

..... :

" - " :

:

:

أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية قسنطينة

مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير

تحت إشراف الدكتور
دخموش العربي

من إعداد الطالبة
بورويصة سعاد

أعضاء لجنة المناقشة

جامعة قسنطينة	رئيسا	أستاذ التعليم العالي	د / براهيمية إبراهيم
جامعة قسنطينة	مقررا	أستاذ التعليم العالي	د / دخموش العربي
جامعة قسنطينة	عضوا	أستاذ محاضر	د / بن ناصر عيسى
جامعة قسنطينة	عضوا	أستاذ محاضر	د / زعبيط نور الدين

السنة الجامعية 2009-2010

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

AAA	American Accounting Associaton
AAB	African Accounting Board
AAP	Accepted Accounting Principles
AFA	Association of South East Asian Nation Federation of Accounting
AICPA	American Institut of Certified Public Accountants
AISG	Accounting International Study Group
APB	Accounting Principles board
ARB	Accounting Research Bulletin
ARC	Accounting Regulatory Committee
ASB	Accounting Standard Board
CAP	Committee On Accounting Principles
CESR	Committe of European Securities Regulators
CRC	Commission de Réglementation comptable
COSOB	Commission d'Organisation et de Surveillance des Opérations de Bourse
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
E N	European Nation
EVA	Economic Value Added
FASB	Financial Accounting Standard Board
FIFO	First In First Out
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IASCF	International Accounting Standards Committee Foundation
IFAC	International Federation of Accountants
IFAD	International forum for accountancy development
IFRIC	Internationale Financial Reporting Interpretations Committee
IFRS	International Financial Reporting Statement
IOSCO	International Organisation of Securities Comitions
LIFO	Last In First Out
NYSE	New York Security Exchange
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
PCG	Plan Comptable Général
PME	Petites et moyennes entreprises
SAC	Standards Advisory Committee
SCF	Système Comptable Financier
SEC	Security And Exchanges Commission
SIC	Standards Interpretation Committee
SFAC	Statement of Financial Accounting Concept
SFAS	Statement of Financial Accounting Standard
UEC	Union Européenne des Expets Comptables
U N	United Nation
US GAAP	United State Generally Accepted Accounting Principales

المقدمة

()
()

1973

:

-

-

-

-

:

-

-

-

-

:

•
•

1973

:

()

()

.1

1.1

1

” ” ” ”

2

)

3

(

4

5

-
- ¹ عبدالرزاق خليل، عادل عاشور، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، مجلة أبحاث روسيكادا، جامعة سكيكدة، العدد 03، سكيكدة، الجزائر، ديسمبر 2005، ص 178.
- ² الأميرة إبراهيم عثمان، دراسة نظرية تحليلية لفاعلية توحيد المعايير المحاسبية على المستوى الدولي، مجلة الإدارة العامة، العدد 64، الرياض، السعودية، نوفمبر 1989، ص 89.
- ³ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2003، ص 13 - 15.
- ⁴ عمر السيد حسنين، تطور الفكر المحاسبي (مع حالات تطبيقية)، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 1987، ص 37.
- ⁵ نفس المرجع السابق، ص 47.

1

1975

2

4

3

¹ عقاري مصطفى، مساهمة عملية لتحسين المخطط الوطني للمحاسبة، أطروحة دكتوراه، جامعة سطيف، 2005، ص 17.

² كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2003، ص 113.

³ نفس المرجع السابق، ص 113.

⁴ بالرقمي تيجاني، التطورات الاقتصادية الحديثة المؤثرة على الإطار العلمي للنظرية المحاسبية، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، عنابة، الجزائر، نوفمبر 2007، ص 4.

.2.1

.1

.1.2.1

1930

2

¹ Bernard COLASSE, Comptabilité Générale (PCG 1999 et IAS), 7^{ème} édition, Economica, Paris, 2001, P 25.

² عقاري مصطفى، مرجع سابق، ص 30.

1

Accounting Standard Setting Committee

(GAAP) "

"

.2.2.1

2

:

...

(*Journal of Accounting Research*)

.³1984 %79 1968 %40

:

.⁴

-

...

¹ Bernard COLASSE, Comptabilité Générale (PGG 1999 et IAS), Op.Cit, P 30.

² Doria TREMBLAY, Théories et Modèles Comptables (Développement et Perspective), 2^{ème} Edition, Presse de l'Université du Québec, Canada, 1993, P 8.

³ Ibid, P 15.

⁴ Bernard COLASSE, Comptabilité Générale (PCG 1999 et IAS), Op.cit, P37.

-

-

.2

.1.2

1 .

2 ...

-

-

¹ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005، ص298.
² العقاري مصطفى، مرجع سابق، ص 46.

1.

2.

3.

1922

1922

(WILLIAM PATON)

1929⁴

(CANNING)

1927

(HATFIELD)

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص 88.
² أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 29.
³ نعيم دهيمش و آخرون، الحاجة إلى نظرية المحاسبة، مجلة المدقق، العدد 71، جويلية 2007، عمان، الأردن، ص 9.
⁴ كمال عبد العزيز النقيب، مرجع سابق، ص 376.

.2.2

" "

.1.2.2

"

1"

" (AAA)

2"

3

: 4

-

-

(AAA)

"

" 1977

5

¹ Doria TREMBLAY, Op.cit, P 180

² حيدر محمد علي بني عطا، مقدمة في نظرية المحاسبة و المراجعة، الطبعة الأولى، دار حامد، عمان، الأردن، 2007، ص 193.

³ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 26.

⁴ عقاري مصطفى، مرجع سابق، ص 55.

⁵ رضوان حلوة حنان، تطور الفكر المحاسبي، الطبعة الأولى، دار الثقافة، عمان، الأردن، 2004، ص 152.

.2.2.2

1

- () :

2

- () :

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص ص 78 - 83.
² محمد عباس سراج، دراسة تحليلية لفاعلية إستخدام المدخل المعياري و المدخل الإيجابي في مجال التنظير المحاسبي، مجلة الإدارة العامة، العدد 64، الرياض، السعودية، 1989، ص 150.

1

2

:

-

-

()

3.2

()

:

-

3

:

-

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص ص 101-102.
² نفس المرجع السابق، ص 106.
³ وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، المحاسبة المالية المتوسطة: القياس و التقييم و الإفصاح المحاسبي، دار المعرفة الجامعية، الإسكندرية، مصر، 1999، ص 27.

1:

2:

3:

4:

¹ عقاري مصطفى، مرجع سابق، ص69.
² محمد السيد الناغي، نظرية المحاسبة و المعايير المحاسبية، الطبعة الأولى، المكتبة العصرية، الإسكندرية، مصر، 2002، ص211.
³ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المفاهيم، مرجع سابق، ص119.
⁴ نفس المرجع السابق، ص 222.

-

-

(:

.1

(:

.2

.3

(US GAAP)

(1933 1900)

.1.3

1900

3.

-

-

¹ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 319.
² رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المفاهيم، مرجع سابق، ص 121.
³ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 300-301.

-

-

-

1922

¹

(1973 1933)

.2.3

-

-

(
3 :

2

-

1933

(SEC

)

1934 (SEC)

1938 (SEC)

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المفاهيم، مرجع سابق، ص 35.

² نفس المرجع السابق، ص 37.

³ حسين القاضي، مأمون حمدان، نظرية المحاسبة، الطبعة الأولى، دار الثقافة، عمان، الأردن، 2006، ص ص 26 - 27.

			-
		: (AICPA)	-
		1934	
	1936	.(AAP) "	"
	1938	.(GAAP) "	"
51)		(ARB)	(CAP)
	1959		(
		(CAP) (APB)	
	(APB)	.	
	(1973 - 1959)		(31)
	(APB)		(CAP)
		1973 (APB)	
			¹ (FASB)
		: (AAA)	-
	1966		
		(ASOBAT)	
"	"	"	"
()	
			1964

¹ رضوان حلوة حنان، تطور الفكر المحاسبي، مرجع سابق، ص ص 100-101.

	"		"	1966
		1		
	(	1973	)	.3.3
	(AICPA)		(APB)	
	wheat		wheat	1971
			Trublood	
	(FASB)		(APB)	1972
	(AICPA)		Trublood	1973
			.wheat	
	(	-	)	2
	(APB)			
		(FASB)		
			(FASB)	
	4 :	FASB	3	
		(SFACs)		-
		(SFASs)		-
		(APB)	(SFASs)	-

1 أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 309 - 310.
2 ريتشارد شرويدر و آخرون، تعريف خالد علي أحمد كاجيجي، إبراهيم محمد فال، نظرية المحاسبة، دار المريخ للنشر، الرياض، المملكة السعودية، 2006، ص 35.
3 أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 317.
4 ريتشارد شرويدر و آخرون، مرجع سابق، ص 39.

-

(FASB)

- 1978)

2000 (SFACs) (1985

"

150 1 "

(GAAP) (SFASs)

².(APB)

¹ وصفي عبدالفتاح أبو المكارم، مرجع سابق، ص 24.
² أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص : 317-318.

:

.1

.1.1

.1.1.1

1»

» »

2

:

» :

()

3»

¹ محمد المبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وإنعكاساتها على الدول العربية، الطبعة الأولى، إيتراك للنشر و التوزيع، القاهرة، 2005، ص 58.

² ROSS M. Skinner, J. Alex Milburn, Adaptation Française : Nadi CHLALA, Jaques Fortin, Normes Comptables (Analyse et Concepts), 2^{ème} Edition, Québec, CANADA, 2003, P 798.

³ محمد الشريف توفيق، رؤية مستقبلية نحو المحاور الأساسية لتطوير بناء المعايير المحاسبية، مجلة الإدارة العامة، العدد 55، الرياض، سبتمبر 1987، مرجع سابق، ص 174.

" : -

1"

2

:

:

-

-

-

-

-

.2.1.1

" "

" "

¹ محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص 58.
² حامد داود الطحلة، معايير المحاسبة الدولية النشأة و المفهوم، <http://www.acc4arab.com>، 2008/02/21 .

()

US GAAP

1929

" " " "

1

Standards

2

.2.1

3

-

¹ Eve CHIAPELLO et autres, Les normes comptables internationales, instruments du capitalisme financier, La Découverte, Paris, France, 2005, p p 29-31.

² ROSS M. Skinner, J. Alex Milburn, Op.cit, P 798.

³ Ibid, P 800.

-

-

-

-

-

/

:

-

)

(

)

(...

:

-

1

(...)

.3.1

.1.3.1

2

" "

3

...

¹ محمد شريف توفيق، مرجع سابق، ص 169.
² محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص 66.

³ Eve CHIAPELLO et autres, Op.cit, p 33.

1:

)

(...

2 :

ENRON

¹ ROSS M. Skinner, J. Alex Milburn, Op. cit, P 806.

² محمد المبروك أبوزيد، مرجع سابق، ص ص 68-71.

(ENDERSON)

2001

.2.3.1

1

...

2

3.

¹ Eve CHIAPELLO et autres, Op.cit, p 32.

³ ROSS M. Skinner, J. Alex Milburn, Op.cit, P 809.

² محمد المبروك أبوزيد، مرجع سابق، ص 73.

.2

1.(...)

.1.2

)

2 43 .(...

:

(Conceptual Framework)

¹ مفاهيم المعايير الدولية للمحاسبة، ملتقى وطني، الجزائر، 10-11-12 نوفمبر 2007.
² Samir MEROUANI, Le projet du nouveau système comptable financier algérien, Magister en science de gestion, ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE, Alger, 2007, p 32.

FASB
(1990) ASB

1

2

.2.2

()

...

28

3

:

¹ Jacqueline LONGO, COMPTABILITE ANGLO-SAXONNE (normes US GAAP et rapprochements avec les IAS/IFRS), 5^{ème} edition, ECONOMICA, Paris, France, 2002, p 8.

² Eve CHIAPELLO et autres, Op.cit, p 142.

³ Samir MEROUANI, Op.cit, p 29.

()

-

()

.

1

-

2

-

3

(...)

)

-

4

¹ ثناء القباني، المحاسبة الدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2002، ص 160.

² Imed REZZEG, Nécessite d'adapter le plan comptable national aux nouvelle exigences comptables internationales, Magister en science de gestion, ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE, Alger, 2004, p 27.

³ Eve CHIAPELLO et autres, Op.cit, p 143.

⁴ Samir MEROUANI, Op.cit, p 30.

: (01)

-)	-
-	(-
-		-
-		-
-		-
-		-
-		-
-		-
-		-
	...	
...		

Bernard RAFFOURNIER et autres, COMPTABILITE INTERNATIONALE, Vuibert, Paris, France, 1997, P 9. المصدر:

3.2

1

2

- :

()

3

- :

¹ Bernard RAFFOURNIER et autres, Op.cit, p 4.

² محمد المبروك أبوزيد، مرجع سابق، ص151.
³ ثناء القباني مرجع سابق، ص163.

- :

1

- :

" "

.3

.1.3

¹ نفس المرجع السابق، 159 .

1:

- :

()

- :

- :

2:

-

-

-

¹ محمد المبروك أبوزيد، مرجع سابق، ص 15.
² يوسف محمود جربوع، سالم عبد الله حلس، المحاسبة الدولية مع التطبيق العملي لمعايير المحاسبة الدولية، الطبعة الأولى، الوراق للنشر و التوزيع، مصر، ص 28.

.2.3

1972

:

1904

-

1949

(AIC)

-

(UEC)

-

1966

-

(AISG)

1972

1972

1

:

-

¹ محمد المبروك أبوزيد، مرجع سابق، ص 21.

1

- :

()

2

...

- :

- :

International Journal of Accounting,....

- :

3

3.3

4

¹ أمين السيد أحمد لطفي، المحاسبة الدولية الشركات المتعددة الجنسيات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004، ص 18.

² عبد الرزاق خليل، عادل عاشور، مرجع سابق، ص 179.

³ أمين السيد أحمد لطفي، المحاسبة الدولية الشركات المتعددة الجنسيات، مرجع سابق، ص 15.

⁴ محمد المبروك أبوزيد، مرجع سابق، ص 32.

-
-
-
-
-
-
-
-

1 .

¹ يوسف محمود جربوع، سالم عبدالله حلس، مرجع سابق، ص 29.

:

1973

)

(

.1

1.1

: Accounting Harmonization () -

1

: Accounting Standardization -
" " " "

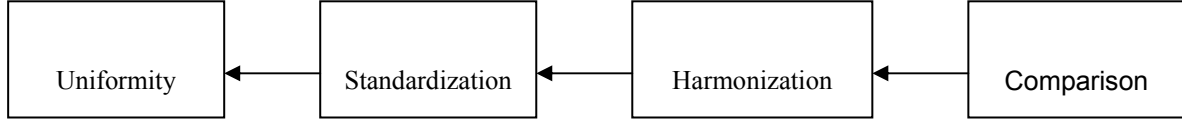
2

: Accounting Uniformity -

3

¹ محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص268.
² أمين السيد أحمد لطفي، المحاسبة الدولية الشركات المتعددة الجنسيات، مرجع سابق، ص371.
³ نفس المرجع السابق، ص372.

: (01)



.370

: _____

(...)

" "

1

2

3

¹ محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص 269.
² أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي) مرجع سابق، ص 370.
³ محمد مطر، أهمية الاتساق في تطبيق معايير المحاسبة الدولية، مجلة أبحاث اليرموك، العدد 04، المجلد 09، عمان، الأردن، 1993، ص 317.

2.1

1973

1:

-

-

-

:

-

2

-

.

-

3

-

¹ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي) مرجع سابق، ص 373.
² محمد مطر، الإلتزام بمعايير المحاسبة و التدقيق الدولية (كشرط لإنضمام الدول إلى منظمة التجارة العالمية)، دراسات إستراتيجية، العدد 18، أبو ظبي، الإمارات المتحدة، 1998 ، ص 16.
³ محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص ص : 270-272.

1:

-

-

-

2:

.3.1

¹ محمد مطر، أهمية الاتساق في تطبيق معايير المحاسبة الدولية، مرجع سابق، ص319.
² محمد مطر، الإلتزام بمعايير المحاسبة و التدقيق الدولية (كشرط لإنضمام الدول إلى منظمة التجارة العالمية)، مرجع سابق، ص17.

1 .

:

-

2

-

3

-

()

...

-

-

4

-

¹ الأميرة إبراهيم عثمان ، مرجع سابق، ص92.
² محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص273.
³ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص383.
⁴ محمد مطر، الإلتزام بمعايير المحاسبة و التدقيق الدولية (كشرط لإنضمام الدول إلى منظمة التجارة العالمية)، مرجع سابق، ص23.

-

-

1

.4.1

.1.4.1

2

:

-

: (U N)

-

1976

1978

34

¹ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 386 - 387.
² محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص 277.

	1	1981	:(OECD)	-
	2			
			OECD	1985
			:	-
			:(IASC)	-
			1973	
91	128		:(IFAC)	-
		1977	3	2
	1982	ISA		
	4			IASC
				.2.4.1
			:	-
			:(E U)	-

¹ دور المحاسبين و مراقبي الحسابات في قرارات الإدارة و تنمية الموارد، المنظمة العربية للتنمية الإدارية، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة، 2006، ص15.

² نفس المرجع السابق، ص17.

³ فريديك تشوي و آخرون، تعريب محمد عصام الدين زايد، أحمد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، السعودية، 2004، ص 384.

⁴ يوسف محمد جريوع، مرجع سابق، ص 54.

	27	1979	: (AAB)	-
			1	
			:	-
		1951	: (UEC)	-
			"	"
			.	
		1979	: (AFA)	-
IFAC	IASC			1980
			.	
1983			:	-

2

.2

¹ دور المحاسبين و مراقبي الحسابات في قرارات الإدارة و تنمية الموارد، مرجع سابق، ص ص16-17.
² عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، عمان، 2003، ص18.

.1.2

-

-

.1.1.2

1904

1972

1

2

1973 29

"International Accounting Standards Committee"

IASC

1983

153

2001

IASC

IFAC

:⁴

³

112

-

-

IASC

IFAC

5

1998

¹ محمد المبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص33.

² هنري بونسون : الرئيس السابق لمعهد المحاسبين القانونيين بإنجلترا و ويلز (ICAW) و شريك أساسي في مكتب COOPERS and LYBRAND، و قد كان أول رئيس ل IASC حيث شغل هذا المنصب خلال الفترة من سنة 1973 إلى سنة 1975.

³ طارق عبدالعال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006، ص20.

⁴ حسين القاضي و مأمون حمدان، المحاسبة الدولية، الطبعة الأولى، الدار العلمية الدولية، عمان، الأردن، 2000، ص36.

⁵ Bernard RAFFOURNIER et autres, Op.cit, P33.

.2.1.2

							-
			: (IASC Board)				
	1						
		4	IFAC		13		
						2	
1981			: (Consultative Group)				-
	IASC						
		3			15		
			: (Advisory Council)				-
		4			1995		
			: (Standards Interpretation Committee)				-
			1997	(SIC)		IASC	
			12				
					IOSCO		
	5		IASC	SIC			
			: (Strategy Working Party)				-
					1998		
2000							

¹ فريدريك تشوي وآخرون، مرجع سابق، ص 364.

² Michel Capron et autres, Op.cit, p 65.

³ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 22

⁴ حسين القاضي و مأمون حمدان، المحاسبة الدولية، مرجع سابق، ص36.

⁵ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص ص : 22 - 23.

			1:						
						IASC	-		
							-		
							-		
			2:						
						IASC	-		
						(IASCF)			
		IASB					-		
		(IAS) "		"			-		
				" (IFRS) "			-		
		(IAS)					-		
		"				2001			
2001						"			
2007	2001			IASB	4				
						:			
		1,5					-		
						2006			
						130	-		
						200 000			
							-		
						IASCF			
						2008			
					5				

¹ ريتشارد شرويدر و آخرون، مرجع سابق، ص 118.

² Stephan BRUN, Normes Comptables Internationales IAS/IFRS, Gualino éditeur, Paris, 2006, P 25.

³ سوف نستخدم من الآن فصاعدا مصطلح "المعايير الدولية" للإشارة إلى المعايير التي تصدرها لجنة معايير المحاسبة الدولية قبل و بعد إعادة هيكلتها، أي للإشارة إلى كل من معايير المحاسبة الدولية (IAS) و المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS).

⁴ Cathrine MAILLET, Anne LE MANH, Normes Comptables Internationales IAS/IFRS, BERTI Edition, Alger, 2007, P 11.

⁵ <http://www.essec-kpmg.net/>

: (IASCFoundation) -

2000 IASC IASCF

(DELAWARE)

1 IASB

:(International Accounting Standards Board) -

9 14 ،2001 06

12 ²2011 30 David TWEEDIE

1 2 4 7

. 7 7

3 .

5 19 : (Trustees) -

3 IFAC

4 6 6

. 3

Internationale Financial Reporting) -

1997 : (Interpretations Committee

IASB 9 IASC

IFRIC

3 12 2001

.⁴ (IASB)

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 39.

² Catherine MAILLET, Anne LE MANH, Op.cit, P 14 .

³ [http:// www.iasb.org](http://www.iasb.org)

⁴ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص ص 43 - 44.

12 : (Standards Advisory Committee)

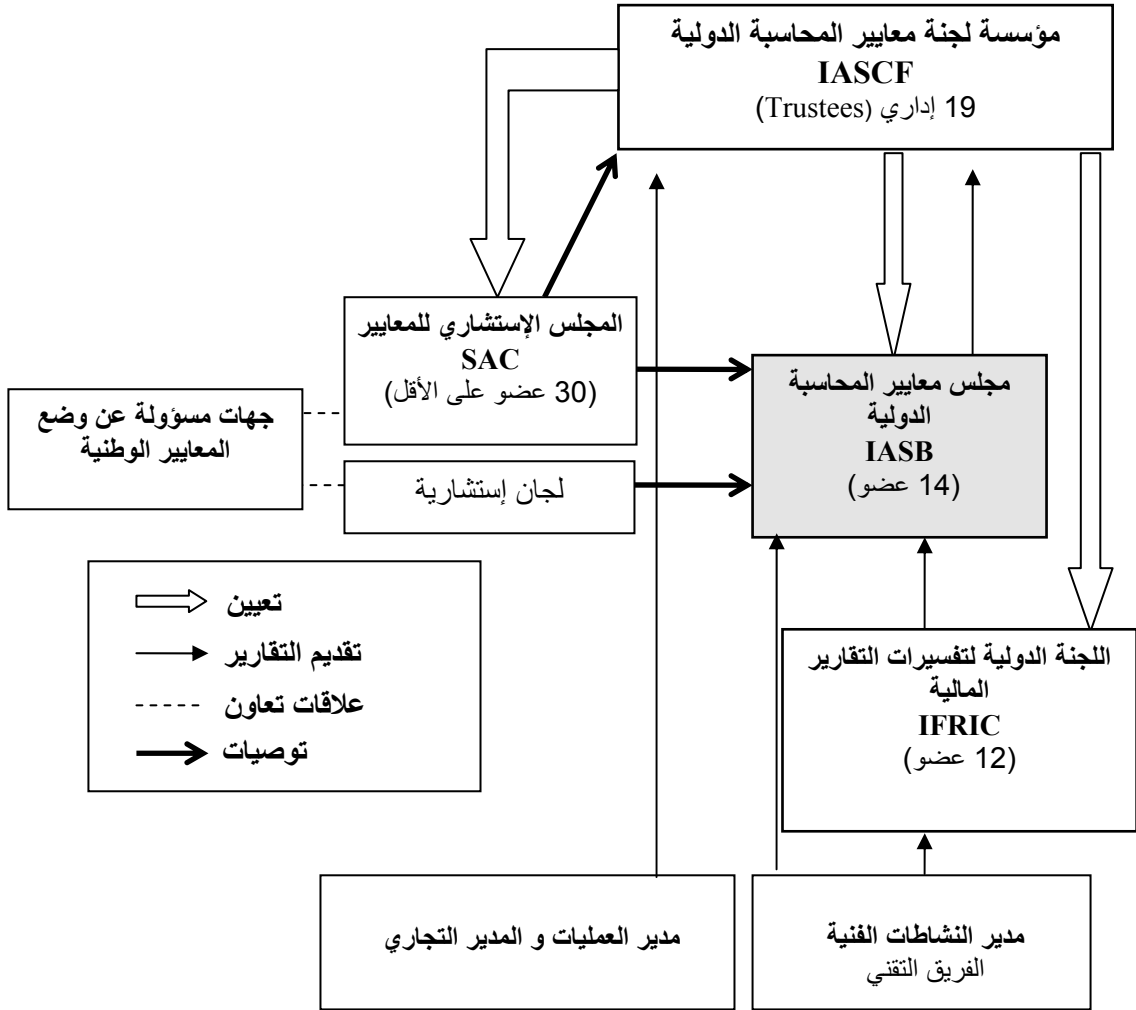
3

SAC

IASB

1

(02)



المصدر: <http://www.iasc.org.uk/cmt/0001.asp>

.3.1.2

IASB

)

¹ Catherine MAILLET, Anne LE MANH, Op.cit, P 17.

.2

(
IASC .1

-

-

IASC

Draft)

-

‘(Stattement of Principles

DSOP

-

(Stattement of Principles)

" Exposure Draft "

-

3

4

: IASC

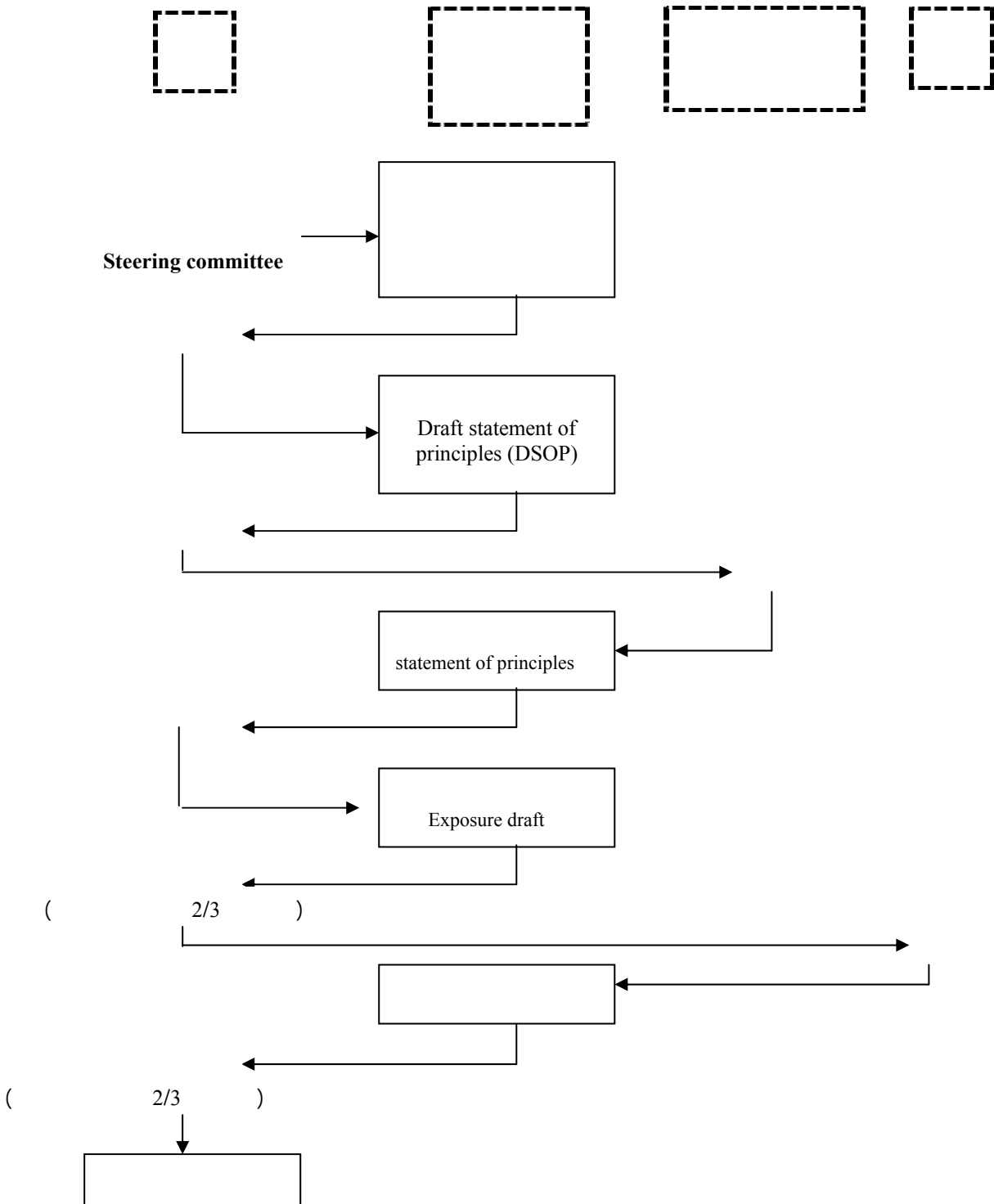
¹ Peter WALTON, La Normalisation Comptable Internationale : Origine, Pratique et enjeux, revue Française de Gestion, Volume 29, n°147, Décembre 2003, P 26.

² Robert OBERT, Pratique Internationale de la Comptabilité et de l'Audit, Duno, Paris, France, 1994, PP 13 – 14.

³ Peter WALTON, La Normalisation Comptable Internationale : Origine, Pratique et enjeux, Op.cit, P 27.

⁴ حسين القاضي و مأمون حمدان، المحاسبة الدولية، مرجع سابق، ص38.

: (03)



Bernard RAFFOURNIER et autres, Op.cit, p36. : _____

.4.1.2

SIC 34 IAS 41 IASC
IFRIC 12 IFRS 8 (IASB)
1989 .¹2009
)
110 (FASB

.²(1985-1978) FASB

2010

2010

: (02)

2007	1975		01
2005	1976		02
	1977		03
	1977		04
	1977		05
	1978		06
2005	1979		07
2005	1979		08
	1980		09
2005	1980		10
1995	1980		11
2000	1981		12
	1981		13
	1983		14
	1983		15
2003	1983		16

¹[http:// www.iasb.org](http://www.iasb.org)

² Robert OBERT, Op.cit, P 63.

2003	1984		17
2003	1984		18
2006	1985		19
1994	1985		20
2003	1985		21
	1985		22
2007	1986		23
2003	1986		24
	1987		25
1994	1988		26
2003	1990		27
2003	1990		28
2003	1990		29
	1991		30
2003	1992		31
2004	1996	:	32
2003	1998		33
1998	1999		34
	1999		35
2004	1999		36
1998	1999		37
2004	1999		38
2005	2001	:	39
2003	2001		40
2001	2003		41

[http:// www.iasb.org](http://www.iasb.org) :

2010

: (03)

2004	2003		01
2005	2004		02
2004	2004		03
2005	2004		04
2005	2004		05
2006	2005		06
2007	2005	:	07
2009	2006		08

[http:// www.iasb.org](http://www.iasb.org) :

.2.2

1973 IASC

1975

6

1

:

1977

1980

1982

IASC

ONU

OCDE

13

IASC IFAC

4

IFAC

1985

SEC

2

(IOSCO)

¹ Peter WALTON, Petit historique de IASC/IASB, <http://www.kpmg.fr/>

² هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج <http://www.gccaa.org/smd1.html>

1988 IOSCO IASC 1987

FASB

IOSCO IASC 1989

IOSCO

(IASC) Georges BARTHES ¹FASB 1990

IOSCO 1993 IASC

" "

IASC IOSCO

IASC " " IASC IOSCO

1993 .1999

14 IOSCO 1994 SEC

" " IASC/IOSCO 1995

²

101 140 IASC 1998

" "

³ IOSCO IASC 1995

1999

IASC " "

2000 IASC

30 IOSCO

¹ Peter WALTON, Petit historique de IASC/IASB, Op.Cit.

² <http://www.deloitte.com/>

³ Les normes internationales IAS IFRS, Séminaire nationale, Constantine, 11 et 12 Décembre 2007.

IASCF
IFRIC SIC 2002 .¹IASC
2002/1908

NORWALKE FASB IASB .IFRAG CRC
²

IFRIC IFRS 2003
2004 . 14

2005 . IASB

SEC IASB
.US GAAP
"Memorandum of Understanding" 2006
IASB .FASB

IFRS IASB 2007 .2009
³

.3.2
IASC

. IASC

IASC

¹ هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج مرجع سابق.

² <http://www.deloitte.com/>

³ Peter WALTON, Petit historique de IASC/IASB, Op.Cit.

IFAC

FASB ، IOSCO

IASB

.1.3.2

IFAC

IASB

1982

IASB

IFAC

:²

IFAC

¹ %10

IFAC

-

IASB

IFAC

-

10

)

.(

IASB

IFAC

.2.3.2

³

(

)

IASB

:⁴

1978

-

1983

-

¹ أمين السيد أحمد لطفي، المحاسبة الدولية الشركات المتعددة الجنسيات، مرجع سابق، ص433.

² Bernard COLASSE, De l'ascension de l'IASB/IASB, <http://www.kpmg.fr/>

³ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة(منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 467.

⁴ Pascal BARNITO, Pierre GRUSON, Instrument financier et IFRS, Evaluation en IAS 32, IAS 39 et IFRS7,DUNO, Paris, p4.

)

1986

.(1981

1997

IASB

:

IASB

: Accounting Regulatory Committee -

ARC

IASB

¹

ARC

²

- المجموعة الأوروبية للتقارير المالية **European Financial Reporting Advisory Group** :

IASB

³

EFrag

: **Committe of European Securities Regulators** -

2002

IFRIC

⁴

International Organisation of

.3.3.2

Securities Comitions (IOSCO)

190

1983

⁵

¹ Catherine MAILLET, Anne LE MANH, Op.cit, P 17.

² Peter WALTON, La Normalisation Comptable Internationale : Origine, Pratique et enjeux, Op.cit, P 27.

³ Michel Capron et autres, Op.cit, p65.

⁴ Peter WALTON, La Normalisation Comptable Internationale : Origine, Pratique et enjeux, Op.cit, P 31.

⁵ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 24.

1987 IASCO ب IASCO

1989 IASCO¹

IASC

IASC

IASC

FSA (SEC) (... CNMV IASCO)

1993 IASCO²

" "

IASC IASCO

1995 IASCO³

IASC IASCO

IASC IASCO⁴

1998 IASCO ()

IASC IASCO⁵

1973 FASB

AICPA

.4.3.2

¹ فريدريك تشوي و آخرون، مرجع سابق، ص 381.

² Eve CHIAPELLO et autres, Op.cit, p 143.

³ طارق عبدا لعال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 26.

⁴ Peter WALTON, La Normalisation Comptable Internationale : Origine, Pratique et enjeux, Op.cit, P 24.

⁵ طارق عبدا لعال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 27.

	FASB	.			
			. ¹		-
				FASB	-
(US GAAP)				FASB	
	SEC و FASB			SEC	
				SEC	
	1991			FASB	
				FASB	1994
FASB					
	US GAAP				1996
	1994				
	FASB			2002	18
US GAAP				IASB و FASB	
:					-

¹ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 327.

² Bernard RAFFOURNIER et autres, Op.cit, pp 74-75.

³ فريدريك تشوي و آخرون مرجع سابق، ص 373.

معايير المحاسبة الدولية

.3

.1.3

US

GAAP

¹

US GAAP

IOSCO

1995

(New Accounting Strategy)

2000

13

¹ David TWWEEDIE, les IFRS en route: vers un référentiel universel <http://www.kpmg.fr/>

19 2002/1606 2005 2002
7000

2005 01 IASC/IASB

2007 01

:
-
-

.US GAAP

.¹
2003

2002/1606
2001/65
2003 18 2003/51 2001 27
2006² 17 2006/43

IASC/IASB

25

.2.3

SEC

FASB

AICPA

³US GAAP

(140000)

¹ <http://www.deloitte.com/>

² David TWEEDIE, les IFRS en route: vers un référentiel universel, Op.Cit.

³ فريدريك تشوي و آخرون، مرجع سابق، ص120.

()
 للمعايير الأمريكية US GAAP :¹
 -
 -
 SEC
 SEC F-20 (Réconciliations)
 US GAAP
 US GAAP
 SEC FASB
 FASB IASB 2002 29 IASB
 FASB
)
 .²(
 Memorandum of Understanding 2006
 'IASB و FASB
 2009
 'US GAAP
 .³

¹ Jacques MISTRAL, Les normes comptables et le monde Post-ENRON, la documentation française, Paris, FRANCE, 2003, p22.

² هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج، مرجع سابق.

³ David TWEEDIE, les IFRS en route: vers un référentiel universel, Op.Cit.

.3.3

IASC

1999 19 30 26
2006

IASC

1

2002

(IFAD)

2003

2

¹ Jeane Davide AVENEL, Comptabilités nationales et normalisation internationale, Ellipses Edition, Paris, 2005, pp 187-188.

² أعدت هذه الدراسة من طرف فريق عمل بقيادة (B. Basoglu, A. Goma) و نشرت على الإنترنت في موقع المنتدى <http://www.ifad.org>

:

1.

1976

.4.3

:

-

-

-

¹ هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج، مرجع سابق.

-

-

() 1993

615

US GAAP

1.

1839

(...)

2.

3.

-

-

-

-

¹ محمد مطر، الإلتزام بمعايير المحاسبة و التدقيق الدولية (كشرط لإنضمام الدول إلى منظمة التجارة العالمية)، مرجع سابق، ص 21.

² مأمون حمدان، تطبيق معايير المحاسبة الدولية في سورية،

http://www.asca-sy.com/data/Main_Pages/Download/hamdan.doc

³ هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج، مرجع سابق.

•
•

:

:

.1

.1.1

1

)

(

2

:

)

(

3
....

¹ الأميرة إبراهيم عثمان، مرجع سابق، ص 91.
² رضوان حلوة حنان، المعايير المحاسبية : أهميتها و مجالات تطبيقها، <http://www.financialmanager.wordpress.com>
³ شعيب شنوف، التغيرات المحاسبية : بين المعايير المحاسبية و المخطط المحاسبي الجديد للمؤسسات، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، عنابة، الجزائر، 2007.

1

2

(externaliser)

3

IASB

:

:

IASB

4

IASB

:

:

¹ Stephan BRUN, IAS/IFRS : les normes internationales d'information financière, Op.cit, p52.

² هي عملية إسناد جزئي أو كلي لمهام أو أعمال محددة تنجز داخليا في العادة إلى مؤسسة (جهة) خارجية متخصصة على المدى المتوسط أو البعيد ويتم ذلك من خلال إبرام عقد، و في مجال المحاسبة تتمثل هذه الجهة في مكاتب خبراء المحاسبة المعتمدين.
³ رضوان حلوة حنان، المعايير المحاسبية أهميتها و مجالات تطبيقها، مرجع سابق.

⁴ Sylvie LEPICIER et autres, Pratique des normes IFRS par la profession bancaire, la revue banque, Paris, 2005, p35.

() :

:

1.

(مثلا SEC)

(مثلا IOSCO)

(IFAC)

² IASB

.2.1

)

(

"Accounting

Standards Overload"

¹ رضوان حلوة حنان، المعايير المحاسبية أهميتها و مجالات تطبيقها، مرجع سابق.
² سيد عطا الله السيد، المفاهيم المحاسبية الحديثة، الطبعة الأولى، دار الراية، عمان، الأردن، 2009، ص169.

1

" : (David TWEEDIE)

(Les Trustees)

2" ... /

:

-

-

-

-

:

:

./

: (IFRS,IFRS-pme)

IFRS-pme

-

¹ طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2006، صص:278-279.
² David TWEEDIE, les IFRS : en route pour un référentiel universel (traduit par KPMG)
<http://www.kpmg.fr/>, 23/05/2008.

IFRS-pme

1

IFRS-pme

38

:

2009

.²2003

.2

.1.2

¹ <http://www.focusifrs.com/lettre-trimestrielle/accueil/2007/lettre-n-4-mars-2007>, 14/06/2008.

² Samira DEMARIA, projet IFRS et PME, <http://www.management.free.fr/>, 23/12/2008.

) IASB

(

()¹ (FASB) IASB

²

.2.2

³

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 87.
² رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص ص: 197-198.
³ نفس المرجع السابق، ص 251.

()

()

1.

2.

(substance over form)

3.2

3.

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص ص 177-178 .
² خالد جمال الجعرات ، معايير التقارير المالية الدولية، 2007 (IAS/IFRS)، إثراء للنشر و التوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2008، ص46.
³ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص95.

)
()

...

.¹

.4.2

2.

3

¹ مداني بن بلغيث، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، رسالة دكتوراه، جامعة الجزائر، 2004، ص 44.

² نعيم سابا خوري، الفكر الإستراتيجي للإطار العام للمحاسبة، مجلة المدقق، العدد 71، الأردن، جويلية 2007، ص 5.

³ طارق عبد العال حماد، المحاسبة عن القيمة العادلة، الدار الجامعية، الطبعة الأولى، الإسكندرية، 2003، ص 19.

1 .

” ”

2

:

: (04)

(Pertinence)	(Fiabilité)	

Source : Sana Taboubi, l'information financière à la juste valeur risques et enjeux de la révolution : le cas Tunisien, <http://www.memoireonline.com>

IASC

....

3

¹ Stephan OUVRARD, La présentation de la performance en normes IFRS : enjeux et perspective, cahier électronique du CRECCI 22-2006, <http://www.iae-bodaux.fr/documents/cahier-recherche/22-2006.pdf>, 02/12/2008.

² هوام جمعة، مدى ملائمة القيمة العادلة للتقرير المالي، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق.

³ Yves Bernheim, Juste valeur et mesure de la performance financière de l'entreprise, in : Jean-François CASTA, JUSTE VALEUR : enjeux techniques et politiques, éd.Economica, Paris, 2001, P47.

1 .
" IASC
"
"Fair Value" "Market to market"

) (...

2 ...

3

4 .

¹ هوام جمعة، مدى ملائمة القيمة العادلة للتقرير المالي، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق.
² طارق عبد العال حماد، المحاسبة عن القيمة العادلة، مرجع سابق، ص ص : 17-15.
³ نفس المرجع السابق، ص ص : 25، 26.
⁴ Stephan OUVARD, La présentation de la performance en normes IFRS : enjeux et perspective, Op.Cit.

: (05)

:	:IAS 16
.	:IAS 17
.	:IAS 18
.	:IAS 20
.	:IAS 21
.	:IAS 28
.	:IAS 38
.	:IAS 39
.	:IAS 41
() ()	:IFRS 03

Source : Sana Taboubi, l'information financière à la juste valeur risques et enjeux de la révolution : le cas Tunisien, <http://www.memoireonline.com>

()

1 .

(Dissémination)

²(Présentation)

3 .

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص 471.
² من الناحية التاريخية ظهر الإفصاح عندما طالبت سلطات بورصة نيويورك NYSE في الستينات من القرن التاسع عشر من الشركات المساهمة التي ترغب في التسجيل لديها بنشر المعلومات المحاسبية الضرورية لأغراض الإستثمار، مركزة في ذلك على الميزانية وقائمة الدخل، وبعد الدخول إلى السوق أعطي للشركات المفيدة، بالإضافة إلى ذلك، الخيار في نشر المعلومات غير الإجبارية. وحوالي سنة 1900 فرضت نفس السلطات على الشركات المقيدة الإفصاح السنوي عن القوائم المالية، والتي تم توحيدها حوالي سنة 1910، و فرضت عليها بعد ذلك الإفصاح نصف السنوي في 1914 وربع السنوي في بداية 1926، و توالى بعد ذلك التشريعات المتعلقة بمتطلبات الإفصاح المالي، سواء في الولايات المتحدة أو في بقية أنحاء العالم إلى أن وصل مستوى الإفصاح إلى ما هو عليه الآن من الشفافية والمصادقية.
³ وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، دراسات متقدمة في المحاسبة المالية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004، ص108.

" : IASC

1 ...

2 "

3 .

:

- :

- :

- :

4 .

()

¹ مدى إرتباط الشفافية و الإفصاح بالتقارير المالية و حوكمة الشركات، جمعية المحاسبين و مدققي الحسابات بدولة الإمارات العربية، مؤتمر دولي، مرجع سابق.

² هيني فان جويوننغ، مرجع سابق، ص 9.

³ أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي)، مرجع سابق، ص 489.

⁴ محمود السيد الناغي، الإتجاهات المعاصرة في نظرية المحاسبة، المكتبة العصرية، المنصورة، مصر، 2007، ص 283.

1

2

3

.2.3

4

"Economic Value Added"

EVA

5

¹ مدى ارتباط الشفافية و الإفصاح بالتقارير المالية و حوكمة الشركات، جمعية المحاسبين و مدققي الحسابات بدولة الإمارات العربية، مؤتمر دولي، مرجع سابق.

² هيني فان جريوننج، مرجع سابق، ص09.

³ نفس المرجع السابق، ص12.

⁴ حازم الخطيب، ظاهر القشي، توجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة و الدخل الإقتصادي و أثر ذلك على الإقتصاد،

<http://www.alqashi.jeeran.com>, 12/11/2008.

⁵ طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، مرجع سابق، ص1014.

EVA

EVA

.¹

(les dividendes)

.3.3

)

(

.(Comprehensive Income)

.²

.³

-

-

-

¹ Thomas JeanJean, Juste valeur et décision, in JUSTE VALEUR: Enjeux technique et politique, Op.cit, p104.

² Christian CADIOU, La valorisation en IFRS, <http://www.univ-brest.fr/masterif/travetnd/valoifrs.pdf> 10/01/2009.

³ نعيم سابيا خوري، محاضرة حول القيمة العادلة و الإبلاغ المالي، <http://www.kantakji.com/fiqh/files/Accountancy/Kema.doc>، 2008/11/17.

1 .

2 .

3 .

4 .

:-

:

-

-

-

:-

¹ Sana Taboubi, l'information financière à la juste valeur risques et enjeux de la révolution : le cas tunisien, <http://www.memoireonline.com>

² هوام جمعة، مدى ملائمة القيمة العادلة للتقرير المالي، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق.

³ Christian CADIOU, La valorisation en IFRS, <http://www.univ-brest.fr/masterif/travetnd/valoifrs.pdf> 10/01/2009.

⁴ Sana Taboubi, Op.Cit.

·
-

·

:

.1

.1.1

) () (...

.1.1.1

1973

"Utilitarian Approach"

"Decision-Usefulness Approach"

1.

" "

" "

2.

-
-
-
-

(12) IASC

" :

()

FASB

01

)

3"

: (1978

-

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص 132.
² شارف خوجة الطيب، مفاهيم جودة المعلومات المحاسبية لترشيد القرارات الاقتصادية، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملئقي وطني، مرجع سابق
³ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 87.

Informative disclosure

...

1.

.2.1.1

2

()

¹ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص 488.
² شارف خوجة، مفاهيم جودة المعلومات المحاسبية لترشيد القرارات الإقتصادية، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق.

1 ...

()

)

2(

...

)

3(...

4

IASC

¹ مدائي بن بلغيث، مرجع سابق، ص 111.

² Doria TREMBLAY et autres, Op.cit, P 55.

³ رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص 224.

⁴ وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، مرجع سابق، 132.

.(/)

.2.1

:

:() -

:

...

¹...

:

IASC

IASC : -

: -

: -

: -

: -

¹ بن بلغيث مداني، مرجع سابق، ص79.

- () :

- :

IASC

1

.3.1

" IAS 01 "

:

-

-

-

-

-

-

)

.(

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 85-87.

:

01

-

-

-

-

IAS 01

:(

)

-

)

:

(

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

)

:

IAS 08.

IAS 07 :

:

¹ طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، مرجع سابق، ص 250.

- :

1 .

.2

.1.2

() ²

3 .

:

FASB

()

¹ حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة، عمان، الأردن، 2008، ص ص : 275-278.
² نستخدم عموماً مصطلح المعلومات المالية لأنه أشمل و أوسع من مصطلح المعلومات المحاسبية، فالمعلومات المالية بعضها عبارة عن معلومات محاسبية أخضعت لعمليات التحليل و المعالجة.
³ شارف خوجة، مفاهيم جودة المعلومات المحاسبية لترشيد القرارات الاقتصادية، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق، ص14

IASC

()

1.

2.

.2.2

.1.2.2

3

IASC

¹ أمين السيد أحمد لطفي، التحليل المالي لأغراض تقييم و مراجعة الأداء و الاستثمار في البورصة، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2006، ص 164-166.
² رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، مرجع سابق، ص 195.
³ نفس المرجع سابق، ص 199.

IAS 01

1

.2.2.2

()

" (IASC)

2"

IAS01

3

IAS/IFRS

¹ أمين السيد أحمد لطفي التحليل المالي لأغراض تقييم ومراجعة الأداء والاستثمار في البورصة، مرجع سابق، ص ص : 67-68.
² خالد جمال الجعارات، مرجع سابق، ص 52.
³ أمين السيد أحمد لطفي التحليل المالي لأغراض تقييم ومراجعة الأداء والاستثمار في البورصة، مرجع سابق، ص 169.

1:

-

-

.3

(...)

-

-

.1.3

100.000

% 16

% 4

2

¹ طارق عبد العال حماد، التقارير المالية، مرجع سابق، ص229.
² تقرير صندوق النقد الدولي، مجلة التمويل والتنمية، العدد 423، القاهرة، 2003، ص86.

...

.

.1.1.3

.

1.

:

-

¹ Bernard RAFFOURNIER et autres, Comptabilité internationale, Op.cit, pp 426-428.

- :

- :

% 6 % 12

% 20

- :

1 .

- :

¹ هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج، مرجع سابق.

.2.1.3

1500 1000

...

1.

-

-

¹ عبد الرسول عيد جاسم، أزمة الأسواق المالية الدولية و تداعياتها، مؤتمر حول الأزمة المالية العالمية، جامعة الإسراء، الأردن، 2009/04/29.

- :

:

-

-

.¹

.2.3

¹ سالم محمود عبود، الأزمة المالية العالمية بين مبدأ الإفصاح و الشفافية، مؤتمر حول الأزمة المالية العالمية، جامعة الإسراء، الأردن، 2009/04/29.

1:

-

-

-

IASC

2

3:

: (01)

-

: (24)

-

¹ مدى ارتباط الشفافية و الإفصاح بالتقارير المالية و حوكمة الشركات، جمعية المحاسبين و مدققي الحسابات بدولة الإمارات العربية، مؤتمر دولي، مرجع سابق.

² هنري فان جويوننغ، مرجع سابق، ص9

³ سالم محمود عبود، الأزمة المالية العالمية بين مبدأ الإفصاح و الشفافية، مرجع سابق.

- : (30)

- : (34)

- : (07)

1

-

-

2

3

.3.3

() l'asymetrie d'information

()

¹ للإطلاع أكثر أنظر: نازم محمود مكاوي، دور المعلومات المالية في الحد من آثار الأزمة المالية العالمية على الأسواق المالية للدول النامية دراسة في سوق عمان المالي، مؤتمر حول الأزمة المالية العالمية، جامعة الإسرءاء، الأردن، 2009/04/29.
² عقاري مصطفى، التقارير المالية: لمن؟ مجلة العلوم الاجتماعية و الإنسانية، جامعة قسنطينة، عدد 19، 2002، ص 27
³ أمين السيد أحمد لطفي، التحليل المالي لأغراض تقييم و مراجعة الأداء و الاستثمار في البورصة، مرجع سابق، ص 145

1.

IOSCO 2000
181 (IOSCO)
IOSCO % 90

:()

:

-

()

2

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص 92.
² محمد شريف توفيق، مرجع سابق، ص 176.

.

:

-

1.

:

-

-

¹ نفس المرجع السابق، ص 145.

1

-

2

-

(monitoring expenditures)

(bonding expenditures)

3

¹ لطيف زيود و آخرون، دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيده قرار الاستثمار، جامعة تشرين للعلوم الاقتصادية والقانونية، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية، العدد (1)، المجلد (29)، سوريا، مارس 2007.

² Doria TREMBLAY et autre, Op.cit, p55.

³ Bruno CAVALIER, Evaluation et financement des entreprises, LGDJ, Université panthéon Assas (paris 2), paris, 1994, p61.

1.

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص29.

:

.1

"IAS/IFRS"

.1.1

-IAS/IFRS -

.IAS/IFRS

IAS/IFRS

1 .

()

2 .

IAS/IFRS

.1.1.1

)

¹ B.druis, Gérer son projet de conversion IAS/IFRS : le temps du concret, <http://www.profitivité.fr/portal/site/pro-fer/menuitem>, 25/12/2008.

² http://www.deloitte.fr/dtt/cda/content/ca_fr_IFRS_lesifrsaucanada_fr.pdf, 10/09/2009.
<http://www.cegid.fr/commun/pdf/05-table-ronde-conduite-de-projet.pdf>, 10/09/2009.
<http://www.kpmg.fr>, 11/09/2009.

(...

:

-

-

()

-

-

(...)

-

.2.1.1

...

:

)

(...

IAS/IFRS

.3.1.1

IAS/IFRS

()

IAS/IFRS

IFRS1

:

-

-

-

.4.1.1

.2.1

2005
) 7000
(35000 970
%50
(volatilité) " "

20 10
50 70
70 (KPMG-Cartesis) 2003

:

%25 -

%54 -

%15 -

% 7 -

(Price Water House Coopers)

15

% 71

650

¹ (Ready or not 2005)

2002

² .

-

-

-

-

-

-

.3.1

: (06)

			IAS 01 :
)		
	.(

¹ تم نشر هذه الدراسة في موقع Price Water House Coopers و موقع IASB على الإنترنت.

² Muriel NAMIAS, L'essentiel des normes IAS/IFRS, Edition d'organisation, Paris, France, 2004, pp: 50-51

			: IAS 02
-	-	-	: IAS 07
-	-	-	: IAS 11
-	-	-	: IAS 12
-	.)		: IAS 14
-	)		: IAS 16
-	.)		: IAS 17
-		-	: IAS 18

-		)	: IAS 19
-		.(...	
		-	: IAS 21
		-	: IAS 23
		-	
)	
		.(
-			: IAS 24
-			
			: IAS 28
		-	: IAS 29
		-	
		-	: IAS 31
-		-	
-			

			: IAS 39/32
			: IAS 33
			: IAS 36
			: IAS 37
			: IAS 38
			: IAS 40
			: IAS 41
			: IFRS 01

-	-		: IFRS 02
-	-		: IFRS 03
-	-		: IFRS 04
-	-		: IFRS 05
			: IFRS 06
		IAS 32 IAS 30	: IFRS 07 - -
-	-		: IFRS 08

ITAPOIT, IFRS et système d'information,

<http://www.euclead.fr/event/up/livreblanc/ITapoint-IFRS,30/11/2008>.

: _____

.2

.1.2

...

:

-

-

-

-

-

IFRS,)

(... US GAAP

-

-

1

:

:

:

-

-

-

2

:

:

-

-

:

¹ Association nationale des directeurs financiers et de contrôle de gestion, Normes IAS/IFRS: Que faut-il faire, Comment s'y prendre, collection DFCG, Paris, ed. d'Organisation, 2005, pp: 560-561.

² ITAPOIT, IFRS et système d'information : quels enjeux en 2006, Op.Cit.

: -

: -

: -

1

:

: (07)

26 25 20 19 14 12 1.8 :IAS .38 28 27		
.34 33 14 7 1 :IAS		
.31 28 27 24 22 14 :IAS		
.40 38 36 23 17 16 :IAS		
.39 32 21 :IAS		
.19 14 :IAS .2 :IFRS		

<http://www.sagecoal.com/Document/livret-ias-/ifrs.pdf>: _____

¹ Association nationale des directeurs financiers et de contrôle de gestion, Normes IAS/IFRS: Que faut-il faire, Comment s'y prendre, Op.cit, P562.

.2.2

" " IAS 14

1 IAS 14

2

3.

IAS 14

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص ص : 1049، 1059.
² هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر، و هي مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى.

³ Sabrina ALIOUI, Normalisation comptable et structure organisationnelle, Impacts de la norme IAS 14 relative à l'information sectorielle,
http://www.univnancy2.fr/COLLOQUES/METAMORPHOSE_06/fichier_pdf

1

IAS 14

2006 30 IASB IAS 14
FASB IASB () IFRS 08
IAS SFAS 131
IFRS 08 2009 01 14

.Reporting Intern

IFRS 08
(IAS 14)

¹ Vers une approche managériale de l'information financière : de l'information sectorielle (IAS 14) aux segments opérationnels, <http://www.dfcg.com/images/echanges/2449-p50a52.pdf>, 15/01/2009.

" "

.¹

.3

)

(...

.1.3

: "principle based" -

: " Rule based " -

.²

¹ Ibid.

² Pascal MORVILLIER, Interprétation des IFRS : point de vue d'un émetteur,
<http://www.apdc-france.com/fichier/bulletin/69.pdf>.2009/02/12

1:

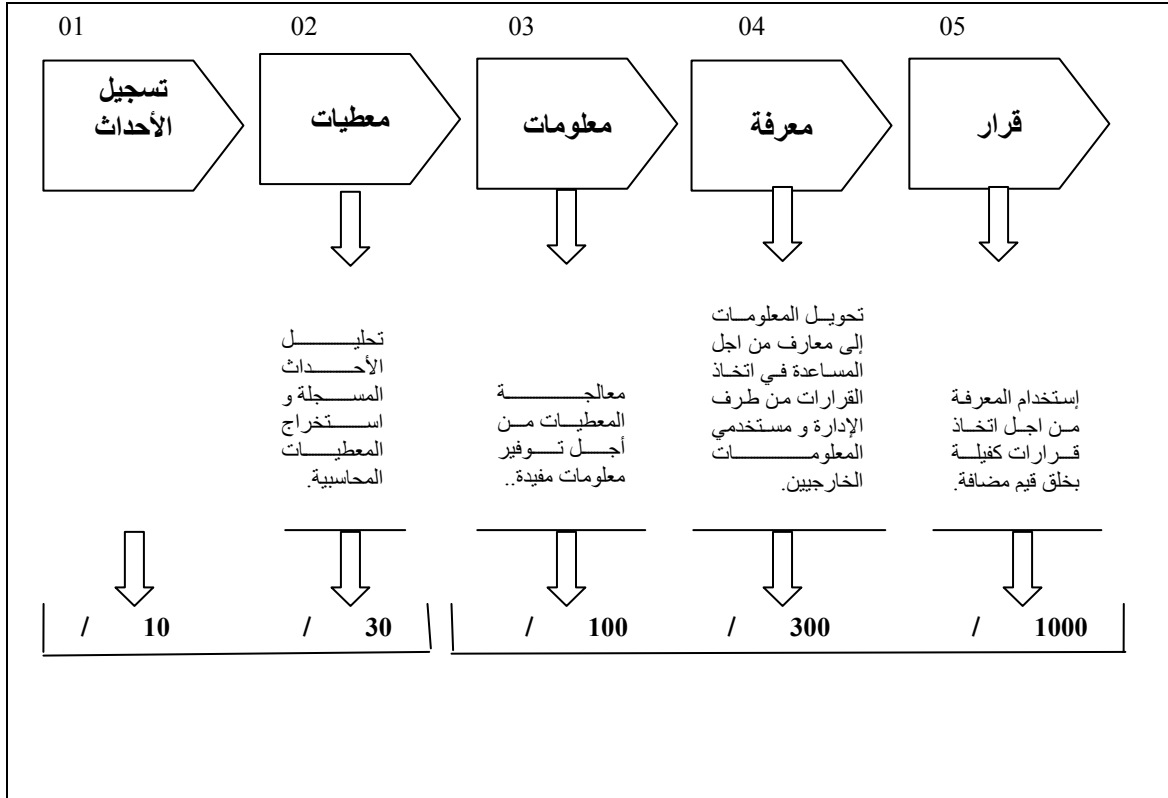
()

...

()

¹ Walfgang DICK, les IFRS dans l'enseignement de la comptabilité,
<http://www.essec-Kpmg.net/fr/recherche/pdf/Ifrs-enseignement-comptabilite.pdf>, 23/02/2009.

: (04)



المصدر: Christian Hoarau, Evaluation de la chaîne de valeur de l'information comptable et formation des responsables de reporting consolidé, <http://www.apdc-france.com/fichier/bulletin/71.pdf>, 23/02/2009.

(2 1)

(5 4 3)

30

1000 100

1.

.2.3

2.

¹ Christian Hoarau, Ibid.

² حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، مرجع سابق، ص ص : 14-141.

IAS 38 IAS 41 IAS 40 IAS 36 IAS 17 IAS 16)

.(IAS 02 IFRS 03

:

: -

1

2.

"L'approche par composant"

: -

3.

(...)

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 602.

² ITAPOIT, IFRS et système d'information, Op.Cit.

³ <http://www.sage.com>. 10/01/2009.

1.
IAS16 : -

50

2.
IAS 16 : -

5 3
IAS 36
)
(...
)
(...
)

3.

¹ ITAPOIT, IFRS et système d'information, Op.Cit.

² <http://www.sage.com>.

³ حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية و معاييرها، مرجع سابق، ص ص: 159، 155.

.3.3

1		
:		
(IAS32)		-
(IAS 39)		-
(IFRS 7)	()	-
:		-
		-
2.		-
:		
:		
)		

¹ طارق عبد العال حماد، المحاسبة عن القيمة العادلة، مرجع سابق، ص 128.

² Pascal BARNITO, Pierre GRUSON, Instruments financiers et IFRS : évaluation et comptabilisation en IAS39, IAS32, IFRS7, Dunod, Paris, 2006, p12.

1(

" " ()

:

-

-

2.

)

)

3:

IAS 32 (

-

-

4:

:

:

-

-

-

¹ <http://www.groaperf.com/catalogue/general/320/extrait.pdf>, 15/01/2009.

² Pascal BARNITO, Pierre GRUSON, Op.cit, p15.

³ Ibid, p12.

⁴ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص1136.

-

-

:

)

(

.(

: (08)

-	-
-	-
-	() ¹

المصدر: طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 986.

: (09)

-	-
-	()

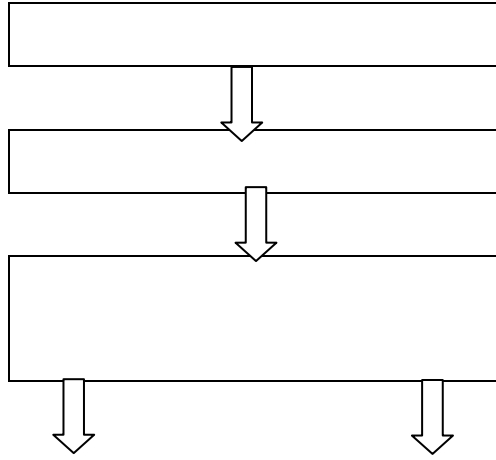
المصدر: طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 987.

IAS39

:

¹ تقوم الإدارة باستخدام المشتقات المالية لتغطية مخاطر القيمة العادلة المأثرة في الأصول و الالتزامات و التي تؤثر في النهاية على قائمة الدخل.
² طارق عبد العال حماد، المحاسبة عن القيمة العادلة، مرجع سابق، ص 137.

: (05)



Pascal BARNITO, Pierre GRUSON, Op.cit, p13 :

:

-

1.

-

IAS39

" " " " "

-

"

-

"

2.

3.

¹ نفس المرجع السابق ص159.

² طارق عبد العال حماد، المحاسبة عن القيمة العادلة، مرجع سابق، ص159.

³ Pascal BARNITO, Pierre GRUSON, Op.cit, p16 .

-
()
-
-
)
(...
() -

.4.3

1:
-
-
:
: (IAS14) -
: (IAS 19) -
(...)
)
...
(...)

¹ Jean-luc SURUGUET, L'impact des normes IAS/IFRS pour les directions des ressources humaines, <http://www.finabanque.fr>, 10/12/2008.

: (IFRS2)

-

...

:

-

-

)

-

(...

)

-

.(...

:

-

(les retraitements)

1

2:

-

-

¹ Akim A.TAIROU, Normes comptables internationales et diagnostic financier, <http://www.n-cidf.com>, 15/03/2009.

² Jean Guy DEGOS, Diagnostic des performances financière en normes IAS/IFRS, cahier électronique du CRECCI 15-2005, <http://www.iae-bordeaux.fr/documents/cahier-recherche/15-2005.pdf>. 23/01/2009.

() ()

-

-

-

1.

:

-

:

-

-

-

-

2.

¹ Stephan BRUN, IAS/IFRS Les normes internationales d'information financière, Op.cit, p15.

² Salustro REYDEL, Maîtriser l'essentiel des IFRS,
<http://www.enset-media.ac.ma/cpa/fixe/IFRS%20propositions%20CCIP.pdf> , 02/01/2009.

•
•

1975

2001

2010 01

0

:

:

1976

.1

()

1957

.1.1

29

75-35

1976

1991/04/27

08/91

1996

1.

-

-

-

2.

-

-

-

-

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص168.
² ریحان شریف، فارح زهوة، مشروع SCF الجزائري و المعايير المحاسبية الدولية، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق.

-

-

1.

.2.1

318-96

1971 19

1996 25

:

6 -

-

-

-

-

-

-

-

-

-

¹ نفس المرجع السابق.

03 318-96 :

03

318-96

1.

.2

1975

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص168.

.1.2

1957

.¹

1973

1969

1969

1970

1971

(6)

1973

29

75/35

:

1975

-

-

-

²:

1975

1989

24

185/DC/89/047

-

1990

11

635/F/DC/CE/90/046

-

¹ عقاري مصطفى، المعايير المحاسبية : دراسة مقارنة، مجلة العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، العدد 05، 2005، ص65
² Samir Merouani, Op.cit, p 60.

1995 02 001/95 -

1997 21 518/DGC -

.15

1

(1987)

(1989)

(1988)

(1987)

.(1993)

2:

1975

(5)

(4)

.2.2

:

:

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص 149
² ریحان الشریف، فارح زهوة، مشروع SCF الجزائري و المعايير المحاسبية الدولية، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق.

(classification par

:

nature)

)

(.....

classification par)

(classification par fonction)

(destination

¹.(.....)

.3.2

.1.3.2

(la référence conceptuelle)

2.

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص: 149-150.

² Saheb BACHAGHA, Pour un référentiel comptable Algérien qui reponde aux exigences de l'économie de marché, Dar el-Houda, Algérie, 2003, pp : 10-11.

.2.3.2

- :

- :

(l'approche patrimoniale)

1 .

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص 161.

- :

1:

-

-

()

-

()

-

-

)

(

¹ نور الدين زعيبيط، نور الدين مزياني، دور معايير المحاسبة الدولية في التنبؤ بخطر الإفلاس، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، مرجع سابق، ص 10.

:

.1

.1.1

1975

...

1

12

2001

:

-

-

-

-

2

:

:

:

:

:

3

:

-

¹ Saheb BACHAGHA, Op.Cit, p 115

² ربحان الشريف - فارح زهوة، مشروع SCF الجزائري و المعايير المحاسبية الدولية، ملتقى وطني، المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، مرجع سابق.

³ نفس المرجع السابق.

1988

1999

1999

42

1:

-

-

:

-

()

2:

-

-

:

-

2001

05

.2006

12

¹ Samir Merouani, Op.cit, p 69.

² Ibid, p 70.

()
(...)

:

-

-

%48

% 52

%80

1.

.2.1

(une application retrospective)

"

" (IFRS-01)

²IFRS-01

¹ عقاري مصطفى، المعايير المحاسبية: دراسة مقارنة، مرجع سابق، ص ص : 69، 73، 76
² خالد جمال الجعرات، مرجع سابق، ص 71

1:

(2010 31) : -
) : -
.(2009 01
2009 25
2010 31

:

.3.1

:

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، مرجع سابق، ص 47.

()

.()

2008 26

1:

10

-

9

-

6

9

-

3

9

:

-

-

.2

.1.2

2007

25

11-07

¹ <http://www.el-massa.com>, 28/11/2008.

(...)

:

-

:

1990	27	103-90	-
1993	24	250-93	-
.1996	16	336-96	-

20

5

-

-

-

-

-

-

-

-

(FIFO)

(LIFO)

-

:

()

-

-

-

-

-

)

-

(

.2.2

:

: (10)

:	1	:	1

			10
			100
			101
			102
()	101		103
			104
			11
			110
	108		119
	103		12
			13
			130
	106		131
			132
			133
			134
	105		15
	104		152
	107		
	18		17
	181		
	188		
	12		18
	11		180
-	15		19
	153		190
-	158		
			195
:	2	:	2
	6		20
	623		200
	627		201

	61		202
	622		203
	631		204
	203		205
	617		
	657		208
			209
	20		21
-	67		210
	207		
	205		212
	204		
	208		
	211		22
		220	
		224	
		226	
	21		24
	213		240
	215		242
	218		241
		243	
		244	
		245	
		246	
	222		247
	218		25
	213		250
	281		251
		252	
		257	
	28		29
	280		

	281		
:	3	:	3
	30		30
	31		31
	32		
	321		
	322		
	326		
	351		33
	33		34
	331		
	335		
	34		
	341		
	345		
	355		35
	358		36
) (37		37
	38		38
	39		39
	390		
	391		
	392		
	393		
	394		
	395		
	397		
:	4	:	4
	467		40
	26		42
	261		421

	262		
	265		
	271		
)	272	(	422
	273		
	50		
	501		
	503		
	506		423
	508		
	266		
	274		424
	238		425
	275		426
	267		
	268		429
	276		
			43
:	409		430
	275		435
	468		438
	45		44
	451	()	440

-	455		444
-	456		448
-	458		
			45
	447		456
	442		457
	445		
-	425		463
	447		464
	486		468
	47		469
	41		47
	411		470
	416	:	471
	518		477
-	418		478
	413		479
			48
	515		483
	517		484
	512		485
	511		486
	53		487
	54		488
	541		
	542		
	581		489
	49		49
	481		
	485		

	496		
-	481		
	5	:	5
	467		50
	16		52
	164		521
	167		522
	168		523
-	409		524
	165		525
	464		529
	40		53
	401		530
	404		
	408		538
			54
-	444		543
	441		545
-	427		546
-	445		547
			55
	456		551
-	455		555
-	457		556
	17		558
	171		
	172		
	173		
	178		
	42		563
-	421		
	422		

-	426		
-	428		
-	444		564
	431		568
	432		
-	438		
			57
	411		570
	468		577
	487		578
	47		579
	403		583
	405		
	519		588
:	6	:	6
	600		60
	601		61
	602		
	603		
	604		
	605		
	607		
	608		
	61		62
	624		620
	613		621
	614		
	615		622
	618		624
	621		625
	622		

	623		626
	625		627
	626		628
	63		63
	631		630
	634		631
	636		634
	637		
	628		
	64		64
	641		640
)	(		641
			643
			644
			646
			647
	66		65
	661		650
	661		653
	609		654
	619		
	629		
	627		655
	608		656
	627		657
	668		66
	616		660
-	67		669
	68		68

	681		682
-	685		685
-	67		69
	656		690
	652		692
			693
	654		694
	658		696
	657		698
-	686		699
:	7	:	7
	700		70
	701		
	702		
	703		71
	704		
	705		
	72		
	723		72
	724		
	73		
	731		73
	722		
	706		74
			75
	75		77
	76		
	765		770
	766		
	768		

	75		
	751		779
	709		
			78
-	77		79
	74		
	741		
	748		790
	754		
	752		792
			793
	756		794
	78		
	781		
-			796
	785		
-			
	786		
	753		
	755		797
	758		
	757		798

.3

() .1.3

()

07

:

-

-

-

1.

.1.1.3

:

-

-

-

-

.2.1.3

:

-

-

-

-

-

-

-

-

()

.3.1.3

¹ مستخلص من المواد من 02 إلى 24 من القانون 11-07 المتضمن للنظام المحاسبي المالي الصادر في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية رقم 74 بتاريخ 25 نوفمبر 2007.

-
-
-
-
-

.4.1.3

:

-
-
-
-
-
-

.2.3

1.

.1.2.3

¹ مستخلص من المادة 1.111 إلى المادة 1.127 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم 19 الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009 الحاملة لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و طريقة عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها.

:

-

-

-

-

.2.2.3

:

-

:

()

-

-

.()

-

-

)

) (

(

()

-

.3.2.3

:

-

-

-

-

-

-

:

-

-

-

-

)

-

(

-

-

-

-

.(

)

-

-

-

-

(12) .

() .3.3

1 :

النتائج.

.1.3.3

¹ مستخلص من المادة 1.210 إلى المادة 5.260 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم 19 الصادرة بتاريخ 25 مارس 2009 الحاملة لقواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و طريقة عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها.

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

()

.2.3.3

:

:

()

()

.3.3.3

:

-
-
-

.4.3.3

:

-
-
-
-
-

.5.3.3

:

-
-
-
-

:

2010

.1

.1.1

2010

01

(2008

24

62)

711

284 244

2000

(COSOB)

1

:

-

-

-

-

-

-

-

-

:

-

¹ النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، يوم دراسي، جامعة قسنطينة، 26 أفريل 2009.

-

-

1975

-

.2.1

: (11)

-	03	-	:	01
-		-		
-				
-		-		02
-				
-				
-				
-	02	-		03

-	-	-	-	
-	-	-	-	
)				
(...				
-				04
-	04			05
-				
-	03			06
-				
-	04			07
...				
-	02			08
-				
-	03			09
2010				
-				10
-				
-	01			11

	2010			
--	------	--	--	--

Semir Merouani, op.cit, p150

: (12)

2 0 1 0	2009										2008																			

: -
)
 ()
 : -
 ()

1.

.2.2

:
 -
 -
 -

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص 192.

(La déconnection)

)
1: (

-
-
-

2

:

: 10 -

: 138 -

.(IBS) : 139 -

: 140 -

: 141 -

: 143 -

: 144 -

: 169 -

: 170 -

: 174 -

: 185 -

: 186 -

.3

¹ Semir Merouani op.cit, p108.

² كتوش عاشور، فورين حاج قويدر، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد في الجزائر، ملتقى دولي، معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) - تطوراتها و تطبيقاتها : حالة الجزائر، جامعة مولود معمري، تيزي وزو، 20-21 ماي 2008.

.1.3

1971/12/29 82-71

1988/01/12 01/88

1991/04/27 08/91
05

08/91

1996/09/25

.¹

¹ مداني بن بلغيث، مرجع سابق، ص 199.

-

-

IFAC

IASC

-

(

-

-

-

.2.3

:

-

-

(...)

-

¹ (Earnest and young, Deloitte, KPMG,...)

-

-

-

-

-

:

-

-

-

.3.3

:

-

-

-

.

¹ Semir Merouani , Op.Cit, p103.

)

(...

...

:

-

-

-

-

.

2010

•
•

-				-
	2009	25		2010 01
			1	
	. ² 2007	25	11-07	2009
				2009 31

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم 19 لـ 25 مارس 2009 الحاملة للقرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008 المتضمن قواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و طريقة عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم 74 لـ 25 نوفمبر 2007 الحاملة للقانون رقم 11-07 المتضمن للنظام المحاسبي المالي.

:

2010

2010

.1

.1.1

1»

(La méthode monographique)

2»

¹ محمد حسن عبد الباسط، أصول البحث العلمي، مكتبة وهبة، القاهرة، مصر، 1982، ص210.
² نفس المرجع السابق، ص240.

.2.1

2009					
		1976			
			2009		
.2010	01				
:					-
					-
		2009	25		
	2008	26	156-08		
1		2007	25	11-07	

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية رقم لـ 27 لـ 28 مايو 2008 الحاملة للمرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 20 جمادى الأولى سنة 1429 الموافق لـ 26 مايو 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11-07 المؤرخ في 15 ذي القعدة سنة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 و المتضمن للنظام المحاسبي المالي.

.1.2.1

1.

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

: () -

¹ محمد حسن عبد الباسط، مرجع سابق، ص197

2010
6600
350
30
2010
2010-2009
:() -
2010-2009

.2.2.1

.1

.2

¹ نفس المرجع السابق، ص204.

.1.2

()

.()

20

30

15

.2.2

: -

) : -

.(2009

: -

)

(...

: -

.3.2

:

-

-

-

-

:

.1

.1.1

:

-

-

-

:

:()

-

:

-

15

.2.1

)

(

)

(

.3.1

·

:

(B) (A) -

(C) -

(1) -

(2) -

(3) ...

(1))

(... (3) (2)

.2

15

.1.2

()

.2.2

:

-

-

.3.2

(15 11)

:

-

-

:

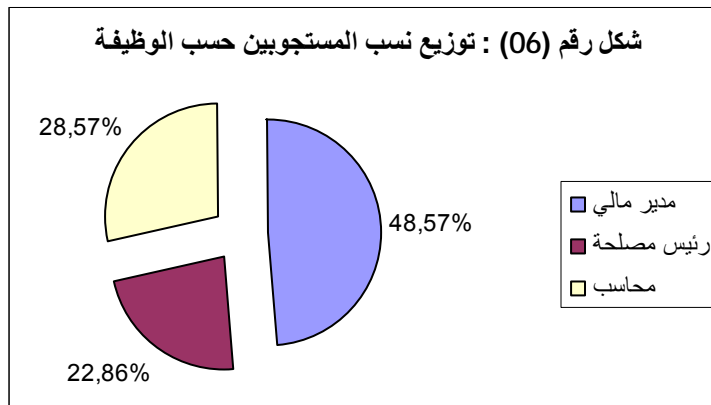
.1

.1.1

%48.57

%28.57

%22.86



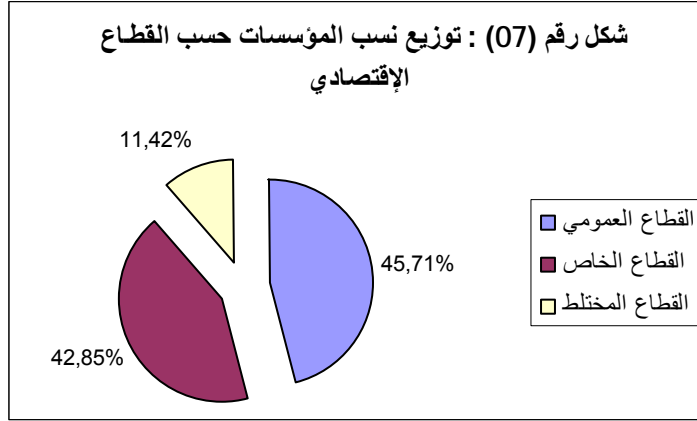
.2.1

%42.85

%45.71

.¹

%11.42



.3.1

-77-

)

:

(2001

15

9 1

:

-

10

:

-

500

. 500

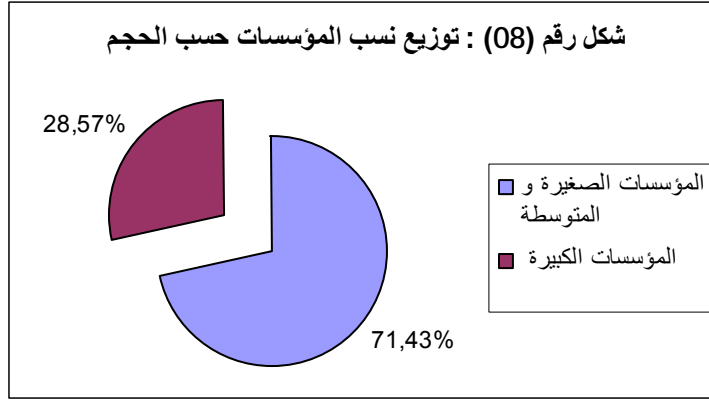
:

-

%71.43

.%28.57

¹ و يضم القطاع المختلط المؤسسات التي تعود ملكية رأس مالها إلى الدولة و إلى الخواص سواء كانوا محليين أو أجانب.



.4.1

:

:

: (13)

01	03	07	16	08	
%2.85	%8.57	%20	%45.71	%22.85	

%45.71

%8.57

%20 %22.85

%.2.85

(

)

(

)

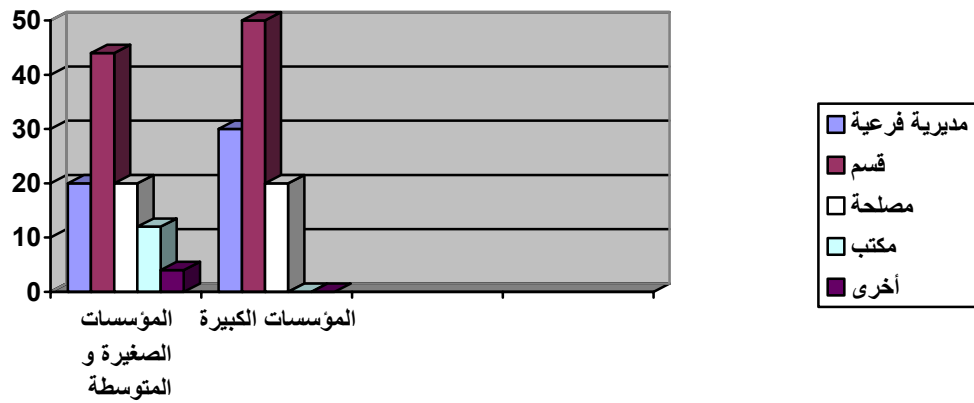
:

: (14)

%30	03	%20	05	
%50	05	%44	11	
%20	02	%20	05	
-	-	%12	03	
-	-	%4	01	
%100	10	%100	25	

%44

: (09)



(35)

205

: (15)

%57.56	118	
%42.44	87	
%100	205	

%57.56

%42.44

05 04

25 118)

09 08 ()
10 87)

:

)

(CAP)

(

(CMTC)

()

: (16)

%10.34	09	%5.93	07	
%26.44	23	%29.66	35	
%40.22	35	%44.92	53	
%9.20	08	%11.86	14	CAP
%13.80	12	%7.63	09	CMTC
%100	87	%100	118	

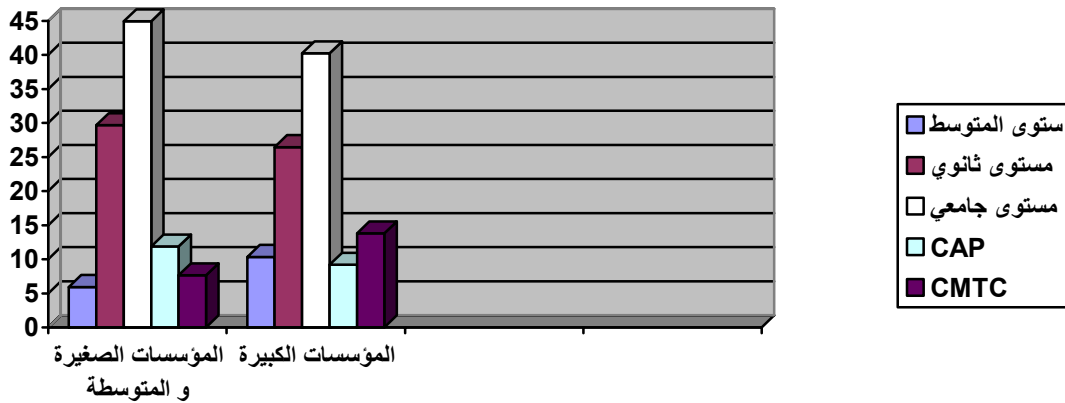
) (%44.92)

(%40.22

%11.86 (CAP)

.%13.80 (CMTC)

: (10)



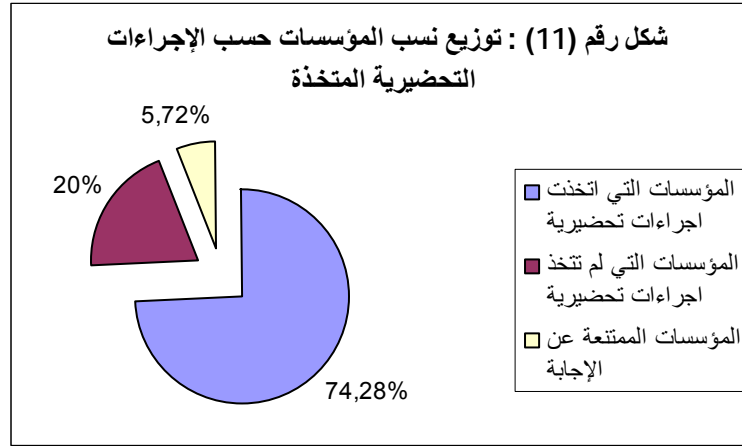
.2

%74.28

%20

%5.72

2009



.1.2

:

: (17)

01	05	20	
%3.85	%19.23	%76.92	

20 (26)
%76.92

%3.85

%19.23

148 (205)

%72.19

: (18)

%8.04	07	%0.85	01	
%25.29	22	%16.95	20	
%40.23	35	%38.98	46	
%6.90	06	-	-	CAP
%10.34	09	%1.69	02	CMTC
%90.80	79	%58.47	69	

118

(CMTC)

09

87

%58.47

69

%90.80

79

: (19)

%77.77	07	09	%14.28	01	07	
%95.65	22	23	%57.14	20	35	
%100	35	35	%86.79	46	53	
%75	06	08	-	-	14	CAP
%75	09	12	%22.22	02	09	CMTC

%14.28

(07)

%86.79

(CAP)

%100

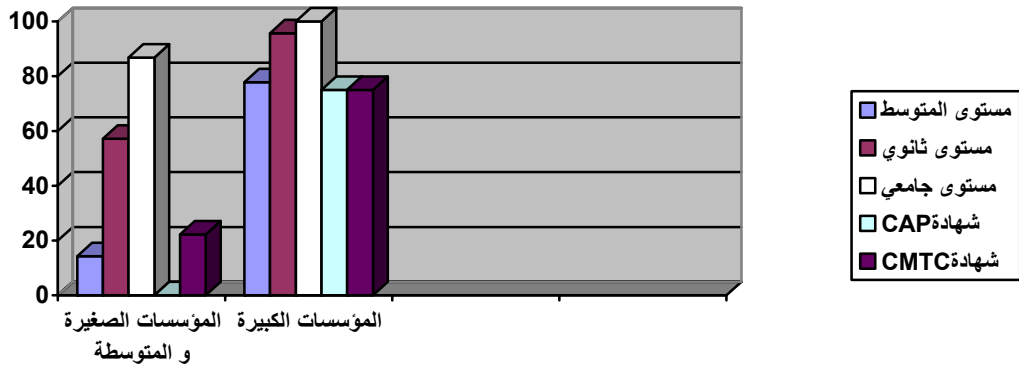
.%75

(CMTC) (CAP)

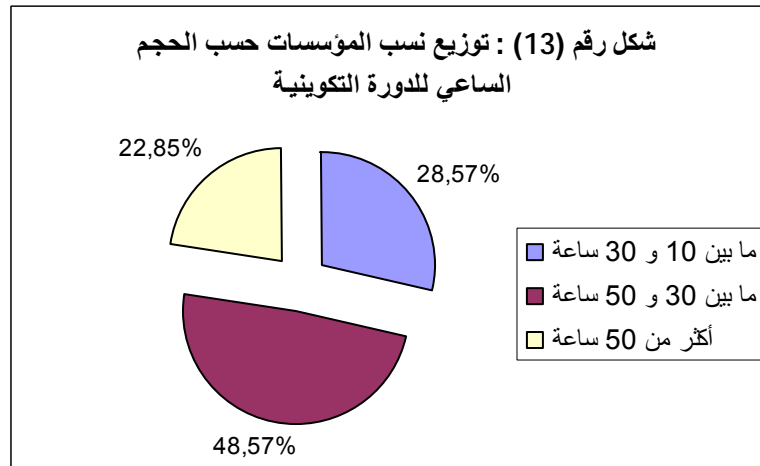
%58.47

%90.80

: (12)



%30
50 30
%50 30 10
50
%20



%30 4 %15 4 %55

6 3

()

%55

4

%15 ()

%30 (4)

%5

%95

.2.2

14 26

%53.85

%46.15

:

: (20)

%64.28	09	
%14.29	02	
%21.43	03	

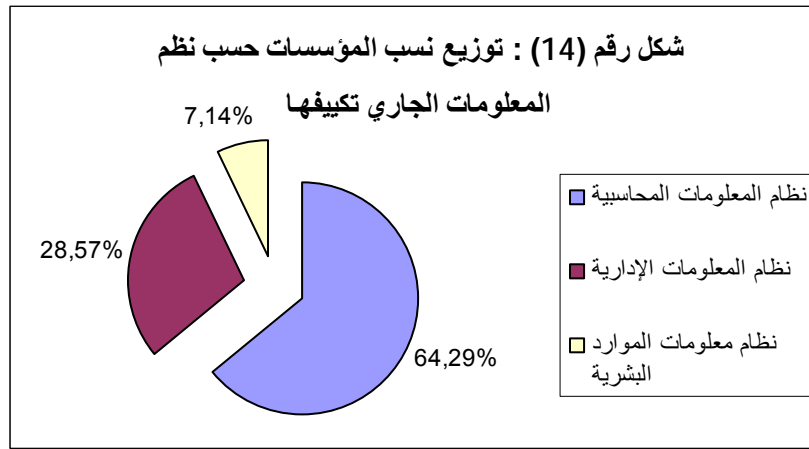
%21.43

%14.29

%64.29

.%7.14

%28.57



.3

.1.3

%34.28

%62.86

%2.86

: (21)

%77.14	27	
%54.28	19	
%28.57	10	
%54.28	19	
%40	14	
%65.71	23	

%77.14

% 65.71

.2.3

)

.(14

12

12

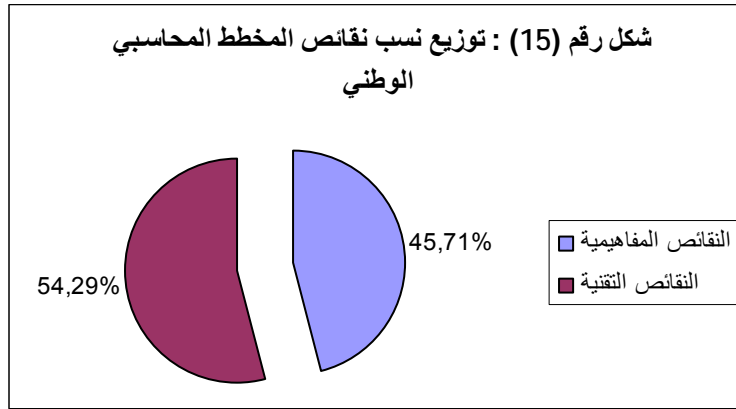
%51.43

%17.14

%31.43

: (22)

%45.71	16	
%54.29	19	



13

%68.57

%8.57

%22.85

: (23)

%37.5	9	
%100	24	
%42.85	15	
%50	12	
%25	6	
%12.5	3	

%68.57

()

()

(%42.85)

(%50)

%25

: (24)

%87.5	7	
%50	4	(la déconnexion)
%37.5	3	
%50	4	

14

% 22.85

%77.14

%62.96

%66.66

%44.44

%18.51

.3.3

:

: (25)

%22.85	8	
%40	14	
%22.85	8	
%14.28	5	

2010

31

:

-

2009

2009

%74.28

-

%76.92

%53.85

(%58.47)

(%90.80)

-

-

" "

-

(IFRS)

(IAS)

-

25

2009

2010

01

2009

)

(%30

)

(%40

2009

2009

.

:

-

-

-

-

-

-

-

-

37		01
60	2010	02
62	2010	03
89		04
91		05
125		06
132		07
142		08
142		09
167		10
188		11
190		12
214		13
215		14
216		15
217		16
218		17
219		18

220		19
222		20
224		21
225		22
226		23
226		24
227		25

46		01
57		02
59		03
137		04
143		05
212		06
213		07
214		08
215		09
217		10
218		11
221		12
221		13
223		14

225		15
-----	--	----

			-I
			-
			-1
		.2006	-2
			.2004
	()		-3
			.2005
	.2002		-4
			-5
			.2000
.2008			-6
.2006			-7
			-8
			.2007
	(IAS/IFRS) 2007		-9
		.2008	-10
			.2003
			-11
			.2004
			-12
		.2006	-13
.2009			-14
	.2006		-15
			.2003
			-16
		.2006	

			-17
			.2003
	()		-18
			.1987
			-19
		. 2004	
.2003			-20
			-21
		.2007	
			-22
		.2002	
			-23
		.2005	
			-24
	.2006	..	
			-25
		.2004	
	:		-26
	.1999		
			-27
.2005			
		-	
			-1
	.1989	64	
.2003	423		-2
			-3
		.2006	
			-3
.2005	03		

			:	-4
			.2002	19
				-5
		.2007	(29)	(1)
				-6
		1987.	55	
				-7
	.1989	64		
	)			-8
	.1998	18	(
				-9
			.1993	09
71				04
				-10
			.2007	
			-	
				-1
			.2005	
				-2
		.2004		
			-	
.2007				-1
	IAS/IFRS			-2
			.2009	26
.2007	12 -11-10			-3
	.2009	29		-4
	:		- (IAS/IFRS)	-5
		.2008	21-20	

-
- 1
2008/02/21 <http://www.geocities.com/tahla1/acc8.html>
- 2
2008/11/12 <http://www.alqashi.jeeran.com>
- 3
2009/01/28 <http://www.financialmanager.wordpress.com>
- 4
2008/11/28 http://www.asca-sy.com/data/Main_Pages/Download/hamdan.doc
- 5
2009/02/13 <http://www.finance.dm.ae/NR/rdonlyres/doc>
- 6
2008/11/17 <http://www.kantakji.com/fiqh/files/Accountancy/Kema.doc>
- 7
2008/10/25 <http://www.gccao.org/smd1.html>

سادسا -

2007	25	74							-1
						11-07			
2008	28	27							-2
26		1429		20		156-08			
	1428		15		11-07			2008	
							2007	25	
2009	25	19							-3
	2008		26		1429	23			

A – LIVRES :

- 1- Bernard COLASSE, Comptabilité Générale (PCG 1999 et IAS), 7eme édition, Economica, Paris, 2001.
- 2 - Bernard RAFFOURNIER et autres, Comptabilité internationale, Vuibert, Paris, 1997.
- 3 - Bruno CAVALIER, Evaluation et Financement des entreprises, LGDJ, Université panthein Assas (paris 2) , paris, 1994.
- 4 - Catherine MAILLET, Anne LE MANH, Normes Comptables Internationales IAS/IFRS, BERTI Edition, Alger, 2007.
- 5 - Doria TREMBLAY, Théories et Modèles Comptables (Développement et Perspectives), 2^{ème} Edition, Presse de l'Université du Québec, Canada, 1993.
- 6 - Eve CHIAPELLO et autres, Les normes comptables internationales, instruments du capitalisme financier, la découverte, paris, 2005.
- 7 - Jacqueline LONGO, COMPTABILITE ANGLO-SAXONNE (normes US GAAP et rapprochements avec les IAS/IFRS), 5^{ème} édition ECONOMICA, Paris, 2002.
- 8 - Jacques MISTRAL, Les normes comptables et le monde poste-Enron, la documentation française, Paris, 2003.
- 9 - Jeane Davide AVENEL, Comptabilités nationales et normalisation internationale, Ellipses Edition, Paris, 2005.
- 10 - Jean-François CASTA, JUSTE VALEUR : enjeux techniques et politiques, éd.Economica, Paris, 2001.
- 11 - Muriel Namias, L'essentiel des normes IAS/IFRS, Edition d'organisation, Paris, 2004.
- 12 - Pascal BARNITO, Pierre GRUSON, Instrument financier et IFRS, Evaluation en IAS 32,IAS 39 et IFRS7,DUNO, Paris, 2006.
- 13 - Robert OBERT, Pratique Internationale de la Comptabilité et de l'Audit, Duno, Paris, 1994.
- 14 - Ross M. SKINNER, J. Alex Milburn, Adaptation Française : Nadi CHLALA, Jaques Fortin, Normes Comptables (Analyse et Concepts), 2^{ème} Edition, Québec, 2003.
- 15 - Saheb Bachagha, Pour un référentiel comptable Algérien qui repende aux exigences de l'économie de marché, Dar el-Houda, Algérie, 2003.
- 16 - Stephan BRUN, Normes Comptables Internationales IAS/IFRS, Gualino éditeur, Paris, 2006.
- 17 - Sylvie LEPICIER et autres, Pratique des normes IFRS par la profession bancaire, la revue banque, Paris, 2005.

B - Revues

- 1- Peter WALTON, La Normalisation Comptable Internationale : Origine, Pratique et enjeux, revue Française de Gestion, Volume 29, n°147, Décembre 2003.
- 2- Association nationale des directeurs financiers et de contrôle de gestion, Normes IAS/IFRS: Que faut-il faire, Comment s'y prendre, collection DFCG, Paris, ed. d'organisation, 2005.

C - Thèses

- 1- Samir MEROUANI, Le projet du nouveau système comptable financier Algérien, Magistère en science de gestion, ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE, Alger, 2007.

2- Imed REZZEG, Nécessite d'adapter le plan comptable national aux nouvelles exigences comptables internationales, Magistère en science de gestion, ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE, Alger, 2004.

D – Séminaires

- 1- Les normes internationales IAS IFRS, Séminaire nationale, Constantine, 11 et 12 Décembre 2007.
- 2- Ministère des Finances – CNC, Séminaires régionaux IAS IFRS, Formation formateurs, Alger, 05 Décembre 2007.

E – Sites d'internet

- 1- Akim A.TAIROU, Normes comptables internationales et diagnostic financier, <http://www.n-cidf.com>, 15/03/2009.
- 2- Bernard COLASSE, De l'ascension de IASC/IASB, <http://www.kpmg.fr>
- 3- B.DRUIS, Gérer son projet de conversion IAS/IFRS : le temps du concret, <http://www.protivité.fr/portal/site/pro-fer/menuitem>, 25/12/2008.
- 4- Christian CADIOU, La valorisation en IFRS, <http://www.univ-brest.fr/masterif/travetnd/valoifrs.pdf>, 10/01/2009.
- 5- Christian Hoarau, Evaluation de la chaîne de valeur de l'information comptable et formation des responsables de reporting consolidé, <http://www.apdc-france.com/fichier/bulletin/71.pdf>, 23/02/2009.
- 6- David TWWEEDIE, les IFRS en route : vers un référentiel universel, <http://www.kpmg.fr/>
- 7- ITAPOIT, IFRS et système d'information : quels enjeux en 2006, <http://www.euclead.fr/event/up/livreblanc/ITapoint-IFRS>, 30/11/2008.
- 8- Jean Guy DEGOS, Diagnostic des performances financière en normes IAS/IFRS, cahier électronique du CRECCI 15-2005, <http://www.iae-bordaux.fr/documents/cahier-recherche/15-2005>, pdf. 23/01/2009.
- 9- Jean-luc SURUGUET, L'impact des normes IAS/IFRS pour les directions des ressources humaines, <http://www.finabanque.fr>, 10/12/2008.
- 10- Pascal Morvillier, Interprétation des IFRS : point de vue d'un émetteur, , 12/02/2009. <http://www.apdc-france.com/fichier/bulletin/69.pdf>
- 11- Peter WALTON, Petit historique de IASC/IASB, <http://www.kpmg.fr/>, 15/01/2009.
- 12- Sabrina ALIOUI, Normalisation comptable et structure organisationnelle, Impacts de la norme IAS 14 relative à l'information sectorielle, http://www.univnancy2.fr/COLLOQUES/METAMORPHOSE_06/fichier_pdf
- 12 - Salustro REYDEL, Maîtriser l'essentiel des IFRS, <http://www.enset-media.ac.ma/cpa/fixe/IFRS%20propositions%20CCIP.pdf>, 02/01/2009.
- 13 - Samira DEMARIA, projet IFRS et PME, <http://www.management.free.fr/>, 23/12/2008.
- 14- Sana Taboubi, l'information financière à la juste valeur risques et enjeux de la révolution : le cas Tunisien, <http://www.memoireonline.com>
- 15- Stephan OUVREARD, La présentation de la performance en normes IFRS: enjeux et perspective, cahier électronique du CRECCI 22-2006, <http://www.iae-bodaux.fr/documents/cahier-recherche/22-2006.pdf>, 02/12/2008
- 15- Vers une approche managériale de l'information financière : de l'information sectorielle (IAS 14) aux segments opérationnels, <http://www.dfcg.com/images/echanges/2449-p50a52.pdf>, 15/01/2009.

- 16- Wolfgang Dick, les IFRS dans l'enseignement de la comptabilité, <http://www.essec-kpmg.net/fr/recherche/pdf/ifrs-enseignement-comptabilite.pdf>, 23/02/2009.
- 17- <http://www.essec-kpmg.net/>
- 18- <http://www.iasb.org>.
- 19- <http://www.iasc.org.uk/cmt/0001.asp>
- 20- <http://www.deloitte.com/>.
- 21- <http://www.focusifrs.com/lettre-trimestrielle/accueil/2007/lettre-n-4-mars-2007>
- 22- http://www.deloitte.fr/dtt/cda/content/ca_fr_IFRS_lesifrsauCanada_fr.pdf,
- 23- <http://www.el-massa.com>
- 24- <http://www.cegid.fr/commun/pdf/05-table-ronde-conduite-de-projet.pdf> ,
- 25- <http://www.kpmg.fr>
- 26- <http://www.sagecoala.com/Document/livret-ias-/ifrs.pdf>
- 27- <http://www.sage.com>
- 28- <http://www.groaperf.com/catalogue/general/320/extrait.pdf>

: (01)

- -

:

":

-

"

.

.

الملحق رقم (02) : إستمارة الإستبيان باللغة العربية

- 1- مؤسسة :
- 2- الوظيفة :
 مدير مالي
 محاسب
 رئيس مصلحة
 أخرى
- 3- القطاع الذي تنتمي إليه المؤسسة :
 عمومي
 خاص
 مختلط
- 4- ما هو عدد الأفراد العاملين في المؤسسة ؟
بين 10 و 500 فرد
أكثر من 500 فرد
- 5- ما هو موقع وظيفة المحاسبة في الهيكل التنظيمي للمؤسسة ؟
مديرية فرعية
مصلحة
قسم
مكتب
أخرى.....
- 6- كم يبلغ عدد الأفراد العاملين في وظيفة المحاسبة ؟
- 7- ما هو مستوى التعليم و التكوين للأفراد العاملين في وظيفة المحاسبة ؟
مستوى المتوسط
مستوى ثانوي
مستوى جامعي
حاصل على شهادة الكفاءة المهنية (CAP).....
حاصل على شهادة التحكم في تقنيات المحاسبة (CMTC)
- 8- هل قامت المؤسسة باتخاذ إجراءات تؤهلها لتطبيق النظام المحاسبي المالي ؟
نعم لا دون جواب
إذا كان الجواب لا انتقل إلى السؤال رقم 11
- 9- هل تتضمن الإجراءات التحضيرية برمجة دورة تكوينية ؟
نعم لا دون جواب
إذا كان الجواب نعم :
- ما هو عدد الأفراد المستفيدين من التكوين حسب مستواهم التعليمي و التكويني ؟
مستوى المتوسط
مستوى ثانوي
مستوى جامعي
حاصل على شهادة الكفاءة المهنية (CAP).....
حاصل على شهادة التحكم في تقنيات المحاسبة (CMTC)
- ما هو الحجم الساعي للدورة التكوينية ؟
أقل من 10 ساعة بين 10 و 30 ساعة
بين 30 و 50 ساعة أكثر من 50 ساعة
- ما هي المدة المحددة لإجراء الدورة التكوينية ؟
أقل من شهر من 1 شهر إلى 4 أشهر أكثر من 4 أشهر
- ما هي الجهة المكلفة بإجراء الدورة التكوينية ؟
جهة داخلية جهة خارجية
أخرى
- 10- هل قامت المؤسسة بتكييف أنظمة المعلومات وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي ؟
نعم لا دون جواب
- إذا كان الجواب نعم :
- ما هي الطريقة المتبعة من طرف المؤسسة ؟
 تعديل أنظمة المعلومات القديمة
 إعادة بناء أنظمة معلومات جديدة
 تعديل مؤقت للأنظمة القديمة ثم إعادة بناء أنظمة أخرى جديدة في وقت لاحق
أخرى.....
- ما هي أنظمة المعلومات المعنية بهذا التكيف ؟

- نظام المعلومات المحاسبية
- نظام معلومات الموارد البشرية
- نظام المعلومات الإدارية
- أخرى.....

11- هل تتوقع أن تواجه المؤسسة عوائق عند تطبيق النظام المحاسبي المالي ؟
 نعم لا دون جواب

- إذا كان الجواب نعم، ما هي هذه العوائق المتوقعة ؟

- نقص الخبرة و التأهيل
- عدم ملائمة الهياكل و نقص الإمكانيات المادية
- عدم قدرة أنظمة المعلومات على التكيف مع متطلبات النظام المحاسبي المالي
- عدم ملائمة الظروف الاقتصادية لتطبيق النظام المحاسبي المالي، كغياب أسواق نشطة من أجل استخدام القيمة العادلة في التقييم
- عدم قدرة المؤسسة على التحكم في مرحلة التحويل
- عدم ملائمة الموعد المحدد لأول تطبيق للنظام المحاسبي المالي

أخرى.....

12- هل تتوقع أن تطبيق النظام المحاسبي المالي سيؤدي إلى القضاء على نقائص المخطط المحاسبي الوطني ؟
 نعم لا دون جواب

- إذا كان الجواب نعم ما هي حسب رأيك هذه النقائص ؟

.....

.....

.....

13- هل تتوقع أن تطبيق النظام المحاسبي المالي يمكن أن يكون له آثار إيجابية ؟
 نعم لا دون جواب

- إذا كان الجواب نعم، ما هي حسب رأيك ؟

- تحسين عملية تقييم و مقارنة أداء المؤسسات
- رفع جودة المعلومات الموجهة للمستخدمين الداخليين و الخارجيين
- تحسين عملية معالجة البيانات و زيادة سرعة إيصالها
- توحيد نظام التقارير الداخلية مع نظام التقارير الخارجية
- القضاء على نقائص المخطط المحاسبي الوطني

أخرى.....

- في حالة التوقع بظهور آثار سلبية ما هي حسب رأيك ؟

.....

.....

.....

14- حسب رأيك هل تطبيق النظام المحاسبي المالي سيجعل المؤسسة بحاجة إلى خبرات جديدة ؟
 نعم لا دون جواب

- إذا كان الجواب نعم، ما هي :

- خبير في أنظمة المعلومات
- محاسب متخصص في معايير المحاسبة الدولية
- خبير في التقييم

أخرى.....

15- كيف تقيم قدرة المؤسسة على تطبيق النظام المحاسبي المالي في الموعد المحدد بالنظر إلى العوائق الممكنة و إلى قدرة المؤسسة على التغلب عليها ؟

- التطبيق في الموعد المحدد نظرا لعدم وجود عوائق تمنع المؤسسة
- التطبيق في الموعد المحدد رغم وجود عوائق تستطيع المؤسسة التغلب عليها بفضل توفر الإمكانيات اللازمة
- التأخير في التطبيق رغم وجود عوائق تحاول المؤسسة التغلب عليها من خلال تسخير إمكانيات معتبرة
- التأخير في التطبيق نظرا لوجود عوائق تحاول المؤسسة التغلب عليها من خلال تسخير إمكانيات محدودة

أخرى.....

1- Entreprise :

2- Profession :

Directeur financier Chef de service
Comptable Autre.....

3- Secteur économique :

Public Privé Mixte

4- Quel est l'effectif de l'entreprise ?

Entre 10 et 500 personnes Plus que 500 personnes

5- Quelle est la place de la fonction comptable dans l'organigramme de l'entreprise ?

Sous-direction Département
Service Bureau Autre.....

6- Quel est l'effectif de la comptabilité ?

7- Quel est le niveau de formation des personnels de la comptabilité ?

secondaire..... terminal universitaire.....
certificat d'aptitude professionnel..... certificat de maîtrise des techniques comptables.....

8- Est-ce que l'entreprise a pris des mesures afin de la mettre à niveau pour l'application du SCF ?

Oui non sans réponse

Si non, passez à la question n° 11

9- Parmi ces mesures, est ce que l'entreprise a programmé une formation ?

Oui non sans réponse

- Quelle est la répartition des bénéficiaires de la formation selon leur niveau de formation ?

secondaire..... terminal universitaire.....
certificat d'aptitude professionnel..... certificat de maîtrise des techniques comptables.....

- Quel est le volume horaire de la formation ?

Moins de 10 heures Entre 10 et 30 heures
Entre 30 et 50 heures Plus que 50 heures

- Quelle est la durée de cette formation ?

Moins d'un mois Entre 1 et 4 mois Plus que 4 mois

- Quelle est l'entité chargée de cette formation ?

interne externe Autre:.....

10- Est-ce que l'entreprise a adapté ses systèmes d'informations aux exigences du SCF ?

Oui non sans réponse

- Si oui, quelle est la méthode utilisée par l'entreprise ?

Modification des anciens systèmes
Mise en place de nouveaux systèmes
Modification temporelle des anciens systèmes suivie d'une mise en place de nouveaux systèmes
Autre.....

- quels sont les systèmes d'information concernés par cette adaptation ?

Système d'information comptable Système d'information administrative
Système d'information ressources humaines autre

11- Selon vous est ce que l'entreprise aura des difficultés dans l'application du SCF ?

Oui non sans réponse

-Si oui, quelles sont ces difficultés ?

Formation insuffisante et manque d'expérience

Structures inadaptées et manque de moyens financiers

L'incapacité des systèmes d'information à s'adapter aux exigences du SCF

L'impertinence du contexte économique pour l'application du SCF, par exemple le manque de marchés actifs pour appliquer la juste valeur

L'incapacité de l'entreprise à maîtriser la phase transitoire

Date de la première application trop rapprochée

Autre.....

12- Pensez-vous que l'application du SCF peut supprimer les insuffisances du PCN ?

Oui non sans réponse

-Si oui, quelles sont ces insuffisances ?

.....
.....
.....

13- Pensez-vous que l'application du SCF peut avoir des incidences avantageuses ?

Oui non sans réponse

- Si oui, quelles sont ces incidences:

L'évaluation et la comparabilité des entreprises

La qualité de l'information destinée aux utilisateurs internes et externes

Meilleur traitement des données et communication plus rapide

Uniformisation des systèmes de reporting interne et externe

Elimination des insuffisances du plan comptable national

Autre

- Au cas ou vous pensez que l'application aura des incidences désavantageuses, quelles sont ces incidences :

.....
.....
.....

14- Comment évaluer la capacité de l'entreprise à appliquer le SCF a la date prévue en tenant compte d'éventuels obstacles et de sa capacité a les surmonter ?

Capacité à appliquer le SCF a la date prévue parce qu'il n'y a aucun obstacle

Capacité à appliquer le SCF a la date prévue malgré l'existence d'obstacles que l'entreprise pourrait surmonter grâce aux moyens disponibles

Application tardive à cause des obstacles existants que l'entreprise essaye de surmonter en utilisant les moyens adéquats

Application tardive à cause des obstacles existants que l'entreprise aura du mal à surmonter en utilisant des moyens limités

Autre.....

15- Selon vous, est ce que l'application du SCF exige la présence de nouvelles compétences ?

Oui non sans réponse

-Si oui quelles sont ces compétences ?

Expert en évaluation Expert en systèmes d'informations

Comptable former dans les normes comptables internationales

Autre.....

الملحق رقم (04) : قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتضمن للنظام المحاسبي المالي

	<p>قانون رقم 07-11 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي.</p> <p>إن رئيس الجمهورية،</p> <p>- بناء على الدستور، لاسيما المواد 119 و120 و122-9 و126 و127 منه،</p> <p>- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 154 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون الإجراءات المدنية، المعدل والمتمم،</p> <p>- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 155 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون الإجراءات الجزائية، المعدل والمتمم،</p> <p>- وبمقتضى الأمر رقم 66 - 156 المؤرخ في 18 صفر عام 1386 الموافق 8 يونيو سنة 1966 والمتضمن قانون العقوبات، المعدل والمتمم،</p> <p>- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن الخطة الوطني المحاسبي،</p> <p>- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 58 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون المدني، المعدل والمتمم،</p> <p>- وبمقتضى الأمر رقم 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون التجاري، المعدل والمتمم،</p> <p>- وبمقتضى القانون رقم 91 - 08 المؤرخ في 12 شوال عام 1411 الموافق 27 أبريل سنة 1991 والمتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد،</p> <p>- وبمقتضى الأمر رقم 03 - 11 المؤرخ في 27 جمادى الثانية عام 1424 الموافق 26 غشت سنة 2003 والمتعلق بالنقد والقرض،</p> <p>- وبمقتضى القانون رقم 04 - 08 المؤرخ في 27 جمادى الثانية عام 1425 الموافق 14 غشت سنة 2004 والمتعلق بشروط ممارسة الأنشطة التجارية،</p>
<p>- وبعد رأي مجلس الدولة،</p> <p>- وبعد مصادقة البرلمان،</p> <p>يصدر القانون الآتي نصه :</p> <p>المادة الأولى : يهدف هذا القانون إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص "المحاسبة المالية"، وكذا شروط وكيفيات تطبيقه.</p> <p>الفصل الأول</p> <p>التعريف ومجال التطبيق</p> <p>المادة 2 : تطبق أحكام هذا القانون على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها.</p> <p>يستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.</p> <p>المادة 3 : المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.</p> <p>المادة 4 : تلزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية :</p> <p>- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري،</p> <p>- التعاونيات،</p> <p>- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة،</p> <p>- وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.</p> <p>المادة 5 : يمكن الكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة.</p> <p>تحدد شروط وكيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.</p>	

الفصل الثاني

الإطار التصوري والمبادئ المحاسبية والمعايير المحاسبية

المادة 6 : يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة، ولاسيما :

- محاسبة التعهد،
- استمرارية الاستغلال،
- قابلية الفهم،
- الدلالة،
- المصدقية،
- قابلية المقارنة،
- التكلفة التاريخية،
- أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني.

المادة 7 : يشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلا لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل.

يعرف الإطار التصوري :

- مجال التطبيق،
 - المبادئ والاتفاقيات المحاسبية،
 - الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء.
- يحدد الإطار التصوري للمحاسبة المالية عن طريق التنظيم.

المادة 8 : تحدد المعايير المحاسبية :

- قواعد تقييم وحساب الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات،
- محتوى الكشوف المالية وكيفية عرضها،
- تحدد المعايير المحاسبية عن طريق التنظيم.

المادة 9 : تسجل العمليات الناتجة عن نشاطات الكيان في حسابات تحدد مدونتها ومضمونها وقواعد سيرها عن طريق التنظيم.

الفصل الثالث

تنظيم المحاسبة

المادة 10 : يجب أن تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصدقية والشفافية المرتبطة بعملية مسك المعلومات التي تعالجها ورقابتها وعرضها وتبليغها.

المادة 11 : يحدد الكيان تحت مسؤوليته، الإجراءات اللازمة لوضع تنظيم محاسبي يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية على السواء.

المادة 12 : تمسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية.

المادة 13 : تحول العمليات المدونة بالعملة للأجنبية إلى العملة الوطنية حسب الشروط والكيفيات المحددة في المعايير المحاسبية.

المادة 14 : تكون أصول وخصوم الكيانات الخاضعة لهذا القانون محل جرد من حيث الكم والقيمة مرة في السنة على الأقل، على أساس فحص مادي وإحصاء للوثائق الثبوتية.

يجب أن يعكس هذا الجرد الوضعية الحقيقية لهذه الأصول والخصوم.

المادة 15 : لا يمكن إجراء أي مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من الأعباء وعنصر من المنتجات، إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية، أو إذا كان من المقرر أصلا تحقيق عناصر هذه الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات بالتتابع، أو على أساس صاف.

المادة 16 : تحرر الكتابات المحاسبية حسب المبدأ المسمى "القيود المزدوج" : يمس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدين والآخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات. يجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.

المادة 17 : يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر كل معلومة ومضمونها وتخصيصها، وكذا مرجع الوثيقة الثبوتية التي يستند إليها.

المادة 18 : تستند كل كتابة محاسبية على وثيقة ثبوتية مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أي دعامة تضمن المصدقية والحفظ وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق.

تلخص العمليات من نفس الطبيعة والتي تمت في نفس المكان وفي نفس اليوم في وثيقة محاسبية وحيدة.

تحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي عن طريق التنظيم.

الفصل الرابع الكشوف المالية

المادة 25 : تعد الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق هذا القانون، الكشوف المالية سنويا على الأقل.

تتضمن الكشوف المالية الخاصة بالكيانات عدا الكيانات الصغيرة :

- الميزانية،
- حساب النتائج،
- جدول سيولة الخزينة،
- جدول تغير الأموال الخاصة،
- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج.

يحدد محتوى وطرق إعداد الكشوف المالية عن طريق التنظيم.

المادة 26 : يجب أن تعرض الكشوف المالية بصفة وافية الوضعية المالية للكيان ونجاعته وكل تغيير يطرأ على حالته المالية، ويجب أن تعكس هذه الكشوف مجمل العمليات والأحداث الناجمة عن معاملات الكيان وأثار الأحداث المتعلقة بنشاطه.

المادة 27 : تضبط الكشوف المالية تحت مسؤولية المسيرين وتعد في أجل أقصاه أربعة (4) أشهر من تاريخ قفل السنة المالية المحاسبية، ويجب أن تكون متميزة عن المعلومات الأخرى التي قد ينشرها الكيان.

المادة 28 : تعرض الكشوف المالية لزوما بالعملة الوطنية.

المادة 29 : توفر الكشوف المالية معلومات تسمح بإجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة.

يتضمن كل قسم من أقسام الميزانية، وحساب النتائج، وجدول تدفقات الخزينة، إشارة إلى المبلغ المتعلق بالقسم الموافق له في السنة المالية السابقة.

يتضمن الملحق معلومات مقارنة تأخذ شكل سرد وصفي وعددي.

عندما يصبح من غير الممكن مقارنة أحد الأقسام العددية من أحد الكشوف المالية مع المركز العددي من الكشف المالي للسنة المالية السابقة، بسبب تغيير طرق التقييم أو العرض، يكون من الضروري تكييف مبالغ السنة المالية السابقة لجعل المقارنة ممكنة.

المادة 19 : يجب القيام بإجراء قفل موجه إلى تجميد التسلسل الزمني وضمان عدم المساس بالتسجيلات.

المادة 20 : تمسك الكيانات الخاضعة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترا يوميا، ودفترا كبيرا، ودفتر جرد، مع مراعاة الأحكام الخاصة بالكيانات الصغيرة.

يتفرغ الدفتر اليومي والدفتر الكبير إلى عدد من الدفاتر المساعدة والسجلات المساعدة بالقدر الذي يتوافق مع احتياجات الكيان.

تسجل في الدفتر اليومي حركات الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء ومنتجات الكيان. وفي حالة استعمال دفاتر مساعدة، فإن الدفتر اليومي يتضمن فقط الرصيد الشهري للكتابات الواردة في الدفاتر المساعدة (الجاميع العامة الشهرية لكل دفتر مساعد).

يتضمن الدفتر الكبير مجموع حركات الحسابات خلال الفترة المعنية.

تنقل في دفتر الجرد الميزانية وحساب النتائج الخاصان بالكيان.

تحفظ الدفاتر المحاسبية أو الدعامات التي تقوم مقامها، وكذا الوثائق الثبوتية، لمدة عشر (10) سنوات ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية.

المادة 21 : يرقم رئيس محكمة مقر الكيان ويؤشر على الدفتر اليومي ودفتر الجرد.

المادة 22 : تمسك الكيانات الخاضعة لمحاسبة مالية مبسطة لضبط يومي للإيرادات والنفقات، وتلتزم بحفظ الوثائق الثبوتية لمدة عشر (10) سنوات ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية.

تحدد كيفيات مسك الضبط اليومي لإيرادات ونفقات الكيانات المذكورة أعلاه عن طريق التنظيم.

المادة 23 : تمسك الدفاتر المحاسبية المرقمة والمؤشر عليها بدون ترك بياض أو تغيير من أي نوع كان، أو نقل إلى الهامش.

المادة 24 : تمسك المحاسبة يدويا أو عن طريق أنظمة الإعلام الآلي.

يجب أن تلبى كل محاسبة ممسوكة بموجب نظام الإعلام الآلي مقتضيات الحفظ والعرف والأمن والمصادقية واسترجاع المعطيات.

الدمجة، مع مراعاة الأحكام الناتجة عن خصوصية الحسابات المركبة المتعلقة بغياب روابط المساهمة في رأس المال.

المادة 36 : تحدد شروط وكيفيات وطرق وإجراءات إعداد ونشر الحسابات المدمجة والحسابات المركبة عن طريق التنظيم.

الفصل السادس

تغيير التقديرات والطرق المحاسبية

المادة 37 : يمكن أن يلجأ الكيان إلى تغيير التقديرات المحاسبية أو الطرق المحاسبية إذا كان الغرض منها تحسين نوعية الكشوف المالية.

المادة 38 : يركز تغيير التقديرات المحاسبية على تغيير الظروف التي تم على أساسها التقدير، أو على أحسن تجربة، أو على معلومات جديدة، والتي تسمح بتقديم معلومة موثوقة أكثر والحصول عليها.

المادة 39 : تغيير الطرق المحاسبية يخص تغيير المبادئ والأسس والاتفاقيات والقواعد والممارسات الخاصة التي يطبقها الكيان بهدف إعداد وعرض الكشوف المالية.

لا يتم أي تغيير في الطرق المحاسبية إلا إذا فرض في إطار تنظيم جديد أو إذا كان يسمح بتحسين عرض الكشوف المالية للكيان المعني.

المادة 40 : تحدد كيفيات أخذ تغير التقدير والطرق المحاسبية، بعين الاعتبار ضمن الكشوف المالية، عن طريق التنظيم.

الفصل السابع

أحكام ختامية

المادة 41 : يدخل النظام المحاسبي المالي المحدد بموجب هذا القانون حيز التنفيذ ابتداء من أول يناير سنة 2009.

المادة 42 : تلغى ابتداء من تاريخ دخول هذا القانون حيز التنفيذ كل الأحكام المخالفة، لاسيما الأمر رقم 75-35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن المخطط الوطني للمحاسبة.

المادة 43 : ينشر هذا القانون في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007.

عبد العزيز بوتفليقة

إذا كان من غير الممكن إجراء مقارنة بسبب اختلاف مدة السنة المالية أو لأي سبب آخر، فإن إعادة الترتيب أو التعديلات التي أدخلت على المعلومات العدديّة للسنة المالية السابقة تكون محل تفسير في الملحق حتى تصبح قابلة للمقارنة.

المادة 30 : مدة السنة المالية المحاسبية اثنا عشر (12) شهرا تغطي السنة المدنية.

غير أنه يمكن السماح لكيان معين قفل السنة المالية في تاريخ آخر غير 31 ديسمبر في حالة ارتباط نشاطه بدورة استغلال لا تتماشى مع السنة المدنية.

في الحالات الاستثنائية التي تكون فيها مدة السنة المالية أقل أو أكثر من اثني عشر (12) شهرا، لاسيما في حالة إنشاء أو وقف الكيان أو في حالة تغيير تاريخ القفل، يجب تحديد المدة المقررة وتبريرها.

تحدد كيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.

الفصل الخامس

الحسابات المدمجة والحسابات المدمجة

المادة 31 : كل كيان يكون مقره أو نشاطه الرئيسي موجودا في الإقليم الوطني ويشرف على كيان أو عدة كيانات أخرى، يعد وينشر سنويا الكشوف المالية المدمجة للمجموع المكون لكل هذه الكيانات.

المادة 32 : علاوة على الأحكام المنصوص عليها في مواد الفصول السابقة، يهدف دمج الحسابات إلى عرض الوضعية المالية ونتيجة مجموعة الكيانات على أنها كيان وحيد.

المادة 33 : يكون إعداد ونشر الكشوف المدمجة على عاتق الأجهزة الاجتماعية للكيان المهيمن للمجموع المدمج، والذي يدعى الكيان المدمج.

المادة 34 : تعد الكيانات الموجودة على الإقليم الوطني والتي تشكل مجموعة اقتصادية خاضعة لنفس سلطة القرار الموجودة داخل الإقليم الوطني أو خارجه، دون أن توجد بينها روابط قانونية مهيمنة، وتنشر حسابات تدعى حسابات مركبة كما لو تعلق الأمر بكيان وحيد.

المادة 35 : يخضع إعداد الحسابات المركبة ونشرها إلى القواعد المنصوص عليها في مجال الحسابات

الملحق رقم (05) : مرسوم تنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 مايو 2008، يتضمن تطبيق أحكام

القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 و المتضمن للنظام المحاسبي المالي

المادة 3 : يهدف الإطار التصوري للمحاسبة المالية إلى المساعدة على :

- تطوير المعايير،
- تحضير الكشوف المالية،
- تفسير المستعملين للمعلومة المتضمنة في الكشوف المالية المعدة وفق المعايير المحاسبية،
- إبداء الرأي حول مدى مطابقة الكشوف المالية مع المعايير.

المادة 4 : يتعين على محاسبة كل كيان :

- مراعاة المصطلحات والمبادئ التوجيهية المحددة في النظام المحاسبي المالي،
- تطبيق الاتفاقيات والطرق والإجراءات المقيسة،
- الاستناد على تنظيم يستجيب لمتطلبات مسك ومراقبة وجمع وإيصال المعلومات المراد معالجتها.
- يجب أن تسمح المحاسبة بإجراء مقارنات دورية وتقييم تطور الكيان بهدف استمرارية النشاط في المستقبل.
- تحدد كفاءات تطبيق هذه المادة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 5 : تتمثل الطرق المحاسبية في المبادئ والاتفاقيات والقواعد والتطبيقات الخصوصية المحددة في المواد أدناه، التي يجب على الكيان تطبيقها بشكل دائم من سنة مالية إلى أخرى لإعداد وعرض كشوفه المالية.

المادة 6 : تتم محاسبة آثار المعاملات وغيرها من الأحداث على أساس محاسبية الالتزام عند حدوث هذه المعاملات أو الأحداث وتعرض في الكشوف المالية للسنوات المالية التي ترتبط بها.

المادة 7 : تعدّ الكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال، بافتراض متابعة الكيان لنشاطاته في مستقبل متوقع، إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات والتي من الممكن أن تسبب التصفية أو التوقف عن النشاط في مستقبل قريب.

وإذا لم يتم إعداد الكشوف المالية على هذا الأساس، فإن الشكوك في استمرارية الاستغلال تكون مبينة ومبررة ويحدد الأساس المستند عليه في ضبطها في ملحق.

مرسوم تنفيذي رقم 08 - 156 مؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 الموافق 26 مايو سنة 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي.

إن رئيس الحكومة،

- بناء على تقرير وزير المالية،

- وبناء على الدستور، لاسيما المادتان 85 - 4 و 125 (الفقرة 2) منه،

- وبمقتضى القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي،

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 07 - 172 المؤرخ في 18 جمادى الأولى عام 1428 الموافق 4 يونيو سنة 2007 والمتضمن تعيين رئيس الحكومة،

- وبمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 07 - 173 المؤرخ في 18 جمادى الأولى عام 1428 الموافق 4 يونيو سنة 2007 والمتضمن تعيين أعضاء الحكومة،

- وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 95 - 54 المؤرخ في 15 رمضان عام 1415 الموافق 15 فبراير سنة 1995 الذي يحدد صلاحيات وزير المالية،

يرسم ما يأتي :

المادة الأولى : يهدف هذا المرسوم إلى تحديد كفاءات تطبيق المواد 5 و 7 و 8 و 9 و 22 و 25 و 30 و 36 و 40 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي.

المادة 2 : إن الإطار التصوري للمحاسبة المالية المنصوص عليه في المادة 7 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه :

- يعرف المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض الكشوف المالية، كالاتفاقيات والمبادئ المحاسبية التي يتعين التقيد بها والخصوصيات النوعية للمعلومة المالية،

- يشكل مرجعا لوضع معايير جديدة،

- يسهل تفسير المعايير المحاسبية وفهم العمليات أو الأحداث غير المنصوص عليها صراحة في التنظيم المحاسبي.

المادة 8 : يجب أن تتوفر المعلومة الواردة في الكشوف المالية على الخصائص النوعية للملاءمة والدقة وقابلية المقارنة والوضوح.

المادة 9 : يجب أن يعتبر الكيان كما لو كان وحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها.

تقوم المحاسبة المالية على مبدأ الفصل بين أصول الكيان وخصومه وأعبائه ومنتوجاته وأصول وخصوم وأعباء ومنتوجات المشاركين في رؤوس أمواله الخاصة أو مساهميه.

يجب ألا تأخذ الكشوف المالية للكيان في الحسبان إلا معاملات الكيان دون معاملات مالكيها.

المادة 10 : يلزم كل كيان باحترام اتفاقية الوحدة النقدية.

يشكل الدينار الجزائري وحدة القياس الوحيدة لتسجيل معاملات الكيان.

كما أنه يشكل وحدة قياس المعلومة التي تحملها الكشوف المالية.

لا تدرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقويمها نقداً.

غير أنه يمكن أن تذكر في الملحق بالكشوف المالية المعلومات غير القابلة للتحديد الكمي والتي يمكن أن تكون ذات أثر مالي.

المادة 11 : بمقتضى مبدأ الأهمية النسبية :

- يجب أن تبرز الكشوف المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستعملها تجاه الكيان،

- يمكن جمع المبالغ غير المعتبرة مع المبالغ الخاصة بعناصر مماثلة لها من حيث الطبيعة أو الوظيفة،

- يجب أن تعكس الصورة الصادقة للكشوف المالية معرفة المسيرين للمعلومة التي يحملونها عن الواقع والأهمية النسبية للأحداث المسجلة،

- يمكن ألا تطبق المعايير المحاسبية على العناصر قليلة الأهمية.

المادة 12 : تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها وعن السنة التي تليها، ومن أجل تحديدها، يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط.

المادة 13 : يجب ربط حدث بالسنة 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.

لا يتم إجراء أية تسوية إذا طرأ حدث بعد تاريخ إقفال السنة المالية وكان لا يؤثر على وضعية الأصول أو الخصوم الخاصة بالفترة السابقة للموافقة على الحسابات. ويجب أن يكون هذا الحدث موضوع إعلام في الملحق بالكشوف المالية إذا كان ذا أهمية تمكنه من التأثير على قرارات مستعملي الكشوف المالية.

المادة 14 : يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول لشكوك موجودة إلى المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجها.

ينبغي أن لا يبالغ في تقدير قيمة الأصول والمنتوجات، كما يجب أن لا يقلل من قيمة الخصوم والأعباء.

يجب ألا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة هذا إلى تكوين احتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.

المادة 15 : يقتضي انسجام المعلومات المحاسبية وقابلية مقارنتها خلال الفترات المتعاقبة دوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات.

لا يبرر أي استثناء عن مبدأ ديمومة الطرق إلا بالبحث عن معلومة أفضل أو تغيير في التنظيم.

المادة 16 : تقيّد في المحاسبة عناصر الأصول والخصوم والمنتوجات والأعباء وتعرض في الكشوف المالية بتكلفتها التاريخية، على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ في الحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة.

غير أن الأصول والخصوم الخصوصية مثل الأصول البيولوجية والأدوات المالية تقيم بقيمتها الحقيقية.

تحدد كليات تطبيق أحكام هذه المادة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 17 : يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة.

المادة 18 : تقيّد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقاً لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي، دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.

تحدد كفاءات تطبيق هذه المادة بموجب قرار من الوزير المكلف المالية.

المادة 19 : يجب أن تستجيب الكشوف المالية بطبيعتها ونوعياتها وضمن احترام المبادئ والقواعد المحاسبية إلى هدف إعطاء صورة صادقة بمنح معلومات مناسبة عن الوضعية المالية والنجاعة وتغيير الوضعية المالية للكيان.

في الحالة التي يتبين فيها أن تطبيق القاعدة المحاسبية غير ملائم لتقديم صورة صادقة عن الكيان، من الضروري الإشارة إلى أسباب ذلك ضمن ملحق الكشوف المالية.

لا يمكن تصحيح المعالجات المحاسبية غير الملائمة ببيان الطرق المحاسبية المستعملة أو بمعلومات ملحقة أو بكشوف توضيحية أخرى.

المادة 20 : تتكوّن الأصول من الموارد التي يسيّرهما الكيان بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية.

مراقبة الأصول هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.

المادة 21 : تشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة دائمة أصولاً غير جارية، أما الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها، فإنها تشكل أصولاً جارية.

تحتوي الأصول الجارية على ما يأتي :

- الأصول التي يتوقع الكيان تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية التي تمثل الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الاستغلال وإنجازها في شكل سيولة الخزينة.

- الأصول التي تتم حيازتها أساساً لأغراض المعاملات أو لمدة قصيرة والتي يتوقع الكيان تحقيقها خلال الاثني عشر شهراً،

- السيولات أو شبه السيولات التي لا يخضع استعمالها لقيود.

تحتوي الأصول غير الجارية على ما يأتي :

- الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان مثل الأموال التعينية الثابتة أو المعنوية،

- الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لأن يتم تحقيقها خلال الاثني عشر شهراً ابتداءً من تاريخ الإقفال.

المادة 22 : تتكوّن الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج موارد ممثلة لمنافع اقتصادية.

تصنف الخصوم خصوماً جارية عندما :

- يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية،

- أو يجب تسديدها خلال الاثني عشر شهراً الموالية لتاريخ الإقفال.

تصنف باقي الخصوم كخصوم غير جارية.

المادة 23 : تصنف الخصوم ذات المدى الطويل والتي تنتج عنها فوائد في شكل خصوم غير جارية حتى وإن كان تسديدها سيتم خلال الشهر الاثني عشر الموالية لتاريخ إقفال السنة المالية إذا كان :

- استحقاقها الأصلي أكثر من اثني عشر شهراً،

- الكيان ينوي إعادة تمويل الالتزام على المدى الطويل،

- وكانت هذه النية مؤكدة باتفاق إعادة تمويل أو إعادة جدولة للمدفوعات النهائية تثبت قبل تاريخ إقفال الحسابات.

المادة 24 : تمثل رؤوس الأموال الخاصة أو الأموال الخاصة أو الرأسمال المالي فائض أصول الكيان عن خصومه الجارية وغير الجارية كما هو محدد في المواد أعلاه.

المادة 25 : تتمثل منتوجات سنة مالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم. كما تمثل المنتوجات استعادة خسارة في القيمة والاحتياطيات المحددة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 26 : تتمثل أعباء سنة مالية في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور خصوم. وتشمل الأعباء مخصصات الاهتلاكات أو الاحتياطيات وخسارة القيمة المحددة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 27 : يمثل رقم الأعمال مبيعات البضائع والمنتوجات المبيعة وبيع وخدمات مقومة على أساس سعر البيع دون احتساب الرسوم، والمحققة من طرف الكيان مع الزبائن في إطار نشاطه العادي والمعتاد.

يحتسب رقم أعمال الكيانات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة أو الخاضعة للنظام الجزافي على أساس سعر البيع مع احتساب كل الرسوم.

المادة 28 : تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع المنتوجات ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون مطابقاً لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو المنتوجات.

تمثل النتيجة الصافية ربحاً عند وجود فائض في المنتوجات عن الأعباء، وتمثل خسارة في الحالة العكسية.

المادة 29 : تشكل المعايير المحاسبية المنصوص عليها في المادة 8 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، الوسائل التقنية الناتجة عن الإطار التصوري والتي تحدد طرق التقييم ومحاسبة عناصر الكشف المالية والموضحة في المادة 30 أدناه.

المادة 30 : تتمثل المعايير المتعلقة بالأصول أساساً فيما يأتي :

- التثبيتات العينية والمعنوية،
- التثبيتات المالية،
- المخزونات والمنتوجات قيد التنفيذ.

تتمثل المعايير المتعلقة بالخصوم أساساً فيما يأتي :

- رؤوس الأموال الخاصة،
- الإعانات،
- مؤونات المخاطر،
- القروض والخصوم المالية الأخرى.

تتمثل المعايير المتعلقة بقواعد التقييم والمحاسبة فيما يأتي :

- الأعباء،
- المنتوجات.

تتمثل المعايير ذات الصلة الخاصة أساساً فيما يأتي :

- تقييم الأعباء والمنتوجات المالية،
- الأدوات المالية،
- عقود التأمين،
- العمليات المنجزة بصفة مشتركة أو لحساب الغير،

- العقود طويلة المدى،
- الضرائب المؤجلة،
- عقود إيجار - تمويل،
- امتيازات المستخدمين،
- العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية.

تحدد كفاءات تطبيق هذه المادة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 31 : طبقاً للمادة 9 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، فإن مدونة الحسابات هي مجموعة من الحسابات المجمع في فئات متجانسة تسمى أصنافاً.

تحدد مدونة الحسابات ومحتواها وقواعد سيرها بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 32 : طبقاً للمادة 25 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، تشتمل الكشوف المالية على ما يأتي :

- الميزانية،
- حساب النتائج،
- جدول سيولة الخزينة،
- جدول تغير الأموال الخاصة،
- الملحق.

المادة 33 : تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم.

يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية.

يحدد محتوى ونموذج وعرض الميزانية بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 34 : يعد حساب النتائج وضعية ملخصة للأعباء والمنتوجات المحققة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح.

يحدد محتوى ونموذج وعرض حساب النتائج بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 35 : يهدف جدول سيولة الخزينة إلى تقديم قاعدة لمستعملي الكشوف المالية لتقييم قدرة الكيان على توليد سيولة الخزينة وما يعادلها وكذا معلومات حول استعمال هذه السيولة.

تحدد وتدقق الفصول ونموذج وعرض جدول سيولة الخزينة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 36 : يشكل جدول تغير الأموال الخاصة بتحليلات للحركات التي أثرت في الفصول المشكلة لرؤوس الأموال الخاصة بالكيان خلال السنة المالية.

تحدد وتدقق الفصول ونموذج وعرض جدول تغير رؤوس الأموال الخاصة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 37 : يتضمن ملحق الكشوف المالية معلومات ذات أهمية أو تفيد في فهم العمليات الواردة في هذه الكشوف.

تكون الملاحظات الملحقة بالكشوف المالية موضوع عرض منظم. ويحيل كل قسم من أقسام الميزانية وحساب النتائج و جدول سيولة الخزينة و جدول تغير رؤوس الأموال الخاصة إلى المعلومة الموافقة في الملاحظات الملحقة.

يحدد نموذج ومحتوى الملحق وكذا الملاحظات الملحقة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 38 : طبقا للمادة 30 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، يمكن السماح لكيان قفل السنة المالية في تاريخ آخر غير 31 ديسمبر.

تحدد كيفيات وشروط تطبيق هذه المادة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 39 : تطبيقا للمادة 36 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، تعدد الحسابات المدمجة من طرف أي كيان يراقب كيانا أو عدة كيانات أخرى.

تعرف الرقابة على أنها سلطة إدارة السياسات المالية والعملياتية لكيان بغرض الحصول على امتيازات من هذه النشاطات.

المادة 40 : يعتبر أن كيانا يراقب كيانا آخر في الحالات الآتية :

- الامتلاك المباشر أو غير المباشر من طرف وسيط الفروع، لأغلبية حقوق التصويت في كيان آخر،
- السلطة على أكثر من 50% من حقوق التصويت المتحصل عليها في إطار اتفاق مع الشركاء الآخرين أو المساهمين.

- سلطة تعيين أو إنهاء مهام أغلبية مسيري كيان آخر،
- سلطة تحديد السياسات المالية والعملياتية للكيان،
- سلطة جمع أغلبية حقوق التصويت في اجتماعات هيئات تسيير لكيان.

المادة 41 : تعدد الكيانات المذكورة في المادتين 31 و34 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، حسابات مدمجة وحسابات مركبة وفقا لطريقة التكامل الشامل وطريقة المعادلة.

تحدد كيفيات إعداد وعرض ونشر الحسابات المدمجة والحسابات المركبة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 42 : تطبيقا للمادة 40 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، تأخذ الكشوف المالية بعين الاعتبار تغيرات التقدير والطرق المحاسبية.

تحدد الإجراءات المحاسبية للتكفل بأثر التغيرات المذكورة أعلاه على الكشوف المالية بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 43 : طبقا للمادتين 5 و22 من القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمذكور أعلاه، تخضع الكيانات الصغيرة التي تستجيب لشروط النشاط ورقم الأعمال وعدد المستخدمين إلى محاسبة مبسطة تسمى محاسبة الخزينة، إذا وقع اختيارها على طريقة أخرى، وتخضع إلى إعداد كشوف مالية خاصة تتشكل من :

- وضعية نهاية السنة المالية،
 - حساب نتائج السنة المالية،
 - جدول تغير الخزينة خلال السنة المالية.
- تحدد كيفيات تطبيق هذه المادة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

المادة 44 : ينشر هذا المرسوم في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 20 جمادى الأولى عام 1429 الموافق 26 مايو سنة 2008.

عبد العزيز بلخادم

الملحق رقم (06) : نماذج الكشوف (القوائم) المالية حسب النظام المحاسبي المالي

ميزانية					
السنة المالية المغلقة في					
N - 1 صافي	N صافي	N اهتلاك وصيد	N إجمالي	ملاحظة	الأصل
					أصول غير جارية فارق بين الاقتناء - المنتج الإيجابي أو السلبي تقييقات معنوية تقييقات عينية أراضي مبانٍ تقييقات عينية أخرى تقييقات ممنوح امتيازها تقييقات يجري إنجازها تقييقات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض و أصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصول غير الجارية
					أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة و استخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب و ماشايها حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة الموجودات و ماشايها الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

ميزانية

السنة المالية المغلقة في

N-1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
			رأس مال تم إصداره
			رأس مال غير مستعان به
			علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1)
			فوارق إعادة التقييم
			فارق المعادلة (1)
			نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1))
			رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الاقلية (1)
			المجموع 1
			الخصوم غير الجارية
			قروض و ديون مالية
			ضرائب (مؤجلة و مرصود نها)
			ديون أخرى غير جارية
			مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية
			موردون و حسابات ملحقه
			ضرائب
			ديون أخرى
			خزينة سلبية
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع عام للخصوم

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

حساب النتائج
حسب الطبيعة
الفترة من إلى

N - 1	N	ملاحظة	
			رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
			1 - إنتاج السنة المالية المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
			2 - استهلاك السنة المالية
			3 - القيمة المضافة للاستغلال (2 - 1) أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة
			4 - الفائض الإجمالي عن الاستغلال المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهلاكات و المؤونات استثناء من خسائر القيمة و المؤونات
			5 - النتيجة العملياتية المنتجات المالية الأعباء المالية
			6 - النتيجة المالية
			7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6 + 5) الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
			8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية العناصر غير العادية - المنتوجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
			9 - النتيجة غير العادية
			10 - النتيجة الصافية للسنة المالية حصة الشركات الموضوعية موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			11 - النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1) و منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

حساب النتائج (حسب الوظيفة)
الفترة من إلى.....

مثلا

N - 1	N	ملاحظة	
			<p>رقم الأعمال</p> <p>كلفة المبيعات</p> <p>هامش الربح الإجمالي</p> <p>منتجات أخرى عملياتية</p> <p>التكاليف التجارية</p> <p>الأعباء الإدارية</p> <p>أعباء أخرى عملياتية</p> <p>النتيجة العملياتية</p> <p>تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصارييف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات)</p> <p>منتجات مالية</p> <p>الأعباء المالية</p> <p>النتيجة العادية قبل الضريبة</p> <p>الضرائب الواجبة على النتائج العادية</p> <p>الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)</p> <p>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</p> <p>الأعباء غير العادية</p> <p>المنتجات غير عادية</p> <p>النتيجة الصافية للسنة المالية</p> <p>حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتائج الصافية (1)</p> <p>النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)</p> <p>منها حصة ذوي الأقلية (1)</p> <p>حصة المجمع (1)</p>

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الأصول
السنة المالية المغلقة في

N اهتلاكات / أرصدة	N إجمالي	الأصول المالية
		الأصول المثبتة (غير الجارية)
2907 و 2807	207	فارق الشراء (ou goodwill)
280 (خارج 2807)	20 (خارج 207)	التثبيتات المعنوية
290 (خارج 2907)		
281 و 282 و 291 و 292	21 و 22 (خارج 229)	التثبيتات العينية
293	23	التثبيتات الجارية إنجازها
		التثبيتات المالية
	265	السندات الموضوعه موضع المعادلة - المؤسسات المشاركة
	26 (خارج 265 و 269)	المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقه
	271 و 272 و 273	السندات الأخرى المثبتة
	274 و 275 و 276	القروض و الأصول المالية الأخرى غير تجارية
		مجموع الأصول غير الجارية
		الأصول الجارية
39	30 إلى 38	المخزونات و المنتجات قيد الصنع
		الحسابات الدائنة - الاستخدمات الماثلة
491	41 (خارج 419)	الزبائن
495 و 496	409 مدين [42 و 43 و 44	المدينون الآخرون
	(خارج 444 إلى 448) و 45 و 46	
	و 486 و 489]	
	444 و 445 و 447	الضرائب
	مدين 48	الأصول الأخرى الجارية
		الموجودات وما يماثلها
	50 (خارج 509)	توظيفات و أصول مالية جارية
59	519 و غيرها من المدينين (51	أموال الخزينة
	و 52 و 53 و 54)	
		مجموع الأصول الجارية
		المجموع العام للأصول

محتوى فصول الميزانية
ميزانية الخصوم
السنة المالية المغلقة في

N	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
101 و 108	رأس المال الصادر (أو حساب المستغل)
109	رأس المال غير المطلوب
104 و 106	العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة) (1)
105	فارق إعادة التقييم
107	فارق المعادلة (1)
12	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع) (1)
11	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى، ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة (1) حصة ذوي الأقلية (1)
	المجموع 1
	الخصوم غير الجارية
16 و 17	القروض و الديون المالية
134 و 155	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
229	الديون الأخرى غير الجارية
15 (خارج 155) و 131 و 132	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
	مجموع الخصوم غير الجارية (2)
	الخصوم الجارية
40 (خارج 409)	الموردون و الحسابات الملحقه
دائن 444 و 445 و 447	الضرائب
419 و 509 دائن [42 و 43 و 44 (خارج 444 إلى 447) 45 و 46 و 48]	الديون الأخرى
519 و غيرها من الديون 51 و 52	خزينة الخصوم
	مجموع الخصوم الجارية (3)
	المجموع العام للخصوم

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.

محتوى فصول حساب النتائج
حساب النتائج (حسب الطبيعة)
الفترة من إلى.....

N	
70	المبيعات و المنتجات الملحقه
72	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
73	الإنتاج المثبت
74	إعانات الاستغلال
	1 - إنتاج السنة المالية
60	المشتريات المستهلكة
61 و 62	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
	2 - استهلاك السنة المالية
	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)
63	أعباء المستخدمين
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
	4 - إجمالي فائض الاستغلال
75	المنتجات العملياتية الأخرى
65	الأعباء العملياتية الأخرى
68	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
78	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
	5 - النتيجة العملياتية
76	المنتجات المالية
66	الأعباء المالية
	6 - النتيجة المالية
	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
695 و 698	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
692 و 693	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
	مجموع منتجات الأنشطة العادية
	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
77	عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)
67	عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)
	9 - النتيجة غير العادية
	10 - صافي نتيجة السنة المالية
	حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)
	11 - صافي نتيجة المجموع المدمج (1)
	و منها حصة ذوي الأقلية (1)
	حصة المجمع (1)

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية</p> <p>التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار</p> <p>المسحوبات عن اقتناء تسيببات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيببات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تسيببات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيببات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل</p> <p>التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)</p> <p>تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)</p>
		<p>أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية</p>
		<p>أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية</p>
		<p>تغير أموال الخزينة خلال الفترة</p>
		<p>المقاربة مع النتيجة المحاسبية</p>

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة غير المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية</p> <p>صافي نتيجة السنة المالية تصحیحات من أجل : - الاهتلاكات و الارصدة -تغير الضرائب المؤجلة -تغير المخزونات - تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى -تغير الموردين و الديون الأخرى -نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب</p>
		تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار</p> <p>مسحوبات عن اقتناء تقييقات تحصيلات التنازل عن تقييقات تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)</p>
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل</p> <p>الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي (المنقودات) إصدار قروض تسديد قروض</p>
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
		<p>تغير أموال الخزينة للفترة (أ + ب + ج)</p> <p>أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الاقفال تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1) تغير أموال الخزينة</p>

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.

جدول تغير الاموال الخاصة

ملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فرق إعادة التقييم	الاحتياطات و النتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N - 2					
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 31 ديسمبر N - 1					
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 31 ديسمبر N					

01	.....	
07			:
10	.....		:
10	.....		.1
11	.....	.1.1	
13	.....	.2.1	
14	.....	.1.2.1	
14	.....	.2.2.1	
15	.....		.2
15	.....	.1.2	
17	.....	.2.2	
17	.....	.1.2.2	
18	.....	.2.2.2	
19	.....	.3.2	
21	.....		.3
21	..... (1933 1900)	.1.3	
22	..... (1973 1933)	.2.3	
24	..... ( 1973)	.3.3	
26	.....		:
26	.....		.1
27	.....	.1.1	
27	.....	.1.1.1	
28	.....	.2.1.1	
29	.....	.2.1	
31	.....	.3.1	
31	.....	.1.3.1	
33	.....	.2.3.1	
34	.....		.2
34	.....	.1.2	
35	.....	.2.2	
38	.....	.3.2	

39	.....		.3
39	.....	.1.3	
41	.....	.2.3	
42	.....	.3.3	
44	.....		:
44	.....		.1
45	.....	.1.1	
47	.....	.2.1	
48	.....	.3.1	
50	.....	.4.1	
50	.....	.1.4.1	
51	.....	.2.4.1	
52	.....		.2
	-	.1.2	
53	.....	
35	.....	.1.1.2	
54	.....	.2.1.2	
57	.....	.3.1.2	
60	.....	.4.1.2	
62	.....	.2.2	
64	.....	.3.2	
65	.....	.1.3.2	
65	.....	.2.3.2	
66	.....	.3.3.2	
67	.....	.4.3.2	
69	.....		.3
69	.....	.1.3	
70	.....	.2.3	
72	.....	.3.3	
73	.....	.4.3	
76	.....	

77		:
80	.....	:
80	.....	.1
81	.....	.1.1
83..		.2.1
85	.....	.2
85	.....	.1.2
86	.....	.2.2
87	.....	.3.2
88	.....	.4.2
92	.....	.3
92	.....	.1.3
94	.....	.2.3
95	.....	.3.3
		:
98	.....
98	.....	.1
98	.....	.1.1
		.1.1.1
99	.....
100	.....	.2.1.1
102	.....	.2.1
103	.....	.3.1
106	.....	.2
106	.....	.1.2
107	.	.2.2
107	.....	.1.2.2
108	....	.2.2.2
109	.....	.3
109	..	.1.3
110	.....	.1.1.3
112	.....	.2.1.3

113	.....	.2.3	
115	.....	.3.3	
120	....		:
120	.....		.1
120	.....	.1.1	
121	.....	.1.1.1	
122	.....	.2.1.1	
123	.....	.3.1.1	
123	.....	.4.1.1	
124	.....	.2.1	
125	.....	.3.1	
130	.....		.2
130	.....	.1.2	
133	...	.2.2	
135	.....		.3
135	.....	.1.3	
137	.....	.2.3	
140	....	.3.3	
144	..	.4.3	
147	.....	
			:
148			
151	.....		:
151	.....		.1
151	.....	.1.1	
153	....	.2.1	
154	.....		.2
155	.....	.1.2	
156	.....	.2.2	
157	.....	.3.2	
157	.....	.1.3.2	
158	.....	.2.3.2	

160	.....		:
160	.....		.1
160	.....	.1.1	
163	.....	.2.1	
164	.....	.3.1	
165	.....		.2
165	...	.1.2	
		.2.2	
167	.....	
177	.....		.3
177	..... ( )	.1.3	
178	.....	.1.1.3	
178	.....	.2.1.3	
	)	.3.1.3	
178 (
179	.....	.4.1.3	
179	.....	.2.3	
		.1.2.3	
179	.....	
180	.....	.2.2.3	
180	.....	.3.2.3	
183	..... ( )	.3.3	
183	.....	.1.3.3	
184	.....	.2.3.3	
	)	.3.3.3	
184 (
185	.....	.4.3.3	
185	.....	.5.3.3	
186	.....		:
186	.....		.1
186	.....	.1.1	
188	.....	.2.1	
191	.....		.2
191	.....	.1.2	

192	.....	.2.2	
193	.....		.3
194	.....	.1.3	
195	.....	.2.3	
196	.....	.3.3	
198	.....	
199			:
202	.....		:
202	.....		.1
202	.....	.1.1	
203	.....	.2.1	
204	.....	.1.2.1	
205	.....	.2.2.1	
205	.....		.2
206	.....	.1.2	
206	.....	.2.2	
207	.....	.3.2	
208	.....		:
208	.....		.1
208	.....	.1.1	
209	.....	.2.1	
210	.....	.3.1	
210	.....		.2
211	.....	.1.2	
211	.....	.2.2	
211	.....	.3.2	
212	.....		:
212	.....		.1
212	.....	.1.1	
213	.....	.2.1	
213	.....	.3.1	
214	.....	.4.1	

218	.....		.2
218	.....	.1.2	
222	.....	.2.2	
223	.....		.3
223	.....	.1.3	
224	.....	.2.3	
		.3.3	
227	.....	
228	.....	
229	.....	
235	.....	
237	.....	
239	.....	
246	.....	
271	.....	

(...)

: _____

Résumé

L'information fournie par le système comptable en matière de prise de décision, tant au niveau national qu'international, et dans un contexte de développement des affaires et de mondialisation, a pris beaucoup d'importance dans la gestion de l'entreprise. L'internationalisation des transactions économiques exige, désormais, que les pratiques comptables s'effectuent selon les normes susceptibles de permettre une même compréhension, ainsi qu'une même interprétation par des opérateurs appartenant à différents pays. C'est pour cela que les normes comptables internationales ont été adoptées et sont, désormais, appliquées dans de nombreux pays.

En vertu de ces normes, l'entreprise doit fournir des états financiers qui prennent en considération, de manière prioritaire, les intérêts et les besoins des investisseurs. L'application des normes comptables internationales permet à l'entreprise de transmettre aux opérateurs intéressés une information transparente et fiable qui lui facilite, ainsi l'accès au marché financier. Cependant, l'application par l'entreprise de ces normes se traduit par une augmentation des charges relatives au personnel et à son système d'information en raison de l'élaboration spécifique de ces informations et de leur divulgation au public.

A la suite des réformes économiques qu'elle a engagées depuis maintenant deux décennies, l'Algérie a adopté un nouveau Système Comptable Financier conforme aux normes comptables internationales (IFRS); il devrait faciliter la communication financière d'une manière générale et les transactions internationales, en particulier. L'investisseur étranger disposera d'une information comptable transparente, compréhensible et fiable contrairement à celle qui était fournie jusque là par l'entreprise algérienne conformément au Plan Comptable National.

L'étude pratique que nous avons effectuée a pour objectif l'identification des incidences de l'application du Système Comptable Financier sur l'entreprise en Algérie. Pour des raisons pratiques, nous avons choisi un échantillon d'entreprises situées dans la Wilaya de Constantine et nous avons essayé, en utilisant les deux techniques du questionnaire et de l'interview, de savoir si ces entreprises s'étaient suffisamment préparées à appliquer le SCF à partir de janvier 2010 et quelles sont les difficultés éventuelles qu'elles ont rencontrées pour cela.

Mots clés: Entreprise, comptabilité, Information financière, Etats financiers, Normes comptables internationales, Plan Comptable National, Système comptable Financier.

Abstract

The importance of the accounting system is becoming greater due to the information it provides for both local and international decisions. Following the developments business environment has known influenced by globalization and its impact on economical transactions in which are taking on international dimensions, the fact that imposes the placing of accounting practices to the standards to ensure understanding and interpreting that information in uniform manner, and so emerged the International Accounting Standards and applied by so many countries in the world.

And thanks to International Accounting Standards the firm must provide financial statements to meet the investors' information needs in the investment decisions, and achieve financial disclosure objectives as well as access to the funding sources, especially after the growing demands of financial markets to adopt International Accounting Standards to strengthen customers' awareness and raising levels of transparency in transactions. The firm must take into account the necessity of disclosure requirements comply with the application of the International Accounting Standards carrying burdens recorded at different levels (information system, individual formation...). In order to prepare information and make it available to the public.

Because of economical changes which are taking place in Algeria at the internal and external levels, is seeking in recent years to adopt a financial accounting system respecting international requirements, so as to facilitate international transactions especially foreign investors' tasks, who find difficulty in adjusting and dealing with information that Algerian firms give, and which was basically prepared to respond to national planning and tax collection.

The practical study is an attempt to identify the most important aspects brought out the implications of applying International Accounting Standards on the firm in practice as soon as possible, through field survey approach, basing on questionnaire and personnel interview in an integrated manner in order to be knowledgeable about all research aspects.

Key words : Firm, accounting, Financial information, Financial statements, International Accounting Standards, Planned national accounting, Financial accounting system.