



- جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر
الأكاديمي

الميدان : العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير

الشعبة : علوم المالية والمحاسبة

التخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة

بعنوان:

تقييم أدوات القياس بالقيمة العادلة وفق النظام المحاسبي

المالي في بيئة الأعمال الجزائرية

(دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين وممهني المحاسبة- ولاية ورقلة 2023)

من إعداد الطالبتين : طيع نور الهدى – غزال أسماء

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ/ خويلدات صالح (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح
ورقلة).....رئيسا.

الأستاذ/ د/عبد القادر دشاش (أستاذ محاضر-جامعة قاصدي مرباح
ورقلة).....مشرفا.

الأستاذ/ خمقاني عبد الهادي (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح
ورقلة).....مناقشا

السنة الجامعية: 2022-2023



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي
الميدان : العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير
الشعبة : علوم المالية و المحاسبة
التخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة
بعنوان:

**تقييم أدوات القياس بالقيمة العادلة وفق النظام المحاسبي
المالي في بيئة الأعمال الجزائرية
(دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين وممتهني المحاسبة- ولاية ورقلة 2023)**

من إعداد الطالبتين : طقيع نور الهدى – غزال أسماء

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20

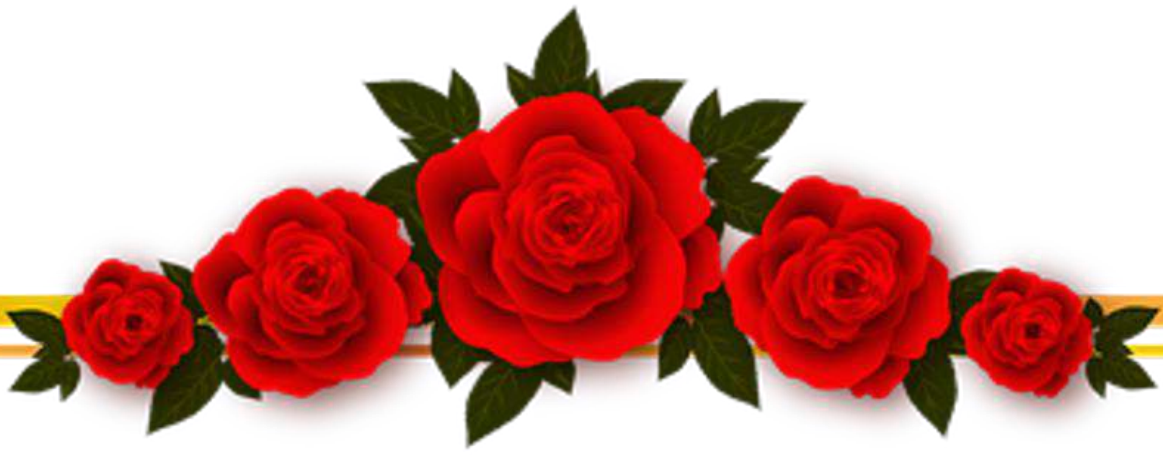
أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ/ خويلدات صالح (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح
ورقلة).....رئيسا.

الأستاذ/ د/ دشاش عبد القادر(أستاذ محاضر- جامعة قاصدي مرباح
ورقلة).....مشرفا.

الأستاذ/ خمقاني عبد الهادي (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح
ورقلة).....مناقشا

السنة الجامعية: 2022-2023

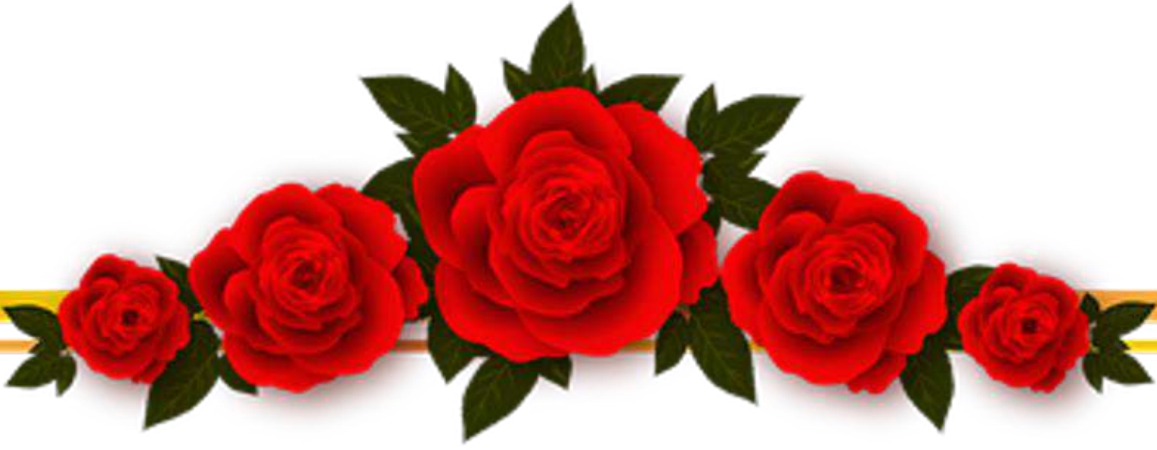


إهداء

إلى من هي في الحياة حياة .. إليك ينحني الحرف حبا
وإمتنان
إليك يانبع الحنان أمي العزيزة الغالية
إلى نسخة أخرى مني.. إلى هدية ربي لي في هاته الحياة
اللهم فأحفظها لي أختي "خولة" حفظها الله وسدد خطاها
إلى زوجي دمت لي شيئا جميلا لاينتهي ..
ولكل أفراد عائلتي و عائلة زوجي
إلى جدي و جدتي أطال الله في عمرهما
لذكرى عهود وللعهود بقاء وللبقاء خلود

طقيع نور الهدى





إهداء

إلى صاحبة القلب الكبير الذي إحتوتنا دائما بفرحنا وحزننا وكانت لنا نعم الحضان الدافئ
التي ضحت من أجل الكثير والتي تعجز الكلمات عن وصف فضلها علينا فجزاها الله خير الجزاء
"أمي الغالية"

إلى صاحب السيرة العطرة الذي زرع فينا روح الأمل وبث فينا عزيمة العمل "أبي العزيز"
إلى سندي لو مالت الأرض فهما لا يميلان اللذان علماني الصواب والسير في طريق الحق إخوتي
أحمد نبيل – إسحاق حفظهم الله وسدد خطاهم
إلى خطيبي عبد الوهاب دمت لي شيئا جميلا لا ينتهي ...

غزال أسماء



شكر و عرفان

الحمد لله الذي أنار طريقنا بالعلم وأرشدنا إلى
طريق الخير ووفقنا لعملنا المتواضع.

كما نتقدم بشكرنا و عرفاننا إلى المشرف الأستاذ الدكتور "دشاش عبد القادر"
الذي أشرف على مذكرتنا بكل سرور، ولم يبخل علينا بنصائحه وتوجيهاته .
ونتقدم بالشكر العميق إلى كل من وقف بجانبنا لإنجاز هذا العمل المتواضع من
أكاديميين ومهنيين .

* نور الهدى - أسماء *



ملخص:

تهدف الدراسة الحالية المعنونة بتقييم أدوات القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية ، وهذا من خلال عدة جوانب تم التطرق إليها من خلال الإطار النظري للممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية، كما تم عرض جانب من الدراسات السابقة التي تحمل نفس الموضوع الحالي، تم التطرق إلى أهمية القياس بالقيمة العادلة من أجل تعظيم جودة المعلومات المحاسبية وذلك من خلال محاولة الإجابة عن: تقييم الممارسات المحاسبية المتعلقة بالقيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية.

حيث إعتمدت الباحثين من خلال دراستهم الميدانية إلى توزيع إستبانة على عينة من الأكاديميين و المهنيين الذين لهم صلة بالمحاسبة والجباية، حيث تمت معالجة وتحليل إجابات أفراد العينة بإستعمال البرنامج الإحصائي SPSS.V25.

وقد تم التوصل إلى جملة من النتائج أهمها: أن مستوى إستخدام القيمة العادلة كوسيلة للقياس المحاسبي في بيئة الأعمال الجزائرية لازال بعيد كل البعد عن ما هو متطلع إليه، وجود فجوة مابين النصوص والتشريعات المحاسبية للقيمة العادلة والواقع المحاسبي لها، تؤثر القيمة العادلة على جودة ونوعية المعلومات المحاسبية من خلال العرض والإفصاح الصادق للقوائم المالي، إعادة النظر في الواقع العملي للمحاسبة من خلال إصدار التحديثات على ما يتناسب مع بيئة الأعمال الدولية
الكلمات المفتاحية: ممارسات محاسبية، قياس المحاسبي، قيمة العادلة، جودة معلومات محاسبية

summary:

The current study, entitled Evaluating Accounting Measurement Tools According to Fair Value in the Algerian Business Environment, aims through several aspects that have been addressed through the theoretical framework of accounting practices according to fair value and the quality of accounting information. The importance of fair value measurement in order to maximize the quality of accounting information was addressed by trying to answer: Evaluation of accounting practices related to fair value in the Algerian business environment.

The two researchers, through their field studies, relied on distributing a questionnaire to a sample of academics and professionals who are related to accounting and collection, where the responses of the sample members were processed and analyzed using the SPSS.V22 statistical program.

A number of results were reached, the most important of which are: The level of using fair value as a means of accounting measurement in the Algerian business environment is still far from what is aspired to, and there is a gap between accounting texts and legislation for fair value and its accounting reality. Fair value affects the quality of accounting information. Through the honest presentation and disclosure of the financial statements, reconsidering the practical reality of accounting through the issuance of updates in accordance with the international business environment.

Keywords: accounting practices, accounting measurement, fair value, quality of accounting information

الصفحة	العناوين
III-IV	الإهداء
V	الشكر
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الجداول
XI	قائمة الأشكال البيانية
XII	قائمة الاختصارات الرموز
XIII	قائمة الملاحق
أ-ج	المقدمة
الفصل الأول : القياس المحاسبي والقيمة العادلة	
02	تمهيد :
03	المبحث الأول: الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة
03	المطلب الأول: مفهوم القياس المحاسبي
06	المطلب الثاني : مفهوم القيمة العادلة
10	المطلب الثالث: تقييم القياس بالقيمة العادلة
12	المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية
12	تمهيد
12	المطلب الأول: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية
15	المطلب الثاني: علاقة القيمة العادلة بجودة المعلومات المحاسبية
17	المبحث الثالث : الدراسات السابقة
17	تمهيد
17	المطلب الأول : مستوى استخدام القيمة العادلة
26	المطلب الثاني : تأثير استخدام القيمة العادلة
38	المطلب الثالث: محل الدراسة من الدراسات السابقة
40	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للقياس المحاسبي بالقيمة العادلة	
41	تمهيد
42	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة
42	تمهيد

42	المطلب الأول : الطريقة المستخدمة
43	المطلب الثاني : وصف أداة الدراسة وتحديد الأساليب الإحصائية لمعالجة البيانات
50	المبحث الثاني : عرض نتائج الدراسة الميدانية ، التحليل ، مناقشتها
50	المطلب الأول : صدق وثبات الاستبيان
56	المطلب الثاني : إختبار التوزيع الطبيعي <i>teste of normalityfe</i>
67	خلاصة الفصل
69	الخاتمة
73	المراجع
79	الملاحق
125	الفهرس

رقم الجدول	عنوان الجدول
الجدول رقم(01-01)	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حسب المؤسسات الدولية
الجدول رقم(02-02)	يوضح القسمين الرئيسيين للاستبيان
الجدول رقم(02-03)	ترميز ردود الإجابات على أسئلة الاستبيان
الجدول رقم(02-04)	يمثل إتجاه المتوسط المرجح لإجابات أفراد العينة
الجدول رقم(02-05)	يبين معاملات ألفا كرونباخ لعينة الدراسة
الجدول رقم(02-06)	يبين قيمة معامل ألفا كرونباخ لمحاور الاستبيان
الجدول رقم(02-07)	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي
الجدول رقم(02-08)	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة
الجدول رقم(02-09)	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة
الجدول رقم(02-10)	توزيع أفراد العينة حسب الصفة
الجدول رقم(02-11)	يوضح مدى الارتباط الداخلي لعبارات المحور الأول
الجدول رقم(02-12)	يوضح مدى الارتباط الداخلي لعبارات المحور الثاني
الجدول رقم(02-13)	الارتباط الداخلي لعبارات المحور الثالث
الجدول رقم(02-14)	نتائج التوزيع الطبيعي لبيانات إجابات أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي
الجدول رقم (02-15)	نتائج التوزيع الطبيعي لبيانات إجابات أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة
الجدول رقم(02-16)	نتائج التوزيع الطبيعي لبيانات إجابات أفراد العينة حسب متغير الصفة
الجدول رقم(02-17)	نتائج إختبار ANOVA للفرضية الأولى حسب المؤهل العلمي
الجدول رقم(02-18)	نتائج إختبار ANOVA للفرضية الثانية حسب المؤهل العلمي
الجدول رقم(02-19)	نتائج إختبار ANOVA للفرضية الثالثة حسب المؤهل العلمي
الجدول رقم(02-20)	نتائج إختبار ANOVA للفرضية الأولى حسب الخبرة المهنية
الجدول رقم(02-21)	نتائج إختبار ANOVA للفرضية الثانية حسب الخبرة المهنية
الجدول رقم(02-22)	نتائج إختبار ANOVA للفرضية الثالثة حسب الخبرة المهنية
الجدول رقم(02-23)	يوضح نتائج إختبار كروسكال واليس لجميع محاور الإستبيان حسب متغير الصفة
الجدول رقم(02-24)	يوضح نتائج إختبار كروسكال واليس لجميع محاور الإستبيان حسب متغير الوظيفة

رقم الشكل	عنوان الشكل
الشكل رقم (02-01)	دائرة نسبية حسب تغير المؤهل العلمي
الشكل رقم (02-02)	دائرة نسبية حسب متغير الوظيفة
الشكل رقم (02-03)	دائرة نسبية حسب متغير سنوات الخبرة
الشكل رقم (02-04)	دائرة نسبية حسب متغير سنوات الصفة

الإختصار/ الرمز	الدلالة باللغة الأم	الدلالة باللغة العربية
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants	المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين
FASB	Financial Accountants Standars Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
IFRS	International Financial Reporting Standards	المعايير الدولية للتقارير المالية
IAS	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
PCN	Plan Comptable National	المخطط الوطني للمحاسبة
SCF	Système Comptabilité Financière	النظام المحاسبي المالي
SPSS	Statistical Packages for Social Sciences	الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية

الرقم	عنوان الملحق الصفحة
01	النموذج النهائي للاستبيان
02	قائمة أساتذة محكمي الاستبيان
03	تحليل نتائج الاستبيان



مقدمة

مقدمة:

شهد نهاية القرن العشرين مفهوم جديد للعولمة حيث أصبحت حقيقة قائمة بذاتها وذلك ناتج عن التطور والانفتاح الذي شهده العالم جراء ظهور الشركات الكبرى (الشركات متعددة الجنسيات) و الانفتاح الاقتصادي ما بين دول العالم، مما أدى إلى ظهور حاجة ملحة لتوحيد المعالجات المحاسبية بغية تسهيل عملية التواصل المحاسبي بين مختلف دول العالم. فحالها كما حال الجزائر في نهاية القرن الماضي ومنذ استقلالها شهدت الجزائر العديد من الإصلاحات المحاسبية وذلك محاولة منها التخلص من مخلفات الإستعمار وأبجديته في مجال المحاسبة، فشهدت الجزائر آنذاك قفزة نوعية في هذا المجال (المحاسبة) بإصدارها أول نظام محاسبي وما يسمى بالمخطط الوطني للمحاسبية (PCN) والذي تم العمل به في بداية السبعينيات، حيث شهدت الجزائر مراحل متطورة في النهوض بالإقتصاد الوطني بل لم تكتفي الجزائر عند هذا الحد فقط فحاولت التطوير منه بغية مواكبة مجريات الساحة الدولية الإقتصادية دون المساس بأهم بند وهو التوحيد المحاسبي الدولي.

إلى غاية دخول سنة 2007 تبنت الجزائر نظام محاسبي مالي جديد مستوحى من معايير المحاسبة الدولية دون المساس بمبادئها ومخرجات القوائم المالية وذلك من خلال تطوير الممارسات المحاسبية، ومن بين هذه الممارسات هو التخلي عن التقييم وفق التكلفة التاريخية و إستبدالها بالقيمة العادلة وفق ما نص عليه قانون 11-07 المؤرخ في 15 ذي القعدة من عام 1428 هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007م والذي تم تطبيقه مع مطلع سنة 2010 وجعلها كأداة للقياس المحاسبي عند إعداد القوائم المالية من أجل عرض وإفصاح عن معلومات محاسبية في قوائم مالية خالية من أي أخطاء أو تحريفات جوهرية بإمكانها التأثير على مصداقيتها.

مشكلة الدراسة:

من أهم البنود الذي نص عليها قانون 11-07 هو التقييم والقياس وفق القيمة العادلة كونها أكثر وسيلة بإمكانها إضفاء الثقة والشفافية على القوائم المالية من قبل معدي هاته القوائم المالية، لكن لازال هناك حاجز يصعب تخطيه من قبل ممتهني المحاسبة من أجل القياس والتقييم على أساسها، ومن هنا يمكننا طرح الإشكالية الرئيسية المتعلقة بموضوع دراستنا الحالي والمتمثلة في: **تقييم الممارسات المحاسبية المتعلقة بالقيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية؟**

ومن هنا بإمكاننا تجزئة الإشكالية الرئيسية إلى أسئلة فرعية:

- ✓ ما مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية؟
- ✓ إلى أي مدى تتوفر متطلبات تطبيق في بيئة الأعمال الجزائرية ؟
- ✓ ما أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية؟

فرضيات الدراسة :

وللإجابة على الأسئلة الفرعية تم صياغة الفرضيات التالية:

- ✓ مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية ضعيف
- ✓ توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية ضعيف
- ✓ يؤثر إستخدام القيمة العادلة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

مبررات اختيار الموضوع : تعددت الأسباب والمبررات في إختيار الموضوع بين ما هو شخصي بين الطالبين ومن منظور المشرف من جهة أخر ويمكن تلخيص أهم الدوافع الرئيسية على النحو التالي:

✓ كما تم ذكر سلفا الرغبة المشتركة بين الطالبين والمشرف كونه موضوع هام ومتعلق بالتخصص.

✓ تسليط الضوء على تقييم القياس بالقيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية كونه موضوع لم يتم تداوله بالشكل كبير مقارنة بين تقييم القياس بالقيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية

✓ كونه موضوع مهني واقتصادي وأكاديمي بحث، مما يزيد الرغبة في إزالة الغموض عليه.

أهداف الدراسة :

تتجلى الأهداف المرجوة من هذه الدراسة فيما يلي :

✓ التعرف على أدوات القياس المحاسبي

✓ التعرف على واقع تطبيق القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

✓ علاقة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية وتفعيلها

✓ الممارسات المحاسبية بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة

أهمية الدراسة : تكمن أهمية الدراسة كون أن القيمة العادلة تعتبر كأداة قياس مهمة في إعداد القوائم المالية وذلك بما تحمله من إعداد وعرض صادق للقوائم المالية من خلال النظام المحاسبي المالي في بيئة الأعمال الجزائرية، ومعرفة مستوى تطبيقها ومدى علاقتها بجودة المعلومة المحاسبية وأثر إستخدامها

حدود الدراسة : تكون حدود الدراسة على النحو التالي:

- الحدود الموضوعية: التي تقتصر على موضوع تقييم القيمة العادلة للقياس المحاسبي في بيئة الأعمال الجزائرية.

- الحدود المكانية: تحاول هذه الدراسة استسقاء آراء المهنيين و الأكاديميين في الجزائر وبالتالي تتمثل الحدود المكانية في دولة الجزائر، وبالتحديد في ولاية ورقلة.

- الحدود الزمانية: تتمثل الحدود الزمانية لهذه الدراسة الميدانية من إعداد وتحضير استمارة الإستبانة والقيام بها مع عينة الدراسة ومعالجة البيانات خلال الفترة الواقعة بين شهري مارس وماي لسنة 2023.

منهج الدراسة : تقوم الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم اعتماد المنهج الوصفي

في الدراسة النظرية من خلال الفصل الأول: الأدبيات النظرية للقياس المحاسبي والقيمة

العادلة وذلك استنادا إلى مصادر مكتبية عديدة منها الكتب العلمية و المقالات المنشورة في

المجلات على المواقع العلمية (ASJP، DSPACE) المحكمة وعلى الدراسات الأكاديمية

السابقة، أما المنهج التحليلي تم اعتماده في الدراسة الميدانية للجزء الثاني من الدراسة:

القياس المحاسبي والقيمة العادلة ، فقد تم جمع البيانات المعلومات من خلال تصميم استمارة

استبيان وتحليلها وفق نظام SPSS حيث تضمنت الجوانب الرئيسية لمحاور البحث.

صعوبات البحث : تجلت صعوبات البحث فيما يلي:

- ✓ عدم الفهم الكافي لعينة مجتمع الدراسة خاصة المهنيين بالشق النظري لمفهوم وتطبيق القيمة العادلة كأداة للقياس المحاسبي
- ✓ صعوبة في توزيع استمارة الإستبانة وذلك من خلال عدم رد والحصول على الإجابة من قبل بعض المهنيين بداعي أنه لا يحمل مصداقية لخدمة البحث العلمي.

هيكل البحث :

الفصل الأول : القياس المحاسبي والقيمة العادلة

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للقياس المحاسبي بالقيمة العادلة .



الفصل الأول:

القياس المحاسبي والقيمة العادلة

تمهيد:

بعد الأزمة التي حلت بالعالم في مطلع العشرينات أزمة (الكساد العالمي) تبين من خلالها فشل و قصور التقييم بالتكلفة التاريخية مما أدى إلى البحث عن أدوات قياس محاسبي يتم من خلاله الحكم على أداء المؤسسة والتنبؤ بالمستقبل واتخاذ قرارات ترضي جميع الأطراف ذوي العلاقة، حيث توصل (IASB) إلى أداة قياس يتمكن من خلالها الحصول على نتائج وقرارات تخدم البيئة الاقتصادية حيث اعتبر القياس بالقيمة العادلة من أهم أدوات التي يجب أخذها بعين الاعتبار في عملية التقييم والتسجيل المحاسبي لمختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة بغية الوصول إلى قوائم مالية ذات موثوقية.

وعلى هذا الأساس سوف نتطرق من خلال الفصل الأول إلى: القياس المحاسبي والقيمة العادلة والذي بدوره قمنا بتجزئته إلى ثلاث مباحث رئيسية والمتمثلة في :

- **المبحث الأول :** الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة

- **المبحث الثاني:** الجودة المعلومات المحاسبية

- **المبحث الثالث:** الدراسة السابقة الخاصة بالموضوع

المبحث الأول: الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة

تمهيد:

إن اختلاف طرق القياس المحاسبي لتحديد الدخل وحقوق الملكية ونتيجة لإختلاف الظروف بالتطبيق المحاسبي بمختلف المؤسسات التي تقوم بمسك المحاسبة، نتج عنه جدل واسع عن ماهي الطريقة الواجب إستخدامها في عملية القياس المحاسبي من أجل إعطاء بيانات محاسبية لتقديم معلومات دقيقة وواضحة لمستخدميها وتتمتع بالخصائص النوعية،ومن خلال هذا المبحث سنتطرق إلى:

المطلب الأول: مفهوم القياس المحاسبي:

1-1-1/ تعريف سابقة حول القياس المحاسبي:

التعريف الأول: يعرف القياس المحاسبي بأنه عملية مقابلة يتم من خلالها قرن الأعداد بالأحداث والمعاملات الاقتصادية التي تحدث في المؤسسة، وذلك وفق أدوات وطرق قياس محددة قصد توفير معلومة دقيقة تفيد مستخدميها في إتخاذ القرارات الاقتصادية¹.

التعريف الثاني: هو ترجمة كمية لأحداث إقتصادية وفق أطر قانونية بهدف توفير المعلومات التي من شأنها أن تسهل عملية إتخاذ القرارات الاقتصادية².

التعريف الثالث: عرف مجلس معايير المحاسبة المالية FASB: القياس هو عبارة عن تخصيص أرقام للأشياء أو الأحداث وفقا لقواعد محددة، كما أنه عملية مقارنة تهدف إلى الحصول على معلومات دقيقة للتمييز بين بديل وآخر في حالة إتخاذ القرار³

ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج أن: القياس المحاسبية هو عملية إعطاء ترقيم للأحداث والمعاملات الاقتصادية بغية إتخاذ قرارات دقيقة وواضحة لإنتاج قوائم مالية.

1-1-2/ أركان القياس المحاسبي:4

يختلف إطار عملية القياس المحاسبي ونتائجها تبعا لإختلاف أغراض القياس والخواص محل القياس ثم تبعا لتغير القواعد المستخدمة في عملية القياس، والشخص القائم بعملية القياس وبوجه عام تقوم عملية القياس المحاسبي على أربعة أركان رئيسية:

1- الخاصية محل القياس⁵

تنصب عملية القياس بشكل عام وإن اختلفت مجالاتها على خاصية معينة لشيء معين وفي مجالات القياس المحاسبي إذا ما اعتبرنا أن المشروع الإقتصادي هو مجال القياس، فإن الخاصية التي تنصب عليها عملية القياس قد تكون ذات طبيعة كمية وتعبر عن حدث من الأحداث الاقتصادية للمشروع لمبيعاته أو ربحه، كما قد تنصب على خاصية أخرى غير خاصة بالتعدد النقدي، كأن يكون محل القياس هو الطاقة الإنتاجية للمشروع أو معدل دوران مخزونه السلعي.

2- مقياس مناسب للخاصية محل القياس⁶

يتوقف نوع المقياس المستخدم في عملية القياس على الخاصية محل القياس، فإذا كانت ذات طبيعة كمية، فالمقياس المستخدم هو مقياس القيمة (وحدة النقد)، أما إذا كانت طاقته الإنتاجية هي محل القياس فيكون عندئذ مقياس الطاقة هو المقياس المستخدم، كعدد الوحدات المنتجة في الساعة مثلا، أو عدد ساعات العمل المباشر

3- وحدة القياس محل القياس

¹ علي بوزيت: محددات إستخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بالبيئة المحاسبية الجزائرية (دراسة ميدانية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر (2010-2021)، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2022، ص 04

² بن زاف لبني: إستخدام محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي في الجزائر-دراسة ميدانية- جامعة محمد خيضر بسكرة، 2020، ص 296 محمد معتصم إبراهيم وإسماعيل محمد النجيب، بدائل القياس المحاسبي ودورها في إدارة الأرباح في المنشآت الصناعية، مجلة العلوم الإقتصادية، كلية الدراسات العليا جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، العدد 16، 2015، ص 139³

⁴ بعاشي خالد: القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، شهادة ماستر، جامعة ابن خلدون تيارت، 2015-2016، ص 40

⁵ بعاشي خالد، القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي مرجع سابق ص 40

⁶ بعاشي خالد، القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي مرجع سابق ص 41

عندما يكون الهدف من عملية القياس هو قياس المحتوى الكمي لخاصية ما لشيء معين، حينئذ لا يبقى فقط تحديد نوع المقياس لعملية القياس، بل لابد من تحديد نوع وحدة القياس، فإذا كانت قيمة الربح هي محل القياس، ففي هذه الحالة بالإضافة إلى ضرورة تحديد نوع المقياس المستخدم هو مقياس مالي أو نقدي لابد من تحديد نوع وحدة النقد لهذه القيمة.

4- الشخص القائم بعملية القياس

يعد الشخص القائم بعملية القياس عنصراً هاماً في هذه العملية، لأن نتائجها تختلف باختلاف القائمين بها وخاصة في حالة عدم توفر المقاييس الموضوعية. يؤدي الشخص القائم بعملية القياس دوراً أساسياً لا يقتصر على تحديد مسار عملية القياس المحاسبي وأساليبها فقط، بل يتعدى إلى تحديد نتائجها.

1-1-3/ أسس القياس المحاسبي:1

ويقصد بها الأسس العلمية التي تستند إليها عملية القياس المحاسبي، في تنظيم إجراءات إثبات، وقياس العمليات المالية في الوحدات الاقتصادية، وهناك أربع مبادئ أساسية في المحاسبة، تقود وتوجه الممارسات المحاسبية بشكل عالي، وتضبط عملية القياس بشكل خاص، وهي:

- **التكلفة التاريخية:** يتم من خلالها تقييد الأصول بالمبلغ النقدي الذي دفع أو ما يعادله أو بالقيمة العادلة للمقابل الذي أعطى في تاريخ الحصول عليها، وتقيد الالتزامات بمبلغ ما تم استلامه مقابلاً لدين أو في بعض الظروف بمبلغ النقد أو ما يعادل النقد المتوقع ان يقدم لدفع الالتزامات ضمن السياق العادي للنشاط، وتمثل المبلغ الذي نشأ أصلاً من عملية تبادلية حرة تمت بين طرفين مستقلين ويؤيدهم سند ذو حجية قانونية، وهو ما يعبر عنه محاسبياً بالدليل الموضوعي،
- **التكلفة الجارية:** تقيد الأصول بمبلغ النقد أو ما يعادل النقد الذي يفترض دفعه للحصول على نفس الأصل أو ما يمثله في الوقت الحاضر وتسجل الالتزامات بالمبلغ غير المخصوم من النقد أو ما يعادل النقد المطلوب لسداد الدين في الوقت الحاضر،
- **القيمة الحالية:** تقيد الأصول بالقيمة الحالية المخصومة لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي من المفترض أن يولده الأصل ضمن السياق العادي للنشاط، وتقيد الالتزامات بالقيمة الحالية المخصومة لصافي التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية التي من المفترض أن يحتاج إليها لدفع الالتزامات ضمن السياق العادي للنشاط

1-1-4/ أهمية القياس المحاسبي:3

للقياس المحاسبي أهمية كبيرة يمكن التطرق لها على النحو التالي:

1 أحمد الصالح سباع، أنيس هزلة، محمد الهادي ضيف الله، دور محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المالية، مجلة أبحاث اقتصادية معاصرة، العدد 02، 2018، ص 105

2 أحمد الصالح سباع، أنيس هزلة، محمد الهادي ضيف الله، دور محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المالية مرجع سابق، ص 105

3 محمد معتصم إبراهيم وإسماعيل محمد النجيب، بدائل القياس المحاسبي ودورها في إدارة الأرباح في المنشآت الصناعية، مجلة العلوم الاقتصادية، كلية الدراسات العليا جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، العدد 16، 2015، ص 139

- للقياس أهمية بالغة في المحاسبة ، وبدون فهمه بما يقاس وطريقة القياس يستحيل الفهم الكامل والصحيح للمحاسبة ، وتزداد أهمية القياس من خلال اعتماد عمليتي التحقيق والتقرير على درجة الكفاءة التي تمت بها عمليات القياس ، كما يؤدي القياس في الفكر المحاسبي دور عظيم في تحديد محتوى وأساليب إعداد وعرض البيانات والمعلومات الخاصة بأنشطة الوحدة الاقتصادية ، كما يعبر القياس المحاسبي عن أحداث المؤسسة بصورة عديدة مما يساعد في اتخاذ القرارات المالية داخل وخارج المنشأة الاقتصادية ،
- يترجم الأصل أو الحدث إلى قيمة رقمية نقدية صحيحة ، فهو يجعل من المعلومة الكيفية الوصفية معلومة كمية عددية قابلة للتجميع والتحليل والدراسة؛
- مخرجات أي نتائج القياس هي نفسها المعلومات التي يتم عرضها والإفصاح عنها في القوائم المالية، وعليه فإن أهمية القياس تنبع من أهمية القوائم والتقارير المالية؛

عدالة القياس والتي تعنى عدم خضوع القياسات لتقديرات شخصية أو سلوكيات معينة مما يعنى الاستناد إلى قواعد معروفة تلغي التحيز لدى القائمين بالقياس، وبالتالي الوصول إلى نتائج موثوقة وصحيحة.

المطلب الثاني: مفهوم القيمة العادلة

1-2-1/ تعريف سابقة حول القيمة العادلة:

التعريف الأول: هي قيمة الأصل محل البيع والتي يتفق عليها كل من البائع والمشتري بشرط توافر المعلومات والحقائق الكاملة لطرفي البيع، وبشرط ألا تتوافر في عملية البيع أي عمليات جبرية أو ظروف غير طبيعية¹

التعريف الثاني: عرف النظام المحاسبي المالي القيمة العادلة والذي أطلق عليها مصطلح (القيمة الحقيقية) ب: المبلغ الذي يمكن أن يتم من أجله تبادل الأصل أو خصوم منتهية بين أطراف على دراية كافية وموافقة وعاملة ضمن شروط المنافسة الإعتيادية²

التعريف الثالث:

- هي الصفقة التي تتم بين أطراف مستقلة عن بعضها البعض ولا تربطهم علاقة فيما بينهم .
- أن تتم الصفقة بين أطراف راغبة وغير مكرهة ودون تحت أي ضغط
- الأطراف المتعاقدة مطلعة على كل الحقائق والمعلومات الأساسية والهامة وذات الصلة بالصفقة
- الظروف التي تتم فيها الصفقة تكون طبيعية وعادية(لا يكون البائع مثلا مجبرا على البيع أو مثلا في حالة التصفية..)³

¹ رقيقة صغراوي: إشكالية تطبيق نموذج القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، دراسة لعينة من الأكاديميين والمهنيين المحاسبين الجزائريين، جامعة قاصدي مرباح ورقلة في 2017 ص 06

² الجريدة الرسمية، العدد 19، 2009، ص 87

³ هشام شلغام: دراسة العوامل المؤسسية المؤثرة على تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين لحالة الجزائر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة في 2019 ص 07

- **التعريف الرابع:** هي المبلغ الذي يمكن أن يتم مبادلة الأصل به أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت أو في إطار متوازن أو في ظل ظروف طبيعية أو طرفين مستقلين¹.

ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج أنه : ينحصر مفهوم القيمة العادلة في عملية مبادلة اصل بين طرفين أو أكثر دون أي علاقة أو ضغط بينهم، بحيث تكون هاته الأطراف على دراية كافية بهذه المبادلة من خلال كل الحقائق والمعلومات المتعلقة بالأصل.

1-2-2/ مبررات ودوافع استخدام القيمة العادلة:2

جاء مبدأ استخدام القيمة العادلة لمواجهة القصور في التكلفة التاريخية التي لم تستطع التعبير عن المركز المالي للوحدة بشكل يمكن الوثوق فيه وتعد مبررات العدول عن تطبيق التكلفة التاريخية جسرا نحو تطبيق القيمة العادلة حيث :

- تعكس القيمة العادلة تقديرات الأسواق للأوضاع الإقتصادية السائدة تماما، كما تعكس التغيرات في القيمة العادلة الآثار الناجمة عن التغيرات الإقتصادية عند حدوثها ، وذلك لأن القيمة العادلة تحدد عادة في سوق مفتوح ومنافس يعكس الحقائق الإقتصادية

- إن محاسبة القيمة العادلة لا تتناول فقط تسجيل إقتناء الموجودات بل تبحث في أبعد من ذلك، وهي المخاطر المالية الناجمة عن الإحتفاظ بها وهي مخاطر إقتصادية ناشئة عن التقلبات في القيمة السوقية.

- إن المحاسبة وفق لمبدأ التكلفة التاريخية لا تصلح لأن تكون أساسا مناسباً للقياس المحاسبي، لأنها لم تعد قادرة على إعطاء المعلومات الملائمة لإتخاذ القرارات والتي تطلبها الأطراف المختلفة المستخدمة لها.

- تساعد في تحسين التحليل المالي وذلك بإعطاء نسب تبين لنا الواقع الفعلي لأداء المؤسسة

- تعمل على تزويد المستخدمين بمعلومات مفيدة في إتخاذ القرارات تتوفر على أولوية الخصائص النوعية الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية .

1-2-3 / أهداف القيمة العادلة: 3

¹ باسل فهد عبد الحميد قشلان: أثر تطبيق منهج القيمة العادلة على البيانات المالية للبنوك التجارية الأردنية في ضوء الأزمة المالية العالمية، جامعة الشرق الأوسط أيار 2011 ص 08

² بلعور سليمان ، بن اودينة بوحفص ، صعوبات تطبيق محاسبة القيمة العادلة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية ، مجلة الواحات للبحوث و الدراسات ، المجلد 10، العدد 2، 2017، ص 725

³ جعفر عثمان شريف: القياس المحاسبي وفقا لأساس القيمة العادلة وأثره في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات السودانية، جامعة المجمعة، كلية العلوم والدراسات الإنسانية بحوطة سدير، المملكة العربية السعودية، مجلة أراء للدراسات الإقتصادية والإدارية المجلد 02 العدد 01، المركز الجامعي بأقلو ص 344

يحتاج المستخدمون والمستفيدين من البيانات و المعلومات المحاسبية، والتي يجب أن تكون ملائمة ودقيقة وقابلة للمقارنة لتقييم المركز المالي ونتيجة أعمال المنشأة، عليه فإن تطبيق القيمة العادلة يحقق مجموعة من الأهداف منها:

إظهار بنود الحسابات المختلفة بالقيمة الأقرب للواقع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بحيث يتم الاعتراف بالدخل إما بعض الحفاظ على القوى الشرائية العامة لحقوق المساهمين في المنشأة، أو الحفاظ على الطاقة التشغيلية للمؤسسة، لأن مفهوم القيمة العادلة مبني على استمرارية المؤسسة .

2 - تقييم أصول وخصوم المؤسسة على أساس القيمة العادلة يعبر عن المركز المالي للمؤسسة، وذلك لأنه يأخذ القيمة السوقية في الاعتبار .

3- يساعد تطبيق القيمة العادلة في إجراء المقارنات بين المؤسسات ذات الطبيعة الواحدة، والتي تطبق القيمة العادلة.

4 - تمكين المؤسسة من قياس أدائها المالية بالقيمة العادلة لعدد من العمليات الداخلية من أجل:

أ - صنع القرارات الاستثمارية والتجارية المناسبة .

ب - إدارة وقياس المخاطر .

ج - تحديد مبلغ رأس المال الذي يجب تكريسه لخطوط الأعمال المتنوعة، وهناك بعض الأهداف الأخرى بخلاف الأهداف التي تم ذكرها وهي:

أ - إضفاء الشفافية على المعلومات المحاسبية التي تعدها الشركات

ب - علاج أي قصور ينتج عن تطبيق مبدأ التكلفة التاريخية.

1-02-04/ أساليب تقييم القيمة العادلة¹

حسب المعيار الأمريكي FAS157 والمعيار الدولي للإبلاغ المالي IFRS13: هناك ثلاث مداخل لقياس القيمة العادلة :

- **مدخل السوق (market approach):** يعتمد هذا المدخل على استخدام المعلومات الناتجة عن معاملات السوق الفعلية للأصول المتشابهة والمتماثلة أو الخصوم موضع التقييم أو مجموعة من الأصول أو الخصوم المتطابقة أو القابلة للمقارنة ويتطلب تطبيق مدخل السوق وجود معلومات عن المعاملات القابلة للمقارنة مثال على نهج السوق مصفوفة التسعير هذه هي تقنية رياضية والغرض منها تقييم سندات الدين.

- **مدخل الدخل (income approach):** يستخدم مدخل الدخل عند التقييم لتحويل المبالغ المستقبلية لقيمة حالية واحدة مخصومة (أساليب القيمة الحالية) وعندما يتم

¹ عكوش محمد أمين، كشرود بشير: جودة المعلومات المحاسبية بين ملائمة القيمة العادلة وموثوقية التكلفة التاريخية، مجلة إقتصاديات شمال إقتصاديات إفريقيا، المجلد 15 العدد 2019-21، جامعة الجزائر 03، ص230

إستخدام منهج مدخل الدخل فإن قياس القيمة العادلة يعكس توقعات السوق الحالية بشأن تلك المبالغ المستقبلية.

- **مدخل التكلفة (cost approach):** يعكس منهج التكلفة المبلغ الذي يكون مطلوباً - حالياً- لإستبدال الطاقة الخدمية لأصل، يشار إليها عادة على أنها تكلفة الإحلال الحالية.

1-2-5/ مستويات القياس بالقيمة العادلة¹:

إذا كانت السوق نشطة وتتمتع بالشفافية لجميع عناصر الأصول والخصوم لا شك أن القيمة العادلة سوف تكون موثوقة بدرجة عالية لإستعمالها في عملية إتخاذ القرار، لكن في الحقيقة كثير من الأصول والخصوم ليست لديها أسواق نشطة خاصة بها، وبالتالي يصبح تحديد القيمة العادلة أكثر صعوبة وأقل موثوقية، وقد أثار النقاد المخاوف بهذا الشأن وحول إمكانية إساءة استخدام القيمة العادلة خاصة في غياب الأسواق النشطة، وينعكس القلق بشأن موثوقية القيمة العادلة أيضاً الخاصة بها سواء الدولية أو الأمريكية حيث توفر هذه المعايير تسلسلاً هرمياً للقيمة العادلة يرتب مدخلات تقديها وفقاً لموثوقيتها، ويعطى هذا الترتيب الهرمي الأولوية لتقنيات التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة في ثلاث فئات واسعة، حيث تمثل مدخلات المستوى الأول الدلائل الأكثر موثوقية في قياس القيمة العادلة، أما مدخلات المستوى الثالث تشير إلى الأدلة الأقل موثوقية .

1- مدخلات المستوى الأول:2

مدخلات المستوى الأول هي الأسعار المعلنة غير المعدلة(في الأسواق النشطة للأصول أو لإلتزامات المتماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس، حيث يوفر السعر المعلن في سوق نشطة دليلاً يمكن الإعتماد عليه إلى أكبر حد ممكن على القيمة العادلة، وحينما يكون متاحاً، يجب أن يستخدم بدون تعديل لقياس القيمة العادلة، وإلا فإنه ينتج عن التعديل قياس القيمة العادلة يصنف ضمن مستوى أدنى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

2- مدخلات المستوى الثاني:

هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول والتي من الممكن رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر. وتشمل ما يلي :

- الأسعار المعلنة للأصول أو الإلتزامات المشابهة في أسواق نشطة .
- الأسعار المعلنة للأصول أو الإلتزامات المماثلة أو المشابهة في أسواق غير نشطة
- المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة التي يمكن رصدها لأصل أو التزم، على سبيل المثال(أسعار الفائدة ومنحنيات العائد التي يمكن رصدها على فترات معلنة شائعة)
- المدخلات المؤيدة من السوق (المدخلات التي تكون مشتقة بشكل رئيسي أو مؤيدة من بيانات السوق والتي يمكن رصدها)

¹ عكوش محمد أمين، كشرود بشير: جودة المعلومات المحاسبية بين ملائمة القيمة العادلة وموثوقية التكلفة التاريخية، مرجع سابق ذكره ص 230

² عكوش محمد أمين، كشرود بشير: جودة المعلومات المحاسبية بين ملائمة القيمة العادلة وموثوقية التكلفة التاريخية، مرجع سابق ذكره ص 231

3- مدخلات المستوى الثالث:

هي المدخلات التي لا يمكن رصدها لأصل أو الإلتزام، حيث يجب أن تستخدم هذه المدخلات التي لا يمكن رصدها لقياس القيمة العادلة إلى المدى الذي لا تتاح فيه مدخلات ملائمة يمكن رصدها أو الإلتزام في تاريخ القياس وبالرغم من ذلك يظل هدف قياس القيمة العادلة هو نفسه أي سعر الخروج في تاريخ القياس من منظور المشارك في السوق الذي يحتفظ به الأصل أو يدين بالإلتزام، وبناءا عليه يجب أن تعكس المدخلات التي لا يمكن رصدها الإفتراضات التي يمكن أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بما في ذلك الإفتراضات بشأن المخاطر.

المطلب الثالث: تقييم القياس بالقيمة العادلة¹

إن التعرف على خصائص وطبيعة الطرق المتبعة في القياس المحاسبي ومناقشتها وعرض مختلف النقاط المتعلقة بها

سواء الإيجابية أو السلبية، هو السبيل الذي يرشدنا فيما إذا كانت طريقة ما ملائمة في القياس أم لا، وسنستعرض أهم الخصائص التي تميزت بها القيمة العادلة وكذا ما يؤخذ عليها

3-1-1/ مزايا تطبيق القيمة العادلة :

منذ بداية الاستعمال في طريقة القيمة العادلة أصبحت المعلومات معنية بالوقت الحاضر وحالة الأسواق الوقت الحالي، فهي تزودنا بمعلومات حالية، وتزود المؤسسة بحد ذاتها بمعلومات جيدة وحالية ، وتزود المؤسسة بحد ذاتها الإجراءات التصحيحية

✓ يحسن نموذج القيمة العادلة من قوة معلومات القوائم المالية عكس النماذج الأخرى (التكلفة التاريخية)

✓ تزود القيمة العادلة المنشأة بمعلومات شاملة حول المنهج الذي تتبعه المؤسسة ، الفرضيات الموضوعية من قبل المؤسسة، والقضايا الأخرى التي تؤدي إلى بيان مالي شامل للمؤسسة وإدراج معلومات جديدة متى كانت متوفرة.

✓ تعكس القيمة العادلة التغيرات في حالة الأسواق الحالية ، والتغيير في القيمة العادلة يعكس التغيرات في الأسواق

✓ تساهم القيمة العادلة نتيجة الإفصاح الشامل في قدوة المستثمرين على القوائم المالية ومعرفة أنواع الاستثمارات التي تقوم بها من خلال الأدوات المالية ومساءلة الشركة عن كل منها وسبب الاحتفاظ بها

✓ عملية الإفصاح وفقا للقيمة العادلة ستساهم بجعل السوق المالي كفوًا، وبالتالي استجابة السوق لمعلومة القيم العادلة وتشجيع المستثمرين على الاستثمار بشكل أكبر وخصوصا أن عملية الإفصاح تضي عليهم الإحساس بالأمان

✓ لقد كانت الإدارة بالسابق وقبل ظهور القيمة العادلة تعالج الخسائر الناتجة عن بعض أدوات التحوط مثل (عقود الخيار وعقود المقايضة) برسمتها وتزليلها تدريجيا دون

¹ رقيقة صغراوي: إشكالية تطبيق نموذج القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، دراسة لعينة من الأكاديميين والمهنيين المحاسبين الجزائريين، جامعة قاصدي مرباح ورقلة في 2017 ص12

شعور أصحاب المصالح بذلك ، ولكن الآن ووفقا للإفصاح حسب المعايير (39)
 وجب على المؤسسة إظهار القوائم المالية بشفافية عالية جدا
 ومن هنا يمكن إستخلاص أن القيمة العادلة تقوم بتوفير معلومات محاسبية ذات جودة، وذلك
 بشرط توفر كل الشروط والقيود التي تحكمها.

1-3-2/ عيوب تطبيق القيمة العادلة:1

وعلى الرغم من الفائدة الكبيرة من تطبيق القيمة العادلة إلا أنها لم تخل من العيوب التي
 نوجزها فيما يلي:

- ✓ اعتماد هذا المعيار في بعض جوانبه على عدم دقة القياس المحاسبي بسبب اختلاف
 الاجتهادات والآراء الشخصية لعملية التقييم للأدوات المالية غير النشطة، حيث
 يصعب تحديد القيمة السوقية العادلة لكثير من موجودات المؤسسة عندما لا تتوفر لها
 أسواق نشطة؛
- ✓ يتطلب إعداد وعرض البيانات المالية وفق معيار القيمة العادلة فترة زمنية طويلة مما
 قد يترتب عليها تأخير وصول المعلومات إلى مستخدمي البيانات المالية؛
- ✓ قد يسبب استخدام معيار القيمة العادلة مجالا أكبرا للتلاعب في نتائج الأعمال وتغطية
 بعض الثغرات وفقا لرغبات ومصالح الإدارة عند إعداد البيانات المالية؛
- ✓ إن الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير المحققة كبنود في قائمة الدخل أو في قائمة
 التغير في حقوق الملكية دون أن تتم عمليات تبادل فعلية بين المؤسسة وأطراف
 خارجية عنها، قد يفتح باب التلاعب في الإيرادات؛ عن القيمة العادلة تتميز بزيادة
 التكاليف للحصول على المعلومات وسببا في زيادة التكلفة عن المنفعة.

المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية

تمهيد

إن القصد بجودة المعلومات المحاسبية هي مجموع الخصائص النوعية التي يجب أن تتصف
 بها مخرجات النظام المحاسبي المالي والمتمثلة في القوائم المالية، ومن أجل الوصول إلى
 قوائم مالية خالية من كل التحريفات والأخطاء الجوهرية ينبغي أن تطبق إجراءات
 وممارسات محاسبية معينة وذلك مراعاة إختلاف البيئة، وذلك حسب طبيعة المتغيرات
 السياسية والاقتصادية، الاجتماعية والثقافية، ومن خلال هذا المبحث سوف نتطرق إلى:

المطلب الأول : مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

1-2-1/ تعاريف سابقة حول مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

¹ هشام شلغام "تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي" دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين خلال الفترة (مارس- ماي) رسالة ماجستير ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،قاصدي مرباح ورقلة، سنة2015، ص21

التعريف الأول: تعرف جودة المعلومة المحاسبية على أنها عنصر مهم لتحقيق أهداف المؤسسة على المدى القصير والمتوسط والطويل لمساعدتها إتخاذ القرارات الصحيحة وتحقيق المردودية الإقتصادية والتجارية والمالية للمؤسسة¹.

التعريف الثاني: يقصد بمفاهيم جودة المعلومات المحاسبية تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية، والمعبر عنها بالفائدة المرجوة من إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة².

التعريف الثالث: وتعرف أيضا "أنها تعتبر الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه إلا أنها تتأثر بمجموعة من المقومات والتي هي عبارة عن مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام المحاسبي لتحقيق أهدافه.

ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج أنه: هي كل ماتحملة المعلومات المحاسبية من خصائص تتسم بالجودة مما يمكنها من إعداد تقارير مالية خالية من كل الأخطاء والتحريفات الجوهرية

1-2-2/ خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

تعرف الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية هي تلك الخصائص التي تميز ما بين المعلومات الجيدة والمفيدة عن تلك المعلومات الرديئة والأقل فائدة لغايات إتخاذ القرارات الإقتصادية الرشيدة، أو هي خصائص تجعل المعلومات المزودة في الإبلاغ المالي مفيد للمستخدمين العاقلين، ولهذا سوف نعرض أهم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الصادرة عن هيئات ومنظمات علمية ومهنية رسمية لما تتمتع به من مصداقية.

الجدول(01-01): الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حسب المؤسسات الدولية

¹ علي بوزيت: محددات إستخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بالبيئة المحاسبية الجزائرية (دراسة ميدانية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر) (2010-2021)، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2022، ص 26

² صبايحي نوال: الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (ias/ifrs)، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير 2011، جامعة الجزائر 03 ص

IASC	FASB	ICAWC	AICPA		A.A.A	الصفة
			TRUEBLOOD	APB		
//	//	//	//	//	//	الملازمة
//	//			//	//	القابلية للتحقيق
		//	//	//		الوضوح
//	//		//	//	//	عدم التحيز
//	//	//				الموضوعية
//	//	//		//		التوقيت المناسب
//	//		//			الثبات
//		//		//		الاكتمال
			//			المعقولة
//	//	//	//	//		القابلية للمقارنة
//			//			الأهمية النسبية
//		//	//			الجوهر فوق الشكل
	//					القيمة التنبؤية
	//					التغذية العكسية
//	//	//			//	أمانة العرض (الموثوقية)

صبايحي نوال: الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (ias/ifrs)، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير 2011، جامعة الجزائر 03 ص 75

أولا : الخصائص النوعية الأساسية : الخصائص النوعية الأساسية¹ :

الملاءمة (Relevanc) المعلومات المالية الملائمة هي تلك التي تكون قادرة على إحداث فرق في القرارات التي يتخذها المستخدمون،
-تكون المعلومات المالية قادرة على إحداث فرق في القرارات إذا كان لها قيمة تنبؤية، أو قيمة تأكيدية، أو كلاهما
-يكون للمعلومات المالية قيمة تنبؤية إذا كان من الممكن أن تستخدم كمدخلات للتنبؤ بالنتائج المستقبلية.

-يكون للمعلومات المالية قيمة تأكيدية، إذا كانت توفر تغذية عكسية عن (تؤكد، أو تغير) تقويمات سابقة.

التعبير الصادق

الموثوقية Faithful representation/ Reliability: تعبر التقارير المالية عن الظواهر الاقتصادية بكلمات وأرقام، وحتى تكون المعلومات المالية مفيدة، يجب ألا تعبر فقط عن الظواهر الملائمة، بل يجب أن تعبر أيضاً بصدق عن الظواهر التي تستهدف التعبير

¹ عكوش محمد أمين، كشرود بشير: جودة المعلومات المحاسبية بين ملائمة القيمة العادلة وموثوقية التكلفة التاريخية، مجلة إقتصاديات شمال إقتصاديات إفريقيا، المجلد 15 العدد 2019-21، جامعة الجزائر 03، ص 226

عنها. ولكي يكون التعبير صادقاً بشكل كامل، يجب أن يتصف بثلاث خصائص، حيث يجب أن يكون كاملاً ومحايداً وخالياً من الخطأ.

-يشمل الوصف الكامل جميع المعلومات الضرورية للمستخدم ليفهم الظاهرة الموصوفة، بما في ذلك جميع التوصيفات والتوضيحات الضرورية.

-يخلو الوصف المحايد من التحيز في اختيار المعلومات المالية، أو عرضها، فلا ينطوي على محاباة، أو يكون مؤكداً، أو غير مؤكد، أو يشوبه تلاعب لزيادة احتمال تلقي المعلومات المالية- بشكل مرغوب أو غير مرغوب فيه من قبل المستخدمين.

ولا تعنى المعلومات المحايدة معلومات بدون غرض، أو بدون تأثير على السلوك. على العكس تماماً، تكون المعلومات المالية الملائمة - بموجب التعريف- قادرة على إحداث فرق في قرارات المستخدمين.

-يعني الخلو من الخطأ أنه لا يوجد أخطاء، أو حذف في وصف الظاهرة، وأنه الإجراء المستخدم لإنتاج المعلومات التي يتم التقرير عنها بدون أخطاء في الإجراء. في هذا السياق، لا يعنى الخلو من الخطأ الدقة الكاملة في جميع الجوانب.

القيمة التنبؤية (predictive): يقصد بها قيمة المعلومات كأساس للتنبؤ بالتدفقات النقدية للمؤسسة أو بقوتها الإيرادية.¹

قيمة التغذية العكسية (feedback value): أو الراجعة من المعلومة أي المدى الذي يمكن لمتخذ القرار أن يعتمد عليه في تصويب أو تعديل توقعاته المستقبلية.

التوقيت المناسب (timeliness): أي ربط مدى ملائمة المعلومة لمتخذ القرار بتوقيت إيصالها له، ذلك لأن إيصال المعلومة لمتخذ القرار في الوقت غير المناسب يفقد تأثيرها على عملية القرار ومن ثم ينزع عنها الفائدة المرجوة.

ثانياً: الخصائص النوعية المعززة²:

تعد القابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، وتوفير المعلومات في الوقت المناسب، والقابلية للفهم، خصائص نوعية تعزز من فائدة المعلومات التي تعد ملائمة، ويعبر عنها بصدق. هذه الخصائص تساعد على فهم المعلومات بشكل أفضل وتحقيق هدفها الرئيسي، مما يسهل تحديد أفضل طريقة لتمثيل الحقيقة.

1/ القابلية للمقارنة Comparability تعد المعلومات عن المنشأة أكثر فائدة إذا أمكن مقارنتها بمعلومات مشابهة عن منشآت أخرى، وبمعلومات مشابهة عن المنشأة نفسها لفترات زمنية مختلفة.

2/ القابلية للتحقق Verifiability تساعد القابلية للتحقق على التأكيد للمستخدمين بأن المعلومات تعبر بصدق عن الظاهرة الاقتصادية التي تستهدف التعبير عنها وتعنى القابلية للتحقق أنه بإمكان مراقبين مختلفين، على قدر من المعرفة ومستقلين، التوصل إلى إجماع، على أن وصفاً معيناً هو تعبير صادق.

¹ معراج هوارى، حديدي أم" مدخل إلى محاسبة القيمة العادلة، دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع، عمان وسط البلاد شارع الملك حسين، الأردن، الطبعة الأولى 2017 ص193-194

² صبايحي نوال: الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (ias/ifrs)، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير 2011، جامعة الجزائر 03 ص 77

3/ التوقيت المناسب **Timeliness** يجب إتاحة المعلومات لصانعي القرار في الوقت المناسب لتكون قادرة على التأثير على قراراتهم. وبشكل عام، كلما كانت المعلومات قديمة كلما كانت أقل فائدة.

4/ القابلية للفهم **Understandability** إن تصنيف، وتوصيف وعرض المعلومات بشكل واضح وموجز، يجعلها قابلة للفهم.

بعد تطرقنا للخصائص النوعية الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية حتى تكون ذات جودة عالية وتفيد مستعمليها في اتخاذ القرارات الاقتصادية، سنحاول فيما يلي معرفة مدى جودة المعلومات المحاسبية التي ينتجها كل نموذج على ضوء ما تطرقنا إليه سابقاً،

المطلب الثاني: القيمة العادلة وجودة المعلومة المحاسبية

1/ علاقة خاصة الملائمة بمحاسبة القيمة العادلة.¹

- ينتج عن تطبيق القيمة العادلة معلومات أكثر ملائمة وموثوقية ،
- تعتبر المعلومات المحاسبية الناشئة عن تطبيق القيمة العادلة أكثر ملائمة من تلك الناتجة عن تطبيق التكلفة التاريخية للحاجة المستمرة إلى المعلومات الأكثر صحة في القرارات المستقبلية.
- توفر معلومات أنية تعكس الواقع في الوقت الحالي (خاصية التوقيت الملائم) مما يزيد من جودة المعلومات المالية ومن الإفصاح المحاسبي ويفيد الأطراف ذات المصلحة في ترشيد واتخاذ القرارات السليمة.
- تسمح بملائمة المعلومات للتوقيت المناسب أو التنبؤ بالمستقبل والتحقق منه.
- ملائمة المعلومات المحاسبية المعدة وفقاً لاساس القيمة العادلة في ظل التضخم حيث يتم الاستعانة بطرق تحوي تعديلاً يعكس اثار التضخم وتأخذ في الحسبان التغيير في المستوى العام للأسعار

2/ علاقة خاصة الموثوقية بمحاسبة القيمة العادلة.²

تعد المعلومة المتحصل عليها بواسطة قياس القيمة العادلة أقل موثوقية كونها لا تعتمد على وثائق مدونة قابلة للفحص عند إجراء المعالجات الضرورية بل تعتمد على قيم وتوقعات حالية ومستقبلية تستند في بعض الاحيان إلى الحكم الشخصي الخاطئ مما يزيد من تكاليف الحصول على المعلومة نتيجة إجراءات التنبؤ ، ومن جهة ثانية يتعذر إجراء عملية المراجعة ، كما لها أثر ايجابي على الموثوقية من خلال توفير معلومات أنية وصادقة مقارنة بالتكلفة التاريخية. كما يقصد بها نوعية المعلومات المحاسبية والتي يجب ان تتوفر فيها ثلاثة سمات وهي القابلية للتحقق والصدق والحياد وتتحقق خصائص الموثوقية بشرط توافر مقومات الاسواق النشطة لكافة العناصر المحاسبية ، علي الجانب الاخر يمكن القول ان هناك الكثير من عناصر الأصول والالتزامات ليس لها سوق نشط مما يجعل تقديرات القيمة العادلة ذاتية الامر الذي يزيد من عدم دقة التقارير المالية وجودتها وفقدانها الموثوقية بأركانها الثلاثة لاعتمادها علي التقدير الشخصي .

¹ محمد عبد الفتاح ، الإفصاح عن القيمة العادلة لبنود الأصول طويلة الاجل وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية وموقف المراجع ، مجلة المحاسبي ، عدد2،جامعة عين الشمس ،2002،ص125

² عائشة شراد، انعكاسات تطبيق نموذج القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي على جودة المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية، مذكرة ماجستير اكايمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، 2015،ص31.

3 / علاقة الخصائص الثانوية بحاسبة القيمة العادلة¹. أولاً :علاقة خاصية القابلية للمقارنة مع القيمة العادلة.

القيمة العادلة تحقق خاصية الثبات وتساعد في زيادة جودة المعلومة من خلال تحقيق خاصية القابلية للمقارنة، من أجل الوصول الى إفصاح كامل. قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية بمؤسسة معينة بمعلومات مماثلة في نفس الفترة المالية او علي مستوي نفس المؤسسة لعدد من الفترات المالية ارتباط خاصية الثبات والقابلية للمقارنة كون المعلومات المحاسبية عن القيمة العادلة تفتقد للثبات فهي بذلك تفتقد القابلية للمقارنة بسبب تعدد نماذج تقديرات القيمة العادلة لعناصر الأصول والالتزامات المالية بسبب تعدد العوامل المؤثرة في القيمة العادلة للأداة المالية.

ثانياً :علاقة خاصية القابلية للفهم مع القيمة العادلة.

يدفع حداثة أسلوب القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة الى صعوبة فهم طرق قياس الاصول والالتزامات من طرف معدي المعلومة المالية، ولكن بمرور الوقت وزيادة الأبحاث تتضح إجراءات القيمة العادلة أكثر حتر يصبح لا وجود لهذه المشكلة ولتأثيرها السلبي.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

تمهيد

تلعب الدراسات السابقة ركيزة أساسية في أي بحث علمي حيث يتم الاستناد عليها من أجل كسب معلومات قبلية من أجل صياغة جيدة لموضوع الدراسة.

المطلب الأول: مستوى استخدام القيمة العادلة

01/ دراسة (باهية زعيم،2016): تهدف هذه الدراسة المعنونة ب: واقع ومعوقات استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي) دراسة تحليلية مقارنة بين مجموعة من الدول النامية(الجزائر،مصر،السعودية،الأردن)²

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان وإلقاء نظرة على مدى مواكبة عينة الدول المختارة للقيمة العادلة، وأهمية استخدامها وأسباب التوجه إليها وأثارها، تشخيص المشاكل التي واجهتها البيئة المحاسبية في كل دولة أثناء تبنيها للقيمة العادلة في مختلف المجالات، تحديد عوامل نجاح أحد الدول المختارة المطبقة للقيمة العادلة ومحاولة الاستفادة من تجربتها في البيئة الجزائرية، حيث تساءل الباحث من خلال دراسته: ما مدى التوجه لإستخدام القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي في عينة الدول المختارة ؟ هل هناك تحديات تعيق عملية تبني أسلوب القيمة العادلة في عينة الدول المختارة؟ ما مدى الإختلاف بين تجربة كل من مصر، السعودية، الأردن، والتجربة الجزائرية حول إستخدام القيمة العادلة في الممارسات المحاسبية ؟

¹ إسماعيل سبتي، أثر تطبيق القيمة العادلة على القياس و الإفصاح المحاسبي في المجموعة، أطروحة دكتوراه منشورة، كلية العلوم الاقتصادية،جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2016، ص193

² دراسة (باهية زعيم،2016): تهدف هذه الدراسة المعنونة ب: واقع ومعوقات استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي) دراسة تحليلية مقارنة بين مجموعة من الدول النامية(الجزائر،مصر،السعودية،الأردن) من 70-96

ومن أجل الإجابة على هاته التساؤلات وتحقيق أهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة فاستعان الباحث بالمنهج الوصفي عند عرض الجوانب النظرية المتعلقة بالدراسة بالاعتماد على الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع والمقالات المنشورة في المجالات العلمية المحكمة والمواقع الإلكترونية الموثوقة حيث تم تقسيم الدراسة إلى : عرض تجارب الدول النامية سالفة الذكر حول التوجه إلى استخدام القيمة العادلة بين الواقع والمعوقات ثم مقارنة التجربة الجزائرية حول تبني القيمة العادلة مع تجربة عينة الدول النامية المختارة حيث توصلت الدراسة مفادها انه: من الرغم من تبني مفهوم القيمة العادلة ضمن القوانين الجزائرية إلا أنها لازالت لم تصل إلى الحد المتطلع له عند استخدام القيمة العادلة مقارنة بكل من مصر والسعودية والأردن حيث أن هذه البيئات المحاسبية تميل لعدم الرغبة في التغيير والتأقلم مع المعايير والقواعد المحاسبية الجديدة، وهذا ما لمسناه من خلال طول المدة بين تبني المعايير الدولية والتأقلم معها، بالإضافة إلى ركود السوق المالي لمعظم هذه الدول وهذا ما يؤكد عدم ملائمة البيئة المحاسبية لهذه الدول لتبني القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي، بالرغم من صدور معيار محاسبي محلي خاص بالقيمة العادلة في كل من مصر والسعودية وتبني مفهومها في التشريعات الجزائرية إلا أنها مازالت غير مفعلة وغير مقبولة في الممارسات المحاسبية بالمستوى اللازم لتعزيز الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وتفعيل القياس المحاسبي.

2/ دراسة (بلعور سليمان ، بن اودينة حفص، 2017)المعنونة ب : صعوبات تطبيق محاسبة القيمة العادلة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان: التعرف على مختلف المفاهيم المتعلقة بالقيمة العادلة و التعرف على أساليب تقييم القيمة العادلة و ابراز مختلف المتغيرات المرتبطة بالبيئة المحاسبية الجزائرية و التعرف على عوائق تطبيق القيمة العادلة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية ، حيث تنبع أهمية هاته الدراسة من :خلال تطبيق القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة ومعرفة إشكالية تطبيق هذ المفهوم، حيث تساءل الباحث : في ماهي الصعوبات التي تواجه تطبيق محاسبة القيمة العادلة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية ؟ وللإجابة على هاته التساؤلات تناولت الدراسة الإطار النظري للقيمة العادلة تعريفها و مبررات استخدامها وشروط تحديدها و أساليبها وقياسها و استعمالاتها واهدافها و مزايا و عيوب تطبيقها بالإضافة الى واقع القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية و وفق النظام المحاسبي المالي و صعوبات تطبيقها في المؤسسات الاقتصادية في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية، واعتمد الباحثان في الشق الثاني من الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي ، وتوصلت الدراسة إلى ان التعليم المحاسبي لا يزال يعاني من العديد من المشاكل التي تعيق تطبيق مفهوم القيمة العادلة في حين أن النظام المحاسبي المالي الجديد أشار الى القيمة العادلة في عدة مواضع باعتبارها القيمة الحالية او السوقية وكذا فارق إعادة التقييم في حين لا تزال المؤسسات الاقتصادية تجد صعوبة في تطبيق القيمة العادلة نظرا لتكلفتها وانعدام السوق

¹ دراسة (بلعور سليمان ، بن اودينة حفص، 2017)المعنونة ب : صعوبات تطبيق محاسبة القيمة العادلة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية،مخبر التنمية الإدارية للارتقاء بالمؤسسات الاقتصادية ،مجلة الواحات للبحوث والدراسات ،المجلد 10العدد2017 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة غرداية

الكفاء وتبقى الصراعات الداخلية بين المنظمات وقلة الدورات التكوينية و الملتقيات من ابرز المشاكل المرتبطة بالمنظمات المهنية المحاسبية و التي تعيق تطبيقها

3/دراسة قريشي كنزة ،2017) بعنوان:توجه النظام المحاسبي المالي نحو القيمة العادلة: بين متطلبات القياس وإشكالية التطبيق في البيئة الجزائرية،¹

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الإطار المفاهيمي للقيمة العادلة مع ذكر أهم إيجابياتها والمشاكل المتوقعة في تطبيقها، تسليط الضوء على أهم متطلبات القيمة العادلة في الإطار المحاسبي الجزائري، إبراز أهم معوقات وتحديات تطبيق القيمة العادلة في البيئة الجزائرية، حيث تساءلت الباحثة من خلال دراستها بطرح الأسئلة التالية: ماهي المبررات النظرية للعدول عن التكلفة التاريخية والتوجه نحو القيمة العادلة، ماهي مواطن إستخدامات القيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري؟ هل البيئة المحاسبية الجزائرية مهيئة لتطبيق القيمة العادلة كأساس بديل للقياس؟

وللإجابة على كل هاته التساؤلات وتحقيق أهداف الدراسة: تم عرض الجوانب النظرية المتعلقة بالدراسة متمثلة في: المحاسبة التقليدية على أساس التكلفة التاريخية، المحاسبة الحديثة والتوجه نحو القيمة العادلة، متطلبات القيمة العادلة في الإطار المحاسبي الجزائري بين المعوقات والتحديات.

حيث توصلت الدراسة إلى أن البيئة المحاسبية الجزائرية غير مستعدة لتبني النظام المحاسبي المالي خاصة فيما يتعلق بإستخدام القيمة العادلة كبديل مسموح به للقياس، هناك غموض وصعوبة في تطبيق القياس المستند إلى القيمة العادلة خاصة في حالة غياب السوق النشط الذي يعد إحدى أهم مقومات القيمة العادلة ، الإصلاحات المحاسبية التي قامت بها الجزائر من خلال تبنيها للنظام المحاسبي المالي كان لا بد أن تصاحبها أيضا تعديلات وتوضيحات في القانون الجبائي خاصة فيما يتعلق بالتقييم بالقيمة العادلة ، تخصيص فصل خاص في النظام المحاسبي المالي الجزائري يتضمن توضيح مفصل لإجراءات ومواطن إستخدام القياس المستند إلى القيمة العادلة وتحديد الحالات الضرورية لإستخدام مختلف بدائل القياس الممكن إتباعها، العمل على رفع مستوى التنسيق والتفاعل بين الجامعات والمؤسسات الاقتصادية من أجل مزج المعرفة العلمية والخبرة المهنية لمختلف شرائح العاملين خاصة القائمين على إعداد التقارير المالية، لا بد من تكييف النظام الجبائي بمتطلبات النظام المحاسبي المالي خاصة فيما يتعلق بقواعد التقييم بالقيمة العادلة .

4/ دراسة (رفيقة صغراوي): "إشكالية تطبيق نموذج القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي"²

هدفت هذه الدراسة الى تبيان والتركيز على عمل محاسبة القيمة العادلة في تفعيل الخصائص النوعية للقوائم المالية ورفع كفاءة المعلومات المحاسبية وتعزيز الثقة بين

¹ دراسة (قريشي كنزة ،2017) بعنوان:توجه النظام المحاسبي المالي نحو القيمة العادلة: بين متطلبات القياس وإشكالية التطبيق في البيئة

الجزائرية،مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، المجلد 19/العدد 01ديسمبر 2019،جامعة سطيف ،ص041-051

² دراسة (رفيقة صغراوي): "إشكالية تطبيق نموذج القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي" رسالة دكتوراة: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التجارة2017

الوحدات الاقتصادية والمساهمين، الوقوف على مدى مصداقية الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية من جميع وجهات نظر المستخدمين، معرفة إتجاه الفكر المحاسبي الدولي لتطبيق محاسبة القيمة العادلة والصعوبات التي تواجهها، مدى قابلية البيئة الجزائرية في تطبيق محاسبة القيمة العادلة حالياً، تسليط الضوء على مشاكل القياس القائم على التكلفة التاريخية، التعرف على الخصائص النوعية التي يمكن أن تضيفها القيمة العادلة على المعلومات المحاسبية، حيث تساءلت الباحثة من خلال دراستها: ما لمقصود بمفهوم القيمة العادلة وماهي حدود استخداماتها؟ ما هو موقف الفكر المحاسبي والمرجعيات المحاسبية من القيمة العادلة؟ ما هو موقف المشرع المحاسبي الجزائري من القيمة العادلة؟ هل البيئة المحاسبية الوطنية مؤهلة لإستخدام مفهوم القيمة العادلة؟

وللإجابة على كل هاته التساؤلات وتحقيق أهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة: مفاهيم حول القيمة العادلة والقيمة العادلة في المعايير المحاسبية الدولية، القيمة العادلة في النظام المحاسبي المالي scf، كما قامت الباحثة بتوزيع (100) إستمارة موجهة للعمال المهني المحاسبة (المحاسب المعتمد، محافظ الحسابات، الخبير المحاسبي) وفئة محاسبي المؤسسات الاقتصادية، فئة المفتشين الجبائين، فئة الأساتذة الجامعيين المتخصصين في المحاسبة المالية ، حيث تناولت هذه الإستبانة على 04 محاور رئيسية: المحور الأول: توجه الفكر المحاسبي الدولي لتطبيق القيمة العادلة مع الاعتراف بالصعوبات، المحور الثاني: تعمل محاسبة القيمة العادلة على تفعيل الخصائص النوعية للقوائم المالية وأهداف المحاسبة، المحور الثالث: تطبيق القيمة العادلة في الجزائر مرهون بمستوى الأهمية النسبية لذلك، المحور الرابع: عدم جاهزية البيئة الجزائرية لتطبيق القيمة العادلة، وأهم ما توصلت إليه الدراسة من نتائج: حداثة الموضوع وعدم إلمام الدول المتقدمة به بشكل كامل، وعدم ظهور نتائج فعلية تدل على كفاءة تطبيقها، حيث أنها موجودة ومطبقة بالسوق المتقدم منذ فترة وجيزة جدا لم تتعدى السنتين.

عدم توفر أسواق جاهزة لكثير من الأصول والأمور التي تقوم على معالجتها معايير القيمة العادلة، وبالتالي لجوء إدارات الشركات إلى التقييم الذاتي، والذي سيساهم في تخوف المستثمرين من القوائم المالية المعدة وفقا لتلك المعايير انطلاقا من أن إدارات الشركات تستطيع إستخدامها في التلاعب المعتمد

عدم جدوى تطبيق المعايير الدولية (والتي تتضمن معايير القيمة العادلة) في دول العالم الثالث، لعدة أسباب .

5/ دراسة (احمد الصالح سباع ،أنيس هزلة ، محمد الهادي ضيف الله،2018)المعونة ب: دور محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المالية¹

¹ دراسة (احمد الصالح سباع ،أنيس هزلة ، محمد الهادي ضيف الله،2018)المعونة ب: دور محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المالية،دراسة لعينة من المؤسسات الاقتصادية والأكاديميين والمهنيين، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، المجلد 14/ العدد 02 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،جامعة الشهيد حمدة الأخضر، الوادي،2018 ص52-68

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان دو محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المالية تمت حيث كانت أهمية الدراسة من أهمية المعلومات المالية في اتخاذ القرار من قبل الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة فاتخاذ قرارات ملائمة تحتاج لمعلومات ذات مصداقية تعكس واقع المؤسسة وتلبي احتياجات الأطراف المختلفة ، حيث كان الهدف الأسمى من هذه الدراسة هو تحديد أبعاد مشكلة التنوع في الممارسات المحاسبية المتبعة على المستوى الدولي ومن ثمة تحليل وتقييم انعكاساتها على المعلومات المالية المنشورة ،فهم فلسفة ومضمون وخصائص المعايير المحاسبية الدولية ،إبراز الدور الذي تلعبه المعايير الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية ، حدود وطبيعة المحتوى المعلوماتي للمعلومات المالية المنشورة بالنسبة لمختلف فئات مستعملي القوائم المالية ، فقام الباحثين من خلال هذه الدراسة إلى طرح الإشكالية التالية: في ما دور محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المالية ؟ فقام باحثين هذه الدراسة التطرق إلى الخلفية النظرية للقياس المحاسبي وبالأخص القيمة العادلة بدلا من التكلفة التاريخية و إستخدامها كأداة من أدوات القياس و الإفصاح ومدى مساهمتها في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية والمشاكل التي واجهتها سواء على المستوى الدولي من خلال معايير المحاسبة الدولية أو الجانب المحلي من خلال النظام المحاسبي المالي والتشريعات وتوصلت الدراسة إلى نتيجة مفادها أن محاسبة القيمة العادلة تساهم في تحسين جودة المعلومات المالية لكنها مازالت بعيدة نوعا ما عن أرض الواقع وذلك نظرا لغياب مؤشرات لتحديد شكل موضوعي ودقيق .

6/ دراسة (هشام شلغام،2019): " دراسة العوامل المؤسسية المؤثرة على تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وذلك بالإستناد إلى عينة من الأكاديميين والمهنيين لحالة الجزائر"¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان وأهمية تسليط الضوء على مفهوم القيمة العادلة، وإبراز أهمية قواعد القياس المحاسبي بالقيمة العادلة وفقا لنظام المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، معرفة مستوى تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، معرفة مدى ملائمة العوامل المؤسسية لتطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، الوقوف على أهم العوامل المؤثرة على تطبيق القيمة العادلة، الوقوف على أهم معوقات تطبيق القيمة العادلة، إلقاء الضوء على أهم الإجراءات المتخذة من طرف الوزارة الوصية إتجاه تطبيق القيمة العادلة، حيث تساءل الباحث من خلال دراسته عن: ما مستوى تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية؟ ما مدى ملائمة العوامل المؤسسية (الاقتصادية،الثقافية، القانونية، المهنية) لتطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية؟ ماهي طبيعة العلاقة الارتباطية بين مستوى تطبيق القيمة العادلة والعوامل المؤسسية (الاقتصادية، الثقافية، القانونية، المهنية) المؤثرة على ذلك؟ ماهي أهم عوائق تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية؟ هل هناك إجراءات كافية متخذة من جانب الوزارة الوصية لتعزيز التزام المؤسسات الجزائرية بالقيمة العادلة في جانبي القياس والإفصاح؟ هل توجد فروقات ذات

¹ دراسة (هشام شلغام،2019): " دراسة العوامل المؤسسية المؤثرة على تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وذلك بالإستناد إلى عينة من الأكاديميين والمهنيين لحالة الجزائر" رسالة دكتوراة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية،2019

دلالة إحصائية عند مستوى $a=0.05$ لإجابات أفراد عينة الدراسة حول تطبيق القيمة العادلة تعزى للخصائص الشخصية للعينة (سنوات الخبرة)؟.

وللإجابة على هاته التساؤلات وبغية تحقيق أهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة: القياس والإفصاح المحاسبي للقيمة العادلة، الدراسة التحليلية للدراسات السابقة، كما قام الباحث بتوزيع إستبانه بعدد إجمالي (400) ورقة إستبانه مقسمة إلى قسمين بالتساوي بين 200 ورقة إستبانه موجهة للعمال الأكاديميين (أساتذة جامعيين، وأساتذة ذوي الاختصاصات القريبة من المحاسبة، بالإضافة إلى طلبة الماجستير والدكتوراه تخصص محاسبة)، أما بخصوص (200) إستمارة إستبانه تم توجيهها إلى مجموعة من المهنيين والمتمثلين في (الخبراء المحاسبين محافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين العاملين في مكاتب المحاسبة وكذلك المحاسبين المهنيين ورؤساء المصالح والمدراء الماليين والمفتشين العاملين في مختلف المؤسسات (الإقتصادية، المالية، شركات التأمين، والشركات الخاصة)، حيث تم إسترجاع 112 إستبانه صالحة لتحليل، حيث تناولت هذه الإستبانه على 04 محاور رئيسية، حيث تناول المحور الأول مدى ملائمة البيئة الإقتصادية لتطبيق القيمة العادلة، المحور الثاني: مدى ملائمة البيئة الثقافية لتطبيق القيمة العادلة، المحور الثالث: مدى ملائمة البيئة القانونية لتطبيق القيمة العادلة، المحور الرابع: مدى ملائمة البيئة المهنية لتطبيق القيمة العادلة.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: أن مستوى تطبيق القيمة العادلة متوسط في البيئة المحاسبية الجزائرية وذلك من خلال: يتم إدراج وتقييم حسابات الأصول والخصوم المالية وفق القيمة العادلة، المؤسسات الإقتصادية لها الحرية في طريقة الإدراج والتقييم لبعض عناصر الأصول والخصوم بالقيمة العادلة، البيئة الإقتصادية والثقافية والقانونية والمهنية غير ملائمة نوعا ما لتطبيق القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي والإفصاح وهذا من خلال النتائج المتحصل عليها: إفتقار البيئة المحاسبية الجزائرية إلى إدراك مفهوم القيمة العادلة بسبب الغموض الذي يعتره ضعف في التأطير والتكوين للمحاسبين في مجال القيمة العادلة، ضعف السوق المالي الجزائري والذي يعتبر سوقا مناسبة لتطبيق القيمة العادلة، المؤسسات الإقتصادية الجزائرية غير مهينة بالشكل اللازم لتطبيق القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي، عدم مساهمة القوانين والتشريعات بالشكل الكافي في إستخدام القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي، صعوبة جمع المعلومات المعدة على أساس القيمة العادلة.

طبيعة العلاقة بين مستوى القيمة العادلة والعوامل المؤسسية طرية موجبة أي أن العوامل المؤسسية تؤثر في تطبيق القيمة العادلة، كما أن العامل الإقتصادي والقانوني يعد الأكثر تأثير في مستوى تطبيق القيمة العادلة مقارنة بباقي العوامل، إن تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية تواجه عدة عوائق وتحديات إقتصادية وثقافية وقانونية ومهنية، عدم وجود إجراءات كافية من طرف الوزارة الوصية لتعزيز التزام المؤسسات الإقتصادية بتطبيق القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي.

7/ دراسة (سايب رامي ، بن ساهل وسيلة 2019) التي تحمل عنوان : نموذج التكلفة التاريخية ومحاسبة القيمة العادلة وعلاقتها بالخصائص الأساسية للمعلومة المالية المفيدة – من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان: التعرف على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المالية المفيدة و التعرف على الأسباب التي دعت مجلس معايير المحاسبة نحو التوجه الى القيمة العادلة و الوقوف على اهم إيجابيات وسلبيات محاسبة القيمة العادلة و التعرف على معايير المحاسبة الموجه نحو القيمة العادلة ، وذلك لما لها من أهمية فهي تعالج المشكلة المحاسبية الحالية التي تواجه مجلس معايير المحاسبة الدولية في الموازنة بين الخاصيتين النوعيتين الأساسيتين للمعلومة المالية المفيدة ،حيث تجلت إشكالية الدراسة في : ماهي المعوقات التي تواجه مجلس معايير المحاسبة الدولية على التخلي نهائيا عن نموذج التكلفة التاريخية وتبني محاسبة القيمة العادلة؟ وللإجابة على هاته الإشكالية قامت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي الإستنباطي وذلك التطرق لظهور معايير المحاسبة الدولية وتطورها و الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية المفيدة و مفاهيم المحافظة على رأس المال وأسباب توجه معايير محاسبة المحاسبة نحو القيمة العادلة والتخلي عن نموذج التكلفة التاريخية و أيضا المعايير الموجه نحو محاسبة القيمة العادلة و صعوبات و معوقات تطبيقها ، حيث توصلت الدراسة الى ان حقيقة التكلفة التاريخية للأصل التي تمثل الواقع الفعلي للحدث وقت وقوعه يظهر التشكيك في سلامتها بعد التملك أو حدوث الحدث إذ تصبح القيمة العادلة للأصل شيئا من الماضي الذي ينحرف عن قيمة الأصل الحقيقة و أن القيمة العادلة واحدة من المقاييس الأكثر ملائمة في اتخاذ القرارات وأن مبدا التكلفة التاريخية هو المقياس الأكثر موثوقية إلا انه غير ملائم لاتخاذ القرارات و يتفق مفهوم القيمة العادلة مع المحافظة على رأس المال المادي خاصة في توفير معلومة مالية ملائمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية .

8/ دراسة (بن ثابت علال ، لعروس لخضر، 2019) المعنونة ب : إشكالية تطبيق محاسبة القيمة العادلة لتحسين المعلومات المالية في البيئة الجزائرية²

هدفت هذه الدراسة الى تبيان طرق محاسبة القيمة العادلة من خلال المعايير المحاسبية الدولية و دراسة الخصائص النوعية للمعلومات المالية و الاختيار بين بدلي القياس المحاسبي القيمة العادلة و التكلفة التاريخية و علاقة القيمة العادلة بالأزمة العالمية الأخيرة و معرفة مضمون النظام المالي المحاسبي فيما يخص القيمة العادلة وإمكانية تطبيقها في البيئة المحاسبية الحالية ، وذلك نظرا لأهميتها في :بتطبيق محاسبة القيمة العادلة في عملية القياس والإفصاح المنصوص عنه في معايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ والنظام المحاسبي المالي، حيث تساءل الباحث : هل تطبيق محاسبة القيمة العادلة بإمكانه إنتاج معلومات مالية ذات خصائص نوعية وهل يمكن تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة الاقتصادية الجزائرية الحالية،وللإجابة على هاته التساؤلات تناولت الدراسة القيمة العادلة وتطورها

¹ دراسة (سايب رامي ،بن ساهل وسيلة) التي تحمل عنوان : نموذج التكلفة التاريخية ومحاسبة القيمة العادلة وعلاقتها بالخصائص الأساسية للمعلومة المالية المفيدة – من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB،مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المركز الجامعي بـالجزائر،المجلد 06،العدد04،ديسمبر2019

² دراسة (بن ثابت علال ، لعروس لخضر، 2019) المعنونة ب : إشكالية تطبيق محاسبة القيمة العادلة لتحسين المعلومات المالية في البيئة الجزائرية-دراسة تحليلية،مجلة دفتار إقتصادية،جامعة الأغواط المجلد10-العدد 2019/02ص247-265

التاريخي عبر الفكر المحاسبي و القيمة العادلة من منظور المعايير المحاسبية الدولية و القياس بالقيمة العادلة من منظور النظام المحاسبي المالي وذلك من خلال جزءها النظري ،أما بخصوص الجانب التطبيقي الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي وأسلوب الإستبيان وذلك بتوزيع 70 استمارة، فتوصلت الدراسة إلى : ان البيئة المحاسبية الجزائرية الحالية غير جاهزة لتطبيق القيمة العادلة كما تنص على ذلك المعايير المحاسبية الدولية.

9/دراسة (بن زاف لبنى،2020) المعنونة ب:استخدام محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي في الجزائر¹ "

هدفت الدراسة الى تبيان التعرف على مفهوم القيمة العادلة وأسسها و تحديد مدى الحاجة لتبني القياس على أساس القيمة العادلة وأن يكون القياس على أساس التكلفة التاريخية في اقل نطاق و الوقوف على مدى تأقلم البيئة الجزائرية مع تطبيق مفهوم القيمة العادلة و استقصاء آراء المحاسبين في الجزائر حول مدى امكانية تطبيق مفهوم القيمة العادلة ،حيث تنبع أهمية الدراسة في كونها جاءت في المرحل الأولى للإعتماد وتطبيق النظام المحاسبي المالي وما صاحبه من تبني مفاهيم جديدة أبرزها القيمة العادلة التي تطرح الكثير من التحديات عند تطبيقها،حيث تساءل الباحث هل يتناسب واقع البيئة في الجزائر مع تطبيق مفهوم القيمة العادلة؟، وللإجابة على هاته التساؤلات تناول الباحث من خلال دراسته: مفوم القيمة العادلة ومزاياها ومشاكل تطبيقها وأسباب التحول للقياس بالقيمة العادلة وتحديات تطبيقها في الجزائر وتوجه الفكر المحاسبي نحو القيمة العادلة بالإضافة إلى ماهية القياس المحاسبي وأثر محاسبة القيمة العادلة على القياس المحاسبي،كما تم الإعتماد على المنهج الوصفي من خلال تقديم الإطار النظري للمشكلة المطروحة وذلك بالإستعانة والرجوع إلى مخلف المراجع ذات الصلة بنص الدراسة، أما من ناحية الجانب التطبيقي لها فأعتمدت الباحثة على المنهج التحليلي إستبيان من خلال إستطلاع آراء المحاسبين الجزائريين حول الموضوع ثم عرض النتائج، فتوصلت الدراسة إلى ان الجزائر أخذت بمفهوم القيمة العادلة لما لها من أهمية كبيرة في تقديم معلومات مالية أكثر ملائمة وموثوقية تساعد مستخدمي القوائم المالية في إتخاذ قراراتهم غير أن هذا المفهوم يلقي صعوبة كبيرة في التطبيق لأن المجتمع المحاسبي الجزائري لايرقى لمسايرة المعايير المحاسبية الدولية .

10/ دراسة (ضمضمة سعاد،2020) المعنونة ب : أهمية القياس المحاسبي بالقيمة العادلة ودوره في تحقيق جودة القوائم المالية (الصنف الثاني من scf التثبيات)² "

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان التعرف على مفهوم القياس المحاسبي ، توضيح اهم الفروقات بين القياس بالتكلفة التاريخية و القياس بالقيمة العادلة ،حيث أولت مدى أهمية القياس بالقيمة العادلة وأثره على الميزانية ، حيث تساءلت الباحثة عن أهمية القياس بالقيمة العادلة وأثره على صدق الميزانية، وللإجابة عن هذا التساؤل تناولت ،هذه الدراسة على أسلوبين حيث

¹ دراسة (بن زاف لبنى،2020) المعنونة ب:استخدام محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي في الجزائر-دراسة ميدانية-جامعة محمد خيضر بسكرة

² دراسة (ضمضمة سعاد،2020) المعنونة ب : أهمية القياس المحاسبي بالقيمة العادلة ودوره في تحقيق جودة القوائم المالية (الصنف الثاني من scf التثبيات، مجلة التكامل الاقتصادي، المجلد 08/ العدد 04، جامعة أحمد دراية -الجزائر، ديسمبر2020، ص147-161

كان الأسلوب الأول المتمثل في الشق النظري لمفهوم القياس المحاسبي وخطوات قياسه و مفهوم القيمة العادلة وأساليب قياسها و مفهوم الميزانية وشكلها ومقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة في تقييم عناصر الميزانية ، واعتمدت الدراسة في الجانب التطبيقي من شقها الثاني: على المنهج الوصفي حيث قامت بدراسة ميدانية على مؤسسة " أدرار حليب " ، حيث تبين عدم قدرة القياس المحاسبي بالتكلفة التاريخية على عكس القيمة العادلة والتي تعتبر أمرا حتميا من أجل معرفة القيم الحقيقية في نهاية السنة للحصول على قوائم مالية ذات شفافية ومصداقية عالية ويمكن مقارنتها، وتوصلت الدراسة إلى أن القيم الإجمالية للأصول المعاد قياسها وفق القيمة العادلة قد إنخفض عن القيمة المحاسبية المعدة من طرف المؤسسة وفق التكلفة التاريخية وأن التقييم المعتمد من طرف المؤسسة لا يراعي تغيرات قيم النقد .

11/ دراسة (علي بوزيت، 2021): " محددات استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بالبيئة المحاسبية الجزائرية " ¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان والتعرف على طرق القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي وذلك بإعتبار أدوات القياس المحاسبي البوابة الرئيسية لإعداد القوائم المالية، التعرف على واقع القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، معرفة أسباب تأخير استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، التعرف على طرق القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومحاولة تحديد محددات استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وتأثير ذلك على القوائم المالية ومستخدميها سواء في المحيط الداخلي أو الخارجي، حيث تساءل الباحث عن: ما هو واقع استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية؟، هل للعوامل الداخلية تأثير على استخدام القيمة العادلة؟، هل للعوامل الخارجية تأثير على استخدام القيمة العادلة؟، هل تواجه القيمة العادلة صعوبات ومعوقات في البيئة المحاسبية الجزائرية ؟

ومن أجل الإجابة على هاته التساؤلات وتحقيق أهداف الدراسة: تم عرض المفاهيم العامة حول التكلفة التاريخية والإطار المفاهيمي للقيمة العادلة والقيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، كما قام الباحث بتوزيع إستبانة موجه إلى معدي ومستخدمي القوائم المالية من ممارسي مهنة المحاسبة في كل من الولايات التالية (ورقلة، تقرت، الوادي، غرداية ، المنيعه، بسكرة، الاغواط، إليزي، تامنغست) حيث تمثلت في(150) حيث تم الإبقاء على (120) إستبانة بعد ما قام بإقصاء (30) إستبانة(منها المفقودة وغير مسترجعة) كما تم إلغاء (14) إستبانة ليصل الباحث في الأخير إلى(106) إستبانة تمثل عينة الدراسة قابلة لتحليل، حيث تناولت هذه الإستبانة على (04) محاور، المحور الأول واقع استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، وتناول المحور الثاني العوامل الداخلية المحددة في استخدام القيمة العادلة، أما المحور الثالث: العوامل الخارجية المحددة في استخدام القيمة العادلة، والمحور الرابع صعوبات ومعوقات استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية.

¹ دراسة (علي بوزيت، 2021): " محددات استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بالبيئة المحاسبية الجزائرية" دراسة ميدانية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قاصدي مرباح ورقلة، 2022.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: أن نموذج التكلفة التاريخية الأنسب لعملية القياس ويعود ذلك لعدة أسباب كان أهمها عدم توفر سوق كفاء وتحمل تكاليف زائدة للقيمة العادلة، العوامل الداخلية تؤثر على استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وذلك من خلال المحيط الداخلي سواء تعلق بالبرامج والمهنيين في حد ذاتهم والعوامل الداخلية الأخرى، العوامل الخارجية تؤثر على استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وذلك من خلال المحيط الخارجي سواء تعلق بمستخدمي القوائم المالية والعوامل الخارجية الأخرى، إن البيئة الجزائرية في ظل الظروف الحالية ليست جاهزة لتطبيق نموذج القيمة العادلة كبديل للقياس المحاسبي، وبالتالي فإن عينة الدراسة ترى أن هناك ومعوقات وصعوبات في البيئة الجزائرية (السوق المالي، القوانين والتشريعات ومعوقات تخص المهنيين) تحد من تطبيق نموذج القيمة العادلة كأسلوب تقييم بديل للتكلفة التاريخية

12/ دراسة (الإمام إبراهيم، 2022) المعنونة ب: واقع ومعوقات القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء الإنفتاح نحو تطبيق المعايير المحاسبية الدولية¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان إلى التعرف على الخلفية الفكرية والنظرية للقيمة العادلة وأهم مميزات وأسس اعتمادها، وذلك بالتطرق إلى وجهات نظر مؤيدي ومعارض تطبيقها في البيئة المحاسبية الدولية ودراسة واقع تطبيقها في البيئة المحاسبية الجزائرية، حيث تنبع أهمية هذه الدراسة وذلك من خلال الرغبة في معرفة ما آلى إليه الجدل في البيئة المحاسبية الدولية بخصوص القيمة العادلة بعد الإتهامات التي طالتها عقب أزمة الرهن العقاري ثم مدى أهمية تبني النظام المحاسبي المالي لتطبيق هذا المبدأ الجديد والوقوف على مدى قدرة المؤسسات الجزائرية وممارسي مهنة المحاسبة التعامل معه قام الباحث بطرح تساؤله حول هذه الدراسة : هل توفر البيئة المحاسبية الجزائرية المتطلبات التي تمكن من استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي؟، وللإجابة على هذا التساؤل إعتد الباحث من خلال دراسته على أسلوبين: الأسلوب النظري الذي تم التطرق فيه على الخلفية النظرية للقيمة العادلة وبعض الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع والأسلوب التطبيقي الذي تم تناول فيه البيئة المحاسبية الجزائرية وتحليل ومناقشة نتائج الدراسة الميدانية وذلك من خلال طرح إستبيان على عينة من مهني وأكاديمي المحاسبة، وتوصلت الدراسة إلى مبدأ القيمة العادلة نقل النظرية المحاسبية التقليدية إلى أفق جديدة وأحدث تغييرا شاملا لبنية البيانات المالية ومداولتها إلى أجل طويل.

المطلب الثاني: تأثير استخدام القيمة العادلة

13/ دراسة (باسل فهد عبد الحميد قشلان، 2011) المعنونة ب: اثر تطبيق منهج القيمة العادلة على البيانات المالية للبنوك التجارية الأردنية في ضوء الازمة المالية العالمية²

¹ دراسة (الإمام إبراهيم، 2022) المعنونة ب: واقع ومعوقات القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء الإنفتاح نحو تطبيق المعايير المحاسبية الدولية، دراسة إستطلاعية لأراء عينة من مهني وأكاديمي المحاسبة، مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية /المجلد 08/ العدد 01ص 217-2022-232

² دراسة (باسل فهد عبد الحميد قشلان، 2011) المعنونة ب: اثر تطبيق منهج القيمة العادلة على البيانات المالية للبنوك التجارية الأردنية في ضوء الازمة المالية العالمية، رسالة ماجستير ،قسم المحاسبة،كلية الأعمال جامعة الشرق الأوسط 2011

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان التعرف على الأزمة المالية العالمية الحالية وإظهار تسلسل حدوثها وأسبابها و مناقشة الآراء العالمية حول مسألة ملاءمة معايير المحاسبة الخاصة بالقيمة العادلة في ظروف الأزمة المالية العالمية و محاولة معرفة اثر القيمة العادلة على البيانات المالية للبنوك التجارية الأردنية في نفس الظروف سألنا الذكر و الخروج بنتائج واقتراح التوصيات، حيث تنبع أهمية هذه الدراسة من خلال بيان أثر استخدام القيمة العادلة على البنوك التجارية الأردنية في ضوء الأزمة المالية العالمية الحالية، حيث تساءل الباحث عن أثر استخدام القيمة العادلة على نتائج أعمال البنوك التجارية الأردنية وأثرها على نتائج أعمال البنوك التجارية الأردنية في ظل الأزمة المالية العالمية في أسواق غير نشطة وفيما كانت تعتبر مقياساً ملائماً بصرف النظر عن الظروف المالية في السوق، وللإجابة عن هاته التساؤلات تم حصر هذه الدراسة في شقين، الشق الأول الجانب النظري والدراسات السابقة وذلك من خلال التعرف على مفهوم القيمة العادلة، الخصائص النوعية للبيانات المالية إضافة إلى ذلك بعض المعايير المتعلقة بالقيمة العادلة وأهميتها من وجهة نظر التشريعات الأردنية دون نسيان أسباب نشوء الأزمة المالية العالمية وتداعيتها وأثرها على الأردن، أما بخصوص الجانب التطبيقي لها فقد إعتد الباحث على المنهج التحليلي (الإختباري) حيث تم تحليل التقارير المالية المنشورة للبنوك المحلية الأردنية والمدرجة أسهمها في بورصة عمان ، حيث توصلت الدراسة إلى تطبيق محاسبة القيمة العادلة على القوائم المالية للبنوك الأردنية قد إنعكس واقع حال البنوك من حيث التأثير على الدخل وحقوق الملكية مقارنة مع معلومات التكلفة التاريخية كما أنه لا يوجد هناك إختلاف في تأثير منهج القيمة العادلة على حقوق الملكية للبنوك الأردنية المحلية قبل الأزمة المالية العالمية وبعد تأثيرها وحدثها وأنه قد لا تحقق الحيادية والموضوعية و الموثوقية بإستخدام القيمة العادلة في حال عدم توفر سوق نشط أو غير كفاء لهذه الإستثمارات أو وجود سوق مضاربه غير قائم على أسس علمية مما إنعكس على قيمة هذه الإستثمارات سلبا الأمر الذي أثر على الدخل وليس تطبيق القيمة العادلة .

14/دراسة (جميل حسن النجار، 2013) المعنونة ب: أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية وملائمة معلومات القوائم المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الفلسطينية " 1

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان اثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية وملاءمة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الفلسطينية، وذلك لأهميتها في استخدام محاسبة القيمة العادلة في التطبيق المحاسبي ومالها من تأثير مباشر وغير مباشر على نتائج الأعمال والمركز المالي للمؤسسات بالإضافة إلى ذلك إستمراريتها وأهم المشكلات التي تعيق تطبيقها من قبل الشركات المساهمة الفلسطينية، حيث تساءل الباحث من خلالها عن اثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية وملائمة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية الصادرة عن شركات المساهمة العامة الفلسطينية هل توجد مشكلات ومعوقات تواجه تطبيق

¹ دراسة (جميل حسن النجار، 2013) المعنونة ب: أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية وملائمة معلومات القوائم المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الفلسطينية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 09 العدد 03

محاسبة القيمة العادلة لدى شركات المساهمة العامة الفلسطينية؟، هل تطبيق محاسبة القيمة العادلة يمكن أن يؤدي الى تظليل مستخدمي القوائم المالية، ومن ثم التسبب في حدوث أزمات مالية؟، هل يختلف تقويم أفراد العينة لأثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة في موثوقية وملاءمة معلومات القوائم المالية الصادرة عن شركات المساهمة الفلسطينية باختلاف الخصائص الديمغرافية؟، وللإجابة على هاته التساؤلات تناول الباحث من خلال دراسته هو: مفهوم وأهداف محاسبة القيمة العادلة ومزايا تطبيقها وأهم المعايير المحاسبية ذات العلاقة بالموضوع المدروس والموثوقية والملائمة في ظل تطبيقها وهذا من خلال الجانب النظري ومناقشة الدراسات السابقة أما بخصوص الجانب الثاني من الدراسة فاعتمد على أسئلة الاستبيان من خلال توزيع 84 استمارة وإسترداد 65 إستبانة صالحة للدراسة، وتوصلت الدراسة إلى تطبيق محاسبة القيمة العادلة من قبل الشركات المساهمة العامة الفلسطينية يزيد من درجة موثوقية وملاءمة المعلومات الواردة في قوائمها المالية، وأن تطبيق محاسبة القيمة العادلة من قبل الشركات المساهمة العامة يواجه العديد من المعوقات منها عدم توافر أسواق نشطة ملائمة لقياس القيمة العادلة لكثير من الأصول.

15/ دراسة (بن مالك محمد حسان "رحمة الله عليه" ، غوالي محمد بشير 2015) المعونة ب : اثر القياس المحاسبي المستند الى القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للشركات الناشطة في الجنوب الشرقي "1

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان التعرف على مفهوم القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة وتميزها عن مبادئ التكلفة التاريخية و التعرف على دور القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة في تحسين جودة القوائم المالية للشركات محل الدراسة ، وذلك لما لها من أهمية حيث تمثلت في كونها ستبحث في مدى تأثير تطبيق القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بشكل يعكس حقيقة الأوضاع الإقتصادية للشركات بشكل يؤدي إلى زيادة ثقة المستثمرين والمتعاملين ومتخذي القرارات بالمعلومات المحاسبية ، حيث تساءل الباحثين عن اثر تطبيق القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي على ملائمة و موثوقية و قابلية الفهم و قابلية المقارنة للمعلومات المحاسبية في القوائم المالية للشركات محل الدراسة ، حيث عالجت هذه الدراسة مفهوم القيمة العادلة وطرق قياسها ، أساليب قياس القيمة العادلة و اثرها على الخصائص النوعية للقوائم المالية و الإيجابيات والانتقادات الموجهة لها، فاعتمد الباحثين في الجانب النظري على: المنهج الوصفي التحليلي اما الجانب التطبيقي للدراسة فاعتمد الباحثين على الاستبيان كأداة مستعملة في جمع البيانات حيث تم توزيع 84 استمارة وتوصلت الدراسة إلى ان هناك إنقسام واضح حول القيمة العادلة بين مؤيد ومعارض وتتمتع القيمة العادلة بالموثوقية لدى المهتمين وهذا ماتم إستخلاصه من خلال هذه الدراسة الميدانية وأن مخرجات القيمة العادلة تلائم جميع الأطراف ذات العلاقة.

1 دراسة (بن مالك محمد حسان "رحمة الله عليه" ، غوالي محمد بشير 2015) المعونة ب : اثر القياس المحاسبي المستند الى القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للشركات الناشطة في الجنوب الشرقي-دراسة تطبيقية-،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،مجلة الباحث العدد15/2015 قاصدي مرياح ورقة

16/دراسة (الفتاح الأمين عبد الرحيم 2015): مدى تأثير تطبيق محاسبة القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية "دراسة ميدانية على عدد من الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية"¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان تأثير استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية وذلك نظرا لمدى أهمية استخدام القيمة العادلة في التطبيق المحاسبي ومالها من تأثير مباشر على إستمرارية المؤسسة، حيث تساءل الباحث من خلال أسئلته الفرعية عن مساهمة محاسبة القيمة العادلة في توفير معلومات ذات فائدة لمتخذي القرار سواء من داخل او خارج المؤسسة و أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على ملائمة المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية لعملية اتخاذ القرارات و أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية المعلومات المحاسبية و تأثير ذلك على قابلية المعلومات المالية المقارنة ، وللإجابة عن هذه التساؤلات تناولت الدراسة الجانب النظري لمفهوم القيمة العادلة ومحددات ومزايا تطبيقها في المحاسبة المالية و خصائص المعلومات المحاسبية و جودة المعلومات المحاسبية و مداخل القياس المحاسبي للقيمة العادلة على ضوء معايير المحاسبة الدولية و الامريكية و توضيح اثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية و انعكاس ذلك على اتخاذ القرارات ، واعتمدت الدراسة في الجانب المنهجي على المنهج الوصفي التحليلي و الاستبيان كأداة مستعملة في جمع البيانات حيث تم توزيع 120 ورقة استبانة على عدد من الشركات المساهمة العامة المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، فتوصلت نتائج الدراسة إلى أن القيمة العادلة تساهم في توفير معلومات لفائدة مستخدمي القوائم المالية وتساعدهم في إتخاذ القرارات .

17/ دراسة (زرغون محمد، بن يدير فارس، 2016): واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية²

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على مشاكل القياس القائم على التكلفة التاريخية في كونها تمهد الطريق لضرورة الإستغناء عنها في القياس المحاسبي لعدم موثوقية القياس المحاسبي عند تطبيقها، التعرف على مفهوم ومداخل تقييم القيمة العادلة، التعرف على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وعلاقتها بالقياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة، معرفة مضمون النظام المحاسبي المالي فيما يتعلق بالقيمة العادلة ودراسة إمكانية تطبيقها في البيئة المحاسبية الجزائرية الحالية، الوقوف على مقومات ومعوقات استخدام القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، حيث تساءل الباحثين من خلال دراسته: ما مدى تطبيق محاسبة القيمة العادلة في المؤسسات الاقتصادية المدرجة في البورصة الجزائرية؟ ما مدى أهمية تبني النظام المحاسبي لمالي لنموذج القيمة العادلة؟ هل هناك علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وتعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟

¹ دراسة (الفتاح الأمين عبد الرحيم 2015): مدى تأثير تطبيق محاسبة القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية "دراسة ميدانية على عدد من الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية"¹ مجلة المثنى الاقتصادية والإدارية المجلد 05 العدد 02 المحور المحاسبي 2015
² دراسة (زرغون محمد، بن يدير فارس، 2016): واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، دراسة ميدانية لفئتين فئة المؤسسات الاقتصادية المدرجة في البورصة الاقتصادية وفئة الأكاديمين والمهنيين المحاسبين، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية العدد 04/ جوان 2016

هل توفر البيئة المحاسبية الجزائرية الأرضية المناسبة والملائمة لتطبيق محاسبة القيمة العادلة؟

وللإجابة على هاته التساؤلات تم عرض المفاهيم العامة: التكلفة التاريخية ومبررات التوجه نحو القيمة العادلة، مفهوم ومدخل تقييم القيمة العادلة، علاقة القيمة العادلة بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، القيمة العادلة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية، حيث تم تطبيق هذه الدراسة على فئتين: فئة المؤسسات الاقتصادية المدرجة في البورصة الجزائرية وفئة الأكاديميين والمهنيين المحاسبين،

كما قام الباحثين من خلال دراستهم في الجزء التطبيقي على المنهج الإستقرائي وذلك من خلال إستقراء المراجع العلمية والعربية عند إعداد الدراسة النظرية، في حين وقفت الدراسة الميدانية لكل من مؤسستي صيدال وروبية بالاعتماد على أسلوب الاستبيان حيث تم توزيع 27 إستبانة على الفئة الأولى (الأكاديميين) و 55 إستبانة على الفئة الثانية (المهنيين المحاسبين) حيث بعد عملية الفرز تبقى 24 إستبانة من المجموعة الأولى و 46 إستبانة إستبيان من المجموعة الثانية حيث كان المحور الأول من الاستبيان يتمحور في تطبق المؤسسات الاقتصادية المدرجة في البورصة الجزائرية محاسبة القيمة العادلة، وتمثل المحور الثاني في: يوجد دور هام لمحاسبة القيمة العادلة في النظام المحاسبي المالي، أما بخصوص المحور الثالث: توجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وتعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، أما بخصوص المحور الأخير: يواجه تطبيق محاسبة القيمة العادلة العديد من التحديات في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية، وأهم ما توصلت إليه الدراسة من نتائج: أن المؤسسات الاقتصادية المدرجة في البورصة الجزائرية تطبق محاسبة القيمة العادلة وذلك في بعض حساباتها مثل التنبؤات المالية وبعض التنبؤات العينة من خلال إعادة تقييمها، إن تبني القيمة العادلة من خلال النظام المحاسبي المالي له دور مهم كنموذج للقياس المحاسبي وكذا الإفصاح بموجبه، أن لتطبيق القيمة العادلة أثر ايجابي على جودة المعلومات المحاسبية من خلال تعظيم الخصائص النوعية لتلك المعلومات والمتمثلة في الملائمة والموثوقية والقابلية للمقارنة والقابلية للفهم،

أن هناك عوائق وتحديات تجعل البيئة المحاسبية الجزائرية غير ملائمة لتطبيق القيمة العادلة، وأبرزها عدم توفر بيئة اقتصادية مهيأة من أجل تطبيقها.

18/دراسة (ثائر عمران موسى ، علي فالخ خلف 2017):، أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وانعكاساتها على مهنة المحاسبة

111

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان تقديرات القيمة العادلة وانعكاساتها على الوظيفة المحاسبية وقياس مستوى التزام الشركات العاملة في سوق العراق بتطبيق المعايير الدولية لمحاسبة القيمة العادلة في إعداد البيانات المالية وهذا نظرا لأهمية الدراسة التي تنبع من أهمية

¹دراسة (ثائر عمران موسى ، علي فالخ خلف)،: أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وانعكاساتها على مهنة المحاسبة، دراسة تطبيقية في سوق العراق للأوراق المالية، جامعة المثنى /كلية الإدارة والإقتصاد، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والإقتصادية، جامعة القادسية كلية الإدارة والإقتصاد

الوظيفة المحاسبية نتيجة لتطور في الفكر المحاسبي أو التطبيق المحاسبي وإستخدام القيمة العادلة في المحاسبة يعد نموذجا من نماذج هذا التطور، لمعالجة هذه الدراسة تم تطرق الباحثين إلى الأسئلة التالية: ماهي إتجاهات التطور في إستخدام معايير محاسبة القيمة العادلة في إعداد البيانات المالية في ضوء المستجدات من معايير المحاسبة الدولية؟ ماهي معوقات ومخاطر تطبيق معايير محاسبة القيمة العادلة وإنعكاساتها على الوظيفة المحاسبية؟ وما مستوى التزام الشركات العاملة في سوق العراق للأوراق المالية بتطبيق المعايير الدولية لمحاسبة القيمة العادلة في إعداد البيانات المالية؟

وللإجابة على هذه الأسئلة تطرق الباحثان إلى: التعرف على إتجاهات التطور في تطبيق معايير محاسبة القيمة العادلة في إعداد البيانات المالية في ضوء إصدارات جديدة من المعايير المحاسبية من ناحية، وتقييم هذه الإتجاهات في بيئة الأعمال العراقية في ضوء المخاطر الملازمة للاعتماد على تقديرات القيمة العادلة وانعكاساتها على الوظيفة المحاسبية من ناحية أخرى وقياس مستوى التزام الشركات المدرجة في سوق العراق بتطبيق المعايير الدولية لمحاسبة القيمة العادلة في إعداد البيانات المالية من ناحية أخرى.

كما إعتد الباحثان من خلال دراستها على أسلوبين: بحيث كان الأسلوب الأول ينص على الدراسة النظرية والتي تم إعتداد الباحثين فيها على الجانب الإستقرائي وذلك من خلال الإطلاع على الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع المدروس.

في حين كان الأسلوب الإستنباطي في الجزء التطبيقي من الدراسة من خلال الزيارات الميدانية لهيئة الأوراق المالية وإعداد قائمة إستبيان وذلك من خلال توزيع 90 استمارة، فكانت من بين نتائج هذه الدراسة ان القيمة العادلة تعد من الأساليب الحديثة المتبعة في القياس المحاسبي كحل لبعض الإنتقادات التي تعرضت لها المحاسبة في ظل التمسك بالتكلفة التاريخية وإضفاء المزيد من الملائمة على المعلومات المحاسبية .

19/ دراسة (السعدي عياد) المعنونة ب: أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية ومعوقات تطبيقها¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان أثر القياس بالقيمة العادلة على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية وذلك من خلال: تأثير محاسبة القيمة العادلة على ملائمة بيانات القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية مع إظهار تأثير محاسبة القيمة العادلة على موثوقية بيانات القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ودون النسيان أهم المعوقات التي تحول دون تطبيقها، حيث تنبع أهمية هذه الدراسة من خلال توضيح تأثير محاسبة القيمة العادلة على موثوقية بيانات القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية حيث قام الباحث بطرح التساؤل عن مدى تأثير محاسبة القيمة العادلة على ملائمة بيانات القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟ وللإجابة عن هاته التساؤلات تناولت الدراسة في شقها النظري وذلك من خلال الجزء الأول من دراسته التطرق إلى: القيمة العادلة في الفكر المحاسبي والخصائص النوعية للمعلومات

¹ دراسة (السعدي عياد) المعنونة ب: أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية ومعوقات تطبيقها، دراسة على عينة من المحاسبين والمدراء الماليين والخبراء المحاسبين، المركز الجامعي تيبازة ص249-260

المحاسبية، كما تم اعتماد أسلوب الإستبيان في الجزء الثاني من الدراسة وذلك من خلال تطبيقه على مجموعة من المحاسبين والمدراء الماليين والأكاديميين بتوزيع 50 استمارة إستبيان وإسترجاع 36 منها فقط صالحة للدراسة، فتوصلت الدراسة إلى أن اعتماد منهج القيمة العادلة يحسن من الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وذلك بشرط توفير شروط الملائمة لتطبيقها كضرورة وجود سوق مالي كفاء ونشط .

20/ دراسة (سايب رامي ،بن ساهل وسييلة 2019) التي تحمل عنوان : نموذج التكلفة التاريخية ومحاسبة القيمة العادلة وعلاقتها بالخصائص الأساسية للمعلومة المالية المفيدة – من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان: التعرف على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المالية المفيدة و التعرف على الأسباب التي دعت مجلس معايير المحاسبة نحو التوجه الى القيمة العادلة و الوقوف على اهم إيجابيات وسلبيات محاسبة القيمة العادلة و التعرف على معايير المحاسبة الموجه نحو القيمة العادلة ، وذلك لما لها من أهمية فهي تعالج المشكلة المحاسبية الحالية التي تواجه مجلس معايير المحاسبة الدولية في الموازنة بين الخاصيتين النوعيتين الأساسيتين للمعلومة المالية المفيدة ،حيث تجلت إشكالية الدراسة في : ماهي المعوقات التي تواجه مجلس معايير المحاسبة الدولية على التخلي نهائيا عن نموذج التكلفة التاريخية وتبني محاسبة القيمة العادلة؟ وللإجابة على هاته الإشكالية قامت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي الإستنباطي وذلك التطرق لظهور معايير المحاسبة الدولية وتطورها و الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية المفيدة و مفاهيم المحافظة على رأس المال وأسباب توجه معايير محاسبة المحاسبة نحو القيمة العادلة والتخلي عن نموذج التكلفة التاريخية و أيضا المعايير الموجه نحو محاسبة القيمة العادلة و صعوبات و معوقات تطبيقها ، ، حيث توصلت الدراسة الى ان حقيقة التكلفة التاريخية للأصل التي تمثل الواقع الفعلي للحدث وقت وقوعه يظهر التشكيك في سلامتها بعد التملك أو حدوث الحدث إذ تصبح القيمة العادلة للأصل شيئا من الماضي الذي ينحرف عن قيمة الأصل الحقيقية و أن القيمة العادلة واحدة من المقاييس الأكثر ملائمة في اتخاذ القرارات وأن مبدأ التكلفة التاريخية هو المقياس الأكثر موثوقية إلا انه غير ملائم لاتخاذ القرارات و يتفق مفهوم القيمة العادلة مع المحافظة على رأس المال المادي خاصة في توفير معلومة مالية ملائمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية .

21/ دراسة (هواري معراج ، حديدي ادم) بعنوان : دور القياس والافصاح بالقيمة العادلة في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ومعوقات تطبيقها في البيئة المحاسبية للجزائر²

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان مفهوم القيمة العادلة ومحددات تطبيقها ومزاياها في المحاسبة المالية و إبراز أهمية قواعد الإفصاح بالقيمة العادلة في التقارير المالية و اثر مفهوم القيمة

¹ دراسة (سايب رامي ،بن ساهل وسييلة) التي تحمل عنوان : نموذج التكلفة التاريخية ومحاسبة القيمة العادلة وعلاقتها بالخصائص الأساسية للمعلومة المالية المفيدة – من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB،مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المركز الجامعي بـالجزائر،المجلد 06،العدد04،ديسمبر2019

² دراسة (هواري معراج ، حديدي ادم) بعنوان : دور القياس والافصاح بالقيمة العادلة في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ومعوقات تطبيقها في البيئة المحاسبية، بالإشارة إلى البنوك التجارية الجزائريةمجلة الحقوق والعلوم الإنسانية جامعة غرداية-دراسات إقتصادية-18(01)

العادلة في الإقتصاد، الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، دور معايير القيمة العادلة في تعزيز ملاءمة القوائم المالية والمساعدة في اتخاذ القرارات الرشيدة للمستثمرين و صعوبات تطبيق هذه المعايير في ظل ركود السوق المالية في الجزائر، وتتمثل أهمية الدراسة في كونها إظهار نية الجزائر بصفة خاصة الإلتزام بمتطلبات القياس والإفصاح عن القيمة العادلة لممتلكاتها الرئيسية، فكانت الأسئلة المطروحة على النحو التالي: في فيما يكمن أثر القياس والإفصاح بالقيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية وماهي أهم معوقات تطبيقها في البنوك التجارية الجزائرية، حيث تمت معالجة إشكالية الدراسة من خلال الجانب النظري حيث تم تقسيمها على 03 محاور رئيسية وذلك من خلال التطرق إلى مفهوم القيمة العادلة في الفكر المحاسبي والمبررات الرئيسية لظهورها من خلال المحور الأول، القياس والإفصاح بالقيمة العادلة وتحديد أثرها على جودة المعلومات المحاسبية من خلال المحور الثاني، أما المحور الثالث: معوقات تطبيقها في البنوك التجارية الجزائرية، وتوصلت الدراسة الى ان تطبيق محاسبة القيمة العادلة تقتضي الإهتمام بتطوير أداء العاملين مهنيًا وان تطبيق محاسبة القيمة العادلة للأدوات المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية يؤدي إلى إظهار نتائج كانت أكثر واقعية حول إظهار الأداء المالي للشركات كما أن إستخدام محاسبة القيمة العادلة يؤدي إلى سلامة الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية التي تظهرها القوائم والتقارير المالية و تبني النظام المحاسبي المالي في الجزائر مفهوم القيمة العادلة " القيمة الحقيقية " لكن ل يبقى تطبيق محاسبة القيمة العادلة صعب جدا في ظل البيئة المحاسبية الحالية التي تعمل فيها المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة للأدوات المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية يؤدي إلى إظهار نتائج أكثر واقعية حول إظهار الأداء المالي للشركات كما أن إستخدام محاسبة القيمة العادلة يؤدي إلى سلامة الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية التي تظهرها القوائم والتقارير المالية وتبني النظام المحاسبي المالي في الجزائر مفهوم القيمة العادلة لكن يبقى تطبيقها بعيد كل البعد في ظل البيئة المحاسبية الحالية .

22/ دراسة (جعفر عثمان الشريف 2020) المعنونة ب: القياس المحاسبي وفقا لأساس القيمة العادلة وأثره في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات السودانية¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان أثر القياس المحاسبي على أساس القيمة العادلة في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات التجارية العاملة في ولاية الخرطوم، حيث تنبع أهمية هذه الدراسة من خلال مساعدة مستخدمي التقارير المالية والمستفيدين منها في ترشيد قراراتهم الإقتصادية من واقع المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية التي أعدت بإستخدام القياس المحاسبي على أساس القيمة العادلة حيث تساءل الباحث عن أثر القياس المحاسبي على أساس القيمة العادلة في ملائمة المعلومات المحاسبية في الشركات التجارية السودانية و أثر موثوقية واعتمادية المعلومات المحاسبية في الشركات التجارية السودانية وقابلية الفهم للمعلومات المحاسبية في الشركات التجارية السودانية، وللإجابة على هاته التساؤلات تناولت الدراسة من خلال شقها النظري وذلك بالإعتماد على الجانب المنهجي القائم على

¹ دراسة (جعفر عثمان الشريف 2020) المعنونة ب: القياس المحاسبي وفقا لأساس القيمة العادلة وأثره في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات السودانية،مجلة آراء للدراسات الاقتصادية والإدارية، جامعة المجمعـة -كلية العلوم والدراسات الإنسانية بحوطة سدير-المملكة العربية السعودية المجلد02 العدد01 سنة 2020

المسح الميداني بالإعتماد على الكتب والدوريات والتقارير والمقالات واستخدام الشبكة الدولية للمعلومات والدراسات السابقة بتسليط الضوء على مفهوم القيمة العادلة، شروط تحديدها، القياس وفق القيمة العادلة و أساليبها، جودة المعلومات المحاسبية بالإضافة إلى العوامل المؤثرة في خصائص جودة المعلومات المحاسبية، أما من ناحية الشق التطبيقي فإستخدم الباحث أسلوب الإستبيان من خلال توزيع 63 استمارة على عينة من المحاسبين والمراجعين الداخليين ولخصت الدراسة إلى أن القياس المحاسبي على أساس القيمة العادلة يؤدي إلى ملائمة المعلومات المحاسبية وقابلية الفهم لها كما أن تطبيق القياس المحاسبي على أساس القيمة العادلة يؤثر بشكل إيجابي على ملائمة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية التي تعدها الشركات التجارية التي تعمل داخل ولاية الخرطوم وكذا موثوقيتها وقابليتها للفهم

23/ دراسة صبايحي نوال: الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (ias/ifrs) وأثره على جودة المعلومة¹

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان أهمية و انسجام وتوافق الممارسات المحاسبية على الصعيد الدولي، الأمر الذي يحتم على كل دولة ومن بينها الجزائر، الرغبة في الإندماج في الاقتصاد العالمي أن تتكيف ومتطلبات معايير المحاسبة الدولية، وذلك في ظل التحولات التي يعرفها الاقتصاد الجزائري بالانتقال إلى نظام اقتصاد السوق، والدخول في شراكة مع الاتحاد الأوروبي والمنظمة العربية للتجارة الحرة والدخول المرتقب للمنظمة العالمية للتجارة، كلها عوامل تستدعي القيام بإصلاحات بما فيها الإصلاح المحاسبي - الأزمات المالية والفساد المالي وما تبعه من حديث حول مدى جودة المعلومات المحاسبية والمالية الناتجة عن الأنظمة المحاسبية المطبقة، حيث قامت الباحثة بطرح التساؤلات لتحقيق أهداف الدراسة: كيف تطور الفكر المحاسبي من المبادئ إلى معايير المحاسبة الدولية وما هي اتجاهاته الجديدة؟ هل الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية يقلل من التحديات المعاصرة لنقص الجودة في المعلومات المحاسبية؟، هل هناك جهود لتكييف النظام المحاسبي الجزائري مع متطلبات الإفصاح الدولي؟، هل تبني النظام المحاسبي المالي المستمد من معايير المحاسبة الدولية يضمن مستوى كافي من الإفصاح لمختلف الأطراف المستفيدة وهل هو جدير بتوفير معلومة ذات جودة عالية؟

وللإجابة على كل هاته التساؤلات تم عرض المفاهيم العامة: الإطار النظري للمحاسبة ومعايير المحاسبة الدولية، الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومة المحاسبية في ظل معايير المحاسبة الدولية، تكييف البيئة المحاسبية الجزائرية مع متطلبات الإفصاح الدولي، حيث قامت الباحثة بمجموعة من الوسائل المستخدمة لإثراء موضوع الدراسة من خلال: الوثائق والمعلومات، المقابلات الشخصية، جمع الملاحظات، الإستبانة، حيث أن أهم ما توصلت إليه الدراسة من نتائج:

¹ دراسة صبايحي نوال: الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (ias/ifrs) وأثره على جودة المعلومة رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03، 2011

1/ إن اختلاف المعايير المحاسبية بين الدول جاء نتيجة لعدة عوامل اقتصادية قانونية واجتماعية، مما أدى إلى وجود قوائم مالية مختلفة وغير متجانسة في الشكل والمضمون وهذا ما أدى إلى ضرورة العمل على تقليص فجوة الاختلاف وتحقيق التوافق الدولي

2/ يلعب التوافق المحاسبي الدولي أهمية بالغة خاصة بالنسبة للمؤسسات المتعددة الجنسيات، حيث يمكنها بموجبه من رفع أهم الحواجز التي تعيق المقارنات الدولية في مجال المعلومات، حتى وإن كانت المقارنة الكاملة مستحيلة، حيث أن القوائم المالية ستعكس حتما الخصوصيات الوطنية بالرغم من إعدادها استنادا للمرجع الدولي .

3/ إن الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر ايجابي على جودة المعلومة المحاسبية لما سيوفره من خصائص نوعية للمعلومة المحاسبية أهمها الملاءمة والموثوقية وما يتفرع عنها من خصائص ثانوية، إضافة إلى تغليب الواقع الاقتصادي في معالجة كل الأحداث والإفصاح عنها، ولهذا فمعظم الدول ومن بينها الجزائر عمدت إلى تكييف معاييرها الوطنية مع المعايير الدولية

4/ إن الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية وكذا مبدأ القيمة العادلة من شأنه تعزيز جودة وواقعية المعلومات المحاسبية والمالية وقابليتها للتحقق، وبالتالي بعث ثقة المستثمر فيها، حيث يسمح الإفصاح المحاسبي بتخفيض درجة عدم التأكد بين المستثمرين .

5/ ارتبط المخطط المحاسبي الوطني ارتباطا وثيقا بطبيعة الاقتصاد الموجه، فهو يعتني بالنواحي الجبائية، وأصبحت المعلومة المحاسبية التي ينتجها لا تتوافق مع احتياجات مختلف الأطراف المستفيدة منها، إضافة إلى ضعف الإفصاح نتيجة إهمال المستثمرين بالدرجة الأولى.

6/ إن اعتماد المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر والإفصاح من خلالها يمثل مطلباً ضرورياً، فهي تعمل على خدمة المستثمرين بالدرجة الأولى، وتقدم نظرة اقتصادية عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة وهو ما يسمح باتخاذ قرارات على أساس سليم

7/ لقد كان تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر من خلال تبني النظام المحاسبي المالي المتوافق معها إلى حد كبير خاصة فيما يتعلق بالإطار المفاهيمي، المبادئ المحاسبية، قواعد التسجيل والتقييم والقوائم المالية وطرق إعدادها

24/Achourisiha & oubalkhadija" L'impact de L'evaluation a la Juste Valeur sur le Secteur Bancaire en Periode de Crise: Comparaison Entre Le Secteur Bancaire Marocain et Français " ¹

تمحورت إشكالية الدراسة في: هل يؤثر تقييم القيمة العادلة سلباً على الحسابات المالية للمنشآت المصرفية خلال الأزمة المالية (2007-2008)؟

¹ Achourisiha & oubalkhadija" L'impact de L'evaluation a la Juste Valeur sur le Secteur Bancaire en Periode de Crise: Comparaison Entre Le Secteur Bancaire Marocain et Français " European Scientific Journal Vol.15, No.25 .2019

هدفت الدراسة الى تقييم أثر القيمة العادلة على الحسابات المالية للبنوك المغربية والفرنسية خلال الأزمة المالية 2007-2008 ، واعتمدت الدراسة في الجانب المنهجي على المنهج الوصفي التحليلي للميزانيات العمومية للبنوك ، حيث توصلت الدراسة الى أن القطاع المصرفي الفرنسي قد تأثر بشدة بالأزمة المالية و أن اعتماد القيمة العادلة كطريقة محاسبية مالية ضاعفت من آثار الأزمة على عكس القطاع المصرفي المغربي الذي لم يتأثر على الرغم من اختياره للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بسبب منهجيات مختلفة في تصنيف الأدوات المالية كما يظهر التحليل الذي تم إجراؤه أن التقييم المالي ضخما لموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة و تسبب في تقلب كبير في النتائج ، على وجه الخصوص في أوقات الانكماش المالي ، مما يؤثر سلبيًا على بيانات البنوك المالية في أوروبا في عام 2008.

25/ SAIDANI Mohamed Said "La juste valeur : une nouvelle technique d'évaluation, ElWahat pour les Recherches et les Etudes¹

تمحورت إشكالية الدراسة في: ما هي اتجاهات التطوير في استخدام معايير محاسبة القيمة العادلة عند إعداد البيانات المالية؟ تهدف هذه الدراسة إلى تحديد الاتجاهات في التطورات المتعلقة بتطبيق محاسبة القيمة العادلة في إعداد البيانات المالية وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية وركزت الدراسة على المفهوم والحجج المتعلقة بتطبيق محاسبة القيمة العادلة والقياس والإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية التي حصلنا عليها من قبل تطبيق هذه المعايير ، كما توصلت الدراسة الى ان هناك زيادة في الاتجاه العالمي نحو استخدام محاسبة القيمة العادلة وان لاستخدام محاسبة التكلفة التاريخية مساوي على مصداقية المعلومات محاسبة.

26/ Elalia TAHRI " ENJEUX D'UTILITE DE LA JUSTE VALEUR :APPLICATION AUX ENTREPRISES PUBLIQUES ALGERIENNES "²

يقترح هذا المقال ، من خلال استطلاع للمقابلة مع المحاسبين / مديري المالية في المؤسسات العامة الجزائرية الكبرى ، إنشاء دراسة استكشافية ووصفية. الهدف هو تقديم وجهة نظرهم فيما يتعلق بفائدة محاسبة القيمة العادلة والعقبات التي واجهتها في تطبيقها. تظهر النتائج التي تم الحصول عليها أن القيمة العادلة للقيمة (FVA) ينظر إليها بشكل أساسي على أنها طريقة تقييم مثيرة للاهتمام ، ومع ذلك فإنها تظل مشروطة بالحاجة إلى تحديد قواعد التقييم وتفصيلها بشكل أكبر. تعتبر العديد من المعوقات التي تتعلق بشكل أساسي بموضوعية تقديرات القيمة العادلة وعدم موثوقيتها وموضوعيتها وغياب أسواق ديناميكية وفعالة ، من

1) SAIDANI Mohamed Said : 'La juste valeur une nouvelle technique d'évaluation 2016 دراسة

2) Elalia TAHRI : ENJEUX D'UTILITE DE LA JUSTE VALEUR :APPLICATION AUX ENTREPRISES PUBLIQUES ALGERIENNES دراسة

العقبات التي تحول دون تطبيق القيمة العادلة ، وطموحنا هو ضمان أن يشكل هذا العمل البحثي الخطوط العريضة لتحديد معايير قبول القيمة العادلة من قبل المجتمع المعني.

27/ CONSTANCIO ZAMORA-RAMÍREZ , JOSÉ MORALES-DÍA " The Use of Fair Value Measurement in Financial Reporting: A LiteratureReview " ¹

تتبع أهمية الدراسة في دراسة الجدل الذي يتعلق بأهمية وموثوقية القيمة العادلة كأساس للقياس من حيث المبدأ ، اعتمدت الدراسة في الجانب المنهجي على المنهج الوصفي التحليلي مع التركيز على الأدوات المالية ومدى ملائمة القيمة وتوصلت الدراسة الى أن القيمة العادلة هي النموذج الذي يعكس المخاطر بشكل أفضل كما ان معلومات القيمة العادلة ذات صلة بشكل عام بالمستثمرين.

28/ Samia selhami " La problématique de la juste valeur : débat théorique et conceptuel, ²

تمحورت إشكالية الدراسة في : ما هي القيمة التي يجب أن تكون مميزة؟ القيمة العادلة أم التكلفة التاريخية؟ قيمة سوقية أم قيمة تقديرية؟

تهدف الدراسة الى تحديث بعض المعايير النظرية و المفاهيمية التي يقوم عليها مفهوم القيمة العادلة ، وتوصلت الدراسة الى ان مفهوم القيمة العادلة يتناسب تمامًا مع عملية تنسيق المعايير المحاسبية لأنها تقوم بتقييم العناصر وفقًا لقيمتها السوقية و أن فكرة "القيمة العادلة" تحدث ثورة في المعلومات المحاسبية

29/ VeraPalea FAIR VALUE ACCOUNTING AND ITS USEFULNESS TO FINANCIAL STATEMENT USERS" ³

تهدف هذه الدراسة إلى مناقشة محاسبة القيمة العادلة وفائدتها لمستخدمي القوائم المالية وتدرس اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لذي يمتد إلى استخدام القيمة العادلة للأدوات المالية كما تحدد الخلفية النظرية لمحاسبة القيمة العادلة وتوفر أدلة تجريبية على فائدتها وتسلسل الضوء على بعض القضايا المثيرة للجدل وتقدم بعض المقترحات لمناقشة وضع المعايير و توصلت الدراسة الى شكوك حول موثوقية القيمة العادلة وانه لا يمكن لمحاسبة القيمة العادلة وحدها أن توفر معلومات مفيدة لتقييم بل التكلفة التاريخية مطلوبة أيضًا وبالتالي يمكن لنظام مزدوج للقياس وإعداد التقارير المالية تقديم معلومات أكثر اكتمالاً وفائدة لمستخدمي البيانات المالية

¹ دراسة CONSTANCIO ZAMORA-RAMÍREZ و, JOSÉ MORALES-DÍAZ : The Use of Fair Value Measurement in Financial Reporting: A LiteratureReview

² دراسة samiaselhami:(La problématique de la juste valeur : débat théorique et conceptuel)

³ دراسة VeraPalea :FAIR VALUE ACCOUNTING AND ITS USEFULNESS TO FINANCIAL STATEMENT USERS

المطلب الثاني: محل الدراسة من الدراسات السابقة

سنحاول من خلال هذا المطلب التطرق إلى كل من أوجه التشابه والإختلاف بين الدراسة الحالية المعنونة ب: تقييم أدوات القياس بالقيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي في بيئة الأعمال الجزائرية وذلك من خلال العرض السابق للدراسات السابقة سواء المحررة بالعربية منها أو باللغة الأجنبية، حيث نلاحظ تشابه كبير بين هذه الدراسة وأغلبية الدراسات السابقة سائلة الذكر سواء كان من ناحية التقييم أو القياس بالقيمة العادلة بغض النظر عن الظروف أو المكان التي قامت عليها الدراسة، فتناولت دراسة رفيقة صغراوي "إشكالية تطبيق نموذج القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية التي تشابهت مع الدراسة من حيث أهداف ومتغيرات الدراسة مع وجود بعض الإختلاف من حيث البيئة، في حين لم تكن دراسة علي بوزيت "محددات إستخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بالبيئة المحاسبية الجزائرية بعيدة عن الدراسة وذلك لوجود تشابه كبير بين الدراستين من حيث أنها دراسة إستقصائية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة في حين وجود إختلاف طفيف فقط بين الدراستين من خلال توسع مجتمع عينة الدراسة خارج إقليم ولاية ورقلة.

وذهبت دراسة هشام شلغام "دراسة العوامل المؤسسية المؤثرة على تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية حيث تم إسقاط عينة دراسته على مجموعة من الأكاديميين والمهنيين الذين لهم صلة بمهنة المحاسبة، وذهبت دراسة بن ثابت علال، ولعروس لخضر" إشكالية تطبيق محاسبة القيمة العادلة لتحسين المعلومات المالية في البيئة الجزائرية دراسة تحليلية لمجموعة من الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع .

وقد إختلفت هذه الدراسة عن الدراسات السابقة من حيث البيئة حيث تمت الدراسة الحالية في بيئة الأعمال الجزائرية خصيصا في إقليم ولاية ورقلة- بالإضافة إلى مديرية إتصالات الجزائر-موبيليس- لسنة 2023 بينما تمت أغلبية الدراسات السابقة بين البيئة الجزائرية(مختلف ولايات الوطن) وبعض الدول العربية ومنها الأجنبية من سنة 2012 إلى غاية سنة 2022، ومايميز هذه الدراسة عن مجمل الدراسات السابقة على أنها تهدف إلى معرفة تقييم أدوات القياس بالقيمة العادلة وعلاقتها بجودة المعلومات المحاسبية وتفعيلها، كما أن معظم الدراسات السابقة تم قياس القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية.

خلاصة الفصل :

تطرقنا في هذا الفصل إلى المفاهيم العامة للقياس المحاسبي بالقيمة العادلة، وذلك بعرض مختلف المفاهيم حسب آراء المفكرين والباحثين السابقين، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين

إذ تناولنا في المبحث الأول الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة وذلك بالتطرق إلى مفهوم القياس المحاسبي والقيمة العادلة وكل ما يتبعهما، في حين تطرقنا في المبحث الثاني من هذا الفصل إلى أهم الدراسات السابقة بشقيها العربي والأجنبي التي لها صلة بموضوع البحث، مع تحديد أوجه التشابه و الإختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة، من أجل الوصول وإزالة الغموض عن الإشكالية الرئيسية التي سيتم التطرق والفصل فيها في الدراسة الميدانية .



الفصل الثاني: القياس المحاسبي بالقيمة العادلة

تمهيد:

بعد الإنتهاء من الأدبيات النظرية والتطبيقية للموضوع وذلك من خلال إستعراض جملة من أهم المفاهيم النظرية لمتغيرات الدراسة (القياس المحاسبي والقيمة العادلة)، وأهم الدراسات السابقة التي تم الحصول عليها، سنحاول من خلال هذا الفصل القيام بدراسة ميدانية على عينة من ممتهي المحاسبة سواء أكاديميين أو مهنيين بولاية ورقلة، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية
المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية، التحليل، مناقشتها

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة
تمهيد

من خلال هذا المبحث، سوف يتم التطرق إلى الأدوات والوسائل التي سوف يتم من خلالها جمع البيانات التي سيتم اعتمادها في هذه الدراسة من اختبار الفرضيات، كما سوف يتم التطرق إلى الإطار والظروف التي تم إعداد الاستبيان باعتبارها ما تم الاعتماد عليها في الدراسة، إضافة إلى ذلك سوف يتم التطرق إلى الخصائص الشخصية والوظيفية للعينة الدراسة.

المطلب الأول: الطريقة المستخدمة

نتناول في هذا المطلب عرض للطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعرف على منهجية مجتمع وعينة الدراسة.

2-1-1: منهج وجمع بيانات الدراسة:

أولاً: منهج الدراسة: من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الإحصائي كأداة رئيسية في هذه الدراسة.

ثانيا: جمع بيانات الدراسة: تم الاعتماد على عدة أساليب لجمع البيانات في هذه الدراسة وقد اعتمدنا فيها على الدراسة الإحصائية (استبيان) وعموما تتشكل بيانات الدراسة من بيانات ثانوية وبيانات أساسية وهي كالآتي:

بيانات ثانوية: وتتمثل في مجموعة الكتب والدراسات المنشورة والملتقيات والرسائل الجامعية ذات العلاقة بموضوع الدراسة، بحيث تم تغطية الجانب النظري من الدراسة. **بيانات رئيسية:** تم الاعتماد في هذه الدراسة على إجابات أفراد العينة 53 فردا من خلال إنشاء استمارة إلكترونية ونسخة ورقية من خلال البريد الإلكتروني وذلك لتسريع الحصول على إجابات أفراد مجتمع الدراسة.

2-1-2: مجتمع وعينة الدراسة:

أولا: مجتمع الدراسة:

هو عبارة عن مجموعة من المفردات والأشخاص والمشاهدات التي تنتمي بصفة مباشرة لموضوع البحث حيث تشمل مجموعة من الصفات المشتركة والمتداخلة فيما بينها مما تساهم وبشكل قطعي في خدمة الباحث عند إعداده لبحث علمي حول موضوع الدراسة.

ثانيا: عينة الدراسة

تعتبر عينة الدراسة أو هي التي تم إسقاط الدراسة الميدانية عليها بغية الوصول إلى نتائج وحقائق تصب في صالح الموضوع بكل صدق وشفافية، حيث تم إسقاط هاته الدراسة على مجموعة من المهنيين (محافظي حسابات ومحاسبين معتمدين وخبراء ومحاسبين) وأكاديميين (أساتذة جامعيين) لهم الصلة الشاملة بتخصص المحاسبة وبالأحرى مجال المحاسبة والجباية.

قامت الباحثين من خلال الدراسة الميدانية إلى استخدام التوزيع المباشر من خلال الإلتقاء مع محاسبي إتصالات الجزائر-موبيليس- بالمديرية الواقع مقرها بحي سيدي عبد القادر -ورقلة- ، كما أنه تم التوزيع بطريقة غير مباشرة من خلال تحويل الاستبيان عادي إلى الاستبيان الإلكتروني حيث تم إرسال رابط الاستبيان الإلكتروني عبر Email ومواقع التواصل الإلكتروني. وفي نهاية تحصلنا على مجموع الردود بعدد بلغ 53 رد من بينها 10 ردود ورقية وعند تنزيل ملف Excel من رابط الإلكتروني للاستبيان وبعد فحص جميع الردود تبين لنا أن الردود المستجوبين كلها صالحة للتحليل والمعالجة الإحصائية.

المطلب الثاني: وصف أداة الدراسة وتحديد الأساليب الإحصائية لمعالجة البيانات

2-2-1: مفهوم الاستبيان:

يتلخص مفهوم الاستبيان على أنه أداة علمية تستعمل في قياس آراء أفراد عينة الدراسة وذلك من خلال جمع البيانات والمعلومات من خلال طرح مجموعة من الأسئلة تتعلق بمجموعة من محاور الاستبيان والتي تعالج مجموعة من فرضيات الباحث التي تخص موضوع الدراسة.

وذلك من خلال التواصل الدائم مع الأستاذ المشرف على موضوع الباحث من أجل التوجيه الدائم له وذلك من خلال إبداء رأيه في محاور الاستبيان والتحكم في عباراته وفقراته ومدى إلمامه لموضوع الدراسة.

وقد قسم استبيان الدراسة إلى قسمين رئيسيين ويتضح ذلك في الجدول الموالي :

الجدول رقم (02-02): يوضح القسمين الرئيسيين للاستبيان

عدد العبارات	أقسام الاستبيان
	القسم الأول
	الخصائص الشخصية والمهنية لأفراد عينة الدراسة
(10) عبارات	المحور الأول: مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية
(14) عبارة	المحور الثاني: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة
(15) عبارة	المحور الثالث: أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية
(39) عبارة	مجموع عبارات الاستبيان

المصدر: من إعداد الطالبتين

في حين تم ترميز ردود إجابات الاستبيان وذلك وفق مقياس ليكرث الثلاثي (غير موافق، محايد، موافق) بما يتوافق معها والجدول الموالي يوضح ذلك :

الجدول رقم (02-03): مجالات الإجابة على أسئلة الاستبيان

بدائل القياس	موافق	محايد	غير موافق
الدرجة/الترميز	03	02	01

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مقياس ليكرث الثلاثي

ولتسهيل تحليل ومناقشة آراء المستجوبين نحو مدى موافقتهم أو عدم الموافقة على ما تضمنته عبارات ومحاور الاستبيان فإنه يتم إعداد دليل الموافقة لتحليل إجابات أفراد العينة الدراسة على عبارات الاستبيان تم الاعتماد على هذا المجال وذلك وفق القاعدة العامة لقياس المدى والمتوسط والانحراف المعياري حيث: المدى: لتحديد مجالات ل مقياس ليكرت الثلاثي المستخدم في إستبيان الدراسة حيث تم حساب المدى و يساوي [أعلى درجة في مقياس (الردود)- أدنى درجة في مقياس (الردود)] = (1-3)=2 وللحصول على طول الفئة للتنقل بين المجالات الموافقة نقوم بقسمة المدى على عدد درجات الموافقة وذلك على نحو التالي:

طول الفئة = المدى / عدد درجات المقياس، طول الفئة = $3/2=0.66$ وبإضافة هذه القيمة في كل مرة للحد الأدنى لدرجة الموافقة نحصل على الحد الأعلى لكل مجال مثلا : $1.66=0.66+1$ فنحصل على مجال [1 - 1.66] وهو مجال موافقة بدرجة منخفضة. وهكذا مع كل مجالات الموافقة، وتفيد هذه العملية في التعرف على الموقف المشترك لإجمالي أفراد العينة على كل عبارة وعلى كل محور حيث نحصل على المجالات كما يلي:

الجدول رقم (02-04) يمثل اتجاه المتوسط المرجح لإجابات الاستبيان:

مجال المتوسط الحسابي المرجح	المستوى الموافق له
-----------------------------	--------------------

غير موافق	من 1 إلى 1.66
محايد	من 1.67 إلى 2.34
موافق	من 2.35 إلى 3

المصدر من إعداد الطالبتين وفق مقياس ليكرت الثلاثي

2-2-2: تحديد الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

أ/ حساب ثبات مؤشرات الاستبيان

قد تم استخدام في هذه الدراسة حساب مقاييس النزعة المركزية والتي كانت من مخرجات Spss.V25

بالاعتماد على ما ورد في محاور وفقرات الاستبيان وإجابات أفراد العينة (53) والتي جاءت نتائجها بناء على:

التكرارات والنسب المئوية، الأشكال والرسوم البيانية، المتوسطات الحسابية، الانحراف المعياري، معامل الثبات ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) ومستوى المعنوية (Sig)، كروسكال واليس

- إختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) : يستخدم لقياس ثبات أداة الدراسة حيث بلغ 68.5% وهي نسبة عالية وتعني أن 68.5% من المستجوبين سيعيدون نفس إجاباتهم الأولى إذا تم توزيع الإستبانة مرة أخرى .

الجدول (02-05): يوضح معامل ألفا كرونباخ لعينة الدراسة

معامل ألفا كرونباخ	عدد فقرات الإستبانة
0.685	39

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

الجدول (02-06) يوضح معامل ألفا كرونباخ لجميع محاور الاستبيان

Cronbach's Alpha			أبعاد ومحاور الاستبيان
النتيجة	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ	
ثابت	10	0.899	المحور الأول: مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية
ثابت	14	0.703	المحور الثاني: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة
ثابت	15	0.856	المحور الثالث: أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية
ثابت	39	0.685	قيم معامل ثبات جميع عبارات الاستبيان

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

يعرض الجدول أعلاه النتائج حساب قيم (Cronbach's Alpha) لكل مجموعة من عبارات كل محور من محاور الاستبيان وهذا من أجل معرفة مدى تمتع عبارات كل محور بدرجة الثبات في النتائج فيما لو أعيد توزيع الاستبيان مرة ثانية خلال فترات زمنية مختلفة،

وفيما يلي تعليق على النتائج الجدول أعلاه حيث نلاحظ أن: قيمة معامل ألفا كرونباخ (Cronbach' Alpha) ذات قيم مقبولة إحصائياً أكبر من العتبة (60) وأن القيمة الإجمالية لجميع عبارات الاستبيان بلغت 0.685 وحيث أن قيم معامل ألفا كرونباخ المتحصل عليها تدل على ثبات أداة الدراسة وإمكانية الاعتماد على بيانات الاستبيان في قياس المتغيرات الدراسية. نستخلص من هذا الجزء الخاص بقيم مؤشرات الصدق والثبات للاستبيان نكون قد تأكدنا من صدق أداة الدراسة وثباتها، مما يجعلنا على ثقة بصحة الاستبانة وصلاحيتها لتحليل النتائج والإجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

ب/ التحليل الوصفي للبيانات العامة لإجابات أفراد العينة

تقوم هذه الدراسة على مجموعة من البيانات المتعلقة بمتغيرات التي تصف الخصائص الديمغرافية لأفراد الدراسة وفي ضوء هذه المتغيرات نقدم وصف تحليلي من خلال حساب التكرارات والنسبة % كما هو مدون في الجداول التالية:

أ/ المؤهل العلمي:

جدول رقم (07-02): يبين توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

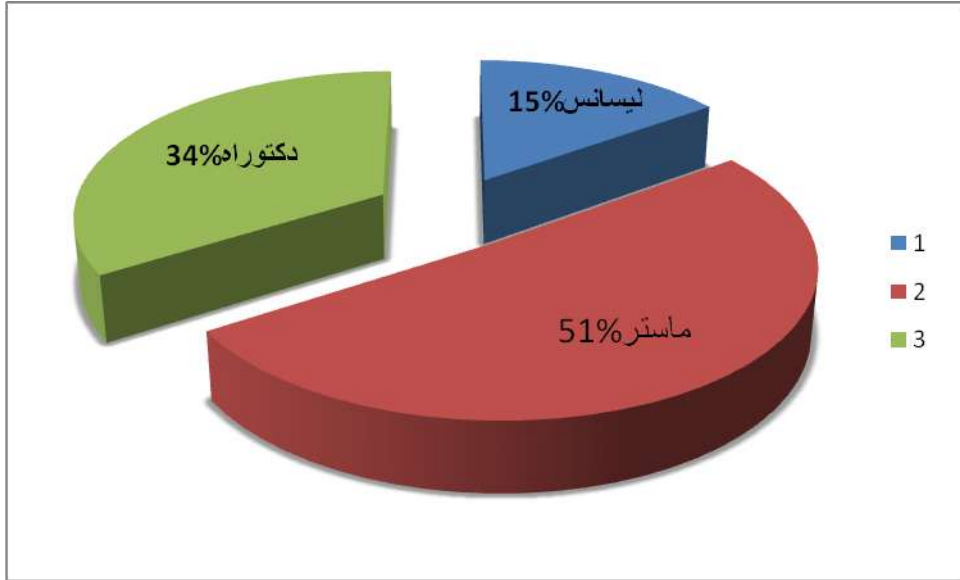
النسبة %	التكرار		
15.1	08	ليسانس	المؤهل العلمي
50.9	27	ماستر	
34	18	دكتوراه	
100.0	53	Total	

من إعداد الطالبتين بناءً على مخرجات spss.v25

التعليق:

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات العينة البالغ عددها 53 فرداً، نلاحظ أن أفراد العينة يتوزعون حسب متغير المؤهل العلمي بعدد 27 فرداً بنسبة 50.9 % لصالح الفئة ماستر وبعدد 18 فرداً بنسبة 34% لصالح الدكتوراه من إجمالي أفراد عينة الدراسة وما يمكن استنتاجه أم معظم المستجوبين لهو مستوى جامعي هذا ما يفيد ويعطي ثقة في بيانات المستجوبين ويدعم موضوع الدراسة كون أنهم أكيد لهم خلفيات نظرية عن موضوع الدراسة.

الشكل رقم (01-02) يبين دائرة نسبية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي



من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS.V25

ب/ بالنسبة لمتغير وظيفة المستجوبين:

جدول رقم (08-02): يبين توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة

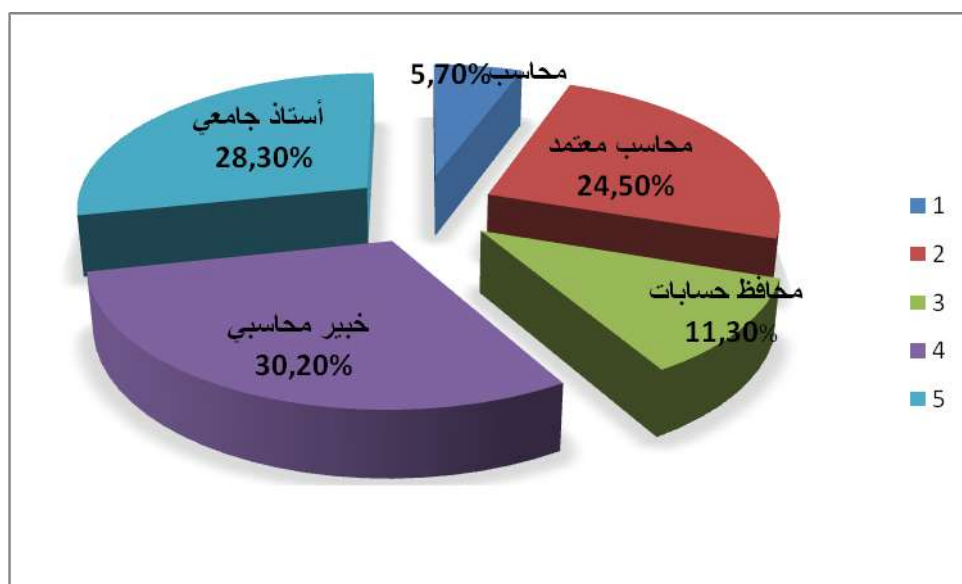
النسبة %	التكرار	الوظيفة
5.7	03	محاسب
24.5	13	محاسب معتمد
11.3	06	محافظ حسابات
30.2	16	خبير محاسبي
28.3	15	أستاذ جامعي
100.0	53	Total

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن نسبة الإجابة على الاستبيان من خلال الموظفين كانت عالية من خلال إجابات خبراء محاسبين بـ 30.2% وتليها بنسبة 28.3% للأساتذة الجامعيين في حين كانت نسبة محافظي الحسابات تقدر بـ 11.3% لتليها مباشرة نسبة المحاسبين المعتمدين بـ 5.7%، في حين كانت أقل نسبة لفئة المحاسبين بنسبة 5.7% وتوضيح أكثر نلاحظ الشكل الموالي :

الشكل رقم (02-02): يبين دائر نسبية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة



من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

ج/ بالنسبة لمتغير سنوات الخبرة للمستجوبين:

جدول رقم (09-02): يبين توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

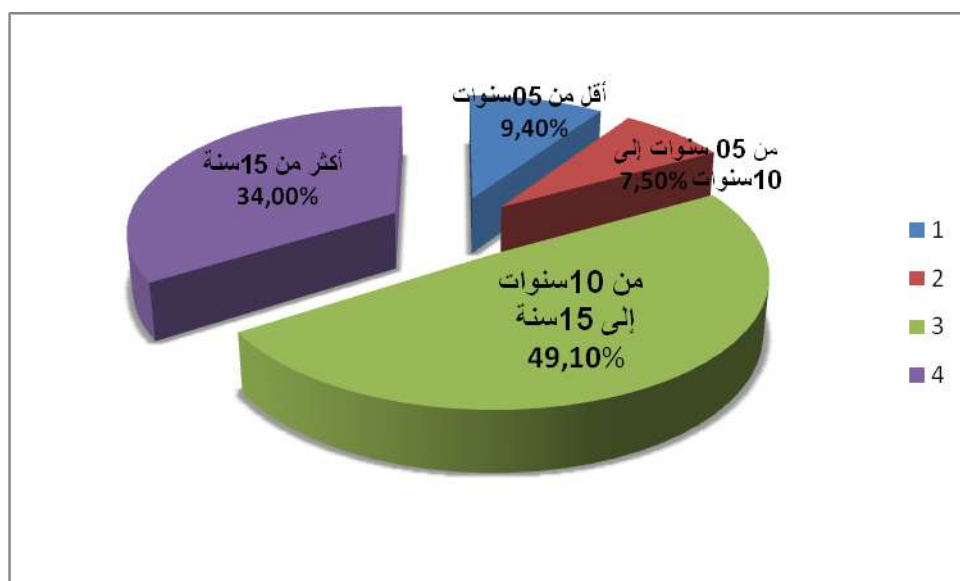
النسبة %	التكرار	سنوات الخبرة
9.4	05	أقل من 05 سنوات
7.5	04	من 05 إلى 10 سنوات
49.1	26	من 10 إلى 15 سنة
34.0	18	أكثر من 15 سنة
100.0	53	Total

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن معظم إجابات أفراد العينة كانت سنوات الخبرة لديهم محصورة في المجال من سنة إلى 10 سنوات إلى 15 سنة وذلك من خلال نتائج حيث كانت مخرجات SPSS لهذه الفئة يقدر بنسبة 49.1% في حين اتضح لنا أن ما نسبته 7.5% كان للفئة من 05 سنوات إلى 10 سنوات والشكل الموالي يوضح ذلك:

الشكل رقم (03-02): يبين دائرة نسبية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة المهنية



من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

د/ بالنسبة لمتغير صفة المستجوبين:

جدول رقم (10-02): يبين توزيع أفراد العينة حسب الصفة

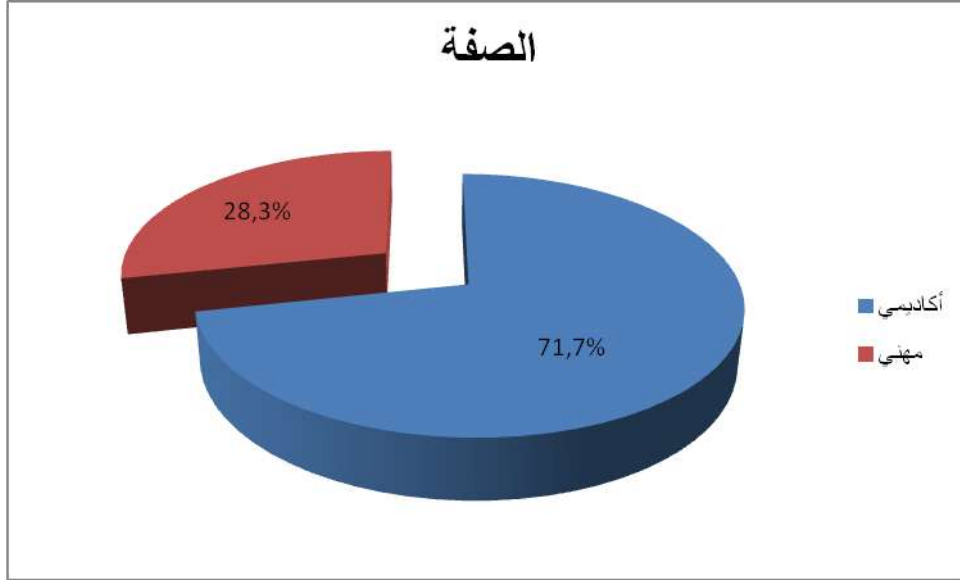
النسبة %	التكرار	الصفة
71.7	38	أكاديمي
28.3	15	مهني
100.0	53	Total

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق :

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن نسبة الإجابة على الاستبيان من طرف الفئة الأكاديمية كانت بنسبة 71.7 % أي مايساوي 38 شخص والتمثلين في أساتذة جامعيين لهم صلة مباشرة بميدان المحاسبة والجباية، و مايساوي 28.3% من ممتهني المحاسبة يعملون لدى مكاتب المحاسبة أو المؤسسات الإقتصادية والتمثلة في مهنة (محاسب، محاسب معتمد، وخبير محاسبي، ومحافظ حسابات) وذلك بمعدل 15 شخص.

الشكل رقم(04-02): يبين دائر نسبية لتوزيع افراد عينة الدراسة حسب متغير الصفة



من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية، تحليلها، ومناقشتها.
تمهيد

سننظر في هذا المبحث إلى عرض نتائج الدراسة من خلال معالجة البيانات المتوصل إليهم في برنامج Spss.v25

المطلب الأول: صدق وثبات الاستبيان

1-1-2: صدق إستمارة الإستبيان

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري: يتم استخدام المتوسط الحسابي لمعرفة إتجاه إجابات عينة الدراسة نحو أسئلة ومحاور الإستبيان، أما الانحراف المعياري فيتم استخدامه لقياس درجة التشتت حول المتوسط الحسابي.

أ/ التحليل الوصفي لإجابات واتجاهات أفراد العينة نحو عبارات ومحاور الاستبيان
عرض وتحليل إجابات أفراد العينة على عبارات المحور الأول من الاستبيان الموجه لأفراد العينة والمتعلق بقياس: مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية.

جدول رقم (11-02): يوضح مدى الارتباط الداخلي لعبارات المحور الأول: مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

الرقم	العبرة	المتوسط الحسابي Mean	انحراف المعياري Std. Deviation	الاتجاه العام للعينة نحو الموافقة على مضمون العبارات
01	يتم استخدام القيمة المحينة للتدفقات الاقتصاد المستقبلية كمحدد للقيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	1.40	0.689	موافقة منخفضة
02	إعتماد مؤسسة على خبراء في تحديد قياسات القيمة العادلة	1.47	0.799	موافقة منخفضة

03	تقوم المؤسسة بإدراج وتقييم حسابات الأصول والخصوم المالية وفق القيمة العادلة	1.40	0.689	موافقة منخفضة
04	تعتمد المؤسسة في إدراج وتقييم الأصول المادية والمعنوية على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	1.43	0.747	موافقة منخفضة
05	تعتمد المؤسسة في تقييم الإيرادات والأعباء المالية على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	1.3858	0.7096	موافقة منخفضة
06	تعتمد المؤسسة في إدراج وتقييم الأصل المستأجر على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	1.30	0.668	موافقة منخفضة
07	تسمح للمؤسسة بإدراج وتقييم بعض عناصر الأصول والخصوم على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	1.40	0.716	موافقة منخفضة
08	يتم استخدام الأرقام القياسية في بيئة الأعمال الجزائرية	2.60	0.689	موافقة عالية
09	إعتماد الشركة على خبراء في تحديد قياسات القيمة العادلة	1.47	0.799	موافقة منخفضة
10	تعتمد المؤسسات الإقتصادية الجزائرية على المعالجة العادلة للبيانات بالإعتماد على القيمة العادلة.	1.45	0.774	موافقة منخفضة
المحور ككل		1.5283	0.53327	موافقة منخفضة

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول (11-02) أعلاه: نتائج حساب قيم المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري، لأراء واتجاهات أفراد العينة فيما يتعلق بمدى موافقتهم أو عدم موافقتهم أو محايدون اتجاه عبارات المحور الأول من الاستبيان الموجه للأفراد والمتعلق بقياس:مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

وبشكل عام بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي لإجابات المستجوبين على جميع فقرات الاستبيان بقيمة 1.5283 وهو ضمن مجال الموافقة المنخفضة [01-1.66] وبانحراف معياري قدره: 0.53327 ، وهو يشير إلى تقارب أراء أفراد العينة ، فيما أن المتوسط الحسابي الإجمالي يمثل مركز البيانات لاتجاهات أفراد العينة أي كلهم موافقون بدرجة منخفضة وبنسبة 50.94% على أن توجد مستويات منخفضة لمدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية حسب وجهة نظرهم وهذا ما نلاحظه إذ كانت موافقتهم على العبارات معظمها بدرجات منخفضة حيث بلغ أعلى قيمة للمتوسط للعبارة رقم 08 بقيمة (2.60) في حين كانت أدنى درجة موافقة نحو العبارة رقم 06 بقيمة بلغت

(1.30) حسب وجهة نظرهم، وفيما يلي ترتيب شرح العبارات حسب أهميتها لدى أفراد عينة الدراسة مثال على ذلك:

بالنسبة للعبارة رقم 08: حيث احتلت المرتبة 01 من حيث أهميتها لدى العينة وبمتوسط حسابي بلغ قيمته 2.60 حيث أن المستجوبين وافقوا وبدرجة عالية على أنه في حالة استخدام الأرقام القياسية في بيئة الأعمال الجزائرية حسب وجهة نظرهم

ب- عرض وتحليل إجابات أفراد العينة على عبارات المحور الثاني من الاستبيان الموجه لأفراد العينة والمتعلق ب: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة

جدول رقم (12-02): نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات المحور الثاني

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي Mean	الانحراف المعياري Std. Deviation	الاتجاه العام للعينة نحو موافقة على مضمون العبارات
01	تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على سوق مالي نشط	1.15	0.496	موافقة منخفضة
02	تعتبر المعلومات المنشورة حول الإقتصاد الجزائري من قبل الهيئات الرسمية ذات مصداقية	1.17	0.427	موافقة منخفضة
03	يتم تحديد القيمة العادلة بالعودة إلى السوق الموازية في البنية المحاسبية الجزائرية	1.17	0.427	موافقة منخفضة
04	تتطلب الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة تكاليف اكبر	2.28	0.92	موافقة مرتفعة
05	قام المشرع الجبائي الجزائري بتعديل القوانين بما يتناسب وممارسات تطبيق القيمة العادلة	1.15	0.36	موافقة منخفضة
06	يلتزم النظام المحاسبي المالي من خلال تشريعاته بتطبيق القيمة العادلة	2.19	0.96	موافقة عالية
07	يوجد غموض وإختلاف واسع عند التقييم بالقيمة العادلة بالإعتماد على خبراء التقييم	2.21	0.948	موافقة عالية
08	وجود خبراء مؤهلين في الجزائر للتقييم وفق ممارسات القيمة العادلة .	2.19	0.942	موافقة عالية
09	تضمن النظام المحاسبي المالي محاسبة القيمة العادلة بشكل واضح ودقيق	2.26	0.902	موافقة عالية
10	يتسم أفراد مجتمع بيئة الأعمال الجزائرية بالوعي لمفهوم القيمة العادلة	1.11	0.320	موافقة منخفضة
11	تؤدي الهيئات و المنظمات المهنية في الجزائر الدور المطلوب في التكوين والتأهيل والتدريب للمساعدة في تطبيق محاسبة القيمة العادلة	1.09	0.354	موافقة منخفضة
12	يتناسب التشريع الضريبي بالتوافق مع ممارسات المحاسبة بالقيمة العادلة	1.13	0.342	موافقة منخفضة

13	تواكب البرامج الأكاديمية تطورات ممارسات محاسبة القيمة العادلة	2.23	0.921	موافقة عالية
14	تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على مؤشرات قياسية وإحصائية تتسم بالحدثة للتعبير عن الحقائق المحاسبية والاقتصادية	1.19	0.445	موافقة منخفضة
المحور ككل				موافقة منخفضة
		1.6091	0.31829	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات 25 spss.v

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول (12-02) أعلاه: أن نتائج حساب قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، لأراء واتجاهات أفراد العينة فيما يتعلق بمدى موافقتهم أو عدم موافقتهم أو محايدين اتجاه عبارات المحور الثاني من الاستبيان الموجه للأفراد والمتعلق بقياس:مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة وبشكل عام بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي لإجابات المستجوبين على جميع العبارات قيمة 1.6091 وهو ضمن المجال موافقة منخفضة [01-1.66] وبانحراف معياري قدره: 0.31829، فيما أن المتوسط الحسابي الإجمالي يمثل مركز البيانات لاتجاهات أفراد العينة أي كلهم موافقون وبنسبة 53.63% على أن توجد مستويات منخفضة في مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة حسب وجهة نظرهم وهذا ما نلاحظه إذ كانت موافقتهم على العبارات معظمها بدرجات منخفضة حيث بلغ أعلى قيمة للمتوسط للعبارة رقم 04 بقيمة (2.28) في حين كانت أدنى درجة موافقة نحو العبارة رقم 11 بقيمة بلغت (1.09) حسب وجهة نظرهم.

ج/ عرض وتحليل إجابات أفراد العينة على عبارات المحور الثالث من الاستبيان الموجه للأفراد العينة والمتعلق بـ: أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

جدول رقم (13-02): نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات المحور الثالث

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي Mean	انحراف المعياري Std. Deviation	الاتجاه العام للعينة نحو موافقة على مضمون العبارات
01	يراعي مفهوم القيمة العادلة التغير الحاصل في القوة الشرائية لوحة النقد.	2.77	0.577	موافقة عالية
02	يساهم تطبيق القيمة العادلة إلى إظهار الدخل في صورته الحقيقية	2.81	0.521	موافقة عالية
03	يساعد استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي إلى التنبؤ بالتغيرات التي يمكن أن تطرأ	2.08	0.549	موافقة متوسطة

04	تعتبر القوائم المالية المعدة وفق القيمة العادلة كافية للحد من الأساليب المحاسبية الإبداعية	2.77	0.542	موافقة منخفضة
05	إختلاف التقديرات في القيمة العادلة من قبل الممارسين يفقد القوائم المالية المعدة على أساسها من خصائصها النوعية	2.74	0.593	موافقة عالية
06	القوائم المالية المعدة على أساس القيمة العادلة تساهم في إظهار البنود بالقيم الحقيقية التي تعزز من شفافية الإفصاح المحاسبي	2.77	0.577	موافقة عالية
07	تحقق القيمة العادلة التوافق بين المصالح المختلفة لمستخدمي القوائم المالية	2.53	0.696	موافقة عالية
08	يؤدي تطبيق أساس القيمة العادلة إلى إنتاج معلومات محاسبية مصنفة بشكل واضح وخالية من الغموض والتعقيد	2.62	0.657	موافقة عالية
09	يعد استخدام معيار القيمة العادلة أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات وإجراء التحليلات المالية وأساساً أفضل للتنبؤات بنتائج الأعمال والتدفقات النقدية.	2.72	0.601	موافقة عالية
10	تحقق البيانات المالية المبينة على أساس القيمة العادلة خاصية التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية لأنها تعكس آخر تقييم عادل لبنود قائمة المركز المالي.و إنعكاسات هذا التقييم في قائمة الدخل	2.77	0.542	موافقة عالية
11	البيانات المالية المبينة على أساس القيمة العادلة يمكن التحقق من تمثيلها للواقع من قبل الإدارة أو أي طرف من خارج الشركة	2.77	0.577	موافقة عالية
12	التوسع في الإفصاح عن المعلومات المبينة على أساس القيمة العادلة يزيد من الثقة في المعلومات المحاسبية المنشورة	2.75	0.477	موافقة عالية
13	القيمة العادلة كمنهج لقياس	2.66	0.618	موافقة عالية

			الأصول المالية والاستثمارات العقارية ليست المسؤولة عن حدوث أزمات اقتصادية داخل الأسواق المالية وتضليل مستخدمي القوائم المالية	
موافقة عالية	0.445	2.74	تطبيق محاسبة القيمة العادلة من قبل جميع الشركات المدرجة في السوق المالي يساعد في تسريع كشف الأزمات وليس التسبب في وجودها	14
موافقة متوسطة	0.496	2.15	فهم وتحليل وقوع أزمة المعلومات المعتمدة على محاسبة القيمة العادلة هي التي تفقد التضليل مستخدمي القوائم المالية وليس تطبيق محاسبة القيمة العادلة ذاتها	15
موافقة عالية	0.3271	2.6440	المحور ككل	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS.v25

التعليق: نلاحظ من خلال الجدول أعلاه: أن نتائج حساب قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، لأراء واتجاهات أفراد العينة فيما يتعلق بمدى موافقتهم أو عدم موافقتهم أو محايدين اتجاه عبارات المحور الثالث من الاستبيان الموجه للأفراد والمتعلق بقياس: أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية وبشكل عام بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي لإجابات المستجوبين على جميع العبارات قيمة 2.6440 وهو ضمن المجال موافقة منخفضة [3-2.35] فيما أن المتوسط الحسابي الإجمالي يمثل مركز البيانات لاتجاهات أفراد العينة أي كلهم موافقون وبنسبة 88.13% على أن توجد مستويات منخفضة لاستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية، حسب وجهة نظرهم وهذا ما نلاحظه إذ كانت موافقتهم على العبارات معظمها بدرجات منخفضة حيث بلغ أعلى قيمة للمتوسط للعبارة رقم 02 بقيمة (2.81) في حين كانت أدنى درجة موافقة نحو العبارة رقم 03 بقيمة بلغت (2.08) حسب وجهة نظرهم.

المطلب الثاني: إختبار التوزيع الطبيعي (Tests of Normality):

2-2-1: تحديد نوع توزيع بيانات المستجوبين وأساليب المعالجة الإحصائية

أ- تحديد نوع توزيع بيانات المستجوبين نحو محاور الاستبيان حسب المؤهل العلمي في القاعدة العامة تعتبر (H_0) الرفض العدمي و(H_1) الرفض البديل حيث تنص القاعدة العامة على أن :
(H_0) : بيانات العينة نحو متغيرات الدراسة مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

(H₁) : بيانات العينة نحو متغيرات الدراسة مسحوبة من مجتمع لا تتبع بياناته التوزيع الطبيعي .

جدول رقم(14-02) يبين نتائج (Tests of Normality) لبيانات إجابات أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

نوع التوزيع	Tests of Normality			المؤهل العلمي	اختبار التوزيع الطبيعي لأفراد العينة حسب المؤهل العلمي لجميع المحاور
	Kolmogorov-Smirnov ^a				
	Sig.	df	Statistic		
غير طبيعي	0.164	8	0.247	ليسانس	مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية
طبيعي	0.000	27	0.399	ماستر	مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة
طبيعي	0.000	18	0.396	دكتوراه	
غير طبيعي	0.200	08	0.152	ليسانس	أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية
طبيعي	0.000	27	0.367	ماستر	
طبيعي	0.000	18	0.351	دكتوراه	
غير طبيعي	0.200	08	0.228	ليسانس	
طبيعي	0.000	27	0.287	ماستر	
طبيعي	0.000	18	0.363	دكتوراه	

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول(14-02) أعلاه أن أفراد عينة الدراسة 53 فرد فإننا نستدل ب نتائج اختبار (Kolmogorov-Smirnov^a) وتظهر أن القيمة الاحتمالية sig لبيانات المستجوبين من خلال المؤهل العلمي نحو محاور الاستبيان هي أقل من (0.05) بالنسبة للأفراد الذين يملكون مؤهل علمي (ماستر،دكتوراه)، حيث بالنسبة للمحور الأول: مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية،و أن قيمة Sig=0.000 وهي أقل من 0.05 بالنسبة للمحور الثاني: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة وذلك من خلال المؤهلين لأفراد عينة الدراسة(ماستر، دكتوراه)وهي أقل من 0.05، أما بخصوص المحور الثالث: أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية فنجد قيمة Sig=0.000 وهي أقل من 0.05 وهذا أيضا بالنسبة للمؤهلين (ماستر ،دكتوراه)، ووفق القاعدة أعلاه فإننا نقبل (H₀) بالنسبة للمؤهلين: ماستر، دكتوراه والذي ينص:

- أن بيانات العينة نحو متغيرات المؤهل العلمي مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

ب - تحديد نوع توزيع بيانات المستجوبين نحو محاور الاستبيان حسب سنوات الخبرة

في القاعدة العامة تعتبر (H_0) الرفض العدمي و(H_1) الرفض البديل حيث تنص القاعدة العامة على أن :

(H_0) : بيانات العينة نحو متغيرات الدراسة مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

(H_1) : بيانات العينة نحو متغيرات الدراسة مسحوبة من مجتمع لا تتبع بياناته التوزيع الطبيعي .

جدول رقم(15-02): يبين نتائج (Tests of Normality) لبيانات إجابات أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة

نوع التوزيع	Tests of Normality			سنوات الخبرة	اختبار التوزيع الطبيعي لأفراد العينة حسب سنوات الخبرة لجميع المحاور
	Kolmogorov-Smirnov ^a				
	Sig.	df	Statistic		
غير طبيعي	0.099	5	0.322	أقل من 05 سنوات	مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية
غير دال	-	4	0.310	من 05 إلى 10 سنوات	
طبيعي	0.000	26	0.432	من 10 إلى 15 سنة	
طبيعي	0.000	18	0.339	أكثر من 15 سنة	
دال	0.200*	5	0.234	أقل من 05 سنوات	مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة
غير دال	-	4	0.208	من 05 إلى 10 سنوات	
طبيعي	0.000	26	0.377	من 10 إلى 15 سنة	
طبيعي	0.000	18	0.371	أكثر من 15 سنة	
دال	0.200*	5	0.244	أقل من 05 سنوات	أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية
غير دال	-	4	0.258	من 05 إلى 10 سنوات	
طبيعي	0.000	26	0.293	من 10 إلى 15 سنة	
طبيعي	0.000	18	0.300	أكثر من 15 سنة	

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول(15-02) أعلاه أن أفراد عينة الدراسة 53 فرد فإننا نستدل ب نتائج اختبار ($Kolmogorov-Smirnov^a$) وتظهر أن القيمة الاحتمالية sig لبيانات المستجوبين من خلال سنوات الخبرة نحو جميع محاور الاستبيان هي أقل من (0.05) بالنسبة للأفراد الذين يملكون خبرة من (10 إلى 15 سنة، أكثر من 15 سنة)،

ومن هنا يمكننا القول أن ووفق القاعدة أعلاه فإننا نقبل (H_0) بالنسبة لسنوات الخبرة: من (10) إلى 15 سنة، أكثر من 15 سنة)، والذي ينص:
أن بيانات العينة نحو متغيرات سنوات الخبرة مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

في حين أن قيمة $\text{sig}=0.000$ وهي أقل من 0.05، فبالنسبة للأفراد الذين يملكون سنوات خبرة أقل من 05 سنوات نحو المحور الأول نجد أن قيمة $\text{sig}=0.99$ ، ومن هنا يمكننا القول أن ووفق القاعدة أعلاه فإننا نرفض الفرضية (H_0) ونقبل الفرضية (H_1): بيانات العينة نحو متغيرات سنوات الخبرة مسحوبة من مجتمع لا تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.
أما بخصوص متغير الخبرة من 05 سنوات نحو 10 سنوات بالنسبة لجميع المحاور فهو غير دال إحصائيا وهذا يدل على أن ووفق القاعدة فإننا نقبل الفرضية (H_1): بيانات العينة نحو متغيرات سنوات الخبرة مسحوبة من مجتمع لا تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

ج- تحديد نوع توزيع بيانات المستجوبين نحو محاور الاستبيان حسب الصفة
في القاعدة العامة تعتبر (H_0) الرفض العدمي و(H_1) الرفض البديل حيث تنص القاعدة العامة على أن:

(H_0): بيانات العينة نحو متغيرات الدراسة مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

(H_1): بيانات العينة نحو متغيرات الدراسة مسحوبة من مجتمع لا تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

جدول رقم(16-02) يبين نتائج (Tests of Normality) لبيانات إجابات أفراد العينة حسب الصفة

نوع التوزيع	Tests of Normality				اختبار التوزيع الطبيعي لأفراد العينة حسب المؤهل العلمي للمحاور
	Kolmogorov-Smirnov ^a			المؤهل العلمي	
	Sig.	df	Statistic		
طبيعي	0.000	38	0.376	أكاديمي	مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية
طبيعي	0.000	15	0.356	مهني	
طبيعي	0.000	38	0.338	أكاديمي	مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة
طبيعي	0.001	15	0.302	مهني	
طبيعي	0.000	38	0.258	أكاديمي	أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية
طبيعي	0.000	15	0.405	مهني	

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS.V25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول(16-02)أعلاه أن أفراد عينة الدراسة 53 فرد فإننا نستدل ب نتائج اختبار ($\text{Kolmogorov-Smirnov}^a$) وتظهر أن القيمة الاحتمالية sig لبيانات المستجوبين من

خلال صفة أفراد العينة نحو جميع محاور الاستبيان هي أقل من (0.05)، ومن هنا يمكننا القول أن ووفق القاعدة أعلاه فإننا نقبل (H_0) بالنسبة لمتغير الصفة
ب- إختبار ANOVA: يتم استخدام هذا الإختبار لدراسة مدى وجود فروق بين المستجوبين نحو فرضيات الدراسة.

01/ نتائج إختبار الفرضيات حسب متغير المؤهل العلمي:

تتمحور الفرضية الأولى إلى: مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية، ولصياغة هذه الفرضية إحصائياً تكون على النحو التالي:
 H_0 : لا توجد فروق معنوية ذات دلالة إحصائية بين المستجوبين تبعاً لمستوى التأهيل العلمي بخصوص مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية.
 H_1 : توجد فروق معنوية ذات دلالة إحصائية بين المستجوبين تبعاً لمستوى التأهيل العلمي بخصوص مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية.
الجدول رقم (17-02): نتائج إختبار ANOVA المتعلق بالفرضية الأولى: مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

الفرضية	F المحسوبة	مستوى المعنوية sig	القرار
مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	0.925	0.403	H_0

المصدر من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (17-02): أن مستوى المعنوية $sig=0.403$ أي أنه أكثر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة (0.005)، وعليه يوجد تجانس بين تباين فئات التأهيل العلمي وعبارات المحور الأول وعليه يمكن دراسة الفروق باستخدام إختبار ANOVA.

الجدول رقم (18-02): نتائج إختبار ANOVA المتعلق بالفرضية الثانية: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة

الفرضية	F المحسوبة	مستوى المعنوية sig	القرار
مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	1.780	0.179	H_0

المصدر من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (18-02): أن مستوى المعنوية $sig=0.179$ أي أنه أكثر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة (0.005)، حيث دلت وعليه يوجد تجانس بين تباين فئات التأهيل العلمي وعليه يمكن دراسة الفروق باستخدام إختبار ANOVA.

الجدول رقم (19-02): نتائج إختبار ANOVA المتعلق بالفرضية الثالثة: أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

الفرضية	F المحسوبة	مستوى المعنوية sig	القرار
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	2.701	0.077	H ₀

المصدر من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (19-02): أن مستوى المعنوية sig=0.077 أي أنه أكثر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة (0.005) وعليه يوجد تجانس بين تباين فئات التأهيل العلمي وعليه يمكن دراسة الفروق باستخدام إختبار ANOVA.

- 02/ نتائج إختبار الفرضيات حسب متغير الخبرة المهنية:

الجدول رقم (20-02): نتائج إختبار ANOVA المتعلق بالفرضية الأولى: مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

الفرضية	F المحسوبة	مستوى المعنوية sig	القرار
مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	1.159	0.335	H ₀

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (20-02): أن مستوى المعنوية sig=0.335 أي أنه أكثر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة (0.005)، وعليه يوجد تجانس بين تباين الخبرة المهنية وعبارات المحور الأول وعليه يمكن دراسة الفروق باستخدام إختبار ANOVA

الجدول رقم (21-02): نتائج إختبار ANOVA المتعلق بالفرضية الثانية: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة

الفرضية	F المحسوبة	مستوى المعنوية sig	القرار
مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	0.501	0.735	H ₀

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (21-02): أن مستوى المعنوية sig=0.735 أي أنه أكثر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة (0.005)، وعليه يوجد تجانس بين تباين الخبرة المهنية وعبارات المحور الثاني وعليه يمكن دراسة الفروق باستخدام إختبار ANOVA.

رقم (02-22): نتائج إختبار ANOVA المتعلق بالفرضية الثالثة: أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

الفرضية	F المحسوبة	مستوى المعنوية sig	القرار
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	1.360	0.262	H ₀

من إعداد الطالبين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (01-22): أن مستوى المعنوية $\text{sig}=0.262$ أي أنه أكثر من مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة (0.005)، وعليه يوجد تجانس بين تباين الخبرة المهنية وعبارات المحور الثالث وعليه يمكن دراسة الفروق باستخدام إختبار ANOVA. ج- إختبار كروسكال واليس **kruskal- wallis**: يستخدم إختبار كروسكال واليس عندما تكون الدرجات على المتغير التابع ضمن مقياس تراتيبي، أو عندما تكون الدرجات على المتغير التابع ضمن مقياس نسبة أو مقياس مسافات ولكن لم يتحقق افتراض السواء أو التجانس في التباين.

01/ نتائج إختبار الفرضيات حسب متغير الصفة:

رقم (02-23): نتائج إختبار **kruskal- wallis** المتعلق بجميع محاور الإستبيان حسب متغير الصفة

القرار	kruskal-wallis	إختبار kruskal-wallis لأفراد العينة حسب متغير الصفة لجميع المحاور
	مستوى المعنوية $\text{sig}=0.05$	
مقبول	0.797	مدى مستوى استخدام القيمة العادلة في الأعمال الجزائرية
مقبول	0.477	مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة
مقبول	0.390	أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

من إعداد الطالبين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

- نلاحظ من خلال الجدول (02-23) أعلاه الخاص بإختبار **kruskal- wallis** لمتغير الصفة لجميع محاور الإستبيان عند مستوى معنوية إحصائية $\text{sig}=0.05$ ، فإن الدلالة الإحصائية لقيمة كروسكال واليس $(=0.797, 0.477)$ ، $\text{sig}=0.390$ على التوالي وهي أكبر من مستوى المعنوية الإحصائية $\text{sig}=0.05$

أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لمتغير الصفة على جميع محاور الإستهيبان .

2/ نتائج إختبار الفرضيات حسب متغير الوظيفة:

رقم (02-24): نتائج إختبار kruskal- wallis المتعلق بجميع محاور الإستهيبان حسب متغير الوظيفة

القرار	kruskal-wallis	إختبار kruskal-wallis العينة حسب متغير الصفة لجميع المحاور
	مستوى المعنوية sig= 0.05	
مقبول	0.603	مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss.v25

التعليق:

- نلاحظ من خلال الجدول(02-24) أعلاه الخاص بإختبار kruskal- wallis لمتغير الوظيفة للمحور الأول عند مستوى معنوية إحصائية sig =0.05، فإن الدلالة الإحصائية لقيمة كروسكال واليس =0.603) وهي أكبر من مستوى المعنوية الإحصائية sig =0.05 أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لمتغير الوظيفة على بيانات المحور الأول.

2-3-2: مناقشة نتائج الفرضيات :

من خلال نتائج الدراسة الميدانية سنناقش النتائج محاولين بذلك توظيف ودمج ما تناولناه في الجانب النظري والدراسات السابقة كما يلي:

الفرضية رقم 01: مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

توصلنا إلى رفض الفرضية (01) والتي مفادها: مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية.

من خلال هذه النتيجة المتوصل إليها هناك تناقض كبير ما بين ماتم تناوله في الجانب النظري من خلال مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية وذلك من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها فأتضح لنا أن مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية لازالت متذبذبة إلى حد كبير وذلك ناتج عن التباين في مستوى إستخدام القيمة العادلة كوسيلة للقياس المحاسبي في بيئة الأعمال الجزائرية وهو ما يثبتته مجموع المتوسط الحسابي 1.5283 لعبارات المحور الأول وهو ما يعطي إجابة بالإخفاض .

ومن خلال هذه النتيجة تتوافق مع دراسة علي بوزيت: محددات إستخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بالبيئة المحاسبية الجزائرية 2022 ، وأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة من خلال النتائج التالية:

- إن الممارسات المحاسبية في الجزائر بحاجة ماسة لتطبيق القيمة العادلة في القياس المحاسبي، رغبة في الإرتقاء بجودة المعلومات المالية وإضفاء الشفافية على القوائم المالية، وتوحيد قراءتها على المستوى الدولي، وبالتالي تلبية إحتياجات مختلف مستخدمي القوائم المالية وتوفير البيئة الإقتصادية الملائمة لجذب المستثمرين والمحليين والأجانب.
- يعتبر تعدد بدائل القياس المحاسبي أكبر عيب تشكو منه المحاسبة، والذي يتسبب في إنتاج معلومات مضللة قصدا أو عن غير قصد.
- التكلفة التاريخية والقيمة العادلة من بدائل القياس المحاسبي وكل منهما لديه مزايا وعيوب من شأنها التأثير على عملية القياس المحاسبي ولهذا فالمجتمع المحاسبي انقسم بين مؤيد ومعارض للتكلفة التاريخية على حساب القيمة العادلة مبررين رأيهم بالمزايا العديد للبديل الآخر.

الفرضية رقم 02: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة

- مناقشة نتائج الفرضية (02) ومقارنتها بنتائج الدراسات السابقة
- توصلنا إلى رفض الفرضية (02) والتي مفادها: مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة

من خلال هذه النتيجة المتوصل إليها هناك تناقض كبير ما بين ماتم تناولنه في الجانب النظري حول مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة وذلك من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها فاتضح لنا أن متطلبات تطبيق القيمة العادلة لم يصل إلى الحد المتطلع إليه وذلك ناتج عن الفجوة ما بين ما هو متطلع إليه من خلال النصوص والتشريعات المحاسبية وما هو فعلي على مستوى بيئة الأعمال الجزائرية وهو ما يثبتته مجموع المتوسط الحسابي 1.6091 لعبارات المحور الثاني وهو ما يعطي إجابة بالإخفاض .

وأن هذه النتيجة تتوافق مع دراسة هشام شلغام 2019: دراسة العوامل المؤسسية المؤثرة على تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، وأهم النتائج المتوصل إليها من خلال هذه الدراسة:

- يتم إدراج وتقييم حسابات الأصول والخصوم المالية وفق القيمة العادلة
- المؤسسات الإقتصادية لها الحرية في طريقة الإدراج والتقييم لبعض عناصر الأصول والخصوم بالقيمة العادلة.
- البيئة الإقتصادية والثقافية والقانونية والمهنية غير ملائمة نوعا ما لتطبيق القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي والإفصاح وهذا من خلال النتائج المتحصل عليها :
- إفتقار البيئة المحاسبية الجزائرية إلى إدراك مفهوم القيمة العادلة بسبب الغموض الذي يعتره
- ضعف في التأطير والتكوين للمحاسبين في مجال القيمة العادلة
- ضعف السوق المالي الجزائري والذي يعتبر سوفا مناسباً لتطبيق القيمة العادلة

- المؤسسات الإقتصادية الجزائرية غير مهينة بالشكل اللازم لتطبيق القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي
- عدم مساهمة القوانين والتشريعات بالشكل الكافي في إستخدام القيمة العادلة كأساس للقياس والإفصاح المحاسبي

- صعوبة جمع المعلومات المعدة على أساس القيمة العادلة.

الفرضية رقم 03: أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

توصلنا إلى قبول الفرضية 03 لكونها تتميز بالموافقة عالية من خلال متوسط حسابي 2.6440: أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية هذه النتيجة المتوصل إليها تدعم ما تناولنا في الجانب النظري كما تم ذكره سلفا أنه تؤثر القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية .

وأن هذه النتيجة تتوافق مع دراسة صبايحي نوال بعنوان: الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) حيث لخصت في مجمل دراستها إلى مجموعة من النتائج أهمها:

1/ إن اختلاف المعايير المحاسبية بين الدول جاء نتيجة لعدة عوامل اقتصادية قانونية واجتماعية، مما أدى إلى وجود قوائم مالية مختلفة وغير متجانسة في الشكل والمضمون وهذا ما أدى إلى ضرورة العمل على تقليص فجوة الاختلاف وتحقيق التوافق الدولي

2/ يلعب التوافق المحاسبي الدولي أهمية بالغة خاصة بالنسبة للمؤسسات المتعددة الجنسيات، حيث يمكنها بموجبه من رفع أهم الحواجز التي تعيق المقارنات الدولية في مجال المعلومات، حتى وإن كانت المقارنة الكاملة مستحيلة، حيث أن القوائم المالية ستعكس حتما الخصوصيات الوطنية بالرغم من إعدادها استنادا للمرجع الدولي .

3/ إن الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية سوف يكون له أثر ايجابي على جودة المعلومة المحاسبية لما سيوفره من خصائص نوعية للمعلومة المحاسبية أهمها الملاءمة والموثوقية وما يتفرع عنها من خصائص ثانوية، إضافة إلى تغليب الواقع الاقتصادي في معالجة كل الأحداث والإفصاح عنها، ولهذا فمعظم الدول ومن بينها الجزائر عمدت إلى تكييف معاييرها الوطنية مع المعايير الدولية

4/ إن الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية وكذا مبدأ القيمة العادلة من شأنه تعزيز جودة وواقعية المعلومات المحاسبية والمالية وقابليتها للتحقق، وبالتالي بعث ثقة المستثمر فيها، حيث يسمح الإفصاح المحاسبي بتخفيض درجة عدم التأكد بين المستثمرين .

5/ ارتبط المخطط المحاسبي الوطني ارتباطا وثيقا بطبيعة الاقتصاد الموجه، فهو يعتني بالنواحي الجبائية، وأصبحت المعلومة المحاسبية التي ينتجها لا تتوافق مع احتياجات مختلف الأطراف المستفيدة منها، إضافة إلى ضعف الإفصاح نتيجة إهمال المستثمرين بالدرجة الأولى.

6/ إن إعتاد المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر والإفصاح من خلالها يمثل مطلباً ضرورياً، فهي تعمل على خدمة المستثمرين بالدرجة الأولى، وتقدم نظرة اقتصادية عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة وهو ما يسمح باتخاذ قرارات على أساس سليم

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة الميدانية التي تم إجرائها بواسطة الإسبانة وتحليلها بنظام **SPSS.v25** بمختلف أساليبه الإحصائية وإسقاطها على الجانب النظري وما يقابلها من الواقع الفعلي من خلال إستجابة مجموعة من الأكاديميين المتمثلين في أساتذة جامعيين ومجموعة من المهنيين المتمثلين في آراء محاسبين معتمدين ومحافظي حسابات وخبراء محاسبين الناشطين بإقليم ولاية ورقلة، حيث تم التطرق في هذا الفصل إلى معرفة مستوى تقييم القياس المحاسبي بالقيمة العادلة وتوصلنا إلى الحاجة الملحة التي يجب أخذها بعين الإعتبار هي التكوين الدائم والمستمر لشق النظري للقيمة العادلة ومستوى متطلبات إستخدامها في بيئة الأعمال الجزائرية وذلك لتطوير جودة المعلومات المحاسبية المقدمة لجميع الأطراف.

الخاتمة

الخاتمة:

من خلال هذه الدراسة حاولنا تسليط الضوء على تقييم أدوات القياس بالقيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي في بيئة الأعمال الجزائرية، من خلال معالجة الإشكالية المتمثلة في: **تقييم الممارسات المحاسبية المتعلقة بالقيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية؟** حيث شملت الدراسة في الفصل الأول على الأدبيات النظرية من خلال عرض المفاهيم الأساسية للممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة، جودة المعلومات المحاسبية وكذا عرض الدراسات السابقة التي تناولت هذا الموضوع في محاولة تحليلها ومقارنتها بالدراسة الحالية، أما الفصل الثاني فتطرقنا إلى الدراسة الميدانية وعرض نتائجها ومناقشتها من خلال إختبار الفرضيات التالية :

◀ مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية.

◀ مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة.

◀ أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

نتائج الدراسة :

توصلت هذه الدراسة إلى النتائج التالية :

- مستوى إستخدام القيمة العادلة كوسيلة للقياس المحاسبي في بيئة الأعمال الجزائرية لازال بعيد كل البعد عن بيئة الأعمال.
- وجود فجوة مابين النصوص والتشريعات المحاسبية للقيمة العادلة والواقع المحاسبي لها .
- تؤثر القيمة العادلة على جودة ونوعية المعلومات المحاسبية من خلال العرض والإفصاح الصادق للقوائم المالية.
- يجب إعادة النظر في الواقع التطبيقي للمحاسبة من خلال إصدار التحديثات على مايتناسب مع بيئة الأعمال الدولية.
- يجب العمل على التكوين والتأهيل المستمر لممتهني المحاسبة لمواكبة الساحة الدولية.

التوصيات:

بناء على ماتقدم من نتائج، يمكن إعطاء بعض التوصيات والمقترحات التي نرى ضرورة العمل بها مستقبلا، وتكون على النحو التالي:

- ✓ توسيع مفهوم القيمة العادلة والعمل بها على معدي ومستخدمي القوائم المالية في بيئة الأعمال الجزائرية، وذلك من خلال التأهيل المستمر لتعريف بضرورة القياس وفق القيمة العادلة.
- ✓ محاولة المشرع الجزائري بإنشاء لجنة خاصة بالتشريعات الجبائية وتحديثها بما يتناسب مع تطور المحاسبة على المستوى الدولي والمحلي على ضرورة القياس بالقيمة العادلة.

- ✓ تدريس وبرمجة حصص جامعية وتكوينية تطبيقية لبرامج المحاسبة سواء لطلبة أكاديميين أو ممتهني المحاسبة وتحديثها وفق أسلوب القيمة العادلة.
- ✓ توجه العالم نحو الإنفتاح المحاسبي مما يجبر الجزائر على مواكبة هذا الإنفتاح وذلك لضرورة توفر بورصة مالية من أجل الدعم الكبير لتوفير تطبيق القيمة العادلة.

آفاق الدراسة :

إن موضوع تقييم القياس بالقيمة العادلة له أهمية بالغة في كبرى المؤسسات الإقتصادية أو بالأحرى بيئة الأعمال التي لها هدف في اكتساح الساحة المحلية والدولية وتحقيق أكبر العوائد، حيث مع الأسف لا توفر البيئة الجزائرية على كل هذا وذلك من خلال وجود عوائق في ذلك وللامتثال لذلك عدم وجود تكوين كافي ومراقبة دائمة للعمل بالقيمة العادلة بغية تطوير بيئة الأعمال، وهنا بدأ المشكل الذي يطرح نفسه الحالي ما هي العوائق التي تجبر البيئة الجزائرية بعدم العمل بالتقييم وفق القيمة العادلة وجعلها كأداة قياس محاسبية ضرورية.



قائمة المصادر والمراجع

أ/ الكتب:

01/ أ.د.معراج هواري، د.حديدي آدم، مدخل إلى محاسبة القيمة العادلة، دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان- وسط البلاد- شارع الملك حسين، 2017

مراجع أخرى:

01/ دراسة (رفيقة صغراوي): "إشكالية تطبيق نموذج القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي" رسالة دكتوراة: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التجارية 2017

02/ دراسة (هشام شلغام، 2019): "دراسة العوامل المؤسسية المؤثرة على تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وذلك بالإستناد إلى عينة من الأكاديميين والمهنيين لحالة الجزائر" رسالة دكتوراة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، 2019

03/ دراسة (علي بوزيت، 2021): "محددات إستخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي بالبيئة المحاسبية الجزائرية" دراسة ميدانية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قاصدي مرباح ورقلة، 2022

04/ دراسة (باهية زعيم، 2016): تهدف هذه الدراسة المعنونة ب: واقع ومعوقات إستخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي) دراسة تحليلية مقارنة بين مجموعة من الدول النامية (الجزائر، مصر، السعودية، الأردن)

05/ دراسة (زرقون محمد، بن يدير فارس، 2016): واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية، دراسة ميدانية لفئتين فئة المؤسسات الاقتصادية المدرجة في البورصة الاقتصادية وفئة الأكاديميين والمهنيين المحاسبين، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية العدد 04/ جوان 2016

06/ دراسة (قريشي كنزة، 2017) بعنوان: توجه النظام المحاسبي المالي نحو القيمة العادلة: بين متطلبات القياس وإشكالية التطبيق في البيئة الجزائرية، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، المجلد 19/ العدد 01 ديسمبر 2019، جامعة سطيف، ص 041-051

07/ دراسة (الفتاح الأمين عبد الرحيم 2015): مدى تأثير تطبيق محاسبة القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية "دراسة ميدانية على عدد من الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية" مجلة المثنى الاقتصادية والإدارية المجلد 05 العدد 02 المحور المحاسبي 2015

08/ دراسة (ثائر عمران موسى، علي فالج خلف)،: أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وانعكاساتها على مهنة المحاسبة، دراسة تطبيقية في سوق العراق للأوراق المالية، جامعة المثنى /كلية الإدارة والإقتصاد، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والإقتصادية، جامعة القادسية كلية الإدارة والإقتصاد

09/ دراسة (الإمام إبراهيم، 2022) المعنونة ب: واقع ومعوقات القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية على ضوء الإنفتاح نحو تطبيق المعايير المحاسبية

- الدولية، دراسة إستطلاعية لأراء عينة من مهني وأكاديمي المحاسبة، مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية /المجلد 08/ العدد 01ص 217-2022، 232
- 10/ دراسة (احمد الصالح سباع ،أنيس هزلة ، محمد الهادي ضيف الله، 2018)المعنونة ب: دور محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس والافصاح المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المالية،دراسة لعينة من المؤسسات الاقتصادية والأكاديميين والمهنيين، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، المجلد 14/ العدد 02 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،جامعة الشهيد حمة الأخضر، الوادي، 2018، ص52-6
- 11/ دراسة (ضمضة سعاد، 2020) المعنونة ب : أهمية القياس المحاسبي بالقيمة العادلة ودوره في تحقيق جودة القوائم المالية (الصنف الثاني من scf التثبيات، مجلة التكامل الاقتصادي، المجلد 08/ العدد 04، جامعة أحمد دراية –الجزائر، ديسمبر 2020، ص147-161
- 12/ دراسة (السعدي عياد) المعنونة ب :أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية ومعوقات تطبيقها، دراسة على عينة من المحاسبين والمدراء الماليين والخبراء المحاسبين، المركز الجامعي تيبازة ص249-260
- 13/ دراسة (سايب رامي ،بن ساهل وسيلة) التي تحمل عنوان : نموذج التكلفة التاريخية ومحاسبة القيمة العادلة وعلاقتها بالخصائص الأساسية للمعلومة المالية المفيدة – من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB،مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المركز الجامعيبريكة –الجزائر، المجلد 06، العدد04، ديسمبر 2019
- 14/ دراسة (بن مالك محمد حسان "رحمة الله عليه" ، غوالي محمد بشير 2015) المعنونة ب : اثر القياس المحاسبي المستند الى القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للشركات الناشطة في الجنوب الشرقي-دراسة تطبيقية-،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،مجلة الباحث العدد15/2015 قاصدي مرباح ورقلة
- 15/ دراسة (هوارى معراج ، حديدي ادم) بعنوان : دور القياس والافصاح بالقيمة العادلة في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ومعوقات تطبيقها في البيئة المحاسبية، بالإشارة إلى البنوك التجارية الجزائريةمجلة الحقوق والعلوم الإنسانية جامعة غرداية-دراسات إقتصادية - (01)18
- 16/ دراسة (جعفر عثمان الشريف 2020) المعنونة ب: القياس المحاسبي وفقا لأساس القيمة العادلة وأثره في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات السودانية،مجلة أراء للدراسات الاقتصادية والإدارية، جامعة المجمعـة كلية العلوم والدراسات الإنسانية بحوطة سدير- المملكة العربية السعودية المجلد02 العدد01 سنة 2020
- 17/ دراسة(باسل فهد عبد الحميد قشلان، 2011) المعنونة ب: اثر تطبيق منهج القيمة العادلة على البيانات المالية للبنوك التجارية الأردنية في ضوء الازمة المالية العالمية،رسالة ماجستير ،قسم المحاسبة،كلية الأعمال جامعة الشرق الأوسط 2011

- 18/ دراسة (جميل حسن النجار ،2013) المعنونة ب: أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية وملائمة معلومات القوائم المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الفلسطينية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ،المجلد09العدد03
- 19/ دراسة (بن ثابت علال ، لعروس لخضر، 2019) المعنونة ب : إشكالية تطبيق محاسبة القيمة العادلة لتحسين المعلومات المالية في البيئة الجزائرية-دراسة تحليلية،مجلة دفاتر إقتصادية،جامعة الأغواط المجلد10-العدد 02/2019ص247-265
- 20/ دراسة (بن زاف لبنى،2020)المعنونة ب:استخدام محاسبة القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي في الجزائر-دراسة ميدانية-جامعة محمد خيضر بسكرة
- 21/ دراسة (بلعور سليمان ، بن اودينة حفص، 2017)المعنونة ب : صعوبات تطبيق محاسبة القيمة العادلة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية،مخبر التنمية الإدارية للإرتقاء بالمؤسسات الاقتصادية ،مجلة الواحات للبحوث والدراسات ،المجلد 10العدد2017 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة غرداية
- 22/ دراسة صبايحي نوال: الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية(ias/ifrs) وأثره على جودة المعلومة رسالة ماجستير،كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،جامعة الجزائر 03، 2011
- 23/ عائشة شراد، انعكاسات تطبيق نموذج القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي على جودة المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية، مذكرة ماستر اكايمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، 2015.
- 24/ إسماعيل سبتي، أثر تطبيق القيمة العادلة على القياس و الإفصاح المحاسبي في المجموعة، أطروحة دكتوراه منشورة، كلية العلوم الاقتصادية،جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2016
- 25/ محمد عبد الفتاح ، الإفصاح عن القيمة العادلة لبنود الأصول طويلة الاجل وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية وموقف المراجع ، مجلة المحاسبي ، عدد2،جامعة عين الشمس، 2002،
- 26/ دراسة عكوش محمد أمين،كشروود بشير:جودة المعلومات المحاسبية بين ملائمة القيمة العادلة وموثوقية التكلفة التاريخية ،مجلة إقتصاديات شمال إقتصاديات إفريقيا ،المجلد 15 العدد 21-2019،جامعة الجزائر 03

27/ Achourisiha & oubalkhadija " L'impact de L'evaluation a la Juste Valeur sur le Secteur Bancaire en Periode de Crise: Comparaison Entre Le Secreur Bancaire Marocain et Français " European Scientific Journal Vol.15, No.25 .2019

- 24/ SAIDANI Mohamed Said "**La juste valeur : une nouvelle technique d'évaluation, ElWahat pour les Recherches et les Etudes JOURNAL** Vol.9 n°1 ,2016
- 28/ Elalia TAHRI "**ENJEUX D'UTILITE DE LA JUSTE VALEUR :APPLICATION AUX ENTREPRISES PUBLIQUES ALGERIENNES** "
- 29/ CONSTANCIO ZAMORA-RAMÍREZ , JOSÉ MORALES-DÍA "**The Use of Fair Value Measurement in Financial Reporting: A LiteratureReview** " ESTUDIOS DE ECONOMÍA APLICADA VO L . 36 - 2 2018
- 30/ Samia selhami "**La problématique de la juste valeur : débat théorique et conceptuel**, N° 16 ,2016
- 31/ VeraPaea "**FAIR VALUE ACCOUNTING AND ITS USEFULNESS TO FINANCIAL STATEMENT USERS**"
Forthcoming Journal of Financial Reporting and Accounting



قائمة الملاحق



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير
الميدان : العلوم اقتصادية و التجارية و علوم التسيير
الشعبة : علوم المالية و المحاسبة
التخصص : دراسات محاسبية و جبائية



السلام عليكم و رحمة الله تعالى و بركاته
تحية طيبة و بعد:

في إطار التحضير لنيل شهادة ماستر تخصص دراسات محاسبية و جبائية معمقة للسنة الجامعية (2022/2023)

قمنا بإعداد مذكرة التخرج بعنوان : تقييم أدوات القياس بالقيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي في بيئة الأعمال الجزائرية

و نظرا لما تتمتعون به من خبرة علمية و عملية في مجال مهنة المحاسبة و الجبائية أرجو منكم التفضل بمنحنا جزءا من وقتكم بالإطلاع على هذه الإستبانة و الإجابة على أسئلتها بكل موضوعية و دقة و التي سيكون لها تأثير كبير في نجاح هذه الدراسة و الوصول إلى نتائج صحيحة، من أجل خدمة البحث العلمي بالشكل الأمثل، و هذا بإبداء رأيكم في كل عبارة حسبما ترونه مناسبا.

أحيظكم علما بأن جميع البيانات المقدمة من قبلنا ستحظى بالسرية التامة و العناية العلمية الفائقة و لن تستخدم إلا لأغراض هذا البحث فقط .

و في الختام أشكركم لاهتمامكم و تعاونكم معنا و أدعو الله العلي القدير أن يجعل أعمالكم في ميزان حسناتكم.

و تقبلوا منا فائق الإحترام و التقدير.

الطالبتين : طقيع نور الهدى و غزال أسماء

البيانات الشخصية و المهنية

1. المؤهل العلمي :

ليسانس ماستر دكتوراه

2. الوظيفة :

محاسب محاسب معتمد محافظ حسابات
 خبير محاسبي أستاذ جامعي

3. عدد سنوات الخبرة :

أقل من 05 سنوات من 05 إلى 10 سنوات من 10 إلى 15 سنة
 أكثر من 15 سنة

4. الصفة :

أكاديمي مهني

ملاحظة : يرجى الإجابة بعلامة (X) في الخانة المناسبة .

المحور الأول : مدى مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

الرقم	الفقرة	موافق	محايد	غير موافق
1	يتم إستخدام القيمة المحيئة للتدفقات الإقتصاد المستقبلية كمحدد للقيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية			
2	إعتماد مؤسسة على خبراء في تحديد قياسات القيمة العادلة			
3	تقوم المؤسسة بإدراج وتقييم حسابات الأصول والخصوم المالية وفق القيمة العادلة			
4	تعتمد المؤسسة في إدراج وتقييم الأصول المادية والمعنوية على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة			
5	تعتمد المؤسسة في تقييم الإيرادات والأعباء المالية على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة			
6	تعتمد المؤسسة في إدراج وتقييم الأصل المستاجر على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة			
7	تسمح للمؤسسة بإدراج وتقييم بعض عناصر الأصول والخصوم على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة			
8	يتم إستخدام الأرقام القياسية في بنية الأعمال الجزائرية			
9	إعتماد الشركة على خبراء في تحديد قياسات القيمة العادلة			
10	تعتمد المؤسسات الإقتصادية الجزائرية على المعالجة العادلة للبيانات بالإعتماد على القيمة العادلة.			

المحور الثاني : مدى توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة

1	تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على سوق مالي نشط			
2	تعتبر المعلومات المنشورة حول الإقتصاد الجزائري من قبل الهيئات الرسمية ذات مصداقية			
3	يتم تحديد القيمة العادلة بالعودة إلى السوق الموازية في البنية المحاسبية الجزائرية			
4	تتطلب الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة تكاليف اكبر			
5	قام المشرع الجباني الجزائري بتعديل القوانين بما يتناسب وممارسات تطبيق القيمة العادلة			
6	يلتزم النظام المحاسبي المالي من خلال تشريعاته بتطبيق القيمة العادلة			
7	يوجد غموض وإختلاف واسع عند التقييم بالقيمة العادلة بالإعتماد على خبراء التقييم			

8	وجود خبراء مؤهلين في الجزائر للتقييم وفق ممارسات القيمة العادلة .
9	تضمن النظام المحاسبي المالي محاسبة القيمة العادلة بشكل واضح ودقيق
10	يتسم أفراد مجتمع بيئة الأعمال الجزائرية بالوعي لمفهوم القيمة العادلة
11	تؤدي الهيئات و المنظمات المهنية في الجزائر الدور المطلوب في التكوين والتأهيل والتدريب للمساعدة في تطبيق محاسبة القيمة العادلة
12	يتناسب التشريع الضريبي بالتوافق مع ممارسات المحاسبة بالقيمة العادلة
13	تواكب البرامج الأكاديمية تطورات ممارسات محاسبة القيمة العادلة
14	تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على مؤشرات قياسية وإحصائية تتسم بالحدثة للتعبير عن الحقائق المحاسبية والاقتصادية

المحور الثالث : أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية

1	يراعي مفهوم القيمة العادلة التغير الحاصل في القوة الشرائية لوحدته النقد.
2	يساهم تطبيق القيمة العادلة إلى إظهار الدخل في صورته الحقيقية
3	يساعد استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي إلى التنبؤ بالتغيرات التي يمكن أن تطرأ
4	تعتبر القوائم المالية المعدة وفق القيمة العادلة كافية للحد من الأساليب المحاسبية الإبداعية
5	إختلاف التقديرات في القيمة العادلة من قبل الممارسين يفقد القوائم المالية المعدة على أساسها من خصائصها النوعية.
6	القوائم المالية المعدة على أساس القيمة العادلة تساهم في إظهار البنود بالقيم الحقيقية التي تعزز من شفافية الإفصاح المحاسبي
7	تحقق القيمة العادلة التوافق بين المصالح المختلفة لمستخدمي القوائم المالية
8	يؤدي تطبيق أساس القيمة العادلة إلى إنتاج معلومات محاسبية مصنفة بشكل واضح وخالية من الغموض والتعقيد
9	يعد استخدام معيار القيمة العادلة أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات وإجراء التحليلات المالية وأساساً أفضل للتنبؤات بنتائج الأعمال والتدفقات النقدية.
10	تحقق البيانات المالية المبينة على أساس القيمة العادلة خاصية التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية لأنها تعكس آخر تقييم عادل لبنود قائمة المركز المالي.و إنعكاسات هذا التقييم في قائمة الدخل
11	البيانات المالية المبينة على أساس القيمة العادلة يمكن التحقق من تمثيلها للواقع من قبل الإدارة أو أي طرف من خارج الشركة
12	التوسع في الإفصاح عن المعلومات المبينة على أساس القيمة العادلة يزيد من الثقة في

المعلومات المحاسبية المنشورة			
			13
		3 القيمة العادلة كمنهج لقياس الأصول المالية والاستثمارات العقارية ليست المسؤولة عن حدوث أزمات اقتصادية داخل الأسواق المالية وتضليل مستخدمي القوائم المالية	
		14 تطبيق محاسبة القيمة العادلة من قبل جميع الشركات المدرجة في السوق المالي يساعد في تسريع كشف الأزمات وليس التسبب في وجودها	
		15 فهم وتحليل وقوع أزمة المعلومات المعتمدة على محاسبة القيمة العادلة هي التي تقود التضليل مستخدمي القوائم المالية وليس تطبيق محاسبة القيمة العادلة ذاتها	

الجهة العاملة	لقب وإسم الأستاذ
أستاذ بجامعة ورقلة	دشائش عبد القادر
أستاذ بجامعة ورقلة	بدوي إلياس
أستاذ بجامعة ورقلة	خمقاني بدر الزمان

معامل الفا كرونباخ

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	53	100,0
	Exclue ^a	0	,0
	Total	53	100,0

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

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,899	10

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	51	96,2
	Exclue ^a	2	3,8
	Total	53	100,0

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

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,703	14

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	53	100,0
	Exclue ^a	0	,0
	Total	53	100,0

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

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,856	15

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Observations Valide	51	96,2
Exclue ^a	2	3,8
Total	53	100,0

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

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,685	39

المؤهل العلمي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ليسانس	8	15,1	15,1	15,1
ماسنتر	27	50,9	50,9	66,0
دكتوراه	18	34,0	34,0	100,0
Total	53	100,0	100,0	

الوظيفة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسب	13	24,5	24,5	24,5
محاسب معتمد	6	11,3	11,3	35,8
محافظ حسابات	16	30,2	30,2	66,0
خبير محاسبي	3	5,7	5,7	71,7
أستاذ جامعي	15	28,3	28,3	100,0
Total	53	100,0	100,0	

عدد سنوات الخبرة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقل من 05 سنوات	5	9,4	9,4	9,4
من 5 سنوات إلى 10 سنوات	4	7,5	7,5	17,0
من 10 إلى 15 سنوات	26	49,1	49,1	66,0
أكثر من 15 سنوات	18	34,0	34,0	100,0
Total	53	100,0	100,0	

الصفة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أكاديمي	38	71,7	71,7	71,7
مهني	15	28,3	28,3	100,0
Total	53	100,0	100,0	

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type	Variance
تتطلب الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة تكاليف أكبر	53	2.28	.928	.861
تضمن النظام المحاسبي المالي محاسبة القيمة العادلة بشكل واضح ودقيق	53	2.26	.902	.813
تواكب البرامج الأكاديمية تطورات ممارسات محاسبة القيمة العادلة	52	2.23	.921	.848
يوجد غموض وإختلاف واسع عند التقييم بالقيمة العادلة بالإعتماد على خبراء التقييم	53	2.21	.948	.898
وجود خبراء مؤهلين في الجزائر للتقييم وفق ممارسات القيمة العادلة	53	2.19	.942	.887
يلتزم النظام المحاسبي المالي من خلال تشريعاته بتطبيق القيمة العادلة	53	2.19	.962	.925
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	53	1.6091	.31829	.101

تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على مؤشرات قياسية وإحصائية تنسم بالحدثة للتعبير عن الحقائق المحاسبية والاقتصادية	52	1.19	.445	.198
يتم تحديد القيمة العادلة بالعودة إلى السوق الموازية في البنية المحاسبية الجزائرية	53	1.17	.427	.182
تعتبر المعلومات المنشورة حول الإقتصاد الجزائري من قبل الهيئات الرسمية ذات مصداقية	53	1.17	.427	.182
قام المشرع الجزائري بتعديل القوانين بما يتناسب وممارسات تطبيق القيمة العادلة	53	1.15	.361	.131
تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على سوق مالي نشط	53	1.15	.496	.246
يتناسب التشريع الضريبي بالتوافق مع ممارسات المحاسبة بالقيمة العادلة	53	1.13	.342	.117
يتسم افراد مجتمع بيئة الأعمال الجزائرية بالوعي لمفهوم القيمة العادلة	53	1.11	.320	.102
تؤدي الهيئات و المنظمات المهنية في الجزائر الدور المطلوب في التكوين والتأهيل والتدريب للمساعدة في تطبيق محاسبة القيمة العادلة	53	1.09	.354	.126
N valide (liste)	51			

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type	Variance
يتم استخدام الأرقام القياسية في بنية الأعمال الجزائرية	53	2.60	.689	.475
مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	53	1.5283	.53327	.284
إعتماد مؤسسة على خبراء في تحديد قياسات القيمة العادلة	53	1.47	.799	.639
إعتماد الشركة على خبراء في تحديد قياسات القيمة العادلة	53	1.47	.823	.677
تعتمد المؤسسات الاقتصادية الجزائرية على المعالجة العادلة للبيانات بالإعتماد على القيمة العادلة.	53	1.45	.774	.599
تعتمد المؤسسة في إدراج وتقييم الأصل المستاجر على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	53	1.43	.747	.558

تسمح للمؤسسة بإدراج وتقييم بعض عناصر الأصول والخصوم على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	53	1.40	.716	.513
يتم استخدام القيمة المحبنة للتدفقات الاقتصادية المستقبلية كمحدد للقيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	53	1.40	.689	.475
تقوم المؤسسة بإدراج وتقييم حسابات الأصول والخصوم المالية وفق القيمة العادلة	53	1.40	.743	.552
تعتمد المؤسسة في تقييم الإيرادات والأعباء المالية على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	53	1.36	.710	.504
تعتمد المؤسسة في إدراج وتقييم الأصول المادية والمعنوية على الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة	53	1.30	.668	.446
N valide (liste)	53			

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type	Variance
يساهم تطبيق القيمة العادلة إلى إظهار الدخل في صورته الحقيقية	53	2.81	.521	.271
القوائم المالية المعدة على أساس القيمة العادلة تساهم في إظهار البنود بالقيم الحقيقية التي تعزز من شفافية الإفصاح المحاسبي	53	2.77	.577	.332
تعتبر القوائم المالية المعدة وفق القيمة العادلة كافية للحد من الأساليب المحاسبية الإبداعية	53	2.77	.542	.294
البيانات المالية المبينة على أساس القيمة العادلة يمكن التحقق من تمثيلها للواقع من قبل الإدارة أو أي طرف من خارج	53	2.77	.577	.332
تحقق البيانات المالية المبينة على أساس القيمة العادلة خاصية التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية لأنها تعكس	53	2.77	.542	.294
يراعي مفهوم القيمة العادلة التغير الحاصل في القوة الشرائية لوحة النقد	53	2.77	.577	.332
التوسع في الإفصاح عن المعلومات المبينة على أساس القيمة العادلة يزيد من الثقة في المعلومات المحاسبية المنشورة	53	2.75	.477	.227

تطبيق محاسبة القيمة العادلة من قبل جميع الشركات المدرجة في السوق المالي يساعد في تسريع كشف الأزمات وليس	53	2.74	.445	.198
إختلاف التقديرات في القيمة العادلة من قبل الممارسين يفقد القوائم المالية المعدة على أساسها من خصائصها النوعية.	53	2.74	.593	.352
يعد استخدام معيار القيمة العادلة أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات وإجراء التحليلات المالية وأساساً أفضل للتنبؤات بنتائج	53	2.72	.601	.361
القيمة العادلة كمنهج لقياس الأصول المالية والاستثمارات العقارية ليست المسؤولة عن حدوث أزمات اقتصادية داخل	53	2.66	.618	.382
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	53	2.6440	.32711	.107
يؤدي تطبيق أساس القيمة العادلة إلى إنتاج معلومات محاسبية مصنفة بشكل واضح وخالية من الغموض والتعقيد	53	2.62	.657	.432
تحقق القيمة العادلة التوافق بين المصالح المختلفة لمستخدمي القوائم المالية	53	2.53	.696	.485
فهم وتحليل وقوع ازمة المعلومات المعتمدة على محاسبة القيمة العادلة هي التي تقود التضليل مستخدمي القوائم المالية	53	2.15	.496	.246
يساعد استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي إلى التنبؤ بالتغيرات التي يمكن أن تطرأ	53	2.08	.549	.302
N valide (liste)	53			

EXAMINE VARIABLES=M1 M2 M3 BY _لم_72;هل_75

/PLOT BOXPLOT HISTOGRAM NPLOT

/COMPARE GROUPS

/STATISTICS DESCRIPTIVES

/CINTERVAL 95

/MISSING LISTWISE

/NOTOTAL.

Explorer

Remarques

Sortie obtenue	
Commentaires	
Entrée	Jeu de données actif
	Filtre
	Pondération
	Fichier scindé
	N de lignes dans le fichier de travail
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante
	Observations utilisées
Syntaxe	
Ressources	Temps de processeur
	Temps écoulé

Remarques

Sortie obtenue		12-JUN-2023 13:45:54
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données0
	Filtre	<sans>

	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	53
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur pour les variables dépendantes sont traitées comme manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes pour toutes les variables dépendantes et facteurs utilisés.
Syntaxe		EXAMINE VARIABLES=M1 M2 M3 BY المؤهل /PLOT BOXPLOT HISTOGRAM NPLOT /COMPARE GROUPS /STATISTICS DESCRIPTIVES /CINTERVAL 95 /MISSING LISTWISE /NOTOTAL.
Ressources	Temps de processeur	00:00:10,88
	Temps écoulé	00:00:05,03

Récapitulatif de traitement des observations

	المؤهل العلمي	Observations		
		Valide		Manquant
		N	Pourcentage	N
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	ليسانس	8	100.0%	0
	ماستر	27	100.0%	0
	دكتوراه	18	100.0%	0
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	ليسانس	8	100.0%	0
	ماستر	27	100.0%	0
	دكتوراه	18	100.0%	0
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	ليسانس	8	100.0%	0
	ماستر	27	100.0%	0
	دكتوراه	18	100.0%	0

Récapitulatif de traitement des observations

	المؤهل العلمي	Observations		
		Manquant	Total	
		Pourcentage	N	Pourcentage
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	ليسانس	0.0%	8	100.0%
	ماستر	0.0%	27	100.0%
	دكتوراه	0.0%	18	100.0%
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	ليسانس	0.0%	8	100.0%
	ماستر	0.0%	27	100.0%
	دكتوراه	0.0%	18	100.0%
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	ليسانس	0.0%	8	100.0%
	ماستر	0.0%	27	100.0%

دكتوراه	0.0%	18	100.0%
---------	------	----	--------

Descriptives

المؤهل العلمي	Statistique	Erreur standard
Moyenne	1.7625	.17519
Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.3482
	Borne supérieure	2.1768
Moyenne tronquée à 5 %	1.7583	
Médiane	1.9000	
Variance	.246	
Ecart type	.49552	
Minimum	1.20	
Maximum	2.40	
Plage	1.20	
Plage interquartile	.98	
Asymétrie	-.218	.752
Kurtosis	-1.952	1.481
Moyenne	1.4741	.10868
Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.2507
	Borne supérieure	1.6975
Moyenne tronquée à 5 %	1.4156	

ليسانس

مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

ماسنتر

		Médiane	1.2000	
		Variance	.319	
		Ecart type	.56473	
		Minimum	1.00	
		Maximum	3.00	
		Plage	2.00	
		Plage interquartile	.10	
		Asymétrie	1.841	.448
		Kurtosis	2.089	.872
		Moyenne	1.5056	.11784
		Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.2569
			Borne supérieure	1.7542
		Moyenne tronquée à 5 %	1.4728	
		Médiane	1.2000	
		Variance	.250	
	دكتوراه	Ecart type	.49997	
		Minimum	1.10	
		Maximum	2.50	
		Plage	1.40	
		Plage interquartile	.78	
		Asymétrie	1.173	.536
		Kurtosis	-.398	1.038
		Moyenne	1.4286	.13226
	ليسانس	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.1158
	توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة			

	Borne supérieure	1.7413	
	Moyenne tronquée à 5 %	1.4206	
	Médiane	1.4286	
	Variance	.140	
	Ecart type	.37409	
	Minimum	1.00	
	Maximum	2.00	
	Plage	1.00	
	Plage interquartile	.75	
	Asymétrie	.318	.752
	Kurtosis	-1.138	1.481
	Moyenne	1.6665	.05766
	Borne inférieure	1.5479	
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne supérieure 1.7850	
	Moyenne tronquée à 5 %	1.6892	
	Médiane	1.8571	
ماسنتر	Variance	.090	
	Ecart type	.29961	
	Minimum	1.00	
	Maximum	1.92	
	Plage	.92	
	Plage interquartile	.43	
	Asymétrie	-1.198	.448
	Kurtosis	-.186	.872

	Moyenne	1.6032	.07241
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure 1.4504	
		Borne supérieure 1.7559	
	Moyenne tronquée à 5 %	1.6186	
	Médiane	1.8571	
دكتوراه	Variance	.094	
	Ecart type	.30720	
	Minimum	1.07	
	Maximum	1.86	
	Plage	.79	
	Plage interquartile	.52	
	Asymétrie	-.558	.536
	Kurtosis	-1.467	1.038
	Moyenne	2.4083	.12113
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure 2.1219	
		Borne supérieure 2.6948	
	Moyenne tronquée à 5 %	2.4019	
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	ليسانس	Médiane	2.3667
	Variance	.117	
	Ecart type	.34261	
	Minimum	2.00	
	Maximum	2.93	
	Plage	.93	

	Plage interquartile	.60	
	Asymétrie	.426	.752
	Kurtosis	-1.389	1.481
	Moyenne	2.6691	.06209
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	2.5415
		Borne supérieure	2.7968
	Moyenne tronquée à 5 %	2.6999	
	Médiane	2.8000	
ماسنر	Variance	.104	
	Ecart type	.32264	
	Minimum	1.73	
	Maximum	3.00	
	Plage	1.27	
	Plage interquartile	.33	
	Asymétrie	-1.724	.448
	Kurtosis	2.274	.872
	Moyenne	2.7111	.06986
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	2.5637
		Borne supérieure	2.8585
دكتوراه	Moyenne tronquée à 5 %	2.7383	
	Médiane	2.8000	
	Variance	.088	
	Ecart type	.29638	

Minimum	1.93	
Maximum	3.00	
Plage	1.07	
Plage interquartile	.13	
Asymétrie	-2.259	.536
Kurtosis	4.471	1.038

Tests de normalité

المؤهل العلمي		Kolmogorov-Smirnov ^a		
		Statistiques	ddl	Sig.
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	ليسانس	.247	8	.164
	ماستر	.399	27	.000
	دكتوراه	.396	18	.000
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	ليسانس	.152	8	.200*
	ماستر	.367	27	.000
	دكتوراه	.351	18	.000
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	ليسانس	.228	8	.200*
	ماستر	.287	27	.000
	دكتوراه	.363	18	.000

Tests de normalité

المؤهل العلمي		Shapiro-Wilk ^a		
		Statistiques	ddl	Sig.
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	ليسانس	.854	8	.104
	ماستر	.604	27	.000

	دكتوراه	.684	18	.000
	ليسانس	.924	8	.460*
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	ماستر	.703	27	.000
	دكتوراه	.757	18	.000
	ليسانس	.909	8	.350*
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	ماستر	.755	27	.000
	دكتوراه	.649	18	.000

*. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

a. Correction de signification de Lilliefors

EXAMINE VARIABLES=M1 M2 M3 BY _75;77_;85_;76_;82_;

/PLOT BOXPLOT HISTOGRAM NPLOT

/COMPARE GROUPS

/STATISTICS DESCRIPTIVES

/CINTERVAL 95

/MISSING LISTWISE

/NOTOTAL.

Explorer

Remarques

Sortie obtenue

Commentaires

Entrée	Jeu de données actif
	Filtre
	Pondération
	Fichier scindé
	N de lignes dans le fichier de travail
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante
	Observations utilisées
Syntaxe	
Ressources	Temps de processeur
	Temps écoulé

Remarques

Sortie obtenue	12-JUN-2023 13:54:59	
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données0
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	53
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur pour les variables dépendantes sont traitées comme manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes pour toutes les variables dépendantes et facteurs utilisés.

Syntaxe	EXAMINE VARIABLES=M1 M2 M3	
	BY الخبرة	
	/PLOT BOXPLOT HISTOGRAM NPLOT	
	/COMPARE GROUPS	
	/STATISTICS DESCRIPTIVES	
	/CINTERVAL 95	
	/MISSING LISTWISE	
	/NOTOTAL.	
Ressources	Temps de processeur	00:00:04,88
	Temps écoulé	00:00:04,62

عدد سنوات الخبرة

Récapitulatif de traitement des observations

	عدد سنوات الخبرة	Observations		
		Valide		Manquant
		N	Pourcentage	N
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	أقل من 05 سنوات	5	100.0%	0
	من 05 الى 10 سنوات	4	100.0%	0
	من 10 الى 15 سنة	26	100.0%	0
	أكثر من 15 سنة	18	100.0%	0
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	أقل من 05 سنوات	5	100.0%	0

	من 05 الى 10 سنوات	4	100.0%	0
	من 10 الى 15 سنة	26	100.0%	0
	اكتر من 15 سنة	18	100.0%	0
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	اقل من 05 سنوات	5	100.0%	0
	من 05 الى 10 سنوات	4	100.0%	0
	من 10 الى 15 سنة	26	100.0%	0
	اكتر من 15 سنة	18	100.0%	0

Récapitulatif de traitement des observations

	عدد سنوات الخبرة	Observations		
		Manquant Pourcentage	Total	
			N	Pourcentage
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	اقل من 05 سنوات	0.0%	5	100.0%
	من 05 الى 10 سنوات	0.0%	4	100.0%
	من 10 الى 15 سنة	0.0%	26	100.0%
	اكتر من 15 سنة	0.0%	18	100.0%
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	اقل من 05 سنوات	0.0%	5	100.0%
	من 05 الى 10 سنوات	0.0%	4	100.0%
	من 10 الى 15 سنة	0.0%	26	100.0%
	اكتر من 15 سنة	0.0%	18	100.0%
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	اقل من 05 سنوات	0.0%	5	100.0%
	من 05 الى 10 سنوات	0.0%	4	100.0%
	من 10 الى 15 سنة	0.0%	26	100.0%
	اكتر من 15 سنة	0.0%	18	100.0%

Descriptives

عدد سنوات الخبرة		Statistiques	Erreur standard	
اقل من 05 سنوات	Moyenne	1.5000	.22804	
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	.8669	
		Borne supérieure	2.1331	
	Moyenne tronquée à 5 %	1.4944		
	Médiane	1.2000		
	Variance	.260		
	Ecart type	.50990		
	Minimum	1.00		
	Maximum	2.10		
	Plage	1.10		
	Plage interquartile	.95		
	Asymétrie	.509	.913	
	Kurtosis	-2.993	2.000	
	من 05 الى 10 سنوات	Moyenne	1.9250	.24958
Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne		Borne inférieure	1.1307	
		Borne supérieure	2.7193	
Moyenne tronquée à 5 %		1.9444		
Médiane		2.1000		
Variance		.249		
Ecart type		.49917		
Minimum		1.20		

مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية

	Maximum		2.30	
	Plage		1.10	
	Plage interquartile		.88	
	Asymétrie		-1.646	1.014
	Kurtosis		2.704	2.619
	Moyenne		1.4269	.08423
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.2535	
		Borne supérieure	1.6004	
	Moyenne tronquée à 5 %		1.3855	
	Médiane		1.2000	
من 10 الى 15 سنة	Variance		.184	
	Ecart type		.42947	
	Minimum		1.20	
	Maximum		2.40	
	Plage		1.20	
	Plage interquartile		.23	
	Asymétrie		1.589	.456
	Kurtosis		.867	.887
	Moyenne		1.5944	.15561
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.2661	
		Borne supérieure	1.9227	
اكثر من 15 سنة	Moyenne tronquée à 5 %		1.5438	
	Médiane		1.2000	

	Variance		.436	
	Ecart type		.66019	
	Minimum		1.10	
	Maximum		3.00	
	Plage		1.90	
	Plage interquartile		.78	
	Asymétrie		1.350	.536
	Kurtosis		.135	1.038
	Moyenne		1.5714	.18626
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.0543	
		Borne supérieure	2.0886	
	Moyenne tronquée à 5 %		1.5794	
	Médiane		1.7143	
اقبل من 05 سنوات توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	Variance		.173	
	Ecart type		.41650	
	Minimum		1.00	
	Maximum		2.00	
	Plage		1.00	
	Plage interquartile		.79	
	Asymétrie		- .605	.913
	Kurtosis		-1.599	2.000
	Moyenne		1.2857	.13041
		Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	.8707
من 05 الى 10 سنوات				

	Borne supérieure	1.7007	
	Moyenne tronquée à 5 %	1.2857	
	Médiane	1.2857	
	Variance	.068	
	Ecart type	.26082	
	Minimum	1.00	
	Maximum	1.57	
	Plage	.57	
	Plage interquartile	.50	
	Asymétrie	.000	1.014
	Kurtosis	-3.300	2.619
	Moyenne	1.6593	.05451
	Borne inférieure	1.5471	
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne supérieure 1.7716	
	Moyenne tronquée à 5 %	1.6832	
	Médiane	1.8571	
من 10 الى 15 سنة	Variance	.077	
	Ecart type	.27797	
	Minimum	1.00	
	Maximum	1.86	
	Plage	.86	
	Plage interquartile	.43	
	Asymétrie	-1.013	.456
	Kurtosis	-.350	.887

	Moyenne		1.6187	.07974
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.4505	
		Borne supérieure	1.7870	
	Moyenne tronquée à 5 %		1.6322	
	Médiane		1.8571	
اكثر من 15 سنة	Variance		.114	
	Ecart type		.33830	
	Minimum		1.07	
	Maximum		1.92	
	Plage		.85	
	Plage interquartile		.66	
	Asymétrie		-.793	.536
	Kurtosis		-1.345	1.038
	Moyenne		2.5067	.16546
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	2.0473	
		Borne supérieure	2.9661	
	Moyenne tronquée à 5 %		2.5037	
	Médiane		2.5333	
	Variance		.137	
	Ecart type		.36998	
	Minimum		2.13	
	Maximum		2.93	
	Plage		.80	
أقل من 05 سنوات	أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية			

	Plage interquartile	.73	
	Asymétrie	-.009	.913
	Kurtosis	-2.704	2.000
	Moyenne	2.4167	.15486
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.9238
		Borne supérieure	2.9095
	Moyenne tronquée à 5 %	2.4111	
	Médiane	2.3667	
من 05 الى 10 سنوات	Variance	.096	
	Ecart type	.30972	
	Minimum	2.13	
	Maximum	2.80	
	Plage	.67	
	Plage interquartile	.58	
	Asymétrie	.561	1.014
	Kurtosis	-2.478	2.619
	Moyenne	2.6077	.06931
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	2.4649
		Borne supérieure	2.7504
من 10 الى 15 سنة	Moyenne tronquée à 5 %	2.6336	
	Médiane	2.8000	
	Variance	.125	
	Ecart type	.35343	

	Minimum		1.73	
	Maximum		3.00	
	Plage		1.27	
	Plage interquartile		.28	
	Asymétrie		-1.386	.456
	Kurtosis		.650	.887
	Moyenne		2.7852	.05458
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	2.6700	
		Borne supérieure	2.9003	
	Moyenne tronquée à 5 %		2.8206	
	Médiane		2.8667	
	Variance		.054	
اكتر من 15 سنة	Ecart type		.23157	
	Minimum		1.93	
	Maximum		3.00	
	Plage		1.07	
	Plage interquartile		.13	
	Asymétrie		-3.163	.536
	Kurtosis		11.891	1.038

Tests de normalité

	عدد سنوات الخبرة	Kolmogorov-Smirnov ^a		
		Statistiques	ddl	Sig.
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	اقل من 05 سنوات	.322	5	.099
	من 05 الى 10 سنوات	.310	4	.
	من 10 الى 15 سنة	.432	26	.000
	اكثر من 15 سنة	.339	18	.000
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	اقل من 05 سنوات	.234	5	.200*
	من 05 الى 10 سنوات	.208	4	.
	من 10 الى 15 سنة	.377	26	.000
	اكثر من 15 سنة	.371	18	.000
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	اقل من 05 سنوات	.244	5	.200*
	من 05 الى 10 سنوات	.258	4	.
	من 10 الى 15 سنة	.293	26	.000
	اكثر من 15 سنة	.300	18	.000

Tests de normalité

	عدد سنوات الخبرة	Shapiro-Wilk ^a		
		Statistiques	ddl	Sig.
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	اقل من 05 سنوات	.821	5	.119
	من 05 الى 10 سنوات	.833	4	.177
	من 10 الى 15 سنة	.573	26	.000
	اكثر من 15 سنة	.674	18	.000
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	اقل من 05 سنوات	.928	5	.585*
	من 05 الى 10 سنوات	.950	4	.714
	من 10 الى 15 سنة	.724	26	.000
	اكثر من 15 سنة	.714	18	.000

	اقل من 05 سنوات	.876	5	.292*
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	من 05 الى 10 سنوات	.917	4	.519
	من 10 الى 15 سنة	.761	26	.000
	اكثر من 15 سنة	.623	18	.000

*. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

a. Correction de signification de Lilliefors

EXAMINE VARIABLES=M1 M2 M3 BY _75;77_ف;89_ل;

/PLOT BOXPLOT HISTOGRAM NPLOT

/COMPARE GROUPS

/STATISTICS DESCRIPTIVES

/CINTERVAL 95

/MISSING LISTWISE

/NOTOTAL.

Explorer

Remarques

Sortie obtenue	
Commentaires	
Entrée	Jeu de données actif
	Filtre

	Pondération
	Fichier scindé
	N de lignes dans le fichier de travail
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante
	Observations utilisées
Syntaxe	
Ressources	Temps de processeur
	Temps écoulé

Remarques

Sortie obtenue		12-JUN-2023 13:56:56
Commentaires		
Entrée	Jeu de données actif	Jeu_de_données0
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Fichier scindé	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	53
Gestion des valeurs manquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur pour les variables dépendantes sont traitées comme manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur des observations dépourvues de valeurs manquantes pour toutes les variables dépendantes et facteurs utilisés.

Syntaxe	EXAMINE VARIABLES=M1 M2 M3 BY الصفة	
	/PLOT BOXPLOT HISTOGRAM NPLOT	
	/COMPARE GROUPS	
	/STATISTICS DESCRIPTIVES	
	/CINTERVAL 95	
	/MISSING LISTWISE	
	/NOTOTAL.	
Ressources	Temps de processeur	00:00:03,55
	Temps écoulé	00:00:02,67

الصفة

Récapitulatif de traitement des observations

	الصفة	Observations		
		Valide		Manquant
		N	Pourcentage	N
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	مهني	38	100.0%	0
	اكاديمي	15	100.0%	0
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	مهني	38	100.0%	0
	اكاديمي	15	100.0%	0
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات	مهني	38	100.0%	0

المحاسبية	اكاديمي	15	100.0%	0
-----------	---------	----	--------	---

Récapitulatif de traitement des observations

	الصفة	Observations		
		Manquant	Total	
		Pourcentage	N	Pourcentage
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	مهني	0.0%	38	100.0%
	اكاديمي	0.0%	15	100.0%
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	مهني	0.0%	38	100.0%
	اكاديمي	0.0%	15	100.0%
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	مهني	0.0%	38	100.0%
	اكاديمي	0.0%	15	100.0%

Descriptives

الصفة		Statistique	Erreur	
		s	standard	
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	Moyenne	1.5132	.08782	
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.3352	
		Borne supérieure	1.6911	
	Moyenne tronquée à 5 %	1.4591		
	Médiane	1.2000		
	Variance	.293		
	Ecart type	.54136		
	Minimum	1.00		

	Maximum		3.00	
	Plage		2.00	
	Plage interquartile		.65	
	Asymétrie		1.472	.383
	Kurtosis		.955	.750
	Moyenne		1.5667	.13651
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.2739	
		Borne supérieure	1.8595	
	Moyenne tronquée à 5 %		1.5407	
	Médiane		1.2000	
	Variance		.280	
اكاديمي	Ecart type		.52870	
	Minimum		1.10	
	Maximum		2.50	
	Plage		1.40	
	Plage interquartile		1.00	
	Asymétrie		.882	.580
	Kurtosis		-1.103	1.121
	Moyenne		1.6314	.05218
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.5257	
		Borne supérieure	1.7372	
	Moyenne tronquée à 5 %		1.6481	
	Médiane		1.8571	
مهني	توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة			

	Variance		.103	
	Ecart type		.32168	
	Minimum		1.00	
	Maximum		2.00	
	Plage		1.00	
	Plage interquartile		.46	
	Asymétrie		-.917	.383
	Kurtosis		-.746	.750
	Moyenne		1.5524	.08083
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	1.3790	
		Borne supérieure	1.7257	
	Moyenne tronquée à 5 %		1.5622	
	Médiane		1.4286	
اكاديمي	Variance		.098	
	Ecart type		.31306	
	Minimum		1.07	
	Maximum		1.86	
	Plage		.79	
	Plage interquartile		.57	
	Asymétrie		-.222	.580
	Kurtosis		-1.740	1.121
	Moyenne		2.6211	.05364
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية مهني	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne inférieure	2.5124	

	Borne supérieure	2.7297	
	Moyenne tronquée à 5 %	2.6441	
	Médiane	2.8000	
	Variance	.109	
	Ecart type	.33066	
	Minimum	1.73	
	Maximum	3.00	
	Plage	1.27	
	Plage interquartile	.35	
	Asymétrie	-1.177	.383
	Kurtosis	.310	.750
	Moyenne	2.7022	.08303
	Borne inférieure	2.5241	
	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne	Borne supérieure 2.8803	
	Moyenne tronquée à 5 %	2.7284	
	Médiane	2.8000	
اكاديمي	Variance	.103	
	Ecart type	.32157	
	Minimum	1.93	
	Maximum	3.00	
	Plage	1.07	
	Plage interquartile	.13	
	Asymétrie	-2.115	.580
	Kurtosis	3.551	1.121

Tests de normalité

الصفة		Kolmogorov-Smirnov ^a		
		Statistiques	Ddl	Sig.
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	مهني	.376	38	.000
	اكاديمي	.356	15	.000
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	مهني	.338	38	.000
	اكاديمي	.302	15	.001
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	مهني	.258	38	.000
	اكاديمي	.405	15	.000

Tests de normalité

الصفة		Shapiro-Wilk ^a		
		Statistiques	ddl	Sig.
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	مهني	.680	38	.000
	اكاديمي	.739	15	.001
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	مهني	.768	38	.000
	اكاديمي	.804	15	.004
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	مهني	.826	38	.000
	اكاديمي	.640	15	.000

a. Correction de signification de Lilliefors

ANOVA

	Somme des carrés	ddl
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	.528	2
	14.260	50
	Total	14.788
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	.350	2
	4.918	50
	Total	5.268
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	.542	2
	5.022	50
	Total	5.564

ANOVA				
		Carré moyen	F	Sig.
مستوى إستخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية		.264	.925	.403
		.285		
	Total			
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة		.175	1.780	.179
		.098		
	Total			
أثر إستخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية		.271	2.701	.077
		.100		
	Total			

ANOVA			
		Somme des carrés	ddl
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة		.211	4
		5.057	48
	Total	5.268	52
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية		.566	4
		4.998	48
	Total	5.564	52

ANOVA				
		Carré moyen	F	Sig.
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة		.053	.501	.735
		.105		
	Total			
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية		.142	1.360	.262
		.104		
	Total			

ANOVA

		Somme des carrés	ddl
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	Intergroupes	.493	3
	Intragroupes	4.775	49
	Total	5.268	52
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات	Intergroupes	.694	3

المحاسبية	Intragroupes	4.870	49
	Total	5.564	52
مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	Intergruppes	.979	3
	Intragroupes	13.808	49
	Total	14.788	52

ANOVA

		Carré moyen	F	Sig.
توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة	Intergruppes	.164	1.685	.182
	Intragroupes	.097		
	Total			
أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية	Intergruppes	.231	2.328	.086
	Intragroupes	.099		
	Total			
مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية	Intergruppes	.326	1.159	.335
	Intragroupes	.282		
	Total			

Récapitulatif du test d'hypothèse

	Hypothèse nulle	Test	Sig.	Décision
1	La distribution de مستوى استخدام القيمة العادلة في بيئة الأعمال الجزائرية est identique sur les catégories de الصفة .	Test U de Mann-Whitney à échantillons associés	.797	Retenir l'hypothèse nulle.
2	La distribution de أثر استخدام القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية est identique sur les catégories de الصفة .	Test U de Mann-Whitney à échantillons associés	.477	Retenir l'hypothèse nulle.
3	La distribution de توفر متطلبات تطبيق القيمة العادلة est identique sur les catégories de الصفة .	Test U de Mann-Whitney à échantillons associés	.390	Retenir l'hypothèse nulle.

Les significations asymptotiques sont affichées. Le niveau de significati
.05.

Récapitulatif du test d'hypothèse

	Hypothèse nulle	Test	Sig.	Décision
1	La distribution de مستوى استخدام القيمة العملية في بيئة الأعمال الجزائرية est identique sur les catégories de الموظفة.	Test de Kruskal- Wallis à échantillons indépendant s	.603	Retenir l' hypothèse nulle.

Les significations asymptotiques sont affichées. Le niveau de signific: est .05.



الفهرس

الصفحة	العناوين
III-IV	الإهداء
V	الشكر
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الجداول
XI	قائمة الأشكال البيانية
XII	قائمة الإختصارات الرموز
XIII	قائمة الملاحق
أ-ج	المقدمة
الفصل الأول: القياس المحاسبي والقيمة العادلة	
02	تمهيد :
03	المبحث الأول : الممارسات المحاسبية وفق القيمة العادلة
03	تمهيد
03	المطلب الأول : مفهوم القياس المحاسبي
03	1-1-1/ تعريف سابقة حول القياس المحاسبي
03	2-1-1 / أركان القياس المحاسبي
04	1-1-3 / أسس القياس المحاسبي
05	1-1-4 / أهمية القياس المحاسبي
06	المطلب الثاني: مفهوم القيمة العادلة
05	1-2-1 / تعاريف سابقة حول القيمة العادلة
07	2-2-1/ مبررات ودوافع إستخدام القيمة العادلة
07	3-2-1 / أهداف القيمة العادلة
08	4-2-1 / أساليب تقييم القيمة العادلة
09	5-2-1/ مستويات القياس بالقيمة العادلة
10	المطلب الثالث: تقييم القياس بالقيمة العادلة
10	1-3-1/ مزايا تطبيق القيمة العادلة
11	1-3-2 / عيوب تطبيق القيمة العادلة
12	المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية
12	تمهيد
12	المطلب الأول: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية
12	1-2-1/ تعاريف سابقة حول مفهوم جودة المعلومات المحاسبية
12	2-2-1/ خصائص جودة المعلومات المحاسبية
15	المطلب الثاني: القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية
16	المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول الموضوع
16	تمهيد
16	المطلب الأول: مستوى إستخدام القيمة العادلة

26	المطلب الثاني: تأثير إستخدام القيمة العادلة
38	المطلب الثالث: محل الدراسة من الدراسات السابقة
40	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: القياس المحاسبي بالقيمة العادلة	
41	تمهيد
42	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة
42	تمهيد
42	المطلب الأول : الطريقة المستخدمة
42	1-1-2/ منهج وجمع بيانات الدراسة
42	2-1-2/ مجتمع وعينة الدراسة
43	المطلب الثاني : وصف أداة الدراسة الإحصائية وتحديد الأساليب الإحصائية
43	1-2-2 / المفهوم العام للإستبيان
44	2-2-2/ تحديد نوع توزيع بيانات المستجوبين نحو محاور الاستبيان
50	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية، تحليلها، مناقشتها
50	تمهيد
50	المطلب الأول: صدق وثبات الاستبيان
50	1-1-2/ صدق إستمارة الاستبيان
56	المطلب الثاني: إختبار التوزيع الطبيعي <i>teste of normality</i>
56	1-2-2/ التحليل الوصفي للبيانات العامة لإجابات أفراد العينة
63	2-2-2 / مناقشة نتائج الفرضيات
68	خلاصة الفصل
70	الخاتمة
73	المصادر والمراجع
79	الملاحق
125	الفهرس