



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

جامعة محمد خيضر - بسكرة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

الموضوع

تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) على إعداد وعرض
عناصر القوائم المالية في المؤسسة
دراسة حالة: عينة من المؤسسات

أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم التسيير
تخصص: محاسبة ونظم المعلومات

إشراف الأستاذ الدكتور
جمال خنشور

إعداد الطالب
محمد فيصل مايدة

أعضاء لجنة المناقشة

الصفة	الجامعة	الإسم واللقب
رئيسا	جامعة محمد خيضر - بسكرة -	أ.د نور الدين أحمد قايد
مقررا	جامعة محمد خيضر - بسكرة -	أ.د جمال خنشور
مناقشا	جامعة باجي مختار - عنابة -	أ.د بلقاسم ماضي
مناقشا	جامعة باجي مختار - عنابة -	أ.د كمال حمادة
مناقشا	جامعة محمد خيضر - بسكرة -	د. عمار بن عيشي
مناقشا	جامعة حمه لخضر - الوادي -	د. محمد الهادي ضيف الله

السنة الجامعية: 2016 / 2017

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	كلمة شكر وتقدير
	الملخص
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الاختصارات
	قائمة الملاحق
أ - ح	المقدمة العامة
	الفصل الأول: مدخل للممارسة المحاسبية في الجزائر
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الإطار النظري للمحاسبة
03	المطلب الأول: تنظيم الفكر المحاسبي
03	الفرع الأول: صياغة التطور التاريخي لتعريف المحاسبة
05	الفرع الثاني: وظائف وأهمية المحاسبة
07	الفرع الثالث: الطبيعة العلمية للمحاسبة
08	الفرع الرابع: صياغة مراحل تطور الفكر المحاسبي
12	المطلب الثاني: فروع وأهداف المحاسبة
12	الفرع الأول: فروع المحاسبة
14	الفرع الثاني: أهداف المحاسبة
15	المبحث الثاني: استعراض المخطط الوطني للمحاسبة (PCN)
15	المطلب الأول: ظروف نشأة المخطط الوطني للمحاسبة وتطوره
15	الفرع الأول: ظروف نشأة المخطط الوطني للمحاسبة
17	الفرع الثاني: تطور المخطط الوطني للمحاسبة
18	الفرع الثالث: الأهداف الرئيسية للمخطط الوطني للمحاسبة وخصائصه
19	المطلب الثاني: هيكل وأقسام المخطط الوطني للمحاسبة
20	الفرع الأول: بنية حسابات الأصول
22	الفرع الثاني: بنية حسابات الخصوم

23	الفرع الثالث: بنية حسابات التسيير
25	الفرع الرابع: القوائم المالية الختامية
27	المطلب الثالث: النقائص والمشاكل التي يواجهها المخطط الوطني للمحاسبة
27	الفرع الأول: نقائص المخطط الوطني للمحاسبة
32	الفرع الثاني: مشاكل استعمال المخطط الوطني للمحاسبة
33	المطلب الرابع: ضرورة إصلاح المخطط الوطني للمحاسبة
33	الفرع الأول: المخطط الوطني للمحاسبة في ظل الظروف الاقتصادية الجديدة
33	الفرع الثاني: محاولة إصلاح المخطط الوطني للمحاسبة
35	المبحث الثالث: الإطار العام للنظام المحاسبي المالي (SCF)
35	المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي
35	الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي
35	الفرع الثاني: قراءة في النصوص القانونية المتعلقة بتطبيق النظام المحاسبي المالي
37	الفرع الثالث: النظام المحاسبي المالي الأهداف، المميزات وأسباب التبني
40	المطلب الثاني: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي
40	الفرع الأول: الإطار التصوري
43	الفرع الثاني: التنظيم المحاسبي
44	المطلب الثالث: النظام المحاسبي المالي بين قابلية الممارسة وصعوبات التطبيق
44	الفرع الأول: متطلبات تطبيق النظام المحاسبي المالي
47	الفرع الثاني: دوافع تطبيق النظام المحاسبي المالي
47	الفرع الثالث: تحديات تطبيق النظام المحاسبي المالي
50	المبحث الرابع: قواعد التسجيل المحاسبي والتقييم
50	المطلب الأول: المبادئ والقواعد العامة للتسجيل المحاسبي والتقييم
50	الفرع الأول: شروط تسجيل الأصول، الخصوم، الإيرادات والأعباء
51	الفرع الثاني: القواعد العامة للتقييم
53	المطلب الثاني: قواعد خاصة بالتقييم والتسجيل
53	الفرع الأول: الأصول غير الجارية العينية والمعنوية
54	الفرع الثاني: الأصول غير الجارية المالية
54	الفرع الثالث: المخزونات وما هو قيد الانجاز
55	الفرع الرابع: الإعانات المالية

55	الفرع الخامس: مؤونات الخسائر والأعباء
55	المطلب الثالث: طرق معالجة بعض العمليات الخاصة
55	الفرع الأول: عقود الإيجار
56	الفرع الثاني: الضرائب المؤجلة
57	الفرع الثالث: الامتيازات الممنوحة للعمال
57	الفرع الرابع: العمليات التي تتم بالعملة الأجنبية
57	الفرع الخامس: تغيير التقديرات، الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء
57	الفرع السادس: الحسابات المجمعة
58	خلاصة الفصل الأول
	الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي للقوائم المالية
60	تمهيد
61	المبحث الأول: مدخل إلى القوائم المالية
61	المطلب الأول: ماهية القوائم المالية
61	الفرع الأول: تعريف القوائم المالية
66	الفرع الثاني: أهداف القوائم المالية
69	الفرع الثالث: الاعتبارات الواجب مراعاتها في إعداد القوائم المالية
69	المطلب الثاني: الاعتراف بعناصر القوائم المالية وأساليب قياسها
69	الفرع الأول: الاعتراف بعناصر القوائم المالية
70	الفرع الثاني: أساليب قياس عناصر القوائم المالية
71	المطلب الثالث: الفرضيات والمبادئ المحاسبية لإعداد القوائم المالية
71	الفرع الأول: الفرضيات المحاسبية
71	الفرع الثاني: المبادئ المحاسبية
74	الفرع الثالث: ارتباط الفروض بالمبادئ المحاسبية
75	المبحث الثاني: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
77	المطلب الأول: الخصائص النوعية الأساسية
77	الفرع الأول: الملائمة
79	الفرع الثاني: الموثوقية
81	الفرع الثالث: العلاقة بين الملائمة والموثوقية
82	المطلب الثاني: الخصائص النوعية الثانوية

82	الفرع الأول: القابلية للفهم
82	الفرع الثاني: الثبات في إتباع النسق الواحد
83	الفرع الثالث: خاصية التماثل وقابلية المقارنة
83	الفرع الرابع: الشمول (الإفصاح الكامل)
84	المطلب الثالث: القيود (المحددات) على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
84	الفرع الأول: التكلفة الاقتصادية
84	الفرع الثاني: الأهمية النسبية
84	المطلب الرابع: معايير جودة المعلومات المحاسبية
84	الفرع الأول: الدقة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية
85	الفرع الثاني: المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية
85	الفرع الثالث: الفاعلية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية
85	الفرع الرابع: التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية
85	الفرع الخامس: الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية
86	المطلب الخامس: الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية
86	الفرع الأول: الملاك (حملة الأسهم)
86	الفرع الثاني: إدارة المشروع
87	الفرع الثالث: الموظفون
87	الفرع الرابع: المقرضون
87	الفرع الخامس: الموردون والدائنون التجاريون
87	الفرع السادس: الزبائن
87	الفرع السابع: الحكومة بأجهزتها المختلفة
87	الفرع الثامن: الجمهور
89	المبحث الثالث: مدخل إلى المعايير المحاسبية الدولية
89	المطلب الأول: ماهية المعايير المحاسبية الدولية
89	الفرع الأول: نشأة المعايير المحاسبية الدولية
91	الفرع الثاني: مفهوم المعايير المحاسبية الدولية
94	الفرع الثالث: مداخل إصدار المعايير المحاسبية الدولية
95	الفرع الرابع: مسار إعداد المعايير المحاسبية الدولية
97	المطلب الثاني: الإطار المؤسسي لمعايير المحاسبة الدولية

97	الفرع الأول: نشأة لجنة المعايير المحاسبية الدولية
98	الفرع الثاني: تطور دور لجنة معايير المحاسبة الدولية
100	الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي للجنة معايير المحاسبة الدولية
101	الفرع الرابع: انجازات لجنة معايير المحاسبة الدولية
104	المطلب الثالث: تبويب معايير المحاسبة الدولية
105	الفرع الأول: قائمة المعايير المحاسبية الدولية (IAS)
106	الفرع الثاني: قائمة المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
107	المبحث الرابع: عرض القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية
107	المطلب الأول: قائمة المركز المالي (الميزانية)
107	الفرع الأول: مزايا إعداد قائمة المركز المالي
107	الفرع الثاني: بنود قائمة المركز المالي
109	الفرع الثالث: شكل قائمة المركز المالي
112	المطلب الثاني: قائمة الدخل
112	الفرع الأول: محتوى قائمة الدخل
113	الفرع الثاني: المعلومات التي يتوجب عرضها في صلب قائمة الدخل
114	الفرع الثالث: طرق عرض المصروفات عند إعداد قائمة الدخل
115	المطلب الثالث: قائمة التغيرات في حقوق الملكية
115	الفرع الأول: مزايا قائمة التغيرات في حقوق الملكية
116	الفرع الثاني: بنود قائمة التغيرات في حقوق الملكية
117	المطلب الرابع: قائمة التدفقات النقدية (IAS 07)
117	الفرع الأول: المقصود بالتدفقات النقدية المعادلة وما في حكمها
117	الفرع الثاني: مزايا قائمة التدفقات النقدية
118	الفرع الثالث: بنود قائمة التدفقات النقدية
119	الفرع الرابع: طرق عرض قائمة التدفقات النقدية
122	خلاصة الفصل الثاني
	الفصل الثالث: قياس وعرض عناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي
124	تمهيد
125	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للقياس المحاسبي
125	المطلب الأول: المقومات العلمية للقياس المحاسبي

125	الفرع الأول: مفهوم القياس المحاسبي
127	الفرع الثاني: أسس ومعايير القياس المحاسبي
128	المطلب الثاني: القياس المحاسبي الأركان والمبادئ
128	الفرع الأول: أركان القياس المحاسبي
130	الفرع الثاني: المبادئ الأساسية للقياس المحاسبي
132	المطلب الثالث: مشاكل القياس المحاسبي
132	الفرع الأول: عيوب التكلفة التاريخية
133	الفرع الثاني: الافتراضات المحاسبية القائمة على أساس التكلفة التاريخية
134	الفرع الثالث: التحيز في القياس المحاسبي
137	المطلب الرابع: طرق القياس المحاسبي
137	الفرع الأول: التكلفة التاريخية
137	الفرع الثاني: القيمة القابلة للتحقق (للتحصيل)
137	الفرع الثالث: القيمة المستحدثة (المحينة أو الحالية)
138	الفرع الرابع: القيمة العادلة
140	المبحث الثاني: قياس عناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)
140	المطلب الأول: قياس عناصر الميزانية
140	الفرع الأول: عناصر الأصول
153	الفرع الثاني: عناصر الخصوم
158	المطلب الثاني: قائمة حساب النتيجة
158	الفرع الأول: تعريف قائمة حساب النتيجة
158	الفرع الثاني: عناصر قائمة حساب النتيجة
159	الفرع الثالث: قياس عناصر قائمة حساب النتيجة
161	الفرع الرابع: الدراسة التفصيلية لقائمة حساب النتيجة حسب الطبيعة
163	الفرع الخامس: الدراسة التفصيلية لعناصر حساب النتيجة حسب الوظيفة
164	المطلب الثالث: قائمة تدفقات الخزينة
164	الفرع الأول: تعريف قائمة تدفقات الخزينة
165	الفرع الثاني: قياس عناصر قائمة تدفقات الخزينة
169	المطلب الرابع: قائمة تغير الأموال الخاصة
171	المبحث الثالث: مدخل إلى الإفصاح المحاسبي

171	المطلب الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي
171	الفرع الأول: الجذور التاريخية للإفصاح المحاسبي
173	الفرع الثاني: مفهوم الإفصاح المحاسبي
175	المطلب الثاني: الإفصاح المحاسبي الأنواع، الأهمية والأهداف
175	الفرع الأول: أنواع الإفصاح المحاسبي
176	الفرع الثاني: أهمية الإفصاح المحاسبي
178	الفرع الثالث: أهداف الإفصاح المحاسبي
178	المطلب الثالث: الركائز الأساسية للإفصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة فيه
178	الفرع الأول: الركائز الأساسية للإفصاح المحاسبي
180	الفرع الثاني: العوامل المؤثرة في الإفصاح المحاسبي
182	المطلب الرابع: التوسع في الإفصاح مفهومه، أهميته وأسبابه
182	الفرع الأول: مفهوم التوسع في الإفصاح
183	الفرع الثاني: أهمية التوسع في الإفصاح
184	الفرع الثالث: أسباب التوسع في الإفصاح
186	الفرع الرابع: المنهج العلمي للتوسع في الإفصاح
187	الفرع الخامس: العوامل المؤثرة على متطلبات التوسع في الإفصاح
190	المبحث الرابع: المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي
190	المطلب الأول: عرض المحتوى المعلوماتي لقائمة الميزانية
190	الفرع الأول: تعريف الميزانية
190	الفرع الثاني: مزايا قائمة الميزانية
191	الفرع الثالث: عيوب قائمة الميزانية
191	الفرع الرابع: العناصر المكونة لقائمة للميزانية
196	المطلب الثاني: المحتوى المعلوماتي لقائمة حساب النتيجة
196	الفرع الأول: تعريف قائمة حساب النتيجة
196	الفرع الثاني: مزايا قائمة حساب النتيجة
197	الفرع الثالث: عيوب قائمة حساب النتيجة
197	الفرع الرابع: العناصر المكونة لقائمة حساب النتيجة
199	المطلب الثالث: المحتوى المعلوماتي لقائمة تدفقات الخزينة
199	الفرع الأول: تعريف قائمة تدفقات الخزينة

200	الفرع الثاني: مزايا قائمة تدفقات الخزينة
200	الفرع الثالث: أهمية قائمة تدفقات الخزينة
200	الفرع الرابع: العناصر المكونة لقائمة تدفقات الخزينة
201	الفرع الخامس: شكل قائمة تدفقات الخزينة
203	المطلب الرابع: المحتوى المعلوماتي لقائمة تغير الأموال الخاصة
203	الفرع الأول: تعريف قائمة تغير الأموال الخاصة
203	الفرع الثاني: مزايا قائمة تغير الأموال الخاصة
203	الفرع الثالث: العناصر المكونة لقائمة تغير الأموال الخاصة
204	الفرع الرابع: شكل قائمة تغير الأموال الخاصة
204	المطلب الخامس: الملحق
205	خلاصة الفصل الثالث
	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية لأثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على إعداد وعرض القوائم المالية
207	تمهيد
208	المبحث الأول: وصف وتحليل عينة الدراسة
208	المطلب الأول: الوسائل والأساليب المستخدمة في وصف وتحليل عينة الدراسة
208	الفرع الأول: منهجية الدراسة
208	الفرع الثاني: أداة الدراسة
210	المطلب الثاني: الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة
211	الفرع الأول: خصائص العينة حسب الجنس
213	الفرع الثاني: خصائص العينة حسب الفئة العمرية
213	الفرع الثالث: خصائص العينة حسب المؤهل العلمي
214	الفرع الرابع: خصائص العينة حسب التخصص العلمي
215	الفرع الخامس: خصائص العينة حسب المهنة
216	الفرع السادس: خصائص العينة حسب الخبرة المهنية
217	الفرع السابع: خصائص العينة حسب نشاط المؤسسة
218	الفرع الثامن: خصائص العينة حسب قطاع المؤسسة
219	المبحث الثاني: الصدق والثبات والاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان (Reliability)
219	المطلب الأول: التحكيم

219	الفرع الأول: طريقة ألفا كرونباخ (Cronbach Alpha)
226	الفرع الثاني: طريقة التجزئة النصفية (Split-Half Coefficient)
226	المطلب الثاني: تحليل واختبار محاور الدراسة
227	الفرع الأول: النتائج الوصفية للدراسة
241	الفرع الثاني: النتائج الإحصائية للدراسة
252	المطلب الثالث: تحليل الفقرات واختبار الفرضيات باستخدام علاقة الارتباط
252	الفرع الأول: بالنسبة للفرضية الأولى
252	الفرع الثاني: بالنسبة للفرضية الثانية
253	الفرع الثالث: بالنسبة للفرضية الثالثة
254	الفرع الرابع: بالنسبة للفرضية الرابعة
254	المطلب الرابع: تحليل الفقرات واختبار الفرضيات باستخدام الانحدار لمتغيرات الدراسة
254	الفرع الأول: بالنسبة للفرضية الأولى
257	الفرع الثاني: بالنسبة للفرضية الثانية
260	الفرع الثالث: بالنسبة للفرضية الثالثة
263	خلاصة الفصل الرابع
265	الخاتمة العامة
272	قائمة المراجع
285	الملحق I: استمارة الاستبيان
291	الملحق III: نموذج القوائم المالية حسب الجريدة الرسمية المؤرخة في: 25 مارس 2009
301	الملحق IV: مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS