

محاولة تقييم الأداء بواسطة نماذج التحليل المالي للحسابات المجمعة المستمدة من المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر - حالة صيدال -

الطالب : شنوف حمزة

المشرفة: رفاع شريفة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير _ قسم علوم التسيير _ جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

Abstract :

This study aims to indicate The extent of the application of international accounting criterion In preparing the consolidated financial statements in Algeria. As well as the impact of the application of these criterion on the results of the financial analysis of the consolidated accounts.

Keywords : Consolidated Accounts, GROUP OF COMPANIES, IAS/IFRS, SCF, Financial Analysis.

مدخل :

مع انتشار المجمعات حول العالم، وتشابك المصالح بين الأطراف باختلاف أنواعهم، أدى بمجلس معايير المحاسبة الدولية بقيام بعدة تعديلات حول المعايير الخاصة بالحسابات المجمعة، وكل هذا بما يخدم مصالح الأطراف المعنية بإعداد وعرض وتحليل القوائم المالية المجمعة، ومما ساعد على ظهور هذه الأخيرة عدم كفاية تحليل القوائم المالية الفردية في الحكم على مستوى الأداء المالي لمجمع الشركات في شكل متكامل من حيث الوضعية المالية والاقتصادية وعمليات اتخاذ القرار...

وبالرغم من تماثل نماذج " أدوات وأساليب" تحليل الأداء المالي للحسابات المجمعة باختلاف طبيعة الأنظمة المحاسبية، فالاختلاف الفعلي يكمن في مخرجات المحاسبية للقوائم المالية المجمعة والمعدة وفق نظام محاسبي معين، التي قد تؤدي إلى تغيير الحكم على الوضعية المالية وعملية اتخاذ القرار للمجمع ككل.

ما هو أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على نتائج التحليل المالي للحسابات المجمعة المستمدة من المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر ؟



الهدف من الدراسة :

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح مدى تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية على نتائج التحليل المالي للحسابات المجمعة.

الفرضيات

• هناك استجابة ضعيفة في تطبيق متطلبات IAS/IFRS الخاصة بتجميع الحسابات (IAS 27- IAS 10-11-12 , IFRS 28)، مع عدم وجود أي التزام دال إحصائي بين متطلبات تلك المعايير وما يقابلها من متطلبات ضمن SCF؛

• هناك استجابة قوية في تطبيق متطلبات IAS/IFRS الخاصة بعرض القوائم المالية المجمعة (IAS 1-7)، مع وجود التزام دال إحصائي بين متطلبات تلك المعايير وما يقابلها من متطلبات ضمن SCF؛

• هناك استجابة قوية في تطبيق متطلبات IAS/IFRS المؤثرة على نتائج التحليل المالي للحسابات المجمعة عند تطبيقها لأول مرة (IAS 12-16-19- 36, IFRS 3)، مع وجود التزام دال إحصائي بين متطلبات تلك المعايير وما يقابلها من متطلبات ضمن SCF؛

• ليس هناك أي اختلاف في قياس مؤشرات التحليل المالي عند تحليل القوائم المالية الفردية مقارنة بالقوائم المالية المجمعة ؛

• ليس هناك أي تأثير لتطبيق النظام المحاسبي المالي على نتائج التحليل المالي خلال المرحلة الانتقالية 2009-2010؛

• هناك تأثير كبير على نتائج التحليل المالي عند تطبيق النظام المحاسبي المالي خلال المرحلة ما بعد الفترة الانتقالية؛

نتائج الدراسة

• هناك استجابة متوسطة في تطبيق متطلبات IAS/IFRS الخاصة بتجميع الحسابات (IAS 27-28 , IFRS 10-11-12) إذ تقدر بما نسبته 49,75%، مع وجود التزام دال إحصائي بين متطلبات تلك المعايير وما يقابلها من متطلبات ضمن SCF وهذا ما يعبر عنه ناتج اختبار (ت) -13,482 وأن قيمة sig= ,000 أقل من قيمة $\alpha = 0.05$ ؛

• هناك استجابة متوسطة في تطبيق متطلبات IAS/IFRS الخاصة بعرض القوائم المالية المجمعة (IAS 1-7) إذ تقدر بما نسبته 67,5%، مع وجود التزام دال إحصائي بين متطلبات تلك المعايير وما يقابلها من متطلبات ضمن SCF وهذا ما يعبر عنه ناتج اختبار (ت) -6,415 وأن قيمة sig= ,000 أقل من قيمة $\alpha = 0.05$ ؛

• هناك استجابة متوسطة في تطبيق متطلبات IAS/IFRS المؤثرة على نتائج التحليل المالي للحسابات المجمعة عند تطبيقها لأول مرة (IAS 12-16-19- 36, IFRS 3) إذ تقدر بما نسبته 63,4%، مع وجود التزام دال إحصائي بين متطلبات تلك المعايير وما يقابلها من متطلبات ضمن SCF وهذا ما يعبر عنه ناتج اختبار (ت) -8,424 وأن قيمة sig= ,000 أقل من قيمة $\alpha = 0.05$ ؛

• تم ملاحظة أن أبرز الاختلافات بين مؤشرات تحليل القوائم المالية الفردية والمجمعة، ما تم استخلاصه من مؤشر المردودية المالية وهو الاهتمام بقياس مؤشرات المالية الخاصة بكل الأطراف سواء كانت إجمالية أو خاصة بالمجمع أو بحصص الأقلية؛

