

Dirassat & Abhath

The Arabic Journal of Human
and Social Sciences



مجلة دراسات وأبحاث

المجلة العربية في العلوم الإنسانية
والاجتماعية

ISSN: 1112-9751

أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية

دراسة استقصائية

قوادري عبلة طالبة دكتوراه

جامعة سطيف

أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية

دراسة استقصائية

قوادري عبلة طالبة دكتوراه

جامعة سطيف

الملخص:

يمثل المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية قيمة ما تحتويه هذه المعلومات من وجهة نظر مستخدميها. ومع التغيرات الاقتصادية الراهنة ضعفت ثقة مستخدمي القوائم المالية في المعلومات المعدة وفقا لأساس التكلفة التاريخية حيث بدأ التوجه نحو بديل محاسبي آخر يأخذ في الاعتبار التغيرات في الأسعار والظروف الاقتصادية فكان البديل هو القيمة العادلة، ونظرا لأهمية هذه الأخيرة فقد تم اصدار معيار التقارير المالية الدولي ifrs13 خاص بها بعدما كانت بعض المعايير المحاسبية الدولية تتطرق لها بشكل محدود، لذا سنتعرض في هذا المقال لأثر استخدام القيمة العادلة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية ومدى جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيقها.

الكلمات المفتاحية: المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية، التكلفة التاريخية، القيمة العادلة، معيار التقارير المالية الدولي ifrs13، جودة المعلومات المحاسبية

رموز JEL: M41

Abstract:

The informational content of accounting information represents the value of what they control this information from the point of view of its users, with the current economic changes, the confidence of the users of the financial statements is weakened on the information carried out according to the basis of the Historical cost then the trend began towards another accounting alternative that takes into account price changes and economic conditions, so before the importance of the latter, an international financial reporting standard IFRS13 was created because some international accountants It has been approached in a restricted manner, then this article will begin to consider the effects of using fair value in the realization of the quality of accounting information and the ability of the environment in Algeria to implement this last.

Key Words: The informational content of accounting information, the Historical cost, fair value, international financial reporting standard ifrs13, the quality of accounting information.

(JEL) Classification : M41

تمهيد:

في الوقت الذي تعد فيه القوائم المالية وفقا لأساس التكلفة التاريخية، الذي وجهت له عدة انتقادات بسبب حقيقة أن العملة غير ثابتة القيمة، وأن الاستمرار في تطبيق هذا الأساس في القياس سيؤدي إلى التضليل في الأرقام المفصح عنها في القوائم المالية للمؤسسات. حيث يرى البعض مدى أهمية أخذ تقلبات الأسعار في الحسبان عند إعداد القوائم المالية وهذا ما اتجهت إليه المعايير المحاسبية الدولية التي اعتبرت أن القياس على أساس القيمة العادلة هو القاعدة وأن القياس على أساس التكلفة التاريخية هو الاستثناء، في حين اتجه البعض الآخر إلى ضرورة التمسك بمبدأ التكلفة التاريخية كأساس للقياس المحاسبي.

طرح مشكلة البحث

في ظل توجه الجزائر نحو المعايير المحاسبية الدولية بتبنيها للنظام المحاسبي المالي، نطرح التساؤل الرئيسي التالي:

ما أثر استخدام القيمة العادلة في القياس على المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية؟ وهل البيئة الجزائرية جاهزة لتطبيقها؟

فرضيات البحث:

لمعالجة الإشكالية الرئيسية، حددنا الفرضيتين التاليتين كنقطة انطلاق لهذه الدراسة:

-تتحقق جودة المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية بالاعتماد على القيمة العادلة في القياس؛

-البيئة الجزائرية جاهزة لتطبيق القيمة العادلة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي كبديل محاسبي في القياس؛

أهمية البحث:

-يكتسي هذا البحث أهمية كبيرة نظرا لحدثة الموضوع، ففي الوقت الحالي ازداد الاهتمام بالقيمة العادلة كبديل للتكلفة التاريخية في ظل عدم ثبات وحدة القياس وهي النقود؛
-كما تبرز أهمية البحث في هذا الموضوع في معرفة مدى جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيق هذه الأخيرة. خاصة مع تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير الدولية.

منهج البحث:

-اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي، كما استعملنا من بين الأدوات المتاحة، أداة الاستبيان وقمنا بتوجيهها إلى عينة من مهنيي الحقل المحاسبي في الجزائر بهدف معرفة أثر القيمة العادلة على المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية.

أولا: الإطار النظري والدراسات السابقة:**1. الإطار النظري:**

1.1 مفهوم وأساليب قياس القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ifrs13:

1.1.1 مفهوم القيمة العادلة

ظهر مفهوم القيمة العادلة لأول مرة في أوائل العشرينات قبل وضع المعايير المحاسبية الإلزامية في فترة ما قبل الكساد العظيم (1929-1932). وقد تم استخدام "القيمة الحالية" أو "القيمة التقديرية" أو "القيمة السوقية" لتسجيل قيم الأصول والالتزامات باعتبارها "قيمة عادلة" لتلك الأصول والالتزامات.¹

وفي الستينيات والسبعينيات من القرن الماضي (1960-1970)، تحول تركيز مؤيدي التكلفة

التعريف القديم حيث عرف القيمة العادلة على أنها: "السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس".⁷

فالقيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع الأصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام وفق معاملة منظمة بين أطراف مستقلين وواسعي الاطلاع بكل ما يخص الأصل أو الالتزام وقادرون وراغبون بإبرام هذه المعاملة في تاريخ القياس وفقا لظروف السوق الحالية.

2.1.1 قياس القيمة العادلة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي IFRS 13

ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 أن قياس القيمة العادلة يتطلب من المنشأة أن تحدد ما يلي:⁸

- الأصل أو الالتزام الذي سيتم قياسه؛
- بالنسبة للأصول غير المالية، أفضل استخدام ممكن للأصل وما إذا كان الأصل مستخدما إلى جانب أصول أخرى أو على أساس مستقل؛
- السوق الذي ستم فيه المعاملة ذات العلاقة بالأصل أو الالتزام؛
- أساليب التقييم التي يعد اتباعها مناسبة عند تقييم القيمة العادلة.

✓ الأصل أو الالتزام الذي سيتم قياسه:

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام سواء كان مستقلا أو مجموعة أصول أو مجموعة التزامات أو مجموعة أصول والتزامات يتعين على المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار الخصائص المرتبطة بالأصل أو الالتزام مهما كان وهذه الخصائص تشتمل:

- حالة الأصل وموقعه؛

الجارية من الاعتراف والإفصاح نحو القياس. أخذين بعين الاعتبار النقد الموجه نحو إعادة التقييم بالزيادة العشوائي، وذلك باقتراح عدد من مقاييس مختلفة للتكلفة الجارية للأصول الثابتة، بما في ذلك تكلفة الاستبدال، والقيمة الخارجة (exit value)، وصافي القيمة الحالية، والقيمة السوقية.²

- وتعرف القيمة العادلة بأنها: "السعر الذي يتم وفقه المبادلة بين المشتري الذي لديه الرغبة والاستعداد للشراء وبائع تتوفر لديه أيضا الرغبة المطلقة بعيدا عن الإكراه وضغوط. وكلا الطرفين لديهم معرفة معقولة من الوقائع وقدر من الإطلاع والقدرة والاستعداد للتعامل ضمن السوق النشط".³

- القيمة العادلة هي: "المبلغ الذي يمكن بيع أصل ما، أو تحقيقه به، أو تحمله لتسوية التزام ما بين طرفين يرغبان في ذلك ولديهما معلومات وافية عن الشيء محل التبادل".⁴

- كما تعرف القيمة العادلة بأنها "المبلغ الذي يمكن أن يُتبادل به أصل ما بين مشتري وبائع يتوافر لدى كل منهما الدراية والرغبة في إتمام الصفقة وتتم الصفقة في إطار متوازن (أي بين أطراف غير ذوي علاقة أو تبعية وتتم بين مشتري راغب و بائع راغب وكلاهما يعمل للحصول على أكبر منفعة لنفسه)".⁵

- وتعرف وفقا للمجلس الاستشاري لمعايير المحاسبة المالية الأمريكية وحسب معيار SFAS 157 على أنها: "السعر الذي يتم تلقيه جراء بيع أحد الأصول أو المدفوع لنقل دين في معاملة بين الأطراف المتبادلة في السوق وذلك بتاريخ القياس"⁶

- جاء معيار قياس القيمة العادلة IFRS 13 بتعريف جديد منقح يتولى أمر أوجه القصور في

المتوفرة عموماً حول الأحداث أو المعاملات الفعلية والتي تعكس الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام.¹¹

• المدخلات غير الملحوظة: وهي المدخلات التي لا تتوفر لها بيانات السوق والتي تتم صياغتها باستخدام أفضل المعلومات المتوفرة بخصوص الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام.¹²

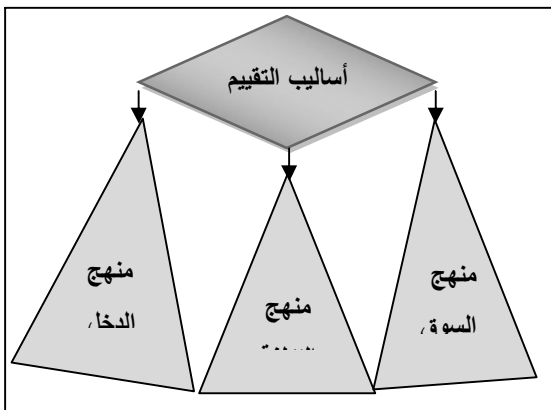
- القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي: يكون سعر المعاملة عندما يتم شراء أصل أو تحمل التزام مقابل معاملة لذلك الأصل أو الالتزام ممثلاً بالسعر المدفوع لشراء الأصل أو المستلم لتحمل الالتزام (سعر الشراء). وفي المقابل، تتمثل القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بالسعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع الأصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام (سعر البيع).¹³

2.1 أساليب التقييم ومدخلاتها

1.2.1 أساليب التقييم:

إن الهدف من استخدام أساليب التقييم هو تقدير السعر الذي ستتم به المعاملة وقد حدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS13 ثلاثة أساليب لقياس القيمة العادلة وهي منهج السوق، منهج التكلفة ومنهج الدخل وهي مفصلة كالتالي:

الشكل رقم 01: أساليب التقييم للقيمة العادلة



- القيود المفروضة على بيع الأصل أو استخدامه، إن وجدت.

✓ بالنسبة للأصول غير المالية، أفضل استخدام ممكن للأصل وما إذا كان الأصل مستخدماً إلى جانب أصول أخرى أو على أساس مستقل:

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل بأفضل وأحسن استخدام له.⁹ حيث يتم استخدام الأصل غير المالي من قبل المشاركين في السوق بطريقة تزيد من قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول والالتزامات التي سيتم استخدام الأصل ضمنها.

✓ السوق الذي ستتم فيه المعاملة ذات العلاقة بالأصل أو الالتزام:

يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام تحدث في السوق الأصلي للأصل أو الالتزام. وفي حالة غياب السوق الأصلي، تكون السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

✓ أساليب التقييم التي يعد اتباعها مناسباً عند تقييم القيمة العادلة:

يتعين على المنشأة استخدام أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة في ظل الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة قدر الاستفادة من المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.¹⁰

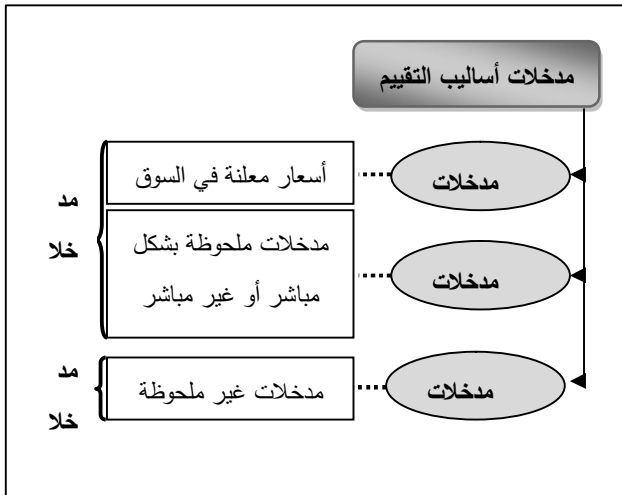
• المدخلات الملحوظة: هي المدخلات التي يتم صياغتها باستخدام بيانات السوق مثل المعلومات

2.2.1. مدخلات أساليب التقييم:

يصنف المعيار الدولي IFRS13 مدخلات أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة ضمن ثلاثة مستويات متسلسلة بشكل هرمي حسب أولوية كل صنف من هذه المدخلات كما يلي:

الشكل رقم 02: مدخلات أساليب تقييم القيمة

العادلة



أ. **مدخلات المستوى الأول:** عبارة عن أسعار معلنة (غير معدلة) في السوق النشط للأصول أو الالتزامات المطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس ويتم التركيز في المستوى الأول على تحديد كل مما يلي:²⁰

• السوق الأصلي للأصل أو الالتزام أو السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام عند غياب السوق الأصلي؛

• ما إذا كان بإمكان المنشأة أن تبرم معاملة للأصل أو الالتزام بالسعر المعتمد في ذلك السوق في تاريخ القياس.

ب. **مدخلات المستوى الثاني:** تتمثل مدخلات المستوى الثاني بكافة المدخلات التي لا تعتبر أسعار معلنة عنها والتي يتم تضمينها في المستوى

أ. **منهج السوق:** أسلوب تقييم يستخدم الأسعار والمعلومات الأخرى ذات الصلة الناتجة عن معاملات السوق التي تتضمن أصول أو التزامات أو مجموعة أصول والالتزامات متطابقة أو قابلة للمقارنة (متماثلة) مثل مؤسسة الأعمال.¹⁴ يستخدم مدخل السوق عند تقييم الأسعار الممكن مشاهدتها وغيرها من المعلومات الملائمة التي توفرها عمليات السوق، بما في ذلك الأصول المتماثلة.¹⁵

الأسعار الملاحظة ومعلومات أخرى منبثقة من العمليات الحقيقية لأصل مطابق، مشابه أو قابل للمقارنة. وهناك تقنيتان الأولى سوق متعدد: مشتقة لسلسلة مقارنة، والثانية مصفوفة للتسعير: تقنية رياضية تستعمل أساساً بالنسبة للسندات (الالتزامات) والتي لا تأخذ سعر محدد لسند ولكن تستعمل benchmark من السندات المسعرة.¹⁶

ب. **منهج التكلفة:** أسلوب التقييم الذي يعكس القيمة المطلوبة حالياً لاستبدال سعة الخدمة للأصل (يشار إليها في العادة بتكلفة الاستبدال الحالية).¹⁷

وهو عبارة عن المبلغ الضروري لتعويض قدرة الإنتاج أو الخدمة لأصل. حيث تؤخذ التكلفة لشراء أصل بديل لاستخدام مقارن معدلة بالتدهور (الإهلاك، التدهور، التدهور الاقتصادي وهو أشمل من التدهور المحاسبي).¹⁸

ت. **منهج الدخل:** أساليب التقييم التي تحول المبالغ المستقبلية (على سبيل المثال التدفقات النقدية أو الدخل والمصاريف) إلى مبلغ متداول (أي مخصص) واحد، ويتم تحديد قياس القيمة العادلة على أساس القيمة المشار إليها في توقعات السوق الحالية حول تلك المبالغ المستقبلية.¹⁹

على الأزمة المالية العالمية واستكشاف مدى الحاجة إلى تطوير المعايير الدولية التي تحكم محاسبة القيمة العادلة من أجل تقليص آثار الأزمة المالية العالمية. حيث توصلت هذه الدراسة إلى إعادة النظر في كثير من القواعد المنصوص عليها في المعيار (39) بشأن محاسبة التحوط بالقيمة العادلة لأن شروطها ومتطلباتها صعبة التحقق في الواقع العملي. وكذلك سوء استخدام منهج القيمة العادلة في القياس أدى إلى حدوث الأزمة المالية العالمية؛

-دراسة رضا إبراهيم صالح (2009) تحت عنوان: "أثر توجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ظل الأزمة المالية العالمية" هدفت إلى أثر تطبيق معايير المحاسبة الموجهة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للفهم في التقارير المالية للشركات المدرجة في قطاع الخدمات المالية والبنوك في البورصة المصرية. وخلصت الدراسة إلى أن معايير التقارير المالية الموجهة نحو القيمة العادلة ذات أهمية متميزة عن معايير المحاسبة التقليدية، من وجهة نظر المديرين الماليين والمراجعين الداخليين والخارجيين في الشركات المدرجة في قطاع الخدمات المالية والبنوك في البورصة المصرية. وأن تطبيق معايير التقارير المالية الموجهة نحو القيمة العادلة يؤثر بشكل إيجابي على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية للشركات الاستثمارية المدرجة في البورصة المصرية؛

-دراسة حواس صلاح (2008) بعنوان: " التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية" حيث

الأول، وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر.²¹

ج. مدخلات المستوى الثالث: تعتبر مدخلات المستوى الثالث مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.²² حيث تستخدم هذه المدخلات في حالة عدم توفر المدخلات الملحوظة.

2. الدراسات السابقة:

سنعرض بعض الدراسات التي تقترب من إشكالية البحث التي سيتم تناولها وهي:

■ هوام جمعه وحديدي آدم (2013) حول: "أثر وامكانية تطبيق محاسبة القيمة العادلة في المصاريف الاسلامية" والتي هدفت إلى ايجاد أرضية مشتركة بين معايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي ومعايير الاسلامية وتوجه نحو معايير محاسبة القيمة العادلة بصفة خاصة وامكانية تطبيقها على المصاريف الاسلامية من خلال عملية القياس والافصاح والاعتراف وخلصت الى عدة نتائج أبرزها أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة للأدوات المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية يؤدي إلى إظهار نتائج كانت أكثر واقعية حول إظهار الأداء المالي للمصارف الإسلامية فضلا عن أثرها في إضفاء الثقة على القوائم المالية؛ إن استخدام محاسبة القيمة العادلة يؤدي إلى سلامة الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية التي تظهرها القوائم والتقارير المالية؛

-دراسة روجي وجدي عبدالفتاح عواد (2010) حول: "محاسبة القيمة العادلة وأثرها على الأزمة المالية العالمية" والتي هدفت إلى التعرف على الجوانب الرئيسية لمحاسبة القيمة العادلة وأثرها

2. عينة الدراسة واختبار صدق الاداة المستخدمة

1.2 مجتمع الدراسة وعينتها:

- مجتمع الدراسة: يتمثل في محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين والبالغ عددهم 2092 فردا.

- عينة الدراسة: تم الابقاء على 184 استبيان من أصل 325 الموزعة.

2.2 صدق وثبات أداة الدراسة:

تم التحقق من ثبات استبيان الدراسة، من خلال معامل ألفا كرونباخ لجميع فقرات الاستبيان وهو

0.731 مما يدل على ثبات أداة الدراسة

وللتأكد من صدق الاستبيان جذر ألفا كرونباخ يساوي 0.854 وهو يقترب من الواحد لذا يمكن

القول أن الاستبيان يمتاز بالصدق

■ ومنه نستنتج أن أداة الدراسة صادقة وثابتة في جميع فقراتها وهي جاهزة للتطبيق على عينة الدراسة.

ثالثا: تحليل وتفسير نتائج الدراسة

1. الوصف الاحصائي لعينة الدراسة وفق المعلومات العامة:

هدفت الدراسة إلى تحديد أبعاد مشكلة التنوع في الممارسات المحاسبية المتبعة على المستوى الدولي، ومن ثم تحليل و تقييم انعكاساتها على وضعية المعلومات التي توفرها البيانات المحاسبية المنشورة للمتعاملين في أسواق المال الدولية. وقد توصلت إلى الاعتماد في إعداد القوائم المالية على معلومات محاسبة ملائمة التي تتأثر بالفروض ولمبادئ المحاسبية، منها مبدأ التكلفة التاريخية الذي يتجاهل التغيرات في الأسعار التي تحدث من فترة لأخرى، وحالات التضخم التي لا تكاد يفلت منها اقتصاد دولة، ومن غير الملائم أن تعمل السياسات المحاسبية والقائمين عليها بمعزل عن التطورات الاقتصادية المهمة، وانعكاساتها على جودة المعلومات المحاسبية ومدى ملاءمتها لاتخاذ القرارات والذي كان من الواجب إعطائه إلى القيمة العادلة -التي تأخذ بالحسبان اثر التضخم والتغير في الأسعار؛

ثانيا: الطريقة والأدوات والمعطيات المجمعة

1. الاداة المستخدمة: تم اللجوء إلى الاستبيان كأداة لجمع المعلومات الأولية، وقد تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين رئيسيين:

➤ القسم الأول: خصص لبعض المعلومات العامة عن المستجيب (المؤهل العلمي، المهنة، سنوات الخبرة)

➤ القسم الثاني:

• الجزء الأول: أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

• الجزء الثاني: جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيق القيمة العادلة

- كما تم الاعتماد على مقياس ليكارت الخماسي

الجدول رقم 01: توزيع أفراد العينة حسب متغيرات

المعلومات الشخصية

الرقم	المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية %
01	المؤهل العلمي	ليسانس	117	63,6
		ماجستير	55	29,9
		دكتوراه	12	6,5
المجموع			184	100
02	المهنة	محافظة حسابات	137	74,5
		خبير محاسبي	47	25,5
المجموع			184	100
03	سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	36	19,6
		من 5 إلى 10 سنوات	35	19,0
		من 11 إلى 15 سنة	44	23,9
		من 16 إلى 20 سنة	54	29,3
		أكثر من 20 سنة	15	8,2
المجموع			61	100

المصدر: من إمن اعداد الطالبة بالاعتماد على

مخرجات برنامج SPSS .V 23

وبشير التحليل الاحصائي لوصف عينة الدراسة أن الباحثين يمتلكون بوجه عام الخصائص التي ترجح أنهم مؤهلون من حيث المؤهل العلمي والخبرة والشهادة للإجابة على أسئلة الاستبيان بأكثر دقة.

3. تحليل البيانات

1.3: عرض وتحليل اجابات الجزء الثاني: أثر استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي على المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية

تم تحليل اجابات أفراد العينة المتعلقة بالجزء الثاني باستخدام اختبار T ولكن سيتم تقسيم النتائج المتوصل إليها حسب الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية التي تعبر عن جودة المعلومات المحاسبية وقيمة محتواها الإعلامي وذلك كما يلي:

1.1.3 أثر استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي على خاصية الملائمة

الجدول رقم 02: يوضح نتائج تحليل اجابات أفراد العينة حول أثر استخدام القيمة العادلة على خاصية الملائمة

الرمز	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	متوسط الفرق عن قيمة T	مستوى المعنوية sig	الوزن النسبي %	الاتجاه العام	الترتيب
4 JV	المعلومات المحاسبية المعدة وفقا للقيمة العادلة تمتاز بخاصية الملائمة	4,13	1,019	1,125	,0000	82,6	موافقون	5
5 JV	تمكنا للقيمة العادلة من اتخاذ القرار من الحصول على معلومات في وقت مناسب لأنها	4,26	,9440	1,255	,0000	85,2	موافقون بشدة	1
6 JV	القيمة العادلة القدرة على التأثير على القرار	4,18	,9800	1,185	,0000	83,6	موافقون	3
7 JV	تساهم القيمة العادلة في زيادة القدرة التنبؤية للمعلومات المالية	4,24	,9520	1,245	,0000	84,8	موافقون بشدة	2

فتوفر المعلومات في الوقت المناسب يؤثر على القرارات المتخذة.

- العبارة JV : معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون بشدة في إجاباتهم على العبارة رقم 07 حيث بلغ الوزن النسبي %84,80. وهذا لأن القيمة العادلة تعكس آثار التضخم وتأخذ في الحسبان التغير في المستوى العام للأسعار.

- العبارة JV8: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون في إجاباتهم على العبارة رقم حيث بلغ الوزن النسبي %82,60. وهذا لأن القيمة العادلة توفر ذلك لانها تتيح المعلومات اللازمة للتقييم الارتدادي قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في قراراتهم.

وبشكل عام فإنه يمكن القول أن معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون بشدة بنسبة %89,35 على أن المعلومات المعدة على أساس القيمة العادلة تمتاز بالملائمة وهذا نظرا لارتباط فائدة المعلومة بالزمن، حيث أن المعلومة تفقد من قيمتها وأهميتها بمرور الزمن، والقيمة العادلة توفر المعلومة في الوقت المناسب للتأثير على القرارات المتخذة والتنبؤ.

8 JV	عدد المعلومات الحاسوبية وفتا القيمة العادلة يساعد في توفير خاصية القدرة على تقييم نتائج الاختبارات السابقة	درجة أثر استخدام القيمة العادلة على ملائمة المعلومات	الوزن النسبي للاتجاه العام
4,13	4,13	4,187	83,74%
,9980	749,0		
1,125			
15,297			
,0000			
82,6		درجة ايجابية	
موافقون			
4			

قيمة ت المجدولة: 2,614 عند مستوى الدلالة 0,05 ودرجات الحرية 183
. درجة الحرية = ن - 1 = 184 - 1 = المتوسط الفرضي = 3

المصدر: من إمن اعداد الطالبة بالاعتماد على

مخرجات برنامج SPSS .V 23

تحليل راي افراد العينة حول اجاباتهم على العبارات:

- العبارة JV04: معظم اتجاهات أفراد العينة ايجابية و موافقون في إجاباتهم على العبارة رقم 04 حيث بلغ الوزن النسبي %82,60. وهذا لأن المعلومة تفقد من قيمتها وأهميتها بمرور الزمن الأمر الذي أدى إلى توجه الفكر المحاسبي نحو القيمة العادلة لما توفره من معلومات ملائمة.

- العبارة JV05: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون بشدة في إجاباتهم على العبارة رقم 05 حيث بلغ الوزن النسبي %85,20. وهذا راجع إلى أن التقييم الدوري لبند قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة يمكن من اتخاذ القرارات في الوقت المناسب؛

- العبارة JV06 : معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون في إجاباتهم على العبارة رقم 06 حيث بلغ الوزن النسبي %83,60. وهذا يدعم اتجاه الاجابة على العبارة السابقة JV5

2.1.3 أثر استخدام القيمة العادلة على خاصية الموثوقية

الجدول رقم 03: يوضح نتائج تحليل إجابات أفراد العينة حول أثر استخدام القيمة العادلة على خاصية الموثوقية

الرمز	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	متوسط الفرق عن المتوسط الفرضي 3	T قيمة	مستوى المعنوية sig	الوزن النسبي %	الاتجاه العام	الترتيب
9 JV	تضمن القيمة العادلة حيادية القياس المحاسبي	2,24	1,245	7,610-	-8,292	,0000	44,8	معارضون	12
10 JV	تساهم القيم العادلة في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية بحيث يمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين	2,59	1,516	4,080-	-3,648	,0000	51,8	معارضون	9
11 JV	تحقق البيانات المالية المتبينة على أساس القيمة العادلة خاصية التمثيل الصالح للمعلومات المحاسبية	2,48	1,391	5,160-	-5,036	,0000	49,6	معارضون	10
12 JV	لا تمكن البيانات المالية المعدلة وفقاً للقيمة العادلة من التلاعب في	2,07	1,079	9,350-	-11,747	,0000	41,4	معارضون	13
13 JV	المعلومات المعدلة وفقاً للقيمة العادلة الخاصة القابلة للتحقق	2,08	1,099	9,240-	-11,406	,0000	41,6	معارضون	12
	درجة أثر استخدام القيمة العادلة على موثوقية المعلومات	2912,	0,939						
	الوزن النسبي للاتجاه العام						45,82%		

المصدر: من إمن اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS .V 23

تحليل رأي افراد العينة حول اجابتهم على العبارات:

- العبارة JV9: 'معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 09 حيث بلغ الوزن النسبي %44,80. وهذا راجع إلى أن القيمة العادلة لا تلغي أثر التقديرات الشخصية.

- العبارة JV10: 'معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 10 حيث بلغ الوزن النسبي %51,80. وهذا راجع إلى عدم توفر سوق نشط للعديد من الموجودات الأمر الذي يسمح بالتقدير الشخصي وبالتالي فالتقييم يكون أقل موثوقية.

- العبارة JV11: 'معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 11 حيث بلغ الوزن النسبي %49,60. وهذا راجع إلى تقدير القيمة العادلة حيث يكتنفها قدر كبير من الاجتهاد والحكم الشخصي وإتباع أسس قياس متباينة.

- العبارة JV12: 'معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 12 حيث بلغ الوزن النسبي %41,40. وهذا راجع لعدم وجود أدلة إثبات بشكل يساعد في تسجيلها في الدفاتر وتدقيقها.

- العبارة JV13: 'معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 13 حيث بلغ الوزن النسبي %41,60. وهذا لأن القيمة العادلة تتطلب في الكثير من الأحيان تدخل التقدير الشخصي

الجدول رقم 04: يوضح نتائج تحليل إجابات أفراد العينة حول أثر استخدام القيمة العادلة على المصدر: من إيمان اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات

الترتيب	الاتجاه العام	الوزن النسبي %	مستوى المعنوية sig	قيمة T	متوسط الفرق عن المتوسط الفرضي 3	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	الرمز
14	معارضون	37,2	,0000	-14,397	-1,136	1,070	1,86	مفهوم القيمة العادلة يتميز بالبساطة والوضوح	1 JV
15	معارضون	33,2	,0000	-21,167	-1,342	,8600	1,66	عدم وجود سعر سوق لبعض البنود لا يصعب من تطبيق القيمة العادلة	2 JV
8	معارضون	52,2	,0000	-4,093	-3,910	1,297	02,6	يساهم نموذج القيمة العادلة في زيادة القابلية للفهم للمعلومات المالية من قبل المستخدمين	3 JV
		درجة سالبة			796,0			درجة أثر استخدام القيمة العادلة على قابلية المعلومات المحاسبية للفهم والتطبيق	
		40.86%							
								الوزن النسبي للاتجاه العام	

قيمة ت المجدولة: 2.614 عند مستوى الدلالة 0.05 ودرجات الحرية 183
 درجة الحرية = ن - 1 = 184 - 1 = 1 المتوسط الفرضي = 3

برنامج SPSS .V 23

وبالتالي فالنتائج قد تختلف إذا تمت من قبل شخص آخر وهذا في حالة غياب المستندات. وبشكل عام فإنه يمكن القول أن معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية ومعارضون بنسبة 70.98% على أن القيمة العادلة توفر معلومات تمتاز بموثوقية عالية وهذا راجع إلى افتقار البيانات المالية المعدة وفقا للقيمة العادلة إلى الموضوعية والإثبات المادي مما يؤدي إلى إمكانية التلاعب في الحسابات فالنتائج قد تختلف من شخص لآخر.

3.1.3 أثر استخدام القيمة العادلة على خاصية القابلية للفهم والتطبيق

خاصية القابلية للفهم والتطبيق

تحليل رأي أفراد العينة حول اجابتهم على العبارات:

الجدول رقم 05: يوضح نتائج تحليل إجابات أفراد العينة حول أثر استخدام القيمة العادلة على خاصية القابلية للمقارنة

الرمز	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	متوسط الفرق عن المتوسط الفرضي 3	قيمة T	مستوى المعنوية sig	الوزن النسبي %	الاتجاه العام	الترتيب
JV 14	العبارات JV01: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 01 حيث بلغ الوزن النسبي 37,20%. وهذا راجع لتعدد بعض المعالجات المحاسبية الخاصة بالقيمة العادلة وصعوبة فهمها.	3,94	1,215	9,400	10,493	,0000	78,8	موافقون	6
JV 15	العبارات JV02: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون بشدة في إجابتهم على العبارة رقم 02 حيث بلغ الوزن النسبي 33,20%. وهذا راجع لتعدد أسلوب قياس القيمة العادلة وبالتالي صعوبة تقديرها بدقة.	3,53	1,214	5,270	5,889	,0000	70,6	موافقون	7
	العبارات JV03: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 03 حيث بلغ الوزن النسبي 52,20%. وهذا لصعوبة فهم المعالجات المحاسبية الخاصة بالقيمة العادلة. وبشكل عام فإنه يمكن القول أن معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية أي معارضون بنسبة 80,43%. وعليه فقد اتفق أفراد عينة الدراسة على صعوبة فهم القيمة العادلة وهذا لتعدد بعض المعالجات المحاسبية الخاصة بالقيمة العادلة وصعوبة فهمها، من جهة والاختلاف في تفسير قيمة T المجدولة: 2.614= عند مستوى الدلالة 0.05 ودرجات الحرية 183 . بعض المعالجات المحاسبية الخاصة بالقيمة العادلة من جهة أخرى.	3,733	1,874						
	درجة أثر استخدام القيمة العادلة على قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة								
	الوزن النسبي للاتجاه العام						74.66%		

المصدر: من إمن اعداد الطالبة بالاعتماد على

مخرجات برنامج SPSS .V 23

4.1.3 أثر استخدام القيمة العادلة على خاصية القابلية للمقارنة

تحليل رأي افراد العينة حول اجابتهم على العبارات:

- العبارة JV14 لمعظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون في إجابتهم على العبارة رقم 14 حيث بلغ الوزن النسبي %78,80. وهذا راجع إلى أن المؤسسة في حالة ثباتها على اسلوب واحد لتقدير القيمة العادلة بشكل دوري يسمح بإجراء المقارنات بين السنوات السابقة والسنة الحالية.

- العبارة JV15 معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون في إجابتهم على العبارة رقم 15 حيث بلغ الوزن النسبي %70,60. وهذا يدعم اتجاه الاجابة على العبارة السابقة JV14 اي ان المعلومات المعدة وفق القيمة العادلة تمكن من اجراء المقارنات الزمانية للتقييم النسبي للمركز المالي مما يفيد في اتخاذ القرارات.

وبشكل عام فإنه يمكن القول أن معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية أي موافقون بنسبة %72,55. وعليه فقد اتجهت اغلب اجابات المبحوثين نحو قابلية المعلومات المعدة وفق القيمة العادلة للمقارنة وذلك باعتبارها تأخذ التغير في القدرة الشرائية للنقود في الحسبان.

2.3 عرض وتحليل إجابات أفراد العينة على عبارات الجزء الثالث: جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيق القيمة العادلة

جدول رقم 06: يوضح نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيق القيمة العادلة

الرمز	EN1	EN2	EN3	EN4	EN5
العبارة	توريد استخدام القيمة العادلة في تقييم موجودات المؤسسة والقياس المحاسبي	تعتان السوق الجزائرية بالمناقشة الكاملة وبعيدة عن التدخل الحكومي وتأثير الاحتكارات	تحدد الأسعار في السوق الجزائرية طبقا لقانون العرض والطلب من تأثيرات خارجية	القيمة العادلة أسبب من التكلفة التاريخية في البيئة الجزائرية	القدرة على الوصول إلى القيمة العادلة لكثير من الموجودات المالية والاستثمارات العقارية .
المتوسط الحسابي	2,49	2,10	2,41	2,35	1,54
الانحراف المعياري	1,014	,9950	1,174	1,130	,9400
متوسط الفرق عن المتوسط الفرضي 3	-0,511	,8970-	,5920-	-0,652	-1,457
قيمة T	-6,837	-12,23	-6,842	-7,828	-21,02
مستوى المعنوية sig	0,000	,0000	,0000	0,000	,0000
الوزن النسبي %	49,8	42	48,2	47	30,8
الاتجاه العام	معارضون	معارضون	معارضون	معارضون	معارضون بشدة
الترتيب	5	9	6	7	14

EN 6	EN 7	EN 8	EN 9	EN 10	EN 11	EN 12	EN 13
يكتافناحقاالسوقالجزائريةعلالسوقال عالميمتصرفاتتغيرات الأسعار (سهولالتفوقالقيماالسوقالعالما دلة)	يتمتع أفراد المجتمع المالي الجزائري إدارة، مستثمرين، محاسبون... بدرجة مقبولة من الوعي لمفهوم القيمة العادلة	لا يحتاج مهنيي المحاسبة في الجزائر إلى تعميق وتطوير فهمهم للقيمة العادلة	تأعب التشريعات المحلية دورا هاما في استخدام أو عدم استخدام القيمة العادلة	لا تتسكك التشريعات الضريبية الجزائرية بالقياس القائم على أساس التكلفة التاريخية	لا تحتاجاالتشريعاتالضمر بيئةالجزائريةاللتطويرش كليسبحاستخدام القيمةالعادلة.	لا يوجد ضعف نسبي في الكوادر البشرية الجزائرية المؤهلة لفهم وتطبيق المعايير الواردة في المعايير المحاسبية الدولية بشكل سليم.	يلعب مدققي الحسابات دورا هاما في تطبيق محاسبة القيمة العادلة من خلال تدقيق تقديرات القيمة العادلة عند تدقيق البيانات المالية
3,11	2,05	1,61	3,85	2,21	1,92	1,74	3,80
1,212	1,204	8930	1,236	1,371	1,226	1,069	1,044
,1140	,9460-	-1,391	,8480	,7930-	-1,076	-1,255	,7990
1,278	-10,650	-21,12	9,302	-7,849	-11,909	-15,935	10,378
,2030	,0000	,0000	,0000	,0000	,0000	,0000	,0000
62,2	41	32,2	77	44,2	38,4	34,8	76
دون اري	معارضون	معارضون بشدة	موافقون	معارضون	معارضون	معارضون	موافقون
3	10	13	2	8	11	12	1

EN 14	جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيق القيمة العادلة	الوزن النسبي للاتجاه العالم
تضمن النظام المحاسبى المالي القيمة العادلة بشكل واضح ودقيق	2,432	48,64%
2,87	0,429	
1,312		
,1300-	سلبية	
-1,349		
,1790		
57,4		
دون اري		
4		

المصدر: من إيمان اعداد الطالبة بالاعتماد على

مخرجات برنامج SPSS .V 23

تحليل راي افراد العينة حول اجابتهم على العبارات:

- العبارة EN1: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 01 حيث بلغ الوزن النسبي 49.8%. وهذا راجع إلى عدم توفر سوق نشط تتحدد فيه القيمة العادلة وعليه فهم يفضلون استخدام التكلفة التاريخية؛

- العبارة EN2: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 02 حيث بلغ الوزن النسبي 42%. وهذا ما يفسر اتجاه إجابة افراد العينة على العبارة السابقة EN01؛ حيث ان الجزائر لا تمتلك سوقا نشطا يتميز بالمنافسة الكاملة؛

- العبارة EN03: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 03 حيث بلغ الوزن النسبي 48,20%. وهذا يؤيد اتجاه الاجابة على العبارة السابقة EN02. حيث حسب رايهم فالجزائر لا

تمتلك سوقا تتميز بالمنافسة التامة تتحدد الاسعار فيها حسب قانون العرض والطلب؛

- العبارة EN04: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 04 حيث بلغ الوزن النسبي 49,8%. وهذا راجع لعدم توفر الجزائر على المقومات التي تسمح لها بتطبيق القيمة العادلة كسوق نشط وكوادر مؤهلة لتطبيقها؛

- العبارة EN 05: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية ومعارضون بشدة في إجابتهم على العبارة رقم 05 حيث بلغ الوزن النسبي 30,80%. وهذا يرجع للمشكل الاساسي للقيمة العادلة المتمثل في غياب سعر سوقي عادل للكثير من الاصول؛

- العبارة EN06: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و دون راي في إجابتهم على العبارة رقم 06 حيث بلغ الوزن النسبي 62,20%. وهذا يرجع لعدم تطرق القانون الجزائري لهذا الحل وخاصة القانون الجبائي؛

- العبارة EN7: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية ومعارضون في إجابتهم على العبارة رقم 07 حيث بلغ الوزن النسبي 41,00%. وهذا لعدم وجود دورات تكوينية للتأهيل والتدريب على تطبيق القيمة العادلة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي مؤخرا اي حداثة الموضوع بالنسبة لأفراد المجتمع المالي الجزائري؛

- العبارة EN08: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية ومعارضون بشدة في إجابتهم على العبارة رقم 08 حيث بلغ الوزن النسبي 32,20%. وهذا نظرا لصعوبة وتعقد المعالجات المحاسبية للوصول للقيمة العادلة وبحكم حداثة

تطبيقها في الجزائر مما يتطلب تدريب وتكوين مهني المحاسبة لتحديد القيمة بأكثر دقة؛

- العبارة EN9: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون في إجابتهم على العبارة رقم 09 حيث بلغ الوزن النسبي 77,00%. وهذا لان القانون الجزائري جاء بالنظام المحاسبي الجديد الذي سمح بتطبيق القيمة العادلة لكن القانون الجبائي لا يزال متمسكا بالقياس على أساس التكلفة التاريخية؛

- العبارة EN10: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 10 حيث بلغ الوزن النسبي 44,2%. وهذا راجع لتخوف الادارة الجبائية من التهرب الضريبي؛

- العبارة EN11: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية و معارضون في إجابتهم على العبارة رقم 11 حيث بلغ الوزن النسبي 38,40%. وهذا يدعم اتجاه الاجابة على العبارة السابقة EN10؛

- العبارة EN12: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة سلبية ومعارضون في إجابتهم على العبارة رقم 12 حيث بلغ الوزن النسبي 34,80%. وهذا ما يتوافق مع اتجاه اجابة المبحوثين على العبار EN09 وهذا بسبب حداثة تطبيق المعايير المحاسبية في الجزائر مما يتطلب تدريب وتكوين مهني المحاسبة لفهم وتطبيق هذه المعايير بأكثر دقة؛

- العبارة EN 13: معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة ايجابية و موافقون في إجابتهم على العبارة رقم 13 حيث بلغ الوزن النسبي 76,00%. وهذا راجع الى دور المدقق وهو التاكد من صحة

نتيجة اختبار الفرضية	اختبار ت لقيمة واحدة (Test sur échantillon unique) (One-Sample Statistics)		الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان
	قيمة T المحسوبة درجة الحرية	مستوى المعنوية Sig			
الفرضية محققة جزئيا	1.709	0.089	0.506	3.06	دلالة إجابات أفراد العينة على جميع عبارات الجزء الثالث
قيمة T المجدولة: 2.614 عند مستوى الدلالة 0.01 ودرجة الحرية 183 / درجة الحرية = ن - 1 = 1 - 184 = 183					

المصدر: من إمن اعداد الطالبة بالاعتماد على

مخرجات برنامج SPSS .V 23

جدول رقم 07: يوضح نتائج اختبار الفرضية

الثانية: تتحقق جودة المحتوى الإعلامي

للمعلومات المحاسبية بالاعتماد على القيمة العادلة في القياس؛

نلاحظ من خلال الجدول السابق أن: القيمة T المحسوبة بلغت: 1.709 وهياقل من القيمة T الجدولية 2.614، مما يعني إجابات أفراد العينة على جميع عبارات الجزء الثاني: أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية غير دالة إحصائيا وايضا قيمة sig (0.089) أكبر من قيمة مستوى الدلالة 0.01 إذن الفرضية محققة جزئيا، أي أن المتوسط الحسابي قريب من المتوسط الفرضي 3 المحايد، حيث نجد أن المتوسط الحسابي لإجمالي عبارات الجزء الثالث يساوي 3.06 وهذا يدل على ان مهنيي

النتائج والحسابات وهذا يسمح بتفادي التلاعب في الحسابات.

- العبارة EN14 معظم اتجاهات (تقييم) أفراد العينة محايدين ودون راي في إجابتهم على العبارة رقم 14 حسب وجهة نظرهم. وهذا لأن المشرع الجزائري جاء بالقيمة العادلة كبديل للتطبيق لكن لم يوضح بدقة كيفية تطبيقها، وهنا نلجأ للمعايير المحاسبية الدولية

ثالثا: اختبار فرضيات الدراسة

بعد تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات كل محور نقوم باختبار صحة الفرضية نستخدم:

- اختبار (One Sample T test) للعينة الواحدة وهذا حول المتوسط الفرضي = 3 والذي يمثل محايد في مقياس ليكارت الخماسي؛

- والقاعدة في رفض أو قبول الفرضية هي:

- الحالة 1: $SIG > 0.01$ وقيمة 'T' المحسوبة أقل من قيمة 'T' المجدولة عند مستوى الدلالة 0.01 ودرجة الحرية (183) فالمتوسط الحسابي يساوي أو قريب من المتوسط الفرضي 3 أي أن الفرضية محققة جزئيا بمعنى أنه توجد بعض البنود محققة والبعض الآخر غير محققة أو أن كل البنود قريبة من المتوسط الفرضي 3 محايد؛
- الحالة 2: $SIG < 0.01$ وقيمة 'T' المحسوبة أكبر من قيمة 'T' المجدولة عند مستوى الدلالة 0.01 ودرجة الحرية (183) هنا نجد حالتين:

تتحقق جودة المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية بالاعتماد على القيمة العادلة في اختبار الفرضية الاولى:

القيمة العادلة دالة إحصائيا وايضا القيمة T المحسوبة بلغت: -17.923 وهي أكبر من القيمة T الجدولية 2.614، وبما أن T سالبة إذن فالفرضية غير محققة ، أي أن المتوسط الحسابي أقل من المتوسط الفرضي 3 المحايد، حيث نجد أن المتوسط الحسابي لإجمالي عبارات الجزء الرابع يساوي 2.43 وهذا يدل على ان مهنيي المحاسبة في الجزائر يرون أن البيئة المحاسبية الجزائرية ليست جاهزة بعد لتطبيق القيمة العادلة في القياس المحاسبي.

الخلاصة:

أصبح استخدام أساس القيمة العادلة ضروريا خاصة في ظل الاقتصادات التي تعاني من ارتفاع مستمر في معدلات التضخم في الوقت الراهن، وعليه فإن اصدار معيار محاسبي واحد خاص بالقيمة العادلة وهو IFRS13 ساهم في تقليص الاختلاف الذي أدى إلى عدم توافق في الممارسة المحاسبية وقّبل من قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية.

وقد توصلنا من خلال العرض السابق إلى الاستنتاجات التالية:

- معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم 13 IFRS بعنوان "قياس القيمة العادلة" وضع اطارا لتوحيد مفهوم القيمة العادلة؛

- تعكس القيمة العادلة الوضع الاقتصادي

الحقيقي للمؤسسة؛

- تمكن القيمة العادلة من المحافظة على رأس

المال وحمايته من التآكل؛

- المستوى الأول من مستويات قياس القيمة العادلة وعلى الرغم من إمكانية التحقق من تقديراته بسهولة لكونه السعر المعلن عنه في السوق

المحاسبة في الجزائر يرون أن استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي يحقق جودة المحتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية في بعض البنود ولا يحقق ذلك في بنود أخرى.

2. اختبار الفرضية الثانية:

جدول رقم 08: يوضح نتائج اختبار الفرضية

الثانية: البيئة الجزائرية جاهزة لتطبيق القيمة العادلة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي

كبديل محاسبي للقياس؛

نتيجة اختبار الفرضية	اختبارات لعينة واحدة (Test sur échantillon unique) (One-Sample Statistics)		الاحرف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان
	مستوى المغنوية Sig	درجة الحرية			
الفرضية غير محققة	0.000	183	17.923-	0.429	دلالة إجابات أفراد العينة على جميع عبارات الجزء الرابع
قيمة T المجدولة: 2.614 عند مستوى الدلالة 0.01 ودرجة الحرية 183/ درجة الحرية = ن-1 = 184-1 = 183					

البيئة الجزائرية جاهزة لتطبيق القيمة العادلة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي كبديل محاسبي للقياس؛

المصدر: من إمن اعداد الطالبة بالاعتماد على

مخرجات برنامج SPSS .V 23

نلاحظ من خلال الجدول السابق أن: قيمة sig (0.000) أقل من قيمة مستوى الدلالة 0.01 مما يعني إجابات أفراد العينة على جميع عبارات الجزء الثالث: جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيق

- عمرو حسن ابراهيم، دور محاسبة القيمة العادلة في الأزمة المالية العالمية، رسالة ماجستير، كلية التجارة وإدارة الأعمال قسم المحاسبة، جامعة حلوان، 2011.

- رضا إبراهيم صالح، أثر توجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ظل الأزمة المالية العالمية، مجلة كلية التجارة والبحوث العلمية، جامعة الإسكندرية، العدد الثاني، 2009.

- نعيم دهمش وعفاف اسحق أبوزر، موثوقية وملائمة استخدام القيمة العادلة وإمكانية تطبيقها، ورقة عمل مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر العلمي المهني السابع لجمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين القيمة العادلة ومعايير الإبلاغ المالي، 14، 13/09/2006، عمان الأردن

- هوام جمعة، مدى ملاءمة القيمة العادلة للتقرير المالي، ورقة عمل مقدمة في الملتقى الوطني حول المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، جامعة عنابة، الجزائر، 2007

الإحالات

¹ عمرو حسن ابراهيم، دور محاسبة القيمة العادلة في الأزمة المالية العالمية، رسالة ماجستير، كلية التجارة وإدارة الأعمال قسم المحاسبة، جامعة حلوان، 2011، ص 04.

² نعيم دهمش وعفاف اسحق أبوزر (2006): موثوقية وملائمة استخدام القيمة العادلة وإمكانية تطبيقها، ورقة عمل مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر العلمي المهني السابع لجمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين القيمة العادلة ومعايير الإبلاغ المالي، 14، 13/09/2006، عمان الأردن، ص 05.

³ James P. Catty, The Professional's Guide to Fair Value: The Future of Financial Reporting, ED WILEY, Canada, 2012, p14.

النشط، إلا أنه يثير مخاوف كبيرة بسبب إمكانية خفض أو رفع الأسعار بشكل أقل أو أكثر بكثير مما يعتقد البعض أنه القيمة الحقيقية، وهذا بسبب التفاؤل أو التشاؤم الزائد المرتبط بالسلوك البشري؛

- المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة صحيح أنه يمكن من تقدير القيمة العادلة في الحالات التي لا يتوفر فيها السعر المعلن عنه في السوق النشط، إلا أنه يتيح إمكانية التلاعب في تقديراته من طرف معدي القوائم المالية؛

- الحاجة إلى بذل جهود غير عادية وتحمل تكاليف وأعباء إضافية للتوصل إلى مقاييس حقيقية للقيمة العادلة، خاصة إذا ما تم الاستعانة بمستشارين أو خبراء خارجيين لتقدير القيمة العادلة، مما قد يؤدي إلى زيادة التكلفة عن المنفعة.

المراجع:

- جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معايير التقارير المالية الدولية، الجزء أ، عمان، الاردن، 2013، معيار IFRS13 .

- طارق عبد العال حمّاد، موسوعة معايير المحاسبة الدولية، ج3: "المحاسبة عن الاستثمارات"، الدار الجامعية مصر، 2003.

- عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، ج2، الدار الجامعية، مصر 2004.

- Mark L. Zyla, **Fair Value Measurements: Practical Guidance and Implementation**, ED WILEY, Canada, 2010, P 31 Mark L. Zyla, **Fair Value Measurements: Practical Guidance and Implementation**, ED WILEY, Canada, 2010

- James P. Catty, **The Professional's Guide to Fair Value: The Future of Financial Reporting**, ED WILEY, Canada, 2012

- ⁴ عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، ج2، الدار الجامعية، مصر 2004، ص17
- ⁵ طارق عبد العال حمّاد، موسوعة معايير المحاسبة الدولية، ج3: "المحاسبة عن الاستثمارات"، الدار الجامعية مصر، 2003، ص 601
- ⁶ Mark L. Zyla, Fair Value Measurements: Practical Guidance and Implementation, ED WILEY, Canada, 2010, P 31
- ⁷ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معايير التقارير المالية الدولية، الجزء أ، عمان، الاردن، 2013، معيار IFRS13، ص أ 491.
- ⁸ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 489.
- ⁹ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 493
- ¹⁰ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 500.
- ¹¹ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 512.
- ¹² جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 500.
- ¹³ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 513.
- ¹⁴ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 512.
- ¹⁵ رضا إبراهيم صالح ، أثر توجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ظل الأزمة المالية العالمية، مجلة كلية التجارة والبحوث العلمية، جامعة الإسكندرية، العدد الثاني، 2009، ص25.
- ¹⁶ هوام جمعة، مدى ملاءمة القيمة العادلة للتقرير المالي، ورقة عمل مقدمة في الملتقى الوطني حول المؤسسة على ضوء التحولات المحاسبية الدولية ، جامعة عنابة، الجزائر، 2007، ص08.
- ¹⁷ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 511.
- ¹⁸ هوام جمعة، مرجع سبق ذكره، ص08.
- ¹⁹ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 511.
- ²⁰ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 503.
- ²¹ جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 504.
- ²² جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، معيار IFRS13، مرجع سبق ذكره، ص أ 505.