

جامعة الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية

بعنوان :

أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات
في ظل أعمال التوحيد الدولية
- بالتطبيق على حالة الجزائر -

إشراف الأستاذ الدكتور:

محمد التهامي طواهر

إعداد المترشح :

مداني بن بلغيث

:
..... -
..... -
..... -
..... -
..... -
..... -

جامعة الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية

بعنوان :

أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات
في ظل أعمال التوحيد الدولية
- بالتطبيق على حالة الجزائر -

إشراف الأستاذ الدكتور:

محمد التهامي طواهر

إعداد المترشح :

مداني بن بلغيث

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالَ يَا قَوْمِ أَرَأَيْتُمْ إِن كُنتُ عَلَىٰ بَيِّنَةٍ مِّن رَّبِّي وَرَزَقَنِي مِنْهُ رِزْقًا حَسَنًا
وَمَا أُرِيدُ أَنْ أُخَالِفَكُمْ إِلَىٰ مَا أَنهَآكُمْ عَنْهُ إِن أُرِيدُ إِلَّا الْإِصْلَاحَ مَا
اسْتَطَعْتُ وَمَا تَوْفِيقِي إِلَّا بِاللَّهِ عَلَيْهِ تَوَكَّلْتُ وَإِلَيْهِ أُنِيبُ . صدق الله العظيم

قرآن کریم (هود : الآیة 88)

الإهداء

إلى الوالد الكريم الذي بذل الغالي والنفيس، لأجل أن أتم مشواري التعليمي، وانتظر بشوق ولهفة

كبيرين حتى يرى هذا العمل يشرف على ختامه .

إلى الوالدة الكريمة التي عادت دعواتها لي طريق الخير والتوفيق .

راجيا من الله عز وجل أن يغفر لهما ويرحمهما كما رباني صغيرا، وأن يجعل لهما هذا العمل

صدقة جارية، يصيبون أجرها وأجر من عمل بها .

إلى الزوجة الكريمة التي ضحت وتجشمت معي عناء ومشقة البحث

إلى هبة الله ابناي محمد وفاطمة .

راجيا من الله عز وجل أن يحفظهم جميعهم وأن يجعلهم قرة عين لي .

إلى جميع إخواني وأخواتي وعائلاتهم ؛

إلى جميع الأهل والأقارب وخاصة مداني بن حرزالله بن الرماش

إلى كل مشايخي معلمي وأساتذتي ومن كان لهم فضل تلقيني العلم النافع؛

إلى جميع أصدقائي وزملائي وطلبتي الذين انشغلوا بانشغالي لهذا البحث .

إلى هؤلاء جميعا أهدي هذا العمل المتواضع

مداني بن بلغيث

شكر وتقدير

الحمد والثناء والشكر لله العلي القدير على نعمه الظاهرة والباطنة وتوفيقه لإنجاز هذا العمل .

اعترافا بالفضل وتقديرا للجميل، لا يسعني وأنا أنتهي من إعداد هذا البحث إلا أن أتوجه بجزيل شكري وامتناني إلى :

- الأستاذ الدكتور محمد التهامي طواهر، لقبوله الإشراف على هذا العمل، وتوجيهاته القيمة وتساؤله المستمر عن هذا البحث ؛

- الأستاذ الدكتور عبد المجيد قدي على المساعدة والتوجيه، طوال مشوار الدراسة، وأثناء إعداد هذا البحث ؛

- الدكتور الشيخ الداوي الذي اعتبر هذا العمل عمله ولم يدخر جهدا لأجل أن يتم في أحسن الظروف والأحوال ؛

- الدكتور عبد القادر دقموش على المساعدات والتوجيه أثناء فترة التبرص بفرنسا ؛

- الأستاذ عبد الوهاب دادن الذي تحمل عناء ومشقة إعادة قراءة هذا العمل .

كما أتوجه بخالص شكري وتقديري إلى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاز وإتمام

هذا العمل، وأخص بالذكر السادة :

- الأستاذ محمود فوزي الشعبي ؛ الأستاذ محمد العربي قزون ؛ الأستاذ عبد الله إبراهيمي ؛

الأستاذ نبيل عشي ؛ الأستاذ عمر عزاوي ؛ الأستاذ غريب بولرباح ؛ الأستاذ عمر حوري ؛ الدكتور بوعلام بن جيلالي .

- بوصبيح إبراهيم عادل ؛ رزاق محمد نبيل ؛ العروي موسى ؛ عمار رقايدة ؛ عبد الغني أوزينة .

ملخص :

تعالج هذه الأطروحة موضوع إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في الجزائر، بهدف بعث وإثراء الحوار العلمي حول الموضوع بعد تصوري يأخذ بالاعتبار أعمال التوحيد والتوافق المحاسبين الدوليين، من خلال البحث في طبيعة مسار التوحيد المحاسبي ؛ أهداف هيئة التوحيد المحاسبي، وموقفها من العولمة وبروز التوحيد العالمي ؛ مكانة الإصلاح المحاسبي (الغائب) في إستراتيجية الإصلاح الاقتصادي ؛ إستراتيجية التوحيد (تكيف-تبنى) ؛ نموذج التوحيد الملائم لسياسة الانفتاح الاقتصادي التي شرعت فيها الجزائر مع بداية التسعينيات وتمخض عنها أساسا إنشاء بورصة القيم المنقولة، والمفاوضات الجارية لإتمام اتفاقات الشراكة والتبادل الحر مع الاتحاد الأوروبي والانضمام للمنظمة العالمية للتجارة.

بعد استعراض تاريخي وعرض المفاهيم النظرية للمحاسبة، جاءت الدراسة العملية كمحاولة لتقييم واقع وخصوصيات الميدان المحاسبي في الجزائر من خلال سلسلة لقاءات وحوارات، واستقصاء باستخدام الاستبانة شمل المهنيين والأشخاص المهتمين بالمحاسبة. أظهرت نتائج هذه الدراسة إدراك قوي وإجماع كبير حول أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في الجزائر

الكلمات المفتاح : المحاسبة، المبادئ المحاسبية، التوحيد المحاسبي، التوافق المحاسبي، المعايير المحاسبية، المحاسبة الدولية، الإطار التصوري للمحاسبة، المخطط المحاسبي الوطني، النظام المحاسبي للمؤسسات.

Résumé :

Cette thèse traite le sujet de la réforme du système comptable des entreprises en Algérie, dans le but de lancer et enrichir le débat scientifique sur le thème dans une dimension conceptuelle qui prend en considération les travaux de normalisation et harmonisation comptable internationale. A travers la recherche sur la nature et le processus de la normalisation comptable ; Les objectifs de l'institution de normalisation comptable, et sa position vis-à-vis la mondialisation et la remontée de normalisation internationale ; Place de la réforme comptable (inexistante) dans la stratégie de réforme économique ; Stratégie de normalisation, (adaptation ou alignement) ; Le modèle de normalisation adaptable à la politique économique d'ouverture que l'Algérie mène depuis les années 90, marquée essentiellement par l'introduction de la bourse, et les négociations pour la conclusion des accords de libre échanges avec l'union européenne et l'adhésion à l' OMC.

Après un aperçu historique et un examen des définitions théoriques de la comptabilité, une étude empirique est réalisée, elle présente une tentative pour l'évaluation de la réalité et les spécificités du domaine comptable en Algérie, par une série d'entretiens et une enquête par questionnaire auprès des professionnels et personnes intéressés par la chose comptable. Les résultats obtenus de cette recherche indiquent une perception forte et un consensus sur l'importance de la réforme du système comptable des entreprises en Algérie.

Mots clés : Comptabilité, Principes comptable, Normalisation comptable, Harmonisation comptable, Normes comptable, comptabilité internationale, Cadre conceptuel de la comptabilité, Plan comptable national, Système comptable des entreprises.

قائمة المصطلحات

AFNOR	Association Française de Normalisation	France
AFS	Attestation Fin de Stage	Algérie
AICPA	American Institut of Cerfified Public Accountants	USA
APB	Accounting Principles board	USA
APE	Appel public à l'épargne	Général
ASB	Accounting Standard Board	Grande Bretagne
ASC	Accounting Standards committee	Grande Bretagne
CAP	Committee On Accounting Principles	USA
CAS	Comptabilité Analytique Sectorielle	Algérie
CNC	Conseil National de Comptabilité	Général
CNCC	Compagnie National des Commissaires aux Comptes	France
CNUCED	Conférence des Nations Unis pour le commerce et le développement	Nations unis
COB	Commission des Opérations de Bourse	France
COSOB	Commission d'Organisation et de Surveillance des Opérations de Bourse	Algérie
CRC	Commission de Réglementation comptable	France
CRC-UE	Comité de la réglementation comptable Européen	Union européenne
CSOEC	Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables Français	France
DGC	Direction Générale de Comptabilité	Algérie
DM	Daimler Benz	Allemagne
EPE	Entreprise Publique Economique	Algérie
EURL	Entreprise Unie à Responsabilité Limité	Algérie
FARC	Fondation Australienne pour la Recherche Comptable	Australie
FASB	Financial Accounting Standard Board	USA
FIFO	First In First Out	Général
HEMC	Hypothesis of Efficiency Market Capital	Général
HGB	Code de commerce Allemand	Allemagne
HTML	Hyper text markup language	Général
IAS	International Accounting Standards	International
IASB	International Accounting Standards Board	International
IASC	International Accounting Standards Committee	International
ICCA	Institut Canadien des Comptables Agréés	Canada
IFAC	International Federation of Accountants	International
IFAD	International forum for accountancy development	International
IFRIC	Comité internationale des interprétation de la comptabilité financière	International
IFRS	International Financial Reporting Statement	International
IMA	Institute of management accountants	Grande Bretagne
IOB	Intermédiaire des Opération de Bourse	International
ISAR-UN	International Standards of Accounting and Reporting	Nations unis
ISO	International Standards Organisation	International
LIFO	Last In First Out	Général
NYSE	New York Security Exchange	USA
OCAM	Organisation Commune Africaine, Malgache et Mauricienne	Afrique
OCDE	Organisation de Coopération et de Développement Economique	International

: _____

OICV	Organisation International des Commission de Valeurs	International
ONCC	Office des Normes Comptables de Canada	Canada
OPCVM	Organisme de placement collectif en valeurs mobilières	International
PCG	Plan Comptable Général	France
PCN	Plan Comptable National	Algérie
PCR	Plan Comptable Révisé	France
PCS	Plan Comptable Sectoriel	Algérie
SAC	Conseil consultative des normes	International
SCAR	Système Comptable Africain de Référence	Afrique
SEC	Security And Exchanges Commission	USA
SFAS	Statement of Financial Accounting Standard	USA
SYSCOSA	Système Comptable Africain	Afrique
TAFIR	Tableau Financier des ressources et emplois	Général
TVA	Taxe sur la Valeur Ajouté	Général
UEMOA	Union économique et monétaire des états de l'Afrique de l'ouest	Afrique
US-GAAP	United State Generally Accepted Accounting Principals	USA

المحتويات

01	.....	المقدمة
13	.....	الفصل التمهيدي : محاسبة المؤسسة – لمحة تاريخية ومفاهيم أساسية
15	.....	..... : -
33	.....	..... - : -
59	.....	الفصل الثاني : محددات وضوابط النموذج المحاسبي
61	.....	..... : -
78	.....	..... : -
101	.....	الفصل الثالث : التوافق المحاسبي والتطبيقات الدولية لمحاسبة المؤسسة
104	.....	..... : -
120	.....	..... : -
143	.....	الفصل الرابع : دراسة التجربة الجزائرية في ميدان التوحيد المحاسبي
146	.....	..... : -
168	.....	..... : -
181	.....	الفصل الخامس : الدراسة الميدانية
183	.....	..... : -
205	.....	..... - : -
227	.....	الخاتمة
233	.....	المراجع
243	.....	الملاحق
264	.....	فهرس المحتويات

قائمة الأشكال البيانية

23	.....	- (01.I)
46	.....	- (02.I)
51	.....	- (03.I)
55	.....	- (04.I)
56	.....	- (05.I)
67	.....	- (01.II)
69	.....	- (02.II)
75	.....	- (03.II)
82	.....	- (04.II)
95	..... ( FASB 1980 ; SFAC n° 2)	- (05.II)
105	.....	- (01.III)
106	.....	- (02.III)
108	..... :	- (03.III)
114	.....	- (04.III)
128	.....IASC	- (05.III)
135	.....	- (06.III)
203	..... -	- (01.V)
212	.....	- (02.V)
212	.....	- (03.V)
213	.....	- (04.V)
213	.....	- (05.V)
214	.....	- (06.V)
214	.....	- (07.V)
215	.....	- (08.V)
215	.....	- (09.V)
216	.....	- (10.V)
216	.....(PCN)	- (11.V)
217	.....	- (12.V)

:

217	.....	- (13.V)
218	.....	- (14.V)
218	.....	- (15.V)
219	.....	- (16.V)
219	.....	- (17.V)
219	.....	- (18.V)
220	.....	- (19.V)
220	.....	- (20.V)
221	.....	- (21.V)
221	.....	- (22.V)
222	.....	- (23.V)
222	.....	- (24.V)
223	.....	- (25.V)
223	.....	- (26.V)
223	.....	- (27.V)
224	.....	- (28.V)
224	.....	- (29.V)
225	.....	- (30.V)

قائمة الجداول

112	.....[94 -92] US-GAAP Daimler-Benz	- (01.III)
153	.....	- (01.IV)
154	.....	- (02.IV)
177	.....	- (03.IV)
201	.....2003	- (01.V)
201	.....2003	- (02.V)
208	.....	- (03.V)
210	.....	- (04.V)
215	.....	- (05.V)
216	.....(PCN)	- (06.V)
217	..... (PCN)	- (07.V)
220	.....	- (08.V)
221	.....	- (09.V)
222	.....	- (10.V)
224	.....	- (11.V)
225	.....	- (12.V)

قائمة الملاحق

244	.....	- 01
245	.....	- 02
247	.....	- 03
249	.....(MSN - Hotmail)	- 04
250	.....SPSS	- 05
261	.....	- 06
262	.....	- 07
263	.....	- 08

قائمة بمواقع الانترنت

http://benbelghit.online.fr	Site personnel de Madani BENBELGHIT
www.asb.org.uk	Accounting Standards Board
www.crefige.dauphine.fr	Centre de recherche européen en finance et gestion.
www.fasb.org	Financial Accounting Standard Bord
www.finances.gouv.fr/cnc	Conseil National de comptabilité France
www.iasb.org.uk	International Accounting Standards Committee
www.ifad.net	International Forum on Accounting development
www.sec.gov	Security and exchange commission

المقدمة العامة

1. طرح إشكالية البحث

_____ () :

_____ () .

(...)

.(...)

[IASB - International Accounting Standard Board]

:

ما مدى أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد والتوافق المحاسبيين الدوليين ؟
وماهي السبل الكفيلة بتفعيله لملاءمة الواقع الاقتصادي الجديد للجزائر؟

(IASB)

(Big 5)

(Règlement)

(APE)

.2005/01/01

" "

1976

1957

2. فرضيات البحث

:

()

-

-

-

-

() .

3. مبررات اختيار الموضوع

:

-

-

-

-

4. أهمية الموضوع

5. تحديد إطار الدراسة

:

- :

(IASB)

- :

- ()

6. أهداف البحث

:

-

-

-

-

-

7. منهجية الدراسة وأدواتها

SPSS 11.0

.Cute FTP M.S. Front page

M.S. Excel

8. الدراسات السابقة في الموضوع

:

[Comptabilité de l'Entreprise et système économique – l'expérience Algérienne] : -

1986 -

:

() -

-

(IASB)

[Les comptabilités d'entreprise et nationale] : -

-

1994

.(IASB)

[Gestion et système d'information comptable de l'EPE Algérienne] : -
.1997

[] : -
1998

9. مساهمة البحث

:

10. خطة وهيكل البحث

:" _____ -

:" _____ -

:" _____ -

(IASB).

" _____ " : -

.1976

" _____ " : -

()

الفصل التمهيدي :

محاسبة المؤسسة

- لمحة تاريخية ومفاهيم أساسية -

1

2(1990)

3

4

(H. constructiviste)

1 - SACI D. 1991 : Comptabilité de l'entreprise et système économique, L'expérience Algérienne, OPU Alger, p 23.

2 - LEMARCHAND Y. & Autres 2000 : Recherche historique en comptabilité et contrôle, in Encycl. C.C.A., Economica éd., Paris, p1035.

3 - <http://www.crefige.dauphine.fr/recherche/actualite/pacioli.htm> 24/05/2002

4 - LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 5/1999 : Vingt ans d'histoire de la comptabilité, in Revue C.C.A., Vuibert éd., p 126.

المبحث الأول: سياق التطور التاريخي للمحاسبة

1. المحاسبة لحة تاريخية

. 1.1

.1.1.1

.5

" 6

2000

"

300

7

(Papyrus de Zénon)

.5

: 1972

- 5

⁶ - NIKITIN Marc & REGENT M. O. 2000 : Introduction à la comptabilité, Armond Colin éd., Paris, p 06.

⁷ - DEGOS Jean-guy 1998 : La comptabilité, Dominos Flammarion éd., Paris, p 16.

La comptabilité)

(des temples

8

(Ephemeris) (Adversaria)
(Junon moneta) (Monnaie)

.2 .1 .1

:

(

)

. (283 - 282 :)

⁸ - Ibidem, p 17.

9

"

":

10

."

"

.3.1.1

.11(-)

[66 = 33+33]

.48

: 1977

- 9

.52-51

-202

:

- 10

¹¹ - DE ROOVER R. 1970 : La comptabilité à travers les âges, Bibliothèque royale ALBERT I^{er} Bruxelles, p IX.

$$[XXXIII+XXXIII = LXVI]$$

$$[176 = 88+88]$$

$$.[LXXXVIII+LXXXVIII=CLXVI]$$

[LUCA Pacioli - 1445/1517]

[Summa de arithmetica geometria proportioni et proportionalita]

2500

)

1494

"PACIOLI"

12 (

13

"PACIOLI"

:
: (Mémorial) -

: (Journal) -

: -

12 - VERHILLE Roland 7-8/2000 : Le mystère de la partie double, in R.F.C. N° 324, Paris, pp 52-55.

13 - LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 2000 : Histoire des système comptable, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 773.

.4 .1 .1

IRSON Claude "

14

(Bilan)

15"

" DE LA PORTE M. "

1685

(Le guide des négociants et teneurs de livres)

(La science des négociants et teneurs de livres) 1712

" François BARREME "

(Traité de partie double)

(Bilan en l'air)

[Barème -]

1721

(Livre des comptes faits)

:

.2 .1

.1 .2 .1

.16

17

14 - DURAND Romain 2003 : Chronologie comptable commentée (1400 – 1969), Cahier d'étude n° 9101, CREFIGE « université Paris dauphine » Paris.

15 - DEGOS Jean-guy 1998 : Op. cit. p 23.

16 - FOURASTIE Jean 1995 : Histoire de la comptabilité, P.U.F. collection, Que Sais Je, 20° éd., Paris, p 18.

17 - CARSALADE Yves 1998 : Les grande étapes de l'histoire économique, Ellipses éd., Paris, p 17.

" " " "

(...)

()

:

-
-
-
-

.2 .2 .1

1929

18.

¹⁸ - COLASSE Bernard 2/1995: A quoi sert La recherche Comptable ?, in R.F.C. N° 264, Paris, p 70.

19

(Congrès)

1933

.²⁰[SEC - Security And Exchanges Commission]

:

:(. . .)

:(. . .)

(SEC)

¹⁹ - NACIRI Ahmed 10/1986 : Le Cadre Conceptuel Américain et ses conséquences sur le modèle comptable traditionnel, in R.F.C. N° 173, Paris, p 44.

²⁰ - ZEFF Stephen A. 3/1995 : La normalisation Aux Etats Unis, in R.F.C. N° 265, Paris, p 62.

(Uniformité)

.21

CAP -]

(CAP) (SEC) . [Committee On Accounting Principles

(CAP)

(CAP)

[APB - Accounting Principles board] 1959

:

-

[FASB - Financial Accounting Standard Board] 1973

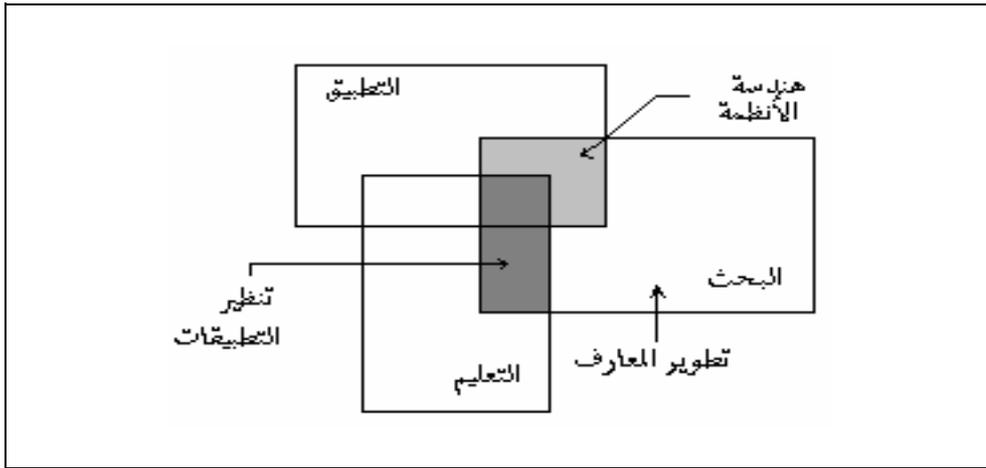
(Cadre conceptuel de la comptabilité)

3.1

²¹ - NACIRI Ahmed 11/1986 : Le Cadre Conceptuel Américain Et Ses Conséquences Sur Le Modèle Comptable Traditionnel, in R. F. C. N° 173, Paris, p 52.

: 22

- (01.I)



Source : COLASSE Bernard (2/1995 - p 69).

.1 .3 .1

(Luca PACIOLI)

"PACIOLI"

22 - COLASSE Bernard 2/1995 : Op. Cit. p 68.

(théorisation Piori)

(théorisation à posteriori)

"

23"

24

(FASB)

.2 .3 .1

()

25()

26

23 - Ibidem, page 71.

24 - COLASSE Bernard 1991: Où il est Question d'Un Cadre Conceptuel Français, in Revue De Droit Comptable, N° 91-3, Paris , p 07.

25 - GARNIER Claude 2000 : Système d'information et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1129.

26 - BOUSSARD Daniel 1983 : Comptabilité et Inflation, Masson éd., Paris, p 05.

27(G. H. SORTER)

.3 .3 .1

28.

29.

27 - MELYON Gérard 3/1988 : l'Atome Comptable, une nouvelle voie pour l'école française, in R.F.C. N° 188, Paris, p 60.

28 - CAUSSE Geneviève 2000 : Développement et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 597.

29 - DESCARGUES R. 2000 : Technologies nouvelles et formation comptable, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1176.

2. في الطبيعة العلمية للمحاسبة

.³⁰(Entité viable)

"

: " 31

(Démarches)

: -

:

:

: -

"

"

"Observé"

: -

Erigène de "

" "

" 32" fages

30 - APOTHELOZ Bernard 1989 : Pertinence et fiabilité de l'information comptable, Mita éd., Lausanne, p15

31 - Ibidem p 16.

32 - Idem .

.1 .2

1929

33.

³⁴(Gouvernement de l'entreprise)

(-)

.2 .2

3 1

1936

1922 (Paton)

³³ - SAADA Toufik 3/1996 : Impact des normes comptable sur les décisions financière de l'entreprise, revue E. & C. N° 194, Paris , p 10.

³⁴ - CHARREAUX Gérard 2000 : Gouvernement d'entreprise et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 744.

pour -) (De la comptabilité -)
(Sur la comptabilité -) (la comptabilité
35

(Descriptives) .1 .2 .2

(Normatives) .2 .2 .2

(Explicatives) .3 .2 .2

(La théorie positive de la comptabilité)

36.

:

35 - COLASSE Bernard 2000 : Théories comptables, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1233.

36 - CASTA Jean-françois 2000 : Théorie positive de la comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1233.

3.2

(postulats)

...

)

(ONCC)

42

(à jour)

(Pâton)

(fiable)

(pertinente)

(Hypertextuelle)

43

42 - APOTHELOZ Bernard 1989 : Op. cit. P 24.

43 - AUGUSTIN Gérald 4/1985 : De la théorie événementielle aux comptabilité multidimensionnelle, in R.F.C. N° 156, Paris, p 11.

4.2

:

(Discipline)

()

" Bernard OLIVERO "

44

45

"

"

⁴⁴ - OLIVIRO Bernard 5/1985 : Réflexion sur un système d'information comptable, Cahier de L'IAE de Nice, p 10.

⁴⁵ - BELKAOUI A. 1981 : Théorie comptable, Presse de L'université de QUEBEC, Sillery, p 30.

- (discipline)
- (discipline) :

.46

.47 [Techno science Comptable - /]

المبحث الثاني : المحاسبة مفاهيم أساسية

1. المبادئ المحاسبية

(GAAP)

48

49

50

(Harmonisation)

()
: ()

48 - APOTHELOZ B. 1989 : Op. cit. p 159.

49 - .93 :

50 - SACI D.: Op. cit. page 82.

- :
- :
- :

.1.1

.1.1.1

Luca "

1499

" PACIOLI

- -
:
()

(1) { =
=

- -
(2) { = -
= -

-

-

← ()

← ()

← ()

..... { (.....) -
 { (.....) -
 { () -

:

() -
 .() -

:

() -
 .() -

()
 ()

-(2) -

.()

Entité

.2 .1 .1

.()

()

()

()

51

:

: 44

: 55

" (EURL) "

"

52.

51 - SACID.: Op. cit. page 85.

52 - APOTHELOZ B. & STETTLER A.: Maîtriser l'information comptable, Lausanne 1979, page 234.

Continuité

.3 .1 .1

.

.

:

.

53

: 54

()

.(Valeur d'utilité)

.()

53 - ROUSSE Francis: Normalisation comptable, principes et pratiques, collection méthodologie, Paris 1989, page 130.

54 - NIKITIN M. & REGENT M. O. 1999 : Op. Cit. page 49.

(Périodicité -) .4 .1 .1
()
(....)

.()

55

56:

(35-75)

(16)

31

() -

(17)

() -

.(20)

.2 .1

(Nominalisme)

.1 .2 .1

: 57

55 - MEMENTO 2001 : Comptable 2002, Francis Lefebvre éd., Paris 2001, page 521.

56 - SACI D.: Op. cit. page 87.

57 - Ibidem page 89.

-
-

Coût historique

.2 .2 .1

58

"

)
59.
() () () ()

58 - TOURNIER Jean-claude : La révolution comptable – du coût historique à la juste valeur – éd. d'Organisation, Paris 2000, page 11.

59 - Ibidem page 166.

60 .
:
:
:
:
()
(...)
61
(La juste valeur)

Prudence

.3 .2 .1

: 62 .

60 - CHRISTOPHE Bernard : l'Usage de la notion d'intention et la comptabilisation par entité, Analyse financière 1 trim. 1993, Paris p. 51.

61 - SIMON Claude J. : Valeur et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris 2000, p 1253.

62 - CAILLIAU J. C. 5/1996 : Op. cit. page 30.

-
-
-
-
-

(Non compensation)

.4 .2 .1

:

-
-

.3 .1

(Bonne information)

.1 .3 .1

.63

(Image fidèle) -

-

.2 .3 .1

1948

(True and fair view)

64 .

.103

: 1991

- 63

64 - WALTON Peter 2000 : Comptabilité en Grande Bretagne , In Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 326.

4°)

1982

.(Directive européenne
65.

66. -

(Sincérité)

(Régularité)

67

:

68

(Permanence)

.3 .3 .1

69.

65 - DELESALLE Eric 6/1994 : Faire évoluer le PCG ou le PCG face aux douze travaux d'hercule, in R.F.C. N° 257, Paris, p 55.

66 - KLEE Lois 2000 : Image fidèle et représentation comptable , In Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Pari, p 790

67 - SACID. 1991 : Op. cit. p 310.

68 - MICOL Alain 10/1996 : L'Evolution du principe comptable de permanence dans le droit français, in R.F.C. N° 282, Paris, p. 25-26.

69 - CAILLIAU J. C. 5/1996 : Op. cit. page 37.

(LIFO)

(Prééminence)

.4 .3 .1

(l'Apparence juridique)

(Réalité financière)

.70

(...)

()
(-)

71

.72

70 - MEMENTO 2001 : Op. cit. page 57.

71 - NIKITIN M. 1999 : Op. cit. p 49.

72 - GELARD Gilbert 1993 : Les difficultés d'harmonisation du leasing , in R.F.C. N° 241, p 43.

2. من المحاسبة إلى نظام المعلومات المحاسبية

.73

" "

.1 .2

.1 .1 .2

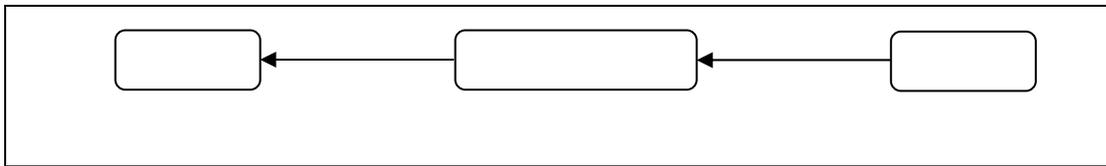
()

⁷³ - LAVIGNE Benoît 10/2002 : Système d'information comptable des PME , in R.F.C. N° 348, pp 39-42.

" " " " : .74
: (Identité) -
: (Attribut) -
: (Mesure) -

.75

- (02.1)



:

.2 .1 .2

)

: 76

(

74 - RESEAU Martine 1993 : Economie d'Entreprise, édition ESKA, Paris, page 71.

.24

: 1994

- 75

76 - CHOKRON R. 1-2/1987 : Planification des systèmes d'information et stratégie d'entreprise, in R.F.G. N° 61, Paris, p 87.

:- _____

:" "

:- _____

:- _____

(L'intelligence de L'organisation)

:- _____

:

-

(interentreprises)

-

" - "

.3 .1 .2

:

: Pertinence -

.77

: fiabilité -

78.

: l'exactitude -

: 79

-

-

-

-

77 - APOTHELOZ Bernard 1989 : Op. cit. p 149.

78 - MICHAÏLESCO Céline 2000 : Qualité de l'information comptable, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1028.

:

-
-
-
-

:-

:-

:-

:

:-
:-
:-
:-

:

-
-

.2 .2

80 : (Organisation)

: (Finalisation) -

" "

: (Production ou Opérante) -

:

:

:

(Un système de finalisation) -

(Un système de production) -

(Un système de décision) -

(Un système d'information) -

: 81

:(S. Opérant) -

()

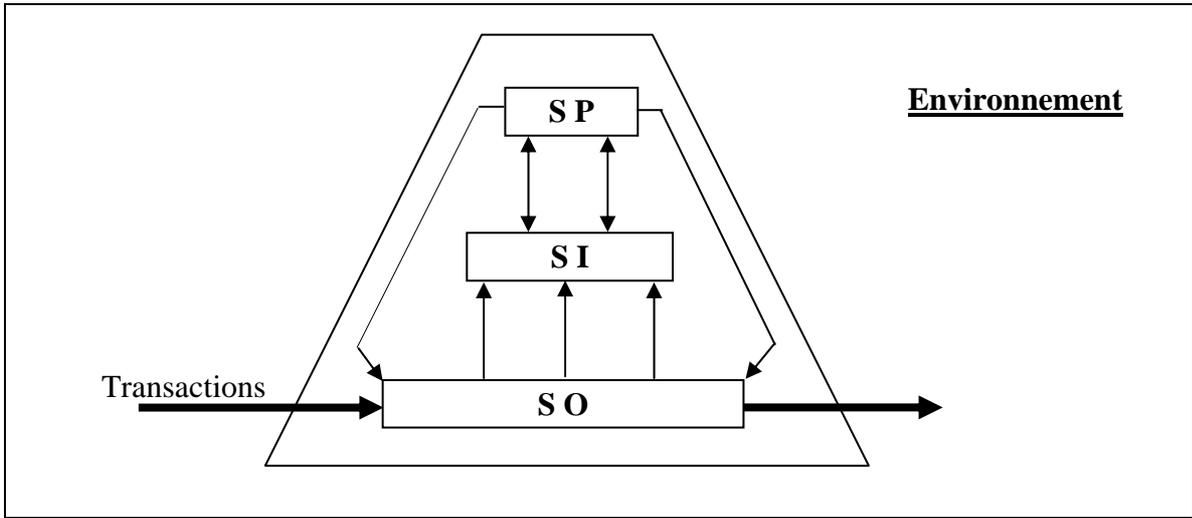
:(S. Pilot) -

.

80 - BLANCHIER J. F. 3/4/1997 : Système D'information et système de décision, in R.F.G., Paris, p 107.

81 - GENSSE Pierre 1985 : Système comptable et variation monétaires, Economica éd., Paris, p 12

- (03.I)



Source : GENSSE P. (1985, page 13)

.1.2 .2

82

83

84

"

:

"

.21

(

)

: 1989

- 82

.630

:1988

- 83

.19-18

: 1991

- 84

"	"	-
"	"	-
"	"	-
"	"	-
"	"	-

.2.2 .2

:

86

85

87

85 - SOUAMES Ahmed 1992 : Grandes axes du Système d'information, en vue du pilotage de l'économie national, Alger, p 5.

87 - DOURNEAU J. P. 9/1989 : Pertinence Et Amélioration des Systèmes d'information comptable, in R.F.C. N° 204 , Paris, p 63.

.

:

-

-

-

-

.3 .2 .2

.89

:

(Savoir) -

(Prévoir) -

(Comprendre) -

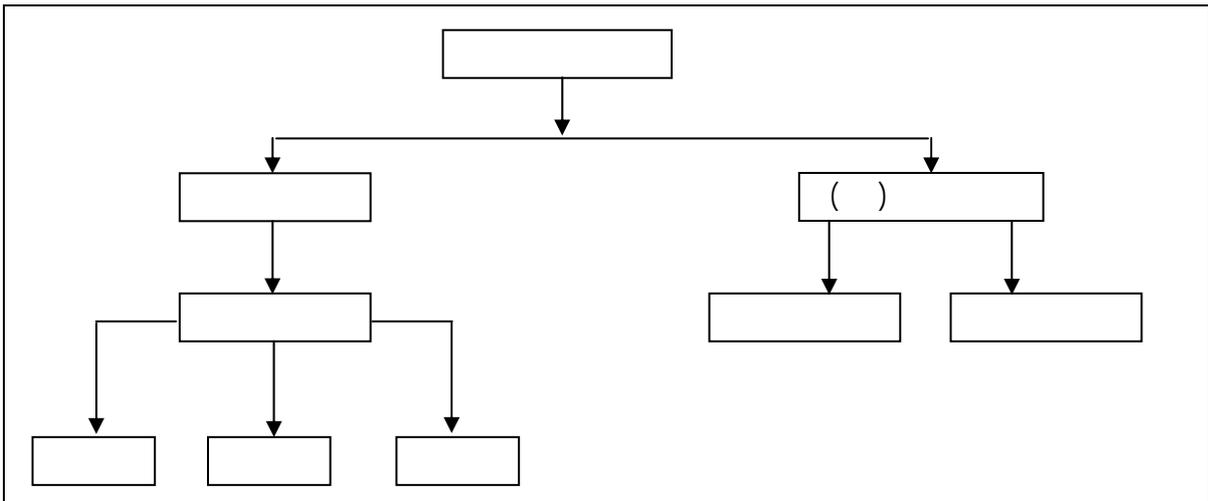
(Informer) -

: 90

_____ -

.4 .2 .2

- (04.I)

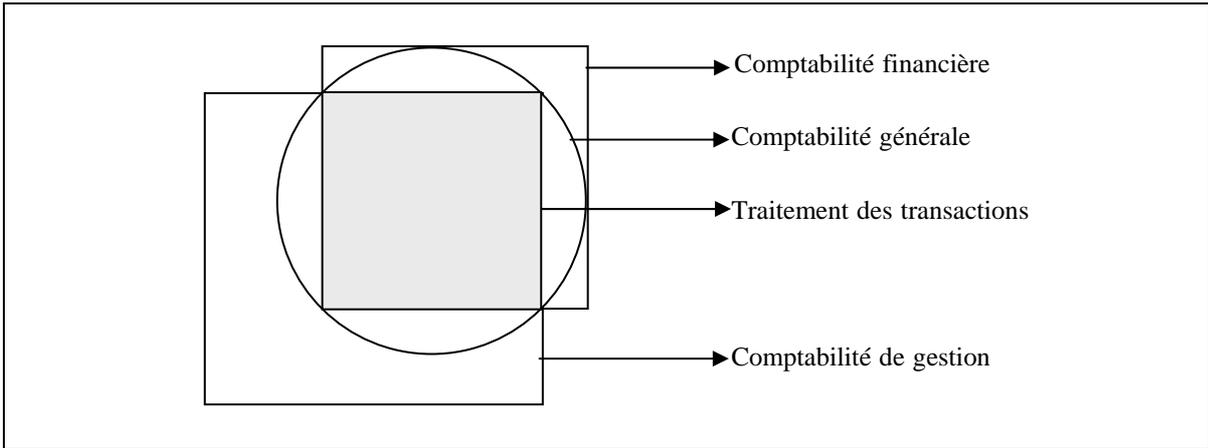


:

:

.91 ()

- (05.I)



Source : GRENIER C. & BONNEBOUCHE J. (1998, page 26)

" 92

.25

: 1989

- 91

92 - COLASSE B. 1993 : Comptabilité générale, Economica 3° éd., Paris, p 08.

خلاصة واستنتاجات الفصل

:

-

-

-

-

الفصل الثاني :

محددات وضوابط النموذج المحاسبي

المبحث الأول : التوحيد المحاسبي

1. التوحيد المحاسبي المفهوم والأهداف

1.1

(Norma) (Norme -) .
(Equerre -)
.1 (Règle) (Norma)
(Norme -)
(Norme -)
" (Norme -)
2. (Consensus)
(Exposé sondage)

¹ - BERGERET J. 1985 : La personnalité normale et pathologique, Dunod 2° éd., Paris, p 14.

² - SYLVAIN Fernand 1982 : Dictionnaire de la comptabilité et des disciplines connexes ICCA, repris par CHRISTOPHE Bernard : Brève histoire du rapport environnementaux, in R. F. C., N° 324, Paris 7-8/2000, pp 61-67.

" [ISO - International Standards Organisation] (Norme -)

3.

" (Norme -) 1982

4."

(Donnée référentielle)

.5

()

: **.2.1**

³ - Repris par CHARON Claude 10/2000 : Pour quoi des normes d'audit, in R. F. C., N° 326, Paris, p 5.

⁴ - COLASSE B. 9/1987 : La notion de normalisation comptable, in R. F. C., N° 182, Paris, p 42.

⁵ - HOARAU C. 1997 : La France, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, p 131.

)
6. (...)

.1 .2 .1

1929
(US-GAAP) (AICPA) (SEC)

.2 .2 .1

⁶ - MILOT J. P. 10/1997 : La normalisation comptable, in revue du conseil national de la comptabilité, Paris, p 02.

(Droit comptable).

(CNC) (FASB)

7. (FASB est un CNC à l'américaine)

8.

(SEC)

1994

(Expose - sondage)

"Impairment of long-lived assets" 1996

9.

-) (Norme -)

(Principe

7 - KERNLER I. 7-8/1989 : Le FASB « à la française », in R. F. C. N° 203, Paris, pp 55-58.

8 - COLASSE B. 1996 : Comptabilité générale, Economica 5° éd., Paris, p 60.

9 - GIOT Henri 1995 : FASB, Projet de norme sur la dépréciation des immobilisations, in R. F. C. N° 265, Paris 3/1995, p 19-23.

" DE GRIBEAUVAL "

(Normalisation -)

,10

(Système uniforme d'organisation)

: 11

-

-

-

:

-

-

-

:

()

-

¹⁰ - COLASSE B. 1987 : Op. cit. p 43.

¹¹ - ROUSSE Francis 1989 : Normalisation comptable, collection méthodologie, Paris 1989. p 24-25.

(Universalité) -

(PCR - 82)

: 12

(Amélioration) -

() -

[AFNOR - Association Française de Normalisation]

13.

(Directives officielles)

.14

:

: -

()

: -

:

-

-

-

12 - COLASSE B. 9/1987 : Op. cit. p 42.

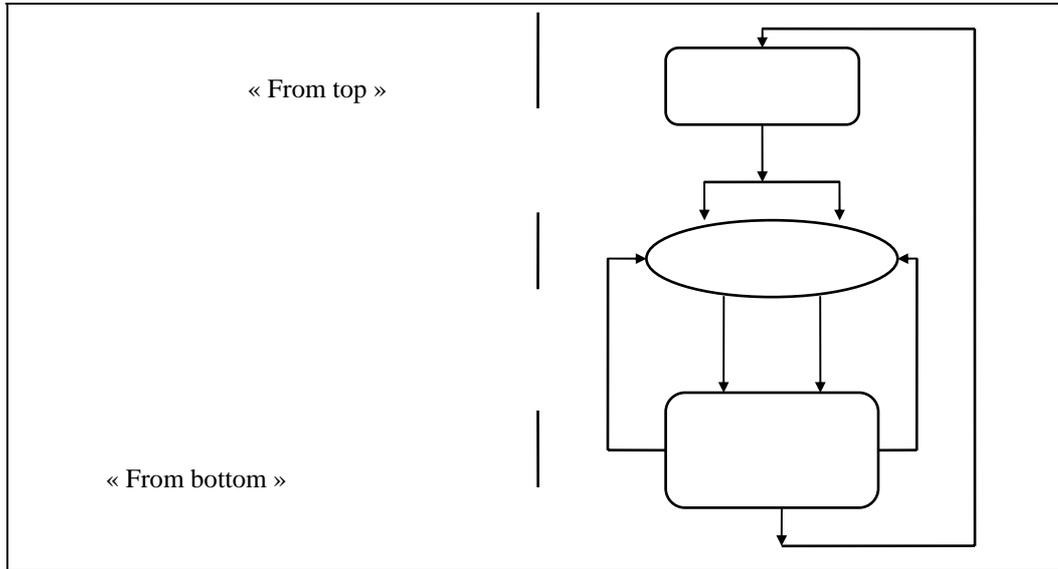
13 - DEPALLENS G. & autre 1990 : Gestion financière de l'entreprise, Sirey 10° éd. Paris 1990, p 35.

14 - Banque mondiale 1995 : Manuel de comptabilité générale, d'information financière et d'audit, 1/1995, p 8.

- :

.
.

(Création) (01.II)



Source : BAC-CHARRY B. (1997, page 55)

.3.1

: 15 .

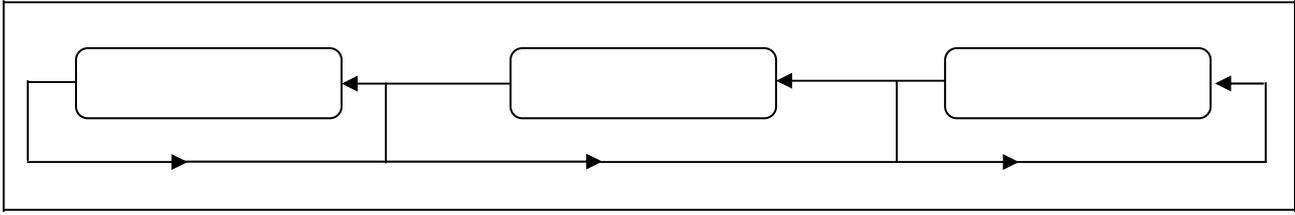
(Spécifier) (Simplifier) (Unifier)
: 16 (Unification)

(Le processus comptable)

15 - MIKOL Alain 5/1996 : Les normes comptable et leur utilisation en France, in R. F. C., N° 278, Paris 5/1996, p15.

16 - COLASSE B. 9/1987 : Op. cit. p 44.

(02.II)



Source : BAC-CHARRY B. (1997, page 57)

2. التوحيد المحاسبي والأطر التصورية للمحاسبة

(Arbitrage)

(-)

.1 .2

(Professionnels)

(Commission de normes comptables)

1957

(Dualisme)

.17

1957

¹⁷ - PEROCHON Claude 2000 : Normalisation comptable francophone, in Encycl. de C. C. A., Economica éd., Paris, p 917.

()

.18

1976

(l'internationalisation de la normalisation comptable française)

(La normalisation comptable à la française)

.19

()

.20

.2 .2

) .
(AICPA) 1887

(

(Processus) 1929

18 - CAUSSE Geneviève 1999 : Vingt ans de normalisation comptable et de PCG, in revue de C. C. A., Paris 5/1999, p 213.

19 - CABAGNOLS P. & OGER B. 1996 : Comptabilité et finance dans les pays de l'est, in revue Economie & Comptabilité, N° 196, Septembre 1996, p 35.

20 - RICHARD Jacques 1997 : Les pays de l'Europe de l'est, in comptabilité internationale, Vuibert éd. Paris 1997, Chapitre 15, p 385.

21,

" (FASB)

22

:

(Catalyseur)

23,

21 - COLASSE B. 10/1996 : Commentaire analytique et critique du projet de cadre conceptuel du CPDC, in R. F. C., N° 282, Paris , p 29.

22 - NACIRI A.: Op. cit. p 45.

23 - Ibidem p 45.

(FASB)	.	.	.	.
24	.	.	.	.
	()	.	.	.
"	" 1929	1933	(SEC)	
	.			
		FASB		
	:			
	(ICCA)		1000	-
	FASB			
ASB		(The corporate report)		-
	.1975	ASC	1990	
25		FASB		

24 - RICHARD J. 1999 : Vingt ans de normalisation française en Europe, in revue de C. C. A., Paris 5/1999, p 224.

25 - WALTON Peter 1997 : Le Royaume-uni, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris 1997, p 165.

1989 (Big 5 -)
IASC 1973

.26

.3

(Harmonisation)

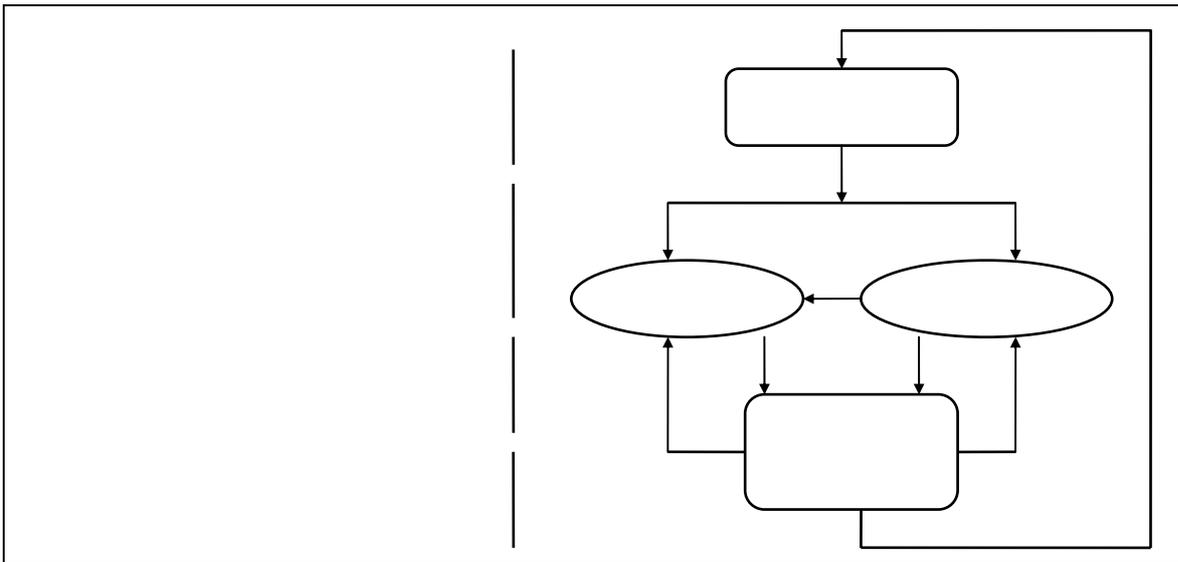
.()

)

.(LIFO FIFO

26 - HEAZLEWOOD Terry 1997 : l'Australie, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris 1997, p 309.

(03.ii)



Source : BAC-CHARRY B. (1997, page 56)

-)

(

1.3

() :

-

-

-

-

-

-

2.3

:

- :

- :

- :

3.3

:

() -
(...)

() -

-

.

المبحث الثاني : الأطراف المستعملة للمعلومات المحاسبية

() .

(-)

:

() -

() - .

:

()

-

:

-

-

:

-

.

1. طبيعة الأطراف المستعملة

1.1 ()

()

(Adéquation)

()

2.1

-

-

:

:

-

...

.27

(l'agrégation)

: -

(PCN)

28.()

.29

: -

: -

: -

: -

.() -

27 - SACI D.: Op. cit. p 73.

28 - BOUKHEZAR Aomar 1983 : La comptabilité De l'Entreprise & Le PCN, éd. ENIC Alger, p 111.

.3 .1

30.

(HEMC)

,31

)

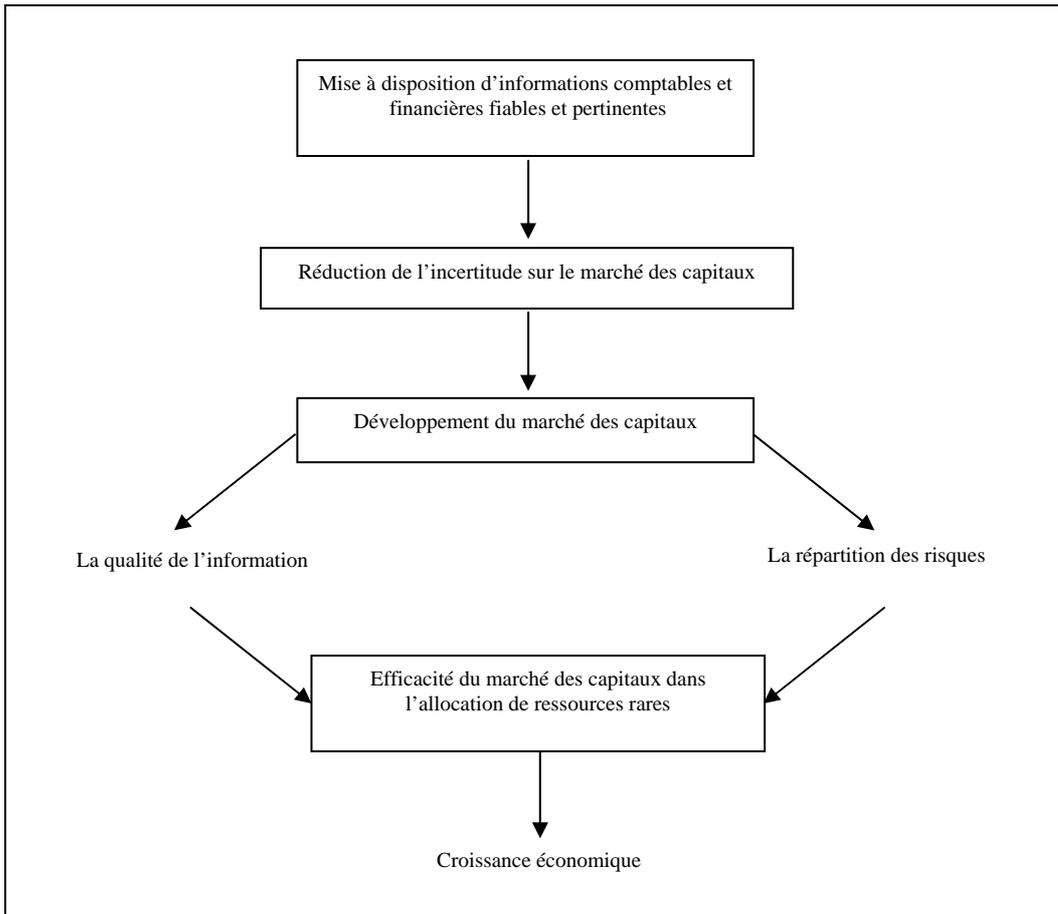
()

(

30 - RAFFOUNIER R. & Autre 5/1999 : Vingt ans de recherche positive en comptabilité financière, revue de C. C. A., Paris, p 181.

31 - NACIRI Ahmed & Ged. Alain 1/1987 : la Bourse et la comptabilité, in R. F. C. N° 175, Paris, p 61.

(04.II)



Source : Geneviève CAUSSE [2000, page 600]

.1 .3 .1

:
32"

" :
:

-

-

(Historique du cours)

(...)

.3 .3 .1

()

(Supports)

-

-

-

:

-

-

:

:

:

-

-

-

-

2. الأطراف المستعملة من منظور هيئات التوحيد

(FASB)

1.2

(APB)

(wheat) (Trublood)

36

(FASB)

1973 (Wheat)

1973

(Trublood)

1984 1978 (FASB) (Trublood)
 SFAC- Statements] (Directives)
 : 37 [of financial accounting concepts

-
-
-
-
-

(FASB)

- (SEC) (FASB)

(FASB) .38

.39 %80

37 - APOTHELOZ Bernard 1989 : Op. cit. p 136.

38 - ZEFF Stephen A. 4/1995: La normalisation aux états unis, 2° partie, in R. F. C., N° 266, Paris, p 77.

39 - NACIRI Ahmed 11/1986 : Op. cit. p 50.

(ASB)

.2 .2

40

(COSOB)

(COB)

(SEC)

(FASB)

(ASB)

41 .

(ICCA)

.3 .2

(FASB)

(FASB)

42

(FASB)

:

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

40 - PHAM Ibidem 1995 : Comprendre les états financiers anglo-saxons, Dalloz éd., Paris, p 180.

41 - WALTON Peter 2000 : Op. cit. p 323.

42 - STAMP Edward 1983 : L'information financière publiée par les sociétés, d'après APOTHELOZ B. (1989, p 131).

	(ONCC)	"
()		.43"
1000	(Pertinence)	44.(ICCA)
		.4 .2
	(CNC)	
	(Réglementation)	
45:		-
		-
		.46

43 - OFFICE DES NORMES COMPTABLE DU CANADA1987 : Cadre théorique de la comptabilité, Vancouver, p 100.

44 - ANDRE Paul & Autres 9/1999 : Les déterminants du délai entre la fin de l'exercice financier et l'annonce des résultats comptable , in revue de C. C. A. Volume 2, Paris, p 84.

45 - CAUSSE Geneviève 1999 : Op. cit. p 212.

46 - ZEFF Stephen A. 1995 : Op. cit. p 77.

(PCN)

.5 .2

PCN

()

:

-

-

-

-

()

47

(IASB)

.6 .2

1989

(IASC)

(FASB)

)

.48(

.49

50

.3

.1 .3

51(

) (Gouverner une entreprise)

" "

()

(-)

(Partenaires / Stakeholders)

" CHARREAUX 1996 "

48 - Ibidem p 77.

49 - COLASSE B. 4/1997 : Du nouveau système comptable des entreprise de la Tunisie, in R. F. C., N° 288, Paris, p 44.

50 - APOTHELOZ B. 1989: Op. cit. p 133.

51 - PARRAT Frédéric 1999 : Le gouvernement de l'Entreprise , Maxima éd., Paris, p 09.

—]
· [Nœud de contrat —] [Centre des contractants
(Les coûts d'agence)
)

52(...

.(Stockholders)

.(— —)

(Choix – Options)

()

.53

.2 .3

— 54

— —

52 - CHARREAUX Gérard 2000 : Gouvernement de l'Entreprise et comptabilité , in Encycl. de C. C. A., Economica éd., Paris, p 745.

53 - POCHET Christine 9/1998 : Le rôle de l'information comptable dans le gouvernement de l'entreprise , in revue de C. C. A., Paris, p 80.

54 - SAADA Toufik 3/1996 : Impact des normes comptable sur les décisions financière de l'entreprise, in E & C N° 194, Paris, p 10

.1 .2 .3

(Relation d'agence)

()

"

()

"

()

55

()

:

()

-

()

-

.2 .2 .3

:

()

55 - Ibidem, p 11.

-

-

-

56

-

57

-

58

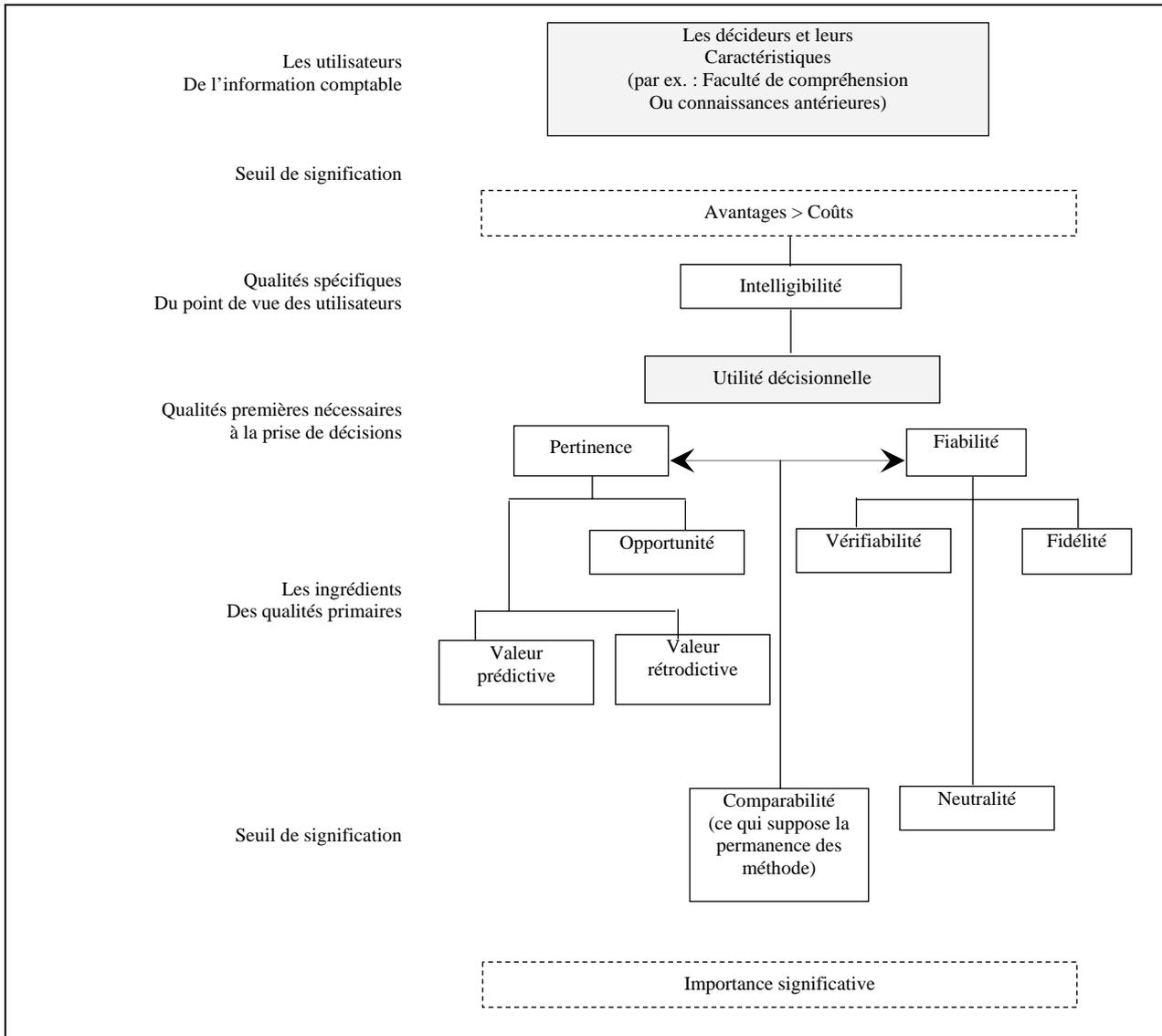
56 - JAQUILLAT B. & LEVASSEUR M. 4/1984 : Signaux et mandat et gestion financière, in Finance, Volume 5, pp 70-83.

57 - SAADA Toufik 3/1996 : Op. cit. p 11.

58 - Idem .

(FASB 1980 ; SFAC n° 2)

(05.II)



Source : Céline Michailesco (2000, page 1029)

.3 .3

.1 .3 .3

(La réglementation)

(-)

()

()

:

-

-

-

.2 .3 .3

:

-

-

:

59

: (Les rendez-vous d'information)

-

...

: (La documentation)

-

⁵⁹ - GUIMARD A. 1995 : La communication financière , Economica éd., Paris, p 56.

:-

(Site Web)

()

.60

⁶⁰ - Conseil National de Tourisme France 5/2000 : Tourisme et technologie de l'information et de la communication , La documentation française, Paris, p 105.

خلاصة واستنتاجات الفصل

(Le modèle comptable)

:

-

)

(

-

(l'Investisseur)

-

:

(La réglementation)

•

•

.

-

.

.

.

الفصل الثالث :

التوافق المحاسبي والتطبيقات الدولية لمحاسبة المؤسسة

-

.

-

1

]

- [

-

¹ - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Différences nationales et harmonisation comptable, in Comptabilité internationale, Vuibert Éd., Paris, p 01.

()

(IASB)

1973

المبحث الأول : التوافق المحاسبي الدولي

1 . الطبيعة الأولية للتوافق المحاسبي الدولي

1.1

(-)

(Réduction)

(Harmonisation -)

(Normalisation -)

(Uniformisation)

.2

(Compatibilité)

(Standardisation)

.3

2 - Idem.

3 - DELVILLE P. 2001 : l'Harmonisation comptable européenne en droit et en pratique , thèse d'octorat, crefige- dauphine, Paris, p 23.

(Irréversible)

.⁴

.(-)

-)

5

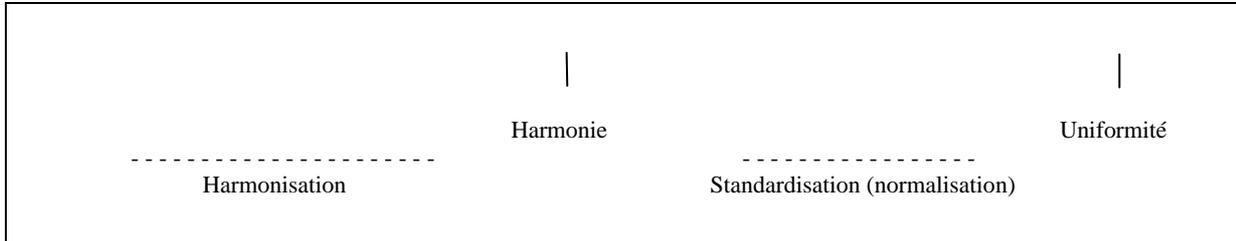
(standardisation -) (harmonie

: 6

(normalisation -)

.(Uniformité)

- (01.III)



Source : VAN der tas (1992 – p30) ; repris par DELVILLE P. (2001, page 25)

(Harmonie)

(Harmonisation)

.(Uniformité)

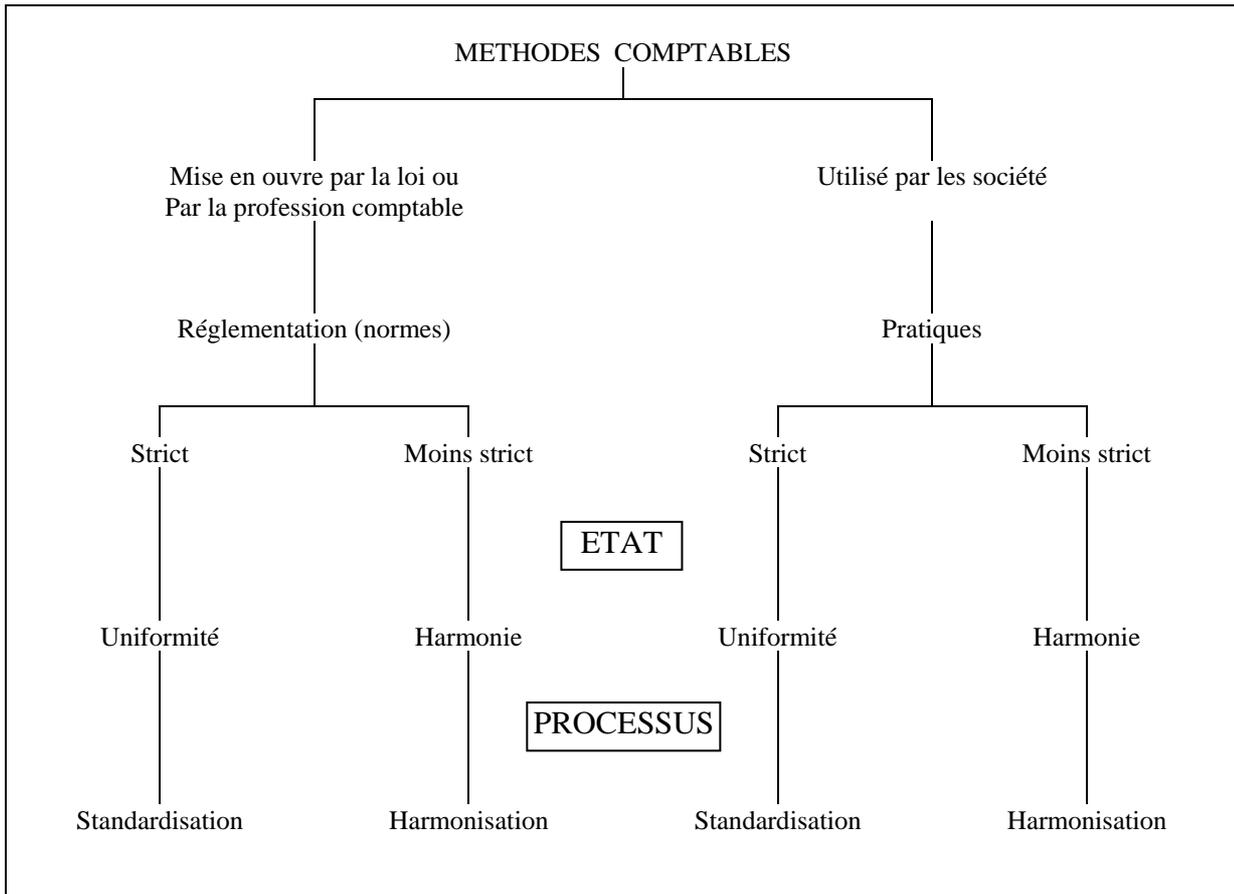
(Standardisation)

⁴ - HOARAU Christian 9/1995 : l'Harmonisation comptable internationale, Revue de C.C.A. Volume 2, Paris, p 78.

⁵ - DELVILLE P. 2001 : Op. cit. p 24.

⁶ - Idem.

(02.III)



Source : Tay et Parker 1990 ; traduction de DELVILLE (2001, p 27)

. (-)

.2 .1

:

()

.1 .2 .1

:

-

-

-

-

.2 .2 .1

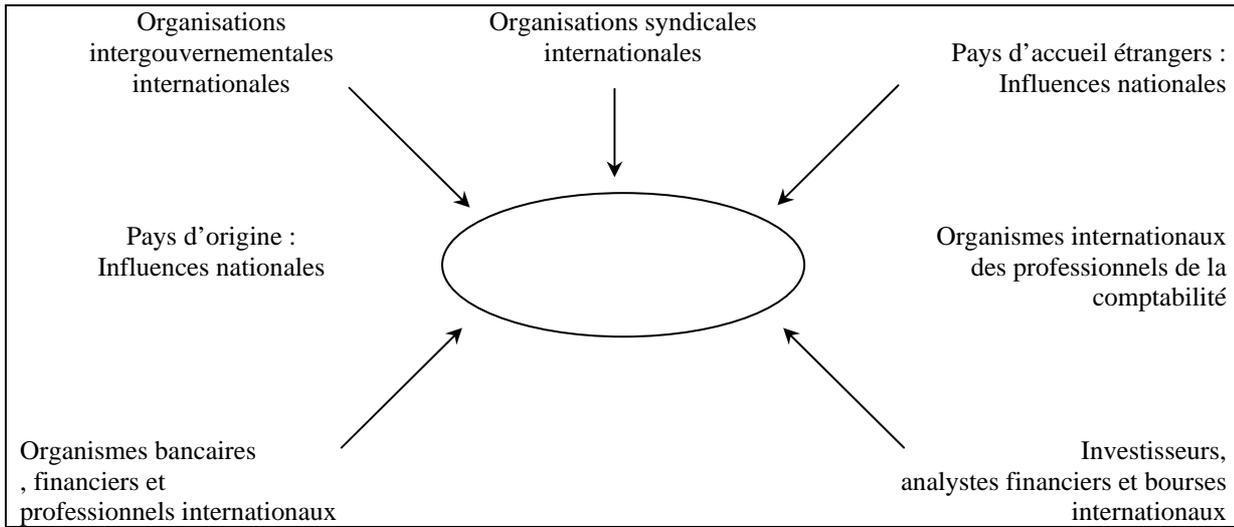
.3 .2 .1

()

7.

⁷ - ROCHAT M. & Autre 1997 : l'Audit des entreprises multinationales, in comptabilité internationale , Vuibert éd., Paris, p 522.

: (EMN) - (03.III)



Source : DELVILLE P. (2001, page 32)

: .3 .1

: 8

8 - AXEL H. & WALTON P. 1997 : Op. cit. pp 1-32.

2. دواعي ومتطلبات التوافق الحاسبي الدولي

()
()

1.2 ()

:

1.1.2

()

-

-

9

[ROCHAT et WALTON 1997, page 511]

(Big - Six)

25

.2 .1 .2

.2000

25000

.10

116

.193

07

: 1995

-9

: 2002

-10

1.3

11.

.3 .1 .2

12

13.

(Rapprochement) [NYSE - New York Security Exchange]
(US - GAAP)

(NYSE) (DB - Daimler-Benz)
(HGB)) 1993/10/05
.1990 (US - GAAP)
:

(Capitaux Propres) - (01.III)
94 - 92 US-GAAP Daimler-Benz

	1992	1993	1994	
Unité : 1 Million D. Mark	19.719	18.145	20.251	HGB
	27.604	26.281	29435	US GAAP
	1.451	615	895	HGB
	1.350	(1.839 -)	1.052	US GAAP

Source : [BAY & BRUNS 1997, page 442 - 443]

¹³ - Haller Axel 1997 : l'Information sectorielle, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, p 484.

(Daimler-Benz)

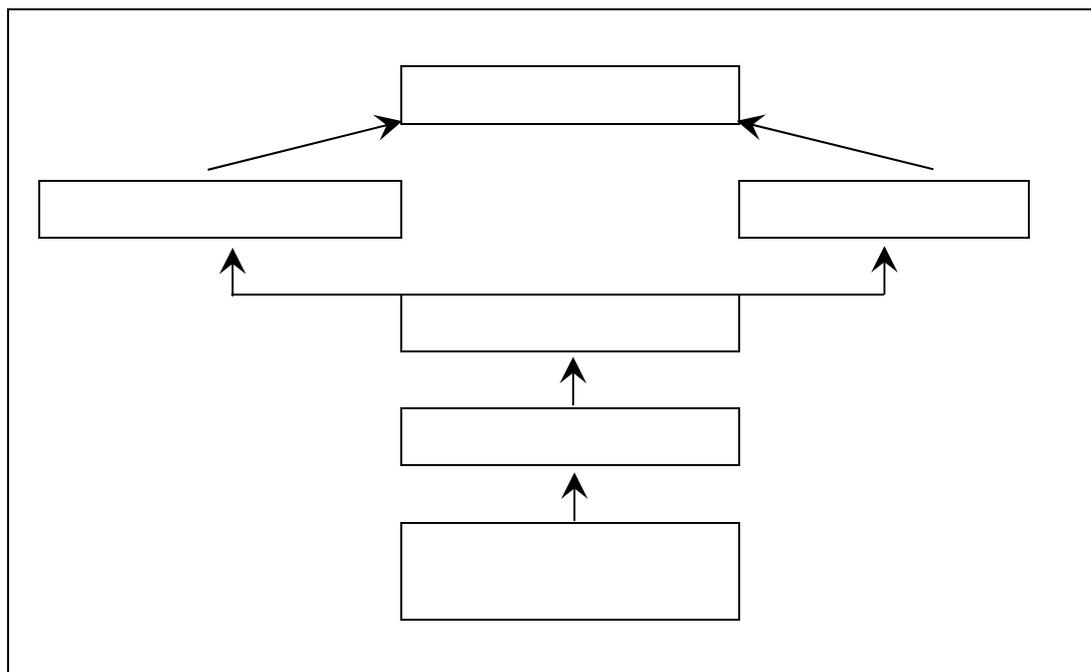
		[US-GAAP - (HGB)]	
-26]	(HGB)	[20 -18] % 50	
			.(US-GAAP) [29
	615	(HGB)	1993
	(1839)	(US-GAAP)	

.2 .2

(Continentaux)

()

- (04.III)



Source : [Haller A. & WALTON P. 1997, page 02]

.1 .2 .2

.14

:

-
-
-
-
-

¹⁴ - Repris par RAFFOURNIER 2000 : Comptabilité internationale, in Encyclopédie de C. C. A., Economica Éd., Paris, p 374.

¹⁵[Salter & Doupnik 1992]

:-

:

-

-

.¹⁶(Le droit comptable)

:-

()

:-

(Comptes sociaux)

.¹⁷

¹⁵ - Idem.

¹⁶ - MERCADEL B. 3/2001 : Common law et civil law, in R. F. C., N° 331, Paris, pp 34-37.

¹⁷ - WALTON Peter 1996 : La comptabilité Anglo-saxon, La découverte éd., Paris, p 12.

-
:

:

-

-

-
:

-
:

:

-

-

-

-

18.

.(Macro)

(Orientation micro)

.2 .2 .2

(Résultat comptable)

:-

19.

(Prudence)

:-

.()

¹⁹ - SIMON & STOLOWY 5/1999 : 20 ans d'Harmonisation comptable internationale, In R. C. C. A., Paris, p 46

:-

:-

(...)

.()

.3 .2 .2

:

:- (Reconnaissance mutuelle)

.()

: (R. M. Normative) -

20"HOARAU1995"

"

(Réconciliation)

(Tableaux de passage)

.

(La comparabilité)

.

:

-

:

-

-

.

20 - HOARAU C. 1995 : Op. cit. pp 75-88

المبحث الثاني : الأعمال الدولية للتوحيد والتوافق المحاسبيين

:
() -
-
-
-

1. مساهمة الهيئات الدولية في التوحيد والتوافق الدوليين

IASC- UE- OCDE-CNUCED-]

[OCAM- OICV

1973

.IASC -

.1 .1

21

(Article 54 – alinéa 3G)

(Harmonisation du droit des sociétés)

25

(4° directive)

1978

1983

13

(7° directive)

²¹ - OBERT Robert 1994 : La pratique internationale de la comptabilité et de l'audit, Dunod éd., Paris, p 23

.1 .1 .1

(62)

)

(

.2 .1 .1

(51)

.(Les options)

²²(Reconnaissance mutuelle)

: 23

	:	-	
(Adoption)	1991	1981	-
	1993	1982	-
	:	-	
(Adoption)	1991	1983	-
	1994	1990	-

²² - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Op. cit. p 18.

²³ - OBERT R. 1994: Op. cit., p 20.

(IASC)

.2005

(OCDE)

.2 .1

Principes)

24

(directeurs

1976

.()

25.

(OCDE)

.(FEE)

(IASC)

(La double imposition)

²⁶(OCAM)

.3 .1

OCAM – Organisation Commune Africaine, Malgache]

(OCAM)

1970/01/30-28

[et Mauricienne

: 27

24 - Ibidem p 22

25 - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Op. cit. p 20.

26 - Bénin , République centre africaine , Cote d'ivoire , Haute volta , Iles Maurice , Iles Seychelles , Niger , Rwanda , Sénégal , togo.

27 - GAYE Magaye 7-8/1984 : Comparaison du plan comptable sénégalais avec le PCR, in R F C. N° 148, Pari, p 294.

.31

5.1 (SYCOSA)

[SYCOSA – Système comptable africain]

1998

32

[UEMOA – Union Economique Monitaire Ouest Africaine]

.33

[BCEAO – Banque Centrale des Etats de l’Afrique de l’Ouest]

34

[CBC – Centrale de Bilans Commune]

: (SYCOSA)

(Dualisme)

(Choix)

-

(Préeminence du real sur l’apprence)

-

[TAFIRE – TABLEAU FINANCIER des ressources et emplois]

-

-

(Système différencie)

-

31 - CAUSSE G. 1999 : Op. cit., p 218.

32 - Bénin , Cote d’ivoire , Haute volta , Niger , Sénégal , Togo , Mali , Burkina-faso , Guinée bissau

33 - KOFFI NOEL Yao 4/2000: La comptabilité des opérations de crédit-bail selon le SYCOSA, in R. F. C. N° 321, Paris, p 63.

34 - CAUSSE G. 1999 : Op. cit., p 219.

(UEMOA)

(SYSCOA)

1982

.35

.6 .1

.36

CNUCED – Conférence des Nations Unis pour le commerce]

:

[et le développement

-

-

[ISAR – International Standard of Accounting and Reporting]

.(IAS)

.37

(ISAR)

.7 .1

:

35 - WALTON Peter 1/2001 : Plan comptable ? Yes, please, in R F C N° 329, Paris, p 31.

36 - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Op. cit. p 19.

37 - Ibidem p 20.

OICV

.1 .7 .1

[OICV – Organisation International des Commission de Valeurs]

80

38

(SEC)

)

(OICV) (

³⁹ (IASC)

(IAS - IFRS)

2000 (OICV)

⁴⁰.(40.30.26.15)

30

(G4+1)

.2 .7 .1

⁴¹ (IASC)

.(Pooling -)

³⁸ - SHIRATORI Ill chi 1995 : Point sur les relations entre IASC et OICV, in R. F. C. N° 263, Paris, p 53, Traduction GELARD G.

³⁹ - GELARD Gilbert 1/1996 : Une réforme nécessaire de la normalisation comptable française, in R F C N° 274, Paris, p 84.

⁴⁰ - www.iasb.org.uk / www.oicv.com.

⁴¹ - GELARD Gilbert 2/1999 : Regroupement des entreprises , les recommandations du G 4+1, in R F C N° 308, Paris, p 46.

(IFAD)

.3 .7 .1

[IFAD - International forum for accountancy developement]

(Projet vision)

.(IAS-IFRS)

2. النموذج الدولي للتوحيد المحاسبي - الإطار التصوري (IASC - IASB)

1973

(IASC)

1989

42

.(Adaptation)

(Adoption)

(OICV) (IASC)

(OICV) (SEC)

⁴² - SIMON C. & STOLOWY H.1999 : Vingt ans d'Harmonisation comptable internationale, in revue de C. C. A., Paris , p 56.

1.2

1973

)

1984 .(

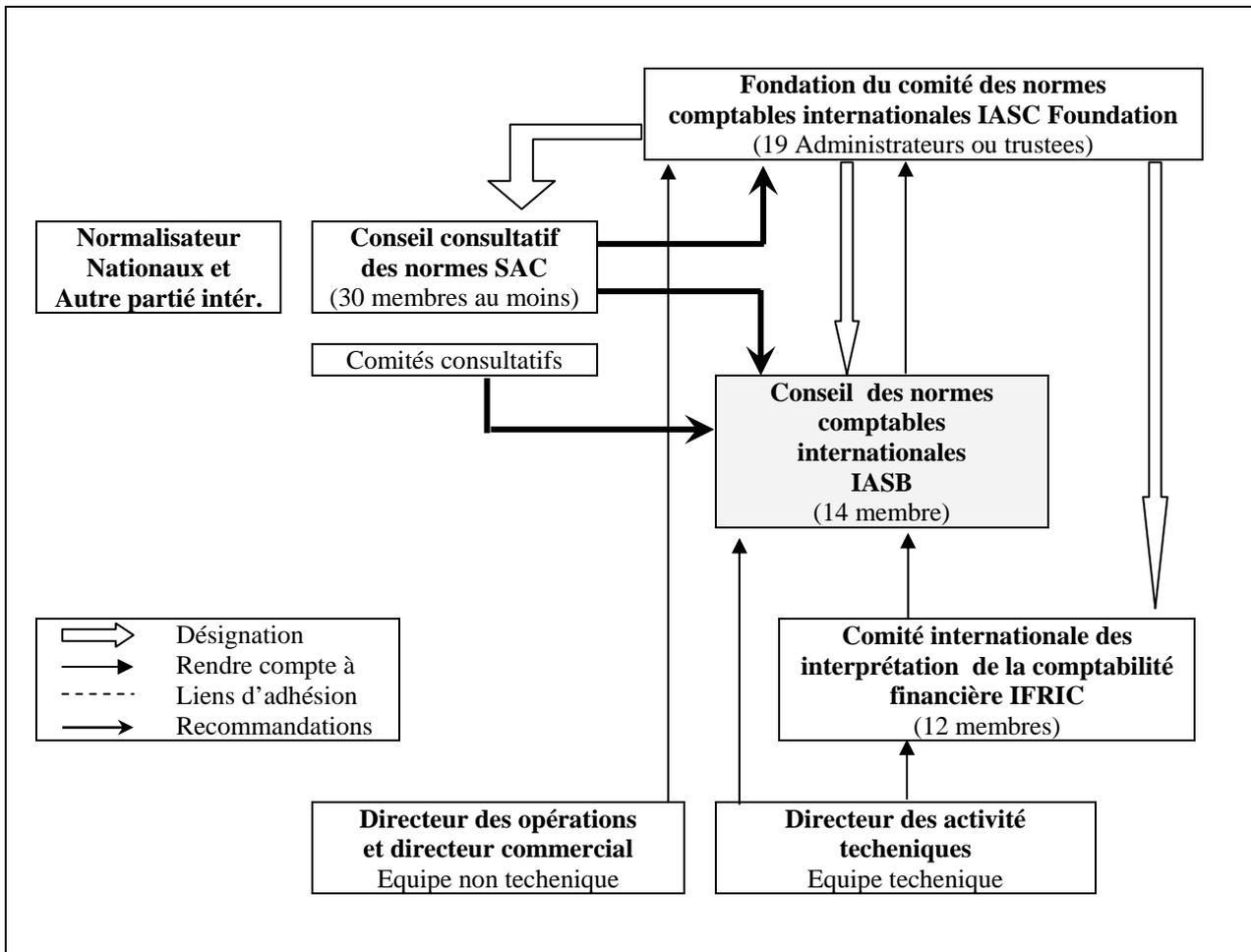
133

[IFAC – International Federation of Accountants]

.43 103 05

.2001 01 .

.IASC - (05.III)



Source : www.iasb.org.uk/cmt/0001.asp - traduction www.procompta.com.

⁴³ - COLASSE B. 2000B : Harmonisation comptable internationale, in Encyclopédie de C. C. A., Economica éd., Paris, p 763.

(Fondation -)

.44

IASC - Fondation .1 .1 .2

(Trustees) (19)

:

06 -
06 -
04 -
03 -

(IFAC)

19

05

(03)

:

03

(SAC) (IFRIC) (Board)

(IASB) (IASC - Fondation)

(IASB)

.2 .1 .2

(14)

(IASC - F)

.(à temps plein)

12

:

⁴⁴ - Revue Française de Comptabilité 6/2001 : Statuts de l'IASC, RFC N° 334, Paris, pp 45-52.

		05 -
		03 -
		03 -
	() .	01 -
	(07)	(12)
(à temps)	(12)	.
		(partiel
		.
		.
		:
		-
		-
	(Commentaires)	-
		-
		-
		.
	(IASC - F)	:
		:
		-
		:
		-

SAC

.3 .1 .2

(30)

(IASB)

(SAC)

(IASB)

(IASB)

IFRIC

.4 .1 .2

(12)

(IASC)

.2 .2

: 45

-

-

()

-

-

.3 .2

.1 .3 .2

Fram work for the preparation and) 1989 (IASC
 46 (presentation of financial statements
 . (IASC)
 . (FASB)

(FASB)

: (IASC) -
 : 47 (IASC)

-

-

-

-

.IASC

-

(IASC) : -

:

-4 -3 -2 -1

. -7 -6 -5

46 - COLASSE B. 2000A : Cadres comptables conceptuels, in Encyclopédie de C. C. A., Economica éd., Paris, p 99.

47 - MEMENTO 1995 : Op. cit. p 92.

: 48

-
_____ (IASC)

-

-

-

-
_____ (IASC)

:

:

-

-

-

:

-

(Intelligibilité)

-

(pertinence)

-

(Fiabilité)

-

(Comparabilité)

-

49

:

-
_____ :

-

:

-

:

-

(2 - 1)

48 - Ibidem p 94.

49 - KLEE Louis 2000 : Normes comptables internationales, in Encyclopédie de C. C. A., Economica éd., Paris, p 920.

.2 .3 .2

(IASB)

:

-

-

.(IASC)

()

-

-

– (Exposure Draft)]

()

[(Exposé sondage)

(3/2)

-

-

(4/3)

.3 .3 .2

:

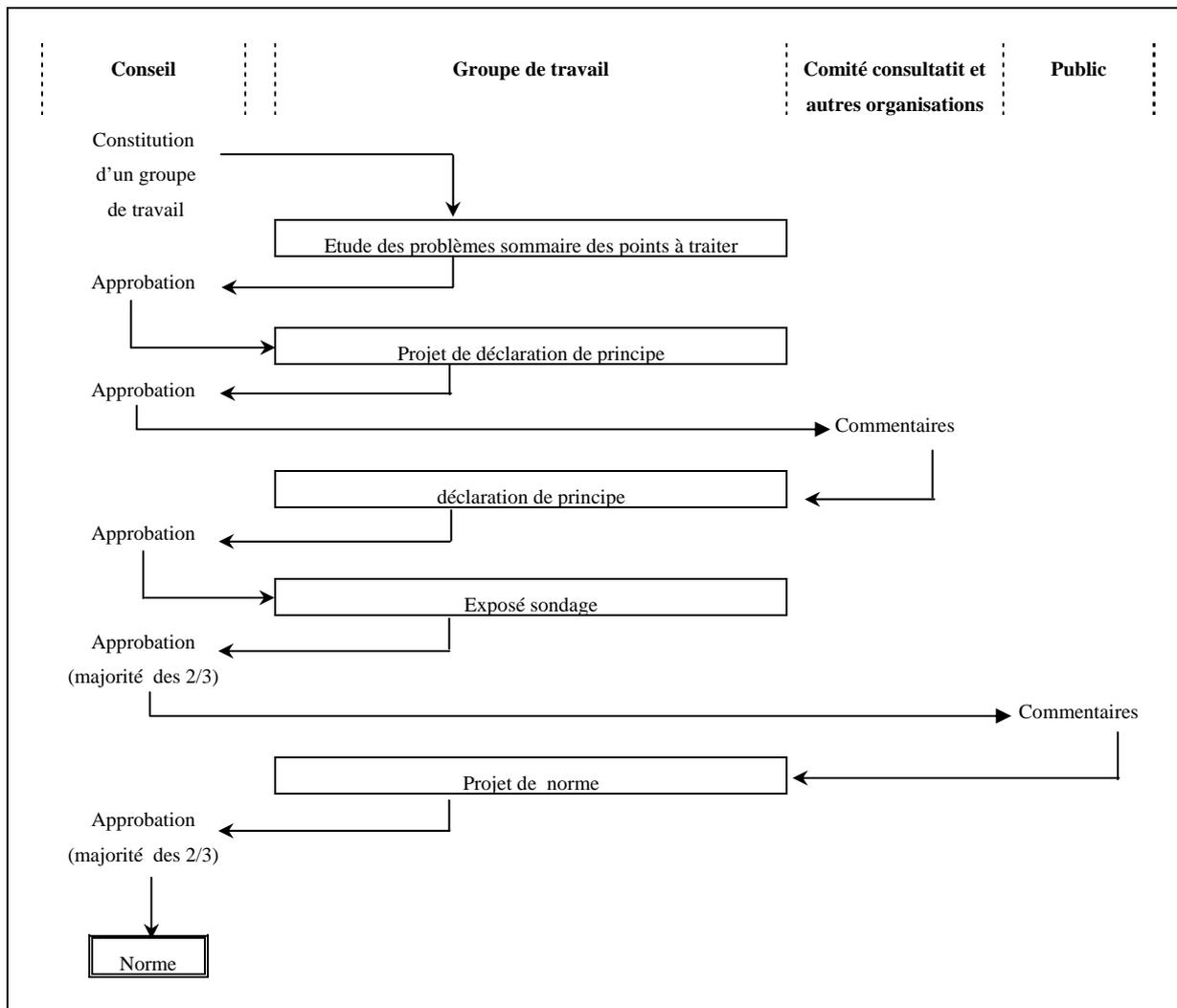
-

(IASC)

IASC

50

- (06.III)



Source : RAFFOURNIER Bernard (1997, page 36)

50 - GELARD Gilbert 7-8/1994 : La problématique de la normalisation comptable, in R F C N° 258, Paris, p 23.

.4 .2 (IASC)

51(.

.(IASC)

(-)

(IASC) .1 .4 .2

(IASC)

:
_____ -
(1978 25)

(1983 13)

2002-1606 (Reglement)

2002/07/19

[APE – Appel public à l’Epargne]

.2005 (IASB)

⁵¹ - RAFFOURNIER B. 1997 : l’International accounting standards committee (IASC), in Comptabilité internat., Vuibert éd., Paris, p 37.

⁵²[BRACCHI 2003] (CNC)

(-)

53:

: (APE)

(IAS - IFRS) : (Consolidé) -

(PCR) :

: (Consolidente)

:

(PCR) :

:

: -

(CNC)

10 05

:

⁵² - BRACCHI Antoine 2003 : Président du conseil national de comptabilité – France.

⁵³ - BRACCHI Antoine 1/2003 : l'Evolution envisagée des règles comptables française, in R F C N° 351, Paris, p 24.

_____ :

(SEC)

_____ :

)

(.

54

⁵⁵[Pr : COLASSE Bernard]

⁵⁶[Pr : GELARD Gilbert]

.IASC

(IASC) .2 .4 .2

IASC

(IASC)

:

: (IASC)

-

:

-

⁵⁴ - TELLER R. & MALO J. L. 5/1999 : Vingt ans de thèses en comptabilité et contrôle, in Revue de C C A, Paris, p 156.

⁵⁵ - COLASSE B. 4/2001 : Ou il est encore question d'un cadre conceptuel français, in R. F. C. N°332, Paris, p 29.

- « Il est donc fort improbable que le future cadre conceptuel français soit français !. Il sera international ». COLASSE Bernard : Professeur à l'université paris dauphine, membre du CNC-France.

⁵⁶ - GELARD G. 5/2001: Le cadre conceptuel pour la France ne sera pas Franco-français , Réponse à Bernard COLASSE par Gilbert GELARD, membre de l'IASB, in R. F. C. N°333, Paris, p 29.

- Au risque d'être moins prudent, il faudrait sans doute dire que cette élaboration est désormais impossible, « On peut penser que le cadre conceptuel français et déjà là c'est celui de l'IASC ». GELARD Gilbert professeur agrégé en gestion, membre de liaison entre IASB et CNC-France, membre de l'IASB en temps complet.

.5 .2

(IASB)
(SYCOSA - CRC)

.1 .5 .2

.60

.2 .5 .2

.62

61

⁶³. (Good-will)

⁶¹ - BARTHES DE R. G. 1990 : BERTRAND D'ILLIERS ET IASC, in Réflexions sur la comptabilité, Economica éd., Paris, p 194.

⁶² - " Un succès trop rapide de IASC ne diminuerait-il pas les chance d'affirmer une identité comptable européenne " .

⁶³ - RICHARD Jacques 4/2002 : Le PCG Avoir 20 Ans, compte rendez de la table rende à l'occasion de la fête 20 du PCG, in revue française de comptabilité N° 443, Paris, p 47. " C'est par ce qu'on a renoncé à la méthode du pooling que l'on a fait un cadeau aux entreprise en leur permettant de ne pas amortir le Good-will " .

.3 .5 .2

(IASB)

.

.

.4 .5 .2

)

(

خلاصة واستنتاجات الفصل

:

.

.

.

.OICV

الفصل الرابع :

دراسة التجربة الجزائرية في ميدان التوحيد المحاسبي

-

-

1975/04/29

75/35

1976

(PCN)

-

- 1957

:

(1971/12/29

)

-

-

)

(

.1997

1996

¹ - CHABANI IDRISSE Jaouad 2/1994: La normalisation comptable marocaine, in R.F.C. N° 253, Paris, p 18.

)

(

المبحث الأول : المخطط المحاسبي الوطني ومشاكل التسيير

1. المخطط المحاسبي الوطني (PCN)

2.()

: 3

(Sphères)

)

.(

² - RICHARD Jacques 3/1994 : Faut'il abroger le plan comptable général, in R.F.C. N° 254, Paris, p 72.

³ - SACID. 1991: Op. cit. p 229.

.1 .1

1969

1970/06/30

1971

(06)

4 19

1970

5

(Les grandeurs comptable)

1966/01/01

6.

:

-

-

⁴ - Ibidem p 230.

⁵ - OUANDLOUZ Med 1976 : Instrument comptable et gestion des société national, Mémoire de DES non publie, univ. d' Alger, p 38.

⁶ - SACID. 1991 : Op. cit. p 231.

-

-

.7

1957

(Adéquation)

.1982

.(PCR 86)

(PCN)

1973

1975/04/29

75/35

1975/06/23

.2.1

8

:

⁷ - MAZARS Robert 1992 : De quelques effets pervers du plan comptable, in Réflexions sur la comptabilité, hommage à Bertrand d'illites, Economica éd., Paris, p 115.

(Version moniste)

(Version simplifier)

- 8

.RICHARD Jacques 3/1994 : Op. cit. p 72 :

: (PCS) -

1977

: (CAS) -

: 9

(Nomenclatures affinées)

(Classification par nature)

Par)

(Par fonction)

()

(destination

⁹ - Revue Algérienne de Comptabilité et D'Audit: Arrêté de 23.06.75 relatif aux modalités d'application du plan comptable, in RACA N° 8 1995, Alger pp 24-37.

)

.(

1985

,10

1998

[IOB – Intermédiaires en opérations de bourse]

:

-

-

-

-

¹⁰ - MAZARS Robert 1992 : Op. cit. p 118.

3.1

:11

1975/06/23

-
-
.

(Méthode décimale)

: ()

: - : -
: - : -
: - : -
. : - : -

:

(:) -
() -
.() -

1.3.1

12"

(Patrimoine)

"

(Crédit-bail)

11 - JOURNAL OFFICIEL: Arrêté de 23 juin 1975 relatif aux modalités d'application du plan comptable national, J.O. n° 101, 2 Semestre Alger 1975.

12 - AUGUSTIN Gelard 1985 : Op cit p 85.

:43	-	:42	-
:45	-	:44	-
:47	-	:46	-
:49	-	:48	-

- (01.IV)

-	-	
.52	.42	
.53	.43	
.56	.46	
.57	.47	

Source : SACI D. (1991, page 276)

.2 .3 .1

13." (Patrimoine) "

()

:11	-	:10	-
:13	-	:12	-
		:14	-

¹³ - DEPALLENS G. & JOBARD J.P. 1990 : Op. cit. p 111.

14 ()	:15 -
()	:17 -
	:18 -
	19 -
	: -
(L'Exigibilité)	(Crédit)

- (02.IV)

.5	.4	
		52
		53
		56
()		57
		58

Source : SACI D. (1991, page 275)

.3 .3 .1

=	: 83 -
=	: 84 -
	: 80 -
	: 81 -

.1990/04/04	103/90	:	_ 14
.1993/10/24	250/93	:	-
.1996/10/13	336/96	:	-

	:		
71	-	70	-
73	-	72	-
75	-	74	-
78	-	77	-
		79	-

: -

Soldes intermédiaires de)

(gestion

:

80	-
81	-
83	-
84	-
88	-

(Documents de synthèse)

.4 .3 .1

:

11	-	04	-
12	-	05	-
13	-	06	-
14	-	07	-
15	-	08	-
16	-	09	-
17	-	10	-

2. قصور النموذج المحاسبي عن مواجهة احتياجات التسيير

(Rôle juridique)

15

¹⁵ - GUY S. & ABAROA F. A. 12/1997 : Cadre comptable international et subjectivité, in revue E & C N° 201, Paris, p 14.

(l'approche fonctionnelle)

(l'approche patrimonial)

(IASB, IAS)

1.2

16

()

17

()

: (Distorsion)

¹⁶ - SACID. 1991 : Op. cit. p 318.

¹⁷ - BOUSSARD D. 6/1984 : l'Impact économique des choix comptable, in R.F.C. N° 147, Paris, Paris, pp 233-234.

	1993/10/24	250/ 93	1993
		91/12/31	
		1996	
336/ 96		19:	96/10/03
			-
			-
			-
			.
	20:	(Pertinence)	-
			-
			.
			.2 .2
)	()	(
	21:		.

19 - BELAMIRI Kamel 1997: Nouvelle réévaluation des investissement, in R.A.C.A N° 12, 4° trimestre, Alger, p 05.

20 - SACI D. 1991: Op. cit. p 321.

21 - CHARLOT Bernard 1992 : Informations comptable de synthèse et état financiers, in Analyse financière 3° trimestre, Paris , p 98.

(Fiable)

-

-

-

-

(L'Approche patrimonial)

.1 .2 .2

()

.()

22.

"

" :

(crédit bail)

(-)

23

:

-

-

.2 .2 .2

:

22 - COLASSE B. 1997 : Op. cit. p 46.

23 - AUGUSTIN G. 1994 : Op. cit. p 85.

-

()

-

.

-

)

.(

.

24:

()

(Pool de ressources)

-

-

. (V. brut)

()

-

()

-

-

-

24 - Ibidem p 86.

(Bilan patrimonial)

25

() .3 .2

(SFAS n°95)

(FASB)

(Statement of cash flows)

26

25 - ABDELKHALEK Rachad : La culture de désordre des GAAP, d'après AUGUSTIN G. 1985: Op. cit. p 87.

26 - TERNICIEN Michel 3/1995 : L'Importance du concept de flux de trésorerie disponible, in R.F.C. n° 265, Paris, p 72.

.

:

1987	(FASB)	(SFAS n° 95)			-
			1988	1.22	-
27	(FASB)				
		1993	(IAS 7 révisée)		-
28					
					-
29					
			(FASB-IASC)		

.1 .3 .2

()

.30

: 31

-

-

-

27 - SCHEVIN Pierre 9/1993 : La pratique des tableaux de financement en France et dans les principaux payés européens, in R.F.C. N° 248, Paris, p 61.

28 - R.F.C. 3/1993 : Publication de la norme internationale IAS 7 révisée, in R.F.C. N° 243, Paris, pp 17-18.

29 - COLASSE B. 1997 : Op. cit. p 46.

30 - DEPALLENS G. & JOBARD J.P. 1990 : Op. cit. p 439.

31 - COLASSE B. 1993 : Gestion financière de l'entreprise, problématique, concepts et méthode, 3° éd., Paris, p 214.

: (Variation)

(A) -

(B) -

(C) -

()
.()

.
(Fonctions Scores)

:

-
-
-
-
-
-
-

.2 .3 .2

:

:
-

,32

³² - DEPALLENS G. & JOBARD J.P. 1990 : Op. cit. p 441-442.

المبحث الثاني : دراسة مسار التوحيد وإعداد المعايير المحاسبية في الجزائر

(Esprit commun)

33

1957

1975

-12-19

82-71

(PCN)

1971

1996

1 . تقديم المجلس الوطني للمحاسبة

1996

25

318-96

318-69

2

3

³³ - COLASSE B. & STANIDISH P. 9/1998 : De la réforme du dispositif français de normalisation comptable, revue C. C. A., Paris, p 10.

318-96

:

-

-

-

.(Le pouvoir de réglementation)

.

.

:

-

-

1996

8

57

(DGC)

2. تشكيلة المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)

:

.	()	-
.	()	-
.	.	.	-
06	.	(Ordre)	

23

3. تنظيم وعمل المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)

318-96

:

-
-
-
-
-

:

-

-

-

(06)

.1 .3

:

-

-

-

-

-

-

-

-

(Avis)

: (16) 2003

(Dérogation)

-

(Leasing)

-

:

-

IOB)

1998 23 98-03

-

(- Intermédiaire des Opération de Bourse

1999 21 99-04

-

(Société de groupe)

(Holding)

(Normalisation comptable)

(04)

-

-

:

-

-

-

:

-

:

-

:

-

(Compatibilité)

:

-

(IASC)

:

-

-

(Nomenclature des comptes)

-

-

-

: . + (09) (PCR)

-

(Validation)

-

2002 27

- -

:

-

1996

(PCN).

(PCN)

1999

:

-
-
-
-

:

-
-
-
-

(Pouvoir de réglementation)

4. التمثيل لدى المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)

:

:

318-92

6

()

:

(02)

(02)

(06)

(24/7)

(24/17)

- (03.IV)

				()	
1	-	-	-	1	
1	1	-	-	-	
23	06	4	4	09	
25	07	4	4	10	
% 100	24/7	24/4	24/4	24/10	24/..

CNC

318-96

6

:

"_

_"

(Ordre)

()

خلاصة واستنتاجات الفصل

()

(PCN)

:

(PCN)

:

()

()

-

-

-

-

-

(Alignement)

(IASB - IFAC)

)

(

:

-
-
-
-

.

الفصل الخامس :

الدراسة الميدانية

"La sphère comptable"

()

المبحث الأول : تقييم خصوصيات الواقع في الجزائر

1 . أدوات ووسائل الدراسة الميدانية

:

-

-

-

:

-

-

-

. / /

.1.1

:

CNC

(Bulletins)

() SNC

:

(COSOB) (Ordre)

.(www)

.2 .1

(CNC)

.1 .2 .1

.(PCN)

2001

:

-

-

-

:

-

-

-

-

-

.2 .2 .1

()

.(-)

2000

.2003

:

.

-

-

(/ /)

(IASC)

)

(IFAC)

(

.3 .2 .1

-

-

-

-

-

(Entretiens)

.3 .1

.1 .3 .1

-
-
-
-
-
-
-

.2 .3 .1

:

-
-

:

-
-
-
-

:

-
-
-
-

(Sondage)

.()

2. التقييم من خلال المشاهدة واستقراء الواقع

:

1.2

:

.1 .1 .2

.

:

-

-

()

-

.

)

(...

()

(PCN)

.()

:

.2 .1 .2

: ()

(TCR)

-
-
-

.(Economie d'impôt)

3.1.2

2003
 .% 20 ()
 : () -

Comptabilité)

(Approche patrimoniale) (d'engagement
 () . ()

.()

(5-4-3-2-1)

(7-6)

(Sous évaluation)

(Sur évaluation)

)

.(

% 10

:-

1990

23 10/93

1992

1993

1997 18 03-97

" : (37)

"

- - (2004)

:

-

-

-

% 20

(COSOB)

.2 .2

.1 .2 .2

:- _____

(PCN)

-

(PCN)

.2 .2 .2

1970

1969/12/31

107-69

173-70

:

1970/11/16

()

-

-

-

-

1971/12/29 82-71

05-80

1980/03/01

01/88

1988/01/12

1991/04/27 08/91

"

"

/ / -

08-91

:

-

-

-

-

-

-

-

08-91

1996/09/25

318-96

()

2003

.1

Paradis)

: (comptables

-

...

SNVI

-

-

-

(EPE)

1424 11 2003 06

3928

.09

"

-

"

- 1

:

IFAC

IASC

()

.3 .2

08-19

" "

.1 .3 .2

:

)

(

.
:

- - -
- - -

1992

.(-)

2

" "

1998

1998-02-11 53/98

2000-08-10 395

:

2003

-

-

-

-

2003

- (01.V)

2002-01-01			-

- :

2003

- (02.V)

Code	Thème	Etablissement	Obs.
18	Economie et gestion des entreprise	Université d' Oran	EDS
471	Economies euro méditerranéenne	Université d' Oran	//
374	Economie d'entreprise et gestion appliqué	Université de Bejaia	//
248	Economie et développement	Université de Bejaia	//
558	Economie et finance	Université de Bejaia	//
261	Economie appliqué et management	Université de M'sila	//
487	Economie et management	Université de Constantine	//

- :

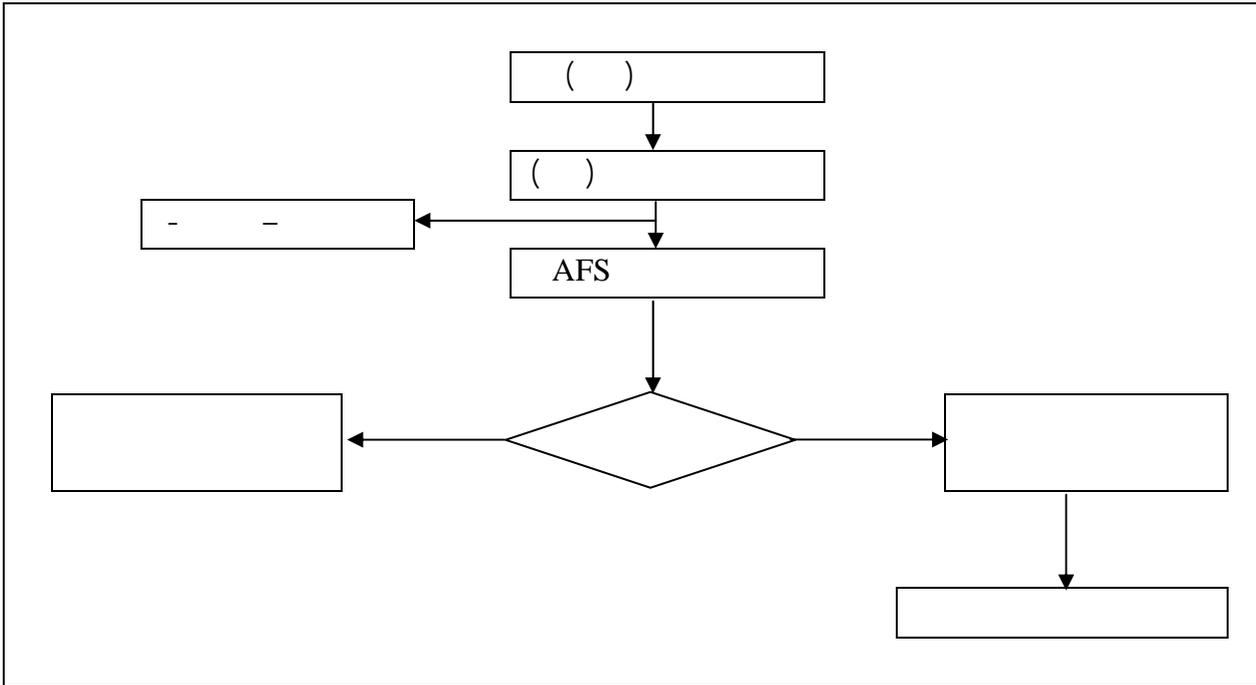
.2 .3 .2

02-91

:

08-91	11	1997-12-01	457/97	-
		»	1991-04-27	
		«		
			1998 28	-
			1999 24	-

- (01.V)



:

.3 .3 .2

-

-

:

()

-

-

Plan)

:

(de charge

...

:

...

المبحث الثاني : الدراسة الإحصائية - عرض، معالجة وتحليل نتائج الاستبيان

1. عرض الاستبيان

1.1

:

-

-

1.1.1

(Format A4)

:

-

(23)

:

-

3

(WEB)

(23)

4

[HTML -Hyper text markup language]

³ - <http://benbelghit.online.fr/sondage.html>

:

-
-
-
-
-
-

:

:

-
-

(Lien hypertexte)

(249 MSN-Hotmail

04 –)

: **.3 .1 .1**

(Version imprimable)

(MSN Hotmail)

(90)

(EXEL 2003)

(78)

. [7020 = 78 x 90]

(Quantification -)

:

(0) (1) -
 ..(3) (2) (1) -
 .[48 - 01] -

(03.v)

1		2		.....		.....		.....		23	
A1	A2	B1	B2	...	...	...	...	...	...	W1	W2
1	1	2	0	...	...	...	...	...	...	3	5
2	0	1	3	...	...	...	...	...	...	2	3
...
...
...
90	0	1	2	...	...	...	...	...	...	4	5

()

:

.2.1

(6) (23)

:

[6 -1] : -
 (PCN) [12 - 7] : -
 [15 - 13] : -
 [19- 16] : -
 [22 - 20] : -
 () (23) : -

.....

.....

.....

.....

.....

.3 .1

.1 .3 .1

.....

.....

.....

.....

.....

(Tableau de l'ordre)

.2 .3 .1

:

: -

-(12) 2003 -

: -

: -

: -

.3 .3 .1

350

50

(04.v)

%		%		%		
100	400	100	50	100	350	
	141		19		122	
	259		31		228	
	20		04		16	
	31		03		28	
	90		12		78	

:

2. معالجة وتحليل نتائج الاستبيان

11.0 SPSS

:

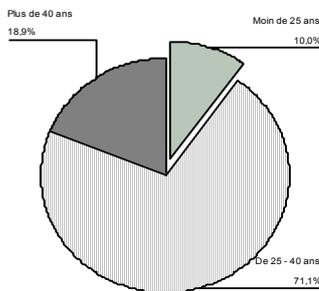
-
-
-
-
-
-

1.2

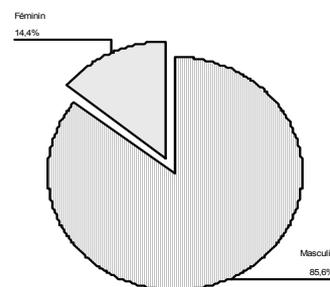
% 85.6

: -
% 14.4

.(02.V)



-(03.V)



-(02.V)

:-

.%32.2

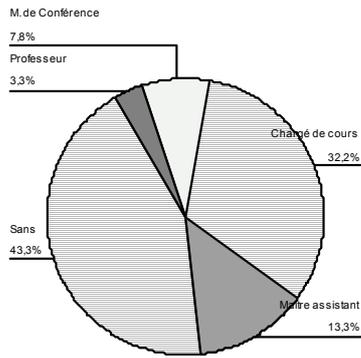
.%18.9

.%24.4

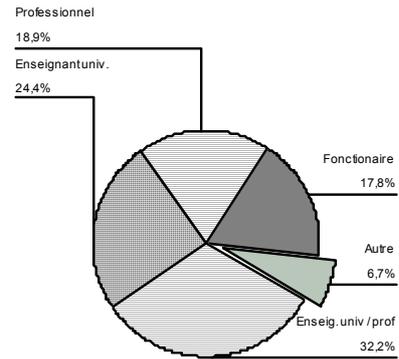
%6.7

%17.8

. (06.V)



-(07.V)



-(06.V)

:-

%3.3

%13.3

%7.8

%32.2

.(07.V)

.2 .2

(12)

(7)

(7)

-

%90

(10.V)

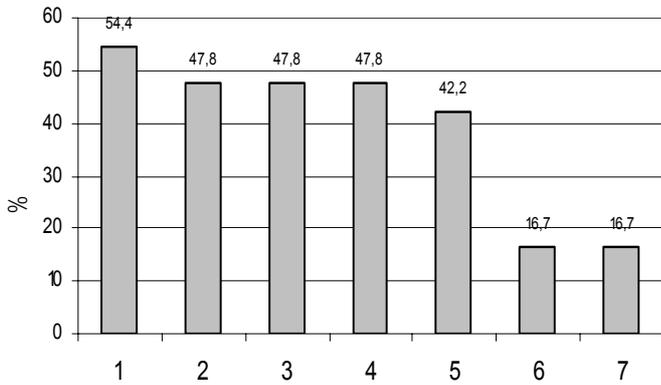
%2.2

()

%7.8

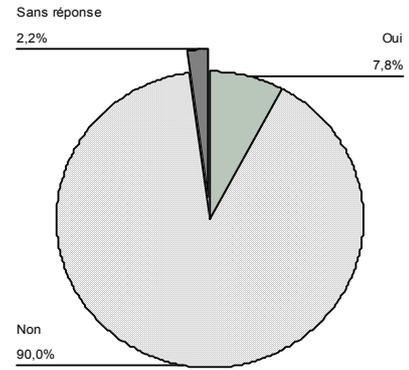
(11.V)

(06.V)



-(11.V)

(PCN)



-(10.V)

(PCN)

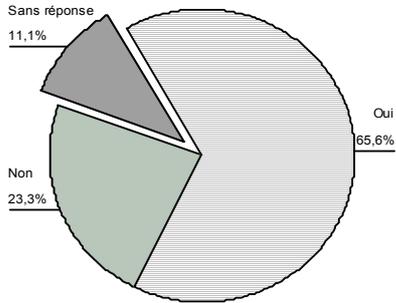
(06.V)

%		
54.4	49	1975
47.8	43	
47.8	43	
47.8	43	
42.2	38	
16.7	15	
16.7	15	

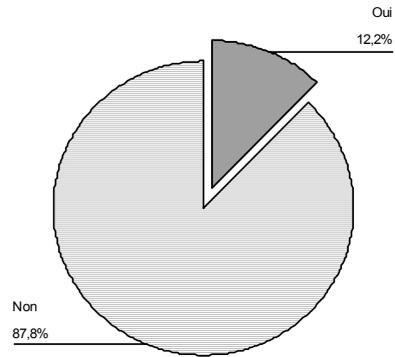
(12.V)

% 87.8

% 12.2



-(13.V)



-(12.V)

% 65.6

% 23.3

(13.V)

% 11.1

(10)

(07.V)

(PCN)

(07.V)

%		
53.3	48	
40	36	
38.9	35	PCN
35.6	32	.....
21.1	19	PCN
16.7	15	
15.6	14	/
12.2	11	
0	0	

%38.9

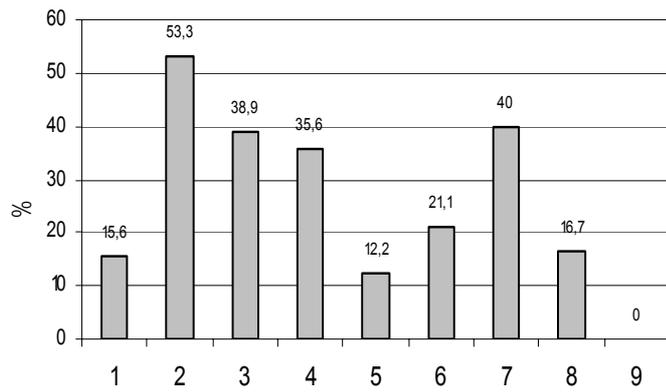
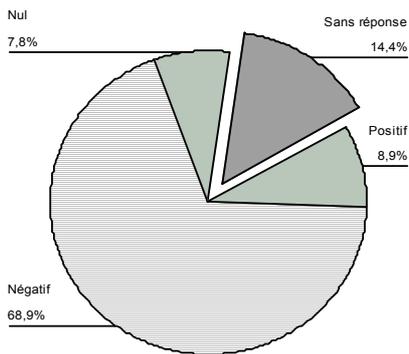
%40

%53.3

.%35.6

()

.(14.V)



– (15.V)

– (14.V)

% 8.9 (11)

-

(Réglementation fiscale)

% 7.8

% 68.9

.(15.V)

% 14.4

(12)

-

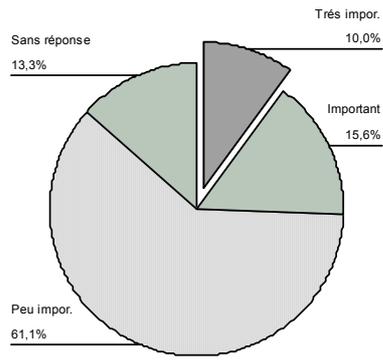
% 10 (PCN)

% 15.6

% 13.3

% 61.1

.(16.V)



– (16.V)

.3 .2

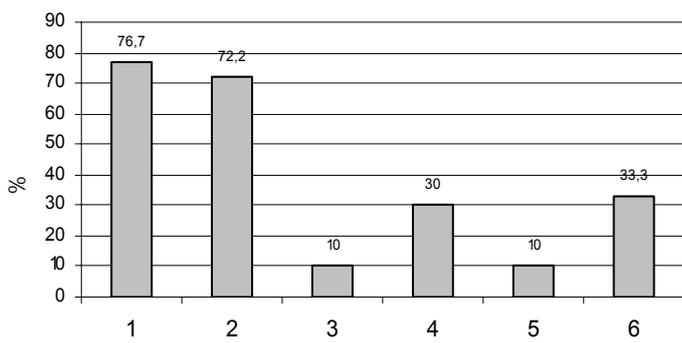
(13)

(15)

(13)

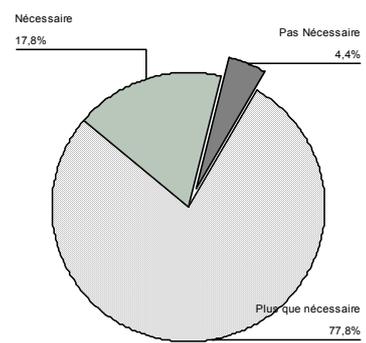
% 17.8

% 77.8



– (18.V)

.(17.V)



– (17.V)

(18.V)

(08.V)

%		
76.7	69	(...)
72.2	65	(.....)
33.3	30	
30	27	
10	09	()
10	09	
0	0	

(08.V)

%76.7

.%72.2

(Adoption)

%14.4

%71.1

.(19.V)

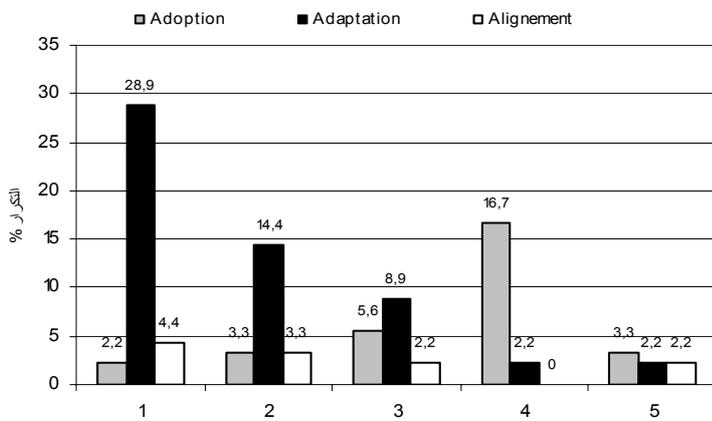
%14.4

(20.V)

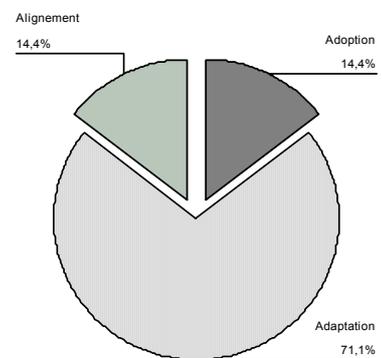
(09.V)

.

.



– (20.V)



– (19.V)

(09.V)

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(3)	(2)	(1)	(3)	(2)	(3)	(2)	(1)	(3)	(2)	(1)	(3)	(2)	(1)	
2	2	3	2	15	2	8	5	3	13	3	4	26	2	
2.2	2.2	3.3	2.2	16.7	2.2	8.9	5.6	3.3	14.4	3.3	4.4	28.9	2.2	%

4.2

-

%10

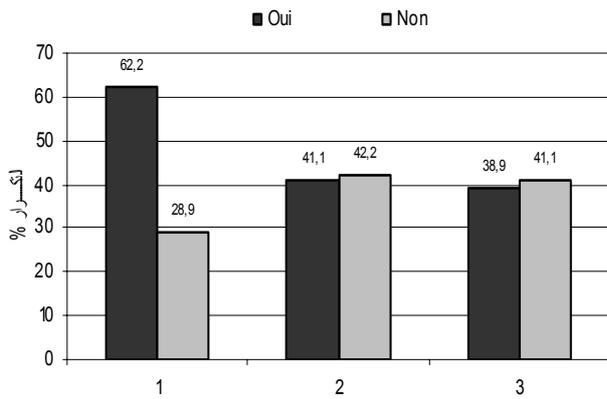
(PCN)

%65.6

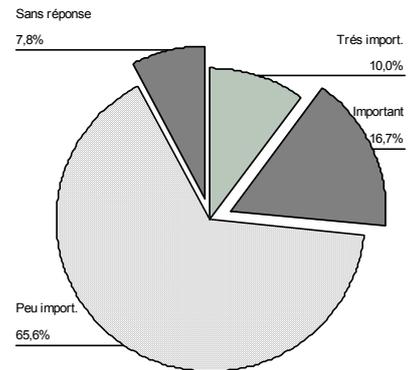
%16.7

.(21.V)

%7.8



-(22.V)



-(21.V)

(17)

-

% 62.2

% 41.1

.(22.V)

% 38.9

-

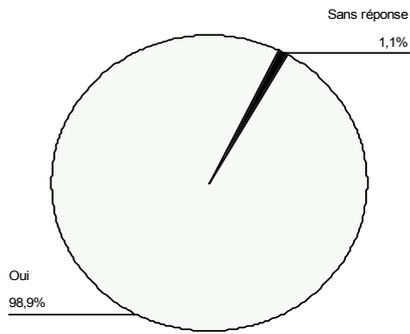
% 77.8

% 10

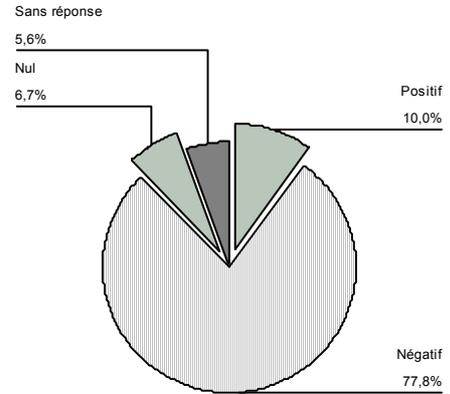
.(23.V)

% 5.6

% 6.7



– (24.V)



– (23.V)

%98.9

(19)

-

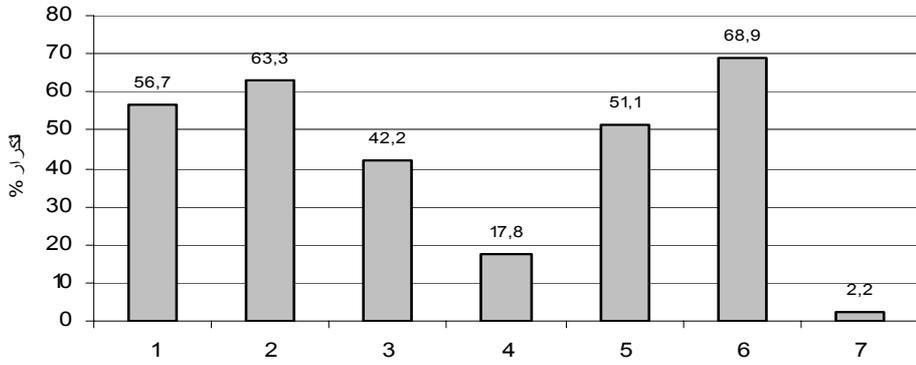
(10.V)

.(24.V)

(10.V)

%		
68.9	62	
63.3	57	
56.7	51	
51.1	46	
42.2	38	
17.8	16	
2.2	2	

(25.V)



– (25.V)

(Harmonisation comptable)

.5 2

%71.1

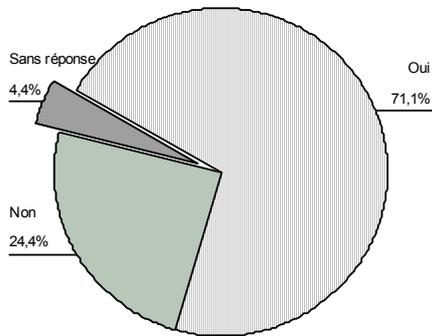
-

.(26.V)

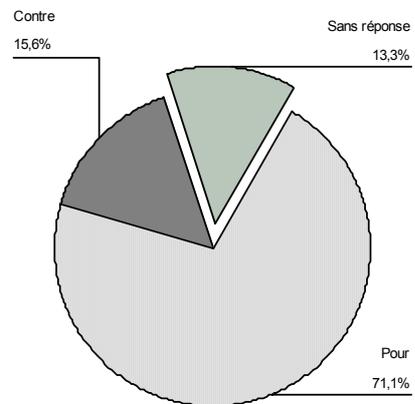
%13.3

%15.6

.(Stratégie d'adaptation)



– (27.V)



– (26.V)

%4.4

%24.4

%71.1

.(27.V)

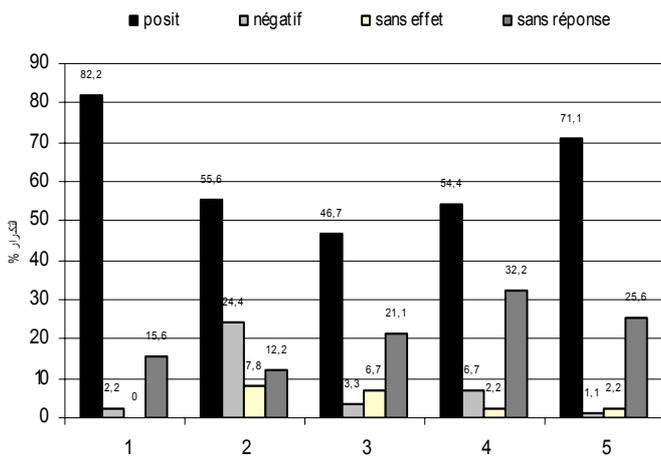
%93.3

(22)

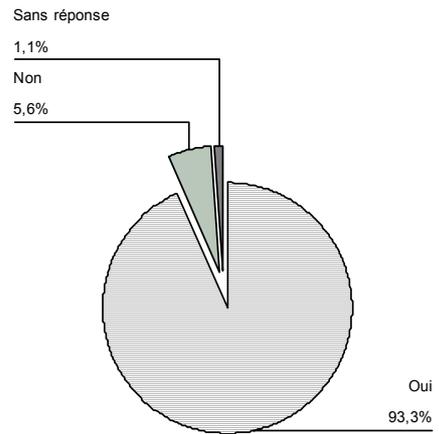
%1.1

%5.6

.(29.V)



– (29.V)

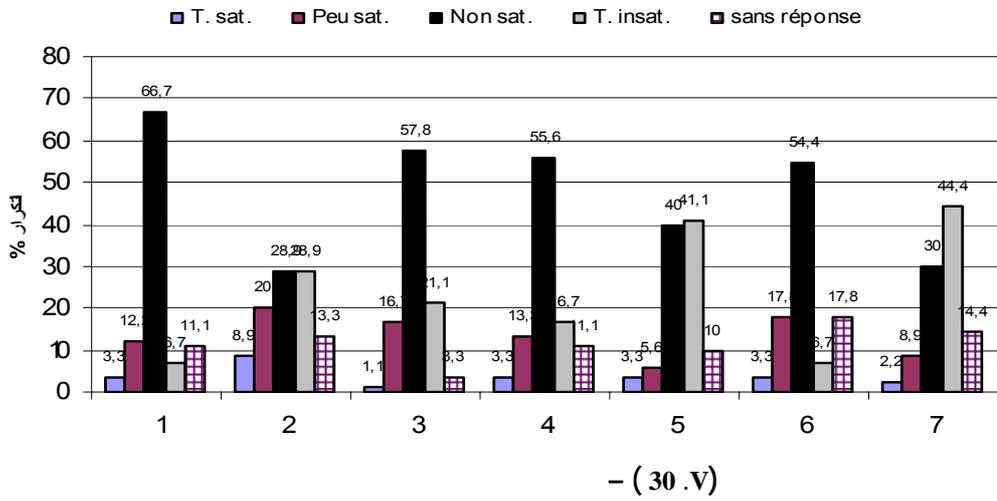


– (28.V)

(11.V)

%		
82.2	74	
71.1	64	
55.6	50	
54.4	49	()
46.7	42	(-)

6.2



(23)

(12.V)

(30.V)

(12.V)

%		%		%		%		%		
11.1	10	6.7	6	66.7	60	12.2	11	3.3	3	1
13.3	12	28.9	26	28.9	26	20	18	8.9	8	2
3.3	3	21.1	19	57.8	52	16.7	15	1.1	1	3
11.1	10	16.7	15	55.6	50	13.3	12	3.3	3	4
10	9	41.1	37	40	36	5.6	5	3.3	3	5
17.8	16	6.7	6	54.4	49	17.8	16	3.3	3	6
14.4	13	44.4	40	30	27	8.9	8	2.2	2	7

خلاصة واستنتاجات الفصل

:

-

(% 90)

(% 95.6)

-

(

-)

-

(Adaptation

-

-

:

-

-

-

الخاتمة

1. الخلاصة العامة

2. نتائج اختبار الفروض

:

()

(Compréhension universelle)

(Consensus)

()

(Conflits d'agence —)

/

3. عرض نتائج الدراسة

:

-

-

:

()

-

-

95 %

)

.(

(CNC)

(Réglementation)

4. التوصيات

:

(IASB)

(Processus de normalisation)

(Inter actif)

(Harmonisation comptable international)

(IASB)

5. آفاق البحث في الموضوع

تم بحمد الله

المراجع

1. المراجع باللغة العربية

- 01 - 1993
- 02 - 1991
- 03 - 1994
- 04 - 1999
- 07 - 2002
201-183 2002
- 06 - 1986
- 07 - 2003
- 08 - 1972
- 09 - 1993
- 10 -
- 11 - 1992
- 12 - 1995
1995
- 13 - 1977
- 14 - 1986
- 15 - 1991
- 16 - 1994
- 17 - 1989

2. المراجع باللغة الأجنبية

- 18 - **ACHLEITNER Ann-Kristin 1997** : La suisse, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 205-222.
- 19 - **ANDRE Paul & Autres 1999** : Les déterminants du délai entre la fin de l'exercice financier et l'annonce des résultats comptable ; In Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Septembre 1999 Volume 2, pp 83-106
- 20 - **APOTHELOZ B. & STETTLER A. 1987** : Maîtriser l'information comptable, Presse polytechniques romandes, Lausanne.
- 21 - **APOTHELOZ Bernard 1989** : Pertinence et fiabilité de l'information comptable, Le cas de crédit-bail; systémique - Mita Edition, Lausanne.
- 22 - **ARBADJI Smail 1993** : Les comptabilités d'entreprise et nationale ; thèse pour le doctorat d'état - sciences Economiques non publiée ; Université d'Alger.
- 23 - **ARTSBERG Kristina 1997** : Les pays scandinaves, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 325-350.
- 24 - **AUGUSTIN Gérald 1985** : De la théorie événementielle aux comptabilité multidimensionnelle, in Revue Française De Comptabilité, N°156, Avril 1985.
- 25 - **BAC-CHARRY Bernadette 1997** : La normalisation comptable française: une communication dans l'impasse?; in Revue française de comptabilité; n°289, mai 1997.
- 26 - **BANQUE MONDIALE 1995** : Manuel de comptabilité générale, d'information financière et d'audit, 1° éd., janvier 1995.
- 27 - **BAY Wolf & BRUNS H. Georg 1997** : l'Information financière des entreprise multinationales, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 425-449.
- 28 - **BELAMIRI Kamal 1997** : Nouvelle réévaluation des investissement; in revue algérienne de comptabilité et d'audit n° 12, 1997.
- 29 - **BELKAOUI Ahmed 1981** : Théorie comptable; Presse de L'université de Québec; Sillery éd., 1981.
- 30 - **BENASSY Jean & autres 1994** : Guide pratique pour la mise en place d'une comptabilité informatisée, Publi-union Ed., Paris.
- 31 - **BERGERET J. 1985** : La personnalité normale et pathologique « les structures mentales, le caractère, les symptômes » Dunod 2°Ed., Paris.
- 32 - **BERNHEIM Yves 1997** : Normaliser - interpréter - harmoniser, Où va t'on; in Revue Française De Comptabilité, N°289, Mai 1997.
- 33 - **BLANCHIER Jean François 1977** : Système D'information et système de décision; in Revue française de gestion, Mars - Avril 1977.
- 34 - **BOUKHEZAR Aomar 1983** : La comptabilité de l'Entreprise & Le PCN; ENIC éd., ALGER.
- 35 - **BOUQUIN Henri 1997** : Comptabilité de gestion; 2° éd., Sirey éd., Paris.
- 36 - **BOUSSARD Daniel 1983** : Comptabilité et Inflation; Masson éd., Paris.

- 37 - **BOUSSARD Daniel 1984** : l'Impact économique des choix comptable, essai de synthèse des débats et recherche; in revue française de comptabilité n° 147, juin 1984.
- 38 - **BRACCHI Antoine 2003** : l'Evolution envisagée des règles comptables françaises, in revue française de comptabilité n° 351, Paris Janvier 2003.
- 39- **CABAGNOLS P. & OGER B. 1996** : Comptabilité et finance dans les pays de l'est, in revue Economie & Comptabilité, N° 196, Septembre 1996, pp 35-39.
- 40- **CAILLIAU J. C. 1996** : Cadre conceptuel de la comptabilité; in Revue Française De Comptabilité; N°278, Mai 1996.
- 41- **CARSALADE Yves 1998** : Les grande étapes de l'histoire économique, Ellipses éd., Paris.
- 42 - **CASTA Jean-françois 2000** : in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1223 – 1232.
- 43 - **CAUSSE Geneviève 1999** : Vingt ans de normalisation comptable et de PCG « son influence dans les pays d'Afrique francophone », revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 211-222.
- 44 - **CAUSSE Geneviève 2000** : Développement et comptabilité : in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 597 – 609
- 45 - **CHABANI IDRISSE Jaouad 1994** : La normalisation comptable marocaine; in Revue française de comptabilité; n°253, Fév. 1994.
- 46 - **CHARLOT Bernard 1992** : Informations comptable de synthèse et état financiers; in Analyse financière, 3° trimestre, Paris.
- 47 - **CHARON Claude 2000** : Pour quoi des normes d'audit, in Revue française de comptabilité, N° 326 Octobre 2000, Paris, pp 5-6.
- 48 - **CHARREAUX Gérard 2000** : Gouvernement d'entreprise et comptabilité, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 743 - 756.
- 49 - **CHOKRON M. & Reix R. 1987** : Planification des système d'information et stratégie de l'entreprise; in Revue Française De Gestion, N°61, Jan -Fév. 1987.
- 50 - **CHRISTOPHE Bernard 1993** : l'Usage de la notion d'intention et la comptabilisation par entité; des amélioration de l'information destinée aux financiers; Analyse financière 1er trim., Paris.
- 51 - **CHRISTOPHE Bernard 2000** : Brève histoire du rapport environnementaux – ou comment s'installe la norme, in revue française de comptabilité, N° 324 Juillet – Août 2000, Paris, pp 61-67.
- 52 - **COLASSE B. & STANIDISH P. 1998** : De la réforme 1996-1998 du dispositif français de normalisation comptable, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris septembre 1998, pp 05-27.
- 53 - **COLASSE Bernard 1987** : La notion de normalisation comptable« entre normalisation industrielle et normalisation sociale » in Revue française de comptabilité; n°182, Paris, Septembre 1987, pp 42-46.
- 54 - **COLASSE Bernard 1991** : Où il est Question d'un Cadre Conceptuel Français; Revue De Droit Comptable; n° 91-3; Paris.
- 55 - **COLASSE Bernard 1993** : Gestion financière de l'entreprise, problématique, concepts et méthode; 3° éd., Economica, Paris.
- 56 - **COLASSE Bernard 1995** : A quoi Sert La Recherche Comptable? des fonction des chercheur en comptabilité; in Revue Française De Comptabilité n° 264, Février 1995.

- 57 - **COLASSE Bernard 1996** : Comptabilité générale; 5° éd. Economica, Paris.
- 58 - **COLASSE Bernard 10/1996** : Commentaire analytique et critique du projet de cadre conceptuel du CPDC; in Revue française de comptabilité; n°282, octobre 1996.
- 59 - **COLASSE Bernard 1997** : Du nouveau système comptable des entreprises de la tunisien; Alignement sur ou adaptation aux normes comptable internationales; R F C N° 288, Paris Avril 1997.
- 60 - **COLASSE Bernard 2000A** : Cadres comptables conceptuels, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica éd, Paris, pp 93-104.
- 61 - **COLASSE Bernard 2000B** : Harmonisation comptable internationale, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 757-770.
- 62 - **COLASSE Bernard 2000C** : Théories comptables, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1233-1244.
- 63 - **COLASSE Bernard 2001** : Ou il est encore question d'un cadre conceptuel français « inutile hier, improbable demain, in Revue française de comptabilité; N°332, Paris avril 2001, pp 27-29
- 64 - **COLLETTE C. & RICHARD J. 2000** : Comptabilité générale – les systèmes français et anglo-saxons-, Dunod éd, Paris.
- 65 - **COMBES J. Emmanuel & Autres 1997** : Audit financier et contrôle de gestion, Publi-union éd., Paris.
- 66 - **Conseil Africain de la comptabilité 1979** : Les système comptables en Afrique, colloque, Alger 11-13/06/1979.
- 67 - **Conseil National de Tourisme France 2000** : Tourisme et technologie de l'information et de la communication ; La documentation française, Paris Mai 2000.
- 68 - **CONSO Pierre & HEMICI Farouk 1999** : Gestion financière de l'entreprise, Dunod 9°Ed., Paris.
- 69 - **COSOB 1997** : Loi et réglementation, Alger, Novembre 1997.
- 70 - **crefige.dauphine.fr 2003** : Université de Paris IX – Dauphine & EDOGEST & CREFIGE : Séminaire Luca PACIOLI 2003, « www.crefige.dauphine.fr/recherche/actualite/pacioli.htm »
- 71 - **DE NARBONNE M. G. 1975** : Prix De Revient et Comptabilité De Gestion; Dunod éd., Paris.
- 72 - **DE ROOVER Raymond 1970** : La Comptabilité à travers les âges; Bibliothèque royale ALBERT 1^{er}, Bruxelles.
- 73 - **DEGOS Jean-guy 1998** : La comptabilité, Dominos Flammarion Ed., Paris.
- 74 - **DELESALLE Eric 1994** : Faire évoluer le PCG ou le PCG face aux douze travaux d'hercule; in Revue française de comptabilité; n°257, juin 1994.
- 75 - **DELVILLE Pascale 2001** : l'Harmonisation comptable européenne en droit et en pratique ; thèse d'octorat, non publiée ; Crefige-paris dauphine, Paris.
- 76 - **DEPALLENS G. & autres 1990** : Gestion financière de l'entreprise; 10° éd., Siery, Paris.
- 77 - **DESCARGUES R. & VINCENT B. 2000** : Technologies nouvelles et formation comptable, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1167 – 1176
- 78 - **DESCARGUES R. & GRENIER C. 5/1999** : Vingt ans d'enseignement de la comptabilité, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 137-153.

- 79 - **DOURNEAU Jean Pierre 1989** : Pertinence et Amélioration des systèmes d'information comptable, Dans Les P. M. E., in Revue Française De Comptabilité; n° 204, Septembre 1989.
- 80 - **DUMONTIER Pascal 2000** : Marché efficients et comptabilité ; In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 857-867.
- 81 - **EGLEM J. Y. & GAZIL P. 1984** : La consolidation, Dunod éd. Paris.
- 82 - **FOURASTIE Jean 1995** : Histoire de la comptabilité; P.U.F. coll. Que Sais –Je, 20° éd., Paris.
- 83 - **GARNIER Claude 2000** : Système d'information et comptabilité, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1117 – 1132.
- 84 - **GAYE Magaye 1984** : Comparaison du plan comptable sénégalais avec le plan comptable français révisé, in revue française de comptabilité N° 148, Paris 7-8/1984, pp 294-303.
- 85 - **GELARD Gilbert 1994** : La normalisation comptable internationale de l'IASC; in Revue française de comptabilité; n° 258, Juillet -Août 1994.
- 86 - **GELARD Gilbert 7-8/1994** : La problématique de la normalisation comptable « la normalisation comptable de l'IASC », i n revue française de comptabilité N° 258, Paris 7-8/1994, pp 22-25.
- 87 - **GELARD Gilbert 1995** : La permanence des méthode: un principe flexible?; in Revue française de comptabilité; n° 269, juillet -Août 1995.
- 88 - **GELARD Gilbert 1996** : Une réforme nécessaire de la normalisation comptable française, in Revue française de comptabilité N° 274, Paris 1/1996, pp 83-87.
- 89 - **GELARD Gilbert 2/1999** : Regroupement des entreprises ; les recommandations du G 4+1 « vers une suppression du pooling », in revue française de comptabilité N° 308, Paris février 1999, pp 46-49.
- 90 - **GELARD Gilbert 5/2001** : Le cadre conceptuel pour la France ne sera pas Franco-français ; Réponse à Bernard COLASSE par Gilbert GELARD, membre de l'IASB, in Revue française de comptabilité; N°333, Paris mai 2001, pp 28-29.
- 91 - **GELARD Gilbert 4/2002 A** : Le PCG Avoir 20 Ans, compte rendez de la table rende à l'occasion de la fête 20 du PCG, in revue française de comptabilité N° 443, Paris 4/2002, pp 34-48.
- 92 - **GELARD Gilbert 4/2002 B** : Le plan comptable général- avoir vingt (20) ans- « compte rendu de la table rende organisé par la commission de droit comptable du conseil supérieur, à fin de fêter les 20 ans de PCG », in Revue française de comptabilité; N°443, Paris avril 2002, pp 34-48.
- 93 - **GELARD Gilbert 2002** : L'IASB 18 mois après, in Revue Française De Comptabilité, N° 348 Octobre 2002 pp 31- 34.
- 94 - **GENSSE Pierre 1985** : Système comptable et variation monétaires, Economica Ed, Paris.
- 95 - **GERVAIS Michel 1989** : Contrôle de gestion & planification d'entreprise; 8° éd., Economica, Paris.
- 96 - **GINER INCHAUSTI Begona 1997** : l'Espagne, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 283-303.
- 97 - **GIOT Henri 1995** : FASB, Projet de norme sur la dépréciation des immobilisations, in revue française de comptabilité N° 265, Paris Mars 1995, page 19-23.
- 98 - **GOURLAOUEN J. P. 1988** : Les nouveaux instruments financiers : Dunod Ed. Paris.
- 99 - **GRENIER C. & BONNEBOUCHE J. 1998** : Système d'information comptable –comptabilité générale-, Foucher éd., Paris.

- 100 - **GUIMARD A. 1995** : La communication financière ; Economica éd, Paris.
- 101 - **GUY S. & ABAROA F. A. 1997** : Cadre comptable international et subjectivité; in Economie et comptabilité n° 201, Paris décembre 1997.
- 102 - **HALLER A. & WALTON P. 1997** : Différences nationales et harmonisation comptable, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 01-32.
- 103 - **HALLER Axel 1997** : L'Allemagne, in Comptabilité internationale, Dunod Ed, Paris, pp 97-129.
- 104 - **HALLER Axel 1997** : Comparaison du traitement comptable de certains éléments particuliers, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 405-423.
- 105 - **HALLER Axel 1997** : l'Information sectorielle, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 483-506.
- 106 - **HEAZLEWOOD Terry 1997** : l'Australie, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 305-324.
- 107 - **HOARAU Christian 9/1995** : l'Harmonisation comptable internationale, Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Septembre 1995, Volume 2, pp 75-88.
- 108 - **HOARAU Christian 1997** : la France, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 131-161.
- 109 - **JACQUILLAT B. & SOLNIK B. 1997** :
Marchés financiers –gestion de portefeuille et des risques-, Dunod Ed., Paris.
- 110 - **JAQUILLAT B. & LEVASSEUR M. 1984** : Signaux et mandat et gestion financière « une synthèse de la littérature » ; In Finance, Volume 5, Avril 1984, pp 70-83.
- 111 - **JORISSEN Anne 1997** : La Belgique, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 249-265.
- 112 - **JOURNAL OFFICIEL 1975** : Arrêté de 23 juin 1975 relatif aux modalités d'application du plan comptable national; J.O.R.A.D.P. n° 101, 2° Semestre 1975.
- 113 - **JOURNAL OFFICIEL Tunisie 1996** : Le système comptable des entreprises 1997, Journal officiel de la République Tunisienne n° 105 du 31/12/1996.
- 114 - **KEISER Anne-marie 1994** : Gestion financière; ESKA éd., Paris.
- 115 - **KERNILER I. 1989** : Le FASB « à la française » existe, je l'ai rencontré, in Revue française de comptabilité N° 203, Paris juillet- Août 1989 pp 55-58.
- 116 - **KHOUATRA D. & LEXTRAIT T. 1992** : Comptabilité de gestion; ellipses éd, Paris.
- 117 - **KLEE Louis 2000** : Image fidèle et représentation comptable ; In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 781-792.
- 118 - **KLEE Louis 2000** : Normes comptables internationales, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 919-930.
- 119 - **KOFFI NOEL Yao 2000** : La comptabilité des opérations de crédit-bail selon le SYCOSA, in revue française de comptabilité N° 321, Paris Avril 2000 pp 63-67.
- 120 - **LAVIGNE Benoît 2002** : Système d'information comptable des PME – une recherche empirique -, in Revue française de comptabilité, N° 348 Octobre 2002, pp 39-42.
- 121 - **LEBAS Michel 1992** : Essai de définition du domaine de la comptabilité de gestion; in revue française de comptabilité n° 238, Octobre 1992.

- 122 - **LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 1999** : Vingt ans d'histoire de la comptabilité, revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, N° Mai 1999, Vuibert éd., Paris.
- 123 - **LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 2000** : Histoire des système comptable, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 771 - 780.
- 124 - **LEMARCHAND Y. & Autres 2000** : Recherche historique en comptabilité et contrôle, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed., Paris, pp 1035 – 1044.
- 125 - **MAZARS Robert 1992** : De quelques effets pervers du plan comptable; in Réflexions sur la comptabilité, hommage à Bertrand d'allies; Economica, Paris.
- 126 - **MEEK GARY K. 1997** : Les états unis, in Comptabilité internationale, Dunod Ed, Paris, pp 69-96.
- 127 - **MELYON Gérard 1988** : l'Atome Comptable, une nouvelle voie pour l'école française; in Revue Française de Comptabilité; n° 188, Paris Mars 1988.
- 128 - **MEMENTO FRANCIS LEFEBVRE 1995** : IASC – Normes comptable internationales -, Francis Lefebvre Ed., Paris.
- 129 - **MEMENTO FRANCIS LEFEBVRE 2001** : Comptable 2002, Francis Lefebvre Ed., Paris.
- 130 - **MERCADEL Barthélemy 2001** : Common law et civil law, In revue française de comptabilité, N° 331, Paris mars 2001 pp 34-37.
- 131 - **MICHAÏLESCO Céline 2000** : Qualité de l'information comptable, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1023-1033.
- 132 - **MIKOL Alain 5/1996** : Les normes comptable et leur utilisation en France; in Revue française de comptabilité; n°278, Paris mai 1996.
- 133 - **MIKOL Alain 10/1996** : l'Evolution du principe comptable de permanence dans le droit français; in Revue française de comptabilité; n°282, Octobre 1996.
- 134 - **MILOT J. P. 1997** : La normalisation comptable « fondements et enjeux » in revue du conseil national de la comptabilité, Paris Octobre 1997.
- 135 - **MUOTON P. & BARANGER P. 1997** : Comptabilité de gestion; hachette éd., Paris.
- 136 - **NACIRI Ahmed & Ged Alain 1987** : La Bourse et la comptabilité; in Revue Française De Comptabilité; n° 175, janvier 1987.
- 137 - **NACIRI Ahmed 1986** : Le Cadre Conceptuel Américain Et Ses Conséquences Sur Le Modèle Comptable Traditionnel; in Revue Française De Comptabilité; n° 173, Novembre 1986.
- 138 - **NIKITIN Marc & REGENT M. O. 2000** : Introduction à la comptabilité, Armond Colin Ed., Paris.
- 139 - **O. N. C. Canada 1987** : Cadre théorique de la comptabilité; Vancouver.
- 140 - **OBERT Robert 1994** : Pratique internationale de la comptabilité et de l'audit, Dunod Ed. Paris 1994.
- 141 - **OLIVIRO Bernard 1985** : Réflexion sur un système d'information comptable; Cahier de L'IAE de NICE, Mai 1985.
- 142 - **OUANDLOUZ Mohamed 1976** : Instrument comptable et gestion des société national; Mémoire de DES, ISE Alger.
- 143 - **PARRAT Frédéric 1999** : Le gouvernement d'entreprise, Maxima Ed., Paris.

- 144 - **PEROCHON Claude 2000** : Normalisation comptable francophone, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 905 – 918.
- 145 - **PHAM Dang 1995** : Comprendre les états financiers anglo-saxons, Dalloz Ed, Paris.
- 146 - **R. A. C. A. 1995** : Arrêté de 23.06.75 relatif aux modalités d'application du plan comptable; in Revue Algérienne de Comptabilité et d'Audit; n°08, Alger.
- 147 - **R. F. C. 1993** : Publication de la norme internationale IAS 7 révisée; in revue française de comptabilité; n° 243, Mars 1993.
- 148 - **Revue française de comptabilité 6/2001**: Statuts de l'IASC, RFC N° 334, Paris juin 2001, pp 45-52.
- 149 - **RAFFOURNIER B. & DUMONTIER P. 1999** : Vingt ans de recherche positive en comptabilité financière ; In Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 179-197.
- 150 - **RAFFOURNIER B. & WALTON P.1997** : l'Analyse financière internationale, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp527-551.
- 151 - **RAFFOURNIER Bernard 1997** : l'International accounting standards committee (IASC), in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 33-67.
- 152 - **RAFFOURNIER Bernard 2000** : Comptabilité internationale, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 371 – 382.
- 153 - **RAYBOUD Joseph 1986** : l'Architecture comptable; hier, aujourd'hui, demain; in Revue Française De Gestion; n° 60, Novembre -Décembre 1986.
- 154 - **RENARD Jacques 2000** : Théorie et pratique de l'Audit Interne, 3° éd. d'Organisation, Paris.
- 155 - **RESEAU Martine 1993** : Economie d'Entreprise, Organisation, Gestion, Stratégie d'Entreprise; Edition ESKA, Paris.
- 156 - **RICHARD Jacques 1994** : Faut-il abroger le plan comptable général; in revue française de comptabilité., n° 254, Mars 1994.
- 157 - **RICHARD Jacques 1997** : Les pays de l'Europe de l'Est, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 351-403.
- 158 - **RICHARD J. 1999** : Vingt ans de normalisation française en Europe « grandeur ou décadence» , in revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris Mai 1999, pp 223-232.
- 159 - **RICHARD Jacques 4/2002** : Le PCG Avoir 20 Ans, compte rendez de la table ronde à l'occasion de la fête 20 du PCG, in revue française de comptabilité N° 443, Paris 4/2002, pp 43-48.
- 160 - **ROCHAT M. & WALTON P. 1997** : l'Audit des entreprises multinationales, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 507-525.
- 161 - **ROUSSE Francis 1989** : Normalisation comptable; principes et pratiques; méthodologie; Paris.
- 162 - **SAADA Toufik 1996** : Impact des normes comptable sur les décisions financière de l'entreprise; in Economie et Comptabilité; N° 194; Paris, mars 1996.
- 163 - **SACI Djelloul 1991** : Comptabilité de l'entreprise et système économique, L'expérience Algérienne; O. P. U., Alger.
- 164 - **SAWA Etsuo 1997** : Le Japon, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 189-204.
- 165 - **SCHEVIN Pierre 1993** : La pratique des tableaux de financement en France et dans les principaux pays européens; in revue française de comptabilité n° 248, Septembre 1993.

- 166 - **SHIRATORI Ilchi 1995** : Point sur les relations entre IASC et OICV, in revue française de comptabilité N° 263, Paris 1/1995, pp 53-57.
- 167 - **SIMON C. & STOLOWY H. 1999** : Vingt (20) ans d'Harmonisation comptable internationale, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 45-60.
- 168 - **SIMON Claude J. 2000** : Valeur et comptabilité in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1245-1257.
- 169 - **SOUAMES Ahmed 1992** : Grandes axes du Système d'information, en vue du pilotage de l'économie national; Alger.
- 170 - **STAMP Edward 1983** : l'Information financière publiée par les sociétés; évolution future, ICCA, Toronto.
- 171 - **SYLVAIN Fernand 1982** : Dictionnaire de la comptabilité et des disciplines connexes ICCA, Canada.
- 172 - **TAYLOR P. A. 1997** : La conversion des opérations et des comptes en monnaies étrangères, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 451-482.
- 173 - **TELLER R. & MALO J. L. 5/1999** : Vingt (20) ans de thèses en comptabilité et contrôle, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 155-164.
- 174 - **TERNICIEN Michel 1995** : l'Importance du concept de flux de trésorerie disponible; in revue française de comptabilité n° 265, Mars 1995.
- 175 - **TONDEUR Hubert 2002** : Mise en place de l'IAS 38 – une comparaison avec la pratique française-, in revue française de comptabilité n° 350, Paris Décembre 2002.
- 176 - **TOURNIER Jean-claude 2000** : La révolution comptable – Du coût historique à la juste valeur -,Ed. d'Organisation, Paris.
- 177 - **VAN DER TAS Léo 1997** : Les Pays-Bas, Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 267-282.
- 178 - **VERHILLE Roland 2000** : Le mystère de la partie double, in revue française de comptabilité, n° 324, juillet –Août 2000.
- 179 - **VINAY A. & ABTEY B. H. 1984** : Contrôle de la gestion stratégique de l'entreprise, Approche par les Systèmes d'information; CLET, Paris.
- 180 - **VIZZAVONA 1991** : Pratique de gestion, Analyse prévisionnelle; tome 2 Berti édition, Alger.
- 181 - **WALTON Peter 1996** : La comptabilité anglo-saxonne, La découverte Ed., Paris.
- 182 - **WALTON Peter 1997** : Le Royaume-uni, Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 163-187.
- 183 - **WALTON Peter 2000** : Comptabilité en Grande Bretagne ; In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 326-331.
- 184 - **WALTON Peter 2001** : Plan comptable ? Yes, please, in Revue Française De Comptabilité, N° 329 Janvier 2001 pp 30 – 31.
- 185 - **ZAMBON Stefano 1997** : l'Italie, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 223-247.
- 186 - **ZEFF Stephen A. 1995** : La Normalisation Aux Etats Unis, Une approche publique et privée 1^{er} partie (Un peu d'Histoire); in Revue Française De Comptabilité n° 265, Paris Mars 1995.
- 187 - **ZEFF Stephen A. 1995** : La normalisation aux état unis ; une approche publique et privée 2^o partie; la SEC en tant que organisme de contrôle; in Revue française de comptabilité; n°266, Paris Avril 1995.

الملاحق

Université d'Alger
Faculté des sciences économiques
et sciences de gestion
Département sciences de gestion

Alger le .../.../2003

Madame, Monsieur,

Pour la réalisation d'un projet de recherche doctoral sur :

« l'Importance de la réforme du système comptable des entreprise en Algérie »

Je me permet de solliciter votre concours dans le cadre d'une enquête sur les avis des académiciens et professionnels sur un ensembles des questions dans le domaine de la comptabilité en Algérie.

Compte tenu de l'importance de cette étude pour moi, et aussi de son intérêt potentiel pour la profession, j'espère que vous accepterez de répondre au questionnaire.

Je me tiens à votre disposition pour tous renseignements complémentaires, et je vous remercie par avance de votre collaboration à cette étude.

Veillez agréés, Madame, Monsieur, mes meilleures salutations.

Madani BENBELGHIT

الملحق رقم (02) – استمارة الاستبيان باللغة العربية

-----: / : / -----:() -1
 -----: -----: -2
 -----: -----: / -3
 -----: -----: / -4
 : -5
 -----: -----:() -6
 : (PCN) -7

:

	1975	

-----:

: -8
 : -9

-----:
 -----:
 -----:

:

PCN		

-----:

:

(La réglementation fiscale) -11

-12

: -13

:

-----:

:

-----:

-16

: () -17

-----: •
-----: •
-----: •

: -18

:

-19

-----: :

: (Harmonisation comptable internationale) -20

: -21

-----: :

: -22

:

•
 •
 (-) •
 () •
 •

: -23

					Stage d'expertise

1- Prénom (Facultatif): -----/ Sexe : Masculin Féminin / Age : ----- ans

2- Diplôme universitaire : ----- / Diplôme professionnel : -----

3- Profession/ Fonction : ----- / Grade scientifique : ----- / Expérience : ----- ans

4- Entreprise / Etablissement / Société : ----- / Lieu : -----

5- Secteur du travail : Fonction libérale Public Privé Mixte

6- Votre Adresse électronique (E-mail) : ----- Tél. : -----

7- Pensez-vous que le maintien en application du plan comptable national (PCN) est pertinent par rapport aux nouvelles conditions économiques de l'Algérie : Oui Non Sans réponse

Si non, pour quoi :

Aucune réforme sur le PCN depuis sa première édition

La dominance des besoins de l'administration fiscale

Ignorance des nouveaux besoins de gestion des entreprises

Non appuie sur les normes internationale de comptabilité

Il n'y pas d'harmonie avec les pratiques internationales de compta.

Le manque d'un cadre référentiel pour la normalisation

Autre raison : -----

8- La pratique comptable sur la base du PCN, est-elle capable de résoudre tous les problème auxquels fait face le comptable :

Oui

Non

Sans réponse

9 –Avez-vous rencontré des problèmes pendant le traitement comptable des opérations : Oui Non Sans réponse

Si oui les quels : -----

10 – Quelle est votre réaction face au traitement comptable des nouvelles opération ignorées par les règles du PCN :

Informer l'administration de l'entreprise

Se renseigner auprès des professionnels ou collègues

Se renseigner auprès des institutions compétentes

Se renseigner auprès de Conseil de l'ordre

Adaptation des pratiques des opérations similaires

Sur la base des modèles compta.d'autres pays proches du PCN

Sur la base des normes comptables internationales

Résoudre le problème par effort personnel

Autre : -----

11 – comment voyez-vous l'impact de la réglementation fiscale sur la pratique comptable, et la qualité des informations produites :

Impact positif

Impact négatif

Aucun impact

Sans réponse

12 – Comment qualifiez-vous les changements survenus dans la pratique comptable en Algérie depuis l'application du PCN

Très importants

Importants

Peu importants

Sans réponse

13 - Comment Voyez-vous la nécessité de la réforme du système comptable des entreprises en Algérie :

Plus que nécessaire

Nécessaire

Pas nécessaire

Sans réponse

14 – Quelles sont, selon vous, les origines des exigences de la réforme du système comptable en Algérie

Le nouveau contexte économique (réformes, la bourse,...)

Le contexte international (mondialisation, partenariat,...)

La profession comptable (Conseil de l'ordre)

Les entreprise économique et les parties prenantes.

Les institutions nationales chargées de la normalisation comptable

Les institutions internationales (harmonisation comptable)

Autre : -----

15 – Quelle est, selon vous, La stratégie pertinente pour la réforme du système comptable des entreprise en Algérie:

Adoption d'une stratégie de normalisation et émission des normes propres pour l'Algérie

Adaptation des normes comptables internationales au contexte économique algérien

Alignement sur les normes comptables internationales (adoption complète)

Autre : -----

16 - Comment qualifiez-vous les changements survenus dans l'enseignement comptable en Algérie depuis l'application du PCN

Très importants Importants Peu importants Sans réponse

17 - Avez-vous rencontré des problèmes liés à la pertinence et à la fiabilité des informations comptables des entreprises pendant :

- Des travaux de recherche sur la comptabilité Non Oui le quel :
- l'Enseignement de la comptabilité ou module proche Non Oui le quel :
- Encadrement/soutenance des mémoires ou des thèses Non Oui le quel :

18 - Comment jugez-vous l'impact de la limite le l'enseignement comptable sur la technique par rapport à la pratique comptable :

Impacte positif impacte négatif Aucun impact Sans réponse

19 - Voyez-vous la nécessité de la réforme du système de l'enseignement et de la formation comptable en Algérie

Oui Non Sans réponse

Si oui quel en serait les priorités à votre avis:

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Amélioration des contenus de l'enseignement comptable | <input type="checkbox"/> Développement des pratiques professionnelles à faire acquérir |
| <input type="checkbox"/> Modernisation des méthodes pédagogiques de la comptabilité | <input type="checkbox"/> Changement du mode de stage d'expertise comptable |
| <input type="checkbox"/> Renouvellement des méthode d'enseignement employées | <input type="checkbox"/> Introduire la notion de la formation continuée et le perfectionnement |
- Autre :

20 - Quelle est, votre position vis-à-vis du phénomène d'harmonisation comptable international :

Pour Contre Sans réponse

21 - Pensez-vous que l'application des normes comptables internationales en Algérie peut être avantageux à la pratique comptable:

Oui Non Sans réponse

Si non, quel est la raison :

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Le maintien de l'application du PCN | <input type="checkbox"/> La réglementation fiscale qui fait obstacle |
| <input type="checkbox"/> Divergence des conditions économiques (Algérie / pays développés) | <input type="checkbox"/> Inefficacité des normes comptables internationales |
| <input type="checkbox"/> Manque de l'encadrement humain compétent | <input type="checkbox"/> Difficulté d'unifier la pratique comptable des entreprises |
- Autre :

22 - Du moment ou l'Algérie fait face à la mondialisation et aux conditions d'adhésion à OMC, serait-elle obligée d'appliquer les normes comptables internationales. Oui Non Sans réponse

Si oui quel en serait l'effet à votre avis sur:

- | | Positif | Négatif | Sons effet | Sons réponse |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| • La pratique et la normalisation comptable | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • La profession comptable en Algérie | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • Les entreprise nationales (publique et privé) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • La politique de communication nationale (divulgarion d'information) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • l'Enseignement universitaire de la comptabilité et ses domaines | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

23 - Etes-vous satisfaits de ce qui se passe dans la sphère de la comptabilité en Algérie, notamment sur:

	Très satisfait	Peu satisfait	Non satisfait	Très insatisfait	Sans réponse
Le monopole de la normalisation comptable par l'état					
Tentative de participation des professionnelles à la normalisation					
La qualité de la formation et de l'enseignement de la comptabilité					
l'Effet grandissant de la réglementation fiscale sur la normalisation					
Processus de stage pour l'obtention de diplôme d'expert comptable					
La référence au modèle français dans la normalisation (coup par coup)					
Présence et rôle de l'Algérie dans les organisations professionnelles internationales de comptabilité					



benbelghit@hotmail.com

Imprimé : jeudi 4 mars 2004 07:12:48

De : <benbelghit@hotmail.com>
Envoyer : jeudi 4 mars 2004 07:05:32
À : benbelghit@hotmail.com
Objet : [Sondage : MADANI!]

Bonjour,
Date: 04/03/2003 à 06:58:25.

Le site : <http://benbelghit.online.fr/sondage.html>

A1_Nom = Madani BENBELGHIT
A2_Sexe = Masculin
A3_Age = 25-40 ans
B1_Diplome_universitaire = Magister
B2_Diplome_professionnel = Commissaire aux comptes
C1_Profession_Fonction = Enseignant universitaire
C2_Grade = C. de cours
C3_Experience = 07-20 ans
D_Raison_sociale = univ
E_Secteur_de_travail = Secteur mixte
email_visiteur = benbelghit@hotmail.com
F2_Lieu = 30-OUARGLA
F3_tel_fax = 062077878
G7 = Oui
G7_7_Autre_raison = Citer
H8 = Oui
I9 = Non
I9_3 = Citer
J10_9_Autre = Citer
L12 = Sans réponse
M13 = Nécessaire
N14_8_Autre = Citer
O15_5_Autre = Citer
P16 = Importants
Q17_3_lequel = Citer
R18 = Sans réponse
S19 = Non
S19_8_Autre = Citer
T20 = Sans réponse
U2 = Oui
U21_8_Autre = Citer
V22_ = Positif
V22_5 = Positif
X23_ = Sans réponse
X23_6 = Peu satisfait
X23_7 = Sans réponse
Remarques = Mes remarques:
1.
2.

SEXE

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	77	85,6	85,6	85,6
	2	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

AGE

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	64	71,1	71,1	81,1
	3	17	18,9	18,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

DIP_UNIV

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	10	11,1	11,1	11,1
	2	43	47,8	47,8	58,9
	3	37	41,1	41,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

DIP_PROF

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	54	60,0	60,0	60,0
	2	8	8,9	8,9	68,9
	3	16	17,8	17,8	86,7
	4	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

FONCTION

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	29	32,2	32,2	32,2
	2	22	24,4	24,4	56,7
	3	17	18,9	18,9	75,6
	4	16	17,8	17,8	93,3
	5	6	6,7	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

GRADE

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	7	7,8	7,8	11,1
	3	29	32,2	32,2	43,3
	4	12	13,3	13,3	56,7
	5	39	43,3	43,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

EXPERIEN

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	26	28,9	28,9	28,9
	2	57	63,3	63,3	92,2
	3	7	7,8	7,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

WILAYA

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3	7	7,8	7,8	7,8
	5	6	6,7	6,7	14,4
	7	5	5,6	5,6	20,0
	8	2	2,2	2,2	22,2
	9	4	4,4	4,4	26,7
	11	2	2,2	2,2	28,9
	16	18	20,0	20,0	48,9
	17	3	3,3	3,3	52,2
	19	4	4,4	4,4	56,7
	23	2	2,2	2,2	58,9
	25	3	3,3	3,3	62,2
	30	26	28,9	28,9	91,1
	31	6	6,7	6,7	97,8
	47	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

SECTEUR

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	17	18,9	18,9	18,9
	2	34	37,8	37,8	56,7
	3	7	7,8	7,8	64,4
	4	32	35,6	35,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

E_MAIL

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	58	64,4	64,4	64,4
	1	32	35,6	35,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

TEL

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	56	62,2	62,2	62,2
	1	34	37,8	37,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G – Question N° 07

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	7	7,8	7,8	7,8
	2	81	90,0	90,0	97,8
	3	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	41	45,6	45,6	45,6
	1	49	54,4	54,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	47	52,2	52,2	52,2
	1	43	47,8	47,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	47	52,2	52,2	52,2
	1	43	47,8	47,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	47	52,2	52,2	52,2
	1	43	47,8	47,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	52	57,8	57,8	57,8
	1	38	42,2	42,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	75	83,3	83,3	83,3
	1	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	75	83,3	83,3	83,3
	1	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

H – Question N° 08

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	11	12,2	12,2	12,2
	2	79	87,8	87,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

I – Question N° 09

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	59	65,6	65,6	65,6
	2	21	23,3	23,3	88,9
	3	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	76	84,4	84,4	84,4
	1	14	15,6	15,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	42	46,7	46,7	46,7
	1	48	53,3	53,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	55	61,1	61,1	61,1
	1	35	38,9	38,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	58	64,4	64,4	64,4
	1	32	35,6	35,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	79	87,8	87,8	87,8
	1	11	12,2	12,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	71	78,9	78,9	78,9
	1	19	21,1	21,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	54	60,0	60,0	60,0
	1	36	40,0	40,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J8

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	75	83,3	83,3	83,3
	1	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J9

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	90	100,0	100,0	100,0

K – Question N° 11

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	8	8,9	8,9	8,9
	2	62	68,9	68,9	77,8
	3	7	7,8	7,8	85,6
	4	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

L – Question N° 12

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	14	15,6	15,6	25,6
	3	55	61,1	61,1	86,7
	4	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

M – Question N° 13

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	70	77,8	77,8	77,8
	2	16	17,8	17,8	95,6
	3	4	4,4	4,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	21	23,3	23,3	23,3
	1	69	76,7	76,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	25	27,8	27,8	27,8
	1	65	72,2	72,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	81	90,0	90,0	90,0
	1	9	10,0	10,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	63	70,0	70,0	70,0
	1	27	30,0	30,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	81	90,0	90,0	90,0
	1	9	10,0	10,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	60	66,7	66,7	66,7
	1	30	33,3	33,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	89	98,9	98,9	98,9
	1	1	1,1	1,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

O – Question N° 15

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	13	14,4	14,4	14,4
	2	64	71,1	71,1	85,6
	3	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

P – Question N° 16

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	15	16,7	16,7	26,7
	3	59	65,6	65,6	92,2
	4	7	7,8	7,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Q1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	56	62,2	62,2	62,2
	2	26	28,9	28,9	91,1
	3	8	8,9	8,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Q2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	37	41,1	41,1	41,1
	2	38	42,2	42,2	83,3
	3	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Q3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	35	38,9	38,9	38,9
	2	37	41,1	41,1	80,0
	3	18	20,0	20,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

R – Question N° 18

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	70	77,8	77,8	87,8
	3	6	6,7	6,7	94,4
	4	5	5,6	5,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S – Question N° 19

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	89	98,9	98,9	98,9
	3	1	1,1	1,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	39	43,3	43,3	43,3
	1	51	56,7	56,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	33	36,7	36,7	36,7
	1	57	63,3	63,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	52	57,8	57,8	57,8
	1	38	42,2	42,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	74	82,2	82,2	82,2
	1	16	17,8	17,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	44	48,9	48,9	48,9
	1	46	51,1	51,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	28	31,1	31,1	31,1
	1	62	68,9	68,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	88	97,8	97,8	97,8
	1	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

T – Question N° 20

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	64	71,1	71,1	71,1
	2	14	15,6	15,6	86,7
	3	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U – Question N° 21

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	64	71,1	71,1	71,1
	2	22	24,4	24,4	95,6
	3	4	4,4	4,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	87	96,7	96,7	96,7
	1	3	3,3	3,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	79	87,8	87,8	87,8
	1	11	12,2	12,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	84	93,3	93,3	93,3
	1	6	6,7	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	84	93,3	93,3	93,3
	1	6	6,7	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	90	100,0	100,0	100,0

U6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	90	100,0	100,0	100,0

U7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	88	97,8	97,8	97,8
	1	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V – Question N° 22

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	84	93,3	93,3	93,3
	2	5	5,6	5,6	98,9
	3	1	1,1	1,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	74	82,2	82,2	82,2
	2	2	2,2	2,2	84,4
	4	14	15,6	15,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	50	55,6	55,6	55,6
	2	22	24,4	24,4	80,0
	3	7	7,8	7,8	87,8
	4	11	12,2	12,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	42	46,7	46,7	46,7
	2	3	3,3	3,3	50,0
	3	26	28,9	28,9	78,9
	4	19	21,1	21,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	49	54,4	54,4	54,4
	2	6	6,7	6,7	61,1
	3	6	6,7	6,7	67,8
	4	29	32,2	32,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	64	71,1	71,1	71,1
	2	1	1,1	1,1	72,2
	3	2	2,2	2,2	74,4
	4	23	25,6	25,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	4	4,4	4,4	5,5
	2	11	12,2	12,2	16,7
	3	59	65,6	65,6	82,2
	4	6	6,7	6,7	88,9
	5	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	8	8,9	8,9	8,9
	2	18	20,0	20,0	28,9
	3	26	28,9	28,9	57,8
	4	26	28,9	28,9	86,7
	5	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	1	1,1	1,1	1,1
	2	15	16,7	16,7	17,8
	3	52	57,8	57,8	75,6
	4	19	21,1	21,1	96,7
	5	3	3,3	3,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	12	13,3	13,3	16,7
	3	50	55,6	55,6	72,2
	4	15	16,7	16,7	88,9
	5	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	5	5,6	5,6	8,9
	3	36	40,0	40,0	48,9
	4	37	41,1	41,1	90,0
	5	9	10,0	10,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	16	17,8	17,8	21,1
	3	49	54,4	54,4	75,6
	4	6	6,7	6,7	82,2
	5	16	17,8	17,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	2	2,2	2,2	2,2
	2	8	8,9	8,9	11,1
	3	27	30,0	30,0	41,1
	4	40	44,4	44,4	85,6
	5	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

XY – Question N° Combinison entre la question n° 15 & n° 03

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	11	2	2,2	2,2	2,2
	12	26	28,9	28,9	31,1
	13	4	4,4	4,4	35,6
	21	3	3,3	3,3	38,9
	22	13	14,4	14,4	53,3
	23	3	3,3	3,3	56,7
	31	5	5,6	5,6	62,2
	32	8	8,9	8,9	71,1
	33	2	2,2	2,2	73,3
	42	15	16,7	16,7	90,0
	43	2	2,2	2,2	92,2
	51	3	3,3	3,3	95,6
	52	2	2,2	2,2	97,8
	53	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

الملحق رقم (06) - نموذج الميزانية أصول حسب المخطط المحاسبي الوطني

	.		.		
					2
					20
					21
					22
					24
					25
					28
				(2)	
					3
					30
					31
					33
					34
					35
					36
					37
				(3)	
					4
					42
					43
					44
					45
					46
					47
					48
					40
				(4)	

الملحق رقم (07) - نموذج الميزانية خصوم حسب المخطط المحاسبي الوطني

			1
			11-10
			12
			13
			14
			15
			18
			19
		(1)	
			5
			52
			53
			54
			55
			56
			57
			58
			50
		(5)	

الملحق رقم (08) - نموذج جدول حسابات النتائج حسب المخطط المحاسبي الوطني

			60
			60
			80
			80
			71
			72
			73
			74
			75
			61
			62
			81
			81
			77
			78
			63
			64
			65
			66
			68
			83
			79
			69
			84
			83
			84
			880
			889
			88

فهرس المحتويات

II	.....
III	.....
IV	.....
V	.....
VII	.....
VIII	.....
X	.....
XI	.....
XI	.....

01 المقدمة العامة

02	.....	.1
05	.....	.2
05	.....	.3
06	.....	.4
06	.....	.5
07	.....	.6
08	.....	.7
09	.....	.8
10	.....	.9
11	.....	.10

13 الفصل التمهيدي : محاسبة المؤسسة - لمحة تاريخية ومفاهيم أساسية-

15	.....	:
15	.....	.1
15	.....	. 1 .1
15	.....	.1 .1 .1
16	.....	.2 .1 .1
17	.....	.3 .1 .1
19	.....	.4 .1 .1
19	.....	. 2 .1
19	.....	.1 .2 .1
20	.....	.2 .2 .1
22	.....	.3 .1
23	.....	.1.3 .1
24	.....	.2.3 .1
25	.....	.3.3 .1
26	.....	.2
27	.....	. 1 .2
27	.....	.2 .2
28	.....	.1 .2 .2
28	.....	.2 .2 .2

28	.....	.3 .2 .2	
30	.....		.3 .2
31	.....		.4 .2
33	.....		:
33	.....		.1
34	.....		.1 .1
34	.....	.1 .1 .1	
36	.....	.2 .1 .1	
37	.....	.3 .1 .1	
38	..... - -	.4 .1 .1	
38	.....		.2 .1
38	.....	.1 .2 .1	
39	.....	.2 .2 .1	
40	.....	.3 .2 .1	
41	.....	.4 .2 .1	
42	.....		.3 .1
42	.....	.1 .3 .1	
42	..... -	.2 .3 .1	
43	.....	.3 .3 .1	
44	.....	.4 .3 .1	
45	.....		.2
45	.....		.1 .2
45	.....	.1 .1 .2	
46	.....	.2 .1 .2	
48	.....	.3 .1 .2	
50	.....		.2 .2
51	.....	.1 .2 .2	
52	.....	.2 .2 .2	
53	.....	.3 .2 .2	
55	.....	.4 .2 .2	
58	.....	

59 **الفصل الثاني : محددات وضوابط النموذج المحاسبي**

61	.....		:
61	..... -		.1
61	.....		.1 .1
62	.....		.2 .1
63	.....	.1 .2 .1	
63	.....	.2 .2 .1	
67	.....		.3 .1
69	.....		.2
69	.....( - )		.1 .2
71	.....		.2 .2
74	.....		.3
76	.....		.1 .3

76	.....	.2 .3	
77	.....	.3 .3	
78	.....		:
79	.....		.1
79	..... ( )	.1 .1	
79	.....	.2 .1	
81	.....	.3 .1	
82	.....	.1 .3 .1	
83	.....	.2 .3 .1	
84	.....	.3 .3 .1	
86	.....		.2
86	.....(FASB)	.1 .2	
88	.....(ASB)	.2 .2	
88	.....(ICCA)	.3 .2	
89	.....(CNC)	.4 .2	
90	.....(PCN)	.5 .2	
91	.....(IASB)	.6 .2	
91	.....		.3
91	.....	.1 .3	
92	.....	.2 .3	
93	.....	.1 .2 .3	
93	.....	.2 .2 .3	
95	.....	.3 .3	
96	.....	.1 .3 .3	
97	.....	.2 .3 .3	
99	.....	

101 **الفصل الثالث : التوافق المحاسبي والتطبيقات الدولية لحاسبة المؤسسة**

104	.....		:
104	.....		.1
104	.....	.1 .1	
106	.....	.2 .1	
107	.....	.1 .2 .1	
107	.....	.2 .2 .1	
107	.....	.3 .2 .1	
108	.....	.3 .1	
109	.....		.2
109	.....( )	.1 .2	
109	.....	.1 .1 .2	
110	.....	.2 .1 .2	
111	.....	.3 .1 .2	
113	.....	.2 .2	
114	.....	.1 .2 .2	
117	.....	.2 .2 .2	
118	.....	.3 .2 .2	

120	.....			:
120	.....			.1
120	.....		.1 .1	
121	.....	.1 .1 .1		
121	.....	.2 .1 .1		
122	.....(OCDE)		.2 .1	
122	..... (OCAM)		.3 .1	
123	..... (SCAR)		.4 .1	
124	..... (SYCOSA)		.5 .1	
125	.....		.6 .1	
125	.....		.7 .1	
126	.....(OICV)	.1 .7 .1		
126	.....(G4+i)	.2 .7 .1		
127	.....(IFAD)	.3 .7 .1		
127	..... (IASC - IASB)	-		.2
128	.....		.1 .2	
129	.....IASC - Fondation	.1 .1 .2		
129	.....(IASB)	.2 .1 .2		
131	.....(SAC)	.3 .1 .2		
131	.....(IFRIC)	.4 .1 .2		
131	.....		.2 .2	
132	.....		.3 .2	
132	.....	.1 .3 .2		
134	.....	.2 .3 .2		
134	.....	.3 .3 .2		
136	.....	(IASC)	.4 .2	
136	.. -	(IASC)	.1 .4 .2	
138	.....	(IASC)	.2 .4 .2	
140	.....		.5 .2	
140	.....	.1 .5 .2		
140	.....	.2 .5 .2		
141	.....	.3 .5 .2		
141	.....	.4 .5 .2		
142	.....		

143 الفصل الرابع : دراسة التجربة الجزائرية في ميدان التوحيد المحاسبي

146	.....			:
146	.....			.1
147	.....		.1 .1	
148	.....		.2 .1	
151	.....		.3 .1	
151	.....	.1 .3 .1		
153	.....	.2 .3 .1		
154	.....	.3 .3 .1		
156	.....	.4 .3 .1		

157	.....		.2
158	.....	.1 .2	
160	.....	.2 .2	
161	.....	.1 .2 .2	
162	.....	.2 .2 .2	
164	.....	.3 .2	
165	.....	.1 .3 .2	
166	.....	.2 .3 .2	
168	.....		:
168	.....		.1
170	.....		.2
170	.....		.3
171	.....	.1 .3	
172	.....	.2 .3	
176	.....(CNC)		.4
179	.....	
181	الفصل الخامس : الدراسة الميدانية		
183	.....		:
183	.....		.1
183	.....	.1 .1	
184	.....	.2 .1	
185	.....	.1 .2 .1	
185	..... / /	.2 .2 .1	
186	.....	.3 .2 .1	
187	.....	.3 .1	
187	.....	.1 .3 .1	
188	.....	.2 .3 .1	
189	.....		.2
189	.....	.1 .2	
190	.....	.1 .1 .2	
191	.....	.2 .1 .2	
193	.....	.3 .1 .2	
195	.....	.2 .2	
195	.....	.1 .2 .2	
196	.....	.2 .2 .2	
199	.....	.3 .2	
199	.....	.1 .3 .2	
201	.....	.2 .3 .2	
203	.....	.3 .3 .2	
205()		:
205	.....		.1
205	.....	.1 .1	
205	..... :	.1 .1 .1	
206	..... :	.2 .1 .1	

207	.....	: .3 .1 .1	
208	.....		.2 .1
209	.....		.3 .1
209	.....	.1 .3 .1	
210	.....	.2 .3 .1	
210	.....	.3 .3 .1	
211	.....		.4 .1
212	.....		.2
212	.....		.1 .2
216	.....		.2 .2
219	.....		.3 .2
221	.....		.4 .2
223	.....		.5 .2
225	.....		.6 .2
226	.....	
227	الخاتمة		
228	.....		.1
229	.....		.2
230	.....		.3
231	.....		.4
232	.....		.5
233	المراجع		
243	الملاحق		
244	.....		- 01
245	.....		- 02
247	.....		- 03
249	..... (MSN - Hotmail)		- 04
250	..... SPSS		- 05
261	.....		- 06
262	.....		- 07
263	.....		- 08

تم بحمد الله الانتهاء من إعداد هذا البحث
في صيف عام 2004

مداني بن بلغيث
صندوق بريد 892 ورقلة - الجزائر
<http://benbelghit.online.fr>
benbelghit@hotmail.com