الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى تقييم مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالإفصاح عن الأحداث اللاحقة وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي، مع إبراز أهمية هذا الإفصاح في تعزيز جودة وموثوقية المعلومات المالية. تناولت الدراسة الإطار المفاهيمي للأحداث اللاحقة والإفصاح المحاسبي، إضافة إلى متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المحاسبي الدولي IAS 10 والنظام المحاسبي المالي الجزائري، وتطبيق ذلك من خلال إجراء دراسة حالة بمؤسسة الإسمنت عين الكبيرة – سطيف، بالاعتماد على تحليل محتوى القوائم المالية خلال فترة الدراسة.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن المؤسسة محل الدراسة تلتزم بصفة عامة بمتطلبات الإفصاح عن الأحداث اللاحقة المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، مع التركيز بشكل أكبر على الإفصاح عن النزاعات والالتزامات المحتملة، في حين يظل الإفصاح عن بعض الأحداث الأخرى محدودًا من حيث التفصيل وبيان آثارها المالية المحتملة. كما بينت الدراسة وجود بعض الصعوبات المرتبطة بتقدير الآثار المالية للأحداث اللاحقة وتصنيفها بين أحداث معدلة وغير معدلة.

الكلمات المفتاحية: الإفصاح المحاسبي، الأحداث اللاحقة، النظام المحاسبي المالي، القوائم المالية، IAS 10، مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة

Abstract:

This study aims to assess the extent to which Algerian economic companies comply with the disclosure of subsequent events in accordance with the requirements of the Financial Accounting System, highlighting the importance of such disclosure in enhancing the quality and reliability of financial information. The study addresses the conceptual framework of subsequent events and accounting disclosure, in addition to the disclosure requirements stipulated in International Accounting Standard IAS 10 and the Algerian Financial Accounting System. This is applied through a case study of the Ain El Kebira Cement Company in Setif, based on content analysis of the financial statements during the study period.

The study reached several conclusions, most notably that the Company under study generally adheres to the disclosure requirements for subsequent events stipulated in the Financial Accounting System, with a greater emphasis on disclosing potential disputes and liabilities. However, disclosure of some other events remains limited in terms of detail and the explanation of their potential financial impact. The study also revealed some difficulties related to assessing the financial impact of subsequent events and classifying them as either adjusting or unadjusting events.

Keywords: Accounting disclosure, subsequent events, Financial Accounting System, financial statements, IAS 10, Ain El Kebira Cement Company.

Résumé

Cette étude vise à évaluer le degré de conformité des entreprises économiques algériennes aux exigences de divulgation des événements postérieurs à la clôture, conformément aux dispositions du Système Comptable Financier (SCF), tout en mettant en évidence l'importance de cette divulgation dans l'amélioration de la qualité et de la fiabilité de l'information financière.

L'étude s'appuie sur un cadre conceptuel portant sur les événements postérieurs à la clôture et la divulgation comptable, ainsi que sur les exigences de divulgation prévues par la norme comptable internationale IAS 10 et le Système Comptable Financier algérien. Pour atteindre les objectifs de la recherche, une étude de cas a été menée au sein de l'Entreprise des Ciments d'Aïn El Kebira (Sétif), à travers une analyse du contenu des états financiers couvrant la période de l'étude.

Les résultats montrent que l'entreprise étudiée respecte, de manière générale, les exigences de divulgation relatives aux événements postérieurs à la clôture prévues par le SCF. Toutefois, la divulgation porte davantage sur les litiges et les passifs éventuels, tandis que certaines autres catégories d'événements sont présentées de manière moins détaillée, notamment en ce qui concerne l'évaluation de leurs incidences financières potentielles. L'étude met également en évidence certaines difficultés liées à l'estimation des effets financiers des événements postérieurs à la clôture ainsi qu'à la distinction entre les événements donnant lieu à un ajustement et ceux ne donnant pas lieu à un ajustement.

Mots-clés : divulgation comptable, événements postérieurs à la clôture, Système Comptable Financier (SCF), états financiers, IAS 10, Entreprise des Ciments d'Aïn El Kebira.