

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة البليدة 2
كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم التجارية

دراسة أثر تحييز القياس المحاسبي على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات
المحاسبية وفق معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS)
- دراسة على مجموعة من الشركات الاقتصادية الجزائرية -

أطروحة مقدمة لنيل درجة الدكتوراه في: العلوم التجارية
تخصص: محاسبة وتدقيق

إعداد الطالب:
رابح طويرات

أمام اللجنة المشكلة من:

رئيسا	جامعة علي لونيبي البليدة 2	أستاذ التعليم العالي	أ.د. مبارك لسوس
مشرفا ومقررا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	أستاذ التعليم العالي	أ.د. الأخضر عزي
عضوا مناقشا	جامعة علي لونيبي البليدة 2	أستاذ محاضر أ	د. عثمان مداحي
عضوا مناقشا	جامعة علي لونيبي البليدة 2	أستاذ محاضر أ	د. محمد قراش
عضوا مناقشا	جامعة محند أولحاج البويرة	أستاذ محاضر أ	د. محمد سفير
عضوا مناقشا	جامعة مولود معمري تيزي وزو	أستاذ محاضر أ	د. عبد المجيد بادي

السنة الجامعية: 2018/2017

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة البليدة 2

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم التجارية

دراسة أثر تَحْيُز القياس المحاسبي على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات

المحاسبية وفق معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS)

- دراسة على مجموعة من الشركات الاقتصادية الجزائرية -

أطروحة مقدمة لنيل درجة الدكتوراه في: العلوم التجارية

تخصص: محاسبة وتدقيق

إشراف الأستاذ الدكتور:

الأخضر عزي

إعداد الطالب:

رابح طويرات

نوقشت وأجيزت يوم: 13. 05. 2018

السنة الجامعية: 2018/2017

الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز وتشخيص أثر تحييز القياس المحاسبي على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية الواردة في التقارير والقوائم المالية للشركات الاقتصادية في الجزائر، ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها قمنا بتحليل نتائج الاستبيان باستخدام أساليب التحليل الإحصائي معتمداً على إجابات 95 محاسب، حيث أثبتت الدراسة وجود تحييز في القياس المحاسبي عند إعداد التقارير والقوائم المالية مصدره إما القائم بالقياس أو قواعد القياس أو كلاهما معاً، كما أثبتت أيضاً تأثير هذا التحييز على مُلاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية وبالتالي تأثيره على صدق وعدالة هذه القوائم، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- يؤثر تحييز القائم بالقياس سلباً (عكسياً) على خاصية المُلاءمة بحيث يؤدي ارتفاع درجة تحييز القائم بالقياس بدرجة واحدة إلى انخفاض درجة مُلاءمة المعلومات المحاسبية بنسبة: 14,7%.
 - يؤثر تحييز قواعد القياس سلباً (عكسياً) على خاصية المُلاءمة بحيث يؤدي ارتفاع درجة تحييز قواعد القياس بدرجة واحدة إلى انخفاض درجة مُلاءمة المعلومات المحاسبية بنسبة: 10,7%.
 - بناءً على نموذج الانحدار المتعدد **MR 1** فإن تحييز القياس المشترك يؤثر سلباً (عكسياً) على خاصية المُلاءمة حيث يؤدي ارتفاع درجة تحييز القياس الذي مصدره القائم بالقياس وقواعد القياس معاً بدرجة واحدة إلى انخفاض درجة مُلاءمة المعلومات المحاسبية بنسبة: 16,7%.
 - يؤثر تحييز قواعد القياس سلباً (عكسياً) على خاصية الموثوقية بحيث يؤدي ارتفاع درجة تحييز قواعد القياس بدرجة واحدة إلى انخفاض درجة موثوقية المعلومات المحاسبية بنسبة: 2,4%.
 - لا يؤثر تحييز القياس المشترك الذي مصدره القائم بالقياس وقواعد القياس معاً على خاصية الموثوقية.
 - بناءً على نموذج الانحدار المتعدد **MR 2** فإن تحييز القياس المحاسبي (المشترك) يؤثر سلباً (عكسياً) على الخصائص النوعية الأساسية حيث يؤدي ارتفاع درجة تحييز القياس الذي مصدره القائم بالقياس وقواعد القياس معاً بدرجة واحدة إلى انخفاض درجة مُلاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية بنسبة: 14,2%، وأن تحييز القائم بالقياس أقوى تأثيراً (سلباً) على الخصائص النوعية الأساسية (الملاءمة والموثوقية) من تحييز قواعد القياس.
 - تزداد قوة التأثير السلبي لتحيز القياس على الخصائص النوعية حسب الأهمية النسبية للبيءن أو العنصر الذي تم التحيز فيه وأيضاً حسب الأهمية النسبية للتحريفات الجوهرية الناتجة عن التحيز وتأثيرها على مُتخذ القرار.
- الكلمات الدالة:** القياس المحاسبي، تحييز القياس، المُلاءمة، الموثوقية، المعلومات المحاسبية، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS).

Abstract

This study aims to highlight and diagnose the impact of the accounting measurement bias on the basic qualitative characteristics of the accounting information contained in the reports and financial statements of economic societies in Algeria.

In order to achieve the objectives of the study and to test the hypotheses, the analytical method of the responses of the questionnaires of 95 representative accountants was used. These results proved the existence of bias in the accounting measure when the preparation of reports and financial statements whose origins are either the charge of the measurement or the measurement rules or both. The results of the study also proved the impact of bias on the relevance and reliability of accounting information and its effect on the honesty and fairness of these lists, a significant number of results is revealed by this detailed study according to the following:

- ***The bias of the person in charge of the measure** negatively affects (inversely) the property of the **relevance** so that a high degree of bias of the person in charge of the measurement leads to a fall of the degree of the relevance of the accounting information of the order of **14,7%**.*
- ***The bias of the measurement rules** negatively affects (inversely) the property of the **relevance** so that a high degree of bias of the rules of the measure leads to a decrease in the degree of the relevance of the accounting information of the order of **10,7 %**.*
- *On the basis of the multiple regression model (**MR 1**), **the common bias of accounting measurement** negatively affects (inversely) the property of **relevance** so that a high degree of bias of the measure whose origins are the charge of the measurement and the measurement rules themselves lead to a decrease in the degree of relevance of accounting information of the order of **16,7%**.*
- ***The bias of the measurement rules** negatively affects (inversely) the property of the **reliability** so that a high degree of bias of the measurement rules leads to a decrease in the degree of reliability of the accounting information of the order of **2,4%**.*
- ***The common bias of measurement** whose origins are the in charge of measurement and the rules of measurement, do not affect the property of **reliability**.*
- *On the basis of the regression model (**MR 2**), **the common bias of the accounting measure** negatively affects (inversely) the basic **qualitative characteristics** so that a high degree of bias of the measure whose origins are the charge of the measurement and the measurement rules together leads to the decline in the degree of **relevance** and **reliability** of accounting information of **14,2%**. **The impact** of the bias of the charge of the measurement is **stronger** (negatively) on the basic qualitative characteristics (**Relevance, Reliability**) than the **measurement rules**.*
- ***The negative impact** of the measurement bias becomes stronger on the qualitative characteristics according to **the relative importance of the element affected by the bias** and also according to **the relative importance of the fundamental distortions** resulting from the bias and its impact on the decision maker.*

Keywords: Accounting Measure, Measurement Bias, Relevance, Reliability, Accounting Information, International Accounting Standards (IAS, IFRS).

Résumé

Cette étude vise à mettre en évidence et diagnostiquer l'impact de la partialité de mesure comptable sur les caractéristiques qualitatives principales de base des informations comptables contenues dans les rapports et dans les états financiers des sociétés économiques en Algérie.

A l'effet d'atteindre les objectifs de l'étude et tester les hypothèses, il a été procédé par la méthode analytique des réponses des questionnaires de 95 comptables représentatifs, ces résultats ont prouvé l'existence de partialité dans la mesure comptable lors de la préparation des rapports et des états financiers dont les origines sont soit le chargé de la mesure comptable soit les règles de mesure ou les deux à la fois. Les résultats de l'étude ont également prouvé l'impact de la partialité sur la pertinence et la fiabilité des informations comptables et son effet sur l'honnêteté et l'équité de ces listes, un nombre important des résultats est révélé par cette étude détaillé selon ce qui suit:

- **La partialité du chargé de la mesure** affecte négativement (inversement) la propriété de la **pertinence** de sorte qu'un degré élevé de partialité du chargé de la mesure conduit à une baisse du degré de la pertinence des informations comptables de l'ordre de **14,7%**.
- **La partialité des règles de mesure** affecte négativement (inversement) la propriété de la **pertinence** de sorte qu'un degré élevé de partialité des règles de la mesure conduit à une baisse du degré de la pertinence des informations comptables de l'ordre de **10,7%**.
- Sur la base du modèle de régression multiple (**MR 1**), **la partialité commune de mesure comptable** affecte négativement (inversement) sur la propriété de la **pertinence** de sorte qu'un degré élevé de partialité de la mesure dont les origines sont le chargé de la mesure et les règles de mesure elles mêmes conduisent à une baisse du degré de la pertinence des informations comptables de l'ordre de **16,7%**.
- **La partialité des règles de mesure** affecte négativement (inversement) la propriété de la **fiabilité** de sorte qu'un degré élevé de partialité des règles de mesure conduit à une baisse du degré de fiabilité des informations comptables de l'ordre de **2,4%**.
- **La partialité commune de mesure** dont les origines sont le chargé de la mesure et les règles de mesure, n'affectent pas la propriété de la **fiabilité**.
- Sur la base du modèle de régression (**MR 2**), **la partialité commune de la mesure comptable** affecte négativement (inversement) **les caractéristiques qualitatives** de base de façon qu'un degré élevé de partialité de la mesure dont les origines sont le chargé de la mesure et les règles de mesure ensemble conduit à la baisse du degré de la **pertinence** et de la **fiabilité** des informations comptables de **14,2%**. L'impact de la **partialité du chargé de la mesure est plus fort** (négativement) sur les caractéristiques qualitatives de base (**Pertinence, Fiabilité**) que les règles de mesure.
- **L'impact négatif** de la partialité de mesure devient **plus fort** sur les caractéristiques qualitatives selon **l'importance relative à l'élément touché par la partialité** et aussi en fonction de **l'importance relative des distorsions fondamentales** résultantes de la partialité et son impact sur le décideur.

Mots-clés : Mesure Comptable, Partialité de la mesure, Pertinence, Fiabilité, Informations Comptables, Normes Internationales de Comptabilité (IAS, IFRS).