



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الدكتور مولاي الطاهر بسعيدة



كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي  
الميدان: علوم اقتصادية، و علوم التسيير  
الشعبة: علوم مالية و محاسبية  
التخصص: محاسبة و تدقيق

بعنوان:

## أعمال نهاية السنة في مؤسسة اقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد SCF

"دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL"

تحت إشراف الأستاذ:  
- الدكتور: العوني محمود

من إعداد الطالبين:  
- لعباني فيصل  
- هشماوي هشام

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ: 2022/09/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور / ..... طيبي نادية..... / الدرجة العلمية / رئيسا  
الدكتور / ..... العوني محمود..... / الدرجة العلمية / مشرفا  
الدكتور / ..... بختاوي فاطمة..... / الدرجة العلمية / مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# الشكر و التقدير

قال تعالى : « أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل صالحا ترضاه»

نحمد الله عز وجل الذي ألهمنا الصبر و الثبات و أمدنا بالقوة و العزم على مواصلة مشوارنا الدراسي وتوفيقه لنا على انجاز هذا العمل فنحمدك اللهم و نشكرك على نعمتك و فضلك و نسألك البر و التقوى و من العمل ما ترضى و سلام على حبيبه و خليله الأمين عليه أزكى الصلاة والسلام.

كما نتقدم بجزيل الشكر للأستاذ المشرف الدكتور محمود العوني اسأل الله أن يجزيه عنا كل خير الذي لم يبخل بإرشاداته بنصائحه وتوجيهاته علينا كما نتقدم بالشكر والعرفان إلى السادة الأساتذة أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم مناقشة مذكرتنا وعلى ما سوف يقدمونه من توجيهات وتصحيحات.

وكل من مد لنا يد العون لإنجاز هذا العمل نسأل الله عز وجل أن يحفظهم جميعا

# الاهداء

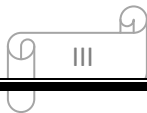
الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين أهدي ثمرة  
جهدي إلى من قال فيهما عز وجل واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل ربي ارحمهما  
كما رباني صغيرا إلى من تاهت الكلمات والحروف في وصفها،

ويعجز القلم عن كتابة أي شيء عنها، وفي صلاتها كم أكثرت من الدعوات، والتي  
كانت سندا في حياتي وغمرتني بعطفها إلى منبع الحنان، وهي التي مشت في عروق  
دمي، قلبي ينبض بها. أُمي الغالية أدام الله عليها صحتها ورعاها

إلى أعظم رجل في الكون إلى من تواضع في الأرض، حمد الله بكرة وأصيلا، إلى  
الذي رباني فأحسن تربيتي وعلمني وهو بمثابة مثالي الأعلى، أبي العزيز.

حفظهما الله وأطال عمرهما وأدخلهما رياض الجنة إلى من عشت براءة طفولتي  
معهم فلن أتصور الدنيا بعيدا عن إخوتي.

لعباني فيصل



# الإهداء

أحمد الله عز وجل الذي ألهمني الصبر و الثبات و مدناي بالقوة و العزم على

مواصلة مشوارناي الدراسي وتوفيقه لي

إلى صاحب السيرة العطرة والفكر المستنير فلقد كان له الفضل الأول في بلوغي

التعليم العالي (والذي الحبيب) أطال الله في عمره .

إلى من وضعتني على طريق الحياة وجعلتني ربط الجأش وراعتني حتى صرت كبيراً

التي غمرتني بدعواتها عقب كل صلاة إلى التي ينحني القلم لذكرها

" أمي الغالية " أطال الله في عمرها.

إلى إخوتي، من كان لهم بالغ الأثر في كثير من العقبات والصعاب إلى جميع

أساتذتي الكرام، ممن لم يتوانوا في مد يد العون لي.

هشماوي هشام

## المخلص

يتمحور موضوع دراستنا حول أعمال نهاية الدورة في المؤسسة الإقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي،

تهدف هذه الدراسة الميدانية بأحد المؤسسات الإقتصادية ألا وهي الشركة الوطنية نافطال ، الى ابراز دور النظام المحاسبي المالي في أعمال نهاية السنة مع اسقاط الاشكالية الاتية :

كيف تتم اعمال نهاية السنة في المؤسسة وفق النظام المحاسبي المالي ؟

بالاعتماد على المنهج الوصفي في الفصلين الاول و الثاني و منهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي وذلك بالقيام بمختلف أعمال نهاية السنة الممثلة في الجرد و التسوية لمختلف أصول و خصوم المؤسسة و التي تنتهي باعداد القوائم المالية الممثلة في جدول حسابات النتائج و الميزانية الختامية اصول و خصوم و جدول التدفقات النقدية انتقالا الى تحديد نتيجة الدورة و اخيرا اقفال الحسابات

و أهم ما توصلنا اليه ان اعمال نهاية السنة عملية قانونية و موجب على كل مؤسسة القيام بهذه العملية و عدم تجاوزها حسب ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي الجديد

### الكلمات المفتاحية

أعمال نهاية الدورة ، الجرد ، التسوية ، الدورة المحاسبية ، النظام المحاسبي المالي، الشركة الوطنية نافطال

## Summary

The subject of our study revolves around the end of the course work in the economic institution according to the financial accounting system.

This field study aims at one of the economic institutions, namely the National Company, Naftal, to highlight the role of the financial accounting system in the work of the end of the year, while dropping the following problem:

How is the end of the year work done in the institution according to the financial accounting system?

Relying on the descriptive approach in the first and second chapters and a case study approach in the practical aspect, by doing various work at the end of the year represented in inventory and settlement of the various assets and liabilities of the institution, which ends with the preparation of financial statements represented in the schedule of accounts results and the final balance sheet, assets and liabilities and The cash flow schedule, moving to determining the outcome of the cycle and finally closing accounts

And the most important thing we have reached is that the year-end work is a legal process and it is obligatory for every institution to carry out this process and not to exceed it as stipulated in the new financial accounting system.

key words

End-of-cycle work, inventory, settlement, accounting cycle, financial accounting system, National Naftal Compan

# فهرس المحتويات

صفحة	العناوين
	الإهداء
	الشكر
	الملخص
	قائمة المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
أ - و	مقدمة
الفصل الاول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد SCF	
01	تمهيد
	المبحث الأول: عموميات و اساسيات حول نظام محاسبي مالي
01	المطلب الأول : ماهية النظام المحاسبي المالي
04	المطلب الثاني: الأيطار التصوري للنظام المحاسبي المالي
07	المطلب الثالث: الكشوفات المالية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي



	<b>المبحث الثاني: تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي</b>
05	المطلب الأول : تحديات الانتقال من النظام المحاسبي المالي
09	المطلب الثاني : العوائق الخاصة بتطبيق النظام المحاسبي المالي
10	المطلب الثالث : المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و النظام المحسبي الوطني
	<b>المبحث الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالمؤسسة الاقتصادية</b>
12	المطلب الأول : المعلومة المالية
13	المطلب الثاني: الإفصاح و الشفافية
14	المطلب الثالث: متطلبات النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية
17	خلاصة الفصل
	<b>الفصل الثاني : عموميات حول أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية</b>
	<b>المبحث الأول : مفاهيم و أساسيات أعمال نهاية السنة وفق SCF</b>
19	المطلب الأول: ماهية أعمال نهاية السنة
22	المطلب الثاني: ماهية أعمال الجرد
26	المطلب الثالث: دراسة الأخطاء و تصحيحها
	<b>المبحث الثاني : أعمال الجرد و التسوية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد</b>
29	المطلب الأول: جرد و تسوية حسابات الأصول
49	المطلب الثاني: جرد و تسوية حسابات الخصوم
54	المطلب الثالث: اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد و القوائم المالية و اقفال الحسابات

65	خلاصة الفصل
	الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL
	المبحث الأول : تقديم عام لشركة نافطال سعيدة
67	المطلب الأول: التعريف بالشركة الوطنية سونطراك
69	المطلب الثاني: أهداف و مهام المؤسسة
70	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة نافطال
	المبحث الثاني : أعمال نهاية السنة التي تقوم بها مؤسسة نافطال
76	المطلب الأول: سيرورة أعمال الجرد و التسوية بمؤسسة نافطال
81	المطلب الثاني: اعداد القوائم المالية
88	المطلب الثالث: تحديد نتيجة الدورة و اقفال الحسابات للسنة الجارية
90	خلاصة الفصل
91	خاتمة عامة
95	المراجع
101	الملاحق

# فهرس الجداول

الرقم	العناوين	صفحة
01	جدول مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي	06
02	جدول العوائق المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي	11
03	جدول أهم الاختلافات بين SCF و PCN	12
04	جدول التثبيتات القابلة للاهلاك	31
05	جدول الاهتلاك	31
06	جدول المعامل الضريبي لاهتلاك المتناقص	32
07	جدول حسابات النتائج	57
08	جدول اهتلاك التثبيتات لدى مؤسسة نافتال	76
09	جدول الميزانية الختامية (جانب الخصوم) لمؤسسة نافتال	82
10	جدول الميزانية الختامية (جانب الاصول) لمؤسسة نافتال	84
11	جدول حسابات النتائج لمؤسسة نافتال	85
12	جدول التدفقات النقدية	87

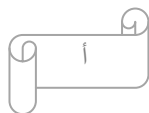
# فهرس الاشكال

صفحة	العناوين	الرقم
21	مراحل أعمال نهاية السنة	01
55	ميزان المراجعة	02
59	الميزانية الختامية للأصول	03
61	الميزانية الختامية للخصوم	04
75	الهيكل التنظيمي لمؤسسة نافطال	05

شهد العالم تطورات إقتصادية متلاحقة خلال الربع الأخير من القرن الحالي كان لها إنعكسات واضحة على بيئة الأعمال والتنظيمات الاقتصادية التي تضمها، فامتدت نشاطات بعض الوحدات الاقتصادية لتتجاوز الحدود الإقليمية وانتشرت فروعها في مختلف أنحاء العالم، وظهرت كتكتلات إقتصادية عملاقة وتزايد الاهتمام بالاستثمار الأجنبي خاصة في الدولة النامية، كل هذه العوامل بالإضافة إلى إختلاف الممارسات المحاسبية من دولة إلى أخرى، وما ينتج عنها من مخاطر أدت إلى تزايد الاهتمام بالتوحيد المحاسبي الذي يؤدي إلى توحيد اللغة وتبين مفاهيم ومصطلحات وتعريف واحدة، وتوحيد المبادئ وطرق العمل وإعداد المعلومات والإفصاح عنها وتوحيد أشكال القوائم المالية، وإنتاج معلومات مفيدة، ذات مصداقية قابلة للمقارنة، تساعد مستخدميها على إتخاذ القرار، وتوفير قوائم مالية ملائمة ومقبولة دولياً، من خلال تطبيق معايير المحاسبية الدولية من طرف الكيانات و التكتلات الاقتصادية والدول التي ترغب في تطوير نظامها المحاسبي لتواكب متطلبات العصر.

وفي ظل هذه التطورات التي فرضتها التوجهات الاقتصادية توجب على الجزائر مواكبتها للقيام بجملة من الإصلاحات التي مست المحاسبة الدولية والتي نتج عنها الانتقال من المخطط المحاسبي إلى النظام المحاسبي المالي الجديد، هذا الأخير مستمد من المعايير المحاسبية الدولية و التقارير المالية، حيث بدأ العمل بالنظام المحاسبي المالي في جانفي 2010، كما أن النظام المحاسبي المالي هو تقنية كمية لمعالجة حركة رؤوس الأموال المعدة عن طريق تسجيل كل العمليات التي تكون مثبتة بوثائق تبريرية طيلة السنة ، حيث تكون في جداول المحاسبية انطلاقاً من اليومية ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ ثم إلى ميزان المراجعة قبل الجرد، غير أن هذا ليس دليل قاطعاً على صحة المبالغ و الأرصدة ، لذا تقوم المؤسسة بعمليات الجرد لتبيين المبالغ الصحيحة لاكتشاف الأخطاء و تصحيحها، وكل هذه العمليات السابقة تعرف بأعمال نهاية السنة و الجرد التي تبين الوضعية المالية للمؤسسة و لمسيرها و عمالها و المتعاملين معها، ثم تقوم المؤسسة بإعداد ميزان المراجعة النهائي الجديد و إعداد القوائم المالية لتحديد نتيجة الدورة، و بالتالي فمجمّل الأعمال التي تقوم باعدادها هي من أجل تحديد النتيجة الصاقية في نهاية السنة

حيث وجب على المحاسب التأكد من صحة حساباته لا بد له القيام ببعض المراجعات و الأعمال لنهاية السنة، بصفة عامة فإن عملية المراجعة المحاسبية السنوية أو أعمال نهاية السنة تتم في آخر السنة (شهر ديسمبر) قبل إقفال السنة المحاسبية و الهدف منها إعداد قوائم مالية صادقة عن الوضعية المالية الحقيقية للشركة..... حيث تحتوي أعمال نهاية السنة على جميع الأعمال المحاسبية و الخارجة عن المحاسبة التي تتم لتحديد النتائج و تمثيل الميزانية. وهي ضرورية من أجل تقديم الوضعية المالية للمؤسسة لمسيرها و عمالها و المتعاملين معها كما تسمح بإعداد بعض الأرقام و القيم التي تأخذ كأساس لتحديد الوعاء الضريبي و تحديد النتائج الموزعة على العمال طبقاً لما نص عليه القانون



و من خلال ما سبق ارتائنا طرح الاشكالية الرئيسية

اشكالية البحث:

كيف تتم معالجة اعمال نهاية السنة والجرد محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟

وللإجابة على اشكالتنا الرئيسية تم طرح الإشكاليات الفرعية التالية:

1. ماذا نعني بأعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي؟
2. ماهي الأسس التي جاء بها النظام المحاسبي المالي؟
3. ماهي الخطوات المتبعة لإنجاز أعمال نهاية السنة والجرد ومعالجتها وفق النظام المحاسبي المالي؟
4. ما هي الفروقات بين الجرد المادي والجرد المحاسبي؟

الفرضيات البحث:

1. أعمال نهاية الدورة المحاسبية عملية قانونية .لا يمكن لاي مؤسسة تجاوزها
2. تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بكل مبادئ المحاسبية التي أقرها النظام المحاسبي المالي بخصوص اعمال الجرد و التسوية
3. -يعتبر الجرد المادي هو التسجيل الفعلي لمجودات المؤسسة و الجرد المحاسبي هو تسجيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة
4. -تعتبر اعمال نهاية الدورة عن الصورة الحقيقية و الدقيقة للمؤسسة

- أسباب اختيار الموضوع:

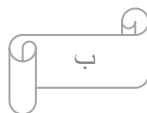
تم اختيار الموضوع للأسباب التالية:

❖ أسباب ذاتية:

- ✓ إرتباط الموضوع بمجال تخصصنا .
- ✓ المساهمة في إثراء رصيد المكتبة.
- ✓ الرغبة في إحتراف المحاسبة مستقبلا.

❖ أسباب موضوعية:

- ✓ أهمية الموضوع بالنسبة لكل طلبة وممارسي مهنة المحاسبة.



✓ محاولة الاستفادة من التربص الميداني في إحدى المؤسسات الإقتصادية.

### أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى مايلي:

- ✓ التعريف بالنظام المحاسبي المالي.
- ✓ مساهمة ولو بسيطة في التعريف بأعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي.
- ✓ توضيح مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في نهاية الدورة المالية وكيفية الوصول إلى النتيجة.
- ✓ محاولة التعرف على واقع تطبيق أعمال نهاية الدورة في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية.

### اهمية البحث:

- ✓ هناك اهمية جوهرية حول هذا البحث الذي يعتبر أحد أهم المواضيع المحاسبية، حيث يتضمن اعمال الجرد والتسوية التي تقوم المؤسسة بإعدادها كل نهاية سنة مالية بغية معرفة المركز المالي للمؤسسة.
- ✓ بيان مهام اعمال نهاية السنة والجرد وابرازه كركيزة للوصول إلى النتيجة المحاسبية.
- ✓ ابراز دور الجرد في معرفة الانحرافات والأخطاء عند القيام بأعمال نهاية السنة

### المنهج المتبع في الدراسة:

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة واختبار الفرضية المتبناة، سيتم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال عرض كيفية سير أعمال نهاية الدورة وهذا في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فقد تم فيه إسقاط الجانب النظري على الواقع التطبيقي في الشركة الوطنية نافطال من خلال الزيارة الميدانية لها واستخدام المقابلات كأداة لجمع المعلومات.

### حدود الدراسة:

تتمثل حدود هذه الدراسة فيمايلي:

❖ **الحدود المكانية:** لقد تم تحديد هذه الدراسة مكانيا على مستوى الشركة الوطنية نافطال ولاية سعيدة فرع GPL.

❖ **الحدود الزمانية:** تمت الدراسة التطبيقية في الشركة الوطنية نافطال بإسقاط الجانب النظري على الدورة المحاسبية 2020.

### أدوات الدراسة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة اعتمدنا على مصادر متنوعة للحصول على البيانات اللازمة كمايلي:

❖ المصادر الأولية والمتمثلة في:

✓ الوثائق الداخلية للشركة الوطنية نافطال والتي تم الإعتماد عليها من أجل توضيح إجراءات القيام بأعمال نهاية الدورة في الشركة.

✓ المقابلات:

من خلال القيام بمجموعة من اللقاءات التي أجريناها مع موظفي الشركة الوطنية نافطال.

❖ المصادر الثانوية والمتمثلة في:

✓ الكتب، الملتقيات، مذكرات التخرج السابقة التي تهتم ببعض جوانب الموضوع بالإضافة إلى القوانين والمراسيم.

❖ الدراسات السابقة

➤ الدراسة الأولى:

- دراسة حافي هدى ( التغيرات المحاسبية في قيمة التثبيات العينية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب، أوماش بسكرة)، رسالة مقادمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث للعلوم التجارية ، تخصص محاسبة، 2017-2018
- تسعى شاهد الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل في
- فهم النظام المحاسبي المالي و معرفة مدى ترابطه بالمعايير المحاسبية الدولية و خاصة فيما يتعلق بتقييم التثبيات العينية
- معرفة التباين في معالجة التغيرات المحاسبية في قيمة التثبيات العينية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية
- تبيان مزايا وعيوب كل أسلوب من أساليب تقييم التثبيات العينية ومعرفة الأسلوب الأمثل لقياس هذه القيمة
- معرفة مدى التقارب في معالجة التغير في القيمة المحاسبية للتثبيات العينية وفق معايير المحاسبية الدولية و المؤسسات الجزائرية
- معرفة ممارسات مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب في معالجة التغيرات المحاسبية في قيمة التثبيات العينية

لخصت الدراسة إلى ما يلي:



- إن تبني معايير المحاسبية الدولية يحسن من جودة التقارير المالية في إعطائها حلول المعالجة ذات مصداقية ومعبرة للواقع؛ يحقق التوافق المحاسبي الدولي في تسهيل عملية الاتصال بين مختلف المؤسسات و تدنيه درجة الغموض في تفسير المعلومات المالية و المساعدة في عملية اتخاذ قرارات الاستثمار التي يقوم بها المستثمرون الدوليون
- جاء النظام المحاسبي المالي نتيجة الحاجة إلى معلومات محاسبية تأخذ بعين الاعتبار عدة معطيات كإدراج طرق تقييم محاسبية جديدة بالإضافة إلى التكلفة التاريخية، القيمة القابلة للتحقق والقيمة العادلة

### ❖ الدراسة الثانية

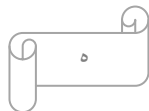
- دراسة دراجي عيسى، قنذ بن توتة ، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل الاعتماد على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مقالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، المركز الجامعي تيسمسيلت
- تهدف هذه المقالة إلى المعالجة المتبعة عند الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ومحاولة المقارنة بينهما وتم التوصل إلى أهم النتائج و بتعزيز الارتباط بين النظام المحاسبي و النظام الجبائي من خلال وضعها تحت سلسلة واحدة متمثلة في وزارة المالية ، حيث تختص المديرية العامة للضرائب في تسيير الجبائية و يختص المجلس الوطني للمحاسبة في تنظيم المحاسبة.

### ❖ الدراسة الثالثة

- المعالجة المحاسبية للأصول غير الجارية التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي SCF عبدالكامل بن عمر، جامعة الوادي سنة 2013-2014، الجزائر، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي.
- تهدف هذه الدراسة لتعرف بعناصر الأصول غير الجارية وفق النظام المحاسبي المالي، المعالجة المحاسبية لعناصر التثبيتات المعنوية- المادية -المالية في كل الحالات التي تكون عليها في المؤسسة، كما اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، معتمدا في ذلك على دراسة حالة المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي، وتوصل إلى أهم النتائج وتغير المفاهيم التي كان معمولا بها فيما كان يسمى استثمارا أصبح يسمى تثبيتا لا يعترف به على أساس الشكل القانوني وإنما على أساس الجرد الاقتصادي فالتثبيت هر كل مورد تملكه المؤسسة نتيجة الأحداث الماضية وتوقع منه منافع مستقبلية

### ❖ الدراسة الرابعة

- دور أعمال نهاية الدورة للتثبيتات العينية في الإفصاح المحاسبي، سعدي خديجة، مذكرة مكملة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة محمد خيضر بسكرة، سنة 2014/2015، الجزائر . تهدف هذه الدراسة تبيان مهام أعمال نهاية الدورة كركيزة للتقييم المحاسبي للتثبيتات



العينية، وكذا التحقق من موثوقية التثبيئات في قائمة المركز المالي للمؤسسة، كما اعتمد الباحث في الدراسة على المنهج الوصفي، معتمداً في ذلك على دراسة حالة مؤسسة مطحنة الإخوة حوحو، وتوصل إلى أهم النتائج عن طريق أعمال نهاية الدورة تحافظ المؤسسة على مركزها المالي واستمراريتها.

- نلاحظ من خلال عرض الدراسات السابقة ان دراستنا الحالية تتفق مع الدراسات السابقة من جانب تناول اعمال نهاية السنة.
- لقد اختلفت الدراسات السابقة عن دراستنا الحالية من حيث المعالجة ودراسة الحالة والإيطار الزمني للدراسة، وكان الاختلاف الجوهرى يتمثل في كون دراستنا الحالية تتناول اعمال نهاية السنة وعلاقتها في تحديد النتيجة المحاسبية.
- كما تهدف دراستنا إلى شرح أهم ما تتناوله أعمال نهاية السنة من إجراءات بالإضافة إلى الربط بين متغيرات الدراسة، حيث حاولنا إبراز التأثيرات الإيجابية التي يمكن أن تضيفها أكثر في النتيجة المحاسبية.

### التقسيم المنهجي للبحث:

يتكون البحث من قسمين:

#### ✓ القسم النظري و يحتوي على فصلين :

الفصل الأول يحتوي على عموميات حول النظام المحاسبى المالي اما الفصل الثاني يحتوى على عموميات حول اعمال نهاية السنة وفق scf

#### ✓ القسم التطبيقي و يحتوي على فصل واحد:

الفصل الثاني وهو يعتبر الجانب العملي أي المراحل التي تتبعها مؤسسة الوطنية نافطال سعيدة في جرد و تسوية عملياتها نهاية السنة حتى تصل إلى تحديد النتيجة

# الفصل الأول

عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

### تمهيد

النظام المحاسبي هو مجموعة من القواعد والممارسات المحاسبية التي تسود بلد معين، فهو الإطار الذي يشمل القواعد والأسس التي تساعد المؤسسة على تبويب وتسجيل العمليات وإثباتها في الدفاتر والسجلات المحاسبية ، واستخراج البيانات والقوائم المالية، ومن هذا المنظور بينا على النظام الاقتصادي الذي اختارته الجزائر المتمثل في الاقتصاد الموجه أو الاشتراكي أوجب التفكير في إعادة هيكلة النظام المحاسبي المتوارث عن الاستعمار، والمعروف بالمخطط المحاسبي الوطني سنة 1957 الذي لم يساير أهداف وطموح اقتصاد الدولة ورغبتها، لهذا قامت وزارة المالية سنة 1972 بإنشاء المجلس الأعلى للمحاسبة الذي أوكلت له مهمة إعداد مخطط محاسبي جديد، وكان ذلك بمثابة تغيير جذري في هذا المجال، وقد عرف هذا الأخير عدة اصلاحات كان آخرها سنة 1998، الا أنه مع بداية تحول الاقتصاد الجزائري من اقتصاد مركز إلى اقتصاد السوق تماشيا مع الاصلاحات التي باشرتها السلطات العمومية في الجزائر، أصبح من الضروري تكييف المنظومة المحاسبية الدولية، وبذلك تبنت الجزائر خيار إعادة تشكيل نظام محاسبي منبثق من معايير المحاسبة الدولية ويتوافق معها إلى حد كبير من حيث الإطار المفاهيمي، طرق التسجيل والتقييم، ومن حيث عرض القوائم المالية ومدونة الحسابات، وحدد أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي في 01 جانفي 2010،

وسنتناول في هذا الفصل:

**المبحث الاول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي**

**المبحث الثاني: تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات**

**المبحث الثالث : علاقة النظام المحاسبي المالي بالمؤسسة الاقتصادية**

### المبحث الاول : مفاهيم و أساسيات حول النظام المحاسبي المالي

اعتمدت الجزائر المخطط المحاسبي الوطني منذ 1976، وقد أظهر هذا الأخير عدة نقائص من خلال تطبيقه خلال أكثر من ثلاثين سنة، لذلك كانت تلك النقائص مبررا للانتقال نحو النظام المحاسبي المالي الجديد، الذي يركز على المفهوم المالي أكثر من المفهوم المحاسبي، ويسد الكثير من تلك النقائص التي ميزت المخطط المحاسبي القديم

#### المطلب الاول : ماهية النظام المحاسبي المالي

يشكل النظام المحاسبي المالي خطوة هامة لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر في ظل التوجه نحو اقتصاد السوق، وتقدم المفاوضات مع المنظمة العالمية للتجارة التي تكفل الجزائر الانضمام إليها، بالإضافة دخول الجزائر في الشراكة مع الاتحاد الأوروبي وإبرام العديد من اتفاقيات التبادل التجاري العربي الحر، إضافة إلى ذلك من أجل تلبية حاجات المستخدمين المتنامية من المعلومات المحاسبية خاصة المستثمرين المحليين والأجانب.

#### أولاً: تعريف النظام المحاسبي المالي

صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007. وطبقا لهذا القانون فان: "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"<sup>1</sup>

النظام المحاسبي المالي الجديد هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المحيرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية المحاسبية الدولية المتفق عليها. ويهدف قانون المحاسبة الجديد إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص القانوني بالمحاسبة المالية وكذا شروط وكيفيات تطبيقه<sup>2</sup>

#### ثانيا : خصائص النظام المحاسبي المالي<sup>3</sup>

يتميز النظام المحاسبي المالي بعدة خصائص يمكن تلخيصها في النقاط التالية :

- له إطار مرجعي مستمد من النظرة الانجلو- سكسونية

<sup>1</sup> القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، الجريدة الرسمية، العدد 74، ص 03.

<sup>2</sup> مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية العدد 03 مارس 2018 مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية

<sup>3</sup> بو علي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية و القوانين الجبائية مذكرة لنيل شهادة الماستر في المالية و المحاسبة جامعة اكلو محند الحاج بويرة 2014/2015 ص 78

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

- معدة لمصلحة المستثمرين
  - إعداد المرجع بالاعتماد على مقارنة تعكس الواقع الاقتصادي
  - معالجة العمليات المحاسبية من خلال مبادئ محاسبية متطابقة أي إطار مفاهيمي وليس قواعد تطبيق إجباري لكل المعايير وكل التفسيرات
  - أولوية الميزانية على حساب النتيجة وأهمية الملحقات
  - إدخال مفهوم القيمة العادلة أو الصحيحة والتي تعرض التكلفة التاريخية في عملية تقييم الأصول والخصوم بقيمتها العادلة أو الصحيحة وهي القيمة التي يمكن شراء أو بيع الأصل أو الخصم في تاريخ إقفال الحسابات وذلك بغية معرفة وتقدير الجيد لذمة المؤسسة
  - إدخال مفهوم التحيين والتي تهدف إلى معرفة أثر عنصر الزمن من الأصل على عملية تقييم الأصول والخصوم؛
  - تفوق الجوهر على الشكل والتطبيق بأثر رجعي
  - التركيز عن المفهوم المالي أكثر من المفهوم المحاسبي
  - إمكانية القياس العددي للمعطيات والمعلومات؛
  - كشف مالية تعكس المركز المالي وأداء المؤسسة
  - قياس أداء ونجاعة الكيان من خلال جدول
  - النتائج معرفة رصيد الخزينة وحركة تدفقاتها من خلال جدول تدفقات الخزينة.<sup>1</sup>
- ثالثا : أهداف النظام المحاسبي المالي<sup>2</sup>**
- يهدف تطبيق النظام المحاسبي المالي الي تحقيق مجموعة من الأهداف
  - ترقية النظام المحاسبي المالي الجزائري ليتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية
  - الاستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق هذا النظام
  - تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات في الدول الأجنبية باعتبار هذا النظام يلائم كل الكيانات الدولية التي تخضع له؛

<sup>1</sup> د. بلعور سليمان كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير جامعة غرداية . دوافع و اثار التنقل الى النظام المحاسبي المالي الجديد-الجزائر من مجلة روى الاقتصادية العدد السادس جوان 2014 ص 204

<sup>2</sup> مجلة البحوث في العلوم المالية و الاقتصادية المجلد 04 العدد 01 2019 ص 08 من اعداد بن قطيب علي و خطاب بلال أهمية اعداد و عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

- تسهيل العمل المحاسبي للمستثمر الأجنبي أملا في جلبه للجزائر من خلال تجنيبه مشاكل اختلاف الطرق المحاسبية؛
- العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات؛
- محاولة جعل القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية؛
- تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظمات المالية والتجارب العالمية؛ تحديد طبيعة وقواعد إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية؛
- التمكين من القابلية للمقارنة للمؤسسة نفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي؛
- نشر معلومات كافية وصحيحة، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم؛
- يسمح بالتسجيل بطريقة موثوق بها وشاملة لمجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية؛
- تستفيد الشركات متعددة الجنسيات بترابط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول؛
- يتوافق النظام المحاسبي المالي كلية مع الوسائل المعلوماتية الموجودة التي تسمح بأقل تكاليف من تسجيل البيانات المحاسبية و اعداد القوائم المالية و عرض و تائق التسيير.

### المطلب الثاني : الإطار التصوري للنظام المالي المحاسبي

أدخل هذا القانون فكرة الإطار التصوري والذي يعتبر دليل لإعداد المعايير المحاسبية وتفسيرها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث غير معالجة بموجب معيار محاسبي أو تفسير آخر<sup>1</sup>، ويعرف الايطار التصوري.

### **اولا : مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي<sup>2</sup>**

يطبق النظام المحاسبي المالي على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، ويستثنى من مجال التطبيق هذا القانون الأشخاص الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية، وعليه تلتزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛

<sup>1</sup> د.سفيان بن بلقاسم و طالب دكتوراه عمر الفاروق زرقون بجامعة الجزائر 3-الجزائر "أثر التطبيق النظام المحاسبي المالي على محتوى الاعلامي للقوائم المالية -دراسة مقارنة محتوى الاعلامي بين النظام المحاسبي المالي و المخطط الوطني المحاسبي للمجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الاثار خلال فترة (2009-

2010) مجلة الدراسات المالية و المحاسبية جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي. الجزائر العدد الخامس 2014 ص 161

<sup>2</sup> سعدياني محمد السعيد جامعة الاغواط -الجزائر- و رزيقات بوبكر جامعة المسيلة -الجزائر- كلية العلوم الاقتصادية و التسيير و علوم التجارية مجلة شعاع للدراسات السابقة مرجع سبق ذكره ص 216

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

- التعاونيات؛
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية غير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة؛
- وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

### ثانيا : القواعد و المبادئ المحاسبية<sup>1</sup>

يعتمد النظام المحاسبي المالي على جملة من القواعد والمبادئ يمكن التطرق إليها كما يلي:

#### 1 مستعملو القوائم المالية

المستثمرون

- مسيرو هيئات إدارية
- المقرضون (البنوك والمساهمين)
- إدارة الضرائب
- شركاء آخرون، زبائن، موردين، أجراء
- آخرون

#### 2- المبادئ المحاسبية الأساسية:

- محاسبة التعهد - مبدأ استقلالية الدورات - قابلية المقارنة - استمرارية الاستغلال - التكلفة التاريخية.
  - قابلية الفهم - مبدأ الحيطة والحذر - الدلالة - المصادقية - مبدأ الاستمرارية
  - مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني
- كما أن الإطار التصوري للمحاسبة المالية يشكل دليلا لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل. كما عمل النظام المحاسبي المالي على تحديد المعايير المحاسبية بدقة كما يلي
- قواعد تقييم وحسابات الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات؛

-محتوى الكشوف المالية وكيفية عرضها

#### 3- الخصائص النوعية :

- الملاءمة
- الوضوح
- القابلية للمقارن
- المصادقية

<sup>1</sup> سعيداني محمد السعيد جامعة الاغواط -الجزائر- و رزيقات بوبكر جامعة المسيلة -الجزائر- كلية العلوم الاقتصادية و التسيير و علوم التجارية مجلة شعاع للدراسات السابقة مرجع سبق ذكره ص 216



## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

الجدول رقم (01) يلخص مجال تطبيق النظام المحاسبي<sup>1</sup>

الفصل	عنوان الفصل	محتوى الفصل	مواد قانون 11-07
الفصل الأول	التعاريف و مجالات التطبيق	تعرف المحاسبة المالية مجالات تطبيق النظام المحاسبي المالي و الاستثناءات من مجال التطبيق	من 02 الى 05
الفصل الثاني	مضمون النظام المحاسبي	الاطار التصوري,المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة,المعايير المحاسبية و مدونة الحسابات	من 06 الى 09
الفصل الثالث	تنظيم المحاسبة	العمليات الاجبارية,الوثائق التبويبية و الدفاتر المحاسبية,شروط و كيفية مسك المحاسبات عن طريق انظمة الاعلام الالي	من 10 الى 24
الفصل الرابع	الكشوفات المالية	محتوى الكشوف المالية,اهداف الكشوف المالية كيفية اعداد و عرض الكشوف المالية	من 25 الى 30
الفصل الخامس	الحسابات المدمجة	شروط و كفيات,طرق و اجراءات اعداد و نشر الحسابات المدمجة و الحسابات المركبة	من 31 الى 36
الفصل السادس	تغير التقديرات و الطرق الحسابية	الغرض من تغيير التقديرات و طرق المحاسبية و كيفية تغيير التقديرات و طرق المحاسبية	من 37 الى 40
الفصل السابع	احكام ختامية	تاريخ دخول النظام المحاسبي حيز التنفيذ. الغاء المخطط الوطني المحاسبي و نشر في الجريدة الرسمية	من 41 الى 43

المصدر: محمد الحبيب مرحوم, النظام المحاسبي المالي محاسبة القواعد او محاسبة المبادئ, مجلة الاقتصاد و المالية, مجلد 4, العدد 2 جامعة عبد الحميد بن باديس, مستغتم 2018 ص 204<sup>2</sup>

<sup>1</sup> أحمودة سفيان و آخرون دراسة حالة بمؤسسة اتصالات الجزائر بالوادي مذكرة تخرج انيل شهادة ماستر اكايمي ميدان العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص محاسبة (اعمال الجرد و التسوية وفق نظام المحاسبي المالي) ص30 2020/2019

<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره ص30

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

### المطلب الثالث : الكشوفات المالية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي<sup>1</sup>

حددت المادة 25 من القانون رقم 07/11 الكشوف المالية الواجب إعدادها من طرف الكيانات الخاصة لهذا القانون في ما يلي:

. الميزانية. - حساب النتائج. - جدول دولة الخزينة. . جدول تغير الأموال الخاصة. - ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج.

#### أولا : الميزانية

تصف الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول والخصوم وتبرز بصورة منفصلة على الأقل الفصول الآتية، عند وجود عمليات تتعلق بها.

#### 1/الأصول:

- . التثبيات المعنوية.
- التثبيات العينية.
- . الاهتلاكات.
- . المدهمات.
- الأصول المالية.
- . المخزونات .
- . أصول الضريبة .
- . الزبائن والمدينين الآخرين والأصول الأخرى المماثلة (أعباء مثبتة مدبقا).
- خزينة الأصول الإيجابية (السيولة في الحسابات البنكية و الصندوق).

#### 2/الخصوم :

- . رؤوس الأموال الخاصة، الاحتياطات، النتيجة الصافية للسنة المالية.
- . الخصوم غير الجارية التي تتضمن فائدة.
- . الموردون والدائنون الآخرون.
- . خصوم الضريبة.
- المنتوجات المسجلة مسبقا .

<sup>1</sup> د.عامر الحاج محاضرات في مقياس المحاسبة العامة ص 22-24

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

. خزينة الأموال المالية.

### ثانيا : حساب النتائج

هو بيان ملخص للأعباء (التكاليف والإيرادات المنجزة عن الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ التسديد ويبرز النتيجة الصافية للسنة المالية.

يوجد نوعين من حساب النتائج:

أ- **حساب النتائج حسب الطبيعة:** يحلل الأعباء حسب طبيعتها و يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الأتية: هامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي على الاستغلال، النتيجة العملياتية، النتيجة المالية، النتيجة العادية قبل الضرائب، النتيجة الصافية للأنشطة العادية، النتيجة غير العادية، النتيجة الصافية للسنة المالية.

ب- **حساب النتائج حسب الوظيفة:** يحلل الأعباء ( التكاليف حذب وظيفتها) و يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الأتية: هامش الربح الإجمالي، النتيجة العملياتية، النتيجة العادية قبل الضريبة، النتيجة الصافية للأنشطة العادية ، النتيجة الصافية للسنة المالية.<sup>1</sup>

### ثالثا : جدول سيولة الخزينة

بصفة عامة يهدف جدول سيولة الخزينة إلى إعطاء مستعملي الكوف المالية أساسية لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية، و يقدم جدول سيولة الخزينة مدخلات ومخرجات الموجودات المالية الحاصلة خلال الاسفة المالية حذب مصدرها.

يوجد نوعين من جدول سيولة الخزينة هما:

#### أ- جدول سيولة الخزينة بالطريقة المباشرة: و يقوم بما يلي:

. يقدم الفصول الرئيسية الدخول وخروج الأموال الإجمالية (الزبائن، الموردون، الضرائب... الخ) قصد إبراز تدفق مالي صافي. . تقريب هذا التدفق المالي الصافي إلى النتيجة قبل ضريبة الفترة المقصودة.

ب- **جدول سيولة الخزينة (الطريقة غير المباشرة):** تتمثل هذه الطريقة في تصحيح النتيجة الصافية للسنة المالية مع الأخذ بعين الاعتبار.

. أثار المعاملات دون التأثير في الخزينة (اهتلاكات، تغييرات الزبائن، المخزونات، تغييرات الموردين...).

. التفاوتات أو التسويات للضرائب المؤجلة.

. التدفقات المالية المرتبطة بأنشطة الاستثمار أو التمويل (قيمة التنازل الزائدة أو الناقصة و تقدم هذه

التدفقات كل على حدى.

<sup>1</sup> مرجع سبق ذكره محاضرات في مقياس المحاسبة العامة من اعداد د. عامر الحاج ص 22-24

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

### رابعا : جدول تغير الأموال الخاصة

هو تحليل للحركات التي أثرت على كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية.

المعلومات المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يأتي:

. النتيجة الصافية للسنة المالية.

. تغيرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء والمسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس الأموال.

. المنتوجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة.

. عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد).

. توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

### خامسا : ملاحق الكشوف المالية

تتضمن هذه الكشوف بعض المعلومات الهامة التي توضح المعلومات الواردة في الكشوف المالية<sup>1</sup>

## المبحث الثاني : تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية

### المطلب الأول : تحديات الانتقال للنظام المحاسبي المالي<sup>2</sup>

إن المؤسسات الإقتصادية الجزائرية بصفة عامة تعيش واقعا يخلق نوعا من التحدي أمام تطبيق هذا النظام المحاسبي المالي في ظروف ملائمة، ولا ريبا من بين التحديات التي تواجه المؤسسات الجزائرية في تطبيق هذا النظام نجد على العموم :

- حداثة النظام و عدم توفر الخبرات اللازمة التي تشرف على تطبيق النظام المحاسبي المالي

: نقص المراجع و عدم توفر دليل محكم للنظام المحاسبي المالي الذي يساعد العاملين في مهنة المحاسبة على تطبيقه

- العديد من الخبراء و المحاسبين و الأكاديميين و الطلاب لا يعرفون عن هذا النظام الشيء الضروري للتكيف معه

- نقص البرمجيات النظام المحاسبي المالي التي من شأنها المساعدة على تطبيقه.

<sup>1</sup> د.عامر الحاج محاضرات في مقياس المحاسبة العامة ص 22-24

<sup>2</sup> همداني بلغيث ، النظام المحاسبي المالي الجديد (NSCF) وبيئة المحاسبة في الجزائر، ملتقى دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد و آليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية 13-15 IAS-IFRS أكتوبر 2009، ص 8-9

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

. صعوبة تأقلم المؤسسات الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي نظرا لحدثته و عدم توفر الوقت الكافي حتى تتمكن من التكيف معه نظرا لأن المؤسسات الجزائرية قد إعتادت على المخطط المحاسبي الوطني منذ سنة 1975

- وضعت المعايير المحاسبية الدولية و المعلومة المالية أساسا لتطبيق في المؤسسات الكبيرة المتداولة أسهمها في البورصة بينما في الجزائر لا توجد سوق مالية فعالة

. تلزم المعايير المحاسبية الدولية و المعلومة المالية مستوى عالي من الإفصاح و الشفافية في نشر المعلومة، بينما غالبية المؤسسات الجزائرية تبنت مبدأ السرية ومحدودية نشر المعلومة

. إن أنظمة التسيير في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية ضعيفة جدا و غير متنوعة، ويعتبر نظام المحاسبة العامة الركيزة الأساسية للرقابة، فكيف يمكن تغيير نظام بين عشية وضحاها، بينما يشير الواقع العملي الدولي أن كثير من الدول التي عملت على تلقي معايير المحاسبة الدولية، قد إعتمدت على التدرج في عملية التطبيق و التوافق مع واقعها الإقتصادي الخاص، وحتى تتمكن المؤسسات الجزائرية من التنقل التدريجي وتأهيل الموارد البشرية و عدم تحمل تكلفة باهظة في عملية الإنتقال، يجب عليها الإسترشاد بهذه النماذج

- إرتفاع تكاليف الإنتقال إلى النظام المحاسبي المالي بالنسبة إلى بعض المؤسسات الجزائرية خاصتا الصغيرة و المتوسطة

- غياب الرابط بين المحاسبة و الجباية، فهذا الإتصال يبرر بالرغبة في مراقبة المؤسسة و تقادي التهرب الجبائي، كما أن القوانين التكميلية الداعمة لتطبيق هذا النظام مثل القوانين الجبائية لا تزال غائبة<sup>1</sup>

### المطلب الثاني : العوائق الخاصة بتطبيق النظام المحاسبي المالي

الجدول التالي يمثل بعض العوائق الخاصة بتطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية هذه بعض الأمثلة التي سنذكرها في الجدول تجعل من تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في ظل مثل هذا الإقتصاد لا تؤدي بالضرورة إلى قوائم مالية ذات نوعية جيدة، وأكبر سبب لذلك هو الغياب الفعلي للبورصة لأنها هي المحرك الفعلي للاقتصاد، إن هذه الصور القائمة لا تعني عدم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية، لأنه هناك بعض المعايير الممكنة للتطبيق، يجب فقط توفير بعض الشروط الأساسية لذلك مثل : تفعيل البورصة، القضاء على سعر الإيجار الوهمي (الغير الحقيقي) ، و غيرها<sup>2</sup>

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة ص124  
<sup>2</sup> مختار مسامح، النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد واشكالية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في اقتصاد غير مؤهل ، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبية الدولية تجارب تطبيقات و آفاق، 17-18 جاني 2010، القطب الجامعي الجديد

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

الجدول رقم (02) يمثل بعض العوائق المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية

العراقيل الممكنة بالنسبة للمؤسسات الجزائرية	
لا توجد أسواق واضحة للسلع و المواد لمقارنة أسعارها عند نهاية السنة مع سعر التكلفة	المخزونات
انعدام أسواق مالية تسمح للمؤسسة بتغيير سياستها المحاسبية قصد تحقيق أهداف خاصة مع تقييم نتائج ذلك	التغيرات في السياسات المحاسبية
ضعف هذا البند في المؤسسات الجزائرية	تكاليف البحث و التطوير
ان العقود التي تتجزأ المؤسسات هي عقود لفائدة الدولة و مبلغها معروف و لا تحقق فيها أية خسائر و هذا المعيار لا يجب تطبيقه الا في حالات نادرة	عقود الانشاء
عدم وجود هيئة مستقلة تحدد التغير السنوي في الأسعار (هل معدل التضخم المعلن عنه من طرف الجهة الحكومية فعلي أم واقعي)	أثار التغير في الأسعار
رغم أهمية المعيار الا انه في الواقع الجزائري المشكلة الاساسية في وجود سعيرين للايجار : السعر الحقيقي و السعر المصرح به	عقود الايجار
رغم أهمية هذا المعيار و امكانية المؤسسة في استعمال تغيرات سعر الصرف العملات كوسيلة لتنويع العملات المتعامل بها الا انه بالنسبة للمؤسسات الجزائرية ليس لها خيار العملة انما البنك المركزي هو الذي يحدد لها العملة و هي محصورة بين عملتين : الاورو أو الدولار	أثار التغيرات في أسعار صرف العملات

المصدر من اعداد الطلبة بالمساعدة من طرف موظف في مؤسسة نافطال

### المطلب الثالث : المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و المخطط المحاسبي الوطني

أهم الاختلافات الموجودة بين النظام المحاسبي و المخطط الوطني المحاسبي لسنة 1975 سيتم ذكرها في الجدول التالي<sup>1</sup>

<sup>1</sup> سمير مرواني OP-CIT ص128

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

الجدول رقم(03) يوضح اهم الاختلافات بين النظام المحاسبي المالي و المخطط الوطني المحاسبي لسنة 1975<sup>1</sup>

النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني
تسجل شهرة المحل المكتسبة من الدخل ضمن الابعاء و لا تسجل ضمن الاصول الثابتة	تدخل شهرة المحل ضمن القيم المعنوية
يجب ان تسجل نفقات التطوير محاسبيا ضمن الاصول الثابتة و لا تسجل كأعباء	تعتبر كل النفقات للبحث و التطوير كتكاليف
يجب ان تسجل المصاريف التمهيدية كتكاليف	يجب ان تسجل المصاريف التمهيدية محاسبيا في الاستثمارات و هي قابلة للاهلاك حسب PCN
يحدد المبلغ القابل للاهلاك لاصلي ثابت معنوي بعد خصم القيمة المتبقية	لا يأخذ المبلغ القابل للاهلاك بعين الاعتبار القيمة المتبقية لاصل ثابت
تعتمد مدة و طرق الاهلاك على العوامل الاقتصادية فقط	تتأثر مدة و طرق الاهلاك غالبا بالاعتبارات الجبائية
يمكن لمدة الاهلاك ان ترتفع حتى 20 سنة و هذه القاعدة مطبقة على كافة الاصول الثابتة المعنوية	تحدد مدة الاهلاك ب5 سنوات كأقصى حد و هذه القاعدة مطبقة على المصاريف التمهيدية فقط
يجب اعادة النظر في مدة و طريقة الاهلاك على الاقل مرة واحدة	لم تتوقع النصوص الجزائية اي شيء فيما يخص اعادة النظر في مدة و طريقى الاهلاك

المصدر مذكرة مقدمة لنيل شهادة لسانس في قسم علوم تجارية تخصص محاسبة الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني الي النظام المحاسبي المالي الجديد للطلبة براهيم مبروكي . محمد ولد رامول 2008/2007 جامعة مدية

### المبحث الثالث : علاقة النظام المحاسبي المالي بالمؤسسة الاقتصادية

حيث سيتم التطرق في هذا المبحث إلى المعلومة المالية في المطب الأول، والى الإفصاح والشفافية في المطب الثاني، بينما في المطب الثالث إلى متطلبات النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية

#### المطلب الأول : المعلومة المالية

##### أولاً: مفهوم المعلومة المالية

هي كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية، والتي تتم معالجتها والتقريب عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا، وبذلك فهي تمثل ناتج العمليات التشغيلية التي تجري على البيانات المحاسبية بما يحقق الفائدة من مستخدميه

ومن أجل أن تكون المعلومة المالية مفيدة، يجب الامتثال للقيود الثلاث الآتية :<sup>1</sup>

<sup>1</sup> براهيم مبروكي . محمد ولد رامول جامعة مدية مذكرة مقدمة لنيل شهادة لسانس في قسم علوم تجارية تخصص محاسبة الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني الي النظام المحاسبي المالي الجديد 2008/2007 ص52

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

- السرعة في تحضير المعلومات

. مراعاة الفارق الناتج من العنصرين : عنصر التكلفة وعنصر العائد.

- الموازنة بين مختلف الخصائص النوعية أي منح الاهتمام لكل خاصية دون تهميش أو تجاهل لخاصية ما

### ثانيا : الخصائص النوعية للمعلومة المالية<sup>2</sup>

يمكن ذكر الخصائص النوعية للمعلومة المالية في النقاط التالية:

- **القابلة للفهم** : تعني هذه الخاصية أنه يجب على المعلومات الواردة في القوائم المالية أن تكون مفهومة من طرف مستخدمين تتوفر لديهم الكفاءة اللازمة في الميدان الاقتصادي والمحاسبي وتكون لهم الرغبة في دراسة القوائم المالية في ظرف زمني سريع نسبيا.

. **الملائمة** : يقصد بملائمة المعلومة المالية بأنها تؤثر على القرارات التي تتخذ من طرف المسيرين، إذا تساعدهم على تقييم الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية، كما أن المعلومة تؤكد أو تصحح التقييمات السابقة . عادة ما تكون ملائمة المعلومات المالية مرتبطة بطبيعتها، وأهميتها النسبية.

- **القابلة للمقارنة** : أن تسمح المعلومة المقدمة من خلال الكشوف المالية بإجراء مقارنات معتبرة بين الدورات المالية المتتالية وبين المؤسسات المختلفة.

- **المصدقية** : أن تكون المعلومة المقدمة من خلال الكشوف المالية خالية من الأخطاء والغموض حيث يجب أن تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة.

### المطلب الثاني : الإفصاح و الشفافية

يعد الإفصاح والشفافية من أهم مبادئ كل من النظام المحاسبي المالي والمؤسسة الاقتصادية وسيتم تعريف كل منهما على حدي:

#### أولا : تعريف الإفصاح

يقصد بالإفصاح على وجه العموم هو العلانية الكاملة أما في المحاسبة فيقصد به أن تظهر القوائم المالية جميع المعلومات الرئيسية التي تهم مستخدمي المعلومات والتي تساعدهم على اتخاذ القرارات بطريقة سليمة، ويعرف الإفصاح المحاسبي بأنه تقديم البيانات والمعلومات المحاسبية إلى مستخدميها بصورة كاملة وصحيحة وملائمة بغرض مساعدتهم على اتخاذ القرارات كما يمكن تعريفه بأنه نشر البيانات أو المعلومات المحاسبية الضرورية بشرط أن تكون هذه المعلومات غير مضللة ولا تؤثر على كفاءة

<sup>1</sup> جمال لعشيشي محاسبة المؤسسة و الجباية وفق النظام المحاسبي المالي الأوراق زرقاء الجزائر 2010

<sup>2</sup> بشيري بن عيشي، عمار بن عيشي، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على جودة المعلومات المحاسبية، الملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 24-25 نوفمبر 2014، ص 231



## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

المعلومات الواردة في التقارير المالية. | والإفصاح بشكل أكثر تحديداً " : هو عملية ومنهجية توفير المعلومات وجعل القرارات المتصلة بالسياسة المتبعة من جانب المؤسسة معروفة ومعلومة من خلال النشر والانفتاح"<sup>1</sup>

### ثانياً : تعريف الشفافية<sup>2</sup>

تعرف الشفافية المحاسبية بأنها مصطلح يشير إلى مبدأ خلق بيئة يتم خلالها جعل المعلومات عن الظروف والقرارات والتصرفات القائمة قابلة للوصول إليها بسهولة ومرئية، وقابلة للفهم لكافة الأطراف المشاركة بالسوق.

فهي تعبر عن التمثيل الصادق للمعلومات عن أحداث ومعاملات المنشأ الواردة في القوائم المالية التي أعدت وفق المعايير الخاصة بإعدادها دولياً والشفافية شروط منه:

أن تكون الشفافية في الوقت المناسب حيث أن الشفافية المتأخرة تكون عادة لا قيمة لها ويعلن عنها أحياناً فقط

، أن تتاح الشفافية لكافة الجهات في ذات الوقت.

، أن تكون شارحة نفسها بنفسها فما قيمة شفافية غامضة أو غير شفافة.

ثالثاً : أهمية الإفصاح والشفافية في ظل حوكمة الشركات تتمثل في :

- الصحة والسلامة المالية.

- توفير المناخ المعلومات لجميع المهتمين بالشركة.

- جذب اهتمام المستثمرين وتعريفهم بالشركة.

- تحقيق الانتباه واليقظة فيما يحدث في الشركة<sup>3</sup>.

### المطلب الثالث : متطلبات النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية

<sup>1</sup> لطيف زيود دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية العدد 1 ص 36

<sup>2</sup> بن طاهر حسين بوظاعة محمد دراسة اثر الحوكمة الشركات على الشفافية و الإفصاح و جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي الماتقى الوطني حول الحوكمة الشركات كالية لحد من الفساد المالي و الاداري جامعة محمد خيضر بسكرة

<sup>3</sup> احسين عثمانى و اخرون النظام المحاسبي المالي كاحد اهم المتطلبات حوكمة الشركات و اثره على البورصة الجزائرية ملتقى حول حوكمة الشركات كالية لحد من الفساد المالي و الاداري 6-7 ماي 2012 جامعة بسكرة

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

### أولاً : متطلبات النظام المحاسبي المالي

من أجل الانتقال إلى النظام المحاسبي الجديد يجب على الدولة والمؤسسات الاقتصادية بشكل خاص القيام بمجموعة من الإجراءات والإصلاحات التي من شأنها تأهيل المؤسسات الاقتصادية والاقتصاد الجزائري لتبني هذا النظام .  
لذا نقترح ما يلي :

- ضرورة وضع هذا النظام تحت الاختبار من خلال مرحلة انتقالية يتم فيها الاستعداد لتبني هذا النظام والتعرف على مختلف معالمه
- التوضيح الجيد لمعالم هذا النظام من خلال العديد من المنتديات والملتقيات.
- تحديد مختلف التشريعات والإجراءات التي تتعلق بهذا القانون وإصلاح تنظيمات مختلف الهيئات المتعاملة معه لاسيما مصلحة الجباية .
- ضرورة دراسة واقع المؤسسات الجزائرية وتأهيل مختلف الأنظمة التسييرية المرتبطة بهذا النظام.
- تكوين ورسكلة الإطارات والمختصين والأكاديميين وتأهيلهم لهذا النظام المحاسبي الجديد .
- تجديد البرامج البيداغوجية الخاصة بالمحاسبة العامة وتشجيع الكتابات في هذا الشأن للمساعدة في تكوين الإطارات والكوادر قصد التحكم في زمام الأمر مستقبلا.
- تخصيص الأطرفة المالية المناسبة لتغطية تكاليف إعداد النظام الجديد.
- الاعتماد على تطوير نظام فعال لانتقال المعلومات يسمح بانتقالها بسرعة وتخزينها بالكيفية التي تمكن طالبها من الحصول عليها في الأوقات المناسبة والتمكن من تجديدها بالطرق التي تتلاءم مع هذا النظام.<sup>1</sup>

- الانخراط في برنامج IFAC للاتحاد الدولي للمحاسبين، وتشجيع ظهور تعاون بين المهنيين الجزائريين والدوليين، والتسجيل في العلامة الدولية للإثبات TRUST WEB للمواقع التجارية، حيث إن العولمة وتحرير أسواق رأس المال لهما دلالات ضمنية للمحاسبين والمدققين، ولا يجب فقط أن يكونوا مجهزين للعمل في هذه الأسواق ولكن يجب عليهم أيضا ضمان عملهم بكفاءة كما تتطلب العولمة أن يكون مؤهل محاسبي واحد أو أكثر قابل للنقل عبر الحدود الوطنية<sup>2</sup>

<sup>1</sup> تيانني اسامة بلباي هاشمي مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر اكايمي دور النظام المحاسبي المالي في تحسين الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية تخصص ادارة مالية 2021/2020 ص38

<sup>2</sup> IFAC.INTERNATIONNAL FEDERATION OF ACCOUNTANT

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

### ثانيا : تفعيل العلاقة بين النظام المحاسبي المالي و المؤسسة الاقتصادية<sup>1</sup>

تعتبر العلاقة بين المؤسسة الاقتصادية والنظام المحاسبي المطبق في أي دولة متبادلة فالنظام المحاسبي الجيد بمحتواه وتطبيقه الذي يخضع لجملة من المعايير والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يدعم الحوكمة وهذه الأخيرة ومن خلال مبادئها تعمل على تحسين فاعلية النظام المحاسبي وقدرته على إيضاح كل ما يحدث في الشركة وبالتالي زيادة عناصر الثقة ،هذه العلاقة تدعمها المادة العاشرة من القانون 07/11 والتي تنص على أنه يجب أن تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصادقية والشفافية المرتبطة بعملية بمسك المعلومات التي تعالجها ورقابتها وعرضها وتبليغها ."

أي أن النظام المحاسبي يفرض الاعتماد على الشفافية عند جميع المعلومات ومعالجتها وعرضها في القوائم المالية، وهو بالتحديد ما تنص عليه من خلال بعدها المحاسبي الذي يشكل فيه مبدأ الإفصاح والشفافية بإلحاح ركيزة أساسية تسمح بإضفاء الثقة والمصادقية على المعلومات المحاسبية المعتمدة عليها في اتخاذ القرارات.

أن تدعيم المؤسسة بوجود النظام المحاسبي المالي كان وراء مجموعة من الأسباب منها:

- ضمان الحصول على المعلومات المالية والمحاسبية الصحيحة تمكن من التقييم الصحيح.
- محاولة جلب المستثمر الأجنبي من خلال تدويل الإجراءات والمعاملات المالية والمحاسبية لوقاية من المشاكل.
- تلاقي بعض النقائص والتغيرات التي خلفها النظام القديم الذي يتلاءم والاقتصاد الاشتراكي ولا يتناسب مع الاقتصاد الحديث.
- تمكين من اعداد معلومات دقيقة تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للشركات الاقتصادية الجزائرية مما يحقق الشفافية و الافصاح في تقديم المعلومات<sup>2</sup>

<sup>1</sup> مليكة زغيب و اخرون دور النظام المحاسبي المالي في دعم الحوكمة في الجزائر الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كالية الحد من الفساد المالي و الاداري جامعة محمد خيضر بسكرة يم 6-7 ماي 2017

<sup>2</sup> مرجع سابق ذكره مليكة زغيب و اخرون دور النظام المحاسبي المالي في دعم الحوكمة في الجزائر

## الفصل الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي الجديد

### خلاصة الفصل

تم تقديم في هذا الفصل من خلال عرض النظام المحاسبي المالي الجديد ، وأهم ما يميزه في الاقتصاد الجزائري، وذلك من خلال التطرق الي خصائصه و الافصاح الجزائري عنه ، وتعتبر قائمتي المركز المالي والدخل من أهم مخرجات هذا النظام، وبالتالي توسع طموح وحاجات المستخدمين إلى هذا النظام وألزم كل المؤسسات بتطبيقه، من خلال عرض القوائم المالية او الكشوف المالية وفقه ويتم تقديم المعلومات المحاسبية في قالب موحد ومتجانس، ويضمن صحة ومصداقية المعلومات المحاسبية .

# الفصل الثاني

عموميات حول أعمال نهاية السنة و أعمال الجرد و التسوية

### تمهيد

في السنوات الأخيرة ، كان من دواعي سرور الجزائر بناء نظام مالي يتوافق مع متطلبات المحاسبة الدولية ، ليكون متوافقًا مع احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية على المستويين الوطني والدولي. في يناير 2010 ، حصلت الجزائر على نظام محاسبة يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية ، مما سيساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الناتجة عن نشاط المؤسسة خلال الدورة ، حيث يقوم المحاسب بتسجيل العمليات وتسجيلها في المحاسبة عن هذه الأعمال. يسمى Business تحديث العام والمتمثل في عمليات الجرد والتسوية والمشار إليها في هذه الأعمال لمعرفة الأخطاء المختلفة التي حدثت أثناء الدورة وتصحيحها

سنتناول في هذا الفصل

**المبحث الأول: مفاهيم و أساسيات لأعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي**

**المبحث الثاني : أعمال الجرد و التسوية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد**

### المبحث الأول : أعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي

أن أعمال نهاية السنة تقوم على احترام المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة ولاسيما مصداقية المعلومات، مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية، ومبدأ الحيطة وغيرها. وهي أعمال يشرعها وينظمها القانون التجاري وقانون الضرائب والنظام المحاسبي المالي.<sup>1</sup>

#### المطلب الأول : ماهية أعمال نهاية السنة

##### **أولاً : مفهوم أعمال نهاية الدورة**

يمكن تعريف أعمال نهاية السنة على أنها "مختلف التسويات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية السنة بهدف تحديد النتيجة الصافية، وتصوير صافي المركز المالي للمؤسسة<sup>2</sup> ويمكن تعريف اعمال نهاية السنة بعد التطرق الى عدة تعاريف نستخلص منها :

بعد إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد يتم القيام بقيود محاسبة لمعالجة الأخطاء أو الانحرافات أو العمليات التي لم تسجل أصلاً، وتسمى هذه القيود بقيود التسوية، والتي من شأنها تجعل الدورة المحاسبية تتحمل أعبائها وإيراداتها بصفة دقيقة، وبعد ذلك تتم عملية تجميع الحسابات الجزئية والفرعية في حساباتها الرئيسية عن طريق قيود اليومية ثم يتم البحث عن نتيجة الدورة الصافية، عن طريق إعداد الكشوف المالية<sup>3</sup>

##### **ثانياً : أهداف أعمال نهاية الدورة**

الأهمية الكبرى لأعمال نهاية السنة في نظام المحاسبة ككل لم تكن صدفة وإنما هي نتيجة للأهداف التي تقف وراء تحقيقها وان تعددت هذه الأهداف يمكن ايجازها فيما يلي :<sup>4</sup>

- تبرير كل العمليات المسجلة و المقيدة محاسبيا
- التأكد من وجود القيم الثابتة
- ربط التكاليف و النواتج بالدورة
- انجاز المقارنات المادية و البطاقات المتعلقة بالتجهيزات والمخزونات
- التسجيل و المعاينة المادية للتجهيزات و المخزونات لاجل تحديد التجهيزات الغير صالحة للاستعمال و المخزونات التالفة والاستهلاك الاستثنائي للتجهيزات

<sup>1</sup> سعاد برخالية مدكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي دور التدقيق الداخلي في تحسين الاداء لاعمال نهاية السنة 2019/2018 ص56

<sup>2</sup> محمد الزين ,خاف ربي , خلفه ,جمال تقنيات المحاسبة دار ابن الرسد للنشر و التوزيع 2002 ص 23

<sup>3</sup> بن بوتلجة امينة التسيير المالي و المحاسبي أعمال نهاية السنة الصفحات الزرقاء 2015ص4

<sup>4</sup> بوشاشي بوعلام المنير فالمحاسبة العامة دار هومة للنشر الجزائر ص 123-2003

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

- حصر الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية، بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة واعداد الكشوف المالية

- تحديد نتيجة الدورة<sup>1</sup>

### ثالثا : دور أعمال نهاية الدورة<sup>2</sup>

- المطابقة بين القواعد الجبائية والقواعد المحاسبية التي تفرض على المؤسسة
- تحضير وتقليم جرد كامل ومفصل لأموالها في نهاية الدورة
- وضع الموافقة على الأرصدة المحاسبية وضبط كل التصحيحات اللازمة؛
- تحديد الحسابات السنوية والوثائق الملحقة وإعطاء ختم المصادقة.

### رابعا : مراحل أعمال نهاية الدورة<sup>3</sup>

- الجرد المادي أو الفعلي: ويقصد به الإحصاء المادي لعناصر أصول المؤسسة (تثبيات، مخزونات، مدينين) ومراجعة الوثائق التي تثبت التزاماتها (ديونها).
- تسوية الحسابات في نهاية السنة التي تتحمل كل دورة أعباءها وتستفيد من نواتجها الفعلية وتظهر الأصول بقيمتها الحقيقية، فإننا في نهاية السنة نقوم بتسوية حسابات الأعباء والنواتج كما نقوم بتسجيل كل انخفاض أو نقص في قيمة الأصول (وهو ما يعرف بتكوين أفساط الإهلاك والخسائر عن قيمة الأصول)؛
- إعداد ميزان المراجعة بهدف التأكد من صحة حسابات دفتر الأستاذ وتطابقها مع اليومية وتسيير عملية إعداد الوثائق الملخصة؛
- إعداد الكشوف المالية المحددة في النظام المحاسبي المالي أي الميزانية، جلول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، الملحق؛
- غلق الدفاتر المحاسبية.

### الشكل الاتي يمثل مراحل أعمال نهاية السنة

<sup>1</sup> د منيعي رحيمة ، عماري وردة بحري سفيان اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي في المحاسبة وجباية مذكرة ليسانس، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، دفعة 2015 ص-22-23

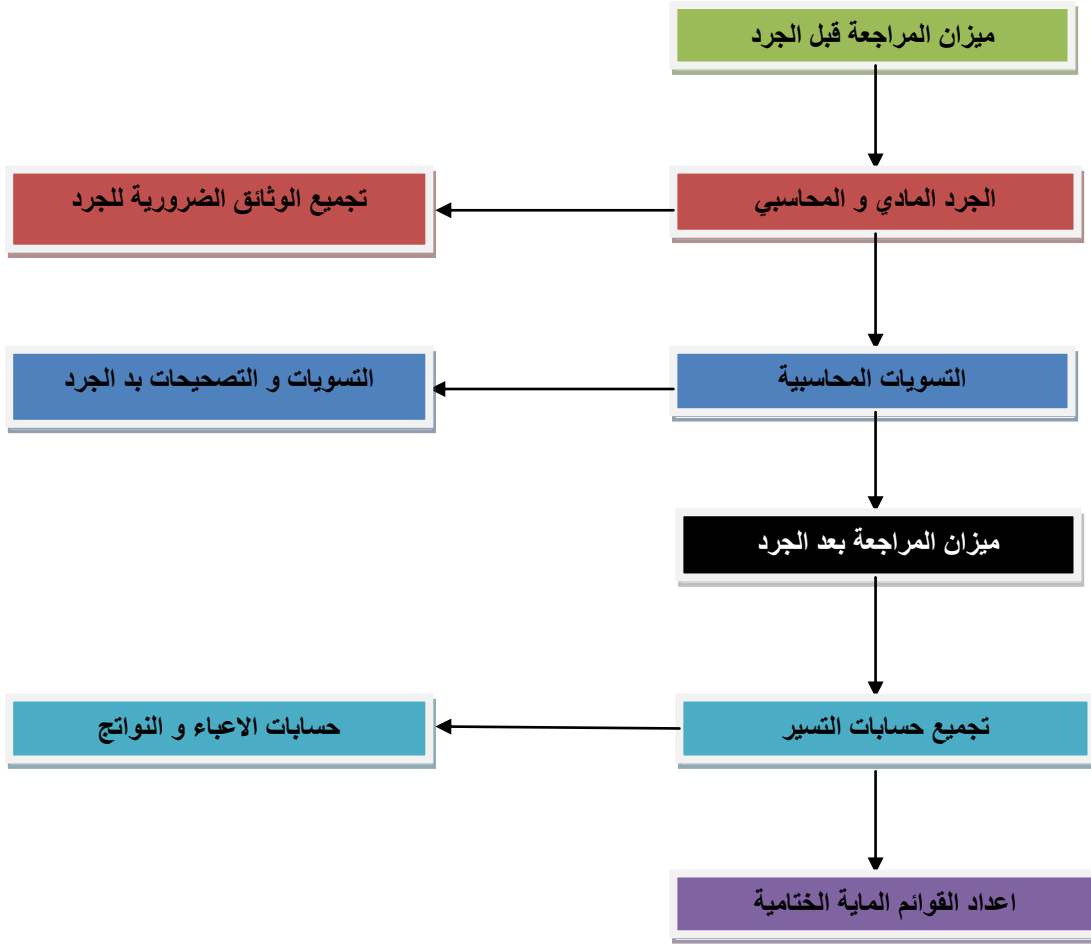
<sup>2</sup> تريبش نجود المحاسبة المالية مطبوعة المحاضرات جامعة فرحات عباس سطيف 2017/2016

<sup>3</sup> مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في العلوم التجارية من اعداد الطلبة اسامة بودفار مولود ربيعي أعمال نهاية السنة في مؤسسة اقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة الزجاج الافريقية 2017/2016 ص26



## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

الشكل رقم 01 يمثل مراحل أعمال نهاية السنة<sup>1</sup>



المصدر: فداوي امينة محاسبة المعقدة مطبوعة المحاضرات جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل 2017/2016 ص 6

<sup>1</sup> فداوي امينة محاسبة المعقدة مطبوعة المحاضرات جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل 2017/2016 ص 6

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### المطلب الثاني : ماهية أعمال الجرد

#### أولاً : تعريف الجرد

هو عملية مالية محاسبية تقوم بها المنشأة في نهاية السنة المالية بعد الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة وقبل إعداد القوائم المالية، وذلك بهدف تحديد نتيجة أعمال السنة المالية بدقة إضافة إلى تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة في حماية تلك السنة، وبدأ تحد إن عملية الجرد تتضمن فحصاً شاملاً لجميع الحسابات التي يتضمنها ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية في ضوء المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً

وقيد التسويات الجردية يؤثر على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)، أي أن تأثير قيد التسوية الجردية يكون على كل من الحسابات الختامية والميزان العمومية، ومن هنا تبرز أهمية الجرد والتسويات الجردية<sup>1</sup>

ويمكن تعريفه أيضاً: الجرد هو وضعية مدققة لما يمتلكه المؤسسة وكل وما تلتزم به تجاه الغير ولا بد أن يتم الجرد المادي بالتسلسل و بطريقة دقيقة، وأي خطأ سيجعل من النتائج المخطئة والمجال بين الجردين متتاليين يطلق عليه الدورة المحاسبية مدتها مبدئياً سنة كاملة<sup>2</sup>.

#### ثانياً : أهداف الجرد

تتمثل أهم أهداف الجرد في:<sup>3</sup>

- تحديد صافي الربح الفعلي للمنشأة عن السنة المالية المحددة.
- تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية السنة المالية.
- الوصول إلى الأرصدة الفعلية للموجودات، والأرصدة الفعلية للمطلوبات.
- التأكد من صحة الحسابات والأرقام الواردة في ميزان المراجعة.
- إجراء المعالجة المحاسبية للفروق المالية بين القيم الدفترية والقيم الحقيقية لبعض الحسابات عن طريق إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.

<sup>1</sup> عبد العزيز علوان العززي الجرد والتسويات الجردية دراسة في المحاسبة المالية المحاسبية المالية في المشروعات الفردية ص 16-17  
<sup>2</sup> أمودة سفيان و آخرون مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر اكاديمي أعمال الجرد و التسوية وفق النظام المحاسبي المالي ص 16 للطلبة 2019-2020 مرجع سابق  
<sup>3</sup> مرجع سبق ذكره عبد العزيز علوان العززي ص 17

### ثالثا : موعد الجرد<sup>1</sup>

جرت العادة أن يكون موعد الجرد نهاية السنة المالية، وتحديدًا بعد إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وقبل إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية

### رابعًا : أنواع الجرد

في طريقة جرد المخزون يستعمل طريقتين وهي الجرد الدوري والجرد المستمر<sup>2</sup>

#### 1-الجرد الدوري

ويتم عمله في نهاية السنة المالية ومن شروطه

1. توقف عمليات الإدخال والصرف إلى ومن المخازن.
2. شمول الجرد لكافة الأصناف داخل المخزن.
3. عمل الجرد على مستوى كل فرع المخزن في وقت واحد.
4. جرد المخازن على أساس كمية الأصناف والقيمة النقدية.
5. تسجيل نتائج الجرد في الكشوفات لأعداد الحسابات الختامية فئة الميزانية العمومية لآخر السنة.

#### 2-الجرد المستمر

وفيها يتم تسجيل الحدث بدون تغيير فيه ويكون التسجيل فوري عند اكتشافه، وهذا للحد من تسجيل المشتريات في حساب المشتريات بدلا من المخزون ،لأن الصحيح أن يتم تسجيلها في المخزون ،لأن بند المشتريات يعتبر بند مصروفى ويعرف أن كل بضاعة لم يتم بيعها لا يجب أن تصنف ضمن المصروف بل من ضمن المخزن.

يعتبر هذا النوع من الجرد من الأنواع المشهورة التي يقوم بها الشركات والمحلات التجارية وذلك لأنه أقل تكلفة ،ويمكن عملها في أى وقت ،وتمكنا من إكتشاف عمليات السرقة أو التلفيات في الأصناف داخل المخزن ،أو حتى نقص في كمية البضائع والمواد ،وبذلك يمكن تفادى الخسارة.

#### 3-الجرد المفاجيء

ويتم عمل هذا النوع من الجرد بشكل مفاجيء وبدون أى علم مسبق وهذا للتأكد من كمية الأصناف داخل المخزن وهذا سيفيد في:

<sup>1</sup> رضوان محمد الغناتي، مبادئ المحاسبة وتطبيقاتها، ج 2 ، ط 5 ، دار صفاء لمنشر والتوزيع، عمان ، 2007 ، ص12

<sup>2</sup> <https://becreativesystem.com/warehousing-inventory>

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

1. إكتشاف أى سرقات أو تلاعب داخل المخزن.
2. التأكد من وضع المخزن والتلفيات وصلاحيات الأصناف.
3. مراجعة كمية المخزون.
4. التأكد ان الوارد والمنصرف من البضاعة يتم تسجيله اول باول فى كارتة الصنف وان رصيد المخزن مطابق مع الرصيد الدفترى.

### خامسا : طرق الجرد

هناك طريقتين للجرد هما الجرد المادي و الجرد المحاسبي و يمكن توضيحهما كالآتي :

✓ **الجرد المادي او الحقيقي** : وهو عد وتقييم مختلف اصول المؤسسة

- **تنظيم الجرد المادي** : إن الجرد المادي عمل خارج المحاسبة EXTRA COMPTABLE أي لا ينتهي بكتابات قيود محاسبة و يتم تنظيمه كما يلي :

#### 1- الجرد المادي لعناصر الأصول :

يتمثل في الخطوتين التاليتين : إحصاء مختلف عناصر أصول المؤسسة من تشيئات ومخزونات وزيائن وقيم منقولة للتوظيف وبنك وصندوق وغيرهما من الأموال السائلة<sup>1</sup>

تقييم كل عنصر من هذه العناصر و ذلك بمقارنة القيمة المحاسبية له ( قيمة الادراج) مع قيمة العنصر عند الجرد، وتحديد أي نقص أو زيادة في قيمة هذا العنصر

#### 2- الجرد المادي لعناصر الخصوم:

يتم إحصاء مختلف عناصر الخصوم مثل الديون طويلة الأجل و الديون قصيرة الأجل والموردون وتقييم هذه العناصر ومراقبة المبالغ المسددة منها والمبالغ الباقي تسديدها وترتيبها حسب تاريخ استحقاقها.<sup>2</sup>

#### ✓ **الجرد المحاسبي** :<sup>3</sup>

حتى تتحمل كل دورة أعباءها وتستفيد من نواتجها الفعلية وتظهر الأصول بقيمتها الحقيقية فإن المؤسسة في نهاية السنة تقوم بالتسجيل المحاسبي لمختلف التسويات الضرورية لعملية الجرد. كما تقوم بتسجيل كل انخفاض أو نقص في قيمة التثبيئات، المخزونات ، الزيائن، تكوين أقساط الاهتلاكات للموجودات المادية، وخسائر القيمة، تسويات الأعباء والنواتج، تسوية فروق الجرد التي تتم ملاحظتها في الجرد

<sup>1</sup> العزازي محمد ، بن لعور بوعلام ، التسيير المحاسبي والمالي ، السنة الثالثة ثانوي شعبة تسيير و إقتصاد الديوان الوطني للمطبوعات المدرسية ، الجزائر 2012-2013 ص 8

<sup>2</sup> نفس المرجع سبق ذكره العزازي محمد ص 8-9

<sup>3</sup> مرجع سبق ذكره فداوي امينة ص 6-7

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

المادي، ثم إعداد ميزانية مراجعة بعد الجرد بهدف التأكد من صحة الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ وتطابق مع دفتر اليومية ومن ثم القيام بإعداد القوائم المالية الختامية المحددة في النظام المحاسبي، ثم يقوم المحاسب بغلق دفاتر المحاسبية و ترصيد حساب نتيجة الدورة

### سادسا : ضرورة عملية الجرد في نهاية السنة<sup>1</sup>

إن عمليتي الجرد المادي والجرد المحاسبي ضروريتان للأسباب التالية:

- تلبية المتطلبات القانونية، حيث أن كلا من القانون التجاري (المادة 10) و(ن.م.م) يلزمان المؤسسة الخاضعة لنظام الربح الحقيقي بالقيام بعملية جرد عناصر الأصول والخصوم على الأقل مرة واحدة في كل سنة، وهذا بهدف إعداد الميزانية وحساب النتائج. كما نصت المادة 10 من القانون التجاري على تسجيل هاتين الوثيقتين (الميزانية وحسابات النتائج) في دفتر الجرد
- تحديد نتيجة الدورة وهي عملية تطلب شوية حسابات المصاريف والنواتج والأصول والخصوم وهذه كلها تمثل أحد جوانب الجرد المحاسبي.
- إعداد الكشوف المالية الخاصة بنهاية السنة، هذه الكشوف الإلجبارية قانونا إنما تلخص نتائج عملية الجرد<sup>2</sup>

### سابعا : دوافع و مشكلات الجرد<sup>3</sup>

يمكن حصر المشاكل المحاسبية المتعلقة بتحديد النتائج الأعمال فيما يلي :

- تحديد المصروفات المقدمة والمستحقة
- تحديد الإيرادات المقدمة والمستحقة
- بالإضافة إلى تحديد المركز المالي الحقيقي لمنشأة معينة يتطلب تبويب وتقوم الأصول و الخصوم في تاريخ معين وفي ظل ظروف الاستمرار وفرض تقسيم العمر الإنتاجي للمنشأة إلى فترات مالية متساوية. يصبح من الضروري دراسة التغيرات والمشاكل المحاسبية التي تصاحب تبويب وتقوم الأصول الثابتة والمتداولة.

وبالنسبة لتقويم الأصول الثابتة يراعي دائما تسجيلها بالتكلفة التاريخية، على أن يقاس فتريا مقدار النقص التدريجي الذي يطرأ على قيمة الأصول الثابتة. وهو ما يسمى بالإهلاك وطرح من قيمة هذه الأصول في قائمة المركز المالي للوصول إلى القيمة الحقيقية لها في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي.

<sup>1</sup> أ.عبد الرحمان عطية المحاسبية المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الطبعة الاولى اصدار 2011 ص 10

<sup>2</sup> نفس المرجع سبق ذكره عبد الرحمان عطية ص 10

<sup>3</sup> مرجع سبق ذكره مذكرة لنيل شهادة ماستر احمودة سفيان و اخرون ص 19

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

علاوة على أن تقوم مشكلة الأصول المتداولة لها طابع آخر فهي تشتري ب قصد البيع وليس بقصد الاستغلال كما هو في حال الأصول الثابتة. وبالتالي قد يتحقق من بيعها ربحاً أو خسارة ومسايرة لسياسة الحيطة والحذر. كان من الضروري أن يحتاط للخسائر المؤكدة واحتملة بتكوين الاحتياطات والمخصصات.

ولا يحاط للأرباح على ألا تسجل بالدفاتر إلا عند تحقيقها بالفعل، كذلك بالنسبة لتقوم بضاعة آخر مدة فيتبع بشأها مبدأ التكلفة أو السوق أو أيهما أقل.

وبناء على ما تقدم يمكن حصر المشاكل المحاسبية لقائمة المركز المالي الحقيقي للمنشأة فيما يلي :

- مشاكل خاصة بالأصول الثابتة، وينتج عنها مشاكل تحديد الإهلاكات
- مشاكل خاصة بالأصول المتداولة، وينتج عنها مشاكل تحديد المخصصات والاحتياطات وتقويم المخزون السلعي آخر مدة

ونظراً لأن كافة هذه المشاكل لا تنشأ إلا في حماية الفترة المالية وعند قيام بالجرد الفعلي للأصول لذا تطلب الأمر إجراء تسويات جريده لتصحيح الأمور، والتوصل إلى ما يجب أن تكون عليه مفردات المصروفات والإيرادات والأصول والخصوم. وهو ما يسمى "التسويات الجريده"

### المطلب الثالث : دراسة الأخطاء و تصحيحها

إن احتمال وجود أخطاء بالدفاتر المحاسبية أمر بديهي يرجع السبب للأعمال العديدة و المعقدة و المتداخلة التي تقوم بها المؤسسة .

#### أولاً : دراسة الأخطاء<sup>1</sup>

يمنع القانون استعمال المحاسبة أو الكشط أو تصحيح الأرقام أو الكتابة عليها، تحدث في بعض الأحيان أخطاء أثناء عملية التسجيل بدفتر اليومية أو الترحيل إلى دفتر الأستاذ

#### 1-أسباب الأخطاء

- ✓ الجهل بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها
- ✓ السهو أو عدم المعاينة
- ✓ أخطاء عمدية.

<sup>1</sup> د.بيجيليش عائشة مطبوعة محاضرات في مقياس المحاسبة المالية جامعة الجيلالي الياض سيدي بلعباس 2017/2018 ص 37

### 2-أنواع الأخطاء

- ✓ أخطاء الحذف أو السهو: هي أخطاء ناتجة عن عدم اثبات عملية بكاملها أو أحد طرفيها بدفاتر القيد (عدم تسجيل عملية معينة).
- ✓ أخطاء حسابية: الخطأ في العمليات الحسابية (الطرح أو الجمع...) و كتابة الأعداد و المبالغ بأرقام غير صحيحة.
- ✓ أخطاء فنية: عند عدم تطبيق المبادئ المحاسبية.
- ✓ أخطاء معوضة: هي الأخطاء الناتجة عن محو خطأ بأثر خطأ آخر.

### 3-اكتشاف الأخطاء

استخدام ميزان المراجعة ( Le Balance )

استخدام مذكرات المقاربة بين الحسابات ( Les états de rapprochement )

الجرد المادي و المحاسبي

المراجع ( Auditeur )

### 4-طرق تصحيح الأخطاء<sup>1</sup>

إن عملية التقييد في اليومية العامة ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ ثم إعداد ميزان المراجعة قد تحدث أخطاء في بعض الأحيان، وبما أن القانون قد منح تصحيح الأخطاء بالكتابة على الجانب أو الكتابة فوق قيد آخر وعليه فهناك طريقتين لتصحيح الأخطاء هما

القيد العكسي: هو إلغاء القيد الخاطئ وإعادة تصحيحه بتسجيل قيد جديد.

المتعم الصفري: يتم بمقتضاه إلغاء العملية الخاطئة بمبلغ يتممه إلى الصفر.

أ-الطريقة الأولى:

طريقة القيد المعاكس: هذه الطريقة تقتضي إلغاء القيد الخاطئ بقيد معاكس ثم إجراء القيد الصحيح.<sup>2</sup>

مثال: باعت المؤسسة بضاعة على الحساب بمبلغ 1860 دج، أجري القيد على النحو التالي:

<sup>1</sup> بن شيخ كريمة و الاخرون مذكرة لنيل شهادة الماستر في المحاسبة و التدقيق جامعة الجليلي بونعامة عين الدفلى أعمال نهاية السنة مع تحديد نتيجة الجبائية دراسة حالة بمؤسسة خرسانة العطاف 2018/2019 ص15

<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره د.بيجيليش عائشة مطبوعة محاضرات ص 38

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

	1680	الزبائن	411
1680		المبيعات من البضاعة	700

و بعد اكتشاف الخطأ يلغى القيد الأول

	1680	المبيعات من البضاعة	700
1680		الزبائن	411

ثم يجري القيد الصحيح

	1860	الزبائن	411
1860		المبيعات من البضاعة	700

ب- الطريقة الثانية: طريقة المتمم للصفر<sup>1</sup>:

- يتم بمقتضاها إلغاء مبلغ العملية الخاطئة بمبلغ يتممه إلى الصفر جبريا.
- و المتمم الجبري إلى الصفر لرقم هو رقم آخر إذا أضيف إلى الأول كانت نتيجة الجمع مساوية إلى الصفر.

مثلا: للبحث عن متمم 237 إلى الصفر بطرحها من 1000

$$\begin{array}{r}
 1000 \\
 -1763 \\
 \hline
 237 \\
 \hline
 0000
 \end{array}
 \quad
 \begin{array}{l}
 \text{للتأكد نقوم} \\
 \leftarrow \\
 \underline{237}
 \end{array}
 \quad
 \begin{array}{r}
 1000 \\
 \text{بالجمع} \\
 \underline{237} \\
 -1763
 \end{array}$$

نضيف إلى النتيجة رقم (1) من اليسار مصحوبا من الأعلى بإشارة سالب (-) للدلالة على أنه رقم سالب.

مثال: المطلوب تصحيح العملية التالية لأن المبلغ الصحيح هو 2763 دج و ليس 2673 دج.

	2673	الصيانة و التصليحات و الرعاية	615
2673		بنوك، حسابات جارية	512

مرجع سبق ذكره د.بيجيليش عائشة مطبوعة محاضرات ص 38



## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

يتم إلغاء القيد الخاطئ عن طريق المتمم إلى الصفر

17327	17327	الصيانة و التصليحات و الرعاية بنوك، حسابات جارية	512	615
-------	-------	---	-----	-----

ثم يجري القيد الصحيح

<sup>1</sup> 2763	2763	الصيانة و التصليحات و الرعاية بنوك، حسابات جارية	512	615
-------------------	------	---	-----	-----

### المبحث الثاني : أعمال الجرد و التسوية لحسابات الميزانية

تعتبر أعمال نهاية السنة تجسدا لمبادئ النظام المحاسبي المالي حيث تقوم المؤسسة بمراجعة عملياتها المحاسبية و جرد مختلف ممتلكاتها والتزاماتها اتجاه الغير أو ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد والتسوية.

### المطلب الأول : جرد و تسوية حسابات الأصول

تصنف عناصر الأصول وفق النظام المحاسبي المالي إلى

- أصول غير جارية : وتضمن التثبيثات على اختلاف أنواعها (معنوية، مادية ومالية).
- أصول جارية : وتتضمن المخزونات العملاء، المدينين الآخرين والخزينة الايجابية.

### الفرع الأول : جرد التثبيثات

#### أ- التثبيثات المعنوية (ح/20):

حسب المعيار الدولي، IAS 38 التثبيث المعنوي هو أصل غير نقدي والتي ليس لها وجود مادي ملموس، مراقب و مستعمل من طرف المؤسسة في إطار نشاطها العادي مثل شهرة محل، حقوق التأليف، براءة الاختراع، العلامات التجارية

#### ب- التثبيثات المادية (العينية) (ح/21):

حسب المعيار الدولي (16)، التثبيثات المادية عبارة عن أصول ثابتة مادية اقتنتها المؤسسة أو أنشأنا بوسائلها الخاصة من اجل الاستعمال في إنتاج السلع أو الخدمات لإيجارها للغير، ينتظر من الاستعمال تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية مثل الأراضي والبناءات

<sup>1</sup> مرجع سبق ذكره د.بيجيليش عائشة مطبوعة محاضرات ص 38

### ج- التثبيات المالية (ح/26)

تعرف التثبيات المالية على أنها تلك القيم المنقولة التي تحوزها المؤسسة ليس بغرض بيعها وإنما لاستعمالها بصفة دائمة أي لعدة سنوات مثل سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة<sup>1</sup> إن جرد التثبيات يشمل العمليتين

- الجرد المادي للتثبيات: من قيم معنوية وعينية ومالية وتحديد قيمتها الفعلية

- تسوية حسابات التثبيات: بالاعتماد على الجرد المادي نقوم بملاحظة وتسجيل كل انخفاض في قيمة التثبيات سواء أكان هذا الانخفاض ناتجا عن الاستخدام أو القدم أو انخفاض الأسعار (فتكون أقساط الإمتلاك وخسارة القيمة... الخ)<sup>2</sup>

### ثانيا : الإهلاكات

وفق المادة 121 - 7 عرف SCF الإهلاك على أنه: " استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة | بأصل عيني أو معنوي ، و يتم حسابه كعبء ، إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية أنتجه الكيان نفسه، إذا الإهلاك هو تسجيل محاسبي لتناقص تدريجي في قيمة التثبيات بسبب الاستخدام المستمر، التطور التكنولوجي، العوامل الاقتصادية، العوامل القانونية ، أو نتيجة الاستخدام والتآكل والتقدم.

ويمثل الإهلاك التكلفة السنوية لاستخدام أصل ثابت ، ولا تطبق الإهلاكات على التثبيات التي استأجرتها المؤسسة من الغير إيجارا بسيطا وليس إيجارا بالتمويل ، كما لا تطبق الإهلاكات على التثبيات قيد الإنجاز ، في حين يمكن أن تكون لها خسارة في القيمة ، وحسب قانون الضرائب فإنه يقترح على المؤسسة بدء حساب الإهلاك ابتداء من تاريخ استخدام التجهيزات أي لا تقوم المؤسسات باهلاك معدات جديدة لم تبدأ في استخدامها بعد.<sup>3</sup>

### 1- التثبيات القابلة للإهلاك

يمكن تصنيف التثبيات القابلة للإهلاك في الجدول التالي:<sup>4</sup>

<sup>1</sup> عوادى مصطفى المعالجة المحاسبية للإهلاك التثبيات حسب النظام المحاسبي المالي مجلة الدراسات الاقتصادية و المالية جامعة الوادي العدد 5 2012 ص

125

<sup>2</sup> عطية عبد الرحمان المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي الطبعة الثانية دار الجبيلي الجزائر مرجع سابق ص 11

<sup>3</sup> د.فداوي أمينة مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعقدة جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل 2016/2017 ص9

<sup>4</sup> نفس المرجع فداوي أمينة ص 9-10

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

جدول رقم 04 يمثل التثبيتات القابل للاهلاك

التثبيتات	مدة المنفعة N	معدل الاهلاك T
البناءات	25 - 50 سنة	2% - 4%
المعدات و الادوات الصناعية	5 - 10 سنوات	10% - 20%
معدات النقل	4 - 5 سنوات	20% - 25%
أثاث المكتب	10 سنوات	10%
تجهيزات المكتب و معدات الاعلام الألي	5 - 10 سنوات	10% - 20%

حيث يتم حساب معدل الأهلاك كما يلي = 1 / مدة المنفعة

### 2- طرق اهلاك التثبيتات

سمح النظام المحاسبي المالي بطرق الاهلاك الموالية<sup>1</sup>

#### ✓ طريقة الاهلاك الخطي ( الثابت )

حسب هذه الطريقة يحسب قسط الاهلاك من القيمة الأصلية حيث يمتلك التثبيت بأقساط متساوية خلال كل سنة مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة المتوقعة الباقية في نهاية العمل الإنتاجي (قيمة الخردة) أي حساب

القيمة الاساسية للاهلاك = القيمة الاصلية - القيمة الباقية المتوقعة

قسط الاهلاك = القيمة الاساسية للاهلاك / العمر الانتاجي

معدل الاهلاك = قسط الاهلاك / القيمة الاساسية للاهلاك \* 100

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الهلاك	الاهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
	V0	A	Am	VNC

جدول رقم 05 يمثل جدول الاهلاك<sup>2</sup>

المبلغ القابل للاهلاك = القيمة المحاسبية الاصلية - القيمة المتبقية

<sup>1</sup> محاضرة رقم 07 مقياس محاسبة 02 الموضوع أعمال نهاية السنة (جرد التثبيتات العينية) ص 2

<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره فداوي أمينة ص 10

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

قسط الاهتلاك الثابت = المبلغ القابل للاهتلاك \* معدل الاهتلاك

الاهتلاك المتراكم **AM** = هو يمثل مجموع الاهتلاكات المطبقة السابقة في نهاية كل سنة.

القيمة المحاسبية الصافية **VNC** = تمثل قيمة التثبيات الصافية بعد حساب الاهتلاك نهاية كل سنة

وتحسب بالفرق بين القيمة المحاسبية الاصلية ومجموع الاهتلاكات المتراكمة: **Am - Vo = VNC**

✓ طريقة الاهتلاك المتناقص :

الاهتلاك المتناقص يعتبر هذا الاهتلاك تكلفة متناقصة من سنة إلى أخرى حيث تؤدي هذه الطريقة إلى توزيع عبء متناقص على مدة المنفعة للأصل.

ويعتمد في هذا الاهتلاك على معدل الاهتلاك المتناقص عن طريق المعامل الضريبي<sup>1</sup>

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي \* المعامل الضريبي

جدول رقم 06 يمثل المعامل الضريبي للاهتلاك المتناقص

المعامل الضريبي	مدة المنفعة
1.5	3 او 4
2	5 او 6
2.5	أكثر من 6

المصدر حواص صلاح المحاسبة المالية غرناطة للنشر و التوزيع الجزائر 2008 ص 155

الملاحظات في جدول الامتلاك المتناقص:

بحسب قسط الإهتلاك السنوي كل مرة على أساس القيمة المحاسبية الصافية.

نتوقف على تطبيق الإهتلاك المتناقص لما يكون الامتلاك المتناقص أقل من القيمة الباقية على السنوات المتبقية .

أي: القيمة الباقية \* المعدل < القيمة الباقية / عدد السنوات المتبقية . نكمل الضرب في المعدل؛

أما القيمة الباقية \* المعدل > القيمة الباقية / عدد السنوات المتبقية . نوزع بالتساوي القيمة الباقية على السنوات المتبقية<sup>2</sup>

<sup>1</sup> حواص صلاح المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي دار عبد اللطيف برج الكيفان الجزائر ص47 بدون سنة النشر

<sup>2</sup> مرجع سليل حواص صلاح ص 191

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### ✓ طريقة الاهتلاك الثابت

حسب هذه الطريقة يحسب قط الاهتلاك من القيمة الاصلية او من القيمة الأساسية للاهتلاك اذا كانت هناك قيمة متوقعة في نهاية العمر الانتاجي. حيث أن

قسط السنة 1 = القيمة الاصلية او القيمة الأساسية للاهتلاك \* (رقم السنة الأولى / مجموع ارقام السنوات)

قسط السنة 2 = القيمة الأصلية او القيمة الأساسية للاهتلاك \* (رقم السنة الثانية / مجموع ارقام السنوات)

قسط السنة 3 = القيمة الاصلية او القيمة الأساسية للاهتلاك \* (رقم السنة الثالثة / مجموع ارقام السنوات)<sup>1</sup>

معدل الاهتلاك المتزايد لكل سنة = رقم السنة / مجموع أرقام سنوات مدة المنفعة.

مجموع أرقام سنوات مدة المنفعة =  $N(N+1)/2$

قسط الاهتلاك المتزايد = المبلغ القابل للاهتلاك X معدل الاهتلاك المتزايد<sup>2</sup>

### ثالثا : التسجيل المحاسبي للاهتلاك

يعتبر الاهتلاك عبء ويسجل في الحساب 681 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة لعناصر الأصول الغير جارية في الجانب المدين و حساب اهتلاك التثبيت المعني في الجانب الدائن. وفق القيد التالي:<sup>3</sup>

	N/12/31		
	من ح /مخصصات الاهتلاكات و مؤونات و خسائر القيمة		681
	أصول غير جارية		
	الى ح /اهتلاك التثبيتات المعنوية	280X	
	ح /اهتلاك التثبيتات العينية	281X	

<sup>1</sup> مرجع سابق محاضرة رقم 07 دون ذكر اسم الاستاذ ص 4-5

<sup>2</sup> هادفي خالد البدرفي تسيير المحاسبي و المالي الجزء الاول دار البدر للطباعة و النشر برج الكيفان الجزائر 2014 ص 9-15

<sup>3</sup> حنيفة بن ربيع الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية الجزء الاول الجزائر بدون سنة النشر

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### رابعاً : تسجيل خسارة القيمة عن التثبيتات

عرف النظام المحاسبي المالي الخسارة في القيمة بأنها فائض القيمة المحاسبية للأصول عن قيمتها الواجبة أي الممكنة التحصيل وهذا حسب المادة 112-07 ، أو هي الفرق بين القيمة المحاسبة الصافية في نهاية الدورة وبين القيمة القابلة للتحصيل. أما المادة 112-09 فتتص على ضرورة مراجعة خسارة القيمة المدرجة أي المسجلة بالنسبة لكل أصل ، وهذا بهدف زيادة الخسارة أو تخفيضها تبعاً لتطور القيمة القابلة للتحصيل للأصل المعني وتكون عملية تكوين خسارة القيمة ومراجعتها وتعديلها في نهاية السنة.<sup>1</sup> قد تتعرض التثبيتات إلى نقص في قيمتها نتيجة لعدة أحداث الحوادث الطبيعية، الأزمات الاقتصادية والتطور التكنولوجي... الخ، وعليه نقول أننا أمام تدهور في قيمة التثبيتات إذا كانت قيمتها الحالية أقل من القيمة المحاسبية الصافية يتفرع ومنه يتم إثبات الخسارة كما يلي<sup>2</sup>

	N/12/31		
	ح /مخصصات الاهتلاكات و مؤونات و خسائر القيمة	681	
	أصول غير جارية		
	ح /خسائر القيمة عن التثبيتات	29X	
	التثبيتات		

وتتم مراجعة خسائر القيمة عن التثبيتات في غاية كل سنة إما عن طريق رفعها، تخفيضها أو إلغائها كما يلي :

### 1-زيادة خسارة القيمة : تتم بنفس قيد اثبات خسارة القيمة

	N/12/31		
	ح /مخصصات الاهتلاكات و مؤونات و خسائر القيمة	681	
	أصول غير جارية		
	ح /خسائر القيمة عن التثبيتات	29X	
	التثبيتات		
	زيادة خسارة القيمة		

<sup>1</sup> عطية عبد الرحمن نفس المرجع المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ص25

<sup>2</sup> Henri d'Avasse et auter, manuel de comptabilité conforme au SCF et aux normes IAS/IFRS. Berti éditionsger 2011, p 175.

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

2- انقاص أو الغاء خسارة القيمة : إذا حدث وارتفعت القيمة القابلة للتحصيل للتثبيت المعني في نهاية السنة المقبلة فإننا نسترجع خسارة القيمة التي سبق تخصيصها لهذا التثبيت كلياً أو جزئياً وفق القيد التالي:<sup>1</sup>

		N/12/31		
		ح /خسائر القيمة عن التثبيتات		29X
		ح /استرجاعات الاستغلال عن	781	
		خسائر القيمة		
		خسائر التثبيتات		

### خامساً : التنازل عن التثبيتات<sup>2</sup>

يقصد بالتنازل غاية وجود التثبيتات المعني ويتمثل في:

- بيع التثبيت
  - تبادل التثبيت
  - وأحياناً تدمير (تخريب) التثبيت.
- عند اتخاذ القرار من طرف المؤسسة بإدراج التثبيت ضمن قائمة التثبيتات المتنازل عنها، يتم توقيف حساب قسط الاهتلاك، وعدم تسجيل قسط الاهتلاك التكميلي في سنة التنازل.
- عند التنازل على تثبيت ما خضع محاسبياً للمراحل التالية:
- تحويل حساب الاهتلاك وكذا حساب خسارة القيمة في حالة وجودها الى حساب التثبيت المعني.
  - اثبات قيد التنازل.

### 1- حالة فائض القيمة<sup>3</sup>

يجعل ح/462 الديون الدائنة عن عملية بيع التثبيتات أو ح/512 بنوك الحسابات الجارية ، أو حساب الصندوق مديناً بسعر البيع كما يجعل الحساب 281 مديناً بالاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل، ويجعل الحساب 291X مديناً بمجموع خسارة القيمة المطبقة على التثبيت المتنازل عنه ومن جهة أخرى

<sup>1</sup> نفس المرجع عطية عبد الرحمان 133-139

<sup>2</sup> مرجع سابق مذكرة لنيل شهادة الماستر احمد حمودة ص 27

<sup>3</sup> مرجع سابق فداوي أمينة ص16

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

يجعل رقم حساب التثبيت المعني بالقيمة الأصلية التثبيت دائنا ، و حساب 752 فائض القيمة الناتج عن العملية دائنا ايضا.

		N/12/31		
	Xxx			462
	Xxx			53
	Xxx			512
	Xxx			218x
	Xxx			291x
Xxx			21x	
Xxx			752	

### ملاحظة:

قبل تسجيل عملية التنازل يتم أولاً تسجيل الإهلاك المكمل لسنة التنازل أن وجد بنفس الطريقة التي نسجل بها الأهلاكات في بداية السنة إلى تاريخ التنازل ، ولكن عند حساب المدة من 1 إلى 15 من الشهر لا يعتبر شهراً.

### 2- حالة نواقص القيمة

يجعل الحساب 462 أو 512 مدينا بسعر البيع كما يجعل الحساب 28X ملينا بالإهلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل والحساب X 29 مدينا بمجموع خسائر القيمة المطبقة على التثبيت المتنازل عنه كما يجعل الحساب الحساب 652 ملينا بناقص القيمة الناتج عن العملية ومن جهة أخرى يجعل حساب التثبيت المعني دائن بالقيمة الأصلية للتثبيت<sup>1</sup>

### التسجيل المحاسبي

<sup>1</sup> مرجع سابق هادفي خالد البدر في التسيير المحاسبي و المالي ص 19-33



## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

		N/12/31	
	Xxx		462
	Xxx		او 512
	Xxx		53
	Xxx		512
	Xxx		218x
	Xxx		291x
Xxx			652
Xxx			21x

### الفرع الثاني : جرد و تسوية المخزونات

يعرف النظام المحاسبي المخزونات على أنها كل ما تحتفظ به المؤسسة ويكون موجها للبيع في اطار الاستغلال الجاري ، أو يكون قيد الإنجاز لكي يباع، أو ما يوافق موادا أولية أو لوازم سوف تستهلك خلال سيرورة الانتاج او تقديم الخدمات<sup>1</sup>

#### - تقييم المخزون في نهاية السنة: تقييم المخزونات بالطريقة التالية<sup>2</sup>

- **تقييم البضاعة والمواد واللوازم بتكلفة الشراء:** التي تشمل سعر الشراء مضافا إليه مصاريف النقل والرسوم الجمركية وبصفة عامة جميع المصاريف المدفوعة للغير لإيصال هذه المنتجات إلى المؤسسة
- **تقييم المنتجات الوسيطة والمنتجات والأشغال قيد التنفيذ والمنتجات التامة الصنع:** بتكلفة الإنتاج التي تشمل تكلفة شراء المواد واللوازم الداخلة في الصنع مضافا إليها كل التكاليف المباشرة وغير المباشرة الأخرى التي تحملتها المؤسسة لتصنيع هذه المنتجات
- **تنص المادة 123-3 من (ذ.م.م) على أنه " عندما لا يمكن تحديد تكلفة الشراء أو الإنتاج بتطبيق القواعد العامة للتقييم فإن المخزونات يتم تقييمها بتكلفة شراء أو إنتاج أصول مساوية ( أي معادلة) لما تثبت أو تقدر في أقرب تاريخ الشراء أو إنتاج الأصول المذكورة "**
- **أما للمادة 123-4 من (ن.م.م) وملخصها هو أن تقييم المخزونات باستثناء التمريعات وفي حالة تعذر أو صعوبة تقييمها على أساس التكلفة فإنه يمكن تقييمها على أساس سعر البيع بعد تخفيضه بمامش يناسب الريح المحقق في مثل هذه المخزونات.**

<sup>1</sup> جمعة هوام المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2010 ص 105  
<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره عطية عبد الرحمان ص 143

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### 1- الخسارة في قيمة المخزونات

بتطبيق مبدأ الحيطة و الحذر ، تقييم المخزونات في نهاية الدورة يكون بمقارنة قيمتها الحقيقية أو العادلة ، أو القابلة للتحقق، مع قيمتها المحاسبية ، و هنا يمكن لخسارة القيمة أن تكون ، و تعرف خسائر القيمة على أنها مبلغ فائض القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها القابلة للتحصيل وتعبر القيمة القابلة للتحصيل عن سعر البيع الصافي للمخزونات.<sup>1</sup>

يتم إثبات خسارة القيمة لأول مرة عندما تكون القيمة المحاسبية للمخزونات أكبر من سعر البيع الصافي، وتسجل لأول مرة وفق القيد التالي:<sup>2</sup>

		N/12/31		
			39 X	685
		تسجيل خسارة القيمة		

و يتم تفرغ حساب خسارة القيمة حسب نوع المخزون

### 2- تعديل خسارة القيمة<sup>3</sup>

يتم تعديل خسارة القيمة للمخزونات المسجلة سابقا وفق حالتين:

أ/ زيادة الخسارة: تكون عندما يكون ثمن البيع السابق أكبر من ثمن البيع الحالي وتسجل بنفس القيد وبنفس الكيفية التي سجلت بها معاينة الخسارة لأول مرة

ب/ إنقاص أو إلغاء خسارة القيمة: يتم إلغاء أو إنقاص خسارة القيمة جزئيا أو كليا في حالة ما إذا كان سعر البيع الحالي أكبر من سعر البيع السابق وفق القيد التالي:

<sup>1</sup> George langlois micheline friederic alain burlaud hanifa ben rabia ; manuel de comptabilite approfondie op cit p102

<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره فداوي أمينة ص 21

<sup>3</sup> George langlois micheline friederic alain burlaud hanifa ben rabia ; manuel de comptabilite approfondie op cit p102

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

		N/12/31		39X
			785	

### 3- تسوية فوارق الجرد :<sup>1</sup>

فارق الجرد هو وجود فرق حسابي بين الجرد المالي (خارج المحاسبة) والجرد المحاسبي (أرصدة حسابات المخزونات) ويظهر فرق الجرد عند تطبيق طريقة الجرد الدائم فقط.

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

فرق الجرد سالب: المخزون المادي > المخزون المحاسبي.

فرق الجرد موجب: المخزون المادي < المخزون المحاسبي.

✓ تسوية الفارق العادي لحسابات المخزون

الحالة 1 : الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي

		N/12/31		30X
				35
			60X	
			71	
		تسوية الفارق بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي		

الحالة 2 : الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي تتم تسوية الفارق بتسجيل قيد معاكس للقيد أعلاه<sup>2</sup>

✓ تسوية الفارق الغير العادي لحسابات المخزون

الحالة 1 : الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي للمخزون

<sup>1</sup> مرجع سبق ذكره فداوي أمينة ص 21-24

<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره عطية عبد الرحمان ص 142-145

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

في هذه الحالة نجعل الحساب 657 أعباء استثنائية التسيير الجاري مدينا بالفارق و حساب المخزون المعني دائنا

		N/12/31		657
			30 او	
			31 او	
			32	
		تسوية الفارق بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي	35	

الحالة 2 : الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي<sup>1</sup> في هذه الحالة نجعل الحساب 757 نواتج استثنائية من عمليات التسيير دائنا بالفارق و حساب المخزون المعني مدينا

		N/12/31		30 أو
			31 أو	
			32	
			35	
		تسوية الفارق بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي	757	

### 4- خسائر القيمة عن المخزونات<sup>2</sup>

تنص المادة 5/123 من SCF على "عملاً بمبدأ الحيطة والحذر فإن المخزونات تقيم بتكلفتها أو قيمة انجازها الصافية (سعر البيع الصافي) أيهما أقل، وتدرج أي خسارة في القيمة عن المخزونات كعبء عندما تكون تكلفة المخزون أكبر من القيمة الصافية للانجاز"

إذا كان سعر بيع البعض عناصر المخزون اقل من تكلفة شرائها أو تكلفة إنتاجها، فإن على المؤسسة تكون مؤونة تعرف بالخسارة عن قيمة المخزون، إن هدف هذه المؤونة ( خسارة قيمة ) تغطية لي خسارة

<sup>1</sup> مرجع سبق ذكره فداوي أمينة ص 23-26

<sup>2</sup> مرجع سبق ذكره عطية عبد الرحمان ص 142-145

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

قد تتحقق إذا ما تم في السنة الموالية بيع مخزون المعني بسعر يقل عن تكلفته، ولتكوين خسارة قيمة المخزون نجعل ح /685 مخصصات الأمانلاك ومؤونة وخسائر قيمة للأول الجارية لدينا وح/39 خسائر قيمة المخزون واحد فروعها دائرة، ويتم تقسم ح/39 إلى حسابات فرعية كالتالي : ح/390 خسارة قيمة عن مخزون بضائع، ح/391 خسارة قيمة عن مواد أولية، ح/392 خسارة قيمة عن تموينات أخرى، ح/395 خسارة قيمة عن مخزون منتجات<sup>1</sup>.

ويكون قيد تكوين خسارة قيمة المخزون كالتالي :

		N/12/31		685
			39X	
		تكوين أو اثبات خسارة قيمة المخزون		

في بداية الفترة المحاسبية التالية، وإذا ظهر أن هذه المؤونة لم يعد لها داع سواء كان ذلك نتيجة ارتفاع سعر البيع إلى أكثر من التكلفة أو صار مساويا لها فإن المؤسسة تقوم بإلغائها، وتسجل العملية محاسبيا كما يلي:

		N/12/31		39X
			785	
		الغاء أو تخفيض المؤونة		

### الفرع الثالث : جرد و تسوية حسابات الزبائن

إن فحص ومتابعة حسابات العملاء يتم بشكل مستمر وخلال كامل الفترة المحاسبية، وهذا بدراسة دقيقة الملفات مختلف العملاء، قصد معرفة صعوبات التحصيل أو مخاطر التسديد، وعليه نجد نوعين من الديون هما<sup>2</sup>

<sup>1</sup> المادة 7-121 من القانون 7-11 المتضمن للنظام المحاسبي الجزائري الجريدة الرسمية المؤرخ 6 يونيو 2008 ص12  
<sup>2</sup> كنوش عاشور أصول المحاسبة العامة و مبادئ و البات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2011 ص 222

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

- ✓ **العملاء العاديون:** هم العملاء الذين يتوقع منهم أن يسددوا دينهم بشكل عادي وفي الوقت المحدد وعليه لا نجد أي معالجة محاسبية لهذا الصنف
- ✓ **العملاء المشكوك في تحصيل دينهم:** هم العملاء الذين يتوقع أن لا يسددوا جزءا أو كل الدين المستحق عليهم وعليه يجب أن تكون هنا معالجة لهذا الصنف
- بالإضافة إلى ذلك يمكن أن نصادف حالة يكون فيها رصيد حساب العملاء دائن، مما يتطلب تسوية في نهاية السنة

### 1- معاينة و تسجيل الخسارة في حسابات الزبائن لأول مرة<sup>1</sup>

في نهاية السنة تتم تسوية حسابات الزبائن المشكوك فيه كالاتي

		N/12/31		
			411	416
		تحويل الزبون الى زبون مشكوك فيه		

### 2- تسجيل خسارة القيمة للزبائن المشكوك فيهم<sup>2</sup>

يتم التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة التي تتمثل في مبلغ الدين المحتمل عدم سداه و تحسب خسارة القيمة للمبلغ خارج الرسم

		N/12/31		
			491	685
		تسجيل خسارة القيمة للزبون		

<sup>1</sup> مرجع سابق فداوي أمينة ص 31

<sup>2</sup> كنوش عاشور أصول المحاسبة العامة و مبادئ و البات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2011 مرجع سلبق ذكره ص 222

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### 3- زيادة مبلغ الخسارة في حسابات الزبائن

يتم زيادة مبلغ خسارة القيمة لزبون مشكوك فيه سابقا إذا تبين أن المبلغ المحتمل عدم سداده في نهاية الدورة الحالية أكبر من خسارة القيمة المكونة له في نهاية الدورة السابقة.

$$\text{زيادة خسارة القيمة} = \text{الخسارة الحالية} - \text{الخسارة السابقة.}$$

وتسجل زيادة خسارة القيمة بنفس القيد في حالة معاينة خسارة القيمة لأول مرة وبمبلغ الزيادة.

### 4- إنقاص مبلغ الخسارة في حسابات الزبائن

يتم إنقاص مبلغ خسارة القيمة لزبون مشكوك فيه سابقا إذا تبين أن الخسارة السابقة أكبر من الخسارة الحالية.

$$\text{إنقاص خسارة القيمة} = \text{الخسارة السابقة} - \text{الخسارة الحالية.}$$

وتسجيل وفق القيد التالي:<sup>1</sup>

		N/12/31		491
			785	
		انقاص خسارة القيمة للزبون		

ويتم إلغاء كامل مبلغ خسارة القيمة لزبون مشكوك فيه سابقا إذا تبين أن الخسارة السابقة أصبحت غير مبررة أو دون هدف بسبب تحسن الوضعية المالية للزبون بحيث سوف يسدد كل ما عليه من دين فتقوم بتسجيل نفس قيد حالة إنقاص خسارة القيمة بإلغاء كل خسارة القيمة المسجلة سابقا ثم إعادة تحويل الزبون المشكوك فيه إلى زبون عادي.<sup>2</sup>

**ملاحظة :** يرصد حساب الزبون المشكوك فيه عندما يسد كامل دينه للمؤسسة حيث يتم إلغاء خ ق المسجلة سابقا لأنها أصبحت دون هدف.

### 5- تسوية الديون المعدومة<sup>3</sup>

<sup>1</sup> نفس المرجع فداوي أمينة ص 32

<sup>2</sup> نفس المرجع فداوي أمينة ص 33

<sup>3</sup> اسحاق يعقوب مذكرة تخرج شهادة ليسانس أكاديمي محاسبة و جباية أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة في المطاحن الكبرى للجنوب بسكرة 2015/2016 ص 10-20

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

إن الدين الذي لا يستطيع الزبون المشكوك فيه تسديده بسبب صعوبة وضعيته المالية، يعتبر ديناً معدوماً تسجله المؤسسة ضمن الأعباء ونلاحظ عندها حالتين

### حالة الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة

إذا كان المبلغ المسدد من طرف الزبون أقل من قيمة الفرق بين الدين والمخصص فإن هذه القيمة تعتبر ديناً معدوماً ويسجل في ح 654 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل.

تتم المعالجة المحاسبية للديون المعدومة كالتالي :

XXXX	XXXXX	البنوك الحسابات الجارية زبائن مشكوك فيهم	416	512
	XXXX	تسديد مبلغ المسدد من الزبون المشكوك فيه		
XXXX	XXXX	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		491
	XXXX	خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحويل		654
XXXX		زبائن مشكوك فيهم	416	

### حالة الخسارة الحقيقية اصغر من الخسارة المتوقعة

إذا كان المبلغ المسدد من طرف الزبون أكبر من قيمة الفرق بين الدين والمخصص فإن هذه القيمة الزائدة تعتبر إيراداً ويسجل في ح 785 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول الجارية

تتم المعالجة المحاسبية للديون المعدومة كالتالي<sup>1</sup>

<sup>1</sup> نفس المرجع نفس الصفحات



## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

	XXXXX	البنوك الحسابات الجارية	512
XXXX		زبائن مشكوك فيهم	416
		تسديد مبلغ المسدد من الزبون المشكوك فيه	
	XXXXX		491
XXXX		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	416
XXXX		زبائن مشكوك فيهم	785
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - الاصول الجارية	
		ترصيد حسابات الزبون المشكوك فيه	

6- **جرد القيم المنقولة للتوظيف** : تتمثل في الأصول المالية التي تشتريها المؤسسة بغرض تحقق الأرباح على المدى طويل الأجل وقصيرة الأجل<sup>1</sup>

ح/501 **الحصص في المؤسسات المرتبطة**: يسجل هذا الحساب الخصم والاسهم التي تملكها المؤسسة في شركات حليفة أو من نفس المجموعة.

ح /502 **الأسهم الخاصة**: يسجل هذا الحساب الأسهم الخاصة التي تملكها الشركة نفسها أي الاسهم المكونة لرأسمالها الخاص وقد تكون مملوكة من نفسها أو من طريق الغير

ح /503 **أسهم أو سندات أخرى تمنح حق الملكية**: يسجل في هذا الحساب أنواع الأسهم والسندات والتي تمنح الحق لمالكها في الملكية والتصويت في الجمعية العامة

ح / 506 **السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق والقصيرة الأجل**: يسجل ضمن هذا الحساب السندات وقسائم الخزينة التي تصدرها شركات المساهمة بقيمة اسمية قابلة للتحقيق، بالإضافة إلى قسائم الصندوق ذات القيمة المحدودة والتي تعطي لحاملها حق تحصيلها.

<sup>1</sup> تريش نجاد المحاسبة المالية مطبوعات المحاضرات جامعة فرحات عباس سطيف 1 2017/2016

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

ح / 508 فيم التوظيف المنقولة الأخرى والحسابات الدائنة المماثلة: بسجل فيه جميع قيم التوظيف المنقولة التي لم تذكر في الحسابات السابقة وتحمل حق يخول المالك اعتبارها مديونية اتجاه الغير كشهادات الاستثمار التي تصدرها شركات المساهمة الكبرى أو أية مليونية تشبه القيم المنقولة

ح / 509 التسديدات الباقي القيام بها عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة: يسجل فيه المبالغ الباقي القيام بما عن قيم التوظيف المنقولة غير المسددة

أ- تسجيل عملية الحيازة وتقييمها في نهاية السنة<sup>1</sup>

تفيد في الجانب المدين لحسابات " القيم المنقولة للتوظيف " تكلفة اقتناء السندات وتتمثل في سعر الشراء مضافا اليه مصاريف الشراء في مقابل حسابات الغير أو حسابات الخزينة المعينة. إذا بقيت القيم المنقولة للتوظيف في حماية السنة أي عند تاريخ وقف الحسابات فإنما تقيم بسعر السوق و نلاحظ حالتين

### 1 خسارة القيمة

إذا كان سعر السوق اقل من تكلفة الاقتناء فان الفرق يسجل في الجانب الأيمن المدين لحساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة، مع جعل الحساب المعني لهذه القيم المنقولة دائنا

### 2 فائض القيمة

إذا كان سعر السوق أكبر من تكلفة الاقتناء فان الفرق يسجل في الجانب الدائن لحساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة، مع جعل الحساب المعني لهذه القيم المنقولة مدينا.

### • التنازل عن السندات

إن التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف قد يؤدي بالمؤسسة إلى تحقيق ربحا أو خسارة

### 1 في حالة تحقيق ربح

إذا كان سعر البيع أكبر من قيمتها المحاسبية المسجلة، تسجل نتيجة التنازل في الجانب الدائن للحساب 767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية.

<sup>1</sup> مرجع سبق ذكره مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر احمدودة سفيان و اخرون ص 37-38

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### 2 في حالة الخسارة

إذا كان سعر البيع أقل من قيمتها المحاسبية المسجلة، تسجل هذه الخسارة في الجانب المدين للحساب 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية، مع ترصيد الحساب المعني لها

الفرع الرابع : جرد حسابات الصندوق و البنك

#### 1- الصندوق<sup>1</sup>

حيث يتم جرد النقديات بالصندوق وإعداد محضر يظهر قيمتها، كما تتم تسوية أي فروق بين مبالغ الموجودة فعلا بالصندوق والرياد المحاسبي لحساب الصندوق ونلاحظ الحالتين:

الحالة 1 : الرصيد المحاسبي للصندوق أكبر من الرصيد الفعلي

		N/12/31		6572
			53	
		تسوية حساب الصندوق		

الحالة الثانية : الرصيد المحاسبي للصندوق أصغر من الرصيد الفعلي<sup>2</sup>

		N/12/31		53
			7572	
		تسوية حساب الصندوق		

#### 2- البنك<sup>3</sup>

نقول عن حسابين أنهما متقابلين أو متبادلين إذا كان مفتوحين في محاسبتين مختلفتين يسجلان نفس العمليات ولكن بشكل عكسي أي ما يسجله الطرف في الجانب المدين يجعله الطرف الثاني في

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية مرجع سابق ص 71

<sup>2</sup> نفس المرجع عطية عبد الرحمان

<sup>3</sup> هادفي خالد مرجع سابق ص 39 70

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

الجانب الدائن والعكس صحيح ونحصل في الأخير على رصيدين متساويين ولكن بطبيعتين مختلفتين مثل حساب البنك لدى المؤسسة وحساب المؤسسة لدى البنك.

في المقاربة البنكية في معظم الأحيان وعند تاريخ الجرد لا يتطابق رصيد حساب البنك المؤسسة (512) رصيد حساب البنك والمرسل على شكل كشف البنك وذلك لعدة أسباب منها:

- عمليات سجلتها المؤسسة بحساب البنك ولكن البنك لم يسجلها في حساب المؤسسة مثل: شيكات حررتها المؤسسة للغير ولم يتقدم هؤلاء بتحصيلها من البنك أو شيكات استلمتها المؤسسة من الغير ولم تتقدم إلى البنك لتحصيلها.

- عمليات سجلها البنك في حساب المؤسسة لديها ولكن المؤسسة لم تسجلها في حساب البنك لديها مباشرة من حساب المؤسسة لديه، وتحويلات وتسديدات زبائن المؤسسة للبنك مباشرة.

- اقتطاع فوائد بنكية لصالح البنك من حساب المؤسسة لديه، أو تسجيل فوائد بنكية لصالح المؤسسة.

- الأخطاء المرتكبة عند تسجيل العمليات والمبالغ المالية.

يتم إعداد حالة التقارب البنكي على شكل وثيقة داخلية تنجز من طرف المؤسسة تقوم بإعدادها في نهاية كل شهر بغرض تحديد الرصيد الحقيقي لحسابها البنكي من خلال تسوية رصيد حساب البنك لدى المؤسسة وتظهر مختلف التعديلات والتصريحات التي أجريت على الحسابين للوصول إلى الرصيد الحقيقي للبنك ثم يتم تسجيل قيود التسوية اللازمة في حالة عدم تطابق الرصيدين في يومية المؤسسة<sup>1</sup>

### الفرع الخامس : خسائر في القيم على الأصول المالية الجارية ( ح/591)<sup>2</sup>

ويسجل ضمن هذا الحساب جميع الخسائر في القيمة التي تطرأ على الأصول المالية الجارية المتمثلة في قيم التوظيف المنقولة أو البنك وما شابهه أو الصندوق وإذا حدث أن تمت خسارة في القيمة. القيد المحاسبي كالتالي:

1 - في حالة تكوين أو الزيادة في المؤونة:

<sup>1</sup> مرجع سابق هادفي خالد ص 39-70  
<sup>2</sup> كروش صبرينة اعمال الجرد و التسوية حسب النظام المالي الجديد تخصص محاسبة مذكرة ليسانس كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و التسيير جامعة مدينة 2011 ص 27/28

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

		N/12/31 ح/مخصصات الاهتلاك المؤونات و خسائر القيم في اصول	686
		ح/خسائر في القيم على الاصول المالية الجارية	591

### 2 في حالة وقوع الخسارة وتأكدها:

		N/12/31 ح/ خسائر في القيم على الاصول المالية	591
		ح/أحد الحسابات المالية الجارية	5X

### 3- أما في حالة عدم وقوع الخسارة كلياً أو جزئياً وتحصل المبالغ تلغي المؤونة بالمبلغ المحصل كمايلي<sup>1</sup>

		N/12/31 ح/ خسائر في القيم على الاصول المالية	591
		ح/ استرجاعات الاستغلال على خسائر القيمة و المؤونات	785

### المطلب الثاني : جرد و تسوية حسابات الخصوم

تطبيقاً لمبدأ الحيطة و الحذر يجب على المؤسسة أن تخصص مبلغاً مالياً لكل المصاريف المحتملة و المخاطر المفاجئة ، و تسمى بالمؤونات، و تصنف المؤونات إلى مؤونات الأعباء الخصوم الغير جارية ، و مؤونات الأعباء الخصوم الجارية.

<sup>1</sup> نفس المرجع السابق كروش صبرينة اعمال الجرد و التسوية حسب النظام المالي الجديد تخصص محاسبة مذكرة ليسانس ص 27-28

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### الفرع الأول : الخصوم الغير جارية مؤونات الاعباء<sup>1</sup>

يعرف النظام المحاسبي المالي مؤونات الاعباء وفق المادة 125 الفقرة 1 على أنها خصوم يكون استحقاقها أو مبلغها غير مؤكد وتدرج في الحسابات في الحالات الآتية:

- عندما يكون للكيان التزام راهن (قانوني) أو بموجب عقد مع الغير أو ضمنى أي بموجب نظام جرت المؤسسة على تطبيقه عن حدث مضى.

- عندما يكون من المحتمل أن يكون خروج موارد أمرا ضروريا لإطفاء هذا الالتزام.

- عند ما يمكن القيام بتقدير هذا الالتزام تقديرا موثوقا به نفس المادة أعلاه نصت على أن تكوين المؤسسة يكون في نهاية السنة وعلى أساس أفضل تقدير للنفقات كما أن مراجعة وتعديل المؤونة يكون كذلك في نهاية السنة أما استخدام المؤونة فيكون فقط للنفقات المخصصة لها أصلا. إن تصنيف المؤونات في الحساب 15 ضمن الخصوم غير الجارية يعود إلى أن تحقق العبء الخاص بها قد يكون بعد فترة تزيد عن السنة وندعم الحسابات الفرعية لهذا الحسابات الفرعية لهذا الحساب كما يلي:

**153 المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة:** ويقصد به مبلغ التزامات الكيان في مجال المعاشات مكملات التقاعد، التعويضات أو المنافع المماثلة للمستخدمين.

**155 المؤونات للضرائب:** هي المصاريف المحتملة أو العقوبات الجبائية المنطبقة للدورة والمؤجلة.

**156 المؤونات لتجديد التثبيات:** وهو مخصص للمؤونات التي أنشأتها المؤسسة ذات الإمتياز والتي يتعين عليها بموجب واجبات تعاقدية أن تجلد أو أن تصلح التثبيات المذكورة في الإمتياز الممنوح لها.

**158 المؤونات الأخرى للأعباء الخصوم غير جارية:** ويشمل هذا الحساب مؤونات التفكيك وإزالة التثبيات، مؤونات المخاطر البيئية كإزالة التلوث، مؤونات عن الضمانات المقدمة للزبائن، مؤونات خسائر العقود الطويلة الأجل أو خسائر العملة ..... الخ.

### أولا : تكوين المؤونة

وفق SCF عند تكوين مؤونة للأعباء الخصوم الغير جارية يعتمد الجانب الدائن لحساب المؤونات بإجراء حسم إما من حساب مخصصات استغلال أو مخصصات مالية لتكوين مؤونة يجعل الحساب 681 أو 686 وهناك من أضاف 683 مدينا و الحساب 15 دائما وفق القيد التالي:

<sup>1</sup> مرجع سابق فداوي أمينة ص 47

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

		N/12/31		681 أو 683 أو 686
		تكوين المؤونة	15	

### ثانيا : تعديل المؤونة

في نهاية السنة (المالية) تتم مراجعة المؤونة ومنه تعديلها كالتالي ؛  
 - زيادة قيمة المزونة عند الحاجة : ويكون بقيد مماثل لقيد تكوينها ،  
 - تخفيض قيمة المزونة أو إلغاؤها: حيث نجعل الحساب 15 مدينا والحساب 781 (استرجاعات الاستغلال  
 عن خسائر القيمة والمؤونات) أو الحساب ( 786 استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات) داتنا،  
 بقيمة التخفيض في المؤونة أو بقيمتها الكلية في حالة الإلغاء.<sup>1</sup>  
 و يكون هذا وفق القيد التالي :<sup>2</sup>

		N/12/31		15
		الغاء أو تخفيض المؤونة	781 أو 785	

<sup>1</sup> مرجع سليلق عبد الرحمان عطية ص 76

<sup>2</sup> مرجع سابق فداوي أمينة ص 49

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

### ثالثا : استخدام المؤونة

في حالة تحقق الأعباء التي كونت من أجلها المؤونة، يتم ترصيد المؤونة مباشرة، والملاحظ أن أسلوب معالجة المؤونة في (ن.م.م) يختلف عن ذلك المطبق في المخطط المحاسبي الفرنسي والذي يسجل الأعباء حسب طبيعتها ليتم بعد ذلك ترصيد المؤونة بواسطة حساب استرجاع التكاليف تماما كما كان مطبقا في المخطط المحاسبي الوطني.<sup>1</sup>

و يكون هذا وفق القيد كالاتي<sup>2</sup>

		N/12/31		
			785	481
		استرجاع أو الغاء أو المؤونة		

ملاحظة : يتم الغاء المؤونة أيضا اذا تبين أن لا مبرر لوجودها<sup>3</sup>

### الفرع الثاني : تسوية الأعباء و النواتج

في نهاية الدورة تتم تسوية الأعباء و النواتج بتصنيفها إلى أعباء معاينة مسبقا ، نواتج معاينة مسبقا، الأعباء واجبة الدفع ، نواتج ستكتسب ، و النواتج التي لم تحرر فواتيرها بعد، وهذا لربط الأعباء و النواتج الخاصة بدورة واحدة.

#### أولا : تسوية حسابات الأعباء<sup>4</sup>

أ-حالة زيادة التكاليف : يتم تسجيل نفقات الدورة التي لم تسجل مثل خدمات مقدمة للغير لم تدفع بتاريخ

N/12/31

<sup>1</sup> مرجع سابق عطية عبد الرحمان ص 76

<sup>2</sup> مرجع سابق فداوي أمينة ص 51

<sup>3</sup> مرجع سابق عطية عبد الرحمان ص 75-80

<sup>4</sup> بن شيخ كريمة , بن موسى رحمانى سهام مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي محاسبة و تدقيق أعمال نهاية السنة مع تحديد النتيجة الجانبية دراسة حالة بمؤسسة خرسانة العطاف 2018/2019 ص 14



## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

		N/12/31		61
			401	
		تسوية حسابات الاعباء		

ب- حالة نقص التكاليف: في هذه الحالة يتم حذف نفقات الدورة تم تسجيلها خلال الدورة و لكنها لن تعود لهذه الدورة

		N/12/31		489
			6	
		تسوية حسابات الاعباء		

### ثانيا : تسوية حسابات الإيرادات

عملا بمبدأ استقلالية السنوات، فإنه يجب تسوية هذه الأخيرة في حالة الحصول على إيرادات خاصة بسنة مقبلة وهذا بجعل حساب 487 المنتوجات المعاينة مسبقا دائنا بقيمة الإيراد التابع للسنة المقبلة و جعل حساب المنتج المني مدين بنفس القيمة.<sup>1</sup>

و يكون التسجيل المحاسبي في بداية الدورة اللاحقة كالآتي<sup>2</sup>

<sup>1</sup> مرجع سابق مذكرة تخرج دور التدقيق الداخلي في تحسين اداء أعمال نهاية السنة ص 38

<sup>2</sup> مرجع سابق هادفي خالد ص 111-116

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

	N/12/31		7X
	النواتج معينة مسبقا	487	
	N+1/1/1		487
	النواتج معينة مسبقا	7X	

### المطلب الثالث : اعداد ميزان المراجعة بعد الجرد و القوائم المالية و اقفال الحسابات

#### الفرع الأول : ميزان المراجعة بعد الجرد<sup>1</sup>

يعرف ميزان المراجعة بأنه أداة قياس التوازن الحسابي للتأكد من صحة التسجيل في الدفاتر المحاسبية (اليومية و دفتر الأستاذ) بمعنى احترام مبدأ القيد المزدوج و تقادي الأخطاء. و يتم إعداده بصفة دورية (كل شهر أو كل ثلاثي أو كل سداسي) و ذلك حسب حجم عمليات ونشاط المؤسسة. و في حالة عدم توازن ميزان المراجعة يقوم المحاسب بما يلي على سبيل المثال لا الحصر:

1 مراجعة عملية الجمع لخانات ميزان المراجعة.

2 مراجعة عملية نقل المبالغ و الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة و وضع المبالغ و الأرصدة في الجانب الصحيح

3 مراجعة عملية الجمع و الترسيد لحسابات دفتر الأستاذ.

4 مراجعة عملية التسجيل في اليومية.

يجب دائما في ميزان المراجعة مراقبة صحة ما يلي:

- مجموع المبالغ المسجلة في كل الحسابات في الجانب المدين تساوي مجموع المبالغ المسجلة في الحسابات في الجانب الدائن.

- مجموع الأرصدة المدينة لكل الحسابات تساوي مجموع الأرصدة الدائنة لكل الحسابات.

إن ميزان المراجعة الذي يعد قبل إجراء أعمال الجرد (أعمال نهاية السنة) يدعي بميزان المراجعة قبل الجرد، أما ميزان المراجعة بعد الجرد و قبل تحديد النتيجة فهو الميزان الذي يعد بعد إجراء الجرد و

<sup>1</sup> <https://eddirasa.com/wp-content/uploads/ONEFD%203AS/Gestion-Econ/gestion%20compt-finan/envoi1/ges-fina-04.pdf>

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

مختلف قيود التسوية التي تعود للدورة مثل الاهتلاكات و المصاريف الإعدادية والمؤونات و حالة التقارب و تسوية حسابات الأعباء و النواتج... الخ، فهو يحتوي على جميع حسابات ميزان المراجعة قبل الجرد سواء الحسابات التي تعرضت للتسوية بمبالغها و أرصدها الجديدة أو التي لم تتعرض لها بالإضافة إلى الحسابات الجديدة التي ظهرت مع أعمال نهاية السنة ما عدا حسابات النتائج.

### شكل رقم 02 ميزان المراجعة<sup>1</sup>

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		دائن	مدين	دائن	مدين
	حسابات الصنف 1				
	حسابات الصنف 2				
	حسابات الصنف 3				
	حسابات الصنف 4				
	حسابات الصنف 5				
	حسابات الصنف 6				
	حسابات الصنف 7				
	المجموع	مدين = دائن	مدين = دائن	مدين = دائن	مدين = دائن

الفرع الثاني : اعداد القوائم المالية

### أولا : جدول حسابات النتائج

هو جدول نستخرج بواسطته نتيجة السنة المالية مع الحسابات الوسيطة المحسوبة بتسلسل. و يعد جدول حسابات النتائج انطلقا من ميزان المراجعة بعد الجرد، كما أن جدول حسابات النتائج يعد فقط بالحسابات الرئيسية للنواتج و الأعباء و من أجل ذلك نقوم بتجميع كل الحسابات الفرعية في حساباتها الرئيسية.<sup>2</sup> يعتبر حساب النتائج من الكشوف المالية التي تقوم المؤسسة بإعدادها في نهاية السنة المالية انطلقا من أرصدة حسابات التسيير الرئيسية:<sup>3</sup>

القيمة المضافة: وهي تعرف على أنها الفرق بين المدخلات المالية المباشرة والمخرجات المالية المباشرة، ومن المنظور التجاري تعبر عن الفرق بين المبيعات والتكاليف المباشرة لشرائها. يساعد هذا الرصيد على دراسة مختلف الوضعيات المالية ومن بين استخداماتها

قياس نمو المؤسسة: يمكن قياس ذلك من خلال العلاقة التالية  $VAD/ CSP=TEE$

<sup>1</sup> مرجع سابق مطبوعة محاضرات في المحاسبة المالية د-بعليش ص 33

<sup>2</sup> <https://eddirasa.com/wp-content/uploads/ONEFD%203AS/Gestion-Econ/gestion%20compt-finan/envoi1/ges-fina-04.pdf> مرجع سبق ذكره

<sup>3</sup> محاضرات في التسيير المالي 1+الاعمال الموجهة السنة الثالثة: محاسبة و تدقيق /بنوك و تأمينات [/https://elearn.univ-tlemcen.dz](https://elearn.univ-tlemcen.dz)

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

حيث: TEE: مؤشر التوازن الاقتصادي

VAD: القيمة المضافة للاستغلال

CSP: تكلفة الهيكل الإنتاجي

الفائض الإجمالي للاستغلال: تعتبر رصيد التدفقات الحقيقية الدورة الاستغلال، أي

يقيس الثروة المالية المحققة عن طريق النشاط الأساسي، يستخدم في تحليل:

- مؤشر الكفاءة الصناعية والإنتاجية للمؤسسة

- قدرة نورة الاستغلال على توليد الفرائض

- يساعد على اتخاذ القرار في تغيير النشاط أو الاستمرار فيه

نتيجة الاستغلال العملياتية: رصيد دورة الاستغلال ( الفرق بين إيرادات الاستغلال

ومصاريف الاستغلال) ويعبر عنها بالمعنى الحقيقي لمصلحة الأعمال التي تتجزأ المؤسسة خلال فترة

النشاط العادية وتأخذ كل الإجراءات اللازمة لتفادي الوقوع في أي انحراف

النتيجة المالية: تساعد على مراقبة أداء المؤسسة من الناحية المالية ومراقبة الحدود

القوى لعمليات الاستدانة بناء على هذا الرصيد ما يساهم في اتخاذ القرارات التمويلية وتتضمن:

- مخصصات مؤونات الأخطار المرتبطة بالمصاريف المالية والناجمة عن تناقص قيم الاستثمارات المالية

- الفوائد و الاقتطاعات المماثلة لها ( اقتطاعات بنكية)

- الفارق السلبي لعمليات الصرف

- المصاريف المالية الناتجة عن التنازل عن الاوراق المالية<sup>1</sup>

<sup>1</sup> مرجع سابق محاضرات في التسيير المالي +1 الاعمال الموجهة السنة الثالثة: محاسبة و تدقيق /بنوك و تأمينات

<https://elearn.univ-tlemcen.dz>

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

البيان	رقم الحساب	السنة N
المبيعات و المنتجات الملحقة الانتاج المخزن او الانتاج المنتقص من المخزون الانتاج المثبت اعانات الاستغلال	70/ح 72/ح 73/ح 74/ح	
<b>1- انتاج السنة المالية</b>		ح/70+ح/72+ح/73+ح/74
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الاخرى	60/ح 61/ح 62/ح	
<b>2- استهلاك السنة المالية</b>		ح/60+ح/61+ح/62
<b>3- القيمة المضافة للاستغلال</b>		انتاج السنة المالية- استهلاك السنة المالية
اعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	63/ح 64/ح	
<b>4- اجمالي فائض الاستغلال</b>		القيمة المضافة للاستغلال-ح/63-ح/64
النتيجة العملياتية الاخرى الاعباء العملياتية الاخرى المخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات	75/ح 65/ح 68/ح 78/ح	
<b>5- النتيجة العملياتية</b>		اجمالي فائض الاستغلال-ح/75-ح/65-ح/68-ح/78
المنتجات المالية الاعباء المالية	76/ح 66/ح	
		ح/76-ح/66

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

		6- النتيجة المالية
		7- النتيجة العادية قبل الضرائب
	ح/695 و 698 ح/692 و 693	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
		مجموع منتجات الأنشطة العادية
		مجموع اعباء الأنشطة العادية
النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب و المؤجلة		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	ح/77 ح/67	المنتجات الغير عادية الاعباء الغير عادية
ح/77 - ح/66		9- النتيجة الغير العادية
النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة الغير العادية		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

الشكل رقم 07 يمثل جدول حسابات النتائج

### ثانيا : الميزانية الختامية

انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد تعد الميزانية الختامية التي تبين ما بحوزة المؤسسة من الأصول وما عليها تجاه المالك أو الملاك والشركاء و الغير و هي الخصوم ولا بد من أن تتحقق في الميزانية المساواة التالية:

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{النتيجة (في حالة الربح)}$$

$$\text{الخصوم} = \text{الأصول} + \text{النتيجة (في حالة الخسارة)}$$

كما يجب أن تكون النتيجة في الميزانية مساوية للنتيجة في جدول حسابات النتائج. تقدم الميزانية بالحسابات الرئيسية فقط كما يقترح ذلك المخطط المحاسبي الوطني حيث يتم تجميع كل الحسابات الفرعية في حساباتها الرئيسية المعنية<sup>1</sup>

<sup>1</sup> <https://eddirasa.com/wp-content/uploads/ONEFD%203AS/Gestion-Econ/gestion%20compt-finan/envoi1/ges-fina-04.pdf> مرجع سبق ذكره

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

شكل رقم 03 الميزانية الختامية

صافي السنة المالية	المبلغ الصافي	اهتلاكات/ارصدة الفترة	اجمالي السنة المالية	الاصول المالية
		ح/2807 و 2907 ح/280(خارج) ح/290(خارج) ح/281 و 282 و 291 و 292 ح/293	ح/207 ح/20(خرج) ح/22 ح/21(خرج) ح/23 ح/265 ح/26(خرج) ح/271 ح/272 ح/273 ح/274 ح/275 ح/276	<p>الاصول غير جارية :</p> <p>فارق الشراء</p> <p>التثبيات المعنوية</p> <p>التثبيات العينية</p> <p>التثبيات الجاري انجازها</p> <p>التثبيات المالية</p> <p>السندات الموضوعية</p> <p>المساهمات الاخرى و</p> <p>الحسابات الدائنة الملحقه</p> <p>السندات الاخرى مثبتة</p> <p>القروض و الاصول المالية الاخرى غير جارية</p>
				<b>مجموع الاصول غير الجارية</b>
		ح/39 ح/491 ح/495 و ح/496	ح/30 الى ح/38 ح/41(خارج) ح/409 و مدين ح/42 و ح/43 ح/44(خارج الى 448) ح/486 و ح/489	<p>الاصول الجارية :</p> <p>المخزونات و المنتجات</p> <p>ذمم و استخدامات مماثلة :</p> <p>الزبائن</p> <p>مدينون اخرون</p>

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

		ح/444 و ح/445 و ح/447	الضرائب
		ح/48 مدين	اصول اخرى جارية
	ح/59	ح/50(خارج509)	منتجات و حسابات مماثلة
		ح/519 و غيرها من المدينين (51 و 52 و 53 و 54)	توظيفات و اصول مالية جارية
			الخبزينة
			مجموع الاصول الجارية
			المجموع العام للاصول

الشكل رقم 03 يمثل الميزانية الختامية للاصول<sup>1</sup>

### ملاحظات:<sup>2</sup>

- النتيجة الصافية للسنة المالية = مجموع أصول - مجموع خصوم.
- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الإجمالية - الضرائب الواجبة الدفع عن الأنشطة العادية.
- الضرائب الواجبة الدفع عن النتائج العادية تدرج في الخصوم الجارية.
- صافي نتيجة السنة المالية = تدرج في مجموعة رؤوس الأموال الخاصة في الحساب 12.

<sup>1</sup> مرجع سابق عطية عبد الرحمن ص 81-84

<sup>2</sup> مرجع سابق فداوي أمينة ص 65



## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

المبلغ الصافي للسنة N-1	السنة المالية N	الخصوم
	101/ح و 108/ح 109/ح 104/ح و 106/ح 105/ح 107/ح 12/ح 11/ح	رؤوس الامال الخاصة : رأس المال الصادر رأس المال الغير المطلوب العلاوات و الاحتياطات فارق اعادة التقييم فارق المعادلة النتيجة الصافية رؤوس الاموال الاخرى-ترحيل من جديد
		المجموع(1)
	16/ح و 17/ح 134/ح و 155/ح 229/ح 15(خارج ح/155) و 131/ح و 132/ح	الخصوم غير الجارية : القروض و الديون المالية الضرائب (المؤجلة و المرصد لها) الديون الاخرى غير الجارية مؤونات و نواتج مفيدة سلفا
		مجموع (2)
	40(خارج ح/409) دائن ح / 444 و ح/445 و ح/447 ح/419 و ح/509 دائن ح/42 و ح/43 و ح/44(خارج ح/444 الى 447) و ح/45 و ح/46 و ح/48	الخصوم الجارية : الموردين و الحسابات الملحقة الضرائب الديون الاخرى

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

	ح/519 و غيرها من الديون ح/51 و ح 52/	خزينة الخصوم
		مجموع الخصوم الجارية (3)
		المجموع العام للخصوم

الشكل رقم 04 يمثل الميزانية الختامية للخصوم

### ملاحظة<sup>2</sup>

الحسابات الواردة في العمود الثاني السنة "N" تظهر ضمن الخصوم طالما أن رصيدها دائنا، وعلى سبيل المثال لحساب البنك أو الرصيد الدائن يظهر ضمن الخصوم وبسطر خزينة الخصوم ودون أية تسوية للحساب

### تحديد نتيجة الدورة<sup>3</sup>

وفقا للمادة 28 من المرسوم التنفيذي 08/156 فإن نتيجة الدورة هي الفارق بين مجموع المنتوجات (الإيرادات) و مجموع الأعباء لتلك السنة المالية

### الفرع الثالث : غلق الدفاتر المحاسبية و ترصيد حسابات النتيجة<sup>4</sup>

- غلق اليومية في نهاية السنة الجارية و إعادة فتحها في بداية السنة الموالية

- ترصيد حساب نتيجة الدورة

أ- غلق الدفاتر المحاسبية بعد إعداد كل الكشوف المالية يتم غلق الدفاتر المحاسبية وتشمل هذه العملية ما يلي:

1- حساب مجموع اليومية وتسجيله أسفل آخر قيد بها ثم كتابة المبلغ بالأحرف مع ذكر العبارة كالتالي؛ ثم توقيف اليومية الحالية عند المبلغ ..... ثم ذكر التاريخ ويتم إمضاء اليومية من قبل كل من المحاسب ومدير المؤسسة.

2 - تسجيل كل من الميزانية الختامية و حساب النتيجة وكشف جرد المخزون في دفتر الجرد وهذا وفقا لما نص عليه القانون التجاري |

<sup>1</sup> مرجع سابق عطية عبد الرحمان ص 81-84

<sup>2</sup> نفس المرجع نفس الصفحات

<sup>3</sup> الجريدة الرسمية الصادرة بتاريخ 25 مارس 2005 العدد 19 المرسوم التنفيذي القرار المؤرخ في 26/07/2008 المادة 28 ص 14

<sup>4</sup> مرجع سابق عطية عبد الرحمان ص 94-95

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

3 - إعادة فتح اليومية الخاصة بالسنة القادمة في حالة مسك المحاسبة الحاسوب فإن هذه العملية تتم بصورة آلية وبمجرد إصدار التعليمية الخاصة تلك إلى الحاسوب، بعد ذلك يجب ترصيد كل الحسابات الوسيطة (أو المؤقتة) التي تم فتحها في نهاية السنة السابقة، مثل حسابات مصاريف محصلة سلفاً حسابات العملاء الذاتية وغيرها .

ب- ترصيد حساب نتيجة الدورة:

إن نتيجة الدورة تعني الربح أو الخسارة التي حققتها المؤسسة خلال سنة ما. وتبعا لصنف المؤسسة فإننا نلاحظ:

- بالنسبة للشركات: تسجل نتيجة الدورة بالطرف الدائن للحساب 120 إذا كانت ربحاً، بينما تسجل بالطرف المدين للحساب

129 إذا كانت خسارة. وينص (ن. م. م) على أن توزيع النتيجة يكون تبعا لقرار التوزيع الذي يتخذه الجهاز القانوني المخول بذلك (أي الجمعية العامة للشركاء). إن قرار توزيع النتيجة يجب أن يكون قبل تاريخ نشر حسابات الشركة (أي إيداع نسخة من الميزانية الختامية و حساب النتيجة لدى مركز السجل التجاري) والذي يتم خلال شهر من تاريخ انعقاد الجمعية العامة للشركاء.

يتم غلق الحسابات وفق القيد التالي<sup>1</sup>

		N/12/31		
	XXX	من ح/ الخصوم	4 / 1	
	XXX	من ح/ النتيجة المالية الصافية	12	
XXX		الى ح/ الاصول	5/4/3/2	
		قيد اقفال الدفاتر في نهاية السنة		

<sup>1</sup> مرجع سابق مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر 2019 التسجيلات المحاسبية لأعمال نهاية السنة 2019 ص56

## الفصل الثاني: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي

فتح الحسابات وفق القيد العكسي لغلق حسابات السنة المالية التي تتم في السنة الجديدة

	XXX	N/12/31	من ح/الاصول	5/4/3/2
XXX		الى ح/ الخصوم		4 / 1
XXX		ح/ النتيجة المالية الصافية		12
		قيد فتح الدفاتر في نهاية السنة الجديدة		

### خلاصة الفصل

لقد حاولنا في الفصل الأول إلقاء الضوء على نظام المحاسبي المالي وذلك من خلال معالجة العموميات الخاصة بنظام المحاسبي المالي والايطار التصوري للنظام المحاسبي المالي ومن هنا يقوم المحاسب بمجموعة من الأعمال في نهاية السنة لتجديد بدقة ما للمؤسسة وما عليها، وذلك في الفصل الثاني للتأكد ما ان كان المسجل في الدفاتر هو نفسه الموجود فعلا والقيام بعمليات الجرد الفعلي ومطابقة النتائج المتحصل عليها مع ما هو مسجل بالدفاتر المحاسبية وتسوية الحسابات للتأكد من صحتها ثم اقفالها كآخر عملية في السنة الحالية، وبعدها يتم اعداد ميزان المراجعة بأرصدة جميع الحسابات واعداد القوائم المالية الختامية والمتمثلة في الميزانية وحساب النتائج . وقيامنا بعمليات الإقفال التي توضح عمليات الأخطاء المحاسبية المختلفة وكيفية تصحيح تلك الأخطاء التي يمكن أن تقع فيها، وفي الأخير نقوم بتحديد نتيجة الدورة المحاسبية التي تعتبر مهمة ولكي نعرف النتيجة التي توصلت إليها المؤسسة من خلال أنشطتها هل في ربح أو في خسارة، وإعداد الميزانية الختامية التي هي إلزامية وقانونية في نهاية السنة التي من خلالها تحديد وضعية المؤسسة

# الفصل الثالث

دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

### تمهيد

بعد تطرقنا إلى مختلف الأعمال التي يقوم بها المحاسب في نهاية الدورة في الفصل الثاني، والقيام ببعض الدراسات السابقة ، كان لابد من التأكد من مدى تطبيقها عمليا، ولهذا أجرينا تريبا تطبيقيا في الشركة الوطنية نافطال الواقعة في المنطقة الصناعية لولاية سعيدة فرع GPL، حيث حاولنا التعرف على كيفية قيام محاسبها بأعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي SCF. وعليه تم تقسيم الفصل كالتالي:

**المبحث الاول:** تقديم عام لشركة نافطال الوطنية سعيدة فرع GPL

**المبحث الثاني :** أعمال نهاية السنة التي تقوم بها مؤسسة نافطال سعيدة

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

### المبحث الأول : تقديم عام لشركة نافتال الوطنية سعيدة

من خلال هذه الدراسة نقوم بالقاء نظرة حول شركة نافتال الوطنية الواقعة بالمنطقة الصناعية سعيدة فرع GPL و التي هي محل أساسي لدراستنا و مجال تطبيق عملنا

### المطلب الأول : تعريف بالشركة الوطنية سونطراك ( شركة الأم )

#### أولا : التعريف بشركة الأم

سونطراك شركة وطنية بترولية أنشأت سنة 1963 و كانت تحت وصاية وزارة الطاقة، مهمتها نقل و التسويق ومد أنابيب النفط بين مراكز التخزين .

وإعتبارا منذ عام 1966 وسعت صلاحياتها لتشمل كافة نشاطات قطاع المحروقات بموجب المرسوم 66-296 الصادر في 22 ديسمبر 1966 ، و في إطاره كانت تقوم على مايلي :

- ✓ تنفيذ كافة العمليات المتعلقة بالتنقيب و الاستثمار الصناعي و التجاري لحقوق المحروقات و المواد المشتقة منها إلى جانب استغلالها.
- ✓ إنشاء مصانع و منشآت المعالجة الصناعية .
- ✓ تسويق و تشجيع الصناعة البتروكيمياوية .

لقد شهدت شركة سونطراك منذ إنشائها تطورات هامة بالنظر إلى أن للقطاع دورا إستراتيجيا في تطوير الإقتصاد الوطني، و لقد شهدت هذه الشركة عصرها الذهبي بعد تأميم قطاع المحروقات في فبراير 1972 و أصبحت تتلقى 51 % على الأقل من فوائدها من طرف الدولة . وتعتبر فترة السبعينيات مرحلة مهمة جدا بالنظر إلى الانجازات الضخمة و اكتشاف حقول نفطية جديدة . و في فترة الثمانينات شهدت سونطراك عملية إعادة الهيكلة كإجراء ضروري الاستثمار، و دعم إستراتيجية التطور الاقتصادي و الاجتماعي . و اليوم توجد سونطراك في وضعية تؤهلها للعب دور هام من المستوى الأول و لتقوية وضعيتها العالمية، و هذا بفضل :

- أهمية إحتياطاتها الطاقوية 70% من الغاز الطبيعي .
  - طاقتها لإنتاج المحروقات السائلة و الغازية .
- طاققتها التكنولوجية و التسييرية التي صنفتها ضمن الشركات ال12 الكبرى البترولية العالمية لسونطراك و توجه نشاطاتها صوب مهام استراتيجية مثل:

1. البحث و التنقيب

2. تنمية الحقول و استغلالها



## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

3. نقل المحروقات

4. تميع الغاز الطبيعي و تحويل المحروقات

5. عملية التسويق

6. المساهمة و التجمع و الشراكة الفوقية و التحتية لحرفها

### ثانيا : لمحة تاريخية عن شركة نافتال الوطنية

مؤسسة نפטال هي شركة وطنية تجارية و توزيعية للمواد البترولية، و هي مؤسسة ذات أسهم أنشأت بالموجب المرسوم 80-101 الصادر في 06/04/1980 برأس مال قدره 15650.000.00 دج حيث دخلت ميدان النشاط بصفة عملية في 01/01/1982 و كانت في أول الأمر لتكرير و توزيع المنتجات البترولية (ERDP)، بدأت المؤسسة نشاطها واهتمت بصناعة و تكرير و توزيع المنتجات البترولية ، عدلت و قسمت فيما بعد وفق المرسوم 87/189 في 25 أوت 1987 إلى مؤسستين وطنيتين :

مؤسسة مختصة في تصفية و تكرير البترول نفاك (Naftec)

مؤسسة مختصة في توزيع و تسويق المنتجات البترولية و مشتقاتها على مستوى التراب الوطني تحت علامة نפטال (Naftal) و عرفت على الصعيد الوطني و الدولي باسم المؤسسة الوطنية لتسويق و توزيع المنتجات البترولية ، يتكون مصطلح الأحتي لمؤسسة نפטال (Naftal) من :

نفط NAFT : هي كلمة جامعة و مشهورة تعني بترول

ال AL : إشارة إلى الجزائر (ALGERIE)

إذن نפטال تعني نفط الجزائر

كما شهدت المؤسسة عدة تغيرات بنائية متتالية ، ففي سنة (1992) عقب زيادة في الإنتاج زاد توسعها ليصل إلى (39) مقاطعة و (09) وحدات مستقلة ، و في سنة 1998 موازاة مع تحويلها إلى شركة ذات أسهم تم تقسيمها إلى ثلاث أقسام (DIVISION) هي : GPL، COMM،AVM ، و في إطار إثراء تركيبة المؤسسة و التي تمخض عن جهودها عدة نتائج ، حيث تم سنة 2000 خلق مركز للمعالجة المعلوماتية (CTI) من أجل وصل NAFTAL بالعالم المعلومات الحديث، كما تم في نفس السنة تنظيم مديرية الشؤون الإجتماعية (DASL)، و انشئت قسمة خاصة بالزفت و أعيد تنظيم كل من قسمة (GPL) و المناطق التابعة لها، ولكن هذا التقسيم لم يعمر طويلا ليتم اعتماد تنظيم آخر بعد سنة واحدة و استبدال القسامات بفروع (branches) و المناطق بالمقاطعات (DISCRIETS) و هو التنظيم الحالي

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

حيث أصبحت المؤسسة من عدة الفروع مقسمة حسب الطبيعة المواد التي تشغل حيز نشاطها، و بذلك نجدها تتكون من أربعة فروع أساسية هي :

- فرع (GPL) : و يهتم بتوزيع و تسويق الغاز المميع بنوعية البوتان و البروبان
- فرع الزيت : يسوق الزيت و مشتقاته الموجهة لاستعلامات مختلفة
- فرع (AVM) : و يهتم بتسويق. وقود السفن و الطائرات.
- فرع (COMM) : و يهتم بتوزيع و تسويق البنزين و الزيوت و العجلات و غيرها من المواد الخاصة ، ويتكون بدوره من (21) مقاطعة منتشرة على مختلف أرجاء التراب الوطني بعد مقاطعة سعيدة إحداه CARBIRANT LUBRIFIANTS A PNEUMATIQUES

### المطلب الثاني : أهداف و مهام المؤسسة نافتال

من خلال مزاوله الشركة لنشاطها فإنها تسعى إلى تحقيق هدف مزدوج

1. مواصلة مهمتها في توزيع و تسويق المنتجات البترولية المتنوعة.

2. تحسين جودة خدماتها.

لذلك تسخر الشركة كامل مواردها البشرية و إمكانياتها المادية من اجل بلوغ هذا الهدف، إضافة إلى ذلك فان مؤسسة نافتال تقوم بعدة إجراءات تسمح لها بتحقيق أهداف إستراتيجية متنوعة منها :

- تجديد و إعادة تأهيل بنيتها التحتية لوظيفة التخزين.
- تنمية و تطوير إستراتيجية التسيير و التي تضمن لها البقاء في المركز الريادي بالنسبة لتوزيع المنتجات النفطية في السوق المحلية
- تحسين معدل الخدمة و التطلع لاحتياجات الزبائن المستقبلية.
- تطوير الشراكة مع متعاملين من ذوي الخبرة و البحث عن تحالفات إستراتيجية.
- تكثيف الإجراءات الرامية إلى السيطرة على التكاليف و تحسين نوعية المنتجات و الخدمات .
- توسيع نشاطها إلى أسواق خارجية حيث تسعى إلى دخول أسواق مغاربية و افريقية .
- تصدير غاز البترول المميع لتونس والمغرب.
- تنفيذ برنامج تكوين و تدريس فعال للموارد البشرية وذلك بما يتوافق مع احتياجات الشركة .
- تحديد وسائل النقل البرية و كذا معدات المناولة الخاصة بها.
- زيادة طاقة النقل عبر الأنابيب.

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

- تحديث و توسيع شبكتها من مراكز الخدمة.

أخيرا يمكن القول أن طموح شركة نفطال في أن تصبح خير نموذج للمؤسسات الجزائرية الناجحة ليس فقط في فعاليتها الاقتصادية ولكن أيضا من حيث موافقة جميع مرافقها و منشأها المعايير الجودة، حماية البيئة و السلامة في الميدان الصناعي .

### المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي لمؤسسة نافطال ( سعيدة )

اولا : يتشكل هيكلها التنظيمي من :

- مدير
- أمانة المدير
- ملحقات الولايات المذكورة
- مسؤول أمل الصناعي
- مسؤول الأمن الداخلي
- دائرة الوسائل العامة
- دائرة التسويق
- دائرة المالية و المحاسبة
- دائرة التقنية و النقل
- دائرة الإعلام الآلي

ثانيا: التعريف بالمصالح للمؤسسة

1) مكتب المدير:

- احتوى على أعلى منصب في المؤسسة و يتمتع بصلاحيات الأمر و الاستشارة في كل الأحوال كما يسند إليه عدة مهامات :
- إصدار الأوامر و القرارات الداخلية للمؤسسة فيما يخص تصرفات و نشاطات المستخدمين المالية .
  - تمثيل المؤسسة أمام السلطات العليا ( الولاية )
  - الإمضاء على المستندات و الأوراق الرسمية
  - الأمر بالعقوبات الالتزامية في حق المستخدمين المهملين لواجباتهم العملية
  - استقبال الزائرين و كذا العمال ذوي المشاكل الخاصة و المتعلقة بالعمل داخل المؤسسة

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

### (2) الأمانة :

غالبا ما أعطي إسم السكرتارية الآتية من الاسم الفرنسي ( le secret ) الذي يعني السرية ، مهمتها تنظيم المواعيد و الاستقبالات، و تذكير المدير العام بالمواعيد الرسمية و كذا مأزرتة في الاتصالات الخاصة الخارجية منها : البريد و التلكس أيضا من مهامها :

- تتكفل بضمان الاتصالات الداخلية و الخارجية
- ضمان تسيير المرسلات
- تسجيل فرز و ترتيب المرسلات

### (3) الأمن الصناعي:

من الطبيعي أن يلحق هذا المكتب بالمدير مباشرة بسبب أهمية خاصة في قطاع المحروقات ، ويشرف على هذا جهاز إطره "مسؤول الأمن الصناعي" يتوزع أحو انه على كل المراكز و المخازن ، حيث يوجد في كل مركز مفتش أمن و تسهر هذه الفرق على حماية المنشآت الصناعية من أخطار الكوارث الناجمة عن الأخطار المهنية و كل ما من شأنه أن يصيب المقاطعة بسوء، و لذلك فإن عمل هذه الفرق يدور حول محورين أساسيين هما:

- أ- الوقاية : وترتبط بعملية مراقبة مدى تطبيق قواعد الأمن الصناعي من طرف العمال، و مراقبة سلامة التجهيزات، ووضع جميع الاحتياطات اللازمة للتدخل عند الحاجة
- ب-التدخل : ويكون في حالة إمام الخطر بالمنشآت الصناعية أو إصابة، أحد العمال .

### (4) الأمن الداخلي:

يقوم هذا المكتب بتأمين ممتلكات الشركة المادية ، ويشمل على مكتب خاص مكلف بمراقبة المعاملات المالية و الفوترة ،الوقاية من الإختلاس .

### (5) مكتب الممثل القانوني :

- يسهر الممثل القانوني للمؤسسة تحت الإشراف المباشر للمدير و يتفويض منه على تمثيل المقاطعة أمام العدالة .
- بالإضافة إلى ذلك فإن للممثل القانوني مهام أخرى ، خاصة في إجراءات الصفقات التجارية التي تجريها المقاطعة حيث يلعب عدة أدوار هي :
  - أمين تقني للجنة العروض التقنية و التجارية التي يرسل المديرية العامة، من أجل تعيين أعضائها.
  - مستشار في اجتماعات لجنة مطابقة الملفات لدفتر الشروط و يحرر محضرا حول سير أشغالها .

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

➤ أمين تقني مرة أخرى لتبليغ الدائرة المعنية بالمناقصة حتى تتصل بالعارفين كما يستشار في مختلف الشؤون القانونية التي تهم المؤسسة من طرف جميع المصالح .

### (2) دائرة الإعلام الآلي :

تنقسم الى مصلحتين هما:

#### ❖ مصلحة الشبكة و الانظمة:

مهامها:

- جمع، تحقيق و تحليل المعلومات التسيير المنظمة
- تلقي و تحليل المعلومات المتعلقة بالنشاطات و هياكل المنطقة
- القيام بالدراسات إحصائية إيضاحية محللة للنتائج و الإنجازات .
- ضمان تركيب، إستغلالو حفظ البيانات برامج المعطيات.

#### ❖ مصلحة الإعلام و التسيير :

مهامها:

➤ تشرف على مصالح المهندسون دولة في الإعلام الآلي يضطلعون بكل ماله صلة بميدان الإعلام الآلي في المقاطعة (NAFTAL)

### (3) دائرة المالية و المحاسبة :

تنقسم إلى ثلاث مصالح هي :

**1- مصلحة المحاسبة العامة:** هي مراقبة الشبكات و الصكوك تسلم إلى مصلحة المالية .

- تسيير حساب جاري للمؤسسة من أجل تسديد جميع الأعباء و النفقات
- تسجيل العمليات المحاسبية كتبادل الوحدات و الاستثمارات و متابعة الموردين و الجباية و التأمينات
- حساب الأعباء (الأجور) المستخدمين الاستغلال
- تحضير ميزانية المؤسسة منذ بدايتها حتى نهايتها

**2- مصلحة المحاسبة التحليلية:**مهامها

- حساب التكاليف حسب النشاط و حسب مركز المسؤولية
- معالجة الاستثمارات على مستوى المادي يعني تحديد الأسعار
- تحديد و تقييم المراد ودية حسب النشاط و حسب مركز المسؤولية

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

### 3- مصلحة الخزينة و المالية: مهامها

- تنظيم و ضبط فواتير المستخدمين
- إعداد الحالة الشهرية للخزينة عن طريق القيام بتحضير جدول التقارب بين البنك و المؤسسة
- تقييد وضعية الإيرادات أسبوعيا و شهريا

### 4) دائرة التقنية و النقل : تنقسم الى ثلاثة مصالح و هي:

#### 1- مصلحة الدراسات و الإنجازات : مهامها

- مكلفة أساسا بالتخطيط لمناهج و طرق العمل ، و توفير قطع الغيار.
- تشرف على كل عمل تقوم به المؤسسة في جانبه التقني كالبناء و إقتناء الأجهزة.

#### 2- مصلحة الصيانة : مهامها

- صيانة محطات التابعة للمقاطعة
- تتكلف بصيانة العتاد المتحرك مثل وسائل النقل سواء كانت داخلية أو خارجية
- صيانة تجهيزات الثابتة الموجودة في كل الأماكن التابعة للمقاطعة : مثل الأنابيب و التوصيلات

#### 3- مصلحة النقل : مهامها

- نقل و جلب الزيوت و توزيعها عبر محطات الولاية
- تتمثل في الشاحنات الكبيرة ذات خزانات و السيارات

### 5) دائرة التسويق : تنقسم إلى ثلاث مصالح هي :

- مصلحة الزيوت ، مصلحة العجلات المطاطية ، و مصلحة الشبكة و تهتم بي
- تسويق و توزيع البنزين و الزيوت و العجلات
- تتابع المواد البترولية من تسليمها حتى وصولها إلى المخازن
- تتابع حركة وسائل النقل الموضوعة تحت تصرف المؤسسة
- إستقبال طلبات الراغبين بالانضمام إلى قائمة زبائن "نفطال"

### 6) دائرة المستخدمين و الوسائل العامة:

- تنقسم إلى ثلاث مصالح هي : مصلحة تسيير المستخدمين ، مصلحة الموارد البشرية ، مصلحة وسائل العامة

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

### 1- مصلحة تسيير المستخدمين :

مهامها : تهدف مصلحة تسيير المستخدمين إلى هدف واحد هو وضع المستخدم تحت تصرف المؤسسة ثم الإشراف على إدارته و متابعة حياته المهنية من خلال ملف ضخم

يحتوي كل ما هو متعلق بالأمور المهنية مثل شهادات و الخبرات ، ترقيات و العقوبات

### 2- مصلحة الموارد البشرية :

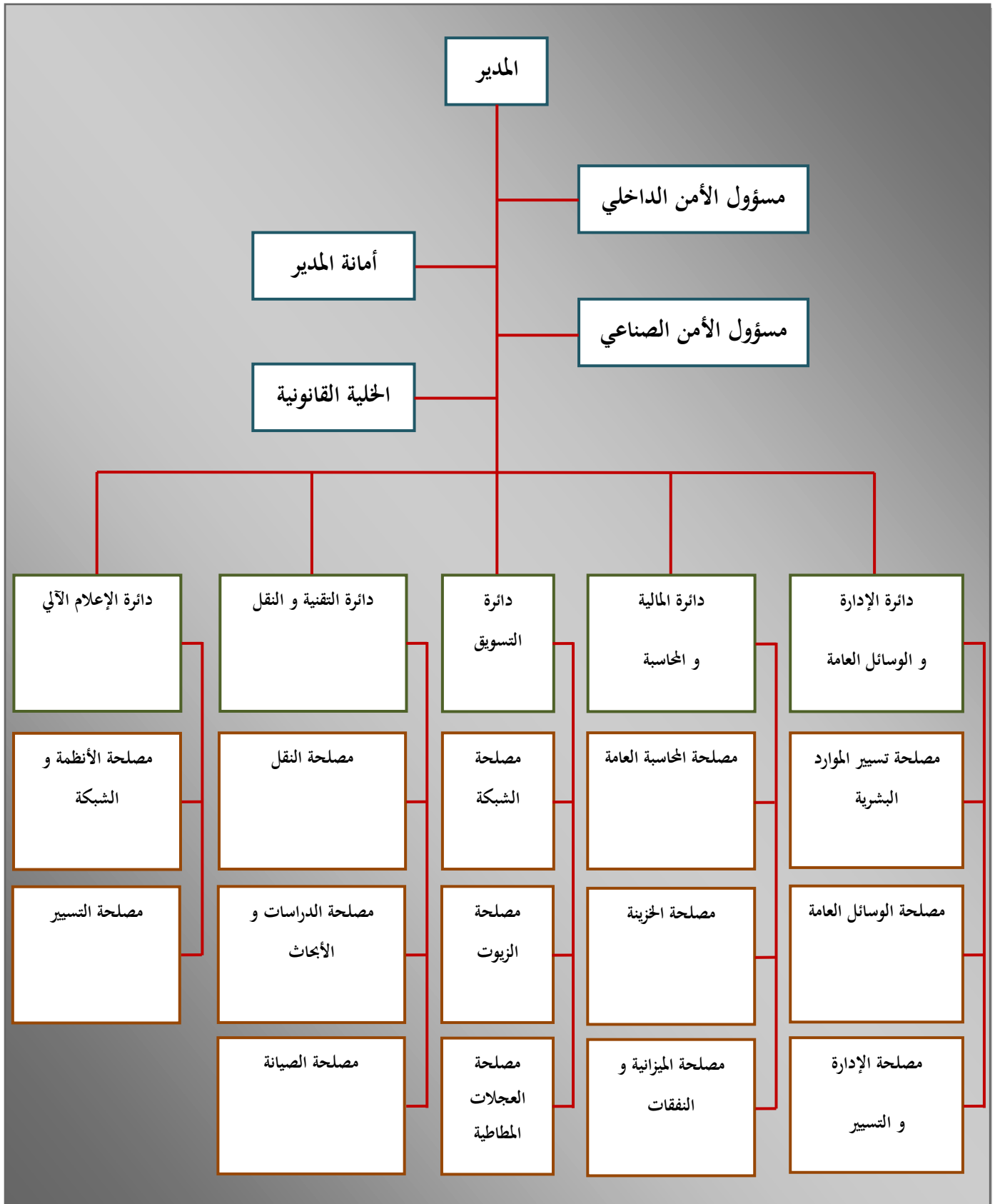
➤ تسهر هذه المصلحة على متابعة العمل و تكوينهم

➤ وضع توقعات مستقبلية متوسطة المدى حول تطور الموارد البشرية المقاطعة لمدة خمس سنوات و إرسالها للإدارة المركزية.

### 3- مصلحة الوسائل العامة:

من طبيعي أن المقاطعة تحتاج لأداء مهامها إلى طاقة كهربائية واستعمال الشبكة الهاتفية ، و بالتالي تترتب على المؤسسة مصاريف هذه الأعباء، و هو ما يتكلف به قسم الإمكانيات العامة كما تحتاج المقاطعة إلى عقارات لإيواء موظفيها خاصة الإطارات و أيضا المصلحة مكلفة بتحضير وسيلة النقل إذا لزم الأمر و من مهامها أيضا دفع المصاريف هذه العقارات

ثالثا : الهيكل التنظيمي لمؤسسة نافتال ( سعيدة )



المصدر مؤسسة نافتال فرع GPL سعيدة



## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

### المبحث الثاني : أعمال نهاية الدورة لمؤسسة نافطال فرع GPL سعيدة

بناء على المعلومات المقدمة من طرف مؤسسة نافطال والمتمثلة في اليومية نقوم من خلال هذا المبحث بأعمال نهاية الدورة التي تقوم بها المؤسسة

#### المطلب الأول : سيرورة أعمال الجرد و التسوية للمؤسسة

التثبيات التي تملكها المؤسسة تبينة بالشكل المختصر في الجدول التالي

الجدول رقم 08 يمثل مختصر اهتلاك التثبيات

رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة الاصلية	اهتلاك بداية الدورة	مخصص الاهتلاك	اهتلاك نهاية الدورة	القيمة المحاسبية الصافية
2812	اهتلاك اعمال ترتيب و تهيئة الاراضي	25 628 145.02	17 836 519.2 0	486 976.59	18 323 495.79	7 304 649.23
2813	اهتلاك المباني	189 958 709.5	113 695 508. 48	5 977 192.2 4	119 672 700.7 2	70 286 008.84
2815	اهتلاك منشآت تقنية و الصناعية	629 504 813.1	538 955 545. 38	15 924 722. 26	554 880 267.6 4	74 624 545.51
2818	اهتلاك التثبيات العينة الاخرى	1 452 125 916.	912 248284.45	62 887 038. 29	975 135 322.7 4	476 990 593.7 9

المصدر : من اعداد الطلبة حسب الملحق رقم 01

تقوم مؤسسة نافطال سعيدة في حساب قسط الاهتلاك تثبياتها على طريقة القسط المتزايد

من خلال هذه الطريقة نحصل على اقساط الاهتلاك متزايدة على مدة المنفعة للأصل الثابت، وترمز لها بالرمز N، بحيث:

معدل الاهتلاك المتزايد لكل سنة = رقم السنة / مجموع أرقام سنوات مدة المنفعة

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

. مجموع أرقام سنوات مدة المنفعة =  $N(N+1)/2$

قسط الاهتلاك المتزايد = المبلغ القابل للاهتلاك \* معدل الاهتلاك المتزايد

أولا : المعالجة المحاسبية للاهتلاكات

سنقوم بتسجيل القيود اللازمة لعناصر التثبتات

الحساب 212 : تهيئة الاراضي

		N/12/31		
	17836519.20	ح/ مخصصات الاهتلاكات		681
17836519.20		ح/ اهتلاك اعمال ترتيب و تهيئة الاراضي	2812***	

ملاحظة : لقد قمنا بالمعالجة المحاسبية لاهتلاك اعمال ترتيب و تهيئة الاراضي مختصرا حتى نتقادي الاعادة

\*\*\* : 21200 : تهيئة الاراضي

الحساب 213 : المباني

		N/12/31		
	113695508.48	ح/ مخصصات الاهتلاكات		681
113695508.48		ح/ اهتلاك المباني	2813***	

ملاحظة : لقد قمنا بالمعالجة المحاسبية لاهتلاك المباني مختصرا حتى نتقادي الاعادة

\*\*\* : 21300 : مباني التشغيل باهتلاك يقدر 16895280.94

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

ح/21302: مباني شبكة التوزيع باهتلاك يقدر 654378.03

ح/213080: مباني التشغيل الاخرى باهتلاك يقدر 17656810.85

ح/213081: مباني ادارية و تجارية باهتلاك يقدر 16344484.25

ح/21310: الطرق و الممرات المرورية باهتلاك يقدر 61775592.58

ح/21320: الاقامة الشخصية باهتلاك يقدر 23835.81

ح/21321: مباني الاجتماعية باهتلاك يقدر 345126.02

### الحساب 215 : المنشآت التقنية و الصناعية

		N/12/31		
	538955545.38	ح/ مخصصات الاهتلاكات		681
538955545.38		ح/ اهتلاك المنشآت التقنية و الصناعية	2815***	

**ملاحظة :** لقد قمنا بالمعالجة المحاسبية لاهتلاك المنشآت التقنية و الصناعية مختصرا حتى نتقادي  
الاعادة

\*\*\*21512: مرافق التعبئة و التغليف باهتلاك يقدر 271031604.72

ح/\*\*\*21513: مرفق استقبال /مخزون/وقود سريع باهتلاك يقدر 5746349.08

ح/\*\*\*21515: تثبيت ملحقات الانتاج باهتلاك يقدر 64705398.49

ح/\*\*\*21522: معدات و ادوات للمحطات باهتلاك يقدر 14976562.83

ح/\*\*\*21523: معدات و ادوات العامة باهتلاك يقدر 182447750.26

ح/\*\*\*21524: معدات الطباعة المادية و الاسقاط باهتلاك يقدر 47880.00

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

### الحساب 218 : التثبيات العينية الأخرى

		N/12/31		
	912248248.45	ح/ مخصصات الاهتلاكات		681
912248248.45		ح/ اهتلاك التثبيات العينية الاخرى	2818***	

**ملاحظة :** لقد قمنا بالمعالجة المحاسبية لاهتلاك التثبيات العينية الاخرى مختصرا حتى نتقضى الاعادة

ح/ 2180\*\*\*: معدات النقل باهتلاك يقدر 509630479.94

ح/ 2181\*\*\*: معدات المكاتب و الاتصالات و الحاسوب باهتلاك يقدر 36690660.09

ح/ 2182\*\*\*: الاغلفة القابلة للاسترداد باهتلاك يقدر 330059505.22

ح/ 2183\*\*\*: الاثاث الاجتماعى و معدات الاكل باهتلاك يقدر 3966146.76

ح/ 2184\*\*\*: التركيبات و التخطيط و اللف و التركيب باهتلاك يقدر 31901474.44

**ملاحظة :** بشأن الحسابات المذكورة أعلاه تبين الاهتلاكات التي قامت بها المؤسسة لتثبياتها و التي

ستكون موضحة كاملا في الملحق رقم 01

**ثانيا : المعالجة المحاسبية لخسائر القيمة**

لقد اعتمد النظام المحاسبى المالى ح/29 خسائر القيمة بوضعه دائنا ووضح حساب مخصصات عناصر الاستغلال او العناصر المالية او الاستثنائية المعنية لحساب 86 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة

حسب الملحق 02 المعطيات المثلثة فيه تكون المعالجة المحاسبية كالاتي

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

		N/12/31			
	6810158.63	ح/ مخصصات الاهتلاكات		681	
6810158.63		ح/ خسائر القيمة عن الاصول الثابتة	291		
	19882791.00	ح/ مخصصات الاهتلاكات		681	
19882791.00		ح/ خسائر القيمة عن الاصول قيد الانشاء	293		
	2755666.68	ح/ مخصصات الاهتلامات		681	
2755666.68		ح/ خسائر القيمة عن الاصول المالية	296		

ملاحظة : بالنسبة للسنة التي اخذنا منها المعطيات 2020/2019

ثالثا : جرد و تسوية حسابات المخزون

يقصد بمجرد المخزون مختلف الأنشطة التي تتعلق بحصر أو عد أو قياس الكميات الموجودة في المخازن من أصناف المواد المختلفة وتسجيل نتائج هذا الخصر أو القياس في السجلات المتخصصة لذلك من أجل تسهيل اتخاذ القرارات الإدارية فيما يتعلق بالنتائج التي تسفر عنها تلك العملية وتكون مهمة الجرد ضمن الاختصاصات الرئيسية للجهة المسؤولة عن مراقبة المخزون حيث تتولى تحديد إجراءات الجرد ومواعيد تسديده وكذا تزويد الجهات المتخصصة بالمعلومات التي تفيد في اتخاذ القرارات على ضوء النتائج التي تسفر عنه.

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

من خلال المعلومات المقدمة من الطرف المؤسسة فهي تقوم بالجرد الدائم حيث قامت المؤسسة بعدم تسجيل اية فوراق خلال سنة 2020 بما أنه لا يوجد انحرافات و كذلك خسائر سابقة و حالية فهذا يعني انه ليس هناك عمليات التسوية لنهاية السنة بالنسبة للمخزونات حسب الملحق رقم 03

ملاحظة : مؤسسة نافطال تقوم بالجرد الدائم للمخزونات

رابعا : تسوية حسابات الزبائن

حسب المعطيات المأخوذة من طرف المؤسسة لقد رأينا انه لا يوجد زبائن مشكوك فيهم لكن سجلنا خسائر في القيمة

بالاعتماد على الملحق رقم 04 ( الميزانية المالية 2019 ) تبين لنا خسائر القيمة بالنسبة للزبائن قد بلغت 1335676.57 أما في الملحق رقم 05 ( الميزانية المالية 2020 ) فان خسائر القيمة للزبائن قد انخفضت الى 701958.23 و يعبر عن ذلك بالاستراخ المؤونة و نقوم بتسجيلها كالأتي

		N/12/31		
	633718.34	ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
633718.34		ح/ استرجاع استغلال عن خسائر القيمة و المؤونات	785	

القيمة 633718.34 هي الفارق بين خسائر القيمة للزبائن لسنة 2020 و 2019

المطلب الثاني : اعداد القوائم المالية

أولا : الميزانية الختامية للاصول

جانب الأصول : من خلال الجدول نلاحظ أن الأصول الغير الجارية للمؤسسة خلال فترة الدراسة أكبر من الأصول الجارية هذا ما يمكن تفسيره باعتماد المؤسسة على تجديد تشيبتها بشكل مستمر

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

الجدول رقم 09 يمثل الميزانية المالية جانب الاصول 2020/12/31

الاصول المالية	اجمالي السنة المالية	اهتلاكات/ارصدة الفترة	صافي السنة المالية
الاصول غير جارية :			
فارق الشراء التثبيات المعنوية			
التثبيات العينية	2 418 550 221.56	1 744 727 646.08	673 822 575.37
التثبيات الجاري انجازها			
التثبيات المالية	27 400 412.01		27 400 412.01
السندات الموضوعية			
المساهمات الاخرى و الحسابات الدائنة الملحقة			
السندات الاخرى مثبتة			
القروض و الاصول المالية الاخرى غير جارية			
مجموع الاصول غير الجارية	2 445 950 633.46	1 744 727 646.08	701 222 987.38
الاصول الجارية :			
المخزونات و المنتجات	155 238 786.86		155 238 786.86

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

36 385 526.44	701 958.23	37 087 484.67	نمم و استخدامات مماثلة : الزبائن
5 227 641.35		5 227 641.35	مدينون اخرون
3 193 211.41		3 193 211.41	الضرائب
			اصول اخرى جارية
			منتجات و حسابات مماثلة توظيفات و اصول مالية جارية
60 141 522.08		60 141 522.08	الخبزينة
260 186 688.14	701 958.23	<b>260 888 646.37</b>	مجموع الاصول الجارية
961 409 675.52	1 745 429 604.31	2 706 839 279.83	المجموع العام للاصول

### ثانيا : الميزانية الختامية للخصوم

جانب الخصوم : نلاحظ من الجدول أن الخصوم الغير الجارية مرتفعة مقارنة بالأموال الخاصة خلال فترة الدراسة وفي هذه الحالة أن المؤسسة تعتمد على الديون قصيرة الأجل أكثر من أموالها الخاصة



## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

الجدول رقم 10 يمثل الميزانية المالية جانب الخصوم 2020/12/31

ملاحظة	المبلغ الصافي للسنة N-1	السنة المالية N	الخصوم
			رؤوس الامال الخاصة :
			رأس المال الصادر
			رأس المال الغير المطلوب
			العلاوات و الاحتياطات
			فارق اعادة التقييم
			فارق المعادلة
	-507 651 487.19	-569 245 814.65	النتيجة الصافية
			رؤوس الاموال الاخرى-ترحيل من جديد
	-507 651 487.19	-569 245 814.65	<b>المجموع (1)</b>
			<b>الخصوم غير الجارية :</b>
			القروض و الديون المالية
			الضرائب (المؤجلة و المرصد لها)
	4 717 100.00	4 717 100.00	الديون الاخرى غير الجارية
		2 000 000.00	مؤونات و نواتج مفيدة سلفا
	4 717 100.00	6 717 100.00	<b>مجموع (2)</b>
			<b>الخصوم الجارية :</b>
	16 911 270.19	17 725 793.01	الموردين و الحسابات الملحقه

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

			الضرائب
	1 243 036 868082	1 506 212 597.16	الديون الاخرى
			خزينة الخصوم
	1 259 948 139.01	1 523 938 390.17	مجموع الخصوم الجارية (3)
	757 013 751.82	961 409 675.52	المجموع العام للخصوم

### ملاحظات حول الميزانية الختامية:

- الميزانية الختامية حسب النظام المحاسبي المالي تمكنا من معرفة مبلغ عناصر القوائم للسنة الحالية والسنة السابقة؛
- يتم عرض عناصر الأصول في الميزانية الختامية حسب النظام المحاسبي المالي، بالقيم الإجمالية والصافية؛
- نلاحظ أن أغلب أصول المؤسسة هي أصول ثابتة؛
- كان من الممكن عدم إدراج العناصر ذات القيمة الصفر، مثل الضرائب المؤجلة و الخزينة للخصوم

### ثالثا : جدول حسابات النتائج

جدول رقم 11 يمثل جدول حسابات النتائج 2020/2019

2020/12/31	2019/12/31	الخصوم
1 151 793 492.90	1 125 597 483.92	رقم الأعمال
89 833 379.29	100 475 224.46	تغير مخزونات المنتجات المصنعة والجاري تصنيعها
		الإنتاج المثبت
		إعانات الإستغلال
1 241 626 872.19	1 226 072 708.38	1. إنتاج السنة المالية
420 591 525.91	427 125 902.55	المشتريات المستهلكة

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافتال سعيدة فرع GPL

162 247 954.37	193 350 036.25	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
582 839 480.28	620 475 938.80	2. إستهلاك السنة المالية
658 787 391.91	605 596 769.58	3. القيمة المضافة للإستغلال (1-2)
1 014 927 570.65	966 028 865.32	أعباء العاملين
31 187 144.68	22 642 987.73	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
-387 327 323.42	-383 075 083.47	4. اجمالي فائض الإستغلال
12 477 819.74	30 125 433.06	المنتجات العملياتية الأخرى
407 359.18	249 114.28	الأعباء العملياتية الأخرى
201 495 266.17	156 877 030.87	المخصصات للإستهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
742 005.78	696 621.04	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
-576 010 123.25	-509 379 174.52	5. النتيجة العملياتية
7 911 300.501	1 925 109.97	المنتجات المالية
1 146 991.90	197 422.64	الأعباء المالية
6 764 308.60	1 727 687.19	6. النتيجة المالية
-569 245 814.64	-507 651 487.19	7. النتيجة الجارية قبل الضرائب (5+6)
		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
		مجموع منتجات الأنشطة العادية
		مجموع أعباء الأنشطة العادية
		8. نتيجة الأنشطة العادية
		عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيينها)
		عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيينها)
		9. النتيجة غير العادية
-569 245 814.64	-507 651 487.19	10. صافي نتيجة السنة المالية

المصدر من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

رابعا : جدول التدفقات النقدية

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

جدول رقم 12 يمثل جدول التدفقات النقدية 2020/12/31

السنة المالية ن _ 1	السنة المالية ن	ملاحظة	البيان
-15722201.23	47186875.82		تدفقات أموال الخزينة ا لمتأتية من الأنشطة العملية
1404040778.92	1401192068.68		-التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
-139328778.04	-110048438.38		-المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين
-1770747.65	-1706744.16		-الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة
			-الضرائب عن النتائج ا لمدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
			-تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية
-15722201.23	47186875.82		صافي تدفقات أموال الخزينة ا لمتأتية من الأنشطة العملية ( أ )
-14790350.86	-19929165.27		تدفقات أموال الخزينة ا لمتأتية من أنشطة الاستثمار
-1179594.38	-1630197.00		-المسحوبات عن اقتناء تشييبات عينية أو معنوية
-11462428.23	-18298968.27		-التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييبات عينية أو معنوية
-2148328.25			-المسحوبات عن اقتناء تشييبات مالية
			-التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييبات مالية
			-الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات ا لمالية
			-الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-14790350.86	-19929165.27		صافي تدفقات أموال الخزينة ا لمتأتية من أنشطة الاستثمار ( ب )
			تدفقات أموال الخزينة ا لمتأتية من أنشطة المالية
			-التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم
			-الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
			-التحصيلات ا لمتأتية من القروض
			-تسديدات القروض أو الديون الأخرى ا للمماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة ا لمتأتية من أنشطة التمويل ( ج )
			-تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات
-30512552.09	27257710.55		-تغير أموال الخزينة في الفترة ( أ + ب + ج )
63396363.26	32883811.53		أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية
32883811.53	60141522.08		أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية
-30512552.09	27257710.55		تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر من اعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المؤسسة

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

### المطلب الثالث : تحديد نتيجة الدورة و اقفال الحسابات

أولاً : تحديد نتيجة الدورة

من خلال الميزانية التي أعدت في 2020/12/31

يتم تحديد نتيجة الدورة كالتالي : لاحظنا في الفصل الثاني أن هناك طريقتين لتحديد نتيجة الدورة، ومع وفرنا المعلومات المتعلقة بجدول حسابات النتائج وكل ما يتعلق بالنواتج والأعباء نقوم بحساب نتيجة الدورة من خلال الطريقة الاولى او الثانية وهي الفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم

نستعمل الطريقة الثانية : مجموع الاصول - مجموع الخصوم

مجموع الاصول حسب الملحق 05 = 757013751.82

مجموع الخصوم حسب الملحق رقم 05

**15306655490.2 = 1523938390+6717100.00**

**نتيجة الدورة للسنة 2020 = 1530655490.2 - 757013751.82**

**نتيجة الدورة = - 773641738.4**

و منه نعلق على نتيجة الدورة أن المؤسسة في حالة خسارة و هذا راجع الي سلبية النتيجة و يعني أن مجموع الاصول أصغر من مجموع الخصوم

ثانيا : عملية اغلاق و فتح الحسابات للمؤسسة

- غلق اليومية في نهاية السنة الجارية و إعادة فتحها في بداية السنة الموالية

- ترصيد حساب نتيجة الدورة

و تتم في نهاية السنة اغلاق الحسابات بعد اتمام جميع العمليات التي تقوم بها المؤسسة المتعلقة بأعمال نهاية السنة

أولاً : غلق الحسابات

في 2020/12/31 تقوم المؤسسة بغلق الدفتر اليومية للسنة الجارية و ترصيد حساب نتيجة الدورة وفق القيد التالي

## الفصل الثالث : دراسة تطبيقية بمؤسسة نافطال سعيدة فرع GPL

		N/12/31		
	1530655490.2	ح/ الخصوم	4/1	
	-773641738.4	ح/النتيجة الصافية للسنة المالية	12	
757013751.82		ح/الاصول	5/4/3/2	

### ثانيا : فتح الحسابات للسنة الموالية

في 2021/01/01 تقوم المؤسسة باعادة فتح جميع حساباتها للسنة الموالية ويكون التسجيل المحاسبي وفق القيد العكسي لاجلاق الحسابات المؤسسة

		N/01/01		
	757013751.82	ح/الاصول	5/4/3/2	
1530655490.2		ح/ الخصوم	4/1	
-773641738.4		ح/النتيجة الصافية للسنة المالية	12	

### ملاحظة :

بالنسبة لحسابات 4/1 هي كل الحسابات الظاهرة في الميزانية جانب الخصوم الموضحة في الملحق رقم 05

كذلك الحسابات 5/4/3/2 هي كل الحسابات الظاهرة في الميزانية جانب الاصول الموضحة في الملحق رقم 05

### خلاصة الفصل

من خلال التربص الذي قمنا به في مؤسسة نافتال الوطنية بسعيدة فرع GPL و رغم الصعوبات التي واجهتنا في جمع المعلومات الكافية و معلجتها مع المظفين على مستوى مكتب الخزينة و على مستوى مكتب الذي يقام فيه مختلف عمليات اعمال نهاية السنة قمنا باستخلاص مايلي .المؤسسة تقوم بمختلف عمليات الجرد منها اعداد الدفاتر اليومية و حساب الاهتلاكات و القيام بالميزانية الختامية مع العلم ان للمؤسسة التي قمنا فيها بالتربص لها هيكلا تنظيمي ذو كفاءة عالية و خبرة فمجالهم العملي و حسب النتائج المتوصل اليها رغم الخسارة المسجلة في اخر السنة الا ان المؤسسة تقوم بمسك حساباتها بطريقة محاسبية سليمة و تتبع جميع الاجراءات من اجل اخراج القوائم المالية بشكل صحيح و سليم لهذا تقوم المؤسسة باعمال نهاية السنة المثلثة في الجرد و التسوية و اعداد القوائم المالية مع العلم ان المؤسسة المتوجه اليها للقيام بالتربص تعمل بالنظام المحاسبي جديد اسمه NAFT.COMPTA الذي يقوم بتسهيل عليهم جميع اعمال نهاية السنة

خاتمة عامة



لقد تمكنا من خلال دراستنا لموضوع المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل قانون المالية لسنة 2020، من التعرف على قانون 07-11 المتضمن المفهوم النظام المحاسبي المالي الجديد و الشركات الخاضعة للنظام حسب القانون، و تمكنا من التعرف على أهداف النظام المحاسبي المالي الجديد و أهميته. و مكنتنا هذه الدراسة من التعرف على مفهوم أعمال نهاية السنة و الجرد و المعالجة المحاسبية لها و جرد تسوية مختلف الحسابات و تصحيح الأخطاء و الميزانية وتم أيضا التعرف على كيفية تحديد نتيجة السنة المالية ، التي تعكس بأمانة الوضع الحقيقي للشركة

أيضا سمحت لنا دراسة هذا الموضوع بالتعرف على تفاصيل أعمال نهاية السنة وأهمية التعديلات المختلفة التي تمكنت من تصحيح وإضافة المزيد من المصادقية على المعلومات المحاسبية التي تظهر في الملاحق الموضحة

و تمكنا أيضا من خلال هذه المذكرة أن نتطلع على واقع المؤسسات الجزائرية، و كيفية تعاملها مع أعمال نهاية السنة و الجرد محاسبيا و جباثيا، كما عاينا مختلف إجراءات المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة و الجرد وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، وذلك من خلال دراسة ميدانية في مؤسسة الوطنية نافطال بسعيدة فرع GPL

### و في نهاية هذا البحث توصلنا الى بعض النتائج أهمها :

الاعتماد على القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي للوصول إلى نتيجة المؤسسة و تتمثل في:

- ❖ جدول حسابات النتائج
- ❖ الميزانية
- ❖ اعمال نهاية السنة مجموعة مركبة من العمليات تتمثل في الجرد والتسوية للوصول إلى النتيجة
- ❖ عن طريق أعمال نهاية السنة تكتشف المؤسسة الانحرافات والأخطاء، وتحافظ على استمراريتها
- ❖ أعمال نهاية الدورة و الجرد تأخذ حيزا كبيرا من حياة المؤسسة
- ❖ يكشف لنا الجرد عن طرقات كان لزاما على المؤسسة تسويتها
- ❖ الاعتماد على الأنظمة المعلوماتية للقيام بالعمليات المحاسبية للتسوية والوصول إلى النتيجة

- ❖ إلزام القانون المؤسسات القيام بأعمال نهاية الدورة مرة واحدة على الأقل في السنة ، مما يؤكد دورها في حياة المؤسسة
- ❖ تقوم المؤسسة في نهاية كل دورة محاسبية بعملية جرد الممتلكات التي تمتلكها عن طريق الجرد المادي والمحاسبي
- ❖ نقوم بالجرد المادي للتأكد من قيمة الأصول والخصوم كما ونوعا، لتصحيح الأخطاء الدفترية الناجمة عن مختلف العوامل
- ❖ الجرد المحاسبي هو عبارة عن تصحيح لمختلف الأخطاء وذلك بتسوية الحسابات المعنية على ضوء ما اكتشفه الجرد المادي
- ❖ يتم جرد التثبيات من خلال معرفة قيمتها السوقية لتحديد خسارة القيمة، كما يتم تحديد قسط الإهلاك السنوي حسب الطريقة المتبعة من طرف المؤسسة
- ❖ تكون عملية جرد المخزون بتحديد الفرق بين ما هو موجود فعليا وما هو مسجل محاسبيا
- ❖ يتم تسجيل خسائر القيمة التثبيات في حال انخفاض قيمتها القابلة للتحويل، غير أنه في الواقع العملي لا يتم تسجيل الخسارة في القيمة وذلك لغياب الكفاءات والكوادر المختصة وعدم وجود سوق مالي نشط يسمح بإعطاء قيمة عادلة للتثبيات
- ❖ يتم حساب نتيجة الدورة وفق النظام المحاسبي المالي بالإعتماد على جدول حسابات النتائج والميزانية الختامية
- ❖ بالرغم من أن تطبيق النظام المحاسبي المالي لم يعد بالأمر الجديد إلا أن الجزائر لا تزال تعتمد على مخلفات النظام السابق.

### اختبار صحة الفرضيات

من خلال دراستنا التي جمعت بين الشق النظري والتطبيقي للبحث حاولنا اختبار الفرضيات التي تم طرحها في بداية البحث، وتم التوصل الى ما يلي:

#### ➤ الفرضية الأولى:

حيث تنص على " أعمال نهاية الدورة المحاسبية عملية قانونية ، لا يمكن لأي مؤسسة تجاوزها" أظهرت الدراسة التطبيقية في مؤسسة نافطال سعيدة أن المؤسسة تقوم وجوبا كل سنة بأعمال الجرد والتسوية لحساباتها، وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى.

➤ الفرضية الثانية:

والتي تنص على " تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بكل المبادئ المحاسبية التي اقرها النظام المالي المحاسبي بخصوص أعمال الجرد والتسوية" من خلال دراستنا لاحظنا أن المؤسسة قيد الدراسة لم تعط اهتماما كافيا ولم تنفذ مبدأ الحيطة والحذر وهو مبدأ من مبادئ النظام المحاسبي المالي حيث لم تعتمد على حسابات مهمة (ح/15، ح 49، ح19)، ومنه فإن هذه الفرضية غير صحيحة.

➤ الفرضية الثالثة:

وتنص على " يعتبر الجرد المادي هو التسجيل الفعلي لموجودات المؤسسة، والجرد المحاسبي هو التسجيل المحاسبي للعمليات التي تقوم بها المؤسسة" أثناء عملية الجرد بالمؤسسة تقوم في غاية المدة بمقارنة الجرد المادي والجرد المحاسبي حيث أن الجرد المادي للتحري الفعلي للوجود الفعلي للموجودات، بدوره الجرد المحاسبي تسوية الفروقات والأخطاء نتيجة التحري والمقارنة بالمعالجة المحاسبية للعمليات، ومن فإن هذه الفرضية غير صحيحة.

➤ الفرضية الرابعة:

تنص على " تعبر أعمال نهاية الدورة عن الصورة الحقيقية والدقيقة للمؤسسة" تقوم نافتال سعيدة قبل إعداد قوائمها المالية بإنجاز أعمال نهاية الدورة ما يؤكد ويعكس صورة المؤسسة الحقيقية إذا فإن هذه الفرضية صحيحة

التوصيات:

من جملة التوصيات التي توصلنا لها من خلال هذه الدراسة ما يلي:

- على المؤسسة أن تنقيد بمبادئ النظام المحاسبي المالي مبدأ الحيطة والحذر لأنه دون ذلك المبدئ قد يعرض المؤسسة لخسائر وزيادة في الضرائب والمخاطر برأس المال وذلك يؤثر على الميزة التنافسية
- يجب على المؤسسة أن تحسن من تسيير جميع حساباتها حيث لاحظنا أن الجرد الحقيقي متركز على الأصول كما أنما لم تعط إعتبارا للإيرادات والاعباء
- على المؤسسة أن تطبق كل انواع الاهتلاكات وذلك من أجل الحفاظ على رأس المال وعدم تعرضها للخسارة.
- ضرورة الربط بين التعليم الأكاديمي والواقع التطبيقي له.

### أفاق الدراسة

وفي الأخير يمكن أن نقدم مجموعة من المواضيع يمكن أن تكون انطلاقا لمواضيع بحوث قادمة تعرض بعضها في ما يلي:

- ✓ دور نظام المعلومات المحاسبي في عمليات الجرد والتسوية؛
- ✓ دور النظام المحاسبي المالي في زيادة القدرة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية
- ✓ أعمال نهاية الدورة بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية؛
- ✓ دور أعمال نهاية الدورة للمخزونات في الإفصاح المحاسبي.

# قائمة المراجع

1. المراجع باللغة العربية

1. الكتب

- ❖ أ.حواس صلاح المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي دار عبد اللطيف برج الكيفان الجزائر ص47 بدون سنة النشر
- ❖ أ.هادفي خالد البدرفي تسيير المحاسبي و المالي الجزء الاول دار البدر للطباعة و النشر برج الكيفان الجزائر 2014
- ❖ أ.حنيفة بن ربيع الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية الجزء الاول الجزائر بدون سنة النشر
- ❖ أ.عوادي مصطفى المعالجة المحاسبية للاهلاك التثبيثات حسب النظام المحاسبي المالي مجلة الدراسات الاقتصادية و المالية جامعة الوادي العدد 5 2012
- ❖ أ.عبد الرحمان عطية المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الطبعة الاولى اصدار 2011
- ❖ عبد العزيز علوان العززي الجرد والتسويات الجردية دراسة في المحاسبة المالية المحاسبة المالية في المشروعات الفردية
- ❖ رضوان محمد العناتي ،مبادئ المحاسبة وتطبيقاتها، ج 2 ، ط 5 ، دار صفاء لمنشر والتوزيع، عمان 2007،
- ❖ بوشاشي بوعلام المنير فالمحاسبة العامة دار هومة للنشر الجزائر ص123-2003
- ❖ بن بوتلجة امينة التسيير المالي و المحاسبي أعمال نهاية السنة الصفحات الزرقاء 2015
- ❖ محمد الزين ،خاف ربي، خلفه ،جمال تقنيات المحاسبة دار ابن الرشد للنشر و التوزيع 2002
- ❖ جمال لعشيشي محاسبة المؤسسة و الجباية وفق النظام المحاسبي المالي الأوراق زرقاء الجزائر 2010
- ❖ طارق عبد العالی حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة

2. الأطروحات و الرسائل

- ❖ حافي هدى ( التغيرات المحاسبية في قيمة التثبيات العينية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب، أوماش بسكرة)، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث للعلوم التجارية ، تخصص محاسبة، 2017-2018
- ❖ دراجي عيسى، قندز بن توتة ، الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل الاعتماد على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مقالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، المركز الجامعي تيسمسيلت
- ❖ بو علي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية و القوانين الجبائية مذكرة لنيل شهادة الماستر في المالية و المحاسبة جامعة اكلى محند الحاح بويرة 2014/2015
- ❖ أحمودة سفيان و آخرون دراسة حالة بمؤسسة اتصالات الجزائر بالوادي مذكرة تخرج انيل شهادة ماستر اكايمي ميدان العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص محاسبة (اعمال الجرد و التسوية وفق نظام المحاسبي المالي ) 2019/2020
- ❖ تيانني اسامة يلباي هاشمي مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر اكايمي دور النظام المحاسبي المالي في تحسين الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية تخصص ادارة مالية 2020/2021
- ❖ بن شيخ كريمة ، بن موسى رحمانى سهام مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي محاسبة و تدقيق أعمال نهاية السنة مع تحديد النتيجة الجبائية دراسة حالة بمؤسسة خرسانة العطاف 2019/2018
- ❖ سعاد برخالية مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر أكاديمي دور التدقيق الداخلي في تحسين الاداء لاعمال نهاية السنة 2018/2019
- ❖ اسامة بودفار مولود ربيعي مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في العلوم التجارية أعمال نهاية السنة في مؤسسة اقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة الزجاج الافريقية 2016/2017
- ❖ بن شيخ كريمة و الآخرون مذكرة لنيل شهادة الماستر في المحاسبة و التدقيق جامعة الجليلي بونعامة عين الدفلى أعمال نهاية السنة مع تحديد نتيجة الجبائية دراسة حالة بمؤسسة خرسانة العطاف /2019

- ❖ 2018 د منيعي رحيمة ، عماري وردة بحري سفيان اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي في المحاسبة وجباية مذكرة ليسانس، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، دفعة 2015
- ❖ اسحاق يعقوب مذكرة تخرج شهادة ليسانس أكاديمي محاسبة و جباية أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة في المطاحن الكبرى للجنوب بسكرة 2015/2016
- ❖ كروش صبرينة اعمال الجرد و التسوية حسب النظام المالي الجديد تخصص محاسبة مذكرة ليسانس كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و التسيير جامعة مدية 2011/2012
- ❖ براهيم مبروكي . محمد ولد رامول جامعة مدية مذكرة مقدمة لنيل شهادة ليسانس في قسم علوم تجارية تخصص محاسبة الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني الي النظام المحاسبي المالي الجديد 2007/2008

### 3. المطبوعات و المحاضرات

- ❖ د.عامر الحاج محاضرات في مقياس المحاسبة العامة
- ❖ تزيش نجود المحاسبة المالية مطبوعة المحاضرات جامعة فرحات عباس سطيف 2016/2017
- ❖ فداوي امينة محاسبة المعمقة مطبوعة المحاضرات جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل 2016/2017
- ❖ العزازي محمد ، بن لعور بوعلام ، التسيير المحاسبي والمالي ، السنة الثالثة ثانوي شعبة تسيير و إقتصاد الديوان الوطني للمطبوعات المدرسية ، الجزائر 2013-2012
- ❖ د.بيجيليش عائشة مطبوعة محاضرات في مقياس المحاسبة المالية جامعة الجليلي اليااس سيدي بلعباس 2017/2018
- ❖ محاضرة رقم 07 مقياس محاسبة 02 الموضوع أعمال نهاية السنة (جرد التثبيات العينية) ص 2 بدون ذكر الأستاذ
- ❖ جمعة هوام المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2010
- ❖ كنوش عاشور أصول المحاسبة العامة و مبادئ و اليات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2011



❖ ريش نجود المحاسبة المالية مطبوعات المحاضرات جامعة فرحات عباس سطيف 1  
2017/2016

4. المجلات و الجرائد

أ. المجلات

❖ مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية  
الدولية العدد 03 مارس 2018

❖ د. بلعور سليمان كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة غرداية . دوافع و اثار  
التنقل الى النظام المحاسبي المالي الجديد-الجزائر من مجلة رؤى الاقتصادية العدد السادس جوان  
2014

❖ بن قطيب علي و حطاب بلال مجلة البحوث في العلوم المالية و الاقتصادية أهمية اعداد و عرض  
القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية المجلد 04 العدد 01  
2019

❖ د. سفيان بن بلقاسم و طالب دكتوراه عمر الفاروق زرقون بجامعة الجزائر 3-الجزائر "أثر التطبيق  
النظام المحاسبي المالي على محتوى الاعلامي للقوائم المالية -دراسة مقارنة محتوى الاعلامي بين  
النظام المحاسبي المالي و المخطط الوطني المحاسبي للمجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الاثار  
خلال فترة (2009-2010) مجلة الدراسات المالية و المحاسبية جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي  
الجزائر العدد الخامس 2014

❖ سعيداني محمد السعيد جامعة الاغواط -الجزائر- و رزيقات بوبكر جامعة المسيلة -الجزائر- كلية  
العلوم الاقتصادية و التسيير و علوم التجارية مجلة شعاع للدراسات السابقة

❖ لطيف زيود دور الافصاح المحاسبي في سوق الاوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار مجلة  
جامعة تشرين للدراسات و البحوث العلمية العدد 1

❖ عوادي مصطفى المعالجة المحاسبية للاهلاك التثبيثات حسب النظام المحاسبي المالي مجلة  
الدراسات الاقتصادية و المالية جامعة الوادي العدد 5-2012

ب. الجرائد

- ❖ الجريدة الرسمية الصادرة بتاريخ 25 مارس 2005 العدد 19 المرسوم التنفيذي القرار المؤرخ في 2008/07/26 المادة 28
- ❖ الجريدة الرسمية المادة 6 يونيو 2008 7-121 من القانون 7-11 المتضمن للنظام المحاسبي الجزائري المؤرخ
- ❖ الجريدة الرسمية القانون المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 رقم 07-11 المتضمن للنظام المحاسبي المالي، العدد 74
- 5. الملتقيات الوطنية
- ❖ همداني بلغيث ، النظام المحاسبي المالي الجديد (NSCF) وبيئة المحاسبة في الجزائر، ملتقى دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد و آليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية 13-15 IAS-IFRS أكتوبر 2009
- ❖ مختار مسامح، النظام المحاسبي المالي الجزائري الجديد واشكالية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في اقتصاد غير مؤهل ، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبية الدولية تجارب تطبيقات و افاق، 17-18 جاني 2010، القطب الجامعي الجديد
- ❖ بشيري بن عبشي، عمار بن عبشي، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على جودة المعلومات المحاسبية، الملتقى دولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 24-25 نوفمبر 2014،
- ❖ بن طاهر حسين بوطلاحة محمد دراسة اثر الحوكمة الشركات على الشفافية و الافصاح و جودة القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي الماتقى الوطني حول الحوكمة الشركات كالية لحد من الفساد المالي و الاداري جامعة محمد خيضر بسكرة
- ❖ احسين عثمانى و اخرون النظام المحاسبي المالي كاحد اهم المتطلبات حوكمة الشركات و اثره على البورصة الجزائرية ملتقى حول حوكمة الشركات كالية للحد من الفساد المالي و الاداري 6-7 ماي 2012 جامعة بسكرة
- ❖ مليكة زغيب و اخرون دور النظام المحاسبي المالي في دعم الحوكمة في الجزائر الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كالية للحد من الفساد المالي و الاداري جامعة محمد خيضر بسكرة يم 6-7 2017 ماي

II. المراجع باللغة الأجنبية

1. الكتب و المطبوعات

- ❖ George langlois micheline friederic alain burlaud hanifa ben rabia ; manuel de comptabilite approfondie
- ❖ Henri davasse et aouter, manuel de comptabilité conforme au SCF et aux normes IAS/IFRS. Berti éditionsger 2011
- ❖ IFAC.INTERNATIONNAL FEDERATION OF ACCOUNTANT

2. المواقع الألكترونية

- ❖ <https://becreativesystem.com/warehousing-inventory/>
- ❖ <https://eddirasa.com/wp-content/uploads/ONEFD%203AS/Gestion-Econ/gestion%20compt-finan/envoi1/ges-fina-04.pdf>
- ❖ <https://elearn.univ-tlemcen.dz/>

# قائمة الملاحق



Unité : 720 DISTRICT GPL SAIDA  
999

**BILAN UNITE**  
Au 31 décembre 2020

Période 13/2020

Rubrique	ACTIF				PASSIF				
	Note	Mont Brut	Amort/Prov	Mont Net	M. Net N-1	Rubriques	Note	Mont Net	M. Net N-1
### ACTIFS NON COURANTS						### CAPITAUX PROPRES ###			
Ecart d'acquisition (goodwill)						Capital émis (ou compte de l'évaliant)			
Immobilisations incorporelles						Primes et réserves			
Immobilisations corporelles	2 418 580 221,45		1 744 727 646,08	673 822 575,37	514 419 803,70	Ecart de réévaluation			
Immobilisations en cours					6 223 758,00	Résultat net		-569 245 814,65	-507 651 487,19
Immobilisations Financières	27 400 412,01			27 400 412,01	28 806 792,89	Autres capitaux propres			
Impôts différés						TOTAL CAPITAUX PROPRES I		-569 245 814,65	-507 651 487,19
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 445 990 633,46	1 744 727 646,08	701 222 987,38	549 450 354,59	### PASSIFS NON COURANTS			
### ACTIFS COURANTS ###						Dettes rattachées à des participations			
Stocks et en cours		155 238 786,86		155 238 786,86	126 875 584,99	Impôts (différés et provisionnés)		4 717 100,00	4 717 100,00
Créance et emplois assimilés						Autres dettes non courantes		2 000 000,00	
Clients	37 087 484,67		1701 958,23	36 385 526,44	42 484 309,72	Provisions et produits comptabilisés		6 717 100,00	4 717 100,00
Autres débiteurs	5 227 641,35			5 227 641,35	4 219 302,71	### PASSIFS COURANTS ###			
Impôts et assimilés	3 193 211,41			3 193 211,41	1 100 391,28	Fournisseurs et compte rattachés		17 725 793,01	16 911 270,19
Autres actifs courants						Impôts			
Disponibilités et assimilés						Autres dettes		1 506 212 597,16	1 249 036 868,82
Placements et autres actifs financiers						Trésorerie Passif			
Trésorerie	60 141 522,08		701 958,23	60 141 522,08	32 883 811,53	TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 523 938 390,17	1 259 948 139,01
TOTAL ACTIF COURANT		260 088 646,37		260 186 688,14	207 563 397,23	TOTAL GENERAL PASSIF		961 409 675,52	757 013 751,82
TOTAL GENERAL ACTIF		2 706 639 279,83	1 745 429 604,31	961 409 675,52	757 013 751,82				

Unité : 720 DISTRICT GPL SAIDA  
999

**BILAN UNITE**  
Au 31 décembre 2019

Période 13/2019

Page 1

Rubrique	Note	ACTIF				M. Net N-1	Rubriques	Note	PASSIF	
		Mont Brut	Amort/Prov	Mont Net	M. Net N-1				Mont Net	M. Net N-1
### ACTIFS NON COURANTS							### CAPITALS PROPRES ###			
Ecart d'acquisition (goodwill)						Capital émis (ou compte de l'exploitant)				
Immobilisations incorporelles						Primes et réserves				
Immobilisations corporelles		2 104 033 229,85	1 589 613 426,15	514 419 803,70	486 054 867,40	Ecart de réévaluation				
Immobilisations en cours		6 223 758,00		6 223 758,00	141 148,00	Résultat net		-507 651 487,19	-455 621 675,79	
Immobilisations Financières		28 806 792,89		28 806 792,89	22 625 737,35	Autres capitaux propres				
Impôts différés						TOTAL CAPITALS PROPRES I		-507 651 487,19	-455 621 675,79	
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 139 063 780,74	1 589 613 426,15	549 450 354,59	508 821 752,75	### PASSIFS NON COURANTS				
### ACTIFS COURANTS ###						Dettes rattachées à des participations				
Stocks et en cours		126 875 581,99		126 875 581,99	113 140 677,19	Impôts (différés et provisionnés)				
Créance et emplois assimilés						Autres dettes non courantes		4 717 100,00	4 808 975,00	
Clients		43 819 986,29	1 335 676,57	42 484 309,72	9 556 729,20	Provisions et produits comptabilisés				
Autres débiteurs		4 219 302,71		4 219 302,71	4 594 044,14	TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		4 717 100,00	4 808 975,00	
Impôts et assimilés		1 100 391,28		1 100 391,28	2 631 726,70	### PASSIFS COURANTS ###				
Autres actifs courants						Fournisseurs et compte rattachés		16 911 270,19	29 760 620,51	
Disponibilités et assimilés						Impôts				
Placements et autres actifs financiers						Autres dettes		1 243 036 868,82	1 123 193 373,88	
TTrésorerie		32 883 811,53		32 883 811,53	63 396 363,62	TTrésorerie Passif				
TOTAL ACTIF COURANT		208 899 073,80	1 335 676,57	207 563 397,23	193 319 540,85	TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 299 948 139,01	1 152 953 994,39	
TOTAL GENERAL ACTIF		2 347 962 854,54	1 590 949 102,72	757 013 751,82	702 141 293,60	TOTAL GENERAL PASSIF		757 013 751,82	702 141 293,60	

**TABEAU DES COMPTES DE RESULTATS**  
( Par Nature ) Au 31 décembre 2020

Unité : 720 DISTRICT GPL SAIDA  
999

Période 13/2020

Page 1

Compte	LIBELLE	Note	Exercice N			Exercice N - 1		
			Extérie	Intérie	Total	Extérie	Intérie	Total
70	Ventes et produits annexes		909 202 396,68	242 591 096,22	1 151 793 492,90	857 786 333,52	267 811 150,40	1 125 597 483,92
72	Variation stocks produits finis et en cours		88 201 664,05	1 631 715,24	89 833 379,29	99 164 136,47	1 311 087,99	100 475 224,46
73	Production immobilisée							
74	Subvention d'exploitation							
	<b>1- PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>997 404 060,73</b>	<b>244 222 811,46</b>	<b>1 241 626 872,19</b>	<b>956 950 469,99</b>	<b>269 122 238,39</b>	<b>1 226 072 708,38</b>
60	Achats consommés		410 358 030,38	10 233 495,53	420 591 525,91	416 939 368,38	10 186 534,17	427 125 902,55
61/62	Services extérieurs et autres consommations		135 224 496,13	27 023 458,24	162 247 954,37	148 749 399,63	44 600 636,62	193 350 036,25
	<b>2- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE</b>		<b>545 582 526,51</b>	<b>37 256 953,77</b>	<b>582 839 480,28</b>	<b>565 688 768,01</b>	<b>54 787 170,79</b>	<b>620 475 938,80</b>
	<b>3- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>451 821 534,22</b>	<b>206 965 857,69</b>	<b>658 787 391,91</b>	<b>391 261 701,98</b>	<b>214 335 067,60</b>	<b>605 596 769,58</b>
63	Charges de personnel		879 844 402,64	135 083 168,01	1 014 927 570,65	831 594 493,31	134 434 372,01	966 028 865,32
64	Impôts, taxes et versements assimilés		24 219 135,57	6 968 009,11	31 187 144,68	19 190 862,86	3 452 124,87	22 642 987,73
	<b>4- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>-452 242 003,99</b>	<b>64 914 680,57</b>	<b>-387 327 323,42</b>	<b>-459 523 654,19</b>	<b>76 448 570,72</b>	<b>-383 075 083,47</b>
75	Autres produits opérationnels		5 659 933,35	6 817 886,39	12 477 819,74	12 819 281,20	17 306 151,86	30 125 433,06
65	Autres charges opérationnels		254 558,04	152 801,14	407 359,18	23 085,91	226 028,37	249 114,28
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes		186 835 666,97	14 659 599,20	201 495 266,17	141 471 914,03	15 405 116,84	156 877 030,87
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions		633 718,34	108 287,44	742 005,78		696 621,04	696 621,04
	<b>5- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-633 038 577,31</b>	<b>57 028 454,06</b>	<b>-576 010 123,25</b>	<b>-588 199 372,93</b>	<b>78 820 198,41</b>	<b>-509 379 174,52</b>
76	Produits financiers		7 163,55	7 904 136,95	7 911 300,50	6 570,26	1 918 539,71	1 925 109,97
66	Charges financières			1 146 991,90	1 146 991,90		197 422,64	197 422,64
	<b>6- RESULTAT FINANCIER</b>		<b>7 163,55</b>	<b>6 757 145,05</b>	<b>6 764 308,60</b>	<b>6 570,26</b>	<b>1 721 117,07</b>	<b>1 727 687,33</b>
	<b>7- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (5+6)</b>		<b>-633 031 413,76</b>	<b>63 785 599,11</b>	<b>-569 245 814,65</b>	<b>-588 192 802,67</b>	<b>80 541 315,48</b>	<b>-507 651 487,19</b>
69/698	Impôts exigibles sur résultats ordinaires							
69/693	Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires							
	<b>8- RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-633 031 413,76</b>	<b>63 785 599,11</b>	<b>-569 245 814,65</b>	<b>-588 192 802,67</b>	<b>80 541 315,48</b>	<b>-507 651 487,19</b>

Nafic-Compta V 246;5

Entier le :

01/03/2022 14:57:56





ETAT D'AMORTISSEMENT

PAR COMPTE

UNITE : 720

Arreté au : 31-12-2020

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. AMT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
218230	Fils	142 846,53	142 846,53	-	142 846,53	-
218238	Autres embal. recuperables identifiable	131 101 060,64	112 842 664,64	4 638 000,00	117 480 664,64	13 620 400,00
21823RRRR	Autres emballages recuperables	131 243 911,17	112 985 511,17	4 638 000,00	117 623 511,17	13 620 400,00
2182RRRRR	Emballages recuperables	578 746 828,30	330 059 505,22	26 170 871,94	356 230 377,16	222 516 451,14
218300	Matériel d'habitation	67 704,20	66 006,04	1 698,16	67 704,20	-
218301	Matériel cantine & coopératives	2 440 537,77	2 440 537,77	-	2 440 537,77	-
218308	Matériel social divers	40 150,00	40 150,00	-	40 150,00	-
21830RRRR	Matériel social	2 548 391,97	2 546 693,81	1 698,16	2 548 391,97	-
218310	Mobilier d'habitation . & campement	1 127 965,55	1 036 099,33	35 725,57	1 071 824,90	56 140,65
218311	Mobilier de canines	265 627,94	265 627,94	-	265 627,94	-
218315	Equipement menager	117 725,68	117 725,68	-	117 725,68	-
21831RRRR	Mobiliers & equipement menager	1 511 319,17	1 419 452,95	35 725,57	1 455 178,52	56 140,65
2183RRRRR	Equipements, mobiliers sociaux et menager/materie	4 059 711,14	3 966 146,76	37 423,73	4 003 570,49	56 140,65
218450	Agencements	1 181 325,53	1 181 325,53	-	1 181 325,53	-
21845RRRR	Agencement et relooking	1 181 325,53	1 181 325,53	-	1 181 325,53	-
218460	Install. generale d'eau	5 265 701,17	5 265 701,17	-	5 265 701,17	-
218461	Install. generale d'electricite	10 493 252,70	9 430 052,70	177 200,00	9 607 252,70	886 000,00
218462	Install. generale de vapeur	111 506,55	111 506,55	-	111 506,55	-
218464	Install. gie chauffifrig.	39 200,00	39 200,00	-	39 200,00	-
218465	Install. gie protect. & securite	5 659 776,78	5 367 528,78	53 700,00	5 421 228,78	438 550,00
218466	Install. gie telecommunication	5 663 300,17	5 485 338,67	75 591,79	5 560 390,46	302 369,71
218467	Installations informatiques	4 892 293,86	4 649 949,57	66 378,53	4 716 328,10	165 965,76

Gestion des Immobilisations NAF/Immo

Emile le : 23/08/2020 11:31:22



ETAT D'AMORTISSEMENT

PAR COMPTE

UNITE : 720

Arrêté au : 31-12-2020

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
21810RRR	Ordinateur	674 259,17	551 124,20	45 043,20	596 967,40	77 291,77
2181114	Micro config complete	8 767 536,64	7 776 388,23	371 631,31	8 148 019,54	619 517,10
21811RRR	Micro ordinateur	8 767 536,64	7 776 388,23	371 631,31	8 148 019,54	619 517,10
2181130	Imprimante 60	590 223,30	558 898,55	17 081,83	575 980,38	14 242,92
2181131	Imprimante 132	1 713 565,34	1 454 506,34	74 011,00	1 528 517,34	185 048,00
2181133	Imprimante	488 189,90	195 053,67	78 031,62	273 085,29	195 104,61
21813RRR	Imprimantes	2 771 978,54	2 208 458,56	169 124,45	2 377 583,01	394 395,53
2181144	Modems	40 122,84	40 122,84	-	40 122,84	-
21814RRR	Lecteur peripherique	40 122,84	40 122,84	-	40 122,84	-
2181150	Onduleurs 600 kva	570 278,46	247 222,90	48 750,01	295 972,91	274 305,55
218115RRR	Onduleurs	570 278,46	247 222,90	48 750,01	295 972,91	274 305,55
21811RRR	Equipements et materiel informatiques	12 824 175,65	10 823 316,73	635 348,97	11 458 665,70	1 365 509,95
2181RRRR	Equipements de bureaux et de communication et Informati	42 849 207,19	36 690 660,09	1 201 319,37	37 891 979,46	4 957 227,73
218200	Bouteilles butane 13 kgs	153 631 318,15	64 479 746,18	6 716 652,50	71 196 398,68	82 434 919,47
218202	Bouteilles butane 03 kgs	115 096 032,57	50 195 332,51	4 120 473,62	54 315 806,13	60 780 226,44
218203	Bouteilles propane 35 kgs	58 559 860,30	46 275 512,30	1 075 609,50	47 351 121,80	11 208 738,50
218204	Bouteilles de gaz 8 kg	42 007 955,00	24 806 435,76	1 950 080,25	26 756 516,01	15 251 438,99
21820RRRR	Bouteilles de gaz	369 295 166,02	185 757 026,75	13 862 815,87	199 619 842,62	169 675 323,40
218221	Cliernes propane 500 kgs	351 796,00	351 796,00	-	351 796,00	-
218222	Cliernes propane 1000 kgs	3 944 501,34	3 944 501,34	-	3 944 501,34	-
218223	Cliernes propane 1750 kgs	73 911 453,77	27 020 669,96	7 670 056,07	34 690 726,03	39 220 727,74
21822RRRR	Cliernes gpl	78 207 751,11	31 316 967,30	7 670 056,07	38 987 023,37	39 220 727,74

Gestion des immobilisations MAFTimmo

Edité le : 23/09/2020 11:31:22



ETAT D'AMORTISSEMENT

PAR COMPTE

UNITE : 720

Arrêté au : 31-12-2020

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. AMT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
21524RRRR	Mat impression,pris de vues & projection	47 880,00	47 880,00	-	47 880,00	-
2152RRRRR	Matériel et outillage	285 695 326,86	197 472 193,09	15 695 922,26	213 168 115,35	72 527 211,51
215RRRRRR	Installations techniques,matériel et outillage ind	629 504 813,15	538 995 545,38	15 924 722,26	554 880 267,64	74 624 545,51
218000	Véhicules de tourisme	21 524 493,81	21 358 581,31	165 912,50	21 524 493,81	-
218001	Véhic.transp.marchand.(3,50)	1 034 188,03	1 034 188,03	-	1 034 188,03	-
218002	Véhic.transp.march.(3,5-10)	245 789 703,59	185 937 351,59	12 679 150,00	198 616 501,59	47 173 202,00
218003	Véhic.transp.marchand (+10)	487 718 182,20	281 369 412,77	19 796 943,09	301 166 355,86	186 551 826,34
218005	Véhic.engins autom.spectaux	5 577 350,40	5 577 350,40	-	5 577 350,40	-
218008	Remorques	26 779 819,44	10 374 411,64	2 462 547,34	12 836 958,98	13 942 860,46
21800RRRR	Matériel automobile	788 423 737,47	505 651 295,74	35 104 552,93	540 755 848,67	247 667 888,80
218020	Groupe de distribution mesure gpl/c	3 397 750,00	3 397 750,00	-	3 397 750,00	-
21802RRRR	Matériel spécifique installés sur mat.transp.	3 397 750,00	3 397 750,00	-	3 397 750,00	-
218099	Véhic.reformes legers-fourds	581 452,20	581 452,20	-	581 452,20	-
21809RRRR	Matériel de transport disparus ou réforme	581 452,20	581 452,20	-	581 452,20	-
2180RRRRR	Matériel de transports	792 402 939,67	509 630 497,94	35 104 552,93	544 735 050,87	247 667 888,80
218100	Mobilier de bureaux	23 740 176,35	21 683 127,85	257 709,45	21 940 837,30	1 799 339,05
218101	Matériels de bureaux	2 341 225,23	2 015 160,77	48 265,17	2 063 425,94	277 799,29
218102	Equipements de communication	3 874 129,96	2 125 679,74	255 870,78	2 381 550,52	1 492 579,44
218103	Telephones mobiles	69 500,00	43 375,00	4 125,00	47 500,00	22 000,00
21810RRRR	Mobilier et matériel de bureaux	30 025 031,54	25 867 343,36	565 970,40	26 433 313,76	3 591 711,78
2181101	Unité centrale	399 200,00	399 200,00	-	399 200,00	-
2181102	Périphériques	275 059,17	151 924,20	45 843,20	197 767,40	77 291,77

Gestion des Immobilisations NAFTImmo

Edité le : 23/08/2020 11:31:22



ETAT D'AMORTISSEMENT

PAR COMPTE

UNITE : 720

Arreté au : 31-12-2020

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
215151	Installation de gaz	30 426 720,23	30 426 720,23	-	30 426 720,23	-
215152	Installation d'eau anti incendie	5 642 800,00	5 642 800,00	-	5 642 800,00	-
215155	Installation d'évacuation	3 455 630,11	3 455 630,11	-	3 455 630,11	-
215156	Installation de sécurité	6 035 444,37	6 035 444,37	-	6 035 444,37	-
21515RRRR	Install. aménages de production	67 031 532,49	64 705 398,49	228 800,00	64 934 198,49	2 097 334,00
2151RRRR	Install. trait. transf. fabrication et transp./can.	343 809 486,29	344 483 352,29	228 800,00	341 712 152,29	2 097 334,00
215220	Volucompteurs	4 676 786,17	3 013 288,17	425 750,00	3 439 035,17	1 237 751,00
215222	Mat. graiss, gonfl, compres, moto pompes.	11 163 124,01	10 537 320,74	63 714,47	10 601 043,21	562 080,80
215223	Cuves des stations de services	1 266 473,60	1 266 473,60	-	1 266 473,60	-
215224	Equipements de lavages	159 475,32	159 475,32	-	159 475,32	-
2152RRRR	Matériel et outillage des stations /secs	17 265 859,10	14 976 562,83	489 464,47	15 466 027,30	1 799 831,80
2152300	Matériels électriques	18 450 622,55	14 705 489,16	888 600,02	15 595 089,18	2 855 533,37
2152301	Equipis.mécaniques d'ateliers	35 701 274,92	31 448 764,48	957 653,42	32 406 417,90	3 294 857,02
2152302	Matériel de pompage et de stockage	7 297 770,28	1 624 101,22	855 605,02	2 479 706,24	4 818 064,04
2152303	Matériel de levage et manutention	106 874 874,10	75 916 964,14	6 487 400,10	82 404 364,24	24 470 509,86
2152304	Autrs transportables	27 945 831,84	8 063 040,84	2 071 124,07	10 134 164,91	17 811 666,93
2152306	Matériel de veiff,mesur & topo	46 023 073,61	37 198 364,16	1 865 614,95	39 063 979,11	6 959 094,50
2152307	Matériel de protec & de sécurité	21 692 693,86	9 110 700,58	2 076 430,05	11 187 130,63	10 505 563,23
2152308	Matériel divers	4 363 205,37	4 363 205,37	-	4 363 205,37	-
2152310	Mater & outillage de laboratoire	32 241,23	16 120,31	4 030,16	20 150,47	12 090,76
21523RRRR	Matériel & outillage généraux	268 381 587,76	182 447 750,26	15 206 457,79	197 654 208,05	70 727 379,71
215243	Matériel de projection	47 880,00	47 880,00	-	47 880,00	-

Gestion des immobilisations NAFTImmo

Edité le : 29/09/2020 11:31:22



ETAT DAMORTISSEMENT

PAR COMPTE

UNITE : 720

Arreté au : 31-12-2020

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
2110	Terrains	14 703 133,55	-	-	-	14 703 133,55
211RRRRRR	Terrains	14 703 133,55	-	-	-	14 703 133,55
21200	Aménagements des terrains	25 628 145,02	17 836 519,20	486 976,59	18 323 495,79	7 304 649,23
2120RRRRR	Aménagements des terrains	25 628 145,02	17 836 519,20	486 976,59	18 323 495,79	7 304 649,23
212RRRRRR	Aménagements et aménagements de terrain	25 628 145,02	17 836 519,20	486 976,59	18 323 495,79	7 304 649,23
21300	Batiments d'exploitation	28 853 006,65	16 895 280,94	353 371,90	17 248 652,84	11 604 353,81
21302	Batiments réseau de distribution	6 593 280,80	654 378,03	164 832,02	819 210,05	5 774 070,75
213080	Autres batiments d'exploitation	51 845 493,69	17 656 810,85	1 207 196,45	18 864 007,30	32 981 486,39
213081	Autres batiments adm & commerciaux	16 619 160,74	16 344 484,25	68 666,98	16 413 151,23	206 009,51
21308RRRR	Autres batiments d'exploitation, adm & commerciaux	68 464 654,43	34 001 295,10	1 275 863,43	35 277 158,53	33 187 495,90
2130RRRRR	Batiments d'exploitation administratifs & commercial	103 910 941,88	51 550 954,07	1 794 067,35	53 345 021,42	50 565 920,46
21310	Routes & pistes de circulation	81 305 270,29	61 775 592,58	4 064 562,45	65 840 155,03	15 465 115,26
2131RRRRR	Ouvrages d'infrastructures	81 305 270,29	61 775 592,58	4 064 562,45	65 840 155,03	15 465 115,26
21320	Logement du personnel	336 516,49	23 835,81	8 412,91	32 248,72	304 267,77
21321	Batiments ploeuures sociales	4 405 980,90	345 126,02	110 149,53	455 275,55	3 950 705,35
2132RRRRR	Batiments sociaux	4 742 497,39	368 961,83	118 562,44	487 524,27	4 254 973,12
213RRRRRR	Constructions	189 958 709,56	113 695 508,48	5 977 192,24	119 672 700,72	70 286 008,84
215120	Installations d'éclairage gpi	271 031 604,72	271 031 604,72	-	271 031 604,72	-
21512RRRR	Installations d'éclairage et de conditionnement gp	271 031 604,72	271 031 604,72	-	271 031 604,72	-
215131	Installation de stockage carburants	5 746 349,08	5 746 349,08	-	5 746 349,08	-
21513RRRR	Instail de reception stock, lemped, carburants	5 746 349,08	5 746 349,08	-	5 746 349,08	-
215150	Installation d'électricité	21 470 937,78	19 144 803,78	228 800,00	19 373 603,78	2 097 334,00
Gestion des Immobilisations NAF/Timpo						

Edité le : 23/08/2020 11:31:22



1. TABLEAU RECAPITULATIF GENERAL DES IMMOBILISATION

Période : 31-2020

Page 1

Structure : 999

Unité : 720 DISTRICT GBL SAIDA						
RUBRIQUE	Solde d'ouverture de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Total Mouvement Interne	Solde à la clôture de l'exercice	
Etat d'acquisitions ( Good will )						
Immobilisations Incorporables	2 104 033 229,65	223 078 851,63	6 810 158,63	-8 381 205,04	2 311 920 717,81	
Immobilisations Corporelles	6 223 758,00	13 659 033,00	19 882 791,00		28 571 126,21	
Immobilisations en cours	28 806 792,69	2 520 000,00	2 755 666,68			
Immobilisations Financières		239 257 884,63	29 448 616,31	-8 381 205,04	2 340 491 844,02	
<b>TOTAL</b>	<b>2 139 063 780,74</b>					



SOCIETE NATIONALE DE COMMERCIALISATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PETROLIERS  
Route de Dunes - Chéraga Alger RC 99 B 9691

## INVENTAIRE COMPARE

CDS   
Edité le

Journée du 01/12/2021  
au 31/12/2021

CDS	Produit	Designation	Stock Physique	Stock Comptable	Eca
3201	11010 302	GAZ BUTANE	3 500,000	3 500,000	0,00
3201	11010 305	GAZ BUTANE	90,000	90,000	0,00
3201	11010 31G	GAZ BUTANE	40,000	40,000	0,00
3201	11010 699	GAZ BUTANE	9 626,700	9 626,700	0,00
3201	11020 301	GAZ PROPANE	80,000	80,000	0,00
3201	11020 303	GAZ PROPANE	69,000	69,000	0,00
3201	11020 699	GAZ PROPANE	2 162,010	2 162,010	0,00
3201	16020 799	GAS OIL	48,900	48,900	0,00
3201	30110 310	CHIFFA/CHELIA 40	9,000	9,000	0,00
3201	30111 310	CHELIA SAE 10 W	2,000	2,000	0,00
3201	30128 310	CHELIA SUPER TD 15W40	1,000	1,000	0,00
3201	31015 310	TASSILIA EP 90 P	2,000	2,000	0,00
3201	31019 310	TASSILIA EP 75W80 VLD	10,000	10,000	0,00
3201	31020 310	TASSILIA EP 75W80 VLG	1,000	1,000	0,00
3201	31031 310	TASSILIA DEXTRON	10,000	10,000	0,00
3201	33116 310	TORADA SAE 20 68	2,000	2,000	0,00
3201	33446 310	TISKA 46 P	2,000	2,000	0,00
3201	33704 310	FODDA 220	3,000	3,000	0,00
3201	33812 310	TASFALOUT	5,000	5,000	0,00
3201	50113 360	185/65 R 15 88 T TL	2,000	2,000	0,00
3201	51601 360	7.50 R16 121/120L RT	2,000	2,000	0,00
3201	52022 360	12 R 22.5 152M ROUTE	10,000	10,000	0,00
3201	52068 360	12.00 R 20 154/151 K TT ROUTE + FLAP	8,000	8,000	0,00
3201	52075 360	10 R 22.5 144/142L ROUTE PR 16 TR665	7,000	7,000	0,00
3201	52076 360	11 R 22.5 148/145 L ROUTE PR 16 (TR 666)	6,000	6,000	0,00
3201	52102 360	900 R 20 XZE 140/137 K	2,000	2,000	0,00
3201	52574 360	1100 R 20RTE 150/146 + FLAP	4,000	4,000	0,00
3201	53006 360	8.5 R 17.5 121/120 L TL	7,000	7,000	0,00
3201	53452 360	6.50-10 PR 10/14	6,000	6,000	0,00
3201	53967 360	8.25-15 PR 18	7,000	7,000	0,00
3201	55035 342	9.00 X 20 V3.06.15	9,000	9,000	0,00
3201	55059 342	10 x 22.5 TR 300	3,000	3,000	0,00
3201	55192 342	6.50-10 S.C	19,000	19,000	0,00
3201	55195 342	7.00-12 D.C	9,000	9,000	0,00
3201	55507 342	155-165-165/70-13	1,000	1,000	0,00
3201	90189 360	GLACEOL 5L	38,000	38,000	0,00

1/2

INVENTAIRE COMPARE - Version Rep: 1.2- App: 1.4.4 R7

CDS	Produit	Designation	Stock Physique	Stock Comptable	Ecar
3201	90191	360 EAU DEMINERALISEE 1 L	35,000	35,000	0,000
3201	90214	360 LAVE GLACE 5L	29,000	29,000	0,000
3201	90317	360 KIT Batterie sFche 75 AH + EAU ACIDULEE 1.28	10,000	10,000	0,000
3201	90319	360 KIT Batterie sFche 95 AH + EAU ACIDULEE 1.28	2,000	2,000	0,000
3201	90322	360 KIT Batterie sFche 110 AH + EAU ACIDULEE 1.28	10,000	10,000	0,000
3201	90323	360 KIT Batterie sFche 120 AH + EAU ACIDULEE 1.28	23,000	23,000	0,000
3201	90324	360 KIT Batterie sFche 150 AH + EAU ACIDULEE 1.28	9,000	9,000	0,000
3201	90326	360 KIT Batterie sFche 200 AH + EAU ACIDULEE 1.28	5,000	5,000	0,000
3201	94015	360 CHAPEAU DE BOUTEILLE	114,000	114,000	0,000
3201	94017	360 ADAPTATEUR CAMPING	134,000	134,000	0,000
3201	94022	360 ROBINET REFORME	40 000,000	40 000,000	0,000
3201	94023	360 ROBINET A REFORMER	13 565,000	13 565,000	0,000
3201	94083	360 ROBINET NEUF POUR B13	1 985,000	1 985,000	0,000
3201	94105	360 VERRE LAMPE 5016	49,000	49,000	0,000
3201	94110	360 PISTOLET SOUDURE PS	72,000	72,000	0,000
3201	94345	360 DETENDEUR BUTANE 28 MBA 1.3 KG - EC.BOUT-	6,000	6,000	0,000
3201	94346	360 DETENDEUR BUTANE A SECURITE 28 MBA 1.3 KG -	4,000	4,000	0,000
3201	94355	360 MANODETENDEUR 1333	1,000	1,000	0,000
3201	95774	360 JOINT AUTO SERREUR	251 100,000	251 100,000	0,000
3201	95776	360 ECROU INVIOLEABLE B13	1 104 000,000	1 104 000,000	0,000
3201	95905	361 PATE LOWAC	11,000	11,000	0,000
3201	96000	360 BOUT BUT 11/13 SANS	70,000	70,000	0,000
3201	96001	360 BOUTEILLE GAZ PROPANE	156,000	156,000	0,000
3201	96002	360 BOUTEILLE GAZ BUTANE	15 335,000	15 335,000	0,000
3201	96005	360 BOUTEILLE GAZ PROPANE	510,000	510,000	0,000
3201	96006	360 BOUTEILLE GAZ VIDE	6 705,000	6 705,000	0,000
3201	96014	360 PALETTE METALLIQUE POUR B13	1 159,000	1 159,000	0,000
3201	96030	360 BOUTEILLE DE GAZ VIDE P35 SANS ROBINET	22,000	22,000	0,000
3201	96031	360 BOUTEILLE GAZ BUTANE 06 KG AVEC ROBINET	767,000	767,000	0,000
3201	96033	360 PALETTE METALLIQUE POUR B06	24,000	24,000	0,000
3201	96042	360 ROULES BOUTEILLES GAZ	2,000	2,000	0,000
3201	96907	360 BOUTEILLE VIDE P.35	818,000	818,000	0,000
3201	96908	360 BOUTEILLE VIDE B.13	5 975,000	5 975,000	0,000





## TABLEAU DES FLUX TRESORERIE

Page 1

Unité : 720 DISTRICT GPL SAIDA  
999

( Méthode directe) 13-2020

Code	Libellé	N	Exercice N	Exercice N-1
<b>A1</b>	<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>		<b>47 186 875.82</b>	<b>-15 722 201.23</b>
000000	Virements de Fonds (UNITE) ( Solde Nul)			
100001	Encaissement reçus des clients		1 401 192 068.68	1 404 040 778.92
100002	Sommes versées aux fournisseurs		-110 048 438.38	-139 328 778.04
100003	Intérêts et autres frais financiers payés		-1 706 744.16	-1 770 747.65
100004	Impôts sur les résultats payés			
100005	Appel de Fonds Emis			
100006	Appel de Fonds Reçu		913 011 538.00	905 806 237.00
100007	Sommes versées aux personnels		-760 698 210.92	-749 152 244.75
100008	Remontés de fonds Emis		-1 384 357 080.66	-1 428 385 656.90
100009	Remontés de Fonds Reçus			
100010	Etat, collectivités publiques, organismes Internat		-10 151 677.00	-10 687 511.90
100011	Autres encaissement pour comptes			
100012	Autres Décassements pour Comptes			
100013	Valeurs à l'Encaissement		-54 579.74	3 755 722.09
100014	Mouvement financier Inter-Structure (Bitume &DASC)			
<b>A2</b>	<b>Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires</b>			
200001	flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)			
<b>TOTAL A</b>	<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>		<b>47 186 875.82</b>	<b>-15 722 201.23</b>
<b>B1</b>	<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</b>		<b>-19 929 165.27</b>	<b>-14 790 350.86</b>
300000	Décassements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles < 30 000 DA		-1 630 197.00	-1 179 594.38
300001	Décassements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-18 298 968.27	-11 462 428.23
300002	Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			-2 148 328.25
300003	Décassements sur acquisition d'immobilisations financières			
300004	Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
300005	Intérêts encaissés sur placements financiers			
300006	dividendes et quote-part de résultats reçus			
<b>TOTAL B</b>	<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)</b>		<b>-19 929 165.27</b>	<b>-14 790 350.86</b>
<b>C1</b>	<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>			
400001	Encaissements suite à l'émission d'actions			
400002	Dividendes et autres distributions effectués			
400004	Encaissements provenant d'emprunts			
400005	Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés			
<b>TOTAL C</b>	<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>			
500001	Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi - liquidités (D)			
<b>T=A+B+C</b>	<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C+D)</b>		<b>27 257 710.55</b>	<b>-30 512 552.09</b>
<b>E</b>	<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice</b>		<b>32 883 811.53</b>	<b>63 396 363.62</b>
<b>F</b>	<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice</b>		<b>60 141 522.08</b>	<b>32 883 811.53</b>
<b>V=F-E</b>	<b>Variation de trésorerie de la période</b>		<b>27 257 710.55</b>	<b>-30 512 552.09</b>
<b>R=V-T</b>	<b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>			