

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي (الجزائر)
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



المعالجة المحاسبية لعناصر الأصول والخصوم في ظل النظام
المحاسبي المالي

دراسة حالة عينة من مؤسسة سونلغاز في إيليزي.

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير تخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبتين :

- طاجين نسرين

- بن طبال سلسبيل

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

الاسم واللقب	الدرجة العلمية	المؤسسة الجامعية	الصفة
زغيشي مصطفى	أستاذ محاضر (أ)	المركز الجامعي إيليزي	رئيسا
مولود مرخوفي	أستاذ محاضر (ب)	المركز الجامعي إيليزي	مشرفا
سعداني زبير	أستاذ محاضر (ب)	المركز الجامعي إيليزي	عضوا مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2024

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي (الجزائر)
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



المعالجة المحاسبية لعناصر الأصول والخصوم في ظل النظام
المحاسبي المالي

دراسة حالة عينة من مؤسسة سونلغاز في إيليزي.

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير تخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبتين:

- طاجين نسرين

- بن طبال سلسبيل

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

الاسم واللقب	الدرجة العلمية	المؤسسة الجامعية	الصفة
زغيشي مصطفى	أستاذ محاضر (أ)	المركز الجامعي إيليزي	رئيسا
مولود مرخوفي	أستاذ محاضر (ب)	المركز الجامعي إيليزي	مشرفا
سعداني زبير	أستاذ محاضر (ب)	المركز الجامعي إيليزي	عضوا مناقشا

السنة الجامعية: 2023 / 2024

الاهداء

بعد مسيرة دراسية دامت سنوات حملت في طياتها الكثير من الصعوبات والمشقة والتعب ها انا اليوم
اقف على عتبة تخرجي اقطف ثمار تعبتي وأرفع قبعتي بكل فخر ، فالحمد لك الحمد قبل ان ترضى ولك
الحمد اذا رضيت ولك الحمد بعد الرضاء لأنك وفققتني على إتمام هذا العمل وتحقيق حلمي ... أهدي
هذا النجاح.

الي الذي زين إسمي بأجمل الألقاب، من دعمني بلا حدود وأعطاني بلا مقابل.
الي من علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم والمعرفة الي من غرس في روحي مكارم الاخلاق داعمي
الأول في مسيرتي وسندي وقوتي وملاذي بعد الله الي فخري واعتزازي
(والدي).

الي من جعل الله الجنة تحت أقدامها واحتضني قلبها قبل يدها وسهلت لي الشدائد بدعائها الي القلب
الحنون والشمعة التي كانت لي في الليالي المظلمات سر قوتي ونجاحي ومصباح دربي الي وهج حياتي
(والدي).

الي ضلعي الثابت وأمان ايامي الي ملهمي نجاحي الي من شددت عضدي بهم فكانوا لي ينابيع ارتوي منها
الي خيرة ايامي وصفوتها الي قرة عيني (أخي وأخواتي).
لكل من كان عوناً وسنداً في هذا الطريق .. اهديكم هذا الإنجاز وثمره نجاحي الذي لطالما تمنيته.
ها أنا اليوم أتممت اول ثمراته راجية من الله تعالى أن ينفعني بما .. علمني وأن يعلمني ما أجهل
ويجعله حجة لي لا علي.

نســــرين

إهداء

اهدي نعمة مهدي إلى رمز الحب الطاهر ودرج الكثرة والوفاة إلى من كلت أنامله ليقدّم
لنا لحظة سعادة إلى من حصده الأشرار عن درج ليصعد لي طريق العلم إلى القلب الكبير
إلى من كلل العرف جبينه وعلمني أن النجاح لا يأتي إلا بالصبر والإصرار
أبي العزيز

إلى التي حملني، حمّني، منحتني الحياة وأعطتني مجناها، إلى التي دعت لي
في صلواتها إلى من كان رضاؤها مدادا لمساري في الحياة.

أمي الغالية

إلى من انتظر هذه اللحظة ليفتخر بي إلى سدي وشريكي
في الحياة إلى رفيقي وصديقي الغالي كان سدا
لي ومافزا لتفوق مصدر أمانك أشكرك على دعمك المستمر
زوجهي عبد الباسط معطالله.

إلى ضلعي الثابت ومن سديت عضدي بهم فلانوا لي ينابيع ارتوي منها
سدي في الحياة أخوتي : صلاح، منال، معتز بالله، رناج، مرج، استبرق، أركان
كما لا أن أفصح بالدعاء إلى هدي العزيزين وهدي أطال الله بعمهم
إلى هدي "السيف" رحمة الله عليه

اليك يا من كانت دعواتكم لي نورا لي في طريقي
"خالتي وخوالي" و"أعمامي وعماتي"

كما اهدي عملي التواضع إلى عائلتي الثانية (عائلة زوجي)
إلى كل من أحب إلى من عملوا معي بكل بنية إتمام هذا العمل
إلى بنات خالتي وعماتي كل على حدا
إلى من كانوا لي صديقات وأخوات "كوثر . سارة

السبيل

شكر وعرفان

نشكر الله العلي القدير الذي انعم علينا بنعمة العقل والدين
عن ابن عمر رضي الله عنهما قال: قال رسول الله صلى الله عليه وسلم: "من صنع إليكم معروفا فكافئوه، فإن
لم تجدوا ما تكافئونه فادعوا له حتى تروا أنكم قد وكافأتموه" رواه أبو داود
وأیضا وفاء وتقديرا واعترافا منا بالجميل نتقدم بجزيل الشكر لأولئك المخلصون الذين بذلوا جهدا في
مساعدتنا في مجال البحث العلمي.
نخص بالذكر الى الأستاذ المؤطر مرخوفي مولود وجميع أساتذتنا جزاهم الله عنا خير الجزاء .
كما لا يفوتنا ان نتقدم بجزيل الشكر والعرفان الى من قدموا لنا يد العون في انجاز بحثنا وإعطائنا توجيهات
ونصائح قيمة موظفي مصلحة المحاسبة بمؤسسة توزيع الكهرباء والغاز.
كما لا ننسى ان نتوجه بالشكر الى إدارة وموظفي المركز الجامعي إيليزي ومؤسسة توزيع الكهرباء والغاز إيليزي

.

الصفحة	المحتويات
I-II	إهداء
III	شكرو عرفان
V	فهرس المحتويات
VII	فهرس الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
IX	قائمة الاختصارات والرموز
أ	مقدمة
02	تمهيد
03	الفصل الأول: الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي .
03	المبحث الأول: ماهية نظام المحاسبي المالي .
03	المطلب الأول: مفهوم نظام المحاسبي المالي والاطار العام لها .
05	المطلب الثاني : المبادئ المحاسبية الأساسية و الخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية .
08	المطلب الثالث: أهمية النظام المحاسبي المالي و مدونة الحسابات .
10	المبحث الثاني : الأصول والخصوم وفق نظام المحاسبي المالي .
10	المطلب الأول: المعلومات التي يجب الافصاح عنها في الميزانية وطريقة عرضها .
15	المطلب الثاني: التعرف على عناصر الأصول والخصوم وفق نظام المحاسبي المالي .
21	المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية للأصول و الخصوم .
36	المبحث الثالث : عرض الدراسات السابقة .
36	المطلب الأول: الدراسات. باللغة الاجنبية
39	المطلب الثاني : الدراسات. باللغة العربية
41	المطلب الثالث : أوجه التشابه و الاختلاف .
43	خلاصة الفصل الاول
45	تمهيد
46	الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي .
46	المبحث الاول : عرض عام حول شركة الجزائرية للكهرباء و الغاز التوزيع مديرية ايليزي
46	المطلب الاول : تعريف بالمؤسسة محل الدراسة .

47	المطلب الثاني : ومهام المؤسسة وهيكلها التنظيمي .
49	المطلب الثالث : بطاقة فنية للمقابلة .
52	المبحث الثاني : الميزانية وفق نظام المحاسبي المالي .
52	المطلب الاول : نظام المعلوماتي المحاسبي المعتمد في شركة سونلغاز .
53	المطلب الثاني : الشكل العام للميزانية للمؤسسة محل الدراسة .
56	المطلب الثالث : عرض عناصر الاصول والخصوم للميزانية للمؤسسة محل الدراسة .
58	المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول والخصوم خلال الدورة المحاسبية .
58	المطلب الاول : المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول في مؤسسة محل الدراسة .
66	المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية لعناصر الخصوم في مؤسسة محل الدراسة .
69	المطلب الثالث : أعمال نهاية السنة و عرض الميزانية الختامية .
77	خلاصة الفصل الثاني
79	الخاتمة
84	المراجع
	الملاحق
	الملخص

فهرس الأشكال :

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
1-1	مخطط يوضح الالتزامات غير المتداولة طويلة الأجل	20
2-1	مخطط يوضح الالتزامات المتداولة قصيرة الاجل	21

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
01	كيفية معالجة المحاسبية للثبittات المتعلقة بالاستغلال
02	قيد إغلاق المخصص ح / 23
03	شراء تثبittات الغير متعلقة بعملية الاستغلال
04	قيد إغلاق المخصص ح / 23
05	قيد شراء مخزونات مستهلكة
06	شراء مخزون للوقود
07	قيد استهلاك بطاقة الوقود
08	معالجة المحاسبية لعمليات البيع (الزبائن)
09	المعالجة المحاسبية للتحويلات المالية تسديد فاتورة زبون 411
10	تسديد فاتورة لمورد (يتم ترصيد حساب 513 عن طريق المؤسسة الام مع حساب 512)
11	تسجيل دفع التسبيق على الرسم للنشاط المهني
12	تسجيل قسط الاهتلاك للتثبittات
13	تخصيص مؤونات المتعلقة بالزبائن
14	تشكيل مؤونات خاصة بالنزاعات القضائية
15	تحويل الزبائن الى زبائن مشكوك فيها
16	ميزانية الاصول
17	ميزانية الخصوم

قائمة الرموز والإختصارات

الاختصار او الرمز	الدلالة
PCN	المخطط المحاسبي الوطني
SCF	النظام المحاسبي المالي الجديد
IAS01	المعيار المحاسبي الدولي الأول
IFRS01	معيار إبلاغ المالي الأول
IAS38	معيار الاصول الغير ملموسة
EGA	شركة سونلغاز
RDC	شركة توزيع الكهرباء ناحية الوسط
TVA	الرسم على القيمة المضافة
TAP	الرسم على النشاط المني
ELIT	الشركة الخاصة بتطوير البرمجيات التابعة لمجمع سونلغاز
VVE	اليومية الخاصة بعمليات البيع
JRC	اليومية الخاصة بعمليات النقدية
M	المؤسسة الأم
PGE	مدرية مؤسسات الكبرى
HT	حقوق خارج الرسم

مقدمة

مقدمة

بعد الاصلاحات المحاسبية التي شهدتها العالم في مجال المحاسبة التي ادت الى الانتقال من المخطط الوطني المحاسبي الى النظام الجديد المحاسبي المالي (scf) , الذي عرف بأنه ذلك الاسلوب المنظم او مجموعة الإجراءات المنظمة التي يتبعها المحاسب في تسجيل المستندات المؤيدة لها في الدفاتر والسجلات المحاسبية لبيان نتيجة نشاط المنشأة من ربح او خسارة والوقوف على حقيقة مركزها المالي في نهاية فترة مالية معينة , التي تحدد أساسا من جميع العمليات المحاسبية الخاصة بعناصر الميزانية (قائمة المركز المالي) الاصول التي تكون في الجانب الدائن من الميزانية وهي عبارة عن ممتلكات الشركات أو الأفراد، وهي تعد ممتلكات ذات قيمة عالية، ولذلك يتم تسييرها لتغطية الالتزامات والمصروفات , وتعتبر الأصول بكل أنواعها هي أحد نتائج أنشطة الشركة وأعمالها التجارية، حيث تساهم الأصول في توليد الدخل وإدارة الأعمال والأنشطة. ويمكن تعريف الأصول أيضًا على أنها مجموعة المنافع المستقبلية، التي قد تحصل عليها الشركة، بسبب الأحداث والتغيرات المالية.

كما تعد الأصول عنصر أساسي من عناصر القوائم والتقارير المالية (قائمة المركز المالي أو الميزانية) ، حيث أن تسجيل قيمة الأصول في الميزانية شرطاً هاماً يعكس مدى شفافية ومصداقية هذه القوائم، الأمر الذي ينعكس أيضًا على الوضع المالي للشركة.

والخصوم التي تكون في الجانب المدين من الميزانية وهي المسؤولة عن تمويل الاصول عن طريق الخصوم الغير متداولة (الثابتة) وهي الالتزامات المستحقة التي يجب أن تدفعها المنشأة خلال أكثر من عام، وتسمى بالخصوم طويلة الأجل , وتعتبر الخصوم الغير متداولة جزء مهم من التمويل طويل الأجل الخاص بالمنشأة.

وتهدف المؤسسات بأخذ الديون طويلة الأجل للحصول على رأس مال للتمويل، ويمكن أن يكون سبب التمويل هو شراء الأصول الرأسمالية أو الاستثمار في مشاريع رأسمالية جديدة، وأيضا عن طريق الخصوم المتداولة (قصيرة الاجل) هي التزامات على المنشأة حيث يجب على المنشأة سداد تلك الالتزامات خلال عام، ويجب أن يكون هناك أيضًا سيولة مالية كافية لتسديد هذه الالتزامات خلال الدورة .

حيث تعتبر عملية المعالجة المحاسبية لهذه العناصر في المؤسسات الاقتصادية من أهم محاور التغيير المحاسبي حسب نظام الجديد والاداة الرئيسية لمعرفة ما يحدث داخل المؤسسة.

وهذا يدفعنا طرح الاشكال التالي :

أولا : إشكالية الدراسة :

كيفية المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم ومدى تأثيرها على الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي ؟

ثانيا : الأسئلة الفرعية :

وللإجابة عن إشكالية الدراسة نطرح الاسئلة الفرعية التالية :

- ماهو النظام المحاسبي المالي ؟
- كيف يتم العرض لعناصر الاصول و الخصوم في الميزانية ؟
- كيف يتم تسجيل العمليات المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم ؟
- هل عملية المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم تأثر على الميزانية ؟

ثالثا : فرضيات الدراسة :

تتمثل فرضيات الدراسة فيما يلي :

- ✓ هو نظام جديد تبنته الجزائر من أجل التوافق المحاسبي بينها وبين الدول الاخرى , والذي تم استوحاه من المعايير المحاسبية الدولية .
- ✓ يتم عرض عناصر الاصول و الخصوم في الميزانية وفق لمبدأ استحقاق أو درجة تحويل العناصر الى سيولة .
- ✓ يتم تسجيل العمليات المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم وفق لمبدأ القيد المزدوج على أن تتوفر فيه العناصر التالية : رقم واسم الحساب و المبالغ و تاريخ حصول العمالية .
- ✓ تأثر المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم على الميزانية عن طريق زيادة أو نقص في مبلغهما بشرط أن تحافظ على توازن الميزانية .

رابعا : أهمية الدراسة :

تتجلى أهمية هذه الدراسة لكون العناصر الهامة للأصول و الخصوم ضمن القائمة الاولى في القوائم المالية والتي من خلالها نستطيع معرفة المركز المالي للمؤسسة و تحديد النتيجة , ومعرفة أيضا موجودات والتزامات الممولة لها , و أهم العمليات التي تطرا على عناصر الاصول و الخصوم الميزانية خلال السنة التي تؤدي الى تغير في قيمتها المحاسبية .

خامسا : أهداف الدراسة :

تكمّن أهداف الدراسة فيما يلي :

- التعرف على أهمية النظام المحاسبي المالي (SCF) .
- التعرف على عناصر الاصول والخصوم الميزانية .
- إبراز أثر تطبيق نظام المحاسبي المالي على عناصر الاصول والخصوم .

سادسا : مبررات اختيار الموضوع الدراسة :

- تتأثر المؤسسات الاقتصادية بقائمة مركزها المالي (الميزانية) .
- التعرف على العناصر الخصوم الممولة للأصول في قائمة المركز المالي (الميزانية).
- حاجة المؤسسة الاقتصادية للمعالجة المحاسبية لعناصر الاصول والخصوم لتفادي الانعكاسات السلبية التي تمس ميزانيتها .
- التعرف على اهم التحركات الحسابات النشطة والحسابات المجمدة في قائمة المركز المالي (الميزانية) .
- اكتشاف مدى التزام المؤسسة في نظامها لتسجيل جميع عماليتها المحاسبية المتعلقة بجميع انشطتها .
- التعرف بالدور الأساسي للمعالجة المحاسبية ومدى فعاليته على الاصول والخصوم المؤسسة.
- الرغبة الشخصية للبحث في هذا الموضوع .

سابعا : منهجية الدراسة والادوات المستعملة :

➤ منهج الدراسة :

يهدف الإلمام بجميع جوانب الدراسة و من أجل الإجابة على الإشكالية التي هي محور موضوع المذكرة من جهة و من أجل الفرضيات لتأكد من صحتها أو عدم صحتها فإن طبيعة الموضوع أدت بنا لاختيار المنهج الوصفي في الجانب النظري الذي له علاقة بالتعاريف الخاصة بنظام المحاسبي المالي ومعالجة الاصول والخصوم والإبراز كيفية المعالجة المحاسبية لهذين الاخيرين قمنا بالاستعانة بالمنهج دراسة حالة , عند تطرقنا للجانب الميداني استعمالنا المنهج الوصفي والتحليلي و المقارن إلى جانب المنهج دراسة حالة .

➤ الأدوات المستخدمة:

لقد تم استخدام كل من :

✓ أداة الملاحظة : وهذا من خلال الزيارة التي تمت في مؤسسة محل الدراسة وبالتحديد قسم محاسبة و المالية و قسم العمليات المحاسبية و مصلحة مراقبة التسيير و الميزانية ، بحيث تم من خلال هذه الأداة ملاحظة الوثائق التي كانت تمارس في هذا الاقسام التي كانت لها علاقة بموضوع المذكرة.

✓ أداة المقابلة الشخصية : لقد قمنا باستعمال أداة المقابلة في اغلب الدراسة الميدانية بحيث تم المقابلة في:

- قسم المحاسبة و المالية : التعرف على مفاهيم خاصة بموضوع الدراسة , والحصول على الملاحق التي تتعلق بموضوع الدراسة .
- قسم العمليات المحاسبية : تتبع جميع العمليات المحاسبية التي تحدث داخل المؤسسة , وكيفية معالجتها محاسبيا .
- مصلحة مراقبة التسيير و الميزانية : التعرف على عناصر الميزانية , وكيفية تسييرها من بداية الدورة الى اخر الدورة المحاسبية.

ثامنا : حدود الدراسة :

- الحدود الزمانية : من ديسمبر 2023 الى غاية ماي 2024 .
- الحدود المكانية : تم اختيار شركة سونلغاز – ايليزي – كإطار علمي للدراسة .
- الحدود الموضوعية : اهتمت هذه الدراسة بدراسة موضوع المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم في ظل نظام المحاسبي المالي .

تاسعا : صعوبات الدراسة :

- تلقينا صعوبة في القبول من طرف الشركة محل الدراسة.
- التحفظ في إعطاء المعلومات من طرف الشركة.
- الوثائق المؤسسة باللغة اجنبية بينما كانت الدراسة باللغة العربية .

- المعالجة المحاسبية في المؤسسة معقدة لارتباطها مع المؤسسة الام وفروعها .
- ضيق الوقت وكثرة المعلومات .

عاشرا : هيكل البحث:

بغية معالجة الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم البحث إلى فصلين خصص الفصل الأول لدراسة الجانب النظري للبحث من خلال المبحث الأول الذي يتضمن الإطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر الاصول والخصوم في ظل النظام المحاسبي المالي , من مفاهيم وأنواع وخصائص ثم تطرقنا في المبحث الثاني إلى الدراسات السابقة التي عالجت موضوع البحث.

وفي الفصل الثاني الدراسة التطبيقية في مؤسسة سونلغاز ايليزي , تم تقديم في المبحث الأول عرض منهاج الدراسة والادوات المستعملة , أما في المبحث الثاني عرض ومناقشة النتائج .

الفصل

الأول

تمهيد

يعتبر نظام المحاسبي المالي أهم العناصر الأساسية في إدارة المؤسسات الاقتصادية , حيث يهدف إلى تسجيل وتوثيق المعلومات و البيانات وتقديمها بطريقة منظمة و منهجية وفق ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية AS01 او تقارير الابلاغ المالي IFRS01 , و من بين هذه المعلومات و البيانات تسجيل و توثيق عناصر الاصول و الخصوم وعرضها بطريقة منظمة و منهجية في قائمة المركز المالي (الميزانية) بطريقة موحدة في كل المؤسسات لتسهيل عمليات المقارنة المعلومات و البيانات .

ومن هذا المنطلق سنلقي الضوء في هذا الفصل الى ثلاثة مباحث :

المبحث الاول : ماهية نظام المحاسبي المالي .

المبحث الثاني: الاصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي .

المبحث الثالث : عرض الدراسات السابقة .

الفصل الأول: الادبيات النظرية لمعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم في ظل نظام المحاسبي المالي .

المبحث الأول: ماهية المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم في ظل نظام المحاسبي المالي.

المطلب الاول : مفهوم نظام المحاسبي المالي و الاطار العام لها .

1/ مفهوم نظام المحاسبي المالي .

عرف النظام المحاسبي المالي المحاسبة المالية بأنها: "نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها، وتسجيلها، وعرض قوائم تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته ، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"¹، ويطبق النظام المحاسبي المالي إجباريا على²:

- المؤسسات الخاضعة لأحكام القانون التجاري، و التعاونيات،

- الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة،

- وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي. ويتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد قوائم مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها³. ويتعين على محاسبة كل مؤسسة⁴:

- مراعاة المصطلحات والمبادئ التوجيهية المحددة في النظام المحاسبي المالي،

- تطبيق الاتفاقيات والطرق والإجراءات المقايسة ،

- الاستناد على تنظيم يستجيب لمتطلبات مسك ومراقبة وجمع وإيصال المعلومات المراد معالجتها.

ب/ الإطار العام للنظام المحاسبي المالي:

في ظل معايير المحاسبة الدولية تجبر كل مؤسسة على أن يكون لديها نظام محاسبي قائم يسمح بتجميع واسترجاع وتوصيل عناصر المعلومات الملائمة، وبالتالي يمكنها من تصميم وتشغيل نظام محاسبي يناسب

¹ القانون رقم 11-07 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74، المادة رقم 3، ص 3.

² نفس المرجع المادة رقم 4 ، ص 3.

³ نفس المرجع، المادة رقم 6 ، ص 4.

⁴ المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 هـ الموافق لـ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 27 ، المادة رقم 04، ص 11.

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

ظروفها واحتياجاتها، وقد فرضت الجزائر كغيرها من الدول على المؤسسات مسك نظام محاسبي مالي له مميزاته وخصائصه، حيث تضمن إطاره العام إطار قانوني وإطار تصوري، ويمكن توضيح ما جاء فيهما على النحو الآتي:

■ الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي.

يشمل مختلف القوانين والمراسيم والقرارات والملاحق التي جاءت بهذا النظام الجديد ومختلف القواعد المتعلقة بالتقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وكذا مدونة الحسابات إلخ، ويمكن سرد أهم ما جاء في هذا الإطار:

- ✓ القانون 07/11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي ويهدف إلى تحديد النظام المالي المحاسبي وكذا شروطه وكيفية تطبيقه.
- ✓ المرسوم التنفيذي 08/156 المؤرخ في 26/05/2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 07/11: جاء هذا المرسوم ليبين كيفية تطبيق أحكام أهم المواد التي جاءت في القانون 07/11.
- ✓ القرار المؤرخ في 26/07/2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- ✓ القرار المؤرخ في 26/07/2008 يحدد أسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والنشاط، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة.
- ✓ المرسوم التنفيذي 09/110 المؤرخ 07/04/2009 المحدد لشروط وكيفية مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي.
- ✓ ملاحق القرار المؤرخ في 26/07/2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- ✓ تعليمة وزارية رقم 02 مؤرخة في 29/10/2009 والمتعلقة بأول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010، وهي تتضمن كيفية إجراءات تنفيذ الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني (PCN) إلى النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF).

■ الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي:

يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، يسمح بإعداد القوائم المالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة، وذلك طبقا لأحكام:

- ✓ المادتين 06 و 07 من القانون رقم 07/11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي.

✓ المواد من 2 إلى 28 من المرسوم التنفيذي رقم 08/156 المؤرخ في 26/5/2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11-07.

المطلب الثاني : المبادئ المحاسبية الأساسية و الخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية .

أ/ المبادئ المحاسبية الأساسية .

تبنى النظام المحاسبي المالي ضمنا مختلف المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وهي¹:

مبدأ الدورة المحاسبية:

عادة ما تكون الدورة المحاسبية سنة حيث تبدأ في 01/02/N وتنتهي في 31/12/N، كما يمكن للمؤسسة أن تضع تاريخ الإقفال دورتها المحاسبية مخالف لتاريخ 31/12، إذا كان نشاطها مقيد بدورة استغلال مخالفة للسنة المدنية، وفي الحالات الاستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية أقل أو أكثر من 12 شهرا، كأن تكون المؤسسة في حالة إنشاء أو توقف، وفي هذه الحالة يجب تحديد المدة المقررة وتبريرها.

استقلالية الفترات :

النتيجة المحققة في كل فترة مستقلة عن التي تسبقها والتي تليها، ومن أجل تحديدها، يتعين أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط.

قاعدة الوحدة المحاسبية:

تعتبر المؤسسة كوحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها، وتقوم المحاسبة المالية على مبدأ الفصل بين أصول وخصوم وأعباء ونواتج المؤسسة من ناحية، وبين التي تخص المشاركين بالأموال الخاصة أو المساهمين من ناحية أخرى، وعليه فيجب ألا تأخذ القوائم المالية للمؤسسة في الحسبان إلا معاملات المؤسسة دون معاملات مالكيها.

قاعدة الوحدة النقدية:

لا بد من توحيد القياس عند تسجيل الصفقات التي تقوم بها المؤسسة، ولقد فرض النظام المحاسبي المالي ضرورة مسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية (الدينار الجزائري) .

¹ إبراهيم بورنان الطاهر مخلوف ، النظام المحاسبي المالي بين المبادئ المحاسبية ومعايير المحاسبة الدولية، مداخلة ضمن الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، جامعة سعد دحلب، البليدة، الجزائر، 2009 ص ص 6.

مبدأ الأهمية النسبية:

تكون معلومة ذات أهمية إذا كان غيابها من القوائم المالية يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من طرف مستعملي هذه القوائم.

مبدأ الحيطة والحذر:

يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول لشكوك موجودة إلى المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات المؤسسة أو نتائجها، لكن تطبيق هذا المبدأ يجب أن لا يؤدي إلى تكوين احتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.

مبدأ استمرارية الطرق:

أن المؤسسة ملزمة بتطبيق نفس الطرق المحاسبية المطبقة خلال الفترات المتعاقبة، ذلك لأن انسجام المعلومات المحاسبية وقابليتها للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة يقضي بدوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات.

مبدأ التكلفة التاريخية:

تسجل في المحاسبة عناصر الأصول والخصوم والمنتجات والأعباء وتعرض في القوائم المالية بتكلفتها التاريخية، على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ في الحسبان آثار تغيرات الأسعار أو تغيرات القدرة الشرائية للعملة بخلاف فانه يمكن تعويض التكلفة التاريخية وتقييم الأصول والخصوم بالقيمة العادلة وفي حالات خاصة، مثل الأدوات المالية والأصول البيولوجية.

مبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية:

يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة الميزانية إقفال السنة المالية السابقة.

أسبقية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني:

من الضروري تسجيل وإظهار العمليات والأحداث الاقتصادية حسب حقيقتها الاقتصادية، وليس حسب شكلها القانوني فمثلا عملية القرض الإيجاري من الناحية القانونية تعتبر عملية إيجار، أما من الناحية الاقتصادية فهي تعتبر عملية بيع أو شراء.

مبدأ عدم المقاصة:

لا يمكن إجراء أي مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من الأعباء وعنصر من المنتجات، إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية، أو إذا كان من المقرر أصلا تحقيق عناصر هذه الأصول والخصوم والمنتجات والأعباء بالتتابع، أو على أساس صاف.

الصورة العادلة:

يجب أن تعطي القوائم المالية صورة صادقة حول الوضعية المالية للمؤسسة، وحتى تتوفر هذه الصورة لا بد من احترام القواعد والمبادئ المحاسبية، وتكون القوائم المالية للمؤسسة قادرة على تقديم المعلومات ذات الصلة عن الوضع المالي والأداء والتغيرات في الوضع المالي لها. وإذا كانت هناك قاعدة أو مبدأ يؤثر سلباً على هذه الصورة يجب حذفه وتبرير ذلك في الملحق .

مبدأ القيد المزدوج:

تحرر التسجيلات المحاسبية حسب المبدأ المسمى «القيد المزدوج»، حيث يمس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدين والآخر دائن في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات يجب أن يكون المبلغ المدين مساوياً للمبلغ الدائن.

ب/الخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية:

حدد النظام المحاسبي المالي أربع خصائص نوعية ينبغي توفرها في القوائم المالية حتى تكون ذات فعالية وفائدة لمستخدمي القوائم المالية، وتتمثل في:

الملائمة:

لكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تكون ملائمة لاحتياجات متخذي القرارات، وتعتبر المعلومة ملائمة للمستخدمين إذا كان لها تأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذونها، وذلك عن طريق مساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحالية والمستقبلية أو تعزيز أو تعديل ما سبق التوصل إليه من تقييم¹.

المعلومة ذات مصداقية:

لكي تكون المعلومة ذات مصداقية فإنه يجب أن تمثل بصدق العمليات وغيرها من الأحداث التي تمثلها أو تفرض أن تمثلها بدرجة معقولة، وأن تكون خالية من الأخطاء ويثق فيها المستعملون لإظهار الصورة الصادقة للمؤسسة².

¹ J.F.des Robert et autres, **Normes IFRS et PME**, DUNOD, Paris, France, 2004, p18.

² محمد بوتين، **المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية**. الأوراق الزرقاء، الجزائر، 2010 ص 53 .

الوضوح:

ينبغي أن تكون المعلومة الظاهرة بالقوائم المالية واضحة أو سهلة الفهم من طرف المستعملين الذين تتوفر لديهم إرادة دراسة المعلومة ومعرفة معقولة بالأعمال والمحاسبة، ويبقى هذا المصطلح غامضاً وصعب التطبيق في الواقع المموسة¹.

قابلية المعلومة للمقارنة:

المعلومة الظاهرة بالقوائم المالية تسمح للمستعمل القيام بمقارنات داخل المؤسسة نفسها وما بين المؤسسات، كما يسمح له نسبياً بتقييم وضعيتها المالية وتغيرات وضعيتها المالية. هذا يجبر المؤسسات على إعلام المستعملين بالطرق المحاسبية المستعملة وكل تغير مس هذا الطرف إن وجد، وأثار هذا التغير².

المطلب الثالث : أهمية النظام المحاسبي المالي ومدونة الحسابات .

أ/ أهمية النظام المحاسبي المالي .

يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين، كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية، وبحيث تكمن أهمية النظام المحاسبي المالي في ما يلي:

- _ يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة.
- _ يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس لاتخاذ القرار تحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بالمعلومة المالية.
- _ يستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية، كما أنه يسمح بإجراءات المقارنة. _ توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعبات³.
- _ يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار ويدعم القدرة التنافسية للمؤسسة.
- _ يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.
- _ يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظراً لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب¹.

¹ نفس المرجع ص 52 .

² محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، مرجع سابق، ص 53.

³ ناصر مراد، النظام المحاسبي المالي والمخطط المحاسبي الورنية دراسة مقارنات ، الملتقى الدولي الأول حول: النظام المحاسبي المالي الجديد NSCF في ظل تطبيق المعايير المحاسبة الدولية (تجارب، تطبيقات وأفاق)، جامعة الوادي يومي 20 و 21 جانفي ، 2010 ص 9، ص 8.

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

_ يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا، مما يدعم شفافية الحسابات، وتكريس الثقة في الوضعية المالية للمؤسسة .

_ انسجام النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية.

_ تحسين تسيير القروض من طرف البنوك من خلال توفير وضعية مالية وافية من قبل المؤسسة.

_ يسمح بمقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى لنفس القطاع، سواء داخل الوطن أو خارجه أي مع الدول التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية.

_ يؤدي إلى زيادة ثقة المساهمين بحيث يسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسة.

_ يسمح للمؤسسات الصغيرة بتطبيق محاسبة مالية مبسطة.

_ يعتمد على القيمة العادلة في تقييم أصول المؤسسة بالإضافة إلى التكلفة التاريخية المعتمدة في المخطط المحاسبي الوطني، مما يسمح بتوفير معلومات مالية تعكس الواقع².

_ تقديم صورة وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغير الأموال الخاصة، بالإضافة إلى جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة

ب/ مدونة الحسابات scf :

يعد كل كيان مخطط حسابات واحد على الأقل ملائما لهيكله ونشاطه واحتياجاته إلى الإعلام الخاص بالتسيير. والحساب هو أصغر وحدة معتمدة لترتيب وتسجيل الحركات المحاسبية وتجمع الحسابات في فئات متجانسة تدعى طبقة. وتوجد فئتان من طبقة الحسابات:

طبقات حسابات الميزانية : (وتضم حسابات رؤوس الأموال حسابات التثبيات، حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ حسابات الغير، والحسابات المالية)، أي الأصناف من 1 إلى 5 على الترتيب.

طبقات حسابات التسيير: (حسابات الأعباء، وحسابات النواتج)، أي الصنفين 6 و 7.

وكل طبقة تقسم إلى حسابات تعرف بأعداد ذات رقمين أو أكثر في إطار تقنين عشري. وعلى هذا الأساس، جاءت المدونة³ التي تضم مخطط حسابات يعطي لكل صنف قائمة حسابات ذات رقمين، وهو الإطار الواجب تطبيقه على كل المؤسسات مهما كان حجمها ونشاطها باستثناء الإجراءات الداخلية المتعلقة بها.

¹ بن بلغيث مدني، إشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث، العدد الأول، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2002، ص 57.

² ناصر مراد، مرجع سبق ذكره، ص 9.

³ يمكن الاطلاع على مدونة الحسابات وسيرها في الملحق رقم 1 للنظام المحاسبي، الجريدة الرسمية رقم 19، 2009، ص 39.

المبحث الثاني : الأصول و الخصوم وفق النظام المحاسبي المالي .

المطلب الاول :المعلومات التي يجب الافصاح عنها في الميزانية وطريقة عرضها .

تعريف الميزانية

وتعرف الميزانية كذلك أنها قائمة تلخيصية تعكس الوضعية المالية للمؤسسة، فهي بمثابة مرآة عاكسة تبين مالها من موجودات وممتلكات (استخدامات) وتسمى بالأصول، وما عليها من مطلوبات (موارد) وتسمى بالخصوم من قبل الملاك أو الغير ولهذا تسمى أيضا بقائمة المركز المالي¹.

أ/المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في الميزانية:

فرض النظام المحاسبي المالي عرض عناصر محددة كحد أدنى يجب إدراجها في الميزانية وهي²:

-الأصول:

التثبيتات غير المادية،

التثبيتات المادية،

الاهتلاكات،

المساهمات،

الأصول المالية،

المخزونات،

أصول الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة)،

الزبائن، والمدينين الآخرين والأصول الأخرى المماثلة (أعباء مثبتة مسبقا)،

خزينة الأموال الإيجابية ومعادلات الخزينة الإيجابية.

-الخصوم: رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقررة أو المقترحة عقب تاريخ الإقفال، مع تمييز

رأس المال الصادر في حالة مؤسسات والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة المالية والعناصر الأخرى،

الخصوم غير الجارية التي تتضمن فائدة،

¹ بن ربيع وشيفة (2013)، الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية (الطبعة 1) الجزائر. ص 425 .

² لقرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 19 .

الموردون والدائنون الآخرون

خصوم الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة)،

المرصداات للأعباء وللخصوم المماثلة (منتجات مثبتة مسبقا)،

خزينة الأموال السلبية ومعادلات الخزينة السلبية.

بالإضافة إلى معلومات أخرى تظهر في الميزانية أو في الملحق¹:

وصف طبيعة وموضوع كل احتياط من الاحتياطات

حصة لأكثر من سنة للحسابات الدائنة والحسابات المدينة،

مبالغ للدفع والاستلام،

المؤسسة الأم،

الفروع،

المؤسسات المساهمة في المجمع،

جهات أخرى مرتبطة (مساهمين، مسيرين.....)،

في إطار مؤسسات رؤوس الأموال، ومن أجل كل فئة أسهم،

عدد الأسهم المرخصة، الصادرة، غير محررة كليا،

القيمة الاسمية للأسهم أو الفعل إذا لم تكن للأسهم قيمة اسمية،

عدد الأسهم التي تملكها المؤسسة فروعها والمؤسسات المشتركة،

الأسهم في شكل احتياطات للإصدار في إطار خيارات أو عقود البيع،

تطور عدد الأسهم بين بداية ونهاية السنة المالية،

حقوق و امتيازات وتخفيضات محتملة متعلقة بالأسهم.

مبلغ توزيعات الحصص المقترحة،

مبلغ حصص الامتياز غير المدرجة في الحسابات (في السنة المالية وفي المجموع)،

وصف التزامات مالية أخرى إزاء بعض المساهمين في الدفع أو الاستلام.

¹القرار العدد 19، مرجع سابق، المادة رقم 3.220، ص 24، 23.

ب/ عرض الميزانية المحاسبية:

يتم تبويب حسابات الميزانية وفقا للنظام المحاسبي المالي ضمن ثلاثة مجموعات رئيسية، حيث تصنف البنود المختلفة ضمن الأصول الخصوم والأموال الخاصة. ويتم تنظيم الأصول والخصوم في الميزانية ضمن عناصر جارية وعناصر غير جارية وفقا لشروط أبرزها معيار المدة الزمنية. وذلك وفق ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية (المعيار المحاسبي الدولي رقم الاول (IAS 01) و معيار ابلاغ المالي الاول (IFRS 01) ويتم ترتيبها وفقا للبنية الهيكلية التالية:

الميزانية بتاريخ

ميزانية الاصول :

ن_1 الصافي	ن			الملاحظة	الأصول
	الصافي	الاهتلاكات و المؤونات	اجمالي		
					صول غير جارية. فارق بين الاقتناء- المنتوج الإيجابي أو السلبي. تثبيتات غير مادية تثبيتات مادية أراضي مباني تثبيتات مادية أخرى تثبيتات ممنوح امتيازها تثبيتات جاري إنجازها. تثبيتات مالية. سندات موضوعة موضع المعادلة. مساهمات أخرى وديون مماثلة

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول والخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

					مرتبطة بها. سندات أخرى مثبتة. قروض وأصول أخرى غير جارية. ضرائب مؤجلة عن الأصل.
					مجموع الأصول غير الجارية
					أصول جارية مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ ديون دائنة واستخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب وما شابهها ديون دائنة أخرى واستخدامات مماثلة الموجودات وما شابهها الأصول الموظفة وغيرها من الأصول الجارية الخزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

الميزانية بتاريخ

ميزانية الخصوم :

ن_1	ن	الملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الصادر رأس مال غير المستعان به علاوات واحتياطات (احتياطات مجمدة(1)) فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة صافية(نتيجة صافية حصة للمجمع(1)) رؤوس أموال خاصة أخرى/ترحيل من جديد . حصة الشركة المجمدة (1) حصة ذوي الأقلية (1)
			المجموع (1)
			الخصوم غير الجارية قروض وديون مالية ضرائب (مؤجلة ومرصود لها) ديون مدينة وأخرى غير جارية مؤونات ومنتجات ثابتة سلفا
			مجموع الخصوم الغير جارية (2)
			الخصوم الجارية موردون وحسابات ملحقه ضرائب

			ديون مدينة أخرى خزينة سلبية
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع العام للخصوم

المصدر : الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، العدد ، 19 القانون 07 / 11 المتضمن النظام المحاسبي المالي الصادر ب 25 مارس 2009 ص 28 .

معادلة الميزانية :

وهي تعبر عن العلاقة بين طرفي الميزانية على النحو التالي :

➤ لأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

او

➤ الأصول = الخصوم .

المطلب الثاني : التعرف على عناصر الاصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي .

*الأصول:

تتكون الأصول من الموارد التي تسييرها المؤسسة بفعل أحداث ماضية، والموجهة لأنها توفر لها منافع اقتصادية مستقبلية. وتشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط المؤسسة بصورة دائمة أصولا غير جارية، أما الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها فإنها تشكل أصولا جارية¹.

✓ تنقسم الاصول الى صنفين الاصول الملموسة والغير ملموسة :

أ/ الاصول الغير الملموسة (تثبيثات غير مادية) :

1تعريفها:

فيما يخص تعريف الأصول غير الملموسة فقد تناولتها العديد من الأبحاث العلمية كما تناولت ذلك معايير المحاسبة الدولية ويمكن إيراد أهم هذه التعاريف فيما يلي: جاء في معيار المحاسبة الدولي IAS38 تعريف الأصل الغير الملموس بأنه " أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له جوهر مادي¹ .

¹ المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 هـ الموافق لـ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر، 2007 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية/العدد 27 ، ص 13 .

وعرفت الأصول غير الملموسة أيضا بأنها²: " أصول تساهم في زيادة قدرة الشركة على أداء وظائفها وتتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والتزامات الشركة والقيمة السوقية العادلة لها"

وفي تعريف آخر عرفت الأصول غير الملموسة بأنها³: " أصول تسيطر عليها الشركة وتحقق منافع مستقبلية، ومن أمثلتها الماركات التجارية وبرامج الحاسوب وحقوق التأليف وأصول ملموسة تحت التطوير."

وفي إطار ما سبق يمكن أن نعرف الأصول غير الملموسة بأنها: تلك الأصول التي يسيطر عليها الكيان الاقتصادي نتيجة لأحداث ماضية، عن طريق التملك أو التوليد الداخلي أو الحقوق القانونية، ومن المتوقع أن تحقق هذه الأصول منافع اقتصادية مستقبلية في دعم القدرة التنافسية لهذا الكيان.

خصائصها:

أهم ما يميز الأصول غير الملموسة الخصائص التالية⁴:

- غياب العنصر المادي الملموس .
- عدم إمكانية التأكد وبدرجة عالية من منافعها المستقبلية المحتملة .
- خضوع قيمتها للتقلبات الحادة .
- صعوبة تقدير قيمتها السوقية نظرا لانعدام الوجود المادي الحقيقي لها.

ب/ الأصول الملموسة (تثبيثات مادية) :

1/الأصول غير الجارية

وهي الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل أو غير الموجهة لأن يتم تحقيقها خلال الاثنى عشر شهرا ابتداء من تاريخ الإقفال أو تلك الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة المؤسسة مثل الأموال العينية الثابتة أو المعنوية⁵. وتتمثل أهم هذه الأصول فيما يلي: التثبيثات غير المادية وهو أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار أنشطتها العادية ويقصد به تلك التثبيثات المعنوية غير الملموسة التي تحتوي على العموم تراخيص أو إجازات الاستعمال المحلات التجارية المكتسبة، العلامات التجارية، البرامج المعلوماتية، براءات الاختراع حقوق التأليف مصاريف التطوير الخاصة بالقيم الثابتة، فارق الاقتناء

¹ **IFRS Foundation المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية** ، 2013 الترجمة العربية ، الجزء أ. عمان ، الأردن: إصدار المجتمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين ص 1064 .

² Brooking, A. (1997). The management of intellectual. *long rang planning*, vol.30, no.3, pp. 141- 155

³ حمد محمد أبو شمالة (2010)، **معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي**. عمان ، الأردن: مكتبة المجتمع العربي، ص 179 .

⁴ وليد ناجي الحياي. (2007). **المحاسبة المتوسطة**. الدنمارك: منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، ص 289 .

⁵ المرسوم التنفيذي رقم ، 156-08 **مرجع سابق**. المادتين رقم ، 21 ص 13 .

(goodwill).....الخ.¹

أ/التثبيات المادية:

وهو أصل عيني تحوزه المؤسسة من أجل الإنتاج، تقديم الخدمات، والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما يعد مدة السنة المالية². وتشمل كل من: الأراضي، تحيئات الأراضي المباني التركيبات التقنية المعدات والأدوات الصناعية بالإضافة إلى القيم الثابتة المادية الأخرى.

التثبيات في شكل امتياز: وهي كل التثبيات المادية أو غير المادية الموضوعة موضع الامتياز من قبل مانح الامتياز أو من طرف صاحب الامتياز (الممنوح له). ويعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي مانح الامتياز إلى شخص طبيعي أو شخص معنوي (صاحب الامتياز) تنفيذ خدمة عمومية تحت مسؤوليته لمدة محددة وطويلة على العموم مقابل حق اقتضاء أتاوى من مستعملي الخدمة العمومية³.

التثبيات الجاري إنجازها: هي التثبيات المادية أو غير المادية التي لا زالت لم تكتمل بعد في إنجازها، أي أنها في الواقع إنجازات الهدف منها أن تكون في النهاية تثبيات. فهي إذن تثبيات غير قابلة للاستعمال النهائي⁴.

ب/ التثبيات المالية:

ويقصد بها أساسا تلك السندات المثبتة، فهي عبارة عن أصول طويلة الأجل تتعدى مدة بقائها داخل المحفظة المالية للمؤسسة لاثني عشر شهرا، ونميز بين⁵:

- سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة التي يعد امتلاكها الدائم مفيدا لنشاط المؤسسة، خاصة وأنها تسمح لها بأن تمارس نفوذا على المؤسسة التي تصدر السندات، أو أن تمارس مراقبتها : المشاركة في المؤسسات الفرعية، المؤسسات المشاركة لها أو المؤسسات المشتركة،
- السندات المثبتة لنشاط المحفظة الموجهة لكي توفر للمؤسسة على المدى الطويل بقدر أو بأخر، مردودية مرضية، لكن دون التدخل في تسيير المؤسسات التي تمت الحياة على سنداتهما،
- السندات المثبتة الأخرى التي تمثل أقساط رأس مال أو توظيفات ذات أمد طويل التي يمكن
- للمؤسسة الاحتفاظ بها حتى حلول أجل استحقاقها، أو ينوي الاحتفاظ بها أو يتعين عليه ذلك،

¹ عاشور كتوش ، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF). ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2011، ص 94.

² القرار العدد 19، مرجع سابق، المادة رقم 1121، ص 8.

³ عاشور كتوش ، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF). مرجع سابق، ص 102.

⁴ اشور كتوش، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF). مرجع سابق، ص 104.

⁵ القرار العدد 19، مرجع سابق، المادة رقم 1.122، ص 11.

- القروض والديون التي أصدرتها المؤسسة والتي لا تنوي أو لا تسعها القيام ببيعها في الأجل القصير:
- الديون لدى الزبائن، وغيرها من ديون الاستغلال لأكثر من اثني عشر شهرا أو القروض التي تزيد على اثني عشر شهرا والمقدمة لأطراف أخرى.

2/الأصول الجارية:

تضم الأصول الجارية الأصول التي تتوقع المؤسسة تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية التي تمثل الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل في عملية الاستغلال وإنجازها في شكل سيولة الخزينة، والأصول التي تتم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات أو لمدة قصيرة والتي تتوقع المؤسسة تحقيقها خلال الاثني عشر شهرا، بالإضافة إلى السيولات أو شبه السيولات التي لا يخضع استعمالها لقيود¹. وتتمثل أهم هذه الأصول فيما يلي:

أ/المخزونات: تمثل المخزونات أصولا²:

تمتلكها المؤسسة وتكون معدة للبيع في إطار الاستغلال الجاري،

هي قيد الإنتاج بقصد إنجاز هذا البيع،

هي مواد أولية أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات.

ب/الديون الدائنة والاستخدامات المماثلة: وهي ما للمؤسسة على الغير سواء كان ذلك من خلال النشاط الرئيسي أو كان نتيجة لأنشطة أخرى، وفي الحالة الأولى تعرف هذه الديون بالذمم المدينة التجارية، وتتكون من المدينون وأوراق القبض، أما الذمم المدينة غير التجارية فيمكن أن نسوق أمثلة عليها مثل سلف الموظفين أو القروض الممنوحة

للمؤسسات التابعة إلخ. ويجب عند تقويم تلك الأصول عمل مخصصات احتياطية في حالة وجود خسارة محتملة أو انخفاض في القيمة³.

ج/الموجودات وما يماثلها: وهي تخص القيم القابلة للتوظيف والنقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب، بالإضافة إلى أشباه الخزينة التي تتمثل في الاستثمارات قصيرة الأجل التي يمكن تحويلها إلى مقدار محدد ومعروف من النقدية والتي لا تتعرض لدرجة عالية من المخاطر من حيث التغير في قيمتها⁴.

¹ المرسوم التنفيذي رقم 08-156 مرجع سابق، المادة رقم 21، ص 13 .

² القرار رقم 19، مرجع سابق، المادة رقم 1.123، ص 12.

³ مؤيد راضي خنفر غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي. دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الأردن، 2006، ص 43 .

⁴ Ali Tadzaït, Maitrise du système comptable financier, édition ACG, Algérie, 2009, p65

2/الخصوم

وهي التزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث ماضية، والتي تتطلب عملية سدادها وتسويتها خروج تدفقات من الموارد التي تملكها المؤسسة وتمثل منافع اقتصادية¹، وتنقسم الخصوم إلى:

أ/رؤوس الأموال الخاصة

وهو ما تبقى من أصول المؤسسة بعد طرح كل خصومها، فهي تمثل فائض أصول المؤسسة عن خصومها الجارية وغير الجارية. وتضم كل من رأس المال الصادر العلوات والاحتياطات، فارق التقييم، فارق إعادة التقييم، فارق المعادلة الترحيل من جديد ونتيجة السنة المالية².

ب/الخصوم غير الجارية

وهي الالتزامات التي لا يتم تسديدها خلال الدورة العادية التشغيلية للمؤسسة، أو التي لا تستحق خلال اثني عشر شهرا، أو تلك التي قد يكون للمؤسسة حق غير مشروط بتأجيل سدادها لأكثر من اثني عشر شهرا، وكذلك الالتزام الذي يتوقع أن سيتم إعادة تمويله بموجب تسهيلات قروض حالية حتى لو استحق خلال الاثني عشر شهرا³.

1/المؤونات والمنتجات المدرجة في الحسابات سلفا: وتتمثل فيما يلي⁴:

- إعانات الاستثمار (أو التجهيز): وهي الأموال المخصصة من طرف الدولة والجماعات المحلية من أجل اقتناء أصل جديد، أو تمويل عملياتها على المدى الطويل،
- المؤونات: تتمثل مؤونات الأخطار والتكاليف في زيادة الخصوم المستحقة لأجل قصيرة أو طويلة، فإنها تعكس وجود مخاطر وخسائر متوقعة عند نهاية الدورة إلا أنها تتضمن عنصر عدم التأكد بشأن مبالغها وتحققها.

2/الضرائب: وتتمثل في كل من الضرائب المؤجلة أصول الضرائب المؤجلة خصوم ومؤونات الضرائب.

والضرائب المؤجلة على الأصول هي مبالغ الضرائب على النتيجة المتوقعة استرجاعها في الفترات المقبلة والمتعلقة بفروقات زمنية قابلة للخصم، أما الضرائب المؤجلة على الخصوم هي مبالغ الضرائب على النتيجة الواجب دفعها في السنوات المقبلة والمتعلقة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة.

¹ عاشور كتوش ، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF) مرجع سابق، ص 43 .

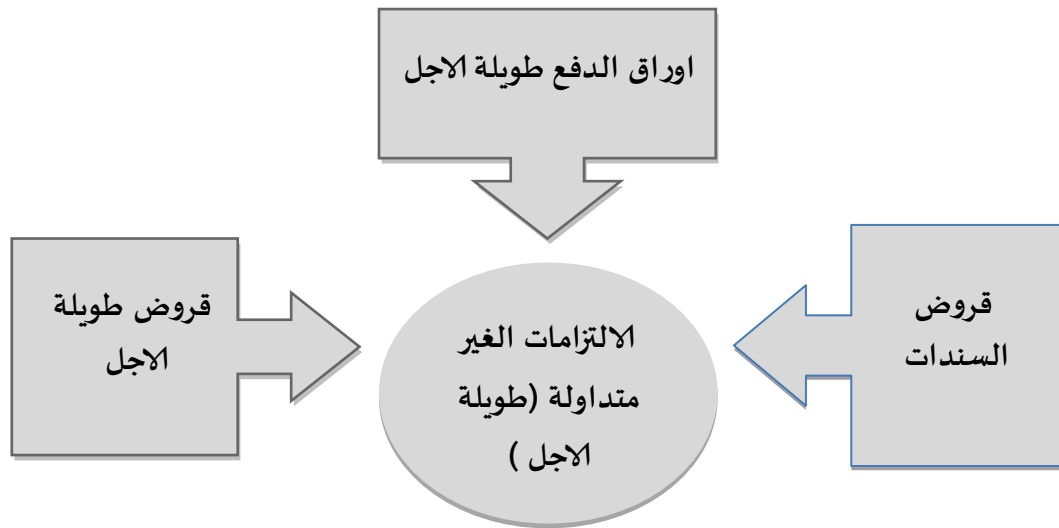
² Ibid, p.p 66-67.

³ المرسوم التنفيذي رقم 156-08 مرجع سابق، المادة رقم 23 ص13.

⁴ Ali Tadzait, OP.Cit., p.p 70-71.

3/الإقتراضات والديون : هي الموارد المالية الخارجية التي تحصلت عليها المؤسسة من المؤسسات المالية والبنوك، أو من الجمهور من أجل تمويل عملياتها التشغيلية والاستثمارية بصفة دائمة، وتساهم مع الأموال الخاصة في تغطية الاحتياجات الدائمة للمؤسسة، وتشمل السندات القروض البنكية طويلة الأجل وأوراق الدفع طويلة الأجل¹.

الشكل رقم 01 الإلتزامات غير المتداولة طويلة الأجل



المصدر: من اعداد الطالبتين

ج/الخصوم الجارية

هي الإلتزامات التي يتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة الاستغلال أو خلال الاثني عشر شهرا الموالية التاريخ الإقفال². وتتضمن العناصر التالية³:

1/الذمم الدائنة: وهو ما على المؤسسة من التزامات تجاه الغير نتيجة لحصولها على البضائع بالأجل، أو حصولها على الخدمات بالأجل أيضا، وتتكون من الموردون العاملون ضرائب الدخل المستحقة،

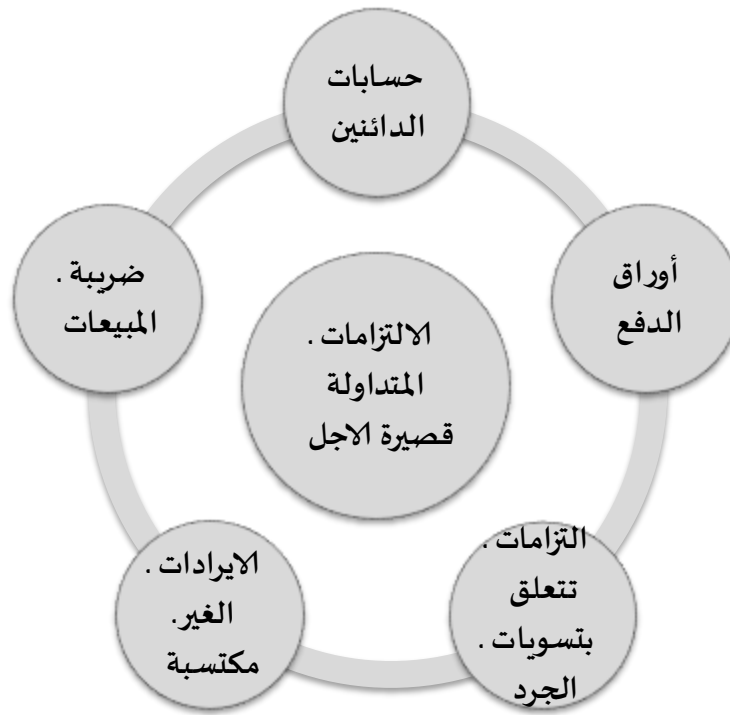
2/ القروض قصيرة الأجل: وهي القروض التي حصلت عليها المؤسسات أو الأفراد ويتطلب تسديدها خلال فترة مالية واحدة.

¹ Ibid,p72.

² المرسوم التنفيذي رقم 156-08 مرجع سابق، المادة رقم 22، ص13.

³ مؤيد راضي خنفر غسان فاتح المطارنة، مرجع سابق، ص46.

الشكل رقم 02 : الإلتزامات المتداولة قصيرة الاجل



المصدر: اسماعيل يحي التكريتي، اسس ومبادئ المحاسبة المالية، دار حامد للنشر والتوزيع، الاردن، 2010، ص298.

المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية للأصول والخصوم حسب النظام المحاسبي المالي :

أ/معالجة المحاسبية لعناصر للأصول حسب النظام المحاسبي المالي.

❖ معالجة الاصول الثابتة .

تنقسم التثبيات الى ثلاثة أصناف على النحو التالي :

- التثبيات المعنوية.
- التثبيات العينية .
- التثبيات المالية .

✓ 1/دراسة الحسابات الفرعية للتثبيات المعنوية وطريقة معالجتها :

ح / 203 مصاريف التنمية القابلة :هي النفقات الناجمة عن طور التنمية لأي مشروع داخلي تثبيتا معنويا في الحالات الآتية:

إذا كانت تلك النفقات ذات صلة بعمليات نوعية مستقبلية تنطوي على حظوظ كبيرة

لتعليق مردودية شاملة؛

إذا كان الكيان ينوي ويمتلك القدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العمليات المرتبطة بنفقات

التنمية أو استعمالها أو بيعها؛

إذا كان يمكن تقييم النفقات بصورة صادقة.¹

- مصاريف تطوير مثبتة يجعل هذا الحساب مدينا بقيمة المصاريف الخاصة بالبحث و التطوير ويقابله في الجانب الدائن حساب 731 إنتاج قيم ثابتة معنوية، كما يتم ترصيد حساب 203 مصاريف البحث و التطوير عندما يتم اهتلاكها وذلك يجعل هذا الحساب دائنا ويقابله في الجانب المدين حساب 28.²

القيد الأول: تسجل الاعباء بصفة عادية حيث يجعل أحد حسابات المصاريف (مجموعة 6) مدينا وحساب بنك أو صندوق أو دائنون دائنا. كما يلي³:

➤ التسجيل المحاسبي للأعباء وفق النظام المحاسبي المالي:

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	xxx	الاعباء	6xx	
xxx		البنك	512	
xxx		الصندوق	530	
xxx		الموردون	404	
		مصاريف خاصة بالمشروع		

المصدر: عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي.

القيد الثاني: يجعل الحساب 203 (مصاريف تطوير مثبتة) مدينا بالأعباء المعتمدة اصولا معنويا، وحساب 731 (حساب انتاج مثبت الأصول معنوية) دائنا.

¹ الجريدة الرسمية رقم 19، مرجع سابق، ص 39.

² شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية ifrs/ ias، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية

بداود، الجزائر، 2008، ص 40.

³ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، دار النشر جيلطي، الجزائر، 2011، ص 69 - 70.

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

ويذكر النظام المحاسبي المالي ان الأعباء التي سبق أن سجلت كمصاريف عادية في السنوات المالية السابقة ما يمكن دمجها في تكلفة التثبيتات المعنوية في تاريخ لاحق، كما حدد النظام المحاسبي المالي في المادة 14-121 الشروط الضرورية باعتبار مصاريف البحث والتطوير أصولاً معنوية، كالتالي:

- أنه يمكن تقييم هذه المصاريف؛
- أن الكيان ينوي ويمتلك القدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العمليات المرتبطة بمصاريف التنمية والتطوير أو استعمالها أو بيعها؛
- أن تكون هذه المصاريف ذات صلة بعمليات نوعية مستقبلية تنطوي على حظوظ كبيرة لتحقيق مردودية شاملة.

➤ ويكون التسجيل المحاسبي للمصاريف التطوير المثبتة:

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
203	731	ح/ مصاريف تطوير المثبت ح / إنتاج مثبت لأصول معنوية تثبيت مصاريف التطوير		xxx	xxx

المصدر: عبد الكامل بن عمر، المعالجة المحاسبية للأصول غير الجارية التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي.

ح / 204 برامج الإعلام الآلي وما يشابهها: وهي عبارة عن أنظمة إعلامية تقوم المؤسسة برأيها أو إنتاجها داخليا أي داخل المؤسسة.

وهناك حالتان:

الحالة الأولى: شراء حقوق استخدام البرامج لفترة محددة في هذه الحالة نجعل الحساب 204 مدينا بتكلفة شراء البرامج مع جعل أحد حسابات بنك أو موردو التثبيتات (ح/204) دائنا.

ويكون تسجيل المحاسبي لحاسب 204 برامج الإعلام الآلي في الحالة الأولى كما يلي¹:

¹ عطية عبد الرحمان، مرجع سابق، ص 70.

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	xxx	ح /مصاريف تطوير المثلث		204
Xxx		ح / موردو – تثبيطات	404	
		اثبات اقتناء برمجيات		

الحالة الثانية: حالة إنتاج البرامج من قبل المؤسسة وتسجل العملية في قيدين كالتالي:

ال قيد الأول: تسجيل مصاريف الإنتاج في الحسابات المناسبة من المجموعة 6 وبصورة عادية مع جعل الحساب المناسب، نقديات أو دائنون.. دائنا.

ال قيد الثاني: نجعل الحساب 204 مدينا بتكلفة إنتاج البرامج مع جعل 731 دائنا .

ويكون تسجيل المحاسبي لحاسب 204 برامج الإعلام الآلي في الحالة الثانية كما يلي ¹:

ال قيد الاول .

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	xxx	ح /مصاريف حسب الطبيعية		601
	xxx	ح /أجور مستخدمين		631
xxx		ح /مواد أولية	31	
xxx		ح /البنك	512	
		شراء حقوق إستخدام البرنامج		

¹ عطية عبد الرحمان، مرجع سابق، ص 70.

ال قيد الثاني .

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
204		ح/ مصاريف تطوير المثلث		xxx	
	731	ح / إنتاج مثلث الأصول المعنوية			xxx
		تثبيت مصاريف التطوير			

ح / 205 التوكيلات والحقوق المماثلة براءات العلامات الرخص :

هي حقوق تكتسبها أصحابها المبدعون كحقوق الطبع والنشر وبراءات الاختراع أو منتوجها كالأسماء التجارية والعلامات التجارية إلى غير ذلك من الأموال غير الملموسة ولكنها بصدد حق الاستعمال أو الامتياز الذي يمنحه المبدع أو منتجه إلى شخص آخر لتحقيقه على أرض الواقع سواء بيع هذا الحق أو إيجاره لمدة زمنية معينة وكل ذلك شخص آخر لتحقيقه على أرض الواقع سواء بيع هذا الحق أو إيجاره المدة زمنية معينة.

ويكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي:

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
205		ح/ مصاريف تطوير المثلث		xxx	
	404	ح / موردو التثبيتات			Xxx
		شراء امتياز ورخص			
404		ح/ موردو التثبيتات		xxx	
	512	ح/ البنك			Xxx
		قيد التسديد			

ح/ 207 فرق الاقتناء شهرة المحل: ويعرف كما يلي:

تعتبر أهم عناصر الأصول غير الملموسة أي كقيم ثابتة المعنوية وتتسم كذلك بالتعقيد في عملية تقييمها حيث لا يمكن شراؤها منفردة كغيرها من الأصول سواء الملموسة أو غير الملموسة بينما يمكن تقييمها في حالات نادرة تتمثل: ما في حالات الاندماج أو بيع الشركات حيث يعتبر الفرق بين مبلغ شراء الشركة برمتها والأصول الصافية للمؤسسة منقوص منها الالتزامات¹.

شهرة المحل: سعر شراء المؤسسة القيمة صافية للأصل .

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
207		ح/ فارق الشراء		xxx	
104		ح / فارق إعادة التقييم		Xxx	

ح / 208 قيم ثابتة أخرى غير ملموسة (معنوية) :

جميع القيم الثابتة الملموسة والتي لم تذكر ضمن الحسابات السابقة ونذكر منها على سبيل المثال حق الإيجار.

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
208		ح/ قيم ثابت أخرى		xxx	
512		ح / البنك		xxx	
530		أو ح./ الصندوق		Xxx	

• دراسة الحسابات الفرعية للتثبيات العينية²:

21/ القيم الثابتة المادية وينقسم هذا الحساب الى:

¹ لبوز نوح، مرجع سابق، ص 41، ص 50.

² مرجع سابق، ص 39.

ح / 211 أراضي: هناك عدة أنواع الأراضي حسب المفهوم المحاسبي فهناك أراضي تشتري بقصد البيع خاصة في الوكالات العقارية ويعتبر هذا النوع من الأراضي كمخزونات وهناك أراضي يقصد البناء وهناك أراضي أخرى تقتني لوجود مناجم فيها كالحجارة وأنواع أخرى وتسمى المقالع وهذا النوع من الأراضي خاضع لحساب الإمتلاك السنوي بسبب استنفاد ما فيه من منجم بينما الأراضي المقتناة بهدف البناء غير القابلة للإمتلاك وحتى وإن فرضنا وجود مبنى فإن تقنيات المحاسبة تفرض الفصل بين قيمة الأرض والمبنى لأن الأرض غير خاضعة للإمتلاك وتقييم تكلفة الأرض يجمع كل النفقات التي صرفت في الحصول على الأرض وتجهيزها لاستخدام وعادة ما تكون هذه النفقات على النحو التالي¹:

1- سعر الشراء؛

2- تكاليف العقد؛

3- تكاليف تهيئة الأرض للهدف المقصود منه؛

4- تكاليف والرسوم.

ح/ 212 تنظيم وتهيئة الأراضي:

لقد اعتبر المعيار الدولي للمحاسبة التعلق بهذه النقطة أن هناك بعض النفقات التي تصرفها المؤسسة على الأراضي ولا تدخل ضمن تكلفتها كحفر آبار مياه للسقي مثلا حيث اعتبرت أصلا في حد ذاتها قابلا للإمتلاك على العمر الزمني المقدر لها وتسمى محاسبات تنظيم وتهيئة الأراضي².

ح / 213 بناءات: وهي كل التثبيات المقتناة أو المنجزة من تلقاء المؤسسة نفسها أو من طرف مقاول من خارج المؤسسة وتتضمن تكلفة المبنى من:

1- سعر تكلفة الشراء إن كان جاهزا؛

2- أعباء العمال، مواد البناء والتكاليف الإضافية؛

3- أتعاب المهندسين وتراخيص البناء وكل التكاليف التي تصرف على المبنى .

ح/ 215 تركيبات تقنية، عناد، ومعدات صناعية :

¹ الجريد الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخ في 28 ربيع الأول 1430، 25 مارس 2009 ص 8.

² لبوز نوح، مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد المستمد من المعايير الدولية للمحاسبة، الجزء الأول، مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة، بسكرة، 2009 ص 47,50 .

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

قد تكون القيم الثابتة كأصول عقارية إما في شكل أراضي أو بنايات وقد يكون أيضا تركيبات تقنية في شكل شيكات ضخمة أو عتاد صناعي ومعدات لصيقة بالأرض يصعب اعتبارها منقولاً أحياناً الأجر

ح / 218 قيم ثابتة ملموسة أخرى:

في النظام المحاسبي المالي تكرر القيم الثابتة الملموسة العقارية بصفة منفصلة للأراضي والبنائات وتهيئة الأراضي بالإضافة إلى التركيبات التقنية للصيقة بالأرض بينما لم يذكر القيم الثابتة الملموسة المنقولة أولاً لكثرتها وعدم إمكانية حصرها وثانياً صعوبة تحديد صفتها كقيم ثابتة في بعض الأحيان كالأدوات لا تعتبر قيم ثابتة إذا كانت منفردة بينما إذا كانت مرتبطة ببعضها البعض في صندوق باهض الثمن تعتبر قيم ثابتة أي أصل ثابت قابل للامتلاك وتذكر من بين القيم الثابتة التي يمكن ضمها لهذا الحساب كحسابات فرعية مستقبلاً معدات النقل، تجهيزات المكتب، الأغلفة القابلة للاسترجاع.

ويكون التسجيل المحاسبي للأصول الثابتة على النحو التالي :

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
211		ح/ الأراضي	xxx	
213		ح/ البنائات	xxx	
215		ح/ تركيبات الفنية	xxx	
218	512	ح/ قيم ملموسة أخرى		
	530			
	404		xxx	
		ح / البنك	xxx	
		أو ح/ الصندوق	xxx	
		أو ح/ موردون		
		اثبات اقتناء تثبيثات عينية (مادية)		

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

في آخر كل سنة نسجل قسط اهتلاك للتثبيثات العينية ماعدا الاراضي لا تسجل لها قسط اهتلاك .

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
Xxx	xxx	مخصصات الاهتلاكات للأصول غير الجارية اهتلاك الاصول الثابتة اثبات قسط الاهتلاك السنة ن	21X	681

• دراسة الحسابات الفرعية للتثبيثات المالية :

إن الجدول التالي يمثل الحسابات الفرعية للتثبيثات المالية:

جدول رقم (02): التثبيثات المالية¹.

الحسابات	شرح الحساب
ح / 261 سندات المساهمة	السندات يمكن حيازتها من ممارسة نفوذ على المصدرة.
ح/ 262 سندات المساهمة أخرى.	وهي سندات المساهمة ليس الهدف منها ممارسة نفوذ على المؤسسة لكن حيازتها ضرورية للمؤسسة المالكة لها
ح/ 269 دفعات مستحقة مع سندات غير محررة	يكون هذا الحساب دائنا بقيمة الدفعات المستحقة التسديد والخاصة بشراء مساهمات في مؤسسة أخرى.
ح/ 271 السندات المثبتة الأخرى غير السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة	هي سندات تنوي المؤسسة الاحتفاظ بها بصفة دائمة وكذلك السندات التي لا يمكن للمؤسسة التنازل عنها على المدى القصير الأجل، من هذه السندات الحصص في رأس المال المؤسسة أخرى أو سندات التوظيف على المدى الطويل الأجل
ح / 273 السندات المثبتة التابعة للنشاط المحفظة	هي السندات التي يكون الهدف حيازتها تحقيق مردودية مالية مرضية للأموال الموظفة (في هذه السندات).

¹ عطية عبد الرحمان , المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جي طلي الجزائر، 2009، ص 77 .

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

المصدر: عطية عبد الرحمان في المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي .

❖ معالجة أصول الجارية .

- المعالجة المحاسبية للمخزونات حسب نظام المحاسبي المالي¹ :

ويتم تسجيل المحاسبي للمخزونات وفق ثلاثة تسجيلات وهي :

المرحلة الاولى :عند شراء المخزون .

تسجيل فواتير الشراء بصفة دورية وهذا يجعل حساب 38 مشتريات مدينا وحساب 401موردو المخزونات والخدمات دائنا وفق القيد الاتي :

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
30		ح/ بضاعة	xxx	
31		ح/ مواد أولية		
32		ح/ تموينيات أخرى	xxx	
401		موردون	xxx	
		تسجيل فاتورة شراء		Xxx

المرحلة الثانية : عند ادخال المخزون للمخازن المؤسسة .

يتم إدخال البضاعة أو المواد أو التموينيات الأخرى إلى المخازن عن طريق مذكرات إدخال، وهذا يجعل هذه الحسابات (ح 30 أو ح 31 أو ح 32) مدينة وترصيد حسابات المشتريات (ح 380 أو ح 381 أو ح 382) بجعلها دائنة وفق القيد الآتي:

¹ عمورة جمال، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة اقتصاد الجديد، العدد 8، جامعة سعد دحلب

البليدة، ماي 2013، ص 214 .

الفصل الأول : الاطار النظري للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	xxx	ح/ بضاعة		30
	xxx	ح/ مواد أولية		31
	xxx	ح/ تموينيات أخرى		32
xxx		ح/ مشتريات بضاعة	380	
xxx		ح/ مشتريات مواد أولية	381	
xxx		ح/ مشتريات تموينيات أخرى	382	
		مذكرة ادخال مخزونات		

المرحلة الثالثة: عند اخراج المخزون من المخازن المؤسسة .

عند عملية الإخراج يجعل حساب 60 وما يتفرع عنه مشتريات مستهلكة مدينا بجعل حساب 30 بضاعة أو حساب 31 مواد أولية ولوازم أو حساب 32 تموينيات أخرى دائنا بتكلفة الإخراج، التي تعتمد إما على أساس طريقة التكلفة الوسطية المرجحة أو طريقة نفاذ المخزون، وهذا وفق القيد الآتي:

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	xxx	ح/ بضاعة مستهلكة		600
	xxx	ح/ مواد أولية مستهلكة		601
		ح/ تموينيات أخرى مستهلكة		602
	xxx	ح/ بضاعة	30	
		ح/ مواد أولية	31	
xxx		ح/ تموينيات أخرى	32	

مذكرة اخراج المخزونات			
xxx			

• المعالجة المحاسبية للعملاء حسب نظام المحاسبي¹:

الزبائن والحسابات الملحقه ترد ضمن الحساب 41 الديون المرتبطة ببيع السلع والخدمات الملحقه بدائرة استغلال الكيان .وتنشأ أقسام فرعية للحساب 41 حسب حاجات التسيير والإعلام الالي, على النحو الآتي: " 411 - الزبائن",

" 413 الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها".

" 416 - الزبائن المشكوك فيهم".... الخ .

يقيد في حسابه المدين مبلغ فواتير بيع السلع أو تقدم الخدمات من خلال القيد في الحساب الدائن *: أحد الأقسام الفرعية من الحساب 70 " المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والمبيعات من الخدمات والمنتجات الملحقه" (المبلغ دون احتساب الرسم على القيمة المضافة المجموعة) , قسم من الأقسام الفرعية من الحساب 41 عن الديون بعنوان التغليف والعائد المودع, قسم من الأقسام الفرعية من الحساب 44 بعنوان الرسم على القيمة المضافة المجموعة.

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
411xx		ح/الزبان		xxx	
	70xxx	ح/مبيعات		xxx	
	445xx	ح/TVA		xxx	
		فاتورة مبيعات رقم			

يقيد في حساب الدائن من خلال القيد في الحساب المدين لـ:

* حساب الخزينة عند إجراء عمليات التسوية المستلمه من الزبائن,

¹ الجريد الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 المؤرخ في 28 ربيع الأول 1430، 25 مارس 2009 ص 65 .

* أحد الأقسام الفرعية من الحساب 70 عن مبلغ الأموال التي يعدها الكيان عند رجوع البضائع من الزبائن، أو عن مبلغ التخفيضات والتزيلات و الانتقاصات الممنوحة (مع حساب الرسم على القيمة المضافة المعنية).

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
Xxx	xxx	ح/حسابات نقدية ح/الزبائن فاتورة مبيعات رقم ...	411xx	5xxx

ب/المعالجة المحاسبية لخصوم حسب نظام المحاسبي المالي :

• تسديد الموردون:

الموردون و الحسابات الملحقه ترد تحت الحساب 40, الديون وتسبيقات الأموال المرتبطة باقتناء السلع أو الخدمات. و حسب الحاجة, تفتح حسابات فرعية للحساب 40 مثل " 401 - : موردو المخزونات و الخدمات", 3 "40موردو السندات الواجب دفعها", 404موردو التثبيات".....الخ

يقيد في الجانب الدائن للحساب الفرعي 401 لحساب 40 "موردو المخزونات و الخدمات" مبلغ فواتير شراء البضائع أو تأدية الخدمات بالخصم من الجانب المدين ل: الحساب 38 بالنسبة للمشتريات المخزونة و الحسابات المعنية من الصنف 6 (مبالغ خارج الرسوم القابلة للاسترجاع) بالنسبة للمشتريات غير المخزونة أو الخدمات.و الحساب الفرعي 44 "الرسم على القيمة المضافة القابلة للخصم" بخصوم مبلغ الرسوم القابلة للاسترجاع, يخصم من الجانب المدين بالتقييد في الجانب الدائن : حساب خزينة عند التسويات التي يقوم بها الكيانا لمورديه¹.

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	xxx	ح/موردون المخزونات		401
	xxx	ح/موردون التثبيات		404

¹ نفس المرجع السابق, ص 64 .

xxx		ح/حسابات نقدية	5xx	
xxx		ح/ TVA	4456	
		اثبات تسديد الموردون		

• المعالجة المحاسبية للضرائب وفق نظام المحاسبي المالي¹:

- 44/الدولة والجماعات العمومية والهيئات

الدولية والحسابات الملحقه إن العمليات الواجب قيدها في الحساب 44 الدولة والجماعات العمومية والهيئات الدولية والحسابات الملحقه"، هي على العموم، العمليات التي جرت مع كيانات تعتبر كسلطة عمومية.

ويقسم هذا الحساب بحسب وظيفة الحاجات إلى حسابات فرعية مثل:

441 -الدولة والجماعات العمومية الأخرى-الإعانات المطلوب استلامها،

442 -الدولة - الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى،

443 -العمليات الخاصة مع الدولة والجماعات العمومية،

444 -الدولة - الضرائب على النتائج.....الخ .

يقيد في الجانب الدائن من الحساب "الدولة - الضرائب على الأرباح مبلغ الضريبة على الأرباح المستحق الأداء في مقابل الحساب 695. ويقيد في جانبه المدين مبلغ التسديدات التي أنجزت في مقابل حساب الخزينة.

المرحلة الاولى : اثبات العبء الضريبي

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
695		ح/ الضرائب على النتائج وما يشابهها		xxx	
44X		ح/ الدولة والجماعات العمومية والهيئات		xxx	
		اثبات العبء الضريبي			

¹¹ نفس المرجع السابق، ص 67,68 .

المرحلة الثانية: تسديد الضرائب

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	xxx	ح / الدولة والجماعات العمومية والهيئات		44X
xxx		ح / حسابات نقدية	5XX	
		تسديد الضرائب		

• مؤونات الخصوم الجارية:

عند إقفال حسابات الفترة فإن الخصوم التي يكون مبلغها غير مؤكد والتي من المحتمل أن يقع استحقاقها خلال اثني عشر شهرا تكون موضوع تسجيل محاسبي في الجانب الدائن من الحساب 481 المؤونات - الخصوم الجارية عن طريق القيد في الجانب المدين لحساب التكاليف 68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.

وعندما تتحقق التكلفة التي تكون موضوع مؤونة، تقيد التكاليف المطابقة مباشرة في مبلغ المؤونة (القيد في الجانب المدين للحساب 48 عن طريق القيد في الجانب الدائن لحساب مالي أو حساب الغير) وتم تصفية الحساب 481 الخاص بالمؤونة كما يأتي:

■ عن طريق القيد في الجانب الدائن لحساب المنتوجات 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات" عندما تتجاوز المؤونة التكلفة:

■ عن طريق القيد في الجانب المدين لحساب التكاليف المطابق عندما تكون المؤونة غير كافية.

تسترد المؤونة عن طريق القيد في الجانب الدائن الحساب المنتوجات 78 استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات " إذا تبين بأن لا مبرر لوجودها¹.

¹ الجريد الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، المؤرخ في 28 ربيع الأول 1430، 25 مارس 2009 ص 70.

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
xxx	xxx	ح/المؤونات - الخصوم الجارية ح/المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اثبات تشكيل مؤونة أخطار	68X	491

المبحث الثالث: الدراسات السابقة :

المطلب الاول : الدراسات باللغة العربية .

➤ دراسة الطالبة سوياد أمينة تحت عنوان دور مراجع الحسابات الخارجي في اكتشاف التضييل في القوائم المالية والتقرير عنه مجلة الأبحاث الاقتصادية "لجامعة البليدة – 2 العدد) 14 جوان-2016 دراسة استقصائية لآراء مراجعي الحسابات في ولاية سطيف-

- اهداف الدراسة :
- تهدف هذه الدراسة الى التعرف على مدى اتباع مراجعي الحسابات في الجزائر للإجراءات الحديثة المتعلقة باكتشاف التضييل في القوائم المالية

نتائج الدراسة :

- الفرضية الصفريّة الأولى H 0 : لا يتبع مراجعي الحسابات الخارجيين الاجراءات الحديثة لاكتشاف التضييل في القوائم المالية.
- الفرضية البديلة الأولى H 1: يتبع مراجعي الحسابات الخارجيين الاجراءات الحديثة لاكتشاف التضييل في القوائم المالية.
- الفرضية الصفريّة الثانية H 02: لا يتبع مراجعي الحسابات الخارجيين الاجراءات الحديثة للإبلاغ عن التضييل في القوائم المالية.
- الفرضية البديلة الثانية H 2: يتبع مراجعي الحسابات الخارجيين الاجراءات الحديثة للإبلاغ عن التضييل في القوائم المالية.

➤ دراسة عبدالي عبد الكريم والعيد بوزارة تحت عنوان تحسين جودة وكفاءة إدارة الأصول و الخصوم في ميزانية البنوك التجارية باستخدام أسلوب البرمجة بالأهداف. المجلة الجزائرية للعلوم والسياسات الاقتصادية المجلد 13 : السنة 2022 . دراسة حالة البنك الوطني الجزائري.

- اهداف الدراسة :

كان هدف هذه الدراسة الى استخدام اسلوب البرمجة بالأهداف (*Goal programming*) لتحسين كفاءة تسيير الاصول والخصوم (*ALM*) في ميزانية البنك التجاري دراسه حاله بنك (*BNA*) - من خلال تحديد هيكل الحسابات الميزانية في ظل وجود عدة اهداف مع مراعاة اولوية الاهداف حسب الاهمية. واعتمدنا في الدراسه على البيانات المستخرجة من التقارير الثانوية الصادرة عن البنك BNA من سنة 2015 الى غايه سنة 2019 حيث تم تحميل البيانات من موقع الرسمي للبنك.

- نتائج الدراسة

- لقد اظهرت النتائج المتحصل عليها امكانيه تحسين الارباح المتحصل عليها في ظل مراعاة نسب الملاءة المالية والسيولة والقواعد الاحترازية لبنك المركزي الجزائري وهذا من خلال اقتراح توليفه لهيكلة الحسابات الاصول والخصوم الميزانية .

➤ موزارين عبد المجيد .د. بربري محمد أمين بعنوان القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التضخم الاقتصادي . الأكاديمية للدراسات الاجتماعية و الإنسانية / قسم العلوم الاقتصادية والقانونية العدد 19 – جانفي 2018. ص 57 – 67

- اهداف الدراسة :

تهدف هذه الدراسة لتصيلت الضوء على قياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية ومدى تأثيرها بالمتغيرات في المستوى العامل الاسعار التضخم خاصه في ظللمه جاء به النظام المحاسب المالي الجزائري وذلك من خلال عرض مختلف المفاهيم المتعلقة بعملية القياس المحاسبية وبظاهرة التضخم الاقتصادي وابرار انعكاسات ومدى تأثير هذا الاخير على قياس عناصر القوائم المالية وعلى المعلومات المحاسبية المقدمة فيها ناسيها في الاقتصاديات غير المستقرة .

النتائج المتوصل اليها :

- ان للقياس المحاسبي دور مهم في تقييم عناصر القوائم المالية وتقييم قيمه المؤسسة الاقتصادية حيث يسمح بإعطاء صوره واضحه عن الوضع المالي والاقتصادي للمؤسسة.

- لتضخم اثار وخيمه على المعلومات المحاسبية والمقدمة في القوائم المالية (خاصه في ظل طريقه تكلفه التاريخية) حيث تفقد القوائم المالية مدلولها وتصبح لا تعبر عن الوجه الحقيقي للمؤسسة.
- ان طريقه التكلفة التاريخية اصبحت لا تخدم مستخدم القوائم المالية باعتبارها طريقه تفتقد خاصيه الملائمة نتيجة عدم اخذها بعين الاعتبار التغيرات المستمرة في مستوى الاسعار وهذا ما يؤدي الى توزيع ارباح وهميه وغير حقيقيه وبالتالي يتولد عن ذلك عدم قدره المؤسسة للمحافظة على راس مالها .

➤ دراسة عبد المالك زين بعنوان القياس المحاسبي لبنود الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي . مجلة اقتصاد المال والأعمال المجلد 6/ العدد 3 / سبتمبر / 2022 ص 239-255 جامعة عباس لغرور خنشلة

- أهداف الدراسة :

- تهدف هذه الدراسة الى تسليط الضوء على واقع القياس المحاسبي لعناصر الميزانية في ظل تبني النظام المحاسب المالي والتبيان مدى مساهمه هذا القياس في اعداد الميزانية واعطاء صوره واضحه حول الوضعية المالية للمؤسسة من خلال تقديم معلومات ذات مصداقيه وقابله لاتخاذ القرارات.

- نتائج الدراسة :

- توصلت الدراسة الى عدة نتائج اهمها :
- يعتبر القياس المحاسبي من الوظائف الأساسية للأنشطة المحاسبية .
- يعتمد نظام المحاسب المالي على اربعة قواعد للقياس المحاسبي .
- يتطلب تطبيق الاساليب الحديثة للقياس المحاسبي توفر اسواق حره نشطه واسواق ماليه لا عطاء الاصل القيمة الحقيقية له .

- تعتمد اتصالات الجزائر على تكلفه تاريخيه كأساس لقياس عناصر .

➤ دراسة عبد القادر قادري بعنوان إجراءات القياس المحاسبي للأصول الثابتة الملموسة وفقا لمعايير المحاسبية الدولية . مجلة دراسات اقتصادية المجلد 8 / العدد 1 (جوان / 2021) ص 87-106 جامعة مستغانم (الجزائر) .

اهداف الدراسة :

- الوقوف على اهم اجراءات القياس المحاسبي لعناصر الاصول الملموسة الثابتة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية
- عرض اهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص قياس الاصول الملموسة الثابتة
- الوقوف على مدى التوافق في اجراءات القياس المحاسبي لعناصر الاصول الملموسة ثابتة بين المعايير المحاسبية الدولية ونظام المحاسب المالي .

نتائج الدراسة :

من خلال ما تم من مقارنه بين متطلبات القياس المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية الدولية محل الدراسة والنظام محاسب المالي لان المتطلبات الواردة في النظام المحاسب المالي sdf مستمدة مع معايير محاسبية الدولية وعلى الرغم من ذلك يوجد فروق بين كلا من المتطلبات الواردة في النظام المحاسب المالي sdf والمعايير المحاسبية الدولية IAS ناجمة بالأساس عن ادخال بعض التعديلات على بعض المتطلبات الواردة في المعايير المحاسبية الدولية IAS

➤ دراسة عيادي عبد القادر بعنوان مدى توافق النظام المحاسبي المالي SCF مع المرجع المحاسبي الدولي في إعداد القوائم المالية كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير – قسم علوم التسيير جامعة حسيبة بن بوعلي بالشلف .

- اهداف الدراسة :

تهدف هذه الدراسة الى الاطار التشريعي والتصوري للنظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر الذي فرض على المؤسسات التطبيق معايير محاسبية دولية معترف بها كما تقدم الدراسة قراءه لاهم المعايير التي تستجوب شفافية احسن للحسابات وتعزز الثقة في المعلومات .

- النتائج الدراسة :

نستنتج ان النظام المحاسبي المالي الجديد يسوق امتيازات جديدة من حيث انه يقترح حولا تقنيه للتسجيل المحاسبي للعمليات وبالتالي يقدم شفافية وثقه اكثر لحسابات وللمعلومات المالية التي يقدمها ويسمح بتحقيق احسن توافق من حيث زمان ومكان الحالات المالية وبالتالي فهو يمثل فرصه المؤسسات من اجل تحسين تنظيمها الداخلي وجوده اتصالاتها مع الاطراف المعنية بالمعلومة المالية كما يسهل رقبه الحسابات التي تستند على مفاهيم وقواعد محدده بوضوح لا سيما فيما يتعلق بقراءه القوائم المالية .

المطلب الثاني: الدراسات باللغة أجنبية

➤ من إعداد أوليان بودوليانتشوك ، وتيتيانا بلاتي ، وناتاليا جوزينكو.

الالتزامات المتداولة ومحاسبتها في نظام إدارة رأس المال الجذاب. مجلة البلطيق للدراسات الاقتصادية. 2019

- تهدف دراسة المقال إلى الكشف عن جوهر رأس المال الجذاب، وتوضيح الجوانب القانونية والاقتصادية والصحية

- المحتوى القانوني للالتزامات، لتبرير العلاقة بين فئات "الالتزامات"، "المتأخرات"، "الحسابات"
- و"الالتزامات" و"رأس المال الجاذب"، يبرران تقييم الخبرة المحلية والأجنبية في تصنيف الالتزامات
- إدارة معلومات رأس المال المستقطب مع مراعاة العملية المحاسبية الحالية خطوة بخطوة
- الخصوم، تقديم مقترحات لتصنيف الخصوم المتداولة بهدف تحسين إدارتها
- الالتزامات المتداولة كجزء من رأس مال الدين. المنهجية. الأساس المنهجي للإفصاح عن البحث
- كان الهدف هو التقدم العلمي للعلماء والتشريعات والتنظيمات المتعلقة بقضايا الالتزامات المحاسبية

النتائج

- وتوصلت الدراسة إلى أنه في ظل ظروف التنمية الاقتصادية غير المستقرة، فإن إحدى المهام الهامة
- إدارة المؤسسة هي الاختيار العقلاني لهيكل مصادر تكوين الأصول. المقال يكشف جوهر
- مصطلح "رأس المال" وتبين أن أساس التعريف هو الشكل المادي الحقيقي. مشاكل المحتويات
- تم توضيح رأس المال المنجذب والمقترض. دراسة الوثائق التشريعية التي حددت مضمونها
- تم إجراء فئة "الالتزامات". يتم استكشاف المكونات القانونية لخصائص الالتزامات المتداولة
- يتم تحديد القضايا التي تمت مناقشتها. ويتم التحقيق في الجوانب القانونية والاقتصادية للالتزامات.

➤ دراسة مولوالم جيتاهون أبيبي بعنوان تأثير إدارة الأصول والالتزامات

حول الأداء المالي لمؤسسات التمويل الأصغر: أدلة من منطقة أفريقيا جنوب الصحراء الكبرى. مجلة الأعمال المستقبلية 2022

- تهدف هذه الدراسة إلى تطبيق أسلوب محاسبة التكاليف الإحصائية على عينة مكونة من 106 مؤسسة للتمويل الأصغر في أفريقيا جنوب الصحراء الكبرى.

النتائج

- وتبين النتيجة أن تكوين الأصول والالتزامات له آثار إيجابية وسلبية على حد سواء
- عوائد مؤسسات التمويل الأصغر في العينة. إن صافي محفظة القروض والالتزامات المالية الحالية الأخرى وحجم مؤسسات التمويل الأصغر لها أهمية كبيرة

ويرتبط بشكل إيجابي بالعائد على أصول مؤسسات التمويل الأصغر المدرجة. ومن ناحية أخرى فإن الودائع والقروض والالتزامات الأخرى

ترتبط بشكل كبير وسلبي بالأداء المالي. وبشكل عام، تشير الدراسة إلى ضرورة الاهتمام الكافي

يجب أن يتم دفعها لإدارة الأصول والخصوم لضمان أداء مالي أفضل.

الكلمات المفتاحية: إدارة الأصول والخصوم، محاسبة التكاليف الإحصائية، التمويل الأصغر

المطلب الثالث : مقارنة بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية .

نلاحظ بان هذه الدراسات معظمها تناولت النظام المحاسبي المالي من جانب المعالجة المحاسبية لعناصر الأصول والخصوم وذلك من خلال مراحلها من المبادئ المحاسبية الأساسية والخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية وكذا أهمية النظام المحاسبي المالي ومدونة الحسابات الى غاية المعالجة المحاسبية للأصول والخصوم بداية من دراسة الطلبة عبد الي عبد الكريم والعبد بوزارة حيث كان تهدف هذه الدراسة الى استخدام اسلوب البرمجة بالأهداف (Goal programming) لتحسين كفاءة تسيير الأصول والخصوم (ALM) في ميزانية البنك التجاري دراسة حالة بنك (BNA) -من خلال تحديد هيكل الحسابات الميزانية في ظل وجود عدة اهداف مع مراعاة اولوية الاهداف حسب الاهمية فهي تتوافق مع بحثنا من جانب الطرح فيما يخص الأصول والخصوم وكفاءة تسييرها ومدى اهميتها اما بالنسبة لدراسة الحالة التي تناولتها كانت في بنك الجزائر التابعة للقطاع الاقتصادي كما هو الحال في دراستنا التي كانت في مؤسسة الكهرباء والغاز التي هي تابعة للقطاع الاقتصادي .

اما بالنسبة لدراسة موزارين عبد المجيد د. بريري محمد أمين فقد كانت تتوافق مع بحثنا من ناحية دراسة النظام المحاسبي المالي حيث تم اتباع نفس المنهج في دراسة الموضوع وجمع المعلومات .

اما بالنسبة لدراسة عبد المالك زين كانت تهدف هذه الدراسة الى تسليط الضوء على واقع القياس المحاسبي لعناصر الميزانية في ظل تبني النظام المحاسب المالي والتبيان مدى مساهمة هذا القياس في اعداد الميزانية وإعطاء صورة واضحة حول الوضعية المالية للمؤسسة من خلال تقديم معلومات ذات مصداقية وقابلة لاتخاذ القرارات والتي نجدها تتوافق مع بحثنا من حيث دراسة المبادئ المحاسبية الأساسية والخصائص النوعية لتحضير القوائم المالية وكذا المعلومات التي يجب عرضها في الميزانية وطريقة عرضها في ظل تبني النظام المحاسبي المالي .

اما بالنسبة لدراسة عبد القادر قادري والتي كانت تهدف الى الوقوف على اهم اجراءات القياس المحاسبي لعناصر الاصول الملموسة الثابتة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية حيث ان هاته الدراسة تقارب مع موضوعنا من ناحية المعالجة المحاسبية للأصول ويتمثل الاختلاف حيث كانت دراستنا تدرس كل الاصول والخصوم من جانب المعالجة المحاسبية وكانت دراسته تعتمد على الدراسة التحليلية بواسطة الاستبيان بينما دراستنا اعتمدت على دراسة حالة ففي شركة الكهرباء .

فيما يخص دراسة عيادي عبد القادر فهي تتقارب مع موضوعنا من ناحية دراسة النظام المحاسبي المالي وإعداد القوائم المالية إلا ان الاختلاف بالنسبة لهاته الدراسة فقد تضمنت اضافة الى ذلك المرجع المحاسبي الدولي .

اما بالنسبة لدراسة الطالبة سوياد أمينة فكانت تتقارب مع موضوع بحثنا في دراسة الخصائص النوعية لتحضير القوائم النوعية ويكمن الاختلاف في ان الطالبة اضافت في دراستها دور مراجع الحسابات الخارجية وأهميتها ويكمن الاختلاف كذلك ان الدراسة كانت دراسة استقصائية لآراء مراجعي الحسابات في ولاية سطيف- اما دراستنا فكانت دراسة حالة لشركة الكهرباء .

خلاصة الفصل

تم التطرق من خلال هذا الفصل الى الجانب المحاسبي لعمليات المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم و كيفية تسجيلها (تقيدها) وفق ما نص عليه نظام المحاسبي المالي الجزائري , وكذلك طريقة تبويبها و عرضها في قائمة المركز المالي , حيث تعد المعالجة المحاسبية أمرا بالغ الأهمية في النطاق المحاسبي حيث تعكس الصورة الحقيقية للمؤسسة و ما يجب ان تظهر عليه, و تتمثل هذه المعالجة في قدرتها على تحديد قيمة و مبالغ المالية للأصول و الخصوم و تعزيز الشفافية و المصداقية في القوائم المالية (الميزانية) .

الفصل

الثاني

تمهيد :

من خلال دراستنا النظرية المتعلقة بموضوع المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم في ظل نظام المحاسبي المالي أردنا تطبيق ما تناولناه على ما هو عليه في المؤسسات الاقتصادية و من بينها اخترنا مؤسسة سونلغاز اليزي من أجل معرفة كيفية المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي .

ومن هذا المنطلق سنلقي الضوء في هذا الفصل على ثلاث مباحث :

البحث الاول بطاقة تعريف بالمؤسسة سونلغاز .

المبحث الثاني : الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي .

المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم ل خلال الدورة المحاسبية .

الفصل الثاني :الدراسة التطبيقية للمعالجة المحاسبية لعناصر أصول و الخصوم وفق نظام المحاسبي المالي .

المبحث الاول : بطاقة تعريف بالمؤسسة سونلغاز .

تعتبر الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز من الشركات الكبيرة في الجزائر وهي من المؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري، والتي تعتبر تابعة لمديرية المؤسسات الكبرى. سوف نتطرق في هذا الفصل الى التقديم بالمديرية من خلال التعريف بها و التطرق الى هيكلها التنظيمي ,و سنتناول ايضا بشكل خاص المصلحة محل اجراء الدراسة .

المطلب الاول :تعرف بالمؤسسة سونلغاز .

سنتطرق في هذا التقديم الى التعريف بالشركة الأم (سونلغاز) ، الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء و الغاز، ومديرية التوزيع ايليزي.

أ/ تعريف شركة سونلغاز

هي شركة عمومية اقتصادية ذات اسهم ،انشأت بموجب الامر رقم 69/59 المؤرخ في 1969/07/28 باسم (EGA)، والتي تحولت الى مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي تجاري بمقتضى القانون 88 في 12/01/1988تتربع على كامل التراب الوطني عن طريق مراكز التوزيع المنتشرة عبر مختلف ولايات الوطن ،يقدر رأسمالها بمائة وخمسين مليار دينار جزائري(150ملياردج)، موزع على مائة وخمسين ألف (150000) سهم قيمة كل سهم مليون دينار، يتمثل نشاطها في انتاج ونقل وتوزيع الكهرباء والغاز، كما يسمح قانونها الاساسي بالتدخل في قطاعات اخرى ذات اهمية بالنسبة للمؤسسة، كتسويق الكهرباء والغاز الى الخارج.

ب/ تعريف الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز(ناحية الوسط RDC)

نشأت الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز للوسط تطبيقا لأحكام القانون 01/02 المؤرخ في 05 فيفري 2002 المتعلق بالكهرباء وتوزيع الغاز عبر القنوات، وتعتبر احد فروع التوزيع الأربعة التابعة لمجمع سونلغاز، حيث تتوزع في 14 ولاية كآلاتي: البليدة-تيازة- البويرة- بومرداس- تيزي وزو- المدية- الجلفة- ورقلة- غرداية- الاغواط-بسكرة- الوادي-ايليزي-تمنراست.

ج/ تعرف بالمؤسسة محل الدراسة

تعريف مديرية التوزيع ايليزي .

تعد مديرية توزيع الكهرباء والغاز بإيليزي من أهم مديريات شركة توزيع الكهرباء و الغاز للوسط RDC وهي بدورها إحدى الشركات التابعة لمجمع سونلغاز، يقع مقرها بحي 08 ماي بإيليزي، تشرف على ثلاث وكالات تجارية بالدوائر التالية: ايليزي جانت-ان امناس ، تغطي 614,597 كم من الكهرباء و 168,0985 كم من الغاز، يقدر عدد الزبائن الموصولين بالكهرباء 15325 زبون، اما الزبائن الموصولين بالغاز يقدر عددهم ب 1575 زبون.

1

المطلب الثاني : مهام وصلاحيات سونلغاز ايليزي و هيكلها التنظيمي²

أولا : مهام وصلاحيات سونلغاز ايليزي

تتمثل مهام وصلاحياتها مديرية التوزيع ايليزي فيما يلي:

- تسويق الطاقة الكهربائية والغاز في أفضل ظروف الجودة والسلامة وبأقل تكلفه

- ضمان الجودة واستمرارية الخدمة

- تطوير واقتراح خدمات الطاقة في الكهرباء والغاز

- ضمان تشخيص الشبكات الكهربائية وتطوير برنامج الصيانة

- الأخذ بعين الاعتبار التوجهات الاستراتيجية والسياسات العامة التي تحددها سونلغاز

- تحقيق الأهداف الاقتصادية من خلال تحسين الإدارة، والسعي إلى مزيد من الطاقة ومراقبة التكاليف

- وضع القواعد والتعليمات لتشغيل وصيانة الشبكات

- ضمان الامتثال للمعايير والتقنية التي تحكم انجاز الشبكات وتشغيلها وصيانتها

- الإشراف علي تسويق الطاقات الكهربائية والغاز

- شراء الطاقة الكهربائية والغاز

- تطوير المهارات وتعزيز سلوكيات التفكير الاستراتيجي واستخدام التكنولوجيات الحديثة

¹ وثائق المؤسسة سنة 2019 .

² وثائق المؤسسة سنة 2019 .

- تطوير الدراسات المستقبلية حول تطور سوق الطاقة

- توسيع نطاق الخدمات التي ستقدم للعملاء

- المساهمة في التنمية الاقتصادية والاجتماعية

- الامتثال للأحكام القانونية والتنظيمية المتعلقة بالنظافة والسلامة وحماية البيئة

- ضمان الإدارة السليمة، والحفاظ على أصول الشركة

- المشاركة في جهود تطوير الطاقة المتجددة.

مصلحة المحاسبة والمالية:

سنتناول في هذا المطلب مهام مصلحة المحاسبة والمالية، و الهيكل التنظيمي لها

مهام مصلحة المحاسبة

-مراقبه الوثائق المحاسبية.

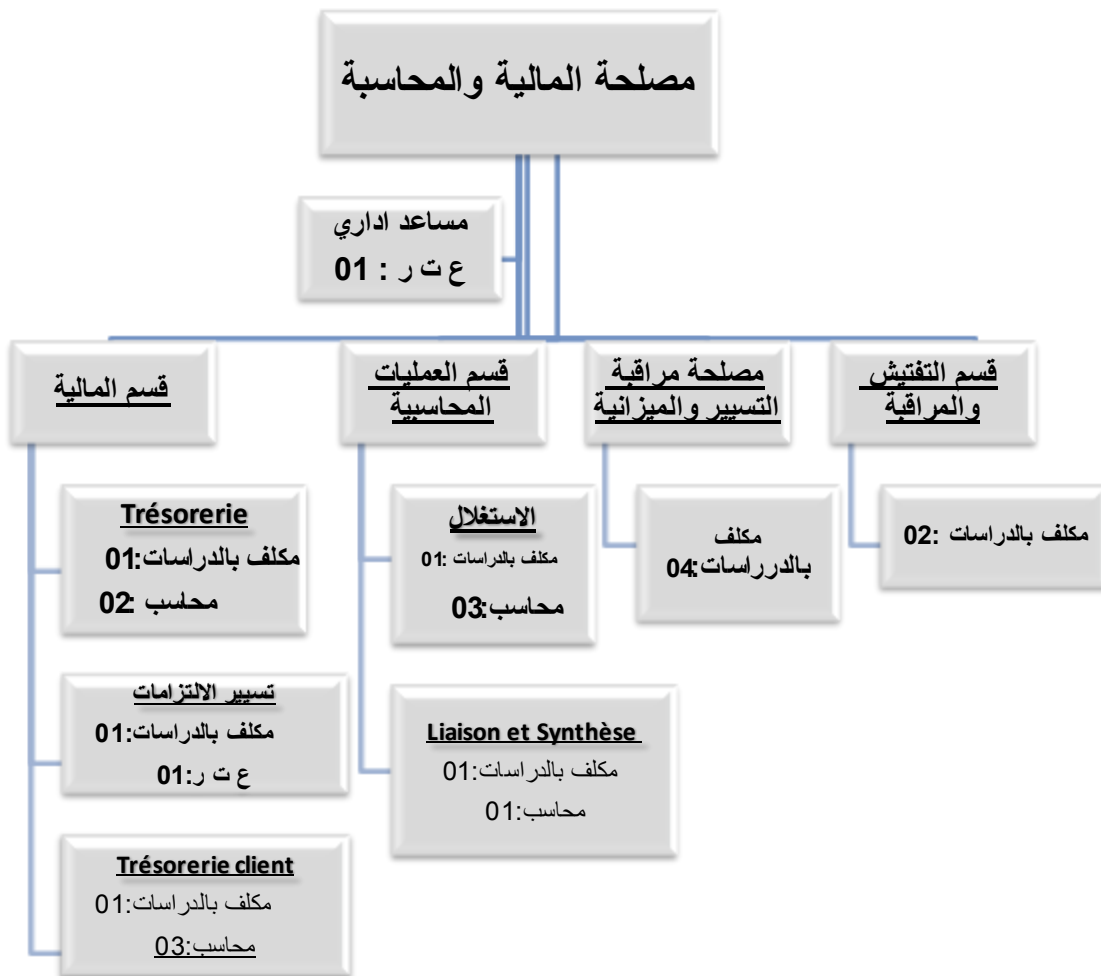
- تسجيل العمليات المحددة التي نفذت في نهاية السنة المالية على مستوى الهياكل المالية والمحاسبية اللامركزية.

- القيام بالدراسات المتعلقة بالإجراءات المحاسبية.

- القيام بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة.

- القيام بالتصريحات الضريبي.

ثانيا : الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة .



الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة¹

المطلب الثالث : بطاقة فنية للمقابلة .

المقابلة الاولى: مع راييس مصلحة المحاسبة و المالية بتاريخ 2024/04/14 , على الساعة 10:00, مكتب رئيس قسم المحاسبة و المالية .

الاسئلة المطروحة :

س1: تعريف مصلحة المحاسبة و المالية في مؤسسة سونلغاز ؟

ج1: هي مصلحة من بين المصالح التابعة للمؤسسة يتم على مستواها معالجة جميع المعلومات المحاسبية و مراقبتها ويتم من خلالها تبليغ جميع عماليتها التي تتم على مستواها الى المؤسسة الام .

¹ وثائق المؤسسة سنة 2019 .

تعليق : ان مصلحة المحاسبة والمالية لدى فرع اليزي هي عبارة عن وسيط بين المتعاملين والمؤسسة الام ويتم من خلالها تحويل جميع معلوماتها الى المؤسسة الام .

س2: ما هو نظام المعلوماتي المطبق لدى سونلغاز ؟

ج2: تعتمد مؤسسة سونلغاز على نظام معلوماتي يتم من خلاله اجراء جميع العمليات المحاسبية الذي يدعى حساب " HISSAB " .

تعليق : بعد التطلع على نظام المعلوماتي حساب لاحظنا انه يتم معالجة جميع المعلومات المحاسبية التي تتم على مستوى المؤسسة وايضا يقوم بإعداد جميع القوائم المالية من بينهم الميزانية ويقوم بتخزينها .

المقابلة الثانية : مع راييس مصلحة قسم العمليات المحاسبية بتاريخ 2024 / 04 / 16 , على الساعة 09:00 , و بتاريخ 2024 / 04 / 19 على الساعة 10:00 , و بتاريخ 2024 / 05 / 02 . على الساعة 10:00 مكتب رئيس مصلحة العمليات المحاسبية .

س1: ماهي انواع التثبيثات الموجودة لدى المؤسسة ؟

ج1: يوجد نوعين :

✓ تثبيثات معنوية : تتكون من برامج المعلوماتية .

✓ تثبيثات مادية : تتمثل في تثبيثات التي تتعلق مباشرة في عملية الاستغلال والتي لا تتعلق في عملية الاستغلال .

تعليق : يوجد نوعين من التثبيثات على مستوى مؤسسة سونلغاز وهي تثبيثات المعنوية والمادية ولا توجد على مستواها تثبيثات مالية .

س2: ما هي انواع المخزونات في سونلغاز ؟

ج2: يوجد نوعين من المخزون :

✓ مخزون من المواد الاولية المستهلكة .

✓ مخزون من الوقود على شكل بطاقات تعبئة .

تعليق : ان المؤسسة لا تحتوي على مستودعات تخزين لان مبيعاتها من الكهرباء والغاز لا تخزن بل تباع مباشرة , الا انها لديها مخزون ثانوي مستهلك و مخزون على شكل بطاقات تعبئة للوقود .

س3: كيف تتم المعالجة المحاسبية للزبائن ؟

ج3: تتم معالجة الزبائن عن طريق نظام خاص بالزبائن , حيث تمر المعالجة المحاسبية للزبائن ب ستة مراحل .

تعليق : ان المراحل المختلفة لتسجيل المعالجة المحاسبية للزبائن توفيد المؤسسة بمعرفة الحقوق و التحصيلات من الزبائن لها .

س4: ماهي الضرائب التي يتم تسديدها على مستوى المؤسسة ؟

ج4: يوجد نوعين من الضرائب التي تسدد على مستوى مؤسسة سونلغاز اليزي هما :

✓ TVA : الرسم على القيمة المضافة .

✓ TAP : الرسم على النشاط المهني .

تعليق : بما ان مؤسسة سونلغاز اليزي فرع من فروع مديرية توزيع الكهرباء والغاز, اي انها تابعة للمؤسسة الام فجميع الضرائب الاخرى تسدد على مستوى المؤسسة الام .

س5: ماهي انواع المؤونات التي يتم تشكيلها على مستوى سونلغاز اليزي ؟

ج5: تقوم المؤسسة بتشكيل نوعين من المؤونات الخاصة بالزبائن و مؤونات الخاصة بالنزاعات القضائية .

تعليق : ان المؤنة التي تشكل من طرف المؤسسة لاحتمالها لوجود خطري المستقبل المتعلقة بالزبائن ,او النزعات القضائية .أما بالنسبة للأخطار الاخرى فلا تشكل اي مؤنة لها لانها تؤمن من طرف شركة التأمين و اعادة التأمين .

س6: كيف تتم المعالجة المحاسبية للموردون ؟

ج6: يتم معالجة الموردين حسب نوع المورد :

✓ موردون تابعون الى المجمع : وتكون عملية التسجيل المحاسبي دون تطبيق الرسم على القيمة المضافة على المشتريات .

✓ موردون خارج المجمع : تكون عملية التسجيل المحاسبي عادية وتطبق عليها كافة الرسوم .

المقابلة الثالثة :مع راييس مصلحة تسييرو مراقبة الميزانية بتاريخ 2024/04/21 على الساعة 09:00 ,

2024/04/22 .على الساعة 10:00, مكتب رئيس مصلحة مراقبة و تسيير الميزانية .

س1: كيف يتم عرض عناصر الاصول و الخصوم في الميزانية ؟

ج1: يتم عرض الاصول و الخصوم في الميزانية وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي .

تعليق : يتم عرض عناصر الاصول و الخصوم في الميزانية حسب تحرك الحسابات خلال السنة , اي كلما كان الحساب له تحركات قليلة يتم تصنيفه اعلى الميزانية , وكلما كان تحركات الحسابات اكثر يتم تصنيفها اسفل الميزانية , لضمان توازنها .

س 2: كيف يتم اعداد الميزانية الافتتاحية و الختامية ؟

ج 2: لا يتم اعداد الميزانية الافتتاحية لأنها تيم استنباطها من الميزانية الختامية للسنة السابقة للنشاط . و يتم اعداد الميزانية الختامية عن ترصيد جميع الحسابات المفتوحة في دفتر الاستاد و نقلها الى الميزانية براصدها مدين او دائن .

المبحث الثاني : الميزانية وفق نظام المحاسبي المالي .

المطلب الاول : النظام المعلوماتي المحاسبي المعتمد في شركة سونلغاز .

تعتمد مؤسسة سونلغاز على نظام محاسبي معلوماتي يدعى HISSAB , وهو نظام معلوماتي مطور من طرف المؤسسة (الشركة الخاصة بتطوير البرمجيات التابعة لمجمع سونلغاز ELIT) لمعالجة البيانات المحاسبية و المالية و تسيير مختلف العمليات المحاسبية , كما يسمح هذا النظام بعرض القوائم المالية للشركة (المتثلة فالميزانية الاصول و الخصوم , جدول حسابات النتائج , جدول تدفقات الخزينة) حيث يعتبر نظام HISSAB فعال في المعالجة المحاسبية لجميع العناصر المكونة للقوائم المالية و من بينها معالجة الاصول و الخصوم وفق ما نص عليه نظام المحاسبي المالي , حيث يعتبر هذين العنصرين مكونين لعناصر قائمة المركز المالي (الميزانية) , ولكي يقوم هذا النظام بإعداد هذه القائمة من خلال التسجيل اليومي لجميع الاحداث الاقتصادية سواء كانت تتعلق بعمليات تجارية أو غير تجارية من أجل إحاطته بجميع التغيرات التي طرأت على عناصر الاصول و الخصوم حيث يقوم بتخزينها في يوميات الخاصة بكل عنصر (مثلا : اليومية الخاصة بعمليات الشراء journal d' achats , اليومية الخاصة بعمليات البيع VVE , اليومية الخاصة بالعمليات النقدية JRC الخ) حيث في يومية أي منها تتم على مستواها تسجيل عن طريق القيد المزدوج أرقام الحسابات و المبالغ الخاصة بالعمالية التي حدثت ولا يتم تسجيل رقم حساب الخاص باليومية المعنية في المعاملة التي حدثت مع حساب الاخر بل يكفي تسجيله وحده , ويسمح نظام المعلومات المحاسبي المعتمد في سونلغاز باصدار او استخراج دفتر الاستاد GRAND LIVRE و ميزان مراجعة BALANCE DES COMPTES في اي وقت من السنة كذلك بالنسبة للقوائم المالية ولكن اعتماد هذه الاخيرة يكون بعد انتهاء من التسجيل المحاسبي لجميع عمليات الدورة المحاسبية .

وفي آخر السنة يتم الحصول على الميزانية الختامية (قائمة المركز المالي) من خلال عمليات الترحيل من اليومية الى دفتر الاستاد ثم الى ميزان المراجعة ثم للميزانية .

المطلب الثاني : الشكل العام للميزانية للمؤسسة محل الدراسة .

■ ميزانية اصول :.....(أنظر للملحق رقم 16)

2016	الأصول
	اصول غير جارية
	فارق الشراء
	تثبيات المعنوية
	مصاريف التطوير
	التثبيات العينية
342.75	اراضي
20,719.94	البناءات
140,910.58	الانشاءات (المباني والاشغال)
3,153,696.75	المنشآت الفنية والمعدات والادوات
219,559.14	الاصول الملموسة الاخرى
2,366,873.10	الاصول قيد الانجاز
0.00	التثبيات المالية
0.00	السندات الموضوعة موضع المعادلة . المؤسسات المشاركة
0.00	المساهمات الاخرى والحسابات الدائنة الملحقة
0.00	السندات الاخرى المثبتة
6,993.20	القروض و الاصول المالية الاخرى غير الجارية
0.00	حسابات الارتباط
5,909,095.46	مجموع الاصول الغير جارية
	الاصول الجارية
164.90	مخزونات و المنتجات قيد الصنع
0.00	الحسابات الدائنة . الاستخدامات المماثلة

310,428.81	الزبائن
138,523.31	مدينون آخرون
52,669.42	الضرائب
0.00	الأصول الجارية الأخرى
0.00	الموجودات وما يماثلها
0.00	توظيفات و أصول مالية جارية
40,265.67	الخزينة
542,052.11	مجموع الأصول الجارية
6,451,147.57	مجموع الأصول

ميزانية

الخصوم : (انظر للملحق رقم 17)

2016	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
	راس المال الغير مطلوب
	علاوات واحتياطات (احتياطات المدمجة)
41,147.80	فواق إعادة التقييم
0.00	صافي الربح
- 111,398.61	رؤوس أموال خاصة أخرى/ترحيل من جديد
4,761,037.22	حصة الشركة المدمجة
4,690,786.41	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم الغير جارية
6,963.79	القروض و الديون المالية
0.00	الديون الأخرى الغير جارية

846,469.29	مؤونات ومنتجات ثابتة سلفا
853,433.08	مجموع الخصوم الغير جارية
	الخصوم الجارية
599,014.37	موردون وحسابات ملحقه
5,389.91	الضرائب
0.00	الديون على شركات المجموعة و الشركات الزميلة
302,523.80	ديون مدينة اخرى
0.00	خزينة سالبة
906,928.08	مجموع الخصوم الغير جارية
6,451,147.57	مجموع الخصوم

تعليق :

تتكون الميزانية من جدولين :

جدول الاصول : الذي يحتوي على الاصول الغير جارية وهي التي تتمثل في العناصر الدائمة في المؤسسة وهي التي تدر للمؤسسة منافع مستقبلية في الامد الطويل التي مدتها في الميزانية أكثر من سنة . التي تتكون من أصول معنوية ومادية ومالية التي بلغت قيمتها ب 5,909,095.46 دج, و الاصول جارية التي تتمثل في العناصر التي تخص الاستغلال مباشرة التي مدتها في الميزانية أقل من سنة والتي بلغت قيمتها ب 542,052.11 دج . أما المجموع الكلي للأصول يقدر ب 6,451,147.57 دج

جدول الخصوم : الذي يحتوي على الخصوم الغير جارية التي تتمثل في الاموال الدائمة وهي رؤوس الاموال التي تقدر ب 4,690,786.41 دج و الخصوم الغير جارية (ديون طويلة الاجل) التي تقدر ب 853,433.08 دج حيث نلاحظ أن مجموع الاموال الدائمة يقدر ب $4,690,786.41 + 853,433.08 = 5,544,219.49$ دج , و الخصوم الجارية وهي الديون قصيرة الاجل التي بلغت قيمتها ب 906,928.08 دج , أما مجموع الكلي للخصوم يقدر ب 6,451,147.57 دج وهو مساوي لمجموع الاصول.

المطلب الثالث : عرض عناصر الاصول و الخصوم للميزانية للمؤسسة محل الدراسة .

تتكون عناصر الاصول و الخصوم لمؤسسة سونلغاز من :

أ/ عناصر الأصول :

الاصول الغير جارية :

- ✓ فارق الشراء ؛
- ✓ تثبيتات المعنوية ؛
- ✓ مصاريف التطوير ؛
- ✓ التثبيتات العينية ؛
- ✓ اراضي؛
- ✓ البناءات ؛
- ✓ الانشاءات (المباني والاشغال) ؛
- ✓ المنشآت الفنية والمعدات والادوات ؛
- ✓ الاصول الملموسة الاخرى ؛
- ✓ الاصول قيد الانجاز؛
- ✓ التثبيتات المالية ؛
- ✓ السندات الموضوعة موضع المعادلة . المؤسسات المشاركة ؛
- ✓ المساهمات الاخرى والحسابات الدائنة الملحقة ؛
- ✓ السندات الاخرى المثبتة؛
- ✓ القروض والاصول المالية الاخرى غير الجارية ؛
- ✓ حسابات الارتباط.

الاصول الجارية :

- ✓ مخزونات و المنتجات قيد الصنع ؛
- ✓ الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة ؛
- ✓ الزبائن ؛
- ✓ مدينون آخرون ؛

- ✓ الضرائب؛
- ✓ الأصول الجارية الأخرى ؛
- ✓ الموجودات وما يماثلها ؛
- ✓ توظيفات و أصول مالية جارية ؛
- ✓ الخزينة.

ب/ عناصر الخصوم :

رؤوس الأموال الخاصة :

- ✓ رأس المال الغير مطلوب؛
- ✓ علاوات واحتياطات (احتياطات المدمجة)؛
- ✓ فواق إعادة التقييم ؛
- ✓ صافي الربح ؛
- ✓ رؤوس أموال خاصة أخرى/ترحيل من جديد؛
- ✓ حصة الشركة المدمجة .

الخصوم الغير جارية

- ✓ القروض والديون المالية ؛
- ✓ الديون الأخرى الغير جارية ؛
- ✓ مؤونات ومنتجات ثابتة سلفا.

الخصوم الجارية :

- ✓ موردون وحسابات ملحقة؛
- ✓ الضرائب ؛
- ✓ الديون على شركات المجموعة و الشركات الزميلة ؛
- ✓ ديون مدينة أخرى ؛
- ✓ خزينة سالبة.

المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم خلال الدورة المحاسبية .

المطلب الاول :المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول في مؤسسة محل الدراسة .

1/المعالجة المحاسبية للتثبيتات .

هناك نوعين من التثبيتات على مستوى سونلغاز اليزي تنقسم الى تثبيبات المعنوية و التثبيتات العينية النوع الاول :التثبيتات المعنوية .

بالنسبة لشركة سونلغاز نادرا ما يتم التسجيل لشراء تثبيت معنوي وهذا راجع لكثرة فروع سونلغاز لإنتاج برامجيتها لداتها لذلك لا يتطلب شراء أي تثبيت معنوي .

النوع الثاني : التثبيتات المادية .

تنقسم الى نوعين في سونلغاز .

✓ تثبيبات متعلقة مباشرة بالاستغلال المتعلقة بنشاط توزيع الكهرباء والغاز (مثل خطوط الكهرباء أو محولات الكهرباء و خطوط نقل و توزيع الغاز .

تقوم شركة سونلغاز بإنجاز تثبيطاتها بنفسها دون عملية الشراء, عن طريق اعداد مخصص مالي من اجل انجاز تثبيت المتعلق مباشرة بعملية الاستغلال (خطوط الكهرباء والغاز مثلا)

مثال : في 2016/02/02 تم تخصيص مبلغ يقدر ب 2235560.00 دج من اجل الحصول على تثبيت مادي من أجل دالك تم اعداد المخصص المالي رقم cz0211.....(انظر للملحق رقم 01)

المعالجة المحاسبية للتثبيتات متعلقة مباشرة بالاستغلال

عند الحيازة على التثبيت .

القيد الاول(انظر للملحق رقم 01)

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
23210		تثبيثات قيد الانجاز	2235560.00	
445085		الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع	403518.58	
/		موردو التثبيث		2639078.58
404002		(اثبات وجود تثبيثات في طور الانجاز)		
240410				

القيد الثاني

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
/		موردو التثبيث	2639078.58	
404002		البنك		2639078.58
240410		(قيد فاتورة انجاز تثبيث)		
512				

تعمل شركة سونلغاز في انجاز استثمارات على المناولة وفي تقيد هذه الاستثمارات (تثبيثات) على نظام المخصصات المالية لا نجاز كل برنامج وكل مخصص يستمر لمدة سنتين كأقصى حد (مخصص استثمار).....(انظر للملحق رقم 02)

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
17410000.00	17410000.00	تثبيات جاهزة للاستغلال تثبيات جاري انجازها (قيد اغلاق المخصص لتثبيت الجاري انجازه)	23210	215208

وفي هذه الحالة يتم ادراج التثبيت ضمن التثبيات المادية في جانب اصول الميزانية .

✓ التثبيات الغير متعلقة مباشرة بالاستغلال .

هي تثبيات غير متعلقة مباشرة بالاستغلال مثل : السيارات ,اثاث مكتب ,أجهزة اعلام آليالخ

تمر بنفس المعالجة المحاسبية التي مرت بها التثبيات المتعلقة مباشرة بالاستغلال , غير أنها تدخل مباشرة في حيزا الاستغلال بعد استغلالها .

مثال : في 2016/03/17 تم اعداد مخصص الخاص بالتثبيات الغير متعلقة بالاستغلال يقدر ب مبلغ 1721700 دج , ومن أجل ذلك تم اعداد المخصص رقم : cz0202 .

التسجيل المحاسبي لتثبيات الغير متعلقة مباشرة بالاستغلال .

عند الحيازة على التثبيت :.....(انظر للملحق رقم 03)

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
1721700.00	1721700.00	تثبيات قيد الانجاز		23210
327123.00	327123.00	الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع		445085
2048823.00		موردو التثبيت (تسجيل فاتورة شراء)	404 0025	

وبعد استلام التثبيت يتم مباشرة تسجيل القيد التالي :.....(انظر للملحق رقم 04)

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
21530		تثبيت عيني	185000.00	
	23210	تثبيت قيد الانجاز (اثبات وجود تثبيثات في طور الانجاز)		185000.00

ب/المعالجة المحاسبية للمخزونات .

- ✓ تعتمد شركة سونلغاز على انتاج و بيع الطاقة الكهربائية و الغازية (منتج غير مخزن) اي من حساب المشتريات الى حساب المبيعات دون تخزين .
- وهناك نوعين من المخزونات الثانوية التي تعتمد عليها الشركة :
- النوع الاول :الا أنه يوجد مخزونات ثانوية متعلقة باستغلال و صيانة الشبكة الكهربائية و الغازية (تسجل على أنها مواد و لوازم مستهلكة مباشرة بالرغم من وجودها ضمن المخزونات)
- مثال : في 2016/05/02 اشترت المؤسسة مخزونات متعلقة بصيانة الشبكة الكهربائية و الغازية ب مبلغ 257820.00 دج
- وتتم المعالجة المحاسبية لها كالتالي :(انظر للملحق رقم 05)

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
60730		مشتريات مخزونات مستهلكة	257820.00	
	380058	مخزونات مستهلكة (ترصيد حساب المخزونات 38)		257820.00

بما أن المشتريات عبارة عن مواد و لوازم مستهلكة فيتم ترصيد الحساب 380085 مع 380085 (حسب ما هو موضح في الملحق رقم 05).

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
257820.00	257820.00	مخزونات مستهلكة	380058	380058
		مخزونات مستهلكة		
		(ترصيد حساب المخزونات 38)		

- النوع الثاني: اما بالنسبة للمخزون الوقود هو مخزون افتراضي اذ انه لا يمكن لشركة سونلغاز تخزينه (لا يوجد مستودعات لتخزين) , حيث أن المخزون على شكل رصيد لبطاقات تعبئة الخاصة بشركة نفطال .

مثال : في 2016/ 06/30 قامت مؤسسة سونلغاز ب شراء مخزون من الوقود بقيمة 1168750.00

دج

التسجيل المحاسبي للمخزونات على مستوى المؤسسة .

القيد الاول :..... (انظر للملحق رقم 06)

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
1168750.00	1168750.00	مخزونات خارجية	371032	371032
		موردون الفواتير التي لم تصل الى أصحابها	408306	408306
		(اثبات شراء مخزون مستهلك غير مخزن)		

القيود الثاني : (أنظر للملحق رقم 07)

يتم تسجيل الاستهلاك للوقود شهريا ويكون بالقيود التالي :

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	322150.00	تموينات أخرى مستهلكة		60220
322150.00		مخزونات خارجية (اثبات استهلاك المخزون)	371032	

ج/ المعالجة المحاسبية للعملاء حسب نظام المحاسبي المالي بالنسبة لشركات الكهرباء والغاز.

تتم المعالجة المحاسبية لزيائن عن طريق اصدار الفاتورة و عن طريق تحصيل الاموال الخاصة بالخاصة بالزيائن عن طريق دفعات خلال السنة وتتم هذه العمالية كل 3 أشهر , حيث يختلف الزيائن لدى مؤسسة عن بعضهم (زيائن عاديون , زيائن المؤسسات العادية , زيائن المؤسسات الخاصة) حيث سنعتمد في درستنا الزيائن العاديون .

مثال : في 03/04/2016 قامت مؤسسة سونلغاز باصدار فواتير الكهرباء لزيائنها بمبلغ 656761.92 دج (الملحق رقم 08)

المرحلة الاولى : اصدار الفاتورة .

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	656761.92	العملاء		411
551900.77		مبيعات الكهرباء و الغاز	70xx	00411
104861.14		الرسم على القيمة المضافة	445xx	
		الإصدار الفاتورة رقم ..		

المرحلة الثانية: تحصيل الحقوق .

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
656761.92	656761.92	ح/تحويل الاموال ح/الزبائن تحصيل الحقوق	411004 11	58801

د/ المعالجة المحاسبية للعمليات المالية (حساب صنف 05).

يعتبر حساب البنكي للوحدة مديرية التوزيع اليزي حساب وسيطي لتنقيد العماليات المالية للشركة من عملية تحصيل أو تسديد بينما لا تعطي الصورة الحقيقية عن نقدية الشركة لان نقدية الشركة تسير بصفة مركزية من طرف المؤسسة الام M .

التسجيل المحاسبي للعمليات المالية .

■ عند عملية التسديد يتم تسجيل القيد التالي : (انظر للملحق رقم 09)

مثال : في 2016/09/31 قامت المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز. اليزي بتحويلات مالية للمؤسسة الام تقدر ب 429000.00 دج .

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
429000.00	429000.00	ح/ حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة ح/ التسديدات الداخلية تسجيل تحويل الاموال لفائدة فرع اليزي من	58801	181525 7

		الشركة الام		
--	--	-------------	--	--

■ وعند عملية التحصيل يتم تسجيل القيد التالي :

مثال : في 2016/12/01 تم تحصيل مبلغ مالي من المؤسسة الام يقدر بـ

المبلغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
429000.00	429000.00	ح/ التسديدات الداخلية ح/ احساب البنكي تحويل الاموال الى الشركة الام	512x	58xx

المبلغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
429000.00	429000.00	ح/ حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة ح/ التسديدات الداخلية تسجيل تحويل الاموال لفائدة فرع الشركة الام من طرف الفرع اليزي	58xx	18xx

المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية لعناصر الخصوم في مؤسسة محل الدراسة .

ا/ المعالجة المحاسبية للموردين .

يتم تسجيل المحاسبي لصالح الموردين بعد كل فاتورة , حيث ينقسم الموردون الى قسمين :

▪ موردين تابعين لمجمع سونلغاز intra group .

همم شركات تابعة للمجمع سونلغاز وعادة ما تكون تسجيل كالتالي .

✓ في حالة الحصول على خدمة :

✓ في 2016/07/01 تحصلت مؤسسة سونلغاز على خدمة من طرف موردون خارج المجمع لصالح

تثبيت يتم انجازه , بمبلغ يقدر 1536700.00 دج (إعادة النظر للملحق رقم 03)

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
60730		ح/ الخدمات الخارجية		1536700.00	
	40100 23	ح/ موردو الخدمات تسجيل خدمة مقدمة من شركة تابعة للمجمع لفائدة سونلغاز		1536700.00	

✓ في حالة الحصول على تثبيت :

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
23201		ح/ تثبيثات في طور الانجاز		17410000.00	
	404002 5	ح/ موردو التثبيت حيازة على استثمار من طرف شركة التابعة للمجمع لفائدة سونلغاز		17410000.00	

ملاحظة : لا يتم حساب TVA بين وحدات المجمع .

■ موردون خارج مجمع سونلغاز hors group .

وينطبق هذا على باقي الموردون الغير تابعين للمجمع سونلغاز

✓ في حالة الحصول على خدمة : مثال : في 2016/07/01 تحصلت مؤسسة سونلغاز على خدمة من طرف موردون خارج المجمع لصالح تثبيت يتم انجازه , بمبلغ يقدر 257820.00 دج(اعادة النظر للملحق رقم 05)

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	257820.00	ح/ الخدمات الخارجية		60730
	48985.80	ح/ الرسم على القيمة المضافة		445x
306805.80		ح/ موردو الخدمات	401xx	
		تسجيل خدمة مقدمة من شركة تابعة للمجمع لفائدة سونلغاز		

✓ في حالة الحصول على تثبيت :.....(الملحق 03)

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	1721700.00	تثبيتات قيد الانجاز		23210
	327123.00	الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع		445085
2048823.00		موردو التثبيت	404	
		(تسجيل فاتورة شراء على الحساب)	0025	

ب/ المعالجة المحاسبية للضرائب .

- تتمثل الضرائب التي تتم على مستوى سونلغاز فرع اليزي الى ضريبة على القيمة المضافة الاكبر قيمة بالإضافة الى ضريبة الرسم على نشاط المهني .

يتم تسجيل المحاسبي للضريبة TVA مع مبيعات بقيد التالي :(إعادة أنظر للملحق رقم 08)

يتم تسجيل المحاسبي للضريبة TVA مع شراء بقيد التالي :(إعادة أنظر للملحق رقم 03)

مثال : مثال في 2016 / 04/20 تم شراء تثبيت لا يتعلق بعملية الاستغلال بمبلغ 1721700.00 دج .

يتم تسديد الضريبة للرسم على القيمة المضافة بالطريقة التالية :

$$327123.00 = 0.19 \times 1721700.00$$

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	1721700.00	ح/ تثبيتات في طور الانجاز		2301
	327123.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة		445058
2048823.00		ح/ موردو التثبيت	4040025	
		حيازة على استثمار من طرف شركة التابعة		
		للمجمع لفائدة سونلغاز		

- يتم تسجيل المحاسبي للضريبة TAP بشكل ثلاثة تسبيقات 30% من كتلة TAP لسنة 1N :

.....(أنظر للملحق رقم 11)

مثال : كانت الضريبة للرسم على النشاط المهني لسنة 2015 تقدر ب 3252296.67 دج .

وعليه تصبح : $975689.00 = 0.3 \times 3252296.67$ دج

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدين	دائن	البيان		مدين	دائن
44702	18xx	ح/ الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة	975689.00	975689.00	
		ح/ حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمة			
		تسجيل دفع تسبيق على الرسم على نشاط المهني			

ملاحظة : يتم تسديد الضريبة TAP على مستوى مديرية مؤسسات كبرى PGE.

المطلب الثالث : اعمال نهاية السنة وعرض الميزانية الختامية .

■ في نهاية الدورة يتم اقفال جميع الحسابات واعداد الميزانية الختامية .

يتم تسجيل اقساط الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة .

أ/الاهتلاكات المتعلقة بالتثبيثات متعلقة مباشرة بالاستغلال و الغير متعلقة بالاستغلال .

عادة ما تكون الفترة المتعلقة باهلاك التثبيثات متعلقة مباشرة بالاستغلال من 20 الى غاية 50 سنة ,و يتم متباعها بصفة مركزية من الشركة الام M و التسجيل يكون بواسطة أمر من قسم المحاسبة المركزية , أما اهلاك المتعلقة بالتثبيثات الغير متعلقة مباشرة بالاستغلال عادة ما تكون الفترة من 3 الى 10 سنوات , ويتم التسجيل و حساب الاهتلاكات سنوي على مستوى مديرية التوزيع. ويتم التسجيل المحاسبي لهما كما يالي :

مثال: في 2016/12/31 سجلت مؤسسة سونلغاز قسط الاهتلاك لمعدات الصناعية بقسط يقدر 190595.63 دج(انظر للملحق رقم 11)

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
68152	2815204	مخصصات الاهتلاكات وتدني القيم للأصول المادية اهتلاك المعني (اثبات اهتلاك قيمة التثبيت)	190595.63	190595.63

ب/ تشكيل المؤونات .

- مؤونات الزبائن .

هي مؤونات تشكل في نهاية السنة لحساب الخسائر المحتملة جزاء عدم تسديد الزبائن لمستحقات اتجاه الشركة , ويتم احتساب هذه المؤونات بأخذ بعين الاعتبار عمر الدين و نوع الزبون , حيث انها تطبق نسبة على كل نوع وكل عمرالدين .

ويتم تخصيص المؤونة بالقيد التالي :

مثال : في 2016/12/31 تم احتمال عدم تحصيل بنسبة 100% مبلغ 73023382.66 دج من طرف الزبائن فقررت مؤسسة سونلغازتشكيل مؤونة لهذا المبلغ .

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن	المبالغ	
مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
6854x	491100	مخصصات المؤونات مؤونات الزبائن (تشكيل مؤونات الزبائن)	73023382.66	73023382.66

- مؤونات الخاصة بالنزاعات القضائية :

هي مؤونات تشكل في آخر السنة الخاصة بالتعويضات الناتجة عن النزاعات القانونية والتي يمكن أن تحكم فيها الجهات القانونية ضد المؤسسة بالتعويض لصالح طرف آخر .

ويكون التسجيل المحاسبي لها بالقيد التالي :

مثال : في 2016 /12/31 احتملت المؤسسة أن تخسر أمام طرف آخر في قضية تتعلق بالنزاع حول استرجاع أموال للغير فشككت مؤونة أخطار ضد النزاع القضائي بمبلغ 71404.00 د ج .

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
	71404.00	مخصصات المؤونات		68x
71404.00		مؤونات الاخرى للأعباء الخصوم الغير جارية (تشكيل مؤونات نزاعات القضائية)	158x	

ملاحظة : بالنسبة للمؤونات الاخرى مثل مؤونات ضد الاخطار فلا تشكل لها مؤونات لان سونلغاز تقوم بتأمينها ضد الأخطار عند شركات التأمين وإعادة التأمين وهي التي تقوم بتعويض ذلك إذا حصل اي ضرر لحق بالمؤسسة أو خسارة .

ج/ خسارة القيمة : بالنسبة لحسابات الغير.

خسائر القيمة عن حسابات الزبائن.

تواجه المؤسسة أثناء نشاطها ضرورات توسيع حجم النشاط والزيادة في المبيعات، وهو ما يعني في أغلب الأحيان الاعتماد على السياسة التجارية المتمثلة في البيع على الحساب مما ينجم عنها مخاطر عدم التحصيل ؛ إذن نسجل ضمن هذا الحساب خسائر القيمة المتعلقة بالحقوق تجاه الزبائن، وتسجل هذه الخسارة عندما يتضح بأن جزء من هذا الحق سوف لن يتم تحصيله ؛ على سبيل المثال إذا كان من المتوقع عدم تحصيل 60% من الحقوق، يتوجب علينا تكوين خسائر قيمة ب 60 ؛ وإذا كان من المتوقع تحصيل 30 يجب علينا تكوين خسائر قيمة ب 70% ؛ وفي حالة أننا لا نسترد ولا جزء من الحق، سيكون مبلغ خسائر القيمة صفراً (0,00) لأنه لا يوجد عامل الشك في هذه الحالة، بل تأكيد عن خسارة ؛ بمعنى قيمة الحق معدومة .

المعالجة المحاسبية لخسارة القيمة عن حسابات الزبائن :

عندما يكون هناك حق مشكوك في تحصيله أو أن هذا الحق محل نزاع، حيث أن تحصيله غير مؤكد يتم إدراجه ضمن 416 : الزبائن المشكوك فيهم، وذلك وفق القيد التالي :

مثال :

في تاريخ 2016/12/31 : تم اثبات وجود زبائن مشكوك فيها بمبلغ اجمالي يقدر ب 1157214.04 دج .

قام محاسب الشركة بإثبات هذا المبلغ كخسارة للمؤسسة , ف سجل القيد التالي(انظر الملحق رقم 15)

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
1157214.04	1157214.04	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن (تحويل الزبون . إلى زبون مشكوك فيه)	41100411	416010

عند الإثبات المحاسبي لزبائن مشكوك فيهم يمكن للمؤسسة بذلك أن تشكل خسائر قيمة لجزء من الحقوق على أن تحسب من الحقوق خارج الرسم (HT) : وذلك يجعل : ح/ 685 : مخصصات الخسائر في قيمة الحقوق مدينا بدائية ح/ 491 : خسائر القيمة عن حسابات الزبائن.

مثال : في 2016/12/31 تم اثبات لوجود خسارة قيمة بمبلغ 33760223.84 دج وسجل المحاسب القيد التالي :.....(اعادة النظر للملحق رقم 13)

المبالغ		تاريخ العمالية.././ن	رقم الحساب	
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
33760223.84	33760223.84	مخصصات الخسائر في قيمة الحقوق خسائر القيمة عن حسابات الزبائن إثبات مؤونة تدني قيمة الزبائن	49110x	685x

وفي حالة استرجاع لخسارة القيمة (انخفاض في خسارة القيمة) يتم تسجيل القدر التالي :(الملحق 13)

رقم الحساب		تاريخ العمالية.././ن		المبالغ	
مدین	دائن	البيان	مدین	دائن	
49110x		مخصصات الخسائر في قيمة الحقوق	15490686.45		
	78500	استرجاعات لخسائر القيمة عن حسابات الزبائن		15490686.45	
		التخفيض في مؤونة تدني القيمة للزبائن			

الميزانية الختامية :

■ ميزانية اصول :.....(أنظر للملحق رقم 16)

الاصول	brut 2017	amort 2017	2017
اصول غير جارية			
فارق الشراء			
التثبيتات المعنوية			
مصاريف التطوير			
التثبيتات العينية			
اراضي	342.75		342.75
البناءات	25,003.14	4,856.69	20,146.45
الانشاءات (المباني والاشغال)	191,234.28	54,461.42	136,772.86
المنشآت الفنية والمعدات والادوات	5,465,869.19	1,849,766.16	3,616,103.03
الاصول الملموسة الاخرى	490,304.56	241,207.77	249,096.79
الاصول قيد الانجاز	1,932,087.73	0.00	1,932,087.73
التثبيتات المالية	0.00	0.00	0.00
السندات الموضوعة موضع المعادلة .	0.00	0.00	0.00

			المؤسسات المشاركة
0.00	0.00	0.00	المساهمات الاخرى والحسابات الدانة الملحقة
0.00	0.00	0.00	السندات الاخرى المثبتة
6,993.20	0.00	6,993.20	القروض و الاصول المالية الاخرى غير الجارية
0.00	0.00	0.00	حسابات الارتباط
5,961,542.81	2,150,292.03	8,111,834.85	مجموع الاصول الغير جارية
			الاصول الجارية
634.95	0.00	634.95	مخزونات و المنتجات قيد الصنع
0.00	0.00	0.00	الحسابات الدائنة - الاستخدامات المماثلة
610,776.41	45,750.91	656,527.32	الزبائن
273,294.19	0.00	273,294.19	مدينون آخرون
28,497.61	0.00	28,497.61	الضرائب
0.00	0.00	0.00	الاصول الجارية الاخرى
0.00	0.00	0.00	الموجودات وما يماثلها
0.00	0.00	0.00	توظيفات و أصول مالية جارية
33,210.92	1,588.68	34,799.60	الخزينة
946,414.07	47,339.59	993,753.66	مجموع الاصول الجارية
6,907,956.88	2,197,631.62	9,105,588.50	مجموع الاصول

■ ميزانية الخصوم :.....(أنظر للملحق رقم 17)

2017	الخصوم
	رؤوس الاموال الخاصة
	راس المال الغير مطلوب
	علاوات واحتياطات (احتياطات الدمجة)

41,147.80	فوق إعادة التقييم
0.00	صافي الربح
0.00	رؤوس أموال خاصة أخرى/ترحيل من جديد
4,924,668.51	حصة الشركة المدمجة
4,965,816.31	مجموع رؤوس الاموال الخاصة
	الخصوم الغير جارية
9,579.55	القروض و الديون المالية
0.00	الديون الاخرى الغير جارية
1,293,194.22	مؤونات ومنتجات ثابتة سلفا
1,302,773.77	مجموع الخصوم الغير جارية
	الخصوم الجارية
290,540.33	موردون وحسابات ملحقه
6,363.50	الضرائب
0.00	الديون على شركات المجموعة و الشركات الزميلة
342,462.96	ديون مدينة اخرى
0.00	خزينة سالبة
639,366.80	مجموع الاصول الغير جارية
6,907,956.88	مجموع الخصوم

تعليق :

جدول الاصول : نلاحظ تغير في قيمة عناصر الاصول لسنة 2017 بعد إجراء عملية المعالجة المحاسبية اذ بلغت قيمة الاصول الغير جارية بـ 5,961,542.81 دج حيث نجد زيادة معتبرة في هذا المجموع مقارنة بالسنة السابقة للنشاط (سنة 2016) حيث كانت تقدر بـ 5,909,095.46 دج، والاصول جارية التي بلغت قيمتها بـ 946,414.07 دج حيث نلاحظ زيادة في قيمتها مقارنة بالسنة السابقة للنشاط التي كانت تقدر بـ 542,052.11 دج . أما المجموع الكلي للأصول يقدر بـ 6,907,956.88 دج وهو أكبر من مجموع أصول سنة 2016 الذي كان يقدر بـ 6,451,147.57 دج.

جدول الخصوم : نلاحظ تغير في قيمة عناصر الخصوم لسنة 2017 بعد إجراء عملية المعالجة المحاسبية ،إذ نجد أن مجموع رؤوس الأموال 4,965,816.31 دج وهي قيمة أكبر من السنة السابقة لنشاط (سنة

2016) ومجموع الخصوم الغير الجارية 1,302,773.77 دج وهي أيضا قيمة أكبر من السنة السابقة , و نلاحظ من خلال ذلك أن مجموع الاموال الدائمة يقدر ب : $853,433.08 + 4,690,786.41 = 5,544,219.49$ دج , والخصوم الجارية بلغت قيمتها ب 639,366.80 دج وهي قيمة أقل من السنة السابقة حيث كانت تقدر ب 906,928.08 دج , أما مجموع الكلي للخصوم يقدر ب 6,907,956.88 دج وهي قيمة أكبر من السنة السابقة حيث كانت تقدر ب 6,451,147.57 دج.

خلاصة الفصل

في نهاية دراسة موضوعنا الخاص بالمعالجة المحاسبية لعناصر الأصول و الخصوم في ظل النظام المحاسبي المالي استخلصنا أن التغير الطارئ على عناصر الأصول و الخصوم يتم من خلال عمليات التسجيل المحاسبي و الذي يعتمد بدوره على فعالية النظام المحاسبي المالي المعتمد من طرف مؤسسة سونلغاز وكذلك من خلال عمليات التسجيل المحاسبي للعمليات التي تحدث داخل المؤسسة التي تعطي الصورة الحقيقية لها من خلال عرض القوائم المالية (الميزانية) .

الختمة

الخاتمة

تناولت هذه الدراسة موضوع المعالجة المحاسبية لعناصر الأصول والخصوم في ظل نظام المحاسبي المالي، وبعد الدراسة المتعمقة للمعالجة المحاسبية لعناصر الأصول والخصوم وفقاً للنظام المحاسبي المالي في الجزائر، يتضح أن هذا النظام يمثل تحولاً جذرياً في طريقة تسجيل وعرض البنود المالية للمؤسسات. فهو يوفر إطاراً شاملاً ومنسقاً للتعامل مع الأصول والخصوم، مع التركيز على مبادئ مثل الشفافية والموثوقية في المعلومات المالية والمحاسبية. ومن الجوانب البارزة في هذا النظام الذي تطبقه مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز، التصنيف الدقيق لعناصر الأصول والخصوم إلى جارية وغير جارية، وكذلك تحديد قواعد محددة لاعتراف بها وعرضها في القوائم المالية (قائمة المركز المالي). وهذا يضمن توفير معلومات مالية ذات جودة عالية وقابلة للمقارنة، مما يساعد متخذي القرارات في اتخاذ قرارات أكثر دقة. وفي الأخير نتوصل من معالجتنا المحاسبية لعناصر الأصول والخصوم المتغيرات التي تأثرت بالمعالجة المحاسبية لهذه العناصر هي:

جميع المتغيرات المكونة لعناصر الأصول (تثبيتات، مخزونات، العملاء، النقديات، ...)

- ✓ التثبيتات: تتأثر قيمتها بالقيمة المستهلكة منها خلال السنة وعادة ما يتم تطبيق الاهتلاك الخطي أي قيمة الأصل / العمر الأصل، ماعدا الأراضي خارج مجال تطبيق الاهتلاك.
- ✓ المخزونات: تتأثر المخزونات بعمليات التجارية (شراء + بيع) ولهذا تتغير قيمة مبلغها في الميزانية الافتتاحية والختامية.
- ✓ العملاء: يتأثر القيمة المحاسبية للعملاء في الميزانية بالمبالغ المحصلة أو المبالغ التي لم تعد بإمكان المؤسسة تحصيلها من طرف العميل.
- ✓ النقديات: تتأثر قيمة مبالغ النقديات بالإجراءات التي تطرأ عليها في عمليات التسديد أو التحصيل أو التحويلات المالية للمؤسسة الأم.

وكذلك الخصوم (الموردون، المؤونات، الضرائب، ...) تتأثر بالمعالجة المحاسبية من خلال:

- ✓ الموردون: يتأثر الموردون بالمعالجة المحاسبية من خلال عمليات الشراء على الحساب (نشوء دين على عاتق المؤسسة) ومن خلال تسديدها (إلغاء الدين على عاتق المؤسسة) وهذا يؤدي الى زيادة قيمتها أو نقصانها في الميزانية.
- ✓ المؤونات: تتأثر المؤونات بالمعالجة المحاسبية من خلال تشكيل هذه الأخيرة من أجل مواجهة أخطار مستقبلية محتملة الحدوث، ويتم من خلال ذلك إثباتها إذا تم وقوع هذا الخطر المحتمل أو إلغاءها من خلال اثبات عدم حدوثه، وهذا يؤدي الى زيادة قيمتها أو نقصانها في الميزانية.

✓ الضرائب : تعد الضرائب دين على عاتق المؤسسة , وهي تتأثر من خلال نشوء هذا الدين (زيادة قيمتها في الميزانية) وتسديد هذا الدين (نقص قيمتها من الميزانية).

تأثرت بالمعالجة المحاسبية حسب نظام المحاسبي المالي , وذلك ما تم استنتاجه من خلال عرض الميزانية الافتتاحية لهذه العناصر التي تختلف عند عرض الميزانية الختامية من حيث مبلغها , وهذا دليل على تأثرها بالعمليات المحاسبية والمعاملات التجارية التي أجريت عليها خلال الدورة المحاسبية .

اختبار صحة الفرضيات:

بعد الدراسة النظرية و التطبيقية توصلنا الى عدة نتائج و من خلالها نستطيع مناقشة فرضيات الدراسة .

الفرضية الاولى : فرضية صحيحة , باعتبار أن الجزائر في السابق كانت تطبق نظام محاسبي يدعى بالمخطط الوطني المحاسبي الجزائري PCN , ومن أجل مواكبة العولمة في مجال المحاسبة و مع ظهور شركات متعددة الجنسيات في الجزائر , لجأت الى تبني نظام جديد يسمى بالنظام المحاسبي المالي الذي تم اعداد وفق ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية من أجل الوصول الى التوافق المحاسبي بينها وبين أغلب الدول العالم في طريقة معالجة المحاسبية و اعداد القوائم المالية .

الفرضية الثانية : فرضية صحيحة , يتم إدراج عناصر الاصول و الخصوم في الميزانية حسب طبيعة العنصر (أصول / خصوم).

بالنسبة للأصول : حسب مدة بقاء هذه العناصر في الميزانية ودرجة تحولها الى سيولة نقدية .

بالنسبة للخصوم: حسب مدة استحقاق هذا الخصم في الميزانية و درجة قدرة الوفاء بدين هذا الخصم .

الفرضية الثالثة : فرضية صحيحة , تتم المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم وفق مبدأ القيد المزدوج وهذا ما تأكده الدراسة النظرية و التطبيقية , حيث قمنا بتسجيل المعالجة المحاسبية لهذه العناصر وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي و مبدأ القيد المزدوج في طريقة التسجيل العماليات المحاسبية .

الفرضية الرابعة : فرضية صحيحة , بعد الدراسة التطبيقية تم التأكد بأن عملية المعالجة المحاسبية لعناصر الاصول و الخصوم تأثر على الميزانية من حيث مبلغها بالزيادة أو بالنقصان في جانب الاصول و الخصوم على أن تحافظ عملية المعالجة المحاسبية لهذه العناصر على توازن هذين الاخيرين في مبلغهما في الميزانية .

ومن خلال هذا نتوصل الى النتائج التالية :

نتائج الدراسة:

من خلال ما تم تقديمه في هذه الدراسة يمكن استخلاص النتائج التالية:

- ✓ يوفر النظام المحاسبي المالي إطاراً شاملاً ومنظماً للمعالجة المحاسبية لعناصر الأصول و الخصوم، مع التركيز على المبادئ الأساسية مثل الاعتراف و العرض والإفصاح في قائمة المركز المالي (الميزانية) ؛
- ✓ تتكون الأصول من أصول غير جارية و أصول جارية ؛
- ✓ تتكون الخصوم من الاموال الخاصة و خصوم الغير جارية و الخصوم الجارية ؛
- ✓ تختلف المعالجة المحاسبية للأصول والخصوم باختلاف تصنيفها (جارية/غير جارية، ملموسة/غير ملموسة) وطبيعتها، مما يتطلب فهماً عميقاً للقواعد والمعايير ذات الصلة؛
- ✓ تتطلب المعالجة المحاسبية للأصول والخصوم اتباع مجموعة من القواعد والمعايير المحددة في النظام المحاسبي المالي ، مما يعزز موثوقية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة ؛
- ✓ يسهل النظام المعلوماتي " حساب " المطبق في سونلغاز عمل المحاسب ويوفر الوقت والجهد؛
- ✓ تعتمد مؤسسة سونلغاز على نظام المحاسبي المالي في معالجة جميع عماليتها المحاسبية و التجارية .

توصيات الدراسة :

- ✓ ضرورة توفير التدريب المستمر والتطوير المهني للمحاسبين والمراجعين لضمان فهم وتطبيق صحيح للنظام المحاسبي المالي، خاصة فيما يتعلق بالأصول والخصوم.
- ✓ تشجيع المؤسسات على الالتزام الكامل بمتطلبات الإفصاح والعرض للأصول والخصوم في القوائم المالية، لزيادة الشفافية و المصداقية.
- ✓ تعزيز التعاون بين الأكاديميين والممارسين لتبادل الخبرات والمعرفة حول أفضل الممارسات في المعالجة المحاسبية للأصول والخصوم وفقاً للنظام المحاسبي المالي.
- ✓ مراجعة وتحديث النظام المحاسبي المالي بشكل دوري لضمان مواكبته للتطورات والمعايير الدولية مع الأخذ بعين الاعتبار التحديات والصعوبات التي تواجهها المؤسسات في التطبيق العملي.

أفاق الدراسة:

في الأخير يمكن اعتبار هذه الدراسة انطلاقة لدراسات وبحوث مستقبلية لذا نقترح المواضيع التالية :

- ✓ طرق قياس عناصر الاصول والخصوم في ظل النظام المحاسبي المالي ؛
- ✓ اعادة تقييم اصول الميزانية في ظل النظام المحاسبي المالي ؛
- ✓ تأثير القيمة العادلة على عناصر الميزانية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي ؛

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع :

قائمة المراجع :

المراجع باللغة العربية :

الكتب :

- بن ربيع وشيفة (2013)، الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية (الطبعة 1) الجزائر.
- حمد محمد أبو شمالة (2010) معايير المحاسبة الدولية والإبلاغ المالي. عمان الأردن: مكتبة المجتمع العربي .
- شعيب شنوف محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية ifrs/ ias - الجزء الأول مكتبة الشركة الجزائرية بوداود الجزائر 2008.
- عاشور كتوش المحاسبة العامة أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF). ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 2011 .
- عبد الرحمان عطية المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الطبعة الأولى دار النشر جيلطي الجزائر 2011.
- عطية عبد الرحمان , المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي دار النشر جي طلي الجزائر 2009 .
- لبوز نوح مخطط النظام المحاسبي المالي الجديد المستمد من المعايير الدولية للمحاسبة الجزء الأول مؤسسة الفنون المطبعية والمكتبية لولاية بسكرة بسكرة 2009 .
- محمد بوتين المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية. الأوراق الزرقاء الجزائر 2010 .
- مؤيد راضي خنفر غسان فلاح المطارنة تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي دار المسيرة للنشر والتوزيع و الطباعة عمان الأردن 2006.
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS Fondation ، 2013 الترجمة العربية الجزء أ. عمان الأردن إصدار المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين .

المراجع باللغة الفرنسية :

الكتب :

- Ali Tadzait, Maitrise du système comptable financier. édition ACG, Algérie, 2009.
- Brooking, A. (1997). The management of intellectual. Long range planning, vol.30, no.3.
- J.F.des Robert et autres, Normes IFRS et PME. DUNOD, Paris, France, 2004.

- قائمة المصادر

- المجلات :

- بن بلغيث مدني، إشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث العدد الأول كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية جامعة ورقلة 2002 .
- عمورة جمال المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي مجلة اقتصاد الجديد العدد 8 جامعة سعد دحلب البليدة ماي 2013 .
- ملتقيات دولية :
- ابراهيم بورنان الطاهر مخلوف ، النظام المحاسبي المالي بين المبادئ المحاسبية ومعايير المحاسبة الدولية مداخلة ضمن الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية جامعة سعد دحلب البليدة الجزائر 2009.
- ناصر مراد، النظام المحاسبي المالي والمخطط المحاسبي الورنية دراسة مقارنات الملتقى الدولي الأول حول: النظام المحاسبي المالي الجديد NSCF في ظل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية (تجارب، تطبيقات وأفاق) جامعة الوادي يومي 20 و 21 جانفي 2010 .
- التقارير الرسمية :
- المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 هـ الموافق لـ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11-07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية/ العدد 27.
- المرسوم التنفيذي رقم 156-08 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429 هـ الموافق لـ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11-07 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 27 المادة رقم 04.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 المؤرخ في 28 ربيع الأول 1430 25 مارس 2009 .

- مدونة الحسابات وسيرها في الملحق رقم 1 للنظام المحاسبي، الجريدة الرسمية رقم 19 2009 .
- القرار المؤرخ في 23 رجب 1429 الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008 المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة و
محتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية
الجزائرية / العدد 19 .
- القانون رقم 11-07 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 المتضمن النظام
المحاسبي المالي الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74 المادة رقم 3 .
- منشورات المؤسسة
- وليد ناجي الحيايلى. (2007). المحاسبة المتوسطة الدانمارك: منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في
الدانمرك .

الملاحق

الملاحق:

الملحق رقم (01)

كيفية معالجة المحاسبية للتثبيتات المتعلقة بالاستغلال

Informations de la pièce

Libelle pièce

FN° 005/2023 SNC

N° Pièce

0000117

Typepièce

ACH - Achats

Période

Avril

Date validation

04/05/2023

Référence

005/2023

Date référence

12/04/2023

Fournisseur

I

[F

]

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
4040022						0,00	2 527 300,58
445085						403 518,58	0,00
40410						0,00	111 778,00
23210						2 235 560,00	0,00
TOTAL						2 639 078,58	2 639 078,58

Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23210	05		CZ0211	10	00025	2 235 560,00	0,00



رقم المخصص المالي

قيد إغلاق المخصص ح / 23

Informations de la pièce

Libelle pièce

Bordereau des propositions de cloture approuvé N°0644/2023 AP 62 CZ0211

N° Pièce

0000092

Typepièce

OD - Opérations diverses

Période

Décembre

Date validation

02/01/2024

Référence

644/2023

Date référence

28/12/2023

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
47107						42 110 010,00	0,00
23210						0,00	59 520 010,00
215208						17 410 000,00	0,00
TOTAL						59 520 010,00	59 520 010,00

Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23210	82		CZ0211	99	99999	0,00	59 520 010,00

يتم ترصيد حساب 23 بواسطة حساب 215
التبعية

الملحق رقم (03):

شراء تثبيثات الغير متعلقة بعملية الاستغلال

Informations de la pièce

Libelle pièce FN° 007/21 DU 03/08/21 EURL
 N° Pièce 0000541 Type pièce ACH - Achats
 Période Septembre Date validation 23/09/2021
 Référence 7/21 Date référence 03/08/2021
 Fournisseur EURL

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
445085						327 123,00	0,00
23201						1 721 700,00	0,00
4040025						0,00	2 048 823,00
TOTAL						2 048 823,00	2 048 823,00

Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201	05		CZ0202	91	00009	1 721 700,00	0,00

الملحق رقم (04):

قيد إغلاق المخصص ح / 23

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201						0,00	185 000,00
60730						1 536 700,00	0,00
21530						185 000,00	0,00
23201						0,00	1 536 700,00
TOTAL						1 721 700,00	1 721 700,00

Comptabilité analytique

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
60730	18	9231CZ08				1 536 700,00	0,00

Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201	82		CZ0202	91	00009	0,00	185 000,00
23201	05		CZ0202	91	00009	0,00	1 536 700,00

الملحق رقم (05):

قيد شراء مخزونات مستهلكة

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
380058						257 820,00	0,00
445015						562 877,31	0,00
60730						257 820,00	0,00
23201						3 053 223,00	0,00
4040023						0,00	3 873 920,31
380058						0,00	257 820,00
TOTAL						4 131 740,31	4 131 740,31

Comptabilité analytique

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
60730	18	9242Z1				257 820,00	0,00
380058	18	9796				0,00	257 820,00
380058	18	9796				257 820,00	0,00

Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201	05		CZ0140	91	002	3 053 223,00	0,00

الملحق رقم (06):

شراء مخزون للوقود

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
445013						8 696,60	0,00
408306						0,00	1 178 925,02
62260						1 478,42	0,00
371032						1 168 750,00	0,00
					TOTAL	1 178 925,02	1 178 925,02

Comptabilité analytique

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
62260	25	923328				1 478,42	0,00

قيد استهلاك بطاقة الوقود

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
60220						141 950,00	0,00
60220						48 450,00	0,00
371032						0,00	322 150,00
60220						87 550,00	0,00
60220						44 200,00	0,00
					TOTAL	322 150,00	322 150,00
Comptabilité analytique							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
60220	16	9284Z51				87 550,00	0,00
60220	16	9283Z11				48 450,00	0,00
60220	16	9284Z21				141 950,00	0,00
60220	16	9284Z22				44 200,00	0,00

الملحق رقم (08):

معالجة المحاسبية لعمليات البيع (الزبائن)

Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
41100411						656 761,92	0,00
4451802						0,00	184 772,78
44330						0,00	1 674,13
4451801						0,00	10 977,50
447523						0,00	14 950,00
447534						0,00	13 550,00
70104111						0,00	121 946,74
706606						0,00	3 290,61
44311						661 951,77	0,00
70114111						0,00	28,50
70104112						0,00	969 197,56
65110						1 674,13	0,00
TOTAL						1 320 387,82	1 320 387,82

الملحق رقم (09) :

المعالجة المحاسبية للتحويلات المالية تسديد فاتورة زبون 411

Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
1815257						0,00	14 777,14
447532						0,00	4 332,00
58801						429 000,00	0,00
5301406						0,00	429 000,00
5301406						429 251,14	0,00
41100411						0,00	466 419,82
51105						56 277,82	0,00
TOTAL						914 528,96	914 528,96

الملحق رقم (10):

تسديد فاتورة لمورد (يتم ترصيد حساب 513 عن طريق المؤسسة الام
مع حساب 512)

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
51310						0,00	968,99
40120						968,99	0,00
TOTAL						968,99	968,99

الملحق رقم (11):

تسجيل دفع التسبيق على الرسم للنشاط المهني

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
447202						975 689,00	0,00
1815115						0,00	975 689,00
TOTAL						975 689,00	975 689,00

الملحق رقم (12):

تسجيل قسط الاهتلاك للثبتيات

Mouvements de la pièce							
Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
68152						190 595,63	0,00
2815204						0,00	190 595,63
TOTAL						190 595,63	190 595,63
Comptabilité analytique							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
68152	53	977116				190 595,63	0,00

الملحق رقم (13):

تخصيص مؤونات المتعلقة بالزبائن

Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
4911000						19 127 640,34	0,00
685400						0,00	3 636 953,89
685403						0,00	84 900,13
4911003						84 900,13	0,00
4911002						20 050 618,35	0,00
4911010						33 760 223,84	0,00
78500						0,00	15 490 686,45
685410						0,00	33 760 223,84
685402						0,00	20 050 618,35
TOTAL						73 023 382,66	73 023 382,66

الملحق رقم (14):

تشكيل مؤونات خاصة بالنزاعات القضائية

Mouvements de la pièce							
Comptabilité générale							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
15800						0,00	71 404,00
68380						71 404,00	0,00
TOTAL						71 404,00	71 404,00
Comptabilité analytique							
COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
68380	53	9233LZ010				71 404,00	0,00

الملحق رقم (15):

تحويل الزبائن الى زبائن مشكوك فيها

Informations de la pièce

Libelle pièce

Basculement DOUTEUSE_PCX-871_DOUTEUSE_PCX_31122023_0001-02.01.2024-DD

N° Pièce

0000099

Typepièce

OD - Opérations diverses

Période

Décembre DOUTEUSE_PCX-871_DOUTEUSE_PCX_31122023_0001-02.01.2024-DD

Date validation

03/01/2024

Référence

871_DOUTEUSE_PCX_31122023_0001-02.01.2024-DD

Date référence

31/12/2023

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
41100411						0,00	1 157 214,04
416010						1 157 214,04	0,00
					TOTAL	1 157 214,04	1 157 214,04

الملحق رقم (16):

ميزانية الاصول

SOCIETE	SONELGAZ	EXERCICE	2017		
		DATE			
BILAN ACTIF					
ACTIF	note	brut 2017	amort 2017	2017	2016
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développements immobilisables					
Immobilisations corporelles					
Terrains		342.75		342.75	342.75
Agencements et aménagements de terrains		25,003.14	4,856.69	20,146.45	20,719.94
Constructions (Batiments et ouvrages)		191,234.28	54,461.42	136,772.86	140,910.58
Installations techniques, matériel et outillage		5,465,869.19	1,849,766.16	3,616,103.03	3,153,696.75
Autres immobilisations corporelles		490,304.56	241,207.77	249,096.79	219,559.14
Immobilisations en cours		1,932,087.73	0.00	1,932,087.73	2,366,873.10
Immobilisations financières		0.00	0.00	0.00	0.00
Titres mises en équivalence - entreprises associées		0.00	0.00	0.00	0.00
Titres participations et créances rattachées		0.00	0.00	0.00	0.00
Autres titres immobilisés		0.00	0.00	0.00	0.00
Prêts et autres actifs financiers non courants		6,993.20	0.00	6,993.20	6,993.20
Comptes de liaison		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT		8,111,834.85	2,150,292.03	5,961,542.81	5,909,095.46
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		634.95	0.00	634.95	164.90
Créances et emplois assimilés		0.00	0.00	0.00	0.00
Clients		656,527.32	45,750.91	610,776.41	310,428.81
Créances sur sociétés du groupe et associés		0.00	0.00	0.00	0.00
Autres débiteurs		273,294.19	0.00	273,294.19	138,523.31
Impôts		28,497.61	0.00	28,497.61	52,669.42
Autres actifs courants		0.00	0.00	0.00	0.00
Disponibilités et assimilés		0.00	0.00	0.00	0.00
Placements et autres actifs financiers courants		0.00	0.00	0.00	0.00
Trésorerie		34,799.60	1,588.68	33,210.92	40,265.67
TOTAL ACTIF COURANT		993,753.66	47,339.59	946,414.07	542,052.11
TOTAL GENERAL ACTIF		9,105,588.50	2,197,631.62	6,907,956.88	6,451,147.57

الملحق رقم (17):

ميزانية الخصوم

SOCIETE SONELGAZ		EXERCICE 2017	
		DATE	
BILAN PASSIF			
PASSIF	note	2017	2016
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation		41,147.80	41,147.80
Résultat net		0.00	0.00
Autres capitaux propres - Report à nouveau		0.00	- 111,398.61
compte de liaison**		4,924,668.51	4,761,037.22
TOTAL CAPITAUX PROPRES		4,965,816.31	4,690,786.41
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		9,579.55	6,963.79
Autres dettes non courantes		0.00	0.00
Provisions et produits comptabilisés d'avance		1,293,194.22	846,469.29
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		1,302,773.77	853,433.08
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		290,540.33	599,014.37
Impôts		6,363.50	5,389.91
Dettes sur sociétés du Groupe et associés		0.00	0.00
Autres dettes		342,462.96	302,523.80
Trésorerie passif		0.00	0.00
TOTAL PASSIFS COURANTS		639,366.80	906,928.08
TOTAL GENERAL PASSIF		6,907,956.88	6,451,147.57

الملخص

تهدف هذا الدراسة إلى تسليط الضوء على كيفية المعالجة المحاسبية لعناصر الأصول و الخصوم في المؤسسات الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي ، ولقد اعتمدنا في هذه الدراسة على منهج دراسة الحالة والمنهج التحليلي والوصفي وذلك بوصف و بتحليل و مقارنة المعطيات المقدمة من مؤسسة سونلغاز اليزي لإظهار كيفية التسجيل المحاسبي لعناصر الأصول و الخصوم و كيفية عرضها في الميزانية قبل و بعد المعالجة المحاسبية من حيث قيمتها تم إظهار الفروق التي تسببت فيها المعالجة المحاسبية على الميزانية (الميزانية الافتتاحية/ الميزانية الختامية,) والتي تمثل الإجابة عن إشكالية الدراسة،التالية : كيفية المعالجة المحاسبية لعناصر الأصول و الخصوم ومدى تأثيرها على الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي ؟

و لقد توصلنا بعد عملية المعالجة المحاسبية للمعطيات المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة و التي تمثل نموذج للمؤسسات الاقتصادية أن قائمة المركز المالي (الميزانية) تتأثر بعمليات التسجيل المحاسبي لعناصر الأصول و الخصوم (المعالجة المحاسبية.) الكلمات المفتاحية : النظام المحاسبي المالي , الأصول , الخصوم , الميزانية , سونلغاز.

Summary

This study aims to shed light on how to treat the elements of assets and liabilities in economic institutions according to the financial accounting system. In this study, we have relied on the case study approach and the analytical and descriptive approach by describing, analyzing and comparing the data provided by the Sonelgaz Illizi Foundation to show how to record accounting. components of assets and liabilities And how it was presented in the budget before and after the accounting treatment in terms of its value. The differences were shown

Caused by the accounting treatment of the budget (opening budget/final budget), which represents the answer to

The problem of the study is the following: How is the accounting treatment of the elements of assets and liabilities and the extent of their impact on the budget according to the financial accounting system?

After the accounting treatment process for the data provided by the institution, we have reached a place

The study, which represents a model for economic institutions, shows that the statement of financial position (budget) is affected by registration processes

Accounting for the components of assets and liabilities (accounting treatment)...

Keywords: financial accounting system, assets, liabilities, budget, Sonelgaz