

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العربي بن مهيدي بلأم البواقي

كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم إقتصادية

تخصص: تحليل إقتصادي

الموضوع: \_\_\_\_\_وع:

## معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS تداعيات وآفاق تطبيقها على الاقتصاد الوطني

مذكرة تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير  
في العلوم الإقتصادية

تحت إشراف الأستاذ الدكتور:  
- أ د / رجال السعدي

من إعداد الطالبة :  
- وردة سعادة

### لجنة المناقشة :

رئيسا  
مقررا  
عضوا  
عضوا

جامعة أم البواقي  
جامعة أم البواقي  
جامعة أم البواقي  
جامعة قسنطينة

أستاذ محاضر  
أستاذ التعليم العالي  
أستاذ محاضر  
أستاذ محاضر

د / - زرقين عبود  
أد / - رجال السعدي  
د / - زعيبط نور الدين  
د / - مرازقة صالح

الشكر

الإهداء

# الفهرس

# الفهرس

08..... الفصل الأول : المحاسبة الدولية

10..... 1-1- نظرة عامة حول المحاسبة

33..... 1-2- مفهوم المحاسبة الدولية

1-3-المؤسسات المتعلقة بالمحاسبة الدولية.....41

خاتمة الفصل الأول .....56

الفصل الثاني : معايير المحاسبة الدولية.....58

59..... 1-2- مفهوم معايير المحاسبة الدولية

66..... 2-2- لجنة معايير المحاسبة الدولية

97..... 3-2- مجلس معايير المحاسبة الدولية

103.....

113..... خاتمة الفصل الثاني

114..... الفصل الثالث : لمحة عامة عن الاقتصاد والمحاسبة في الجزائر.

117..... 3-1- لمحة عامة عن الإقتصاد الوطني منذ الإستقلال إلى 2004.





الفصل الرابع : مقومات و متطلبات التوافق و التطبيق لمعايير المحاسبة الدولية

و آفاق و آثار تطبيقها على الإقتصاد الوطني .....173

1-4- مقومات و متطلبات التوافق و التطبيق لمعايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية .....174

3-3- الآثار المرتقبة لتطبيق معايير المحاسبة الدولية على الإقتصاد الوطني.....191

194.....

229.....	خاتمة الفصل الرابع.
230.....	الخاتمة
235.....	قائمة المراجع.
	الملاحق
	الملخص

# فهرس الجداول والأشكال

## فهرس الجداول

الرقم	عنوان الجدول	صفحة
1-1	الخصائص الأساسية للنظم المحاسبية القارية و الأتجلوساكسونية .	23-22
2-1	ملخص الممارسات المحاسبية المهمة .	23
3-1	المفاهيم المختلفة للمحاسبة الدولية حسب Qureshi و Samuels .	35
4-1	جولات المفاوضات في غطار الجات 1947-1993	43
5-1	أوجه الاختلاف بين الصندوق النقد الدولي والبنك الدولي	51-52
6-2	معايير المحاسبة الدولية IAS إلى غاية سنة 2001 م .	71-72
7-3	أهمية كل قطاع في الاقتصاد من فترة 1985-1989	121
8-3	تطور الميزان التجاري 1989-1991	124
9-3	أهم المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية 2001-2004	128
10-3	الميزانية المحاسبية	140
11-3	جدول حسابات النتائج	142
12-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث الإطار التصوري.	195

196-197	13-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث المصطلحات.
198-197	14-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث الأهداف.
199-189	15-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث مستعملي المعلومات المحاسبية .
200-199	16-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث عناصر القوائم المالية.
200	17-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث طرق التقييم المالية.
202-201	18-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث بنود الميزانية.
204-203	19-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث تقديم حسابات النتائج.
204	20-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث جدول تدفقات الخزينة.
205-204	21-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث الأصول الثابتة المالية.
205	22-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث بيع السلع.
206	23-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث تقديم الخدمات.
206	24-4	مجال المقارنة بين المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث المخزونات.
207	25-4	المخطط المحاسبي الوطني والنظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية من حيث عقود الإيجارات.

## فهرس الأشكال

الصفحة	رقم	رقم الشكل
18		1-1
98		2-2

107		3-2
-----	--	-----

قائمة معايير المحاسبة الدولية باللغة العربية و الإنجليزية إلى غاية سنة 2008 :

اسم المعيار باللغة الانجليزية	اسم المعيار باللغة العربية	رقم IAS
Presentation of Financial Statements	إعداد وعرض البيانات المالية	1
Inventories	المخزون	2
Cash Flow Statements	قائمة التدفقات النقدية	7
Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	السياسات المحاسبية، التقديرات والأخطاء	8
Events After the Balance Sheet Date	الأحداث اللاحقة لإعداد الميزانية	10
Construction Contracts	عقود المقاولات	11
Income Taxes	ضرائب الدخل	12
Property, Plant and Equipment	الممتلكات والمعدات والتجهيزات	16
Leases	عقود الإيجار	17
Revenue	الإيراد	18
Employee Benefits	منافع الموظفين	19
Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية	20
The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	التغيرات في أسعار الصرف	21
Borrowing Costs	تكاليف الاقتراض	23
Related Party Disclosures	الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة	24
Consolidated and Separate Financial Statements	البيانات المالية الموحدة	27

Investments in Associates	الاستثمارات في الشركات الزميلة	28
Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	الإبلاغ المالي في حالة التضخم المفرط	29
Interests in Joint Ventures	الحصص في المشروعات المشتركة	31
Financial Instruments: Presentation	الأدوات المالية: الإفصاح والعرض	32
Earnings per Share	ربحية السهم	33
Interim Financial Reporting	التقارير المرحلية	34
Impairment of Assets	انخفاض قيمة الموجودات	36
Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	المخصصات والموجودات والمطلوبات المحتملة	37
Intangible Assets	الأصول غير الملموسة	38
Financial Instruments: Recognition and Measurement	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	39
Investment Property	العقارات الاستثمارية	40
Agriculture	الزراعة	41
<b>IFRS</b> معايير المعلومة المالية الدولية :		
First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة	1
Share-based Payment	الدفع على أساس الأسهم	2
Business Combinations	اندماج الأعمال	3
Insurance Contracts	عقود التأمين	4
Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	الأصول المحتفظ بها للبيع: العمليات المتوقفة	5
Exploration for and evaluation of Mineral Resources	استكشاف وتقييم موارد التعدين	6
Financial Instruments: Disclosures	الأدوات المالية: الإفصاح	7
Operating Segments	القطاعات التشغيلية	8

# المقدمة

# المقدمة

.IAS/IFRS

1- الإشكالية:

2- الفرضيات :

3- أسباب اختيار الموضوع :

4- أهداف البحث :

5- المنهجية:

6- صعوبات البحث :

6- الدراسات السابقة :



7- خطة البحث:

# الفصل الأول

## الفصل الأول: المحاسبة الدولية.

**1-1- نظرة عامة حول المحاسبة :**

## 1-1-1- تعريف المحاسبة :

:

---

<sup>1</sup> - عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة، الطبعة الأولى، دار ذات السلاسل للطباعة والنشر والتوزيع، الكويت، 1990. ص: 13.

<sup>2</sup> - محمد أحمد خليل، مقدمة في علم المحاسبة، الطبعة الأولى، دار الجامعات المصرية الإسكندرية، مصر، بدون سنة نشر. ص: 24.

<sup>3</sup> - محمد أحمد خليل ، نفس المرجع ، ص: 25.

<sup>4</sup> -AAA, A statement of basic accounting theory, 1966.

- 
- <sup>1</sup> - حمزة بشير بو عاصي، مبادئ المحاسبة، الجزء الأول، الطبعة الأولى، دار الفكر للطباعة والنشر والتوزيع عمان، الأردن، 1999. ص: 13.
- <sup>2</sup> -The Accounting principle Board, statement N°24 October 1970.
- <sup>3</sup> - محمد عباس حجازي، المدخل الحديث في مبادئ المحاسبة (النظرية، الأساليب، الاستخدامات) ، مكتبة عين شمس القاهرة، مصر 1986. ص: 17.
- <sup>4</sup> - محمد سمير الصبان ، إسماعيل إبراهيم جمعة ، أحمد محمد كامل ، المحاسبة المتوسطة الإطار الفكري و العملي كنظام للمعلومات ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2002-2003 . ص: 01 .
- <sup>5</sup> - دونالد كيسو ، جيرى ويجانت ، تعريب احمد حامد حجاج ، المحاسبة المتوسطة ، الجزء الأول ، الطبعة العربية الثالثة ، دار المريخ للنشر الرياض، السعودية ، 2005 . ص : 21 .

.  
1-1-2- مراحل التطور المحاسبي والمدارس المقارنة :

.  
1-1-2-1- مراحل التطور المحاسبي :

---

<sup>1</sup> - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص : 15 .

أولاً- مرحلة تكوين وتطوير الجانب الفني للمحاسبة :

- 
- <sup>1</sup> - محمد المبروك أبوزيد ، المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية ، الطبعة الأولى ، دار ايتراك للطباعة و النشر و التوزيع القاهرة، مصر، 2005 . ص : 39-40 .
- <sup>2</sup> - سالمى محمد الدينوري ، قائمة التدفقات النقدية في ظل اعتماد الجزائر المعايير المحاسبية الدولية دراسة حالة مؤسسة اقتصادية ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية و التسيير و التجارة قسم التسيير ، تخصص محاسبة ، جامعة العقيد الحاج لخضر باتنة 2008-2009 . ص : 07 .
- <sup>3</sup> - مدانى بلغيث ، أهمية إصلاح النظام المحاسبى للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية بالتطبيق على حالة الجزائر ، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية ، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير ، جامعة الجزائر ، سبتمبر 2004. ص : 16 .
- <sup>4</sup> - أحمد محمد خليل ، المرجع السابق ، ص : 03 .
- <sup>5</sup> - محمد المبروك أبوزيد ، المرجع السابق ، ص : 42-43 .

ثانيا- مرحلة تطور المحاسبة كفكر وممارسة :

أ- ظهور الثورة الصناعية :

---

<sup>1</sup> - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص : 17-18 .

.  
(  
.

## ب- ظهور شركات المساهمة :

- 
- <sup>1</sup> - عباس مهدي الشيرازي ، نفس المرجع ، ص : 20 .  
<sup>2</sup> - منى سلمان جعفر ، النظام المحاسبي الملائم لتطبيق نظام الإدارة بالأهداف ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة ، كلية الاقتصاد ، قسم محاسبة ، جامعة تشرين سوريا ، 2003 . ص : 120 .  
<sup>3</sup> - احمد محمد خليل ، المرجع السابق ، ص : 4-5 .

ج- فرض ضرائب الدخل وظهور شركات المنافع العامة :

.

.

ثالثا - مرحلة المحاسبة كنظام للمعلومات :

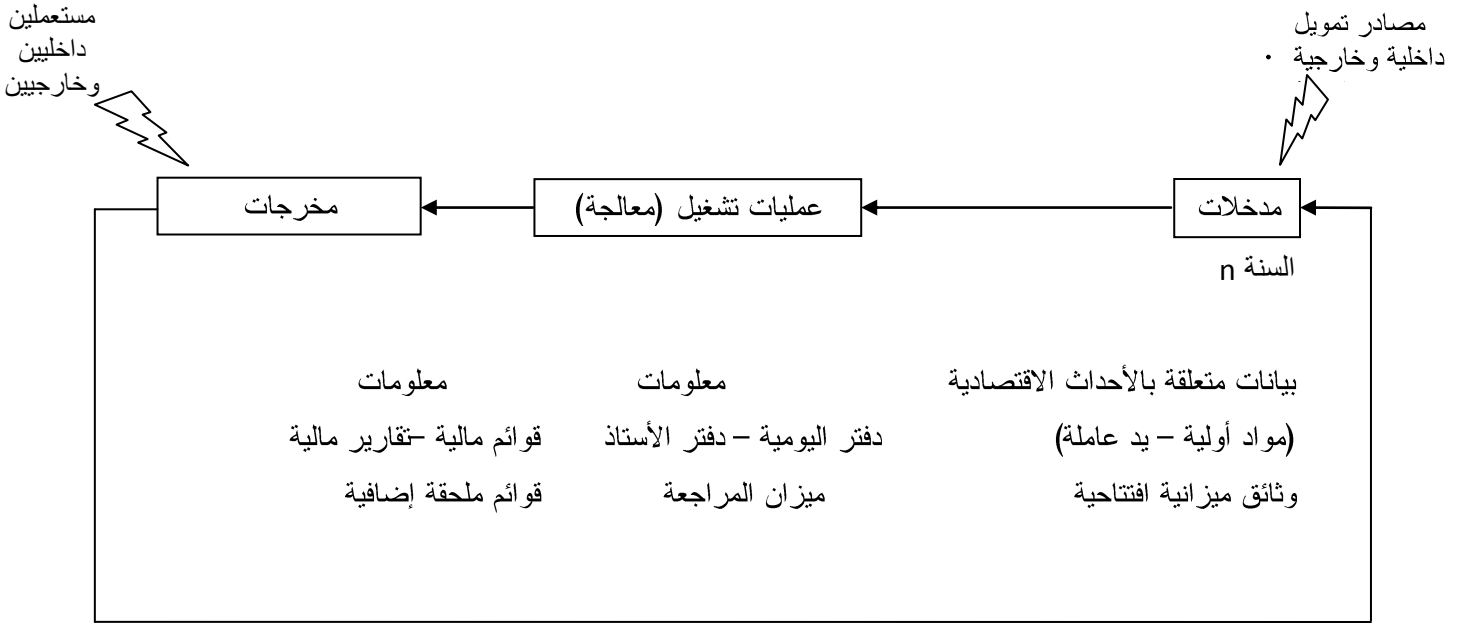
.

.

.

- 
- 1 - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص : 21 .
  - 2 - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق، ص : 21-22 .
  - 3 - أسامة الحارس ، المحاسبة الإدارية ، الطبعة الأولى ، دار الحامد عمان ، الأردن ، 2004 . ص : 8 .
  - 4 - عباس مهدي الشيرازي ، نفس المرجع ، ص : 24 .

- .
- .
- .



السنة (n+1)

المصدر : من إعدادنا.

رابعاً - مرحلة المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية :

---

<sup>1</sup> - سالمى محمد الدينورى ، المرجع السابق ، ص: 14 .  
<sup>2</sup> - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص: 27-28 .

.TVA

للمحاسبة المقارنة :

.

اولا : النموذج الانجلوسكسوني (التجربة الأمريكية) :

:

.

.

.

---

<sup>1</sup> - سالم غسماعيل الحصادي ، اتجاهات المحاسبة المالية المعاصرة و انعكاساتها على البيئة اللـيبية ، المؤتمر الوطني الأول للسياسات العامة في ليبيا ، جامعة قاريونس ن بنغازي ن 11-13 يونيو 2007.

[www.libyaforum.org/index.php?option=com\\_contenttask....id 12/08/2009h13.45](http://www.libyaforum.org/index.php?option=com_contenttask....id 12/08/2009h13.45)

<sup>2</sup> - سالم غسما عيل الحصادي ، نفس المرجع .

:

.

.

.

.

.1935

. FASB

.

.

.

.

:(

.  
. .  
:  
. .  
. .  
. .  
:  
:

الدول الأتجوساكسونية	فرنسا	
		أساس مصادر التمويل
		النظام القانوني

<sup>1</sup> - سالم إسماعيل الحصادي ، المرجع السابق .

		و الضريبي
		المستعملون الأساسيون للقوائم المالية
		تواريخ إعداد الحسابات
		توقيع المؤسسة
		حساب الأرباح
		العلاقة بين المحاسبة والجباية

المصدر: بوهرين فتيحة ، فعالية تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الرقابة الخارجية على المصارف التجارية ، دراسة حالة بنك الجزائر ، معهد العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير مدرسة الدكتوراه - الاقتصاد و المناجنت- شعبة علوم التسيير تخصص إدارة مالية المركز الجامعي خنشلة دفعة 2006-2007.ص:20.

الولايات المتحدة	المملكة المتحدة	فرنسا	الممارسات المحاسبية
			إتحاد الشركات : الشراء أو إتحاد المصالح .
			ترجمة العملات الأجنبية :

.	.	.	أ-طريقة السعر الجاري . ب-الطريقة المؤقتة.
.	.	.	تقييم الأصول
.	.	.	أعباء الإهلاك
.	.	.	تقييم المخزون <b>lifo</b>

المصدر : بوهرين فتيحة ، نفس المرجع ، ص : 21 .

### 1-1-3- فروض و مبادئ و مستخدمي المعلومات المحاسبية :

.

:

.

.

.

### 1-1-3-1- الفروض المحاسبية :

.

<sup>1</sup> - عباس مهدي الشيرازي، المرجع السابق، ص: 257.

<sup>2</sup> - Ar.wikipedia.org. h: 12:00 .13/05/2009

أولا: فرض الوحدة المحاسبية :

ثانيا : فرض استمرار الوحدة المحاسبية :

---

<sup>1</sup> - هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة وفقا للدليل المحاسبي الوطني، الجزء الأول، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2000. ص: 13-14.

<sup>2</sup> - مداني بلغيث ، المرجع السابق ، ص: 36 .

<sup>3</sup> - دونالد كيسو و آخرون ، المرجع السابق ، ص: 76 .

ثالثا : فرض القياس النقدي :

رابعا : فرض استقلالية الدورات المحاسبية :

### 1-1-3-2- المبادئ المحاسبية :

- 
- <sup>1</sup> - عقاري مصطفى ، مساهمة علمية لتحسين المخطط الوطني للمحاسبة ، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الدولة في العلوم الاقتصادية ، جامعة فرحات عباس ، سطيف ، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير ، 2004 ، ص: 202.
- <sup>2</sup> - عقاري مصطفى ، نفس المرجع ، ص: 203 .
- <sup>3</sup> - أمين السيد احمد لطفي ، نظرية المحاسبة (القياس و الإفصاح والتقرير المالي) ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2007. ص : 20 .
- <sup>3</sup> - دونالد كيسو و آخرون ، المرجع السابق ، ص: 77 .

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

. ( PCN

---

<sup>1</sup> - عباس مهدي الشيرازي، المرجع السابق، ص: 257.

<sup>2</sup> - خيرت صيف، أحمد نور، أحمد بسيوني، المحاسبة المالية (دراسات في القياس والتحليل المحاسبي)، الدار الجامعية للطباعة والنشر بيروت، لبنان، 1984. ص: 33-40.

<sup>3</sup> - عقاري مصطفى، المرجع السابق، ص: 201.

ثانيا : مبدأ تحقق الإيراد :

---

<sup>1</sup> - دونالد كيسو و آخرون ، المرجع السابق ، ص: 80-82 .

ثالثا : مبدأ المقابلة :

رابعا : مبدأ التجانس :

خامسا : مبدأ الإفصاح الكامل :

سادسا : مبدأ الموضوعية :

---

<sup>1</sup> - عقاري مصطفى، المرجع السابق، ص: 203 .  
<sup>2</sup> - مداني بلغيث ، المرجع السابق ، ص:43 .  
<sup>3</sup> - دونالد كيسو ، وآخرون ، المرجع السابق ، ص: 85 .

سابعاً : مبدأ الأهمية :

ثامناً : مبدأ الحيطة والحذر أو التحفظ :

---

<sup>1</sup> - دونالد كيسو و آخرون ، المرجع السابق ، ص: 88-89 .  
<sup>2</sup> - عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص: 203 .

### 1-1-3-3- مستخدمى المعلومات المحاسبية :

.

:

.

.

.

### ثانيا : المستخدمون الخارجيون :

---

<sup>1</sup> - عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص: 74.

<sup>2</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، النظرية المحاسبية (منظور التوافق الدولي ) ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر 2005 . ص: 06.

- 
- 1 - مداني بلغيث ، المرجع السابق ، ص : 79 .
  - 2 - أمين السيد أحمد لطفي ، نفس المرجع ، ص : 07 .
  - 3 - أمين السيد أحمد لطفي ، المرجع السابق ، ص : 07 .
  - 4 - نفس المرجع ، نفس الصفحة .

## 1-2- المحاسبة الدولية:

.

.

.

### 1-2-1- تعريف المحاسبة الدولية :

.

:

---

<sup>1</sup> - يوسف محمود جربوع، سالم عبد الله حلس، المحاسبة الدولية مع التطبيق العملي لمعايير المحاسبة الدولية، الطبعة الأولى، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع عمان، الأردن، 2002 . ص: 28.

· (

·

: *Qureshi*

- 
- <sup>1</sup>- يوسف محمود جربوع، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص: 29.  
<sup>2</sup>- أمين السيد أحمد لطفي، المحاسبة الدولية (الشركات المتعددة الجنسيات) ، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005 . ص: 10.  
<sup>3</sup>- محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق، ص: 14-17.

QURESHI	SAMUELS	المفاهيم
		المفهوم التاريخي
		المفهوم العالمي للمحاسبة أو المحاسبة العالمية
		المحاسبة المقارنة أو المحاسبة الدولية
		المفهوم العملي
		محاسبة الفروع الأجنبية

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على : محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص: 14-17.

**1-2-2- أسباب ظهور المحاسبة الدولية :**

1-2-2-1 - الأعمال والشركات الدولية :

1-2-2-2 - التباين في الظروف أو العوامل البيئية :

1-2-2-3 - هيئات ومنظمات المحاسبة الدولية :

---

<sup>1</sup> -Mueller G.G. Why sani How of International Accounting "Accounting Review", April 1965. P: 386.

1-2-2-4- أسواق رأس المال العالمية :

.

1-2-2-5- جهود أدباء المحاسبة :

.

1-2-2-6- النظام النقد الدولي :

---

<sup>1</sup> - أمين السيد أحمد لطفي، المرجع السابق، ص: 8-9.  
<sup>2</sup> - محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق، ص: 29.  
<sup>3</sup> - أمين السيد أحمد لطفي، المرجع السابق ، ص: 15.

1-2-2-7 - التكتلات الاقتصادية :

. (North America Free Trade Area) NAFTA

. 1957

1-2-3 - أهداف المحاسبة الدولية :

---

<sup>1</sup> - محمد سيد عابد، التجارة الدولية، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية الإسكندرية، مصر، 2001 . ص: 257.

:

.

.

.

.

.

1-3-2-1 - إيجاد هيكل نظري ملائم للمبادئ المحاسبية :

1-3-2-1 - الاتساق في الممارسات المحاسبية :

1-3-2-1 - إعطاء أهمية للأنظمة المحاسبية :

.

1-3-2-1 - إعطاء أهمية للقوائم المالية :

---

<sup>1</sup> - أحمد محمد نور، وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، شحاته السيد شحاته، المحاسبة المتوسطة (مشاكل قياس الدخل والمحاسبة والإفصاح على الأصول)، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر، 2002-2003. ص: 14.

<sup>2</sup> - محمد المبروك أبو زيد، المرجع السابق، ص: 32.

1-2-3-5 - تسهيل عملية المراجعة :

.

1-3-3-1 - المؤسسات المتعلقة بالمحاسبة الدولية :

.

.

:

.

.

.

1-3-3-1 - مؤسسات اقتصادية متعلقة بالمحاسبة الدولية :

:

.

. OECD

1-3-1-1 - منظمة التجارة العالمية .

---

<sup>1</sup> - محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص : 32 .  
<sup>2</sup> - أحمد محمد نور ، وصفي عبد الفتاح أبو المكارم ، شحاته السيد شحاته ، المرجع السابق ، ص : 15 .

أولا: نشأة المنظمة العالمية للتجارة :

(1) 1993-1947

السنة	المكان	الموضوعات	عدد الدول المشاركة
1947	.	.	23
1949	.	.	13
1951	.	.	38
1956	.	.	26
1960-1961	.	.	26
جولة طوكيو	.	.	26
1964-1967	.	.	62

<sup>1</sup> - عادل احمد حشيش ، العلاقات الاقتصادية الدولية -دراسة لمظاهر و مشكلات الاقتصاد الدولي المعاصر وفقا للتطورات الطارئة على النظام الاقتصادي العالمي الجديد و المستجدات ذات العلاقة بمعالمه النقدية و المالية و التجارية - دار الجامعة الجديدة للنشر و التوزيع ، الاسكندرية مصر ، 2000 ، ص : 314 .

<sup>2</sup> - مفيد عبد اللاوي ، محاضرات في الاقتصاد النقدي والسياسات النقدية ، مطبعة مزوار الوادي ، الجزائر ، مارس 2007 . ص ، 153 .

			جولة كينيدي
102	.		1979-1973 جولة طوكيو
123	.		1993-1986 جولة الأورغواي

المصدر: منظمة التجارة العالمية جنيف عام 1998 مأخوذة من [www.omc.org](http://www.omc.org)

.(

.

.

.

.

<sup>1</sup> - عادل احمد حشيش ، المرجع السابق ، ص : 315 .

## ثانيا - مبادئ منظمة التجارة العالمية:

:

.

.

.

.

## د - مبدأ خطر فرض القيود الكمية على الواردات والصادرات:

:

### - في مجال الواردات:

.

.

.

### - في مجال الصادرات :

.

.

---

<sup>1</sup> - مفيد عبد اللاوي ، المرجع السابق ، ص : 154 .  
<sup>2</sup> - مصطفى سلامة ، منظمة التجارة العالمية - النظام الدولي للتجارة الدولية - الطبعة الاولى ، دار الجامعة الجديدة الاسكندرية ، مصر ، 2006 . ص : 10 - 13 .

:

.

.

:

- الشروط العامة للانضمام إلى منظمة التجارة العالمية :

.

:

.

.

.

.

.

.

.

.

- الشروط الخاصة للانضمام إلى منظمة التجارة العالمية:

---

<sup>1</sup> - خالد محمد السواعي ، التجارة و التنمية ، الطبعة الأولى ، دار المناهج للنشر و التوزيع عمان ، الأردن ، 2006 . ص : 240 .  
<sup>2</sup> - سهيل حسين الفتاوي ، منظمة التجارة العالمية ، الطبعة الاولى ، دار الثقافة للنشر و التوزيع عمان ، الاردن ، 2006 . ص : 85 - 90

.  
. .  
. .  
. .  
. .  
ب - إجراءات الانضمام إلى منظمة التجارة العالمية:

.  
. .  
. .  
. .  
- إعداد الالتزامات المحددة في مجال السلع ( تثبيت التعريفات الجمركية ) :

- إعداد الالتزامات المحددة في مجال الخدمات :

.  
. .  
. .  
. .  
1-3-1-2- منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية OECD:

---

<sup>1</sup> - سهيل حسين الفتاوي ، نفس المرجع ، ص : 90 - 91 .  
<sup>2</sup> - سمير محمد عبد العزيز ، وعالمية تجارة القرن الحادي والعشرين -منظمة التجارة العالمية و مؤتمراتها الوزارية وقائع مشاكل تحديات -  
المكتب العربي الحديث الإسكندرية ، مصر ، 2006 . ص : 71 - 77 .  
<sup>3</sup> - مصطفى سلامة ، المرجع السابق ، ص : 101 .

1-3-2- مؤسّسات نقدية متعلقة بالمحاسبة الدولية<sup>2</sup> :

1-3-2-1- صندوق النقد الدولي :

---

<sup>1</sup> - مصطفى سلامة ، المرجع السابق ، ص : 101 .  
<sup>2</sup> - محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص : 277-278 .  
<sup>3</sup> - محمد عبد العزيز عجمية ، الاقتصاد الدولي (دراسة نظرية و تطبيقية) ، الاسكندرية ، مصر ، 2000 . ص : 190 .

.  
. .  
. .  
:  
. .

---

<sup>1</sup> - محمد سيد عابد ، المرجع السابق ، ص : 419 .  
<sup>2</sup> - عادل احمد حشيش ، المرجع السابق ، ص : 148 .  
<sup>3</sup> - محمد عبد العزيز عجيمية ، المرجع السابق ، ص : 194 .  
<sup>4</sup> - عادل أحمد حشيش ، المرجع السابق ، ص : 157-158 .

1-3-2-2- البنك الدولي :

. 1947<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> - عادل أحمد حشيش ، نفس المرجع ، ص : 170 .  
<sup>2</sup> - مفيد عبد اللاوي ، المرجع السابق ، ص : 145 .  
<sup>3</sup> - جاك ج بولاك ، البنك الدولي وصندوق النقد الدولي (علاقة متغيرة) الطبعة الأولى ، ترجمة أحمد منيب و مراجعة فايزة حكيم ، الدار الدولية للاستثمارات الثقافية ، مصر ، 2001 . ص : 03-04 .

- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .

البنك الدولي	الصندوق الدولي	أوجه الإختلاف
.	.	طبيعة كل منهما
.	.	.

1 - جاك ج بولاك ، نفس المرجع ، ص : 04 .  
 2 - محمد عبد العزيز عجيمية ، المرجع السابق ، ص : 201-202 .

		الأهداف
		الحجم و الهيكل
		مصادر التمويل
		الدول المتلقية للتمويل
		مجال الاهتمام

1-3-3-1- مؤسسات محاسبية متعلقة بالمحاسبة الدولية :

1-3-3-1- لجنة معايير المحاسبة الدولية :

1-3-2- الإتحاد الدولي للمحاسبين :

1-3-3- مجلس المحاسبة الإفريقي AAC :

1-3-4- مؤتمر المحاسبة الأمريكي AIS :

1-3-3-5- إتحاد المحاسبين الأوروبيين UEC :

1-3-3-6- جمعية أمم جنوب شرق آسيا لإتحاد المحاسبين AFA:

1-3-3-7- إتحاد محاسبى آسيا و المحيط الهادي CAPA :

**خاتمة الفصل الأول :**



# الفصل الثاني

الفصل الثاني : معايير المحاسبة الدولية IAS-IFRS :

.IASC

.IASB

2-1- مفهوم معايير المحاسبة الدولية :

2-1-1- تعريف معايير المحاسبة الدولية :

• "

:

.

---

<sup>1</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، المرجع السابق ، ص: 366 .

<sup>3</sup>- WWW.ISO.ORG/ELABORATION RDES NOMES; h : 13:50. 01/07/2009 .

<sup>3</sup> - محمد عمرو وهبة ، أصول المحاسبة ، مكتبة عين شمس القاهرة ، مصر ، 1985 . ص : 21-22 .

<sup>4</sup> - المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص: 58 .

<sup>5</sup> - محمد عباس بدوي ، الأميرة إبراهيم عثمان ، دراسات في قضايا و مشاكل محاسبية معاصرة ، منشأة المعارف الإسكندرية ، مصر ، 2000 . ص: 182 .

2-1-2- التطور التاريخي لمعايير المحاسبة الدولية :

---

<sup>1</sup> - حسين العطاس ، المعايير في مهنة المحاسبة و تحقيق الكفاءة في أسواق المال ، على الساعة 14:30 [www. Aleqt.com/](http://www.Aleqt.com/) 13/07/2009

<sup>2</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، المرجع السابق ، ص: 431-429 .

<sup>3</sup> - يوم دراسي حول معايير المحاسبة الدولية IFRS ، جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة على الساعة 14:00 . [www.univ.SKIKDA](http://www.univ.SKIKDA) . 2009/03/12 .

## 2-1-3- أسباب الاهتمام بمعايير المحاسبة الدولية :

:

- 
- <sup>1</sup> - مأمون حمدان ، مقدمة عن معايير المحاسبة الدولية. على الساعة 10.00 .www.kantaji.com 03/02/2009
  - <sup>2</sup> - عبد الناصر نور ، طلال الججاوي ، المعايير المحاسبية الدولية و البيئية الأردنية متطلبات التوافق و التطبيق ، جامعة الإسراء الأردن ، ص: 5-6 .على الساعة 11.45 التاريخ 2008/10/10 من الموقع www.JPS.dir
  - <sup>3</sup> - مأمون حمدان ، مقدمة عن معايير المحاسبة الدولية. على الساعة 09:00 01/07/2009 .www.JPS-dir.net

- 
- 
- 
- 

## 2-1-4- خصائص معايير المحاسبة الدولية :

- 
- 

---

<sup>1</sup> - محمد مطر ، الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية و التدقيق الدولي ، مركز الإمارات للدراسات ، الإمارات العربية المتحدة، 1998 . ص: 17.

<sup>2</sup> - [WWW.SKARRA.WORDPRESS.COM/REDWAN/](http://WWW.SKARRA.WORDPRESS.COM/REDWAN/) 3:00. 25/08/2008.

<sup>3</sup> - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص : 123-124 .

## 2-1-5- أهمية معايير المحاسبة الدولية :

:

---

<sup>1</sup>- أسامة عبد الخالق ، ندوة حول مدى التوافق والاختلاف بين التشريع الضريبي المصري و المعايير المحاسبية المصرية ،مركز المشروعات الدولية الخاصة CIPE ، مصر ، 8 ماي 2004 على الساعة 11:06 [www.tishreen.shern.net/new%20site/univmagazine.01/06/2009](http://www.tishreen.shern.net/new%20site/univmagazine.01/06/2009)

:

.

.

. 1929

**: IASC -2-2 لجنة معايير المحاسبة الدولية**

**INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE**

.

**: IASC -1-2-2 نشأة لجنة معايير المحاسبة الدولية**

---

<sup>1</sup> - يوسف محمود جربوع، سالم عبد الله حلس، المرجع السابق ، ص: 20-21 .  
<sup>2</sup> - محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص: 59-62 .

## 2-2-2- أهداف لجنة معايير المحاسبة الدولية :

- 
- <sup>1</sup> - طارق عبدالعال حماد، موسوعة معايير المحاسبة شرح معايير التقارير المالية و الدولية الحديثة ومقارنتها مع المعايير الأمريكية والبريطانية و العربية و الخليجية و المصرية ، الجزء الأول ، عرض القوائم المالية ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2006 . ص: 4-5 .
- <sup>2</sup> - يوسف محمود جربوع و سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص: 53 .
- <sup>3</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، المحاسبة الدولية ( الشركات المتعددة الجنسية ) ، المرجع السابق ، ص : 432-433 .
- <sup>4</sup> - حسن الملاك ، الانهيارات المالية ناتجة عن فساد إداري ومحاسبي أيضا ، جريدة القبس ، العدد 12812 ، 29/07/2009 على الساعة 09:15  
[www.alqabas.com.kw/ArticlePrint.aspx?id=468755&mode=prin/31/07/2009](http://www.alqabas.com.kw/ArticlePrint.aspx?id=468755&mode=prin/31/07/2009)

:

**2-2-3 - هياكل لجنة معايير المحاسبة الدولية :**

:

**2-2-3-1- مجلس لجنة معايير المحاسبة الدولية IAS BOARD :**

.

**. SETEERING COMMITTEES**

**2-2-3-2 - المجموعة الاستشارية CONSULTATIVE GROUB :**

- 
- <sup>1</sup> - فريدريك تشوي ، كارول آن فروست ، جاري مبيك ، تعريب محمد عصام الدين زايد ، مراجعة أحمد حامد حجاج ، المحاسبة الدولية ، دار المريخ للنشر السعودية، 2004 . ص: 359 .
  - <sup>2</sup> - ثناء القباني ، المحاسبة الدولية ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2003/2002 . ص: 171 .
  - <sup>3</sup> - محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص: 280 .
  - <sup>4</sup> - فريدريك تشوي و آخرون ، نفس المرجع ، ص: 358 .
  - <sup>5</sup> - فريدريك تشوي و آخرون، نفس المرجع ، ص: 364 .
  - <sup>6</sup> - طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق ، ص: 5-6 .
  - <sup>7</sup> - فريدريك تشوي و آخرون ، نفس المرجع ، ص: 364 .

2-2-3-3-3 : **ADVISORY CONCIL** المجلس الاستشاري

.

.

2-2-3-4-4 : **SIC STANDING INTERPRETATION COMMITTEE** اللجنة الدائمة للترجمة

:

.

2-2-3-5-5 : **STRATEGY WORKING PARTY** جماعة العمل الاستراتيجي

2-2-4-4 : **إجراءات إصدار معيار محاسبي دولي**

---

<sup>1</sup> - فريدريك تشوي و آخرون ، نفس المرجع ، ص : 365.

<sup>2</sup> - طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق ، ص: 6 .

<sup>3</sup> - طارق عبد العال حماد ، نفس المرجع ، ص: 6-7 .

<sup>4</sup> - فريدريك تشوي ، كارول آن فروست ، جاري مبيك، المرجع السابق ، ص : 365 .

2-2-5- قائمة معايير المحاسبة الدولية IAS :

- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .

- .
- .
- .
- .(
- .
- .(
- .

---

<sup>1</sup> - فريديريك تشوي ، كارول آن فروست ، جاري مييك ، المرجع السابق ، ص :361 .  
<sup>2</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص : 23 .

.

:

البيان	رقم المعيار
	1
	2
	7
	8
	10
	11
	12
	14
	15
	16
	17
	18
	19
	20
	21
	22
	23

<sup>1</sup> - فريديريك تشوي ، كارول أن فروست ، جاري مييك ، المرجع السابق ، ص: 361 .

<sup>2</sup> - فريديريك تشوي و آخرون ، نفس المرجع ، ص: 362 .

	<b>24</b>
	<b>25</b>
	<b>26</b>
	<b>27</b>
	<b>28</b>
	<b>29</b>
	<b>30</b>
	<b>31</b>
	<b>32</b>
	<b>33</b>
	<b>34</b>
	<b>35</b>
	<b>36</b>
	<b>37</b>
	<b>38</b>
	<b>39</b>
	<b>40</b>
	<b>41</b>

المصدر: أمين سيد أحمد لطفي ، المحاسبة الدولية ( الشركات المتعددة الجنسية ) ، المرجع السابق ، ص: 435-436.

:

.

.

:

.

.

.

.

.

.

---

<sup>1</sup> - محمود محمود السجاعي ، النظام المحاسبي الموجود في ضوء المعايير المحاسبية، الطبعة الأولى ، المكتبة العصرية للنشر والتوزيع المنصورة ، مصر ، 2006 . ص : 27 - 35 .

<sup>2</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص : 75 .

<sup>3</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، نفس المرجع ، ص : 178 - 179 .

ثالثاً- المعيار المحاسبي الدولي رقم 08 : صافي ربح أو خسارة الفترة والأخطاء الجوهرية

---

<sup>2</sup> - طارق عبد العال حماد ، موسوعة معايير المحاسبة (شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والمصرية ) ، الجزء الثاني، عرض القوائم المالية 2 ، جامعة عين شمس ، مصر ، 2002 . ص : 143 .

<sup>3</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص: 177 - 187 .

رابعاً- المعيار المحاسبي الدولي رقم 10: الأمور الطارئة والأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية :

---

<sup>1</sup> - طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق ، ص : 93-139 .  
<sup>2</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص: 248 .  
<sup>3</sup> - طارق عبد العال حماد ، موسوعة معايير المحاسبة (شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والمصرية)، الجزء الأول ، عرض القوائم المالية 1 ، جامعة عين شمس ، مصر ، 2004 . ص : 289 .

:

.

.

.

.

.

:

.

.

.

:

---

<sup>1</sup>- طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق، ص: 196-214 .

سابعاً- المعيار المحاسبي الدولي رقم 20 : المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن

.08

---

<sup>1</sup> - طارق عبد العال حماد ، الجزء الثاني ، عرض القوائم المالية 2 ، المرجع السابق ، ص: 365-383 .

ثامنا - المعيار المحاسبي الدولي رقم 29 :التقارير المالية في ظل اقتصاديات التضخم الجامح:

.

.(

.

:

.

.

تاسعا- المعيار المحاسبي الدولي رقم 30 : الإفصاح في القوائم المالية للبنوك والمؤسسات المالية

.

---

<sup>1</sup>- طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق ، ص: 489 - 509 .

<sup>2</sup>- نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان ، لائحة معايير المحاسبة الدولية المقرر تطبيقها في لبنان ، لبنان ، 1996.

ص : 4-16 .

.  
.  
.  
.  
.  
.  
. :  
. :  
. :

---

<sup>1</sup> - طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق ، ص : 455- 461 .  
<sup>2</sup> - سمير الشاهد ، طارق عبد العال حماد ، قواعد إعداد و تصوير القوائم المالية للبنوك وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ، إتحاد المصارف العربية ، بيروت ، لبنان ، 2000 . ص : 288-289 .  
<sup>3</sup> - طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق ، ص : 455- 461 .

:

.

:

.

.

.

.

:

.

.

.

---

<sup>1</sup>- طارق عبد العال حماد ، موسوعة معايير المحاسبة (شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والمصرية )، الجزء الرابع ، القياس و التقييم المحاسبي 1 ، جامعة عين شمس ، مصر ، 2002 . ص : 97-112 .

<sup>2</sup> - طارق عبد العال حماد ، المشتقات المالية الدار الجامعية ، مصر ، 2003 . ص:312-320 .

ثلاثة عشر - المعيار الحاسبي الدولي رقم 37 : المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول  
المحتملة :

---

<sup>1</sup> - طارق عبد العال حماد ، الجزء الأول ، عرض القوائم المالية 1 ، المرجع السابق ، ص : 312-320 .

:

.

.

.

.

## 2-2-5-2- معايير متعلقة بالقياس و التقييم المحاسبي :

:

.

.

.

.

---

<sup>1</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس، المرجع السابق، ص: 370-384 .

<sup>2</sup> - طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة الدولية (شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والمصرية) ، الجزء الخامس، القياس و التقييم المحاسبي 2 ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2002-2003 . ص: 12 .

<sup>3</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص: 119 .



.

.

:

.

.

.

.

:

.

---

<sup>1</sup> - معايير المحاسبة الدولية IFRS - IAS ، الصفحات الزرقاء ، دار متيجة ، الجزائر سبتمبر 2008 ، ص : 34 - 36 .  
<sup>2</sup> - أحمد نور ، المحاسبة المالية القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2004 . ص : 672 - 695 .

:

.

.

.

.

.

:

.

.

---

<sup>1</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، المرجع السابق ، ص : 835 - 836 .  
<sup>2</sup> - طارق عبد العال حماد ، المرجع السابق ، ص : 51 - 54 .

.

.

.

:

.

.

.

:

---

<sup>1</sup> - طارق عبد العال حماد ، الجزء الثاني ، عرض القوائم المالية 2 ، المرجع السابق ، ص: 653 - 661 .



.

.

.

:

.

:

.

.

:

.

.

.

---

<sup>1</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص : 343 - 353 .

:

.

.

.

.

.

إحدى عشر- المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 : القوائم المالية المجمعة و المحاسبة عن

.

:

.(

:

.

.

.

:

.

.

:

. ( 22

.

إثنا عشر- المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 : المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة  
البديلة :

.

:

.

.

.

:

.

.

.

.

.

.32

.

.

.

:

.

.

.

.

:

.

.

:

.

.

---

<sup>1</sup> - طارق عبد العال حماد، الجزء الخامس ، القياس و التقويم المحاسبي . المرجع السابق ، ص : 281-289 .  
<sup>2</sup> - مجمع المحاسبين القانونيين على الساعة 04:03 /2009/06/01 [www.ascasociety.org/default.aspx?lang=ar](http://www.ascasociety.org/default.aspx?lang=ar)

.  
.

:  
.

.

.

.

:

.

.

. 35-34

:

. ( 40- 16

. ( 38

---

<sup>1</sup>- طارق عبد العال حماد، الجزء الرابع، القياس والتقييم المحاسبي 1، المرجع السابق، ص: 281 - 282.  
<sup>2</sup> - معايير المحاسبة الدولية IFRS - IAS، المرجع السابق، ص: 58 - 59 .

## 2-2-5-3- معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالأدوات المالية :

.

.

:

.

.

---

<sup>1</sup> - طارق عبد العال حماد ، الجزء الخامس، القياس والتقييم المحاسبي 2 ، المرجع السابق ، ص : 318 - 334 .

<sup>2</sup> - نقابة خبراء المحاسبة المجازين في لبنان ، المرجع السابق ، ص : 4-9 .

<sup>3</sup> - طارق عبد العال حماد ، موسوعة معايير المحاسبة الدولية شرح معايير المحاسبة الدولية والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والمصرية) ، الجزء الثالث : المحاسبة من الاستثمارات والمشتقات المالية ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2002-2003 . ص : 535 .

2-2-6- انتقادات إنشاء معايير المحاسبة الدولية :

---

<sup>1</sup>- جوزيف رزق، المرجع السابق ، ص: 133-134 .  
<sup>2</sup>- فريدريك تشوي ، كارول فروست، جاري مبيك ، المرجع السابق ، ص : 351 .

## 2-3- مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB:

---

<sup>1</sup> - فريديريك تشوي ، كارول فروست، جاري مييك ، المرجع السابق ، ص : 351 .  
<sup>2</sup> - فريديريك تشوي ، كارول فروست، جاري مييك ، نفس المرجع ، نفس الصفحة.

2-3-1 - هيكله مجلس معايير المحاسبة الدولية :

. IFRS

.

:

---

<sup>1</sup> -C . Maillet – Bandrier , Alemank , les normes comptables internationales , IAS / IFRS, France , 2007 .P: 11-12.



. (IASCF)

. (IFRIC

.

:

. (

. (

. (

. (

:

.

.

.

. (

:

.

.

---

<sup>1</sup> – C.Maillet –Boudrier ;ALE MANH, OP.CIT,.,P:16 .

<sup>2</sup> – BERNARD RAFFOURNIER, 2 EDITION, LES NORMES COMPTABLES IN TERNATIONALES( IFRS/IAS),  
ECONOMICA PARIS, France, 2007. P : 10 .



## 2-3-2- معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية IFRS :

- .
- .
- .

:

- .
- .
- .

:

- .
- .

<sup>1</sup> - بوهرين فتيحة ، فعالية تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الرقابة الخارجية على المصارف التجارية دراسة حالة بنك الجزائر ، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير، معهد العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير مدرسة الدكتوراه-الاقتصاد والمناجمت- علوم التسيير تخصص إدارة مالية ، المركز الجامعي خنشلة ، دفعة 2006-2007. ص: 97 .

<sup>2</sup> - مأمون حمدان ، جمعية المحاسبين القانونيين ، الدورة التحضيرية للمتقدمين لامتحانات المحاسبين القانونيين ، دمشق ، سوريا ، 2008.

ص: 57، شريحة الموقع : [www.jps-dir.com](http://www.jps-dir.com) .

<sup>3</sup> - بوهرين فتيحة ، نفس المرجع ، ص: 112 .

.

:

.

.

.

.

.

.

:

.

.

.

<sup>1</sup> - [WWW.IASB.ORG](http://WWW.IASB.ORG), h: 14:22 .01 /07/2009 .

---

<sup>2</sup> - مأمون حمدان ، المرجع السابق ، ص : 59 .  
<sup>3</sup> - بوهرين فتيحة ، المرجع السابق ، ص : 100 .

1.

2-3-2-5- معيار التقرير المالي الدولي IFRS5 : الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم

.

.

.

.

.

.

:

.

.

.

---

<sup>1</sup> - WWW.IASB.ORG ,h:14:22 . 01/07/2009 .

<sup>2</sup> - WWW.IASB.ORG .ORG ,h:14:22 . 01/07/2009 .

.

.

:

.

.

.

.

.

:

.

.

.

.

:

.

.

.

### 2-3-3- التوافق المحاسبي الدولي :

.

.

.

---

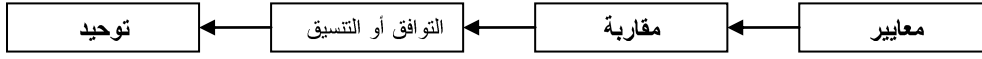
<sup>1</sup> - WWW.IASB.ORG ,h:14:22 . 01/07/2009 .

<sup>2</sup> - WW.AASDNI.GOV.UK/PUBS,h:15:00 . 10/08/2009.

- 
- 1 - أمين السيد أحمد لطفي ، نظرية المحاسبة ( منظور التوافق الدولي ) ، المرجع السابق ، ص: 365 .
- 2 - ثناء القباني ، المرجع السابق ، ص: 170 .
- 3 - أمين السيد أحمد لطفي ، المحاسبة الدولية (الشركات المتعددة الجنسية) ، المرجع السابق ، ص: 370 .
- 4 - عباس المهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص: 135 .

:

.



المصدر: من إعدادنا :

.

.

. ANIFORMITY

---

<sup>1</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، نظرية المحاسبة ( منظور التوافق الدولي ) ، المرجع السابق ، ص : 368-372 .  
<sup>2</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، نفس المرجع ، ص : 36 .

.

:

.

---

<sup>1</sup>- فريديك تشوي ، جيرى ويجانت ، جاري مييك ، المرجع السابق ، ص : 350 .  
<sup>2</sup>- أمين السيد أحمد لطفي ، المحاسبة الدولية ( الشركات المتعددة الجنسية ) ، المرجع السابق ، ص : 378-379 .

.

:

- 
- 1- فريديك تشوي ، جيرى ويجانت ، جارى مييك ، المرجع السابق ، ص : 379 .
  - 2 - أمين السيد أحمد لطفي ، نفس المرجع ، نفس الصفحة .
  - 3 - سالمى محمد الدينوري ، المرجع السابق ، ص: 42 .

---

<sup>1</sup> - أمين السيد أحمد لطفي ، المرجع السابق ، ص : 388-389 .  
<sup>2</sup> - طلال أبو غزالة ، عولمة مهنة المحاسبة ( العولمة و تنسيق المعايير المحاسبية و الإعتراف المتبادل بالمؤهلات المحاسبية على الساعة  
WWW.JPS-DIR.COM/FORM .10/06/2009. 11:45  
<sup>3</sup> - محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص : 274 .  
<sup>4</sup> - طلال أبو غزالة ، نفس المرجع .

- 
- 1 - محمد المبروك أبو زيد ، المرجع السابق ، ص :274.
- 2 - أمين السيد أحمد لطفي ، المرجع السابق ، ص : 380-381 .
- 3 - محمد المبروك أبو زيد ، نفس المرجع ، ص : 275-276 .

**خاتمة الفصل الثاني:**



# الفصل الثالث

الفصل الثاني : لمحة عامة عن الاقتصاد المحاسبة في الجزائر :

3-1- لمحمة عاممة عن الاقصاد الوطنى منذ الاستقلال إلى سنة 2005 :

:

### 3-1-1- المرحلة الأولى للاقتصاد 1962-1965 :

---

<sup>1</sup>- تومي عبد الرحمان ، واقع و أفاق الاستثمار الأجنبي المباشر من خلال الإصلاحات الاقتصادية في الجزائر 1980-2009 ، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير ، أكتوبر 2006 . ص : 138-139 .

<sup>2</sup>- Ahmed Henni , Economie de Algérie Indepente , ENAG , Algerie , 1991.P:26.

### 3-1-2- المرحلة الثانية 1966-1978 :

.  
1971 .

---

<sup>1</sup>- أحمد خير ، تطور التشغيل و إشكالية البطالة في الجزائر في ظل الإصلاحات الاقتصادية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية و علوم التسيير قسم العلوم الاقتصادية ، 2006/2005 . ص :12-13 .

<sup>2</sup>- تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق ، ص:139 .

### 3-1-3- المرحلة الثالثة 1979-1988 :

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

### 3-1-3-1- إعادة الهيكلة العضوية والمالية للمؤسسات العمومية الاقتصادية :

---

<sup>1</sup>-Temmar Hamid , Strategie De Developpement Independant , Le cas , De L'algerie . Un billan , OPU , Alger , 1983 . P: 26-28 .

<sup>2</sup>- Benissad.Hocine , Le eforme Econimique En Algerie , OPU , Alger, 1991 .P: 5-8 .

أولاً : الهيكلية العضوية للمؤسسات العمومية :

- .
- .
- .

ثانياً - إعادة الهيكلة المالية " التطهير المالي " :

- .

ثالثاً : نتائج إعادة الهيكلة :

- .

- على المؤسسات العمومية :

- .

---

<sup>1</sup>- سعودي محمد الطاهر ، تجارة الجزائر الخارجية و المنظمة العالمية للتجارة ( الحتمية و الرهانات ) ، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الدولة في العلوم الاقتصادية ، شعبة العلاقات الاقتصادية الدولية ، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير ، جامعة الأمير عبد القادر ، 2004/203 . ص : 174 .

<sup>2</sup>- تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص : 151 .

<sup>3</sup>- أحمد خير ، المرجع السابق . ص:18 .

3-2-3-2- الإصلاحات العاجلة 1985-1989 :

أولا : المخطط الخماسي الثاني :

1989-1985	
550	:
%31.60	.
%14.40	.
%54	.

Source : Ministère De La Plan Fication Algerie Rapports Annuels.

<sup>1</sup>- تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص: 164-172 .

.  
ثانيا : أزمة البترول 1986 (الصدمة البترولية):

.  
ثالثا : استقلالية المؤسسات الاقتصادية العمومية :

.  
3-1-4- المرحلة الرابعة 1989-2000 :

. 50 %

---

<sup>1</sup> - تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص : 164 .

.  
3-1-4-1- الاتفاق مع صندوق النقد الدولي و البنك الدولي :  
.

---

<sup>1</sup>- بطاهر علي ، سياسات التحرير و الإصلاح الاقتصادي في الجزائر ، مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا ، العدد الأول ، كلية العلوم الإنسانية و العلوم الإجتماعية ، جامعة حسيبة بن بوعلي الجزائر ، السداسي الثاني ، 2004 . ص: 182 .  
<sup>2</sup>- عادل أحمد حشيش ، المرجع السابق . ص: 148 .

- 
- 
- 

---

<sup>1</sup> - جاك ج بولاك ، ترجمة أحمد منيب و مراجعة فايزة حكيم ، البنك الدولي و صندوق النقد الدولي ، علاقة متغيرة ، الطبعة الأولى ، الدار الدولية للإستثمارات الشفافية ، مصر ، 2001 . ص : 04 .

<sup>2</sup> - جاك ج بولاك ، نفس المرجع ، نفس الصفحة .

<sup>3</sup> - تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص : 172-173 .

<sup>4</sup> - بطاهر علي ، المرجع السابق . ص : 182-183 .

جدول رقم 3-8: تطور الميزان التجاري الوحدة : مليار دولار أمريكي .

1990	1991	1989	
12.4	12.9	9.6	
7.8	9.8	9.5	
4.2	3.1	0.1	

المصدر : طاهر علي ، سياسات التحرير و الاصلاح الاقتصادي في الجزائر ، مرجع سابق. ص : 200 .  
1991 .

3-1-4-2-برنامج الاستقرار الاقتصادي الأول المتفق عليه مع صندوق النقد الدولي ( 1  
أفريل 1994 - 31 مارس 1995 ) :

أولا : على المستوى الداخلي :

ثانيا : على المستوى الخارجي :

3-1-4-3- برنامج التصحيح الهيكلي أفريل 1995 - مارس 1998 .

<sup>1</sup>- بن عامر نبيل ، تشخيص لمشكلة البطالة في الإقتصاد الجزائري ( دراسة تحليلية لمختلف المؤشرات و المعطيات الإحصائية فترة الدراسة (2000-2006) ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية نخصص تحليل إقتصادي ، كلية العلوم الاقتصادية و التسيير ، جامعة الجزائر ، 2007-208 . ص : 77 .  
<sup>2</sup>- بطاهر علي ، المرجع السابق . ص : 183-184 .  
<sup>3</sup>- بطاهر علي ، المرجع السابق . ص : 185-186 .

3-1-4-4- فترة استمرار الإصلاحات 1998-2000 :

. 2001

---

<sup>1</sup> - بن عامر نبيل ، المرجع السابق . ص: 78 .

<sup>2</sup> - Karim Nashashid Et Autres , Algérie , Stabilisation à L'économie DE Marché Rapport Du FMI Washington , 1998 . P :10 .

. % 30

. 2001

. 1998

**3-1-5- المرحلة الخامسة 2001-2004 (برنامج الإنعاش الاقتصادي) :**

---

<sup>1</sup>- بطاهر علي ، المرجع السابق . ص : 194-195 ، 202-205 .  
<sup>2</sup>- تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص: 218-221 .

البيان/السنة	2004	2003	2002	2001
الناتج الداخلي الخام (مليار دولار)	4827	4484	4266	3937
النمو الاقتصادي	5.2	6.8	4.1	2.6
التنظيم	3.6	2.6	1.4	4.2
نسبة الفائدة	5.5	6.0	7.0	8.5
المديونية الخارجية (مليار دولار)	21.40	23.40	22.642	22.571
إحتياجات الصرف (مليار دولار)	40	32.9	-	-
الميزان التجاري فائض (مليار دولار)	14.3	-	6.70	9.61
إستهلاك الأسر	10.8	3.9	1.4	4.2
البطالة	17.7	23.7	26	28.4
الفقر	6.8	8.0	8.5	22.6
الأمية	28.7	30.0	31.1	32.2

المصدر : تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص: 230 .

- نتائج أهم المؤشرات الاقتصادية:

.

.

.

.

- نتائج أهم المؤشرات الاجتماعية :

.

. %6.8

.2004

---

<sup>1</sup>- تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص : 232 .  
<sup>2</sup>- تومي عبد الرحمان ، المرجع السابق . ص : 232 .

3-2- المخطط المحاسبي الوطني PCN :

3-2-1- لمحة تاريخية عن المخطط المحاسبي الوطني :

. 1976

---

<sup>1</sup> - عبد الله بوعابة، ترجمة سميرة حازورلي، المحاسبة العامة، (مدخل عام)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1996. ص: 45.

3-2-2- خصائص المخطط المحاسبي الوطني :

.  
:  
. . .  
( .

---

<sup>1</sup> - عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص : 114-115 .  
<sup>2</sup> - بوعقوب عبد الكريم ، أصول المحاسبة العامة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2001 . ص : 45 .

.

.

.

3-2-3- أهداف حسابات المخطط المحاسبي الوطني :

3-2-3-1- أصناف حسابات المخطط المحاسبي :

أولا - أقسام المخطط المحاسبي الوطني :

.

.

.

.

.

.

.

ثانيا - الإطار التقني للمخطط المحاسبي الوطني:

:

.

.

.

3-2-3-2 أهداف المخطط المحاسبي الوطني :

.

.

.

.

.

.

3-2-3-4 مزايا و عيوب المخطط المحاسبي الوطني<sup>2</sup> :

.

3-2-3-4-1 مزايا المخطط المحاسبي الوطني :

:

. 1975

---

<sup>1</sup> - محمد بوتين ، المحاسبة العامة في المؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 1999 . ص : 93 .  
<sup>2</sup> - محمد بوتين ، نفس المرجع ، ص : 52-53 .

.  
. .  
. .  
. .  
3-2-4-2- عيوب المخطط المحاسبي الوطني :

.  
. .  
. .  
1999/12/22 .

3-2-5- بنية الإطار المحاسبي للمخطط المحاسبي الوطني :

:  
. .  
. .  
. .  
3-2-5-1- حسابات الميزانية :

1- بالإعتماد على محمد بوتين ، المرجع السابق ،ص:52-53 .  
2 - إبراهيم الأعمش ،المرجع السابق ، ص: 06 .

ثانيا-عناصر الميزانية :

أ: الأصول :

---

<sup>1</sup> - إلياس بن ساسي ، يوسف قريشي ، التسيير المالي ( الإدارة المالية ) ، دروس و تطبيقات ، الطبعة الأولى ، دار وائل للنشر و التوزيع ، عمان ، الأردن ، 2006 . ص : 66 .

<sup>2</sup> - إبراهيم الأعمش ، المرجع السابق ، ص : 06 .

<sup>3</sup> - عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص : 134 .

<sup>4</sup> - عقاري مصطفى ، نفس المرجع ، ص : 134 .

. ( .

.

:

. (

.

.

:

:

.

. LIFO

.

.

.

:

---

<sup>1</sup> - إبراهيم الأعمش ، المرجع السابق ، ص : 63 .  
<sup>2</sup> - هوام جمعة ، المرجع السابق ، ص : 162-165 .

.

.

.

."

.

.

.

ب- الخصوم :

:

---

<sup>1</sup> - هوام جمعة ، المرجع السابق ، ص : 162-165 .

.

.

.

.

.

.

- 
- 1 - عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص : 120 .
  - 2 - عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص : 121 .
  - 3 - عقاري مصطفى ، نفس المرجع ، نفس الصفحة .
  - 4 - دالدون س ، هندريكسون ، المرجع السابق ، ص : 410 .
  - 5 - عقاري مصطفى ، نفس المرجع ، ص : 145 .
  - 6 - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص : 313 .

.....

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ الصافي	الاشتراكات و المؤونات	المبلغ الإجمالي	الأصول	رقم الحساب
	الأموال الخاصة	1				الإستثمارات	2
	الأموال الجماعية	10				نفقات التأسيس	20
	علاوات المساهمة	12				قيم معنوية	21
	احتياطات	13				أراضي	22
	نتائج رهن التخصيص	18				تجهيزات إنتاج	24
						تجهيزات إجتماعية	25
	المجموع					المجموع	
	الديون	5				المخزونات	3
	ديون الاستثمار	52				بضائع	30
	ديون المخزون	53				مواد و لوازم	31
	اقتطاعات الحساب	54				إنتاج قيد التنفيذ	34
	ديون اتجاه الشركاء	55				إنتاج تام الصنع	35
	ديون الإستغلال	56				مخزون لدى الغير	37
	تسبيقات تجارية	57					
	ديون مالية	58				المجموع	
						الحقوق	4
						حقوق الإستثمار	42
						حقوق المخزون	43
						حقوق الشركاء	44
						تسبيق الحساب	45
						تسبيقات الإستغلال	46
						حقوق على الزبائن	47
						الأموال الجاهزة	48
	المجموع					المجموع	
	المجموع العام					المجموع العام	

المصدر : عبد الله بوغابة ، المرجع السابق ، ص : 50 .

3-2-5-2- حسابات النتائج :

أولاً- تعريف جدول حسابات النتائج :

ثانيا- عناصر حسابات النتائج :

:  
:  
.  
.  
.  
.  
:  
.  
.  
:  
.

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
70	مبيعات البضاعة		
60	بضائع مستهلكة		
80	الهامش الإجمالي		
80	الهامش الإجمالي		

<sup>1</sup> - ناصر دادي عدون ، نواصر فتحي ، دراسة الحالات المالية ، دار الأفاق ، الجزائر ، 1991 . ص : 79 .

		إنتاج مباع	71
		إنتاج مخزون	72
		إنتاج المؤسسة لنفسها	73
		خدمات متقدمة	74
		تحويل أعباء الإنتاج	75
		موارد و لوازم مستهلكة	61
		خدمات	62
		المجموع	
		القيمة المضافة	81
		القيمة المضافة	81
		إيرادات متنوعة	77
		تحويل أعباء الاستغلال	78
		نفقات المستخدمين	63
		ضرائب و رسوم	64
		نفقات مالية	65
		نفقات متنوعة	66
		حصص الاهلاكات و المخصصات	68
		نتيجة الاستغلال	83
		إيرادات خارج الاستغلال	79
		أعياد خارج الاستغلال	69
		النتيجة خارج الاستغلال	84
		نتيجة الاستغلال	83
		النتيجة خارج الاستغلال	84
		النتيجة الإجمالية للدورة	880
		الضريبة على الاستغلال	889
		نتيجة الدورة	88

المصدر : بوتين محمد ، المرجع السابق ، ص : 49 .

. (

. (

<sup>1</sup> - بوتين محمد ، المرجع السابق ، ص : 60 .

.

:

.

---

<sup>1</sup> - بوتين محمد ، نفس المرجع ، نفس الصفحة .  
<sup>2</sup> - شبايكي سعدان ، المرجع السابق ، ص : 35 .  
<sup>3</sup> - شبايكي سعدان ، نفس المرجع ، ص : 36-37 .  
<sup>5</sup> - شبايكي سعدان ، نفس المرجع ، ص : 38 .

<sup>4</sup> -www -ar.wikipedia.org H14 :25 . 2009/02/12.

<sup>6</sup> - www.ahsas.net H.14:30 . 2009/02/12

### 3-3- النظام المحاسبي المالي SCF :

شهدت البيئة الجزائرية تغييرات جذرية مست معظم القطاعات الحيوية لاسيما الاقتصادية منها ، فاعتمدت على إصلاحات عديدة انعكست إيجابيا على إستقطاب الاستثمارات الأجنبية وعلى تشجيع حركة الإستثمار الداخلي ، و لإحداث نوع من التناسق و الإنسجام بين الآليات الاقتصادية المحدثثة و الإفصاح على معلوماتها المالية بصورة عادلة ، تم إجراء إصلاحات على النظام المحاسبي القديم ، كللت الجهود بتبني نظام محاسبي مالي جديد متوافق مع معايير المحاسبة الدولية كضرورة فرضتها المستجدات و التطورات الدولية .

### 3-3-1- الإصلاح المحاسبي في الجزائر:

.

### 3-3-1-1- أعمال اللجنة الجزائرية للمجلس الوطني للمحاسبة حول المخطط الوطني المحاسبي :

---

<sup>1</sup> - محمد بوتين ، المرجع السابق ، ص : 65-67 .

- 
- 
- 
- 
- 
- 

---

<sup>1</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، رقم 71-82 الصادرة في 12 ذي القعدة عام 1391هـ الموافق لـ 30 ديسمبر 1971 العدد 107 ، المادة 3 . ص :1852 من موقع على الساعة 12.00 .التاريخ 21/01/2009 [www.joradp.com](http://www.joradp.com)

<sup>2</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، رقم 96-318 مؤرخ في 12 جمادى الأولى عام 1417 هـ الموافق لـ 25 سبتمبر 1996 ، العدد 56 ، يتضمن إحداث المجلس الوطني للمحاسبة و تنظيمه ، المادة رقم 01 .ص: 18 .

<sup>3</sup> - [www.lmd-batna.hooks.com](http://www.lmd-batna.hooks.com). h.12:50.2009/05/11.



3-3-1-2- أعمال الخبراء الفرنسيين :

. (CNC)

. (CSOEC)

. (CNCC)

:

- 
- 1 - مداني بلغيث ، المرجع السابق ، ص : 174 .
  - 2 - شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 13 .
  - 3 - مداني بلغيث ، نفس المرجع ، ص : 172 .
  - 4 - شعيب شنوف ، نفس المرجع، ص : 14- 15 .



:

.

.

.

.

.

### 3-3-3- تنظيم مهنة المحاسبة من خلال النظام المحاسبي المالي SCF :

(62).

---

<sup>1</sup> - مداني بلغيث ، نفس المرجع ، ص : 172 - 173 .

<sup>2</sup> - كتوش عاشور متطلبات تطبيق النظام المحاسبي المالي الموحد مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا،مجلة علمية دورية متخصصة يصدرها مخبر العولمة واقتصاديات شمال افريقيا بجامعة حسيبة بن بو علي الشلف ، العدد السادس ن السادسي الأول ، 2009 ، ص : 295-296

### 3-3-3-1- مفهوم النظام المحاسبي المالي ( المحاسبة المالية ) :

:

.

### للنظام المحاسبي المالي :

.

.

:

.

( .

.

.

.

---

<sup>1</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، العدد 74 ، قانون رقم 07 - 11 ، المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 . المادة 3 ، ص : 3

<sup>2</sup> - مفيد عبد اللاوي ، النظام المحاسبي المالي الجديد SCF (المحاسبة المالية الإطار التصوري ) ، الطبعة الأولى ، مزوار للطباعة والنشر و التوزيع الوادي ، الجزائر ، 2008 . ص : 54 .

<sup>3</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، العدد 27 ، الصادر في 22 جمادى الأولى 1429 هـ الموافق لـ 28 مايو 2008 ، مرسوم تنفيذي رقم 08 - 156 ، المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 هـ الموافق لـ 26 ماي 2008 . المادة 3 ، ص : 11 .

<sup>4</sup> - قانون رقم 07 - 11 ، المرجع السابق ، المادة 7 - 8 ، ص : 4 .

أولا - مجال التطبيق :

:

.

.

.

:

.

.

.

.

ثانيا - المبادئ و الاتفاقيات المحاسبية (المعايير المحاسبية) :

:

---

<sup>1</sup> - قانون رقم 07-11 ، نفس المرجع ، المادة 4-5 ، ص : 3 .  
<sup>2</sup> - مفيد عبد اللاوي ، المرجع السابق ، ص : 56 .  
<sup>3</sup> - مرسوم تنفيذي رقم 08-156 ، المرجع السابق ، المادة 4 ، ص : 11 .

:

.

.

.

.

.

.

.

.

- 
- 1 - عباس مهدي الشيرازي ، المرجع السابق ، ص : 262 .  
2 - مرسوم تنفيذي رقم 08 - 156 ، المرجع السابق ، المادة 7 ، ص : 11 .  
3 - شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 30 .

- . Pertinence :
- . Fiabilite :
- . Comparabilite :
- . Intangibilite :

---

<sup>1</sup> - مرسوم تنفيذي رقم 156-08 ، المادة 9-18 ، المرجع السابق ، ص : 12-13 .  
<sup>2</sup> - قانون رقم 07-11 ، المرجع السابق ، المادة 15 ، ص : 4 .  
<sup>3</sup> - مرسوم تنفيذي رقم 156-08 ، المادة 8 ، نفس المرجع ، ص : 12 .

<sup>4</sup> - [www.socpa.org](http://www.socpa.org) . h . 15:32 . 2008/01/13 .

<sup>5</sup> - AAA,Committee on concepts standards for external reports ,soatata, 1977 .

.

.

.

.

:

.

### ثالثا - الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء :

.

.

.

.

---

<sup>1</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، قانون 07-11 ، مادة 7-8 ، المرجع السابق ، ص : 4 .  
<sup>2</sup> - شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 31-33 .

### 3-3-3-3- تنظيم المحاسبة :

### 3-3-4- قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات :

---

<sup>1</sup> - قانون 11-7 ، المرجع السابق ، المادة 10-24 ، المرجع السابق ، ص: 4-5 .  
<sup>2</sup> - العدد 21 ، مرسوم تنفيذي رقم 09-110 ، المؤرخ في 11 ربيع الثاني 1430 هـ الموافق لـ 07 أبريل 2009 ، يحدد شروط و كفاءات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي .

### 3-4-3-1- المبادئ العامة لإدراج الأصول والخصوم والأعباء والإيرادات في الحسابات :

.

.

.

.

.

.

. (

.

. (

### 3-4-3-3- القواعد الخاصة بالتقييم والإدراج في الحسابات :

#### أولاً - التثبيتات العينية و المعنوية<sup>3</sup> :

.

.

---

<sup>1</sup> - قرار العدد 19 ، المرجع السابق ، ص :25.  
<sup>2</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، العدد 19 ، الصادر يوم الإربعاء 28 ربيع الأول 1430 هـ الموافق ل 25 مارس 2009 ، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008 ، يحدد قواعد التقييم و المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها . ص : 06 .  
<sup>3</sup> - قرار العدد 19 ، الصادر في 26 يوليو سنة 2008 ، المرجع السابق ، ص : 8-9 .

.

.

.

.

.

:

. (

.

أ- الاهتلاك و نفقات التنمية و البحث :

.

.

.

.

.

.

:

---

<sup>1</sup> - القرار العدد 19 الصادر في 26 يوليو سنة 2008 ، نفس المرجع ، ص : 9 .

.  
. .

ب- حالات خاصة بعقارات التوظيف و بأصل بيولوجي و بمعالجات أخرى :

.

ثانيا : الأصول المالية غير الجارية ( التثبيتات المالية ) السندات و حسابات دائنة<sup>4</sup> :

.  
. .  
. .

---

<sup>1</sup> - القرار العدد 19 الصادر في 26 يوليو سنة 2008 ، المرجع السابق ، ص : 9 .  
<sup>2</sup> - القرار العدد 19 الصادر في 26 يوليو سنة 2008 ، نفس المرجع ، ص : 10 .  
<sup>3</sup> - شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 86 .  
<sup>4</sup> - القرار العدد 19 الصادر في 26 يوليو سنة 2008 ، نفس المرجع ، نفس الصفحة .  
<sup>5</sup> - عزيز الحكلي ، القانون التجاري ، مكتبة دار الثقافة ، الأردن ، 1997. ص : 291 .

.

.

.

.

.

:

.

.

.

---

<sup>1</sup> - القرار العدد 19 الصادر في 26 يوليو سنة 2008 ، المرجع السابق ، ص : 9 .  
<sup>2</sup> - القرار العدد 19 الصادر في 26 يوليو سنة 2008 ، نفس المرجع ، ص : 12-13 .

3-3-4-4- الكيفيات الخاصة للتقييم المحاسبية :  
أولا : العمليات المنجزة بصورة مشتركة أو لحساب الغير<sup>2</sup>.

:

.

.

.

.

.

:

.

.

ثانيا : الإدماج - تجميع الكيانات ( الحسابات المجمعة ) :

.

ثالثا :العقود طويلة الأمد :

---

<sup>1</sup> - القرار العدد 19 ، المرجع السابق ، ص : 13 - 15 .  
<sup>2</sup> - القرار العدد 19 ، نفس المرجع ، ص : 15-18 .

:

.

.

.

.

**رابعاً: الضرائب المؤجلة :**

:

.

.

**خامساً: عقد إيجار التمويل :**

.

.

---

<sup>1</sup> - القرار العدد 19 ، المرجع السابق ، ص : 09.

ب- عند المؤجر :

سادسا : الامتيازات الممنوحة للمستخدمين :

سابعا : العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية :

ثامنا : تغيير التقديرات أو الطرق المحاسبية و تصحيحات الأخطاء أو النسيان :

تاسعا : الحالة الخاصة بالكيانات الصغيرة :

---

<sup>1</sup> - شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 84-85 .  
<sup>2</sup> - القرار العدد 19 ، المرجع السابق ، ص : 19-22 .

### 3-3-5- عرض الكشوف المالية :

.

. (

. (

. (

. (

.

.

### 3-3-5-1- الميزانية :

.

.

- 
- <sup>1</sup> - قرار العدد 19 ، المرجع السابق ، ص : 19-22 .
  - <sup>2</sup> - القانون رقم 11-07 ، المرجع السابق ، المادة 25 ، ص : 05 .
  - <sup>3</sup> - قرار العدد 19 ، نفس المرجع ، ص : 22 .
  - <sup>4</sup> - القانون رقم 11-07 ، المرجع السابق ، المادة 29 ، ص : 05-06 .
  - <sup>5</sup> - دونالد كيسو و آخرون ، المرجع السابق ، ص : 224-225.

.

.

3

:

.

(

.

.

- 
- 1 - مرسوم تنفيذي رقم 156-08، المادة 33، المرجع السابق، ص : 14 .
  - 2 - مرسوم تنفيذي رقم 156-08، المادة 20، نفس المرجع، ص : 13 .
  - 3 - قرار العدد 19، المرجع السابق، ص : 23-24 .
  - 4 - شعيب شنوف، المرجع السابق، ص : 77.
  - 5 - مرسوم تنفيذي 156-08، المادة 21، نفس المرجع، نفس الصفحة .
  - 6 - مرسوم تنفيذي 156-08، المادة 21، نفس المرجع، نفس الصفحة .

.

.

:

.

.

.

.

.

.

. (

. (

.

:

.

.

.

---

<sup>1</sup> - مرسوم تنفيذي 08-156 ، المادة 22 ، المرجع السابق ، ص : 13 .  
<sup>2</sup> - مرسوم تنفيذي 08-156 ، المادة 22-23 ، نفس المرجع ، نفس الصفحة .  
<sup>3</sup> - قرار العدد 19 ، المرجع السابق ، ص : 23 .  
<sup>4</sup> - قرار العدد 19 ، نفس المرجع ، ص : 29 .

ب - الخصوم غير الجارية ( غير المتداولة ) :

:

.

.

.

.

:

.

.

.

.

3-3-5-2- جدول حسابات النتائج<sup>1</sup>:

.

.

.

:

.

.

.

.

.

.

---

<sup>1</sup> - قرار العدد 19، المرجع السابق ، ص : 24-25 .  
<sup>2</sup> - دونالد كيسو و آخرون ، المرجع السابق ، ص : 168 .

.  
. .  
. ( .  
. .

**3-3-5-3-3- جدول سيولة الخزينة ( قائمة التدفقات النقدية ) :**

:(

.  
. .  
. .  
. .  
. .

**3-3-5-4- جدول تغيرات الأموال الخاصة ( قائمة التغير في حقوق الملكية ) :**

.  
. .  
. .

---

<sup>1</sup> - مرسوم تنفيذي رقم 156-08 ، المرجع السابق ، المادة 35 ، ص : 14 .  
<sup>2</sup> - قرار العدد 19 ، المرجع السابق ، ص : 26 .  
<sup>3</sup> - مرسوم تنفيذي رقم 156-08 ، المادة 36 ، نفس المرجع ، ص : 15 .  
<sup>4</sup> - قرار العدد 19 ، نفس المرجع ، ص : 25-27 .

.  
.  
3-3-5-5- الملحق :

3-3-6- بنية النظام المحاسبي المالي :

:

. (

.

.

. (

. (

. (

. (

. (

---

<sup>1</sup> - مرسوم تنفيذي رقم سا08-156، المادة 37 ، المرجع السابق ، ص:15.

<sup>2</sup> - قرار العدد 19، المرجع السابق ، ص : 44 .

<sup>3</sup> - القرار العدد 19 ، نفس المرجع ، ص : 44-45 .

<sup>4</sup> - القرار العدد 19، نفس المرجع ، ص : 45 .

. (6

. (7

3-3-7 - أهداف النظام المحاسبي المالي :

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

## خاتمة الفصل الثالث

# الفصل الرابع

الفصل الرابع : مقومات و متطلبات التوافق و التطبيق لمعايير  
المحاسبة الدولية IAS/IFRS و آفاق و آثار تطبيقها على الاقتصاد  
الوطني :

4-1- مقومات و متطلبات التوافق و التطبيق لمعايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

#### 4-1-1-1- مقومات التوافق لمعايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

.

:

.

.

.

#### 4-1-1-1-1- تبني نظام اقتصاد السوق:

.

.

---

<sup>1</sup> - ضياء مجيد الموسوي ، الخصوصية و التصحيحات الهيكلية (آراء و اتجاهات ) ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 1995 . ص : 51 .



4-1-1-2- تكيف التشريعات و القوانين و البيئة الإقتصادية و الإجتماعية مع المتطلبات الدولية:

.  
. :  
. . . . .

#### 4-1-1-3- التكيف الفني والنفسي للمواطن الجزائري:

#### 4-1-2- متطلبات التوافق والتطبيق لمعايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية:

:

.  
.

#### 4-1-2-1- متطلبات التوافق لمعايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية:

---

<sup>1</sup> - عبد الناصر نور ، طلال الججاوي ن المرجع السابق ، ص : 9 .

أولاً: المؤسسات المهمة بالمحاسبة في البيئة الجزائرية<sup>1</sup>:

---

<sup>1</sup> - بن عيشي بشير ، المعايير المحاسبية الدولية والبيئة الجزائرية و متطلبات التطبيق ، جامعة محمد خيضر بسكرة ، ص : 16 .  
مأخوذة يوم 2009/09/23 على الساعة 14.20 من الموقع [www.jps-dir/forum\\_posts-asp](http://www.jps-dir/forum_posts-asp)

<sup>2</sup> - [www.qcc4arab.com.h:13.30](http://www.qcc4arab.com.h:13.30). 25/03/2008.

•  
•  
•  
•  
•

.1990

---

<sup>1</sup> - [www.arabosai.org/ar/arabosai.asp.h:10.30](http://www.arabosai.org/ar/arabosai.asp.h:10.30) .5/03/2008

<sup>2</sup> - شمعون شمعون ، البورصة و بورصضة الجزائر ، الطبعة الثانية ، دار هومة ببوزريعة ، الجزائر ، 1999 . ص : 83 .

.

.

.1963/01/01

.1990/04/10

.

.

.



.

.(

.(

.

:

ثانيا: إجراءات التوافق في البيئة الجزائرية:

.

.

.

أ - تطوير المناهج الدراسية:

.

ب - تهيئة الأساتذة:

.

---

<sup>1</sup> - بن عيشي بشير ، المرجع السابق ، ص : 16 .  
<sup>2</sup> - عبد الناصر نور ، طلال الججاوي ، المرجع السابق ، ص : 9-10.

ج - النظر في المراجع والمصادر العلمية:  
2010.

2010.

4-1-2-2- متطلبات التطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية:

.

.

.

.

أولاً: قيام الجمعيات والمؤسسات المهنية بإقامة دورات تحسيسية:

.

ثانياً : قيام مكاتب المحاسبة و التدقيق بالدورات التدريبية:

.

ثالثاً : قيام المؤسسات باختلاف أنواعها بتكوين إطاراتها:

---

<sup>1</sup> - عبد الناصر نور ، طلال الججاوي ، المرجع السابق ، ص :10 (بتصرف).

4-2- تحديات و عوائق و آفاق تطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة  
الجزائرية :

4-2-1- تحديات تطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

---

<sup>1</sup> - نوي الحاج ، انعكاسات تطبيق التوحيد المحاسبي على القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير قسم علوم التسيير ، تخصص مالية و محاسبية ، جامعة حسبية بن بوعلوي الشلف ، 2008/2007 ، ص : 108-109 .

.  
.

#### 4-2-2-2- عوائق تطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

:  
.  
.  
.

#### 4-2-2-1- عائق أنظمة المعلومات<sup>1</sup>:

.

.

---

<sup>1</sup> - عبيرات مقدم ، رضاني لعلا ، شنوف شعيب ، التحديات المعاصرة لإعداد واستخدام المعلومات المحاسبية في الشركات المتعددة الجنسيات ، مجلة الباحث ، عدد 2006/04 . ص : 17-20 (بتصرف) .  
<sup>2</sup> - أحمد لعماري ، طبيعة و أهمية نظم المعلومات المحاسبية ، مجلة العلوم الإنسانية ، العدد الأول ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، نوفمبر 2001 . ص : 57 .

.

.

.

.

.

4-2-2-2-4 - عائق عدم وجود البورصة :

---

<sup>1</sup> - أحمد لعماري ، نفس المرجع ، ص : 62 - 63 .

4-2-2-3- عائق ارتفاع تكاليف التطبيق للنظام المحاسبي المالي الجديد :

4-2-3- آفاق تطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

4-2-3-1- آفاق على المستوى الجزئي :

أولاً- آفاق خاصة بالمستعملين الداخليين للمعلومات المالية والمحاسبية :

ثانياً- آفاق خاصة بالمستعملين الخارجيين للمعلومات المالية والمحاسبية .

---

<sup>1</sup> - كتوش عاشور ، المرجع السابق ، ص : 297 .

:

.

.

.

.

.

.

4-2-3-2-الأفاق على المستوى الكلي :

:

.

.

.

4-3- الآثار المرتقبة لتطبيق معايير المحاسبة الدولية على الاقتصاد الوطني :

.

---

<sup>1</sup> - كتوش عاشور ، المرجع السابق ، ص : 297 .

:

.

.

.

4-3-1- الآثار المحاسبية لتطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

:

.

.

.

.

.

.

4-3-1-1- القضاء على النقائص الموجودة في المخطط الوطني المحاسبي :

.

:

أولا -النقائص المفاهيمية:

.

3-3-4-2- النقائص التقنية:

.

.

.

.

.

**3-3-7- مسايرة النظام المحاسبي المالي الجديد للنظام الفرنسي :**

---

<sup>1</sup> - انظر القرار 19 الصادر في 26 يوليو 2008 .

3-1-3-4- تغيير الخريطة المحاسبية مقارنة بالمخطط الوطني المحاسبي و معايير المحاسبة الدولية :

أ- المقارنة من حيث الإطار التصوري :

معايير المحاسبة الدولية IFRS / IAS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة

			الإطار التصوري
--	--	--	-------------------

المصدر : من إعداد الباحثة بالاعتماد على :- المخطط المحاسبي الوطني .

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، قانون 11-07 ، المرجع السابق ، المادة 6-19 ، ص :4.

ب- المقارنة من حيث المصطلحات :

معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة
			المصطلحات

--	--	--	--

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على : - المخطط الوطني المحاسبي .  
-WWW.UNIV-Skikda.dz ,op-cit.

ج- المقارنة من حيث الأهداف :

مجال المقارنة	المخطط المحاسبي الوطني 1975	النظام المحاسبي المالي	معايير المحاسبة الدولية IFRS / IAS

			الأهداف
--	--	--	---------

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على: - المخطط الوطني المحاسبي .

- انظر الفصل الاول من المذكرة ص : 42 حول اهداف معايير المحاسبة

الدولية.

د - مجال المقارنة مستعملي المعلومات المحاسبية :

معايير المحاسبة الدولية	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة
-------------------------	------------------------	--------------------------------	---------------

IFRS/ IAS			
			مستعملي المعلومات المحاسبية

المصدر : من إعداد الباحثة بالاعتماد على :- شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 103- 104 .

ثانيا- المقارنة من حيث عناصر القوائم المالية و طرق تقييمها :

معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة

المصدر : من إعداد الباحثة بالاعتماد على :- المخطط الوطني المحاسبي .

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، مرسوم تنفيذي رقم 08-156 ، المرجع السابق ، المادة 32 ، ص : 14

ثانيا- المقارنة لطرق التقييم للقوائم المالية :

معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة

المصدر : من إعداد الباحثة بالاعتماد على : [WWW.UNIV-Skikda.dz](http://WWW.UNIV-Skikda.dz), op-cit.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، مرسوم تنفيذي رقم 156-08 ، المرجع السابق ، المادة 6 ، ص : 4 .

ثالثا- المقارنة من حيث عرض القوائم المالية :

معايير المحاسبة الدولية IAS ، IFRS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة
			بنود الميزانية

--	--	--	--

المصدر : من إعداد الباحثة بالاعتماد على :- المخطط الوطني المحاسبي .

-الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، مرسوم تنفيذي رقم 156-08 ، المرجع السابق ، المادة من 19-29

، ص : 13- 14 .

- شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 106-107 .

ب - تقديم حسابات النتائج :

معايير المحاسبة الدولية IFRS ، IAS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة
			جدول حسابات النتائج

--	--	--	--

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على : شعيب شنوف المرجع السابق ، ص : 107-108 .

معايير المحاسبة الدولية IFRS، IAS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني	مجال المقارنة
			تدفقات الخزينة

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على :- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار ، المرجع السابق، ص : 26.  
- المعيار المحاسبي الدولي السابع التدفقات النقدية .

رابعاً- المقارنة من حيث الأصول الثابتة المالية :

معايير المحاسبة الدولية IAS ، IAS/IFRS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة
			الأصول الثابتة المالية

--	--	--	--

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على : عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص : 278 - 279 .  
خامسا- المقارنة من حيث الإيرادات :

معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة
			بيع السلع

--	--	--	--

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على : شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص ، 118 .

مجال المقارنة	النظام المحاسبي الوطني	النظام المحاسبي المالي	معايير المحاسبة الدولية
	1975		IAS/IFRS
تقديم الخدمات			

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على : شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص ، 119 .

مجال المقارنة	المخطط المحاسبي الوطني	النظام المحاسبي المالي	معايير المحاسبة الدولية IAS ،
	1975		IFRS
المخزونات			

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على :- المخطط الوطني المحاسبي .

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار ، المرجع السابق، ص : 13.

- المعيار المحاسبي الدولي الثالث المخزونات .

سابعا- المقارنة من حيث عقود الإيجار :

معايير المحاسبة الدولية ، IAS IFRS	النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني 1975	مجال المقارنة
			عقود الإيجار

المصدر : من إعدادنا بالاعتماد على : - شعيب شنوف ، المرجع السابق ، ص : 112- 113 .

- عقاري مصطفى ، المرجع السابق ، ص : 278 .

و لو نعدد مجالات المقارنة فهي عديدة لن تكفي مذكرة واحدة لحصر كل المقارنات الموجودة كبحوث التطوير و غيرها من البنود الأخرى .

4-1-3-4- ضمان زيادة جودة القوائم المالية :

:  
.  
.  
.  
.  
.

أولاً- زيادة درجة الملائمة و الموثوقية في القوائم المالية :

.  
.  
.  
.  
.

---

<sup>1</sup> - شناي عبد الكريم ، المرجع السابق ، ص : 23.  
<sup>2</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، المرجع السابق ، ص : 77 .  
<sup>3</sup> - مرسوم تنفيذي رقم 156/08 ، المرجع السابق ، المادة 11 ، ص : 12 .  
<sup>4</sup> - يوسف محمود جربوع ، سالم عبد الله حلس ، نفس المرجع ، ص : 78 - 80 .

ثانيا- ضمان النظام المحاسبي المالي الجديد سهولة الإفصاح:

<sup>1</sup>. IAS/IFRS.

.  
. . . . .

---

<sup>1</sup> - زغدار أحمد ، سفير محمد ، اختيار الجزائر مع متطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية ، مجلة الباحث العدد 07 ، جامعة قاصدي مرياح ، ورقلة ، 2010/2009. ص : 83 .

<sup>2</sup> - احمد مخلوف ، الأزمة العالمية و استشراف الحل بإستخدام مبادئ الإفصاح و الشفافية وحوكمة الشركات من منظور ، الملتقى العلمي الدولي ، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير ، جامعة الحاج فرحات عباس ، أيام 20-21 أكتوبر 2009. ص : 05 .

(1

---

<sup>1</sup> - زغدار احمد ، سفير محمد ، المرجع السابق ، ص : 90 .

### ثالثاً- إرساء الشفافية في القوائم المالية :

.

---

<sup>1</sup> - أحمد مخلوف ، الازمة العالمية واستشراف الحل باستخدام مبادئ الإفصاح و الشفافية وحوكمة الشركات من منظور ، الملتقى العلمي الدولي ،كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، جامعة فرحات عباس ، ايام 20 -21 اكتوبر 2009 . ص : 11 .

<sup>2</sup> - من الموقع .[www.4eqt.com/vb.h12.00.12/08/2009](http://www.4eqt.com/vb.h12.00.12/08/2009)

<sup>3</sup> - القانون رقم 11/07 ، المرجع السابق ، المادة 10 ، ص : 04 .

رابعاً- تسهيل المقارنة في القوائم المالية :

- ضمان تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية :

---

<sup>1</sup> - عقاري مصطفى ، المعيار المحاسبي الدولي 01 عرض القوائم المالية ، ابحاث اقتصادية و ادارية ، العدد الاول ، كلية العلوم الاقتصادية و التسيير، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، جوان 2007 . ص : 13 .

---

<sup>1</sup> - أحمد لعماري ، طبيعة و أهمية نظم المعلومات المحاسبية ، مجلة العلوم الإنسانية ، العدد الأول ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، نوفمبر 2001 . ص : 57

<sup>2</sup> - أحمد لعماري ، نفس المرجع ، ص : 62-63 .

- .
- .
- .
- .

4-3-1-6- زيادة عدد المحاسبين المؤهلين و إرساء قواعد أخلاقيات مهنة المحاسبة .

\*خروقات خاصة بالمهنيين :

- .
- .
- .
- .

---

<sup>1</sup> - جاوحدو رضا ، حقائق حول أخلاقيات الأعمال في المحاسبة -حالة الجزائر-مجلة التواصل عدد 20، مجلة العلوم الاجتماعية و الإنسانية ، جامعة باجي مختار ، عنابة ، ديسمبر 2007 . ص : 77 - 79 .



4-3-2- الآثار الضريبية لتطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

#### 4-3-3- الأثار على مستوى الاقتصاد لتطبيق معايير المحاسبة الدولية في البيئة الجزائرية :

:

.

---

<sup>1</sup>- بالإعتماد أسامة عبد الخالق ، مدى التوافق و الاختلاف بين التشريع الضريبي المصري و المعايير المحاسبية المصرية ، ورقة عمل أقيمت في ندوة بتاريخ 8 مارس 2004 ، على الساعة 14:00 بتاريخ 5 جوان 2008 ، الموقع [www.cipe-arabia.org](http://www.cipe-arabia.org)

<sup>2</sup>- كتوش عاشور ، المرجع السابق ، ص : 299.

•  
•  
•  
•

#### 4-3-3-1- تحسين تنافسية و نمو المؤسسات :

•  
•  
:

---

<sup>1</sup> - عبد الغني دادن ، تحقيق الميزة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية بإنتهاج الأساليب الحديثة في تخفيض التكاليف ، الملتقى الوطني الأول

حول المؤسسة الاقتصادية الجزائرية و تحديات المناخ الاقتصادي الجديد ، 23/22 أبريل 2003. ص: 138 .

<sup>2</sup> - علي سالم أرميص ، مدى تنافسية المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الدول العربية ، الملتقى الدولي ، متطلبات تأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الدول العربية ، إشراف مخبر العولمة و اقتصاديات شمال إفريقيا ، جامعة حسيبة بن بوعلی بالشلف ، الجزائر ، يومي 17

و 18 أبريل 2006. ص: 104 .

<sup>3</sup> - علي سالم أرميص ، نفس المرجع ، نفس الصفحة .



.

.

.

---

<sup>1</sup> - خالدى خديجة اثر الانفتاح التجارى على الاقتصاد الجزائرى ، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا ، العدد الثانى ، كلية العلوم الانسانية و العلوم الاجتماعية ، جامعة حسبية بن بوعلى ، الجزائر ، ص : 86 .

<sup>2</sup> - خالدى خديجة ، نفس المرجع ، ص : 86 .

ثانيا- فعالية النظام المحاسبي المالي الجديد في تسهيل الانضمام إلى منظمة التجارة العالمية :

:

---

<sup>1</sup> - خالد خديجة ، المرجع السابق ، ص : 89 - 91 .

.(

.

.

.(

.

.

.

.(

.

.

---

<sup>1</sup> - امين السيد احمد لطفي ، المراجعة الدولية و عولمة أسواق رأس المال ، الدار الجامعية الإسكندرية ، مصر ، 2005 . ص : 15 ، 17 .

4-3-3-3- تشجيع استقطاب الاستثمار وإعادة التقييم للمستثمرين:

:

3-3-2- واقع الاستثمار في الجزائر:

---

<sup>1</sup> - ظاهر القشي ، هيثم العبادي ، اثر تبني معايير المحاسبة الدولية في الشركات الاردنية على استقطاب الاستثمار الاجنبي المباشر ، 2007 .  
ص : 04 .من الموقع .15/05/2009 [www.alquashi.jeereen.com.h13.00](http://www.alquashi.jeereen.com.h13.00)

- 
- <sup>1</sup> - طاهر حيدر حيدران ، مبادئ الاستثمار ، دار المستقبل للنشر و التوزيع ، الاردن ، 1997 . ص : 130 .
- <sup>2</sup> - حنفي عبد الغفار ، العدالة المالية المعاصرة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 1992 . ص : 233 .
- <sup>3</sup> - حسان الشامي الاقتصاد الجزائري ، من الموقع .12/03/2009 . h 09.33 .[www.4eqt.comnb/thread](http://www.4eqt.comnb/thread)

ثانيا- فعالية النظام المحاسبي المالي الجديد في جذب الاستثمار :

---

<sup>1</sup> - بشير كشورود ، الانعكاسات على الخصوصية في الجزائر ، نقلا عن جريدة الحوار من الموقع [www.elhiwaronline.com](http://www.elhiwaronline.com). H14.00.13/05/2009.  
<sup>2</sup> - بن عيشى بشير ، المرجع السابق ، ص : 16-17 .

4-3-3-4 - عدم مناسبة وقت التطبيق لوضعية المؤسسات الحالية :

---

<sup>1</sup> - محمد صبري نشاوي ، معايير المحاسبة الدولية و اثرها على الاستثمارات الاجنبية ، المؤتمر الثالث -الاقتصادية العالمية في عالم سريع التغير ، يومي 16 - 17 ديسمبر 2007 .ص : 8-9. من الموقع :.www.eba.edu.kw/kw/wtou/cof.him.14.00.12/03/2009.

3-3-16- إمكانية التعرض لازمة مالية نظرا للتقييم بالقيمة العادلة:

## خلاصة الفصل الرابع :

---

<sup>1</sup> - انظر حسن عبد الكريم سلوم ، بتول محمد نوري ، دور معايير المحاسبة الدولية من الحد من الازمة المالية العالمية ، المؤتمر العلمي الدولي السابع ، كلية الاقتصاد و العلوم الادارية ، جامعة الزرقاء الخاصة ، الاردن ، 2009 .



# الختامة

الختامة :

**نتائج اختبار الفرضيات :**

**الاستنتاجات :**

**التوصيات والاقتراحات :**

آفاق الدراسة :



# قائمة المراجع

# قائمة المراجع

قائمة المراجع باللغة العربية :

. 2003/2002

. 2002







الرسائل والأطروحات :

. 2009/2008

الجرائد الرسمية :

الملتقيات و الندوات و الدوريات و المجلات و التقارير و المطبوعات :

- بالعربية :



المجلات :

المراجع بالفرنسية :

- 97- AAA, A statement of basic accounting theory, 1966.
- 98-AAA,Committee on concepts standards for external reports ,soatata, 1977.
- 99-Ahmed Henni , Economie de Algérie Indepente , ENAG , Algerie , 1991.
- 100-Benissad.Hocine , Le eforme Econimique En Algerie , OPU , Alger, 1991 .
- 101- Bergeret j,La Personnalite Normal et Pathologique,Paris,France,1985.
- 102-BERNARD RAFFOURNIER, 2 EDITION, LES NORMES  
COMPTABLES INTERNATIONALES( IFRS/IAS).
- 103-Karim Nashashid Et Autres , Algérie , Stabilisation à L'économie DE  
Marché Rapport Du FMIWashington , 1998.
- 104-The Accounting principle Board, statement N°24 October 1970.

internationales , IAS / IFRS, France , 2007.

105- ECONOMICA PARIS, France, 2007 .

106-Temmar Hamid , Strategie De Developpement Independant , Le cas , De L'algerie . Un bilan , OPU , Alger , 1983 .

107-Ministère De La Plan Ficatione Algerie Rapports Annuels

108-Mueller G.G. Why sani How of International Accounting "Accounting Review", April 1965.

109- C . Maillet – Bandrier , Alemank , les normes comptables

المواقع الإلكترونية :

[www.univ-skikda](http://www.univ-skikda)110-

[111-Ar.wikibidia.org](http://111-Ar.wikibidia.org)

[www.iso.org](http://www.iso.org)112-

[www.Aleqt.com](http://www.Aleqt.com)113-

[www.kantaji.com](http://www.kantaji.com)114-

[www.jps.dir.net](http://www.jps.dir.net)115-

[www.skarra-wordbress.com](http://www.skarra-wordbress.com)116-

[www.tiskreem.shern.net](http://www.tiskreem.shern.net)117-

[www.alqabas.com](http://www.alqabas.com)118-

[www.axasociety.org](http://www.axasociety.org)119-

[www.yammany.org](http://www.yammany.org)120-

[www.IASB.org](http://www.IASB.org)121-

[www.AASDNI.com](http://www.AASDNI.com)122-

[www.aksas.net](http://www.aksas.net)123-

[www.joradp.com](http://www.joradp.com)124-

125-[wwwlmd-batna.hooks.com](http://wwwlmd-batna.hooks.com)

[www.islanfin.go.forun.net](http://www.islanfin.go.forun.net)126-

[www.alquashi.jeereen.com](http://www.alquashi.jeereen.com)127-

[www.4eqt.comnb](http://www.4eqt.comnb)128-

[www.elhiwaronline.com](http://www.elhiwaronline.com)129-

[www.eba.edu](http://www.eba.edu)130-

131-[www.cipe-arabia.org](http://www.cipe-arabia.org)

الملاحق

## الملخص :

يعيش العالم في العصر الحالي ظاهرة العولمة التي انعكست آثارها في كل المجالات لاسيما في مجال المحاسبة ، فنجد أن النظم المحاسبية و الممارسات إتجهت نحو التقارب و التوحيد المحاسبي ، فظهرت معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS التي اثبتت أهميتها في إتخاذ القرارات الرشيدة .

تعتبر الجزائر من بين الدول التي تبنت نظاما محاسبيا جديدا يتوافق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية ، و ذلك بهدف تلافي النقائص الموجودة في المخطط المحاسبي الوطني و تعديله خدمة لإقتصادنا بالدرجة الأولى و الإفتتاح على الإقتصاد العالمي و مقتضياته بالدرجة الثانية .

إبتداء من سنة 2010 م المؤسسات مطالبة بإعداد قوائمها المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد الذي يستمد روحه من معايير المحاسبة الدولية ، فخطوة تطبيقه لا تنعكس فقط على الكيانات الملزمة بتطبيقه و إنما تتعدى إلى التأثير على الإقتصاد ككل لكون مختلف الكيانات الاقتصادية تشكل عصب الحياة .

و من أجل معرفة آفاق و تداعيات تطبيق معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS على الإقتصاد الوطني فقد قمنا بدراسة ذلك ضمن مذكرتنا ، وتوصلنا إلى تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد المتوافق مع معايير المحاسبة الدولية يحقق قفزة نوعية في نظامنا المحاسبي تمكنه من مواكبة مختلف المستجدات الدولية .

## الكلمات المفتاحية :

المعايرة - المحاسبة الدولية - الكشوف المالية - المبادئ المحاسبية - معايير المحاسبة الدولية - النظام المحاسبي المالي .

**Résumé :**

Le monde dans l'ère courante vit un phénomène de globalisation, qui a reflété ses effets dans tous les domaines, en particulier dans le domaine de la comptabilité.

Nous constatons que les plans comptables et les pratiques ont tendu vers la comptabilité de convergence et de consolidation. En conséquence, des normes internationales de comptabilité ont surgies IAS/IFRS et ont prouvé son importance dans la prise de décisions réfléchies.

L'Algérie est parmi les pays qui ont adopté un nouveau plan comptable conformément aux conditions des normes internationales de comptabilité pour éviter des insuffisances dans le plan comptable et le modifier. Premièrement, pour but de servir notre économie et deuxièmement pour s'ouvrir sur l'économie globale et de ses exigences.

Des institutions sont sollicitées à partir de 2010 de préparer leurs états financiers conformément au nouveau plan comptable, qui a tiré son esprit des normes internationales de comptabilité. Son application n'affecte pas seulement les entités contraignantes pour l'appliquer, mais affecte également l'économie dans l'ensemble parce que les diverses entités économiques forment le nerf de la vie.

Afin de découvrir les perspectives et les implications relatives à l'application des normes internationales IAS/IFRS de comptabilité sur l'économie nationale, nous avons étudié cette question en tant qu'élément de notre mémoire. Nous avons constaté que l'application du nouveau système de comptabilité financière compatible avec des normes internationales de comptabilité produisent un saut important dans notre plan comptable qui lui permet de faire face à de divers développements internationaux.

**Mots clés :**

Standardisation - comptabilité internationale - états financiers  
Principes de comptabilité - normes internationales de comptabilité  
- système de comptabilité financière

**Abstract :**

The word in current era is living a phenomenon of globalization , which reflected its effects in all fields, particularly in the field of accounting .

We find that accounting systems and practices have tended towards convergence and consolidation accounting consequently , international accounting standards come up IAS/IFRS , which have proved its importance in taking wise decisions .

Algeria is among countries that have adopted a new accounting system in accordance with the requirements of international accounting standards to avoid deficiencies in the accounting plan and modify it , firstly to serve our economy and secondly to become open to the global economy and its requirements .

Institutions are requested starting from 2010 to prepare their financial statements in accordance with the new accounting system , which drew its spirit from international accounting standards. Its implementation does not affect only on the entities binding to apply it , but also affects the economy as a whole because various economic entities form the backbone of life .

In order to find out prospects and implications of applying international accounting standards IAS/IFRS on the national economy , we have studied this matter as part of our dissertation . we have found that the application of new financial accounting system compatible with international accounting standards produce a major leap in our accounting system that enables it to cope with various international developments .

**Key words :**

Standardization – international accounting – financial statements – accounting principles – international accounting standards – financial accounting system .

