

واقع تطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية في ظل تطبيق SCF
" حالة مجمع صيدال بالتطبيق على المعيارين 1-7 IAS "

The application of accounting disclosure requirements for financial statements in Algerian companies under the application of SCF " The case of the saidal group applied to the two standard IAS 1-7 "

حمزة شنوف¹، نهلة قادري²

¹ جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر (hamza.chennouf1990@gmail.com)

² جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر (nehla4unive@gmail.com)

تاريخ الاستلام: 2017؛ تاريخ القبول: 2017؛ تاريخ النشر: 01 ديسمبر 2017

ملخص: تهدف هذه الدراسة إلى محاولة تقييم مدى استجابة وتوافق قوانين وتعليمات النظام المحاسبي المالي الجزائري المطبقة في مجمع صيدال، لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية والتقارير المالية الخاصة بعرض القوائم المالية (IAS 1-7)، وبغية الوصول إلى أهداف الدراسة فمننا باستخدام اختبار (t) لعينتين مستقلتين تمثلتا في متطلبات معايير المحاسبة الدولية وما يقابلها من متطلبات وفق النظام المحاسبي المالي، وأشارت النتائج إلى وجود استجابة تصل نسبتها إلى % 73,5، وهناك أيضا تأثير ذو دلالة إحصائية وهذا ما يعبر عنه ناتج اختبار (t) والمقدر بـ 5,917 ودرجة حرية مقدارها 122.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، معيار المحاسبي الدولي رقم 1، المعيار المحاسبي الدولي رقم 7.

Abstract: This study was an attempt to evaluate the response of the Algerian SCF laws in Saidal Groups with the requirements of the International Accounting Standards, especially with the IAS (1-7). Researcher uses T Test for two independent simples which are: the requirements of the International Accounting Standards and these requirements according to the Financial accounting system. The study concluded that there is a response of 73.5 % , and there is a significant impact under the estimation value(5,917) and the free degree: 122.

Keywords: Financial Accounting System, International Accounting Standard 1, International Accounting Standard 7.

* المؤلف المرسل.

تمهيد

مع تماشي الجزائر مع مرحلة الانفتاح الاقتصادي، والتحول نحو اقتصاد السوق فأصبحت بحاجة ماسة لتبني نظام محاسبي جديد يستمد قوانينه من معايير المحاسبة الدولية، وهذا ما وقع بالفعل وذلك من خلال إلزام مؤسساتها بتطبيق نظام محاسبي مالي جديدة ابتداء من الفاتح من شهر جانفي لسنة 2010، وكمحاولة للتعرف على معايير الخاصة بعرض القوائم المالية من جهة، وسن قوانين جديدة تماشي مع آخر التطورات، حاولنا من خلال هذه الورقة التعرف على هذه المعايير الخاصة بعرض القوائم المالية، ومدى تطبيق متطلباتها على مستوى مجمع صيدال للفترة الممتدة بين 2009-2012.

وعلى ضوء ما سبق، تتبلور معالم طرح الإشكالية الرئيسية في السؤال التالي:

ما مدى استجابة والتزام القوائم المالية المجمعة المعدة وفق النظام المحاسبي المالي لمجمع صيدال في تطبيق متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية (1-7) IAS ؟

أما بخصوص الإشكاليات الفرعية فتلخص أسئلتها على النحو التالي:

- مدى استجابة الشركة الأم لمجمع صيدال بتطبيق معياري (1-7) IAS ؟
- هل هناك توافق دال إحصائيا بين متطلبات القوائم المالية المجمعة المعدة وفق النظام المحاسبي المالي لمجمع صيدال ومتطلبات المعيارين (1-7) IAS ؟

فرضيات الدراسة:

✓ الفرضية الرئيسية الأولى: هناك استجابة متوسطة في تطبيق متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية IAS (1-7) ؛

✓ الفرضية الرئيسية الثانية: لا يوجد أي التزام دال إحصائيا بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية IAS (1-7)، وما يقابلها من متطلبات وفق SCF.

أهداف الدراسة: تهدف هذه الدراسة إلى توضيح مدى استجابة والتزام مجمع الشركات في الجزائر " على الخصوص - مجمع صيدال -" بتطبيق معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية (1-7) IAS عند إعداد قوائمها المالية المجمعة، وذلك من أجل تحديد نسبة التطبيق ووضع اقتراحات مساعدة لسن بها قوانين جديدة في المستقبل تماشي مع تلك التطورات.

منهجية الدراسة: تمثلت منهجية الدراسة بتطبيق منهج دراسة حالة، وبإسقاط الدراسة على مجمع صيدال، وقد تم الاعتماد على عملية جمع الوثائق كأداة من أدوات البحث العلمي. بالإضافة إلى كل من الملاحظة والمقابلة. أما بخصوص البرامج والمعالجات المستخدمة، تم تجميع البيانات المحصلة وتفرغها في برنامجي Excel و SPSS 16 وذلك حسب طبيعة المعلومة. وتتلخص خطوات إعداد الدراسة في نقطتين رئيسيتين نلخصهما على النحو التالي:

1- قياس مدى استجابة القوائم المالية الخاصة بالشركة الأم لمجمع صيدال لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية (1-7) IAS، وذلك من خلال تحديد متوسط إجمالي تطبيق تلك المعايير خلال الفترة الممتدة من 2009 إلى 2012؛

2- تحديد هل هناك التزام دال إحصائيا بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية محل الدراسة، وما يقابلها من تعليمات وقوانين وفق SCF، وذلك بقياس اختبار (ت) لعينتين مستقلتين؛

سنحاول من خلال ما سبق التعرف في هذا الجزء على معايير المستعملة في هذه الدراسة والمتمثلة في كل من معيار م د 1 و 7.

I. مفاهيم عامة حول المعيارين المحاسبيين الدوليين 01 و 07

أولا- المعيار المحاسبي الدولي الأول (IAS 01): عرض القوائم المالية

01- نبذة تاريخية عن المعيار المحاسبي الدولي الأول: دورة حياة المعيار تتخللها العديد من المراجعات والتقييمات من أجل الرقي بالمعيار إلى المستوى الذي يضمن تفادي الاستخدام الخاطئ للموارد المالية والمحلية دوليا.

الجدول رقم 1: نبذة تاريخية عن المعيار المحاسبي الدولي

المعيار المحاسبي الدولي 01: عرض القوائم المالية	
مارس 1974	مشروع المسودة (E 01): الإفصاح عن السياسات المحاسبية
جانفي 1975	01: IAS: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
جوان 1975	05: E: المعلومات التي يجب يتوجب تضمينها في القوائم المالية.
01 أكتوبر 1976	05: IAS: المعلومات التي يجب يتوجب تضمينها في القوائم المالية.
جويلية 1978	14: E: الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.
نوفمبر 1979	13: IAS: عرض الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.
1994	01: IAS، 05: IAS، 13: IAS جميع هذه المعايير تمت مراجعتها.
جويلية 1996	53: E: عرض القوائم المالية.
أوت 1997	01: IAS (1997)، عرض القوائم المالية تم تعويض المعيار 01: IAS (1979) 13: IAS
01 جويلية 1998	تاريخ بداية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 01 (1997).
18 ديسمبر 2003	النموذج المعدل للمعيار المحاسبي الدولي الأول الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
01 جانفي 2005	تاريخ بداية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي الأول (المعدل في 2003)

المصدر: عقاري مصطفى، المعيار المحاسبي الدولي 01 (عرض القوائم المالية)، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد الأول، جامعة محمد خيضر بسكرة، جوان، 2007، ص: 12.

- 02- هدف المعيار:** يهدف المعيار إلى تحديد معالم وحدود وأساس عرض القوائم المالية، من اجل ضمان مقارنتها مع قوائم المؤسسة للفترات الماضية، أو مع وحدات اقتصادية مشابهة، إذ عرض هذا المعيار الحدود الدنيا والمواصفات اللازمة لبناء قوائم مالية ختامية¹.
- 03- نطاق المعيار:** تطرق المعيار إلى إعداد القوائم المالية باستثناء قائمة التدفقات النقدية، أي قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والملاحظات عن القوائم المالية².
- 04- التعريف بالمصطلحات الرئيسية:** ويهتم بعدة مصطلحات وهي³:
- القوائم المالية ذات الاستخدام العام: هي القوائم المالي التي تقوم المنشأة بإعدادها وعرضها سنويا لمقابلة الاحتياجات العامة للمعلومات من قبل شريحة كبيرة من المستخدمين الخارجيين، وذلك لغايات اتخاذ القرارات من قبلهم بالاستناد لهذه المعلومات.
 - معايير التقارير المالية الدولية: هي المعايير والتفسيرات التي تصدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB، وتتضمن ما يلي:
 - معايير التقارير المالية الدولية (IFRSs).
 - معايير المحاسبة الدولية التي صدرت من لجنة المعايير المحاسبية المالية IASB.
 - التفسيرات التي تصدر عن لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية.
 - التفسيرات التي صدرت عن لجنة تفسيرات معايير المحاسبة الدولية.
 - الأهمية النسبية: وتعني اعتبار إلغاء أو عدم ذكر بعض البنود المهمة، إذا كانت تؤثر منفردة أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والمستندة إلى القوائم المالية، وتحدد الأهمية لنسبية للبنود استنادا إلى حجمه أو طبيعته أو الأثرين معا، أو نتيجة لبعض الظروف المحيطة.
 - الإطار المفاهيمي للإبلاغ المالي: هو الإطار الذي يحدد أهداف القوائم المالية والصفات النوعية للمعلومات التي تتضمنها، وعناصر القوائم المالية ومفاهيم الاعتراف و القياس المتعلقة بها وفقا لمنظور مجلس معايير المحاسبة الدولية.
 - غير العملي: عدم إمكانية تطبيق متطلب معين بالرغم من بذل الجهود اللازمة لذلك.
 - الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية: مجموعة من المعلومات تزود بمواصفات ومعلومات أخرى تفصيلية عن البنود التي تتضمنها القوائم المالية (قائمة الدخل الشامل، قائمة المركز المالي، قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية)، والتي لا تظهر ضمن القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنها إستادا إلى معايير IFRSs.

- **الدخل الشامل الأخر:** دخل يتضمن بنود دخل ومصروفات بما في ذلك تسويات إعادة التصنيف والتي لم يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر كما تتطلبها أو تجيزها معايير IFRSs.
- **الملاك:** حملة الأدوات المالية التي تصنف كحقوق ملكية.
- **الربح أو الخسارة:** إجمالي الدخل مطروحا منه المصروفات باستثناء بنود الدخل الشامل الأخرى.
- **إجمالي الدخل الشامل:** التغير في حقوق الملكية خلال فترة معينة والذي ينتج من عمليات وأحداث أخرى ولا يشمل التغيرات الناتجة عن العمليات مع الملاك.

05- مكونات القوائم المالية: تشمل القوائم المالية على الأجزاء التالية⁴:

- قائمة المركز المالي.
- جدول حسابات النتائج.
- قائمة تبين إما: جميع التغيرات في حقوق المساهمين، أو التغيرات في حقوق المساهمين عدا عن تلك الناجمة عن العمليات الرأسمالية مع المالكين والتوزيعات على المالكين.
- جدول التدفقات الخزينة.
- الملاحق.

ثانيا- المعيار المحاسبي الدولي السابع (IAS 07): قائمة التدفقات النقدية

- 01- تطور المعيار المحاسبي الدولي السابع IAS 07: لقد مر المعيار السابع الصادر عن لجنة معايير المحاسبة الدولية والخاص بقائمة التدفقات النقدية بمراحل نلخصها في الجدول التالي:

الجدول رقم 2: تطور المعيار المحاسبي الدولي السابع IAS 07 (قائمة التدفقات النقدية)

التاريخ	البيان
1975	E 07: قائمة مصادر استخدامات الموارد المالية
أكتوبر 1977	IAS 07: صدور معيار قائمة التغيرات في المركز المالي.
01 جانفي 1979	بداية سريان المعيار IAS 07
جويلية 1992	مسودة العرض E 36: قائمة التدفقات النقدية والتي عدلت المعيار IAS 07
ديسمبر 1992	صدور المعيار المعدل IAS 07 بعنوان قائمة التدفقات النقدية
01 جانفي 1995	بداية تطبيق المعيار IAS 07 الصادر سنة 1992 والذي غيى IAS 07 الصادر سنة 1977.

المصدر: بوهرين فيحة، فعالية تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الرقابة المصرفية - دراسة حالة بنك الجزائر-، مذكرة ماجستير، تخصص إدارة مالية، المركز الجامعي خنشلة، 2007، ص: 88.

- 02- **هدف المعيار:** هدف المعيار إلى المطالبة بتوفير معلومات عن التغيرات التاريخية في النقد، ومعادلات النقد المنشأة باستخدام قائمة التدفقات النقدية، لي تصف التدفقات النقدية خلال الفترة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية⁵.

03- نطاق المعيار: تطرق المعيار إلى ما يلي⁶:

- على المشروع عداد بيان التدفقات النقدية وفقا لمتطلبات هذا المعيار، وتقديمها كجزء مكمل لبيانها المالية لأي فترة تقدم عنها البيانات المالية.
- يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي السابع " قائمة التغيرات في المركز المالي" الموافق عليه في جويلية 1977.
- يهتم مستخدمو البيانات المالية بالكيفية التي يولد ويستخدم فيها المشروع النقدية وما يعادلها، وهذه هي الحالة بغض النظر عن طبيعة نشاطات المشروع كما هو الحال بالنسبة للمنشأة المالية، فالمشاريع تحتاج إلى النقدية ولنفس الأسباب جوهريا رغم اختلاف نشاطاتها الأساسية المولدة للإيراد، فهي تحتاج إلى النقدية لتسيير عملياتها، ولدفع التزاماتها وتوفير العوائد للمستثمرين فيها، وعليه يتطلب هذا المعيار من جميع المشاريع تقديم بيان التدفقات النقدية.

- 04-** مضمون قائمة التدفقات النقدية: حسب المعيار المحاسبي الدولي السابع فإن قائمة التدفقات النقدية يجب أن تظهر حركة النقدية خلال فترة معينة مبيوبة ومصنفة حسب الأنشطة المتعلقة بها، وسوف نبين فيما يلي أنواع هذه الأنشطة ومضامينها⁷:
- الأنشطة التشغيلية: وهي عبارة عن الأنشطة الرئيسية المولدة لإيرادات المؤسسة التشغيلية.
 - الأنشطة الاستثمارية: وتتمثل في الأنشطة المتعلقة بالحصول على أو التخلص من الموجودات طويلة الأجل بالإضافة إلى الاستثمارات الأخرى التي تعتبر نقدية معادلة، وترجع أهمية عرض التدفقات لتوضيح مدى تم تخصيص مصادر لتوليد الأرباح وتدفقات نقدية مستقبلية.
 - الأنشطة التمويلية: وهي عبارة عن الأنشطة التي ينتج عنها تغيرات في حجم مكونات الأموال الخاصة والقروض الخاصة بالمؤسسة، وهي تفيد في التنبؤ بالحقوق المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية من قبل مقدمي الأموال للمؤسسة.
- 05-** تعريف المصطلحات المستخدمة في المعيار: تستخدم في هذا المعيار المصطلحات التالية بالإضافة إلى الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية والتمويلية التي تم التطرق إليها سلفاً⁸:
- النقدية: ويقصد بها النقدية بالجزينة والودائع تحت الطلب.
 - معادلات النقد: وتتكون من الاستثمارات قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها إلى مقدار محدد ومعروف من النقدية والتي لا تتعرض لدرجة عالية من المخاطر من حيث لتغيير في قيمتها.
 - التدفقات النقدية: وتتمثل في التدفقات الداخلة والخارجة من النقدية وما يعادلها.

II - الطريقة والأدوات المستخدمة:

- 1- مجتمع وعينة الدراسة:** باعتبار أن منهج الدراسة هو دراسة حالة فإن عينة الدراسة تتمثل في مجمع صيدال. وباعتبار مجمع صيدال مثله مثل باقي المجمعات الموجودة على المستوى الوطني تم إخضاع قوائمته المالية لتبني SCF ابتداء من 2010/01/01، وسنحاول من خلال تبني هذا النظام تقييم مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية 2011 على مستوى مجمع صيدال، وذلك كآلية مساعدة لسن قوانين جديدة تتماشى مع أغلب التطورات التي يشهدها العالم، وذلك نتيجة للأهمية الكبيرة التي تتمتع بها هذه المعايير وتطبيقها على مستوى أغلب الشركات على مستوى العالم، ومن خلال ما سبق يتحدد متغير الدراسة فيما يلي:
- 2- متغيرات الدراسة:** ويتمثل في المعايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية، والمتمثلة في المعيارين "IAS 1 – IAS 7" والذي يحتوي كل معيار في مجمله على 25 فقرات، 10 على التوالي، وسيتم تقييم تطبيق المعايير المذكورة سابقا لمدة 4 سنوات، من 2009 – 2012، وبالرغم من عدم تغيير قوانين الصادرة بتنظيم SCF، لكن اخترنا هذه المدة تجنباً لوجود أي مشكل قد يعيق من تطبيق الحرفي لـ SCF خلال السنتين الأوليتين نظراً لغياب التكوين الجيد في تطبيق النظام المحاسبي المالي. وسيتم في هذا الجزء تقييم مدى تطبيق متطلبات هذه المعايير على مجمع صيدال بالاعتماد على تحليل القوائم المالية والملاحق الخاصة وهذا حسب ما سيتم شرحه في الجدول رقم (3). ومن ثم يتم تطبيقه تالياً على كل معيار من خلال ما سيتم توضيحه على مستوى الجداول (4،5)، وأخيراً يتم دراسة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية من عدمه بين فقرات معايير المحاسبة الدولية المذكورة آنفاً وما يقابلها ضمن النظام المحاسبي المالي، والتي سيتم توضيح نتائجها حسب ما بينه الجدولين رقم (6 - 7).
- 3- أداة الدراسة:** أما بالنسبة لأدوات البحث العلمي، قد تم الاعتماد على عملية جمع الوثائق كأداة من أدوات البحث العلمي. بالإضافة إلى كل من الملاحظة والمقابلة. أما بخصوص البرامج والمعالجات المستخدمة وبغية تسهيل عملية التحليل، تم تجميع البيانات المحصلة وتفرغها في برنامجي Excel، و SPSS 16 وذلك حسب طبيعة المعلومة.
- 4- الأساليب الإحصائية المستخدمة:** ففيما يخص جمع وتبويب المعلومات التي تخص عينة الدراسة، تم الاعتماد على مجموعة من الأدوات الإحصائية متمثلة في المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري واختبار (ت) لعينتين مستقلتين، والهدف منه الوصول إلى إجابة مفادها، هل المتوسطين الحسابيين للمجموعتين متسلسلتين من المعايير المطبقة أحدهما وفق معايير المحاسبة الدولية، والأخرى وفق SCF، يربطهما توافق ذات دلالة إحصائية من عدمها.

III- النتائج ومناقشتها:

1- تحليل النتائج: وينقسم هذا الجزء حسب إشكاليات الجزئية للدراسة، والتي كانت على النحو التالي :

1.1. مدى استجابة الشركة الأم لجمع صيدال بتطبيق (1-7) IAS:

من خلال الجدول (4)، يتضح لنا أن البداية الفعلية لـ 1 IAS كانت خلال سنة 2010، إذا أنه بلغت نسبة تطبيقها 91%، ويرجع عدم اكتمال نسبة تطبيقها إلا عدم العرض العادل والامتثال لمعايير الإبلاغ المالي الدولي، وعدم تصنيف عناصر الأصول والخصوم حسب سيولتها، وما يفسر انخفاض قيمتها خلال سنتي (2011-2012) والتي بلغت 87%، إلى عرض بنود غير عادية متعلقة بالإيرادات والمصاريف وهذا يتنافى مع متطلبات المعيار؛

أما بخصوص 7 IAS فمن خلال الجدول (5)، الخاص بـ 7 IAS يتضح أنه استقرت نسبة تطبيقها على 72%، خلال سنتي 2010-2012، مع ارتفاعها إلى 78% خلال سنة 2011 ويرجع ذلك إلى إفصاح الشركة الأم عن تدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد وتوزيعات الأرباح بشكل منفصل، عكس باقي السنوات التي لم يتم فيها الإفصاح عن تدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد، وما يفسر أيضا انخفاض نسبة الاستجابة في سنة 2012 هو قيام الجمع باكتساب سيطرة والتي تمت على الشركة التابعة IBERAL، ولكن لم يتم عرض التدفقات النقدية الناشئة عن هذا الاكتساب.

وختاما لما سبق تلخص نسب تطبيق متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية المجمعة " 1-7 IAS " والتي بلغت في مجملها ما يقارب نسبة 73,5%، وإذ تعتبر هذه النسبة متوسطة ومقبولة لحد ما، في ظل التطورات الحاصلة على الصعيد الدولي من جهة، والركود المستمر من طرف الجهات المعنية في مجال المحاسبة في الجزائر، وذلك بعدم القيام بأي تعديلات على مستوى التشريعات الخاصة بتطبيق SCF في ظل تلك التطورات من جهة أخرى.

2.1. هل هناك توافق دال إحصائيا بين متطلبات القوائم المالية المجمعة المعدة وفق النظام المحاسبي المالي لجمع صيدال ومتطلبات IAS (1-7):

يوضح الجدول (6) معلومات حول العينة المدروسة، إذ أنه أوضح أن حجم متطلبات أو فقرات الخاصة بمعايير المحاسبة الدولية تقدر بـ 123 وهي نفسها حجم الفقرات الخاصة بالنظام المحاسبي المالي، وقد قدر المتوسط الحسابي لفقرات معايير المحاسبة الدولية (1 - 7) بـ 2 وبانحراف معياري معدوم، أما فقرات الخاصة بالنظام المحاسبي المالي قدر متوسطها الحسابي 1,6098، انحراف معياري 0,73143 وقدر الخطأ المعياري للوسط بـ 0,06595.

وقد أظهرت نتائج الجدول (7) أن قيمة اختبار ليفني Levene هي 232,943 وبواقع دلالة 0,000، وهذه القيمة أقل من مستوى الدلالة $\alpha=0.05$ ، وهذا بدوره يبين أننا نستطيع الافتراض بأن تباين مجتمعي الدراسة غير متساويين، وبالتالي سنعتمد على النتائج الموجود في السطر الثاني من نفس الجدول والمسماة بـ **Equal variances not assumed**، والذي يبين أن قيمة اختبار (ت) هي 5,917 وبدرجة حرية مقدارها 122، وأن الفرق بين متوسطي العينتين متطلبات (1-7) IAS، ومتطلبات نظام المحاسبي المالي هو 0,39024، ومن خلال ما سبق نلاحظ أن قيمة $\text{sig} = 0,000$ أقل من قيمة $\alpha = 0.05$ وبالتالي فإننا نرفض الفرض الصفري ونقبل البديل، وهذا يعني أنه هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات نظام المحاسبي المالي.

2- اختبار الفرضيات:

1.2. الفرضية الرئيسية الأولى: هناك استجابة متوسطة في تطبيق متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية IAS (1-7)

من خلال الجدولين 2 - 3 نقبل الفرضية الرئيسية الأولى التي مفادها أنه هناك استجابة متوسطة في تطبيق متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية (1-7) IAS حيث تصل نسبتها إلى 73,5%؛

2.2. الفرضية الرئيسية الثانية: لا يوجد أي التزام دال إحصائيا بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية (1- IAS (7)، وما يقابلها من متطلبات وفق SCF.

من خلال الجدول (5) بلغت قيمة اختبار t هي 5,917 وبدرجة حرية مقدارها 122، وأن الفرق بين متوسطي العينتين متطلبات معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات نظام المحاسبي المالي هو 0,39024، ومن خلال ما سبق نلاحظ أن قيمة $\text{sig} = 0,000$ أقل من قيمة $\alpha = 0.05$ ، وبالتالي فإننا نرفض الفرض الصفري ونقبل البديل، وهذا يعني أنه هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات نظام المحاسبي المالي. وبالتالي نرفض الفرضية الرئيسية الثانية والتي مفادها أنه لا يوجد أي التزام دال إحصائيا بين متطلبات معايير

المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية (1-7) IAS، وما يقابلها من متطلبات وفق SCF. بالتالي نستطيع القول على أنه هناك توافق بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية (1-7) IAS، والقوانين والتعليمات الخاصة بالنظام المحاسبي المالي المدروسة على مدار 4 سنوات.

3- نتائج الدراسة التطبيقية:

من خلال الدراسة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج يمكن عرضها على النحو التالي :

- هناك استجابة لتطبيق متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية بنسب متفاوتة عند إعداد قوائم مالية مجمعة معدة وفق SCF؛
- يوجد توافق بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية 1-7، وما يقابلها من قوانين وتعليمات الخاصة بالنظام المحاسبي المالي المدروسة على مدار 4 سنوات، وهذا الذي يعبر عنه التوافق الدال إحصائيا بين متطلبات معايير المحاسبة الدولية، والمتطلبات الخاصة بـSCF، وهذا ما يفسره ناتج اختبار (ت) لعينتين مستقلتين، والذي يساوي 5.917 وبدرجة حرية مقدارها 122، وكانت قيمة $\text{sig} = 0.000$ وهي أقل من قيمة $\alpha = 0.05$ ؛

IV. الخلاصة:

من خلال الجانب التطبيقي لدراسة نسبة استجابة القوائم المالية لمجمع صيدال لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية الخاصة بعرض القوائم المالية، ما يمكننا قوله أن بالرغم من وجود توافق دال إحصائيا بين متطلبات تلك المعايير وما يقابلها من متطلبات ضمن التشريعات والقوانين الخاصة بالنظام المحاسبي المالي إلا أن نسبة التطبيق لم تتجاوز 73,5% ويعود ذلك إلى وجهة نظر مجمع الدراسة في تطبيق SCF على أنه مجرد انتقال من حساب إلى حساب، وبالتالي فهناك حتمية في التأخر في تطبيق التام والحرفي للنظام المحاسبي الجديد.

- ملحق الجداول والأشكال البيانية :

الجدول 3: طريقة حساب درجة تطبيق متطلبات معايير المحاسبة الدولية محل الدراسة

وصف العلامة	العلامة	النسبة المئوية	ملاحظة
يطبق بشكل كامل	2	100%	عند تطبيق لمطلب المعيار يأخذ علامة (2) وهي التي تمثل النسبة المئوية كاملة 100%.
يطبق بشكل جزئي	1	50%	عند تطبيق لمطلب المعيار بشكل شبه كامل يأخذ علامة (1) وهي التي تمثل النسبة 50%.
لا يطبق	0	0%	عند عدم تطبيق لمطلب المعيار بشكل كلي يأخذ علامة (0) وهي تمثل النسبة منعدمة 0%.
لا ينطبق	/	خارج التقييم	عندما لا ينطبق المطلب على حالة المجمع تأخذ علامة (N/V) ويقصى المطلب من الحساب.

المصدر: من إعداد الباحثان

الجدول 4: درجة تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 1

متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 1	فترة التطبيق	مدى تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
الاعتبارات العامة لعرض القوائم المالية		
العرض العادل والامتثال لمعايير الإبلاغ المالي الدولية	2009	لم يتم الإفصاح عن تطبيق عادل وامتثال تام لمعايير الإبلاغ المالي الدولي
	2010	لم يتم الإفصاح عن تطبيق عادل وامتثال تام لمعايير الإبلاغ المالي الدولي
	2011	لم يتم الإفصاح عن تطبيق عادل وامتثال تام لمعايير الإبلاغ المالي الدولي
	2012	لم يتم الإفصاح عن تطبيق عادل وامتثال تام لمعايير الإبلاغ المالي الدولي
فرضية استمرارية الشركة	2009	يتم إعداد البيانات المالية بفرضية استمرارية الشركة
	2010	يتم إعداد البيانات المالية بفرضية استمرارية الشركة
	2011	يتم إعداد البيانات المالية بفرضية استمرارية الشركة
	2012	يتم إعداد البيانات المالية بفرضية استمرارية الشركة
أساس الاستحقاق المحاسبي	2009	يتم إعداد البيانات المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء جدول تدفقات الخزينة وهذا كما هو مصرح عليه وفق متطلبات المعيار
	2010	يتم إعداد البيانات المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء جدول تدفقات الخزينة وهذا كما هو مصرح

عليه وفق متطلب المعيار		
يتم إعداد البيانات المالية على أساس الاستحقاق الخاسي باستثناء جدول تدفقات الخزينة وهذا كما هو مصرح عليه وفق متطلب المعيار	2011	
يتم إعداد البيانات المالية على أساس الاستحقاق الخاسي باستثناء جدول تدفقات الخزينة وهذا كما هو مصرح عليه وفق متطلب المعيار	2012	
تم الإثبات أو الاتساق في عرض البيانات المالية خلال الفترات المالية المتتالية	2009	الثبات في العرض
تم الإثبات أو الاتساق في عرض البيانات المالية خلال الفترات المالية المتتالية	2010	
تم الإثبات أو الاتساق في عرض البيانات المالية خلال الفترات المالية المتتالية	2011	
تم الإثبات أو الاتساق في عرض البيانات المالية خلال الفترات المالية المتتالية	2012	
لم يتم عرض أي بنود لها أهمية مادية في بنود منفصلة	2009	الأهمية النسبية والتجميع
تم عرض البنود التي لها أهمية مادية في بنود منفصلة ضمن الملاحظات المرفقة	2010	
تم عرض البنود التي لها أهمية مادية في بنود منفصلة ضمن الملاحظات المرفقة	2011	
تم عرض البنود التي لها أهمية مادية في بنود منفصلة ضمن الملاحظات المرفقة	2012	
معفى من متطلب المعيار	2009	عدم إجراء مقاصة مع عرض المعلومات المقارنة
عدم إجراء أي مقاصة بين عناصر الأصول والخصوم مع عرض بيانات مالية للفترة الحالية والفترة السابقة	2010	
عدم إجراء أي مقاصة بين عناصر الأصول والخصوم مع عرض بيانات مالية للفترة الحالية والفترة السابقة	2011	
عدم إجراء أي مقاصة بين عناصر الأصول والخصوم مع عرض بيانات مالية للفترة الحالية والفترة السابقة	2012	
معفى من متطلب المعيار	2009	تكرار إعداد التقارير المالية
تم عرض إجمالي القوائم المالية متضمنة المعلومات المقارنة لسنة السابقة	2010	
تم عرض إجمالي القوائم المالية متضمنة المعلومات المقارنة لسنة السابقة	2011	
تم عرض إجمالي القوائم المالية متضمنة المعلومات المقارنة لسنة السابقة	2012	
		هيكل ومحتوى القوائم المالية بشكل عام
تم تمييز كل نوع من القوائم المالية الأربع المذكورة سابقا على حده	2009	تمييز البيانات المالية ومكوناتها
تم تمييز كل نوع من القوائم المالية الأربع المذكورة سابقا على حده	2010	
تم تمييز كل نوع من القوائم المالية الأربع المذكورة سابقا على حده	2011	
تم تمييز كل نوع من القوائم المالية الأربع المذكورة سابقا على حده	2012	
يتم تعريف نشاط الشركة وطبيعة نشاطها ضمن تقرير مجلس الإدارة	2009	معلومات إضافية تعرف عن الشركة طبيعة نشاطها
يتم تعريف نشاط الشركة وطبيعة نشاطها ضمن تقرير مجلس الإدارة	2010	
يتم تعريف نشاط الشركة وطبيعة نشاطها ضمن تقرير مجلس الإدارة	2011	
يتم تعريف نشاط الشركة وطبيعة نشاطها ضمن تقرير مجلس الإدارة	2012	
		شكل ومحتوى الميزانية وتصنيف مكوناتها
تم تصنيف الأصول والخصوم إلى متداولة وغير متداولة، ولكن لم تصنف حسب سيولتها	2009	تصنيف الأصول والخصوم إلى متداولة وغير متداولة كفئات منفصلة، وتصنيف كل من بنود الأصول والخصوم حسب سيولتها
تم تصنيف الأصول والخصوم إلى متداولة وغير متداولة، ولكن لم تصنف حسب سيولتها	2010	
تم تصنيف الأصول والخصوم إلى متداولة وغير متداولة، ولكن لم تصنف حسب سيولتها	2011	
تم تصنيف الأصول والخصوم إلى متداولة وغير متداولة، ولكن لم تصنف حسب سيولتها	2012	
يتم الإفصاح عن الأجزاء التي يتوقع استعادتها أو تسويتها بعد 12 شهر	2009	الإفصاح عن الجزء الذي يتوقع استعادته من الأصول أو تسويته من الخصوم بعد أكثر من 12 شهر
يتم الإفصاح عن الأجزاء التي يتوقع استعادتها أو تسويتها بعد 12 شهر	2010	
يتم الإفصاح عن الأجزاء التي يتوقع استعادتها أو تسويتها بعد 12 شهر	2011	
يتم الإفصاح عن الأجزاء التي يتوقع استعادتها أو تسويتها بعد 12 شهر	2012	
يتم تصنيف بنود الأموال الخاصة إلى رأس مال الشركة + أقساط واحتياطات + إعادة التقييم + النتيجة الصافية + أموال خاصة أخرى...	2009	يتم تصنيف بنود الأموال الخاصة
يتم تصنيف بنود الأموال الخاصة إلى رأس مال الشركة + أقساط واحتياطات + إعادة التقييم + النتيجة الصافية	2010	

+ أموال خاصة أخرى...		
يتم تصنيف بنود الأموال الخاصة إلى رأس مال الشركة + أقساط واحتياطات + إعادة التقييم + النتيجة الصافية + أموال خاصة أخرى...	2011	
يتم تصنيف بنود الأموال الخاصة إلى رأس مال الشركة + أقساط واحتياطات + إعادة التقييم + النتيجة الصافية + أموال خاصة أخرى...	2012	
لم يتم عرض افصاحات خلال هذه الفترة	2009	وضع افصاحات عن كل فئة من فئات رأس المال
يتم الإفصاح عن فئات رأس المال ونسب المساهمة والقيمة الاسمية لكل سهم	2010	
يتم الإفصاح عن فئات رأس المال ونسب المساهمة والقيمة الاسمية لكل سهم	2011	
يتم الإفصاح عن فئات رأس المال ونسب المساهمة والقيمة الاسمية لكل سهم	2012	
لم يتم عرض افصاحات حول الاحتيالات خلال هذه الفترة	2009	وصف لطبيعة وغرض كل احتياطي ضمن الأموال الخاصة
تم الإفصاح عن الاحتياطي القانوني والاختياري ضمن الإيضاح رقم 9	2010	
تم الإفصاح عن الاحتياطي القانوني والاختياري ضمن الإيضاح رقم 11	2011	
تم الإفصاح عن الاحتياطي القانوني والاختياري ضمن الإيضاح رقم 9	2012	
		شكل ومحتوى جدول القوائم المالية المتبقية
تم الإفصاح عن جميع بنود الإيرادات والمصاريف في جدول حسابات النتائج	2009	تضمن جميع بنود الإيرادات والمصاريف في جدول حسابات النتائج
تم الإفصاح عن جميع بنود الإيرادات والمصاريف في جدول حسابات النتائج	2010	
تم الإفصاح عن جميع بنود الإيرادات والمصاريف في جدول حسابات النتائج	2011	
تم الإفصاح عن جميع بنود الإيرادات والمصاريف في جدول حسابات النتائج	2012	
تم الإفصاح حول البنود الخاصة بالربح أو الخسارة لكل من ملاك الشركة الأم والحصص غير المسيطرة ضمن ج ح ن لجمع صيدال	2009	عرض البنود الخاصة بالربح أو الخسارة لملاك الشركة الأم والحصص غير مسيطرة
تم الإفصاح حول البنود الخاصة بالربح أو الخسارة لكل من ملاك الشركة الأم والحصص غير المسيطرة ضمن ج ح ن لجمع صيدال	2010	
تم الإفصاح حول البنود الخاصة بالربح أو الخسارة لكل من ملاك الشركة الأم والحصص غير المسيطرة ضمن ج ح ن لجمع صيدال	2011	
تم الإفصاح حول البنود الخاصة بالربح أو الخسارة لكل من ملاك الشركة الأم والحصص غير المسيطرة ضمن ج ح ن لجمع صيدال	2012	
تم عرض نتيجة الإجمالية لكل من ملاك الشركة الأم والحصص غير المسيطرة ضمن ج ح ن لشركات مملوكة التي تفوق 50%	2009	عرض نتيجة الإجمالية لملاك الشركة الأم والحصص غير مسيطرة
تم عرض نتيجة الإجمالية لكل من ملاك الشركة الأم والحصص غير المسيطرة ضمن ج ح ن لشركات مملوكة التي تفوق 50%	2010	
تم عرض النتيجة لملاك الشركة الأم فقط	2011	
تم عرض النتيجة لملاك الشركة الأم فقط	2012	
لم يتم عرض أي بند من البنود المصاريف أو الإيرادات كبنود غير عادية	2009	عدم عرض أي بند من بنود الإيرادات أو المصاريف كبنود غير عادية
لم يتم عرض أي بند من البنود المصاريف أو الإيرادات كبنود غير عادية	2010	
تم عرض بنود المصاريف كبنود غير عادية ضمن ج ح ن لشركات المملوكة لجمع صيدال التي تفوق 50%	2011	
تم عرض بنود المصاريف كبنود غير عادية ضمن ج ح ن لشركات المملوكة لجمع صيدال التي تفوق 50%	2012	
لم يتم عرض أي قائمة لتغيرات في الأموال الخاصة خلال هذه الفترة	2009	يجب عرض قائمة التغيرات في الأموال الخاصة
تم عرض قائمة حول التغيرات في الأموال الخاصة خلال هذه الفترة	2010	
تم عرض قائمة حول التغيرات في الأموال الخاصة خلال هذه الفترة	2011	
تم عرض قائمة حول التغيرات في الأموال الخاصة خلال هذه الفترة	2012	
تم عرض جدول تدفقات الخزينة	2009	يجب عرض جدول تدفقات الخزينة
تم عرض جدول تدفقات الخزينة	2010	
تم عرض جدول تدفقات الخزينة	2011	

2012	تم عرض جدول تدفقات الخزينة
2009	لم يتم الإفصاح حول أسس إعداد البيانات والسياسات المحاسبية خلال هذه الفترة
2010	تم في مقدمة الإفصاحات تقديم القواعد والأساليب الخاصة بعرض القوائم المالية
2011	تم في مقدمة الإفصاحات تقديم القواعد والأساليب الخاصة بعرض القوائم المالية
2012	تم في مقدمة الإفصاحات تقديم القواعد والأساليب الخاصة بعرض القوائم المالية
2009	لم يتم تقديم أي إفصاحات خلال هذه الفترة
2010	تم ترقيم الإفصاحات وربطها بالقوائم المالية الخاصة بها
2011	تم ترقيم الإفصاحات وربطها بالقوائم المالية الخاصة بها
2012	تم ترقيم الإفصاحات وربطها بالقوائم المالية الخاصة بها

المصدر: من إعداد الباحث اعتمادا على متطلبات المعيار

الجدول 5: درجة تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 7

متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 7	فترة التطبيق	مدى تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 7
إعداد وعرض بيان تدفق النقدي		
يجب أن يظهر مصنفًا حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية	2009	تم تصنيف جدول التدفقات الخزينة حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
	2010	تم تصنيف جدول التدفقات الخزينة حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
	2011	تم تصنيف جدول التدفقات الخزينة حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
	2012	تم تصنيف جدول التدفقات الخزينة حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
يجب عرض التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي بالطريقة المباشرة أو غير المباشرة	2009	تم عرض جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة
	2010	تم عرض جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة
	2011	تم عرض جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة
	2012	تم عرض جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة
عرض الفئات الرئيسية لإجمالي الإيرادات والمصاريف النقدية بشكل منفصل التي تنشأ عن النشاطات الاستثمارية والتمويلية	2009	تم عرض بشكل منفصل لإجمالي الإيرادات والمصاريف حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
	2010	تم عرض بشكل منفصل لإجمالي الإيرادات والمصاريف حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
	2011	تم عرض بشكل منفصل لإجمالي الإيرادات والمصاريف حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
	2012	تم عرض بشكل منفصل لإجمالي الإيرادات والمصاريف حسب النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
تسجيل التدفقات النقدية التي تنشأ بالعملة الأجنبية باستخدام عملة المشروع، باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التدفق النقدي	2009	تم تسجيل فروق العملة في جدول التدفقات النقدية، وتسجيلها عملياً بعملة المشروع
	2010	تم تسجيل فروق العملة في جدول التدفقات النقدية، وتسجيلها عملياً بعملة المشروع
	2011	تم تسجيل فروق العملة في جدول التدفقات النقدية، وتسجيلها عملياً بعملة المشروع
	2012	تم تسجيل فروق العملة في جدول التدفقات النقدية، وتسجيلها عملياً بعملة المشروع
الإفصاح عن التدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد وتوزيعات الأرباح بشكل منفصل	2009	تم الإفصاح عن التدفقات النقدية الخاصة بتوزيعات الأرباح فقط، دون الإفصاح عن التدفقات النقدية المقبوضة أو المدفوعة من الفوائد
	2010	تم الإفصاح عن التدفقات النقدية الخاصة بتوزيعات الأرباح فقط، دون الإفصاح عن التدفقات النقدية المقبوضة أو المدفوعة من الفوائد
	2011	تم الإفصاح عن كل من التدفقات النقدية الخاصة بتوزيعات الأرباح، والتدفقات النقدية المقبوضة أو المدفوعة من الفوائد
	2012	تم الإفصاح عن التدفقات النقدية الخاصة بتوزيعات الأرباح فقط، دون الإفصاح عن التدفقات النقدية المقبوضة أو المدفوعة من الفوائد
الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في جدول تدفقات الخزينة سواء تم الاعتراف بها كمصروف أو تمت رسميتها	2009	لم يتم الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في جدول تدفقات الخزينة
	2010	لم يتم الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في جدول تدفقات الخزينة
	2011	لم يتم الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في جدول تدفقات الخزينة
	2012	لم يتم الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في جدول تدفقات الخزينة

تم تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة كتدفق نقدي تمويلي	2009	تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة كتدفق نقدي تمويلي أو تشغيلي
تم تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة كتدفق نقدي تمويلي	2010	
تم تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة كتدفق نقدي تمويلي	2011	
تم تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة كتدفق نقدي تمويلي	2012	
لم يتم الإفصاح عن مكونات النقدية أو ما يعادلها	2009	الإفصاح عن مكوناتها النقدية أو ما يعادلها
تم الإفصاح عن فرق بين مكونات النقدية على مستوى الميزانية، ومستوى جدول تدفقات الخزينة	2010	
تم الإفصاح عن فرق بين مكونات النقدية على مستوى الميزانية، ومستوى جدول تدفقات الخزينة	2011	
تم الإفصاح عن فرق بين مكونات النقدية على مستوى الميزانية، ومستوى جدول تدفقات الخزينة	2012	
لم يتم عرض أي تقرير حول التدفقات النقدية يبين الشركة الأم وباقي شركاتها التابعة	2009	إلزامية عرض تقرير حول التدفقات النقدية بين الشركة الأم والشركة المستثمر فيها سواء شركات تابعة أو شركات زميلة أو مشروعات مشتركة
لم يتم عرض أي تقرير حول التدفقات النقدية يبين الشركة الأم وباقي شركاتها التابعة	2010	
لم يتم عرض أي تقرير حول التدفقات النقدية يبين الشركة الأم وباقي شركاتها التابعة	2011	
لم يتم عرض أي تقرير حول التدفقات النقدية يبين الشركة الأم وباقي شركاتها التابعة	2012	
معنى	2009	عرض التدفقات النقدية المجمعة الناشئة عن اكتساب أو فقد السيطرة على الشركات التابعة أو منشآت الأعمال الأخرى بشكل منفصل
معنى	2010	
معنى	2011	
لم يتم عرض أي تدفقات نقدية ناشئة عن اكتساب السيطرة	2012	

المصدر : من إعداد الباحث اعتمادا على متطلبات المعيار

الجدول 6: وصف عينات الدراسة من حيث الحجم، المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

VAR00007	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
VAR00006 SCF	123	60981,	3143,7	595,06
IAS 1 - 7	123	2,0000	,00000	,00000

المصدر : مخرجات برنامج SPSS

الجدول 7: نتيجة اختبار T لدراسة توافق بين متطلبات (IAS 1-7)، وما يقابلها ضمن SCF

	Levene's Test for Equality of Variances	t-test for Equality of Means								
		F	Sig.	T	Df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
									Lower	Upper
VAR00006 E v assumed	943,322	,000	917,5	244	,000	39024,	595,06	26034,	52015,	
E v not a			917,5	122,000	,000	39024,	595,06	25969,	52080,	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS

الهوامش والمراجع :

- 1 مسعود صديقي وآخرون، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري IAS/IFRS، دار الهدى للطباعة والنشر، الجزائر، 2014، ص: 65.
- 2 خالد جمال الجعرات، مختصر المعايير المحاسبية الدولية 2015، مطبوعة جامعية، مطبعة جامعة قاصدي مرباح - ورقلة، الجزائر، 2014، ص: 46.
- 3 المرجع السابق، ص: 46، 47.
- 4 المعيار المحاسبي الدولي الأول (المعدل عام 1997)، عرض البيانات المالية، ص: 06، على الموقع التالي: www.infotechaccountants.com

⁵ International Accounting Standard 7, Statement of Cash Flows, IASB, p: 02.

⁶ المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، الجزء أ، جمعية الجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 01 جانفي 2010، ص: 340.

⁷ سفير محمد، الإفصاح في المؤسسات في ظل معايير المحاسبة الدولية - دراسة حالة الجزائر-، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، تخصص مالية ومحاسبة، المركز الجامعي يحي فارس - المدية-، 2009، ص ص: 68-69.

⁸ المعيار المحاسبي الدولي السابع المعدل في عام 1992، ص: 04، على الموقع التالي: www.infotechaccountants.com

كيفية الاستشهاد بهذا المقال حسب أسلوب APA:

حمزة شنوف، نهلة قادري (2017). واقع تطبيق متطلبات الإفصاح المحاسبي عن القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية في ظل تطبيق SCF" حالة مجمع صيدال بالتطبيق على المعيارين 7-1 IAS ". المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية. المجلد 03 (العدد 02). الجزائر: جامعة قاصدي مرباح ورقلة. ص.ص 27-38



يتم الاحتفاظ بحقوق التأليف والنشر لجميع الأوراق المنشورة في هذه المجلة من قبل المؤلفين المعنيين وفقا لـ **رخصة المشاع الإبداعي نسب المصنّف - غير تجاري - منع الاشتقاق 4.0 دولي (CC BY-NC 4.0)**.

المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية مرخصة بموجب **رخصة المشاع الإبداعي نسب المصنّف - غير تجاري - منع الاشتقاق 4.0 دولي (CC BY-NC 4.0)**.



The copyrights of all papers published in this journal are retained by the respective authors as per the **Creative Commons Attribution License**.

Algerian Review of Studies in Accounting and Finance is licensed under a **Creative Commons Attribution-Non Commercial license (CC BY-NC 4.0)**.