

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

طالبة الدكتوراه : زاوي أعال.

جامعة الجزائر 03

ملخص :

لقد أدت التطورات التكنولوجية و الاجتماعية إلى زيادة أهمية المعلومات المحاسبية و المالية و محاولة وضع معايير لقياس دقتها و جودتها باعتبارها الأساس الذي تبنى و تتخذ عليه أغلب القرارات و في مختلف المستويات ،فهي تسهر على تعزيز الثقة لدى المستثمرين الأجانب و المحليين ،و تقوم على ترشيد قراراتهم ،إضافة إلى الرفع من كفاءة الإدارة و تخفيض مخاطر عدم التأكد.

الكلمات المفتاح :

المعلومات المحاسبية و المالية، جودة المعلومات، اتخاذ القرارات.

Résumé :

Les progrès technologiques ont conduit à la vie sociale à l'importance croissante de l'information comptable et financière et à la tentative d'établir des critères pour mesurer la qualité comme une richesse importante ,l'exactitude et la bonne qualité des informations sont la base de toute installation d'entreprises car la plupart des décisions est adopté à différents niveaux elles renforcent la confiance des investisseurs étrangers et locaux et rationaliser leurs décisions sur la base de plus ,elle augmentent l'efficacité de l'administration afin d'accéder à l'information pertinente pour la prise de décision et la réduction du risque d'incertitude.

Mots clés: Information comptable et financière, Qualité des informations,

La prise de décision.

المقدمة :

لقد شهد العالم في الآونة الأخيرة العديد من التطورات التكنولوجية و الاجتماعية في كثير من المجالات منها مجال المحاسبة ،و هذا نتيجة لظهور العولمة الاقتصادية و اتساع رقعة ممارسة النشاطات الصناعية و التجارية بين مختلف الدول ،و ظهور الشركات متعددة الجنسيات ،كلها عوامل دفعت بالعديد من الدول إلى تدويل ممارساتها المحاسبية و هذا بالتوجه نحو تطبيق معايير المحاسبة الدولية .

و الجزائر على غرار باقي الدول قامت بإعداد نظام محاسبي مالي يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية ، تسعى من خلاله إلى تقديم معلومات صادقة و ذات جودة عالية تساعد في اتخاذ القرارات و ترشيدها ، وبالتالي تغيير وجهة المعلومة المحاسبية من الغايات الجبائية إلى غايات أخرى و هي بناء القرار و ترشيده .

و على ضوء ما سبق يمكن طرح الاشكالية التالية : ما هي العوامل التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية و المالية و إلى أي مدى يمكن أن تساهم في ترشيد القرارات ؟

هدف البحث :

من خلال هذا البحث سوف نتعرف على ما يلي:

- جودة المعلومات المحاسبية و المالية و معايير تحققها.

- العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية و المالية.

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

1- جودة المعلومات المحاسبية و المالية و معاييرها.

1-1- مفهوم جودة المعلومات المالية و المحاسبية.¹

تعتبر الجودة إحدى مكونات التنظيم الإداري الذي يختص بتجميع و تبويب و معالجة و تحليل و توصيل المعلومات المالية و المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات سواء للأطراف الخارجية أو لإدارة المنشأة.

و تعني الجودة مصداقية المعلومات المحاسبية و المالية التي تتضمنها التقارير المالية و ما تحققه من منفعة للمستخدمين و لتحقيق هذا يجب أن تكون خالية من التضليل و التحريف، و تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية و الرقابية و المهنية و الفنية.

1-2- معايير جودة المعلومات المالية و المحاسبية.²

تحقق جودة المعلومات المالية و المحاسبية من خلال توافر المعايير التالية:

✓ معايير قانونية:

تقوم العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول بسن تشريعات و قوانين واضحة و منظمة لعملها من أجل تطوير معايير لجودة المعلومات المالية و المحاسبية، مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط جوانب الأداء في المنشأة بما يتوافق و المتطلبات القانونية التي تلزم المنشآت بالإفصاح الكافي عن أداؤها.

و قد أصدر بهذا الخصوص المشرع الجزائري مجموعة من القوانين و المراسيم لتنظيم المحاسبة في الجزائر كما يلي :

❖ القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الخاص بالنظام المحاسبي المالي .

و يتضمن إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، و معايير المحاسبة، و مدونة حسابات تسمح باعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة .

❖ المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11.

❖ القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008 و يتكون هذا القرار من الملحقات التالية :

-الملحق الأول :يحدد قواعد تقييم و محاسبة الأصول و الخصوم و الأعباء و المنتوجات و الكشف المالية و طريقة عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها.

-الملحق الثاني :يحدد نظام المحاسبة المالية المبسطة على الكيانات الصغيرة .

-الملحق الثالث : يتضمن معجما لتعاريف المصطلحات التقنية المحاسبية.

❖ القرار 72 المؤرخ في 26 جويلية 2008 :

-يحدد شروط استخدام المحاسبة المبسطة من قبل الكيانات الصغيرة .

❖ المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ بتاريخ 07 أفريل 2009.

-يحدد شروط و كيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الاعلام الالي.

✓ معايير رقابية:

تتم المعايير الرقابية بفحص و تقييم مدى الالتزام بالسياسات و الإجراءات التي من شأنها تسهيل عملية تخصيص الموارد للوصول إلى رفع كفاءة المنشأة و زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية مما ينعكس أثره على تدعيم الدور الإيجابي للرقابة.

✓ معايير مهنية:

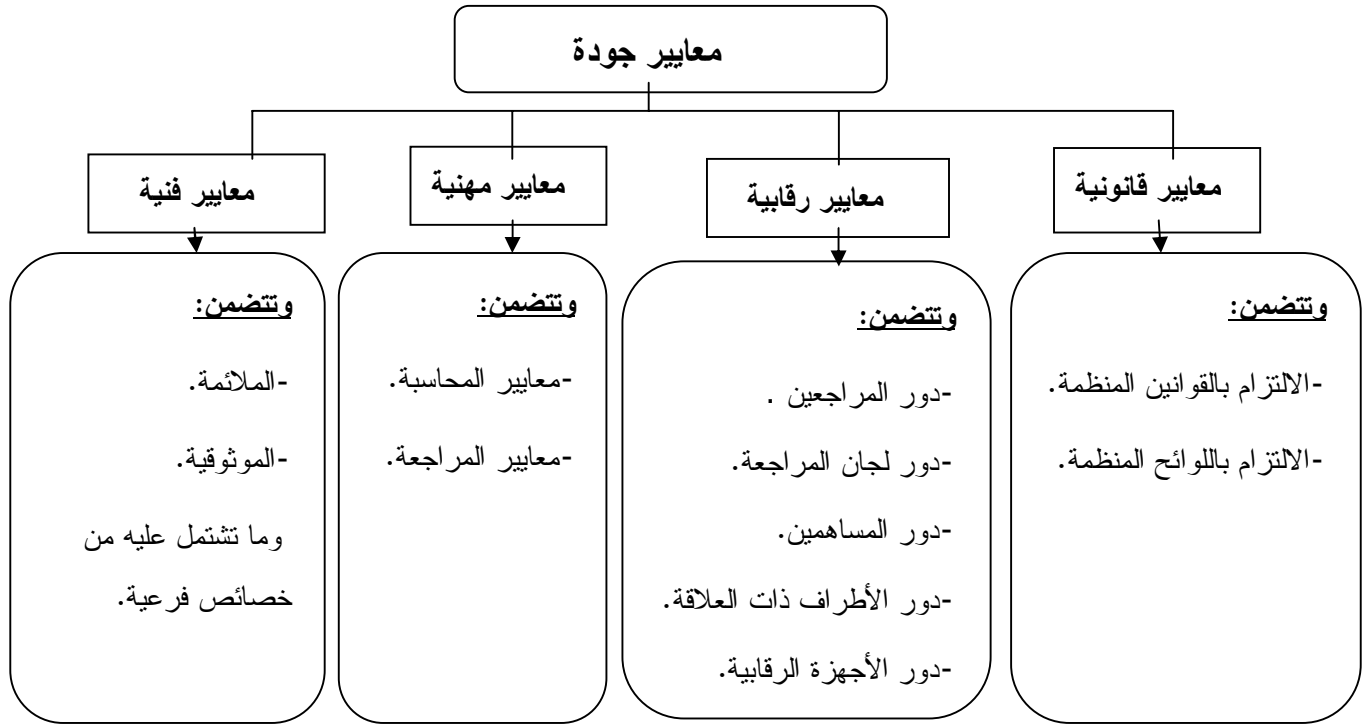
تتم الهيئات و المجالس المهنية بإعداد معايير المحاسبة وهذا لضبط أداء العملية المحاسبية لإعداد تقارير مالية تتمتع بالتزاهة و الأمانة.

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

✓ معايير فنية:

إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات مما ينعكس بدوره على جودة المعلومات المحاسبية و المالية و يزيد ثقة المساهمين و المستثمرين و أصحاب المصالح بالمنشأة و يؤدي إلى رفع و زيادة الاستثمار.

شكل رقم(01): معايير جودة المعلومات المحاسبية



المصدر: صبايحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية(IAS/IFRS) وأثره على

جودة المعلومة، مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير فرع محاسبة وتدقيق، جامعة الجزائر 2010-2011. ص74 .

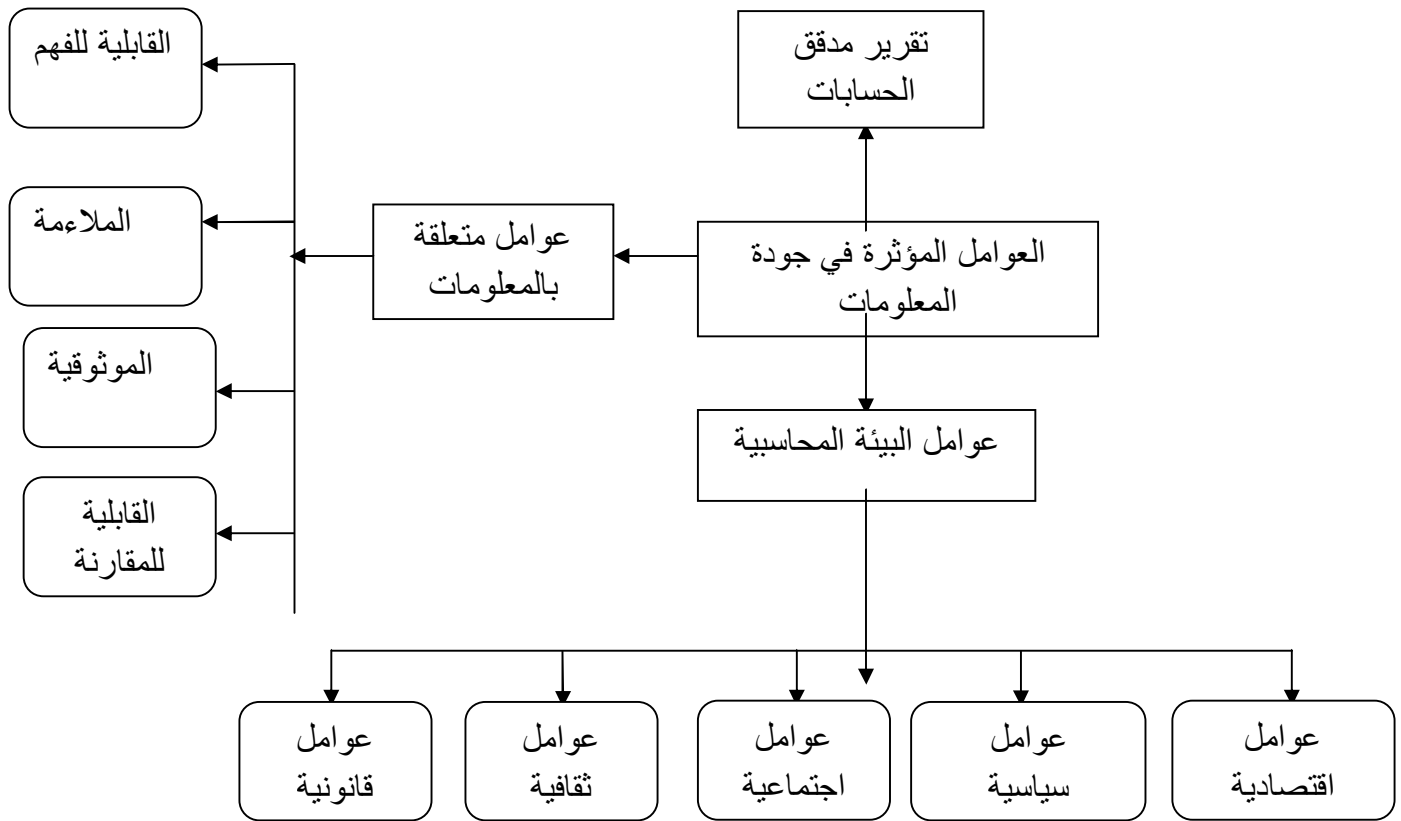
2-العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية و المالية.

تتأثر جودة المعلومات المحاسبية و المالية بمجموعة من العوامل البيئية و الاقتصادية و الثقافية

و الاجتماعية إضافة إلى مجموعة العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية و المالية نفسها و بجودة تقرير المراجع الخارجي ،و الشكل التالي يوضح ذلك.

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

الشكل رقم (02): العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية و المالية.



المصدر : من اعداد الباحثة.

2-1-1-عوامل البيئة المحاسبية .

2-1-1-العوامل الاقتصادية : تحظى التقارير المالية بأهمية كبيرة في المجتمعات ذات الاقتصاد الرأسمالي ،حيث يتم التركيز على ضرورة توفر معلومات محاسبية و مالية تتصف بخاصية الملائمة حتى تلي احتياجات المستخدمين و تساعدهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية و ترشيدها، بينما يوجه الاقتصاد الاشتراكي تركيزه على المعلومات المحاسبية الموجهة للتخطيط في الدولة وذلك لغرض المراقبة المركزية.

و من بين العوامل الاقتصادية المؤثرة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

و المالية عامل التضخم ،إذ أن تزايد معدلات هذا الأخير يؤدي إلى عدم ملائمة المعلومات المحاسبية و المالية المعدة على أساس التكلفة التاريخية ،لذا يستوجب تطوير بدائل محاسبية أخرى لأغراض القياس و الإفصاح المحاسبي التي تأخذ بعين الاعتبار التغيرات في الأسعار.

2-1-2-العوامل السياسية³ : يؤكد بعض الباحثين بأن وضع المعايير المحاسبية ناتج بالدرجة الاولى عن تصرف سياسي ،و هذا ما أكدته تقرير لجنة تابعة لمجلس الشيوخ الأمريكي عام 1966 ،و الذي انتقد ممارسة الرقابة من طرف واحد على وضع المعايير مؤكدا على ضرورة إيجاد هيئة اتحادية لوضع المعايير تأخذ بعين الاعتبار المصالح المتعددة للأطراف المستفيدة منها دون تحيز.

و يعتبر اعداد السياسات المحاسبية عملا فنيا يركز أساسا على الحصول على معلومات دقيقة و ملائمة مع المحاولة الصادقة لتحقيق الحياد فيما يتعلق بالنتائج الاقتصادية.

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

2-1-3-العوامل الاجتماعية :لقد أصبح للمعلومات المحاسبية صدا على التطبيقات المحاسبية ، و وصل التطور المحاسبي الى مرحلة المحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية التي تتطلب نمودجا محاسبيا مبنيا على أسس من القيم الاجتماعية في القياس المحاسبي كالتكلفة الاجتماعية و العائد الاجتماعي.

2-1-4-العوامل القانونية :إن القواعد الملزمة بتوفير المعلومات المالية التي يجب اعدادها و تقديمها هي أحد العوامل القانونية التي تتأثر بها الخصائص النوعية .

2-1-5-العوامل الثقافية : من أهم العوامل الثقافية :

-المستوى التعليمي :هناك علاقة طردية بين المستوى التعليمي و درجة استيعاب و فهم المستخدمين للمعلومات المحاسبية و المالية ، إذ يفترض أن يكون لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية و المالية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة و حول أعمال المنشأة و نشاطاتها الاقتصادية و هذا لفهم المعلومات الواردة في التقارير المالية ، إذ أن تدني المستوى التعليمي يجعل من استيعاب و فهم التقارير المالية أمرا صعبا.

-وضع المنظمات المهنية: تلعب المنظمات الدولية دورا هاما في تعزيز كفاءة و جودة المعلومات المحاسبية و المالية من خلال تطوير المعرفة الثقافية المحاسبية و وضع معايير محاسبية تحظى بالقبول العام.

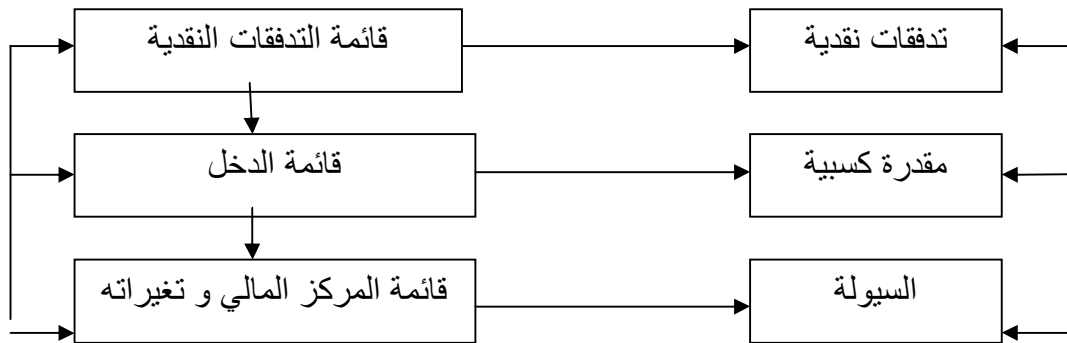
2-2-عوامل متعلقة بالمعلومات.

يحتاج المستخدمون الى معلومات يقدمها المحاسب عبر القوائم المالية يمكن توضيحها بالشكل التالي:

الشكل رقم (01): دورة تكامل و ترابط المعلومات.

ما يقدمه المحاسب من معلومات

ما يحتاجه المستثمرون من معلومات



ربط القوائم بالاحتياجات

دورة ترابط و تكامل القوائم المالية

دورة ترابط الاحتياجات

المعلوماتية

المصدر : رضوان حلوة حنان و اخرون ،أسس المحاسبة المالية ،الطبعة الأولى ،2004 ،ص 30.

غير أن هذه المعلومات لا بد أن تتوافر على صفات تجعلها مفيدة و ذات أهمية لمستخدميها، إضافة إلى استخدام هذه الخصائص كأساس لتقييم مستوى جودة المعلومات المحاسبية و المالية و من خلال الجدول التالي يمكن عرض بعض الدراسات حول الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية و المالية .

الجدول رقم (01): أهم الخصائص النوعية الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية و المالية وفقا لبعض الدراسات و الهيئات المهنية.

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

أهم الخصائص النوعية.	الهيئة و الدراسة
الملاءمة ،إمكانية التحقق ،البعد عن التحيز ،التماثل ،الثبات .	1-الجمعية الأمريكية للمحاسبة (1966)
الملاءمة ،امكانية الاعتماد ،امكانية المقارنة الحيادية ،الوقتية ،القابلية للفهم ،الافصاح الأمثل .	2 - Stabus et Kenly (1972)
الملاءمة ،امكانية الاعتماد ،الأهمية النسبية ،القابلية للفهم ،البعد عن التحيز ،الاتساق ،امكانية المقارنة ،الجوهر / الشكل .	3-Trueblood (1973)
الملائمة ،الموضوعية ،إمكانية الاعتماد ،الوقتية ،امكانية الاعتماد ،الوقتية ،إمكانية المقارنة ،الاكتمال ،القابلية للفهم .	4-تقارير الشركات البريطانية (1975)
الملائمة ،امكانية الاعتماد ،الأهمية النسبية ،أمانة العرض ،القابلية للفهم ،الحيادية ،الثبات ،القابلية للمقارنة ،إمكانية التحقق ،التكلفة/المنفعة ،الوقتية ،القيمة التنبؤية .	5-المعيار بمفهوم رقم 2 الصادر عن FASB 1980
الملائمة ،الموضوعية ،القابلية للمقارنة ،الوقتية ،الوضوح ،الافصاح التام ،إمكانية التحقق ،الدقة ،التماثل ،البعد عن التحيز ،التوحيد ،الجوهر على حساب الشكل ،الأهمية النسبية ،التكلفة و المنفعة ،المرونة ،الاتساق ،التحفظ ،المعقولية .	6-Stamp (1980)
الملائمة ، إمكانية الاعتماد ،إمكانية المقارنة ،القابلية للفهم ،الوقتية ،التكلفة و المنفعة .	7-لجنة معايير المحاسبة الدولية.

المصدر :مداحي عثمان ،دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية ،أطروحة دكتوراه ،كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير ،جامعة الجزائر ،2008/2009 ص 76.

1-القابلية للفهم:

و هي أن تكون المعلومات المعروضة في القوائم المالية بعيدة عن الغموض و التعقيد بشكل يجعلها مفهومة لمستخدميها ،إلا أن ذلك لا يعني عدم عرض المعلومات المحاسبية و المالية المتعلقة بالعمليات و الأحداث المعقدة كالمشتقات المالية ، التي ليس من السهل فهمها من قبل جميع المستخدمين بنفس القدر و المستوى بل تتطلب المعايير المحاسبية ضرورة عرضها حتى تتمكن طائفة من أصحاب العلاقة الاستفادة من هذه المعلومات لترشيد قراراتهم المتخذة.⁴

2-الملائمة:

حتى تكون المعلومات المحاسبية و المالية ملائمة لمستخدميها لابد أن تؤثر في القرارات المتخذة ،وهذا من خلال تقييم المستخدمين للأحداث الماضية و الحالية و التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية و على تأكيد أو تصحيح توقعات سابقة.⁵

3-الموثوقية :

يقصد بموثوقية المعلومات المحاسبية و المالية إمكانية الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات ،وحتى تكتسب المعلومات هذه الخاصية لابد من توافر بعض الشروط فيها و هي :

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

أ- التمثيل الصادق :

و هي أن تعبر المعلومات المحاسبية و المالية بصدق عن العمليات المالية و الأحداث الأخرى التي حدثت في المنشأة.

ب- الجوهر فوق الشكل القانوني:

حتى تمثل المعلومات المحاسبية و المالية العمليات المالية تمثيلا صادقا لابد أن تتم المحاسبة عنها طبقا لجوهرها و حقيقتها الاقتصادية ، و ليس شكلها القانوني فقط ففي بعض الحالات نجد أن جوهر العمليات المالية لا يتوافق و الشكل القانوني لها ، كالإيجار التمويلي الذي يظهر في القوائم المستأجر غير أن الملكية تعود للمؤجر.

ج- الحياد:

حتى تكون المعلومات المحاسبية و المالية ذات موثوقية لابد أن تكون خالية من التحيز ، أي أن القوائم المالية لا تهدف لخدمة طرف معين بل موجهة لجميع المستخدمين و صناع القرار فمثلا ، عدم تضخيم الأرباح لخدمة الإدارة و جذب المستثمرين أو التلاعب و إخفاء بعض المعلومات المالية عن إدارة الضرائب مثلا.

د- الحيطة و الحذر:

يقصد بالحيطة و الحذر تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المطلوبة في ظل حالات عدم التأكد، حيث لا يسمح بتكوين احتياطات أو مخصصات مبالغ فيها ، لأن معظم القرارات المتخذة من قبل مستخدمي القوائم المالية هي قرارات تتعلق بالمستقبل⁶

هـ- الاكتمال :

تكون المعلومات المحاسبية و المالية موثوقة إذا كانت كاملة و لكن ضمن حدود الأهمية النسبية و التكلفة لأن حذف بعض المعلومات يمكن أن يجعلها خاطئة أو مضللة مما يفقدها خاصية الموثوقية و الملائمة في نفس الوقت.

4- القابلية للمقارنة:

و هي إمكانية مقارنة القوائم المالية لفترة معينة أو سنة مالية مع القوائم المالية للسنوات السابقة لنفس المنشأة أو مع منشآت أخرى ، وتكمن الفائدة من هذه المقارنة في تمكين مستخدمي المعلومات المحاسبية و المالية من اتخاذ قرارات صائبة و سديدة متعلقة بالاستثمار و التمويل و تتبع أداء المنشأة و مركزها المالي من فترة لأخرى.

إضافة الى هذه الخصائص هناك بعض العوامل يجب مراعاتها عند إعداد القوائم المالية و هي :

1- التوقيت المناسب.

يعتبر التوقيت المناسب أهم عامل في درجة ملائمة المعلومات المحاسبية و المالية ، حيث أن عدم توفير المعلومات المحاسبية و المالية في الوقت المناسب و الملائم يفقدها قدرتها على التأثير في القرارات المتخذة.

2- الموازنة بين التكلفة و العائد.⁷

و هي أن تكون المنافع المتوقعة من المعلومات المحاسبية و المالية تزيد عن التكاليف المتوقعة للحصول عليها ، مع مراعاة عدم المغالاة في تقدير كل من المنافع و التكاليف المتوقعة.

3- الموازنة بين الخصائص النوعية .⁸

و هو النظر إلى الصفات النوعية للمعلومات المحاسبية و المالية على أنها ضرورية بنفس القدر ، مع عدم تفضيل صفة على الأخرى حتى لا يؤثر هذا التفضيل سلبا على المعلومات المعروضة ، و يعتمد ذلك على مستخدمي المعلومات المحاسبية و المالية و كيفية النظر إليها في إطار الصفات النوعية.

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

4- الصورة الصحيحة و العادلة (العرض العادل).

توصف القوائم المالية عادة أنها تظهر بصورة صحيحة و عادلة أو تعرض بعدالة المركز المالي و الأداء المالي و التدفقات النقدية للمنشأة، حيث أن تطبيق المعايير المحاسبية المناسبة يؤدي إلى وجود قوائم مالية تقدم الصورة الصحيحة و العادلة للمعلومات و الأحداث الاقتصادية أي تحقق العرض العادل.

و قد نص المشرع الجزائري في المادة 08 من المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 28 ماي 2008 على ما يلي: "يجب أن تتوفر المعلومات الواردة في الكشف المالية على الخصائص النوعية للملاءمة و الدقة و قابلية المقارنة و الوضوح". و هذا ما نجده يتوافق مع الخصائص النوعية التي أقرتها لجنة معايير المحاسبة الدولية .

2-3- تقرير مدقق الحسابات (المراجع الخارجي):

يعتبر تقرير المراجع الخارجي من أهم العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية و المالية من خلال مراجعته و تدقيقه للتقارير المالية المنشورة واصفا الثقة في المعلومات الواردة بها، اضافة الى تحقيقه من أن اعداد و عرض هذه التقارير قد تم وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة، و بالتالي فان تقرير مدقق الحسابات يؤثر في ملاءمة و موثوقية المعلومات المحاسبية و المالية الواردة في التقارير المالية من خلال التزامه بتطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها و القواعد المهنية التي يفرضها دستور المهنة.

3- مقاييس أخرى لجودة المعلومات المحاسبية و المالية.⁹

يمكن تحديد معايير عامة لقياس جودة المعلومات المحاسبية و المالية على النحو التالي :

✓ الدقة : يمكن التعبير عن جودة المعلومات بدرجة الدقة التي تتصف بها، أي كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها و قيمتها في التعبير عن الحقائق سواء كانت تاريخية أو عن التوقعات المستقبلية.

✓ المنفعة : و تتمثل في عنصرين و هما صحة المعلومات و سهولة استخدامها و هناك صور عدة للمنفعة و هي :

المنفعة الشكلية : و تعني كلما تطابق شكل و محتوى المعلومات مع متطلبات متخذ القرار كلما كانت قيمة هذه المعلومات عالية الجودة.

المنفعة الزمنية : إن الاتصال المباشر بالحاسب الآلي مثلا يعظم كلا من المنفعة الزمنية للمعلومات.

المنفعة التقييمية و التصحيحية : و هي قدرة المعلومات على تقييم نتائج القرارات و تصحيح الانحرافات الخاصة بهذه النتائج.

✓ الفاعلية : و هي مدى تحقيق المعلومات لأهداف المنشأة و متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة.

✓ التنبؤ : يعد التنبؤ الوسيلة التي يتم من خلالها استعمال معلومات الماضي و الحاضر في توقع أحداث و نتائج المستقبل، حيث أن هذه التنبؤات تستخدم في التخطيط و اتخاذ القرارات و بالتالي فالمعلومات ذات الجودة العالية تخفض من حالة عدم التأكد عند استخدامها كمدخلات لنماذج التنبؤ.

✓ الكفاءة : هي تحقيق أهداف المنشأة بأقل استخدام ممكن للموارد.

جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحققها.

الخلاصة :

ان جودة المعلومات المحاسبية لا تعتمد فقط على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية و المالية ،بل تعتمد ايضا على خصائص تتعلق بمستخدميها أو متخذ القرار نفسه ،مثل مدى مقدرة على تحليل المعلومات و مستوى الفهم و الادراك المتوفر لديه مع مراعاة توفير المعلومات بأقل تكلفة مقارنة مع منفعتها ، إذ يجب أن تخفض حالة عدم التأكد لدى متخذ القرار و تزيد من معرفته ، أي بمعنى آخر إذا كانت المعلومة لم تخفض حالة عدم التأكد للاختيار بين البدائل المتاحة لدى متخذ القرار فإن المعلومات تصبح معرفة مضافة إلى مدارك متخذ القرار ،اضافة الى تأثير المعلومات المحاسبية و المالية بمجموعة من العوامل المتعلقة بالبيئة المحاسبية و أخرى متعلقة بالمعلومة نفسها إضافة إلى تقرير المراجع الخارجي.

قائمة المراجع :

قائمة الكتب :

- 1 -د. أمين السيد أحمد لطفي ،نظرية المحاسبة (منظور التوافق الدولي) ،الدار الجامعية ،الاسكندرية ،2006.
- 2-د. خالد جمال الجعرات ،معايير التقارير المالية الدولية 2007 ،إثراء للنشر و التوزيع ،الشارقة
- 3-د. رضوان حلوة حنان ،مدخل النظرية المحاسبية ،دار وائل للنشر ،الطبعة الأولى ،2005،عمان
- 4-د. يوسف محمود جربوع ،سالم عبد الله حلس ،المحاسبة الدولية (مع التطبيق العملي للمعايير المحاسبية الدولية) ،مؤسسة الوراق للنشر و التوزيع ،الطبعة الأولى ،2002

قائمة الرسائل :

- 1--أسامة محمود موسى ، دور المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الائتمانية ،دراسة تطبيقية على البنوك التجارية العاملة في قطاع غزة ،ماجستير قسم المحاسبة و التمويل 2010.
- 2- صبايحي نوال ،الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) وأثره على جودة المعلومة ، مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير فرع محاسبة وتدقيق ، جامعة الجزائر 2010-2011.
- 3-- ماجد اسماعيل أبو حمام ،أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي و جودة التقارير المالية ،ماجستير في المحاسبة و التمويل ،2009 .
- 4-مداحي عثمان ،دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية ،أطروحة دكتوراه ،كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير ،جامعة الجزائر ،2008/2009
- 5- ناصر محمد على الجهلي ،خصائص المعلومات المحاسبية و أثرها في اتخاذ القرارات ،تخصص محاسبة ،2008/2009.

القوانين و المراسيم :

- 1- الجمهورية الجزائرية ،القانون 11/07 ، المتضمن " النظام المحاسبي المالي " ،الجريدة الرسمية الجزائرية ، العدد 74 ، 25 نوفمبر 2007.
- 2- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2008 ،يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11/07.
- 3- القرار 72 المؤرخ في 26 جويلية 2008.
- 4- القرار رقم 71 المؤرخ في 26 جويلية 2008.
- 5- المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ بتاريخ 07 أفريل 2009.

