

جامعة امجد بوقرة \_ بومرداس  
كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة  
الماستر أكاديمي  
تخصص:  
محاسبة وتدقيق

الموضوع:

المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة وفق النظام  
المحاسبي المالي في مؤسسة اقتصادية

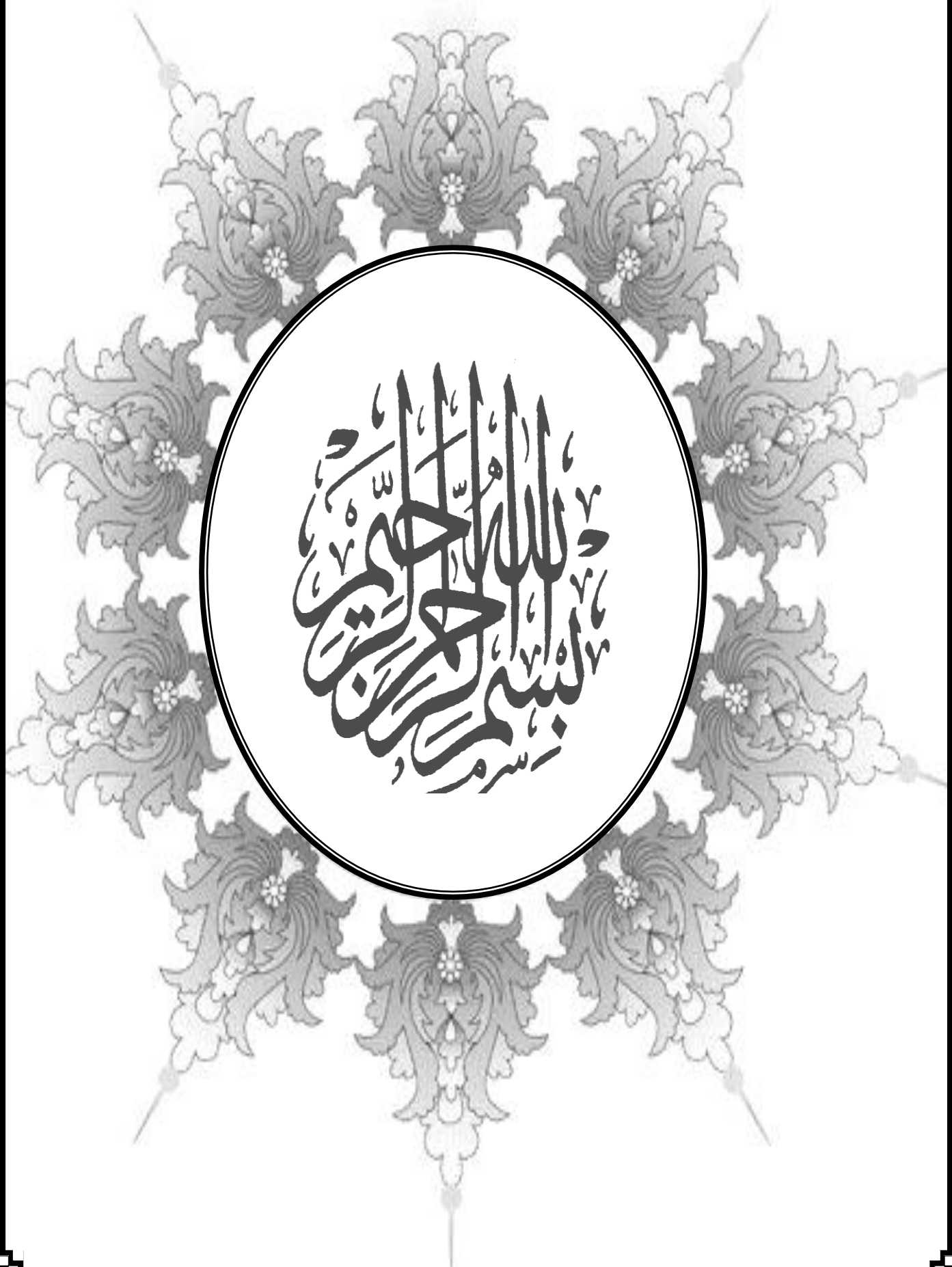
تحت إشراف الأستاذ:  
بلقاضي الطاهر لمين

من إعداد الطلبة:  
نجاري عمر  
حمزاوي محمد المهدي

رقم المذكرة: 51

السنة الجامعية: 2022/2021 م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



# الشكر وتقدير

نشكر الله عز وجل الذي رزقنا من العلم ما لم نكن نعلم، ونحمده حمدا كثيرا

يليق بعظمته وجلاله وقدره،

على كثرة نعمه وعلى الصحة والعافية، وعلى نعمة العلم الذي أنار دربنا،

والقوة والشجاعة و الإرادة لإتمام دراستنا والوصول إلى هذا المستوى

وتوفيقه لنا لإتمام هذا العمل.

نشكر الأستاذ "بلقضي محمد أمين"

وإلى كل عمال مؤسسة اتصالات الجزائر نشكر جميع الأساتذة الذين درسونا

كل باسمه ونشكر كل شخص ساعدنا وشجعنا حتى ولو بكلمة طيبة.

الحمد لله الذي وفقنا على إتمام عملنا وأتمنى أن يكمل بالنجاح ويكون مصدر

لطلاب آخرون يستفيدوا منه.

شكرا والحمد لله

# إهداء

باسم الله الرحمن الرحيم

أهدي ثمرة هذا العمل إلى أعز إنسان على قلبي والتي أوصى بها ربي وكانت سندًا لي في كل دربي أمني حفصها الله. إلى من

كان دعمًا لي وحريصًا عليّ وكريمًا بي،

إلى أبي تحية حب، شكر وعرفان

إلى إخوتي وإخواتي

كما أهدي هذا العمل إلى جميع الأقارب

وكل من ساندني من قريب أو من بعيد ولو بكلمة طيبة

تحية خالصة إلى جميع الأصدقاء

إلى كل من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكري

كما أخص بالذكر الزملاء الذين تحملوا معي مشقة إتمام هذا

العمل

## ملخص الدراسة

للمؤسسة عالقة وثيقة بالمحاسبة حيث تهتم هذه الأخيرة بالتسجيلات الرقمية لجميع العمليات المالية التي تقوم بها خلال السنة وهذا لضمان معرفة المركز المالي الذي حققته المؤسسة في نهاية السنة المالية وتتمثل هذه التسجيلات في جل الوثائق المحاسبية ( دفتر اليومية، دفتر الأستاذ، جدول حسابات النتائج، الميزانية).

قمنا بالتعرف على أساسية المحاسبة و أيضا الجرد المادي و المحاسبي، حيث أن الجرد المادي هو جرد للموجودات التي تكون داخل المؤسسة، التي يخص الاهتلاكات والمخزونات والنقديات، أما الجرد المحاسبي فيخص عمليات التسوية وتصحيح الحسابات التي جاء بها الجرد المادي، التي تتعلق بتسوية تخص حسابات الميزانية وحسابات التسيير والتسويات الأخرى التي تخص الأعباء والنواتج.

وفي الأخير قمنا بكل أعمال الجرد التي لا بد لنا من تحديد نتيجة السنة المحاسبية من أجل إعداد الميزانية الختامية التي تصور المركز المالي الجديد للمؤسسة، حيث كانت دراسة في مؤسسة اتصالات الجزائر

### الكلمات المفتاحية:

محاسبة، وثائق محاسبية، أعمال جرد، تسويات، نتيجة سنة محاسبية، ميزانية ختامية.

### Summary :

There is a good relation between the establishment and the accounting, because this later focuses on the digital recording for all the finance operations during the whole year for the sake of knowing the central finance which the establishment realized at the and of the year these recording are (the journal - the teacher's journal the table of accounts results and budget).

We searched and we knew the principles of accounting and also the financial inventory such as this later is the inventory of all findings which are in the establishment (depreciation, stocks, finance ...) but the accountings inventory has relation with (management, and other things of results).

At the end we did all the inventory works determine all the year results accountings for the sake of finding the last budget that expresses the new finance center of the establishment since the study and the analysis of status of Algerian Communication

**Kay words:**

Accounting, Accounting documents, Adjustments, Inventory work, Results a calculator, final budget

الصفحة	المحتوى
I	شكر وتقدير
II	الإهداء
III	الملخص
VI	فهرس المحتوى
IX	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكل
XI	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
01	الفصل الاول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة
02	تمهيد
03	المبحث الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي
03	المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي ومراحل تطبيقه
04	المطلب الثاني: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي
06	المطلب الثالث: الإطار العام لأعمال نهاية السنة
08	المبحث الثاني: الإطار العام لأعمال نهاية السنة
08	المطلب الأول: مفهوم أعمال نهاية السنة ومراحلها
09	المطلب الثاني: أهداف أعمال نهاية السنة
10	المطلب الثالث: أعمال الجرد وأنواعه
12	المطلب الرابع: تعريف الاهتلاك وأنواعه
16	المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء والميزانية الختامية
16	المطلب الأول: دراسة الأخطاء وتصحيحها
17	المطلب الثاني: اعداد الميزانية الختامية

21	المطلب الثالث: كيفية حساب نتيجة الدورة واقفال الحسابات
25	خلاصة الفصل
26	الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي
27	تمهيد
28	المبحث الأول: جرد التثبيات والمخزونات
28	المطلب الأول: جرد التثبيات العينية والمعنوية
30	المطلب الثاني: جرد التثبيات المالية
31	المطلب الثالث: جرد المخزونات
31	المبحث الثاني: جرد وتسوية باقي الحسابات
31	المطلب الأول: تسوية باقي حسابات الأصول وإعانات الاستثمار
34	المطلب الثاني: تسوية حسابات التسيير
39	المطلب الثالث: جرد الخصوم
42	المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء وإعداد القوائم المالية
42	المطلب الأول: اكتشاف الأخطاء وتصحيحها
46	المطلب الثاني: تحديد نتيجة الدورة
48	خلاصة الفصل
49	الفصل الثالث: دراسة حالة في مؤسسة اتصالات الجزائر
50	تمهيد
51	المبحث الأول: تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر
51	المطلب الأول: تعريف مؤسسة اتصالات الجزائر
52	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة
54	المطلب الثالث: أهداف المؤسسة وطموحاتها
56	المبحث الثاني: جرد وتسويات في نهاية الدورة للمؤسسة
56	المطلب الأول: جرد التثبيات
58	المطلب الثاني: جرد المخزونات
61	المطلب الثالث: تسوية باقي الحسابات
66	عرض القوائم المالية للمؤسسة اتصالات الجزائر

## فهرس المحتويات

74	خلاصة الفصل
75	الخاتمة
78	قائمة المراجع
82	الملاحق

## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
14	جدول اهتلاك السيارة النفعية حسب الاهتلاك الخطي	01
65	جدول حسابات النتائج لمؤسسة اتصالات الجزائر	02
68	الميزانية الختامية لمؤسسة اتصالات الجزائر الأصول	03
69	الميزانية الختامية لمؤسسة اتصالات الجزائر الخصوم	04
71	تدفقات الخزينة (طريقة المباشرة) مؤسسة اتصالات الجزائر	05

## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
19	الميزانية الختامية أصول	01
20	الميزانية الختامية خصوم	02
23	جدول حساب النتائج	03
53	الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر	04

## قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم
82	التسجيل المحاسبي لأقساط الاهتلاك	01
83	جدول فوارق المخزون	02
84	فاتورة الشراء	03
85	التسجيل المحاسبي لعملية الشراء	1-3
86	فاتورة البيع	04
87	طلبية الشراء	1-4
88	وصب استلام المشتريات	2-4
89	تسجيل المحاسبي لطلبية الشراء	3-4
90	طلبية الشراء	05
101	فاتورة الشراء	1-5
102	وصل طلبية	2-5
103	التسجيل المحاسبي لعملية الشراء	3-5
104	فاتورة الخدمة	06
105	طلبية الخدمة	1-6
106	وصل استلام الخدمة	2-6

107	التسجيل المحاسبي للحصول على الخدمة	3-6
108	فاتورة البيع	07
109	التسجيل المحاسبي لعملية البيع	1-7
110	جدول الأرصدة	08
111	جدول حسابات النتائج	09
112	الميزانية الختامية لمؤسسة اتصالات الجزائر (أصول)	10
113	الميزانية الختامية (خصوم)	11
114	جدول تدفقات الخزينة	12

# المقدمة

تعتبر المؤسسات المصدر الأساسي والمهم بالنسب لمختلف المؤسسات الاقتصادية هي وحدة تجمع فيها الموارد البشرية والمالية من أجل أهداف معينة وبالتالي تعتبر الركيزة الأساسية بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية، وهدفها الأسمى هو تحقيق مردودية أكبر وفعالية في الأداء ولا بد أن تعطي المحاسبة صورة صادقة عن عناصر الأصول والخصوم لذمة المؤسسات بهدف اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة من طرف إدارة المؤسسة والتحليل المالي المتمثل في حسابات التوازنات وحسابات النسب تسمى بأعمال نهاية السنة المحاسبية، التي تشكل المرحلة الجوهرية من نشاط المؤسسة، كما تحتوي أعمال نهاية السنة على جميع الأعمال المحاسبية والخارجة عن المحاسبة، التي تتم لتحديد وتمثيل الميزانية بعد إجراء التسوية على العمليات واحترام المبادئ المحاسبية المعلن عنها في النظام المحاسبي المالي.

وتتميز عمليات التسجيل بالتعدد والتنوع والسرعة والدقة في إنجاز المهام لذلك فإن التسجيلات نهاية السنة يجب أن تكون على درجة عالية من المرونة والوضوح بحيث يسهل الرجوع واستخراج البيانات والمعلومات اللازمة في الوقت المناسب.

ومن هنا نجد أن التسجيلات لها دور فعال داخل المؤسسة وفي الخدمات المختلفة والعمليات التي نقوم بها، فالمحاسب هنا يجد نفسه مجبرا على إعادة النظر في جميع التسجيلات العمليات في آخر السنة، فقد تكون فيها أخطاء قد ارتكبت أثناء التسجيل أو عدم التطابق بين المبالغ المسجلة في الحسابات والمبالغ الموجودة بعد الحساب الفعلي، لذا وجب عليه القيام بأعمال الجرد.

### 1- الإشكالية:

انطلاقا مما سبق نطرح الإشكالية التالية:

**كيف تتم التسجيلات لأعمال نهاية السنة؟**

وتحت هذه الإشكالية تدرج الأسئلة الفرعية:

- ✓ ماذا تعني أعمال نهاية السنة؟
- ✓ ماهي مخلف الإجراءات المتبعة للقيام بأعمال الجرد والتسوية؟
- ✓ كيف تتم التسجيلات المحاسبية نهاية السنة في مؤسسة اتصالات الجزائر؟

### 2- الفرضيات:

هناك مجموعة من الفرضيات نحاول من خلال دراستنا وهي كالتالي:

- ✓ أعمال نهاية السنة عملية قانونية لا يمكن لأي مؤسسة تجاوزها؛
- ✓ الإجراءات المتبعة للقيام بأعمال الجرد والتسوية هي التعبير المتسلسل للمعلومات التي تقوم بها المؤسسة؛
- ✓ تتم المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة في مؤسسة اتصالات الجزائر وفق النظام المحاسبي المالي .SCF.

### 3- دوافع اختيار الموضوع:

هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:

#### • دوافع الذاتية:

- ✓ الرغبة الشخصية في دراسة المواضيع المرتبطة بالتخصص؛
- ✓ اختيار الموضوع للاستفادة به خاصة في الحياة المهني.

#### • دوافع موضوعية:

- ✓ التطرق إلى هذا الموضوع بغية مجال البحث أمام المهتمين به مستقبلا؛
- ✓ طون الدراسة من المواضيع المطروحة في الساحة الاقتصادية.

### 4- أهمية الموضوع:

تستمد هذه دراسة أهميتها من خلال الدور الكبير الذي تلعبه المحاسبة في الحفاظ على كيان أي مؤسسة اقتصادية، وهذا يتلخص جميع المعلومات التي تتضح من خلال أعمال نهاية السنة، مما يلقي الضوء حول حالتها المالية، وينير للمسير القرارات والتدابير التي يمكن أن يتخذها.

### 5- المنهج المتبع:

اعتمدنا في راسة هذا الموضوع على المنهج الوصفي والتحليلي، حيث اعتمدنا في القسم النظري على المنهج الوصفي الذي يعتمد بشكل أساسي على جمع معلومات من المراجع والأبحاث والدراسات المتعلقة بالموضوع وذلك بقصد شرح كل ما يتعلق بالمحاسبة والجرد وعمليات التسوية، وأيضا اعتمدنا على المنهج التحليلي المتعلق بالجانب التطبيقي لأعمال التطبيقية لأعمال نهاية السنة لدراسة مؤسسة اتصالات الجزائر.

### 6- صعوبة الدراسة:

- ✓ صعوبة حصر المتغيرات الفرعية لدراسة نظرا لتعددتها وأهميتها في نفس الوقت مما صعب علينا وضع خطة متوازنة؛
- ✓ حجم المعلومات في مؤسسة اتصالات الجزائر قليل نتيجة مركزية المحاسبة وسرية العمل.

### 7- هيكل الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا دراستنا إلى ثلاث فصول:

الفصل الأول سنتطرق فيه إلى عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة، وتم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث، حيث المبحث الأول يدور حول مفاهيم أساسية للمحاسبة والمبحث الثاني حول الإطار العام لأعمال نهاية أعمال نهاية السنة والمبحث الثالث حول تصحيح الأخطاء والميزانية الختامية.

أما الفصل الثاني سنتناول فيه سيرورة أعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي، وتم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث، حيث تناولنا في المبحث الأول جرد التثبيتات والمخزونات وفي المبحث الثاني تطرقنا إلى جرد وتسوية باقي الحسابات وفي المبحث الثالث تناولنا تصحيح الأخطاء وإعداد القوائم المالية.

أما في الفصل الثالث تناولنا دراسة حالة في مؤسسة اتصالات الجزائر حيث قسمناه إلى مبحثين ، حيث تطرقنا في المبحث الأول تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر وفي المبحث الثاني إلى جرد وتسويات في نهاية الدورة للمؤسسة.

**الفصل الأول: عموميات حول النظام  
المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة**

### تمهيد

إن توجه الاقتصاد الجزائري من اقتصاد مركزي إلى اقتصاد السوق فرض عليها تغيير فلسفة النظام المحاسبي والتفكير في نظام محاسبي جديد يستجيب لمتطلبات مختلف المتعاملين من مستثمرين ومقرضين وغيرهم وهذا ما أدى بالجزائر إلى اللجوء إلى نظام محاسبي جديد يشكل تغييرا حقيقيا للثقافة المحاسبية المطبقة من طرف المؤسسات الجزائرية.

فهذا النظام قد أملتة عدة متغيرات منها ما تعلق بالتحويلات المالية والاقتصادية التي عرفتة الجزائر مع مطلع التسعينات وأخرى مرتبطة بالمحيط الدولي والعولمة الاقتصادية، سيسمح بإعطاء دفع جديد للمؤسسات الوطنية لتقديم وضعها المالي بكل شفافية والتكيف مع المعطيات الجديدة وتقييم وضعها بالمقارنة مع المؤسسات الأخرى سواء أكانت محلية أو دولية، وإظهار قدرتها التنافسية بوضوح.

ومن بين الأعمال المحاسبية التي لا يمكن للمؤسسة تجاهلها، أعمال نهاية الدورة والتي يقوم المحاسب بإنجازها والمتمثلة في عمليات الجرد والتسوية وإعداد ميزان المراجعة والكشوف المالية الختامية، بهدف تحديد الأصول والخصوم الفعلية ومعرفة المركز المالي للمؤسسة.

لهذا تطرقنا في هذا الفصل إلى عموميات حول النظام المحاسبي المالي من خلال المباحث التالية:

- **المبحث الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي.**
  - **المبحث الثاني: الإطار العام لأعمال نهاية السنة.**
  - **المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء والميزانية الختامية.**

### المبحث الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي

يعتبر النظام المالي المحاسبي الجديد من أهم النقليات على مستوى الأنظمة المالية في مجالات التوحيد المحاسبي نحو المعايير المحاسبية الدولية الجديدة، ولقد جاء القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1928 هـ الموافق لـ 25 نوفمبر 2007، مؤسسا لنظاما محاسبيا جديدا بدلا من المخطط الوطني المحاسبي 19751 حيث سوف نتطرق أولا إلى مفهوم النظام المحاسبي والمراحل تطبيقه، أما في المطلب الثاني فسنحدث عن الإطار التصوري، وأخير أهدافه ومزايا النظام المحاسبي المالي.

### المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

من خلال ما تطرقنا إليه في النظام المحاسبي المالي ووفقا للمعايير المحاسبية الدولية يمكننا تقديم تعريف شامل حول النظام المحاسبي المالي.

وهو يتمثل فيما يلي:

- مفهوم النظام المحاسبي المالي: يسمى بالنظام المحاسبي المالي وهو نظام لتنظيم المعلومات المالية بحيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية يتم تصنيفها، تقسيمها وتسجيلها، وعرض كشف تعكس صورة صادقة على الوضعية المالية وممتلكات الكيان (شخص طبيعي أو معنوي) ووضعية الخزينة في نهاية السنة المالية.
- يضمن النظام المحاسبي للمؤسسات جديدة تحتوي على جملة من المبادئ المحاسبية والقوائم المالية كما يتضمن تصنيف الكتل المحاسبية والمجموعات، تحديد الحسابات ووضع القوائم المالية، تحديد المبادئ المحاسبية التي تحكم الدورة المحاسبية.

ومن خلال الملاحظات الميدانية نجد أن الجزائر اعتمدت النموذج الذي تكون الدولة هي المشرف على إعداد المعايير المحاسبية بمعنى النموذج الذي يركز على الاقتصاد الكلي<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> أنيس هزلة، عبد الغني خالدي، مساهمة النظام المحاسبي المالي SCF في قياس وتقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مجلة الميادين الاقتصادية، المجلد 1، العدد 1، 2018، ص 63.

<sup>2</sup> شنوف شعيب، المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية والابلاغ المالي ifrs والنظام المحاسبي المالي Scf، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016، ص 19.

### المطلب الثاني: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي

ويتمثل في ما يلي:

#### 1- مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي: يمكننا حصر مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يلي:

✓ كل شخص طبيعي ومعنوي منتج للسلع والخدمات تجارية أو غير تجارية إذا كانوا يمارسون نشاط اقتصادي بصفة متكررة.

✓ الشركات الخاضعة للقانون التجاري، كل شخص تابع للقطاع العام أو الخاص أو القطاع المختلط.

✓ كل قطاع يقوم بإنتاج السلع والخدمات، كل التعاونيات وآخرون ملزمون بمسك المحاسبة العمومية<sup>1</sup>

#### 2- قواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي: يعتمد النظام المحاسبي المالي الجديد على جملة من القواعد والمبادئ يمكن التطرق الى اهمها فيما يلي:

1-2 مستعملو القوائم المالية: المستثمرون، مسيرون، هيئات إدارية مقرضون، إدارة الضرائب، شركاء آخرون، زبائن موردين.

2-2 الفرضيات: التي من خلالها يتم إعداد القوائم المالية أهمها ما يلي:  
✓ الاستمرارية في النشاط.

✓ محاسبة الالتزامات (أساس الاستحقاق) بحيث يتم المعالجة المحاسبية لمجرد حدوث الإنفاق وليس من الضروري أنضار التدفقات النقدية.

#### 2\_3 المبادئ المحاسبية الأساسية:

✓ مبدأ التسوية.

✓ مبدأ استقلالية الدورات: أن مبدأ استقلالية الدورات يتمثل في استقلالية كل دورة محاسبية عن الأخرى من حيث الإيرادات والأعباء.

✓ مبدأ الحيطة والحذر: يقوم هذا المبدأ على أساس تسجيل الخسائر المحتملة.

✓ مبدأ المداومة: يعتمد هذا المبدأ على الحفاظ على الطرائق المحاسبية (المداومة) بحيث يتم استعمال نفس طرائق التقييم المحاسبية خلال الدورات المحاسبية.

✓ مبدأ التكلفة التاريخية: يقر مبدأ التكلفة التاريخية على تسجيل الأحداث الاقتصادية بتكلفة شرائها أو تكلفة إنتاجها.

<sup>1</sup>نشوف شعيب، مرجع سبق ذكره، ص22.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

✓ مبدأ عدم المقاصة: ينبغي عدم المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم وبين الإيرادات والأعباء.

✓ مبدأ تغلب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني: يعتبر هذا المبدأ جديد في الجزائر بحيث يقر مبدأ تغليب الواقع المالي على الشكل القانوني أنه ينبغي التعامل مع الأحداث الاقتصادية حسب الواقع المالي وليس حسب الظاهرة القانونية فمن خلال هذا المبدأ يمكن تسجيل قرض الإيجار ضمن عناصر الميزانية.

✓ مبدأ الوحدة المحاسبية.

✓ مبدأ الإستمرارية: يقصد بها أن تزاو المؤسسة نشاطها بصفة مستمرة ودائمة

✓ مبدأ ثبات وحدة النقد.<sup>1</sup>

**3\_4: مفاهيم مختلفة:** أما من حيث المفاهيم فهناك مفاهيم جديدة جاء بها النظام المحاسبي المالي الجديد أهمها ما يلي:

➤ **الأصول:** تشمل عناصر الأصول الموارد التي يمكن مراقبتها والتي يسيرها الكيان من خلال الأحداث الاقتصادية الماضية والتي ينتظر منها منافع اقتصادية مستقبلية.

➤ **مراقبة الأصول** هي قدرة الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية توفرها الأصول من خلال هذا التعريف يمكن ملاحظة ما يلي: الأصول يتم استئجارها لهدف ما تعتبر من عناصر الأصول (عقود الإيجار التمويلي).

تعتبر الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة أصولا غير جارية متداولة اما الأصول التي ليس لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها تعبر أصولا جارية متداولة وتشمل الأصول التي يتوقع تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية، الأصول التي يتم اقتنائها أساسا للمعاملات قصيرة الأجل والتي يتوقع تحقيقها خلال السنة، بالإضافة الى السيولة وشبه السيولة التي لا تخضع لقيود من حيث الاستعمال.

➤ **الخصوم:** تشمل الخصوم الالتزامات الحالية والناجمة عن الأحداث الاقتصادية الماضية، يتم الوفاء بها مقابل النقصان في الموارد، وينتظر الحصول على منافع اقتصادية.

وتضم الخصوم الجارية التي يتوقع تسويتها أو تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية (اثني عشر شهرا) وتصنف باقي الخصوم خصوم غير جارية.

يمكن الملاحظة من خلال التعريف أن مؤونات الأخطار القانونية لا تعتبر عنصرا من عناصر الخصوم.

<sup>1</sup> شنوف شعيب، مرجع سبق ذكره، ص 23.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

- **الأموال الخاصة:** تمثل فائض أصول المؤسسة عن خصومها وغير الجارية(الخصوم المتداولة وغير متداولة).
  - **الإيرادات:** تتمثل الإيرادات في المنافع الاقتصادية أثناء الدورة المحاسبية في إطار زيادة الأصول أو نقصان في عناصر الخصوم خلال السنة المالية.
  - **الأعباء:** تمثل انخفاض في المنافع الاقتصادية أثناء الدورة المحاسبية في إطار نقصان الأصول أو زيادة الخصوم.
  - **النتيجة الصافية:** تمثل النتيجة الصافية الفرق بين مجموع الإيرادات ومجموع الأعباء للدورة المحاسبية، ويكون مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء والإيرادات.
- كما يمكن الإشارة الى أنه لا تدخل ضمن النتيجة الصافية عناصر الأعباء والإيرادات والأعباء بالنسبة للدورات السابقة أخطاء وتعالج مباشرة من خلال الأموال الخاصة.1

### المطلب الثالث: أهداف ومزايا النظام المحاسبي المالي

و منه نجد ما يلي:

- 1- **أهداف النظام المحاسبي المالي:** يرمي مشروع النظام المحاسبي المالي الى تحقيق أهداف عديدة نذكر منها:
  - ✓ إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يعالجها المخطط المحاسبي الوطني؛
  - ✓ تبني تطور المعايير المحاسبية والتقنيات المحاسبية قصد التقرب من المحاسبة الدولية القائمة على المعايير المحاسبية الدولية (ifrs/ias) المصادق عليها من أغلبية الدول؛
  - ✓ تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية كاملة ودقيقة وأكثر شفافية الشفافية تسهل القواعد المحاسبية؛
  - ✓ الاستجابة لاحتياجات الإعلام المالي لمختلف المستعملين من مستثمرين حاليين او محتملين، الأعضاء المستخدمين، المقرضين، الدائنين، الزبائن، الجمهور، الدولة؛
  - ✓ تمكين عملية تقييس الممتلكات على أساس السوق؛
  - ✓ ضمان مقروئية أفضل للحسابات بالنسبة للمستثمرين الأجانب في إطار عملية الشراكة؛

<sup>1</sup> شنوف شعيب، مرجع سبق ذكره، ص 24.

### 2\_مميزات النظام المحاسبي المالي:

من مميزات النظام المحاسبي المالي ما يلي:

✓ وجود إطار فكري للمحاسبة الذي يحدد واضحة الاتفاقيات والمبادئ الأساسية للمحاسبة ويعرف الأصول، الخصوم، رؤوس الأموال الخاصة، الأعباء، والمنتجات، عن قواعد تقييم وحوسبة كل العمليات بما فيها تلك التي لم يتم المخطط المحاسبي الوطني الجزائري بمعالجتها المحاسبية مثل القرض الإيجاري، الامتيازات، العمليتان بالعملة الأجنبية، خسائر قيمة الأصول، أو العمليات المشتركة المنجزة؛

✓ وصف محتوى القوائم المالية التي ينبغي أن تقدمها الكيانات وتقديمها طبقاً لتلك المقترحة من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية؛

✓ إلزامية تقديم حسابات مدمجة وحسابات منسقة للكيانات الخاضعة لنفس سلطة القرار؛

✓ وضع نظام محاسبة مبسط قائم على محاسبة الخزينة بالنسبة للمؤسسات الصغيرة والتجار الصغار والحرفيين؛

✓ التوسيع بالمقارنة مع المخطط المحاسبي الوطني لمجال التطبيق الذي يعيد تغطيته من الآن فصاعداً كل الكيانات المدعوة إلى تقديم حسابات مهما كان قطاع نشاطها وحجمها؛<sup>1</sup>

<sup>1</sup>غالب عوض الرفاعي، المحاسبة المالية الأصول العلمية والعملية، الطبعة الأولى، دار الهدى للنشر و التوزيع، 2002،

### المبحث الثاني: الإطار العام لأعمال نهاية السنة

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

### المطلب الأول: مفهوم أعمال نهاية السنة ومراحلها

تعتبر أعمال نهاية السنة، مجمل العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في آخر السنة المالية، وهذا ما سنتناوله في هذا المطلب مفهومها وأهم مراحل أعمال نهاية السنة.

#### 1- مفهوم أعمال نهاية السنة

تعرف أعمال نهاية السنة على أنها على امتداد دورة أشغال الاستغلال تمتد أشغال التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة، والتي يتم تسجيلها بدفتر اليومية وهذا حسب السندات المبررة لها وتحليلها وترجمتها حسب زمن وقوعها، ثم نقلها الى دفتر الأستاذ كي تراجع بعدها بميزان المراجعة قبل الجرد، يطلق على هذه الإجراءات بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة، حيث يبذل المحاسب قصار جهدهم حيث التنظيم والدقة والموضوعية (وجود مستندات، ترتيبها، دراستها، تسجيلها، والاحتفاظ بها كما يجب في الأرشيف)، لا تنتهي المحاسبة العامة عند تسجيل مختلف العمليات فحسب، بل تتعدى كذلك إلى تحديد نتائجها ومن ثما إعداد ميزانيتها وللوصول الى ذلك لابد من القيام ببعض قيود التسوية لبعض العمليات التي أجريت خلال الدورة المحاسبية والتي يحتاج بعضها الى تعديل أو تكملة لا يمكن القيام بها إلا في آخر السنة، كما ان هناك عمليات تعود الى الدورة ولم تسجل أو عمليات سجلت ولا تعود إليها كما أن هناك أخطاء ارتكبت أثناء التسجيل بهدف تسوية الوضعية يجب:

✓ تسجيل ما يعود الى الدورة ولم يسجل، وتسوية ما سجل ولا يعود الى الدورة؛

✓ تصحيح الأخطاء المرتكبة؛

✓ إعداد الوثائق الشاملة؛

وبهذا العمل يحضر ميزان المراجعة قبل الجرد والذي تعتبر نتائجه مؤقتة ويجب إعادة النظر فيها للوصول إلى الحقيقة من خلال عملية الجرد وتصحيح الأخطاء، ومن ثما إعداد ميزان المراجعة بعظ الجرد.<sup>1</sup>

ومنه نستطيع تعريف أعمال نهاية السنة على أنها فن إجراء تصوير صافي المركز المالي.

<sup>1</sup> غالب عوض الرفاعي، مرجع سبق ذكره، ص 26.

2- مراحل أعمال نهاية السنة: تتم أعمال نهاية السنة وفق المراحل التالية:

- ✓ تصوير ميزان المراجعة قبل الجرد؛
- ✓ إقامة جرد مادي لممتلكاتها؛
- ✓ تسجيل مختلف عمليات التسوية؛
- ✓ تمثيل ميزان المراجعة عند الجرد؛
- ✓ تحديد نتيجة الدورة؛
- ✓ إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد؛
- ✓ تصوير الميزانية الختامية واعداد القوائم المالية؛

المطلب الثاني: أهداف أعمال نهاية السنة

- ✓ تبرير كل العمليات المسجلة والمقيدة محاسبيا؛
- ✓ التأكد من جود ومصداقية عناصر الأصول والخصوم والمخزونات؛
- ✓ التسجيل والمعينة المادية للتجهيزات والمخزونات لأجل تحديد ( المخزونات التالفة، الاهتلاك العادي أو الاستثنائي للتجهيزات )؛
- ✓ ربط التكاليف بالنواتج؛
- ✓ حصر الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية، بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة وإعداد الكشوف المالية؛
- ✓ تحديد نتيجة الدورة؛<sup>1</sup>

<sup>1</sup>الرحمان عطية، النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد) المحاسبة العامة وفق، دار النشر جليطي، الجزائر،

### المطلب الثالث: أعمال الجرد وأنواعه

حيث ندرس في هذا المطلب مختلف الأساسيات المتعلقة بالجرد ك المفهوم، الأنواع، طرقه وزمن وأهدافه.

#### أولاً: مفهوم الجرد

الجرد مجموعة عمليات ختامية تهدف إلى استخراج القيمة الدفترية للرصيد لمختلف الحسابات تمهيدا لتحديد نتيجة أعمال المنشأة الاقتصادية عن فترة زمنية، ووضع ميزانية صحيحة وشاملة تبين المركز المالي الحقيقي للمنشأة بتاريخ معين.

وألزمت القوانين المنشآت الاقتصادية أن تمسك وتنظم دفتر الجرد والميزانية مرة على الأقل في كل سنة، ودفتر الجرد والميزانية هو دفتر يحتوي على محاضر الجرد الفعلي للأصول وصورة عن مركز المنشأة المالي، إذ تدون فيه في نهاية السنة المالية قوائم بجميع أصول المنشأة المنقولة والثابتة، وقوائم منفصلة بما للمنشأة أو عليها من الديون، كما تثبت فيه صورة الميزانية العامة.<sup>1</sup>

فهو عملية محاسبية تتم في نهاية الفترة المالية أي بعد القيام بميزان المراجعة قبل الجرد.

#### ثانياً: أنواعه

للجرد ثلاثة أنواع هي:

- ✓ الجرد الدائم: وهي العملية التي تجعل بالإمكان الوقوف على وضعية المؤسسة في أي وقت.
- ✓ الجرد الدوري: وهو الجرد الذي يتم بصفة متقطعة.
- ✓ الجرد النهائي: وهو الجرد الذي يتم في نهاية السنة، أي يتم مرة واحدة في السنة.

#### ثالثاً: طرق الجرد

هناك طريقتين للجرد هما الجرد المادي والجرد المحاسبي يمكن توضيحهما فيما يلي:

❖ الجرد المادي: إن المؤسسة تقوم بجرد طبيعي لعناصر الميزانية مرة كل سنة على الأقل وهذا لاستخراج

الفروق المختلفة بين ما هو مسجل بالدفاتر وما هو موجود فعلا، ومن هذه الفروقات نجد:

- قيم ثابتة مسجلة بالدفاتر ولكنها غادرت المؤسسة؛
- مخزونات أتلفت أو فسدت وأصبحت غير قابلة للاستعمال أو البيع؛
- تدهور قيم بعض الأصول ولم يؤخذ بعين الاعتبار؛

<sup>1</sup> أحمد عبد الله، محاضرات مبادئ المحاسبة (2)، جامعة حماة، كلية الاقتصاد، السنة الثانية 2016-2017، ص 1.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

- نفقات تعود إلى الدورة ولم تدفع ونفقات لا تعود إلى الدورة ولكنها دفعت وسجلت، ونفس الشيء بالنسبة للإيرادات؛

ومنه تقوم المؤسسة بتسوية الوضعية، أي جعل الدفاتر توافق ما هو موجود في الواقع.

❖ **الجرد المحاسبي:** هو تدوين أو تسجيل القيود الجردية وفقا للنتائج التي أسفرت عنها عمليات الدورة، ثم استخراج نتائج الدورة تمهيدا لإعادة فتح الحسابات في الدورة الجديدة المقبلة، وتجرى أعمال الجرد المحاسبي وفقا للخطوات الروتينية من إعداد ميزان المراجعة بتاريخ الجرد، تسجيل فروق الجرد، وضع ميزان المراجعة بعد الجرد، ترصيد التكاليف والنواتج في جدول حسابات النتائج، وضعية الميزانية النهائية وفي الأخير تسجيل نتائج الجرد في دفتر الجرد.<sup>1</sup>

### رابعا: زمن الجرد وأهدافه

على كل تاجر أن يقوم بعملية الجرد مرة على الأقل في السنة وتدعى بالدورة المحاسبية أو الدورة المالية ويمكن في حالات استثنائية القيام بعملية الجرد في الحالات التالية:

- ✓ تصفية المحل التجاري؛
- ✓ وفاة أو انسحاب أحد الشركاء؛
- ✓ دخول شريك جديد؛

تقديم الدفاتر إلى المحاكم عند توقف المحل التجاري عن الدفع.

وعادة ما تكون الدورة المحاسبية سنة حيث تبدأ من 01/01/ن وتنتهي في 31/12/ن كما يمكن للمنشآت أن تصنع تاريخ لإقفال دورتها المحاسبية مخالف لتاريخ 12/31، إذا كان نشاطها مقيد لدورة الاستغلال مخالف للسنة المدنية، وفي الحالات الاستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية أقل أو أكثر 12 شهرا.

### خامسا: أهداف الجرد

إن هدف الجرد هو إعطاء صورة حقيقية وواضحة عن المركز المالي للمؤسسة من خلال الميزانية الختامية التي تعد في نهاية السنة وهذا من أجل:

- ✓ التأكد من القيمة النقدية للأصول والخصوم تمثل الواقع في تاريخ الجرد؛
- ✓ التأكد من أن الخصوم ملك مشروع وهي حقيقية وليست صورية ويلتزم بها المشروع للغير؛

<sup>1</sup>شبايكي سعدان، تقنيات المحاسبة، دار الهدى، الجزائر، 1994، ص 33.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

- ✓ التأكد أن الأرصدة التي يظهرها ميزان المراجعة صحيحة ومطابقة للواقع وأن المصروفات والإيرادات تتعلق بالفترة المحاسبية؛
- ✓ بناء على التحقيق الفعلي للجرد تجري التسويات الجردية والتي تمثل قيود دفترية في اليومية العامة والدفاتر الأخرى وهذا هو الجانب المحاسبي للجرد؛
- ✓ تحديد المركز المالي للمشروع بصورة صحيحة واستخراج نتائج أعماله السنوية من ربح أو خسارة؛<sup>1</sup>

### المطلب الرابع: تعريف الإهلاك وطرق حسابه

سنتناول في هذا المطلب مفاهيم حول الإهلاك وكيفية حسابه.

#### 1. تعريف الإهلاك

عرف الإهلاك من خلال المادة 07-21 من الجريدة الرسمية كالتالي: " الإهلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مرمي في القيمة المحاسبية للأصل أنتجته المؤسسات لنفسها. "

ليتوقف تقدير قسم الإهلاك السنوي على الاعتبارات التالية:

❖ معرفة القيمة القابلة للإهلاك (VA) وتتمثل في القيمة الدفترية: تكلفة الحيازة منقوص منها القيمة التقديرية المسترجعة في نهاية العمر الاقتصادي.

القيمة القابلة للإهلاك (VA) = تكلفة الحيازة V0 - قيمة الألة VR

❖ معرفة العمر الاقتصادي N أو معدل الإهلاك T

❖ معرفة طرق الإهلاك المطبقة.<sup>2</sup>

كما يمكن أن يعرف على أنه عبارة عن استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل يني أو معنوي، ويتم توزيع المبلغ القابل للإهلاك بصورة مطردة على مدة دوام نفعية الأصل مع مراعاة القيمة المتبقية المحتملة لهذا الأصل بعد نهاية الخدمة أو عند انقضاء مدة المنفعة.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> [http://www.djelfa.info/vb/#\\_ftn4](http://www.djelfa.info/vb/#_ftn4) 5 :12, 17/04/2022.

<sup>2</sup> الجريدة الرسمية الصادرة في 2009/03/25، العدد 19، المرسوم التنفيذي المؤرخ في 2008/07/26، المادة 17-01-21، ص09.

<sup>3</sup> محمد بونين، التقنيات المحاسبية العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص201.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

كما يعرف أيضا بأنه: " عملية يتم فيها توزيع تكلفة الأصل الثابتة على الفترات المحاسبية (العمر الإنتاجي) بعد خصم قيمته كخردة".<sup>1</sup>

2. طرق حساب الإهلاك:

تختلف وتتعدد طرق حساب الإهلاك، استجابة لعدة محددات القانونية (التشريعات الضريبية)، المحددات التتموية للأصل المهلك أو طريقة استخدامه،... إلخ.

فهذه المحددات تتدخل في الطريقة المستخدمة لإيجاد القسط المهلك، ومن بين أهم طرق حساب الإهلاك نجد ما يلي:<sup>2</sup>

❖ طريقة الإهلاك الثابتة (الخطي)؛

❖ طريقة الإهلاك المتناقص؛

❖ طريقة الإهلاك المتزايد؛

➤ **الإهلاك الخطي:** يسمح الإهلاك الخطي من حساب تناقص القيمة الأصلية للاستثمار وعلى مدى عمره بشكل منتظم وثابت، حيث تشكل أقساطه السنوية أجزاء متساوية ومتوالية وتحدد بضرب القيمة الأصلية في معدل الإهلاك وفي نهاية العمر الإنتاجي للأصل تؤول قيمته الصافية إلى الصفر علما أن:

- قسط الإهلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك

- القيمة المحاسبية = القيمة الأصلية للأصل - مجموع أقساط الإهلاك

مثال: تقوم مؤسسة اقتصادية في بداية السنة بجائزة سيارة نفعية لتوزيع منتجاتها قيمة السيارة هو 1000000 وحدة نقدية، تهلك على مدى 5 سنوات.

المطلوب: إعداد جدول الإهلاك لهذا الأصل علما أن المؤسسة تستخدم طريقة الإهلاك الخطي.

<sup>1</sup> موقع بوابة المحاسبة - accounting - financial / arabic / www. Accountinggat.com

<sup>2</sup> شعبان محمد، نحو اختيار هيكل تمويلي أمثل للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، في علوم التسيير، تخصص مالية والمؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية وعلوم التسيير، جامعة أمجد بوقرة، بومرداس، 2009-2010، ص 12-13.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

الحل:

$$\text{معدل الإهلاك: } 20\% = 5 / 100$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 20\% \times 1000000 = 200000 \text{ وحدة نقدية.}$$

### الجدول رقم (01): جدول إهلاك السيارة النفعية حسب الإهلاك الخطي

السنوات	القيمة النفعية	معدل الإهلاك	أقساط الإهلاك	القيمة المحاسبية الصافية
01	1000000	20%	200000	800000
02	1000000	20%	200000	600000
03	1000000	20%	200000	400000
04	1000000	20%	200000	200000
05	1000000	20%	200000	00

المصدر: شعبان محمد، نحو اختيار هيكل تمويلي أمثل للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، في علوم التسيير، تخصص مالية والمؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية وعلوم التسيير، جامعة أمجد بوقرة، بومرداس، 2009-2010، ص 12-13.

**الإهلاك المتناقص:**<sup>1</sup> في الجزائر الإهلاك المتناقص أصبح مسموحا به بداية من سنة 1989 وذلك تشجيعا للمؤسسات العمومية الاقتصادية على إعادة استرجاع الاستثمارات المهلكة بأقصى سرعة ممكنة وخاصة بالنسبة للأصول التي تتميز بدرجة تطور تكنولوجية كبيرة حيث من المستحسن إهلاك الاستثمار المعني بسرعة وإعادة استثمار المعني بسرعة وإعادة استثمار الفوائض المحققة في حيازة استثمار أكثر تطورا من هذا الاستثمار.

➤ **الإهلاك المتناقص** هو اختياري ويسمح للمؤسسات بتطبيق أقساط إهلاك مرتفعة في السنوات الأولى من استعمال الأصل، يحسب الإهلاك المتناقص بتطبيق معدل ثابت على القيمة المتناقصة التي تكون:

<sup>1</sup> بوشوشة محمد، تأثير السياسة التمويلية على أمثلية الهيكل المالي للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة 2016-2017، ص 101.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

❖ قيمة الأصلية لسنة الأولى؛

❖ قيمة محاسبية صافية للسنوات القادمة؛

❖ المعدل الثابت يساوي معدل الإهلاك الخطي المطبق للمدة العادية لاستعمال هذا الأصل يخصص له معامل يتبع مدة استعمال هذا الأصل، وحسب المادة 174 فقرة 02 من قانون الضرائب المباشرة الجزائرية، تحدد هذه المعاملات كالتالي:

• 1.5 إذا كانت مدة الاستغلال بين 3 أو 4 سنوات؛

• 2 إذا كانت مدة الاستغلال بين 5 و6 سنوات؛

• 2.5 إذا كانت مدة الاستغلال أكثر من 6 سنوات؛

عندما تكون الدفعة المتناقصة أقل من الدفعات المطابقة لنسبة هذه القيمة المتبقية، بالنسبة للسنوات الجارية تتحصل على مخصصات الإهلاك تساوي هذه النسب المستخدمة في نظام الإهلاك الخطي.

➤ **الإهلاك المتزايد:** من خلال هذه الطريقة نحصل على أقساط الإهلاك متزايدة مدة المنفعة للأصل ونرمز بها بالرمز n

$$A = VA * N/M$$

N: عدد السنين الفاصلة بين تاريخ الشراء ونهاية السنة المعينة؛

M: المجموع المحاسبي لسنوات الاستخدام، ويحسب وفق هذه العلاقة:  $M = n / (1+n)^{1/2}$

**التسجيل المحاسبي للإهلاك:** تسجل أقساط الإهلاك في نهاية كل سنة بعد الجرد في الجانب الدائن 28/2 إهلاك التثبيتات في المقابل جعل ح/68 مخصصات الإهلاك مدينة، ويتفرع حساب إهلاك التثبيتات حسب نفس المستوى تفصيل حسابات المجموعة 20، 21، 22 كما يلي: 280 إهلاك التثبيتات المعنوية، 281: إهلاك التثبيتات المادية، 282: إهلاك التثبيتات الموضوعية، موضوع الامتياز، ويكون القيد كالتالي:<sup>2</sup>

<sup>1</sup>فداوي أمينة، مطبوعة في المحاسبة المعقدة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة جيجل، 2016/2017، ص12.

<sup>2</sup>الجريدة الرسمية الصادرة في 25/03/2009، العدد 19، المرسوم التنفيذي، المؤرخ في 26/07/2008، المادة 28، ص61.

N/12/ 31		681
xxx	من ح/ مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة أصول غير جارية	28x
xxx	من إلى إهلاك التثبيتات تسجيل قسط الإهلاك السنوي	

### المبحث الثالث : تصحيح الأخطاء والميزانية الختامية

تعزم المؤسسة في آخر السنة بإعداد القوائم المالية قبل الجرد ولكي تكون هذه القوائم دقيقة تعكس الوضع المالي للمؤسسة توجب على المؤسسة أن تقوم بعملية الجرد والتسوية للحسابات، وعليه سنتطرق في هذا المبحث الى دراسة الأخطاء وتصحيحها وإعداد الميزانية الختامية من ثم كيفية حساب نتيجة الدورة وإقفال الحسابات.

### المطلب الأول: دراسة الأخطاء وتصحيحها

سنتطرق في هذا المطلب عن مختلف الأخطاء التي يقعون فيها أثناء التسجيل المحاسبي وكذلك أنواع الأخطاء وأخيرا تصحيحها.

#### أولاً: دراسة الأخطاء

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

1. الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة.
2. أخطاء تؤثر على توازن ميزان المراجعة انواع الأخطاء.

#### أنواع الأخطاء:

- ✓ **أخطاء الحذف:** تحدث هذه الأخطاء، عندما لا يسجل المحاسب إحدى العمليات إطلاقاً وبذلك لا يظهر لها أثر في اليومية اوفي دفتر الأستاذ؛
- ✓ **أخطاء إرتكابه:** تحدث هذه الأخطاء، في إحدى العناصر القيد عند إثباته في اليومية، أو عند ترحيله الى دفتر الأستاذ؛

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

- ✓ **أخطاء فنية:** تحدث هذه الأخطاء عندما لا يكون المحاسب ملماً دقيقاً بتقنيات المحاسبة كان يخط بين التسديد بشيك بنكي والتسديد بأوراق الدفع؛
- ✓ **أخطاء معوضة:** وهي الأخطاء التي تعوض بعضها، فلا يظهر الخطأ إلا عند المراجعة والجرد والمقارنة الفواتير بالموجود والصادر والوارد؛<sup>1</sup>

### ثانياً: تصحيحها

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

- ✓ **القيد العكسي:** هو إلغاء القيد الخاطئ وإعادة تصحيحه بتسجيل قيد جديد.<sup>2</sup>
- ✓ **المتمم الصفري:** يتم بمقتضاه إلغاء العملية الخاطئة بمبلغ يتممه إلى الصفر.<sup>3</sup>

### المطلب الثاني: إعداد الميزانية الختامية

في هذا المطلب سنتطرق أولاً إلى ميزان المراجعة تقوم المؤسسة بإعداده بعد قيامها بعملية الجرد لموجوداتها وقيود التسوية، وتصحيح الأخطاء، بعدها تقوم بإعداد الميزانية الختامية.

#### أولاً: ميزان المراجعة

وعليه فإن ميزان المراجعة يعد وثيقة تستخرج فيها المبالغ والأرصدة المدينة والدائنة لفترة زمنية معينة، بحيث تكون الحسابات المفتوحة بدفتر الأستاذ الممثلة فيه مرتبة حسب مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي، ويتم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد كما يلي:

- أخذ أرصدة الحسابات غير المعنية بقيود التسوية من ميزان المراجعة قبل الجرد؛
- تحديد أرصدة الحسابات المعنية بقيود التسوية؛
- تجميع حسابات التسيير؛<sup>4</sup>

<sup>1</sup> شبايكي سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2002، ص 233-234.

<sup>2</sup> بويعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة وفق (PCN)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999، ص 256.

<sup>3</sup> شبايكي سعدان، مرجع سبق ذكره، ص 235.

<sup>4</sup> بن بوتلجة أمينة، أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2016، ص 16-17.

ثانيا: الميزانية الختامية

### ❖ التعريف بها

في نهاية الدورة وبعد إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد تقوم المؤسسة بإعداد الميزانية الختامية وهذا كمرحلة أخيرة من مراحل المحاسبية حيث يتم أخذ أرصدة حسابات الميزانية من دفتر الأستاذ العام، ومن خلالها يتم معرفة رصيد كل حساب، والنتيجة التي توصلت إليها المؤسسة، والتي يجب أن تكون متساوية، مع تلك التي تحصلت عليها من جدول حسابات النتائج.1

حيث تنقسم الميزانية الختامية إلى أصول وخصوم:

- ✓ **الأصول:** وتحتوي على التثبيتات المعنوية، التثبيتات العينية، الإهلاكات المساهمات الأصول المالية، المخزونات، أصول الضريبة والمدنيين الآخرين الأصول الأخرى المماثلة.
  - ✓ **الخصوم:** رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقررة (مع تمييز رأس المال الخاص والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة والعناصر الأخرى) الخصوم غير الجارية، الموردون والدائنون الآخرون، خصوم الضريبة، المؤونات للأعباء والخصوم المماثلة الخزينة السلبية.
- وتأخذ الميزانية الختامية الشكل المفصل التالي:

<sup>1</sup>رميدي عبد الوهاب، سماوي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، الطبعة الأولى، ص 257.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

### الشكل رقم (01): الميزانية الختامية (أصول)

الأصول المالية	إجمالي السنة المالية	اكتسابات / ارسدة الفترة	المبلغ صافي	الصافي لسنة السابقة
أصول غير جارية	207	2907/2807		
(goodwill) فارق بين الإقتناء	20	280 (خارج) 2807		
تثبيتات معنوية	21/22	290 (خارج) 2907		
تثبيتات عينية	23	282/281		
تثبيتات بحرى انجازها	265	292/291		
تثبيتات مالية		293		
سندات موضوعة موضع معاملة				
مساهمات أخرى وحسابات دائنة	26			
ملحقة بها	273/272/271			
سندات أخرى مثبتة	276/275/274			
القروض و أصول مالية أخرى				
غير جارية				
مجموع الأصول غير الجارية				
مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ	من 30 الى 38	39		
حسابات دائنة واستخدامات معاملة	41 (خارج) 419	491		
الزبائن	متدين 44/43/42) 409	496/495		
متدينون آخرون	خارج 444 الى 448			
الضرائب	447/445/444			
الأصول الأخرى الجارية	متدين 48			
الموجودات و ما يمثليها	50 (خارج) 509			
توضيقات وأصول مالية جارية أخرى	519 وغيرها من			
أموال الخزينة	المتدينين (54/53/52/51)	59		
مجموع الأصول الجارية				
المجموع العام للأصول				

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

### الشكل رقم (02): الميزانية الختامية (الخصوم)

الملاحظة	المبلغ الصافي للسنة السابقة	السنة الجارية	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
		108/101	رأس المال الصادر
		109	رأس مال المطلوب
		106/104	علاوات واحتياطيات
		105	فارق إعادة التقييم
		107	فارق المعادلة(1)
			النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع
		12	(1)
		11	رؤوس الأموال الخاصة الأخرى ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الألفية (1)
			1 لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة
			الخصوم غير الجارية
		17/16	القروض و الديون المالية
		155/134	الضرائب ( المؤجلة و المرصود لها)
		229	ديون أخرى غير جارية
		132/131(155)خارج	مؤونات ومنتجات المدرجة في الحسابات السالفة
			مجموع الخصوم الغير الجارية
			الخصوم الجارية
		40(خارج 409)	الموردون و الحسابات الملحقة
		447/445/444	الضرائب
		509/419	دائن
		444(43/42)خارج	ديون أخرى
		48/46/45:447	خزينة الخصوم
		52/51	مجموع الخصوم الجارية
			المجموع العام للخصوم

المصدر: علاوي لخضر ، المحاسبة المعقدة وفق النظام الجديد scf، مرجع سبق ذكره ص 394.396

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

### ❖ إقفال الميزانية الختامية

عندما تنتهي المؤسسة من إعداد الميزانية الختامية، تقوم بإقفالها في دفتر اليومية ويكون التسجيل كما يلي:

Xxxx	من ح/ رؤوس الأموال	1x
Xxxxx	من ح/ الحسابات المالية الدائنة	5x
Xxxxx	من ح/ النتيجة الصافية	4x
xxxxxx		12
Xxxxx	إلى ح/ التثبيتات	2x
Xxxxxx	إلى ح/ المخزونات	3x
Xxxxx	إلى ح/ الحسابات المالية المدينة	5x
xxxxxx	إلى / الحسابات الغير مدينة	4x

ملاحظة:

تعتبر الميزانية الختامية لهذه الدورة هي الميزانية الافتتاحية للدورة المقبلة.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: كيفية حساب نتيجة الدورة وإقفال الحسابات

سننتظر في هذا المطلب إلى كيفية حساب نتيجة الدورة المحاسبية ومتى يتم إقفال حسابات السنة.

#### أولاً: البحث عن نتيجة الدورة

للبحث عن نتيجة الدورة تقوم المؤسسة بإعداد جدول حسابات النتائج الذي يضم حسابات التسيير ( الصنف 6 والصنف 7)، ويعطي جدول حسابات النتائج صورة أكثر حيوية عن المؤسسة حيث يقيس أدائها خلال الفترة المالية المنتهية، ويبين ما إذا كانت نتيجة هذا الأداء ربحاً أو خسارة، وذلك عن طريق مقارنة الإيرادات بالتكاليف.

يعد جدول حسابات النتائج أهم تقرير مالي بالنسبة لكثير من المحللين الماليين والمستثمرين الحاليين والمرقبين، وهو يوضح كما أسلفنا ما حققته المؤسسة من أرباح وخسائر خلال السنة المنتهية، وجدول حسابات النتائج ذا أهمية كبيرة للمساهمين لأنه:

- ✓ يظهر نتائج أعمال المؤسسة للسنة المالية المنتهية.
- ✓ يعتبر مؤشراً هاماً لتوقع ما سيكون عليه مستقبل المؤسسة.

<sup>1</sup>رميدي عبد الوهاب، سماوي علي، مرجع سبق ذكره، ص 260.

## الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي وأعمال نهاية السنة

المعلومات التي يقدمها جدول حساب النتائج:

يقوم هذا البيان بتحليل الأعباء حسب طبيعتها، الذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الآتية:

- ✓ الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال؛
- ✓ الإيرادات الأنشطة العادية؛
- ✓ الإيرادات المالية والأعباء المالية؛
- ✓ أعباء المستخدمين؛
- ✓ الضرائب والرسوم والتسديدات المسائلة؛
- ✓ المخصصات الإهلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيات العينية؛
- ✓ المخصصات الإهلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيات المعنوية؛
- ✓ نتيجة الأنشطة العادية؛
- ✓ العناصر غير العادية (منتجات وأعباء)؛
- ✓ النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع؛
- ✓ النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة لشركات المساهمة؛<sup>1</sup>

<sup>1</sup> نفس المرجع السابق، ص 249-251.

الشكل رقم (03): جدول حساب النتائج

المبالغ	البيان	ر-ح
	المبيعات والمنفوجات الملحقة	70
	الإنتاج المخزون (تغيرات المخزون والمنفوجات المصنعة	72
	الإنتاج المثبت	73
	إعانات الاستغلال	74
	<b>إنتاج السنة المالية</b>	<b>1</b>
	المشتريات المستهلكة	60
	الخدمات الخارجية	61
	الاستهلاكات الأخرى	62
	<b>استهلاك السنة المالية</b>	<b>2</b>
	<b>قيمة الاستهلاك المضافة (2-1)</b>	<b>3</b>
	أعباء العاملين	63
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المتشابهة	64
	<b>الفاصل الإجمالي عن الاستغلال</b>	<b>4</b>
	الأعباء العملية الأخرى	65
	المخصصات للاهلاكات والأرصدة	68
	استئناف عن خسائر القيمة والأرصدة	78
	<b>النتيجة العمالية</b>	<b>5</b>
	المنتجات المالية	76
	الأعباء المالية	66
	<b>النتيجة المالية</b>	<b>6</b>
	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)</b>	<b>7</b>
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	698 و 695
	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية	693 و 692
	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>	<b>8</b>
	العناصر غير العادية - المنتجات	77
	العناصر غير العادية - الأعباء	67
	<b>النتيجة غير العادية</b>	<b>9</b>
	<b>صافي نتيجة السنة المالية</b>	<b>10</b>

المصدر: رميدي عبد الوهاب، سماوي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، الطبعة الأولى، ص 250-251.

### ثانياً: إقفال الحسابات

بعد الانتهاء من أعمال الجرد والتسوية وإعداد القوائم المالية، يتم إقفال الحسابات بطريقة آلية بواسطة الأعلام الألي وذلك عن طريق إقفال حسابات الميزانية.

### ثالثاً: فتح الحسابات

بما أنه تم إلغاء حسابات الميزانية في عملية إقفال الحسابات لسنة 2012 مثلاً، فإنه يتم الاعتماد على هذا الطريقة لفتح الحسابات في السنة الموالية.

### الخلاصة:

لقد شرعت الجزائر في تبني معايير محاسبة جديدة تماشيا مع أعمال توحيد المحاسبة الدولية حيث سنت العديد من القوانين المتعلقة بهذا المجال من ضمنها قانون النظام المحاسبي المالي الجديد بالإضافة إلى ذلك أصدرت مدونة الحسابات التي أصدرت في 2010 مما يحتم على المهتمين بالمحاسبة في الجزائر مواكبة التغيرات ولقد حاولنا تسليط الضوء على أعمال نهاية الدورة ومراحلها وفق النظام المحاسبي المالي باعتبارها جزء مهم في نشاط المؤسسة، حيث تحتوي على جميع الأعمال المحاسبية والخارجة عن المحاسبة والتي تهدف إلى تحديد النتائج وعرض القوائم المالية للمؤسسة بكل شفافية ومصداقية، حيث دراستنا وتحليلنا لموضوع أعمال نهاية الدورة المحاسبية سمح لنا باكتشاف الأهمية الكبيرة التي تلعبها هذه الأعمال في تحديد نتيجة الدورة والمركز المالي للمؤسسة، فكل مؤسسة بحاجة إلى القيام بهذه الأعمال التي تسمح لها بالتأكد من وجود مصداقية ممتلكاتها والتزاماتها تجاه الغير، ومن هذا المنطلق حتى تقوم المؤسسة بتجديد الوضعية الحقيقية لها عليها تطبيق القانون الذي يفرض عليها مسك الدفاتر المحاسبية، وكذا قيامها بأعمال الجرد مرة واحدة على الأقل في السنة.

# الفصل الثاني: سيرورة أعمال السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

### تمهيد

سعت الجزائر في السنوات الأخيرة إلى بناء نظام محاسبي مالي يتوافق مع متطلبات المحاسبة الدولية، ليصبح متلائما مع احتياجات مستعملي المعلومة على مستوى الوطني والدولي.

إن قيام الجزائر بتبني نظام يتوافق مع المعايير الدولية سيساهم في تحسين جودة المعلومات، هذه الأخيرة التي تنتج عن نشاط المؤسسة خلال الدورة ويقوم المحاسب بتسجيلها وتقييدها محاسبيا من أجل مراجعتها وتفقدتها تسمى أعمال نهاية السنة وتتمثل في عمليات الجود والتسوية، حيث تهدف هذه الأعمال إلى معرفة مختلف الأخطاء التي حدثت خلال الدورة وتصحيحها.

لهذا قد تطرقنا في هذا الفصل الى عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد من خلال المباحث التالية:

- المبحث الأول: جرد التثبيات والمخزونات.
- المبحث الثاني: جرد وتسوية باقي الحسابات.
- المبحث الثالث: إعداد القوائم المالية وتحديد نتيجة الدورة.

### المبحث الأول: جرد التثبيات والمخزونات

حيث قسمنا المبحث إلى جرد التثبيات العينية والمعنوية في المطلب الأول من ثم جرد التثبيات المالية في المطلب الثاني وأخيرا جرد المخزونات.

### المطلب الأول: جرد التثبيات العينية والمعنوية

قبل التطرق إلى كيفية إعداد عملية جرد التثبيات العينية والمعنوية نتطرق إلى تعريف الجرد وأنواعه.

#### أولاً: تعريف عملية الجرد

يعتبر الجرد عملية محاسبية وقانونية تقوم بها المؤسسة في نهاية الدورة تطبيقاً لنص المادة 10 من القانون التجاري الجزائري التي تلزم كل تاجر بأن يقوم بعملية جرد لكل عناصر الأصول وعناصر الخصوم وأن يقفل كافة حساباته بقصد إعداد الميزانية وحسابات النتائج وتسجل بعد ذلك في سجل خاص يسمى سجل الجرد، ويسعى الجرد إلى التدقيق في استخدامات المؤسسة (الأصول) والتزاماتها اتجاه الغير (الخصوم) من خلال مطابقة ومقارنة أرصدة الأصول والخصوم المسجلة محاسبياً مع ما هو موجود فعلاً في الواقع، وبعدها يتم تحديد الانحرافات والبحث عن أسبابها، ثم تصحيحها بواسطة قيود التسوية الضرورية لجعل الأرصدة المسجلة محاسبياً مطابقة لما هو موجود في الواقع مع احترام مبدأ استقلالية الدورات.<sup>1</sup>

#### ثانياً انواع الجرد:

- **الجرد المادي:** يتم جرد عناصر الميزانية: التثبيات، المخزونات، الحقوق، الأموال الخاصة، والديون جرداً مادياً مرة في السنة على الأقل، ثم يتم مقارنتها مع ما هو موجود في الدفاتر المحاسبية وبعدها تستخرج الانحرافات الناتجة عن المقارنة.

<sup>1</sup> بطاطا سفيان، محاضرات في المحاسبة العامة (مطبوعة)، جامعة أمجد بوقرة -بومرداس-، موجهة لطلبة سنة أولى جذع مشترك، قسم علوم التسيير، 2014-2015، ص 13.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

نجد من بين هذه الانحرافات:

- ✓ تثبيات مسجلة بالدفاتر لكنه تم التنازل عنها من طرف المؤسسة؛
- ✓ وجود تثبيات منتجة من طرف المؤسسة لحاجتها الخاصة ومستعملة لكنها غير مسجلة في الدفاتر المحاسبية؛
- ✓ حقوق مسجلة بالدفاتر ولكنها في الواقع اصبحت مستحيلة التحصيل؛
- ✓ مخزونات أتلفت او أفسدت وأصبحت غير صالحة للاستعمال أو البيع؛
- ✓ إهلاكات التثبيات المسجلة لم يتم حسابها بطريقة صحيحة؛
- ✓ تدهور قيمة بعض القيم التي لم تؤخذ بعين الإعتبار؛
- ✓ خسائر محتملة الوقوع ولم يتم إخذها بعين الإعتبار أو لأخذت وتم المبالغة في حسابها؛
- ✓ نفقات التعلق بالدورة ولم تسدد بعد ونفقات سجلت وسددت ولا تتعلق بالدورة ونفس الشيء بالنسبة للإيرادات؛<sup>1</sup>

- **الجرد المحاسبي (الدفترى):** يتمثل الجرد المحاسبي في مجموعة من التسويات الجردية التي تتجسد في شكل قيود يتم تسجيلها بدفتر اليومية، والهدف منه هو ترحيل للحسابات الختامية الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالدورة المعنية فقط.

ثالثا جرد التثبيات العينية والمعنوية:

### 1-الجرد المادي للتثبيات:

يجب القيام بجرد عناصر التثبيات ثم مقارنتها مع ما هو مسجل في الدفاتر المحاسبية وتتمثل هذه التثبيات في:

- **الأراضي والمباني:** هناك دفتر خاص يضم هذا النوع من التثبيات، وعن الجرد لا بد من الاعتراف بالتدني أو الارتفاع الحاصل في قيمته الأراضي والمباني.
- **التثبيات المادية الأخرى:** لا بد ان يدرج كل تثبيت في بطاقة يسجل فيها تاريخ الحيازة عليه، رقم الحساب، قيمة الحيازة، معدل الإهلاك المطبق، قسط الإهلاك السنوي، ويتم تسوية كل تثبيت في نهاية الدورة.

<sup>1</sup> بطاظة سفيان، مرجع سبق ذكره، ص 17.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

- التثبيتات غير المادية: لا بد أن تظهر عناصر القيم المعنوية ضمن عناصر الأصول بتكلفة الشراء اذ تم إنشائها من قبل المؤسسة لا تدرج قيمتها في المحاسبة (إلا عند التصفية) ويؤخذ تدني عناصر القيم المعنوية بعين الاعتبار في نهاية الدورة.

### المطلب الثاني: جرد التثبيتات المالية

#### 1- التثبيتات المالية:

تثبيتات تحتفظ بها المؤسسة الى تاريخ استحقاقها، هذه التثبيتات تكون لها خسارة عن القيمة اذا كانت قيمتها القابلة للتحصيل أقل من قيمتها المحاسبية الصافية، لهذا يجب أن يتم جرد هذا النوع من التثبيتات في نهاية السنة من أجل تسوية هذه الخسارة في القيمة وتسجيلها في حساب مخصصات الإهلاك ومؤونات خسائر القيمة.

#### 2- الجرد المادي لعناصر الحقوق والملكية:

- **الصندوق:** يقوم أمين الصندوق خلال السنة المالية بإعداد كشف للصندوق حول حركاته المتعلقة بالمقبوضات والمدفوعات، وتتم عملية الجرد بالمقارنة والمطابقة بين السيولة الموجودة فعلا في الصندوق ومبلغ رصيد حساب الصندوق المسجل في الكشف.
- **البنك:** يتم التحقق والتأكد في نهاية السنة من أن الرصيد المحاسبي للأموال المودعة في البنك يساوي رصيد كشف المقاربة البنكية الذي يأخذ بعين الإعتبار كشف الحساب الصادر من البنك ومقارنته مع الرصيد المحاسبي للأموال الصادرة عن المؤسسة، وفي غالب الأحيان يكون الرصيدين مختلفين وبالتالي يجب تقريب الحسابين وتبرير الانحراف.

### المطلب الثالث: جرد المخزونات

يتابع الجرد الدائم للموجودات بالمخازن بصفة مستمرة، ويمكن للمؤسسة أن تقوم بالجرد الدوري (المتناوب) في نهاية السنة المالية، ثم تقوم بمقارنته مع الموجود الفعلي في المخازن ويجب تجنب الأخطاء وتقادي السرعة في العمل والتحلي بالدقة في إعداده، واعتبر جرد المخزونات مرحلة طويلة ودقيقة ومهمة من مراحل الجرد المادي، باعتبار ان المخزونات تتكون من أصناف عديدة كالבضائع واللوازم والمنتجات التامة المصنعة....الخ.<sup>1</sup>

### المبحث الثاني: جرد وتسوية باقي الحسابات

في نهاية كل دورة المحاسبية تقوم المؤسسة بجرد لمختلف حساباتها، فبالإضافة إلى جرد التثبيات والمخزونات، تقوم أيضا بتسوية باقي حسابات الأصول وحسابات الخصوم التي تتطلب تسوية في نهاية الدورة، وهذا ما سنحاول التطرق إليه في هذا المبحث.

### المطلب الأول: تسوية باقي حسابات الأصول وإعانات الاستثمار

1- تسوية المشتريات: يعتبر حساب المشتريات (ح/38) حساب وسيطي يستعمل في عملية الجرد الدائم، ومؤشر محاسبي يدل على قيمة المشتريات خلال الفترة بينما فيها مصاريفها، ويمكن من خلال هذا الحساب متابعة عملية الشراء للمخزونات وبالتالي متابعة حركة المخزونات المشتريات المستلمة والغير مستلمة وكذلك وصول فواتيرها او عدم وصولها.

ويجب أن يرصد هذا الحساب في نهاية كل دورة، ولكن في بعض الأحيان لا يكون مرصدا ويعود السبب في ذلك إلى أحدا الحالتين التاليتين:

• الحالة الأولى: استلام الفاتورة وعدم استلام البضاعة أو المواد الأولية.

ينتج عن استلام الفاتورة وعدم دخول البضاعة أو المواد الأولية الى المخازن عند نهاية الدورة وضعية رصيد مدين بالنسبة للحساب x38.

<sup>1</sup> بطاطا سفيان، مرجع سبق ذكره، ص 20.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

ويكون قيد التسوية المحاسبية في نهاية الدورة باستعمالك حساب خاص وهو حساب 37 مخزونات في الخارج ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:<sup>1</sup>

37	ح/ مخزونات في الخارج	xxx	
38x	ح/ المشتريات المخزنة استلام الفاتورة دون البضاعة		Xxx

وهكذا يصبح ح/37 مخزون لتلك المشتريات حتى تاريخ الحصول عليها واستلامها خلال الدورة او خلال الدورات اللاحقة، وبالتالي يتم غلق ح/38x باعتباره حسابا وسيط خلال الدورة المالية الواحدة واستبداله ب ح/37 كحساب وسيطي آخر مؤقته لاستكمال المرحلة المتبقية من عملية الشراء خلال الدورة المتبقية او الدورات التي تليها، ويتم ترصيد هذا الحساب عند وصول المشتريات وفق التسجيل التالي:

30	ح/ مخزونات البضائع	Xxx	
31	ح/ المواد الأولية واللوازم	Xxx	
32	ح/ تموينات أخرى	xxx	
37	ح/ مخزونات في الخارج وصول المشتريات المعنية (إدخال رقم)		xxx

• الحالة الثانية: استلام البضاعة او المواد الأولية وعدم استلام الفاتورة.

سينتج عن استلام و دخول البضاعة او المواد الأولية الى المخازن، وعدم استلام الفاتورة عند نهاية الدورة وعند تاريخ الإقفال وضعية رصيد دائن بالنسبة للحساب /38x.

ويكون قيد التسوية المحاسبية في نهاية الدورة وباستعمال حساب خاص وهو ح/408 موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:<sup>2</sup>

<sup>1</sup> بطاطا سفيان، نفس المرجع السابق، ص 21.

<sup>2</sup> بطاطا سفيان، نفس المرجع السابق، ص 22.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

	Xxx	ح/ مشتريات البضائع المباعة		600
Xxx		ح/ مخزونات البضائع	30	
		ح/ تغيير المخزونات من المنتجات		
	xxx	ح/ المنتجات المصنعة		424
xxx		(الإخراج الوهمي للمنتجات المباعة)	355	

وهكذا يتم استبدال ح/38x ب ح/ 408 الذي يبقى مفتوحا الى غاية الحصول على الفاتورة، ويعلق خلال الدورة المالية الواحدة باعتباره حساب وسيطي باستعمال القيد التالي:

	xxx	ح/ مخزونات البضائع		30
Xxx		ح/ مشتريات البضائع المباعة	60	
		(إلغاء الإخراج الوهمي للبضاعة المباعة)		
	xxx	ح/ المنتجات المستعملة		
xxx		ح/ تغيير المخزونات من المنتجات		355
		(إلغاء الإخراج الوهمي للمنتجات المباعة)	724	

2- تسوية المبيعات: توجد هنالك حالتين فيما يتعلق بتسوية المبيعات تستوجب إجراءات محاسبية وهي:

- الحالة الأولى: إرسال بضاعة دون فاتورة.

يمكن للمورد إرسال بضاعة للزبون دون اجراء تحويل الملكية، وبالتالي يكون قيد التسوية في نهاية الدورة باستعمال حساب خاص هو ح/418 الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد وهذا لترصيد حساب المبيعات على النحو التالي:

	xxx	ح/ الزبائن المنتجات التي لت تعد فاتورتها بعد		418
Xxx		ح/ المبيعات عن البضائع	700	
xxx		ح/ المبيعات من المنتجات التامة الصنع	701	
		تسوية المبيعات		

وعند تحرير الفاتورة وارسالها الى الزبون يرصد ح/418 مع ح/ 411 على النحو التالي:

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

411	ح/ الزبائن	xxx	
841	ح/ الزبائن المنتجات التي لت تعد فاتورتها بعد إرسال فاتورة البيع	Xxx	

### • الحالة الثانية: إرسال الفاتورة دون البضاعة

يقوم في بعض الأحيان المورد بتحرير فاتورة لفائدة الزبون ويسلمها له، لكن لا تتم عملية انتقال ملكية البضاعة او المنتجات المباعة، لذا يجب القيام في نهاية الدورة بإجراءات التسوية لخروج البضاعة او المنتجات المباعة وهذا رغم وجودها الفعلي داخل المخازن، وهذا لسبب واحد أنها لم تصبح ملكا للمؤسسة.<sup>1</sup> وفي هذه الحالة تتم التسوية المحاسبية في نهاية الدورة حسب القيد التالي:

38x	ح/ المشتريات المخزنة	Xxxx	
408	ح/ موردو الفواتير لم تصل إلى صاحبها وصول البضاعة دون فاتورة	xxxx	

408	ح/ موردو الفواتير لم تصل إلى صاحبها	Xxx	
401	ح/ المشتريات المخزنة الحصول على فاتورة المشتريات المعنية	xxx	

### المطلب الثاني: تسوية حسابات التسيير

نعني بحسابات التسيير كل من المجموعة السادسة التكاليف (الأعباء) والمجموعة السابعة الإيرادات (الناتج)،<sup>2</sup> حيث في نهاية الدورة تتم تسويتهم إلى أعباء معاينة مسبقا التي هي الأعباء التي تحملتها المؤسسة خلال الدورة المحاسبية (الأعباء واجبة الدفع) والناتج كذلك معاينة مسبقا، ناتج سكتسب (ناتج التي لم تحرر نواتجها بعد)، وهذا لربطهما معا في دورة خاصة واحدة، وتتم تسويتها كما يلي:

<sup>1</sup> بطاطا سفيان، مرجع سبق ذكره، ص 23.

<sup>2</sup> <https://accdiscussion.com/acc1232.html>, 19 :02, 19/04/2022

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

### أولاً: النواتج (المبيعات)

توجد هناك حالتين فيما يتعلق بالمبيعات تستوجب إجراءات تسوية محاسبية وهي :

#### • الحالة الأولى : إرسال البضائع دون الفاتورة.

يمكن للمورد أن يرسل سلعة للزبون دون إجراء قيد تحويل الملكية، وفي هذه الحالة يكون قيد التسوية المحاسبية في نهاية الدورة باستعمال حساب خاص وهو ح / 418 الزبائن، المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد وهذا لترصيد حساب المبيعات على النحو التالي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الزبائن - المنتجات التي لم تعد بعد لأصحابها	418
XXXXXX		إلى ح/ المبيعات من البضائع	700
XXXX		إلى ح/ مبيعات من المنتجات تامة الصنع (تسوية المبيعات)	701

و عند تحويل الفاتورة و إرسالها إلى الزبون نرصد ح/418 على النحو التالي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الزبائن	411
XXXXXX		ح/ الزبائن - المنتجات التي لم تعد بعد لأصحابها إرسال فاتورة البيع للمعاينة	418

#### • الحالة الثانية: إرسال فاتورة دون البضائع

يقوم المورد في بعض الأحيان بتحرير فاتورة بيع لفائدة الزبون ويسلمها له، ولكن لا تتم عملية إنتقال ملكية البضاعة أو المنتجات المباعة، لذا يجب القيام في نهاية الدورة بعملية التسوية المحاسبية لخروج البضاعة أو المنتجات المباعة من مخازن المؤسسة وهذا رغم من وجودها الفعلي داخل المخازن، وهذا لسبب واحد أنها لم تصبح ملكا للمؤسسة، و في هذه الحالة تتم التسوية المحاسبية في نهاية الحساب السبب واحد أنها لم تصبح ملكا للمؤسسة، و في هذه الحالة تتم التسوية المحاسبية في نهاية الحساب القيد التالي:

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

Xxxxxx	Xxxxxx	من ح/ مشتريات البضائع المباعة إلى ح/ البضائع المخزنة (الإخراج الوهمي للبضاعة المباعة)	30	600
xxxxxxx	xxxxxxx	من ح/ تغيير المخزونات والمنتجات إلى ح/ مخزونات من المنتجات (الإخراج الوهمي للمنتجات المباعة)	355	724

حتى لا يقع خطأ التكرار أي خروج البضاعة أو المنتجات من المخازن محاسبيا مرتين، فإنه يتم إلغاء هذا القيد مباشرة عند إعادة فتح الحسابات للمؤسسة في بداية الدورة الموالية ( ن + 1 ) النحو التالي:<sup>1</sup>

Xxxxxx	Xxxxxx	من ح/ المخزونات إلى ح/ مشتريات البضائع المباعة	600	30
Xxxxxx	Xxxxxx	إلغاء الإخراج الوهمي للبضاعة ال		
Xxxxxx	Xxxxxx	من ح/ المنتجات المصنعة إلى ح المخزونات من المنتجات	724	355
		إلغاء الإخراج الوهمي للمنتجات ال		

### • النواتج المعاينة مسبقا:

يتعلق الأمر بالنواتج أو الإيرادات التي تقبضها المؤسسة وتسجلها خلال الدورة المالية، لكنها في واقع الأمر تخص كلياً أو جزئياً الدورة أو الدورات لاحقة، ولذلك يجب طرحها في نهاية الدورة من النواتج الحالية للمؤسسة

<sup>1</sup>بطاطا سفيان، مرجع سبق ذكره، ص 83-85.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

وهذا تطبيقاً لمبدأ استقلالية الدورات، وتكون التسوية المحاسبية جعل حساب النواتج المعني مدينا المبلغ /7X ح بالمتعلق بالسنوات المقبلة وجعل ح / 487 النواتج المسجلة مسبقاً دائناً، وتسجل التسوية في اليومية كالتالي:<sup>1</sup>

XXXX	XXXX	ح/ نواتج إلى ح/ نواتج معاينة مسبقاً (تحويل النواتج المسجلة والعادات للدورات المقبلة)	7XX
------	------	--	-----

### ثانياً: الأعباء

تطبيقاً لمبدأ استقلالية الدورات المالي يجب أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن نتيجة السنة المالية التي سبقتها أو السنة المالية التي تليها لذلك يجب على المؤسسة تحديد الأعباء والنواتج المسجلة خلال هذه السنة ولكن إذا كان جزء منها أو كلها المتعلق بالدورة الموالية يجب إنقاصها من حسابات معاينة بها ويعاد إدراجها لحساباتها الأصلية في السنة الموالية حتى التي تحتسب ضمن نتيجة هذه السنة.

- **المعاينة مسبقاً:** هي الأعباء المسجلة في السنة الحالية لكنها تتعلق بالسنة القادمة، يتم تسجيل هذه الأعباء وفق ثالث مراحل:
- **المرحلة 1:** تسجيل العبء: يسجل العبء عند حدوثه بشكل عادي وفق القيد التالي:

		تاريخ حدوث العبء	
	XXXXXX		6xx
	XXXXXX		4456
XXXXXX			512
XXXXX			53
XXXXXX			401

- **المرحلة 2:** تحويل العبء المعين مسبقاً في نهاية الدورة: ويتم حساب العبء المعين مسبقاً كما يلي:

$$\text{العبء المعين مسبقاً} = \text{العبء الإجمالي} \times (\text{HT}) \text{ المدة المتعمقة بالدورة } (N+1) / \text{ المدة الإجمالية.}$$

<sup>1</sup> نفس المرجع السابق، ص 85.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

XXXXXX	XXXXXX	تحويل العبء المعين مسبقا	6x	486
--------	--------	--------------------------	----	-----

وبعد حساب العبء المعين مسبقا نسجل في N/12/31 القيد التالي:

XXX	XXXX	ترصيد الحساب	487	6X
-----	------	--------------	-----	----

• المرحلة 3: في نهاية المرحلة يتم ترصيد 486/1 في N+1/1/1 ونسجل القيد:

القيد التالي:

### ❖ الأعباء واجبة الدفع

هي أعباء متعلقة بالدورة الحالية ولكنها لم تسجل إلى غاية تاريخ الجرد بسبب عدم استلام الوثائق التي تثبت ضرورة سدادها وتسجل الأعباء واجبة الدفع على مرحلتين:

• المرحلة الأولى: في نهاية الدورة نسجل القيد التالي:

Xxxx	xxxxx	ح/ موارد الفواتير لم تصل إلى أصحابها	408	6xx
------	-------	--------------------------------------	-----	-----

• المرحلة الثانية: خلال N+1 وعندما تصل الفاتورة أو الوثيقة التي تثبت السداد ترصد الحساب

408، وفق القيد التالي:<sup>1</sup>

<sup>1</sup> فداوي أمينة، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعمقة، تخصص المحاسبة والمالية، جامعة محمد الصديق بن يحيى - حيجل، 2017، ص 53-54.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

	xxxxx			408
Xxxx			512	
Xxxx			53	
xxxx			401	

### المطلب الثالث: جرد الخصوم

ونعني به المبلغ الذي قدمه المساهمون للشركة وقت التأسيس، إضافة إلى الجزء الذي اكتسبته الشركة نتيجة ممارستها لنشاطها في فترات سابقة، وهذا ما يتعلق بحقوق المساهمين أما ما يتعلق بالالتزامات فهي كل الديون التي على عاتق المؤسسة وتستثمر في زيادة القدرة للشركة ويمكن اعتبارها بلغة التسيير المالي الذي يبني على أساسه هذا النظام المحاسبي بالرأس المال الأجنبي.<sup>1</sup>

**1 - تسوية الخصوم:** لقد صنف ( ن.م.م ) مؤونات الأعباء إلى: مؤونات للأعباء- خصوم غير جارية ومؤونات للأعباء خصوما جارية:

الحساب 15 - مؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية:

إن تصنيف هذه المؤونات ضمن الخصوم غير الجارية يعود إلى أن تحقق الأعباء الخاصة بها قد يكون بعد فترة تزيد عن السنة من الحسابات الفرعية لهذا الحساب نذكر:

153- المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة.

155- مؤونات للضرائب.

156- مؤونات لتجديد التثبيات (الإمتياز).

158- مؤونات أخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية

**2 - المعالجة المحاسبية للمؤونات - خصوم غير جارية:** ويكون كالتالي:

<sup>1</sup> علاوي لخطر، مرجع سبق ذكره، ص 356.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXXX	XXXX	-----N/12/31----- مخصصات اهتلاك ومؤونة - أصول غير جارية المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية تكوين	15	681

أ - تكوين المؤونة: في نهاية السنة نجعل الحساب 681 (مخصصات إهتلاك ومؤونة - أصول غير جارية) أو الحساب 686 (مخصصات اهتلاك ومؤونة - خصوم مالية) مدينا والحساب 15 دائنا.

ب- تعديل المؤونة: في نهاية السنة القادمة (المالية) تتم مراجعة المؤونة و منه تعديلها كالتالي:

❖ زيادة قيمة المؤونة عند الحاجة: ويكون بقيد مماثل لقيد تكوينها

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXXX	XXXX	-----N/12/31----- مخصصات اهتلاك ومؤونة - أصول غير جارية المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية زيادة قيمة المؤونة	15	681

❖ تخفيض قيمة المؤونة أو إلغاؤها: حيث نجعل الحساب 15 مدينا والحساب 781 (إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات) أو الحساب 786 ( إسترجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات) دائنا بقيمة التخفيض في المؤونة أو بقيمتها الكلية في حالة الإلغاء.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXXX	XXXX	-----N/12/31----- المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات تخفيض أو إلغاء قيمة المؤونة	781	15

❖ **إستخدام المؤونة:** في حالة تحقق الأعباء التي كونت من أجلها المؤونة يتم ترصيد المؤونة مباشرة والملاحظ أن أسلوب معالجة المؤونة في ( ن.م.م ) يختلف عن ذلك المطبق في المخطط المحاسبي الفرنسي والذي يسجل الأعباء حسب طبيعتها ليتم بعد ذلك ترصيد المؤونة بواسطة حساب إسترجاع للتكاليف تماما كما كان مطبقا في المخطط المحاسبي الوطني.

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXXX	XXXX	-----N/12/31----- المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات استرجاع قيمة المؤونة	781	15

3 - **مؤونة الخصوم الجارية:** عند إقفال الحسابات فإن الخصوم التي يكون مبلغها غير مؤكد والتي من المحتمل أن يقع إستحقاقها خلال إثني عشرة شهرا، تكون موضوع تسجيل محاسبي، فنجعل حساب 481 دائنا وحساب 685 د / مخصصات إهلاك ومؤونة وخسائر عن القيمة - الأصول الجارية مدينا بقيمة المؤونة إن المعالجة المحاسبية للمؤونة (من حيث زيادة أو تخفيض أو إستخدام المؤونة) تكون كما رأينا لدى دراسة حساب 1.115<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> علاوي لخطر، مرجع سبق ذكره، ص 124.

### المبحث الثالث: إعداد القوائم المالية وتحديد نتيجة الدورة

إن إجراءات أعمال نهاية الدورة لا تنتهي بعمليات الجرد والتسويات التي تطرقنا إليها فيما سبق والتي تعد جد مهمة، حيث أنه هناك بعض الإجراءات أيضا والمتمثلة في إعداد القوائم المالية وتحديد نتيجة الدورة وعرضها، هذا ما سنحاول التطرق إليه في هذا المبحث.

### المطلب الأول: عرض القوائم المالية

تعتبر القوائم المالية العناصر الأساسية التي تقدم من خلالها حوصلة نشاط المؤسسة في شكل وثائق شاملة تقدم في نهاية كل دورة محاسبية<sup>1</sup> حيث تشمل:

من خلال النظام المحاسبي الجديد للمؤسسات، فإن كل مؤسسة تجبره على إعداد القوائم الختامية في نهاية كل دورة محاسبية، تضم عناصر القوائم المالية التالية:

- ✓ الميزانية؛
- ✓ حسابات النتائج؛
- ✓ جدول تدفقات الخزينة؛
- ✓ جدول تغيرات الأموال الخاصة؛
- ✓ جداول ملحقة وإيضاحات؛

يتم إعداد القوائم المالية تحت إشراف مدراء المؤسسات، ويجب أن، توضيح المقر الاجتماعي للشركة، طبيعة القوائم المالية (قوائم مجمعة، قوائم خاصة بالوحدات، ....)، تاريخ إقفال القوائم المالية، العملة المستعملة في قياس القوائم المالية.

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون 07-11، 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 27 المؤرخ بتاريخ، 28 مايو 2008.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

يتم عرض القوائم المالية بشكل يمكن مستخدمي هذه القوائم من مقارنتها بقوائم الدورات السابقة، بحيث يتم تقديم الميزانية، حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة بعمودين واحد لأرصدة الدورة السابقة والثاني يخص معطيات الدورة الحالية.<sup>1</sup>

### أولاً: الميزانية

تتضمن العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة، حيث تقدم الميزانية موجودات والتزامات المؤسسة في شكل واحد أو في شكلان منفصلان عن بعضهما البعض، تضم معطيات السنة المالية الجارية والأرصدة الخاصة بالسنة المالية الماضية، وينبغي أن تحتوي الميزانية على الأقل العناصر التالية:

#### 1. الأصول:

❖ **الأصول الغير متداولة (غير الجارية):** وهي الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة لفترة طويلة، أي تبقى في المؤسسة لأكثر من سنة أو تستخدم في دورة الاستغلال لأكثر من دورة وتتميز بأنها تأخذ وقت طويل لتسييل (تحول إلى نقدية) ومنها ما هو غير قابل للتسييل وتشمل:

- **التثبيات المعنوية:** برمجيات المعلوماتية، العلامات التجارية . . . إلخ.
- **التثبيات المادية:** أراضي، مباني، معدات، قيم ثابتة أخرى، قيم ثابتة للتنازل، القيم الثابتة الجارية . . . إلخ.

- **التثبيات المالية:** سندات معاد تقييمها، سندات مساهمة ثابتة، مساهمات وحقوق مماثلة . . . إلخ.

❖ **الأصول المتداولة (الجارية):** هي الأصول التي تتوقع المؤسسة بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية، إضافة إلى العملاء والنقديات . . . إلخ.

#### 2. الخصوم:

❖ **الأموال الخاصة:** وتتكون من الرأس المال المطلوب، الرأس المال الغير مطلوب الاحتياطات، فرق إعادة التقدير، أموال خاصة محولة من جديد، نتيجة الدورة.

❖ **الخصوم الغير متداولة (غير الجارية):** هي الأموال التي تبقى وتستعمل في المؤسسة لأكثر من سنة وتتكون من:

<sup>1</sup>شوف شعيب، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية، بوداوا، الجزائر،

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

• **الالتزامات المالية (القروض الطويلة الأجل)** التي يتوقع تسديدها بعد 12 شهرا المالية لنهاية الدورة المحاسبية، وهي القروض والديون المالية، التزام ضريبي مؤجل، خصوم أخرى غير متداولة، مؤونات وإيرادات مقدمة والخصوم المماثلة.

❖ **الخصوم المتداولة (الجارية):** هي عبارة الديون القصيرة الأجل الموجهة لتمويل احتياجات دورة الاستغلال أو الالتزامات الراهنة التي يتوقع تسديدها خلال 12 شهرا الموافقة للدورة المحاسبية، وتتكون من الموردون والحسابات الملحقة، ضرائب، ديون ودائنون آخرون، حسابات الخزينة (السالبة) وما يعادلها.<sup>1</sup>

### ثانيا: جدول حسابات النتائج

جدول حسابات النتائج هو جدول يحتوي على قوائم مختلف الإيرادات والأعباء المرتبطة بالنشاط الاستغلالي الخاصة بدورة استغلال واحدة، بغض النظر عن تاريخ التحصيل أو الدفع للمؤسسة، ومن خلاله يمكن حساب نتيجة الدورة للمؤسسة، باستعانة بمختلف نتائج الأرصدة الوسيطة للتسيير، وتظهر فيه بعض الحسابات كالإهلاكات والمؤونات التي لا تظهر في الميزانية المالية، لتحليل وفهم تكوين مختلف النتائج المرتبطة بنشاط المؤسسة يمكن للمحلل المالي الاستعانة ببعض الحسابات الجزئية التي تسمح بتحليل الأعباء ومقارنتها بالنتائج المحققة، هذه الحسابات يطلق عليها الأرصدة الوسيطة للتسيير (SIG)<sup>2</sup> وهي تسمح بمعرفة مكانة وموقع المؤسسة في الاقتصاد وفي مجال نشاطها مقارنة بالمؤسسات الأخرى المنافسة وبقياس وتقييم وتحليل النتائج المرتبطة بأداء الوظائف التشغيلية ومدى مساهمتها في خلق الثروة من خلال الأنشطة التي قامت بها، ذلك أن رقم الأعمال والنتيجة المحاسبية الصافية المحققة لا يمكن أن تمثل مؤشرا للحكم على نشاط المؤسسة،<sup>3</sup> حيث شكله تطرقنا إليه سابقا.

<sup>1</sup> الطيف عبد الكريم، محاضرات في التحليل المالي المتقدم، تخصص محاسبة و جباية معمقة، قسم علوم التسيير، 2014-2015، ص 21-22.

<sup>2</sup> Georges Legros, **Mini manuci finance d'entreprise**, d'unido, paris, 2010, p 15.

<sup>3</sup> الطيف عبد الكريم، مرجع سبق ذكره، ص 25.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

### ثالثا: جدول تدفقات الخزينة

يتضمن جدول تدفقات الخزينة التغيرات التي تحدث في عناصر الميزانية وحسابات النتائج.

ويتم عرض جدول التدفقات للخزينة بهدف تمكين المؤسسة من تقييم قدرتها على التحكم في تسيير الخزينة وما يعادلها أثناء الدورة المحاسبية ويتضمن ما يلي:

- الأنشطة التشغيلية أو وظيفة الاستغلال: تتضمن الأعباء والنواتج والنشاطات الأخرى التي ليست لها علاقة بنشاط التمويل والاستثمار.
- الأنشطة الاستثمارية أو وظيفة الاستثمار: تتضمن المبالغ المدفوعة من أجل اقتناء استثمارات طويلة الأجل وكذلك التحصيل الناتجة عن التنازل عن الاستثمارات.
- الأنشطة التمويلية أو وظيفة التمويل: تشمل الأنشطة التي لها علاقة بحركة القروض ورأس المال سواء بالنقصان أو بالزيادة ومكافآت رأس المال المدفوعة وحركة التسبيقات ذات الطبيعة المالية. يمكن تقديم وعرض جدول تدفقات الخزينة إما بالطريقة المباشرة أو الطريقة غير المباشرة.<sup>1</sup>

### رابعا: جدول تغيرات الأموال الخاصة

يقدم جدول تغيرات رأس المال حالة تحليلية لحركة رأس المال خلال الدورة المحاسبية، عرض وتقديم أهم العناصر التي يتضمنها هذا الجدول فيما يلي:<sup>2</sup>

- ✓ حركة رأس المال (زيادة، نقصان، إسترجاع)؛
- ✓ مكافآت رأس المال (توزيع الحصص)؛
- ✓ نواتج وأعباء سجلت مباشرة في رأس المال؛
- ✓ تغيرات في الطرائق المحاسبية أو تصحيح أخطائها أثرت مباشرة على رأس المال.

<sup>1</sup> شنوف شعيب، التحليل المالي الحديث طبقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي، مكتبة الشركة الجزائرية، بودواو، الجزائر، بدون سنة نشر، ص 165.

<sup>2</sup> رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الإستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة تبسة، الجزائر، 2010-2011، ص 96.

### خامسا: الملاحق

تعتبر الملاحق جزء من القوائم المالية مثلها مثل الميزانية وباقي العناصر الأخرى، ويكمن دورها في إعطاء تفسيرات وتكميلات للمعلومات الموجودة في القوائم المالية الأخرى ولا يمكن بأي حال من الأحوال أن تعوض معلومة داخل تلك القوائم في حالة عدم عرضها داخلها.<sup>1</sup>

وتتضمن الملاحق جداول ملحقة لشرح الأعباء أو النواتج الخاصة بالقوائم المالية، كما تحتوي على الطرائق المحاسبية والمعلومات المحاسبية الضرورية لشرح أو تكملة للميزانية، حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، إيضاحات تخص الشركاء، أسهم الوحدات والفروع والشركة الأم، التحويلات ما بين الفروع والشركة الأم.<sup>2</sup>

### المطلب الثاني: تحديد نتيجة الدورة وعرضها

وفيما يلي سوف نتطرق إلى ما يلي:

#### • تحديد نتيجة الدورة:

يتم إستخراج النتيجة في نهاية الدورة بطريقتي الميزانية وحسابات النتائج، تستخرج النتيجة عن طريق الميزانية بمقارنة حسابات الأصول بحسابات الخصوم والفرق هو نتيجة الدورة.<sup>3</sup>

إذا كانت النتيجة بإشارة موجبة ← ربح

إذا كانت النتيجة بإشارة سالبة ← خسارة

النتيجة = مج الأصول - مج الخصوم

النتيجة = مج الإيرادات - مج المصاريف

<sup>1</sup> خالد بودبة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على مكونات القوائم المحاسبية والمالية للمؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماجستير علوم التسيير، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر، 2006-2007، ص 110.

<sup>2</sup> شنوف شعيب، مرجع سبق ذكره، ص 79.

<sup>3</sup> بعيليش عائشة، مطبوعة محاضرات لمقياس المحاسبة و المالية، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير وعلوم التجارية جامعة الجيلالي اليابس، سيدي بلعباس، 2018-2017، ص 22.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

### • عرض النتيجة

#### ▪ عرض حسابات النتيجة حسب الطبيعة: و فيمايلي المعلومات الواجبة العرض

- ✓ تحليل التكاليف حسب الطبيعة يسمح بتحديد المؤشرات المحاسبية التالية: الهامش الإجمالي، القيمة المضافة ؛
- ✓ إجمالي فائض الإستغلال؛
- ✓ إيرادات الأنشطة العادية؛
- ✓ الإيرادات والتكاليف المالية؛
- ✓ تكاليف المستخدمين؛
- ✓ الضرائب والرسوم والمدفوعات المباشرة؛
- ✓ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للتثبيتات العينية والمعنوية؛
- ✓ النتيجة الصافية للأنشطة العادية؛
- ✓ العناصر غير العادية (التكاليف والإيرادات)؛
- ✓ نتيجة الدورة قبل التوزيع؛
- ✓ النتيجة الصافية للسهم (شركات المساهم

#### ▪ عرض حسابات النتيجة حسب الوظيفة

كما يمكن للمؤسسات تقديم وعرض النتيجة في ملحق حساب النتائج حسب الوظيفة، فهي تستعمل بالإضافة إلى مدونة حسابات الأعباء والإيرادات حسب الطبيعة، مدونة حسابات حسب الوظيفة تتماشى وخصوصية احتياجاتها.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>العليم بشيري، أعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، قسم العلوم تجارية، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، الجزائر، 2010-2011، ص88.

## الفصل الثاني: سيرورة أعمال نهاية السنة من المنظور نظام المحاسبي المالي

### خلاصة :

إن دراستنا وتحليلنا لموضوع أعمال نهاية الدورة المحاسبية سمح لنا باكتشاف الأهمية الكبيرة التي تلعبها هذه الأعمال في تحديد نتيجة الدورة والمركز المالي للمؤسسة، فكل مؤسسة بحاجة إلى القيام بهذه الأعمال التي تسمح لها بالتأكد من وجود مصداقية ممتلكاتها والتزاماتها تجاه الغير، ومن هذا المنطلق حتى تقوم المؤسسة بتجديد الوضعية الحقيقية لها عليها تطبيق القانون الذي يفرض عليها مسك الدفاتر المحاسبية، وكذا قيامها بأعمال الجرد مرة واحدة على الأقل في السنة لممتلكاتها والتزاماتها تجاه الغير،

وتتمثل أهم الأعمال التي يقوم بها المحاسب في نهاية الدورة في:

- ✓ جرد التثبيات؛
- ✓ جرد المخزونات؛
- ✓ جرد باقي حسابات الأصول؛
- ✓ جرد حسابات الخصوم؛
- ✓ تحديد نتيجة الدورة وعرض القوائم المالية؛

**الفصل الثالث: دراسة حالة في شركة**

**اتصالات الجزائر**

### تمهيد:

بغرض الإجابة عن الإشكالية المطروحة في دراستنا ثم تدعيم الإطار النظري بدراسة ميدانية من خلال هذا الفصل الذي سيتم اسقاط ما تم ذكره في الحاسب النظري على مؤسسة اتصالات الجزائر وبالضبط على مستوى مصلحة المحاسبة والمالية.

هذه الدراسة تتعلق بشكل رئيسي بمعالج الإشكالية الرئيسية من خلال دراسة مفصلة لكيفية سير أعمال نهاية السنة في مؤسسة اتصالات الجزائر.

ولإعطاء الصورة الميدانية لهذه الدراسة وبناء على المعطيات المتحصل عليها تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين وهي كما يلي:

- المبحث الأول: لمحة المؤسسة الاقتصادية اتصالات الجزائر
- المبحث الثاني: جرد وتسويات في نهاية الدورة للمؤسسة

### المبحث الأول: لمحة المؤسسة الاقتصادية اتصالات الجزائر

إن الانفتاح الذي عرفه الاقتصاد الجزائري كان له أثر كبير في جميع المجالات وبالأخص مجال الاتصالات والذي عرف خلال فترة تطورات هامة، وقد تم هذا الانفتاح من خلال مرسوم 3/200 المؤرخ 05 أوت 2000 والذي أسفر على ظهور خدمات جديدة استجابة لمتطلبات السوق ولرغبات الزبائن في مجال الاتصالات السلكية واللاسلكية.

هذا المرسوم جاء بعهد جديد فبعدما كان سوق اتصالات وخدمات البريد عبارة عن هيئة واحدة تابعة للبريد والمواصلات، فمن خلال هذا المرسوم تم الإعلان عن الفصل لهاتين الهيئتين إلى: "اتصالات الجزائر" و"بريد الجزائر".

### المطلب الأول: تعريف مؤسسة اتصالات الجزائر

مؤسسة اتصالات الجزائر هي شركة ذات أسهم ورأس مال عمومي تعمل في سوق الشبكات وخدمات الاتصالات الالكترونية وخدمات الاتصال السلكية واللاسلكية بالجزائر، يقودها مجلس الإدارة الذي يشمل المساهم الوحيد (الدولة). تأسست بموجب قرار وزاري تحت رقم 2000/03 المؤرخ في 05 أوت 2000 المتعلق والمتضمن إعادة هيكلة قطاع البريد والمواصلات من خلال هذا القانون تم فصل قطاع البريد عن قطاع المواصلات، فضلا عن قرار المجلس الوطني لمساهمات الدولة CNPE بتاريخ 01 مارس 2001 الذي نص على إنشاء مؤسسة عمومية اقتصادية أطلق عليها اسم اتصالات الجزائر، تحت صيغة قانونية حيث حدد هذا المرسوم رأس مالها الاجتماعي المسجل في مركز السجل التجاري يوم 11 ماي 2002 ب: 50.000.000.000 دج. دخلت رسميا في ممارسة نشاطها ابتداء من يوم 01 جانفي 2003 وهذا اعتمادا على ثلاثة أهداف متمثلة في المردودية، الفعالية والجودة.

تم تنظيم اتصالات الجزائر بواسطة المديرية المركزية، الجهوية والعملية للولاية بواسطة أعمالها الثابتة وخدمات الهاتف النقال، وفي إطار تنويع نشاطاتها قامت بوضع خطة محكمة من أجل خلق فروع مختصة تسير التطورات الحاصلة في مجال الاتصالات والاعلام وفي إطار سوق الاتصالات المنافسة، أين تم تحويله إلى مجمع يسير فروعها المتضمنة في:

✓ فرع موبيليس Mobilis الذي يهتم بتطوير شبكة الهاتف النقال.

✓ فرع Djawab مختص في تكنولوجيا الانترنت، مهمته وضع خبرته وقدرته على الابتكار والتطوير لتوفير الانترنت ميزتها السرعة الفائقة.

✓ فرع اتصالات القضاية في شبكة القضاية والأقمار الصناعية.

وتتمحور نشاطات المجمع حول:

✓ تمويل مصالح الاتصالات بما يسمح بنقل الصورة والصوت والرسائل المكتوبة والمعطيات الرقمية.

✓ تطوير واستمرار شبكات الاتصالات العامة والخاصة.

✓ إنشاء واستثمار وتسيير الاتصالات الداخلية مع كل متعاملي شبكة الاتصالات.

كما كان لمؤسسة اتصالات الجزائر أثرا محسوسا في عملية التطور الاقتصادي للمجتمع بتقديم خدماتها، حيث تستخدم وسائل جد متطورة لإخراج بعض المناطق من عزلتها، وكذلك المؤسسات التربوية باستعمالها التسويق الفعال لتحسين صورتها، وذلك في ظل احترام دقيق لمبدأ الشفافية ولعقود المنافسة.

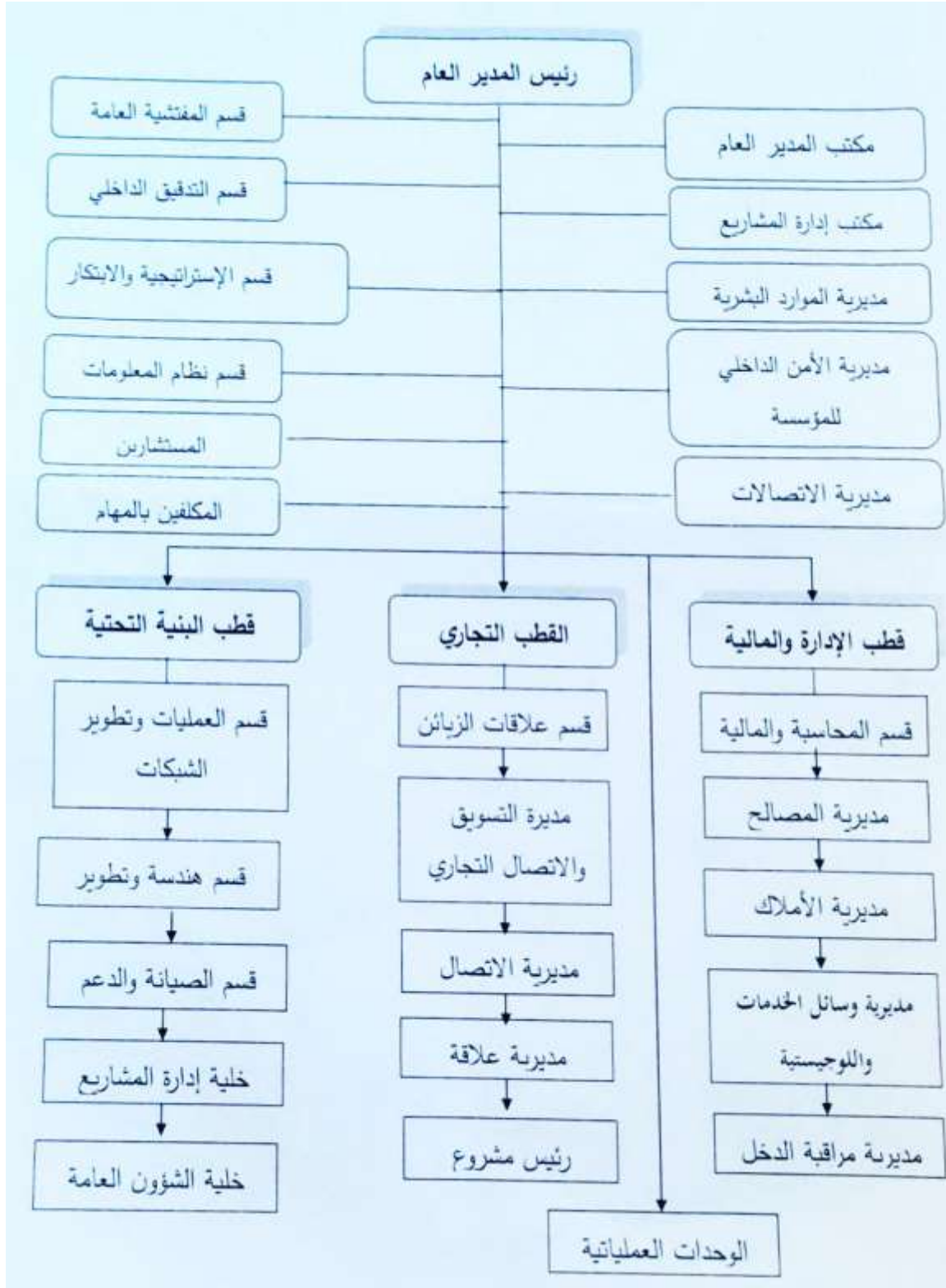
تتمحور رغبات مؤسسة اتصالات الجزائر في تحقيق مستوى عالي، قياسي، تقني، اقتصادي واجتماعي لتبقى دوما الرائد في مجالها نظرا لجودتها في محيط تنافسي وبقائها المتعامل الأول في سوق الاتصالات بالجزائر بهدف تنمية سمعتها والحفاظ على مكانتها في ظل الاستراتيجيات التسويقية التي تضمن لها البقاء والاستمرارية.

### المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر

الهيكل التنظيمي يمثل رسم تخطيطي شامل لمختلف هياكل المؤسسة والتي تسمح بتقسيم النشاطات لها وتحديد مدى ارتباط كل الأقسام داخل المؤسسة ببعضها البعض.

يتكون الهيكل التنظيمي العام لمؤسسة اتصالات الجزائر من ثلاثة أقطاب رئيسية وتسعة أقسام وكل قسم يحتوي على عدة مديريات واثنان وخمسون وحدة تعليمية متواجدة في كامل ولايات الوطن ووكالات تجارية موزعة على الدوائر التابعة للوحدات العملياتية بكل ولاية.

الشكل رقم 01: الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر



المصدر: من وثائق المؤسسة

### المطلب الثالث: نشاط وأهداف مؤسسة اتصالات الجزائر

تتمثل نشاطات العامة والأهداف التي تسعى لتحقيقها المؤسسة فيما يلي:

#### الفرع الأول: نشاطات مؤسسة اتصالات الجزائر

تتمثل نشاطات العامة لاتصالات الجزائر في

- تطوير وتشغيل وإدارة شبكات الاتصالات العامة والخاصة من خلال توفير فوائد وجعلها متاحة لعملائها في جميع منتجاتها (نقل وتبادل المعلومات السمعية والبصرية والبيانات الرقمية).
- ضمان توافر منتجاتها إلى العملاء في جميع أنحاء الإقليم، وفقا لقواعد المساواة والاستمرارية والتكليف.
- تعمل على وضع استغلال وتسيير الاتصالات المحلية مع المتعاملين في الشبكة

#### الفرع الثاني: أهداف مؤسسة اتصالات الجزائر

اتصالات الجزائر اندمجت في عالم التكنولوجيات الإعلام والاتصال للأهداف التالية:

- زيادة العروض من الخدمات الهاتفية وتسهيل وصول الخدمات لأكثر عدد من المستخدمين، ولاسيما في المناطق الريفية.
- تحقيق مستوى عالي تقنيا، اجتماعيا واقتصاديا لكي تبقى دائما الرائدة في مجال الاتصالات الذي تسوده منافسة شديدة.
- تحسين نوعية الخدمات المقدمة مع تفعيل مختلف خدمات الاتصالات، وجعلها أكثر قدرة على المنافسة.
- تطوير شبكة الاتصالات السلكية واللاسلكية الوطنية الموثوقة.
- توسيع قاعدة مشتركيها وكسب حصة في السوق من خلال إدخال التكنولوجيات الجديدة.
- تشجيع الزبائن على اقتناء خدمات الهاتف بأعلى الجودة وبالسعر المناسب.

الفرع الثالث: دور مؤسسة اتصالات الجزائر في التنمية الاقتصادية

يمكن إيجاز دور قطاع الاتصالات الجزائر في التنمية الاقتصادية فيما يلي:

### ➤ الاتصالات تدعم تسيير المعلومات:

إن اندماج وتداخل القطاعات الاقتصادية وسرعة الاختراعات التكنولوجية في هذه الفترة أدى بالبشرية إلى الدخول في عالم جديد ويتسم بالسرعة ضمن وسائل الاتصالات تقوم على:

- تقليص تبادل المعلومات وتقليص مساحة ووقت التبادل وبالتالي تحسين الاتصال بين كل الفروع.
- الاتصالات تعتبر قوة ربط للنشاطات الاقتصادية وتحسين فعالية ونتاجية الأعوان الاقتصاديين.

### ➤ الاتصالات أداة للتطوير المجتمع:

- من جهة نظر المجتمع يمكن أن تؤخذ شبكة الاتصالات والإنتاج الداخلي كمؤشر للتطور.
- لا يوجد أي نموذج للتطور يعتبر كتوازن مندمج بطريقة إلا وتلعب فيه الاتصالات دورا هاما.

### ➤ الاتصالات مصدر الأنشطة:

- مجال الاتصالات يجمع مجمل النشاطات بدقة.
- تصنيع الأجهزة يتم وضعها في مكانها المخصص عن طريق شبكة الاتصال.
- الاتصالات لها دور في خلق مناصب العمل.

### المبحث الثاني: جرد وتسويات في نهاية الدورة للمؤسسة

تعتبر مؤسسة اتصالات الجزائر من بين أهم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ذات الطابع الخدماتي، وبموجب النظام المحاسبي المالي فهي مجبرة على القيام بأعمال نهاية الدورة، وسنحاول من خلال هذا المبحث التطرق إلى أهم الأعمال المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية الدور المحاسبية.

#### المطلب الأول: جرد التثبيات

في هذا المطلب سوف نتطرق وبشكل علمي لمراحل جرد التثبيات

#### الفرع الأول: الجرد المادي

تقوم الشركة في نهاية السنة بتشكيل 3 فرق A و B و C حيث تتكون كل فرقة من عضوين مختصين، وتقوم كل فرقة بجرد كل التثبيات الموجودة في المؤسسة وذلك بتسجيل إسم، رقم، رمز التثبيات، وبعد انتهاء ما تبين الفرقين من عملية الجرد تقوم بتقديم النتائج المتوصل إليها إلى رئيس مصلحة الجرد والتي تتكون بدورها من عضوين تقوم هذه الفرقة بمقارنة نتائج الجرد المتوصل إليها من طرف الفرقتين A و B وفي حالة وجود اختلاف في هذه النتائج فإن فرقة المراقبة تعيد عملية الجرد بنفسها وبعد انتهائها من مهامها تقوم بإعداد تقرير حول نتائج الجرد وتسليمه إلى الرئيس المنطقة، الذي يقوم بالمقارنة بين الجرد المادي والمحاسبي وتقديم النتائج المتوصل إليها إلى مصلحة المالية والمحاسبية

#### الفرع الثاني: الجرد المحاسبي

بعد الانتهاء من الجرد المادي تقوم الشركة بعملية التسوية وفيما يخص التثبيات فان التسويات في نهاية الدورة تتمثل في التسجيل المحاسبي لأقساط الاهتلاكات (أنظر الملحق رقم 01) مع العلم أن الشركة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي لجميع تثبياتها.

• التسجيل المحاسبي:

	1577773.20	المعدات والأدوات الصناعية		2152610
	299776.91	الرسم على رقم الأعمال		445610
	93877.51	موردو التثبيتات		40470
1783672.60		موردو التثبيتات	404110	

• حساب قسط الإهلاك:

- معدل قسط الإهلاك: 5%

- قسط الإهلاك = 13 شهر من تاريخ الفاتورة 2020/11/19 إلى 2021/12/31

$$85462.72 = \frac{13}{12} * 5\% * 1577773.20$$

• التسجيل المحاسبي:

	85462.72	مخصصات إهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		68121
85462.72		الإهلاك تسجيل قسط الإهلاك	2815261	

• في حالة التنازل:

في حالة التنازل عن التثبيات أو الاستثمار يكون القيد كالتالي:

1577773.20	85462.72 1492310.48	اهتلاك المنشآت التقنية نواقص قيمة عن خروج أصول مالية مثبتة غير مالية المعدات والأدوات الصناعية تنازل عن التثبيات	2152610	2815261 652
------------	------------------------	--	---------	----------------

المطلب الثاني: جرد المخزونات

سوف نتطرق في هذا المطلب وبشكل علمي لمراحل جرد المخزونات

الفرع الأول: الجرد المادي

تتبع الشركة طريقة الجرد الدائم في جرد مخزوناتها وتقوم الشركة بعملية الجرد المادي لمخزوناتها بنفس الإجراءات المتبعة في جرد التثبيات أي عن طريق 3 فرق مع تغيير أعضاء هذه الفرق واستبدالهم بأعضاء مختصين في المخزونات وذلك للتأكد من الوجود الفعلي لها.

ملاحظة: يتم تقييم المخزون عن طريق طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة.

الفرع الثاني: الجرد المحاسبي

تقوم الشركة بتسوي فوارق المخزون من خلال التسجيل المحاسبي التالي: (أنظر الملحق رقم 02)

فروقات جرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي.

قد يكون الجرد موجب أو سالب أو حيادي 0.

✓ عندما يكون موجب معناه: الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي أو وجود مواد لم تسجل محاسبيا؛

✓ عندما يكون سالب معناه: الجرد المحاسبي أكبر من الجرد المادي، مثلا تحويل من حساب إلى حساب؛

✓ عندما يكون حيادي الصفر أي الجرد المادي = الجرد المحاسبي.

146089.66	146089.85	بطاقة التقنية	30300
0.19		بطاقة تعبئة الاشتراكات ADSL	30301
		نواتج أخرى للتسيير	758
		تسوية الحسابات	

الشرح: نستنتج من هذا الفرق تحويل من حساب 30300 إلى 30301، 0.19 يمثل فرق القيمة.

• تسجيل مؤونة المخزونات

تسيير المخزونات يقوم بوضع عند نهاية الجرد ملاحظات على كل الم'خزونات:

✓ مخزون عادي: Stock Normal

✓ مخزون ميت: Stok Mort

✓ مخزون نائم: Stok dorant

المؤونة عندما يكون مخزون ميت تكون 100%

المؤونة عندما يكون مخزون نائم 50%

مثال: حساب 301:

- مخزون نائم =  $1600000 * 50\% = 800$

- مخزون ميت:  $176280000 * 100\% = 1762800$

• التسجيل المحاسبي:

8000	177080000	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	6853
1762800		خسائر القيمة عن مخزون البضائع	3901
		خسائر القيمة عن مخزون البضائع	3904
		تسجيل المؤونة	

ميزان المراجعة في 2020/10/31

ح/ 3901 = 1850800

80000	80000	خسائر القيمة عن مخزون البضائع استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والتموينات- الاصول الجارية تصحيح الرصيد	785	3901
-------	-------	--	-----	------

حالة أخرى:

- ميزان المراجعة في : 2020/10/31

- رصيد حساب 301 : 1770000

800	800	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزون البضائع تصحيح الرصيد	3901	685
-----	-----	--	------	-----

المطلب الثالث: تسوية باقي الحسابات

سننظر من خلال هذا المطلب إلى تسجيل القيود اللازمة لعمليات الشراء والبيع والخدمات المقدم مع عرض الفواتير المتعلقة بكل مرحلة.

1- تسوية المشتريات: مرت عملية الشراء بثلاث مراحل وهي كالتالي:

1-1- المرحلة الأولى: استلام الفاتورة وعدم إستيلاء المشتريات.

1-1-1- استلام الفاتورة: في هذه المرحلة استلم محاسب المؤسسة فاتورة الشراء (الملحق رقم 3).

المتعلقة بتعبئة بطاقات شحن البنزين باعتبار أن مؤسسة اتصالات الجزائر تتعامل عن

طريق بطاقات شحن مع مؤسسة نפטال وذلك وذلك 2021/05/23

1-1-2- تسجيل قيد الشراء: هنا نكون أمام تسجيل تسبيق على المشتريات المتعلقة ببطاقات

الشحن وذلك بتاريخ 2021/05/31 والتسجيل المحاسبي يكون كالتالي: (الملحق 3\_1).

		<b>2021/05/31</b>		
	1460614.75	موردون مدينون التسبيقات والمدفوعات على الحساب		409110000
1460614.75		موردو التثبيات والمخزونات تسجيل تسبيق على المشتريات	401100000	

1-2- الحالة الثانية: الحصول على السلعة وعدم الحصول على الفاتورة

سنرى في هذه الحالة مختلف العمليات التي قامت بها المؤسسة وذلك من أجل الحصول على

نوعين من مدة الهاتف 7M و 8M من عند مؤسسة LOVAL مع تسجيل القيود المحاسبية

اللازمة

• العمليات التي قامت بها المؤسسة:

✓ بتاريخ 2021/08/03 استلمت المؤسسة فاتورة بيع (ملحق 4) متضمنة عملية وسعر بيع الأعمدة

✓ بتاريخ 2021/11/10 أرسلت المؤسسة طلبية شراء (الملحق 4\_1) متضمنة طلب 200 عمود من 7M

و 1800 عمود من نوع 8M

✓ بتاريخ 2021/11/10 استلمت المؤسسة وصل استلام (الملحق 4\_2) لأعمدة الهاتف المطلوبة

• التسجيل المحاسبي:

سجل محاسب المؤسسة بتاريخ 2021/12/12 القيد التالي: (الملحق 4\_3)

		2021/12/31		
951619200	799680000	موردو الفواتير التي لم تصل بعد	401100000	4081100000
	151939200	الرسم على القيمة المضافة TVA		4456200000
		موردو التثبيات والمخزونات		
		فاتورة شراء أعمدة هاتف		

1-3 الحالة الثالثة: استلام السلعة والبضاعة

في هذه الحالة إستلمت المؤسسة السلعة والبضاعة معا وقامت بالعمليات والتسجيلات المحاسبية التالية:

1-3-1 العمليات التي قامت بها المؤسسة

- ✓ بتاريخ 2021/05/23 أرسلت المؤسسة طلبية شراء ( الملحق 5) وذلك للحصول على بطاقات شحن البنزين من عند مؤسسة نفضال؛
- ✓ بتاريخ 2021/06/29 استلمت المؤسسة فاتورة (الملحق 5\_1) المتعلقة بالكمية المطلوبة من بطاقات الشحن
- ✓ بتاريخ 2021/06/30 استلمت المؤسسة وصل استلام (الملحق 5\_2) المتعلق بطلبية بطاقات الشحن

• التسجيل المحاسبي:

بتاريخ 2021/05/29 سجل محاسب المؤسسة القيد التالي: (الملحق 5\_3)

		2021/05/29		
1460614.75	143500000	مورد الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها	409	4081100000
	2152500	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها		4081200000
	4089.75	الرسم على القيمة المضافة TVA		4456800000
		التسبيقات والمدفوعات على الحساب		
		فاتورة شراء بطاقات شحن		

2- تسوية الخدمات:

الحصول على خدمة الأمن والحراسة عند مؤسسة AMINE LOARD من أجل الحصول على خدمة الأمن والحراسة من عند مؤسسة AMINE LOARD قامت المؤسسة بمختلف

• العمليات والتسجيلات المحاسبية التالية:

- ✓ بتاريخ 2017/10/01 استلمت المؤسسة فاتورة ( الملحق 6) التي تتضمن عدد أعوان الأمن والمبلغ الشهري الذي يتقضاه كل عامل.
- ✓ بتاريخ 2021/10/26 أرسلت طلبية (الملحق 6\_1) وذلك للحصول على خدمة أعوان الأمن.
- ✓ بتاريخ 2021/12/13 إستلمت وصل استلام ( الملحق 6\_2) متضمنة عدد أعوان الأمن المطلوبة

• التسجيل المحاسبي: (الملحق 6\_3)

		2021/12/16		
	52687000	مصاريف متعلقة بخدمات خارجية أخرى		6228100000
	279450000	الرسم على القيمة المضافة		4456800000
313487650		موردو الخدمات	401200000	
1000000		فرق التحصيل إيرادات	75804000	
1150000		مصاريف متعلقة بخدمات خارجية	6228100000	
16499350		موردو التبيئات والخدمات	401700000	
		تسجيل فاتورة الحصول على خدمة		
		أعوان الأمن		

3- تسوية المبيعات

- في حالة قامت مؤسسة اتصالات الجزائر موقع الكتروني لولاية بومرداس حيث قامت بالعمليات والتسجيلات المحاسبية التنازلية .
- العمليات التي قامت بها المؤسسة
  - ✓ بتاريخ 2021/05 أرسلت فاتورة (الملحق 7) المتضمنة سعر بيع الموقع الالكتروني

• التسجيل المحاسبي:

بتاريخ 2021/06 سجل محاسب المؤسسة القيود التالية ( الملحق 7\_1 )

	3570000	2021/06/09		
		الزيائن		411880
200000		تقديم الخدمات الأخرى	70675020	
100000		الحوامل المعاينة مسبقا	4870000	
570000		الرسوم علاا رقم الأعمال	445100	
		تسجيل فاتورة شراء موقع الكتروني		
		2021/12/26		
	3570000	البنك		51214100
375000		الزيون	411880	
		تسديد فاتورة رقم N°: 15/2021		

ترصيد الحسابات في نهاية الدورة: بعد إعداد جميع القوائم المالية يقوم المحاسب بترصيد الحسابات وذلك بإعداد قيود الترصيد وإقفال الحسابات وتتم العملية كما يلي: انظر (الملحق 8)

• حساب 380 المشتريات:

هذا الحساب في نهاية السنة يكون رصيده 00 معدوم وذلك في الحالات العادية ولكن هناك استثناء في حالة ما إذا كان هذا الحساب برصيد ( أي في نهاية السنة موجب) في هذه الحالة نقوم بترصيده بالقيود التالي:

		N/12/31		
	XXXX	مخزونات لدى الغير		370
XXXX		مشتريات	380	

• حساب 115 أعباء السنوات السابقة: تحصلت المؤسسة على خدمة التطهير من عند مؤسسة بوفاسي حورية التي قامت بتطهير مختلف مراكز ومرافق المؤسسة وكان تاريخ الخدمة 2021/12/06. بما أن تاريخ الخدمة كان في 2021/12/06 في هذه الحالة يرصد الحساب 115 باعتبار عبء مؤسسة سابقة ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		2021/21/31	
	188966.40	أعباء السنوات السابقة	11506
	66393.60	ضرائب مؤجلة للأصول	133
	48518.40	ضرائب قابلة للاسترجاع	4456
303878.40		موردون	4012

- ترصيد الساب 133 الضرائب المؤجلة عن الاصول و 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم: هذه الحالة يكون الحسابين ح/ 133 مدين و ح/ 134 مدين والتسجيل المحاسبي يكون كالتالي:

		2021/12/31	
	3252893.75	فرض الضرائب المؤجلة عن الأصول	692
3252893.75		الضرائب المؤجلة عن الأصول	133
		رصيد آخر السنة	
	3674047.84	الضرائب المؤجلة عن الخصوم	134
3674047.84		فرض الضرائب المؤجلة عن الخصوم	693
		رصيد آخر السنة	

المطلب الرابع: عرض القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر

بعد إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد، يقوم محاسب المؤسسة بإعداد جدول حساب النتائج والذي من خلاله يتم تحدي نتيجة الدورة لتليها مرحلة إعداد الميزانية الختامية.

الفرع الأول: جدول حساب النتائج

يمكن توضيح جدول حسابات النتائج للمؤسسة في الجدول التالي: (الملحق 9)

الجدول رقم 02 : جدول حسابات النتائج لمؤسسة اتصالات الجزائر

البيان	الملاحظة	N	N-1
رقم الأعمال		1446607089.00	1001267187.15
الإنتاج المخزن أو المتبني عن المخزون		0.00	0.00
الإنتاج المثبت		63189326.29	28064621.93
اعانات الاستغلال		0.00	0.00
<b>I - منتوجات الدورة</b>		1509796415.29	1029331809.08
مشتريات مستهلكة		-217644389.59	-171403649.70
الخدمات الخارجية أو الاستهلاكات الأخرى		-90107703.44	-87304561.02
<b>II - استهلاكات الدورة</b>		-307752093.03	-258708210.72
<b>III - القيمة المضافة للاستغلال (I-II)</b>		1202044322.26	770623598.36
أعباء المستخدمين		-399257481.45	-385945146.84
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة		-83406022.45	-20355843.75
<b>IV - الفائض الإجمالي للاستغلال</b>		719380818.36	36432260.77
المنتوجات العملية الأخرى		6664597.22	3894561.97
الاعباء العملية الأخرى		-185403.04	-1151817.01
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		-306781930.35	-248751076.31
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		26698.53	117964.26
<b>V - النتيجة العملية</b>		419344780.72	118432240.68
منتوجات مالية		0.00	0.00
أعباء مالية		0.00	0.00

0.00	0.00		-VI - النتيجة المالية
118432240.68	419344780.72		-VII - النتيجة العادية قبل الضريبة (V+VI)
0.00	0.00		الضريبة على النتيجة العادية
-6910829.80	421218.10		الضرائب المؤجلة (التغيرات) حول النتائج العادية
1033344355.31	1516727711.04		مجموع منتجات الأنشطة العادية
-921822924.43	-1096961712.22		مجموع أعباء الأنشطة العادية
111521410.88	419765998.82		-VIII - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
4676401.10	479240.78		عناصر غير عادية (منتجات)
0.00	0.00		عناصر غير عادية (أعباء)
4676401.10	479240.78		-IX - النتيجة العادية
116197811.98	420245239.60		-X - النتيجة الصافية

المصدر: من إعداد الطلبة بالإعتماد على الملحق رقم ...

#### ملاحظات حول جدول حساب النتائج:

من خلال جدول حساب النتائج لمؤسسة اتصالات الجزائر لاحظنا ما يلي:

- ✓ غياب النتيجة المالية في جدول حساب النتائج؛
- ✓ عدم وجود أعباء وإيرادات مقيدة سلفاً؛
- ✓ نلاحظ أن هناك ارتفاع في حجم المشتريات المستهلكة ب 49043882.31 دج، وذلك راجع إلى زيادة حجم الانتاج وزيادة نسبة استهلاك المواد الأولية؛
- ✓ نلاحظ أن هناك زيادة كبيرة في القيمة المضافة للاستغلال وذلك راجع بطبيعة الحال إلى زيادة في الانتاج وزياد نسبة الاستهلاكات السنة المالية {N}
- ✓ هناك ارتفاع في النتيجة الصافية للسنة المالية وذلك راجع إلى ارتفاع رقم الأعمال.

#### الفرع الثاني: الميزانية الختامية

يتم إعداد الميزانية الختامية بعد الانتهاء من مختلف المستويات وإعداد ميزان المراجعة بعد الجرد و جدول حساب النتائج، وبالنسبة لمؤسسة اتصالات الجزائر كانت الميزانية الختامية كالتالي:

• الأصول:

الجدول رقم 03: الميزانية الختامية لمؤسسة اتصالات الجزائر (أصول) (الملحق 10)

الأصول	الملاحظة	مبلغ إجمالي N	اهتلاكات ومؤونات N	مبلغ الصافي N	مبلغ الصافي N-1
• أصول غير جارية					
فارق الإقتناء		0.00	0.00	0.00	0.00
قيم معنوية		0.00	0.00	0.00	0.00
أصول عينية		6702571788.40	4057601471.70	2644970316.70	2409197811.63
أصول قيد التنفيذ		113190208.00	0.00	113190208.00	123793605.66
• أصول مالية					
أوراق مالية تم المحاسبة عنها		0.00	0.00	0.00	0.00
بطريقة حقوق الملكية		0.00	0.00	0.00	0.00
استشارات أخرى		0.00	0.00	0.00	0.00
أوراق مالية ثابتة أخرى		0.00	0.00	0.00	0.00
قروض وأصول مالية أخرى					
غير عادية متداولة					
أصول خزينة مؤجلة		0.00	0.00	0.00	0.00
مجموع الأصول غير جارية		6815761996.40	4057601471.70	2758160524.70	6815761996.40
• الأصول المتداولة					
المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ		100983638.29	9281322.71	91702315.58	86315697.19
الحسابات الدائمة		814351738.68	0.00	814351738.68	540800091.86
والاستخدامات المماثلة					
زيون		2173812.63	189639.34	364173.29	2087263.32
المدينون الآخرون		22781531.69	0.00	22781531.69	21129800.27
الضرائب		0.00	0.00	0.00	0.00
الذمم المدينة الأخرى					
والاستخدامات المماثلة					
النقدية وما يعادلها		0.00	0.00	0.00	0.00
الاستثمارات والأصول المالية					
المتداولة والأخرى					
الخزينة		34840601.58	0.00	34840601.58	56200845.81
إجمالي الأصول الجارية		975131322.87	11090962.05	964040360.82	706533698.39

## الفصل الثالث:

## دراسة حالة في شركة اتصالات الجزائر

3239525115.68	372200855.52	4068692433.75	7790893319.27	اجمالي الأصول العامة
---------------	--------------	---------------	---------------	----------------------

المصدر: من إعداد الطلبة

• الخصوم:

الجدول رقم 04: الميزانية الختامية لمؤسسة اتصالات الجزائر (خصوم) (الملحق 11)

N-1	N	ملاحظة	الخصوم
			• رؤوس الاموال الخاصة
0.00	0.00		رأس مال تم إصداره
0.00	0.00		رأس مال غير مطلوب
0.00	0.00		العلاوة والاحتياجات
0.00	0.00		فرق اعادة التقييم
0.00	0.00		فرق التكافئ
116197811.98	420245239.60		النتيجة الصافية
0.00	0.00		رؤوس الاموال الاخرى
			ترحيل من جديد
1198851.43	-19669285.03		أرباح الأسهم الاخرى المحتجزة
			حقوق الأقلية
96528526.95	4211444091.03		المجموع
			• خصوم غير متداولة
0.00	0.00		الديون والقروض المالية
0.00	0.00		الضرائب (المؤجلة والمشروطة)
0.00	0.00		ديون أخرى غير متداولة
0.00	0.00		مخصصات وإيرادات مؤجلة
0.00	0.00		مجموع الخصوم غير متداولة
			• الخصوم المتداولة
171676510.05	179362445.81		حسابات قابلة للدفع
33441805.84	136387662.19		الضرائب
18915867.20	1866521.96		ديون اخرى
0.00	0.00		خزينة مالية
224034183.09	334415320.97		مجموع الخصوم المتداولة

320562710.04	755859412.00	مجموع الخصوم العامة
--------------	--------------	---------------------

المصدر: من إعداد الطلبة

### ملاحظات حول الميزانية:

فيما يلي سيتم عرض ميزانية الأصول والخصوم لمؤسسة اتصالات الجزائر ملحق رقم ...

- ✓ عدم وجود نظرة المحل، وهذا راجع إلى انتقال المؤسسة من المحاسبة العمومي إلى المحاسبة المالية وكذلك غياب اعادة تقييم حقيقي اثناء الانتقال؛
- ✓ الاهتلاكات تعتمد المؤسسة اعتماد شبه كلي على الاهتلاك الخطي ما يتناقض مع طبيعة تكنولوجيا المعلومات المسيطرة على أغلبية استثمارات المؤسسة حيث أن هذه الأخيرة تتقدم بسرعة بسبب التطور التكنولوجي؛
- ✓ عدم اتباع المؤسسة مبدأ الحيطة والحذر فيما يخص الزبائن وكذا مؤونة الأعباء والأخطار؛
- ✓ عدم ظهور أي تخصيص للنتيجة على مستوى الميزانية وذلك راجع على أن التخصيص يتم على مستوى ميزانية المديرية العامة؛
- ✓ هناك ارتفاع في قيمة الأصول الثابتة حيث كانت في سنة N-1 تقدر ب : 253991417.29 دج في حين أصبحت تقدر ب : 2758160524.70 دج في سنة N وهذا الارتفاع راجع إلى أن المؤسسة قامت بالحيازة على بعض الأصول؛
- ✓ زيادة في حسابات المخزونات قيد الصنع وتقدر الزيادة ب: 5386618.42 دج وهذا راجع إلى أن المؤسسة لديها زيادة في حجم المخزونات أكثر من قبل؛
- ✓ هناك انخفاض في حساب الخزين إذا أن سبب هذا الانخفاض يرجع إلى ان المؤسسة قد قامت بتسديد الجزء المتبقي من القروض؛
- ✓ نلاحظ عدم اظهار وتحديد مبلغ رأس المال في هذا الحساب؛
- ✓ هناك انخفاض في مبلغ الديون الأخرى ب : 250654.24 دج؛ ويرجع ذلك إلى تحيل جزء من الديون الأخرى؛
- ✓ الميزانية الختامية حسب النظام المحاسبي تمكننا من معرفة مبلغ عناصر القوائم المالية للسنة الحالية والسنة السابقة.

الفرع الثالث: جدول تدفقات الخزينة

يعد جدول تدفقات الخزينة مكملاً أساساً لجدول التمويل بهدف اتمام عملية التشخيص المالي حيث أنه تمثل أداة هدفها تحليل التغيير في الخزينة والحيلولة دون خطر التخلق عن السداد كما أنه يزود مستعملي الكشوفات المالية بمعلومات قدرة المؤسسة على توليد النقدية والوفاء بالتزاماتها وتوصيل سياسة نحوها، كذلك تقديم المعلومات بشأن استخدام هذه النفقات المالية، ويخص جميع النفقات النقدية (المقبوضات والمدفوعات) التي حدثت خلال فترة معينة، وهو يسمح بتحديد التغيير في الخزينة الناتج عن العمليات الخاصة بالنسبة والتمويل خلال تلك الفترة.

ولإعداد جدول تدفق الخزينة جدد نظام المحاسبة المالية الجزائرية طريقتين لإعداد جدول تدفقات الخزينة، إما بالطريقة المباشرة أو بالطريقة غير المباشرة وسنتطرق إلى كيفية إعداده بالطريقة المباشرة باعتبار أن مؤسسة اتصالات الجزائر بتقديم جدول تدفقاتها وفق ملاحظات . الطريقة المباشرة مع تقديم النتائج المتحصل عليها من خلال الجول التالي.

الجدول رقم 05 : تدفقات الخزينة ( الطريقة المباشرة) لمؤسسة اتصالات الجزائر ( الملحق 12 )

البيان	ملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N-1
تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة الاستغلال تحصيلات المقبوضة من الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب على النتائج المدفوعة		33964212.46 -670857025.94 0.00 0.00	28508945.06 -670857025.94 0.00 0.00
تدفقات الخزينة قيل العناصر غير العادية (الاستثنائية)		-636892813.48	-388767180.88
صافي تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة الاستغلال(أ)		0.00	0.00
تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة الاستثمار تسديدات الحيازة قيم ثابتة مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن قيم ثابتة مالية الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية		-459201871.80 0.00 0.00 0.00	-459201871.80 0.00 0.00 0.00

0.00	0.00	الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-459201871.80	-459201871.80	صافي تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة الاستثمار (ب)
0.00	0.00	تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة التمويل
0.00	0.00	التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم
0.00	0.00	حصص الأرباح وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
0.00	0.00	التحصيلات المتأنية من القروض
0.00	0.00	تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
0.00	0.00	صافي تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة التمويل (ج)
		تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيوليات وشبه السيوليات
-844969052.68	-10960964688.2	تغير الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
101237506.22	112401691.62	الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية
-743731546.46	-983692993.66	الخزينة ومعادلاتها عند اقفال السنة المالية
		تغير الخزينة الفترة
	1096094685.28	المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر: من إعداد الطلبة

#### ملاحظات حول جدول تدفقات الخزينة:

من خلال جدول تدفقات الخزينة لاتصالات الجزائر لاحظنا ما يلي:

- ✓ صافي التدفقات الخزينة سالب وفي حالة انخفاض وهذا راجع لنقص في التحصيلات المتأنية من الزبائن والاموال المتحصل عليها من الوحدات والمداخيل الأخرى وعدم تغطيتها للمدفوعات المختلف مثل المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين؛
- ✓ صافي التدفقات الاستثمارية سالب وفي حالة انخفاض يرجع سبب الانخفاض إلى الارتفاع الكبير في قيمة المسحوبات عن اقتناء التثبيتات العينية أو المعنوية على مدى السنين؛

- ✓ صافي التدفقات النقدية منعدم (حيادي 0) وهذا راجع لعدم قيام المؤسسة بأي نشاط تمويلي.
- **ترصيد النتيجة:**

في بداية كل سنة تقوم المؤسسة بترصيد نتيجة السنة السابقة ويكون القيد كالتالي:

		<b>2021/01/01</b>		
	116197811.98	حسابات الارتباط الخاصة بالمؤسسات والشركات في شكل مساهمات		18
116197811.98		نتيجة السنة المالية	12	
		<b>ترصيد نتيجة 2020</b>		

### خلاصة الفصل:

من خلال التريص الذي قمنا به في مؤسسة اتصالات الجزائر في قسم المحاسبة والمالية، واعتمادنا على المعلومات التي تم جمعها ومعالجتها مع الموظفين في مختلف المصالح على مستوى المؤسسة لاحظنا أن المؤسسة تقوم بمختلف العمليات الجرد منها إعداد دفتر اليومية، حيث لاحظنا أيضا أن الهيكل التنظيمي ذو كفاءة عالية وجودة متنوعة مما يضمن الفعالية في تسيير الموارد المكونة لموجوداتها.

أن مؤسسة اتصالات الجزائر تقوم بمسك حساباتها بطريقة محاسبية سليمة ومنتظمة وهي تتبع جميع الطرق والإجراءات من أجل إخراج قوائمها المالية بشكل قانوني وسليم لمستخدميها.

الخاتمة

بعد انتهاء من دراستنا لموضوع التسجيلات المحاسبية لأعمال نهاية السنة التي تم الاطلاع فيها على أن كل مؤسسة بحاجة إلى القيام بأعمال التي تسمح لها بالتأكد من ممتلكاتها والتزاماتها تجاه الغير.

وهنا تبرز ضرورة عمليات الجرد التي تقوم بها المؤسسة لكل ممتلكاتها والتزاماتها، من أجل الوصول إلى الحصيلة النهائية الدقيقة، وإضافة إلى ذلك أن هذه العملية قانونية إلزامية، من أجل الوصول إلى الحصيلة النهائية الدقيقة، وإضافة إلى ذلك أن هذه العملية قانونية إلزامية، ومن أجل إثراء هذه الدراسة وقفنا على مختلف العمليات التي تحوم حولها، وفي خطوة للإجابة على الاشكالية المطروحة قمنا بتدعيم الجانب النظري بجانب تطبيقي يتمثل في دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر، وذلك من خلال اطلعنا على مختلف عمليات الجرد التي تمر بها المؤسسة في نهاية السنة، بالإضافة إلى التعرف على العمليات المحاسبية التي تتمثل في دفتر اليومية وغيرها ومن غيرها من القوائم المالية من أجل القيام بعمليات الجرد المختلفة لحسابات المؤسسة انطلاقاً من اليومية وجرد الممتلكات والمخزونات وغيرها وصولنا إلى حساب النتائج وكذلك إعداد الميزانية الختامية التي تعكس نتيجة السنة.

### ✚ اختبار صحة الفرضيات:

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

✓ **الفرضية الأولى:** أعمال نهاية السنة عملية قانونية لا يمكن لأي مؤسسة تجاوزها، من خلال الدراسة النظرية توصلنا إلى أن هذه قد تحققت أعمال نهاية السنة هي تجسيد النظام المالي المحاسبي حيث تقوم بمراجعة عملياتها المحاسبية وجرد مختلف ممتلكاتها والتزاماتها اتجاه الغير.

✓ **الفرضية الثانية:** من خلال الدراسة النظرية توصلنا إلى أن هذه الفرضية قد تم تأكيدها، أي أن الاجراءات المتبعة لقيام بأعمال الجرد والتسوية حسب النظام المحاسبي المالي هي التعبير المتسلسل والمنظم للمعلومات التي تقوم بها المؤسسة وفق للمبادئ المحاسبية المالية.

✓ **الفرضية الثالثة:** تتم المعالج المحاسبية لأعمال نهاية السنة في مؤسسة اتصالات الجزائر وفق النظام المالي المحاسبي SCF نجد أن مؤسسة اتصالات الجزائر تقوم بمعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة وفق نظام المحاسبي المالي الجديد، من خلال الشق التطبيقي تم التوصل إلى صحة هذه الفرضية تم إثبات والإشارة إليها فب الملاحق.

### 📌 النتائج:

من خلال دراستنا تم استخلاص النتائج التي نعرضها في النقاط التالية:

- ✓ تكمن أهمية تحديد نتيجة السنة في معرفة ما حققته المؤسسة لربح أو خسارة خلال نشاطها لمدة سنة الإجمالية للسنة؛
- ✓ أن التسجيل المحاسبي أهم وسيلة لمراقبة مجموع العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة؛
- ✓ تتطلب عملية اعداد القوائم المالية الشفافية والمصادقية من خلال عمليات الجرد والتسوية الدقيقة لممتلكات المؤسسة؛
- ✓ إن الميزانية الختامية تبرز الصورة الفوتوغرافية للحالة المالية للمؤسسة في نهاية السنة؛
- ✓ تغلق الحسابات المتعلقة بالسنة الجارية وهذا حفاظا على مبدأ استقلال السنوات المالية.

### 📌 التوصيات والاقتراحات

هناك بعض توصيات يمكن أن نقدمها في مجال المحاسبة:

- ✓ ضرورة إجراء تربيصات لصالح العمال لمصلحة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؛
- ✓ ضرورة ربط بين التعليم الأكاديمي والواقع التطبيقي له؛
- ✓ العمل على زيادة الثقافة المحاسبية في ظل المعايير المحاسبية الدولية، وذلك من أجل توسيع فهم القوائم المالية الصادرة في المؤسسة مما يوضح ويسهل للمستثمرين وصناع القرارات في أحسن الظروف؛
- ✓ ضرورة الاهتمام بالقوائم المالية المختلفة التي تظهر مختلف ممتلكات المؤسسة.

### 📌 الآفاق المستقبلية

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

- ✓ دراسة الأصول الثابتة في النظام المحاسبي المالي؛
- ✓ كيفية مساهمة نظام الرقابة الداخلية في إعداد القوائم المالية؛
- ✓ دراسة أعمال الجرد في كل شق وحده يعني أن تكون: المعالج المحاسبية للتثبيات، المخزونات، الزبائن، الموردون، البنوك والحسابات الجارية.

# قائمة المراجع

### المراجع باللغة العربية

#### أولاً: الكتب:

1. الرحمان عطية، النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد) المحاسبة العامة وفق، دار النشر جليطي، الجزائر، 2011.
2. بن بوتلجة أمينة، أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2016.
3. بويعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة وفق (PCN)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999.
4. رميدي عبد الوهاب، سماوي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، الطبعة الأولى.
5. سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2002.
6. شبايكي سعدان، تقنيات المحاسبة، دار الهدى، الجزائر، 1994.
7. شنوف شعيب، التحليل المالي الحديث طبقاً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي، مكتبة الشركة الجزائرية، بودواو، الجزائر، بدون سنة نشر
8. شنوف شعيب، المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية والإبلاغ المالي ifrs والنظام المحاسبي المالي Scf، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
9. شنوف شعيب، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية، بودواو، الجزائر، 2016.
10. غالب عوض الرفاعي، المحاسبة المالية الأصول العلمية والعملية، الطبعة الأولى، دار الهدى للنشر و التوزيع، 2002.
11. محمد بونين، التقنيات المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.

### ثانيا: المجالات والدوريات

1. أنيس هزلة، عبد الغني خالدي، مساهمة النظام المحاسبي المالي SCF في قياس وتقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مجلة الميادين الاقتصادية، المجلد 1، العدد 1، 2018.

### ثالثا: المذكرات:

1. بوشوشة محمد، تأثير السياسة التمويلية على أمثلية الهيكل المالي للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة 2016-2017.
2. خالد بودبة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على مكونات القوائم المحاسبية والمالية للمؤسسات الاقتصادية، مذكرة ماجستير علوم التسيير، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر، 2006-2007.
3. رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الإستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة تبسة، الجزائر، 2010-2011.
4. شعبان محمد، نحو اختيار هيكل تمويلي أمثل للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، في علوم التسيير، تخصص مالية والمؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية وعلوم التسيير، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، 2009-2010.
5. العليم بشيري، أعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، الجزائر، 2010-2011.

### ربعا: القوانين والمراسيم

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون 07-11، 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 27 المؤرخ بتاريخ، 28 مايو 2008.

2. الجريدة الرسمية الصادرة في 2009/03/25، العدد 19، المرسوم التنفيذي المؤرخ في 2008/07/26، المادة 17-01-21.
3. الجريدة الرسمية الصادرة في 2009/03/25، العدد 19، المرسوم التنفيذي، المؤرخ في 2008/07/26، المادة 28.

خامسا: مواقع من الانترنت:

1. [http://www.djelfa.info/vb/#\\_ftn4](http://www.djelfa.info/vb/#_ftn4), 17/04/2022, 12: 5
2. <https://accdiscussion.com/acc1232.html>, 19/04/2022, 02: 19
3. موقع بوابة المحاسبة – financial /arabic/ Accountinggat.com/ www. accounting

سادسا: المحاضرات:

1. أحمد عبد الله، محاضرات مبادئ المحاسبة (2)، جامعة حماة، كلية الاقتصاد، السنة الثانية 2016-2017.
2. بطاطا سفيان، محاضرات في المحاسبة العامة (مطبوعة)، جامعة أمجد بوثرة -بومرداس-، موجهة لطلبة سنة أولى جذع مشترك، قسم علوم التسيير، 2014-2015.
3. بعيليش عائشة، مطبوعة محاضرات لمقياس المحاسبة و المالية، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير و علوم التجارية جامعة الجيلالي الياابس، سيدي بلعباس، 2018-2017
4. الطيف عبد الكريم، محاضرات في التحليل المالي المتقدم، تخصص محاسبة و جباية معمقة، قسم علوم التسيير، 2014-2015.
5. فداوي أمينة، مطبوعة محاضرات في المحاسبة المعمقة، تخصص المحاسبة والمالية، جامعة محمد الصديق بن يحيى -جيجل، 2017.

مراجع باللغة الأجنبية

1. Georges Legros, **Mini manuci finance d'entreprise**, dundo, paris, 2010

الملاحق

الملحق رقم 01: التسجيل المحاسبي لأقساط الاهتلاك

ALGERIE TELECOM SPA  
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE  
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT\_BOUWERDES

FICHE D'IMPUTATION  
COMPTABLE  
AP

EDITE le : 25-MAI-22 10:46:37

Sequence : 30\_INV\_DOT\_BOUWERDES\_AP\_21  
Journal : 30\_INV\_DOT\_BOUWERDES Devise du Rgl : DZD  
Devise Facture : DZD  
Status : VALIDE  
PERIODE : DEC\_2021  
N-Pce : 383  
Page : 1 / 1

N- Facture 04/2020  
Date Facture : 19-NOV-2020  
Date GL : 31-DEC-2021

Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NFacep-Desc_Art-NCmd
4010000	TRAVAUX CANALISATION URBAINS CITE BEN HAMZA 2 A COTE TOYOTA RUE HAMAM HAMMADI FACT N°04/20 DU 19/11/20 ETBPH TCE ALEMI SAID	0,00	1.783.872,91	0,00	1.783.872,91	13000000	
20000000	TRAVAUX CANALISATION - NEUF	0,00	334,90	0,00	334,90	13000000	210000-SP-05-17-0126-TRAVAUX CANALISATION - NEUF-210001
20000000	TRAVAUX CANALISATION - NEUF	157.000,00	0,00	157.000,00	0,00	13000000	210000-SP-05-17-0126-TRAVAUX CANALISATION - NEUF-210001
4010000	REVENUE DE CREDIT D'ET	0,00	83.877,51	0,00	83.877,51	13000000	
48800000	TRAVAUX CANALISATIONS	29.786,39	0,00	29.786,39	0,00	13000000	
40000000	TRAVAUX CANALISATIONS	270.010,92	0,00	270.010,92	0,00	13000000	
20000000	TRAVAUX CANALISATION - NEUF	1.421.108,50	0,00	1.421.108,50	0,00	13000000	210000-SP-05-17-0126-TRAVAUX CANALISATION - NEUF-210001
<b>Total</b>			1.877.884,91	1.877.884,91	1.877.884,91	1.877.884,91	
<b>Solde</b>				0,00		0,00	

CREE Par : 130 KARA ALI MOURAD  
Date de CREATION : 20-FEV-2022

Modifie par : 130 TALEB BOUALEM  
Date Modification : 24-MAR-2022

Classe de Reglement : INVESTISSEMENT

Num Frs : 25386  
Site Fournisseur : ALGER  
Nom Fournisseur : ETBH TCE ALEMI SAID

DESCRIPTION Entete : TRAVAUX CANALISATION URBAINS CITE BEN HAMZA 2 A COTE TOYOTA RUE HAMAM HAMMADI FACT N°04/20 DU 19/11/20 ETBPH TCE ALEMI SAID

الملحق رقم 02: جدول فوارق المخزون



ETAT RECAPITULATIF DES ECARTS -VOLET STOCKS 2021.

CODE NO	STRUCTURE	COMPTE COMPTABLE	DESCRIPTION	INVENTAIRE PHYSIQUE	INVENTAIRE COMPTABLE	ECART PHYSIQUE COMPTABLE	VOL	COEFFICIENT	REGUL COMPTABLE	ARTICLE COMPTABLE	ARTICLE COMPTABLE	ARTICLE COMPTABLE
30	BOUMERDES	3010000000	APPAREILS TELEPHONIQUES	1 781 370,43	1 781 370,43	-						
30	BOUMERDES	3030000000	CARTES	91 300,00	237 380,85	146 080,85			146 080,85			
30	BOUMERDES	3030100000	CARTES AON	146 080,85	5,94	146 080,85			146 080,85			
30	BOUMERDES	3030200000	CARTE SIM LTE 4G	18 090,05	18 090,14	0,09						
30	BOUMERDES	3030400000	CARTE DE RECHARGE LTE 4G	89 498,78	89 498,71	0,07						
30	BOUMERDES	3030400000	CARTE DE RECHARGE WPH	7 030,86	7 030,86	-						
30	BOUMERDES	3040000000	MODEM WIFI ADSL	12 448 378,57	12 357 671,31	90 707,26						
30	BOUMERDES	3040000000	MODEM LTE	22 138,41	22 138,41	-						
30	BOUMERDES	3045000000	ZTE IP-SUIT TOP BOX	139 787,40	139 787,40	-						
30	BOUMERDES	3060000000	AQUIES POUR COMPTE DES CLIENTS	833,82	833,88	0,06						
30	BOUMERDES	3080000000	AUTRES MARCHANDISES	20 946,20	-	20 946,20			20 946,20			
30	BOUMERDES	3110000000	FOURNITURES DE COMMUTATION	18 933 870,36	16 089 961,50	2 843 908,86			2 843 908,86			
30	BOUMERDES	3112000000	FOURNITURES DE TRANSMISSION	1 161 103,17	1 103 575,41	57 527,76			57 527,76			
30	BOUMERDES	3113000000	FOURNITURES D'ENERGIE	506 446,27	499 072,99	7 373,28			7 373,28			
30	BOUMERDES	3114000000	CABLES DE COMMUTATION	37 913 510,19	37 413 510,05	500,14						
30	BOUMERDES	3115000000	CABLES DE TRANSMISSION	10 405 400,74	10 405 400,83	0,09						
30	BOUMERDES	3117000000	FOURNITURES FTTH/FTTx	3 974 496,74	6 692 310,17	2 717 813,43						
30	BOUMERDES	3200000000	STOCKS ALGERIE TELECOM SPA	36 212,40	465 760,00	465 760,00						
30	BOUMERDES	3210000000	LUBRIFIANT	134 000,00	36 212,40	0,03						
30	BOUMERDES	3213000000	PNEUMATIQUES	39,00	134 000,03	0,02						
30	BOUMERDES	3220000000	PIECES DE RECHANGES VEHICULES	3 122 065,01	39,02	0,41						
30	BOUMERDES	3221000000	FOURNITURES DE BUREAU	77 527,00	238 260,48	160 733,48			160 733,48			
30	BOUMERDES	3222000000	IMPRIMERS	2 792 383,82	2 787 807,30	4 576,52			4 576,52			
30	BOUMERDES	3222000000	FOURNITURES INFORMATIQUES	0,01	0,01	-						
30	BOUMERDES	3228000000	PELLETTES	7 723 445,13	7 723 823,78	2 378,65			2 378,65			
30	BOUMERDES	3228000000	PELLETTES	189 430,00	189 430,21	0,21						
30	BOUMERDES	3228000000	PELLETTES	6 195,00	6 195,00	-						
30	BOUMERDES	3228000000	PELLETTES	907 104,28	2 783 855,04	1 881 750,76						
30	BOUMERDES	3228000000	PELLETTES	3 265 000,00	3 616 035,48	351 035,48						
30	BOUMERDES	3256070000	LETTAGE COMMUTATION	47 838 858,22	49 010 957,82	1 172 099,60						
30	BOUMERDES	3256140000	LETTAGE MATERIELS TECHNIQUES	3 212,00	3 212,00	-						
30	BOUMERDES	3256150000	LETTAGE EQUIPEMENT FTTH	1 132 225,96	1 142 105,88	9 879,92			9 879,92			
30	BOUMERDES	3283100000	LETTAGE MOBILIER DE BUREAU	110 000,00	52 000,00	52 000,00						
30	BOUMERDES	3283900000	LETTAGE MATERIEL INFORMATIQUE	154 990 895,95	157 603 999,51	2 613 104,06						
TOTAL GENERAL												

الملحق رقم 03: فاتورة الشراء



SOCIÉTÉ NATIONALE DE COMMERCIALISATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PÉTROLIERS  
Route de Oulès - Chéraga Alger RC 99 B 9991

N.I.F: 099916000969164

Facture Proformat

N°: 00000157

2815

Cient	DIRECTION TERRITORIALE DES TELECOMMUNICATIONS SPA	N° de la commande 01	Date de l'opération	23/05/2021		
Adresse	TIZI OUZOU	N° du 001	01	Mode de Règlement	1	
A Impo	16293838021	N° du 004		Echéance	30	
Id Fisc	000216299033049	Date limite Paiement	23/05/2021	Mode de Livraison	4	
Registre	02 B 0018083	Semi-Remboursé / Compte rigide			111111-111-11	
	S8221	35	Etabli par :	17570 djedjga.aloche	Tracteur	111111-111-11

#	N/O	PRODUITS		EMBALLAGES	QUANTITES	PRIX UNITAIRE	MONTANT LIGNE
		DESIGNATION	CODE				
1	4	TVA SUR AUTRES PROD. & PREST.	5474				4 088,75
2	4	CHARGEMENT CARTE A PUCE	5761				1 435 000,00
3	4	PRODUIT DE CHARGEMENT CARTE	7415				21 525,00

Total TTC: Un million quatre cent soixante mille six cent quatorze Dinars soixante-quinze Centimes

1 460 614,75



CONDITIONS GENERALES DE VENTE

1- Les marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. 2- Toutes réclamations devront être adressées au transporteur seul responsable vis-à-vis du réceptionnaire. 3- Les prix de facturation sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises rendues. 5- L'utilisation des emballages pour un usage autre que celui auquel ils sont destinés, est interdite. 6- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de propriété, nos fûts cylindres et bouteilles demeurent une propriété inaliénable de la Société NAFTAL. 7- Le client devra s'acquitter en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture les paiements se font au comptant, en espèces, chèque bancaire, virement au C.C.P ou mandat NAFTAL.

En cas de difficulté à quelque titre et pour fait quelconque cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul compétent même en cas d'appel en et de pluralité de détenteurs

Marchandises chargées sont conformes

Marchandises reçues conformes et en bon état

L'Entrée en Stock

الملحق رقم 3-1: التسجيل المحاسبي لعملية الشراء


**SOCIÉTÉ NATIONALE DE COMMERCIALISATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PÉTROLIERS**  
 Route de Dunes - Chéraga Alger RC 99 B.9991

N.I.F: 009916000989164

**Facture Proformat**

N°: 00000157      2615

Client	DIRECTION TERRITORIALE DES TELECOMMUNICATIONS SPA	N° de la commande 01	Date de l'Opération	23/05/2021	
Adresse	TIZI OUZOU	N° du 001	01	Mode de Règlement	1
A. Impo	16293838021	N° du 004		Echéance	30
Id Fisc	000216299033049	Date Limite Paiement	23/05/2021	Mode de Livraison	4
Registre	02 B 0018083	Etébli par :	17570 djedjga.atache	Semi-Ramorque / Conteneur rigide	111111-111-11
	S8221      35			Tracteur	111111-111-11

#	N°O	PRODUITS		EMBALLAGES	QUANTITES	PRIX UNITAIRE	MONTANT LIGNE
		DESIGNATION	CODE				
1	4	TVA SUR AUTRES PROD.& PREST.	5474				4 089,75
2	4	CHARGEMENT CARTE A PUCE	5781				1 435 000,00
3	4	PRODUIT DE CHARGEMENT CARTE	7415				21 525,00

Total TTC: Un million quatre cent soixante mille six cent quatorze Dinars soixante-quinze Centimes.      **1 460 614,75**


**CONDITIONS GENERALES DE VENTE**

1- Les marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. 2- Toutes réclamations doivent être adressées au transporteur seul responsable vis-à-vis du récepteur. 3- Les prix de facturation sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises reçues. 5- L'utilisation des emballages pour un usage autre que celui auquel ils sont destinés, est interdite. 6- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de propriété, nos fûts cylindriques et bouteilles demeurent une propriété inaliénable de la Société NAFTAL. 7- Le client devra s'acquitter en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture les paiements se font au comptant, en espèces, chèque bancaire, virement au C.C.P ou mandat NAFTAL.

En cas de difficulté à quelque titre et pour fait quelque cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul compétent même en cas d'appel en et de pluralité de défendeurs.

Marchandises chargées sont conformes	Marchandises reçues conformes et en bon état	L'Entrée en Stock
--------------------------------------	--	-------------------

الملحق رقم 04: فاتورة البيع



**Distributeur D'outillages  
Professionnels, Electricité, EPI**

**SARL LOVAL**  
DISTRIBUTEUR OFFICIEL **legrand**

Importation d'équipements et Outillages de TELECOM

300 C Kiffane Centre Les Dames - Tlemcen TEL: 024 79 27 50 50 FAX: 024 79 27 75 70  
300 C Kiffane Centre Les Dames - Tlemcen TEL: 024 79 27 50 50 FAX: 024 79 27 75 70  
300 C Kiffane Centre Les Dames - Tlemcen TEL: 024 79 27 50 50 FAX: 024 79 27 75 70  
300 C Kiffane Centre Les Dames - Tlemcen TEL: 024 79 27 50 50 FAX: 024 79 27 75 70

---

**Facture de Vente FV2100166**

Tlemcen le 29/08/2021

SPA ALGERIE TELECOM DO BOUMERDES

OBJET : Acquisition de Poteaux telephoniques en lots

BN S MAISON MOHAMMADIA 16130 ALGER

AU CAPITAL SOCIAL:115 000 000 000.00

TEL: 024 79.15.32 FAX: 024.81.75.61 / 024.79.16.16

RC: 02/8/001903  
S4 Fiscal : 00021660130813716001  
NIR:000216290656926  
AI:16281839021

Mode de paiement : Virement  
RCH\* 106/2021 DU 03/08/2021

N°	CODE	DESSIGNATION	QUANTITE	PU HT	RES%	MONTANT
1	P077	POTEAU BOIS 7M	200	21 000,00	0,00	4 200 000,00
2	P078	POTEAU BOIS 8M	180	22 000,00	0,00	3 960 000,00

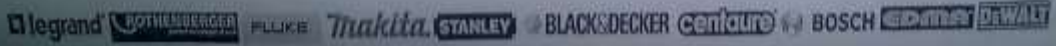
SARL LOVAL legrand  
Importation d'équipements et Outillages de Telecom  
300 C Kiffane Centre Les Dames - Tlemcen  
Tel: 024 79 27 50 50 Fax: 024 79 27 75 70  
RCH\* 06 / B / 0293740 - 13/01 / www.sarlowal.fr - 2-

TABET ACUL Med. Reza  
Gérance

86. M: 1360.00

TOTAL HT	8 160 000,00
REMISE 2.00%	163 200,00
NET HT	7 996 800,00
TVA	1 519 392,00
TOTAL	9 516 192,00
NET A PAYER	9 516 192,00

Arrêté la présente Facture de Vente à la somme de : neuf millions cinq cent  
seize mille cent quatre-vingt-deux Dinars et zéro Centimes



الملحق رقم 4-1: طلبية الشراء

ALGERIE TELECOM - GROUPE  
EPE/SPA au capital de 115.000.000 000 DA RC 02 B 18 083

**Delégation Régionale des Télécommunications Tizi Ouzou**  
**Direction Opérationnelle des Télécommunications Boumerdes**  
**Département Patrimoine et Moyens**  
 Tél: .....  
 Fax: .....

Nom : SARL LOVAL  
 Adresse : 02 ET.03 CITE AGADIR  
 TLEMSEN  
 Tél/Fax: .....

Contact: AMARI  
 Phone: .....  
 Statut: Approuvé, Réserve

**Bon de commande N° : 210494 Du 10/11/2021**

Description: Bon de commande de régularisation Aquisition de 200 Poteaux de 7 metres et 180 Poteaux de 8 metres

Facture pro-forma N°:CONSULTATION N°:08/2021

Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qtd	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)
1	Poteau En Bois 7,00 M	Unité	200	20.580,00	19	4.116.000,00
2	Poteaux En Bois 8,00 M	Unité	180	21.580,00	19	3.880.800,00
Montant Total HT :						7.996.800,00
TVA :						1.519.392,00
Fret/Freight :						0,00
Remise/Ristourne :						0,00
IBS :						0,00
Montant Total TTC :						9.516.192,00 DZD

Délai de garantie :  
 Délai de livraison/prestation de service : 60 JOURS  
 Mode de paiement : Virement

Observation : NS

Le Directeur Opérationnel des Télécommunications

Nom :  
 Visa :



Director Opérationnel des Télécommunications  
 de Boumerdes  
 EPE/SPA

Siège social Route Nationale N° 5 - Oued Messous - Mahamadja - 18130 ALGER - ALGERIE  
 021 76 31 64  
 www.algeriatelecom.dz

P: 1 / 1

الملحق رقم 4-2: وصل استلام المشتريات

**BON DE RECEPTION**

Ref: .....  
Date: 10-nov-2021  
Version: ..... Page 1 de 1

N° 240538  
MAGASIN BOUMERDES  
29-AOÛ-21

- ENTREE  
BON DE - REINTEGRATION  
- CESSION

Fournisseur : SARL LOVAL  
Organisation : DOT\_BOUMERDES  
N° de la Commande : 210494

Devise : OZD

Limite Comptable	Destination	Code Article	Désignation	Unité	Taux	Quantité	Prix Unitaire	Montant
	En Stock	A.A.01124	POTEAU EN BOIS 1.00 M	Each	1	200	20 585,0000	4 116 000,00
	En Stock	A.A.01120	POTEAUX EN BOIS 3.00 M	Each	1	120	21 560,0000	2 586 800,00

**ALGERIE TELECOM**  
Magasin de Boumerdes  
S.P.A. 01

Total Général HT 7 596 800,00

Observations	13	Structure Mater	14	Approuvé	15	Revenir des Stock	16
						Gestionnaire des Stocks	
						KOBB MOUMER	TOTAL

الملحق رقم 4-3: تسجيل المحاسبي لعملية الشراء

**FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE AP**

ALGERIE TELECOM SPA  
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE  
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT\_BOUMERDES

EDITE le : 24-MAI-22 10:38:33

Sequence : 30\_ACHATS\_DOT\_BOUMERDES\_AP\_21      Devise Facture : DZD      Status : VALOIE : 53      PERIODE : DEC\_2021  
Journal : 30\_ACHATS\_DOT\_BOUMERDES      Devise du Rgt : DZD      N-Pce :      Page : 1 / 1  
N- Facture : 2100166/2021      Date Facture : 29-AOU-2021      Date GL : 12-DEC-2021

Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecip-Desc-Art-NCmd
481100000	ACQUISITION DES POTEAUX EN BOIS 7M ET 8M FACT N°2100166/21 SARL LOVAL	0,00	9.516.192,00	0,00	9.516.192,00	13000000	
448000000	TVA SUR ACHATS BENS ET SERVICES	737.352,00	0,00	737.352,00	0,00	13000000	
408110000	ACQUISITION DE L&C	4.116.000,00	0,00	4.116.000,00	0,00	13000000	21008 A-A-00138A-POTEAU EN BOIS 7,00 M-0,04M
407110000	ACQUISITION DE L&C	3.880.800,00	0,00	3.880.800,00	0,00	13000000	21008 A-A-00138A-POTEAUX EN BOIS 8,00 M-0,04M
448000000	TVA SUR ACHATS BENS ET SERVICES	782.040,00	0,00	782.040,00	0,00	13000000	
<b>Total</b>		<b>9.516.192,00</b>	<b>9.516.192,00</b>	<b>9.516.192,00</b>	<b>9.516.192,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Solde</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		

CREE Par  
130 KARA ALI MOURAD  
Date de CREATION  
12-DEC-2021


Modifie par  
130 TALEB BOUALEM  
Date Modification  
07-FEV-2022

Classe de Règlement :      **EXPLOITATION**

Num Frs : 12646      Nom Fournisseur : SARL LOVAL  
Site Fournisseur : TLEMCEM  
DESCRIPTION Entete : ACQUISITION DES POTEAUX EN BOIS 7M ET 8M FACT N°2100166/21 DU 29/08/21 SARL LOVAL

الملحق رقم 05: طلبية الشراء

MAISON TELECOM - COIN-PI  
 177, rue de l'Indépendance 111 000, 000, 000 DZ BOUCHE DU SAHARA


 Délégation Régionale des Télécommunications Tizi Ouzou  
 Direction Opérationnelle des Télécommunications Boumerdes  
 Département Patrimoine et Moyens  
 Tél: .....  
 Fax: .....

Nom : NAFTAL DISTRICT.COM  
 Adresse : TIZI OUZOU  
 TIZI OUZOU  
 Tél/Fax:

Contact: AMARJ  
 Phone: .....  
 Statut: Approuvé, Réserve

**Bon de commande N° : 210177 Du 23/05/2021**

Description: Recharge des cartes a puce carburant pour DO BOUMERDES.

Facture pro-forma N°:00000157


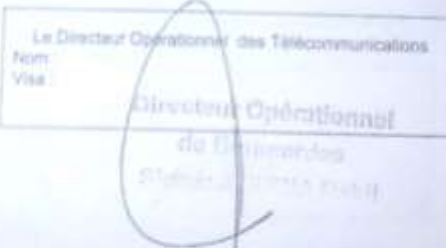
Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)
1	Carte A Puce - Carburant	Unité	1	1.435.000,00	0	1.435.000,00
2	Carte A Puce - Carburant	Unité	1	21.525,00	19	21.525,00
Montant Total HT :						1.456.525,00
TVA :						4.089,75
Fret/Freight :						0,00
Remise/Rabourne :						0,00
IBS :						
Montant Total TTC :						1.460.614,75 DZD

Délai de garantie :  
 Délai de livraison/prestation de service : NS  
 Mode de paiement : Virement

Observation : Ad

Le Directeur Opérationnel des Télécommunications  
 Nom :  
 Visa :

(01) Pige postal (Boite Postale) NAFTAL - Coin-PI Boumerdes - Boumerdes - 34700, ALGERIE  
 021 26 11 84  
 www.dgtelecom.dz

الملحق رقم 5-1: فاتورة الشراء

**BON DE LIVRAISON FACTURE**  
 SOCIÉTÉ NATIONALE DE DISTRIBUTION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PÉTROLIERS  
 Algérie - Chérague Alger RC 93 D 9301

29/06/2021 09:13:40 1.3.3 R4  
 C0842249 42249  
 29/06/2021 CDS L

**DIRECTION TERRITORIALE DES TELECOMMUNICATIONS SPA**  
 TIZI OUZOU  
 16233838021  
 000716239033049  
 02 6018083  
 S8221 35

**CLIENT**  
 41546F-souhila-kouchi  
 Nom du facturier

N° de la commande  
 N° du 001 : N° du 004 :  
 Livraison Partielle : Reliquat en espèces :  
 Transport CL100  
 Date enregistrée : Livraison reliquif :  
 Instructions particulières :  
 Code de règlement : Comptant = 1 En Compte = 3  
 Code de l'échéance : < 30 jours = 0 30 jours = 1  
 Code de Livraison : NAFTAL = 1 Tiers = 2 Navire = 1 Pige = 1  
 Code de véhicule : Code du régime : Droits pleins SPECIAL

N	DESIGNATION	N	CODE PRODUIT	U.M.E	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONT
	TVA SUR AUTRES PROD. & PREST. 19.00%	N	5474				4 088,75
	CHARGEMENT CARTE A PUCE NAFTALCARD	N	5781				1 435 000,00
	PRODUIT DE CHARGEMENT CARTE A PUCE		7415				21 525,00
							<b>1 460 614,75</b>

af TTC: Un million quatre cent soixante mille six cent quatorze Dinars soixante-quinze Centimes

Reçu d'encaissement Rôf : 004

**DIRECTION TERRITORIALE DES TELECOMMUNICATIONS SPA**  
 221 35

**NATURE DU PAIEMENT**

Espèces	BNIA	Nom de l'acheteur	Leouhila Kouchi
Chèque N°	N/A	Numéro du chèque	679
Virement N°		Signature du Client	1 Comptant
Mandat N°			
035 N°			
Montant Total en Lettres	1 460 614,75		
Chiffres			

Montant à Encaisser : Un million quatre cent soixante mille six cent quatorze Dinars soixante-quinze Centimes

**CONDITIONS GENERALES DE VENTE**

1- Les marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. 2- Toutes réclamations doivent être adressées au transporteur seul responsable vis-à-vis du receveur. 3- Les prix de facturation sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises. 5- L'utilisation des emballages pour un usage autre que celui auquel ils sont destinés, est interdite. 6- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de paiement. 7- Le client devra s'acquitter en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture. En cas de difficulté à quelque titre et pour fait quelque cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul même en cas d'appel en et de pluralité de détenteurs.

Nom du Chauffeur : Merchandise reçues conformes et en bon état  
 Signature du Chauffeur : Merchandise chargées conformes :  
 Signature du Client : Org. Client : 1 Client, 2 Fin - JC, 3 Com JC, 8 Transp

C0842249 REF: 000006370

الملحق رقم 5-2: وصل الطلبية

الولاية

BON DE RECEPTION

Réf : .....  
 Date : 30-Jun-2021  
 Version : ..... Page 1 de 1

N° 240273- MAGASIN BOUMERDES  
 20-JUN-21

Fournisseur : MAFTAL-DISTRICT.COM  
 Organisation : DOT\_BOUMERDES  
 N° de la Commande : 210177

Devisé : DZD

Compte Comptable	Destination	Code Article	Désignation	Unité	Taux	Quantité	Prix Unitaire	Montant
		W.C.00.0006	CARTE A POUCE - CARBURANT	Each	1	1	21 525,00	21 525,00
		W.C.30.0006	CARTE A POUCE - CARBURANT	Each	1	1	1 435 900,00	1 435 900,00

Total Général HT 1 458 525,00

Observations: 13 Structure Millier  
 Nom: .....  
 Date: .....  
 Visa: .....


15 Magasin de la Wilaya  
 Nom: .....  
 Date: .....  
 Visa: .....

17 Gestion des Stock  
 Nom: .....  
 Date: .....  
 Visa: .....

TOTAL




الملحق رقم 06: فاتورة خدمة



## SARL EL AMINE GARD

*Société de Gardiennage et de Transport  
De Fonds et Produits Sensibles*



**R.C. N° 15030-00710104**  
**W.P. 0021000710104**  
**Au N° 1610025842**  
**M.S. 00021011244020**  
**Etat et Ville: DJ 002000/00**  
**Adresse: BOUADJOUJ COULEUR/LAMHOUCHE ALGER**  
**Compte N° 021 0008 2113 0000 302 20**  
**Prevision Gardiennage Mois OC Novembre 2021**


**Dir: ALI FERIE TELECOM SPA**  
**MISE SOCIAL: RHES DING MAISON EL MOHAMMADIA EL HARRACH ALGER**  
**OO BOUAMRDES**  
**SPA AL GERIE TELECOM AU CAPITAL**  
**115 000 000 000,00 DA**  
**RC N° 0280018084**  
**ANT. Imp: 3229584021**  
**IDT FISCAL: 0002100018083719001**  
**M.S: 100210200059740**  
**TEL: 024 73 15 50**  
**FAX: 024 79 18 18**

Facture N° 2576/0321 EL BIAR - DATE: 20/11/2021

N°	LIBELLE	NOMBRE	DUREE	PRIX Unitaire Mensuel	Montant H.T
1	Site DO BOUMERDES	1	1 mois	34 500,00	34 500,00
	Mise à disposition de Chef De Site	1	1 mois	34 500,00	34 500,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance	9	1 mois	34 500,00	310 500,00
	RETENUE DE JOURS D'ABSENCE APS			1 150,00	10 350,00
2	Site CMT DELLYS	1	1 mois	34 500,00	34 500,00
	Mise à disposition de Chef De Groupe	7	1 mois	34 500,00	241 500,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance			1 150,00	1 150,00
3	Site ACTEL DELLYS	2	1 mois	34 500,00	69 000,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance				
4	Site CMT KHMISE KHECHNA+POINT DE PRESENCE	8	1 mois	34 500,00	276 000,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance				
5	Site ACTEL BORDJ MENAÏL	2	1 mois	34 500,00	69 000,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance				
6	Site CMT BORDJ MENAÏL	1	1 mois	34 500,00	34 500,00
	Mise à disposition de Chef De Groupe	7	1 mois	34 500,00	241 500,00
7	Site DICTEL THEMIA	2	1 mois	34 500,00	69 000,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance				
8	Site CMT THEMIA	1	1 mois	34 500,00	34 500,00
	Mise à disposition de Chef De Groupe	7	1 mois	34 500,00	241 500,00
9	Site CMT THEMIA	1	1 mois	34 300,00	34 300,00
	Mise à disposition de Chef De Groupe	7	1 mois	34 300,00	241 500,00
10	Site ACTEL BOUDDOUADOU	2	1 mois	34 500,00	69 000,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance				
11	Site CMT BOUDDOUADOU	1	1 mois	34 500,00	34 500,00
	Mise à disposition de Chef De Groupe	7	1 mois	34 500,00	241 500,00
12	Site CMT BOUMERDES	1	1 mois	34 500,00	34 500,00
	Mise à disposition de Chef De Groupe	7	1 mois	34 500,00	241 500,00
23	Site ACTEL BOUMERDES	2	1 mois	34 500,00	69 000,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance				
24	Site CENTRE DE BOUO DELLYS BOUMERDES	4	2 mois	34 500,00	138 000,00
	Mise à disposition d'Agents de Protection et Surveillance				
				TOTAL H.T	2 783 000,00
				PENALITE DE RETARD	10 000,00
				TOTAL HT AVEC PENALITE	2 793 000,00
				TVA (19%)	528 870,00
				TOTAL NET TTC	3 299 870,00
				RG (5%)	164 993,50
				TOTAL NET TTC	3 134 876,50

**ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE:**  
 Trois millions cent trente quatre mille huit cent soixante seize Dinars Algerien et Cinquante Centimes

LE GERANT




**DUGGAD Ahmed**  
Gérant

Page total: 19 rue Ecole Laguerre Saint-Raphaël El Biar-ALGER  
 Email: elamin@gard.com

Tél: 021 58 96 81 FAX: 021 54 96 81

الملحق رقم 6-1: طلبية الخدمة

ALGERIE TELECOM - GROUPE  
EPD/SPA au capital de 115.000.000.000 DA R.C 02 B 18 003

 Délégation Régionale des Télécommunications Tizi Ouzou  
Direction Opérationnelle des Télécommunications Boumerdes  
Département Patrimoine et Moyens  
Tél: .....  
Fax: .....

Nom : SARL EL-AMINE GARD  
Adresse : 05, Rue Emile Laguarique ST Raphael-EI Biar  
ALGER  
Tél/Fax:

Contact: AMARI  
Phone: .....  
Statut: Approuvé, Réserve

*Bon de commande N° : 210466 Du 26/10/2021*

Description: Prestation de gardiennage mois de novembre 2021

Facture pro-forma N°:NS


Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)	
1	Prestation - Sécurité	Temp s	1	2.794.500,00	19	2.794.500,00	
						Montant Total HT :	2.794.500,00
						TVA :	530.955,00
						Fret/Freight :	0,00
						Remise/Ristourne :	0,00
						IBS :	
						Montant Total TTC :	3.325.455,00 DZD

Délai de garantie :  
Délai de livraison/prestation de service : NS  
Mode de paiement : Virement

Observation : NS

Le Directeur Opérationnel des Télécommunications  
Nom :  
Visa :




Directeur Opérationnel  
de Boumerdes  
Signé: AMUDJA Nabli

Siège social Route Nationale NA° 5 - Cinq Maisons - Mohammédia - 16130 ALGER - ALGERIE  
021.76.11.64  
www.algeriatelecom.dz

P. 1 / 1

الملحق رقم 2-6: وصل استلام الخدمة

		<b>ATTESTATION DE SERVICE FAIT</b>		Ref : ..... Date : 13-dec-2021 Version : ..... Page 1 de 1		
N ...210607-		L I E U BOUMERDES		Fournisseur : SARL EL-AMINE GARD		
		Date de Reception : 30-NOV-21		N- de la Commande : 210466		
Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant
	SP.08.18.0063	PRESTATION - SECURITE	Temps	1	2 794 500,00	2 794 500
Sous-Directeur Fonctions Support Signature (Sofiane AMIM)						Chef de Département Patrimoine et Infra-structures par Interim BENELMOURABOU
					Total HT	2 794 500,0
<b>Observations</b> Je soussigné(e), Monsieur Le Sous-Directeur / Madame La Sous-Directrice de la structure porteuse du projet atteste que les : <input type="checkbox"/> Travaux / <input type="checkbox"/> Prestations / <input type="checkbox"/> Fournitures ont été exécutés conformément aux engagements contractuels et le service fait est prononcé sans réserves.			<b>Demandeur :</b> DOT BOUMERDES DEMANDEUR, Mr. DOT BOUMERDES			

الملحق رقم 6-3: التسجيل المحاسبي للحصول على الخدمة

ALGERIE TELECOM SPA  
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE  
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT\_BOUMERDES

FICHE D'IMPUTATION  
COMPTABLE  
AP

EDITE le : 24-MAI-22 10:41:23

Sequence : 30\_SERV\_DOT\_BOUMERDES\_AP\_21  
Journal : 30\_SERV\_DOT\_BOUMERDEI Devise du Rqit : DZD  
Devise Facture : DZD  
Status : VALIDE  
PERIODE : DEC\_2021  
N-Pce : 220  
Page : 1 / 1

N- Facture : 2576/2021  
Date Facture : 30-NOV-2021  
Date GL : 15-DEC-2021

Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Act-NCmd
42750000	PRESTATION DE GARDIENNAGE MOIS DE NOVEMBRE 2021 FACT N°2576/21 DU 30/11/21 SARL EL AMINE GARD	0,00	3.124.570,00	0,00	3.124.570,00	13000000	
44500000	TRAVAUX ACHATS MATERIEL ET SERVICES	528.870,00	0,00	528.870,00	0,00	13000000	
51600000	POURTE DE SECURITE	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	13000000	
62210000	PRESTATION SECURITE	0,00	11.900,00	0,00	11.900,00	13000000	21001-EP-DE-18 ORES-PRESTATION-SECURITE-21MAR
62210000	PRESTATION SECURITE	2.794.300,00	0,00	2.794.300,00	0,00	13000000	21001-EP-DE-18 ORES-PRESTATION-SECURITE-21MAR
40170000	RENTES DE LOCATION	0,00	164.900,00	0,00	164.900,00	13000000	
<b>Total</b>			3.321.370,00	3.321.370,00	3.321.370,00	3.321.370,00	
<b>Soide</b>				0,00		0,00	

CREE Par : 130 KARA ALI MOURAD  
Date de CREATION : 18-DEC-2021

Modifie par : 130 TALEB BOUALEM  
Date Modification : 07-FEV-2022

Classe de Règlement : EXPLOITATION

Num Frs : 31983  
Site Fournisseur : ALGER  
Nom Fournisseur : SARL EL-AMINE GARD

DESCRIPTION Entets : PRESTATION DE GARDIENNAGE MOIS DE NOVEMBRE 2021 FACT N°2576/21 DU 30/11/21 SARL EL AMINE GARD

الملحق رقم 07: فاتورة البيع



ALGERIE TELECOM SPA

Direction Opérationnelle de Boumerdes  
Sous-direction Commerciale  
SPA au capital de 115.000.000,00 DA  
Siège social RN n°5, Cinq Maisons, Mohammadia 16130 Alger  
RC n°02 B 00180083 identification fiscale : 000216001808337116001  
N° article d'imposition 16293838021 Nis : 000216290656936  
BNA Boumerdes N° 001 00645 030000192/07

FACTURE N° 15/2021

Client : Wilaya de Boumerdes

Objet: Hébergement site Web au profit de la Wilaya de Boumerdes  
Période : du 05/2021 au 05/2022

Désignation des prestations	Quantité	Prix Unitaire HT	Total en HT
Espace de disque de 150 Go Nom de domaine .dz 75 comptes e-mail offert à 1Go SLA Standard	1	30 000,00	30 000,00
		Montant HT	30 000,00
		TVA 19 %	5 700,00
		TOTAL TTC	35 700,00

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE:  
Trente cinq mille Sept cent Dinars et zero Centimes

BOUMERDES LE: 09 JUIN 2021

الملحق رقم 7-1: التسجيل المحاسبي لعملية البيع



DO/ BOUMERDES  
DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE  
FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL : VENTE HS  
PERIODE : JUIN 2021

PIECE N° 35

COMPTE D	COMPTE C	LIBELLE	MONTANT D	MONTANT C
4111880			35 700,00	
		HEBERGEMENT SITE WEB AU PROFIT WILAYA BOUMERDES FACT N°15/2021 DU 09/06/2021		20 000,00
	70654020			10 000,00
	48700000			5 700,00
	4451000			

JOURNAL : 30 BNA -DOT  
PERIODE : DECEMBRE 2021

PIECE N° 81

COMPTE D	COMPTE C	LIBELLE	MONTANT D	MONTANT C
51214100			35 700,00	
	4111880	VIREMENT DU 26/12/2021		35 700,00

## الملحق رقم 08: جدول الأرصدة

**BALANCE GENERALE**  
PERIODE : A.F2 2021

EDITE LE : 26 Mai 2022      Page 1/13

Algerie Telecom - SPA  
Route Nationale N°5 Cité Maisons Mohammadia  
RC: 18021812  
IF: 050216061808327  
AI: 16221818021

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS DU 1 <sup>er</sup> DECEMBRE 2021		CUMUL JUSQU'AU 31 DECEMBRE 2021		SOLDES DU 31 DECEMBRE 2021	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
11000000	CHARGES DES EXERCICES ANTER	10251.9244	0,00	0,00	0,00	7.333.296,59	15.681.992,44	7.333.296,59	0,00
11001000	PREPRIETE SUR PRODUITS DES EXER	3.696.720,88	0,00	0,00	0,00	1.824.857,96	3.696.720,88	1.824.857,96	0,00
11002000	PRODUITS DES EXERCICES ANTER	0,00	215.481,54	0,00	0,00	215.481,54	10.436.905,50	0,00	10.436.905,50
11003000	DIFFERENTIAL DE L'EXERCICE PC	0,00	3.263.096,42	0,00	0,00	3.263.096,42	0,00	0,00	0,00
11004000	REPARAIS SUR CHARGES DES EXER	0,00	12.952,15	0,00	0,00	10.692,12	31.704.218,62	0,00	10.692,12
	Total 11	23.247.313,12	1.578.026,09	0,00	0,00	12.636.942,19	31.704.218,62	9.258.154,01	10.692,12
12000000	RESULTAT DE L'EXERCICE	0,00	116.707.811,89	0,00	0,00	116.707.811,89	0,00	0,00	0,00
	Total 12	0,00	116.707.811,89	0,00	0,00	116.707.811,89	0,00	0,00	0,00
13000000	IMPOTS DIFFERES ACTIF	0,00	0,00	0,00	0,00	3.252.629,75	3.252.629,75	0,00	0,00
13000000	IMPOTS DIFFERES PASSIF	0,00	0,00	0,00	0,00	3.674.047,84	3.674.047,84	0,00	0,00
	Total 13	0,00	0,00	0,00	0,00	6.926.677,59	6.926.677,59	0,00	0,00
		0,00	17.112.472.063,01	0,00	0,00	145.279.494,00	1.655.579.980,30	0,00	16.822.632.949,26
1811000000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	3.286.525,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.286.525,33
1811000000	DETTES INTER DTT ALGER	0,00	74.395.638,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.395.638,46
1811010000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	8.199,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.199,52
1811020000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	6.080.594,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.080.594,40
1811030000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	4.863.806,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.863.806,74
1811040000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	50.648.837,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.648.837,77
1811050000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	23.921.198,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.921.198,76
1811060000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	1.380,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.380,72
1811070000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	4.296.642,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.296.642,86
1811080000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	5.737,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.737,04
1811090000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	24.677,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.677,48
1811100000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	15.659,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.659,45
1811110000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	989.745,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	989.745,42
1811120000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	18.144,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.144,80
1811130000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	1.825.488,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.825.488,30
1811140000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	186.254,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.254,64
1811150000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	3.334.750,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.334.750,14
1811160000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	84.329,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.329,08
1811170000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	105.788,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.788,30
1811180000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	11.829,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.829,02
1811190000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	6.670,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.670,27
1811200000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	4.860,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.860,31
1811210000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	58.383,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.383,88
1811220000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	1.073.693,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.073.693,33
1811230000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	174,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174,54
1811240000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	11.238.279,80	0,00	0,00	0,00	345.600,55	0,00	11.583.880,35
1811250000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	783,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	783,22
1811260000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	35.643,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.643,20
1811270000	DETTES INTER CENTRE COMPTAB	0,00	2.225,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.225,88

الملحق رقم 09: جدول حسابات النتائج

Algeria Telecom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 15033802 IF : 360218001808337 AJ : 16283838021		COMPTÉ DE RESULTAT ( Par nature ) Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2021	
DRT DOT_BOUMERDES		Note	EDITE LE : 26-MAI-22 10:48:27
		N	N - 1
		1 446 607 089,00	1 001 267 187,15
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		0,00	0,00
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		63 189 326,29	28 064 621,93
PRODUCTION IMMOBILISEE		0,00	0,00
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		1 509 796 415,29	1 029 331 809,08
<b>I - PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		- 217 644 389,59	- 171 403 649,70
ACHATS CONSOMMES		- 90 107 703,44	- 87 304 561,02
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 307 752 093,03	- 258 708 210,72
<b>II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		1 202 044 322,26	770 623 598,36
<b>III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)</b>		- 399 257 481,45	- 385 945 146,84
CHARGES DE PERSONNEL		- 83 406 022,45	- 20 355 843,75
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		719 380 818,36	364 322 607,77
<b>IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		6 664 597,22	3 894 561,97
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		- 185 403,04	- 1 151 817,01
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 306 781 930,35	- 248 761 076,31
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		266 698,53	117 964,26
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		419 344 780,72	118 432 240,68
<b>V RESULTAT OPERATIONNEL</b>		0,00	0,00
PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES		0,00	0,00
<b>VI RESULTAT FINANCIER</b>		0,00	0,00
<b>VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)</b>		419 344 780,72	118 432 240,68
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		421 218,10	- 6 910 829,80
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		1 516 727 711,04	1 033 344 335,31
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		- 1 096 961 712,22	- 921 822 924,43
<b>VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		419 765 998,82	111 521 410,88
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		479 240,78	4 675 401,10
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0,00	0,00
<b>IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>		479 240,78	4 675 401,10
<b>X RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		420 245 239,60	116 197 811,98
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0,00	0,00
<b>XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)</b>		0,00	0,00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0,00	0,00
PART DU GROUPE (1)		0,00	0,00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

الملحق رقم 10: الميزانية الختامية لمؤسسة اتصالات الجزائر

Algerie Telecom - SPA  
Rue Nationale N°5 Cité Maikama Mohammadia  
RC : 18085002  
IF : 00274001808337  
AI : 1629383021

**BILAN ACTIF**  
Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2021  
EDITE LE : 26-MAI-22 11:02:58

DOT	DOT_BOUWERDES	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
<b>A C T I F</b>						
<b>ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)</b>						
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL			0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			6 702 571 788,40	4 057 001 471,70	2 644 970 316,70	2 409 197 811,63
IMMOBILISATIONS ENCOURS			113 190 208,00	0,00	113 190 208,00	123 793 605,66
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES			0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES			0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES			0,00	0,00	0,00	0,00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS			0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOTS DIFFERES-ACTIF			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>			<b>6 815 761 996,40</b>	<b>4 057 001 471,70</b>	<b>2 758 188 524,70</b>	<b>2 532 991 417,29</b>
<b>ACTIF COURANT</b>						
<b>STOCKS ET ENCOURS</b>						
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES			100 803 636,28	8 281 322,71	91 702 315,58	86 315 697,19
CLIENTS			814 351 738,68	0,00	814 351 738,68	540 800 091,00
AUTRES DEBITEURS			2 173 812,63	1 809 638,34	364 173,29	2 087 263,32
IMPOTS			22 781 531,89	0,00	22 781 531,89	21 129 800,27
AUTRES ACTIFS COURANTS			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DISPONIBILITES ET ASSIMILES</b>						
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS			0,00	0,00	0,00	0,00
TRESORERIE			34 840 501,58	0,00	34 840 601,58	55 200 845,81
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>			<b>975 131 322,87</b>	<b>11 090 962,05</b>	<b>964 040 360,82</b>	<b>706 533 686,38</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>			<b>7 790 893 319,27</b>	<b>4 068 092 433,75</b>	<b>3 722 200 885,52</b>	<b>3 239 525 113,68</b>

الملحق رقم 11: الميزانية الختامية الخصوم

Algerie Télécom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammadia RC : 18063B02 IF : 000216001800337 AJ : 16293838021 DOT : DOT_BOUERDES		<b>BILAN PASSIF</b>	
		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2021	
		EDITE LE : 26-MAI-22 11:02:58	
P A S S I F	Note	N	N - 1
<b>CAPITAUX PROPRES :</b>			
CAPITAL EMS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0,00	0,00
CAPITAL NON APPELE		0,00	0,00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES (1))		0,00	0,00
ECART DE REEVALUATION		0,00	0,00
ECART D'EQUIVALENCES (1)		0,00	0,00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE) (1)		420 245 239,60	116 197 811,98
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		1 198 851,43	- 19 669 285,03
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE (1)			
PART DES MINORITAIRES (1)			
<b>TOTAL I</b>		<b>421 444 091,03</b>	<b>96 528 526,95</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0,00	0,00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0,00	0,00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0,00	0,00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0,00	0,00
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS II</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		179 362 445,82	171 676 510,05
IMPOT		136 387 662,19	33 441 805,84
AUTRES DETTES		18 665 212,96	18 915 867,20
TRESORERIE PASSIF		0,00	0,00
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS III</b>		<b>334 415 320,97</b>	<b>224 034 183,09</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>755 859 412,00</b>	<b>320 562 710,04</b>

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE

الملحق رقم 12: جدول تدفقات الخزينة

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE			
Algérie Telecom - SPA Route Nationale N°5 Cinq Maisons Mohammedia RC: 18022822 IF: 030218001804337 AI: 16293538021 DGT_BOUENDES		Période du 01 Janvier 2021 au 31 Décembre 2021 Edité le : 26-MAI-22 11:12:03	
Note	EXERCICE N	EXERCICE N - 1	
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	33 954 212,46	265 089 845,06	
Encaissements reçus des clients	- 670 857 025,94	- 670 857 025,94	
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	0,00	0,00	
Intérêts et autres frais financiers payés	0,00	0,00	
Impôts sur les résultats payés	- 836 892 813,48	- 385 767 180,88	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires	0,00	0,00	
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)	- 636 892 813,48	- 385 767 180,88	
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)</b>			
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	- 459 201 871,80	- 459 201 871,80	
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp.	0,00	0,00	
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp.	0,00	0,00	
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières	0,00	0,00	
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières	0,00	0,00	
Intérêts encaissés sur placements financiers	0,00	0,00	
dividendes et quota-part de résultats reçus	0,00	0,00	
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)</b>	- 459 201 871,80	- 459 201 871,80	
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	0,00	0,00	
Encaissements suite à l'émission d'actions	0,00	0,00	
Dividendes et autres distributions effectuées	0,00	0,00	
Encaissements provenant d'emprunts	0,00	0,00	
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés	0,00	0,00	
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)</b>			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi l			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>	- 1 096 094 685,28	- 844 969 052,68	
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice	112 401 691,62	101 237 506,22	
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice	- 983 692 993,66	- 743 731 546,46	
Variation de trésorerie de la période			
Rapprochement avec le résultat comptable	1 096 094 685,28		