



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



## قسم العلوم المحاسبية و المالية السنة أولى ماستر تخصص محاسبة

# محاضرات مقياس نظرية المحاسبة وفق البرنامج الوزاري

جامعة العربي بن مهيدي - أم  
البواقي

إعداد الأستاذة/ أمينة بوفرّح

# النظريات المحاسبية

Normative Theory	النظرية المعيارية	1
Positive Theory	النظرية الإيجابية	2
Agency Theory	نظرية الوكالة	3

## النظريات المحاسبية

• تعتمد على المدخل الاستنباطي فهي تضع الأهداف ثم تستخرج منها الفرضيات و المبادئ و من ثم التطبيق العملي

أي  
تنتقل من العام إلى الخاص

• لا تحتوي النظرية على دراسات ميدانية فهي استنباطية و تمثل وجهة نظر أصحابها و لا يوجد تطبيق يؤكدها

• النظرية تهتم بما يجب أن تكون عليه المحاسبة بغض النظر عن إمكانية التطبيق

• تعتبر هذه النظرية أن القوائم المالية التي تبني على التكلفة التاريخية غير صحيحة

• الحاجة إلى هذه النظرية تظهر في حالة وجود التضخم الذي ينعكس على القوائم المالية من خلال إظهار زيادة كبيرة

في الأرباح والمركز المالي (مفاهيم المحافظة على رأس المال سابقة الذكر في مقياس مشاكل محاسبية )

النظرية  
المعيارية

## النظريات المحاسبية

• تعتمد على المدخل الاستقرائي حيث يعتمد على المشاهدات يتم أخذ الاستنتاجات منها وتعمم

أي  
تنتقل من الخاص إلى العام

• المدخل الاستقرائي يعتمد على البحوث الإيجابية Positive researches وبالتالي يزيد الثقة بالاستنتاج وطريقة التنبؤ

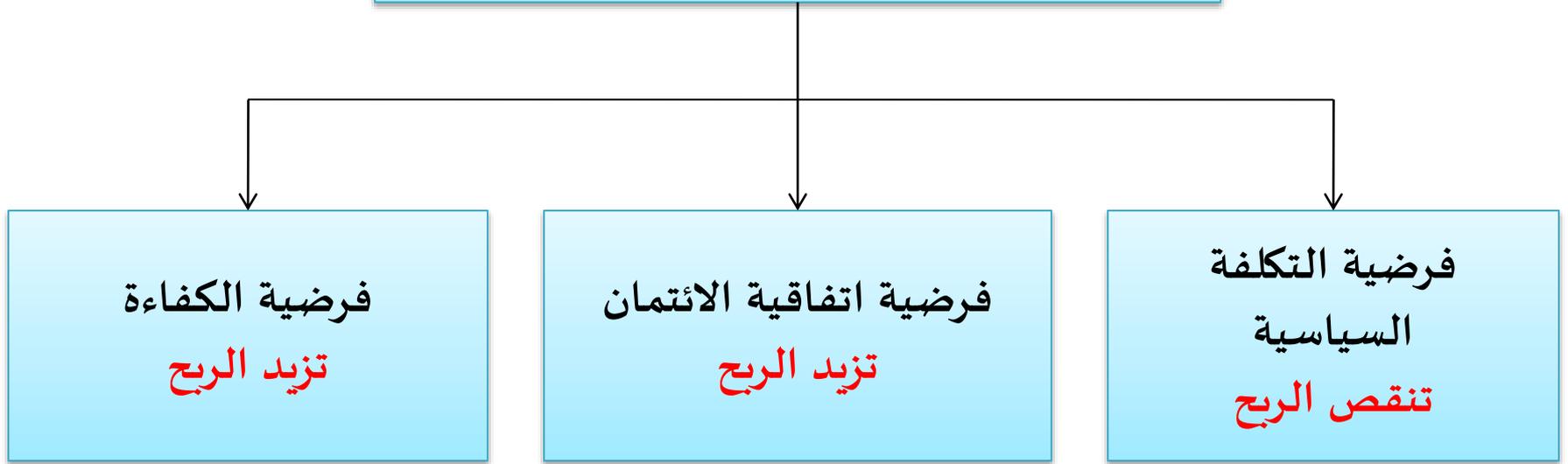
• تحتوي النظرية الإيجابية على المدخل التنبؤي

• النظرية الإيجابية تأخذ المحاسبة على ما هي عليه وتقوم بالبحوث لتحسين الواقع المحاسبي

• هناك ثلاث (03) فرضيات تعتمد عليها النظرية الإيجابية هي: فرضية التكلفة السياسية، فرضية اتفاقية الانتماء وفرضية المكافأة

النظرية  
الإيجابية

# فرضيات النظرية الإيجابية



# فرضية المكافأة

تقوم على مفهوم أن الإدارة و المالكون هم عقلانيون " يعرفون مصالحهم " لتخرج من ذلك فرضية المكافأة حيث يعطي المالكون مكافأة على صافي الربح بنسبة معينة إلى الإدارة، و عليه تلجأ الإدارة إلى:

- تقليل المصاريف ( تحويل المصاريف الحالية إلى الفترات اللاحقة)
- زيادة الأرباح ( الاعتراف بالإيرادات المستقبلية في الفترة الحالية)
- تعظيم الأرباح من خلال التحول بتقييم المخزون من LIFO إلى FIFO

# فرضية اتفاقية الائتمان

نسبة المديونية (الالتزامات / حقوق الملكية) إذا وصلت إلى نسبة معينة فإنها قد تؤدي إلى الإفلاس القانوني للشركة وعليه تلجأ إلى إتباع الطرق المحاسبية لحماية الشركة من الإفلاس من خلال:

- تضخيم أرباح العام الحالي مما يزيد من الأرباح المحتجزة وبالتالي زيادة حقوق الملكية ويكون ذلك من خلال :
- اتباع FIFO بدلا من LIFO في تقييم المخزون
- رسملة بعض المصاريف وبالتالي يقل المصروف ويزيد الربح
- تخفيض قيمة الالتزامات من خلال تسديدها أو تحويل بعض الدائنين إلى مساهمين
- زيادة استثمارات المساهمين

# فرضية التكلفة السياسية

تقوم هذه الفرضية على مفهوم أنه في حال تحقيق الشركة لأرباح أعلى فإن ذلك يترتب عنه تكلفة سياسية متمثلة في زيادة الضرائب الحكومية المتحققة على الشركة، كما أن نجاح الشركة بتحقيق الأرباح العالية سيستقطب منافسين لها في مجال عملها وبالتالي فإن الشركة لن تستطيع المحافظة على الأرباح العالية في السنوات اللاحقة في ظل وجود منافسين جدد و عليه فإن:

الشركة تتبع السياسات و الطرق المحاسبية التي تقلل من الأرباح إلى الحد الذي لا يوصلها إلى الدخل في صنف الربح الذي تفرض عليه ضرائب إضافية أو التي تدخلها في صنف الأرباح المنافسة

## النظريات المحاسبية

• هذه النظرية جاءت من خلال البحوث والدراسات المحاسبية و من النظرية الإيجابية فهي تعمل على نفس الفرضيات التي

تعمل عليها النظرية الإيجابية

• تقوم على أن هناك علاقة بين المالكون و الإدارة، تقوم على فكرة أن المالكون لعم أهليتهم أو تفرغهم يقومون بتوكيل

الإدارة بإدارة أموالهم ( استثماراتهم) بموجب عقد صريح ضمني يقوم الوكيل ( الإدارة) بموجبه بأنشطة إدارة

الشركة و اتخاذ القرارات، و يضمن هذا العقد حقوق كلا الطرفين **الوكيل ( الإدارة) و الموكل ( المالكون)**

• يكون هذا العقد محدد بأرقام:

✓ تحدد مكافأة الإدارة بنسبة محددة من الأرباح

✓ أن لا تزيد الديون إلى حقوق الملكية عن نسبة محددة

نظرية الوكالة هي عملية تعاقدية بين أطراف متصلة بالشركة ، هنالك علاقة **وكالة** بين المالكين و الإدارة

نظرية الوكالة

## فرضيات نظرية الوكالة

هناك تضارب مصالح بين  
الشركة والحكومة  
بخصوص الضرائب  
(الشركة وليست الإدارة)

هناك تقاطع مصالح في  
إقامة الشركة وبقائها بين  
المالك والإدارة والدائنون  
والحكومة

هناك تضارب مصالح  
بين  
المالكين والإدارة