

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم



UNIVERSITE
Abdelhamid Ibn Badis
MOSTAGANEM

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



UNIVERSITE
Abdelhamid Ibn Badis
MOSTAGANEM

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر

ميدان العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة : علوم مالية ومحاسبة

تخصص : التدقيق ومراقبة التسيير

أعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة- المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام بمستغانم)

تحت إشراف الأستاذة :

- علي فاطمة

إعداد الطالبة :

* عقبوبي الحاجة

أعضاء لجنة التقييم

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
		جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم	رئيسا
علي فاطمة		جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم	مشرفا ومقررا
		جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم	مناقشا

السنة الجامعية : 2022-2023

إهداء

الحمد لله الذي وفقني لهذا ولم أكن الأصل إليه لولا فضل الله عليا إلى من نزلت في حقهم قول الله تعالى :
« وَقَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا إِمَّا يَبُلُغَنَّ عِنْدَكَ الْكِبَرَ أَحَدُهُمَا أَوْ كِلَاهُمَا فَلَا تَقُلْ لَهُمَا أُفٌ
وَلَا تَهْزُهُمَا » الإسراء - 23

إلى من تاهت الكلمات والحروف في وصفها ويعجز القلم عن كتابة أي شيء عنهما ، وإلى من ألفتها أمل وميمها
محبة ويائها يمن والتي في صلاتها كم أكثرت لي من دعائها إلى بلسم جروحي إلى قررة عيني ونور قلبي إلى ذو الصدر
الشافي والرضا الوفي ، والتي كان لها الفضل في نجاحي والت انتظرت هذه اللحظة أكثر مني أمي الغالية أدام الله
عليها صحتها ورعاها .

إلى من أله انتصار وبأوه بركة ويائه يسر إلى ركيذة عمري ومنبع ثقتي وإرادتي، إلى من علمني العطاء بدون
انتظار، إلى كل من أحمل اسمه بك افتخار، أرجو من الله أن يشافيه ويعافيه وأن يطيل في عمره ليرى ثمار قد
حان قطافها بطول الانتظار.

أبي الغالي فجزاه الله الجزاء الأوفر وأطال الله في عمره. وإلى سندي في الحياة والدرع الوافي والكنز الباقي إلى أخي
الغالي خطاب.

إلى أخواني كل واحد باسمه خطاب، عائشة، مراد ساعداني في الأوقات الصعبة بمساعدتهم المادية، متمنيا
لهم مزيدا من التآلق في حياتهم المهنية والشخصية.

إلى كل زملائي وإلى كل الأساتذة الذين عرفتهم خلال مشواري الدراسي.

فالله أسأل أن يزيدني علما وينفعني علما إنه ولي ذلك والقادر عليه وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين .

شكرو عرفان

أول من يشكر ويحمد أثناء الليل وأطرف النهار، هو العالي القهار، الأول والآخر والظاهر والباطن، الذي أغرقنا بنعمه التي لا تحصى وأغدق علينا برزقه الذي لا يفتى، أنار دروبنا.

فله جزيل الحمد والثناء العظيم هو الذي أنعم علينا إذ أرسل فينا عبده ورسوله «محمد بن عبد الله» عليه أزكى الصلوات وأطهر التسليم أرسله بالقرآن المبين، فعلمنا ما لم نعلم وحثنا على طلب العلم أينما وجد.

لله الحمد كله والشكر كله أن وفقني وألهمني الصبر على المشاق الذي واجهني لإنجاز هذا العمل المتواضع .

والشكر موصول إلى كل معلم أفادنا بعلمه ، من أولى المراحل الدراسية في هذه اللحظة كما نرفع كلمة الشكر إلى الدكتورة المشرفة : علمي فاطمة التي ساعدتني على إنجاز بحثي وصبرت عليا كثيرا فجزاها الله الجزاء الأوفر وأشكر أساتذة التريص الميداني ، الذين لم يبخلوا عليا بنصائحهم وإرشادهم .

كما أشكر كل من مد لي يد العون من قريب أو بعيد، ونشكر كل أساتذة وعمال قسم المحاسبة.

وفي الأخير لا يسعني إلا أن ندعو الله عز وجل أن يرزقني السداد.

الصفحة	المحتوى
-	الإهداءات
-	التشكرات
.I	فهرس المحتويات
.II	فهرس الجداول
.III	فهرس الملاحق
.IV	قائمة الإختصارات
.V	ملخص
01	مقدمة
	الفصل الأول : الإطار النظري لأعمال الجرد والتسوية في النظام المحاسبي المالي
04	تمهيد الفصل الأول
05	المبحث الأول : مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي
05	المطلب الأول : أسباب الإنتقال على النظام المحاسبي المالي
07	المطلب الثاني : تعريف ، أهداف ومميزات النظام المحاسبي المالي
10	المطلب الثالث : الإطار التصوري والقانوني للنظام المحاسبي المالي
11	المطلب الرابع : تفصيل مدونة الحسابات والقوائم المالية
20	المبحث الثاني : عموميات حول أعمال الجرد والتسوية
20	المطلب الأول : ماهية أعمال نهاية السنة
22	المطلب الثاني : مفهوم عمليات الجرد والتسوية
29	المبحث الثالث : أعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي
29	المطلب الأول : جرد حسابات الميزانية
37	خلاصة الفصل الأول
	الفصل الثاني : الإطار التطبيقي لأعمال الجرد والتسوية وفق دراسة حالة مؤسسة وحدة أغذية الأنعام بمستغانم
38	تمهيد الفصل الثاني
39	المبحث الأول : تقديم الشركة الوطنية لتغذية الأنعام – مستغانم -
39	المطلب الأول : نبذة تاريخية عن المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام

39	المطلب الثاني : التعريف بالوحدة محل الدراسة
40	المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي للوحدة
44	المطلب الرابع : سيرورة أعمال المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام
48	المبحث الثاني : جرد حسابات الميزانية ، الأعباء والإيرادات في المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام
48	المطلب الأول : جرد عناصر الأصول
55	المطلب الثاني : جرد عناصر الخصوم
58	المطلب الثالث : عرض قوائم المالية
65	خلاصة الفصل الثاني
66	خاتمة
69	قائمة المصادر والمراجع
73	الملاحق

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
31	تصنيف التثبيبات القابلة للإهلاك	01 – 01
33	مخطط الإهلاك	02 – 01
34	جدول معاملات الإهلاك المتناقص	03 – 01
42	عدد العمال الموزعين حسب مهمتهم	01 – 02
44	توزيع وحدات تغذية الأنعام بالغرب حسب الولايات	02 – 02
49	جدول الإهلاك	03 – 02
53	إجراءات الجرد المادي والمحاسبي للمخزون	04 – 02
58	ميزانية الأصول	05 – 02
59	ميزانية الخصوم	06 – 02
61	جدول حسابات النتائج (جدول حسابات التسيير)	07 – 02
63	جدول تدفقات الخزينة	08 – 02

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
13	بنية النظام المحاسبي المالي في المؤسسة	01 – 01
22	مراحل أعمال نهاية المحاسبة	02 – 01
41	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	01 – 02
43	لمحة عن وحدة أغذية الأنعام VAB بمستغانم	02 – 02

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
73	إهتلاك التثببتات سنة 2021	01
77	المواد الأولة للمؤسسة الوطنية للتغذفة 2021	02
78	مفزانفة الأصول 2021	03
80	مفزانفة الخصوم 2021	04
81	جدول حسابات النتائج 2021	05
82	جدول تدفقات الخزفنة 2021	06
83	فاتورة التي لم تصل إلى أصحابها بعد رقم 00338	07
84	فاتورة المشتريات رقم 15	08
86	فاتورة المبفعات رقم 0410	09
87	حقائق مميزة للسنة المالية 2021	10

الترجمة إلى العربية	الإسم الكامل باللغة الفرنسية	الاختصار
المخطط الوطني المحاسبي	Plan comptable national	PCN
النظام المحاسبي المالي	Système comptable financier	SCF
القيمة متبقية	Résiduel value	VR
القيمة المحاسبة الأصلية	Valeur comptable originale	VE
المبلغ قابل الإهلاك	Montant consommable	MA
مدة المنفعة (عمر الإنتاجي)	Productive life	N
القسط السنوي	Annuel premium	A
معدل الإهلاك	Taxe amortissement	T
القيمة محاسبة الصافية	Valeur nette comptable	VNC
خسائر القيمة	Pevté de valeur	PV
المعايير الدولية	International accounting standards	IAS
معايير الإبلاغ المالي الدولية	International financia repovting standards	IFRS
مؤسسة وحدة أغذية الأنعام مستغانم	Gao - oravio	UAB

الملخص :

يتمحور موضوع دراستي حول أعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي، تهدف هذه الدراسة التطبيقية ألا وهي المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام بمستغانم إلى إبراز دور النظام المحاسبي المالي وهي أعمال نهاية السنة مع اسقاط الإشكالية التالية: ماهي مختلف العناصر التي تقوم بجردها المؤسسة؟ الاقتصادية بالاعتماد على المنهج الوصفي في الفصل الأول و المنهج التحليلي في دراسة حالة الجانب التطبيقي و ذلك للقيام بمختلف أعمال نهاية السنة المتمثلة في الجرد و التسويات لمختلف أصول وخصوم المؤسسة و التي تنتهي بإعداد القوائم المالية المتمثلة في الميزانية و جدول النتائج .

وأهم ما توصلنا إليه أن أعمال نهاية السنة هي عملية قانونية على كل مؤسسة القيام بهذه العملية و عدم تجاوزها حسب ما ينص عليه النظام المحاسبي الجديد .

الكلمات المفتاحية : أعمال نهاية السنة ، الجرد ، الأصول ، الخصوم ، النواتج ، أعباء ، التسويات ، النظام المحاسبي المالي ، قوائم المالية .

Abstract :

The subject of my study revolves around the inventory and settlement works according to the financial accounting system. This applied study, namely the National Cattle Feeding Corporation in Mostaganem, aims to highlight the role of the financial accounting system, which is the year-end work, while dropping the following problem: What are the various elements that the institution inventory? The economic approach is based on the descriptive approach in the first chapter and the analytical approach in the case study of the applied side, in order to carry out various year-end work represented in the inventory and settlements of the various assets and liabilities of the institution, which ends with the preparation of the financial statements represented in the budget and the results table.

The most important thing we have reached is that year-end work is a legal process for every institution to carry out this process and not bypass it according to what is stipulated in the new accounting system.

Keywords: year-end work, inventory, assets, liabilities, outputs, expenses, settlements, financial accounting system, financial statements .

تلعب محاسبة المؤسسة الاقتصادية دوراً هاماً في الإقتصاد بتقيدها بكل العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة ، وهي بذلك تقدم معلومات مفيدة لمتخذي قرارات سواء داخل المؤسسة أو خارجها ، لكن التطور الذي عرفته المؤسسة الاقتصادية الجزائرية تاريخياً أدى تطور إلى المحاسبة حيث مرت بمرحلتين . مرحلة تطبيق النظام المحاسبي العام (الفرنسي 1957) حتى نهاية 1975 ، ومرحلة تطبيق مخطط المحاسبي الوطني ابتداء من 1976/01/01 حتى بداية 2010 .

ومن أجل مواكبة الجزائر للإقتصاد العالمي وتفتحها على العولمة . حاولت الجزائر ومنذ تخلصها عن الإقتصاد الموجه وتبنيها لإقتصاد السوق ، القيام بالاصلاحات الإقتصادية والتي مست عدة جوانب من بينها الإصلاح المحاسبي . إعتماذ مشروع النظام المحاسبي المالي (SCF) على معايير المحاسبة الدولية (IFRS / IAS) .

ويعتبر النظام المحاسبي المالي تقنية كمية لمعالجة حركة رؤوس الأموال المعدة عن طريق تسجيل كل العمليات التي تكون مثبتة بوثائق تبريرية . وهنا يعين (يلزم) محاسب بتأكيد من صحة حساباته ، وأن يقوم ببعض المرجعات وأعمال نهاية السنة ، وتعتبر هذه الأخيرة : مجمل العمليات المحاسبية التي يقوم بها المحاسب في آخر السنة . بغرض البحث وتحديد نتيجة الدورة المالية ، وتنظيم الميزانية الختامية المؤسسة وتعتبر هذه الأعمال خدمة إعلامية تخبر الجميع (مسيرون ، متعاملون إقتصاديون ... الخ) بصفة دورية ، وقاعدة أساسية لتحليل المالي ، غير أن أعمال نهاية السنة ليس دليلاً قاطعاً على صحة المبالغ والأرصدة ، لذا تقوم المؤسسة بعمليات الجرد لتبين المبالغ الصحيحة واكتشاف الأخطاء وتصحيحها .

و الهدف من كل هذا هو إعداد وعرض قوائم المالية صادقة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة .

وعليه تكون أعمال الجرد والتسوية هي موضوع البحث الذي تطرقت إليه لشدة أهميته في النظام المحاسبي المالي .

ومنه يمكن صياغة الإشكالية التالية :

1- الإشكالية :

ماهي مختلف العناصر التي تقوم المؤسسة الاقتصادية بجردها ؟

2- الأسئلة الفرعية :

ومن أجل معالجة هذه الإشكالية قد قسمتها إلى الأسئلة الفرعية التالية :

- ما هو السبب الحقيقي الذي جعل النظام المحاسبي المالي يظهر ؟

- ماذا نقصد بأعمال الجرد والتسوية ؟

- كيف تتم معالجة أعمال الجرد والتسوية محاسبياً وفق النظام المحاسبي المالي .

3- فرضيات البحث :

- أعمال نهاية السنة عملية قانونية لا يمكن المؤسسة تجاوزها .
- تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بكل مبادئ المحاسبة التي أقرها النظام المحاسبي المالي بخصوص أعمال الجرد والتسوية .
- عرض قوائم المالية بصورة صادقة وصحيحة استناد على نظام المحاسبي المالي .

4- أهمية البحث :

- حيث تتمثل أهمية الدراسة في تزامنه مع التغيير الحاصل في معايير الدولية والذي سوف ينعكس على النظام المحاسبي المالي وأثره على عرض قوائم المالية .
- الدور الذي تلعبه التسويات الجردية في الحد من الأخطاء واكتشاف الغش المحاسبي داخل المؤسسة .
- معرفة الأثر الذي تصيبه التسويات الجردية على عناصر (بنود) القوائم المالية .

5- أهداف البحث :

- من خلال هذا البحث نسعى إلى الوصول إلى تحقيق جملة من الأهداف نذكر منها :
- التعرف والإحاطة بالمفاهيم الأساسية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي .
- توضيح مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في نهاية الدورة المالية وكيفية الوصول إلى النتيجة .
- محاولة إظهار واقع تطبيق الجانب النظري على الجانب العملي .

6- أسباب اختيار الموضوع :

- تنوعت وتعددت الأسباب التي أدت بي لاختيار هذا الموضوع وهي كالآتي :
- * إختارنا هذا الموضوع لأنه يصب في مجال دراستينا واختصاصينا .
- * معرفة السبب الجوهري الذي أدى إلى إنشاء النظام المحاسبي المالي .
- * أعمال الجرد والتسوية في النظام المحاسبي المالي مطبقة فعليا في أرض الواقع .

7- حدود الدراسة :

- من أجل دراسة الموضوع وبلوغ أهداف المرجوة ، رسم حدود لهذه الدراسة ، يأتي ذكرها كما يلي :
- الحدود المكانية : اقتصرت الدراسة التطبيقية على مؤسسة تغذية الأنعام بمستغانم .

الحدود الزمنية : يرتبط مضمون ونتائج الدراسة التطبيقية بالزمن الذي أجريت فيه ، وذلك خلال سنة 2023/2022 .

8- منهج الدراسة :

لمعالجة هذا البحث اعتمدنا على المنهج الوصفي لتوضيح الإطار النظري لكل من النظام المحاسبي المالي وأعمال الجرد والتسوية والبيانات (الكشوفات) المالية ، أما الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على المنهج التحليلي لدراسة حالة في مؤسسة تغذية الأنعام بمستغانم .

9- صعوبات البحث :

- التأخير والتأجيل في المواعيد من طرف موظفي المؤسسة عند إجراء الزيارة إلى مؤسسة محل الدراسة .

- صعوبة الموضوع .

- ضيق الوقت .

- عدم التمكن من اللغة الفرنسية لأن كل ملحق باللغة الفرنسية .

- نقص المراجع .

10- هيكل الدراسة :

يشتمل موضوع الدراسة على فصلين عرضت بطريقة تخدم الموضوع وتعمل على توضيح الإطار النظري للموضوع ، وقد تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين .

فقط تناولت في الفصل الأول الإطار النظري لأعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي ، وقد تم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث ، في المبحث الأول تطرقت إلى مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي ، وفي المبحث الثاني خصصته إلى مفاهيم عامة حول أعمال الجرد والتسوية لمختلف حسابات النظام المحاسبي المالي .

أما الفصل الثاني كان عبارة عن دراسة حالة في المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام بمستغانم ، حيث تطرقت في المبحث الأول لنبذة تاريخية عن المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام ، وفي المبحث الثاني جرد حسابات الميزانية ، الأعباء والإيرادات في المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام بمستغانم .

تمهيد :

لقد باشرت الجزائر على غرار العديد من الدول في عملية إصلاح نظامها المحاسبي ، بهدف تقريب الممارسات المحاسبية في الجزائر وتقريبها من الممارسات الدولية ، الذي يقضي بإحلال المخطط المحاسبي الوطني بنظام المحاسبي المالي متوافق مع معايير محاسبة الدولية (IAS / IFRS) ، وبصدور قانون 11/07 مؤرخ في 25 نوفمبر 2007 ينص على النظام المحاسبي المالي (محاسبة المالية) وأصبحت الجزائر تعامل به 2010/01/01 .

* حيث تضمن النظام المحاسبي المالي مجموعة من مبادئ والقواعد المحاسبية التي يعتمد عليها المحاسب في تسجيل مختلف التحولات والعمليات المالية التي تقوم بها مؤسسة ، والتي تفرض عليها القيام بعمليات التعديل أو الجرد أي بما يعرف بأعمال نهاية السنة ، وهدف من ذلك إظهار صورة حقيقية وواضحة عن الوضعية المالية المؤسسة عن طريق قوائم المالية في هذا الفصل سنتطرق إلى :

المبحث (1) : مفاهيم أساسية حول نظام المحاسبي المالي .

المبحث (2) : مفاهيم عامة حول أعمال الجرد والتسوية .

المبحث (3) : أعمال الجرد والتسوية وفق نظام المحاسبي المالي .

المبحث الأول: مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي

حدد المشروع الجزائري بموجب القانون 07-11 المؤرخ 25/11/2007 الخطوط العريضة لمضمون النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص « المحاسبة المالية » من خلال هذا المبحث سنتطرق إلى ما يلي :

أسباب انتقال إلى نظام المحاسبي المالي ، تعريف ، أهداف ومميزات النظام المحاسبي المالي ، الإطار التصوري والقانوني scf ، تفصيل مدونة حسابات والقوائم المالية .

المطلب الأول: أسباب الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي

لقد كان السبب في ظهور النظام المحاسبي المالي هو تدارك نقائص مخطط المحاسبي المالي التي نلخصها كما يلي :

الفرع الأول: الأسباب العامة

أ- محاولة تكييف تقنية المحاسبة وجعلها أكثر ملائمة لترجمة الأحداث الاقتصادية على مستوى المؤسسة في شكل عددي وبصفة دورية .

ب- إيجاد إطار محاسبي يستجيب للمعايير الدولية في ظل انفتاح على الأسواق الخارجية وتحرير الأسعار وإنشاء البورصة الجزائرية .

ت- الحاجة إلى معلومات محاسبية – مالية ذات نوعية تساعد على اتخاذ القرارات الرشيدة على مستوى المؤسسة الاقتصادية وعلى مستوى المتعاملين معها .

ث- إعطاء الثقة للمتعاملين مع القوائم المالية خاصة المقرضين والمستثمرين من خلال توحيد قوائم المالية .

ج- نقائص المخطط الوطني للمحاسبة¹ PCN إحدى الأسباب الرئيسية التي دفعت إلى التحول نحو SCF ، حيث بقي PCN ثلاثون سنة دون تغيير أو تعديل ، وهذا مخالف لمعيار مدة تعديل النظام المحاسبي المتعارف عليها وهو عشر سنوات مما جعل PCN غير قادر على معالجة بعض الحقائق الاقتصادية الجديدة كعمليات قرض الإيجار وحقوق الامتياز والعمليات بالعملة الصعبة .وتغيرات الأسعار وغيرها ، بالإضافة إلى ذلك هناك أسباب ودوافع أخرى داخلية بالتحول نحو SCF ، وتعتبر في غالبيتها أوجه قصور أخرى في PCN .

ح- الصعوبات الكبيرة في تقديم المؤسسات الأجل خصوصتها .

خ- المعلومات المضللة التي كان يتم الإفصاح عنها عن طريق PCN لكثير من المؤسسات .

د- قصور القوائم المالية في تلبية حاجيات مستخدميها أي أن المعلومات التي كانت تتواجد في تلك القوائم المالية كانت ناقصة أحيانا وغير حقيقية أحيانا أخرى لاستعمالها في صناعة القرار .

ذ- إلزام المؤسسات بتطبيق طرق محاسبية رغم عدم تماشها مع واقعها الاقتصادي .

¹ - PCN : Plon comptable National / المخطط الوطني المحاسبي

ر- ضعف أدوات القياس المعتمدة من PCN .

ز- يستجيب PCN بالدرجة الأولى إلى مستلزمات الجبائية، وقد تم وصفه بأنه نظام مؤسس لتحديد الضريبة.

س- النظرة القانونية التي تطغى على النظرة الاقتصادية PCN .

ش- غياب صنف المحاسبة التحليلية وعدم إجبارية المؤسسات على استعمالها رغم كونها أداة فعالة في التسيير .

ص- نقص تجانس الحسابات في التسيير : فرغم أن PCN حاول الحفاظ على تجانس الحسابات داخل الصنف الواحد ، إلا أن هناك بعض الحسابات لا تحقق هذه الصفة فمثلا الحسابات 15-17-19 لا تتجانس مع بقية الحسابات داخل الصنف الأول .

الفرع الثاني : أما الأسباب والدوافع الخارجية فتتمثل في

1- إصلاح النظام المحاسبي الجزائري جاء نتيجة التغيرات التي حدثت في الساحة الاقتصادية للبلاد كالتوجه نحو اقتصاد السوق ، والشراكة مع الاتحاد الأوروبي والتحضير للانضمام للمنظمة العالمية للتجارة .

2- توحيد قوائم المالية ونوعيتها .

3- إعداد معايير محاسبة مستمدة من معايير المحاسبة الدولية وذلك من أجل ربط الجزائر بالممارسة المحاسبية الدولية .

4- اشتراط الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية عند طلب الاستفادة من أية خدمة كانت من الأسواق الدولية¹.

5- يعتبر معايير المحاسبة الدولية استجابة لمتطلبات الشراكة مع الاتحاد الأوروبي ومشروع انضمام إلى المنظمة العالمية للتجارة .

6- ظهرت في عدة بلدان احتياجات إضافية في تمويل القطاع الخاص وذلك بعد ما تحولت مهمة من راعية لهذا القطاع إلى مشرفة عليه .

7- عند البحث عن موارد مالية جديدة ، أصبحت مؤسسات لا تقتصر على الأسواق المحلية فقط بل أصبحت تلجأ إلى الأسواق المالية والدولية .

8- يتطلب تطور المؤسسات احتياجات معتبرة من الموارد المالية في الاقتصاد العالمي الذي لا يعترف بالحدود الجمركية .

9- يستلزم التفتح الاقتصادي استعمال معلومات صحيحة ، وموثوقة ، وموحدة ومعدة وفق معايير محاسبية دولية وذلك تسهيلا لنقل معلومات اقتصادية ولعمليات التجميع المحاسبي للمؤسسات المتعددة الجنسية .

¹ - بلعور سليمان ، دوافع وأثار الانتقال إلى نظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر ، رؤى اقتصادية ، العدد السادس ، الجزائر (2014) ، ص 204-205 .

الفرع الثالث: والأسباب الداخلية هي

* تحول دور الدولة في الميدان الاقتصادي والتجاري من طرف فعال إلى دور منظم .

* أصبح المخطط المحاسبي الوطني لا يتماشى والتوجه الاقتصادي الحالي للبلاد¹.

المطلب الثاني: تعريف ، أهداف ومميزات النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي

خصص هذا المطلب لتعريف النظام المحاسبي المالي SCF :

تعريف 01: « الإطار العام الذي يحدد كيفية القيام بأعمال محاسبة مشتملا على تحليل وتسجيل وتبويب وتصنيف العمليات ، وتصميم المستندان المؤيدة للعمليات والدفاتر التي تسجل بها العمليات وتحديد إجراءات المتبعة في جمع المعلومات المتعلقة بالعمليات المالية في المشروع²».

تعريف 02: « على أنه ذلك الأسلوب المنظم أو مجموعة الإجراءات المنظمة التي يتبعها المحاسب في تسجيل وتبويب عمليات المنشأة المالية ، من الواقع المستندات المؤيدة لها في الدفاتر والسجلات المحاسبة لغرض بيان نتيجة نشاط المؤسسة من الربح أو الخسارة والوقوف على حقيقة مركزها المالي في نهاية فترة مالية معينة³».

تعريف 03: النظام المحاسبي المالي من الناحية الاقتصادية « المحاسبة المالية هي نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقديمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ، ووضعية خزيتها في نهاية السنة المالية⁴» .

تعريف 04: « هو مجموعة العناصر المادية والمعنوية المستخدمة في تنفيذ العمل المحاسبي وتنظيم وإنجاز الدورة المحاسبية⁵».

من التعاريف السابقة يمكن استنتاج التعريف التالي : هو المحاسبة المالية ، وهو مجموعة من إجراءات ، والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبة لمؤسسة ، فالمؤسسة مجبرة على تطبيقها وفق أحكام القانون ، واستناد إلى معايير دولية ، عرض قوائم المالية والتي تعكس وضعية المؤسسة ، وجاء من أجل تدارك نقائص المخطط المحاسبي المالي .

¹ - ضيف الله محمد الهادي ، قياس وتقييم بنود قوائم المالية دراسة مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF بالمعايير المحاسبية الدولية للمحاسبة IAS / IFRS ، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة ، جامعة زيان عاشور ، جلفة (2018) ، ص 3117 .

² - حسام الدين مصطفى ، أصول المحاسبة المالية الجزء الأول ، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة الجزائر (2005) ، ص 29 .

³ - نعيبي عبد الكريم ، مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة وجباية مجمع الشركات ، أطروحة لنيل شهادة دكتوراه كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة باجي مختار عنابة (2016-2017) ، ص 50 .

⁴ - بغريش محمد ، المحاسبة المبسطة المطبقة على كيانات صغيرة ، ورقة البحثية مقدمة ضمن ملتقى العلمي الوطني الأول حول النظام المحاسبي المالي : ضرورة الوقف أفاق التاريخ 25 و 26 نوفمبر 2014 ، جامعة قسنطينة ، ص 05 .

⁵ - خليل الدليبي ، مبادئ المحاسبة المالية الجزء الأول ، دار الثقافة للنشر والتوزيع عمان (2005) ، ص 24 .

الفرع الثاني: أهداف النظام المحاسبي المالي

إن النظام المحاسبي المالي يضم في طياته معظم معايير المحاسبة الدولية حيث تظهر بشكل واضح في النقاط التالية:

- أ- ترقية النظام المحاسبي المالي الجزائري ليتواءم مع الأنظمة المحاسبية الدولية .
- ب- تسهيل مختلف المعاملات المحاسبية والمالية بين المؤسسات الإقتصادية الوطنية والمؤسسات الأجنبية .
- ت- العمل على تحقيق عقلانية من خلال الوصول إلى شفافية في عرض المعلومات .
- ث- جعل قوائم المالية المحاسبية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية .
- ج- إعطاء معلومات صحيحة وكافية ، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم .
- ح- السماح بتقييم ممتلكات بشروط السوق .
- خ- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية وتغيرات الوضعية عن المؤسسة¹ .
- د- جذب المستثمر الأجنبي للجزائر ، ومن خلال تجنبه مشاكل اختلاف طرق المحاسبية .
- ذ- الإستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق نظام المحاسبي الموحد .
- ر- تسهيل اندماج الجزائر في اقتصاد العالمي من خلال تعزيز مكانتها وثقتها لدى منظمات المالية والتجارية والدولية² .
- ز- نشر معلومات وافية ، صحيحة وموثوق بها وتتمتع بشفافية أكبر تؤدي إلى زيادة الثقة للمستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسات وتساعد في فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس اتخاذ القرارات من طرف مستعملين .
- س- جعل قوائم المالية المؤسسة قابلة للمقارنة المؤسسة نفسها عبر الزمن ، وبين عدة مؤسسات تمارس نفس القطاع داخل الوطن وخارجه ، أي في دول التي تطبق معايير الدولية محاسبة ومعلومات مالية .
- ش- توفير معلومات مالية مفهومة وموثوق بها دوليا .
- ص- تعريف الإطار المفاهيمي بما فيه مجال تطبيق مستخدمي البيانات المالية ، طبيعة وأهداف قوائم المالية مبادئ المحاسبة والاتفاقية قاعدية ... الخ .

¹ - بن خليفة حمزة ، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسة الإقتصادية ، أطروحة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير ، جامعة محمد خيضر -بسكرة (2017-2018) ، ص 10-11 .

² - طجاح فضيلة ، دور نظام المحاسبي المالي SCF في تعزيز إفصاح القوائم المالية في مؤسسات صغيرة ومتوسطة الجزائرية ، العلوم الإقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، المجلد 13 العدد 03 الجزائر (2020) ، ص272 .

ض- عرض قوائم مالية بما يوافق مستلزمات المعايير الدولية أي أصول وخصوم حسابات النتائج ، حالات تغيير الخزينة ، حالات تغيير الأموال الخاصة ، ملاحق¹.

الفرع الثالث : مميزات النظام المحاسبي المالي

يتميز النظام المحاسبي المالي بالخصائص الآتية :

1- اعتماد الحل الدولي الذي يقرب تطبيقنا المحاسبي العالمي الذي يسمح للمحاسبة بالسير مع قاعدة تصورية ومبادئ أكثر تكيف مع اقتصاد الجديد وإنتاج معلومات مفصلة .

2- إيضاح المبادئ والقواعد التي يجب أن تسير التطبيق المحاسبي لاسيما تسجيل المعاملات ، تقييمها وإعداد كشوف مالية والذي يحد من مخاطر التدخل الإرادي والأرادي بالمعالجة اليدوية في قواعد وكذا تسهيل فحص حسابات .

3- التكفل بالاحتياجات المستثمرين الحالية ومحتملة الذين يملكون معلومات المالية عن مؤسسات على حد سواء منسقة قابلة للقراءة وتسمح بالمقارنة واتخاذ قرار .

4- إمكانية المؤسسات صغيرة تطبيق نظام المعلوماتي قائم على محاسبة مبسطة².

5- يتصف النظام المحاسبي المالي بقدرته على توفير المعلومات اللازمة وبسرعة مطلوبة حيث تمتاز هذه معلومات بدقة .

6- المرونة حيث يطرأ على منشأة مجموعة من الظروف تستدعي إحداث بعض التغييرات فإنه يستوعب هذه التغييرات .

7- توفير النظام المحاسبي المجموعة منتظمة من الدفاتر والسجلات المحاسبية وبأقل تكلفة ممكنة .

8- يشتمل نظام محاسبي على مجموعة من تعليمات الضبط الداخلي والرقابة الداخلية .

9- قدرة نظام المحاسبي المالي على تحقيق أهداف التي تم إيجاده في أجلها وبأقل وقت ممكن وأقل تكلفة .

10- كون النظام المحاسبي ملائم للمنشأة من حيث طبيعة نشاطها وحجم عملياتها وشكلها قانوني³.

¹ - مصطفى عوادي ، المعالجة المحاسبية للاهلاك التثبيتات حسب نظام المحاسبي المالي (scf) الدراسات الاقتصادية والمالية العدد 05 (الجزائر) ، ص 07 .

² - عكاشة عثمان ، تحليل جدول حسابات النتائج وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة لنيل شهادة ماستر في علوم التجارية ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد صديق بن يحيى - جيجل (2016-2017) ، ص 14 .

³ - إلهم فؤاد ، تحليل قوائم المالية وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة لنيل شهادة ماستر نظام LMD ، علوم التسيير ، جامعة أم البواقي (2014-2015) ، ص 05 .

المطلب الثالث : الاطار التصوري والقانوني للنظام المحاسبي المالي

أدخل هذا القانون فكرة الإطار التصوري والذي يعتبر دليل لإعداد معايير المحاسبة وتفسيرها واختيار طريقة محاسبة ملائمة تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث غير معالجة بموجب معيار محاسبي أو تفسير آخر ، يعرف الإطار التصوري مجال تطبيق ، المبادئ والاتفاقيات المحاسبة ، الأصول ، الخصوم ، الأموال الخاصة ، المنتوجات والأعياد¹.

أولا- الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي :

يشتمل مختلف القوانين ومراسيم والقرارات والملاحق التي جاءت بهذا النظام الجديد ومختلف القواعد المتعلقة بالتقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وكذا مدونة حسابات ... الخ، ويمكن سرد أهم ما جاء في هذا الإطار:

* القانون 11/07 المؤرخ في 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي: ويهدف إلى تحديد النظام المالي المحاسبي وكذا شروطه وكيفيات تطبيقه .

* المرسوم التنفيذي 156/08 المؤرخ في 2008/05/26 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 جاء هذا المرسوم ليبيّن كيفية تطبيق أحكام المواد التي جاءت في القانون 11/07 .

* القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها .

* القرار المؤرخ في 2008/07/26 يحدد أسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والنشاط ، المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة .

* المرسوم التنفيذي 110/09 المؤرخ في 2009/04/07 المحدد للشروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة إعلام آلي .

* ملاحق القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد لقواعد تقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها .

* تعليمة وزارية رقم 02 مؤرخة في 2009/10/29 والمتعلقة بأول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010 ، وهي تتضمن كيفيات وإجراءات تنفيذ الإنتقال من المخطط المحاسبي الوطني (PCN) إلى النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) .

¹ - عمر الفاروق زقون ، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على المحتوى إعلامي للقوائم المالية ، مجلة الدراسات المالية ومحاسبة ، العدد الخامس جامعة حمة لخضر - الوادي ، الجزائر (2014) ، ص 03 .

ثانيا- الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي :

يتضمن النظام المحاسبي المالي إطار تصوريا للمحاسبة المالية ، يسمح بإعداد قوائم المالية على أساس مبادئ المحاسبة المتعارف بها عامة ، وذلك طبقا لأحكام :

* المادتين 06 و07 من القانون رقم 11/07 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي .

* المواد من 02 إلى 28 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المؤرخ في 26/05/2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 11/07 .

* إن الأهمية التي يكتسبها الإطار المفاهيمي لمعايير المحاسبة الدولية جعلت من مهم تبنيه في النظام المحاسبي المالي ، وفي هذا المجال جاء القانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 مرسحا لضرورة وجود إطار المفاهيمي في النظام المحاسبي المالي .

ويوضح هذا القانون ذلك حيث يشير إلى اعتماد الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي على المعايير المحاسبة وتأويلها واختيار طرق المحاسبة الملائمة .

* ويشير القانون 156-08 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 إلى مميزات الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي والتي تتمثل فيما يلي :

- تسهيل فهم للعمليات والأحداث غير المنصوص عليها في تنظيم المحاسبي .

- تعريف المفاهيم التي تتشكل أساس إعداد وعروض الكشوف المالية² .

المطلب الرابع : تفصيل مدونة الحسابات والقوائم المالية

لقد حدد القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 مدونة الحسابات وكذا قواعد سيرها ، ويحتوي الإطار المحاسبي الجديد سبع مجموعات أساسية ، حيث نميز بين مجموعة حسابات الميزانية (من الصنف 1 إلى الصنف 5) ومجموعة حسابات التسيير (الصنفين 6 و 7) وكل صنف منقسم إلى حسابات تعرف بأعداد ذات رقمين وأكثر في إطار ترقيم عشري وهي كما يلي :

1. مدونة الحسابات³ :

الصنف الأول : حسابات رؤوس الأموال :

¹ - عبادي عبد القادر ، مدى توافق النظام المحاسبي المالي (SCF) مع المرجع المحاسبي الدولي في إعداد القوائم المالية ، الشلف ، علوم التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة حسيبة بن بوعلي ، ص 52-53 .

² - بوحديدة محمد ، الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع متطلبات معايير الإفصاح المحاسبي ، الحقوق والعلوم الإنسانية – دراسات الاقتصادية 24 (01) ، الجلفة ، ص 361 .

³ - شعيب شنوف ، المحاسبة المالية وفق للمعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS النظام المحاسبي المالي SCF ، ديوان المطبوعات الجامعية – بن عكنون – الجزائر (2016) ، ص 24 حتى 71 .

تكون حسابات الصنف الأول دائنة وتشمل الحسابات التالية :

ح/ 10 : رأس مال ، الاحتياطات .

ح/ 12 : نتيجة الدورة .

الصنف الثاني : حسابات الأصول الثابتة :

تكون أرصدة حسابات الأصول الثابتة عادة مدنية ، وتضم الحسابات التالية :

ح/ 21 : القيم المادية الثابتة .

ح/ 28 : إهلاك القيم الثابتة .

الصنف الثالث : حسابات المخزونات وكل ما هو قيد الإنجاز

ح/ 30 : مخزونات البضائع .

ح/ 31 : مواد أولية ولوازم .

الصنف الرابع : حسابات الغير

ح/ 40 : الموارد والحسابات الملحقة .

ح/ 41 : الزبائن والحسابات الملحقة .

الصنف الخامس : الحسابات المالية

ح/ 51 : البنوك والهيئات المالية .

ح/ 53 : الصندوق .

حسابات التسيير : يضم الحسابات الخاصة بالمنتجات وأعباء تقدم من خلال حسابات النتائج أو تصنف حسب طبيعتها أو حسب الوظائف الموجودة بالمؤسسة .

الصنف السادس : حسابات الأعباء

ح/ 60 : المشتريات المستهلكة .

ح/ 64 : ضرائب ورسوم مماثلة .

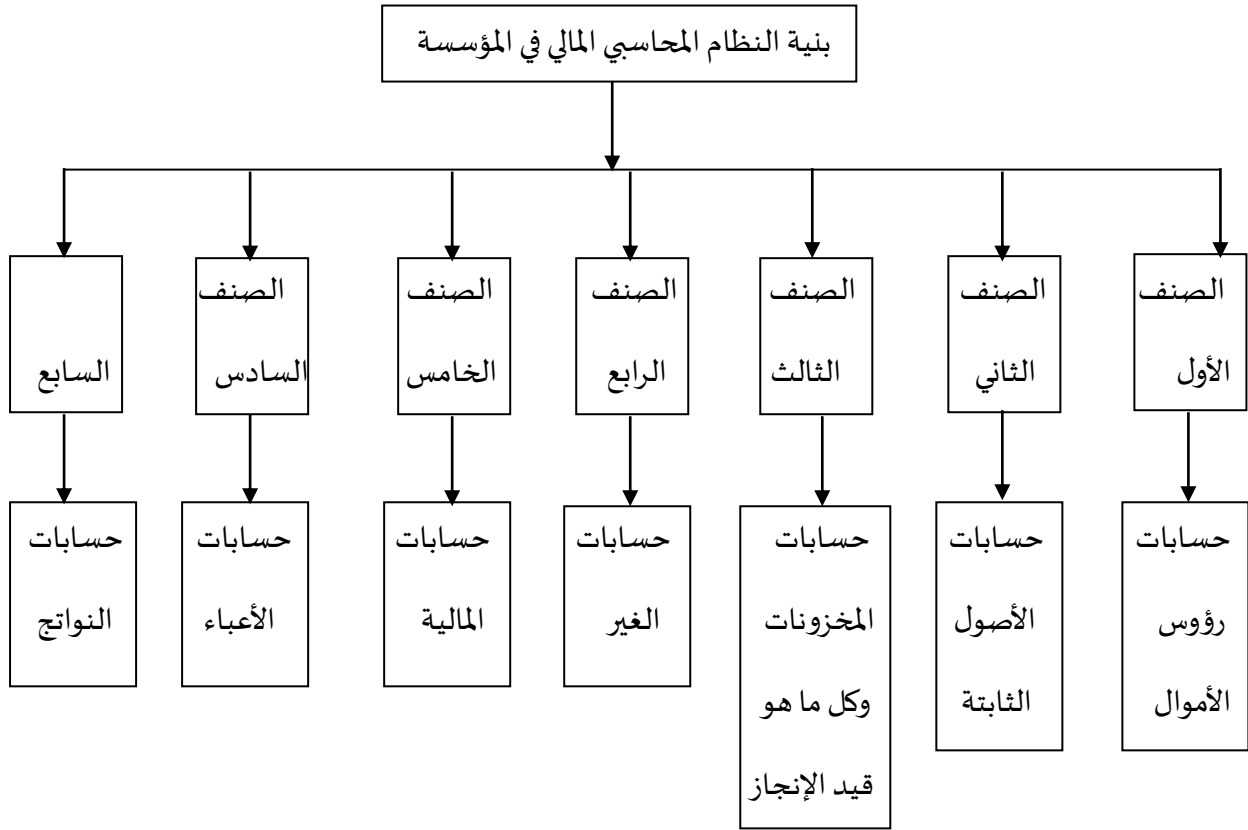
الصنف السابع : حسابات النواتج

تكون حسابات أرصدة حسابات النواتج عادة أرصدة دائنة إلا في حالة الاستثنائية .

ح/ 70: المبيعات من بضائع .

ح/ 78: إسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات .

الشكل (1) : بنية النظام المحاسبي المالي في المؤسسة



* المصدر : من إعداد طالبة بالاعتماد على 12 : 11 MV.ERRAHOUI SIDI MOHAMMED P

Evvasimo.biogspot.com

II القوائم المالية :

(أ)- تعريف قوائم المالية :

هناك عدة تعريف للكشوفات المالية يمكن ذكر :

تعريف 01: « كأهم مخرجات المحاسبية ، وهي الوسيلة الرئيسية أمام المحاسبة في توصيل المعلومات إلى من هم خارج المؤسسة ، وهي بمثابة المنتج الرئيسي للمحاسبة ، وترتكز المعلومات التي تحتوي عليها حول رأس مال والنتيجة اللذان يرتبطان بوحدة محاسبة قد تكون في شكل مؤسسة فردية أو شركة تضامن أو مساهمة أو ذات

مسؤولية محدودة سواء كانت تنشط في قطاع التجاري أو صناعي أو خدمي ، بغرض تحقيق الربح أو عدم تحقيقه¹ .

تعريف 02 : « ويطلق عليها البيان المالي (Financiai Statment) هي مجموعة من البيانات المالية التي يتم عرضها ضمن قوائم مخصصة للشركة ، تحتوي هذه القوائم على البيانات العملية المالية المتعلقة بالشركة مثال : الميزانية² . »

تعريف 03 : « الناتج النهائي العملية المحاسبة والتي تصف العمليات المالية للمنشأة وتتعلق كل قائمة مالية بتاريخ معين أو تعطي قدرة معينة من النشاط الأعمال³ . »

تعريف 04:

مادة 25 " تعد كيانات التي تدخل في مجال تطبيق القانون ، الكشوف المالية سنويا على الأقل .

تتضمن الكشوف المالية الخاصة بالكيانات عد الكيانات الصغيرة .

- الميزانية .
- حسابات نتائج .
- جدول سيولة خزينة .
- جدول تغيير الأموال الخاصة .
- ملحق يبين قواعد والطرق المحاسبية مستعملة ويوفر معلومات مكملة على الميزانية وحسابات نتائج .

يحدد محتوى وطرق إعداد الكشوف المالية عن طريق تنظيم " .

مادة 26 " يجب أن تعرض الكشوف المالية بصفة وفيه للوضعية المالية للكيان ونجاعته وكل تغيير يطرأ على حالته المالية ، ويجب أن تعكس هذه الكشوف مجمل العمليات والأحداث الناجمة عن معاملات الكيان وأثار الأحداث المتعلقة بنشاطه " .

مادة 27 " تضبط الكشوف المالية تحت مسؤولية المسيرين وتعد في أجل أقصاه أربعة أشهر من تاريخ قفل السنة المالية المحاسبية ، ويجب أن تكون متميزة عن المعلومات الأخرى التي قد ينشرها الكيان " .

مادة 28 " تعرض الكشوف المالية لزوما بالعملة الوطنية " .

¹ - بن قطيب علي ، أهمية وإعداد وعرض القوائم المالية وفق نظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية ، البحوث في العلوم المالية ومحاسبة ، المجلد 04 العدد 01 الجزائر (2019) ، ص 09 .

² - دفترية الإدارة الأعمال ، www.dz.fra.com يوم جمعة 10 فيفري 2023 ، 16:10 .

³ - إلهم فؤاد ، تحليل قوائم المالية وفق نظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 12 .

⁴ - الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، قانون 11/07 الصادر بـ 15 ذو القعدة 1428 الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74 ، ص 05 .

مادة 29 " توفر الكشوف المالية المعلومات تسمح بإجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة " .

من التعاريف السابقة يمكن تعريف قوائم المالية بأنها : هي مجموعة من المعلومات المالية ، المدرجة في كشف أو قائمة أو بيان ، وتتمثل في مخرجات مالية تقدم للمهتمين بأمور المشروع سواء كانوا داخل أو خارج المؤسسة وهي أربعة أنواع : الميزانية ، حسابات النتائج ، جدول سيولة الخزينة ، جدول تغيير الأموال الخاصة ، ملحق .

(ب)- أهداف القوائم المالية : يتمثل الهدف الرئيسي من إعداد القوائم المالية في :

أ- عرض المعلومات حول المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية بما يحقق للعدالة في عرض .

ب- الإفصاح عما إذا كانت القوائم المالية تنسجم مع ما تعرضه معايير محاسبة الدولية ، وهذا الإفصاح عن أية مخالفات لمتطلبات محاسبة الدولية وعرض أثر مالي لذلك .

ج- يجب عرض كل مادي (هام) بشكل منفصل في القوائم المالية وتجميع البنود غير المادية مع المبالغ ذات طبيعة أو الوظيفة متشابهة .

د- الإفصاح عن معلومات المقارنة .

ذ- تحديد مكونات قوائم المالية بشكل واضح وعرض المعلومات التالية بشكل واضح وصحيح : اسم المؤسسة صاحبة القوائم ، توضيح عائدية القوائم المالية للمؤسسة الفردية أو مجموعات من مؤسسات ، تاريخ القائمة أو الفترة التي تغطيها ، العملة المستخدمة في القائمة¹ .

(ج)- أنواع القوائم المالية :

تحتوي القوائم المالية ما يلي :

1- الميزانية : هي عبارة عن جدول أو قائمة ، وهي صورة فوتوغرافية لوضعية المؤسسة المالية في تاريخ محدد ، أي أنها تظهر ذمة المؤسسة التي تمثل في عناصر الأصول ، وعناصر الخصوم ، فتصنف الأصول وفق مبدأ السيولة : إلى عناصر جارية ، وأخرى غير جارية ، أما الخصوم فتصنف وفق مبدأ الاستحقاق إلى أموال الخاصة والخصوم غير جارية وخصوم الجارية مع الأخذ يعين الاعتبار لمبدأ السنوية للترقية بين العناصر الجارية وغير الجارية تتضمن ما يلي :

1-1 الأصول : " Assets " مورد تسيطر عليه منشأة نتيجة لحدث تم في الماضي ومن المتوقع أن يقدم هذا مورد منافع مستقبلية للمنشأة يتضمن الأصول بندين أساسيين هما² :

¹ - خماس هادي ، مراجعة الحسابات في ظل النظام المحاسبي المالي SCF لنيل شهادة الماستر ، المالية ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية والعلوم التسيير ، جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي (2011-2012) ، ص 102 .

² - أسامة بودفار ، أعمال نهاية الدورة في المؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر دراسات محاسبية وجبائية معمقة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية . وعلوم التسيير ، جامعة محمد بن يحيى الصديق - جيجل (2016-2017) ، ص 61 .

- الأصول غير الجارية : وتسمى أيضا الأصول غير المتداولة أو الأصول الثابتة .

الأصول غير الجارية تتمتع بأجل تحصيل تتجاوز 12 شهر (يمكن أن نطلق عليها أيضا مصطلح أصول دائمة) ، وتتمثل في التثبيتات والحقوق طويلة الأجل .

- الأصول الجارية : وتسمى أيضا الأصول المتداولة .

الأصول الجارية موجهة للإستعمال أو بيع في إطار دورة الاستغلال المؤسسة وخزينة المؤسسة المتفاوض بشأنها بكل حرية ، ونجد في الأصول الجارية : المخزونات ، الحقوق (بعض حسابات الصنف 4) ، الخزينة (الصنف 5) .

2-1 الخصوم : " Les Passifs " الخصوم هي إلتزامات حالية للمؤسسة ناتجة عن أحداث ماضية تؤدي تسويتها المنتظرة إلى خروج موارد من مؤسسة تمثل منافع الإقتصادية ، فهي تعتبر مصدر لهذه الأصول وهي متمثلة في : الأموال الخاصة ، رأس مال الخاص ، الاحتياطات¹ .

- الخصوم غير الجارية : هي الإلتزامات التي تستحق خلال مدة تتجاوز السنة مثل القروض متوسطة وطويلة الأجل .

- الخصوم المتداولة : وتشمل تلك الإلتزامات الواجبة الأداء في فترة زمنية قصيرة تقل عن السنة ، كأوراق الدفع والموردين والمصروفات المستحقة مثل الرواتب والأجور والضرائب ، وتشترك هذه الإلتزامات بصفة واحدة هي أنها تستعمل غالبا لتمويل الأصول المتداولة² .

2- جدول حسابات نتائج : " (قائمة الدخل) هو عبارة عن تقرير يبين نتيجة أعمال المؤسسة خلال دورة محاسبة معينة ، ويتضمن الأعباء والنواتج المحققة من طرف المؤسسة خلال الفترة ، حيث يكون الفرق بينهما نتيجة الصافية للفترة التي تكون إما ربح أو خسارة³ .

- هناك شكلان من جدول حساب النتائج : حسب الطبيعة وحسب الوظيفة ويتكون جدول حساب نتائج⁴ :

1-2 المنتوجات : هي زيادة المنافع الإقتصادية خلال الفترة في شكل مداخيل أو زيادة في أصول أو انخفاض في الخصوم ، التي يترتب عنها زيادة الأموال الخاصة باستثناء الزيادة الناتجة عن تقديم مساهمات جديدة من طرف المساهمين إلى الأموال الخاصة .

¹ - حواس صلاح ، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي -SCF- (IAS/IFRS) ، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع ، الجزائر (2006) ، ص 23 .

² - جمعي سناء ، دور تحليل القوائم المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم مالية ومحاسبة ، محاسبة وتدقيق ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد خيضر - بسكرة (2017-2019) ، ص 14 .

³ - إلهم فؤاد ، تحليل قوائم المالية وفق نظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 20 .

⁴ - الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، الصادر 28 ربيع الأول عام 1430 هـ - 25 مارس سنة 2009 م ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 ، ص 30-31 .

2-2 الأعباد : هي انخفاض المنافع الإقتصادية خلال الفترة في شكل مخرجات أو انخفاض أصول التي يترتب عنها نقص الأموال الخاصة ، باستثناء التوزيعات إلى المساهمين في الأموال الخاصة . ويشمل أيضا الخسائر وكذا الأعباء الناشئة عن النشاطات العادية للمؤسسة مثل : تكلفة البيع ، الأجور والإهتلاكات .

2-3 النتيجة الصافية : تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع المنتوجات ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية ، ويكون مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها ، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على أعباء أو المنتوجات ، وتمثل النتيجة الصافية ربحا عند وجود فائض في المنتوجات على أعباء ، وتمثل خسارة في الحالة العكسية¹ .

3- جدول تدفقات الخزينة : هو تلك الأداة الدقيقة المستخدمة للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية واستخدامها ، وذلك اعتمادا على عنصر الخزينة الذي يعد المعيار الأكثر موضوعية في الحكم على تسيير مالية المؤسسة ولقد حدد المشرع الجزائري ضمن النظام المحاسبي والمالي الجديد طريقتين في عرض جدول تدفقات الخزينة :

- الطريقة المباشرة .
- الطريقة غير المباشرة² .

حيث يتضمن جدول تدفقات الخزينة ما يلي :

1-3 الأنشطة التشغيلية : عبارة عن أنشطة رئيسية المولدة للمؤسسة وكذلك الأنشطة الأخرى التي لا تعتبر أنشطة استثمارية أو تمويلية .

2-3 الأنشطة الإستثمارية : عبارة عن أنشطة المتعلقة بالحصول على أو التخلص من الموجودات طويلة الأجل بالإضافة إلى الإستثمارات الأخرى التي لا تعتبر نقدية معادلة .

3-3 الأنشطة التمويلية : عبارة عن الأنشطة التي ينتج عنها التغيرات في حجم ومكونات حقوق الملكية المتمثلة في إجمالي حقوق المساهمين أو اموال الخاصة والقروض خاصة بالمؤسسة³ .

4- جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة : يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية .

المعلومات الدنيا مطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يأتي :

¹ - بن خليفة حمزة ، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسة الإقتصادية ، مرجع سابق ، ص 49 .
² - نسرين حى ، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) على البيانات المحاسبية والمالية للمؤسسة الإقتصادية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر ، دراسات محاسبية وجبائية معمقة ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة قصدي مرياح – ورقلة (2013-2014) ، ص 34 .
³ - بلهوان زكرياء ، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على مكونات المحاسبة والمالية للمؤسسة الإقتصادية ، مذكرة مكملة لنيل شهادة ماستر محاسبة ومالية ، كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير ، جامعة منتوري – قسنطينة – (2011) ، ص 27 .

- النتيجة الصافية للسنة المالية .
 - تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس أموال .
 - المنتوجات وأعباء أخرى مسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطارات تصحيح أخطاء هامة .
 - 5 ملحق القوائم المالية : يشتمل ملحق القوائم المالية عن معلومات تكتسي طابعا هاما أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في القوائم المالية .
- ويشتمل ملحق القوائم المالية عن معلومات تتضمن النقاط التالية :
- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك محاسبة وإعداد قوائم مالية .
 - المعلومات المكتملة الضرورية من أجل فهم أفضل للقوائم المالية .
 - المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة ، والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التجارية التي يحتمل أن تكون قد حصلت مع تلك الوحدات أو مسيرها .
 - المعلومات ذات طابع العام أو التي تخص بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة وفيه¹ .

¹ - الجريدة الرسمية الصادرة 2009/03/05 العدد 19 ، المرجع السابق ، ص 26-27 .

المبحث الثاني : عموميات حول أعمال الجرد والتسوية

إن أعمال نهاية السنة تقوم على احترام المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة ولا سيما مصداقية المعلومات ، مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية ، ومبدأ الحيطة وغيرها . وهي أعمال يشرعها وينظمها القانون التجاري وقانون الضرائب والنظام المحاسبي المالي . أو ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد والتسوية .

المطلب الأول : ماهية أعمال نهاية السنة

تعتبر أعمال نهاية الدورة (السنة) عملية في غاية الأهمية بالنسبة للمؤسسة ، فهي تعتمد عليها بغرض تبرير ما قامت به من عمليات خلال السنة ، واكتشاف أخطاء التي وقعت فيها مؤسسة وهذا ما يساعد على تقديم قوائم مالية صحيحة .

الفرع الأول : أعمال نهاية السنة عدّة تعريفات ، نذكر منها :

تعريف الأول: « أعمال نهاية السنة ما هي إلا تجسيد النظام المالي المحاسبي حيث تقوم المؤسسة بمراجعة مختلف ممتلكاتها والتزاماتها اتجاه الغير أو ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد والتسوية¹ . »

تعريف الثاني: « تتمثل أعمال نهاية السنة في جميع العمليات التي تقوم بها المؤسسة في نهاية كل سنة مالية بهدف مراجعة حسابات الأصول والخصوم المختلفة من أجل الوصول إلى نتيجة مالية للمؤسسة ، حيث يتم على مدار دورة الإستغلال التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة في دفتر اليومية بشكل يومي ومتسلسل ، بعدها يتم ترحيلها إلى دفتر كبير من أجل تلخيصها واستخراج أرصدة كل حساب تمهيدا لإعداد ميزان المراجعة قبل الجرد ، ويطلق على هذه الإجراءات بمراحل العمال الروتينية للمحاسبة² . »

تعريف الثالث : « 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 إلى دفتر الأستاذ كي تراجع بعدها بميزان المراجعة ، وهي إجراءات تسجيل المحاسبة إلى غاية 31-12 من كل سنة مالية ، ومن ثم تمثيلها بميزان المراجعة قبل الجرد ، يطلق على هذه الإجراءات بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة حيث يبذل المحاسب قصار جهده من حيث التنظيم والدقة والموضوعية .

لاتنهنه المحاسبة عند تسجيل مختلف العمليات فحسب ، بل تتعدى كذلك إلى تحديد نتائجها ومن ثم إعداد ميزانيتها ، وللوصول إلى ذلك لابد من القيام ببعض قيود التسوية لبعض العمليات التي أجريت خلال الدورة

¹ - شيماء حفار ، التسجيلات المحاسبية لأعمال نهاية السنة ، مذكرة ماستر ، محاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي (2018-2019) ، ص 23 .

² - سميرة زاروة ، أعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة لنيل شهادة ماستر ، محاسبة وجباية معمقة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل - (2017-2018) ، ص 50 .

المحاسبية والتي يحتاج بعضها إلى تعديل أو تكملة لا يمكن القيام بها في آخر السنة ، كما أن هناك عمليات تعود إلى الدورة ولم تسجل أو عمليات سجلت ولا تعود إليها¹ .

تعريف الرابع: « يمكن تعريف أعمال نهاية السنة على أنها " مختلف التسويات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية السنة بهدف تحديد النتيجة الصافية ، وتصوير صافي المركز المالي للمؤسسة² » .

من التعاريف السابقة يمكن تعريف أعمال نهاية السنة كما يلي : هي مجموعة من العمليات التي تقوم بها المؤسسة في نهاية كل سنة N/12/31 المالية ، والتي يتم تسجيلها بدفتر اليومية على حسب تسلسلها الزمني ، ثم ترحل إلى دفتر الأستاذ ، ثم إلى ميزان المراجعة وهذه إجراءات كلها تكون قبل الجرد يطلق عليها الأعمال الروتينية للمحاسبة ، ثم تقوم بمختلف قيود التسوية لبعض العمليات الذي يساعد على تقديم القوائم المالية الصحيحة .

الفرع الثاني : أهداف أعمال نهاية السنة

الأهمية الكبرى لأعمال نهاية السنة في نظام المحاسبة ككل لم تكن صدفة وإنما هي نتيجة للأهداف التي تقف وراء تحقيقها وإن تعددت هذه الأهداف يمكن إيجازها فيما يلي :

- 1- حصر الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة وإعداد الكشوف المالية .
- 2- تحديد نتيجة الدورة³ .
- 3- تبرير كل العمليات المسجلة ومقيدة محاسبيا .
- 4- التأكد من مصداقية وجود مخزونات من أجل تحديد التجهيزات غير الصالحة للإستعمال ومخزونات التالفة والإستهلاك الإستثنائي للتجهيزات⁴ .
- 5- تعد وسيلة رقابة لضمان خلو العمليات المحاسبية المسجلة خلال السنة من الأخطاء وبالتالي مصداقية القوائم المالية النهائية⁵ .

¹ - حسون حياة ، أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة تخرج مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس (2021-2022) ، ص 27 .

² - لعباني فيصل ، أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية وفق نظام المحاسبي المالي الجديد SCF ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر ، محاسبة وتدقيق ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الدكتور مولاي الطاهر بسعيدة (2021-2022) ، ص 19 .

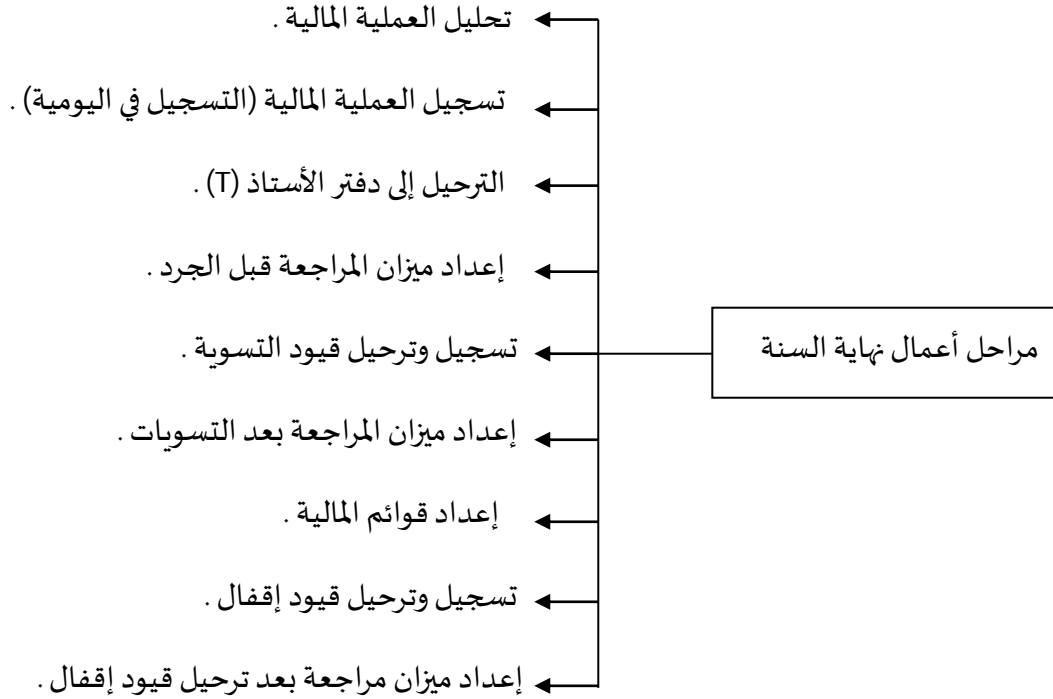
³ - عبد الرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، الطبعة الأولى ، إصدار 2011 ، ص 09 .

⁴ - بوستة أنيس عبد الرحيم ، تقييم العمليات المحاسبة الختامية في المؤسسة ، مذكرة ماستر ، تدقيق ومراقبة التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس – مستغانم (2016-2017) ، ص 39 .

⁵ - خبيطي خضير ، المحاسبة المعمقة 02 ، موجهة لطلبة الثالثة ليسانس تخصص العلوم المالية والمحاسبة ، قسم العلوم المالية والمحاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة غرداية (2021-2022) ، ص 16 .

وعليه نستطيع القول ان القانون يحتم على المحاسبين القيام بأعمال نهاية الدورة في المؤسسات وذلك تفاديا للأخطاء التي قد تظهر ، وهذا لضمان سلامة سير المؤسسات التي لا بد لها من محاسبة سليمة .

الشكل (2) : مراحل أعمال نهاية السنة



المصدر: من إعداد الطالبة ، بالاعتماد على مصطفى محمد جمعة أبو عمارة ، مبادئ المحاسبة ، مرجع سابق .

المطلب الثاني : مفهوم عمليات الجرد والتسوية

أولاً : مفهوم الجرد والتسوية :

(أ)- مفهوم الجرد :

تعريف الجرد 01 : « يعرف الجرد بأنه مجموعة عمليات ختامية تهدف إلى استخراج القيمة الحالية الحقيقية للرصيد الدفترى لمختلف حسابات تمهيدا لتحديد نتيجة أعمال المنشأة الإقتصادية عن الفترة الزمنية ، ووضع ميزانية صحيحة وشاملة تبين المركز المالي الحقيقي للمنشأة بتاريخ معين¹ . »

تعريف الجرد 02 : عرف النظام المحاسبي المالي الجرد من خلال الملحق 03 معجم قائمة التعاريف على أنه " مجموع العمليات التي تتمثل في حصر كل أصول وخصوم الكيان ، عينا ونوعا وقيمة ، عند تاريخ الجرد ، إستنادا

¹ - محمد أحمد ابراهيم ، المحاسبة المالية (مخرجات نظام المحاسبة المالية) ، مكتبة الثقافة للنشر والتوزيع ، الأردن ، الطبعة الأولى (1998) ، ص 36 .

إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات الثبوتية ، وعلى الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهر (إعادة عند قفل السنة المالية)¹ .

تعريف الجرد 03 : « تعني عملية الجرد حصر المخزون الفعلي وتدقيق الرصيد الدفترى والتأكد منه كما ونوعا وتواجدا وتوقيت وجوده وضبطه بصورة فعلية وترصيده على ضوء النتائج الفعلية » .

تعريف الجرد 04 : « فإن عملية الجرد عبارة عن المراجعات كمية المخزون من الأصناف المختلفة والتي يجب أن تتم بطريقة منتظمة أو بين الفترة والأخرى² » .

من التعاريف السابقة نستخلص ما يلي : هو عملية مقارنة بين ما هو مادي (لملموس) وما هو محاسبي (وثائقي) ، لمعرفة الفرق الجرد . وهناك نوعين من الفروقات : فرق مبرر وفرق غير مبرر ويعمل المحاسب على معالجته لتخطي عملية السرقة ، الاحتيال .

(ب)- تعريف التسوية :

التسوية (Réconciliation) : « تشير التسوية المحاسبية إلى مطابقة مجموعتين من السجلات المحاسبية للتأكد من صحة بياناتها وتوافقها ، وتنفذ عادة في نهاية كل فترة تقرير .

تنطوي عملية التسوية على مقارنة الحسابات الداخلية بالحسابات الخارجية ، مثل : التحقق من مدفوعات والودائع المصرفية . وتعد إجراء ضروريا في المؤسسة لمنع ارتكاب احتيال أو تجنب حدوث أخطاء في قوائم المالية إلى جانب ضمان دقة الحسابات في دفتر الأستاذ³ .

ثانيا : أنواع الجرد :

يمكن التمييز بين نوعين من الجرد :

1- الجرد المادي inventaire extra comptable « تقوم المؤسسة بهذا الجرد لتعد كل ما هو موجود من العناصر فيها خاصة فيما يتعلق بالثبوتات ، المخزونات ، الموردين ، الديون ... الخ حيث تسجل قيمة وكمية عناصر بتاريخ الجرد في دفتر الجرد بعد تسجيلها في كشوفات خاصة⁴ » .

ويعرف الجرد المادي أيضا « (الجرد خارج المحاسبة) تقوم المؤسسة من خلال الجرد الفعلي بمعاينة واثبات مختلف عناصر الأصول والخصوم وإحصاء الوثائق الثبوتية .

¹ - محمد بغريش ، محاسبة مالية معمقة 02 ، الجزائر ، (2021) ، ص 01 .

² - بشير العلاق ، إدارة المواد مدخل الإداري ومحاسبي ، دار البازوري العلمية الجزائر (2019) ، ص 221 .

³ - المعلومات المستخرجة من موقع <http://nbvavabic.com> 2023/04/08 على الساعة 15:19 .

⁴ - مولاي طاهر ، أعمال نهاية السنة -الجرد- ليسانس في مالية المؤسسة القسم العلوم المالية والمحاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، جامعة سعيدة ، (2022-2023) ، ص 03 .

تكون أصول وخصوم المؤسسات خاضعة للجرد من حيث الكم والقيمة مرة واحدة في السنة ، على أقل ، على أساس فحص مادي وإحصاء الوثائق الثبوتية ، ويكون الجرد المادي مسبق بإعداد ميزان مراجعة قبل الجرد والذي يظهر حركة مختلف حسابات المؤسسة خلال السنة¹ .

1-1 الجرد المادي للثبوتيات : محاسبيا يمكن تصنيف الثبوتيات إلى تثبوتات عينية ، وتثبوتات معنوية ، وتثبوتات مالية ، إن الجرد والتثبوتات (أو الإستثمارات) كما كانت تعرف من قبل في المخطط المحاسبي الوطني يشمل العمليتين :

1- الجرد المادي لتثبوتات من قيم المعنوية وعينية ومالية ، وتحديد قيمتها الفعلية وفقا لمتطلبات النظام المحاسبي المالي .

2- تسوية حسابات الثبوتيات : بالاعتماد على الجرد المادي يقوم بملاحظة وتسجيل كل انخفاض في قيمة الثبوتيات سواء أكان هذا إنخفاض ناتج عن الإستخدام أو التقدم أو انخفاض الأسعار² .

1-2 جرد المخزونات : تقوم المؤسسة باتخاذ إجراءات وآليات لمعرفة ما هو موجود في المخزونات في نهاية الدورة المالية (غالبا سنة واحدة) وهو ما يسمى بالجرد المستمر ، في إطار مراقبة وضعية مخزون من قبل الجهة المسؤولة عن المؤسسة أو هيئات الرقابة والمراجعة تقوم المؤسسة في أي لحظة زمنية (الجرد تحت طلب) بمعرفة ما هو موجود فعلا في مخزونات وهو ما يسمى بالجرد الدائم³ .

3-1 جرد عناصر الأصول الأخرى :

- الصندوق : حيث يتم جرد النقديات بالصندوق وإعداد محضر يظهر قيمتها ، كما تتم تسوية أي فروق بين المبالغ الموجودة فعلا بالصندوق والرصيد المحاسبي لحساب الصندوق ، ونلاحظ حالتين :

1- إذا كان الرصيد المحاسبي للصندوق أكبر من الرصيد الفعلي ، فإن قيد التسوية يكون بجعل ح / 657 (ح / فارق أو خطأ في حساب الصندوق) مدنيا و ح / 53 الصندوق دائنا .

2- أما إذا كان الرصيد الفعلي للصندوق أكبر من الرصيد المحاسبي ، فإن تتمثل هذه العملية في مراجعة الوثائق التي تثبت الحقوق التي في ذمة الزبائن لصالح المؤسسة وتصحيح أي خطأ في مبالغ هذه الحقوق وكذا إعادة تصنيفها تبعا لطول فترة استحقاقها . وبذلك تصنف المؤسسة زبائنها وبتاريخ جردها لحقوقها اتجاههم إلى :

* الزبائن العاديون : هم الزبائن الذين يتمتعون بوضعية مالية جيدة تمكنهم من تسوية الحقوق التي عليهم اتجاه المؤسسة في الأجل المتفق عليها .

¹ - فرحات أمينة ، دور تصحيح الأخطاء المحاسبية في أعمال نهاية السنة ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم التجارية ، محاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 3 ، (2019-2020) ، ص 07 .

² - عبدالرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 19 .

³ - رائد محمد عبد ربه ، مبادئ المحاسبة المالية ، الجنادرية للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، الأردن (2016) ، ص 39 .

* الزبائن المشكوك فيهم : هم الزبائن الذين هم في وضعية مالية صعبة أي في حالة عسر مالي ويحتمل أن لا يتمكنوا من تسديد جزء من الحقوق الواجبة عليهم أو كلها في الأجل المتفق عليها ، وبالتالي تتوقع المؤسسة أن تخسر قيمة معينة من هذه الحقوق .

* الزبائن المعدمون : وهم الزبائن في وضعية صعبة إفلاس نهائي ولا يمكنهم التسديد جزء أو في الغالب كل الحقوق التي عليهم ، حيث تعتبر المؤسسة هذا المبلغ قيد التسوية يتم جعل ح/ الصندوق مدنيا وحساب 757 (ح/ فرق أو خطأ في الصندوق) دائنا¹ .

- البنك أو الحساب الجاري البريدي : تعتمد كل منشأة إلى فتح حساب الجاري لدى أحد البنوك ، تودع فيه معظم أموالها بقصد استثمارها والمحافظة عليها من مخاطر المختلفة ، إضافة إلى أن فتح حساب الجاري يتيح للمنشأة الاستفادة من التسهيلات والخدمات التي تقدمها البنوك لعملائها .

حجم المعاملات المالية كبير ، لذلك تتجه المؤسسة إلى التعامل بالشيكات واستخدام الحسابات الجارية بالبنوك كوسيلة وسيطة لإنجاز تلك المعاملات المالية ، وحساب الجاري للبنك بالدفاتر هو حساب يعبر عن نقدية المنشأة لدى البنك في الحساب الجاري ، وهذا الحساب تتم مطابقته دوريا مع كشف الحساب الذي يرسل للمنشأة من البنك الإكتشاف أي اختلاف بين رصيد الحساب طبقا للدفاتر بالمنشأة ومعرفة أسباب الاختلاف² غير المسدد غير قابل للتحصيل أي أنه من الحقوق المعدومة .

4-1 جرد عناصر الخصوم :

- الموردين : تتمثل عملية جرد الموردين (مورد والمخزونات والخدمات والتثبيات ...) مراجعة الوثائق التي تثبت التزامات (أي ديون) المؤسسة نحو الغير وتصحيح أي خطأ في مبالغها وإعادة تصنيفها وهذا تبعا لتاريخ استحقاقها (تاريخ التسديد)³ .

- القروض وأوراق الدفع : يتم جردها بإعداد جدول يبين قيمة القروض طويلة وقصيرة المدى ومراقبة المبالغ المسددة منها والمبالغ الباقي تسديدها ويتم ترتيبها وفقا لتاريخ استحقاقها .

لابد من إعداد قائمة بأوراق الدفع الموجودة أي لتواريخ الاستحقاق وقيمها الإسمية مع إعداد مراجعة الكشوف المرفقة⁴ .

¹ - عبدالرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 71 .

² - محمد أحمد إبراهيم ، المحاسبة المالية (مخرجات نظام المحاسبة المالية) ، مرجع سابق ، ص 85-86 .

³ - خبيطي خضير ، محاسبة مالية معمقة 02 ، مرجع سابق ، ص 19-20 .

⁴ - حسون حياة ، أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية وفق نظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 43 .

(2)- الجرد المحاسبي *inventaire comptable* :

وهذا النوع من الجرد تقوم به المؤسسة للمقارنة بين الجرد المادي وبين ما هو مسجل في دفاترها المحاسبية بهدف القيام بالتسويات المختلفة وتصحيح الأخطاء المسجلة خلال الدورة¹.

كما يعرف أيضا بأنه الجرد الدفترى يعني مطابقة أرصدة السجلات الدفترية للمخزون مع أرصدة المثبتة في إدارة الرقابة على المخزون كما يعرف على أنه عبارة عن مطابقة الأرصدة الدفترية بين سجلات المخازن من حيث الأرصدة والقيم الموجودة لدى الإدارة المالية .

للجرد المحاسبي مزايا عديدة نذكر منها ما يلي :

- لا توجد حاجة إلى وقف العمليات في المخازن أو منع أثناء الجرد .

- يمكن الإستمرار بالتقيد في الدفاتر للكميات الواردة والصادرة دون تعطيل للعمل المحاسبي .

- يمكن إتمام الجرد على نفس السجلات ، وإذا ظهرت أي اختلافات أو فروق يمكن البحث عنها ، تحديد أسبابها ، وتعتبر من اهم ميزات الجرد المحاسبي لأن من عيوب الجرد الفعلي أن كل الفروق تعلم في وقت واحد ، ولا يوجد الوقت الكافي لتحري عن أسباب .

- يمكن تسوية الزيادة والعجز في السجلات أول بأول بحيث تبقى متفقة دائما مع الرصيد الفعلي . ومن ثم نتجنب مشاكل إجراء التسويات اللازمة في نهاية السنة دفعة واحدة².

(3)- فوارق الجرد : في حالة اختلاف قيمة وكمية المخزونات الحقيقية (الجرد الحقيقي) عن قيمة وكمية المخزونات المسجلة محاسبيا (الجرد المحاسبي) والتي تنتج عن ظروف النقل أو الترتيب أو الانكسار أو خطأ في الحساب أو سرقة أو تلف ، أو طبيعة المادة تتأثر بالمؤثرات الزمنية ... الخ ، الأمر الذي يتشكل لدينا ما يسمى بفوارق الجرد .

أي : فوارق الجرد = الجرد الحقيقي – الجرد المحاسبي .

* معالجة هذه الفوارق : تعالج بالشكل التالي :

- إذا كان هذا الفارق موجب أي الجرد الحقيقي (الفعلي) > من الجرد المحاسبي .

فيعتبر كل إيراد للمؤسسة يضاف إلى النتيجة أو يطرح من سعر التكلفة الإجمالي للمؤسسة أي يعتبر كإدخال ولم يسجل .

- إذا كان هذا الفارق سالب أي أن الجرد الحقيقي < من الجرد المحاسبي .

¹ - مولاي طاهر ، أعمال نهاية السنة –الجرد- مرجع سابق ، ص 06 .

² - زدون جمال ، الأمتلية الإقتصادية في تسيير المخزون ، مذكرة التخرج لنيل شهادة الماجستير في العلوم الإقتصادية ، تخصص بحوث العمليات وتسيير المؤسسة ، كلية العلوم الإقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، جامعة أبي بكر بلقايد تلمسان – الجزائر- (2009-2010) ، ص 85 .

وهذا ما يحدث عادة فهذا يشكل خسارة على الجرد (أي المؤسسة) وهو ما يطرح من النتيجة أو يضاف إلى سعر التكلفة الإجمالي للمؤسسة ويعتبر بمثابة إخراج ولم يسجل¹.

* زمن الجرد: جرت العادة أن يكون موعد الجرد نهاية السنة المالية، وتحديدًا يعد إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وقبل إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية².

ثالثًا: أهداف الجرد:

تتمثل الأهداف الرئيسية للجرد فيما يلي:

- أ- إظهار نتيجة أعمال المشروع ومركزه في نهاية كل سنة مالية بشكل عادل وحقيقي.
- ب- مطابقة أرصدة الأصول والخصوم الواردة في الدفاتر مع الأرصدة الموجودة فعلا والنتيجة عن الجرد.
- ت- احتساب الفروق بين الرصيد الدفترى والرصيد الفعلي الحقيقي إن وجدت والبحث عن المسببات وإجراء التسوية اللازمة حتى يتطابق الرصيدان.
- ث- صيانة أول المشروع من السرقة أو اختلاس أو ضياع.
- ج- التحقق من مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية في صيانة الأصول.
- ح- إظهار وتوضيح وفتح بعض الحسابات الجديدة والتي لم تكن موجودة قبل الجرد في دفتر الأستاذ.
- د- مراجعة وبيان أثر التغيرات على الحسابات التي كانت موجودة قبل الجرد في دفتر الأستاذ والتحقق من وجودها فعلي³.
- ذ- يكشف لنا تراكم المخزون أو تقادمه.
- ر- التأكد من صحة الحسابات والأرقام الواردة في ميزان المراجعة⁴.

¹ - رائد محمد عبد ربه ، مبادئ المحاسبة المالية ، مرجع سابق ، ص 41 .

² - لعباني فيصل ، أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية وفق نظام المحاسبي المالي الجديد SCF ، مرجع سابق ، ص 23 .

³ - سعدي خديجة ، دور أعمال نهاية الدورة للثبوتات العينية في الإفصاح المحاسبي ، مذكرة ماستر ، فحوص محاسبي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد خيضر - بسكرة- (2014-2015) ، ص 22 .

⁴ - زروق هدى ، المشاكل المحاسبية في عملية الجرد المادي للمخزونات ، مذكرة ماستر ، محاسبة وجباية معمقة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد البشير الإبراهيمي - برج بوعريبيج - (2021-2022) ، ص 10 .

رابعاً: دوافع ومشكلات الجرد :

يمكن حصر المشاكل المحاسبية المتعلقة بتحديد نتائج الأعمال فيما يلي :

1- تحديد المصروفات المقدمة والمستحقة .

2- تحديد الإيرادات المقدمة والمستحقة .

بالإضافة إلى تحديد المركز المالي الحقيقي لمنشأة معينة يتطلب تبويب وتقييم الأصول والخصوم في تاريخ معين وفي ظل ظروف الاستمرار وفرض تقسيم العمر الإنتاجي للمنشأة إلى فترات مالية متساوية ، يصح من الضروري دراسة التغيرات والمشاكل المحاسبية التي تصاحب تبويب وتقييم الأصول الثابتة والمتداولة .

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

علاوة على أن تقييم مشكلة الأصول المتداولة لها طابع آخر فهي تشتري بقصد البيع وليس بقصد إستغلال كما هو في حال الأصول الثابتة . وبالتالي قد يتحقق من بيعها ربحاً أو خسارة ومسايرة سياسة الحيطة والحذر . كان من الضروري أن يحتاط للخسائر المؤكدة والمحتملة بتكوين الإحتياطات والمخصصات¹ .

3- مشاكل خاصة بالأصول الثابتة ، وينتج عنها مشاكل تحديد الإهلاكات .

4- مشاكل خاصة بالأصول المتداولة وينتج عنها مشاكل تحديد المخصصات ، الإحتياطات ، وتقييم المخزون السلعي آخر المدة .

ونظراً لكافة هذه المشاكل المحاسبية لا تنشأ إلا في نهاية الفترة المالية وعند القيام بالجرد الفعلي للأصول الذي يتطلب أمر إجراء تسويات جديدة من أجل تصحيح الأمور ، والتوصل إلى ما يجب أن تكون عليه مفردات المصروفات والإيرادات ، والأصول والخصوم ، وهو ما يسمى " بالتسويات الجردية"² .

¹ - أحمدودة سفيان ، أعمال الجرد والتسوية وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر ، محاسبة ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة حمة لخضر بالوادي (2019-2020) ، ص 19 .

² - أنيس هزلة ، المعالجة المحاسبية للتسويات الجردية ، مرجع سابق ، ص 22 .

المبحث الثالث : أعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي :

حتى تتحمل كل دورة أعباءها وتستفيد من نواتجها الفعلية وتظهر الأصول بقيمتها الحقيقية ، فإن في نهاية السنة تقوم بتسوية حسابات الأعباء والنواتج كما تقوم بتسجيل كل انخفاض أو نقص في قيمة الأصول (وهو ما يعرف بتكوين أقساط إهلاك والخسائر القيمة عن الأصول) ، وعليه سنتطرق في هذا المبحث إلى توضيح جرد حسابات الميزانية وتسوية حسابات الأعباء والإيرادات وتصحيح الأخطاء وإعداد القوائم المالية وإقفال الحسابات .

المطلب الأول : جرد حسابات الميزانية

تنقسم الميزانية إلى عنصرين : عنصر الأصول وعنصر الثاني الخصوم ويعتبر من عناصرها الأساسية ، من خلال هذا أساس تقوم بجرد حسابات الأصول وحسابات الخصوم .

(1) جانب الأصول :

تنقسم الأصول إلى مجموعات رئيسية ومجموعات فرعية وحسب درجة سيولتها ، حيث يتم الترتيب ابتداء من الأصول الأكثر سيولة إلى أقل سيولة . وبشكل عام تصنف الأصول إلى : الأصول المتداولة (المخزونات ، العملاء ، المدينون الآخريين والخزينة الإيجابية) ، الأصول غير المتداولة وتحتوي على التثبيات (المادية ، معنوية ، المالية)¹

(1)- الأصول غير المتداولة (الأصول غير الجارية) :

* تعريف التثبيات : « تشمل حسابات الصنف الثاني أو التثبيات جميع الأصول المادية (العينية) ، والأصول المعنوية ، والأصول المالية التي تقع في حيازة أو تحت رقابة الكيان (حتى وإن لم تكن مالكة لها كما في حالة التجهيزات المحصلة بصيغة التمويل بالإيجار) لفترة تزيد عن السنة والتي ينتظر من ورائها تحقيق عوائد المستقبلية إضافة إلى حسابات الإهلاك وخسائر القيمة عن التثبيات علما أن التثبيات المعنوية والمادية تهلك وتعرض لخسائر القيمة ، في حين تتعرض التثبيات المالية لخسائر القيمة لكنها لا تهلك . »

- جرد التثبيات :

1- تعريف التثبيات العيني ح/21 : « هو الأصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات ، والإيجار والاستعمال لأغراض الإدارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد مدة السنة المالية . »

2- تعريف التثبيات المعنوي ح/20 : « هو أصل قابل للتجديد غير نقدي وغير مادي مراقب ومستعمل في أنشطة العادية مثل : العلامات ، برامج المعلوماتية ، رفض الإستغلال الأثر ، ... » .

¹ - جمعي سناء ، دور تحليل القوائم المالية في تقييم الأداء المالي ، مرجع سابق ، ص 12 .

تقييم التثبيات : طبقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول يتم إدراج التثبيات العينية والتثبيات المعنوية في حسابات الأصول عند توفر الشرطين التاليين :

- تحقيق منفعة إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمؤسسة .

- تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق سواء أنتجتها المؤسسة لنفسها أو إقتنتها من الغير¹ .

3- تعريف التثبيات المالية : « عرفها نظام المحاسبي المالي بأنها دين مستحق يجب أن يتم سداه في أجل سنة واحدة أو سند أو قيمة ممثلة قرر الكيان الإحتفاظ بها أكثر من سنة مالية واحدة² . »

- تسوية حسابات التثبيات : بالاعتماد على الجرد المادي نقوم بملاحظة وتسجيل كل انخفاض في قيمة التثبيات سواء كان هذا الإنخفاض ناتجا عن استخدام أو القدم أو انخفاض الأسعار (فتكون أقساط الإهلاك وخسارة القيمة)³ .

II الإهلاكات :

1- تعريف الإهلاك : « نعني به هو فقدان قدرة الأصل على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة لفائدة المؤسسة ، عن طريق الإستعمال ، أو من الناحية النوعية وذلك بسبب التقادم العائد للتطور التكنولوجي ، فتسجيله غير قابل للانعكاس ولا يتطلب أي تدفقات للخزينة⁴ . »

كما يعرف الإهلاك : « تقيد الإهلاكات التثبيات في جانب مدين للحسابات المخصصات 28 "اهلاك التثبيات" وهذه الحسابات تقسم إلى أقسام الفرعية حسب نفس مستوى تفصيل الحسابات الرئيسية (20و21) التي تتضمنها .

وفي المقابل تسجل مخصصات الإهلاكات كأعباء في الجانب المدين لحسابات المخصص في حالة التنازل عن الأصول أو نزع ملكيتها أو زوالها المعوض عنه أو غير المعوض عنه (إسقاطه وإهماله) ، وتمتلك التثبيات المعنوية على أساس مدة نفعها ، ويفترض في هذه المدة النفعية عدم تجاوز 20 سنة ، إلا إذا كانت هناك حالة استثنائية ينبغي تبريرها في الملحق⁵ . »

¹ - عبد الحميد المهري ، دروس في محاسبة العامة ، قسنطينة ، مطبوعة مقدمة ضمن متطلبات التأهيل الجمعي ، القسم LMD ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة قسنطينة 2 (2018-2019) ، ص 84 .

² - غلاب مروان ، أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 44 .

³ - برياحي إيمان ، أعمال نهاية السنة ، مرجع سابق ، ص 17-18 .

⁴ - بن بوتلجة أمينة ، أعمال نهاية السنة وفق نظام المحاسبي المالي SCF 2016 Les Pages Bleues Internationales Février ، ص 10 .

⁵ - الجريدة الرسمية الصادرة 2009/03/05 العدد 19 ، المرجع السابق ، ص 61 .

2- أنواع الإهلاك : نميز بين ثلاث أنواع (طرق) لحساب الإهلاك وهي كالتالي :

~ الإهلاك الخطي أو الثابت Amortissement Linéaire .

~ الإهلاك المتناقص Amortissement Dégressif .

~ الإهلاك المتزايد Amortissement Progressif¹ .

1-2 طريقة الإهلاك الخطي (أسلوب القسط الثابت) : حسب هذه الطريقة يكون المبلغ المخصص لكل سنة على أساس توزيع قيمة الإستثمار بالتساوي على حياته ، حيث لا تتجاوز قيمة مجمع الإهلاك مبلغ الإستثمار ، والمدة المستعملة لكل نوع من الإستثمارات والتي هي مقبولة عموما ومتمثلة في هذا الجدول² .

الجدول رقم (01) : تصنيف التثبيتات القابلة للإهلاك

المعدل	السنوات	الأصل
2 – 5 %	20 – 50 سنة	مباني تجارية
5 %	20 سنة	مباني صناعية
1 – 2 %	50 – 100 سنة	مباني سكن عادية
3 – 4 %	25 - 33 سنة	سكنات عمال
10 – 15 %	6 – 10 سنوات	معدات
10 – 20 %	5 – 10 سنوات	الأدوات
20 – 25 %	4 – 5 سنوات	معدات النقل
10 %	10 سنوات	أثاث مكتب
10 – 20 %	5 – 10 سنوات	تجهيزات مكتب
5 – 15 %	10 – 20 سنة	تركيب وتجهيزات
2 – 5 %	20 – 50 سنة	تجهيزات كبرى

أ/- تعريف القيمة المنفعة : " القيمة المحينة " (أي الحالية) للتدفقات النقدية المنتظرة من الإستعمال (أو استخدام) الأصول وكذا قيمة خروجها في نهاية مدة منفعتها . أي هي القيمة الحالية الصافية لمجموع التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المعني " .

ب/- مدة منفعة هي :

- إما مدة التي يرتقب فيها كيان استعمال أصول مهتلكة .

¹ - بن بوتلجة أمينة ، أعما لنهاية السنة وفق نظام المحاسبي المالي SCF ، مرجع سابق ، ص 10 .

² - ناصر دادي عدون ، دراسة الحالات في المحاسبة والمالية المؤسسة دار المحمدية ، الأغواط - الجزائر - الطبعة الأولى (2008) ، ص 19 .

- وإما عدد الوحدات الإنتاجية أو الوحدات المماثلة التي يرتقب الكيان الحصول منها على الأصول معتبرة .
- ج/- القيمة المتبقية : المبلغ الصافي الذي يرتقب الكيان الحصول عليه في مقابل أصول عند نهاية مدة نفعيتها بعد خصم تكاليف الخروج منتظرة .
- د/- القيمة المحاسبية الأصلية (VE) : تمثل سعر شراء التثبيت بتكلفة التاريخية على أساس قيمة عند تاريخ معاينته (في تاريخ إجراء عملية الشراء أو حيازة) .
- ه/- القيمة المتبقية (VR) : وهي قيمة التثبيتات المتوقعة في نهاية عمرها الإنتاجي منقوص منها تكاليف الخروج ، ويتم تقديرها مبدئياً عند الإقتناء ويتم مراجعتها عند نهاية كل سنة مالية حين تؤخذ التعديلات بعين الاعتبار إذا اختلفت التوقعات الجديدة عن التقديرات السابقة .
- و/- المبلغ قابل الإهلاك (MA) : هو القيمة الأصلية مطروحة منها مصاريف إعادة تهيئة الموقع ، يوزع المبلغ القابل للإهلاك بصورة مطردة على مدة دوام نفعية التثبيت النفعي .
- ز/- مدة المنفعة (N) : هي المدة النفعية للتثبيت أي المدة التي يرتقب فيها الكيان استعمال تثبيبات ممتلكة (قابلة الإهلاك) .
- ل/- قسط الإهلاك (AN) : هو التوزيع النظامي للمبلغ الممتلك من تثبيت على مدى مدته المقدره حسب مخطط الإهلاك السنوي . وتختلف طريقة حسابه حسب طريقة مختارة .
- م/- معدل الإهلاك (T) : يحسب في غالب الأحيان انطلاقاً من مدة منفعة التثبيتات كما يلي :

$$\text{معدل الإهلاك} = 100 \div \text{مدة منفعة}$$

ي/- القيمة الصافية المحاسبية (VNC)¹ :

$$\text{القيمة الصافية المحاسبية} = \text{القيمة المحاسبية الأصلية} - \text{مجموع الإهلاكات}$$

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{القيمة القابلة للإهلاك} \times \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \times \text{فترة الإستعمال}$$

$$AN = \frac{MA}{N}$$

$$\text{القيمة القابلة للإهلاك} = \text{التكلفة الأصلية} - \text{القيمة المتبقية}$$

$$\text{مخصصة الإهلاك} = \text{القيمة القابلة للإهلاك} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{قسط الإهلاك الثابت} = T \times MA$$

¹ - عبد الحميد مهيري ، دروس في محاسبة العامة ، مرجع سابق ، ص 110-112 .

الجدول رقم (02) : مخطط الإهلاك

السنوات	التكلفة الأصلية (1)	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاكات المتراكمة	القيمة المتبقية الصافية
1	-				
2	-				3 - 1 = 4
3	-				القيمة المتبقية
4	-				

ملاحظة :

عند حساب قسط الإهلاك يؤخذ بعين الاعتبار تاريخ الحيازة ومدة الإستعمال خلال السنة بالأشهر حيث :

- إذا تم الحيازة ما بين (1-15) من الشهر فعند حساب قسط الإهلاك يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحساب .

- إذا تم الحيازة ما بين (16-31) من الشهر فعند حساب قسط الإهلاك لا يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحساب ونبدأ العد ابتداء من الشهر الموالي¹ .

- مزايا الإهلاك الثابت :

✓ السهولة في التطبيق .

✓ تعد طريقة ملائمة إذا كانت الخدمات والمنافع التي يقدمها الأصل متساوية خلال عمره الإنتاجي كالمباني مثلا : ومن ثم تحقيق العدالة .

- عيوب الإهلاك الثابت :

✓ تقوم على افتراض غير واقعي بالنسبة لكثير من الأصول الثابتة .

✓ تعتبر طريقة غير موضوعية في تحديد قسط الإهلاك لتجعل عامل الإستخدام والإنتاج والذي قد يختلف من فترة إلى أخرى .

✓ لا تراعي عامل التقادم أو ظهور اختراعات تكنولوجية بديلة أفضل من الأصل² .

2-2 طريقة الإهلاك المتناقص : تعتمد هذه الطريقة على تطبيق نسبة مئوية ثابتة على قيمة متناقصة تطبيق القيمة الأصلية للإستثمار بالنسبة للسنة الأولى ، ثم على قيمة الباقية يطرح إهلاك السنة الماضية بالنسبة للسنة الثانية وهكذا .

¹ - بوشايب حسينة ، المحاسبة المالية 02 ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جذع مشترك ، قسم العلوم التجارية ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 03 ، (2021-2022) ، ص83-84 .

² - عبد الناصر محمد سيد درويش ، مبادئ المحاسبة المالية ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، الطبعة الأولى ، 2010 ، ص 219 .

- طريقة الإهلاك المتناقص حسب المعاملات :

$$\text{معدل الإهلاك المتناقص} = \text{معدل الإهلاك الثابت} \times \text{المعامل الضريبي (حسب الجدول)}$$

الجدول (3) : جدول معاملات الإهلاك المتناقص

العمر المقدر	المعامل
3 – 4 سنوات	1.5
5 – 6 سنوات	2
أكبر من 6 سنوات	2.5

في هذه الحالة لا تؤول إلى الصفر لذلك تتوقف عن استعمال الإهلاك المتناقص لما الإهلاك المتناقص يكون أقل من القيمة الباقية على سنوات المتبقية وتوزع باقي القيمة بالتساوي على قيمة المتبقية ، أي :

$$\text{إذا كانت القيمة الباقية} \times \text{المعدل} < \frac{\text{القيمة الباقية}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} \leftarrow \text{نكمل الضرب في المعدل .}$$

أما :

$$\text{إذا كانت قيمة الباقية} \times \text{المعدل} > \frac{\text{القيمة الباقية}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} \leftarrow \text{نوزع بالتساوي القيمة على السنوات المتبقية .}$$

* مميزات الإهلاك المتناقص :

✓ تكون الإنتاجية أكثر في بداية مدة استخدام وتقل تدريجيا عند قرب إنتهاء مدة استخدامه لذلك فإن هذه الطريقة أكثر واقعية من الإهلاك الثابت .

* عيوب الإهلاك المتناقص :

- ✓ غير سهلة للاحتساب .
- ✓ لا تمثل الاستخدام السليم لأصل الثابت¹ .

2-3 طريقة الإهلاك المتزايد : يتم تحميل سنوات التثبيت بإهلاك يتزايد تدريجيا كلما زاد عمر الأصل حيث

تتحمل السنوات الأولى الجزء الأصغر من الإهلاك ، فهو متزايد بنسبة لمدة الإستعمال ووفقا لهذه الطريقة يتزايد قسط الإهلاك من سنة إلى أخرى ويتم اللجوء إلى هذه الطريقة إذا كان الإستثمار متطور أو يحتاج إلى بعض السنوات للتحكم فيه .

¹ - سعدي خديجة ، دور أعمال نهاية الدورة للتثبيتات العينية في الإفصاح المحاسبي ، مرجع سابق ، ص 27-29 .

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{القيمة القابلة للإهلاك} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{معدل الإهلاك} = \text{رتبة السنة} \div \text{مجموع أرقام السنوات (البداية بالسنة الأولى)}$$

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = \frac{n(n+1)}{2}$$

أو تحسب بجميع أرقام السنوات الأصل¹.

الاستهلاك هو مقدار التناقص في قيمة الأصل بسبب استخدامه.

3- لماذا يوجد الإهلاك (الحكمة من الإهلاك) :

- إظهار الأصول في الميزانية بالقيمة الحقيقية .

- إظهار أرباح وخسائر المنشأة بصورة عادلة تماشياً مع مبدأ الحيطة والحذر .

- تحقيق العدالة بين السنوات بتقسيم كلفة الأصل على مجموع السنوات التي استخدم فيها².

التسجيل المحاسبي للإهلاك : يتم سنوياً بتاريخ N/12/31 إثبات قسط الإهلاك السنوي فيتم جعل حساب 68 مخصصات الإهلاك والتموينات وخسائر القيمة مديناً مقابل جعل حساب 28 إهلاك التثبيتات دائناً حسب القيد التالي³.

		N/12/31
× ×	ح/ مخصص الإهلاك والتموينات وخسائر القيمة	68 ×
× × ×	ح/ إهلاك التثبيتات	28 ×
	(إثبات قسط السنوي)	

(ج) - خسائر القيمة⁴ :

1- تعريف خسارة القيمة : هي فائض القيمة المحاسبية لأصول عن قيمتها القابلة للتحصيل (المادة 112-7 من النظام المالي المحاسبي) أما المادة 112-9 من النظام المالي المحاسبي تنص على مراجعة خسارة القيمة المسجلة بالنسبة لكل تثبيت وهذا بهدف زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها تبعاً لتطور القيمة القابلة للتحصيل للتثبيت المعني .

¹ - غلاب مروان ، أعمال نهاية السنة وفق نظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 39 .

² - رائد محمد عبدربه ، مبادئ المحاسبة المالية ، مرجع سابق ، ص 18 .

³ - العربي محمد ، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة (التثبيتات) ، مدخلة مقدمة ، المنتدى الدولي ، الإطار المفاهيمي حول نظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية ، مركز خميس مليانة ، 17-18/01/2010 ، ص 03 .

⁴ - تفرات يزيد ، محاضرة في مادة محاسبة مالية المعقدة 2 ، أم البواقي ، السنة الثالثة ، تخصص محاسبة مراجعة ، قسم العلوم المالية والمحاسبة ، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي ، 2019-2020 ، ص 12 .

ملاحظة : حساب الخسارة في قيمة يتم في نهاية السنة وبعد حساب قسط الإهلاك .

2- تحديد خسارة القيمة :

خسارة القيمة = القيمة الصافية المحاسبية – القيمة القابلة للتحصيل	
VNC	Pevte.dev.d.lcuv

تقييم القيمة القابلة للتحصيل للأصل بأعلى القيمة بين ثمن البيع الصافي والقيمة النفعية .

القيمة النفعية لأي أصل هي القيمة المحينة لتقدير سيولة الأصول المستقبلية المتضررة من الإستعمال الأصل بشكل متواصل والتنازل عنه في نهاية مدة الإنتفاع به .

3 - التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة التثبيتات : يتم تسجيل خسارة القيمة في نهاية السنة وذلك بجعل ح/68 مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة لدينا ، وح/29 خسائر القيمة عن التثبيتات دائنا .

		N/12/31
× × ×	مخصص إهلاك وخسائر القيمة	68 ×
× × ×	خسائر القيمة عن التثبيتات	29 ×
	(إثبات خسارة القيمة)	

خلاصة :

استنتجنا من خلال دراسة بأن الجزائر تسعى لمواكبة تجديد في المحاسبة من خلال تبنيها لمعايير محاسبية دولية ، وفق لقانون 11/07 الذي يحتوي على نظام المحاسبي المالي وقد حاولنا تسليط الضوء على أعمال نهاية السنة وفق SCF ، ويلعب الجرد دور أساسيا في تحديد نتائج قوائم المالية بكل شفافية ومصداقية .

تمهيد :

لترسيخ مضمون الفصل الأول وهو أعمال نهاية السنة وفق نظام المحاسبي المالي سوف أقوم بإسقاط هذه الأعمال على الفصل التطبيقي لمعرفة حقائق المحاسبية في أرض الواقع خصيصا في مؤسسة تغذية النعام بمستغانم وتم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين وهي كالتالي :

المبحث الأول : التعريف بالمؤسسة تغذية الأنعام بمستغانم .

المبحث الثاني : جرد حسابات الميزانية ، الأعباء والإيرادات في مؤسسة الوطنية لتغذية النعام بمستغانم .

المبحث الأول: تقديم الشركة الوطنية لتغذية الأنعام " مستغانم "

سنتعرف في هذا المبحث على المؤسسة محل الدراسة وممثلة في المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام هذا من خلال التطرق إلى نشأتها وتطورها وذلك في شكل نبذة تاريخية . كما سنحاول في هذا المبحث التعريف بالمؤسسة ونشاطها وعرض هيكلها التنظيمي .

المطلب الأول: نبذة تاريخية عن المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام

يعتبر الديوان الوطني القومي من الوحدات الإثنيتين والثلاثين (32) الموزعة عبر الوطن ، والتي ورثت من العهد الإستعماري .

تم تأسيس الديوان الوطني القومي من الوحدات سنة 1952 من طرف الشركة الإسبانية MAKLA ، تم ترميم هذه الوحدة من طرف الديوان الوطني لتغذية الأنعام بتاريخ 1969-04-04 تحت إشراف وزارة الفلاحة والصيد البحري في شكل مؤسسة عمومية ذات نشاط المتمثل في أغذية الأنعام مركزها الرئيسي الجزائر العاصمة .

مرت هذه المؤسسة بعدة تحولات نتيجة الإصلاحات الإقتصادية إلى غاية 1998/01/01 كانت وحدة تابعة لشركة الأم " ONAB " المتواجدة بالعاصمة لكن بعد هذا بقيت تتكفل بوحدة التمويل فقط الموجودة في وهران ، الجزائر ، سكيكدة ، عنابة حيث تم الإتفاق بين الديوان الوطني لأغذية الأنعام " ONAB " مع الديوان الجهوي لتربية الدواجن " ORAVIO " ، وتشكل ما يسمى بمجموعة تربية الدواجن الغرب " GAO " والتي مقرها بمستغانم¹

المطلب الثاني: التعريف بالوحدة محل الدراسة :

هي مجمع تربية الدواجن للغرب GAO-ORAVIO التي تم إنشائها في 19-01-1998 برأس مال قدره 7000.000.000 دج إرتفاع رأس مالها بقدر 2703000000 دج ، مقرها مستغانم ، تربع على مساحة قدرها 21.332 م² ، مساحة المباني على الأرض 5.508 م² ، المساحة غير المبنية 15.824 متر مربع . توظف حاليا 64 عامل . حيث يقتصر عمل الوحدة على الإنتاج والبيع والمدرية تابعة للمؤسسة الأم ORAVIO المتواجدة صلامندر ، مستغانم وتعتبر السلطة المشرفة عليها كما أنها المسؤولة والمتحكمة بأسعار وكذا المصدرة للأوامر في الإنتاج منتج معين أو تغييره وهي مسؤولة عن سير الوحدات محل الدراسة ومعالجة أي طوارئكما أنها تتحمل نتيجة السنة .

هذه الوحدات تنتهي إلى الغرب وتضم سبع وحدات فرعية: وهران ، مستغانم ، تلمسان ، سيدي بلعباس ، تيارت ، البيض وستة مراكز لتربية الدواجن بشكل شركات والتعامل يكون مع بعضها البعض وهذا لسد حاجته ضرورية والتبادل المشترك للمواد الأولية .

¹ - الوثائق الداخلية للمؤسسة .

المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي للوحدة :

1- تعريف التنظيم : تعني كلمة التنظيم التجديد وهو يشكل الإطار الذي يجب أن تعمل المؤسسة ضمنه ويمكن تعيين الجهات المعنية به فيما يلي :

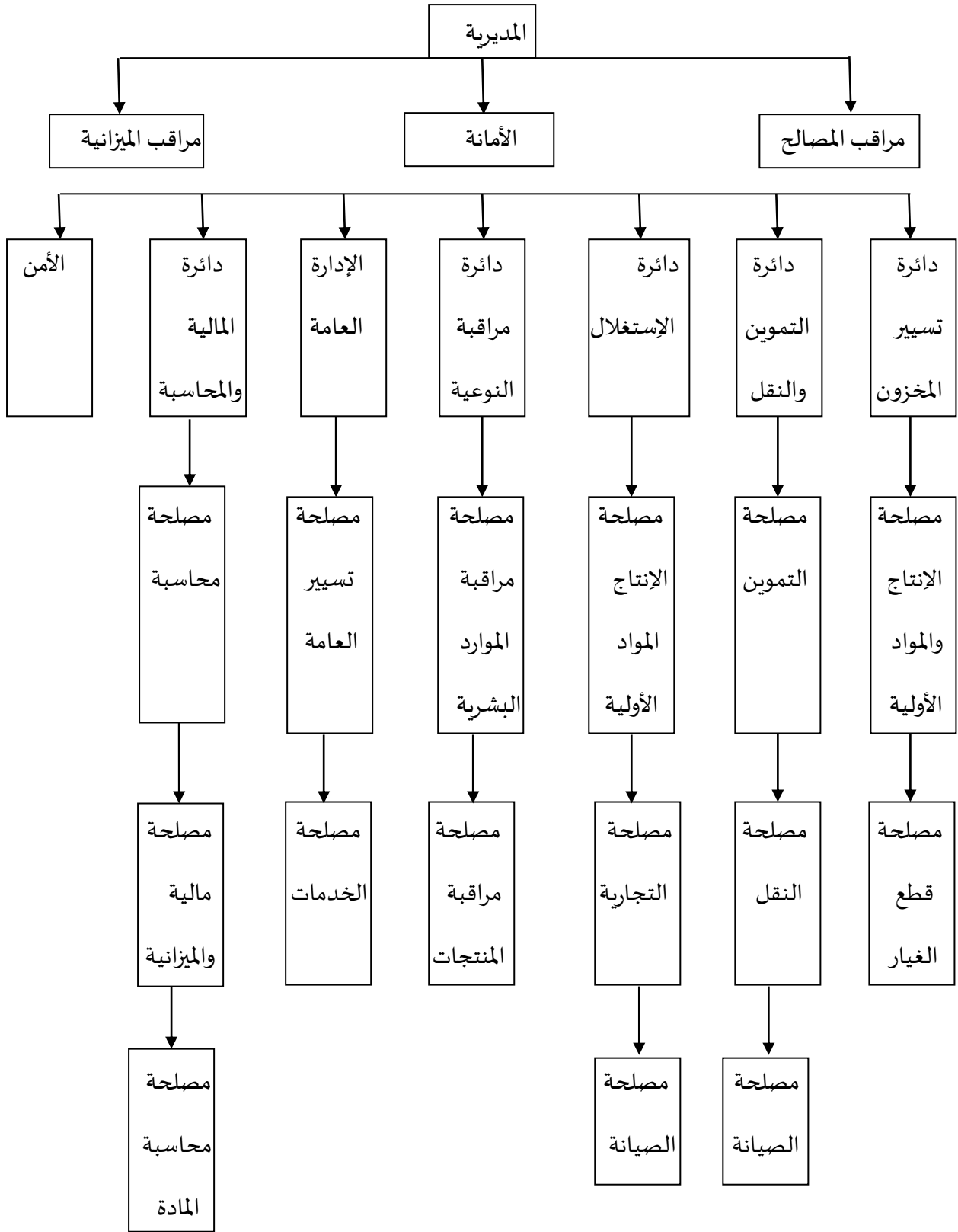
* المدير العام والمساعدون : مهامهم وضع الأهداف والسياسات .

* رؤساء الإدارة والمصانع : وظيفتهم تنحصر ضمن تطبيق تلك القرارات الخاصة بإنجاز الأهداف والسياسات المسطرة .

2- الهيكل التنظيمي : هو مخطط يمثل مجموعة هيكل المؤسسة الموجودة بين مختلف المصانع ، كما أنه وسيلة للإعلام الداخلي لأنه يقوم بترتيب وضعية كل عامل في المؤسسة كما يبين معظم المهام المؤداة من طرف المصالح والأشخاص فهو يلعب دورا هاما في المؤسسة ويمتاز بسرعة التنفيذ وبالبساطة والسهولة .

3- الهيكل الخاص بالوحدة : تحتوي مديرية العامة للوحدة على مراقب المصالح والمراقب الميزانية وأمانة المدير وتتكون هذه الأخيرة إلى ستة دوائر وتتفرع بدورها إلى مصالح كما هو مبين في الهيكل الآتي :

الشكل (01-01): الهيكل التنظيمي للمؤسسة



المصدر: وثائق المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام "مستغانم"

من خلال دراسة الهيكل التنظيمي للوحدة مستغانم يتضح أن الهيكل وضع وفق التقسيم حسب الوظائف ، كما يتضح وجود نوع من التنسيق بين مختلف الأقسام .

إن حجم هذه الوحدة من النوع المتوسط حيث يبلغ عدد عمالها 64 عامل موزعين حسب أعمالهم وذلك ما يظهره الجدول التالي :

الجدول رقم 01 : عدد العمال الموزعين حسب مهمتهم

البيان	عدد العمال	النسبة %
الإدارة	28	43
الأمن	16	25
عمال الإنتاج	20	32
المجموع	64	100

المصدر: وثائق المؤسسة .

التعليق :

نلاحظ أن الأغلبية والمقدرة بـ 43 % من عمال هذه الوحدة يمثلون الإدارة كما ان 25 % يمثلون الأمن في حين أن عمال الإنتاج نسبتهم قدرت بـ 32 % فقط ، وما يمكن ملاحظته هو أن نسبة عمال الإنتاج تعتبر قليلة ما دامت هذه الوحدة إنتاجية .

دائرة المالية والمحاسبة : تتكون من ثلاث مصالح وهي :

(أ)- مصلحة المحاسبة العامة : تشمل أقسام ثلاث :

* قسم الموردين : يتم على مستوى هذا القسم استقبال فواتير الشراء من قبل المصالح المعنية للوحدة مثل : مصلحة التموين وتكون مصحوبة بإذن الطلب وإذان الإستلام وتراقب هذه الوثائق من طرف رئيس المصلحة وبعد تأكد منها يمضيها وتسجل في اليومية الخاصة بالمشتريات ثم تسلم من هذه الوثائق نسخ إلى مصلحة المالية والميزانية أين تسدد قيمة المبالغ .

* قسم الزبائن : ترسل نسخ الفواتير مرفقة بإذان الإخراج وإذان الإستلام إلى مصلحة المحاسبة العامة من طرف المصلحة التجارية أين يقوم المحاسب بمراقبتها وتسجيلها في اليومية الخاصة بالزبون وفي آخر المطاف تسلك طريق إلى مصلحة المالية والميزانية للتحصيل .

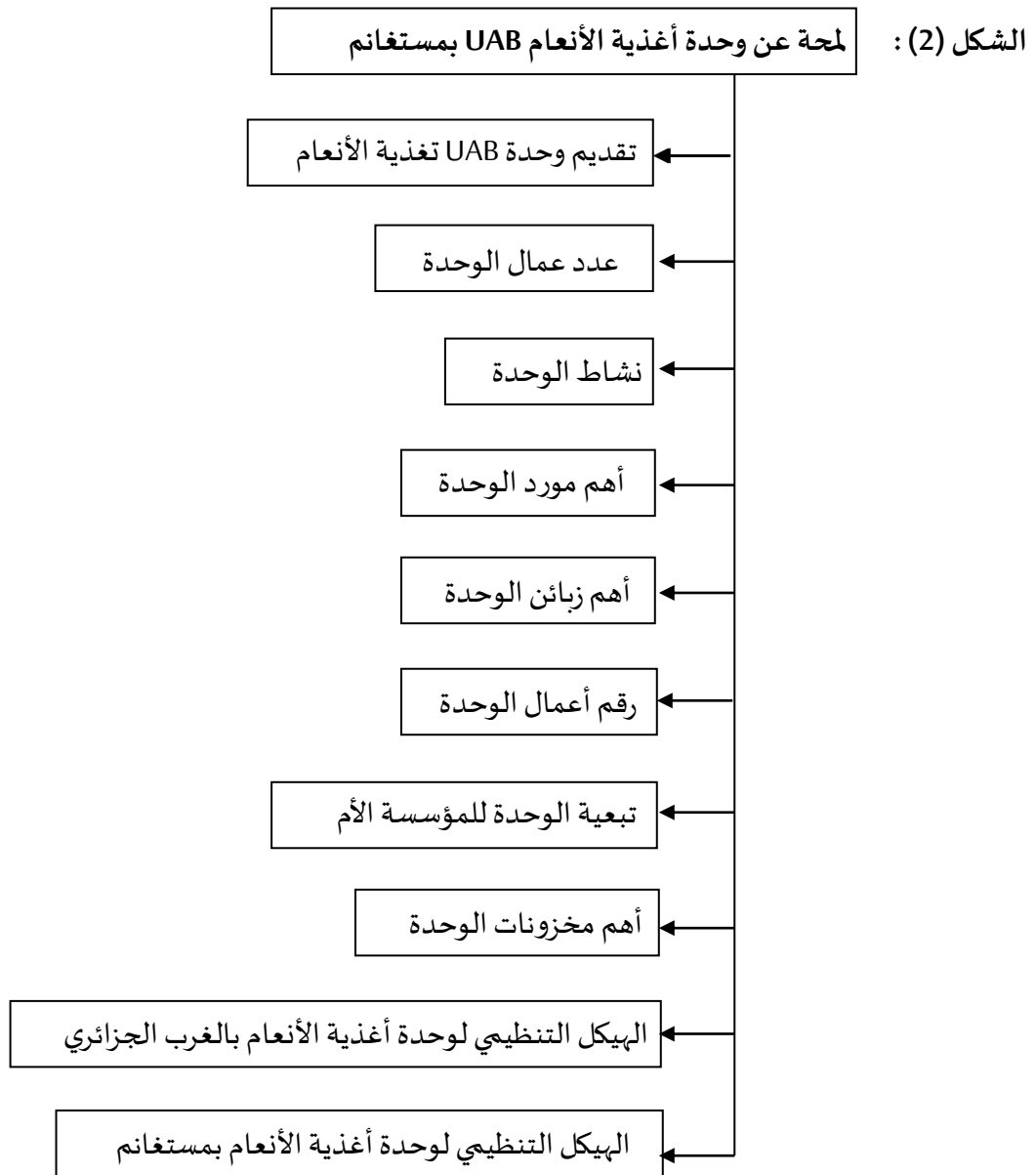
* قسم الأجرة : تقوم مصلحة الموارد البشرية كل شهر بوضع مذكرة الأجور الخاصة بالعمال التي تحول من مصلحة المحاسبة العامة وتراجع من طرف محاسب ثم تسجل على قسمين هما :

(ب)- مصلحة المالية : وتضم قسمين قسم خاص بالبنك وقسم خاص بالصندوق .

* قسم خاص بالبنك : يستقبل شيكات الزبائن وتسجل في دفتر النواتج والأعباء توجه إلى مصلحة التوزيع التي تقوم بتجميعه وبعد تسجيلها في دفتر النواتج والأعباء وفي أخير ترسل إلى البنك يكون هناك اتصال شهري بين المصلحة والبنك لاستخراج الكشف البنكي للمؤسسة للتأكد صحة تسجيلاتها الدفترية .

* قسم خاص بالصندوق : لا بد أن تحتوي على نبلغ إحتياطي قدره 5000 دج وهذا لدفع أجور المترنين ، تسديد ثمن شراء الطوابع ، ويستعمل أيضا شراء قطع الغيار التي لا يزيد سعرها من 150 دج ووجب أن تكون المديرية العامة على علم بالوضعية المالية أسبوعيا .

(ج)- مصلحة مراقبة الميزانية : يقتصر عمل هذه الأخيرة حسب كلفة الشراء المواد الأولية وسعر التكلفة ومراقبة التسيير وتكاليف وتعتبر من الأدوات الرقابية المؤسسة .



المصدر: الوثائق الداخلية للمؤسسة .

المطلب الرابع: سيرورة أعمال المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام:

1- عدد المنتوجات:

هناك ثلاث أنواع من الأغذية الموجهة للأنعام:

- ✓ النوع الأول: موجه للدجاج المنتج للبيض Ponte
- ✓ النوع الثاني: موجه للدجاج الذي يستهلك Cnair
- ✓ النوع الثالث: موجه إلى المواشي Bauvin

2- طبيعة الزبائن:

الزبائن متعددون وهم: التعاونيات، المربين الخواص، وكذا المؤسسات العمومية مثل: ORAVIO، كما تنشط الوحدة في السوق الجهوي وحصلتها تزايد نسبيا.

3- طبيعة الموردين:

* وهم مؤسسات عمومية وطنية أهمها:

- ✓ وحدة الميناء التي خصصها ONAB لشراء السلع والمواد الأولية (الذرى، الصوجا) من الخارج وإستقبالها وتوزيعها على الوحدات، وتتمركز هذه في منطقة وهران.
- ✓ مركب الأدوية C.M.V بتليلات مهمتها صنع الفيتامينات التي تدخل في تركيب الأغذية.
- ✓ المؤسسة الوطنية للرخام ENOF.
- ✓ المؤسسة الوطنية للورق المقوى ENAPAL.
- ✓ المطبعة (البطاقات) ETIQUETTE.

الجدول رقم 02: توزيع وحدات تغذية الأنعام بالغرب حسب الولايات.

الولايات	وحدات تغذية الأنعام بالغرب
مستغانم	وحدة مستغانم
مستغانم	وحدة بن يحي
وهران	وحدة واد تليلات
تلمسان	وحدة الرمشي
تيارت	وحدة الرحوية
البيض	وحدة بوقطب
بشار	وحدة عبادلة
سيدي بلعباس	وحدة سيدي إبراهيم

المصدر: وثائق المؤسسة.

4- مبيعات وحدة تغذية الأنعام :

لدى وحدة تغذية الأنعام أصناف مختلفة لمبيعاتها حسب حاجة كل نوع من الحيوانات وحسب رغبة فلاح في المنتج الذي يرغب أن تتجه الأنعام التي يملكها ، ومنها الأنواع التالية :

- أغذية الدجاج الموجه يصبح لحوم بيضاء Chair :

وهذا الدجاج موجه للإستهلاك مباشرة ، بمعنى أنه نخصص مجموعة من الدجاج ليصبح لحوما بيضاء فيمر هذا الدجاج في مرحلة الكتكوت إلى أن يصل إلى مرحلة الدجاج الموجه للإستهلاك بنوع من التغذية الخاصة بهذا النوع الذي نرغب في الحصول عليه والمتمثلة فيما يلي :

- ✓ تغذية البداية Démarrage والتي تكون في مرحلة الأولى من عمر الكتكوت .
- ✓ تغذية النمو Croissance الكتكوت في مرحلة الكتكوت إلى أن يصبح في مرحلة الدجاج .
- ✓ تغذية Finition 1 –Finition 2 وهي تغذية خاصة بهذا الدجاج البالغ لكن من أجل أن يوجه للإستهلاك يجب أولا تخلص من الشحوم التي يحتوي عليها جسم الدجاج وهذه التغذية تساعد على حرق تلك الشحوم وهذا يصبح الدجاج بعد تناوله لهذه التغذية لفترة معينة جاهز الیوجه للإستهلاك كلحوم بيضاء .

- أغذية الدجاج البيوض Pont :

وهنا أيضا نستطيع التحكم في المنتج الذي نرغب به ، بمعنى نستطيع بتغذية خاصة نغطي لهذا الدجاج كي ينتج البيض لكن حسب ما نرغب به أما البيض الموجه للإستهلاك أو البيض الملقح ليصبح كتاكيت ، ومن أجل الحصول على ما ذكرناه علينا إتباع التغذية التالية وطبعا يكون هذا النوع من الدجاج قد مر عللا رحلة تغذية في الأسبوعين الأوليين " démarrage " .

- تغذية Pfp1 وتكون من الأسبوع الثاني يعني بداية النمو إلى غاية الأسبوع الثامن .

- تغذية Pfp2 وتكون من الأسبوع الثامن إلى الأسبوع الثامن عشر .

- تغذية الدجاج الذي ينتج بيض موجه للإستهلاك Pondeuse وهو عبارة عن غذاء خاص يتحكم في الإنتاج هذا الدجاج لينتج بيض عقيم غير ملقح وهذا من أجل البيض الموجه للإستهلاك .

- تغذية الدجاج المنتج للبيض كتاكيت بعد فترة ويسمى Pontrepvo وبهذا نحصل على بيض ملقح للحصول على كتاكيت إما تباع مثلها هي أو تخضع لإحدى المرحلتين 1 و 2 التي سبق ذكرها .

- تغذي البقر : S / Truminant

وتنقسم إلى قسمين كما يلي :

~ تغذية **bovin** وهو غذاء خاص بالبقرة الجلوب يساعدها في الإنتاج حليب ولا يجوز للثور التناول من نفس غذائها لأن كل نوع له غذاء يتوافق حسب حاجاته وطبيعة الحيوان بنفسه وما نرغب في الحصول عليه من منتج .

~ تغذية **Ovin** وهنا يوجه هذا النوع من الغذاء إلى الثور والخروف لأنه يساعده في النمو .

- منتجات وحدة تغذية الأنعام :

لدى وحدة تغذية الأنعام أصناف مختلفة لمنتجاتها وسنذكر منها ما يلي :

* الغذاء المركب الكامل التكميلي .

* المواد ممزوجة معدني مزودة بالفيتامينات .

* عناصر الإنتاج خاصة بتربية الدواجن (البيض ، فراخ ، دجاج صغير) .

* منتج نهائي ومنتجات للذبح والتحويل (دجاج مجهز للطبخ ، دجاج مقسم ، دجاج طازج بالبخار ، سلمي وبيض) .

* المركبات المعدنية المزودة بالفيتامينات والأزوت .

* إضافيات غذائية .

- أهم مخزونات الوحدة :

* الذرى MAIS

* الصوجا TOURTAUX DE SOJA

* النخالة SONDE.BLE

* الملح SELLYPROSIL

* الملح الرطب SEL.FIN

* الميثيونين METHIONINE

* الكلس CALCAIRE

* الفوسفات PHOSPHATE BKALLIRE

* م.م.ف ضد التعب CMVANTI STRESS

* م.م.ف للبقرة الحلوب CMV.VACHE

* م.م.ف بداية نمو دجاج منتج للحم CMV.CNAIVDEMA

* م.م.ف بداية النمو دجاجات اللحم CMV.POVLETTE

* م.م.فللببيض المنتج PODEUSE

* م.م.ف النهائي CMF.FINITIN

المبحث الثاني : جرد حسابات الميزانية الأعباء والإيرادات في مؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام "مستغانم" :

مثلها مثل غيرها من المؤسسة الاقتصادية الجزائرية تخضع للقانون التجاري الجزائري والذي ينص في الأمر رقم 75- 59 المؤرخ في 26/09/1975 مادة رقم 10 " يجب عليه أيضا أن تجري سنويا جرد عناصر الأصول والخصوم ، وبموجب نظام المحاسبي المالي فهي مجبرة على قيام بأعمال نهاية السنة (الدورة) وسنحاول من خلال هذا المبحث تطرق إلى جرد عناصر الأصول ، جرد عناصر الخصوم ، عرض قوائم المالية .

المطلب الأول : جرد عناصر الأصول

في نهاية كل السنة المالية تتطرق المؤسسة إلى جرد والتسوية ففي حسابات الأصول من التثبيتات والمخزونات وهذا ما سنراه في هذا المطلب .

أولا : المعالجة المحاسبية لجرد التثبيتات :

سننتقل في هذا الفرع إلى تسجيل القيود اللازمة لعناصر التثبيتات المعنوية والعينية ، وفي ما يلي أبرز حسابات التي عالجتها الدراسة .

ح/ 215 : المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية .

ح/ 218 : التثبيتات العينية الأخرى (متمثلة في تجهيزات المكتبية ومعدات النقل) .

حالة الإقتناء : خلال المقابلة التي أجريت مع رئيس قسم محاسبة ومالية ، تبين أن حيازة التثبيتات التي تمت على المؤسسة أخذت أشكال التالية :

* تنازل من الوحدة المديرية العامة إلى مؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام .

* شراء المؤسسة لتغذية الأنعام بصفة مباشرة .

أ- التثبيتات المحازة في إطار التنازل من المديرية العامة :

بناء على الوثائق المقدمة لاحظت أن مديرية العملية إستفادت بالتحديد من التثبيتات التالية :

- مقطورات السيمي (SEMI.206) تمت حيازة من طرف مديرية العامة في 2021/04/30 ، بتكلفة قدرها 4209197,72 دج محاسبيا مهتلك كليا ، أي قيمة الصافية $NC = 0$ £ .

- صهاريج زراعية ، تمت حيازتها في 2021/04/30 بتكلفة قدرها 6550000 دج خارج الرسم (HT) محاسبيا تهتلك جزئيا ، أي قيمة صافية 50897,23 £ .

* بالنسبة للحساب 218 :

يسجل قيد التنازل كما يلي بالنسبة SEMI .

2021/04/30		
4209197,72	معدات النقل	218
4209197,72	إهلاك معدات النقل	2815
	" تسجيل معدات النقل ممتلكة في إطار حيازة (كليا)	

يسجل قيد التنازل صهاريج زراعية في نفس تاريخ التنازل يكون تسجيل محاسبي كما يلي :

2021/04/30		
14308,33	معدات وأدوات صناعية	218
14308,33	إهلاك التثبيتات العينية الأخرى	2818
	" إهلاك جزئي لتثبيتات عينية أخرى "	

- جدول الإهلاك :

في ما يلي جدول إهلاك المعدات المتنازل عليها من قبل مديرية العامة والمتمثلة في المقطورات السيمي ، صهاريج الزراعة .

الرقم	تاريخ حيازة	تعيين الإستثمار	قيمة حيازة الإستثمار	الإهلاك لمجموع قبل التنازل	إهلاك السنة الحالية	القيمة محاسبية صافية
01	2023/04/30	مقطورات السيمي	4209197,72	4209197,72	4209197,72	00
02	2023/04/30	صهاريج الزراعة	6550000	14308.33	14602,77	50897,23
						المجموع
			10759197,72	4223506,05	4223800,49	50897,23

* التثبيتات المحازة في إطار عملية الشراء :

قامت مؤسسة الوطنية لوحدة تغذية الأنعام باقتناء ممتلكات ومنشآت ومعدات جديدة بمبلغ إجمالي قدره 935981,40 يتعلق بما يلي مفصلة :

* الرافعات الحيوية بكمية : 1495000 .

* 2 قطاع دارة 4p : 11820500 دج .

* إصلاح غلاية 599726,40 دج .

* شراء الكاميرا 18000,00 دج .

التصرف في الأصول الثابتة الملموسة المتقاعدة :

* 2 خزان 39000,00 دج .

* مكنسة كهربائية 12600,00 دج

* صهاريج 15500,00 دج .

* كراسي بذراعين للمشغل 16500,00 دج .

* حمام الزيت مشعاع 11500,00 دج .

* Micro computer 3800.000 DA .

* Exten 19500.00 DA .

* Ecran 14500.00 DA .

* Scanner 18000.00 DA .

وكان تسجيل محاسبي للمعدات وأدوات صناعية كما يلي :

2021/05/10		
935981,40	معدات وأدوات صناعية	215
117836,466	الرسم على القيمة المضافة قابلة الإسترجاع	4456
1113817,66	موردو التثبيتات	404

" فاتورة رقم 05 "

وكان قيد التسوية كما يلي :

2021/05/11		
1113817,66	موردو التثبيات	404
1113817,66	البنوك وحسابات الجارية (تسديد بشيك بنكي)	512

جدول الإهلاكات لتثبيات العينية والمعنوية :

الرقم	تاريخ حيازة	تعيين الإستثمار	قيمة حيازة الإستثمار	إهلاك لسنة 2023	القيمة محاسبية الصافية
01	2021/04/30	برمجيات والمعلوماتية وما شابهها	370500,00	370500,00	00
02	2021/04/30	المباني التجارية	220224,00	8104,07	212119,93
03	2021/04/30	معدات وأدوات ميكانيكية	21618646,14	17279959,33	4338686,81
04	2021/04/30	كاميرات مراقبة AMRT	2426121,00	1672043,57	754077,43
05	2021/04/30	مركبات خفيفة	2747697,73	2747697,73	00

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على وثائق المؤسسة .

* إهلاك التثبيات :

تعتمد المؤسسة تغذية الأنعام بمستغانم . في حسب قسط الإهلاك على طريقة الإهلاك الخطي - باستثناء التثبيات المهلكة كليا - أي قيمة صافية = 0 .

* علما أن المعدلات مطبقة في المؤسسة تختلف باختلاف نوع التثبيات ، وفي ما يلي جدول إهلاك التثبيات لسنة 2021 .

ويسجل قيد الإهلاك التثبيت محاسبا كما يلي :

2021/12/31		
58757804,7	مخصصات الهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	681
	- أصول غير الجاري	
37050000	إهلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2804
8104,07	إهلاك البناءات	2813
17279959,33	إهلاك المنشآت التقنية (معدات وأدوات ميكانيكية)	28155
1672043,57	إهلاك المنشآت التقنية (كاميرات مراقبة)	28156
2747697,73	إهلاك التثبيتات العينية الأخرى	2818
	تسجيل قسط الإهلاك	

ثانيا : جرد التسوية للمخزونات :

كغيرها من مؤسسة تستخدم مخزون سلعي سواء (بضاعة أو مواد ولوازم) .

مكونات المخزون السلعي المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام :

* المواد واللوازم الأولية : تمثل ذرى ، ملح ، حجر الكلس ، فوسفات ، الكالسيوم ، صوجا ، فيتامينات (مكاملة غذائية الأنعام) ... الخ .

* مخزونات التموينات الأخرى : تتمثل في حساب 32 وهي كما يلي : الأجزاء الميكانيكية للمصانع ، المطاطية قطع غيار ، توريد مكاتب ، وقود ، منتجات الصيانة ... الخ .

إجراءات سير مخزونات الدخل المؤسسة : الوثائق المستعملة على مستوى قسم تسيير مخزونات من أهم الوثائق التي يستعملها قسم تسيير المخزونات نذكر :

وثيقة دخول المواد الأولية : تحديد عند استلام طلبية المواد (رمز واسم المادة ، الوزن الإجمالي ، السعر وحدوي ، القيمة الإجمالية ، ملاحظات وتمضى من طرف رئيس المخزون ورئيس مصلحة محاسبة .

وثيقة خروج المواد الأولية : هذه الوثيقة تحرر عند خروج المواد الأولية من المخزن إلى المعمل وتمضى من طرف رئيس قسم تسيير المخزونات ورئيس قسم الإنتاج .

وثيقة دخول منتوجات تامة : باعتبار الوحدة تنتج حسب الطلب فإن المنتجات التامة لا تخزن وإنما تصرف مباشرة ، لذلك فإن هذه الوثيقة تحرر مباشرة بعد تحرير وثيقة دخول المنتجات التامة .

وثيقة خروج منتجات التامة : باعتبار الوحدة تنتج حسب الطلب فإن منتجات التامة لا تخزن وإنما تصرف مباشرة .

وثيقة المخزون خاص بقطع الغيار : ويتمن فيها تسجيل دخول وخروج قطع غيار الآلات أو وسائل النقل والمخزون المتبقي بالكمية (Ficne de Position) .

إجراءات الجرد المادي والمحاسبي للمخزون :

بعد عملية الجرد المادي للمخزونات من قبل لجان العد A و B إذا كانت متوافقة يتم تحرير فروقات الجرد التي تم اكتشافها من تسجيل ملاحظات فيما يخص حالة المخزون وكيفية تخزينه وتبرير مقدم من قبل أمين المخزن وفي حالة عدم تسوية قيم الفروقات من اللجنتين يتم اللجوء إلى لجنة ثالثة C للتأكد وعليه تكون بطاقة الجرد لسنة 2021 .

الرقم	رقم حساب	اسم حساب	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الانحراف
01	310	الذرى	30482434.00	6882924.01	23600209.99
02	322	الوقود	145977.78	149531.00	-3553.22
02	326	SACCTISSES ENPOLMPROPYLENE	100500.00	93007.58	7492.42

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على وثائق المؤسسة .

✓ بالنسبة للذرى : (MAIS)

2021/12/31		
23600209.99	من ح / مخزون	310
23600209.99	المنتوجات الإستثنائية في عملية التسيير (تسوية فوارق الجرد)	757

✓ بالنسبة للوقود : (CARBURANT)

2021/12/31		
3553.22	أعباء أخرى التسيير الجاري	658
3553.22	ح/ لوازم للإستهلاك (تسوية فوارق الجرد)	322

✓ بالنسبة SACSTISSESEN POLYPROPYLENE

2021/12/31		
7492.42	مخزون SACSTISSESEN POLYPROPYLENE	326
7492.42	المنتجات أخرى التسيير الجاري (تسوية فوارق الجرد)	758

ملاحظات على جرد المخزون في المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام :

N/12/31 يتم وزن كامل المواد الأولية سواء كانت معلبة أو في أكياس أو غير معلبة في مخازن كالذرى وسوج بميزان .

* في حالة كان الجرد المادي أكبر من محاسبي (بنسبة أكثر من 1 %) فعلى المؤسسة تبرير هذا الفرق .

أما في حالة كان الجرد المادي أكبر من محاسبي (بنسبة 1 %) فليست المؤسسة مجبرة على تبرير فرق الجرد .

* وبعد نهاية الجرد N/12/31 قيم بالتسوية ما هو سلبي بسند الخروج وما هو إيجابي بسند الدخول (Régule dinvenaire) .

* وفي نهاية الجرد الكلي للمؤسسة يقوم رئيس الإدارة العامة بتحرير تقرير خاص يضم جميع فرق مشاركة في الجرد مع تدوين كل ملاحظات بما فيها قيم الجردية خاصة بكل فرقة عمل ، جردية ويكون مدير مؤسسة هو رئيسها ، كما يقوم بإعطاء ملاحظاته فيما يخص الجرد لسنة 2021 .

ثالثا : جرد الزبائن :

(أ)- الزبائن العاديين : تقدم لهم مؤسسة تغذية لأنعامهم (فلاحين) .

(ب)- الزبائن المشكوك فهم : يكون دفع مؤجل .

ملاحظة : استنتجت من خلال مقابلة مع محاسب أن المؤسسة لا تخصص مؤونة لزبائنها .

المطلب الثاني : جرد عناصر الخصوم :

من خلال هذا المطلب سنعالج حسابات الغير .

(أ)- تسوية الموردين :

عند قيام المحاسب بعملية جرد الحسابات الموردين اتضح أن هناك مشتريات يتم اقتناؤها ولم تستلم فواتيرها بعد .

وكانت التسوية كالتالي :

2021/04/16		
796095.00	مورد وفواتير لم تسلم إلى أصحابها بعد	408
796095.00	مورد ومخزونات وخدمات (فاتورة رقم 085608)	401

(ب)- تسوية الأعباء والإيرادات :

* أعباء :

شراء مؤسسة L 50 من الزيت (Huille W 40) بمبلغ 2250.000 دج مضمن الرسم (TTC) بتاريخ 2021/04/25 .

$$TTC = HT + TVA$$

$$= HT + (HT * 0.19)$$

$$\longrightarrow = HT = (1 + 0.19) \quad TTC = \frac{HT}{1.19}$$

$$HT = \frac{2250.000}{1.19}$$

$$HT = 1890756.3$$

$$TVA = 1890756.3 * 0.19 = 359243.7$$

وتسجل كما يلي :

2021/04/25		
1890756.3	مشتريات غير مخزنة	607
359243.7	TVA غير قابلة للإسترجاع	4456
2250000	مورد والمخزونات والخدمات (فاتورة رقم 15)	401

قيد التسوية كما يلي :

2021/04/25		
2250000	مورد ومخزونات وخدمات	401
2250000	البنك وحسابات الجارية (تسديد الشيك البنكي)	512

*المنتجات :

تحرير مؤسسة فاتورة البيع رقم 04.10 قامت ببيع FS أغنام بمبلغ 3320000 دج متضمن الرسم 2021/05/02

3320000	الزبائن	411
2789915.97	المبيعات والمنتجات تامة الصنع	701
530084.03	TVA محصلة (فاتورة رقم 04.10)	4457

التسجيل قيد التسوية :

3320000	البنك	512
3320000	الزبائن	411
	(تسديد بنكي)	

المطلب الثالث : عرض القوائم المالية :

أولا : الميزانية : سيتم فيما يلي عرض ميزانية الأصول والخصوم المؤسسة تغذية الأنعام بمستغانم .

(1)- الأصول : الجدول رقم (01-02) ميزانية الأصول

السنة المالية المقفلة في 2021

ملاحظة	صافي السنة المالية	المبلغ الصافي	إهلاكات / أرصدة الفترة	إجمالي السنة المالية	الأصول المالية
					الأصول المثبتة (غير الجارية) فارق الشراء (GOODWILL)
	63300.00		370500.00	370500.00	- التثبيات المعنوية
	183591783.38	177458741.39	237891727.75	415350469.14	- التثبيات العينية (المادية)
	123270180.00	12327180.00		123270180.00	- التثبيات الجاري إنجازها (قيد إنجاز)
					- التثبيات المالية
	10713164.44	9661346.97	61410154.28	710701501.25	* السندات الموضوعه موضوع معاملة مؤسسة ما
					* المساهمات الأخرى وحسابات المدينة ملحقة
					* السندات أخرى المثبتة
					قروض الأصول المالية غير الجارية
	4236281.89	4812862.55		4812862.55	الضرائب المؤجلة على أصل
	187891365.27	18227160394	238262227.75	420533831.69	مجموع الأصول غير الجارية
					الأصول الجارية
	10532823.43	9729474.05	270796.70	10000270.75	المخزونات والمنتوجات قيد التصنيع

	170562027.85	1805807970.71	34632783.55	1840440754.26	الحقوق والإستخدامات المماثلة
	1705608448.71	1803962456.68	34632783.55	1838595240.23	الزبائن
	12178.98	29438.98		290438.98	المدينون الآخرون
		1555075.05		1555075.05	الضرائب
					الأصول الأخرى الجارية
					النقديات وما يماثلها
					توظيفات وأصول مالية الجارية
	781179.99	4932916.28		4932916.28	أموال الخزينة
	1723335171.21	1820470361.04	34903580.25	1855373941.29	مجموع الأصول الجارية
	1911226536.54	2002741964.98	273165808.00	2275907772.98	مجموع العام الأصول

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المؤسسة .

ثانيا : الخصوم :

الجدول رقم (02-02) ميزانية الخصوم

السنة المالية المقفلة في 2021

ملاحظة	المبلغ الصافي للسنة المقبلة	السنة الجارية	الخصوم المالية
			رؤوس الأموال الخاصة
			رأس مال الصادر (أو حساب المستغل)
			رأس مال غير مطلوب
	- 9873199,11	1614502,27	العلاوات وإحتياطات (الإحتياطات المدمجة 1)

	848282631,00	730639268,28	فارق إعادة التقييم فارق معادلة النتيجة الصافية (نتيجة صافية قضية المجتمع) رؤوس الأموال خاصة أخرى -ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة (1) حصة ذوي الأقلية
	- 2131100,00	- 2131100,00	
	836278331,89	730122670,55	مجموع رؤوس الأموال
			القروض وديون المالية الضرائب (مؤجلة ومخصصة) الديون الأخرى غير الجارية المؤونات والإيرادات المقيدة سلفا
	22296220,50	25330855,54	
	22296220,50	25330855,54	مجموع الخصوم غير الجارية
			الخصوم الجارية الموردون والحسابات الملحقة الضرائب الديون الأخرى خزينة الخصوم
	10333239460,24 7904260,13	1220501031,75 9303487,88	
	11508263,78	17483919,26	
	1052651984,15	1247288438,89	مجموع الخصوم الجارية
	1119226536,54	2002741964,98	مجموع الخصوم

ملاحظات :

- من خلال هذه الميزانية لاحظت عدة نقاط يمكن توضيحها فيما يلي :
- يتم عرض عناصر الأصول في الميزانية حسب نظام المحاسبي المالي بالقيم الإجمالية والصفافية .
- تعتمد مؤسسة على الإهلاك الخطي .
- نلاحظ أن أغلب أصول مؤسسة هي مخزونات ولكن غياب مخزونات تامة صنع .
- تسجيل انخفاض في رأس مال يقدر بـ 2131100.00 DA .
- الميزانية حسب نظام المحاسبي المالي تمكنا من معرفة نتيجة الصفافية للسنة المالية .

ثانيا : جدول حسابات النتائج :

الجدول رقم (03-02) : حسابات النتائج

الملاحظات	2020	2021	البيان
	300467706,40 - 10893,98	567326357,60 - 60000,00 386800,00	رقم أعمال تغير مخزونات المصنعة المنتوجات قيد الصنع الإنتاج المثبت الإنتاج الإستغلال
	300456812,42	567653157,60	إنتاج السنة المالية
	- 242616925,73 - 3473162,48	- 487560836,90 - 4030775,50	المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية الأخرى
	- 246090088,21	- 491591612,40	إستهلاك السنة المالية
	54366724,21	76061545,20	القيمة المضافة الإستغلال
	- 51411523,95 - 4465710,10	- 56811131,04 - 7188496,91	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
	- 1510509,84	12061917,25	إجمالي فائض الإستغلال
	753066,23 - 2043271,02 - 8019126,83 410000,00	161374,39 - 997061,27 - 12636180,59 2393596,40	المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
	- 10409841,46	983646,18	النتيجة العملياتية (التشغيلية)
			المنتوجات المالية

	- 26318,69		الأعباء المالية
	- 26318,69		النتيجة المالية
	- 10436160,15	983646,18	النتيجة العادية قبل الضرائب
	562961,04	63085,09	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن نتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
	301619878,65	570208128,39	الأنشطة الصافية لأنشطة العادية
			المنتوجات غير العادية الأعباء غير العادية
	- 311493077,76	- 568593626,12	النتيجة غير العادية
	- 9873199,11	1614502,27	النتيجة صافية للسنة المالية
			الحصة في صافي نتائج الشركة
	- 9873199,11	1614502,27	صافي الدخل للمجموعة الموحدة

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على وثائق المؤسسة .

ملاحظة :

من خلال جدول حسابات النتائج المؤسسة تغذية أنعام بمستغانم لاحظنا ما يلي :

- نلاحظ أن جدوا حسابات النتائج حسب SCF يبين سنتين الحالية والسنة السابقة وذلك يساعد في عملية تحليل ومقارنة .

- نلاحظ بأن مؤسسة سنة الحالية حققت زيادة معتبرة في إنتاج السنة المالية .

- نلاحظ استمرار في انخفاض استهلاكات السنة المالية .

- نلاحظ ارتفاع طفيف في القيمة المضافة بسبب كون الإنتاج السنة المالية كان مرتفعا الذي يقابله إنخفاض في الإستهلاك .

- نلاحظ أن النتيجة العملياتية سنة سابقة كانت سالبة وفي سنة الحالية تغيرت أصبحت ربح بمقدار 983646,18 .

- نلاحظ غياب النتيجة السنة المالية 2021 (كان في سنة سابقة حققت خسائر بمقدار 26318,69 بسبب أعباء المالية .

- نلاحظ بأن مؤسسة السنة سابقة حققت خسارة في نتيجة ولكن سنة الحالية حققت ربح .

ثالثا : جدول تدفقات الخزينة :

الجدول رقم (04-02) تدفقات الخزينة

2020	2021	البيان
127576199,56 - 171221916,67 - 53160,60	373561410,96 - 3745900001,71 - 82490,28	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الإيصالات الواردة من العملاء المبالغ المدفوعة للموردين والموظفين الفوائد والرسوم المالية الأخرى المدفوعة دفع ضرائب الدخل
- 43698877,71	- 1111081,03	التدفق النقدي
739361,57		قبل البنود غير العادية
- 42959516,14	- 1111081,03	صافي تدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
- 3121846,78	- 1137722,68	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية المصرفات عند اقتناء الممتلكات والآلات والمعدات الثابتة إيصالات التصرف في الأصول ملموسة أو معنوية الصرف على حيازة الأصول المالية الثابتة الفوائد المقبوضة على الإستثمارات توزيعات الأرباح والحصة من الأرباح المستلمة
- 3121846,78	- 1137722,68	صافي تدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
64799103,00 - 13332042,05		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية استلام بعد إصدار الأسهم توزيعات الأرباح وتوزيعات الأخرى إيصالات الاقتراض سداد قروض أو ديون أخرى مماثلة
51447060,95	0,00	صافي تدفق النقدي من أنشطة التمويل (ج)
0,00	0,00	تأثير التغيرات من أسعار الصرف والنقد المعادل
5365698,03	- 2248803,71	التغيير النقدي للفترة (أ+ب+ج)
5365698,03	5365698,03	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
5365698,03	31116894,32	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
5365698,03	- 2248803,71	التغيير النقدي لهذه الفترة

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على وثائق المؤسسة .

ملاحظات :

- نلاحظ بأن هذه قائمة توضح كيفية إدارة المؤسسة للنقدية التي أمكنها الحصول عليها خلال السنة المالية .
- نلاحظ لإعداد هذه القائمة (جدول) وجود ميزانيتين عموميتين أحدهم السنة الحالية والثانية سابقة .
- نلاحظ تفسير يتعلق في رصيد نقدية (تشغيلية ، الإستثمارية التمويلية) .
- نلاحظ من خلال جدول تدفقات الخزينة يمكننا معرفة نتيجة جدول حسابات النتائج .

خلاصة :

قامت مؤسسة الوطنية لتغذية أنعام بمستغانم بإجراء أعمال نهاية الدورة (السنة) وفق نظام المحاسبي المالي كغيرها من المؤسسات ، حيث قامت بجرد مختلف تثبياتها ومخزوناتهما لتحديد نتيجة السنة المالية .

وأهم ما تم ملاحظته أن المؤسسة لا تقوم بتكوين مؤونة الزبائن وباعتبار أن المؤسسة تنتج حسب الطلب فإن منتجات تامة الصنع لا تخزن وإنما تصرف مباشرة .

تناولنا في هذا البحث موضوعاً هاماً يتمثل عنوانه في أعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي .

ومن خلاله تكلمنا على أعمال نهاية الدورة المحاسبية باعتبارها عملية قانونية تلزم بها المؤسسة الاقتصادية بحيث تهدف إلى إظهار الصورة الحقيقية والواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة ، وحسب النظام المحاسبي المالي فإن إجراءات القيام بهذه الأخيرة تتمثل في القيام بالجرد المادي لمختلف أصول المؤسسة كمرحلة أولى ، لتلها مرحلة تسوية فوارق الجرد الناتجة عن مقارنة بين الجرد المادي والمحاسبي للتثبيات والمخزونات ، إضافة إلى التسوية في حسابات الأصول وحسابات التسيير .

ومن خلال هذا الموضوع قمنا بدراسة تطبيقية لمؤسسة تغذية الأنعام بمستغانم ومعالجة إشكالية متمثلة في : ماهي مختلف العناصر التي تقوم المؤسسة الاقتصادية بجردها .

(1)- اختيار صحة الفرضيات :

من خلال دراستنا التي جمعت بين الشق النظري والتطبيقي للبحث حاولنا اختيار الفرضيات التي تم طرحها في بداية البحث .

الفرضية الأولى : حيث تنص على « أعمال نهاية السنة عملية قانونية لا يمكن للمؤسسة تجاوزها » أظهرت الدراسة التطبيقية في مؤسسة تغذية الأنعام بمستغانم أن المؤسسة تقوم وجوباً كل سنة بأعمال الجرد والتسوية لحساباتها ، وهذا ما يؤكد صحة فرضية أولى .

الفرضية الثانية : والتي تنص على « تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بكل مبادئ المحاسبية التي أقرها النظام المحاسبي المالي بخصوص أعمال الجرد والتسوية » من خلال دراسة لاحظت أن المؤسسة قيد الدراسة لم تعطي اهتماماً كافياً ولم تتخذ مبدأ الحيطة والحذر وهو مبدأ من مبادئ النظام المحاسبي المالي حيث لا تخصص مؤونة للزبون ومنه هذه الفرضية خاطئة .

الفرضية الثالثة : تنص على « عرض قوائم المالية بصورة صادقة وصحيحة إستناداً على النظام المحاسبي المالي » تقوم تغذية الأنعام بمستغانم قبل إعداد قوائمها المالية بإنجاز أعمال نهاية الدورة ما يؤكد ويعكس صورة المؤسسة الحقيقية إذا فإن هذه الفرضية صحيحة .

(2)- ومن خلال فصلي الدراسة وكحوصلة بموضوعي توصلنا إلى :

- من أهم ركائز النظام المحاسبي المالي هي أعمال الجرد والتسوية .
- طريقة الإهلاك التثبيات تكون على شكل إهلاك خطي (ثابت) .
- تكون معالجة المحاسبية للمخزون عن طريق الجرد المتناوب .
- غياب المنتجات التامة لأن المؤسسة لا تخزن وإنما تصرف مباشرة .

- مصلحة الرواتب والأجور أكثر تعرض للخطأ .
- في حالة تسوية فروقات الجرد إذا كانت نتيجة أكبر من 1 % فعلياً تبريره وإذا كانت أقل من 1 % فلا تلتزم المؤسسة بتبريره .
- أعمال الجرد والتسوية تساهم في عرض قوائم المالية صحيحة وصادقة .

(3)- التوصيات :

- في نهاية هذه الدراسة ارتأينا تقديم اقتراحات وتوصيات التالية :
- من الأفضل فتح مجال للطلبة والمتبرعين لإجراء الدراسات الميدانية للتنوع في مصادر الأصول أي أنها لا تستمر في اعتمادها على المخزونات .
 - ينبغي على المؤسسة أن تطبق مبادئ الحيطة والحذر لتجنب الخسائر .
 - ينبغي على المؤسسة أن تضيف منتوجات وتنوعها من أجل جذب الزبون .
 - ينبغي على المؤسسة أن تكون مؤونة لزيونها .
 - ينبغي على المؤسسة أن تراقب مخزونها بصفة يومية لأنها قد تتعرض للتلف .

(4)- أفاق البحث :

- في الأخير يمكن اعتبار هذا البحث انطلاقة لدراسات وبحوث أخرى لهذا اقترحنا المواضيع التالية :
- المبادئ التي لا يستطيع أن يتخلى عنها النظام المحاسبي المالي .
 - مساهمات أعمال الجرد والتسوية في المؤسسة الاقتصادية .
 - فعاليات أعمال نهاية السنة في عرض قوائم المالية .
 - علاقة الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية بتطبيق أعمال الجرد والتسوية .

المراجع والمصادر:

(1)- الكتب :

- حسام الدين مصطفى ، أصول محاسبة والمالية الجزء الأول، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة الجزائر (2005).
- خليل الديلمي ، مبادئ المحاسبة المالية الجزء الأول ، دار الثقافة للنشر والتوزيع الأردن (2005).
- شعيب شنوف ، المحاسبة المالية وفق للمعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS النظام المحاسبي المالي SCF ديوان المطبوعات الجامعية – بن عكنون الجزائر (2016).
- حواس صلاح ، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي – SCF – (IAS/IFRS) دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع ، الجزائر (2006).
- عبد الرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، الطبعة الأولى ، إصدار 2011.
- محمد أحمد إبراهيم ، المحاسبة المالية (مخرجات نظام المحاسبة المالية)، الطبعة الأولى، مكتبة الثقافة للنشر والتوزيع ، الأردن ، (1998).
- بشير العلاق ، إدارة المواد المدخل الإداري المحاسبي ، دار البارودي الجزائر (2019).
- رائد محمد عبد ربه ، مبادئ المحاسبة المالية ، الطبعة الأولى ، الجنادرية للنشر والتوزيع ، ، الأردن (2016).
- ناصر دادي عدون ، دراسة حالة في المحاسبة والمالية المؤسسة ، الطبعة الأولى ، دار محمدية الأغواط (الجزائر) (2008).
- عبد الناصر محمد سيد درويش ، مبادئ المحاسبة المالية ، الطبعة الأولى ، دار صفاء للنشر والتوزيع عمان – الأردن (2010).

(2)- المذكرات والرسائل :

- نعيجي عبد الكريم ، مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة وجباية مجمع الشركات ، أطروحة لنيل شهادة دكتوراه جامعة باجي مختار عنابة (2016-2017).
- بن خليفة حمزة ، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسة الاقتصادية ، أطروحة لنيل شهادة دكتوراه جامعة محمد خيضر – بسكرة (2017-2018).
- زدون جمال ، الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون ، مذكرة الماجستير ، جامعة أبي بكر بلقايد تلمسان (2009-2010).

- عكاشى عثمان ، تحليل جدول حسابات النتائج وفق نظام المحاسبي المالي مذكرة ماستر ، جامعة محمد صديق بن يحيى – جيغل (2016-2017) .
- إلهم فؤاد ، تحليل قوائم المالية وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماستر ، جامعة أم البواقي (2014-2015) .
- خماس هادي ، مراجعة الحسابات في ظل نظام المحاسبي المالي SCF ، مذكرة ماستر ، جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي (2011-2012) .
- أسامة بودفار ، أعمال نهاية الدورة في المؤسسة الاقتصادية وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماستر ، جامعة محمد بن يحيى الصديق – جيغل (2016-2017) .
- جمعي سناء ، دور تحليل القوائم المالية في تقييم الأداء المالي المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة ماستر ، جامعة محمد خيضر – بسكرة (2017-2019) .
- نسرين حمى ، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) على البيانات المحاسبية والمالية المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة ماستر ، جامعة قصدي مرياح – ورقلة (2013-2014) .
- يلهوان زكرياء ، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على مكونات محاسبية والمالية للمؤسسة الاقتصادية ، مذكرة ماستر ، جامعة منتوري – قسنطينة (2010) .
- شيماء حفار ، التسجيلات المحاسبية لأعمال نهاية السنة ، مذكرة ماستر ، جامعة شهيد حمة لخضر بالوادي (2018-2019) .
- سمية زاروة ، أعمال نهاية الدورة وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماستر ، جامعة محمد الصديق بن يحيى – جيغل (2017-2018) .
- خسون حياة ، أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية وفق نظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماستر ، جامعة عبد الحميد بن باديس (2021-2022) .
- لعباني فيصل ، أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية وفق نظام المحاسبي المالي الجديد SCf ، مذكرة ماستر ، جامعة الدكتور مولاي الطاهر سعيدة (2021-2022) .
- بوسته أنيس عبد الرحيم ، تقييم العمليات المحاسبية الختامية في المؤسسة ، مذكرة ماستر ، جامعة عبد الحميد باديس مستغانم (2016-2017) .
- فرحات أمينة ، دور تصحيح الأخطاء المحاسبية في أعمال نهاية السنة ، مذكرة ماستر ، جامعة الجزائر (2019-2020) .
- سعدي خديجة ، دور أعمال نهاية الدورة للثبوتات العينية في الإفصاح المحاسبي ، مذكرة ماستر ، جامعة محمد خيضر – بسكرة (2014-2015) .

- زروق هدى ، المشاكل المحاسبية في عملية الجرد المادي للمخزونات مذكرة ماستر ، جامعة محمد البشير إبراهيم – برج بوعرييج (2021-2022) .

- أحمودة سفيان ، أعمال الجرد والتسوية وفق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماستر ، جامعة حمة لخضر بالوادي (2019-2020) .

(3)- المجالات :

- بلعور سليمان ، دوافع أثار الانتقال إلى نظام المالي الجديد في الجزائر رؤى اقتصادية ، العدد السادس ، الجزائر (2014) .

- ضيف محمد الهادي ، قياس وتقييم بنود قوائم المالية دراسة مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF بمعايير المحاسبة الدولية للمحاسبة (IFRS / IAS) ، مجلة دراسات المحاسبة والمالية مقدمة ، جامعة زيان عشور ، الجلفة (2018) .

- طحاح فضيلة ، دور نظام المحاسبي المالي SCF في تعزيز الإفصاح المحاسبي القوائم المالية في مؤسسات صغيرة ومتوسطة الجزائرية ، العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، المجلد 13 ، العدد 03 الجزائر (2020) .

- مصطفى عوادي ، المعالجة المحاسبية الإهتلاك التثبيتات حسب نظام المحاسبي المالي (SCF) الدراسات الاقتصادية والمالية العدد 5 (الجزائر) .

- عمر الفاروق زقون ، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية ، مجلة الدراسات المالية والمحاسبة ، العدد الخامس ، جامعة حمة لخضر – الوادي الجزائر (2014) .

- بوحديدة محمد ، إطار التصوري للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع متطلبات معايير الإفصاح المحاسبي ، الحقوق والعلوم الإنسانية ، دراسات اقتصادية 24 (01) ، الجلفة .

- بن قطيب علي ، أهمية وإعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية ، البحوث في علوم المالية والمحاسبة ، المجلد 04 العدد 01 ، الجزائر (2019) .

(4)- الملتقيات والمداخلات :

- بغريش محمد ، محاسبة المبسطة مطبقة على كيانات صغيرة ، ورقة البحثية مقدمة ضمن ملتقى علمي الوطني الأول حول نظام المحاسبي المالي ضرورة الواقع أفاق التاريخ 25 و26 نوفمبر 2014 جامعة قسنطينة .

- العربي محمد ، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة (التثبيتات) مدخلة مقدمة ، الملتقى الدولي ، الإطار المفاهيمي حول نظام المحاسبي المالي في ظل معايير المحاسبة الدولية مركز خميس مليانة 17-18/01/2010 .

(5)- القوانين والمراسيم :

- الجريدة الرسمية الصادرة 25 نوفمبر 2007 المتضمنة لقانون رقم 11/07 المؤرخ بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن للنظام المحاسبي المالي العدد 74 – الجريدة الرسمية الصادرة 25 مارس 2009 الجمهورية الجزائرية ، العدد 19 .

(6)- المحاضرات :

- خبيطي خيضر ، المحاسبة المعمقة ، مطبوعة موجهة لطلبة الثالثة ليسانس تخصص العلوم المالية والمحاسبة ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة غرداية (2021-2022) .

- مولاي طاهر ، أعمال نهاية السنة – الجرد مطبوعة موجهة ليسانس كلية العلوم الإقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، جامعة سعيدة (2022-2023) .

- عبد الحميد المهري ، دروس محاسبة العامة ، مطبوعة مقدمة ضمن متطلبات التأهيل الجمعي ، القسم LMD ، كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير ، جامعة قسنطينة 2 (2018-2019) .

- بوشايب حسينة ، المحاسبة المالية 2 ، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الأولى LMD جدع مشترك ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 03 (2021-2022) .

- تفرارت يزيد ، محاسبة المالية المعمقة 2 ، محاضرة موجهة للسنة الثالثة كلية علوم إقتصادية والتجارية ، جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي (2019-2020) .

(7)- مواقع الأنترنت :

- دفترية الأعمال www.dz.fra.com

- معلومات مستخرجة من موقع <http://nbvava.bic.com>

- بن بوثلجة أمينة ، أعمال نهاية السنة وفق نظام المحاسبي المالي SCF les pages bleures internationales février 2016

معجم :

- عدنان عابدين ، معجم مصطلحات المحاسبة المالية والإدارية ، مع مسردين إنجليزي – عربي وعربي - إنجليزي ، طبعة الثانية منقحة ومزودة ، مكتبة لبنان للنشر 2008 .

(1) ملحق

1. Faits caractéristiques de l'exercice 2021 :

Le bilan de l'unité clos au 31/12/2020 est arrêté à un montant total net de **2 002 741 964.98** et un résultat (positif) de **1 614 502.27 DA**.

L'exercice a une durée de 12 Mois couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

2. Règles et méthodes comptables :

Décret exécutif N°08-156 du 26 Mai 2008 portant application des dispositions de la loi N° 07-11 du 25 Novembre 2007 portant système comptable financier.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases ci-après :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendances des exercices
- Conformité aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

3. Avantages octroyés au personnel :

(Arrêté du 26/07/2008, articles 136-1 et 136-2)

La provision indemnité de départ à la retraite est calculée suivant les paramètres indiqués (la correspondance N°277/DIRECT/ONAB du 20/04/2011):

✓ Application de la formule de calcul de la provision IDR arrêtée par le conseil national de la comptabilité.

✓ Application des dispositions prévues dans la convention collective du Groupe ainsi que les dispositions prévues dans le contrat de travail du cadre dirigeant le Président Directeur Général.

- | | | |
|---|---|-------------|
| ✓ Salaire de poste Moyen de l'année 2021. | = | 91.07 % |
| ✓ Taux de fidélité retenu | = | 100 % |
| ✓ Taux de viabilité retenu | = | 3 % |
| ✓ Taux de progression annuel des salaires | = | 5 % |
| ✓ Taux d'actualisation retenu | = | 54 Employés |
| ✓ Effectif au 31/12/2021 concerné par l'IDR | | |

✓ Effectif total existant au 31/12/2021	=	05 Employés
✓ Taux IBS retenu	=	19%

Détermination de la provision d'indemnité de départ à la retraite exercice 2021.

- 1) Montant provision IDR cumulée au 31/12/2020 = 22 296 220.50DA
 2) Déduction montant provision IDR pour le personnel

sortis retraite durant l'année 2021 = **1 938 980.85 DA**

- 3) Sortis effectifs personnels GAO 31/12/2021 = 643 100.64 DA
 4) Transfert IDR MOUADJAH FARID = 357 440.48
 5) Décès Bendahmane Lotfi = 244 581.15 DA
 6) Montant provision IDR cumulé au 31/12/2021 = **25 330 855.54 DA**

7) Montant dotation provision IDR pour l'exercice 2021 = 5 503 857.20 DA

• Le montant de la dotation aux provisions IDR comptabilisée au titre de l'exercice 2020 s'élève à **5 503 857.20 DA** avec un impôt différé actif de **1 045 732.87 DA**.

N : 100 : ACTIF NON COURANT

N : 102 : Immobilisations Incorporelles : (370 500.00DA valeur brute au 31/12/2021).

N :103 : Immobilisations Corporelles: (415 350 469.14 DA Valeur brute au 31/12/2021)

La valeur brute des immobilisations corporelles a progressé en 2021 par rapport à 2020 d'un montant de 935 981.40 DA.

- Cette progression s'explique principalement par l'acquisition de nouvelles immobilisations corporelles pour **935 981.40 DA**

a) Acquisition de nouvelles immobilisations corporelles :

Equipements de production acquis sur les fonds propres de l'unité (autofinancement) pour un montant total de **935 981.40 DA** concernant :

- Achat palans vital pour un montant de : 14 950.00
- Achats 2 disjoncteur 4p : 118 205.00 DA
- Achats 2 réservoir : 39 000.00 DA
- Achat aspirateur Daewoo :12 600.00 DA
- Réparation chaudière :599 726.40 DA
- Achat camera : 18 000.00 DA
- Achat citernes :15 500.00 DA
- Fauteuil operateur : 16 500.00 DA
- Radiateur a bain d'huile :11 500.00 DA
- Micro ordinateur : 38 000.00 DA
- Scanner : 19 500.00 DA
- Extendeur : 14 500.00 DA
- Ecran : 18 000.00 DA

1) Sortie d'immobilisations corporelles réformées :

Aucun enregistrement dans cette rubrique qui concerne les matériels et équipement reformes durant l'année 2021

108: Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours ont enregistré en 2021 un montant de **0.00 DA.**

114: Impôt différé actif

L'impôt différé actif porté au bilan 2020 pour un montant de **4 812 862.55 DA** est calculé à un taux d'IBS de **19%** sur une provision de démission départ à la retraite de **25 330 855.54. DA.**

116: ACTIF COURANT

117: Stocks et en cours

- Les stocks matières et fournitures inscrits au bilan 2020 sont évalués au coût d'achat.
- La gestion des stocks est tenue selon la méthode de l'inventaire permanent.
- Les consommations sont évaluées au coût moyen pondéré.

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Rubriques et postes	Notes	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Virement int	Amortissements cumulés en fin d'exercice
incorporelles		307 200,00	63 300,00	-		370 500,00
- et assimilés		-	-	-		-
corporelles						
- matériel et outillage industriels		32 501 797,31	524 710,28	-		33 026 507,59
- fonds corporelles		129 912 130,45	4 338 475,67	-		134 250 606,12
- créances rattachées à des participations		68 408 776,60	2 205 837,44	-		70 614 614,04
- éléments non courants		-	-	-		-
- éléments versés		-	-	-		-
- éléments mobilisés		-	-	-		-
- éléments financiers non courants		-	-	-		-
TOTAL		231 129 904,36	7 132 323,39	-	-	238 262 227,75

ملحق (2)

LIBELLE	CODE	Val. Brutes Au 31/12/21	Amortissements Au 31/03/23	+Dotations	Amort. Au 31/12/22	Actif Net Au 31/12/21
		Total	Total	Total	Total	Total
280-AMORTIS. IMMOBILIS. INCORPORELLES						
AMRT - LOGICIELS	2804000	370 500,00	370 500,00	0,00	370 500,00	0,00
280		370 500,00	370 500,00	0,00	370 500,00	0,00
281-AMORTIS. IMMOBILIS. CORPORELLES						
AMRT - TERRAINS NUS	2811100	97 211 685,44	0,00	0,00	0,00	97 211 685,44
AMRT - TERRAINS BÂTIS	2811400	26 058 494,56	0,00	0,00	0,00	26 058 494,56
AMRT - VOIES DE TRANSPORT ET COMMUNICATION	2812300	32 921 448,55	29 042 530,67	43 925,59	29 086 456,26	3 834 992,29
AMORT BAT INDUSTRIELS	2813100	20 662 510,18	18 641 567,32	23 502,65	18 665 069,97	1 997 440,21
AMRT - BÂTIMENTS COMMERCIAUX	2813102	220 224,00	7 034,00	1 070,07	8 104,07	212 119,93
AMRT - BÂTIMENTS ADMINISTRATIFS ET COMMERCIAUX	2813104	15 104 042,52	13 159 333,13	16 825,27	13 176 158,40	1 927 884,12
AMRT - RENOVATIONS ET GROSSES REPARATIONS D'ÉVALUÉS	2813190	463 500,00	96 562,50	1 287,50	97 850,00	365 650,00
AMRT - LOGEMENTS DU PERSONNEL	2813201	1 920 000,00	1 784 932,48	2 110,43	1 787 042,91	132 957,09
AMRT - INSTALLATION COMPLÈTES SPÉCIALES (VANUSP)	2815100	126 986 850,92	105 914 552,22	223 623,55	106 138 175,77	20 848 675,15
AMRT - BÂTIMENTS SPÉCIAUX	2815290	3 044 998,38	2 651 118,21	45 708,95	2 696 827,16	348 171,22
AMRT - MATÉRIEL ET OUTILLAGE AGRICOLE	2815500	4 140 399,00	4 125 232,33	83,33	4 125 315,66	15 083,34
AMRT - MATÉRIEL ET OUTILLAGE MÉCANIQUE	2815501	21 618 646,14	17 220 173,71	59 785,62	17 279 959,33	4 338 686,81
AMRT - MATÉRIEL & OUTILLAGE ÉLECTRIQUE	2815502	8 167 696,72	7 411 457,50	7 296,17	7 418 753,67	748 943,05
AMRT - MATÉRIEL ET OUTILLAGE DE POMPES CHAUDRON	2815505	107 000,00	74 825,00	325,00	75 150,00	31 850,00
AMRT - MATÉRIEL ET OUTILLAGE DE NETTOYAGE ET GRAIS	2815506	12 600,00	2 835,00	105,00	2 940,00	9 660,00
AMRT - MATÉRIEL ET OUTILLAGE DE PESAGE	2815507	80 000,00	0,00	666,67	666,67	79 333,33
AMRT - MATÉRIEL ET OUTILLAGE DE L'ÉNERGIE ÉLECTRIQUE	2815508	542 903,93	515 280,56	2 063,62	517 344,18	25 559,75
AMRT - RENOVET GR REPARAT MAT ET OUT D'ÉVALUÉS	2815590	1 072 076,40	121 820,28	5 372,72	127 193,00	944 883,40
AMRT - CAMÉRAS DE SURVEILLANCE	2815600	2 426 121,00	1 654 519,23	17 524,34	1 672 043,57	754 077,43
AMRT - MATÉRIEL ET OUTILLAGE PROTECTION ET SÉCURITÉ	2815601	16 500,00	16 500,00	0,00	16 500,00	0,00
AMRT - VÉHICULES LÉGERS	2818200	2 747 697,73	2 747 697,73	0,00	2 747 697,73	0,00
AMRT - VÉHICULES DE TRANSPORT NON CHARGÉS	2818203	19 354 159,41	11 915 548,81	92 974,57	12 008 523,38	7 345 636,03
AMRT - VÉHICULES ET ENGINES SPÉCIAUX	2818204	4 306 406,30	4 306 406,30	0,00	4 306 406,30	0,00
AMRT - REMORQUES (SEMI)	2818206	4 209 197,72	4 209 197,72	0,00	4 209 197,72	0,00
AMRT - CITERNES (SEMI)	2818207	1 512 918,17	1 512 918,17	0,00	1 512 918,17	0,00
AMRT - CITERNES AGRICOLES	2818210	65 500,00	14 308,33	294,44	14 602,77	50 897,23
AMRT - RENOVET GR REPARAT MAT DE TRP	2818290	322 070,38	246 442,56	4 915,21	251 357,77	70 712,61
AMRT - INSTALLATION - DOUCHES ET SANITAIRES	2818401	2 132 272,71	2 132 272,71	0,00	2 132 272,71	0,00
AMRT - INSTALLATION DE CLIMATISATION ET CHAUFFAGE	2818402	207 213,08	163 617,84	820,97	164 438,81	42 774,27
AMRT - INSTALLATION - PROTECTION ET SÉCURITÉ	2818404	1 359 910,78	1 359 910,78	0,00	1 359 910,78	0,00
AMRT - INSTALLATION - TÉLÉPHONE ET TÉLÉCOMMUNICATION	2818405	277 408,50	256 993,82	474,76	257 468,58	19 939,92
AMRT - AMÉNAGEMENTS ET INSTALLATIONS - BUREAUX LOCAUX	2818406	1 630 085,02	1 630 085,02	0,00	1 630 085,02	0,00
AMRT - RENOVET GR REPARAT INSTALL ET AMÉNAGEMENT	2818490	6 475 679,50	4 626 219,16	29 997,32	4 656 216,48	1 819 463,02
AMORT MOBILIER DE BUREAU	2818500	1 168 714,71	1 022 950,13	1 939,60	1 024 889,73	143 824,98
AMRT - MATÉRIELS DE BUREAU ET ASSIMILÉS	2818501	334 388,37	286 596,71	848,60	287 445,31	46 943,06
AMRT - ÉQUIPEMENTS INFORMATIQUES ET ASSIMILÉS	2818502	2 798 258,33	2 645 565,50	5 575,84	2 651 141,34	147 116,99
AMRT - ÉQUIPEMENTS DE COMMUNICATION ET TÉLÉPHONE	2818503	46 032,48	46 032,48	0,00	46 032,48	0,00
AMRT - ÉQUIPEMENTS PERSONNELS	2818700	4 857 911,38	4 843 272,50	430,56	4 843 703,06	14 208,32
AMRT - RENOVET GR REPARAT ÉQUIPEMENT SOCIAL	2818790	329 440,27	329 435,27	0,00	329 435,27	5,00
AMRT - DÉMARCHES ÉQUIPEMENTS ET ÉQUIPEMENTS ASS	2818800	18 917,56	18 916,56	0,00	18 916,56	1,00
281		416 931 880,14	246 754 662,24	589 548,35	247 344 210,59	169 587 669,55

GAO UAB MOSTAGANEM

BALANCE COMPTE-->SECTION GESTIO

صافي (3)

PAGE:1

-copie provisoire

FABRICATION ALIMENTS

DU 01/12/22 AU 31/12/22

EXERCICE:01/01/22 AU 31/13/22

COMPTE	SECTION GESTIO	LIBELLE	MMM DU 01/12/22 AU 31/12/22		TOT.MMM AU 31/12/22		SOLDE AU 31/12/22		
			DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	
3100000	10001U302	MAIS	30 482 434,00	23 936 852,52	323 343 197,71	316 460 973,70	6 882 224,01		
3100000	10004U302	ORGE	0,00	0,00	560 905,26	560 319,42	585,84		
3100000	11001U302	TOURTEAU DE SOJA	15 797 860,00	15 097 006,09	159 185 047,68	158 147 970,26	1 037 077,42		
3100000	12002U302	ISSUES COMPOSES DE BLE	1 181 560,00	2 990 261,79	28 590 412,96	28 388 988,79	201 424,17		
3100000	13007U302	HUILE DE COLZA	0,00	0,00	1 924,01	0,00	1 924,01		
3100000	18008U302	AUTRE RACINE FOURRAGERE	0,00	0,00	47,40	0,00	47,40		
3100000	18000U302	PHOSPHATE MONO CALCIQUE	3 271 453,00	2 553 097,60	3 271 453,00	2 553 097,60	718 355,40		
3100000	18001U302	SEL	0,00	13 903,24	224 025,19	175 685,40	48 339,79		
3100000	18002U302	CALCAIRE	18 912,00	41 104,66	611 400,80	601 965,93	9 434,87		
3100000	18003U302	PHOSPHATE	1 143 202,67	245 762,30	8 253 397,11	7 359 782,04	893 615,07		
3100000	18004U302	SEL LIPOSYL	0,00	9 673,52	3 562 000,00	3 561 648,40	351,60		
3100000	24003U302	CMV A/S	75 075,00	89 582,77	1 023 349,12	998 324,81	25 024,31		
3100000	24100U302	CMV BOVIN/OVIN STANDARDS	0,00	0,00	1 362 954,22	1 281 887,96	81 066,26		
3100000	24113U302	CMV BOVIN	0,00	32 845,40	485 400,00	383 433,63	101 966,37		
3100000	24200U302	CMV VL	0,00	21 883,63	533 981,92	480 565,41	53 416,51		
3100000	24207U302	CMV V/L	0,00	7 635,24	150 300,00	149 996,38	303,62		
3100000	24209U302	CMV VL	0,00	0,00	20 981,75	21 060,51		78,76	
3100000	24303U302	CMV POULETTE	0,00	0,00	140 299,11	139 938,55	360,56		
3100000	24343U302	CMV DC SACOX	0,00	0,00	4 308 400,00	4 308 333,76	66,24		
3100000	24344U302	C M V DC COXIDINE	0,00	513 060,66	5 967 388,62	5 967 490,02		101,40	
3100000	24352U302	CMV DC	0,00	0,00	2 923 025,00	2 922 478,68	546,32		
3100000	24354U302	CMV DC COXIDIL OPTIMISE	200 435,00	195 464,17	200 435,00	195 464,17	4 970,83		
3100000	24355U302	CMV DC COXIRIL	694 600,00	677 234,97	694 600,00	677 234,97	17 365,03		
3100000	24400U302	CMV DCP	122 550,00	155 205,37	712 094,68	552 928,47	159 166,21		
3100000	24472U302	CMV DCP ROBENZ ENZ	0,00	0,00	1 827,47	1 827,47		0,00	
3100000	24534U302	CMV FINITION SACOX	0,00	0,00	106 800,00	106 639,78	160,22		
3100000	24540U302	CMV FINITION OPTIMISE	0,00	10 185,71	59 916,00	59 856,05	59,95		
3100000	24606U302	CMV PONTE NORMALE F2	0,00	0,00	90 159,82	90 159,82		0,00	
3100000	24631U302	CMV PONTE NORMALE	0,00	0,00	369 900,00	106 143,65	263 756,35		
3100000	24702U302	CMV P/R	0,00	5 067,16	26 140,00	26 087,73	52,27		
3100000	24712U302	CMV PONTE REPRO	400 100,00	468 616,57	6 293 840,19	6 199 917,57	93 922,62		
3100000	25001U302	LYSINE	0,00	0,00	1 123,79	0,00	1 123,79		
3100000			53 388 181,67	47 064 443,37	553 076 727,81	542 480 200,93	10 596 526,88		
3220000	401000U302	PIECES MECANIQUE USINE	0,00	83 199,67	3 780 900,36	734 020,21	3 046 880,15		
3220000	403000U302	PIECES ELASTOMETRES	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00		
3220000	601000U302	PIECES DE RECHA.VEH.LEGER	109 100,00	117 600,00	306 860,00	306 860,00		0,00	
3220000	701/U302	FOURNITURE DE BUREAU	11 205,00	47 654,15	907 282,90	512 180,81	395 102,09		
3220000	702/U302	CARBURANT	145 977,78	156 745,78	1 123 000,32	973 469,32	149 531,00		
3220000	703/U302	PNEUMATIQUE	0,00	0,00	126 638,66	126 638,66		0,00	
3220000	704/U302	LUBRIFIANTS	4 500,00	13 500,00	278 259,00	190 008,64	88 250,36		
3220000	706/U302	PRODUITS D'ENTRETIEN	0,00	1 604,00	88 321,67	12 620,67	75 701,00		
3220000	707/U302	PETITS OUTILLAGES	0,00	0,00	182 663,03	0,00	182 663,03		
3220000	709/U302	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	0,00	0,00	6 850,00	6 850,00		0,00	
3220000	710/U302	TENUE DE TRAV ET DE SECUR	3 100,00	3 100,00	347 330,00	347 330,00		0,00	
3220000	711/U302	MATERIAUX DE CONSTRUCTION	0,00	0,00	98 094,00	80 244,00	17 850,00		
		TOTAL A REPORTER	53 662 064,45	47 487 846,97	560 322 931,75	545 770 423,24	14 552 688,67	180,16	

GAO UAB MOSTAGANEM

BALANCE COMPTE->SECTION GESTIO

PAGE:2

-copie provisoire

FABRICATION ALIMENTS

DU 01/12/21 AU 31/12/21

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

COMPT.E	SECTION GESTIO	LIBELLE	MM DU 01/12/21 AU 31/12/21		TOT.MM AU 31/12/21		SOLDE AU 31/12/21	
			DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
		REPORT	53 662 064,45	47 487 846,97	560 322 931,75	545 770 423,24	14 552 688,67	180,16
3220000	712/U302	AUTRE MATIERES/FOURN.	8 955,00	39 951,00	345 360,82	247 139,99	98 220,83	
3220000	716/U302	LES FAIBLES VALEURS	0,00	0,00	1 201 359,39	16 900,00	1 184 459,39	
3220000			282 837,78	463 354,60	8 792 924,15	3 554 262,30	5 238 661,85	
3250000	3004/U302	SACS TISSES EN POLYPROPYLENE	100 500,00	135 068,39	1 840 232,84	1 747 225,26	93 007,58	
3260000	3100/U302	ETIQUETTES	0,00	8 450,65	342 590,79	94 771,73	247 819,06	
3260000	3200/U302	FIL A COUDRE	0,00	3 113,46	75 442,17	29 359,30	46 082,87	
3260000			100 500,00	146 632,50	2 258 265,80	1 871 356,29	386 909,51	
3550000	1110F/U302	ALT DEMARRAGE CHAIR	47 129 176,09	47 129 176,09	136 668 923,03	136 668 923,03		0,00
3550000	1110FV/U302	ALT DEMARRAGE	0,00	0,00	64 263 917,65	64 263 917,65		0,00
3550000	1115F/U302	ALT DEMARRAGE ESSAI	0,00	0,00	1 961 571,57	1 961 571,57		0,00
3550000	1115FV/U302	DEMARRAGE ESSAI	0,00	0,00	3 373 126,23	3 373 126,23		0,00
3550000	1197F/U302	ALT DEMARRAGE	0,00	0,00	1 162 339,36	1 162 339,36		0,00
3550000	1206F/U302	CROISSANCE	0,00	0,00	412 080,72	412 080,72		0,00
3550000	1206FV/U302	CROISSANCE	0,00	0,00	4 168 109,10	4 168 109,10		0,00
3550000	1206FV/U302	croiss farinaux	0,00	0,00	75 758,67	75 758,67		0,00
3550000	1224FV/U302	CHAIR CROISSANCE	0,00	0,00	3 010 442,62	3 010 442,62		0,00
3550000	1238F/U302	CROISSANCE ENZYME	0,00	0,00	52 319,90	52 319,90		0,00
3550000	1250F/U302	CROISSANCE	0,00	0,00	4 923 247,36	4 923 247,36		0,00
3550000	1250FV/U302	ALT CROISSANCE CHAIR	0,00	0,00	84 368 332,11	84 368 332,11		0,00
3550000	1256FV/U302	ALT CROISSANCE ESSAI	0,00	0,00	16 109 240,57	16 109 240,57		0,00
3550000	1259F/U302	ALT CROISSANCE	0,00	0,00	770 124,87	770 124,87		0,00
3550000	1259FV/U302	ALT CROISSANCE	0,00	0,00	20 760 217,42	20 760 217,42		0,00
3550000	1294FV/U302	ALT CROISSANCE OPTIMISES	0,00	0,00	25 479 082,83	25 479 082,83		0,00
3550000	1301F/U302	CHAIR FINIT 1.FORMULE 01	0,00	0,00	75 198,72	75 198,72		0,00
3550000	1301FV/U302	CHAIR FINITION	0,00	0,00	332 183,36	332 183,36		0,00
3550000	1350F/U302	ALT FINITION CHAIR	0,00	0,00	522 068,10	522 068,10		0,00
3550000	1350FV/U302	ALT FINITION	0,00	0,00	1 226 703,28	1 226 703,28		0,00
3550000	1355FV/U302	ALT FINITION ESSAI	0,00	0,00	1 022 489,73	1 022 489,73		0,00
3550000	2140FV/U302	ALT 02/08	0,00	0,00	1 728 509,05	1 728 509,05		0,00
3550000	2240F/U302	ALT PONTE PFP2 FARINE SACS	0,00	0,00	197 848,26	197 848,26		0,00
3550000	2240FV/U302	ALT 08/18	0,00	0,00	9 925 392,29	9 925 392,29		0,00
3550000	2309F/U302	PONDEUSE F6	0,00	0,00	3 094 623,35	3 094 623,35		0,00
3550000	2309FV/U302	PONTE P F06	0,00	0,00	1 181 156,04	1 181 156,04		0,00
3550000	2394F/U302	ALT PONTE NORMAL	0,00	0,00	564 698,81	564 698,81		0,00
3550000	2401F/U302	PONTE REPRO FORMULE 01	0,00	0,00	299 268,02	299 268,02		0,00
3550000	2401FV/U302	PONTE REPRO	0,00	0,00	15 604 845,09	15 604 845,09		0,00
3550000	2410FV/U302	ALT P/R	0,00	0,00	69 532 824,96	69 532 824,96		0,00
3550000	2499FV/U302	ALT PONTE REPRO	0,00	0,00	31 739 164,71	31 739 164,71		0,00
3550000	3101F/U302	VEAU	0,00	0,00	1 947 661,77	1 947 661,77		0,00
3550000	3199F/U302	ALT VEAU	0,00	0,00	1 116 149,49	1 116 149,49		0,00
3550000	3402F/U302	ALT VL B17 SUP/CONC FS	0,00	0,00	239 483,45	239 483,45		0,00
3550000	3609F/U302	VL B15	0,00	0,00	2 180 075,63	2 180 075,63		0,00
3550000	3609FV/U302	ALT VL B15	0,00	0,00	5 887 113,59	5 887 113,59		0,00
3550000	3694F/U302	ALT VL B15	0,00	0,00	2 083 986,00	2 083 986,00		0,00
		TOTAL A REPORTER	100 900 695,54	94 803 606,56	1 082 188 195,47	1 065 966 097,23	16 222 278,40	180,16

ملحق (04)

LE DE L'OUEST "ORAVIO"
NEM

BILAN (ACTIF)
2021 .

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2021

LIBELLE DES COMPTE	NOTE	2021 Bruts	2021 Amors-Prov.	2021 Nets	2020 Nets
IMMOBILISE (NON COURANTS)	100				
Intangibles - goodwill positif ou négatif	101				
Immobilisations incorporelles	102	370 500,00	370 500,00		63 300,00
Immobilisations corporelles	103	415 350 469,14	237 891 727,75	177 458 741,39	183 591 783,38
	104	123 270 180,00		123 270 180,00	123 270 180,00
	105	71 071 501,25	61 410 154,28	9 661 346,97	10 713 164,44
Immobilisations corporelles en concession	106	221 008 787,89	176 481 573,47	44 527 214,42	49 608 438,94
	107				
Immobilisations en cours	108		-	-	
Immobilisations financières	109		-	-	
Equivalences	110		-	-	
Provisions et créances rattachées	111				
Actifs immobilisés	112				
Actifs financiers non courants	113				
Actif	114	4 812 862,55		4 812 862,55	4 236 281,89
L'ACTIF NON COURANT	115	420 533 831,69	238 262 227,75	182 271 603,94	187 891 365,27
COURANTS	116				
Trésorerie	117	10 000 270,75	270 796,70	9 729 474,05	10 532 823,43
Emplois assimilés	118	1 840 440 754,26	34 632 783,55	1 805 807 970,71	1 705 620 627,85
	119	1 838 595 240,23	34 632 783,55	1 803 962 456,68	1 705 608 448,87
Provisions	120	290 438,98		290 438,98	12 178,98
Actifs immobilisés	121	1 555 075,05		1 555 075,05	
Provisions et emplois assimilés	122				
Autres actifs financiers courants	123	4 932 916,28	-	4 932 916,28	7 181 719,99
	124				
	125	4 932 916,28		4 932 916,28	7 181 719,99
TOTAL ACTIF COURANT	126	1 855 373 941,29	34 903 580,25	1 820 470 361,04	1 723 335 171,27
L'GENERAL ACTIF	127	2 275 907 772,98	273 165 808,00	2 002 741 964,98	1 911 226 536,54

3
7
0
1
17
14
78
78
3,00
2,05
0,95
0,00
8,03
8,03
98,03



DADOUA Ouïam



ملحق (5)

GRUPE AVICOLE DE L'OUEST "ORAVIO"
S.A. MOSTAGANEM

**BILAN (PASSIF)
2021**

EXERCICE CLOS LE : 31/12/2021

LIBELLE DES COMPTES	NOTE	2020 Nets	2021 Nets
CAPITAUX PROPRES :			
Capital émis	200		
Capital émis non appelé	201		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)	202		
Ecarts de réévaluation	203		
Ecarts d'équivalence (1)	204		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	205		
Liasons inter-entités	206		
Autres capitaux propres - Report à nouveau	207	1 614 502,27	-9 873 199,11
Part de la société consolidante (1)	208	730 639 268,28	848 282 631,00
Part des minoritaires (1)	209	-2 131 100,00	-2 131 100,00
	210		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	211	730 122 670,55	836 278 331,89
PASSIFS NON-COURANTS :			
Emprunts et dettes financières	212		
Impôts (différés et provisionnés)	213		
Autres dettes non courantes	214		
Provisions et produits constatés d'avance	215		
	216	25 330 855,54	22 296 220,50
TOTAL PASSIFS NON-COURANTS	217	25 330 855,54	22 296 220,50
PASSIFS COURANTS :			
Fournisseurs et comptes rattachés	218		
Impôts	219	1 220 501 031,75	1 033 239 460,24
Autres dettes	220	9 303 487,88	7 904 260,13
Autres créditeurs	221	17 483 919,26	11 508 263,78
Trésorerie Passif	222		
	223		
TOTAL PASSIFS COURANTS	224	1 247 288 438,89	1 052 651 984,15
GENERAL PASSIF	225	2 002 741 964,98	1 911 226 536,54

ملحق (06)

GAO UAB MOSTAGANEM
FABRICATION ALIMENTS

EXERCICE:01/01/21 AU 31/13/21

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

	NOTE	2021	2020
Ventes et produits annexés		567 326 357,60	300 467 06,40
Variation stocks produits finis et en cours		-60 000,00	-10 893,98
Production immobilisée			
Cession Production Stockée			
Subventions d'exploitation		386 800,00	
Cession Fournis			
Cession Reçue			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		567 653 157,60	300 456 812,42
Achats consommés		-487 560 836,90	-242 616 927,73
Services extérieurs et autres consommations		-4 030 775,50	-3 473 162,48
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-491 591 612,40	-246 090 088,21
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		76 061 545,20	54 366 724,21
Charges de personnel		-56 811 131,04	-51 411 523,95
Impôts, taxes et versements assimilés		-7 188 496,91	-4 465 710,10
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		12 061 917,25	-1 510 509,84
Autres produits opérationnels		161 374,39	753 066,23
Autres charges opérationnelles		-997 061,27	-2 043 271,02
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-12 636 180,59	-8 619 126,83
Reprise sur pertes de valeur et provisions		2 393 596,40	410 000,00
V- RESULTAT OPERATIONNEL		983 646,18	-1 040 984,16
Produits financiers			
Charges financières			-263 181,69
VI-RESULTAT FINANCIER			-263 181,69
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		983 646,18	-1 043 616,15
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		630 856,09	562 966,04
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		570 208 128,39	301 619 878,165
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-568 593 626,12	-311 419 307,76
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 614 502,27	-98 731 931,11
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 614 502,27	-98 731 931,11

07

ملحق

EXERCICE 2021

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE
(METHODE DIRECTE)

EXERCICE CLOS LE :31/12/2021

	NOTE	2021	2020
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles	400		
Encaissements reçus des clients	401	373 561 410,96	127 576 199,56
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel	402	-374 590 001,71	-171 221 916,67
Intérêts et autres frais financiers payés	403	-82 490,28	-53 160,60
Impôts et taxes	404		
Impôts sur les résultats payés	405	-1 111 081,03	-43 698 877,71
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires	406		739 361,57
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)	407	-1 111 081,03	-42 959 516,14
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	408		
Décaissements sur acquisition d'immobilisation corporelles ou incorporelles	409	-1 137 722,68	-3 121 846,78
Encaissements sur cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles	410		
Décaissements sur acquisition d'immobilisation financières	411		
Encaissements sur cession d'immobilisations financières	412		
Intérêts encaissés sur placements financiers	413		
Dividendes et quote-part de résultats reçus	414		
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)	415	-1 137 722,68	-3 121 846,78
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	416		
Encaissement suite à l'émission d'actions	417		
Dividendes et autres distributions effectués	418		64 779 103,00
Encaissements provenant d'emprunts	419		-13 332 042,05
Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilées	420		
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)	421	0,00	51 447 060,95
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités	422	0,00	0,00
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)	423	-2 248 803,71	5 365 698,03
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice	424	5 365 698,03	5 365 698,03
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice	425	3 116 894,32	5 365 698,03
Variation de trésorerie de la période	426	-2 248 803,71	5 365 698,03

البيان المالي
مستغانم
07/12/2021

علاء الدين عبد الرحمن
مستغانم
07/12/2021

فاتورة ملاحق (08)

OFFICE NATIONAL DES ALIMENTS DU BÉTAIL
O.N.A.B TRADE
Crée par décret n°81-196 du 15/08/1981

Unité Portuaire d'Alger
Code Unité 110
Département Technique Commercial

BABA ALI le : 17-05-21

BON DE LIVRAISON

N° 085608

DESTINATAIRE

Unité Cessionnaire : UAB MOSTAGANEM Code : U 302

Réf. Bon de Commande

DATE	N°
16-04-2021	00 338

Désignations		Quantités Commandées		Quantités livrées		Observations				
Code	Articles	Nbre	Poids U=Qt	Nbre	Poids U=Qt					
18000	PHOSPHATE MONOCALCIQUE		031000	12000	03000	<table border="1"> <tr> <td>Bateau</td> <td>UP-SKIKDA</td> </tr> <tr> <td>Date d'arrivée</td> <td>25-04-2021</td> </tr> </table>	Bateau	UP-SKIKDA	Date d'arrivée	25-04-2021
Bateau	UP-SKIKDA									
Date d'arrivée	25-04-2021									
		FACTURE en cours								

Gestionnaire des Stocks
Cache et signature



le Réceptionnaire

Nom et Prénom LARBAOUI CHAREF
Moyens de transport P.R.V
CNI/PC 27.19-4536
Immatriculation/Véhicule 00 921.200-25

Signature

EPE-GROUPE AVICOLE OUEST ORAVIO SPA
 SOCIETE PAR ACTIONS AU CAPITAL SOCIAL DE 2.703.000.000 DA
 FILIALE GROUPE O.N.A.B
 IDENTIFICATION STATISTIQUE : 0.981.2701.00083.47
 SIEGE SOCIAL : Route du port la Salamandre Mostaganem

Date	Heure	N°
07/05/2024	08:36:59	202400362

BON DE RECEPTION

à l'Approvisionnement / Transport :

Fournisseur

G20

Raison Sociale : ONAB TRADE UP ALGER

Adresse : KOUBA GUE DE CONSTANTINE ALGER

R.C.N° : 9897B99

Statut AGR N° : 096916269063214

Code de Transporteur : tm120

Numéro de Téléphone : 021-28-34-44/99

Norme Chauffeur : larbaoui charref

Immatriculation Véhicule : 00921/200/27

DATE	N°
16/04/2024	338
07/05/2024	85608

Objet : Bon de Commande (ou B.C.I.u)

Signature :

Contre Signature :

DESIGNATION	Article	Unité de Mesure	Références	Quantités Commandées	Quantités Livrées 2	P.U H.T	Valeur H.T	Quantités Receptionnées 3	P.U H.T	Valeur H.T	Ecart Physique (3-2)		Ecart Valeurs (3-2)	
											+	-	+	-
phosphate mono calcinés				30,00	30,00	26536,50	796 095,00	30,00	26 536,50	796 095,00				

(Signature)
 HAMOU HAMOU

(Signature)
 HAMOU HAMOU

(Signature)
 HAMOU HAMOU

Agrééur Contrôle Qualité Ges
 (Signature + Cachet Humide + Griffes)

Le Chargé des Réceptions
 (Signature + Cachet Humide + Griffes)

Le Gestionnaire des Stocks
 (Signature + Cachet Humide + Griffes)

Le Magasinier
 (Signature + Cachet Humide + Griffes)

ملحق (09)

مجموعة بسة الامان

Fiscal
N° ARTICLE
R.C

شركة بسة الامان
تجارة والتوزيع للزيت والمنتجات البترولية
تقطع الغاز و لولوى السيارات
مستودع
RCN°27/00-3959678A18

FACTURE N° 15
A POSTALANEM Le 27/04/19
Doit GAD UAO postalanem
POSTALANEM

R.C.N° رقم السجل التجاري
Id. Fiscal الرقم الجبائي
N° Article الرقم المادة

Rf المرجع	Q الكمية	DÉSIGNATION تعيين	P.U. سعر الوحدة	Montant المبلغ
01	50 litre	Huile us. 40	450,00	22.500,00
Total =				22500,00

Arrêtée la présente facture à la somme de : Vingt. Deux mille cinq
cent Dinars Algériens. أوقفت هذه الفاتورة بـ

GROUPÉ AVICOLE DE L'OUÉST
UAB DE MOSTAGANEM
SPA AU CAPITAL DE 2703 000 000 DA

ملحق (10)

R

B : UAB DE MOSTAGANEM
 INT DE VENTES MOSTAGANEM
 RESSE : ROUTES DES CRETES MAZAGRAN W-MOSTAGANEM
 IDENTIFIANT FISCALE N° : 0000270782185 38
 ARTICLE D'IMPOSITION : 27011915521
 IDENTIFIANT STATISTIQUE : 098727010042437
 C-N° : 27/42 - 0782185 B 00
 P T BADR : 00-300-866000206430027
 TEL : 045 - 20 - 15-28
 FAX : 045 - 20 -15-20

02 -- 05 -- 2024

FACTURE N° 0 410 / 2024

DEPOT DE VENTE MOSTAGANEM
 NOM OU RAISON SOCIALE : MEKHANFER TOUATI
 CARTE FELLAH : 903278-50-01-31-27
 IMMATRICULE N° : 14924.311.27
 ADRESSE : ENARO ATEDELES W- MOSTAGANEM

N-BRE	QUANTITE	DESIGNATION	P-U /QL DA	M-H-TAXES DA
26	10.00	ALT OVIN ENGRAISSEMENTS 4261 FS	3320.00	33 200.00

MONTANT HORS TAXE
 TOTAL TTC

33 200.00
 33 200.00

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE : TRENTE TROIS MILI E DE'IX CENT DINARS .

CHEF D'ANTENNE

مدير الدواجن بئر
 وحدة أغذية الأنعام مستغانم
 قائمة ببيع مستغانم

MADDOUCHE