



جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة- الجزائر



كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

أثر تطبيق طرق تقييم المخزونات وفق scf على جودة

التقارير المالية في المؤسسات الاقتصادية

دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية في ورقلة

من إعداد الطالبتين:- بوعلي كوثر

-عياشي عمر سلسبيل

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ/.....مهارة أمال..... (أستاذة-جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

أ/.....بزراري حياة..... (أستاذة-جامعة قاصدي مرباح ورقلة).مشرفا ومقررا

أ/.....صيفي حسنية..... (أستاذة-جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022



جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة- الجزائر



كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

أثر تطبيق طرق تقييم المخزونات وفق scf على جودة

التقارير المالية في المؤسسات الاقتصادية

"دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية في ورقلة"

من إعداد الطالبتين:- بوعلي كوثر

-عياشي عمر سلسبيل

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ/.....مهواة أمال..... (أستاذة-جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

أ/.....بزقاري حياة..... (أستاذة-جامعة قاصدي مرباح ورقلة).مشرفا ومقررا

أ/.....صيفي حسنية..... (أستاذة-جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم والحمد لله رب العالمين

والصلاة والسلام على أشرف المرسلين،

أما بعد، نهدي هذا النجاح

إلى أبائنا وأمهاتنا الأحياء منهم حفظهم الله ورعاهم والأموات رحمهم الله

نهدي ثمرة تعب هذه السنين إلى كل من كان يسعد بتفوقنا

إلى كل من شجعنا لتخطي مصاعب الحياة

إلى كل من ساعدنا ومد لنا يد العون لنصل

دون أن ننسى معلمينا وأساتذتنا وزملائنا الذين عرفناهم منذ بدايتنا بطلب العلم .

نهدي هذا النجاح لأنفسنا، لوصولنا إلى هذه المرحلة، مساندين بعضنا ... متخطين كل

صعاب الحياة وكل العراقيل

الشكر والعرفان

اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك... الحمد لله على ما أعطى وما أخذ
وعلى ما أسعد وأشقى وعلى ما خفي وما ظهر، الحمد لله عدد خلقه ورضا نفسه وزنة عرشه
ومداد كلماته، الحمد لله حتى يبلغ الحمد منتهاه.

أما بعد...

نحیی الأستاذة المشرفة " بزقاري حياة " ونشكرها على كل مجهوداتها المبذولة معنا، وعلى كل ما
قدمته لما من توجيهات.

نتقدم بجزيل الشكر لكل من ساعدنا في رسم خطواتنا لنجاح، لكل من تحمل معنا مشقة من
أجل هذا العمل، ابتداء من عائلاتنا حفظهم الله ورعاهم، إلى أساتذتنا الكرام، ثم زملائنا في
الدفعة....

شكرا جزيلًا..

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان أثر تطبيق طرق تقييم المخزون وفق SCF على جودة التقارير المالية، ومن أجل ذلك تم إجراء دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة، ولتحقيق أهداف الدراسة والوصول إلى فهم واضح للإشكالية تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي باستخدام أداة الاستبيان، ولتحليل المعطيات المتوصل إليها تم الاستعانة بالبرنامج الإحصائي Spssv21 .

وقد توصلت الدراسة إلى أن المؤسسات تختار طريقة تقييم المخزون واحدة أو كلاهما وذلك بتأثير عدة عوامل كطبيعة المؤسسة وطبيعة المخزون ونوعيته، حيث أن وجود هذه العوامل المؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون يؤثر على جودة التقارير المالية، ولقد تم التوصل إلى أن تطبيق طرق تقييم المخزون له أثر كبير على جودة التقارير المالية بمحتوى القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي.

الكلمات المفتاحية: تقييم مخزون، طرق تقييم مخزون، تقارير مالية، قوائم مالية.

Summary:

This study aimed to show the impact of the application of inventory valuation methods according to SCF on the quality of financial reports. To achieve this, a field study was conducted on a sample of economic Enterprise in the wilaya of Ouargla. In order to achieve the study's objectives and gain a clear understanding of the problem, a descriptive analytical approach was adopted using a questionnaire , and the statistical software SPSS v21 was used to analyze the data and extract the study's findings.

The study found that Enterprises choose one or both inventory valuation methods, due to several factors such as the nature of the Enterprise, the nature of the inventory, and its quality. The presence of these influencing factors on the choice of inventory valuation methods affects the quality of financial reports. It has been concluded that the application of inventory valuation methods according to the Standard Costing Method (Scf) has a significant impact on the quality of financial reports regarding the content of the financial statements within the Financial Accounting System.

Key words: Stock Valuation, Inventory Valuation Methods , Financial Reports, Financial Statements.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
I	الإهداء
II	الشكر والعرفان
III	الملخص
IV	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الرموز و الاختصارات
أ	المقدمة
الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية	
1	تمهيد
2	المبحث الأول: الإطار النظري لطرق تقييم المخزون وجودة القوائم المالية
2	المطلب الأول: طرق تقييم المخزون
12	المطلب الثاني: التقارير المالية و جودتها
35	المطلب الثالث: تأثير طرق تقييم المخزون على القوائم المالية
37	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية
37	المطلب الأول: الدراسات السابقة
42	المطلب الثاني: أوجه تشابه و أوجه الاختلاف
44	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة	
46	تمهيد
47	المبحث الأول: أدوات وطريقة الدراسة الميدانية
47	المطلب الأول: منهجية الدراسة و التعريف بأداة الدراسة المستخدمة
49	المطلب الثاني: صدق وثبات الاستبيان
54	المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها

54	المطلب الأول: عرض و تحليل نتائج الدراسة
66	المطلب الثاني: تحليل الانحدار البسيط ونتائج اختبار الفرضيات
72	المطلب الثالث: مناقشة وتفسير محاور الدراسة
74	خلاصة الفصل
76	الخاتمة
80	قائمة المراجع
85	الملاحق
97	الفهرس

قائمة الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
9	مزايا و عيوب طرق تقييم المخزون	الجدول 1-1
18	خصائص القوائم المالية	الجدول 2-1
23	قائمة المركز المالي (الميزانية) " الأصول "	الجدول 3-1
24	قائمة المركز المالي (الميزانية) " الخصوم "	الجدول 4-1
25	قائمة الدخل (جدول حساب النتائج)	الجدول 5-1
28	قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة	الجدول 6-1
29	قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة	الجدول 7-1
31	قائمة تغير الأموال الخاصة	الجدول 8-1
32	المعلومات الموجودة في الملاحق	الجدول 9-1
42	أوجه التشابه و الاختلاف مع الدراسات السابقة	الجدول 10-1
48	نسب الاستبيانات	الجدول 1-2
50	نتائج اختبار معاملات الارتباط بين أبعاد المتغير المستقل والدرجة الكلية للمحور	الجدول 2-2
50	نتائج اختبار معاملات الارتباط بين فقرات المتغير التابع والدرجة الكلية للمحور	الجدول 3-2
51	مصفوفة الارتباط بين المتغير المستقل والمتغير التابع	الجدول 4-2
52	نتائج اختبار صدق ثبات الاستبيان من خلال حساب معامل ألفا كرونباخ الكلي للمتغير المستقل والتابع	الجدول 5-2
53	اختبار التوزيع الطبيعي لأبعاد المتغير المستقل و المتغير التابع	الجدول 6-2
54	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	الجدول 7-2
55	توزيع عينة الدراسة حسب التخصص	الجدول 8-2
56	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	الجدول 9-2
57	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	الجدول 10-2
58	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	الجدول 11-2
59	توزيع عينة الدراسة حسب قطاع نشاط المؤسسة	الجدول 12-2
60	توزيع عينة الدراسة حسب الطريقة المتبعة في تقييم المخزون	الجدول 13-2
61	نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات البعد الأول	الجدول 14-2

63	نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات البعد الثاني	الجدول 2-15
64	نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات البعد الثالث	الجدول 2-16
65	نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات المحور الثاني	الجدول 2-17
67	نتائج تحليل الانحدار لبيان أثر المتغير المستقل على المتغير التابع	الجدول 2-18
68	نتائج اختبار تحليل التباين الانحدار البسيط للتأكد من صلاحية النموذج	الجدول 2-19
69	تحليل الانحدار لبيان أثر البعد الأول على المتغير التابع	الجدول 2-20
70	تحليل الانحدار لبيان أثر البعد الثاني على المتغير التابع	الجدول 2-21
70	تحليل الانحدار لبيان أثر البعد الثالث على المتغير التابع	الجدول 2-22

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
47	يوضح نموذج الدراسة	الشكل (1-2)
55	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	الشكل رقم (2-2)
56	توزيع عينة الدراسة حسب التخصص	الشكل (3-2)
57	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	الشكل (4-2)
58	توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	الشكل (5-2)
59	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	الشكل (6-2)
60	توزيع عينة الدراسة حسب قطاع نشاط المؤسسة	الشكل (7-2)
61	توزيع عينة الدراسة حسب الطريقة المتبعة في تقييم المخزون	الشكل (8-2)

قائمة الملاحق:

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
85	قائمة الأساتذة المحكمين	رقم (01)
86	استمارة استبيان	رقم (02)
92	مخرجات برنامج spss _{v21}	رقم (03)

قائمة الرموز والاختصارات:

الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية	الاختصار
Systeme Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي	SCF
Plan Comptable International	المخطط المحاسبي الدولي	PCN
Coût Unitaire Moyne Pondéré	المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة	CUMP
First in First Out	الوارد أولاً الصادر أولاً	FIFO
Last in First Out	الوارد أخيراً الصادر أولاً	LIFO
International Accounting Standards	المعيار المحاسبي الدولي رقم 2	IAS2
Coût Unitaire Mobile Moyen Pondéré	المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة المتحركة	CUMP MOBILE
Statistical Package for the Social Sciences	الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية	SPSS

المقدمة

توطئة:

يعتبر المخزون عنصر مهم بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية، نظرا لدوره الفعال في نتائج المؤسسة ومردوديتها، وكونه أحد أهم العناصر التي تتضمنها مخرجات النظام المحاسبي حيث أن تأثير زيادة قيمته أو نقصانها يظهر في معلومات المؤسسة وقوائمها وتقاريرها المالية، وعلى وجه الخصوص قائمة المركز المالي وقائمة الدخل "حسابات النتائج"، ومن المعلوم أنه من الضروري أن تكون تلك القوائم ذات جودة لتكون ذات فائدة أكبر لكل مستخدميها.

ونظرا لتنوع المخزونات واختلاف طبيعتها أو نمط ديمومتها، لا بد وأن يختلف كل مخزون في طريقة تقييمه عن مخزون آخر، هذا ما جعل منها تلقى اهتمام بالغ من قبل المفكرين والباحثين في مجال المحاسبة، وأدى ذلك إلى تعدد طرق تقييم المخزون وتحديد تكاليفها النظرية والحقيقية، ونجد أنه من أبرز الطرق المعتمدة عند المؤسسات الاقتصادية هما طريقيتي Fifo الوارد أولا صادرا أولا، أو Cump طريقة التكلفة الوسطية المرجحة

حيث أن استخدام أي من الطرق عن غيرها قد يعطي اختلاف في معلومات القوائم المالية، ومن المعلوم أن اختيار المؤسسات لطريقة تقييم عن أخرى يتم على أساس اتساقها مع الظروف الاقتصادية للمؤسسة أو ظروفها الخارجية، وقد تختار الطريقة تتماشى مع الخصائص الواردة في النظام المحاسبي المالي كخاصية الدقة وخاصية الموضوعية وتهدف إلى تحقيق تلك الخصائص. وبما أن لتقارير المالية محتويات عدة إلا إن المخزون وتأثيره يظهر في محتوى القوائم المالية خاصة وبشكل كبير، لذلك سنركز في دراستنا على أثر المخزون في القوائم المالية.

✓ الإشكالية:

ما هو أثر طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية؟

❖ الأسئلة الفرعية:

ولمعالجة الإشكالية المطروحة تم إعادة صياغتها في شكل تساؤلات فرعية

كالتالي:

- ما هي أهم العوامل المؤثرة في اختيار طرق تقييم المخزون وأثرها على جودة القوائم المالية؟
- هل هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين طريقة الوارد أولا الصادر أولا وجودة القوائم المالية؟
- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وجودة القوائم المالية؟

✓ فرضيات الدراسة:

- توجد عوامل مؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون تؤثر على جودة القوائم المالية.
- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وجودة القوائم المالية.
- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وجودة القوائم المالية.

✓ أهمية وأهداف الدراسة

✓ أهمية الدراسة

ترتبط أهمية الدراسة بأهمية المخزون في المؤسسة كونه يمثل نسبة عالية من أصولها المتداولة من جهة، حيث تظهر أهمية المخزون من خلال المعالجة المحاسبية وطرق تقييم هذا العنصر بشكل صحيح، وأي خطأ في اختيار طرق تقييم المخزون قد ينتج عنه نقص في جودة القوائم المالية.

✓ أهداف الدراسة

- التعرف على المخزون ومختلف طرق تقييمه حسب ما ورد في النظام المحاسبي.
- التعرف على كيفية اختيار طريقة تقييم مناسبة للمخزون.
- إبراز أثر اختلاف هذه الطرق على جودة القوائم المالية.

✓ دوافع اختيار الموضوع

- ارتباط الموضوع بمجال التخصص.
- أهمية عنصر المخزون في المؤسسات.
- الرغبة في الاطلاع والإمام قدر الإمكان بالموضوع.

✓ حدود الدراسة

- الحدود الزمنية: من 2023/04/30 إلى 2023/05/08.
- الحدود المكانية: عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية ورقلة.

✓ منهجية الدراسة

من أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة ولدراسة الفرضيات، تم الاعتماد على الجانب الوصفي التحليلي في الجانب النظري من خلال عرض الإطار المفاهيمي لكل من طرق تقييم المخزون وجودة القوائم المالية، أما في الجانب التطبيقي سنعتمد المنهج التحليلي من خلال استخدام أداة الاستبانة بطرح مجموعة من الأسئلة اعتمادا على ما جاء في الجانب النظري لدراسة، ومن أجل تحليل البيانات اعتمدنا كل من برنامج Excel معالج الجداول، والبرنامج الإحصائي Spss_{v21}.

✓ صعوبات الدراسة:

- عدم موافقة بعض المؤسسات عن الإجابة على الاستبيان، أو تأخر البعض في الرد.

✓ هيكل الدراسة

من أجل الإجابة على الإشكالية وتحقيق أهدافها، واختبار صحة الفرضيات تم تناول الموضوع من خلال فصلين، كما يلي:

- في الفصل الأول: يضم المفاهيم النظرية والتطبيقية لكل من المخزون وجودة القوائم المالية، حيث تطرقنا في المبحث الأول إلى الإطار النظري للمخزون وطرق تقييمه، بالإضافة إلى ماهية كل من التقارير المالية والقوائم المالية، واثار طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية، أما في المبحث الثاني تناولنا المفاهيم التطبيقية لدراسة من خلال عرض مجموعة من الدراسات السابقة المتعلقة بالدراسة الحالية.

-أما في الفصل الثاني: يمثل دراسة ميدانية من خلال تحليل استبيان تم توجيهه لعينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية ورقلة، حيث يضم المبحث الأول توضيح لمنهجية الدراسة الميدانية، وفي المبحث الثاني تطرقنا عرض وتحليل ومناقشة النتائج المتوصل إليها.

الفصل الأول

تمهيد:

تتولى كل مؤسسة في نهاية كل فترة إعداد قوائم مالية، وذلك بغرض إيصال المعلومات إلى مستخدميها بالوضع المالية للمؤسسة و النتائج التي حققتها خلال الفترة، وتستوجب طبيعة نشاطات العديد من المؤسسات الاقتصادية سواء كانت كبيرة أم صغيرة بتخزين كمية من السلع والبضائع والمواد الأولية، والتي هي دائما في حالة حركة وتغير مستمر، حيث ترتبط هذه المؤسسات بسياسات وطرق محددة لتقييم مخزونها، وتعتمد على القواعد التي نص عليها النظام المحاسبي المالي SCF، حيث تؤثر هذه الأخيرة تأثيرا مباشرا على جودة المعلومات المحاسبية، التي تظهر في القوائم المالية (خاصة جدول حساب النتائج الميزانية)، والتي تنعكس غالبا على القرارات الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة.

سنتناول في هذا الفصل للمفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وفق النظام المحاسبي المالي وجودة التقارير المالية، حيث ينقسم إلى مبحثين التاليين :

- المبحث الأول: الإطار النظري لطرق تقييم المخزون و القوائم المالية .

- المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية لدراسة

المبحث الأول: الإطار النظري لطرق تقييم المخزون والتقارير المالية

يعد المخزون من أهم العناصر التي تظهر في قائمة المركز المالي والقوائم الأخرى للمؤسسة، بحيث تسعى هذه الأخيرة إلى تقييم المخزون بشكل الصحيح والمناسب في ظل تعدد البدائل، وهذا ما سنتطرق إليه من خلال هذا المبحث

المطلب الأول: طرق تقييم المخزون

عند إعداد المؤسسات لقوائمها المالية وحساباتها الختامية تسعى لتحديد قيمة مضبوطة لمخزوناتهما، فهي تحدد قيمة أصولها المتداولة من جهة وقيمة أرباح المؤسسة من جهة أخرى.

الفرع الأول: ماهية المخزون

أولاً: تعريف المخزون:

حسب المادة 1.123 من النظام المحاسبي المالي فالمخزونات تمثل أصولاً:¹

- يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري.
 - هي قيد الإنتاج بقصد مماثل.
 - هي مواد أولية ولوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات.
 - تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب المنتوجات المناسبة لها.
 - يتم تصنيف أصل في شكل مخزونات (أصول جارية) أو في شكل تقييدات (أصول غير جارية) ليس على أساس نوع الأصل بل تبعاً لوجهته أو استعماله في إطار نشاط الكيان.
- وحسب ما ورد في المعيار الدولي رقم 2 فالمخزون : هو مجموع السلع التي تشتريها المؤسسة بهدف بيعها في سياق النشاط العادي للمؤسسة والسرقة والفساد التي هي قيد الإنتاج أو التصنيع لغرض البيع والسلع على شكل مواد أو إمدادات تستهلك في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.²

ويعرف المخزون أيضاً : بأنه يضم مجموع المواد والمنتجات التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها بهدف بيعها أو استهلاكها في عمليات الإنتاج والاستغلال ، إن حسابات المخزون هي حسابات أصول باستثناء حساب المشتريات.³

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 ، الصادر بتاريخ 2009/03/25 ، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المادة 123-01، ص13

² د. محمد أبو نصار، .جمعية حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، جامعة القدس المفتوحة، 2020، ص111.

³ عبد الرحمن عطية، المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر ج.بطل، الجزائر، 2009، ص46

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

ومما سبق يمكننا تعريف المخزون على أنه تلك الموجودات من المواد الأولية وسلع تكون بحوزة المؤسسة، تحتاج هذه الأخيرة للاحتفاظ بها لمدة زمنية معينة من أجل استغلالها مستقبلا عن طريق بيعها أو استخدامها في إنتاج منتجات أخرى توجه لإعادة التخزين أو للبيع.

ثانيا: أنواع المخزون:

حسب ما جاء في المعيار المحاسبي رقم 2 فإن أنواع المخزون كالتالي:¹

- المواد الأولية: يقصد بالمواد الأولية تلك المواد التي تخضع للتغير في مكوناتها بواسطة العمليات الصناعية أثناء دمجها في السلع النهائية.
- مخزون المواد تحت التشغيل: يقصد بالمواد تحت التشغيل تلك المواد التي أجريت عليها عملية أو أكثر من العمليات الصناعية ولكنها لا تزال تحتاج إلى إجراء عمليات أخرى صناعية حيث تستكمل كمنتج نهائي أو كجزء من الأجزاء المكونة له.
- المخزونات من المنتجات التامة الصنع: وهي مجموعة من المواد التي دمجت خلال العملية الإنتاجية لتصبح جاهزة كمنتج نهائي.
- المخزونات من المنتجات: هي تلك المنتجات التي خرجت من مرحلة إنتاج لتدخل في مرحلة أخرى منه.
- الأغلفة: هي مجموعة الأغلفة التي تحتوي على المنتجات والبضائع الموجهة للبيع.
- المعدات وقطع الغيار: يتضمن الماكينات والتراكيب الصناعية والناقلات بالإضافة إلى قطع الغيار اللازمة لكل وسائل الإنتاج من آلات صناعية.
- مخزون المواد الاستهلاكية: هي تلك المواد التي تستخدم بصفة مباشرة أو غير مباشرة في العملية الإنتاجية كالأوراق والأقلام للأغراض الإدارية.
- مخزون الفضلات والمهملات: وهي تلك المخلفات الناتجة عن عملية التصنيع أو الزائدة من المواد المستخدمة في النشاط العادي.

ثالثا: أهمية المخزون:

يعتبر المخزون إحدى أهم العناصر بالنسبة للمؤسسة فهو يمثل الجزء الأكبر من أصولها المتداولة، ويضمن للمؤسسة الاستقرار واستمرارية العمليات، وتتمثل أهميتها في العناصر التالية:²

¹ رواحي عبد الناصر، طيب أسامة، مشكلات تقييم المخزونات بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل تعدد بدائل التقييم و آثارها على القوائم المحاسبية دراسة تطبيقية

لمؤسسة rapideoil، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، الجزائر، العدد: 17، 2017، ص 351

² حجاب عيسى، تمذجة قرارات مخزون الإنتاج في المؤسسة الاقتصادية-دراسة تطبيقية بمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، جامعة زيان عاشور

بالجلفة، العدد الاقتصادي-25(2)، 2020، ص 54.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

- يمثل المخزون نسبة مرتفعة من إجمالي حجم الأموال المستثمرة في المؤسسة، قد تصل في المؤسسات الصناعية إلى ما يزيد عن 50%.
- نظرا للحجم الكبير الذي يمثله المخزون من إجمالي حجم الأموال المستثمر، فإنه يؤثر على اقتصاديات المؤسسة حيث تمثل تكلفة الاحتفاظ بالمخزون نسبا مرتفعة لا يمكن الاستهانة بها.
- تستطيع مختلف الإدارات بالمؤسسة القيام بأعمالها ورسم خططها عندما تتوفر سياسة تخزينية واضحة وسليمة معدة على أسس علمية، حيث يعمل التخزين على تحقيق التناسق والتكامل بين مختلف إدارات المؤسسة.
- عندما تكون هناك سياسة واضحة للمخزون مبنية على أسس علمية فإن هذا من شأنه تخفيض حجم الاستثمارات في موجودات المخازن إلى الحد الذي يسمح باستمرار العملية الإنتاجية، دون أن يكون هناك فائض في المخزون وبالتالي تحقيق التوازن بين متطلبات العملية الإنتاجية وبين ما هو موجود في المخازن.
- نظرا لارتباط إدارة المخزون بالإدارات الأخرى للمؤسسة فإن حجم المخزون وارتفاع تكاليف الاحتفاظ بالمخزون يؤثر على التكاليف الكلية للإنتاج، هذه الأخيرة تؤدي إلى زيادة أسعار المنتجات النهائية، الأمر الذي يؤثر على استمرار الاحتفاظ بالزبائن.
- نظرا لكون المخزون يمثل أقل الأصول المتداولة سيولة فإن الأخطاء المتعلقة بإدارته لا يمكن معالجتها بسرعة، وسوء الإدارة إذا زاد عن حده في هذا المجال فقد يؤدي إلى نهاية المؤسسة.
- يحقق المخزون عامل الأمان بالنسبة لعجلة الإنتاج في المؤسسة بالدوران، حيث يكفل المخزون أرصدة المواد والسلع وقطع الغيار التي تحقق هذا الأمان.
- تزداد الأهمية النسبية في بعض المؤسسات لسلع أو مواد معينة تعتبر رئيسية وتدخل في معظم العمليات الإنتاجية، مثل الاسمنت في مؤسسات البناء.

رابعا: وظائف المخزونات: يمكن ذكر وظائف المخزونات في النقاط التالية:¹

- إيجاد التوازن بين المراحل المختلفة للعملية الإنتاجية : أهمية المخزون تتمثل في الحد من توقف عملية من العمليات الصناعية بسبب ندرة أحد المواد ومن أجل تفادي ذلك تنشأ محطات لتخزين بين العمليتين حتى لا تتأثر العملية الأولى بالثانية ولتفادي نفس المشكلة يجب إنشاء مخازن للمنتج النهائي بين العملية الإنتاجية والعملية التوزيعية حتى لا تتأثر العملية الإنتاجية.
- خدمة أفضل للعملاء من خلال توفير للكمية اللازمة المطلوبة من منتجات السوق في أي وقت نظرا لعدم توفر احتياجاتهم من المنتجات في السوق بصفة منتظمة، حيث يساعد المخزون إدارة المبيعات على تسليم المنتجات للعملاء في التواريخ المتفق عليها.

¹ معمري جيهان، زهاري عبلة، أثر سياسات تقييم المخزون على جودة المعلومة المحاسبية بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية " دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2020، ص5

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

- الموازنة بين الطلب والعرض: يكون المخزون وسيلة موازنة بين الطلب والعرض، ففي حالة زيادة الطلب عن العرض يتم سد العجز عن طريق المخزون، أما في حالة انخفاض الطلب عن العرض يتم اللجوء إلى الفائض على المخزون ليستغل في مراحل لاحقة.
- الحفاظ على استمرارية الإنتاج: باعتبار أن هناك مجموعة من السلع موجودة في السوق يمكن للمؤسسة أن تقتنيها في أي وقت تشاء، يوجد بعض السلع سريعة التلف، وأخرى موسمية تظهر بكميات ضخمة في مواسمها ثم تتناقص في السوق، تقوم المؤسسة بشرائها بكميات كبيرة في مواسمها، في ظروف تسمح بالحفاظ على خواصها من أجل استعمالها عند الطلب، مما يسمح باستمرار عملية الإنتاج على مدار السنة.
- تخفيض تكاليف الإنتاج: وهذا نتيجة سياسة التخزين حيث تسمح للمؤسسات الإنتاجية بإنتاج كميات كبيرة حتى وإن كان الطلب أقل من الإنتاج وهذا ما يسمح بتخفيض تكلفة الإنتاج للمؤسسة المنتجة، كما يسمح التخزين أيضا من شراء بالكميات الكبيرة وهذا ما يخفف من السعر نتيجة للخصومات بسبب الشراء بكميات كبيرة، إضافة إلى الاستفادة من انخفاض تكاليف النقل ومختلف النفقات التي تخص التخزين.

الفرع الثاني: جرد المخزونات

تقوم المؤسسات بمتابعة سير مخزوناتهما عن طريق الجرد.

- ❖ فمحاسبيا يتم الجرد بطريقتين: طريقة الجرد الدائم وطريقة الجرد المتناوب كما نص عليها النظام المحاسبي المالي، حيث يتم استخدام الطريقة الأولى في حالة توفر الإمكانيات اللازمة للمؤسسة التي تمكنها من متابعة مخزوناتهما بصفة دورية ودائمة، أما الطريقة الثانية فتلجأ إليها المؤسسات الغير قادرة على متابعة المخزونات بصفة دائمة مما يجعلها تقوم بالجرد مرة أو مرتين في السنة حسب الإمكانيات الموجودة.

- ❖ أما الجرد المادي تقوم به المؤسسة مرة في السنة حسب القوانين الداخلية ويعد من طرف لجنة يعينها القائمون

بالحكم، لغرض التأكد من الوجود الفعلي للمخزونات ومقارنتها مع ما هو موجود¹

الجرد الدائم (المستمر): يتم إثبات حركة البضاعة وفقا لهذا النظام سواء الواردة إلى المخازن (المشتريات) أو المنصرفة منها

(المبيعات) في حساب يسمى (مخزون البضاعة) يكون مدين عند الشراء ودائن عند البيع بثمن التكلفة.

ويعبر رصيد هذا الحساب عن تكلفة البضاعة المتبقية في مخازن المؤسسة في أي لحظة، ولذلك لا توجد حاجة لإجراء قيد

محاسبي لإثبات مخزون البضاعة آخر المدة لأنه يظهر تلقائيا معبرا عنه في رصيد حساب مخزون البضاعة.²

¹ حمدي أحمد سعيد، دور التدقيق الداخلي في متابعة وضبط جرد المخزونات، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير و العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، العدد 01، 2021، ص 538

² مناضل عبد الجبار السلام، عبد الوهاب عبد الرحمان الشامي، المحاسبة المالية، الجزء الثاني، الطبعة الثانية، دار الكتاب الجامعي-صنعا، 2012، ص 229.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

الجرد المتناوب: وفقا لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبيا، لكن تتابع بواسطة بطاقة المخزون والتي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة، وفي هذا الأسلوب نسجل عمليات شراء البضاعة والمواد، والتموينات الأخرى في قيد واجد، وفي نهاية السنة نسجل القيود الخاصة بجرد المخزون المتمثلة في تخفيض أو إلغاء مخزون بداية المدة، يمكن لهذا الإجراء أن يتم نهاية كل شهر، فصل، أو على الأقل مرة واحدة في نهاية السنة.¹

الفرع الثالث: طرق تقييم المخزون

المخزونات عادة ما يتم تقييمها عند التخزين، وعند القيام بعملية الجرد ويكون ذلك باعتماد:

- التقييم على أساس التكلفة ويقصد به كل التكاليف التي ترتبت لغاية دخول المخزون إلى المخازن.
- التقييم على أساس القيمة الصافية القابلة لتحصيل حيث تسجل المخزونات بمبلغها المحدد للبيع.

أولا: الهدف من تقييم المخزون: هناك عدة أسباب توجب على المؤسسات القيام بتقييم مخزونها، يمكن طرحها كما يلي:²

(أ). إن الهدف الأساسي لمحاسبة المخزون آخر المدة هو التحديد الصحيح للدخل من خلال عملية مقابلة إيرادات الفترة بمصاريفها، إجراء مقابلة بين إيرادات الفترة و بين التكاليف المرتبطة بتلك الإيرادات و ذلك من أجل تحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة خلال تلك الفترة ، ولقد نبغ هذا الاهتمام من أن القواعد المحاسبية تسجل الإيراد في وقت البيع مما يتطلب معه توزيع التكلفة بين فترات بيع المخزون لضمان سلامة ودقة عمليات المقابلة، لتحقيق هذا الهدف يتم تقييم المخزون السلعي على أساس أسعار الإدخال والهدف بشكل عام يتمثل في تجزئة المخزون المعدة للبيع إلى جزئين :

- الأول يمثل تكلفة المخزون المباع والذي سيتم مقابلته مع إيراد المبيعات .
- أما الثاني فيمثل تكلفة المخزون والذي سيرحل للفترة التالية لذلك فإن تكلفة المخزون آخر المدة ستنتقل من الفترة الحالية على اعتبارها تكلفة آخر المدة إلى الفترة المالية اللاحقة لتمثل المخزون أول المدة.

¹ أنيس هزلة وآخرون، المعالجة المحاسبية للتسويات الجردية دراسة حالة المؤسسات الجهوية للهندسة الريفية وحدة الوادي، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة حمى لخضر، 2018، ص21.

² سعيدة عمومن، العوامل المؤثرة على طرق تقييم المخزون السلعي "دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية لسنة 2019"، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2018، ص 19

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

ب). تقديم بيانات عن المخزون للمستثمرين و لأي مستخدم للقوائم المالية مما يساعدهم في إعداد تنبؤات بالتدفقات النقدية المستقبلية سواء كانت واردة أو خارجة و بالتالي فإن مخزون آخر المدة المتوفر حاليا يعني تدفق نقدي داخل في حالة البيع و حجم المخزون يؤثر أيضا على مقدار المشتريات المطلوبة و بالتالي التدفق النقدي الخارج.

ثانيا: طرق تقييم المخزون :

توجد طرق عديدة يمكن للمؤسسات اعتمادها من أجل تقييم مخزونها ، بحيث تختار كل مؤسسة الطريقة التي تناسب مخزونها وطبيعة نشاطها:

1. تقييم الإدخالات : يتم تقييم المدخلات بتكلفة دخولها على المخازن، وهي تعتبر مدخلات من المشتريات ومدخلات من الإنتاج وتحدد تكاليفهما كالتالي:¹

● تحديد تكلفة الشراء: وتعلق فقط بالمخزونات التي تم شراؤها من قبل المؤسسة وتضم سعر الشراء والمصاريف الملحقه.

سعر الشراء: يوافق السعر المدفوع بالدينار خارج الرسم وصافيا من التخفيضات التجارية المصاريف الملحقه: تشمل المصاريف المرتبطة بشراء المخزون، نحو مصاريف النقل التي تحملتها المؤسسة، مصاريف التأمين المرتبطة بالنقل، مصاريف الشحن، مصاريف الجمارك في حالة الاستيراد، بعض الضرائب والرسوم التي تكون غير قابلة للاسترجاع

- تحديد تكلفة الإنتاج: وتجمع العناصر التالية:
 - تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة المحددة سابقا
 - الأعباء المباشرة للإنتاج
 - الأعباء الغير مباشرة للإنتاج
- أ - الأعباء المباشرة للإنتاج: وهي الأعباء التي يمكن إلحاقها دون لبس في تكلفة الإنتاج وتشمل الأعباء المتغيرة والأعباء الهيكلية (الثابتة).
- ب - الأعباء الغير مباشرة للإنتاج: وهي الأعباء التي تم إلحاقها بإنتاج مخزون ما، تستثنى منها عادة الأعباء المالية وأعباء الإدارة العامة.

¹ بكاري بلخير، دروس في المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، 2016، الجزائر، ص96، 95.

2. تقييم الاخراجات:

❖ تختلف عملية تقييم الاخراجات عن عملية تقييم الإدخالات، نظرا لأهميتها في هيكله التكاليف الإجمالية للمؤسس و في تحديد سعر التكلفة والنتيجة الإجمالية. وتنقسم من حيث التكلفة إلى : تقييم بالتكاليف حقيقية، وتقييم بالتكاليف نظرية

● التكاليف الحقيقية:

أ - طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة

في ظل هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المتشابهة الموجودة في بداية الفترة، وتلك التي تم إنتاجها أو شراؤها خلال الفترة، وذلك باحتساب المتوسط للفترة أو لكل شحنة إضافية تم استلامها، ويعتمد ذلك على ظروف المؤسسة¹ ويتم حسابها وفق طريقتين²:

● طريقة متوسط التكلفة المرجحة للوحدة " للفترة " CUMP

$$(\text{قيمة المخزون بداية الفترة} + \text{تكلفة الإدخالات}) \div (\text{كمية المخزون بداية} + \text{كمية المدخلات})$$

● طريقة متوسط التكلفة المرجحة للوحدة المتحرك " بعد كل إدخال " CUMP MOBILE

$$(\text{قيمة المخزون المتبقي} + \text{تكلفة المدخلات}) \div (\text{كمية المخزون المتبقي} + \text{كمية المدخلات})$$

ب - طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO):

تعتمد هذه الطريقة على فرضية أن أول بضاعة مشتراة هي أول بضاعة مباعه، بحيث تكون البضاعة الموجودة داخل المخزن في نهاية الدورة هي آخر البضاعة المشتراة خلال الدورة، و يتم تقييم المخزون في هذه الطريقة وفقا لأحدث الأسعار للكميات الواردة للمخازن، بينما يتم تقييم تكلفة البضاعة المباعه وفقا لأقدم الأسعار.³

¹ سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، العوامل المؤثرة في سياسية تقييم المخزون دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية، مجلة رؤى الاقتصادية، جامعة الشهيد حمي لخضر، الوادي، الجزائر العدد 10، 2016، ص 348

² حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2011، ص 199.

³ زروقي هدى، بوحدة ولید، المشاكل المحاسبية في عملية الجرد المادي للمخزونات في المؤسسات الصناعية، دراسة ميدانية بشركة كوندورالالكترونيكس، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة برج بوعريش، 2022، ص 6

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

ج - الوارد أخيرا صادر أولا (LIFO)¹:

تناقض هذه الطريقة السابقة بحيث تقوم على افتراض أن المواد التي تدخل أخيرا هي التي تخرج من المخازن أولا بمعنى تنافي مبدأ الاقدمية.

لكن المشرع الجزائري عبر النظام المحاسبي المالي الجديد فيما يخص اعتماد هذه الطريقة فقام بإلغائها حاله حال المعايير المحاسبية الدولية فلم يأتي ذكر هذه الطريقة في محتوى لمعيار الدولي 2 IAS .

● مزايا وعيوب كل طريقة

جدول رقم(1-1): مزايا و عيوب طرق تقييم المخزون

الطريقة	pmuc	ofif	ofil
المزايا	<p>- تقلل من أثر التقلبات التي تحدث في أسعار المواد، على كل من تكلفة الإنتاج وقيمة المخزون وصافي الربح.</p> <p>- تصلح في المؤسسات التي ترغب في توزيع تكلفة إجمالي الشراء على الوحدات المنتجة بدرجة متساوية</p> <p>- تمكن هذه الطريقة إدارة المؤسسة من تحليل بيانات التشغيل ووضع التنبؤات السليمة عن كل من إنتاج وتكاليف المستقبل</p>	<p>-تقوم على منطق يتماشى مع مبادئ التخزين السليمة وهو أقدم الكميات يجب صرفها أولا</p> <p>-من الناحية المحاسبية تعتبر الطريقة سهلة التنفيذ</p> <p>-تتميز هذه الطريقة باقتراب تكاليف مخزون آخر المدة من تكاليفها الجارية</p> <p>-التحقيق المادي للمخزون بشكل منطقي ومعقول</p>	<p>-القضاء على ظهور الأرباح الصورية الناتجة عن تضخيم قيمة المخزون في نهاية السنة بسبب ارتفاع الأسعار</p> <p>-تقييم المواد المصروفة لأقسام الإنتاج بثمن تكلفتها الحقيقية</p> <p>-تكلفة المنتجات تكون اقرب للواقع</p>

¹ رواحي عبد الناصر، طيب أسامة، مرجع سبق ، ص 353

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

<p>- لا تستخدم إلا على نطاق محدود على صعيد التطبيق العملي، تستخدم فقط في المؤسسات التي لا يتعرض فيها المخزون السلعي لتلف - صعوبة العمل المحاسبي - التذبذب في تكاليف المنتجات صعودا وهبوطا</p>	<p>- عدم ملاءمتها لتقلب الأسعار وخاصة في حالة ارتفاع الأسعار - اختلاف تكاليف الإنتاج خلال الفترة المالية الواحدة لاختلاف الأسعار في الفترة الأولى عن الثانية سواء بالانخفاض أو الارتفاع</p>	<p>- كثرة العمليات الحسابية التي يتطلبها استخراج المتوسطات - تحدث فروق نتيجة تقريب المتوسطات، ويظهر أثر الفروق على رصيد المواد المتبقية في المخازن في آخر الفترة</p>	<p>العيوب</p>
---	---	--	---------------

من إعدادا لطالبتين: بالاعتماد على كتاب بوعقوب عبد الكريم، المحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجزائرية، الجزائر، 2008، ص73.

● التكاليف النظرية:

يتم فيها تقييم الاخرجات باستخدام طريقتي التكلفة المعيارية وطريقة سعر التعويض:¹

- التكلفة المعيارية: يمكن تعريفها بأنها التكاليف المحددة مسبقا وتتميز بصيغة معيارية بهدف مراقبة نشاط المؤسسة في فترة معينة وقياس قدرتها في تحقيق برامجها، وهذا بإجراء مقارنة بينما يحقق فعلا ضمن كمية وقيمة عناصر التكاليف وما يحدد من قبل فرض إذن طريقة موجهة إلى مستقبل وليست تاريخية، ويمكن تحديد التكاليف النموذجية بعدة طرق تتلاقى كلها في نفس الهدف والمبدأ، فهي ذات علاقة بالميزانية التقديرية وبرامج نشاط المؤسسة في الفترة.

- طريقة سعر التعويض: تعتمد هذه الطريقة على حساب تكلفة المواد المستعملة والتي تؤخذ من المخزون ليس على أساس قيمتها الحقيقية بل على أساس القيمة التي تتكلفتها عملية التعويض هذه المخزونات المستهلكة، بعبارة أخرى بالتكلفة السوقية لنفس الكمية والنوع من المواد في تاريخ استعمالها حتى تكون تكلفة الإنتاج فعلية وتتطابق مع مستويات الأسعار في السوق.

ثالثا: العوامل المؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون

عند اختيار المؤسسة إحدى طرق تقييم المخزون يجب أن تلتزم وتراعي عدة عوامل ودوافع، لكي تتمكن من الوصول لأنسب المعلومات ومنه سنتطرق لأهم العوامل المؤثرة:

¹. عيسى حجاب، مساهمة لتحديد متغيرات القرار المتعلقة بالمخزون الأمثل لاستخدام بحوث العمليات في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، تخصص اقتصاد تطبيقي، مذكرة دكتوراه كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015، ص50.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

1. هيكل الملكية: هو توزيع رأس مال المؤسسة بين المساهمين، و في هذا الإطار يوجد نوعين شائعين لنظام هيكل الملكية وهما: نظام الملكية المركزية ويسمى نظام الداخليين و نظام الملكية المشتتة وهو نظام الخارجيين ويشير تركيز وتشتت الملكية إلى توزيع الملكية بين مجموعات المستثمرين.¹

فعندما تكون الملكية مشتتة تتجه رقابة المساهمين لأن تكون ضعيفة نتيجة الإشراف الضعيف لهم فلن يهتم المساهمين بالإشراف نتيجة تحملهم تكاليف تفوق المنافع التي يحصلون عليها و عندما تكون الملكية متركزة يمكن أن يؤدي دور المهم لكبار المساهمين في الإشراف على الإدارة لذلك يعد تشتت الملكية وتركزها أحد المظاهر التي تدرس ضمن مجال اختيار السياسات المحاسبية ومنها قرار اختيار سياسة تقييم المخزون.

2 عقود المديونية: يلجأ المقرضون في معظم الحالات إلى إبرام عقود بينهم وبين إدارة الشركة التي بمقتضاها توضع قيود تحد من حرية الإدارة في اتخاذ قرارات التمويل والاستثمار التي تقلل من قدرة الشركة على الإيفاء بالتزاماتها، حيث تخلق هذه العقود حافزاً للمديرين لاختيار السياسات المحاسبية التي تحد من التكاليف الناتجة عن القيود المفروضة أو الإخلال بشروط العقد بالإضافة إلى الحصول على قروض جديدة، لذا من المحتمل أن تميل الإدارة إلى تفضيل الطرق والسياسات التي تساعد على التخفيض من حدة الشروط المقيدة لحريتها، وفي الوقت نفسه تجنبها الوقوع في المسألة الناتجة عن تجاوز شروط العقد. وتأسيساً لما سبق فإن المؤسسات التي ترتفع فيها نسبة المديونية يكون المديرين فيها ميالين إلى اختيار الطرق والسياسات المحاسبية لتقييم المخزون التي تؤدي إلى زيادة الأرباح للتخفيف من التكاليف الناتجة عن اتفاقيات عقود المديونية.²

3- المدفوعات الضريبية: تعتبر الضرائب التي تتحملها المؤسسة حافزاً لدى المديرين بتحقيق وفورات نقدية كنتيجة لتخفيف الضريبة المدفوعة وذلك باختيار السياسات والطرق المحاسبية والتي يترتب عليها تخفيض الأرباح و من ثم تخفيض الضريبة التي تتحملها المؤسسة، حيث أن الدافع من وراء تدخل الإدارة في عملية التقرير المالي هو تخفيض العبء الضريبي الملقى على عاتق المؤسسة، حيث أن ظهور مستويات أرباح مرتفعة من شأنه أن يدفع السلطات إلى فرض تكاليف إضافية و فرض قواعد جديدة لاحتساب الضرائب على نشاط المؤسسات مما يزيد من المدفوعات الضريبية، هذا ما يحفز الإدارة إلى المناورة بتخفيض رقم الربح المعلن عنه للحد من زيادة المدفوعات الضريبية الناتجة عن ذلك، و إحدى الطرق المستخدمة لتخفيض مدفوعات الضرائب هي طريقة تقويم المخزون السلبي التي تؤدي إلى إحداث تغييرات في التدفقات النقدية للمؤسسة، ففي فترات التضخم عادة ما تستخدم المؤسسات طريقة FIFO لزيادة الدخل الظاهر في القوائم المالية والذي سيؤدي إلى زيادة الضرائب وتخفيض التدفقات النقدية، في المقابل نجد أن استعمال طرق أخرى مثل طريقة CUMP تستخدم لتخفيض الدخل الظاهر بالقوائم المالية مما يؤدي إلى تخفيض مدفوعات الضرائب و زيادة التدفق النقدي للمؤسسة.³

4. نوع القطاع: تتعدد أنواع المخزونات بتعدد طبيعة نشاط المؤسسة، فالمؤسسة التجارية تقوم بشراء السلع من أجل إعادة بيعها على حالها و بالتالي فأهم عنصر في مخزونها هو البضاعة، أما المؤسسة الصناعية فتقوم عادة بشراء مواد أولية من أجل

¹ سليمان بلعور، مرجع سبق ذكره، ص 350

² نفس المرجع

³ المرجع السابق، ص 351

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

تصنيعها وبيعها في شكل منتج تام الصنع أو نصف مصنع، و المؤسسة الخدمائية لها مخزون خاص يختلف عن مخزون المؤسسات الأخرى، هذا الاختلاف في القطاع يؤدي إلى اختلاف في تكاليف المخزون حسب كل قطاع، فالقطاع الصناعي له تكاليف كبيرة مقارنة بالقطاع التجاري و الخدمي على التوالي.

لذا فنوع القطاع له تأثير كبير على اختيار السياسات المحاسبية ومنها سياسة تقييم المخزون و التي تتفاوت حسب حجم التكاليف للمخزون في كل قطاع.¹

5. التكاليف السياسية: يقصد بالتكاليف السياسية تلك التكاليف التي تتحملها المؤسسة سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة صدور قرارات سيادية أو ما تقوم به الدولة من إجراءات تنظيمية أو ما تسنه من تشريعات من شأنها أن تؤثر على قيمة المؤسسة، أو تحويل الثروة إلى الدولة أو بين الأطراف ذوي المصالح في المؤسسة أو تزيد من سيطرة الدولة على الموارد المتاحة للمجتمع . ويمكن تصنيف تأثير التكاليف السياسية الناتجة عما تقوم به المؤسسات الحكومية المختلفة واتحادات العمال من إجراءات عديدة، إلى تأثير مباشر من خلال تنظيم محتويات التقارير المالية، و تأثير غير مباشر ينتج من استخدام المؤسسات الحكومية لما تتضمنه التقارير المالية بيانات كأساس لفرض إجراءات تنظيمية معينة تحمل المؤسسة تكاليف إضافية، كذلك التي تنشأ عن مطالب نقابات العمال و التدخل الحكومي لصالح بعض الفئات كالمستهلكين، زيادة نسبة الضرائب الحالية أو فرض ضرائب جديدة.²

المطلب الثاني : التقارير المالية وجودتها

في هذا المطلب سنحاول التعرف على التقارير المالية ومحتوياتها، وبما أن تأثير المخزون الذي تكلمنا عنه سابقا يظهر في القوائم المالية سنتعرف عليها بشكل خاص مع ذكر معايير وجودتها والعوامل التي تؤثر في ذلك.

الفرع الأول: ماهية التقارير المالية

أولاً: مفهوم التقارير المالية

تعرف التقارير المالية على أنها مخرجات النظام المحاسبي المالي والتي عن طريقها يتم عرض وتوصيل المعلومات الاقتصادية من المنشأة إلى المستفيدين من هذه المعلومات للمساعدة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، كما تعتبر القوائم المالية أهم هذه التقارير.³

وهي وسيلة لتوصيل المعلومات المالية وغير المالية الجيدة لمستخدميها في الوقت المناسب والتي تمكنهم من اتخاذ قرارات الأعمال والقرارات الاقتصادية الرشيدة.¹

¹ المرجع السابق، ص 352

² سعيدة عمومن، مرجع سبق ذكره، ص 23

³ انتصار حسين علي عبد الله، لجان المراجعة في ظل حوكمة الشركات وأثرها على جودة التقارير المالية، أطروحة الدكتوراه، كلية الدراسات العليا والبحث العلمي، جامعة الرياط الوطني، السودان، 2016، ص 108.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

وتعرف أيضا على أنها عبارة عن وسيلة اتصال ودية مع المستثمرين وكتيب به معلومات تم الموظفين، ومعلومات اقتصادية مفيدة للمهتمين بشؤون الأعمال كما أنها تعتبر وسيلة لاكتساب ثقة العملاء والموردين "وهي مصطلح واسع لا يتضمن فقط القوائم المالية، ولكن كل وسائل توصيل المعلومات المتعلقة بشكل مباشر أو غير مباشر بالمحاسبة المالية"².
ويمكننا تعريف التقارير المالية على أنها مصدر معلومات ترشد متخذو القرار لاتخاذ القرار السليم، حيث أنها تضم القوائم المالية بالإضافة إلى معلومات مالية غير مالية أخرى.

ثانيا: أنواع التقارير المالية: لتقارير المالية أنواع متعددة³.

• من حيث درجة الإلزام: وهي بدورها تنقسم إلى نوعين:

تقارير خاصة (داخلية): وهي التقارير التي تعد خصيصا لتحقيق هدف معين أو بناء على طلب محدد وفي العادة تكون تقارير داخلية لخدمة إدارة المنشأة أو أصحابها، وليس هناك عدد أو شكل محدد لها وهي تختلف باختلاف الغرض منها.

تقارير عامة (خارجية): وهي التقارير ذات الغرض العام، التي تعد لخدمة أطراف مختلفة خارج المنشأة، عادة ما يكون لهم اهتمامات مختلفة، ويلتزم معد هذه التقارير الأخرى، ومن أهم التقارير ذات الغرض العام التقرير السنوي الذي ينشر في نهاية السنة المالية، وتختلف إلزامية نشر بعض معلوماته وقوائمه المالية من دولة إلى أخرى حسب التشريعات والقواعد المهنية المعمول بها في الدولة.

• من حيث الهدف: من حيث الهدف من إعدادها

تقارير المتابعة: وهي التي تكون مرتبطة بخطة موضوعة أو برنامج أو مشروع جاري تنفيذه، وعادة ما تتضمن عملية مقارنة بين ما هو واقع فعلا وما كان يجب أن يتم وفقا للخطة أو البرنامج الموضوع، وتوضيح الانحرافات وتقديم تحليل لها وبيان مسبباتها.

تقارير المعلومات: وهي التقارير التي تنقل معلومات عن أحداث أو مواقف معينة، وتسمى أحيانا تقارير "إخبارية"، وقد تتضمن تعليقا مثل وجهة نظر كاتب التقرير، ويركز هذا النوع من التقارير على الحقائق، أو ما يطلق عليه البعض "معلومات

¹ المرجع السابق، ص 110

² عايش عبد الله النجار، العلاقة بين جودة التقارير المالية وكفاءة الاستثمار، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016، ص 21.

³ المرجع نفسه

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

حقائقية" مثل تقرير المبيعات الشهري لفروع الشركة أو تقرير الصيانة الدورية للآلات، أو تقرير الأسعار العالمية لبعض المنتجات ونادرا ما يترتب على مثل هذه التقارير اتخاذ قرارات معينة، ففي معظم الأحوال تهدف إلى الإحاطة فقط .

تقارير الدراسات: وهي التقارير التي تعرض نتائج الدراسات التي تجري داخل الشركة في البيئة الخارجية، وقد يقوم بها أفراد من الشركة أو جهات أخرى متخصصة.

تقارير تقييم الأداء: وهي التقارير التي تقيم مستوى الأداء قياسا بمعايير موضوعة مسبقا، وتهدف هذه التقارير إلى الحكم على الكفاءة أو إعطاء درجات أو تقديرات تعبر عن مستوى الأداء خلال فترة التقييم.

ثالثا: محتويات التقارير المالية :

تتضمن التقارير المالية معلومات مالية وغير مالية متمثلة في القوائم المالية، تقرير مجلس الإدارة، تقرير مراجع الحسابات تقرير الإدارة التنفيذية.

1. **تقرير مجلس الإدارة:** يتضمن تقرير مجلس الإدارة معلومات عامة عن الشركة وأهدافها، وكذلك معلومات عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، بالإضافة إلى معلومات عن الأداء المستقبلي للمؤسسة ووصف الخطط والتوقعات. يعتمد الكثير من المستثمرين عند اتخاذ قراراتهم الاقتصادية على علاقاتهم بالمنشآت ومعرفتهم بها، لذا فإنهم يركزون اهتمامهم على المعلومات المقدمة من خلال التقارير المالية.¹

2. تقرير مراجع الحسابات:

يتضمن تقرير مراجع الحسابات رأيه المهني المستقل حول نتيجة تدقيقه للقوائم المالية، ومدى تمثيلها بعدالة للعمليات التي تمت في الشركة خلال فترة معينة.²

3. تقرير الإدارة التنفيذية

وهو تقرير تقوم الإدارة بإعداده بحيث يتضمن معلومات أكثر تفصيلا عن تقرير مجلس الإدارة مثل:³

- معلومات عن الأصول والتغيرات التي طرأت عليها خلال الفترة المالية.
- معلومات عن الالتزامات وحقوق الملكية.
- معلومات عن التعاقدات الجديدة والتوسعات المرتقبة.
- معلومات عن توزيعات الأرباح.
- معلومات عن العاملين وتكلفة الرعاية الاجتماعية والخدمات المقدمة من الشركة للعاملين.

¹ ريم مجد نصور، أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية، أطروحة الدكتوراه في المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة تشرين، الأردن، 2015، ص 86

² المرجع نفسه، ص 86

³ أسماء سعدي، وآخرون، استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية، ملكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمي لخضر بالوادي، 2019، ص 24

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

- معلومات عن علاقة المؤسسة بالمجتمع.
- بالإضافة إلى القوائم المالية التي تعتبر من أهم العناصر في التقارير المالية

الفرع الثاني: ماهية القوائم المالية

أولاً: تعريف القوائم المالية

تعرف القوائم المالية بأنها عبارة عن مجموعة من البيانات المالية الخاصة بشركة ما، وتحتوي على معلومات عن الدخل والميزانية والأرباح والتدفقات النقدية، وتعرف أيضاً بأنها تقارير تساهم بتوضيح الحالة المالية للشركة خلال مدة زمنية معينة، وكذلك تعرف بأنها بيانات تنظم بناءً على إجراءات منطقية، وتهدف إلى نقل معلومات عن أغلب المكونات المالية للشركة، وقد تظهر معلومات عن لحظة زمنية معينة، أو قد تساهم بتوضيح مجموعة من العمليات خلال مدة زمنية معينة.¹

تمثل القوائم المالية الناتج النهائي و الأساسي للعمل المحاسبي في أي وحدة اقتصادية، وهي تنشأ نتيجة إجراء مجموعة من المعالجات المحاسبية على البيانات التي ترتبط بالأحداث والأنشطة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية لغرض تقديمها بصورة إجمالية ومخلصة إلى كافة الجهات التي يمكن أن تستفيد منها في اتخاذ القرارات المختلفة.²

القوائم المالية من الوسائل الأساسية في الاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة المؤسسة والتمين خلالها ستتمكن من التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي، وما حققته المؤسسة من نتائج.³

حيث يمكننا القول بأن القوائم المالية هي عرض ووصف للمركز المالي للمؤسسة وأدائها خلال فترة معينة، وتكون موجهة لفئات من المستخدمين لتلك القوائم وتلائمهم من حيث اتخاذ القرارات الاقتصادية وتساعد أصحاب المؤسسة في تقييم وضعيتها.

ثانياً: أهداف القوائم المالية :

تهدف القوائم المالية بصفه عامه إلى توفير المعلومات عن الميزانية وأداء المؤسسة والتغيرات في الميزانية لمساعدته مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الراشدة، لذا تنشأ أهداف القوائم المالية أساساً من احتياجات المستخدمين الخارجيين الذين يعتمدون على ما تقدمه لهم القوائم المالية، حيث يتم توجيه أهداف القوائم المالية نحو المصلحة العامة لتخدم العديد من المستخدمين وتمكنهم من تحديد مدى المؤسسة على توليد التدفقات النقدية الجديدة ويتم صياغتها لتخدم قرارات

¹ بشرى حسن وآخرون، محاسبة القوائم المالية، دار الحلاج للطباعة و النشر، 2021، العراق، ص 17-18.

² قاسم محسن الحبيطي، زياد هاشم يحي، تحليل و مناقشة القوائم المالية، دار النموذجية للطباعة و النشر، 2011، العراق، ص 25.

³ بن مولاي فاطمة الزهراء، دور تدقيق المخزونات في التأثير على جودة القوائم المالية، مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارة وعلوم التسيير، جامعة أحمد دارية بأدرار، 2017، ص 32.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

المستثمرين والدائنين كمرجع يركزون عليه. ومن اجل ما تم ذكره فان تحديد أهداف القوائم المالية ذات العرض العام، تتطلب الإلمام بالمقومات التالية:¹

- حصر وتعيين المستخدمين الخارجيين الرئيسيين للقوائم المالية.
- تصنيف المستخدمين خارجيين الرئيسيين قوائم المالية وفق درجه معرفتهم للأمور المالية
- تحديد طبيعة الاحتياجات من المعلومات لكل فئة من المستخدمين، مع تحديد وتوضيح الجزء المشترك منها.
- البحث عن مراكز الضعف الممارسة التي تحول دون تلبية الاحتياجات المشتركة من المعلومات.
- أن يتوفر الإطار فكري محكم الذي يضمن احتياجات المشتركة المعلومات لكافة الطوائف المستخدمة للقوائم المالية

تنحصر أهم أهداف قوائم المالية فيما يلي:

-الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمؤسسة والتي تساعد الفئات المختلفة في اتخاذ القرارات الرشيدة التي تحقق أهدافها. تمكين مستخدمي القوائم المالية من التنبؤ بالنسبة التطورات والأوضاع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية وسداد التزاماتها وتوزيع الأرباح على المساهمين. تقييم قدرة المؤسسة على استخدام أموالها تحقيق أهدافها وتقييم كفاءة الإدارة بالقيام بالمسؤوليات الموكلة إليها وهو الأمر الذي يعتبر مؤشر على قدرة المؤسسة على مواجهة منافسيها والحفاظ على بقائها واستمراريتها. تحدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن الميزانية وأداء المؤسسة والتغيرات في الميزانية لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاقتصادية.

توفير الحاجات العامة لمعظم مستخدمي القوائم المالية مع ذلك فهي لا توفر كاف ة معلومات التي يحتاجها المستخدمين لوضع القرارات الاقتصادية لان هذه القوائم تعكس فقط الآثار المالية للأحداث و العمليات السابقة.

ويمكن تلخيص أهم أهداف القوائم المالية إلى أهداف رئيسيه وهي:

- تكون مفيدة للمستخدمين والدائنين الماليين المرتقبين والمستخدمين الآخرين في اتخاذ القرارات الاستثمار و الائتمان وما إلى ذلك من قرارات بشكل راشد.
- تساعد المستثمرين والدائنين ماليين المرتقبين وغيرهم من المستخدمين على تقدير وتوقيت درجة التأكد من المتحصلات النقدية المتوقعة من التوزيع أو الفوائد أو تلك المصاحبة للتدفقات النقدية المستقبلية.
- تتعلق بالموارد الاقتصادية للمؤسسة والمطالبات على هذه الموارد وعن آثار المعاملات الأحداث والظروف التي تؤدي لتغير المؤسسة والمطالبات المترتبة عليها.

¹ بن فرج زويبة، المخطط الخاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، مملكة دكتوراء، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فروعحات عباس بسطيف، 2014، ص57.

ثالثاً: أهمية القوائم المالية :

تعتبر القوائم المالية ذات أهمية بالغة بالنسبة لمؤسسة وتتجلى هذه أهمية القوائم المالية في ثلاث نقاط يمكن تلخيصها كالتالي:¹

1. أداة للاتصال.

مهمة القوائم المالية في هذا المجال هي توصيل رسالة مفهومة وواضحة لمستعملي المعلومات المحاسبية عن نشاط المؤسسة والنتائج المترتبة عليها، فهي بذلك:

- وسيلة اتصال بين المؤسسة والمستثمرين فيها.
- وسيلة الربط بين المؤسسة والموردين، والعملاء، والبنوك... الخ.
- وسيلة لتوفير المعلومات لمختلف الأقسام المكونة للمؤسسة والعمال والمحللين، والباحثين.

2. وسيلة في تقييم الأداء

تساعد القوائم المالية في تقييم أداء الإدارة والحكم على كفاءته واستعمال الموارد الموضوعة تحت تصرفها، فتستعمل في الحكم على:

- المركز المالي للمؤسسة.
- مدى التقدم في تحقيق أهداف المؤسسة.
- كيفية استخدام موارد المؤسسة.

3. وسيلة في اتخاذ القرارات اللازمة.

في هذا الإطار تساعد القوائم المالية الإدارة ومختلف الأطراف المتعاملة مع المؤسسة في اتخاذ القرارات اللازمة حيث:

- تستعمل في اتخاذ القرارات المتعلقة بكيفية صرف الموارد في المستقبل .
- تستعمل من الأطراف الأخرى التي تربطها علاقة مباشرة بالمؤسسة مثل: الموردين، والعملاء، والبنوك في توجيه مستقبل علاقتهم معها.

يمكن تلخيص مجموعة من العناصر تمثل أهمية القوائم المالية:

1. تقديم معلومات تساعد على تقييم قدرة الشركة على توليد التدفق النقدي حيث أن المؤسسة مستمرة في نشاطها وتقسّم حياتها إلى فترات دورية لإعدادها.

¹ بن مولاي فاطمة الزهراء، مرجع سبق ذكره، ص 34-35.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

2. تقديم معلومات عن التدفقات النقدية.

3. تقديم المعلومات اللازمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسيين التي تساعدهم على تقييم قدرة الشركة على توليد التدفقات النقدية.

4. القياس الدوري لدخل المؤسسة.

5. تقديم معلومات عن مصادر الأموال المتاحة للمؤسسة وكيفية استخدام هذه الأموال.

رابعاً: خصائصها:

تتميز القوائم المالية بمجموعة من الخصائص النوعية التي تميزها وتجعلها مفيدة للمستخدمين، ويمكن عرضها كالتالي:¹

الجدول رقم (1-2): خصائص القوائم المالية

المقصود بها	الخاصية
تمتلك القوائم المالية خاصية الملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين إن الدورين التنبؤي والتأكيدي للمعلومات متداخلين. على سبيل المثال، المعلومات حول المستوى الحالي للأصول المملوكة وبنيتها ذو قيمة للمستخدمين عندما يحاولون التنبؤ بقدرة المنشأة في استغلال الفرص وقدرتها على مقاومة الأوضاع المعاكسة. أما بالنسبة للدور التأكيدي فيتعلق بالتنبؤات الماضية، على سبيل المثال الطريقة التي يتوجب هيكلة المنشأة بموجبها ونتائج العمليات التي خطط لها.	الملاءمة
لكي تكون القوائم المالية مفيدة فإنه يجب أن تكون موثوقة، ولتمثل خاصية الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعرب عنه، أو من المتوقع أن تعبر عنه بشكل معقول. فمثال: في حالة وجود أضرار لمتعامل مع المؤسسة وكان مبلغ الأضرار موضع نزاع قانوني، فإن اعتراف المؤسسة بكامل المبلغ المطالب به في الميزانية العامة يعد غير مناسب، على أنه من الممكن أن يكون مناسباً الإفصاح عن المبلغ مع الظروف المحيطة به.	الموثوقية

¹ محمد الطيب خليل، إعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي ، 2015، ص 17-18 .

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

<p>تمتلك القوائم المالية خاصية الملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين إن الدورين التنبؤي والتأكيدي للمعلومات متداخلين. على سبيل المثال، المعلومات حول المستوى الحالي للأصول المملوكة وبنيتها ذو قيمة للمستخدمين عندما يحاولون التنبؤ بقدرة المنشأة في استغلال الفرص وقدرتها على مقاومة الأوضاع المعاكسة. أما بالنسبة للدور التأكيدي فيتعلق بالتنبؤات الماضية، على سبيل المثال الطريقة التي يتوجب هيكلتها المنشأة بموجبها ونتائج العمليات التي خطط لها.</p>	قابلية الفهم
<p>يجب أن يكون المستخدمون قادرين على مقارنة القوائم المالية للمنشأة عرب الزمن كما يجب أن يكون بإمكانهم مقارنتها مع القوائم المالية للمنشآت الأخرى من أجل إجراء التقييم النسبي لمراكزها المالية، والأداء والتغيرات في المركز المالي. ومن أهم ما تتضمنه خاصية القابلية لإعلام المستخدمين عن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. إن الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية بما في ذلك الإفصاح عن السياسات المحاسبية يساعد في تحقيق القابلية للمقارنة.</p>	قابلية المقارنة

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاستعانة باعتماد على مذكرة ماستر تحت عنوان اعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

لمحمد الطيب خليل بجامعة بسكرة

وأخرى تتمثل في :

- أ - الأهمية النسبية: وهي المعلومات التي إذا كان حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون اعتمادا على القوائم المالية.
- ب - الجوهر في الشكل: من الضروري أن تكون العمليات المالية قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقا لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس لشكلها القانوني فحسب.
- ت - الحياد: أي أن تكون المعلومات التي تحويها القوائم المالية خالية من التحيز أي يجب أن يكون عرض المعلومات لا يؤثر على اتخاذ القرار أو الحكم لأجل تحقيق نتيجة محددة سلفا.
- ث - الاكتمال: يجب أن تكون المعلومات في القوائم المالية كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة أي أن حذف المعلومات يمكن أن يجعلها مظلمة أو خاطئة.

خامسا: مستخدمين القوائم المالية:

يشمل مستخدمي القوائم المالية المستثمرين الحاليين المحتملين و الموظفين و المقرضين و الموردين و الدائنين التجاري الآخرين و العملاء و الحكومات و وكالاتها و الجمهور . و يستخدم هؤلاء القوائم المالية لإشباع بعض من حاجاتهم للمعلومات ، والتي تشمل ما يلي:¹

أ/المستثمرون : يقوم المستثمرون عادة بإنشاء مشروعات جديدة أو التوسيع في مشروعات قائمة كإجراء الأوراق المالية مثلا ، ما من شأنه إعطاء أهمية بالغة للمعلومات من طرف مقدمي رأس المال المخاطر ومستشاريهم قبل المخاطرة المصاحبة لاستثماراتهم و توقع العائد منها ، و التي تعينهم على اتخاذ قرار الشراء أو الاحتفاظ بالاستثمارات أو البيع ، كما أن المساهمين يهتمون بالمعلومات التي تعينهم على تقييم قدرة المشروع على توزيع أرباح الأسهم .

ب/ الموظفين : يبحث الموظفون على أن تكون المكافآت المدفوعة من قبل أرباب العمل مرضية لهم ، لذا يتلهم يهتمون بالمعلومات حول استقرار وربحية أصحاب العمل و بالتالي تقييم قدرة المنشأة على دفع مكافآتهم و تعويضاتهم و مزايا التقاعد لهم و توفير فرص العمل .

ج/ المقرضون : تفيد المعلومات المالية المقرضين على معرفة قيمة قروضهم و كذا نسبة الفائدة المترتبة عن هذه القروض ، كما تساعد على تحديد فيما إذا كانت سوف تدفع لهم عند تاريخ الاستحقاق .

د/ الموردون و الدائنون التجاريين : يعتمد الموردون و الدائنون الآخريين على المعلومات قصد تقدير مدة الاستحقاق المبالغ قيد التحصيل .

ه/ العملاء : بالنسبة للعملاء ، تشمل حاجتهم للمعلومات المرتبطة باستمرارية المنشأة ، لاسيما عندما يكون لهم ارتباط طويل المدى معها أو اعتماد عليها .

و/الحكومات و وكالاتها و مؤسساتها : من مصلحة الحكومات ووكالاتها الإلمام بالمعلومات التي تساهم في عملية توزيع الموارد حسب نشاطات المنشآت ، وذلك من أجل تنظيمها ، تحديد السياسات الضريبية ، واستخداماتها كأساس لإحصاءات الدخل القومي وإحصاءات مشابهة .

ي/الجمهور : من أجل الإحاطة بمستجدات المنشآت يحتاج الجمهور للقوائم المالية من أجل اتخاذ القرار المناسب ، فقد تساهم المؤسسات في نمو الاقتصاد المحلي بطرق مختلفة منها رفع عدد الأفراد الذين تستخدمهم و كيفية تعاملها مع الموردين المحليين ،

¹ .موسى شرفية، الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكر ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي ، 2014، ص99-100 .

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

والقوائم المالية في هذه الحالة تساعد الجمهور بتزويدهم بمعلومات حول الاتجاهات و التطورات الحديثة في نما المؤسسة وتنوع أنشطتها.

سادسا: أنواع القوائم المالية :

أ - قائمة المركز المالي "الميزانية "

و هي تصوير للوضع المالي أو الحالة المالية للمؤسسة وذلك في لحظة زمنية معينة (تاريخ إعداد القائمة)، وعليه فإن محتويات الميزانية هي عناصر لحظية وتعرف محاسبا بمصطلح الأرصدة تمييزا لها عن التيارات أو التدفقات والتي تمثل مكونات القوائم المالية الأخرى ، من مزاياها ما يلي¹:

- بيان المركز المالي للمؤسسة في تاريخ إعداد الميزانية حيث تتضمن ما المؤسسة من حقوق و ما عليها من التزامات.
- تقييم القدرة الائتمانية للمؤسسة من خلال مقارنة التزاماتها بحقوق ملكيتها.

بيان مدى التزام المؤسسة بالقوانين و التشريعات المحلية و المعايير المحاسبية الدولية

معادلة الميزانية²:

الأصول = الخصوم

أو

الأصول = حقوق الملكية +الالتزامات

- الأصول: و الأصل هي مورد تسيطر عليها الشركة نتيجة لأحداث سابقة، و من المتوقع أن ينتج منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، و تنقسم إلى:

- أصول غير الجارية: وهي تلك الأصول الموجهة للاستعمال الدائم والمستمر في احتياجات نشاط المؤسسة مثل التثبيتات العينية والمعنوية ؛ أو تلك الأصول التي تمت حيازتها بهدف توظيفها في الآجال الطويلة أو تلك التي لا يمكن تحقيقها أو إنجازها في 12 شهر بداية من تاريخ الإقفال

¹. محمد الطيب خليل، مرجع سبق ذكره، ص22.

². المرجع السابق، ص23.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

- أصول الجارية : وهي الأصول التي يمكن للمؤسسة إنجازها، بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية. أو تلك الأصول المحازة أساسا بهدف تداولها أو الإبقاء عليها لفترات قصيرة (12 شهر على الأكثر) مثل المخزونات . ويمكن اعتبارها أصولا جارية، عناصر النقديات أو أشباه النقديات.
- الخصوم : و هي التزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث ماضية، و التي تتطلب عملية سدادها وتسويتها خروج تدفقات من الموارد التي تملكها المؤسسة وتمثل منافع اقتصادية و تنقسم إلى :
- الخصوم الجارية : تصنف العناصر على هذا الأساس عندما ينتظر تسوية العنصر المعين في إطار دورة الاستغلال العادية (خلال 12 شهرا) مثل الموردين. أو يكون واجب الدفع خلال السنة (12 شهر) التي تلي تاريخ إقفال الدورة مثل القروض .
- الخصوم غير جارية : وتتضمن باقي عناصر الخصوم الأخرى التي لا تعتبر جارية بما فيها عناصر الخصوم طويلة الأجل التي تتضمن الفائدة حتى ولو تمت تسويتها خلال السنة (12 شهر) التي تلي إقفال الحسابات.

و يكون شكل قائمة المركز المالي "الميزانية " كالاتي ¹:

¹ محمد الطيب خليل، مرجع سبق ذكره، ص25، 24.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

الجدول رقم (1-3): قائمة المركز المالي (الميزانية) "الأصول"

<u>N-1</u> صافي	<u>N</u> صافي	<u>N</u> اهتلاك رصيد	<u>N</u> إجمالي	ملاحظة	الأصول
					أصول غير جارية فارق بين الاقتناء - المنتوج الإيجابي أو السلبي تثبيتات معنوية تثبيتات عينية أراض مباني تثبيتات عينية أخرى: تثبيتات نوح امتيازها تثبيتات يجري إنجازها تثبيتات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض و أصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصول
					مجموع الأصول الغير جارية
					أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب و ما شابهها حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة الموجودات و ما شابهها الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
					مجموع الأصول الجارية

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

					المجموع العام للأصول
--	--	--	--	--	----------------------

الجدول رقم (1-4): قائمة المركز المالي (الميزانية) "الخصوم"

<u>N-1</u>	<u>N</u>	ملاحظة	<u>الخصوم</u>
			رؤوس الأموال الخاصة رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1) فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة صافية (نتيجة صافية حصة المجمع (1)) رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذو الأقلية (1)
			(1) المجموع رؤوس الأموال الخاصة
			<u>الخصوم غير الجارية</u> قروض و ديون مالية ضرائب (مؤجلة و مرصود لها) ديون أخرى غير جارية مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
			(2) مجموع الخصوم غير الجارية
			<u>الخصوم الجارية</u> موردون و حسابات ملحقه ضرائب ديون أخرى خزينة سلبية
			(3) مجموع الخصوم الجارية
			مجموع العام للخصوم

ب - قائمة الدخل "حساب النتائج"

يعد حساب النتائج وضعية ملخصة للأعباء و المنتوجات المحققة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح، وتكون إما ربح أو خسارة. وقد نص القانون على تقديم جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة، مع إمكانية الاعتماد اختياريًا على جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة بهدف قياس النسب بين أصناف الأعباء الإنتاج الإجمالي أو المباع.¹

✓. إعداد قائمة حساب النتائج:

حيث تعد قائمة جدول حسابات النتائج حسب النظام الجديد وفق منظورين:
 -المنظور التقليدي حسب الطبيعة (كما هو عليه في PCN) مع اختلاف مستويات المعالجة.
 -المنظور حسب الوظيفة، معناه التمييز بين مختلف التكاليف من تكاليف الشراء و تكاليف التوزيع و البيع والتكاليف الإدارية، حيث يعتبر هذا المنظور اختياريًا و ليس إجباريًا، و يتطلب وضع نظام المحاسبة التحليلية في المؤسسة الذي كان شبه معدوم في النظام القديم (PCN).
 -من حيث الشكل فجدول حسابات النتائج حسب النظام الجديد هو أكثر تفصيل مما كان عليه حيث يتطرق إلى كل من إنتاج الدورة، الفائض الإجمالي للاستغلال، النتيجة قبل الاهتلاك و قبل السياسة المالية
 -حساب نتيجة العمليات المالية و المصاريف المالية: و لان المدير المالي هو المسؤول المباشر عنها فإن حساب النتيجة المالية بشكل مستقل مهم جدا (إيرادات مالية - مصاريف مالية = نتيجة مالية)
 -نتيجة العمليات العادية حسب النظام الجديد هي نفسها نتيجة الاستغلال ح/83 في (PCN) في المنطق العام و تساوي إلى (نتيجة العمليات + نتيجة المالية) وهي تحسب فعالية المؤسسة في الجانب المهني والسوق المالي، و تكون قائمة الدخل " حساب النتائج حسب الطبيعة " كما يلي:²

الجدول رقم (1-5): قائمة الدخل (جدول حساب النتائج)

N-1	N	الملاحظة	البيان
			رقم الأعمال تغير في مخزونات منتجات المصنعة و منتجات قيد الإنجاز الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
			1 إنتاج السنة المالية

¹ محمد الطيب خليل، مرجع سبق ذكره، ص26..

² . المرجع السابق 26،27.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

			المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
			2 - استهلاك السنة المالية
			3 - القيمة المضافة للاستغلال
			أعباء مستخدمين الضرائب و الرسوم المدفوعات المتشابهة
			4 الفوائد الإجمالي عن الاستغلال
			المنتجات العملية الأخرى الأعباء العمليات الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات
			5 - النتيجة العملية
			المنتجات المالية الأعباء المالية
			6 النتيجة المالية
			7 النتيجة العادية قبل الضرائب
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء العادية
			8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية-المنتجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية-الأعباء (يطلب بيانها)
			9 - النتيجة الغير العادية
			10 - النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصصة الشركات الموضوع موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			11 النتيجة الصافية للمجموع المدرج (1)
			و منها حصة ذوي الأقلية (1)

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

			حصة المجمع (1)
لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدجة			

ت - قائمة التدفقات النقدية

• تعريف جدول تدفقات الخزينة:

جدول تدفقات الخزينة هو تلك الأداة الدقيقة المستخدمة للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية و استخدامها، وذلك اعتمادا على عنصر الخزينة والذي يعد المعيار الأكثر موضوعية في الحكم على تسيير مالية المؤسسة.

نص المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 على عرض قائمة التدفقات النقدية وذلك بتصنيف التدفقات النقدية وفق الأنشطة التشغيلية و الاستثمارية والتمويلية.¹

وقد عرف المعيار المذكور التدفقات النقدية بأنها التدفقات الداخلة والخارجة من النقدية و ما يعادلها

• أنواع أنشطة التدفقات النقدية :

◊ الأنشطة التشغيلية: هي الأنشطة الرئيسية لتوليد الإيراد في المنشأة والأنشطة الأخرى التي لا تعتبر من الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية.

◊ الأنشطة الاستثمارية: وهي تلك المتمثلة في امتلاك الأصول طويلة الأجل والتخلص منها وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تعادل النقدية مثل .

◊ الأنشطة التمويلية: وهي الأنشطة التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها المنشأة.²

• المعلومات التي يقدمها جدول تدفقات الخزينة:³

يعرض جدول تدفقات الخزينة مداخيل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب مصادرها:

- التدفقات التي تولدها الأنشطة العملية.

¹ . حامدي نوح، القوائم المالية و دورها في اتخاذ القرارات المالية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2012، ص20 إلى 23.

² . حامدي نوح، المرجع السابق، 20.

³ . المرجع السابق، 21.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

- التدفقات المالية التي تولدها أنشطة الاستثمار.
- التدفقات الناشئة عن أنشطة التمويل.
- تدفقات أموال متأتية من فوائد وحصص أسهم، تقدم كلا على حدا وترتب بصورة دائمة من سنة مالية إلى سنة مالية أخرى في الأنشطة العملية للاستثمار أو التمويلية.

إعداد قائمة التدفقات النقدية:

عرض المعيار الدولي رقم 7 طريقتين لإعداد قائمة التدفقات النقدية يجب على المنشأة اختيار إحداها وهما كالتالي:

✓ الطريقة المباشرة: وتقوم هذه الطريقة على عرض الأنواع الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية و إجمالي المدفوعات النقدية موزعة وفقا للأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. و يكون شكله الآتي :

الجدول رقم (1-6): قائمة تدفقات النقدية بالطريقة المباشرة

N-1	N	الملاحظة	البيان
			<u>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية</u> - التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن - المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين - الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة - الضرائب عن النتائج المدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
			-تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
			<u>تدفقات الأموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار</u> المسحوبات عن الاقتناء تثبيبات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
			<u>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل</u> التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات
			تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
			أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية
			أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

			تغيير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقارنة مع النتيجة المحاسبية

✓ الطريقة غير المباشرة: وتنطلق هذه الطريقة من رقم صافي الربح أو الخسارة حيث تقوم بتعديله بأثار العمليات ذات الطبيعة غير النقدية وبأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة عن مقبوضات أو مدفوعات نقدية تشغيلية في الماضي أو المستقبل وكذلك بنود الدخل والمصرفات المتعلقة بالتدفقات النقدية الاستثمارية أو التمويلية.

جدول رقم (1-7): قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة.

N-1	N	الملاحظة	البيان
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية صافي نتيجة السنة تصحیحات من أجل : - الاهتلاكات و الأرصدة - تغير الضرائب المؤجلة - تغير المخزونات - تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى - تغير الموردين و الديون الأخرى - نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
			تدفقات أموال الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار مسحوبات عن اقتناء تقيينات تحصيلات التنازل عن التقيينات تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي (المنقودات) إصدار قروض تسديد قروض

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
			تغير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
			أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الإقفال تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1)
			تغير أموال الخزينة

ث - قائمة "جدول" تغير الأموال الخاصة:

تعتبر من أحد أهم القوائم المالية للمؤسسة، يمكن توضيح مضمونها كالتالي:

1. تعريف قائمة "جدول" تغير الأموال الخاصة:

وتمثل هذه القائمة ما يتعلق بحقوق صاحب المشروع داخل المشروع متمثلة برأسماله ومسحوباته الشخصية و الإضافات لرأس المال وصافي الربح أو الخسارة المتحققة في قائمة الدخل.

يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلاً للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية.¹

2. المعلومات الواجب توفرها في جدول تغير الأموال الخاصة:

المعلومات الدنيا المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يلي:²

- النتيجة الصافية للسنة المالية.
- تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس الأموال.
- المنتوجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة.
- عمليات الرسملة (زيادة، تخفيض، تسديد).
- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

¹ حامدي نوح،¹ المرجع السابق، ص24.

² حامدي نوح، الجمع سبق ذكره، ص24.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

لقد وضع المشرع الجزائري نماذج للقوائم المالية يجب التقيد بها، بما أن جدول تغيرات الأموال الخاصة قائمة مالية فإنه يوجد لها شكل قانوني وهو كالتالي:¹

جدول رقم (1-8): قائمة تغير الأموال الخاصة

قائمة "جدول" تغير الأموال الخاصة						
ملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فرق إعادة التقييم	الاحتياطات و النتيجة	
						الرصيد في 31 ديسمبر N-1
						-تغيير الطريقة المحاسبية -تصحيح الأخطاء الهامة -إعادة تقييم التثبيتات -الأرباح أو الخسائر غير مدرجة في الحسابات في حساب النتائج -الحصص المدفوعة -زيادة رأس المال -صافي نتيجة السنة المالية
						الرصيد في 31 ديسمبر N-2
						-تغيير الطريقة المحاسبية -تصحيح الأخطاء الهامة -إعادة تقييم التثبيتات -الأرباح أو الخسائر غير مدرجة في الحسابات في حساب النتائج -الحصص المدفوعة -زيادة رأس المال -صافي نتيجة السنة المالية
						الرصيد في 31 ديسمبر N

¹.المرجع السابق،ص 24،25.

ج - الملاحق " الإيضاحات " :

يحتوي ملحق القوائم المالية على معلومات أساسية ذات دلالة، فهو يسمح بفهم معايير التقييم المستعملة من أجل إعداد القوائم المالية، وكذا الطرق المحاسبية النوعية المستعملة لفهم وقراءة القوائم المالية، ويقدم بطريقة منظمة تمكن من إجراء المقارنة مع الفترات السابقة. ويشتمل الملحق على معلومات تتضمن النقاط التالية¹:

- ✓ القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد القوائم المالية.
- ✓ مكملات الإعلام اللازمة لحسن فهم الميزانية، حسابات النتائج، جدول تدفقات أموال الخزينة و قائمة تغيرات الأموال الخاصة.
- المعلومات التي تخص المؤسسات المشتركة، والفروع أو المؤسسة الأم وكذلك المعاملات التجارية التي يحتمل أن تكون حصلت مع تلك المؤسسات أو مسيرتها.
- المعلومات ذات الطابع العام أو التي تخص بعض العمليات الخاصة لاكتساب صورة وفيه .

وتختص المعلومات الموجودة في الملحق أربعة أبعاد للمؤسسة، وهي: اقتصادية، قانونية، جبائية و اجتماعية، كما يوضحه

الجدول التالي:

جدول رقم (1-9): يوضح المعلومات الموجودة في الملاحق

اجتماعية	جبائية	قانونية	اقتصادية
- عدد العمال .	- توزيع الضرائب بين	-مبلغ الالتزامات المالية	- طرق التقييم
- مبلغ الأجور الإجمالية المدفوعة .	النتيجة الجارية و النتيجة الاستثنائية	-هيكل رأس المال الاجتماعي للمؤسسة	- تطور بعض البنود
- المبالغ المسددة كامتيازات اجتماعية.		-القروض المضمونة	- طرق حساب الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة
			- جرد المحفظة المالية للقيم القابلة للتوظيف

¹ نجد الطيب خليل ، مرجع سبق ذكره، ص 30-31.

الفرع الثالث: جودة القوائم المالية

أولاً: مفهوم جودة القوائم المالية :

تعد جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية المقياس المناسب لتقييم مدى كفاءة نظام المعلومات المحاسبي من حيث كفاءة تشغيله وجودة تصميمه، كما أن جودة المعلومات المحاسبية تكمن في قدرتها على إضافة قيمة لمتخذي القرارات الاقتصادية وذلك بتزويدهم بالمعلومات التي تحفزهم على اتخاذ القرارات التي تحقق أهداف تلك الجهات وتخفف من احتمالات عدم التأكد المصاحبة لتلك القرارات. بمعنى أن جودة المعلومات تعبر عن الخصائص الرئيسية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية، وذلك لمساعدة مختلف المستخدمين في اتخاذ قراراتهم، بالإضافة إلى أن هذه الخصائص يجب أن تكون ذات فائدة كبيرة وخاصة في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج من تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة.¹

ثانياً: معايير جودة القوائم المالية "المعلومة المحاسبية" :

إن المعلومات هي تلك البيانات التي يتم إعدادها أو إنتاجها لتصبح ذات نفع لمتخذ القرار، ولكي تكون المعلومات ذات فائدة لمتخذ القرار لا بد أن تكون على مستوى من الجودة، وعلى الرغم أنه لا يوجد تعريف محدد لجودة المعلومات وذلك لاختلافه تبعاً لاختلاف وجهات النظر وأهداف منتجي ومستخدمي المعلومات إلا أنه يمكن تحديد معايير عامة لقياس جودة المعلومات المحاسبية على النحو التالي:²

● الدقة لقياس جودة المعلومات المحاسبية :

يمكن التعبير عن جودة المعلومات بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات أي درجة تمثيل المعلومات لكل من الماضي، الحاضر والمستقبل ولا شك أنه كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وزادت قيمتها في التعبير عن جودة المعلومات فإنه لا يمكن تحقيقه وذلك لكون المعلومات التي يبني عليها القرار تنطوي على المستقبل وبالتالي فهي على درجة من اليقين وعدم التأكد، لذا فإنه غالباً ما يتم التضحية بالدقة عند توفير معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات

● المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية :

وتتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة وسهولة استخدامها ويمكن أن تأخذ المنفعة أحد الأشكال التالية:

أ- المنفعة الشكلية: وتعني أنه كلما تطابق كل ومحتوى المعلومات مع متطلبات القرار كلما كانت قيمة المعلومات عالية .

¹ . قسوم حنان، أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية ، مذكرة ماستر ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة فوجات عباس بسطيف، 2016، ص18-19.

² . خولة أوعومار وشيماء حبارة، أثر النظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية ، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2019، ص29-31.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

ب- المنفعة التقييمية والتصحيحية: وتعني ارتفاع قدرة المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات، وكذا قدرتها على تصحيح الحرفات هذه النتائج .

ج- المنفعة الزمنية : وتعني ارتفاع قيمة المعلومات كلما أمكن الحصول عليها بسهولة، ومن ثم فإن الاتصال المباشر بالحاسب الآلي مثالا يعظم كالا من المنفعة الزمنية المكانية للمعلومات .

• الفعالية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية :

تعبر الفعالية عن مدى تحقيق المؤسسة لأهدافها من خلال موارد محددة، وعلى ذلك فإنه يمكن تعريف جودة المعلومات من زاوية الفعالية بأنها مدى تحقيق المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة، ومن ثم فإن فعالية المعلومات هي مقياس لجودة المعلومات المحاسبية .

• النتوء كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية :

يقصد بالنتوء أنه الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ث و نتائج المستقبل، وأن هذه التوقعات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرارات، ومن المؤكد أن جودة المعلومات إنما تتمثل في مقدرتها التنبؤية وتخفيض حالة عدم التأكد وذلك عند استخدامها كمدخلات لنماذج التنبؤ بالمراكز المالية أو كمدخلات لنماذج الاختيار من بين بدائل القرارات الإدارية .

• الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية :

يقصد بالكفاءة تحقيق أهداف المنشأة بأقل استخدام ممكن للموارد، ويرى البعض ضرورة تطبيق مبدأ الاقتصاد على نظم المعلومات والذي يستهدف تعظيم جودة المعلومات بأقل التكاليف الممكنة التي يجب أن لا تزيد عن قيمة المعلومات . فالكفاءة تقاس بمدى توفير الموارد المادية والبشرية عند القيام بالعمليات والنشاطات اللازمة لتحقيق الأهداف مقارنة بالمرجات أو النتائج التي يتم تحقيقها .

وفي الأخير يمكن القول أن: توفير معايير عامة لقياس جودة المعلومات هو ذا أهمية كبيرة، لأن المعلومات بدون توفير هذه المعايير التي تحكم عملها وتجعلها مفيدة لعملية اتخاذ القرارات هي المعلومات الجاهزة لاتخاذ القرارات الرشيدة .

ثالثا: العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية :

تعتبر جودة القوائم المالية الهدف الرئيسي الذي تسعى المؤسسات لتحقيقه، لكن هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر في عملية إنتاج المعلومات وتوصيلها وتوفير مقومات النظام المحاسبي يمكن بيانها فيما يلي¹:

¹ . بن مولاي فاطمة الزهراء، مرجع سبق ذكره، ص 43.

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

1. المقومات المادية: وتتضمن جميع المكونات المادية مثل الأدوات والأجهزة الحاسوبية اليدوية والآلية التي يتم استخدامها في إنتاج المعلومات المحاسبية.

2. المقومات البشرية: وتمثل في مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي والعاملين فيه.

3. المقومات المالية: وتشمل كافة الأموال المتاحة للنظام والتي يستخدمها للقيام بمهامه ووظائفه.

4. قاعدة بيانات: وتحتوي على مجموعة من الإجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام وتحقيق أهدافه.

المطلب الثالث : تأثير طرق تقييم المخزون على القوائم المالية

في هذا المطلب سنحاول عرض التأثير الذي يحدث عند تطبيق طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية.

1. تأثير طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة

إن طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة ، وكما هو واضح من اسمها تقوم بتقييم المواد أو المنتجات المخزنة على أساس التكلفة الوسيطة لكل الوحدات المتماثلة والمتاحة خلال الفترة، وتلقى طريقة التكلفة الوسيطة قبول عام، وهذا لكونها سهلة التطبيق وتتسم بالموضوعية ولا تخضع لعمليات التلاعب في صافي النتيجة، حيث يرى المنادون بهذه الطريقة أنه من المستحيل عادة قياس تدفق مادي محدد للمخزون، ومن ثم فإنه من الأفضل تحديد تكلفة المخزون على أساس السعر المتوسط خاصة عند تجانس مكونات المخزون من حيث الطبيعة.

إن طريقة التكلفة الوسيطة وبما أنها مبنية على أساس التكلفة التاريخية، تعطي انطباعات معقولة في المدى القصير حول الميزانية وجدول حسابات النتائج، فهي توفر قياسا معقولاً للمركز المالي خصوصا إذا كان المخزون تم تكوينه حديثا، أما في ظل الارتفاع في مستويات الأسعار وتناقص القوة الشرائية حيث ترتفع الأسعار السوقية للمخزون مقارنة بتكلفته التاريخية المقيمة على أساس التكلفة الوسيطة، فإن الميزانية وجدول النتائج يعطيان أرقام لا دلالة لها، وتحليل أداء المؤسسة من خلال قدرتها على تحقيق الأرباح¹

¹ حيمر سمير، أثر طرق تقييم المخزون على الربح المحاسبي للمؤسسة دراسة حالة " ش.ذ.م.م رسال أقلو بيظون بممام الضلعة ، مذكرة ماستر، جامعة مجد بوضياف، المسيلة، 2019، ص13

2. تأثير طريقة الوارد أولاً صادر أولاً¹

● على الميزانية :

في ظل هذه الطريقة يكون المخزون المدرج في الميزانية مقيماً بأسعار الشراء الحديثة، و هذا راجع إلى خاصية هذه الطريقة في تصريف المخزون الوارد أولاً ثم الذي يليه و هكذا، وما يبقى في نهاية الدورة هو ما اشترى و أنتج آخراً، الأمر الذي يعني ظهور المخزون في الميزانية بقيمة أكثر واقعية، وخاصة عندما يزداد معدل دوران المخزون و منه نستنتج أن تقييم المخزون بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً له أثر إيجابي على الميزانية يجعلها أكثر واقعية و قيمة مخزون آخر المدة تتقارب مع قيمته الجارية.

● على جدول حسابات النتائج:

إذا كان تطبيق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تقييم المخزون يعطي صورة إيجابية و واقعية عن الميزانية، فكذلك الأمر بالنسبة لجدول النتائج فيما يخص عدم إمكانية التلاعب بصافي النتيجة، حيث لا يكون للمؤسسة حرية انتقاء تكلفة مخزون معين لتحميلها. إلا أن ما يؤخذ على هذه الطريقة هو تأثيرها على جدول النتائج عندما يتعلق الأمر بمقابلة التكاليف مع الإيرادات، حيث أنها تؤدي إلى مقابلة أقدم التكاليف مع الإيرادات الجارية و هذا ما يؤدي إلى تشويه الربح الإجمالي (هامش الربح) و النتيجة الصافية.

¹ محمد بغريش، محاسبة المخزون وأثرها على القوائم المالية للمؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة العقيد الحاج لخضر، باتنة، 2010، ص82

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

في هذا المبحث سنتطرق لمجموعة من الدراسات السابقة المتقاربة مع دراستنا المتمثلة في دراسات أجنبية وأخرى عربية من مذكرات سابقة أو مقالات علمية، كما أننا سنقوم بتبيان العلاقة التي تربط بين الدراسات السابقة والدراسات الحالية وأوجع التشابه والاختلاف بينهما.

المطلب الأول: الدراسات السابقة

أولاً: باللغة العربية

يضم هذا المطلب دراسات سابقة باللغة العربية من بين سنوات 2010 إلى غاية سنة 2022 حيث تمحورت هذه حول طرق تقييم المخزون أو القوائم المالية أو كلاهما معاً.

1. دراسة ماهر ميرغني الهادي، سنة 2021، الدراسة بعنوان طرق تسعير المخزون السلعي وأثره في إعداد القوائم المالية بالتطبيق على بنك الشمال ، مذكرة بكالوريوس، كلية العلوم الإدارية، جامعة العلوم والتقانة، السودان.

هدفت هذه الدراسة للتعرف على الطرق المتبعة في تسعير المخزون والإجراءات والبدايل التي يقوم بها المخزون السلعي نتيجة لتقلبات الأسعار من زيادة أو نقصان والأثر الذي تتركه في القوائم المالية .
ولمعالجة الموضوع تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري ، وفي الجانب التطبيقي تم الاعتماد على كل من المنهج التاريخي والمنهج التجريبي ومنهج دراسة على مستوى بنك الشمال الإسلامي بالسودان.
وقد تم التوصل إلى أن كل من التقييم الصحيح والدقيق للمخزون أو اختلاف طرق تقييم المخزون وكذا تقلب الأسعار يؤثران على صحة ودقة النتائج والبيانات الواردة في القوائم المالية

2. دراسة : د. زعفران منصورية ود. بودونات أسماء ، سنة 2018، الدراسة بعنوان جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، مجلة اقتصاديات الأعمال والتجارة، العدد السادس، الجزائر.

هدفت هذه الدراسة إلى معرف دور المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي في تحسين جودة القوائم المالية. وقد تم الاعتماد في هذه الدراسة على أداة دراسة حالة على مستوى وحدة التغذية في ولاية مستغانم . حيث توصلت الباحثتان إلى أن وجود المعايير المحاسبية ومنهج إحصائي كافي وملائم ، يحسن عملية توصيل وعرض المعلومات لمستخدميها ، مما يزيد قيمة ومنفعة المعلومات المحاسبية .

3. دراسة د. رواجي عبد الناصر و ط/د. طيب أسامة، سنة 2017، بعنوان مشكلات تقييم المخزونات

بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل تعدد بدائل التقييم و آثارها على القوائم المحاسبية دراسة تطبيقية

لمؤسسة Rapide oil، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد: 2017/17، الجزائر

تمحور موضوع هذا البحث حول التعرف على إحدى المشاكل المحاسبية المتعلقة بتعدد بدائل تقييم المخزونات من حيث الطرق والآليات المستخدمة والتي جاء بها النظام المحاسبي المالي، كما هدفت إلى تبيان الأثر المترتب عن تطبيق كل طريقة على كل من قائمة المركز المالي وجدول النتائج بالنسبة لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة بالأخذ بعين الاعتبار عوامل السوق والمتمثلة في تقلبات الأسعار ارتفاعا وانخفاضاً، إضافة إلى تطبيق هذه الطرق على المؤسسة محل الدراسة بغية الوقوف على مدى تأثيرها بصفة خاصة على قائمة المركز المالي وجدول النتائج. ولتحقيق الأهداف تم إجراء دراسة تطبيقية على عينة لمؤسسة Rapide oil،

تم توصل من خلال هذه الدراسة إلى النتائج الآتية :

- في حالة الارتفاع في المستوى العام للأسعار يكون مخزون آخر المدة مرتفع القيمة حسب طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وهذا راجع لكونه يسعر بأحدث الأسعار التي تكون مرتفعة بالمقارنة مع الأسعار السابقة وبالتالي ارتفاع في قيمة مخزوناتهما بالميزانية ومن ثم ارتفاع قيمة أصولها.

- في حالة الارتفاع في المستوى العام للأسعار تكون تكلفة البضاعة المباعة منخفضة القيمة حسب طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وهذا راجع لكونها تسعر بأقدم الأسعار التي تكون بدورها منخفضة بالمقارنة مع الأسعار الجارية وبالتالي زيادة في الربح الإجمالي ومن ثم ارتفاع الضريبة على الدخل.

- و في حالة انخفاض المستوى العام للأسعار يكون مخزون آخر المدة منخفض القيمة كونه مسعر بأحدث الأسعار بالمقارنة مع الأسعار السابقة وبالتالي انخفاض في قيمة المخزونات بالميزانية ومن ثم انخفاض في قيمة أصولها.

- في حالة انخفاض المستوى العام للأسعار تكون تكلفة البضاعة المباعة مرتفعة كونه مقيمة بأقدم الأسعار بالمقارنة مع الأسعار الجارية وبالتالي انخفاض مقدار الدخل الإجمالي ومن ثم انخفاض الضريبة

تلاحظ من النتائج أعلاه أنه بتطبيق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة يكون أثر التغيرات في الأسعار سواء انخفاضاً أو ارتفاعاً ضعيفاً على كل من قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة وهذا راجع إلى أن هذه الطريقة تحد من أثر التقلبات في الأسعار وبالتالي تظهر كل من تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة بكل من جدول النتائج والميزانية بقيم معتدلة وأكثر واقعية.

4. دراسة، أ. سليمان بلعور، أ. عبد القادر قطيب، سنة 2016 بعنوان العوامل المؤثرة في سياسة تقييم المخزون،

مجلة رؤى الاقتصادية، جامعة الشهيد حمر لخضر، الوادي، العدد 10

استهدفت هذه الدراسة معرفة الطرق المتبعة في تقييم المخزون في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية و أهم العوامل المؤثرة في اختيار تلك الطرق، و لتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على أداة الاستبيان وذلك على عينة من المؤسسات الاقتصادية، حيث تم تجميع البيانات من القوائم المالية لـ 20 مؤسسة في مختلف القطاعات خلال فترة 2010-2014 و ذلك لإنشاء نموذج إحصائي يبلور أهم العوامل المؤثرة في اختيار السياسات المحاسبية لتقييم المخزون وتم استخدام المناهج الإحصائية الوصفية والتحليلية لتحليل البيانات واختبار الفرضيات. توصلت الدراسة إلى أن المؤسسات الاقتصادية تختار ما بين طريقتي FIFO و CMP في تقييم مخزونها، وأكثرها استعمالا هي طريقة FIFO وأن أهم العوامل المؤثرة في اختيار هذه الطرق هي نسبة المديونية ونوع القطاع وحجم المؤسسة والتي لها دلالة إحصائية عند مستوى معنوي 5 % أما عاملي الضرائب وهيكل الملكية فليس لهما دلالة إحصائية ويعود ذلك للمقدار الضئيل من الضرائب التي تخضع لها المؤسسات بالإضافة إلى أن هيكل الملكية الممركزة ليس له تأثير على التحكم في قرارات الإدارة باختيار الطرق المحاسبية التي تحقق عند مستوى معنوي مصالحهم الذاتية

5. دراسة، قسوم حنان سنة 2016 بعنوان "أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير

التقارير المالية الدولية: دراسة تطبيقية حول بعض مؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف، أطروحة دكتوراه، كلية

العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف

تناولت هذه الدراسة أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية من خلال معالجة الإشكالية الرئيسية التي تتمحور حول مدى تأثير تطبيق الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية، هدفت هذه الدراسة و ركزت على قياس جودة القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي بالاعتماد على الخصائص النوعية للمعلومة المالية ونماذج الاستحقاق، لمعالجة الموضوع الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، تمت الدراسة على بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف

6. دراسة د. عمورة جمال، سنة 2013، بعنوان "المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي - طرق

متابعة المخزون و المخزونات المتأتبة من التثبيتات، مجلة الاقتصاد الجديد، جامعة سعد دحلب، العدد: 08

هدفت هذه الدراسة إبراز عنصر من أهم عناصر الميزانية و هو المخزونات حيث تم التعريف به حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي و كذا المعايير المحاسبية الدولية، ثم تعرض بالتحليل لطرق تسيير المخزونات، ثم المعالجة المحاسبية لهذه المخزونات في نهاية السنة وما تنتج عنه من فروقات بين الجرد المحاسبي والجرد المادي، وتدهور قيم المخزونات نتيجة مقارنة تكلفة إدخالها مع قيمتها الصافية للإنجاز، ثم في الأخير نحاول أن نعرض على المعالجة

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

المحاسبية لحساب المخزونات المتأتية من التثبيتات (ح 36 ، أهم النتائج المتوصل إليها من خلال دراستنا لهذا الصنف ما يلي:

- ✓ حافظ النظام المحاسبي المالي على نفس تركيبة المخزونات التي كانت موجودة في المخطط القديم (PCN)، مع بعض التفاصيل فيما يتعلق ببعض الحسابات كالتأمينات الأخرى (ح 32) التي تشمل المواد واللوازم القابلة للاستهلاك والتغليقات والمواد والأشياء التي تساهم في المعالجة وفي الصنع أو في الاستغلال دون أن تدخل في تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة، وهذا بتمييزها عن حساب مواد أولية ولوازم (ح 31) (المشترأة من أجل تحويلها، والتي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة.
- ✓ تم استحداث حسابات جديدة تستجيب للتطورات الحاصلة في الفكر المحاسبي وتطور المؤسسات كحساب خدمات قيد الإنتاج (ح 34) الذي لم يكن موجود من قبل، وكذا حساب المخزونات المتأتية من التثبيتات (ح 36) والذي يحتاج إلى معالجة خاصة تم التعرض إليها سابقا .
- ✓ جاء النظام المحاسبي المالي بجملة من المفاهيم منها مفهوم التكلفة في التقييم الأولي والقيمة المحاسبية الصافية للإنجاز في التقييم البعدي، خسائر قيمة المخزونات الموافقة لمؤونات تدهور قيم المخزونات في المخطط القديم.
- ✓ ترك النظام المحاسبي المالي اختيار طريقة المتابعة أو تسيير المخزونات (طريقة الجرد الدائم أو طريقة الجرد المتناوب) لقرار التسيير .

7. دراسة مُجد بغريش، سنة 2010، دراسة بعنوان محاسبة المخزون وأثرها على القوائم المالية للمؤسسة ، مذكرة

ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة باتنة.

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان مدى تأثير محاسبة المخزون على القوائم المالية للمؤسسة وقد تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، ولتدعيمه تم الاعتماد على منهج دراسة حالة، من خلال دراسة ميدانية على مستوى شركة منشأة السكة الحديدية . وقد توصلت الدراسة إلى أن اختلاف أساليب تقييم المخزون يؤثر في القوائم المالية للمؤسسة، حيث أنه إذا تم إدراج أو استبعاد أحد عناصر المخزون أو تقييمه بصورة خاطئة فسوف يكون هناك خطأ في القوائم المالية.

8. دراسة د. جمال عمورة ، سنة 2010 ، دراسة بعنوان المعالجة المحاسبية للمخزونات وكيفية تقييمها ، مجلة

الدراسات المالية والمحاسبية، العدد الثاني، جامعة البليدة.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على المعالجة المحاسبية للمخزون وفق SCF ومدى تطابقها مع الإجراءات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 حيث أنه تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وفي الجانب التطبيقي تم الاعتماد على أداة دراسة الحالة على مستوى مؤسسة مطاحن الزيبان بالقنطرة .

وقد تم التوصل إلى توافق كبير بينما ورد في المعيار المحاسبي IAS 02 وما نص عليه النظام المحاسبي المالي.

ثانياً: باللغة الأجنبية

1) MOSES BUKENYA, **quality of accounting information and financial**, performance of Uganda public sector, American University of Afghanistan, 2014

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للقطاع العام في أوغندا وكذا معرفة إذا كانت جودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للقطاع العام، اعتماداً على منهج الاستلانة، وتوصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى أن المقاييس الحقيقية لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية هي الملائمة والموثوقية والقابلية للفهم والدقة

2) Dopuch and pincus: **evidence on the choice of inventory accounting methods: fifo versus lifo, 1989**

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة العوامل التي تؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون FIFO و LIFO وتبيان الأسباب الضريبية والغير ضريبية، التي تدفع بالمؤسسة لتغيير طريقة تقييمها للمخزون ، وأوضحت الدراسة أن خوف المؤسسات من انخفاض قيمة أسهمها هو ما يدفع بها لاختيار طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، في حين أن طريق الوارد أولاً صادر أولاً قد يخفض من قيمة أسهمها نتيجة انخفاض الأرباح بالإضافة إلى أن المؤسسات الكبيرة تلاؤمها طريقة FIFO على عكس المؤسسات الصغيرة التي تفضل LIFO لرفع قيمة أصولها، وقد توصلت الدراسة إلى أن طريقة الوارد أولاً صادر أولاً هي أكثر الطرق ملائمة للمؤسسات لأن نسبة دوران المخزون عالية فيها .

3) ecurBnosnhoJ, wilahDal Dan, **LIFO Abandonment Journal of Research, 1988.**

هدفت هذه الدراسة لفحص الظروف المحيطة بالمؤسسة وتدفع بها لتخلي عن طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في تقييم المخزون، وقد تم الاعتماد في هذه الدراسة عن المنهج الوصفي ومنهج دراسة حالة على عينة من المؤسسات . وتوصلت الدراسة إلى أن المؤسسات التي عملت على التخلي عن طريقة LIFO على الرغم من زيادة العبء الضريبي هي تعاني من انخفاض الأرباح وتراجع في أسعار الأسهم، والمؤسسات التي تخلت عن هذه الطريقة فقد كانت لديها خسائر على عكس المؤسسات التي استمرت في تطبيقها، وأنه هناك العديد من المؤسسات تخلت عن LIFO بغية رفع رأس مالها

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

المطلب الثاني: أوجه التشابه وأوجه الاختلاف

جدول رقم (1-10): يوضح أوجه التشابه و الاختلاف مع الدراسات السابقة.

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
1	تهدف كل من الدراستين الحالية والسابقة إلى إبراز أهمية المخزون والتعرف على طرق تقييمه وكيف تؤثر تلك الطرق على إعداد القوائم المالية للمؤسسة	اعتمدت هذه الدراسة السابقة على كل من المنهج الوصفي والمنهج التاريخي والمنهج التجريبي وأيضا منهج دراسة حالة، مع محاولة إبراز البدائل التي يقوم بها المخزون نتيجة لتقلبات الأسعار، وتم ذلك على مستوى بنك الشمال الإسلامي بالسودان، أما الدراسة الحالية فقد اعتمدت فقط على المنهج الوصفي التحليلي عن طريق أداة الاستبانة الموزعة على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة
2	تشابه الدراستين من حيث الهدف، وهو الوصول إلى جودة القوائم المالية حسب ما جاء في النظام المحاسبي المالي	هدفت هذه الدراسة إلى معرفة تأثير المعايير المحاسبية الدولية و SCF في تحسين جودة القوائم المالية واستخدمت من أجل ذلك أداة دراسة الحالة على مستوى وحدة التغذية في ولاية مستغانم، أما الدراسة الحالية فتسعى لإبراز أثر طرق تقييم المخزون على القوائم المالية واستخدمت من أجل ذلك أداة الاستبيان الموزع على عينة مؤسسات ناشطة في ولاية ورقلة
3	تهدف كل من هذه الدراسة السابقة والدراسة الحالية إلى إبراز أهمية تقييم المخزون وتأثيرها على القوائم المالية	تسعى الدراسة السابقة إلى التعرف على إحدى المشاكل المحاسبية المتعلقة ببداية تقييم المخزون، وكذا أثر استخدام كل طريقة على كل قائمة من القوائم المالية، وتم ذلك بإجراء دراسة حالة على مؤسسة Rapide oil. أما الدراسة الحالية فقد حاولت من خلال استخدام أداة الاستبيان تبيان مساهمة طرق تقييم المخزون في جودة القوائم المالية بشكل عام.
4	تشابه الدراستين من حيث الهدف، وهو أن كِلتاهما تسعى إلى معرفة الطرق المتبعة في تقييم المخزون للمؤسسات وكيفية اختيار تلك الطرق، وتم الاعتماد فيهما على أداة الاستبيان	ركزت الدراسة السابقة على إبراز العوامل المؤثرة في اختيار المؤسسة لطريقة تقييم المخزون عن طريقة أخرى أما الدراسة الحالية فهدفت إلى إبراز تأثير تلك الطرق على القوائم المالية

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية.

<p>تختلف الدراستين من حيث المتغير المستقل، فالدراسة السابقة تدرس أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية، أما الدراسة الحالي تدر أثر طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية.</p>	<p>تتشابه هذه الدراسة السابقة مع الدراسة الحالية من حيث المضمون وهو دراسة جودة القوائم المالية، ولمعالجة الموضوعين تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي على عينة من المؤسسات الاقتصادية.</p>	<p>5</p>
<p>تحاول الدراسة السابقة وصف المعالجة المحاسبية للمخزونات المتأثرة من التثبيتات، أما الدراسة الحالية تهدف لمعرفة أثر طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية</p>	<p>تهدف الدراستين إلى إبراز أهمية المخزون وكيف تتم معالجته محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي</p>	<p>6</p>
<p>اعتمدت الدراسة السابقة المنهج التاريخي وأداة دراسة الحالة على مستوى شركة منشآت السكة الحديدية لمعرفة تأثير محاسبة المخزون على القوائم المالية، أما الدراسة الحالية اعتمدت على أداة الاستبيان، لمعرفة ذلك التأثير وفق Scf.</p>	<p>تهدف كلتا الدراستين لمعرفة الأثر الذي يتركه المخزون على جودة القوائم المالية، باستخدام المنهج الوصفي التحليلي</p>	<p>7</p>
<p>تهدف الدراسة السابقة إلى معرفة مدى تطابق المعالجة المحاسبية للمخزون وفق النظام المحاسبي المالي مع ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 2، عن طريق أداة دراسة الحالة على مستوى مطاحن الزيبان بالقنطرة، أما الدراسة الحالية اعتمدت أداة الاستبيان لمعرفة تأثير المخزون على القوائم المالية وفق Scf.</p>	<p>تتشابه الدراستان من حيث المضمون، وهو أبرز أهمية المعالجة المحاسبية للمخزون وكيف يتم تقييمها، بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي</p>	<p>8</p>
<p>تختلف الدراستين من حيث الهدف، فالدراسة السابقة تسعى لمعرفة العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والأداء المالي للقطاع العام، أما الدراسة الحالية تدرس أثر المخزون على القوائم المالية</p>	<p>تتشابه الدراستين من حيث المضمون، وهو جودة المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية، وتم في كل منهما استخدام أداة الاستبيان</p>	<p>9</p>
<p>تهدف الدراسة السابقة إلى معرفة الأسباب الضريبية والغير ضريبية التي تدفع للاختيار بين طريقتي Fifo و Lifo، أما الدراسة الحالية تهدف لمعرفة أثر تلك الطرق على جودة القوائم المالية.</p>	<p>تتشابه الدراستين من حيث المضمون، وهو تبيان أهمية تقييم المخزون و العوامل التي تؤثر في اختيار طريقة تقييمه</p>	<p>10</p>
<p>تهدف الدراسة السابقة لمعرفة الأسباب التي تدفع بالمؤسسة لتخلي عن طريقة Lifo، أما الدراسة الحالية تسعى لتبيان أثر طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية.</p>	<p>تتشابه الدراستين من حيث المضمون، وهو وصف طرق تقييم المخزون Lifo و Fifo، وتم الاعتماد في كل منهما على المنهج الوصفي التحليلي.</p>	<p>11</p>

خلاصة الفصل:

يعتبر المخزون عنصر بالغ الأهمية بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية، المتضمن في قوائمها المالية ويظهر تأثيره بشكل كبير على مخرجاتها، ولدراسة ذلك تطرقنا في هذا الفصل إلى ماهية المخزون وطرق تقييمه واحتسابه، واستنتجنا أن هناك عدة بدائل يمكن اعتمادها في تقييم المخزون كطرق التكاليف الحقيقية المتمثلة في **Fifo** و **Lifo** و **Cump**، بالإضافة إلى طرق التكاليف النظرية، إلا أن أكثر الطرق اعتمادا هما طريقتي **Fifo** و **Cump**، أما بالنسبة لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا **Lifo** تم إلغاؤها في النظام المحاسبي المالي، وقد تم التطرق أيضا إلى ماهية التقارير المالية ومحتوياتها والقوائم المالية ومعايير جودتها والعوامل التي تؤثر في ذلك كالمقومات المادية والبشرية والمالية، وأخيرا تم الوصول إلى أن طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة تعطي انطباعات في المدى القصير على القوائم المالية وتوفر قياسا معقولا للمركز المالي، أما طريقة الوارد أولا صادر أولا فهي تنعكس بأكثر واقعية على القوائم المالية.

الفصل الثاني

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

تمهيد:

بعد أن تم التطرق في الفصل الأول على المفاهيم النظرية والتطبيقية للمخزون وطرق تقييمه حسب النظام المحاسبي المالي، ومدى تأثيره على جودة التقارير المالية، سنحاول في هذا الفصل اختبار مدى تطابق الجانب النظري مع الواقع، من خلال القيام بدراسة على عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية ورقلة، وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: أدوات وطريقة الدراسة الميدانية.

المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها.

المبحث الأول: أدوات وطريقة الدراسة الميدانية

سنتطرق في هذا المبحث إلى الإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية، بعرض استمارة الاستبيان وكيفية إعدادها وهيكلتها، بالإضافة إلى شرح أسلوب تحليل البيانات المطبق، وكذلك وصف عينة الدراسة وحساب مدى صدق الأداة.

المطلب الأول: منهجية الدراسة والتعريف بأداة الدراسة المستخدمة.

سنقوم في هذا المطلب بشرح منهج المتبع وعينة الدراسة، كما أننا سنعرف الأداة المستخدمة من حيث كيفية إعداد الاستبيان والبرامج المستخدمة

الفرع الأول: منهجية الدراسة

أولاً: منهج الدراسة: من أجل تحقيق أهداف الدراسة سنعتمد في الجانب التطبيقي على المنهج التحليلي، من خلال إسقاط ما ورد في الجانب النظري وذلك باستخدام استبيان يضم مجموعة من الأسئلة (وفق المقياس الثلاثي) المرتبطة بما جاء في الجانب النظري لدراسة، ومن أجل التحليل اعتمدنا على برنامج معالج الجداول Excel والبرنامج الإحصائي SPSS_{v21} باستخدام اختبارات الآتية:

- اختبار سبيرمن.
- اختبار ألفا كرومباخ.
- اختبار التوزيع الطبيعي.
- تحليل الانحدار البسيط.
- اختبار ANOVA.
- اختبار T.

ثانياً: نموذج الدراسة:

الشكل (1-2): يوضح نموذج الدراسة



الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

المصدر: من إعداد الطالبتين.

ثالثا: مجتمع وعينة الدراسة:

- مجتمع الدراسة : في هذه الدراسة تم التركيز على مجتمع المؤسسات الاقتصادية الناشطة في ولاية ورقلة، باعتبار أن المخزون يعد عنصر مهم لهذه المؤسسات.
- عينة الدراسة: قد تم توجيه الاستبيان "ورقيا" لـ 50 موظف من بينهم (محاسب، رئيس مصلحة، مدير مالي) عاملين بمؤسسات اقتصادية في ولاية ورقلة، من بين هذه المؤسسات:

— مؤسسة سونالغاز.

— مؤسسة اتصالات الجزائر.

— مؤسسة .acila hypermarché.

— مؤسسة Crest line.

— مؤسسة Lindgaz.

— المؤسسة الوطنية لسيارات الصناعة Snvi.

— مؤسسة البناء للجنوب الشرقي BATSUD.

حيث أنه سيتم الاعتماد على 43 استبيان من بين الاستبيانات الموزعة أي بنسبة 86%، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول (1-2): نسب الاستبيانات

المؤسسات الاقتصادية	الاستبيانات الموزعة	الاستبيانات المسترجعة	الاستبيانات الملغاة	الاستبيانات المعتمدة
المجموع	50	46	3	43
النسبة المئوية	100%	92%	6%	86%

الفرع الثاني: التعريف بأداة الدراسة (الاستبيان):

في هذا المطلب سنتعرف على أداة الدراسة وكيف تم إعدادها بالإضافة إلى البرامج المستخدمة في تحليل وفرز الإجابات.

أولا: تصميم الاستبيان: قمنا بإعداد استبيان يضم 43 سؤال (الملحق 2) بغية الوصول إلى بيانات تكمل لنا الجانب التطبيقي، وقد تم ذلك اعتمادا على الجانب النظري، بطرح أسئلة موزعة على جزئين، يضم الجزء الأول أسئلة متعلقة بالبيانات الشخصية للمستجوب أما الجزء الثاني فيضم 3 محاور بنية بالاعتماد على فرضيات موضوع الدراسة كالتالي:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

• الجزء الأول: 7 أسئلة متعلقة بالمعلومات الشخصية للمستجوبين.

• الجزء الثاني: يضم 36 سؤال موزعة على محورين.

المحور الأول: 25 سؤال عن اختيار المؤسسة طريقة تقييم مخزون.

المحور الثاني: 11 سؤال عن أهمية النظام المحاسبي المالي في تحسين جودة القوائم المالية.

ومن أجل التأكد من سلامة وصحة الاستبيان تم تحكيمه من طرف 5 أساتذة (الملحق 1)، من حيث دقة صياغة الأسئلة وارتباطها بمحاور الدراسة، وكذا سهولة فهمها بالنسبة للمستجوبين، واعتمادا على آرائهم وملاحظاتهم تم ضبط الاستبيان في شكله النهائي.

ثانيا: جمع وتفريغ معطيات الاستبيان:

- قد تم توزيع الاستبيان من خلال تسليمه المباشر للمستجوب ومحاولة شرح محتوى الاستمارة والهدف من توزيعها، بالإضافة إلى أننا قمنا بتوزيع استبيانات استعانة بالمعارف وإرسال استبيانات الكترونيا.
- في هذه المرحلة قمنا بفرز الإجابات المتحصل عليها وفرزها باستخدام برنامج Exel و برنامج Spss، وقد تم تفريغ الإجابات في جدول مصفوفي يتضمن 43 سطر و 43 عمود.

المطلب الثاني: صدق وثبات الاستبيان

حتى يتم التأكد من صلاحية الاستبيان أو عدمها تم إجراء مجموعة من الاختبارات، وذلك من خلال اللجوء إلى الاختبارات الإحصائية اللازمة لذلك.

الفرع الأول: صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة:

تم حساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان على عينة الدراسة البالغ عددها 43 عينة، وذلك بحساب معامل الارتباط كل بعد والدرجة الكلية للمحور التابعة له، ومن هنا سنقوم بحساب الاتساق الداخلي لمحاور الدراسة.

أولا: حساب معامل لارتباط:

يجب التحقق من صدق الاتساق الداخلي وذلك من خلال الاعتماد على مقياس سبيرمان Spearman من أجل حساب درجة الارتباط للأبعاد بالدرجة الكلية للمحور الكلي وهذا بالنسبة لأبعاد المتغير المستقل (طرق تقييم المخزون) وأبعاد المتغير التابع (جودة القوائم المالية في ظل SCF) بالدرجة الكلية للمحور، وذلك بطرح الفرضيتين التاليتين:

- فرضية العدم H_0 : لا يوجد ارتباط معناه $r = [-1; 1]$ ؛

- فرضية البديل H_1 : يوجد ارتباط معناه $r =]-1; 1[$.

يمكن توضيح ذلك من خلال الجداول التالية:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

- الجدول (2-2): نتائج اختبار معاملات الارتباط بين أبعاد المتغير المستقل والدرجة الكلية للمحور

رقم	أبعاد المحور الأول: طرق تقييم المخزون	قيمة الارتباط R
X1	العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون	**0.804
X2	استخدام طريقة fifo في تقييم المخزون	**0.541
X3	استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون	**0.424
X	الكلية	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

ويقصد ب: ** ذات دلالة عند مستوى معنوية عند 0,01.

من خلال الجدول نلاحظ أن قيم معاملات الارتباط بين أبعاد محور المتغير المستقل طرق تقييم المخزون مع الدرجة الكلية للمحور محصورة بين $[-1; 1]$ ، وبالتالي نقبل الفرضية H_1 ونرفض H_0 ، أي انه يوجد ارتباط عند مستوى معنوية 0,01. حيث أن قوة ارتباط البعد الأول بالمحور الأول هي 0,804 يدل ذلك على وجود ارتباط قوي. حيث أن قوة ارتباط البعد الثاني بالمحور الأول هي 0,541 يدل ذلك على وجود ارتباط متوسط. حيث أن قوة ارتباط البعد الثالث بالمحور الأول هي 0,424 يدل ذلك على وجود ارتباط ضعيف.

الجدول (2-3): نتائج اختبار معاملات الارتباط بين فقرات المتغير التابع والدرجة الكلية للمحور

رقم	فقرات المحور الثاني: جودة القوائم المالية في ظل SCF	قيمة الارتباط R
01	يتميز النظام المحاسبي المالي بالوضوح و سهولة التطبيق.	**0.523
02	يؤدي الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تطبيق SCF إلى زيادة صدق المعلومات المحاسبية في القوائم المالية .	**0.484
03	يساهم تطبيق SCF في جلب الاستثمار كونه يسمح بقراءة موحدة للقوائم المالية ذات جودة.	**0.633
04	تؤدي القوائم المالية المعدة وفق SCF حول سياسات المخزون وظيفتها الأساسية المتمثلة في توصيل معلومات محاسبية إلى مستخدميها .	**0.516
05	تعبر القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة و تساعد على تحليل وضعيتها .	**0.605
06	تعطي القوائم المالية وفق النظام المالي معلومات ذات موثوقية عالية و تتمتع هذه المعلومات	**0.558

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

	بخلوها من الأخطاء والتحيز.	
07	توفر الإيضاحات(الملاحق) المكملة للقوائم المالية معلومات لا تحتويها القوائم المالية الأساسية.	**0.617
08	هناك العديد من التحديات المرتبطة بالبيئة المحاسبية التي يواجهها SCF بما يمكنها التأثير على جودة مخرجات النظام .	**0.459
09	تسهر المؤسسة على الإفصاح عن معلوماتها المحاسبية في توقيت ملائم لمستخدميها.	**0.601
10	يمكن مقارنة القوائم المالية الحالية للمؤسسة الاقتصادية بقوائم مالية مؤسسة اقتصادية أخرى.	**0.612
11	هناك قابلية للفهم بين الأطراف ذات الصلة .	**0.587
Y	الكلية	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات ب برنامج SPSS

نلاحظ أن قيم معاملات الارتباط بين فقرات المتغير التابع جودة القوائم المالية في ظل SCF مع الدرجة الكلية للمحور محصورة بين $[-1; 1]$ ، وبالتالي نقبل الفرضية H_1 ونرفض H_0 ، أي انه يوجد ارتباط عند مستوى معنوية 0,01. حيث أن قوة ارتباط العبارات في هذا المحور تتراوح ما بين ضعيف "0,30 و 0,50" ومتوسط "0,50 و 0,70".

ثانيا: مصفوفة الارتباط

الجدول (2-4): مصفوفة الارتباط بين المتغير المستقل والمتغير التابع

متغيرات الدراسة	طرق تقييم المخزون	جودة القوائم المالية في ظل SCF
طرق تقييم المخزون	1	**0.721
جودة القوائم المالية في ظل SCF	**0.721	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات ب برنامج SPSS

من خلال مصفوفة الارتباط بين متغيري الدراسة نلاحظ أن هناك ارتباط عند مستوى معنوية 0.01 بلغت قيمته 0,721، ومنه فإن أداة الدراسة تتمتع باتساق داخلي مقبول و يمكن الاعتماد عليها في هذه الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الفرع الثاني: ثبات وصدق أداة الدراسة

الثبات يعني استقرار المقياس وعدم تناقضه مع نفسه، يقيس الثبات مدى استقرار الأداة وعدم تناقضها وللتأكد من ثبات الأداة من خلال حساب معامل (ألفا كرونباخ Cronbach-Alpha) الكلي وحسابه بالنسبة للمتغير المستقل طرق تقييم المخزون والمتغير التابع جودة القوائم المالية في ظل SCF ، وكلما يكون أكبر من 0,6 يعني أن الأداة تتمتع بثبات مقبول، عند مستوى معنوية 0,05، هناك فرضيتين بالنسبة لهذا المعامل وهما:

- فرضية العدم: H_0 عدم مصداقية البيانات إذا كان $AC \neq 0;1$.
- فرضية البديل: H_1 هناك مصداقية للبيانات إذا كان $AC = 0;1$.

ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-5): نتائج اختبار صدق ثبات الاستبيان من خلال حساب معامل ألفا كرونباخ الكلي للمتغير المستقل والتابع.

متغيرات الدراسة	قيمة ألفا كرونباخ
المتغير المستقل: طرق تقييم المخزون	0.681
المتغير التابع: جودة القوائم المالية في ظل SCF	0.732
الكلي	0.813

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال هذا الجدول يتضح لنا إن قيم معامل ألفا كرونباخ الكلي أكبر من 0.8، كما أن قيم المعامل لكل متغير على حدا تشير إلى إن الاستبيان يتمتع بثبات جيد يمكن الاعتماد عليه في هذه الدراسة.

الفرع الثالث: اختبار التوزيع الطبيعي (اختبار كولجروف_سمرنوف)

اختبار كولجروف_سمرنوف Kolmogoro-smirnov Test (S-K) لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا وهو اختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات لأن معظم الاختبارات المعنوية تشترط أن يكون توزيع البيانات طبيعياً، ويوضح الجدول التالي نتائج الاختبار حيث أن مستوى الدلالة لمجموع المحاور أكبر من 0.05 وهذا ما يدل أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي ويجب استخدام الاختبارات المعلمية.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الجدول رقم (2-6): اختبار التوزيع الطبيعي لأبعاد المتغير المستقل و المتغير التابع

النتيجة	مستوى الدلالة sig	قيمة الاختبار Kolmogoro- smirno	متغيري الدراسة
يتبع التوزيع الطبيعي	0.85 6	0.606	طرق تقييم المخزون
يتبع التوزيع الطبيعي	0.48 9	0.835	جودة القوائم المالية في ظل SCF

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج Spss

تظهر نتائج اختبار التوزيع الطبيعي أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي وذلك لان مستوى الدلالة لمجموع المحاور أكبر من

.0.05

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها

في هذا المبحث سنقوم بعرض نتائج الدراسة للبيانات الشخصية بالإضافة إلى تحليل ووصف فقرات الدراسة

المطلب الأول: عرض و تحليل نتائج الدراسة

من خلال هذا المطلب سنقوم بوصف عينة الدراسة والتحليل الوصفي لفقرات الاستبيان.

الفرع الأول: وصف عينة الدراسة

سنتناول في هذا الفرع البيانات العامة لعينة الدراسة والمتمثلة في العمر، التخصص، المؤهل العلمي، الخبرة المهنية، الوظيفة، طبيعة نشاط المؤسسة والطريقة المتبعة في تقييم المخزون، ويمكن توضيح ذلك من خلال الجداول التالية:

أولاً: توزيع عينة الدراسة حسب العمر

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-7): توزيع عينة الدراسة حسب العمر

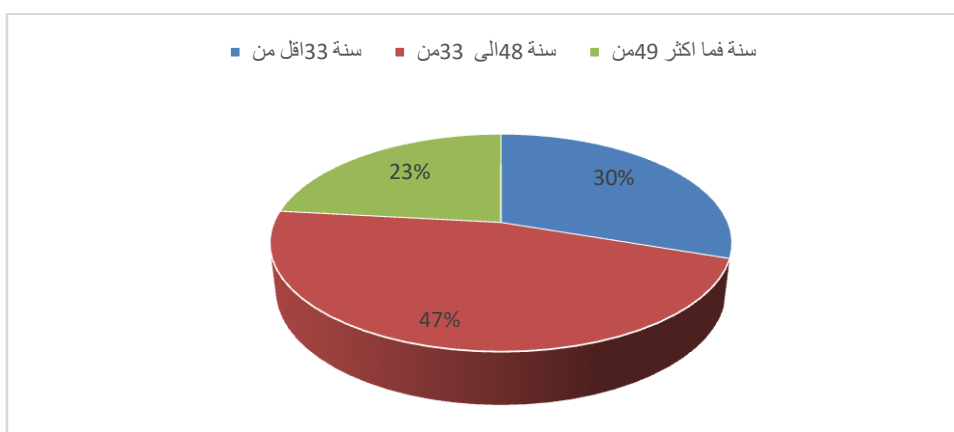
العمر	التكرار	النسبة %
اقل من 33 سنة	13	30,2
من 33 إلى 48 سنة	20	46,5
من 49 سنة فما أكثر	10	23,3
المجموع	43	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

أما من خلال توزيع عينة الدراسة حسب العمر تظهر النتائج أن الفئة التي تتراوح أعمارهم من 33 إلى 48 سنة كانوا بنسبة 46.5%، أما الفئة التي أعمارهم اقل من 33 سنة بلغت نسبتهم 30.2%، والذين أعمارهم من 49 سنة فأكثر كانوا بنسبة 23.3% من إجمالي عينة الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الشكل (2-2): توزيع عينة الدراسة حسب العمر



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

ثانياً: توزيع عينة الدراسة حسب التخصص

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-8): توزيع عينة الدراسة حسب التخصص

التخصص	التكرار	النسبة %
محاسبة	14	32,6
مالية	16	37,2
أخرى	13	30,2
المجموع	43	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

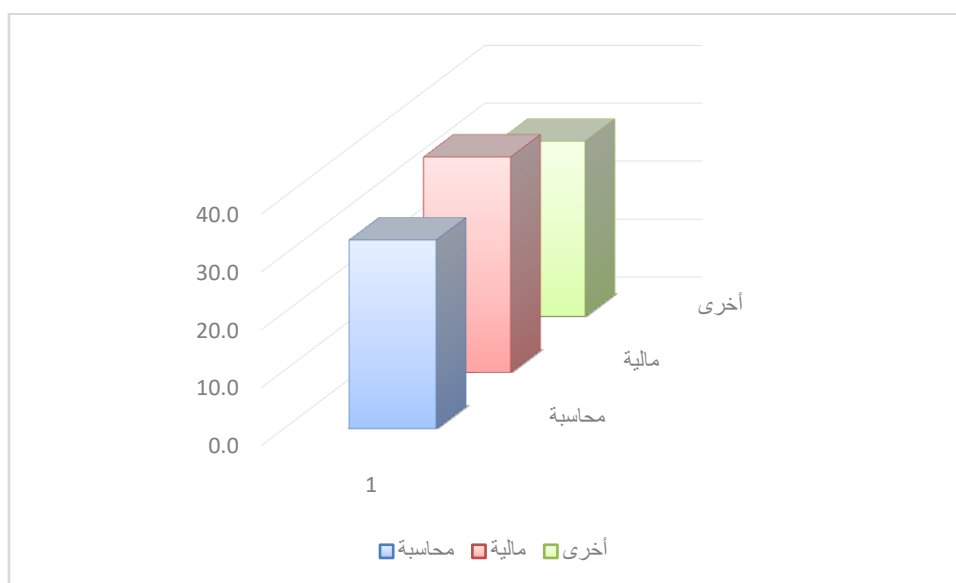
من خلال تحليل نتائج توزيع عينة الدراسة حسب التخصص نلاحظ أن أغلب عينة الدراسة تخصصهم مالية بنسبة

37.2%، أما أصحاب تخصص محاسبة بلغت نسبتهم 32.6%، أما أصحاب تخصصات أخرى نسبتهم 30.2% من

إجمالي عينة الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الشكل (2-3): توزيع عينة الدراسة حسب التخصص



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

ثالثا: توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-9): توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

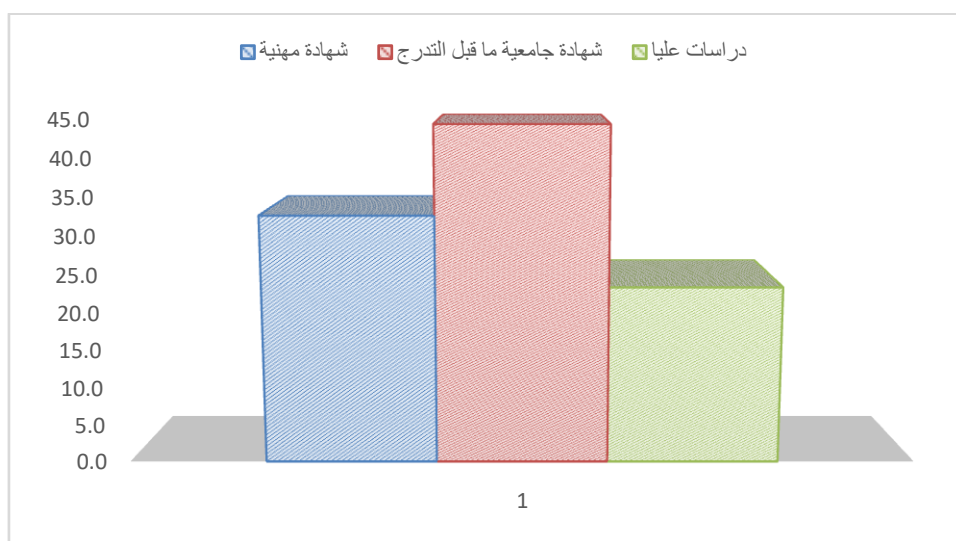
المؤهل العلمي	التكرار	النسبة (%)
شهادة مهنية	14	32,6
شهادة جامعية ما قبل التدرج	19	44,2
دراسات عليا	10	23,3
المجموع	43	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال تحليل نتائج توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي نلاحظ أن أغلب عينة الدراسة مؤهلاتهم شهادة جامعية ما قبل التدرج بنسبة 44.2%، أما من لديهم شهادة مهنية بلغت نسبتهم 32.6%، أما أصحاب الدراسات العليا نسبتهم 23.3% من إجمالي عينة الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الشكل (2-4): توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

رابعاً: توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-10): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

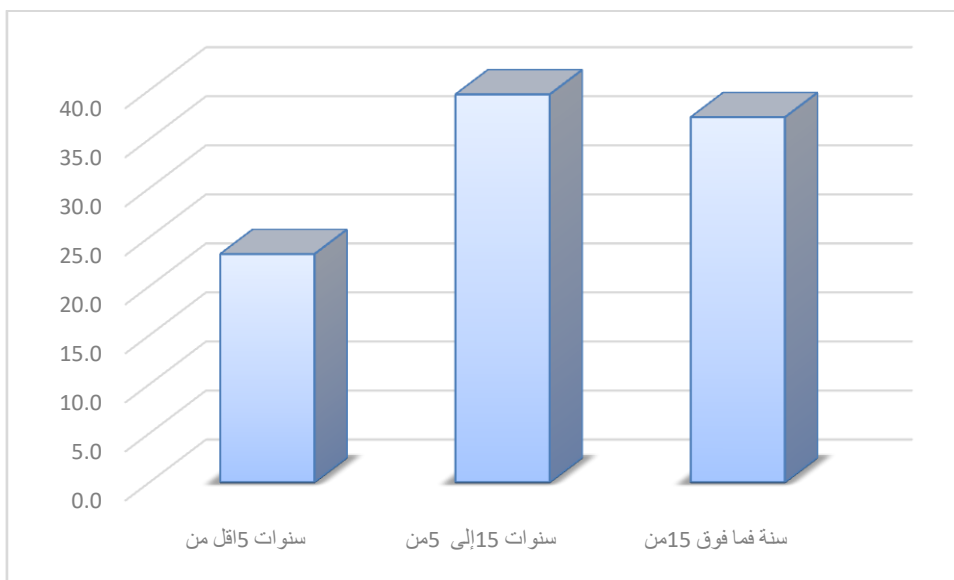
الخبرة المهنية	التكرار	النسبة %
اقل من 5 سنوات	10	23,3
من 5 إلى 15 سنوات	17	39,5
من 15 سنة فما فوق	16	37,2
المجموع	43	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

إما من خلال توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية تظهر النتائج أن الفئة التي لديهم خبرة من 5 إلى 15 سنة يمثلون الأغلبية بنسبة 39.5%، أما من لديهم خبرة من 15 سنة فما فوق بلغت نسبتهم 37.2%، في حين الفئة التي خبرتهم المهنية اقل من 5 سنوات بلغت نسبتهم 23.3% من إجمالي العينة محل الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الشكل (2-5): توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

خامسا: توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-11): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

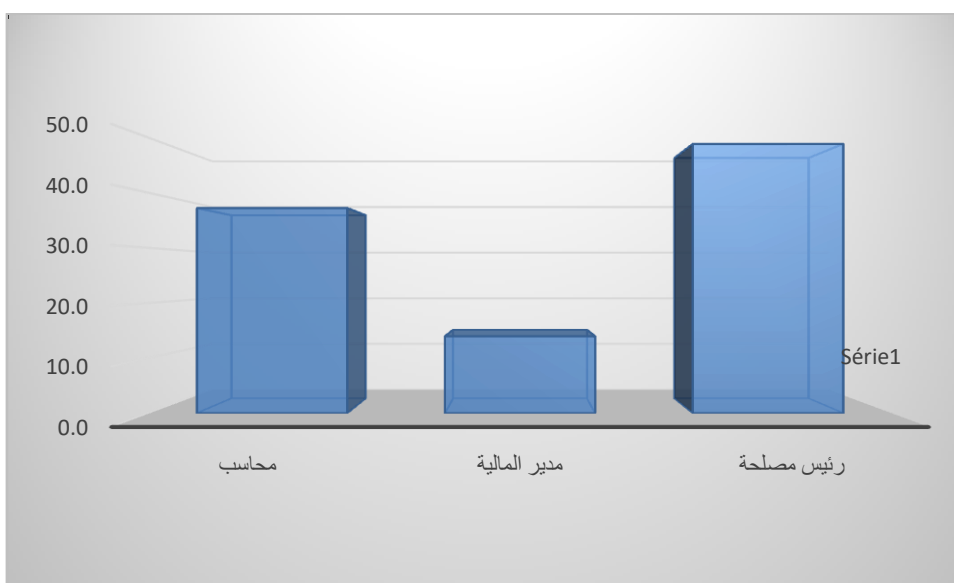
الوظيفة	التكرار	النسبة %
محاسب	16	37,2
مدير المالية	6	14,0
رئيس مصلحة	21	48,8
المجموع	43	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال تحليل نتائج توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة نلاحظ أن أغلب عينة الدراسة رئيس مصلحة بنسبة 48.8%، أما من وظيفتهم محاسب بلغت نسبتهم 37.2%، أما مدير المالية نسبتهم 14% من إجمالي عينة الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الشكل (2-6): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

سادسا: توزيع عينة الدراسة حسب قطاع نشاط المؤسسة

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-12): توزيع عينة الدراسة حسب قطاع نشاط المؤسسة

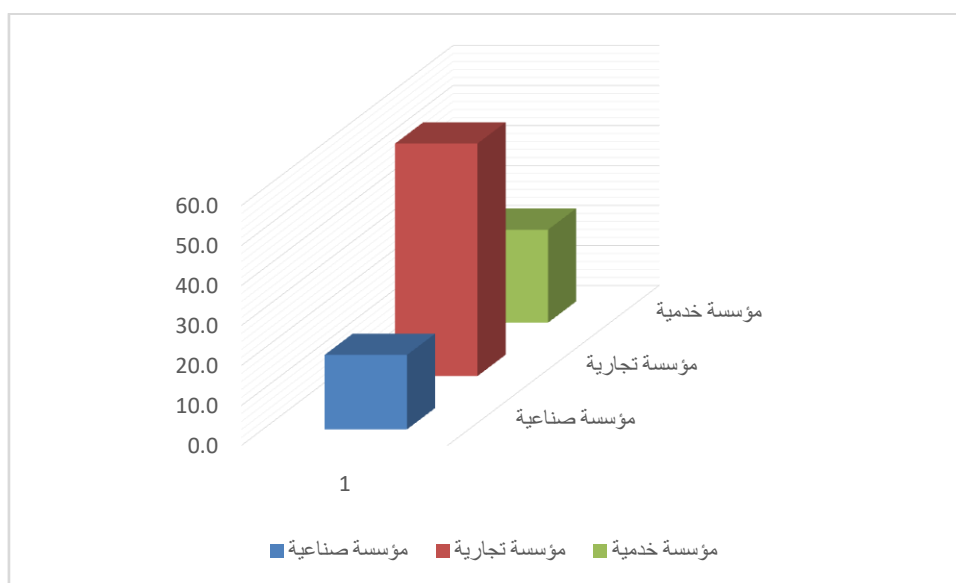
قطاع نشاط المؤسسة	التكرار	النسبة %
مؤسسة صناعية	8	18,6
مؤسسة تجارية	25	58,1
مؤسسة خدمية	10	23,3
المجموع	43	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

أما من خلال توزيع عينة الدراسة حسب قطاع نشاط المؤسسة تظهر النتائج أن المؤسسات اللذين ينشطون في القطاع التجاري يمثلون الأغلبية بنسبة 58.1%، أما من ينشطون في قطاع المؤسسات الخدمية بلغت نسبتهم 23.3%، في حين في حين المؤسسات الصناعية بلغت نسبتهم 18.6% من إجمالي العينة محل الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الشكل (2-7): توزيع عينة الدراسة حسب قطاع نشاط المؤسسة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

سابعاً: توزيع عينة الدراسة حسب الطريقة المتبعة في تقييم المخزون

يمكن توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-13): توزيع عينة الدراسة حسب الطريقة المتبعة في تقييم المخزون

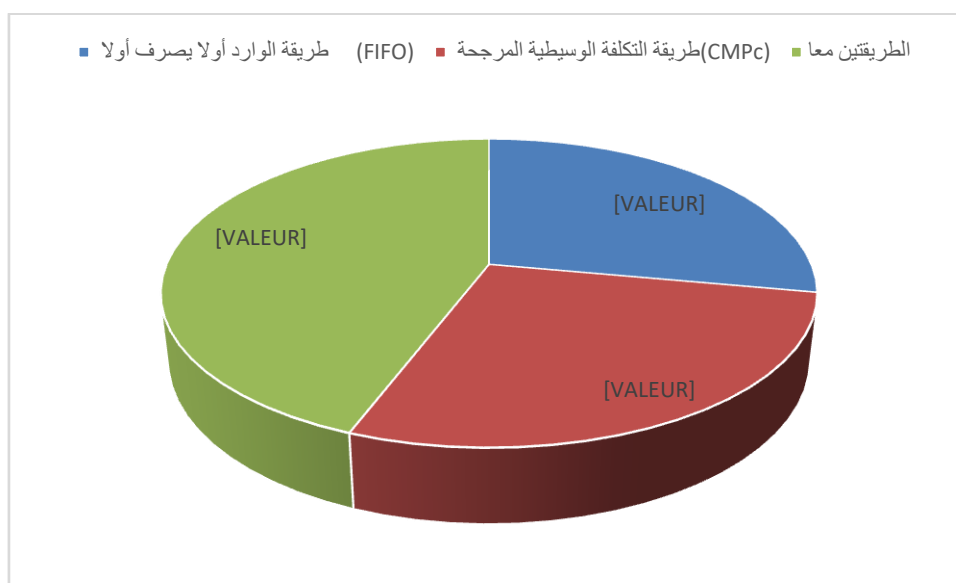
النسبة %	التكرار	الطريقة المتبعة في تقييم المخزون
27,9	12	طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)
27,9	12	طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP)
44,2	19	الطريقتين معا
100	43	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

أما من خلال توزيع عينة الدراسة حسب الطريقة المتبعة في تقييم المخزون وتظهر النتائج أن أغلب المؤسسات محل الدراسة يتبعون الطريقتين معا بنسبة 44.2%، أما من يعتمدون على طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO) بلغت نسبتهم 27.9%، بنفس نسبة المؤسسات اللذين يعتمدون على طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP).

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الشكل (2-8): توزيع عينة الدراسة حسب الطريقة المتبعة في تقييم المخزون



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

الفرع الثاني: تحليل الوصفي لفقرات الاستبانة

يتضمن هذا الجزء عرض تحليل البيانات والوقوف على متغيرات الدراسة للحصول على الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع الفقرات من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة.

أولاً: التحليل الوصفي لأبعاد المتغير المستقل (طرق تقييم المخزون)

سنحاول في هذا الجزء القيام بالتحليل الإحصائي لفقرات المتغير المستقل طرق تقييم المخزون وذلك من خلال تحديد المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة بالإضافة إلى تحديد الترتيب ودرجة الموافقة، وذلك حسب الأبعاد الثلاثة.

1- البعد الأول: العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون

سنحاول في هذا الجزء تحديد إجابات عينة الدراسة حسب الفقرات البعد الأول، ويمكن توضيح ذلك من خلال ما يلي:

الجدول (2-14): نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات البعد الأول

العوامل المؤثر	المؤشرات الإحصائية			العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون
	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	
	2.7907	0.51446	1	يتم الاختيار بين طريقتي (FIFO-CUMP) على أساس السهولة وعدم التعقيد في التطبيق، واستناد للنصوص القوائين المنظمة لذلك .

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

موافق	3	0.61811	2.6279	يستند الاختيار بين طريقتي (FIFO- CUMP) على أساس تفادي آثار تقلبات الأسعار .
موافق	8	0.79101	2.3953	يراعى في اختيار سياسة تقييم المخزون بالمؤسسة ما هو ساري في مؤسسات قطاع النشاط .
موافق	5	0.70279	2.5116	طريقة تقييم المخزون المتبعة في المؤسسة تتلاءم مع متطلبات القياس وقواعد التقييم وفق SCF.
موافق	7	0.70042	2.4419	تؤثر درجة اهتمام الإدارة بتحقيق الأرباح على اختيار طريقة تقييم المخزون .
موافق	2	0.64442	2.6744	تراعى المؤسسة استخدام الطريقة التي تتلاءم مع طبيعة و نوعية المخزون.
محايد	10	0.6837	2.3256	سياسة الجباية تحدد اختيار الطريقة التي من شأنها تخفيض العبء الضريبي .
محايد	11	0.74709	2.3256	ارتفاع نسبة و هيكل المديونية يؤدي إلى اختيار طريقة التقييم التي من شأنها إدارة الأرباح
موافق	6	0.702	2.4651	تعتمد المؤسسة الطريقة التي تعطي صورة صادقة وأقرب والتتبع الفعال لتدفقات المخزون .
موافق	4	0.54984	2.5349	تختار المؤسسة الطريقة التي تساعد في تجنب تخفيض قيمة المخزون و تقلل من الأخطاء الناتجة عند التقييم.
موافق	9	0.65971	2.3853	الالتزام بثبات الطرق المطبقة منذ التأسيس.
موافق		0.31201	2.4989	الكلي

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال نتائج إجابات عينة الدراسة حول فقرات البعد الأول العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون ، نلاحظ أن الاتجاه كان بالأغلبية نحو موافق بالنسبة لكل الفقرات ماعدا الفقرتين السابعة و الثامنة اللتان كان الاتجاه فيهما نحو محايد، أما الاتجاه العام للبعد الأول كان نحو موافق حسب قيمة المتوسط الحسابي التي بلغت 2.4989 نحو موافق، أما فيما يتعلق بالثشتت بين إجابات عينة الدراسة نلاحظ عدم وجود ثشتت بين الإجابات وهذا ما تشير إليه قيمة الانحراف المعياري للبعد التي بلغت 0.31201، أما بالنسبة لترتيب الفقرات فكانت الفقرة الأولى " يتم الاختيار بين طريقتي (FIFO- CUMP) على أساس السهولة وعدم التعقيد في التطبيق، واستناد للنصوص القوائين المنظمة لذلك" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قيمته 2.7907 واتجاه نحو موافق.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

2-البعد الثاني: استخدام طريقة Fifo في تقييم المخزون

سنحاول في هذا الجزء تحديد إجابات عينة الدراسة حسب الفقرات البعد الثاني ، ويمكن توضيح ذلك من خلال ما يلي:

الجدول (2-15): نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات البعد الثاني

المؤشرات الإحصائية				استخدام طريقة Fifo في تقييم المخزون	استخدام طريقة Fifo في تقييم المخزون
درجة الموافقة	الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي		
موافق	1	0.48224	2.6512	تتماز طريقة (FIFO) بسهولة التطبيق ودقة التقييم مما يساهم في قابلية الفهم للقوائم المالية .	
موافق	2	0.54478	2.5814	طريقة (FIFO) تعتبر أكثر الطرق استخداما في إعداد القوائم المالية نظرا لسهولة استخدامها.	
موافق	4	0.65041	2.3488	طريقة (FIFO) أكثر موثوقية في إعداد القوائم المالية لخلوها من الأخطاء و التحيز.	
موافق	3	0.50578	2.5116	طريقة (FIFO) ملائمة في حالة وجود تضخم نقدي لأنها تظهر المخزون بقيمة مساوية له في السوق عند إعداد القوائم المالية.	
محايد	5	0.58117	2.2558	طريقة (FIFO) تظهر المخزون عند إعداد القوائم المالية بقيمة مختلفة عن أسعار السوق.	
محايد	7	0.64785	1.9070	طريقة (FIFO) غير ملائمة مع الأسس السليمة لرقابة المواد.	
محايد	6	0.61542	1.9535	طريقة (FIFO) غير ملائمة في حالة إتباع الوحدات الاقتصادية لنظام أوامر التشغيل.	
محايد		0.32481	2.3156	الكلية	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

أما من خلال نتائج توزيع إجابات عينة الدراسة حول فقرات البعد الثاني استخدام طريقة Fifo في تقييم المخزون ، نلاحظ أن الاتجاهات اختلفت بين محايد و موافق، أما الاتجاه العام للبعد كان نحو محايد حسب ما تظهره قيمة المتوسط الحسابي الكلية بقيمة 2.3156، كما يلاحظ أيضا أنه لا يوجد تشتت بين الإجابات وهذا حسب قيمة الانحراف المعياري

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

للبعد التي بلغت 0.32481 وهي اقل من 1، أما فيما يتعلق بترتيب الفقرات جاءت الفقرة الأولى تمتاز بطريقة (FIFO) بسهولة التطبيق ودقة التقييم مما يساهم في قابلية الفهم للقوائم المالية" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قيمته 2.6512 باتجاه نحو موافق، أما بالنسبة للتشتت فيلاحظ أنه لا يوجد تشتت حسب قيمة الانحراف المعياري في هذه الفقرة التي كان انحرافها المعياري اصغر من 1.

3-البعد الثالث: استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون

سنحاول في هذا الجزء تحديد إجابات عينة الدراسة حسب الفقرات البعد الثالث، ويمكن توضيح ذلك من خلال مايلي:

الجدول (2-16): نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات البعد الثالث

المؤشرات الإحصائية				استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون	
درجة الموافقة	الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي		
موافق	3	0.711991	2.3488	تمتاز طريقة (CUMP) بسهولة التطبيق ودقة التقييم مما يساهم في قابلية الفهم للقوائم المالية.	استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون
موافق	1	0.59250	2.5116	طريقة (CUMP) تعتبر أكثر الطرق استخداما في إعداد القوائم المالية نظرا لسهولة استخدامها.	
موافق	2	0.49471	2.3953	طريقة متوسط التكلفة أكثر موثوقية في إعداد القوائم المالية لخلوها من الأخطاء و التحيز.	
محايد	5	0.54883	2.2791	طريقة (CUMP) ملائمة في حالة وجود تضخم نقدي لأنها تظهر المخزون بقيمة مساوية له في السوق عند إعداد القوائم المالية.	
محايد	4	0.56572	2.3256	طريقة متوسط التكلفة تظهر المخزون عند إعداد القوائم المالية بقيمة مختلفة عن أسعار السوق .	
محايد	7	0.64785	2.0930	طريقة (CUMP) غير ملائمة مع الأسس السليمة لرقابة المواد	
محايد	6	0.5458	2.186	طريقة متوسط التكلفة غير ملائمة في حالة إتباع الوحدات الاقتصادية لنظام أوامر التشغيل.	
محايد		0.33077	2.3056	الكلبي	

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

أما من خلال نتائج توزيع إجابات عينة الدراسة حول فقرات البعد الثالث استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون تشير النتائج أن الاتجاهات اختلفت بين محايد و موافق، أما حسب قيمة المتوسط الحسابي الكلية للبعد نلاحظ أن الاتجاه كان نحو محايد بقيمة 2.3056، كما يلاحظ انه لا يوجد تشتت بين الإجابات وهذا حسب قيمة الانحراف المعياري للبعد فهي أصغر من 1، أما فيما يتعلق بترتيب الفقرات جاءت الفقرة الثانية "طريقة (CUMP) تعتبر أكثر الطرق استخدام في إعداد القوائم المالية نظرا لسهولة استخدامها" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قيمته 2.5116 باتجاه نحو الموافقة كما انه لا يوجد تشتت بين الإجابات بالنسبة لهذه الفقرة حسب قيمة الانحراف المعياري التي بلغت 0.59250.

ثانيا: التحليل الوصفي لفقرات المتغير التابع (جودة القوائم المالية في ظل SCF).

سنحاول في هذا الجزء القيام بالتحليل الإحصائي لفقرات المتغير التابع جودة القوائم المالية في ظل SCF ، وذلك من خلال تحديد المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة بالإضافة إلى تحديد الترتيب ودرجة الموافقة.

الجدول (2-17): نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لفقرات المحور الثاني

المؤشرات الإحصائية				جودة القوائم المالية في ظل SCF	جودة القوائم المالية في ظل SCF
درجة الموافقة	الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي		
موافق	2	0.46589	2.7907	يتميز النظام المحاسبي المالي بالوضوح و سهولة التطبيق.	جودة القوائم المالية في ظل SCF
موافق	1	0.43261	2.8372	يؤدي الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تطبيق SCF إلى زيادة صدق المعلومات المحاسبية في القوائم المالية .	
موافق	8	0.70279	2.5116	يساهم تطبيق SCF في جلب الاستثمار كونه يسمح بقراءة موحدة للقوائم المالية ذات جودة.	
موافق	4	0.48908	2.6279	تؤدي القوائم المالية المعدة وفق SCF حول سياسات المخزون وظيفتها الأساسية المتمثلة في توصيل معلومات محاسبية إلى مستخدميها .	
موافق	3	0.52194	2.6744	تعبر القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة وتساعد على تحليل وضعيتها .	
موافق	5	0.54478	2.5814	تعطي القوائم المالية وفق النظام المالي معلومات ذات موثوقية	

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

				عالية وتتمتع هذه المعلومات بخلوها من الأخطاء والتحيز .
موافق	6	0.66556	2.5581	توفر الإيضاحات(الملاحق) المكملة للقوائم المالية معلومات لا تحتويها القوائم المالية الأساسية.
موافق	9	0.70279	2.5116	هناك العديد من التحديات المرتبطة بالبيئة المحاسبية التي يواجهها SCF بما يمكنها التأثير على جودة مخرجات النظام .
موافق	7	0.66722	2.5349	تسهر المؤسسة على الإفصاح عن معلوماتها المحاسبية في توقيت ملائم لمستخدميها.
محايد	11	0.80351	2.2093	يمكن مقارنة القوائم المالية الحالية للمؤسسة اقتصادية بقوائم مالية مؤسسة اقتصادية أخرى.
موافق	10	0.63053	2.4651	هناك قابلية للفهم بين الأطراف ذات الصلة .
موافق		0.31959	2.5729	الكلبي

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يظهر الجدول أعلاه نتائج إجابات عينة الدراسة حول فقرات المتغير التابع جودة القوائم المالية في ظل SCF ، كان الاتجاه بالأغلبية نحو موافق ماعدا الفقرة العاشرة التي كان الاتجاه فيها نحو محايد، حيث كان الاتجاه العام للبعد نحو موافق بمتوسط حسابي قيمته 2.5729، كما نلاحظ عدم وجود تشتت بين الإجابات حسب قيمة الانحراف المعياري التي بلغت 0.31959 وهي اصغر من 1، أما فيما يتعلق بترتيب الفقرات نلاحظ أن الفقرة الثانية يؤدي الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تطبيق SCF إلى زيادة صدق المعلومات المحاسبية في القوائم المالية" جاءت في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قيمته 2.8372 بمقابل لا يوجد تشتت بين الإجابات حسب قيمة الانحراف المعياري لهذه الفقرة.

المطلب الثاني: تحليل الانحدار البسيط ونتائج اختبار الفرضيات

بعد القيام بالتحليل الإحصائي الوصفي لمتغيرات الدراسة سنقوم الآن باختبار صحة الفرضية الرئيسية حول العلاقة التأثيرية بين متغيري الدراسة، وذلك من خلال القيام باختبار تحليل الانحدار الخطي T و F.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

1 اختبار فرضية الدراسة) هناك علاقة تأثيرية بين طرق تقييم المخزون و جودة القوائم المالية في ظل (scf

وذلك من خلال القيام باختبار (Student) T من أجل اختبار العلاقة التأثيرية بين متغيرات الدراسة، والتأكد من معنوية معاملات النموذج، وذلك لاستخراج معادلة التأثير الكلية لبيان تأثير المتغير المستقل طرق تقييم المخزون والمتغير التابع جودة القوائم المالية في ظل SCF حسب عينة الدراسة من أجل ذلك نضع الفرضيتين التاليتين عند مستوى دلالة 0,05.

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين المتغير المستقل و المتغير التابع $sig > 0.05$.
- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين المتغير التابع و المتغير المستقل $sig < 0.05$.

ويمكن توضيح ذلك من خلال الجداول التالي:

الجدول (2-18): نتائج تحليل الانحدار لبيان أثر المتغير المستقل على المتغير التابع

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,689 ^a	,475	,463	,23429

a. Valeurs prédites : (constantes), طرق تقييم المخزون

Modèle	Coefficients non standardizes		Coefficients standardizes	T	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	,083	,410	,203	,840
	طرق تقييم المخزون	1,040	,171	,689	,000

a. Variable dépendante : جودة القوائم المالية في ظل SCF

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

بما أن $Sig < 0,05$ فإننا نرفض فرضية العدم H_0 ونقبل فرضية البديل H_1 معناه أن معاملات النموذج معنوية أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين طرق تقييم المخزون و جودة القوائم المالية في ظل SCF حيث يمكن استخراج معادلة خط الانحدار التي تبين العلاقة التأثيرية بين المتغيرين كالتالي:

$$Y=1.04X+0.083$$

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

هذه المعادلة تظهر بوضوح أن التأثير ممتاز، حيث انه إذا تغير المتغير المستقل بوحدة واحدة فإن التغير في المتغير التابع سيتغير بنسبة 104% وهي نسبة تأثير عالية.

أما من خلال قيمة معامل التفسير $R^2 = 0.475$ يتضح أن عناصر المتغير المستقل قادرة على تفسير 47.5% من التغيرات التي تطرأ على المتغير التابع وهي نسبة جيدة لها دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05.

2 تحليل التباين الانحدار البسيط للتأكد من صلاحية نموذج الدراسة

بعد استخراج دالة علاقة تأثيرية بين المتغير المستقل والمتغير التابع والتأكد من معنوية معاملات النموذج واثبات التأثير ، سنقوم الآن باختبار صلاحية النموذج، وذلك بالقيام باختبار F(Fisher)، وذلك بوضع الفرضيتين التاليتين عند مستوى معنوية 0,05:

H_0 : عدم صلاحية النموذج $0,05 < Sig$

H_1 : صلاحية النموذج $sig < 0.05$

ويمكن توضيح نتائج هذا الاختبار من خلال الجدول التالي:

الجدول (2-19): نتائج اختبار تحليل التباين الانحدار البسيط للتأكد من صلاحية النموذج

Modèle	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
Régression	2,039	1	2,039	37,153	,000 ^b
1 Résidu	2,251	41	,055		
Total	4,290	42			

Variable dépendante : a. جودة القوائم المالية في ظل SCF

b. Valeurs prédites : (constantes), بطرق تقييم المخزون

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

من الجدول نلاحظ أن قيمة Sig أصغر من 0.05، وبناء على هذا نرفض الفرضية H_0 ونقبل الفرضية البديلة H_1 ، ومعناه أن النموذج يمكن الاعتماد عليه في هذه الدراسة.

3 اختبار الفرضيات الفرعية:

هنا سنقوم باختبار العلاقة التأثيرية بين كل بعد من أبعاد المتغير المستقل طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية في ظل scf، وذلك و ذلك من خلال القيام باختبار T(Student)، وذلك بوضع الفرضيتين التاليتين عند مستوى معنوية 0,05:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

ويمكن توضيح ذلك من خلال ما يلي:

أ-الفرضية الفرعية الأولى: "هناك علاقة تأثيرية بين العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون و جودة القوائم المالية في ظل scf"

الجدول (2-20): نتائج تحليل الانحدار لبيان أثر البعد الأول على المتغير التابع

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardizes	T	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
(Constante)	,923	,308		2,997	,005
1 العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون	,660	,122	,645	5,399	,000

Variable dépendante : a. جودة القوائم المالية في ظل scf

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

بما أن $Sig < 0,05$ فإننا نرفض فرضية العدم H_0 ونقبل فرضية البديل H_1 معناه أن معلمات النموذج معنوية أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون وجودة القوائم المالية في ظل scf حيث يمكن استخراج معادلة خط الانحدار التي تبين العلاقة التأثيرية بين المتغيرين كالتالي: $Y=0.66x1+0.923$

هذه المعادلة تظهر بوضوح أن التأثير جيدة، حيث انه إذا تغير البعد الثاني بوحدة واحدة فإن التغير

في المتغير التابع سيتغير بنسبة 66% وهي نسبة تأثير عالية.

*أما من خلال قيمة معامل التفسير $R- deux=0.415$ يتضح أن البعد الأول قادرة على تفسير 41.5% من التغيرات التي تطرأ على المتغير التابع وهي نسبة لها دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05.

ب-الفرضية الفرعية الثانية: "هناك علاقة تأثيرية بين استخدام طريقة FIFO في تقييم المخزون و جودة القوائم المالية في ظل scf"

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

الجدول (2-21): نتائج تحليل الانحدار لبيان أثر البعد الثاني على المتغير التابع

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardizes	T	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
(Constante)	1,933	,345		5,607	,000
1 استخدام طريقة Fifo في تقييم المخزون	,276	,147	,281	1,874	,068

Variable dépendante : a. جودة القوائم المالية في ظل scf

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

بما أن Sig أكبر 0,05، فإننا نقبل فرضية العدم H_0 ونرفض البديل H_1 معناه أن معلمات النموذج غير معنوية أي لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام طريقة Fifo في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية في ظل scf. حسب نتائج التحليل لعينة المؤسسات محل الدراسة، وهذا معناه أن تأثير هذا البعد جد ضعيف.

ب-الفرضية الفرعية الثالثة: "هناك علاقة تأثيرية بين استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون وجودة

القوائم المالية في ظل scf"

الجدول (2-22): نتائج تحليل الانحدار لبيان أثر البعد الثالث على المتغير التابع

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardizes	T	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
(Constante)	1,803	,330		5,468	,000
1 استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون	,334	,142	,346	2,359	,023

Variable dépendante : a. جودة القوائم المالية في ظل scf

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

بما أن $Sig < 0,05$ فإننا نرفض فرضية العدم H_0 ونقبل فرضية البديل H_1 معناه أن معلمات النموذج معنوية أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية في ظل scf حيث يمكن استخراج معادلة خط الانحدار التي تبين العلاقة التأثيرية بين

$$Y = 0.334x_3 + 1.803$$

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

هذه المعادلة تظهر بوضوح أن التأثير حسن، حيث انه إذا تغير البعد الثالث بوحدة واحدة فإن التغير في المتغير التابع سيتغير بنسبة 33.4% وهي نسبة تأثير عالية.
*أما من خلال قيمة معامل التفسير $R^2 = 0.12$ يتضح أن البعد الثالث قادرة على تفسير 12% من التغيرات التي تطرأ على المتغير التابع وهي نسبة لها دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05.
ومن خلال تحليل نتائج اختبار العلاقة التأثيرية بين متغيري الدراسة التحليل يؤكد وجود علاقة تأثيرية ذات دلالة إحصائية موجبة بين طرق تقييم المخزون وجودة القوائم المالية في ظل scf حسب إجابات عينة المؤسسات محل الدراسة، والتأثير كان بدرجة جيدة.

4 نتائج اختبار الفرضيات :

1. نتائج اختبار الفرضية الأولى :

يشير لجدول (2-20) إلى نتائج اختبار الفرضية الأولى التي أثبتت " وجود عوامل مؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون تؤثر على جودة القوائم المالية" عند مستوى دلالة 5%، وتظهر معادلة خط الانحدار أن تأثير العوامل المؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية هي بنسبة 66% وهي نسبة تأثير عالية، حيث يمكن أن نستنتج أنه:

- تؤثر مدى سهولة الطريقة المطبقة على اختيار طريقة تقييم المخزون.
- إن طبيعة ونوعية المخزون تؤثر على الاختيار بين طرق تقييم المخزون على أساس مدى ملائمتها.
- إن سعي المؤسسات لتفادي تقلبات الأسعار يؤثر على اختيارها لطريقة تقييم المخزون.

2. نتائج اختبار الفرضية الثانية :

يشير لجدول (2-21) إلى نتائج اختبار الفرضية الثانية حيث نرفض الفرضية نظرا لوجود تأثير ضعيف جدا لطريقة التقييم على جودة القوائم المالية عند مستوى دلالة 5%.

3. نتائج اختبار الفرضية الثالثة :

يشير الجدول (2-22) إلى نتائج اختبار الفرضية الثالثة "وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين طريقة التكلفة الوسطية المرجحة وجودة القوائم المالية"، عند مستوى دلالة 5%، وتظهر معادلة خط الانحدار أن تأثير طريقة التقييم على جودة القوائم المالية هي بنسبة 33.4% وهي نسبة تأثير جيدة، ويمكن أن نستنتج أن:

- المؤسسات تختار طريقة التكلفة الوسطية المرجحة نظرا لسهولة استخدامها في إعداد القوائم المالية
- يتم اختيارها نظرا لكونها الأكثر موثوقية في إعداد القوائم المالية وخلوها من الأخطاء والتحيز.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة

4. نتائج اختبار الفرضية الرئيسية للدراسة

من خلال الجدول (2-18) الذي يشير إلى أن نتائج فرضية الدراسة الثالثة التي أثبت قبول الفرضية H1: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند المستوى الدلالة 0,05 بين طرق تقييم المخزون و جودة القوائم المالية في ظل SCF، مما يمكن من استخراج معادلة خط الانحدار $Y=1.04X+0.083$. نستنتج من خلالها أن تأثير طرق تقييم المخزون على جودة القوائم المالية في ظل SCF يكون ممتاز.

المطلب الثالث: مناقشة و تفسير محاور الدراسة

1. بالنسبة للمحور الأول :

أشار الجدول رقم (2-14) إلى أن المتوسطات الحسابية للبعد الأول في المحور الأول "العوامل المؤثرة في اختيار طرق تقييم المخزون" تراوحت ما بين (2,7907، 2,3256) و الانحرافات المعيارية ما بين (0,79101، 0,51446)، أي موافقة نسبة الأغلبية لعينة الدراسة على فقرات البعد، يظهر من خلال الجدول أن العبارة الأولى "يتم الاختيار بين طريقتي (FIFO-CMPC) على أساس السهولة وعدم التعقيد في التطبيق، واستناد للنصوص القوائين المنظمة لذلك" احتلت المرتبة الأولى حيث كانت الأكثر موافقة من بقية العبارات بمتوسط حسابي (2,7907)، ثم تليها العبارة السادسة في المرتبة الثانية، ثم تدرجت العبارات كالتالي: الثانية، ثم العاشرة، ثم الرابعة، ثم العبارة التاسعة، ثم الخامسة، ثم الثالثة، ثم العبارة الحادية عشر، ثم العبارة السابعة، وكانت العبارة الأخير في التدرج هي العبارة الثامنة.

و أما البعد الثاني "استخدام طريقة FIFO في تقييم المخزون" فأشار الجدول رقم (2-15) قيمة المتوسطات الحسابية التي تتراوح ما بين (1,9070، 2,6512)، والانحرافات المعيارية ما بين (0,65041، 0,48224)، أي موافقة نسبية لعينة الدراسة على فقرات البعد، يظهر من خلال الجدول أن العبارة الأولى "تمتاز طريقة (FIFO) بسهولة التطبيق ودقة التقييم مما يساهم في قابلية الفهم للقوائم المالية" احتلت المرتبة الأولى حيث كانت الأكثر موافقة من بقية العبارات بمتوسط حسابي (2,6512)، ثم تليها العبارة الثانية في المرتبة الثانية، ثم تدرجت العبارات كالتالي: الرابعة، ثم الثالثة، ثم الخامسة، ثم السابعة، وكانت العبارة الأخيرة في التدرج هي العبارة السادسة.

وأشار الجدول رقم (2-16) إلى أن المتوسطات الحسابية للبعد الثالث "استخدام طريقة CUMP في تقييم المخزون" تراوحت ما بين (2,5116، 2,0930) و الانحرافات المعيارية ما بين (0,711991، 0,49471)، أي موافقة نسبية لعينة الدراسة على فقرات البعد، يظهر من خلال الجدول أن العبارة الثانية "طريقة (CMPC) تعتبر أكثر الطرق استخداما في إعداد القوائم المالية نظرا لسهولة استخدامها" احتلت المرتبة الأولى حيث كانت الأكثر موافقة من بقية العبارات بمتوسط حسابي (2,5116)، ثم تليها العبارة الثالثة في المرتبة الثانية، ثم تدرجت العبارات كالتالي الأولى، ثم الخامسة، ثم الرابعة، ثم العبارة السابعة، وكانت العبارة الأخير في التدرج هي العبارة السادسة.

2. بالنسبة للمحور الثاني :

أشار الجدول رقم (2-17) إلى أن المتوسطات الحسابية للمحور الثاني التي تراوحت ما بين (2,8372، 2,2093) و الانحرافات المعيارية ما بين (0,80351، 0,43261)، أي موافقة نسبة الأغلبية لعينة الدراسة على فقرات المحور، يظهر من خلال الجدول أن العبارة الثانية " يؤدي الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تطبيق SCF إلى زيادة صدق المعلومات المحاسبية في القوائم المالية" احتلت المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (2,8372)، ثم تليها العبارة الأولى في المرتبة الثانية، ثم تدرجت العبارات كالتالي: الخامسة، ثم الرابعة، ثم السادسة، ثم العبارة التاسعة، ثم الثالثة، ثم الثامنة، ثم الحادية عشر، كانت العبارة الأخير في التدرج هي العبارة العاشرة.

خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل تم إسقاط الجانب النظري حول تطبيق طرق تقييم المخزون في ظل النظام المحاسبي المالي على جودة التقارير المالية، على عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية ورقلة، من خلال إعداد استبيان موزع على مجموعة من الموظفين في تلك المؤسسات، وقد استخدمنا برنامج التحليل الإحصائي SPSSv21 لتفريغ ومعالجة البيانات، وقد تم الوصول إلى النتائج التالية:

- توجد مجموعة عوامل تدفع بالمؤسسة لاختيار طريقة تقييم مخزون عن أخرى حسب نظرة أفراد عينة الدراسة، حيث أن العبارة التي حصلت على أعلى متوسطات هي " يتم الاختيار بين طريقتي (FIFO-CMPC) على أساس السهولة وعدم التعقيد في التطبيق، واستناد للنصوص والقوانين المنظمة لذلك " مقارنة بالمتوسطات الأخرى، كما أن طبيعة ونوعية المخزون ورغبة المؤسسات في تجنب الأخطاء الناتجة عن التقييم من أهم ما يؤثر في اختيار طريقة تقييم المخزون.

- أن وجود عوامل مؤثرة على اختبار طرق تقييم المخزون يؤثر على جودة القوائم المالية، كما أن طريقة التكلفة الوسطية المرجحة على وجه الخصوص لها نسبة تأثير عالية على جودة تلك القوائم.

- إن القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي تتسم بالجودة حسب نظرة أفراد العينة، كما أن تلك القوائم تتميز بصدق وموثوقية وتعطي صورة حقيقية تساعد مستخدميها في تحليل وضعية المؤسسة

- تؤثر طرق تقييم المخزون وفق النظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية في العينة المدروسة، حسب معادلة خط الانحدار

$$"Y=1.04X+0.083"$$

، بنسبة 104% وهي نسبة تأثير عالية.

الخاتمة

الخاتمة

إن المخزون من أهم عناصر الأصول في قائمة المركز المالي "الميزانية"، وقائمة الدخل "جدول حساب النتائج"، ذلك ما يؤدي إلى وجوب تقييمه بطريقة سليمة للوصول إلى قوائم مالية تحتوي على معلومات سليمة وذات جودة كي تكون أكثر فائدة لمستخدميها، فحاولنا من خلال هذا الموضوع معرفة أثر طرق تقييم المخزون المعدة وفق النظام المحاسبي المالي على جودة التقارير المالية، من خلال طرح إشكالية للبحث والإجابة عليها، حيث قمنا بتقسيم البحث إلى جانب نظري:

يضم مفاهيم نظرية لدراسة تم التعرف من خلالها على المخزون وأهميته وكيفية تقييمه حيث نجد طريقتي الوارد أولاً صادر أولاً وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة هما الأكثر استخداماً، وقد كانت طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً تستخدم سابقاً إلى أنه تم إلغائها من طرف المشرع الجزائري عبر النظام المحاسبي المالي، كما أنه تم التعرف على عدة عوامل تؤثر في اختيار هذه المؤسسات لاختيار طرق تقييم المخزون

وتم التعرف أيضاً على التقارير المالية مع التركيز على أهم محتوياتها المتمثلة القوائم المالية وخصائصها ومستخدميها والعوامل المؤثرة على جودتها، وتأثير كل من طريقتي Fifo و Cump على القوائم المالية، بالإضافة إلى مبحث يضم مجموعة من الدراسات السابقة باللغتين العربية والأجنبية وأوجه التشابه والاختلاف بينها وبين الدراسة الحالية، وجانب تطبيقي يتمثل في دراسة ميدانية لمؤسسات اقتصادية في ولاية ورقلة تم إسقاط الجانب النظري عليها من خلال أداة الاستبيان، الذي يضم جزء خاص بالأسئلة الشخصية وجزء خاص بمحاور الدراسة، محور يدرس العوامل المؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون ومحور يدرس جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، وقد تم اختبار بيانات الاستبيان باستخدام برنامج التحليل الإحصائي Spss_{v21}.

نتائج اختبار فرضيات الدراسة

❖ تمثلت الفرضية الأولى في "وجود عوامل مؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون تؤثر على جودة القوائم المالية" تمت محاولة إثبات هذه الفرضية من خلال دراسة العلاقة بين البعد الأول للمحور الأول والمحور الثاني، وقد تم ذلك من خلال وضع فرضيتين جزئيتين:

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين العوامل المؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون وجودة القوائم المالية $sig > 0.05$.

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين العوامل المؤثرة على اختيار طرق تقييم المخزون وجودة القوائم المالية $sig < 0.05$.

حيث تم إثبات صحة الفرضية البديلة، واستنتجنا أن وجود العوامل المؤثرة على اختيار المؤسسات لاختيار طرق تقييم المخزون يؤثر على جودة القوائم المالية.

❖ تمثلت الفرضية الثانية في "وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية" تمت محاولة إثبات هذه الفرضية من خلال دراسة العلاقة بين البعد الثاني للمحور الأول والمحور الثاني، وقد تم ذلك من خلال وضع فرضيتين جزئيتين:

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية $sig > 0.05$.

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية $sig < 0.05$.

حيث تم رفض الفرضية البديلة وقبول الفرضية الصفرية واستنتجنا أن طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ليس لها تأثير كبير على جودة القوائم المالية.

❖ تمثلت الفرضية الثالثة في "وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية" تمت محاولة إثبات هذه الفرضية من خلال دراسة العلاقة بين البعد الثالث للمحور الأول والمحور الثاني، وقد تم ذلك من خلال وضع فرضيتين جزئيتين:

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين استخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية $sig > 0.05$.

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين استخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم المخزون وجودة القوائم المالية $sig < 0.05$.

حيث تم قبول الفرضية البديلة ورفض الفرضية الصفرية واستنتجنا أن طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لها تأثير جيد على جودة القوائم المالية.

نتائج الدراسة

- توجد عوامل تؤثر على اختيار المؤسسات لطرق تقييم المخزون.
- إن العوامل المؤثر على اختيار طرق تقييم المخزون تؤثر على جودة القوائم المالية .
- تتم مراعاة طبيعة ونوعية المخزون عند اختيار طريقة التقييم.
- وجود تأثير عالي لطريقة التكلفة الوسطية المرجحة على جودة القوائم المالية.
- توجد معايير وعوامل تؤثر على جودة القوائم المالية.
- يجب أن تتسم القوائم المالية بالموثوقية والملائمة عند الاستخدام، وقابليتها للفهم والمقارنة.
- إن اختيار طريقة تقييم للمخزون عن أخرى يؤثر على جودة القوائم المالية

التوصيات

- على المؤسسات اختيار طريقة تقييم المخزون التي تلائم طبيعة نشاطها
- يجب على المؤسسات أن تلتزم بطريقة التقييم المطبقة منذ التأسيس
- ضرورة إفصاح المؤسسات بطريقة التقييم المتبعة
- اختيار لطريقة تقييم المخزون التي تعطي قوائم مالية قابلة للفهم.

آفاق الدراسة

يمكن اقتراح بعض الدراسات المستقبلية، المتعلقة بالموضوع مثل:

- ما مدى تأثير نوع قطاع المؤسسات على اختيار طرق تقييم المخزون.
- أثر التكاليف السياسية التي تتحملها المؤسسة على اختيار طرق تقييم المخزون.
- مدى تأثير مقومات المؤسسة المادية على معلومات القوائم المالية.
- أثر التغيير المستمر للمؤسسات لطرق تقييم المخزونات على جودة القوائم المالية.

قائمة المراجع

أولاً: باللغة العربية .

❖ الكتب :

1. بكاري بلخير، دروس في المحاسبة المعمقة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
2. قاسم محسن الحبيطي ، زياد هاشم يحي، تحليل و مناقشة القوائم المالية، دار النموذجية للطباعة والنشر ، العراق، 2011
3. بشرى حسن ، وآخرون، محاسبة القوائم المالية، دار الحلاج للطباعة و النشر، العراق، 2021.
4. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دار عبد اللطيف للطباعة و النشر و التوزيع، الجزائر، 2011.
5. مناضل عبد الجبار السالم، عبد الوهاب عبد الرحمان الشامي، المحاسبة المالية، الجزء الثاني، الطبعة الثانية ، دار الكتاب الجامعي، اليمن، 2012.
6. عبد الرحمن عطية، المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.
7. مُجدّ أبونصار، جمعة حميدات ،معايير المحاسبة و الابلاغ المالي الدولية، جامعة القدس المفتوحة، 2020.

❖ مقالات:

1. سليمان بلعور، عبد القادر قطيب، العوامل المؤثرة في سياسية تقييم المخزون دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية، مجلة رؤى الاقتصادية، جامعة الشهيد حمى لخضر، الوادي ، الجزائر العدد 10، 2016.
2. حجاب عيسى، نمذجة قرارات مخزون الإنتاج في المؤسسة الاقتصادية-دراسة تطبيقية بمؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، جامعة زيان عاشور بالجلفة، العدد الاقتصادي- (2)25، 2020.
3. حميدي أحمد سعيد، دور التدقيق الداخلي في متابعة وضبط جرد المخزونات، مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية، جامعة مُجدّ بوضياف بالمسيلة، العدد 01، 2021.

4. رواجي عبد الناصر، طيب أسامة، مشكلات تقييم المخزونات بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل تعدد بدائل التقييم و آثارها على القوائم المحاسبية دراسة تطبيقية لمؤسسة **rapide oil**، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، الجزائر، العدد: 17، 2017.
5. زعفران منصورية و بودونات أسماء ، ، جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي، مجلة اقتصاديات الأعمال والتجارة، العدد السادس، الجزائر، سنة 2018.
6. عمورة جمال ، "المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي-طرق متابعة المخزون و المخزونات المتأتية من التثبيتات، مجلة الاقتصاد الجديد، جامعة سعد دحلب، العدد:08، سنة 2013
7. جمال عمورة، المعالجة المحاسبية للمخزونات وكيفية تقييمها ، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، العدد الثاني، جامعة البليدة، سنة 2010.

❖ المذكرات:

1. خولة أعمار وشيماء حبارة، أثر النظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ،جامعة مُجّد بضياف بالمسيلة،2019.
2. مُجّد بغريش، محاسبة المخزون وأثرها على القوائم المالية للمؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة العقيد الحاج لخضر، باتنة، 2010.
3. حامدي نوح ، القوائم المالية ودورها في اتخاذ القرارات المالية ، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة سنة، 2012.
4. عيسى حجاب، مساهمة لتحديد متغيرات القرار المتعلقة بالمخزون الأمثل لاستخدام بحوث العمليات في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مذكرة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة مُجّد خيضر بسكرة،2015.
5. انتصار حسين علي عبد الله، لجان المراجعة في ظل حوكمة الشركات وأثرها على جودة التقارير المالية، أطروحة الدكتوراه، كلية الدراسات العليا والبحث العلمي، جامعة الرباط الوطني، السودان سنة .
6. حيمر سمير ، أثر طرق تقييم المخزون على الربح المحاسبي للمؤسسة دراسة حالة " ش.ذ.م.م رسال أفلو بيطنو بحمام الضلعة، مذكرة ماستر، جامعة مُجّد بوضياف، المسيلة، 2019.
7. مُجّد الطيب خليل ،إعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي ،مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير،جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي 2015.

8. زروقي هدى، بوحدة وليد، المشاكل المحاسبية في عملية الجرد المادي للمخزونات في المؤسسات الصناعية، دراسة ميدانية بشركة كوندور إلكترونيكس، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة برج بوعرييج، سنة 2022 .
9. سعداوي مُجد، ، تقييم المخزون حسب النظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، سنة 2014.
10. أسماء سعدي وآخرون، استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمى لخضر بالوادى، 2019.
11. موسى شرفية، الإفصاح عن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، 2014.
12. سعيدة عمومن، العوامل المؤثرة على طرق تقييم المخزون السلعي "دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية لسنة 2019، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة سنة 2019.
13. بن فرج زويينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، مذكرة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فروحات عباس بسطيف، 2014.
14. قسوم حنان، أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ،جامعة فروحات عباس بسطيف، 2016.
15. ريم مُجد نصور، أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية أطروحة الدكتوراه في المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة تشرين، الأردن، 2015.
16. معمري جيهان، زهاري عبلة، أثر سياسات تقييم المخزون على جودة المعلومة المحاسبية بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية " دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، سنة 2020.
17. رانية مهريس وهند سيد علي، أثر طرق تقييم المخزون على الربح المحاسبي للمؤسسة دراسة حالة مؤسسة شيك الجزائر، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة برج بوعرييج سنة 2022.
18. بن مولاي فاطمة الزهراء، دور تدقيق المخزونات في التأثير على جودة القوائم المالية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دارية بأدرار، 2017.

19. ماهر ميرغني الهادي، طرق تسعير المخزون السلعي وأثره في إعداد القوائم المالية بالتطبيق على بنك الشمال ، مذكرة بكالوريوس، كلية العلوم الإدارية، جامعة العلوم والتقانة، السودان سنة 2021.
20. ¹ عايش عبد الله النجار، العلاقة بين جودة التقارير المالية وكفاءة الاستثمار، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، غزة، 2016.
21. أنيس هزلة وآخرون، المعالجة المحاسبية للتسويات الجردية دراسة حالة المؤسسات الجهوية للهندسة الريفية وحدة الوادي، مذكرة ماستر ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة حمى لخضر، الجزائر، السنة 2018.

❖ قوانين و تشريعات:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 ، الصادر بتاريخ 2009/03/25 ، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المادة 01-123.

ثانيا: باللغة الأجنبية.

1. MOSES BUKENYA, **quality of accounting information and financial**, performance of Uganda public sector, American University of Afghanistan, 2014
2. Dopuch and pincus, **evidence on the choice of inventory accounting methods: fifo versus lifo**, 1989
3. ecurBnosnohJ, wilahDal Dan, **LIFO Abandonment** Journal of Research, 1988.

قائمة الملاحق

الملحق رقم (01): قائمة الأساتذة المحكمين

الجامعة	الرتبة العلمية	اسم الأستاذ
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة-	أستاذ	بكري بلخير
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	أستاذ محاضر "أ"	كويسي محمد
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	أستاذ	صديقي فؤاد
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	أستاذ محاضر "ب"	دشاش عبد القادر
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة	أستاذ	كيحلي سلمى

جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

استمارة استبيان حول

أثر تطبيق طرق تقييم المخزون وفق scf على جودة التقارير المالية

يسرنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان والحصول على آرائكم لاستيفاء المعلومات المتعلقة بالدراسة ... نرجو من سيادتكم الإجابة على هذا الاستبيان بوضع (x) في الخانة التي تعبر عن وجهة نظركم بصدق وموضوعية. علما بان الغاية من إجراء هذه الدراسة غاية علمية بحثية وان المعلومات ستحظى بالسرية التامة ولا تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي وفي الأخير تقبلوا منا خالص الشكر والتقدير على تعاونكم معنا.

• الطالبان: بوعلي كوثر، عياشي عمر سلسبيل

❖ الجزء الأول: البيانات الشخصية .

- (1) العمر: أقل من 33 من 33 إلى 48 من 49 فما أكثر
- (2) التخصص: محاسبة مالية أخرى
- (3) المؤهل العلمي: شهادة مهني شهادة جامعية ما قبل التدرج دراسات عليا
- (4) الخبرة المهنية: أقل من 5 سنوات من 5 إلى 15 سنوا من 15 سنة فما فوق

(5) الوظيفة: محاسب مدير المالية رئيس مصلحة

(6) قطاع نشاط المؤسسة: مؤسسة صناعية مؤسسة تجارية مؤسسة خدمية

(7) الطريقة المتبعة في تقييم المخزون: طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)

طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة (CUMP) الطريقتين معا

❖ الحز الثاني: محاور الدراسة .

المحور الأول: عوامل اختيار طرق تقييم المخزون.

العبرة	موافق	محايد	غير موافق
أولاً: العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون			
1			يتم الاختيار بين طريقتي (CUMP-FIFO) على أساس السهولة وعدم التعقيد في التطبيق، واستناد للنصوص القوائين المنظمة لذلك .
2			يستند الاختيار بين طريقتي (CUMP -OFIF) على أساس تفادي آثار تقلبات الأسعار.
3			يراعى في اختيار سياسة تقييم المخزون بالمؤسسة ما هو ساري في مؤسسات قطاع النشاط .
4			طريقة تقييم المخزون المتبعة في المؤسسة تتلاءم مع متطلبات القياس وقواعد التقييم وفق SCF.
5			تؤثر درجة اهتمام الإدارة بتحقيق الأرباح على اختيار طريقة تقييم المخزون .
6			تراعى المؤسسة استخدام الطريقة التي تتلاءم مع طبيعة و نوعية المخزون.
7			سياسة الجبائية تحدد اختيار الطريقة التي من شأنها تخفيض العبئ الضريبي .
8			ارتفاع نسبة و هيكل المديونية يؤدي إلى اختيار طريقة التقييم التي من شأنها إدارة الأرباح
9			تعتمد المؤسسة الطريقة التي تعطي صورة صادقة وأقرب والتتبع الفعال لتدفقات المخزون .
10			تختار المؤسسة الطريقة التي تساعد في تجنب تخفيض قيمة المخزون و تقلل من الأخطاء الناتجة عند التقييم.
11			الالتزام بثبات الطرق المطبقة منذ التأسيس.
ثانياً: استخدام طريقة Fifo في تقييم المخزون			

			12	تمتاز طريقة (FIFO) بسهولة التطبيق ودقة التقييم مما يساهم في قابلية الفهم للقوائم المالية .
			13	طريقة (FIFO) تعتبر أكثر الطرق استخداما في إعداد القوائم المالية نظرا لسهولة استخدامها.
			14	طريقة (FIFO) أكثر موثوقية في إعداد القوائم المالية لخلوها من الأخطاء و التحيز .
			15	طريقة (FIFO) ملائمة في حالة وجود تضخم نقدي لأنها تظهر المخزون بقيمة مساوية له في السوق عند إعداد القوائم المالية.
			16	طريقة (FIFO) تظهر المخزون عند إعداد القوائم المالية بقيمة مختلفة عن أسعار السوق .
			17	طريقة (FIFO) غير ملائمة مع الأسس السليمة لرقابة المواد.
			18	طريقة (FIFO) غير ملائمة في حالة إتباع الوحدات الاقتصادية لنظام أوامر التشغيل.
ثالثا: استخدام طريقة Cump في تقييم المخزون				
			19	تمتاز طريقة (CUMP) بسهولة التطبيق ودقة التقييم مما يساهم في قابلية الفهم للقوائم المالية.
			20	طريقة (CUMP) تعتبر أكثر الطرق استخداما في إعداد القوائم المالية نظرا لسهولة استخدامها.
			21	طريقة متوسط التكلفة أكثر موثوقية في إعداد القوائم المالية لخلوها من الأخطاء و التحيز .
			22	طريقة (CUMP) ملائمة في حالة وجود تضخم نقدي لأنها تظهر المخزون بقيمة مساوية له في السوق عند إعداد القوائم المالية.
			23	طريقة متوسط التكلفة تظهر المخزون عند إعداد القوائم المالية بقيمة مختلفة عن أسعار السوق .
			24	طريقة (CUMP) غير ملائمة مع الأسس السليمة لرقابة المواد
			25	طريقة متوسط التكلفة غير ملائمة في حالة إتباع الوحدات الاقتصادية. لنظام أوامر التشغيل.

المحور الثاني: جودة القوائم المالية في ظل Scf.

العبارة	موافق	محايد	غير موافق
1			يتميز النظام المحاسبي المالي بالوضوح و سهولة التطبيق.
2			يؤدي الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تطبيق SCF إلى زيادة صدق المعلومات المحاسبية في القوائم المالية .
3			يساهم تطبيق SCF في جلب الاستثمار كونه يسمح بقراءة موحدة للقوائم المالية ذات جودة.
4			تؤدي القوائم المالية المعدة وفق SCF حول سياسات المخزون وظيفتها الأساسية المتمثلة في توصيل معلومات محاسبية إلى مستخدميها .
5			تعبر القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة و تساعد على تحليل وضعيتها .
6			تعطي القوائم المالية وفق النظام المالي معلومات ذات موثوقية عالية و تتمتع هذه المعلومات بخلوها من الأخطاء والتحيز.
7			توفر الإيضاحات(الملاحق) المكملة للقوائم المالية معلومات لا تحتويها القوائم المالية الأساسية.
8			هناك العديد من التحديات المرتبطة بالبيئة المحاسبية التي يواجهها SCF بما يمكنها التأثير على جودة مخرجات النظام .
9			تسهل المؤسسة على الإفصاح عن معلوماتها المحاسبية في توقيت ملائم لمستخدميها.
10			يمكن مقارنة القوائم المالية الحالية للمؤسسة اقتصادية بقوائم مالية مؤسسة اقتصادية أخرى.
11			هناك قابلية للفهم بين الأطراف ذات الصلة .

الملحق رقم (03): مخرجات برنامج spss_v21

		Corrélations			scf طرق تقييم المخزون وفق	جودة التقارير المالية
		العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون	في استخدام طريقة Fifo تقييم المخزون	في استخدام طريقة Cump تقييم المخزون		
Rho de Spearman	Coefficient de corrélation	1,000	,295	,025		,804**
	Sig. (bilatérale)	.	,055	,874		,000
	N	43	43	43		43
	Coefficient de corrélation	,295	1,000	-,081		,541**
	Sig. (bilatérale)	,055	.	,608		,000
	N	43	43	43		43
	Coefficient de corrélation	,025	-,081	1,000		,424**
	Sig. (bilatérale)	,874	,608	.		,005
	N	43	43	43		43
	Coefficient de corrélation	,804**	,541**	,424**		1,000
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,005		.
	N	43	43	43		43

** .La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

		Corrélations											جودة التقارير المالية
		V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11	
Rho de Spearman	Coefficient de corrélation	1,000	,487**	,329*	,138	,327*	,332*	,394**	-,047	,263	,080	,391**	,523**
	Sig. (bilatérale)	.	,001	,031	,379	,032	,030	,009	,766	,088	,610	,010	,000
	N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
	Coefficient de corrélation	,487**	1,000	,397**	-,039	,291	,067	,265	,182	,421**	,186	,289	,484**
	Sig. (bilatérale)	,001	.	,008	,805	,059	,671	,086	,243	,005	,233	,060	,001
	N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
	Coefficient de corrélation	,329*	,397**	1,000	,389**	,197	,275	,075	,240	,247	,410**	,227	,633**
	Sig. (bilatérale)	,031	,008	.	,010	,206	,074	,631	,121	,111	,006	,144	,000
	N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
	Coefficient de corrélation	,138	-,039	,389**	1,000	,240	,184	-,035	,389**	,200	,294	,175	,516**
	Sig. (bilatérale)	,379	,805	,010	.	,121	,237	,826	,010	,199	,056	,262	,000
	N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
Coefficient de corrélation	,327*	,291	,197	,240	1,000	,490**	-,279	,236	,423**	,174	,300	,605**	
Sig. (bilatérale)	,032	,059	,206	,121	.	,001	,070	,128	,005	,259	,051	,000	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	
Coefficient de corrélation	,332*	,067	,275	,184	,490**	1,000	,418**	,041	,108	,260	,395**	,558**	
Sig. (bilatérale)	,030	,671	,074	,237	,001	.	,005	,794	,492	,092	,009	,000	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	
Coefficient de corrélation	,394**	,265	,075	-,035	,279	,418**	1,000	,030	,188	-,133	-,064	,317*	
Sig. (bilatérale)	,009	,086	,631	,826	,070	,005	.	,848	,228	,394	,684	,038	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	
Coefficient de corrélation	-,047	,182	,240	,389**	-,236	,041	,030	1,000	,400**	,096	-,048	,459**	
Sig. (bilatérale)	,766	,243	,121	,010	,128	,794	,848	.	,008	,541	,761	,002	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	
Coefficient de corrélation	,263	,421**	,247	-,200	,423**	,108	,188	,400**	1,000	,239	,242	,601**	
Sig. (bilatérale)	,088	,005	,111	,199	,005	,492	,228	,008	.	,123	,117	,000	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	
Coefficient de corrélation	,080	,186	,410**	,294	,176	,260	-,133	,096	,239	1,000	,629**	,612**	
Sig. (bilatérale)	,610	,233	,006	,056	,259	,092	,394	,541	,123	.	,000	,000	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	
Coefficient de corrélation	,391**	,289	,227	,175	,300	,395**	-,064	-,048	,242	,629**	1,000	,587**	
Sig. (bilatérale)	,010	,060	,144	,262	,051	,009	,684	,761	,117	,000	.	,000	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	
Coefficient de corrélation	,523**	,484**	,633**	,516**	,605**	,558**	,317*	,459**	,601**	,612**	,587**	1,000	
Sig. (bilatérale)	,000	,001	,000	,000	,000	,000	,038	,002	,000	,000	,000	,000	
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	

		Corrélations	
		scf طرق تقييم المخزون وفق	جودة التقارير المالية
Rho de Spearman	Coefficient de corrélation	1,000	,721**
	Sig. (bilatérale)	.	,000
	N	43	43
	Coefficient de corrélation	,721**	1,000
	Sig. (bilatérale)	,000	.
	N	43	43

** .La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,681	25

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,732	11

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,813	36

Test de Kolmogorov-Smirnov à un échantillon

		scf طرق تقييم المخزون وفق	جودة التقارير المالية
N		43	43
Paramètres normaux ^{a,b}	Moyenne	2,3935	2,5729
	Ecart-type	,21183	,31959
Différences les plus extrêmes	Absolue	,092	,127
	Positive	,092	,091
	Négative	-,064	-,127
Z de Kolmogorov-Smirnov		,606	,835
Signification asymptotique (bilatérale)		,856	,489

a. La distribution à tester est gaussienne.

العمر

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	13	30,2	30,2	30,2
	20	46,5	46,5	76,7
	10	23,3	23,3	100,0
Total	43	100,0	100,0	

التخصص

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	14	32,6	32,6	32,6
	16	37,2	37,2	69,8
	13	30,2	30,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

المواهل العلمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	14	32,6	32,6	32,6
	19	44,2	44,2	76,7
	10	23,3	23,3	100,0
Total	43	100,0	100,0	

الخبرة المهنية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	10	23,3	23,3	23,3
	17	39,5	39,5	62,8
	16	37,2	37,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

الوظيفة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Validé	16	37,2	37,2	37,2
	6	14,0	14,0	51,2
	21	48,8	48,8	100,0
Total	43	100,0	100,0	

قطاع نشاط المؤسسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
مؤسسة صناعية	8	18,6	18,6	18,6
مؤسسة تجارية	25	58,1	58,1	76,7
مؤسسة خدمية	10	23,3	23,3	100,0
Total	43	100,0	100,0	

الطريقة المتبعة في تقييم المخزون

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
طريقة (FIFO) طريفة الوارد أولا بصرف أولا :	12	27,9	27,9	27,9
طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة (Cump)	12	27,9	27,9	55,8
الطريقتين معا	19	44,2	44,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Statistiques

	Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	Q10	Q11	البيانات الموزعة في اختبار طرق تقييم المخزون
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
Valide	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	2,7907	2,6279	2,3953	2,5116	2,4419	2,6744	2,3256	2,3256	2,4651	2,5349	2,3953	2,4989
Ecart-type	,51446	,61811	,79101	,70279	,70042	,64442	,68037	,74709	,70200	,54984	,65971	,31201

Statistiques

	Q12	Q13	Q14	Q15	Q16	Q17	Q18	في تقييم FIFO استخدام طريقة المخزون
N	43	43	43	43	43	43	43	43
Valide	43	43	43	43	43	43	43	43
Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	2,6512	2,5814	2,3488	2,5116	2,2558	1,9070	1,9535	2,3156
Ecart-type	,48224	,54478	,65041	,50578	,58117	,64785	,61542	,32481

Statistiques

	Q19	Q20	Q21	Q22	Q23	Q24	Q25	في تقييم Cump استخدام طريقة المخزون
N	43	43	43	43	43	43	43	43
Valide	43	43	43	43	43	43	43	43
Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	2,3488	2,5116	2,3953	2,2791	2,3256	2,0930	2,1860	2,3056
Ecart-type	,71991	,59250	,49471	,54883	,56572	,64785	,54580	,33077

Statistiques

	V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11	جودة التقارير المالية
N	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
Valide	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	2,7907	2,8372	2,5116	2,6279	2,6744	2,5814	2,5581	2,5116	2,5349	2,2093	2,4651	2,5729
Ecart-type	,46589	,43261	,70279	,48908	,52194	,54478	,66556	,70279	,66722	,80351	,63053	,31959

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,689 ^a	,475	,463	,23429

a. Valeurs prédites : (constantes) scf طرق تقييم المخزون وفق

ANOVA^a

Modèle		Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1	Régression	2,039	1	2,039	37,153	,000 ^b
	Résidu	2,251	41	,055		
	Total	4,290	42			

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

b. Valeurs prédites : (constantes) scf طرق تقييم المخزون وفق

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	,083	,410		,203	,840
	scf طرق تقييم المخزون وفق	1,040	,171	,689	6,095	,000

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,645 ^a	,415	,401	,24730

a. Valeurs prédites : (constantes) العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون

ANOVA^a

Modèle		Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1	Régression	1,782	1	1,782	29,144	,000 ^b
	Résidu	2,507	41	,061		
	Total	4,290	42			

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

b. Valeurs prédites : (constantes) العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	,923	,308		2,997	,005
	العوامل المؤثر في اختيار طرق تقييم المخزون	,660	,122	,645	5,399	,000

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,281 ^a	,079	,056	,31045

a. Valeurs prédites : (constantes) في تقييم المخزون Fifo إستخدام طريقة

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régression	,338	1	,338	3,511	,068 ^b
Résidu	3,951	41	,096		
Total	4,290	42			

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

b. Valeurs prédites : (constantes) في تقييم المخزون Fifo إستخدام طريقة

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	T	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	1,933	,345		5,607	,000
	في تقييم المخزون Fifo إستخدام طريقة	,276	,147	,281	1,874	,068

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,346 ^a	,120	,098	,30352

a. Valeurs prédites : (constantes) في تقييم المخزون Cump إستخدام طريقة

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régression	,513	1	,513	5,565	,023 ^b
Résidu	3,777	41	,092		
Total	4,290	42			

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

b. Valeurs prédites : (constantes) في تقييم المخزون Cump إستخدام طريقة

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	1,803	,330		5,468	,000
	في تقييم المخزون Cump إستخدام طريقة	,334	,142	,346	2,359	,023

a. Variable dépendante : جودة التقارير المالية

الفهرس

الفهرس

I.....	الإهداء
II.....	الشكر و العرفان
III.....	الملخص
IV.....	قائمة المحتويات
VI.....	قائمة الجداول
VIII.....	قائمة الأشكال
IX.....	قائمة الملاحق
X.....	قائمة الاختصارات
أ.....	المقدمة

الفصل الأول: المفاهيم النظرية والتطبيقية لطرق تقييم المخزون وجودة التقارير المالية

1.....	تمهيد
2.....	المبحث الأول: الإطار النظري لطرق تقييم المخزون والتقارير المالية
2.....	المطلب الأول: طرق تقييم المخزون
2.....	الفرع الأول: ماهية المخزون
5.....	الفرع الثاني: جرد المخزونات
6.....	الفرع الثالث: طرق تقييم المخزون
12.....	المطلب الثاني: التقارير المالية وجودتها
12.....	الفرع الأول: ماهية التقارير المالية
15.....	الفرع الثاني: ماهية القوائم المالية

- 33..... الفرع الثالث: جودة القوائم المالية
- 35..... المطلب الثالث: تأثير طرق تقييم المخزون على القوائم المالية
- 37..... المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية
- 37..... المطلب الأول: الدراسات السابقة
- 42..... المطلب الثاني: أوجه التشابه وأوجه الاختلاف
- 44..... خلاصة الفصل
- الفصل الثاني: دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية ورقلة
- 46..... تمهيد
- 47..... المبحث الأول: أدوات وطريقة الدراسة الميدانية
- 47..... المطلب الأول: منهجية الدراسة والتعريف بأداة الدراسة المستخدمة
- 47..... الفرع الأول: منهجية الدراسة
- 48..... الفرع الثاني: التعريف بأداة الدراسة (الاستبيان)
- 49..... المطلب الثاني: صدق وثبات الاستبيان
- 49..... الفرع الأول: صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة
- 52..... الفرع الثاني: ثبات وصدق أداة الدراسة
- 52..... الفرع الثالث: اختبار التوزيع الطبيعي (اختبار كولموجروف_ سمرنوف)
- 54..... المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها
- 54..... المطلب الأول: عرض و تحليل نتائج الدراسة
- 54..... الفرع الأول: وصف عينة الدراسة
- 61..... الفرع الثاني: تحليل الوصفي لفقرات الاستبانة
- 66..... المطلب الثاني: تحليل الانحدار البسيط ونتائج اختبار الفرضيات

72.....	المطلب الثالث: مناقشة و تفسير محاور الدراسة
74.....	خلاصة الفصل
76.....	الخاتمة
80.....	المراجع
85.....	الملاحق
85.....	الملحق الأول: أساتذة المحكمين
86.....	الملحق الثاني: استمارة الاستبيان
92.....	الملحق الثالث: مخرجات برنامج spss _{v21}
97.....	الفهرس