

La contribution des pratiques du conservatisme comptable à l'amélioration de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien

Demdoum Zakaria^{1*} Sadraoui Tarek² Berradia Hakim³

1. Université El-Oued -Algérie
2. Université Monastir Mahdia -Tunisie
3. Université de Jouf -Arabie Saoudite

مساهمة ممارسات التحفظ المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية في البيئة الجزائرية

زكرياء دمدموم^{1*} طارق سدرأوي² حكيم بالراضية³

1. جامعة الوادي - الجزائر 2 جامعة المنستير بالمهدية - تونس 3. جامعة الجوف - المملكة العربية السعودية

Date de réception : 02/08/2020 ; Date d'acceptation: 09 /09/2019 ; Date de publication: 15/09/2020

The Contribution of Accounting Conservatism Practices to Improving the Quality of Financial Statements in the Algerian Environment

Abstract:

The purpose of this study was to demonstrate the extent of accounting conservatism practices on the quality of financial statements in light of the application of the SCF financial accounting system, which incorporated the notion of prudence and conservatism. The study was carried out using the descriptive analytical method, applying it to a sample of 104 accountants and managers of economic enterprises in the south-eastern wilayas (El-Oued, Ouargla and Biskra) in 2020, and the SPSS statistical programme was used to measure and test the study's hypotheses. It was achieved through the study that, there is a statistically significant effect of the accounting conservatism on the quality of financial statements through its strong influence on (disclosure and transparency of accounting information, quality of accounting earnings, quality of accounting information, effectiveness of corporate governance, cost of funds held).

Keywords : Accounting Conservatism ; Financial Statement ; Accounting information quality.

Jel Classification Codes : M38 ; M40 ; M48.

Résumé :

Cette étude a pour objectif de démontrer l'étendue des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers à la lumière de l'application du système de comptabilité financière SCF, qui intègre la notion de prudence. L'étude a été réalisée en utilisant la méthode analytique descriptive, en appliquant à un échantillon de 104 qui comprend des comptables et des gestionnaires d'entreprises économiques des wilaya du sud-est (El oued, Ouargla, Biskra) en 2020, et le programme statistique SPSS a été utilisé pour vérifier les hypothèses de l'étude, nous avons conclu qu'il y a un effet statistique significatif du conservatisme comptable sur la qualité des états financiers à travers sa forte influence sur la divulgation et la transparence de l'information comptable, la qualité des bénéfices comptables, la qualité de l'information comptable, l'efficacité du gouvernement d'entreprise, et le coût des fonds propres.

Mots-clés : Conservatisme Comptable ; Etats Financiers ; Qualité D'information Comptable.

Codes de classification Jel : M38 ; M40 ; M48.

ملخص:

هدفت الدراسة إلى إبراز أثر ممارسات التحفظ المحاسبي على جودة البيانات المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي الذي يتضمن مفهوم الحيطة والتحفظ. تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي بالاعتماد على عينة قدرها 104 من المحاسبين ومديري منشآت اقتصادية في ولايات الجنوب الشرقي (الوادي، ورقلة وبسكرة) خلال سنة 2020، تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS في قياس واختبار فرضيات الدراسة، وقد توصلت الدراسة أن هناك أثراً ذو دلالة إحصائية للتحفظ المحاسبي على جودة البيانات المالية من خلال تأثيرها على (الإفصاح والشفافية في المعلومات المحاسبية، جودة الأرباح المحاسبية، جودة المعلومات المحاسبية، فعالية حوكمة الشركات وتكلفة الأموال المحتفظ بها).

الكلمات المفتاحية: التحفظ المحاسبي؛ القوائم المالية؛ جودة المعلومات المحاسبية.

الترميز الاقتصادي (JEL) : M48 ; M40 ; M38

I- Introduction:

Le conservatisme comptable est considéré parmi les pratiques que le comptable doit prendre en compte lors de la préparation des listes financières, afin que l'effet des incertitudes inhérentes à l'activité économique ne se reflète pas dans le contenu médiatique des états financiers. Cette pratique s'avère l'une des méthodes comptables les plus importantes intégrées dans la littérature de la pensée comptable, et cette importance découle de son impact évident sur le degré de la pertinence et la fiabilité des informations comptables reportées dans les états financiers. Ceci est, bien sûr, dû à la philosophie du conservatisme comptable qui nécessite l'existence d'un degré élevé de vérifiabilité pour reconnaître les bonnes nouvelles liées aux revenus, en particulier les revenus, ayant un faible degré de vérification il est nécessaire de reconnaître les mauvaises nouvelles liées aux dépenses. Par conséquent, les conservatismes à cet égard incluent le choix des méthodes comptables.

L'Algérie a tenté ces dernières années de construire un système de comptabilité financière afin d'adapter le schéma comptable national aux normes comptables internationales, ce qui a mené à l'émergence du schéma de comptabilité financière SCF, qui est en vigueur depuis 2010, et qui est l'un des enjeux comptables modernes les plus importants adoptés par l'Algérie en raison de son adoption de lois. Et les procédures dérivées des normes comptables internationales, et elles sont largement compatibles avec elles en termes de cadre conceptuel, de méthodes d'enregistrement et d'évaluation, et en termes de présentation des états financiers et du livre des comptes. Le système de comptabilité financière SCF se caractérise par sa flexibilité, ce qui fournit des options, des méthodes et des alternatives de mesure comptables qui permettent au comptable de contrôler la forme et le type d'informations comptables présentées dans les états financiers.

♦ **Le problème de l'étude :** Sur la base de ce qui a été mentionné précédemment à propos du concept de conservatisme comptable et de sa relation avec la qualité des états financiers et des pratiques de gestion des bénéficiaires, et après des années d'application du système de comptabilité financière SCF, le problème principal est formulé comme suit :

Dans quelle mesure les pratiques de conservatisme comptable contribuent-elles à améliorer la qualité des états financiers des sociétés par actions dans l'environnement algérien sous l'application du système de comptabilité financière SCF ?

♦ **Sous-questions :** Pour répondre au problème principal de notre étude, nous avons posé les sous-questions suivantes :

- Quelle est l'importance des pratiques de conservatisme comptable des sociétés par actions dans l'environnement algérien, selon l'échantillon de l'étude, au niveau de signification de 5% ?
- Quelle est l'importance de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien dans le système de comptabilité financière, selon l'échantillon de l'étude, au niveau de signification de 5% ?
- Quelle est l'ampleur de l'impact des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers dans l'environnement algérien au regard du système comptable financier selon l'échantillon d'étude au niveau de Signification de 5% ?

♦ **Hypothèses d'étude:** pour répondre aux questions de l'étude, nous formulons les réponses temporaires suivantes :

- Les pratiques comptables dans l'environnement algérien sont d'une grande importance, selon l'échantillon de l'étude, au niveau de signification de 5% ;
- Il y a une importance critique de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien sous le système de comptabilité financière selon l'échantillon d'étude au niveau de signification de 5% ;

- Il y a un impact significatif des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers dans l'environnement algérien sous le système de comptabilité financière selon l'échantillon d'étude au niveau de Signification de 5%.

♦ **Objectifs de l'étude** : L'étude vise à :

- Connaître l'évolution de la pratique comptable du conservatisme comptable dite des procédures de précaution selon le nouveau système de comptabilité financière SCF.
- Expliquer l'ampleur de l'impact du conservatisme comptable sur les variables les plus importantes qui permettraient d'atteindre des états financiers de qualité et l'appliquer à la réalité de l'entreprise environnementale algérienne ;
- Discuter la notion de conservatisme comptable et formuler ses aspects intellectuels, l'utiliser et en tirer profit pour comprendre la nature de la relation qui existe entre la politique de conservatisme et les caractéristiques des principales informations comptables ;
- Tester la relation entre le conservatisme comptable et l'adéquation et la fiabilité des informations comptables au niveau des sociétés par actions ;
- Révéler la nature de l'impact qui peut résulter de l'exercice d'un niveau de conservatisme comptable sur les caractéristiques qualitatives de l'information comptable, et l'utiliser pour atténuer l'état de désaccord académique concernant le soutien ou l'opposition à l'utilisation de cette politique.

♦ **Les études précédentes** :

- **Étude de** (Almeida, Sarlo Neto, & Ricardo, 2012) : L'étude visait à démontrer la capacité de l'information comptable à exposer les pratiques génératrices des revenus, tout en mettant en évidence la relation entre les pratiques génératrices des revenus et les degrés de conservatisme comptable conditionnelle, et l'étude s'est appuyée sur l'indice (Eckel-1981) pour mesurer les pratiques génératrices des revenus dans les états financiers avec le modèle (BASU-1997) pour mesurer les degrés de conservatisme comptable. L'étude a inclus un échantillon de 2080 sociétés cotées à la Bourse brésilienne de Sao Paulo. Une pratique a été trouvée pour ouvrir les revenus dans la plupart des échantillons de l'étude, ce qui a conduit à des niveaux inférieurs de conservatisme comptable conditionnel.

- **Étude de** (Mohammadi, Forough, & Nezam, 2013) : Cette étude visait principalement à tester l'effet des conservatismes comptables sur la qualité de l'information comptable et les décisions des actionnaires et des entreprises enregistré à la Bourse de Téhéran. Pour atteindre cet objectif, l'impact du conservatisme doit être déterminé sur trois caractéristiques spécifiques : pertinence, fiabilité, Bon timing. Cette étude est considérée comme appliquée dans son contenu et les informations requises ont été obtenues auprès de toutes les sociétés cotées à la Bourse de Téhéran pour une période de six ans couvrant la période 2006-2011. L'échantillon a été choisi par la technique de filtrage de 300 société et les informations ont été analysées en adoptant une régression linéaire simple. Les résultats ont révélé une relation entre le conservatisme comptable et la qualité de l'information, et que le conservatisme a un impact positif sur la fiabilité.

- **Étude de** (Sa'ad & Hanan, 2015) : Cette étude visait généralement à connaître l'effet du conservatisme comptable sur la juste valeur des entreprises industrielles jordaniennes pendant la période 2006-2013, en identifiant l'effet du conservatisme comptable sur la juste valeur des entreprises industrielles jordaniennes, ainsi qu'en examinant l'impact d'autres variables de contrôle sur la juste valeur de ces entreprises. L'étude s'est concentrée sur l'utilisation de variables de contrôle pour mesurer le conservatisme comptable à travers la taille de l'entreprise, le ratio actifs / réalisations, le ratio dette / propriété, le pourcentage de distribution du dividende.

L'étude a révélé qu'il y avait une différence dans l'étendue de la pratique du conservatisme comptable par les entreprises étudiées, notant qu'elle est généralement faible. Il joue également un rôle important dans l'augmentation de la juste valeur de ces sociétés.

– **Étude de** (Mashoka, 2015) : L'étude visait à mesurer le conservatisme comptable des entreprises cotées sur le marché financier d'Amman sur la période 2001-2010, en plus de connaître l'ampleur de l'impact des variables d'environnement externe entourant les entreprises sur le niveau de conservatisme comptable. L'étude s'est appuyée sur le modèle de (BASU-1997) pour mesurer le conservatisme comptable dans les rapports financiers à travers des sociétés cotées à la Bourse d'Amman, dans chacun des trois principaux secteurs, industriel, bancaire et entreprise de services du secteur industriel dans le secteur industriel. L'étude a révélé que le modèle BASU mesure effectivement le conservatisme comptable pour les entreprises cotées à la Bourse d'Amman, que le conservatisme comptable est plus élevé pour les entreprises qui déclarent des pertes par rapport aux entreprises qui annoncent des bénéfices et donc que le niveau de conservatisme comptable change en fonction de la rentabilité des entreprises, tout comme le niveau de conservatisme dans les entreprises industrielles. Il est considéré comme le plus élevé parmi les différents secteurs, et le niveau de conservatisme était inversement proportionnel à la perte réalisée et l'objectif est de montrer des positions optimistes afin de restaurer rapidement la confiance du marché,

– **Étude de** (Ugwunta & Ugwuany, 2019) : Dans cette étude, les preuves de l'existence et de l'ampleur de la relation négative supposée entre le conservatisme comptable et la performance des entreprises au Nigéria ont été examinées. Données issues des états financiers annuels des entreprises dans le cadre de la classification sectorielle des biens de consommation sur la bourse nigériane a été utilisé. Opposé à la relation négative supposée, Les conclusions de l'étude suggèrent que le conservatisme comptable a un effet positif mais non significatif sur la performance de l'entreprise. Cela implique que les entreprises du secteur nigérian des biens de consommation ne pratiquent pas le conservatisme comptable et produisent donc des rapports financiers de faible qualité. L'étude recommande que les entreprises nigérianes soient pénalisées si les informations communiquées s'avèrent incomplètes et opaques et non exemptes d'erreurs et de biais.

– **L'écart que l'étude aborde** : Quant aux études précédentes, elles s'intéressent aux environnements économiques et comptables qui diffèrent de l'environnement algérien par les différentes caractéristiques économiques et marchandes des sociétés par actions présentes dans l'environnement algérien, ainsi que cette étude diffère par l'outil utilisé par le questionnaire en raison de la difficulté d'accéder à une information suffisante sur les sociétés par actions dans l'environnement algérien.

1. Cadre conceptuel du conservatisme comptable:

Le conservatisme était un concept comptable controversé au début du siècle dernier, et il le reste à ce jour, malgré les critiques qui lui sont adressées, elle joue un rôle important dans les pratiques comptables. Nous présenterons quelques avis sur le concept de conservatisme comptable.

1.1. Le concept de conservatisme comptable selon les différents points de vue:

- ♦ BASU (1997) a souligné que le conservatisme comptable peut s'expliquer par la tendance du comptable à obtenir un degré d'enquête plus élevé pour reconnaître les bonnes nouvelles (profits) qu'il en a besoin pour reconnaître les mauvaises nouvelles (pertes) (Juan, 2017, p. 04).
- ♦ Givoly et Hayn (2000) caractérisent le conservatisme comptable comme étant un critère de sélection entre plusieurs principes comptables qui entraînent la minimisation des bénéfices publiés en raison d'un retard à tenir compte des revenus, et la reconnaissance rapide des charges et de la valorisation la plus basse des actifs et du passif plus élevé. Cela suppose

que le conservatisme permet de choisir la solution qui sera la moins susceptible pour la surévaluation des actifs et des revenus en cas de doute (Kammoun, Samah, & Walid, 2016, p. 04).

♦ Le conservatisme comptable est défini comme la restriction propice à la réduction de la valeur comptable des actifs de la société par rapport à sa valeur de marché en raison de la présence d'une réputation non divulguée pour la société (Sa'ad & Hanan, 2015, p. 229).

♦ **Le concept de conservatisme comptable selon FASB:** Financial Accounting Standards Board définit le conservatisme comptable comme une réponse prudente aux risques et incertitudes pour s'assurer que les incertitudes et les risques inhérents aux organisations commerciales ont été suffisamment pris en compte en tenant compte des incertitudes et des risques inhérents à l'environnement des affaires (Trisusanti & Lasdi, 2018, p. 115), donc quand il y a deux estimations de montants qui seront créés ou sont payés dans le futur, tous deux presque égaux. Le conservatisme comptable impose l'utilisation des estimations les moins optimistes, mais ces valeurs ne sont pas susceptibles de se produire de manière égale, alors le conservatisme n'impose pas nécessairement l'utilisation de la valeur la plus pessimiste que l'autre.

♦ **Le concept de conservatisme comptable selon l'IASB :** Attendu que le Conseil de l'IASB a défini, dans le cadre de la préparation et de la présentation des états financiers, que la pratique du conservatisme comptable est le degré de prudence lors de la pratique des estimations dont nous avons besoin pour faire l'estimation requise à la lumière de l'incertitude, et qui nécessite que les actifs et les bénéfices soient estimés plus que nécessaire, et que le passif et les dépenses n'ont pas été sous-estimés (Niclas, 2008, p. 72).

♦ **Le concept de conservatisme comptable selon le système comptable financier SCF :** Le système de comptabilité financière a défini le conservatisme comptable selon ce qui était indiqué au paragraphe 112-7, 112-8 comme enregistrant la valeur de l'actif recouvrable qui est inférieure à sa valeur nette en tant que perte de valeur, ce qui est considéré comme l'essence même de l'exercice de la politique de prudence ou ce qu'on appelle le conservatisme comptable qui Elle nécessite la reconnaissance des pertes potentielles et le retard dans la comptabilisation des bénéfices attendus (Journal Officiel, 2009, p. 6).

Nous extrayons des définitions ci-dessus ce qui le conservatisme comptable constitue une contrainte de contrôle à prendre dans le processus de mesure comptable ; L'effet d'un conservatisme comptable affecte non seulement le bénéfice de l'entreprise, mais son impact s'étend également à la valeur du marché de ses actions sur le marché financier; Le conservatisme comptable contribue à réduire la gravité des risques résultant des incertitudes sur les informations futures.

1.2. Types des conservatismes comptables :

De nombreux chercheurs ont convenu qu'il existe deux types de conservatisme comptable :

1.2.1. Conservatisme conditionnelle : Le conservatisme conditionnelle signifie l'application de méthodes et de politiques comptables qui reconnaissent périodiquement l'impact des mauvaises nouvelles sur les bénéfices, de sorte qu'on l'appelle un conservatisme ultérieure ou un conservatisme basée sur des informations telles que la méthode du marché ou le coût qui est inférieur pour évaluer l'inventaire des produits de base, et la façon de faire face à la baisse des valeurs d'actifs corporels et incorporels en cas d'indications indicatives, et signifient que les valeurs comptables des actifs nets sont réduites lorsque certains événements indésirables se produisent et en même temps ces valeurs ne sont pas en cas d'augmentation des événements souhaitables.

Cela signifie que ce type de conservatisme comptable est associé à d'éventuels événements futurs auxquels la direction de l'entreprise devra faire face (Hansen, Hong, & Park, 2018, pp. 76-78).

1.2.2. Conservatisme inconditionnelle : On peut aussi l'appeler conservatisme de bilan, POPE & WALKER a identifié le conservatisme comptable inconditionnelle comme une faible valeur

comptable pour les droits des actionnaires, ou qui s'est produite à la suite d'un examen rapide des dépenses, et le report de la reconnaissance des bénéfices, ce qui signifie que la valeur comptable des droits des actionnaires est inférieure à la valeur marchande (Razzaq, Rui, & Donghua, 2016, pp. 86-88). Un conservatisme inconditionnelle peut être définie comme la déclaration de la valeur inférieure de l'actif net, c'est-à-dire une réduction de la valeur nette de l'actif ou la divulgation de la valeur comptable inférieure des droits de propriété, et des exemples de conservatisme inconditionnelle sont l'application du coût ou du marché, selon la valeur la plus faible dans l'évaluation des actifs, c'est-à-dire que le conservatisme inconditionnelle n'est pas associée à de mauvaises ou bonnes nouvelles et à des relations de profit avec eux, c'est-à-dire qu'un conservatisme inconditionnelle est une application de mesures comptables alternatives pour correspondre à la divulgation dans la Société (Mora & Walker, 2015, pp. 622-623).

1.3. L'importance du conservatisme comptable :

L'utilisation du conservatisme comptable est d'une grande importance dans la détermination des politiques comptables et de leur flexibilité, et une application appropriée aide l'entreprise à respecter la politique de prudence et un moyen de la protéger contre les risques et pertes futurs potentiels, et nous présentons les points suivants qui expliquent l'importance du conservatisme comptable : (Sana'a, 2016, p. 03)

- ◆ **Estimation de la flexibilité dans le choix des politiques comptables :** Plus il est flexible dans le choix des politiques comptables, plus la direction à la possibilité de manipuler ses bénéfices, plus la discrétion comptable il limite cette flexibilité dans l'intérêt de toutes les parties.
- ◆ **Évaluation de la qualité de la divulgation :** La qualité de la divulgation est un résultat naturel en raison de l'application de politiques comptables prudentes, reflétant les politiques comptables sous-jacentes et les hypothèses sur lesquelles reposent les estimations comptables.
- ◆ **Identification des risques :** Le conservatisme comptable aide à déterminer s'il existe des doutes quant à la qualité des politiques et des estimations comptables et peut être déduite dans la détermination des facteurs de risque dans les politiques comptables et les estimations dans toutes les opérations suivantes :
 - Changements comptables injustifiés;
 - Une augmentation injustifiée des bénéfices;
 - Une augmentation anormale des comptes clients par rapport à l'augmentation des ventes;
 - Une augmentation anormale des stocks par rapport à l'augmentation des ventes;
 - Accroître l'écart entre les bénéfices de la société et les flux de trésorerie d'exploitation.
- ◆ **Bénéfice pour les parties contractantes :** Le conservatisme comptable profite aux parties contractantes, à la direction, aux actionnaires et aux créanciers. Elle est utilisée comme un mécanisme pour remédier à l'asymétrie de l'information et permet d'atteindre un degré élevé de transparence dans la préparation des rapports financiers.
- ◆ **Intolérance judiciaire :** Le conservatisme comptable évite à l'entreprise d'engager des frais judiciaires potentiels qui pourraient résulter de l'évaluation des actifs au-delà de leur valeur.

2. La relation entre le conservatisme comptable et la qualité des états financiers :

Les états comptables et les informations contenues dans les états financiers résultant du conservatisme comptable établi conformément aux normes internationales par la direction afin de fournir des informations fiables et transparentes, qui est un moyen important de réduire l'asymétrie de l'information et le coût du capital, nous expliquerons les points les plus importants qui montrent la relation entre conservatisme comptable et la qualité des états financiers :

2.1. La relation entre le conservatisme comptable et la transparence de la divulgation des informations comptables : La documentation compétente a montré que conservatisme comptable limite les pratiques opportunistes des gestionnaires, en particulier en ce qui concerne la situation financière et le résultat de la performance, ce qui contribue à la fourniture d'informations comptables de haute qualité, du moins du point de vue des investisseurs, ce qui conduirait à un niveau accru de transparence dans la divulgation des informations comptables, C'est à travers :

♦ **L'impact du conservatisme comptable sur la réduction de l'asymétrie de l'information :** L'application de la politique de conservatisme comptable contribue également à réduire le problème de l'asymétrie de l'information (Barzideh, MohammadAli, & Soroush, 2015, pp. 28-29).

♦ **L'impact du conservatisme comptable sur la situation financière et le résultat :** Des études antérieures ont montré que l'obligation d'appliquer la politique de conservatisme comptables dans la préparation des rapports financiers a donné un rapport clair du vérificateur externe sur l'équité des états financiers et la sincérité de leur représentation de la situation financière et le résultat de l'activité (Khalilov & Beatriz, 2020, pp. 29-30).

♦ **L'incidence du conservatisme comptable sur la divulgation en temps opportun :** On peut dire que le conservatisme comptable est importante à prendre en considération lors de la préparation des états financiers afin d'éviter la désinformation et la tromperie dans la préparation des renseignements utilisés pour la préparation de ces listes, et l'application du conservatisme comptable assurerait la fiabilité des états financiers en divulguant des renseignements à temps, contribuant ainsi au niveau accru de transparence de la divulgation des renseignements comptables (Heba S & Mamoun M, 2017, pp. 115-116).

2.2. La relation entre le conservatisme comptable et le coût des fonds propres : Nous verrons la relation entre le conservatisme comptable et le coût des fonds propres sur la base d'un conservatisme inconditionnelle et conditionnelle par :

♦ **Le conservatisme inconditionnelle et coût des fonds propres :** donc si le conservatisme comptable inconditionnel est interprété du point de vue de l'information, la qualité des bénéfices et la qualité de l'information comptable peuvent être positivement liées à le conservatisme comptable inconditionnelle (CHAN, LIN, & Strong, 2009, pp. 325-329), c'est-à-dire plus la qualité de l'information comptable et la qualité des bénéfices comptables dans les établissements seront disponibles à des niveaux élevés de conservatisme inconditionnelle. Investisseurs en termes de réduction du coût des fonds détenus en raison de la haute qualité des bénéfices comptables (PARK, 2010, p. 07).

♦ **Conservatisme comptable conditionnelle et coût des fonds propres :** Nous constatons que le conservatisme comptable conditionnel est liée à des événements économiques potentiels, en accélérant la reconnaissance des pertes non réalisées potentielles, et en reportant la reconnaissance des gains potentiels, lors de la détermination du moment et du montant de la réduction de la valeur de l'actif, en plus de céder la place à des pratiques opportunistes de la direction. (CHAN, LIN, & Strong, 2009, p. 330), c'est-à-dire la qualité de l'information comptable et la qualité des bénéfices comptables dans les établissements ayant des niveaux élevés de conservatisme conditionnel, ce qui devrait se refléter dans le coût des fonds propres par la hausse (PARK, 2010, p. 08), étant donné que la surestimation de l'administration dans les états financiers est due à la gravité négative des investisseurs par rapport aux états financiers. En réduisant le coût des fonds détenus en raison de la faible qualité des bénéfices comptables (Lara, Osma, & Penalva, 2011, p. 252).

2.3. La relation du conservatisme comptable avec la gouvernance d'entreprise : En général, la gouvernance repose sur l'audit interne et l'audit externe (Mayada, 2012), Plusieurs études présenté que le conservatisme contribuent à réduire les coûts des agences, que les rapports conservateurs

aident la direction à atténuer les problèmes des agences et que plus la propriété de la direction a augmenté les problèmes de l'agence et donc augmenté la demande de conservatisme comptable, ce qui indique que le conservatisme est positivement lié à la variation de l'information comptable (Mohammed, 2011, p. 04).

Wang (2009) a expliqué la relation entre la gouvernance et la discrétion et la façon dont elle affecte les problèmes des agences sous deux angles (Chi, Liu, & Wang, 2009, p. 01):

♦ **Perspective de remplacement** : Cette perspective considère la comptabilité comme un moyen de réduire l'asymétrie de l'information dans l'incertitude et la demande de pratiques de conservatisme augmente à mesure que les problèmes de l'Agence augmentent dans les entreprises où la gouvernance est faible, ce qui se traduit par des rapports financiers plus prudents dans le cadre de structures de gouvernance plus faibles.

♦ **Perspective intégrative** : Cette perspective repose sur la prémisse que la gouvernance d'entreprise, si elle est effectivement mise en œuvre, conduit à un meilleur suivi des actions de la direction que la direction est obligée de mettre en œuvre des pratiques de conservatisme comptable.

2.4. La relation entre le conservatisme comptable et la juste valeur : Malgré le principe du coût historique est l'un des principaux piliers du modèle comptable, mais les considérations de pertinence comptable pour les utilisateurs des états financiers des investisseurs, créanciers et autres ont conduit à la dérogation de ce principe de positions multiples, selon l'étude que l'utilisation de l'échelle de la juste valeur est un défaut, le concept le plus accepté et le plus largement appliqué. En vertu de cette mesure, aucun revenu ou gain prévu et non réalisé n'est comptabilisé ou enregistré (Inkilainen, 2017, pp. 71-73).

II- Méthodes et Matériels :

Ici nous sera présentons étalée ici sur les moyens utilisés pour collecter les données, ainsi que les méthodes statistiques utilisées pour traiter ces données afin d'atteindre une perception d'une société étudiez et prouvez ou réfutez les hypothèses émises.

1. Outil de collecte de données:

Afin d'appliquer les connaissances théoriques sur le terrain et de collecter diverses données, le questionnaire a été utilisé comme un outil de collecte de données, le questionnaire comportait trois axes afin d'identifier la relation entre les pratiques de conservatisme comptable et la qualité des états financiers à travers un ensemble de 25 questions qui ont été répartis comme suit:

- Caractéristiques personnelles et fonctionnelles: y compris l'âge, la qualification scolaire, la nature du travail, les années d'expérience (04 phrases);
- Le premier axe: il s'est concentré sur l'importance des pratiques de conservatisme comptable (08 phrases);
- Le deuxième axe: Cette section est en 07 phrases sur la qualité des états financiers dans le système de comptabilité financière;
- Le troisième axe: Cette partie se décline en 10 expressions qui mettent l'accent sur l'effet des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers.

2. Société et échantillon d'étude:

Ici, la communauté statistique à partir de laquelle l'échantillon de l'étude a été tiré est présentée comme suit :

- ♦ **Communauté d'étude**: il a été souligné lors de la sélection de la communauté d'étude sur le terrain que ses membres ont une connaissance suffisante du sujet et une expérience scientifique et pratique, et l'étude comprenait un groupe de professeurs spécialisés, de comptables et de portefeuilles de comptes, et de gestionnaires d'institutions économiques pour

déterminer l'impact des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers. Sous le système de comptabilité financière dans l'environnement algérien.

♦ **Échantillon de l'étude:** Le questionnaire a été distribué à l'échantillon prévu parmi les catégories précédemment mentionnées dans chacun des Willaya de El'oued, Ouargla et Biskra. 137 formulaires ont été distribués via un questionnaire électronique envoyé par courrier électronique, tandis que 104 personnes ont été contactées.

Les questions ont été préparées selon l'échelle de Rensis Likert à cinq réponses, afin de déterminer les opinions des répondants sur les paragraphes du questionnaire.

Quant aux critères de détermination de l'indice d'importance relative de la moyenne pour les termes du questionnaire, ils sont effectués de manière mathématique en déterminant l'étendue et la longueur de la catégorie, de sorte qu'une mesure ordonnée de la moyenne a été fixée en fonction de son niveau d'importance, à utiliser dans l'analyse des résultats selon ce qui suit : $5-1 = 4$; Si $5/4 = 0,8$; Autrement dit, la plage totale entre 1 et 5 est divisée en domaines partiels d'une longueur de 0,8.

3. La validité et la fiabilité de l'outil d'étude :

Pour mener à bien cette étude, la stabilité et la validité du questionnaire ont d'abord été.

3.1. Valider l'outil d'étude :

Ici, l'honnêteté apparente a été évaluée dans un premier temps, puis dans une étape ultérieure, l'honnêteté et la fiabilité ont été évaluées par des méthodes statistiques.

♦ **Honnêteté virtuelle :** Le questionnaire a été présenté dans sa forme initiale à certains médecins spécialisés et à ceux qui ont de l'expérience et des connaissances dans le domaine de la comptabilité afin d'être guidés par leurs opinions sur les termes inclus dans le questionnaire, en plus de présenter le questionnaire aux médecins spécialisés en statistiques afin d'être approprié pour l'étude statistique et d'y accéder. Pour obtenir des résultats acceptables, le chercheur a pris les opinions et les conseils des arbitres, car certains paragraphes ont été supprimés et d'autres ont été modifiés, jusqu'à ce que l'image finale du questionnaire soit atteinte.

♦ **Honnêteté structurelle :**

-A travers le (tableau n° 01), on constate que les valeurs des coefficients de corrélations entre l'axe total de l'importance des pratiques de conservatisme comptable dans les sociétés par actions avec ses différentes expressions étaient majoritairement directes et variaient entre moyenne et forte, elles variaient entre 0,586 et 0,780, en plus de cela, ces corrélations des différentes expressions étaient statistiquement significatif, que les valeurs de probabilité sont inférieures au niveau de signification de 0,05, et par conséquent, on peut dire qu'il existe une cohérence interne entre les énoncés du premier axe.

-A travers le (tableau n° 02), on constate que les valeurs des coefficients de corrélations entre l'axe de l'importance de la qualité des états financiers sous SCF avec ses différentes expressions étaient directes et variaient entre 0,585 et 0,790, qui se situent entre moyenne et forte, de même que ces corrélations de toutes les expressions de signification statistique, étant donné que la valeur de probabilité Il a une signification inférieure à 0,05, on peut donc dire qu'il existe une cohérence interne entre les énoncés du deuxième axe.

-A travers le (tableau n° 03), on constate que les valeurs des coefficients de corrélation entre les différents états de l'axe de l'impact des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers sous le SCF avec le total de l'axe étaient directes et variaient entre 0,581 et 0,768, ce qui est entre moyen et fort, de même que ces connexions à toutes les phrases avec Signification statistique, étant donné que la valeur de probabilité a un niveau de signification inférieur à 0,05, et par conséquent, on peut dire qu'il existe une cohérence interne entre les énoncés du troisième axe.

3.2. La stabilité de l'outil d'étude :

Afin d'évaluer la fiabilité de l'instrument de mesure utilisé dans cette étude représentée dans le questionnaire, le facteur alpha de Cronbach a été calculé, dont les résultats sont présentés dans le tableau le montrant (voir tableau n° 04).

À travers ce tableau, dans lequel le coefficient de stabilité a été calculé, puis la racine carrée de celui-ci, qui représente le coefficient d'honnêteté, et cela pour les différents groupes qui composent le questionnaire, puis pour l'ensemble des énoncés du questionnaire dans son ensemble. Il en va de même pour le coefficient d'honnêteté, qui était majoritairement proche de 0,9, ce qui reflète la sincérité des réponses des répondants.

☛ De ce qui précède, on peut dire que les réponses des répondants sont valides et fiables.

4. Test de distribution normale :

Afin de déterminer le type d'analyse statistique qui peut être utilisé dans cette étude, le test de distribution normale a été réalisé par le test de Kolmogorov Smirnov (voir tableau n° 05). À travers le tableau, nous notons que les valeurs de probabilité pour le test pour les trois axes étaient supérieures à 0,05 et nous acceptons donc l'hypothèse zéro que les axes Les trois du questionnaire ont suivi la distribution normale,? Ainsi, nous pouvons suivre la méthode de test des paramètres dans l'analyse.

5. Méthodes statistiques utilisées dans l'analyse des données :

Cette partie est très importante pour déterminer le type d'analyse adopté dans le reste de l'étude et l'analyse statistique, et ici seront utilisées les méthodes de paramètres, et ce qui suit est une présentation de ces statistiques:

- ◆ L'échelle de Likert à cinq degrés a été utilisée pour déterminer l'importance de chaque questionnaire, allant de fortement d'accord à fortement en désaccord, qui a reçu des pondérations relatives allant de 5 à 1;
- ◆ Les répétitions des différentes réponses et leurs pourcentages correspondants, les moyennes pondérées et les écarts types ont été calculés, puis l'importance relative a été conclue;
- ◆ La statistique de Student T a été utilisée pour évaluer la moyenne pondérée moyenne, en donnant l'hypothèse nulle de la valeur de $T = 3$ et l'hypothèse alternative que la valeur de T diffère de 3 et ceci est de juger de la signification de la moyenne;

III-Résultats et Discussion :

1. Afficher les caractéristiques personnelles et fonctionnelles de l'échantillon d'étude :

Ici, les caractéristiques personnelles et fonctionnelles de l'échantillon de l'étude, qui ont été incluses en raison de sa relation avec le reste de l'étude et ses différents axes, seront présentées, et donc ces caractéristiques ont été présentées à travers ce qui était mentionné dans le formulaire de questionnaire (voir le tableau n° 06).

Grâce à ce tableau, il s'avère que la plupart des individus de l'échantillon de l'étude étaient âgés de 31 à 40 ans, à un taux de 46,2%, et que les qualifications scientifiques variaient selon l'échantillon de répondants, et la plupart d'entre eux étaient des maîtres avec un diplôme de 38,5%, et les emplois des membres de l'échantillon de l'étude variaient, mais la plupart d'entre eux étaient des comptables où Leur pourcentage atteint 42,3%, en plus de cela, les années d'expérience varient chaque année pour l'échantillon en question, qui varie en général entre 6 et 10 ans, où elles atteignent 41,3%. Dans l'ensemble, on peut dire que la majorité des individus de l'échantillon d'étude ont des années d'expérience significatives. Pour résumer les caractéristiques personnelles et fonctionnelles ci-dessus, l'échantillon en question répond aux exigences de la recherche.

2. Résultats des opinions des répondants sur l'importance d'adopter des pratiques de conservatisme comptable :

À travers du (tableau n° 7) et en fonction des différents paragraphes qui portent le numéro 08, leurs fourchettes moyennes variaient entre 3,45 et 3,91, qui étaient toutes dans la catégorie des grands degrés, d'ailleurs, le standard déviation varié entre 0,80 et 1,30, ce qui reflète la non-grande dispersion (consensus) aux réponses des membres de l'échantillon.

À travers (tableau n° 8), la moyenne du total de cet axe était de 3,72, qui est classé dans la catégorie des grands degrés, tout comme le standard déviation de 0,68, qui reflète la cohérence et le consensus dans les réponses des individus de l'échantillon, en outre, les valeurs de probabilité pour le total de cet axe étaient inférieures à 0,05 par conséquent, il y a une signification statistique pour ce grand degré exprimé et les résultats peuvent donc être généralisés à l'environnement algérien.

3. Résultats des opinions des répondants sur l'importance de la qualité des états financiers :

A travers du (tableau n° 9), à travers ce tableau, qui comprend l'évaluation des résultats des opinions de l'échantillon sur le premier axe, et en fonction des différents paragraphes qui étaient au 7, les moyennes arithmétiques pour eux ont été confinées entre 3,63 et 4,14, ce qui était dans la catégorie des grands degrés, en notant que le standard déviation pour eux étaient compris entre 0,59 et 1,16, qui indique une convergence ou un consensus pour les réponses des membres de l'échantillon.

La valeur moyenne du total de cet axe est de 3,85, qui est classée dans la catégorie des grands degrés, et le standard déviation est de 0,59, ce qui reflète le test acceptable pour les réponses totales des individus de l'échantillon, car les valeurs de probabilité pour le total de cet axe étaient inférieures à 0,05 (voir tableau n° 10), ce qui signifie qu'il y a une signification statistique de ce degré, et donc les résultats peuvent être généralisés à l'environnement algérien.

4. Résultats des opinions des répondants sur l'effet des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers :

A travers du (tableau n° 11), et en fonction des différents paragraphes qui étaient au numéro 10, les moyennes arithmétiques variaient entre 3,60 et 4,02, qui étaient toutes dans la catégorie des grands degrés à l'exception du premier paragraphe, qui était classée au degré moyen avec une moyenne de 3,25, en outre, le standard déviation pour cela variaient entre 0,82 et 1,12, qui exprime la dispersion non significative (consensus) des réponses des membres de l'échantillon.

Par (tableau n° 12), la moyenne du total de cet axe était de 3,82, qui est classée dans la catégorie des grands degrés, tout comme le standard déviation de 0,66, qui reflète la cohérence et le concordance dans les réponses des individus de l'échantillon, en outre, les valeurs de probabilité pour le total de cet axe étaient inférieures à 0,05 Par conséquent, il y a une signification statistique pour ce grand degré exprimé et les résultats peuvent donc être généralisés à l'environnement algérien.

5. Analyse des résultats :

Ici, la validité des hypothèses proposées ou non sera discutée et les résultats de l'étude analysés et discutés:

- ♦ On a répondu à la première question (Quelle est l'importance des pratiques de conservatisme comptable des sociétés par actions dans l'environnement algérien selon l'échantillon d'étude au niveau de signification de 5%?) La première hypothèse a été acceptée (les pratiques de conservatisme comptable dans l'environnement algérien sont très importantes selon l'échantillon d'étude au niveau de signification de 5% Ceci est basé sur les résultats des tableaux (n° 7 et 08), où la plupart des déclarations étaient dans la catégorie d'importance relative avec une large mesure, de même que le degré global de l'axe à signification statistique, et cela indique l'acceptation de cette hypothèse, ce qui signifie que les sociétés par actions dans l'environnement algérien se rendent compte de l'importance de Ces pratiques, qui leur permettent de se couvrir

d'avantage face à un certain nombre de risques, car les pratiques de conservatisme comptable sont de grandes garanties pour protéger les droits des actionnaires, et que leur absence a laissé de nombreuses entreprises au niveau mondial en crise.

- ♦ La deuxième question a également reçu une réponse (Quelle est l'importance de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien sous le système de comptabilité financière selon l'échantillon d'étude au niveau de signification de 5%?) La deuxième hypothèse que (Il y a une importance critique de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien en Le système de comptabilité financière est resté selon l'échantillon de l'étude au niveau de signification de 5%?), À travers les résultats des tableaux (n° 09 et 10), car tous les termes sont dans la catégorie d'importance relative dans une large mesure, et le score global pour cet axe est statistiquement significatif, ce qui indique En acceptant l'hypothèse, c'est-à-dire qu'il y a de l'importance pour la qualité des états financiers et des rapports financiers disponibles et des listes d'informations et de données, car les rapports financiers qui ont des ingrédients de qualité et répondent à des caractéristiques qualitatives aident leurs utilisateurs à prendre des décisions rationnelles en tant que principale source d'information comptable, et la présentation de divers états financiers aide à Résoudre les problèmes liés à la perte de confiance et de fiabilité des informations comptables qu'il contient.
- ♦ Il a également été répondu à la troisième question (Quelle est l'ampleur de l'effet des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers dans l'environnement algérien sous le système de comptabilité financière selon l'échantillon d'étude au niveau de signification de 5%?) L'hypothèse selon laquelle (il y a un impact significatif des pratiques de conservatisme comptable sur La qualité des états financiers dans l'environnement algérien au regard du système de comptabilité financière selon l'échantillon d'étude au niveau de significativité 5%), à travers les résultats du tableau (n° 11 et 12) car tous ses états étaient dans la catégorie d'importance relative avec une large mesure et le degré total de cet axe est d'un importance statistique, et cela indique l'acceptation de cette hypothèse par le fait que le conservatisme comptable a pour effet de réduire la valeur comptable de l'entreprise par rapport à sa valeur du marché, car elle réduit le coût des droits de propriété, la dette et l'état d'incertitude, et l'utilisation du concept de conservatisme comptable dans le domaine de la comptabilité conduit à des résultats comptables caractérisés par l'objectivité et l'orientation vers une juste valeur et améliorer la qualité de l'information comptable, et le conservatisme comptable sert de couverture pour éviter les incertitudes et améliorer le contrôle sur les entreprises, et le niveau de pertinence des informations comptables augmente avec le temps la reconnaissance des revenus et la comptabilisation immédiate des dépenses, ce qui réduirait également les problèmes de similitude des informations, car le gouvernement d'entreprise prévient la fraude dans les rapports financiers via un conservatisme comptable, en plus de ce qui précède, un conservatisme comptable permet de déterminer les décisions de financement et la structure du capital grâce à la qualité des informations qu'elle fournit.

IV-Conclusion:

A travers cette étude, un sujet comptable important de comptabilité a été abordé au niveau des sociétés publiques et est représenté sur la contribution des pratiques de conservatisme comptable à l'amélioration de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien sous l'application du système de comptabilité financière SCF, et à la lumière des études précédentes, le cadre théorique du conservatisme comptable a été abordé à partir de son concept et ses types, et soulignant la grande importance dans la définition des politiques comptables et leur flexibilité, la bonne application aide également l'entreprise à adhérer à la politique de prudence et à la protéger contre les risques et pertes futurs potentiels, en plus d'indiquer ses pratiques comptables à la lumière de l'application du

système de comptabilité financière SCF qui fournit des options et méthodes comptables. Les alternatives de mesure permettent au comptable de contrôler la forme et le type d'informations comptables publiées dans les états financiers, et la relation du conservatisme comptable avec les variables les plus importantes qui contribuent à la qualité des états financiers a été représentée à la fois par: la divulgation et la transparence de l'information comptable; Bénéfice de la qualité; Qualité des informations comptables; Gouvernance d'entreprise efficace; Coût en capital; Ce sont des variables qui ont un fort impact sur la qualité des états financiers.

Du point de vue pratique, qui était une étude sur le terrain d'un échantillon de 104 gestionnaires, comptables, comptables et professeurs spécialisés dans le sujet en 2020, il a été conclu que les pratiques de conservatisme comptable dans l'environnement algérien sont d'une grande importance et qu'il y a une importance cruciale pour la qualité des états financiers dans l'environnement algérien sous le système de comptabilité financière, en outre, il y a un impact significatif des pratiques de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers dans l'environnement algérien sous le système de comptabilité financière.

En règle générale, afin de garantir des résultats comptables de haute qualité dans le cadre des pratiques comptables, les recommandations suivantes peuvent être formulées:

- ◆ Veiller à ce que les politiques de conservatisme comptable soient utilisées dans des limites raisonnables et ne soient pas surestimées, afin d'éviter de fausser l'information comptable afin qu'elle ne perde pas sa capacité à prévoir les flux futurs
- ◆ la nécessité de publier les organismes professionnels concernés par le contenu d'un conservatisme comptable et complète et les avantages qu'elle présente pour accroître la sensibilisation et les connaissances des comptables, des membres du conseil d'administration et des portefeuilles de comptes en raison de leur intérêt pour davantage de politiques de conservatisme comptable lors de la préparation des rapports financiers
- ◆ Activer des mécanismes de gestion des risques au sein des entreprises pour permettre l'identification et la mesure des risques, ce qui permet de faire face à des cas d'incertitude sur des événements futurs
- ◆ Utiliser les limites de flexibilité disponibles dans l'application de la comptabilité de couverture fournie par le système de comptabilité financière SCF afin de fournir une situation financière réelle aux entreprises et de ne pas induire en erreur les autres parties liées.

Quant aux perspectives d'étude, les points suivants peuvent être présentés:

- ◆ Etudier l'effet de conservatisme comptable sur la qualité des états financiers à travers des indicateurs quantitatifs issus des états financiers d'un échantillon de sociétés par actions algériennes
- ◆ Etudier l'effet de l'utilisation d'options comptables sur la qualité des états financiers des sociétés par actions algériennes
- ◆ Le rôle de l'activation des mécanismes de gouvernance dans l'amélioration du niveau de conservatisme comptable au sein des entreprises algériennes.

-Références:

- Almeida, J. E., Sarlo Neto, A., & Ricardo, F. (2012). Effects of income smoothing practices on the conservatism of public companies listed on the BM & FBOVESPA. *Revista Contabilidade & Finanças* , Vol 23, N 58.
- Barzideh, F., MohammadAli, I., & Soroush, L. (2015). Accounting conservatism and accounting information quality. *Academic Journal of Research in Business and Accounting* , Vol 03, N 03.
- CHAN, A. L., LIN, S. W., & Strong, N. (2009). Accounting conservatism and the cost of equity capital: UK evidence. *Managerial Finance* , Vol 35, N 04.
- Chi, W., Liu, C., & Wang, T. (2009). What affects accounting conservatism: A corporate governance perspective. *Journal of contemporary accounting & economics* , Vol 05, N 01.
- Hansen, J. C., Hong, K. P., & Park, S.-H. (2018). Accounting conservatism: A life cycle perspective. *Advances in Accounting* , Vol 40.
- Heba S, W., & Mamoun M, A.-D. (2017). The Impact of Accounting Conservatism and Voluntary Disclosure on the Cost of Capital of Industrial Companies in Jordan. *Accounting and Finance Research* , Vol 06, N 01.
- Inkilainen, Z. A. (2017). The Effect of Accounting Conservatism and its Impacts on the fair Value of the Corporation. *Middle East Comprehensive Journal For Education And Science Publications (MECSJ)* , Issue 01.
- Journal Officiel, .. (2009). Règles générales d'évaluation. Algeria: LA REPUBLIQUE ALGERIENNE.
- Juan, Z. (2017). Conservatism and Asymmetric Timeliness of Loss Reserve Management Property-Liability Insurance Industry. Department of Risk, Insurance, and Healthcare Management.
- Kammoun, I., Samah, R. A., & Walid, K. (2016). Les déterminants du conservatisme comptable conditionnel dans le contexte français. *Comptabilité et gouvernance, Clermont-Ferrand.*, pp.cd-rom, hal-01901131, France .
- Khalilov, A., & Beatriz, G. O. (2020). Accounting conservatism and the profitability of corporate insiders. *Journal of Business Finance & Accounting* , Vol 47.
- Lara, J. M., Osma, B. G., & Penalva, F. (2011). Conditional conservatism and cost of capital. *Review of accounting studies* , Vol 16, N 02.
- Mashoka, T. (2015). Measuring Accounting Conservatism for Listed Companies in Amman Stock Exchange (ASE) During the Period 2001–2010. *Humanities and Social Sciences Series* , Vol 30, N 05.
- Mayada, B. (2012). Factors contributing to the proper application of the corporate governance system and its role in reducing financial and administrative corruption. *Roa Iktissadia Review* , Vol 02, N 03.
- Mohammadi, M. H., Forough, H., & Nezam, G. (2013). Impact of conservatism on the accounting information quality and decision making of the shareholders and the firms listed on the Tehran stock exchange. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences* , Vol 03, N 03.
- Mohammed, N. F. (2011). ACCOUNTING CONSERVATISM, CORPORATE GOVERNANCE AND POLITICAL INFLUENCE (Doctor of Philosophy). Australia: Faculty of Business Economics and Law, La Trobe University, Bundoora, Victoria.
- Mora, A., & Walker, M. (2015). The implications of research on accounting conservatism for accounting standard setting. *Accounting and Business Research* , Vol 45, N 05.
- Niclas, H. (2008). Accounting Conservatism under IFRS. *Accounting in Europe* , Vol 05, N 02.
- PARK, C. K. (2010). Accounting Conservatism and Implied Cost of Capital: Conditional Vs Unconditional Conservatism. American Accounting Association Annual Meeting.
- Razzaq, N., Rui, Z., & Donghua, Z. (2016). Accounting conservatism alleviates firm's investment efficiency: An evidence from China. *International Journal of Business and Economics* , Vol 05, N 04.
- Sa'ad, A.-S., & Hanan, A.-A. (2015). The Effect of Accounting Conservatism and its Impacts on the fair Value of the Corporation: an empirical study on Jordanian Public Joint-stock Industrial Companies. *International Journal of Business and Social Science* , Vol 06, N 07.
- Sana'a, N. M. (2016). The Effect of Accounting Conservatism on Financial Performance Indicators in the Jordanian Insurance Companies. *Journal of Internet Banking and Commerce* , Vol 21, N 01.
- Trisusanti, D., & Lasdi, L. (2018). THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM AND ACCOUNTING CONSERVATIONS ON TAX AVOIDANCE. *RESEARCH IN MANAGEMENT AND ACCOUNTING* .
- Ugwunta, D. O., & Ugwuanyt, B. U. (2019). Accounting Conservatism and Performance of Nigerian Consumer Goods Firms: An Examination of the Role of Accruals. *International Journal of Financial Research* , Vol 10, N 01.

Annexes :

Tableau (1) : Corrélation des questions du premier axe avec le total de l'axe.

Les questions	1	2	3	4	5	6	7	8
Coefficient de corrélation	0.670	0.629	0.680	0.780	0.732	0.586	0.690	0.733
Niveau de signification	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (2) : Corrélation des questions du deuxième axe avec le total de l'axe.

Les questions	1	2	3	4	5	6	7
Coefficient de corrélation	0.727	0.719	0.586	0.790	0.644	0.653	0.585
Niveau de signification	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (3) : Corrélation des questions du troisième axe avec le total de l'axe.

Les questions	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Coefficient de corrélation	0.649	0.581	0.613	0.655	0.646	0.584	0.714	0.736	0.759	0.768
Niveau de signification	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (4) : Résultats des tests de fiabilité de l'outil d'étude.

Les axes	Nombre de questions	Coefficient de fiabilité (Alpha Krumbach)	Coefficient d'honnêteté
Premier axe	08	0.756	0.869
Deuxième axe	07	0.775	0.880
Troisième axe	10	0.863	0.929
Tout le questionnaire	25	0.920	0.959

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (5) : Résultats du test de distribution normale.

Les axes	Nombre de questions	Test Statistic	Asymp. Sig.	decision statistique
Premier axe	08	127	0.71	Distribution normale
Deuxième axe	07	157	0.08	Distribution normale
Troisième axe	10	1.15	0.76	Distribution normale
Tout le questionnaire	25	0.91	0.20	Distribution normale

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (6) : Répartition de l'échantillon d'étude en fonction des différentes variables personnelles et fonctionnelles

Âge			Niveaux scientifique		
Catégories	nombre	Taux	Catégories	nombre	Taux
30 ans et moins	24	%23.1	licence	21	%20.2
Entre 31 et 40 ans	48	%46.2	master	40	%38.5
Entre 41 et 50 ans	24	%23.1	magister	16	%15.4
Plus de 50 ans	08	%07.7	doctorat	27	%26
Total	104	%100	Total	104	%100
La fonction			Années d'expérience		
Catégories	nombre	Taux	Catégories	nombre	Taux
Comptable agree	44	%42.3	05 ans et moins	14	%13.5
Commissaire au compte	24	%23.1	Entre 6 et 10 ans	43	%41.3
Membre du conseil d'administration	13	%12.5	Entre 11 et 15 ans	29	%27.9
Professeur spécialisé	23	%22.1	Plus de 15 ans	18	%17.3
Total	104	%100	Total	104	%100

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

La contribution des pratiques du conservatisme comptable à l'amélioration de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien (PP 313-329)

Tableau (7) : L'importance d'adopter des pratiques de conservatisme comptable

Premier axe	Indicateurs		importance relative
	M	S-D	
1- Les pratiques de conservatisme comptable offrent de grandes garanties pour protéger les droits des actionnaires.	3.67	1.19	Haute
2- Un conservatisme comptable est l'un des éléments de fiabilité qui représente les caractéristiques les plus importantes de la qualité de l'information comptable.	3.49	1.14	Haute
3- La diminution des pratiques de conservatisme comptable qui a contribué à l'apparition de crises financières mondiales.	3.45	1.10	Haute
4- Les justifications de l'adoption de pratiques de conservatisme sont imposées par des justifications logiques comme le risque élevé de poursuites avec les sociétés par actions.	3.71	1.30	Haute
5- Il y a un effet positif de certaines des caractéristiques de la qualité de l'audit dans l'amélioration du niveau de conservatisme comptable.	3.91	0.99	Haute
6- Les pratiques comptables des entreprises ostensiblement accusées de falsification sont inférieures à celles des entreprises qui ne sont pas accusées de falsification.	3.95	1.14	Haute
7- L'adoption de méthodes comptables prudentes nécessite des normes comptables indépendantes pour indiquer l'étendue de la contribution du conseil d'administration à cet égard.	3.76	1.12	Haute
8- Le conservatisme comptable permet de réduire le résultat imposable en reportant la comptabilisation du chiffre d'affaires et en accélérant la comptabilisation de la charge.	3.81	0.80	Haute

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (8) : Totale axe de l'importance d'adopter des pratiques de conservatisme comptable

Total Premier axe	Indicateurs statistiques			importance relative
	Moyenne	S-D	SigT	
	3.72	0.68	0.000	Haute

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (9) : les différents énoncés concernant l'importance de la qualité des états financiers

Deuxième axe	Indicateurs		importance relative
	M	S-D	
1- Des états financiers de qualité aident ses utilisateurs à prendre des décisions rationnelles en tant que principale source d'information comptable.	3.71	1.16	Haute
2- La présentation des états financiers peut résoudre les problèmes financiers auxquels font face les institutions, comme la perte de confiance et de crédibilité dans les informations comptables qui y sont contenues.	3.88	0.90	Haute
3- La qualité et l'efficacité des informations comptables incluses dans les états financiers sont déterminées par sa capacité à influencer le comportement de ses utilisateurs.	4.14	0.77	Haute
4- Les informations comptables contenues dans les états financiers présentent un ensemble de caractéristiques qualitatives (appropriées, fiables) qui les rendent plus qualitatives.	3.90	0.79	Haute
5- Disposer de propriétés appropriées et objectives dans les informations financières n'est pas suffisant pour prendre une décision judicieuse sans prêter attention au moment d'obtention de l'information.	3.80	0.79	Haute
6- L'écart entre les caractéristiques qualitatives des informations comptables affecte la qualité des états financiers.	3.63	0.87	Haute
7- Le mauvais usage des méthodes comptables augmente le comportement opportuniste de la direction, ce qui réduit la fiabilité de l'information comptable dans les états financiers.	3.88	0.95	Haute

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (10) : Totale axe de l'importance de la qualité des états financiers

Total deuxième axe	Indicateurs statistiques			importance relative
	Moyenne	S-D	SigT	
	3.85	0.59	0.000	Haute

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Tableau (11) : L'effet des pratiques du conservatisme comptable sur la qualité des états financiers

Troisième axe	Indicateurs		importance relative
	M	S-D	
1- Le conservatisme comptable réduit la valeur comptable de l'entreprise par rapport à sa valeur de marché.	3.25	1.05	Moyen
2- Le conservatisme comptable réduit le coût des droits de propriété, des dettes et l'incertitude dans l'information comptable	3.60	1.00	Haute
3- L'utilisation du concept de conservatisme comptable dans le domaine de la comptabilité conduit à des sorties comptables objectives.	3.63	0.95	Haute
4- Passer à une juste valeur et éviter le conservatisme comptable conduirait à une diminution de la qualité de l'information comptable.	3.86	1.04	Haute
5- Le conservatisme sert découverte pour éviter de tomber dans des cas d'incertitude sur la spéculation de fraude et de tromper les états financiers et comme mécanisme pour améliorer la surveillance de l'entreprise.	4.00	0.92	Haute
6- Le niveau de pertinence des informations comptables augmente plus le délai de constatation du chiffre d'affaires et de constatation immédiate des charges est long.	4.14	0.89	Haute
7- Le défaut de sur-reconnaissance des pertes et une estimation raisonnable des bénéfices réduit les problèmes de similitude des informations et contribue à fournir des informations financières appropriées.	3.96	0.82	Haute
8- La gouvernance d'entreprise prévient la fraude dans les rapports financiers grâce au conservatisme comptables.	3.94	0.96	Haute
9 - Le conservatisme comptable aide les utilisateurs d'états financiers à prendre des décisions d'investissement rationnelles.	4.02	1.12	Haute
10. Les informations prudentes et identiques fournies par la société aident à déterminer les décisions de financement et la structure du capital.	3.77	1.00	Haute

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS

Tableau (12) : Totale axe de l'effet du conservatisme comptable dans la qualité des états financiers

Total troisième axe	Indicateurs statistiques			importance relative
	Moyenne	S-B	SigT	
	3.82	0.66	0.000	Haute

La source : Préparé par les chercheurs utilisant les résultats de SPSS.

Comment citer cet article par la méthode APA:

DEMDOUM Zakaria, SADRAOUI Tarek, BERRADIA Hakim. (2020), La contribution des pratiques du conservatisme comptable à l'amélioration de la qualité des états financiers dans l'environnement algérien, **Roa Iktissadia Review**, 10 (02), Algérie : Université Eloued, pp 313-329.

Les droits d'auteur de tous les articles publiés dans cette revue sont conservés par les auteurs concernés conformément à la licence Creative Commons Paternité-Pas d'utilisation commerciale 4.0 internationale (CC BY-NC 4.0).



Roa Iktissadia Review, sous [licence Creative Commons Attribution - Pas d'utilisation commerciale - 4.0 International \(CC BY-NC 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).