

:

نحو إطار موحد للتطبيقات والممارسات المحاسبية

بين الدول

حالة النظام المحاسبي المالي الجزائري

_____ :

_____ :

_____ /
..... /
..... / .
..... /
..... /

2009 / 2008

.

.

.

.

(-).....	
11.....	:
11.....	:
12.....	:
25	:
42	:
56.....	:
65.....	:
67.....	:
67.....	:
68.....	:
80	:
93	:
100	:
127.....	:
128	:
129	:
129	:
141.....	:
150	:
167.....	:
180.....	:
182.....	:
182.....	:
183.....	:
185	:
187	:
190	:
207.....	:
210	
220	
230.....	
243	

:

AAA	American Accounting Association
AFNOR	Association Française de Normalisation
APB	Accounting Principles board
AICPA	American Institut of Cerfified Public Accountants
CAP	Committee On Accounting Principles
CNC	Conseil nationale de comptabilité
CRCECC	Conseil régional centre des experts comptables , commissaires aux comptes et des comptables agréés
FASB	Financial Accounting Standard Board
GAAP	Generally Accepted Accounting principles
IAS	International Accounting Standards
IASB	International accounting standards board
IASC	International accounting standards Committee
IASCB	International accounting standards committee board
IFAC	International Federation of Accountants Committee
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
IMA	Institute of management accountants
IOSCO	l'international organization of securities commissions
OCAM	Organisation Commune Africaine, Malgache et Mauricienne
PCG	Plan Comptable Général
PCN	Plan Comptable National
PCR	Plan Comptable Révisé
SAC	Conseil consultative des normes
SEC	Securities and Exchange Commission
SFAC	statement of financial accounting concepts
SFAS	Statement of Financial Accounting Standard
SIC	Standing Interpretations Committee
US-GAAP	United State Generally Accepted Accounting Principals

:

60		1
79		2
90	Nobes And Parker	3
95		4
115		5
191		6
192		7
193		8
193	PCN	9
194		10
195		11
196		12
196		13
198		14

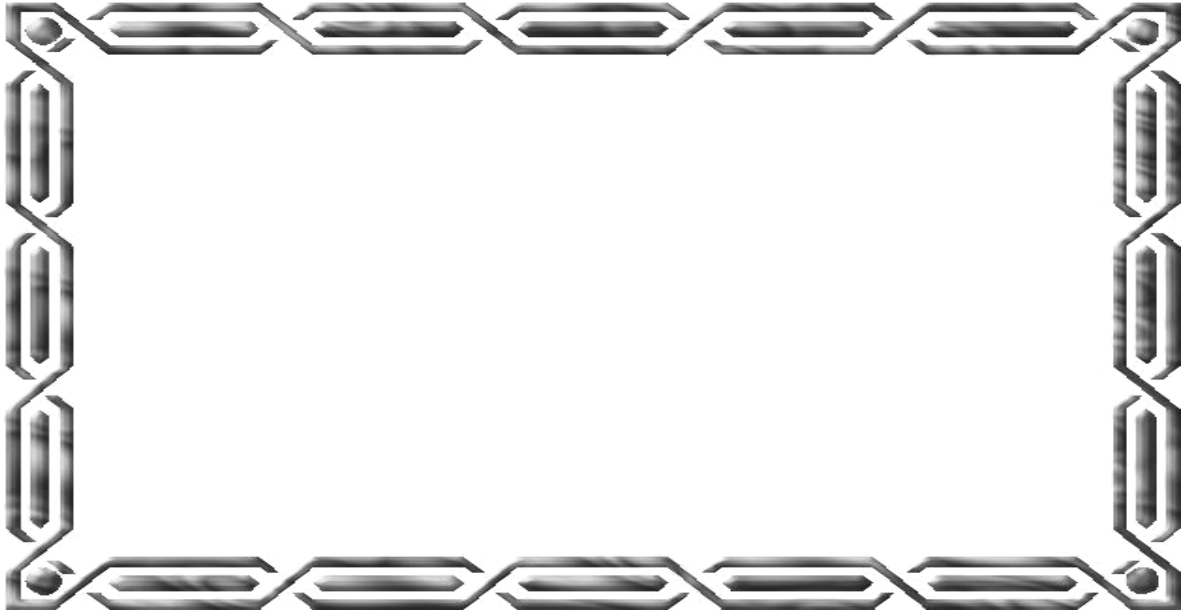
198		15
199		16
200		17
201		18
202		19
202		20
203		21
204		22
205		23
205		24
206		25

:

73		1
85	1977	2
88	PRICE WATERHOUSE	3
91		4
187		5
195		6
199		7
200		8

:

243		1
247		2
249	IASB 2009	3
254		4
255		5
257		6



1994

)
(...

IAS/IFRS

1973

2010

"

"

.IAS/IFRS

•

•

∴

✓
✓
✓
✓

∴

∴

✓
✓
✓
✓

.



:

:

()

- ✓
- ✓
- ✓
- ✓
- ✓

:

:

✓

2010

. IAS/IFRS

✓

:

- ✓
- ✓
- ✓

✓

✓

✓

✓

✓

⋮

:

✓

"

"

2004

-

)

-

-

(

.

:

✓

"

"

2007

<<

>>

2008

:



"

"Nécessité d'une réforme comptable en Algérie dans le cadre du passage de l'économie planifiée à l'économie de marché "

1999

:



" Le projet du nouveau système comptable Algérien, anticiper et préparer le passage "

2007

:



⋮

...

.

⋮

.

⋮

.

⋮

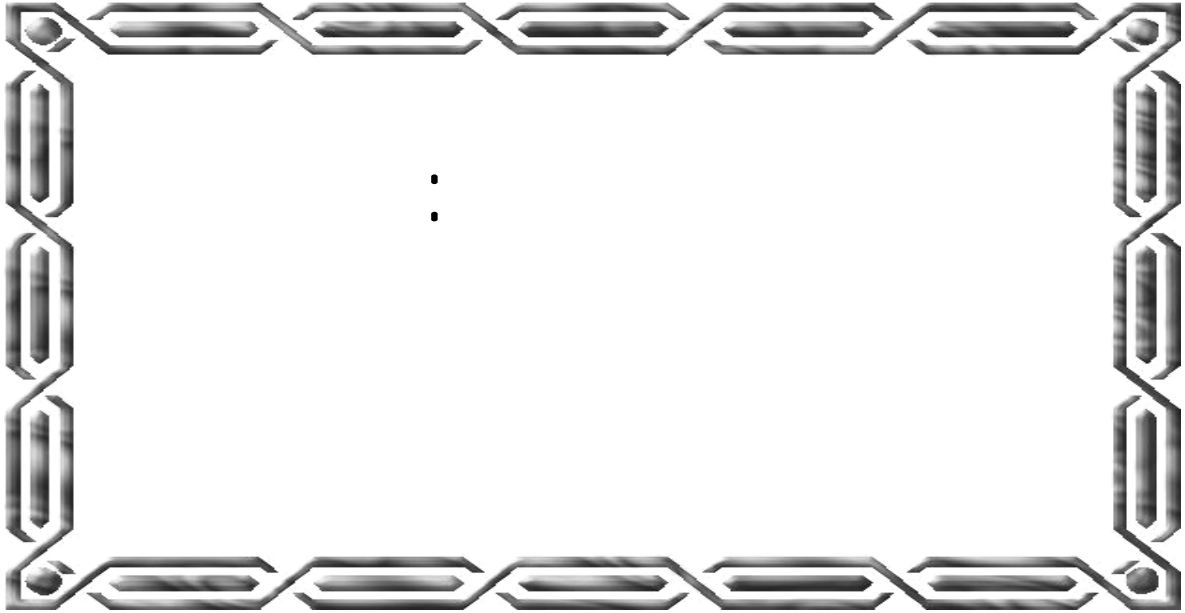
.

:

)
(
(

)

.



_____ :

•

•

1990

•

•

•

_____ :
() () ()
() ()

.

: 14
(283 :) ..

...

...

13

.

() :

1349-1301

14 .

_____ : 13

.91 14

15

_____ :

()

1363

131 PACIOLI

.PACIOLI

PACIOLI

"

PACIOLI

"

15 " "

LOCA

:

PACIOLI

"SUMMA DE ARITHMETICA, GEOMETRIA, PROPORZIONI, ET
) : 1494 PROPORZIONALITA"

Pacioli (

()

) "(+)" "

PACIOLI

"(-) " (

16 .

:
: (Mémorial) <
: (Journal) <
.
: <

PACIOLI

17 .

() :

1 _____ 16
19-18 2001
.46 17

(_____ :
) ()
. ()

1608

)

(...

()

_____ "steward"

18

_____ :
: .1

PACIOLI

.

WHITTINGTON

GRADY

1965

"

"

:

:

✓

✓

✓

✓

✓

.

.

: .2

_____ :

WATTS AND

ZIMMERMAN

()

20 .

²¹: _____ **.3**

:

: **.1.3**

." "

: **.2.3**

)

(52-48) 20

.15 2001

1 _____ : 21

21

(_____ :
1973
22 .
: _____

·
:
:
: ↖
: ↖
: ↖
: ↖
: ↖

_____ :



:



_____ :

(GRADY,PATON, LITTLETON)

)

(

:

23 .



_____ :
:

:

:(1941) AICPA

:

(AIA)

✓

24

:(1966)

(AAA)

✓

25

.118
.03

24
25

: IASC ✓

26

: (P. LASSEGUE) ✓

27

:(PCN) ✓

28

: (2007) ✓

29

: ✓

.122 26

²⁷ P. Lassegue, gestion de l'entreprise et comptabilité, edition Dalloz, paris, 1996, p18.

28

.83 2004
.3 2007 25 11-07 29

_____ :
:

30 .

31 .
" Bernard Olivero "

✓

_____ 30
_____ .26 2004
_____ .27 31

_____ :



32 "

(discipline)

- -

.³³ (Techno science Comptable-)

:

34 : .1

:

() : **.1.1**

(/)

1673

. 31 32

. 32 33

() , 34

.24 2008-2007

_____ :
: **.2.1**

.
: **.3.1**

()

.
: **.4.1**

.
: **.5.1**

.
: **.6.1**

_____ :
: .3

38

.
:

39

40 .

41 .

.4	2002	4	_____	38
		.93	1991	39
			_____	40
			.55	41
.24-23			_____	
		32		

_____ :

51

52

53

: .2

54

55

: **.3**

56

	<hr/>	51
	.32,33	51
.422		52
	.34,33	53
	.37	54
.436		55
	.46	56

_____ :

:() .7

63

⁶⁴.20 (APB opinion) (FASB)

: .8

65

(AICPA)

:	86	63
.452		-
	.453	64
.127		65
39		

_____ :

(FASB STATEMENTS)

⁶⁶.(SEC)

: ()

(Skinner)

✓

-

-

-

-

-

-

✓

:

Footnotes

-

.

Supplementary Statements

-

...

Management Report

-

_____ :
:

- - - - :

. -

:

.1

.

.2

.

.3

.

70

:

_____ :

✓

(1933-1900)

:

1900

71

_____ **.1**

_____ **.1.1**

)

(19

_____ **.2.1**

)

(

72

()

_____ .300

71
72

:)

:

(

73

: .3.1

()

()

:

✓

✓

✓

✓

_____ :

74 .

: .2

W.A.Patton 1922 ()

:

: .1

: .2

()

: .3

()

: .4

: .5

.6

()

75 .

.24-22

74

.35-34

75

45

_____ :
76 : 1929 .3
1929

1930-1929

:
.1

.
.2

(1973-1933) :

_____ :

:

: 1933 .1

" sec

"

.2

1934 sec

.3

sec

1983

) AICPA

⁷⁷ . (

: AICPA .1

AICPA

1929

1934

DESCRIPTIVE METHOD

: (1934)

.1

:

.2

.3

.4

(AICPA)

1936 " (AAP) "

(GAAP)

78

CAP 1938

" 51 (1958-1938) 20 "

79

CAP

SEC

CAP

1959

APB

(31) APB-opinions "

":

.38-37 78

.305 79

_____ :

CAP

-1961)

(ARS) "

"

(15)

(1973

"

GRADY

(7)

"1965

80

APB

"The big

Eight"

"

"

1973

"FASB"

:AAA

.2

1926

" the accounting review

":

_____ . 307

80

_____ :

" "

:
1936 : .1

- -

1948 1948 1941
1957 1954 1950
.1974 1957

1940 (PATON, LITTLETON) : .2
(15)1980

1936.

1934. (GOLBERG) : .3

: .4

.1966

: .5

.1977

1969

1957

_____ :

1973

:

APB

1971 AICPA

(ROBERT TRUEBLOOD) TRUEBLOOD ✓

1973

(FRANCIS WHEAT) WHEAT ✓

APB

81

1973

: FASB .1

APB

1973

7

⁸² (statement of financial accounting concepts) SFAC 7

FASB

(-)

APB

35-34

81

⁸² Christel Decock, Frank Dosne, comptabilité internationale : Les IAS/IFRS en pratique, Ed Economica, paris, 2005, P (17-18)

(CH.T.HORNGREN)

-

83

:

:

.1.1

:

84

.1.1.1

(SFAC'S)

1985-1978

.2000

" " 1978 (SFAC N 01) 01 ✓

" " 1980 (SFAC N 02) 02 ✓

" " 1980 (SFAC N 03) 03 ✓

...

" 1980 (SFAC N 04) 04 ✓

FASB

"

.41-40

(1985-1978)

83

84

06

03

" 1974 (SFAC N 05) 05 ✓
"

) " " 1975 (SFAC N 06) 06 ✓
03 (03

" 2000 (SFAC N 07) 07 ✓
"

1995-1990)
(

: **.2.1.1**

FASB
(SFAS) 150

85

SEC

:
: ✓ -

_____ :
: ✓
:

⁸⁶ LEASING

: IASC .2

1973

)

1989 (IASC) (

(Fram work for the preparation and presentation of financial statements)

(FASB)

(FASB)

41

87

:

-

-

2006

86

.40-39

.46

87

54

_____ :

-

.

-

88

.

_____ :
:

.
:

le système : .1

89

90

(...)

()

91

: .2

92

: .3

.18 1998

16 1998

.13 1997

.53 1997

56

89

90

91

92

_____ :

96

_____ :

:

:

.1

✓

97

✓

98

✓

99

_____ : .2

.32 2000

_____ .15

96

_____ .147

97

98

.47

99

_____ :

.

.

:

100 : **.1**

.

 .2

() ()

.

 .3

.

 .4

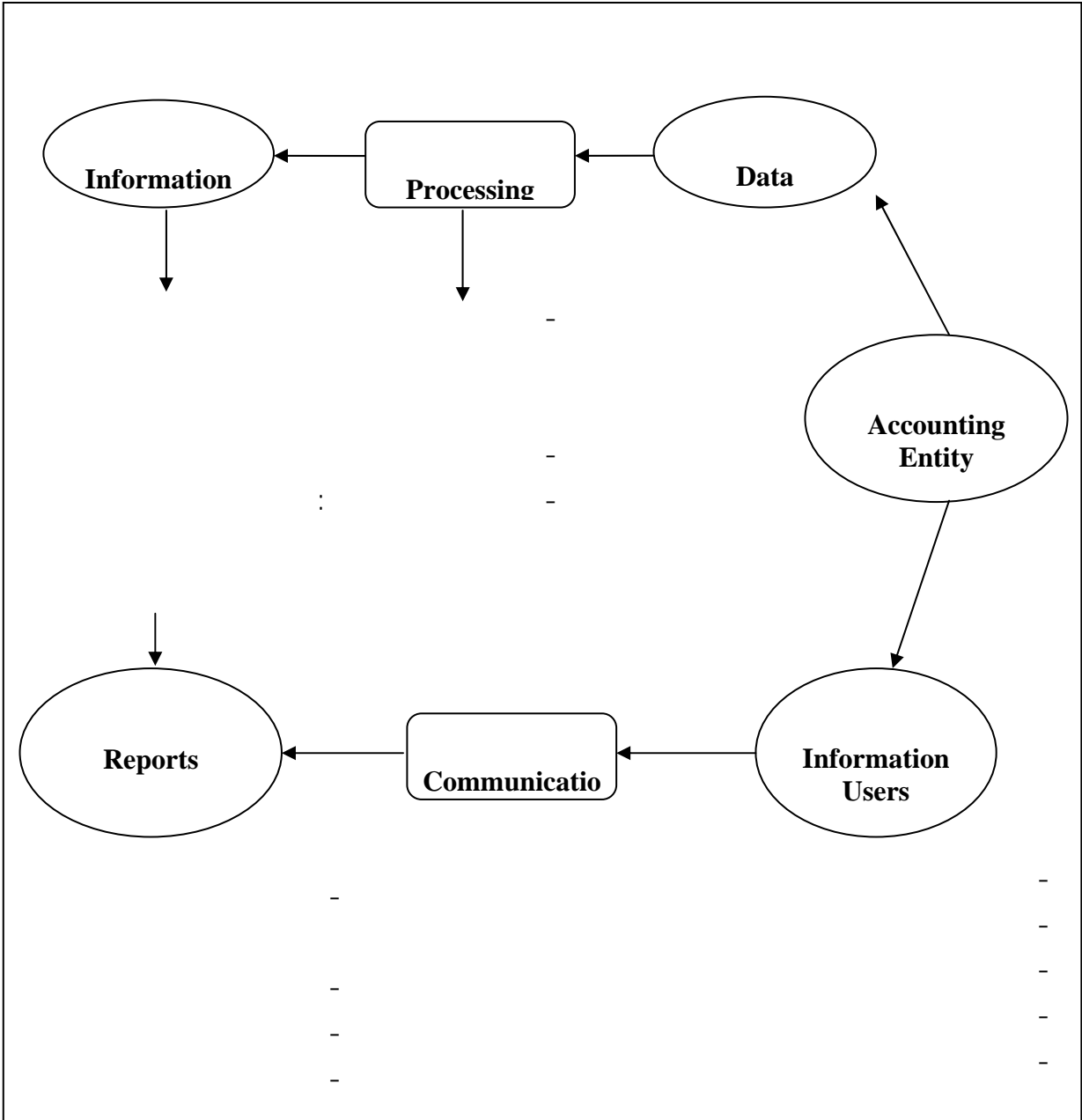
.()

.

: **.4**

: 1

_____ :



1 _____ :

.22 1996

_____ :

_____ :

:

(Verifiability) :

: (Neutrality)

: (Representational Faithfulness)

: **.2.1**

Comparability : **.1.2.1**

consistency : **.2.2.1**

104 .

Completeness : **.3.2.1**

105 .

Clearness : **.4.2.1**

Precision : **.5.2.1**

...

Measurability : **.6.2.1**

106 .

107 : **.2**

: **.1.2**

1999

.196

104

105

.111-110

106

.52-51 1995-1994

¹⁰⁷ D. SACI, Comptabilité de l'entreprise et système économique l'expérience algérienne, OPU, Alger, 1991, p p 72, 73.

_____ :

: **.2.2**

:

...

:() **.3.2**

: **.4.2**

-

...

:

_____ :

AICPA

"

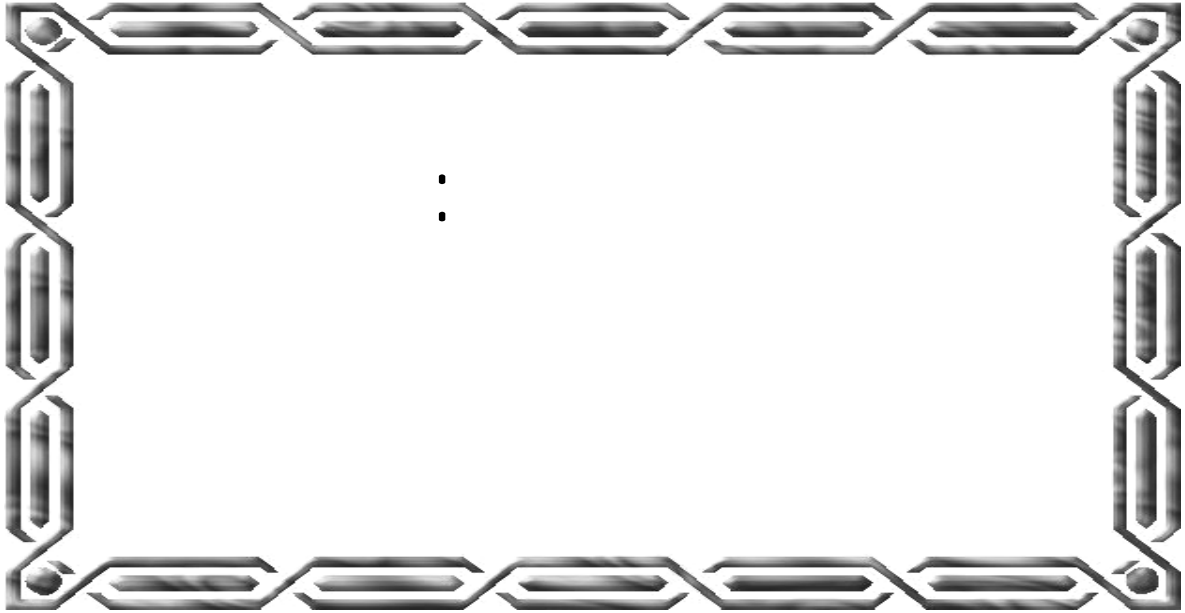
"AAA

CAP

1973

"

"



_____ :

•
•

1973

_____ :
: :

1 .

2 .

_____ :

.

3 : .1

:

: **.1.1**

" " ")

2006 04 .149 2003 _____ 1
" " _____ 2
(17-13) 2008 1 _____ .115 3

(" :
 900000 750000 " " :
 " 1000000 " " :
 " :
 1000000 :
 .900000 :
 . 750000 :
 :
 .250000 = 750000 - 1000000 :
 .150000 = 750000 - 900000 :
 " 0 = 750000 - 750000 :
 250000
)
 125000 = 1000000 / 250000 × 500000 = (

750000

: leasing **.2.1**

250000

:



Enron

Enron

.



:

:

-

900000

:

-

. 1000000

:

-

: Sous-Traitance

.3.1

2

% 40

10

:

4

% 30

:



:

_____ :

.

.

% 10

% 5

.

.

()

: .3

_____ : " "

6.

: .4

()

)

NOBES and PARKER

: (

: 01

	()	
	T	
	T	
	T	
	T	
	T	

23.

:

: .5

_____ :
(¹⁵ %1800 1993

.
) : .6

(
(¹⁶.()

: -7

: .8

: .9

_____ 15
.164
(58-57) , 16

_____ :

17 .

: .10

()

2000

(...)

)

(...

¹⁸ ()

« » (2)

-

-

« » (18)

.10

17

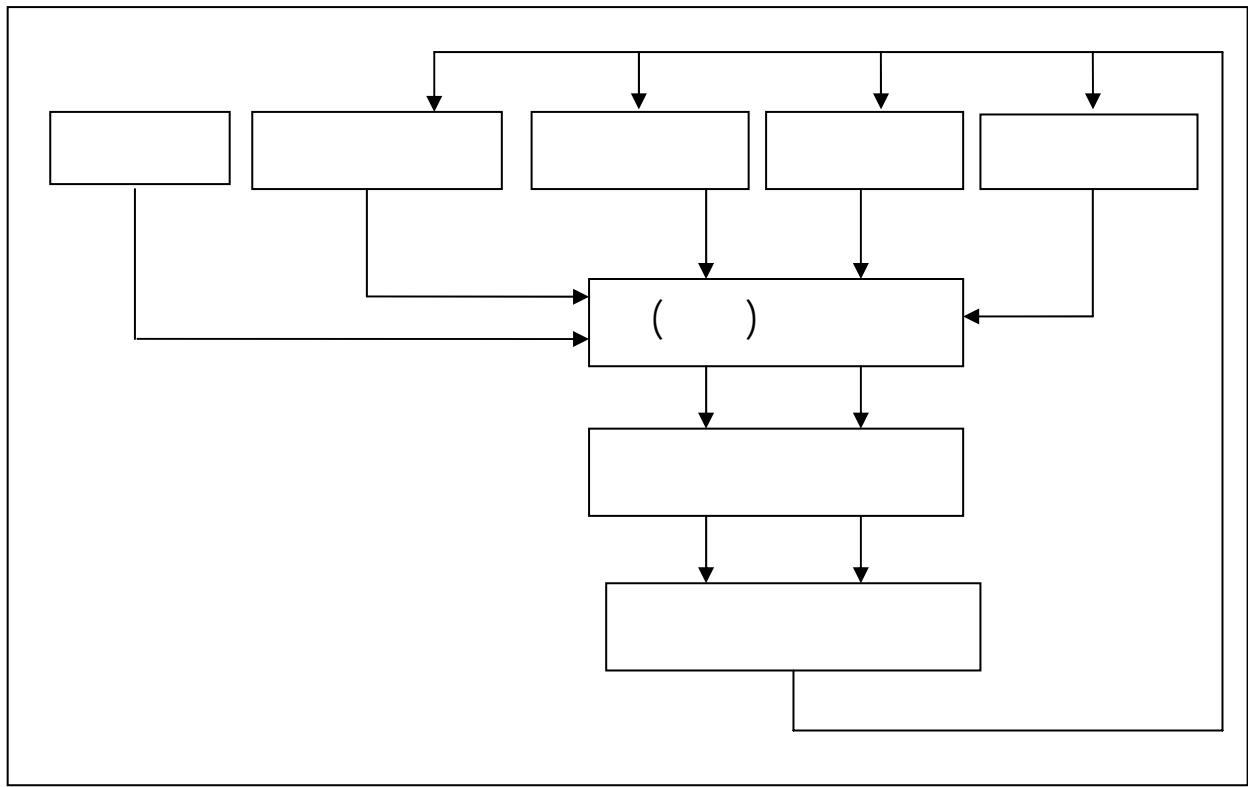
.370

18

_____ :

19

: 2



.248

:

:

20.

" - : " 19

.(2009/1/26) <http://mosgcc.com/mos/magazine/article>

.118

20

79

_____ :
: _____ .1

.()
: _____ .2

1995 (HOARAU)

: _____ .3

:

_____ :

22.

"PREVITS 1975, SEILDER 1967, BUCKLEY et Al 1974, MUELLER 1967-1968, AAA 1977, FRANK 1979, NOBES 1983, NAIR FRANK 1980"

)

" " (

_____ :

(NOBES 1983)

23.

.1

_____ 21

.237 22

" 23

_____ :

.2

.

.3

.

.4

_____ :

1977

.

:

.1

.

.

.2

.

.3

.

.4

_____ :

_____ **.1**

1977

(NOBES,1987)

	"	"	:
	.1977		MUELLER
			: MUELLER .1.1
		1967	
		MUELLER	
24.			✓
			✓
			✓
			✓
		: MUELLER	.1.1.1
			MUELLER
			25.
		<u>: (MACROECONOMIC)</u>	<u>.1</u>
		<u>: (MICROECONOMIC)</u>	<u>.2</u>
		<u>: (INDEPENDENT DISCIPLINE)</u>	<u>.3</u>

.242

24

.62

25

: (UNIFORM)

.4

MUELLER

26.

. -3 -2 -1
-6 -5 -4
-9 -8 -7
-10

.1977

-

1977

: 02

HATFIELD	1911			:
MUELLER	1967			
SEIDLER	1967			27
MUDLER	1968			10
PREVITS	1975			SEIDLER
	1977			) 5 - - - -

183.

:

.2

1978

(1979 1975 1973)

Price Waterhouse

:	- ²⁷
:	-
:	-

_____ :

. Price Waterhouse

: NAIR AND FRANK .1.2

Frank

(Nair and Frank 1980)

Price Waterhouse

38

147

1975 1973

PRICE WATERHOUSE

(1975,1973)

(FACTORIAL ANALYSES)

(FRANK)

1979

(CORRELATION)

1975

1973

_____ :

NAIR and

1973

FRANK

:

. .1
. .2
. .3
. .4

NAIR and FRANK

()

.

1978

. 147 :

Price Waterhouse

PRICE WATERHOUSE

:
:3

DACOS- TA ET AL. *	1978		CLUSTER	
FRANK *	1979		CLUSTER	SEIDLER ()
NAIR / FRANK *	1980			
NAIR / FRANK **	1980			
NAIR ***	1982			

.1973 PRICE WATERHOUSE *

.1975 PRICE WATERHOUSE **

.1979 PRICE WATERHOUSE ***

.189 :

.3

Price Waterhouse

(1983-1981)

NOBES

:

	:	
Waterhouse		.1
.		.2
.		.3

Waterhouse

(NAIR 1982)

	<u>NOBES and PARKER</u>	.1.3
CLUSTER	1981	
	- - -	

(GRACIA BENAU 1995)

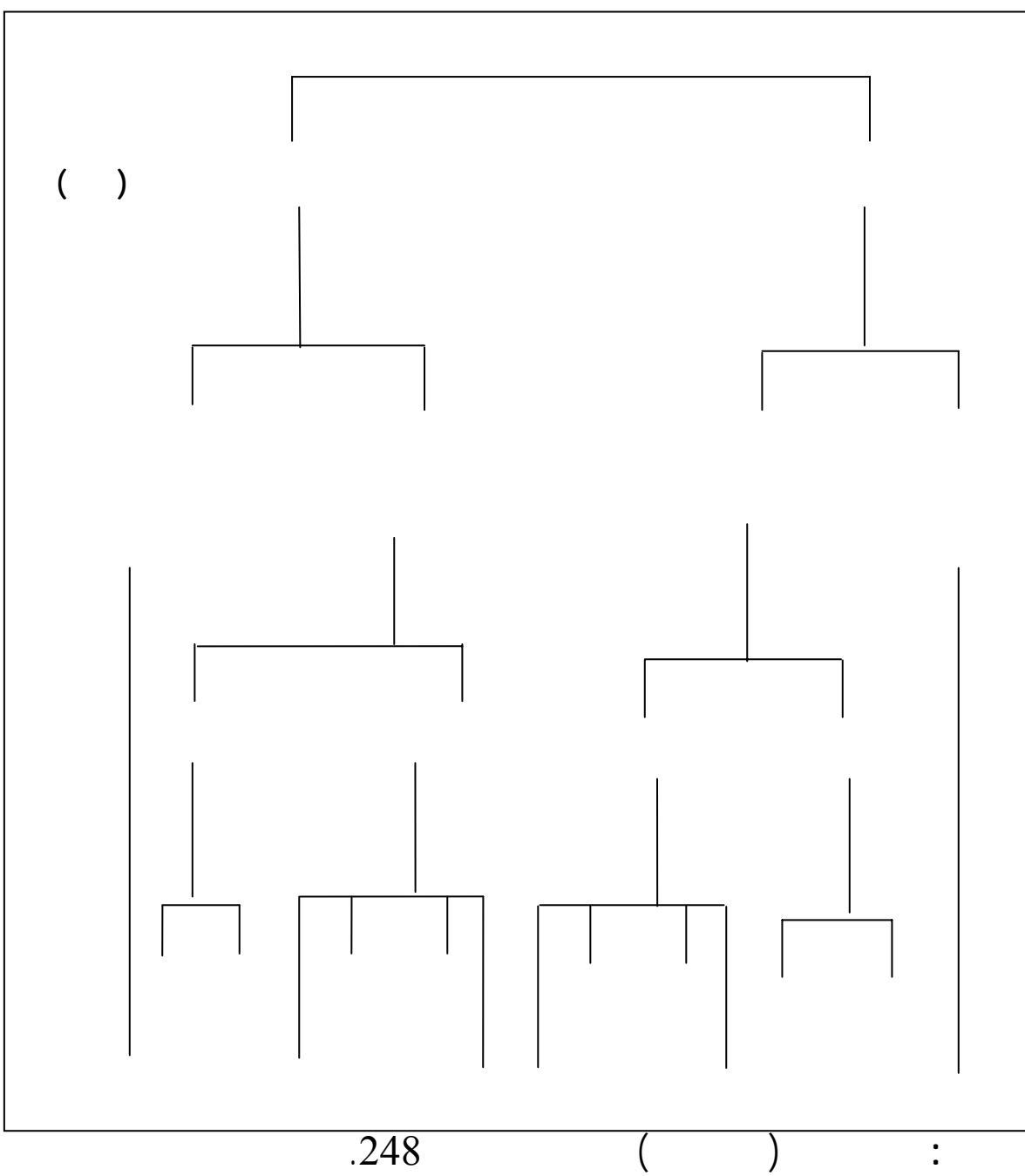
	:	
	:	<u>.1</u>

_____ :

: _____ .2

28

NOBES and PARKER :3



: - 66 , : 28

: 4

NOBES/ PARKER	1981		Cluster	:
NOBES	1983		9	
GRAY	1988			
SHOENTAL	1989		Discriminant	
GERNON/ BINDON	1992		Gray	
LAINZ / JARNE	1999		Cluster	

.193

:

:

SYCIP

_____ :

:

1973

()

.

"

"

.

29 :

-

-

-

.350

29

_____ :

_____ :

_____ : **.1**

_____ ✓

30 " " ✓

31 " " ✓

32 : **.2**

_____ ✓

33 " " ✓

34 " " ✓

35 : **.3**

_____ ✓

36 " " ✓

_____ 30

.267

³¹ Andre Abrunet, La normalisation comptable au service de l'entreprise de la science et de la notion, Dunod, paris, 1951, p9.

() 32

.371 2004 33

_____ 34

.268

35

.349 36

_____ :

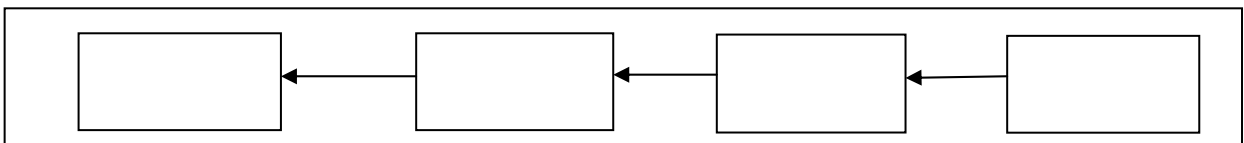
.

.(-)

:

-
-
-
-

:4



.370

:

:

:

.4

37

:

:

-

38

-

39

-

40

.353	37
.270	38
.353	39

⁴⁰ M. Rochat et al, audit des entreprises multinationale, comptabilité international, Ruibert Edition, paris, 1977, P 522.

:

-

41

-

.

-

.

-

.

-

41

.19 1998

97

42 .

43 .

157

44

1977

: IFAC

.1

(2.5)

118

45 .

-

-

-

-

-

.272

42

.272

43

(2009/4/10) [http :www.ifac.org](http://www.ifac.org) :

44

(2009/4/10) [http :www.ifac.org/mediacenter/files/facts-about-ifac](http://www.ifac.org/mediacenter/files/facts-about-ifac) :

45

: IASB **.2**

1973/06/29

(IFAC) ()

1984

103

3 133

⁴⁶ (IAS) 41

: ✓ -

: IASB **.3**

2000 20

2001

⁴⁷ IFRS 8)

2002

((IAS)

.01 46
.02 47

		SIC	IFRIC
-	:	IFRS	
-		-()	-
		-	
	:		✓
			-
			-
			-
			-
			-
		:SAC	.4
		(30)	
IASB		,SAC	
IASB			IASB
			.5
		"	"
(12)			

⁴⁸ IASB

⁴⁸ Eric Ducasse, et Al, normes comptables internationales IAS/IFRS, édition De Boeck université, Bruxelles, Belgique, 2005, P10

:

:() **.6**

UN: **.1.6**

49 .

OECD: **.2.6**

1960 24

50

EEC: **.3.6**

12 1957

51 .

.278 49

.8 50

.6 51

_____ :
: _____ **.3**

.
: _____ **.4**

.
: _____ **.5**

.
: _____ **.6**

.
: _____ **.7**

.
: _____ **.8**

_____ :
: _____

.1

54 .

"Système Uniforme d'Organisation"

. ()
(PCR-82)

:

-
-
-
-

" AFNOR "

55

1 _____ 54

.(53-52) 2002

01

104

20 2002

55

_____ :

56 .

57 .

: () -

:

-

-

-

-

: -

-:

-

-

: -

: .2

⁵⁶ Milot J.P, (la normalisation comptable) , revue du conseil national de la comptabilité , oct 1997, paris , P 02
.(58-56) 1985

_____ :

: " - "

.1.2

)

. (

:()

.2.2

) 1929

(SEC)

(
(AICPA)

(USGAAP)

58

.

"

(FASB)

"

.

:

-

-

-

(FASB)

1989

: (IAS / IFRS)

.3.2

-

-

58

.122 2008

1

:

(IAS / IFRS)

IASB

IASC

59

IAS/IFRS

⁵⁹ Catherine Maillet Baudrier , Anne Le Manh, les normes comptables internationales IAS/IFRS, Berti éditions, Alger, 2007, p 12

60

:

.1

1939
1973
.1932

AICPA
FASB
GAAP

			:
		1992	.14
2600	78	106	_____

IFAC

IMA

AICPA

.IIA

	1997	.15
	2002	.16
		(90)
	2006	.17

IFAC

:

.IAPC

IASC

: **.2**

61 :

-

-

⁶¹ Stéphan Brun, L'essentiel des normes comptables internationales, Gualino éditeur, Paris, 2004, p 37.

_____ :

SEC

2002

IASB

Norwalk

SEC

FASB

2004

⁶³ 2007 15

FASB

IASB

64 :

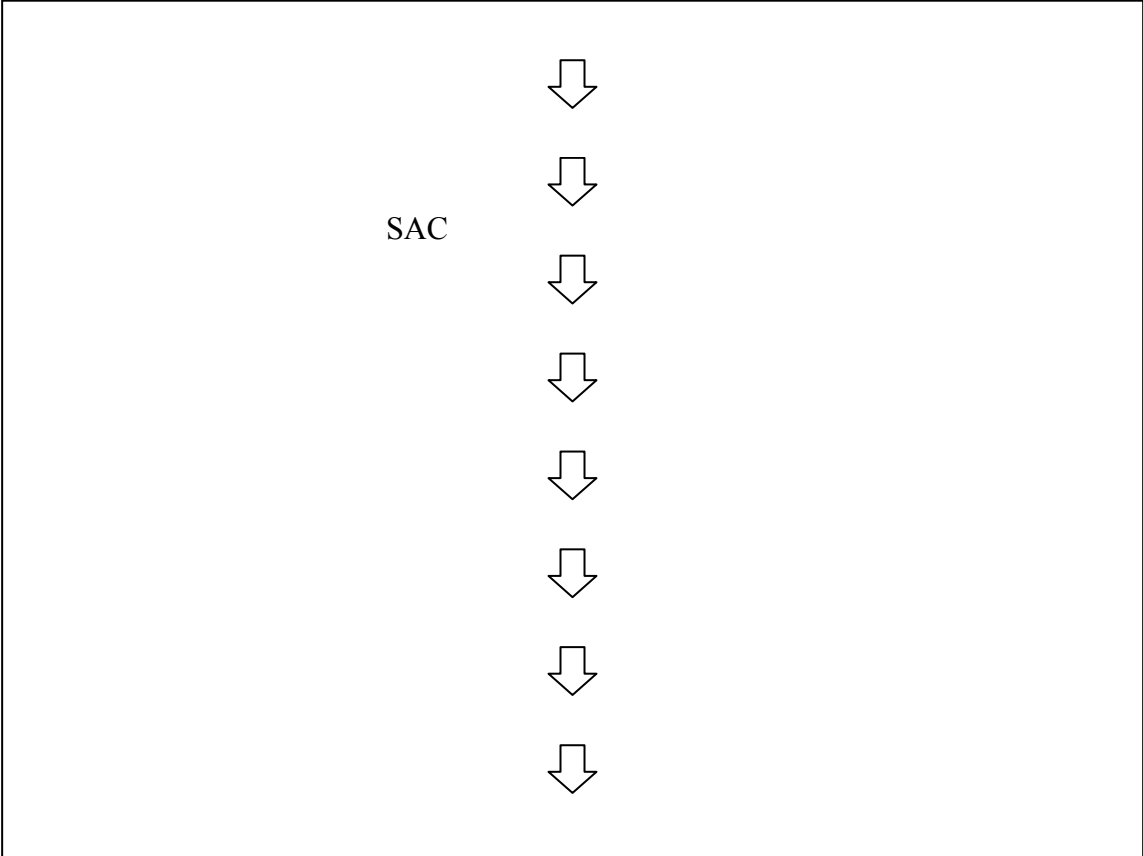
.2

IASC

_____ :

-
-

: 05



Stéphan BRUN, op cit, p 27 :

_____ :

:



_____ :

.67

✓

✓

✓

✓

68

✓

✓

✓

✓

.155 2000

67

68

.87 2008

:

:

67 11 67 56 1996

69

⁷⁰ 2009 (www.iasplus.com) IASB

39 IFRS

23.21 168

76.79

.(371 -370) 69

.03 70

168

2004

130

2009

✓

23.21 39 -

19.64 33 -

4.17 7 -

()

51.79 87 -

1.19 -

2011

:

2012-2010

168

: (9.52) 16

()

71.

:

✓

:

()

:

()

()

_____ :
()

:
()

:
()

:
() ()

:
()

:
()
()

: ✓

⁷²:
_____ **.1**

() 1973

() _____⁷²
(2009/4/3) www.asca-sy.com/Files/30.PPT : (20-19) 2008 5

_____ :
.FASB

.1+4

‘ (enron)

:

-

-

2002

:

◆

◆

:

-1

-2

-3

-4

⁷³ :

.2

.2002

-

<hr/>		:	-
			-
			-
		74.	
		:	.3
			<hr/>
		:	
			✓
			✓
			✓
			✓
		75 :	.4
			<hr/>
1993			-
	()	
			-
2002			-
			-
		2005	-
			10
			<hr/>
		.21	⁷⁴
		.16	⁷⁵

:

76 **.5**

1973م.

:

1996م -

() 2002م -

2005م -

2002م -

2004م -

2005م -

77 **.6**

2002

8000

27 . 2005

.17 76

.22 77

_____ :

: .7

78

: **.1.7**

)
79 (....

80.

-
-

.23 78

(15-13) 2005

:
" 79
80

"
.2004

1997 478

20 1997 503

(IASB)

(MASB)

81.
1997 2.7

4 33 2005
)

26 (

.(IJARAH)

41 40 39 38 30

-

:

) 81

_____" (:
(2008/05/16) www.infotechaccountants.com :

(33-30) 2005

	:	
	1 32 رقم 18 17 :	-
IAS 09 09		-
	IAS 38 ()	-
IAS 25 25		-
	IAS 40 39	-
	IAS 39	-
21 17 16 10 8 7 2 1)	-
ED	(33 31 28 24	-
	(IFRS 3)	-
	(IFRS 5,4,2,1)	-
()		
	IFRS	
	82.	.3.7
20		
		.1
		.2
	(35-33)	82

_____ :
: 3

.

.3

.

.4

.

:

:

:

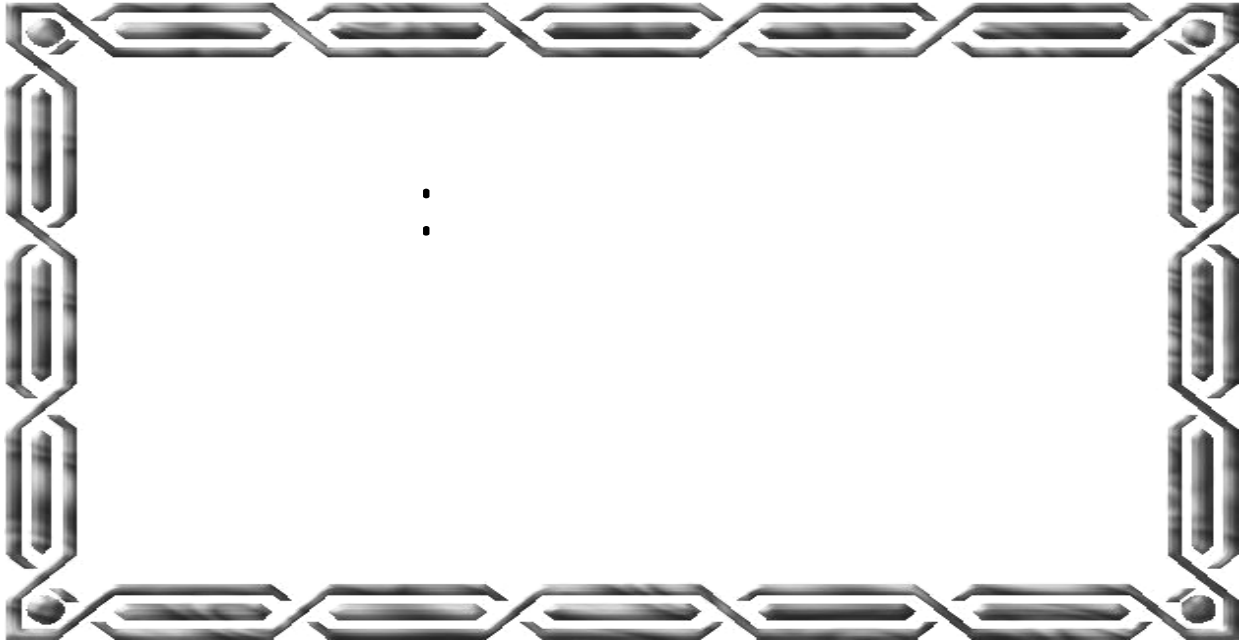
.

.

.

.

.



_____ :

:

1975

1957

PCG

.

:

.1

.

.2

.

.....

_____ :
:

1975/4/29 75/35 1976 (PCN)

1957 PCG

_____ :

_____ :
_____ **.1**

1964 1957

1 .

1969

2 .

1972

1971 29

SNC

1972

¹ Ouandalous Mohamed, instruments comptables et gestion des sociétés nationales, mémoire d'études supérieures, Université d'Alger ISE , 1976, page 35.

_____ :

- - - - - :

1970 (OCAM) - :
- (OCAM)

1972

(Plan

"

1973

"PCN" comptable nationale)

1975

29

35 / 75

_____ :

1975 23
.1976

: .2

1975

...

: 3

1989/05/24 /185/F / DC /CE/89/047 (circulaire) .1

.4

() -

() -

() -

.() -

1990/03/11 635F/DC/CE/90/046 .2

1995/10/02 001/95 (instruction) .3

.5

. -

. -

³ Ben yekhlef Haoues, Normalisation Et Investissement, document de séminaire.

.1989/05/24 185/F / DC /CE/89/047 4

.1995/10/02 001/95 5

					:
					-
					-
	1997/04/2		518/MF/DG		.4
					.
	1999/10/9		99/21		.5
					.
:					
				.1987	✓
				.1987	✓
				.1992	✓
		.1988			✓
			.1989		✓
					:
					✓
					.
					.1
					.2
					.3
				6.	
				1975/06/23	✓
				7.	
					.
					-
					-
		.(17)			-
					.
	.2 1	1975	29	75/35	6
.1		1975	23		7

_____ :
 : :

8 :

75-35

:

✓

9

:

✓

9

:

✓

:

✓

.13

.16

12/31

✓

.21 18

✓

✓

22

:

-

-

.

-

_____ : 1975 29 75/35 8
 1975 23 -

9 :

_____ :
_____ :

10.()

_____ :
_____ : **.1**

10

: **.1.1**

⁹ M.Mehadjebia , Essai d'adaptation de la comptabilité aux besoins de l'économie d'un pays : le plan comptable national algérien, Alger, 1978, pp.29-30.

_____ :
: **.2.1**

.
: **.3.1**

" "

11
:
.2

:

✓

14

✓

: **.1.2**

: **.1.1.2**

: **.2.1.2**

"

_____ :

12 "

: **.3.1.2**

..

:

-
-
-
-

13

: **.2.2**

:

:6

:5

:4

:9

:8

:7

:11

:10

:13

:12

:15

:14

:17

:16

_____ :
: .3

14. : **.1.3**

.1
" "

.2
" "

.3
" "

.4
" "

" " .5

" " .6

" " .7

.8

: **.2.3**

:
: **.1.2.3**

: 15
" :
: _____ -

16 "

56 1994 _____ 14
_____ 15
.47
.19 1 16

_____ :

17

: _____ -

: _____ -

¹⁸.()

()

: **.2.2.3**

:

: _____ -

19

: _____ -

20

() : **.3.3**

21

37 2003

.144 2003

89 1999

2

1975

_____ .93

_____ .157

17

18

19

20

21

: **.1.3.3**

: **.2.3.3**

: **.4.3**

33

_____ :
_____ :

_____ :
_____ : .1
_____ ✓
_____ : .1.1

FASB

...

_____ : .2.1
_____ :
_____ :
_____ -

_____ :

8

.

_____ -

..... 42

22

_____ -

"

"

23 .

_____ .2
: .1.2

.
:
:

:

_____ ✓

22

_____ .(151-149) 2004
.152 23

_____ :

: Sous traitance

✓

-

-

.

_____ :

✓

-

-

.

_____ :

✓

✓

✓

_____ :

✓

✓

✓

_____ :

✓

✓

_____ :

.2.2

_____ :

26 :

.3.2

: .1.3.2

: .2.3.2

²⁶ Nassiba Bourauoi, Nécessite d'un réforme comptable en Algérie dans le passage del'économie planifie à l'économie du marché, mémoire de magistère, ESC,Alger, 2004, p150.

_____ :
:
_____ : .1

...

...

: .2

: .3

_____ :
_____ :

_____ : **.1**

27 .

_____ : **.2**
2001

75-35

28 :

_____ -

_____ -

.62

.(15-13)

	:		
(Formation)	:		-
	:		-
			✓
	29.		
	:		-
			-
	:		-
	:		✓
	:		✓
		(Compatibilité)	
	:		✓
	:		-
			-
(Nomenclature des comptes)			-
			-
			-
			-

_____ :

_____ :

. IAS/IFRS

_____ :

_____ :

2007 25 11-07

.1

:

"

30"

_____ : **.2**

25 11-07 02 04 05

:

2007

-

:

-

-

-

-

.3

2007

25

11-07

30

_____ :

: .4

33.
.

-

-

-

-

34. .5

: **.1.5**

:" " " ✓

12

2009/2008

33

.2008

34

25

11-07

2007

25

11-07

2007

.....

_____ :

35

:

✓

36

:

.2.5

37

✓

✓

✓

✓

✓

✓

:

✓

10 .12 2007 25 11-07 6 2007 25 11-07 : - 16 15 12 .13 36 .41-32 37 153

_____ :

38 .

() :

39 .

:

40 .

:

41 .

:

42 .

:

.18	38
.15	39
.21	40
.22	41
.23	42

_____ :

43

44 .

_____ :
_____ : **.1**

45

:

-

...

-

()

-

.()

-

) :1

_____ :
_____ .85 2004 (⁴³
_____ .25 ⁴⁴

⁴⁵ Tarik Essayouti, Les normes IFRS,(séminaire 18-19 Décembre 2004), Hôtel Sheraton, ALGER.

_____ :
: .2

46

:

-
-
-
-
-

: ✓

:
_____ -

47

:
_____ -

:
_____ -

: .3

48

...

2007 25 11-07

2008 26

156-08

46

.22

⁴⁷ Samir Bennegadi, Normalisations internationales de la comptabilité financière et de l'audit interne : (Apports au management durable de la valeur), mémoire de magistère en sciences de gestion, ESC, Alger, 2006- 2007, P60

⁴⁸ Ib dim, p 60

_____ :
: .4

49

. . . .

: .5

·
:

:

50 : .1

·
: **.1.1**

-

-

-

-

()

-

⁴⁹ Ib dim, p 60

⁵⁰ Conseil National de la Comptabilité, Projet 7 de système Comptable Financiers, Alger, juillet, 2006.

_____ :

-

.

:

.2.1

-

-

()

-

:

✓

51.
:

-

-

-

-

-

-

:

()

-

=

◆

2008

26

51

4.112 3.112 2.112

_____ :

:() ✓

: ✓

52

53



54.

.1

:

-

.(112-113)

52

⁵³ Robert Obert, Normes internationales de comptabilité et d'information financière, Dunod, Paris, 2006, p 9.

.(116-115)

54

	:		
			-
			-
			-
			.2
		:	<u>.2</u>
		:	.1.2

()

55

	:		
			-
			-
			-

⁵⁵ François MECHIN et autres, Normes IFRS et PME, Dunod, paris, 2004, p 36,37.

_____ :
: **.2.2**

56

:() **.3.2**

57.
:

-

-

-

-

12

: **.4.2**

_____ :

58

: **.5.2**

()

: **.3**

:
: **.1.3**

59

: -

60.

-
-
-
-

⁵⁸ Op cit, les articles 321-1, 321- 2.

⁵⁹ Sofiane BENBELKACEM, Les Contrats de Location-Financement : Une évolution majeure instituée par les normes IAS/IFRS, (séminaire 20-21 mai 2008), Université Tizi-Ouzou, Alger.

⁶⁰ Ib dim, p2.

_____ :

. -

. -

. -

. -

: -

()

: : ✓

-

. -

. -

: **.2.3**

: -

-

-

-

. -

: **.4**

2008 26

2

61

: _____ 61

3: -

: 9: -

2008 26 -

.2

_____ :
62 .

()

63 :

: **.1**

:
-
-
-
-
-

: **.1.1**

" " " " " " " "

.43

156-08

62

⁶³ Conseil National de la Comptabilité, Projet 7 de système Comptable Financiers, Alger, juillet, 2006.

_____ :

: **.2.1**

: **.3.1**

: **.4.1**

:

-

-

-

()

-

-

: **.5.1**

:

-

-

-

...

-

-

2010

IAS/IFRS

.1

_____ :

66 .

:

.2

67

.

2002/1606

"

" 27

:

.3

		IAS/IFRS					66
2008-2007				()			
1975	26	59-75	1996	09	27-96	.107	67
							.20

_____ :

:

.4

" 21

"

68

:

-

-

69

-

:

2002

2010

2005

.12

11-07

68

.109

69

_____ :

70 .

.1

71 .

:

.2

1993 " Daimler benz "

.105 70
(114-113) 71

20

15

72

37

73

✓

✓

✓

. 151

72

⁷³ Samir Merouani, Op-cit., p 94.

_____ :

✓

.

✓

.

✓

74

_____ :

_____ :

-

75 .

-

2007 25 11-07

2008 26 156-08 74

.16

: _____ .2008 06 () 75

(2009/4/10) :

<http://www.kuna.net.kw/newsagenciespublicsite>

	:
.	
.	-
.	-
.	-
.	
	:

	.
:	.1

PCN

	.
:	.2

...

_____ :

76

77

_____ : .3

_____ : .4

1996 . (112 -96)

_____ : .5

78 ()

2005

⁷⁶ Abdelhamid Djillali, réflexions sur le projet du nouveau référentiel comptable algérien en rapport avec les normes IAS/IFRS, (séminaire 24 septembre 03 octobre 2005), koléa, Alger, p (23-24).

_____ : () 77

_____ (2009/4/10 :) <http://www.radioalgerie.dz/?p=3177> :

<http://senateurbendjedidi.jeeran.com> : 78

_____ (2009/5/2)

_____ :
: .6

79 .

: _____ .7

IFRS1

: _____ .8

80 .

-

-

:

_____ :
_____ .1

⁷⁹ Ahmed Mimeche, le processus d normalisation comptable en Algérie IFRS –SCF2007-théorie de l’agence, (séminaire 20-21 mai 2008), Université Tizi-Ouzou.

⁸⁰ Samir Merouani, Op-cit, p122.

_____ :
: **.4**

.(Paradis Fiscale)

: **.5**

(CNC, ORDRE)

...

_____ **.6**
: _____
1989 (IASC)

82 .

: **.7**

33

⁸² Samir Merouani, Op-cit pp (53-54).

_____ :
: .8

.
: .9

"(IFRS)

" " "
" "
.2010

()
" " "
...." Ifo
(IFRS)

"....

.
:" "

_____ :

.

83 .

_____ (2010 (IFRS) _____)⁸³
: 2008/10/6 :
.(2009/03/15) <http://www.echoroukonline.com/ara/economie/26972-IFRS-2010.html>

_____ :

•
•

1976

1975

.

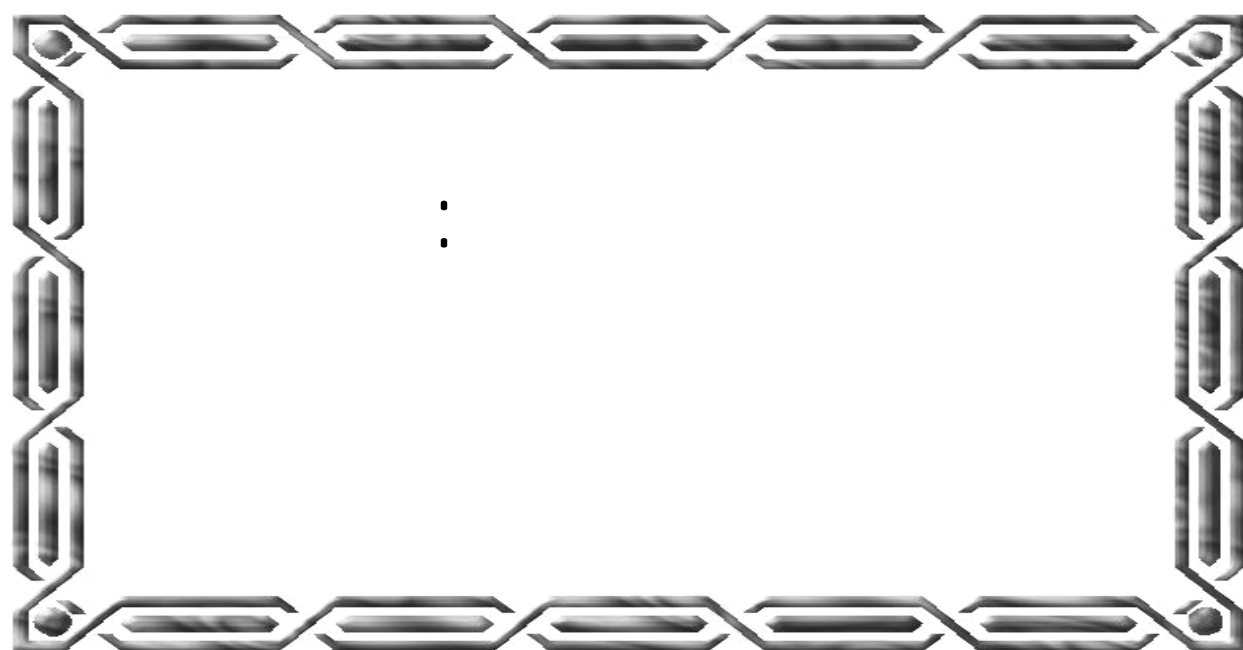
.

...

.

.

.



•
•

•

:

:

✓

✓

✓

:

:

() ✓

CNC) ✓

" ") ✓

(.....) ✓

:

:

- - ✓

Direction de modération et de la ✓

normalisation comptable « DMNC »

ORDRE

✓

CRCECC

✓

:

✓

Direction coordination groupe finances

✓

" DCGF "

✓

(-)

(institut Algérien ¹

«IAHEF»

.des hautes études financiers)

:

CCR SAA, CAAR, CAAT, :

BNA, BEA, BADR, BDL, CNEP, CPA

(Le cabinet conseil Stratégica).

(SRH)

1

US

.

Logiciels

GAAP

:

✓

✓

.

✓

:

"

"

:

:

:

.1

(200)

: .2

2009-2008

.2009

: .3

.

:

:

:

✓

():

:

✓

✓

.

:

:
_____ -

:
_____ -

:
_____ -

CNC

: -

.DMNC

:

:05

%100	97	
%03.09	3	
%09.27	9	
%87.62	85	

:

:

:

18

:

- 4 1 - : _____ ✓

- 7 5 - : _____ ✓

- 9 8 - : _____ ✓

- 13 10 - : _____ ✓

- 16 14 - : _____ ✓

- 18 17 - : _____ ✓

:

: _____ ✓

: _____ ✓

: _____ ✓

: _____ ✓

_____ : _____ ✓

.

_____ :

3

2

4

:

.

.

_____ : ✓
_____ : ✓
_____ : ✓
: (_____) ✓
_____ : (_____)

:

_____ : ✓
_____ : ✓
_____ : ✓

....

:

:

_____ 2
05 : _____ 3
06 : _____ 4
04 : _____

)

⋮

(

(...)

⋮

(2007 2003) Excel

⋮

2007 (EXCEL)

⋮

.()

⋮

✓

⋮

✓

⋮

✓

⋮

✓

⋮

✓

⋮

✓

:

.1

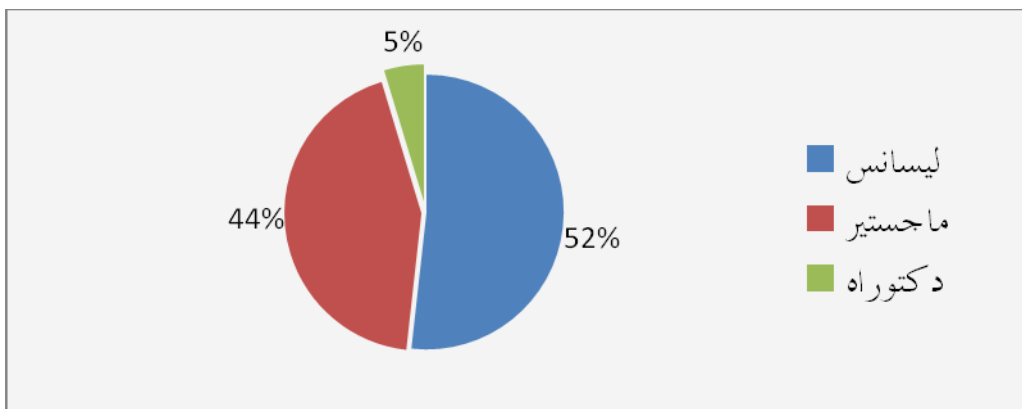
:

%48

%43

%9

:6



:

.2

:

%39

CNC

)

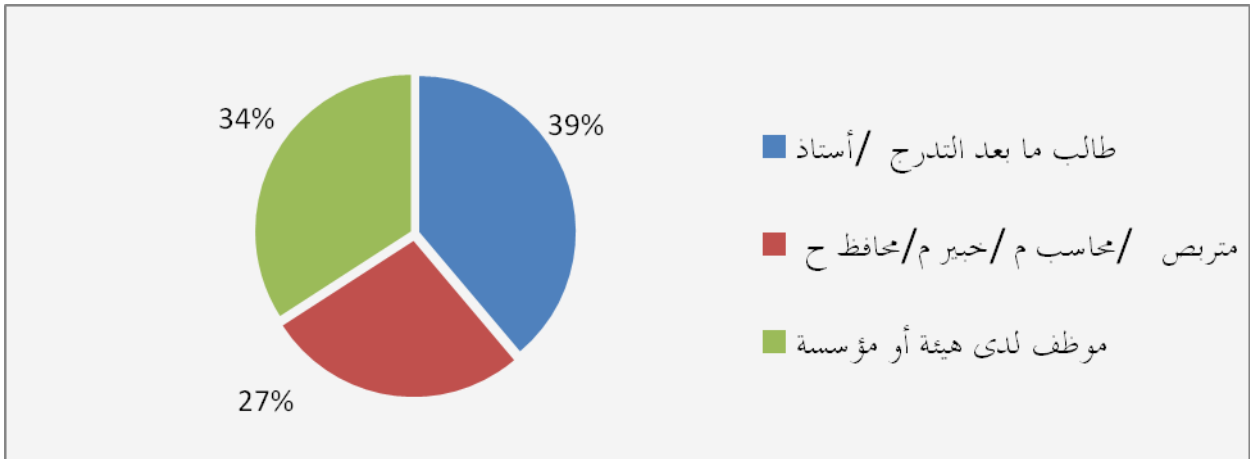
%34

(

DMNC

()
%27

:7



:

:
3

) 4

:

(

؛(CNC,DMNC)

-
-
-
-

10

(CNC,DMNC)

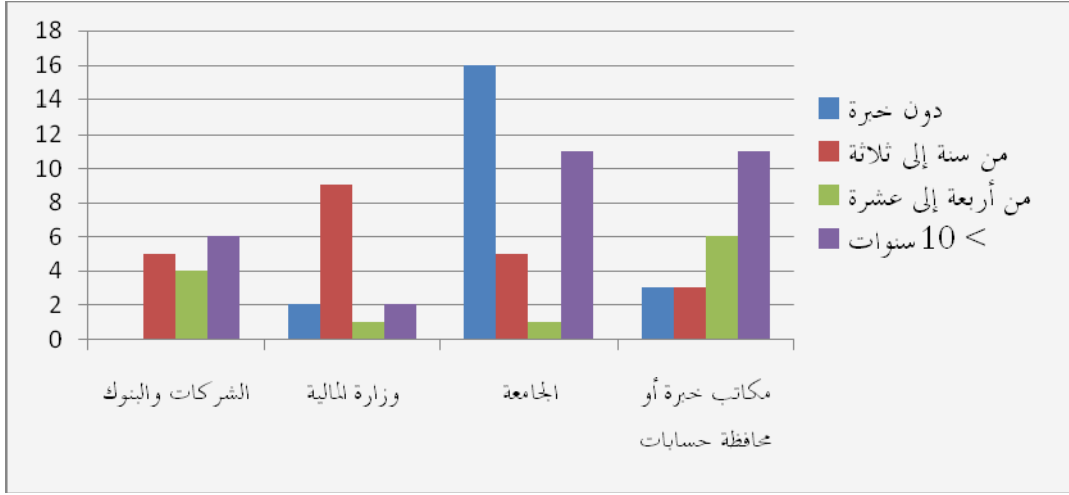
% 78 3

48 " "

%

33% : "

:8



:

:

5-6-7 :

✓

1. :

66

19

78%

22% PCN

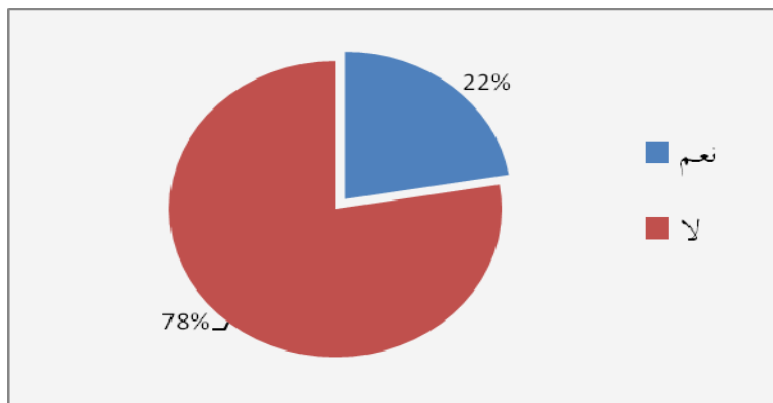
35%

42%

(CNC, DMNC)

PCN

:9



:

PCN

.2

: %72

PCN

" "

%19

PCN

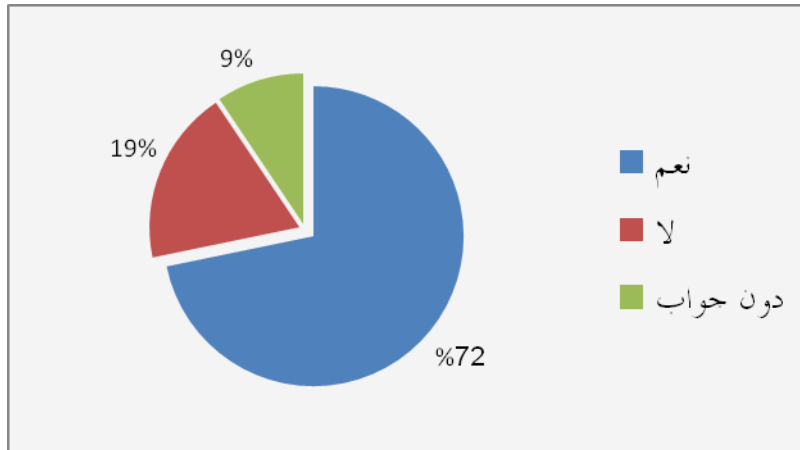
(8)
)

(

. %9

8

:10



:

.3

%63.52

%76.47

%38.82

.2

.1)

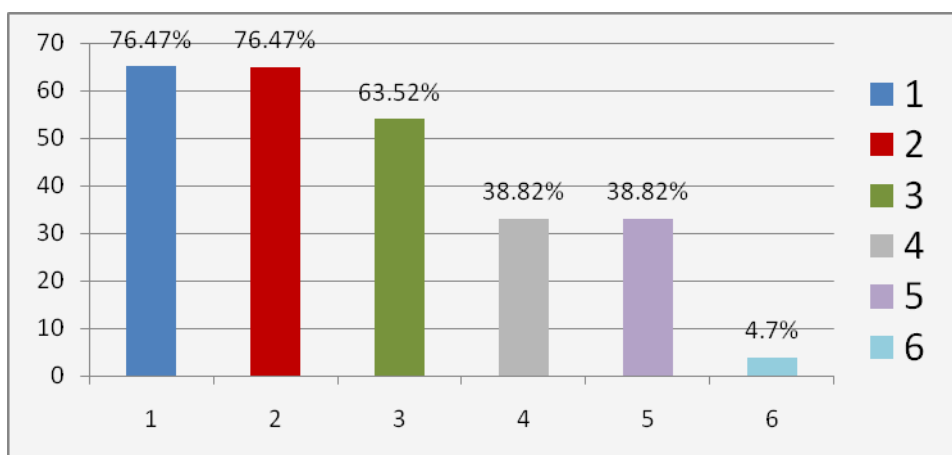
.(....

: 06

65		1
65		2
54		3
33		4
33		5
4		6

:

:11



:

:

: 9-8



: 8

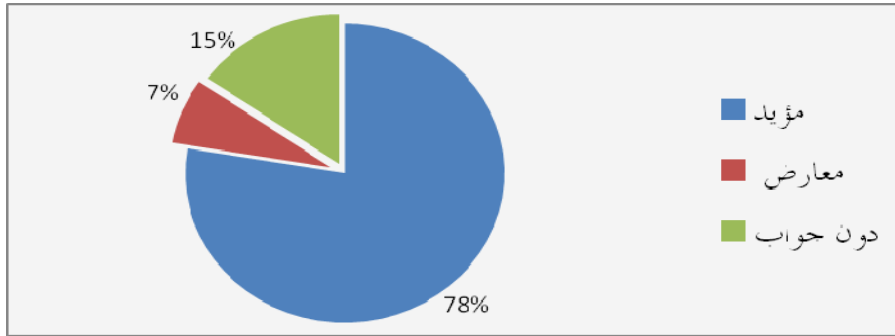
ias/ifrs

%7

%15

13

:12



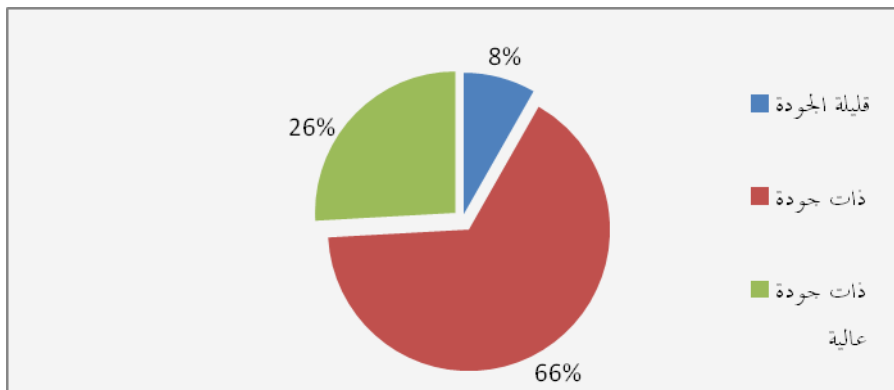
:

9

%66

%26

:13



:

:

: 13-12-11-10

✓

:10

:11

% 25

%72

:

3

✓

.

✓

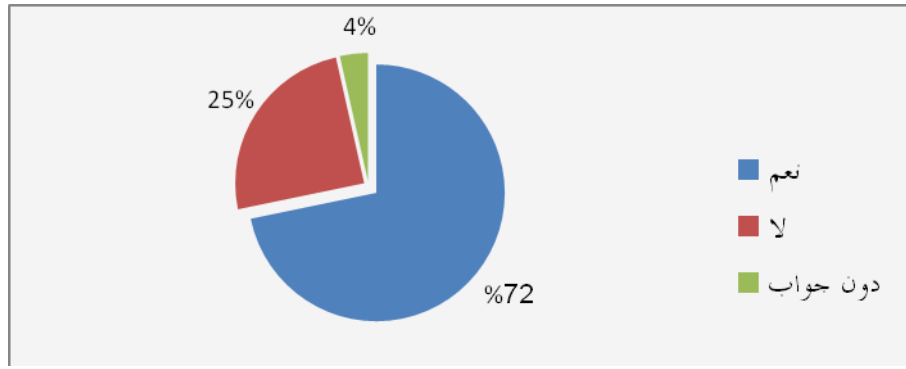
.ias / ifrs

✓

2008

.%4

: 14



:

:12

%81

69

1976

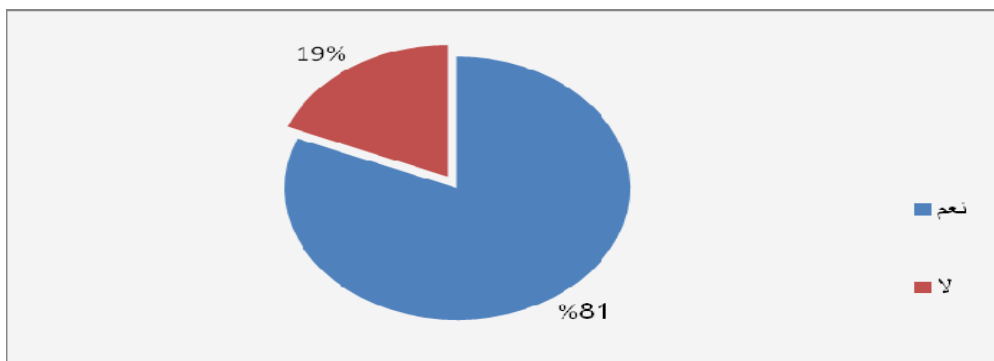
PCN

%19

% 26.08

ordre

:15



:

:

-

:07

17		1
18	.	2
24	.	3
26	.	4
20		5

:

)

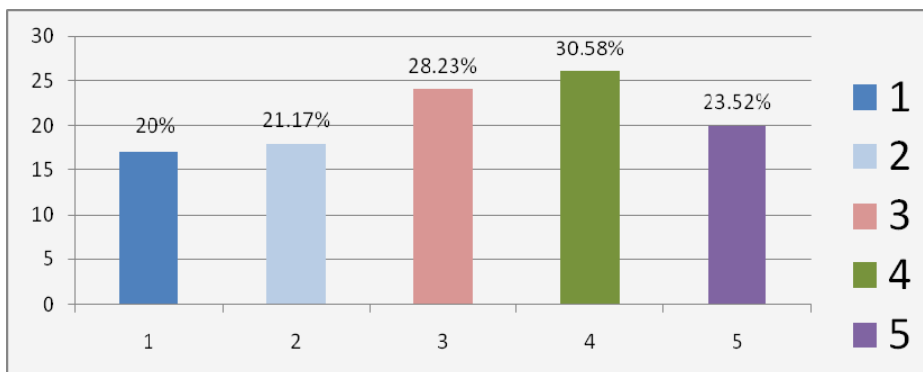
(....

%21.17

:

- ✓
- ✓
- ✓
- ✓

:16



:

:08

43		1
60		2
63		3
11		4

:

(%70)

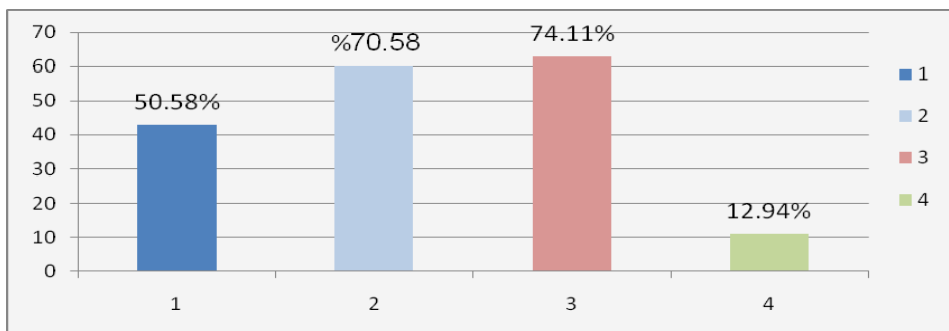
) ()

%50.58 (

‘texte d’application

%12.94 11

:17



:

:

: 16-15-14

✓

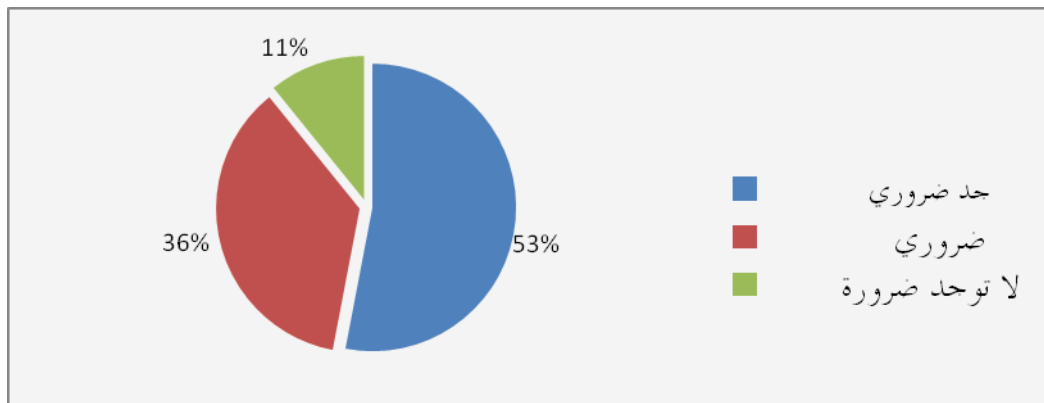
:14

%10.58

9

%36 %53

:18



:

:15

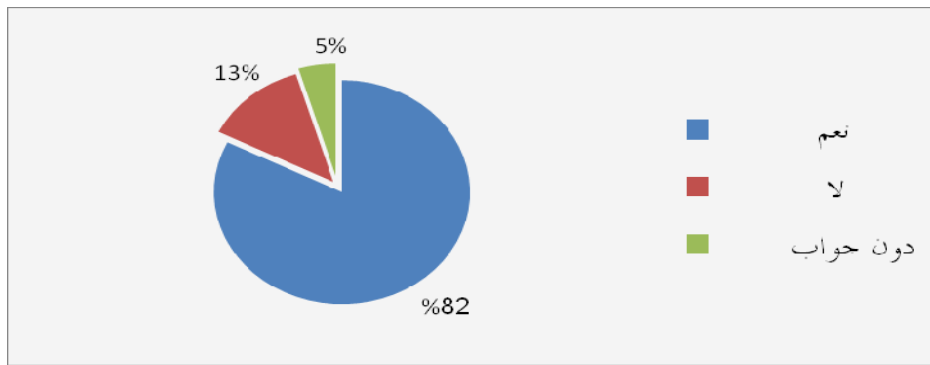
%82

70

%13

11

:19

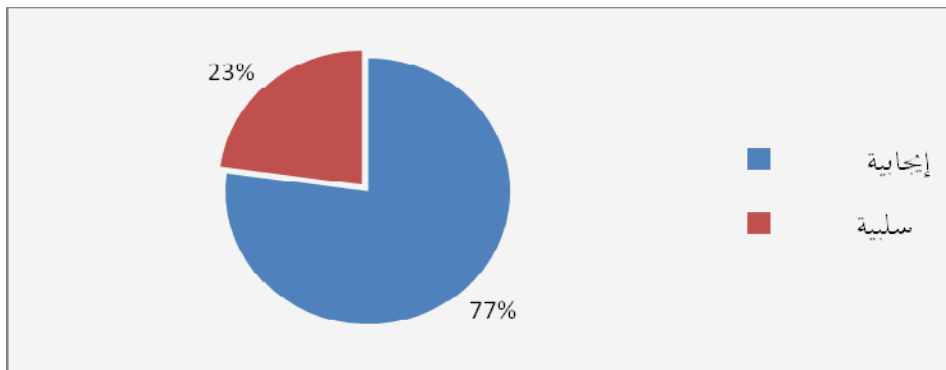


:

%77

70

:20



:

:

" "

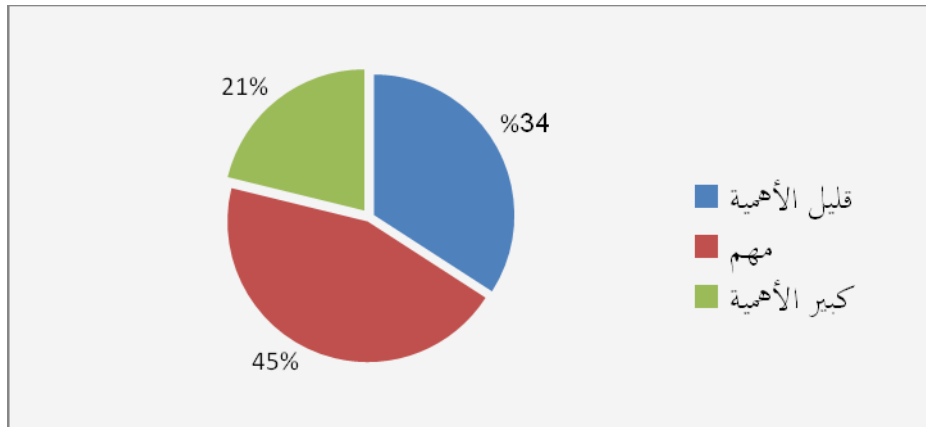
:16

%34

%21

%34

:21



:

:

:18-17



: 17

" "

%60

13

" "

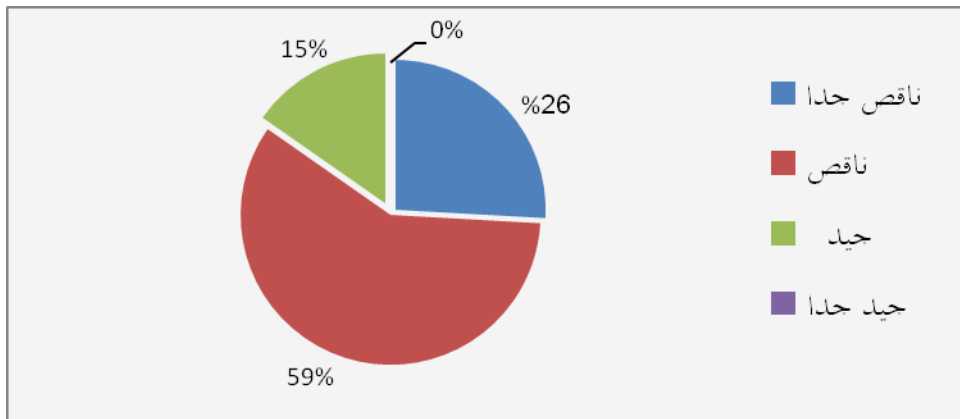
%26

" "

%15

" "

:22



:

: 18

:

.1.18

%35

(%34 +%35)

%34

)

2009 /2008

(

)

" "

(

"

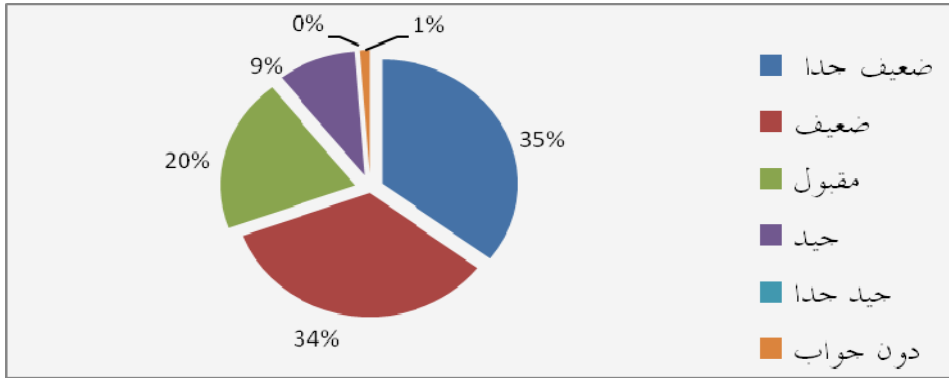
" "

%9

%20

"

: 23



:

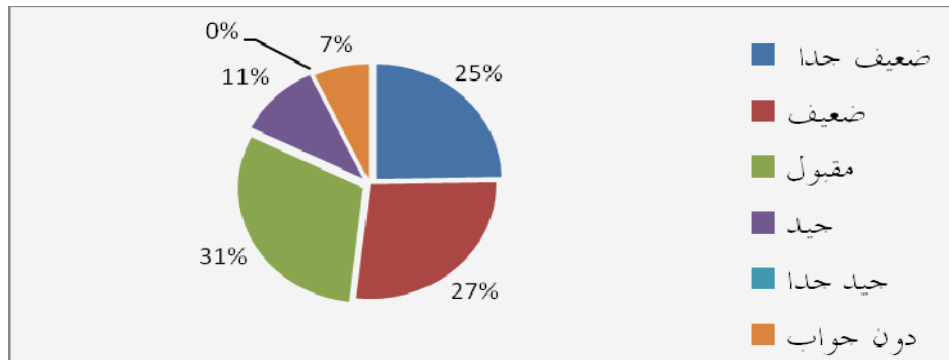
.2.18

:

" " :

%27 " " %25 " " %31
 %11 " "
 " " " "
 . %44.82

:24



:

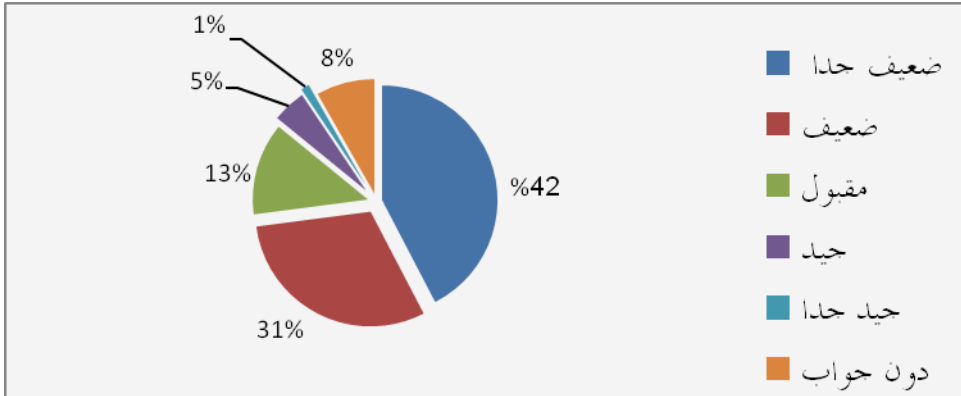
.3.18

:

" "

%05 %13 " " %31 " " %42
 .%08

:25



:



:

%78

%72

% 78

%25

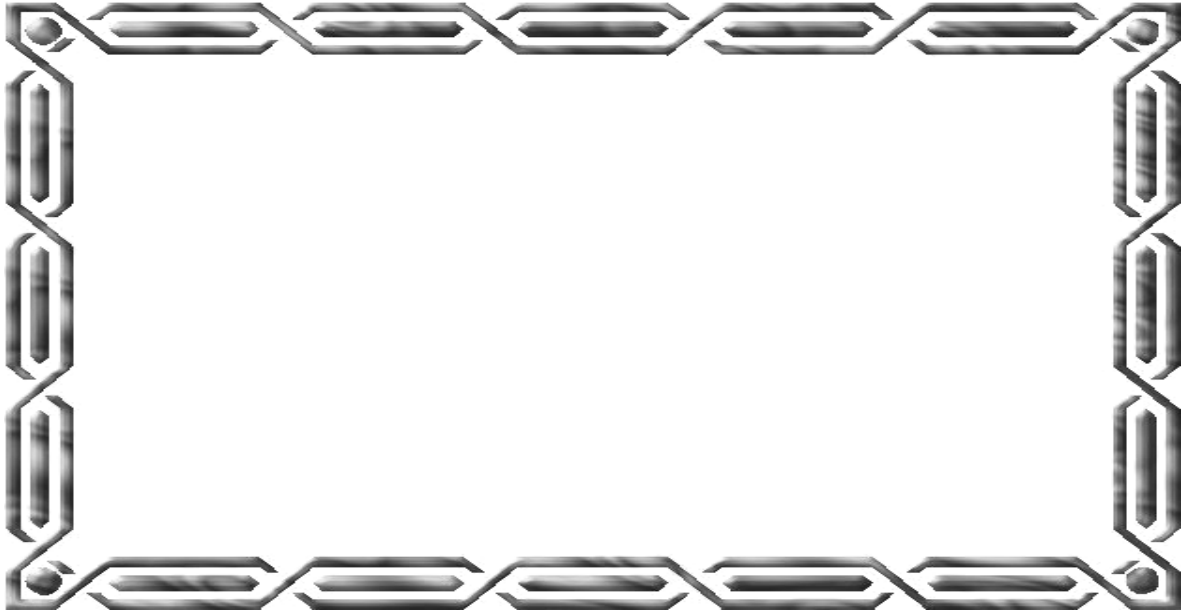
2010

2009



.

.





()

.

.

()

.

.

IAS/IFRS

.2010

"

" :

:

:

:

:

✓

()
1973

.

✓

✓

....

.

✓

.

:

:

.

✓

✓

.

✓

.

✓

. (-)

✓

.

✓

.

✓

.

✓

.

✓

)

(.....

.....

✓

)

.

(

✓

...

.

:

:

:

✓

(.....)

✓

✓

:

✓

(.....)

✓

)

✓

(

:

✓

✓

✓

✓

✓

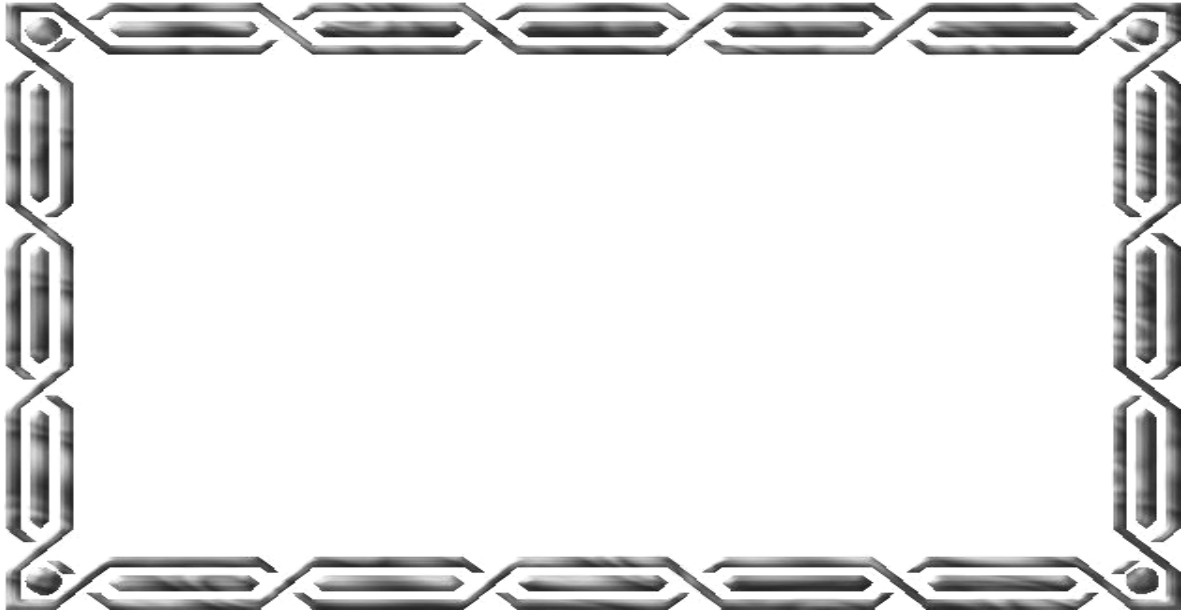
✓

✓

:

:

.



			:	.
			:	.
	1			.1
		.2005		
	1975			.2
		. 1999		
.2007				.3
.1998				.4
				.5
			.2000	
		:		.6
		.1999		
.1991				.7
	1			.8
		.2008		
		1		.9
	.2001			
.2003				.10
				.11
		.1999		
				.12
			.2004	
.2005		5		.13
				.14
			. 2000	

	-	.15
	.2002	.16
	.2004	.17
1	:	.18
	.2001	.19
	.2002	1
.1997		.20
.2001	1	.21
2005		.22
	:	
	() :1	
	.2004	.23
1		
	.2003	.24
	:	
	.1998	.25
4		
	.2002	.26
	.2006	.27
	-	
	1 -	
	.2008	

2		.28
	. 2003	.29
		.30
	.1993	.31
	:	.32
	.2000	.33
		.34
	.1998	.35
	37 2003	.36
		.37
	. 2004	.38
	()	.39
		.40
.1997		.40
	.2006	
	.1985	
	:	
	1993	
1		
	.2000	

	2		.41
		.2000	
	. 1994		.42
			:
	IAS/IFRS		.1
)		
	2008-2007		(
			.2
	. 2004		
			.3
	.2008		
			.4
	.1995-1994		
			.5
	.2007/2006		
			.6
		.2004	
			.7
	-2005	()	
			. 2006
	)	‘	.8
	. 2008-2007		(
	)		.9
	.2005/2005		(

.10

.2004

:

" _ - " .1

()

.2006

" - " .2

.2006 04

" - " .3

.2002 01

.2008.10.06 2008.06.11 : .4

: :

2009/2008 .1

.2008 12

.2

. 2008 5 ()

" .3

" :

.2004

) .4

:

" " (

.2005

					.5
					.1998
	(		)		.6
					.2008/2007
					:
	.1969		1970		.1
		1975	29	75/35	.2
		1975	23		.3
	.1989/05/24		185/F / DC /CE/89/047		.4
		.1995/10/02		001/95	.5
26	59-75	1996	09	27-96	.6
				1975	
		2007	25	11-07	.7
	2008	26		156-08	.8
			2007	25	11-07
			2008	26	.9
					:
					:

1. Abrunet Andre, La normalisation comptable au service de l'entreprise de la science et de la notion, Dunod, paris, 1951.
2. Bachagha Saheb, pour un référentiel comptable algérien qui répondre aux exigences de l'économie de marché, Editions El-Houda, Alger, 2003.

-
3. BRUN Stéphan, L'essentiel des normes comptables internationales, Gualino éditeur , Paris, 2004.
 4. Decock Christel, Dosne Frank, comptabilité internationale : Les IAS/IFRS en pratique, Ed Economica, paris, 2005.
 5. DJillali Abdelhamid, réflexions sur le projet du nouveau référentiel comptable algérien en rapport avec les normes IAS/IFRS.
 6. Ducasse Eric, et Al, normes comptables internationales IAS/IFRS, édition De Boeck université, Bruxelles, Belgique, 2005.
 7. J.P Milot, (la normalisation comptable) , revue du conseil national de la comptabilité , oct 1997, paris .
 8. Lassegue, P, gestion de l'entreprise et comptabilité, Edition Dalloz, paris, 1996.
 9. Maillet Catherine Baudrier , Le Manh Anne, les normes comptables internationales IAS/IFRS, Berti éditions, Alger, 2007.
 10. MECHIN François et al, Normes IFRS et PME, Dunod, paris, 2004
 11. Obert Robert, Normes internationales de comptabilité et d'information financière, Dunod, Paris, 2006.
 12. Rochat M et al, audit des entreprises multinationale, comptabilité international, Ruibert Edition, paris, 1977.
 13. Rochat M et al., audit des entreprises multinationale, comptabilité international, Ruibert Edition, paris, 1977.
 14. Saci D., Comptabilité de l'entreprise et système économique l'expérience algérienne, OPU, Alger, 1991.

:

-
1. Bennegadi Samir, Normalisations internationales de la comptabilité financière et de l'audit interne : (Apports au management durable de la valeur), mémoire de magistère en sciences de gestion, Alger, 2006- 2007.
 2. Bourauoi Nassiba, Nécessite d'un réforme comptable en Algérie dans le passage del'économie planifie à l'économie du marché, mémoire de magistère, ECS, 2004.

-
3. Merouani Samir, le projet du nouveau système comptable algérien, anticiper et préparer le passage, mémoire de magistère en sciences de gestion, Alger, 2007- 2008.
 4. Ouandalous Mohamed, instruments comptables et gestion des sociétés nationales, mémoire d'études supérieures, Université d'Alger ISE , 1976.

:

1. Benbelkacem Sofiane, Les Contrats de Location-Financement : Une évolution majeure instituée par les normes IAS/IFRS, séminaire 20-21 mai 2008, Université Mouloud Mammeri, Tizi-Ouzou.
2. Essayouti Tarik, les normes ifrs, seminaire 18-19 decembre 2004, Hôtel Sheraton , Alger
3. Mehadjebia. M, Essai d'adaptation de la comptabilité aux besoins de l'économie d'un pays : le plan comptable national algérien, Alger, 1978.
4. Mimeche Ahmed, le processus d normalisation comptable en Algérie IFRS –SCF2007-théorie de l'agence, séminaire 20-21 mai 2008, Université Mouloud Mammeri, Tizi-Ouzou.
5. Tabani Rezika, L'impact des normes IAS/IFRS sur les déclarations comptables des groupes d'entreprises, séminaire 20-21 mai 2008, Université Mouloud Mammeri, Tizi-Ouzou.

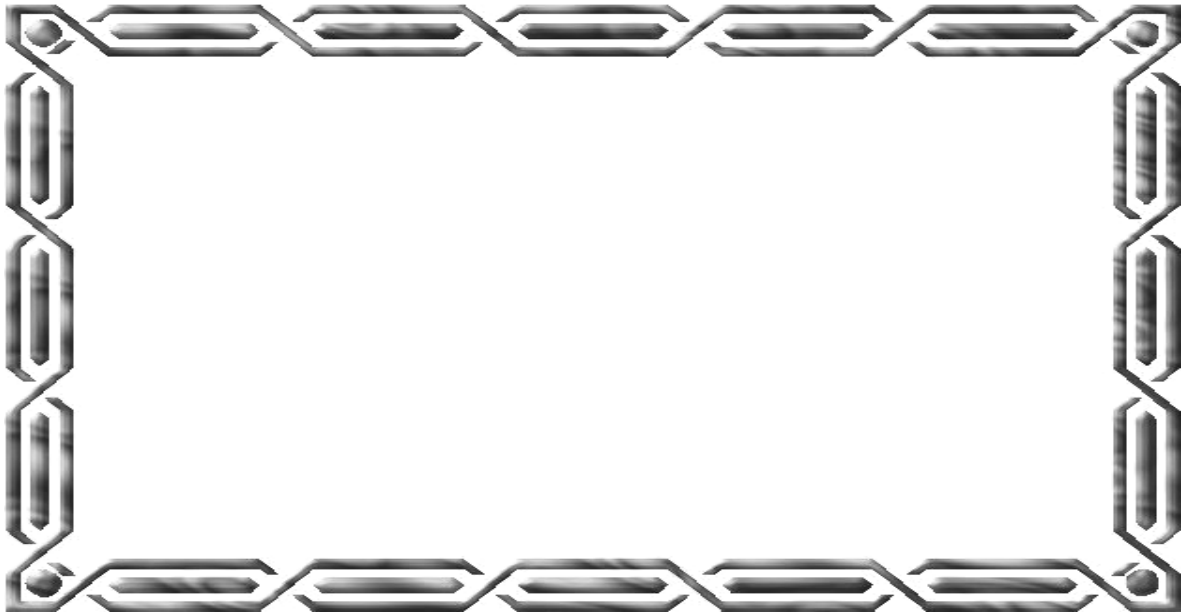
:

1. Conseil National de la Comptabilité, Projet 7 de système Comptable Financiers, Alger, juillet, 2006.

:
.

1. www.asca-sy.com
2. www.echoroukonline.com
3. www.focusifrs.com
4. www.gccaa.org
5. www.iasplus.com
6. www.ifac.org

-
7. www.infotechaccountants.com
 8. www.iugzaza.edu.ps
 9. www.kuna.net.kw/newsagenciespublicsite
 10. www.mosgcc.com
 11. www.radioalgerie.dz
 12. www.senateurbendjedidi.jeeran.com



I	
II	
III	
IV	
V	
VII	
VIII	
(-).....	
11	:
11	
12	:
12.....	:
12.....	.1
12.....	.2
13.....	.3
13.....	.4
14.....	.5
14.....	.6
15	:
17	:
19	:
19.....	:
20 .....	.1
20 .....	.2
21 .....	.3
22	:

25	:	
25	:	
27	:	
29	:	
28	:	.1
30	:	.2
31	:	
32	:	
33	:	.1
33	:	.2
34	:	.3
34	:	.4
35	:	
35	:	.1
36	:	.2
36	:	.3
37	:	.4
38	:	.5
38	:	.6
39	:	.7
39	:	.8
41	:	.9
43	:	
43	:	
43	:	.1

43 .....	.1.1	
43 .....	.2.1	
44 .....	.3.1	
45 .....		.2
46.....	1929	.3
46..... (1973-1933)		:
47..... AICPA		.1
49.....AAA		.2
51..... 1973		:
52..... FASB		.1
52.....	.1.1	
52.....	.1.1.1	
53.....	.2.1.1	
54..... IASC		.2
56.....		:
56.....		:
58.....		:
58.....		.1
58.....		.2
59.....		:
61.....		:
61.....		.1
61.....	.1.1	
62.....	.2.1	
64.....		.2
65.....		

67.....	:
67.....	
68.....	:
68.....	:
68.....	.1
69	1.1
70.....	2.1
71	3.1
71	4.1
72.....	.2
73 .....	.3
73.....	.4
74.....	.5
74 .....	.6
75.....	:
75.....	.1
76.....	.2
76.....	.3
76.....	.4
76 .....	.5
77.....	.6
77.....	.7
78.....	.8
78.....	.9
78.....	.10
80	:

80 .....	.1
80 .....	.2
80 .....	.3
81	:
82... ()	:
82.....	:
83	:
83.....	.1
83..... MUELLER	1.1
86 .....	.2
88.....	.3
89..... NOBES and PARKER	3.1
91	:
93	:
94.....	:
94 .....	.1
94 .....	.2
94 .....	.3
96.....	.4
96	:
98.....	:
98.....	.1
98..... IASC	.2
99 .....	.3
100 .....	.4
100..... IFRIC	.5

101	()	.6
101	UN	.1.6
101	OECD	.2.6
101	EEC	.3.6
102	AAC	.4.6
102		:
102.....		-1
102		-2
103		-3
103		-4
103		-5
103		-6
103		-7
103		-8
104		:
104 .....		.1
105 .....		.2
106.....	" - "	.1.2
106.....	()	.2.2
107.....	(IAS / IFRS)	.3.2
		:
109		
109.....		:
109 .....		.1
111 .....		.2

	:	
112.....		.1
112.....		
113 .....		.2
114 .....		.3
114.....	:	
115.....	:	
117.....	:	
119 .....		.1
120 .....		.2
120 .....		.3
121 .....		.4
122 .....		.5
122 .....		.6
123.....		.7
123.....	.1.7	
124.....	.2.7	
125.....	.3.7	
127		
128		:
129		
129		:
129	:	
129 .....		.1
132 .....		.2

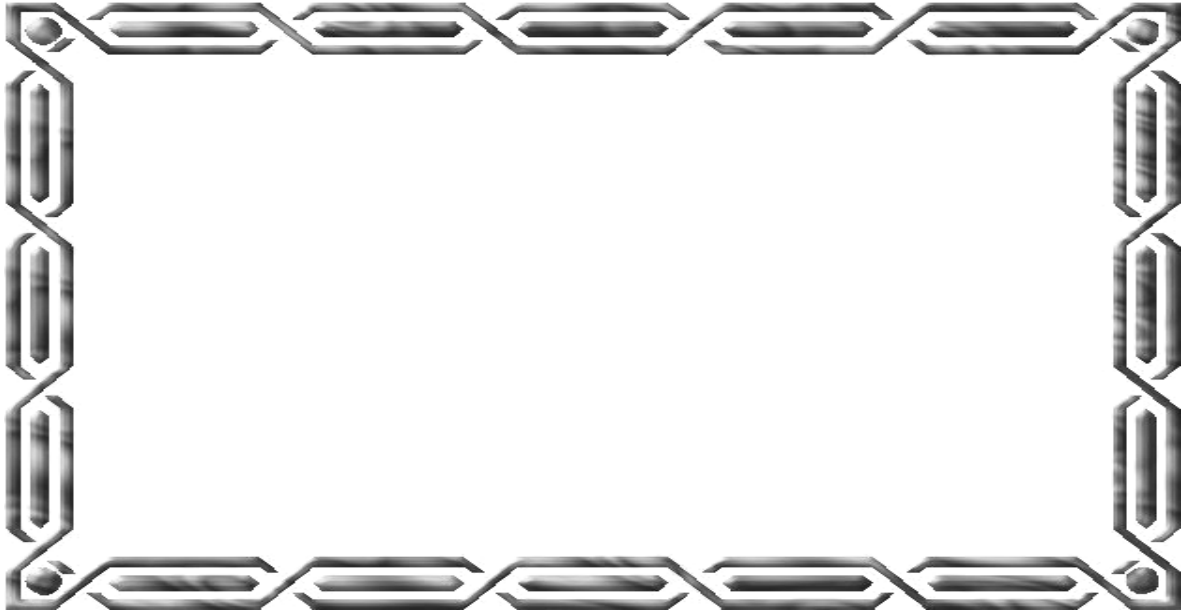
132.....	:	
133.....	:	
134.....	:	
135.....	:	
135.....	.	1
136.....	.	2
135.....	.	1.2
136 .....	.	2.2
138 .....	.	3
138.....	.	1.3
139.....	.	2.3
140.....	.	3.3
141.....	:	
141	:	
141.....	.	1
141 .....	.	1.1
141 .....	.	2.1
142 .....	.	2
142 .....	.	1.2
144.....	.	2.2
145 .....	.	3.2
146.....	.	4.2
147	:	
147 .....	.	1
147 .....	.	2
147.....	.	3

148.....	:	
148 .....		.1
148.....		.2
150	:	
150	:	
151 .....		.1
151.....		.2
151 .....		.3
152.....		.4
152.....		.5
155	:	
157	:	
157.....		.1
157.....	.1.1	
158.....	.2.1	
160 .....		.2
160.....	.1.2	
	.2.2	
161.....		
161 ()	.3.2	
161.....	.4.2	
162 .....	.5.2	
162 .....		.3
162..... -	.1.3	
163 .....	.2.3	
163 .....		.4

164.....	:	
164.....		.1
164.....	.1.1	
165 .....	.2.1	
165 .....	.3.1	
165 .....	.4.1	
165.....	.5.1	
166.....	:	
167.....		:
167.....	:	
167.....		.1
168.....		.2
168.....		.3
169 .....		.4
	:	
169.....		
170.....		.1
170.....		.2
171.....	:	
	:	
172		
173.....	:	
173.....		.1
174.....		.2
174.....		.3
174.....		.4

174.....	.5
175.....	.6
175 .....	.7
175.....	.8
	:
175	
176 .....	.1
.177.....	.2
.177.....	.3
177.....	.4
177.....	.5
177.....	.6
.178.....	.7
178.....	.8
.178.....	.9
180.....	
182.....	:
182.....	
183.....	:
183.....	:
183.....	:
185	:
185	:
185	:
185	:
186	:

187	:	
187	:	:
188	:	
189	:	
190	:	
190	:	
190	:	:
191	:	
193	:	
195.....	:	
	:	
197		
201	:	
203.....	:	
207.....		
210		
219		
230.....		
243		



IAS

:(1)

.		01
.		02
.(28 27)		03
.(38 22 16)		04
.(1)		05
.(15)		06
		07
		08
.(38)		09
		10
		11

		12
.(1)		13
.		14
.		15
.		16
.		17
.		18
.		19
.		20
.		21
.(3)		22

		23
		24
.(40 39)		25
		26
.		27
		28
.		29
		30
		31
	:	32

		33
		34
		35
		36
		37
		38
	:	39
		40
		41

IFRS

:(2)

		01
		02
		03
		04
		05
		06

		07
		08

:

(130-121) .1

.129 (98-89) .2

.2009

<u>Location</u>	IFRSs not permitted	IFRSs Permitted	Required for some domestic listed companies	Required for all domestic listed companies
Abu Dhabi (UAE)				x
Albania	No stock exchange. Companies use Albanian GAAP.			
Algeria	No stock exchange. IFRSs not permitted			
American Samoa	No stock exchange. Companies may use IFRSs.			
Anguilla				x
Antigua and Barbuda				x
Argentina	x			
Armenia				x
Aruba		x		
Austria				x (a)
Australia				x (b)
Azerbaijan			x (c)	
Bahamas				x
Bahrain				x
Bangladesh	x			
Barbados				x
Belgium				x (a)
Belarus	Banks from 2008			
Belize	No stock exchange. Companies may use IFRSs			
Benin	x			
Bermuda		x		
Bhutan	x			
Bolivia		x		
Bosnia and Herzegovina				All large and medium-sized
Botswana				x

Brazil	x	From 2010
Brunei Darussalam	No stock exchange. Companies may use IFRSs.	
Bulgaria		x (a)
Burkina Faso	x	
Cambodia	No stock exchange. Companies may use IFRSs.	
Canada		From 2011
Cayman Is.	x	
Chile		x
China	x	
Cote D'Ivoire	x	
Colombia	x	
Costa Rica		x
Croatia		x
Cuba	x	
Cyprus		x (a)
Czech Republic		x (a)
Denmark		x (a)
Dominica	x	
Dominican Republic		x
Dubai (UAE)	Required for banks	
Ecuador		Phase-in 2010-2012
Egypt		x
El Salvador	x	
Eritrea	No stock exchange. IFRSs required for government-owned and some private sector entities.	
Estonia		x (a)
Fiji		x
Finland		x (a)
France		x (a)
Gambia	No stock exchange. Companies may use IFRSs.	
Germany		x (a)
Georgia		x
Ghana		x
Gibraltar	x	
Greece		x (a)
Greenland	No stock exchange. Companies may use IFRSs.	
Grenada		x
Guam	No stock exchange. Companies use US GAAP	
Guatemala		x
Guyana		x
Haiti		x

Honduras			x
Hong Kong			x (d)
Hungary			x (a)
Iceland			x (a)
India	x		
Indonesia	x		
Iran	x		
Iraq			x
Ireland			x (a)
Israel		All except banks	
Italy			x (a)
Jamaica			x
Japan	x		
Jordan			x
Kazakhstan			x
Kenya			x
Korea (South)		Korean equivalents of IFRSs permitted for listed companies other than banks from 2009. Required from 2011.	
Kuwait			x
Kyrgyzstan			x
Laos		x	
Latvia			x (a)
Lebanon			x
Liechtenstein			x (a)
Lesotho		x	
Lithuania			x (a)
Luxembourg			x (a)
Macau		No stock exchange. Companies may use IFRSs	
Macedonia			x
Malawi			x
Malaysia	x		
Maldives		x	
Mali	x		
Malta			x (a)
Mauritania		No stock exchange. IFRSs not permitted	
Mauritius			x
Mexico	x (e)		
Moldova	x		
Mongolia			x
Montenegro			x
Morocco		Non-banks	Banks
Mozambique		Non-banks	Banks

Myanmar	x	
Namibia		x
Netherlands		x (a)
NL Antilles	x	
Nepal		x
New Zealand		x (b)
Nicaragua		x
Niger	x	
Nigeria	x	
Norway		x (a)
Oman		x
Pakistan	x	
Panama		x
Papua New Guinea		x
Paraguay	x	
Peru		x
Philippines	x (f)	
Poland		X (a)
Portugal		X (a)
Qatar		x
Reunion	No stock exchange. Companies may use IFRSs.	
Romania		X (a)
Russian Federation	Non-banks	Banks
Samoa	No stock exchange. Companies may use IFRSs.	
Saudi Arabia	x	
Serbia		x
Sierra Leone	No stock exchange (one is being developed). IFRSs required for all unlisted companies.	
Singapore	x (f)	
Slovak Republic		x (a)
Slovenia		x (a)
South Africa		x
Spain		x (a)
Sri Lanka	x	
St Kitts & Nevis		x
Suriname	x	
Swaziland	x	
Sweden		x (a)
Switzerland	x	
Syria	x	
Taiwan	x	
Tajikistan		x
Tanzania		x

Thailand	x	
Togo	x	
Trinidad and Tobago		x
Tunisia	x	
Turkey		x (g)
Uganda		x
Ukraine		x
United Kingdom		x (a)
United States	x (h)	
Uruguay	x (c)	
Uzbekistan	x	
Vanuatu	No stock exchange. Companies may use IFRSs.	
Venezuela		x
Vietnam	x	
Virgin Islands (British)		x
Virgin Islands (US)	No stock exchange. Companies use US GAAP	
West Bank/Gaza		x
Yemen	No stock exchange. Companies may use IFRSs	
Zambia		x
Zimbabwe		x

(a) Audit report and basis of presentation refer to IFRSs as adopted by the EU.

(b) Compliance with IFRSs is stated in a note and audit report.

(c) By law, all companies must follow IFRSs approved by the government, and approval is not up to date.

(d) Local standards identical to IFRSs, but some effective dates and transitional provisions differ.

(e) Plan announced for adoption starting 2012.

(f) Most IFRSs adopted, but some significant modifications were made.

(g) Turkish companies may follow English version of IFRSs, or Turkish translation. If the latter, because of the translation delay, audit report and basis of presentation refer to 'IFRSs as adopted for use in Turkey'.

(h) SEC permits foreign private issuers to file financial statements prepared using IFRSs as issued by the IASB without having to include a reconciliation of the IFRS figures to US GAAP.

: IASB :

"WWW.IASPLUS.COM" (18/04/2009) .

: 4

—

“

”

.

2010					.13
					.2009
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>
.....:					
					.14
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>					
					.15
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>					
					"
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>					"
.....-					-
					.16
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>					
					.17
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					.18
					/
					stage d'expertise

1. Prénom (facultatif)..... Sexe : MAS. Fim Age....ans
2. Niveau scientifique : licence magistère doctorat
3. Certificat professionnelle : comptable agréé expert comptable
 Commissaire aux comptes professeur d'université
 Étudiant. fonctionnaire
4. Société/organisme employeur :expérience.....ans.
5. Les informations établies selon le PCN répondent-elles aux besoins des opérateurs économiques ? Oui non.
6. Etes-vous d'accord avec la décision de CNC d'abandonner le PCN ?
 Oui non sans réponse.
7. A votre avis, pourquoi le PCN a-t-il abandonner :
 Puisqu'il n'adapte pas aux développements économiques, Internationales,
 Ne se conforme pas aux IFRS ;
 Ne fait pas l'objet d'acceptation par les investisseurs étrangers ;
 La tendance juridique et fiscale ;
 Facteurs interne relatifs au PCN (les insuffisances...etc.)
 Autres facteurs...
8. Etes-vous d'accord avec l'orientation internationale vers l'application des IFRS ? avec contre sans réponse.
9. L'information selon IAS-IFRS se caractérise-t-elle par la qualité ?
 Sous qualité bonne qualité très bonne qualité
10. avez – vous documentés le nouveau SCF ?
 Oui non
11. Dans les circonstances actuelles, l'adoption du SCF représente-t-il une meilleure solution pour redresser le système comptable en Algérie :
 Oui non sans réponse
- Si non, quelle est l'alternative ?.....
12. avez-vous confrontés des difficultés lors la compréhension du SCF ?
 Oui non
- Si oui, indiquez-vous parmi ces problèmes
 Au niveau des principes et des hypothèses.
 Règle d'enregistrement, fonctionnement des comptes.
 Traitement de quelques opérations comme le crédit-bail.
 Les méthodes d'établissement des états financiers.

13. L'application du SCF est reportée au janvier 2010 alors qu'il est prévu être appliqué en 2009 ; c'est dû à :

- Retardement législatif dans la méthode de passage.
- Les entreprises algériennes ne sont pas prêtes.
- Manque de formation et d'encadrement.
- D'autres raisons...

14. La modernisation du système fiscal représente-t-elle une nécessité pour adapter le SCF.

- Moins d'importance important très important

15. Aura-t-il des effets probables vis-à-vis les entreprises algériennes.

- oui non sans réponse

- Quelle est sa nature ? Positive négative

- Comment ?.....

16. L'application de nouveau SCF sera-t-elle un facteur important pour l'attraction des investisseurs étranger ?

- Moins d'importance important très important.

17. Quel sera le niveau intellectuel des cadres comptables et auditeurs sous l'angle des nouvelles normes ?

- Faible très faible bien très bien

18. Comment vous évaluer le niveau d'enseignement académique et professionnel dans le domaine de la comptabilité, lorsqu'il s'agit du nouveau SCF ?

évaluation / Ens/ Formation	très faible	Faible	moyenne	bien	Très bien
l'enseignement académique					
stage d'expertise					
Formation professionnelle					