



المركز الجامعي بلحاج بوشعيب بعين تموشنت  
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة



التخصص: محاسبة وجباية معمقة

الموضوع

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة  
و المتوسطة IFRS PME عرض ودراسة الفرص

مذكرة مقدمة للحصول على شهادة ماستر أكاديمي

إعداد الطالب:

عابدي قدور

مقدمة أمام لجنة المناقشة المكونة من:

رئيسة

الأستاذة: بن صابر سليمان أسماء

مشرفا

الأستاذ: جعفري عمر

ممتحنة

الأستاذة: مبسوط هوارية

السنة الجامعية: 2019-2020





المركز الجامعي بلحاج بوشعيب بعين تموشنت  
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة



التخصص: محاسبة وجباية معمقة

الموضوع

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة  
و المتوسطة IFRS PME عرض ودراسة الفرص

مذكرة مقدمة للحصول على شهادة ماستر أكاديمي

إعداد الطالب:

عابدي قدور

مقدمة أمام لجنة المناقشة المكونة من:

رئيسة

الأستاذة: بن صابر سليمان أسماء

مشرفا

الأستاذ: جعفري عمر

ممتحنة

الأستاذة: مبسوط هوارية

السنة الجامعية: 2019-2020

# الإهداء

أهدي هذا العمل إلى أمي التي لولاها لما وصلت لما أنا عليه

# الشكر

أشكر الله عز وجل الذي أعطاني النور والقوة وأعانني على إنجاز هذا البحث وسخر لي أموري،

الشكر لأمي لتحملها عصبيتي طوال إنجاز هذا البحث والشكر لعمتي التي لا تبخل بالسؤال عني و الدعاء لي

الشكر للأستاذ جعفري عمر على الإشراف على الدراسة

الشكر لجميع الأساتذة الذين قاموا بتقديم يد العون من قريب أو من بعيد و لم يبخلوا عليّ بوقتهم الثمين

فالشكر جد خاص للأستاذة فقيه كوثر

شكر للأساتذة المصريين أصحاب القنوات التعليمية على اليوتوب الذين تعلمت منهم تسيير البرنامج الإحصائي

.spss

و في الختام أتقدم بالشكر للجار على تقديمه كلمة المرور لشبكة الانترنت ، و أشكر مخترع الانترنت و مؤسس

موقع غوغل و اليوتوب فبإعانة الله تم بفضلهم تم إنجاز البحث

## الملخص

تهدف الدراسة إلى معرفة مدى إمكانية توافق النظام المحاسبي المالي مع المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME.

ومن أجل الوصول إلى الأهداف المرجوة قمنا بإعداد استبيان إلكتروني وتم نشر رابطته في مجموعات خاصة عبر مواقع التواصل الاجتماعي والتي كانت متكونة من عينة الدراسة من محاسبين وخبراء محاسبين ومحافظي حسابات و أساتذة أكاديميين و أساتذة مهنيين و رؤساء أقسام و مصالح المالية وقد توصلنا في دراستنا إلى أن هناك قيمة مضافة في حالة أن الجزائر قامت بتطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME، ستكون هذه القيمة المضافة عبارة عن الانعكاسات التي تم الإشارة إليها في الدراسة، كما أن هناك انعكاسات أخرى ستظهر بتطبيق المعيار مستقبلا.

من الضروري تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME من أجل مواكبة التجربة الدولية في المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، معيار IFRS-PME، المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، المؤسسات الصغيرة و المتوسطة، الجزائر.

## ABSTRACT

The objective of the study is to determine to what extent the financial accounting system is compatible with the international standard for SMEs, IFRS-PME.

In order to achieve the desired objectives, we carried out an electronic questionnaire which was published in special groups via social networks, the sample is composed of chartered accountants, accountants, university professors, professional professors, heads of finance departments, we concluded in our study that there will be added value if Algeria applies the international standard for small and medium-sized enterprises (IFRS-PME). This added value will be the reflections indicated in the study, there are other repercussions that will emerge from the application of the standard in the future.

It would be essential to apply the international standard IFRS for SMEs in order to follow the international experience in international accounting standards IAS / IFRS.

Keywords: Financial Accounting System, IFRS-PME Standard, International Accounting Standards IAS/IFRS, Small and medium-sized enterprises, Algeria.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
IV	الإهداء
V	الشكر
VI	الملخص
VII	الفهرس
VIII	قائمة الجداول - قائمة الأشكال - قائمة الملاحق
IX	قائمة الرموز و الاختصارات
ب-ج	مقدمة
16	الفصل الأول: معايير المحاسبة الدولية (المؤسسات الصغيرة و المتوسطة)
17	المبحث الأول: ماهية المؤسسات الصغيرة و المتوسطة
17	المطلب الأول: الإطار النظري للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة
28	المطلب الثاني: المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME
42	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
42	المطلب الأول: الإطار النظري للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة
50	المطلب الثاني: عرض و مناقشة الدراسات
53	خاتمة الفصل الأول
54	الفصل الثاني: العرض و المناقشة
56	المبحث الأول: الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة
56	المطلب الأول: الطريقة
58	المطلب الثاني: الأدوات المستعملة في الدراسة
60	المبحث الثاني: العرض و المناقشة
60	المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة
68	المطلب الثاني: تحليل و مناقشة نتائج الدراسة
76	خاتمة الفصل الثاني
78	الخاتمة
82	قائمة المراجع
86	قائمة الملاحق

الفهرس

## قائمة الجداول

رقم الجدول	اسم الجدول	الصفحة
1-1	مقارنة المعيار الدولي IFRS مع IFRS PME	39
2-1	جدول المواضيع المدمجة التي تم حذفها من بعض الأقسام	41
1-2	سلم ليكارت الخماسي	59
2-2	التكرارات و النسب المئوية لمتغير للشهادة العلمية	60
3-2	التكرارات و النسب المئوية لمتغير المهنة	61
4-2	التكرارات و النسب المئوية لمتغير الخبرة المهنية	62
5-2	اختبار الفا كورباخ لقياس تباث وصدق المحاور	64
6-2	اختبار سبيرمان لقياس ارتباط المحور بعباراته (المحور الأول)	64
7-2	اختبار سبيرمان لقياس ارتباط المحور بعباراته (المحور الثاني)	65
8-2	اختبار سبيرمان لقياس ارتباط المحور بعباراته (المحور الثالث)	65
9-2	اختبار كولمغروف سميرنوف للتوزيع الطبيعي لمحاور الاستبيان	66
10-2	مجالات قياس الاستجابة اعتمادا على سلم ليكارت	68
11-2	آراء عينة الدراسة للمحور الأول (التكرارات، المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري)	69
12-2	آراء عينة الدراسة للمحور الثاني (التكرارات، المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري)	71
13-2	آراء عينة الدراسة للمحور الثالث (التكرارات، المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري)	73

## فهرس الأشكال

رقم	البيان	الصفحة
1-2	عينة الدراسة حسب الشهادة العلمية	60
2-2	عينة الدراسة حسب المهنة	62
2-2	عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	63

## فهرس الملاحق

رقم	اسم الملحق	الصفحة
01	الإستبيان	87
02	نتائج الإستبيان	93

قائمة الاختصارات و الرموز

الإسم بالعربية	الإسم باللاتينية	الإختصار
المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting Standards	IAS
لجنة معايير المحاسبة الدولية	International Accountong Standards Committee	IASC
مجلس معايير المحاسبة الدولية	International Accounting standards Board	IASB
المعايير الدولية للتقارير المالية	International Financial Reporting Statement	IFRS
المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة	International Accounting Standards Small and Medium Entreprises	IFRS for SME (IFRS PME)
المنظمة الدولية للتعاون والتنمية	Oraganisation de coopération et de Développement Economique	OCDE
الحزمة الإحصائية للعلوم الإجتماعية	Statistique Package for the Social Sciences	SPSS

# مقدمة

## مقدمة عامة

في ظل التطور الاقتصادي الرهيب الذي يشهده العالم من حيث النمو و تعدد القطاعات الصناعية و توفر رؤوس الأموال التي بدورها تتيح فرصا للعمل، إذا قد تم استغلال هذه رؤوس الأموال بإنشاء المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الحجم.

إن المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الحجم في مختلف دول العالم سواء العالم الأول (الدول المتقدمة) أو الدول السائرة في طريق النمو تمثل مكانة كبيرة في البنية الاقتصادية لا يمكن الاستهانة بها أبدا، فهي تمتص جزء من البطالة عن طريق توفيرها لمناصب شغل وتشارك في الدورة الاقتصادية و بدورها سوف تكون عائدا ضريبيا بطبيعة الحال فهذا يجعلها تشكل نسيجاً مؤسساتي فعال .

يمكن للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة الحجم التوسع و الارتقاء إلى مؤسسة كبيرة مستقبلا في حالة زيادة أرباحها وخلق استثمارات جديدة.

تسعى الجزائر دائما للهبوض باقتصادها بحيث قدمت عدة برامج وطنية تمثلت في دعم مالي ، وقاد جاءت هذه البرامج من أجل تقديم رؤوس الأموال للراغبين في فتح مشروع صغير أو متوسط وقد وجه على العموم للراغبين في بناء مشروع وعلى وجه الخصوص للشباب الحاصل على تكوين في المعاهد و خريجي الجامعات لتجسيد ما اكتسبوه من معرف على أرض الواقع.

هذه المؤسسات سوف تكون أحد الطرق التي تعني الاقتصاد الوطني للحد من الاستحواذ الأجنبي على مختلف الاستثمارات سواء إنتاجية أو خدماتية .

أدى التطور الاقتصادي و ظهور الشركات المتعددة الجنسيات إلى ظهور نوع جديد من العولمة و هو العولمة المحاسبية حيث أصبح واجبا على توحيد الممارسة المحاسبية و قد تجسد ذلك عن طريق إصدار معايير محاسبة دولية (IAS/IFRS) حيث تم إصدار هذه المعايير من طرف مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB)، عرفت المعايير المحاسبية الدولية انتشارا واسعا في مختلف دول العالم فقد لاقت قبولا كبيرا.

نظرا لأهمية المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و دورها في العجلة الاقتصادية اجتهد مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) وقام بدراسة خصوصيات المؤسسات الصغيرة و المتوسطة وقام بإصدار المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME وكان ذلك سنة 2009 وذلك بغية الارتقاء بهده المؤسسات للأفضل عن طريق ملائمة المعيار بخصوصياتها .

الإشكالية :

-ما مدى إمكانية توافق النظام المحاسبي المالي مع المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة؟

وبناء على الإشكالية قمنا باستخراج الأسئلة الفرعية التالية :

- (1) في حالة أن الجزائر قامت بتطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME فهل ذلك سيكون في صالحها ؟
- (2) ماهي الانعكاسات في حالة تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME على المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر؟
- (3) ماهي المعوقات التي سوف تؤثر على البيئة المحاسبية في حالة تفعيل المعيار الدولي الخاص IFRS PME؟

ونحاول الإجابة عن التساؤلات من خلال اقتراح الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: يكون في صالح الجزائر تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة .

الفرضية الثانية: هناك انعكاسات على البيئة المحاسبية إذا ما تم تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر .

الفرضية الثالثة: هناك معوقات سوف تؤثر على تطبيق المعيار الدولي IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر .

مبررات اختيار الموضوع:

- مبررات شخصية: الميول نحو المعايير المحاسبية الدولية و الرغبة في محاولة الإلمام بها.

-مبررات موضوعية: هو موضوع جديد في الجزائر و يجب التطرق إلى هذه المؤسسات عن طرق وضعها في الصورة وذلك عبر الدراسات المتخصصة نظرا لشحها ، كما أن المؤسسات الصغيرة و المتوسطة بحاجة إلى مواكبة التطورات المحاسبية و التي مست في دراستنا هذه المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME .

أهداف الدراسة :

دراسة التأثير على حالة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في حالة تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME، وكذا إظهار المعوقات التي تعيق تطبيق المعيار، و في الأخير سوف نحاول ترك توصيات لعل و عسى تفيد متخذي القرار مستقبلا .

### المنهج المتبنى في الدراسة :

أولا : قد قمنا بالاعتماد على المنهج الوصفي في عملية وضع الجانب النظري للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة .  
ثانيا: قد قمنا بالاعتماد على المنهج الاستقرائي التحليلي في معالجة الأدبيات السابقة وبناءا على ذلك قمنا بوضع الإشكالية و الأسئلة الفرعية و الفرضيات.

في جانبنا التطبيقي قمنا بإعداد استبيان الكتروني ووجهناه لعينة الدراسة المستهدفة محاولين بذلك الإجابة عن الإشكالية المطروحة.

### حدود الدراسة :

الحدود الموضوعية : كانت حدود الدراسة محصورة في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و علاقتها بالمعيار الدولي للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME .

الحدود الزمنية: الدراسة بما تحتويه ونتائجها كانت في سنة إجرائها سنة 2020.

الحدود المكانية : أجريت الدراسة اعتمادا على آراء المختصين في المجال المحاسبي و التي جمعت آرائهم عبر موقع التواصل الاجتماعي بحيث مكان الدراسة الشبكة العنكبوتية .

### صعوبات البحث:

إن أي بحث بغض النظر عن طبيعته و محتواه لا يخلو من الصعوبات التي تواجه الباحث و تختلف هذه الصعوبات من باحث لأخر باختلاف نوع البحث و شخصية الباحث ومن هذا المنطلق سنقوم بذكر الصعوبات التي واجهتنا في دراستنا هذه:

- شح كبير في المراجع المتعلقة بالموضوع الورقية و الإلكترونية و حتى إن وجدت لم تكن مجانية و كذا شح الدراسات السابقة المتخصصة في الموضوع لأن الجزائر لا تطبق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME .

-جائحة كورونا التي شهدتها فترة انجاز البحث أدت إلى غلق الجامعات مما استحال التنقل إليها و عدم القدرة الحصول على المراجع .

-حالة نفسية متدهورة بسبب الحجر الصحي والانقطاع عن العمل ومنه لا يوجد مصدر للدخل من اجل دفع الاشتراك الشهري لشبكة الانترنت التي حلت محل البحث الميداني .

هيكل الدراسة :

قد قمنا في دراستنا هذه بتقسيمها إلى فصلين بحيث الفصل الأول تناولنا فيه أهم التعاريف وخصائص المؤسسات الصغيرة و قمنا بالتعريف بالمعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة IFRS for SME

وقمنا بتحليل الدراسات السابقة التي كانت كلها أجنبية ، ثم قمنا بالانتقال إلى الفصل الثاني الذي وزعنا استبيان تناول موضوعه التوافق بين النظام المحاسبي المالي الجزائري والمعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة IFRS for SME بعد ذلك تم تحليل البيانات وترجمتها إلى معلومات على أساسها قمنا باستخلاص النتائج التي توصلنا إليها من خلال دراستنا وختمنا الموضوع .

# الفصل الأول:

المعايير المحاسبية الدولية

للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة



## المبحث الأول: ماهية المؤسسات الصغيرة و المتوسطة

المؤسسات الصغيرة و المتوسطة أصبحت واسعة الانتشار في جميع دول العالم وقد تعددت نشاطاتها و تنوعت بناء على هذا سوف نقوم بتوضيح المفاهيم الأساسية و الخاصة بهذه المؤسسات.

### المطلب الأول: الإطار النظري للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة

لبد لأي كيان قائم بذاته أن يكون له تعريفًا خاصًا بيه و معايير التي على أساسها تم تعريفه و تصنيفه في هذا المطلب سوف نذكر الأمور السابقة الذكر للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة

### الفرع الأول: تعريف المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و معايير تصنيفها

أولاً: تعريف بعض الدول للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة

1-تعريف الولايات المتحدة الأمريكية: المؤسسة الصغيرة و المتوسطة هي مؤسسة يتم امتلاكها و إدارتها بطريقة مستقلة حيث لا تسيطر على مجال العمل الذي تنشط في نطاقه.<sup>1</sup> و تصنف وفق معيار عدد العمال:

-مؤسسة صغرى : عدد العمال من 1 إلى 9.

-مؤسسة صغيرة: عدد العمال من 10 إلى 199.

-مؤسسة متوسطة: عدد العمال من 200 إلى 499.

-مؤسسة كبيرة: أكثر من 500 عامل.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> عبد القادر رقرق، متطلبات تأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل التحولات الاقتصادية الراهنة: دراسة حالة الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة وهران، السنة الجامعية 2009/2010، ص13.

<sup>2</sup> ياسر عبد الرحمان، براشن عماد الدين، قطاع المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر الواقع و التحديات، مجلة نماء للاقتصاد و التجارة، العدد الثالث، جوان 2018، ص2018.

2-تعريف دولة كندا: إن دولة كندا لا تستعمل التعبير الصريح "المؤسسات الصغيرة و المتوسطة" بل تطلق عليها الأعمال الصغيرة هذا عموما، أما التعريف الحكومي الرسمي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة هو:

كل مشروع يقل عدده عن 500 عامل في القطاع الصناعي و50 عامل في الخدمات و التجارة.

يحدد التشريع الكندي بصفة دقيقة المؤسسات التي تحصل على دعم حكومي حيث أن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لا تضم إليها المشاريع الزراعية لأن المزارع ليست بالأعمال الصغيرة أيضا تحصل على خدمات من هيئات تمويل المزارعين و كل مؤسسات الأعمال الخيرية و الدينية فهي خارج نطاق التعريف.<sup>1</sup>

3-تعريف الاتحاد الأوروبي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة : عرف المؤسسات المتوسطة ب أنها المؤسسات التي تشغل أقل من 250 عامل ورقم أ مالها السنوي أقل من خمسين مليون يورو أو ميزانيتها السنوية لا تتعدى 43 مليون يورو ، المؤسسات التي تشغل اقل من (50) عامل ورقم أعمالها السنوي أو ميزانيتها السنوية لا تتعدى (10) ملايين يورو، المؤسسات المصغرة هي التي تشغل أقل من عشرة (10) عمال ورقم أعمالها السنوي أو ميزانيتها لا تتعدى (2) مليون يورو.<sup>2</sup>

4- تعريف الجزائر للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة ت :تعرف المؤسسة الصغيرة والمتوسطة، مهما كانت طبيعتها القانونية سواء مؤسسة إنتاجية أو خدمتية :

حيث هي مؤسسة من 1 إلى 250 شخص ولا يتجاوز رقم أعمالها السنوي أربعة ملايين دينار جزائري وان لا يتجاوز مجموع حصيلتها السنوية مليار دينار.

و تتحقق معايير الاستقلالية المحددة في ثلاثة نقاط هي:

-الأشخاص المستخدمون :عدد الأشخاص الموافق لعدد وحدات العمل السنوية، عني عدد العامل بصفة دائمة خلال سنة واحدة، أما العمل المؤقت والعمل الموسمي فيعتبر أن أجزاء من العمل السنوي والسنة التي يعتمد عليها هي تلك المتعلقة بآخر نشاط محاسبي مقفل.

-حدودديد رقم الأعمال أو مجموع الحصيلة :هي تلك المتعلقة بآخر نشاط مقفل مدته 12 شهرا.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> عبد القادر رقرق، متطلبات تأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل التحولات الاقتصادية الراهنة: دراسة حالة الجزائر ،مرجع ذكره،ص14.

<sup>2</sup> مكاحلية محي الدين، تعزيز القدرة التنافسية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة لتحقيق التنمية المحلية حالة ولايتي قالمة وتبسة ، جامعة 08 ماي 1945 قالمة، السنة الجامعية 2015/2014،ص41.

<sup>3</sup> علي عبابه ،حميد بن حجوبة ، الملتقى الوطني حول إشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، يومي6 و7 ديسمبر 2017،ص2.

-المؤسسة المستقلة وهي كل مؤسسة لا يمتلك رأسمالها بمقدار 25 %فما أكثر من قبل مؤسسة أو مجموعة مؤسسات أخرى لا ينطبق عليها تعريف المؤسسات الصغيرة و المتوسطة.<sup>1</sup>

5-تعريف البنك الدولي:

أ- المؤسسات المصغرة : وشروطها أن يكون عدد موظفيها اقل من 10 و إجمالي أصولها اقل من 100.000 دولار أمريكي ونفس الشرط ينطبق على حجم المبيعات السنوية.

ب- المؤسسة الصغيرة:وهي التي تظم اقل من 50 موظفا و تبلغ أصولها اقل من 3 مليون دولار أمريكي و كذلك الحال بالنسبة لحجم النبي عات السنوية.

ت- المؤسسة المتوسطة : ويبلغ عدد موظفيها أقل من أصولها فهي أقل من 15 مليون دولار أمريكي ونفس الشيء ينطبق على حجم المبيعات السنوية.<sup>2</sup>

6-تعريف وزارة الصناعة و التجارة البريطانية

تعرف وزارة الصناعة و التجارة البريطانية المؤسسات الصغيرة و المتوسطة على النحو التالي:

مؤسسة صغيرة:

-رقم الأعمال من 208 مليون جنيه إسترليني.

-موازنة أقل من 1.4 مليون جنيه إسترليني.

-عمالة اقل من 50 موظف.

مؤسسة متوسطة: إذا حققت المؤسسة شرطين من الشروط التالية على الأقل:

-رقم الأعمال اقل من 11.2 مليون جنيه إسترليني.

-موازنة اقل من 5.6 مليون جنيه إسترليني.

عمالة اقل من 250 موظف.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المادة 05 من القانون 02-17 المؤرخ في 02/12/2001، العدد 02، 11 يناير 2017، ص6.

<sup>2</sup> الهاشمي بن واضح، بوتيارة عنتر، الملتقى الوطني حول إشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، يومي 6 و7 ديسمبر 2017، مرجع سبق ذكره، ص2.

<sup>3</sup> الهاشمي بن واضح، بوتيارة عنتر، الملتقى الوطني حول إشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، مرجع سبق ذكره، ص4.

7-تعريف دولي اليابان للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة :يعرف القانون الأساسي للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة المعدل في الثالث من ديسمبر 1999 المؤسسات الصغيرة و المتوسطة على أنها :

هي كل مؤسسة تشغل في القطاع الصناعي والبناء والنقل و عدد عمالها اقل من 300 عامل و رأسمالها اقل من 300 مليون ين ياباني.

-التي تشغل قطاع المبيعات بالجملة وعدد عمالها اقل من 100 عامل و رأسمالها اقل من 100 ملون ين ياباني.

-التي تشغل قطاع المبيعات بالتجزئة و عدد عمالها اقل من 50 عامل و رأسمالها اقل من 50 ملون ين ياباني.

-التي تشغل قطاع الخدمات و عدد عمالها اقل من 100 عامل و رأسمالها اقل من 50 مليون ين ياباني.<sup>1</sup>

من التعاريف السابقة نستخلص أن هناك صعوبة في إعطاء تعريف دقيق للمؤسسات الصغيرة بحيث يختلف من دولة إلى أخرى وذلك بالتناسب مع خصوصية الدولة وبيئتها الاقتصادية و مستواها اقتصادها من حيث حجم الأعمال واختلاف القطاعات على سبيل المثال ،فجد صعب أن نجد تعريف موحد لها وبناء على ذلك سوف نذكر بعض المعوقات التي جعلت استحالة وضع تعريف دقيق موحد "سوف نحدددها في ثلاثة معوقات

الاقتصادية و تقنية وسياسية.

#### 1- الاقتصادية:

النمو الاقتصادي : اختلاف درجة النمو ب الدول الصناعية المتقدمة والدول النامية يعكس التطور

الذي وصلت إليه كل دولة، وأيضا وزن الهياكل الإ ( )

ها مؤسسة متوسطة

في

ير في

2 .

الا.

الا

ير في

<sup>1</sup> ياسر عبد الرحمان، براشن عماد الدين ،قطاع المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر الواقع و التحديات، 2018 217-218.

<sup>2</sup> سعيداتي محمد السعيد،مدى فاعلية تطبيق النظام المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية ،مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير ،جامعة أمجد بوقرة بومرداس،السنة الجامعية2013/2014 4.

الإ : i

سـ مخ  
بر ير في 500 لي  
في ير في له  
يج ير

الإ : i

لي له مثا لي  
هـ عد هـ  
منتجاته  
تخر الإ يتطلبه نشاطها  
ير في في في  
جم فهذه ير ير<sup>1</sup> ير<sup>1</sup> تي في

-2 : يتلخ الإ بي الإ  
وموزعة إلى عدد كبير من المؤسسات يؤدي إلى ظهور عدة م  
لا نجده عندما تكون المؤسسات أكثر إ .

-3 : لسياسة فه يتلخص ه ه ه  
في الإ ي ه ه ي  
لسياسا الإستراتيجية ا<sup>2</sup>ية.

<sup>1</sup> سعيداني محمد السعيد، مدى فاعلية تطبيق النظام المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية، نفس المرجع، ص4-5.

<sup>2</sup> مكاحلية محي الدين، تعزيز القدرة التنافسية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة لتحقيق التنمية المحلية حالة ولايتي قالمة وتيسة، مرجع سبق ذكره

## معايير تصنيف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة :

ن يرأ ل ير ير

1- ير :

الأ الأ الأ

الإ ثم فتجسد مجموعة من المعايير يعتمد عليها للتصنيف كالتالي:

- :

هو من تي تي لرغم من هذه هنا

في في هذا الإ لإ مطلق على هذا لى

1 لى لى بر ساسه لى لى

تي هذه تي سى هنالك عو يح

في في له لهما في كونهم

- : يعتمد هذا ير في بح

ير ير بر ير ير ير

الإ

ير

لى هنالك من لى هذه ير ير

2 .

- ( ) :

4 حج

يح لى ني لى

3 .

( ) في

<sup>1</sup> زيتوني صابرين، الشراكة الاجنبية لتأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة حالة الجزائر ، اطروحة دكتوراه، جامعة عبد الحميد ابن باديس

لج 2017/2016 10

<sup>2</sup> زيتوني صابرين، الشراكة الاجنبية لتأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة حالة الجزائر ، نفس المرجع، ص10..

<sup>3</sup> فارس طارق، دور ومكانة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة وسبل ترقية قدرتها التنافسية دراسة حالة الجزائر، اطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس

1، السنة الجامعية 2018/2017 10.

- الأ :

بر ير راتها الإ بر نه تعمل ه ير في ية منه للمشا

ير ه وبه بع بر لي قع هو ناتج عن في ه في

ن هذا المعيار يبقى غير دقيق وذلك بسبب التصاريح الكاذبة فيما يخص رقم الأ : .

-2- ير :

-

حسب هذ ه مالكا له الخارجي لي

ية تقع على عاتقه حده.

-

ه حجمه ني

ير

2. في

ير مح :

مح :

موجه للأسو تي في

3.

<sup>1</sup> فارس طارق، دور ومكانة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة وسبل ترقية قدرتها التنافسية دراسة حالة الجزائر، نفس المرجع، ص11.

<sup>2</sup> ين، الشراكة الاجنبية لتأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة حالة الجزائر، مرجع سبق ذكره، ص11.

<sup>3</sup> فارس طارق، دور ومكانة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة وسبل ترقية قدرتها التنافسية دراسة حالة الجزائر، مرجع سبق ذكره، ص13.

## الفرع الثاني: أهداف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وخصائصها في الجزائر

	هـ :	يرأ	
-		لج	لم
-		هـ	ير
-		الإ	
-		الإ في جـ	
-		له	هو ما يدعم
-		في الإ	جـ تي
-		تي تر في الإ	
-		المجتمع	
-		ل هذه لى	
-		الإ	
-		ير	1

<sup>1</sup> زين يونس، الحا أحمد فوزي، الملتقى الوطني حول اشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر 7 6 ي 2017 مرجع سبق ذكره، 3.



- الإ : ير في ير لي الإ  
 في تم هذ لي هذه ير له في لي  
 تر  
 في يخ الإ .  
 ير في ير لي ير سم  
 ير في فه  
 فالأمر كله تر  
 برته في .  
 بر سم 1  
 ما تعتمد على في

<sup>1</sup> قاشي، أيوب الشيكري، الملتقى الوطني حول اشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، نفس المرجع، جامعة الشهيد حمة لخضر

: التحديات التي تواجه المؤسسات الصغيرة و المتوسطة

الأ الأساسية التي تواجهها المؤسسات الصغيرة و المتوسطة وهي العمولة الإ  
 بحيث تتجسد في التكتلات الإقتصادية التي تسعى بدورها إلى إيجاد نوع من التكامل الإقتصادي من أجل  
 الإستمرارية وهذا ما يؤدي بدوره إلى خلق منافسة شرسة بين هذه التكتلات و سينعكس على هذه المؤسسات  
 الصغيرة و المتوسطة، فعبّر فتح الأ اق و تحررها على العالم الخارجي أمام الإ ن الأ بي إلى  
 هذه المؤسسات الصغيرة و المتوسطة، وهذا ما يجعلها تسعى إلى تحسين جودة إنتاجها و تكييف أسعارها بما  
 يتماشى مع أسعار المنافسين سواء المحليين أو الأ بي .

جي في تطور رهيب و متسارع فعلها مواكبة تكنولوجيا المعلوماتية و الإ  
 عتماد على كل ما تملكه من امكانيات مادية و بشرية.<sup>1</sup>

تم

<sup>1</sup> قروشي عيسى، دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء المؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة عينة من المؤسسات الجزائرية، اطروحة دكتوراه في علوم  
 التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، السنة الجامعية 2016/2017 23-24.



" المعايير المحاسبية الدولية هي عبارة عن لغة جاءت من جل توحيد الممارسة المحاسبية في جميع الدول لي الجديد و ظهور الشركات المتعددة الجنسيات وإستقبال الدول لهذه الأ يرا

ك الأم وهذا يكلفها مصاريف تر ي في  
الإ ت لة لا تتبنى هذه المعايير، لذلك أ ير : ي ت الأ بي  
ت ه "

: لمعلومة المحاسبية للمعايير المحا ب

لخ :

ساسية وهي كالتالي :

ه : ه في ك ه لى

: تمتلك المعلومة جودة الملائمة عندما تؤثر على القرارات الإقتصادية للمستخدمين عن طريق مساعدتهم على تقييم الأحداث الماضية أو الحالية أو المستقبلية أو عن طريق تأكيد أو تصحيح تم<sup>1</sup>.

: تتمتع المعلومات بجودة الإعتمادية عندما تكون خالية من الأخطاء والتحيزات الكبيرة، ويمكن للمستخدمين الوثوق بها لتقديم صورة مؤمنة لما يفترض أن يقدم أو ما يمكن للمرء أن "

لج في :

أيضا توفير معلومات مقارنة لأي وصف أو شرح سردي بمجرد أن يكون ملائمة لفهم البيانات المالية للسنة ل<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Catherine Maillet-Baudriet, Anne le Manh, les normes comptables internationales IAS-IFRS, édition Foucher ,5<sup>e</sup> édition ,31 juillet 2007, p26.

<sup>2</sup>Ouvrage collectif d'un groupe de travail de l'association nationale des directeurs financiers et de contrôle de gestion, normes IAS/IFRS, édition d'organisation, 2004, P8.

لمج : تم  
الإ : هي هي  
تي تي  
ك ك  
تم الإ  
بقدرتها إلى  
ترا ترا  
في : المجتمع، ن الإ إلى إلى

- ت : : أج هذه الفئة المعلومات من أجل إتخاذ قرارات بشأن إستثماراتهم أو إستثماراتهم المحتملة ، على سبيل المثال ، إتخاذ قرار بشأن الإحتفاظ بالشراء أو البيع أو البيع وتقييم القدرة على دفع الأرباح.

- ي : : إستقرار وربحية الشركة وتقييم القدرة على توفير المكافآت وفوائد التقاعد وفرص التوظيف.

- ي : : تحتاج هذه الفئة المعلومات من أجل تحديد ما إذا كان سيتم دفع قروضهم وفوائدهم في الوقت لمح ك

- : : وتحتاج هذه الفئة المعلومات من أجل تقرير ما إذا كان سيبيعون للكيان؛ تحديد ما إذا ك ي الدفع في الوقت المحدد ، تحديد الإستقرار على المدى الطويل إذا كانت الشركة عميلاً رئيسياً.

- : : هذه تحتاج إلى المعلومات من أجل تقييم لإحتمالية إستمرار وجود الشركة مع مراعاة درجة الإعتماد الخاصة بها على الشركة ، على سبيل المثال ، توفير قطع الغيار المتخصصة مستقبلاً وتقديم الضمانات على خدمة

الحكومة والوكالات الأخرى: هذه تحتاج إلى معل  
تنظيم هذه الأنشطة؛ زيادة الإيرادات؛ إنتاج الإحصاءات

-الجمهور العام: يحتاج أفراد الجمهور إلى المعلومات من أجل تحديد التأثير على الإقتصاد المحلي لأنشطة الشركة ، على سبيل المثال ، توظيف الفرص ، وإستخدام الموردين المحليين تقييم التطورات الأخيرة في ازدهار  
يرا في ن<sup>1</sup> .

<sup>1</sup> Barry Elliott, Jamie Elliot, Financial accounting and reporting, Fourteenth Edition, 2011, P138-139.



## الفرع الثاني: المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة IFRS for SME

" الأ ه يرأ ه في ه في النمو الإ لخ ك ير المحاسبية الدولية سنة 2009 صدار معيار دولي خاص لمؤسسات الصغيرة والمتوسطة محاولا بذلك لي ير هذه المؤسسات الناشئة للوصول إلى ب ."

: هدفه

ير لمح IASB

ه 2009 وه IFRS for SME في شكله

الإ:

OECD الإ كثر (Micros Entities) ه

95 %

يره

الإ

90%

ه

لمعنية بتطبيقه

الإ

ه .

ه تعديله

IFRS هي

ته نه يعتمد على نفس

الإ

بتحديثه بشكل مستمر ك

ك

بشكل مستقل بدلا من جعله مضافا

<sup>1</sup> IFRS for SME

ه : استعماله من طر

(مع الاشارة لدولة الجزائر)

<sup>1</sup> معيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة:

IFRS

لمعالجته للأحد الإ

ه

ع في IFRS<sup>1</sup>.



- ر الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة :
- ن 35 ت 2015 إلى الرسمي مؤسسة المعايير
- ك : لي :
- 1: المشاريع الصغيرة والمتوسطة
  - 2: ه
  - 3:
  - 4: بيان الوضع المالي
  - 5: :
  - 6: يرات في حقوق الملكية والدخل والإ
  - 7:
  - 8: لي
  - 9:
  - 10: طرق المحاسبة والتقديرات ولأخطاء
  - 11: الأ
  - 12:
  - 13: الأ
  - 14: الإ ت في ك
  - 15: الإ ت في : تراً
  - 16: الإستثمارية
  - 17: الأ
  - 18: الأصول غير الملموسة غير الشهرة
  - 19: الأ
  - 20: الإ
  - 21: لمح
  - 22: الخصوم وحقوق الملكية<sup>1</sup>

<sup>1</sup>تم الاطلاع على الموقع يوم 2020/05/08 إلى 01:00

- 23: الأنشطة العادية
- 24: المنح الحكومية
- 25: تكاليف الإقراض
- 26: إلى الأ
- 27: الأ
- 28: ي
- 29:
- 30: الأ ي
- 31: ضح
- 32: الإ
- 33: ٢
- 34: الأنشطة المتخصصة
- 35: الإنتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة<sup>1</sup>

<sup>1</sup>تم الاطلاع على الموقع يوم 2020/05/08 إلى 01:00

د : مزايا تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر

لج ك د تبنت المعايير بشكلها الكامل و ه في

التي

ه

دوره الإ

لي لي

الإ

ه

الإ

لي

الإ

ه

ه

ه

ه

ذه

الإ

الإ

:

ذه

الإ

الإ

كبير

الإ

الإ

لي

المحاسبية

ه

لانتباه

لمحيطه بهذه

1

بر

ك د

(مع الاشارة لدولة الجزائر)

<sup>1</sup> عزاوي، أمال مهاوة، المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة: سبق ذكره، ص 98.

هـ

وهـ

هـ

وهذا عن غيرها

(one size fits all)

هـ الأ

هـ

هـ

.

الإ

هـ ٤

الإ

الإ

الإ

الإ

هـ .

الإ

الإ

هـ

لأنه يمثل مرجعية محاسبية خاصة بالمؤسسا

الإهتمام

الإ

الإ

ك

ت هـ

تي

فمها

لعولمة بكل ما تحمله من هـ

IFRS of SME اثر

جه مشكلتي

1.

تطويره فضلا عن تسهيل

## الفرع الثالث : مقارنة المعيار الدولي IFRS PME مع IFRS

## (1-1 جدول مقارنة المعيار الدولي IFRS PME مع IFRS)

مقدمة الى معايير الدولية لاعداد التقارير المالية		/
-	يرأ	1
ير لمح معايير المحاسبة الدولية "1" "	هـ	2
معيار المحاسبة الدولية 1		3
معيار المحاسبة الدولية 1	لي	4
معيار المحاسبة الدولية 1		5
معيار المحاسبة الدولية 1	يرأ في الأرباح	6
معيار المحاسبة الدولية "7" "		7
معيار المحاسبة الدولية 1		8
معيار المحاسبة الدولية "27" " كما تعديله عام 2008		9
مح 8 " " المحاسبية والتقديرات والأ	مح ب	10
المحاسبة الدولية "32" الأ :	الأ	11
معيار المحاسبة الدولية "39" الأ :	الأ	12
الأ. ترا " معيار الدولي " 7" الأ : الإ :		
مح 2 " لمح " :	مح	13
مح 28 " الأستثمارات في	الأستثمارات في الشركات الزميلة	14
معيار المحاسبة الدولية "31" لحد في	الأستثمارات في المشاريع المشتركة	15
مح 40 " الإ :	الأ :	16
معيار المحاسبة الدولية "16" ك د	ك د	17

"		
معيار المحاسبة الدولية "38" الأ، ير	الأ، غير الملموسة عدا الشهرة	18
الأ، " لي : 3"	الأ، ٤	19
معيار المحاسبة الدولية "17" الأ، "	الأ،	20
معيار الحاسبة الدولية "38" لمح الالتزامات المحتملة والأ، لمح	المخصصات و البنود المحتملة	21
معيار المحاسبة الدولية 1 لمح 32	الإتزا لحك	22
معيار المحاسبة الدولية "11" الإنشء، معيار المحاسبة الدولية "18" الأنشطة "	الأ،	23
معيار المحاسبة الدولية "20" لحك لحك "	المنح الحكومية	24
لح 23 "تكاليف الإقتراض"	تكاليف الإقتراض	25
لي : 2" الأ، ٤ " "	الأ، ٤ لي	26
معيار المحاسبة الدولية 2 لمح "36" الأ، "	الأ،	27
معيار المحاسبة الدولية "19" ٤ "	٤	28
معيار المحاسبة الدولية "12" "	٤	29
معيار المحاسبة الدولية "21" برا في الأجنبي "	الأ، ٤	30
لح 29 "التقرير المالي في الأ، التضخم المرتفع"	التضخم المفرط	31
لح 10" الأ، ٤ ترا		32

تر	نه	الأ	:	الأ	33
	24	مح	:	الأ	
		"	:	الأ	
		معيار المحاسبة الدولية 41	:	الأنشطة	34
		الدولي لاعداد التقارير المالية 6	:		
		"	:		
	1	لي	:	لي	35
		المعايير الدولية	:	لي	
		الأ	:	لي	
		لي	:	لي	

المصدر: مرحوم محمد الحبيب (أطروحة دكتوراه) جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس، 2016/2017، ص190.

هـ نه غير مهمة بالنسبة للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة ممثلة في الجدول التالي:

(2-1 جدول المواضيع المدمجة التي تم حذفها من بعض الأقسام)

معاملات الدفع التي تكون فيها البضاعة أو	26	الأ	لي
الخدمات هي المقابل			
الأ	26	الأ	لي
الأ	34		
ضخ	31	التضخم المفرط	
	20	الإ	
	07		

المصدر: مرحوم محمد الحبيب (أطروحة دكتوراه) جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس، 2016/2017، ص191.

## المبحث الثاني : الدراسات السابقة

### المطلب الأول: الإطار النظري للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة

#### الفرع الأول: دراسات ما بين 2012-2015

الدراسة 1:

دراسة : Ema Masca سنة 2012

عنوان الدراسة :

#### Influence of Cultural Factors in Adoption of the IFRS for SMEs

( تأثير العوامل الثقافية في اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة )

الهدف من الدراسة هو توضيح وجهات نظر المؤسسات بشأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة وأنها تتأثر بالثقافة المحاسبية للمنطقة الجغرافية التي تعمل فيها.

استعمل في هذه الدراسة استبيان يحتوي على 12 سؤال معد من طرف مفوضية الإ ل ب موزع على 44 دولة وكانت نتائجه على النحو التالي :

الرد من الهيئات العامة تمثل في 27 ردا وكانت الردود من طرف المحاسبين صح  
المصلحة الآخرين 17 .

52 % المشاركين كان تمهم ير 41% 5  
7% 0

ر إلى أنه على المستوى لي المعايير التي طورها مجلس معايير المحاسبة الدولية بشكل لا يمكن  
إصلاحه وأن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة مبنية على  
لي :

المعيار المحاسبي سوف يمثل دائما تحديا للمؤسسات الصغيرة.

وؤسسات المهنية تتأثر في آرائها حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة من  
خلال الثقافة المحاسبية للمساحة الجغرافية التي تعمل فيها هذه المؤسسات.

في هذه الورقة إثبات وجود تأثير الثقافة لمح ب وذلك باستخدام دراسة تتعلق بالمعايير  
الدولية للإبلاغ المالي للمؤسسات الصغيرة التي أجرتها مفوضية الاتحاد الأوروبي في الدول الأعضاء.

2:

2012 Ali Uyar a, Ali Haydar Gungormus :

:

Perceptions and knowledge of accounting professionals on IFRS for SMEs: Evidence from Turkey.

يرأ ( تصورات ومعرفة المتخصصين في المحاسبة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية )

يرأ : ه ه في الأ ي ير

قد استعمل في هذه الدراسة الاستبيان الاستقصائي وقد اعتمد فيه على 12 سؤال موجه للمحاسبين المهنيين في

الأ 128 مهنيًا في المحاسبة على نطاق كل تركيا، توحى النتائج التي توصلنا إليها أن مؤيدي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المستقلة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة يفوقون عدد خصومهم. لم يتم إطلاع المستجيبين بشكل كبير على حذف بعض المواضيع في المعايير : للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، إن وعهم بطرق ( ه ) التقييم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة هو على مستوى معتدل، يعتبر عدم كفاية تدريب موظفي المحاسبة ونقص : تي ه ه المهنية من أخطر العقبات في تنفيذ المعايير.

:3

2014 Devrimi Kaya & Maximilian Koch :

:

Countries' adoption of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium sized Entities (IFRS for SMEs) – early empirical evidence.

يرأ : المعيار للكيانات الصغيرة والمتوسطة الحجم ) يرأ : التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة) - بي

الهدف من هذه الدراسة هو فحص التي تؤثر على اعتماد الدول للمعايير الدولية : يرأ . نشر هذه الدراسة هو عدم وجود على الع لاعتماد البلدان لمعايير الدولية التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة للحسابات الفر يرأ.

65 128 ≤ logit الأ : لى : يرأ 63 ي ك

- ير أ

- أ

- الإ

ت لى : 128 دولة ، نجد أن البلدان التي ليس لديها قدرات لتطوير مبادئ المحاسبة المقبولة  
عموما الخاصة بها على الأرجح ستعتمد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة ، لقد  
قدم الدليل في هذه الدراسة المؤسسات الخاصة في الدول التي تعتمد معايير الإ  
المالية بشكل كامل يزداد فيها احتمال فيها استعمال ير : يرأ

:4

2014 Robin Litjens, Sanjay Bissessur , Henk Langendijk ,Ruud Vergoossen :

:

How Do Preparers Perceive Costs and Benefits of IFRS for SMEs? Empirical Evidence from the Netherlands.

( كيف يدرك المحترفون التكاليف والفوائد للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة )

بي ه )

لمعيار الدولي

أ ك

ه

ه

ه

الهدف هو ارتباط وبحث العلاقة بين التكاليف

يرأ

:

أ اعتمادا على استبيان معد حسب طريقة ليكرت مكون من 7

يرأ

:

كانت المؤسسات التي تستعمل الم ير

389 منها .

3373 استبيان عبر البريد الالكتروني وتم

:

المعددين ينظرون في التكاليف وفوائد المعايير الدولية

لى

ت ير

لحجم بشكل منفصل، بحيث نه توضيح قرار التبني التطوعي يعتمد على سياق المعددين

يرأ

ير .

أخذه بعين الاعتبار في

ه

ك

:5

2015 Dinuja Perera 1, Parmod Chand :

:

Issues in the adoption of international financial reporting standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMES).

(قضايا في اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم).

تهدف هذه الدراسة من خلال هذه الورقة إلى مراجعة المعايير الد :

الصغيرة و المتوسطة التي شملت عمليات التطوير استعمل في هذه الدراسة المنهج الاستقرائي  
اعتمادا على نظري التسلسل الهرمي وفائدة القرار .

بعين الاعتبار بشكل كاف من قبل مجلس معايير لمح

أثناء عملة وضع معايير التقارير المالية لدولة للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة وهذا يـ لمج

غير محدد خلال مرحلة تعديل وتبسيط مبادئ المعايير الدولية الكاملة :

يرى

الإ

يرى في مختلف الدول تجتذب حاليا اهتماما كبيرا وتوغلت أيضا في مجال التقارير المحاسبية العالمية نتيجة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة. استعرضت هذه الدراسة بشكل دقيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة في ذلك عملية تطوير وتنفيذ المعايير. تقدم هذه الدراسة دليلا على أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة كانت تمثل تحديا أمام المؤسسات التي تعتمد عليها و غير الخاضعة للمساءلة العامة ه هيمية والعملية المتعلقة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمؤسسات الصغيرة والمتوسطة. سيكون للتحليلات والرؤى التي توفرها هذه الدراسة آثار على مراجعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة ، وسوف تساعد في معالجة المضاعفات في تقارب الشركات الصغيرة والمتوسطة.

## الفرع الثاني: دراسات ما بين 2016-2019

:1

2016 Anne Le Manh et Pascale Delvaille :

:

Enjeux et limites de l'application des normes IFRS aux PME.

: (ير الإ : الى الشركات الصغيرة والمتوسطة.)

الهدف من هذه الدراسة هو محاولة مناقشة التحديات وحدود تطبيق ير لي الى المؤسسات الصغيرة و المتوسطة حيث لج الأ من الدراسة سياق تطوير هذا المعيار وخصائصه الرئيسية ، وفي الجزء الثاني تم التطرق لي ه من طرف عدد قليل من الدول في العالم .

قد اعتمد الباحثان في توضيح وجهة نظرهما على شهادة المدير المالي لمؤسسة فرنسية تصنف حسب معيار يرأ تي لي ير : ك .

ير : ير : البلدان التي اعتمدت هذا المعيار والتي تصنف على نه دول مدرجة سوف يكون مصيرها ترا .

:2

2017 Joachim Gassen

: د

The effect of IFRS for SMEs on the financial reporting environment of private firms: an exploratory interview study

(تأثير ير التقارير المالية للشركات الصغيرة و المتوسطة على بيئة المؤسسات الخاصة : .)

ه ه الدراسة هو السعي لي ت ه ير : للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في التقارير المالية للمؤسسات الخاصة وتحديد القنوات البديلة المحتملة يرأ لير لبحر الى المؤسسات المالية الخاصة ب .

ك 70 24 الأ 24 لي ك  
النتائج على شكل جداول ه :

:

الدور العام للمعاير الدولية : الشفافية في ( ) :  
 الصغيرة والمتوسطة و عمليات التبني المحتملة على مستوى الدول والمؤسسات اعتمادا على المعايير الدولية  
 التقارير المالية وكذا المقارنة بين مزايا وعيوب المعايير الدولية :  
 والمتوسطة بالنسبة للقطاع الخاص المحلي.

نستخلصه من هذه الدراسة هو التحقق من كيفي ه :  
 الصغيرة والمتوسطة في تطوير التقارير المالية للشركات الخاصة.  
 24 إلى فهم دور التقارير المالية للمؤسسات الخاصة والشفافية المالية في الاختصاص  
 القضائي وكذلك أهمية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

يرأ : :  
 المؤسسات الخاصة :  
 تم تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير  
 المالية :  
 كان اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
 :  
 يبدو أنها تستخدمه نسبي على :  
 الأسباب المنطقية المحتملة للنتائج و مناقشة الأسباب المحتملة للتنوع عبر الإ :  
 من حيث الشفافية المالية والمعاير الدولية التقارير المالية لاعتماد المؤسسات الصغيرة والمتوسطة عليهم .

:3

2018 Yosra Mnif Sellami and Yosra Gafsi :

:

What Drives Developing and Transitional Countries to Adopt the IFRS for SMEs? An Institutional Perspective

( ما الذي يدفع البلدان النامية والانتقالية إلى اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة )  
 سي )

يهدف من هذه الدراسة هو دراسة التي تؤثر على المعايير الدولية :  
 للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في البلدان النامية والبلدان التي تمر بمرحلة انتقالية .

كانت عينة الدراسة متكونة من 70 إلى 3  
 في الإ: الوصفي والتحليلي.

وقد كشفت نتائج الدراسة عن التأثير الايجابي ه المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالنسبة للمعاير الدولية  
 :  
 الدول على التمويل الخارجي ودرجة الانفتاح

الخارجي على قرار البلدان باعتماد المعايير الدولية التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، قد  
تأثير سلبى للنظام الضريبي في حالة وجود حوكمة القرار .

:4

2019 R. M. Ammar Zahid &amp; Can Simga-Mugan:

### An Analysis of IFRS and SME-IFRS Adoption Determinants: A Worldwide Study

(تحليل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومحددات اعتماد الشركات الصغيرة والمتوسطة - المعايير الدولية  
لإعداد التقارير المالية: عالمية)

الهدف من هذه الدراسة هو دراسة العوامل المحتملة التي تجعل الدول تتبنى قرار تطبيق معايير الإ  
لتقارير المالية حيث تقوم الدراسة على :

- تحليل تبني اعتماد معايير الإ :  
- توقيت اعتماد المعايير الدولية لي (الجهات التي تبنتها في وقت مبكر و  
الإ).

- في التبنى بشكل كلي نسبي ( ) .

- اعتماد معايير المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الحجم (المعتمدة و غير المعتمدة).

لقد اعتمد في هذه الدراسة على في الانحدار اللوجستي ( ) في  
في 145 دولة وقد استغرقت الفترة 1995 إلى 2015.

هذه الدراسة الأبر ( : الأ ) هي الأثر  
المتبنيين في حين اللذين لديهم قدرة أكبر من الانفتاح في السوق ( : ) يكونون متأخرين  
ير : ب ك .

بشكل عام ، فإن البلدان ذات الكفاءة التنظيمية العليا ( : الأ ) أقل ترددا في اعتماد المعايير الدولية  
لتقارير المالية واعتماد المعايير الدولية للإبلاغ المالي في وقت سابق مقارنة بالدول ذات الكفاءة التنظيمية  
الأقل ، حيث أن هذه الأخيرة قد تتوقع أن يؤدي الاعتماد إلى تغيير اللوائح التجارية ، ويؤثر سلبا على  
، بينما يتوقع أولئك الذين لديهم كفاءة تنظيمية أكبر أن يؤدي الاعتماد إلى زيادة كفاءتهم التنظيمية بشكل عام.  
على النقيض من ذلك ، فإن البلدان ذات الانفتاح العالي للسوق ( : ) إما تؤخر أو تفضل في تبنيها ،  
ومن المحتمل أن يكون لديها مبادئ GAAP ب ك لخ .  
تتبنى الدول ذات الانفتاح المنخفض في السوق معايير الإبلاغ المالي الدولية في وقت مبكر .

:5

Rafael Bautista-Mesaa, Juan María Muñoz-Tomásb, María Paz Horno-Buenoc :  
2019

:

Does the IASB know the needs of SMEs? A comparative analysis between the IFRS for SMEs and full IFRS due processe.

هـ ي معايير المحاسبة الدولية احتياجات الشركات الصغيرة والمتوسطة؟ تحليل مقارنة بين المعايير  
يرة ومتوسطة الحجم والمعايير الكاملة للمعايير الدولية لإعداد  
: ( . :

الهدف من الدراسة هو مقارنة التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة الحجم مع المعايير الدولية  
ك . :

ير لمحد ي بر  
ثم قياسي اعتمد على جمع ت  
لي جميع رسائل التعليقات الواردة المتعلقة بالمعايير الدولية  
: الصغيرة و .

مشاركة المحضرين اقل بشكل واضح في عملية التوحيد المحاسبي الدولي للمؤسسات  
الغيرة و المتوسطة ، وتشير هذه النتائج ي لا يتطابقون مع مصالح المعدين في حالة المعايير الدولية  
يرأ : .

المطلب الثاني : عرض ومناقشة الدراسات

الفرع الأول: أوجه التشابه

- ك- تعالج تكييف المعيار الخاص (المعيار الدولي لإعداد تقارير الإ لية للمؤسسات الصغيرة ( الأ لمح .
- قبول الدول لهذا المعيار و مدى تبنيه يرو
- ه في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ما يقدمه من قيمة مضافة.
- ك- في المعايير المحاسبية .
- تأثير وتؤثر المؤسسات الصغيرة داخل الحلقة الاقتصادية في البيئة التي تتواجد فيها.
- مدى توافق المعايير الدولية الكاملة مع المعيار الدولي الخاص
- الهدف من كل هذه الدراسات هو ه ه
- ك في الأهداف التي وجد من اجلها المعيار استنادا على النتائج المحصل عليها.
- صورة للخبراء و المحاسبين و المستشارين لتقديم آرائهم للمستثمرين ( يرو )
- مواكبة التطور المحاسبي الذي يشهده العالم والبقاء في لخ .
- عينات الدراسة كانت خبراء محاسبين ، و مدراء مؤسسات كما شملت معدي المعايير ( لمح : ) .
- سلبيات و ايجابيات المعيار بناء على النتائج المحصل عليها.
- ؛ لأنه جديد حيث تم استحداثه في 2009 عمره بات 11 .
- نم : أوجه الإ ؛ ه
- الدراسات شملت الدول التي تستعمل المعايير الدولية ك تي ت نه .
- كانت في الدول ه ( دول متطورة في العالم الأ ) ه
- الدول التي لها تنظيم كفى ( : الأ . ) هي ث ني ك الأ .
- الأ ( لمح ) ك ير ؛ لفكرة التبني بشكل عام .

- ٥١ الجبائية (القوانين الجبائية) لى .

- ٥١ ٥١

- 95% الى الآ: الإ: تم القياسي.

- ٥١ ٥١ ( : ) ٥١

كل من المحاسبين و معدي القوائم بناء على هذه العينات تم دراسة مدى قابلية التبني للمعيار .

- اعتماد على الثقافة المحاسبية في الحيز الجغرافي للدراسة في حالة تبني المعيار ، اعتماد نو الاقتصاد و

٥١ ني .

في ٥١ لى ير إليه .

### الفرع الثاني: التقييم الكلي

٥١ في ٥١ أوجه الشبه و الاختلاف بين الدراسات و نتائجها التي سوف ٥١ بعين الاعتبار في بحثنا هذا بحيث كانت ٥١ ٥١ الدول في تبني المعايير الدولية : صغيرة و المتوسطة و جزئى كان متبني لها و جزء كان (بقي على الحياد و لم يعبر عن رغبته).

أوضحت هذه الدراسات اعتمادها على عدة عوامل للوصول لى ٥١ أعلاه ٥١

٥١ لمخ الآ:

- ٥١ ٥١

- ( : )

- ير

كما أنها لم تقتصر على الآ ٥١ الإ: في عداد الدراسات الحيز الجغرافي و الثقافة المحاسبية السائدة في حيز الدراسة و نوع الاقتصاد السائد ٥١

الإ: ( : الآ ) بعض الدراسات قامت على الاعتماد على التكاليف و الفوائد و النظام الجبائي ٥١ لجا .

الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية

٤٤

يرأ

لي

:

لخ

لي ك .

ير

٤٥

ستكون هذه الدراسة في مصب صالح المعدين لهذه التقارير حيث ستساعد في تصحيح

ضي الأ .

## خاتمة الفصل الأول

نظرا لأهمية المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و المكانة التي تكتسبها لدى جميع الدول فإن المرونة التي تتمتع بها هاته المؤسسات عن باقي المؤسسات الكبرى يمكنها أن تتماشى مع متغيرات الأ  
يرز  
كبر و أسرع من المؤسسات الضخمة، لذلك على الدول العمل على تشجيع هذا النوع من  
المؤسسات الصغيرة و المتوسطة عن طريق التمويل عبر برامج فهنا يمكننا تشبيهها بحرب العصابات الصغيرة  
فهي صغيرة الحجم قوية وسريعة وذات تأثير كبير، إذا فإن المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات  
IFRS PME نه ضروري وواجب على الجزائر و الدول التي تتبنى المعايير المحاسبية الدولية  
تطبيقه جل مواكبة التغيرات العالمية تماشيا مع حققته العولمة المحاسبية من جهة و من أ  
ير ك FULL IFRS  
المعايير الكلية FULL IFRS.

الفصل الثاني :

الدراسة الميدانية

## مقدمة الفصل الثاني

سنتناول في هذا الفصل الدراسة الميدانية التي تسعى من خلالها إلى معرفة مدى إمكانية تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME، ومن أجل القيام بهذه الدراسة قمنا بالاعتماد على استبيان موجه لفئة خاصة (عينة الدراسة) وبناء على الأجوبة التي سنقوم بجمعها وتحويلها لبيانات سوف نقوم بمعالجتها بالاعتماد على الأدوات الإحصائية بحيث سوف نتطرق إلى إعطاء وصف للطرق المستعملة وطرق معالجة البيانات والبرامج الإحصائية المستعملة مع التفصيل فيها و تفسير النتائج التي ستكون ربما بمثابة مرجع لدوي الاختصاص مستقبلا وبناء على هذا سنحاول ترك التوصيات في الأخير.

سيتم تقسيم الفصل كالتالي:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

المبحث الثاني: العرض والمناقشة

## المبحث الأول: الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة

سنتطرق في هذا المبحث إلى ذكر أدوات الدراسة و الأساليب الإحصائية المستعملة و مجمع الدراسة المستهدف كما سنقوم بذكر المتغيرات التي لدينا و طرق قياسها

### المطلب الأول: الطريقة

#### الفرع الأول: المنهج المتبع في الدراسة و مجتمع و عينة الدراسة

##### أولاً: المنهج المتبع

قد قمنا بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من أجل معالجة إشكاليتنا و ما إنبثق عنها من أسئلة و فرضيات بحيث قمنا بتحليل البيانات المتحصل عليها من الإستبيان (أنظر الى الملحق ص ) و قمنا بمعالجتها و أعطينا النتائج أدناه في المبحث الموالي .

##### ثانياً : مجتمع و عينة الدراسة

-مجتمع الدراسة :لقد قمنا بحصر مجتمع الدراسة في محاسبين و خبراء محاسبين و محافظي حسابات و رؤساء مصالح أقسام مالية في مؤسسات و أساتذة أكاديميين و مهنيين .

##### -عينة الدراسة :

محاسبين و خبراء محاسبين و محافظي حسابات و رؤساء مصالح أقسام مالية في مؤسسات و أساتذة أكاديميين و مهنيين و تمثلت في عينة عشوائية حيث تم وضع إستبيان إلكتروني في مجموعات خاصة بالمعنيين بالمحاسبة على شبكة الانترنت بحيث تم نشر رابط الإستبيان الإلكتروني على مواقع شبكة التواصل الإجتماعي في المجموعات الخاصة لعينة الدراسة و قد تم تحصيل 47 إجابة .

## الفرع الثاني: مصادر جمع المعلومات

### المصادر الأولية:

تم الاعتماد على الاستبيان الذي تم استرجاعه بعد عملية توزيعه و ملئه من طرف عينة الدراسة، تم تفرغ الاستبيان لاحقا و حولت البيانات منه إلى البرنامج الإحصائي Excel ثم إلى Spss و تحصلت على النتائج التالية و التي ستكون في خدمة معالجة الإشكالية المطروحة لهذا الموضوع.

### المصادر الثانوية:

اعتمدت في المصادر الثانوية على الدراسات السابقة و كانت معظمها مقالات كما اعتمدت على بعض المذكرات السابقة و التي تصب في نفس الطريق ومنه تم استنتاج الفرضيات التي على أساسها تمت صياغة الاستبيان.

### التحكيم:

بعد إعداد إستمارة الإستبيان، قمنا بطلب من الأساتذة المختصين بتحكيمة كما هو مبين في الجدول

اسم ولقب الأستاذ	الرتبة	الجامعة
د. خالد جفال	أستاذ محاضر أ	جامعة أم البواقي
د. بومدين محمد رشيد	أستاذ محاضر أ	جامعة وهران 2
د. درويش عمار	أستاذ محاضر أ	المركز الجامعي عين تموشنت
د. بوغازي إسماعيل	أستاذ محاضر ب	المركز الجامعي عين تموشنت

## المطلب الثاني: الأدوات المستعملة في الدراسة

### الفرع الأول: الأدوات

الاستبيان الإترن:

لمى فى لكترونى من

ك ه الا ب مبني لمى:

- جمل قصيرة ومفهومة وواضحة للقارئ بأسلوب لغوي مفهوم وبسيط .

- الأفكار فى الأ:

- مفتوحة وذلك من اجل الحصول على

لمى الأفكار.

هيكل الا ب :

الا ب لى ي ي ي لمح الا فى شخ

هي برز ه ه

ك لمح ن لمى الا الجوهرية التي تخص الموضوع وقد تم تقسيمه لى :

23 الا.

لج الا : قد شمل هذا الجزء ما إذا كان فى صالح الجزائر تطبيق المع

الصغيرة و المتوسطة و قد تضمنت فقراته 7 .

لج ن : فى ه لج الانعكاسات المترتبة عن تطبيق المعيار الدولى الخاص بالمؤسسات

يرز 6 .

الجزء الثالث : فى هذا الجزء يوجد المعينات التي س على تطبيق المعيار الدولى الخاص بالمؤسسات

يرز .

لج ب : ك 3 ذوى الاختصاص بالمعايير المحاسبية الدولية عامة و المعيار

الدولى الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة خاصة و ما الفرق بينها

الإ: ن: :

الإ: على مقياس ليكارت الخماسي والذي يتدرج كالأتي 1 إلى 5:

(1-2 جدول يوضح سلم ليكارت الخماسي)

5	4	3	2	1	الإ:
د				د	

4. 2013-2012 نافذ محمد بركات، التحليل الإحصائي، كلية التجارة الجامعة الإ:

ن: البرامج الإحصائية المستعملة الإ:

: برا الإ:

بعد الحصول على الإجابات تم تفرغها في البرنامج EXCEL2007، ثم تم ترميز البيانات ونقلها للبرنامج الإ: ن: SPSS الإ: 26 من أجل المعالجة.

: الإ: الإ:

1- الإ: د و منه متابعة الإ:

الإ: .

2- استعمال الإحصاء الوصفي لعينة الدراسة تمثلت في

د د

3- برا

4- ك برا

5- برا د

6- الإنحرافات المعيارية لكل محور على حدى و المتوسطات الحسابية

## المبحث الثاني: العرض و المناقشة

سوف نتطرق في مبحثنا هذا إلى عرض النتائج المحصل عليها و سوف نقوم بمناقشتها

المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة

بعد استعمالنا لبرنامج الإحصاء SPSS توصلنا لعدة نتائج

الفرع الأول: المعلومات عن عينة الدراسة

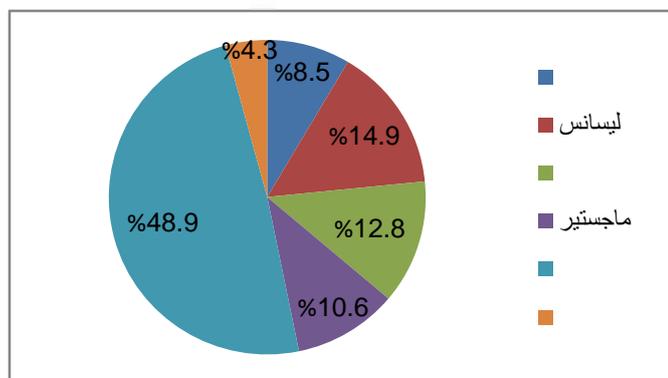
سوف نقوم بإستظهار خصائص العينة من خلال المتغيرات الخصبية المتعلقة بها ( الشهادة العلمية، المهنة، الخبرة المهنية)

1- الشهادة العلمية

(2-2 جدول يظهر التكرار والنسبة المئوية لشهادات العينة)

المتغير	/	التكرار	النسبة المئوية
الشهادة العلمية	تقني سامي	4	8.5
	ليسانس	7	14.9
	ماستر	6	12.8
	ماجستير	5	10.6
	دكتوراه	23	48.9
	أخرى	2	4.3
المجموع	/	47	100

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS



شكل رقم (1.2) يمثل عينة الدراسة حسب الشهادة العلمية

المصدر من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات spss

التعليق على الشهادة العلمية:

8.5% تخص تقني سامي من مجموع عينة الدراسة

14.9% تخص ليسانس من مجموع عينة الدراسة

12.8% تخص ماستر من مجموع عينة الدراسة

10.6% تخص ماجستير من مجموع عينة الدراسة

48.9% تخص دكتوراه من مجموع عينة الدراسة

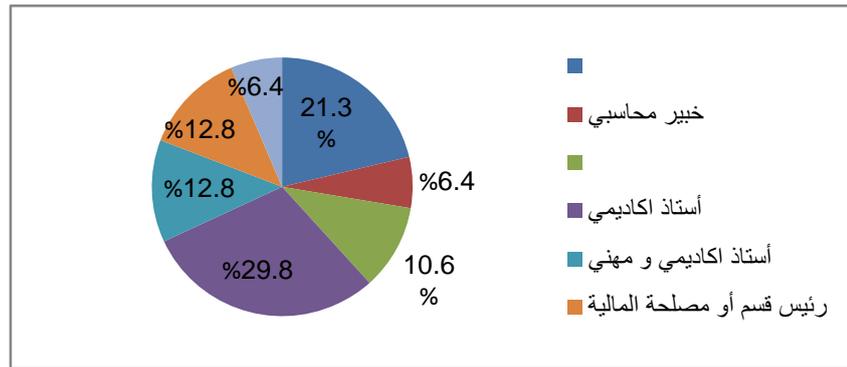
4.3% تخص أخرى من مجموع عينة الدراسة

2-المهنة

(3-2 جدول يظهر التكرارات والنسب المئوية لمهنة العينة)

المتغير	/	التكرار	النسبة المئوية
المهنة	محاسب	10	21.3
	خبير محاسبي	3	6.4
	محافظ حسابات	5	10.6
	أستاذ أكاديمي	14	29.8
	أستاذ أكاديمي و مهني	6	12.8
	رئيس قسم أو مصلحة	6	12.8
	المالية	3	6.4
المجموع		47	100

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS



شكل رقم (1.2) يمثل عينة الدراسة حسب المهنة

المصدر من إعداد الطالب إعتقادا على مخرجات spss

التعليق على المهنة :

كما هو واضح في الجدول و الدائرة النسبية لدينا

21.3 % تخص مهنة محاسب

6.4 % تخص مهنة محافظ حسابات

10.6 % تخص مهنة محافظ حسابات

29.8 % تخص مهنة أستاذ أكاديمي

12.8 % تخص مهنة أستاذ أكاديمي و مهني

12.8 % تخص مهنة رئيس قسم أو مصلحة المالية

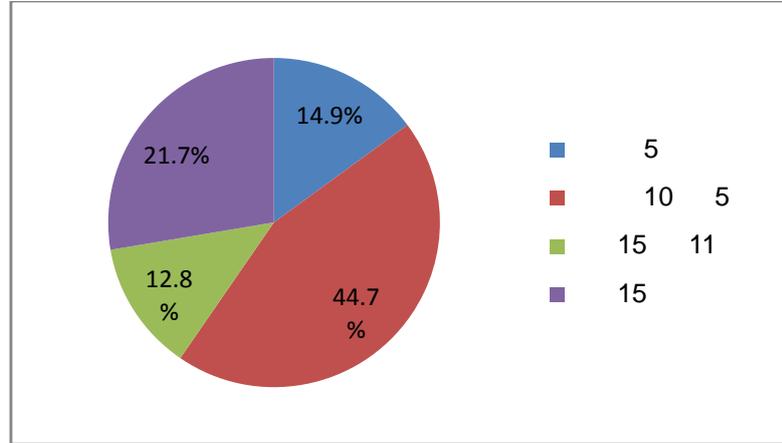
6.4 % تخص أخرى

3-الخبرة المهنية

(4-2 جدول يظهر التكرارات و النسب المئوية لخبرة العينة)

النسبة المئوية	التكرار	/	المتغير
14.9	7	أقل من 5 سنوات	الخبرة المهنية
44.7	21	من 5 إلى 10 سنوات	
12.8	6	من 11 إلى 15 سنة	
27.7	13	أكثر من 15 سنة	
100	47	/	المجموع

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS



شكل رقم (1.2) يمثل عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

المصدر من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات spss

التعليق على الخبرة المهنية :

14.9% تخص فئة الخبرة المهنية أقل من 5 سنوات

44.7% تخص فئة الخبرة المهنية من 5 إلى 10 سنوات

12.8% تخص فئة الخبرة المهنية من 11 إلى 15 سنة

27.7% تخص فئة الخبرة المهنية أكثر من 15 سنة

الفرع الثاني: اختبار الصدق

أولاً : استعمال ألفا كرونباخ لقياس صدق ثبات المحاور كل على حدى ثم الإجمالي

(2-5 جدول يظهر الصدق و الثبات لمحاور الإستبيان)

المحاور	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ	التعليق
المحور الأول: إمكانية تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية.	7	0.469	ضعيفة
المحور الثاني: انعكاسات تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية على البيئة المحاسبية في الجزائر	6	0.704	جيدة
المحور الثالث: معيقات تطبيق المعيار الدولي IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر.	6	0.686	متوسطة
المجموع	19	0.632	متوسطة

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS.

اعتمادا على نتائج الجدول (2-5) يمكن ملاحظة أن قيمة ألفا كرونباخ للمحور الثلاثة على التوالي هي (0.469،0.704،0.686) فهي نسبة مقبولة في المحورين الثاني و الثالث فهي تدل على ثبات المحورين عكس المحور الأول فهي نسبة ضعيفة ،وكانت القيمة الإجمالية للإستبيان 63.2 فهي نسبة ثبات مقبولة على العموم ومنه فإن الإستبيان يحقق المستوى المطلوب في الصدق و الثبات فيمكننا الاعتماد عليه في الدراسة .

ثانيا: استعمال معامل سبيرمان

المحور الأول

(2-6 جدول يظهر ارتباط المحور الأول بإجمالي عباراته)

العبارات	1	2	3	4	5	6	7
معامل الارتباط سبيرمان	0.634**	0.652**	0.460**	0.470**	0.384**	0.538**	0.163
مستوى المعنوية	0.000	0.000	0.000	0.001	0.008	0.000	0.274

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS.

اعتمادا على نتائج الجدول (7-2) يمكننا ملاحظة أن قيم معاملات الارتباط بين المحور الأول مع إجمالي العبارات لنفس المحور كانت تتراوح بين 0.384 و 0.634 في الفقرات من 1 إلى 6 غالبيتها ضعيفة قليلا و الفقرة الأخيرة ضعيفة جدرا لا من حيث مستوى الارتباط و لا من حيث القيمة الاحتمالية، و العبارات 6 كانت قيمة الاحتمالات جيدة و هو اقل من مستوى المعنوية المسقف في 0.05 وبالتالي يمكن اعتبار أن هناك اتساق بين عبارات المحور لكن هو قليل.

### المحور الثاني

(7-2) جدول يظهر ارتباط المحو الثاني بإجمالي عباراته

العبارات	1	2	3	4	5	6
معامل الارتباط سبيرمان	0.402**	0.481**	0.752**	0.869**	0.565**	0.573**
مستوى المعنوية	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS.

اعتمادا على نتائج الجدول (7-2) يمكننا ملاحظة أن قيم معاملات الارتباط بين المحور الثاني مع إجمالي العبارات لنفس المحور كانت تتراوح بين 0.402 و 0.869 فهي ذات أغلبية متوسطة بحيث جميع العبارات ذات معنوية بناء على القيمة الاحتمالية التي كانت جميع عباراتها أقل من المستوى المسقف 0.05 ويمكننا القول أنه يوجد اتساق داخلي لعبارات المحور.

### المحور الثالث

(8-2) جدول يظهر ارتباط المحو الثالث بإجمالي عباراته

العبارات	1	2	3	4	5	6
معامل الارتباط سبيرمان	0.543**	0.651**	0.682**	0.556**	0.669**	0.576**
مستوى المعنوية	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS.

اعتمادا على نتائج الجدول (8-2) يمكننا ملاحظة أن قيم معاملات الارتباط بين المحور الثالث مع إجمالي العبارات لنفس المحور كانت تتراوح بين 0.543 و 0.682 فهي ذات أغلبية فوق المتوسطة بحيث جميع العبارات ذات معنوية إحصائية بناء على الاحتمالية التي كانت جميع عباراتها اقل من المستوى المسقف 0.05 ويمكننا القول انه يوجد اتساق داخلي بين عبارات المحور.

الفرع الثالث: اختبار كولموغروف سيمينورف

(9-2) جدول يظهر نتائج اختبار التوزيع غير الطبيعي لمحاور الاستبيان الثلاثة اعتمادا على إحصائية (K.S)

التعليق	مستوى الدلالة	إحصائية كولمغروف	
توزيع طبيعي	0.053	0.128	المحور 01
توزيع غير طبيعي	0.000	0.209	المحور 02
توزيع غير طبيعي	0.025	0.138	المحور 03
توزيع طبيعي	0.200	0.108	مجموع المحاور

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS.

اعتمادا على الجدول يحقق نتيجة التوزيع غير الطبيعية استنادا إلى اختبار كولمغروف سميرونوف لما أظهرته القيمة الاحتمالية الخاصة حسب المحاور كل محور على حدي لإجابات المجيبين، والمحاور التي لها علاقة بتطبيق المعيار الدولي الخاص للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME وهل تكون في صالح الجزائر تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة ، و انعكاسات على البيئة المحاسبية إذا ما تم تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، و المعوقات سوف تؤثر على تطبيق المعيار الدولي IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، وفي الخير يأتي التوزيع الغير الطبيعي للمحاور الثلاثة .

اختبار التوزيع الطبيعي:

H0: الفرضية تشير إلى أن متغيرات الدراسة تخضع لتوزيع غير طبيعي

H1: الفرضية تشير إلى أن متغيرات الدراسة لا تخضع لتوزيع غير طبيعي

دالة الاختبار:

دالة الاختبار موضحة في الجدول (9-2) وهي نتائج التوزيع غير الطبيعي لمختلف المحاور

05، يخص المحور الأول نلاحظ أن القيمة الاحتمالية الإحصائية كولموروف سميرونوف كانت في إجمالها أكثر من مستوى المعنوية المسقف 0.05، بناء على هذا نقبل الفرضية H0 التي تقول بأن إجابات أفراد العينة لا تخضع للتوزيع الطبيعي.

05، ما يخص المحور الثاني نلاحظ أن القيمة الاحتمالية الإحصائية كولموروف سميرونوف كانت في إجمالها اقل من مستوى المعنوية المسقف 0.05، بناء على هذا نقبل الفرضية البديلة H1 التي تقول بأن إجابات أفراد العينة لا تخضع للتوزيع الطبيعي.

05، يخص المحور الثالث نلاحظ أن القيمة الاحتمالية الإحصائية كولموروف سمير نوف كانت في إجمالها اقل من مستوى المعنوية المسقف 0.05، بناء على هذا نقبل الفرضية البديلة  $H_1$  التي تقول بأن إجابات أفراد العينة لا تخضع للتوزيع الطبيعي.

و بالتالي سوف نعتد على اختبار kurtosis لان إجمالي المحاور قيمته المعنوية أكبر من القيمة المعنوية 0.05 sig.

لان قيمتها 0.200 فهي اكبر من 0.05

المطلب الثاني: تحليل و مناقشة نتائج الدراسة

تظهر الجداول بالأسفل كل من التوزيع التكراري، الانحراف المعياري، الوسط الحسابي ودرجة الاستجابة للمحورين كل لوحده التي تم التوصل إليها من خلال المدى و هو عبارة عن الفرق بين القيمة الأكبر و الأصغر المعطاة لخيارات مقياس الاستمارة، وباعتبار أننا اعتمدنا على مقياس ليكارت الخماسي و الذي يحتوي على خمسة درجات من 1-5 فقيمة المدى هي (5-1=4) و التي يتم قسمتها على خلايا المقياس (4=5/4=0.8)، بحيث تضاف هذه القيمة للقيم المعطاة لكل خيار و بالتالي كلما كان الوسط الحسابي محصور في المجال (1-1.80) فهذا يدل على أن درجة الاستجابة منخفضة جدا، أما إذا كان محصور في المجال (1.80-2.60) فنقول أن درجة الاستجابة منخفضة، يليه المجال (2.60-3.40) درجة الاستجابة تكون متوسطة، ثم المجال (3.40-4.20) الذي تكون فيه درجة الاستجابة مرتفعة، أما بالنسبة للمجال (4.20-5) فإن درجة الاستجابة فيه تعتبر مرتفعة جدا و أن المتوسط المعياري يساوي (3).

(10-2 جدول يظهر مجالات درجة الإستجابة)

المجال	1.80	2.59-1.80	3.39-2.60	4.19-3.40	5-4.20
القيمة	منخفضة جدا	منخفضة	متوسطة	مرتفعة	مرتفعة جدا

تحليل المحاور:

1-المحور الأول

(11-2 جدول يظهر نتائج آراء العينة للمحور الأول)

الأهمية التسوية	المؤشرات الإحصائية			الإجابة					المحور الأول
	إحصائية kurtosis	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي المرجح	موافق بشدة	موافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة	
منخفضة	-1.611	1.051	2.94	2	18	2	25	0	1
مرتفعة	-0.278	0.952	3.47	2	30	4	10	1	2
مرتفعة	3.028	0.408	4.09	6	39	2	0	0	3
مرتفعة	4.147	0.528	3.94	4	37	5	4	0	4
مرتفعة	4.688	0.494	3.87	2	38	6	1	0	5
مرتفعة	2.666	0.639	3.94	6	34	5	2	0	6
مرتفعة	2.738	0.601	3.83	3	35	7	2	0	7
مرتفعة	0.475	0.34405	3.7234						

من اعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

اختبار الفرضية الأولى :

من خلال الجدول(2-11) أعلاه يمكننا أن نلاحظ أن المتوسط الحسابي الاجمالي قد بلغت أهميته النسبية 3.7234 و انحراف قدره 0.34405 ، حيث تعتبر أهمية مرتفعة.

وقد كانت أغلب استجابات أفراد العينة بأهمية نسبية مرتفعة بحيث تتراوح قيمة العبارات ما بين 0.409 و 3.47 و انحرافها المعياري 0.408 و 0.952، إلا عبارة واحدة تعد منخفضة كان متوسطها الحسابي 2.94 و انحرافها 1.051 ،بناء على أغلبية العبارات هذا يدل على أن أفراد العينة تميل لقبول محتوى العبارة الدالة للمحور إمكانية تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية .

بالإعتماد على الكورتيسيس كانت قيمته 0.475 والخطأ العشوائي 0.681، بقسمة القيمة على الخطأ العشوائي نتحصل على نسبة يجب أن تكون اقل من 70% لكي يكون هناك توزيع طبيعي و يجب أن تتجاوز النسبة لكي نصل إلى توزيع غير طبيعي.

حيث  $0.6975 = 0.681 / 0.475$  و منه 69.75 % فإنها تخضع للتوزيع الطبيعي

محصلة الأمر أننا نقبل الفرضية الأولى التي تقول أن يكون في صالح الجزائر تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة.

(قيمة الكيرتوسيس/الخطأ العشوائي للكيرتوسيس= القيمة التي نأخذ التوزيع طبيعي أو غير طبيعي

بحيث اقل من 70 بالمئة لدينا توزيع طبيعي اكثر من ذلك لدينا توزيع غير طبيعي)<sup>1</sup>

<sup>1</sup> زياد رشيد، قناة زياد التعليمية القياس و التقويم ،موقع اليوتوب

(12-2 جدول يظهر نتائج آراء العينة للمحور الثاني)

الأهمية النسبية	المؤشرات الإحصائية			الإجابة					المحور الثاني
	إحصائية kurtosis	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي المرجح	موافق بشدة	موافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة	
مرتفعة	8.944	0.464	4.04	5	40	1	1	0	1
مرتفعة	4.217	0.639	3.94	5	37	2	3	0	2
مرتفعة	2.767	0.872	3.98	11	29	3	3	1	3
مرتفعة	1.223	0.747	3.91	8	301	6	3	0	4
مرتفعة	1.431	0.686	3.91	7	3	7	2	0	5
مرتفعة	1.141	0.465	3.85	2	36	9	0	0	6
مرتفعة	0.718	0.42053	3.9797						

من اعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

اختبار الفرضية الثانية:

من خلال الجدول (12-2) أعلاه يمكننا أن نلاحظ أن المتوسط الحسابي الإجمالي قد بلغت أهميته النسبية 3.9797 وانحراف قدره 0.42053 ، حيث تعتبر أهمية مرتفعة.

وقد كانت اغلب استجابات أفراد العينة بأهمية نسبية مرتفعة بحيث تتراوح قيمة العبارات ما بين 0.404 و 3.85 وانحرافها المعياري 0.464 و 0.465 ، هذا يدل على أن أفراد العينة تميل لقبول محتوى العبارة الدالة للمحور انعكاسات تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية على البيئة المحاسبية في الجزائر .

بالإعتماد على الكورتيسيس كانت قيمته 0.718 والخطأ العشوائي 0.681، بقسمة القيمة على الخطأ العشوائي نتحصل على نسبة يجب أن تكون اقل من 70% لكي يكون هناك توزيع طبيعي و يجب أن تتجاوز النسبة لكي نصل إلى توزيع غير طبيعي.

حيث  $0.2613 = 0.681 / 0.718$  و منه 26.13% فإنها تخضع للتوزيع الطبيعي

محصلة الأمر أننا نقبل الفرضية الثانية التي تقول أن هناك انعكاسات على البيئة المحاسبية إذا ما تم تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر.

(2-13 جدول يظهر نتائج آراء العينة للمحور الثالث )

المحور الثالث	المؤشرات الإحصائية			الإجابة					
	الأهمية النسبية	إحصائية Kurtosis	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي المرجح	موافق بشدة	موافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
1	مرتفعة	0.346	0.859	3.96	12	25	6	4	0
2	مرتفعة	1.131	0.887	3.68	5	29	7	5	1
3	مرتفعة	0.516	0.915	3.66	7	23	12	4	1
4	مرتفعة	0.747	0.818	4.06	14	25	5	3	0
5	مرتفعة	0.125	0.987	3.64	6	28	4	8	1
6	مرتفعة	-0.118	0.877	3.72	7	26	8	6	0
	مرتفعة	0.020	0.5568	3.7872					

من اعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

اختبار الفرضية الثالثة :

من خلال الجدول (2-13) أعلاه يمكننا أن نلاحظ أن المتوسط الحسابي الإجمالي قد بلغت أهميته النسبية 3.7872 وانحراف قدره 0.5568 ، حيث تعتبر أهمية مرتفعة.

وقد كانت اغلب استجابات أفراد العينة بأهمية نسبية مرتفعة بحيث تتراوح قيمة العبارات ما بين 0.406 و 3.64 وانحرافها المعياري 0.818 و 0.987 ، هذا يدل على أن أفراد العينة تميل لقبول محتوى العبارة الدالة للمحور

بالإعتماد على الكورتيسيس كانت قيمته 0.02 والخطأ العشوائي 0.681، بقسمة القيمة على الخطأ العشوائي نتحصل على نسبة يجب أن تكون اقل من 70% لكي يكون هناك توزيع طبيعي و يجب أن تتجاوز النسبة لكي نصل إلى توزيع غير طبيعي.

حيث  $0.0293 = 0.681 / 0.02$  و منه 02.93 % فإنها تخضع للتوزيع الطبيعي

محصلة الأمر أننا نقبل الفرضية الثالثة التي تقول أن هناك معيقات سوف تؤثر على تطبيق المعيار الدولي IFRS في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر

اختبار الفرضية الرابعة:

تحليل نتائج المحور الرابع (الأسئلة المفتوحة)

مناقشة و تحليل السؤال الأول:

ما رأيكم في حالة أن الجزائر تقوم بتطبيق المعيار الدولي الخاص (IFRS PME) ؟

بعد الاطلاع على الأجوبة كما هو موضح في الملحق صفحة (102) كانت الأغلبية من عينة الدراسة والتي فاقت 90% موافقة على أن في صالح الجزائر تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME الان احد الإجابات كانت ملفتة للانتباه حيث قام المجيب حيث قال انه سيكون لصالح مؤسسات بحجم اتصالات الجزائر و شركة سوناطراك و فرعها سونالغاز و هذه شركات كبيرة لا ينطبق عب=لها المعيار الذي نحاول دراسته فننفي هذه الإجابة بشكل قطعي فلا مجال لمقارنة المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME مع الشركات المذكورة.

مناقشة و تحليل السؤال الثاني:

هل ترون أنه يوجد انعكاسات أخرى في حالة تطبيق المعيار الدولي الخاص على المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر ؟

بعد الاطلاع على الأجوبة كما هو موضح في الملحق صفحة (103) ، قد اختلف الآراء فمجموعة رأيت أن الانعكاسات قد ذكرت كلها في محور الاستبيان الثاني و مجموعة نفت وجود أي انعكاسات أخرى و مجموعة أخرى رأيت انه سوف تظهر هذه الانعكاسات بتطبيق المعيار و البعض الآخر رأى البيئة الاقتصادية الصعبة تصعب علينا التكلم عن الانعكاسات أي انه لا يمكن تحديد الانعكاسات بصفة دقيقة و تبقى مرتبطة بتطبيق المعيار و والواقع الاقتصادي أثناء تطبق المعيار، ورأى البعض أن تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME سوف يكون اقل تكلفة من المعايير في شكلها الكامل و سيزيد من الاستثمار و التنوع الاقتصادي و خلق فرص العمل و المنافسة .

مناقشة و تحليل السؤال الثالث:

هل يعتبر هذا المعيار هو اللغة التي توحد الممارسة المحاسبية في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة ؟

بعد الاطلاع على الأجوبة كما هو موضح في الملحق صفحة (106) كانت الإجابات التي توافق على أن المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME هو اللغة التي توحد الممارسة المحاسبية في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة قد فاقت 90% .

## خاتمة الفصل الثاني

من خلال هذا الفصل قد تم تعريف بعينة الدراسة وتم التحليل الوصفي للبيانات باستخدام الدوائر النسبية و الجداول التكرارية والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري وتم قياس معامل الصدق و الثبات للاستبيان و تم تطبيق اختبار الاعتدالية في الأجوبة و تم بذلك تحليل الإجابات المحصلة من الاستبيان محاولين بذلك اختبار الفرضيات ، كما قمنا بتحليل الجزء الأخير من الاستبيان التي كانت أسئلته مفتوحة ستمكنا من محاولة الإجابة على الإشكالية و العناصر التي تتفرع عنها من الأسئلة الفرعية.

الخاتمة

## الخاتمة

تعتبر المؤسسات الصغيرة و المتوسطة شريان التنمية الاقتصادية الهدف منها امتصاص البطالة و تقليل الضغط على الدول و هي تلعب حجر أساس في اقتصاد أي دولة سواء كانت دولة متطورة أو في طريق النمو، إن الحاجة للإمام بكل جوانب هذه المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و تكييفها مع الأنظمة المحاسبية التي تتبنى المعايير المحاسبية الدولية سواء بشكلها الكامل أو جزء منها جاء المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS for SME في نسخة مصغرة عن المعايير الكاملة FULL IFRS من أجل خصوصيات هذه المؤسسات و ما يتناسب معها و ذلك رغبة من معدي المعيار في التقليل من تكاليف تطبيق المعايير الكاملة .

وقد حاولنا الإجابة عنها في دراسة متخصصة و قمنا باختيار الفرضيات و توصلنا للنتائج التالية أدناه .

### نتائج اختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى: لقد تحققت الفرضية و التي كانت تفترض أنه يكون في صالح الجزائر تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة.

الفرضية الثانية: لقد تحققت الفرضية الثانية التي كانت تفترض هناك انعكاسات على البيئة المحاسبية إذا ما تم تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر .

الفرضية الثالثة: لقد تحققت الفرضية الثالثة التي كانت تفترض أنه هناك معيقات سوف تؤثر على تطبيق المعيار الدولي IFRS PME في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر .

عرض نتائج الدراسة :

اعتمادا على الدراسات السابقة توصلنا إلى ما يلي :

1. الدول تختلف من حيث آرائها حول تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS

PME

حيث النصف يرى أن تطبيق المعيار مناسب لها و النصف الآخر أغلبيته رافضة للرأي الأول و جزء ضئيل جدا لم يصرح برأيه.

2. إن ذوي الاختصاص يرون أن المحاسبين المهنيين على معرفة قليلة بالمعايير و هذا نتيجة عدم توفير

المنظمات المهنية برامج لتدريبهم و اعتبروه أحد المعوقات في حالة تطبيق المعيار الدولي الخاص

بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME.

3. إن الدول التي تتبنى المعايير المحاسبية الدولية بشكلها الكامل FULL IFRS، هي الأكثر قبولاً لتبني المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME.
4. يجب أخذ بعين الاعتبار التكاليف و العوائد المرتبطة بالمعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME عند القيام بإعداده.
- 5-مراجعة محتوى المعيار مع التحديثات التي طرأت عليه أظهر أن المؤسسات التي تطبق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME تواجهها تحديات ناتجة عن تطبيقه .
6. إن تطبيق المعايير الدولية للإبلاغ المالي على المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و تطويرها له حدود و أسباب ونتيجة لهذا تمت تبنيه جهات قليلة
7. إن المعايير الدولية للإبلاغ المالي لها دور مهم لإظهار الشفافية المالية في المؤسسات الخاصة.
8. أهمية المؤسسات الصغيرة و المتوسطة سواء للدول المتقدمة أو النامية وتأثير النظام الضريبي على حوكمة القرار في اعتماد المعايير الدولية للإبلاغ المالي .
9. الدول التي فيها حربة الأعمال السابقة إلى تبني المعايير إما الدول ذات السوق المفتوح إما متأخرة في تبنيها أو رافضة لها.
10. وجود تضارب بين مصالح معدي المعايير و المدققين .

### التوصيات:

بناء على الدراسات السابقة و نتائج دراستنا، تم التوصل إلى التالي:

1. يجب أن يتم تكوين المحاسبين و تدريبهم على المعايير المحاسبية الدولية بشكلها العام وكيفية التطبيق على أرض الواقع فنقص معرفتهم بالمعايير أحد العقبات.
2. محاولة ملاءمة القانون الجبائي مع الإعتبارات المحاسبية فعدم التوافق عائق يحول دون تطبيق المعايير بشكلها الكامل
3. وضع نصوص قانونية تتناسب مع خصائص المؤسسات الصغيرة و المتوسطة و مع البيئة التي تتواجد فيها
4. عقد الملتقيات الوطنية للمهنيين وملاك المؤسسات تحت إشراف خبراء ومختصين في المعايير المحاسبية الدولية.
5. إعادة تحيين النظام المحاسبي المالي لمواكبة التطورات التي شهدتها المعايير منذ تطبيقه إلى غاية يومنا هذا

6. إنشاء مراكز لأصحاب فكرة مؤسسة صغيرة أو متوسطة من أجل دراسة جدوى المشروع و متابعته في البداية وذلك من اجل الحرص على العمل بالمعايير المحاسبية و القانونية و زرع المبادئ الأساسية للمسيرين وفق ما يتبناه المعيار الدولي الخاص IFRS PME.
7. على دوي الاختصاص بدل مجهود خاص في محاولة الإلمام بالمعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME..
8. توفير ميزانية خاصة لإقامة التدريب للمحاسبين الداخليين للمؤسسات و عدم إهمال الأمر من طرف أصحابها
9. إقامة دراسات أكثر حول الموضوع فشح الدراسات يترك لبس لدى متخذي القرار و هذا سيمنع النهوض بهذه المؤسسات الصغيرة و المتوسطة.

#### آفاق الدراسة :

تناولت هذه الدراسة المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME عرض ودراسة الفرص

حيث قد اظهر ضرورة مواكبة العالم و الإسراع في محاولة تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة IFRS PME، وضرورة تحيين النظام المحاسبي المالي

هناك عدة جوانب لم يتم التطرق إليها نظرا لغنى الموضوع و ارتباطه المتفرع بعدة جوانب أخرى يمكن أن تكون مستقبلا مواضيعا للباحثين سوف نقترح بعضها :

- مقارنة الاعترافات الجبائية في النظام المحاسبي المالي مع الاعترافات المحاسبية في المعايير المحاسبية الدولية بشكل عام و المعيار الدولي الخاص IFRS PME بشكل خاص.
- ما مدى الشفافية في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة مع المعيار الدولي للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة (دراسة حالة)

وفي الختام نرجو أن نكون قد وفقنا و لو قليلا في معالجة الإشكالية المطروحة و حتى وإن لم نعالجها كلها قد عقبنا على أهم الأمور فيها.

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع

ا. قائمة الكتب :

أولاً: الكتب باللغة العربية:

1. محمد احمد ابو شمالة. المحاسبة الدولية و الابلاغ المالي، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع، عمان، الاردن، الطبعة العربية الاولى، 2010.
2. جمعة حميدات، ابراهيم النخالة، خبير المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، المملكة الاردنية الهاشمية، سنة 2014.
3. التحليل الإحصائي بإستخدام البرنامج الإحصائي SPSS. نافذ محمد بركات، كلية التجارة الجامعة الإسلامية، 2012-2013.

ثانياً: الكتب باللغة الأجنبية:

1. Catherine Maillet-Baudriet, Anne le Manh, les normes comptables internationales IAS-IFRS, édition Foucher ,5<sup>e</sup> édition ,31 juillet 2007.
2. Ouvrage collectif d'un groupe de travail de l'association nationale des directeurs financiers et de contrôle de gestion, normes IAS/IFRS, édition d'organisation, 2004
3. Barry Elliott, Jamie Elliot, Financial accounting and reporting, Fourteenth Edition

اا. قائمة المذكرات :

1. عبد القادر رقرق، متطلبات تأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في ظل التحولات الاقتصادية الراهنة: دراسة حالة الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة وهران، السنة الجامعية 2009/2010.
2. سعيداني محمد السعيد، مدى فاعلية تطبيق النظام المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة الجزائرية، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، جامعة أمجد بوقرة بومرداس، السنة الجامعية 2013/2014.
3. زيتوني صابرين، الشراكة الاجنبية لتأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة حالة الجزائر، اطروحة دكتوراه، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، السنة الجامعية 2016/2017.
4. قروشي عيسى، دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء المؤسسات الصغيرة و المتوسطة دراسة عينة من المؤسسات الجزائرية، اطروحة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، السنة الجامعية 2016/2017.

5. فارس طارق، دور ومكانة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة وسبل ترقية قدرتها التنافسية دراسة حالة الجزائر، اطروحة دكتوراه ، جامعة فرحات عباس سطيف 1 ، السنة الجامعية 2017/2018.
  6. مرحوم محمد الحبيب، أهمية تكييف النظام المحاسبي المالي مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS PME، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية تخصص علوم مالية، جامعة جيلالي اليابس، السنة الجامعية 2016-2017.
- iii. قائمة المقالات :

أولاً: باللغة العربية :

1. عمر عزاوي، آمال مهاوة، المعيار الدولي للتقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة: فرصة وتحدي للدول النامية (مع الإشارة لدولة الجزائر)، مجلة الباحث، العدد 11، سنة 2012
2. ياسر عبد الرحمان، براشن عماد الدين ،قطاع المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر الواقع و التحديات، مجلة نماء للاقتصاد و التجارة، العدد الثالث ، جوان. 2018

ثانياً: باللغة الأجنبية :

1. Joachim Gassen, The effect of IFRS for SMEs on the financial reporting environment of private firms: an exploratory interview study, Accounting and Business Research, Vol. 47, No. 5, pp. 540–563, 2017.
2. R. M. Ammar Zahid & Can Simga-Mugan (2019) An Analysis of IFRS and SME-IFRS Adoption Determinants: A Worldwide Study, Emerging Markets Finance and Trade, 55:2, pp. 391-408, 2019.
3. Dinuja Perera, Parmod Chand, Issues in the adoption of international financial reporting standards(IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMES), Elsevier, Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting 31, pp. 165–178, 2015.
4. Ema Masca, Influence of Cultural Factors in Adoption of the IFRS for SMEs, Elsevier, Procedia Economics and Finance 3 , pp. 567 – 575, 2012.
5. Devrimi Kaya & Maximilian Koch Countries' adoption of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) – early empirical evidence, Accounting and Business Research, Vol. 45, No. 1, pp. 93–120, 2015.
6. Pascale Delvaille, Anne le Manh et Catherine Maillet, Enjeux et limites de l'application des normes IFRS aux PME, ResearchGate, 31 January 2019.

7. Robin Litjens , Sanjay Bissessur , Henk Langendijk & Ruud Vergoossen (2012) How Do Preparers Perceive Costs and Benefits of IFRS for SMEs? , Empirical Evidence from the Netherlands, Accounting in Europe, 9:2, Vol. 9, pp. 227-250, , 2012.
8. Yosra Mnif Sellami and Yosra Gafsi, What Drives Developing and Transitional Countries to Adopt the IFRS for SMEs? An Institutional Perspective, Wiley Periodicals, 2018.
9. Ali Uyar , Ali Haydar Gungormus, Perceptions and knowledge of accounting professionals on IFRS for SMEs: Evidence from Turkey, Elsevier, Research in Accounting Regulation 25, pp. 77–87, 2013.
10. Rafael Bautista-Mesaa, Juan María Muñoz-Tomásb, María Paz Horno-Buenoc , Does the IASB know the needs of SMEs? A comparative analysis between the IFRS for SMEs and full IFRS due processe, Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review 22 (2), pp. 203-217, 2019.

.IV الملتقيات:

1. علي عبابه ، حميد بن حجوبة ، الملتقى الوطني حول اشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، يومي 6 و7 ديسمبر.
2. الهاشمي بن واضح، بوتيارة عنتر، الملتقى الوطني حول اشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، يومي 6 و7 ديسمبر 2017
3. زين يونس، الحاح أحمد فوزي، الملتقى الوطني حول اشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، يومي 6 و7 ديسمبر 2017
4. خالد قاشي، أيوب الشيكور، الملتقى الوطني حول اشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي، يومي 6 و7 ديسمبر 2017

.V الجرائد الرسمية :

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المادة 05 من القانون 02-17 المؤرخ في 12/12/2001، العدد 02، 11 يناير 2017.

.VI مواقع الأنترنت:

1. [http://www.focusifrs.com/menu\\_gauche/normes\\_et\\_interpretations/textes\\_d\\_es\\_normes\\_et\\_interpretations/ifrs\\_pour\\_les\\_pme](http://www.focusifrs.com/menu_gauche/normes_et_interpretations/textes_d_es_normes_et_interpretations/ifrs_pour_les_pme)

# قائمة الملاحق



المركز الجامعي بلحاج بوشعيب لعين تموشنت

معهد العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم علوم التسيير

تخصص محاسبة و جباية معمقة

السلام عليكم ورحمة الله تعالى و بركاته وبعده،

تم صياغة هذا الإستبيان بهدف إعداد مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبية بـ :

"المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة و المتوسطة "IFRS PME": عرض ودراسة الفرص"

هـ موجه و الخبراء المحاسبين و محافظي الحسابات و الأكاديميين و

الأقسام و المصالح المالية، هادفين إلى خد آرائهم حول تطبيق المعيار الدولي الخاص بالمؤسسات

يرز (IFRS PME) لمعرفة مدى تكييفه مع المحيط الجزائري.

لدى

: الأ :

:

ا. شخ :

1- ه :

- في
- يذ
- ماستر
- ير
- دكتوراه

..... :

2- ه :

- 
- ير بي
- 
- ك هي
- كاديبي و مهني
- ي مصلحة المالية والمحاسبة

..... :

3- الخبرة المهنية :

- 5
- 10 لى
- 11 لى 15
- 15 ثر



لمح الآ : ك		تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME في		يرأ		الجزائرية.	
د							
1	لمح ن	د	ك	أ	ير	لمح	د
2	ظام المحاسبي المالي منذ 2010	د	د	د	د	لمح	د
3	هـ	يعتبر	لمح	د			
4	د	د	د	د	يرأ		
5	د	هـ	د	ك	يرأ		
6	د	د	د	د	يرأ		
7							

المحاسبة في الجزائر					
نم : انعكاسات المعيار الدولي الخاص IFRS PME المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزا : الى ي					
د				د	
					1 لمح د يوز في تقضي على الاختلافات
					2 ضح في الا ت
					3 الا المحاسبي وهذا ما يزيد من الشفافية
					4 تعزز الا د ك ك ل خ تي ي
					5 يعطي صورة صادقة عن المركز المالي عند الاقتراض لزيادة الاستثمار
					6 تطبيق المبادئ و القواعد المحاسبية بما يتناسب و خصوصيات يرا الا



المحور الرابع : ستنتجات عامة حول إمكانية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة

أ

1- في الجزائر بتطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME

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

2- هـ نه ذك في حالة تطبيق المعيار الدولي الخاص IFRS PME الى الصغيرة والمتوسطة في الجزائر؟

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

3- هـ يعتبر هـ التي توحد الممارسة المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة

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

الى

الدراسة الوصفية لخصائص عينة الدراسة (الشهادة العلمية، المهنة، الخبرة المهنية):

#### الشهادة العلمية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	4	8,7	8,7	8,7
ليسانس	7	15,2	15,2	23,9
	6	13,0	13,0	37,0
ماجستير	5	10,9	10,9	47,8
	22	47,8	47,8	95,7
عليا	1	2,2	2,2	97,8
CED	1	2,2	2,2	100,0
Total	46	100,0	100,0	

#### المهنة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	10	21,7	21,7	21,7
خبير	3	6,5	6,5	28,3
	5	10,9	10,9	39,1
اكاديمي	13	28,3	28,3	67,4
اكاديمي مهني	6	13,0	13,0	80,4
رئيس المالية	6	13,0	13,0	93,5
.	1	2,2	2,2	95,7
Conseiller Fiscal	1	2,2	2,2	97,8
	1	2,2	2,2	100,0
Total	46	100,0	100,0	

#### المهنية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	5	7	15,2	15,2
	10	5	20	43,5
	15	11	6	13,0
	15	13	28,3	28,3
Total	46	100,0	100,0	

معاملات الصدق و الثبات:  
المحور الاول :

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,469	7

المحور الثاني:

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,704	6

المحور الثالث:

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,686	6

مجموع المحاور:

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,632	19

معامل سيرمان للإرتباط و الإتساق الداخلي :  
المحور الأول :

### Corrélations

			Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7
Rho de Spearman	Coefficient de corrélation	1,000	,634**	,652**	,460**	,470**	,384**	,538**	,163
	Sig. (bilatéral)	.	,000	,000	,001	,001	,008	,000	,274
	N	47	47	47	47	47	47	47	47

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

المحور الثاني :

### Corrélations

			Q8	Q9	Q10	Q11	Q12	Q13
Rho de Spearman	Coefficient de corrélation	1,000	,402**	,481**	,752**	,869**	,565**	,573**
	Sig. (bilatéral)	.	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	47	47	47	47	47	47	47

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

المحور الثالث :

### Corrélations

			Q14	Q15	Q16	Q17	Q18	Q19
Rho de Spearman	Coefficient de corrélation	1,000	,543**	,651**	,682**	,556**	,669**	,576**
	Sig. (bilatéral)	.	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	47	47	47	47	47	47	47

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

اختبار التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة والإعتدالة:

### Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon

					123
N		47	47	47	47
Paramètres normaux <sup>a,b</sup>	Moyenne	3,7234	3,9397	3,7872	3,8119
	Ecart type	,34405	,42053	,55680	,27409
Différences les plus extrêmes	Absolue	,128	,209	,138	,108
	Positif	,128		,138	,085
	Négatif			-,138	-,108
Statistiques de test		,128	,209	,138	,108
Sig. asymptotique (bilatérale)		,053 <sup>c</sup>	,000 <sup>c</sup>	,025 <sup>c</sup>	,200 <sup>c,d</sup>

- a. La distribution du test est Normale.
- b. Calculée à partir des données.
- c. Correction de signification de Lilliefors.
- d. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

KURTOSIS :

المحور الاول :

#### Descriptives

	Statistiques	Erreur standard
Kurtosis	,475	,681

المحور الثاني :

#### Descriptives

	Statistiques	Erreur standard
Kurtosis	,718	,681

المحور الثالث :

#### Descriptives

	Statistiques	Erreur standard
Kurtosis	,020	,681

المحور الأول : من Q1 إلى غاية Q7

**Q1**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		25	53,2	53,2	53,2
	محايد	2	4,3	4,3	57,4
		18	38,3	38,3	95,7
		2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

**Q2**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		1	2,1	2,1	2,1
		10	21,3	21,3	23,4
	محايد	4	8,5	8,5	31,9
		30	63,8	63,8	95,7
		2	4,3	4,3	100,0
Total	47	100,0	100,0		

**Q3**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	4,3	4,3	4,3
		39	83,0	83,0	87,2
		6	12,8	12,8	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

**Q4**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	2,1	2,1	2,1
محاييد	5	10,6	10,6	12,8
	37	78,7	78,7	91,5
	4	8,5	8,5	100,0
Total	47	100,0	100,0	

### Q5

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	2,1	2,1	2,1
محاييد	6	12,8	12,8	14,9
	38	80,9	80,9	95,7
	2	4,3	4,3	100,0
Total	47	100,0	100,0	

### Q6

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	2	4,3	4,3	4,3
محاييد	5	10,6	10,6	14,9
	34	72,3	72,3	87,2
	6	12,8	12,8	100,0
Total	47	100,0	100,0	

### Q7

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	2	4,3	4,3	4,3
محاييد	7	14,9	14,9	19,1
	35	74,5	74,5	93,6
	3	6,4	6,4	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q8**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	2,1	2,1	2,1
محاييد	1	2,1	2,1	4,3
	40	85,1	85,1	89,4
	5	10,6	10,6	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q9**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	3	6,4	6,4	6,4
محاييد	2	4,3	4,3	10,6
	37	78,7	78,7	89,4
	5	10,6	10,6	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q10**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	2,1	2,1	2,1
	3	6,4	6,4	8,5
محاييد	3	6,4	6,4	14,9
	29	61,7	61,7	76,6
	11	23,4	23,4	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q11**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	3	6,4	6,4	6,4
محاييد	6	12,8	12,8	19,1
	30	63,8	63,8	83,0
	8	17,0	17,0	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q12**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		2	4,3	4,3	4,3
	محايد	7	14,9	14,9	19,1
		31	66,0	66,0	85,1
		7	14,9	14,9	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

**Q13**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	9	19,1	19,1	19,1
		36	76,6	76,6	95,7
		2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

المحور الثالث :

**Q14**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		4	8,5	8,5	8,5
	محايد	6	12,8	12,8	21,3
		25	53,2	53,2	74,5
		12	25,5	25,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

**Q15**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide		1	2,1	2,1	2,1
		5	10,6	10,6	12,8
	محايد	7	14,9	14,9	27,7
		29	61,7	61,7	89,4
		5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

**Q16**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	2,1	2,1	2,1
	4	8,5	8,5	10,6
محايد	12	25,5	25,5	36,2
	23	48,9	48,9	85,1
	7	14,9	14,9	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q17**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	3	6,4	6,4	6,4
محايد	5	10,6	10,6	17,0
	25	53,2	53,2	70,2
	14	29,8	29,8	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q18**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	2,1	2,1	2,1
	8	17,0	17,0	19,1
محايد	4	8,5	8,5	27,7
	28	59,6	59,6	87,2
	6	12,8	12,8	100,0
Total	47	100,0	100,0	

**Q19**

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	6	12,8	12,8	12,8
محايد	8	17,0	17,0	29,8
	26	55,3	55,3	85,1
	7	14,9	14,9	100,0
Total	47	100,0	100,0	

1-ما رأيكم في حالة أن الجزائر تقوم بتطبيق المعيار الدولي الخاص(IFRS PME) ؟

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	12	25,5	25,5	25,5
.	1	2,1	2,1	27,7
C'est une très bonne initiative car l'Algérie est dans un monde globalisé et nos PME doivent être compétitives.	1	2,1	2,1	29,8
ca sera pour quelques entreprises de taille , telle que Sonelgaz, Sonatrach, Algerie telecom et poste	1	2,1	2,1	31,9
il manque autre application	1	2,1	2,1	34,0
ويجب التركيز تعميم استعماله	1	2,1	2,1	36,2
بعين	1	2,1	2,1	38,3
جزئية بطينة	1	2,1	2,1	40,4
بعيدة	1	2,1	2,1	42,6
مالية جيدة	1	2,1	2,1	44,7
جيد لها	1	2,1	2,1	46,8
ردية تطبيق IFRS PME	1	2,1	2,1	48,9
	1	2,1	2,1	51,1
الصغيرة بنيتها الاقتصادية هي شريان	1	2,1	2,1	53,2
سيكون	1	2,1	2,1	55,3
سيكون صالحها	1	2,1	2,1	57,4
سيكون له ايجابي تدعيم شفافية	1	2,1	2,1	59,6
سيلقى مصير IAS/IFRS تطبيق	1	2,1	2,1	61,7
حتمية منها، يجب تهيئة البيئة لتطبيقه، تحقيق	1	2,1	2,1	63,8
بعدين فهم تطبيق المعايير السياسية المالية الاقتصادية	2	4,3	4,3	68,1
للتهرب الضريبي زيادة مداخيل	2	4,3	4,3	72,3
محاسبيا، يسمح العالمية يعطي شفافية ويمكن الوطنية بسهولة	1	2,1	2,1	74,5

هذا يساعد الراهن	2	4,3	4,3	78,7
حاليا تهتم اهتمام كبير				
هو لبيبة	1	2,1	2,1	80,9
هو جيد لها	1	2,1	2,1	83,0
يتم تطبيق المعيار شكلية	1	2,1	2,1	85,1
الحقيقي للمعيار يحد الإيجابية.				
يجب عليها	1	2,1	2,1	87,2
يحبذ والتكوين الجيد للمهنيين	1	2,1	2,1	89,4
يساعد 1 وهذا جيد	1	2,1	2,1	91,5
يستحسن الشفافية حيث القيام الحقيقية.	1	2,1	2,1	93,6
يعتبر حقيقي	1	2,1	2,1	95,7
يكون لها قيمة زادها	1	2,1	2,1	97,9
□ يكون قالهدف المعيار IFRS PME هو تشجيع المستثمرين هذا بتقديم تقييم بينها واختيار أحسنها.	1	2,1	2,1	100,0
Total	47	100,0	100,0	

2-هل ترون أنه يوجد انعكاسات أخرى في حالة تطبيق المعيار الدولي الخاص على المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر ؟

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	14	29,8	29,8	29,8
....	1	2,1	2,1	31,9
Au début ça va être difficile pour les PME Algériennes car elles ne sont pas bien structurées pour adopter des normes faites pour des entreprises qui peuvent les mettre en pratique. Mais avec les efforts et les moyens nécessaires, Les PME Algériennes pourront relever le défis.	1	2,1	2,1	34,0
Oui	1	2,1	2,1	36,2
oui il vont avoir beaucoup de défruité	1	2,1	2,1	38,3
بين الصغيرة زيادة	2	4,3	4,3	42,6

اهم انعكاساته ذكرها الاستبيان	1	2,1	2,1	44,7
هناك	1	2,1	2,1	46,8
تظهر تطبيق المعيار للعيان				
مشينا هذا	1	2,1	2,1	48,9
سيساهم تحفيز pme هذا ابعيار	1	2,1	2,1	51,1
تطابقها المعايير الدولية وتحضير الوطنية	1	2,1	2,1	53,2
	1	2,1	2,1	55,3
زيادات	1	2,1	2,1	57,4
زيادة	1	2,1	2,1	59,6
رأى أنه	1	2,1	2,1	61,7
بالإيجاب منها : تكاليف تطبيق هذا المعيار تطبيق معايير (IAS/IFRS) بشكلها لهذا فهو يعتبر حقيقية				
زيادة				
البيانات المالية وقدرتها				
الوضعية المالية لهاته				
سهولة التسيير إمكانية تزويد				
بيانات مالية وهذا				
يؤدي تحسين				
	2	4,3	4,3	66,0
	1	2,1	2,1	68,1
يوجد	2	4,3	4,3	72,3
يوجد	1	2,1	2,1	74,5
عليها				
قيمة	1	2,1	2,1	76,6
بينتتنا هذه بصعب الحديث لأنها ليست مهياة	1	2,1	2,1	78,7
	1	2,1	2,1	80,9
	3	6,4	6,4	87,2
يمكن هناك	1	2,1	2,1	89,4
هناك إيجابية يخص	1	2,1	2,1	91,5
شفافية				
تطبيق المعيار الصغيرة				

مسيرة المعيار لخلفيته	1	2,1	2,1	93,6
يمكن المعايير العمومية لديها قرارات مركزية	2	4,3	4,3	97,9
□ عليها للإستبيان أيضا إليها للإستبيان يمكن قوله هو هذه المعايير البيئية فهي تتميز قابلية التعديل.	1	2,1	2,1	100,0
Total	47	100,0	100,0	

3هل يعتبر هذا المعيار هو اللغة التي توحد الممارسة المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ؟

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	12	25,5	25,5	25,5
Je pense que oui	1	2,1	2,1	27,7
Non, la quasi totalité travaille encore avec le PCN	1	2,1	2,1	29,8
oui bien sur	1	2,1	2,1	31,9
بالتأكيد	1	2,1	2,1	34,0
.	1	2,1	2,1	36,2
	1	2,1	2,1	38,3
يمكن هذا المعيار الصغيرة أنه ية ..	1	2,1	2,1	40,4
	2	4,3	4,3	44,7
يمكن المعيار الوحيد	2	4,3	4,3	48,9
	17	36,2	36,2	85,1
بالتأكيد	1	2,1	2,1	87,2
	1	2,1	2,1	89,4
تأكيد، الجزائرية وهي أغلبها صغيرة	1	2,1	2,1	91,5
المعايير الدولية، هذا المعيار يسمح بتوحيد				
هدف المعيار هو التوحيد الشفافية، هناك تطبيق المعيار	1	2,1	2,1	93,6
هو المحاسبية	1	2,1	2,1	95,7
هو معيار وليس كافيا	1	2,1	2,1	97,9
IFRS <input type="checkbox"/> يتمثل المعيار PME توفير لقياس العمليات	1	2,1	2,1	100,0
بها، المالية يجعل الفهم المالية				
Total	47	100,0	100,0	