



قوائم المحتويات متاحة على ASJP المنصة الجزائرية للمجلات العلمية
الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية
الصفحة الرئيسية للمجلة: www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/552



مقارنة النظام المحاسبي المالي SCF بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS (دراسة مقارنة)

Comparison of the financial accounting system SCF with the International Financial Reporting Standards IFRS (A comparative study)

شنايت بلال^{1*}، حبيش علي²

1 جامعة أكلي محند أولحاج البويرة - الجزائر، مخبر السياسات التنموية والدراسات الاستشرافية، الجزائر.
2 جامعة أكلي محند أولحاج البويرة - الجزائر، مخبر السياسات التنموية والدراسات الاستشرافية، الجزائر.

Key words:

Financial accounting system
SCF.

International Financial
Reporting Standards IFRS.

The conceptual framework
of the financial accounting
system.

International Accounting
Standards Board IASB.

Financial Statements.

Abstract

This study aims to determine the extent to which the blocks of accounting standards that came in the Financial accounting system SCF are compatible with the developments of IFRS by following the descriptive approach in presenting the concepts and inductive approach in issuing judgments related to the comparative study. As this study found that the degree of compatibility of the SCF with the IFRS varies from one standard to another, where we find an almost complete compatibility between it and IFRS10 and IFRS11 while there is a partial compatibility with some differences in the measurement and accounting disclosure between it and the accounting standards IFRS3, IFRS7, IFRS9, IFRS12, IFRS15, IFRS16, while the remaining IFRS standards were not addressed by the SCF. This makes the Ministry of Finance or the authorities responsible for accounting in Algeria the need to launch a project to renew the SCF in line with the developments of IFRS.

ملخص

معلومات المقال

تاريخ المقال:

الإرسال: 2020-09-21

القبول: 2021-04-22

الكلمات المفتاحية:

النظام المحاسبي المالي
SCF.

المعايير الدولية لإعداد
التقارير المالية IFRS.

الإطار التصوري للنظام
المحاسبي المالي.

مجلس معايير المحاسبة
الدولية IASB.

القوائم المالية.

تهدف هذه الدراسة الى تحديد مدى توافق كتل المعايير المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي SCF، مع مستجدات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، عن طريق اتباع المنهج الوصفي في عرض المفاهيم والمنهج الاستقرائي في اصدار الاحكام المتعلقة بالدراسة المقارنة، معتمدين في ذلك على المسح المكتبي، والالكتروني والدراسات السابقة ذات العلاقة المباشرة او غير المباشرة بموضوع هذه الورقة. حيث توصلت هذه الدراسة الى ان درجة توافق الـ SCF مع معايير الـ IFRS متفاوتة من معيار لآخر إذ نجد توافق شبه كلي بينه وبين IFRS10 و IFRS11، بينما يوجد توافق جزئي مع بعض الاختلافات في القياس والافصاح المحاسبي بينه وبين المعايير المحاسبية IFRS 16، IFRS 15، IFRS 12، IFRS 09، IFRS 07، IFRS 03، اما بقيت معايير IFRS فلم يرد تناولها من قبل الـ SCF. وهو ما يجعل وزارة المالية وكل الهيئات الوصية على المحاسبة في الجزائر امام ضرورة بعث مشروع لإعادة تحيين الـ SCF بما يتوافق ومستجدات معايير الـ IFRS.

1. مقدمة

□ اسقاط المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS وتحديد أوجه التشابه والاختلاف بينهما.

□ توضيح واقع النظام المحاسبي المالي بعد ما يقارب 10 سنوات من التطبيق.

اهمية البحث

تتجلى أهمية هذه الدراسة كونها تسعى إلى استجلاء موقف، نتيجة تباين وجهة نظر الخبراء والباحثين في مجال المحاسبة، بين من يعتبر أن المعايير المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي SCF موافقة مع ما تناوله المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، وبين من يرى ان الموافقة ليست كلية بل في بعض المعايير فقط.

المنهج المتبع

تحقيقاً لأهداف البحث السابقة الذكر، ومن أجل معالجة إشكالية البحث، فإننا نعتمد على المناهج العلمية، حيث اعتمدنا المنهج الوصفي، وذلك بهدف عرض المفاهيم، والمعلومات الخاصة بمجال البحث، مع الاعتماد على أسلوب التحليل لتفسير وتحليل المعلومات، هذا في الجانب النظري الذي يتضمن المحاور اربعة الاولى، أما في المحور الاخير المخصص للدراسة المقارنة فسوف نحاول الاعتماد على المنهج الإستقرائي، بغية الدراسة المعمقة والمفصلة للنقاط الجوهرية والاساسية التي تتضمنها المعايير المحاسبية IFRS ومحاولة اعطاء حكم عام لمدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.

الادوات المستعملة

أما عن أدوات البحث ومصادر البيانات، فسيتم الاعتماد على المسح المكتبي، والالكتروني، والاعتماد على مجموعة من الكتب، مذكرات ماجستير وأطروحات دكتوراه، مقالات، ودراسات لعدة باحثين مستوحاة من الأنترنت

2. ماهية النظام المحاسبي المالي SCF

ان النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر منذ سنة 2010 لم يصدر دفعت واحدة في شكل قانون او مرسوم او قرار وبتاريخ معين، وانما كان ناتج لمجموعة من القوانين والمراسيم التي جاءت منفصلة وبتواريخ مختلفة، والتي كانت تصب جميعها في التعريف بهذا النظام ومجال وكيفية تطبيقه وتحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية. وفيما يلي سنعرض مفهوم هذا النظام والقوانين والمراسيم والقرارات التي جاءت في سبيل تشريع لهذا النظام وتنظيم تطبيقه.

2.1. تعريف النظام المحاسبي المالي SCF (المحاسبة المالية)

يطلق على النظام المحاسبي المالي في صلب نص القانون 07-11 تسمية المحاسبة المالية والتي يعرفها ذات القانون في المادة 03 على انها: " نظام لتنظيم المعلومات المالية حيث يسمح بتخزين

ان النظام المحاسبي المالي الجزائري الذي شرع في تطبيقه منذ سنة 2010 جاء في سبيل تحقيق التوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، وتلبية احتياجات المستثمرين الاجانب والشركات المتعددة الجنسيات في الجزائر، والمتمثلة في توفير معلومات مالية ومحاسبية تتصف بالمصداقية والشفافية وقابلية المقارنة والوضوح وغيرها من الخصائص النوعية للمعلومات المالية، وفق ما تنص عليه المعايير المحاسبية الدولية واطارها المفاهيمي.

غير ان النظام المحاسبي المالي لم يعرف اي تحيين او تحديث منذ تاريخ تطبيقه، وهذا على عكس المعايير المحاسبية الدولية التي تتصف بالمرونة والتغير بتغير الظروف الاقتصادية والتكنولوجية. ومن هذا المنطلق أصبح من الضروري مراجعة كتل المعايير المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، ودراسة درجة توافقها مع مستجدات المعايير المحاسبية الدولية المتمثلة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.

الاشكالية

من خلال ما سبق تبرز لنا معالم الاشكالية الاساسية التي يمكن بلورتها في السؤال الرئيسي التالي:

"ما مدى توافق كتل المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي SCF مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS ؟"

والتي يمكن معالجتها من خلال الاسئلة الفرعية التالية:

□ ما هي كتل المعايير المحاسبية التي اعتمدها النظام المحاسبي المالي.

□ ما هي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS التي لم يتبناها النظام المحاسبي المالي.

الفرضيات

- تحدد كتل المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي SCF قواعد تقييم وحساب الأصول والخصوم والاعباء والمنتجات، ومعايير اعداد وعرض القوائم المالية.

- بما ان النظام المحاسبي المالي صدر سنة 2007 كان قائماً على المعايير المحاسبية الدولية التي كانت سائدة في سنة 2004، فهو إذن لم يتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اهداف البحث

تسعى هذه الدراسة للوصول الى :

□ تحديد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تناولها النظام المحاسبي المالي.

□ تحديد مزايا توافق النظام المحاسبي المالي SCF مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

3. كتل المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي

نص القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 من خلال المادة 06 منه ان "النظام المحاسبي المالي SCF يتضمن إطار تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المتعارف بها عامة"، ثم قدم بعدها من خلال المادة 08 منه ما تحدده المعايير المحاسبية في شكل نقطتين هما: (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2007/11/25، صفحة 4)

- قواعد تقييم وحساب الأصول والخصوم والاعباء والمنتجات.

- محتوى الكشوف المالية وكيفية عرضها.

ثم عرض المرسوم التنفيذي رقم 08-156 في المادة 30 منه، المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي على شكل أربعة كتل، على ان تحدد كيفية تطبيق هذه المادة (أي المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي) بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية. (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2008/05/28، صفحة 14)

حيث جاء بعدها القرار رقم 71 المؤرخ في 26 يوليو 2008 والصادر في 25/03/2009 ليحدد كيفية تطبيق المادة 30 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156، وهذا ما نصت عليه المادة الأولى منه وما تضمنه الملحق الأول لهذا القرار (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009/03/25، صفحة 3).

والشكل الموالي يبين اهم الاحالات التي وردت في النظام المحاسبي المالي والتي تخص المعايير المحاسبية.

شكل 1

الاحالات التي وردت بالنظام المحاسبي المالي SCF والتي تخص المعايير المحاسبية



المصدر: المصدر: من إعداد الباحثين.

المعطيات القاعدية، والعددية عن طريق تصنيفها، وتقييمها وتسجيلها، كما تهدف أيضا إلى عرض جداول مالية تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ووضعية خزينتها في نهاية السنة". (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2007/11/25، صفحة 3)

2. الإطار التشريعي للنظام المحاسبي المالي SCF

الجدول الموالي يعرض القوانين والمراسيم والقرارات التي جاءت في سبيل تشريع لهذا النظام وتنظيم تطبيقه.

جدول 1

الإطار التشريعي والتنظيمي للنظام المحاسبي المالي SCF

القانون، المرسوم او القرار	تاريخ الإصدار	تحت عنوان
القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25/11/2007	25 نوفمبر 2007	قانون يتضمن النظام المحاسبي المالي
المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26/05/2008	28 ماي 2008	مرسوم تنفيذي يتضمن تطبيق احكام القانون 07-11 والمتضمن النظام المحاسبي المالي
المادة 62 من الامر رقم 08-02 المؤرخ في 24/07/2008	27 جويلية 2008	الامر المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2008، المادة 62 المتضمنة تعديل احكام المادة 41 من القانون رقم 07-11
المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 07/04/2009	08 أبريل 2009	مرسوم تنفيذي يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الاعلام الالى.
القرار رقم 71 المؤرخ في 26/07/2008	25 مارس 2009	قرار يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها
القرار رقم 72 المؤرخ في 26/07/2008	25 مارس 2009	قرار يحدد أسقف رقم الاعمال وعدد المستخدمين والنشاط، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة.

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على: (المجلس الوطني للمحاسبة، 2009)

والجدولين المواليان يوضحان المعايير المحاسبية التي تضمنتها الاحالات المذكورة اعلاه.

جدول 2

المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي SCF حسب المرسوم التنفيذي 156.08.

من الفقرة 1.131 الى 8.131	العمليات المنجزة بصفة مشتركة او لحساب الغير.
من الفقرة 1.132 الى 21.132	الادماج - تجميع الكيانات الحسابات المدمجة
من الفقرة 1.133 الى 4.133	العقود طويلة الاجل
من الفقرة 1.134 الى 1.134	الضرائب المؤجلة.
من الفقرة 1.135 الى 4.135	عقود الايجار - التمويل.
من الفقرة 1.136 الى 2.136	الامتيازات الممنوحة للمستخدمين.
من الفقرة 1.137 الى 7.137	العمليات المنجزة بالعملات الأجنبية
من الفقرة 1.138 الى 5.138	تغيير التقديرات او الطرق المحاسبية وتصحيحات الأخطاء او النسيان
من الفقرة 1.139 الى 4.139	الحالة الخاصة بالكيانات الصغيرة
من الفقرة 1.210 الى 5.260	عرض الكشوف المالية + نماذج الكشوف المالية

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009/03/25، الصفحات 3 - 91).

4. تعريف وتصنيف المعايير المحاسبية الدولية IAS.IFRS السارية المفعول الى غاية نهاية 2019

يمثل المعيار المحاسبي " بيان مكتوب تصدره هيئة محاسبية معينة حيث يتعلق عادة بعنصر محدد من القوائم المحاسبية للمؤسسة ونتائج اعمالها، وبموجبه يتم تحديد الوسيطة المناسبة للقياس والعرض او كيفية التصرف والمعالجة في هذا العنصر لتحديد نتائج الاعمال وعرض المركز المالي لتلك المؤسسة وتتمثل هذه المعايير في: معايير اعداد التقارير المالية الدولية IFRS ومعايير المحاسبة الدولية IAS " (الشهادة، 2019، صفحة 38)

1.4. تعريف معايير المحاسبة الدولية IAS

حسب لجنة معايير المحاسبة الدولية فان المعايير المحاسبية الدولية هي عبارة عن: " قواعد كمحددات يستند اليها المهنيون. وهي وصف مهني رفيع المستوى للممارسات المحاسبية المقبولة قبولاً عام، وتهدف الى تقليل درجة الاختلاف في التعبير او الممارسة في الظروف المتشابهة، وتعتمد كإطار عام لرفع نوعية وكفاءة العمل الفني ولتحديد طبيعة وعمق المسؤولية المهنية، حيث لا يتم تصميمها لتقييد التطبيق بحدود صارمة ولكن حتى تستخدم كإرشادات لأغراض القياس والعرض العادل والافصاح الكلي " (رشوان، 2017، صفحة 51)

2.4. تعريف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

تعرف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS بانها

المادة 30 من المرسوم التنفيذي رقم 156-08	
المجموعة	المعايير التي تحتويها المجموعة
معايير الأصول	التثبيات العينية والمعنوية.
	المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ
	التثبيات المالية.
معايير الخصوم والأموال الخاصة	رؤوس الأموال الخاصة.
	القروض والخصوم المالية الأخرى
	الإعانات.
معايير تقييم	مؤونات المخاطر
	الأعباء
ومحاسبة الأعباء والمنتجات	المنتجات.
	الأدوات المالية.
المعايير ذات الصفة الخاصة	عقود التامين.
	العمليات المنجزة بصفة مشتركة او لحساب الغير.
	العقود طويلة المدى.
	الضرائب المؤجلة.
	عقود ايجار تمويل.
	امتيازات المستخدمين.
	العمليات المنجزة بالعمل الأجنبي
	العمليات المنجزة بصفة مشتركة او لحساب الغير.

المصدر: (مرحوم، 2020، صفحة 31)

جدول 3

المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي SCF حسب القرار رقم 71 المؤرخ في 26 يوليو 2008

القرار رقم 71 المؤرخ في 26 يوليو 2008	عنوان القسم
من الفقرة 1.121 الى 27.121	التثبيات العينية والمعنوية.
من الفقرة 1.122 الى 9.122	اصول مالية غير جارية (التثبيات المالية) سندات وحسابات دائنة
من الفقرة 1.123 الى 7.123	المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ
من الفقرة 1.124 الى 6.124	الإعانات.
من الفقرة 1.125 الى 4.125	مؤونات المخاطر والاعباء
من الفقرة 1.126 الى 3.126	القروض والخصوم المالية الأخرى
الفقرة 1.127	تقييم الاعباء والمنتجات المالية

هي عبارة عن: " مجموعة من المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. بهدف تطوير حزمة المعايير المحاسبية حتى تكون عالية الجودة ومفهومة وقابلة للتطبيق لمساعدة المستثمرين والمشاركين في أسواق المال العالمية وباقي المستخدمين للمعلومات المالية على اتخاذ القرارات الاقتصادية " (رشوان، 2017، صفحة 52)

3. 4. تصنيف المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS السارية المفعول الى غاية نهاية 2019

ان المعايير المحاسبية لا يمكن ان تتصف بصفة الثبات او عمومية الاستخدام نظرا لتغيير الظروف البيئية من وقت لآخر ومن مكان لآخر، فالمعايير اقل ثبات من المبادئ، وبسبب وجود علاقة بين الاعتبارات البيئية والمعايير فان عملية بناء المعايير المحاسبية تعد عملية مستمرة ولا يمكن التوصل الى معايير دولية قابلة للتطبيق في كافة النظم الاجتماعية والاقتصادية والمالية. (الشعاده، 2019، صفحة 39).

كما اختلفت الدراسات التي تناولت المعايير المحاسبية الدولية في فكرة تصنيف المعايير المحاسبية الدولية وتبويبها فمنهم من لم يتعرض للفكرة ومنهم من صنفها وحسب معيار تصنيف المعايير معين، إذ سنحاول من خلال الجدول الموالي تصنيف المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS الصادرة الى غاية نهاية 2019 حسب الأبواب التي جاءت فيها.

جدول 4

عرض وتصنيف المعايير المحاسبية الدولية IAS / IFRS

المخزونات	IAS02	الإفصاح، الاعتراف والقياس بنود القوائم المالية
ضرائب الدخل	IAS12	
التشبيات المادية الممتلكات والمعدات	IAS16	
الإيرادات	IAS18	
منافع العاملين	IAS19	
المحاسبة عن المنح الحكومية والافصاح عن المساعدات الحكومية	IAS20	
اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	IAS21	
تكاليف الاقتراض.	IAS23	
المحاسبة والتقرير عن برامج منافع التقاعد	IAS26	
الانخفاض في قيم الأصول	IAS36	
المخصصات التزامات عن الأصول المحتملة.	IAS37	
الأصول غير الملموسة	IAS38	
الاستثمارات العقارية	IAS40	
الدفعات المرتكزة على الاسهم	IFRS02	
الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة	IFRS05	
الإيراد من العقود مع العملاء	IFRS15	
الحسابات المؤجلة	IFRS14	
الإيجارات التمويلية	IFRS16	
الأدوات المالية - العرض -	IAS 32	الأدوات المالية
الأدوات المالية - الإفصاحات -	IFRS07	
الأدوات المالية	IFRS09	
الزراعة	IAS41	القطاعات المتخصصة
عقود التأمين	IFRS04	
استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها	IFRS06	
عقود التأمين (يحل محل IFRS 04)	IFRS17	

الأبواب	مجموعة المعايير التي يتضمنها الباب	
	رقم المعيار	عنوان المعيار
تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وعرض القوائم المالية	IFRS01	تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية لأول مرة
	IAS01	عرض القوائم المالية.
	IAS07	قائمة التدفقات النقدية
	IAS08	السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
	IAS10	الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية
	IAS21	اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (ترجمة القوائم المالية)
	IAS29	التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع
	IAS34	التقارير المالية المرحلية

5. مزايا توافق النظام المحاسبي المالي SCF مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS.

لم يكن ليتم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS على مستوى دول العالم لو لم يكن لهذا التطبيق مزايا وفوائد، نذكر بعضها في ما يلي: (الجعرات، 2017، الصفحات 39 - 43)

□ التناسق والتناغم (Harmonisation): ويعني توحيد الأسس والقواعد التي تتم على أساسها المعالجات المحاسبية، وبالتالي إظهار القوائم المالية للمنشآت بصورة متماثلة وموحدة.

□ قابلية المقارنة Comparability: نظرا لتوحيد أسس وطرق المعالجة المحاسبية فإن النتيجة المباشرة هي قابلية القوائم المالية التي أعدت على هذا النحو للمقارنة من قبل أصحاب العلاقة Stakeholders، وبالتالي ترشيد عملية اتخاذ القرارات.

□ تلبية متطلبات الممولين المحليين والدوليين خارج نطاق الحدود: حيث أن الشركات قد تحتاج إلى ممولين للتوسع في عملياتها ونشاطاتها، ولا يمكن للمؤسسات التمويلية أن تقوم بمنح قروض إلا في ضوء دراسة وافية للقوائم المالية للمنشأة التي تحتاج إلى التمويل، ولا يمكن أن تكون هذه الدراسة إلا في ضوء قوائم مالية قد أعدت وفقا لمعايير محاسبية دولية موحدة، إذ ينص على ذلك صراحة في التقرير السنوي ورأي الجهة التي قامت بتدقيق الحسابات.

□ الولوع إلى الأسواق المالية الدولية: لا يمكن للشركات تحقيق هذا الولوع إلا بالالتزام بشروط معينة يجب التقيد بها، منها تطبيق المعايير المحاسبية الدولية والاعتماد عليها في إعداد القوائم وتقارير المالية، ولعل النكسات التي أصيبت بها الأسواق المالية الدولية كانت لأسباب أهمها المعلومات المحاسبية واختلاف أساليب إعدادها مما أثر سلبا على شفافيتها، الأمر الذي أدى إلى تطور متطلبات الإفصاح وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRSs.

□ إيجاد أساليب موحدة للتعامل مع القضايا العالمية المشتركة: مثل أسعار صرف العملات، فلا يمكن ترجمة القوائم المالية بناء على قوانين ومعايير محلية حيث تفقد عندها خاصية المقارنة، ولكن يجب أن يكون ذلك في ظل توجه عالمي موحد يعبر عنه بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRSs.

□ زيادة جودة المعلومات المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: حيث أن هذه المعايير يتم وضعها من قبل خبراء في المحاسبة الدولية، كذلك فمن شأن الأسلوب المتبع في إصدار هذه المعايير وخاصة التعليق على مسودات العرض والاستشارات المتاح لكل من يرغب في ذلك على مستوى كافة دول العالم، اغناء المعرفة العلمية المحاسبية، وزيادة جودة المعلومات المالية.

القوائم المالية المنفصلة	IAS 27	القياس
اندماج الأعمال	IFRS 03	والإفصاح عن مساهمة في الشركات
القوائم المالية الموحدة	IFRS 10	الأخرى واعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة
الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة	IAS 28	
الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	IAS 24	
ربحية الأسهم	IAS 33	
القطاعات التشغيلية	IFRS 08	الإفصاح في البيانات المالية
الترتيبات المشتركة	IFRS 11	
الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	IFRS 12	الإفصاح في البيانات المالية
قياس القيمة العادلة	IFRS 13	
الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	IAS 24	

المصدر: (مجموعة اختبار السوكبا، 2018، الصفحات 1-2)

4.4. عرض المعايير المحاسبية الدولية IAS التي تم الغاؤها.

إذ يمكن عرضها في الجدول التالي:

جدول 5

المعايير المحاسبية الدولية IAS الملغاة

المعيار	عنوان المعيار الملغى
IAS03	القوائم المالية الموحدة
IAS04	محاسبة الاهتلاك
IAS05	المعلومات الواجب الإفصاح عنها في القوائم المالية
IAS06	استجابات المحاسبة للتغيير في الأسعار
IAS09	تكاليف البحث والتطوير
IAS11	عقود الانشاء
IAS13	عرض الأصول المتداولة والالتزامات قصيرة الاجل
IAS14	التقرير الإقطاعي
IAS15	المعلومات التي تعكس اثار التغيرات في الأسعار
IAS17	عقود الايجار
IAS18	الإيرادات
IAS22	اندماج المشروعات
IAS25	المحاسبة عن الاستثمارات
IAS30	الافصاحات في القوائم المالية للبنوك والمؤسسات المالية المشابهة
IAS31	التقرير المالي عن المصالح في المشروعات المشتركة
IAS35	الاعمال المؤقتة
IAS39	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس

المصدر: (أبو نصار وجمعة، 2017، الصفحات 7ج)

<p>الملاحظة رقم 02</p>	<p>قرار رقم 71 مؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 الملحق الأول: <input checked="" type="checkbox"/> الباب الأول (الفصل الثالث) العمليات المنجزة بصفة مشتركة أو لحساب الغير: من الفقرة 1.131 الى 4.131 الملحق الثالث: <input checked="" type="checkbox"/> معجم قائمة التعريفات: و با لخصوص تعريف مجموعة المصطلحات الغامضة الواردة في الفقرات أعلاه</p>	<p>IFRS11</p>
<p>الملاحظة رقم 03</p>	<p>قرار رقم 71 مؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 الملحق الأول: <input checked="" type="checkbox"/> الباب الأول (الفصل الثاني) اصول مالية غير جارية (التبثبات مالية) سندات وحسابات دائنة: من الفقرة 1.122 الى 9.122 الباب الثالث: (الفصل الثاني) سير الحسابات <input checked="" type="checkbox"/> سير حسابات الصنف 2: <ul style="list-style-type: none"> ■ حساب 26: مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمات ■ حساب 27: التبثبات المالية الاخرى <input checked="" type="checkbox"/> سير حسابات الصنف 5: <ul style="list-style-type: none"> ■ حساب 50 القيم المنقولة للتوظيف ■ حساب 52 الادوات المالية المشتقة الملحق الثالث: <input checked="" type="checkbox"/> معجم قائمة التعريفات: و با لخصوص تعريف مجموعة المصطلحات الغامضة الواردة في الفقرات اعلاه</p>	<p>IFRS07 + IFRS09</p>

6. اسقاط المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS على المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي SCF. (دراسة مقارنة).

سنحاول من خلال هذا المحور اسقاط المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS على مجموعة المعايير المحاسبية التي تناولها النظام المحاسبي المالي مع تسجيل ملاحظات فيما يخص درجة التوافق بينهما. وهذا ما يلخصه الجدول التالي والملاحظات المسجلة من خلاله والمعرض بعده مباشرة:

جدول 6

اسقاط المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS على المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي SCF.

IFRS	الاسقاط على النظام المحاسبي المالي SCF	الملاحظات المسجلة
IFRS01	لا يوجد اسقاط	/
IFRS02	لا يوجد اسقاط	/
IFRS04	لا يوجد اسقاط	/
IFRS05	لا يوجد اسقاط	/
IFRS06	لا يوجد اسقاط	/
IFRS08	لا يوجد اسقاط	/
IFRS13	لا يوجد اسقاط	/
IFRS14	لا يوجد اسقاط	/
IFRS17	لا يوجد اسقاط	/
IFRS03 + IFRS10	القانون رقم 11-07: <input checked="" type="checkbox"/> الفصل الخامس: الحسابات المدمجة والحسابات المدمجة: من المادة 31 الى المادة 36. الرسوم التنفيذية رقم 156-08: من المادة 39 الى المادة 41. قرار رقم 71 مؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 الملحق الأول: <input checked="" type="checkbox"/> الباب الأول (الفصل الثالث) الأدمج تجميع الكيانات الحسابات المدمجة: من الفقرة 1.132 الى 21.132 الباب الثاني (الفصل الثامن) محتوى ملحق الكشوف المالية: النقطة 3 - المعنونة بالمعلومات التي تخص الكيانات المشتركة والعاملات التي تمت مع هذه الكيانات او مسيرها: وبالخصوص ما ورد في الشرحات الضمنية بالنقاط (خ/ر/ث/ظ/ع/أ/ب ب) <input checked="" type="checkbox"/> الباب الثالث: (الفصل الثاني) سير الحسابات: سير الحساب 207 فارق الاقتناء. الملحق الثالث: <input checked="" type="checkbox"/> معجم قائمة التعريفات: وبالخصوص تعريف مجموعة المصطلحات الغامضة الواردة في الفقرات أعلاه	الملاحظة رقم 01

الملاحظة رقم 06	<p>قرار رقم 71 مؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 الملحق الأول: الباب الأول (الفصل الأول) مبادئ عامة: خاصة تلك المبادئ والقواعد العامة للتقييم المنصوص عليها في الفقرات: من 1.111 الى 4.111 الباب الأول (الفصل الثاني) تقييم الاعباء والمنتجات: الفقرة 1.127 الباب الأول (الفصل الثالث) العقود طويلة الاجل: من الفقرة 1.133 الى 4.133 الباب الأول (الفصل الثالث) العمليات المنحزة لحساب الغير: الفقرتين 7.131 و 8.131 الملحق الثالث: معجم قائمة التعريفات: وبالخصوص تعريف مجموعة المصطلحات الغامضة الواردة في الفقرات اعلاه</p>	IFRS15

المصدر: من اعداد الباحثين.

الملاحظة رقم 01: الخاصة بالمقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF مع IFRS03 و IFRS10

● بالنسبة لـ IFRS 03:

هناك توافق جزئي مع الـ SCF وهذا ما تم تسجيله:

- تختلف متابعة فارق الاقتناء في الدورات اللاحقة لتاريخ الاعتراف به بين الـ SCF و IFRS 3 حيث ان الأول يعالجه بأسلوب الاهتلاك اما الثاني يعالجه على انه أصل خاضع لفحوصات واختبارات انخفاض القيمة فقط. (Ouarab & Chikhi, 2017, p. 282)

- يتم وفق IFRS 3 الاعتراف الاولي بفارق الاقتناء السالب (الشهرة السالبة) مباشرة كإيراد يضاف الى نتيجة الدورة اما النظام المحاسبي المالي فيسمح بالاعتراف به كأصل بمبلغ سالب. (وعراب، 2017/2018، الصفحات 103 - 104).

● بالنسبة لـ IFRS 10:

هناك توافق كبير بينهما غير انه وجود مفاهيم جديدة للسيطرة وفق IFRS10 لم يتناولها الـ SCF مثل السيطرة على الأنشطة ذات الصلة والسيطرة بحكم الامر الواقع.

حيث يتركز المفهوم الجديد للسيطرة الذي جاء به IFRS

الملاحظة رقم 04	<p>قرار رقم 71 مؤرخ في 26 يوليو سنة 2008: الملحق الأول: الباب الثاني (الفصل الثامن) محتوى ملحق الكشوف المالية: النقطة 3 - المعنونة بالمعلومات التي تخص الكيانات المشتركة والمعاملات التي تمت مع هذه الكيانات او مسيرها: وبالخصوص ما ورد في الشرحات الضمنية بالنقاط: (خ/ ر/ ث/ ظ/ ع/ أ/ ب/ ب) الملحق الثالث: معجم قائمة التعريفات: وبالخصوص تعريف مجموعة المصطلحات الغامضة الواردة في الفقرات اعلاه</p>	IFRS12
الملاحظة رقم 05	<p>قرار رقم 71 مؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 الملحق الأول: الباب الأول (الفصل الثالث) العقود الاجار - التمويل: من الفقرة 1.135 الى 4.135 الباب الثالث: (الفصل الثاني) سير الحسابات سير حسابات الصفحة 2: ماورد من شروحات الخاصة بحالة التبنيات في مجال اجار التمويل وسير الحسابات عند المؤجر والمستأجر الملحق الثالث: معجم قائمة التعريفات: وبالخصوص تعريف مجموعة المصطلحات الغامضة الواردة في الفقرات اعلاه</p>	IFRS16

الملاحظة رقم 05: الخاصة بالمقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF وIFRS16

عالج النظام المحاسبي المالي SCF عقود الايجار التمويلي بنفس الاسلوب الذي نص عليه IAS 17، غير ان هذا المعيار الغيا بموجب تطبيق المعيار المحاسبي IFRS 16 الذي تناول مستجدات وتغيرات جديدة تمس دفاتر المستأجر بصفة كبيرة، خاصة من لديه ايجارات تشغيلية، لأنه ألغى التصنيف بين العقدين التشغيلي والتمويلي وأصبح التعامل مع جميع العقود كأنها تمويلية، كما فصل المعيار IFRS16 في معالجة العقد المركب (عقد ايجار + عقد خدمة) بطريقة تفصل العقدين عن بعضهما عكس التطبيق السابق الذي كان يعتبر العقد كله ايجارا. (دباح وحسياني، 2019، الصفحات 871-870).

ومن هنا نستنتج ان النظام المحاسبي المالي متوافق جزئيا فقط مع المعيار IFRS 16

الملاحظة رقم 06: الخاصة بالمقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF وIFRS15

ان النظام المحاسبي المالي لم يأخذ بالمستجدات التي جاء بها IFRS 15 الخاصة بالاعتراف والقياس والافصاح فمثلا يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتمية من العقود طويلة الاجل حسب النظام المحاسبي المالي وفق طريقتين: طريقة الانتماء وطريقة التقدم، اما حسب IFRS 15 فيتم الاعتراف بالإيرادات بصفة عامة عبر خمس خطوات: 1/ تحديد العقد واستقاء شروطه، 2/ تحديد التزامات الأداء، 3/ تحديد سعر المعاملة، 4/ تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء، 5/ الاعتراف بالدخل وفقا للأداء. ويكون الاعتراف بالإيراد وفقا للأداء حسب IFRS 15 في: (بن علي ومهاوات، 2020، صفحة 335).

□ نقطة زمنية محددة: أي عند تحويل السيطرة على السلع او الخدمات الى العميل،

□ من خلال فترة من الزمن: إذا تحقق: وجود حق مؤكد لدفعات عن الأداء المكتمل، او ان العميل يستلم ويستهلك في نفس الوقت، او ان المنشأة تنشأ أصل يسيطر عليه العميل.

فمن خلال العرض السابق فيمكن الحكم على ان هناك توافق جزئي بين المعيار وال SCF، اذ نلاحظ ان النظام المحاسبي المالي اخذ مرجعيته في معالجة عقود الانشاء والايرادات من المعيارين المحاسبين IAS 11 و IAS 18 على الترتيب، واللذان ألغيا مؤخرا وحل محلهما المعيار IFRS 15 الذي عالج جميع الايرادات المتأتمية من جميع العقود المبرمة مع العملاء وليس فقط عقود الانشاء باستثناء: عقود الايجار، عقود التامين، عقود الأدوات المالية، وعقود التبادل غير النقدي لوجود معايير خاصة بها (بن علي ومهاوات، 2020، صفحة 330).

كما ان النظام المحاسبي المالي لم يتطرق الى كيفية ابرام العقد واستقاء شروطه تاركا امر ذلك لقانون الصفقات

10 ولم يتبناه ال SCF على ثلاثة عناصر اساسية: هي قوة التحكم في الانشطة ذات الصلة، العائد المتغير، والقدرة على استخدام قوة التحكم في التأثير على العائد المتغير. (العمرى، 2017، صفحة 684)

الملاحظة رقم 02: الخاصة بالمقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF وIFRS11

رغم ان النظام المحاسبي المالي اعتمد على المعيار المحاسبي الدولي IAS31 في معالجة الحصص في المشاريع المشتركة والذي تم الغاءه وحل محله IFRS11 الا انه هناك توافق كبير بين المعيار IFRS 11 والنظام المحاسبي المالي فيما يخص معالجة الترتيبات المشتركة. وما يمكن ملاحظته ان المعيار IFRS11 قدم تفصيلات وشرح دقيق لهذه الترتيبات، كما وضع انواع هذه الترتيبات او الشركات واكد على حدود العقد الذي يمنح رقابة مشتركة، في حين ان النظام المحاسبي المالي اكتفى بتعريف العمليات المنجزة بصفة مشتركة تارك نوع من الابهام والغموض وهو ما يعطي قراءات مختلفة لنص القانون (بن حركو، 2017، صفحة 117).

الملاحظة رقم 03: الخاصة بالمقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF وIFRS07 وIFRS09

استوحى النظام المحاسبي المالي SCF معالجة الأدوات المالية من المعايير المحاسبية الدولية التي كان معمول بها في مجال الادوات المالية قبل الازمة المالية لسنة 2008 وهي كل من IAS 32 و IAS 39 و IFRS 7، الا انه وبعد الازمة المالية لسنة 2008 ظهرت ان هناك نقائص في معالجة لأدوات المالية، حيث طرأت تعديلات على كل من IAS 32 و IAS 39 الذي تم استبداله بالمعيار IFRS 09. اما عن درجة توافق ال SCF مع مستجدات هذه المعايير فهو توافق جزئي، كون ان النظام المحاسبي المالي لم يأخذ بعد بالتعديلات التي مست تصنيف الاصول المالية والتي جاء بها IFRS 9 (بوسبعين وحسياني، 2018، صفحة 10)

بالإضافة الى ان ال SCF لم يفصل في عدة نقاط تخص الادوات المالية، كشروط وكيفية المقاصة بين الالتزام المالي والاصل المالي، استخدام القيمة العادلة في الاعتراف الاولي واللاحق.

الملاحظة رقم 04: الخاصة بالمقارنة بين النظام المحاسبي المالي SCF وIFRS12

هناك توافق جزئي بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي IFRS 12، حيث يوجد العديد من متطلبات الافصاح التي نص عليها المعيار لم ترد في النظام المحاسبي المالي، وهذا راجع كون ان هذا الاخير (SCF)) اخذ بالمعايير المحاسبية التي كانت سائدة حتى 2004 وتم تطبيقه مع بداية 2010 بينما المعيار IFRS 12 صدر في 2011 وطبق في 2013

معايير تطرق لمواضيع ومجالات مستجدات لم يسبق تناولها في معايير المحاسبة الدولية IAS مثل معيار قياس القيمة العادلة IFRS 13.

نتائج البحث

تتجلى أهم نتائج البحث فيما يلي:

● لم يتطرق النظام المحاسبي المالي SCF الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS التالية:

IFRS01/IFRS02/IFRS04/IFRS05/IFRS06

IFRS08/IFRS13/IFRS14/IFRS17

● هناك بعض الاختلافات بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار IFRS 03 تجعل التوافق بينهما جزئياً فقط، مثل اختلاف المتابعة في الدورات اللاحقة لتاريخ الاعتراف بفارق الاقتناء، بحيث ان الـ SCF يعالج الفارق بأسلوب الاهتلاك اما الثاني يعالجه على انه أصل خاضع لفحوصات واختبارات انخفاض القيمة فقط، كما يلزم IFRS 3 الاعتراف الاولي بفارق الاقتناء السالب (الشهرة السالبة) مباشرة كإيراد يضاف الى نتيجة الدورة ام النظام المحاسبي المالي يسمح بالاعتراف به كأصل بمبلغ سالب.

● يتوافق النظام المحاسبي المالي مع المعيار IFRS 10 في اعداد القوائم المالية الموحدة الى حد كبير غير ان المعيار قدم مفاهيم جديد في السيطرة (مثل السيطرة على الانشطة ذات الصلة والسيطرة بحكم الامر الواقع) ومفاهيم اخرى تسمح بالتمييز بين الاصيل والوكيل والتي لم يتم تناولها في النظام المحاسبي المالي.

● اخذ النظام المحاسبي المالي مرجعيته في مجال الادوات المالية من المعيارين IAS32 و IAS39 الا انه وبعد الازمة المالية لسنة 2008 ظهرت ان هناك نقائص على في معالجة للادوات المالية حيث تم استبدال المعيار المحاسبي IAS39 بالمعيار IFRS09

● بعد التعديلات التي مست تصنيف الاصول المالية والتي جاء بها IFRS 9 واعتماد القياس بالقيمة العادلة ظهرت بعض الاختلافات بين الـ SCF والـ IFRS09.

● ان غياب سوق مالي ناشط في الجزائر يحدد من متطلبات الافصاح في الادوات المالية ويقلص من ضرورة مواكبة مستجدات المعايير المحاسبية الدولية التي تعالج الادوات المالية.

● تناول IFRS16 مستجدات وتغييرات جديدة تمس دفاتر المستأجر بصفة كبيرة خاصة من لديه ايجارات تشغيلية لأنه ألغى التصنيف بين العقدين التشغيلي والتمويلي وأصبح التعامل مع جميع العقود كأنها تمويلية.

● فصل المعيار IFRS16 في معالجة العقد المركب (عقد

العمومية والقانون التجاري اما المعيار المحاسبي IFRS 15 فكان أكثر تفصيلاً من النظام المحاسبي المالي. (بن علي و مهاوات، 2020، صفحة 335).

7. خاتمة

ان النظام المحاسبي المالي SCF الذي اصدرته الجزائر سنة 2007 وبدأت في تطبيقه بداية من سنة 2010 كان الهدف الاساسي منه هو تحقيق التوافق مع المعايير المحاسبية الدولية IAS، حيث تم اعاده من طرف مجلس المحاسبة الفرنسي بالاعتماد على المعايير التي كانت سائدة سنة 2004 مع اضافة الطابع الفرونكوفوني على بعض المصطلحات المحاسبية نظراً لمرجعية مُعده. غير ان المعايير المحاسبية الدولية ليست ثابتة ومتغيرة بتغير الظروف التي تحيط بالتعاملات التجارية والبيئة الاقتصادية، حيث سعت هذه الدراسة الى مقارنة المعايير المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي مع المعايير مستجدات المعايير المحاسبية الدولية والمتمثلة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS من خلال اسقاط الثانية على الأولى، وتوصلنا بعد هذا الاسقاط ان درجة توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS متفاوتة من معيار لآخر حيث نجد توافق شبه كلي بينه وبين IFRS10 و IFRS11 بينما يوجد توافق جزئي مع بعض الاختلافات في القياس والافصاح المحاسبي بينه وبين المعايير المحاسبية

IFRS 03، IFRS 07، IFRS 09، IFRS 12، IFRS 15، IFRS 16، اما بقيت المعايير فلم يرد تناولها من قبل النظام المحاسبي المالي SCF.

اختبار الفرضيات

- بالنسبة للفرضية الاولى: والتي تنص على ان " كتل المعايير المحاسبية للنظام المحاسبي المالي SCF تحدد قواعد تقييم وحساب الأصول والخصوم والاعباء والمنتجات، ومعايير اعداد وعرض القوائم المالية " تعتبر فرضية صحيحة. وهذا ما اثبتناه في المحور الثاني للدراسة عند عرض نص المادة 08 من القانون 11-07.

- بالنسبة للفرضية الثانية: والتي تنص على " بما ان النظام المحاسبي المالي صدر سنة 2007 وكان قائماً على المعايير المحاسبية الدولية التي كانت سائدة في سنة 2004 فهو اذن لم يتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " فهي فرضية خاطئة. حيث من خلال الملاحظات المسجلة في المحور الاخير وجدنا ان بعض المعايير المحاسبية تتوافق جزئياً واخرى شبه كلياً مع النظام المحاسبي المالي، وهذا راجع لكون ان هناك بعض معيار IFRS جاءت في سبيل الغاء وتعويض معايير المحاسبة الدولية IAS والتي كان قد تبناها الـ SCF وهو ما يولد التوافق الجزئي او الكلي معها، كما وجدنا ان هناك معيار لم يأخذ بها النظام المحاسبي المالي في فصوله، لكونها

- 5) المجلس الوطني للمحاسبة. (2009). النظام المحاسبي المالي. المؤسسة الوطنية للفنون المطبعية، الرغاية، الجزائر.
- 6) محمد أبو نصار، وجمعة حميدات. (2017). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية. ط 3. دار وائل للنشر والتوزيع. الأردن. عمان.
- 7) محمد الحبيب مرحوم. (2020). الإطار الفكري للنظام المحاسبي المالي الجزائري، النشر الجامعي الجديد. تلمسان. الجزائر.

المذكرات والاطروحات

- 8) وعراب علي. (2018/2017). " إشكالية تقييم فارق الحيافة في ظل معايير الإبلاغ المالي دراسة حالة مجمع صيدال ". أطروحة دكتوراه غير منشورة. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة، الجزائر.

الجرائد الرسمية

- 9) الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية. (2007/11/25). " القانون رقم 07-11 يتضمن النظام المحاسبي المالي ". العدد 74. المطبعة الرسمية، الجزائر. الصفحات: 3-6. تم التحميل من:

<https://www.joradp.dz/FTP/jo-arabe/2007/A2007074.pdf>

- 10) الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية. (2008/05/28). " المرسوم التنفيذي رقم 08-156 يتضمن تطبيق احكام القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي ". العدد 27. المطبعة الرسمية، الجزائر. الصفحات: 11-15. تم التحميل من:

<https://www.joradp.dz/FTP/jo-arabe/2008/A2008027.pdf>

- 11) الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية. (2009/03/25). " القرار المؤرخ في 26 يوليو سنة 2008 يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها ". العدد 19. المطبعة الرسمية، الجزائر. الصفحات: 3-91 تم التحميل من:

<https://www.joradp.dz/FTP/jo-arabe/2009/A2009019.pdf>

المقالات العلمية

- 12) العمري اصيلة، (2017)، التجميع المحاسبي للقوائم المالية بين النظام المحاسبي المالي ومتطلبات معيار الإبلاغ المالي رقم 10 IFRS، مجلة العلوم الإنسانية - جامعة محمد خيضر بسكرة، العدد 46، الصفحات 673-685.

- 13) بن حركو غنية، (2017)، النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مجلة دراسات اقتصادية، المجلد 01، العدد رقم 04، الصفحات: 105-130. تم التحميل من:

<https://www.univ-constantine2.dz/revuedi/wp-content/uploads/sites/142/5/06/019Benharkou2017V1.pdf>

- 14) دباح منال، حسياني عبد الحميد، (2019)، المعالجة المحاسبية لعقود الايجار التمويلي حسب SCF و IFRS 16 عند المستأجر (دراسة حالة مؤسسة أونيفار دتارجون)، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، المجلد 12، العدد 02، جامعة محمد بوضياف - المسيلة، الصفحات: 857-873.

- 15) مليكة بن علي، لعبيدي مهاوات، (2020)، تطوير المعالجة المحاسبية للعقود طويلة الأجل في الجزائر بالاستناد الى معايير المحاسبة الدولية، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، المجلد 14، العدد 01، جامعة محمد خيضر بسكرة - الجزائر، الصفحات 321-340.

المواقع الالكترونية

- 16) مجموعة اختبار السوكبا SOCPA_SA. اصدار 18. مختصر المعايير الدولية للتقرير المالي. تم التحميل من:

<https://drive.google.com/file/d/1hmFExeMsaUsWWe2IGQK7Leu6uqx6QIG/view>

ايجار + عقد خدمة) بطريقة تفصل العقدين عن بعضهما عكس التطبيق السابق الذي كان يعتبر العقد كله ايجارا.

التوصيات الاقتراحات

من جملة الاقتراحات والتوصيات التي نطرحها ما يلي:

- لابد من القيام بعملية تحيين للنظام المحاسبي المالي من اجل التوافق مع مستجدات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- لابد من انشاء معايير محاسبية جزائرية وتأسيس هيئة او غرفة على مستوى المجلس الوطني للمحاسبة تشرف عليها.

أفاق البحث

لقد ركزنا في دراستنا هذه على مقارنة المعايير المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS وكان بالإمكان ان نقارن النظام المحاسبي المالي SCF مع كل معيار محاسبي IFRS على حدى ولكننا فضلنا المقارنة بصفة عامة على ان يكون ذلك موضوع بحثنا القادمة،

وفي ختام الدراسة، نقترح مجموعة من المواضيع التي تعتبر كبحوث مستقبلية ذات علاقة مباشرة مع موضوع بحثنا، للمزيد من الإثراء والتجديد ونذكر على سبيل المثال:

- واقع النظام المحاسبي المالي SCF بعد 10 سنوات من التطبيق.

- ضرورة تحيين النظام المحاسبي المالي SCF لتتوافق مع مستجدات المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS

- مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF بالمخطط المحاسبي العام الفرنسي PCG

تضارب المصالح

يعلن المؤلفان أنه ليس لديهما تضارب في المصالح.

- المصادر والمراجع

- باللغة العربية

الكتب

- 1) بوسبعين تسعدت، وحسياني عبد الحميد. (2018). محاسبة الأدوات المالية. النشر الجامعي الجديد. تلمسان. الجزائر.
- 2) الجعارات خالد جمال. (2017)، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الجزء الأول. ط 1. دار صفاء للنشر والتوزيع. عمان. الأردن.
- 3) رشوان عبد الرحمن محمد سليمان. (2017). تحليل العلاقة بين المعايير الدولية للإعدادات التقارير المالية وتخفيض تكلفة رأس المال وأثرها على قرار الاستثمار: دراسة تطبيقية. جامعة الدول العربية - المنظمة العربية للتنمية الإدارية. القاهرة. مصر.
- 4) عبد الرزاق الشحادة. (2019). المحاسبة الدولية. ط 2. دار وائل للنشر والتوزيع. الأردن. عمان.

- باللغة الأجنبية

17) Ouarab. A. & Chikhi. B. (2017). Traitement du good will entre les normes IFRS et le SCF; les mises a jour souhaitées. Journal of Economic and Financial Studies - University of Echahid Hamma Lakhdar, Eloued, Issue 10 (Tome 2), pp. pp: 277-287.

- كيفية الإستشهاد بهذا المقال حسب أسلوب APA

شنايت بلال، حبيش علي (2022)، مقارنة النظام المحاسبي المالي SCF بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS (دراسة مقارنة)، مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، المجلد 14، العدد 02، جامعة حسيبة بن بوعلي بالشلف، الجزائر، الصفحات : 25-36