



جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي-الجزائر  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني  
في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية  
فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة  
بعنوان:

مساهمة معايير المحاسبة الدولية في تحسين الإفصاح  
المحاسبي \_ حالة المعيار المحاسبي الدولي رقم 02  
( دراسة ميدانية )

تحت اشراف الاستاذ:

د. محمد فيصل

من اعداد الطلبة:

هناء عبدالستار

مايدة

أسماء رجيل

عزيزة قدور

لجنة المناقشة المكونة من السادة:

أ.د/مصباحي محمد الأمين.....(أستاذ، جامعة الوادي)

رئيسا

د/محمد فيصل مايدة.....(أستاذ محاضر، جامعة الوادي)

مشرفا ومقررا

د/عوادي مصطفى.....(أستاذ محاضر، جامعة الوادي)

مناقشا

السنة الجامعية 2020/2019

وَلَسَوْفَ يُعْطِيكَ رَبُّكَ فَتَرْضَىٰ

## سورة الضحى، الآية 05

### الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم  
وصلى الله على سيدنا محمد النبي الكريم وعلى آله وصحبه الميامين،  
ومن تبعهم بإحسان الى يوم الدين وبعد:  
الى من ينتهي اللسان الى نطقها وترف العين وحشتهما الى من تخشع  
الاحاسيس لذكرهما ويرتجف كبدي كلما ابتعد عنهما، الي من يحن القلب  
الى تقبيلهم وتشتاق الأذان لسماع دعواتهما الوالدين الكريم حفظهما الله  
ورعاهما وأطال الله في عمرهما.  
إلى إخوتي وأخواتي.

و عرفنا منا بالجميل نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ الفاضل محمد

### فيصل مايدة

على دعمه ومساندته لنا، كما نتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من قدم لنا  
يد العون من قريب أو بعيد

في إنجاز هذه

المذكرة .

في الأخير نسأل العلي القدير أن يوفقنا لما يحبه ويرضاه وأن يعيننا  
على خدمة العلم والوطن.

عزيزة هناء

الإهداء

إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها بارك ربي في  
عمرها وأمدّها بالصحة والعافية  
وإلى من عبت لي طريق النجاح بدعواتها...أمي  
الحبّية

إلى اخوتي الأعزاء...وأخواتي العزيزات  
إلى زميلاتي في المدرسة  
إلى كل من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي...  
إلى جميع زملاء الدراسة أعانهم الله ووفقهم  
وإلى كل الأساتذة بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية  
وعلوم التسيير  
إلى هؤلاء جميعاً، أهدي ثمرة جهدي وعملي المتواضع.  
أسماء

### شكر و عرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات حمداً ينبغي لجلال وجهه  
وعظيم سلطانه نحمده ونشكره كثيراً على توفيقه لنا لإتمام هذا  
العمل المتواضع ونسأله مزيد من التوفيق والنجاح في المستقبل  
إن شاء الله.

اللهم إني أسألك أن تصلي على محمد وآل محمد وأن تعطيني من  
خزائن جودك ما يغنيني حتى الأحتاج به الى غيرك وأن تعينني

على طاعتك وأداء حقك إليك يا مسبب الأسباب الأسباب يا مفتاح  
الأبواب ويا سامع الأصوات يا مجيب الدعوات نسألك خير المسألة  
وخير الدعاء وخير النجاح وخير العمل، اللهم أدم نعمتك علينا  
وصلى اللهم على سيدنا محمد النبي الأمي وعلى آله وصحبه وسلم  
أما بعد:

عرفانا منا بالجميل نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ الفاضل محمد  
فيصل مايدة على دعمه ومساندته لنا، كما نتوجه بالشكر الجزيل  
الى كل من قدم لنا يد العون من الأساتذة الكرام والى كل من ساعدنا  
من قريب أو بعيد في انجاز هذه المذكرة  
وفي الأخير نسأل العلي القدير أن يوفقنا لما يجبه ويرضاه وأن  
يعيننا على خدمة العلم والوطن

أسماء

هناء  
عزيزة

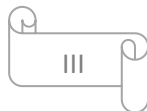
## الفهرس

	الشكر
	الإهداء
I	الفهرس العام
IV	قائمة الرموز
V	قائمة الجداول والأشكال البيانية
VII	قائمة الملاحق
أ - ح	المقدمة
	<b>الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية حول معايير المحاسبية الدولية و الإفصاح المحاسبي والمعيار الدولي رقم (02)</b>
01	<b>تمهيد</b>
02	<b>المبحث الأول: مفاهيم عامة حول متغيرات الدراسة</b>
02	<b>المطلب الأول: ماهية المعايير المحاسبية الدولية</b>
02	<b>أولاً: تعريف المعايير المحاسبية الدولية</b>
03	<b>ثانياً: أهمية وأهداف المعايير المحاسبية الدولية</b>
04	<b>ثالثاً: خصائص المعايير المحاسبية الدولية</b>
05	<b>رابعاً: قائمة المعايير المحاسبية الدولية IAS</b>
07	<b>المطلب الثاني: الإفصاح المحاسبي</b>
07	<b>أولاً: تعريف الإفصاح المحاسبي</b>
08	<b>ثانياً: أنواع الإفصاح المحاسبي</b>
09	<b>ثالثاً: أساليب الإفصاح المحاسبي</b>
12	<b>المطلب الثالث: المعيار المحاسبي الدولي</b>
12	<b>أولاً: هدف ونطاق المعيار</b>
13	<b>ثانياً: مفاهيم أساسية حول معيار</b>
14	<b>ثالثاً: التقييم المحاسبي للمخزونات</b>
14	<b>رابعاً: أساليب قياس تكلفة المخزون</b>
15	<b>خامساً: طرق تحديد تكلفة المخزون</b>
16	<b>سادساً: الإعراف بالمخزون كمصروف</b>
16	<b>سابعاً: الإفصاح عن المخزون</b>
18	<b>المبحث الثاني: البيانات التطبيقية للدراسات السابقة</b>
18	<b>المطلب الأول: الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع</b>
25	<b>المطلب الثاني: الدراسات السابقة وأهم ما ميز الدراسة الحالية عنها</b>

29	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: الأدبيات التطبيقية تحليل مناقشة وتفسير نتائج الدراسة
31	تمهيد
32	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المتبعة في الدراسات الميدانية
32	المطلب الأول: بيانات الدراسة
32	الفرع الأول: البيانات الثانوية
33	الفرع الثاني: البيانات الأولية
33	المطلب الثاني: تحضير الإستبيان
33	الفرع الأول: تصميم الإستمارة
34	الفرع الثاني: عملية نشر الإستمارة
34	الفرع الثالث: هيكل الإستبيان
35	الفرع الرابع: معالجة الإستبيان
36	المطلب الثالث: مجتمع الدراسة وحدوده
36	الفرع الأول: مجتمع الدراسة
36	الفرع الثاني: عينة الدراسة
37	الفرع الثالث: حدود الدراسة
38	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها
38	المطلب الأول: عرض وتحليل خصائص أفراد عينة الدراسة
38	الفرع الأول: توزيع أفراد العينة حسب خاصية الجنس
39	الفرع الثاني: توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير العمر
41	الفرع الثالث: توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير المؤهل العلمي
42	الفرع الرابع: توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير الخبرة
44	الفرع الخامس: توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير الوظيفة
46	الفرع السادس: توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير القطاع
47	المطلب الثاني: التحليل الإحصائي الوصفي لنتائج الدراسة
47	الفرع الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة
48	الفرع الثاني: نتائج المقياس
54	المطلب الثالث: إختبار صدق وثبات الأداة وتحليل التباين للإنحدار
54	الفرع الأول: إختبار صدق وثبات الأداة
55	الفرع الثاني: تحليل تباين الإنحدار
60	خلاصة الفصل
62	الخاتمة
67	قائمة المراجع
71	الملاحق

## قائمة الرموز

الرمز	الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية
IAS	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
IASC	International Accounting Standards Committe	لجنة معايير المحاسبة الدولية
IFRS	International Financial Repoting	معايير الإبلاغ المالي الدولية
FIFO	First in First out	الوارد أولاً صادر أولاً
CUMP	Cout Moyen Pondéré	التكلفة الوسطية المرجحة
IAS02	International Accounting Standard N02	المعيار المحاسبي الدولي الثاني



## قائمة الجداول

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
1/1	قائمة المعايير المحاسبية الدولية (IAS) حتى سنة 2013	05
1/2	مقياس ليكارت الخماسي	34
2/2	الإحصائية الخاصة باستثمارات الاستبيان	37
3/2	توزع أفراد العينة حسب خاصية الجنس	38
4/2	توزع أفراد العينة حسب خاصية العمر	39
5/2	توزع أفراد العينة حسب خاصية المؤهل التعليمي	41
6/2	توزع أفراد العينة حسب خاصية الخبرة	42
7/2	توزع أفراد العينة حسب خاصية الوظيفة	44
8/2	توزع أفراد العينة حسب خاصية القطاع	46
9/2	مجال المتوسط الحسابي المرجح لمقياس ليكارت الخماسي	48
10/2	جدول يبين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة	48
11/2	جدول يبين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة	50
12/2	جدول يبين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة	51
13/2	معامل الثبات باستخدام طريقة ألفا كرونباخ	54
14/2	قيم معاملات خط الانحدار المعاملات Coefficientsa	56
15/2	قيم تباين خط الانحدار لمتغيرات الدراسة تحليل التباين الأحادي ANOVAb	57
16/2	معامل الارتباط الخطي بين المتغير المستقل والمتغير التابع	58

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
39	الدائرة النسبية لتوزع أفراد العينة حسب خاصية الجنس	01
40	الأعمدة التكرارية لتوزع أفراد العينة حسب خاصية العمر	02
42	الدائرة النسبية لتوزع أفراد العينة حسب خاصية مستوى التعليم	03
43	الأعمدة التكرارية لتوزع أفراد العينة حسب خاصية الخبرة	04
45	الأعمدة التكرارية لتوزع أفراد العينة حسب خاصية الوظيفة	05
47	الدائرة النسبية لتوزع أفراد العينة حسب متغير القطاع	06

## قائمة الأشكال

# الملاحق

## قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
71	إستمارة الإستبيان	01
75	نتائج المتحصل عليها من برنامج spss18	02

## المخلص:

تسعى هذه الدراسة الى تناول موضوع الإفصاح المحاسبي وفق المعايير المحاسبية الدولية وأثره على جودة المعلومة، فالإفصاح المحاسبي هو الذي يقدم المعلومات المحاسبية لمستخدميها في اتخاذ القرارات الاقتصادية الصحيحة، ومن هنا نجد أن الإفصاح المحاسبي يؤدي الى زيادة وإضفاء الشفافية والثقة على المعلومات المحاسبية.

ولتحقيق أهداف هذه الدراسة فقد تم ذلك من خلال فصل نظري لتغطية كل الجوانب النظرية للموضوع، وفصل تطبيقي خصص للدراسة الميدانية.

ولقد توصلت هذه الدراسة أن تكييف الجرائر مع المعايير المحاسبية الدولية جاء نتيجة للتغيرات الاقتصادية، فالإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر إيجابي على القوائم المالية ما سيوفره من خصائص نوعية للمعلومات المحاسبية أهمها: الملائمة والموثوقية، إضافة الى تغليب الواقع الاقتصادي في معالجة كل الاحداث والافصاح عنها، وبالتالي بعث ثقة المستثمر فيها.

**الكلمات المفتاحية:** المعايير المحاسبية؛ الإفصاح المحاسبي؛ القوائم المالية؛ المعيار

الدولي رقم (02).

**Summary :**

This study seeks to address the issue of accounting disclosure according to international, accounting standards and its impact on the quality of information, the accounting disclosure is what provides accounting information to its users in making the right economic decisions Hence, we find that the accounting disclosure leads to an increase and impart transparency and confidence to the accounting information.

To achieve the objective of this study, this was done through a theoretical chapter to cover all theoretical aspects of the topics and an applied chapter devoted to the field study this study has concluded that the adaptation of

Algeria het international accountancy standards Was a result of economic change, Disclosure in accordance with international accounting standards will have a positive effect on the financial statement as it will ptovide it With qualitative charaderistics of accounting information the most important of them is relevance and reliability in addition to gitting priority to economic reality in dealing whith all events and disclosing them, thus simulating investor confidence in them .

**Key words:** International accounting standards, accounting disclosure, financial statements international standard N° (02)

## توطئة:

أدت التطورات المعاصرة في بيئة الأعمال و زيادة الاتجاه نحو إنشاء شركات المساهمة و تنشيط أسواق المال, إلى زيادة الحاجة إلى معلومات مالية مفيدة يمكن الاعتماد عليها في إتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة.

ولحماية حقوق أصحاب المصالح في المؤسسة, فإن الأمر يتطلب ضرورة وجود معايير محاسبية تحدد الطرق التي يجب إتباعها لقياس العمليات والأحداث والظروف التي تؤثر على المركز المالي للمؤسسة الهادفة لتحقيق الربح ونتائج أعمالها, وتوصيل هذه المعلومات الملائمة التي يمكن الإعتماد عليها إلى المستفيدين منها.

لقد كان هناك إجماع من قبل المختصين في المحاسبة بضرورة وجود إفصاح عن المعلومات والبيانات المحاسبية, ويتطلب الإفصاح المحاسبي تصميم وإعداد التقارير المالية بحيث تصور الأحداث الاقتصادية التي أثرت بالمؤسسة خلال فترة النشاط, وأن تحتوي هذه التقارير المالية على بيانات معلومات كافية تجعلها مفيدة ونافعة وغير مضللة لمستخدمي القوائم المالية, وبالتالي فإن الإفصاح المحاسبي يساهم في تحقيق فعالية إستغلال وكفاءة تخصيص الموارد الاقتصادية المتاحة على المستوى القومي للإقتصاد الوطني, ومن المعروف أن الهدف الرئيسي من الإفصاح المحاسبي هو إشباع حاجات مستخدمي القوائم المالية من بيانات ومعلومات محاسبية.

ضمن هذا وفي ظل تطبيق الدول لمعايير التقارير المالية الدولية تعمل المؤسسات على تطبيق هذه المعايير نظرا لمزاياها الإيجابية ولدورها في تحقيق الغرض المنتظر من المحاسبة, تتضمن معايير التقارير المالية الدولية مجموعة من المعايير والتي يعمل إصدارها مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ومن المعايير التي إصدارها المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزون يتضمن هذا المعيار المعالجة المحاسبية للمخزون وفقا لمدخل التكلفة التاريخية, وإلى تحديد مبلغ تكلفة المخزون التي سيظهر بها في الميزانية العمومية, ويعرض المعيار إرشادات عملية لتحديد التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق, يعمل المحاسب على إعداد القوائم المالية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) حتى يتمكن من تلبية احتياجات كل مستخدمي المعلومات المالية.

## 1- إشكالية البحث

من أجل معرفة أثر الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية على زيادة كفاءة وجودة المعلومات المعروضة في القوائم المالية تتبلور الإشكالية التي سنحاول الإجابة عليها من خلال الدراسة والتي يمكن صياغتها على النحو التالي:

إلى أي مدى يساهم الإفصاح المحاسبي باستخدام معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

## 2- الأسئلة الفرعية

يدفعنا التساؤل الرئيسي إلى طرح مجموعة من التساؤلات الفرعية هي:

- ماهي المعايير المحاسبية الدولية ودورها في تعزيز الإفصاح المحاسبي؟
- هل تبني المعايير المحاسبية الدولية يضمن مستوى كافي من الإفصاح لمختلف الأطراف المستفيدة، وهل هو جدير بتوفير معلومة ذات جودة عالية؟
- كيف تتم معالجة التقييم المحاسبي للمخزونات حسب المعيار الدولي رقم (02)؟

## 3- فرضيات الدراسة

بغية الإجابة على الأسئلة السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- ✓ **الفرضية الأولى:** إن الإفصاح وفق المعايير المحاسبة الدولية من شأنه تعزيز جودة المعلومات المحاسبية والمالية وتوفيرها لمختلف المستعملين لها.
- ✓ **الفرضية الثانية:** إن تبني المعايير المحاسبة الدولية سيضمن مستوى كافي من الإفصاح و توفر معلومات ذات جودة عالية تخدم مختلف المستعملين لها.
- ✓ **الفرضية الثالثة:** أعطى المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزونات أهمية و تفصيل أكثر لمعالجة المخزونات.

## 4- أسباب إختيار الموضوع

إن اختيارنا لهذا موضوع ناتج عن عدة عوامل منها:

- تخصصنا في مجال المحاسبة كان السبب الأول في اختيارنا هذا الموضوع
- الاهتمام بهذا الموضوع أصبح على عاتق الأسرة العلمية من أساتذة وخبراء وطلبة من أجل إبراز أهميته في مدى نجاح المؤسسات
- محاولة إثراء الساحة البحثية عموما والمكتبة الجامعية خصوصا، نتيجة ندرة الدراسات والبحوث في مجال الإفصاح وعلاقته بجودة المعلومة

## 5- أهداف البحث

إن لهذا الموضوع عدة أهداف وهي كما يلي:

- ❖ دعم المكتبات بمرجع إضافي في هذا الموضوع من خلال:

- التطرق إلى معايير المحاسبة الدولية التي أدت إلى ظهورها.
- التطرق لمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية وأثرها على جودة المعلومات الواردة في القوائم المالية.
- التطرق إلى معيار المحاسبي الدولي الثاني المخزون وإبرازه مختلف طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات.

## 6- أهمية البحث

إن لهذا الموضوع أهمية كبيرة نوجزها فيما يلي:

- يستمد البحث أهميته من خلال الإهتمام المتزايدة بمتطلبات معايير المحاسبة الدولية، كلها عوامل تستدعي القيام بإصلاحات بما فيها الإصلاح المحاسبي.
- الأزمات المالية والفساد المالي وما يتبعه من حديث حول مدى جودة المعلومات المحاسبية والمالية الناتجة عن الأنظمة المحاسبية المطبقة.
- مشكلة نقص الثقة والإفصاح المحاسبي بسبب السرية التي تلتزم بها معظم المؤسسات الجزائرية وهو ما يؤثر على جودة المعلومة.

## 7- حدود الدراسة

للإجابة على الإشكالية المطروحة والتوصل إلى نتائج فإن الدراسة ارتبطت بحدود مكانية وزمانية:

- الحدود المكانية: سوف تكون الدراسة على مستوى عينات مختارة والمتمثلة في محافظي الحسابات وخبراء محاسبين و أساتذة جامعيين مختصين في المحاسبة وذلك لدراسة الإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية.
- الحدود الزمانية: يتمثل في الإطار الزمني للدراسة إبتداء من السداسي الثاني للموسم الجامعي 2020/2019

## 8- المنهج والأدوات المتبعة

### ❖ المنهج المتبع

تحقيقا لأهداف البحث السابقة الذكر، ومن أجل الوصول لأفضل الأساليب والطرق للكشف عن تأثير الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية كمعالجة لمشكلة البحث فإننا إعتدنا على منهج الاستقراءى و ذلك بهدف دراسة وإستقراء الكتابات والدراسات السابقة التي تضمنها الفكر المحاسبي والمتعلقة بموضوع البحث وكيفية الإستفادة منها في معالجة مشكلة البحث. كما تم الاستعانة بالمنهج الوصفي

وذلك لوصف وتفسير وتحليل نتائج الدراسة الميدانية التي سوف نقوم بها لاختيار فروض البحث والتحقق من نتائج الاختبار.

### ❖ الأدوات المستخدمة

أما عن أدوات البحث ومصادر البيانات فقد تم الإعتماد في الجانب النظري على المسح المكتبي بتناول المراجع باللغة العربية، أما في الجانب التطبيقي فتم الإعتماد على الإستبيان وتحليله.

### 9- صعوبات البحث

- جائحة كورونا والحجر الصحي

- قلة الدراسات التي تتناول موضوع البحث

- صعوبة في توزيع الإستبيان بسبب جائحة كورونا

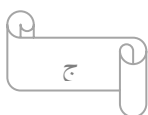
### 10- هيكل البحث

للإجابة على الإشكالية المطروحة في البحث، قمنا بتقسيم الدراسة إلى فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي، تسبقهم مقدمة عامة تضمنت عناصر المنهجية لدراسة البحث وتعقبهم خاتمة تضمنت تلخيص عام للدراسة ونتائج اختبار الفرضيات، ثم عرض النتائج المتوصل إليها من توصيات وآفاق الدراسة

**الفصل الأول:** الأدبيات النظرية والتطبيقية حول المعايير المحاسبية والإفصاح المحاسبي وعرض المعيار الدولي المخزون رقم (02) احتوى هذا الفصل على مبحثين خصص المبحث الأول على مفاهيم عامة حول متغيرات الدراسة بما فيها المفاهيم الأساسية لمعايير المحاسبة والإفصاح المحاسبي والمعيار رقم (02) من تعاريف وخصائص وأهمية.

أما المبحث الثاني فخصص لعرض الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع وأهم ما يميز الدراسة الحالية عنها والنتائج المتوصل إليها من خلال هذه الدراسات.

**الفصل الثاني:** تمثل في دراسة الميدانية حيث يتضمن هذا الفصل إلى مبحثين، تطرقنا في المبحث الأول إلى إجراءات المنهجية المتبعة في الدراسة من خلال توضيح مختلف الأدوات المستعملة في هذه الدراسة، أما في المبحث الثاني فقد قمنا بمعالجة وتحليل نتائج الإستبيان من خلال الأدوات الإحصائية.



# الفصل

## الـأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية حول المعايير المحاسبية الدولية  
والإفصاح المحاسبي والمعياري دولي رقم 02

### تمهيد

تسعى المحاسبة الدولية إلى إيجاد إطار نظري وتطبيقي منسق ومنظم يهدف إلى تقديم القوائم المالية في صورة موحدة من خلال السعي إلى تحقيق التوافق والتوحيد المحاسبي، والتي تسعى المنظمات والهيئات المهنية الدولية والعالمية لتحقيقه عن طريق وضع معايير للمحاسبة الدولية، وذلك للوصول إلى عرض القوائم المالية موحدة على مستوى الدولي.

تكمّن أهمية الإفصاح المحاسبى والشفافية في أنها تمكن المستثمرين من مراقبة استثماراتهم، كما يؤدي تطبيق الإفصاح المحاسبى والشفافية في الأسواق لحماية الأطراف المختلفة، وتبرز أهمية الإفصاح عن المعلومات والبيانات لتصنيف الشفافية والمصادقية إلى عمل الوحدة الاقتصادية.

ومن المعايير المحاسبة الدولية المعياري الدولي رقم (02) والتي يبين كيفية تقييم المخزون ومعالجته ومدى أهميته لدى المؤسسات.

ولدراسة أعمق وأكثر تسهيلا لما ذكر سابقا، ومعرفة أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية والمعياري الدولي رقم (02)، تم تقسيم الفصل الأول إلى مبحثين تناولنا فيها:

**المبحث الأول: مفاهيم عامه حول متغيرات الدراسة**

**المبحث الثاني: البيانات التطبيقية للدراسات السابقة**

## المبحث الأول : مفاهيم عامة حول متغيرات الدراسة

### المطلب الأول : ماهية المعايير المحاسبية الدولية

تعد المعايير المحاسبية الموجه والمرشد للمحاسب في أداء عمله، ولكل بيئة مجموعة من العوامل السياسية والاقتصادية والاجتماعية والثقافية التي تميزها عن البيئات، ولكي تؤدي المعايير المحاسبية الدولية الهدف المرجو منها في تقديم معلومات محاسبية تساعد في اتخاذ القرارات على مختلف المستويات، يجب صياغتها بشكل منسجم مع البيئة التي تطبق فيها.

### أولا: تعريف المعايير المحاسبية الدولية:

"هي نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد الممارسة العملية في المحاسبة والتدقيق أو مراجعة الحسابات"<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، عمان، الأردن، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، 2008، ص 103

كما تعرف مؤسسة معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS Foundation) المعايير المحاسبية بأنها " مجموعة من المبادئ التي تتبعها الشركات عندما تكون بصدد اعداد وعرض قوائمها المالية، مما يوفر طريقة موحدة لوصف الأداء المالي للشركة"<sup>2</sup>.

فالمعايير المحاسبية الدولية تعبر عن أدوات قياسية تستخدم في مجال الإفصاح والقياس، والتقييم المحاسبى وهي تحظى بقبول عام لمعظم الأطراف المستخدمة والمستفيدة من القوائم المالية<sup>3</sup>.

## ثانيا: أهمية وأهداف المعايير المحاسبية الدولية:

### ❖ أهمية المعايير المحاسبية الدولية:

حظي موضوع المعايير المحاسبية باهتمام كبير من قبل مفكري المحاسبة، فهناك شبه إنفاق فيما بينهم على أهميتها وضرورة وجودها، وفي هذا الصدد قدم الباحثون الكثير من المبررات التي تؤكد على أهمية المعايير المحاسبية والتي يمكن حصرها في النقاط التالية:

- تساهم المعايير المحاسبية في عملية ضبط وتنظيم الممارسة المحاسبية، إذ يؤدي غياب الممارسة المحاسبية إلى اللجوء إلى الاجتهاد الشخصي، وما قد يصاحب ذلك من عدم الموضوعية في اختيار السياسات المستخدمة.

- وجود إطار موضوعي من المعايير المحاسبية تحكم القياس والتوصيل يضمن تحقيق التوازن بين المصالح المختلفة لفئات متعددة من المستخدمين من ناحية و المصلحة العامة من ناحية أخرى<sup>4</sup>.

- إيجاد لغة محاسبية مشتركة وموحدة تلقى قبولا وطنيا ودوليا لتوحيد المعالجات المحاسبية، واستبعاد التناقضات القائمة في نطاق المحاسبة بين الدول

- تسهيل مهمة مصالح الضرائب في مختلف الدول بالنظر إلى التنسيق في تطبيق أساليب الاعتراف بالإيرادات والتكاليف

- بدون وجود لهذه المعايير سوف يكون هناك ما يشبه الفوضى المحاسبية حيث أن الاختلافات سوف تكون كبيرة بين المحاسبين في معالجة نفس الممارسات المحاسبية<sup>5</sup>.

<sup>2</sup> بركم زهير، محاضرات في مقياس المعايير المحاسبية الدولية، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الثانية ماستر علوم مالية ومحاسبة، جامعة العربي بالمهدي- أم البواقي ، سنة 2019، ص 03

<sup>3</sup> الجوزي جميلة، المعايير المحاسبة الدولية، IFRS/IAS، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الثانية ماستر مالية ومحاسبة

<sup>4</sup> صباحي نوال، الإفصاح المحاسبى في ظل معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، وأثره على جودة المعلومة، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، سنة 2011، ص 46

## ❖ أهداف المعايير المحاسبية الدولية:

من أهداف اصدار المعايير المحاسبية الدولية نجد:

- إعداد ونشر المعايير المحاسبية التي يتم الاسترشاد بها عند إعداد القوائم والبيانات المالية بما يحقق المصلحة العامة مع العمل على القبول الدولي لهذه المعايير وتطبيقها عالمياً.
- العمل على التحسين والتنسيق بين الأنظمة والقواعد والإجراءات المحاسبية المرتبطة بإعداد وعرض القوائم المالية<sup>6</sup>.
- توفير مرجعية محاسبية يستند إليها المحاسبون عند أداء مهامهم بما يحقق حد أدنى من التوحيد في مجالات التطبيق العملي.
- يهدف وضع المعايير في ظل عدم توافر نظرية متكاملة للمحاسبة، إلى رفع مستوى وجودة التقارير المالية وزيادة الثقة في المعلومات المحاسبية باعتبارها تحدد مدى، كمية، ونوعية المعلومات المفصح عنها.
- تحقيق عدالة في توزيع الثروات وفرض الإستثمار فيها بين الأفراد والقطاعات من خلال عدالة توزيع المعلومات المحاسبية<sup>7</sup>.

## ثالثاً: خصائص المعايير المحاسبية الدولية

تتميز المعايير المحاسبية بمجموعة من الخصائص أهمها:

- قدرتها على تحقيق الإجماع، خاصة بعد الإصلاحات الأخيرة التي عرفتها هيئة المعايير المحاسبية الدولية التي نتج عنها توسيع مجال الاستشارة، دون إهمال وجهة نظر الهيئات الوطنية.
- قوتها التي اكتسبتها من خلال التوفيق بين التباين الذي يميز الممارسة المحاسبية الوطنية، حيال المواضيع التي تكون مجالاً للمعايير، وهو ما اكتسبها نوعية عالية من الجودة.
- مرونتها نتيجة لما تقدمه من حلول ترضي مختلف مستعمليها، إذ أن أهم ما يميز المعايير ليس ما تسمح به، بل ما تمنعه.
- غير إجبارية لأنها ليست لها صفة القانون أو التنظيم<sup>8</sup>.

## رابعاً: قائمة المعايير المحاسبية الدولية (IAS)

## جدول رقم (1-1) يوضح قائمة المعايير المحاسبية الدولية (IAS) حتى 2013:

<sup>5</sup> محمد بقاص وآخرون، دور المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي في تعزيز الإفصاح المحاسبى، مذكرة مقدمة للاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة الوادي، سنة 2018، ص 04

<sup>6</sup> حواس صلاح، التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية و أثره على مهنة التدقيق، أطروحة دكتوراه، الجزائر 3، سنة 2008، ص ص 61، 62

<sup>7</sup> بدرة بن التومي، آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، على عرض والإفصاح في القوائم المالية للمصاريف الإسلامية، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة فرحات عباس- سطيف1، سنة 2013، ص 04

<sup>8</sup> لزعر محمد سامي، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبى المالي، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2012، ص 14

الرقم	اسم المعيار	تاريخ الإصدار أو التعديل
IAS 01	عرض القوائم المالية	*2003
IAS 02	المخزون	*2005
IAS 07	جدول تدفقات الخزينة	1992
IAS 08	السياسات المحاسبية، التغير في التقديرات والأخطاء	2003
IAS 10	الأحداث اللاحقة لتاريخ إقفال الميزانية	2003
IAS 11	عقود الإنشاء	1993
IAS 12	ضرائب الدخل	*1996
IAS 16	الممتلكات، المصانع والمعدات	*2003
IAS 17	عقود الإيجار	*2003
IAS 18	الإيراد	*1993
IAS 19	منافع الموظفين	*2011
IAS 20	محاسبة المنح الحكومية، والإفصاح عن المساعدات الحكومية	1983
IAS 21	أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	*2003
IAS 23	تكاليف الإقراض	*2007
IAS 24	الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة	*2009
IAS 26	المحاسبة والتقرير عن برامج منافع التقاعد	1987
IAS 27	القوائم المالية الموحدة والمفصلة	2011
IAS 28	المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت الزميلة ولمشروع المشتركة	2011
IAS 29	التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع	1989
IAS 32	الأدوات المالية، الإفصاح والعرض	*2003
IAS 33	حصة السهم من الأرباح	*2003

1998	التقارير المالية المرحلية	IAS 34
*2004	الانخفاض في قيمة الأصول	IAS 36
1998	المخصصات، الأصول والالتزامات المحتملة	IAS 37
*2004	الأصول غير الملموسة	IAS 38
*2003	الأدوات المالية، الاعتراف والقياس	IAS 39
*2003	الاستثمارات العقارية	IAS 40
2001	الزراعة	IAS 41

المصدر: محمد فيصل مايدة، تأثير النظام المحاسبي المالي scf على إعداد وعرض القوائم المالية في المؤسسات، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، تخصص محاسبة ونظم المعلومات، جامعة بسكرة، 2017، ص ص، 105، 106

### ملاحظات حول الجدول:

- المعايير المحذوفة هي التي توقف العمل بها أو تم استبدالها.
- التواريخ المشار إليها ب(\*) تشير إلى تاريخ آخر تعديل.

### المطلب الثاني: تعريف الإفصاح المحاسبي

#### أولاً: تعريف الإفصاح المحاسبي :

يمكن تعريف الإفصاح المحاسبي بأنه: "عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية أو الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب مما يجعل القوائم المالية غير مظلمة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية، والتي ليس لها سلطة الاطلاع على الدفاتر والتسجيلات للمؤسسة"<sup>9</sup>.

و يقصد بالإفصاح بشكل أكثر تحديد "عملية ومنهجية توفير المعلومات وجعل القرارات المتصلة بالسياسة المتبعة من جانب المؤسسة معروفة ومعلومة من خلال النشر والانفتاح"<sup>10</sup>.

كما يعرف أيضاً: "تقديم المعلومات والبيانات إلى المستخدمين بشكل مضمون وصحيح وملائم لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، لذلك فهو يشمل المستخدمين الداخليين والخارجيين في آن واحد"<sup>11</sup>.

<sup>9</sup> محمد المبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وإنعكاساتها على الدول العربية، إتراك للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، 2005، ط1، ص 577

<sup>10</sup> طارق عبدالعال، حوكمة الشركات مفاهيم، مبادئ، تجارب، تطبيقات، الحوكمة في المصارف، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005، ص

ويعرف أيضا: "إظهار كل المعلومات التي قد تؤثر في موقف متخذ القرارات المتعلقة بالوحدة المحاسبية وهذا يعني أن تظهر المعلومات غي القوائم والتقارير المحاسبية بلغة مفهومة للقارئ دون ليس أو تضليل"<sup>12</sup>.

ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج أن الإفصاح المحاسبى هو الإفصاح عن جميع المعلومات والبيانات المالية اللازمة لجميع الفئات التي تستخدمها والتي يتم نشرها من خلال القوائم المالية أو في الملاحظات الملحقة بها, وكذلك الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة وعن أي تغيير طرأ عليها, وذلك من أجل الاستفادة منها لتساعد الجهات المستخدمة والمستفيدة لها باتخاذ القرارات المناسبة ولتحقيق الأهداف المرجوة.

### ثانيا: أنواع الإفصاح

**الإفصاح الكامل:** يشير إلى مدى شمولية التقارير المالية وأهمية تغطيتها لأية معلومات ذات أثر محسوس على القارئ لكن مفهوم الكمال غير ممكن حاليا.

**الإفصاح التثقيفي الإعلامي:** هو التحول نحو المطالبة بالإفصاح عن المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية, الإفصاح عن الإنفاق الرأسمالي الحالي والمخطط ومصادر تمويله.

**الإفصاح الكافي:** يشير الإفصاح الكافي إلى الحد الأدنى الواجب إشهارة من المعلومات .

**الإفصاح الملائم:** هو الإفصاح الملائم لحاجة مستخدمي البيانات وظروف المنشأة وطبيعة المنشأة.

**الإفصاح الوقائي:** ويعني أن التقارير المالية يجب أن يتم الإفصاح فيها عن كل ما يجعلها غير مضللة لأصحاب الشأن ويهدف الإفصاح الوقائي إلى حماية المجتمع المالي وبصفة خاصة المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات المحاسبية.

**الإفصاح العادل:** يهتم الإفصاح العادل بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف المعنية.

نلاحظ مما سبق أن الإفصاح الكامل يتفق مع الإفصاح الوقائي لأنهما يفصحان عن البيانات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجيين, ولكن بالنسبة للإفصاح التثقيفي فمن شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على معلومات إضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى.

أما بالنسبة للإفصاح الكافي فإن التعريف يتضمن الحد الأدنى من المعلومات الواجب إظهارها ولكن يختلف الحد الأدنى من شخص إلى آخر تبعا للثقافة والخبرة التي يتمتع بها<sup>13</sup>.

<sup>12</sup> الحيايلى, وليد ناجي, المحاسبة المتوسطة, مشاكل والإفصاح المحاسبى, دار حنين, عمان 1996, ص 371

## ثالثاً: أساليب الإفصاح المحاسبى

تتنوع أساليب الإفصاح عن المعلومات، ويتوقف استخدام أي منها على طبيعة و نوعية ودرجة أهمية تلك المعلومات، إذا أن المعلومات الأساسية يجب إظهارها ضمن القوائم المالية، أما المعلومات المكتملة فيتم الإفصاح عنها في الملاحق، وحتى لا تكون عملية الإفصاح غير منظمة وعشوائية هناك مجموعة من الأساليب العامة للإفصاح، التي تتمتع بدرجة عالية من القبول والاتفاق منها:

**1- القوائم المالية (Financial statements):** إن جزء مهما من الإفصاح المحاسبى يتمثل في عرض القوائم المالية وترتيب مكوناتها وفق القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، لتسهيل عملية قراءتها وإمكانية مقارنتها من طرف المستخدمين و استخلاص المعلومات.

**2- المعلومات بين الأقواس (Parenthetical Information):** يمكن عرض الشروح التفسيرية لبعض الأرقام الظاهرة في القوائم المالية التي يصعب فهم احتسابها أو سبب ظهورها من قبل المستخدمين غير الملمين بالمحاسبة كملاحظات بين أقواس، مثل توضيح طريقة التقييم المستخدمة، القيم البديلة مثل سعر السوق الجارى وغيرها<sup>14</sup>.

**3- الملاحظات الهامشية (Footnotes):** تهدف إلى عرض المعلومات التي تفيد في توضيح بعض الأمور المتعلقة بالقوائم المالية، والتي لا يمكن عرضها في طلب القوائم دون انتقاص من وضوحها، إذا عادة ما تستخدم تلك الملاحظات لذكر أية معلومات كمية أو وصفية تمثل بعض التفاصيل على المعلومات الواردة في القوائم المالية، أو لعرض معلومات إضافية ذات أهمية ثانوية، وفي ما يلي شرح لأكثر الملاحظات الهامشية شيوعاً.

**3-1- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (Disclosure of Accounting Policies):** يجب الإفصاح عن كافة السياسات المعتمدة من قبل المؤسسة، لأن ذلك يساعد مستخدمى القوائم المالية على فهم الماضي والتنبؤ بالمستقبل، خاصة عند إجراء عملية المقارنة، ومن بين السياسات التي ينبغي الإفصاح عنها : طريقة تقييم المخزون، طريقة الإهلاك المتبعة، فضلاً عن ذلك يجب الإفصاح عنها إذا تم إعداد القوائم المالية على أساس يختلف عن المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً، ولايجوز في أي حال من الأحوال تبرير سياسات ومعالجة محاسبية خاطئة بالإفصاح عنها سواء ضمن السياسات المحاسبية أو الإيضاحات الأخرى التفسيرية.

**3-2 - الإفصاح عن التغيرات المحاسبية (Dis closure of Accounting Changes):** إذا انتقلت المؤسسة من مبدأ محاسبى إلى آخر، فعلى المحاسب الإفصاح عن نوع التغيير، وأسباب هذا التغيير، بالإضافة إلى ذلك ينبغي الإفصاح في الهوامش عن أثر ذلك التغيير على المبالغ النقدية بين الفترة الحالية والسابقة، إذ أن التغيير في السياسات

<sup>13</sup> رولا كاسر لايقة، القياس والإفصاح المحاسبى في القوائم المالية للمصارف ودورها في ترشيد قرارات الاستثمار، مذكرة ماجستير في المحاسبة المصرفية، قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة تشرين سوريا، ص 55، 56

<sup>14</sup> محمد مبروك أبو زيد، مرجع سابق، ص ص ، 583، 585

المحاسبية قد يكون له تأثير على الأرقام الخاصة بالفترة الحالية فقط، (مثل التغيير في طريقة احتساب الاهتلاك) أو قد يكون له أثر رجعي (مثل التغيير إلى معيار محاسبي جديد ينص على المعالجة بأثر رجعي)، ففي الحالة الأولى يتم احتساب الأثر المتراكم لاستخدام الطريقة الجديدة على القوائم المالية في بداية الفترة ويتم الإفصاح عن هذه التسوية في قائمة الدخل عن الفترة الحالية في قسم مستقبل من هذه القائمة يقع بين العناصر العادية وبين رقم الدخل الصافي، إذ أن الأثر المتراكم لا يعتبر من العناصر غير العادية، كما يجب بيان هذا الأثر صافياً من الضريبة، ولا يتم إجراء أي تعديل للقوائم المالية للسنوات السابقة، أم في الحالة الثانية فينتطلب الأمر إعادة تعديل القوائم المالية للفترة السابقة.

### 3-3- الإفصاح عن التغيير في التقديرات (Disc losure of change Estimation):

يحدث التغيير في التقديرات نتيجة الحصول على معلومات جديدة أو نتيجة لاكتساب الخبرة مع مرور الوقت ومثال ذلك التغيير في تقدير العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وإن التغيير في التقديرات المحاسبية يتطلب بيان أثره على الفترة الحالية والمستقبلية، بدون أثر رجعي، لأنها ليست أخطاء وإنما تصحيحات متكررة ومعتادة ينبغي القيام بها متى تطلب الأمر ذلك، حيث يجب على المؤسسة أن تفصح عن المعلومات المتعلقة بمبلغ وطبيعة التغيير في التقدير إذا كان له أثر على الفترة الحالية والمستقبلية.

### 3-4- الإفصاح عن تصحيح الأخطاء (Disc losure of Error Corrections):

يجب على المؤسسة الإفصاح عن طبيعة الخطأ ومبلغ تصحيح للسنة الحالية والسنوات السابقة، وأن المعلومات الخاصة بالسنوات السابقة قد تم تعديلها.

### 3-5- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة (Disc loure of Subsequent Erent):

عرفت لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) الأحداث اللاحقة على أنها " تلك الأحداث المرغوبة وغير مرغوبة التي قد تقع بين تاريخ الميزانية و تاريخ المصادقة على إصدار القوائم المالية"، و تستوجب هذه الأحداث ضرورة تعديل المبالغ المقررة في القوائم المالية إذا كانت هذه الأحداث توفر معلومات إضافية تساعد في تحديد المبالغ الخاصة بالأوضاع القائمة بتاريخ الميزانية، أما إذا لم تتوفر معلومات تثبت قيمة المبالغ فيجب الاكتفاء بالإفصاح عن تلك الأحداث فقط<sup>15</sup>.

### 4- القوائم الملحقة (Supplemeinentary statements):

تشمل الملاحق على القوائم إضافية ترفق مع القوائم المالية الأصلية، يتم من خلالها إعطاء تفاصيل عن بعض البنود الواردة في القوائم المالية، والتي لا تستوعبها الملاحظات الهامشية، مثل قائمة التغيير في المركز المالي وقائمة الأصول الثابتة وطرق الاهتلاك.

### 5- تقرير المراجع (Auditors Reports) وتقرير الإدارة (Administrations Reports):

يعتبر من ضمن وسائل الإفصاح المستخدمة والمتفق عليها تقرير المراجع الخارجي، وتقرير مجلس إدارة المؤسسة، حيث يتم من خلال تقرير المراجع إعطاء رأي محايد عن موضوعية وسلامة الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية، وذلك بغرض تعزيز ثقة

<sup>15</sup> آسيا لعروسي، تأثير القياس المحاسبي على الإفصاح في القوائم المالية في حالة تضخم، مذكرة ماجستير، قسم العلوم التجارية، جامعة المسيلة، الجزائر، 2014/2013، ص 26

المستخدمين في المعلومات المنشورة، في حين يقوم مجلس الإدارة بالإفصاح عن الأداء الحالي للمؤسسة وعن الخطط المستهدفة.<sup>16</sup>

### المطلب الثالث : المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)

يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي الثاني " تقييم وعرض المخزون في سياق نظام التكلفة التاريخية، المعتمد من قبل المجلس في تشرين أول (أكتوبر) عام 1975.

وأصبح قابل للتطبيق في البيانات المالية التي تغطي الفترات التي تبدأ من الأول من كانون الثاني (يناير) 1995 أو بعد ذلك التاريخ.

#### أولاً : هدف ونطاق المعيار

##### ❖ هدف المعيار:

يهدف إلى عرض المعالجة المحاسبية للمخزون وفقاً لمدخل التكلفة التاريخية، حيث يتطرق إلى تحديد مبلغ تكلفة المخزون التي سيظهر بها في الميزانية العمومية، ويعرض المعيار إرشادات عملية لتحديد التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق.<sup>17</sup>

##### ❖ نطاق المعيار:

يجب أن يطبق المعيار في البيانات المالية المعدة حسب نظام التكلفة التاريخية للمحاسبة عن المخزون فيما عدا :

- البناءات قيد الإنجاز (المعيار المحاسبي الدولي رقم 11)
- الوسائل المالية (المعيار المحاسبي الدولي رقم 39)
- الأصول البيولوجية العائدة للنشاط الفلاحي ( المعيار المحاسبي الدولي رقم 41)<sup>18</sup>.

#### ثانياً: مفاهيم أساسية حول المعيار:

##### 1- المخزون: يعرف المعيار الدولي رقم (02) المخزون هو أصل :

- محتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادي للمنشأة أو في مرحلة الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع.
- أو في شكل مواد خام أو مهمات تستخدم في مراحل الإنتاج أو في تقديم الخدمات<sup>19</sup>.

<sup>16</sup> آسيا لعروسي، مرجع سابق، ص 27

<sup>17</sup> د مأمون حمدان، المحاضرة الأولى، هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية جمعية المحاسبين القانونيين السورية، دورة المعايير المحاسبية

الدولية، دمشق، كانون الأول، ص 18

<sup>18</sup> سعداوي محمد، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مركب المنظفات سور الغزلان، مذكرة ماستر في علوم التسيير،

تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البويرة، ص 48، سنة 2014

**2- صافي القيمة التحصيلية :** هي سعر البيع التقديري خلال دورة النشاط التجاري بعد طرح التكاليف اللازمة لتهيئة المخزون ولإتمام عملية البيع<sup>20</sup>.

**3- القيمة العادلة:** المبلغ الذي يمكن مقابله بمبادلة أصل أو تسوية التزام بين الأطراف الراغبة والمطلعة في معاملة على أساس تجاري<sup>21</sup>.

**4- مكونات تكلفة المخزون:** تشمل تكلفة المخزون جميع ما يلي:

- **تكاليف الشراء:** تشمل على سعر الشراء والرسوم الجمركية والضرائب الأخرى غير المستردة، مصاريف النقل، الشحن وأية مصاريف أخرى متعلقة بحيازة المخزون أو المنتجات التامة والمواد الأولية واللوازم والخدمات، ويجب طرح كل الحسومات التجارية والتخفيضات المتشكلة.

- **تكاليف التحويل:** وهي التكاليف المتعلقة مباشرة بوحدات الإنتاج مثل : الأجر المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة اللازمة لتحويل المواد الأولية إلى منتجات جاهزة وتحمل على أساس الطاقة العادية وكذا التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة مثل الأجر والمواد غير المباشرة.

- **تكاليف أخرى:** لقد ورد في المعيار(02) أن التكاليف الأخرى تتمثل خاصة في تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن تكاليف المخزون، القيم غير العادية للفاقد من المواد و الأجر والتكاليف الصناعية، التكاليف الإدارية الإضافية التي لا تساهم في جلب المخزون إلى مكانه ووضعه الحالي<sup>22</sup>.

**ملاحظة :** في ظروف محددة يسمح بشمول تكاليف الاقتراض في تكلفة المخزون

### ثالثاً: التقييم المحاسبى للمخزونات:

يقيم المخزون، عند التخزين وعند القيام بعملية الجرد، بحيث يعتمد في قياس تكلفة المخزون على أساس تكلفة و صافي القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل حيث :

**1- التقييم على أساس التكلفة:** تشمل تكلفة المخزون على كل تكاليف الشراء، تكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي تترتب على جلب المخزون إلى مكانه ووضعه

**2- التقييم على أساس القيمة القابلة للتحصيل:** لا يمكن تسجيل المخزون بمبلغ يفوق المبلغ المحدد للبيع (عند الاستعمال)

<sup>19</sup> المعايير المحاسبية الدولية CA,PMP, CFM, CMA, Mr. Robenrto Kamel, prepared By:

<sup>20</sup> منشور تم الاطلاع عليه بتاريخ 2020/06/09 www. Infotechaccoutants.com

<sup>21</sup> عباس علي ميرزا وآخرون، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (الأردن)، ص 20.

<sup>22</sup> د فويرين حاج فويدير، تطبيق المعيار المحاسبى الدولي للمخزونات (IAS 02) ضمن النظام المحاسبى المالي (SCF) ، مجلة الردة لاقتصاد الأعمال، العدد 01/2015، جامعة الشلف، ص ص 41،42

حيث أنه إذا أصبحت تكلفة المخزون غير قابلة للتحصيل، تقوم المؤسسة بالمقارنة بين تكلفة المخزون والقيمة الصافية القابلة للتحصيل فتعرف بنقص في قيمة (تدهور) إذا ما كانت القيمة القابلة للتحصيل أقل من تكلفة إدخال المخزون<sup>23</sup>.

#### رابعاً: أساليب قياس تكلفة المخزون:

يتيح المعيار (02) (IAS) بصفة خاصة استخدام طرق التكلفة المعيارية أو طريقة التجزئة بشرط أن تعطى الطريقة المستخدمة نتيجة أقرب ما يكون للتكلفة، والتكلفة المعيارية يجب أن تأخذ في الحسبان المستويات العادية للموارد والتوريدات والعمل والاستخدام بالكفاءة والطاقة ويجب أن تراجع بانتظام وتُعدل حسب الضرورة.

وحيث تستخدم طريقة التجزئة، يطبق إجمالي هامش مناسب رغم أن التعديل يجب إجراءه للأخذ في الاعتبار أن مخزون يباع بأقل من تكلفته إذا كانت مقادير إعادة داخله فيه<sup>24</sup>.

#### خامساً: طرق تحديد تكلفة المخزون:

يتطلب المعيار رقم (02) تحديد تكلفة المخزون كما يلي:

##### 1- طريقة التمييز المحدد (الحصر الفعلي) :

يتوجب استخدام طريقة التمييز المحدد لتحديد تكلفة بنود المخزون في حالة كون كل مجموعة من بنود المخزون تشتري وتستهلك لمنتج أو منتجات محددة وللبيع أو الخدمات المنتجة والمخصصة لمشروعات محددة و لا يوجد تداخل في استعمال المخزون بين المنتجات المختلفة.

##### 2- طريقة الوارد أولاً صادراً أولاً (FIFO) :

تقوم طريقة الوارد أولاً صادراً أولاً على مفهوم أن المخزون الذي يتم شراؤه أو تصنيعه في البداية هو الذي يتم بيعه أولاً

##### 3- طريقة المتوسط المرجح (WA) :

تتطلب طريقة المتوسط المرجح إعادة احتساب متوسط تكلفة المخزون عند كل عملية شراء جديدة، أو على أساس دوري وفق نظام الجرد المستخدم في المنشأة<sup>25</sup>.

<sup>23</sup> شيبان أسماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبى المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة تخرج مقدمة

ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبية، جامعة البويرة، سنة 2019، ص 26، 25

<sup>24</sup> د طارق عبدالعال حماد، موسوعة معايير المحاسبية، ج5، كلية التجارة، جامعة عين الشمس، مصر، سنة 2006، ص 376

**سادساً: الإعراف بالمخزون كمصرف:**

يتم الاعتراف بالمصرف عند بيع المخزون والاعتراف بإرادته، كما يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة المخزون عن التكلفة إذا كانت أعلى من القيمة القابلة للتحقق<sup>26</sup>.

**سابعاً: الإفصاح عن المخزون:**

يفرض هذا المعيار على المؤسسة تقديم المعلومات التالية من خلال تقاريرها المالية وتتضمن ما يلي:

- الطرق والسياسات المحاسبية المستخدمة في قياس وتقييم المؤسسة لمخزوناتا وصيغة التكلفة المستخدمة لتحديد تكلفة المخزون

- القيمة الدفترية المسجلة للمخزون وحسب التصنيفات الملائمة للمؤسسة

- قيمة المخزونات المدرجة بصافي القيمة القابلة للتحصيل

- مبلغ استرجاع الخسائر في قيمة المخزون التي تم الاعتراف بها عن طريق تخفيض قيمة المخزون المسجل كأعباء خلال الفترة، والظروف التي أدت إلى إسترداده (استعادة التخفيض)

- مبلغ نقص قيمة وتدهور المخزونات المعترف بها و كيفية تحديدها

- قيمة المخزون المرهون كضمان لالتزامات المؤسسة

- مبلغ المخزون المعترف به كمصرف خلال الدورة

- القيمة المحاسبية للمخزونات حسب تصنيفها النوعي مبوبة تبويبا مناسباً يتفق مع طبيعة نشاط المؤسسة، وأية معلومات يمكن أن تزيد من فهم أكثر لبند المخزونات من طرف مستخدم القوائم المالية<sup>27</sup>.

<sup>25</sup> جمعة حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان- المملكة العربية الهاشمية، 2014، ص ص، 593، 594

<sup>26</sup> قدور بخديجة، ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الجزائرية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي، علوم التسيير، علوم تجارية، قسم العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة 2017، ص 11

<sup>27</sup> عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية، أطروحة دكتورا تخصص محاسبة، جامعة عمار ثالجي بالأغواط، العلوم الاقتصادية، التسيير والعلوم التجارية، سنة 2016، ص ص 56، 57

### المبحث الثاني: البيانات التطبيقية للدراسات السابقة

إن مختلف الأبحاث والدراسات السابقة التي يتم الاستطلاع عليها فهي من المراحل المنهجية في البحث العلمي بهدف التعرف على المساهمات السابقة المتعلقة بموضوع البحث، كما أنه من شروط الإجابة على الإشكاليات البحثية ضرورة توضيح العلاقة الوظيفية بين إشكالية البحث الحالي والتراث العلمي السابق، وارتباط بما تمليه منهجية IMRAD المعتمدة في المذكرة، فقد خصص المبحث الثاني لاستعراض مجموعه من الدراسات التي تناولت جوانب مختلفة متعلقة بموضوع الدراسة الحالية وفق مطلبين، فالمطلب الأول يتمثل في عرض الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع والمطلب الثاني يتمثل في التعليق عن الدراسات السابقة وأهم ما يميز الدراسة الحالية عنها.

### المطلب الأول: الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع

#### 1- دراسة محمد بقاص وآخرون، (2018):<sup>28</sup>

تناولت هذه الدراسة موضوع دور المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي في تعزيز الإفصاح المحاسبي.

هدفت هذه الدراسة إلى التطرق لمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية وأثرها على جودة المعلومات الواردة في القوائم المالية وأيضاً لمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق معايير الإبلاغ المالي الدولي وأثرها على جودة المعلومات الواردة في البيانات المالية في الأدوات المالية .

أعتمد الباحث على عدة مناهج علمية من أجل الوصول لأفضل الأساليب والطرق للكشف عن تأثير الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية وهي:

<sup>28</sup> محمد بقاص وآخرون، دور المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي في تعزيز الإفصاح المحاسبي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر، في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة الوادي، 2018

- المنهج الاستقرائي، وذلك بهدف دراسة واستقراء الكتابات والدراسات السابقة التي تضمنها الفكر المحاسبي والمتعلقة بموضوع البحث، وكيفية الاستفادة منها.
- المنهج المقارن، وذلك في عدة مواضع من بينها المقارنة بين متطلبات الإفصاح حسب معايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي في التغلب على مشكلة البحث.
- المنهج الوصفي، وذلك لوصف وتفسير وتحليل نتائج الدراسة الميدانية التي قام بها لاختبار فروض البحث والتحقق من نتائج الإختبار.
- وإستخدام الباحث (الإستبيان) في الجانب التطبيقي من خلال إدراج مجموعة من الاسئلة ومحاولة تحليلها وتوصل إلى مجموعة من النتائج نذكر منها:
- \* تعتبر القوائم المالية أداة هامة في اتخاذ القرارات المالية حيث يساهم الإفصاح فيها في زيادة منفعة معلومات المحاسبة المالية
- \* إن الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية من شأنه تعزيز جودة و واقعية المعلومات وقابليتها للتحقق
- \* الإفصاح عن المعلومات بشكل لا يجعل القوائم المالية مضللة أي يهدف إلى حماية المجتمع المالي وبصفة خاصة المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات المالية
- \*يهدف النظام المحاسبي المالي الى اعداد قوائم مالية تقدم صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة

## 2- دراسة محمد الخوري، (2015):<sup>29</sup>

تناولت هذه الدراسة الإفصاح المحاسبي وفق لمعايير المحاسبة الدولية.

هدفت هذه الدراسة الى ابراز الدور الذي تلعبه معايير المحاسبة الدولية وعلاقتها بالإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية وكذلك الى بيان مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي الواردة بالمعايير المحاسبة الدولية عند إعداد القوائم المالية.

وأعتمد الباحث على عدة مناهج منها:

- المنهج التاريخي، للوصول الى معلومات حول التسلسل الزمني لتطور المحاسبي.
- المنهج الاستقرائي، ذلك لهدف دراسة واستقراء الكتابات والدراسات السابقة.
- المنهج الوصفي، ذلك لوصف وتفسير وتحليل نتائج الدراسة الميدانية.

<sup>29</sup> محمد الحوري الجوري، الإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الوادي، 2015

وقد توصل الباحث إلى نتائج التالية من خلال دراستها:

\* من خلال نتائج الاستبيان تكييف الجزائر مع معايير المحاسبة الدولية جاء نتيجة للتغيرات الاقتصادية الجديدة.

\* من خلال الاستبيان نستنتج أن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية لا تلتزم بالإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية.

\* أن الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر إيجابي على القوائم المالية.

### 3- دراسة ميمون إيمان، (2017)<sup>30</sup>:

تناولت هذه الدراسة دور تبني معايير إعداد التقارير المالية الدولية IFRS/IAS في جذب الإستثمار الأجنبي المباشر.

سعت الدراسة إلى تحقيق الأهداف وهي دراسة أهم النظريات التي جاء بسببها التوحيد في معايير المحاسبية وأيضا إلى دور الإفصاح المالي والمعلومة المحاسبية المالية وإبراز طبيعة العلاقة بين المعايير المحاسبة الدول والإستثمار الأجنبي المباشر.

واعتمدت الباحثة على عدة مناهج في دراستها أهمها:

- المنهج الوصفي، المتعلق باستعراض النظام المحاسبي والمعايير الدولية

- المنهج التحليلي، تحليل البيانات ومحاولة تفسير مختلف مظاهر ودوافع التي أدت إلى جذب الإستثمارات الأجنبية، وتبني معايير المحاسبة الدولية.

و توصلت الباحثة من خلال دراستها إلى النتائج التالية:

\* اعتماد مجموعة عالية من المعايير المحاسبية الدولية تعزز التجارة و الإستثمار الاجنبي المباشر نظرا لتحسين المعلومات المحاسبية ويعزز الشفافية المالية والقابلية للمقارنة.

\* تستفيد الدول من اعتماد المعايير المحاسبية الدولية بدرجات مختلفة حسب تدفقات رأس المال الأجنبي وعلى أهداف التجارة الخارجية.

### 4- دراسة بوعكاز عامر، (2016)<sup>31</sup>:

تناولت هذه الدراسة دور الرقابة في تسيير المخزونات دراسة حالة لشركة سونطراك

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة الإلمام والتعرف بشكل أكبر على طرق تسيير المخزون في المؤسسة البترولية، ومعرفة كيفية عملية الرقابة في المؤسسة النفطية والأنظمة المتبعة فيها

<sup>30</sup> ميمون إيمان، دور تبني معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS في جذب الإستثمار الأجنبي المباشر في الجزائر من خلال النظام المحاسبي المالي الجديد SCF، أطروحة دكتورا طور الثالث، جامعة مستغانم، 2017

<sup>31</sup> بو عكاز عامر، دور الرقابة في تسيير المخزونات، دراسة حالة شركة سونطراك، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، تخصص إقتصاد وتسيير بترولي، جامعة ورقلة، 2016

وقد إعتد الباحث في دراسته على المنهج الوصفي التحليلي لكل من الجانب النظري والتطبيقي وكذلك اتبع الأسلوب الإحصائي لدراسة الحالة من أجل تطبيق موضوع الدراسة على المؤسسة الوطنية المختصة في النقل والاستغلال.

وتوصل الباحث من خلال دراسته إلى نتائج أهمها:

- \* أن المؤسسة تعمل على نظام متكامل بين كل المصالح لتفعيل المتطلبات من المخزون
  - \* عملية جرد في المؤسسة تعمل على كل دورة سنوية وفق الأنظمة المعمول بها.
  - \* المؤسسة لا يوجد لديها احتياج في المخزون أو نقص لأهمية النشاط الذي تعمل فيه.
- نتائج سلبية:

- \* عدم الاهتمام بالتطبيق الفعلي لأساليب العلمية في التسيير
- \* انعدام استراتيجية واضحة في التخزين
- \* عدم وجود تقييم ومراقبة للمخزون

#### 5- دراسة الدكتور خالد الخطيب، (2002)<sup>32</sup> :

تناولت هذه الدراسة الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المساهمة العامة الأردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 01

تهدف هذه الدراسة إلى جمع البيانات والمعلومات الضرورية المتعلقة ببيان أساس عرض البيانات المالية في الشركات المساهمة العامة في الأردن المتعلقة بمبدأ الإفصاح للأغراض العامة لضمان إمكانية مقارنتها مع البيانات المالية الخاصة بالمنشأة للفترات السابقة.

تستند منهجية الدراسة إلى الأسلوب الاستنباطي الذي يقوم على دراسة التقارير المالية للشركات المساهمة العامة.

وقد توصل الباحث إلى عدة نتائج أهمها:

- \* الإفصاح عن المعلومات في الميزانية العمومية ومقارنة مع المعيار الدولي رقم (01) ومقارنتها مع عينة الدراسة.
- \* الإفصاح عن المعلومات في قائمة الدخل مقارنة مع المعيار الدولي السابق وتطبيقها على عينة الدراسة فقط.
- \* لقد وجد أن الإفصاح في الميزانية العمومية وبيان الأرباح والخسائر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين بتطابق بشكل تام مع متطلبات معايير الإفصاح المحاسبية الدولية.

<sup>32</sup> د خالد الخطيب، الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المساهمة العامة الأردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم (01)، جامعة دمشق، المجلد الثامن عشر العدد الثاني، الأردن، 2002

## 6- دراسة ناجي سمية، (2016)<sup>33</sup>:

تناولت هذه الدراسة متطلبات الإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي الأول "عرض البيانات المالية"

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى أهمية معايير التقارير المالية الدولية وخصائصها، بالإضافة إلى متطلباتها لإعداد البيانات المالية وكيفية الإفصاح عنها.

التعرف على مدى اعتماد المؤسسات على معايير المحاسبة الدولية بشكل عام والمعيار المحاسبي الأول "عرض البيانات المالية" بشكل خاص في الإفصاح عن المعلومات المالية.

من خلال هذه الدراسة توصلت إلى النتائج التالية:

\* تساهم البيانات المالية في معرفة الوضعية المالية والاقتصادية للمؤسسة

\* تلتزم المؤسسات بمعايير المحاسبة الدولية في عرض بياناتها المالية

\* يساهم الإفصاح المحاسبي في إعطاء صورة صادقة وحقيقية للبيانات المالية

\* كفاية المعلومات المفصّل عنها عند عرض البيانات المالية في ظل معايير المحاسبة الدولية

## 7- دراسة بن هرهور عبد الرحمان، (2016)<sup>34</sup>:

تناولت هذه الدراسة المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المالي المحاسبي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية المخزونات، وكذلك تقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات لمختلف العمليات في ظل نظام محاسبي مالي وحسب ما جاء به المعيار المحاسبي الدولي (02) ومنح القوائم المالية للمؤسسة الشفافية والمصدقية.

وقد اعتمد الباحث على منهج الوصفي التحليلي من أجل تحليل العلاقة بين المخزونات وكيفية تقييمها ومعالجتها المحاسبية مع المعيار الدولي رقم (02) ذلك في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي اعتمد على أسلوب دراسة الحالة في المؤسسة مطاحن الزبيان بالقنطرة.

من أهم النتائج التي توصل إليها الباحث بإهتمامه على أحد أهم عناصر أصول المؤسسة ألا وهي المخزونات وإبراز مدى توافق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفقا ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعايير المحاسبية الدولية، مما يزيد من دقة القوائم المالية للمؤسسة، ومن توافق كبير بين النظامين.

<sup>33</sup> ناجي سمية، متطلبات الإفصاح المحاسبي وفق لمعايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي الأول "عرض البيانات المالية"، مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة بسكرة، 2016

<sup>34</sup> بن هرهور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المالي المحاسبي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر تخصص محاسبي، جامعة بسكرة، 2016

## 8- دراسة قدور بخديجة، (2017):<sup>35</sup>

تناولت هذه الدراسة ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الجزائرية.

تهدف هذه الدراسة إلى استعراض فعالية تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري المستمد من المعايير الدولية فيما يخص جانب المخزونات، إبراز مختلف طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفقا للمعيار الدولي رقم (02) وحسب النظام المحاسبي المالي الجزائري

واعتمد الباحث في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من أجل تحليل العلاقة بين المخزونات وكيفية تقييمها محاسبيا وفقا للمعيار المحاسبي الدولي (02) في الجانب النظري، أما التطبيقي فقد اعتمد على أسلوب دراسة الحالة.

وقد توصلت الباحثة إلى عدة نتائج أهمها:

\* تعتبر المخزونات ذات أهمية كبيرة في نشاط المؤسسة، حيث تتنوع أهمية المخزونات لما يقدمه من تأمين لاستمرار المؤسسة، وكذلك لما تحققه من وفورات اقتصادية لتحقيق هدف المؤسسة.

\* يسعى المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزونات أداة تستند عليه المؤسسات من خلال الطرق التي يقرها هذا المعيار.

\* يلجأ النظام المحاسبي المالي الجزائري لتمكين المؤسسات الجزائرية من إبراز الصورة الحقيقية للوضع المالية لها.

## 9- دراسة المدرس المساعد خالد حمد جاسم، (2018):<sup>36</sup>

تناولت هذه الدراسة فاعلية معايير المحاسبة الدولية في قياس تكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعة البرمجيات .

يهدف البحث إلى تقييم معالجة معايير المحاسبة الدولية لتكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعة البرمجيات، والوقوف على مدى فاعليتها في تحقيق القيمة الاقتصادية لشركات البرمجيات تحديد المشكلات المحاسبية لتقييم مخزون آخر المدة من البرمجيات والتي لم تعالجها تلك المعايير.

اعتمد الباحث على المنهج الإستقرائي الإستنباطي المختلط، وذلك بإتباع الخطوات الرئيسية المحددة وفقا لذلك المنهج.

وقد توصل الباحث إلى نتائج التالية:

<sup>35</sup> قدور بخديجة، ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الجزائرية، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائيه معمقة، جامعة ورقلة، 2017

<sup>36</sup> المدرس المساعد خالد حمد جاسم، فاعلية معايير المحاسبة الدولية في القياس تكلفة المخزون السلفي لأنشطة صناعة البرمجيات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد الرابع والخمسون، 2018

\* فروض المدخل المقترح ويتركز على نقطة الصلاحية الفنية كنقطة اعتراف للفرقة بين ثلاث أنواع من التكلفة التي تتشكل منها تكلفة المخزون من البرمجيات وهي التكلفة الأولية وتكلفة تحت التشغيل وتكلفة المنتج التام من البرمجيات.

\* تحديد نقطة الاعتراف بالتكلفة.

\* يفرق بين مخزون آخر المدة من البرمجيات سواء مواد أولية أو تحت التشغيل أو منتج تام.

### المطلب الثاني: الدراسات السابقة و أهم ما يميز الدراسة الحالية عنها

سنحاول إجراء المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة من خلال تحديد أوجه الشبه والاختلاف

#### 1- دراسة محمد بقاص:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى دراسة أهمية المعايير المحاسبية الدولية في تحسين الإفصاح المحاسبى كما إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي والاستقرائي ومنهج الدراسة الميدانية (الإستبيان) إلا أن الاختلاف يظهر في تركيز الدراسة على أهمية المعايير المحاسبية ومعايير التقارير المالية في تعزيز الإفصاح المحاسبى، أما دراستنا فركزت فقط على المعايير المحاسبية في تحسين الإفصاح وكذلك دراسة المعيار الدولي رقم (02).

#### 2- دراسة محمد الجوري الحوري:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى دراسة الإفصاح المحاسبى وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والدور الذي تلعبه المعايير المحاسبية في التحسين من الإفصاح كما اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وعلى المنهج الدراسة الميدانية (الإستبيان)، إلا أن الاختلاف يظهر في تركيز الدراسة على الإفصاح المحاسبى وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، أما دراستنا فركزت على دراسة المعيار الدولي رقم (02) المخزون.

#### 3- دراسة ميمون إيمان:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى دراسة المعايير المحاسبية الدولية في تحسين الإفصاح المحاسبى وإعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي إلا أن الاختلاف يظهر في تركيز الدراسة على جذب الإستثمار الأجنبي المباشر، أما دراستنا فركزت على المعيار الدولي (02) المخزون، وركزت الدراسة على منهج دراسة الحالة أما دراستنا فركزت على منهج الدراسة الميدانية (الإستبيان).

#### 4- دراسة بوعكاز عامر:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى الدراسة المخزونات وكيفية طرق تسيرها وذلك من خلال المعيار رقم (02) كما اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، في حين برز الاختلاف في أن الدراسة اعتمدت على دور الرقابة في تسير مخزونات، بينما دراستنا ركزت على أهمية المعايير المحاسبية الدولية في تعزيز الإفصاح المحاسبي، ومن حيث المنهج فركزت على دراسة الحالة، أما دراستنا على الدراسة الميدانية (الإستبيان).

#### 5- دراسة الدكتور خالد الخطيب:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف من خلال دراسة الإفصاح المحاسبي ودراسة المعايير الدولية، في حين برز الاختلاف في أن الدراسة اعتمدت على المنهج الاستنباطي ودراسة حالة، أما دراستنا على المنهج الوصفي التحليلي والدراسة الميدانية (الإستبيان) ودراستنا ركزت أيضا على المخزونات.

#### 6- دراسة ناجي سمية:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى دراسة الإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبية الدولية في الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، في حين برز الاختلاف في أن الدراسة ركزت على المعيار الدولي الأول (01) عرض البيانات المالية وبينما دراستنا ركزت على المعيار الدولي الثاني (02) المخزون وقد اعتمدت الدراسة منهج دراسة الحالة، وأما دراستنا ركزت على الدراسة الميدانية (الإستبيان).

#### 7- دراسة بن هرر عبدالرحمان:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى دراسة المخزونات وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (02)، كما اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، إلا أن أوجه الاختلاف تظهر في تركيز الدراسة على المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المالي المحاسبي، أما دراستنا على مدى أهمية المعايير المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي، ومن حيث المنهج فركزت الدراسة على دراسة الحالة أما دراستنا على الدراسة الميدانية (الإستبيان).

#### 8- دراسة قدور بخديجه:

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى دراسة المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)، كما اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، إلا أن الاختلاف يظهر في تركيز الدراسة على ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي (02) في المؤسسات الجزائرية، أما دراستنا فركزت على أهمية المعايير المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي والمعيار رقم (02) ومن حيث المنهج فركزت الدراسة على دراسة الحالة أما دراستنا على الدراسة الميدانية (الإستبيان)

**9- دراسة خالد حمد جاسم:**

تتشابه الدراسة من حيث الهدف الذي يسعى إلى دراسة المعايير المحاسبية الدولية والمخزونات، في حين ظهر الاختلاف في أن الدراسة تهدف إلى تقييم معالجة المعايير المحاسبية الدولية لتكلفة المخزون السلعي لأنشطة صناعة البرمجيات، أما دراستنا تكمن في مدى أهمية المعايير المحاسبية في تعزيز الإفصاح المحاسبى، وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي الاستنباطي المختلط ودراسة الحالة، أما دراستنا على المنهج التحليلي الوصفي والدراسة الميدانية (الإستبيان).

**خلاصة الفصل:**

أصبح مفهوم الإفصاح من المفاهيم الراسخة في الفكر المحاسبى، كما اعتبر من القضايا الهامة التي ركزت عليها معايير المحاسبة الدولية، وذلك لما لها تأثير على تحسين الإفصاح المحاسبى، وأصبح العديد من مستخدمي القوائم المالية يطالبون اليوم بمزيد من الإفصاح، وذلك من أجل أن تكون البيانات المحاسبية صادقة ومعبرة عن المحتوى الحقيقي للأحداث المالي التي تظهرها من أجل الوصول إلى إفصاح عام يجب وجود معايير محاسبية ومنهج إفصاح كافي، يخدم عملية توصيل وعرض المعلومات للمستثمرين بطريقة مفهومة وأسلوب ملائم، مما يزيد من قيمة ومنفعة المعلومات المحاسبية، فقد ساهمت معايير المحاسبة الدولية في تطوير محتوى المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، فقد ركزت على زيادة مستوى الإفصاح المحاسبى وبأشكال مختلفة.

يساهم المعيار المحاسبى الدولي رقم (02) في زيادة كفاءة النتائج المتوصل إليها من قبل المؤسسات في معالجة المخزون وضبط كميات معتبرة وأيضاً في إضفاء الشفافية في الطرق المتبعة لمعالجته والإفصاح عن السياسات المحاسبية المتبعة.



# الفصل

## الثنائي

الأدبيات التطبيقية تحليل مناقشة

وتفسير نتائج الدراسة

### تمهيد:

بعد أن تناولنا في الفصل السابق الأدبيات النظرية للمعايير المحاسبية الدولية والإفصاح المحاسبي والمعيار المحاسبي الدولي رقم (02) سنحاول في هذا الفصل ربط الجانب النظري بالجانب الميداني محاولين إبراز مساهمة معايير المحاسبة الدولية في تحسين الإفصاح المحاسبي والمعيار رقم (02) وذلك بهدف التحقق من الاستنتاجات التي تم التوصل إليها في الدراسة النظرية للبحث.

ولقد استخدمنا أسلوب العينة وذلك لإختبار فرضيات الموضوع من خلال الاستبيان للمهنيين والأكاديميين وهذا لأجل تبين موضوع البحث ولهذا سوف نتطرق في هذا الفصل إلي ما يلي:

**المبحث الأول: الطريقة والأدوات المتبعة في الدراسة الميدانية**

**المبحث الثاني: معالجة وتحليل نتائج الاستبيان**

**المبحث الأول: الطريقة والأدوات المتبعة في الدراسة الميدانية**

بالنظر الى طبيعة الموضوع الذي نحن بصدد دراسته والمتعلق بالمعايير لمحاسبية ومساهمتها في تحسين الإفصاح المحاسبي والمعايير رقم (02)، ومن خلال بعض المعايير الخاصة به التي توفر الشفافية والوضوح للمعلومة المحاسبية التي تعتبر مهمة خاصة للمساهمين والمستثمرين والتي تعكس الوضع الحقيقي للمؤسسة، إرتأينا في هذا المجال واستنادا لمتطلبات معالجة هذا الموضوع الاعتماد على مجموعة من الأدوات للوقوف على الجوانب التي تكفل معالجة الموضوع والوصول الى نتائج واقعية موضوعية من خلال الأدوات المستخدمة.

**المطلب الأول: بيانات الدراسة**

من أجل تحقيق أهداف الدراسة قام الطالب باستخدام المنهج الوصفي التحليلي وذلك تماشياً مع متطلبات البحث باعتباره أنسب المناهج في دراسة الظاهرة محل البحث، وذلك لأنه يعتمد على دراسة الواقع أو الظاهرة كما هي على أرض الواقع ويصفها بشكل دقيق.

وتتعلق بالإفصاح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وذلك من خلال استخدام قائمة الإستبيان، واعتمدت الدراسة على نوعين أساسيين من البيانات.

## الفرع الأول: البيانات الثانوية

وهي تمثل بيانات الجانب النظري، واعتمدت على مراجعة الكتب والدوريات والمنشورات والإطلاع على الدراسات السابقة في مجال معايير المحاسبة الدولية والإفصاح المحاسبي والمعيار المحاسبي رقم (02).

## الفرع الثاني: البيانات الأولية

هي البيانات التي تم الحصول عليها من خلال توزيع قوائم الاستبيان على عينة من مجتمع دراسي والتي تشمل مجموعة من الأسئلة اللازمة لحصر وتجميع البيانات ومن ثم تفريغها وتحليلها باستخدام برنامج (SPSS18).

## المطلب الثاني: تحضير الاستبيان

## الفرع الأول: تصميم الاستمارة

في هذه المرحلة حاولنا قدر الإمكان تصميم الأسئلة بصفة بسيطة، بحيث تكون قابلة للفهم من قبل من يقرأها ولا يمكن إعطاء تفسيرات أخرى متعددة لها، بحيث تكون هذه الأسئلة تتمحور حول موضوع مساهمة معايير المحاسبة الدولية في تحسين الإفصاح المحاسبي حالة المعيار الدولي رقم 02، وقد استعينا في ذلك بأراء بعض الأستاذة والزملاء وحتى المشرفين على التكوين في مجال المحاسبة، الذي وجهونا في كيفية إعداد الأسئلة كما إستعنا في إعداد الإستمارة، على الكتب والمراجع والدوريات والأبحاث السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة من حيث المنهج والطريقة، حيث أمكن الاستفادة من الخلفية النظرية في صناعة استمارة الاستقصاء وقد أكدنا في اعدادها أن تكون:

- أن تكون بسيطة وواضحة
- أن تحتوي على أسئلة تمكن الفرد باختيار بديل من عدة بدائل
- أما فيما يتعلق بأسئلة الاستبيان قد تم إعدادها على أسس مقياس ليكارت الخماسي (LIKERT SCALE) الذي يحتوي خمس إجابات، وهذا حتى يتسنى لنا تحديد آراء افراد العينة حول المواضيع التي تناولها الإستبيان كما هو مبين في الجدول.

## جدول رقم (1/2) : مقياس ليكارت الخماسي

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
موافق					

1	2	3	4	5	الدرجة
---	---	---	---	---	--------

### الفرع الثاني: عملية نشر الاستبيان

بعد أن تم إعداد الإستبيان بالشكل النهائي، جاءت بعدها مرحلة توزيعه على العينة المقصودة من مهنيين وأكاديميين وهذه العملية تمت بالاعتماد على عدة قنوات قصد الوصول إلى العينة المقصودة، وضمان الحصول على أكبر عدد من الإستمارات التي تم الإجابة عليها، اعتمدنا على عدة طرق يمكن توضيحها فيما يلي:

- الاتصال المباشر بأفراد العينة وتسليمهم استمارة الاستبيان بأنفسنا (الجامعات، والمؤسسات الاقتصادية).
- إرسال إستمارات الإستبيان عن طريق البريد الإلكتروني.
- الإستعانة ببعض زملاء الدراسة وموظفي المؤسسات الاقتصادية في توزيع الإستمارات.

### الفرع الثالث: هيكل الاستبيان

احتوت إستمارة الاستبيان سبعة وعشرون سؤالاً (27) توزعت على خمسة محاور رئيسية ومن أجل الوصول إلى الإجابة الواضحة والدقيقة للمستجوبين وكانت الأقسام الرئيسية للأسئلة كالتالي:

- 1- **القسم الأول:** يتضمن أسئلة عامة متعلقة بالبيانات الشخصية لأفراد العينة ويضم الأسئلة ستة (06) أسئلة.
- 2- **القسم الثاني:** يتضمن هذا المحور أسئلة شاملة متعلقة بمساهمة معايير المحاسبة الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية ويضم ثمانية (08) أسئلة.
- 3- **القسم الثالث:** يتضمن هذا المحور أسئلة شاملة متعلقة بأهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في اظهار مزيدا من المصداقية والشفافية ويضم ثمانية (08) أسئلة.
- 4- **القسم الرابع:** يتضمن هذا المحور أسئلة متعلقة بمساهمة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في زيارة كفاءة ودرجة الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومة ويضم سبعة (07) أسئلة.
- 5- **القسم الخامس:** يتضمن هذا المحور أسئلة متعلقة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (02) ويضم أربعة (04) أسئلة.

### الفرع الرابع: معالجة الاستبيان

وهي عملية فرز وتحليل الإجابات التي تتضمنها استمارة الإستبيان وهذا تمهيدا لبناء قاعدة تحتوي على المعطيات المستخلصة من استمارات الإستبيان وعند

تحصيل عدد نهائي للاستبيانات، تم الاعتماد على برنامج EXCEL في عملية تصنيف الإجابات على الأسئلة وعرض وتحليل المعطيات على برنامج (Spss18) لمعالجة المعطيات التي تكون في شكل جداول ليترجمها الى الرسومات بيانية في شكل أعمدة أو دوائر لتسهيل عملية الملاحظة والتحليل للبيانات التي تم جمعها.

واستخدمنا بعض الأساليب الإحصائية من أجل توظيف البيانات التي تم جمعها لتحقيق أغراض الدراسة حيث تم الاعتماد على الأساليب التالية:

**1- الوسط الحسابي:** تم استخدامه باعتباره أحد المؤشرات التي تساعد في قراءة وترتيب البنود والنتائج حسب أهميتها.

**2- الانحراف المعياري:** ويستخدم لمعرفة مدى تشتت القيم عن وسطها الحسابي.

**3- صدق وثبات الأداة:** وذلك للحكم على دقة القياس من خلال تحديد ثبات أداة القياس المتمثلة في الاستبانة ولمعرفة مدى صدق الاستبانة في قياس المفهوم المراد قياسه فعلا، تم استخدام معامل ثبات كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha) وقد بلغ معامل الثبات ألفا الأفراد العينة كوحدة واحدة وللاستبانة بكل عام 83% وهي نسبة تدل على مستوى جيد.

**4- تحليل الانحدار المتعدد:** بهدف اختيار فروض الدراسة.

### المطلب الثالث: مجتمع الدراسة وحدوده

سوف نوضح في هذا الجزء الى توضيح بعض العناصر المتعلقة بالعينة موضوع الدراسة، من إطار وحدود الدراسة والعينة المقصودة بالاستبيان.

#### الفرع الأول: مجتمع الدراسة

اعتمدنا في اختيار مجتمع الدراسة بناء على خبرة أفراد المجال المحاسبي من أكاديميين ومهنيين، وتكون هذه العينة المختارة عشوائيا من مجتمع الدراسة من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين وأساتذة جامعيين ودكاترة في ولاية الوادي.

وقصدنا من تقسيم مجتمع الدراسات على النحو السابق لضمان اختيار العينة المختصة وذات المعرفة بموضوع الدراسة والحصول على نتائج أكثر دقة.

#### الفرع الثاني: عينة الدراسة

لقد تم توزيع 50 إستمارة على مجتمع الدراسة المتضمن الأكاديميين والمهنيين، حيث تم التوزيع بالإتصال المباشر بأفراد العينة والبعض تم توزيعها عن طريق البريد الإلكتروني.

## جدول رقم (2/2) : الإحصائية الخاصة باستثمارات الاستبيان

البيان		الاستبيان
النسبة	العدد	
100%	50	عدد الاستثمارات الموزعة
90%	45	عدد الاستثمارات الواردة
10%	05	عدد الاستثمارات المفقودة أو الضائعة
80%	40	الاستثمارات الصالحة

## الفرع الثالث: حدود الدراسة

تتمثل حدود الدراسة في ما يلي:

- **الحدود المكانية:** تمت هذه الدراسة بالجزائر لدراسة موضوع معايير المحاسبة الدولية وفقا للإفصاح المحاسبي والمعياري الدولي رقم (02) وتحاول هذه الدراسة استقصاء آراء المهنيين والأكاديميين وبالتحديد في ولاية الوادي.
- **الحدود الزمانية:** تتمثل الحدود الزمانية لهذه الدراسة الميدانية، ابتداء من السداسي الثاني للموسم الجامعي 2020/2019، وذلك بدءا من إعداد وتحضير الإستبيان، مروراً بتوزيعه ومن ثم جمع الاستثمارات.
- **الحدود الموضوعية:** اهتمت هذه الدراسة بالمواضيع المرتبطة أساسا بالإفصاح المحاسبي ومعايير المحاسبية الدولية والمخزون.

## المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

يقدم هذا المبحث عرض لمختلف نتائج الدراسة الميدانية التي تم التوصل إليها من خلال جمع البيانات من الاستبيان وتحليلها ومناقشتها وللوصول إلى نفي أو إثبات الفرضية من خلال استنتاجات الدراسة.

## المطلب الأول: عرض وتحليل خصائص أفراد عينة الدراسة

قصد التعرف على الخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة وتحليلها نتعرض إليها كما يلي:

الفرع الأول: توزيع أفراد العينة بالنسبة لخاصية الجنس: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب هذه الخاصية كما يلي:

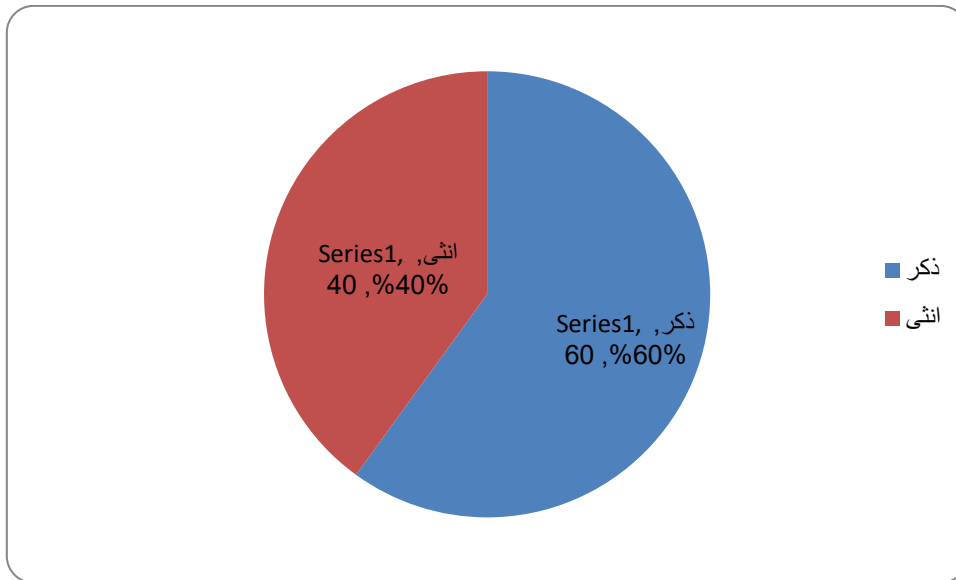
الجدول رقم (3/2): توزيع أفراد العينة حسب خاصية الجنس

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة (%)
1	الجنس	الذكور	24	60%
		الإناث	16	40%
المجموع الكلي			40	100%

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

يظهر من الجدول السابق أن غالبية أفراد العينة كانوا من الذكور بنسبة (60%) في حين بلغت نسبة الإناث (40%) من مجموع أفراد العينة. وفيما يلي التمثيل البياني لأفراد العينة حسب هذه الخاصية:

الشكل رقم (2-1): الدائرة النسبية لتوزيع أفراد العينة حسب خاصية الجنس



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات spss

الفرع الثاني: توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير العمر: توزيع أفراد عينة

الدراسة حسب هذه الخاصية كما يلي:

الجدول رقم(4/2): توزيع أفراد العينة حسب خاصية العمر

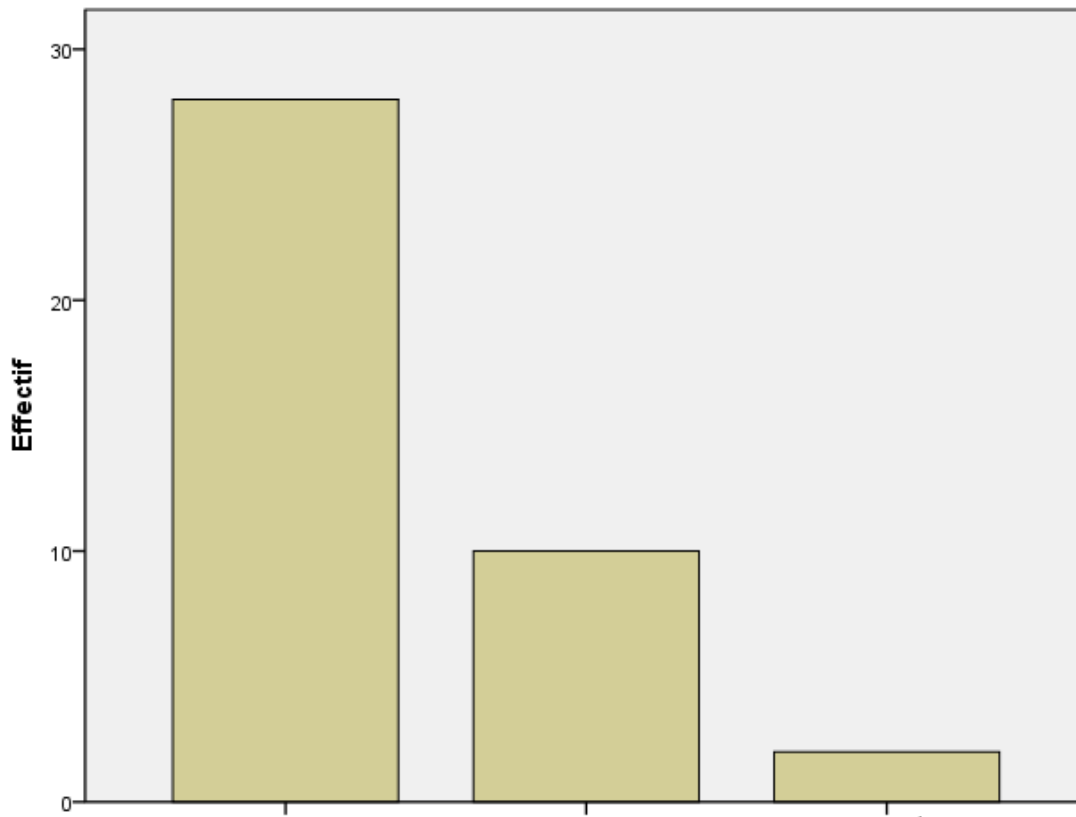
الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة (%)
2	العمر	من 25 الى 35	28	70%
		من 36 إلى 45 سنة	10	25%
		اكبر من 45	2	5%
		المجموع الكلي	40	1

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول يتضح لنا توزيع النسب حسب العمر لعينة الدراسة ، حيث نجد ان النسبة الاكبر كانت لفئة من من 25 الى 35 بنسبة 70% ، وتليها نسبة 25% لفئة من 36 إلى 45 سنة ، اما 5% المتبقية فقد حظية بها الفئة التي اعمارها اكبر من 45 .

وفيما يلي التمثيل البياني لأفراد العينة حسب هذه الخاصية:

الشكل رقم (2-2): الأعمدة التكرارية لتوزيع أفراد العينة حسب خاصية العمر



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

### الفرع الثالث: توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير المؤهل التعليمي: توزيع

أفراد عينة الدراسة حسب هذه الخاصية كما يلي:

الجدول رقم(5/2): توزيع أفراد العينة حسب خاصية المؤهل التعليمي

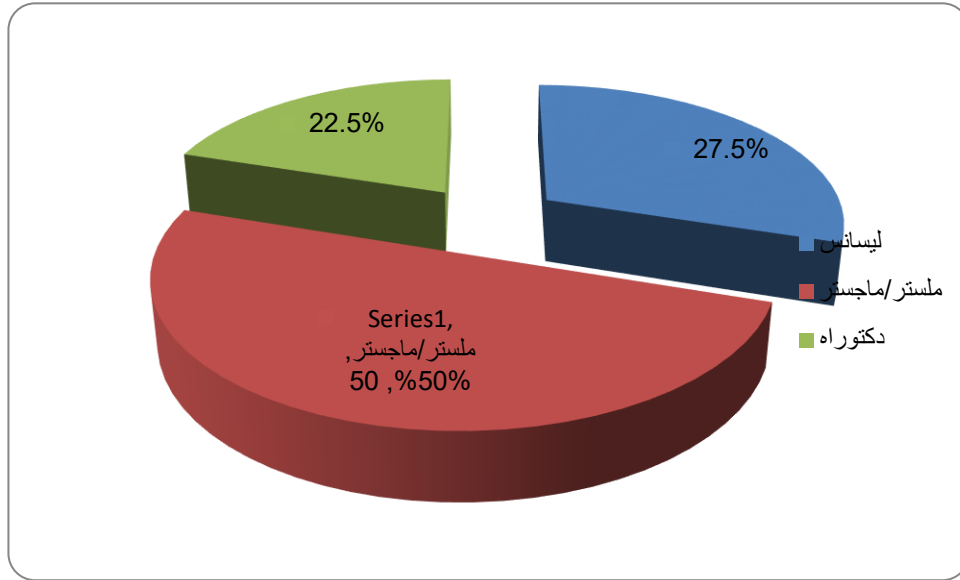
الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة (%)
4	المؤهل التعليمي	ليسانس	11	27.5%
		ماستر / ماجستير	20	50%
		دكتوراه	9	22.5%
		المجموع الكلي	40	100%

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول يتضح لنا توزيع النسب حسب المؤهل التعليمي لعينة الدراسة ، حيث نجد أكثرهم متحصلين على شهادة ماستر/ماجستير بنسبة البالغ عددهم 20 بنسبة 50%، ثم تليها فئة الحاصلين على شهادة ليسانس البالغ عددهم 11 بنسبة 27.5%، وبعدها فئة الحاصلين على الدكتوراه البالغ عددهم 9 بنسبة 22.5% .

وفيما يلي التمثيل البياني لأفراد العينة حسب هذه الخاصية:

شكل رقم (2-3): الدائرة النسبية لتوزع أفراد العينة حسب خاصية مستوى التعليم



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

الفرع الرابع : توزع أفراد العينة بالنسبة لمتغير الخبرة: توزع أفراد عينة الدراسة حسب هذه الخاصية كما يلي:

الجدول رقم(6/2): توزع أفراد العينة حسب خاصية الخبرة

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة (%)
3	الخبرة المهنية	أقل من 05 سنوات	22	55%
		من 05 إلى 10 سنوات	10	25%
		من 10 إلى 15 سنة	3	7.5%
		أكثر من 15 سنة	2	5%
		اخرى	3	7.5%
المجموع الكلي				100%

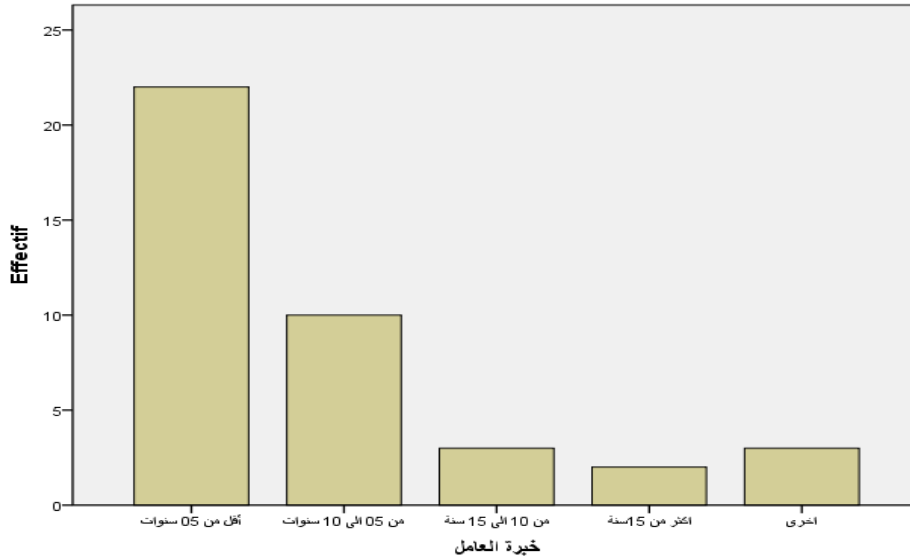
المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول يتضح لنا توزيع النسب حسب الخبرة لعينة الدراسة ، حيث نجد معظمهم اقل من 5 سنوات بنسبة 55% ، أما ما نسبته 25% فكانت

لفئة من 05 إلى 10 سنوات ، و ما نسبته 7.5% فكانت لفئتي من 10 إلى 15 سنة و الفئة اخرى ، اما الفئة المتبقية فكانت نسبتها 5% وهي أكثر من 15 سنة .

وفيما يلي التمثيل البياني لأفراد العينة حسب هذه الخاصية:

**الشكل رقم (2-4): الأعمدة التكرارية لتوزيع أفراد العينة حسب خاصية الخبرة**



لمصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

**الفرع الخامس- توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير الوظيفة: توزيع أفراد**

عينة الدراسة حسب هذه الخاصية كما يلي:

**الجدول رقم (7/2): توزيع أفراد العينة حسب خاصية الوظيفة**

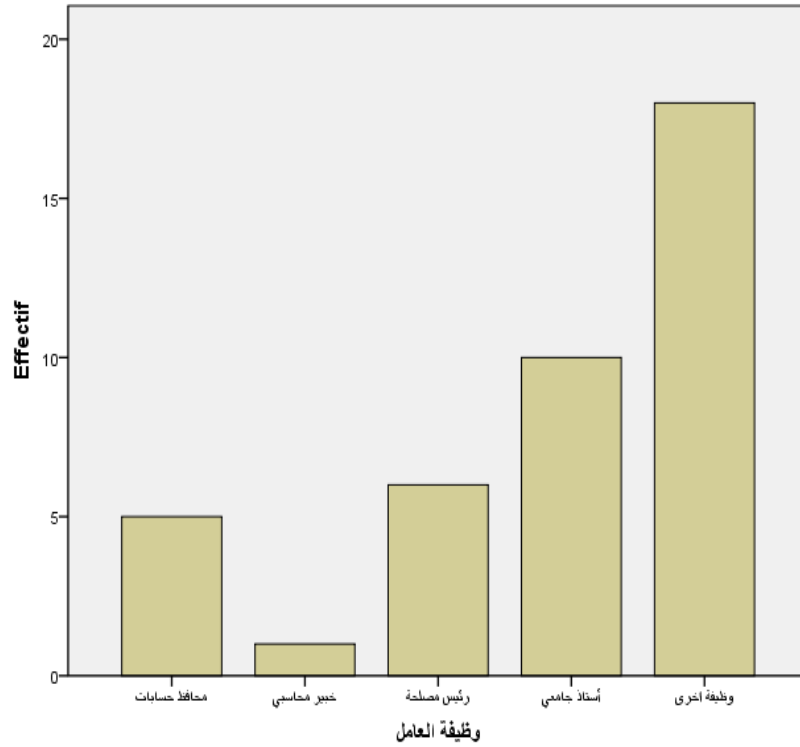
النسبة (%)	التكرار	الفئة	المتغير	الرقم
12.5%	5	محافظ حسابات	الوظيفة	5
2.5%	1	خبير محاسبي		
15%	6	رئيس مصلحة		
25%	10	استاذ جامعي		
45%	18	وظيفة اخرى		

المجموع الكلي	40	%100
---------------	----	------

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول يتضح لنا توزيع النسب حسب الوظيفة لعينة الدراسة ، حيث نجد ان فئة وظيفة اخرى هي الاكبر والبالغ عددها 18 بنسبة 45% ، أما ما نسبته 25% فيمثل بعدد 10 استاذ جامعي، اما ما نسبته 15% يمثل 6 من رؤساء مصلحة ، اما ما نسبته 12.5% تمثل من محافظي حسابات ، اما الفئة المتبقية نسبتها 2.5% تمثل & من خبير محاسبي .

الشكل رقم (5-1): الأعمدة التكرارية لتوزيع أفراد العينة حسب خاصية الوظيفة



الفرع السادس - توزيع أفراد العينة بالنسبة لمتغير القطاع: توزيع أفراد

عينة الدراسة حسب هذه الخاصية كما يلي:

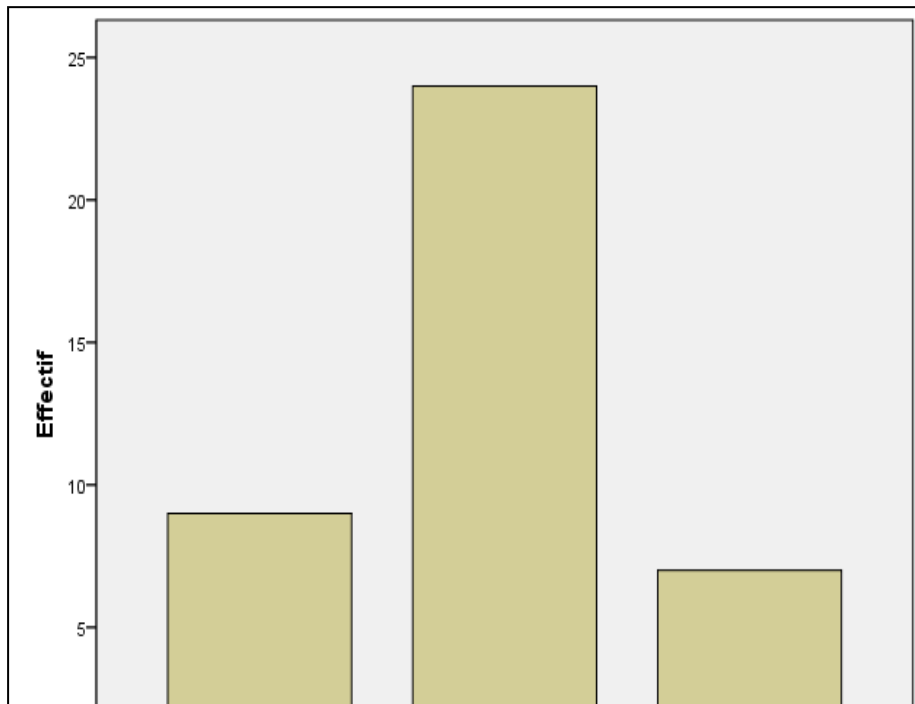
الجدول رقم(8/2): توزيع أفراد العينة حسب خاصية القطاع

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة (%)
6	العمر	اعمال حرة	9	22.5%
		قطاع حكومي	24	60%
		قطاع خاص	7	17.5%
		المجموع الكلي	40	100%

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول يتضح لنا توزيع النسب حسب القطاع لعينة الدراسة ، حيث نجد أكثرهم من القطاع الحكومي بنسبة البالغ عددهم 24 بنسبة 60%، ثم تليها الذين يمارسون أعمال حرة البالغ عددهم 9 بنسبة 22.5%، وبعدها فئة قطاع خاص البالغ عددهم 7 بنسبة 17.5% .

الشكل رقم (6-1): الدائرة النسبية لتوزيع أفراد العينة حسب متغير القطاع



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

### المطلب الثاني: التحليل الإحصائي الوصفي لنتائج الدراسة

#### الفرع الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة

اعتمد الطالب على مجموعة من الأدوات والأساليب الإحصائية والتي استخدمت في جمع تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي والتحليلي، حيث تم ترميز وإدخال المعطيات إلى الحاسوب باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) نسخة 18، وإعتمدنا على مقاييس الإحصاء الوصفي وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار خصائصها، وهذه الأساليب هي التكرارات والنسب المئوية والمتوسط الحسابي والانحرافات المعيارية للإجابة عن أسئلة الدراسة وترتيب عبارات كل متغير تنازلياً.

#### الفرع الثاني: نتائج المقياس:

#### الجدول رقم (9/2) : مجال المتوسط الحسابي المرجح لمقياس ليكارت الخماسي

مجال المرجح	المتوسط الحسابي	المستوى الموافق له
من 1 إلى 1.97		غير موافق بشدة
من 1.8 إلى 2.59		غير موافق
من 2.6 إلى 3.39		محايد
من 3.4 إلى 4.19		موافق
من 4.20 إلى 5		موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالب بناء على الدراسات السابقة

وعليه قمنا بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والترتيب لكل عبارة، وهذا ما توضحه الجداول التالية.

#### أولاً : القسم الأول :مساهمة معايير المحاسبية الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية

#### جدول رقم (10/2): جدول يبين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والترتبة

العبارة	الرتبة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الدرجة
---------	--------	-----------------	-------------------	--------

موافق	0.74	4.10	1	اعتماد الجزائر لمعايير المحاسبية الدولية نظرا للمتغيرات الاقتصادية وتعزيز الإفصاح.
موافق بشدة	0.49	4.38	2	تبنى و تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر سيكون له اثر ايجابي علي المعلومة المحاسبية.
موافق	0.95	3.95	3	تكيف البيئة الاقتصادية و القانونية في الجزائر يساعد علي تطبيق المعايير المحاسبية الدولية.
موافق بشدة	0.80	4.25	4	توفر معايير المحاسبية الدولية متطلبات إعداد و عرض قوائم مالية سهلة القراءة و واضحة تقدم معلومات ملائمة ذات موثوقية.
موافق	1.07	3.63	5	تتميز المعلومات الواردة في القوائم المالية في ظل معايير المحاسبية الدولية بالمصداقية.
موافق	0.95	3.60	6	تتميز مجموعة معايير المحاسبية الدولية بالإكتمال و تدرس كافة الأحداث المالية و تتكامل مع بعضها البعض كمجموعة واحدة .
موافق	1.03	4.00	7	تصبح القوائم المالية المعدة وفق معايير المحاسبة الدولية مقبولة عالميا و قابلة للمقارنة علي المستوى الدولي
موافق	0.94	3.98	8	يساهم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر من تحسين كفاءة السوق المالي و النقدي
موافق	0.88	3.98	<b>مساهمة معايير المحاسبية الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية</b>	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

يظهر الجدول اعلاه الى ان اتجاهات الدراسة ايجابية نحو جميع العبارات المتعلقة ب مساهمة معايير المحاسبية الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية في اضعاف مزيدا من الموضوعية و الشفافية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي 3.98 والذي يقع في الفئة من 3.4 الى 4.19 ، كما ان المتوسط يقع في الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي ، وهي الفئة التي تشير الى درجة موافق والتي تؤكد رضا و موافقة اغلبية افراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في معايير المحاسبية الدولية وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري اذ يظهر

درجة و نسبة التقارب في الاجوبة من افراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام ب0.88 وهي نسبة تعتبر عالية .

**القسم الثاني: أهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في إظهار مزيدا من المصداقية و الشفافية.**

**جدول رقم(11/2): جدول يبين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة**

الدرجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الرتبة	العبرة
موافق	1.10	3.60	1	تعتمد المؤسسة الاقتصادية الجزائرية على مبدأ الإفصاح المحاسبي في إظهار المعلومة المحاسبية في القوائم المالية
موافق	1.02	3.98	2	الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية يدعم مكانة المؤسسة في السوق
موافق	1.01	3.95	3	من الضروري الإفصاح عن علاقة المؤسسة الأم بالمؤسسة التابعة بغض النظر عن وجود المعاملات
موافق	1.09	3.68	4	تفصح المؤسسة عن طبيعة معاملاتها المالية بين الأطراف ذات العلاقة إن وجدت
موافق بشدة	0.88	4.30	5	تعتبر القوائم المالية أداة هامة للإفصاح عن المعلومات المالية
موافق بشدة	0.68	4.30	6	ستكون الإفصاحات في الأدوات المالية أداة مهمة في تقييم الوضعية المالية والأداء المالي للمؤسسة
موافق	1.05	3.63	7	تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالإفصاح المحاسبي عن التغيرات الهامة التي تطرأ على أصولها وخصومها
موافق	1.03	3.90	8	الهدف الأساسي للإفصاح عن القوائم المالية المعدة وفق معايير المحاسبة الدولية هو تلبية حاجيات المستخدمين
موافق	0.98	3.91		<b>أهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في إظهار مزيدا من المصداقية و الشفافية.</b>

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

يظهر الجدول اعلاه الى ان اتجاهات الدراسة ايجابية نحو جميع العبارات المتعلقة ب أهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في إظهار مزيدا من المصداقية و الشفافية. في اضاء مزيدا من الموضوعية والشفافية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي 3.91 والذي يقع في الفئة من 3.4 الى 4.19 ، كما ان المتوسط يقع في الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي ، وهي الفئة التي تشير الى درجة موافق والتي تاكد رضا وموافقة اغلبية افراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في الافصاح المحاسبي وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري اذ يظهر درجة ونسبة التقارب في الاجوبة من افراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام ب0.98 وهي نسبة تعتبر عالية .

القسم الثالث :مساهمة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في زيادة كفاءة

ودرجة الإفصاح المحاسبية على القوائم المالية

### جدول رقم (12/2): جدول يبين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة

الدرجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الرتبة	العبرة
محايد	1.28	3.05	1	تلتزم جميع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي الواردة بالمعايير المحاسبية الدولية عن إعداد القوائم المالية
محايد	1.09	3.20	2	تبني معايير المحاسبة الدولية في مجملها ملائمة للواقع الجزائري
موافق	1.01	4.13	3	يعتبر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية يحسن من جودة المعلومة
موافق بشدة	0.83	4.22	4	لإعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية أثر إيجابي على عملية إعداد وعرض القوائم المالية
محايد	1.48	2.73	5	لإعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية أثر سلبي على عملية إعداد وعرض القوائم المالية
موافق	0.81	4.05	6	تعتقد أن تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسات الجزائرية يساهم في تعزيز الإفصاح المحاسبي
موافق	0.77	3.85	7	القوائم المالية المعدة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية تلائم متطلبات الإفصاح المحاسبي
موافق	1.06	3.60		مساهمة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في زيادة كفاءة ودرجة الإفصاح المحاسبية على القوائم المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

يظهر الجدول اعلاه الى ان اتجاهات الدراسة ايجابية نحو جميع العبارات المتعلقة مساهمة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في زيادة كفاءة ودرجة الإفصاح المحاسبية علي القوائم المالية. في اضافة مزيدا من الموضوعية والشفافية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي 3.60 والذي يقع في الفئة من 3.4 الى 4.19 ، كما ان المتوسط يقع في الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي ، وهي الفئة التي تشير الى درجة موافق والتي تاكد رضا وموافقة اغلبية افراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في معايير المحاسبة الدولية والافصاح المحاسبي وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري اذ يظهر درجة ونسبة التقارب في الاجوبة من افراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام ب1.06 وهي نسبة تعتبر عالية .

القسم الرابع: أهمية المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في تقييم المخزونات

الدرجة	الانحراف	المتوسط	الرتبة	العبرة
--------	----------	---------	--------	--------

ة	الحسابي	المعياري	
1	3.58	1.05	تطبق المؤسسات الجزائرية المعيار الدولي رقم 02 في تقييم مخزوناتها
2	3.95	1.08	يهدف إلى تحديد أساس الطريقة السليمة لتحديد وقياس وعرض والإفصاح عن عناصر المخزونات في القوائم المالية
3	3.53	1.06	تلتزم المؤسسات الإقتصادية بالمعالجة المحاسبية التي نص عليها المعيار الدولي رقم 02
4	3.58	1.17	تتميز طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بالسهولة في تقييم المخزونات عن طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة
	3.66	1.08	<b>أهمية المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في تقييم المخزونات</b>

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPS

يظهر الجدول اعلاه الى ان اتجاهات الدراسة ايجابية نحو جميع العبارات المتعلقة أهمية المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في تقييم المخزونات. في اضافة مزيدا من الموضوعية والشفافية ، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي 3.66 والذي يقع في الفئة من 3.4 الى 4.19 ، كما ان المتوسط يقع في الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي ، وهي الفئة التي تشير الى درجة موافق والتي تأكد رضا وموافقة اغلبية افراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في معايير المحاسبة الدولية والافصاح المحاسبي وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري اذ يظهر درجة ونسبة التقارب في الاجوبة من افراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام ب1.08 وهي نسبة تعتبر عالية .

### المطلب الثالث: إختبار صدق وثبات الأداة وتحليل التباين للانحدار

#### الفرع الأول: إختبار صدق وثبات الأداة

لقد تم استخدام التحكيم وإجراء الاختبارات للتحقق من صدق وثبات الاستبيان كما يلي:

1- **صدق المحكمين:** لمعرفة مدى وضوح وملائمة العبارات بالاستبيان الأولى تعرضه على أساتذة متخصصين في مجال التخصص (الملحق رقم)، وبعدما قاموا بتصويب الاستبيان ظهر في شكله النهائي(الملحق رقم).

2- **ثبات الاستبيان:** تم فحص عبارات الاستبيان من خلال معامل ألفا لكرونباخ الذي يعتبر نسبته مقبولة عند القيمة (62%) لكي نعتمد النتائج المتوصل إليها والجدول التالي يمثل قيمة معامل ألفا لكرونباخ لإجابات أفراد العينة كما يلي:

## الجدول رقم(13/2): معامل الثبات باستخدام طريقة ألفا كرونباخ

المقياس	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ
مساهمة معايير المحاسبية الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية	8	0.625
أهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في إظهار مزيداً من المصدقية الشفافية.	8	0.719
مساهمة تطبيق معايير المحاسبية الدولية في زيادة كفاءة ودرجة الإفصاح المحاسبية علي القوائم المالية	7	0.461
أهمية المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في تقييم المخزونات	4	0.432
مجموع	27	0.830

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

من الجدول نلاحظ أن معامل ألفا كرونباخ للقسم الاول والثاني اكبر من 0.6 تقترب من الواحد فالمبحوثين سيكونون ثابتين في إجابتهم في حالة إعادة القياس وهو ما يشير إلى ثبات المقياس، اما في القسم الثالث و الرابع نلاحظ ان معامل الفا كرومباخ اقل من 0.6 اي عدم وجود ثبات ، ويعبر معامل الفا كرومباخ لمجموع الاقسام 0.830 على مستوى ممتناز من الثقة والثبات، وهذا يعني أن هناك استقرار بدرجة عالية في نتائج الاستبيان.

## الفرع الثاني: تحليل تباين الانحدار

## - اختبار الفرضية :

H0: لا يساهم تطبيق معايير المحاسبية الدولية في زيادة كفاءة ودرجة الإفصاح المحاسبية للقوائم المالية .

H1: يساهم تطبيق معايير المحاسبية الدولية في زيادة كفاءة ودرجة الإفصاح المحاسبية للقوائم المالية .

الجدول رقم(14/2): قيم معاملات خط الانحدار المعاملات  $Coefficients^a$

مستوى الدلالة Sig	قيمة t	معاملات قياسية	معاملات غير قياسية		النموذج
		Coefficients standardisé s	Erreur standard	A	
0,005	2,979		0,670	1,995	الثابت (Constante)
0,021	2,418	0,365	0,167	0,404	المتغير المستقل مساهمة معايير المحاسبية الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول نجد أن ثابت خط الانحدار يساوي 1,995 والذي يمثل قيمة  $a$  بالجدول، وبلغت الدلالة الإحصائية Sig (0,005) وهي مقبولة لأنها أقل من 0.05 .

جدول رقم (15/2): قيم تباين خط الانحدار لمتغيرات الدراسة

تحليل التباين الأحادي ANOVA<sup>b</sup>

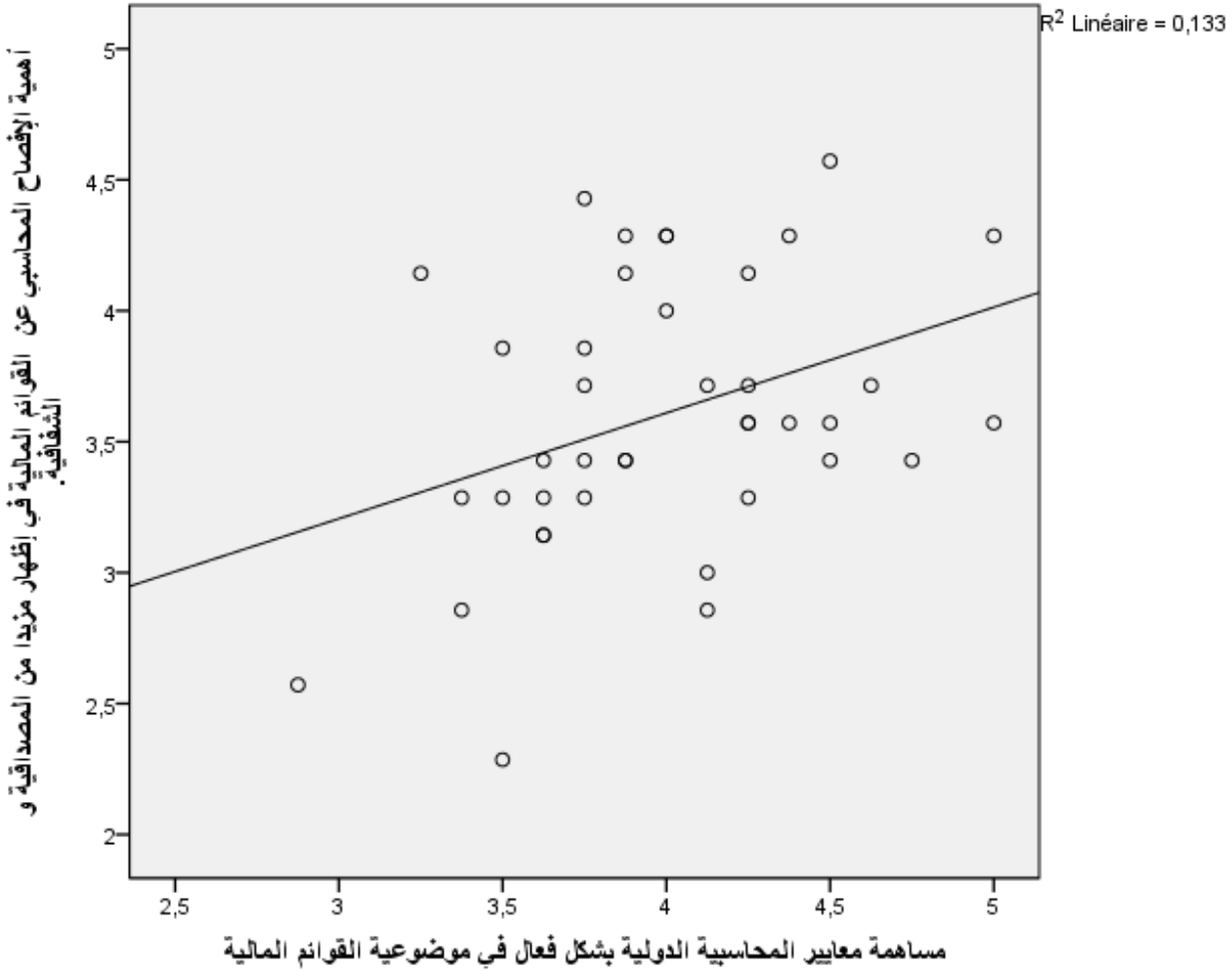
مستوى الدلالة Sig.	قيمة اختبار تحليل التباين F	معدل مربعات الانحدار	درجة حرية الانحدار	مجموع مربعات الانحدار	النموذج
--------------------------	--------------------------------------	----------------------------	--------------------------	-----------------------------	---------

0,021 <sup>b</sup>	5,846	1,407	1	1,407	الانحدار Régression	1
		0,241	9,144	9,144	البقايا Résidu	
			39	10,551	المجموع Total	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات SPSS

جدول رقم (16/2): معامل الارتباط الخطي بين المتغير المستقل والمتغير التابع

معامل التحديد (R-deux)	معامل الارتباط (R)	النموذج
0.133	0.365	أ- المتغير المستقل: المعايير المحاسبية الدولية ب- المتغير التابع: الإفصاح المحاسبي



يتضح الجدول رقم (16/2) ان معامل الارتباط الذي بلغ **0.365** اي هناك أي هناك ارتباط طردي متوسط بين المتغيرين المتغير المستقل المعايير المحاسبية الدولية والمتغير التابع الإفصاح المحاسبي ومدى الدقة (معامل التحديد) في تقدير المتغير التابع هو **0.133** مما يدل ان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية يساهم في زيادة درجة ومستوى الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية تفسر ما نسبته **13.30%** من الظاهرة والنسبة الباقية **86.70%** تفسرها متغيرات اخرى لم تدخل في الدراسة ، وعند مستوى الدلالة ان النموذج يمثل الظاهرة تمثيل جيدا ، عند مستوى معنوية **5%**.

### خلاصة الفصل

بعد إجراء الدراسة الميدانية على العينة التي تم إختيارها من الأكاديميين والمهنيين وإطارات المؤسسات الإقتصادية، وتحليل آراءهم وإجاباتهم نستنتج ما يلي:

- هناك إرتباط طردي متوسط بين المتغيرين، المتغير المستقل (المعايير المحاسبية الدولية) والمتغير التابع (الإفصاح المحاسبي).
- تطبيق معايير المحاسبية الدولية يساهم في زيادة درجة ومستوى الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية.
- النموذج يمثل الظاهرة تمثيلا جيدا، هذا ما يدل على أن نسبة معتبرة من تفسير الدراسة، وتبقى نسبة من تفسير الظاهرة لم تدخل في الدراسة.

# الختامة

أصبح العديد من مستخدمي التقارير المالية يطالبون بالإفصاح عن المعلومات المالية، وذلك نظرا لأهميته من حيث إعطاء صورة صادقة ومعبرة عن محتوى الأحداث المالية التي تظهرها البيانات المالية للمؤسسة، فالإفصاح المحاسبي ركزت عليه معايير المحاسبة الدولية لتأثيره على جودة المعلومات المالية ذلك ولأنه يخدم عملية توصيل وعرض المعلومات للمستثمرين بطريقة مفهومة وأسلوب ملائم، فقد ساهمت معايير المحاسبة الدولية

في تطوير محتوى المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، فقد ركزت على زيادة مستوى الإفصاح المحاسبي بمختلف أشكاله، وتوحيد أسس وقواعد العرض والإفصاح.

ومن خلال دراستنا لهذا الموضوع مساهمة معايير المحاسبة الدولية في تحسين الإفصاح المحاسبي – حالة المعيار المحاسبي الدولي رقم (02)، حاولنا معالجة إشكالية البحث التي كانا فيها التساؤل الرئيسي كما يلي:

**إلى أي مدى يساهم الإفصاح المحاسبي باستخدام معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟**

توصلنا من خلال دراستنا هذه إلى بعض النتائج وهي:

### 1- نتائج إختبار الفرضيات

بعد استعراضنا لمختلف جوانب الموضوع، من خلال الدراسة النظرية من جهة والدراسة الميدانية توصلنا أثناء اختبار الفروض إلى نتائج التالية:

- **بالنسبة للفرضية الأولى:** فقد تبين لنا من خلال الدراسة أن الفرضية تحققت، فغالبيه أفراد العينة قد أجمعوا على أن المعايير المحاسبية الدولية تعزز الإفصاح المحاسبي من خلال توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وذلك حسب ما نصت عليه هذه المعايير.
- **بالنسبة للفرضية الثانية:** فقد تبين لنا من خلال الدراسة أن الفرضية تحققت، حيث يعتبر الإفصاح أحد أهم العوامل التي يرجع إليه المستخدمون من أجل الحصول على المعلومة، فبدون الإفصاح لا يمكن للمستعمل الخارجي الحصول على المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الإستثمارية الصحيحة وإتاحة الفرصة لتقييم أداء المؤسسات بشفافية كافية.
- **بالنسبة للفرضية الثالثة:** فقد تبين لنا من خلال الدراسة أن الفرضية تحققت، أعطى المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزونات أكثر أهمية وتفصيل للمؤسسات، كما بين لنا أن المؤسسة تقيم مخزوناتها وفق التكلفة التاريخية وهذا لسهولة التقييم بها.

### 2- نتائج الدراسة

- الإفصاح الذي هو موضوع دراستنا وهو أن يتم الإفصاح عن البيانات والمعلومات بشكل لا يجعل القوائم المالية مضللة أي يهدف إلى حماية المجتمع المالي وبصفة خاصة المستثمر العادي الذي له قدرة محدودة على استخدام المعلومات المالية
- يساهم الإفصاح المحاسبي في إعطاء صورة صادقة وحقيقية للبيانات المالية.
- من خلال نتائج الاستبيان تكيف الجزائر مع المعايير المحاسبية الدولية جاء نتيجة للتغيرات الاقتصادية الجديدة

- من خلال الاستبيان نستنتج أن المؤسسات الجزائرية لا تلتزم بالإفصاح المحاسبي وفق لمعايير المحاسبة الدولية.
- إن الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية من شأنه تعزيز جودة وواقعية المعلومات وبالتالي بعث ثقة المستثمر فيها.
- يسعى المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) أداة تستند عليه المؤسسات من خلال الطرق التي يقرها هذا المعيار من أجل إنتاج قوائم مالية مفهومة وواضحة لجميع مستعمليها من أجل معرفة الصورة الحقيقية للوضع المالي للمؤسسة.
- إن الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر إيجابي على القوائم المالية، أهمها الملائمة والموثوقية وما يتفرغ عنها من خصائص ثانوية، إضافة إلى تغليب الواقع الاقتصادي في معالجة كل الأحداث و الإفصاح عنها، ولهذا الجزائر عمدت إلى تكييف معاييرها مع المعايير الدولية.
- من خلال نتائج الإستبيان نستنتج أن طريقة الوارد أولا صادر أولا تتميز بالسهولة في تقييم المخزونات عن طريقة التكلفة الوسيطة المرجعة.

### 3- التوصيات

- من خلال البحث المبين في الفصلين السابقين التطرق لهما وسعيا لإعطاء فائدة أكبر لهما لهذا البحث يمكن في هذا المجال أن تقدم بعض التوصيات التي تم التوصل إليها:
- إلتزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية.
- إصدار قوائم مالية على فترات دورية قصيرة، حتى تكون البيانات والمعلومات المفصح عنها أكثر ملائمة لترشيد القرارات، لما لذلك من أثر على عملية إتخاذ قرارات سليمة لدى المستثمرين.
- إن وضع معايير المحاسبة هي في الأساس عملية مستمرة يجب أن تستجيب للتغيرات والتطورات في الأسواق واحتياجات المستثمرين من المعلومات.
- الإهتمام بتطوير معارف وخبرات المهنيين التي تساهم في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية.
- ضرورة اللجوء من طرف الجميع على تمكين المؤسسات من تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) المخزونات في المؤسسات الجزائرية، وذلك من أجل تسيير المخزون للوصول لأفضل نتائج ومن جهة أخرى لمواجهة الصعوبات الإدارية والمنافسة الخارجية.

### 4- آفاق البحث

تناولنا في هذه الدراسة المتواضعة مساهمة المعايير المحاسبية الدولية في تحسين الإفصاح المحاسبي، ولا يمكن إحاطته بكل جوانبه من خلال دراسة واحدة، ومنه هذه الدراسة تعتبر مساهمة بسيطة من الطالب وخطوة أولى بالنسبة للدراسات القادمة والممكنة في مجال معايير المحاسبة الدولية والإفصاح المحاسبي، ومن خلال بحثنا في هذا الموضوع توضح لنا عدة مواضيع يمكن التطرق إليها:

- معايير المحاسبة الدولية الجزائرية، ومدى ملائمتها للدول الأخرى.

- أهمية الإفصاح المحاسبي في صنع قرار إستثماري في سوق الجزائر للأوراق المالية.

- مدى أهمية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

وفي الختام، يرجو الطالب أن يكون جهده المتواضع هذا قد ساهم في تقديم بعض النفع لجميع المهتمين بالمحاسبة، كما يرجو المعذرة عن أي نقص في هذه الدراسة لأن الكمال لله وحده، قال تعالى " وفوق كل ذي علم عليم " صدق الله العظيم.

# المراجع

## قائمة المراجع

### أ. الكتب:

1. جمعة حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان- المملكة العربية الهاشمية، 2014.
2. حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، عمان، الأردن، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، 2008.
3. الحياي، وليد ناجي، المحاسبة المتوسطة، مشاكل والإفصاح المحاسبي، دار حنين، عمان 1996.

4. خالد الخطيب، الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المساهمة العامة الأردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم (01)، جامعة دمشق، المجلد الثامن عشر العدد الثاني، الأردن، 2002
5. الشيرازي، مهدي عباس، نظرية المحاسبة، مطبعة ذات السلاسل، الكويت 1991.
6. طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، ج5، كلية التجارة، جامعة عين الشمس، مصر، سنة 2006.
7. طارق عبدالعال، حوكمة الشركات مفاهيم، مبادئ، تجارب، تطبيقات، الحوكمة في المصارف، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005.
8. عباس علي ميرزا وآخرون، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (الأردن).
9. محمد المبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وإنعكاساتها على الدول العربية، إترك للطباعة والنشر والتوزيع، مصر، 2005، ط1.
10. المعايير المحاسبة الدولية، prepared By: Mr. Robernto Kamel, CMA, CFM, CA,PMP
- ب. الرسائل والأطروحات الجامعية
11. آسيا لعروسي، تأثير القياس المحاسبي على الإفصاح في القوائم المالية في حالة تضخم، مذكرة ماجستير، قسم العلوم التجارية، جامعة المسيلة، الجزائر، 2014/2013.
12. بدرة بن التومي، آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، على عرض والإفصاح في القوائم المالية للمصاريف الإسلامية، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة فرحات عباس- سطيف1، سنة 2013.
13. بن هرهور عبدالرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المالي المحاسبي ومدى توافقتها مع المعايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماستر تخصص محاسبي، جامعة بسكرة ، 2016
14. بو عكاز عامر، دور الرقابة في تسيير المخزونات، دراسة حالة شركة سونطراك، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، تخصص إقتصاد وتسيير بترولي، جامعة ورقلة، 2016
15. حواس صلاح، التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية وأثره على مهنة التدقيق، أطروحة دكتوراه، الجزائر3، سنة 2008.
16. رولا كاسر لايقة، القياس والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للمصارف ودورها في ترشيد قرارات الاستثمار، مذكرة ماجستير في المحاسبة المصرفية، قسم المحاسبة، كلية الإقتصاد، جامعة تشرين سوريا.
17. سعداوي محمد، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مركب المنظفات سور الغزلان، مذكرة ماستر في علوم التسيير، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البويرة، ص 48، سنة 2014.
18. شيبان أسماء، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقتها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة، جامعة البويرة، سنة 2019.
19. صباحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، وأثره على جودة المعلومة، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، سنة 2011.
20. عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية، أطروحة دكتوراه تخصص محاسبة، جامعة عمار ثالجي بالأغواط، العلوم الاقتصادية، التسيير والعلوم التجارية، سنة 2016.
21. قدور بخديجة، ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (02) في المؤسسات الجزائرية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي، علوم التسيير، علوم تجارية، قسم العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة 2017.

22. لزعر محمد سامي، التحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2012.
23. محمد الحوري الجوري، الإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الوادي، 2015
24. محمد بقاص وآخرون، دور المعايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي في تعزيز الإفصاح المحاسبي، مذكرة مقدمة للاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة الوادي، سنة 2018.
25. محمد بقاص وآخرون، دور المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي في تعزيز الإفصاح المحاسبي، مذكرة مقدمة للاستكمال متطلبات شهادة ماستر، في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة الوادي، 2018.
26. محمد فيصل مايدة، تأثير النظام المحاسبي المالي scf على إعداد وعرض القوائم المالية في المؤسسات، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، تخصص محاسبة ونظم المعلومات، جامعة بسكرة، 2017.
27. ميمون إيمان، دور تبني معايير التقارير المالية الدولية IAS/IFRS في جذب الاستثمار الأجنبي المباشر في الجزائر من خلال النظام المحاسبي المالي الجديد SCF، أطروحة دكتورا طور الثالث، جامعة مستغانم، 2017
28. ناجي سمية، متطلبات الإفصاح المحاسبي وفق لمعايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي الأول" عرض البيانات المالية"، مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة بسكرة، 2016.
- ب. المجالات والمطبوعات**
29. بركم زهير، محاضرات في مقياس المعايير المحاسبية الدولية، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الثانية ماستر علوم مالية ومحاسبة، جامعة العربي بالمهيدي- أم البواقي ، سنة 2019.
30. الجوزي جميلة، المعايير المحاسبة الدولية، IFRS/IAS، مطبوعة ملخصة موجهة لطلبة السنة الثانية ماستر مالية ومحاسبة
31. مأمون حمدان، المحاضرة الأولى، هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية جمعية المحاسبين القانونيين السورية، دورة المعايير المحاسبة الدولية، دمشق، كانون الأول.
32. المورس المساعد خالد حمد جاسم، فاعلية معايير المحاسبة الدولية في القياس تكلفة المخزون السلفي لأنشطة صناعة البرمجيات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد الرابع والخمسون، 2018.
33. قورين حاج قويدر، تطبيق المعيار المحاسبي الدولي للمخزونات (IAS 02) ضمن النظام المحاسبي المالي (SCF) ، مجلة الردة لاقتصاد الأعمال، العدد 01/2015، جامعة الشلف.
- د. المقالات والدراسات الالكترونية:**
34. منشور تم الاطلاع عليه بتاريخ 2020/06/09 [www. Infotechaccoutants.com](http://www.infotechaccoutants.com)

# الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة حمه لخضر-الوادي-



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

## قسم التسيير

سيدي، سيدتي المحترم(ة) السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته تحية طيبة وبعد  
لي عظيم الشرف والاحترام أن أضع بين أيديكم هذا الاستبيان من اجل مساعدتنا في اعداد مذكرة  
التخرج بعنوان:

### مساهمة معايير المحاسبة الدولية في تحسين الإفصاح المحاسبي حالة المعيار الدولي رقم (02)

ونرجو من سيادتكم السامية أن تساعدونا بقدر الإمكان وتجيبوننا علي هذا الاستبيان بكل حرية  
- نعدكم بأن هذه البيانات والمعلومات التي سوف تضعوها في الاستبيان تستخدم فقط في لأغراض البحث  
العلمي حيث سيتم التعامل مع إجاباتكم بسرية تامة والتي لها في نظرنا بالغ الأهمية في التوصل للنتائج المرجوة  
من البحث يرجى التكرم بقراءة فقرات الاستبيان و بالإجابة عليها بوضع علامة (x) أمام الاختيار الذي ترونه  
مناسب.

1- الجنس:  ذكر  أنثى

2- العمر : من 25-35 سنة  من 36 إلى 45  أكبر من 45  سنة

3- الخبرة: أقل من 05 سنوات  من 05 إلى 10 سنوات  من 10 إلى  سنة

أكثر من 15 سنة

4- المؤهل العلمي: ليسانس  ماستر/ماجستير  دكتوراه

### 5- الوظيفة:

محافظ حسابات  خبير محاسبي  رئيس مصلحة  أستاذ جامعي

وظيفة أخرى

6- القطاع الذي تنتمي إليه: أعمال  قطاع  مي  قطاع  خاص

القسم الأول: مساهمة معايير المحاسبة الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	اعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية نظرا للمتغيرات الاقتصادية وتعزيز الإفصاح.					
2	تبني و تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر سيكون له اثر ايجابي علي المعلومة المحاسبية .					

					3	تكيف البيئة الاقتصادية و القانونية في الجزائر يساعد علي تطبيق المعايير المحاسبية الدولية.
					4	توفر معايير المحاسبية الدولية متطلبات إعداد وعرض قوائم مالية سهلة القراءة و واضحة تقدم معلومات ملائمة وذات موثوقية.
					5	تتميز المعلومات الواردة ففي القوائم المالية في ظل معايير المحاسبية الدولية بالمصادقية .
					6	تتميز مجموعة معايير المحاسبية الدولية بالإكمال وتدرس كافة الأحداث المالية وتتكامل مع بعضها البعض كمجموعة واحدة.
					7	تصبح القوائم المالية المعدة وفق معايير المحاسبة الدولية مقبولة عالميا وقابلة للمقارنة على المستوى الدولي
					8	يساهم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر من تحسين كفاءة السوق المالي والنقدي

**القسم الثاني:** أهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في إظهار مزيدا من المصادقية و الشفافية.

الرقم	العبرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تعتمد المؤسسة الاقتصادية الجزائرية على مبدأ الإفصاح المحاسبي في إظهار المعلومة المحاسبية في القوائم المالية					
2	الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية يدعم مكانة المؤسسة في السوق					
3	من الضروري الإفصاح عن علاقة المؤسسة الأم بالمؤسسة التابعة بغض النظر عن وجود المعاملات					
4	تفصح المؤسسة عن طبيعة معاملاتها المالية بين الأطراف ذات العلاقة إن وجدت					
5	تعتبر القوائم المالية أداة هامة للإفصاح عن المعلومات المالية					
6	سنتكون الإفصاحات في الأدوات المالية أداة مهمة في تقييم الوضعية المالية والأداء المالي للمؤسسة					

					7	تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالإفصاح المحاسبي عن التغيرات الهامة التي تطرأ على أصولها وخصومها
					8	الهدف الأساسي للإفصاح عن القوائم المالية المعدة وفق معايير المحاسبة الدولية هو تلبية حاجيات المستخدمين

**القسم الثالث:** مساهمة تطبيق معايير المحاسبة الدولية في زيادة كفاءة ودرجة الإفصاح المحاسبية علي القوائم المالية

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تلتزم جميع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي الواردة بالمعايير المحاسبية الدولية عن إعداد القوائم المالية					
2	تبنى معايير المحاسبة الدولية في مجملها ملائمة للواقع الجزائري					
3	يعتبر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية يحسن من جودة المعلومة					
4	لإعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية أثر إيجابي على عملية إعداد وعرض القوائم المالية					
5	لإعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية أثر سلبي على عملية إعداد وعرض القوائم المالية					
6	تعتقد أن تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسات الجزائرية يساهم في تعزيز الإفصاح المحاسبي					
7	القوائم المالية المعدة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية تلائم متطلبات الإفصاح المحاسبي					

**القسم الرابع:** أهمية المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 في تقييم المخزونات

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تطبق المؤسسات الجزائرية المعيار الدولي رقم 02 في تقييم مخزوناتها					
2	يهدف إلى تحديد أساس الطريقة السلمية لتحديد وقياس وعرض والإفصاح عن عناصر المخزونات في القوائم المالية					

					تلتزم المؤسسات الاقتصادية بالمعالجة المحاسبية التي نص عليها المعيار الدولي رقم 02	3
					تتميز طريقة الوارد أو لا صادر أو لا بالسهولة في تقييم المخزونات عن طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة	4

**ملاحظة:** في حال وجود لديكم أي إضافات من شأنها إضفاء قيمة مضافة لبحثنا، أو أية أخطاء وقعنا فيها نرجوا منكم أن تقيّدونا بها وشكرا.

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

تفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام

### الفا كرومباخ للقسم الاول

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,625	8

### الفا كرومباخ لجميع الأقسام

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,830	27

### الفا كرومباخ للقسم الثاني

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,719	8

### الفا كرومباخ للقسم الثالث

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,461	7

## Statistiques

### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,432	4

الفا كرومباخ للقسم الرابع

				توفر معايير المحاسبة الدولية	تتميز مجموعة معايير المحاسبة الدولية بلاكتمال	تصبح القوائم المالية المعدة وفق معايير المحاسبة الدولية مقبولة عالميا وقابلة للمقارنة على المستوى الدولي	يساهم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر من تحسين كفاءة السوق المالي والنقدي
N Valide	40	40	40	40	40	40	40
Manquante	27	27	27	27	27	27	27
Moyenne	4,10	4,38	3,95	4,25	3,63	3,60	3,98
Ecart-type	,744	,490	,959	,809	1,079	,955	1,038

انحراف ومتوسط للقسم الاول

انحراف ومتوسط القسم الثاني

## Statistiques

	تتعمد المؤسسة الاقتصادية الجزائرية على مبدأ الإفصاح المحاسبي في إظهار المعلومة المحاسبية في القوائم المالية	الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية يدعم مكانة المؤسسة في السوق	من الضروري الإفصاح عن علاقة المؤسسة التابعة بغض النظر عن وجود المعاملات	تفصح المؤسسة عن طبيعتها معاملاتها المالية بين الأطراف ذات العلاقة إن وجدت	تعتبر القوائم المالية أداة هامة للإفصاح عن المعلومات المالية	سنتكون الإفصاحات في الأدوات المالية أداة مهمة في تقييم الوضعية المالية والأداء المالي للمؤسسة	تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالإفصاح المحاسبي عن التغيرات الهامة التي تطرأ على أصولها وخصومها	الهدف الأساسي للإفصاح عن القوائم المالية المعدة وفق معايير المحاسبة الدولية هو تلبية حاجيات المستخدمين
N V a l i d e	40	40	40	40	40	40	40	40
M a n q u a n t e	27	27	27	27	27	27	27	27
Moyenne	3,60	3,98	3,95	3,68	4,30	4,30	3,63	3,90
Ecart-type	1,105	1,025	1,011	1,095	,883	,687	1,055	1,033

## Statistiques

<b>Statistiques</b>							
	تلتزم جميع المؤسسات						
	تطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي الواردة بالمعايير المحاسبية الدولية عن إعداد القوائم المالية	تتبنى معايير المحاسبة الدولية في مجملها ملائمة للواقع الجزائري	يعتبر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية يحسن من جودة المعلومة	لإعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية أثر إيجابي على عملية إعداد و عرض القوائم المالية	لإعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية أثر سلبي على عملية إعداد و عرض القوائم المالية	تعتقد أن تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسات الجزائرية يساهم في تعزيز الإفصاح المحاسبي	القوائم المالية المعدة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية تلائم متطلبات الإفصاح المحاسبي
N	40	40	40	40	40	40	40
	27	27	27	27	27	27	27
Moyenne	3,05	3,20	4,13	4,22	2,73	4,05	3,85
Ecart-type	1,280	1,091	1,017	,832	1,485	,815	,770

### انحراف ومتوسط القسم الثالث

انحراف ومتوسط القسم الرابع :

		يهدف إلى تحديد أساس الطريقة السليمة لتحديد وقياس وعرض والإفصاح عن عناصر المخزونات في القوائم المالية	تلتزم المؤسسات الإقتصادية بالمعالجة المحاسبية التي نص عليها المعيار الدولي رقم 02	تتميز طريقة الوارد أولا صادر أولا بالسهولة في تقييم المخزونات عن طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة
N	Valide	40	40	40
	Manquante	27	27	27
	Moyenne	3,58	3,95	3,53
	Ecart-type	1,059	1,085	1,062

#### Coefficients<sup>a</sup>

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
1 (Constante)	1,995	,670		2,979	,005
مساهمة معايير المحاسبية الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية	,404	,167	,365	2,418	,021

a. Variable dépendante : أهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في إظهار مزيدا من المصداقية و الشفافية.

#### ANOVA<sup>b</sup>

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	F	Sig.
1 Régression	1,407	1	1,407	5,846	,021 <sup>a</sup>
Résidu	9,144	9,144	,241		
Total	10,551	39			

a. Valeurs prédites : (constantes), مساهمة معايير المحاسبية الدولية بشكل فعال في موضوعية القوائم المالية  
b. Variable dépendante : أهمية الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في إظهار مزيدا من المصداقية و الشفافية.