



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم المحاسبة



دراسة المعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية دراسة مقارنة بين
SCF و IFRS6 – دراسة تطبيقية لعينة من المحاسبين في ولاية الوادي-

مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر
في تخصص: محاسبة

المشرف:

- د. عطا الله عمر

من إعداد الطلبة:

- بحيري أسامة

- قعري وليد

- لبيهيات محمد

- هقي أسامة

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. العبسي علي	أستاذ محاضر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	رئيسا
د. عطا الله عمر	أستاذ محاضر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مشرفا ومقررا
د. قديري سعد	أستاذ محاضر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مناقشا

السنة الجامعية: 2021 / 2022م



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم المحاسبة



دراسة المعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية دراسة مقارنة بين
SCF و IFRS6 – دراسة تطبيقية لعينة من المحاسبين في ولاية الوادي-

مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر
في تخصص: محاسبة

المشرف:
- د. عطا الله عمر

من إعداد الطلبة:
- بحيري أسامة
- قعري وليد
- لبيهيات محمد
- هقي أسامة

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. العبسي علي	أستاذ محاضر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	رئيسا
د. عطا الله عمر	أستاذ محاضر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مشرفا ومقررا
د. قديري سعد	أستاذ محاضر	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مناقشا

السنة الجامعية: 2021 / 2022م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

۱۴۳۸ هـ

قال تعالى: ﴿وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله
والمؤمنون وستردون إلى عالم الغيب والشهادة فينبئكم
بما كنتم تعملون﴾

(التوبة 105)

إهداء

أهدي ثمار جهدنا وعملنا بفضل
الله عز وجل

إلى الوالدين الكريمين حفظهما
الله ورعاهما وأطال في عمرهما
إلى إخوتي وأخواتي الأعزاء
إلى كل أفراد العائلة، والأحباء
إلى كل الأصدقاء كل باسمه
إلى كل من ساندنا ودعمنا من
قريب أو بعيد ولو بالكلمة
الطيبة.

الطالبة

شكر وعرفان

نتقدم بالشكر لله أولاً وأخيراً، ونحمد الله حمداً كثيراً وجليلاً على توفيقه لإتمام هذا العمل وعلى كل النعم التي أنعم بها علينا، ونصلي ونسلم على الرسول الكريم عليه أفضل الصلاة وأزكى السلام.

يشرفنا أن نتقدم بجزيل الشكر والامتنان والعرفان للأستاذ الفاضل: "عطا الله عمر" الذي تكرم بقبول الإشراف على هذا العمل والذي ساعدنا بتوجيهاته ونصائحه، والتي نرى فيها صورة مجسمة للخير والفضل كما لا يفوتنا أن نتقدم بكل الشكر والتقدير لجميع الأساتذة بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بالجامعة والذين لم يبخلوا علينا بتوجيهاتهم ونصائحهم. وفي الأخير نشكر كل من ساهم في إنجاز هذا العمل من قريب أو من بعيد. ونرجو من الله عز وجل أن يكون هذا العمل خالصاً لوجهه الكريم ولله الحمد والمنة، وصل اللهم وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين..

الطالبة

ملخص الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى إلقاء الضوء على مختلف المفاهيم قياس المحاسبي، أهميته وأهدافه، خطواته ومتطلبات طبيعة الصناعة الإستخراجية وأهمية مرحلة استكشاف في هذه الصناعة وتسايط الضوء على مختلف أشكال وطرق قياس المحاسبي في الصناعة الإستخراجية وكذا الإطلاع على المعايير الإبلاغ المالي الخاصة في صناعة الإستخراجية والتعرف على إجراءات وآليات النظام المحاسبي المالي الخاصة بالقياس وعرض نفقات مرحلة البحث والاستكشاف في المؤسسات البترولية الجزائرية، وهذا ما كان محور بحثنا حيث تمثلت إشكالية دراستنا في: " ما أهمية تطبيق معيار إبلاغ المالي (IFRS6) في قياس تكلفة استكشاف الموارد الطبيعية لصناعة الاستخراجية في البيئة المحاسبية الجزائرية؟".

وبغية الإجابة على الإشكالية قمنا بمحاولة معرفة مدى تطبيق المؤسسة محل الدراسة لبنود معيار إبلاغ المالي الدولي IFRS6 ، حيث تم التركيز على دراسة الجانب المحاسبي للعمليات استكشاف تكاليف الموارد الطبيعية، لنخلص في نهاية الدراسة إلى نتائج تساعد وتتوافق مع طبيعة ونشاط المؤسسة محل الدراسة والمؤسسات الفاعلة في نفس النشاط. الكلمات المفتاحية: معايير المحاسبة الدولية، البيئة المحاسبية، معيار الإبلاغ المالي IFRS6، مرحلة البحث والاستكشاف.

Study summary:

This study aims to shed light on the various concepts of accounting measurement, its importance and objectives, steps and requirements of the nature of the extractive industry and the importance of an exploration stage in this industry and to shed light on the various forms and methods of accounting measurement in the extractive industry as well as reviewing the financial reporting standards in the extractive industry and identifying procedures And the mechanisms of the financial accounting system for measuring and displaying the expenditures of the research and exploration phase in Algerian petroleum institutions, and this was the focus of our research, where the problem of our study was: What is the importance of applying the Financial Reporting Standard (IFRS6) in measuring the cost of exploring natural resources for the extractive industry in the Algerian accounting environment?

In order to answer the problem, we have tried to find out the extent to which the institution under study applies the terms of the International Financial Reporting Standard IFRS6, where the focus has been on studying the accounting side of operations to explore the costs of natural resources, to conclude at the end of the study to results that help and correspond to the nature and activity of the institution under study and active institutions in the same activity.

Keywords: International Accounting Standards, Accounting Environment, IFRS6 Financial Reporting Standard, Research and Exploration Phase.

فهرس المحتويات

.....	الاهداء.....
.....	الشكر والعران.....
.....	ملخص الدراسة:.....
.....	فهرس المحتويات.....
.....	قائمة الجداول.....
.....	قائمة الأشكال.....
.....	عنوان الشكل.....
ب.....	مقدمة.....
الفصل الأول: الاطار النظري للدراسة والدراسات السابقة	
7.....	تمهيد.....
9.....	المبحث الاول: الأدبيات النظرية للدراسة.....
9.....	المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي SCF.....
14.....	المطلب الثاني: البيئة المحاسبية الجزائرية.....
20.....	المطلب الثالث: ماهية المعيار المحاسبي IFRS6.....
24.....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة وما يميزها عن الدراسة الحالية.....
24.....	المطلب الأول: أهم الدراسات باللغة العربية.....
33.....	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الاجنبية.....
33.....	.....
38.....	المطلب الثالث: ما تميز الدراسات السابقة عن الدراسة الحالية.....

41	.....خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية
43	.....تمهيد
44	.....المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
44	.....المطلب الأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة
49	.....المطلب الثاني: اختبار ثبات وصدق العينة والتحليل الإحصائي الوصفي للاستبيان
54	.....المبحث الثاني: التحليل الوصفي لنتائج الاستبيان
54	.....المطلب الأول: عرض نتائج الاستبيان
58	.....المطلب الثاني: معالجة الفرضيات
62	.....خلاصة الفصل
63	.....الخاتمة
68	.....قائمة المصادر والمراجع
72	.....قائمة الملاحق

قائمة الجداول

ر ص	عنوان الجدول	ر . ج
46	خصائص العينة من حيث متغير الجنس	(01-02)
47	خصائص العينة من حيث متغير المستوى الجامعي	(02-02)
48	خصائص العينة من حيث متغير السن	(03-02)
49	خصائص العينة من حيث متغير الحالة الاجتماعية	(04-02)
5	وصف عبارات الاستبيان	(05-02)
51	مقياس ليكارت الخماسي	(06-02)
51	مقياس التحليل	(07-02)
52	يبين صدق وثبات أداة الدراسة	(08-02)
54	نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر	(09-02)
56	نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية	(10-02)
58	يوضح اختبار T للعينة البسيطة المتعلقة المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية	(11-02)
60	يوضح اختبار T للعينة البسيطة المتعلقة المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية	(12-02)

قائمة الأشكال

ر. ش	عنوان الشكل	ر ص
(01-02)	خصائص العينة من حيث متغير الجنس	46
(02-02)	خصائص العينة من حيث متغير المستوى الجامعي	47
(03-02)	خصائص العينة من حيث متغير السن	48
(04-02)	خصائص العينة من حيث متغير الحالة الاجتماعية	49

مقدمة

ان اختلاف التطبيقات المحاسبية بين مختلف دول العالم والناجئة بسبب التطورات الاقتصادية والاجتماعية وازدياد حركة الأعمال الدولية وان الانتشار الواسع للشركات المتعددة الجنسيات قد تطلب وجود نوع من المقاييس التي تساعد على تضيق مجالات الاختلاف والتنوع في المعالجات المحاسبية وطرق القياس المتبعة والمساعدة على تحقيق المقارنة بين التقارير المالية للشركات المحلية والدولية مما يؤدي إلى زيادة ثقة المستثمرين في مصداقيتها، ومن أجل هذا انصب الاهتمام حول محاولة التنسيق والتوفيق بين هذه الممارسات المحاسبية المختلفة اعتمادا على مرجع محاسبي يحظى بالقبول العام، ولإرساء أسس عالمية للمحاسبة، تمخض عن ذلك ما يعرف بالمعايير المحاسبية الدولية التي تهدف إلى توحيد المبادئ والقواعد المحاسبية على مستوى العالم، وبهذا انطلقت العديد من المحاولات بغية اعتماد هذه المعايير على المستوى الدولي، وهذا من خلال عمليات الإصلاح التي قامت بها العديد من الدول، والجزائر كغيرها من الدول التي سلكت هذا المسار وذلك بتبنيها النظام المحاسبي المالي.

حيث تتجه أغلب دول العالم اليوم إلى تبني لغة محاسبية عالمية موحدة عبر تطبيق مجموعة من المعايير الدولية، خاصة تلك التي تولدت نتيجة مشروع التقارب المشترك والتي يطلق عليها المعايير الدولية للإبلاغ المالي (IFRS)، وقد تضمنت هذه المعايير على معيارا يخص قطاع النفط والغاز (IFRS 6)، والمطبق من قبل أغلب الشركات النفطية العملاقة على مستوى العالم لغرض ايجاد لغة محاسبية مشتركة عالمية تخص هذا القطاع المهم، لما لهذه الصناعة من أهمية نسبية كبيرة بين مجموعة من مصادر الطاقة اللازمة لتسيير العالم وتميزها بطبيعة فنية واقتصادية خاصة، فعنصر المخاطرة وعدم التأكد منه في مرحلة البحث والاستكشاف التي قد لا تؤدي إلى نتائج اقتصادية مجدية أو العكس قد تؤدي إلى نتائج مجدية تمكن من استرداد كامل تكاليف الاستثمارات خلال فترة وجيزة، وقد نتج عن

الطبيعة المتميزة لصناعة إنتاج استخراجية تضارب في الآراء حول المعالجات المحاسبية الملائمة وقياس المحاسبي لمرحلة البحث والاستكشاف لهذه الصناعة وهذا بدوره جعل حاجة تبني هذا المعيار أمرا ضروريا لاسيما وأن الجزائر تعد في طليعة البلدان المصدرة للنفط.

ثانيا: إشكالية البحث

نظرا للأهمية المحاسبية في شركات الاستخراجية والتي تعتبر من نوع من المحاسبة المتخصصة وذلك لأن الصناعة الاستخراجية تتميز بطبيعة خاصة تخلق مشاكل تجعل معالجتها تختلف عن المعالجة المحاسبية لأي صناعة أخرى، وتكمن مشكلة البحث في تعدد الطرق المحاسبية المتعلقة بمعالجة تكاليف مرحلة البحث والاستكشاف في الصناعة الاستخراجية وفي عدم وجود الموضوعية الآلية المتبعة في نظام المحاسبي المالي للتعامل مع نفقات مرحلة البحث والاستكشاف في صناعة استخراجية استنادا إلى (IFRS6) على ضوء ما سبق، تتبلور معالم إشكالية دراستنا والتي يمكن صياغتها في السؤال المحوري التالي: " ما أهمية تطبيق معيار إبلاغ المالي (IFRS6) في قياس تكلفة استكشاف الموارد الطبيعية لصناعة الاستخراجية في البيئة المحاسبية الجزائرية؟".

من أجل الإجابة على هذه الإشكالية ارتأينا تجزئتها إلى ثلاث أسئلة فرعية كما يلي:

- ماذا يقصد بالمعايير المحاسبية الدولية والبيئة المحاسبية الجزائرية؟
- فيما يتمثل المعيار المحاسبي (IFRS6)؟ وهل هناك تعدد السياسات المحاسبية لمعالجة تكاليف البحث والاستكشاف؟
- ما أهمية التزام المحاسبين بقواعد القياس المحاسبي لقياس التكاليف في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS) ونظام المالي المحاسبي (SCF).

ثالثا: الفرضيات

الفرضية الأولى: ترجمة كمية لأحداث الاقتصادية للمنشأة وفق أطر قانونية بهدف توفير المعلومات التي من شأنها أن تسيل عملية اتخاذ القرار وله أهمية في تحديد محتوى وأساليب

إعداد وعرض البيانات الخاصة بتلك الأنشطة الاقتصادية المختلفة في مؤسسات الصناعات الاستخراجية.

الفرضية الثانية: وجود طرق محاسبة موحدة ومتفق عليها لمعالجة تكاليف استكشاف يساهم في مصداقية القوائم المالية في شركات البترولية الجزائرية.

الفرضية الثالثة: تلتزم المؤسسات البترولية والاستخراجية الجزائرية بقواعد القياس، الإفصاح، التسجيل المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS) ونظام المالي المحاسبي (SCF).

رابعاً: اهداف الدراسة

نهدف من خلال هذه الدراسة إلى:

- التعرف على مختلف المفاهيم حول قياس المحاسبي، اهميته وأهدافه، خطواته.
- الإطلاع على المعايير الإبلاغ المالي الخاصة في الصناعة الاستخراجية.
- تسليط الضوء إلى مختلف أشكال وطرق قياس المحاسبي في الصناعة الاستخراجية.
- إبراز طبيعة الصناعة الاستخراجية وأهمية مرحلة استكشاف في هذه الصناعة.
- التعرف على إجراءات وآليات النظام المحاسبي المالي الخاصة بالقياس وعرض نفقات مرحلة البحث والاستكشاف في المؤسسات الجزائرية.

خامساً: أهمية الدراسة

يمكن تقديم أهمية الدراسة كما يلي:

يكتسب البحث أهميته من أهمية تقييم النظام المحاسبي المالي وفق المعايير الدولية خصوصاً المعيار الدولي للإبلاغ المالي (IFRS6) والذي يتعلق باستكشاف وتقييم الثروة المعدنية، ويوفر حلول كثيرة للمشاكل المتعلقة بإعداد التقارير المالية وفق المعايير الدولية والإبلاغ المالي لمرحلة البحث والاستكشاف في صناعة النفط والغاز.

الحاجة الملحة لأهمية تكاليف البحث والاستكشاف على المؤسسات، وأثر قياسها على مصداقية القوائم المالية الخاصة بها.

سادسا: اسباب اختيار الموضوع

توجد أسباب عدة لاختيار الموضوع يمكن ذكرها فيما يلي:

موضوع الدراسة يوافق وتخصص محاسبة كون موضوع البحث من أهم المواضيع المطروحة على الساحة الاقتصادية والمهنية في السنوات الأخيرة؛.

نظرا للأهمية البالغة التي يحظى بها موضوع تطبيق معايير المحاسبة (IAS / IFRS) في المؤسسة الاقتصادية.

الإلمام ببعض جوانب وتوسيع المعارف في مجال القياس المحاسبي وفق معايير إعداد تقارير المالية IFRS .

سابعا: منهج البحث

بناء على طبيعة الاشكال المطروح والتساؤلات الفرعية في بحثنا وبغية الوصول الأهداف المرجوة في هذه الدراسة وفق ما تقتضيه طبيعة وعناصر الدراسة، فإن المنهج المستخدم سيكون وصفيا بما يتعلق بالفصل الأول، لما يتضمنه من مفاهيم نظرية تخص كل من المعايير المحاسبية الدولية، والبيئة المحاسبية ومعياري (IFRS 6) وغيرها من الأدبيات النظرية، كما سنقوم باعتماد على الاستبيان في الفصل الثاني وذلك من أجل اسقاط الجانب النظري على الواقع العملي والإجابة على إشكالية الدراسة.

ثامنا: حدود الدراسة

أ. الحدود الزمانية: من أجل الإلمام بمختلف الجوانب العلمية والعملية للبحث ، قمنا بإنجاز الدراسة في المدة الزمنية التي حددتها إدارة المؤسسة للموسم الجامعي 2021 / 2022.

ب. الحدود المكانية: ترتبط هذه الدراسة من الناحية المكانية بدراسة عينة من محاسبي ولاية الوادي.

تاسعا: صعوبات البحث

لقد مرت فترة الدراسة واعداد هذه المذكرة بجملة من الصعوبات والعراقيل، تمثلت في:

- قلة في المراجع والدراسات الأكاديمية المتعلقة بقياس محاسبي لتكاليف الموارد الطبيعية وفق المعايير المحاسبية الدولية.
- صعوبة الحصول على آراء من طرف المحاسبين محل العينة.
- الداخلية بالمؤسسة محل الدراسة.

عاشرا: هيكلية البحث

سعى في انجاز الدراسة والاجابة عن اشكالياتها تم تقسيمها إلى فصلين مسبوقين بمقدمة عامة للموضوع، يليها فصل للجانب النظري، وفصل للجانب التطبيقي، حيث ضم الفصل الأول مختلف المفاهيم النظرية المتعلقة بالدراسة انطلاقا من المبحث الأول: الأدبيات النظرية للدراسة والذي ضم ثلاث مطالب تمثلت على الترتيب بالمطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي SCF، المطلب الثاني: البيئة المحاسبية الجزائرية، المطلب الثالث: ماهية المعيار المحاسبي IFRS6، أما المبحث الثاني فقد ضم مختلف الدراسات السابقة التي تخص الدراسة وكانت الانطلاقة بالدراسات باللغة العربية، والمطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية أما المطلب الثالث فقد ضم التعقيب على كلا من أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

ليأتي الفصل التطبيقي والذي يضم دراسة تطبيقية تمثلت في توزيع استبيان على مجموعة من محاسبي ولاية الوادي واعادة جمعه لمعالجة مختلف المعطيات والبيانات المتحصل عليها من خلال الاستبيان للخروج بأهم النتائج المتعلقة بالدراسة. لتختتم الدراسة بخاتمة عامة تحمل أهم النتائج المتوصل لها من خلال معالجة موضوع الدراسة يليها قائمة بالمراجع التي تم الاستعانة بها لإكمال هذه الدراسة.

الفصل الأول:

الاطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

تمهيد

تواجه مهنة المحاسبة العديد من المتغيرات التي تطرأ عليها مواكبة بذلك التطورات الحاصلة في المحيط الداخلي أو الخارجي لها، وقد أصدرت المفوضية الأوروبية معيار دولي لإعداد التقارير المالية رقم 06، حيث يبين هذا المعيار الإطار العام لإعداد التقارير المالية لاستكشاف وتقييم الموارد المعدنية بما في ذلك المعادن والنفط والغاز الطبيعي والمصادر غير المتجددة المماثلة، ويعرض الإرشادات الأولية المحدودة حول محاسبة هذه الأنشطة إلى أن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء مراجعة أكثر شمولية لمحاسبة الصناعات الاستخراجية، ويعدل المعيار تحديدا متطلبات المعايير الأخرى من أجل تقليل تشتت المنشآت في قطاع الصناعات الاستخراجية التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى، نقوم من خلال هذا الفصل بالتعرف على أهم متعلقات هذا المعيار وغيرها من الأدبيات النظرية الأخرى، ودراسات سابقة تخص الموضوع كما يلي:

المبحث الاول: الأدبيات النظرية للدراسة

المبحث الثاني: الدراسات السابقة وما يميزها عن الدراسة الحالية

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للدراسة

نقوم من خلال هذا المبحث بالتطرق إلى أدبيات الدراسة المتعلقة بكل من النظام المحاسبي المالي، والمعيار المحاسبي IFRS6، كما نشير إلى البيئة المحاسبية الجزائرية كل على حدى.

المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي SCF

إن النظام المحاسبي المالي أو المحاسبة المالية هو نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية، تصنيفها، تقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

أولاً: تعريف و نشأة النظام المحاسبي المالي SCF

1. تعريف النظام المحاسبي المالي SCF

1- من الناحية الاقتصادية: " نظام لتنظيم المعلومة المالية بحيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، يتم تصنيفها، تقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان (الشخص المعنوي أو الطبيعي) ونجاعته ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية"¹.

2- من الناحية القانونية: " نظام المحاسبة المالية الجديد هو مجموعة من الإجراءات كالنصوص التنظيمية، التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات القادرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها"².

¹ المادة 3 من قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي، المواد 2-4-5.

² المادة 1 من قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي

II. نشأة النظام المحاسبي المالي SCF

بداية من الثلاثي الثاني لسنة 2001 بدأت عملية الإصلاحات حول المخطط المحاسبي الوطني كالتي مولت من قبل البنك الدولي، هذه العملية أوكلت إلى العديد من الخبراء الفرنسيين وبالتعاون مع المجلس الوطني للمحاسبة وتحت إشراف وزارة المالية، بحيث وضعت تحت عاتقهم مسؤوليات تطوير المخطط المحاسبي الوطني نسخة 35-1975 إلى نظام جديد للمؤسسات يتوافق مع المعطيات الاقتصادية الجديدة والمتعاملين الاقتصاديين الجدد.

وقد مرت هذه العملية بثلاث مراحل هي¹:

- المرحلة الأولى: تشخيص مجال تطبيق المخطط المحاسبي الوطني مع إجراء مقارنة بينه وبين معايير المحاسبة الدولية.
- المرحلة الثانية: تطوير مشروع المخطط المحاسبي جديد للمؤسسات.
- المرحلة الثالثة: وضع نظام محاسبي جديد.

¹ ايت محمد مراد، أبحري سفيان، النظام المحاسبي المالي -إطار وأهداف-، مداخلة مقدمة للملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب، البلدة، 2013، ص 03.

ثانيا: أهداف وأهمية النظام المحاسبي المالي SCF

1. أهداف النظام المحاسبي المالي SCF

إن النظام المحاسبي المالي يضم في طياته معظم معايير المحاسبة الدولية حيث تظهر بشكل واضح في النقاط التالية¹:

- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتواءم مع الأنظمة المحاسبية الدولية.
- تسهيل مختلف المعاملات المحاسبية والمالية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية كالمؤسسات الأجنبية .
- العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات.
- جعل القوائم المالية المحاسبية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية.
- إعطاء معلومات صحيحة وكافية، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم.
- السماح بالتسجيل بطريقة موثوق بها، وشاملة مجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية.
- السماح بتقييم الممتلكات بشروط السوق.
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية كالأداء وتغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة.
- يساعد في فهم أحسن لاتخاذ القرارات وتسيير المخاطر لكل الفاعلين في السوق.

¹ بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة حالة: مجموعة من المؤسسات الاقتصادية (2011- 2015)، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2018/2017، ص 10، 11.

II. أهمية النظام المحاسبي المالي SCF

تتمثل أهمية النظام المحاسبي المالي فيما يلي¹:

- يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالي للمؤسسة.
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعب والغش المحاسبي.
- يستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية المستقبلية، كما أنه يسمح بإجراء المقارنة.
- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس لاتخاذ القرار وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بالمعلومة المالية.
- يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.
- يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظرا لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب، لا سيما في مجالات المحاسبة المالية.
- يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا، مما يدعم شفافية الحسابات وتكريس الثقة في الوضع المالي للمؤسسة.
- انسجام النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية.
- يسمح بمقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى تنتمي لنفس القطاع، سواء داخل الوطن أو خارجه أي مع الدول التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية.
- يعتمد على القيمة العادلة في تقييم أصول المؤسسة بالإضافة إلى التكلفة التاريخية المعتمدة في المخطط المحاسبي الوطني، مما يسمح بتوفير معلومات مالية تعكس الواقع الحقيقي للمؤسسة.

¹ بن بلغيث مداني، إشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث، العدد الأول، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2002، ص 57.

- تقديم صورة وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغيير الأموال الخاصة، بالإضافة إلى جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة¹.

ثالثا: مميزات النظام المحاسبي المالي SCF

يمتاز النظام المحاسبي المالي بثلاث مميزات:²

- اختيار البعد الدولي لمطابقة الممارسة المحاسبية مع الممارسة العالمية لضمان التكيف مع الاقتصاد المعاصر ونتاج المعلومات المفصلة التي تعكس الوضعية المالية للمؤسسة، ومن ضمن ثلاث مرجعيات محاسبية أوروبية، أمريكية، IFRS/IAS.

- احتوائه على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ وقواعد التسجيل، وطرق التقييم واعداد القوائم، هذا ما يحد من التأويلات الخاطئة الإرادية واللاإرادية.

- يوفر المعلومات المالية الواضحة والمتوافقة وقابلة للمقارنة وأخذ القرار، وهذا لتلبية حاجات المساهمين الحاليين منهم أو المستقبليين، ولهذا فان النظام المحاسبي المالي يحتوي على الإطار التصوري أو المفاهيمي، وهو نفسه الإطار التصوري ل IFRS الذي يقدم مفاهيم متمثلة في:

- الاتفاقيات المحاسبية.
- الخواص النوعية للمعلومة المالية.
- المبادئ المحاسبية الأساسية.

¹ بن بلغيث مداني، المرجع السابق، ص 58.

² بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/FRS، ج1، دار هومة، الجزائر، 2010، ص

المطلب الثاني: البيئة المحاسبية الجزائرية

تمثل المحاسبة بشكل عام نظاما متكاملًا وشاملاً للمعلومات في اية منظمة أعمال، وهي نظام منفتح على بقية الأنظمة داخل المنظمة، وبنفس الوقت فهي منفتحة على البيئة المحيطة بها، تؤثر فيها وتتأثر بها، وبذلك فإن التغيرات التي تطرأ على محيط المحاسبة ستؤثر بالضرورة على المحاسبة كنظام للمعلومات، ولقد تم تقسيم العوامل التي تكون بيئة المحاسبة.

أولاً: تعريف البيئة المحاسبية الجزائرية

لقد انتهجت الجزائر منذ استقلالها النظام الاشتراكي حتى نهاية الثمانينات من القرن الماضي وخلال تلك المرحلة كانت الدولة تتدخل في جميع نواحي الحياة الاقتصادية فكانت ملكية رأس المال الشركات للدولة كما كانت تخضع عملية تسييرها للهيئات المركزية... الخ، وكانت عملية تسيير الدولة عبر المخططات الاقتصادية الكلية طويلة الأمد، هذه الأخيرة هي بدورها تقسم إلى مخططات متوسطة وقصيرة الأمد بحيث يجب أن ينعكس ذلك على جميع نواحي الحياة الاقتصادية الثقافية، القانونية... الخ، وفي نفس الوقت فان المؤسسات العمومية يجب أن تخدم تلك المخططات الاقتصادية، وبالرغم من أن الشركات تهدف لتحقيق الربح فيمكن تجاوز هذا الهدف في سبيل تحقيق تلك المخططات الاقتصادية¹.

تمثل المحاسبة بشكل عام نظاما متكاملًا وشاملاً للمعلومات في أية منظمة أعمال، وهي نظام منفتح على بقية الأنظمة داخل المنظمة، وبنفس الوقت فهي منفتحة على البيئة المحيطة بها، تؤثر فيها وتتأثر بها، وبذلك فإن التغيرات التي تطرأ على محيط المحاسبة ستؤثر بالضرورة على المحاسبة كنظام للمعلومات².

¹ Merrouche, c., the role of accounting in economies in transition: the case of algeria, transsition and development in algeria: economic social and cultural challenges, intellect books ed, usa, 2005, p36.

² الفتلاوي ليلي، بيئة المحاسبة ومؤشرات تكيفها لتكنولوجيا المعلومات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد الخاص بمؤتمر الكلية، العراق، 2013، ص 287.

ثانيا: مكونات البيئة المحاسبية الجزائرية

I. البيئة الاكاديمية، العلمية والمؤسسية:

1. البيئة الاكاديمية والعلمية: يكتسي التعليم العالي أهمية كبرى في نهضة وتطور الأمم، وله تأثير مباشر على الاقتصاد بشكل عام وتطور المحاسبة بشكل خاص، ولا يقتصر دور التعليم العالي على الجوانب النظرية للعلوم، بل يتضمن الجوانب التطبيقية والميدانية كذلك، ونظرا لأهمية التعليم العالي، قامت الجزائر بإصلاحات على المنظومة الجامعية، من أبرزها اعتماد نظام (LMD) سنة 2004 ، من أجل مواكبة التطورات العالمية في المجال العلمي، إلا أن هذا النظام عرف بعض الصعوبات والعراقيل¹.

2. البيئة المؤسسية: وتشتمل على مجموع المؤسسات التي تنشط في الجزائر، حيث أشار الديوان الوطني للإحصاء على موقعه الالكتروني في بداية سنة 2012، أن عدد المؤسسات الجزائرية قد بلغ، إلى غاية شهر ديسمبر 2011، حوالي 1.020.058 مؤسسة، منها 959.718 مؤسسة ذات طابع اقتصادي، لتمثل بذلك ما يقارب 94 % من مجموع المؤسسات التي تم إحصاؤها، أما باقي المؤسسات فهي ذات طابع إداري².

II. البيئة الجبائية، المالية والقانونية:

1. البيئة الجبائية: قامت الجزائر بإنشاء المجلس الوطني للجباية وهو هيئة استشارية تابعة لسلطة وزير المالية، ويتكون المجلس من ممثلي الجمعيات المهنية والأعوان الاقتصاديين والخبراء المحاسبين والجامعيين وممثلي الإدارة³.

2. البيئة المالية والقانونية: تتكون البيئة المالية من مختلف البنوك والمؤسسات المالية والبورصة، من أجل تحديث النشاط المصرفي قامت الجزائر بإصلاح المنظومة البنكية من

¹ كتنوش عاشور، فورين حاج قويدر، واقع ومتطلبات إصلاح مناهج التعليم الجامعي في الجزائر مع الإشارة إلى حالة ماليزيا ومقومات نجاحها، مداخلة في الملتقى الوطني حول الطرق التعليمية في العلوم الإقتصادية، سكيكدة، 25/24 أبريل 2007، ص 8،9.

² متوفر على الموقع الالكتروني <https://www.ons.dz>.

³ الجريدة الرسمية عدد 70 /2012، المرسوم التنفيذي 12-430 المؤرخ في 22/12/2012، المادة 02، ص 68.

خلال إصدارها للعديد من القوانين والتشريعات، منها قانون النقد والقرض الذي يعتبر نقطة تحول للمنظومة البنكية والمالية، كما يعتبر من أهم التشريعات الأساسية لسياسة الإصلاح في الجزائر¹، أما البيئة القانونية فهي تتمثل في مجمل القوانين والتشريعات التنظيمية التي لها علاقة بالمحاسبة، نذكر منها ما يلي: القانون التجاري الجزائري، التشريعات الداعمة للاستثمار².

III. **البيئة المهنية:** يقصد بالبيئة المهنية مجموع الهيئات والمهن المحاسبية والتشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة، حيث شرعت الجزائر خلال سنة 2010 في إصلاح مهنة المحاسبة من أجل مواكبة التطورات الحاصلة على المستوى الدولي، فأنشأت هيئات ومهن محاسبية، وأصدرت العديد من التشريعات المحاسبية، ولعل من أهم الهيئات والمنظمات المحاسبية التي تعمل في الجزائر يمكن توضيحها في ما يلي: الهيئات المحاسبية (المجلس الوطني للمحاسبة، الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات، المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين... إلخ)، المهن المحاسبية (مهنة الخبير المحاسب، محافظي الحسابات... إلخ)³.

ثالثا: العوامل المؤثرة على البيئة المحاسبية الجزائرية

ولقد تم تقسيم العوامل التي تكون بيئة المحاسبة إلى ثلاثة مجموعات هي: العوامل الاقتصادية، والعوامل السياسية والقانونية، والعوامل الاجتماعية.

1- العوامل الاقتصادية: تم اختيار اربعة عوامل تكون الجانب الاقتصادي للبيئة

المحاسبية وهي: السوق المالية، والدخل، ومصادر التمويل، والتضخم⁴.

¹ الجريدة الرسمية العدد 16، قانون رقم 90-10 المؤرخ في 18 أبريل 1990، المتعلق بالنقد والقرض.

² عوادي مصطفى، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على البيئة المحاسبية الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم التجارية، تخصص محاسبة، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2013-2014، ص 227.

³ عوادي مصطفى، المرجع السابق، ص 228-232.

⁴ جرد نور الدين، البيئة المحاسبية للدول النامية في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية بين مراعات ظروف البيئة المحاسبية المحلية والاستجابة لتأثيرات الأنظمة المحاسبية الدولية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية- دراسات اقتصادية، المجلد 31، العدد 3، جامعة زيان عاشور، الجلفة، ص 350.

أ. **السوق المالية:** يعتمد المستثمرون الحاليون والمرقبون في جانب كبير من قراراتهم الاستثمارية على المعلومات المالية، وان نضوج وتطور السوق المالية يتطلب توفر أنظمة ذات كفاءة للإفصاح المالي وعلى درجة عالية من الشفافية، وقادرة على توفير المعلومات المالية الكافية لعموم المستثمرين لاستخدامها في تقييم أداء الشركات العاملة في الاقتصاد الوطني.

ب. **الدخل:** يعد الدخل احد أهم المقاييس المعتمدة في قياس كفاءة استخدام الموارد نظرا لخصوصية هذا المقياس على صعيد الشركة أو الاقتصاد الوطني، إذ أن ازدياد وتأثر النمو الاقتصادي يتطلب وجود ممارسات ومعايير محاسبية متطورة.

ت. **مصادر التمويل:** تتميز الدول التي تكون مصادر تمويلها معتمدة على الأسهم المملوكة من قبل الأفراد والشركات أو مؤسسات الاستثمار، بأن قواعدها ومعاييرها المحاسبية تنتج لتكييف التقارير المالية نحو العدالة والمسؤولية العامة والإفصاح عن المعلومات، أما في دول أخرى حيث تعتمد أساس المديونية (الاقتراض) في تلبية رأس المال فأن الشركات تكون معتمدة بشكل كبير على البنوك والحكومة في توفير رأس المال، وسوف تتجه القواعد والمعايير هنا نحو متطلبات تلبية حاجة البنوك وتحمي الدائنين.

ث. **التضخم:** إن مبدأ الكلفة التاريخية يقوم على إثبات عمليات الشركة بسعر العملية ولا يجري عليها أي تعديل لاحقا، إن بقاء الأصول مسعرة بكلفتها الأصلية وتجنب أي تسوية لهذه القيمة وفقا لتغيرات مستوى الأسعار سيفقد القوائم المالية مصداقيتها، حيث أن المعلومات المحاسبية الموضوعية هي أكثر مفعولية من تلك التي لا تتسم بالموضوعية.

2- **العوامل السياسية والقانونية:** لم تكن العوامل السياسية والقانونية بمعزل عن البيئة المحيطة بالمحاسبة، ولذلك تم تسليط الضوء على أربعة عوامل هي: استقرار سياسة البلد وعلاقاته، والتشريعات والنظام القانوني ومهنة المحاسبة ومكانتها والروابط والعلاقات الدولية.

أ. **استقرار سياسة البلد وعلاقاته:** إن العلاقة بين المحاسبة والسياسة تلتقي من كون المحاسبة علم اجتماعي وان كل وظيفة اجتماعية لا بد أن تكون ذات طبيعة سياسية أو لها

أبعاد وانعكاسات سياسية على المجتمع، إذ أن وجود عقبات وحواجز سياسية تؤدي إلى عدم تمكين المحاسبة من مواكبة التطورات الجارية بالعالم والتي كان أهمها تكنولوجيا المعلومات بجميع أشكالها والتي أثرت على مخرجات العمل المحاسبي¹.

ب. التشريعات والنظام القانوني: وفي هذا المجال هناك اتجاهان، الأول: هو دول مدخل القانون المدني، حيث تشتمل القوانين فيها على مجموعة من التشريعات والإجراءات المحاسبية التي تنظم مهنة المحاسبة وممارستها ومتطلباتها، حيث تفرض على الأفراد والمؤسسات ولمصلحة المجتمع والآخرين ومن الضروري هنا أن يبين النظام القانوني في البلد المدى الذي ستنظم به القوانين (مثل القانون التجاري أو قانون الشركات... الخ) التشريعات المحاسبية باعتبار أن هذا القانون صادر عن الدولة وان الدولة هي وكيلة عن المجتمع ولها الحق في تشريع القوانين التي تنظم حياة الأفراد والمؤسسات والمهن، وهذا ما أطلق عليه بالاتفاقيات الاجتماعية.

أما الاتجاه الثاني فهو دول مدخل القانون العام، حيث لا يميل القانون إلى تغطية جميع القضايا الخاصة بالمحاسبة بتشريع واحد، وإنما يترك الدور الكبير والواسع لإصدار الأنظمة والتعليمات لمهنة المحاسبة من خلال هيئاتها أو مجالسها أو ما شابه، وان تركيز هذه الهيئات ومتطلباتها في هذه الدول تميل لأن تكون أكثر شفافية وبتوقيت مناسب أكثر من دول الاتجاه الأول².

ت. مهنة المحاسبة ومكانتها: يرتبط التنظيم المحاسبي في أي بلد بوضع وأهمية مهنة المحاسبة والمكانة التي يتصف بها المحاسبون وتنظيمهم في ذلك البلد، وبالتالي قدرتهم في التأثير على الممارسات والقرارات المتعلقة بالمحاسبة، وكلما كانت منزلة المحاسبة عالية،

¹ الجبوري طلال، الفضل مؤيد، تقويم مناهج التعليم المحاسبي الجامعي في بناء المهارات المهنية واتجاهات تطويرها - دراسة ميدانية لحالة العراق-، المجلة العربية للمحاسبة، المجلد8، العدد1، البحرين، 2005، ص 48.

² Ball, R., Kothari, S., Robinm A., 1999, The Effect of International Institutional Factors on Properties Accounting Earnings, The Journal of Accounting and Economics, 29, No. 1, p 313.

فأنها تتجه نحو المساهمة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الأفضل وتسريع عجلة التطور الاقتصادي والاجتماعي¹.

ث. الروابط والعلاقات الدولية: تلعب الروابط والعلاقات بين الدول الدور الكبير والمهم في خلق الأجواء الاستثمارية الملائمة والتي تعود بالفائدة على النشاط الاستثماري والاقتصادي عموماً، فالعلاقات الدولية الناشئة في ظروف الاستقرار السياسي تدعو إلى إيجاد نوع من التعاون بين البلدان القائم على الروابط والشراكات الاقتصادية، وهذه الروابط الاقتصادية تكون بحاجة ماسة إلى أسس لقياس النتائج المالية والاقتصادية المتحققة منها².

3-العوامل الاجتماعية: تشكل الثقافة والدين والتعليم أهم مكونات العوامل الاجتماعية للبيئة المحاسبية، كون المحاسبة تعتبر أحد العلوم الاجتماعية³.

أ. الثقافة: إن هناك اهتمام متزايد في الأدبيات المحاسبية، في الآونة الأخيرة، للعلاقات الثقافية كإحدى مكونات المفاهيم والمعايير والممارسات المحاسبية، فمثلاً تتطلب ثقافة مجتمع ما أن يكون هناك مستوى عالي من الإفصاح بالقوائم المالية، بينما يميل مجتمع آخر إلى تقييد الحاجة للإفصاح.

ب. الدين: يؤثر إتباع مناهج الدين تأثيراً مباشراً على البيئة المحاسبية لما يتضمنه من أسس وارشادات ذات قيم تلزم الأفراد تطبيقها عند التعامل بالأمر التجاري والمالية، واحترامها وعدم الخروج عن أحكامها، ولكل دين خصوصيته وتعاليمه الواجبة الأتباع في العلاقات التجارية والاقتصادية والمالية، وطبقاً لمنهج الدين الإسلامي فإن التعاملات الاقتصادية تقوم على مجموعة من الأسس والقيم التي حددها الشرع والتي تعمل على تنمية الأموال واستثمارها بشكل يحقق المصلحة العامة والرفاهية والنمو ولكن دون الاستغلال والاحتكار والخداع والربا الفاحش وتعظيم أرباح الأغنياء على حساب الفقراء.

¹ Gray, Needles, Houghton, 1999, Financial Accounting, NY, Mifflin, p 144.

² الفتلاوي ليلي، المرجع السابق، ص 291.

³ جرد نور الدين، المرجع السابق، ص 351.

ت. التعليم: تتأثر المحاسبة بالتعليم المتاح في المجتمع سواء كان أكاديميا أو مهنيا باعتباره احد عناصر البيئة الاجتماعية التي تعمل ضمنها المحاسبة، والتعليم بهذا المعنى لا يشمل نقل العلوم والمعارف واكسابها للآخرين فقط، وانما العمل على تطوير مهارات وعلوم غير موجودة أصلا وبناء مستقبل ثقافي واعد، لذا فلا يمكن أن نتصور أن المحاسبة يمكن أن تكون متطورة في بلد ما ذا بيئة ثقافية واجتماعية وسياسية وتعليمية رديئة، فهي تتعامل بالأرقام وتحتاج لمن يستخدمها أن يكون على درجة عالية من الثقافة في العلوم المالية والإدارية، إضافة إلى مهارة فنية في قياس وتفسير الأرقام النتائج¹.

المطلب الثالث: ماهية المعيار المحاسبي IFRS6

شهد القياس والإفصاح في هذه الصناعة وفي مرحلة البحث والاستكشاف جدلا محاسبيا عقيما وصراعات متعددة استمرت لأكثر من نصف قرن وصولا إلى يومنا هذا، ويحق القول بأن صدور معيار نهائي متفق عليه عالميا يكاد يكون أشبه بالمستحيل، نتيجة الآثار الاقتصادية والسياسية والاجتماعية لهذا المعيار على الصعيد الدولي، وأن كل المحاولات السابقة كانت خلاصتها هي المعيار (IFRS 6).

أولا: تعريف المعيار المحاسبي IFRS6:

المعيار المحاسبي IFRS6 هو معيار تقييم الموارد الطبيعية صدر سنة 2004، وهو عبارة عن عملية البحث عن مصادر طبيعية (طاقوية، معدنية، غابات...) بعد حصول المؤسسة على حق قانوني للقيام بعملية البحث في منطقة محددة وخلال فترة زمنية محددة وتتضمن العملية تحديد الجدوى الفنية والاقتصادية لاستخراج الموارد الطبيعية².

¹ الججاوي طلال، الفضل مؤيد، المرجع السابق، ص 144.

² بولنجيب عادل، مطبوعة في مقياس المعايير المحاسبية الدولية IFRS، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، ص 6.

ثانيا: هدف ونطاق المعيار المحاسبي IFRS6

يتحدد هدف ونطاق تطبيق المعيار في ما يلي¹:

ا. **هدف المعيار المحاسبي IFRS6** : يهدف هذا المعيار إلى تحديد التقرير المالي عن

استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها.

يتطلب هذا المعيار على وجه الخصوص:

أ- إجراء تحسينات محدودة في الممارسات المحاسبية القائمة عن نفقات الاستكشاف والتقويم.

ب- قيام المنشآت التي تثبت أصول استكشاف وتقويم بتقييم مثل هذه الأصول للتحقق من هبوط قيمتها وفقا لهذا المعيار وقياس أي هبوط وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة 36 "الهبوط في قيمة الأصول".

ت- تقديم إفصاحات تحدد وتشرح المبالغ الواردة في القوائم المالية للمنشأة والناشئة عن استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها وتساعد مستخدمي تلك القوائم المالية في فهم مبلغ وتوقيت وتأكد التدفقات النقدية المستقبلية من أي أصول استكشاف وتقويم تم إثباتها.

ii. **نطاق المعيار المحاسبي IFRS6**

- يجب على المنشأة تطبيق هذا المعيار على نفقات الاستكشاف والتقويم التي تتكدها.

- لا يتناول هذا المعيار الجوانب الأخرى للمحاسبة التي تقوم بها المنشآت التي تزاو أعمال استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها.

- لا يجوز للمنشأة تطبيق هذا المعيار على النفقات التي يتم تكدها:

أ- قبل استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها، مثل النفقات التي يتم تكدها قبل أن

تحصل المنشأة على الحقوق القانونية لاستكشاف منطقة محددة.

¹ المعيار الدولي للتقرير المالي 6 "استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها"، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ص 1.

ب- بعد إمكانية إثبات الجدوى الفنية والإمكانية التجارية لاستخراج المورد المعدني.

III. المعالجة المحاسبية وفق IFRS6

1. المعالجة المحاسبية خلال السنة لمصاريف الاستكشاف و التقييم¹:

لم يتضمن المعيار IFRS 6 سياسة محاسبية واضحة للتمييز بين أصول وتكاليف استكشاف و تقييم الموارد الطبيعية.

في غياب سياسة واضحة تلجأ المؤسسة إلى معايير الاعتراف الموجودة في الإطار المفاهيمي للمعايير المحاسبية الدولية بالتالي يتم الاعتراف بأصول استكشاف و تقييم الموارد الطبيعية في حالتين:

الحالة 01: صافي القيمة العادلة للعقار محل الاستكشاف يمكن تحديدها بموثوقية على أنها أعلى من التكاليف المدفوعة.

الحالة 02: عندما يكون هناك احتمال وجود جدوى فنية و اقتصادية وبالتالي تدفقات نقدية مستقبلية ناتجة عن استغلال العقار.

على الصعيد العملي هناك طريقتين لمعالجة مصاريف الاستكشاف والتقييم:

طريقة الجهود الناجحة: يتم بموجب هذه الطريقة رسملة مصاريف الاستكشاف والتقييم للآبار والمناجم الناجحة فقط.

طريقة التكاليف الكلية: يتم بموجب هذه الطريقة رسملة تكاليف التنقيب للآبار والمناجم الناجحة وغير الناجحة.

يقدم المعيار IFRS 6 أمثلة حول مصاريف الاستكشاف والتقييم التي يتم رسملتها²:

- مصاريف الحصول على حق الاستكشاف (أصل معنوي) ويتضمن مصاريف المفاوضات، مصاريف المهام والتمثيل ومصاريف الاستشارات القانونية وتحرير العقود.

¹ بولجنيب عادل، ملخص مقياس المعايير المحاسبية IFRS، محاضرات مقدمة لسنة أولى ماستر محاسبة، جامعة أم لبواقي، 2019، ص 6، 7.

² بولجنيب عادل، المرجع السابق، ص 8.

- تكاليف الدراسات (أصول مادية ومعنوية) وتتضمن: أجور المهندسين (أصل معنوي)، البرامج المعلوماتية المستعملة في الدراسات (أصل معنوي)، اللوازم المستهلكة (أصل معنوي)؛ الآلات المستخدمة في الدراسات (أصل مادي).
- تكاليف الحفر (أصول مادية ومعنوية) وتتضمن: تكاليف المهندسين والعمال الذين يقومون بالحفر (أصل معنوي)، الطاقة المستهلكة (أصل معنوي)، معدات الحفر (أصل مادي).
- دراسة السوق (أصل معنوي).
- المصاريف العامة (أصل معنوي).

2. المعالجة المحاسبية في نهاية السنة لمصاريف الاستكشاف والتقييم:

تكون المعالجة المحاسبية في نهاية السنة باستعمال إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم، هذه المعالجة تخص مصاريف الاستكشاف والتقييم التي تصنف كأصول ثابتة فقط، عند تطبيق نموذج التكلفة يجب تسجيل قسط الإهلاك وتدني القيمة، لكن لا يمكن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل استكشاف وتقييم بشكل منفرد بل يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل الوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها أصول الاستكشاف والتقييم، ثم تحدد خسارة القيمة للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها أصول الاستكشاف والتقييم ثم توزع هذه الخسارة على مجموع الأصول المكونة لهذه الوحدة¹.

¹ بولجنيب عادل، المرجع السابق، ص 8، 9.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة وما يميزها عن الدراسة الحالية

من خلال هذا المبحث سيتم التطرق إلى الأبحاث والدراسات العلمية السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة.

المطلب الأول: أهم الدراسات باللغة العربية

من خلال هذا المطلب سوف يتم التطرق إلى أهم الأبحاث والدراسات العلمية السابقة باللغة العربية.

1- مولود فتحي، مقدم عبيرات، واقع المحاسبة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في ظل المعايير الدولية، مقال بمجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، المجلد 06، العدد 02، جامعة لونيبي علي، البليدة 02، 2011.

هدف موضوع هذا المقال عن واقع المحاسبة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة من خلال التطرق إلى المشاكل التي تعاني منها المحاسبة في تطبيقها على هذا النوع من المؤسسات ومعرفة متطلبات التطبيق الحسن لها فيها، بالإضافة إلى نظرة حول المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، والذي يفسر اهتمام المعايير المحاسبية الدولية بهذا النوع من المؤسسات.

ولخصت النتائج المتحصل عليها نجد أن الجزائر تتمتع بالعديد من الموارد الاقتصادية (الطبيعية والبشرية والمالية) إذا تم استغلالها بشكل كفاء يمكن أن تساهم في تفعيل مصادر للدخل غير نفطية من شأنها تنويع مكونات الناتج القومي الإجمالي وتقليل خطر سعر النفط.

2- مصطفى عوادي، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على البيئة المحاسبية الجزائرية، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، في العلوم التجارية، تخصص محاسبة، جامعة العربي بن مهدي، أم البواقي، 2013/2014.

هدفت الدراسة إلى التمكن من معرفة المفاهيم والنظريات المرتبطة بالمعايير المحاسبية الدولية والتي تشكل المنظومة المحاسبية الدولية، ومعرفة متطلبات تطبيقها في البيئة الجزائرية، من أجل توفير المادة العلمية الخاصة بالمعايير المحاسبية الدولية لإفادة الباحثين والطلبة في مجالات المحاسبة والمالية في المستقبل، والتعرف على الجهود المبذولة

على المستوى الدولي والإقليمي من أجل تحقيق التوحيد والتنسيق الدولي، وإبراز ملامح هذا الإطار والظروف التي جاء فيها وأهميتها، كما هدفت لمعرفة مدى قدرة الدولة الجزائرية على اعتماد المعايير المحاسبية الدولية والتعرف على درجة التوافق بين البيئة الجزائرية والمعايير المحاسبية الدولية، والعمل على تقديم دراسة تطبيقية حول المعايير المحاسبية في البيئة المحاسبية الجزائرية، واستقصاء آراء المهتمين في الجزائر حول جملة من القضايا المتعلقة بالمحاسبة.

ولخصت لعدة نتائج نذكر منها تعتبر القوائم المالية من أهم مصادر المعلومات التي يعتمد عليها المستثمرين والمقرضين والمحللين الماليين وغيرهم من الأطراف المهتمة بأمر المؤسسة في عملية اتخاذ القرارات، ورغم وجود تشابه في شكل وطبيعة البيانات والمعلومات الواردة في القوائم المالية، إلا أن هناك بعض الاختلافات في احتياج تلك الأطراف من المعلومات، حيث يحتاج المستثمرين بعض المعلومات التي قد تختلف عن المعلومات التي يحتاجها المقرضين أو التي تحتاجها الإدارة الجبائية.

3- دريوش محمد الطاهر، بن طاهر حسين، البيئة الجزائرية في ظل تطبيق المعايير المحاسبية، مقال بمجلة، العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، العدد 12، 2014

هدفت الدراسة إلى كيف أصبحت الجزائر تعتمد على معايير محاسبية وطنية الذي يجعلها تتطرق من دائرة المتطلبات المحاسبية المحلية الضيقة إلى رحاب الساحة الدولية، وقد انعكس هذا الأمر على نوعية القوائم المالية التي تصدرها المؤسسات الاقتصادية الجزائرية والتي تختلف عن البيانات المالية التي تصدرها باقي الدول، وقد استوجب الأمر تكييف البيئة المحاسبية الجزائرية مع المعايير المحاسبية الدولية وكذلك العمل على رسكلة الكوادر المحاسبية على تطبيق معايير المحاسبة والتدقيق الدولية وإصلاح بعض القوانين كقانون الضرائب و القانون التجاري المتعلق بالشركات التجارية مما يجعل البيئة المحاسبية الجزائرية تستجيب للمعايير المحاسبية.

لخصت هذه الدراسة تم التوصل إلى نتائج أهمها أن توافق وتطبيق البيئة الوطنية مع البيئة الدولية في مجال المعايير المحاسبية الدولية له منافع وفوائد وأمامه معوقات وصعوبات وتترتب عليهم نتائج وانعكاسات قد تكون إيجابية وقد تكون سلبية إلا أن الجانب السلبي أكثر في البيئات الوطنية التي لم تصل بعد إلى ما وصلت إليه البيئات الدولية المتقدمة.

4- بلال شيخي، منصور ناصر الرجي، تطورات المعايير المتعلقة بالأدوات المالية ما بين المعايير المحاسبية الدولية "ias/ifrs" والمعايير الدولية للتقارير المالية "ifrs" وأثر ذلك على تنشيط الاستثمار في سوق الأوراق المالية، مقال بمجلة اقتصاد المال والاعمال، المجلد 01، العدد 01، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، 2016.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة التغيرات والتطورات التي عرفتها معايير الأدوات المالية في ظل التحول من معايير المحاسبة الدولية "IFRS/IAS" إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" ومعرفة أثر ذلك على تنشيط الاستثمار في سوق الأوراق المالية.

لخصت الدراسة إلى نتائج عدة نذكر منها: أن معظم هذه التعديلات تعود إلى آثار الأزمة المالية العالمية 2008 وما أثرته من جدل لاسيما حول مبدأ القيمة العادلة، وبالتالي تعتبر مختلف التعديلات التي عرفها المعيار المحاسبي الدولي "IAS32" وكذا المعيار المحاسبي الدولي "IAS39" والإصدارات الجديدة للمعيارين الدوليين "IFRS07" و"IFRS09" بمثابة خطوة إيجابية لمعالجة النقائص والتعقيدات المسجلة بالنسبة لمعالجة الأدوات المالية، ما يسمح بمزيد من الشفافية والإفصاح عن كل ما يتعلق بالأوراق المالية لكل شركة تطرح أوراقها للتداول في سوق الأوراق المالية، وهو ما يؤثر إيجابا على قرارات المستثمرين.

5- محمد فيصل مايدة، تأثير النظام المحاسبي المالي (SCF) على اعداد وعرض عناصر القوائم المالية في المؤسسة، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، في علوم التسيير، تخصص محاسبة ونظم معلومات، دراسة حالة، عينة من المؤسسات، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016/2017.

هدفت هذه إبراز مختلف النقائص التي يحتويها المخطط الوطني للمحاسبة ومعرفة مدى قدرته على مواكبة مختلف التغيرات التي تشهدها الجزائر، محاولة التطرق إلى المعايير المحاسبية الدولية والتقارير المالية ومعرفة الدوافع والأسباب التي دفعت مختلف الدول على تبنيها؛ المساهمة في توفير المادة العلمية الخاصة بالنظام المحاسبي المالي وكيفية تطبيقه في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، إضافة إلى محاولة إبراز تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على إعداد وعرض عناصر القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية.

لخصت الدراسة توصل الباحث إلى عدة نتائج نذكر منها: أن هناك اختلاف بين المعلومات المالية المعدة وفقا للمخطط الوطني للمحاسبة والمعلومات المالية المعدة حسب النظام المحاسبي المالي، بحيث تتميز هذه الأخيرة بالجودة نظرا لاستعمالها بعض قواعد التقييم والمبادئ المبنية على أسس اقتصادية تقترب من الواقع، مقارنة مع المعلومات المالية المقدمة من طرف المخطط الوطني للمحاسبة والتي تتأثر بمعلومات جبائية وقانونية وهذا ما يتبناه مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على الواقع القانوني (الجوهر قبل الشكل)، يوفر النظام المحاسبي المالي مبادئ وقواعد توجه التسجيل المحاسبي للمعاملات الاقتصادية، وإعداد قوائم وتقارير مالية، الأمر الذي يسمح بالتقليل من أخطار التلاعب المحاسبي والإداري بالقواعد، وتسهيل مراجعة الحسابات وبالتالي تقديم معلومات مالية دقيقة تعكس الوضعية الحقيقية للمؤسسات الاقتصادية مما يسهل تحقيق الشفافية في السوق المالية.

6- مرحوم محمد الحبيب، أهمية تكيف النظام المحاسبي المالي مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للكيانات الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS-PME)، أطروحة لنيل

شهادة الدكتوراه، في العلوم الاقتصادية، تخصص علوم مالية، جامعة جيلالي ليابس، سيدي بلعباس، 2016/2017.

هدفت الدراسة إلى استعراض النظام المحاسبي المالي بإبراز الظروف التي جاء بها هذا النظام، طبيعته واطاره التشريعي والتنظيمي واطاره التصوري، كما تهدف لمقارنة النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للكيانات الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS – PME) ، محاولة تقييم النظام المحاسبي المالي واستخراج مميزاتة ونقائصه ومواطن القصور فيه، استشراف سبل وآليات تكييف وتحديث النظام المحاسبي المالي بصفة مستمرة ودائمة.

لخصت الدراسة إلى نتائج أهمها: ساهم المخطط الوطني للمحاسبة في خدمة البيئة المحاسبية الجزائرية في صيغته التي أنشأ بها لمدة ناهزت خمسة وثلاثون سنة، غير أنه لم يساير تفاعلات البيئة المحاسبية الجزائرية، التي أصبحت تتفاعل إيجابيا وبصفة مضطربة مع البيئة المحاسبية الدولية، نظرا لقصوره بسبب جموده وعدم تطويره، لضمان الانتقال السليم من المخطط الوطني للمحاسبة للنظام المحاسبي المالي الجديد، سعت الجزائر لبذل جهود وتسخير إمكانات لتحضير عملية التجسيد الحقيقي لهذا النظام في واقع الأعمال، نتج عن ذلك، آثار انعكست على مختلف الأطراف المكونة للبيئة المحاسبية في الجزائر، تعتمد الإستراتيجية التي يتبناها الكيان، للانتقال لأول مرة من المخطط الوطني للمحاسبة للنظام المحاسبي المالي الجديد، على إطار نظري يحدد مختلف المراحل التي يجب على الكيان نهجها، والشروط والإجراءات التي يجب احترامها لإنجاح عملية الانتقال.

7- ربيعة صغراوي، إشكالية تطبيق نموذج القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي الدولي، دراسة ميدانية لعينة من الاكاديميين والمهنيين المحاسبين الجزائريين، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016/2017. هدفت الدراسة إلى التركيز على عمل محاسبة القيمة العادلة في تفعيل الخصائص النوعية للقوائم المالية ورفع كفاءة المعلومات المحاسبية وتعزيز الثقة بين الوحدات الاقتصادية والمساهمين، الوقوف على مدى مصداقية الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية من بصيص وجهات نظر المستخدمين، معرفة اتجاه الفكر المحاسبي الدولي لتطبيق محاسبة القيمة العادلة والصعوبات التي تواجهها.

لخصت الدراسة لعدة نتائج أهمها: عدم جدوى تطبيق المعايير الدولية (والتي تتضمن معايير القيمة العادلة) في دول العالم الثالث، لعدة أسباب من أهمها: عدم تمكن الشركات من تحمل تكاليف تطبيقها، وخصوصا أكثر الشركات تعدد من شركات الحجم الصغير والمتوسط، وبالتالي تحمل تكاليف إضافية سيساهم في إخراجها من منافسة الأسواق الداخلية والخارجية.

8- قسوم حنان، أهمية اعتماد معايير التقارير المالية الدولية (IAS/IFRS) في تحسين جودة القوائم المالية، دراسة تحليلية لبعض المعايير، مقالة بمجلة البحوث والدراسات التجارية، المجلد 03، العدد 01، جامعة زيان عاشور، الجلفة، 2019. هدفت الدراسة إلى أن دور المعايير الدولية (IAS/IFRS) في الارتقاء بمستوى المعلومة المالية، باعتبار أن معايير المحاسبة الدولية (IAS) ومعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) أصدرت نتيجة للتغيرات التي طرأت على الاقتصاد العالمي والانفتاح على الأسواق العالمية وتزايد استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، والرغبة في تطوير نظام معلومات محاسبي قياسي يعمل على تحويل ونقل المعلومات المحاسبية لإمكانية توحيد طرق إعداد التقارير المالية بما يسهل التعامل معها من طرف مختلف المستخدمين.

لخصت الدراسة إلى أن الباحث توصل أن المعايير الدولية (IAS/IFRS) تحقق جودة القوائم المالية ومن ثم جودة الإفصاح المحاسبي من خلال زيادة المصداقية والثقة في مخرجات النظام المحاسبي، وأن النظام المحاسبي المالي ساير المعايير الدولية في العديد من الجوانب بهدف تطوير الإفصاح المحاسبي والرفع من وتيرة الاقتصاد الوطني وترقية السوق المالية المحلية وتهيئة المناخ المناسب للمستثمر الأجنبي، بمعنى أن الوصول إلى تحقيق جودة القوائم المالية تعتمد على نجاح الممارسة المحاسبية للنظام المحاسبي المالي والتي يكفلها التطبيق السليم لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية وتحديثها المستمر، على اعتبار أنها في تطور دائم حسب مستجدات البيئة المحيطة .

9- أحمد الصالح سباع، تأثير البيئة المحاسبية الجزائرية على بدائل القياس المحاسبي ف ظل سياسات المحافظة على رأس المال، دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق ومراقبة التسير، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، 2021/2020.

هدفت هذه الدراسة إلى بيان تأثير البيئة المحاسبية الجزائرية على بدائل القياس المحاسبي في ظل سياسات المحافظة على رأس المال، من خلال الوقوف على العقبات التي واجهت تطبيق بدائل القياس المحاسبي الواردة في معايير المحاسبة الدولية أو معايير الإبلاغ المالي الدولية IAS/IFRS في الجزائر.

لخصت الدراسة إلى وجود علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha = 0.05$ بين تأثير البيئة المحاسبية الجزائرية وعوامل القياس على تطبيق بدائل القياس المحاسبي في الجزائر في ظل سياسات المحافظة على رأس المال، وجود علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha = 0.05$ بين بدائل القياس المحاسبي في ظل القوانين والتشريعات في الجزائر على تطبيق بدائل القياس المحاسبي في الجزائر، فقد تبين أن القوانين والتشريعات تعتبر غير كافية لضمان التطبيق الجيد لأحد بدائل القياس المحاسبي، مما ساهم في الامتثال بالعمل بمبدأ التكلفة التاريخية كأساس للقياس المحاسبي،

رغم ما يعانيه من نقائص تعكس الواقع الحالي للمؤسسة، أنه توجد علاقة ايجابية ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha = 0.05$ بين السوق المالي في الجزائر وبدائل القياس المحاسبي على تطبيق بدائل القياس المحاسبي في الجزائر، سواء تعلق الأمر بمدخل القياس المحاسبي أو تأثير السوق المالي.

10- بونعجة سحنون، أهمية التحول لتطبيق مستجدات المحاسبة الدولية لمحاسبة الأدوات المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية، مقال بمجلة المحاسبة والتدقيق والمالية جامعة الجيلالي بونعامة، خميس مليانة. المجلد 03، العدد 01، 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى إلقاء الضوء على أهم المستجدات التي جاءت بها معايير المحاسبة الدولية حول الأدوات المالية، وذلك بعد الأزمة المالية لعام 2008، حيث أدت إلى توجه مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى إعادة التفكير في المعايير المتعلقة بالأدوات المالية، ولقد توج مجهوداته بإصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية التاسع (IFRS9) والذي لاقى قبول واسع على الصعيد الدولي، وفي هذا الإطار، تم استعراض واقع الممارسة المحاسبية للأدوات المالية من خلال النظام المحاسبي المالي (SCF)، حيث تبين أنه لازال يتبنى متطلبات المعيار المحاسبي الدولي (IAS 39)، الذي تم التخلي عنه، في حين تم اعتبار هذا المعيار من أهم أسباب الأزمة المالية العالمية وتم التخلي عنه.

لخصت الدراسة عدة نتائج أهمها إن اختلاف البيئة الجزائرية عن باقي الدول تحد من إمكانية تطبيق المعيار الجديد، بسبب تواجد العديد من العوائق التي تمس هذه الخطوة، وان كانت هذه العوائق ليست مختصرة على المعيار الجديد بل تمس جميع المعايير منذ الإعلان عن تطبيق النظام المحاسبي المالي الذي تضمنها.

11- خلادي عبد الغني، ضيف الله محمد الهادي، تقييم ومعالجة نفقات الاستكشاف للأصول الفيزيولوجية في ظل النظام المحاسبي المالي ومعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 6، مقال بمجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، جامعة محمد خيضر بسكرة، المجلد 05، العدد 03، 2021.

هدفت هذه الدراسة لبيان كيفية تقييم ومعالجة نفقات الاستكشاف في ظل النظام المحاسبي المالي مع متطلبات معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 06، بغية الوصول الى آليات محاسبية تمكن من تطبيق المعايير الدولية لهذا القطاع الاقتصادي الهام جدا في الجزائر، وللوصول للهدف المنشود قمنا بدراسة ميدانية للمؤسسة الوطنية للآبار ENTP . لخصت الدراسة إلى أن طريقة الجهود الناجحة تعتبر مؤشر مهم لتقييم أداء العاملين في قسم الأبحاث والاستكشاف.

12- محمد عبد الله إبراهيم، تأثير تطبيق المعايير المحاسبية المحمية على علاقة العراق مع الشركات الأجنبية، دراسة تحليلية مقارنة لبعض الشركات العراقية والدولية في الصناعات الاستخراجية، مقال بمجلة كلية العلوم الاقتصادية بجامعة بغداد، العراق، العدد 51، 2017. هدفت الدراسة إلى توضيح الجدل الحالي في العراق فيما يتعمق بالاختلافات بين النظام المحاسبي الموحد ومعيار الإبلاغ المالي الدولي الخاص بالصناعات الاستخراجية 6 FRS والمعايير المحاسبية الدولية الأخرى IASs التي ليا ارتباطات مع الصناعات الاستخراجية وصناعة النفط والغاز على وجه الخصوص خاصة بعد دخول هذه الشركات بشكل واسع إلى العراق بعد عام 2003.

لخصت الدراسة أهم النتائج المتوصل إليها أن الشركات في العراق سواء شركات القطاع العام والقطاع الخاص تخضع للنظام المحاسبي الموحد، هذا النظام من وجهة نظر ديوان الرقابة المالية وهو الجهة المسؤولة عن ضمان تطبيقه في القطاع الخاص والعام، ان هذا النظام منسجم مع البيئة حيث عمل لفترة طويلة تمتد لأكثر من ثلاثين سنة وبدون

مشاكل كبيرة فلا توجد مبررات حقيقية على التحول عن هذا النظام وكذلك ان عملية التحول ستكون طويلة ومعقدة وغير مضمونة النتائج في ظل الظروف التي يمر بها العراق.

المطلب الثاني: أهم الدراسات باللغة الأجنبية

من خلال هذا المطلب سوف يتم التطرق إلى أهم الأبحاث والدراسات العلمية السابقة باللغة الفرنسية.

1- **Chabane Bia, Pertinence Des Normes Comptables las ,ifrs Dans Le Contexte Culturel Maghrébin**, Article de magazine,Revue Algérienne des Sciences Juridiques et Politiques, Volume 47, Numéro 4, Université Benyoucef Benkhedda d'Alger, 2010.

الهدف من هذا المقال هو تحليل علاقة النظام المحاسبي للشركات بالسياق الثقافي التونسي والاستفادة من تجربة الحالة التونسية، بالنظر إلى وحدة الأنظمة القديمة (المستوحاة من PCG الفرنسية) ثم النظام OCAM لـ PCN الجزائرية من أجل توفير ملائمة النظام المحاسبي والمالي للسياق الثقافي الجزائري.

لخصت المقال لعدة نتائج نذكر منها ضعف مستوى الاحتراف وتفضيل القوانين، التوحيد الكبير مستوى عال من المحافظة، درجة عالية من التكنم، تختلف هذه القيم المحاسبية عن تلك الخاصة بخصائص نظام المحاسبة المستوحى من معايير المحاسبة الدولية لذلك، فإن الإطار الثقافي المحاسبي التونسي المدروس لا يتوافق مع خصائص نظام المحاسبة المستوحى من معايير المحاسبة الدولية، تختلف الثقافة والقيم المحاسبية في تونس عن تلك الموجودة في بيانات لجنة التعليم المستمر، يمكننا أن نستنتج أن النظام المحاسبي للشركات التونسية، المستوحى من معايير المحاسبة الدولية، لا علاقة له بثقافة المحاسبة التونسية.

2- Boufeldja, Kalloum, L'harmonisation comptable internationale et le Nouveau, Plan comptable algerien Dit Système comptable Financier, The doctorat, (sciences commerciales), scf En2014, Université Mohamed Ben Ahmed Oran, 2, 2016.

هدف البحث الذي تم إجراؤه على نظام المحاسبة المالية المسمى SCF 2014 والذي تم تنفيذه في عام 2010، وفي هذا العام بالتحديد تخلت الجزائر عن مخطط حساباتها (PCN) المؤهل كمحاسبة تقليدية لتبني إطار مفاهيمي (SCF) مؤهل كمحاسبة معاصرة إلى حد كبير مستوحاة من معايير المحاسبة الدولية IFRS و US GAAP، في مواجهة الاختلاف الملحوظ في أنظمة المحاسبة في البلدان، كان هناك ظهور اثنين من معايير المحاسبة الدولية الرئيسية، وهما IFRS و US GAAP في عام 2002، كان هناك شعور بالحاجة بين هذين النظامين المرجعيين لمواءمة معاييرهما.

لخصت النتائج إلى أن اللجنة الدائمة المعنية بالتمويل متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة حتى لو انحرفت عنها في بعض العناصر.

3- Boukssessa Souhila Kheira, Présentation Des états Financiers Selon Le Référentiel, Article de magazine, Revue algérienne d'économie et gestion, Ias/ifrs, Volume 10, Numéro 3, Université d'Oran 02, 2016.

هدف هذا البحث شرح خصائص المعلومات المالية المقدمة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS واستكشاف محتوى البيانات المالية، وتقديم محتوى إعلامي للبيانات المالية المقدمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لخصت الدراسة لعدة نتائج أهمها أنه يؤخذ في الاعتبار استخدام معايير IAS / IFRS من قبل الشركات كضمان للشفافية المالية، وحسب الإطار المفاهيمي لإعداد البيانات المالية

مصلحة معيار المحاسبة الدولي، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية هو توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرار عن طريق المستثمرين والمستخدمين المختلفين للمعلومات المالية وتعزيز إمكانية مقارنة البيانات المالية، كذلك إلزام الشركات المدرجة بتطبيق معيار واحد يحد من الاختلافات في السياسة المحاسبية.

4- Lebbah Abdelhakim, La Qualité De L'information Financière Produite Par Le Système Comptable Financier (scf) Article en ligne, Article de magazine, Revue des Economies financières bancaires et de management, Volume 7, Numéro 1, Mohamed Khider ,Biskra, 2016.

هدف هذا المقال أيضا إلى دراسة جودة المعلومات المالية التي ينتجها نظام المحاسبة المالية في المستوى النظري وعلى المستوى الحقيقي بهدف التقويم والقياس جودة وموثوقية المعلومات المنتجة على أساس "SCF" وجودة نظام المحاسبة المالية نفسه. لتحقيق هذه الأهداف، شعرنا بضرورة الرجوع في الأساس نظريات المحاسبة وحوكمة الشركات بشكل ثانوي لشرح الظواهر التي تؤثر على الجودة للنظام المحاسبي وجودة المعلومات المالية.

لخصت هذه الدراسة إلى: من حيث صحة النتائج المتوصل لها جدير بالذكر أن في الدراسة يتعلق الأمر فقط بحالتين من الأعمال، منتجو المعلومات المالية والمساهمون هم أصحاب مصلحة فقط من بين آخرين، مما لا يسمح بالحصول على رؤية واضحة حول الممارسات المحاسبية ورأي جميع أصحاب المصلحة في الشركة الجزائرية بشكل عام، ولكن ما هو معمم بين الأطراف المشكوك فيها فإن نظام المحاسبة المالية مطبق جزئيا لأسباب اقتصادية واجتماعية وتعليمية وبنية تحتية.

5- Ahmed Chemseddine Bouarar, Challenges of adopting International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards (IAS, IFRS), Algeria as an example, a literature review, Article de magazine, Revue de l'économie et du développement- Laboratoire LDLD, Médéa, Numéro 08, Université Yahya Fares Medea, 2017.

هدفت هذه الدراسة إلى مراجعة الأدبيات المتعلقة بالموضوع لمحاولة التعرف على مختلف التحديات التي يمكن أن تواجهها الجزائر اذا ما أرادت تبني معايير المحاسبة الدولية .IFRS,IAS

لخصت هذه الدراسة تم التوصل إلى نتائج أهمها: أنه عدم وجود ثقافة الاستثمار المالي في الجزائر جنبا إلى جنب مع ضعف وعدم كفاءة البورصة الجزائرية لا يحفز المخصصات المالية الشفافة والقابلة للمقارنة والطلب عليها المعلومات المحاسبية وهذا بدوره يجعل استخدامات المحاسبة المعلومات محدودة للغاية، إن الطبيعة الديناميكية والمتغيرة باستمرار لمعايير المحاسبة الدولية، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تجعل الأمر صعبا إلى الجزائر لتعديل نظام المحاسبة المالية الصارم الخاص بها في كل مرة يصدر فيها مجلس معايير المحاسبة الدولية أو يعدل أو يلغي معيارا معينا.

6- Billal Chikhi, Samia Fekir, Ali Ouarab, Les Normes Comptables Internationales: Choix Ou Obligation, Article de magazine, Journal de l'économie des affaires et des finances, Volume 2, Numéro 2, Université Hamma Lakhdar, eloued, 2017.

هدفت هذه المقالة إلى الكشف عن حقيقة تطبيق معايير المحاسبة الدولية تفرضها العولمة بطريقة أو بأخرى، مما يبرز مفهوم المحاسبة العولمة التي هي عنصر مهم في العولمة الاقتصادية والتي تتكون من تشكيل نظام المحاسبة في نموذج أعمال يمكنه إعلام المستخدمين بشكل أسرع وأكثر دقة المعلومات المحاسبية والمالية. وبالتالي فإن هذا البحث سوف يلقي الضوء على طبيعة المعايير المحاسبية وانتشارها في مصر العالم حيث نرى أن الاتجاهات الحالية تشير إلى تحرك مستمر نحو توحيد المعايير المحاسبية ولكن لا تخلو من الألم والنقد والاهتمام خاصة بالمالية ضغط السوق، من ناحية أخرى، فإن حركة الشركات نحو الاقتصاد العالمي لها تسريع الحاجة إلى التحرك نحو معايير المحاسبة الدولية IAS / IFRS.

لخصت الدراسة إلى أنه في حين أن هذه الاتجاهات العالمية تتقارب وتوحد معايير المحاسبة الدولية، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعايير مع معايير المحاسبة الأمريكية في مجموعة واحدة من معايير المحاسبة العالمية لمعالجة عدد من قضايا الجودة، وقضايا موثوقية المحاسبة والمعلومات المالية في طابق عالمي، ومع ذلك يرى آخرون أن انتشار وتطبيق هذه المعايير في العالم سوف لا تساعد حقا بعض البلدان في تحقيق هدفها للوصول إلى ترجمة محاسبية جيدة للاقتصاد المعاملات بحجة أن هذه المعايير غير مناسبة للاقتصاد، والاجتماعي، والثقافي بيئة هذه البلدان.

7- Touazi Baizid . Chabi Tayeb , **Systeme Comptable De Principes Et Qualite De L'information Comptable: Cas Du Nscf Algerien**, Article de magazine, Revue d'etudes financieres, Volume 5, Numéro 2, Université Larbi comptables et administratives, Ben M'hidi Oum El Bouaghi, 2018.

هدف الدراسة المقارنة بين نظام مبادئ المحاسبة ونظام قواعد المحاسبة من حيث تأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية، بعدها هي يقترح الإجابة على مشكلة تصنيف NSCF وأثره خصائص جودة المعلومات المحاسب، ومراجعة الأدبيات على النظام مبادئ المحاسبة ونظام المحاسبة يتم تقديم القواعد من ناحية، ثم تحليل تأثير خصائص كل منهما على دقة وأهمية المعلومات المحاسبية من ناحية أخرى، ثم الخصائص الخاصة بكل من النظامين هي المطبقة على NSCF مقارنة بالمعايير معايير المحاسبة الدولية / IAS / IFRS بهدف لتصنيفها بين النظامين، أخيراً، التأثير المحتمل لهذا التصنيف على أن يتم خصم المعلومات المحاسبية في السياق الجزائري.

لخصت نتائج من هذه الدراسة تمثلت في وفقاً لذلك، يعد NSCF نظاماً محاسبياً مبدئياً، حتى لو يحتوي NSCF على دليل حسابات وقد تم نشره في نصوص قانونية، ليس نظام محاسبة من القواعد، ومقارنة بمعايير المحاسبة الدولية IFRS / IAS، يبدو أن NSCF لديه مستوى منخفض جداً من التفاصيل، وكمية تقريبية من أدلة التطبيق، عتبات الترسيم، والاستثناءات.

المطلب الثالث: ما تميز الدراسات السابقة عن الدراسة الحالية

سيتم تحديد موقع الدراسة الحالية من خلال عرض أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بينها وبين الدراسات السابقة المحلية والأجنبية.

أولاً: أوجه التشابه

تتشابه هذه الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في تركيزها الأنظمة المحاسبية سواء كانت التقليدية منها أو الحديثة، كما تتشابه بأنها تركز على أحد المعايير المحاسبية أو دور هذه المعايير في القوائم والأوراق المالية.

تتشابه الدراسة الحالية ومعظم الدراسات السابقة في أخذ البيئة المحاسبية الجزائرية كحدود مكانية لإتمام الدراسة والتطرق لمختلف الجوانب التي تتعلق بهذه البيئة ورابطة المعايير المحاسبية أو غيرها من المتغيرات مثل دراسة دريوش محمد الطاهر، بن طاهر حسين، مصطفى عوادي، رفيقة صغراوي، أحمد الصالح سباع، Ahmed Chemseddine .Bouarar

وكذلك تتشارك الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في أنها اتجهت إلي دراسة مقارنة مع النظام المحاسبي المالي مثل دراسة مرحوم محمد الحبيب، أحمد الصالح سباع، رفيقة صغراوي، قسوم حنان، مداح عبد الباسط، شنوف حمزة، كل من هذه الدراسات انتهجت نهج المقارنة.

وكما تتشارك الدراسة مع كل من الدراستين دراسة خلادي عبد الغني، ضيف الله محمد الهادي، ودراسة محمد عبد الله إبراهيم، في تسليط الضوء على معيار الإبلاغ المالي الدولي الخاص بالصناعات الاستخراجية IFRS6، ومساهمته في الشركات الاستخراجية ومدى ملاءمته والعمل فيها في ظل الأساليب المحاسبية التقليدية.

ثانيا: أوجه الاختلاف

اختلفت هذه الدراسة مع الدراسات السابقة في تسليط الضوء على المعيار المحاسبي رقم 6، في حين معظم الدراسات السابقة تطرقت إلى دراسة المعايير المحاسبية بصفة عامة وربطها بأحد المتغيرات المحاسبية الأخرى كالإفصاح المالي واعداد القوائم المالية وغيرها، (دراسات مرحوم محمد الحبيب، بونعجة سحنون، قسوم حنان، وغيرهم).

اختلفت الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة من حيث الحدود الزمنية والمكانية حيث أن الدراسة الحالية تتصف بالحدثة وذلك ما ينعكس على حداثة التغيرات الحاصلة على المعايير المحاسبية عامة وعلى معيار استكشاف و تقييم الموارد الطبيعية (المعيار رقم 06) بشكل خاص.

كما تختلف كذلك من حيث بيئة الدراسة حيث تمت الدراسات السابقة في بيئات مختلفة الجزائر، وتونس، وولايات من الجزائر، أما الدراسة الحالية فقد تمت في ولاية الوادي. تتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في تركيزها علي عدة نواحي من حيث أدوات الدراسة التطبيقية التي اعتمدت المقابلة الشخصية مع المهنيين وطرح مجموعة من الأسئلة من أجل الوصول إلى أهداف الدراسة وهذا لا نجده في الدراسات السابقة وان كان فقد أشار إليها بشكل جزئي.

خلاصة الفصل

من خلال الفصل قد توصلنا إلى أن النظام المحاسبي ما هو إلا مجموعة من الإجراءات كالنصوص التنظيمية، التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات القادرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية، يهدف إلى ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتواءم مع الأنظمة والمتغيرات المحاسبية الدولية.

أما البيئة المحاسبية تمثل المحاسبة بشكل عام نظاما متكاملًا وشاملا للمعلومات في اية منظمة أعمال، وهي نظام منفتح على بقية الأنظمة داخل المنظمة، وبنفس الوقت فهي منفتحة على البيئة المحيطة بها، تؤثر فيها وتتأثر بها، تتكون من بيئات فرعية عدة منها البيئة الأكاديمية العلمية والمؤسسية، البيئة الجبائية، البيئة المالية والقانونية، البيئة المهنية وغيرها، وتؤثر بها عدة عوامل كالعوامل الاقتصادية والعوامل السياسية، والعوامل الاجتماعية، وغيرها من العوامل الأخرى.

يعد معيار تقييم الموارد الطبيعية عبارة عن عملية البحث عن مصادر طبيعية (طاقوية، معدنية، غابات...) بعد حصول المؤسسة على حق قانوني للقيام بعملية البحث في منطقة محددة وخلال فترة زمنية محددة وتتضمن العملية تحديد الجدوى الفنية والاقتصادية لاستخراج الموارد الطبيعية، يهدف لإجراء تحسينات محدودة في الممارسات المحاسبية القائمة عن نفقات الاستكشاف والتقييم. يعمل على الكشف والتسجيل لنفقات الاستكشاف والتقييم التي تتكبدها المنشأة دون التطرق للجوانب الأخرى للمحاسبة التي تقوم بها المنشآت التي تزاوّل أعمال استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في

البيئة المحاسبية الجزائرية

تمهيد

للإجابة على المشكلة الرئيسية للبحث و التي تطرقنا لها في الجانب النظري، كان لا بد من الانطلاق في الجانب التطبيقي الذي يعتبر الجزء الأهم من أجل الحصول على النتائج التي تمثل الهدف الرئيسي لأي مشروع علمي.

يتضمن هذا الفصل الذي يمثل بدراسة ميدانية على الإجراءات والخطوات العملية ومنهج الدراسة المتبع ومجتمع الدراسة والعينة التي طبقت عليها الدراسة والأداة المستخدمة لجمع المعلومات والمتمثلة في الاستبيان والتحقق من ثبات أداة وبيان الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها واختبار الفرضيات والإجابة عن التساؤلات وعرض النتائج وتحليلها وتفسيرها للخروج بنتائج عامة. كما يلي:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

المبحث الثاني: التحليل الوصفي لنتائج الاستبيان

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

تعتبر الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية من الأهمية بمكان، فمن خلالها يتسنى للباحث أن يثبت أو ينفي فرضياته عبر النتائج المتواصل إليها ويعالج الأشكال المطروح، فكلما كانت البيانات المستخدمة ذات مصداقية من حيث جمعها ودراستها وتحليلها كلما كان لهاته الدراسة قيمة علمية وعملية.

المطلب الأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة

نتطرق في هذا المطلب إلى التعريف بالطريقة المستخدمة في الدراسة، وذلك من خلال تحديد مجتمع وعينة الدراسة ووصف خصائصها.

أولاً: المنهج المتبع

استخدم المنهج الوصفي التحليلي، وذلك لملائمته لطبيعة الهدف من هذه الدراسة والمتمثل في (دراسة المعيار IERS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية) والمنهج الوصفي تحليلي هو وصف دقيق ومنظم وأسلوب تحليلي للظاهرة أو المشكلة المراد بحثها، من خلال منهجية علمية للحصول على نتائج علمية و تفسيرها بطريقة موضوعية وحيادية بما يحقق أهداف البحث و فرضياته ولقد اعتمدت الدراسة على مصدرين أساسيين للمعلومات. المصادر الثانوية: تم معالجة الإطار النظري للدراسة باعتماد على مصادر بيانات الثانوية والتي تمثلت في الكتب والمراجع و الدراسات بالعربية والأجنبية والتي لها علاقة بموضوع الدراسة.

المصادر الأولية: فقد تم تصميم الاستبيان وتوزيعه على بعض العينات من المجتمع.

ثانياً: مجتمع وعينة الدراسة

مجتمع الدراسة هو وصف للعدد الإجمالي، قمنا بطريقة عشوائية باختيار عينة بحجم 70 محاسباً، للإجابة على استمارة استبيان تم توزيعها على 70 استرجع منها 50 (بما يعادل نسبة استرجاع 75%).

ثالثا: الخصائص العامة للعينة

تتمثل خصائص العينة فيما يلي:

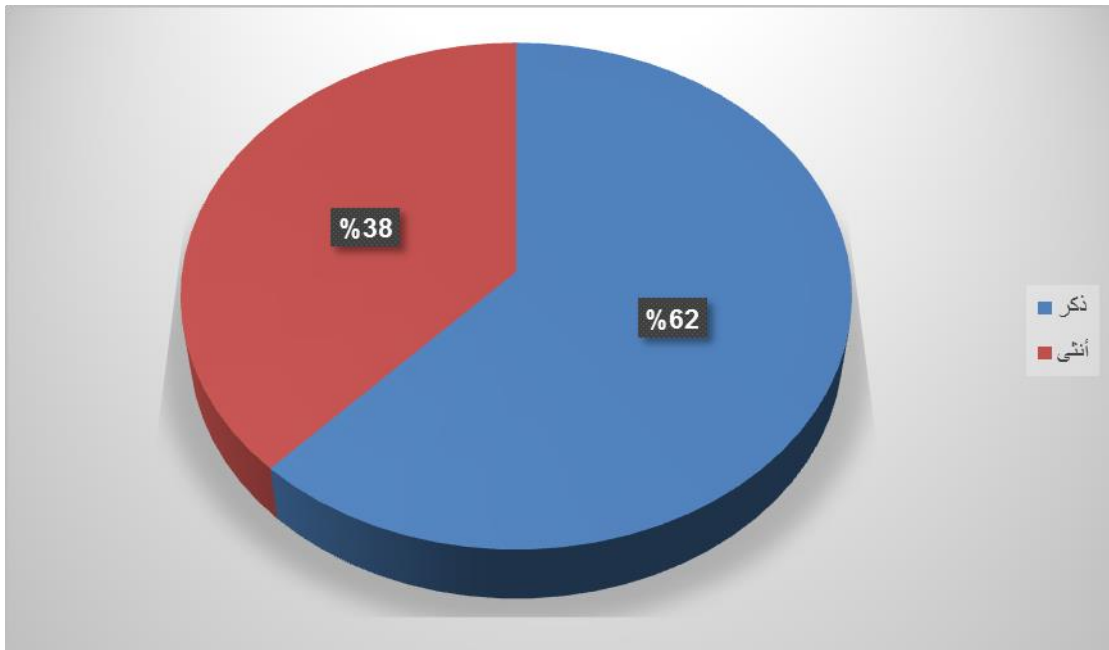
أ- الجنس

الجدول (01-02): خصائص العينة من حيث متغير الجنس

الجنس	التكرار	النسبة
ذكر	31	%62
أنثى	19	%38
المجموع	50	%100

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج excel.

الشكل (01-02): خصائص العينة من حيث متغير الجنس



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج excel.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

من خلال الجدول يتضح لنا نسبة الذكور اكبر من نسبة الإناث حيث بلغت نسبتهم

62% أي أكثر من الإناث بنسبة 38%.

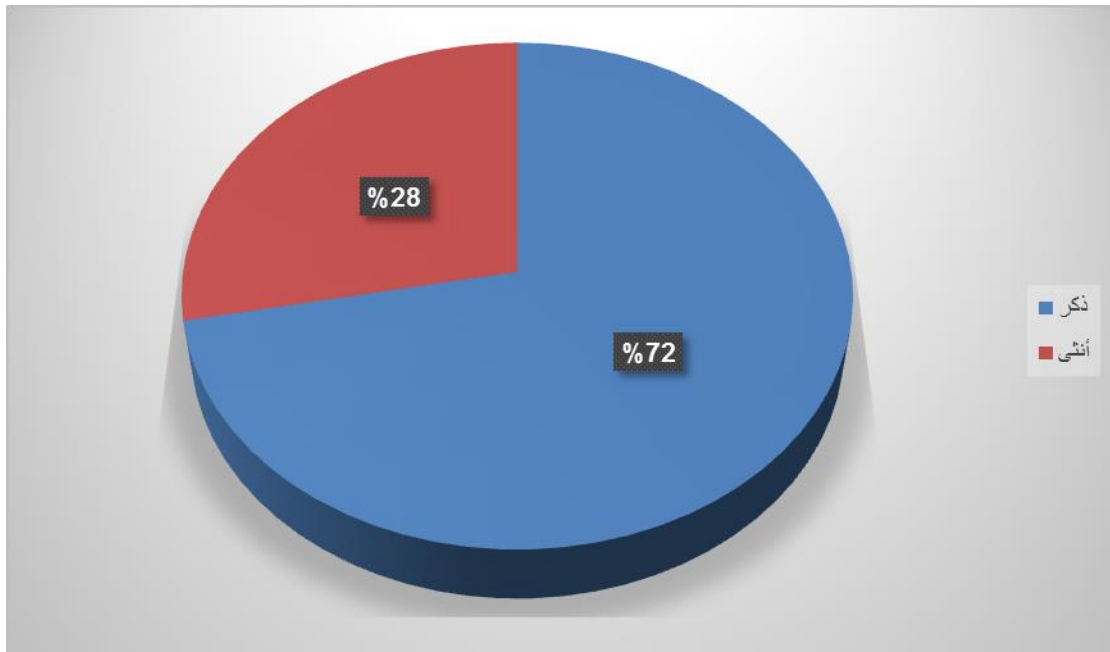
ب- المستوى الجامعي

الجدول (02-02): خصائص العينة من حيث متغير المستوى الجامعي

النسبة	التكرار	المستوى الجامعي
20%	10	ليسانس
80%	40	ماستر
100%	50	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج excel.

الشكل (02-02): خصائص العينة من حيث متغير المستوى الجامعي



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج excel.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

من خلال الجدول يتضح لنا نسبة ماستر اكبر من نسبة ليسانس حيث بلغت نسبتهم 80% أي أكثر من ليسانس بنسبة 20%.

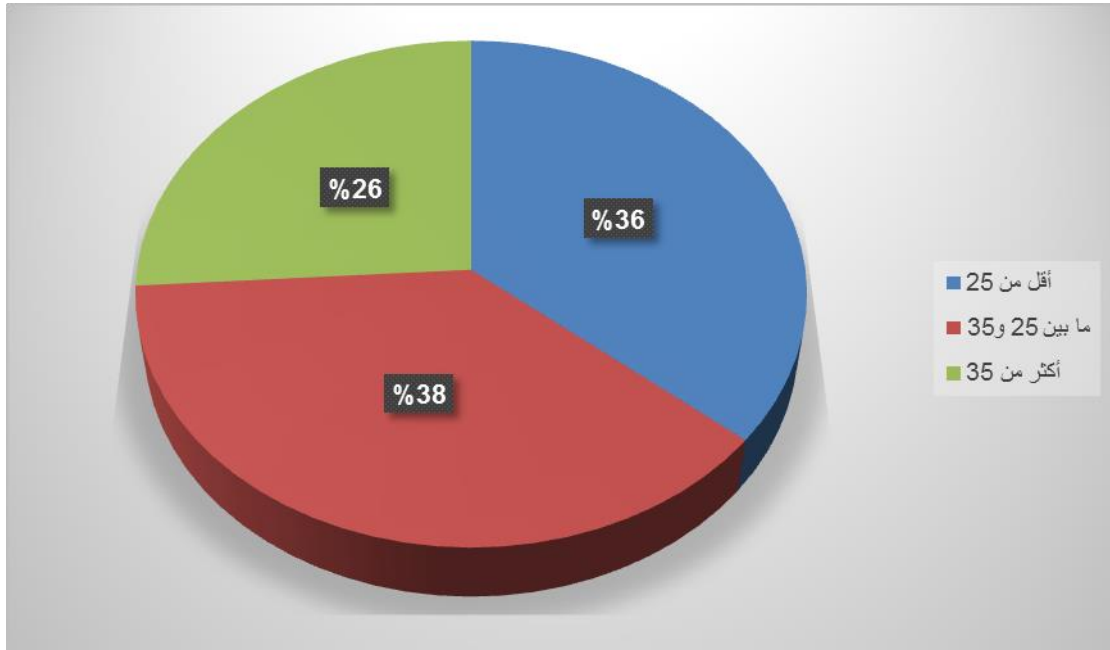
د-السن

الجدول(02-03):خصائص العينة من حيث متغير السن

النسبة	التكرار	السن
36%	18	أقل من 25
38%	19	ما بين 25 و 35
26%	13	أكثر من 35
100%	50	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج excel.

الشكل (02-03): خصائص العينة من حيث متغير السن



الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

من خلال الجدول يتضح لنا العينة غير متساوية من حيث السن حيث "فئة أقل من 25" بلغت 36% وفئة "ما بين 25 و 35 سنة" بنسبة 38% ونسبة "أكثر من 35 سنة" بلغت 26%.

د- الحالة الاجتماعية

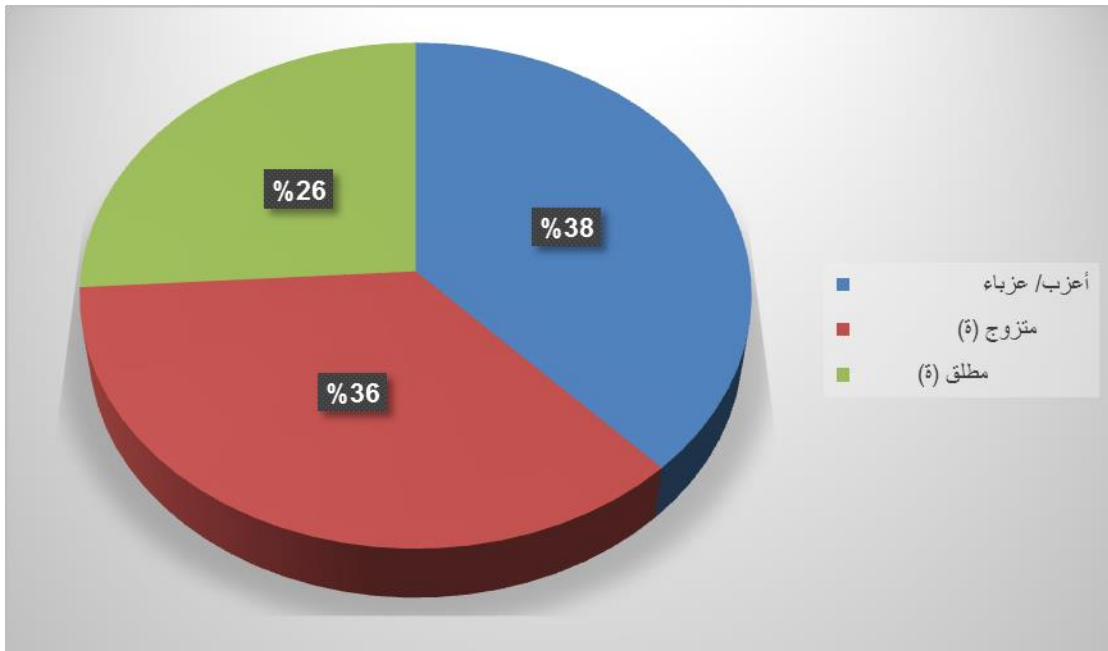
الجدول (02-04): خصائص العينة من حيث متغير الحالة الاجتماعية

النسبة	التكرار	الحالة الاجتماعية
38%	19	أعزب/ عذباء
36%	18	متزوج (ة)
26%	13	مطلق (ة)
100%	50	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج excel.

الشكل (02-04): خصائص العينة من حيث متغير الحالة

الاجتماعية



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على برنامج excel.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

من خلال الجدول يتضح لنا أن العينة غير متساوية من حيث الحالة الاجتماعية "أعزب" بنسبة 38% ونسبة فئة "متزوج" بنسبة 36% وفئة مطلق بنسبة 26%.

المطلب الثاني: اختبار ثبات وصدق العينة والتحليل الإحصائي الوصفي للاستبيان

يهدف هذا المطلب إلى معرفة مدى صدق وثبات الأدوات المستخدمة في هذه الدراسة وكذا الأدوات الإحصائية المستخدمة.

الفرع الأول: الأدوات المستخدمة في الدراسة

اعتمدنا في دراستنا هاته على الاستبيان كوسيلة أساسية للحصول على البيانات المتعمقة بدور المسؤولية القانونية لمحافظ الحسابات في تعزيز مصداقية القوائم المالية محل الدراسة، ثم استخدمنا أهم الأدوات الإحصائية من أجل معالجة وتحميل البيانات التي تم الحصول عليها.

أولاً: الاستبيان

تعريف الاستبيان: الاستبيان هو وسيلة لجمع البيانات اللازمة لتحقيق من فرضيات تم وضعها مسبقاً حول المجتمع المدروس أو لكشف صفات في هذا المجتمع الذي قد يكون من الصعب الوصول إليها بغير استبيان، أو للإجابة على أسئلة البحث. وعند تصميم الاستبيان يجب مراعاة بعض الشروط حتى تضمن دقة النتائج وصحتها، ومن أهم هذه الشروط:

- يجب أن تكون أسئلة الاستبيان بسيطة ومفهومة للجميع بشكل موحد ولا تكون غامضة.
- يجب أن تكون الأسئلة مباشرة وواضحة ولا يحتاج للتفكير بعمق ليجب عليها¹.

مرت عملية بناء الاستبيان حتى وصل إلى شكله النهائي بمراحل متعاقبة، نوجزها

كالآتي:

¹ البحر غيث التنجي، التحليل الإحصائي للاستبيانات باستخدام برنامج IBM SPSS STATISTICS، مركز سير الدراسات الإحصائية والسياسات العامة، تركيا، 2014، ص 4_5 .

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

أولاً-بناء الاستبيان: تم إعداد استبيان الدراسة وفحصه كآلاتي:

- الاستفادة من تجارب الدراسات السابقة المتعلقة بمتغيرات دراستنا.

- تصميم استبيان مبدئي وعرضها على الأستاذ المشرف.

- تعديل التصميم المبدئي بناء على توجيهات الأستاذ المشرف.

ثانياً-وصف الاستبيان: شمل الاستبيان ثلاثة أقسام رئيسية، هي:

-القسم الأول: تم تخصيصه للبيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة (الجنس، المستوى الجامعي، السن، الحالة الاجتماعية)

-القسم الثاني: يتضمن عبارات المحور الأول (تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر) يشار إليه 01 إلى 10.

-القسم الثالث: يتضمن عبارات المحور الثاني (المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية) يشار إليه بالعبارات من 01 إلى 05.

الجدول رقم (02-05): وصف عبارات الاستبيان

عدد الأسئلة	المحور
10	المحور الأول (تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر)
05	المحور الثاني (المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية)

المصدر: من إعداد الطلبة.

وقد تم إعداد الأسئلة على أساس مقياس ليكارت الخماسي والذي يحتمل خمسة إجابات، وهذا حتى يتسنى لنا تحديد آراء أفراد العينة لفقرات الاستبيان، وبالتالي يسهل ترميز الإجابات كما هو مبين في الجدول التالي:

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

الجدول رقم (02-06): مقياس ليكارت الخماسي

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

المصدر : من إعداد الطلبة

ويوضح الجدول الآتي المعيار الذي يتم على أساسه التحميل بناء على قيم المتوسط

الحسابي:

الجدول رقم (02-07): مقياس التحليل

التقييم	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
المجال	4.2-5	3.4-4.2	2.6-3.4	1.8-2.6	1-1.8

المصدر: من إعداد الطلبة

الفرع الثاني: اختبار ثبات وصدق العينة طريقة ألفا كرونباخ

يقصد بثبات أداة الدراسة أن يكون الاختبار قادر على أن يحقق دائما النتائج نفسها في حالة تطبيقه مرتين أو أكثر على نفس المجموعة، وتختلف الآراء بين الباحثين في تفسير ثبات الاستبيان، فهناك من يراها الاستقرار في نتائج الاستبيان وعدم تفسيرها بشكل كبير فيها لو تم توزيعها على الأفراد عدة مرات.

- **صدق الاستبيان:** وهو أن يقيس الاختبار بالفعل القدرة أو الظاهرة التي وضع لقياسها. ولضمان صدق محتوى أداة جمع البيانات فقد تم الاستعانة بدراسات سابقة ذات صلة بموضوع البحث، ثم عرضناها على الأستاذ المشرف لمناقشتها وإجراء بعض التعديلات عليها من خلال مدى شموليتها وامكانياتها لتحقيق الأهداف التي ترمي إليها الدراسة.

- **ثبات الاستبيان:** من أجل حساب وتقييم أداة القياس المستخدمة في هذه الدراسة والمتمثلة في الاستبيان، فإنه تم استخدام معامل ألفا كرونباخ والذي نقوم باستخدامه للتعرف على مدى ثبات الاستبيان وفقراته حيث يأخذ هذا المعامل قيم من (0-1) فكلما كانت قيمة المعامل أقرب من الواحد كان هناك ثبات للفقرات.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

يعد معامل ألفا كرونباخ من أكثر مقاييس الثبات استخداما من طرف الباحثين، وكانت النتائج كما هي مبينة في الجدول التالي:

الجدول (02-08): يبين صدق وثبات أداة الدراسة

معامل الصدق	معامل الثبات Alpha Cronbagh	عدد العبارات	الاستبيان ككل
0.940	0.855	15	

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على نتائج معالجة الاستبيان ببرنامج SPSS.

من خلال النتائج الموضحة في الجدول أعلاه يتضح أن قيمة α للاستبيان بلغت (0.855) أي بنسبة 85.5% وهي أعلى من 60% وهذا يعكس ثبات الاستبيان، وبلغت قيمة معامل الصدق (0.940) وهي قيمة مرتفعة، وبالتالي نكون قد تأكدنا من صدق وثبات الاستبيان مما يجعلنا على ثقة تامة بصلاحيته لتحليل النتائج والإجابة على تساؤل الدراسة واختبار الفرضيات.

الفرع الثالث: الأدوات الإحصائية المستخدمة

- اعتمدت هذه الدراسة بشكل أساسي على برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية في إصداره رقم 22 وذلك من أجل معالجة وتحليل البيانات، التي تم الحصول عليها من خلال الاستبيان، ومن بين أهم الأدوات الإحصائية التي استعملت في هذه الدراسة:
- التوزيعات التكرارية والنسب المئوية لوصف خصائص الشخصية لعينة الدراسة ومجتمع الدراسة، وذلك بتمثيلها بالدوائر النسبية لأفراد عينة الدراسة الأساسية، وعمد على استعمالها لكي لا يجد القارئ صعوبة في إدراك الفروق الموجودة في وقت وجيز.
 - الانحرافات المعيارية: لمعرفة مدى انحراف استجابات أفراد الدراسة لكل عبارة من عبارات الاستبيان، لكل محور من المحاور الرئيسية عن متوسطها الحسابي.
 - المتوسطات الحسابية: يستخدم لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض استجابات أفراد الدراسة عن كل عبارة من عبارات الاستبيان.
 - اختبار تاست لعينة واحدة: هو أحد أهم الاختبارات الإحصائية وأكثرها استخداما في الأبحاث والدراسات التي تهدف للكشف عن دلالة الفروق الإحصائية بين متوسطي عينتين.

المبحث الثاني: التحليل الوصفي لنتائج الاستبيان

حتى تكون النتائج دقيقة وواضحة فقد تم حوصلة نتائج الاستبيان في جداول وبوبت الإجابات على حسب التسلسل للأسئلة المترجعة في الاستبيان، ثم حساب تكرارات الإجابات المختلفة وما تعلق بها من النسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية.

المطلب الأول: عرض نتائج الاستبيان

من أجل الإجابة على الفرضيات المتعلقة بمختلف محاور الدراسة لخصت الدراسة في معطيات الجداول أدناه، حيث كل جدول يحتوي على مختلف العبارات المتعلقة بالمحاور بالإضافة إلى ذلك قمنا بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد العينة. نعرض نتائج الاستبيان وذلك بعرض نتائج تتعلق بمحاوره كل على حدى، في فروع متسلسلة للوصول إلى الهدف المنشود.

الفرع الأول: الإجابة على أسئلة المحور الأول

في ماذا يتمثل مدى تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر؟

جدول رقم (02-09): نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى تقييم وتطبيق النظام المالي

المحاسبى في الجزائر.

الدرجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
موافق	0.98	3.40	1-التبني الضمن للمعايير المحاسبية الدولية عن طريق النظام المحاسبى المالي أثر ايجابيا على مهنة المحاسبة في الجزائر
محايد	1.05	3.16	2-رافق مشروع الإصلاح تكييف القوانين والأنظمة ذات العلاقة بالنظام.
موافق	1.05	3.54	3-سيطرة المجلس الوطني للمحاسبة على مشروع الإصلاح المحاسبى والمشاركة المحدودة لأصحاب

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

			المهنة لها الأثر السلبي على عملية التبني
موافق	1.45	3.56	4-فترة الانتقال التي سبقت تطبيق النظام المحاسبي تعتبر كافية ومتضمنة شروحات وتفاصيل حول النظام
محايد	1.12	3.00	5-جاهزية المؤسسات لتطبيق النظام المحاسبي المالي الجديدة مباشرة
محايد	1.04	3.36	6-وفر النظام المحاسبي المالي معلومات محاسبية سهلة الفهم والاستيعاب منطرف مستخدميها
محايد	1.20	3.34	7-وفر النظام المحاسبي المالي مدونة حسابات، مبادئ وسياسات محاسبية كافية لإعداد القوائم المالية
موافق	1.16	3.54	8-وفر النظام المحاسبي المال يطرق الاندماج والتوحيد المحاسبي لإعداد القوائم المالية الموحدة
محايد	0.95	3.02	9-تتميز القوائم المالية المعدة وفق SCF بأنها خالية من التحيز
موافق	1.04	4.04	10-تقوم الشركة بمراجعة طريقة القياس المحاسبي مرة واحدة على لأقل خلال السنة
محايد	0.59	3.39	المتوسط العام مدى تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على نتائج معالجة الاستبيان ببرنامج SPSS.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

يظهر الجدول أن البعد الأول " تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر" من 10 عبارات قياس، الهدف منها معرفة إلى أي مدى تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر" وباستخدام البرنامج الإحصائي تحصلنا على النتائج التالية: تباين المتوسط الحسابي للفقرات بين المتوسطات التي تقع في الفئة من 2.6 إلى أقل من 3.4 وهي تقابل المقياس "محايد" والمتوسطات الحسابية الواقعة في الفئة المحصورة بين 3.4 إلى أقل من 4.2 وهي تقابل المقياس "موافق".

أما بالنسبة للبعد " تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر" فقد قدر متوسطه الحسابي 3.39 وهو يقع في الفئة المحصورة بين 2.6 إلى أقل من 3.40 وهي تقابل المقياس "محايد".

الفرع الثاني: الإجابة على أسئلة المحور الثاني

في ماذا يتمثل مدى المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية؟

جدول رقم (02-10): نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى المعيار المحاسبي IFRS6

في البيئة المحاسبية الجزائرية.

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الدرجة
1-تبنيت المؤسسات الكبرى العاملة في قطاع البحث والتنقيب معيار IFRS6	3.80	0.98	موافق
2-قدم معيار IFRS6 تسهيلات في عمل الشركات المختصة	3.06	1.23	محايد
3-تختلف المعالجة المحاسبية لبنود المعيار عن ما كانت عليه سابقا	3.62	1.29	موافق
4-ساعد المعيار IFRS6 الشركات المختصة في هذا المجال في عملها بتسجيل المصروفات الناتجة عن استكشاف الموارد المعدنية	3.46	1.18	موافق

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

محايد	1.08	3.14	5-الانتقادات والصعوبات التي واجهت معيار IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية كثيرة وأنه غير ملائم
محايد	0.89	3.41	المتوسط العام مدى المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على نتائج معالجة الاستبيان ببرنامج SPSS.

يظهر الجدول أن البعد الأول "المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية" من 5 عبارات قياس، الهدف منها معرفة إلى أي مدى يتواجد تطبيق لمعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية وباستخدام البرنامج الإحصائي تحصلنا على النتائج التالية: *تباين المتوسط الحسابي للفقرات بين المتوسطات التي تقع في الفئة من 2.6 إلى أقل من 3.4 وهي تقابل المقياس "محايد" والمتوسطات الحسابية الواقعة في الفئة المحصورة بين 3.4 إلى أقل من 4.2 وهي تقابل المقياس "موافق" أما بالنسبة للبعد " المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية" فقد قدر متوسطه الحسابي 3.41 وهو يقع في الفئة المحصورة بين 3.4 إلى أقل من 4.2 وهي تقابل المقياس "موافق".

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

المطلب الثاني: معالجة الفرضيات

نقوم من خلال هذا المطلب بمعالجة الفرضيات المطروحة لمعرفة مدى صحتها من عدم صحتها عن طريق اختبار ستودنت (T-test)، بعد ما قمنا بعرض النتائج الوافية لقائمة الاستبيان، اعتمدنا على اختيار "T" للعينة البسيطة **one sample T text** عند مستوى دلالة 5 % وذلك للتأكد من الدلالة الإحصائية لفروض الدراسة الموضحة من خلال أسئلة استمارة الاستبيان.

وكانت قاعدة القرار المتبعة كما يلي:

- قبول الفرضية العدمية إذا كانت $(a) \leq \text{sig } 5\%$:

- رفض الفرضية العدمية إذا كانت $(a) \geq \text{sig } 5\%$:

الفرع الأول: تقييم تطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر

نقوم بتقييم تطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول التالي.

الجدول رقم (02-11): يوضح اختبار T للعينة البسيطة المتعلقة بتقييم وتطبيق النظام

المالي المحاسبي في الجزائر

العبارات	المحسوبة T	درجة الحرية	مستوى الدلالة	القرار
1-التبني الضمن للمعايير المحاسبية الدولية عن طريق النظام المحاسبي المالي أثر ايجابيا على مهنة المحاسبة في الجزائر	2.858	49	0.006	نقبل H1
2-رافق مشروع الإصلاح تكييف القوانين والأنظمة ذات العلاقة بالنظام.	1.071	49	0.290	نقبل H0
3-سيطرة المجلس الوطني للمحاسبة على مشروع الإصلاح المحاسبي والمشاركة المحدودة لأصحاب المهنة لها الأثر السلبي على عملية التبني	3.623	49	0.623	نقبل H0

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

H1 نقبل	0.009	49	2.714	4-فترة الانتقال التي سبقت تطبيق النظام المحاسبي تعتبر كافية ومتضمنة شروحات وتفاصيل حول النظام
0H نقبل	1.000	49	0.000	5-جاهزية المؤسسات لتطبيق النظام المحاسبي المالي الجديدة مباشرة
1H نقبل	0.019	49	2.436	6-وفر النظام المحاسبي المالي معلومات محاسبية سهلة الفهم والاستيعاب من طرف مستخدميها
0H نقبل	0.052	49	1.994	7-وفر النظام المحاسبي المالي مدونة حسابات، مبادئ وسياسات محاسبية كافية لإعداد القوائم المالية
1H نقبل	0.002	49	3.280	8-وفر النظام المالي المحاسبي طرق الاندماج والتوحيد المحاسبي لإعداد القوائم المالية الموحدة
0H نقبل	0.883	49	0.148	9-تتميز القوائم المالية المعدة وفق SCF بأنها خالية من التحيز
1H نقبل	0.000	49	7.010	10-تقوم الشركة بمراجعة طريقة القياس المحاسبي مرة واحدة على الأقل خلال السنة
H1 نقبل	0.000	49	4.686	جميع الفقرات

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على نتائج معالجة الاستبيان ببرنامج SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (02-11) الذي يبين آراء أفراد العينة في المحور الأول حول "تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر" من خلال الاتجاه العام بلغة قيمة T المحسوبة 4.686 ومستوى دلالة 0.000 وهي أقل من 0.005 في هذه الحالة نقبل الفرضية H1 ونرفض 0H.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

الفرع الثاني: المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

يوضح الجدول التالي مدى تواجد المعيار المحاسبي في البيئة المحاسبية الجزائرية وذلك من خلال تحليل نتائجه.

الجدول رقم (02-12): يوضح اختبار T للعينة البسيطة المتعلقة المعيار المحاسبي

IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

العبارات	المحسوبة T	درجة الحرية	مستوى الدلالة	القرار
1-تبننت المؤسسات الكبرى العاملة في قطاع البحث والتتقيب معيار IFRS6	5.715	49	0.000	نقبل H1
2-قدم معيار IFRS6 تسهيلات في عمل الشركات المختصة	0.343	49	0.733	نقبل 0H
3-تختلف المعالجة المحاسبية لبندو المعيار عن ما كانت عليه سابقا	3.394	49	0.001	نقبل H1
4-ساعد المعيار IFRS6 الشركات المختصة في هذا المجال في عملها بتسجيل المصروفات الناتجة عن استكشاف الموارد المعدنية	2.753	49	0.008	نقبل H1
5-الانتقادات والصعوبات التي واجهت معيار IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية كثيرة وأنه غير ملائم لجميع الفقرات	0.910	49	0.367	نقبل 0H
	3.279	49	0.002	نقبل H1

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على نتائج معالجة الاستبيان ببرنامج SPSS

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية للمعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

يتضح من خلال الجدول رقم (02-12) الذي يبين آراء أفراد العينة في المحور الثاني حول "المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية" من خلال الاتجاه العام بلغة قيمة T المحسوبة 3.279 ومستوى دلالة 0.000 وهي أقل من 0.005 في هذه الحالة نقبل الفرضية H1 ونرفض H0.

خلاصة الفصل

تم التطرق في هذا الجانب التطبيقي إلى إسقاط الدراسة النظرية وذلك من خلال توزيع استبيان على مجموع من المحاسبية بصفة عشوائية في ولاية الوادي، وتم القيام بدراسة الحالة عن طريق توزيع الاستبيان لجمع أكبر عدد ممكن من الآراء، وبعد جمعه تم القيام بتحليل ومعالجة المعطيات المتحصل عليها من خلاله، بخطوات متسلسلة لنصل إلى نتائج تمكننا من معالجة الفرضيات المطروحة ومن خلال مناقشتها تم التوصل إلى النتائج المرجوة.

الخاتمة

لقد سمحت لي هذه الدراسة بالتعرف على المتطلبات والمقومات الضرورية لتطبيق معيار المحاسبية الدولية في مؤسسات الجزائرية، بحيث يعتبر قياس وتقويم تكاليف وفق معايير الدولية في المؤسسات البترولية من أهم المواضيع الحديثة التي أصبحت تحظى باهتمام كبير، خاصة لما شهدته هذه المؤسسات الجزائرية في الآونة الماضية من غياب الشفافية في إعداد القوائم وتقارير المالية، بالإضافة إلى التهرب الضريبي ومشكلة القياس الأعمال المؤسسات المتعاقدة الأجنبية أو شريكة في مشاريع الخلفية والأمامية لشركة، هذا ما سيؤدي إلى حتمية تطبيق معيار IFRS6 في الجزائر مستقبلا بكل جوانبه وأهم ما جاء في فحواه وذلك في اطار مسايرة التطورات العالمية من جهة وبغية الحفاظ على نمو الاقتصاد الوطني من جهة أخرى، ومن أجل الإجابة على إشكالية دراستي قمنا باختيار مجموعة من المحاسبين في ولاية الوادي وذلك من خلال توزيع استبيان يحوي على مجموعة من الأسئلة المهمة التي تخولنا في إتمام الدراسة، وذلك بهدف إظهار جاهزية البيئة المحاسبية في الجزائر لتطبيق هذا المعيار، ومعرفة الدور الذي يلعبه في قياس وتقييم التكاليف واعطاء صورة واضحة لوضعية قياس تكاليفه.

حاولنا من خلال استعراض الدراسة للفصلين السابقين واسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لغرض التوصل إلى الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة، وتوصلنا إلى عدة نتائج أهمها:

- إن نشاط البحث والاستكشاف في المؤسسات البترولية يتميز بخصائص فنية خاصة من اتساع الفترة الزمنية بين تحقق الإيراد وانفاق مجموعة من التكاليف وكبر واتساع حجم نشاطها ما يحتم على المؤسسات تبني سياسات خاصة في المعالجة المحاسبية خاصة لهذا النشاط.

- نلاحظ من خلال الأدبيات النظرية وجود طريقتين لقياس وتقييم تكاليف استكشاف الموارد الطبيعية في المؤسسات على مستوى الدولي والشركات الجزائرية تطبق طريقة واحدة هي طريقة التكلفة الكلية.

- النظام المحاسبي المالي يتمتع بفعالية من جانب الممارسات المحاسبية حسب رأي أفراد العينة وهذا راجع لتدبب و مرونة المحيط المحاسبي.
 - تعدد الطرق المحاسبية في معالجة تكاليف الاستكشاف والتقيب يؤثر في تحديد الإيرادات بشكل مباشر واختلاف في قيمة التكاليف.
 - اختلاف الأساليب والتطبيقات العملية لمعايير المحاسبة، يؤثر على معلومات القوائم المالية مما يسبب مشاكل محاسبية للشركات.
 - وجود تطبيق المعايير المحاسبة الدولية في واقع النظام المالي المحاسبي المطبق في شركات الجزائرية.
- ومن خلال ما سبق قمنا باختبار ونقد وتفسير الفرضيات ما تم تأكيده من خلال نتائج الفرضيات التالية أنه:
- بالنسبة للفرضية الأولى:** يقصد بالقياس المحاسبي ترجمة كمية لأحداث الاقتصادية للمنشأة وفق أطر قانونية بهدف توفير المعلومات التي من شأنها أن تسهل عملية اتخاذ القرار وله أهمية في تحديد محتوى وأساليب إعداد وعرض البيانات الخاصة بتلك الأنشطة الاقتصادية المختلفة في المؤسسات وهوما يؤكد صحة الفرضية الأولى.
- بالنسبة للفرضية الثانية:** طريقة التكلفة الكلية المحاسبة الوحيدة ومتفق عليها لمعالجة تكاليف استكشاف البترول تساهم في مصداقية القوائم المالية في شركات البترولية الجزائرية من يوكن صحة الفرضية الثانية.
- بالنسبة للفرضية الثالثة:** للمؤسسات البترولية والاستخراجية الجزائرية أهمية في التزام بقواعد القياس، الإفصاح ، التسجيل، المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS / IFRS) ونظام المالي المحاسبي (SCF) ، وهو ما يثبت صحة الفرضية الثالثة.

توصيات الدراسة:

بعد دراستنا لتكاليف البحث والاستكشاف والتعرف على المعالجات المحاسبية المختلفة والمتعلقة برسمة هذه التكاليف أو اعتبارها إيرادية وبعد توضيح المعالجات المختلفة الخاصة بهذه تكاليف بحسب معايير التقارير المالية ومعرفة موقف الشركات الجزائرية من رسملة التكاليف أو اعتبارها إيرادية من خلال النتائج المتوصل إليها، يمكن أن أقدم الاقتراحات التالية:

- تطبيق محاسبة خاصة بالقطاع البترولي والصناعة الاستخراجية ووضع تشريعات وقوانين لمواكبة التطورات والتغيرات المتسارعة والحديثة في هذا القطاع الحساس في الجزائر.
- تقويم وقياس الأحداث الاقتصادية ومعالجتها محاسبيا لكي تؤدي دورها وتفيد احتياجات المستخدمين.

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع

أولاً: القوانين والتشريعات

- قانون رقم 07- 11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي.
- قانون رقم 90- 10 المؤرخ في 18 أبريل 1990، المتعلق بالنقد والقرض. الجريدة الرسمية العدد 16.
- المرسوم التنفيذي 12- 430 المؤرخ في 22/12/2012، الجريدة الرسمية عدد 70، سنة 2012.

ثانياً: الكتب

- البحر غيث التتجي، التحليل الإحصائي للاستبيانات باستخدام برنامج IBM SPSS STATISTICS، مركز سبر الدراسات الإحصائية و السياسات العامة، تركيا، 2014.
- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/FRS، ج1، دار هومة، الجزائر، 2010.

ثالثاً: الأطروحات والرسائل الجامعية

- بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة حالة: مجموعة من المؤسسات الاقتصادية (2011- 2015)، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2017/2018.

- عوادي مصطفى، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على البيئة المحاسبية الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم التجارية، تخصص محاسبة، جامعة العربي بن مهدي، أم البواقي، 2013-2014.

رابعاً: المقالات والملتقيات والمحاضرات

- ايت محمد مراد، أبحري سفيان، النظام المحاسبي المالي -إطار وأهداف-، مداخلة مقدمة للملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي واليات تطبيقه في ظل

قائمة المصادر والمراجع

- المعايير المحاسبية الدولية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب، البليدة، 2013.
- بن بلغيث مداني، إشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث، العدد الأول، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2002 .
- بولجنيب عادل، ملخص مقياس المعايير المحاسبية IFRS، محاضرات مقدمة لسنة أولى ماستر محاسبة، جامعة أم لبواقي، 2019.
- الججاوي طلال، الفضل مؤيد، تقويم مناهج التعليم المحاسبي الجامعي في بناء المهارات المهنية واتجاهات تطويرها - دراسة ميدانية لحالة العراق-، المجلة العربية للمحاسبة، المجلد8، العدد1، البحرين، 2005.
- جرد نور الدين، البيئة المحاسبية للدول النامية في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية بين مراعات ظروف البيئة المحاسبية المحلية والاستجابة لتأثيرات الأنظمة المحاسبية الدولية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية- دراسات اقتصادية-، المجلد 31، العدد3، جامعة زيان عاشور، الجلفة.
- الفتلاوي ليلي، بيئة المحاسبة ومؤشرات تكيفها لتكنولوجيا المعلومات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد الخاص بمؤتمر الكلية، العراق، 2013.
- كتوش عاشور، قورين حاج قويدر، واقع ومتطلبات إصلاح مناهج التعليم الجامعي في الجزائر مع الإشارة إلى حالة ماليزيا ومقومات نجاحها، مداخلة في الملتقى الوطني حول الطرق التعليمية في العلوم الاقتصادية، سكيكدة، 25/24 أبريل 2007.
- المعيار الدولي للتقرير المالي 6 " استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها"، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- المراجع الاجنبية

- Ball, R., Kothari, S., Robinm A., 1999, The Effect of International Institutinal Factors on Properties Accounting Earnings, The Journal of Accounting and Economics, 29, No. 1.
- Gray, Needles, Houghton, 1999, Financial Accounting, NY, Mifflin.
- Merrouche, c., the role of accounting in economies in transition: the case of algeria, transsition and development in algeria: economic social and cultural challenges, intellect books ed, usa, 2005.

المواقع الالكترونية

- متوفر على الموقع الالكتروني [./https://www.ons.dz](https://www.ons.dz)

قائمة الملاحق

الملحق رقم (1): استبيان

جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم المحاسبة

استمارة استبيان

في إطار إنجاز مذكرة ليسانس تخصص: محاسبة وتدقيق تحت عنوان: " دراسة المعيار الدولي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية دراسة مقارنة بين SCF و IFRS6 " نتقدم إلى سيادتكم بهذه الاستمارة ونرجو منكم مساعدتنا بالإجابة عن أسئلتها بكل دقة وموضوعية علما أن المعلومات التي تقدموها ستبقى سرية ولا تستخدم إلا لأغراض علمية.

وأخيرا تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير

ملاحظة: ضع علامة (x) في الخانة المناسبة.

تحت إشراف الأستاذ:

من إعداد الطلبة:

الموسم الجامعي: 2021 / 2022

قائمة الملاحق

المحور الأول: البيانات الشخصية

الجنس:

أنثى

ذكر

المستوى الجامعي:

ماستر

ليسانس

السن:

أكثر من 35

ما بين 25 و 35

أقل من 25

الحالة الاجتماعية:

مطلق (ة)

متزوج (ة)

أعزب/ أعزباء

المحور الاول: تقييم وتطبيق النظام المالي المحاسبي في الجزائر

الرقم	السؤال	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	التبني الضمن للمعايير المحاسبية الدولية عن طريق النظام المحاسبي المالي أثر ايجابيا على مهنة المحاسبة في الجزائر					
02	رافق مشروع الاصلاح تكييف القوانين والانظمة ذات العلاقة بالنظام.					
03	سيطرة المجلس الوطني للمحاسبة على مشروع الاصلاح المحاسبي والمشاركة المحدودة لأصحاب المهنة لها الاثر السلبي على عملية التبني					
04	فترة الانتقال التي سبقت تطبيق النظام المحاسبي تعتبر كافية ومتضمنة شروطا وتفاصيل حول النظام					
05	جاهزية المؤسسات لتطبيق النظام المحاسبي المالي الجديدة مباشرة					
06	وفر النظام المحاسبي المالي معلومات محاسبية سهلة الفهم والاستيعاب من طرف مستخدميها					
07	وفر النظام المحاسبي الدالي مدونة حسابات، مبادئ وسياسات محاسبية كافية لإعداد القوائم المالية					
08	وفر النظام المحاسبي المالي طرق الاندماج والتوحيد المحاسبي لإعداد القوائم الدالية الموحدة					
09	تتميز القوائم الدالية المعدة وفق SCF بأنها خالية من التحيز					
10	تقوم الشركة بمراجعة طريقة القياس المحاسبي مرة واحدة على الأقل خلال السنة					

المحور الثاني: المعيار المحاسبي IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية

الرقم	السؤال	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تبنت المؤسسات الكبرى العاملة في قطاع البحث والتتقيب معيار IFRS6					
02	قدم معيار IFRS6 تسهيلات في عمل الشركات المختصة					
03	تختلف المعالجة المحاسبية لبنود المعيار عن ما كانت عليه سابقا					
04	ساعد المعيار IFRS6 الشركات المختصة في هذا المجال في عملها بتسجيل المصروفات الناتجة عن استكشاف الموارد المعدنية					
05	الانتقادات والصعوبات التي واجهت معيار IFRS6 في البيئة المحاسبية الجزائرية كثيرة وأنه غير ملائم					

Statistics

		الجنس	الجامعي المستوى	:السن	:الاجتماعية الحالة
N	Valid	50	50	50	50
	Missing	0	0	0	0
Sum		69.00	90.00	95.00	94.00

Frequency Table

الجنس

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	31	62.0	62.0	62.0
	أنثى	19	38.0	38.0	100.0
Total		50	100.0	100.0	

الجامعي المستوى

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	10	20.0	20.0	20.0
	ماسنر	40	80.0	80.0	100.0
Total		50	100.0	100.0	

:السن

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	20 من أقل	18	36.0	36.0	36.0
	24 و 20 بين ما	19	38.0	38.0	74.0
	24 من أكثر	13	26.0	26.0	100.0
Total		50	100.0	100.0	

:الاجتماعية الحالة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid عذباء / أعزب	19	38.0	38.0	38.0
(ة) متزوج	18	36.0	36.0	74.0
(ة) مطلق	13	26.0	26.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

RELIABILITY

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	50	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	50	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.855	15

Statistics

قائمة الملاحق

	التبني الضمن للمعايير المحاسبية الدولية عن طريق النظام المحاسب المالي أثر ايجابيا على مهنة المحاسبة في الجزائر	رافق مشروع الاصلاح تكييف القوانين والانظمة ذات العلاقة بالنظام	سيطرة المجلس الوطني للمحاسبة على مشروع الاصلاح المحاسبى والمشاركة المحدودة لأصحاب المهنة الاثر السلبى عملية على التبني	فترة الانتقال سبقت التي تطبيق النظام المحاسبى كافية تعتبر ومتضمنة شروحات وتفاصيل حول النظام	جاهزية المؤسسات لتطبيق النظام المحاسبى المالى الجديدة مباشرة	النظام وفر المحاسبى الدالى مدونة المالى معلومات محاسبية الفهم سهلة والاستيعاب من ب طرف مستخدميها	النظام وفر المحاسبى الدالى مدونة حسابات، مبادئ وسياسات محاسبية كافية لإعداد القوائم الدالية الموحد	وفر النظام المحاسبى المالى طرق الاندماج والتوحيد المحاسبى لإعداد القوائم الدالية الموحد	تقوم الشركة بمراجعة طريقة القياس المحاسبى واحدة مرة الأقل على خلال السنة	1المحور	
N Valid	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean	3.4000	3.1600	3.5400	3.5600	3.0000	3.3600	3.3400	3.5400	3.0200	4.0400	3.3960
Std. Deviation	.98974	1.05676	1.05386	1.45910	1.12486	1.04511	1.20560	1.16426	.95810	1.04900	.59760

Frequency Table

الجزائر فى المحاسبة مهنة على ايجابيا أثر المالى المحاسبى النظام طريق عن الدولية المحاسبية للمعايير الضمن التبني

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	1	2.0	2.0	2.0
موافق غير	12	24.0	24.0	26.0
محايد	6	12.0	12.0	38.0
موافق	28	56.0	56.0	94.0
بشدة موافق	3	6.0	6.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

بالنظام العلاقة ذات والانظمة القوانين تكييف الاصلاح مشروع رافق

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	4	8.0	8.0	8.0
موافق غير	10	20.0	20.0	28.0
محايد	12	24.0	24.0	52.0
موافق	22	44.0	44.0	96.0
بشدة موافق	2	4.0	4.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

على السلبى الاثر لها المهنة لأصحاب المحدودة والمشاركة المحاسبى الاصلاح مشروع على للمحاسبة الوطنى المجلس سيطرة

التبنى عملية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	11	22.0	22.0	22.0
محايد	11	22.0	22.0	44.0
موافق	18	36.0	36.0	80.0
بشدة موافق	10	20.0	20.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

النظام حول تفاصيل شروحات ومتضمنة كافية تعتبر المحاسبى النظام تطبيق سبقت التى الانتقال فترة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	6	12.0	12.0	12.0
موافق غير	9	18.0	18.0	30.0
محايد	5	10.0	10.0	40.0
موافق	11	22.0	22.0	62.0
بشدة موافق	19	38.0	38.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

مباشرة الجديدة المالى المحاسبى النظام لتطبيق المؤسسات جاهزية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	4	8.0	8.0	8.0
موافق غير	17	34.0	34.0	42.0

قائمة الملاحق

محايد	6	12.0	12.0	54.0
موافق	21	42.0	42.0	96.0
بشدة موافق	2	4.0	4.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

مستخدميها طرف من الاستيعاب الفهم سهلة محاسبية معلومات المالي المحاسبي النظام وفر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	1	2.0	2.0	2.0
موافق غير	13	26.0	26.0	28.0
محايد	8	16.0	16.0	44.0
موافق	23	46.0	46.0	90.0
بشدة موافق	5	10.0	10.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

المالية القوائم لإعداد كافية محاسبية وسياسات مبادئ حسابات، مدونة الدالي المحاسبي النظام وفر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	3	6.0	6.0	6.0
موافق غير	12	24.0	24.0	30.0
محايد	9	18.0	18.0	48.0
موافق	17	34.0	34.0	82.0
بشدة موافق	9	18.0	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

الموحدة الدالية القوائم لإعداد المحاسبي والتوحيد الاندماج طرق المالي المحاسبي النظام وفر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	4	8.0	8.0	8.0
موافق غير	6	12.0	12.0	20.0
محايد	8	16.0	16.0	36.0
موافق	23	46.0	46.0	82.0
بشدة موافق	9	18.0	18.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

التحيز من خالية بأنها SCF وفق المعدة الدالية القوائم تتميز

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	4	8.0	8.0	8.0
موافق غير	10	20.0	20.0	28.0
محايد	17	34.0	34.0	62.0
موافق	19	38.0	38.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

السنة خلال الأقل على واحدة مرة المحاسبي القياس طريقة بمراجعة الشركة تقوم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	8	16.0	16.0	16.0
محايد	2	4.0	4.0	20.0
موافق	20	40.0	40.0	60.0
بشدة موافق	20	40.0	40.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

1المحور

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 2.00	1	2.0	2.0	2.0
2.20	3	6.0	6.0	8.0
2.40	1	2.0	2.0	10.0
2.60	1	2.0	2.0	12.0
2.70	1	2.0	2.0	14.0
2.90	1	2.0	2.0	16.0
3.00	6	12.0	12.0	28.0
3.10	3	6.0	6.0	34.0
3.20	1	2.0	2.0	36.0
3.30	1	2.0	2.0	38.0
3.40	11	22.0	22.0	60.0
3.60	2	4.0	4.0	64.0
3.80	6	12.0	12.0	76.0
3.90	2	4.0	4.0	80.0
4.00	4	8.0	8.0	88.0

قائمة الملاحق

4.10	1	2.0	2.0	90.0
4.20	2	4.0	4.0	94.0
4.30	1	2.0	2.0	96.0
4.40	2	4.0	4.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

Statistics

	المؤسسات تبنت في العاملة الكبرى البحث قطاع معيار والتنقيب IFRS6	معيار قدم تسهيلات IFRS6 الشركات عمل في المختصة	المعالجة تختلف لبنود المحاسبية ما عن المعيار سابقا عليه كانت	IFRS6 المعيار ساعد هذا في المختصة الشركات بتسجيل عملها في المجال عن الناتجة الصروفات المعدنية الموارد استكشاف	والصعوبات الانتقادات معيار واجهت التي البنية في IFRS6 كثيرة الجزائرية المحاسبية ملءم غير وأنه	2 المحور
N Valid	50	50	50	50	50	50
Missing	0	0	0	0	0	0
Mean	3.8000	3.0600	3.6200	3.4600	3.1400	3.4160
Std. Deviation	.98974	1.23569	1.29189	1.18166	1.08816	.89702

Frequency Table

IFRS6 معيار والتنقيب البحث قطاع في العاملة الكبرى المؤسسات تبنت

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق غير	8	16.0	16.0	16.0
محاييد	6	12.0	12.0	28.0
موافق	24	48.0	48.0	76.0
بشدة موافق	12	24.0	24.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

المختصة الشركات عمل في تسهيلات IFRS6 معيار قدم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بشدة موافق غير	7	14.0	14.0	14.0
موافق غير	8	16.0	16.0	30.0
محاييد	17	34.0	34.0	64.0
موافق	11	22.0	22.0	86.0

قائمة الملاحق

بشدة موافق	7	14.0	14.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

سابقا عليه كانت ما عن المعيار لبنود المحاسبية المعالجة تختلف

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid				
بشدة موافق غير	3	6.0	6.0	6.0
موافق غير	10	20.0	20.0	26.0
محايد	6	12.0	12.0	38.0
موافق	15	30.0	30.0	68.0
بشدة موافق	16	32.0	32.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

المعدنية الموارد استكشاف عن الناتجة الصروفات بتسجيل عملها في المجال هذا في المختصة الشركات IFRS6 المعيار ساعد

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid				
بشدة موافق غير	4	8.0	8.0	8.0
موافق غير	8	16.0	16.0	24.0
محايد	7	14.0	14.0	38.0
موافق	23	46.0	46.0	84.0
بشدة موافق	8	16.0	16.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

ملاءم غير وأنه كثيرة الجزائرية المحاسبية البيئة في IFRS6 معيار واجهت التي والصعوبات الانتقادات

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid				
بشدة موافق غير	4	8.0	8.0	8.0
موافق غير	11	22.0	22.0	30.0
محايد	12	24.0	24.0	54.0
موافق	20	40.0	40.0	94.0
بشدة موافق	3	6.0	6.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

2المحور

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid				
1.60	3	6.0	6.0	6.0
2.00	2	4.0	4.0	10.0

قائمة الملاحق

2.20	1	2.0	2.0	12.0
2.60	6	12.0	12.0	24.0
2.80	3	6.0	6.0	30.0
3.00	4	8.0	8.0	38.0
3.20	3	6.0	6.0	44.0
3.40	5	10.0	10.0	54.0
3.60	1	2.0	2.0	56.0
3.80	3	6.0	6.0	62.0
4.00	8	16.0	16.0	78.0
4.20	1	2.0	2.0	80.0
4.40	3	6.0	6.0	86.0
4.60	4	8.0	8.0	94.0
4.80	3	6.0	6.0	100.0
Total	50	100.0	100.0	

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
عن الدولية المحاسبية للمعايير الضمن التبني على ايجابيا أثر المالي المحاسبي النظام طريق الجزائر في المحاسبة مهنة القوانين تكيف الاصلاح مشروع رافق بالنظام العلاقة ذات والانظمة مشروع على للمحاسبة الوطني المجلس سيطرة المحدودة والمشاركة المحاسبي الاصلاح عملية على السلبي الاثر لها المهنة لأصحاب التبني	50	3.4000	.98974	.13997
النظام تطبيق سبقت التي الانتقال فترة شروحات ومضمنة كافية تعتبر المحاسبي النظام حول وتفاصيل المحاسبي النظام لتطبيق المؤسسات جاهزية مباشرة الجديدة المالي	50	3.1600	1.05676	.14945
محاسبية معلومات المالي المحاسبي النظام وفر مستخدميهما طرف من والاستيعاب الفهم سهلة حسابات، مدونة الدالي المحاسبي النظام وفر القوائم لإعداد كافية محاسبية وسياسات مبادئ المالية	50	3.5400	1.05386	.14904
الاندماج طرق المالي المحاسبي النظامم وفر الدالية القوائم لإعداد المحاسبي والتوحيد الموحدة	50	3.5600	1.45910	.20635
بأنها SCF وفق المعدة الدالية القوائم تتميز التحيز من خالية	50	3.0000	1.12486	.15908
	50	3.3600	1.04511	.14780
	50	3.3400	1.20560	.17050
	50	3.5400	1.16426	.16465
	50	3.0200	.95810	.13550

قائمة الملاحق

المحاسبي القياس طريقة بمراجعة الشركة تقوم السنة خلال الأقل على واحدة مرة	50	4.0400	1.04900	.14835
1المحور	50	3.3960	.59760	.08451

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
النظام طريق عن الدولية المحاسبية للمعايير الضمن التبنى الجزائر في المحاسبة مهنة على ايجابيا اثر المالي المحاسبي العلاقة ذات والانظمة القوانين تكييف الاصلاح مشروع رافق بالنظام.	2.858	49	.006	.40000	.1187	.6813
الاصلاح مشروع على للمحاسبة الوطني المجلس سيطرة السلبى الاثر لها المهنة لأصحاب المحدودة والمشاركة المحاسبي التبنى عملية على	1.071	49	.290	.16000	-.1403-	.4603
كافية تعتبر المحاسبي النظام تطبيق سبقت التي الانتقال فترة النظام حول وتفاصيل شروحات ومتضمنة	3.623	49	.001	.54000	.2405	.8395
الجديدة المالي المحاسبي النظام لتطبيق المؤسسات جاهزية مباشرة	2.714	49	.009	.56000	.1453	.9747
الفهم سهلة محاسبية معلومات المالي المحاسبي النظام وفر مستخدمها طرف من والاستيعاب	.000	49	1.000	.00000	-.3197-	.3197
وسياسات مبادئ حسابات، مدونة الدالي المحاسبي النظام وفر المالية القوائم لإعداد كافية محاسبية	2.436	49	.019	.36000	.0630	.6570
المحاسبي والتوحيد الاندماج طرق المالي المحاسبي النظام وفر الموحد الدالية القوائم لإعداد	1.994	49	.052	.34000	-.0026-	.6826
التحيز من خالية بأنها SCF وفق المعدة الدالية القوائم تتميز على واحدة مرة المحاسبي القياس طريقة بمراجعة الشركة تقوم السنة خلال الأقل	3.280	49	.002	.54000	.2091	.8709
1المحور	.148	49	.883	.02000	-.2523-	.2923
	7.010	49	.000	1.04000	.7419	1.3381
	4.686	49	.000	.39600	.2262	.5658

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
قطاع في العاملة الكبرى المؤسسات تبنت IFRS6 معيار والتتقيب البحث	50	3.8000	.98974	.13997
عمل في تسهيلات IFRS6 معيار قدم المختصة الشركات	50	3.0600	1.23569	.17475
ما عن المعيار لبنود المحاسبية المعالجة تختلف سابقا عليه كانت	50	3.6200	1.29189	.18270

قائمة الملاحق

في المختصة الشركات IFRS6 المعيار ساعد				
الصروفات بتسجيل عملها في المجال هذا	50	3.4600	1.18166	.16711
المعدنية الموارد استكشاف عن الناتجة				
معيار واجهت التي والصعوبات الانتقادات				
كثيرة الجزائرية المحاسبية البيئة في IFRS6	50	3.1400	1.08816	.15389
ملاءم غير وأنه				
2المحور	50	3.4160	.89702	.12686

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
معيار والتتقيب البحث قطاع في العاملة الكبرى المؤسسات تبنت IFRS6	5.715	49	.000	.80000	.5187	1.0813
المختصة الشركات عمل في تسهيلات IFRS6 معيار قدم	.343	49	.733	.06000	-.2912-	.4112
سابقاً عليه كانت ما عن المعيار لبنود المحاسبية المعالجة تختلف	3.394	49	.001	.62000	.2528	.9872
في المجال هذا في المختصة الشركات IFRS6 المعيار ساعد						
الموارد استكشاف عن الناتجة الصروفات بتسجيل عملها المعدنية	2.753	49	.008	.46000	.1242	.7958
البيئة في IFRS6 معيار واجهت التي والصعوبات الانتقادات						
ملاءم غير وأنه كثيرة الجزائرية المحاسبية	.910	49	.367	.14000	-.1693-	.4493
2المحور	3.279	49	.002	.41600	.1611	.6709