



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف المسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر



فرقة البحث PRFU: أثر البيئة المحاسبية على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر

## شهادة مشاركة

يشهد عهيد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ورئيس الملتقى الدولي بأن:

University of Mohammad Boudiaf -M'sila

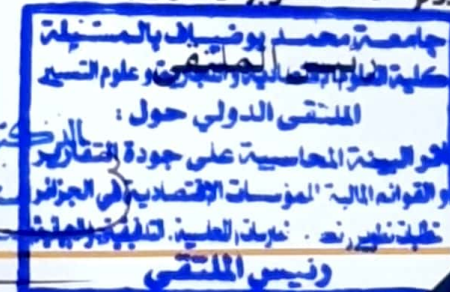
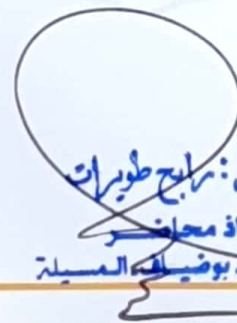
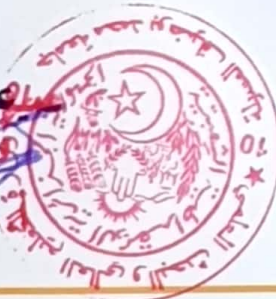
Dr. Younes GUERROUAT

قد شارك بهداخلة بعنوان : "Providing the accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements," presenting the Swedish

experience  
ضمن فعاليات الملتقى الدولي العلمي حول " أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبانية ) المنعقد حضوريا وعن بعد بجامعة محمد بوضياف بالمسيلة، وذلك يوم: 10 أكتوبر 2023.

عند عهيد الكلية الاقتصادية والتجارية  
في علوم التسيير بالنيابة

ختيم محمد العيد







الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
فرقة البحث التكويني الجامعي PRFU الموسومة بـ:  
تحليل أثر البيئة المحاسبية الجزائرية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات  
الاقتصادية بالجزائر، في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) وإصدار  
معايير جزائرية للتدقيق

NAA F03N01UN280120220007

مع مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر

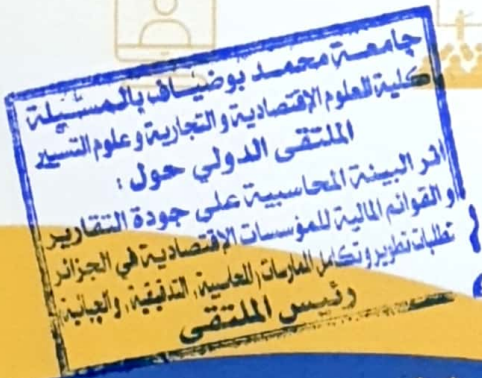


برنامج الملتقى الدولي العلمي حول:

## أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر متطلبات تطوير وتكامل الممارسات (المحاسبية، التدقيقية والجبائية)

تقنية التحاضر المرئي  
(google Meet)

حضوريا



### الهيئة المشرفة على الملتقى

أ.د عمار بودلاعة - مدير الجامعة -

الرئيس الشرفي للملتقى

أ.د محمد العبد ختم - عميد الكلية -

المشرف العام للملتقى

د. رابع طويرات

رئيس الملتقى

د. إلياس شوبار

رئيس اللجنة العلمية

د. عبد الحكيم بيبصار

رئيس اللجنة التنظيمية

10 أكتوبر 2023



08:30 صباحا



قلعة عبد الهجيد علم جامعة المسيلة



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

مراسيم افتتاح فعاليات الملتقى الدولي  
لجميع الأساتذة المتدخلين حضوريا وعن بعد على رابط الجلسة  
الثلاثاء: 10 أكتوبر 2023  
الساعة: 09,00 - 11,10  
قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

<https://meet.google.com/soh-qawa-rey>

رابط الجلسة الافتتاحية

9,00	الاستماع إلى آيات بينات من الذكر الحكيم
9,05	النشيد الوطني الجزائري
9,10	كلمة المشرف العام للملتقى: أ.د. محمد العيد ختيم - عميد الكلية
9,15	كلمة رئيس الملتقى: د. رايح طوريات
9,20	كلمة الرئيس الشرفي للملتقى: أ.د. عمار بودلاعة - مدير الجامعة
9,30	كلمة الأمين العام للمجلس الوطني للمحاسبة (CNC) السيد: محمد بركاش
9,40	كلمة رئيس المصنف الوطني للخبراء المحاسبين السيد: عبد الكريم بوحوش
9,50	كلمة رئيس المجلس الوطني للجبائية ورئيس الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات السيد: محمد الحبيب مرحوم
10,00	كلمة رئيس المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين السيد: مراد البسغي
10,10	كلمة الأمين العام للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين السيد: جلول بوير
10,20	المداخلة الافتتاحية: <b>Prof. Khaled HUSSAINY</b> University of Portsmouth – United Kingdom "معايير النشر العلمي الدولي في البحوث المحاسبية والمالية"
10,35	نقاش مع رؤساء الهيئات المهنية في الجزائر حول: "متطلبات تطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )" تنسيق النقاش السيد: جلول بوير
11,00	أ.د. فارس جميل الصوفي، أ.زياد عصام خالد الصمادي أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان جامعة الإسراء - الأردن
	استراحة



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات التطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
نظرة نظرية ونقدية  
رئيس الملتقى  
مقرر الجلسة: د. راجح الوافي

الورشة العلمية الأولى **حضور**

قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

14,30 – 11,20

مقرر الجلسة: د. راجح الوافي

رئيس الجلسة: أ.د. وليمي بوعلام

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

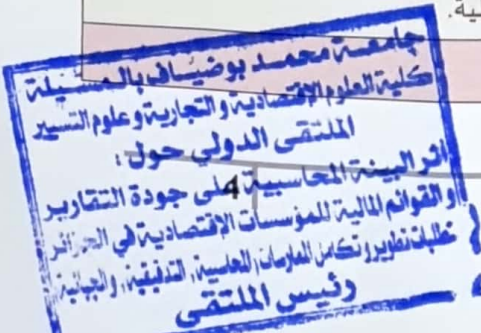
عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث	
قراءة في العوامل المؤثرة على جودة الكشوف والتقارير المالية للمؤسسات الجزائرية في القطاع العام والخاص عرض عينة	محافظ حسابات بولاية سطيف	أ. توفيق رجاح	01
<i>Le passage au système comptable financier en Algérie : l'apport de la théorie néo-institutionnelle</i>	<i>L'école supérieure de la Sécurité Sociale Université Alger 3- Dali Ibrahim</i>	Dr. REMMACHE kamel Doctorant. BOUSIS Salim	02
دور المدقق الجبائي في كشف ممارسات إدارة الأرباح ومساهمته في ضمان جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية - دراسة آراء عينة من المدققين الجبائين بالجزائر	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. أمينة قوشيش أ.د. لقليطي الأخضر	03
موقع الممارسة المحاسبية في الجزائر بين الأغراض الجبائية ومصداقية القوائم المالية - دراسة حالة ش د م م الحاج باي للاستيراد والتصدير - مقرة - مسيلة -	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	د. الحسين مشقق ط.د. عبد المالك بشيش	04
عصرنة الإدارة الجبائية كاستراتيجية للحد من ظاهرة التهرب الضريبي في الجزائر	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	د. حجار مبروكة د. بلقيطح ريمة	05
مساهمة التكامل بين معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS ومعايير التدقيق الدولية ISA في تعزيز جودة القوائم المالية	جامعة فرحات عباس - سطيف 1	ط.د. أفتيس إيمان	06
أثر البعد الأخلاقي للمحاسب على جودة المعلومات المحاسبية	جامعة الجزائر 03 جامعة الجزائر 03	ط.د. نريمان برحومة أ.د. حابي احمد	07
دور التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة المدقق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة)	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. أحمد ميلي سمية	08
التدقيق الداخلي ودوره في تعزيز جودة القوائم المالية بالمؤسسة الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة فرحات عباس - سطيف 1	أ.د. كمال زيتوني د. عبد الحكيم بيسار د. رياض طالبي	09

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

10	د. منصر عبد العالي ط.د. بوفنارة هاجر ط.د. زروق سميرة	جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي - تبسة جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة لونيسي علي البليدة 02	تأثير البعد الإستراتيجي للمحاسب على المعلومات المحاسبية
11	ط.د. جزولي عبد الفتاح د. لطرش وليد	المركز الجامعي مرسلني عبد الله تيزازة	النظام المحاسبي للأجور في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة: المؤسسة الوطنية للأشغال في الأبار ENTP- حاسي مسعود-
12	ط.د. بلجنان شيماء ط.د. نمديل مريم	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	فرص وتحديات مهنة المحاسبة في ظل تقنيات التحول الرقمي "تقنية البلوك تشين أنموذج"-دراسة استقصائية لآراء مجموعة من الأساتذة الجامعيين في الجزائر-
13	د. مداح عبد الباسط ط.د. عمور نبيل	جامعة الجزائر 03 جامعة البليدة 02	انتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري
14	Dr. Rabeh TOUIRAT PhD stud. Ahmed Rami AZOUAOU	University Mohamed BOUDIAF of M'sila	The auditor's compliance to 10-01 law and the Algerian standard on auditing in term of the auditor's report (Case study on the auditor's reports of El Aurassi Company and Biopharm company)
15	ط.د. فكرون عصام الدين أ.د. محي الدين محمود عمر أ.د. حسان بوعباية	جامعة تسمسليت جامعة تسمسليت جامعة محمد بوضياف - المسيلة	التدقيق الإلكتروني وعلاقته بجودة التدقيق الخارجي
16	د. زبد أيمن د. بودراع أمينة	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور أخلاقيات الأعمال في الحد من التلاعب في السياسات المحاسبية
17	ط.د. دحدوح نبيل ط.د. بن زاوي هاجر ط.د. ويس اريج	جامعة الجيلالي بونعامة- خميس مليانة جامعة محمد بوضياف- المسيلة جامعة الجيلالي بونعامة- خميس مليانة	فعالية أداء المنازعات الضريبية للفترة 2017_2020 دراسة تحليلية للمؤشرات الأداء حالة المديرية العامة للضرائب
18	د. رشيد عريوة د. صالح زابي	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	تجميع الحسابات بين النظام المحاسبي المالي والمرجعية الدولية IAS/IFRS
19	د. عائشة بن عثمان	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	منهجية التدقيق الجبائي لحساب الإيرادات وفق النظام المحاسبي المالي.
20	د. نور الدين قدوري ط.د. فتيحة خضار	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور النظام المحاسبي المالي (SCF) في ضمان الخصائص النوعية للمعلومة المالية.

مناقشة عامة





الورشة العلمية الثانية **حضور**

قاعة المحاضرات عبد المجيد علام

16,30 – 14.30

مقرر الجلسة: أ.د. نوي نور الدين

رئيس الجلسة: أ.د. محاد عريوة

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

عنوان المداخلة	جامعة الانتساب	الباحث
مراجعة الامتثال الجباي: المهمة الجديدة لمحافظ الحسابات أمام الإدارة الجباية - التجربة الفرنسية نموذجاً	جامعة فرحات عباس سطيف 1	د. فالي نبيلة د. منيرة بياس ط.د. حجيعة بدرالدين
التوجه نحو المحاسبة الرقمية في سياق مواكبة التحول الرقمي مع الإشارة إلى جهود الشبكات الدولية في مجال الاستشارة المالية والمحاسبية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة البليدة 02	د. نبيل قليل د. البتول جمعة
المعالجة المحاسبية و الجباية للدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي: IAS12	جامعة الوادي	ط.د. سيدعلي سمية
أثر المحاسبة الرقمية على جودة التقارير المالية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. كمال غالم
<i>Providing the accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements," presenting the Swedish experience</i>	University of Mohammad Boudiaf-M'sila	Dr. Younes GUERROUAT
التأثير الأخلاقي لمدقق الحسابات على جودة القوائم المالية في ظل البيئة المحاسبية للجزائر	جامعة قسنطينة - 02 جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. منصور عبدالنور د. بلقليل نورالدين د. قانة حسين
أهمية إلزام مدقق الحسابات بأخلاقيات المهنة في تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. مهني بوريش
التدقيق الالكتروني ودوره في تحسين جودة وموثوقية القوائم المالية للمؤسسات	جامعة العقيد أكلي محند أولحاج - البويرة	ط.د. محمد أسامة مردف ط.د. يسرى ليعلاوي ط.د. أيمن حازم فكارشة
تحديات الإدارة الجباية نحو الرقمنة في الجزائر	جامعة محمد بوضياف المسيلة	ط.د. بن يطواريج ط.د. بوتيارية سمير

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

30	ط.د. داسة شرف الدين ط.د. مزوزي مصطفى	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور استخدام برامج التدقيق الإلكتروني في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية
31	د. رشيد بوزرعة د. سفيان بوخالفة د. عمار بن حميدة	جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة جامعة محمد بوضياف، المسيلة جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة	دراسة تحليلية حول إشكالية التوافق بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي.
32	د.سبتي إسماعيل د. بن السراج إيمان ط.د.بوفنارة هاجر	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة برج بوعريج جامعة محمد بوضياف - المسيلة	معوقات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية
33	د. دلال برايج	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجبائية الجزائرية
34	د. سحنون أمال د. بغريش سعيدة أ.د. غلاب فاتح	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	مدخل مفاهيمي حول التدقيق الإلكتروني
35	ط.د. لعراف نورالدين ط.د. حدي سميرة	جامعة الجيلالي بونعامة خميس مليانة	البعد الأخلاقي لمحافظ الحسابات في المؤسسة الاقتصادية كآلية لتعزيز جودة القوائم المالية
36	د. بحري علي	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	دور الرقمنة في زيادة كفاءة وفعالية الرقابة الجبائية
37	د. عبد العليم بشيري ط.د. خشاب أيمن د. حميدي أحمد السعيد	جامعة الجلفة جامعة المسيلة جامعة المسيلة	مساهمة التصريحات الإلكترونية في دعم الرقابة الجبائية في ظل عصنة الإدارة الجبائية
38	د. سالمي عبد الوهاب ط.د. وكال عمر ط.د. خيراني حكيم	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة الأغواط	دور الضرائب المؤجلة في تقليص الاختلافات بين الجبائية والنظام المحاسبي المالي
39	د. يزيد بن صوشة د. عماد الدين براشن ط.د. وائل ملياني	جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2 جامعة عبد الحميد مهري - قسنطينة 2 جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة	دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تحسين متطلبات القياس والإفصاح في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة - تجارب دولية رائدة-
40	ط.د. احمد بريك د. السعيد بن لخضر د.صورية شني	جامعة سطيف جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة محمد بوضياف المسيلة	الأثر الجبائي على الشركات التي تمارس نشاطها في الجزائر في إعداد القوائم المالية المدمجة وفقا للنظام المحاسبي المالي
41	د. عمر يحيياوي د. عبد الرحمان روابح د. صالح سراي	جامعة محمد بوضياف المسيلة جامعة زيان عاشور - الجلفة	التزام المدقق بمعايير التدقيق الجزائرية بين التأصيل النظري والواقع العملي

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:

أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
في ظل متطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية  
د. سبتي إسماعيل



جامعة محمد بوضياف بالمستنيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
المسمى الدولي حول:  
البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
طلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية  
رئيس الملتقى

الورشة العلمية الثالثة (محور المحاسبة) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/qkm-bjwu-gug>

رابط الورشة الثالثة:

رئيس الجلسة: د. هني بوريش

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

مقرر الجلسة: د. بن عثمان عائشة

الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
42	أ.د. فارس جميل الصوفي أ.زياد عصام خالد الصمادي	جامعة الإسراء – الأردن أثر خصائص لجنة التدقيق كمتغير معدل في العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان
43	د. بن حركو غنية د. حرنان نجوى	جامعة خنشلة خيارات تحديث النظام المحاسبي المالي وفق مستجدات معايير المحاسبة الإبلاغ المالي الدولية IAS/IERS في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية
44	د. رحيمة العيفة د. عبد القادر عوادي	جامعة حمه لخضر – الواد- المركز الجامعي مرسلبي عبد الله - تيبازة- تحول المحاسبة نحو المستقبل: " رؤية للمحاسبة الرقمية وتحدياتها
45	د. خديجة عطية د. ليندة أيت بشير	المركز الجامعي الشريف بشوشة أفلو تحديات تحيين النظام المحاسبي المالي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي وفي ضوء متغيرات البيئة الجزائرية
46	Dr. Zoulikha ZIANI Dr. Farida ZIANI Dr. Lila ZIANI	Université de Béjaia Le passage aux normes IAS/IFRS et leur impact sur l'information financière en Algérie
47	أ.د. عمورة جمال ط.د. بوقرة خالد ط.د. باجوج ناجم الدين	جامعة البليدة 02 واقع التحول الرقمي لمهنة المحاسبة في الجزائر.
48	ط.د. حمزة معي الدين بن زيان د. ياقوت مصباح	جامعة وهران 02 متطلبات تحقيق التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)
49	ط.د. صابر باسطة د. جفال خالد	جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي متطلبات المحاسبة الرقمية وعلاقتها بجودة القوائم المالية ودور المحاسب
50	د. محمد ساعد	جامعة ابن خلدون تيارت المحاسبة الرقمية وأثرها على جودة القوائم والتقارير المالية.



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبانية )

10 octobre 2023

La comptabilité et la technologie de la Blockchain : Etude prospective	ECOLE SUPERIERE DE COMMERCE - Koléa	Dr.BENACHOUR Amira Dr.ABDELMALEK Hanane	51
منهجية تقييم التثبيات وفق طريقة التكلفة (اختبار تدهور قيم التثبيات)	جامعة البليدة 2	د. محمد قبايلي د. محمد حواس ط.د. زينب قبايلي	52
أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري	جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي المركز الجامعي مغنية	د. لياس شوبار ط.د. الحسين حاجي ط.د. خالد مقورة	53
دراسة متطلبات اعتماد المحاسبة السحابية على مستوى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مؤسسة "سبالت"	جامعة د. يحيى فارس بالمدينة	د. حناشي مصطفى كمال	54
جودة التقارير المالية في سياق الواقع الأردني في ظل تطبيق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS)	جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	ط.د. عياشي يسرى ط.د. بوالصوف رمزي	55
المحاسبة والذكاء الاصطناعي: ملامح التطبيق والاتجاهات الجديدة	جامعة خميس مليانة جامعة سوق أهراس جامعة خميس مليانة	ط.د. شرقي يحيى ط.د. شرقي زكرياء ط.د. بن حاج جيلالي مقراوى بثينة	56
دور الهيئات المنظمة لمهنة المحاسبة في تطوير الممارسات المحاسبية - حالة الهيئات المهنية في الجزائر -	جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي جامعة أدرار	ط.د. قدور نصر أ.د. عوادي مصطفي ط.د. بوغزالة حمد حمزة	57
المهارات الرقمية للمحاسبين بالمؤسسات الاقتصادية-دراسة استقصائية لأراء عينة من المحاسبين-	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	د. سوسن زيرق ط.د. نضيرة طرايفي	58
إشكالية تحيين النظام المحاسبي المالي مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية-دراسة تحليلية	جامعة ابن خلدون تيارت	د. بن قطيب علي	59
L'impact de l'adoption d'une comptabilité à la juste valeur : Cas de différents environnements comptables.	Centre Universitaire de Tipaza	Dr. Aicha Lalmi Dr. Abd Elkhalek Oudina	60
العلاقة بين التسجيل المحاسبي ومبادئ النظام المحاسبي المالي scf للمؤسسة الجزائرية	جامعة أم البواقي جامعة أم البواقي جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. سليم العمرابي أ.د. عبد العالي جفاغلة د. مليك محمودي	61

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبانية  
رئيس الملتقى

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجباية )

10 octobre 2023

د. فنور حنان أ.د. طلال زغبة د. موصو سراح	جامعة جيجل جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة جيجل	قياس جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية - دراسة قياسية في البيئة الجزائرية من 2013-2020
ط.د. مباركي سليم د. حمزة شعيب	جامعة البليدة 2- علي لونيس	أثر رقمنة نظام محاسبة التسيير على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مؤسسة "نفطال"
د. جالاح حسين ط.د. بوعيشاوي حمزة	جامعة أكلي محند أولحاج البويرة. جامعة قاصدي مرباح ورقلة	تحسين النظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة
ط.د. جناد سارة د. بن عوالي الجيلالي د. خولة حموش	جامعة امحمد بوقرة بومرداس جامعة خميس مليانة جامعة برج بوعريج	دور الإفصاح المحاسبي عن التكاليف البيئية في إرساء البعد البيئي للتنمية المستدامة - دراسة عينة من المؤسسات الصناعية

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجباية  
رئيس الملتقى



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستنيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
رئيس الملتقى  
مقرر الجلسة: د. ايمن زرق

الورشة العلمية الرابعة (محور التدقيق) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/mgn-wfyu-dsg>

رابط الجلسة الرابعة:

رئيس الجلسة: د. حميدي أحمد سعيد

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
66	د. بوقابة زينب	جامعة أمحمد بوقرة مسؤولية المدقق الخارجي عن الممارسات السيئة لإدارة الأرباح وكيفية استجابته وفق معيار التدقيق الدولي 240 لضمان صدق وعدالة القوائم المالية
67	د. بسمه مناخ	جامعة أم البواقي أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على جودة التدقيق المحاسبي - دراسة استطلاعية -
68	د. حسينة تروش	المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على ممارسة مهنة تدقيق الحسابات
69	ط.د. فاطمة زميت ط.د. جمال عبد الكريم د. زاوي عيسى	المركز الجامعي الشريف بوشوشة آفلو مسؤولية مدقق الحسابات في اكتشاف التحريفات المادية في البيانات المالية - قراءة لمعيار التدقيق الدولي رقم ISA 240 الخاص بمسؤوليات المدقق المتعلقة بالاحتياط في عملية تدقيق البيانات المالية-
70	أ. حليبي نبيلة أ.د. كرمية نسرين	جامعة امحمد بوقرة بومرداس جامعة الجزائر 3 دور الالتزام بمعايير التدقيق الجزائرية في تفعيل المسلك العام لمهنة المراجع الخارجي
71	ط.د. غالم نادية د. برياطي حسين د. عامر هشام	جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم التدقيق الخارجي بالجزائر وإشكالية الجودة من منظور المعايير الجزائرية للتدقيق NAA - دراسة حالة عينة من المهنيين-
72	ط.د. مرابط عبد الرؤوف د. الوافي شهرزاد	جامعة قسنطينة 2 عبد الحميد مهري أثر التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التقارير المالية _دراسة نظرية تحليلية_
73	د. صافه محمد	جامعة ابن خلدون- تيارت التدقيق الرقمي وأثره على كفاءة المدقق وجودة المعلومة في القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية.
74	د. رقيق بن عيسى ط.د. لباز مبروك ط.د. بن حبيب بلخير	جامعة زيان عاشور الجلفة جامعة الحاج لخضر باتنة جامعة زيان عاشور الجلفة المراجعة الارتجالية وتأثيرها على مخاطر التقاضي وجودة المراجعة وانعكاسها على التقارير المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية (دراسة نظرية)
75	د. بوبكر زريقات ط.د. عبد القادر زبدة ط.د. سالمي محمد	جامعة محمد بوضياف - المسيلة المركز الجامعي افلو المركز الجامعي افلو دور التدقيق الإلكتروني في زيادة كفاءة المدقق

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم  
المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل  
الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجباية )

10 octobre 2023

76	ط.د. يسرى جحيش ط.د. حنان معلى ط.د. نبيلة مخلوف	جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي جامعة محمد خيضر بسكرة	التزامات ومسؤوليات محافظ الحسابات في تأكيد صدق وعدالة القوائم المالية وخلوها من الغش والخطأ (دراسة حالة لنموذج تقرير محافظ الحسابات)
77	د. نور الدين عبد القادر ط.د. بريقة جميلة	المركز الجامعي الشريف بوشوشة آفلو	مدى توافق مهنة محافظ الحسابات مع معايير التدقيق الجزائرية على أساس القانون 10-01 المنظم للمهنة
78	ط.د. موسوني نور الهدى د. بوسعد نايت إبراهيم	جامعة بلحاج بوشعيب- عين تموشنت	تأثير العوامل المرتبطة بالتدقيق الخارجي على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية
79	ط.د. بوعبدالله عبد الوهاب ط.د. قويني شاوي د. ضيف عبد الغني	جامعة زيان عاشور الجلفة	أثر مهنة مدقق الحسابات في ظل معايير التدقيق الجزائرية ومعايير الأداء المهني-دراسة ميدانية لعينة من المدققين الخارجيين بالجزائر-
80	ط.د. ابرير مريم البتول د. فقيه نسيمه	جامعة أبو بكر بلقايد- تلمسان	اثر جودة التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية- دراسة ميدانية في مكتب محافظ حسابات-
81	د. سهام موفق د. دلال العابدي أ.د. فرحات عباس	المركز الجامعي نور بشير- البيض جامعة محمد خيضر- بسكرة جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 505 "التأكيدات الخارجية" في تحسين جودة مهنة التدقيق وارساء مبادئ الحوكمة في الجزائر
82	ط.د. ساره يمامي	جامعة محمد خيضر - بسكرة-	مسؤولية مدقق الحسابات في كشف الغش والاحتيال المحاسبي الإجراءات الواجب اتخاذها عند الكشف عن هذه الممارسات .
83	ط.د. حرمل ابتسام	جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس	مدى التزام محافظي الحسابات بتطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق
84	ط.د. عبد الباسط ميدون د. محمد مكاي	المركز الجامعي الشيخ المقاوم أمود بن مختار إيليزي جامعة قاصدي مرباح ورقلة	مساهمة أدلة الإثبات الإلكترونية في الرفع من كفاءة مراجع الحسابات الخارجي-إستطلاع آراء عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين لولايي ورقلة وباتنة-
85	ط.د. أسامة بن عمر	المركز الجامعي عبد الله مرسل- تيبازة	دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة تقرير المدقق الخارجي
86	د. بوشاكر جلول	المركز الجامعي نور بشير - البيض	تطبيق نموذج القياس المحاسبي بالقيمة العادلة على القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية - الموجود والمفقود -
87	ط.د. بوعزة عبيد بشير	جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم	تدقيق القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في ظل تطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق
88	ط.د. جلولي نسرين	جامعة عمارثليجي الاغواط..	اعتبارات المرجعيات الدولية للتدقيق في ضبط مسؤولية المدقق في اكتشاف الخطأ والاحتيال

مناقشة عامة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
- متطلبات تطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية، والجباية )  
رئيس الملتقى



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير وتكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

جامعة محمد بوضياف بالمستغلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجبائية  
رئيس الملتقى  
مقرر الجلسة: حجار مبروك

الورشة العلمية الخامسة (محور الجبائية) عن بعد

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/mkq-cikg-edo>

رابط الورشة الخامسة:

رئيس الجلسة: د. رشيد عريوة

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

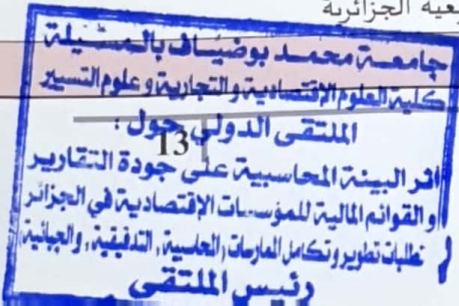
الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
89	د. كوثر صخراوي د. سعاد دوبة د. رانية إدير	جامعة لونييسي علي، البليدة 2 تحديات رقمنة التحصيل الجبائي ومكاسبه: عرض تجارب دولية.
90	أ.د. بساس أحمد ط.د. إدريسي مولاي لخضر	جامعة عمار ثليجي بالأغواط تداعيات رقمنة الإدارة الجبائية على التحقيق المحاسبي- دراسة مقارنة لأدلة الإثبات بالتحقيق المحاسبي في ظل البيئة الرقمية -
91	Doctorante.SEKRAN Yamina	Ecole Supérieure de Commerce <i>La contribution de la modernisation et de la numérisation de l'administration fiscale en Algérie dans la lutte contre l'évasion et la fraude fiscale</i>
92	أ.د. كهينة رشام د. رابع الوافي د. زغاد فوزي	جامعة أكلي محند أولحاج - البويرة جامعة محمد بوضياف - المسيلة جامعة محمد بوضياف - المسيلة أهمية التحول الرقمي للإدارة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي - بالإشارة إلى حالة الجزائر -
93	ط.د. فكريش وردة د. ركي أحسن.	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجبائية من أجل تحسين المردودية الجبائية في الجزائر.
94	ط.د. خلافي عبد القادر ط.د. حمدي عبد القادر ط.د. شبلال علي	جامعة عمار ثليجي الأغواط تحكيم فارق إعادة التقييم الأصول الثابتة لمعادلة الضريبة المؤجلة
95	د. لعروسي آسيا	جامعة محمد بوضياف - المسيلة الجهود المبذولة لتقليل الفجوة بين المحاسبة والجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي.
96	د. سعيداني محمد السعيد ط.د. قاسم حدة ط.د. عوان عز الدين	جامعة عمار ثليجي الأغواط جامعة زيان عاشور بالجلفة جامعة عمار ثليجي الأغواط دور رقمنة الإدارة الجبائية في تفعيل الرقابة الجبائية كآلية لمكافحة التهرب الضريبي
97	أ.د. أحمد يوسف السعيد ط.د. محمد بوجلال	جامعة يحي فارس - المدية تأثير الاختلاف في قواعد المعالجة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي على جودة القوائم المالية في ظل البيئة الاقتصادية الجزائرية.

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

98	د. رايح طويرات ط.د. لامية كشيدة	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور تكنولوجيا المعلومات في عصرنة الإدارة الجبائية دراسة حالة مركز الضرائب لولاية سطيف
99	ط.د. موسى دريد د. إبراهيم بوعزيز	جامعة باتنة 1 الحاج لخضر المركز الجامعي الشهيد سي الحواس بركة	مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي والفساد الإداري والمالي
100	ط.د. زهرة بوزيد د. محمد رزقي د. قندوزي محمد	جامعة برج بوعريج جامعة برج بوعريج جامعة مولود معمري تيزي وزو	مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي
101	د. أمال الذهبي	جامعة أدرار	دور التحول الرقمي في عصرنة المرافق العمومية بالجزائر: الإدارة الجبائية أنموذجاً، الواقع والآفاق والتحديات
102	ط.د. محمود تليلي ط.د. عبد الرؤوف سالم ط.د. محمد الصغير عاد	جامعة غرداية جامعة الوادي جامعة غرداية	أثر التعارض بين التشريع الجبائي والقواعد المحاسبية على قياس عناصر القوائم المالية.
103	د. خيثري الخادم د. خليج هشام	جامعة سيدي بلعباس	أثر قواعد السلوك المهني على جودة التدقيق الخارجي في الجزائر
104	ط.د. حاشي فائزة أم الخير ط.د. بن العربي عباس	جامعة الجلفة.	واقع التهرب الضريبي و آفاق التحصيل الجبائي في ظل تبني عصرنة الإدارة الجبائية.
105	ط.د. شعواي سفيان د. زايي مولود	جامعة الجلفة جامعة لونيبي علي البلدة 02	مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في تفعيل آليات الرقابة الجبائية وتحسين الحصيلة الضريبية -دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية البلدة
106	ط.د. عبديش عمر د. ملال محمد	جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي تيسمسيلت	أثر الاختلاف ما بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي وتأثيره على نتيجة الشركة دراسة حالة على مستوى مركز الضرائب لولاية تيسمسيلت
107	د. محمد أنيس كليبات ط.د. عمر مرغي	جامعة قسنطينة 2	أثر تبني نظام المعلومات الالكتروني "جبائتك" على أداء الإدارة الجبائية في ظل توجه الجزائر نحو الرقمنة
108	د. ناصر بن سنة	جامعة البويرة	الرقابة الجبائية كألية للرفع من التحصيلات الضريبية والحد من التهرب الضريبي في النظام الجبائي الجزائري
109	د. رشيد حمدوني ط.د. خديجة صافر	جامعة الجيلالي اليابس سيدي بلعباس	مساهمة رقمنة النظام الجبائي في الحد من التهرب الضريبي - حالة الجزائر-
110	د. بن براح سمير د. بن مهدي هادية	جامعة باتنة 1	تحليل الفروقات بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي في البيئة التشريعية الجزائرية

مناقشة عامة



الملتقى الدولي حول:

أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
مطلوبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية والجبائية  
رئيس الملتقى



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلب التطوير وتكامل

10 octobre 2023

الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

جامعة محمد بوضياف بالمستنيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
الملتقى الدولي حول:  
البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
رئيس الملتقى

الورشة العلمية السادسة (محاسبة وجبائية وتدقيق) عن

16.00 – 11.10

<https://meet.google.com/eiu-rjqv-rhj>

رابط الورشة السادسة:

رئيس الجلسة: د. جمعي محمد صالح

المدة المحددة لكل مداخلة: 10 د

مقرر الجلسة: د. مليك محمودي

الباحث	جامعة الانتساب	عنوان المداخلة
111 ط.د. خديجة بن عزيزة د. عبير لخشين	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	واقع التحفظ المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي -دراسة مقارنة بين بعض معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي
112 Dr. AZZAOUI Khaled Doctorante. ZAID Imane	Ecole Supérieure de Commerce (ESC)	L'impact de l'environnement comptable algérien sur les rapports qualité et les états financiers des institutions économiques en Algérie
113 ط.د. ربيعي جميلة ط.د. بوعبد الله عبد الوهاب ط.د. قويني الشاوي	جامعة الجلفة	ضريبة الدخل بين القواعد الجبائية والممارسات المحاسبية للمعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر-دراسة تحليلية-
114 د. مصطفى شيكر د. عبد القادر مسعودي	جامعة البليدة 2 لونيبي علي جامعة البويرة	حدود تأثير القانون الجبائي على قائمة الدخل للمؤسسة الاقتصادية
115 د. منصور مليكة	المركز الجامعي مرسلي عبد الله - تيبازة	تأثير البعد الأخلاقي للمحاسب على جودة القوائم المالية
116 ط.د. حياة عكاشة د. ضافري ريمة	جامعة قسنطينة 2 المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلة	الإفصاح الإلكتروني باستخدام لغة الأعمال XBRL ودوره في تحسين جودة التقارير المالية - دراسة تحليلية لتجارب دولية-
117 ط.د. دومر حبيب د. صلوح محمد العيد ط.د. بحية نريمان	المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي جامعة عمار ثلجي الأغواط	مدى التزام محافظي الحسابات بالقانون 01-10 ومعايير التدقيق الجزائرية دراسة عينة محافظي الحسابات
118 ط.د. عبيد عادل إسلام د. يلمس شاوش فاطيمة الزهراء	جامعة أبو بكر بلقايد-تلمسان	مسؤوليات مدقق الحسابات والإجراءات المتخذة لكشف الغش و التحايل المحاسبي في إعداد القوائم المالية.
119 ط.د. عبد اللاوي نور الهدى أ.د. عطاوي الهام	جامعة جيلالي اليابس سيدي بلعباس	أثر تطور مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر في تفعيل مبادئ حوكمة الشركات

الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجباية )

10 octobre 2023

د. ريمة بصري د. سعيدي فارس أ.د.عبد الصمد سعودي	جامعة الجزائر3 جامعة الجيلالي بونعامة - خميس مليانة - جامعة محمد بوضياف - المسيلة	دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي	120
د. بوخرص أحمد أمين د. تخربين وليد	جامعة تيسمسيلت جامعة عين تيموشنت	أهمية التزام المدقق الخارجي بالمعيار (ISA265) "إبلاغ المكلفين بالحوكمة وإدارة الكيانات بأوجه قصور الرقابة الداخلية" في تعزيز موثوقية القوائم المالية - دراسة تحليلية -	121
د. عيدة أنور أ. لخضاري عبد الجليل د. جلابة علي	جامعة الشاذلي بن جديد الطارف جامعة محمد خيضر بسكرة جامعة الشاذلي بن جديد الطارف	دور خدمات التأكيد على الثقة في النظم والمواقع الالكترونية في الحد من مخاطر الإفصاح الالكتروني	122
د.قريتي محمد د. شبل آمال دنيا	جامعة أحمد دراية -أدرار جامعة 20 أوت 1955-سكيكدة	مساهمة مسؤولية محافظ الحسابات في الحد من الغش والتلاعب (دراسة نقدية)	123
د. حرشاو عبد اللطيف د. بن عوالي إيمان	جامعة غرداية	مدى التزام مدقي الحسابات بتطبيق معايير التدقيق الجزائرية	124
ط.د.مرتضى بوخلوه ط.د.كمال الدين بن موسى د. فريد عوينات	جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -	أهمية الالتزام بأخلاقيات المهنة لمدقق الحسابات الخارجي في تحسين جودة القوائم المالية	125
ط.د.هبول نورة	جامعة محمد البشير الابراهيمى برج بوعريريج	متطلبات وتحديات رقمنة الإدارة الجباية	126
ط.د.وسيف حنان	جامعة حسية بن بوعلي . شلف	أثر المحاسبة الرقمية على جودة المعلومات في القوائم المالية	127
ط.د. عبد النبي فتحة د.بن مسعود عبدالله كمال	جامعة غرداية	دور موثوقية مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التمويلية بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحلزونية الفاياب غرداية	128
ط.د. عائشه ناصر ط.د. شيماء بوغقال	جامعة أم البواقي	بحوث جودة القوائم المالية /التقارير المالية في المنصة الجزائرية للمجلات العلمية ASJP : دراسة بيبليومترية	129
د. طويرات عبد الرحمان د. العطاروي كمال د. برايج منير	المركز الجامعي بركة	التسوية القضائية للمنازعات الجباية بين أحكام قانون الإجراءات المدنية والإدارية وقانون الإجراءات الجباية	130

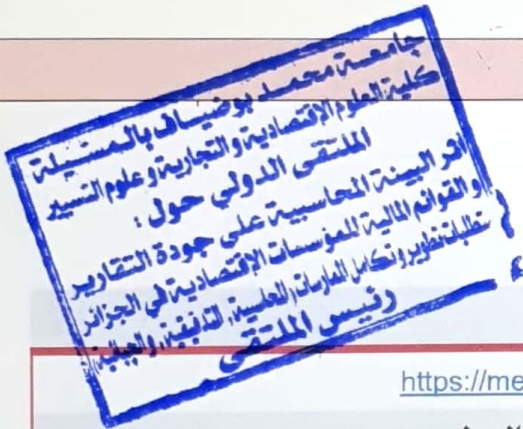
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الملتقى الدولي حول:  
أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير  
أو القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر  
تطلبات تطوير وتكامل الممارسات المحاسبية، التدقيقية، والجباية  
رئيس الملتقى



الملتقى الدولي حول: أثر البيئة المحاسبية على جودة التقارير والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر - متطلبات تطوير و تكامل الممارسات ( المحاسبية، التدقيقية والجبائية )

10 octobre 2023

أبعاد إعداد وعرض الحسابات الموحدة وفق النظام المحاسبي المالي	المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	د. بوعظم منير د. حفاصة أمينة	131
الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي في ظل معايير المحاسبة الدولية	جامعة عبد الحميد مهري قسنطينة 2	ط.د. عقاب سليمة	132
الضرائب المؤجلة كأداة لتقليص الفجوة بين التشريع الجبائي والقواعد المحاسبية وتحسين جودة القوائم المالية	جامعة زيان عاشور بالجلفة	د.عبد الكريم خيرى ط.د. ناصر حسان نواره ط.د. عبد الجبار دويبي	133
دور التعرف الآلي على القوائم المالية في تحقيق أهداف المحاسبة	جامعة محمد بوضياف - المسيلة	د. موسعي عبد الوهاب ط.د. علال علي	134
مناقشة عامة			



مراسيم الاختتام

<https://meet.google.com/soh-qawa-rev>

رابط الجلسة:

اعتماد وقراءة توصيات الملتقى الدولي

كلمة رئيس الملتقى د. رابع طويرات

الإعلان عن اختتام فعاليات الملتقى

لاستفساراتكم يرجى التواصل عبر البريد الالكتروني للملتقى:

[accompt.msila2023@gmail.com](mailto:accompt.msila2023@gmail.com)

## استمارة المشاركة

الاسم واللقب الباحث الأول: يونس قرواط	الرتبة العلمية: أستاذ محاضر أ التخصص: إدارة الأعمال	المؤسسة: جامعة محمد بوضياف - المسيلة	البريد الإلكتروني: <a href="mailto:younes.guerrouat@univ-msila.dz">younes.guerrouat@univ-msila.dz</a> رقم الهاتف: 0775141204
محور المداخلة:	المحور الرابع: عرض تجارب دولية ناجحة في توفير البيئة المحاسبية اللازمة لضمان جودة التقارير والقوائم المالية الصادرة عم مؤسساتها الاقتصادية.		
عنوان المداخلة:	Providing the accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements," presenting the Swedish experience".		



# Providing the accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements," presenting the Swedish experience".

Fournir l'environnement comptable pour garantir la qualité des rapports financiers et des déclarations, « présentant l'expérience suédoise ».

Guerrouat younes<sup>1</sup>

University of Mohammad Boudiaf -M'sila (Algeria)

قرواط يونس

جامعة محمد بوضياف -المسيلة

[younes.guerrouat@univ-msila.dz](mailto:younes.guerrouat@univ-msila.dz)

Received: Day/Month/Year

Accepted: Day/Month/Year

## Abstract:

Sweden's approach to providing a robust accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements is characterized by a commitment to transparency, high ethical standards, and adherence to international accounting standards, primarily the International Financial Reporting Standards (IFRS). The country boasts independent regulatory bodies like the Swedish Financial Supervisory Authority that monitor and enforce financial regulations. Swedish companies are required to disclose detailed financial information, promoting transparency. Ethical compliance is strongly emphasized, fostering integrity in financial reporting. Furthermore, Sweden invests in education and training programs for accountants and auditors, ensuring they remain up to date with best accounting practices. This comprehensive approach contributes to the production of high-quality financial reports and statements, enhancing trust in financial markets and supporting economic stability.

**Keywords:** The accounting environment, The quality of financial reports and statements, The Swedish experience.

**JEL classification codes:** M410 ;M490

الملخص:

<sup>1</sup> Guerrouat younes, [younes.guerrouat@univ-msila.dz](mailto:younes.guerrouat@univ-msila.dz)

نهج السويد في توفير بيئة محاسبية قوية لضمان جودة التقارير المالية يتميز بالتزامها بالشفافية والمعايير الأخلاقية العالية، والامتثال للمعايير المحاسبية الدولية، بشكل رئيسي معايير التقارير المالية الدولية (IFRS). يعتبر البلد هيئات رقابية مستقلة مثل هيئة الرقابة المالية السويدية التي تراقب وتنفذ اللوائح المالية. يُلزم الشركات السويدية بالكشف عن معلومات مالية مفصلة، مما يعزز الشفافية. يُؤكد بشدة على الامتثال الأخلاقي، مما يعزز من نزاهة التقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك، تستثمر السويد في برامج التعليم والتدريب للمحاسبين والمراجعين، مما يضمن أن يبقوا على اطلاع دائم بأحدث ممارسات المحاسبة. يسهم هذا النهج الشامل في إنتاج تقارير مالية عالية الجودة، مما يعزز من الثقة في الأسواق المالية ويدعم الاستقرار الاقتصادي.

الكلمات المفتاحية: البيئة المحاسبية، جودة التقارير والقوائم المالية، التجربة السويدية.

تصنيف JEL: M410; M490

## 1. Introduction:

The accounting environment plays a crucial role in ensuring the quality of financial reports and statements. Investors heavily rely on these reports to estimate the outlook for cash inflows of an entity, which directly impacts their investment decisions. In order to assess an entity's ability to generate positive future net cash flows, investors need accurate and reliable financial information regarding the entity's economic resources, claims, and the efficiency of its resource administration.

Swedish experience in ensuring quality financial reports and statements serves as a notable example in this area. The International Accounting Standards Board (IASB) has been leading the process of standardizing financial information globally through the development of International Financial Reporting Standards (IFRS). The implementation of IFRS globally aims at achieving several benefits, including removing barriers to cross-border investments, increasing the quality of financial reporting, and reducing the cost of capital.

The adoption of IFRS in countries with less developed economies and financial markets, like Sweden, has had a significant impact. By implementing high-quality accounting standards like IFRS, Sweden has improved the quality of financial information available to investors. This improvement ensures transparency, reduces information asymmetry and risk, and ultimately attracts investments while lowering capital costs. (Mihaela, Ion, Marian, & Mihaela, 2018)

Sweden's commitment to adopting international standards is evident in its mandatory application of IFRS in consolidated accounts since 2005 for listed companies in the European Union (EU). This adoption ensures a high degree of transparency and comparability of financial statements within the EU's capital



market. Furthermore, Swedish companies are required by law to provide audited annual reports that include balance sheets, income statements, management reports, notes explaining accounting methods used, important valuations calculations, and for larger firms - cash flow analyses.

Research on the value relevance of IFRS adoption shows that it improves the quality of financial information by making it more correlated with market variables. Studies conducted on Finnish listed companies revealed that earnings figures computed based on voluntary IFRS reconciliation were more value relevant than those based on local accounting standards. Similarly, German companies voluntarily applying IFRS were found to have more value-relevant results compared to those following German accounting regulations.

In conclusion, the Swedish approach to ensuring quality financial reports and statements serves as an exemplary model in the international arena. The implementation of IFRS and the commitment to high-quality accounting standards have significantly enhanced the transparency, comparability, and reliability of financial information in Sweden. This has ultimately attracted investments, reduced capital costs, and improved investor confidence in the financial information provided by Swedish companies.

## **2. Strict Standards in Sweden's Accounting Environment:**

Sweden has implemented strict standards in its accounting environment to ensure the quality of financial reports and statements. These standards are set out in the Swedish Annual Reports Act 1995 and the Accounting Act 1999. The country's financial supervisory authority, Finansinspektionen, is responsible for issuing the necessary standards for financial companies based on EU Directives.

In Sweden, all companies, even those that do not conduct business, are required to keep accounting records. An annual report of a company must contain various components such as a directors' report, profit and loss statement, balance sheet, notes, approval of financial statements by shareholders, and an auditor's report if applicable. Additionally, a cash flow statement and consolidated accounts may be required depending on certain conditions. (CHRISTOPH, ALEXANDER, & REINHARD, 2017)

To ensure that financial reporting is appropriate for different types of companies, the Swedish Accounting Standards Board (BFN) has established four tiers of financial reporting: K1, K2, K3, and K4. These tiers are based on factors like the size and characteristics of the company. Individual entrepreneurs with a turnover below 3 million SEK can prepare simplified annual financial statements under the K1 tier. The K2 tier provides a simplified standard for small limited liability companies, cooperatives, associations, and partnerships.

Consolidated financial statements in Sweden follow legislation prepared in accordance with EU Directives and international financial reporting standards (IFRS). Parent companies that do not prepare consolidated financial statements must still provide consolidated statements to the Registrar along with an auditor's report.

Sweden primarily follows generally accepted accounting principles (GAAP) or IFRS for preparing financial statements. While GAAP is more rules-based and commonly used in the United States, IFRS is more principles-based. These methods differ in reporting asset values, depreciation methods, inventory valuation approaches, among others.

Overall, Sweden's strict standards ensure transparency and accuracy in financial reporting, promoting trust and reliability in the country's accounting environment. Companies of different sizes and types are subject to specific standards, ensuring that financial statements meet the necessary requirements. By aligning with EU Directives and international standards, Sweden enhances its position in the global financial reporting landscape.

### **3. Independent Corporate Oversight in Sweden:**

Independent corporate oversight bodies in Sweden play a vital role in ensuring the quality of financial reports and statements. They enhance the independence of accountants by providing a separate forum for discussion, facilitating open communication among relevant parties. These bodies also appoint, compensate, and oversee the work of independent auditors, reinforcing audit quality and independence from management. The Swedish government provides significant support through financial resources, direction, and standardization pressure. They have established registers and other system elements to promote high-quality financial reporting. In addition, these oversight bodies mandate an integrated health system IT infrastructure and common information standards, ensuring consistency and reliability in reporting across the healthcare system. Provider involvement, led by clinicians and medical experts, is important for quality accountability. While some hesitancy exists among providers, overall support has contributed to the expansion of quality registers. Overall, independent corporate oversight bodies, with government support and provider involvement, contribute to the provision of high-quality financial information to investors. (Markovsky)

### **4. Independent Auditing in Sweden:**

Sweden has a comprehensive framework for independent auditing governed by the Swedish Annual Reports Act 1995 and the Accounting Act 1999. The financial supervisory authority sets the standards based on EU Directives. All companies must keep accounting records. An annual report includes various components such as a directors' report, profit and loss statement, balance sheet,



auditor's report, and more. The Swedish Accounting Standards Board has established four tiers of financial reporting based on company size. Independent auditors play a crucial role in verifying financial reports, reducing risks for investors, and enhancing credibility. Audit committees oversee financial reporting systems and contribute to auditor independence. Access to high-quality financial information benefits investors, and the independent auditing process promotes trust and transparency in audited financial statements. Overall, stakeholders in Sweden work together to uphold high standards in financial reporting and benefit the country's capital markets.

## **5. Transparency Measures in Sweden's Accounting Environment**

Transparency is a crucial aspect of Sweden's accounting environment, aimed at enhancing the quality of financial reports and statements. The implementation of transparency measures ensures that investors have access to reliable and accurate information when making investment decisions.

In Sweden, the requirements regarding accounting and audit of financial statements are set out in the Swedish Annual Reports Act 1995 and the Accounting Act 1999. These acts establish the framework for financial reporting standards, which are based on EU Directives. All companies, regardless of whether they conduct business or not, are required to keep accounting records. (Friedman)

The annual report in Sweden includes several key components, such as the directors' report, profit and loss statement, balance sheet, notes, approval of financial statements, auditor's report (if applicable), cash flow statement (if audited), and consolidated accounts (for parent companies). This comprehensive reporting ensures that all relevant financial information is disclosed to investors.

To cater to different company sizes and characteristics, Sweden has established four tiers of financial reporting: K1, K2, K3, and K4. Each tier has specific requirements based on company size. Companies falling under tier K1 can prepare simplified annual financial statements if their annual turnover does not exceed 3 million SEK. Tier K2 provides a simplified standard for small limited liability companies and cooperatives. (RICHARD, 2023)

Consolidated financial statements play a significant role in Sweden's accounting environment. Only parent companies can prepare these statements. If an annual report contains consolidated accounts, an auditor's opinion must be provided. Companies that make consolidated financial statements correspond to tier K4 and must adhere to International Financial Reporting Standards adopted in the EU.

In addition to financial reporting standards, Sweden also emphasizes non-financial reporting as part of its transparency measures. Businesses are encouraged to publish periodic non-financial reports that shed light on significant information relevant to an impact assessment of their operations. Parent companies are expected to include information on the activities of their subsidiaries in these reports.

To ensure the effectiveness of transparency measures, Sweden conducts assessments of the financial statement close process. This assessment evaluates a company's performance against leading practices, assesses the quality of procedures in place, investigates risks and controls, and provides recommendations for improvement. This process enables companies to identify areas where they can enhance their financial reporting processes and achieve a more robust and well-documented system.

Overall, Sweden's accounting environment is characterized by comprehensive reporting requirements, tiered financial reporting standards, emphasis on non-financial reporting, and assessments to improve the financial statement close process. These transparency measures contribute to enhancing the quality of financial reports and statements, reducing information asymmetry and risk, and attracting investors by reducing the cost of capital.

## **6. Benefits and Impact on Market Confidence**

Sweden's accounting environment has had a positive impact on market confidence, thanks to its approach to ensuring quality financial reports and statements. The implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) has played a crucial role in achieving this goal. By adopting IFRS globally, the Swedish accounting system has been able to remove barriers to cross-border investments, increase the quality of financial reporting, and reduce the cost of capital.

The adoption of high-quality accounting standards like IFRS has improved the relevance and reliability of financial information provided by companies. This has resulted in increased confidence among investors in the financial data they rely on to make investment decisions. Studies have shown that IFRS adoption improves the value relevance of accounting information, meaning that it is more closely correlated with market variables such as prices and returns (Paul, 2021).

For example, research conducted on Finnish listed companies found that earnings figures based on voluntary IFRS reconciliation were more value relevant than those based on local accounting standards. Similar results were observed in Germany, France, Italy, Greece, Turkey, and China after the adoption of IFRS.



These studies demonstrate that the implementation of high-quality accounting standards leads to more relevant and reliable financial information, which ultimately improves market confidence.

In Sweden specifically, all limited firms are required to produce and submit a comprehensive financial statement that includes a balance sheet, an income statement, a management report, and notes explaining accounting methods and valuations. This ensures transparency and accountability for Swedish companies. Failure to comply with these reporting requirements can result in fines or even imprisonment.

The Swedish approach to ensuring quality financial reports has had several benefits for both investors and companies. First, it enhances investor confidence by providing them with trustworthy information for making investment decisions. Second, it reduces information asymmetry and risk by ensuring transparency in financial reporting. Lastly, it helps attract investments and lowers the cost of capital by creating a favorable environment for investors. (Kagan)

Overall, Sweden's accounting environment has positively impacted market confidence through the adoption of high-quality accounting standards like IFRS. The country's commitment to ensuring the quality and comparability of financial information has resulted in increased relevance and reliability of accounting data, leading to more informed investment decisions and a more efficient capital market.

## **7. Conclusion**

In conclusion, the Swedish approach to ensuring quality financial reports and statements is highly effective in promoting transparency and accountability. Throughout this essay, we have discussed several key points that highlight the significance of providing a high-quality accounting environment for financial report assurance.

Firstly, the adoption of high-quality international reporting standards, such as the International Financial Reporting Standards (IFRS), has been proven to increase the relevance and reliability of financial information. Studies conducted in various countries, including Germany, France, Italy, Greece, Turkey, and China, have consistently shown that companies applying IFRS demonstrate higher quality financial reporting. This increase in value relevance is attributed to a decrease in earnings management and an improvement in the timely recognition of losses.

Furthermore, our findings from the case study on Romania indicate that IFRS adoption had a significant impact on value relevance for performers in the Romanian market. However, it did not significantly increase value relevance for

financial entities. This highlights the importance of considering different categories of companies when assessing the impact of IFRS adoption.

The Swedish setting provides a strong regulatory framework for financial statement preparation and submission. All Swedish limited firms are required to produce and submit a comprehensive financial statement to the Swedish Companies Registration Office (Bolagsverket). Failure to comply with these regulations can result in fines or even imprisonment. This strict enforcement ensures that companies adhere to high standards of financial reporting.

Additionally, understanding and interpreting key financial statements is crucial for investors when evaluating a company's financial health. Financial statements provide valuable information about a company's financial position, allowing investors to make informed investment decisions. However, it is important to acknowledge the limitations of relying solely on financial statements and consider other factors when assessing a company's overall financial position.

In conclusion, maintaining a high-quality accounting environment is vital for ensuring trust and integrity in the financial system. The Swedish approach exemplifies this by implementing stringent regulations and promoting transparency through comprehensive financial reporting. By adopting international reporting standards and emphasizing value relevance, Sweden continues to set a benchmark for other countries striving to enhance their financial reporting practices.

## 8. Bibliography List

- CHRISTOPH, P., ALEXANDER, G., & REINHARD, B. (2017). Measuring, Reporting, and Rewarding Quality of Care in 5 Nations: 5 Policy Levers to Enhance Hospital Quality Accountability. *The Milbank Quarterly / A Multidisciplinary Journal of Population Health and Health Policy* .
- Friedman, S. (n.d.). *Financial statement close process assessment*. Retrieved from [https://www.ey.com/en\\_gl/assurance/financial-statement-close-process-assessment](https://www.ey.com/en_gl/assurance/financial-statement-close-process-assessment)
- Kagan, J. (n.d.). *What Is Quality of Life? Why It's Important and How to Improve It*. Retrieved from <https://www.investopedia.com/terms/q/quality-of-life.asp>



- Markovsky, A. (n.d.). *Swedish company audit, financial statements, accounting, consulting in the Sweden*. Retrieved from <https://gsl.org/https://gsl.org/en/audit-foreign/audit-sweden/>
- Mihaela, I., Ion, I., Marian, S., & Mihaela, M. (2018). Benefits of global financial reporting models for developing markets: The case of Romania. *PLoS One*.
- Paul, M. (2021). *The Importance of High Quality Independent Audits and Effective Audit Committee Oversight to High Quality Financial Reporting to Investors*. U.S. SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION.
- RICHARD, L. (2023). *12 Things You Need to Know About Financial Statements*. Retrieved from investopedia: <https://www.investopedia.com/articles/basics/06/financialreporting.asp>