

جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



الشعبة: العلوم المالية والمحاسبة التخصص: تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير  
مناقشة مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي تحت عنوان

## اعمال نهاية السنة دراسة حالة سوناطراك

تحت إشراف الدكتورة:

- الهروشي خطاب

مقدمة من طرف الطالب:

- غاني عبد الكريم

- مساهل يوسف

لجنة المناقشة:

- رئيس اللجنة: بوطغان محمد.

- المقرر: الهروشي خطاب.

- المناقش: شرارة وليد.

السنة الجامعية: 2023-2024

# شكر وتقدير

أولاً وقبل كل شيء نشكر الله على عنايته

نود أن نعبر عن امتناننا لكل من ساهم في إنجاز هذا العمل.

نشكر بشكل خاص: مشرفنا، السيد الدكتور الهروشي خطاب على استقباله وتوجيهاته طوال فترة هذا العمل.

ولا ننسى أيضاً أن نشكر جميع موظفي مكتبة جامعة مستغانم، وكذلك موظفي قاعة الدوريات على خدمتهم لنا طوال هذا العام وعلى لطفهم.

# إهداء

.أهدي هذا العمل المتواضع إلى من أعطتني الحياة، التي ضحت من أجل سعادتني ونجاحي، إلى أمي

إلى أبي، الذي كان ظلي طوال سنوات الدراسة، الذي حرص على دعمي وتشجيعي وحمائتي، حفظه  
..الله ورعاه

.إلى جميع أفراد عائلتي

.إلى أصدقائي الأعزاء

.إلى كل من يحبني

.إلى كل من أحب

.ولا أنسى زميلي العزيز.

المخلص

## الملخص:

قائمة الجداول.

قائمة الأشكال.

المقدمة العامة.

## الفصل الأول:

مفاهيم أساسية حول المحاسبة المالية

القسم 01: عموميات حول المحاسبة المالية..... 03

القسم 02: أدوات أساسية في المحاسبة المالية..... 10

القسم 03: التوحيد المحاسبي في الجزائر..... 14

الخاتمة..... 17

## الفصل الثاني:

عمليات إغلاق السنة المالية

المقدمة

القسم 01: الجرد المادي والجرد المحاسبي..... 19

القسم 02: مختلف قيود التسوية..... 28

القسم 03: إعداد القوائم المالية المختلفة..... 45

الخاتمة..... 57

## الفصل الثالث:

أعمال نهاية السنة المالية حالة سوناطراك

المقدمة.....

القسم 01: تقديم الهيئة المستضيفة..... 59

68..... القسم 02: اجراء الجرد المادي

70..... القسم 03: التسوية المحاسبية

89..... الخاتمة

91..... الخاتمة العامة

..... قائمة المراجع

## قائمة الجداول:

- الجدول 1: دفتر اليومية المساعدة.
- الجدول 2: الشكل العام لدفتر الأستاذ..
- الجدول 3: نموذج دفتر الأستاذ الفرعي
- الجدول 4: نموذج الميزان.
- الجدول 5: عرض الأصول في الميزانية المحاسبية.
- الجدول 6: عرض الخصوم في الميزانية المحاسبية.
- الجدول 7: عرض حساب النتائج حسب الطبيعة.
- الجدول 8: عرض حساب النتائج حسب الوظيفة.
- الجدول 9: جدول تدفقات النقدية وفق الطريقة المباشرة.
- الجدول 10: جدول تدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة
- الجدول 11: جدول التغيرات في راس المال الخاص
- الجدول 12: تقييم الأصول الثابتة والأصول المالية غير المتداولة
- الجدول 13: جدول الإهلاك.
- الجدول 14: جدول المشاركات (الشركات الفرعية والكيانات المرتبطة).
- الجدول 15: جدول المخصصات.
- الجدول 16: حالة استحقاقات الديون والالتزامات عند نهاية السنة المالية.
- الجدول 17: عرض الميزان قبل الجرد داخل شركة "سوناطراك سنة 2023".
- الجدول 18: جدول حالات التسوية البنكية.
- الجدول 19: جدول الحالات قبل التسوية البنكية في سوناطراك.

الجدول 20: ميزان المراجعة بعد الجرد.

الجدول 21 حسابات النتائج (T.C.R) لشركة "سوناطراك" لعام 2023.

الجدول 22: عرض الميزانية 2023 حالة سوناطراك.

## قائمة الأشكال:

الشكل 1: تنظيم أعمال الجرد.

الشكل 2: مراحل الجرد الفعلي.

الشكل 3: العرض العام للهيكل التنظيمي لشركة سوناتراك.

الشكل 4: الهيكل التنظيمي لقسم المالية.

# المقدمة العامة

## المقدمة العامة:

تعد المحاسبة مادة أساسية تمكن من الحصول على صورة صادقة وموثوقة عن الشركة. إنها توفر أساسا هاما لإعداد النتائج الضريبية وتبرير مختلف قواعد الضريبة (ضريبة القيمة المضافة، الضرائب على الرواتب، الضريبة المهنية، ضريبة الأرباح، إلخ). إنها تتيح تصورا للديون والمستحقات الخاصة بالشركة وبالتالي حقوق كل طرف من الأطراف المعنية. لهذا السبب، فهي إلزامية ومقننة.

المحاسبة هي في الواقع عنصر مهم في نظام معلومات الكيانات، فهي تضمن التسجيل الزمني للعمليات الجارية وتلخيص المعلومات نتيجة للأعمال المختلفة في نهاية السنة المالية.

يلزم القانون التجاري الجزائري الشركات بتسجيل جميع العمليات التي أثرت على الحسابات بترتيب زمني وإجراء جرد مادي سنوي لجميع أصول وخصوم الشركة وجرد محاسبي (أعمال نهاية السنة المالية).

تعرف أعمال نهاية السنة المالية بأنها عبارة عن بيان مفصل لكل ما تمتلكه الشركة وكل ما تدين به (الأصول والخصوم).

في حالتنا؛ سنهتم بسير عملية الجرد المادي والمحاسبي وكذلك مختلف قيود التسوية للحسابات وإعداد البيانات المالية في شركة سوناطراك.

من أجل تنفيذ موضوعنا بشكل جيد؛ طرحنا السؤال التالي:

- ما هي الخطوات التي يجب اتباعها لإجراء عملية جرد في نهاية السنة داخل شركة سوناطراك؟

من هذا السؤال الرئيسي تنبثق أسئلة فرعية أخرى:

- ما هو المقصود بالجرد؟

- ما هي أعمال نهاية السنة المالية: كيف نُنجزها؟

لذا، لمعالجة هذه الإشكالية، قررنا اتباع الخطوات التالية:

في الفصل الأول، اهتمنا بالمحاسبة بشكل عام من خلال تذكير بعض العموميات، التعريف والتصنيف.

سيركز الفصل الثاني على جوهر المشكلة، أي أعمال نهاية السنة المالية.

في الفصل الأخير، سنحاول إجراء تشخيص تجريبي على حالة شركة سوناطراك.

"الفصل الأول"

المفاهيم الأساسية

حول المحاسبة

المالية.

## المقدمة:

ينطبق النظام المحاسبي والمالي على الشركات، التعاونيات، الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين ينتجون سلعاً أو خدمات تجارية أو غير تجارية ويخضعون لأحكام قانون التجارة.

النظام المبسط مخصص للشركات الصغيرة التي لا يتجاوز رقم أعمالها، وعدد موظفيها، ونشاطها عتبات معينة ويُعرف بالمحاسبة النقدية.

## القسم 01: عام عن المحاسبة المالية:

### 1. تعريف المحاسبة المالية:

المحاسبة هي اللغة المشتركة بين الشركات الخاصة والقطاع العام والجمعيات، تقيس خلق القيمة بهدف حساب الضرائب والرسوم. يقيم الميزان المحاسبي الأصول وخلق القيمة من سنة إلى أخرى، بينما يعطي حساب النتائج مستوى الأداء على فترة 12 شهراً، وتضمن الملاحق استمرارية التشغيل. هناك العديد من التعريفات للمحاسبة التي تعكس مقاربات قانونية، اقتصادية، اجتماعية مختلفة.

اليوم، يمكن تعريف المحاسبة كنظام معلومات، وبشكل أدق كنظام رسمي لتحديد وقياس وتصنيف وتسجيل معاملات المنظمات بهدف إلى توفير معلومات بعد معالجة مناسبة لتلبية الاحتياجات المفترضة لمستخدمين متعددين.

بذلك، تنتج المحاسبة المالية وثائق تلخيصيه موجهة لصانعي القرار الداخليين والخارجيين في الشركة. تركز على بناء تمثيل للوضع المالي والأنشطة الاقتصادية لكيان معين.

تتميز عن المحاسبة الإدارية التي هي أداة داخلية لإدارة الشركة. هذه الأخيرة تسمح بحساب تكلفة المنتجات أو وظائف الشركة، وضمان متابعة النتائج، ووضع التوقعات.

### 2. أهمية المحاسبة المالية:

- تشكل المحاسبة وسيلة إثبات حيث تتيح إثبات النفقات والإيرادات التي يقوم بها المديرون في التصريحات السنوية أو عند إجراء مراجعة.

- تعتبر أداة رقابة للمستخدمين الداخليين والخارجيين للشركة من خلال المعلومات المحاسبية والمالية المقدمة عبر البيانات المالية الصادرة في نهاية العام.

- تُستخدم البيانات المحاسبية الموجودة في البيانات المالية كقاعدة لقياس الأداء المالي والمخاطر الاقتصادية المحتملة التي قد تواجهها الشركة في المستقبل.

- تغذي المحاسبة من خلال البيانات المالية المسجلة المحاسبة الوطنية وتعمل كأداة اقتصادية كلية لأنها تتيح بذلك قياس مستوى النمو الاقتصادي للأمة.

- إن صدق المعلومات المحاسبية المقدمة في البيانات المالية وشفافيتها تعطي مستوى معين من الثقة للأشخاص الداخليين مثل المساهمين أو للأشخاص الخارجيين مثل المستثمرين المستقبليين للمشاركة في رأس مال الشركة وتعزز التبادلات بين الأطراف الخارجية للكيان.

- تعتبر المحاسبة واحدة من المصادر الرئيسية للمعلومات الرقمية داخل الشركة<sup>1</sup>.

### 3. المبادئ المحاسبية:

وفقاً للمادة 6 من القانون رقم 11-07 المؤرخ 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي إطاراً مفاهيمياً للمحاسبة المالية ونظام حسابات يتيح إعداد البيانات المالية على أساس المبادئ المعترف بها عموماً.

أ. مبدأ التكلفة التاريخية: هي التكلفة الفعلية للأصل بتاريخ الشراء، حيث تسجل في الدفاتر المحاسبية وتبقى ثابتة لغاية بيع الأصل وامتلاكه (دون الأخذ بالاعتبار التقلبات الاقتصادية).

ب. مبدأ الإفصاح التام: يتطلب هذا المبدأ من المحاسب أن يقوم بالإفصاح عن كل الأحداث المالية الخاصة بالمؤسسة خلال الدورة المحاسبية، والتي يكون لها أثر في القوائم المالية.

ت. مبدأ الاعتراف بالإيراد: يجب الاعتراف بالإيراد عند استلام المبلغ الذي يخص الملكية، بغض النظر عن تاريخ عملية التسليم أو تقديم خدمة.

ث. مبدأ القيد المزدوج: تسجل العملية المحاسبية على الأقل في طرفين (مدين و دائن) بحيث يكون الطرفين متوازنين أو متساويين في القيمة.

ج. مبدأ الثبات (المحافظة على الطرق المحاسبية): ضرورة تطبيق نفس المبادئ و القواعد المحاسبية (الطرق المحاسبية) دون تغييرها من فترة إلى أخرى.

ح. مبدأ الموضوعية: يجب أن تركز المحاسبة على أدلة موضوعية، و الاعتماد على المستندات لإثبات كل البيانات المالية و التحقق من سلامتها.

خ. مبدأ الحيطة و الحذر: الأخذ بالحسبان كل الأعباء و الخسائر المتوقعة خلال الدورة، و تجاهل الإيرادات حتى تتحقق بالفعل (المؤونات و خسائر القيمة).

د. مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات: تتم هذه المقابلة من خلال حسابات النتائج، بحيث يتم قياس النتيجة على أساس إجمالي الإيرادات و إجمالي المصاريف المقابلة لها. هناك أيضا مبادئ أخرى مثل: عدم المقاصة، ارتباط الميزانية الافتتاحية... إلخ.

<sup>1</sup> سيسيل بورغ، "الوظيفة المحاسبية بأكملها"، الطبعة دونود، باريس، 2017، ص53.

### 3.1. الوثائق المحاسبية الإلزامية:

يجب تسجيل كل عملية بشكل مزدوج يوميًا بيوم.

#### 3.1.1. دفتر اليومية:

دفتر اليومية، المعروف عادةً باليومية، هو دفتر محاسبي ذو أعمدة تتضمنها وثائق.

يجب أن تحتوي كل كتابة على التسجيلات التالية:

- تاريخ العملية.
- أرقام وعناوين الحسابات المتأثرة.
- القيمة (أو القيم) المدرجة في الجانب المدين.
- القيمة (أو القيم) المدرجة في الجانب الدائن.
- التعليق (طبيعة ومرجع المستند الداعم، اسم الطرف المعني).

يمكن تفصيل دفتر اليومية إلى دفتر أو دفاتر مساعدة، ولكن يجب تلخيص هذه الأخيرة كل شهر في دفتر اليومية.

#### 3.1.2. دفتر الأستاذ:

دفتر الأستاذ هو مجموعة من حسابات الشركة (بما في ذلك الحسابات الجماعية) الموردين والعملاء. يتم تزويد الحسابات بالمعلومات من اليومية. لذا دفتر الأستاذ يجمع المعلومات الزمنية من اليومية حسب نوع العملية، في الحسابات المختلفة المعنية.

يجب أن تتضمن العناصر الأساسية التالية في كل حساب من دفتر الأستاذ:

- تاريخ العملية.
- المبلغ (يوضع وفقًا لطبيعة العملية في الجانب المدين أو الدائن).
- اسم الحساب المقابل.
- صفحة اليومية التي تم تسجيل العملية فيها للعثور على التعليق.

دفتر الأستاذ المساعد (GLA) يمثل مجموعة من حسابات الأفراد الموردين والعملاء. يتيح معرفة الوضع الخاص بكل عميل وكل مورد.

دفتر الأستاذ يسمح بإعداد الميزان وكذلك حالة كل منهم:

- الرصيد في بداية الفترة.
- الحركة (إجمالي العمليات) في الجانب المدين والدائن.
- الرصيد في نهاية الفترة.

### 3.1.3 دفتر الجرد:

تنص القانون على أن تقوم كل شركة بجرد عناصر أصولها أو خصومها مرة واحدة على الأقل في السنة وتوقف جميع حساباتها بهدف إعداد ميزانيتها وحساب نتائجها. يتم تسجيل عمليات الجرد التي لم تسجل سابقًا وهي:

- المخصصات
- الاستهلاكات
- تسوية الحسابات اللازمة
- حالة التوافق....إلخ

### 4. مراحل الإجراءات المحاسبية :

#### 4.1. التسجيل:

جميع الكتابات المحاسبية تسجل بترتيب زمني عملية تلو الأخرى ويومًا بيوم في دفتر اليومية. يحتوي دفتر اليومية على 5 أعمدة على الأقل.

#### 4.2. تصنيف العمليات في دفتر الأستاذ:

بعد التسجيل، تتمثل المرحلة التالية في الدورة المحاسبية في نقل الكتابات المحاسبية من اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام.

يتم تجميع الكتابات المدونة في دفاتر الأستاذ المساعدة للأطراف (العملاء والموردين) مرة واحدة شهريًا في دفتر الأستاذ العام الذي يحتوي على:

- حساب جماعي واحد للعملاء
- حساب جماعي واحد للموردين

جميع الحسابات الأخرى (حسابات الأصول، حساب الخصوم، حساب الإدارة والنتائج).

### 4.3. التحقق الدوري بواسطة الموازين:

الميزان هو جدول يحتوي على أرقام وأسماء الحسابات وإجمالي المبالغ المسجلة في الجانب المدين والدائن من هذه الحسابات وأرصدها المدينة والدائنة.

يتم إعداد ميزان للتحقق من أن المدينين والدائنين متوازنون (ويشمل جميع حسابات دفتر الأستاذ العام)، ويتم إعداد الميزان العام بشكل دوري، عادةً كل شهر. وهو أساس إعداد الحسابات السنوية، الميزانية، تقرير الأداء، الملحقات... إلخ.

### 4.4. إغلاق الدورة المالية:

#### 4.5. عمليات الجرد:

يجب أن تسبق إغلاق الحسابات عددًا من الكتابات التصحيحية التي تهدف إلى تقديم صورة حقيقية عن الواقع الاقتصادي للشركة.

لتحقيق ذلك، يتم إجراء ملاحظة مباشرة للممتلكات بواسطة الجرد.

يتضمن الجرد إحصاء وتقييم القيم التي تمتلكها الشركة في تاريخ إغلاق الدورة المالية.

لتكثيف المحاسبة مع الواقع، يتم:

- جرد الأصول الثابتة، تحديث الأصول المشتراة، المنتجة، المباعة، المدمرة، إثبات الانخفاضات والاستهلاكات.
- جرد المخزون، الديون، المخصصات، السيولة.
- جرد القروض والديون، المبالغ المتبقية للسداد، الأوراق المستحقة الدفع.
- المصروفات المستحقة والإيرادات المستحقة.
- المصروفات والإيرادات المسجلة مقدمًا.

#### 4.5.1. إعداد الوثائق المالية التخصيصية:

تنص المادة 25 من القانون رقم 11-07 الصادر في نوفمبر 2007 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي

<<تقوم الكيانات الخاضعة لتطبيق هذا القانون بإعداد بيانات مالية على الأقل سنويًا.

أ. البيانات المالية للكيانات هي:

- ميزانية.

- حساب نتيجة حسب الطبيعة (حسب الوظيفة في الملحق).
  - جدول تغير حقوق الملكية.
  - جدول تدفقات نقدية.
  - ملحق (يحدد القواعد والأساليب المحاسبية المستخدمة ويوفر معلومات إضافية عن الميزانية وحساب النتيجة).
- ب. الميزانية:

من حيث المبدأ، يجب أن تعرض الميزانية الفئات الأربع التالية من الأصول والديون:

- الأصول المتداولة
  - الأصول غير المتداولة
  - الديون المتداولة
  - الديون غير المتداولة
- ج. الأصول المتداولة (الأصول الجارية):
- هي الأصول المعدة للبيع أو الاستهلاك خلال دورة التشغيل للشركة.
  - الأصول المحتفظ بها لغرض المتاجرة.
  - الأصول المعدة للتحقق خلال الاثني عشر شهرًا التالية لإغلاق الدورة.
  - الأصول التي تشكل جزءًا من السيولة النقدية أو ما يعادلها.
- 4.5.2. الأصول غير المتداولة (الأصول الثابتة)

جميع الأصول الأخرى تعتبر أصولًا غير متداولة.

#### 1) الديون المتداولة:

- هي الديون التي يتوقع سدادها خلال دورة تشغيل الشركة.
- هي تلك المحتفظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- هي تلك التي لا تملك الشركة الحق في تأخير سدادها لأكثر من اثني عشر شهرًا بعد الإغلاق.

#### 2) الديون غير المتداولة:

جميع الديون الأخرى هي ديون غير متداولة.

#### أ. حساب النتيجة:

حساب النتيجة هو بيان تلخيصي للمصروفات والإيرادات التي حققتها الشركة خلال الدورة المالية. لا يأخذ في الاعتبار ديون التحصيل أو السداد. يُظهر، بالفرق، النتيجة الصافية للدورة سواء كانت ربحًا أو خسارة.

#### ب. بيان التغيرات في حقوق الملكية:

بيان التغيرات في حقوق الملكية هو بيان تلخيصي يُظهر نتيجة الفترة وكذلك المصروفات والإيرادات التي تُحمّل مباشرةً على حقوق الملكية.

يُظهر هذا البيان آثار التغيرات في الطريقة التي تم تنفيذها خلال الدورة. كما يُظهر رصيد الاحتياطات (النتيجة غير الموزعة)، وتوزيعات الأرباح، والتغيرات في رأس المال. يسمح بالمقارنة بين القيمة المحاسبية في بداية ونهاية الدورة لكل فئة من رأس المال المساهم به ولكل احتياطي مع توضيح عناصر التغيير المختلفة.

#### ج. جدول تدفقات النقدية:

يشير مصطلح تدفقات النقدية إلى جميع المداخيل والمصروفات النقدية أو ما يعادلها.

تشمل النقدية الأموال المتاحة والودائع تحت الطلب، وتشمل معادلات النقدية الاستثمارات قصيرة الأجل القابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ معروف من النقدية والتي لا تتعرض قيمتها لتغير كبير.

تُحتفظ بها لمواجهة التزامات النقدية قصيرة الأجل، وتكون فترة استحقاقها عادةً أقل من ثلاثة أشهر.

#### د. ملحق القوائم المالية:

ملحق القوائم المالية هو وثيقة تلخيصية تحتوي على معلومات مفيدة لفهم العمليات المدرجة في القوائم المالية:

- القواعد والأساليب المحاسبية المعتمدة في إعداد المحاسبة وإعداد القوائم المالية.
- المعلومات الإضافية الضرورية لفهم جيد للميزانية، حساب النتيجة، جدول تدفقات النقدية وبيان التغيرات في حقوق الملكية.
- المعلومات المتعلقة بالكيانات المرتبطة بالشركات الفرعية أو الشركة الأم وكذلك العمليات التي تمت مع هذه الكيانات أو مديريها.
- المعلومات المتعلقة ببعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة حقيقية.

## القسم 02: أدوات أساسيات المحاسبة المالية

### 1. دفتر اليومية:

اليومية هي سجل يدرج جميع العمليات التي تقوم بها الشركة مع بيئتها بشكل زمني، ويستخدم للتحقق من الكتابات المحاسبية<sup>2</sup>.

#### 1.1. أنواع الدفاتر اليومية:

##### 1.1.1. اليومية العامة:

يجب أن توفر لنا اليومية العامة المعلومات التالية:

- تاريخ العملية.
- وصف العملية ورقم المستند المحاسبي المستخدم مثل الفاتورة، الشيك.....إلخ.
- رقم واسم الحسابات المستخدمة في العملية.
- مبلغ المدين والدائن لكل عملية.
- يتم تسجيل العمليات مع مراعاة مبدأ القيد المزدوج.

##### 1.1.2. الكتابة في اليومية العامة:

- لكل مقال: المبالغ المسجلة في الجانب المدين تساوي المبالغ المسجلة في الجانب الدائن (مدين = دائن).
- بعد كل مقال، يتم إنهاء العملية بخط.
- يتم جمع اليومية في نهاية كل صفحة (إجمالي المدين = إجمالي الدائن).
- الترحيل: هو نقل إجمالي المدين من الصفحة الأخيرة إلى الصفحة التالية وكذلك إجمالي الدائن.

##### 1.1.3. تصحيح الأخطاء في اليومية العامة:

يتم استخدام إحدى الطرق التالية:

#### أ. الترحيل العكسي:

هو إجراء كتابة عكسية للكتابة الخاطئة التي تم تسجيلها مسبقًا.

#### ب. اليومية الفرعية (المساعدة)::

نظرًا للقيود التنظيمية والعمل، تُضطر الشركات إلى تقسيم اليومية إلى عدة دفاتر يومية مساعدة. تكون الدفاتر اليومية المساعدة متخصصة دائمًا في نوع معين من الكتابات (دفتر يومية المشتريات، دفتر يومية المبيعات، دفتر يومية النقدية...إلخ)، ثم يتم تجميعها في دفتر يومية عام يسمى (دفتر يومية مركزي).

- تتضمن اليومية المساعدة العناصر التالية:

<sup>2</sup>Merzouk.N, Béchir.A "بدء المحاسبة" على الصفحة الزرقاء من طبعة SCF، MAESO 2010 صفحة 64.

- التاريخ.
- طبيعة ومرجع المستند الداعم.
- رقم واسم الحسابات.
- المبلغ.

### الجدول 1: دفتر اليومية المساعدة.

Date	Libellé	Compte à débiter		Compte à créditer	
		*****	*****	*****	*****
	TOTAUX				

### ج. دفتر الأستاذ:

دفتر الأستاذ يتضمن جميع الكتابات من دفتر اليومية، مفصلة وفقاً لخطة حسابات الشركة. يلخص دفتر الأستاذ جميع الحسابات بترتيب أرقامها. لكل حساب يتم تحديد العمليات التي تمت بترتيب زمني:

- تاريخ العملية.
  - وصف الكتابة.
  - رقم المستند المحاسبي.
  - دفتر اليومية المعني.
  - المبلغ المدرج في الجانب المدين أو الدائن.
- الجدول 2: العام لدفتر الأستاذ.

Débit	N° de compte	Crédit
Montant débit		Montant crédit

## 1.2. الترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ:

هو ترحيل العمليات من اليومية إلى الحسابات المعنية، بدءًا بكل مقال من تاريخ معين بالحساب المدين (حساب بحساب) ثم الحساب الدائن (حساب بحساب).

يتم تسجيل المبلغ في الحساب وفقًا لموقع الحساب في اليومية، مدين اليومية في مدين الحساب، ودائن اليومية في دائن الحساب.

## 1.3. إيقاف الحسابات وحساب الأرصدة:

- في نهاية كل فترة (شهر، ربع سنة، نصف سنة أو سنة) يتم جمع المدين والدائن لكل حساب وتحديد الفرق وهو الرصيد.

- إذا كان إجمالي المدين < إجمالي الدائن، يكون الرصيد مدين ويتم تسجيل الفرق في الدائن.
- إذا كان إجمالي الدائن < إجمالي المدين، يكون الرصيد دائن ويتم تسجيل الفرق في المدين.
- إذا تم تسوية الحساب: إجمالي المدين = إجمالي الدائن.

## 1.4. دفتر الأستاذ المساعد:

يمكن تفصيل دفتر الأستاذ إلى دفاتر أستاذ مساعدة مع مراعاة احتياجات ومتطلبات الشركة. يتم تكوين دفاتر الأستاذ المساعدة من مجموعة الحسابات الفردية لنفس النوع (دفتر الأستاذ المساعد لحسابات العملاء، دفتر الأستاذ المساعد لحسابات الموردين).

## الجدول 3: دفتر الأستاذ المساعد

Date	Libellé	Pièce	Débit	Crédit

## 1.5. الميزانية:

الميزانية العامة هو جدول يتم إعداده دوريًا، يتم فيه ترحيل حسابات الدفتر، وهو امتداد لدفتر الأستاذ، حيث يتم استعادة المعلومات من دفتر الأستاذ وفقًا لتصنيف منظم بناءً على ترقيم الخطة المحاسبية وجميع الحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ. يتضمن استعادة الرصيد الافتتاحي، تسجيل الحركات المدين والدائن للفترة واحتساب الرصيد الختامي. نجد في الميزانية:

- رقم الحساب.
- العنوان الدقيق.
- إجمالي الحركات المدينة.
- إجمالي الحركات الدائنة.
- الرصيد الناتج (رصيد صفري، رصيد دائن، رصيد مدين).

### الجدول 4: الميزانية

Nom des compte	Solde au 01/01/N		Mouvement des comptes		Solde au 31/12/N	
	débiteur	créditeur	Au débit	Au crédit	débiteur	créditeur
Total						

## القسم 03: التوحيد المحاسبي في الجزائر

تعترم الجزائر، من خلال القانون الذي يتعلق بالنظام المحاسبي والمالي، التخلي عن نظامها الذي تم اعتماده في عام 1975 (PCN) لتبني نظام مستوحى من المعايير الدولية. الهدف من هذه الإصلاحات هو توحيد البيانات المالية للشركات مع المعايير والممارسات المعترف بها على الصعيدين الدولي.

### 1. تعريف التوحيد:

يمكن تعريف التوحيد بأنه اعتماد مصطلحات وقواعد مشتركة وإنتاج بيانات مالية متطابقة بين الشركات. يقدم التوحيد فائدة تمكن من المقارنات مع مرور الوقت (توحيد زمني) ومن شركة إلى أخرى (توحيد مكاني). كل دولة تمتلك نظامها الخاص للتوحيد والتنظيم المحاسبي<sup>3</sup>.

### 2. نموذج التوحيد الجزائري:

اعتمدت الجزائر خطة محاسبية جديدة تسمى نظام المحاسبة المالية (SCF) متماشية مع المعايير المحاسبية الدولية IFRS التي تستبدل الخطة المحاسبية الوطنية (PCN). تم إعداد الخطة المحاسبية الجديدة بمساعدة مجموعة من الخبراء الفرنسيين.

وفقًا للقانون رقم 7-11 الصادر في 2007/11/25 بشأن محاسبة الشركات المخضعة لقانون التجارة، والشركات العامة أو شبه العامة، أو الاقتصاد المختلط، والتعاونيات وبشكل عام الكيانات التي تنتج سلعة وخدمات تجارية أو غير تجارية، في حال ممارسة أنشطة اقتصادية تعتمد على أنشطة متكررة، يمكن أن يُسمح للشركات الصغيرة جدًا بإجراء محاسبة مبسطة فقط<sup>4</sup>.

يتألف النظام الجديد من النصوص التالية:

- القانون رقم 07-11 الصادر في 25 نوفمبر 2007 بشأن النظام المالي، والذي يُلغى اعتبارًا من تاريخ تنفيذه في 01/01/2009. المرسوم التنفيذي الصادر في 29 أبريل 1975، بشأن الخطة المحاسبية الوطنية والقرار الوزاري الصادر في 23 يونيو 1975 بشأن طرق التنفيذ المتعلقة بالخطة المحاسبية الوطنية.
- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 بشأن النظام المحاسبي المالي.
- القرار الوزاري الصادر في 26 يوليو 2008 بتحديد قواعد التقييم والتسجيل، ومحتوى وعرض البيانات المالية، وكذلك قواعد التشغيل.

<sup>3</sup> عامر إسماعيل، مرافق الاقتصاد والتنمية، جامعة فرحات عباس-سطيف، "توحيد تكنولوجيا المعلومات في الجزائر: تطوير تكنولوجيا المعلومات الجديدة والأنظمة المالية"، مجلة الاقتصاد والاقتصاد عدد 10 (2010)، ص 27، 28

<sup>4</sup> القانون رقم 07-11 المؤرخ في 2007/11/25.

- القرار الوزاري الصادر في 26 يوليو 2008 بتحديد الحدود المالية للإيرادات، وعدد العمال، والنشاطات التي ينطبق عليها نظام المحاسبة المالية المبسطة للكيانات الصغيرة.

### 3. أهداف نظام المحاسبة المالية:

يقدم نظام المحاسبة المالية حلاً فنياً لتسجيل المعاملات أو الصفقات غير المعالجة بواسطة الخطة المحاسبية الوطنية<sup>5</sup>:

- يزيد من شفافية وموثوقية الحسابات والمعلومات المالية التي ينقلها، مما يعزز مصداقية الشركات.
- يوفر قدرًا أكبر من المقارنة في الزمان والمكان للأوضاع المالية.
- يمثل فرصة للشركات لتحسين تنظيمها الداخلي وجودة تواصلها مع أطراف الفائدة في المعلومات المالية.

- يشجع على الاستثمار نتيجة لوضوح أكبر في الحسابات من قبل المحللين الماليين والمستثمرين.
- يعزز ظهور سوق مالي مع ضمان سيولة الأموال.
- يحسن محفظة البنوك نتيجة لإنتاج الشركات لأوضاع أكثر شفافية.
- يسهل مراقبة الحسابات التي تستند إلى مفاهيم وقواعد محددة بوضوح.

### 4. خصائص نظام المحاسبة المالية:

تتضمن خصائص نظام المحاسبة المالية:

- وجود إطار مفاهيمي للمحاسبة يحدد بوضوح المبادئ والمبادئ الأساسية للمحاسبة ويحدد الأصول والخصوم وحقوق الملكية والمصروفات والإيرادات.
- تحديد قواعد التقدير والتسجيل لجميع العمليات، بما في ذلك تلك التي لم يتوقع الخطة المحاسبية الوطنية معالجتها، مثل التأجير، والامتيازات، والعمليات بالعملة الأجنبية، والخسائر على الأصول، أو العمليات المشتركة.
- وصف محتوى كل من البيانات المالية التي يجب أن تقدمها الكيانات: الميزانية، وقائمة الدخل، وجدول تغير حقوق الملكية، وجدول تدفقات النقدية للفترة وعرضها وفقًا لتلك الموصى بها من قبل المعايير الدولية.
- الالتزام بتقديم الحسابات الموحدة والمجمعة للكيانات التي تخضع لسلطة قرار واحدة.
- دعم القواعد الحديثة المتعلقة بتنظيم المحاسبة، خاصة فيما يتعلق بإدارة الحسابات باستخدام الأنظمة الحاسوبية، وهي طريقة منتشرة بشكل واسع في الوقت الحالي .

<sup>5</sup> بن صغير وشاهي م، أطروحة نهاية دورة الماجستير "نهاية العام والعمل الفني إعداد البيانات المالية" 2014.

- إنشاء نظام للمحاسبة المبسطة، استنادًا إلى المحاسبة النقدية، للشركات الصغيرة، والتجار الصغار، والحرفيين.

- توسيع نطاق التطبيق بالمقارنة مع الخطة المحاسبية الوطنية، حيث يغطي الآن جميع الكيانات المطلوبة لإعداد الحسابات، بغض النظر عن قطاع النشاط أو الحجم.

## 5. نطاق تطبيق نظام المحاسبة المالية:

القانون رقم 11/07 في المادة 4 منه قد ذكر الأشخاص الطبيعيين أو القانونيين الذين يجب عليهم القيام بإعداد محاسبة مالية وذلك كما يلي<sup>6</sup>:

- القادة.
- هيئات الإدارة والرقابة.
- الهياكل الداخلية والخارجية المختلفة.
- مزودو رؤوس الأموال (الملاك، والمساهمون، والبنوك، وغيرها من الممولين).
- الإدارة والمؤسسات الأخرى ذات السلطة التنظيمية والرقابية (السلطات الضريبية، والإحصاءات الوطنية، والهيئات الأخرى ذات السلطة في التخطيط والتنظيم والرقابة).
- الشركاء الآخرين للكيان مثل شركات التأمين والموظفين والموردين أو العملاء.
- مجموعات الاهتمام، بما في ذلك الجمهور عمومًا.

## 6. وظائف المحاسبة:

قبل البدء، سنذكر أولاً الوظائف الرئيسية للمحاسبة وبعد ذلك سنشرحها واحدة تلو الأخرى، وهي كالتالي<sup>7</sup>:

- مالية.
- اقتصادية.
- قانونية.
- ضريبية.
- اجتماعية.

### 6.1. الوظيفة المالية:

تستخدم المحاسبة كوسيلة لتقييم الوضع المالي للشركة. فهي بعد تحليل الوضع، توفر معلومات تساعد في اتخاذ القرارات الاقتصادية.

<sup>6</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 الخاص بالنظام المحاسبي المالي.  
<sup>7</sup> لامبرت. هـ. (المبادئ المحاسبية)، 2015

## 6.2. الوظيفة الاقتصادية:

توجد هذه الوظيفة على حد سواء على المستوى الميكرو-اقتصادي والماكرو-اقتصادي. على المستوى الميكرو-اقتصادي: تعزيز الإنتاج من خلال توفير قاعدة موضوعية لاتخاذ القرارات من قبل المستثمرين ومزودي الأموال، وتوفير المعلومات الضرورية للإدارة. على المستوى الماكرو-اقتصادي: وسيلة لمعرفة اتجاه الاقتصاد الوطني وتوجيه سياسة الدولة الاقتصادية.

## 6.3. الوظيفة القانونية:

تنبع الوظيفة القانونية للمحاسبة مباشرةً من التزام إعداد محاسبة، وأهدافها الرئيسية هي تقديم معلومات للأطراف الثالثة حول ثروة الشركة، وتوفير وسيلة إثبات في حالة النزاع، وتعزيز الثقة بين الشركاء.

## 6.4. الوظيفة الضريبية:

يهدف التزام إعداد محاسبة إلى توفير قاعدة ضعيفة ودائمة لتحديد ومراقبة نتائج الشركة لأغراض الضرائب. بالتالي، تقوم المحاسبة بوظيفة ضريبية بحتة تهدف إلى حماية مصالح الإدارة الضريبية.

## 6.5. الوظيفة الاجتماعية:

تمكن المحاسبة من تقديم معلومات مفيدة لتقييم السياسة الاجتماعية للشركة. من بين هذه المعلومات، يمكننا ذكر: إجمالي الرواتب المدفوعة، والتكاليف الاجتماعية المحتملة، ونفقات تدريب العمال.

## خاتمة الفصل:

تم ملاحظة في هذا الفصل أن المحاسبة هي تخصص قديم وتقنية لتسجيل جميع العمليات التي تقوم بها الشركة خلال نشاطها. كما أنها مصدر للمعلومات لا يمكن الاستغناء عنه، يسمح بالتعرف على الوضع المالي للشركة ونتائجها.

# "الفصل الثاني"

عمليات نهاية السنة

المالية

في مصطلحات المحاسبة، تُشير الإغلاق إلى إتمام التسجيلات المحاسبية، وجمع المستندات الداعمة بالإضافة إلى جميع العمليات التي تتيح تحرير ميزانية الشركة.

إنها إجراء محاسبي ووظيفة لبرامج المحاسبة للشركات لتجميد الحسابات والانتقال إلى السنة التالية.

الهدف من هذا الفصل هو محاولة تقديم الأعمال النهائية للتمارين، كمرحلة ضرورية لتحديد النتيجة.

## القسم 01: الجرد المادي والجرد المحاسبي:

### تعريف الجرد:

الجرد هو عمل خارج المحاسبة ناتج عن التزام قانوني: «يجب على التاجر التحقق من خلال الجرد مرة واحدة على الأقل كل اثني عشر شهرًا من وجود قيمة العناصر النشطة والسلبية لأصول الشركة (المادة 8 من قانون التجارة)<sup>8</sup>.

يهدف الجرد إلى السماح بإغلاق الحسابات اللازمة لإعداد الميزانية وحساب النتيجة. يمكن أن يحدث هذا الإغلاق في الوقت الأنسب، مع مراعاة نشاط الشركة.

في نهاية التمرين، يصبح تحديد النتيجة ضروريًا لذلك نقوم بتعديل المخزون وحساب تغيير المخزون من المواد، التوريدات، البضائع والمنتجات النهائية، كما نختار أيضًا طريقة تقييم المخزون في نهاية الفترة.

### الجرد: الهدف والتكوين.

الجرد يتضمن مجموعة من الأعمال التي يقوم بها المحاسب القانوني أو الخدمات الإدارية في مقر السلسلة<sup>9</sup>.

- الجرد المادي للمخزون والتسجيل المحاسبي.
- حساب وتسجيل الإهلاكات.
- حساب وتسجيل المخصصات.
- التسويات على النفقات والإيرادات للفترة.
- العمليات الخاصة بالأوراق المالية، الديون والالتزامات بالعملة الأجنبية...
- تحديد ضريبة الشركات.

يتم تنفيذ أعمال الجرد وفقًا لمبادئ الحيطة، الاستمرارية، ثبات الأساليب، استقلالية الفترات وعدم التعويض.

<sup>8</sup> م، نيكيتين، م، ريجنت، "مقدمة لدورة المحاسبة"، أرماند كولن، سنة 2000، باريس، ص 138

<sup>9</sup> ن، دورافور، "أعمال الجرد المحاسبية"، القطع الناقص، سنة 2001، ص 4

### 3. إجراءات الجرد:

#### 3.1. الجرد النهائي:

إن مفهوم الجرد لا يرتبط فقط بالمخزون. في الواقع، الجرد هو قائمة، في لحظة معينة، بجميع الممتلكات وجميع ديون الشركة. يفرض قانون التجارة على جميع الشركات الصناعية والتجارية جرد سنوي. في إطار جرد المخزون، يتم عد جميع العناصر في تاريخ محدد للإغلاق، وفي كثير من الحالات، تُمنع حركات المخزون، الدخول والخروج، خلال فترة الجرد<sup>10</sup>.

#### 3.2. الجرد المستمر:

الجرد المستمر الذي يُعرف أيضًا بالجرد الحاسوبي يتضمن احتساب الدخول والخروج بشكل دائم ومعرفة المخزون المتاح. هذه الممارسة لا تستبعد ظهور الفروقات لأنها غالبًا ما تكون قيمًا محسوبة وبالتالي نظرية.

#### 3.3. الجرد المتقطع:

الجرد المتقطع هو عملية مقارنة الجرد المستمر بالكميات التي تُلاحظ فعليًا في مكان التخزين. يتضمن ذلك تعبئة جزء من موظفي المتاجر واحتساب كل ما يوجد في المخزون. يتم مقارنة الكميات المسجلة بالقيم الموجودة في الملفات. عندما تظهر اختلافات بين الكميات، أي فروقات الجرد، سيتم إجراء عد ثاني... هذا شائع لأن الجرد المادي للمخزون هو عملية شاقة وبالتالي مصدر للعديد من الأخطاء.

أسباب فروقات الجرد متعددة:

- أخطاء في الكميات عند الدخول.
- أخطاء في الكميات المسحوبة.
- تلف العناصر أثناء وجودها في المتجر.
- الخلط بين مرجعين.
- علامات غير معروفة.
- فروقات خاطئة بسبب أخطاء في العد.

#### 3.4. الجرد الدوار:

الجرد الدوار هو أيضًا عملية مراقبة مثل الجرد المتقطع ويتضمن توزيع عملية العد على مدار العام. يقوم موظفو المتجر يوميًا أو أسبوعيًا بعد عدد معين من المراجع. يمكن القيام بذلك، على سبيل المثال، عند الوصول إلى الصفر: صفر في الملفات المحوسبة أو صفر في مناطق التخزين.

<https://logiciel-gestion-stock.fr<sup>10</sup>>

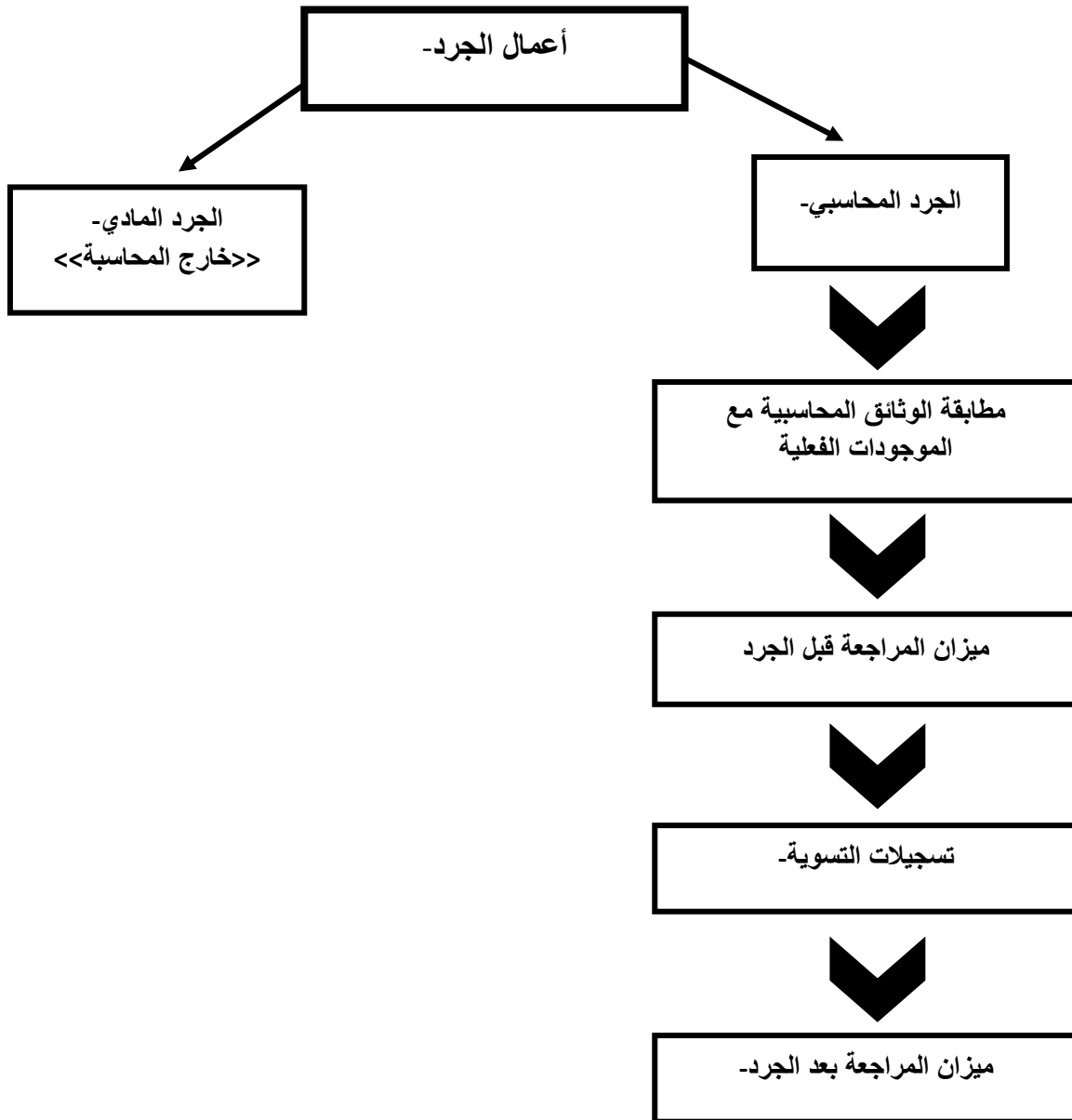
باستثناء أي حادث أو حادث خاص، فإن بدء عملية الجرد هو من مسؤولية إدارة المخزون حتى وإن كان موظفو المتاجر هم الذين يتولون مهمة العد الفعلي.

نظرًا لأن منطقة التخزين تكون عادة مفتوحة بين 220 و250 يومًا في السنة، يوصى بإجراء التحقق خلال 200 يوم، بمعالجة حوالي 200/1 من المخزون كل يوم.

#### 4. تنظيم أعمال الجرد:

تؤدي أنشطة الشركة خلال السنة إلى تدفقين مختلفين، مما يؤدي إلى نوعين من الجرد: أحدهما مادي والآخر محاسبي.

#### الشكل 1: تنظيم أعمال الجرد.



المصدر: <https://www.tifawt.com/comptabilite-2/inventaire-physique/>

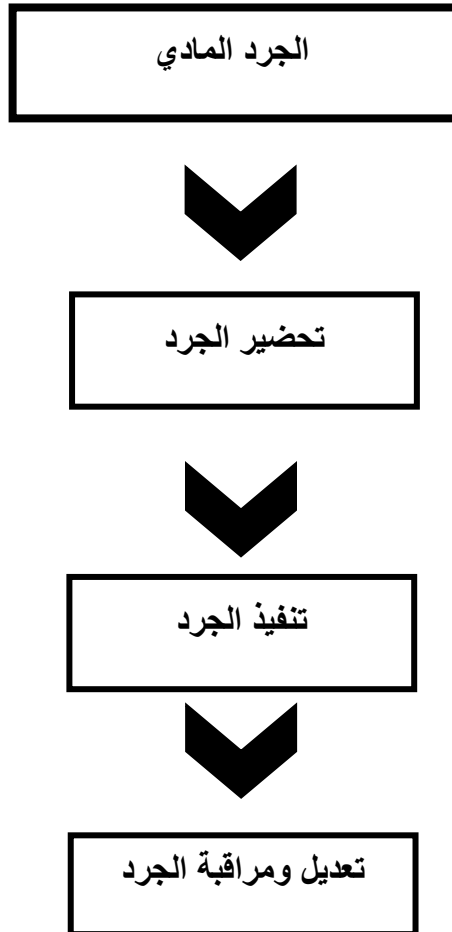
#### 4.1. الجرد المادي :

الجرد المادي (يسمى أيضاً الجرد خارج المحاسبة) هو الإحصاء المادي (عد تفصيلي عنصراً عنصراً) للموجودات. يمكن أن يشمل:

- المخزونات
- الأصول الثابتة
- القيم المتاحة (السيولة)
- المخزونات المتنوعة (مستلزمات المكتب والحاسوب).

#### 4.2. مراحل الجرد المادي :

الشكل 2: مراحل الجرد المادي .



المصدر: من اجتهادنا الخاص.

#### أ. المرحلة الأولى: تحضير الجرد :

- تحديد الأماكن التي سيتم فيها الجرد، التاريخ والمدّة.
- المخزونات التي سيتم جردها وتلك التي لن يتم جردها.
- طرق العدّ وتسجيل الكميات.
- أسماء الأشخاص المخصصين للجرد ومسؤولياتهم.
- تسجيل أرقام بطاقات الجرد الموزعة لكل فريق.

#### ب. المرحلة الثانية: تنفيذ الجرد ::

المرحلة التي تقوم فيها الفرق الثلاثة بالإحصاء:

- الفريق الأول (أ) سيقوم بالإحصاء مع العناية بتسجيل المعلومات المتعلقة بكل مادة يتم جردها.
- الفريق الثاني سيقوم بنفس الأعمال التي يقوم بها الفريق الأول (أ).
- الفريق الثالث سيقوم بتجهيز عد ثالث في حالة وجود اختلاف بين الفريقين الأولين.

#### ج. المرحلة الثالثة: تعديل ومراقبة الجرد :

بمجرد تحديد كميات الموجودات في المخزون، يصبح من الضروري تقييمها، عادة ما تكون هذه المهمة مضمونة من قبل الإدارة المالية والمحاسبية، يجب إشراك موظفي قسم المشتريات وكذلك أمناء المستودعات بهدف تحديد قيمة المخزون.

بعد مراجعة إجراءات الجرد، نقوم بتلخيصها عبر وثائق الجرد التالية:

- بطاقة التعريف.
- ورقة الجرد.
- قائمة مراجعة أوراق الجرد.
- تقرير ملخص المخزون.

#### 4.3. تسلسل الجرد المادي :

الجرد المادي هو تجميع شامل لكل ما تملكه الشركة <<جرد عناصر الأصول وجرد عناصر الخصوم>>.

### 4.3.1. الأصول الثابتة :

في الأساس، عند الحصول على كل عنصر من الأصول الثابتة بغض النظر عن طبيعته، يجب فتح ملف حسابي له يحمل رقم الحساب والخصائص والموارد وتاريخ الحصول والقيمة التي تمت فيها إدراجه في السجلات. أنواع الأصول الثابتة:

#### أ. الأصول المادية:

وفقًا لمعايير IAS 16، الأصول المادية هي الأصول الفيزيائية التي تمتلكها الشركة للإنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات للطرف الثالث أو لأغراض إدارية (الإدارة الداخلية)، والتي يُقدَّر مدى استخدامها بأكثر من فترة واحدة<sup>11</sup>.

- تسجيل الأصول في وقت الحصول عليها.
- تحديد القيم المحاسبية لهذه الأصول خلال الفترات اللاحقة.
- تحديد الاستهلاكات والخسائر المرتبطة بهذه القيم المحاسبية.

#### ب. الأصول غير الملموسة:

الأصل غير الملموس هو الأصل الغير مادي الذي يمكن تحديده وليس له جسم مادي. كأى أصل، يُعتبر موردًا يسيطر عليه الشركة وتوقع منه فوائد مستقبلية<sup>12</sup>.

هناك شرطان ضروريان لتسجيل الأصول غير الملموسة في الأصول، وهما:

- أن يكون من المحتمل أن تعود الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا الأصل للكيان.
- أن يكون بإمكان قيمته الفعلية أو قيمته العادلة إذا تم إعادة تقييمها قابلة للقياس بموثوقية.

#### ج. الأصول المالية:

الأصول المالية هي الأوراق المالية التي تمتلكها الشركة وتُحتفظ بها لمدة تتجاوز عادة عامًا واحدًا، وتصنيف الأصول المالية كأصول غير متداولة يمكن التمييز بين الأوراق المالية التي تمتلكها الشركة للحفاظ عليها في الشركة وتلك التي يتم الحصول عليها في إطار العمليات المالية الروتينية.

تشمل الأصول المالية جميع مشاركات الشركة، والقروض التي تمنحها للشركة الأخرى، وكذلك مختلف الديون المرتبطة بالمشاركات المالية.

<sup>11</sup> توندور ودكتور تورون، "المحاسبة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، إصدارات المنظمة، 2004، ص 1  
<sup>12</sup> م، بن رجعال، "من الخطة المحاسبية الوطنية إلى النظام المحاسبي المالي"، سنة 2009، ص 27

يجب على الكيان تسجيل الأصول المالية في قائمته المالية عندما يصبح جزءًا من الترتيبات التعاقدية للصك المالي.

يتم تسجيل الأصول المالية في التاريخ الذي تُحصل فيه على الحقوق التي تولدها.

#### 4.3.2. المخزونات:

وفقًا لمبادئ المحاسبة العامة "تمثل المخزونات الأصول التي تمتلك للبيع في سياق النشاط العادي، أو في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات، سواء كانت عبارة عن مواد خام أو مستلزمات. يتم تصنيف المخزونات وفقًا لطبيعة العناصر الموجودة فيها وترتيبها الزمني ضمن دورة الإنتاج<sup>13</sup>.

التوريد، الإنتاج الجاري، الإنتاج، المخزون المعروض للبيع كما هو. وبالتالي، يتم التمييز بين:

#### 1.6. مخزونات السلع والخدمات المشتريات:

- البضائع.
- المواد الخام والمستلزمات.
- المواد الاستهلاكية والمستلزمات الاستهلاكية.
- التغليف.

#### 1.7. مخزونات السلع والخدمات المنتجة:

- الإنتاج الجاري.
- المنتجات الوسيطة.
- المنتجات الباقية.
- المنتجات النهائية.

يجب على الشركة إجراء جرد فعلي (بالكمية والقيمة) لمخزوناتهما مرة واحدة على الأقل في السنة، عند إغلاق السنة المالية. ويُعرف هذا الجرد بالجرد المتقطع.

#### ج. تقييم المخزونات:

يعتمد على نوعين من المخزون:

بالنسبة للسلع المشتريات: يتم تقييم المخزونات بتكلفة الشراء. وتشمل هذه التكلفة الرسوم الإضافية المتعلقة بالتوريد (النقل، التأمين، استلام البضائع...).

<sup>13</sup> أن ماري بوفير، شارلوت ديسل "مقدمة في المحاسبة"، طبعة دونود، باريس، 2008، ص218.

بالنسبة للسلع والخدمات المنتجة: يتم تقييم المخزونات بتكلفة الإنتاج، وتمثل هذه التكلفة في تكلفة الشراء للعناصر اللازمة للإنتاج والرسوم الأخرى المباشرة وغير المباشرة المرتبطة بالسلع أو الخدمات المنتجة.

نظرًا لعدم تكون جميع المخزونات في نفس الوقت، قد تختلف قاعدة تقدير قيمتها (على سبيل المثال، سعر شراء بعض المواد الخام الذي يتغير بشكل كبير)، وبالتالي، فإن طرق تسجيل حركات المخزونات الواردة والصادرة ليست محايدة بالنسبة لتقييم المخزونات، وفقًا لمعايير المحاسبة المالية، يُسمح للشركات بتسجيل حركات مخزوناتهما من العناصر المحددة، وفقًا للمنهجيات التالية<sup>14</sup>:

- طريقة التكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة (CUMP) التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة بعد كل فترة أو التكلفة المتوسطة المرجحة في نهاية الفترة.
- طريقة الدخول الأول، الخروج الأول (PEPS) أو الأولوية لأول الوارد، أول الصادر (FIFO) في إطار الجرد المتقطع، قبل الجرد، يتم إغلاق حسابات المخزون.

في الجرد الجديد، يجب بالتالي:

- إلغاء مبلغ المخزونات.(1)
- تسجيل المخزون المجرد في نهاية الفترة المالية (2).

د. الديون:

في تاريخ الجرد، يجب على الشركات مراجعة ديون العملاء، من خلال مقارنة مبالغها بقيمتها المحتملة للتحصيل، لتحديد تلك التي قد تكون مشكوك فيها أو متنازع عليها وتلك التي قد تكون غير مؤكدة، بهدف القيام بالتصحيحات اللازمة.

تكون الدين مشكوك فيه عندما يكون تحصيله غير مؤكد.

تكون الدين متنازع عليه عندما يتم مناقشته من قبل المدين ويصبح تحصيله غير مؤكد بسبب ذلك.

هـ. قيم الاستثمار:

تتعلق هذه القيم بالأوراق المالية التي تم شراؤها بهدف تحقيق ربح في المدى القصير. وبشكل عام، تتوافق بيعها مع العمليات التي تدخل في إطار إدارة السيولة للشركة<sup>15</sup>.

يمكن أن تكون هذه الأوراق عبارة عن أسهم، أو سندات، أو أي شكل آخر من أشكال الاستثمار المتاحة في السوق المالية.

<sup>14</sup> أن ماري بوفير، شارلوت ديسل "مقدمة في المحاسبة"، طبعة دونود، باريس، 2008، ص218.  
<sup>15</sup> ب، دوريات، إم، لوزاتو، بي، مينديز، بي، نيكول، "المحاسبة وإدارة المنظمات"، طبعة دونود، باريس، 2010، ص202.

تحدد قيمة الأوراق المالية المقيمة في الخطة العامة للمحاسبة أنه، عند إغلاق كل سنة مالية، يُقدر القيمة الحالية للأوراق المالية المدرجة في الأصول بالبيان.

- بالنسبة للأوراق المالية المدرجة، بالمتوسط المرجح للشهر الأخير.
- بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة، بقيمتها التفاوضية.

و. البنك:

تتمثل في مطابقة رصيد الحساب البنكي الذي يديره الشركة مع الرصيد الوارد في البيان البنكي (أو استخراج الحساب) الذي يتلقاه من البنك.

ز. النقدية:

تتمثل في مطابقة رصيد حساب النقدية مع مبلغ الوجود الفعلي في الصندوق.

ح. الحسابات المالية:

تشمل الأوراق المالية المقتنات بهدف تحقيق ربح في المدى القصير.

تشمل الأسهم، والسندات، وسندات الخزنة، والأوراق المالية المقتنات بهدف تحقيق عائد قصير الأمد.

تقييم الأوراق المالية المقتنات، يعتمد على سعر الشراء (لا يشمل هذا الأخير الرسوم الإضافية للشراء التي تشكل نفقة 6271 الرسوم على الأوراق)<sup>16</sup>.

ط. الديون:

يتعين إعداد قائمة بالمستحقات المطلوبة من الموردين والدائنين المتنوعين باستخدام جدول المدفوعات، والتحقق من البيان المتوافق دون نسيان النفقات غير المفوترة التي يجب تسجيلها في الحساب المعني بالدين.

تتم مراجعة الديون المستحقة للموردين للشركة اعتمادًا على بيانات الفواتير.

ي. الجرد المحاسبي:

يتمثل في التحقق من دقة السجلات المحاسبية المدونة على أساس الميزانية قبل الجرد والمعلومات المقدمة من الجرد الخارجي. يتمثل في التصحيح لمختلف الحالات الغير طبيعية من أجل الحصول على حسابات مالية صحيحة قبل إعداد الميزانية النهائية، ومن الضروري أداء عدد من الأعمال التصحيحية التي تتمثل في تصحيح جميع حسابات الميزانية والإدارة".<sup>17</sup>

<sup>16</sup> "مقدمة في المحاسبة" شارلوت ديسل، أن ماري بوفيه، الطبعة الثانية دونود، باريس 2011، ردمك 978، 10-055820-9صفحة 137

<sup>17</sup> ح، دافاس، م، بارويت، سادو، "دليل المحاسبة" طبعة فوشر، فانفيس، 2008، طبعة بيرتي الجزائر 2011 ص 155

## القسم 02: تسجيل مختلف قيود التسوية

### 1. التخصيصات للمخاطر والتكاليف:

#### 1.1. المبدأ:

عند الجرد، تقوم الشركة بحساب تخصيصات على المخاطر والتكاليف المحتملة التي تشكل دينًا محتملاً للشركة. يمكن أن تكون هذه التخصيصات:

- للمخاطر (ضمانات مقدمة للعملاء، خسائر في الشحن):
- للتكاليف (غرامات، تكاليف توزيع على عدة فترات محاسبية متعددة):

#### 1.2. التسجيلات المحاسبية:

##### • تسجيل التخصيص

	31/12/N	
6815	DAP risque et charges exploitation	*****
	Provisions	
15*	Création de la provision	*****

##### • إلغاء التخصيص

	31/12/N+1	
15*	Provisions	*****
785	RAP risque et charges d'exploitation	*****
	Annulation de la provision	

## 2. الإهلاك :

الإهلاك هو تسجيل انخفاض قيمة الأصل نتيجة التقادم، ويتم حسابه في تاريخ إغلاق السنة المالية، وعادة ما يكون كل عام في 12/31. ويهدف حساب الإهلاك إلى<sup>18</sup>:

- تصحيح قيمة الأصول التي تتدهور بسبب الاستخدام؛
- التخطيط لتمويل تجديد الأصول الثابتة عن طريق خصم جزء من الربح كل عام؛
- توزيع تكاليف شراء الاستثمارات على مدى عمر الأصل.

### 2.1. المفاهيم المرتبطة بالإهلاك :

لحساب الإهلاك ، يجب فهم بعض المفاهيم التالية:

#### 2.1.1. قاعدة الإهلاك (BA) :

قاعدة الإهلاك هي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر يستبدل تكلفة الأصل في القوائم المالية (القيمة الإجمالية)، مُخفّضة من قيمته الباقية، ويجب أن تكون القيمة الباقية هامة وقابلة للقياس لتُخصم لتحديد المبلغ المستهلك<sup>19</sup>.

#### 2.1.2. الدورة السنوية للاهلاك:

أو توزيع الاستهلاك. كل عام، تفقد الأصول الثابتة قيمتها. تُشكّل هذه الخسارة السنوية للقيمة المسماة الدورة السنوية للإهلاك.

#### 2.1.3. القيمة الدفترية الصافية (VNC) :

تُعتبر القيمة الدفترية الصافية هي القيمة غير المستهلكة للأصل، ويمكن تحديدها على النحو التالي: "المبلغ الذي يُسجل به الأصل في البيانات المالية بعد خصم تراكم الاستهلاك وخسائر القيم المتعلقة بهذا الأصل"<sup>20</sup>.

#### 2.1.4. مدة الاستخدام:

مدة الاستخدام هي "إما الفترة التي تتوقع الشركة استخدام الأصل خلالها، أو عدد الوحدات المنتجة أو الوحدات المماثلة التي تتوقع الشركة الحصول عليها من الأصل، في أفضل ظروف للعمل والاستخدام"<sup>21</sup>.

<sup>18</sup> ن، دورافور، "أعمال الجرد المحاسبية"، القطع الناقص، سنة 2001، ص5

<sup>19</sup> MILLET-BUODRIER C. LE MATH.A. ، "معايير المحاسبة الدولية" IAS/IFRS ، الطبعة بيرتي، 2007، ص 53-54.

<sup>20</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي من 28 ربيع الأول أوال 1430 الموافق 25 مارس 2009، ص76.

<sup>21</sup> العمل الجماعي لفريق عمل الرابطة الوطنية للمديرين الماليين والرقابيين دي جيستيون، مرجع سابق، 2004، ص 202.

## 2.2. أنواع الإهلاك المختلفة:

تحدد المعيار IAS 16 أن النوع المختار الإهلاك يجب أن يعكس وتيرة استهلاك الفوائد الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من الأصل. وبالتالي، يمكن استخدام طرق مختلفة للإهلاك. يذكر المعيار استهلاك الخطي، والاستهلاك الناقص، والاستهلاك التدريجي، والاستهلاك استنادًا إلى وحدات العمل.

### 2.2.1. الإهلاك الخطي:

الإهلاك الذي يتم هو أيضًا موزع على مدى فترة استخدام الأصل يتم تقديرها من قبل الشركة بناءً على الاستخدام المتوقع للأصل<sup>22</sup>

تُحسب القسط السنوي للاستهلاك بشكل ثابت = القيمة القابلة للاستهلاك × معدل ثابت

القيمة القابلة للاستهلاك = القيمة الأصلية - القيمة المتبقية

القيمة المتبقية = السعر المحتمل للبيع - تكاليف بيع هذا الاستثمار

### 2.2.2. الإهلاك الناقص:

الإهلاك الناقص يؤدي إلى تناقص في التكاليف على مدى فترة استخدام الأصل، ويسمح هذا الأسلوب بإنتاجية أعلى، وبالتالي توفير في الضرائب في بداية فترة الاستخدام.

النسبة المطبقة في الإهلاك الناقص = النسبة المطبقة في الاستهلاك الثابت \* الضريبة.

Durée d'utilisation	Coefficients
3 et 4 ans	1.5
5 et 6ans	2
>6 ans	2.5

المصدر: أعدناه بأنفسنا استنادًا إلى المادة 174-2 من الضريبة المباشرة.

<sup>22</sup> Dimalanede.E وBoubkeur.A، "المحاسبة العامة وفقًا لمعايير SCF والمعايير المحاسبية معايير المحاسبة الدولية / المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية"، طبعة بيرتي، الجزائر، 2009. ص162.

### 2.2.3. الإهلاك الصاعد:

الإهلاك الصاعد يفترض أن الأصل يتعرض لتدهور ضئيل خلال السنوات الأولى من الاستخدام ويميل إلى أن يصبح مهما في السنوات التالية، وصيغة القسط التدريجي تُمثل كما يلي:

$$n^2+n / \text{القسط} = (2 \times \text{الفترة المنقضية للاستخدام})$$

### 2.2.4. الإهلاك بناءً على وحدات العمل:

هذا الإهلاك يستند إلى العناصر الآتية: القدرة المتوقعة للإنتاج بواسطة الاستثمار ومدة الخدمة في الإنتاج للاستثمار. يتوافق معدل الاستهلاك السنوي مع الكمية المتوقعة لوحدات العمل المنتجة في السنة على العدد الكلي المتوقع لوحدات العمل المنتجة على مدى خدمة الأصل.

في هذه الطريقة، يتم حساب الإهلاك كما يلي:

تقسيم الإهلاك = القاعدة القابلة للاستهلاك \* معدل الإهلاك السنوي

معدل الإهلاك السنوي = عدد وحدات العمل في الفترة الحسابية / إجمالي عدد وحدات العمل.

### 2.2.5. الإهلاك الاستثنائي:

يمكن للشركة حساب الاهتلاكات الضريبية (اهتلاكات ضريبية متناقصة أو اهتلاكات استثنائية). الاستهلاك الاقتصادي الذي يتناسب مع تدهور القيمة الفعلي للأصل يختلف عن الاستهلاك العملي. الاستهلاك الاستثنائي المحسوب. الضريبي - المحسوب الاقتصادي.

### 2.3. تسجيل الإهلاكات:

يتم ذلك عند إغلاق الفترة المحاسبية. لا تترتب عليها صرفيات نقدية. "على مستوى البيان الداخلي، يُعدُّ الحساب 281 جزءًا من النفقات التشغيلية التي تقلل من أرباح الشركة وتمكّنها من تحقيق توفير في الضرائب."<sup>23</sup>

31/12/N		
681	dotation aux amortissements annuité annuelle	*****
28**	amortissements annuité annuelle.	*****

<sup>23</sup> Boubkeur.A وDumalanede.E "المحاسبة العامة وفقًا لمعايير SCF والمعايير المحاسبية معايير المحاسبة الدولية / المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" ، طبعة بيرتي، الجزائر، 2009. ص162.

## 2.4. فقدان القيمة للأصول:

### 2.4.1. تعريف فقدان القيمة:

الفقدان في القيمة هو تخفيض يتم تسجيله على جميع الأصول في حالة وجود دليل على فقدان القيمة. هناك نوعان من مؤشرات فقدان القيمة<sup>24</sup>.

#### أ. المؤشرات الخارجية:

تغيرات مهمة في البيئة التقنية الاقتصادية التي تؤثر سلباً على استخدام الأصل.

#### ب. المؤشرات الداخلية:

التقدم: قواعد تصنيع جديدة، معدات جديدة في السوق، تغييرات في طريقة استخدام الممتلكات (إعادة هيكلة، تخلي عن النشاط)، أداء فعلي دون الأداء الطبيعي.  
لتقييم التخفيض أو فقدان القيمة، يجب تحديد عدد من المصطلحات التي تشكل المراجع في تقييم الأصول.

#### ج. القيمة القابلة للتحصيل (القيمة الحالية):

القيمة الحالية هي القيمة الأعلى بين قيمة السوق وقيمة الاستخدام.

#### د. قيمة السوق:

قيمة السوق هي القيمة التي يمكن الحصول عليها من بيع الأصل، في تاريخ الإغلاق، بشروط سوقية طبيعية.

#### هـ. قيمة الاستخدام (قيمة الفائدة):

قيمة الاستخدام هي القيمة التي يمكن للشركة الحصول عليها من امتلاك واستخدام الأصل. بالنسبة للأصول، يمكن تعريف قيمة الاستخدام على أنها مجموعة مخصصة من التدفقات المالية المتوقعة (تقريباً مثل صافي القيمة الحالية) وفي هذه الحالة يصعب تقييمها لأن الأصول لا يمكن فصلها عن مجموعة الأصول (رأس المال الإنتاجي) للشركة.

#### و. القيمة الدفترية الصافية (VNC):<sup>25</sup>

هي "المبلغ الذي يُسجل به الأصل في الميزانية بعد خصم تراكم الاستهلاكات وتراكم فقدان القيمة المتعلقة بهذا الأصل".

<sup>24</sup> قواعد نظام المحاسبة المالية للتقييم والمحاسبة ENAG الجزائر طبعة 2012  
<sup>25</sup> العمل الجماعي لفريق عمل الرابطة الوطنية للمديرين الماليين والراقبين الإدارية، مرجع سابق. 2004، ص 172.

## 2.5. تسجيل فقدان قيمة الأصول الثابتة:

يتعلق فقدان القيمة بجميع الأصول الثابتة حتى تلك التي لم يتم تشغيلها بعد.

### 1. حالات الزيادة:

	31/12/N	
681	Dotation aux amortissements provision et perte de valeur sur actif incorporée  Reprise sur perte de valeur  (Constations ou augmentation)	*****  *****
78**		

### 2. حالات الانخفاض:

	31/12/N	
29**	Perte de valeur sur immobilisation  Reprise sur perte de valeur  (diminution ou annulation)	*****  *****
78		

## 2.6. التصرف في الأصول الثابتة :

- حساب آخر استهلاك لغاية تاريخ التصرف مع تمييز الاهتلاك الاقتصادي (الخطي) عن الاستهلاك الاستثنائي.
- تسجيل التصرف مع استرجاع الضريبة على القيمة المضافة (من خلال دائن حساب 512 ومقابله مدين حساب 752 و 4457).
- إخراج العنصر من الأصول (من خلال مدين حسابات 652 و 281 ومقابله دائن حساب 21).
- إخراج الاستهلاكات الاقتصادية والاستثنائية المقابلة<sup>26</sup>.

<sup>26</sup> ن، دورافور، "أعمال الجرد المحاسبية"، القطع الناقص، سنة 2001، ص10، ص18.

	31/12/N	
681	dotations aux amortissements	*****
28**	amortissement	*****

	31/12/N	
105	Ecart de réévaluation.	****
28**	Amortissement de l'immobilisation.	****
29**	Perte de valeur sur immobilisation.	****
652	Moins-value de cession d'immobilisation.	****
462	Créance sur cession d'immobilisation.	****
2**	Immobilisation	*****
752	Plus-value de cession.	*****
	< pour solde des compte >	

## 3. المخصصات:

يمكن أن تتعرض بعض الأصول الثابتة لانخفاضات غير قابلة للاسترداد<sup>27</sup>.

بالإضافة إلى ذلك، من الممكن أيضاً تكوين مخصصات لمواجهة عبء أو خطر محتمل بقدر ما يكون السبب في الأصل خلال السنة المالية.

وأخيراً، يتم إنشاء مخصصات تسمى مخصصات تنظيمية بموجب أحكام قانونية وضريبية أساسية.

## 3.1. المخصصات للانخفاض:

بعض الأصول الثابتة لا تخضع للإهلاك، ولكن يمكن أن تتعرض لانخفاض في القيمة حيث لا تعتبر آثاره غير قابلة للاسترداد. سيتم تسجيل هذا الانخفاض على شكل مخصص لانخفاض.

<sup>27</sup> م، نيكيتين، م، ريجنت، "مقدمة لدورة المحاسبة"، أرماند كولن، سنة 2000، باريس، ص150

يمكن أن تتعرض عناصر أصول أخرى لمثل هذه الانخفاضات: مثل المخزونات، الذمم المدينة، والأوراق المالية للاستثمار.

### 3.2. مخصصات لانخفاض المخزونات:

يمكن الاحتفاظ بحسابات المخزونات بطريقتين<sup>28</sup>

جاءت دائم للحسابات المخزنية يتم خصم أو ائتمان حساب المخزون عند كل دخول أو خروج، بحيث يظهر المخزون الحالي في أي لحظة بالكمية.

جاءت دوري للحسابات المخزنية يتم عد المخزون بشكل دوري لتحديد الكمية: عادةً ما تكون الفترة سنوية، وبذلك تُعرف فقط المخزونات في نهاية السنة المالية وتظهر في الحسابات. يتم الاحتفاظ بهذه القيمة في الحسابات طوال مدة السنة المالية. هذه الطريقة هي الأكثر استخدامًا.

التسجيل المحاسبي:

#### • حالة استلام البضائع بدون إرسال الفاتورة:

	31/12/N	
380	achats stockés	****
408	fournisseurs et factures non parvenues	****
	Régularisation de compte 38	

#### حالة استلام الفاتورة بدون إرسال البضائع:

	31/12/N	
37	stock à l'extérieur	****
401	Fournisseurs de marchandise	****
	Régularisation de compte 38	

<sup>28</sup> م، نيكيتين، م، ريجنت، "مقدمة لدورة المحاسبة"، أرماند كولن، سنة 2000، باريس، ص151

حالة اختلاف كمية المخزون والعمل الجاري (بعد الجرد):

a. حالة زيادة الكمية:

	31/12/N	
3*	comptes de stocks	****
757	produits exceptionnels sur opérations de gestion	****
	Régularisation des stocks PV n ;...	

b. حالة نقص الكمية:

	31/12/N	
675	charges exceptionnels de gestion courante	****
3*	comptes de stocks	****
	Régularisation des stocks PV n ;...	

4. المخصصات على ديون العملاء:

تهدف المخصصات إلى تسجيل انخفاض قيمة أحد الأصول غير القابلة للاستهلاك في نهاية السنة المالية.

تسمح بتسجيل عبء محتمل ولكن غير مؤكد<sup>29</sup>.

يسمح بمخصص الديون العملاء بتسجيل:

- إفقار (محتمل، غير مؤكد)؛

- نقص في الربح (لا رجعة فيه).

يتم دائمًا حساب المخصصات على أساس القيمة بدون الضريبة.

<sup>29</sup>ن، دورافور، "أعمال الجرد المحاسبية"، القطع الناقص، سنة 2001، ص26.

	31/12/N	
416	<b>clients douteux</b>	<b>TTC</b>
411	<b>clients</b> <b>Constater que la créance normale devient douteuse</b>	<b>TTC</b>

	31/12/N	
685	<b>dotation aux provisions</b>	<b>*****</b>
491	<b>prov. Pour dépréciation des comptes clients</b>	<b>*****</b>

• ديون غير قابلة للتحويل

	31/12/N	
491	<b>prov. Pour dépréciation des comptes clients</b>	<b>*****</b>
781	<b>reprise sur provision</b> <b>Solde de la provision</b>	<b>*****</b>
654	<b>perte sur créance irrécouvrable</b> <b>état TVA collecter</b>	<b>****</b>
4457	<b>prov. pour dépréciation des compte</b>	<b>***</b>
419	<b>clients</b> <b>Solde de la créance</b>	<b>*****</b>

## 5. الأوراق المالية :

تتعلق عمليات الجرد على الأوراق المالية بأوراق المشاركة، الأوراق المالية الثابتة، والأوراق المالية الاستثمارية. تخضع عملية اقتناء الأوراق المالية لمنطقتين<sup>30</sup>:

- المخصصة للاحتفاظ بها بشكل دائم، يتم تسجيلها في الفئة 2 الأصول المالية الثابتة (261 أوراق المشاركة: 271 أوراق مالية ثابتة).
- المخصصة لأغراض المضاربة، يتم تسجيلها كأوراق مالية استثمارية في الفئة 5 (503 أسهم؛ 506 سندات).

## 6. المخصصات:

- لا يمكن تعويض المكاسب والخسائر إلا للأوراق المالية من نفس النوع (غير ممكن إذا كانت لشركتين مختلفتين).
- ينص مبدأ الحيطة على أنه يجب تسجيل الخسائر المحتملة فقط (المكاسب المحتملة غير مسجلة).

## تسجيل عمليات بيع الأوراق المالية:

	31/12/N	
465	<b>créances s/cessions valeurs mobilières</b>	*****
767	<b>produits cessions d'actif financiers</b>	*****
	<b>Constatation de la cession</b>	

	31/12/N	
667	<b>valeur comptable éléments actif cédé</b>	*****
271	<b>titre immobilises</b>	*****
	<b>Sortie de l'actif</b>	

<sup>30</sup> ن، دورافور، "أعمال الجرد المحاسبية"، القطع الناقص، سنة 2001، ص37.

	31/12/N	
297	<b>perte de valeur sur titres immobilises</b>	*****
786	<b>RAP dépréciation éléments financiers</b>	*****
	<b>Reprise provision existante</b>	

## 7. المخصصات الخاصة:

### 7.1. مخصصات لارتفاع الأسعار:

يمكن لشركة ذات نشاط صناعي أو تجاري، خاضعة لضريبة الدخل (نظام الربح الحقيقي) أو خاضعة لضريبة الشركات، أن تحسب مخصصًا لارتفاع الأسعار على مادة أو منتج معفاة من الضرائب. يجب أن يكون ارتفاع الأسعار < 10% كحد أقصى على مدى فترة سنتين<sup>31</sup>.

الحساب:

Qn الكمية في المخزون في نهاية السنة N

DN-1 = المخصص المكون في نهاية السنة N-1

لحساب المخصص، يتم اعتماد أدنى سعر تم تطبيقه خلال السنتين الأخيرتين. الحالة الأولى  $P_{n-2} > P_{n-1}$  مع افتراض  $P_n > 1,1P_{n-1}$ ، مبلغ الاحتجاز للسنة هو

$$D_n = Q_n \times (P_{n-1} - P_{n-2})$$

الحالة الثانية:  $P_{n-2} < P_{n-1}$  مع افتراض  $P_n > 1,1P_{n-2}$ ، مبلغ الاحتجاز للسنة هو

$$D_n = Q_n \times (P_{n-1} - P_{n-2}) - (D_{n-1})$$

<sup>31</sup> ن، دورافور، "أعمال الجرد المحاسبية"، القطع الناقص، سنة 2001، ص30.

	31/12/N	
685*	<b>dotation aux provisions règlementées (stock)</b>	****
1431	<b>provision pour hausse des prix</b>	****

## 8. تسجيلات تسوية النفقات والإيرادات:

## 8.1. الإيرادات:

## 8.1.1. الإيرادات المسجلة مسبقاً:

يكون المبدأ هو نفسه كما هو الحال في النفقات المسجلة مسبقاً، ولكن فيما يتعلق بالإيرادات، فإن عملية الحسابات معاكسة. نقوم بتسجيل مدين في حساب الجهة الثالثة المعنية لتقليل قيمته ونقوم بتحقيق دائن في حساب التسوية 487، "الإيرادات المسجلة مسبقاً"<sup>32</sup>

## التسجيل المحاسبي:

	An 31/12/N	
411	<b>clients</b>	****
478	<b>produits constatés d'avance</b>	****

يتم إلغاء جميع تسجيلات تسوية حسابات النفقات والإيرادات في 1 يناير من السنة التالية، بحيث يتم تسجيل الوثائق الأساسية بشكل طبيعي في وقت استلامها أو تحميل النفقة أو الإيراد على السنة N+1.

<sup>32</sup> م، نيكيتين، م، ريجنت، "مقدمة لدورة المحاسبة"، أرماند كولن، سنة 2000، باريس، ص159، ص162

	An 31/12/N	
487	<b>produits constatés d'avance</b>	****
7***	<b>comptes des produits concernés</b>	****

### 8.1.2. الإيرادات المستحقة:

هذه الإيرادات تتعلق بالسنة المالية ولكنها لم تُسجل بعد، وسيكون النظام كالتالي: مدين في حساب الديون، ودائن في حساب الإيرادات.

التسجيل المحاسبي:

	31/12/N	
418	<b>client-factures à établir</b>	****
428*	<b>personnel</b>	***
438*	<b>organismes sociaux</b>	*** ****
445*	<b>état</b>	****
4457	<b>état, TVA à régulariser</b>	****
7**	<b>comptes de ventes concernées Aux activités professionnelles</b>	****

الحالة الخاصة للخصومات على المبيعات. تُمنح ولكن لم تُثبت بعد في فاتورة الاعتماد. ستُسجل على الدين في حساب 709. <الخصومات، التخفيضات، التخفيضات الممنوحة على المبيعات>. وسيكون البديل في حساب الديون 4098، العملاء مدينون، خصومات، تخفيضات، تخفيضات للمنع

	AU 31/12/N	
709	<b>ristournes, rabais, remises accordés sur vents</b>	****
4456	<b>état, TVA à régulariser</b>	****
419	<b>clients créditeurs, ristournes, rabais, remise à accorder</b>	****

## 9. النفقات:

- النفقات المسجلة مسبقاً: النفقات المدفوعة خلال السنة N ، تتعلق بالسنة التالية N+1.
- النفقات المستحقة: النفقات المتعلقة بالسنة N التي لم تُسجل لأن الوثيقة الداعمة لم تصل إلا في N+1.

### 9.1. النفقات المسجلة مسبقاً:

هذه النفقات التي تم تسجيلها، بينما تتعلق جزئياً أو كلياً بالسنة التالية. على سبيل المثال، فاتورة تأمين سنوية ينتهي موعدها في 1 يوليو من كل عام، يمكن أن تكون أيضاً فاتورة من مورد تم تسجيلها ولكن لم يتم استلام البضائع بعد.

	AU 31/12/N	
486	<b>Charge constatées d'avance</b>	****
401	<b>Fournisseurs</b>	****

### 9.2. النفقات المستحقة:

هذه النفقات تتعلق بالسنة المالية ولم تُسجل بعد. لم يتم تسجيل النفقة المتعلقة بالسنة لأن الوثيقة المحاسبية الداعمة لم تصل بعد؛ النفقة مؤكدة، لكن قيمتها غير معروفة؛ سيتم تقديرها. ستُسجل النفقة في نهاية السنة N ، بحيث لا تتحمل السنة N+1 تكلفتها.

سيكون نمط الكتابة كالتالي: مدين في حساب النفقات؛ دائن في حساب الديون.

	31/12/N	
6**	achats matières premières personnel	****
4456	TVA sur factures non parvenues	***
408	Fournisseur factures non	*** ****
428*	personnel et charges à payer	
		****
438*	organisme sociaux charge a payer	****
448*	états	
	« Régularisation des charges a payé »	

## تحضير البيانات المالية المختلفة:

### 1. الميزانية:

الميزانية هي وثيقة تعكس حالة الشركة في لحظة معينة، عادةً سنوياً. ويتكون الميزانية من العناصر التالية<sup>33</sup>.

#### 1.1. عناصر الأصول:

تتضمن هذه العناصر:

- الأصول غير الجارية (الأصول الثابتة):

هذه هي الأصول المقصودة للاستخدام بشكل مستمر لاحتياجات أنشطة الشركة مثل الأصول الملموسة أو غير الملموسة، الأصول المالية.....إلخ.

- الأصول الجارية (الأصول الدائنة):

هذه هي الأصول المقصودة للبيع أو الاستهلاك خلال دورة العمل في الشركة، والتي تحتفظ بها لأغراض المعاملات، وتعتزم تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة المالية، وتشمل النقدية وما يعادلها من السيولة.

<sup>33</sup> H، Davasse، M.Parruite، A Sadou، "دليل المحاسبة"، طبعة FOUCHER، Vanves، 2008، ص 155.

## 1.2. عناصر الموارد:

تتضمن هذه العناصر:

- حقوق الملكية:

تُسهم فيها الشركة الفردية من قبل المشغل (في حالة الشركة المساهمة، يتم توفير المساهمات من قبل عدة أشخاص: الشركاء).

- الديون غير الجارية:

هذه هي الالتزامات التي لا ترتبط بدورة العمل الطبيعية أو تتجاوز سنة واحدة، على سبيل المثال: الديون المالية التي تتجاوز 12 شهراً، والقروض، وبعض التخصيصات طويلة الأجل.

- الديون الجارية هذه هي الالتزامات التي تتوقع الشركة تسديدها ضمن دورة عملها الطبيعية أو التي يجب تسديدها في غضون 12 شهراً من تاريخ نهاية سنة التقدير، مثل الموردين، والعاملين، والمرتببات المستحقة، والهيئات الاجتماعية إلخ.

القسم 03: إعداد القوائم المالية المختلفة  
الجدول 5: عرض الأصول في الميزانية المالية.

ACTIF	Brut N	Amorti- prov	NET N	NETN-1
<b>ACTIFIMMOBILISE(NONCOURANT)</b>				
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
entreprise associée				
Autres participation et créances rattachés				
Autre titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
Compte de liaison				
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>				
<b>ACTIF courant</b>				
Stock et encours				
Créance et emplois assimilés				
Clients				
Autres débiteurs				
Impôts assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie				
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>				
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>				

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19 من تاريخ 2009/03/25،

بشأن النظام المحاسبي المالي. ص 24.

الجدول 6: عرض المطلوبات في الميزانية المالية.

PASSIF	Net N	Net N-1
<b>CAPITAUX PROPRES</b> Capital émis (ou compte de l'exploitation) Capital non appelé Primes et réserves (réserves consolidées) Ecart de réévaluation Ecart d'équivalence Résultat net (résultat part du groupe) Autres capitaux propres report à nouveau Part de la société consolidant Part des minoritaires		
<b>TOTAL 1</b>		
<b>PASSIFS NON COURANTS</b> Emprunts et dette financiers Impôts (diffères et provisionnés) Autres dettes non courantes Provisions et produits comptabilisé d'avance		
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANT 2</b>		
<b>PASSIFS COURANTS</b> -fournisseurs et comptes rattachés -impôts -autres dette -trésorerie passif		
<b>TOTAL PASSIFS COURANT 3</b>		
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19 من تاريخ 2009/03/2، ص 25.

2. **البيان الداخلي:** البيان الداخلي يصف نشاط أو استغلال الشركة لفترة معينة، ويحدد<sup>34</sup>:

- الموارد التي تنتجها نشاط الشركة.
- التكاليف الناجمة عن الوسائل المستخدمة.
- نتيجة الشركة، ثمرة نشاطها، عن طريق المقارنة بين العناصر السابقة.

<sup>34</sup> بيانتريس وفرانسييس جرانجويلو، المحاسبة العامة، الطبعة الرابعة عشرة الموسعة 2015/2014.

الجدول 7: عرض البيان الداخلي حسب الطبيعة.

Libelle	NOTE	N	N-1
Chiffre d'affaire Variation de stock (produit finie en cours) Production immobilisée Subvention d'exploitation			
<b>1-Productiondel'exercice</b>			
Achat consommés Service extérieur et autre consommation			
<b>2-Consommationdel'exercice</b>			
<b>3-Valeura joutée d'exploitation(1-2)</b>			
Charges de personnel Impôt et taxe et versement assimilé			
<b>4-Excédentbrutd'exploitation</b>			
Autre produit opérationnels Autre charges opérationnelles Dotation aux amortissements et provision Reprise sur perte de valeur et provision			
<b>5-Résultatopérationnel</b>			
Produit financiers Charge financiers			
<b>6-Résultatfinancier</b>			
<b>7-Résultatordinaireavantimpôts (5+6)</b>			
Impôt exigible sur résultat ordinaire Impôt diffères sur résultat ordinaire			
<b>8-Résultatnetdesactivitésordinaires.</b>			
Eléments extra ordinaires (produit) Eléments extra ordinaires (charges)			
<b>9-Résultatextraordinaire</b>			
<b>10-Résultat net de l'exercice</b>			

المصدر: بوشي ماكسي، "النظام المحاسبي المالي، الطبعة صفحة زرقاء، باريس، 2010، ص. 167."

الجدول 8: عرض البيان الداخلي حسب الوظيفة.

<b>Désignation</b>	<b>NOTE</b>	<b>N</b>	<b>N-1</b>
Chiffres d'affaires Cout des ventes <b>MARGE BRUT</b> Autres produits opérationnels Coûts commerciaux Charges administratives Autres charges opérationnelles			
<b>RESULTATS OPERATIONNEL</b>			
Fournir le détail des charges par nature (frais de personnel, dotation aux amortissements) Produits financiers Charges financières			
<b>RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT</b>			
Impôt exigible sur les résultats ordinaires Impôt différés sur résultats ordinaires (variation)			
<b>RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRE</b>			
Produits extraordinaires Charges extraordinaires			
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>			
Part dans les résultats nets des sociétés mises en Equivalence			
<b>RESULTATS NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE(1)</b>			
Dont part des minoritaires(1) Part du groupe(1)			

المصدر: بوشي ماكسي، "النظام المحاسبي المالي، الطبعة صفحة زرقاء، باريس، 2010، ص. 169."

### 3. الجدول المالي لتدفقات النقد:

يقوم جدول تدفقات النقد بتوثيق تدفقات النقد التي تأثرت بها الشركة بين بداية وانتهاء الفترة المالية. يقدم هذا الجدول نهجًا وظيفيًا لتغير النقدية ويبرز بشكل متابعي النقدية التي تم تحريرها من خلال عملية الاستغلال والاستثمار والتمويل<sup>35</sup>.

يقدم الجدول المدخلات والمخرجات من التوافر التي حدثت خلال الفترة المالية، ويعتبر أساسيًا للمديرين ومحلي البيانات المالية والمساهمين.

يهدف جدول تدفقات النقد إلى توفير قاعدة تقييم لقدرة الشركة على توليد النقدية وما يعادلها من النقدية بالإضافة إلى معلومات حول استخدام هذه التدفقات النقدية<sup>36</sup>.

#### 3.1 التدفقات المتعلقة بالنشاط التشغيلي:

تتمثل هذه التدفقات في العمليات التشغيلية. تشمل العمليات التشغيلية العمليات الرئيسية للكيان التي تولد الإيرادات بالإضافة إلى العمليات الأخرى التي لا يمكن تصنيفها كعمليات استثمارية أو تمويلية، ويتم تقديم هذه التدفقات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

#### 3.2 التدفقات الاستثمارية:

هذه هي التدفقات النقدية المرتبطة بحركة في الأصول غير الجارية. يتعلق الأمر بشكل أساسي بالنفقات التي تتم في إطار الاستثمارات (غير الملموسة أو الملموسة أو المالية)، بما في ذلك الأراضي والمباني والمعدات المتنقلة والمالية. تأخذ هذه التدفقات أيضًا في الاعتبار جميع العمليات المتعلقة ببيع الأصول غير الجارية.

#### 3.3 التدفقات التمويلية:

تشمل جميع التدفقات المرتبطة بالحركة في توفير رؤوس الأموال من قبل الملاك أو في الديون المالية. يتعلق الأمر في الغالب بزيادات أو تقليصات رأس المال، ودفع الأرباح للمساهمين، والحصول على القروض المالية أو سدادها.

<sup>35</sup> تمويل الشركات « الطبعة الفرنسية صفحة 57

<sup>36</sup> "دليل المحاسبة" طبعة Foucher Vanves 2008 صفحة 263

الجدول 9: جدول تدفقات النقد وفقًا للطريقة المباشرة.

Désignation	NOTE	N	N-1
<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
En casements reçus des clients Sommes versées aux fournisseurs et au personnel Intérêt et autres frais financiers payés Impôt sur les résultats payés Autre en casements Autre décaissements d'exploitation			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</b>			
-Décaissement sur acquisition d'immobilisation corporelle et incorporelle -En casement sur cession d'immobilisations corporelle incorporel -Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières En casement sur cession d'immobilisations financières -Intérêts en caisses sur placement -Financiers Dividende et quote-part de résultats reçus			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements(B)</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>			
Encaissement suite à l'émission d'action Dividendes et autres distributions effectués En casement provenant d'emprunts Remboursement d'emprunt sou d'autres dettes assimilées			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités de financement(5)</b>			
<b>Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi- liquidités</b>			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C) trésorerie et Equivalents de trésorerie a l'ouverture de l'exercice</b>			
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice</b>			
<b>Variation de trésorerie de la période</b>			
<b>Rapprochement avec le résultat comptable</b>			

المصدر: دليل المحاسبة المالية، إصدار إناجر إغايا الجزائر، 2013، ص 34/32/27.

الجدول 10: جدول تدفقات النقد وفقاً للطريقة غير المباشرة.

Désignation	NOTE	N	N-1
<b>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</b>			
<b>Résultat net de l'exercice</b>			
Ajustement pour : Amortissement et provision Amortissement et provision Variation des impôts différent Variation des stocks Variation des clients et autres créances Variation des fournisseurs et autres dettes Plus ou moins-values de cession, nettes d'impôts			
<b>Flux de trésorerie générés par les activités opérationnelles(A)</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement</b>			
-Décaissement sur acquisition d'immobilisation corporelle et incorporelle -En casement sur cession d'immobilisations corporelle incorporel -Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières En casement sur cession d'immobilisations financières -Intérêts en caisses sur placement -Financiers Dividende et quote-part de résultats reçus			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements(B)</b>			
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>			
-Décaissements SUT acquisition d'immobilisation corporelle ou incorporelle -Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières -Encaissements sur cession d'immobilisation financière Intérêt -en caisses sur placements financiers DAT -Dividendes et quote-part de résultats reçus (1)			
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements(B)</b>			
<b>Flux de trésoreries provenant des opérations de financement</b>			
Encaissement suite à l'émission d'action Dividendes et autres distribution effectués En casements provenant d'emprunt			

Remboursements d'emprunts			
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement(C)</b>			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>			
Trésorerie d'ouverture Trésorerie de clôture Incidence des variations de cours des devises(1)			
<b>Variation de trésorerie</b>			

المصدر: دليل المحاسبة المالية، الطبعة الوطنية للتعليم الزراعي، إغايا، الجزائر، 2013، ص 34/32/27.

#### 4. حالة تغير رؤوس الأموال:

يشكل حالة تغير رؤوس الأموال تحليلاً للحركات التي أثرت على كل فئات رؤوس الأموال للكيان خلال الفترة

المالية<sup>37</sup>.

المعلومات الحد الأدنى التي يجب تقديمها في هذه الحالة تتعلق بالحركات المتعلقة بـ:

- نتائج الأرباح الصافية للفترة المالية.
- التغييرات في أساليب المحاسبة وتصحيح الأخطاء التي يتم تسجيل تأثيرها مباشرة في رؤوس الأموال.
- العوائد والنفقات الأخرى التي يتم تسجيلها مباشرة في رؤوس الأموال في إطار تصحيح الأخطاء الهامة.
- العمليات الرأسمالية (زيادة، نقصان، سداد ...) وتوزيع الأرباح والتخصيصات التي تقرر خلال الفترة المالية.

<sup>37</sup> Davasse.H, Parruite.M, A, Sadou "دليل المحاسبة" طبعة 2008 Foucher Vanves، الصفحات 269

جدول 11: جدول التغيير في رأس المال الخاص.

Libellé	Capital social	Prime D'émission	Ecart d'évaluait	Ecart réévaluait	Réserves résultat
<b>Solde au 31 décembre N-2</b>					
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					
Réévaluation des immobilisations					
Profits ou pertes non comptabilisé					
Dans le compte résultat					
Dividendes payés					
Augmentation de capital					
Résultat de l'exercice					
<b>Solde au 31 décembre N-1</b>					
Changement de méthode comptable					
Correction d'erreurs significatives					
Réévaluation des immobilisations					
Profits ou pertes non comptabilisé					
Dans le compte de résultat					
Dividendes payés					
Augmentation de capital					
Résultat de l'exercice					
<b>Solde au 31 décembre</b>					

المصدر: مُنجز بواسطتنا استناداً إلى علال حاميبي، ميزان المحاسبة لأعمال الإغلاق، إصدار بيبرتي، الجزائر،

2013، صفحة 143.

## 5. ملحق البيانات المالية:

يتضمن ملحق البيانات المالية معلومات عن النقاط التالية، ما دامت هذه المعلومات ذات طابع هام أو مفيدة لفهم العمليات المدرجة في البيانات المالية:<sup>38</sup>

- القواعد والأساليب المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد البيانات المالية (يتم تحديد مدى

الامتثال للمعايير، وتوضيح وتبرير أي استثناءات).

- المكملات المعلوماتية اللازمة لفهم جيد للميزانية، حساب النتائج، جدول تدفقات النقدية وجدول

التغير في رأس المال الخاص.

- المعلومات المتعلقة بالكيانات المرتبطة، المشاريع المشتركة، الفروع أو الشركة الأم وكذلك العمليات

التي قد تكون جرت مع هذه الكيانات أو مديريها.

- المعلومات ذات الطابع العام أو المتعلقة ببعض العمليات الخاصة اللازمة للحصول على صورة

حقيقية.

## 5.1 نماذج الجداول التي يمكن إدراجها في الملحق (SCF).

### الجدول 12: تقييم الأصول الثابتة والأصول المالية غير المتداولة

Rubrique et postes	NOTES	Valeurs brutes l'ouverture D'exercice	Augmentatif D'exercice de	Diminution De l'exercice	Valeur br à la clôture l'exercice
Immobilisation incorporelles					
Immobilisation corporelles					
Participations					
Autres actifs financiers non courants					

<sup>38</sup> مقال رقم 1-260 منشور في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية رقم؛ 19، 25 مارس، 2009، ص 23.

الجدول 13: جدول الاهتلاكات.

Rubrique et postes	NOTES	Amortissements cumulés début d'exercice	Augmentation in dotation L'exercice	Diminutions éléments sortis	Amortissements cumulés enfin d'exercice
Immobilisations incorporel					
Immobilisation corporel					
Participations					
Actifs Financiers non courants					

الجدول 14: جدول المشاركات (الفروع والكيانات المرتبطة).

Filiale et entités Associés	NOTES	Capitaux propres	Dont capital	Quat Parte du Capital détenu	Résultat dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur Comptable Du titre détenu
filiales								
Entité A								
Entité B								
Entité associées								
Entités1								
Entités2								

الجدول 15: جدول المخصصات .

Rubrique et postes	Note	Provisions cumulées En début d'exercice	Dotations de L'exercice	Reprises L'exercice En d'exercice	Provisions cumulées
Provisions passifs non courants					
Provisions et Obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provision pour litige					
<b>total</b>					
Provisions passifs courants					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Autres provisions liées Au personnel					
Provision pour impôt					
<b>Total</b>					

الجدول 16: حالة الأقساط المستحقة للمطالبات والديون عند انتهاء الفترة المالية .

Rubriquée postes	note	A plus d'un et 5 ans au plus	A plus d'un et 5 ans au plus	A plus de 5ans	total
Créance					
prêts					
clients					
Impôts					
Autres débiteurs					
<b>Total</b>					
dettes emprunts					
Autres dettes					
fournisseurs					
impôt					
Autres Créditeu					
<b>Total</b>					

### خاتمة الفصل:

لقد سمح هذا الفصل بفهم جيد للجرد الذي يعتبر أسلوبًا لتقييم الأصول التي تمتلكها الشركة. يلعب دور الوسيط في الشركة لإعداد المستندات التجميعية في نهاية الفترة المحاسبية. تتمثل أعمال نهاية الفترة في عد كافة أصول والتزامات الشركة، من خلال القيود التسوية التي تتعلق بالاستهلاك، والاحتياطيات، والتكاليف، والإيرادات المحسوبة مسبقًا...الخ، ثم تحديد النتائج المختلفة، الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، نتيجة التشغيل...الخ، حتى الوصول إلى صافي النتيجة للفترة المحاسبية. وأخيرًا، لإعداد الميزانية والجداول الأخرى للتجميع، فإن القيود التسوية التي قمنا بدراستها للتو، ضرورة لتحديد نتيجة دقيقة وموثوقة للفترة المحاسبية.

الفصل الثالث  
أعمال نهاية السنة  
المالية حالة  
سوناطراك.

بعد التطرق إلى الجانب النظري للمفاهيم الأساسية في المحاسبة، وأعمال نهاية الفترة ومختلف عمليات التسوية التي تشملها، يجب إتمام ذلك بدراسة عملية تعزز الجانب النظري. هذه الدراسة تتم في إطار شركة وطنية هي شركة الغاز والوقود (سوناطراك).

سيتناول عملنا في المقام الأول عرض شركة سوناطراك ونظرة عامة عن أنشطتها الرئيسية وأقسامها المختلفة. ثم سنتطرق في الثاني إلى دراسة حالة حول أعمال نهاية الفترة، حيث سنرى سير الجرد خارج السجلات، وعمليات التسوية، والانتقال إلى النتيجة الضريبية، وأخيرًا إعداد المستندات التجميعية.

## القسم 01: عرض للهيئة المضيفة.

تؤدي النشاطات الاقتصادية إلى إنشاء مؤسسات متنوعة. هذه المؤسسات تعتبر في النظرية الاقتصادية كيانات مستقلة يكون الغرض الرئيسي منها إنتاج السلع والخدمات المعدة للبيع في السوق لتحقيق ربح. يتدخل العديد من المعايير في تمييز المؤسسات بعضها عن البعض، ولتحقيق ذلك سنحاول تقديم شركة سوناطراك ومنطقة GNL2Z في وهران حيث جرى تنفيذ مرحلتنا العملية.

### 1. عرض عام لـ "سوناطراك"

سيتم تقديم شركة سوناطراك من خلال تاريخها، وموقعها الجغرافي، وتنظيمها، ومهامها.

#### 1.1. التاريخ العريق لـ "سوناطراك"

سوناطراك: الشركة الوطنية للبحث والإنتاج والتحويل وتسويق المحروقات، هي شركة جزائرية عامة تأسست في 31 ديسمبر 1963. وهي لاعب رئيسي في صناعة النفط وتُعرف باسم الشركة الكبرى الأفريقية. تُصنف سوناطراك كأكبر شركة في إفريقيا.

سوناطراك: (الشركة الوطنية لنقل وتسويق المحروقات) هي شركة جزائرية للبترول والغاز في شكل شركة مساهمة مع الدولة كمساهم وحيد. تأسست في ديسمبر 1963، وهي اليوم في موقع رائد وتعزز موقعها العالمي بفضل:

- أهمية احتياطياتها الطاقوية التي تبلغ 70٪ منها في الغاز الطبيعي.
- قدراتها على إنتاج المحروقات السائلة والغازية.
- قدراتها التكنولوجية.

## 1.2. مهام وأهداف سوناطراك:

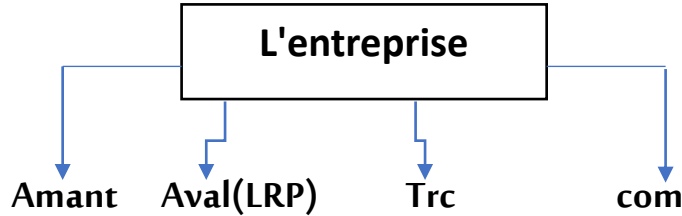
### 1.2.1. المهام الرئيسية:

تتمثل المهام المكلفة بسوناطراك نظرًا لدورها الحيوي في ديناميكية تطوير اقتصاد البلاد، سواء في الجزائر أو في الخارج في:

- استكشاف وبحث واستغلال المحروقات.
- تسييل الغاز الطبيعي، ومعالجة وتعزيز المحروقات.
- تحويل وتكرير المحروقات.
- تلبية الطلب المحلي والدولي.
- تطوير الثروة الغازية والبتروولية للحصول على موقف تنافسي.
- معالجة وتحويل المحروقات والمنتجات المشتقة.

### 1.2.2. الأهداف:

- السيطرة المستمرة على مجالاتها الأساسية.
- تعزيز قدراتها التكنولوجية والإدارية.
- التطوير الدولي والشراكة.
- تنويع أنشطتها.



المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على المصادر الداخلية

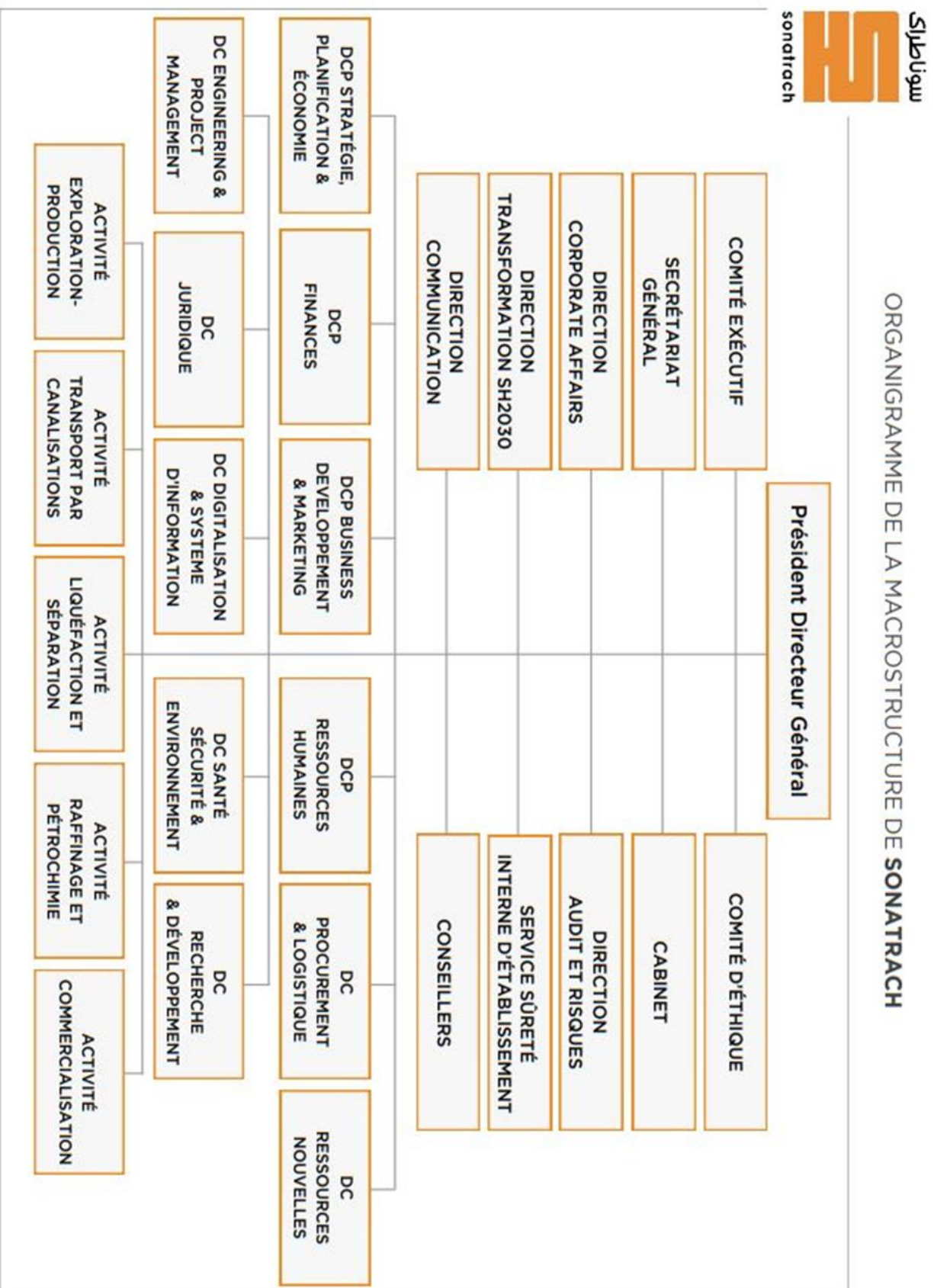
- (a) Amant: هي النشاط المسؤول عن استخراج النفط والغاز في حالتها الخام والتي تقع عمومًا في جنوب البلاد.
- (b) Aval (LRP): هي النشاط المسؤول عن تسييل الغاز، أي تحويله من الحالة الغازية إلى الحالة السائلة.
- (c) Trc (transport par canalisation): هي النشاط المسؤول عن نقل الغاز والنفط بين الأنشطة المختلفة.
- (d) Com (commercialisation): هي النشاط المسؤول عن التسويق.

## :Aval (LRP)

في عام 1981، تم تشغيل مجمع التسييل (GL2Z) في بطيوة، بطاقة معالجة تبلغ 13 مليار متر مكعب/سنة. في عام 1983، تم تشغيل خط أنابيب الغاز "إنريكو ماتي" لتزويد إيطاليا وسلوفينيا عبر تونس المجاورة، بطاقة تجاوزت 32 مليار متر مكعب سنويًا.

يعتبر مجمع GL2Z التابع للشركة الوطنية سوناطراك، بقدراته الكبيرة، واحدًا من أحدث المنشآت الصناعية في المنطقة الصناعية بأرزيو.

يمتد مجمع GL2Z على مساحة 72 هكتارًا، وقد تم بناؤه بواسطة الشركة الأمريكية "بول مان كيلوج" و"بول مان كيلوج الجزائر"، (الأخيرة تتولى عمليات البناء والتوريد في الجزائر) في إطار عقد بتكلفة قابلة للاسترداد. تم استلامه في 11 سبتمبر 1981 من قبل الشركة الوطنية سوناطراك.



## 2. عرض منطقة GNL2Z بوهران:

يعتبر مجمع GL2Z ، موضوع هذا التقرير، أحدث وحدة تسييل في قسم GNL. دوره الرئيسي هو تسييل الغاز الطبيعي لتقليل حجمه بمقدار 600 مرة لتسهيل تحميله على ناقلات الغاز المسال لنقله إلى الدول المستهلكة. يهدف مجمع GL2Z إلى تسييل الغاز الطبيعي  $CH_4$  ، واستخراج البروبان  $C_3H_8$  ، والبيوتان  $C_4H_{10}$  ، والبنزين، وغاز الشحن.

تم تكليف دراسة المشروع، وبناء وتشغيل الوحدات المختلفة لمجمع GL2Z لشركة الهندسة الأمريكية PULLMAN KELLOG.

- توقيع العقد: 9 فبراير 1976
- بدء أعمال الهندسة: 15 أبريل 1977
- أول إنتاج للغاز الطبيعي المسال: 20 فبراير 1981
- أول شحنة للغاز الطبيعي المسال: 20 يوليو 1981
- تجديد المجمع: 1992 إلى 1996
- شهادة المجمع 5: ISO 9001-2000 نوفمبر 2000

### 2.1. الهيكل التنظيمي لمنطقة GNL2Z :

تشمل المنطقة ثلاثة عشر قسمًا تدار بواسطة الإدارة العامة مع خدمة المعلومات الإدارية التي تضمن الاتصال بينهم. الأقسام هي كالتالي:

#### 2.1.1. قسم الأمن:

قسم الأمن موجود للتدخل في المعدات والمنشآت وللقيام بالتوعية والوقاية لدى موظفي المجمع. تأخذ مفهوم الأمان أهمية كبرى في بيئة يمكن أن تكون المخاطر فيها على الموظفين والمعدات والمنطقة بأكملها. يهدف أيضًا إلى تحديد الشروط والاحتياطات المختلفة التي يجب علينا جميعًا الالتزام بها.

#### 2.1.2. قسم علاقات العمل:

هذا القسم مرتبط مباشرة بإدارة شؤون الموظفين. يلعب دور الوسيط بين العمال والإدارة للحفاظ على بيئة اجتماعية جيدة داخل المجمع. يعد هذا القسم الواجهة بين العمال والإدارة لحل جميع أنواع النزاعات من خلال الاجتماعات الأسبوعية لتخفيف التوترات. يتألف من رئيس قسم وهو عضو في مجلس الإدارة، ومساعد وسكرتير.

#### 2.1.3. قسم الإدارة:

هذا القسم مسؤول عن الإدارة الإدارية والاجتماعية لموظفي المجمع. يتولى رعاية الموظف من بداية تعيينه وحتى انتهاء وظيفته داخل المجمع.

#### 2.1.4. قسم الصيانة:

يعتبر قسم الصيانة بمثابة قلب المجمع نظرًا لأهميته في ضمان تشغيل معدات الإنتاج بشكل جيد للحفاظ على وتيرة العمل بنفس الكفاءة اليومية والشهرية. يتم التنسيق مع قسم الإنتاج والتقنية من حيث التخطيط والتنفيذ لتحسين موثوقية المعدات.

#### 2.1.5. قسم التوريد:

مرتبط بإدارة التشغيل ويهدف إلى توريد المجمع بالقطع والمنتجات من السوق المحلية أو الأجنبية. يعمل على تجنب نقص القطع اللازمة للصيانة العامة لضمان سير الإنتاج بشكل جيد والحفاظ على معدلات الإنتاج اليومية في المعايير. كل ذلك في أقصر وقت وبأقل تكلفة.

#### 2.1.6. قسم الأعمال الجديدة:

هو هيكل مراقبة يهتم بمتابعة تنفيذ الاستثمارات والصيانة الكبرى، ويضمن التوريد، ويعمل كواجهة بين القسم الفني وقسم المالية.

#### 2.1.7. قسم التقنية:

قسم التقنية مرتبط مباشرة بالإدارة نظرًا لأهميته كونه جهاز التحكم في المجمع ويتألف من خمسة خدمات. يتمثل دوره في دراسة مشاريع تركيب وسائل الإنتاج وتوفير المساعدة التقنية المستمرة.

#### 2.1.8. قسم الإنتاج:

قسم الإنتاج هو هيكل تشغيل ويعتبر قلب المجمع. تتمثل مهمته الرئيسية في تسييل الغاز الطبيعي والتحكم في إنتاج الغاز الطبيعي المسال، البروبان، البيوتان، والبنزين وتصديرهم.

#### 2.1.9. وحدة تقنية المعلومات والتنظيم:

هذه الوحدة التي تم تشكيلها مؤخرًا تتكون من خدمتين:

- خدمة التنظيم.
- خدمة تقنية المعلومات

### 2.1.10. قسم الوسائل العامة:

قسم الوسائل العامة هو قسم يقدم خدمات:

جميع الخدمات في المجمع تتم بواسطة هذا القسم، حيث يوفر جميع الوسائل لتسهيل العمل وتنفيذ المهام، وهذا يشمل تقديم الطعام، والنقل، وتوفير المكاتب، والنظافة والعلاقات الخارجية.

### 2.1.11. قسم الموارد البشرية:

إدارة الموارد البشرية هي إدارة تضع برنامجًا وخطة لتطور وتقييم الموظفين في نفس الوقت للحصول على موظفين مؤهلين لأداء مهام معينة وفقًا لأهداف الإنتاج. بوضع برنامج تدريبي يسمح باكتساب وفهم وتطوير طرق العمل لتقليل التكاليف وزيادة الإنتاج في أقل وقت ممكن وفقًا للمعايير الدولية، ثم إدارة مسيرة الموظفين داخل الشركة لأداء هذه المهام.

### 2.1.12. قسم القانون:

القسم القانوني الذي تم تشكيله مؤخرًا يتكون من قسمين:

- قسم العقود
- قسم التأمين والضرائب

### 2.1.13. قسم المالية:

قسم المالية هو هيكل رقابي، يهدف إلى إعداد الميزانية في نهاية كل سنة، وإدارة وتبرير جميع العمليات المالية، القانونية، الميزانية والخزينة وتسجيلها، وهو مرآة الإنتاج. يتكون القسم على النحو التالي:

#### 2.1.13.1. خدمة المحاسبة العامة:

هذه الخدمة تهدف إلى إعداد المحاسبة للمجمع، وتتكون من ثلاث أقسام:

##### أ. قسم المركزية:

هذا القسم يهتم بحفظ الحسابات وجميع التحركات المالية بين الوحدات والمجموعات من خلال: سجلات بين الوحدات BIU، سجلات بين المجموعات BIG. يشرف على مراقبة سحب المستندات المحاسبية، ويتابع القروض، وحالة الرواتب، وتعويض تكاليف البعثات، وإعداد الميزانية في نهاية السنة.

## ب. قسم المخزون والاستثمارات:

هذا القسم يتابع المحاسبة للاستثمارات وجميع المخزونات، يسجل الدخول والخروج من المخزون، يستلم التقارير الشهرية، يتم تنفيذ هذه المهام بالتعاون مع قسم التوريد والوسائل العامة، ويعالج الفروقات الملحوظة.

## ج. قسم الموردين:

هذا القسم يسجل فواتير الشراء بعد التحقق من المطابقة مع العقود المقابلة، ويتابع العقود وحفظ ملفات الموردين.

## 2.1.13.2. خدمة الخزنة:

تتولى هذه الخدمة دفع جميع المشتريات (البضائع والخدمات)، وتحديد الوسائل وطريقة الدفع. سابقاً كانت الخدمة مقسمة إلى ثلاث أقسام «قسم البنك، قسم الصندوق، قسم الصرف»، ولكن حالياً تخضع لتطبيق النظام الجديد KTP (برنامج إدارة الخزنة)، والذي يهدف إلى الحصول على خزنة تساوي صفر.

لذا فإن الخدمة مقسمة إلى أربع أقسام:

### أ. قسم تدفقات المستقبل: SFF

هذا القسم يتحكم في الفواتير الواردة، يسجلها، ويحدد مواعيد السداد ثم يرسلها إلى الهيكل المعني، كما يضع توقعات الفواتير المستقبلية وتسجيلها.

### ب. قسم إدارة الوسائل والدفع: GMR

يتولى هذا القسم إصدار تقارير الدفع للموردين، كما يدير الضمانات الاعتمادية وتسليم المستندات وكذلك الصندوق لاسترداد مصاريف المهمة والمصاريف الطبية الخاصة.

### ج. قسم التوقعات، المراقبة والتقارير: PCR

يتولى هذا القسم حالة المصالحة الشهرية من خلال تحليل الشذوذ، لحملها، وهو الواجهة مع البنوك.

### د. قسم المحاسبة:

يهدف هذا القسم إلى تحليل حسابات الخزنة وإعداد اللوحات الشهرية.

## 2.1.13.3. خدمة تكنولوجيا المعلومات الإدارية:

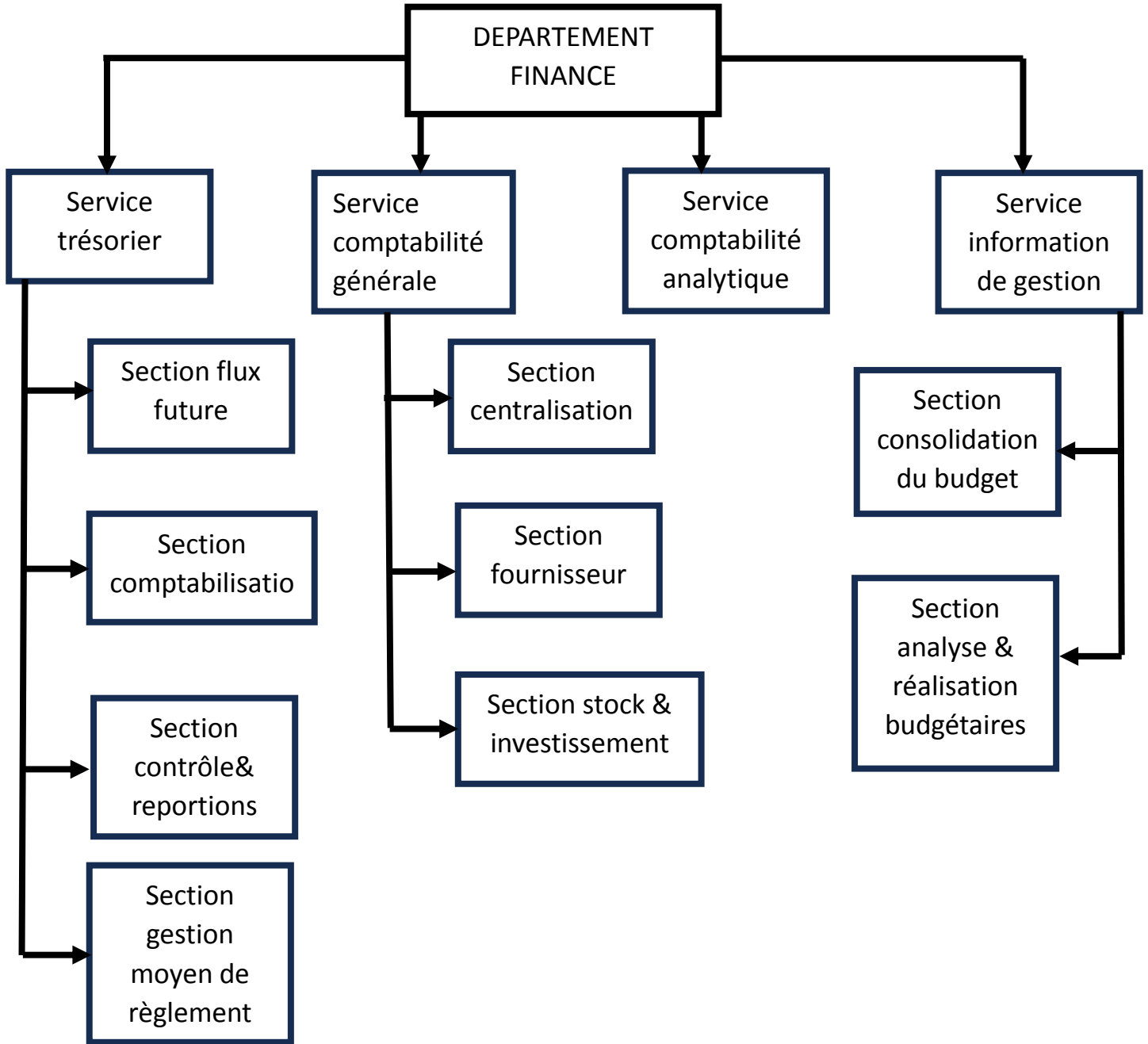
المهمة الرئيسية للخدمة هي إعداد ميزانية توقعات المجمع، وتدور هذه العمليات حول قسمين:

- قسم توحيد الميزانية.

- قسم التحليل والتنفيذات الميزانية.

هذه الخدمة التي تم إنشاؤها حديثاً تقوم بتحليل التكاليف حسب الهيكل والوظيفة.

3. الشكل 04 : الهيكل التنظيمي لقسم المالية



المصدر: المصادر الداخلية للمؤسسة.

## القسم 02: اجراء الجرد المادي:

تعتبر أعمال الجرد إلزامية لإيقاف حسابات الشركة. من المهم اتباع الخطوات في كل أعمال نهاية السنة بترتيب زمني كما يلي:

### 1. أعمال نهاية السنة:

- الجرد المادي للمواد والتوريدات.
- محاسبة الاستهلاكات.
- تسوية الفروقات في الجرد.
- محاسبة الاهتلاكات.
- تحليل حسابات الميزانية.
- إعداد بيانات التقارب.
- تسوية القيود المحاسبية.

### 1.1. الجرد المادي للمواد والتوريدات :

الجرد المادي إلزامي تطبيقًا لـ S.C.F. وهو إجراء إداري يهدف إلى حماية ممتلكات الشركة. يجب أن يكون الموظفون المكلفون بالجرد ذوي كفاءة لضمان نتائج موثوقة. هذه الخطوة ضرورية لإغلاق الميزانية في 31 ديسمبر من السنة المالية.

ترتكز إجراءات الجرد على المراحل التالية:

- تعيين أعضاء لجنة الجرد من قبل مدير الشركة بمحضر اجتماع.
- تتألف هذه اللجنة من كوادر الشركة برئاسة المدير.

### 1.2. تجتمع اللجنة وتحدد:

- تاريخ بدء إعداد العناصر التي تساهم في ضمان جرد موثوق.
- فرق عد الجرد.
- خلية المراقبة.
- تاريخ بدء الجرد.
- خلية جمع المعلومات وتقييم القيمة الأجنبية من الجزائر.

## 2. إدارة عملية الجرد:

يتم إعداد عناصر الجرد من قبل أميني المستودعات الذين يقومون بالعمليات التالية:  
ترتيب المنتجات.

- إيقاف بطاقات المخزون في 31 ديسمبر.
- وضع بطاقات العد بثلاث نسخ بألوان مختلفة على المنتجات.
- ملء بطاقة العد (رمز العائلة، رمز المادة، وصف المنتج، المرجع، وحدة القياس).

## 3. إجراء الجرد من قبل فرق العد:

تمر الفريق الأول للعد، حيث يعدون المنتجات ويملؤون النسخة الأولى من بطاقة العد بالمعلومات التالية:

- عدد المنتجات.
- تاريخ الجرد.
- توقيع بطاقة العد.

تسلم النسخة الأولى من بطاقة العد إلى خلية جمع المعلومات.

توقع أيضًا النسخة الثالثة من بطاقة العد التي تبقى على المنتج المُجرد.

تمر الفريق الثاني للعد بعد أن تنهي الفريق الأول عملها، وتكرر نفس العملية مع تعبئة النسخة الثانية من بطاقة العد.

### 3.1. تمر خلية المراقبة في الأخير للتحقق:

تتأكد من وجود النسخة الثالثة من بطاقة العد، وتوقع عليها الفريقين للتأكد من جرد جميع المنتجات. تراقب بعض المنتجات بشكل عشوائي، وكل المنتجات التي توجد فيها فروقات بين الفريقين.

تقوم خلية جمع المعلومات والتقييم بإعداد الوثائق:

### 3.4.1. بيانات الجرد المادي بالكميات والتي تتضمن المعلومات التالية:

- رمز المادة.
- وصف المادة.
- مرجع المادة.
- رقم بطاقة العد.
- الكمية التي عدتها الفريق الأول.

- الكمية التي عدتها الفريق الثاني.
- الفرق بين الفريقين.
- الكمية التي عدتها خلية المراقبة.

### 3.4.2. بيانات الجرد المُقيّمة تحمل المعلومات التالية:

- مرجع المادة من بطاقة العد، الكمية المأخوذة في المخزون، السعر الوحدوي ومبلغ المخزون.
  - تقوم بإعداد ملخص للمخزون حسب العائلة مع الإجمالي العام.
  - تسلم هذه الوثائق إلى لجنة الجرد، التي تجتمع لاعتماد الجرد. تقوم اللجنة بإعداد محضر توقف الجرد. يتم توقيع هذا المحضر من قبل أعضاء اللجنة.
- تقوم لجنة الجرد بإرسال النسخة الأصلية من المحضر وجميع بيانات الجرد إلى قسم المحاسبة لإيقاف الميزانية في 31 ديسمبر.

### القسم 03: التسوية المحاسبية.

#### 1. ميزان المراجعة قبل الجرد:

لا تحتوي الفترة 12 إلا على العمليات الجارية للسنة المالية باستثناء أعمال الجرد (الاهتلاكات والمخصصات، تسوية المصاريف والإيرادات). يُفترض إغلاق الحسابات الاجتماعية في 12/31 من كل عام كما يلي:

الجدول 17: جدول ميزان المراجعة قبل الجرد.

<u>Intitulé du compte</u>	<u>Solde Ouv</u>	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>	<u>Cumul Débit</u>	<u>Cumul Crédit</u>	<u>solde débiteur</u>	<u>Solde créditeur</u>
Résultat de l'exercice	596540697				596540697,1		
Provisions pour charges - passifs non courants	5497792,61						5497792,608
Emprunts et dettes assimilés	235620						235620
Comptes de liaison des établissements et sociétés	1280132259	385173451	670953681	3224796164	2648253942		989370265,8
CAPITAUX	689324974	385173451	670953681	3224796164	3244794639		995103678,5
Terrains	11250872,2					11250872,16	
Agencements et aménagements de terrain	21207944,5					21207944,47	
Constructions	650592567					650592566,9	
Installations techniques, matérielles et outillage ind	157763307	3630764,45		38155699,05		3869319583	
Autres immobilisations corporelles	2966228645	157763307	42627259,9	53863119,58	28256772,94	3106971039	
Immobilisations corporelles							
Autres immobilisations financières	7476813148	161394071	42627259,9	92018818,62	28256772,94	7659342005	
Amortissement des immobilisations	18289824,5	3326400	433725,692	4814040	4563420,668	21433118,15	
IMMOBILISATIONS	994405484	207347731	55405611,1	125089631,6	195424803,9	1076012432	

Stocks de marchandises	11529704,9	70589451,4	63009803,1	652889256,1	648351198,3	23647411,1	
Matières premières et fournitures	3625617,6	33334329,1	33118588,3	322566122,7	322318490,7	4088990,4	
Autres approvisionnements	148859714	7473177,41	9441037	77473869,54	66789220,24	157576503,4	
Stocks et produits	1389027,45	32362667,8	32372543,5	316821768,2	316261625,8	1939294,091	
Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt)	14227735,1	27783330,1	17973584,9	173169223,8	187396958,8	9809745,224	
Achats stockés		198079901	52360573,4	321417877,6	467137205		
Pertes de valeur sur stocks et encours	25659460,6						467137205
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>153972338</b>	<b>12942589,6</b>	<b>12942589,6</b>	<b>1864338118</b>	<b>2008254699</b>	<b>171402483,6</b>	
Fournisseurs et comptes rattachés	12942589,6	12942589,6	12942589,6	1864338118	81334113,9		11700472,46
Clients et comptes rattachés	25659460,6	181892897	181892897	1726000554	1746420855		419626579,2
Personnel et comptes rattachés	36095526,8	61761804,8	62512140,9	600154578,7	565879700,1		2570984,315
Organismes sociaux et comptes rattachés	27362465,4	20014144,1	30911156,2	271701783	264575655,3		31133349,85
Etat, collectivités publiques organismes internat	1002793,37	745837,356	745837,356	6333913,634	6324138,058		1292491,226
Débiteurs divers et créiteurs divers		16536887,8	44581840	44581840	706095335,7		993017,7972
Comptes transitoires ou D'attente	3296439,56	3178890,26		1345747,26	3296439,564	4524637,524	
Charges ou produits constatés d'avance et provision	1510441,6						1510441,601
Perte de valeur sur comptes de tiers	492277075	333723879	365237803	3383096457	3654618834		795313376,3
<b>TIERS</b>	<b>32334117,8</b>	<b>304733320</b>	<b>2948648455</b>	<b>2948648455</b>	<b>2948648455</b>	<b>24512310,17</b>	<b>24512310,17</b>

Banque, établissements financiers et assimilés	32334117,8	32334117,8	343161284	2979254611	2948648455	24512310,17	24512310,17
Caisse	890109,488	2138122,62	8787743,43	36046379,99	28214441,16	2072427,496	2072427,496
Régies d'avances et accreditifs		92305,8312	164959,516	1095850,312	1023196,627		
Virements internes		158000,951	158000,951	1517182,775	1517182,775		
FINANCIERS	33224227,3	307121750	307121750	3017914024	2979403276	2979403276	
Achats consommés		46064194		402544606,5		448608800,5	
Services extérieurs		9363450,23		41039503,05		50402953,27	
Autres services extérieurs		4814256,49		32936663,61		37750920,12	
Charges de personnel		915424065,6		915424065,6		1021143422	
Impôts, taxes et versements assimilés		1716041,94		16384953,84		18100995,78	
Autres charges opérationnelles		25633,4232		30370,7844		56004,2076	
Dot aux amorti, prov et pertes de valeurs		1837116880		1837116880		454038125	
CHARGES		192984341		1837116880		454038125	
Ventes de modes et de prod fabriqués, ventes de près			192984341		1109724184		1231298327
Production stockée ou déstockée		26771637,2	245452440,6	245452440,6	316406639,1		76385366,01
Autres produits opérationnels			46296978,7		17662858,78		18965683,22
Produits financiers			46296978,7		4100,2104		4992,0024
PRODUITS		26771637,2	155080665		1443797782		1326654369
Inter unités		30777210,6	46296978,7		479033316,2		187029450,5

المصدر: سوناطراك.

د. الاهتلاكات، مخصصات وتسويات أخرى:

أ. اهتلاك:

على الرغم من أنه قانوني ووفقًا للنظام المحاسبي المالي، تقوم سوناتراك سنويًا بإثبات الاهتلاكات، والطريقة المعتمدة من قبلها هي الاهتلاك الخطي.

نسب الاهتلاكات المعتمدة هي كما يلي:

المباني 5% المواد والأدوات 10%; معدات المكاتب 15%... إلخ.

القيود المحاسبية للتسويات:

	31/12/23	
6811	<b>Dotations aux amortissements.</b>	<b>64 032,03</b>
2813080	<b>Amortissement Autres Bâtiments.</b>	<b>27 028,85</b>
	<b>D'exploitation.</b>	
2813081	<b>Amortissement Autres Bâtiments</b>	<b>37 063,18</b>
	<b>Adm &amp; Commerciaux</b>	
	<b>Constations de la dotation aux</b>	
	<b>Amortissements de l'exercice 2023.</b>	

ب. المخصصات:

على النقيض من ذلك، فإن التكاليف والإيرادات المسجلة خلال السنة المالية 2023، التي تتعلق بسنوات مالية لاحقة، يجب أن تُعالج من خلال قيود التسوية للأصول والخصوم. يجب على إدارات المالية والمحاسبة طلب والحصول كتابيًا وبنفس الشكل في التاريخ المحدد في الجدول، على بيان بصيغة معينة.

يُظهر جميع التكاليف المستهلكة غير المسددة، مثل النقل (الطرق - السكك الحديدية - الشحن الساحلي...)، استهلاك الطاقة الكهربائية والغازية... إلخ. حسب الحالة:

	31/12/23	
60701	Electricité Industrielle	622 992,23
44514	TVA sur charge a payé a régularisé (TVA 19%)	118 368,52
40810	Facture à recevoir des fournisseurs en dinars	735 744,38

### ج. المخزونات الخارجية:

يجب أن يتطابق رصيد حساب X37 "المخزونات الخارجية" في 31 ديسمبر 2023 في دفاتر كل كيان محاسبي معني، حصرياً مع القيم المدعومة بالوثائق، التي تبرر الدخول الفعلي في المخزونات بعد 31 ديسمبر 2023. ويجب أن تكون القيد المحاسبي كما يلي:

	31/12/23	
37321	Articles Consommé, Stockes A L'extérieur	265 661,33
32200	Pdr Installations Fixes	233 900,15
32250	Pièces De Rechange Matériel Roulant	31761,18

### هـ. حالات التقارب:

حالة التقارب هي وثيقة داخلية يتم إعدادها لتحقيق توافق الأرصدة بين حساب البنك الذي تحتفظ به الشركة وحساب الشركة الذي تحتفظ به البنك وتبرير قيود التسوية. حالة التقارب على مستوى سوناطراك.

يتم إعداد حالة التقارب على مرحلتين مختلفتين: حالة مطابقة الإيرادات وحالة مطابقة النفقات على مستوى سوناطراك والبنك.

جدول 18: جدول حالات التسوية البنكية لدى البنك

Chez la banque					
N :	Date d'opération	Libellés	Débit (A)	Crédit (B)	Observation-date de régularisation
1	Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2023			14 120 558,9	
	27/10/2020	Cheque N°5347557 Ihaddaden Brahem	86427,53		
2	05/01/2020	Cheque N°5343646 Bitou Mouhamed	9 240,00		
3	7/05/2023	Cheque N°748496 Gaci Brahim	726,00		
4	15/06/2023	Cheque N°3616817 Mr Aouchiche	9240,00		
5	12/04/2023	Cheque N°3616919 très. P. Alger	8 744,34		
6	6/06/2023	Cheque N°3617007 Mr Hadouche.A	19 305.00		
7	22/09/2023	Cheque N°3617082 ETS	7 788.00		
8	8/08/2023	Cheque N°3617085 Mr A. oran	3 300.00		
9	5/12/2023	ChequeN°3617093 CNAS oran	100077,12		
10	8/12/2023	ChequeN°361702 PTT Jijel	27969,07		

11	11/12/2023	Cheque N°361709 PTT Akbou	136044,48		
12	19/12/2023	Cheque N°361711 Ets oran D/A	2 376		
13	22/12/2023	Cheque N°361711 Ets Touloum A/A	191537.59		
14	23/12/2023	Cheque N°361718 Ets oran	45 720,07		
15	28/12/2023	Cheque N°364830 Sonatite oran	18 480		
16	24/12/2023	Cheque N°3617094 CNAS oran	838015,45		
17	27/12/2023	Cheque N° 4517093CNAS oran	1129072,85		
18	30/12/2023	Cheque N°361730 Sonatite oran	39 603,96		
	<b>Total :.....</b>		<b>4 86 661.7</b>	<b>14 120 558,9</b>	
	<b>solde Rapproché :.....</b>			<b>13,633,897.2</b>	

الجدول 19: جدول حالات التسوية البنكية لدى سوناطراك.

CHEZ LA SONATRACH					
N :	Date d'opération	Libellés	Débit (A)	Crédit (B)	Observation-date de régularisation
1	Solde extrait avant rapprochement au 31/12/2023		9910284,29		
	Solde Rapproché :.....		9910284,29		

المصدر: سوناطراك.

حالة التسوية البنكية هي وثيقة تهدف إلى مراقبة توافق رصيد الحساب البنكي الذي تعده الشركة مع الرصيد الموضح في كشف الحساب البنكي المرسل من قبل البنك، وإيجاد تبريرات للفروقات المحتملة بين هذين الرصدين. في حالة السهو أو الخطأ يتم إدراج قيد تسوية.

#### 4. قيد الجرد (التسوية)

بعد إعداد حالات التسوية البنكية، يتم تسجيل القيود التي أهملها المحاسبون في دفاتر الشركة.

		31/12/23	
401		fournisseur ENACT ORAN	100 077.12
	512	Banque cheque N°3617060	100 077.12
		Enregistrement cheque n°3617060 Du 01/12/2023	

		31/12/23	
401		fournisseur HOTEL SOPHOTEL	27 969,43
	512	Banque cheque 3617076	27 969,43
		Enregistrement cheque n°3617076	

الجدول 20: ميزان المراجعة بعد الجرد.

<u>Intitulé du compte</u>	<u>Solde Ouv</u>	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>	<u>Cumul Débit</u>	<u>Cumul Crédit</u>	<u>solde débiteur</u>	<u>Solde créditeur</u>
Résultat de l'exercice	596540697,1				596540697,1		
Provisions pour charges - passifs non courants	5497792,608	2962350,6					2535442,008
Emprunts et dettes assimilés	235620						235620
Comptes de liaison des établissements et sociétés	1280132259	64,482	217419514	3609969615	3319207622		1206789716
CAPITAUX	689324974,4	2962415,08	217419514	3609969615	3915748319		1209560778
Terrains	11250872,16					11250872,16	
Agencements et aménagements de terrain						21207944,47	
Constructions						650592566,9	
Installations techniques, matérielles et outillage ind	3827533120			41786463,5		3869319583	
Autres immobilisations corporelles	2966228645			211626426	70884032,83	3106971039	
Immobilisations corporelles	7476813148			253412890	70884032,83	7659342005	
Autres immobilisations financières	18289824,51			8140440	4997146,361	21433118,15	
Amortissement des immobilisations	6500697489		104237504	70884032,8	174949235,8		6709000196
IMMOBILISATIONS	994405484,1		104237504	332437363	250830415	971774927,4	
Stocks de	11529704,93		578605,025	723478708	711361001,3	23068806,08	

marchandises							
Matières premières et fournitures	3625617,6	816116,36	816116,36	355900452	355437079	4088990,4	
Autres approvisionnements	148859713,7	6250457,53	1521152,38	84947047	76230257,24	162305808,6	
Stocks et produits	1389027,446		112,86	349184436	348634169,4	1939181,231	
Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt)	14227735,06	265661,326		200952554	205370543,7	10075406,55	
Achats stockés				519497778	519497778,4		
Pertes de valeur sur stocks et encours	25659460,62	1944545,88					23714914,74
STOCKS ET ENCOURS	153972338,1	9276781,1	2915986,63	2233960975	2216530829	177763278,1	
Fournisseurs et comptes rattachés	27439691,66	3394752,73	20088463	110015923	94276703,61		28394182,73
Clients et comptes rattachés	397722483,9		280500	1907893451	1929797546		419907079,2
Personnel et comptes rattachés	36095526,76	2239343,25	45577365,1	661916384	628391841		45909006,13
Organismes sociaux et comptes rattachés	27362465,45	604622,674	10447333,8	291715927	295486811,5		40976061,02
Etat, collectivités publiques organismes internat	4440111,918	1931122,95	7635258,75	316592747	310860144,3		4411644,574
Débiteurs divers et crédoiteurs divers	1002793,374			7079750,99	7069975,414		993017,7972
Comptes transitoires ou D'attente		333595660		417081516	750677175,7		
Charges ou produits constatés d'avance et provision	3296439,564			4524637,52	3296439,564	4524637,524	
Perte de valeur sur comptes de tiers	1510441,601	64512,3732	9775,5768				1455704,804
TIERS	492277075,1	341830014	84038696,2	3716820336	4019856637		537522058,7

Banque, établissements financiers et assimilés	32334117,78			3283987931	3291809739	24512310,17	
Caisse	32334117,78			38184502,6	37002184,6	2072427,496	
Régies d'avances et accreditifs				1188156,14	1188156,143		
Virements internes				1675183,73	1675183,726		
FINANCIERS	33224227,26			3325035773	3331675264	26584737,67	
Achats consommés		149853,792		448608801		448458946,7	
Services extérieurs		3540664,33		50402953,3		46862288,95	
Autres services extérieurs		7547661		37750920,1		45298581,11	
Charges de personnel		33126305,8		1021143422		1054269728	
Impôts, taxes et versements assimilés		7094384,88		18100995,8		25195380,66	
Autres charges opérationnelles				56004,2076		56004,2076	
Dot aux amorti, prov et pertes de valeurs		199129617		454038125		25490850	
CHARGES		155051783		2030101221		1875049437	
Ventes de modes et de prod fabriqués, ventes de près					1231298327		1231298327
Production stockée ou déstockée		112,86		272224078	348609443,7		76385253,15
Autres produits Opérationnels			2853878,86		18965683,22		21819562,08
Produits financiers					4992,0024		4992,0024
Reprises sur pertes de valeur et provisions			4971408,86				4971408,856
PRODUITS		112,86	7825287,72		1598878446		1334479543
Inter unités		254179531	36760080,9		525330294,9		30389999,43

المصدر: سوناطراك.

5. جدول حسابات النتائج :

يعد TCR بياناً ملخصاً للمصاريف والإيرادات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية، ويظهر من خلال الفرق الناتج الصافي للسنة المالية (ربح أو خسارة). في موضوعي، عالجت حالة سوناطراك لعام 2023.

كما يوضح ادناه جدول 21: حسابات النتائج (T.C.R) لشركة "سوناطراك" لعام 2023

N:	Désignation	EXERCICE en cours (N)			EXERCICE (N-1)		
		Externes	Internes	Totaux	Externes	Internes	Totaux
70	Ventes et produits annexes	1231298327	205881815	1437180142	1193749673	200068427	1393818100
72	Variation des Stocks de produits finis et en cours	76385253,1	1693946,773	78079199,92	65378224,2	1924539,976	67302764,19
73	Production immobilisée					311458,7388	311458,7388
74	Subvention d'exploitation						
	<b>1. Production de l'exercice</b>	<b>1307683581</b>	<b>207575761,8</b>	<b>1515259342</b>	<b>1259127897</b>	<b>202304425,7</b>	<b>1461432323</b>
60	Achats consommés	448458946,7	13209112,94	461668059,7	592660795	13616183,92	606276978,9
61	Services extérieurs et autres consommations		51735520,49	143896390,5	81136547,	49230027,98	130366575,7
62	Autres Services extérieurs	540619816,8	64944633,43	605564450,2	673797342,	62846211,9	736643554,6
	<b>2. Consommation de l'exercice</b>	<b>540619816,8</b>	<b>64944633,43</b>	<b>605564450,2</b>	<b>673797342,</b>	<b>62846211,9</b>	<b>736643554,6</b>
	<b>3. Valeur ajoutée (1-2)</b>	<b>767063763,8</b>	<b>142631128,3</b>	<b>909694892,1</b>	<b>585330554,</b>	<b>139458213,8</b>	<b>724788768,4</b>
63	Charges de personnel	1054269728	173724272,8	1227994001	844035213	145939983	989975196
64	Impôts,taxes et versements assimilés	25195380,66	4459552,007	29654932,67	25468297,1	3118176,917	28586474,1
	<b>4. Excédent brut d'exploitation</b>	<b>-312401344</b>	<b>-35552696,44</b>	<b>-347954041,</b>	<b>-284172955,</b>	<b>-9599946,03</b>	<b>-293772901,</b>

75	Autres produits opérationnels	21819562,08	22354092,47	44173654,55	12789563,2	3413501,177	16203064,44
65	Autres charges opérationnelles	56004,2076	292032,2856	348036,4932	222818,877	526671,2748	749490,1524
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de val.	254908508	20023117,87	274931625,9	305574362,	18152506,3	323726868,6
78	Reprises sur pertes de valeur et provisions	4971408,856	900045,5904	5871454,446	1716369,74	987383,232	2703752,977
	<b>5. Résultat opérationnel (Exploitation)</b>	<b>-540574885,</b>	<b>-32613708,53</b>	<b>-573188594,</b>	<b>-575464203,</b>	<b>-23878239,2</b>	<b>-599342443,</b>
76	Produits financiers	4992,0024	2478784,163	2483776,165	4301,352	2913520,447	2917821,799
66	Charges financières						
	<b>6. Résultat financier</b>	<b>4992,0024</b>	<b>2223709,105</b>	<b>2228701,108</b>	<b>4301,352</b>	<b>2797444,597</b>	<b>2801745,949</b>
	<b>7. Résultat ordinaire avant impôts (5+6)</b>	<b>-540569893</b>	<b>-30389999,43</b>	<b>-570959893,</b>	<b>-575459902,</b>	<b>-21080794,6</b>	<b>-596540697,</b>
695 +8	Impôts exigibles sur résultats ordinaires						
692 +3	Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires						
TPA O TCA O	Total des Produits des Activités ordinaires						
	Total des Charges des Activités ordinaires						
	<b>8. Résultat Net des Activités ordinaires</b>						
77	Produits sur						

67	éléments extraordinaires						
	Charges sur éléments extraordinaires						
	9. Résultat extraordinaire						
	10. Résultat net de l'exercice	-540569893,	-30389999,43	-570959893,	-575459902,	-21080794,6	-596540697,

### تعليقات:

نتيجة سلبية بمقدار 893.4 959 570 د.ج، لكن نلاحظ تحسناً واضحاً في الوضع مقارنة بعام 2019، الذي كانت فيه النتيجة سلبية بمقدار 697.1 540 596 د.ج. ويرجع هذا بشكل أساسي إلى:

- زيادة في إنتاج السنة بمقدار 53827019 د.ج

- انخفاض في استهلاك السنة بمقدار 131079.104,4 د.ج

على الرغم من زيادة في تكاليف الموظفين والضرائب، إلا أن هذه الزيادة في التكاليف تم تعويضها بانخفاض في مخصصات الاستهلاك وزيادة في الاسترداد.

### 6. عرض الميزانية.

الجدول 22: عرض الميزانية لعام 2023 لحالة سوناتراك.

الميزانية التالية تمثل الوضع المالي لشركة "سوناتراك" في عام 2023:

ACTIF				PASSIF	
RUBRIQUE	Brut (N)	Amort - Prov (N)	Net (N)	RUBRIQUE	Net (N)
<b>ACTIF NON COURANT</b>				<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				Capital émis	
Immobilisations incorporelles	29,236,314.53	20,465,420.17	8,770,894.36	Capital non appelé	
Immobilisations corporelles	52,662,214,105.41	48,642,384,874.63	4,019,829,230.78	Primes et réserves (Réserves consolidées (1))	
Immobilisations en cours	5,123,765,059.99		5,123,765,059.99	Ecart de réévaluation	
Immobilisations financières	<b>86,900,431.47</b>		<b>86,900,431.47</b>	Ecart d'équivalence (1)	
Titres mis en équivalence - entreprises associées				<b>Résultat net (Résultat net part du groupe)</b>	505,500,981.32
Autres participations et créances rattachées				Autres capitaux propres - Report à nouveau	
Autres titres immobilisés				Comptes de liaison	<b>14,683,295,443.91</b>
Prêts et autres actifs financiers non courants	86,900,431.47		86,900,431.47	Part de la société consolidante (1)	
Impôts différés actifs				Part des minoritaires (1)	
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>57,902,115,911.40</b>	<b>48,662,850,294.80</b>	<b>9,239,265,616.60</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>15,188,796,425.23</b>
<b>ACTIF COURANT</b>				<b>PASSIF NON COURANT</b>	
Stocks et en cours	<b>7,359,434,519.57</b>	<b>292,879,769.60</b>	<b>7,066,554,749.97</b>	Emprunts et dettes financières	
Créances et emplois assimilés	<b>260,001,303.03</b>		<b>260,001,303.03</b>	Impôts (différés et provisionnés)	
Clients	24,904,652.49		24,904,652.49	Autres dettes non courantes	
Autres débiteurs	199,698,000.27		199,698,000.27	Provisions et produits comptabilisés d'avance	
Impôts				<b>TOTAL PASSIF NON COURANT</b>	
Autres actifs courants	35,398,650.27		35,398,650.27	<b>PASSIF COURANTS</b>	

Disponibilités et assimilés	155,600,065.23		155,600,065.23	Fournisseurs et comptes rattachés	1,082,914,822.83
Placements et autres actifs financiers courants				Impôts	1,036,185.00
Trésorerie	155,600,065.23		155,600,065.23	Autres dettes	448,674,301.77
				Trésorerie Passif	
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>7,775,035,887.83</b>	<b>292,879,769.60</b>	<b>7,482,156,118.23</b>	<b>TOTAL PASSIF COURANT</b>	<b>1,532,625,309.60</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>65,677,151,799.23</b>	<b>48,955,730,064.40</b>	<b>16,721,421,734.83</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>16,721,421,734.83</b>

المصدر : SONATRACH

7. حسابات الإدارة :

7.1 حسابات المصاريف :

COMPTE	LIBELLE	MONTANT
60	Achats Consommés	461 668059,65
61/62	Services extérieurs ET Autres con	143 896 390,5
63	. Charges de personnel	1227 994000,3
64	Impôts, taxes & versements assimilés	29 654 932,67
65	Autres charges opérationnelles	348 036,49
66	Charges financières	255 075,06
68	Dotations aux amortissements et provisions	274 931 625,91
	<b>TOTAL:</b>	<b>2 138 748 120,6</b>

التعليق:

Les charges	زيادة قدرها 58 950 461.97 د.ج
Achats consommés	نقصان قدره 144 608 919 د.ج.
Services extérieurs et autres consommations	زيادة قدرها 13 529 814.8 د.ج

Charges de personnel	زيادة قدرها 238 018 805 د.ج
Impôts, taxes & versements assimilés	زيادة قدرها 1 068 458.57 د.ج
Autres charges opérationnelles	نقصان قدره 401 453.66 د.ج
Dotations aux amortissements et aux provisions	نقصان قدره 48 795 242.7 د.ج.

8. حسابات المنتجات: (داخلية وخارجية).

COMPTE	LIBELLE	MONTANT
70	Ventes & produits annexes	1 437 180 142,39
72	Variation stocks produits finis et en cours	78 079 199,92
73	Production immobilisée	00
75	Autres produits opérationnels	44 173 654,55
76	Produits financiers	2 483 776,17
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions	5 871 454,45
	TOTAL:	1 567 788 227,48

التعليق:

Les produits	زيادة قدرها 84 531 529.26 د.ج
Ventes & produits annexes	زيادة قدرها 43 362 042.33 د.ج
Variation de stock produits finis et en cours	زيادة قدرها 10 776 699.73 د.ج. (الغاز الطبيعي المسال المعبأ والغاز الطبيعي المسال/ج)
Production immobilisée	(المبيعات الداخلية). نقصان قدره 311 458.74 د.ج. (لم يتم استلام أي تحميل من الإدارة العامة).

Autres produits opérationnels	زيادة قدرها 27 970 590.11 د.ج
Produits financiers	نقصان قدره 434 045.63 د.ج.
Reprise sur pertes de valeur et provisions	زيادة قدرها 3 167 701.47 د.ج.

### خاتمة الفصل:

بعد إغلاق الحسابات وإنهاء أعمال نهاية السنة، قمنا بتحديد النتيجة وإعداد الميزانية. لقد تمكنا من التأكد من أن شركة سوناطراك قد احترمت المبادئ المحاسبية والقواعد المتعلقة بإتمام أعمال نهاية السنة. كان عمل الجرد جديراً بالتقدير، مما يعكس نتيجة صافية تعبر حقاً وبصدق عن صورة الوضع المالي للشركة. ومع ذلك، قد تكون هناك دائماً أخطاء أو سهو يمكن أن يؤثر على الوضع.

# الخلاصة العامة

هذا العمل هو نتيجة لتدريبنا داخل شركة سوناترا، حاولنا تطوير بحثنا حول أعمال الجرد من خلال ثلاثة فصول. في الفصل الأول، درسنا المفاهيم الأساسية حول المحاسبة المالية، والتي من خلالها استعرضنا معظم الاسس المتعلقة بالموضوع، تلاها توضيح للعمليات المختلفة للإغلاق المحاسبي في الفصل الثاني. أما الفصل الأخير فقد خصص لأعمال نهاية السنة المالية داخل شركة سوناترا.

تتمثل أعمال نهاية السنة المالية في تنفيذ العمليات المختلفة المسماة بالإغلاق، للسماح بإيقاف محاسبة السنة وإعداد الجداول التلخيصية { الميزانية، TCR، TFT، إلخ } وبالتالي تحديد النتيجة. ولهذا فهي ذات أهمية كبيرة لإدارة الشركة بشكل جيد، وتتكون من سلسلة من المهام خارج المحاسبة التي تهدف إلى مراقبة الوضع المالي والممتلكات من خلال إحصاء جميع عناصر الأصول والخصوم للشركة، ومن المهام المحاسبية من خلال تنفيذ المراجعات والتسويات المختلفة اللازمة والمطلوبة من قبل النظام المحاسبي المالي، مع احترام المبادئ المختلفة للمحاسبة المالية بهدف تحديد نتيجة السنة بشكل موثوق يعكس الوضع الحقيقي للشركة بأمانة.

الهدف من هذا العمل من خلال نهجنا هو التأكد من أن أعمال الجرد قد تم تنفيذها بشكل مناسب، وكذلك محاولة تشخيص هذه العمليات لإبراز فائدتها للشركة.

أخيراً، تهدف هذه الدراسة إلى توضيح أهمية هذه العمليات للإدارة الجيدة للشركة للقراء المختلفين من خارج الشركة.

في هذا العمل، ركزنا فقط على أعمال نهاية السنة المالية وتحديد النتيجة. يمكن أن يتم استكمالها من خلال إعداد البيانات المالية المختلفة مع مقارنة بين السنوات المالية.