



جامعة قاصدي مرياح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة : علوم تجارية

التخصص : دراسات محاسبية و جبائية معمقة

من إعداد الطالب : شراد سمير

بعنوان :

المعرفة المحاسبية كآلية لتفعيل القياس المحاسبي في البيئة المحاسبية الجزائرية دراسة ميدانية

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2018/05/23
أمام اللجنة المكونة من الأساتذة:

(جامعة ورقلة) رئيسا	أستاذ مساعد "ب"	الأستاذة/ الداوي خيرة
(جامعة ورقلة) مشرفا ومقررا	أستاذ محاضر "أ"	الأستاذ / خمقاني بدر الزمان
(جامعة ورقلة) مناقشا	أستاذ محاضر "أ"	الأستاذ/ خروبي يوسف

السنة الجامعية: 2018/2017



جامعة قاصدي مرياح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة : علوم تجارية

التخصص : دراسات محاسبية و جبائية معمقة

من إعداد الطالب : شراد سمير

بعنوان :

المعرفة المحاسبية كآلية لتفعيل القياس المحاسبي في البيئة المحاسبية الجزائرية دراسة ميدانية

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2018/05/23
أمام اللجنة المكونة من الأساتذة:

(جامعة ورقلة) رئيسا
(جامعة ورقلة) مشرفا ومقررا
(جامعة ورقلة) مناقشا

أستاذ مساعد "ب"
أستاذ محاضر "أ"
أستاذ محاضر "أ"

الأستاذة/ الداوي خيرة
الأستاذ / خمقاني بدر الزمان
الأستاذ/ خروبي يوسف

السنة الجامعية : 2017/2018

الإهداء

أهدي هذا العمل المتواضع إلى أبي وأمي وزوجتي الذين لم يبخلوا بالدعاء والمحبة

أقول لهم: أنتم وهبتموني الحياة والأمل والنشأة على شغف الاطلاع والمعرفة وإلى

إخوتي ثم إلى كل من علمني حرفاً أصبح سناً برقه يضيء الطريق أمامي

الطالب: شراد سمير

الشكر والتقدير

أتقدم بجزيل الشكر إلى الوالدين العزيزين وعائلي الذين أعانوني و
شجعوني على الاستمرار في مسيرة العلم والنجاح، وإكمال الدراسة الجامعية و
البحث؛ كما أتوجه بالشكر الجزيل إلى من شرفني بإشرافه على مذكرة بحثي
الأستاذ الدكتور "خمقاني بدر الزمان" الذي لن تكفي حروف هذه المذكرة
لإيفائه حقه بصبره الكبير علي، ولتوجيهاته العلمية التي لا تقدر بثمن؛ والتي
ساهمت بشكل كبير في إتمام واستكمال هذا العمل؛ إلى كل أساتذة قسم
العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية؛ كما أتوجه بخالص شكري
وتقديري إلى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاز وإتمام هذا
العمل.

الطالب : شراد سمير

الملخص : تهدف هذه الدراسة إلى إبراز مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي في البيئة الجزائرية و لتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية لعينة من المحاسبين من خلال تصميم استمارة استبيان حيث بلغت عدد الاستمارات 35 استمارة قابلة للتحليل ، وقد تم التحليل بالاعتماد على بعض الطرق الإحصائية بالاستعمال برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS و كذلك برنامج Excel ؛وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها، أن محاسبي البيئة الجزائرية لهم معرفة كافية في مجال بدائل القياس المحاسبي، كما تساهم هذه المعرفة في تفعيل القياس المحاسبي ؛ في ظل هذه النتيجة أوصت بضرورة أن يكون محاسبو المؤسسات على دراية و درجة كافية من المعرفة المحاسبية في مجال القياس المحاسبي و الاهتمام باكتساب أكبر قدر من المعارف المحاسبية و ذلك بخبرتهم في المؤسسة و بالممارسات المستمرة في العمل المحاسبي وان يعطي أهمية للقياس المحاسبي في ظل معارفهم المكتسبة لان تفعيل نتائج القياس المحاسبي يكون بمساهمة المعرفة المحاسبية المكتسبة من طرف المحاسبين .

الكلمات المفتاحية : قياس محاسبي ، معرفة محاسبية ، بيئة جزائرية ، نظام محاسبي مالي

Abstract : This study aims to highlight the contribution of accounting knowledge in activating the results of accounting measurement in the Algerian environment. To achieve this goal, we conducted a field study of a sample of accountants by designing a questionnaire form. Statistical Package for Social Sciences SPSS and Excel؛The study concluded that the accountants of the Algerian environment have sufficient knowledge in the field of accounting measurement alternatives. This knowledge contributes to the activation of the accounting measurement. In light of this result, it recommended that the accountants should be knowledgeable and have sufficient accounting knowledge in the field of accounting. Accounting measurement and interest in acquiring the largest amount of accounting knowledge and their experience in the institution and the ongoing practices in the accounting work and give importance to accounting measurement in light of their knowledge acquired because the activation of the results of accounting measurement is the contribution of accounting knowledge gained by the accountants.

Keywords: accounting measurement, accounting knowledge, Algerian environment, financial accounting system.

قائمة المحتويات

العناوين	الصفحة
الإهداء	
الشكر والتقدير	
الملخص	
قائمة المحتويات	
قائمة الجداول	
قائمة الأشكال	
قائمة الملاحق	
المقدمة	
الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي	
المبحث الأول : الأدبيات النظرية	
المطلب الأول : الإطار النظري للمعرفة المحاسبية	
المطلب الثاني : الإطار النظري للقياس المحاسبي	
المطلب الثالث : علاقة المعرفة المحاسبية بالقياس المحاسبي	
المبحث الثاني : الدراسات السابقة (الأدبيات التطبيقية)	

المطلب الأول : الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية.....

المطلب الثاني : الدراسات التي تناولت القياس المحاسبي.....

المطلب الثالث: علاقة الدراسات السابقة بالدراسات الحالية.....

..... خلاصة الفصل

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان).....

المبحث الأول : منهجية و أدوات الدراسة و تقسم إلى مطلبين.....

.....المطلب الأول: طريقة الدراسة.....

.....المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات وقياس المتغيرات.....

.....المبحث الثاني : عرض و تحليل النتائج و تقسم إلى مطلبين.....

.....المطلب الأول: تحليل المعلومات الديمغرافية لعينة الدراسة.....

.....المطلب الثاني: وصف إجابات عينة الدراسة حول المحاور.....

..... خلاصة الفصل

.....الخاتمة

..... قائمة المراجع

.....الملاحق

.....الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم
17	علاقة الدراسات السابقة بالدراسات الحالية	1-1
23	إحصائيات الاستبيان الموزعة والمستردة على العينة	1-2
23	مقياس ليكارت الثلاثي المعتمد في الدراسة	2-2
26	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	3-2
27	توزيع العينة حسب الخبرة المهنية	4-2
28	توزيع العينة حسب الوظيفة	5-2
30	يبيّن الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة	6-2
31	توزيع عينة الدراسة حول المحور الأول	7-2
32	توزيع عينة الدراسة حول المحور الثاني	8-2
33	توزيع عينة الدراسة حول المحور الثالث	9-2
34	اختبار الفا - كرونباخ	10-2
34	اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الأولى	11-2
35	اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الثانية	12-2
36	اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الثالثة	13-2

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
06	عناصر المعرفة	1-1
08	نموذج اكتساب الانسان للمعرفة	2-1
27	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	1-2
28	توزيع العينة حسب الخبرة المهنية	2-2
29	توزيع العينة حسب الوظيفة	3-2

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملاحق	رقم الملاحق
46	استمارة الاستبيان	(1)
48	جدول قائمة أسماء المحكمين	(2)
49	النتائج عن طريق برنامج SPSS	(3)

مقدمة

مقدمة

توطئة : تعد المحاسبة نظاما للمعلومات يستفيد منه متخذو القرارات على مستوى المؤسسة بصفة خاصة وعلى مستوى الدولة بصفة عامة، لأنها تقيس النشاط الاقتصادي، كما أنها تعد أداة لخلق المعرفة لدى المستخدمين من خلال توفيرها للمعلومة المحاسبية الجيدة، و التي من شأنها تكوين ما يعرف بالمعرفة الصريحة التي تعد الأساس المعرفي السليم الذي يبني عليه المستعمل قراراته ، و لقد أصبحت المعرفة المحاسبية جزءا هاما من عمل الإدارة، وموردا أساسيا تعتمد عليه في تدعيم قراراتها الإدارية، كما أن المعرفة المحاسبية لها دور كبير وهام في عملية اتخاذ القرارات الإدارية في المؤسسات و المكاتب الخاصة، بحيث لا يمكن للإدارة أن تغفل عن هذا الدور الهام، ويعد تحديد مفهوم المحاسبة نقطة البدء لحل مسألة تطوير المعرفة المحاسبية في إطار معرفي علمي، تتناسق فيه المعارف التي يحتويها، وتتكامل مع بعضها على أسس علمية منطقية، تضيف عليها صفة الموضوعية و الديمومة و الثبات، و الهدف من ذلك هو تحديد ماهيتها و هدفها و وظائفها و علاقتها بمفاهيم أخرى، بعد ذلك يتم الانطلاق للبحث في مفاهيم محاسبية أخرى وفي منظومات هذه المفاهيم داخل مجالات المعرفة المحاسبية.

طرح الإشكالية: تتمثل الإشكالية الرئيسية فيما يلي :

كيف تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي في البيئة الجزائرية.

الإشكاليات الفرعية:

- 1 هل يتوفر المحاسبون على درجة كافية من المعرفة المحاسبية في البيئة الجزائرية؛
- 2 ما أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة؛
- 3 ما أثر المعرفة المحاسبية لدى المحاسب على عملية القياس المحاسبي.

فرضيات الدراسة:

- 1 يتوفر محاسبو المؤسسات على درجة كافية من المعرفة المحاسبية في مجال القياس المحاسبي؛
- 2 تكتسي المعرفة المحاسبية أهمية في المؤسسة؛
- 3 تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي.

مبررات اختيار الموضوع: تم اختيار موضوع دراستنا بناء على عدة اعتبارات نوجزها فيما يلي :

- الاهتمام الشخصي والرغبة في التعمق في موضوع المعرفة المحاسبية؛
- أن الموضوع يعالج موضوع المعرفة المحاسبية كآلية لتفعيل القياس المحاسبي؛

مقدمة

أهداف الدراسة: إن الهدف الأساسي من البحث يتلخص في محاولة التأكد من مدى تفاعل القياس المحاسبي مع المعرفة المحاسبية من حيث المعلومات المحاسبية، فالتطور المتزايد لاحتياجات المستخدمين إلى معلومات محاسبية فعالة تمكن من اتخاذ قرارات سليمة، وفعالية المعلومات المحاسبية لا تتحقق إلا إذا كانت موضوعية، فالموضوعية تضمن عدم تدخل الإدارة وتحكم الاجتهادات الشخصية في عملية إعداد المعلومات وعرضها، وتضمن كذلك عدم وجود أخطاء تؤثر سلبا في فعالية المعلومات، كل ذلك يعطي المعلومات المحاسبية خاصية الموثوقية، ويدعم بشكل واسع الموضوعية المطلوبة، ويزيد من فعالية المعلومات المحاسبية، ويضمن سلامة هذه المفاهيم وعدم تباينها كما يضمن عدم تغير مضامينها عبر الزمن، ويؤمن وحدتها وثباتها من الناحية العلمية وبالتالي وحدة الممارسة العلمية، ولبلوغ هذا الهدف لا بد للمحاسبة من تحقيق عدة وظائف هي :

° إجراء القياس المحاسبي؛

° توثيق البيانات والمعلومات الناجمة عن عملية القياس و تخزينها؛

° تقديم المعلومات المتولدة من عملية القياس إلى المستخدمين.

هذه الوظائف تتكامل مع بعضها لتحقيق هدف المحاسبة ولا يجوز تجزئتها أو إهمال إحداها على حساب الأخرى، لأن ذلك يبعدها عن الهدف، فالقياس هو تجسيد للأحداث الاقتصادية المرتبطة بالمشروع على شكل بيانات رقمية (كمية ، زمنية ، نقدية) ، يتم إجراؤه داخل نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة ذات العلاقة، لغرض توليد المعلومات عن الآثار التي تتركها الأحداث الاقتصادية في المؤسسة (في نتائج أعمالها، في مركزها المالي، في تدفقاتها النقدية... الخ)، والقياس المحاسبي يتم داخل النظام لكل حدث اقتصادي بمفرده، ولكل مجموعة أحداث من طبيعة واحدة، ولنتائج هذه الأحداث خلال فترة زمنية محددة.

أهمية الدراسة: لقد أصبحت المعرفة المحاسبية مهمة بالنسبة للمؤسسات والمحاسبين، وموردا أساسيا تعتمد عليه في تدعيم قراراتها الإدارية، ولها دور كبير وهام في عملية اتخاذ القرارات الإدارية في المؤسسات، ويعد تحديد مفهوم المحاسبة نقطة البدء لحل مسألة تطوير المعرفة المحاسبية في إطار معرفي علمي، تتناسق فيه المعارف التي يحتويها، وتتكامل مع بعضها على أسس علمية منطقية، توصف بالموضوعية والديمومة والثبات.

منهج الدراسة : يتم استخدام المنهج الوصفي في إجراء الدراسة لكونه من أنسب المناهج في دراسة هذه الظاهرة، وذلك باستخدام المصادر الثانوية والأولية، وتتكون المصادر الثانوية من الكتب والمجلات العلمية المتخصصة، أما المصادر الأولية فقد تركزت في استبيان خصيصا لأغراض الدراسة.

مقدمة

هيكلية الدراسة: لمعالجة الإشكالية المطروحة و اختبار صحة الفرضيات قمنا بتقسيم الدراسة إلى فصلين كالتالي:

مقدمة

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

تضمن الأدبيات النظرية والتطبيقية فيما يخص المعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي.

المبحث الأول : الأدبيات النظرية وتقسّم إلى ثلاثة مطالب

المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية وتقسّم إلى ثلاثة مطالب

الفصل الثاني : دراسة ميدانية

تناولت دراسة ميدانية على عينة من المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات ومهنيين في المؤسسات

الاقتصادية، أساتذة في الاختصاص وخبراء، حيث قسم إلى مبحثين تطرق الأول منهجية وأدوات الدراسة أما

الثاني إلى عرض وتحليل النتائج تم التطرق إلى النتائج التي توصلت إليها.

المبحث الأول منهجية وأدوات الدراسة وتقسّم إلى مطلبين

المبحث الثاني : عرض وتحليل النتائج وتقسّم إلى مطلبين

الخاتمة : تتضمن الخاتمة ملخص للدراسة والإجابة على الإشكالية ونتائج اختبار الفرضيات وكذا أهم النتائج

المتوصل إليها والتوصيات المقترحة وأفاق الدراسة.

الفصل الأول :

الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة
المحاسبية والقياس المحاسبي

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

تمهيد: سنتناول من خلال هذا الفصل الأدبيات النظرية والتطبيقية للموضوع، حيث نحاول في الأدبيات النظرية، التطرق إلى أهم المفاهيم المتعلقة بالمعرفة المحاسبية، بالإضافة إلى القياس المحاسبي والعلاقة فيما بينهما، أما الأدبيات التطبيقية، فنتناول فيها الدراسات السابقة التي تمكننا من الحصول عليها.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

المبحث الأول : الأدبيات النظرية

تم تقسيم المبحث الأول إلى ثلاثة مطالب، المطلب الأول يتناول مفهوم المعرفة المحاسبية، أما المطلب الثاني فيتناول مفهوم القياس المحاسبي، و المطلب الثالث فيتطرق إلى العلاقة بينهما.

المطلب الأول : الإطار النظري للمعرفة المحاسبية

تعتبر المحاسبة حديثة الظهور نسبيا قياسا بفروع المعرفة الأخرى، ونظرا لخصوصية المحاسبة بتصنيفها ضمن العلوم التي تمتاز بمعرفة، لها مادة علمية خاصة بها، ونظرا للحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات، فقد احتلت المعرفة المحاسبية أهمية كبيرة إلى جانب العديد من المعارف العلمية الأخرى، لدرجة أن آليات إدارة المعرفة قد أثرت بشكل كبير على الممارسات المحاسبية بتطوير العديد منها، وتطوير المعايير المحاسبية المرتبطة بها، وأصبح للمحاسبة بعد وظيفي كعلم تجاوز اهتمامها الإطار الإجرائي الخاص بأساليب التسجيل والتبويب للبيانات، كما صارت عملية تنظيم وتوحيد وإدارة المعارف المحاسبية بمنهج علمي حديث امرا حتميا، لأنها تمس بشكل مباشر الخصائص الواجب توافرها في المعلومات المالية، مما يضمن فاعليتها في اتخاذ القرارات¹.

الفرع الأول: المعرفة: يتميز العصر الحالي بأنه عصر العلم والمعرفة، حيث ازدهرت فيه وتطورت أنواع كثيرة ومختلفة من المعارف الإنسانية، والتطبيقية كافة، وأصبحت المعرفة أحد المقومات الأساسية لنجاح مؤسسات الأعمال واستمرارها، كما أن المعرفة في الوقت الحاضر تعد مصدرا من مصادر القوة، وتحولت في المشروعات الاقتصادية إلى واحد من أهم عناصر الإنتاج، ولما كانت المحاسبة تمثل أحد فروع المعرفة المتخصصة بإشباع حاجات الفئات المختلفة، ذات المصالح مع المشروع إلى المعلومات، فإن أهميتها تتعاظم، والحاجة إلى المعلومات التي تزود بها المستخدمين، تتزايد باستمرار، فكلما تنوعت هذه المعلومات واتسعت و كلما كانت أكثر مصداقية وواقعية وموضوعية، كانت فائدتها أفضل، ولأن امتلاك المعرفة واستخدامها ضرورة لا بد منها لضمان الاستمرارية والبقاء، فإنه ضروري جدا إدارة علمية واعية، تمكن من تحويل البيانات إلى معلومات مفيدة، عبر

¹ فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية - الجزائر، العدد 13، 2015، ص47،

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

مجموعة من العمليات والأنشطة التي ترافق دورة المعرفة، والمحاسبة كغيرها من مجالات المعرفة، تحتاج إلى إدارة معارفها إدارة علمية هادفة، تمكنها من تطوير معارفها واستكمالها، ومن ثم تنظيمها وإعادة هيكلتها وتأصيلها علمياً، وهي تمثل ذخيرة المعلومات التي تولدت عبر الزمن والتي تستخدم للتنبؤ بالمعرفة؛ ويقصد بالمعرفة لغة: "إدراك وفهم الشيء على ما هو عليه أو الإدراك الجزئي البسيط، في حين أن العلم يقال للإدراك الكلي أو المركب، وتوافقاً مع متطلبات البحث، فإنه من الضروري أن ننظر إلى المعرفة من خلال تعريفات الباحثين في العلوم الإدارية، والتي نذكر من أهمها ما يلي: "المعرفة ترجمة المعلومات إلى أداء لتحقيق مهمة محددة، أو إيجاد شيء محدد، وهذه القدرة لا تكون إلا عند البشر ذوي العقول والمهارات الفكرية؛ إن المعرفة هي الأصل الجديد وهي أحدث عوامل الإنتاج التي يعترف بها كمورد أساسي لإنشاء الثروة في الاقتصاد ومصدر أساسي للميزة التنافسية في الإدارة"، ويمكن النظر للمعرفة بأنها تعني الإضافة العلمية والثقافية من مصدر أو أكثر، حيث تؤدي هذه المعرفة إلى اتساع إدراك الإنسان، لتجعله قادراً على معالجة أي مشكلة تواجهه، كما يمكن أن نحدد المعرفة، على أنها عمليات استخلاص مجالات المعرفة التي يمكن الحصول عليها من عدة مصادر¹.

أولاً - تعريف المعرفة : "المعرفة وهي تشير إلى القدرة على التمييز أو التلاؤم، وهي إذن كل ما هو معرف أو ما هو مفهوم، والمعنى أن الرصيد المعرفي الناتج من حصيلة البحث العلمي و التفكير الفلسفي والدراسات الميدانية والتطوير والمشروعات الابتكارية وغيرها من أشكال الإنتاج الفكري للإنسان عبر الزمان، تتمثل جميعها في الرصيد المعرفي أو الكم المعلوم القابل للاستخدام في أي مجال من المجالات، ونميز بين نوعين من المعرفة²:

¹ حسين محمد الطاهر خليفة و وليد حسين حسن حسين ، أثر دور المعرفة المحاسبية في ترشيد قرارات الاستثمار ،الأكاديمية الأمريكية العربية للعلوم والتكنولوجيا ، مجلة أماراباك العدد 23 سنة 2016، ص03

² 2018-04-05، 22h45 ، <http://www.abahe.co.uk/human-resources-courses/human-resources-2-05.pdf>

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

- المعرفة المعلنة: وهي كل ما يمكن التعبير عنه باللغة وأشكال التعبير الرياضية كالمعادلات والأدلة والكتابات المختلفة، وهذا النوع من المعرفة قابل للانتقال بسهولة بين الأفراد بشكل معلن؛

- المعرفة الذاتية أو الكامنة في الإنسان: وهي المعتقدات والاتجاهات والمدرجات والقيم الذاتية النابعة من التجارب الشخصية للإنسان والتي تمثل جماع مفاهيمه وتجاربه وخبراته المخترنة داخله، والتي لا يعبر عنها صراحة ولا يتم تناقلها بين الأفراد بشكل رسمي معلن، وهي تلك العملية التي تتضمن:

1- قدرة المنظم كلها على تكوين رصيد معرفي جديد نتيجة للتفاعل بين المعرفة الكامنة لدى أفرادها والمعرفة المعلنة التي تمثل رصيد المؤسسة من خبراتها و تعاملاتها؛

2- نشر هذه المعرفة في مختلف مستويات وقطاعات المؤسسة، لتكون هي الأساس في توجيه الأنشطة المعرفية ومن ثم العمل الإنتاجي في المؤسسة؛

3- تضمين هذه المعرفة التنظيمية في كل العمليات و المنتجات و الخدمات، التي تتعامل فيها المؤسسة، والفكرة المحورية هنا أن تعادل الابتكار أو الاختراع المستمر و المتصاعد بما يؤدي إلى تكوين الميزة التنافسية.

ثانيا - المجالات الأربعة للتعامل مع المعرفة: هناك أربعة مجالات رئيسية للتعامل مع المعرفة وهي¹ :

أ - توليد المعرفة: وذلك في مؤسسات البحث والتطوير وفي الجامعات، وهذا يتطلب قيام الدولة برفع معدلات تمويلها ودعمها لهذه المؤسسات .

ب - نقل المعرفة: وذلك من قبل مؤسسات البحث والتطوير، ومؤسسات التوثيق العلمي وشبكات نقل المعلومات ومؤسسات الترجمة، وعن طريق البعثات العلمية المختلفة، بقصد نقل المعرفة وتوطينها، يضاف إلى ذلك جهود التعاون الإقليمي والدولي بهذا القصد.

¹ حاج قويدر فورين، أهمية البناء و تطوير المعلومات المحاسبية في تحقيق التنافسية للمؤسسات الاقتصادية في ظل اقتصاد المعرفة، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في إدارة الأعمال، جامعة الشلف، 2013، ص159

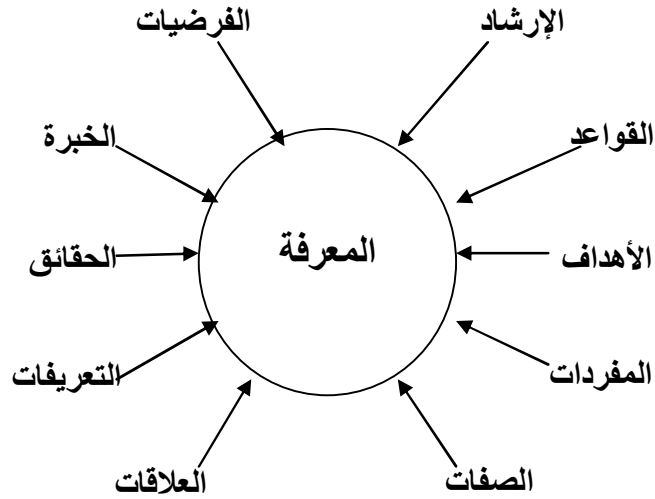
الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

ج- نشر المعرفة: ويكون بدعم دور التوثيق والإعلام العلمي إضافة إلى برامج التوعية العلمية المختلفة وكذلك توفير مراكز تقديم المعلومات العلمية والتكنولوجية والتجارية وغيرها، وتوسيع الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات والاتصال ومنها الإنترنت، وتشجيع التبادل العلمي بين المؤسسات ومراكز التكوين والتعليم ...

د- استثمار المعرفة: وهي من أهم الوظائف التي يجب الاعتناء بها، وذلك بتوفير المؤسسات الوسيطة بين جهات توليد المعرفة وفعاليات الإنتاج والخدمات، مثل المؤسسات التكنولوجية والمخابر الهندسية، ودعم براءات الاختراع وحماية الملكية الفكرية وغيرها من الإجراءات.

ثالثا - عناصر المعرفة: تتكون المعرفة من العناصر الأساسية التالية و فق ما يبينه الشكل :

الشكل رقم (1-1) عناصر المعرفة



المصدر: حاج قويدر فورين، أهمية البناء و تطوير المعلومات المحاسبي في تحقيق التنافسية للمؤسسات الاقتصادية في ظل اقتصاد المعرفة، أطروحة مقدمة لنيل شهادة

الدكتوراه في إدارة الأعمال، جامعة الشلف، 2013، ص159.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

من الشكل أعلاه يتبين لنا أن المعرفة تتكون من عشرة عناصر أساسية هي: الفرضيات التي يستدل بها، الخبرة المتراكمة، الحقائق الموجودة، التعريفات والعلاقات، الصفات الأساسية الواجب توفرها، المفردات الأساسية والأهداف المرجوة من المعرفة، القواعد التي تبني المعرفة والإرشادات التي توجهها.

الفرع الثاني: المعرفة المحاسبية: هي الكم المتراكم من المعلومات، التي يكتسبها المرء (الدارسون)، ليتمكن من ممارسة العمل المحاسبي، والمعارف المحاسبية هي الحقائق والقوانين التي ترافق العمل المحاسبي وتنظمه، إنها بالتحديد كافة المعلومات المتاحة للممارسين، التي تمكنهم من القيام بالعمل المحاسبي، وهي بذلك المرجعية الأولى والأخيرة للتطبيق العملي، تتمثل هذه المعارف بمجموعة المفاهيم (المصطلحات وتعريفاتها)، وبالفروض والمبادئ والمعايير والقواعد وغيرها، وهي تشكل مجموعها مجالاً معرفياً متخصصاً، اطلق عليه مصطلح "المحاسبة"، اختص بإشباع احتياجات المستخدمين إلى المعلومات المحاسبية، لتمكينهم من اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة¹، والمحاسبة هي مجموعة من المبادئ والأسس والنظريات والمفاهيم المحاسبية التي تحكم تسجيل العمليات المالية، بطريقة منظمة وتبويبها وتلخيصها في شكل قوائم مالية، بهدف تحديد نتيجة أعمال المؤسسة من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة، وتحديد المركز المالي في هذه الفترة، وحتى يستفيد جميع الأطراف في اتخاذ القرارات الاقتصادية المختلفة²، وتوصف المحاسبة من حيث طبيعة مخرجاتها، بأنها لغة الأعمال والمال، وتوصف من حيث طبيعة نشاطها بأنها نظام للمعلومات، يعتمد على القياس والتوصيل للمعلومات المالية، كما أنها تعبر عن التصورات والآراء والمعتقدات التي تتكون لدى الإنسان، نتيجة لمحاولته المتكررة لفهم الظواهر والأشياء المحيطة به، ويكتسب الإنسان من خلال الممارسة الفعلية للأحداث مجموع المعارف المحاسبية، شأنها شأن بقية المعارف، و الشكل (1-2) يظهر نموذج اكتساب الإنسان للمعرفة التي تبين العلاقة الدائرية لصورة اكتساب المعارف، بحيث لا يمكن تمييز نوع المعرفة التي تشكل نقطة الانطلاق³.

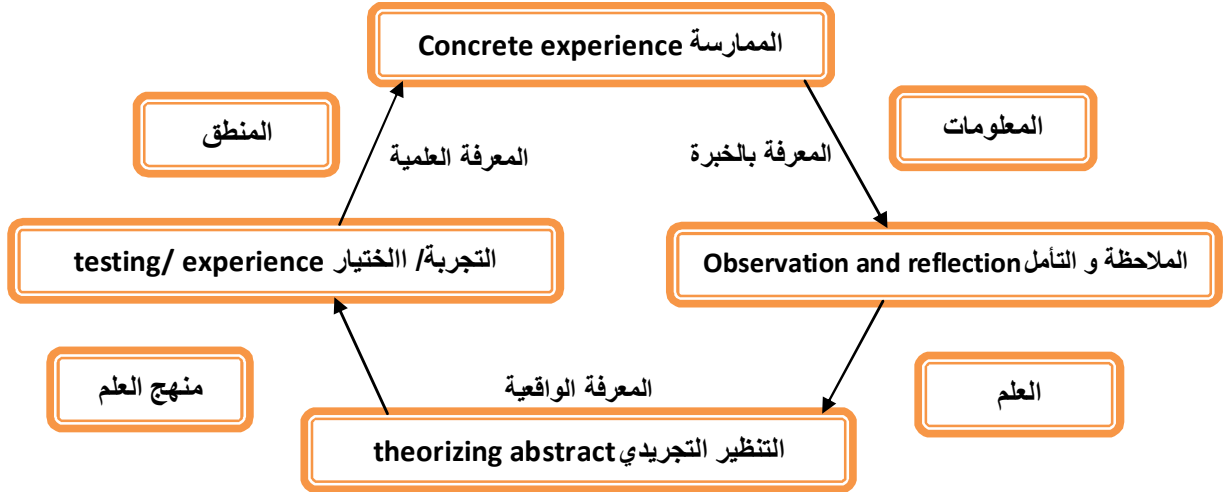
¹ سليمة طبائبية، النظرية المحاسبية، مركز البحث و التطوير الموارد البشرية (رامح)، الأردن، 2016، ص 16

² <https://www.marefa.org/%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9>، 2018-04-13:14h20

³ فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية، الجزائر، العدد 13، 2015، ص 47

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

الشكل رقم (1-2) نموذج اكتساب الانسان للمعرفة



المصدر: فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية - الجزائر، العدد 13 ، سنة 2015 ، ص ص 47-57

من الشكل أعلاه يتبين لنا أنه نتيجة الترابط بين الممارسة العملية لإنتاج المعلومات بالملاحظة والتأمل للأحداث ومعالجتها، يتطور العمل الفكري بوضع نظريات بناء على منهج علمي يتم اختبارها ميدانيا من خلال الممارسة المحاسبية مرة أخرى، وفي هذه الحلقة الدائرية تتكون ثلاثة أنواع من المعارف هي:

- المعرفة بالخبرة: تتكون نتيجة الممارسة الميدانية انطلاقا من المعلومات المجمعة، وبذلك فهي تنسب إلى الفرد.
- المعرفة الواقعية (التنظير التجريدي): تتكون من المعرفة المنسقة التي تنشأ من الملاحظة والدراسة والتجريب والتي تتم بهدف التعرف على طبيعة وأصول الظواهر التي تخضع للملاحظة والدراسة، وتتحقق هذه المعرفة في المجال المحاسبي بإصدار المعايير المحاسبية بعد الدراسة والملاحظة وإعادة النظر في الممارسات السارية.
- المعرفة العلمية: تتكون بمنهج علمي وفلسفي وتخضع للاختبار، وفق مجموعة الإجراءات الذهنية التي يستخدمها الباحث وهو ما يحاول المنظرون والمهتمون بالأبحاث المحاسبية القيام به في إطار صياغة نظرية محاسبية يتم بناؤها على أسس علمية وبتجاهات موحدة.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

الفرع الثالث: خصائص المعرفة المحاسبية:

تتصف المعرفة المحاسبية بمختلف مستوياتها، بمجموعة من الخصائص تجعلها ذات جدوى، منها ما يلي¹:

1 - التنظيم المنهجي : إن عمليات تراكم المعرفة المحاسبية ونشرها واستخدامها وتجديدها وتطويرها، تكون وفق آليات عمل منهجية وعلمية مدروسة وواضحة، للوصول إلى معلومات محاسبية علمية منطقية ثابتة وموحدة، تتصف بالخصائص النوعية المطلوبة؛

2 - الاستمرارية والاستقرار: الاستمرارية في المحاسبة تعني أن كثيرا من عناصر الفكر والتطبيق قد ثبت فائدتها مما أدى إلى استقرارها وإستمراريتها في التطبيق حتى اليوم على الرغم من أنها تعود إلى تاريخ نشأة المحاسبة، وأصبح بالتالي الخروج عنها أمر يصعب قبوله، وتمثل هذه العناصر في المبادئ والفروض والمفاهيم والبيدليات المحاسبية ذات المنفعة في الواقع العملي، لذلك يتم استمرار العمل بها، ومع ذلك فإن خاصية الاستمرارية تتميز بجوانب إيجابية، تتمثل في الحفاظ على تراكم الخبرات وازدياد النمو المعرفي وأساليبها التطبيقية، وجوانب سلبية تتمثل في ما قد يترتب عليه من جمود للفكر والممارسة؛

3 - القابلية للتغيير : تستجيب المحاسبة للتغيرات الاقتصادية والاجتماعية باعتبارها من العلوم الاجتماعية، فالمعرفة تجسد ديناميكية المحاسبة والقدرة على مواكبة التطور الذي تشهده بيئة الأعمال الاقتصادية والاجتماعية، إلا أن التغيير في المحاسبة يتميز بالبطء الشديد والمتحفظ لأنه لا يتم إلا بعد التأكد من ضرورته بشكل قاطع، فكثيرا من الأفكار والأساليب المحاسبية المتداولة حاليا لم تكن معروفة لدى المجتمع من قبل، وهو ما يفسر التطورات التي يتوقع حدوثها على النموذج المحاسبي في المستقبل؛

4 - القابلية للتجديد : المحاسبة ما هي إلا نشاط خدمي، وظيفتها توفير معلومات كمية، أساسا ذات طبيعة مالية، بشأن المؤسسات، والتي يستهدف منها أن تكون نافعة لصنع القرارات الاقتصادية، أي الخيار العقلاني من بين بدائل أو مسارات العمل المتاحة، لذلك تتطور عناصر المحاسبة عبر الزمن من خلال تراكم المعرفة المحاسبية وتجديدها عبر أنشطة متنوعة، وذلك بتفعيل دور البحث العلمي عبر تناوله المعارف المتاحة لتحقيق تلك الغايات، فالمعرفة المحاسبية بطبيعتها إذن دورية لا تتوقف عند حد معين، أي أنها دائما تتطور

¹ - نفسه ، ص49

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

وتتحدد عبر مجموعة عمليات يرافق كل منها مجموعة أنشطة؛ وفي هذا المجال يشير «إيجيري يوجي»، إلى أن الغرض من هذه الممارسة هو توجيه الانتباه في حالة وجود حاجة ماسة لإجراء التغييرات، ومتى تكون هذه التغييرات المطلوبة ذات منفعة ولها فرصة كبيرة في التطبيق العملي، غير أن الاعتماد على المنهج العملي المتعارف عليه كأسلوب وحيد للمبادئ المحاسبية سوف يؤدي إلى تجميد الفكر المحاسبي، لأنه بذلك لا يشجع على البحث العلمي ويتعارض مع متطلبات التجديد لما هو معمول به، ويجعل مقومات النظرية المحاسبية غير قابلة لمواكبة التغيير المستمر والمتجدد للظروف الاقتصادية والاجتماعية.

المطلب الثاني : الإطار النظري للقياس المحاسبي

الفرع الأول: مفهوم القياس المحاسبي: يعتبر القياس عنصراً أساسياً من عناصر البحث العلمي، فبدونه لا يمكن اختبار صحة الفروض و النتائج، كما يعتبر القياس احد و ظائف المحاسبة الأساسية، و نتيجة لذلك تكتسب المعلومات المحاسبية أهمية خاصة في المجتمع المالي، وقد قدم الباحثون في مجالات القياس المختلفة، تعريفات متعددة لعملية القياس هي وإن اختلفت إلى حد ما في الشكل، إلا أنها تتفق في المضمون، وينسب أول تعريف علمي محدد لعملية القياس بشكل عام إلى "كامبل" (CampeII)، الذي اعتبر أن القياس يتمثل بشكل عام في قرن الأعداد بالأشياء للتعبير عن خواصها، وذلك بناء لقواعد طبيعية يتم اكتشافها إما بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة؛ لكن (Steven) أضاف بعداً رياضياً إلى تعريف عملية القياس حين عرفها بما يلي : "يتمثل القياس في المطابقة بين الخواص أو العلاقات بموجب نموذج رياضي"¹.

وهناك تعريف آخر: يعرف القياس على انه تقييم للأحداث الاقتصادية الناتجة عن أداء نشاط معين، و المرتبطة به داخل الوحدة المحاسبية، مع بيان التغييرات في تلك الأحداث و أثرها على قائمتي الدخل و المركز المالي².

¹ بشير علوان محمد و حيدر عمران سهر ، أثر محددات القياس المحاسبي في تحديد الوعاء الخاضع للضريبة بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب ،مجلة القادسية للعلوم الإدارية و الاقتصادية ، المجلد 18 العدد الاول، 2016، ص206

² فضل كمال سالم، مدى أهمية القياس و الإفصاح عن تكلفة الموارد البشرية و اثره عن اتخاذ القرارات المالية، رسالة ماجستير، كلية التجارة، 2008، ص 93

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

وهناك تعريف يحدد عملية القياس المحاسبي الصادر في تقرير جمعية المحاسبين الأمريكية (A.AA.) ، وورد فيه ما نصه "يتمثل القياس المحاسبي في قرن الأعداد بأحداث المنشأة الماضية والجارية والمستقبلية وذلك بناء لملاحظات ماضية أو جارية وبموجب قواعد محددة"¹.

وتكمن أهمية القياس المحاسبي في الدور الذي يلعبه في إطار العملية المحاسبية لأن عملية القياس المحاسبي تتعلق بقياس موارد واستخدامات الوحدة الاقتصادية وبالتالي يشكل الأداة الرئيسية لاتصال المحاسبة بالبيئة الخارجية وبدونه لا يمكن اختبار صحة الفروض والنتائج، وأنه شيء أساسي في المحاسبة، لأن أغلب مواضيع المحاسبة تقوم على القياس المحاسبي، وأن وظيفة المحاسب الأساسية هي القياس، وهذا ما أكدته "موصت" (Most) حول أهمية القياس المحاسبي، بالقول أن الشيء الذي لا يمكن قياسه لا يمكن أن نعرف الشيء الكثير عنه وبالتالي لا يمكن إدارته².

الفرع الثاني: خطوات القياس المحاسبي: من أجل إتمام عملية القياس المحاسبي هناك أربعة خطوات رئيسية يجب إتباعها تتمثل في³ :

- 1 - تجميع البيانات عن الأحداث الاقتصادية التي تنتج عن عمليات المشروع و تعتبر هذه العمليات عن أشياء مختلفة، مثل الإيرادات و النفقات و الأصول و الخصوم، و تنتج جميعها من التبادل السوقي للسلع والخدمات، و يتم قياسها بوحدات نقدية على أساس سعر التبادل المتفق عليه؛
- 2 - تسجيل العمليات المادية السابقة طبقا للنظام قيد المزدوج، و بناء على دليل موضوعي قابل للتحقيق؛
- 3 - بمجرد تجميع و تسجيل الأحداث الاقتصادية كما وقعت، يكون من الضروري تبويب العمليات والأحداث المختلفة في مجموعات مترابطة كي يمكن الحصول على معلومات مفيدة؛

¹ وليد ناجي الحياي، نظرية المحاسبة، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2007، ص 100-101.

² سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة دكتوراه في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة 2015، ص 131

³ مرجع سابق، ص 94

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

4 - تلخيص العمليات حتى تحقق الفائدة المرجوة من تسجيل المعلومات المالية المتعلقة بالمؤسسة في مجموعات، من الضروري أن يتم تلخيص هذه المعلومات في شكل تقرير أو قائمة، تقدم للأشخاص المعنيين بالمؤسسة، أو المهتمين بأحوالها المالية، و تهدف هذه الخطوة إلى إيضاح الأمور و الأحداث المالية الهامة التي وقعت و التي أمكن تبويبها.

الفرع الثالث: شروط القياس المحاسبي: يجب أن تتوفر شروط معينة عند إجراء عملية القياس المحاسبي وهي كما يلي¹:

أولاً - الموضوعية: يجب أن تكون المعلومات والبيانات المحاسبية دقيقة، وذلك من أجل تحقيق قياس موضوعي دقيق، وهذا ما يؤيده أصحاب اتجاه التكلفة التاريخية، الذي يمثل الدليل الموضوعي عندهم في المستندات، إلا أنه بمرور الزمن تتلاشى موضوعية تلك المستندات، وبالتالي فإن القياس المحاسبي في هذه الحالة تلتقي فيه صفة الموضوعية؛

ثانياً - توحيد أسس القياس: ومن خلاله يجب أن تتصف الوحدة المراد قياسها، بعدم تغير محتواها الكمي على مدار عملية القياس نفسها، وأن لا يتغير محتواها بين عملية قياس وأخرى.

المطلب الثالث : علاقة المعرفة المحاسبية بالقياس المحاسبي

أصبح لزاماً التفكير في بناء المعرفة المحاسبية على أسس علمية وموحدة، تماشياً مع التطور الحاصل في مجالات العلوم الأخرى، حتى يمكن فهمها على نحو دقيق يسمح بتأدية الأعمال المحاسبية وتقوية الممارسة العملية للمحاسبة، وتقومها من فترة لأخرى، وتحقيق أهدافها بصورة جيدة، بالاعتماد على أسس علمية منطقية، تقل احتمالات الاجتهاد والتقدير عند إجراء عمليات القياس المحاسبي، وعرض المعلومات، ولتحقيق ذلك تهتم المناهج الحديثة بالجانب العملي والعلمي في استكمال بناء المعارف المحاسبية، و يتم التوصل إلى مجموعة القواعد التي تتكون منها المعرفة المحاسبية، عن طريق الملاحظة واختبار التطبيق العملي حيث تعتبر مجموعة الممارسات العملية الأساس في تحديد تراكم المعارف المحاسبية، من خلال إتباع المنهج العلمي في

¹ إبراهيم خليل حيدر السعدي ، مشكلات القياس المحاسبي الناجمة عن التضخم و أثرها على استبدال الأصول، جامعة فيلادلفيا الأردن، العدد الحادي والعشرون، ص2009.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

البحوث التي تجربها الجمعيات المهنية في معظم دول العالم، والتي تؤدي إلى ترسيخ وتأكيد هذه المعارف وبالتالي الوصول من جديد ممارسات محاسبية تلقى القبول العام والتي تؤكد فائدتها بالنسبة لاحتياجات المحاسبة أو الإدارة أو مستخدمي التقارير المالية، و ينظر الاتجاه الحديث إلى العلم نظرة مزدوجة كمادة وكطريقة، حيث ينظر إلى العلم على أنه بناء من المعرفة العلمية، وطريقة للتفكير والبحث، يتم التوصل عن طريقها إلى المعرفة العلمية وتطبيقها في الحياة اليومية، فالعلم بذلك يوفر الإمكانيات الأساسية للعمل المحاسبي بإيجاد ضوابط منطقية، موضوعية، ثابتة لعملية القياس المحاسبي وحل المشاكل المحاسبية بشكل عام، بهدف جعل المعلومات المحاسبية فعالة وقابلة للمقارنة، وعليه فإن بناء المعرفة المحاسبية وتنظيمها علميا، يساعد على تحقيق أهدافها و التوصل إلى معارف علمية في المحاسبة وإعطائها صفة القبول العام للمعرفة المحاسبية.

المبحث الثاني : الدراسات السابقة (الأدبيات التطبيقية)

في سياق توجهنا إلى البحث في موضوع له علاقة بالمعرفة المحاسبية و القياس المحاسبي، سعينا إلى الحصول والإطلاع على أكبر قدر ممكن من الأعمال والدراسات البحثية التي تناولت الموضوع.

المطلب الأول : الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية

أولا : دراسة تيسير المصري

الدراسة عبارة عن مداخلة بعنوان توحيد المعرفة المحاسبية، سنة 2007، بجامعة دمشق دولة سوريا، كلية الاقتصاد قسم المحاسبة ؛ يحاول هذا البحث الاستفادة من منهجية إدارة المعرفة في استكمال المعارف المحاسبية الناظمة للممارسة العملية وتطويرها وتوحيدها، بهدف تحديد مفهوم التوحيد المعرفي المحاسبي ومعوقات عملية التوحيد، وتقديم نموذج فكري منطقي لحل مشكلات توحيد المعرفة المحاسبية، مستندا في ذلك إلى الاستدلال الاستنباطي، وقد استطاع تحديد مشكلات توحيد المعرفة المحاسبية فكانت عدم وضوح مفهوم المحاسبة وعدم وجود تنظيم سليم، وإدارة علمية لعملية التوحيد تستخدم الأسس المنطقية والمنهجية العلمية المناسبة، وتنسق عمل فئات مجتمع المعرفة؛ كما حدد مفهوم التوحيد المعرفي المحاسبي، ومفهوم المحاسبة باعتبارها أحد فروع المعرفة، وميز بين مفهومي المحاسبة والنظام المحاسبي، ثم عرض مجموعة من الأفكار المنطقية التي شكّلت فيما

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

بينها نموذجاً فكرياً متكاملًا، ربط مفهوم المحاسبة بإدارة وتنظيم عملية التراكم المعرفي المحاسبي، التي يجب أن تراعي الأسس العلمية، وأن تعتمد منهجية علمية واضحة في مراحل عملية التوحيد جميعًا، وأن تنسق بين فئات مجتمع المعرفة المحاسبية جميعًا، عبر آليات عمل مناسبة، رسمت انسجاماً مع المنهجية المقترحة.

ثانياً: دراسة خمقاني بدرالزمان 2017

الدراسة عبارة عن مداخلة بعنوان " إستراتيجية مقترحة لتفعيل الإبداع المحاسبي بالاستناد إلى مجالات المعرفة المحاسبية ، حيث تهدف هذه الورقة البحثية إلى تقديم إستراتيجية تظم مجموعة من الاقتراحات المتعلقة بتقديم محاسب مبدع في الجزائر بالاستناد إلى المجالات المهنية للمعرفة المحاسبية، من خلال محاولة الربط بين مجالات إبداع المحاسب ودور تراكم معرفي يجسد التطبيق في المؤسسات، ولتحقيق هذا الهدف، قام الباحث بتحليل المداخل التي تتسم بالمرونة أمام المحاسبين لتقديم إبداعاتهم، في ظل قواعد القياس والإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، بعد تقديم الإستراتيجية المقترحة، أوصت الدراسة بضرورة الالتزام بالإجراءات الداعمة للإبداع المحاسبي في شقه الإيجابي.

المطلب الثاني : الدراسات التي تناولت القياس المحاسبي

أولاً : دراسة إبراهيم خليل حيدر السعدي

الدراسة بعنوان مشكلات القياس المحاسبي، الناجمة عن التضخم و أثرها على استبدال الأصول، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد الحادي والعشرون، سنة 2009.

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح مدى تأثير القياس المحاسبي، في ظل ظروف التضخم، على قرارات استبدال الأصول، و استعراض أهم البدائل المطروحة لحل هذه المشكلة، تم إجراء الدراسة على الشركات المنتجة للسلع والخدمات في المجتمع، ويضع على عاتقها تلبية احتياجات المجتمع المادية والمعنوية، وهذا أدى إلى ظهور مشكلات اقتصادية، وكان لا بد من الشركات أن تتأقلم معها، وأهم هذه المشكلات الاقتصادية، هي ظاهرة التضخم وما يرافقه من مشكلات في القياس المحاسبي، ونظراً لأهمية ظاهرة التضخم في الحياة الاقتصادية، ولكونها تساهم في أكثر المشكلات المحاسبية التي تتفاقم بالأردن، بشكل كبير في الشركات

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

الصناعية التي تستخدم التكلفة التاريخية أساسا في التسجيل، فقد حاولت في هذه الدراسة معرفة أهم مشكلات القياس المحاسبي في ظروف التضخم وتوضيح أثر هذه المشكلات على قرارات استبدال الأصول، حيث قسمت هذه الدراسة إلى جانبين الأول نظري والآخر عملي، وتناول الجانب النظري مفهوم ظاهرة التضخم وأسبابه وأنواعه والآثار التي تترتب على هذه الظاهرة، ومفهوم القياس المحاسبي وشروط وخطوات القياس المحاسبي، وأيضا تتحدث عن مشكلات القياس المحاسبي الناجمة عن التضخم وأثرها على استبدال الأصول، أما الجانب العملي فقد تم تجميع وتحليل البيانات، حيث استخدم التحليل الوصفي، وأيضا استخدمت الإستبانة كأداة رئيسية لتجميع البيانات، و تم توزيعها على الإدارات المالية في الشركات الصناعية في مدينة عمان.

ثانيا : دراسة خضير مجيد علاوي

الدراسة بعنوان القياس والإفصاح المحاسبي لصافي الأصول المحاسبية، باستعمال مبدأ القيمة العادلة، مجلة جامعة بابل العلوم الإنسانية، العدد 06، لسنة 2014.

تهدف إلى توفير طريقة لقياس القيمة العادلة الأكثر ملاءمة للبيئة العراقية، وذلك من خلال تطبيق طريقة لقياس القيمة العادلة على شركة بغداد لإنتاج المواد الإنشائية، مساهمة مختلطة حيث تعد الشركة من الوحدات الاقتصادية التابعة للقطاع الصناعي والمدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، تحقق ربح وتقوم بتوزيع الأرباح على المساهمين، إذ سوف يتم في هذا البحث توضيح القياس المحاسبي عن القيمة العادلة واختيار طريقة مقسوم الأرباح باعتبارها الطريقة الأكثر ملاءمة للمستخدمين من حيث الإفصاح المحاسبي، وبيان مبررات وأهداف تطبيق القيمة العادلة ومدى ملاءمة القيمة العادلة في اتخاذ القرارات، وتوصل البحث إلى إن القيمة العادلة واحدة من المقاييس الأكثر ملاءمة في اتخاذ القرارات و أن مبدأ التكلفة التاريخية هو المقياس الأكثر موثوقية إلا انه غير ملائم لاتخاذ القرارات، بسبب المعلومات التي يوفرها المبدأ تمثل أحداث من الماضي لذلك تكون المعلومات تاريخية عن تلك الأحداث.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

ثالثا : دراسة كل من شلغام و بن زخروفة

الدراسة بعنوان، تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية و المالية، العدد الثاني، سنة 2016.

هدفت إلى دراسة وتقييم بدائل القياس المحاسبي في البيئة المحاسبية الجزائرية، من وجهة نظر الأكاديميين والمهنيين، وتسلط الضوء على (التكلفة التاريخية - القيمة العادلة) كأحد بدائل القياس المحاسبي في الجزائر، ومتطلبات تكييف تطبيقها مع واقع البيئة المحاسبية الجزائرية، من أجل تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، بالإضافة إلى معرفة أهم مقومات التي توفرها البيئة المحاسبية الجزائرية، لتطبيق هذه البدائل وضرورة بيان أهم المعوقات التي تواجه المحاسب أثناء التطبيق، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، وطبق المنهج التحليلي في تحليل الاستبيان الذي تم توزيعه كجانب من الدراسة التطبيقية، واستخدم الباحث جملة من الأساليب الإحصائية والرياضية في تحليل البيانات بالإضافة إلى برنامج (Excel ومعالج البيانات SPSS v20)، وقد توصلت الدراسة إلى أن البيئة المحاسبية الجزائرية تتلاءم وتتكيف في الوقت الراهن مع نموذج التكلفة التاريخية كأساس للقياس المحاسبي، كما أوصت بضرورة تكييف كل من القانون التجاري والضريبي مع النظام المحاسبي المالي وهذا من أجل تحسين استخدام بدائل القياس المحاسبي بشكل أفضل.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

المطلب الثالث :علاقة الدراسات السابقة بالدراسات الحالية

الجدول رقم (1-1) علاقة الدراسات السابقة بالدراسات الحالية

الدراسات	المتغيرات	الفترة	النتائج
<u>تيسير</u> <u>المصري</u>	توحيد المعرفة المحاسبية	2007	بين الباحث مفهوم المحاسبة كإطار معرفي، فهي مجموعة المعارف المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية وتوصيلها إلى المستخدمين بهدف إشباع حاجاتهم إلى المعلومات وتمكينهم من اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة، ثم حدد وظائفها في :إجراء القياس المحاسبي، وتوثيق وتخزين البيانات والمعلومات المستخرجة، وتقديم المعلومات .ثم ميز بين مفهوم المحاسبة والنظام المحاسبي، بعد ذلك أشار إلى ضرورة تنظيم عملية التوحيد وإدارتها بشكل علمي واع ومدروس.
خمقاني بدر الزمان	إستراتيجية مقترحة لتفعيل الإبداع المحاسبي	2017	حاول الباحث اقتراح استراتيجية لتفعيل الإبداع المحاسبي و هذا من خلال كتنساب المعرفة المحاسبية في الممارسات المحاسبة به غرار القياس ، الاعتراف ، و الإفصاح.
ابراهيم خليل حيدر السعدي	مشكلات القياس المحاسبي الناجمة عن التضخم	2009	هناك تأثير ملحوظ لظاهرة التضخم على الشركات الصناعية الأردنية ، إن ظاهرة التضخم تؤدي إلى حدوث مشاكل مالية عند استبدال الأصول ، و الاستناد إلى التكلفة التاريخية في القياس المحاسبي من أهم العوامل التي تؤدي إلى اتخاذ قرارات إدارية خاطئة، و رغم الآثار السلبية للتكلفة التاريخية عند الاستناد عليها كأساس للقياس المحاسبي إلا أن جزءا كبيرا من الشركات تفضل العمل على أساس التكلفة التاريخية للقياس المحاسبي.
<u>حضير مجيد</u> <u>علاوي</u>	القياس والإفصاح المحاسبي لصافي	2014	إن مبدأ التكلفة التاريخية واحد من المبادئ التي تقوم عليها المحاسبة لكونه أكثر موثوقية لكنه غير ملائم في الاعتماد عليه في اتخاذ القرارات الاستثمارية، و غياب آلية قياس القيمة العادلة للسهم الواحد في سوق العراق للأوراق المالية، والاعتماد على القيمة السوقية (أسعار الأسهم) في اتخاذ القرارات

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

<p>الاستثمارية، و تتغير القيمة العادلة تغير طردي مع مقدار الأرباح الموزعة، و يمكن قياس القيمة العادلة ضمن نماذج خصم مقسوم الأرباح النقدي النموذج الأكثر ملائمة للبيئة العراقية بالوقت الراهن وذلك لسهولة تطبيق النموذج وكذلك إمكانية الحصول على متغيرات النموذج من خلال الكشوفات الختامية للشركات، و أن اتخاذ القرارات على أساس أسعار الأسهم تكون مضللة وغير رشيدة لأنها تستند اغلبها إلى مؤشرات غير موضوعية.</p>		<p>الأصول المحاسبية</p>	
<p>يؤدي استخدام التكلفة التاريخية في قياس إلى إعطاء صورة غير صادقة للوضع المالية للمؤسسة الاقتصادية في ظل تغيرات الأسعار، و عدم وجود سوق نشطة وعدم انفتاح السوق الجزائرية على الأسواق العالمية الأمر الذي من شأنه أن يساعد ويسهل استخدام بدائل القياس المحاسبي بشكل أفضل في حين توفرها، وعدم جاهزية البيئة المحاسبية الجزائرية لاستخدام نموذج القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي، وضعف التأطير والتكوين للمحاسبين في مجال القيمة العادلة، وتلاءم وتنكيف البيئة المحاسبية الجزائرية في الوقت الراهن مع نموذج التكلفة التاريخية كأساس للقياس المحاسبي.</p>	<p>2016</p>	<p>تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي</p>	<p><u>شلغام و بن زحروفة</u></p>
<p>الاستفادة من الدراسات السابقة في محاولة ضبط مفهوم المعرفة المحاسبية، و بدائل القياس المحاسبي، و كذا إجراءات اكتساب المعرفة المحاسبية في مجال القياس المحاسبي في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية.</p>	<p>2018</p>	<p>المعرفة المحاسبية كآلية لتفعيل القياس المحاسبي</p>	<p>الدراسات الحالية</p>

المصدر : من إعداد الطالب

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي

خلاصة الفصل :

من خلال ما سبق يظهر أن المعرفة أصبحت الموجود الجوهرى الغير الملموس، الذى تنامى دورها فى نجاح المحاسبة فى المؤسسات، و الذى أدى إلى تحولها من مجرد محاسبة عادية تقوم على أسلوب التسجيل والتبويب للبيانات، إلى احتلالها أهمية كبيرة، إلى جانب العديد من المعارف العلمية الأخرى، لدرجة أن آليات المعرفة قد أثرت بشكل كبير على الممارسات المحاسبية ، بتطوير العديد منها، وتطوير المعايير المحاسبية المرتبطة بها، وأصبح للمحاسبة بعد وظيفي، كعلم تجاوز اهتمامها الإطار الإجرائي، الخاص بأساليب التسجيل والتبويب للبيانات، كما صارت عملية تنظيم وتوحيد وإدارة المعارف المحاسبية، بمنهج علمي حديث أمراً حتمياً، لأنها تمس بشكل مباشر الخصائص الواجب توافرها فى المعلومات المالية، مما يضمن فاعليتها فى اتخاذ القرارات، و مسايرة التغيرات و التطورات الجديدة، القائم على تطوير المعرفة من أبحاث و دراسات و تجارب وغيرها ؛ تلك المعرفة الموجودة فى عقول أفرادها من خلال خبراتهم و قدراتهم و المعلومات التى يمكنها الحصول عليها من البيئة المحيطة بها، الأمر الذى يجعل لها الدور الحاسم فى تحقيق الأعمال المحاسبية، وتقوية الممارسة العملية للمحاسبة وتقييمها من فترة لأخرى، وتحقيق أهدافها بصورة جيدة، بالاعتماد على أسس علمية منطقية، تقل احتمالات الاجتهاد والتقدير عند إجراء عمليات القياس المحاسبي وتفعيله.

الفصل الثاني:

الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

تمهيد: بعد أن تطرقنا في الفصل الأول للأدبيات النظرية والتطبيقية للدراسة، واستعرضنا المفاهيم الأساسية المرتبطة بالمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي، كما تناولنا أهم الدراسات السابقة حول الموضوع، وإبراز موقع دراستنا الحالية من هذه الدراسات، سنحاول في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على أرض الواقع لمعرفة ما إذا كانت المعرفة المحاسبية تساهم في تفعيل أداء القياس المحاسبي أم لا؛

نهدف من خلال هذه الدراسة الميدانية، إلى التعرف على مدى مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل أداء القياس المحاسبي، وقد قمنا بدراستنا الميدانية من خلال توزيع استمارة استبيان، تحتوي على أسئلة تدرج تحت محاور محددة في الأصل إجابات عن التساؤلات الموضوعية، ومحاولة منا لإثبات أو نفي فرضيات الدراسة.

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

المبحث الأول : منهجية و أدوات الدراسة

سنتناول في هذا المبحث كيفية إنجاز الدراسة الميدانية أي توضيح طريقة اختيار مجتمع الدراسة والعينة، تحديد المتغيرات وكيفية قياسها، طريقة جمع المعطيات والأدوات المستخدمة في الجمع، والأدوات الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات واختيار الفرضيات، وقد قسمنا المبحث إلى مطلبين.

المطلب الأول : طريقة الدراسة

يتضمن هذا المطلب الطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعريف بمجتمع الدراسة والعينة المدروسة، و تحديد المتغيرات وطريقة قياسها وجمعها.

الفرع الأول :مجتمع وعينة الدراسة

أولا :مجتمع الدراسة :يتحدد مجتمع هذه الدراسة الميدانية من مستخدمي القياس المحاسبي وأصحاب المعرفة المحاسبية في المؤسسات و خاصة الاقتصادية، ويتكون من خبراء محاسبين وأساتذة في الاختصاص و محاسبين معتمدين ومحافظي حسابات وقد شملت الدراسة الإطارات العاملة ببعض المؤسسات الاقتصادية من فئة الإطارات المحاسبية والمالية و مكاتب المحاسبة، وكل من له علاقة بالمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي.

ثانيا : عينة الدراسة :تم اختيار عينة الدراسة بطريقة عشوائية وقد شملت المؤسسات التالية:

- اتصالات الجزائر .

- المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية snvi (SONACOME)

- مكاتب محاسبة (محافظي حسابات).

وبناء عليه تم تحديد عينة الدراسة في 50 استمارة شملت الفئة المعنية، والجدول التالي يبين عينة الدراسة.

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

الجدول رقم (2-1) إحصائيات الاستبيان الموزعة والمستردة على العينة

النسبة المئوية	العدد	البيان
100%	50	عدد الاستثمارات الموزعة
94%	47	عدد الاستثمارات المسترجعة
70%	35	عدد الاستثمارات الصالحة للتحليل

المصدر: من إعداد الطالب بناء على فرز استمارات الاستبيان.

الفرع الثاني : تحديد مصادر البيانات و طريقة جمعها

اعتمدنا في الدراسة الميدانية على مصدرين للبيانات أساسيين حيث قمنا بجمعها من خلال المصادر الأولية والمصادر الثانوية والتي لها علاقة بموضوع الدراسة وتمثلت فيما يلي:

أولاً : البيانات الأولية : تم التوصل إليها من خلال البحث الميداني الذي قمنا به حيث تم توزيع استبيان الدراسة على عينة من المحاسبين المعتمدين وأساتذة في الاختصاص وإطارات مختصة بهدف تجميع المعلومات اللازمة لموضوع بحثنا، تم تفرغها ومعالجتها عن طريق البرنامج الإحصائي SPSS رقم 22

ثانياً : البيانات الثانوية : تمثلت المصادر الثانوية للدراسة في مجموعة من المقالات العلمية والمنشورات والبحوث الجامعية ، إضافة إلى الدراسات السابقة التي تطرقت إلى موضوع بحثنا، وبناء عليها قمنا بتحديد فرضيات دراستنا وتحديد أسئلة الاستبيان بما يناسب ويؤدي إلى الإجابة على الفرضيات، و بهدف التحليل الإحصائي واختبار فرضيات الدراسة استعملنا مقياس ليكارت الثلاثي كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-2) مقياس ليكارت الثلاثي المعتمد في الدراسة

العبارات	موافق	محايد	غير موافق
الدرجة	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالب

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

المطلب الثاني : أدوات جمع البيانات وقياس المتغيرات

نهدف من خلال هذا المطلب إلى توضيح الأدوات المستعملة في دراستنا الميدانية وطرق جمع البيانات والبرامج والأدوات المستعملة في المعالجة الإحصائية.

الفرع الأول: الأدوات المستعملة في الدراسة

أولاً: تصميم استمارة الاستبيان: من خلال هذه المرحلة حاولنا قدر الإمكان تصميم أسئلة الاستمارة بصفة بسيطة، بحيث تكون سهلة وقابلة للفهم من قبل المستجوبين، والذين من المفترض أن يكونوا على اطلاع واسع بموضوع الدراسة، بحيث تسمح لنا هذه الأسئلة بالإجابة على فرضيات البحث، وهذا للإحاطة بكل جوانب تصميم الاستبيان لرفع نسبة الإجابة والقبول لدى العينة المدروسة، تمت طباعة الاستبيان على أوراق عادية، حيث تضمن ثمانية عشرة سؤالاً مقسم على ثلاثة محاور، وتم صياغتها باللغة العربية، ولقد خضع هذا الاستبيان إلى عملية التحكيم من قبل أساتذة مختصين في مجال المحاسبة، وهذا بهدف التأكد من سلامة المحتوى المعلوماتي لاستمارة الاستبيان من حيث (دقة الأسئلة، وابتعادها عن الغموض، تغطية الأسئلة لجميع محاور الدراسة، عدم حملها للتناقضات....)، و بعد الانتهاء من عملية التحكيم، قمنا بوضعه في اختبار أولي قصد معرفة مدى إمكانية عمله بشكل ملائم، واستخراج النقائص والسلبيات التي قد تشوبه، خاصة التكرار أو طول الأسئلة والغموض والتعقيد، التي قد تجعل من أفراد العينة يشعرون بالملل، مما يقودهم لعدم التعامل مع الاستبيان بشكل جدي، و بعد الأخذ بعين الاعتبار الملاحظات التي صدرت عن الأساتذة المحكمين، وبالتنسيق مع الأستاذ المشرف، تم ضبط أسئلة الاستبيان وصياغتها بشكل نهائي.

ثانياً: نشر استمارة الاستبيان على أفراد العينة: بهدف نشر وتوزيع أكبر قدر ممكن من استمارات الاستبيان اعتمدنا على عدة طرق يمكن توضيحها فيما يلي:

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

المقابلة الشخصية : وهذا من خلال التسليم المباشر للاستمارة إلى المستجوب ومحاولة شرح الهدف من توزيعها وإبعاد الغموض الذي قد يكتنفها، كما أحيانا على ضرورة ملء الاستمارة في أقل وقت ممكن.

الاستعانة بالغير: وهذا من خلال تسليم عدد معين من الاستمارات إلى بعض الزملاء العاملين بالمؤسسات.

التسليم الغير مباشر : وهذا من خلال إيداع استمارة الاستبيان في العديد من المؤسسات و مكاتب المحاسبة.

ثالثا : صدق الاستبيان :

- صدق المحكمين : من أجل التعرف على صدق استبيان دراستنا قمنا بقياسه من خلال

عرضه على مجموعة من المحكمين بلغ عددهم 3 محكمين أساتذة جامعة ورقلة كما هو مبين

في الملحق رقم (02) وتم تعديل الاستبيان وفق توجيهات واقتراحات المحكمين قبل إخراجهم

في صورته النهائية و تم توزيعه على عينة الدراسة؛

- قياس ثبات الاستبيان: قمنا باستخدام مقياس ألفا كرونباخ للتعرف على مدى ثبات

الاستبيان وفقراته، حيث يأخذ هذا المعامل قيم بين (1 - 0) فكلما كانت قيمة المعامل

أقرب للواحد كان هناك ثبات للفقرات.

الفرع الثاني :الأدوات والبرامج الإحصائية لقياس المتغيرات

أولا - البرامج المستعملة : بعد توزيع الاستبيان على العينة المستهدفة قمنا بجمعها وترميزها وتفرغها في

برنامج Excel ثم نقل المعطيات إلى برنامج SPSS بغرض المعالجة الإحصائية للبيانات .

ثانيا - الأدوات الإحصائية المستعملة : بغرض الحصول على نتائج لدراستنا قمنا بمعالجة بيانات الدراسة

بإجراء مجموعة من الاختبارات الإحصائية نذكر منها:

- أساليب الإحصاء الوصفي للتعرف على خصائص العينة من خلال التكرارات والنسب المئوية؛

- اختبار ألفا - كرونباخ لمعرفة الثبات بين فقرات الاستبيان؛

- حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل محور من الاستبيان؛

- اختبار التباين الأحادي ANOVA .

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

المبحث الثاني: عرض و تحليل النتائج

سنتناول في هذا المبحث باستعراض أهم النتائج التي توصلت إليها دراستنا مع تحليل هذه النتائج ومناقشتها، وقد قسمنا المبحث إلى مطلبين.

المطلب الأول : تحليل المعلومات الديمغرافية لعينة الدراسة

بعد تفرغ الاستبيانات المسترجعة والصالحة للدراسة في برنامج Excel و SPSS من اجل حصول على نتائج العينة، نشرع في عرض مختلف النتائج المتحصل عليها و الخاصة بعينة الدراسة.
أولا - دراسة متغير المؤهل العلمي للعينة :

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

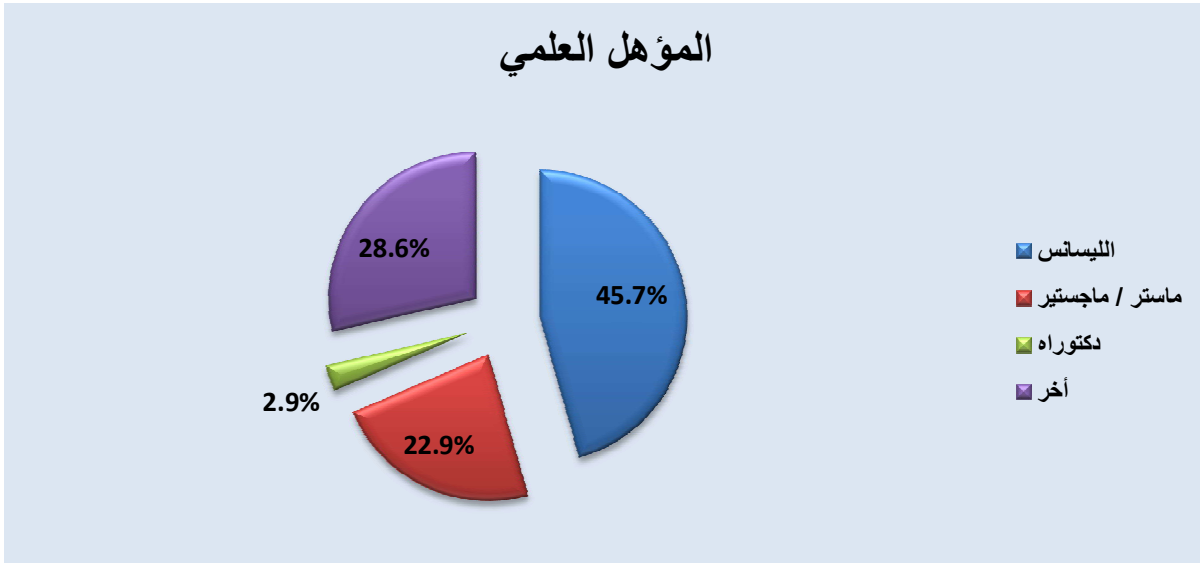
النسبة %	التكرار	المؤهل العلمي
45,7	16	الليسانس
22,9	08	ماستر / ماجستير
02,9	01	دكتوراه
28,6	10	أخر
% 100	35	المجموع

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (2-3) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي حيث نلاحظ ان عدد إجابات الذين يحملون شهادة الليسانس يبلغ 16 مستجوب بنسبة (45,7 %) أما المستجوبين الذين لديهم شهادة الماستر او الماجستير يبلغ 08 مستجوب بنسبة (22,9 %)، أما المستجوبين الذين لديهم شهادة الدكتوراه يبلغ 01 مستجوب بنسبة (2,9 %)، أما المستجوبين الذين لديهم شهادات أخرى يبلغ 10 مستجوب بنسبة (28,6 %) .

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

الشكل رقم : (1-2)



المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات Exel

ثانيا - دراسة متغير الخبرة المهنية للعينة :

الجدول رقم (2-4) توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

النسبة %	التكرار	الخبرة المهنية
00	00	اقل من 5 سنوات
48,6	17	من 5 سنوات الى 10 سنوات
51,4	18	أكثر من 10 سنوات
%100	35	المجموع

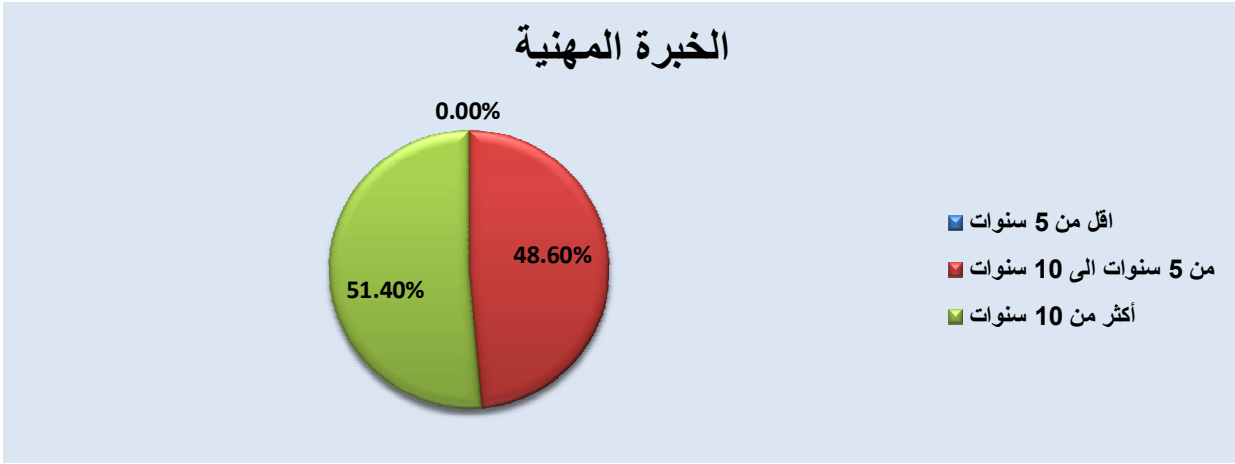
المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (2-4) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية حيث نلاحظ انه لا يوجد مستجوب خبرته تقل عن 5 سنوات، في حين ان عدد إجابات الذين لديهم خبرة مهنية من 5 سنوات إلى

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

10 سنوات يبلغ 17 مستجوب بنسبة (48,6%) أما المستجوبين الذين لديهم خبرة المهنية أكثر من 10 سنوات يبلغ 18 مستجوب بنسبة (51,4%).

الشكل رقم : (2-2)



المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات Exel

ثالثا - دراسة متغير الوظيفة للعينة :

الجدول رقم (5-2) توزيع العينة حسب الوظيفة

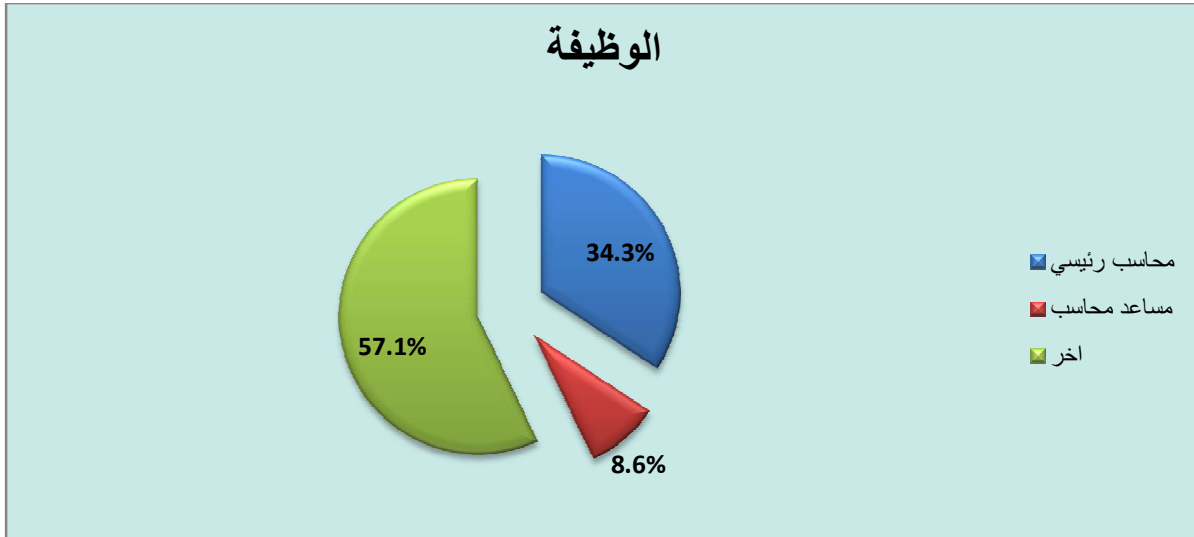
النسبة %	التكرار	الوظيفة
34,3	12	محاسب رئيسي
08,6	03	مساعد محاسب
57,1	20	اخر
%100	35	المجموع

المصدر: من اعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

يبين الجدول رقم (2-5) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة حيث نلاحظ ان عدد إجابات الذين هم محاسبين رئيسيين يبلغ (12) مستجوب بنسبة (34,3%) أما المستجوبين الذين هم مساعد محاسب يبلغ (03) مستجوب بنسبة (08,6%) ، أما المستجوبين آخر يبلغ (02) مستجوب بنسبة (57,1%).

الشكل رقم : (2-3)



المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات Exel

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

المطلب الثاني : وصف إجابات عينة الدراسة حول المحاور

من خلال هذا العنصر نحاول وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل محور من محاور الدراسة، ثم استنتاج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة وهذا بالاعتماد على الأوزان المرجحة لمقياس ليكارت، حيث قمنا بحساب طول الفئة والذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات (من 1 إلى 2 ، من 2 إلى 3) على عدد الخيارات المتاحة $0.66 = 3/$ أمام المستجوبين (غير موافق، محايد، موافق)، وعليه يساوي طول الفئة 2 يصبح توزيع الإجابات حسب الجدول التالي:

الجدول (2-6) يبين الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة

الاتجاه	المتوسط المرجح
غير موافق	من 0.66 إلى 1.66
محايد	من 1.67 إلى 2.33
موافق	من 2.34 إلى 3.

المصدر : من إعداد الطالب

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

الفرع الأول : وصف إجابات عينة الدراسة حول محاور الاستبيان

أولاً : إجابات عينة الدراسة حول المحور الأول

الجدول رقم (2-7) توزيع إجابات عينة الدراسة حول المحور الأول

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
x4	أتوفر على معرفة كافية في مجال قيمة التكلفة التاريخية	2,5143	0,61220	موافق
x5	أتوفر على معرفة كافية في مجال القيمة العادلة	2,4286	0,73907	موافق
x6	أتوفر على معرفة كافية في مجال طرق تقييم المخزونات	2,8000	0,53137	موافق
x7	أتوفر على معرفة كافية في مجال تقييم مبادلة السلعة	2,2857	0,62174	محايد
x8	أتوفر على معرفة كافية في تقييم السلع المنتجة للمؤسسة لذاتها	2,5429	0,61083	موافق
x9	أتوفر على معرفة كافية في التقدير الشخصي	2,3143	0,83213	محايد
A1	مدى توفر المحاسبين على المعرفة الكافية	2,4810	0,43494	

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (2-7) ومن إجابات عينة الدراسة حول المحور الأول حيث نلاحظ أن السؤال رقم x6 قد حصل أعلى تأييد من الفئة المستجوبة بمتوسط حسابي قدره (2,8000)، و انحراف معياري قدره (0,53137) على التوالي، أما السؤال رقم x7 قد حصل على أدنى تأييد من الفئة المستجوبة بمتوسط حسابي قدره (2,2857) و انحراف معياري قدره (0,62174).

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

ثانيا - إجابات عينة الدراسة حول المحور الثاني

الجدول رقم (2-8) توزيع إجابات عينة الدراسة حول المحور الثاني

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
x10	المعرفة تساعد على التقليل من أخطاء المحاسب	03	00	موافق
x11	المعرفة تساهم في تخطي مشاكل التي قد تقع في المحاسبة	2,8286	0,38239	موافق
x12	المعرفة المحاسبية الجيدة تخدم المؤسسة بدرجة كبيرة	2,8286	0,51368	موافق
x13	المعرفة المحاسبية تقلل من مخاطر الخسارة وتعطي للمؤسسة القدرة على البقاء	2,4286	0,81478	موافق
x14	المعرفة المحاسبية اداة فعالة و مهمة في بيان محاسبة المؤسسة أكثر دقة	2,6571	0,68354	موافق
x15	تتطور المعرفة المحاسبية في المؤسسة عبر الزمن من خلال تراكم المعرفة المحاسبية وتجدها عبر أنشطة متنوعة	2,7429	0,44344	موافق
A2	تكتسي المعرفة المحاسبية أهمية في المؤسسة	2,7476	0,28403	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (2-8) ومن إجابات عينة الدراسة حول المحور الثاني حيث نلاحظ أن السؤال رقم x10 قد حصل أعلى تأييد من الفئة المستجوبة بمتوسط حسابي قدره (3,0000) و انحراف معياري قدره (0,00000) أما السؤال رقم x13 قد حصل على أدنى تأييد من الفئة المستجوبة بمتوسط حسابي قدره (2,4286) و انحراف معياري قدره (0,81478).

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

ثالثا - إجابات عينة الدراسة حول المحور الثالث

الجدول رقم (2-9) توزيع إجابات عينة الدراسة حول المحور الثالث

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
x16	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل التقدير الشخصي	2,6857	0,47101	موافق
x17	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل قيمة السلعة المنتجة للمؤسسة (المنتجة بذاتها ، و المبادلة)	2,6286	0,54695	موافق
x18	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل طرق تقييم المخزونات	2,8000	0,40584	موافق
x19	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل عملية دمج المعلومات	2,5714	0,69814	موافق
x20	تساهم المعرفة المحاسبية من تفعيل القياس وفق القيمة العادلة	2,4571	0,65722	موافق
x21	تساهم المعرفة المحاسبية من تفعيل القياس وفق قيمة التكلفة التاريخية	2,5143	0,65849	موافق
A3	تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي	2,6095	0,40813	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (2-9) ومن إجابات عينة الدراسة حول المحور الثالث حيث نلاحظ أن السؤال رقم 18 x قد حصل أعلى تأييد من الفئة المستجوبة بمتوسط حسابي قدره (2,8000) و انحراف معياري قدره (0,40584) أما السؤال رقم 20 x قد حصل على أدنى تأييد من الفئة المستجوبة بمتوسط حسابي قدره (2,4571) و انحراف معياري قدره (0,65722).

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

الفرع الثاني : صدق و ثبات أداة الدراسة

يبين الجدول رقم (2-10) نتائج الاختبار ألفا -كرونباخ صدق و ثبات أداة الدراسة حيث قيم الاختبار (0.78) و هي نسبة عالية تعني أن 78% من المستجوبين إذا أعيد توزيع الاستمارة عليهم فسيجيبون نفس الإجابة الأولى و هذا ما يفسر هدف و ثبات أداة الدراسة.

الجدول رقم (2-10) اختبار ألفا -كرونباخ

عدد العناصر	ألفا -كرونباخ
18	0.780

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

الفرع الثالث : اختبار فرضيات الدراسة

أولا - اختبار الفرضية الأولى

H^0 لا يتوفر محاسبو المؤسسات على درجة كافية من المعرفة

H^1 يتوفر محاسبو المؤسسات على درجة كافية من المعرفة

الجدول رقم (2-11) اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الأولى

A1

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	0,532	1	0,532	2,977	0,094
Intragroupes	5,900	33	0,179		
Total	6,432	34			

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

يبين الجدول رقم (2-11) اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الأولى تبعا للمتغير الخبرة المهنية، حيث نلاحظ ان مستوى المعنوية للاختبار بلغ 0.094 و هو اكبر من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة 0.05 كما ان F المحسوبة بلغت 2.977 و هي اكبر من F الجدولية ، و عليه نقبل الفرضية الصفرية أي عينة الدراسة تتفق على انه يتوفر محاسبو المؤسسات على درجة كافية من المعرفة.

ثانيا - اختبار الفرضية الثانية

H^0 لا تكتسي المعرفة المحاسبية أهمية في المؤسسة

H^1 تكتسي المعرفة المحاسبية أهمية في المؤسسة

الجدول رقم (2-12) اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الثانية

A2

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergruppes	0,034	1	0,034	0,411	0,526
Intragruppes	2,709	33	0,082		
Total	2,743	34			

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (2-12) اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الثانية تبعا للمتغير الخبرة المهنية، حيث نلاحظ ان مستوى المعنوية للاختبار بلغ 0.526 و هو اكبر من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة 0.05 كما ان F المحسوبة بلغت 0.411 و هي اكبر من F الجدولية ، و عليه نقبل الفرضية الصفرية أي عينة الدراسة تتفق على انه تكتسي المعرفة المحاسبية أهمية في المؤسسة.

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

ثالثا - اختبار الفرضية الثالثة

H^0 لا تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي

H^1 تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي

الجدول رقم (2-13) اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الثالثة

A3

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	0,085	1	0,085	0,503	0,483
Intragroupes	5,579	33	0,169		
Total	5,663	34			

المصدر : من إعداد الطالب بناء على مخرجات SPSS

يبين الجدول رقم (2-13) اختبار التباين الأحادي ANOVA للفرضية الثالثة تبعا للمتغير الخبرة المهنية، حيث نلاحظ أن مستوى المعنوية للاختبار بلغ 0.483 و هو أكبر من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة 0.05 كما ان F المحسوبة بلغت 0.503 و هي أكبر من F الجدولية ، و عليه نقبل الفرضية الصفرية اي عينة الدراسة تتفق على انها تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي.

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

خلاصة الفصل:

تناولنا من خلال هذا الفصل دراسة ميدانية تتعلق بمساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل أداء القياس المحاسبي، وهذا من خلال تصميم استمارة استبيان تتماشى والفرضيات المقترحة، ولقد اتضح لنا الدور الإيجابي للمعرفة المحاسبية في إمداد مختلف الأطراف الفاعلة بالقياس المحاسبي.

الخاتمة

الخاتمة :

تناولت هذه المذكرة إشكالية مساهمة معرفة المحاسبة في تفعيل القياس المحاسبي و لقد اقتضى بها الأمر إلى معالجة هذه الإشكالية عبر فصلين بإتباع منهجية إمراد " **IMRAD** " و انطلاقا من الفرضيات الثلاثة المقترحة في المقدمة، و كخلاصة عامة عن هذه الدراسة أدركنا ان المعرفة المحاسبية تساهم في تفعيل القياس المحاسبي.

نتائج فرضيات الدراسة:

وتوصلنا عند اختبار نتائج الفرضيات من خلال التحليل الإحصائي إلى نتائج الاختبارات التالية:

- بخصوص الفرضية الأولى و المتعلقة بمدى توفر محاسبو المؤسسات على درجة كافية من المعرفة المحاسبية من خلال دراسة فروق اختبار تباين الأحادي ANOVA حيث بلغت مستوى المعنوية فيه 0.094 و هي أكبر من مستوى الدلالة من الدراسة و عليه يؤدي بنا القبول بالفرضية؛
- بخصوص الفرضية الثانية و المتعلقة بمدى أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة من خلال دراسة فروق اختبار تباين الأحادي ANOVA حيث بلغت مستوى المعنوية فيه 0.526 و هي أكبر من مستوى الدلالة من الدراسة و عليه يؤدي بنا القبول بالفرضية؛
- بخصوص الفرضية الثالثة و المتعلقة بمدى مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي من خلال دراسة فروق اختبار تباين الأحادي ANOVA حيث بلغت مستوى المعنوية فيه 0.483 و هي أكبر من مستوى الدلالة من الدراسة و عليه يؤدي بنا القبول بالفرضية.

نتائج الدراسة: من خلال الجانب النظري والجانب التطبيقي توصلنا إلى نتائج التالية:

- 1- تحتوي المؤسسة على معرفة محاسبية يضمن السير الحسن لأداء القياس المحاسبي؛
- 2- تقوم المؤسسة بالاستمرارية في المعرفة المحاسبية المكتسبة؛
- 3- تساهم المعرفة المحاسبية في ترشيد قرارات المؤسسة؛
- 4- تتطور عناصر المعرفة المحاسبية في المؤسسة عبر الزمن من خلال تراكم المعرفة المحاسبية وتجديدها عبر أنشطة متنوع.

التوصيات :

استناداً إلى الاستنتاجات السابقة ، نقترح التوصيات التالية :

- لا بد من أخذ مستجدات معايير المحاسبة و التقارير المالية الدولية عن القياس المحاسبي بجدية أكبر خاصة فيما يتعلق بضرورة إظهار قوائم مالية ذات مصداقية و تعبر حقيقة عما يحصل من مجهودات داخل المؤسسات؛
- ضرورة الربط بين المعاهد ومؤسسات التكوين الأكاديمية، والمؤسسة الاقتصادية في مجال البحث العلمي والتطوير في مجال التكنولوجيات الحديثة؛
- على المؤسسات والدولة، تأهيل المورد البشري باعتباره أساس المعرفة والإبداع والابتكار؛
- ضرورة فهم وإدراك أهمية المعرفة المحاسبية من قبل المؤسسات لما يمثله من قيمة خاصة للمؤسسة، وهذا يدعو إلى إنشاء إدارة تعمل جاهدة من اجل ضمان استثماره؛
- ان تقوم المؤسسات بالتفتيش عن القدرات المعطلة، بغية تحريكها لتكون فاعلة كونها مصدراً مهماً في تفعيل أداء القياس المحاسبي، مع ضمان حقوق المبدعين؛
- الاهتمام وفسح المجال أمام الموظفين العاملين في المؤسسات الاقتصادية و حتى الخاصة، لإبداء آرائهم ومقترحاتهم حول تطوير العمل بغية إنضاج الأفكار المبدعة كون المحصلة النهائية هو رفع قيمة المؤسسة؛
- على المحاسبين والمدققين زيادة الوعي المعرفي، بأهمية القياس المحاسبي ومكوناته وطرق قياسه، والإفصاح عنه في القوائم المالية لما لذلك من دور فاعل في حياة المحاسبة.

الختامة

أفاق الدراسة: بعد تناول الباحث لموضوع الدراسة و المواضيع المتعلقة بها فإنه يقترح بعض الدراسات

المستقبلية التي يمكن أن تفيد الباحثين و المهتمين في هذا المجال و هي كما يلي :

- دور المعرفة المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات الإدارية في المؤسسات الجزائرية؛

- أثر المعرفة المحاسبية للمحاسبين على عمليات القياس المحاسبي.

المراجع

قائمة المراجع :

الكتب:

1- د.سليمة طبايبة، النظرية المحاسبية، مركز البحث و التطوير الموارد البشرية (رماح)، الأردن، الطبعة الأولى، 2016.

المذكرات والأطروحات:

2- حاج قويدر ثورين، أهمية البناء و تطوير المعلومات المحاسبي في تحقيق التنافسية للمؤسسات الاقتصادية في ظل اقتصاد المعرفة، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في إدارة الأعمال، جامعة الشلف، 2013.

3- سعيدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة بسكرة، 2015.

4- فتيحة صافو، أبعاد القياس والإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم التجارية، جامعة الشلف، 2016.

5- فضل كمال سالم، مدى أهمية القياس و الإفصاح عن تكلفة الموارد البشرية و أثره عن اتخاذ القرارات المالية ، كلية التجارة قسم المحاسبة والتمويل ، مذكرة ماجستير، غزة، فلسطين، 2008.

المجلات و المقالات:

6- تيسير المصري ، توحيد المعرفة المحاسبية، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 23، العدد الأول، 2007.

- 7- فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية، مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية، الجزائر، العدد ثلاثة عشرة، 2015.
- 8- حسين محمد الطاهر خليفة و وليد حسين حسن حسين ، أثر دور المعرفة المحاسبية في ترشيد قرارات الاستثمار، الأكاديمية الأمريكية العربية للعلوم و التكنولوجيا ، مجلة أماراباك العدد ثلاثة و عشرون، 2016.
- 9- بشير علوان محمد و حيدر عمران سهر ، أثر محددات القياس المحاسبي في تحديد الوعاء الخاضع للضريبة بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب ،مجلة القادسية للعلوم الإدارية و الإقتصادية، جامعة بغداد، العراق، المجلد 18 العدد الأول سنة 2016.
- 10- وليد ناجي الحياي ، نظرية المحاسبة ، منشورات الأكاديمية العربية، الدنمارك، 2007.
- 11- ابراهيم خليل حيدر السعدي ، مشكلات القياس المحاسبي الناجمة عن التضخم و اثرها على استبدال الأصول، كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد 21 ، سنة 2009.
- 12- خضير مجيد علاوي، القياس والإفصاح المحاسبي لصافي الأصول المحاسبية باستعمال مبدأ القيمة العادلة، مجلة جامعة بابل، العلوم الإنسانية ، المجلد22، العدد 6، سنة 2014.
- 13- هشام شلغام و بوعلام بن زخروفة، تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية ، العدد02 ، سنة 2016.
- 14- خمقاني بدرالزمان، إستراتيجية مقترحة لتفعيل الإبداع المحاسبي باستناد إلى مجالات المعرفة المحاسبية، مداخلة في الملتقى العلمي الدولي الثالث حول أساليب تفعيل قيادة الإبداع والابتكار في المؤسسات الجزائرية في ظل مفاهيم الإدارة الحديثة، جامعة غرداية، سنة 2017.

المواقع :

- 15- <http://www.abahe.co.uk/human-resources-courses/human-resources-2-05>.
، 2018-04-05
- 16- <https://www.marefa.org/%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9>
2018-04-13 ، A9 %

الملاحق

الملاحق

الملحق رقم (01) : الاستبيان

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

استبيان مذكرة الماستر

السادة والسيدات الأفاضل، يسرنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان الذي يدخل ضمن متطلبات انجاز مذكرة الماستر تحت عنوان: دور المعرفة المحاسبية في تفعيل أداء القياس المحاسبي، وأعلمكم أن إجاباتكم تحظى بالأهمية القصوى لنجاح بحثنا، وأنها ستستخدم لأغراض البحث العلمي، نشكركم جزيل الشكر لمسانداتكم ومساعدتكم لنا،

تقبلوا مني أسى عبارات التقدير والاحترام.

الباحث: شراد سمير

اولا : المعلومات الديمغرافية

الرجاء وضع علامة (X) في الخانة المناسبة

1- المؤهل العلمي:

الليسانس ماستر/ماجستير دكتوراه آخر

2- الخبرة المهنية :

أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات أكثر من 10 سنوات

3- الوظيفة :

محاسب رئيسي مساعد محاسب آخر

الملاحق

ثانيا : أسئلة الدراسة

الرجاء وضع علامة (X) أمام الإجابة المناسبة

الرقم	المحور الأول: مدى توفر المحاسبين على المعرفة الكافية	موافق	محايد	غير موافق
01	توفر على معرفة كافية في مجال قيمة التكلفة التاريخية			
02	توفر على معرفة كافية في مجال القيمة العادلة			
03	توفر على معرفة كافية في مجال طرق تقييم المخزونات			
04	توفر على معرفة كافية في مجال تقييم مبادلة السلعة			
05	توفر على معرفة كافية في تقييم السلع المنتجة للمؤسسة لذاتها			
06	توفر على معرفة كافية في التقدير الشخصي			

الرقم	المحور الثاني : تكتسي المعرفة المحاسبية أهمية في المؤسسة	موافق	محايد	غير موافق
01	المعرفة تساعد على التقليل من أخطاء المحاسب			
02	المعرفة تساهم في تخطي مشاكل التي قد تقع في المحاسبة			
03	المعرفة المحاسبية الجيدة تخدم المؤسسة بدرجة كبيرة			
04	المعرفة المحاسبية تقلل من مخاطر الخسارة وتعطي للمؤسسة القدرة على البقاء			
05	المعرفة المحاسبية اذاة فعالة و مهمة في بيان محاسبة المؤسسة أكثر دقة			
06	تتطور المعرفة المحاسبية في المؤسسة عبر الزمن من خلال تراكم المعرفة المحاسبية وتجديدها عبر أنشطة متنوعة			

الملاحق

الرقم	المحور الثالث : تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل نتائج القياس المحاسبي	موافق	محايد	غير موافق
01	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل التقدير الشخصي			
02	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل قيمة السلعة المنتجة للمؤسسة (المنتجة بذاتها ، و المبادلة)			
03	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل طرق تقييم المخزونات			
04	تمكن المعرفة المحاسبية من تفعيل عملية دمج المعلومات			
05	تساهم المعرفة المحاسبية من تفعيل القياس وفق القيمة العادلة			
06	تساهم المعرفة المحاسبية من تفعيل القياس وفق قيمة التكلفة التاريخية			

شكرا لتعاونكم وحسن استجابتكم....

الملحق رقم (02) : قائمة أسماء المحكمين

الرقم	الاسم واللقب	الجامعة
01	بكارى بلخير	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
02	مقدم خالد	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
03	بدوي الياس	جامعة قاصدي مرباح ورقلة

الملحق رقم (03): النتائج عن طريق برنامج SPSS 22

```

COMPUTE A1=MEAN(X4,X5,X6,X7,X8,X9).
EXECUTE.
COMPUTE A2=MEAN(X10,X11,X12,X13,X14,X15).
EXECUTE.
COMPUTE A3=MEAN(X16,X17,X18,X19,X20,X21).
EXECUTE.
SAVE OUTFILE='C:\Users\HP\Desktop\2222222.sav'
/COMPRESSED.
DATASET ACTIVATE Jeu_de_données0.
SAVE OUTFILE='C:\Users\HP\Desktop\2222222.sav'
/COMPRESSED.
FREQUENCIES VARIABLES=X1 X2 X3
/ORDER=ANALYSIS.
    
```

Fréquences

Statistiques

	X 1	X 2	X 3
Val ide	3 5	3 5	3 5
Ma nquant	0	0	0

Table de fréquences

X1

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumuli
الليسانس	16	45,7	45,7	45,7
اليد alide	8	22,9	22,9	68,6
ماجستير او ماجستير	1	2,9	2,9	71,4
دكتوراه	10	28,6	28,6	100,0
اخر	35	100,0	100,0	
Total				

X2

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumuli
من 5 الى 10 سنوات	17	48,6	48,6	48,6
اليد alide	18	51,4	51,4	100,0
اكثر من 10 سنوات	35	100,0	100,0	
Total				

X3

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محاسب رئيسي	12	34,3	34,3	34,3
اليد alide	3	8,6	8,6	42,9
مساعد محاسب	20	57,1	57,1	100,0
اخر	35	100,0	100,0	
Total				

DESCRIPTIVES VARIABLES=X4 X5 X6 X7 X8 X9 A1

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Statistiques descriptive

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
X4	35	1,00	3,00	2,5143	0,61220
X5	35	1,00	3,00	2,4286	0,73907
X6	35	1,00	3,00	2,8000	0,53137
X7	35	1,00	3,00	2,2857	0,62174
X8	35	1,00	3,00	2,5429	0,61083
X9	35	1,00	3,00	2,3143	0,83213
A1	35	1,00	3,00	2,4810	0,43494
N valide (liste)	35				

الملاحق

DESCRIPTIVES VARIABLES=X10 X11 X12 X13 X14 X15 A2

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Statistiques descriptive

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
X10	35	3,00	3,00	3,0000	,00000
X11	35	2,00	3,00	2,8286	,38239
X12	35	1,00	3,00	2,8286	,51368
X13	35	1,00	3,00	2,4286	,81478
X14	35	1,00	3,00	2,6571	,68354
X15	35	2,00	3,00	2,7429	,44344
A2	35	2,17	3,00	2,7476	,28403
N valide (liste)	35				

الملاحق

DESCRIPTIVES VARIABLES=X16 X17 X18 X19 X20 X21 A3

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Statistiques descriptive

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
X16	35	2,00	3,00	2,6857	,47101
X17	35	1,00	3,00	2,6286	,54695
X18	35	2,00	3,00	2,8000	,40584
X19	35	1,00	3,00	2,5714	,69814
X20	35	1,00	3,00	2,4571	,65722
X21	35	1,00	3,00	2,5143	,65849
A3	35	1,67	3,00	2,6095	,40813
N valide (liste)	35				

RELIABILITY

/VARIABLES=X4 X5 X6 X7 X8 X9 X10 X11 X12 X13 X14 X15 X16 X17 X18 X19 X20 X21

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Fiabilité

Echelle : ALL VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	35	100,0
	Exclue ^a	0	,0
	Total	35	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,780	18

ONEWAY A1 BY X2

/MISSING ANALYSIS.

Unidirectionnel

ANOVA

A1

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergruppes	,532	1	,532	2,977	,094
Intragruppes	5,900	33	,179		
Total	6,432	34			

ONEWAY A2 BY X2

/MISSING ANALYSIS.

Unidirectionnel

ANOVA

A2

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergruppes	,034	1	,034	,411	,526
Intragruppes	2,709	33	,082		
Total	2,743	34			

ONEWAY A3 BY X2

/MISSING ANALYSIS.

Unidirectionnel

ANOVA

A3

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	,085	1	,085	,503	,483
Intragroupes	5,579	33	,169		
Total	5,663	34			

الفهرس

الفهرس

I	الإهداء
II	الشكر والتقدير.....
III	الملخص.....
IV	قائمة المحتويات.....
VI	قائمة الأشكال.....
VII	قائمة الجداول.....
VIII	قائمة الملاحق.....
أ	المقدمة
2	الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والقياس المحاسبي.....
3	المبحث الأول : الأدبيات النظرية.....
3	المطلب الأول : الإطار النظري للمعرفة المحاسبية.....
10	المطلب الثاني : الإطار النظري للقياس المحاسبي.....
12	المطلب الثالث : علاقة المعرفة المحاسبية بالقياس المحاسبي.....
13	المبحث الثاني : الدراسات السابقة (الأدبيات التطبيقية).....
13	المطلب الأول : الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية.....
14	المطلب الثاني : الدراسات التي تناولت القياس المحاسبي.....
17	المطلب الثالث :علاقة الدراسات السابقة بالدراسات الحالية.....
19	خلاصة الفصل
21	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان).....
22	المبحث الأول :منهجية و أدوات الدراسة.....
22	المطلب الأول : طريقة الدراسة.....

الفهرس

24	المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات وقياس المتغيرات.....
26	المبحث الثاني : عرض و تحليل النتائج.....
26	المطلب الأول: تحليل المعلومات الديمغرافية لعينة الدراسة.....
30	المطلب الثاني: وصف إجابات عينة الدراسة حول المحاور.....
37	خلاصة الفصل.....
39	الخاتمة.....
43	قائمة المراجع.....
46	الملاحق.....
58	الفهرس.....