de l'information comptable, in encyclopedie de C.C.A economica edition paris 2000.

Wikes G.R challenge.facing the international accouting profession A.paper presented into the second conference AMMAN 1990

Sites Internets:

www.deloitte.fr

www.club-comptable.com

www.revuefiduciaire.com

www.ccomptes.fr

www.finances.gouv.fr/CNCompta

www.agecompta-gestion.com

www.europa.eu.int

www.iasc.org.uk (anglais)

www.iasb.org. Ou www.iasc.org.

www.iosco.org

<http://www.conseil-creation.com/decf/iasb.php>

<http://europa.eu.int>

www.aicpa.org