



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: علوم مالية ومحاسبية

تخصص: محاسبة وتدقيق

إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة - دراسة ميدانية -

تحت إشراف:

د. زكريا دمدوم

إعداد الطالبات:

أماني الجودي

لبوز أسماء

لعقاب صورية

لجنة المناقشة:

رئيساً	أستاذة محاضرة - ب - بجامعة الوادي	د. زين يونس
مشرفاً ومقرراً	أستاذ التعليم العالي - جامعة حمه لخضر الوادي	د. زكريا دمدوم
ممتحناً	أستاذ - جامعة حمه لخضر الوادي	د. سعد قديري

السنة الجامعية: 2023/2022

I

إهداء

نستهل بدايتنا بالصلاة على خير الأنام وخاتم الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد عليه أفضل الصلاة وأتم تسليم، أما بعد:

أهدي هذا العمل إلى من قال فيهما الله سبحانه وتعالى "واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا"

إلالتيتحملاً أخف كلمة نطق بها اللسان، وتميز لضرعها عرش الرحمن، ووضعت تحت أقدامها الجنان .
كنت لملأ ذوا المأوسر السعادة والنجوى، نبعا الحنان، ومبعثاً لأمان .. أهدي لك يا أمي ثمرة السنين رافعة الجبين كنت لي خير معين فلن أنسى فضلك إلى يوم الدين.

إل من خطى درب الصعاب بمنأجلنا، إلى رمز الرجولة والتضحية إلى من أشعل مصابيح عقولنا وأطفأ ظلمة جهلنا وكان خير مرشد لنا نحو العلم والمعرفة، من أزاح مصاعب الدرب عن مسيرتنا، تاجر رؤوسنا من بثقياروا حنا الحياة، وقوة الدفاع، لك أي العزيز ...

حفظكم الله وأطال في عمريكما وجعل عاقبتكما في بيوت الجنان.

إلى قرة عيني أخي وأخواتي:

سمية، سهير، أسامة.

إلى جدتي تغمدنا الله برحمته وجعل قبرها جنة الخلد و أخوالي وخالتي و كل أبنائهم...

إل كلمنا لتقيت بهم، وسرتمهم معلدربالعلم والتعلم، إل بالأصدقاء، رمز الوفاء والعطاء

والى كل من وسعتهم ذاكرتي و لم تسعهم مذكرتي.

الطالبة: أمانيا الجودي

إهداء

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(وقل اعملوا فسيرى عملكم ورسوله والمؤمنون) "سورة التوبة 105"

الصلاة والسلام على سيد الخلق مُحَمَّد وعلى اله وصحبه اجمعين الى من جرع الكأس فارغا
ليسقيني قطرة الحب، الى من كلت انامله ليقدم لنا لحظة سعادة الى من حصد الاشواك عن دري
ليمهد لي طريق العلم؛ أبي العزيز.

إلى من ارضعتني الحب والحنان الى رمز الحب ويلسم الشفاء الى القلب الناصح امي الحبيبة.
إلى من حبهم يجري في عروقي ويلهج بذكراهم فوائدي الى اخواتي الاعزاء (شهر زاد وابنتها رشيدة
فؤارة وأبنائها كوثر وجمال وأمينة وسمية ونور الدين).

إلى رفيق دري وسندي الدائم لطالما كان المحفز الاول لي خطيبي عبد القادر.

إلى صديقتي (عبير ورميسة وخديجة)؛

إلى الذين بدلو كل جهد وعطاء لكي أصل إلى هذه اللحظة أساتذتي الكرام وبالأخص أستاذي
الفاضل الذي عمل معي بكد زكريا دمدوم)؛

إهداء خاص مني إلى من مد يد العون من قريب أو بعيد بغية إتمام هذا العمل.

إلى من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي.

الطالبة: أسماء لبوز

إهداء

الحمد لله الذي فتح لي أبواب النجاح ونور لي طريقي
إلى سندي في الحياة....والذي الغالي فلقد كان له الفضل الأول في بلوغي التعليم العالي، دمت لي سنداً
قويماً.

إلى قرة عيني أُمي الحبية يا من شملتني بدعائها في كل وقت وحين.
إلى عائلتي وصديقاتي ... لبابة فؤادي واستقامة ظهري .
إلى أساتذتي في كل الأطوار ... أخص بالذكر كل من الأستاذ (ظهراوي يحي) و(جغبالة عبد الغاني)
و(محروك حكيم)

كما لا أنسى أستاذي ومشرفي...رجل العلم الأستاذ الفاضل (دمدوم زكريا)
إليهم جميعاً، وإلى كل من وسعهم قلبي ولم يشملهم قلبي أهدي هذا الجهد المتواضع وبارك الله فيكم.

صورة لعقاب

شكر

نحمد الله و نشكره على ما أعطاه لنا من قدرة وصبر وعزم حتى نتمكن من إتمام هذا العمل.

ونتقدم بجزيل الشكر إلى كل من ساعدنا في انجاز هذه المذكرة ونخص بالذكر :

الأستاذ المشرف: دمدوم زكريا الذي لم ييخل علينا بأية معلومات، من جهد أو وقت وكان حق الدعم والتوجيه لإتمام هذا العمل المتواضع .

إلى كل الأساتذة و إلى من حظينا بشرف الجلوس متعلمين بين أيديهم.

ولا ننسى تقديم كافة شكرنا و تقديرنا لكل من ساهم في إنجاز هذا العمل من قريب أو بعيد.

الطالبات : أماني الجودي، لعقاب صورية، لبوز أسماء

ملخص :

تشير هذه الدراسة إلى أهمية المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، التي تلعب دورًا مهمًا في الاقتصاد العالمي. تم استخدام مجموعة من الاستبيانات للتحقق من مدى استخدام القطاع الخاص، وخاصة أصحاب المهن الحرة، للمحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، حيث أظهرت النتائج أن تطبيق المحاسبة المبسطة في الجزائر لا يزال في مرحلة التنفيذ، وبالتالي فإن معظم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لا تعتمد عليها، توضح هذه الدراسة أهمية تبسيط الإجراءات المحاسبية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، حيث يمكن أن توفر المحاسبة المبسطة العديد من المزايا فمن خلال تبسيط الإجراءات المحاسبية، يمكن للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة توفير التكاليف والوقت المرتبطين بالإدارة المالية، كما يمكن أن تساهم المحاسبة المبسطة في تحسين إدارة الموارد المالية واتخاذ القرارات الاستراتيجية الصحيحة.

الكلمات المفتاحية: المحاسبة المبسطة، المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، معايير متعلقة المحاسبة المبسطة .

Résumé:

. Cette étude indique l'importance d'une comptabilité simplifiée dans les petites et moyennes entreprises, qui jouent un rôle important dans l'économie mondiale. Une série de questionnaires a été utilisée pour vérifier dans quelle mesure le secteur privé, en particulier les travailleurs indépendants, utilise la comptabilité simplifiée dans les petites et moyennes entreprises. Les résultats ont montré que l'application de la comptabilité simplifiée en Algérie est encore en phase de mise en œuvre, et donc la plupart des petites et moyennes entreprises ne s'y fient pas. Cette étude montre l'importance de simplifier les procédures comptables pour les petites et moyennes entreprises, car la comptabilité simplifiée peut offrir de nombreux avantages. En simplifiant les procédures comptables, les

petites et moyennes entreprises peuvent économiser les coûts et le temps associés à la gestion financière. Une comptabilité simplifiée peut également contribuer à améliorer la gestion des ressources financières et à prendre les bonnes décisions stratégiques.

Mots-clés : comptabilité simplifiée, petites et moyennes entreprises, Normes comptables simplifiées

الفهرس

الفهرس

	الإهداء
	الشكر
	الملخص
	الفهرس
	قائمة الجداول والأشكال البيانية
	قائمة الملاحق
أ - ج	مقدمة
	الفصل الأول : الادبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر.
3	المبحث الأول: الادبيات النظرية للممارسة المحاسبة المبسطة في الجزائر
3	المطلب الاول :الاطار المفاهيمي لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر
4	المطلب الثاني: اجراءات ومجال تطبيق نظام المحاسبة المالي المبسطة
7	المطلب الثالث: القوائم المالية المتعلقة بالمحاسبة المبسطة
8	المبحث الثاني: عموميات حول المؤسسات الصغيرة والمتوسطة
9	المطلب الاول: ماهية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة
11	المطلب الثاني: معيار المحاسبة الدولية الذي يختص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة
13	المطلب الثالث: جباية المهن الحرة
18	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
18	المطلب الاول: الدراسات باللغة العربية
22	المطلب الثاني: علاقة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

الفصل الثاني : امكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

29	المبحث الاول:: منهجية الدراسة التطبيقية وخطواتها والطريقة والادوات المستخدمة
29	المطلب الاول: منهجية الدراسة التطبيقية وخطواتها
31	المطلب الثاني: الطريقة المستخدمة في الدراسة والادوات
32	المطلب الثالث: التساؤل الرئيسي للدراسة
34	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية
34	المطلب الاول: عرض نتائج الدراسات الميدانية
40	المطلب الثاني: تحليل أبعاد الدراسة
47	المبحث الثالث: مناقشة النتائج
47	المطلب الاول: عرض نتائج
48	المطلب الثاني: الاجابة عن الفرضيات
53	خاتمة
58	قائمة المراجع والمصادر
60	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم
9	يوضح الكيانات التي يمكن ان تمسك محاسبة مالية مبسطة	الجدول رقم (1)
26	اوجه التشابه بين الدراسات السابقة والدراسات الحالية	الجدول رقم (1-2)
27 - 26	اوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسات الحالية	الجدول رقم (2-2)
32	توزيع الاستثمارات	الجدول الرقم (3)
33	اوزان الاجابات في سلم ليكرات الخماسي	الجدول رقم (1-4)
33	درجة الاستجابة وفقا للمتوسط الحسابي	الجدول رقم (2-4)
33	توزيع عبارات الاستبيان للمتغير المستقل والتابع	الجدول رقم (3-4)
36	يوضح توزيع عدد أفراد العينة بالنسبة لمتغير الجنس	الجدول رقم (1-5)
37	يوضح توزيع متغير الفئة العمرية بالنسبة للعينة	الجدول رقم (2-5)
38	يوضح توزيع متغير المستوى التعليمي للعينة	الجدول رقم (3-5)
39	يوضح توزيع متغير التخصص بالنسبة للعينة	الجدول رقم (4-5)
41	يوضح توزيع متغير الخبرة المكتسبة بالنسبة للعينة	الجدول رقم (5-5)
42	ابعاد الدراسة	الجدول رقم (1-6)
43	عامل الثبات المتعلق بالبعد الاول(واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)	الجدول رقم (2-6)
43	معامل الثبات المتعلق بالبعد الثاني (المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)	الجدول رقم (3-6)
43	معامل الثبات المتعلق بالبعد الثالث(عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)	الجدول رقم (4-6)
44	الاتساق الداخلي للبعد الاول(واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)	الجدول رقم (5-6)
44	الاتساق الداخلي للبعد الثاني (المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)	الجدول رقم (6-6)

قائمة الملاحق

45	الاتساق الداخلي للبعد الثالث(عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)	الجدول رقم (6-7)
46	الاتحاد العام لبعد(واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)	الجدول رقم (6-8)
47	الاتجاه العام للبعد الاول من الدراسة (لمحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)	الجدول رقم (6-9)
48	الاتجاه العام للبعد الاول من الدراسة(عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)	الجدول رقم (6-10)

قائمة الأشكال البيانية

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
الشكل رقم(4-1)	يوضح توزيع متغير الجنس بالنسبة للعينة	37
الشكل رقم(4-2)	يوضح توزيع متغير الفئة العمرية بالنسبة للعينة	38
الشكل رقم(4-3)	يوضح توزيع متغير المستوى التعليمي للعينة	39
الشكل رقم(4-4)	يوضح توزيع متغير التخصص بالنسبة للعينة	40
الشكل رقم (4-5)	يوضح توزيع متغير الخبرة المكتسبة بالنسبة للعينة	41

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	الصفحة
ملحق رقم 1	استمارة استبيان	60 - 63
ملحق رقم 2	ملحق الدراسة	64 - 72

مقدمة

مقدمة

تلعب المؤسسات الصغيرة والمتوسطة دورا مهما على المستوى العالمي، في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية على حد سواء، بالإضافة لتطور الدول ونموها، كونها لا تتطلب رؤوس اموال ضخمة، لما تغطيه من نسبة كبيرة في يد العاملة، الذي دفع بالدول لسن قوانين ونظم خاصة بها تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، من اجل اعداد قوائم المالية تلي احتياجات مستخدميها.

ومن هذا الصدد بدلت الجزائر جهودا كبيرة من اجل تشجيع الاستثمار والترقية، في هذه المؤسسات نظرا لما توفره من مناصب شغل والمساهمة في راس المال الاجتماعي والثقافي والبيئي، لهذا فقد خصص المشرع الجزائري نظاما محاسبيا مبسط من النظام المحاسبي المالي، المحدد في الجريدة الرسمية، لتتوافق مع المعايير الدولية المحاسبية.

رغم تشجيع الدولة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، من اجل مواكبة تطورها وعملها، هذا لا يمنعها من فرض ضرائب وقوانين تضبطها، وتتحكم في سيرورتها، كضريبة الجزافية الوحيدة التي مست بشكل خاص قطاع المهن الحرة، تساعدنا في تحقيق التنمية والازدهار.

وعليه سنحاول التطرق للإجابة على الاشكالية التالية:

● هل توجد إمكانية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر؟

و بناء على هذه الاشكالية سنتطرق لمجموعة من تساؤلات الفرعية:

- هل تتوفر المتطلبات المحاسبية والجباية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر؟
- ما مدى توافق المحاسبة المبسطة في الجزائر مع المعايير الدولية لتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة؟
- هل توجد معوقات لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر؟

فرضيات الدراسة:

- تتوفر المتطلبات المحاسبية والجباية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر ؛
- تتوافق المحاسبة المبسطة في الجزائر مع المعايير الدولية للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة؛
- توجد معوقات لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر.

مبررات اختيار الموضوع:

هناك عدة اسباب لاختيار الموضوع منها:

- استكمال دراستنا لهذا الموضوع بشكل مفصل؛
- دراسة مدى اهمية هذا الموضوع بالنسبة للمؤسسات الناشئة الصغيرة والمتوسطة؛
- الرغبة الذاتية لتبني هذا الموضوع واسقاطه على الواقع؛

مقدمة

➤ معرفة القوانين وعراقيل التي تواجه المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لتبني هذا النظام.

اهداف الدراسة:

➤ الاجابة على التساؤلات والفرضيات المطروحة بشأن موضوع المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛

➤ توجيه نظر المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لأهمية نظام المحاسبة المبسطة؛

➤ إيجاد حلول لتخلص او لتخفيف العوائق التي تواجه المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بشكل عام واصحاب المهن الحرة لتبني نظام المحاسبة المبسطة.

اهمية الدراسة:

توفر الدراسة بياناً لأهمية المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة كوسيلة للرقابة والتحكم. فهي توفر معلومات دقيقة وموثوقة لمستخدمي المؤسسة، مما يساعدهم في اتخاذ القرارات المالية الصحيحة. بالإضافة إلى ذلك، تساعد المحاسبة المبسطة في تخفيف الضغط المالي على المؤسسة وتحسين إدارة الموارد المالية. علاوة على ذلك، يعتبر تحقيق كفاية المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة جزءاً هاماً من عملية تطويرها ونموها. فمن خلال تعميم استخدام المحاسبة المبسطة على جميع المؤسسات، يمكن تحقيق مزيد من التنظيم والفعالية في العمليات المالية، مما يسهم في تحسين أداء الاقتصاد المحلي بشكل عام. باختصار، فإن الدراسة تعزز فهمنا للدور الحيوي للمحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وتسلط الضوء على أهميتها في تحسين الرقابة وتسهيل عمليات الإدارة المالية وتعزيز الاستدامة والنمو الاقتصادي.

صعوبات الدراسة:

➤ قلة وجود محاسبين يعملون بالقطاع الخاص يعتمدون نظام المحاسبة المبسطة؛

➤ ضيق الوقت وظروف التي تم توزيع الاستبيان بها.

حدود الدراسة:

اقتصرت الدراسة على فئة العاملين بالقطاع الحكومي والخاص الذين يعملون بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في ولاية الوادي وولاية لمغير؛

اما حدوده الزمنية فارتبطت بمضمون الدراسة ونتائجها والوقت الذي اجريت به الدراسة (منشهر سبتمبر الى 1 جوان 2023).

منهج الدراسة والادوات المستخدمة:

حسب طبيعة الموضوع ومن أجل بلوغ تطلعات الدراسة تم الاستعانة بالمنهج الوصفي في تناول الإطار النظري لنظام المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر؛ أما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على المنهج التحليلي في تقييم تطبيق نظام المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر؛ بالإضافة إلى استخدام التقنية الاستبانة بغية الإحاطة بمختلف جوانب الموضوع.

حيث قمنا بتحليل ومعالجة معطيات الاستبيان بالاستعانة بالبرنامج الإحصائي SPSS

مرجعيات الدراسة:

تم الاعتماد في دراستنا على اهم الدراسات السابقة ذات صلة بالمحاسبة المبسطة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، وعلى مجموعة من المراجع اغلبها حديثة مواكبة لتطور الموضوع بحد ذاته، كما تنوعت مصادرها بين المذكرات والاطروحات، مقالات وكتب ومجلات المتخصصة في الموضوع، ركز كلا منها على الجانب المحاسبي المبسط للموضوع.

هيكل البحث:

لإنجاز هذه الدراسة قمنا بتقسيمها إلى فصلين، تضمنت تلخيصا عاما واختبارا للفرضيات التي جاءت في مقدمة البحث وعرض للنتائج التي توصلنا إليها، وفي الأخير خلصنا إلى خاتمة قدمنا فيها بعض التوصيات التي رأينا بأنها ضرورية بناء على النتائج المتوصل إليها؛

الفصل الأول: يتضمن هذا الفصل الادبيات النظرية للمحاسبة المبسطة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر تم تقسيمه الى ثلاث مباحث؛ فالأول تناول الاسس النظرية للمحاسبة المبسطة في الجزائر الذي بدوره تم تقسيمه الى ثلاث مطالب، فالأول تناول الاطار المفاهيمي للمحاسبة المبسطة الذي تضمن المفهوم والمميزات، اما المطلب الثاني فتناول اجراءات ومجال تطبيق المحاسبة المالية المبسطة، أما المطلب الثالث فتناول القوائم المالية للمحاسبة المبسطة من مفهوم وانواع؛ اما بالنسبة للمبحث الثاني متعلق بعموميات حول المؤسسات الصغيرة والمتوسطة التي تضمنت ثلاث مطالب فالأول تناول ماهية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، اما الثاني فتناول معايير محاسبية الدولية التي تخص المؤسسات الصغيرة والمتوسطة من اهداف ودوافع ومزايا؛ بالإضافة للمطلب الثالث الذي تناول: جباية المهن الحرة من نشأة لضريبة الجزائية الوحيدة ومجال تطبيقها واجراءات تحديدها؛ وبالنسبة للمبحث الثالث فتضمن الدراسات السابقة.

الفصل الثاني: تطرقنا في هذا الفصل إلى عرض وتحليل نتائج الدراسة الإحصائية لاستمارة الاستبيان

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام

المحاسبة المبسطة في الجزائر

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

تمهيد:

يعتبر النشاط الاقتصادي من اهم النشاطات التي تقوم عليها الدول المتقدمة والنامية، من اجل نموها وتطورها،بالإضافة لنظامها المحاسبي او المالي، الذي يعتبر الركيزة المهمة والمتينة من اجل تحديد مكانتها بين الدول، مما يدفعها لفرض قوانين واجراءات ونظم جديدة تحسن من وضعيتها المالية او المحاسبية ، كنظام المحاسبة المبسطة(نظام محاسبة الخزينة) الذي يعتبر نظام اختياري لا اجباري تتخذه بعض المؤسسات من تلقاء نفسها وبمحض ارادتها، من اجل اعداد سجل لأموالها(بدفتر الخزينة)، تبرز فيه التدفق الصافي لأموالها سواء كانت ايرادات او نفقات، تخضع له بعض المؤسسات الصغيرة والمتوسطة التي تتوفر فيها الشروط، كرقم الاعمال وعدد العمال وطبيعة النشاط المحدد من طرف الوزارة المالية، لأصحاب المهن الحرة او القطاع الخاص بصفة عامة؛ وعلى ضوء هذا قمنا بتقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث كما يلي:

✓ المبحث الاول: الأدبيات النظرية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

✓ المبحث الثاني: عموميات حول المؤسسات الصغيرة والمتوسطة

✓ المبحث الثالث: الدراسات السابقة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

المبحث الأول: الأدبيات النظرية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر.

تطبيق النظام المحاسبي المالي يعتبر استجابة لمتطلبات المؤسسة، ورغبة منها في مواكبة التطورات الدولية في المجال المحاسبي والمالي، وفي هذا الصدد يجب أن تكون القاعدة التي يقوم عليها هذا النظام تتماشى و المعايير الدولية، كما تحدد بشكل أوضح ومفهوم مبادئ المحاسبة ومجال تطبيقها و اجراءاتها المحاسبية الواجب احترامها سواء تعلق الأمر بإنتاج ونشر معلومات قيمة تعكس الوضع الاقتصادي والمالي الحقيقي للمشاريع الصغيرة، بحيث تفيد مستخدمي المعلومات المالية التي تصدرها المؤسسة؛ وعلى هذا النحو قسمنا هذا المبحث لثلاث مطالب، فالمطلب الاول تناول الإطار المفاهيمي لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر، والمطلب الثاني تناول اجراءات ومجال تطبيق نظام المحاسبة المالية المبسطة، اما في المطلب الاخير فتطرقتنا للقوائم المالية المتعلقة بالمحاسبة المبسطة

المطلب الأول: الإطار المفاهيمي لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر.

وهنا يمكن تقسيم المطلب الى فرعين هما: الفرع الأول هو مفهوم المحاسبة المالية المبسطة و الثاني مميزاتها.

الفرع الأول: مفهوم المحاسبة المالية المبسطة¹ :

يمكن للمؤسسات الصغيرة والمحدد خصائصها بواسطة التنظيم ان تستخدم نظام محاسبي المبسط ، مبني على اساس المقبوضات والمدفوعات ويطلق عليها محاسبة الخزينة ،ان محاسبة الخزينة تركز على اعداد دفتر خزينة يبرز التدقيق الصافي للأموال (ايرادات او خسائر صافية).

تعتبر عملية مسك محاسبة للخزينة محاسبة مبسطة جدا، فهي تتمثل في قيام بحساب الرصيد شهريا بين الايرادات والمصاريف للتوصل النتيجة مبسطة تعكس الوضعية المالية للمؤسسة، بمعنى ان المؤسسة الصغيرة ملزمة باتباع محاسبة مبسطة من خلالها تسجيل وبشكل الي وموثوق منه مقبوضاتها (ايراداتها) ومصرفاتها (نفقاتها).

القيمة المقنعة لأي محاسبة خزينة تفرض توفر الشروط الآتية:

- المسك المنتظم لدفاتر الخزينة (دفتر الايرادات مع احتمال تجمع الايرادات اليومية ذات المبلغ الضئيل عند الاقتضاء ودفتر النفقات الذي تسجل فيه العمليات على حسب ترتيبها الزمني)
- حفظ الوثائق الثبوتية الرئيسية (الفواتير المستلمة او الصادرة . اشربة الصندوق. بيانات البنوك. نسخ الرسائل....) وتؤرخ وتصنف وترقم هذه الوثائق الثبوتية الداخلية والخارجية للكيان.

الفرع الثاني: مميزات المحاسبة المالية المبسطة.²

¹-معطا الله عيلة؛ دور المحاسبة في أسس الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية وفقا للSCF؛ مذكرة ماستر غير منشورة؛ جامعة قاصدي مرباح؛ ورقلة؛ 2013؛ ص3

²- علاوي نعيمة؛ نظام المحاسبة المالي المطبق على المؤسسات صغيرة في الجزائر؛ مذكرة ماستر غير منشورة؛ جامعة قاصدي مرباح؛ ورقلة؛ 2016؛ ص3.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

يتميز هذا النظام ببعض الخصائص من بينها :

- بساطة وسهولة المفاهيم المستخدمة؛
- الاعتماد على مقارنة التدفقات في بناء القوائم المالية؛
- تكاليف اعداد القوائم المالية (الكشوف المالية) متناسبة مع العوائد المرجوة؛
- امكانية الاعداد الذاتي للقوائم المالية من المالك؛
- تلبية الحاجيات البسيطة نسبيا لمختلف مستعملي المعلومات المالية (من مالكين ومتصرفين ودولة وهيكل عمومية ومؤسسات القرض الخ....)؛
- ضبط قوائم مالية مبسطة تمكن مستعمليها من تقييم وضعياتهم المالية وتطورها.

المطلب الثاني: اجراءات ومجال تطبيق نظام المحاسبة المالية المبسطة

ويمكننا أيضا تقسيم المطلب إلى فرعين هما: الفرع الاول اجراءات نظام المحاسبة المالية المبسطة أما الثاني مجال تطبيقها.

الفرع الاول: اجراءات المحاسبة المبسطة.¹

تطبيق المؤسسة لنظام المحاسبة المالية المبسطة يتطلب منها تقسيمه الى مرحلتين وهما:

أولاً: متابعة العمليات الجارية خلال سنة المالية: يتعين على المؤسسات الخاضعة للمحاسبة المبسطة خلال السنة المالية وجوبا تقييد ايرادها ونفقاتها بشكل منتظم وموثوق.

ترتبط مصداقية هذا القيد بما يأتي:

- وجود دعامة محينه بانتظام: دفتر الخزينة (دفتر وحيد او دفتر الايرادات ودفتر النفقات)
- حفظ الاعتماد على التسجيلات او الدفاتر الخزينة، المستندات الثبوتية الداخلية والخارجية، توافق الخزينة اي مجموعة اموال المؤسسات في الصندوق من جهة (اوراق نقدية، سندات) وف البنك او المؤسسة المماثلة من جه اخرى

يجب ان تسمح طريقة قيد عمليات الايرادات والنفقات خلال السنة المالية في دفتر او دفاتر الخزينة بالتمييز بين هذه العمليات:

- حسب حسابات الخزينة المعني (بنك، الصندوق) وعلى العموم يفتح دفتر واحد و لكل حساب من حسابات الخزينة (او دفترين عندما يقتضي تنظيم الكيان فتح الايرادات والنفقات)؛
- حسب طبيعة العمليات:

تكون طبيعة العمليات الواجب التمييز بينها بحسب نشاطات الكيان وحاجات مسؤولة للمعلومات الخاصة بالتسيير.

¹- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية؛ الجزائر؛ العدد 19؛ صادرة في 2009/3/25؛ ص 77-78؛

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

يجب ان يشمل هذا التمييز على الاقل العمليات الاتية:

- السحب الشخصي للأموال او الدفع الاضافي لرأس المال الذي يقوم به المستغل؛
- شراء سلعة لإعادة بيعها على حالتها؛
- اعباء الاخرى (تكاليف المستخدمون والضرائب والتكاليف الادارية وشراء اللوازم والمستهلكات الاخرى)؛
- ايرادات البيع واداء الخدمة؛
- الايرادات الاخرى(الاعانات والهبات...)
- تحويل الاموال في حالة وجود حسابين للخرينة على الاقل (الايداع والحسب نقدا من البنوك مثلا)؛
- شراء التثبيات؛
- الافتراضات او التنازلات؛

ثانيا: مبادئ تصحيحات اخر السنة المالية: يجب ان يقوم المسؤول عن الكيان في اخر السنة المالية اذا كانت المبالغ

المعنية معتبرة فقط بإجراء جرد خارج المحاسبة لكل عنصر من العناصر الاربعة الاتية:

- مبلغ الحسابات الدائنة وقروض الاستغلال إذا لم تكن المبيعات والمشتريات قد سددت نقدا.
- مبلغ المخزونات (المنتجات التامة الصنع والمواد الأولية والاستهلاكات) والاشغال الجارية
- مبلغ التثبيات المشتراة أو المباعة خلال السنة المالية.
- مبلغ الافتراضات المكتتة أو المسددة خلال السنة المالية.

يجب أن تحفظ الكشوفات الاجمالية لعمليات الجرد كوثيقة إثبات لمحاسبة الكيان.

لا يكون جرد الحسابات الدائنة وديون الاستغلال أو جرد المخزونات ضروريا إلا إذا كانت التغيرات بين المبالغ عند بداية السنة المالية وعند نهايتها فما يخص هذه العناصر.

يجب ان تمسك الكيانات التي لها تثبيات سجلا تقيدها هذه التثبيات ويبين فيه بالنسبة لكل تثبيات تاريخ شرائه ومبلغه والمدة المفترضة لاستعماله وتاريخ بيعه، كما يجب ان يكون كل تثبيات موضوع جدول اهتلاك(حساب يقوم على اساس اهتلاك خطي كل سنة مالية دون احتساب الحصة الزمنية)؛

يجب ان يجري جرد المخزونات حسب طبيعتها كما وقيمة، حسب كيفيات تمكن من اثبات ذاك، كما يجب اعداد جدول اهتلاك الافتراضات يبين فيه بالنسبة لكل سنة مالية مبلغ رأس المال ومبلغ الفوائد المسددة. ونتيجة لذلك يقوم الكيان عند الاقتضاء بإجراء الحسابات الاتية عند قفل كل سنة مالية :

- حساب التغير الجاري لقروض وديون الاستغلال بين بداية السنة المالية ونهايتها؛
- حساب تغير المخزونات والاشغال الجارية بين بداية السنة المالية ونهايتها؛

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

- حساب التخصيص لاهتلاكات السنة المالية المتعلقة بالتبثبات الموجودة عند قفل السنة المالية (التبثبات لمشتريات خلال السنة المالية او خلال السنوات المالية السابقة)؛
- حساب فائض القيمة او نقص القيمة الناتج بعنوان بيع التبثبات السنة المالية (سعر البيع منقوصا منة القيمة الصافية المحاسبية في بداية السنة المالية للتبثبت المعني)؛
- حساب التغير الجاري للاقتراضات عند بداية السنة المالية وعند بداية السنة المالية ونهايتها وتحديد التكاليف المالية المسددة خلال السنة المالية .

الفرع الثاني: مجال تطبيق المحاسبة المالية المبسطة:¹

لقد حدد المشرع الجزائري، لكي لا يدعى مجالا لتأويل، الكيان الصغير لغرض تطبيق محاسبة مالية وفقا للمادة 02 من القرار المؤرخ في 26 يوليو 2008 السلف الذكر "يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم اعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها احد الاسقف الاتية خلال سنتين متتاليتين مسك محاسبة مالية مبسطة"

• النشاط التجاري :

رقم الاعمال 10 مليون دينار جزائري

عدد المستخدمين: 09 اجراء يعملون ضمن الوقت الكامل

• النشاط الانتاجي او الحرفي:

رقم الاعمال 06 مليون دينار جزائري

مستخدمين 09 اجراء يعملون ضمن الوقت الكامل

• نشاط الخدمات ونشاطات اخرى:

رقم اعمال 3 مليون دينار جزائري

عدد المستخدمين: 09 اجراء يعملون ضمن الوقت الكامل.

يشمل رقم الاعمال مجموعة النشاطات الرئيسية او الثانوية.

الجدول 01: يوضح الكيانات التي يمكن ان تمسك محاسبة مالية مبسطة:

النشاط	رقم الاعمال	عدد العمال
النشاط التجاري	10 مليون دينار جزائري	09 اجراء يعملون ضمن الوقت الكامل
النشاط الانتاجي او حرفي	06 مليون دينار جزائري	
النشاط الخدمات ونشاطات اخرى	03 مليون دينار جزائري	

¹ - المرسوم التنفيذي 8-156؛ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ديمقراطية الشعبية؛ الجزائر؛ العدد 27؛ صادرة ب 2005/5/28؛

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

المصدر: مرزوقيمرزوقي، حولي نُجْد، المحاسبة المبسطة المطبقة على المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مجلة العلوم الادارية والمالية، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي. الجزائر، المجلد، 01 العدد، 01 ديسمبر 2017، ص 231

المطلب الثالث: القوائم المالية المتعلقة بالمحاسبة المبسطة.

سنستطرق في هذا المطلب إلى تعريف القوائم المالية المتعلقة بالمحاسبة المبسطة بالإضافة الى انواع القوائم المالية كما يلي:

الفرع الأول: تعريف القوائم المالية:

النظام المحاسبي هو نظام معلومات هدفه تحويل البيانات المحاسبية المتمثلة في العمليات المالية الى مخرجات متمثلة في القوائم المالية تقدم الى مختلف المستخدمين بعد المعالجة المحاسبية المتمثلة في تسجيل وتبويب ثم تلخيص العمليات المالية بالاعتماد على مجموعة من المبادئ المحاسبية باستخدام اجراءات وسجلات وغيره¹.

ومن هذا المنطلق تعرف القوائم المالية على انها: "وسائط تحمل المعلومات المالية التي ينتجها النظام المحاسبي بشكل مقارن بين الدورة الجارية والدورة السابقة لها الى مختلف مستخدمي المعلومات المحاسبية الداخليين والخارجيين². ويمكن تعريفها ايضا: الوسيلة الرئيسية التي يتم من خلالها توصيل المعلومات الى الاطراف الخارجية، وتشمل القوائم المالية عادة: قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، وقائمة الارباح المحتجزة، كما تشمل ايضا الملاحظات على القوائم و الجدول الملحقه والتي تعتبر جزء مكمل للقوائم المالية³.

الفرع الثاني: أنواع القوائم المالية:

يتعين على كل مؤسسة تدخل في مجال تطبيق هذا النظام المحاسبي المالي ان تتولى سنويا اعداد قوائم مالية تتضمن القوائم المالية الخاصة بالكيانات الصغيرة وذلك وفق القانون 11/07 الصادرة في الجريدة الرسمية العدد 74 بتاريخ 15 ذو القعدة 1428 الموافق ل 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي حسب المواد 25.26.27.28.29.30 المتعلق بالكشوفات المالية التالية:

● الميزانية: تعرف على انها صورة صادقة فوتوغرافية لوضعية المؤسسة في وقت ما، اي انها تظهر ذمة المؤسسة التي تتمثل في العناصر الأصول وعناصر الخصوم مجتمعة، اي ان لكل شخص (طبيعي او معنوي) ذمة تتألف من عناصر موجبة وعناصر سالبة ماله وما عليه⁴؛

● حساب النتائج: عبارة عن جدول يخلص لنا النتائج التي حصلنا عليها عند تحديد نتيجة الدورة محاسبيا⁵؛

¹ - أحمد محد نور؛ مبادئ المحاسبة المالية؛ دار الجامعية 84 شارع زكريا عنيم الابراهيمية؛ الاسكندرية؛ ص 21؛

² - كمال الدين الدهراوي؛ المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة؛ الصفحة الزرقاء العالمية؛ الجزائر؛ ص 13

³ - سيد أحمد عامر؛ الحاسبة المالية مبادئ وتطبيقات؛ دار الفجر لنشر والتوزيع؛ مصر؛ ص 68

⁴ - بوتين محمد؛ المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة؛ الجزائر؛ الصفحة الزرقاء العالمية؛ بلا تاريخ ص 17؛

⁵ - هوام جمعة؛ تقنيات المحاسبة المعقدة وفقا للدليل المحاسبي الوطني؛ الجزء الاول؛ ط 1؛ ديوان المطبوعات الجامعية؛ الجزائر؛ 2002؛ ص 27؛

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

● جدول سيولة الخزينة او جدول التدفقات: يهدف جدول سيولة الخزينة الى اعطاء مستعملي القوائم المالية النقدية اساسا لتقييم مدى قدرة المؤسسة على توليد السيولة النقدية وما يعدها وكذلك معلومات حول استخدام هذه السيولة وهو يقدم مدخلات ومخرجات السيولة الحاصلة اثناء السنة المالية حسب مصدرها وباستعمال احدى الطريقتين المباشرة او غي المباشرة؛

● جدول تغير الاموال الخاصة: يشكل جدول تغير الاموال الخاصة تحليلا للحركات التي اثرت في فصل من الفصول التي تتشكل من رؤوس الاموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية، المعلومات المطلوبة تقديمها في هذا الجدول تتعلق اساسا بالحركات المرتبطة بما يلي:

✓ النتيجة الصافية السنة المالية؛

✓ تغيرات الطريقة المحاسبية او تصحيحات الاخطاء المسجل تأثيرها مباشرة ضمن رؤوس الاموال؛

✓ الايرادات والتكاليف الاخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الاموال الخاصة ضمن اطار تصحيح الاخطاء الهامة؛

✓ عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد)؛

✓ توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

● ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة وتوفر معلومات مكتملة من الميزانية وحساب النتائج يحدد محتوى وطرق اعداد الكشوف المالية عن طريق التنظيم.¹

● ملحق الكشوفات المالية: يضم ملحق الكشوفات المالية معلومات كانت تكتسي طابعا هاما او مفيدا لفهم العمليات الواردة في الكشوفات المالية وهي تخص النقاط التالية :

✓ القواعد والطرق المحاسبية واعداد الكشوف المالية؛

✓ مكملات الاعلام الضرورية لحسن فهم الكشوف المالية؛

✓ المعلومات الخاصة المؤسسات المشاركة والمؤسسات المشتركة والفروع او المؤسسة الام وكذلك المعاملات التي تتم الاقتضاء مع هذه المؤسسات ومسيرتها؛

✓ المعلومات ذات طابع العام او التي تعني ببعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة واقعية.

المبحث الثاني: عموميات حول المؤسسات الصغيرة والمتوسطة

تحتل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة مكانة متميزة في الاقتصاديات الحديثة، حيث اصبحت في السنوات الاخيرة تلعب دورا مهما كمصدر لتنمية الدخل وخلق فرص عمل جديدة ودالك حسب الاحصائيات التي تثبت ان

¹-موسى بوهان؛ الاطار القانوني لنظام المحاسبي المالي؛ دار الهدى لنشر والتوزيع؛ الجزائر، بلا اتاريخ ، ص ص 21-23.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

عدد المؤسسات أصبح في ارتفاع متواصل خاصة في الدول المتقدمة وبالنسبة لعدد اصحاب المهن الحرة ووفقا لذلك قسمنا البحث لثلاث مطالب فأول تناولنا عموميات حول المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ومطلب الثاني تناولنا معيار المحاسبة الدولية الذي يخص المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ومطلب الثالث تناولنا حماية المهن الحرة كما يلي:

المطلب الاول: ماهية المؤسسات الصغرى والمتوسطة :

تعتبر المؤسسات الصغيرة والمتوسطة مهذا لنمو الدول وتطورها وفقا لأسس ومعايير دولية للمحاسبة المبسطة كما هو مبين في هذا المطلب بالإضافة لجباية اصحاب المهن الحرة كما هو موضح اذناه.

الفرع الاول: تعريف الولايات المتحدة الامريكية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة:¹ حسب قانون المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لعام 1953 الذي نظم ادارة هذه المؤسسات فان المؤسسات الصغيرة والمتوسطة هي " ذلك النوع من المؤسسات التي يتم امتلاكها وارداؤها بطريقة مستقلة حيث لا تسيطر على مجال العمل الذي تنشط في نطاقه" وقد اعتمد القانون على معيار المبيعات وعدد العاملين وطبيعة النشاط لتحديد تعريف أكثر تفصيلا للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة كما يلي:

- مؤسسات الخدمات والتجارة بالتجزئة من 1 إلى 5 مليون دولار كمبيعات سنوية؛
- مؤسسات التجارة بالجملة من 5 إلى 15 مليون دولار كمبيعات سنوية؛
- المؤسسات الصناعية عدد العمال 250 عامل او اقل.

الفرع الثاني: تعريف الاتحاد الاوروبي:² تم وضع تعريف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة سنة 1996 من طرف الاتحاد الاوروبي والذي يركز على المعايير التالية: المستخدمين ورقم الاعمال، الحصيلة السنوية استقلالية المؤسسة، والذيان موضوع توصية لكل البلدان الاعضاء حيث اعتبر المؤسسة بأنها صغيرة او متوسطة اذا استوفت الشروط التالية:

- المؤسسة المصغرة هي مؤسسة تشغل اقل من 10 عمال؛
- المؤسسة الصغيرة هي تلك التي توافق معايير الاستقلالية وتشغل اقل من 50 عامل، وتنجز رقم اعمال سنوية لا يتجاوز 7 ملايين اورو او لا يتعدى ميزانيتها السنوية 5 ملايين اورو؛
- المؤسسة المتوسطة هي تلك التي توافق معايير الاستقلالية وتشغل اقل من 250 عامل ولا يتجاوز رقم اعمالها السنوية 40 مليون اورو ولا تتعدى ميزانيتها السنوية 27 مليون اورو.

¹ - رابح خوني ورقية حساني؛ المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ومشكلات تمويلها؛ ط1؛ إيتراك لطباعة والنشر؛ مصر؛ 2008؛ ص ص 22-23.

² - LOI; Concernant la définition des micro: petite et moyennes entreprise; Journal officiel de l'UE; Article2; N°124; 24/5/200; p39.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

الفرع الثالث: تعريف الجزائر للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة¹ يعرف القانون 17-02 الصادر 2017 في المادة 05 والمتضمن القانون التوجيهي لترقية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة والذي اعتمدت فيه الجزائر على معياري عدد العمال ورقم الاعمال، المؤسسات الصغيرة والمتوسطة مهما كانت طبيعتها القانونية بأنها مؤسسة انتاج السلع او الخدمات وتشغل ما بين 1 الى 250 عاملا و لا يتجاوز رقم اعمالها السنوية 4 مليار دينار جزائري او لا يتجاوز مجموع حصيلتها السنوية مليار دينار جزائري مع استيفائها لمعيار الاستقلالية (المؤسسة المستقلة كل مؤسسة لا يمتلك راس مالها بقدر 25% فما اكثر من قبل مؤسسة اخرى) كما بينت المواد 8,9,10، الحدود بين المؤسسات كما يلي:

- **المؤسسات المصغرة** : تعرف بأنها "مؤسسة تشغل ما بين عامل واحد و 9 عمال وتحقيق رقم اعمال سنوي اق من 40 مليون دينار جزائري او لا يتجاوز مجموعة حصيلتها السنوية 20 مليون دينار جزائري"
- **المؤسسات الصغيرة**: تعرف بأنها "مؤسسة تشغل ما بين 10 و 49 عاملا ولا يتجاوز رقم اعمالها السنوي 400 مليون دينار جزائري او لا يتجاوز مجموع حصيلتها السنوي 200 مليون دينار جزائري.
- **المؤسسات المتوسطة**: تعرف بأنها "مؤسسة تشغل ما بين 50 و 250 عاملا ويكون رقم اعمالها محصور بين 400 مليون دينار و 4 ملايير دينار جزائري أو يكون حصيلتها السنوية ما بين 200 مليون دينار جزائري و 1 مليار دينار جزائري .

من خلال التعريفات السابقة نستنتج أن اعطاء تعريف للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة يختلف من دولة لأخرى ومن التعاريف يمكن القول: ان المؤسسات الصغيرة والمتوسطة هي مجموعة من المشروعات التي تقوم بإنتاج او تقديم خدمات على نطاق صغير أو متوسط، وتستخدم رقم اعمال صغير معين وتوظف عددا موحدا من الايدي العاملة.

كما يلاحظ من جميع التعريفات المقدمة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة أنها تركز على عدد العاملين-ورقم الاعمال بالرغم من عدم وجود تعريف موحد ومتفق عليه خاص بهذه المؤسسات.

إن مجمل التعاريف السابقة الذكر لم تكن للأغراض المحاسبة، لكم مجلس المعايير المحاسبة الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة عرفها أنها المؤسسات التي لا يوجد بها مسؤولية عامة ولا تقوم بنشر القوائم المالية لاستخدامها من المستثمرين الخارجيين حيث تعتبر خطوة جيدة في تاريخ نظم المحاسبة المبسطة.

¹ - القانون 17-02؛ القانون التوجيهي لتطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛ الجريدة الرسمية الجزائرية؛ العدد 2؛ 11 جانفي 2017؛ ص 6.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

المطلب الثاني: معيار المحاسبة الدولية الذي يخص المؤسسات الصغيرة و المتوسطة:¹

قام المجلس المحاسبي الدولي IABS بإعداد المعيار الدولي للتقرير المالية الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في شكله النهائي سنة 2009 وهو عبارة عن معيار يتم اعداده بغرض مواجهة الاحتياجات المتعددة لمستخدمين التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة وحتى متناهية الصغر (Micros Entites) يمثل هذا المعيار اساسا ومرجعا اساسا ومرجعا يحتوي على مختلف القواعد التي يلتزم بها هذا النوع من القطاع لتحسين نوعية تقاريره المالية الخاصة خاصة في اقتصاديات الدول النامية وبالتحديد لما ينطبق على أسواقها ويمكن هذا المعيار معالجة الاحداث الاقتصادية وفقا خصوصية هذا الجزء من القطاعات مما سمح له بتقليل حجم متطلبات المحاسبة بأكثر من 90 بالمئة مقارنة بتطبيق المعايير المحاسبة الدولية لتقارير المالية الكاملة لاسيما في ما يتعلق بالإفصاح.

لقد تم اصدار هذا المعيار مرفقا بملخص عمل لتوضح عمل لتوضيح الاهداف المرجوة من هذا المعيار والمؤسسات المعنية بتطبيقه بالإضافة الى تحديد واضح لمستخدمي التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ودليل الاستعمال البذي يبين كيفية عرض القوائم المالية الى جانب المعلومات الملحقه، ويعتبر هذا المعيار قائما بذاته إلا أنه يعتمد على نفس الاطار المفاهيمي ل IFRS بشكلها الكامل في اعدادها وتعديل، مما يسمح بتحديثه بشكل مستمر كل ما دعت الحاجة بذلك من ناحية وتسهيل الانتقال بصورة مبسطة لكامل المعايير الدولية لتقارير المالية بالنسبة للمؤسسات التي تتغير اوضاعها او تلك التي تختار اعتماد كاملا على المعايير الدولية من ناحية اخرى.

الفرع الأول: الهدف من المعايير المحاسبي الدولية الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة:²

صممت معايير التقارير المالية الدولية كاملة لتلبية احتياجات المستثمرين في شركة أسهم والتي تعمل في أسواق رأس المال، وهي تغطي مجموعة واسعة من القضايا وتحتوي على مجموعة كبيرة من التوجيهات التنفيذ وتشمل الكشف عن المعلومات المناسبة للشركات الكبيرة، الا ان مستخدمي البيانات المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ليست لها نفس الاحتياجات بل هي اكثر تركيز غلى تقييم التدفقات النقدية قصيرة الاجل كما ان العديد من المؤسسات الصغيرة والمتوسطة تعتقد ان المعايير التقارير المالية الدولية كاملة تفرض عبئا عليها وهو العبء الذي نما بعد ان اصبحت معايير التقارير المالية الدولية اكثر تفصيلا واكثر البلدان قد بدأت باستخدامها هكذا جاءت فكرة تطوير المعايير

¹- عمر عزوي وأمل مهاوة؛ المعيار الدولي لتقارير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛ مجلة الباحث؛ العدد 11؛ 2012؛ ص 9؛

²- خالد ادريس ومايو عبد الله؛ قراءة في المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛ تفصيل لبعض المعايير التي تناسب البيئة الاقتصادية في الجزائر؛ جامعة الوادي؛ 5-6 ماي 2013؛ ص 6.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

المقترحة للمشاريع الصغيرة والمتوسطة ، حيث عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية على محاولة التوفيق بين تلبية الاحتياجات المؤسسات التي لا تخضع للمساءلة العامة من التقارير المالية كما تهدف الى نشر البيانات المالية للأغراض العامة للمستخدمين الخارجين، ويستند هذا المعيار من المعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة على المعايير التقارير الدولية الكاملة مع اجراء بعض التعديلات المناسبة بناء على الاحتياجات مستخدمي البيانات المالية من المؤسسات الصغيرة والمتوسطة واعتبارات التكاليف والمنافع.

الفرع الثاني: دوافع إصدار المعايير المحاسبة الدولية:¹

وكانت دوافع مجلس المعايير المحاسبة الدولية في اصدار معايير محاسبة دولية خاصة بالمؤسسات الصغيرة

- أحداث مرجعية محاسبية تتماشى ومتطلبا واحتياجات هذه الكيانات الصغيرة؛
- تبسيط اجراءات المحاسبة؛
- زيادة الثقة المستثمرين المحتلين (اصحاب المصلحة)؛
- تمكين المؤسسات صغيرة ومتوسطة الحجم في جميع انحاء العالم من انتاج معلومات محاسبية قابلة للمقارنة؛
- مراعاة احتياجات المؤسسات الصغيرة والمتوسطة للتكاليف المترتبة على عرض البيانات المالية والفوائد المقدمة لمستخدمي هذه البيانات.

ثالثا: مزايا المعايير المحاسبة الخاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة:²

يعتبر توفر معايير محاسبية موحدة خاصة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة له الاهمية بما كان في توفير عدة مزايا، سواء لأصحاب هذه المؤسسات او الاطراف الخارجية ذات الصلة بما يسمى بأصحاب المصالح بمفهومه البسيط من البنوك والموردين والعملاء..... الخ حيث تعود عليهم بالفائدة من جراء تطبيقها في هذه المؤسسات

- تحسين المقارنة بين حسابات الشركات الصغيرة والمتوسطة؛
- تعزيز الثقة في حسابات الشركات الصغيرة و المتوسطة؛
- الحد من التكاليف الكبيرة من الحفاظ والالتزام بالمعايير العامة؛
- توفير جودة عالية من البيانات المحاسبة للمقارنة بين الشركات المختلفة؛
- دعم قرارات مجموعة من انواع المستخدمين بما في ذلك الادارة؛

¹- عثمان خلف؛ واقع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وسبل دعمها وتنميتها؛ مذكرة دكتوراه غير منشورة؛ كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير؛ الجزائر؛ 2004؛ ص 42.

²- محمد بطاهر؛ النظام المحاسبي في الكيانات الصغيرة؛ مذكرة دكتوراه غير منشورة؛ كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير؛ برج باجي مختار؛ عنابة، 2009؛ ص 45.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

- انشاء قاعدة بيانات واسعة خاصة بالمعلومات حول المؤسسات الصغيرة والمتوسطة .

المطلب الثالث: جباية المهن الحرة:¹

بما للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة دورا فعالا في نمو اقتصاد الامم وتطورها بالأخص في مجال المحاسبة والجباية
فذلك يتركز بضرورة على اصحاب المهن الحرة كقطاع خاص قائم بذاته كما هو موضح في التالي:

الفرع الاول: نظرة عن نظام الضريبة الجزائية الوحيدة(IFU):

1- نشأة نظام الضريبة الجزائية الوحيدة: تبسيطا للإجراءات ومواصلة لمسار الاصلاح الجبائي فقد تم استخدام بموجب المادة 02 من قانون المالية لسنة 2007 نظام الضريبة الجزائية الوحيدة الذي جاء محل النظام الجزائي، حيث ان المكلفين بالضريبة الذين كانوا من قبل متابعون وفقا للنظام الجزائي اين كانوا يخضعون لعدة ضرائب (IRG .TVA.TAP) اصبحوا ابتداء من 2007/01/01 يخضعون لنظام اخر وهو نظام الضريبة الجزائية الوحيدة، الذي يتميز بوجود ضريبة واحدة وهي الضريبة الجزائية الوحيدة

2- تطور نظام الضريبة الجزائية الوحيدة:

عرف نظام الضريبة الجزائية الوحيدة منذ استخدامه في سنة 2007 عدة مراجعات لاسقف رقم الاعمال، حيث كان يخضع له ان ذاك صغار المكلفين بالضريبة من تجار التجزئة و الحرفين ومقدمي الخدمات وكذا اولئك الذين يمارسون لنشاطا حرفيا او انتاجيا والذي لايتجاوز رقم اعمالهم 3.000.000 دج ليتم رفع رقم الاعمال فيما بعد الى سقف 5.000.000 دج بموجب قانون المالية لسنة 2010 ثم الى سقف 10.000.000 دج بموجب قانون المالية التكميلي لسنة 2011 ليتم توسيع هذا النظام بموجب قانون المالية السنوي لسنة 2015 ليشمل كل المكلفين بالضريبة سواء الاشخاص الطبيعيين او المعنويين بما فيهم اصحاب المهن الحرة الذين لايتجاوز رقم اعمالهم السنوي 30.000.000 دج ليتم تخفيض سقف رقم الاعمال بموجب قانونالمالية السنوي والتكميلي لسنة 2020 الى حدود 15.000.000 دج مع ادخار عدة ترتيبات وتعديلات عليه ليتم تخفيض سقف رقم الاعمال من جديد بموجب قانون المالية 2022 الى حدود 8.000.000 دج.

3- خصائص نظام الضريبة الجزائية الوحيدة: يتميز نظام الضريبة الجزائية بعدة خصائص تميزه عن النظام الحقيقي من بينها نجد مايلي:

¹ - عيسى سماعيل؛ جباية ومحاسبة المؤسسة؛ دار النشر صفحات الزرقاء؛ الجزائر؛ 2023؛ ص 42.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

- نظام الضريبة الجزافية الوحيدة مخصص للأنشطة التجارية الصغيرة التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي سقف 08 مليون دج؛
- تحديد المادة الخاضعة للضريبة (رقم الاعمال) حسب هذا النظام يكون بشكل تقريبي جزائي وليس على اساس مسك المحاسبة منتظمة كما هو الحال بالنسبة للنظام الحقيقي؛
- يتميز نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بوجود ضريبة واحدة تسمى الضريبة الجزافية الوحيدة على عكس النظام الحقيقي الذي يتميز بوجود عدة ضرائب (TAP.IBS.TVA.....)؛
- ان المكلفين بالضريبة التابعين لهذا النظام (النشاطات التجارية الصغيرة) غير ملزمين بمسك محاسبة منتظمة وإنما سجل للمبيعات وآخر للمشتريات يكونان مؤشر عليهما من طرف مصلحة الضرائب المختصة إقليميا.

الفرع الثاني: مجال تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة¹

1- الأنشطة الخاضعة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة: يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الاشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا أو نشاطا غير تجاري عندما لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 80 مليون دج؛ وبالتالي في حالة تجاوز هذا السقف فيتم استبعاد هذه الأنشطة من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وتصبح خاضعة للنظام الحقيقي أو النظام المبسط أين تفرض عليها عدة ضرائب وكذا عدة التزامات إجرائية ومحاسبية؛

2- الأنشطة المستثناة من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة: لقد استثنى قانون الضرائب بعض الأنشطة من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة مهما كان حجم رقم الاعمال المحقق من طرفها؛ وبالتالي فإنها تخضع وجوبا للنظام الحقيقي، ويتعلق الامر بالأنشطة التالية:

- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الاراضي؛
- أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالتها؛
- أنشطة الشراء-البيع حسب شروط البيع بالجملة؛
- الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء؛
- الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الطبية الخاصة وكذا مخابر التحاليل؛
- أنشطة الاطعام والفندقية المصنفة؛
- الاشغال العمومية والري والبناء؛
- أنشطة تكرير المعادن النفيسة وكذا صانعي وتجار الذهب والبلاتين.

¹ - عيسى سماعيل؛ نفس المرجع السابق؛ ص 43.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

3-الانشطة المعفاة من الضريبة الجزافية الوحيدة: تستفيد بعض الانشطة من إعفاءات ضريبية سواء بصفة مؤقتة او

دائمة، وهي تتمثل فيما يلي: حيث تستفيد من اعفاء الدائم:

- المؤسسات التابعة لجمعيات الاشخاص المعوقين المعتمدة؛
- الايرادات المحققة من طرف الفرق المسرحية؛
- الحرف التقليدية المقيدة في دفتر الشروط المحدد عن طريق التنظيم؛
- كما تستفيد من اعفاء مؤقت مدة محددة(3 او 6 سنوات) الانشطة المستفيدة من دعم الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية(ANADE) الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة(CNAC) وكذا الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر (ANGEM).

ثالثا: إجراءات تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة:¹

1-النظام التعاقدي للضريبة الجزافية الوحيدة: تجدر الإشارة إلى أن الاجراء المتبع في تقدير رقم الأعمال مند تأسيس

الضريبة الجزافية الوحيدة في سنة 2007 كان يعتمد على قيام إدارة الضرائب بتقدير رقم الأعمال المكلف بالضريبة بالتفاوض مع هذا الأخير بناء على عدة قرائن ومؤشرات؛ وذلك بالاعتماد على تصريحات هذا الأخير، وكذا حسب نوع النشاط الممارس وظروف ممارسته بالإضافة الى معلومات التي بحوزة الادارة وبعد مقارنة النشاط مع الأنشطة المتشابه لها، اضافة الى الزيارات الميدانية التي يقوم بها اعوان الادارة في عين المكان (موقع المحل، مساحة المحل، حجم البضاعة المعروضة، عدد الآلات والمكانات ...الخ) ثم تقوم إدارة الضرائب بإرسال تبليغ الى المكلف بالضريبة يتضمن اشعار بالتقييم لرقم الاعمال وكذا الضريبة المستحقة عنه لسنتين متتاليتين مع منحه مهلة 30 يوم لإرسالقبوله أو إبداء ملاحظاته مع اقتراح المبالغ التي يقبل بها، بعدها تقوم الادارة الضريبية بإرسال عناصر الاخضاع النهائية الى المكلف اين يتم تحديد رقم الاعمال الخاضع وكذا الضريبة النهائية المستحقة عنه.

تجدر الإشارة الى ان النظام التعاقدي للضريبة الجزافية الوحيدة ثم التخلي عنه بموجب قانون المالية التكميلي

لسنة 2015، ثم يتم ادراجه من جديد في اطار قانون المالية السنوي لسنة 2020 ثم سرعان ما تم الغاءه في اطار قانون المالية التكميلي لسنة 2020.

2- النظام التصريحي للضريبة الجزافية الوحيدة: ان قانون المالية التكميلي لسنة 2015 سمح للمكلفين بالضريبة

بتقدير رقم الأعمال الخاضع للضريبة الجزافية الوحيدة بأنفسهم والتصريح لدى إدارة الضرائب مع دفع مبالغ الناتجة عن

¹ - عيسى سماعيل؛ جباية محاسبة المؤسسة؛ نفس المرجع السابق ؛ ص 46.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

دالك تلقائيا، مع إعطاء إمكانية للإدارة الجبائية بتصحيح الأسس الضريبية المصرح بها عن طريق جدول فردي مع عقوبات جبائية في حالة امتلاكها لعناصر تكشف عن نقص في التصريح النهائي المقدم من طرف المكلف بالضريبة.

التصريح التقديري برقم الاعمال: يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتباب تصريح اولي برقم الاعمال التقديري (G12) وايداعه لدى مصلحة الضرائب التابعة لها مكان ممارسة النشاط قبل 30 جوان من كل سنة مع حساب الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة وتسديدها لدى قباضة الضرائب التابعين لها في آجالها القانوني المحددة.

وتجدر الاشارة إلى أن رقم الاعمال التقديري المصرح به في نموذج G12 يتم حسابه وتقديره من طرف المكلف بالضريبة بعد حوالي سنة من النشاط من خلال مسك سجل للمبيعات وآخر للمشتريات يكونان مؤشر عليهما من طرف المصالح الجبائية المختصة ويتضمنان تفاصيل مشترياتهم وكذا مبيعاتهم المحققة.

التصريح النهائي برقم الاعمال: عند اختتام السنة المالية يقوم المكلف بالضريبة بحساب رقم الاعمال المحقق فعلا خلال السنة المالية المنصرفة مع ضرورة اكتباب تصريح تكميلي (G12Bis) وايداعه لدى مصلحة الضرائب المختصة إقليميا الى غاية 20 جانفي من السنة الموالية مع دفع الضريبة التكميلية الناتجة عن ذلك في حالة وجود فرق بين رقم الاعمال النهائي ورقم الاعمال التقديري.

الملاحظات:

- يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة مسك محاسبة البسيطة (محاسبة الصندوق) تتمثل في مسك سجل للمبيعات واخر للمشتريات يدونون فيهما تفاصيل مبيعاتهم ومشترياتهم وفي حالة عدم احترام هذا الالتزام يتم تطبيق غرامة جبائية قدرها 10000 دج؛
- اذا تعدى رقم الاعمال النهائي عتبة 08 مليون دج، فان الفارق بين رقم الاعمال المحقق ورقم الاعمال التقديري المصرح به يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حسب المعدلات الموافقة لطبيعة النشاط الممارس (5% - 12%)؛
- ان المكلفون بالضريبة الذين حققوا رقم اعمال يتعدى سقف 08 مليون دج، سوف يتم تحويلهم الى النظام الحقيقي او النظام المبسط خلال السنة المالية الموالية لتلك السنة التي يتم فيها تجاوز هذا السقف، ويبقى النظام الحقيقي او النظام المبسط مطبقين خلال السنوات المالية الموالية مهما كان حجم رقم الاعمال المحقق خلال هذه السنوات (اي لا يمكنهم العودة مرة اخرى للخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة)؛

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

- اذا كان رقم الاعمال المحقق فعلا اقل من رقم الاعمال التقديري المصرح به (بسبب ظروف استثنائية طارئة) فان الفارق في الضريبة الجزافية الوحيدة يمثل القرض الضريبي يتم طلب استرداده عن طريق شكاية نزاعيه الى مسؤول الضرائب المختص مع ارفاق تبرير للأسباب التي ادت الى هذه الوضعية؛
- عندما يقوم المكلف بالضريبة باستغلال عدة مؤسسات في ان واحد تعتبر كل واحدة منها بمثابة مؤسسة مستقلة على حدى، وتكون خاضعة لضريبة بصفة منفصلة عندما لا يتجاوز مجموع ارقام اعمالها عتبة 08 مليون دج؛
- يمكن للمكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اختيار الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي او النظام المبسط للمهين غير التجارية عن طريق تقديم طلب خطي الى مصلحة الضرائب المختصة قبل الفاتح من شهر فيفري من السنة الاولى التي يرغب فيها المكلف بالضريبة تطبيق هذا النظام عليه علما ان هذا الاختيار يطبق طيلة حياة المؤسسة ولا رجعة فيه؛
- كما يمكن للمكلفين بالضريبة الجدد اختيار الخضوع للنظام الحقيقي او النظام المبسط للمهين غير التجارية عند اكتتاب التصريح بالوجود (G08) الذي يتعين ايداعه في ظرف 30 يوم من بداية ممارسة النشاط او المهنية.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المطلب الاول: الدراسات باللغة العربية.

الفرع الاول: دراسة شابة عبد الرحمان(2016) وهي مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي بعنوان: تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة جامعة ورقلة.

تحاول هذه الدراسة الاجابة على الاشكالية التالية الى اي مدى يتم تطبيق معطيات النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؟. حيث تهدف هذه الدراسة الى معرفة واقع النظام المحاسبي المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر والتعرف على المشاكل والصعوبات التي تواجهها المؤسسات الصغيرة والمتوسطة المتعلقة بتطبيق النظام المحاسبي المالي والتعرف على مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع احتياجات المؤسسات الصغيرة والمتوسطة حيث تم استخدام من اجل بلوغ تطلعات الدراسة تم بالاستعانة بالمنهج الوصفي في تناول الاطار النظري لنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، اما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على المنهج التحليلي في تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، بالإضافة الى استخدام تقنية الاستبانة والمقابلات والشخصية بغية الاحاطة بمختلف جوانب الموضوع وقد توصله الى نتائج التالية النظام المحاسبي المبسط سهل من حيث التطبيق وغير معقد وبالتالي تكلفة المنفعة اكبر من التطبيق، تطبيق النظام المحاسبي المالي اثار ايجابية على البيئة المحاسبية الجزائرية من الناحية النظرية لكن تبقى فعاليته رهن الواقع والوقت، بظهور المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ما هو إلا دليل على أهمية هذه المؤسسات في تحقيق التنمية الاقتصادية على مستوى الدولي والمحلي، أن نظام المحاسبي جاء بنظرة مختلفة عن سابقه ومبادئ تتركز على الجانب المال والاقتصادي بدل الجانب الجبائي لتوفر معلومات ملائمة للمستثمرين بالدرجة الاولى، تطلب محاولة تطبيق النظام المحاسبي المالي تكاليف على جميع المستويات للمؤسسة والدولة والمحاسب، وتم توصية في هذه الدراسة على العمل على تعديل النظام المحاسبي المالي يجعله نظام مرناً يتناسب ويتطور مع حجم المؤسسة(نظام كامل للمؤسسات الكبرى ونظام أقل تعقيداً للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ونظام بسيط للمؤسسات الصغيرة) وأيضاً ضرورة الاهتمام بتطوير المعارف والخبرات المحاسبين المتمكنين من النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية لمواجهة الصعوبات المتعلقة بالممارسات المحاسبية وتصنيف وتقييم القوائم المالية، الاستفادة من تجارب وخبرات الدول في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة وأيضاً تفعيل السوق المالي في الجزائر من خلال تشجيع المؤسسات الاقتصادية وخاصة الصغيرة والمتوسطة للانضمام في البورصة وعقد

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

ورشات عمل ودورات تكوينية يحضرها أصحاب ومسيري هذا النوع من المؤسسات ومختلف الاطراف الفاعلة في الميدان المحاسبي بهدف الى توعيتهم بأهمية المعلومات المحاسبية.

➤ دراسة ريم ذبيبة ونصيرة خلايفة وسميحة عياشي عمر (2018) مذكرة لمتطلبات شهادة ماستر: تطبيق نموذج

المحاسبة المبسطة كداعم للإفصاح المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية المصغرة في ظل sdfالوادي:

تحاول هذه الدراسة معالجة مدى استجابة تطبيق نموذج المحاسبة المبسطة المطبقة في المؤسسات الاقتصادية المصغرة لمتطلبات الإفصاح المحاسبي في الجزائر؟ حيث تهدف هذه الدراسة الى التعرف على ملائمة نظام المحاسبة المبسطة مع جودة التقارير المالية للمؤسسات المصغرة وايضا ابراز اهمية الإفصاح في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة والمعلومات التي يوفرها على ضوء قوائم مالية تتميز بمصداقية والشفافية حيث تم اتباع أي الاستعانة بالمنهج الوصفي في تناول الاطار النظري لنظام المحاسبة المبسطة كداعم للإفصاح المحاسبي في المؤسسات المصغرة اما الجانب التطبيقي تم الاعتماد على المنهج التحليلي في تقييم تطبيق نظام المحاسبة المبسطة كداعم للإفصاح المحاسبي في المؤسسات المصغرة بالإضافة الى استخدام التقنية الاستبانة والمقابلات الشخصية بغية الاحاطة بمختلف جوانب الموضوع، حيث تم قيم بتحليل ومعالجة معطيات الاستبيان بالاستعانة بالبرنامج الاحصائي SPSS وقد تم توصل الى النتائج التالية تؤدي المؤسسات المصغرة الى انخفاض الطلب على الوظائف العمومية، المؤسسات المصغرة تعمل على ضمان استمرارية الخدمة او السلعة في غير موسمها حين بداية الموسم القادم، تساهم المؤسسات المصغرة بنسبة كبيرة في التشغيل، اصدرت السلطات الجزائرية العديد من النصوص والمراسيم القانونية بهدف شرح وتوضيح متحلف المبادئ القواعد المتبناة من النظام المحاسبي المالي وان المبرر الاساسي لوضع محاسبة مبسطة وموازنة بين تكلفة بين معالجة المعلومات وانتاج المعلومات فلا يعقل ان تطبق المعايير المحاسبة المعقدة الخاصة بالكيانات كبيرة ذات أنشطة معقدة على كيانات ذات نشاط واحد الإفصاح المحاسبي مفهوم نسبي وليس مطلق وهو جوهر التحليل المالي قد تم توصية التالية ان تتم عصنة وتحديث المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بما يجعلها قادرة على مواكبة التطورات الوطنية والعالمية ومن ثم تكون قادرة على المنافسة والاستمرارية، ضرورة الاهتمام بتطوير المعارف وخبرات المحاسبين والمهنيين والتي من شأنها ان تساهم في ترقية الممارسات المحاسبية والعمل على تجسيد الفعال للنظام المحاسبي المالي، الاستعانة بخدمات الخبراء والمحاسبين المتمكنين من النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية لمواجهة الصعوبات المتعلقة بالممارسات المحاسبية وتصنيف وتقييم القوائم المالية، تفعيل السوق المالي في الجزائر من خلال تشجيع المؤسسات الاقتصادية وخاصة الصغيرة والمتوسطة للانضمام في البورصة، عقد ورشات عمل ودورات تكوينية يحضرها اصحاب ومسيري هذا النوع من المؤسسات ومختلف الاطراف الفاعلة في الميدان المحاسبي ويهدف الى توعيتهم بأهمية المعلومات المحاسبية، لابد من زيادة الوعي المحاسبي المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الذين في اعتبارهم ان المحاسبة دين اتجاه ادارة.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

الفرع الثاني: دراسة معط الله عبل (2013) مذكرة ماستر بعنوان: دور المحاسبة المبسطة في ارساء اسس الافصاح المحاسبي للقوائم المالية وفق scf جامعة ورقلة.

تحاول هذه الدراسة الاجابة عن الاشكالية مادور المحاسبة المبسطة في ارساء اسس الافصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق scf، حيث تهدف هذه الدراسة الى ابراز الاجراءات والمراحل التسلسلية للعمليات التي تقوم بها المؤسسة وايضا وتحديد من خلال دورتها المالية النتيجة ومعرفة وضعيتها المالية والاقتصادية لا تخاد القرارات المناسبة لمسايرة الحاضر وابرار اهمية الافصاح في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة والمعلومات التي يوفرها على ضوء قوائم مالية تتميز بمصداقية وشفافية، حيث تم الاعتماد على منهج الاستنباطي وذلك باتباع الاسلوب الوصفي التحليلي بهدف وصف وتحليل مختلف جوانب الموضوع والوصول الى النتائج الرادة من البحث حيث تم استعمال الاسلوب الوصفي في معالجة الفصل النظري وفيما يخص الفصل الثاني فتم اعتماد اسلوب التحليل تماشيا مع طبيعة معالجة هذا الفصل، وقد تم توصل الى نتائج التالية حرص النظام المحاسبي المالي على توفير خاصية الشفافية في القوائم المالية وهذا من خلال الملحق الذي الزم المؤسسات الخاضعة له على تقديمه ومن بين الاستحداثات التي جاء بها النظام المحاسبي المبسط الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة وحيث انا للكيانات الصغيرة نظام محاسبي خاص يدعى بالمحاسبة المبسطة يختلف عن المحاسبة المواجهة للكيانات الكبرى ويتميز النظام المحاسبي المبسط بقوائم مالية مبسطة وسهلة والافصاح الذي تم تحدث عنه وهو ان يتم الافصاح عن المعلومات بشكل لا يجعل التقارير المالية مضللة اي يهدف الى حماية المجتمع المالي وبصفة خاصة المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات المالية وقد اصبحت معظم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة تعمل على الصعيد العالمي مما عجل بظهور طلب قوي على وجود معايير محاسبية ذات الصلة العالمية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، تعتبر الكشوفات المالية من اكثر التقارير المحاسبية اهمية فهي تقيد الادارة كما انها تعتبر المصدر الرئيسي للمعلومات المالية التي تحتاجها الاطراف الخارجية عن الوحدة الاقتصادية حيث ان الميزانية المعدة وفقالنظام المحاسبي المبسط تعطي النتيجة نتيجة الوضع المالي للمؤسسة التي تعكس الميزانية المعدة في المخطط المحاسبي الوطني فهي تعطي نتيجة محاسبية، المبرر الاساسي لوضع محاسبة مبسطة هو موازنة بين تكلفة معالجة المعلومات وانتاج المعلومات فلا يعقل ان تطبق المعايير المحاسبة المعقدة الخاصة بالكيانات كبيرة ذات أنشطة معقدة على كيانات ذات نشاط واحد وقد تم تقديم التوصيات التالية الإخذ بعين الاعتبار التنظيم والحجم والطبيعة ونشاط المؤسسة من أجل قدرة هذه الاخيرة على تقديم الصورة الصادقة عن وضعه المالي ومعرفة التغيير في وضعيتها المالية، ويجب العمل الميداني

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

تطبيق النظام المحاسبي المالي يجمع ما جاء بيه من اسس محاسبية وليس الاكتفاء فقط بقلب الحسابات من المخطط المحاسبي الوطني الى نظام المحاسبي المالي وذلك وبالاغتماد على تكنولوجيا الاعلام الالي، ان تتم عصرة وتحديث المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بما يجعل قادرة على مواكبة التطورات الوطنية والعالمية ومن ثم تكون قادرة على المنافسة الاستمرارية، الاتجاه الى تقليص الفجوة بين القانون الذي يعبر عن الطبيعة القانونية للعمليات وقواعد النظام المحاسبي المالي الذي يشير الى المضمون الاقتصادي للعمليات ما يدعم تحقيق التقارب والتوافق بين المعالجة القانونية للمعاملة والمعالجة المحاسبية لها، العمل على دراسة المواضيع التي لها تأثير على الموارد المالية للدولة لاسيما الجانب الضريبي من خلال الحفاظ على العلاقة بين المحاسبة والجباية لتحديد العمليات الواجب القيام بها على الأقل عند الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وذلك لضمان استقرار الوعاء الضريبي ، لابد من زيادة الوعي المحاسبي لمسيري المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الذي في اعتبارهم ان المحاسبة دين اتجاه ادارة الضرائب.

➤ دراسة بولغيتي مصطفى وطبسي عبد الله (2021)مذكرة لنيل شهادة الماستر بعنوان: دور المحاسبة المبسطة في اعطاء صورة صادقة للوضعية المالية للمشاريع الصغيرة جامعة ادرار:

تحاول هذه الدراسة ما دور المحاسبة المبسطة في اعطاء صورة صادقة للوضعية المالية للمشاريع الصغيرة؟ حيث تهدف هذه الدراسة الى استقراء اراء المهنيين والمحاسبين حول النظام المحاسبي المطبق على المشاريع الصغيرة، اعطاء صورة صادقة وصحيحة حول مخرجات النظام المحاسبي المالي للمشاريع الصغيرة والمتمثلة في الكشوفات والقوائم المالية، التعرف بشكل مفصل على النظام المحاسبي المالي المبسط حسب ما جاء به المشرع الجزائري، حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي فيما يتعلق بالجانب النظري اما الجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على المنهج التحليلي تماشيا مع طبيعة معالجة الفصل وقد تم توصل الى نتائج التالية يعتبر نظام المحاسبة المبسطة الموجه الى المشاريع الصغيرة سهل من ناحية التطبيق و واضح بالنسبة لهذا الصنف من المشاريع الصغيرة، تساهم الكشوف المالية التي يقدمها نظام المحاسبة المخصص للمشاريع الصغيرة في اعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية الحقيقية لها، تمتاز الكشوف المالية التي يتم اصدارها من قبل المؤسسات تحت النظام المحاسبي الموجه لها بالبساطة والوضوح، هنالك اجراءات خاصة بالنظام المحاسبي المخصص للمشاريع الصغيرة ويتم اتباعها من اجل الوصل الى المخرجات مالية تكون ذات منفعة، السلطات الجزائرية قامت بإصدار العديد من القوانين والنصوص بهدف شرح مختلف القواعد المتبناة عن النظام المحاسبي المالي وقد تم توصية بمايلي ان يتم عصرة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بما يجعلها قادرة على مواكبة التطورات الوطنية والعالمية وتكون قادرة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

على المنافسة والاستمرارية، برمجة العديد من الدورات الى الممارسين المهنيين في الجانب المحاسبي وتعريفه بوجود انواع المحاسبة التي يتم تطبيقها على المؤسسات باختلافها، الزام المؤسسات على تطبيق نظام المحاسبة المخصص للمشاريع الصغيرة نظرا لدرجة تلائمه لها من جهة امكانياتها البشرية.

➤ دراسة عبد الوهاب نعم (2017) مذكرة لنيل شهادة ماستر بعنوان تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وفق النظام المحاسبي المالي ورقة.

تحاول هذه الدراسة معرفة ما مدى التزام المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بممارسات المحاسبة لنظام المبسط؟ حيث تهدف هذه الدراسة الى اكتساب معلومات جديدة فيما يخص محاسبة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في ظل النظام المحاسبي المالي ومعرفة مدى تأهيل المؤسسات للعمل وفق المعايير الدولية وإعطاء صورة واضحة ودقيقة حول مخرجات النظام المحاسبي المالي في المؤسسات والمتمثلة في القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي وقد تم الاعتماد على المنهج الوصفي لمعالجة الجانب النظري لدراسة اما في الجانب التطبيقي تم قيم بالدراسة الميدانية حيث تم توجيه استبيان إلى عينة الدراسة وقد تم توصل الى النتائج التالية هناك اجتماع من طرف افراد المجتمع المحاسبي على أن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة تلتزم بقواعد ونصوص مسك المحاسبة المالية المبسطة، هناك اجتماع من طرف افراد المجتمع المحاسبي على أن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة تحترم الشكل القانوني للقوائم المالية المبسطة حسب SCF وأيضاً النظام المحاسبي المالي يتمتع بفعالية من جانب الممارسات المحاسبة حسب رأي افراد عينة الدراسة وهذا راجع إلى سهولة هذا النظام ومرونة المحيط المحاسبي، حرص النظام المحاسبي المالي على توفير خاصية الشفافية في القوائم المالية ويتميز النظام المحاسبي بقوائم مالية بسيطة وسهلة وقد تم توصية بمايلي: الخد بعين الاعتبار التنظيم والحجم والطبيعة ونشاط المؤسسة من أجل قدرة هذه الأخيرة على تقديم الصورة الصادقة عن وضعها المالي ومعرفة التغير في وضعيتها المالية وأن تتم عصنة وتحديث المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بما يجعلها قادرة على مواكبة التطورات الوطنية والعالمية ومن ثم تكون قادرة على المنافسة والاستمرارية ولا بد من زيادة الوعي المحاسبي المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الذين في اعتبارهم أن المحاسبة دين اتجاه ادارة الضرائب.

المطلب الثاني: علاقة الدراسة الحالية بالدراسة السابقة.

بعد تعرضنا لأهم الدراسات السابقة، سنتناول في هذا المطلب أوجه التشابه والاختلاف بينها وبين الدراسات السابقة، بالإضافة إلى أوجه الاستفادة من الدراسات السابق.

أولاً: أوجه التشابه:

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

الجدول أدناه يوضح أوجه التشابه بين الدراسات السابقة ودرستنا الحالية:

الجدول رقم (2-1): أوجه التشابه بين الدراسات السابقة ودرستنا الحالية

البيان	أوجه التشابه بين الدراسات السابقة والدراسات الحالية
متغيرات الدراسة	لقد تناولت الدراسة الحالية تطبيق المحاسبة البسيطة في المؤسسة الصغيرة والمتوسطة حيث اتفقت في ذلك مع بعض الدراسات مثل: دراسة شابة عبد الرحمان، ريم ديبية، معط الله عبلة بولغيتي مصطفى، عبد الوهاب نعام.
أداة الدراسة	تم الاعتماد على الاستبانة كأداة وزعت على مجموعة من الخبراء المحاسبين ومحافظ الحسابات، محاسب معتمدين في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بحيث تشابهت مع بعض الدراسات.
منهج الدراسة	استخدام المنهج الوصفي متفق في ذلك معظم الدراسات السابقة.

المصدر: من إعداد الطالبات اعتمادا على معلومات الدراسات السابقة أعلاه.

ثانيا: أوجه الاختلاف:

اختلفت الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة في بعض النقاط، وهي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-2) أوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسات الحالية

أوجه الاختلاف		البيان
الدراسات السابقة	الدراسات الحالية	
تعددت الدراسات بين المحاسبة المبسطة، افصاح عنها، صور القوائم	في دراسة طاولت تطرق الى وقع تطبيق المحاسبة المبسطة وتطبيقها مع المعيار الدولية ومعوقتها	المتغيرات
الدراسات السابقة بين 2013 الى 2021	دراستنا تمت خلال 2023	فترة
اغلب الدراسات تم في البيئة المحلية والآتي	تختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في	بيئة الدراسة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

تمثلت في ورقة أدرار، الوادي.	كونها دراسة استكشافية تحاول التعرف على واقع تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات صغيرة على مستوى عينة ولاية الوادي وولاية المغير.
معظم الدراسات استخدمت الاستبانة	اعتمدت الدراسة على استبانة كوسيلة لجمع البيانات وتوزيعها على عينة من الخبراء المحاسبين والمحاسبين معتمدين، محافظ الحسابات، اصحاب المهن الحرة وتم تفريغها ومعالجتها باستخدام Spss.25
المنهج المتبع في البحث	اغلب الدراسات اتبعت المنهج الوصفي باستثناء دراسة معط الله عبله الذي استخدم المنهج الاستنباطي لتعرف على ابعاد المشكلة والوصفي للدراسة النظرية

ثالثا: أوجه الاستفادة من الدراسات السابقة :

- الاستفادة منها في اثراء الجانب النظري
- التطرق لنقاط التي لم يتم تناولها في الدراسات السابقة
- التعرف على طريقة العمل والمنهج المناسب للدراسة
- التعرف على مختلف النتائج التي توصل اليه الباحثون السابقون
- التعرف على اراء وافكار الباحثين السابقين
- مقارنة وتحليل نتائج الدراسات السابقة التي تناولت نفس الموضوع
- الاستفادة من توصيات ومقترحات بعض الدراسات السابقة
- التعرف على ابعاد ومفاهيم جديد لها علاقة بواقع تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة

رابعا: ما يميز هذه الدراسة عن ما سبقها كالآتي:

- تميزت هذه الدراسة بانها تناولت تغيير: تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وجباية المهن الحرة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

- يوجد اختلاف في العينة التي طبق عليها الدراسات .

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المحاسبة المبسطة في الجزائر

خلاصة الفصل:

في ختام هذا الفصل، يمكننا الاستنتاج أن نظام المحاسبة المالية هو نظام مثالي يهتم بشؤون المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، سواء من حيث توفير المعلومات المالية لمستخدميها أو تنظيم قوائمها المالية. يتبع هذا النظام المعايير الدولية للمحاسبة المبسطة التي تعتمد بشكل كبير على احتياجات أصحاب المهن الحرة ومع ذلك، يلاحظ أن الدولة تفرض ضرائب قد تشكل عائقاً أمام المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لتبني وتطبيق نظام المحاسبة المبسطة بشكل فعال، قد يكون هذا العائق مرتبطاً بتعقيدات الضرائب أو بصعوبة تطبيق القوانين الضريبية على هذه المؤسسات الصغيرة، على الرغم من ذلك فإن الدراسة تؤكد أهمية الاستمرار في تعزيز تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وتشجيع الحكومات والجهات المعنية على تبسيط الضوابط الضريبية وتقديم التسهيلات المالية لتعزيز اعتماد المحاسبة المبسطة كنظام فعال لهذه المؤسسات بشكل عام، يمكن اعتبار نظام المحاسبة المالية وتبني المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة خطوة هامة نحو تحسين الأداء المالي والإداري وتعزيز التنمية الاقتصادية في البلدان.

الفصل الثاني :

إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في

المؤسسات الصغيرة

تمهيد:

يجب أن نشير إلى أن الدراسة تركز على مستويات اعتماد المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي بالجزائر للمؤسسات الصغيرة، وليس على البحث عن علاقات فرضية بين متغيرات مختلفة وبالتالي، تعتبر دراسة الواقع الممارس وتقييم التبنى المبسط للمحاسبة هدفاً رئيسياً وعند عرض الإطار النظري، سنقوم بتبسيط المفاهيم النظرية المرتبطة بهدف فهم العلاقة بين الأبعاد المدرجة وتحقيق الأهداف العملية لموضوع الدراسة. سيتم تحليل العوامل المؤثرة وتقييم الجوانب العملية المرتبطة بتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة، تهدف الدراسة إلى توفير نموذج قياسي لفهم وتقييم واقع ممارسة المحاسبة المبسطة كبديل للأساليب التقليدية في بيئة العمل المحاسبي بالجزائر، سيتم استكشاف العلاقة بين الأبعاد المحددة وتحقيق الأهداف العملية المرتبطة بالمحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة.

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

المبحث الاول: منهجية الدراسة التطبيقية وخطواتها والطريقة والادوات المستخدمة

ان الهدف من هذه الدراسة الميدانية يكمن في معرفة وتحليل مدى تطبيق المحاسبة المبسطة بالنسبة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر؛ ولإسقاط الاطار النظري على الواقع يتطلب توفير اطار منهجي يحدد من خلال القواعد الاساسية التي تمكن من ذلك؛ ولتحقيق هذا يستوجب اختيار الاداة المناسبة لدراسة، ومن خلال هذا البحث سنحاول تناول كل من طريقة : جمع المعطيات وعينة الدراسة، والنسب والمتغيرات المستخدمة في عملية التحليل، بالإضافة الى برامج المستعملة في معالجة هذه المعطيات.

المطلب الاول: منهجية الدراسة التطبيقية وخطواتها

يعتبر المنهج الوصفي الذي يعتمد التحليل أقرب المناهج التي يمكن الاعتماد عليها لتحليل العلاقة بين متغيرات الدراسة. كما ينبغي الإشارة الى طبيعة الدراسة ذات المتغير الوحيد، ولتي يهدف من خلالها الى التعرف على واقع تطبيق المحاسبة السحابية كأسلوب جديد في بيئة العمل المحاسبي بالجزائر. دون ان يمتد هدف الدراسة التطبيقية الى تحليل العلاقة ضمن أساليب الانحدار، اما بالنسبة لخطوات التحليل الاحصائي فيمكن عرضها على نحو يفسر ارتباطها بالأهداف العامة للدراسة كالتالي:

- 1- تحليل الابعاد الشخصية التي تضمنتها الاستبانة
- 2- التحليل الوصفي لأبعاد المتغير المستقل،
- 3- التحليل القياسي للعلاقة بين متغيرات الدراسة، والذي يشمل

- تحليل ثبات الاستبانة
- التعرف على طبيعة التوزيع الاحتمال لمتغيرات الدراسة
- تحليل العلاقة بين المتغيرات المستقلة والتابع ضمن نموذج احصائي مناسب
- التحليل القياسي للأثر المحتمل بين متغيرات الدراسة
- قراءة النتائج على ضوء الفرضيات التي تم اعتمادها،
- خلاصة الفصل التطبيقي،

الإطار الزمني والمكاني للدراسة:

تلخصت الدراسة في المحور الزمني الممتد من الفترة (مارس الى ماي 2023) اما عن اطارها المكاني فقد اشتمل على مؤسسة أي مكاتب المحاسبين ومحافظ حسابات وخبير محاسبين واصحاب المهن الحرة

اهداف الدراسة التطبيقية

تنحصر الأهداف التطبيقية للدراسة في النقاط التالية:

- التحليل الوصفي لمتغيرات وابعاد الدراسة،

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

- التعرف على العلاقة القياسية بين فقرات الابعاد وبعدها الكلي الكامن،
- مناقشة فرضيات الدراسة

التعريفات الإجرائية لمتغيرات الدراسة:

- واقع تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية الصغيرة: ويقصد به في المؤسسة قيد الدراسة تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية الصغيرة يشير إلى العملية الفعلية لاعتماد وتنفيذ مبادئ وأساليب المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي لهذه المؤسسات، يتعلق التطبيق الفعلي بتبني أساليب المحاسبة المبسطة واستخدامها في إعداد السجلات المالية والتقارير المالية للمؤسسة

- المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة على الرغم من التقارب بين المحاسبة المبسطة في الجزائر والمعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة، فإنه يجب الانتباه إلى أن هناك اختلافات في بعض التفاصيل والمتطلبات بين النظامين ولذلك، ينبغي على المؤسسات الصغيرة في الجزائر الاطلاع على التعليمات والقوانين المحلية المتعلقة بالمحاسبة المبسطة والتأكد من الامتثال لها.

- عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة بالجزائر: قلة الوعي المحاسبي قد يواجه أصحاب المؤسسات الصغيرة نقصاً في الوعي المحاسبي وفهمهم للمفاهيم والإجراءات المحاسبية المبسطة، قد يكون ذلك بسبب قلة المعرفة أو الخبرة في المجال المحاسبي، وقيود الموارد البشرية: قد تفتقر المؤسسات الصغيرة إلى الكوادر المؤهلة في مجال المحاسبة، قد يكون من الصعب توظيف محاسبين محترفين أو توفير التدريب اللازم للموظفين الحاليين لفهم المحاسبة المبسطة.

توزيع الاستمارة:

جدول (02): توزيع الاستمارات

عدد الاستمارات الموزعة	الاستمارات المحصلة	الاستمارات المرفوضة	الاستمارات القابلة لتحليل
40	40	00	40

المصدر: من اعداد الطالبات

الفرع الثاني: مقياس مجالات تغيرات الدراسة:

لتحديد الاتجاه العام يتعين وصف مجالات سلم ليكرات الثلاثي كالتالي:

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

جدول (4-1): اوزان الاجابات في سلم ليكرات الخماسي

موافق	محايد	غير موافق
03	01	02

المصدر: من اعداد الطالبات

جدول (4-2) درجة الاستجابة وفقا للمتوسط الحسابي

فئة المتوسط الحسابي	التفسير اللفظي
(1.66-1)	ضعيف
(2.33-1.67)	متوسط
(3-2.34)	قوي

المصدر: من اعداد الطالبات

حيث سيتعين علينا قراءة اوزان الفقرات او الابعاد على ضوء ماتم اعتباره من المقاييس وفق سلم ليكرت الثلاثي ، بحيث سيتم الحكم على عبارة او البعد وفق المجال المتوسط الحسابي الذي سجله.

الجدول (4-3): توزيع عبارات الاستبيان للمتغير المستقل والتابع

الابعاد	حدود العبارات
✓ واقع تطبيق المحاسبة المبسطة	من الفقرة 1 الى 07
✓ المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي	من الفقرة 1 الى 07
✓ عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة	من الفقرة 1 الى 07

المصدر: من اعداد الطالبات

المطلب الثاني: الطريقة المستخدمة في الدراسة والادوات

1- مجمع وعينة الدراسة:

تتكون مجتمع الدراسة من المؤسسات الصغيرة والمتوسطة اما بالنسبة للعينة فقد اشتملت على محاسبين معتمدين ومحافظ الحسابات وخبير محاسبي واصحاب المهن الحرة من ولاية المغير و ولاية الوادي

2- ادوات الدراسة:

من اجل التحليل الاحصائي لأداة الدراسة (لاستبانة) تم الاعتماد على برمجية spss25

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

المطلب الثالث: التساؤل الرئيسي للدراسة (الاشكالية)

تحديث العمل المحاسبي يعتبر من بين الاوليات تطوير الادارة الجبائية في بيئة العمل المحاسبي بالجزائر، فالمحاسبة المبسطة تعتبر اسلوبا حديثا محفزا خاصة للمؤسسات الصغيرة والناشئة، لذا فان موضوع بحثنا يهتم بالبحث في واقع تطبيق المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي بالجزائر لدى المؤسسات الصغيرة و المتوسطة.

ماهي امكانيات تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في بيئة العمل المحاسبي الجزائري؟

■ الاشكاليات الفرعية للدراسة

ترتبط التساؤلات الفرعية بأبعاد الدراسة، حيث يمكن طرحها على الشكل التالي:

✓ ماهو واقع تطبيق المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي بالجزائر؟

✓ ماهو واقع التقارب للمعيار الاولي للتقارير المالية في تطبيق المحاسبة المبسطة لدى المؤسسات الاقتصادية الصغيرة؟

✓ ماهي تحديات ومعوقات تطبيق المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي بالجزائر؟

■ فرضيات الدراسة:

بعد عرض الاساس المنهجي والاطار الزماني والمكاني، بالإضافة الى نموذج الدراسة الذي يفسر المسار التطبيقي لتعرف على واقع المحاسبة المبسطة في بيئة لعمال المحاسبي بالجزائر لدى المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، سنقوم بعرض فرضيات الدراسة وفقا لنموذج الذي تم اعتماده، والذي تشكل في مضمونها اجابات محتملة اولية على الاشكالية الرئيسية ثم الاشكاليات الفرعية التي تمت صياغتها في الاطار النظري للدراسة، حيث جاء تقسيمها كالتالي:

■ الفرضية الرئيسية

تتم الفرضية الرئيسية بتحليل الاتجاه العام للمحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي لدى المؤسسات الصغيرة والناشئة في الجزائر، حيث سيتم الاعتماد على ثلاثة ابعاد رئيسية للتعرف على الاتجاه العام لدى الافراد العينة.

H0: لا يوجد تطبيق لمبادئ المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية الصغيرة و المتوسطة؛

H1: يوجد تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية الصغيرة و المتوسطة.

وتندرج تحت هاته الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية التالية:

➤ الفرضيات الفرعية الاولى:

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

H0: واقع تطبيق المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الصغيرة يمتاز بالتراجع؛
H1: واقع تطبيق المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية الصغيرة ويمتاز بالتبني
الاجباري.

➤ الفرضية الفرعية الثانية

H0: مستويات تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية لا يتقارب مع المعيار الدولي لتقارير المالية؛
H1: مستويات تطبيق المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي للمؤسسات الاقتصادية الصغيرة تتقارب مع
المعيار الدولي للتقارير المالية .

➤ الفرضية الفرعية الثالثة:

H0 لا توجد تحديات ومعيقات لتطبيق مبادئ المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية في بيئة العمل
المحاسبة بالجزائر؛
H1 يوجد تحديات ومعيقات لتطبيق مبادئ المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية في بيئة العمل
المحاسبة بالجزائر.

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية

يفسر الأسلوب الإحصائي التصور النظري للعلاقة المحتملة بين المتغيرات الدراسة، حيث سنعتمد في دراستنا على تحليل ابعاد الدراسة من حيث قوتها باعتبار السلم الذي تم اعتماده ، ثم تفسير النتائج على ضوء ما سيتم التوصل اليه من قوة الفقرات .

المطلب الاول: عرض نتائج الدراس الميدانية:

1- عرض نتائج التحليل السيكو مترية في عينة الدراسة :

تضمنت الاستبانة اربع متغيرات سيكو مترية هي الجنس الفئة العمرية والمستوى التعليمي والتخصص والخبرة المكتسبة تم ترميزها بما يتناسب مع طبيعتها

اولا: الجنس:

جدول(5-1): يوضح توزيع عدد أفراد العينة بالنسبة لمتغير الجنس

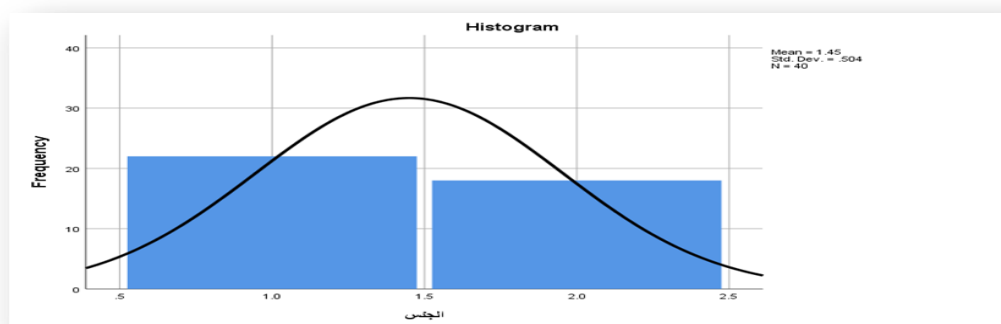
الجنس		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	22	55.0	55.0	55.0
	انثى	18	45.0	45.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

يوضح الجدول اعلاه نسبة توزيع متغير الجنس لدى افراد عينة الدراسة، حيث بلغت نسبة الذكور 55% بينما بلغت نسبة الاناث 45% والشكل الموالي يوضح ما يلي:

الشكل(5-1): يوضح توزيع عدد أفراد العينة بالنسبة لمتغير الجنس

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة



المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على SpSS.25

ثانيا: الفئة العمرية

الجدول (2-5): يوضح توزيع متغير الفئة العمرية بالنسبة للعينة

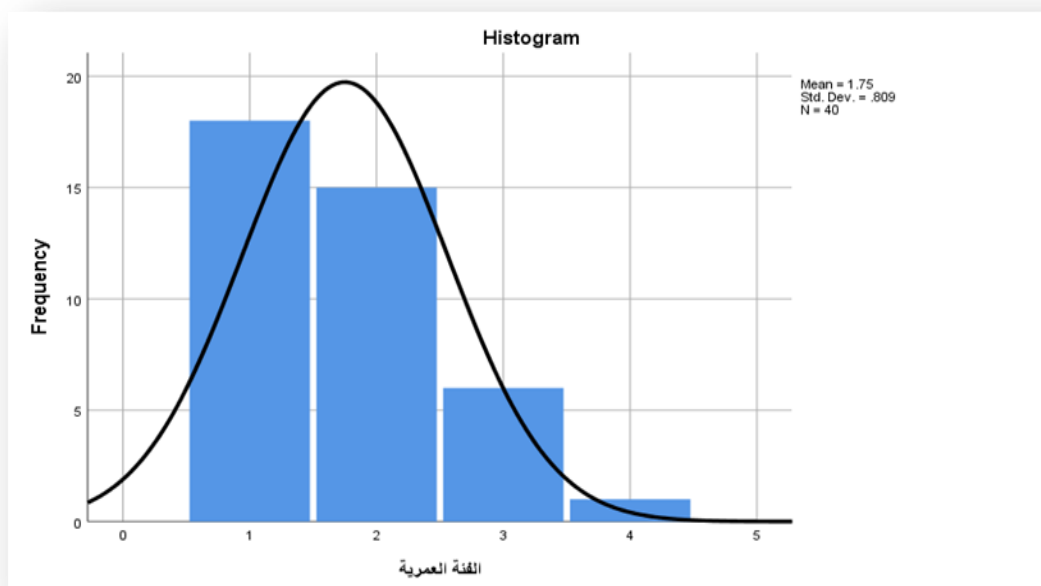
		الفئة العمرية			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اقل من 30 سنة	18	45.0	45.0	45.0
	من 31 الى 39 سنة	15	37.5	37.5	82.5
	من 40 الى 49 سنة	6	15.0	15.0	97.5
	اكثر من 50 سنة	1	2.5	2.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

يوضح الجدول اعلاه نسبة توزيع متغير الفئة العمرية لدى افراد عينة الدراسة، حيث بلغت نسبة الفئة الاقل من 30 سنة 45 % بينما بلغت نسبة الفئة بين 31 الى 39 سنة 37.5 % تليها فئة ما بين 40 الى 49 سنة 15 % ثم اخيرا الفئة الاكثر من 50 سنة بنسبة 2.5 % والشكل الموالي يوضح ذلك:

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

الشكل (5-2): يوضح توزيع متغير الفئة العمرية بالنسبة للعيينة



المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

ثالثا: المستوى التعليمي

الجدول (5-3): يوضح توزيع متغير المستوى التعليمي للعيينة

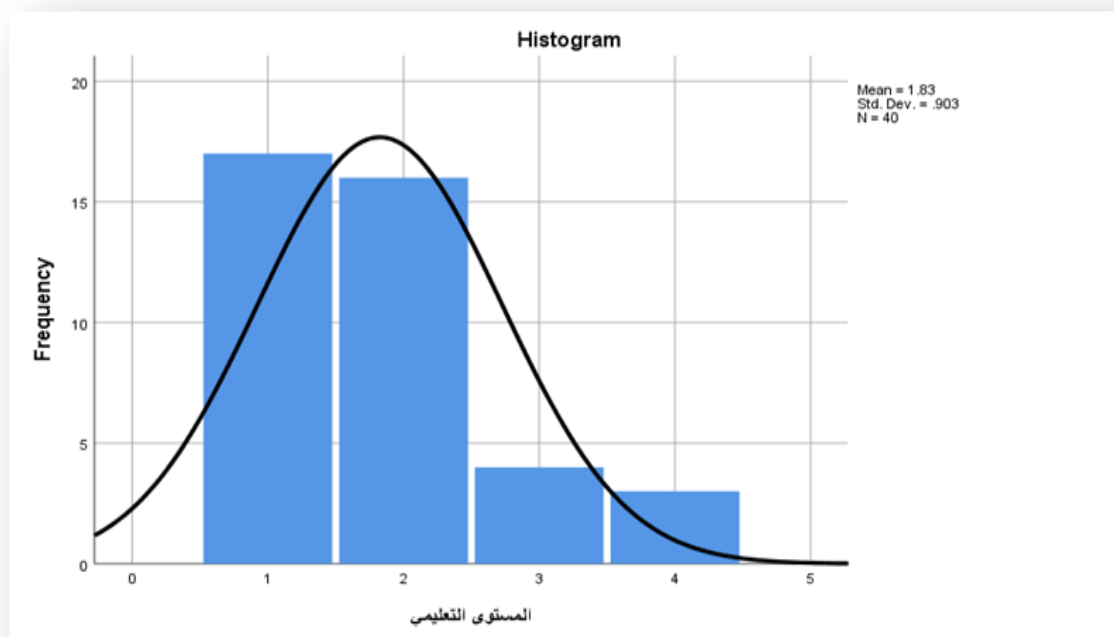
		المستوى التعليمي			
		Frequency	Percent	Valid Percent	CumulativePercent
Valid	ليسانس	17	42.5	42.5	42.5
	ماستر	16	40.0	40.0	82.5
	ماجستير	4	10.0	10.0	92.5
	دكتوراه	3	7.5	7.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

يوضح الجدول اعلاه نسبة توزيع متغير المؤهل العلمي لدى افراد العينة الدراسة، حيث بلغت نسبة افراد العينة من حاملي شهادة ليسانس 42.5% بينما بلغت فئة حاملي شهادة الماستر نسبة 40% وفئة حاملي شهادة الماجستير بلغت 10% لتمثل فئة حاملي شهادة الدكتوراه نسبة قدرها 7.5%

الشكل (5-3): يوضح توزيع متغير المستوى التعليمي للعينة



المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

رابعاً: التخصص

جدول (5-4): يوضح توزيع متغير التخصص بالنسبة للعينة

		التخصص العلمي			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	خبير محاسبي	2	5.0	5.0	5.0

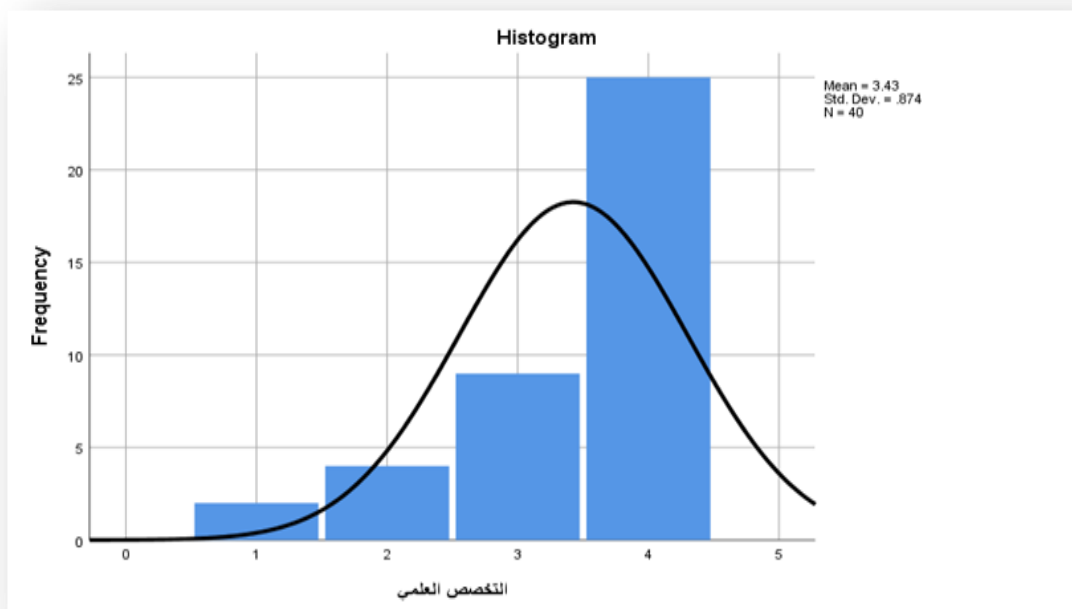
الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

	محافظ حسابات	4	10.0	10.0	15.0
	محاسب معتمد	9	22.5	22.5	37.5
	مهن حرة	25	62.5	62.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

يوضح الجدول اعلاه توزيع افراد العينة بالنسبة لمتغير التخصص، حيث بلغت نسبة الخبير محاسبي 5% بينما بلغت نسبة محافظ الحسابات 10% اما فئة محاسب معتمد فبلغت 22.5% لتغطي نسبة المهن الحرة النسبة الاعلى في عينة الدراسة حيث بلغت 62.5 %

الشكل (4-5): يوضح توزيع متغير التخصص بالنسبة للعينة



المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

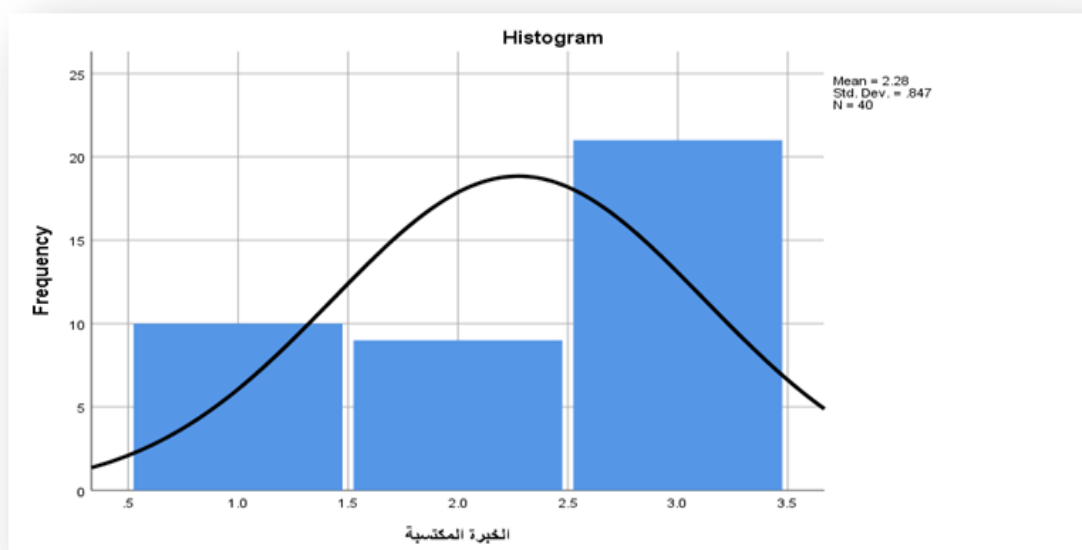
خامسا: الخبرة المكتسبة

الجدول (5-5): يوضح توزيع متغير الخبرة المكتسبة بالنسبة للعينة

الخبرة المكتسبة		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اقل من 5 سنوات خبرة	10	25.0	25.0	25.0
	من 6 الى 10 سنوات خبرة	9	22.5	22.5	47.5
	اكثر من 11 سنة خبرة	21	52.5	52.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

المصدر: من اعداد الطالبات

الشكل (4-5): يوضح توزيع متغير الخبرة المكتسبة بالنسبة للعينة



المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

المطلب الثاني: تحليل أبعاد الدراسة

سنقوم في هذا الجزء من الدراسة بتحليل ابعاد الدراسة، بالاعتماد على ماتم اختياره من معيار لترتيب الاتجاه العام للأبعاد
اولا: عرض التحليل الوصفي للمتغيرات الدراسة :

يفسر التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة مستويات علاقة مختلف الفقرات بالأبعاد الكامنة التي تمثلها، كما يعتمد عليه لفهم اليه في مستويات قبول ما تم تضمينه من فقرات في الاستبيان ، حيث سنعتمد فيما يأتي من دراسة وصفية.

- ترتيب فقرات الابعاد
- التعرف على الاتجاه العام للفقرات
- بالإضافة الى تحليل مستويات معنوية الفقرات بالنسبة الى الوسط الافتراضي للسلم المعتمد ضمن المجال الاوسط له (1.67-2.33) بالاعتماد على اختبار one sample teste والذي يختبر دلالة الوسط الحقيقي للعينة عندكل فقرة بالنسبة الى مرجعية الوسيط الفرضي للسلم المعتمد.

جدول(6-1): ابعاد الدراسة

الرقم	الابعاد
1	واقع تطبيق المحاسبة المبسطة
2	المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي
3	عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة

المصدر: من اعداد الطالبات

ثانيا: تحليل الاتساق الداخلي للفقرات:

يهتم هذا الجزء من التحليل بغرض مستويات الاتساق الداخلي للفقرات بأبعادها الكامنة حيث سنقوم بعرض مستويات الثبات بالإضافة الى معاملات الارتباط الجزئي للأبعاد

1-الثبات: حيث سنعتمد معامل الثبات الفا كرومباغ لكونه الاكثر شهرة هذا النوع من الدراسات

- عامل الثبات المتعلق بالبعد الاول(واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

الجدول (2-6): عامل الثبات المتعلق بالبعد الاول (واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
512	8

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

بلغ معامل الثبات للاستبانة والمتعلق بالبعد الاول (واقع تطبيق المحاسبة المبسطة) 51.2% وهي نسبة ضعيفة نسبيا مقارنة بالنسبة المرجعية للثبات

- معامل الثبات المتعلق بالبعد الثاني (المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)
الجدول (3-6): معامل الثبات المتعلق بالبعد الثاني (المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
552	8

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

بلغ معامل الثبات للاستبانة والمتعلق بالبعد الثاني (المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي) 55.2% وهي نسبة ضعيفة نسبيا مقارنة بالنسبة المرجعية لثبات.

- معامل الثبات المتعلق بالبعد الثالث (عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)
الجدول (4-6): معامل الثبات المتعلق بالبعد الثالث (عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
769	9

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

بلغ معامل الثبات والمتعلق بالبعد الثالث (عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة) 70.9% وهي نسبة قوية مقارنة بالنسبة المرجعية للثبات

2- الاتساق الداخلي للعبارات:

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

للقوف على مستويات الاتساق الداخلي للعبارة يتعين علينا التعرف على مستويات الارتباط بين كل فقرة بالمتوسط الكلي للبعد لذات الفقرات، حيث سنقوم بعرضها بالشكل التالي:

الجدول (5-6): الاتساق الداخلي للبعد الاول (واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)

Correlations								
		ف1-1	ف2-2	ف3	ف4-4	ف5-5	ف6	ف7
		1						
م- الواقع	Pearson Correlation	.046	.567**	.665**	.600**	.354*	.324*	.495**
	Sig. (1-tailed)	.389	.000	.000	.000	.013	.021	.001
	N	40	40	40	40	40	40	40
. ** (Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).								
. * (Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).								

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

يفترض في المستويات الارتباط بين الفقرة وبعدها الكلي ان لا تقل على 30% كما يفترض بدلالاتها المعنوية ان تكون دالة عند المستوى الثقة الذي تم اعتماده، حيث سجلنا مستويات مقبولة لكل عبارات البعد باستثناء الفقرة الاولى التي لم ترتبط ببعدها الكلي سوى ب 4.6% وهي نسبة ضعيفة جدا سيتعين علينا لاحقا اخرجها من النموذج.

الجدول (6-6): الاتساق الداخلي للبعد الثاني (المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)

Correlations								
		ف1-1	ف2-	ف3	ف4	ف5	ف6-6	ان ف7-7
	Pearson Correlation	.573**	.485**	.434**	.589**	.559**	.182	.444**.
	Sig. (1-tailed)	.000	.001	.003	.000	.000	.130	.002
	N	40	40	40	40	40	40	40

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

ارتبطت كل فقرات البعد الثاني باستثناء الفقرة السادسة التي لم يشكل ارتباطها بالبعد الكلي الذي يمثلها سوى ب13% وهي نسبة غير مقبولة تشير على عدم وجود اتساق بين الفقرة والبعد الذي تمثله.

الجدول (6-7): الاتساق الداخلي للبعد الثالث (عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)

Correlations								
		ف1-1	ف2	فف3	ف4	ف5	ف6	ف7
م.العقبات	Pearson Correlation	435**	763**	629**	626**	679**	724**	336*
	Sig. (1-tailed)	.002	.000	.000	.000	.000	.000	.017
	N	40	40	40	40	40	40	40
** .								
. (Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed								
* . (Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed								

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

على عكس البعدين السابقين ارتبطت كل العبارات البعد الثالث المفسر للتحديات والمعوقات التي تواجه إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة فقد ارتبطت كل العبارات بمستويات عالية ودالة معنوية دون استثناء.

3- تحليل العام للأبعاد

الجدول (6-8): الاتحاد العام لبعد (واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)

الرقم	الاتجاه العام للفرنة	الرتبة	Sig	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	فقرات بعد الاعتبار الفردي
-------	----------------------	--------	-----	-------------------	---------------	---------------------------

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

1	1- توافق على ان متطلبات المحاسبة المبسطة يمكن الوصول اليها بسهولة للمؤسسات الصغيرة	1.20	.516	.001	7	تجاه مراجع
2	2- تعتقد ان المتطلبات المحاسبية للمحاسبة المبسطة محددة بوضوح للمؤسسات الصغيرة	1.65	.834	.003	4	تجاه مراجع
3	3- تلتزم مؤسستكم بتطبيق جميع احكام وقواعد نظام المحاسبة المبسطة	1.55	.749	.001	5	تجاه مراجع
4	4- يتم تكوين المهنيين المخصصين فيما يتعلق بمسك النظام المحاسبي المبسط	1.70	.758	.003	3	تجاه مراجع
5	5- يتوفر بمؤسستكم نظام المعلومات محاسبي كاف لتطبيق نظام المحاسبة المبسطة	1.53	.751	.001	6	تجاه مراجع
6	6- الموظفون بالمؤسسة مؤهلون لمسك ومتبعة نظام المحاسبة المبسطة	1.80	.791	.003	2	تجاه مراجع
7	7- الاطار التشريعي الجبائي كاف لمتابعة نظام المحاسبة المبسطة	1.93	.829	.001	1	تجاه مراجع
	م. الواقع	1.6214	.34014	.000		تجاه مراجع

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

بلغ المتوسط الكلي لبعء واقع تطبيق المحاسبة المبسطة 1.6214 حيث وضعت بحسب المقياس المعتمد في الفئة الاولى، بما يشير الى تراجع كلي للبعد بنظر العينة التي ت مسير آرائها، بما عن تشتت الآراء لدى العينة فيثبت الانحراف المعياري المسجل 0.34014 بوجود توجه عام موحد . حيث فسرت النتائج الكلية المتحصل عليها وجود راي غالب بتراجع لواقع تطبيق اسس المحاسبة المبسطة في بيئة العمل المحاسبي للمؤسسات الصغيرة، اما على مستوى التفصيلي فقد سجلت الفقرة "الاطار التشريعي الجبائي كافي لمتابعة نظام المحاسبة المبسطة" المرتبة الاولى من بين بقية العبارات بمتوسط بلغ 1.93 وبانحراف معياري بلغ 0.892 اما العبارات "توافق على متطلبات المحاسبة المبسطة يمكن الوصول اليها بسهولة للمؤسسات الصغيرة" فقد سجلت المرتبة الاخيرة من بين سبع فقرات تم تضمينها للبعد.

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

الجدول (6-9): الاتجاه العام للبعد الاول من الدراسة (لمحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)

الرقم	الاتجاه العام للقرنة	الرتبة	Sig	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	فقرات بعد الاعتبار الفردي
1	تجاه متراجع	4	.001	.829	1.68	1- توافق على ان المحاسبة المبسطة تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لشركات الصغيرة
2	تجاه متراجع	1	.003	.764	1.92	2- تعتقد ان المحاسبة المبسطة توفر معلومات مالية دقيقة وذات صلة للمؤسسات الصغيرة تتماشى والمعايير الدولية
3	تجاه متراجع	2	.001	.800	1.78	3- توجد اهمية عند الامتثال المؤسسات الصغيرة في الجزائر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة عند تطبيق المحاسبة المبسطة وذلك لسهولة المقارنة والملائمة
4	تجاه متراجع	5	.003	.802	1.65	4- تعتقد ان المحاسبة المبسطة في الجزائر يمكنها ان تحسن التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة لتتماشى والمعايير المحاسبة الدولية
5	تجاه متراجع	6	.001	.632	1.60	5- يمكن من خلال تطبيق نظام المحاسبة المبسطة من ان تعزز شفافية المعلومات المالية وقابليتها للمقارنة بالنسبة للمؤسسات الصغيرة في الجزائر
6	تجاه متراجع	3	.003	.723	1.70	6- تركز البيانات المالية للمؤسسات الصغيرة على تقييم التدفقات النقدية قصيرة الاجل
7	تجاه متراجع	7	.001	.679	1.48	7- ان استخدام المحاسبة المبسطة يؤدي الى دعم القرارات المالية داخل المؤسسة

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

تجاه	0.000	.35023	1.6857	م. المعيار	
متراجع					

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

بلغ المتوسط الكلي لبعدها محاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي 1.6214 حيث تضرعت بحسب المقياس المعتمد في الفئة الاولى، بما يشير الى تراجع كلي للبعد بنظر العينة التي ت مسبرآرائها ، اما تشتت الآراء لدى العينة فيثبت الانحراف المعياري المسجل 0.34014 بوجود توجه عام موحد، حيث فسرت النتائج الكلية المتحصل عليها وجود رأي غالب يتراجع لواقع تطبيق اسس المحاسبة المبسطة فب بيئة العمل المحاسبي للمؤسسات الصغيرة، اما على المستوى التفصيلي فقد سجلت الفقرة تعتقد ان المحاسبة المبسطة توفر معلومات مالية دقيقة وذات صلة للمؤسسات الصغيرة تتماشى والمعايير الدولية المرتبة الاولى من بين بقية العبارات بمتوسط بلغ 1.92 وبانحراف معياري بلغ 0.764 اما العبارة ان استخدام المحاسبة المبسطة يؤدي الى دعم القرارات المالية داخل المؤسسة فقد سجلت المرتبة الاخيرة من بين سبع الفقرات تم تضمينها للبعد

الجدول (5-10):الاتجاه العام للبعد الاول من الدراسة(عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)

الاتجاه العام للقرنة	الرتبة	Sig	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	فقرات بعد الاعتبار الفردي	الرقم
اتجاه متراجع	4	.001	.813	1.58	تعتقد بوجود صعوبة نظام المحاسبة المبسطة بسب انتشار ظاهرة الاقتصاد الموازي	1
اتجاه متراجع	1	.003	.747	1.82	النظام الجبائي لا يقدم تحفيزات عند تطبيق المحاسبة المبسطة	2
اتجاه متراجع	7	.001	.751	1.50	ترنان قلة الوعي والمعرفة بنظام المحاسبة المبسطة هي عائق امام مؤسسات الصغيرة في الجزائر	3
اتجاه متراجع	2	.003	.740	1.63	اهمية دور الدول في تسهيل اعتماد المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة من خلال اجبار المهن الحرة على تطبيقها	4
اتجاه متراجع	2	.001	.838	1.63	ان التكاليف المرتبطة بتبني نظام المحاسبة المبسطة يشكل حاجزا بالنسبة للمؤسسات الصغيرة في	5

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

	الجزائر					
اتجاه مراجع	5	.003	.714	1.55	ان تعقيد التشريعات الضريبية في الجزائر يشكل عائقا أمام المؤسسات الصغيرة في اعتماد نظام المحاسبة المبسطة	6
اتجاه مراجع	6	.001	.679	1.53	حجم التحدي الذي تواجهه المؤسسات الصغيرة في الجزائر من حيث إيجاد موظفين محاسبة مؤهلين لتطبيقهم نظام المحاسبة المبسطة	7
اتجاه مراجع		.000	45347	1.6036	م . المعقات	

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على spss25

بلغ المتوسط الكلي لبعء "عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة" 1.6036 حيث توضع بحسب المقياس المعتمد في الفئة الاولى، مما يشير الى تراجع كلي للبعء بنظر العينة ت مسير آرائها، اما عن تشتت الآراء لدى العينة فيشتت الانحراف المعياري المسجل 0.34014 بوجود توجه عام موحد، حيث فسرت النتائج الكلية المتحصل عليها وجود راي غالب يتراجع لواقع تطبيق اسس المحاسبة المبسطة فب بيئة العمل المحاسبي للمؤسسات الصغيرة ، اما عن المستوى التفصيلي فقد سجلت الفقرة " عتد ان المحاسبة

المبسطة توفر معلومات مالية دقيقة وذات صلة للمؤسسات الصغيرة تتماشى والمعايير الدولية" المرتبة الأولى من بين بقية العبارات بمتوسط بلغ 1.92 وبانحراف معياري بلغ 0.764 اما العبارة " ان استخدام المحاسبة المبسطة يؤدي الى دعم القرارات المالية داخل المؤسسة " فقد سجلت المرتبة الأخيرة من بين سبع فقرات تم تضمينها للبعء.

المبحث الثالث: مناقشة النتائج

المطلب الاول: النتائج:

من خلال البحث

1. تظهر من نتائج البحث وتحليلها باستخدام نظام SPSS أن نظام المحاسبة المبسطة سهل التعامل به وفعال في تنظيم القوائم المالية، بما في ذلك الإيرادات والخسائر، لصالح أصحاب المهن الحرة.
2. ومع ذلك، يشير البحث إلى أن نظام المحاسبة المبسطة يتطلب امكانيات وإطارات متخصصة لتعامل معه بكفاءة وجعله نظامًا قائمًا بذاته.

الفصل الثاني: إمكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة

3. تشير النتائج إلى عدم تبني نظام المحاسبة المبسطة بشكل واسع بين العينة المدروسة، ويرجع ذلك إلى القيود والقوانين التي تفرضها الدولة على المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، بالإضافة إلى عدم وجود محترفين كفئين ومؤهلين للتعامل مع هذا النظام.
4. يظهر أن نظام المحاسبة المبسطة يعتبر سهلاً ومرناً في التعامل معه، وتبين القوائم المالية للمستخدمين بشكل فعال.
5. يعاني نظام المحاسبة المبسطة من تراجع في كافة الأبعاد نظراً لنقص المدارس والمعاهد المتخصصة في هذا المجال، وعدم توفر إدارات كفئة للتعامل مع هذا النظام. بالإضافة إلى ذلك، تفرض القيود التي تفرضها الدولة عقبة أمام تبني هذا النظام بشكل واسع.
6. حاجة لتوفير التدريب المناسب وتعزيز الوعي المحاسبي بشأن نظام المحاسبة المبسطة لدى أصحاب المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.
7. يُوصى بتعزيز التعاون بين القطاع الضريبي والخاص لتطوير الكفاءات المحاسبية والجبائية لتحسين الإجراءات الجبائية لصالح المهن الحرة.

المطلب الثاني: الاجابة عن الفرضيات:

- نعم تتوفر متطلبات المحاسبة والجباية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر لكن لا تتوفر يد عاملة مؤهلة لتبني هذا النظام
- نعم تتوافق المحاسبة المبسطة مع المعايير الدولية للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة
- نعم توجد معوقات لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر لفرض الدولة قوانين وضرائب على المتعاملين بهذا النظام

خلاصة الفصل

بناءً على التحليل والنتائج التي تم الحصول عليها، يتضح أن هناك تطابقاً بين الفرضية والواقع فيما يتعلق بتوافر متطلبات المحاسبة والجباية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر، ومع ذلك، يظهر أن هناك نقصاً في توفر يد عاملة مؤهلة لتبني هذا النظام. يدعم البحث استنتاجاته من خلال تحليل البيانات وتقييم المتغيرات المرتبطة، يجب أن يتم اتخاذ إجراءات لتحسين توافر اليد العاملة المؤهلة وتوفير التدريب والتعليم المناسبين للمحاسبين والمهنيين الذين يعملون في المؤسسات الصغيرة، وبناءً على هذه النتائج، يمكن توصية الحكومة والهيئات المختصة باتخاذ إجراءات لتعزيز التعليم المحاسبي وتقديم الدعم لأصحاب المؤسسات الصغيرة لتعزيز فهمهم وتطبيقهم لنظام المحاسبة المبسطة، كما يجب التركيز على توفير الدورات التدريبية والورش العملية لتنمية مهارات العاملين في هذا المجال وتعزيز كفاءتهم في تطبيق النظام المحاسبي المبسط.

خاتمة

الخاتمة :

قد انطلقت دراستنا من الاشكالية هل توجد إمكانية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر؟ وقد اتضح ان نظام المحاسبة المالية هو نظام مثالي يهتم بشؤون المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، سواء من حيث توفير المعلومات المالية لمستخدميها أو تنظيم قوائمها المالية. يتبع هذا النظام المعايير الدولية للمحاسبة المبسطة التي تعتمد بشكل كبير على احتياجات أصحاب المهن الحرة ومع ذلك، يلاحظ أن الدولة تفرض ضرائب قد تشكل عائقاً أمام المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لتبني وتطبيق نظام المحاسبة المبسطة بشكل فعال، قد يكون هذا العائق مرتبطاً بتعقيدات الضرائب أو بصعوبة تطبيق القوانين الضريبية على هذه المؤسسات الصغيرة، على الرغم من ذلك فإن الدراسة تؤكد أهمية الاستمرار في تعزيز تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وتشجيع الحكومات والجهات المعنية على تبسيط الضوابط الضريبية وتقديم التسهيلات المالية لتعزيز اعتماد المحاسبة المبسطة كنظام فعال لهذه المؤسسات بشكل عام، يمكن اعتبار نظام المحاسبة المالية وتبني المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة خطوة هامة نحو تحسين الأداء المالي والإداري وتعزيز التنمية الاقتصادية في البلدان، بناءً على التحليل والنتائج التي تم الحصول عليها، يتضح أن هناك تطابقاً بين الفرضية والواقع فيما يتعلق بتوافر متطلبات المحاسبة والجباية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر و مع ذلك، يظهر أن هناك نقصاً في توفر يد عاملة مؤهلة لتبني هذا النظام. يدعم البحث استنتاجاته من خلال تحليل البيانات وتقييم المتغيرات المرتبطة. يجب أن يتم اتخاذ إجراءات لتحسين توافر اليد العاملة المؤهلة وتوفير التدريب والتعليم المناسبين للمحاسبين والمهنيين الذين يعملون في المؤسسات الصغيرة، وبناءً على هذه النتائج، يمكن توصية الحكومة والهيئات المختصة باتخاذ إجراءات لتعزيز التعليم المحاسبي وتقديم الدعم لأصحاب المؤسسات الصغيرة لتعزيز فهمهم وتطبيقهم لنظام المحاسبة المبسطة، كما يجب التركيز على توفير الدورات التدريبية والورش العملية لتنمية مهارات العاملين في هذا المجال وتعزيز كفاءتهم في تطبيق النظام المحاسبي المبسط.

الاجابة عن الفرضيات:

انطلاقاً من منهجية الدراسة المعتمدة لمعالجة اشكالية والتي جمعت بين دراسة المعالم النظرية والدراسة الميدانية. توصلنا اثناء اختبارنا للفروض الى نتائج التالية:

بالنسبة للفرضية الاول:

حيث تبين لنا من خلال الدراسة الميدانية ان الفرضية تحققت فعالية افراد العينة فقد اجتمعوا على تتوفر متطلبات المحاسبة والجباية لتطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مبررين ذلك بالاطار التشريعي والتنظيمي الصادر لحد الان.

بالنسبة للفرضية الثانية:

حيث تبين لنا من خلال الدراسة الميدانية ان الفرضية تحققت فغالبية العينة فقد اجتمعوا على توافق جزئي بين المحاسبة المبسطة مع المعايير الدولية لتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة.

بالنسبة للفرضية الثالثة:

توجد "معوقات تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر" فقد تحققت هذه الفرضية من خلال اجابات افراد العينة كانت ابراز الصعوبات تتمثل في الصعوبات البشرية، التكوينية، ثقافة الفاعلين في مجال المحاسبة .

نتائج الدراسة:

1. هناك زيادة في الاهتمام بتبني نظام المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة في الجزائر، حيث يعتبر هذا النظام سهلاً في التعامل وتنظيم السجلات المالية.
2. يتوافر بيئة قانونية وضريبية مناسبة في الجزائر لتطبيق المحاسبة المبسطة، مما يشجع المؤسسات الصغيرة على اعتمادها.
3. على الرغم من توافر المتطلبات المحاسبية والجباية، يعاني النظام من نقص في اليد العاملة المؤهلة والمتخصصة في تطبيقه.
4. تكمن العقبات الرئيسية في تبني المحاسبة المبسطة في ضعف التدريب والتعليم المتخصص في هذا المجال، ونقص المدارس والمعاهد التي تقدم تكويناً محاسبياً مبسطاً.
5. هناك حاجة إلى توفير الدعم والتدريب المستمر لأصحاب المؤسسات الصغيرة والمحاسبين لتعزيز فهمهم ومهاراتهم في تطبيق المحاسبة المبسطة.
6. يجب على الحكومة والهيئات المختصة تعزيز التوعية حول فوائد المحاسبة المبسطة وتشجيع المؤسسات الصغيرة على اعتمادها كنظام محاسبي فعال.
7. يمكن أن تكون المحاسبة المبسطة فرصة لتعزيز الشفافية والمصادقية المالية للمؤسسات الصغيرة في الجزائر، مما يساهم في تعزيز الثقة لدى المستثمرين والشركاء التجاريين.

التوصيات:

1. تعزيز التدريب والتعليم: يجب تطوير برامج تدريبية وتعليمية متخصصة في المحاسبة المبسطة وتوجيهها لأصحاب المهن الحرة. يجب أن تشمل هذه البرامج المبادئ الأساسية للمحاسبة المبسطة وتطبيقاتها العملية.

2. توفير دعم فني واستشاري: ينبغي توفير دعم فني واستشاري لأصحاب المهن الحرة في تنفيذ وتطبيق نظام المحاسبة المبسطة. يمكن أن يتضمن ذلك توفير خدمات استشارية لتعليمهم كيفية تنظيم قوائمهم المالية ومعالجة العمليات المحاسبية اليومية.
3. تبسيط الإجراءات الضريبية: ينبغي تسهيل الإجراءات الضريبية المتعلقة بالمحاسبة المبسطة للمهن الحرة. يمكن تقديم تسهيلات ضريبية خاصة تحفز اعتماد هذا النظام وتقليل العبء الإداري على الأفراد.
4. التوعية والتثقيف: يجب على الحكومة والهيئات المختصة تعزيز التوعية حول فوائد المحاسبة المبسطة لأصحاب المهن الحرة. يمكن استخدام وسائل التواصل المختلفة مثل ورش العمل والندوات والمواد التثقيفية لنشر المعرفة والفهم حول هذا النظام.
5. تشجيع التبادل والتعاون: ينبغي تشجيع التبادل والتعاون بين أصحاب المهن الحرة لمشاركة المعرفة والخبرات في تطبيق المحاسبة المبسطة. يمكن إنشاء منتديات أو شبكات لتبادل المعلومات والأفكار وحل المشكلات.

آفاق الدراسة:

1. ما هي المزايا الرئيسية لتبني نظام المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة؟
2. ما هي الإجراءات والتدابير التي يمكن اتخاذها لتعزيز فهم أصحاب المؤسسات الصغيرة لنظام المحاسبة المبسطة وتشجيعهم على اعتماده؟
3. ما هي أفضل الممارسات والاستراتيجيات لتنفيذ المحاسبة المبسطة بطريقة فعالة ومؤثرة في المؤسسات الصغيرة؟

قائمة

المصادر والمراجع

الكتب:

- 1- أحمد محمد نور؛ مبادئ المحاسبة المالية؛ دار الجامعة 84 شارع زكريا عنيـم الابراهيمية؛ الاسكندرية؛
 - 2- بوتـين مُجـد؛ المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة؛ كمال الدين الدهراوي؛ المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة؛ الصفحة الزرقاء العالمية؛ الجزائر؛ الصفحة الزرقاء العالمية
 - 3- خالد ادريس ومايو عبد الله؛ قراءة في المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛ تفصيل لبعض المعايير التي تناسب البيئة الاقتصادية في الجزائر؛ جامعة الوادي؛ 5-6 ماي 2013
 - 4- رابح خوني ورقية حساني؛ المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ومشكلات تمويلها؛ ط1؛ إيتراك لطباعة والنشر؛ مصر؛ 2008؛
 - 5- سيد أحمد عامر؛ المحاسبة المالية مبادئ وتطبيقات؛ دار الفجر لنشر والتوزيع؛ مصر؛
 - 6- عيسى سماعين؛ جباية ومحاسبة المؤسسة؛ دار النشر صفحات الزرقاء؛ الجزائر؛ 2023
 - 7- كمال الدين الدهراوي؛ المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة؛ الصفحة الزرقاء العالمية؛ الجزائر
 - 8- موسى بوهان؛ الاطار القانوني لنظام المحاسبي المالي؛ دار الهدى لنشر والتوزيع؛ الجزائر
 - 9- هوام جمعة؛ تقنيات المحاسبة المعقدة وفقا للدليل المحاسبي الوطني؛ الجزء الاول؛ ط1؛ ديوان المطبوعات الجامعية؛ الجزائر؛ 2002
- البحوث الجامعية:
- 10- عثمان خلف؛ واقع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وسبل دعمها وتنميتها؛ مذكرة دكتوراه غير منشورة؛ كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير؛ الجزائر؛ 2004
 - 11- علاوي نعيمة؛ نظام المحاسبة المالي المطبق على المؤسسات صغيرة في الجزائر؛ مذكرة ماستر غير منشورة؛ جامعة قاصدي مرباح؛ ورقلة؛ 2016؛
 - 12- مُجـد بطاهر؛ النظام المحاسبي في الكيانات الصغيرة؛ مذكرة دكتوراه غير منشورة؛ كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير؛ برج باجي مختار؛ 2009؛
 - 13- معطا الله عبلة؛ دور المحاسبة في أسس الافصاح المحاسبي للقوائم المالية وفقا للSCF؛ مذكرة ماستر غير منشورة؛ جامعة قاصدي مرباح؛ ورقلة؛ 2013
- المراسيم، القوانين:
- 14- المرسوم التنفيذي 8-156؛ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ديمقراطية الشعبية؛ الجزائر؛ العدد 27؛ صادرة ب2005/5/28؛

15- القانون 02-17؛ القانون التوجيهي لتطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛ الجريدة الرسمية الجزائرية؛ العدد 2؛ 11 جانفي 2017

• مجالات:

16- عمر عزوي وأمل مهاوة؛ المعيار الدولي لتقارير للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛ مجلة الباحث؛ العدد 11؛ 2012

• المواقع الاجنبية :

17- - LOI; Concern ant la défénition des micro: petite et moyennes enterprise; Journal officiél de l’UE; Article2;N°124;24/5/200

الملاحق

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة حمه لخضر الوادي.

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

تخصص محاسبة وتدقيق

قسم العلوم المالية والمحاسبية

استبيان الدراسة

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

يسرنا ان نضع بين ايديكم هذا الاستبيان الذي صمم لجمع المعلومات التي نقوم بإعدادها للحصول على شهادة
الماستر في المحاسبة وتدقيق بعنوان "امكانية تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة- دراسة استبيانيه"
وتحتوي هذه الاستمارة على مجموعة الاسئلة والتي يرجى منكم الاجابة عليها وفقا لتصوراتكم وشعوركم نحو مهنتكم
وذلك بوضع علامة (X) في الخانة التي تعبر عن موافقتكم، لذلك نامل ان تولوا اهتمامكم لهذا الاستبيان.

علما ان اجابتم في سرية تامة ولا تستخدم الا لغرض البحث العلمي، تفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام.

تحت اشراف الاستاذ

من اعداد الطالبات:

الدكتور: دمدوم زكريا

❖ الجودي اماني

❖ لبوز اسماء

❖ لعقاب صورية

المحور الاول: البيانات الشخصية

☐☐

انثى:

1- الجنس: ذكر:

الملاحق

2- الفئة العمرية: أقل من 30 سنة: من إلى 39 سنة:
من 40 إلى سنة: من 50 فوق

3- المستوى الدراسي: ليسانس: ماستر: ماجستير: دكتوراه:

4- التخصص العلمي: خبير المحاسبي: محافظ الحسابات: محاسب معتمد:
مهن حرة:

5- الخبرة: أقل من 5 سنوات: من 5 إلى 10 سنوات: من 10 سنوات:

المحور 2: واقع التطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الاقتصادية الصغيرة

غير موافق	محايد	موافق	العبارة
			1- توافق على ان متطلبات المحاسبة المبسطة يمكن الوصول اليها بسهولة للمؤسسات الصغيرة
			2- تعتقد ان متطلبات المحاسبة المبسطة محددة بوضوح للمؤسسات صغيرة
			3- تلتزم مؤسستكم بتطبيق جميع احكام وقواعد نظام المحاسبة المبسطة
			4- يتم تكوين المهنيين المختصين فما يتعلق بمسك النظام المحاسبي المبسط
			5- يتوفر بمؤسستكم نظام معلومات محاسبي كاف لتطبيق نظام المحاسبة المبسطة
			6- الموظفون بالمؤسسة مؤهلون لمسك ومتبعة نظام المحاسبة المبسطة
			7- الاطار التشريعي الجبائي كاف لمتابعة نظام المحاسبة المبسطة

المحور 3: المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة

غير موافق	محايد	موافق	العبارة
			1- توافق على ان المحاسبة المبسطة تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) للشركات الصغيرة
			2- تعتقد ان المحاسبة المبسطة توفر معلومات مالية دقيقة وذات صلة للمؤسسات الصغيرة تتماشى والمعايير الدولية

الملاحق

			3- توجد اهمية عند امثال المؤسسات الصغيرة في الجزائر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة عند تطبيق المحاسبة وذلك لسهولة المقارنة والملائمة
			4- تعتقد ان المحاسبة المبسطة في الجزائر يمكنها ان تحسن التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة لتتماشى والمعايير المحاسبية الدولية
			5- يمكن من خلال تطبيق نظام المحاسبة المبسطة من ان تعزز شفافية المعلومات المالية وقابليتها للمقارنة بالنسبة للمؤسسات الصغيرة في الجزائر
			6- تركز البيانات المالية للمؤسسات الصغيرة على تقييم التدفقات النقدية قصيرة الاجل
			7- ان استخدام المحاسبة المبسطة يؤدي الى دعم القرارات المالية داخل المؤسسة

المحور 4: عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة بالجزائر

غير موافق	محايد	موافق	العبارة
			1- تعتقد بوجود صعوبة التطبيق نظام المحاسبة المبسطة بسبب انتشار ظاهرة الاقتصاد الموازي
			2- النظام الجبائي لا يقدم تحفيزات عند تطبيق نظام المحاسبة المبسطة
			3- ترى ان قلة الوعي والمعرفة بنظام المحاسبة المبسطة هي العائق امام المؤسسات الصغيرة في الجزائر
			4- اهمية دور الدولة في تسهيل اعتماد المحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة من خلال اجبار المهن الحرة على تطبيقها
			5- ان التكاليف المرتبطة بتبني نظام المحاسبة المبسطة يشكل حاجز بالنسبة للمؤسسات الصغيرة في الجزائر

الملاحق

			6- ان تعقيد التشريعات الضريبية في الجزائر يشكل عائقا امام المؤسسات في اعتماد نظام المحاسبة المبسطة
			7- حجم التحدي الذي تواجه المؤسسات الصغيرة في الجزائر من حيث ايجاد موظفين محاسبة مؤهلين لتطبيقهم نظام المحاسبة المبسطة

1. أبعاد الدراسة

الرقم	الأبعاد
1	واقع تطبيق المحاسبة المبسطة
2	المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي
3	عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة

المصدر: من اعداد الطالبات

- معامل الثبات المتعلق بالبعد الثاني (المحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.552	8

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

- معامل الثبات المتعلق بالبعد الثالث (عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.769	9

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

■ الاتساق الداخلي للبعد الأول (واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)

Correlations								
		1- ف1	2- ف2	3- ف3	4- ف4	5- ف5	6- ف6	7- ف7
م.الواقع ع	Pearson Correlation	.046	.567*	.665*	.600*	.354*	.324*	.495*
	Sig. (1-tailed)	.389	.000	.000	.000	.013	.021	.001
	N	40	40	40	40	40	40	40
**. Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).								
*. Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).								

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

■ الاتساق الداخلي للبعد الثاني (لمحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)

Correlations								
		1- ف1	2- ف2	3- ف3	4- ف4	5- ف5	6- ف6	7- ف7
م.امعيار ر	Pearson Correlation	.573*	.485*	.434*	.589*	.559*	.182	.444*
	Sig. (1-tailed)	.000	.001	.003	.000	.000	.13	.002

	tailed)						0	
	N	40	40	40	40	40	40	40
**. Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).								
*. Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).								

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

■ الاتساق الداخلي للبعد الثالث (عقبات تطبيق الحاسبة المبسطة)

Correlations								
		1- ف1	2 ف2	3 ف3	4 ف4	5 ف5	6 ف6	7 ف7
م.العقبات	Pearson Correlation	.435*	.763*	.629*	.626*	.679*	.724*	.336*
	Sig. (1-tailed)	.002	.000	.000	.000	.000	.000	.017
	N	40	40	40	40	40	40	40
**. Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).								
*. Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).								

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

2. تحليل الاتجاه العام للأبعاد

1.2. الاتجاه العام لبعد (واقع تطبيق المحاسبة المبسطة)

الرقم	فقرات بعد الاعتبار الفردي	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	sig	الرتبة	الاتجاه العام للقرنة
1	توافق على ان متطلبات 1- المحاسبة المبسطة يمكن الوصول اليها بسهولة للمؤسسات الصغيرة	1.20	.516	.001	7	تجاه متراجع
2	تعتقد ان المتطلبات المحاسبية 2- للمحاسبة المبسطة محددة بوضوح للمؤسسات الصغيرة	1.65	.834	.003	4	تجاه متراجع
3	تلتزم مؤسستكم بتطبيق جميع 3- أحكام وقواعد نظام المحاسبة المبسطة	1.55	.749	.001	5	تجاه متراجع
4	يتم تكوين المهنيين المتخصصين 4- فيما يتعلق بمسك النظام المحاسبي المبسط	1.70	.758	.003	3	تجاه متراجع

5	يتوفر بمؤسستكم نظام -5 معلومات محاسبي كاف لتطبيق نظام المحاسبة المبسطة	1.53	.751	.001	6	تجاه متراجع
6	الموظفون بالمؤسسة مؤهلون -6 لمسك ومتبعة نظام المحاسبة المبسطة	1.80	.791	.003	2	تجاه متراجع
7	الإطار التشريعي الجبائي كاف لمتابعة نظام المحاسبة المبسطة	1.93	.829	.001	1	تجاه متراجع
	م.الواقع	1.621 4	.34014	.000		تجاه متراجع

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على Spss.25

2.2. الاتجاه العام للبعد الأول من الدراسة (لمحاسبة المبسطة في الجزائر تتقارب مع المعيار الدولي)

الرقم	فقرات بعد الاعتبار الفردي	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	Sig	الرتبة	الاتجاه العام للقرنة
1	توافق على ان المحاسبة المبسطة -1 تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد	1.68	.829	.001	4	تجاه متراجع

	للشركات (IFRS) التقارير المالية الصغيرة					
2	تعتقد ان المحاسبة المبسطة توفر -2 معلومات مالية دقيقة وذات صلة للمؤسسات الصغيرة تتماشى والمعايير الدولية	1.92	.764	.003	1	تجاه متراجع
3	توجد أهمية عند امتثال المؤسسات الصغيرة في الجزائر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة	1.78	.800	.001	2	تجاه متراجع
4	تعتقد ان المحاسبة المبسطة في الجزائر يمكنها ان تحسن التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة لتتماشى والمعايير المحاسبية الدولية	1.65	.802	.003	5	تجاه متراجع
5	يمكن من خلال تطبيق نظام المحاسبة المبسطة من ان تعزز	1.60	.632	.001	6	تجاه متراجع

	شفافية المعلومات المالية وقابليتها للمقارنة					
6	ترتكز البيانات المالية -6 للمؤسسات الصغيرة على تقييم التدفقات النقدية قصيرة الاجل	1.70	.723	.003	3	تجاه متراجع
7	ان استخدام المحاسبة المبسطة -7 يؤدي الى دعم القرارات المالية داخل المؤسسة.	1.48	.679	.001	7	تجاه متراجع
	م.امعيار	1.685 7	.35023	.000		تجاه متراجع

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25

3.2. الاتجاه العام للبعد الأول من الدراسة (عقبات تطبيق المحاسبة المبسطة)

الرقم	فقرات بعد الاعتبار الفردي	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	Sig	الرتبة	الاتجاه العام للقرنة
1	تعتقد بوجود صعوبة تطبيق -1	1.58	.813	.001	4	اتجاه متراجع

	نظام المحاسبة المبسطة بسبب انتشار ظاهرة الاقتصاد الموازي					
2	النظام الجبائي لا يقدم تحفيزات - عند تطبيق نظام المحاسبة المبسطة	1.82	.747	.003	1	تجاه متراجع
3	ترى ان قلة الوعي والمعرفة -3 بنظام المحاسبة المبسطة هي عائق امام المؤسسات الصغيرة في الجزائر	1.50	.751	.001	7	تجاه متراجع
4	دور الدولة في تسهيل اعتماد الحاسبة المبسطة في المؤسسات الصغيرة من خلال اجبار المهن الحرّة على تطبيقها	1.63	.740	.003	2	تجاه متراجع
5	ان التكاليف المرتبطة بتبني نظام الحاسبة المبسطة يشكل حاجزا بالنسبة للمؤسسات الصغيرة في الجزائر	1.63	.838	.001	2	تجاه متراجع

6	تعزيز التشريعات الضريبية في الجزائر يشكل عائقا امام المؤسسات الصغيرة في اعتماد نظام المحاسبة المبسطة	1.55	.714	.003	5	تجاه متراجع
7	حجم التحدي الذي تواجهه المؤسسات الصغيرة في الجزائر من حيث إيجاد موظفين محاسبة مؤهلين لتطبيقهم نظام المحاسبة المبسطة	1.53	.679	.001	6	تجاه متراجع
	م.العقبات	1.603 6	.45347	.000		تجاه متراجع

المصدر: من اعداد الطالبات بالاعتماد على Spss.25