



2026/01/11 يوم :

امتحان الدورة العادية في مقاييس النظم المحاسبية المقارنة

السؤال الأول: أجب بـ(صحيح) أو (خطأ) مع تصحيح الخطأ إن وجد (07 نقاط)

1. يشتمل التوحيد المحاسبي في مستوى توحيد النظم على توحيد الأسس المبادئ والقواعد. (.....)

2. في تصنيف "نوبس" (Nobes)، تدرج الأنظمة التي تتبع "التوجيه الكلي" تحت مظلة الأنظمة المتأثرة بقوانين الضرائب والحكومة.

..... (.....).

3. تميز الأنظمة المحاسبية في الدول القارية (مثل ألمانيا وفرنسا) بكونها موجهة لخدمة احتياجات أسواق رأس المال بصفة

أساسية. (.....).

4. في دول "القانون العام" يتم وضع المعايير المحاسبية من قبل الهيئات الحكومية بشكل أساسى. (.....)

..... (.....).

5. تعتبر "الطريقة الأمريكية" من الطرق المعقدة التي تتطلب استخدام مجموعة كبيرة من الدفاتر المساعدة واليوميات المركزية

..... (.....).

6. يهدف "التوافق المحاسبي" إلى إزالة الفوارق تماماً وتحقيق التطابق التام بين الأنظمة (.....).

.....

7. تعتبر الشركات متعددة الجنسيات هي المحرك الأساسي لعملية التوافق المحاسبي الدولي (.....).

.....

8. يعتبر "التنظيم المحاسبي" أقل صرامة من "التوافق المحاسبي" لأنّه يسمح بتنوع الخيارات (.....).

السؤال الثاني: ضع سطراً تحت الإجابة الصحيحة (03 نقاط)

1. الطريقة المحاسبية التي تعتمد على "دفتر يومية نقدية تحليلي" و"يومية عادية" وترحل لدفتر أستاذ واحد هي :

أ- الطريقة الإيطالية . ب- الطريقة الألمانية ج- الطريقة الأمريكية د- الطريقة البريطانية

2. من أهم أسباب الاختلاف المحاسبي على "المستوى الجزئي" :

أ- مستوى التضخم ب- طبيعة النظام القانوني (مكتوب أو عام) ج- العلاقات السياسية والاقتصادية.

3. المصطلح الذي يعبر عن "العمل على تقليل الاختلافات وزيادة الانسجام" هو :

Accounting Processing Accounting Harmonization. Accounting Standardization. أ-

4. يعتبر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) خلافاً لـ:

(IOSCO) (IFAC) ج- (AICPA) ب- (IASC) أ-

5. تتميز الأنظمة المحاسبية في "دول القانون المدني" بـ

- أ- المرونة العالية ب- كثرة التفاصيل التشريعية والتقنيات ج- الاعتماد على العرف المهني د- غياب دور الدولة.

6. المدخل الذي يعتمد أساساً على "التشريع" في إصدار المعايير وينتشر في فرنسا وأمريكا اللاتينية هو:

- أ- المدخل المختلط ب- المدخل المهني الخاص ج- المدخل السياسي البحت.

السؤال الثالث: أجب عن الأسئلة التالية باختصار ووضوح (08 نقاط)

الوضعية 01: إليك العبارة التالية

"لا يعد النظام المحاسبي وليد الصدفة، بل هو نتاج تفاعل معقد بين جملة من العوامل البيئية (اقتصادية، قانونية، ثقافية)".

حل هذه العبارة مبيناً كيف يمكن للنظام القانوني (قانون عام vs قانون مدني) أن يصبح ملامح الممارسة المحاسبية في بلد ما.

الوضعية 2: "شركة جزائرية تسعى لفتح رأسمالها في بورصة دولية، وتواجه صعوبة في توفيق قوائمها المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع متطلبات المستثمرين الأجانب الذين يطالبون بمعايير (IFRS)".

1. ما هي الفجوات الأساسية التي قد تظهر عند الانتقال من نظام وطني ذو توجه قانوني إلى معايير دولية ذات توجه اقتصادي؟

2. ما هي حسب رأيك أهم التحديات "المهنية" و"التعليمية" التي لا تزال تواجه الممارسين عند تطبيق المفاهيم الاقتصادية مثل القيمة العادلة) في بيئة قانونية تقليدية؟

السؤال الرابع: (02 نقاط)

1. ترجم النص التالي مبيناً معنى المصطلحات المظللة:

"The International Financial Reporting Standards (IFRS) aim to achieve Harmonization between different accounting systems to improve Comparability."

.....
.....
.....
.....
.....

2. إليك مجموعة من الاختصارات، اذكر الاسم الكامل لها بالإنجليزية وما يقابلها بالعربية:

- IASB:
- IASC:
- FASB:
- IFRS:
- IOSCO:

بالتوفيق



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقاييس النظم المحاسبية المقارنة

الجواب الأول: (07 نقاط)

1. يشتمل التوحيد المحاسبي في مستوى توحيد النظم على توحيد الأسس المبادئ والقواعد. (خطأ) التوحيد على مستوى النظم يشمل توحيد النظام المحاسبي ككل بما في ذلك نظم التكاليف والموازنات، أما توحيد الأسس والمبادئ والقواعد فيندرج تحت مستوى المبادئ والقواعد. **(01 نقطة)**
2. في تصنيف "نوبس" (Nobes)، تدرج الأنظمة التي تتبع "التوجيه الكلي" تحت مظلة الأنظمة المتأثرة بقوانين الضرائب والحكومة. **(صحيح 0,5 نقطة)**
3. تتميز الأنظمة المحاسبية في الدول القارية (مثـل ألمانيا وفرنسا) بكونها موجهة لخدمة احتياجات أسواق رأس المال بصفة أساسية. (خطأ) الأنظمة القارية (ألمانيا وفرنسا) موجهة لخدمة احتياجات الحكومة والمقرضين (الجهات الضريبية)، أما الأنظمة الأنجلوسكسونية فهي الموجهة لخدمة أسواق رأس المال. **(01 نقطة)**
4. في دول "القانون العام" يتم وضع المعايير المحاسبية من قبل الهيئات الحكومية بشكل أساسى. (خطأ) في دول "القانون العام"، يتم وضع المعايير من قبل المنظمات المهنية والقطاع الخاص، وليس الهيئات الحكومية. **(01 نقطة)**
5. تعتبر "الطريقة الأمريكية" من الطرق المعقدة التي تتطلب استخدام مجموعة كبيرة من الدفاتر المساعدة واليوميات المركزية (خطأ) الطريقة الأمريكية تعتبر من الطرق البسيطة (غير المعقدة) التي تناسب المؤسسات الصغيرة والمتوسطة لأنها تدمج اليومية والأستاذ في دفتر واحد. **(01 نقطة)**
6. يهدف "التوافق المحاسبي" إلى إزالة الفوارق تماماً وتحقيق التطابق التام بين الأنظمة (خطأ) يهدف التوافق المحاسبي إلى تقليل الاختلافات وزيادة الانسجام، ولكنه لا يتطلب التطابق التام، التطابق هو هدف التوحيد أو التنميـط الصارم. **(01 نقطة)**
7. تعتبر الشركات متعددة الجنسيـات هي المحرك الأسـاسي لعملية التوافق المحـاسـبي الدولـي (صـح) **(0,5 نقطة)** تعتبر الشركات متعددة الجنسيـات محـركـاً أساسـياً لصـياغـة لـغـة محـاسـبـية موـحدـة لـتـسـهـيل تـجـمـيع حـسـابـاتـها (Consolidation).
8. يعتبر "التنميـط المحـاسـبي" أقل صـراـمة من "التوافق المحـاسـبي" لأنـه يـسـمـح بـتـعـدـد الـخـيـارـات (خطـأ) يـمـثل "التنميـط المحـاسـبي" مرـحلة متـقدـمة تـهـدـف إـلـى فـرـض قـوـاـعـد موـحدـة وـصـارـمـة، وـهـو أـكـثـرـشـدـة وـصـرـامـة لأنـه يـسـعـي لـلـحدـ من تـعـدـد الـخـيـارـات وـالـبـدـائـل لـلـوـصـول إـلـى حـالـة منـ التـمـاثـل أوـ التـطـابـق فيـ المـمارـسـات المحـاسـبـية. **(01 نقطة)**

الجواب الثاني: (03 نقاط)

1. الطريقة المحاسبية التي تعتمـد على "دفتر يومـية نـقـدية تـحلـيلي" و"يـومـية عـادـية" وـتـرـحـل لـدـفـتر أـسـتـاذ وـاحـدـ هي: **(0,5 نقطة)**
 - بـ- الطـرـيقـة الـأـلـمـانـيـة**
 - أـ- الطـرـيقـة الإـيطـالـيـة.
 - جـ- الطـرـيقـة الـأـمـريـكـيـة
 - دـ- الطـرـيقـة الـبـرـيـطـانـيـة
2. من أهم أسباب الاختلاف المحاسبـي على "المـسـتـوى الجـزـئـي": **(0,5 نقطة)**
 - بـ- طـبـيـعـة النـظـام القـانـونـي (مـكـتـوب أوـ عـامـ)**
 - أـ- مـسـتـوى التـضـخم
 - جـ- الـعـلـاقـات السـيـاسـيـة وـالـاـقـتصـاديـة.

3. المصطلح الذي يعبر عن "العمل على تقليل الاختلافات وزيادة الانسجام" هو: **0,5 نقطة**
- ج. Accounting Processing **Accounting Harmonisation .** أ. Accounting Standardization
4. يعتبر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) خلفاً لـ: **0,5 نقطة**
- بـ- (IOSCO) جـ- (IFAC) دـ- (AICPA) **(IASC)**
5. تتميز الأنظمة المحاسبية في "دول القانون المدني" بـ: **0,5 نقطة**
- جـ- الاعتماد على العرف المهني دـ- غياب دور الدولة **بـ- كثرة التفاصيل التشريعية والتقنين** أـ- المرونة العالية
6. المدخل الذي يعتمد أساساً على "التشريع" في إصدار المعايير وينتشر في فرنسا وأمريكا اللاتينية هو: **0,5 نقطة**
- جـ- المدخل السياسي للبحث.** بـ- المدخل المهني الخاص أـ- المدخل المختلط

الجواب الثالث: (08 نقاط)

الوضعية 01:

"لا يعد النظام المحاسبي وليد الصدفة، بل هو نتاج تفاعل معقد بين جملة من العوامل البيئية (اقتصادية، قانونية، وثقافية)".
تحليل العبارة: النظام المحاسبي هو "نظام اجتماعي" يتأثر بيئته؛ فالقانون يحدد الإلزام، والاقتصاد يحدد الأهداف، والثقافة تحدد القيم (كالشفافية أو الحذر). **1 نقطة**

دور النظام القانوني في صياغة الممارسة:

1. القانون العام: (مثل بريطانيا وأمريكا) يؤدي لممارسة مرونة تضعها المنظمات المهنية، تهدف لتقديم صورة صادقة وعادلة لخدمة المستثمرين، مع استقلال المحاسبة عن قوانين الضرائب. **1 نقطة**
2. القانون المدني: (مثل فرنسا وألمانيا) يؤدي لممارسة جامدة تضعها الدولة (تقنين وتشريع)، تهدف لـ **الالتزام القانوني** والجباري لخدمة الحكومة والمقرضين، مع ارتباط وثيق بين المحاسبة والجباية. **1 نقطة**

الوضعية 2: "شركة جزائرية تسعى لفتح رأسمالها في بورصة دولية، وتواجه صعوبة في توفيق قوائمها المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع متطلبات المستثمرين الأجانب الذين يطالبون بمعايير (IFRS)".

1. الفجوات الأساسية: (3 نقاط)

- أساسية الجوهر على الشكل : الانتقال من تسجيل العمليات بناءً على "العقود القانونية" إلى تسجيلها بناءً على "واقعها الاقتصادي" (Substance over Form).
- أساس القياس: التحول من "التكلفة التاريخية" (الحيطة والحذر) إلى "القيمة العادلة" (التي تعكس سعر السوق الحالي).
- هدف التقارير: التغير من خدمة "الإدارة والضرائب" إلى خدمة "المستثمرين وأسواق المال".
- الإفصاح: الانتقال من ملاحق محدودة إلى ملاحق مفصلة جداً تشرح المخاطر والتقديرات المستقبلية.

2. التحديات المهنية والتعليمية: (2 نقاط)

- مهنياً: صعوبة ممارسة "الحكم المهني" في تقدير القيم، وغياب "أسواق نشطة" لتحديد القيمة العادلة بدقة، مع استمرار الخوف من التبعات الجبارية (الضربيّة).

- تعليميا: تغليب الجانب "التقني التشريعي" في المناهج على الجانب "التحليلي الاقتصادي" ، وصعوبة مواكبة التعديلات المستمرة في معايير IFRS .

الجواب الرابع: (02 نقاط)

1. ترجم النص التالي مبيناً معنى المصطلحات المظللة:

"The International Financial Reporting Standards (IFRS) aim to achieve Harmonization between different accounting systems to improve Comparability."

الترجمة:

"تهدف المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) إلى تحقيق التوافق بين الأنظمة المحاسبية المختلفة من أجل تحسين القابلية للمقارنة." (1 نقطة)

- (IFRS) هي المعايير الدولية للتقارير المالية، وهي مجموعة من القواعد والإرشادات الموحدة التي تحكم المعاملات المحاسبية عالمياً أصدرها مجلسIASB منذ 2001.
- Harmonization التوافق: هو مسار يهدف إلى التقليل من الاختلافات في الممارسات المحاسبية بين الدول وزيادة الانسجام، مع السماح بوجود خيارات محاسبية.
- Comparability القابلية للمقارنة: هي خاصية نوعية للمعلومات المالية تتيح للمستخدمين تحديد أوجه التشابه والاختلاف بين القوائم المالية لمؤسسات مختلفة أو لفترات زمنية مختلفة.

2. الاختصارات (الاسم الكامل والترجمة): (1 نقطة)

الاختصار	المصطلح الكامل	الترجمة للغة العربية
IASB	International Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة الدولية.
IASC	International Accounting Standards Committee	لجنة معايير المحاسبة الدولية
FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
IOSCO	International Organization of Securities Commissions	المنظمة الدولية لهيئات الرقابة على الأسواق المالية

بالتوفيق