جامعة قاصدي مرباح - ورقة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية,علوم التسيير وعلوم تجارية
الشعبة: علوم تجارية
تخصص: دراسات محاسبية و جبائية معمقة
من إعداد الطالب: محمد عبد القادر بورزيق
عنوان
أثر تطبيق القيمة العادلة على قياس عناصر التثبيت
دراسة ميدانية لعينة من المهتمين بالمحاسبة

نوقشت وآجرت علنا بتاريخ: 13/05/2017
الأستاذ أمام اللجنة المكونة من السادة:
( جامعة قاصدي مرباح ورقة ) رئيس
الأستاذ د.ش.عبد القادر
الأستاذ د.ش.محمد الحطب
الأستاذ د.ش.ص.فؤاد

السنة الجامعية 2017/2016
جامعة قاصدي مرباح- ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسبيار
قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة للاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسبيار، وعلوم تجارية
الشعبة: علوم تجارية
تخصص: دراسات محاسبية و جبائية عميقة
من إعداد الطالب: محمد عبد القادر بورزيق
عنوان
أثر تطبيق القيمة العادلة على قياس عناصر التثبيت
دراسة ميدانية لعينة من المهتمين بالمحاسبة

نوقشت و أُجريت علنا بتاريخ: 13/05/2017
أمام اللجنة المكونة من السادة:

(جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيس
(جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرف
(جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقش

الأستاذ د.ش. عبد القادر
الأستاذ د. محمد الخطيب
الأستاذ د. صديق فؤاد

السنة الجامعية 2017/2016
الإحساء

لقد الحمد لربى عما ينبغي لجلال وعظمته وعظمته سلطانه، والصلاة والسلام على من أتممت به الرسالة وأيدته بالش✈ادعة سيدينا محمد عليه أفضل الخالدين وأرضاً التسليم.

إلى من تفعز العلماء أن توفي في حقيمة إلى النبوي الذي لا يمل بالعطاء، إلى من حاصب سعادته يتخبط منسوباً من قليماً إلى من عبدت له طريق النجاح عدوانها أمي العزيزة العالية وفظما الله وأطال في عمرها.

إلى من علمي أن أرتقي سلم الحياة بحكمة وصبر وجعل مفواري العلمي مصواً، إلــي مـــــــــيـــــــــي شقى وسعى من أجل أن انعم بالأركاـة أمي العزيزة العالية خفظه الله وأطال في عمره.

إلى أختي مـــــــــمـــــــــمـــــــــا الــمــــــــرــمــــــــاء رحمها الله، إلى أخواتي وعائلاتهم إلى جميع الأفراح والأصدقاء والأحباء وبالذكر وفود العمي أحمد محمد العبد رضا إلى كل من يعنتي به صحبة الدراسة إلى من يعرفني من قريبة أو بعيد.

إلى كل من علمي جربها أصواتنا الكرام مفتاحاً الله وراعيهم.
إليكم تحية عمي أصدي ثمرة مسدي.
شكر وعرفان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام علي المبعوث رحمة العالمين
سيدينا محمد وعلي آله وصبه أجمعين عما يقوله تعالى "لبن شكركم
لأزيحنيكم..." أشكر الله على نعمة وإحسانه وتوفيقه وامتناه
والحمد لله الذي بعمته تتم الصالحات الحمد لله الذي أغنيني علي
إعمال هذا العمل المتواضع.

كما أتقدم بالشكر والامتنان إلى الأستاذ الدكتور نمر محمد
الخطيب الذي تشرف بالإشراف على هذا العمل ولم يبلغ على
بنائيهما.

كما أتقدم بالشكر وآسيي آيات التقدير إلى جميع الأساتذة
صديقي فؤاد خمثاني بدر الزمان بالأطرش حورية، مريم، هبة
محمد الباشا، غوينات فريد، على توفيرهم ونباناتهم.
إلى كل من ساهم في هذا العمل من قريب أو بعيد.
وقبل وفد فالشكر والحمد لله.

محمد عبد القادر
Abstract

This study deals with the impact of applying the second model of accounting measurement of fixation elements, with is considered among the most important modern topics. We intend to demonstrate the advantages and the disadvantages the historical cost and the fair value and the influence the model of the fair value in the Algerian accounting context as an alternative to the accounting measurement. We demonstrate as well the impact of that on the adaptability and the degree to with the financial lists are reliable and the challenges of their application.

To achieve that the researcher has adopted a practical study among a group of professionals and accountants. The results that the study has concluded is that the reality of the historical cost in Algeria will give a negative impression about the users of the financial lists, also we observed that there is a desire to move to use the fair value as an alternative to accounting measurement, but some obstacles face the latter in its application, this because of the absence of a real competitive market.

key words

Fair value, Historical cost, Accounting measurement, fixation elements
قائمة المحتويات

I.................................................................الإهاداء

II.................................................................شكر وعرفان

III...............................................................الملخص

IV...............................................................قائمة المحتويات

VII.............................................................قائمة الجداول

VII.............................................................قائمة الأشكال البيانية

VII.............................................................قائمة الملاحق

VIII............................................................قائمة الإختصارات والرموز

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

المبحث الأول: القياس المحاسبي لعناصر التثبيتات........................................................................4
المطلب الأول: ماهية التثبيتات........................................................................................................4
المطلب الثاني: قياس الأصول........................................................................................................5
المطلب الثالث: مداخل القياس........................................................................................................7
المبحث الثاني: الدراسات السابقة................................................................................................12
المطلب الأول: الدراسات العربية................................................................................................12
المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية................................................................................................16
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

المبحث الأول: أداة الدراسة.......................................................... 20
المطلب الأول: مراحل إعداد الاستبيان........................................... 20
المطلب الثاني: منهجية وعينة الدراسة....................................... 21
المبحث الثاني: معالجة وتحليل الاستبيان.................................... 23
المطلب الأول: الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة................. 23
المطلب الثاني: وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة ..................... 28
المطلب الثالث: نتائج و اختبار الفرضيات ................................... 32
الخاتمة ...................................................................................... 38
قائمة المراجع............................................................................. 41
قائمة الملاحق........................................................................... 45
الفهرس ....................................................................................... 55
<table>
<thead>
<tr>
<th>رقم الجدول</th>
<th>عنوان الشكل</th>
<th>رقم الصفحة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–1)</td>
<td>عينة الدراسة</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–2)</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب الجنس</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–3)</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب العمر</td>
<td>24</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–4)</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–5)</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–6)</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب الخبرة</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–7)</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب التخصص</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–8)</td>
<td>الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–9)</td>
<td>وجهة نظر المستحرين لواقع استخدام التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–10)</td>
<td>وجهة نظر المستحرين حول ظروف الانتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–11)</td>
<td>وجهة نظر المستحرين لتحديات تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية (ANOVA)</td>
<td>31</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–12)</td>
<td>بين معامل آلفا كرونباخ لعينة الدراسة</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–13)</td>
<td>نتائج اختبار (ANOVA) للفرضية الأولى تبعا لمتغير الوظيفة</td>
<td>33</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–14)</td>
<td>نتائج اختبار (ANOVA) للفرضية الثانية تبعا لمتغير الوظيفة</td>
<td>34</td>
</tr>
<tr>
<td>الجدول رقم (2–15)</td>
<td>نتائج اختبار (ANOVA) للفرضية الثالثة تبعا لمتغير الوظيفة</td>
<td>35</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### قائمة الأشكال البيانية

<table>
<thead>
<tr>
<th>رقم الصفحة</th>
<th>عوان الشكل</th>
<th>رقم الشكل</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>23</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب الجنس</td>
<td>الشكل رقم (2-1)</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب العمر</td>
<td>الشكل رقم (2-2)</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي</td>
<td>الشكل رقم (2-3)</td>
</tr>
<tr>
<td>26</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة</td>
<td>الشكل رقم (2-4)</td>
</tr>
<tr>
<td>27</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب الخيرة</td>
<td>الشكل رقم (2-5)</td>
</tr>
<tr>
<td>28</td>
<td>توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي</td>
<td>الشكل رقم (2-6)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### قائمة الملاحق

<table>
<thead>
<tr>
<th>الصفحة</th>
<th>عوان الملحق</th>
<th>رقم الملحق</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>45</td>
<td>إسماريا الإسباني باللغة العربية</td>
<td>ملحق رقم 01</td>
</tr>
<tr>
<td>48</td>
<td>spss</td>
<td>ملحق رقم 02</td>
</tr>
</tbody>
</table>

 VII
<table>
<thead>
<tr>
<th>MC</th>
<th>Mesure la comptabilité</th>
<th>القياس المحاسبي</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>SCF</td>
<td>Système de comptabilitèfinancière</td>
<td>النظام المحاسبى المالي</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Le couthistorique</td>
<td>التكلفة التاريخية</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>La justevaleur</td>
<td>القيمة العادلة</td>
</tr>
<tr>
<td>A.A.A</td>
<td>AMERCAN ACCOUNTING ASSOCIATION</td>
<td>جمعية المحاسبة الأمريكية (A.A.A)</td>
</tr>
<tr>
<td>IASC</td>
<td>International Accounting standards committe</td>
<td>لجنة معايير المحاسبة الدولية</td>
</tr>
<tr>
<td>FASB</td>
<td>Financial Accounting standards Board</td>
<td>مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية</td>
</tr>
</tbody>
</table>
المقدمة العامة
1- نوطية

مرت المحاسبة خلال تطورها بعديد من المرحلتين حيث عرفت في كل مرحلة ميزاتها وخصائصها، فهي مرهوبة مما وصلت إليه الآن، ويعتبرها كبرى من العلوم فهي تطورت ب היתר، فالتعقيدات الحالية والتحديات في العلاقات ما بين الدول هو نتيجة للتطور والتقدم التكنولوجي والتنمية المستمرة لممارسة الأنشطة الاقتصادية. حيث واجهت وظيفة القياس تحديات كبيرة عند اختيار طريقة القياس التي تكون الأكثر ملاءمة ومصداقية، حيث تمنح الثقة لمستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات السليمة.

لكن لكل طريقة من هذه الطرق مؤيدون ومعارضون، فقد تعتبر الاقتصاديون أن التسجيل وفق التكلفة التاريخية تعد أهم مصادر المعلومات التي تكون درجة الموثوقية فيها كبيرة، ومع تزايد التعقيد في الأعمال المحاسبية أصبحت التكلفة التاريخية عاجزة عن حل بعض المشاكل، فوجهت لها العديد من الانتقادات بسبب القصور الذي يميرها في عملية تقييم الأصول الثابتة.

إضافة إلى ما سبق ووُجود ما يسمى بشركات متعددة الجنسيات، نتيجة التطورات التي عاشتها بيئة المحاسبة، أدت إلى ضغوطات فيما بين القياسات وفق التكلفة التاريخية وإعادة النظر فيها، من هنا بدأ الربع نحو القياس العادلة التي تكون أكثر موثوقية وأقرب للواقع الفعلي، بدوره النظام المحاسبي المالي بين القياس العادلة من خلال الإصلاحات الاقتصادية التي قام بها لمواكبة التغيرات في بيئة المحاسبة.

2- الإشكالية العامة:

بناءً على ما تم استعراضه يمكن صياغة الإشكالية الرئيسية:

- ما أثر تطبيق خرطوج القياس العادلة على عملية القياس المحاسبي لعناصر التكاليف في المؤسسات الاقتصادية؟

وبالنظر تحت هذه الإشكالية مجموعة من الأمثلة الفرعية:

1- هل يعتبر استعمال التكلفة التاريخية للأصول الثابتة أداة قياس مناسبة؟

2- هل تعتبر القيمة العادلة هي النموذج الأساسي لعملية القياس المحاسبي؟

3- ما هي صعوبات وتحديات تطبيق القياس العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية؟

3- فرضيات البحث:

الفرضية الأولى: يعتبر استعمال التكلفة التاريخية أداة غير مناسبة لقياس عناصر التكاليف؟

الفرضية الثانية: إن استخدم القياس العادلة في القياس المحاسبي يوفر معلومات قريبة من الواقع؟

الفرضية الثالثة: وجود العديد من الصعوبات والعوائق تتعلق بتطبيق القياس العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية.

4- مبادرات اختيار الموضوع:

تبرز مبادرات اختيار الموضوع من خلال مايلي:

- ارتباط الموضوع مع مجال التخصص؟
المقدمة

- رغبة الطالب في التعرف على مستجدات المشاكل المحاسبية؟
- المبادئ الشخصية لتمثيل هذه المواضيع.

5- أهداف البحث:

- التعرف على مشاكل القياس المحاسبي وانتشار مزاحمة وعبور لكل من التكلفة التاريخية والقيمة الادالة؟
- التعرف على ملامح تطبيق القيمة الاعمال كبدائل للتكلفة التاريخية في عملية القياس المحاسبي لعناصر التكاليف؟
- الوفاق على معيقات وتحديات تطبيق القيمة الاعمال في البيئة المحاسبية الجزائرية.

6- أهمية البحث:

تكمين أهمية البحث في مواجهة موضوع من المواضيع الحديثة، فهو مفهوم القيمة الاعمال من المفاهيم المستخدمة للتعبير عن قيمة الأصول، لكن هذا المفهوم يحتاج إلى توضيح وخاصة عند تطبيقه في البيئات الاقتصادية والاجتماعية وسياسية.

كما أن أهمية هذه الدراسة في التعرف على قدرة البيئة المحاسبية الجزائرية على استيعاب مفهوم القيمة الاعمال ومدى قبول تطبيق هذا المفهوم والوفاق على إشكالات تطبيقه.

7- حدود البحث:

الحدود المكانية: تتناول هذه الدراسة استقصاء ظاهرة المنهجين والأكاديمين في الجزائر وبالتالي تمثل الحدود المكانية في دولة الجزائر، وبالتالي تحديد حاسى مسعود.

الحدود الزمنية: تمثل الحدود الزمنية لهذه الدراسة في الفترة الممتدة بين تاريخ توزيع الاستمارة وتاريخ استلام آخر استمارة (من شهر أفريل إلى غاية شهر ماي 2017).

8- منهج البحث والأدوات المستخدمة:

تبعي الوصول إلى أهداف البحث المرجوة من خلال الإحصاء على الإشكاليات المطروحة، اعتمادنا على المنهج الوصفي من خلال ما مما استخلاصه من الكتب المتخصصة في مجال البحث والرسائل الجامعية والمقالات والموضوعات السابقة من أجل بناء الجانب العملي.

اما بالنسبة للمصدر التدريبي استخدمنا المنهج التحليلي، حيث تم الاستعانة على آداب الاستبان، وتم اختيار الفرضيات من خلال برامج المعالجة الإحصائية SPSS.

9- صورات البحث:

- عدم اعتماد أفراد المؤسسات باستمارة الاستبان؟
- تزامن فترة الدراسة مع تاريخ إعداد الميزانيات الخصامية من طرف المحاسبين مما أدى اعتذار بعض المحاسبين في الإجابة.
- البعض الآخر استغرق وقت أطول?
- التجاوي السلبي لبعض المستحويين من خلال الإجابة على الأسئلة.
10- هيكل الدراسة:

سعيًا للإجابة عن الأشكالية الدراسة وتحقيق أهدافها ثم إعداد هذا البحث وفق ما تتطلب منه إعداد البحوث في هذا المجال، حيث تم تقسيمه إلى فصولين بعد المقدمة، الأول خاص بالدراسة النظرية والثاني الدراسة التطبيقية.

الفصل الأول: والذي تمثل في إطار المفاهيمي للدراسة وتضمن مبحثين: الأول المنهجي المعاكس لعناصر التبيينات، أما الثاني تطرقنا فيه إلى الدراسات السابقة لنفس موضوع بحثنا.

الفصل الثاني: والذي تمثل في الجانب التطبيقي للدراسة ويشتمل على مبحثين هما الآخر، فالمبحث الأول تم تحديد فيه مجتمع العينة وأدوات الإحصائية والبرامج المستخدمة لمعالجة الملاحظات، أما المبحث الثاني تحليل وتفسير نتائج الدراسة ومناقشتها.
الفصل الأول
الأدبيات النظرية والتطبيقية
الفصل الأول : القياس المحاسبي لعناصر التنبؤات

تمهيد

الأصل الثابت هو عبارة عن عنصر له قيمة اقتصادية لأي مؤسسة بحيث ينتمي من هذه القيمة تحقيق منافع مستقبلية.

المطلوب الأول : ماهية الشبيطات

الفرع الأول : مفهوم الأصول

وقد عرف النظام المالي والأصول الثابتة على أنها تلك الأصول التي تعتبرها المؤسسة أو التي تقع تحت حيازها هدف استخدامها في العمليات الإنتاجية، وتستخدم لأكثر من سنة مالية أو عدة فترات مالية.

كما يتم الإعتراف بالأصول حسب المعيار 16 إلا إذا تحقق الشرطان التاليين:

1- إحتمال الحصول على أي منظومة اقتصادية مستقبلية.

2- إذا كانت تكلفة الأصل يمكن قياسها بقدر من الوعي.

الأصول الثابتة العينية:

هي الأصول أو الممتلكات التي طورت أو أنشئت للإستخدام المستقبلي وتوفر على الشروط التالية:

- ذات عمر إنتاجي طويل نسباً أي عدد دورات;

- تقني للإستخدام وليس لغرض البيع.

الأصول الثابتة الععونية:

هي أصل قابل للتجديد والتعبئة وغير ملموس يحتفظ به لإستخدامه في العملية الإنتاجية أو تزويد البضائع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية كشراء إعداد وغيرها.

الأصول الثابتة المالية:

وهي تلك القيمة المقدمة التي تُجزى المؤسسة ليس بعرض البيع وإنما لاستعمالها بصفة دائمة لعدة دورات.

الفرع الثاني : تقييم الأصول الثابتة على حسب النظام المالي الجزائري.

التقييم الأولي:

1- هيئة لوز. "قياس الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي العالي"، مكتبة مهني، دار الانتشار، نشرة، جامعة قاصدي مرباح ورقة 2011 ص 45.

2- مهري يوسف، "قياس المحاسبية لعناصر الأصول (ملاحظات التقييم الفاضل) دراسة ميدانية، مكتبة مهني، دار الانتشار، نشرة، جامعة قاصدي مرباح ورقة 2015.

3- سفيان رزوق، "التكاليف المحاسبية للاقتصاد الثابتة في نظام المحاسبة الممل الإجازي الجديد، مكتبة مهني، دار الانتشار، نشرة، جامعة قاصدي مرباح ورقة 2015، ص 31.
الفصل الأول

وتتناول هذه المقالة النشرة والرسوم الجمركية والضرائب غير قابلة للإسترداد وأية مصروف يمكن أن يسبب مباشرًا للأصل وترتب كل الخصومات التجارية.

التقييم اللاحق:

ترتكز طريقة تقييم العناصر المقدمة في الحسابات، كقاعدة عامة على إتقان التكلفة التاريخية، في حين هناك بعض النشاطات التي تقدم لها التنظيم إلى مراجعة بعض العناصر التي تعود إلى ذلك التقييم بالاستناد إلى:

- القيمة الحقيقية;
- قيمة الإنتاج;
- القيمة المحسنة أو القيمة النشوية.

المطلب الثاني: قياس الأصول

الفرع الأول: مفهوم القياس

شرح ما هو مفهوم عملية القياس المحاسبية، حيث عرفه بأنه: "عبارة عن تحويل أرقام للأطباء أو الأحداث المتعلقة بفصل القيم في عديد، وصياغة هذه القيم بطريقة يجعل هذة العمليات والأنواع من الأحداث مناسبة حين يتم جمعها (مثل مجموعة قيم الأصول)، أو عدم تجميعها إذا كانت مطلوبة في بعض المواصفات المحددة (أي الإنتاج من التجميع إلى النقل)."

مفهوم القياس المحاسبة الصادر عن تقرير شركة المحاسبة الأمريكية A.A.A (A.A.A): يتمثل القياس المحاسبة في فرن الأعداد بأحداث المنشأة المحاسبية والخاضعة والمستقبولة وذلك بناءً على ملاحظات مالية أو حارية وموجه قواعد محددة. يعبر القياس بموجب معايير المحاسبة الدولية بأنه "عمليات تحديد القيم النقدية للعناصر التي سيتعرض بها في البيانات المالية والتي ستظهرها الميزانية وقائمة الدخل".

هناك تعريف آخر: القياس هو تحويل رقم يزيد عن منع مرتبط بالمنشأة على أن يشمل القياس على عمليات التعرف والتنويه هذا الحدث.

---

1. جميلة بن هنجرة، "أ. أ. م. ف. م. ف. م"، مجلة الاقتراح، 4/3، جامعة القاهرة، 2012.
الفصل الأول

كما يعرف مجلس معايير المالية الأمريكية (FASB) القياس المحاسبة بأنه: "عبارة عن تخصيص أرقام للأشياء أو الأحداث وفقا لقواعد محددة، كما أنه عملية مقارنة هدف إلى الحصول على معلومات دقيقة للتمييز بين دليل وآخر في حالة إتخاذ القرار". 1

وحسب الجمعية الفرنسية للدقيق فإن القياس يتمثل في:

التحدييد: سيكون التحديد بدقة نافية;

التوجيه: إتباع طرق ممتلئة في ميدان معين;

الميؤس: إلغاء كل ما هو ضروري في إنتاج معين. 2

وبناءً على التعريف السابق، نستنتج أن عملية القياس المحاسبة هي قرن الأحداث الماديه بالنشرة وتحديد وتوبع العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة وعرضها بشكل أرقام وبيانات واضحة هدف توفير المعلومات التي من شأنها أن تسهل في إتخاذ القرارات.

الفرع الثاني: شروط القياس

شروط القياس المحاسبة

يجب توفر شروط معينة عند إجراء عملية القياس المحاسبة وهي كما يلي:

الموضوعة:

1- يجب أن تكون المعلومات والبيانات المحاسبة دقيقة من أجل تحقيق قياس موضوعي، وهذا ما يؤديه أصحاب اتجاه التكلفة التاريخية حيث يمثل الدليل الموضوعي عندهم في المستندات، إلا أن بمرور الزمن تناثروا موضوعية تلك المستندات وبالتالي فإن القياس المحاسبة في هذه الحالة تنقلي في صفة الموضوعية.

2- التوجيه:

9- يجب على الوحدة المراد قياسها أن تتصرف بعدم تغيير حفظها الكمي على مدار عملية القياس نفسها وأن لا يتغير حفظها بين عملية قياس وأخرى. 4

الفرع الثالث: قياس الأصول

نقاس الأصول بأسس مختلفة يمكن عرضها كما يلي:

1- رولا كاشف، المالية، والاقتصاد، في القوائم المالية للمصارف ودورها في ترشيد قرارات الاستثمار، مذكرة ماهستور، غير منشورة، قسم المحاسبة كليا الاقتصاد، جامعة برلين، 2008، ص 41.

2- رشيد شرف، وآخرون، "نظرية الاستدامة،" (ترجمة مهدي علي أحمد كامبيجي) دار الريح، الرياض، 2006، ص 185.

3- حافظ بن عبد العزيز، دراسة وقياس النمو التحفيزي على بنايات القياس المحاسبة، مذكرة ماهستور، غير منشورة، جامعة فاسدي متابعة ووقفة، الجزائر، 2010، ص 13.

4- إبراهيم حسن، "البيانات المالية الناجحة ضعيمها وأثرها على استدامة الأصول"، مجلة كلية بكين للعلوم الاقتصادية، 2009، ص 21.

5- حسن الفاضلي، "العملات الجدد، المحاسبة الدولية ومعيارها، الطريقة الأولى، نشر والتوظيف، عمالة، الأردن، 2008، ص 140.
الفصل الأول

التكلفة التاريخية:

هو المبلغ النقدي الذي دفع للحصول على الأصل أثناء تاريخ الاقتنا.

التكلفة الجارية:

وهي المبلغ النقدي الواجب دفعه للحصول على الأصل أو ما يعادله ذلك في الوقت الحاضر.

القيمة المقابلة للتحقيق:

وهي المبلغ النقدي أو ما يعادله له الذي يمكن الحصول عليه إذ تم بيع الأصل.

القيمة الحالية:

هي القيمة المحسوبة لتقدير سبولة الأموال المستقبلية المنظورة من استعمال الأصل بشكل متواصل وناتج عنه في نهاية مدة الانتفاع.

المطلب الثالث: مداخل القياس

الفرع الأول: مدخل التكلفة التاريخية

1- مفهوم التكلفة التاريخية: هو السعر الكندي الفعلي أو السعر الكندي النووي في تاريخ إتمام الأصل.

وتسجل الأصول بالقيمة النقدية أو ما يعادلها المفروضة أو بالقيمة العادلة لما دفع مقابلها في تاريخ اقتنائها، وتسجل الالتزامات بقيمة المحتولات المستلمة في مقابل التعهد.

2- أسباب التركيز على ممارسة مداخل التكلفة التاريخية:

- الموضوعية: لهدف المحافظة على ثقة المستخدمي البيانات المحاسبية، هذه البيانات مبنية على أسس إثبات أو دليل موضوعي.

- وحالة من الحكم الشخصي وهذا ما يوفره مبدأ التكلفة التاريخية.

- الموثوقية: رغبة محدوداً القوائم المالية في وضع أهمية كبيرة على موثوقية المقارنات من أجل سلامة التدقيق و المسؤولية القانونية.

وهي ما يوفره مبدأ التكلفة التاريخية.

3- الانتقادات الموجهة لمداخل التكلفة التاريخية:

- التقليبات الكبيرة في القوة الشرائية لوحدة النقد، وحالة التضخم حيث تصبح القيم التاريخية غير واقعية وبالتالي لا تمثل القيمة المالية المرتفع المالي الحقيقي للمؤسسات الاقتصادية، وفضلًا عن صعوبة المقارنة بين المراكز المالية لفترات مماثلة متباعدة.

---

1- جيلاني بن هشام، مرجع سابق، ص12.
2- مصري عبد الكريم، تكليف القوائم المالية في المؤسسات الجماعية وفق معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماجستير في علوم المنسبر، تخصص محاسبة، جامعة الخرير، بانعة، سنة 2009، ص37.
الفصل الأول

- إن تطبيق التكلفة التاريخية يؤدي إلى تشويه نتائج القياس المحاسبى بسبب تجاهل التغير في قيمة وحدة القياس المحاسبى مما يؤدي إلى عدة مشاكل أهمها أخذ قرارات خاطئة سواء من الإدارة أو مستخدمي القوائم المالية بسبب ما تظهره من خلطات غير صحية.
- إن إتباع مبدأ التحقق المفهوم التقليدي وفقًا للتكلفة التاريخية يؤدي إلى أخطاء في توقيت الالتماس (الاعتراف المحاسبى) بالNhapارات في القيمة، حيث تكون نتائج الأعمال عبارة عن خليط من الدخل الخاص بالفترة المالية والدخل الذي تم إكتسابه حاليًا والذى لم يتحقق في الفترات السابقة.
- إن الاعتماد على أساس التكلفة التاريخية من شأنه إسقاط كثير من الأصول غير الملموسة من القوائم المالية، وذلك لإشراك حدوث عملية تبادلية مع طرف آخر قبل الاعتراف بأي تغير في عناصر المركز المالي.  

4- مزايا التكلفة التاريخية:
- تمثل التكلفة التاريخية القيمة الحقيقية وقت الحصول على الأصل؟
- موثوقية التكلفة التاريخية استنادا إلى العمليات التي حدثت فعلًا.
- ملاءمة مبدأ التكلفة التاريخية مع مبدأ الزيادة حيث تبقى الأصول مقومة بتكلفتها التاريخية من فترة إلى أخرى.

الفرع الثاني: مدخل القيمة الفعلية

إن المصطلح المستخدم للقيمة الفعلية من قبل هيئة معايير المحاسبة الدولية (IASB) هو أساسًا القيمة السوقية (MARKET VALUE)، حيث يمكن تجديدها بسهولة من قبل معدى القوائم المالية وقابلة للتفهم من مستخدميها.  

- تعد القيمة الفعلية وفقًا للمعايير المحاسبية الدولية بآثراً: "المبلغ الذي يمكن أن يتم بديلة الأصل به أو تسديد دين بين أطراف مطلعة ورعاية في التعامل وعلى أساس تجاري منتظم."

كم هو عرفها معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم 13 كما يلي:

"هو ميسر الحصول على أصل أو تمويل النزام بين أطراف متدخلين في السوق في ظروف عادية لحظة القياس."  

------------------

1- محمد عبد المحسن، القبض والإصلاح المحاسبى لصف الأصول المحاسبية بإستعمال مبدأ القيمة الفعلية، الجملة للنشر، 2014; ص 66.
2- نورة علبى، إشكالية القياس المحاسبى لصف القوائم المالية باستخدام مدخل التكلفة التاريخية، مذكرة مهنى في العلوم المحاسبية والمالية، تحت إشراف، خصص دراسات محاسبية، جامعة بابل، العراق، 2010.
3- نورة علبى، إشكالية القياس المحاسبى لصف القوائم المالية، اللد، العربي للنشر، 2011; ص 78.
4- فوزي عبد المحسن، مدخل القيمة الفعلية لصف القوائم المالية، تكتير المحلي للنشر، إربد، 2005.
5- IFRS 13 - DELOITTE, IFRS IN FOCUS, IASB issue news, standardized on fair value measurement and disclosure, p2.

------------------
الفصل الأول

عرفها مجلس المحاسبة الأمريكي رقم 107 أها قيمة تبادل أصل في عملية تبادلية حقيقية بين أفراد راغبة في التعامل دون أن تكون هذه العملية في حالات التصفية أو البيع الجبر.

كذلك عرفها التفاهم المحاسبية الدولي أها المبلغ الذي يمكن أن تبادل بهما أصل ما بين مشتركب ويعتبر نصف منهما الدراية والرغبة في إمام الصفة ونحو متنازعة. 1

تعريف آخر: أها ذلك المبلغ الذي يتم بواسطةه إيجاب أو شراء الأصل من خلال عملية تبادل حقيقية بين أطراف مطلعة وورغبة في التبادل بعيدا عن ظروف التصفية. 2

أسباب النحو للقيمة العادلة:

- يرغب المستثمرون والمقرضون في وضع أهمية أكبر للسلامة من أجل أخذ قرار سليم وهذا ما توفره القيمة العادلة.
- مرتبطة بالحافظة على رأس المال العميل الذي يعطي الفعليتة الفعلية لأداء المؤسسة.
- مساعد في تعين عملية التحليل المالي وذلك بإعطاء نسب بين لنا الواقع الفعلي لأداء المؤسسة.
- أهم سبب للنحو إلى القيمة العادلة هو ملاءمة المعلومات المالية للمستخدمي القوائم المالية، فالقيمة السوقية أكبر ملاءمة لمستخدمي القوائم المالية من التكلفة التاريخية. 3

أساليب قياس القيمة العادلة:

1/ بين مجلس معابير المحاسبة المالية أنه يمكن قياس القيمة العادلة كما يلي:
- السوق النشط أفضل مكان قياس القيمة العادلة.
- يوجد أيضًا طرق قياس القيمة العادلة منها:
  - الأسعار السوقية.
  - خدمات التشغيل من جهة خارجية.
  - أسعار التشغيل من جهة خارجية.
  - التدفقات النقدية المشحومة.
2/ كما حدد المعابير الأمريكي رقم 157 ثلاثة أساليب لقياس القيمة العادلة وهي:
  - مدخل السوق، مدخل التكلفة، مدخل الدخل.
3/ وحداد المعابير 16 الأصول الثانية قياس القيمة العادلة كما يلي:

القيمة السوقية متبعة مقيمين ومؤهلين؟

---
1 مراجع: 1. فارس بن بدير، واقع تنفيذ محاولة القيمة العادلة في البنية المحاسبية الجزائرية، دراسة ميدانية، مذكرة ماجستير غير منشورة، تخصص محاسبة مالية، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، الجزائر، سنة 2015، ص 09.
2 مراجع: 2. هواري مرجع، وحيدت، إشكالية تطبيق القيمة العادلة كأساس القيمة في إيضاح في القوائم المالية للنوك مالية، المكتبي الوطني حول النظام المحاسبة المالي في مواجهة معايير المحاسبة الدولية ومعايير الضرائب، البيضاء، 13 و 14 ديسمبر 2011.
3 مراجع: 3. نوير غريف، مرجع مسج ذكره، ص 84.
4 مراجع: 4. حسير عادل، مرجع مسج ذكره، ص 206.
الفصل الأول

• القيمة الإستبدالية.

4/ كما بين المعيار الدولي رقم 32 الأدوات المالية بعض أسس قياس القيمة العادلة كالآتي:
   - إذا كانت الأدوات المالية متداولة في سوق نشط ومليئة تكاليفاً فإن سعر السوق المعروض أفضل دليل للقيمة
     العادلة.
   - إذا كانت الأدوات المالية متداولة في سوق غير نشط، يمكن اللجوء إلى وسائل تقدير ذات مؤشرية لتحديد القيمة
     العادلة وهي:
       1- القيمة السوقية لأداة مالية مشابهة لها.
       2- تحديد خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر خصم مساوي معدل الفائدة في السوق لأدوات مالية لها نفس العائد.
       3- استخدام نماذج تسعير الخيارات.

أدبیات

- عندما يقدم على تعديل القيمة العادلة بموضوعية كافية لأي سبب، يتم ترويج مستخدم البيانات المالية معلومات
  مالية حول الخصائص الأساسية للأدوات المالية المراد تقييمها.
- بين المعيار رقم 40 الاستثمارات العقارية في حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة بموضوعية عالية فإن يجب
  إتباع هذه القواعد بالكاملة، وقد أوضح المعيار أسس تحديد القيمة العادلة على النحو التالي:
  1- السعر السوقي أفضل محدد للقيمة العادلة.
  2- الأسعار الجارية في سوق نشط لممتلكات أخرى مشابهة.

مزایا وانتقادات القيمة العادلة

1- المزايا:
   - تعكس القيمة العادلة وافع النشأة الاقتصادي وتعرض عن المفهوم الشامل للدخل.
   - تساعد في تحديد عملية التحليل المالي وذلك بإعطاء نسبة بين الناتج الفعلي للآداء المالي.
   - يوجد أرباط معايير المحاسبة الدولية بسجل الأوراق المالية التي يتزامن مع بعض معايير المحاسبة توفر معلومات أكثر ملاءمة ومتقاسة
   مع حالة الاقتصاد;
   - رغبة المستثمرين والموردين في وضع أهمية أكبر على الملاءمة من أجل اتخاذ قرارات سليمة;
   - تعالج خلابة من القصور في مفهوم التكلفة التاريخية من حيث مراعاة القدرة الشرائية المحدودة.

---

1- محمد حسان بن مالك، عمر بن غسيب، أن الفيصل المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة على الأدوات المالية للمؤسسات المالية للشركات الناشئة في الجنوب الشرقي،

دراسة تطبيقية، مجلة الباحث، عدد 15/4، 03, 2015.
الفصل الأول

- يتفق مفهوم القيمة العادلة مع المحافظة على رأس المال العائب;
- لعل أهم سبب للتحول للقيمة العادلة هو ملءة المعلومات المالية بالنسبة لمستخدمي القوائم المالية;
- تزود القيمة العادلة المستثمرين بوعي ونظرة تنبؤية مستقبلية لقيمة المشترية.

الانتقادات القائمة العادلة:

- صعوبة تحديد القيمة السوقية العادلة في حالة عدم توفر أسواق نشطة مما يعيق إجراء مقارنة;
- إقتطاع قيمة العادلة لمصادقتها في حالة بيع المؤسسة لموجوداتها عند الالتزام;
- إعتماد القيمة العادلة على أسعار السوق عند نقطة زمنية معينة يؤدي إلى إتخاذ قرارات غير ملائمة;
- الإعتراف بالقيمة العادلة وتحديد قيمتها يتطابق على قدر كبير من الحكم الشخصي وإتباع أسس قياسية متباهة;
- قد تستغل الإدارة هذا المنهج لصالحها للتنافس في نتائج الأعمال وتغطية بعض النفقات وفقاً لرغبائها.

---

1 سعيد سليمان، القيم المادية مباني وما عليها، جمعية التخطيط القياسي للمحاسبين القانونيين، الأردن، 2011.
2 بركاسان، زيادة، أوركين نسبي؛ الفرقة السريعة، مدأد التحليل التقارني بين التأليف والإنتاج في ظل توجه معايير القيمة إلى القيمة العادلة، المنشور في المجلة الدولية الأول حول النظام المحاسبالي المالي، المجلة الدولية، المجلة الدولية، 17-18، 2010، 4-10، حزيران 2010، المركز والد ewad، ص 10.
الفصل الأول: الدراسات السابقة

البحث الثاني: الدراسات السابقة

لقد تم استطاعة مجموعة من الدراسات فيما يخص موضوع البحث نظرًا لما يكتسبه القياس المحاسبي من أهمية بالنسبة للعديد من مستخدمي القوائم المالية واعتماد عدد من الدارسين والأكاديميين في مجال المحاسبة، وقسمت الدراسة إلى مطلبين الأول دراسات باللغة العربية وال الثاني للدراسات باللغة الأجنبية.

المطلب الأول: الدراسات العربية:

فرع الأول: الدراسات التي عالجت الوضع الجزائري:

1 - دراسة محمد حسان، محمد بشير غولي، آثر القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للشركات الناشطة في الجنوب الشرقي 2015

هدف الدراسة إلى معرفة آثر القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بالتطبيق على عينة من الشركات الناشطة في الجنوب الشرقي، بدايةً بتحليل الجوانب النظرية المترابطة محاسبة القيمة العادلة والنتائج المحاسبية الخاصة بها وتحليل العلاقة بين القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة والخصائص النوعية للمعلومات المالية، وتم استعمال 84 استمارة استبيان، وأظهرت نتائج الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي لاستعمال القيمة العادلة في الرفع من الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

2 - دراسة فارس بن يدير، واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، 2015

هدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وهذا من خلال عدة جوانب، أولًا التعرف على مدى تطبيق المؤسسات الاقتصادية الجزائرية المدرجة في الورطة محاسبة القيمة العادلة؛ أما ثانياً دراسة مدى أهمية تبني النظام المحاسبي المالي SCF النموذج القيمة العادلة، وعلاقة هذه الأخيرة بتعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وهذا ثانياً، ورابعاً تحويل الإجابة على مدى توفير البيئة المحاسبية الجزائرية الاقتصادية المناسبة والملائمة للتطبيق القيمة العادلة، للوصول لأهداف ونتائج الدراسة تم استخدام الاستبيان كأداة للبحث في الدراسة الميدانية، حيث تم صياغتها بحيث أمكن من خلالها استطاعة رأي الفئات المستهدفة مما يحقق أهداف الدراسة، وقد تم الاعتماد على تحليل نتائج الاستبيان على برنامج SPSS.

1 مسعود حسن، محمد بشير غولي، آثر القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للشركات الناشطة في الجنوب الشرقي 2015

2 فارس بن يدير، واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، دراسة ميدانية، مكتبة عامية، غير مصدر، 2015.
الفصل الأول

حوالي 4 دراسات مهيرى بحوثه 2015 بعنوان "المقياس المحاسب لعناصر الأصول وفق SCF (مقارنة القيمة العادلة)، 2015

1. تفاعل هذه الدراسة موضوع القياس المحاسب لعناصر الأصول وفق القيمة العادلة من خلال التعرض لملف القياس المحاسب للأصول ونماذج الممثلة في التكلفة التاريخية والقيمة العادلة، حيث شرعت المؤسسات الجزائرية بتطبيق النظام المحاسب المالي والذي تم فيه استحداث توحيد القيمة العادلة لأول مرة 1 وعمرته ما إذا كان لها قبول وفهم لدى المجتمع المحاصبي وتكملة النقاش الذي تركز عليه القياس المحاسب للكلفة التاريخية.


3. ودقت الدراسة إلى تقييم بدل القياس المحاسب لكل من التكلفة التاريخية والقيمة العادلة في الجزائر من خلال النظام المحاسب المالي ومعرفة البدائل الأخرى والأسس للقيمة المحاسبية الجزائرية من خلال إجراء الاستبانة لاستطلاع رأي مجموعة من المهتمين بالمحاسبة في الجزائر.

4. ونالت نتائج الاستبانة أن المجتمع الممثل في المهتمين المحاسبة يعتبر بشكل أكبر على التكلفة التاريخية لموقعها العالية مقارنة بالقيمة العادلة حيث هذه الأخيرة تواجه صعوبات وتحديات من حيث تطبيقها.

5. ودقت الدراسة إلى البحث في أهمية القياس المحاسب باستخدام مدخل القيمة العادلة، وفي تدرج تحليلي لما قدم في الأدبيات النظرية، أيضاً ودقت إلى معرفة سؤال جديد في القيمة العادلة ومدى جاهزية الهيئة المحاسبية الجزائرية لذلك من خلال استقصاء أراء عينة من الأكاديميين والمهتمين المحاسبة.

٢٠١٣

دراسة في بروند 2015 بعنوان "المقياس المحاسب لعناصر الأصول وفق SCF (مقارنة القيمة العادلة)، 2015

1. جامعة ورقية 2015.2

2. جامعة ورقية 2014.3

3. توضيح المؤسسات. جامعة فاس. مرح، ورقية. الجزائر سنة 2013.
وحلصلت هذه الدراسة على البرمجة العادلة تتحلى بنبرة جمالية لما تقدمه من ثروة حقيقية للمؤسسة والحفاظ على رأس المال، نتيجة مرجعية السوق كأساس للقياس، كما أن البيئة الجزائرية التي تعيش من فقر في نشاط أصولها الذي أصبح عالقا لتطبيق القيمة العادلة إضافة إلى عدم وجود خبراء مقصرين فعليين متخصصين بقياسها.


هذه الدراسة هي عرض أهم مبادئ القياس المجازمي بعد تطبيق المؤسسات الاقتصادية الجزائرية للنظام المحاسبي المالي وذلك بإجراء مقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة من خلال أداء الأداء المحدود والمعرض.

وهي الأطر خصصت الدراسة إلى أن فهم القيمة العادلة فهم حديث بالنسبة للمتطلبات الجزائرية مما أدى إلى الصعوبات في الفهم والآليات التطبيقية، حيث أن اختلاف الجزاري غير محسوس بالمعايير المحاسبية الدولية وهذا راجع إلى نقص التكوين والتعليم في مجال المحاسبي، إضافة إلى غياب أسواق مالية نشطة.

7) دراسة قوادي محمد، قياس القيمة المادية رقم المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS SCF الجزائري، سنة 2010.

تناولت هذه الدراسة قواعد وإجراءات القياس المجازمي وأهم الطرق التي تواجهه، كما تم التطرق إلى مبادئ التكلفة التاريخية.

وخلصت في الأخير إلى نتائج مشابهة لابد من الاتصال جيد بالنسبة للاختلافات القانونية بالقياس والتطبيق الجيد نظرا لتعدد مبادئ القياس وفق معايير المحاسبة الدولية، مما يرسخ بعض الاختلافات الاستراتيجية والاقتصادية في إطار فريق متوازن، كما تم الوصول إلى عملية القياس وفق المعايير المحاسبية الدولية يوفر إلى حد كبير معلومات تدعم الموثوقية والموثوقية والقابلية للمقارنة.

القرع الثاني: الدراسات التي عانت الواقع العربي:

1) حضر محمد علاوي القياس والإفصاح المحاسب في الأصول المحاسبية يستعمل هذا القيمة العادلة، بالتطبيق على شركة بغداد لإنتاج المواد الإنشائية 2014.

2) دراسة بسمة سويد، دراسة مقارنة بين بذائة القياس المجازمي – التكلفة التاريخية – القيمة العادلة، سنة 2012.

3) حضر محمد علاوي القياس والإفصاح المحاسب في الأصول المحاسبية يستعمل هذا القيمة العادلة، بالتطبيق على شركة بغداد لإنتاج المواد الإنشائية 2014.
توثيق القياس المحاسبي عن القيمة العادلة واختيار طريقة مقسمة الأرباح باعتبارهما الطرق الأكثر ملاءمة للمستفيدين من حيث الإفصاح المحاسبي، وبيان مراورات وأهداف التطبيقية القيمة العادلة ومدى ملاءمة القيمة العادلة في اتخاذ القرار، وتوصل البحث إلى إن القيمة العادلة واحدة من المقاييس الأكثر ملاءمة في اتخاذ القرار، وأن مبدأ الكلفة التالية هو المقاييس الأكثر موثوقية إلا أنه غير ملائم لإتخاذ القرار بسبب المعلومات التي يوفرها هذا المبدأ التي تشمل أحداث من الماضي لذلك تكون المعلومات تأريخية عن تلك الأحداث.

2) دراسة تأريخ بسام جابر الأغا تحت عنوان "أهمية القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة في تعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية "2013

1) هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أهمية القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة في تعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في البنوك المحلية العامة بفلسطين وعددهم 8 مصارف، وتعد استخدام طريقة العينة العشوائية لأختيار أفراد الدراسة والمكونة من 100 موظف عمل في قطاع البنوك.

3) دراسة محمد نواف جمان عن كدراسة تحليلية لمشاك القياس، والإفصاح المحاسبي عن اخفاض قيمة الأصول الناتجة في ضوء العوامل الدولية 2006

هدفت الدراسة إلى معرفة كيفية قياس القيمة العادلة للأصول الثابتة المنخفضة القيمة وأسباب اخفاضها والمعالجة المحاسبية لها في ضوء معايير المحاسبية الدولية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على النهج الاستقرائي من أجل دراسة وافاق لمشاك القياس والإفصاح المحاسبي عن اخفاض هذه الأصول الثابتة في ضوء العوامل الدولية.

وقد خلصت الدراسة إلى أن الأصول الثابتة والشهرة المرتبطة بالأصول يتم تسجيلها والإفصاح عنها في القوائم المالية مما لا يزيد عن قيمة الندفقات النقدية المستقبلية، التي تتوقع الوضعية الاقتصادية استمرارها من استخدام الأصول خلال عمرا الإنتاجي المتبقي حتى الوصول بالأصول الثابت إلى مرحلة الاستغلال وعنه، وأن الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة الأصول والشهرة المرتبطة بالأصول الثابت يتم قياسها ومعاعبتها على أساس معقول وثابت، كما يتم إعادة تقييم مجموعة الأصول الثابتة المنخفضة القيمة بناءاً على

1) دراسة تأريخ بسام جابر الأغا تحت عنوان "أهمية القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة في تعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية " مذكرات ماجستير قدمت في الجامعة الإسلامية بغزة فلسطين 2013

2) دراسة محمد نواف جمان عن كدراسة تحليلية لمشاك القياس، والإفصاح المحاسبي عن اخفاض قيمة الأصول الثابتة في ضوء العوامل الدولية. دراسة تطبيقية مذكورة ماجستير في المحاسبة، غير منشورة الأكاديمية العربية للعلوم المالية والاقتصاد، جامعة بي سويف، القاهرة، 2006
الفصل الأول

4) ضمن خليط الوعي، القياس المحاسبي المسند إلى القيمة السوقية العادلة وأهميته للشركات المسالمة الصناعية الأردنية المرتبطة في بورصة عمان، سنة 2005.

تناولت هذه الدراسة مشكلة اختيار إحدى بدائل القياس والطريقة التي يمكن أن تمت أكثر مصداقية في إظهار القيمة المحاسبية لدى الفواتر المالية، حيث اهتمت ونتبت الدراسة طريقة القيمة السوقية العادلة، كونه الطرق الأسهل وأكثر الطرق حداثة، كما هدفت الدراسة إلى تحديد أهمية القيمة السوقية العادلة في القياس المحاسبي لدى الشركات الصناعية الأردنية، وذلك من خلال استخدام أدلة الاستبان في الدراسة الميدانية للبحث.

وقد حصلت الدراسة إلى نتائج ترجح فيها على إشكالية وأهداف الدراسة متمثلة في عدم رغبة جميع فئات الدراسة عن التحول من طريقة التكلفة التاريخية، رغم معرفتهم بالمشكلة التي تعبث بها. كما نصحت الدراسة إلى أن هناك غموض في فهم مدخل القيمة السوقية العادلة لدى البنية الأندية رغم اعترافهم بأن المعلومات التي تقدمها عن الشركات الصناعية هي أكثر موثوقية وأكثر ملاءمة من التكلفة التاريخية.

النماذج الثانية: الدراسات الأجنبية:

Michael D . Greenberg, Erie Hell and, Noreen Clancy Jame "Fair value Accounting Historical Cost تحت عنوان N. Dertouzos Accounting , and systemic Risk"

Issues and options for strengthening valuation and Reducing Risk, the RAND center for coporate Ethics and Governance, 2013

هدد هذه الدراسة إلى الممارسة النروية لإعادة تقييم الأصول التي تشير إليها محاسبة القيمة العادلة والتي غالبًا تكون بالرجوع إلى الأسعار الحالية في سوق القيمة العادلة، الذي يمر عبر عادة في المناقشة بمقارنة بالتكلفة التاريخية المحاسبية.

حيث يُعد أن هناك جدال فيما يخص أي منها هو الأسلوب الأمثل لإعادة تقييم الأصول.

1) ضمن خليط الوعي، القياس المحاسبي المسند إلى القيمة السوقية العادلة وأهميته للشركات المسالمة الصناعية الأردنية المرتبطة في بورصة عمان، رسالة ماجستير في المحاسبة، غير مشورة، جامعة الامام، الأردن، سنة 2005.
الفصل الأول

أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة:

1- ركزت الكثير من المنشآت هنا على أثر تقييم الأصول على الميزانيات العمومية للشركة وليس على الآثار المرتبطة عن القيمة العادلة مقابل التكلفة التاريخية المحاسبية على البيانات المالية الأخرى.

2- نشأت بعض المناقشات السياسية من المقررات لتسهيل تطبيق مبادئ القيمة العادلة ضمن المبادئ المحاسبية المقبولة عموما.

تقييم الدراسة:

1- اهتمت هذه الدراسة بتحديد الطرق المثلى لاعادة تقييم الأصول في تقدم المعلومات المالية.

2- نلاحظ أنه هناك جدول قائم بشأن القيمة العادلة والتكلفة التاريخية المحاسبية من حيث وجهات النظر حول المعلومات المالية.

تحت عنوان
NurBarozah Abu Baker and Julia Mohd.
said

Dr. Study

Historical Cost VERSUS CURRENT COST ACCOUNTING

ACCOUNTANTS TODAY January 2007

ناقشَا الأكاديميين والممارسين طريقة التكلفة مقابل القيمة التاريخية المحاسبية، حيث أن مبدأ التكلفة التاريخية يتطلب قياس معظم الأصول والخسائر بسعر الشراء الخاصة بهم، لكن حسابات التكاليف التاريخية من ناحية أخرى يتطلب قياس الموجودات والملتقطة بقيمتها الحالية أو قيمة السوق.

أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة:

1- لا يوجد إجابة واضحة لنموذج القيمة العادلة والتكلفة التاريخية حيث هناك مؤيدون ومعارضون و لكل شخص أساليب الخاصة لتفست كلا من الطرقين.

2- وجود مشكلة للممارسين الأكاديميين في محاولة التوافق بينهم من أجل العثور على أفضل طريقة للتقييم والقياس.

تقييم الدراسة:

1- الكثير من العلماء في هذه الدراسة رفضوا التكلفة التاريخية، ذلك لعدم الاستقرار لوحدة النقد وهذا يؤدي إلى عدم الصدق في المعلومات.

2- ضرورة إجراء المزيد من البحوث حول هذه المشكلة من أجل تعزيز المصداقية في البيانات المالية.

3- اهتمت الدراسة بقضايا التكلفة التاريخية والتكلفة الحالية والجداول القائمة من حيث الاستخدام.
فصل الأول

خلاصة الفصل:
حاولنا من خلال هذا الفصل التطرق إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية للموضوع من خلال التعرف على المفاهيم المتعلقة بالأصول، وكذا القياس المحاسبي ومزاياه، وانتشار مزايا وعيوب كل من التكلفة التاريخية والقيمة العادلة.
أما في الجانب التطبيقي فننظرنا إلى عرض أهم الدراسات السابقة التي تناولت هذا الموضوع، واستنتجنا أن القياس المحاسبي لعناصر التثبيت باستخدام القيمة العادلة له أهمية كبيرة، بحيث جعل الدراسات أكدت بأن القيمة العادلة هي النموذج الأنسب للقياس المحاسبي لما توفر من ملاءمة وموثوقية القوائم المالية.
الفصل الثاني

الدراسة الميدانية
الفصل الثاني

تمهيد

بعد النطرق إلى الجانب النظرى للدراسة من خلال الإطار المفاهيمي للقيمة العادلة كأداة قياس لعناصر التحديات، وكذا ومازايا وعيوب القيمة العادلة والتكلفة التاريخية، إضافة إلى النطرق للجانب التطبيقى للدراسة من خلال عرض مجموعة من الدراسات السابقة في الموضوع.

إلا أن هذه الدراسة تبقى نجحًا للدعمات واقعية، لنها سنحاول في هذا الفصل إسقاط ما تم تناوله في الجانب النظرى على الجانب العملي، وتحقيق أهداف هذه الدراسة قمنا بتصميم استمارة استبيان تضمنت ثلاث محاور، كما تم أخذ بعض آراء المهنيين وكذا بعض الأساتذة الجامعيين.

owel بعد جميع المعلومات، قمنا بإجراء تحليل نتائج الاستبيان، نتائج الدراسة، نتائج التحليل، نتائج الدراسة، نتائج التحليل.
المبحث الأول: أداء الدراسة

المطلوب الأول: مراحل إعداد الاستبيان

1- بناء استمارة الاستبيان:
قام الباحث بتصميم مسألة استمارة الاستبيان بطريقة مبسطة وسهلة، حيث تكون الأسئلة سهلة الفهم من قبل المستحقبين، حيث أتت من خلال هذه الأسئلة نقوم بالإجابة على فرضيات البحث.
تمت طباعة الاستبيان على أوراق عادية وتضمن سبعة وعشرون سؤال، وتضمنتها باللغة العربية، وقد تم ضبطها على أسئلة من مجال المحاسبية بلفة التعديلات اللازمة، على أساس ملاحظاته وقد تم تحقيقه من حيث دقة الأسئلة وباحاتها بمحاور الدراسة، وتم إمكانية الإجابة عليها لتناسب كل المستحقبين.
وبعد الأخذ بين الاعتبار الملاحظات التي صدرت من طرف الأساتذة المحكّمين، تم ضبط استمارة الاستبيان وصياغتها بشكل مبسط.

2- نشر استمارة الاستبيان:
- تم توزيع ونشر الاستبيان على عدة طرق وهي:
  - الاتصال المباشر عن طريق إجراء مقابلة شخصية لشرح أهمية وموضوع الاستبيان;
  - الاتصال ببعض الزملاء;
  - إعداد استمارة الاستبيان على مستوى مكتبة المحاسبة وبعض المؤسسات;
  - إرسال استمارة الاستبيان عن طريق البريد الإلكتروني لبعض الأساتذة.

3- معالجة استمارة الاستبيان:
خلال هذه المرحلة فمنا يبرز وتلقي الإجابات المتبسطة في الاستمارة، واعتمدنا في ذلك على برنامج 23SPSS و excel2007 وهذا بعد استبعاد الاستمارات الملغمة ثم تقرير الإجابات من الاستمارات المتبسطة في شكل جدول مصفف يحتوي على 27 عمود و44 سطر، حيث تم تحصين خانة لكل حساب في الاستمارة، وهذا حصلنا على قاعدة معطيات للاستبان يتكون من (27*44) والتي تسوي المعطيات.
تم تجميع هذه المعطيات بالاعتماد على الأسلاويات التالية:
- بالنسبة للاستفادة للقائمة الأول: يرمز الخيار الأول بالعدد 1، الخيار الثاني بالعدد 2، والخيار الثالث بالعدد 3
- بالنسبة للاستفادة للقائمة: يرمز للحورايج غير مافق بالعدد 1، والجواب محايد بالعدد 2، والجواب موافق بالعدد 3

الفصل الثاني: مراجعة النتائج
المتطلب الثاني: منهجية وعينة الدراسة

1- هيكل الاستبيان:

تضمنت استمارة الاستبيان سبع وعشرون سؤالًا توزعت على أربعة محاور رئيسية، وقد تم صياغة الأسئلة وفقًا للأنواع المتعارف عليها (الرقم المتفق، النوع المتعلق) وهذا للوصول بدقة إلى آراء المستحرون حول المحاور المحددة.

ويمكن عرض المعاود الرئيسي للاستمارة فيما يلي:

أخبر الأول: يضم هذا المخور الأسئلة المتعلقة بالبيانات الشخصية لفراد العينة (الجنس، السن، الخبرة، الوظيفة، التخصص،.. الخ) يحتوي على ستة أسئلة، من السؤال رقم 01 إلى السؤال رقم 06.

أخبر الثاني: يضم هذا المخور الأسئلة المتعلقة بواقع استخدام التكلفة التاريخية، ويضم 07 أسئلة، من السؤال رقم 01 إلى السؤال رقم 07.

أخبر الثالث: يهتم هذا المخور بالأسئلة المتعلقة بظروف الانقلاب من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة، ويضم 07 أسئلة، من السؤال رقم 01 إلى السؤال رقم 07.

أخبر الرابع: يهتم هذا المخور بالأسئلة المتعلقة بتحديدات تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، ويضم 07 أسئلة، من السؤال رقم 01 إلى السؤال رقم 07.

2- هدف الدراسة:

هدف هذه الدراسة إلى إسقاط الجانب النظري على الواقع الميداني في الجزائر، من خلال وجهات نظر المستحرون في الجزائر حول دور كل من التكلفة التاريخية والقيمة العادلة في تقديم معلومات ذات موثوقية وملائمة.

3- عينة الدراسة:

الفئة الأولى: الأساتذة الجامعيين (الأكاديميين).
الفئة الثانية: المهنيين المعتمدين (محفظ حسابات، محاسب خبير...).
الفئة الثالثة: المحاسبين لدى المؤسسات الاقتصادية.

من أجل إقامة هذه الدراسة، قمنا باختيار عينة عشوائية من مجتمع الدراسة، بحيث لم يتم تغييرها بشكل مسبق، إذ قمنا بتوزيع 54 استمارة، سجلت الفئات المعنية، والجدول الثاني بين عينة الدراسة.
الجدول رقم (2-1): عينة الدراسة

<table>
<thead>
<tr>
<th>النسبة</th>
<th>التكرار</th>
<th>البيان</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>100%</td>
<td>54</td>
<td>عدد الاستمارات الموزعة</td>
</tr>
<tr>
<td>12.96%</td>
<td>7</td>
<td>عدد الاستمارات المفقودة</td>
</tr>
<tr>
<td>5.55%</td>
<td>3</td>
<td>عدد الاستمارات الملغاة</td>
</tr>
<tr>
<td>81.48%</td>
<td>44</td>
<td>عدد الاستمارات المقبولة</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على فرز استمارات الاستبيان

4- حدد الدراسة:
الحدود المكانية: حاولنا من خلال هذه الدراسة استقصاء آراء المهنيين والأكاديميين في الجزائر، وبالتحديد في ولاية ورقة وورقة، حاسي مسعود.
الحدود الزمنية: تمثل الحدود الزمنية هذه الدراسة الميدانية في الفترة الممتدة بين تاريخ توزيع استمارة الاستبيان وتاريخ آخر استمارة (من أبريل إلى مايو).

5- مشاكل الدراسة:
- صعوبة الاتصال المباشر مع بعض أفراد العينة;
- تزامن وقت توزيع الاستمارات مع فترة حرجة بالنسبة للمهنيين لانشغالهم في إعداد الميزانية الختامية وكانت في الأيام الأخيرة من شهر أبريل وهذا ما جعلهم لا يقبلون الاستمارات;
- صعوبة في فهم المصطلحات بالنسبة للمهنيين كون الموضوع نظري.
المبحث الثاني: معالجة وتحليل الاستبيان

المطلب الأول: الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة

1. توزيع أفراد العينة حسب الجنس

تتكون عينة الدراسة من 44 فرد منهم 37 ذكرًا و7 إناث حيث يوضح الجدول رقم (2-2)، والمتمثل في توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس وكانت نسبة الذكور مرتفعة جداً مقارنة بنسبة الإناث حيث بلغت نسبة الذكور 84.1% ونسبة الإناث قدرت ب15.9%، وهذا يدل على أن إهتمام الذكور بهم الجنسية أكثر من اهتمام الإناث.

الجدول رقم (2-2): توزيع أفراد العينة حسب الجنس

<table>
<thead>
<tr>
<th>الجنس</th>
<th>التكرار</th>
<th>النسبة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ذكور</td>
<td>37</td>
<td>84.1%</td>
</tr>
<tr>
<td>إناث</td>
<td>07</td>
<td>15.9%</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع</td>
<td>44</td>
<td>100%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: من إعداد الطلاب بناءً على مخرجات spss

الجنس

spss

المبحث الثاني: معالجة وتحليل الاستبيان

2. توزيع أفراد العينة حسب العمر

نلاحظ من خلال الجدول (2-3) والخاص بوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر أن هناك تباين بين الفئتين المدارس، وأن الفئة العمرية (أكبر من 30 سنة) الأكثر تكرارا حيث بلغت نسبة تكرارات بـ 54.5% في حين بلغت نسبة الفئة العمرية (أقل من 30 سنة) نسبة 45.5%.
الفصل الثاني
الشريحة رقم (2-2) توزيع أفراد العينة حسب العمر

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على محركات "spss"

3- توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي:

نلاحظ من خلال الجدول (2-4) الخاص بتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي أن أغلبية أفراد العينة من حاملي شهادة ليسانس حيث بلغ عددهم 21 فرد بنسبة 47.7%، في حين بلغت نسبة حاملي شهادة الماجستير 15.9، ونسبة حاملي شهادة ماستر بلغت 20.5، ونسبة حاملي شهادة الدكتوراه 0.91، أما نسبة حاملي شهادة الشهادات الأخرى بلغت 6.8%.
الفصل الثاني

الدخل رقم (2-3) توزيع العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي

<table>
<thead>
<tr>
<th>المؤهل العلمي</th>
<th>النسبة</th>
<th>النكرار</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ليسانس</td>
<td>47.7%</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>ماجستير</td>
<td>15.9%</td>
<td>07</td>
</tr>
<tr>
<td>ماستر</td>
<td>20.5%</td>
<td>09</td>
</tr>
<tr>
<td>دكتوراه</td>
<td>9.1%</td>
<td>04</td>
</tr>
<tr>
<td>شهادة أخرى</td>
<td>6.8%</td>
<td>03</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع</td>
<td>100%</td>
<td>44</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على مخرجات spss

4 - توزيع أفراد العينة حسب الوظيفية

من خلال الجدول رقم (2-5) الخاص بوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفية يتضح لنا أن نسبة الأساتذة بلغت 15.9%，وترتبط النسبة JSON.4% التي كانت أكبر نسبة، في حين بلغت نسبة محاسب/مسير مالي 29.5%，أما وظيفية أخرى بلغت نسبة %18.2。أي تم التركيز على محاصلي الحسابات، من خلال هذا يمكننا أن نعرف مدى تعرضهم للمشاكل المحاسبية التي تعرضهم على اعتبار أهم المسؤولون عن عملية التقدير الشخصي.
الفصل الثاني

الجدول رقم (2-5) توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة

<table>
<thead>
<tr>
<th>الوظيفة</th>
<th>التكرار</th>
<th>النسبة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>استاذ</td>
<td>07</td>
<td>15.9%</td>
</tr>
<tr>
<td>محافظ حسابات</td>
<td>06</td>
<td>13.63%</td>
</tr>
<tr>
<td>محاسب/مسير مالي</td>
<td>13</td>
<td>29.5%</td>
</tr>
<tr>
<td>وظيفة أخرى</td>
<td>8</td>
<td>18.2%</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع</td>
<td>44</td>
<td>100%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5- توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على مخرجات spss

يتمثل الجدول رقم (2-6) توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة، حيث تجد أن نسبة أفراد العينة الذين لديهم خبرة في العمل ما بين 5 و 10 سنوات أكثر نسبة بلغت 54.5%، وهذا يدل على أن العينة الأكثر هم من أصحاب الخبرة وهو شيء إيجابي، أما نسبة الأفراد الذين لديهم أقل من 5 سنوات بلغت 27.7%، في حين بلغت نسبة أفراد العينة الذين لديهم خبرة أكثر من 10 سنوات 22.7%. 

spss
الفصل الثاني

الجدول رقم (2–6) توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

<table>
<thead>
<tr>
<th>مدة الخبرة</th>
<th>النسبة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>أقل من 5 سنوات</td>
<td>22.7%</td>
</tr>
<tr>
<td>من 5 إلى 10 سنوات</td>
<td>54.4%</td>
</tr>
<tr>
<td>أكثر من 10 سنوات</td>
<td>22.7%</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع</td>
<td>100%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على مخرجات `spss`

6- توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

يشمل الجدول رقم (2–7) توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي المتمم إليه، حيث تجد أن نسبة الذين درسوا محاسبة بلغت نسبة 43.2%، ونسبة الذين درسوا مالية بلغت نسبة 13.6%، و الذين درسوا جوافة بلغت نسبتهم 43.2% ولا يوجد تخصص آخر، نلاحظ أن عينة الدراسة تتكون من ثلاث تخصصات وهذا أمر مهم بالنسبة للإجابة على أسئلة الإستبيان.
الفصل الثاني

الجدول رقم (2-7) توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

التخصص العلمي

<table>
<thead>
<tr>
<th>التخصص</th>
<th>الكبار</th>
<th>نسبة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>محاسبة</td>
<td>19</td>
<td>43.2%</td>
</tr>
<tr>
<td>مالية</td>
<td>06</td>
<td>13.6%</td>
</tr>
<tr>
<td>جباية</td>
<td>19</td>
<td>43.2%</td>
</tr>
<tr>
<td>تخصص آخر</td>
<td>0</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع</td>
<td>48</td>
<td>100%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على مخرجات spss

المطلب الثاني : وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة

سنحاول من خلال وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل مقرر من محاور الدراسة، تم استنتاج أتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة، وهذا بالاعتماد على الأوزان المرجعة لقياس ليكرث.

فيما توزيع الإجابات حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (2-8): الأوزان المرجعة لقياس الدراسة

<table>
<thead>
<tr>
<th>الاتجاه</th>
<th>المتوسط المرجع</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>غير موافق</td>
<td>من 1 إلى 1.66</td>
</tr>
<tr>
<td>محايد</td>
<td>من 1.67 إلى 2.33</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>من 2.34 إلى 3</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على مخرجات spss
الفصل الثاني

1- وجهة نظر المستجيبين لواقع استخدام التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية.

يصف الجدول رقم (2-9) وجهة نظر المستجيبين لواقع استخدام التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية، حيث يشير الجدول إلى أن المتوسطات الحسابية تراوحت ما بين (1.80 إلى 2.75) وانخفاض معياري ما بين (0.651 إلى 0.995) وهذا ما يدل على موافقة لا تاسكا على القياسات التي تقيس واقع استخدام التكلفة التاريخية في الجزائر.

كما تبين لنا أن السؤال رقم (11) قد حصل على أكثر تأكيد بأعلى وسط حسابي قدره (2.75) والانخفاض معياري قدره (0.651)، في حين أن السؤالين رقم (07 و 08) تلقى أدنى متوسط حسابي من قبل المستجيبين بمعدل (1.80).

كما نلاحظ من خلال الجدول أن المتوسط الحسابي العام للمحور الأول ما قيمته (2.188) أما الأدوار المعياري العام فقد بلغ (3.422)، أي أقل من الواحد ما يفسر عدم تشتت القياسات.

من خلال خريطةنا للتحليل السابق نستنتج أن الشكل العام خلال المحور الأول لواقع استخدام التكلفة التاريخية يؤدي إلى تشكيلة وتضليل مستخدمي القياسات المالية، إلا أن المتوسط الحسابي العام يعتبر مؤشرًا مقبولاً ولكن لا يمكن اعتباره جيداً.

الجدول رقم (2-9): وجهة نظر المستجيبين لواقع استخدام التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية.

<table>
<thead>
<tr>
<th>الاتجاه الإجابة</th>
<th>الإدراة المعيارية الممتلكة الحسابية</th>
<th>البيانات الرقمية</th>
<th>الذهب رقم</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>محايد</td>
<td>298</td>
<td>1,80</td>
<td>01</td>
</tr>
<tr>
<td>محايد</td>
<td>294</td>
<td>1,80</td>
<td>02</td>
</tr>
<tr>
<td>محايد</td>
<td>295</td>
<td>2,18</td>
<td>03</td>
</tr>
<tr>
<td>محايد</td>
<td>297</td>
<td>2,18</td>
<td>04</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>295</td>
<td>2,75</td>
<td>05</td>
</tr>
<tr>
<td>محايد</td>
<td>297</td>
<td>2,05</td>
<td>06</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>295</td>
<td>2,52</td>
<td>07</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>2,188</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات spss
الفصل الثاني

2- جهة نظر المستجيبين حول ظروف الانتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة.

يصف الجدول رقم (2-10) وجهة نظر المستجيبين حول ظروف الانتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة، حيث يشير الجدول أن المتوسطات الحسابية تراوحت ما بين (2.45) و (2.80) وانحراف معياري ما بين (0.594) و (0.876)، وهذا ما يدل على موافقة لا تأسما بما على القياسات التي تقيين واقع استخدام التكلفة التاريخية في الجزائر.

كمما تبين ان السؤال رقم (14) قد حصل على أعلى نسبة تأييد من بين القياسات، وذلك بوسط حسابي قدره (2.80) وانحراف معياري (0.594)، في حين أن القياسات رقم (18) حصلت على أدنى فاصل بوسط حسابي قدره (2.45).

كمما نلاحظ من خلال نفس الجدول أن المتوسط الحسابي العام للمحور الثاني قد بلغ (2.6136) أما الانحراف المعياري العام كان (0.4023) أي أقل من الواحد مايقتصر عدم تشاكر أو إثارة أو تحليل السائدة تستنتج أن الشكل العام للمحور الثاني أنه الصبر من قبل العينة للاستماع من التكلفة التاريخية للقيمة العادلة و هي الحل الأفضل لاتخاذ قرارات سليمة في استخدام القوائم المالية بالجزائر، وهذا ما دل على المتوسط الحسابي العام حيث يعتبر مؤشرا مقبولا و يمكن اعتباره جيدا.

الجدول رقم (2-10): وجهة نظر المستجيبين حول ظروف الانتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة.

<table>
<thead>
<tr>
<th>الرقم</th>
<th>التبيان</th>
<th>المتوسط الحسابي</th>
<th>الانحراف المعياري</th>
<th>القياسات</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
<td>إن استخدام القيمة العادلة أثناء القياس الخصافي يوفر معلومات ملائمة لاختيار القيمة</td>
<td>2.80</td>
<td>0.549</td>
<td>موافق</td>
</tr>
<tr>
<td>02</td>
<td>يسمح استخدام القيمة العادلة بتصحيح قيم النمو بالأرباح المستقبلية</td>
<td>2.59</td>
<td>0.787</td>
<td>موافق</td>
</tr>
<tr>
<td>03</td>
<td>يوفر استخدام القيمة العادلة خاصة قبل المقارنة بالنسبة للمعلومات المالية</td>
<td>2.73</td>
<td>0.660</td>
<td>موافق</td>
</tr>
<tr>
<td>04</td>
<td>تتزامن رغبة مستخدمي القوائم المالية بالجزائر بتطبيق مبدأ القيمة العادلة.</td>
<td>2.48</td>
<td>0.876</td>
<td>موافق</td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>تسمح القيمة العادلة بالرقابة الإدارية للمؤسسة</td>
<td>2.45</td>
<td>0.848</td>
<td>موافق</td>
</tr>
<tr>
<td>06</td>
<td>يسمح تطبيق آلية القيمة العادلة لتجاوز أوجه العرض عن تطبيق التكلفة التاريخية</td>
<td>2.50</td>
<td>0.849</td>
<td>موافق</td>
</tr>
<tr>
<td>07</td>
<td>المعلومات المقدمة بالقيمة العادلة قريبة من الواقع.</td>
<td>2.75</td>
<td>0.651</td>
<td>موافق</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>2.613</td>
<td>9.4023</td>
<td>موافق</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المصدر: موسوعة الطالب بناءً على مخرجات spss
الفصل الثاني

3- وجهة نظر المستجيبين لتحديات تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية.

يصف الجدول رقم (2-11) وجهة نظر المستجيبين حول تحديات تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، حيث يشير الجدول إلى أن المتوسطات الحسابية تراوحت ما بين (1.20 ل.2.8) وأخير معيار ماؤين (0.53 ل.917).

وهذا ما يدل على موافقة لأباإس ما على العبارات التي تقاس تحديات تطبيق القيمة العادلة.

حيث نلاحظ أن السؤال رقم (26) قد حصل على أكبر تأييد بأعلى وسط حسابي قدره (2.82)، في حين حصل السؤال رقم (24) على أدنى قبول بوسط حسابي قدره (1.20).

كما تبين من خلال نفس الجدول أن المتوسط الحسابي العام للمحور الثالث قد بلغ ما قيمته (2.630) وأخير معياري ب (0.2754) أي أقل من الوحدة ما يفسر عدم تشتيت العبارات، من خلال قرائتنا للتحليل السابق نستطيع أن نشتق أن الشكل العام خلال المحور الثالث أن هناك معوقات تطبيق القيمة العادلة الجزائرية من بينها عدم الرموز القانونية التطبيقية، إلا أن المتوسط الحسابي العام للمحور يعتبر مقبول ولكنه لا يمكن اعتباره جيدا.

الجدول رقم (2-11) : وجهة نظر المستجيبين لتحديات تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية

<table>
<thead>
<tr>
<th>الاتجاه الإجابة</th>
<th>الإباضة المعياري</th>
<th>المتوسط الحسابي</th>
<th>البيان</th>
<th>الرقم</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>594</td>
<td>2.80</td>
<td>لدى المحاسبين الجزائريين مستوى عمياء حول مفهوم القيمة العادلة</td>
<td>01</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>787</td>
<td>2.59</td>
<td>توفر إمكانية تطبيق المعايير المحاسبية الدوليّة المتعلقة بالقيمة العادلة في بيئة المؤسسات الجزائرية</td>
<td>02</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>660</td>
<td>2.73</td>
<td>تبرز أهمية إضافة الممارسات المحاسبية في الجزائر إلى دورات حول فهم القيمة العادلة</td>
<td>03</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>876</td>
<td>2.48</td>
<td>تصنف الأسواق الجزائرية ضمن الأسواق الناشطة</td>
<td>04</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>848</td>
<td>2.45</td>
<td>يتطلب القياس وفق القيمة العادلة إلى وجود أصول مالية</td>
<td>05</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>849</td>
<td>2.50</td>
<td>لا يوجد إطار قانوني يطبق مفهوم القيمة العادلة في البيئة الجزائرية</td>
<td>06</td>
</tr>
<tr>
<td>موافق</td>
<td>651</td>
<td>2.75</td>
<td>تعد الفوائد المالية المعدة وفق القيمة العادلة معرفة أساسا لإدارة الضرائب</td>
<td>07</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المرجع: من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS
الفصل الثاني

المطلب الثالث: نتائج و اختبار الفرضيات

أولا: صدق أداة الدراسة

قبل القيام بالاختبارات الإحصائية المناسبة لتحليل فرضيات الدراسة، لا بد من التأكد من موثوقية أداة القياس المستخدمة، حيث تعكس الموثوقية هنا درجة ثبات أداة القياس بعدة عوامل منها 1:

طول الاختبار: بحيث تزداد قيمة معامل الثبات بزيادة عدد العينات في الاستبيان.

مدى صعوبة فهم أداة القياس: عندما تكون عبارة الاستبيان غير مفهومة أو صعبة الاستيعاب، فإن أفراد العينة قد يبحثون إلى التحمس، وبالتالي تتأثر درجة ثبات أداة القياس.

تجانس أو تباين درجات أفراد العينة: يقل معامل ثبات الاختبار بزيادة تباين أفراد العينة، ويجبر مع زيادة تباين أفراد العينة في إجاباتهم.

الفترة الزمنية بين قياسين بنفس الادا: إذا كانت الفترة الزمنية بين قياسين بنفس الأدا طويلة نسبياً فإن الظروف قد تختلف وبالتالي قد يؤثر ذلك على إجابات بعض أفراد العينة.

ومن بين أهم اختبارات قياس الثبات الداخلي لأداة القياس أهمها:

معامل ألفا كرونباخ 2:

تستخدم لقياس مدى ثبات أداة الدراسة من ناحية الاتساق الداخلي لفرعات الادا، والنسبي الإحصائي المقترح لهذا هي 0.60 والجدول رقم (1-12) بين معامل ألفا كرونباخ لأداة الدراسة، حيث بلغ نسبة 0.665 وهي نسبة مقترحة إحصائياً.

الجدول رقم (2-12): بين معامل ألف كرونباخ لعينة الدراسة

<table>
<thead>
<tr>
<th>Statistiques de fiabilité</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Alpha de Cronbach</td>
</tr>
<tr>
<td>0.665</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1 محتوى جودة، التحليل الإحصائي الأساسي باستخدام spss، دار وائل للنشر، الطبعة الأولى، 2008، ص 297.
2 معامل ألفا كرونباخ: مقياس أو معتبر لثبات الاتبار، وكذلك هو مقياس للاستناد.
 المصدر: من إعداد الطالب بداء على مخرجات SPSS

ثاني: اختبار وتحليل نتائج فرضيات الدراسة

الفرضية الأولى: حساب التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية حسب متغير الوظيفة، والتي، بدورها تقسمها إلى فترتين جزئيتين كما يلي:

-如果不是: H0
  - توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية تبعاً لمنغز الوظيفة حول واقع استخدام التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية

- إذا،贵金属: H1
  - توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية تبعاً لمنغز الوظيفة حول واقع استخدام التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية

وهي الفرضية العدمية (الصفرية) التي تنيق الفرضية الدراسة.

وهي الفرضية البديلة أي معنى أخرى عكس الفرضية العدمية H1

أظهرت النتائج المحصلة عليها في الجدول رقم (2-13) إلى عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية تبعاً لمنغز الوظيفة حول واقع استخدام التكلفة التاريخية في الجزائر عند مستوى الدلالة (0.05) وذلك لأن قيمة الدلالة الإحصائية للاختبار بلغت (0.932)، وهي أكبر من (0.05)، وعلى ذلك نقبل الفرضية العدمية (الفرضية الصفرية) لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية تبعاً لمنغز الوظيفة حول واقع استخدام التكلفة التاريخية في البيئة المحاسبية الجزائرية.

الجدول رقم (2-13): نتائج اختبار ANOVA للفرضية الأولى تبعا لمنغز الوظيفة

**ANOVA**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Somme des carrés</th>
<th>Ddl</th>
<th>Carré moyen</th>
<th>F</th>
<th>Sig.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inter-groupes</td>
<td>0,054</td>
<td>3</td>
<td>0,018</td>
<td>0,146</td>
<td>0,932</td>
</tr>
</tbody>
</table>

33
الفصل الثاني

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Intragroups</th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>4,981</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Total</td>
<td>5,035</td>
<td>43</td>
</tr>
</tbody>
</table>

الفرضية الثانية: ظروف انتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة. والذي يدورها تم تقسيمها إلى فرضيتين جزئيتين:

H0: لا توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية تباعاً لمنغري الوظيفة حول ظروف انتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة (كبدديل للقياس المحاسبي).

H1: توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية تباعاً لمنغري الوظيفة حول ظروف انتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة (كبدديل للقياس المحاسبي).

أظهرت النتائج المتاحل عليها في الجدول رقم (2-14) إلى عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية تباعاً لمنغري الوظيفة حول ظروف الانتقال من التكلفة التاريخية للقيمة العادلة كبدديل للقياس المحاسبي، عند مستوى الدلالة (0.05) وذلك لأن قيمة الدلالة الإحصائية للإختبار بلغت (0.260) وهي أكبر من (0.05)، وعلى فإنا نقبل الفرضية العدمية لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية تباعاً لمنغري الوظيفة حول ظروف الانتقال من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة كبدديل للقياس المحاسبي.

الجدول رقم (2-14) نتائج اختبار (ANOVA) للفرضية الثانية تباعاً لمنغري الوظيفة

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Somme des carrés</th>
<th>Ddl</th>
<th>Carré moyen</th>
<th>F</th>
<th>Sig.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Inter-groupes</td>
<td>6,658</td>
<td>3</td>
<td>219</td>
<td>1,391</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Intragroupes</td>
<td>6,305</td>
<td>40</td>
<td>158</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Total</td>
<td>6,962</td>
<td>43</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
الفصل الثاني: تجديد تنفيذ القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، والتي تم تقسيمها إلى فرضتيتين حوزتين كما يلي:

- **H0**: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية تبعاً لتغير الوظيفة حول تجديد تنفيذ القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية.

- **H1**: توجد فروقات ذات دلالة إحصائية تبعاً لتغير الوظيفة حول تجديد تنفيذ القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية.

أظهرت النتائج المحصل عليها في الجدول رقم (2-15) إلى عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية تبعاً لتغير الوظيفة حول مواجهة القيمة العادلة لتجهيزات تطبيقها في الجزائر، عند مستوى الدلالة (0.05) وذلك لأن قيمة الدلالة الإحصائية للاختبار بلغت (0.533) وهي أكبر من (0.05)، وعليه فإننا نقبل الفرضية الحتمية، لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية تبعاً لتغير الوظيفة حول تجديد تنفيذ القيمة العادلة في الجزائر.

الجدول رقم (2–15) نتائج اختبار **ANOVA** للفرضية الثانية (تي تي) T-test (Two-tailed test)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Somme des carrés</th>
<th>ddl</th>
<th>Carré moyen</th>
<th>F</th>
<th>Sig.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Inter-grouppes</strong></td>
<td>3,172</td>
<td>3</td>
<td>0,057</td>
<td>0,743</td>
<td>0,533</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Intragroup es</strong></td>
<td>3,091</td>
<td>40</td>
<td>0,077</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Total</strong></td>
<td>3,263</td>
<td>43</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
خلاصة الفصل:

يعتبر هذا الفصل من خلال الدراسة الميدانية محاولة للتحضير لما تم الإشارة إليه في الجانب النظري للبحث عن أثر تطبيق العادلة في قياس عناصر المثلثات عن طريق تقصي وجهات وآراء نظر العينة المدروسة، والتي رأيناها مناسبة لذلك.

والخلاصة عامة لهذا الفصل وجدنا أن القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة لديه أهمية بالغة (كبير) لدى عينة الدراسة.

وفيما يلي أهم النتائج:

١. من خلال تحليل نتائج الفرضية الأولى نستنتج أن واقع استخدام المكلفة التاريخية في البيئة الجزائرية من قبل عينة الدراسة أثار ثقل من عيوب ومشاكل كبيرة.

٢. من خلال تحليل نتائج الفرضية الثانية نستنتج أن عينة الدراسة أكدت على ضرورة الانتقال إلى القيمة العادلة وبالتالي فهم يؤدويها لأنها قريبة من الواقع.

٣. من خلال تحليل نتائج الفرضية الثالثة من قبل عينة الدراسة نستنتج القيمة العادلة تواجه صعوبات وعوائق لتطبيقها في بيئة الجزائر، وهذا يراجع لحدوث الفهم وعدم توفر أسواق نشطة.
الخاتمة
الخاتمة:

حاولاً من خلال هذه الدراسة تسلط الضوء على أهم المواضيع الحالية في المجال المحاسبي، وهذا يعد استحداث النظام المحاسبي المالي في سنة 2010، حيث سادت التكلفة التاريخية وحدها في عملية التقييم، إلا أن القيمة العادلة أصبحت مفهوم جديداً لدى مستخدمي القوائم المالية، بدورهم يبحثون عن ملاءمة وموثوقية المعلومات للاعتماد عليها.

وإلياند ببحثات الموضوع تناولناه من خلال فصولين، فصل نصري وفصل تطبيقي، انطلاقاً منفرضيات الدراسة، أُتيَ كأي نسخة من خلاله الأمل في دراسة أثر تطبيق القيمة العادلة في قياس عناصر التدفقات بالاعتماد على استمارة الاستبان من وجهة ذوي الاختصاص في المجال الأكاديمي المهني وعلى يمكن تلميح نتائج الدراسة، والوصيات والأفاق بالشكل التالي:

أولاً: نتائج اختبار الفرضيات:

- الفرضية الأولى: من خلال تحليل نتائج الفرضية الأولى أثبتت نتائج صحة هذه الفرضية حيث أن عينة الدراسة أفادوا على أن واقع استخدام التكلفة التاريخية في فترات التضخم يؤدي إلى تشويه مستخدمي القوائم المالية، ومنه قبول الفرضية.

- الفرضية الثانية: من خلال تحليل نتائج الفرضية الثانية نستنتج أن عينة الدراسة أيدى القيمة العادلة، وأكدوا رغبتهم بالإنتقال لتطبيقها ملائمتها في أخذ القرارات وقريبة من الواقع، وهذا ما يعده في الدراسة الميدانية، ومنه قبول الفرضية.

- الفرضية الثالثة: من خلال تحليل نتائج الفرضية الثالثة نستنتج أن عينة الدراسة أكدوا بأن البيئة المحاسبية الجزائرية لا تحتوي على مقومات لتطبيق مبادئ القيمة العادلة، ولعل الأبرز عدده تضاؤل مالي نشط، وأيضاً لا يوجد إرث قانوني يطبقها.

النتائج:

- واقع استخدام التكلفة التاريخية في فترات التضخم يؤدي إلى تشويه مستخدمي القوائم المالية؟ √
- تأكيد عينة الدراسة للقيمة العادلة أثناء القياس المحاسبي لمها تضاء معلومات ملائمة؟ √
- وجود اهتمام ورغبة من طرف الممارسين للمحاسبة لانتقال القيمة العادلة كنقطة للقياس؟ √
- تواجد القيمة العادلة العديد من الصعوبات لتطبيقها، من بينها عدم جاهزية الأسواق؟ √
الخاتمة

النوصيات:

- تكييف البيئة الاقتصادية الجزائرية من خلال تشغيل الأسواق وتفعيلها;
- إجراء بعض الدورات التدريبية للممارسين المحاسبين;
- التنسيق بين الجامعات والمؤسسات التعليمية والتدريبية وبين المؤسسات الاقتصادية من أجل مرج وتبادل المعارف;
- توعية المهتمين بالجملة المحاسبية وتقييمهم بأهمية القياس المحاسبى لإعداد قوائم مالية ذات شفافية ومصداقية;
- تفعيل التشريعات المحاسبية بما يتوافق مع متطلبات القيمة العادلة.

آفاق الدراسة:

عالجت هذه الدراسة إشكالية أثر تطبيق القيمة العادلة في قياس عناصر الثروات، حيث تعتبر القيمة العادلة أداة مناسبة للقياس المحاسبي للأصول، لما توفر من معلومات ملاءمة لاتخاذ قرارات مالية ورشيدة، إلا أن البيئة المحاسبية الجزائرية تواجه عوائق حيث لا توفر على إمكانية تطبيقها، منها عدم جاهزية الأسواق.

إضافة إلى ما تم تناوله في هذه الدراسة يمكن اقتراح بعض المشاكل والمواضيع التي يمكن من شأنها أن تكون آفاق مستقبلية:

- ما هي الدوافع التي أدت الدولة الجزائرية إلى التمسك بالتكلفة التاريخية؟
- مدى أهمية الإصلاح المحاسبي المستند للقيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية.
المراجع
المراجع:
قائمة المراجع:

أولا: المراجع باللغة العربية

الكتب:
1. حسن الفاضلي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، الطبعة الأولى، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008.
2. محمد مطر وآخرون، التأصيل النظرتي لممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس العرف الاقتصاد، دار وائل للنشر، ط. 2، سنة 2006.
3. ريتشارد شرويد وآخرون، "نظرية المحاسبة"، (ترجمة خالد علي أحمد كاجيكي) دار المريخ، الرياض، 2006.
4. عفان أسحق أبوزر، المحاور الرئيسية للقياس المحاسبي للأصول باستخدام مفهوم القيمة العادلة في إطار معايير المحاسبة الدولية، جامعة البترا، الأردن، 2008.

الرسائل والأطروحات:
5. فريال سليماني، إشكالية القياس المحاسبي للأصول الثابتة باستخدام مدخل التكلفة التاريخية، دراسة حالة، مذكرة مستمر في العلوم المحاسبية والمالية، غير منشورة، تحصين دراسات محاسبية وصحاء معمقة، جامعة قاصدي مزاحم ورقة الجزائر، سنة 2014.
6. رولا كاسر لابقة، القياس والإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للمصاريف، ودورها في ترشيد قرارات الاستثمار، مذكرة ماجستير، غير منشورة، قسم المحاسبة كلية الاقتصاد، جامعة مشرين، سوريا، 2008.
7. رقية بن الشيخ، دراسة وتقديم أثر التشريع الجبائي على دوال القياس المحاسبي، مذكرة ماستر، غير منشورة، جامعة قاصدي مزاحم ورقة الجزائر، 2011.
8. شناء غيدالكريم، تكليف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، تحصين محاسبة، جامعة الحاج لخضر، باتنة، سنة 2009.
9. نورة عريب، إشكالية القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية باستخدام مدخل التكلفة التاريخية، مذكرة ماستر في العلوم المحاسبية والمالية، غير منشورة، تحصين دراسات محاسبية وصحاء معمقة، جامعة قاصدي مزاحم ورقة الجزائر، سنة 2011.
10. فارس بن يدير، واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، دراسة ميدانية، مذكرة ماجستير غير منشورة، تحصين محاسبة مالية، جامعة قاصدي مزاحم ورقة الجزائر، سنة 2015.
11. وهبة لبوز، "قياس الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي" مذكرة ماستر في العلوم المالية المحاسبية، غير منشورة، جامعة قاصدي مزاحم ورقة 2011.
المراجع

12- مهيري يونس. القياس المحاسبى لعناصر الأصول (مقارنة القيمة المادلة) دراسة ميدانية، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وطبيعة معقمة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، سنة 2015.

13- سيدي بن زرون، أسس القياس المحاسبى للأصول الثابتة في ظل النظام المحاسبى المالي الجديد، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وطبيعة معقمة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، سنة 2015.

14- جميلة بن هجيرة، تطبيق أدوات القياس المحاسبى على القيمتين العاينتين، دراسة حالية، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وطبيعة معقمة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، سنة 2013.

15- فريد زوارة، "معالجة الفوائد المالية من آثار التضخم وفقا للمعايير المحاسبية الدولية"، مذكرة ماجستير في المحاسبة والتنقيح، غير منشوره، جامعة سعد دحلب بالبلدية، 2009.

الملاحظات والمؤشرات:

16- بوساسى رشد، أوكيل نسيمة، العربي حمزة، "التكامل التكنولوجي بين التدريس والبحث في ظل توجه معايير المحاسبية إلى القيمة المادية، الملغى الدولي الأول حول النظام المحاسبى المالي الجديد في ظل معايير المحاسبة الدولية، يومي 17 و18 حافظي 2010 بالمقر الجامعة، الواقدية.

17- سويسي مرجان، وهابي جمعة، "تطلب السيرة المالية للساحة المحاسبية في ظل توجه معايير المحاسبة الدولية في مواجهة معايير المحاسبة الدولية ومعاشرة المراجعة، البلدية، 13 و14 ديسمبر 2011.

18- فهد عبد الحب، "مدى ملاءمة القياس المالي للتفاصيل للمالية، الملتقي الوطني حول القيمة المادية على ضوء التحولات المحاسبية الدولية، جامعة باغي مختار، عناية، الجزائر، 22 نوفمبر 2005.

المجلات:

19- محمد حسن بن ماجد، محمد بشير غوالي، "أثر القياس المحاسبى المستند إلى القيمة المادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للشركات الناشئة في الجنوب الشرقي، دراسة تطبيقية، مجلة الباحث، عدد 15/15 2015.

20- حضير محمد علوي، القياس والإفصاح المحاسبى لصالح الأصول المحاسبية باستخدام مبدأ القيمة المادلة، المجلد 22 العدد 6; 2014.

21- إبراهيم خليل السعدي، "مشكلات القياس المحاسبى الناجمة عن التضخم وأثرها على استعداد الأصول"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية العدد 2009.

22- سعيد سليمان، القيمة المادلة للملامح ماها وما عليها، جمعية الجمع المصري للمحاسبين القانونيين، الأردن، 2011.
المراجع

ثانٍاَ المراجع باللغة الأجنبية:

23- Sami boussida et Mohamed mouradlakhdha*les normes IAS/IFRS En entreprise*vip groupe et C.S.B.B anditet conseil , 2005 Tunisie

24- IFRS13 – DELOITTE , IFRS IN FOCUS , IASB issue news, standardized on faire value measurement and disclosure
الملاحق
الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
جامعة قاصدي مراح ورقية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسويق
قسم العلوم التجارية
الشخصية: دراسات محاسبية وجيوبية معينة
استمارة الاستبيان

أخي الفاضل - أختي الفاضلة
السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته،

في ميدان دراستنا وتحضيراتنا لما يتعلق بموضوع: "تأثير تطبيق القيمة العادلة على قياس عناصر تثبيت "، الموجه للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، وهذا من أجل نيل شهادة الماستر أكاديمي في تخصص دراسات محاسبية وجيوبية معينة، فلذ أطرف مساعدتيكم بإحابته على أسئلة الاستبيان المرفق بعد قراءة كل عبارة من عباراتها قراءة متأنية، كما أتمنى منكم إعطائهما بعض الاهتمام، وذلك لما تكتسبه إجاباتكم من أهمية تعتمد عليها في نتائج هذه الدراسة، علم بأهمية المعلومات سلامة ترجمة
ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

شكرا لتعاونكم وحسن استجوابكم.
الطالب: محمد عبد القادر بورز يق
القسم الأول: الأسئلة الخاصة البيانات العامة (المعلومات الشخصية)

1. الجنس: □ ذكر □ أش
2. السن: □ أقل من 30 سنة □ أكبر من 30 سنة

3. المؤهل العلمي:
□ ليسانس □ باحث □ دكتوراه □ شهادة أخرى
□ ج - ماجستير □ د - دكتوراه

4. الوظيفة:
□ أ - نائبة □ ب - مسؤول □ ج - مهندس/مدير مالي □ د - وظيفة أخرى

5. عدد سنوات الخبرة:
□ لأقل من 5 سنوات □ ج - ما بين 5 و10 سنوات □ أكبر من 10 سنوات

6. التخصص العلمي:
□ حساب □ مالي □ ج - حساب د - تخصص آخر
المجور الأول: وقائع استخدام التكلفة التاريخية

<table>
<thead>
<tr>
<th>الرقم</th>
<th>البيان</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
<td>تعد المعلومات المعدة وفق التكلفة التاريخية ملائمة</td>
</tr>
<tr>
<td>02</td>
<td>توفر المعلومات المالية المعدة وفق التكلفة التاريخية على خاصية التوفيق المناسب</td>
</tr>
<tr>
<td>03</td>
<td>تعتبر التكلفة التاريخية أساسًا مناسبًا للقياس المحاسبي للأصول</td>
</tr>
<tr>
<td>04</td>
<td>تساعد التكلفة التاريخية في توجيه بعض القرارات المالية</td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>إن تقييم الأصول في فترات الضخم وفق التكلفة التاريخية يؤدي إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية</td>
</tr>
<tr>
<td>06</td>
<td>تواجه الممارسين مشكلات أثناء القيام المحاسبي عند استخدام مبدأ التكلفة التاريخية</td>
</tr>
<tr>
<td>07</td>
<td>يتناقص استخدام مبدأ التكلفة التاريخية بعد تاريخ الافتتاح مع مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الواقع القانوني</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المجور الثاني: ظروف الانقلاب من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة

<table>
<thead>
<tr>
<th>الرقم</th>
<th>البيان</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
<td>إن استخدام القيمة العادلة أثناء القياس المحاسبي يوفر معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات</td>
</tr>
<tr>
<td>02</td>
<td>يسمح استخدام القيمة العادلة تصحيح قيم الأرباح المستقبلية</td>
</tr>
<tr>
<td>03</td>
<td>يوفر استخدام القيمة العادلة خاصية قابلية المقارنة بالنسبة للمعلومات المالية</td>
</tr>
<tr>
<td>04</td>
<td>تزداد رغبة مستخدمي القوائم المالية بالالتزام بتطبیق مبدأ القيمة العادلة</td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>تسمح القيمة العادلة بالرقابة الإدارية للمؤسسة</td>
</tr>
</tbody>
</table>
| 06    | يسمح تطبيق آلية القيمة العادلة بتجاوز أوجه العرض عن تطبيق التكلفة التاريخية 
المعلومات المعدة بالقيمة العادلة قريبة من الواقع |
الخور الثالث: تعددات تطبيق القيم العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية

<table>
<thead>
<tr>
<th>الرقم</th>
<th>البيان</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
<td>لدى المحاسبين الجزائريين مستوى عوض بمفهوم القيمة العادلة</td>
</tr>
<tr>
<td>02</td>
<td>توفر إمكانية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعلقة بالقيم العادلة في بيئة المؤسسات الجزائرية</td>
</tr>
<tr>
<td>03</td>
<td>تبرز أهمية إفصاح الممارسين المحاسبين في الجزائر إلى دورات حول فهم القيمة العادلة</td>
</tr>
<tr>
<td>04</td>
<td>تصنف الأسواق الجزائرية ضمن الأسواق النشطة</td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>يتطلب القياس وفق القيم العادلة إلى وجود أصول مماثلة</td>
</tr>
<tr>
<td>06</td>
<td>لا يوجد إشراف قانوني تطبيق مفهوم القيمة العادلة في البيئة الجزائرية</td>
</tr>
<tr>
<td>07</td>
<td>تعد القوائم المالية المعدلة وفق القيمة العادلة معهودة أساسا لإدارة الضرائب</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Statistiques de fiabilité**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Alpha de Cronbach</th>
<th>Nombre d'éléments</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0,665</td>
<td>21</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Statistiques**

<table>
<thead>
<tr>
<th>الجنس</th>
<th>الفئة العمرية</th>
<th>المستوى التعليمي</th>
<th>المهنة</th>
<th>الخبرة</th>
<th>التخصص</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Valide</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>Manquant</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>الجنس</td>
<td>Fréquence</td>
<td>Pourcentage</td>
<td>Pourcentage valide</td>
<td>Pourcentage cumulé</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>-------</td>
<td>-----------</td>
<td>-------------</td>
<td>--------------------</td>
<td>-------------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ذكر</td>
<td>37</td>
<td>84,1</td>
<td>84,1</td>
<td>84,1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>أنثى</td>
<td>7</td>
<td>15,9</td>
<td>15,9</td>
<td>100,0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>44</td>
<td>100,0</td>
<td>100,0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>الفئة العمرية</th>
<th>Fréquence</th>
<th>Pourcentage</th>
<th>Pourcentage valide</th>
<th>Pourcentage cumulé</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>أقل من 30 سنة</td>
<td>20</td>
<td>45,5</td>
<td>45,5</td>
<td>45,5</td>
</tr>
<tr>
<td>أكثر من 30 سنة</td>
<td>24</td>
<td>54,5</td>
<td>54,5</td>
<td>100,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>44</td>
<td>100,0</td>
<td>100,0</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>المستوى التعليمي</th>
<th>Fréquence</th>
<th>Pourcentage</th>
<th>Pourcentage valide</th>
<th>Pourcentage cumulé</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ليسانس</td>
<td>21</td>
<td>47,7</td>
<td>47,7</td>
<td>47,7</td>
</tr>
<tr>
<td>ماجستير</td>
<td>7</td>
<td>15,9</td>
<td>15,9</td>
<td>63,6</td>
</tr>
<tr>
<td>ماستر</td>
<td>9</td>
<td>20,5</td>
<td>20,5</td>
<td>84,1</td>
</tr>
<tr>
<td>دكتوراه</td>
<td>4</td>
<td>9,1</td>
<td>9,1</td>
<td>93,2</td>
</tr>
<tr>
<td>شهادة أخرى</td>
<td>3</td>
<td>6,8</td>
<td>6,8</td>
<td>100,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>44</td>
<td>100,0</td>
<td>100,0</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>المهنة</th>
<th>Fréquence</th>
<th>Pourcentage</th>
<th>Pourcentage valide</th>
<th>Pourcentage cumulé</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>استاد</td>
<td>7</td>
<td>15,9</td>
<td>15,9</td>
<td>15,9</td>
</tr>
<tr>
<td>محاسب حسابات</td>
<td>16</td>
<td>36,4</td>
<td>36,4</td>
<td>52,3</td>
</tr>
<tr>
<td>مدير مالي/محاسب</td>
<td>13</td>
<td>29,5</td>
<td>29,5</td>
<td>81,8</td>
</tr>
<tr>
<td>وظيفة أخرى</td>
<td>8</td>
<td>18,2</td>
<td>18,2</td>
<td>100,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>44</td>
<td>100,0</td>
<td>100,0</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### الخبرة

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Fréquence</th>
<th>Pourcentage</th>
<th>Pourcentage valide</th>
<th>Pourcentage cumulé</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>أقل من 5 سنوات</td>
<td>10</td>
<td>22.7</td>
<td>22.7</td>
<td>22.7</td>
</tr>
<tr>
<td>ما بين 5 و10 سنوات</td>
<td>24</td>
<td>54.5</td>
<td>54.5</td>
<td>77.3</td>
</tr>
<tr>
<td>أكثر من 10 سنوات</td>
<td>10</td>
<td>22.7</td>
<td>22.7</td>
<td>100.0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Total</strong></td>
<td><strong>44</strong></td>
<td><strong>100.0</strong></td>
<td><strong>100.0</strong></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### التخصص

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Fréquence</th>
<th>Pourcentage</th>
<th>Pourcentage valide</th>
<th>Pourcentage cumulé</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>محاسبة</td>
<td>19</td>
<td>43.2</td>
<td>43.2</td>
<td>43.2</td>
</tr>
<tr>
<td>المالية</td>
<td>6</td>
<td>13.6</td>
<td>13.6</td>
<td>56.8</td>
</tr>
<tr>
<td>جباية</td>
<td>19</td>
<td>43.2</td>
<td>43.2</td>
<td>100.0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Total</strong></td>
<td><strong>44</strong></td>
<td><strong>100.0</strong></td>
<td><strong>100.0</strong></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Statistiques descriptives

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>N</th>
<th>Minimum</th>
<th>Maximum</th>
<th>Moyenne</th>
<th>Ecart type</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Y1</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>1.80</td>
<td>.978</td>
</tr>
<tr>
<td>y2</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>1.80</td>
<td>.954</td>
</tr>
<tr>
<td>y3</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.18</td>
<td>.995</td>
</tr>
<tr>
<td>y4</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.18</td>
<td>.971</td>
</tr>
<tr>
<td>y5</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.75</td>
<td>.651</td>
</tr>
<tr>
<td>y6</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.05</td>
<td>.987</td>
</tr>
<tr>
<td>y7</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.52</td>
<td>.821</td>
</tr>
<tr>
<td>Y</td>
<td>44</td>
<td>1.57</td>
<td>2.86</td>
<td>2.1818</td>
<td>.34220</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>N</th>
<th>Minimum</th>
<th>Maximum</th>
<th>Moyenne</th>
<th>Ecart type</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>z1</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.80</td>
<td>.594</td>
</tr>
<tr>
<td>z2</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.59</td>
<td>.787</td>
</tr>
<tr>
<td>z3</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.73</td>
<td>.660</td>
</tr>
<tr>
<td>z4</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.48</td>
<td>.876</td>
</tr>
<tr>
<td>z5</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.45</td>
<td>.848</td>
</tr>
<tr>
<td>z6</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.50</td>
<td>.849</td>
</tr>
<tr>
<td>z7</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.75</td>
<td>.651</td>
</tr>
<tr>
<td>Z</td>
<td>44</td>
<td>1.57</td>
<td>3.00</td>
<td>2.6136</td>
<td>.40239</td>
</tr>
</tbody>
</table>

N valide (liste) 44
### Statistiques descriptives

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>N</th>
<th>Minimum</th>
<th>Maximum</th>
<th>Moyenne</th>
<th>Ecart type</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>s1</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.36</td>
<td>.917</td>
</tr>
<tr>
<td>s2</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>1.57</td>
<td>.900</td>
</tr>
<tr>
<td>s3</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.80</td>
<td>.553</td>
</tr>
<tr>
<td>s4</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>1.20</td>
<td>.594</td>
</tr>
<tr>
<td>s5</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.64</td>
<td>.718</td>
</tr>
<tr>
<td>s6</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.82</td>
<td>.582</td>
</tr>
<tr>
<td>s7</td>
<td>44</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2.45</td>
<td>.820</td>
</tr>
<tr>
<td>s</td>
<td>44</td>
<td>1.57</td>
<td>2.86</td>
<td>2.2630</td>
<td>.27547</td>
</tr>
<tr>
<td>N valide (liste)</td>
<td>44</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Récapitulatif de traitement des observations

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>N</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Observations Valide</td>
<td>44</td>
<td>100,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Exclu(^a)</td>
<td>0</td>
<td>(0)</td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>44</td>
<td>100,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

\(^a\) Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

### ANOVA

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Somme des carrés</th>
<th>ddl</th>
<th>Carré moyen</th>
<th>F</th>
<th>Sig.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inter-groupes</td>
<td>.054</td>
<td>3</td>
<td>.018</td>
<td>.146</td>
<td>.932</td>
</tr>
<tr>
<td>Intragroupe(s)</td>
<td>4,981</td>
<td>40</td>
<td>.125</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>5,035</td>
<td>43</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### ANOVA

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Somme des carrés</th>
<th>ddl</th>
<th>Carré moyen</th>
<th>F</th>
<th>Sig.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inter-groupes</td>
<td>0,658</td>
<td>3</td>
<td>0,219</td>
<td>1,391</td>
<td>0,260</td>
</tr>
<tr>
<td>Intragroupes</td>
<td>6,305</td>
<td>40</td>
<td>0,158</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>6,962</td>
<td>43</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### ANOVA

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Somme des carrés</th>
<th>ddl</th>
<th>Carré moyen</th>
<th>F</th>
<th>Sig.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inter-groupes</td>
<td>0,172</td>
<td>3</td>
<td>0,057</td>
<td>0,743</td>
<td>0,533</td>
</tr>
<tr>
<td>Intragroupes</td>
<td>3,091</td>
<td>40</td>
<td>0,077</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Total</td>
<td>3,263</td>
<td>43</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
تم تحكيم الاستبان من طرف الأساندة:

- صديقي فؤاد.
- عوينات فريد.
- حجاج محمد الحاشمي.
- بالطرش مررم.
الفهرس
الفهرس

I............................................................... الإهداء
II.......................................................... شكر وعرفان
III........................................................ الملخص
IV........................................................ قائمة المحتويات
V........................................................ قائمة الجداول
VI......................................................... قائمة الأشكال البيانية
VII....................................................... قائمة الملاحق
VII....................................................... قائمة الإختصارات والرموز
VIII..................................................... المقدمة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

المبحث الأول: القياس المحاسبي لعناصر التثبيتات ........................................... 4
المطلب الأول: ماهية التثبيتات................................................................. 4
الفرع الأول: مفهوم الأصول......................... 4
الفرع الثاني: تقييم الأصول التالية على حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري........ 4

المطلب الثاني: قياس الأصول................................. 5
الفرع الأول: مفهوم القياس......................... 5
الفرع الثاني: شروط القياس......................... 6
الفرع الثالث: قياس الأصول............................. 6

المطلب الثالث: مداخل القياس............................. 7
الفرع الأول: مدخل التكلفة التاريخية........... 7
الفرع الثاني: مدخل القيمة العادلة........... 8

المبحث الثاني: الدراسات السابقة................................. 12
المطلب الأول: الدراسات العربية......................... 12
فرع الأول: الدراسات التي عاجلت المواقع الجزائرية ......................................... 12
الفرع الثاني: الدراسات التي عاجلت الموقع العربي........................................... 14
المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية................................. 16
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد ................................................................................................................................. 19
المبحث الأول: أداة الدراسة ................................................................................................ 20
المطلب الأول: مراحل إعداد الاستبيان .............................................................................. 20
المطلب الثاني: منهجية وعينة الدراسة ........................................................................... 21
المبحث الثاني: معالجة وتحليل الاستبيان ......................................................................... 23
المطلب الأول: الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة ................................................ 23
المطلب الثاني: وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة ..................................................... 28
المطلب الثالث: نتائج و اختبار الفرضيات ....................................................................... 32
خلاصة الفصل ....................................................................................................................... 36
الخاتمة ............................................................................................................................... 38
قائمة المراجع ...................................................................................................................... 41
قائمة الملحق ...................................................................................................................... 45
الفهرس ................................................................................................................................ 55