

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي

أم البواقي في: 2021/05/16

مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي

شهادة نشر

تشهد السيدة رئيسة تحرير مجلة العلوم الإنسانية، الصادرة جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي، الجزائر، أن مقال:

- GHOUZI Mohamed Larbi, University of M'sila, (Algeria).

تحت عنوان:

IFRS for SMEs as an alternative approach within Algeria's financial accounting system reform strategy

قد تم نشره ضمن المجلد 8، العدد 1- مارس 2021، لمجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي-الجزائر-

وقد سلمت له (ها) هذه الشهادة لاستخدامها فيما يسمح به القانون

رئيسة التحرير

رئيسة تحرير مجلة العلوم الإنسانية
لجامعة أم البواقي
أ.د. سامية أبريغم



ر ت م د : 1112 - 9255
ر ت م د أ : 2414 - 2588
رقم الإيداع القانوني: 136-2014



ISSN : 1112-9255
EISN :-2588- 2414
Dépôt légal : 136-2014

مجلة العلوم الإنسانية

لجامعة أم البواقي

مجلة العلوم الإنسانية

Revue des sciences humaines
Université Oum El Bouaghi

مجلة دولية دورية علمية سداسية محكمة
متعددة التخصصات

تصدر عن

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي - الجزائر

المجلد 8 العدد 1 (عدد خاص)

مارس 2021م، 1442 هـ

Revue des Sciences Humaines Vol7 N°2 2 العدد 7 المجلد 8

Revue Scientifique Semestrielle
à comité de lecture

Publiée par l'Université Larbi Ben M'Hidi
Oum El Bouaghi - Algérie

Volume 8 Numéro 1 (Spécial)

Mars - 2021

مجلة

العلوم الإنسانية

لجامعة أم البواقي

الترقيم الدولي: 1112-9255
الترقيم الالكتروني: 2588-2414
رقم الإبداع القانوني: 2014-136



مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي
مجلة دولية دورية علمية محكمة متعددة التخصصات
تصدر عن جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي

مدير المجلة

أ.د. زهير ديبلي

مدير جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي

مدير النشر

أ. د. عبد القادر نويري

رئيس التحرير

أ. د. سامية ابريغم

نائب رئيس التحرير

أ. د. زبير عياش

المجلد 8، العدد 1، (عدد خاص)

مارس 2021م – 1442هـ

التعريف بالمجلة

مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي هي مجلة علمية دولية محكمة، تصدر كل ستة أشهر عن جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر وتحمل الترخيم الدولي: **ISSN 1112- 9255**، والتخيم الالكتروني: **(E-ISSN)2588-2414**، ورقم الإيداع القانوني: **2014-136**

تهدف المجلة إلى نشر البحوث والدراسات المبتكرة في مجال اهتمامها وتوطيد الصلات العلمية والفكرية ما بين مخابر ومؤسسات البحث الوطنية والأجنبية، ونشر مقالات وتشجيع الأبحاث والدراسات بما يواكب التطورات العلمية وتسهم في بعث النهضة العلمية للبلاد التي هي بحاجة إليها، كما تهتم مجلة العلوم الإنسانية بإسهام الأساتذة والباحثين حول مختلف القضايا الإنسانية الاجتماعية والأدبية إضافة إلى نشر الدراسات والمقالات التي تتوفر فيها الأصول والمعايير العلمية المتعارف عليها دولياً وتقبل الأبحاث المكتوبة باللغة العربية والفرنسية والإنجليزية في مجال اختصاصها حيث تعنى المجلة بالأقسام الآتية:

- الحقوق والعلوم السياسية.
- التاريخ وعلم الآثار.
- الإعلام والاتصال.
- علم النفس وعلم الاجتماع والفلسفة.
- العلوم الاقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية.
- الآداب واللغات الأجنبية.

أعضاء هيئة التحرير:

من داخل الجزائر:

- أ.د. شافق رضوان، جامعة الوادي، الجزائر.
- أ.د. آمنة ياسين، جامعة وهران -2-، الجزائر.
- أ.د. عبدة صبطي، جامعة بسكرة، الجزائر.
- أ.د. أحمد درديش، جامعة البليدة -2-، الجزائر.
- أ.د. سامية بن رمضان، جامعة خنشلة، الجزائر.
- أ.د. خلف الله بن علي، المركز الجامعي تسمسليت، الجزائر.
- أ.د. سميرة لغويل، جامعة باتنة 1، الجزائر.
- أ.د. علاق كريمة، جامعة مستغانم، الجزائر.
- أ.د. يوسف حديد، جامعة جيجل، الجزائر.
- د. صابر كنوز، جامعة أم البواقي، الجزائر.
- د. هناء شريفي، جامعة الجزائر 2، الجزائر.
- د. سامي يخوش، جامعة باتنة -1-، الجزائر.
- د. عبد اللطيف دحية، جامعة المسيلة، الجزائر.
- د. فتيحة بلعسل، المدرسة العليا للأساتذة، الجزائر.
- د. نبيل زياتي، جامعة الطارف، الجزائر.
- د. إبراهيم يامة، جامعة أدرار، الجزائر.
- د. سامية بن رمضان، جامعة خنشلة، الجزائر.
- د. سلاف مشري، جامعة الوادي، الجزائر.
- د. رضوان بلخير، جامعة تبسة، الجزائر.
- د. لقمان شاكر، جامعة أم البواقي، الجزائر.
- د. عبد الغاني بوزيان، جامعة تبسة، الجزائر.
- د. وردة معلم، جامعة قالمة، الجزائر.
- د. الجمعي حجام، جامعة أم البواقي، الجزائر.

من خارج الجزائر:

- أ.د. هاني عبيدات، جامعة اليرموك، المملكة الأردنية الهاشمية.
- أ.د. معاذ يوسف الذنبيات، جامعة الطائف، المملكة العربية السعودية.
- د. علي لطفي علي قشمر أبو لطفي، جامعة الاستقلال، فلسطين.
- د. عاشور حسين سالم رمضان، جامعة حلوان، جمهورية مصر العربية.
- د. محمد كنوش، جامعة تركيا، تركيا.
- د. رحمة عيساني، جامعة العين للعلوم والتكنولوجيا، الإمارات العربية المتحدة.
- د. سليمان عبد الواحد يوسف، وزارة التربية والتعليم، جمهورية مصر العربية.
- د. بان حميد الراوي، جامعة بغداد، العراق.
- د. فداء المصري، الجامعة اللبنانية، لبنان.
- د. بشرى الزويني، الجامعة العراقية، العراق.
- د. يونس إبراهيم جعفر، جامعة القدس المفتوحة، فلسطين.
- د. فارس كمال نظمي، جامعة صلاح الدين، العراق.
- د. جيهان فقيه، الجامعة اللبنانية، لبنان.
- د. رضا لببض، جامعة قابس، الجمهورية التونسية.
- د. ناصر يوسف، الجامعة الإسلامية العالمية، ماليزيا.
- د. عمر أولكي، جامعة مسقط، سلطنة عمان.
- د. أشرف صالح محمد، جامعة ابن رشد، هولندا.
- د. طارق صدروي، جامعة منستير، الجمهورية التونسية.
- د. قاسم النعيمي، جامعة دمشق + الأكاديمية السويسرية الملكية للاقتصاد والتكنولوجيا، سويسرا.
- د. سميرة حيدا، جامعة محمد الأول، المملكة المغربية.
- د. ناجي رحمانية، جامعة ليل، فرنسا.
- د. مؤمن عمر محمد البدارين، جامعة بيت لحم، فلسطين.
- د. علي الوحيشي، جامعة الزاوية، ليبيا.
- د. القوصي همام، جامعة حلب، الجمهورية العربية السورية.
- أ.د. جواد الدلو، الجامعة الإسلامية - غزة -، فلسطين.
- د. قنديل أبوبكر هنيدة، جامعة الغرير، الإمارات العربية المتحدة.
- د. بن لحسن بدران، جامعة حمد بن خليفة، قطر.
- د. عبد العالي السراج، مركز المولى إسماعيل للدراسات والأبحاث في اللغة والآداب والفنون، المملكة المغربية.
- د. حسين المدهون عبد الكريم سعيد، جامعة فلسطين - غزة - فلسطين.
- د. عبد المحسن القحطاني، جامعة الكويت، الكويت.
- د. سملاي يحضيه، جامعة الملك فيصل، المملكة العربية السعودية.
- د. عبد الله دكتور وسام، جامعة بغداد، العراق.
- د. للا عائشة عدنان، جامعة فاس، المغرب.

الهيئة العلمية:

من داخل الجزائر :

- أ.د. أحمد بوراس (جامعة أم البواقي).
- أ.د. أمبارك بوعشة (جامعة قسنطينة2)
- أ.د. عبد العزيز شرابي(جامعة قسنطينة2).
- أ.د. زين الدين مصمودي(جامعة أم البواقي).
- أ.د. كمال بوناح (جامعة أم البواقي).
- أ.د. نبيل بوزيد (جامعة أم البواقي).
- أ.د. صالح بنوار (جامعة أم البواقي).
- أ.د. أحمد زين الدين بوعامر(جامعة أم البواقي).
- أ.د. نصر الدين جابر(جامعة بسكرة).
- أ.د. بشير معمري(جامعة سطيف2).
- أ.د. فوضيل دليو(جامعة قسنطينة1).
- أ.د. ميلود سفاري (جامعة سطيف2)
- أ.د. اسماعيل قيرة (جامعة سكيكدة).
- أ.د. مراد بوطية (جامعة أم البواقي).
- أ.د. فريدة زرقين (جامعة قالمه).
- أ.د. صالح بوشمال (جامعة أم البواقي).
- أ.د. عبد العزيز بومهرة (جامعة قالمه).
- أ.د. يوسف وعيلسي (جامعة قسنطينة2).
- أ.د. محمد الصغير بعلي (جامعة عنابة).
- أ.د. مختار بوعبد الله (جامعة أم البواقي).
- أ.د. عبد الرزاق أبو بندير (جامعة أم البواقي) .
- أ.د. مراد بدران (جامعة تلمسان).
- أ.د. الطاهر زواقري (جامعة خنشلة) .
- أ.د. شادية رحاب (جامعة باتنة).
- أ.د. عبد الرحمان تيرماسين (جامعة بسكرة).
- أ.د. بوية مجاني (جامعة قسنطينة2).
- أ.د. محمد الهادي لعروق (جامعة قسنطينة1).
- أ.د. محمد الصالح زروالة (المدرسة المتعددة التقنيات للهندسة المعمارية والتعمير EPAU).
- أ.د. عبد الوهاب شمام (المركز الجامعي ميلة).
- أ.د. صحراوي خلواطي (المركز الجامعي النعامة).
- أ.د. عبد النور ناجي (جامعة عنابة).
- أ.د. محمود جمام (جامعة أم البواقي).
- أ.د. فريدة مزياي (جامعة باتنة).
- أ.د. دحو فغور (جامعة وهران).
- أ.د. رايح مارجي (جامعة قالمه).
- أ.د. خميسي ساعد (جامعة أم البواقي).
- أ.د. زبير عياش (جامعة أم البواقي).
- أ.د. أمينة ياسين (جامعة وهران2).
- د. سامية ابريغم(جامعة أم البواقي).
- د. ابراهيم ملاوي (جامعة أم البواقي).
- د. جازية صااش لشهب(جامعة سطيف).
- د. دليلة مباركي (جامعة باتنة).
- د. بحري دلال (جامعة باتنة).
- د.زين يونس (جامعة الوادي).
- د. وليد بخوش (جامعة أم البواقي).
- د. محمد الشريف عداد (جامعة أم البواقي).

- د. ابراهيم بعزیز (جامعة الجزائر3).
- د. يوسف قاسمي (جامعة قالمه).
- د. مراد كموش (جامعة تيبازة).
- د. طارق طراد (جامعة خنشلة).
- د. ليندة ضيف (جامعة أم البواقي).
- د. عبد العزيز طوال (جامعة الجلفة).
- د. جمال منصر (جامعة قالمه).

من خارج الجزائر:

- أ.د. عبد الستار عاتني (جامعة المنار - تونس).
 - أ.د. الازهر الماجري (جامعة المنوبة - تونس).
 - أ.د/ حسن صحيب (جامعة القاضي عياض - المغرب).
 - أ.د. محمد أحمد عبد العزيز القضاة (الجامعة الأردنية،الأردن).
 - أ.د. إبراهيم الكوفحي (الجامعة الأردنية،الأردن).
 - أ.د. رامز الطنبور (جامعة الجنان- لبنان).
 - أ.د. أدیب عقيل (جامعة دمشق - سوريا)
 - أ.د. صالح نهر راهي (جامعة واسط- العراق).
 - أ.د.محمد حسين علي جوده السويطي (جامعة واسط- العراق).
 - أ.د. علي أسعد وطفة (جامعة الكويت).
 - أ.د. عاشور مقلاتي (جامعة مالايا- ماليزيا).
 - أ.د. نصر الدين ابراهيم أحمد حسين (الجامعة الإسلامية العالمية- ماليزيا).
 - أ.د. محمد الطاهر الميساوي (الجامعة الإسلامية العالمية- ماليزيا).
 - أ.د. خالد الفخراني (جامعة طنطا - مصر).
 - أ.د. جمال الدهشان (جامعة المنوفية- مصر).
 - أ.د. أحمد رحمان(الإمارات العربية المتحدة).
 - أ.د. عبد الكريم عرفي (السعودية).
 - أ.د. عاصم شحادة علي (جامعة الملك عبد العزيز - السعودية).
 - د. يونس إبراهيم جعفر (جامعة القدس المفتوحة- فلسطين).
 - د. حسين عبد القادر(جامعة الاستقلال - فلسطين).
 - د. علي لطفي قشمر (جامعة الاستقلال- فلسطين).
 - د.علي خير مطرود الكناني (جامعة واسط،العراق).
 - د.إسراء كاظم الحسيني(جامعة واسط-العراق).
 - د. جهان قيه (الجامعة اللبنانية - لبنان).
 - د. عبد الغني بن محمد الدين (جامعة الإنسانية، ماليزيا).
 - د. لالو سوفريادي بن مجيب(جامعة متارام الإسلامية- أندونيسيا).
 - د. سليمان عبد الواحد يوسف، (جامعة قناة السويس، مصر).
 - د. رحاب يوسف (جامعة بني سويف- مصر).
 - د.نوري محمد أحمد شقلايو(جامعة الزاوية- ليبيا).
 - د.لطيفة علي الكميثي(جامعة طرابلس- ليبيا).
 - د.بشرى سعدي (جامعة المولى اسماعيل- المغرب).
- Dr. Isabelle BOUCHARDY(Université d'Occitanie Toulouse-Paul Sabatier-france).
- Pr. Leticia Zambrano (Universidade Federal de Juiz de Fora- Brésil).
- Frank bousquet(Universite paul sabatier toulouse 3-france).

قواعد النشر

1- تقدم نسخة إلكترونية من البحث على برنامج Microsoft Word من خلال التسجيل في

قاعدة البوابة الإلكترونية للمجلات العلمية الجزائرية (ASJP) التالي:

<https://www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/93>

البريد الإلكتروني للمجلة، ويكون مرفقا بالسيرة الذاتية مختصرة، ويتعهد الباحث بأن لا يكون البحث منشورا سابقا أو مقما للنشر في جهة أخرى (أي يقدم تصريح شرفي) وفق النموذج المعتمد من طرف المجلة.

2 - أن يكون البحث مكتوبا بلغة سليمة، ويكون مرفقا بتقرير من مدقق لغوي وفق النموذج المعتمد من طرف المجلة.

3 - أن يذكر الباحث المعلومات التالية بعد عنوان بحثه مباشرة (الاسم واللقب، الرتبة العلمية، المؤسسة الجامعية، البلد)

4 - يجب أن يستهل كل بحث بصفحة مستقلة تشمل على العنوان والملخصين واحد باللغة العربية والآخر باللغة الإنجليزية، وملخص بلغة أخرى إن لم يكن البحث باللغة العربية، مع الكلمات المفتاحية .

5 - أن لا يتجاوز عدد صفحات البحث (15) صفحة من صفحات المجلة بما فيها قائمة الملاحق، ولا يقل على (10) صفحات.

6- بالنسبة لإعدادات الصفحة تكون هوامش الورقة من جميع الجهات 2 سم - تباعد بين الأسطر 1سم، وحجم الورق 16 × 24 سم.

7 - يطلب من الباحث أن يتقيد بترتيب محتوى البحث كآآتي:

1- المقدمة، 2 - صلب الموضوع قد يكون نظريا أو ميدانيا، 3 - الخاتمة.

8 - أن يكون البحث مكتوب باللغة العربية بنوع الخط (Simplified Arabic) بحجم (11)، أما للغة الأجنبية فيكتب بنوع الخط (Times

New) بحجم (10)، والعناوين بخط عريض.

9 - أن يتبع الباحث في توثيق المراجع طريقة (APA).

أ - في متن البحث:

- إذا كان المرجع كتابا أو مجلة نفتح قوسين ونكتب اسم عائلة المؤلف، سنة النشر، الصفحة، مثال : (الدسوقي، 2007، ص.120)

- إذا كان موقعا على الانترنت يكتب كالتالي :

اسم العائلة، الاسم. (سنة نشر المقالة، اليوم الشهر). عنوان المقالة بخط مائل .تم استرجاعها في تاريخ اليوم الشهر، السنة من الموقع الإلكتروني

ب - قائمة المراجع في نهاية البحث:

*الكتب:

- كتاب لمؤلف واحد :

اسم العائلة، الاسم. (سنة النشر). عنوان الكتاب بخط مائل (ط. ثم رقم الطبعة إن وجد). مكان النشر: الناشر.

- كتاب لمؤلفين وحتى ستة مؤلفين:

نسير على النظام السابق ، لكننا نضع فاصلة ويعددها حرف الواو قبل اسم آخر كاتب .

*المجلات والدوريات والصحف:

- مقالة من مجلة أو دورية:

اسم العائلة، الاسم. (سنة النشر، اليوم إن وجد ثم الشهر إن وجد). عنوان المقالة. اسم المجلة بخط مائل رقم المجلد إن وجد (رقم العدد)، مدى الصفحات.

- مقالة من صحيفة يومية:

- كتاب لمؤلفين وحتى ستة مؤلفين:

نسير على النظام السابق ، لكننا نضع فاصلة ويعددها حرف الواو قبل اسم آخر كاتب . *المجلات والدوريات والصحف:

- مقالة من مجلة أو دورية:

اسم العائلة، الاسم. (سنة النشر، اليوم إن وجد ثم الشهر إن وجد). عنوان المقالة. اسم المجلة بخط مائل رقم المجلد إن وجد (رقم العدد)، مدى الصفحات.

- مقالة من صحيفة يومية:

اسم العائلة، الاسم. (سنة النشر، اليوم، ثم الشهر). عنوان المقالة. اسم الصحيفة بخط مائل، رقم العدد، ص. مدى الصفحات.

* المؤتمرات والندوات والملتقيات:

اسم العائلة، الاسم. (تاريخ الانعقاد). عنوان البحث بخط مائل. قدم إلى اسم الندوة أو المؤتمر أو الملتقى، مكان الانعقاد.

* رسائل الماجستير والدكتوراه:

اسم العائلة، الاسم. (سنة النشر). عنوان الرسالة بخط مائل، نوعها، اسم الجامعة، مكان النشر.

* الموسوعات:

اسم العائلة، الاسم. (سنة النشر). عنوان المقالة. في اسم الموسوعة بخط مائل (ج. رقم الجزء، ص. مدى الصفحات). مكان

النشر: الناشر.

* مواقع الانترنت:

اسم العائلة، الاسم. (سنة نشر المقالة، اليوم، الشهر). عنوان المقالة بخط مائل. تم استرجاعها في تاريخ اليوم، الشهر، السنة م

الموقع الإلكتروني.

ملاحظات: بخصوص عملية التوثيق.

- في حالة عدم معرفة اسم الكاتب أو المجلة نكتب د.ن وهي تعني دون ناشر.
- في حال عدم معرفة تاريخ النشر نكتب د.ت في القوسين الخاصين بالتاريخ وهي تعني دون تاريخ.
- كتابة المراجع باللغة الأجنبية يكون بنفس الطريقة التي نكتب بها المراجع باللغة العربية .
- لا تقسم قائمة المراجع إلى كتب ومجلات وموسوعات بل ترتب ترتيبا أبجديا حسب أسماء المؤلفين.
- توضع المراجع باللغة العربية أولا وبعدها المراجع الأجنبية .
- 10- تقوم المجلة بإبلاغ الباحثين حال استلام البحث وحال قبوله أو عدم قبول نشره.
- 11 - يتم عرض البحوث المقدمة للنشر على محكمين اثنين من ذوي الاختصاص.
- 12 - لا يجوز إعادة نشر البحث أو الدراسة في مجلة علمية أخرى بعد إقرار نشره في المجلة ،على أنه يجوز بموافقة مدير المجلة إعادة نشر البحث أو الدراسة ضمن كتاب للباحث بعد مرور ثلاث سنوات.
- 13 - يحق للمجلة إجراء بعض التعديلات الشكلية الضرورية على المادة المقدمة للنشر دون المساس بمضمونها.
- 14 - لا ترد المجلة المقالات غير المقبولة للنشر .
- 15- لا تعبر مضامين المواد المنشورة في المجلة إلا عن آراء أصحابها، ولا تمثل بالضرورة رأي المجلة.

العنوان البريدي: مجلة العلوم الإنسانية

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي - الجزائر

ص.ب 358 أم البواقي - 04000 - الجزائر

البريد الإلكتروني: revue.oeb@univ-oeb.dz

الفهرس

الرقم	معلومات المقال	الصفحة
1	نشر ثقافة الإدارة الإلكترونية لتغيير مفاهيم الإدارة التقليدية في الجامعات المحلية الجزائرية. د. خديجة شناف، جامعة قسنطينة-2، الجزائر.	15
2	آثار تقرير آلية الدفع بعدم الدستورية على وظيفة المجلس الدستوري د. أحمد بركات، جامعة بشار، الجزائر.	30
3	مساهمة جامعة أم البواقي في التنمية المحلية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس. رائدة حمايزية، جامعة عنابة، مخبر القانون، العمران والمحيط / عبد النور ناجي، جامعة عنابة، الجزائر.	44
4	آفاق تعزيز أبعاد المواطنة البيئية كآلية لحماية البيئة. أ. فضيلة عرابيية / أ.د. خالد حامد، مخبر الدراسات الإنسانية والأدبية، جامعة تبسة، الجزائر.	61
5	الآليات القانونية لحماية توقيع المستهلك الإلكتروني د. المنتصر بالله أبو طه، جامعة خميس مليانة، عضو في مخبر " النظام القانوني للعقود والتصرفات في القانون الخاص" د. أسماء بعروج، جامعة خميس مليانة، عضو في مخبر " الأمن القومي الجزائري - رهانات وتحديات الجزائر.	78
6	نحو تعزيز وترقية حقوق الطفل ط د فدوى خنفري، د. علي البزید، جامعة أم البواقي، الجزائر.	95
7	دور الآليات القانونية في استرجاع عائدات جرائم الفساد - قراءة في ظل أحكام إتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد لسنة 2003 د. منال بوكورو / د. أحمد بولمكاحل، جامعة قسنطينة -01، الجزائر	113
8	المراقبة الالكترونية كآلية لترشيد السياسة العقابية في الجزائر أ. نور الدين دحدوح، جامعة باتنة-1، الجزائر.	127
9	المهاجر غير الشرعي بين القانون الدولي الإنساني و حقوق الإنسان أ. محمد بولاعة، جامعة أم البواقي، الجزائر.	142
10	استرداد عائدات الفساد ودوره في الحد من جرائم الفساد ط د. أحمد نوري / د. سالم حوة، جامعة غرداية، الجزائر.	152
11	إشكالية الموازنة بين سلطة الإدارة في التعديل الإداري للعقد الإداري وحماية المركز التعاقدى للمتعاقد د. بالجيلالي خالد، جامعة تيارت، الجزائر.	168
12	الحجز على العقارات غير المملوكة للمدين وفق قانون الإجراءات المدنية والإدارية الجزائري د. حيرش نور الدين، جامعة معسكر، الجزائر.	187

	2020/07/30	
197	آليات عمل الأقطاب الجزائرية المتخصصة في جرائم الفساد. عبد الفتاح قادري ، حيدرة سعدي، جامعة تبسة، الجزائر.	13
216	تطبيق العقوبات النفسية في النصوص التشريعية الجزائرية "التشهير نموذجا" ط.د. فتيحة طاهيري، مخبر الدراسات الفقهية والقضائية، جامعة الوادي، الجزائر. أ.د. بوبكر خلف، مخبر السياسات العامة وتحسين الخدمة العمومية، جامعة الوادي، الجزائر.	14
228	وكلاء الجزائر في مدن الأناضول خلال العهد العثماني على ضوء الوثائق الأرشيفية مايسة حراش، جامعة الأمير عبد القادر قسنطينة، الجزائر. عبد المجيد قدور، جامعة الأمير عبد القادر قسنطينة، الجزائر.	15
238	الخلاص حول مسألة "الحارث وعبد الجبار" عند الإباضية بالمغرب الإسلامي - قراء تاريخية من خلال بعض المصادر الإباضية- د. محمد غزالي ، جامعة أم البواقي، الجزائر.	16
247	المرأة الأوربية الأسيرة لدى المغاربة والأتراك في الأدبيات البريطانية 1600-1830م د. بلقاسم قرياش ، جامعة أم البواقي، الجزائر.	17
260	جماليات توظيف المشاهد التمثيلية "الدوكودراما" في السينما الوثائقية. - تحليل سيميولوجي للفيلم الوثائقي الجزائري "ليلة النار" ط.د. . توفيق ذباح، أ.د. نفيسة نايلي، مخبر علم اجتماع الاتصال للبحث والترجمة ،جامعة قسنطينة -3-، جامعة أم البواقي أ.د. نفيسة نايلي، جامعة أم البواقي، الجزائر. استخدام تطبيقات الإعلام الجديد في البحث العلمي في الجزائر إيمان عبيدي، جامعة أم البواقي، الجزائر.	18
280	مواقع التواصل الاجتماعي والأداء الوظيفي: دلالات التأثير على العمل بالمكتبات الجامعية دراسة ميدانية بمكتبات جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة ط.د.اليزيد مقدم / أ.د. . خالدة هناع سيدهم، مخبر بنك الاختبارات النفسية والمدرسية والمهنية،جامعة باتنة 1 ، الجزائر	19
293	الإنثوغرافيا من العالم الواقعي إلى العالم الافتراضي. د. زينب خللفة ،جامعة أم البواقي، الجزائر.	20
312	إدمان الفايبروك عند الطلبة الجامعيين - دراسة ميدانية بجامعة باجي مختار عنابة- مرحباوي سارة، فنتاوي كريمة، مخبر التربية، الانحراف والجريمة في المجتمع، الجزائر.	21
331	اتجاهات طلبة الدكتوراه الجزائريين نحو البرامج الاجتماعية الرمضانية في قناة MBC1 - برنامج قمر أنموذج - وهيبة مسامح ، جامعة سطيف-2-، الجزائر.	22

23	صورة الأسرة الجزائرية في البرامج الاجتماعية على قناة "الشروق العامة" وعلاقتها بالقيم الاجتماعية -دراسة تحليلية على برنامج "افتح قلبك"- ط/د. صورية إسعادي ، جامعة جيجل أ. د. اليامين بودهان، جامعة سطيف-2، الجزائر .	349
24	المشكلات الأسرية في ظل الهواتف الذكية ط.د . رزيقة بن قسمية، لخضر بن ساهل ، مخبر التطبيقات النفسية في الوسط العقابي، جامعة باتنة -1، الجزائر.	364
25	عادات وأنماط استخدام أفراد الأسرة الجزائرية لمنصات التواصل الاجتماعي -دراسة ميدانية على عينة من أسر ولاية المسيلة- جمال شريف، مخبر سوسيولوجيا الاتصال الثقافي، جامعة الأغواط، الجزائر/ د.محمد الفاتح حمدي، جامعة قطر، قطر.	375
26	وسائل الاعلام وتضخيم الانحراف. روزة بوطيل، رشيد فريخ، جامعة الجزائر -3-، الجزائر.	394
27	آثار حياة الجيتو اليهودي والنصوص المقدسة في تشكيل و تثبيت العنصرية اليهودية. د.عبد الوهاب العمري، جامعة أم البواقي، الجزائر.	415
28	مقاربات سوسيولوجية معاصرة: مجتمع المخاطرة عند "أولريش بيك" أنموذجاً د.رشيد جلول، جامعة الجلفة، الجزائر.	433
29	مكانة اللغة في فلسفة إتيان بونوكوندياك د.خالدي يامنة، جامعة مستغانم،الجزائر.	443
30	العقل العربي من الاتباع إلى الابتداع - طه عبد الرحمن نموذجا- د.آسيا واعر، جامعة عنابة، الجزائر.	455
31	مالك بن نبي ودور الثقافة في عملية التغيير الاجتماعي لإعادة بناء المجتمع الإسلامي. د. زهية شويشي، جامعة سطيف -2- ، الجزائر.	470
32	وعي الأنا والآخر بين الحضور والغياب في الثقافة الغربية المعاصرة ط. د وسيلة بكيس، أ. د سفيان زدادقة،مخبر السرديات الأنساق الثقافية، جامعة سطيف-2-، الجزائر.	484
33	الأخلاق والجامعة وفق ابستيمولوجيا الفكر المركب لدى إدغار موران. ط.د. سارة جديد، مخبر حوار الحضارات والمعرفة، جامعة باتنة -1-، الجزائر.	498
34	الرضا عن التخصص الدراسي عند طلاب الجامعة وعلاقته ببعض المتغيرات الشخصية والأكاديمية لديهم دراسة ميدانية لطلبة المدرسة العليا للأساتذة بالأغواط وطلبة معهد علوم وتقنيات النشاطات البدنية والرياضية بجامعة الأغواط. د.محمد قطاف، جامعة الأغواط، الجزائر.	518

535	أساليب واستراتيجيات التدريس لتلاميذ ذوي صعوبات التعلم النمائية " الانتباه، الإدراك، الذاكرة" ط.د. ذكريات الطرشان/ أ.د. فتحي زقعار، جامعة الجزائر 2، الجزائر.	35
549	ظاهرة الغش في الامتحانات المدرسية من وجهة نظر الجماعة التربوية -الأسباب والحلول - دراسة ميدانية لعينة من تلاميذ السنة الرابعة متوسط بولاية سطيف أحمد عبد الحكيم بن بعلوش، رشيد داود، جامعة باتنة-1، الجزائر.	36
565	تفسير العلاقة التنظيمية بين القائد والموظف داخل المنظمة بتطبيق نظرية الروابط العمودية الثنائية. محمد فودوا، صالح عياد، إبراهيم يامة، جامعة أدرار، الجزائر.	37
583	التحرش الجنسي في الوسط الجامعي من وجهة نظر الأساتذة الجامعيين: أشكاله، أسبابه وسبل المواجهة- دراسة ميدانية- د. أسماء سعادو، جامعة أم البواقي، الجزائر.	38
598	دور أخلاقيات المهنة في تعزيز المسؤولية الاجتماعية للجامعة. د. راضية بطاطاش، جامعة أم البواقي، الجزائر.	39
613	السياسة الاجتماعية والاستجابة للاحتياجات الأساسية للإنسان على ضوء نظرية ماسلو نجيب بصيلة، جامعة سعيدة، الجزائر.	40
629	جودة المجالات العلمية المحكمة وفق معايير Scopus، WoS د. كمال الصيد، جامعة بسكرة، الجزائر.	41
642	التفاؤل غير الواقعي وأثره على الصحة ط.د/ بولحبال آية/ أ.د. أمزيان وناس، مخبر التطبيقات النفسية في الوسط العقابي جامعة باتنة-1، الجزائر.	42
658	فاعلية الذات لدى أساتذة التعليم الابتدائي بولاية الأغواط. هشام بن فروج / محمد بوفاتح، مخبر الصحة النفسية، جامعة الأغواط، الجزائر.	43
672	البنية العاملية لاختبار رافن للمصفوفات المتتابعة القياسي للفئة العمرية (13-18) سنة عبد الباري جاب الله/ عبد العزيز بوسالم، مخبر القياس والدراسات النفسية، جامعة البليدة -2، الجزائر.	44
688	العملية التعليمية وتطورها في المنظومة التربوية الجزائرية الراهن والمستقبل نورالدين حمر العين، نورالدين زمام، مخبر المسألة التربوية في ظل التحديات الراهنة بالجزائر، جامعة بسكرة الجزائر.	45
702	خلايا الاصفاء والمتابعة النفسية والتربوية بمؤسسات التعليم الثانوي ودرجة مساهمتها في الحد من العنف لدى التلاميذ -دراسة ميدانية بأم البواقي - د. صليحة قيدوم، جامعة أم البواقي، الجزائر.	46

47	دور مركز ضبط الألم الخارجي في تحقيق التوافق النفسي الاجتماعي لدى المرضى المقبلين على جراحة قلب مفتوح راضية متوري / آمال عبادة، جامعة الجزائر -2، الجزائر.	715
48	المهارات الاجتماعية (مهارات التعاون) عند الأطفال الذين يعانون من متلازمة داون القابلين للتعلم والتدريب أ.محمد ساري / أ.د. عائشة فتاحين، مخبر الأنثروبولوجيا التحليلية وعلم النفس المرضي، جامعة الجزائر -2، الجزائر.	733
49	راهن المقاولاتية النسوية في الجزائر: مظاهر الحضور والمعوقات وسيم فنينش/ عبد الرزاق أمقران، مخبر المجتمع الجزائري المعاصر جامعة سطيف -2، الجزائر.	754
50	العلاقة بين أساليب المعاملة الوالدية والدافعية للتعلم لدى الأفراد المعاقين بصريا -دراسة ميدانية في مدرسة المعاقين بصريا العياشي زروق برج بوعرييج- ط د. عايدة جبراني / أ.د. محمد برو، جامعة المسيلة، الجزائر.	770
51	إستراتيجية التمكين ودورها في تحقيق التغيير التنظيمي من وجهة نظر اطارات مؤسسة أنابيب الماء الأبيض- تبسة- مشري راضية، حريرية عتيقة، مخبر علم اجتماع والمنظمات، جامعة الجزائر -2، الجزائر.	788
52	التصورات الاجتماعية عند إداريي شركة مناجم الفوسفات (SOMIPHOS) للعقد النفسي في العمل وفق نظرية "Abric" المركزية. (دراسة ميدانية بشركة مناجم الفوسفات- بئر العاتر - ولاية تبسة). زينة طاهري/ مراد خلاصي، جامعة أم البواقي، مخبر التطبيقات النفسية والتربوية، الجزائر.	805
53	أهمية الفضاء الهندسي المدرسي . الموقع . غرفة الصف . الفناء . في تحقيق الصحة النفسية للتلاميذ - دراسة ميدانية من وجهة نظر معلمي التعليم الابتدائي - د. فروجة بلحاج، جامعة تيزي وزو، الجزائر.	830
54	جودة الحياة وعلاقتها بمفهوم الذات لدى طلبة جامعة الوادي امباركة مصطفىاوي / د. الزهرة الأسود، جامعة الوادي، الجزائر.	850
55	العدالة التنظيمية وعلاقتها بالولاء الوظيفي لدى العاملين بمركب تكرير السكر بولاية قالمة ط.د. انصاف بزازي/ د. وسيلة زروالي، جامعة أم البواقي، الجزائر.	869
56	العلاقة التوازنية بين الاستثمارات الاجنبية المباشرة و التنويع الاقتصادي في الجزائر : دراسة قياسية بين 2000 الى 2018 باستخدام منهجية (ARDL) ميدون سيساني جامعة ابن خلدون، تيارت، ميرك كامل جامعة يحي فارس ، المدية	892
57	مساهمة الزراعة الذكية مناخيا في تحقيق الأمن الغذائي في الوطن العربي د. رياض موساوي، رفيق يوسف، جامعة تبسة، الجزائر.	908

928	نظام الإنذار المبكر IRIS كأسلوب لإدارة مخاطر الملاحة المالية - دراسة حالة الشركة الجزائرية للتأمينات CAAT - د.أيمن فريد، أ.د. بن خديجة منصف ، جامعة سوق أهراس - الجزائر	58
946	دور سعر إعادة الخصم في تحقيق الاستقرار الاقتصادي من خلال السياسة النقدية في ظل أزمة مجموعة الأورو - الدور الفعال للبنك المركزي الأوروبي - د. حمبلي زهير ، جامعة أم البواقي-الجزائر	59
969	نموذج نظري يجسد إسقاط الفلسفة التسويقية على خدمات المؤسسات العمومية للصحة في الجزائر د. بوهدة محمد، جامعة ابن خلدون "تيارت"	60
987	دور هندسة القيمة في تخفيض التكاليف بالمؤسسات الصناعية دراسة حالة: المؤسسة الوطنية للدهن وحدة سوق أهراس العايبي عماد الدين، بن رجم محمد خميسي ، جامعة سوق أهراس، الجزائر	61
1005	أثر ضعف البنية التحتية في الوجهة السياحية المحلية على زيادة المخاطر المدركة _دراسة حالة مجموعة من السياح الجزائريين_ رندة تيباني، فارس هباش ، جامعة سطيف1، الجزائر	62
1022	النسق التواصلية في شعر ابن الفارض حليمة عريف، جامعة خنشلة، الجزائر.	63
1038	النظرية اللغوية في الفكر النقوي العربي بين المفهوم والممارسة د. خديجة كلاتمة، جامعة أم البواقي، الجزائر.	64
1051	الرواية والرسم "انفتاح وتداخل" رواية "حائط المبكى" لعز الدين جلاوي أنموذجا أ. إلهام سناني، جامعة سكيكدة ، الجزائر.	65

SOMMAIRE

N	Titel	Page
1	Investigating the Perception of Algerian Secondary EFL Teachers Towards Critical Pedagogy Abdelali BERRICHE , Constantine-1- University /Sarah Merrouche , Oum El Bouaghi University, Algeria.	1052
2	Résilience et Personnes Agées Resilience and the Elderly Zebeida BARECHE / Mohmaed Nadjib NINI, Université de Constantine -2-, Algerie.	1063
3	L'AGIR CORPOREL PAR LE MARQUAGE CORPOREL À L'ADOLESCENCE : La quête identitaire à travers le protocole du Rorschach (présentation d'un cas clinique). Dr. DEHANE Amel, Université d'Annaba, Algerie.	1072
4	MOTIVATION ET PERSEVERANCE EN FORMATION A DISTANCE Dr. Imed Lalaoui, Université d'Annaba, Algerie.	1086

5	Samir Toumi et Kaouther Adimi : Explorer la mémoire et le trauma individuels pour mieux comprendre l'identité et la réalité collectives Dr. Adel Lalaoui, Université d'Oum El Bouaghi, Algérie.	1104
6	Le roman policier algérien francophone [1970-2019]. Une mise à jour. Issam BOULKSIBAT, Laboratoire IOCOEI, Université d'Oum El Bouaghi / Saïd SAÏDI Université Batna -1-, Algérie.	1113
7	Histoire et écriture de soi dans Soliloques de Kateb Yacine Meriem MAHCENI / Abdellaziz KHATI, LARIC, Université Tizi-Ouzou, Algérie.	1129
8	Empirical analysis of the women's employment in the Maghreb countries MENDIL Djamilia /BOUKRIF- DJEMAH Nouara , Bejaia University, Algeria.	1140
9	Switching Codes in Algerian Manga: I Swear and I am Ironic/Sarcastic in Arabic not in French Dalila Belhassena / Lotfi Abdelkader Benhattab , Université d'Oran -2-, Algérie. Date of receipt: 22/06/2020 Date of revision: 11/07/2020 Date of acceptance: 28/07/2020	1153
10	Étude prévisionnelle à court terme de l'évolution des accidents de la route en Algérie (2010-2018) Abdelmounaïme Cheriet / Pr. Ahmed Derdiche , Université de Blida -2- , Algérie.	1165
11	Juxtaposing Teachers' with Students' Considerations in the Implementation of MALL in the Algerian EFL Context: Practices, Policies, Perplexities and Prospects Rahma Antir University of Ouargla / Naima Hamlaoui , Annaba University, Algeria.	1185
12	Cognition et compréhension de texte en L2 en contexte plurilingue Fatna MASMOUDI / Denis LEGROS, Université de Biskra, Algérie.	1197
13	Dynamics to Buffer Discrimination and its Psychological Effects among Arab Americans: Religiousness, Family Affinity, and Ethnic Affiliation Billel FILALI, Université de Constantine -1-, Algérie.	1210
14	Financial literacy and its dimensions Mohamed Sadek ZAIBET/ Dr. Cherabi Imed , Constantine-2- University, Algeria.	1217
15	The Impact of Core Competencies Building in Improving Company Performance - Case Study of Al- Beskriah Cement Company- Mohamed Ramzi DJOUDI / Amina DJOUDI , BISKRA University, Algeria.	1229
16	The Importance of Metacognition improving the Teaching - Learning Process: an Epistemological and Analytical Study Dr. Ali FARES , Setif -2- University, Algeria.	1241
17	L'enseignement du français à l'université algérienne : représentations, contraintes et perspectives Dzair Bouzid , Université d'Oum EL BOUAGHI, Algérie.	1252
18	L'effet des niveaux de l'intelligence émotionnelle sur le sentiment d'efficacité personnelle chez les adolescents scolarisés. BENCHALLAL Abdelouahab, Université de Bejaia, Algérie.	1261
19	The role of the Algerian written press in development Dr. Abderrahmane Guenchouba, Djelfa University , Algeria.	1273
20	Spatial analysis of the local governance barometer -Empirical study of on a sample of the municipalities of El bayadh by analysis data spatial- habiba Boukholkhal / youcef Souar, Saida University, Algeria	1283
21	Circular Economy in reference to Theory and Practice - Experience of Different Companies Dr. Ikram MERRAOUCHE , Batna-1- university, Algeria	1297
22	Figure du voyage en mer et du naufrage comme espace de perte dans 'La Désirante' de Malika Mokaddem Dr. Sabrina YEBDRI, Université de Bechar, Algérie.	1311
23	Violence in the school environment (motives, methods of prevention and treatment) A field study on a sample of high school students, Lieutenant Ibrahim bin Othman	1322

	- Bir Al-Ater – Tebessa. Mebarakia Ouassama / Dr. Rahoui Abbasia Belhocine , Tizi Ouzou University ,Algeria .	
24	L’approvisionnement dans la wilaya II (1958.1962) Supply in Wilaya II (1958.1962) Abdelhafid Abdelhai / Boudarssaia Bouazza , 'Alger -2- University -, Algeria.	1337
25	The Local Turn in Peace Studies: Toward a Review of Liberal Peacebuilding. PhD student .Ouassama BOURAIYOU, Laboratory of environmental legal studies, Dr.Djamel MENACEUR , Guelma University ,Algeria. Date of receipt: 23/09/2020 Date of revision: 15/10/2020 Date of acceptance: 02/11/2020	1346
26	The Principle Of Universal Criminal Jurisdiction Under International Criminal Law Dr.Toufik Attalah / Dr.Nabil Malkia , khenchela University, Algeria	1358
27	L’enchaînement argumentatif du discours rapporté et de l’interrogation dans la presse écrite ROUBACHE Izzeddine, Université de Ghardaia ,Algérie	1368
28	Administrative development in socio-organizational thought Esma Khaled, Construction and Environment Laboratory/ Sabrina Hadidane ,Jijel University, Algeria. Date of receipt: 29/09/2020 Date of revision: 21/10/2020 Date of acceptance: 06/11/2020	1379
29	Media Campaign Design Stages Dr. BENEGHIER Zakaria, BISKRA University, Algeria.	1387
30	Maqam Echahid: The Symbol of Martyr’s Memorial For The Algerian People Miloud Boukhenoune ,Oran -1- University, Tahar Bessais, Algiers -3- University, Algeria.	1398
31	The Effect of Dinar Exchange Rate Fluctuations on the Balance of Payments in Algeria Quantitative study (1992 - 2018). ZAKARIA BELAIDI , Nadjat medles , sidi belabbes University , Algeria.	1407
32	The Role of IWRM in Achieving Water Security: An Empirical Study in Khenchela Province (Algeria) Stations of Water Distribution and Treatment Nessraoui dounia zed, Khenchela University, (Algeria) Benzouai Mohamed Cherif, Oum el Bouaghi University, (Algeria),	1425
33	IFRS for SMEs as an alternative approach within Algeria's financial accounting system reform strategy GHOUI Mohamed Larbi 1 University of M’sila, Algeria	1436

IFRS for SMEs as an alternative approach within Algeria's financial accounting system reform strategy

المعيار الدولي للإبلاغ المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة كمقاربة بديلة ضمن استراتيجية الجزائر

لإصلاح النظام المحاسبي المالي.

Mohamed GHOUZI*, Larbi University of M'sila, Algeria.

1

Date de réception:(19/10/2020) , Date de révision: (26/11/2020), Date d'acceptation : (29/12/2020)

Abstract :

ملخص :

The purpose of this paper is to introduce a new approach within Algeria's strategy to evaluate and review the Financial Accounting System.

We have proposed a model that combines two systems: maintaining the current system to be applied by listed enterprises as well as large joint stock companies after reviewing it with the international standards (Full IAS/IFRS); and adopting The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) applied by SMEs.

Keywords: IFRS for SMEs, SMEs, IFRS, FAS, IASB, NORMALIZATION.

هدفت هاته الدراسة إلى طرح مقاربة جديدة في إطار استراتيجية الجزائر لتقييم ومراجعة النظام المحاسبي المالي.

وقد اقترحنا نمودجا يزاوج بين نظامين: الإبقاء على النظام الحالي ليطبق من طرف المؤسسات المسجلة في البورصة وكذا شركات المساهمة الكبيرة بعد مراجعته مع المعايير الدولية؛ وتبني المعيار الدولي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الذي يطبق من طرف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

الكلمات المفتاحية: المعيار الدولي، الإبلاغ المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، استراتيجية الجزائر، النظام المحاسبي المالي.

*Auteur correspondant: Mohamed GHOUZI, Email: mohamedlarbi.ghouzi@univ-msila.dz

INTRODUCTION :

The increasing dissemination of IFRS has led to much research on the determinants of the adoption of the International Accounting Standard/ International Financial Reporting Standards (IAS/IFRS).

Financial statements prepared in accordance with heterogeneous rules can provide incomparable results. Therefore, harmonization of standards would ensure that financial statements are prepared consistently and reliably. This is the purpose of IAS/IFRS, but these standards were not initially intended to require SMEs to prepare financial statements that meet these standards.

For this reason, the International Accounting Standards Board (IASB) decided to design accounting standards for SMEs, simplify full IAS/IFRS, and publish them on July 9, 2009. These standards come for SMEs to simplify the use of the International Conceptual Framework (IAS/IFRS) and to avoid the very high costs inherent in the application of full IFRS.

2. The Problem:

The Financial Accounting System (FAS), which dates back to 2002, is the result of an economic approach to the attractiveness of Foreign Direct Investments, designed to facilitate the privatization and evaluation process of public entities and to promote the legibility of their financial statements in order to make them comparable and transparent.

The Financial Accounting System (FAS) developed by a French group consisting of the National Accounting Board (CNC), the Higher Council of the Order of Accounting Experts (CSOEC) and the CNCC. The project was reviewed and reviewed by a group of professionals; it has been converging by "adapting" to current international standards.

The work was not finalized until 2004 and the Accounting Act (07-11) was not enacted until November 25, 2007, when the implementing texts and methodological notes of first application did not appear until much later (2009/2010).

The effective application of the FAS could not be made possible until 1 January 2010 with pro forma processing of the 2009 financial statements.

In the meantime, international standards have been seriously amended, leading to clarifications or profound changes.

The passage of time, the lack of involvement or the insufficient preparation of all stakeholders, as well as the administrative and bureaucratic burdens...constitute the first constraint of the Financial Accounting System (out of norms).

The Algerian Financial Accounting System suffers from many problems that can be divided into:

Relative to the economic environment national and institutional framework;

Compared to the law;

Compared to the evolution of the International Standardization.

Ten years after the application of the financial accounting system, the Algerian authorities launched a workshop to evaluate and review the system in January 2019.

Without going into the details of the constraints and problems of the Financial Accounting System that we have limited (above) to three axes, and without going into the usual discussion about keeping this system as it is, or changing it partially or completely. We ask the following question: "Can we adopt an alternative strategy in the context of the evaluation and review of the Financial Accounting System, which is to combine the current system, which must be updated with the Full IAS/IFRS

standards, and apply it to listed companies and large joint stock companies; and a new system through the adoption of the IFRS for SMEs, which will be applied to SMEs (while maintaining the simplified accounting system for small entities)?"

Of course, to find an answer to this complex question, we formulate a single hypothesis: "This alternative strategy can be adopted, given the composition of the Algerian economy, where, besides large joint stock companies (public, private and mixed), we find hundreds of thousands of Small and Medium Enterprises that have problems in the application of the Financial Accounting System in its current form, and given the advantages that the IFRS for SMEs can provide to SMEs".

3. Introducing the standard:

At first we would like to point out, that we are talking about one single standard in singular rather than "criteria", in plural. This criterion, in turn, is divided into 35 sections, unlike full IFRS, which are a set of criteria.

On July 09, 2009, the Board (IASB) published a reference framework (IASB, 2020/07) for Small and Medium Enterprises. This framework is an international financial reporting standard used by small and medium-sized entities, which account for 95% of all enterprises, according to estimates by the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD).

Also, according to the data provided by the International Council for Small Business (ICSB), formal and informal Micro-, Small and Medium-sized Enterprises (MSMEs) make up over 90% of all firms and account, on average, for 70% of total employment and 50% of GDP. That is why the General Assembly of the United Nations declared 27 June Micro-, Small and Medium-sized Enterprises Day, to raise public awareness of their contribution to sustainable development and the global economy. (United Nations Organization, 2020).

This reference framework is the result of a five-year development process that has led to consultation with SMEs around the world.

IFRS for SMEs are a stand-alone standard of about 250 pages, designed to meet the needs and capabilities of small firms. Many of the principles in the International Full IFRS for accounting and evaluation of assets, liabilities, income and expenditures have been simplified, topics that are not supposed to be related to SMEs have been excluded, and the amount of information to be provided has been significantly reduced. In order to reduce the burden of reporting for SMEs, it was decided that no adjustments to this conceptual framework would be made until every three years.

4. Development of IFRS for SMEs:

The development of IFRS for SMEs has gone through a number of stages, which we summarize in the following: (IFRS Foundation, 2019).

2000: International Accounting Standards Committee observed that a demand for special version of accounting standards for small enterprises;

2001: International Accounting Standards Board (Board) commences a project to develop an accounting standard for Small and Medium-sized Entities (SMEs);

2002: Standards Advisory Council (predecessor to the IFRS Advisory Council) supports project to create a SMEs standard;

June 2004: The Board publishes Discussion Paper Preliminary views on accounting standards for SMEs. Invites comments on Board's approach to project. Receives 120 comment letters;

Later (Discussion Paper Feedback): Stakeholders support development of the IFRS for SMEs Standard. The stakeholders prefer adopting the IFRS for SMEs Standard as developed by Board rather than locally or regionally developed standards;

February 2007: Board published Exposure Draft examining a proposed stand-alone standard for small and medium-sized entities. Receives 162 comment letters;

March 2008: Board begins deliberations of feedback on the Exposure Draft;

June 2009: Board issues the IFRS for SMEs Standard;

2010: The SME Implementation Group (SMEIG) established

June 26, 2012: Request for comprehensive review information for IFRS for SMEs (published);

2015: Amendments to IFRS for SMEs.

5. Reasons for issuing International Financial Reporting Standard for SMEs:

Why a global standard for Small and Medium Entities? The answer to this question can be summarized as follows: (IFRS Foundation, 2019)

The consistent application of a single conceptual framework for financial reporting enhances the comparability of financial statements;

Improving the efficiency of allocation and capital pricing;

Improving consistency in the quality of auditing;

To facilitate education and training.

6. Goals of the new repository:

The new conceptual framework aims to:

Simplification: Compared to complete IFRS, the new repository is less dense but above all easier to use for preparers of financial statements. Thus, evaluation and accounting methods are preferred, which are the easiest to implement. In addition, the information to be provided is generally less complete than in the information provided by the full IFRS. Finally, the drafting of the repository should allow for an easy understanding of the provisions of the standard.

Reducing the costs of preparing financial statements: While large companies can absorb the costs of implementing IFRS, the same is not true for SMEs: the costs incurred in relation to the benefits of applying IFRS may be considered too great. This is why this criterion was taken into account in the development of the new repository.

Meeting the needs of users of financial statements: The repository should enable investors, lenders and others (including executives) to compare the performance and financial situation and cash flows of SMEs and, as a result, improve their ability to raise funds.

7. Considerations in developing an IFRS for SMEs Standard: (IFRS Foundation, 2019). Is developing an IFRS for SMEs Standard consistent with Board's mission? The IFRS Foundation Constitution¹ states that fulfilling objectives takes into account, as appropriate, the needs of a range of entity sizes and types in diverse economic settings. (IFRS Foundation, 2018, p. 3)

2- Should Standards for SMEs be developed by others?

- The Board considered whether a SMEs standard should be developed country-by-country, at a regional level, or by the Board.

- The Board decided that by developing a SMEs standard itself, it would bring global consistency & comparability to financial statements

3- Do national standard-setters support the Board developing an IFRS for SMEs Standard? National standard-setters support the Board developing a standard for SMEs.

8. Description of small and medium-sized entities:

Small and medium-sized entities are entities that: (International Accounting Standards Board, 2009)

(a) Do not have **public accountability**, and

(b) Publish **general purpose financial statements** for external users. Examples of external users include owners who are not involved in managing the business, existing and potential creditors, and credit rating agencies.

An entity has public accountability if:

(a) Its debt or equity instruments are traded in a public market or it is in the process of issuing such instruments for trading in a public market (a domestic or foreign stock exchange or an over-the-counter market, including local and regional markets), or

(b) It holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses. This is typically the case for banks, credit unions, insurance companies, securities brokers/dealers, mutual funds and investment banks.

Regarding size, we could say there is no size criteria: «The IASB did not wish to institute a size criterion to define an SME, although this criterion is generally used to determine the scope of accounting obligations. Nevertheless, the IASB considers that this repository typically applies to companies with about 50 people. But this threshold is by no means a limit and significantly smaller entities can also adopt this standard.

It will be up to each country to define the type of companies that will or will be able to use this repository.» (RF Comptable, 2007).

Although researchers agree on the importance of SMEs in the development of an economy, there is no agreement on the definition of SMEs because they have been defined in many forms by different writers. However, the United Nations and OECD criteria for classifying companies to medium and small size, based on **business numbers**, **asset base** and **number of workers**, remain the platform for different definitions. Therefore, the definition of SMEs becomes a matter of competence at the level of economic development, and in particular the transferability of cash. (Onyinye & Iheanyi, 2016)

Unfortunately, there is no set definition of SMEs that applies globally. Each country gets its own definition, and they may also decide to set specific limits for specific industries. For example, in the European Union (EU) a business with fewer than 250 employees is considered to be small and medium-sized companies, while SMEs in the United States may have up to 1200 employees. (Small Business Administration, 2019) (European Commission, 2020)

SMEs make up the vast majority of businesses in most countries. According to the Small Business Administration (SBA), 99.9% of U.S. businesses in 2018 were small businesses. (Small Business Administration, 2018)

In the United States of America, for example, the Small Business Administration defines small businesses as "...Independently owned and exploited, for-profit organization and not dominant in its field. By industry type, Standard size eligibility is based on the average number of employees during the previous 12 months or on average sales volume over a three-year period"...

SMEs are also defined as projects employing less than 500 people in manufacturing companies with an annual turnover of only \$7.5 million for most non-industrial companies (Onyinye & Iheanyi, 2016).

The European Union defines a small business as a company with fewer than 50 employees. At the same time, some international organizations have adopted definitions of SMEs based on three-way standards for staff, sales and assets. For example, the International Finance Corporation and the Multilateral Investment Guarantee Agency, two branches of the World Bank group, define small enterprises as those that meet two of the following three criteria:

- Less than 50 employees
- Less than \$3 million of total assets
- Less than \$3 million total annual sales.

Table 1. IFC's Working Definition for SMEs

indicator	Micro Enterprise	Small Enterprise	Medium Enterprise
Employees	<10	10<50	50<300
Total Assets	<\$100,000	\$100,000<\$3 million	\$3 million < \$15 million
Total Annual Sales	<\$100 000	\$100,000<\$3 million	\$3 million < \$15 million

Source: International Finance Corporation, 2012, p.1.

The International Financial Reporting Standard (IFRS) proposes a "negative definition" of SMEs: (Colasse, 2009, pp. 425-429) describing a small enterprise as an entity that "has no public responsibility", meaning an entity that is not "priced" (on the way to becoming a broker) or whose main activity entity is not to retain third-party credit assets (banks, insurance companies, mutual funds for employment, pension funds...). Therefore, all listed companies, even those of smaller size, are excluded from the range of IFRS for SMEs. This definition does not indicate a threshold (in terms of turnover, total budget, number of staff or other size criteria), unlike those chosen by national or regional organizations such as the European Union or the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD). The issue of the definition of SMEs and the title of the standard were among the most discussed during due process. The most appropriate title could have been "IFRS for non-listed companies" (Ram and Newberry, 2013, pp. 3-17)

IFRS for SMEs is a stand-alone standard. The principles are based on a conceptual framework, but many of the principles contained in full IFRS have been simplified, including accounting and evaluation of assets, liabilities, income and expenses. Thus, there is a primacy of historical cost (However, with some exceptions to certain financial instruments or even investment properties). Some topics that are not supposed to concern SMEs are not included in this repository and the volume of information to be communicated in the side notes has been significantly reduced. Although the standard is self-contained, it refers to complete IFRS. The question, not really resolved to date, transposition into the standard of complete IFRS

developments. Take for example, the new IFRS 16 "Lease Contracts" (IASB, 2016) standard, which introduces a classification of leases and a new method of accounting significantly different from those of the old IAS 17 standard, the principles of which are included in the IFRS standard for SMEs. Should the standard be amended or not? A positive response could lead to instability of the standard, a real barrier to its use by SMEs. But a negative response would result in a growing disconnection between complete IFRS and the IFRS standard for SMEs, which can then lose credibility.

Note that, On January 13, 2016, the IASB issued IFRS 16 Lease Agreements. This standard replaces the eponymous IAS 17 standard, as well as the corresponding interpretations (IFRIC 4, SIC 15 and SIC 27). On May 28, 2020, the IASB published an amendment on rent relief related to Covid-19. The amendment comes into effect on June 1, 2020, but tenants can apply the change immediately in all financial statements - intermediate or annual - not yet authorized for publication.

9. SMEs in Algeria:

SMEs play a key role in most economies, particularly in developing countries. SMEs represent the majority of companies around the world and make an important contribution to job creation and global economic development. They represent about 90% of companies and more than 50% of jobs worldwide. (THE WORLD BANK, 2020) The government's commitment to the development of the economy is a key part of the development agenda. These figures are much higher when informal SMEs are listed. According to our estimates, 600 million jobs will be needed by 2030 to absorb the growing global workforce, making SMEs development a top priority for many governments around the world. In emerging markets, most formal jobs are generated by SMEs, which create 7 out of 10 jobs. The government's decision to re-establish a new government in 2006 was a major challenge for the Government of The United States of America.

SMEs are a wealth cell, a source of satisfaction for economic and social needs in terms of economic growth, regional development, unemployment absorption, etc. (THE WORLD BANK, 2020)

SMEs in Algeria account for a large part of the economic fabric, and at the end of the first half of 2019, the number of SMEs in Algeria was 1,171,945, 56% of which were moral persons, of which 244 were public economic enterprises. The rest (44%) It is made up of natural persons, of which 21% are self-employed and 23% are professional.

The majority of SMEs operate mainly in services, handicrafts, construction and public works, while only 8.71 per cent are SMEs of an industrial nature; in addition, the fabric of SMEs suffers from unequal geographical distribution, with most SMEs concentrated in the north of the country at 70 per cent.

Table 2. Global SME Population at End of S1/2019

	Types of SMEs	Number of SMEs	Part (%)
01	Private SMEs		
	Corporations*	659 573	56,28

	Physical person**	512128	43,70
	including Liberal Professions	243759	20,80
	Including craft activities	268369	22,90
	Partial total (01)	1 171 701	99,98
02	Public SMEs***		
	Corporations	244	0,02
	Partial total (02)	244	0,02
	Total	1 171 945	100,00

*Source CNAS ; **Source CASNOS ; ***Source ECOFIE

Source: Algerian Democratic and Popular Republic, Ministry of Industry and Mines, Newsletter SME statistics No.35, November 2019 edition, p.7.

10. The nature of the Algerian financial accounting system:

Algeria, like other French-speaking countries such as Tunisia and Madagascar, for example, has developed its financial accounting system by adopting an explicit conceptual framework by referring to the IASB reference accounting framework on the one hand, and, on the other hand, by maintaining an accounting scheme. The Algerian financial accounting system can therefore be considered a hybrid accounting system, i.e. in part (Anglo-Saxon) through its explicit conceptual framework, and a continental (Francophone) through its accounting scheme. (Khouatra, Merhoum, 2018)

The concept of Hybridization used in biology reflects the idea of the evolutionary process. In 1998, Boyer used the concept of "hybridization" to study the evolution of production models, and hybridization was defined as a transformation of a productive model, between a simple tradition and radical creativity. In 2006, Frimousse and Peretti demonstrated the emergence of a hybrid human resources department in the Maghreb that reconciles the economic and socio-cultural dimensions of adapting to local realities. (Frimousse, Peretti, 2006, pp. 149-158)

The financial accounting system, in addition to being a hybrid system as noted above, is also of special applications. The Algerian financial accounting system is the subject of special applications, taking into account the size of the enterprises and the sector of activity. It is possible to distinguish between four accounting references resulting from differences in the financial accounting system

10.1 Full financial accounting:

In accordance with article 4 of the Law of 25 November 2007, which includes the financial accounting system, companies subject to the provisions of the commercial code, cooperatives, individuals or companies producing commercial or non-market goods or services are subject to financial accounting, as long as they participate in economic activities based on frequent business. Any other natural or legal entities subject to it by law or regulations.

10.2 Simplified financial accounting:

Small entities whose turnover does not exceed the number of their workers and their activity are thresholds defined by legal provisions; they can hold simplified financial accounting, also called treasury accounting or fund accounting. Algeria's partial adoption of the reference framework can be explained by the new social enterprise theory through simulation phenomena that produce legitimacy.

However, Algeria has not fully adopted the IASB's reference framework and has maintained its accounting identity by maintaining its accounting plan. This can be explained by technical and cultural reasons: public accounting in Algeria is directed at a number of stakeholders, including the State that collects taxes calculated through public accounting, the low importance of Algeria's financial markets and the low proximity to Anglo-Saxon culture. In this context, we emphasize that many studies have been concerned with the phenomenon of the diversity of accounting systems and the impact of culture on accounting practices. HOFSTEDE (1980) is considered one of the most prominent figures who studied this phenomenon, as well as GRAY (1988)

10.3 Financial accounting of banks:

The accounting of banks and financial enterprises is subject to a special regulation under the Regulation n° 09-04 of July 23, 2009 (Bank of Algeria, 2009a), by the Governor of the Bank of Algeria, which includes "the bank accounting scheme and accounting rules applicable to banks and financial enterprises".

Under the Regulation n° 09-05 issued on November 18, 2009 (Bank of Algeria, 2009b), by the Governor of the Bank of Algeria, which includes "preparation and publication of financial statements of banks and financial enterprises", financial enterprises are obliged to hold private accounting and prepare and publish customary financial statements (balance sheet, income statement, statement of cash flows, statement of changes in equity, notes to financial statements) as well as an (off-balance sheet)

10.4 Financial accounting of insurance companies:

The accounting of insurance entities and/or reinsurance companies is also subject to special accounting under the opinion (notice) N° 89 of March 10, 2011 issued by the National Accounting Council, which includes the diagram and rules of accounting, the presentation of financial statements of insurance entities and/or reinsurance entities. (CONSEIL NATIONAL DE LA COMPTABILITE, 2011)

11. Opportunities offered by the application of IFRS for SMEs (attempting to project on the Algerian environment):

For years, the concept of full international financial reporting standards (IFRS) has imposed itself as a language on listed pools on the stock exchange. However, given their complexity, it has so far been difficult to apply these standards to unvalued complexes, let alone small enterprises. However, the situation should change with IFRS for SMEs. This standard aims to meet the needs and capabilities of SMEs. The use of a common international reference should allow for SMEs in the Algerian environment:

11.1 Facilitating the Initial Public Offering (IPO):

All organizations seek to develop and grow constantly. To achieve this, SMEs need funding, often passing through financial markets. In fact, exchange finance is a very strong growth lever for SMEs, both at the level of finance and at the enterprise's image level. Therefore, if the inclusion or pricing of an enterprise is envisaged in the long term, the transition to IFRS is inevitable.

Growing companies that are considering listing their shares on overseas stock exchanges might want to consider applying IFRS for SMEs as intermediate step will facilitate the implementations of Full IFRS when it is required to be applied for the purposes of the IPO. (Deloitte, 2019)

In fact, many countries already require any company listed on the regulated market to prepare and publish consolidated accounts in accordance with full international financial reporting standards.

The rating of SMEs suffers from information asymmetries as well as the lack of know-how and competence of entrepreneurs and managers. Compliance with transparency requirements would address the first problem. (Observatoire de la coproduction en méditerranée, 2018, p. 13).

The IFRS standard for SMEs can provide a platform for growth-grown companies preparing to enter financial markets, where full IFRS is imposed. Therefore, going through IFRS to SMEs will allow us to anticipate a number of difficulties, given the significant correlation with full IFRS. Certainly, IFRS for SMEs are based on full IFRS with simplifications that take into account the specifics of SMEs.

11.2 Facilitate comparisons:

Today's enterprises are widely used to compare the benchmarking with competitors to compare themselves with others, but also to evaluate the performance or strength of a potential partner in their market. However, comparing two enterprises requires the use of comparable data.

Today, to compare any enterprise with a foreign enterprise, it is necessary to control the accounting, legal and tax rules of different countries, which are not available to all SMEs. If the financial reporting standards of SMEs, by providing a common language for financial reporting (displaying financial information) and evaluating the performance of enterprises (regardless of country of origin), facilitate these comparisons and thus allow all enterprises to prepare and easily develop benchmarks. It will also facilitate sectoral comparison between SMEs and listed companies.

11.3 Facilitate access to different sources of funding:

Very small enterprises (VSE) and small and medium-sized enterprises (SMEs) have financial needs, clearly identified to develop: (Observatoire de la coproduction en méditerranée, 2018, p. 8)

Recapitalization instruments;

Working capital financing;

Funding for the productive apparatus.

At all stages of their life cycle, whether to finance their creation, to ensure their survival or to support the growth of their activities, SMEs must be able to access the necessary sources of financing.

Although SMEs' access to bank financing has largely returned to normal after the financial crisis, market failures and structural difficulties remain, due in part to information asymmetries, high transaction costs in SME services and a lack of financial skills and knowledge of small business owners.

Access to long-term financing, whether in the form of loans or equities, is often an obstacle to the development of SMEs. Initial public offering of capital for SMEs can provide a means of financing innovative and high-growth SMEs, but markets are currently tight. This obstacle is all the more important if SMEs want to obtain external (foreign) sources of financing, both for their own development and for subsidiaries abroad. SMEs find it very difficult to obtain financing in line with their needs.

The presentation of their accounts under the IFRS reference adapted to SMEs will undoubtedly facilitate communication and restore a climate of confidence with the various investors who have already begun to familiarize and adapt to the IFRS used by listed companies, thus facilitating access to supplementary financing, which is essential for the development and development of institutions well.

The use of international rules on SMEs will also play a key role for a company seeking funding from a foreign financial institution to finance a project in its own country or in another country. In addition, banking partners are very likely to eventually press SMEs to obtain financial statements prepared under an accounting reference and similar (similar) to those used by listed companies.

11.4 Facilitating the merger or absorption of companies:

A company that wants to merge with another company, or sell itself, cannot simply rely on its local market. If they want to open up to other markets, you will necessarily need to submit their accounts according to an accounting reference framework (referential) known by all. In fact, potential investors will require SMEs to submit their accounts in accordance with IFRS because this is a more readable and comparable reference framework and, above all, reflecting the economic value of the company.

Foreign listed companies or subsidiaries of listed groups always wish to obtain financial listings prepared in accordance with the reference framework (IFRS) in order to:

Make a bid based on the company's current and future profitability, as measured by the IFRS for SMEs and comparable to the standards applied in their own accounts (full international financial reporting standards);

Assess the fair value of the enterprise and determine the amount of "Goodwill" or "Badwill" which is equal to the difference between fair value and the price paid by the company to be recorded in their accounts at the date of acquisition;

The ease of integrating the financial statements of the acquired company into its consolidated accounts for the years following the year of acquisition.

11.5 Promoting exchange between customers and suppliers:

Business relationships are based on trust between partners, and this trust is based in part on the financial information available.

This information is, in practice, crucial for SMEs, which are generally more sensitive to customer or supplier failure. However, the means of control available to SMEs are often very limited, particularly in their relationships with foreign partners in the world. In fact, SMEs do not have the means available to large companies to assess risks related to their business relationships, nor do they have the same capacity as large firms to endure potential difficulty.

Unlike national accounting rules, which vary from country to country, the widespread use of IFRS for SMEs, as a common reference known to all, should allow SMEs to have a controlled and accessible tool to assess the financial position of their partners, be they foreign or domestic, more easily.

Thus, as a client, SMEs can easily analyze the financial statements of their foreign supplier and make a judgment on the feasibility of their business relationship. On the other hand, the supplier will make his judgment more easily regarding the financial health of his foreign client before handing over his goods or performing his services.

11.6 Helping to secure the wealth of small and Medium Enterprises:

This "reference" provides a solution to display the wealth of SMEs by choosing opportunities associated with national tax rules. In many countries, a legal and/or tax approach prevails today, sometimes affecting the quality of information. In principle, it would be preferable for a system based solely on an economic approach to activity and wealth to reflect the reality of the SMEs sector situation.

11.7 Simplifying the management functions of SMEs:

Most SMEs find themselves obliged to carry out several administrative tasks, whether at the accounting, social, legal or tax levels. Consequently, SMEs that are constantly evolving internationally and are in constant search for new foreign partners must provide companies with a comparable and reliable accounting reference. Therefore, these SMEs find themselves facing numerous "accounting references" for proposal and implementation, and SMEs are therefore seeking to harmonize (harmonization) of these references at the international level. The financial reporting standard for SMEs is met by this need, thus creating a definite competitive advantage for SMEs that risk converting their accounts to IFRS. In fact, a shift towards this new standard will allow them to avoid various reprocessing processes in order to improve their financial information.

11.8 Reducing costs and time for groups:

For an international group with branches in many countries, financial reporting is generally complex and costly. In practice, each branch based in a country must prepare accounts for both local needs as well as the needs of the complex, often applying very different accounting rules and standards.

The existence of reprocessing between these accounts is a source of additional costs for the company, both at the production level and also at the level of account control. The use of IFRS for SMEs, a reference that is applied indiscriminately and indiscriminately to individual and aggregated accounts, would enable the pools to streamline their accounting production process, eliminate differences between these different accounts and, at the same time, reduce the cost and time of accounting. This would facilitate aggregation because of the similarity of the conceptual principles governing these references.

11.9 Improving oversight and reducing the costs of information systems:

The International Accounting Standards Board has no plans to develop IFRS programs for SMEs, as information technology is not at the core of its main activity. However, the global nature of IFRS for SMEs should encourage IT publishers to offer the same product (accounting programs), regardless of country, and this will have two consequences:

- Increase dissupply of software in each country, with increased competition and lower costs for enterprises;
 - Reduced costs of IT development and product adaptation to the publishers' geographical market, thanks to the standardization of accounting rules to be respected.
- For complexes, the existence of unique products that can be used indiscriminately in many countries should facilitate the establishment and maintenance of complex management systems. The existence of a product marked "IFRS for SMEs" should enable SMEs to create a single IT tool for all companies in the complex, without incurring additional costs, as is currently the case, particularly at the level of system development and maintenance.

12. RESULTS AND DISCUSSION:

1- IFRS for SMEs is an independent document organized by topics (35 sections), contrary to the full IFRS, which facilitates the application of the standard as well as follow-up to all amendments.

2- The standard includes a number of differences related to evidence and measurement compared to the Full IFRS, and requires less comprehensive and detailed disclosures, the International Accounting Standards Board has indicated a reduction of approximately 90% at the level of clarifications

3- The New International Standards: (IFRS 9 "Financial Instruments", IFRS 15 "Revenue from Contracts with Customers", IFRS 16 "Leases") not applied to the IFRS for SMEs, because it is a separate document and does not have to expect or apply changes made in the Full IFRS before the inclusion of this changes in the IFRS for SMEs.

4- The IFRS for SMEs development approach includes the following:

- Provide substantially less guidance than the Full IFRS;
- Simplifying proof and measurement requirements;
- Excluding the loss that was considered unsuitable for small and medium-sized enterprises;

- Some of the most complex options in the Full IFRS have been excluded.

5- A number of topics have been deleted from the standard, namely: (IAS 29 "Financial Reporting in Hyperinflationary Economies", IFRS 2 "Share-based Payment", IAS 34 "Interim Financial Reporting", IAS 33 "Earnings Per Share", IFRS 16 "Leases", IAS 14 "Segment Reporting (Superseded)

6- IFRS for SMES has been simplified by:

- There is no request to capitalize development costs;
- Joint units may be accountable for the cost or value of the fair as well as the method of ownership;

- Agricultural profits or losses can be acknowledged when they are achieved;

- Fair value of investments and biological assets can be recognized when market price information is available;

- There is a simplification of financial instrument information, and the volume of disclosure has been reduced significantly and further.

7- The IFRS for SMEs Standard is required or permitted in more than 80 countries and is used by millions of companies. (IFRS Foundation, 2020; IFRS Foundation, 2020)

CONCLUSION :

As part of the extensive consultation approved by the Algerian authorities to review the Financial Accounting System (FAS), we propose the following strategy:

Maintaining the current Financial Accounting System (FAS) with the need to adapt it to the IAS/IFRS, because since the issuance of this system in 2007 and its application in 2010 has not received any review despite the many fundamental changes that have taken place in international standards (IAS/IFRS), where new standards have been issued and many other standards have been abolished and others have been amended. We recall that the current Algerian Financial Accounting System is derived from the 2004 edition of international standards. This system applies to listed enterprises, as well as large public and private enterprises (joint stock companies);

Application of IFRS for SMEs standards to SMEs (while maintaining simplified accounting for small entities) due to the advantages provided by this standard, particularly in terms of lower cost.

With the implementation of these two systems, we will overcome many of the problems and provide SMEs (which represent the largest proportion of the number of enterprises) with an easy, simple and changeable framework for at least 3 years. In accordance with this strategy, the review process of the two systems will also be

permanent in line with all changes in the IAS/IFRS and the IFRS for SMEs. In parallel, a total reform of the tax system is needed, in order to fully comply with accounting reform, and in order to overcome the problem of the dependency of the accounting system of the tax system.

Bibliography List:

- Bank Of Algeria (2009a), "Règlement de la Banque d'Algérie n°09-04 du 23 juillet 2009, portant «Plan de comptes bancaires et règles comptables applicables aux banques»", https://www.bank-of-algeria.dz/html/legist09.htm#Reglement_n%C2%B02009-04 (consulted on 13/06/2020). HYPERLINK "https://www.google.fr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi6uaqxue_rAhVRyxoKHSABh4QFjABegQICAD&url=https%3A%2F%2Fwww.bank-of-algeria.dz%2Fhtml%2Flegist09.htm&usg=AOvVaw284H24PL3iZkg7zuD9kxCI"
- Bank Of Algeria (2009b), Règlement de la Banque d'Algérie n°09-05 du 18 octobre 2009, relatif à l'établissement et à la publication des états financiers des banques et des établissements financiers, https://www.bank-of-algeria.dz/html/legist09.htm#REglement__n%C2%B02009-05 (consulted on 13/06/2020).
- Colasse, B. (2009), Le SYSCOA-HOADA à l'heure des IFRS, Revue française de comptabilité, n° 425, 425-429.
- CONSEIL NATIONAL DE LA COMPTABILITE (2011), "AVIS N° 89 du 10/03/2011, «Avis portant plan et règles de fonctionnement des comptes et présentation des états financiers des entités d'assurances et /ou de réassurances»", <https://cn-cncc.dz/images/avis-1.pdf> (consulted on 15/07/2020)
- Deloitte (2019), "IFRS in your pocket 2019", <https://www.iasplus.com/en/publications/global/ifrs-in-your-pocket/2019> (consulted on 20/07/2020).
- Djamel Khouatra, Mohamed El Habib Merhoum (2018/05), "Le Système Comptable Financier algérien entre les «Full IFRS» et la norme IFRS PME: Etude qualitative de sa mise en oeuvre par les entreprises, Transitions numériques et informations comptables", <https://hal.archives-ouvertes.fr/hal-01907786/document> (consulted on 15/06/2020)
- European Commission (2020), "Small and Medium-Sized Enterprises (SMEs)", <https://ec.europa.eu/eurostat/en/web/structural-business-statistics/sme> (consulted on 26/06/2020).
- IASB (2020/07), IFRS for SMEs, IASB publishes IFRS for SMEs, <http://www.focusifrs.com/content/view/full/4588> (consulted on 07/05/2020).
- IFRS Foundation (2018/01), IFRS® Foundation Constitution, Objective 2, point c, <https://www.ifrs.org/-/media/feature/about-us/legal-and-governance/constitution-docs/ifrs-foundation-constitution-2018.pdf> (consulted on 08/05/2020).
- IFRS Foundation (2019), IFRS for SMEs®Standard. Background to the IFRS for SMEs Standard, <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/meetings/2019/february/iasb/sme-standard-review-and-update/ap30a-ifrs-for-smes-standard.pdf> (consulted on 26/06/2020).
- IFRS Foundation (2020), "IASB consults on approach to updating its IFRS for SMEs Standard", HYPERLINK "<https://www.ifrs.org/news-and-events/2020/01/iasb-consults-on-approach-to-updating-its-ifrs-for-smes-standard/>"

- <https://www.ifrs.org/news-and-events/2020/01/iasb-consults-on-approach-to-updating-its-ifs-for-smes-standard/> (consulted on 20/08/2020)
- International Accounting Standards Board (2009), "International Financial Reporting Standard (IFRS®) for Small and Medium-sized Entities (SMEs)", <http://www.icagh.com/file/IFRSforSMEs2009%5B1%5D.pdf> (consulted on 26/06/2020).
- International Finance Corporation (2012), "Interpretation Note on Small and Medium Enterprises and Environmental and Social Risk Management", January 1, 2012, https://www.ifc.org/wps/wcm/connect/b8f8dde7-893b-4809-873c-0c825f0284ef/InterpretationNote_SME_2012.pdf?MOD=AJPERES&CVID=mUtZ1jJ (consulted on 26/06/2020).
- Observatoire de la coproduction en méditerranée (2018), le financement des TPE/PME et la sécurisation des investissements, des enjeux majeurs pour l'intégration de la grande région Afrique – Méditerranée – Europe et le déploiement du modèle de coproduction, octobre, 2018, http://www.ipemed.coop/adminIpemed/media/fich_article/1543243449_ipemed---financement-des-tpe-pme.pdf (consulted on 08/07/2020).
- Onyinye Eneh & HYPERLINK "https://www.researchgate.net/profile/Iheanyi_Anyahara2?_sg%5B0%5D=v9U3W4bXUpQEXuH4OnwMBH536-2czh4_6q2hIyURRYDIIdofG-oJ07JfWHOW3GaZ3HwW0Bhw.-4K1vHM3NktIKcXbok9KRPqKNls1lohWqK4IFoyxv6uPDzWyQYiCv88PCOz23kOsS3OoAf3xHdgC8x9e4RMdvA&_sg%5B1%5D=RPPqht1gcn7Sy2GKBwTgAMH1vDVpQPHVizJ2pT28JPruUg8jgsj1NjCO8EDN0OcMf2IN7V0.8_cpyFNW8nzPF3zgsrATFTZ0EGj96chs0wDGJfrMmz7K-9ufZV1rvKdoWug1xh9dH1XLQ8HxODMT2texfEuz1w" Iheanyi O. Anyahara (2016), "International Financial Reporting Standards and Micro, Small and Medium Enterprises", NG-Journal of Social Development, VOL. 5, N°. 3, June 2016, pp 46-54.
- Raimondo Lo Russo (2011), Du projet de normes IFRS adaptées aux PME à l'IFRS pour les PME. Va-t-on vers une mise en place difficile?, Revue des Sciences de Gestion, 3-4 (mars/avril), HYPERLINK "https://www.cairn.info/revue-des-sciences-de-gestion-2011-3.htm" n°249-250, HYPERLINK "https://www.cairn.info/revue-des-sciences-de-gestion.htm" pages 33 à 40, <https://www.cairn.info/revue-des-sciences-de-gestion-2011-3-page-33.htm> (consulted on 07/07/2020)
- Ram R., Newberry S. (2013), IFRS for SME's: The IASB'S due process, Australian Accounting Review, Vol 23 (1), pp 3-17.
- RF Comptable (2007), Présentation générale du projet, https://rfcomptable.grouperf.com/dossiers/0342/ms/rfcompms0342_5637514.html (consulted on 25/06/2020).
- Soufyane Frimousse, Jean-Marie Perett (2006), L'ÉMERGENCE D'UNE GESTION DES RESSOURCES HUMAINES HYBRIDE AU MAGHREB, HYPERLINK "https://www.cairn.info/revue-francaise-de-gestion.htm" Revue française de gestion, 7 (juillet), no 166, <https://www.cairn.info/revue-francaise-de-gestion-2006-7-page-149-158.htm> (consulted on 25/06/2020).
- THE WORLD BANK (2020), "Small and Medium Enterprises (SMEs) Finance. Improving SMEs' access to finance and finding innovative solutions to unlock sources of capital", <https://www.worldbank.org/en/topic/sme/finance> (consulted on 12/06/2020).

-United Nations Organization (2020), "Supporting small businesses through the COVID-19 crisis", <https://www.un.org/en/observances/micro-small-medium-businesses-day> (consulted on 02/07/2020).

US.Small Business Administration, Office of Advocacy (2018), "2018 Small Business Profile", <https://www.sba.gov/sites/default/files/advocacy/2018-Small-Business-Profiles-US.pdf> (consulted on 26/06/2020).

-U.S.Small Business Administration (2019), "Table of Small Business Standards Matched to North American Industry Classification Codes"

https://www.sba.gov/sites/default/files/2019-08/SBA%20Table%20of%20Size%20Standards_Effective%20Aug%2019%2C%202019.pdf, p.36 (consulted on 26/06/2020).