الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى بحث ودراسة أثر المرونة المحاسبية في اختيار السياسات والتقديرات المحاسبية على جودة القوائم المالية والتقارير الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية، مع التركيز على طبيعة المعالجات والممارسات المعتمدة في البيئة الجزائرية. ولتحقيق هذا الهدف تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري لتأصيل مفاهيم المرونة المحاسبية والسياسات البديلة التي يتيحها النظام المحاسبي المالي، بينما تم استخدام منهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي من خلال تحليل البيانات والسياسات المالية لشركة الأسمنت عين الكبيرة، وتقييم أثر طرق الإهتلاك المحاسبي كأحد أبرز مظاهر المرونة المتاحة للإدارة.

تبحث هذه الدراسة في أثر المرونة المحاسبية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، واعتمدت تطبيقيًا على منهج دراسة الحالة والاستبيان. وأثبتت النتائج أن المرونة أداة ذو حدين؛ إذ تسهم في تعزيز جودة وصدق البيانات المالية إذا استُخدمت لعكس الواقع الاقتصادي، بينما قد تُستغل سلبيًا في إدارة الأرباح. وتتجلى هذه المرونة الكافية في الجانب العملي من خلال رسملة فوائد الاقتراض لتجويد صورة المركز المالي، وتطبيق الاهتلاك الضريبي لتحقيق التوافق مع التشريعات الجبائية والاستفادة من الوفر الضريبي، مما يمنح الإدارة هوامش تدبيرية قانونية تستوجب وجود حوكمة صارمة لضمان الشفافية.

الكلمات المفتاحية: المرونة المحاسبية، السياسات المحاسبية، جودة القوائم المالية، شركة الأسمنت عين الكبيرة .

Abstract

This study examines the impact of accounting flexibility on improving the quality of accounting information, relying empirically on a case study and questionnaire approach. The findings prove that flexibility is a double-edged sword; it enhances the quality and faithful representation of financial statements when used to reflect economic reality, whereas it can be exploited negatively for earnings management. In practice, this sufficient flexibility is demonstrated through the capitalization of borrowing costs to improve the financial position, and the application of tax depreciation to align with tax legislation and maximize tax shields, granting management legal maneuvering margins that require strict governance to ensure transparency.

Keywords: Accounting Flexibility, Quality of Accounting Information, Case Study, Capitalization of Interests, Tax Depreciation.

Résumé

Cette étude vise à étudier l'impact de la flexibilité comptable dans le choix des politiques et des estimations comptables sur la qualité des états financiers des entreprises économiques, en se concentrant sur la réalité algérienne. Pour atteindre cet objectif, l'étude s'est basée sur la méthode descriptive-analytique dans la partie théorique, et sur la méthode de l'étude de cas dans la partie pratique à travers l'analyse de la Société des Ciments d'Aïn El Kebira et l'évaluation des méthodes d'amortissement et de la capitalisation des coûts d'emprunt, en plus de l'utilisation d'un questionnaire.

Les résultats ont prouvé que la flexibilité est une arme à double tranchant : elle améliore la qualité et la sincérité des états financiers si elle est utilisée pour refléter la réalité économique, mais elle peut être exploitée négativement pour la gestion des résultats. Cette flexibilité apparaît dans la pratique à travers la capitalisation des intérêts pour améliorer l'image de la situation financière, et l'application de l'amortissement fiscal pour respecter la loi et bénéficier de l'économie d'impôt, ce qui nécessite une gouvernance stricte pour garantir la transparence.

Mots-clés : Flexibilité comptable, Politiques comptables, Qualité des états financiers, Société des Ciments d'Aïn El Kebira.