



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الميدان علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

شعبة علوم المالية ومحاسبة مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة

ماستر أكاديمي

تخصص: محاسبة

بعنوان:



واقع تقييم الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي الجزائري

دراسة حالة شركة نفظال حاسي مسعود

- لسنة 2019 ورقة -

تحت إشراف الأستاذ :

د . عجيلة محمد

من إعداد الطالب :

حاجي عبد العزيز

أعضاء لجنة المناقشة

رقم	الأستاذ	الرتبة	الجامعة	الصفة
1	شرع يوسف	استاذ محاضر أ	غرداية	رئيسا
2	عجيلة محمد	استاذ	غرداية	مشرفا ومقررا
3	بن اودينة بوحفص	غرداية	مساعد مشرفا
4	قطيب عبد القادر	استاذ محاضر ب	غرداية	ممتحنا

دفعة: 2020/2019



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الميدان علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

شعبة علوم المالية ومحاسبة مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: محاسبة

بعنوان:

واقع تقييم الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي الجزائري

دراسة حالة شركة نפטال حاسي مسعود

- لسنة 2019 ، ورقة -

تحت إشراف الأستاذ :

من إعداد الطالب :

محمد . عجيلة

حاجي عبد العزيز

أعضاء لجنة المناقشة

رقم	الأستاذ	الرتبة	الجامعة	الصفة
1	شرع يوسف	استاذ محاضر أ	غرداية	رئيسا
2	عجيلة محمد	استاذ	غرداية	مشرفا ومقررا
3	بن اودينة بوحفص	غرداية	مساعدنا مشرفا
4	قطيب عبد القادر	استاذ محاضر ب	غرداية	ممتحنا

دفعة: 2020/2019

إهداء

لك الحمد ياربي كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك والصلاة والسلام على
من أتممت به الرسالة وأيدته بالشفاعة محمد عليه أفضل الصلاة وأزكى التسليم .
إلى من تعجز الكلمات أن توفي في حقهم :

إلى من عبدت لي طريق النجاح بدعواتها أمي العزيزة

إلى من علمني أن ارتقي سلم الحياة بحكمة وصبر, وجعل مشواري العلمي ممكنا

إلى من شقي وسعى من أجل أن أنعم بالراحة وأطال في عمره العزيز الغالي حفظه

الله..... أبي الغالي

إلى . . .

ذراعي الأيمن اخي العزيز "سفيان" واختي العزيزة "فاطمة الزهراء

إلى...

زوجتي الغالية ربي يحفظها ويجعلها شمعة البيت والى بناتي الحلوين

"نوراهدى" و "خلود"

إلى...

جميع الأقارب والأصدقاء ومن يعرفني من قريب أو بعيد

حاجي عبد العزيز



كلمة شكر

الحمد لله الذي منى علي بالوصول إلى هذه المنزلة التي ما كنت لأبلغها إلا بفضلته

فالحمد لله عز وجل الذي ألهمني الصبر والثبات

ومدني بالقوة والعزم على مواصلة مشواري الدراسي.

فله الحمد و له الشكر أولاً و دائماً

ثم الشكر الجزيل إلى الوالدين الكريمين على دعمهم لي و اخي واختي و زوجتي وبناتي الغالين

خلال مساري الدراسي وفي

فترة إعدادي لهذه المدكرة.

كما أتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى الأستاذ المشرف الاستاذ الدكتور "محمد عجيلة"

الذي لم يبخل عليا بتوجيهاته ونصائحه القيمة، حول الموضوع،

وأرائه وكذلك الاستاذ الدكتور بن اودينة بوحفص الذي كان عوناً لي في إتمام هذا البحث

كما لا يفوتني أن أتقدم بالشكر لأعضاء لجنة المناقشة

على ما سوف يقدمونه من التوجيهات والتصويبات.

كما أتوجه بجزيل الشكر والامتنان إلى كل من الاستادة محافظة الحسابات "يمينة" وزوجها المحترم "محمد"

والى اعز صديقي

الاستاذ محافظ الحسابات "ميم عبد الرؤوف"

وكل من ساعدني من قريب أو من بعيد على انجاز هذا العمل

حاجي عبد العزيز

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي, و من أجل الوصول الى الأهداف المرجوة من هذه الدراسة, اعتمد الباحث على الإطار النظري المتعلق بالموضوع محل الدراسة بغية تشخيص مختلف العمليات. أما الإطار العملي فقد اعتمد الباحث على نتائج الدراسة الميدانية للمؤسسة الوطنية نفطال " من خلال الوثائق المتحصل عليها من طرف المؤسسة وكذا المقابلات الشخصية مع المسؤولين. وتوصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى أن المؤسسة الوطنية لخدمات نفطية تلتزم بقواعد الاعتراف و القياس و التسجيل و الإفصاح المحاسبي المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي, كما أن هذا الأخير ساهم في إعطاء قوائم وتقارير مالية تعبر عن الوضعية المالية الحقيقية لهذه المؤسسة.

الكلمات المفتاحية: نظام المحاسبي المالي, ممارسات المحاسبية, تسجيل محاسبي, قوائم مالية, تقارير مالية.

Le résumé:

Cette étude a pour objectif de tester la réalité des pratiques comptables des entreprises pétrolières algériennes selon le système de comptabilité financière " SCF ". Afin d'atteindre les objectifs souhaités de cette étude, les chercheurs ont adopté le cadre théorique lié au sujet afin de diagnostiquer les diverses opérations comptables de l'étude, après ce chapitre ou dans le cadre empirique ont utilisé le cas de l'entreprise nationale aux services " NAFTAL ". Dans cette étude, les chercheurs ont conclu que "NAFTAL" respecte les règles de comptabilisation, d'évaluation, d'inscription et de comptabilisation prévu dans le système de comptabilité financière. Ce dernier a également contribué à donner des états financiers et des rapports reflétant la situation financière réelle de ces institutions.

Mots clés: Le système comptable financier, pratiques comptables, enregistrement comptable, Etats financiers, Rapports financiers.

Abstract:

This study has for test objectives reality accounting practices Algerian oil companies according to the system of financial accounting SCF. In order to reach the objectives wishes these study researchers are adopted the theoretical framework related to the subject In order to diagnose the various accounting operations of the study after this chapter or in the empirical framework have used the case of national service company "NAFTAL". In this study the researchers concluded that "NAFTAL". Compliance with financial accounting rules.

This last also contributed to give financial statements and reports reflecting the real financial situation of these institutions

Keywords : The financial accounting system, accounting practice, accounting record, financial state, financial reports

قائمة المحتويات

الصفحة	البيان
I	الشكر
II	الإهداء
III	الملخص
IV	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الرموز و الاختصارات
IX	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية للممارسات المحاسبية والدراسات السابقة
5	تمهيد
6	المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي و الممارسات المحاسبية
6	المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي
10	المطلب الثاني: الاعتراف و القياس و الإفصاح في ظل النظام المحاسبي المالي
27	المطلب الثالث: قواعد تقييم الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي
29	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
30	المطلب الأول: الدراسات الوطنية و العربية
35	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
37	المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية (الواقع التطبيقي)
40	الخلاصة
41	الفصل الثاني: دراسة تطبيقية لتقييم واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسة نفضال
42	تمهيد
43	المبحث الأول: الطريقة و الأدوات (تقديم المؤسسة محل الدراسة)

43	المطلب الأول: تقديم مؤسسة نفطال
44	المطلب الثاني: تقديم مقاطعة التجارية لتوزيع المواد البترولية حاسي مسعود
49	المطلب الثالث: تقديم دائرة المحاسبة و المالية و دراسة هيكلها
55	المبحث الثاني: عرض و تحليل النتائج و مناقشته
55	المطلب الأول: الاعتراف و تحليل النتائج دراسة الحالة و مناقشتها
62	المطلب الثاني : الافصاح عن القوائم المالية في المؤسسة نفطال
70	خلاصة الفصل
73	الخاتمة
76	المراجع
82	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم
57	جدول مدة و معدل الاهتلاك المطبقة في المؤسسة	الجدول 1.2
64	عرض الميزانية الاصول	الجدول 2.2
65	عرض الميزانية الخصوم	الجدول 3.2
68	عرض جدول حسابات النتائج	الجدول 4.2

قائمة الرموز و الإختصارات

الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الأجنبية	الإختصار
نفتال	Societe national district carburants	NAFTAL
النظام المحاسبي المالي	Système Comptable Financier	SCF
المجلس الوطني للمحاسبة	Conseil Nationale de la Comptabilité	CNC
مجلس المعايير المحاسبة الدولية	International Accounting Standards board	IASB
جمعية المحاسبين الأمريكية	American Accounting Association	AAA
المؤسسة الوطنية لأشغال الآبار	Enterprise National des Travaux aux Puits	ENTP
الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية	Statistical Package for Social Sciences	SPSS
معايير المحاسبة الدولية	International Accounting System	IAS
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	International Financial Reporting Standards	IFRS
المؤسسة الوطنية للصناعات الكهرومنزلية	Entreprise Nationale des Industries de L'Electroménager	ENIEM

فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
24	مكونات النظام المحاسبي المالي SCF	الشكل 1.1
46	دراسة الهيكل التنظيمي للمقاطعة نفعال	الشكل 1.2
50	الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة و المالية	الشكل 2.2

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	البيان
82	فاتورة الاقتناء لتثبيت للمؤسسة	01
83	الهيكل التنظيمي لمؤسسة نفعال	02
84	خريطة الموقع المؤسسة	03
85	عرض الميزانية 2019 الأصول و الخصوم	04
86	عرض الميزانية 2019 جدول حسابات النتائج	05
87	فاتورة البيع للمؤسسة	06
88	بطاقة التسجيل المحاسبي لتثبيت مصلحة المحاسبة	07
89	طلب تسديد فاتورة الاقتناء التثبيت	08
90	طلب شراء من المؤسسة	09
91	سند الاستلام للتثبيت	10
92	بطاقة التسجيل المحاسبي للشراء	11
93	طلب لتسديد فاتورة الشراء	12
94	طلب الشراء المواد و اللوازم	13
95	فاتورة شراء المواد و اللوازم	14
97-96	جدول الاهتلاك لسنة 2019	15
102-98	جدول التثبيتات و الاهتلاكات لسنة 2019	16
103	بطاقة التسجيل المحاسبي لاهتلاكات و المؤونات و التكاليف المديرية لسنة 2019	17

مقدمة

توطئة :

تعد المحاسبة الركيزة الأساسية في النظام الاقتصادي فقد عرفت تساير كبير مع هذه التطورات, إلا أن الاختلاف في التطبيقات والأسس في الأنظمة المحاسبية من دولة إلى أخرى. وأمام تنامي وشمولية الأنشطة التجارية والاستثمار والتبادل التجاري بين مختلف الدول أدى إلى بروز بعض الجهود والمحاولات الرامية لوضع أسس دولية لمهنة المحاسبة على مستوى العالم, من أجل توفير قاعدة واحدة لقراءة القوائم المالية لمختلف الشركات وفي مختلف البلدان. وفيما يخص هذا الوضع نجد أن الجزائر قامت بعدة إصلاحات في الجانب النظام المحاسبي من أجل توحيد الممارسات المحاسبية وتماشيا مع المعايير المحاسبية الدولية وهذا تجسد في الانتقال من المخطط الوطني المحاسبي إلى النظام المحاسبي المالي و هذا تماشيا مع متطلبات الاقتصاد العالمي , فقد شمل تطبيق هذا النظام جميع المؤسسات بغض النظر عن طبيعة نشاطها و من بينها المؤسسات البترولية , حيث تتميز هاته المؤسسات كونها ذو طبيعة خاصة و نشاطها يفوق الحدود الإقليمية للوطن , مما يلزمها مسايرة التطورات الدولية من خلال تطبيق معايير المحاسبة الدولية مما يسهل عملية قراءة القوائم المالية و مقارنتها .

طرح الإشكالية:

وعلى ضوء ما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية:

ما هو واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية " نفطال" "NAFTAL" في ظل النظام المحاسبي المالي ؟

من خلال هذا التساؤل يترتب علينا طرح أسئلة فرعية وهذا من اجل معالجتها بشكل معمق و نذكر منها:

√ ما مدى التزام المؤسسة البترولية بقواعد الاعتراف والقياس المحاسبي في ظل النظام المحاسبي

المالي ؟

√ ما مدى التزام المؤسسة البترولية بقواعد الإفصاح المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي ؟

فرضيات الدراسة:

على هذا المنوال سنحاول في هذه الدراسة اختيار الفرضيات التالية :

مقدمة

1. تلتزم المؤسسة البترولية "NAFTAL" بقواعد الاعتراف والقياس المحاسبي في ظل النظام المحاسبي.
 2. تلتزم المؤسسة البترولية "NAFTAL" بقواعد الافصاح المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي .
- أسباب اختيار الموضوع :

- كونه من المواضيع التي تتبثق من صميم المحاسبة المالية.
- للإطلاع على مدى التزام المؤسسات البترولية الجزائرية بالنظام المحاسبي المالي و مدى وقوفها على واقع الممارسات المحاسبية لديها .
- الموضوع يدخل ضمن تخصص الباحث و بالتالي فهو مهم من الناحية الذاتية كونه يساهم في الارتقاء بعملية التكوين .
- قلة الدراسات و البحوث التي تناولت الموضوع .

أهداف الدراسة :

من خلال الإشكالية المطروحة , تهدف الدراسة إلى مجموعة من الأهداف و منها ما يلي :

- محاولة فهم الممارسات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية.
- المخطط فهم فكرة حول المؤسسات البترولية في الجزائر .
- تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية لمؤسسو نفعال.

أهمية الدراسة :

- التعرف على طبيعة الممارسات المحاسبية في هذا القطاع.
- التمكن من معرفة صحة القياس والتسجيل والإفصاح المحاسبي في القطاع البترولي في البيئة الجزائرية.

حدود الدراسة:

الإطار الزمني: تنحصر الحدود الزمنية لهذه الدراسة الميدانية بأرتبط مضمون و نتائج الدراسة خلال الفترة 2019 بالنسبة لدراسة الحالة و تحليل الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

الإطار المكاني : المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية نفعال « NAFTAL » حاسي

مسعود.

منهج البحث:

من أجل تحقيق النتائج المرجوة و الإجابة على الإشكالية المطروحة استخدم الباحث المنهج الوصفي لمعالجة الجانب النظري , أما الجانب التطبيقي فقد قام الطالب بدراسة حالة في المؤسسة الوطنية البترولية "NAFTAL" من خلال إجراء المقابلات و تحليل بعض المعطيات.

هيكل الدراسة:

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة و تساؤلاتها تم تقسيم الدراسة إلى فصلين بعد المقدمة و التي سنحاول من خلالها عرض إشكالية البحث و الأسئلة الفرعية و الفرضيات , و فصلين : الفصل الأول تناول الجانب النظري , حيث قسم إلى مبحثين ' المبحث الأول تناول الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي , و المبحث الثاني استعرض فيه الدراسات السابقة المتعلقة بموضوعنا , أما الفصل الثاني متعلق بدراسة تطبيقية في المؤسسة الوطنية لتسويق و توزيع المنتجات البترولية "NAFTAL", وقد قسم إلى مبحثين , المبحث الأول يتناول الطريقة و الأدوات المتبعة في الدراسة , والمبحث الثاني خصص لعرض نتائج الدراسة و مناقشتها , لنصل في النهاية الى خاتمة تضمنت مجموعة من النتائج و التوصيات.

صعوبات الدراسة:

- ✓ صعوبة الحصول على بعض المعلومات بسبب التحفظ في نشر المعلومة المالية.
- ✓ صعوبة استقاء المعلومات نظرا لانشغال العمال خاصة في ظروف الوباء.
- ✓ قلة الدراسات معمقة والمراجع في الموضوع خاصة باللغة العربية.

الفصل الأول

الأدبيات النظرية للممارسات المحاسبية و
الدراسات السابقة

تمهيد:

شهدت الجزائر إصلاحات جديدة في نظامها المحاسبي من خلال التخلي عن المخطط المحاسبي الوطني و الانتقال إلى نظام جديد يقوم على فلسفة محاسبية تسمى النظام المحاسبي المالي, حيث يتماشى النظام مع المعايير المحاسبة الدولية من أجل توحيد الممارسات المحاسبية الدولية و الحد من الاختلافات الموجودة بين الأنظمة في دول العالم.

ونستعرض في هذا الفصل الإطار النظري المرتبط بهذا الموضوع, و ذلك من خلال التطرق إلى الإطار المفاهيمي و القانوني للنظام المحاسبي المالي , وكذا التطرق للمفاهيم المتعلقة بالممارسات المحاسبية حسب هذا الأخير من خلال مايلي:

- **المبحث الأول:** عموميات حول الممارسات المحاسبية و الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي.
- **المبحث الثاني:** الدراسات السابقة للموضوع و موقع الدراسة الحالية .

المبحث الأول: عموميات حول الممارسات المحاسبية و الاطار النظري للنظام المحاسبي المالي:

تعتمد المؤسسات على أنظمة محاسبية من أجل الوصول إلى الوضع المالي للمؤسسة لذا سنحاول خلال هذا المبحث التعرف على الممارسات المحاسبية و متغيراتها في ظل النظام المحاسبي المالي

المطلب الأول : مفهوم الممارسات المحاسبية و مواصفاتها

من خلال هذا المطلب سنشرع الى تقديم تعريف بسيط للممارسات المحاسبية و كذلك مواصفاتها

أولا :تعريف الممارسات المحاسبية

❖ هي تلك العملية اليومية التي يقوم بها المحاسب أو مجموعة من المحاسبين بناء على مبادئ وقواعد وطرق محاسبية وقوانين تم وضعها من أجل الوصول الى نتائج معبرة عن تلك الوضعية في فترة من الزمن أو هي ذلك العمل المحاسبي الذي يكون بشكل متواصل و يكون فيه التسجيل و التبويب و التلخيص بناء على المبادئ و القواعد و الطرق المحاسبية التي نص عليها القانون و حددها¹ "

❖ هي الطريقة الروتينية التي يتم جمعها من يوم إلى يوم والأنشطة المالية لكيان تجاري و تسجيلها, و الممارسات المحاسبية للشركة تشير الى الطريقة التي يتم من خلالها تنفيذ سياستها المحاسبية و الالتزام بها على أساس روتيني وعادة من قبل المحاسب أو مدقق حسابات أو فريق من المهنيين في المحاسبة²

ثانيا :مواصفات الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي.

تتمثل الممارسة المحاسبية على ثلاث أسس الاعتراف و القياس و أخيرا الإفصاح في شكل قوائم مالي

1. مفهوم الاعتراف و شروطه :

يمكن تلخيص أهم التعريفات البسيطة التالية:

¹ - رشيد قريرة، تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل scf مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة ، 2012 ، ص12

² - عوادي نعمان، القياس المحاسبي و أثره على التمثيل الصادق لأصول المنشأة وفقا لمعايير المحاسبة و الإبلاغ المالي و النظام المحاسبي المالي الجديد ال- scf - ذكرة ماجستير، جامعة باجي مختار ، 2102 ، ص33.

أولاً: تعريف الاعتراف المحاسبي¹:

يعرف الاعتراف المحاسبي حسب مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB على أنه : " عملية مقابلة يتم من خلالها قرن خاصية الأعداد النقدية لشيء معين هو حدث اقتصادي يمثل فيه عنصر معين في مجال معين هو المشروع الاقتصادي بعنصر آخر محدد هو عدد حقيقي في مجال آخر هو نظام الأعداد الحقيقية و ذلك باستعمال مقياس معين " .

الاعتراف هو عملية إثبات البند الذي ينطبق عليه أحد تعاريف عناصر القوائم المالية أو بعض قواعد أو معايير الاعتراف المحددة في الإطار المفاهيمي التالية :

- احتمال الحصول على أية منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند و سوف تتدفق من أو إلى الوحدة الاقتصادية.
- تكون لهذا البند تكلفة أو قيمة يمكن قياسها بصدق.

ثانياً: شروط الاعتراف²:

و من أجل الاعتراف بأصل ما لا بد من توفر أربعة خصائص الموائية :

✓ **قابل للتحديد:** تكون قيمة الأصل قابلة للتحديد إذا كان الاتفاق عليه قابل للتحديد أو يمكن فصله بشكل مستقل عن المؤسسة من أجل بيعه أو نقله أو ترخيصه أو عندما ينشأ الأصل من حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى بغض النظر عما إذا كانت تلك الحقوق قابلة للنقل أو الفصل عن المؤسسة.

✓ **تتحكم فيه المؤسسة (تحت سيطرة المؤسسة) :** أي أنها تحتفظ به كما أنها ستتحمل المخاطر المصاحب بالأصل.

✓ **تحقيق منافع اقتصادية:** تكون للأصل القدرة على تزويد المؤسسة بالمنفعة و خلق تدفقات نقدية موجبة في المستقبل أي ستتحصل على العوائد المرتبطة بالأصل و ذلك باستخدامه أو لغرض تقديم سلع أو خدمات و للتأجير للغير و لأغراض إدارية.

¹ هاني حميد مشجل ،مدى استجابة الممارسات المحاسبية للتغيرات في الإطار المفاهيمي المشترك للمحاسبة المالية ،مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية و الإدارية ،جامعة واسط ،العدد25 آذار 2017 ، ص98

² -رواص صالح، الاعتراف و القياس للأصول غير الجارية وفق النظام المحاسبي المالي(دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب و الجنوب الكبير)، مذكرة ماستر،جامعة قاصدي مرياح، ورقلة 2014/، ص312

√ استخدامها لأكثر من دورة محاسبية.

II. مفهوم القياس وخطواته :

يمكن تلخيص القياس كممارسة محاسبية فيما يلي:

أولاً: تعريف القياس المحاسبي :

حسب التعريف الصادر عن جمعية المحاسبين الأمريكية (A.A.A): " يتمثل القياس المحاسبي في قرن الأعداد بأحداث المنشأة الماضية و الجارية و المستقبلية وذلك بناء لملاحظات ماضية أو جارية و بموجب قواعد محددة¹ كما يعرف على أنه " قيم الأحداث الاقتصادية الناتجة عن أداء نشاط معين , و المرتبطة داخل الوحدة المحاسبية , مع بيان التغيرات في تلك الأحداث و أثارها على قائمتي الدخل و المركز المالي² ".

ثانياً: خطوات القياس المحاسبي³:

- و من أجل إتمام عملية القياس المحاسبي هناك مجموعة خطوات رئيسية يجب إتباعها تتمثل في:
1. تجميع البيانات عن الأحداث الاقتصادية , و يتم قياسها بوحدات نقدية على أساس سعر التبادل المتفق عليه.
 2. تسجيل العمليات المادية السابقة طبقاً لنظام القيد المزدوج ,وبناء على دليل موضوعي قابل للتحقيق.
 3. بمجرد تجميع و تسجيل الأحداث الاقتصادية كما وقعت , يكون من الضروري تبويب العمليات و الأحداث المختلفة في مجموعات مترابطة كي يمكن الحصول على معلومات مفيدة.
 4. تلخيص العمليات حتى تحقق الفائدة المرجوة من تسجيل المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة في مجموعات , فمن الضروري أن يتم تلخيص هذه المعلومات في شكل تقرير أو قائمة , تقدم للأشخاص المعنيين بالمنشأة أو المهتمين بأحوالها المالية , و تهدف هذه الخطوة إلى إيصال الأمور و الأحداث المالية الهامة التي وقعت و التي أمكن تبويبها.

III. مفهوم الإفصاح و خصائصه :

1 - فضل كمال سالم، مدى أهمية القياس و الإفصاح المحاسبي عن تكلفة الموارد البشرية و أثره على اتخاذ القرارات المالية ،مذكرة ماجستير،الجامعة الإسلامية ،غزة ،فلسطين ، 2018،ص93

2- وليد ناجي الحياي،النظرية المحاسبية ،منشورات الجامعة العربية المفتوحة في الدنمار ،الدنمار ،ص 100

3 - فضل كمال سالم ،مرجع سبق ذكره ،ص94

يكون الإفصاح الثمرة النهائية لأي ممارسة المحاسبية، فمن خلال هذا سنتطرق الى تعريف بسيط و تحديد أهم خصائصه.

أولاً: تعريف الإفصاح¹:

يعرف الإفصاح المحاسبي على أنه عملية إظهار المعلومات المالية في القوائم المالية غير مظلة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية و التي ليس لها سلطة الاطلاع على الدفاتر و سجلات الشركة ، كما يعني الإفصاح المحاسبي شمول التقارير على جميع المعلومات اللازمة و الضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة و صحيحة عن الوحدة المحاسبية.

ثانياً: خصائص الإفصاح :

يمكن تحديد بعض الخصائص التالية :

√ يمثل الإفصاح تقديم للبيانات الكمية معبر عنها بالمبالغ و غالباً ما تكون مصدرها الأساسي نظام المعلومات المحاسبي و أخرى معلومات غير كمية.

√ إن درجة الدقة و الموضوعية تختلف في البيانات الكمية نظراً لاختلاف عمليات معالجة تلك البيانات.

√ تعتبر المعلومات الغير كمية صعبة التقييم و القياس.

√ لقد تطور الإفصاح حيث تجاوز متطلبات القوائم المالية التقليدية إلى تقديم معلومات أخرى مثل (الموارد البشرية و المحاسبة الاجتماعية).

و من أهم صفات الإفصاح المحاسبي²:

الشمولية - الدقة - الملائمة - الشفافية - التوقيت الزمني - الوضوح و عدم الغموض - الحيادية - المقارنة.

المطلب الثاني : الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي:

¹ - فؤاد صديقي /مسعود صديق ،محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي SCFجامعة قاصدي مرياح ،ورقلة ،ص 77\76

² يوسف راشدي ،تقييم الممارسات المحاسبية في الشركات البترولية الجزائرية (دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات البترولية بولاية ورقلة لسنة 2018) ، مذكرة ماستر ،جامعة قاصدي

مرياح، ورقلة 2017ئ2018 ص 14.

باشرت الجزائر على غرار من الدول عملية إصلاح نظامها المحاسبي في منتصف التسعينات, مما نتج عنه اعداد و ذلك بهدف تقريب الممارسة المحاسبية في الجزائر الى الممارسة الدولية من خلال (SCF) النظام المحاسبي المالي تبني إستراتيجية توحيد محاسبي.

➤ مفهوم و مبادئ النظام المحاسبي المالي:

أولاً: تعريف النظام المحاسبي المالي¹:

يعرف النظام المحاسبي المالي بأنه " نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتنظيم قاعدة معطيات عديدة و تصنيفها , تقييمها , تسجيلها و عرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية و ممتلكات الشركة و نجاحته و وضعية خزينته في نهاية السنة المالية " .
إذن و بغية الوصول إلى الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للكيان يتوجب على الشركة في بادئ الأمر احترام جملة من المبادئ المحاسبية من مبادئ الملاحظة و مبادئ التقييم و مبادئ المسؤولية .ثم على الشركة مراعاة قواعد التسجيل و قواعد التقييم الأولي و التقييم اللاحق فيما يتعلق بعناصر الأصول و الخصوم و عناصر الأعباء , الإيرادات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي .
يطبق هذا النظام إجبارياً على:

أ. الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري .

ب. التعاونيات.

ت. الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية و غير التجارية , إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة .

ث. و كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي ' .

أما بالنسبة للكيانات الصغيرة (التي لا يتعدى رقم أعمالها و عدد مستخدميها و نشاطها الحد المعين) يمكنها أن تمسك محاسبة مالية مبسطة.

ثانياً: مبادئ و فروض النظام المحاسبي المالي :

نتناول ضمن هذا العنصر الفرضيات الأساسية عند تحضير القوائم المالية و المبادئ الأساسية

للمحاسبة:

¹ Collectif EPBI, système comptable financier, maison d'édition pour l'enseignement et la formation, dépôt légal : 3373 ,2008 ,p 06 .

1/ الفرضيات الأساسية عند تحضير القوائم المالية: و تتمثل في فرضيتين اثنتين هما:

- محاسبة الدورة (محاسبة التعهد أو المحاسبة على أساس الاستحقاق) : و هو أن يتم تسجيل مختلف المبادلات و الأحداث على أساس الاستحقاق , بمعنى لحظة وقوع هذه المعاملات أو الأحداث و ليس عند دخول التدفقات النقدية المرتبطة بها .
- استمرارية الاستغلال : عند إعداد الوثائق المحاسبية يفترض أن المؤسسة ستواصل نشاطها , ذلك أنه في حالة عدم استمرارية الاستغلال لا يمكننا تصور طرق كالاهلاك مثلا , الذي يقود إلى توزيع تكلفة الاستثمار على عدة دورات محاسبية , نفس الشيء بالنسبة للأعباء النشطة كالتكاليف الواجب توزيعها مثلا . ذلك أن عدم اليقين بشأن استمرارية الاستغلال لابد من تبريره و القاعدة التي على أساسها توقف النشاط يجب تحديدها.

2/ المبادئ الأساسية للمحاسبة وفق SCF¹:

مبدأ استقلالية الشركة , مبدأ الوحدة الزمنية , مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني , مبدأ استقلالية الدورات , مبدأ وحدة القياس , مبدأ التكلفة التاريخية , مبدأ الحيطة و الحذر , مبدأ تبرير الوقائع , مبدأ الأهمية النسبية , مبدأ عدم المقاصة , مبدأ ديمومة الطرق , مبدأ ثبات (عدم المساس) للميزانية الافتتاحية , مبدأ الصورة الوافية .

و التي يمكن تصنيفها إلى ثلاث مستويات²:

x مبادئ الملاحظة (المشاهدة) : و تضم كل من:

- مبدأ استقلالية الشركة: المؤسسة وفق هذا المبدأ نعتبرها كأنها كيان مستقل , منفصل على مالكيه, و ذلك بغض النظر عن الإطار القانوني الذي يجري فيه نشاطها , فالمحاسبة المالية ترتكز على الفصل بين أصول و خصوم و أعباء و إيرادات الشركة و المشاركون بأموالهم الخاصة أو المساهمين , فالقوائم المالية للكيان لا تأخذ في الحسبان سوى معاملات المؤسسة و ليس مالكيها .

¹ شنوف شعيب ، المحاسبة المالية وفقا للمعايير للإبلاغ المالي IFRS و النظام المحاسبي المالي SCF ديوان المطبوعات الجامعية ، 2016\11 ، ص 22 ،

² - بكاري بلخير ، دروس في المحاسبة المالية المعمقة حسب SCF ، ديوان المطبوعات الجامعية ، 2016\09 ، ص 14 / 15

- **مبدأ الوحدة الزمنية :** إن الاستمرارية في نشاط الشركة لفترة طويلة غير محددة هو¹مبرر لتحديد مدة زمنية معينة يمكن ضوئها معرفة إيرادات و أعباء الشركة و نتيجة نشاطه في هذه الفترة , الدورة المحاسبية عادة هي اثنتي عشرة (12) شهرا تغطي السنة المدنية , إلا أنه يمكن السماح لمؤسسة بإقفال دورتها بخلاف 12/31/ن عندما يكون نشاطها مرتبط بدورة استغلال غير مطابقة مع السنة المدنية .
- في الحالات الاستثنائية أين تكون الدورة أقل أو أكثر من 12 شهرا خصوصا في حالة الإنشاء أو توقف الشركة خلال الدورة, أو في حالة التغيير لحالة الإقفال يجب تحديد المدة المقررة و تبريرها (المادة 30 من ن.م.م) .
- **مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني:** العمليات ينبغي تسجيلها و تقديمها ضمن القوائم المالية وفقا لطبيعتها و لواقعها المالي و الاقتصادي, و ليس فقط شكلها القانوني.
- **مبدأ استقلالية الدورات:** إن نتيجة كل دورة مستقلة عن سابقتها و عن تلك التي تليها و لتحديدتها يجب إذن إدخال الأحداث و العمليات المتعلقة بها فقط دون إدراج ما سواها.
- × **مبادئ التقييم:** و تضم المبادئ التالية:
- **مبدأ وحدة القياس:** الحاجة إلى وحدة قياس وحيده لتسجيل المعاملات لمؤسسة يتمثل في الأصل في اختيار العملة (الدينار الجزائري) كوحدة قياس المعلومات المنقولة ضمن القوائم المالية.
- **مبدأ التكلفة التاريخية:** باستثناء أحكام خاصة متعلقة ببعض الأصول و الخصوم, فان عناصر الأصول و الخصوم و الأعباء و الإيرادات يتم تسجيلها محاسبيا و تقدم ضمن القوائم المالية وفق التكلفة التاريخية , بمعنى على أساس قيمتها بتاريخ وقوعها دون الأخذ بعين الحسبان آثار تغيرات السعر و ارتفاع القدرة الشرائية للنقود, لكن بعض الأصول و الخصوم المحددة كالأدوات المالية مثلا ينبغي تقييمها بالقيمة العادلة.

¹ بكاري بلخير - مرجع سبق ذكره - ص 16-17 .

- مبدأ الحيطة و الحذر: الحيطة و الحذر هي التقدير العقلاني للظواهر¹ في ظل شروط عدم اليقين حتى يتم تجنب نقل المخاطر في المستقبل , عدم اليقين أو الشك قد يمثل عائق للذمة المالية أو نتيجة الشركة .
- مبادئ المسؤولية : هذه المبادئ تتعلق بالالتزامات المعنوية للمحاسب , و تضم كل من مبدأ:
 - مبدأ تبرير الوقائع (صراحة البراهين):و هو أن يستند كل قيد محاسبي من حيث المبدأ إلى مستند مؤرخ يؤيده بحيث يحمل توقيع أو خاتم المسؤول عن العملية (المادة 18 من ن.م.م) .
 - مبدأ الأهمية النسبية : إن القوائم المالية ينبغي أن تسلط الضوء على أي معلومات ذات دلالة معتبرة , بمعنى كل معلومة بإمكانها أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستعملون حول الشركة استنادا إلى القوائم المالية .
 - مبدأ عدم المقاصة : لا يمكن إجراء أية مقاصة بين عنصر من الأصول و عنصر من الخصوم , ولا بين عنصر من الأعباء و عنصر من الإيرادات , إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية , أو إذا كان من المقرر أصلا تحقيق عناصر هذه الأصول و الخصوم و الأعباء و الإيرادات بالتتابع أو على أساس صاف (المادة 15 من ن.م.م) .
 - مبدأ ديمومة الطرق : لا يتم أي تغيير في الطرق المحاسبية إلا إذا فرض في إطار تنظيم جديد أو إذا كان يسمح بتحسين عرض القوائم المالية للكيان المعني (المادة 39 من ن.م.م) .
 - مبدأ ثبات (عدم المساس) للميزانية الافتتاحية: حسب هذا المبدأ فان الميزانية الافتتاحية للدورة (ن) تتعلق إلزاما بالميزانية الختامية للدورة (ن-1), هذا المبدأ أساسي فهو الكفيل بترجمة الاستمرارية بين الدورات.
 - مبدأ الصورة الوافية: إن القوائم المالية ينبغي أن تعطي صورة وافية عن الوضعية المالية للشركة.

📌 أهداف و خصائص النظام المحاسبي المالي :

¹ بكاري بلخير - مرجع سابق - ص 20/19/18 .

يكتسي النظام المحاسبي المالي بأهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين و المستثمرين كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في إطار التوحيد المحاسبي العالمي من خلال أهداف مختلفة.

أولاً: أهداف النظام المحاسبي المالي :

يمكن تلخيص أهم أهداف تطبيق النظام المحاسبي المالي في النقاط التالية¹:

- ✓ ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية .
- ✓ الاستفادة من مزايا هذا النظام خاصة من ناحية تسيير المعاملات المالية و المحاسبية و المعالجات المختلفة.
- ✓ العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات .
- ✓ جعل القوائم المحاسبية و المالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الشركات الأجنبية .
- ✓ إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية و الأداء و تغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة.²
- ✓ قابلية مقارنة المؤسسة لنفسها عبر الزمن و بين المؤسسات على المستويين الوطني و الدولي .
- ✓ المساعدة على نمو مردودية المؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية و المحاسبية التي تشترط نوعية و كفاءة التسيير .
- ✓ يسمح بمراقبة الحسابات بكل ضمان للمسيرين و المساهمين الآخرين حول مصداقيتها و شرعيتها و شفافيتها.
- ✓ إعطاء معلومات صحيحة و كافية موثوق بها و شفافة تشجع المستثمرين و تسمح لهم بمتابعة أموالهم .
- ✓ يسمح بتسجيل بطريقة موثوق بها و شاملة مجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية و مصداقية³ .

¹ Séminaire en collaboration avec le réseau d'expert, nouveau plan comptable des entreprises et normalisations internationale, France Maghreb, Alger, juin 2005, p 45 .

² Projet de système comptable financier – conseil de la comptabilité – ministère des finances – février 2005 – p4/5.

√ استفادة الشركات المتعددة الجنسيات بترابط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول.

√ النظام المحاسبي الجديد يتوافق مع الوسائل المعلوماتية الموجودة التي تسمح بأقل التكاليف من تسجيل البيانات المحاسبية و إعداد القوائم المالية و عرض وثائق التسيير حسب النشاط.

ثانياً: خصائص النظام المحاسبي المالي

لقد تعددت الدراسات المرتبطة و المهمة بتحديد خصائص جودة المعلومات المحاسبية الصادرة عن هيئات أو منظمات عالمية أو مهنية رسمية أو غير رسمية و التي تسعى إلى محاولة إعادة الثقة لدى مستخدمي هذه المعلومات من داخل أو خارج المؤسسة الاقتصادية في التقارير والقوائم المفصح عنها من قبل إدارة المؤسسة و بالتالي السعي نحو تحقيق جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها تلك التقارير ومن خلال ما يلي نعرض معظم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية كما وردت في منشورات المنظمات المهنية الرئيسية حول العالم :

1- الملائمة Relevance:

تكون المعلومات ملائمة إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمين, المعلومات المالية الملائمة هي معلومات من المرجح أن تؤثر على القرارات إذا كان لديها القيمة التنبؤية, أو القيمة المؤكدة, أو كليهما

وتكون المعلومات المالية لها قيمة تنبؤية إذا كان يمكن استخدامها كبيانات من قبل المستخدمين للتنبؤ بالنتائج المستقبلية, وتكون لها قيمة مؤكدة إذا كانت تؤكد أو تعدل التقييمات السابقة, والقيمة التنبؤية والقيمة المؤكدة للمعلومات المالية تكون مترابطة مع بعضها البعض¹.

وعرف FASB الملائمة بأنها " تلك المعلومات القادرة على إحداث فرق في القرار عن طريق مساعد المستخدمين على تكوين تنبؤات للنتائج المستقبلية أو تعزيز التنبؤات السابقة أو تصحيحها ", ويمكن للمعلومات المحاسبية أن تكون ملائمة عن طريق تأثيرها على الفهم والأهداف والقرارات².

2- القيمة التنبؤية Predictive value:

1 ROBERT OBERT (2011) LE NOUVEAU CADRE CONCEPTUEL DE L'IASB ,Revue Française de comptabilité , N° 439 ,Janvier,p28

²زينب عباس حميدي .(2009) الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وأثرها في تقييم أضرار الحرب (دراسة ميدانية في الشركة العامة لصناعة البطاريات) ، مجلة الإدارة والاقتصاد العدد الخامس والسبعون، ص 41 :

يقصد بالقيمة التنبؤية قدرة المعلومات المحاسبية في تحسين قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المستقبلية وتخفيض درجة عدم التأكد لديه، وتساهم القيمة التنبؤية في عمل تنبؤات تحول الآثار الاقتصادية للأحداث في الماضي والحاضر والمستقبل وهي ذات صلة بالمستخدم تؤدي إلى تعزيز التوقعات الحالية أو إحداث تغيير في التوقعات المستقبلية كما تساهم في عمل تغذية أمامية مفيدة في منع الاختلال في المستقبل¹ كما عرفت هيئة معايير المحاسبة المالية **FASB** في بيانها رقم 02. (SFAC NO 2.1980). القيمة التنبؤية كما يلي: "هي خاصية المعلومات في مساعدة المستخدمين على زيادة احتمال تصحيح تنبؤات نتائج أحداث ماضية أو أحداث حاضرة."²

3- المقدرة على التقييم الارتدادي (التغذية العكسية Conformity value):

التغذية العكسية أو القيمة الارتدادية هي قدرة المعلومة على تصحيح التوقعات السابقة من خلال ملاءمتها والاعتماد عليها في معالجة الأخطاء الماضية، وبالتالي تحسين المعلومات المخرجة من النظام المحاسبي وجعلها معلومة تتصف بالآنية و المرونة وتتكيف مع الظروف المحيطة بواقع نشاط الشركة التي تتسم بعدم الثبات هذا من جهة، و من جهة ثانية تلعب التغذية العكسية دوراً مهماً في تأكيد أو نفي التوقعات السابقة، وتساعد المستخدم في التحقق من التوقعات الماضية، وبالتالي تؤدي إلى تعزيز القرار المتخذاً وترشيده من خلال إحداث تغيير فيه، أي أن المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تترد مرة أخرى إلى النظام وهذه الخاصية تعد ضرورية جداً لأغراض الرقابة والمراجعة لأنها تمكن من إجراء المقارنة بين نتائج التنفيذ الفعلي والنتائج المخططة و اتخاذ الإجراءات المصححة³.

4- التوقيت المناسب Time liness:

هذا يعني أن المعلومات يجب أن تكون متاحة لمتخذ القرار في الوقت المناسب قبل أن تفقد قدرتها في التأثير على القرارات،⁴ أي ضرورة ربط مدى ملائمة المعلومة لمتخذ القرار بتوقيت إيصالها له، ذلك لأن

¹ حيدر محمد علي بني عطا. (2007) مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة، الطبعة 1، دار حامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، ص 96 - 97

² رضوان حلوة حنان. (2006) مرجع سبق ذكره، ص 202-203

³ إسماعيل سبتي (2016)، مرجع سبق ذكره، ص 18

⁴ Ahmad N. Obaidat (2007). Accounting Information Qualitative Characteristics Gap: Evidence from Jordan, International Management Review, Vol. 3 No. 2, p 27.

إيصال المعلومة لمتخذ القرار في الوقت غير المناسب يفقدها تأثيرها على عملية اتخاذ القرار، ومن ثم ينتزع عنها الفائدة المرجوة منها¹.

5- الموثوقية Reliability :

عرفت بأنها الخاصية التي في ظلها يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية إذا وجد متخذ القرار أنها تعكس الظروف الاقتصادية والأحداث التي تعبر عنها، وتتوافر خاصية إمكانية الاعتماد على المعلومات عندما تكون خالية من الخطأ و التحيز و معروضة بأمانة و أن تكون هذه المعلومات قابلة للتحقيق². كما عرفها FASB على أنها " : خلو المعلومات من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وأنها تمثل بصدق الشيء الذي تعبر عنه³". وعليه فالمعلومة الموثوقة هي الخالية من الخطأ و التحريفات المهمة⁴.

6- التمثيل الصادق Representational Faithfulness :

ويعني أن تكون المعلومات المالية ممثلة بصدق للعمليات والأحداث المالية التي حدثت في المؤسسة، والتي تم التعبير عنها بالقوائم المالية⁵، أيم قابلة أو مطابقة الأرقام والمعلومات المحاسبية للظواهر المراد التقرير عنها وتغليب الجوهر على الشكل، وتتطلب خاصية الصدق في التعبير التحرر من التحيز في عملية القياس والتحرر من التحيز من قبل القائم بعملية القياس كما يجب أن تعبر الأرقام المحاسبية عما حدث فعلا⁶. كما أنه جاء في الإطار المفاهيمي ل IASB والمشارك بينه وبين FASB سنة 2010 في الفقرة 12 QC منه أنه حتى تكون المعلومات مفيدة، فإنه ينبغي ألا تكون ملائمة فقط، وإنما أن تمثل أيضا بصدق الأحداث التي من المفروض أن تمثلها، وحتى يكون التمثيل صادق بشكل تام يجب أن تتوفر فيه ثلاث خصائص وهي الاكتمال والحياد والخلو من الأخطاء⁷.

¹ محمد مطر، موسى السويطي. (2008) التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية، في مجالات: القياس، العرض والإفصاح، دار وائل للنشر، عمان الأردن، ط2، ص 3

² نصر الدين حامد أحمد النور. (2017) معايير التقارير المالية الدولية ودورها في جودة المعلومات المحاسبية في السودان (دراسة ميدانية على عينة من شركات المساهمة العامة في السودان) ، أطروحة دكتوراه في المحاسبة والتمويل ، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، ص 126-127

³ Financial Accounting Standard Board (1980). **Qualitative characteristics of accounting Information**, SFAC No 2, May, p: 13.

⁶ OULD AMER Smail (2010). **La Normalisation Comptable en Algérie : Présentation du nouveau système comptable et financier**, Revue des Sciences Économiques et de Gestion, N°10, p 32

² خالد جمال الجعارات(2015) ، مرجع سبق ذكره ، ص 13

⁶ بدر الدين فاروق احمد سالم، نصر الدين حامد احمد. (2013) دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية، مجلة العلوم الاقتصادية العدد الرابع عشر (01) ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، ص93 :

⁷ International Accounting Standards Board (2010). **The Conceptual Framework for Financial Reporting 2010**, p 18,

7 - قابلية التحقق Verifiability :

أي القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من شخص، إذا ما تم استخدام نفس الطرق و الأساليب التي استخدمت في قياس المعلومات المحاسبية ، وغالبا ما يستخدم مرادف للتحقق وهو الموضوعية¹ Objectivity.

8 - الحياد Neutrality :

تعني خلو المعلومات المالية من التحيز باستخدام أسس قياس مدروسة و أساليب واضحة دون الأخذ بنظر الاعتبار مصلحة جهة مستفيدة من عملية القياس والإفصاح²، و يقصد بذلك أن يكون الهدف من نشر المعلومات المحاسبية هو خدمة كافة الأطراف دون أي تحيز في توجيه هذه المعلومات لخدمة جهة معينة دون الأخرى³ و عليه فالحيادية تعني خاصية المعلومات المحاسبية التي لا تنتج تحيز في الحكم خلال ترجمة الظروف المالية، والأحداث الاقتصادية والتجارية للمؤسسة⁴.

9 - القابلية للمقارنة Comparability :

لقد أوضح FASB في بيانه رقم (2) أن فائدة المعلومات المحاسبية تتعاظم (تزداد) بصورة كبيرة كلما كان عرضها بأسلوب يمكن المستخدمين من مقارنة شركة مع شركة أو شركات أخرى أو مقارنة نتائج سنوات متعددة لنفس الشركة. لذلك تعرف القابلية على المقارنة بأنها خاصية محاسبية تمكن المستخدمين من تحديد جوانب الاتفاق (التشابه) أو الاختلاف الأساسية في الظواهر الاقتصادية طالما أنه لم يتم إخفاء هذه الجوانب باستخدام طرق محاسبية غير متماثلة⁵. كما ورد في المعيار الدولي رقم (1) بأنه يجب أن يتمكن المستخدمون من إجراء مقارنة للقوائم المالية للمشروع على مرور الزمن من أجل تحديد الاتجاهات في مركزه المالي وفي الأداء ، كما يجب أن يكون بإمكانهم مقارنة القوائم المالية للمشاريع المختلفة من

document available on the link: <https://dart.deloitte.com/resource/1/7036afd8-3f7e-11e6-95db-2d5b01548a21>, Date of view: 15/02/2019.

¹ تامر بسام جابر الأغا . (2013) أهمية القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة في تعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية : دراسة ميدانية على البنوك المحلية في فلسطين، مذكرة ماجستير، تخصص المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية - غزة، فلسطين، ص 39.

² زيد عثمان دندون . (2015) أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على جودة معلومات القوائم المالية للبنوك التجارية الأردنية (دراسة ميدانية)، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، كلية الدراسات العليا، جامعة الزرقاء، الأردن، ص 54.

³ ماهر موسى درغام، تامر بسام الأغا (2013) ، مرجع سبق ذكره ، بدون صفحة .

⁴ Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables (2002). **Comment réaliser le diagnostic qualité d'un service comptable**, Observatoire de la Qualité Comptable, GT018 Rev novembre, Paris, p 36.

⁵ إسماعيل خليل إسماعيل، ريان نعوم . (2012) الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بين النظرية والتطبيق، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد الثلاثون، ص 29

أجل إجراء التقييم النسبي لمركزها المالية، والأداء والمتغيرات في المركز المالي ومن هنا فإن عملية قياس وعرض الأثر المالي للعمليات المالية المتشابهة و الأحداث الأخرى يجب أن تتم على أساس ثابت ضمن المشروع وعلى مرور الزمن لذلك المشروع وبطريقة ثابتة في المشاريع¹. ومن أهم ما تتضمنه خاصية القابلية للمقارنة، إعلام المستخدمين عن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد التقارير المالية، وعن أي تغيير في هذه السياسات وآثار هذا التغيير، بحيث يمكن المستخدمون من تحديد الاختلافات في السياسات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات للعمليات المالية المشابهة والأحداث الأخرى من فترة لأخرى وبين المؤسسات المختلفة، فالالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية بما في ذلك لإفصاح عن السياسات المحاسبية يساعد في تحقيق خاصية القابلية للمقارنة. و إن وما تتطلبه هذه الخاصية من ثبات في تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية يجعلها خاصة متداخلة مع خاصيتي الملائمة و الوثوقية².

10- الثبات أو الاتساق Consistance:

تهدف هذه الخاصية إلى تحقيق إمكانية المقارنة عبر الفترات المالية المختلفة نتيجة استخدام نفس المبادئ المحاسبية من فترة لأخرى، أي تعتبر خاصية الثبات متحققة عندما يتم استخدام نفس المعالجة المحاسبية لنفس الحدث وعلى طول الفترات، وهذا لا يمنع من تغيير المبادئ أو السياسات المحاسبية إذا كان ذلك أفضل وأكثر نفعاً، ولكن بشرط وجود ما يبرر هذا التغيير والإفصاح عن ذلك، ويجب توضيح سبب تفضيل الأسلوب الجديد والإفصاح عن طبيعة وأثر التغيير في فترة حدوثه وكذلك أثره المتراكم على الفترات السابقة، وعلى مدقق الحسابات إيضاح ذلك في فقرة من تقريره مع الرجوع إلى الملاحظة الواردة في القوائم المالية. وتبرز أهمية هذه الصفة من أن أحد الأهداف الأساسية للمحاسبة هو عرض إبلاغ مالي وعلى أساس مقارن، كون الأرقام المحاسبية المفردة ذات محتوى معلوماتي من خفض ونادراً ما تكون ذات صبغة إخبارية، وعندم قارنتها مع أرقام أخرى مثل أرقام الإبلاغ المالي للسنوات السابقة للمؤسسة نفسها، فإن هذه الأرقام المقارنة تصبح أكثر فائدة للعديد من الأمور³.

¹ حسين عبد الجليل آل غزوي، وليد ناجي الحياي. (2015) حوكمة الشركات وأثرها على مستوى الإفصاح في المعلومات المحاسبية، مركز الكتاب الأكاديمي، الطبعة الأولى، عمان الأردن، ص66

² ماهر موسى درغام، تامر بسام الأغا. (2013) مرجع سبق ذكره، بدون صفحة.

³ معتز أمين السعيد، محمد سليم العيسى. (2008) انعكاسات تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على جودة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية للشركات الإستثمارية المدرجة في سوق عمان المالي، بحث مقدم للمشاركة بالمؤتمر الثاني لكلية الأعمال بالجامعة الأردنية تحت عنوان "القضايا الملحة 15 أبريل 2009، بدون صفحة - للاقتصاديات الناشئة في بيئة الأعمال الحديثة"،

عمان - الأردن، المنعقد في يومي 14

11- القابلية للفهم Understandability :

يقصد بها خلو البيانات من الغموض بحيث يسهل فهمها بيسر لتحقيق الفائدة منها، بمعنى أن البيانات والمعلومات المعبر عنها بالقوائم المالية يجب أن تكون بسيطة و واضحة و خالية من التعقيد¹، و بالمقابل فإنه من المفترض أن يكون لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة بالأعمال والنشاطات الاقتصادية و المحاسبية كما أن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية وعلى كل حال فإنه يجب عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب إدخالها في القوائم المالية إن كانت ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية بحجة أنه من الصعب فهمها من قبل بعض المستخدمين² و بشكل آخر حتى تكون المعلومات مفيدة لمستخدميها يجب احتوائها على حلقة ربط بين المستخدمين والقرارات التي يتخذونها، و تتمثل هذه الحلقة في القابلية للفهم و هي إحدى خصائص المعلومات التي تسمح للمستخدمين ذوي القدر المعقول من المعرفة المحاسبية بإدراك مغزى تلك المعلومات، لذلك فهما كان التقرير على درجة عالية من الجودة إلا أنه في غياب عنصر القابلية للفهم يكون عديم النفع للمستخدمين الذين لا يفهمونه³ و بالتالي لا تعتمد هذه الخاصية على الخصائص المتعلقة بذات المعلومات بل تعتمد أيضاً على خصائص أخرى تتعلق بمستخدمي تلك المعلومات مثل: مستوى الثقافة والوعي، ومستوى التعليم، والقدرة على الفهم والاستيعاب والإدراك و كمية المعلومات السابقة المتوفرة لديهم، ودرجة الخبرة، وبالتالي تعتبر خاصية قابلية المعلومات للفهم كحلقة وصل بين خصائص المعلومات و خصائص مستخدميها⁴.

12- الأهمية النسبية Materiality:

تعتبر الأهمية النسبية قيدا حاكم لجميع الخصائص النوعية و على الخصوص خاصية الملائمة ومكوناتها، ويعتبر بند معين في القوائم المالية مهما نسبيا إذا كان إدراجها وحذفه مؤثرا في اتخاذ القرار لدى المستخدمين المستهدفين، وبالتالي فالبنود التي تتوفر فيها خاصية الأهمية النسبية يجب الإفصاح عنها بصورة منفصلة، لذلك يمكن اعتبار الأهمية النسبية قيد لحجم المعلومات الواردة في القوائم المالية⁵.

¹ وليد ناجي الحياي (2007) النظرية المحاسبية، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، الجزء الأول، ص 84 :

² <http://www.acc4arab.com/acc/showthread.php?t=3615>، 27: الاطلاع تاريخ /2015/02.

³ عياد السعدي (2018) أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية ومعوقات تطبيقها دراسة على عينة من المحاسبين والمدراء الماليين والخبراء المحاسبين، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، المجلد 9، العدد 1، ص 225

⁴ تامر بسام جابر الأغا (2013) مرجع سبق ذكره، ص 51

⁵ بولجنيب عادل (2014) دور المعايير المحاسبية الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية (دراسة حالة مؤسسة ALEMO الخروب ولاية قسنطينة)، مذكرة ماجستير، تخصص إدارة مالية، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، جامعة قسنطينة 2، الجزائر، ص 75

13- الخلو من الأخطاء Free from error :

وهي تعني عدم وجود خطأ أو إهمال عند عملية و صف الظواهر الاقتصادية, و لا يقصد هنا بالخلو من الأخطاء أن تكون عملية الوصف والتقدير مثالية في مجملها, فالتوقعات المستقبلية لا يمكن خلوها من أي خطأ, لكن يجب أن لا يكون الخطأ فيها مهم الدرجة تأثيره في عملية صناعة القرارات.¹ كما تمت الإشارة إليه في الفقرة QC15

من الإطار المفاهيمي لIASB والمشارك بينه وبين FASB سنة 2010, أن الخلو من الخطأ يعني عدم وجود أخطاء أو سهو في وصف الظاهرة, وتكون العملية المستخدمة مختارة ومطبقة دون أخطاء في إنتاج المعلومة المعروضة.²

14- الموازنة بين التكلفة و المنفعة The balance between Cost and Benefit :

تعد الموازنة بين التكلفة و المنفعة قيدا متشعب الأثر أكثر من كونها خاصية نوعية, فالمنافع المشتقة من المعلومات يجب أن تفوق التكاليف المتكبدة في توفير هذه المعلومات. ومهما يكن فإن تقييم المنافع والتكاليف هي عملية اجتهادية تعتمد بشكل رئيسي على عملية اتخاذ الأحكام, وفوق ذلك فإن التكاليف قد لاتقع بالضرورة على أولئك الذين يستفيدون من المنافع, كما أن المنافع قد يستفيد أيضا منها آخرون غير الذين أعدت من أجلهم المعلومات.³ كما يواجه تطبيق هذا القيد في الواقع عدة عوائق أهمها عدم القدرة على حصر جميع عناصر التكاليف والمنافع بالإضافة إلى صعوبة القياس الكمي لهذه العناصر بدرجة معقولة من الثقة.⁴

15- الاكتمال Completeness :

تعني أن تشتمل القوائم المالية على كل المعلومات الضرورية واللازمة للتمثيل الصادق, حيث أن أي استبعاد أو حذف منشأه أن يؤدي إلى معلومة خاطئة أو مضللة, و بالتالي لن تكون مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.⁵

¹ حمزة العرابي (. (2013) المعايير المحاسبية الدولية والبيئة الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق, أطروحة دكتوراه في علوم التسيير تخصص تسيير المنظمات, كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير, جامعة امحمد بوقرة بومرداس, الجزائر, ص70

² International Accounting Standards Board (2010). *Op. Cit*, p 18.

³ باسل فهد عبد الحميد قشلان (. (2011) أثر تطبيق منهج القيمة العادلة على البيانات المالية للبنوك التجارية الأردنية في الأزمة المالية العالمية, مذكرة ماجستير في المحاسبة, كلية الأعمال, جامعة الشرق الأوسط, عمان, الاردن, ص 14-15.

⁴ Ahmed N OBAIDAT (2007). *Op. Cit*, p29

⁵ بدره بن تومي (. (2013) آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية على (IAS/ IFRS) العرض والإفصاح في القوائم المالية للمصارف الإسلامية) دراسة تطبيقية, مذكرة ماجستير في العلوم التجارية, تخصص دراسات مالية ومحاسبية معمقة, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية علوم التسيير, جامعة فرحات عباس-سطفى 1, الجزائر, ص 54

16- التحفظ (الحيطة والحذر) Conservatism (:

حسب الفقرة 37 من الإطار المفاهيمي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية ضرورة بذل العناية الكافية و أخذ الحيطة و الحذر بعين الاعتبار عند ممارسة حكم معين حول وضع التنبؤات والتقديرات المطلوبة تحتفظ وفعدم التأكد¹ . حيث يواجه معدو القوائم المالية -وليس المحاسب وحده لأن القوائم المالية تضبط تحت مسؤولية مسير بالشركة -حالات عدم التأكد التي تحيط بالعديد من المواقف, منها إمكانية تحصيل الديون المشكوك فيها, والعمر الإنتاجي المتوقع للتجهيزات والمعدات, فالتحفظ هو مراعاة الدرجة المعقولة من الحذر, وتجنب المبالغة في التقديرات, دون أن يكون هناك احتياطات سرية أو مخصصات بأكثر مما يجب .والتحفظ يعني إظهار القيمة الأقل من بين القيم المحتملة للأصول

والمنتجات (الإيرادات) , والقيمة الأعلى من بين القيم المحتملة للأعباء والخصوم².

17- الجوهر فوق الشكل Substance over Form :

لكي تمثل المعلومات المعروضة العمليات المالية والأحداث الأخرى تمثيلاً صادقاً, والتأمين المفترض أنها تمثلها,وعندما يختلف الجوهر الاقتصادي للعملية عن شكلها القانوني, فإن صفة " الجوهر فوق الشكل " تتطلب أن تتم المحاسبة والتقرير عن جوهر العملية وآثارها, وليس عن شكلها القانوني فحسب. إن جوهر العمليات المالية و الأحداث الأخرى ليس دائماً متطابقاً مع تلك الظاهرة في شكلها القانوني, مثال ذلك أنه في المعاملات المالية ما بين الشركة الأموال شركات التابعة لها, فإنه يجب إلغاء الأثر المالي لكافة العمليات المتبادلة فيما بينهما, مثل أرصدة المدينين والدائنين المستحقة لكل طرف على الآخر ومثل المبيعات التي تحدث بينهما والتي لم يتم إعادة بيعها لأطراف خارجية, لأنها تعتبر من حيث الجوهر مؤسسة واحدة, ولكن من حيث الشكل فهي مؤسسات اقتصادية كل منها ذا شخصية اعتبارية مستقلة³ . كذلك الحال بالنسبة للإيجار التمويلي الذي يرسم في سجلات المستأجر و ليس المؤجر .

18- الموازنة بين الخصائص النوعية Qualitative Characteristics Balancing :

¹ رضا إبراهيم صالح. (2009) مرجع سبق ذكره ، ص36

² نوي الحاج . (2013) مقارنة جودة المعلومة المحاسبية في النظام المحاسبي المالي الجزائري، الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية - العدد9 ، ص3

³ رضا إبراهيم صالح. (2009) مرجع سبق ذكره، ص3

في الممارسة العملية غالبا ماتكون الموازنة أوالمقايضة بين الخصائص النوعية ضرورية ,وبشكل عام فإن الهدف هو تحقيق توازن مناسب بين الخصائص من أجل تحقيق هدف البيانات المالية ,أما الأهمية النسبية للخصائص النوعية في الحالات المختلفة فهي مسألة متروكة للتقدير المهني, ويتم كل ذلك في إطار الموضوعية و التمثيل الصادق للأحداث الاقتصادية¹.

✚ المحتوى القانوني للنظام المحاسبي المالي :

1- القانون 07-11 بتاريخ 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي² ومكوناته :

يهدف هذا القانون إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص بالمحاسبة المالية و كذا شروط و كيفية تطبيقه , حيث يدخل هذا النظام بموجب هذا القانون حيز التطبيق من 2010/01/01 و تلغى بدءا من هذا التاريخ الأحكام المخالفة لاسيما الأمر رقم 75/35 بتاريخ 1975/04/29 و المتضمن المخطط المحاسبي الوطني .

اشتمل القانون على سبعة فصول بحيث شملت الكثير من التعاريف الجديدة مثل موضوع التوطيد المحاسبي , كما تضمن القانون لأول مرة أيضا مصطلح الإطار التصوري للمحاسبة باعتباره دليلا لإعداد المعايير المحاسبية , و تأويلها و أحال تحديد هذا الإطار التصوري للتنظيم , كما أدخل هذا النظام مبدأ المحاسبة المبسطة للكيانات التي لا يتعدى رقم أعمالهم وعدد مستخدميها ونشاطها الحدود التي نص عليها التنظيم , أما بالنسبة للقوائم أو الكشوف المالية ألزم القانون الشركات بضرورة إعداد

إضافة الميزانية و جدول حسابات النتائج , جدولاً لتدفقات الخزينة و آخراً لمتابعة التغير في الأموال الخاصة, ونص على ضرورة أن تتضمن هذه القوائم إمكانية إجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة . تتضمن هذا القانون كذلك عشرة إحالات على نصوص تنظيمية تكون محل نشر في أوقات لاحقة تتعلق بالنقاط التالية³ :

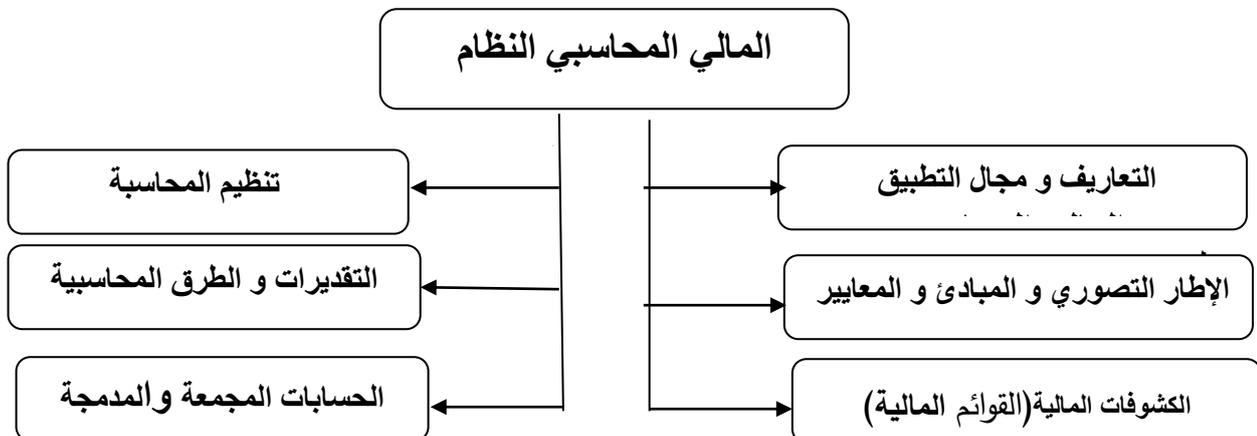
- المادة رقم 05 التي تعالج المحاسبة المالية المبسطة,

¹ بن فرج زوينة .(2014) المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، أطروحة دكتوراه علوم، تخصص العلوم الاقتصادية، جامعة عباس فرحات - سطيف - ، الجزائر، ص

² مداني بلغيث،تسيير الانتقال نحو scf ورقة بحثية مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر العلمي الدولي الأول لكلية العلوم الاقتصادية ، العلوم التجارية وعلوم التسيير حول موضوع scf في ظل المعايير الدولية ،جامعة الوادي ،الجزائر ،

³ القانون 07-11 المؤرخ بتاريخ 2007\11\25 المتضمن النظام المحاسبي المالي .

- المادة رقم 07 التي تناولت الإطار التصوري,
 - المادة رقم 08 حول المعايير المحاسبية ,
 - المادة رقم 09 مدونة الحسابات و مضمونها و قواعد سيرها,
 - المادة رقم 22 مسك الضبط اليومي للنفقات و الإيرادات,
 - المادة رقم 24 مسك المحاسبة عن طريق الاعلام الآلي,
 - المادة رقم 25 محتوى و طرق إعداد القوائم المالية,
 - المادة رقم 30 الحالات الاستثنائية التي تختلف فيها السنة عن 12 شهرا,
 - المادة رقم 36 شروط و كفيات و طرق إجراءات و إعداد و نشر الحسابات المدمجة,
 - المادة رقم 40 كفيات أخذ تغيير التقدير و الطرق المحاسبية بعين الاعتبار ضمن القوائم المالية.
- تأجل بدأ تطبيق النظام المحاسبي المالي إلى غاية 01 جانفي 2010 بعد أن كان مقررا تطبيقه مع بداية سنة 2009 , و هذا حسب ما ورد في قانون المالية التكميلي لسنة 2008 في مادته رقم 02 و المهم لدينا أنه لم يصاحب هذا القرار أي تبرير أو عرض للأسباب التي كانت وراء عملية التأجيل و هذا من أجل الإدراك الفعلي لما إذا كانت هذه الأسباب قد زالت أم مازالت قائمة .
- تكلم القانونون 07- 11 على مكونات النظام المحاسبي المالي والتي نلخصها الشكل التالي :
- الشكل (1 - 1) : مكونات النظام المحاسبي المالي (SCF)



المصدر : من اعداد الطالب بناء على القانون 11\07

ومن الشكل السابق يلاحظ أن النظام المحاسبي المالي (SCF) يركز على الأركان الستة المشار إليها وهذا ما لم يلاحظ في المخطط الوطني المحاسبي (PCN)

2- المرسوم التنفيذي 156/08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن أحكام القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي¹ :

جاء المرسوم في 44 مادة نصت الأولى على أن هذا المرسوم يهدف إلى تحديد كفاءات تطبيق المواد (5-7-8-9-22-25-30-36-40) من القانون 11-07 , هذه المواد التي أتت موضوع إحالات إلى نصوص تنظيمية ماعدا المادة 24 المتعلقة بمسك محاسبة بواسطة الاعلام الآلي التي كانت محل موضوع المرسوم التنفيذي .

تناول هذا المرسوم كذلك الكثير من المواد المتعلقة بالمحاسبة المالية للكيانات بداية الإطار التصوري الذي تم عرضه من خلال أهدافه , أهمها اعتباره مرجعا لوضع معايير جديدة , و كذلك تناول هذا المرسوم القوائم المالية وتم التركيز على خصائص المعلومة الواردة في هذه القوائم, و المبادئ المحاسبية المذكورة سلفا.

تضمن هذا المرسوم أيضا تحديد المحتوى و مضمون الأصول المحاسبية للكيانات و خصومها و كذلك تحديدا للمنتجات و الأعباء و رقم الأعمال و النتيجة و في الأخير الإطار العام للمعايير المتعلقة ب :

- الأصول '
- الخصوم '
- قواعد التقييم و المحاسبة '
- معايير ذات صبغة خاصة '

اشترك هذا المرسوم التنفيذي مع القانون المتضمن للنظام المحاسبي المالي في تضمنه 16 حالة على قرارات تصدر عن الوزير المكلف بالمالية وهي:

- √ المادة رقم 04 حول بعض القضايا المتعلقة بالتنظيم المحاسبي '
- √ المادة رقم 16 حول تقييم الأصول و تسجيلها '

¹ - المرسوم التنفيذي 156\08 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11\07 المتضمن النظام المحاسبي المالي ،الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ،العدد 27 الصادر في 28 ماي 2008 ، الجزائر ، ص 11 .

- √ المادة رقم 18 حول تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني¹
 - √ المادة رقم 25 حول الإيرادات¹
 - √ المادة رقم 26 حول الأعباء¹
 - √ المادة رقم 30 حول المعايير المحاسبية المنصوص عليها في القانون¹
 - √ المادة رقم 31 حول مدونة الحسابات¹
 - √ المادة رقم 33 حول محتوى و نموذج و عرض الميزانية¹
 - √ المادة رقم 34 حول محتوى و نموذج و عرض جدول حسابات النتائج¹
 - √ المادة رقم 35 حول محتوى تدقيق فصول و نماذج و عرض جدول سيولة الخزينة¹
 - √ المادة رقم 36 حول تدقيق فصول و نماذج و عرض جدول تغير الأموال الخاصة¹
 - √ المادة رقم 37 حول ملحق القوائم المالية¹
 - √ المادة رقم 38 حول إقفال السنة المالية في تاريخ غير 12/31¹
 - √ المادة رقم 41 حول الحسابات المدمجة و الحسابات المركبة¹
 - √ المادة رقم 42 حول أخذ القوائم المالية بالاعتبار تغيرات التقدير و الطرق المحاسبية¹
 - √ المادة رقم 43 حول الكشوف المالية للكيانات الخاضعة للمحاسبة المبسطة¹
- 3-القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم و المحاسبة و الكشوف المالية و عرضها و كذلك مدونة الحسابات و قواعد سيرها¹ :**

يعتبر هذا القرار مرجعي من حيث أنه يعتبر أكثر الوثائق شمولية و تفصيلا لموضوع المحاسبة المالية، و جاء هذا القرار في أربعة أبواب تناولت :

- الباب الأول: قواعد تقييم الأصول، الخصوم، الأعباء و الإيرادات و إدراجها في الحسابات .
- الباب الثاني: عرض الكشوف المالية.
- الباب الثالث: مدونة الحسابات و سيرها.
- الباب الرابع: المحاسبة المبسطة المطبقة على الشركات الصغيرة.

كما تضمن هذا القرار في خاتمته معجما ل (99) مصطلحا من المصطلحات المحاسبية مستوفية الشرح.

- 4-القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لأسقف رقم الأعمال و عدد المستخدمين والأنشطة المطبقة على الشركات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مالية مبسطة¹ :**

¹ القرار المؤرخ في 27 جويلية 2118، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 09، الصادرة في 22 مارس 2119، الجزائر، ص3

و تضمن هذا القرار تفصيل هذه الأسقف كما يلي :

▪ بالنسبة للنشاط الحرفي و الإنتاجي :

× رقم الأعمال 06 ملايين دينار جزائري

× عدد المستخدمين 09 عمال بوقت كامل

▪ بالنسبة للنشاط التجاري :

× رقم الأعمال 10 ملايين دينار جزائري

× عدد المستخدمين 09 عمال بوقت كامل

▪ بالنسبة لنشاط الخدمات و النشاطات الأخرى :

× رقم الأعمال 03 ملايين دينار جزائري

× عدد المستخدمين 09 عمال بوقت كامل

5-التعليمة رقم 02 الصادرة بتاريخ 2009/10/29 حول أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي:²

بصدور التعليمة 02 بتاريخ 29 أكتوبر 2009 على المجلس الوطني للمحاسبة (CNC) المتضمنة الطرق و الإجراءات الواجب اتخاذها لأجل الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي يكون قد تأكدت وزارة المالية و المجلس الوطني للمحاسبة (CNC) على بدأ تطبيق النظام المحاسبي المالي ابتداءا من 01 جانفي 2010 بعد أن تأجل في السابق عن التاريخ المقرر 2009/01/01 , كما نصت على ذلك القانون رقم 11/07 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 و المتضمن النظام المحاسبي المالي المسمى في طلب النص بالمحاسبة المالية.

المطلب الثالث : قواعد التقييم العامة و الخاصة في النظام المحاسبي المالي الجزائري:

وضع المشرع الجزائري أسس وقواعد لتقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات وفق النظام

المحاسبي المالي نختصرها فيمايلي:

أولا :قواعد التقييم العامة:

¹ فقيه أيمن ،ت فقيه أيمن، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية، مذكرة ماستر،قادي مرباح، جامعة ورقلة، 2018 ، ص 11.

¹ Instructions N°02 du 29/10/2009- ministère des finances – portant 1^{er} application du SCF .

وردت طرق التقييم العامة في المادة 112 -الفقرة 1"ترتكز طريقة العناصر المقيدة في الحسابات, كقاعدة عامة, على اتفاقية التكلفة التاريخية في حين يعتمد حسب بعض الشروط التي يحددها هذا التنظيم وبالنسبة إلى بعض العناصر إلى مراجعة تجري على ذلك التقييم بالاستناد إلى¹:

-القيمة الحقيقية (أوالتكلفةالراهنة).

-قيمة الانجاز.

-القيمة المحنية (أوقيمة المنفعة).

ونقصد بالقيمة المتحينة"هي المبلغ المحيين لمدفوعات الخزينة بتاريخ الحصول على الأصل".
 ورد في النظام المحاسبي المالي في المادة - 002الفقرة 2 حول التكلفة التاريخية" تتألف التكلفة التاريخية للسلع والممتلكات المقيدة في أصول عند إدراجها في الحسابات, عقب خصم الرسوم القابلة للاسترجاع والتخفيضات التجارية والتتزيلات وغير ذلك من العناصر المماثلة² من جهة أخرى جاء في النظام المحاسبي المالي المادة - 002 الفقرة 3 تساوي تكلفة شراء أصل سعر الشراء الناتج عن اتفاق بين الطرفين في تاريخ إجراء العملية بعد طرح التتزيلات والتخفيضات التجارية, ورفع زيادة الحقوق الجمركية و الرسوم الجبائية الأخرى التي تعتبر غير قابلة للاسترجاع من طرف الشركة لدى الإدارة الجبائية, وكذلك المصاريف الممنوحة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل و وضعه في حالة الاستخدام³.

وجاء في النظام المحاسبي المالي في المادة- 002 الفقرة 4 تساوي تكلفة إنتاج سلعة أو خدمة ما, تكلفة شراء المواد المستهلكة و الخدمات المستعملة لتحقيق هذا الإنتاج مضافا إليها التكاليف الأخرى الملتمزم بها من خلال عمليات الإنتاج أي الأعباء المباشرة و غير المباشرة التي يمكن ربطها منطقيا بالسلعة أو الخدمة المنتجة .وجاء في النظام المحاسبي المالي في المادة - 002الفقرة 5 يقدر الشركة عند حلول كل تاريخ إقفال الحسابات إلى تقدير وتفحص ما إذا كان هنا كأي مؤشر يدل على أن أي أصل من الأصول المالية لم يفقد قيمته وإذا ثبت وجود مثل هذا المؤشر, فان الشركة تقوم بتقدير القيمة الممكن تحصيلها من الأصل⁴.

ثانيا :قواعد التقييم الخاصة:

¹مستمد من القانون رقم 07- 11 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية رقم 74 ، الصادرة بتاريخ 22 نوفمبر 2002 ، الجزائر .

² علاوي لخضر ، مرجع سبق ذكره ، ص93

³ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية ، نفس المرجع ، ص2

⁴ نفس المرجع السابق، بتصرف، ص 7

1- حالات خاصة لتقييم الأصول المادية و المعنوية¹:

إن تقييم الأصول المادية و المعنوية يطرح عدة مشاكل عملية مرتبطة حسب تنوع الحالات المقابلة. على سبيل المثال:

-ما هو سعر تكلفة تجهيز يكون سعره مفهرس؟

-كيف يمكن توزيع سعر اقتناء مجموعة عقار بين سعر تكلفة الأرض وذلك الخاص بالمبنى؟

-هل يمكننا خرق مبدأ التوحيد من أجل إعادة تقييم التجهيزات المادية و المعنوية؟

بعد دراستنا لتعريف، معايير المحاسبة والقواعد العامة لتقييم التجهيزات المادية و المعنوية نسردها فيما يلي:

2- الأصول المدونة بالعملة الصعبة :

- المبدأ العام:

تكلفة التجهيزات يتم تحويلها إلى العملة الوطنية بالسعر الجاري لإتمام عملية (النظام المحاسبي المالي المادة- 137الفقرة1) وتطبيقا للمبدأ المحاسبي للتكلفة التاريخية، فإن هذه القيمة يجب تعديلها، فهي تصلح كأساس لحساب الاستهلاكات و الخسارة في القيمة. الفرق بين السعر الجاري والسعر الفعلي للسداد يشكل عبء أو ناتج مالي (النظام المحاسبي المالي.(المادة- 137الفقرة3).

- أصول مقتناة بسعر إجمالي:

الأصول المقتناة بشكل متصل أو المنتجة بشكل متصل بتكلفة اقتناء أو إنتاج إجمالية لا يمكن تفكيكها، فإن تكلفة الدخول لكل أصل من الأصول توزع وفقا للقيمة المعزاة لكل واحد منها، وفقا للقواعد المطبقة من أجل تحديد تكلفة الاقتناء أو الإنتاج للتجهيز، وفي حالة تعذر إمكانية التقييم المباشرة لكل واحد منها، فإن تكلفة أصل أو عدة أصول مقتناة أو منتجة تقييم بالرجوع إلى سعر السوق أو تقييم جزافيا في حالة عدم وجود سوق، ويتم تحديد تكلفة الأصول الأخرى بالفرق بين تكلفة الدخول الإجمالية و التكلفة المخصصة على الأصل.

¹. هوام جمعة، المحاسبة المعقدة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية ، ديوان المطبوعات الجامعية، 2010

المبحث الثاني : الدراسات السابقة للموضوع دراسة الحالية :

في إطار هذا البحث تم الاطلاع على بعض الدراسات المحلية , حيث يتناول المطلب الأول الدراسات باللغة العربية , أما المطلب الثاني فيتناول الدراسات باللغة الأجنبية , و في الأخير تناول محل الدراسة الحالية من الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات السابقة للموضوع :

الدراسات باللغة العربية:

1.دراسة سعيدي عبد الحليم , بعنوان محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل النظام

المحاسبى المالي (دراسة حالة عينة من المؤسسات فترة 2014/2015)¹ :

هدفت هذه الدراسة إلى:

محاولة معرفة قدرة و نجاح المؤسسة الاقتصادية الجزائرية في تطبيقها للنظام المحاسبى المالي بما جاء به من مبادئ و أفكار وصولاً إلى قوائم مالية تفصح عن مصداقية و شفافية المعلومات , أي الوقوف على مدى انسجام القوائم المالية للمؤسسات في الجزائر مع متطلبات الإفصاح و قواعد التقييم المحاسبى التي نص عليها SCF .

و لتحقيق هذه الأهداف فقد بادر الباحث بجمع و معالجة و تحليل " 38 " استبيان و الموزع على ثلاث فئات (تمثلت في المؤسسات الوطنية و الشركات التي لها قيم مسعرة في البورصة و الشركات الأجنبية و متعددة الجنسيات من مناطق مختلفة , نذكر منها: بسكرة, باتنة , الأغواط , غرداية , عنابة , قسنطينة , تلمسان , البليدة , الجزائر العاصمة و ضواحيها) , و تم تحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS بالإضافة للمقابلة الشخصية مع عينة من المدراء الماليين بغية تقصي معلومات حول التحضيرات المتخذة من المؤسسات في الجزائر .

و توصلت الدراسة إلى النتائج التالية :

¹ دراسة سعيدي عبد الحليم , بعنوان محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل النظام المحاسبى المالي (دراسة حالة عينة من المؤسسات)، أطر وحة الدكتوراه،جامعة محمد خيضر ، بسكرة 2014\2015 .

٧ التزام المؤسسات بمتطلبات الإفصاح ضمن القوائم المالية و السياسات المحاسبية المستخدمة في إعدادها وفق النظام المحاسبي المالي، ليضمن إمكانية مقارنة القوائم المالية لنفس المؤسسة المطبقة أو بين مختلف المؤسسات حسب طبيعة كل منها.
عدم تطبيق و فعالية النظام المحاسبي المالي بشكل كبير على المؤسسات الاقتصادية لعدة اعتبارات.

2.دراسة هواري سويسي/ بدر الزمان خمقاني 2011¹ :

بعنوان مدى قدرة المؤسسة الوطنية لأشغال الآبار ENTP بمدينة حاسي مسعود على تقديم معلومات مالية عالية الجودة في ظل قواعد الإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي لسنة 2010:

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى كفاءة و ملائمة نظام المعلومات المحاسبي للشركة الوطنية لأشغال الآبار لتوفير الإجراءات و الضوابط الرقابية المحققة للخصائص النوعية في المعلومات المالية ، و من ثم إنتاج و تقديم معلومات مالية عالية الجودة وفقا لقواعد الإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي.

و لتحقيق هذه الأهداف قام الباحثان بجمع المعلومات من خلال المقابلة الشخصية مع المسؤولين القائمين على نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة المعنية ، و كذا الملاحظة من خلال تتبع بعض مراحل التسجيل وكذا الوقوف على كيفية الحرص على ممتلكات المؤسسة و خاصة عند دخولها و أخيرا تحرير الوثائق من خلال الاطلاع على مختلف القوائم و ملحقاتها.

توصلت الدراسة إلى النتائج التالية :

٧ تتوفر المؤسسة الوطنية لأشغال الآبار على نظام معلومات مستقل يضمن سلامة موثوقية المعلومات المالية التي ينتجها.

٧ لا يحتوي التقرير المالي للمؤسسة الوطنية لأشغال الآبار على كافة الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأساسية.

¹ هواري سويسي /بدر الزمان خمقاني ، ورقة بحثية بعنوان مدى قدرة المؤسسة الوطنية لأشغال الآبار ENTP على تقديم معلومات مالية عالية الجودة في ظل قواعد الإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي ،الملتقى الدولي " النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير المحاسبية الدولية IFRS/IASو المعايير الدولية للمراجعةISAجامعة البليدة ،،الجزائر ، 13و 14 ديسمبر 2011 .

√ لا تطبق المؤسسة الوطنية لأشغال الآبار نفس المبادئ و الطرق المحاسبية مع مؤسسات القطاع البترولي.

3. دراسة عمراني أمين, بعنوان تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (دراسة حالة عينة من المؤسسات بالجزائر العاصمة لسنة 2012)¹:

تهدف الدراسة إلى:

√ التطرق إلى بعض نقائص المخطط المحاسبي الوطني التي كانت من بين دواعي التخلي عنه.

√ عرض النظام المحاسبي المالي , استعراض قوائمه المالية و شرح لقواعد التقييم فيه.

√ التطرق إلى كيفية الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي.

√ تسليط الضوء على الآثار الناتجة لتطبيق النظام المحاسبي المالي , بالإضافة إلى مزايا و صعوبات تطبيقه من طرف المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

و من أجل تحقيق الأهداف المرجوة , قام الباحث بجمع المعلومات عن طريق "75" نموذج للاستبيان التي تم توزيعها على مختلف المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (تمثلت في قطاع الصناعة, قطاع البناء و الأشغال العمومية, قطاع الخدمات) , و تم تحليل هذه المعطيات بالاعتماد على البرنامج الإحصائي SPSS وكذا برنامج EXCEL .

توصلت النتائج إلى ما يلي :

أن تطبيق SCF و استيعاب متطلباته يتطلب بذل مجهودات كبيرة بدءا بالمؤسسة من خلال إعادة تنظيمها و هيكلة أنظمة معلوماتها و تكوين مستخدميها مرورا بمحيطها الخارجي من خلال إحداث الأسواق التي تسمح لها بالتقييم المستمر حسب القيمة الحالية أو القيمة العادلة , إضافة إلى تفعيل البورصة و التكوين المستمر للممارسين و المهنيين من خبراء و محافظي الحسابات.

4. دراسة (فقيه أيمن, 2018)²:

الدراسة عبارة عن مذكرة ماستر بعنوان "تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية" في ظل تطبيق النظام المحاسبي BASP هدفت الدراسة الى معرفة واقع الممارسة المحاسبية في المؤسسة

¹ عمراني أمين ، بعنوان تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة الماجستير، جامعة الجزائر 3، 2104/2103

² فقيه أيمن، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية، مذكرة ماستر، قادي مرياح، جامعة ورقلة، 2018،

البترولية المالي، و من أجل تحقيق هذا الهدف قام الطالب بدراسة حالة المؤسسة و باجراء مقابلات و تحليل بعض المعطيات.

توصلت الدراسة الى:

- وجود بعض الصعوبات في تطبيق النظام المحاسبي المالي نظرا لارتفاع تكاليف تطبيقه
- وجود جوانب ايجابية لتطبيق النظام المحاسبي المالي خاصة في نوعية البيانات المالية و دقتها
- عدم تطبيق كل الجوانب المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي لغياب شروط توفرها

دراسة (راشدي يوسف, 2018):¹

الدراسة عبارة عن مذكرة ماستر بعنوان "تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية" هدفت الدراسة الى التعرف على واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي.

توصلت الدراسة الى أن هنا إجماع بين أطراف المجتمع المحاسبي على أن المؤسسات البترولية الجزائرية تلتزم بقواعد الاعتراف و القياس المحاسبي و كذا قواعد التسجيل و الإفصاح المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي، و كما يتميز النظام المحاسبي المالي بخاصية الشفافية SCF, احترامها للشكل القانوني للقوائم المالية المبسطة حسب في قوائمها المالية و المبسطة و السهلة.

6-دراسة (عبد الوهاب نعام, 2017):²

الدراسة عبارة عن مذكرة ماستر بعنوان "تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وفق النظام المحاسبي المالي".

حيث تدور إشكالية هذه الدراسة حول مدى التزام المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بممارسات المحاسبية للنظام المبسط , حيث هدفت هذه الدراسة إلى دراسة و تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وفق النظام المحاسبي المالي وهذا من خلال دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات ومكاتب المحاسبة و إدارة الضرائب بولاية ورقلة ومتطلبات تطبيقها مع واقع البيئة المحاسبية الجزائرية , بالإضافة إلى معرفة مدى التزام المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بقواعد ونصوص مسك المحاسبة المالية المبسطة ومدى احترام المؤسسات الصغيرة والمتوسطة للشكل القانوني للقوائم المالية المبسطة , حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في شقه النظري وطبق المنهج التحليلي في تحليل الاستبيان

¹ راشدي يوسف، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية، مذكرة ماستر، قادي مرياح، جامعة ورقلة 2018

² نعام عبد الوهاب، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة، 2017

الذي تم توزيعه كجانب من الدارسة التطبيقية على عينة تتكون من 41 فرد واستخدم الباحث جملة من الأساليب الإحصائية والرياضية في تحليل البيانات. وقد توصلت الدارسة إلى أن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة تلتزم بقواعد ونصوص مسك المحاسبة المالية المبسطة وفق النظام المحاسبي المالي كما أن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة تحترم الشكل القانوني للقوائم المالية المبسطة وفق النظام المحاسبي المالي.

7- دراسة (أحلام عكسة, 2016):¹

الدراسة عبارة عن أطروحة دكتوراه بعنوان " أثر تغير المفاهيم و الممارسات المحاسبية على جودة القوائم المالية"

هدفت الدراسة الى محاولة التعرف على التغيرات التي طرأت على المفاهيم و الممارسات المحاسبية, و الى دراسة و تحليل الأثر الذي أحدثه تغير المفاهيم و الممارسات المحاسبية على نوعية و شكل و محتوى القوائم المالية, و الى بيان قصور القوائم المالية المنشورة بالاعتماد على طرق قياس غير ملائمة, وفي اخير التعرض للتجربة الجزائرية من خلال واقع تطبيقها للمفاهيم و الممارسات الحديثة. توصلت الدراسة الى:

-سوق المال الجزائري غير كفاء لذلك لا يمكن تطبيق طرق القياس المحددة في معايير المحاسبة الدولية,

-النظام المحاسبي المالي لم يحدد طرق معينة لاحتساب القيمة العادلة,

-جاء النظام المحاسبي المالي في إطار الصورة الصادقة الذي يفيد بوجود مراعاة درجة معقولة من الحذر عن ممارسة السلطات التقديرية اللازمة للتوصل الى التقديرات في ظل ظروف عدم التأكد.

8- دراسة (رشيد قريرة 2015):²

الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير بعنوان " تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل scf " تهدف هذه الدراسة الى معرفة واقع الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين (شركات تأمين الأضرار) في ظل النظام المحاسبي المالي, و للوصول إلى الأهداف المرجوة اعتمد الباحث في دراسته على الاستبيان و المقابلة, حيث أما spss, تمثلت عينة الدراسة ل 02 شركة تأمين و تم تحليل هذه

¹ عكسة أحلام، أثر تغير المفاهيم و الممارسات المحاسبية على جودة القوائم المالية، أطروحة دكتوراه، جامعة الجزائر، 2016

² رشيد قريرة، تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012

المعطيات بالاعتماد على البرنامج الإحصائي المقابلة فشملت كل من مدراء و إطارات المحاسبة و المالية لتلك الشركات.

و في الأخير توصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى أن الشركات التأمين تلتزم بقواعد القياس و التسجيل و الإفصاح المحاسبي المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي, كما أن هذا الأخير ساهم في تحسين نظام المعلومات المحاسبية لهذه الشركات. في حين تشير النتائج الى وجود تحديات و مشكلات تواجه الممارسات المحاسبية لشركات التأمين و من أهمها غياب السوق المالي النشط و ارتفاع تكاليف التقييم و الإفصاح المحاسبي.

9- دراسة (كحلوش أمينة 2015):¹

الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير بعنوان "أثر تبني المعايير المحاسبية الدولية على النظام الجبائي الجزائري"

هدفت الدراسة الى معرفة أثر تبني المعايير المحاسبية الدولية على النظام الجبائي.

توصلت الدراسة الى أنه بالرغم من تغير النظام المحاسبي في الجزائر إلا أن هنا استمرارية في الثقافة المحاسبية التي كانت سائدة في السابق و القائمة على الخلفية الجبائية.

10- دراسة (تبة سومية, 2014):²

الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير بعنوان "دور المعايير المحاسبية و معايير الابلاغ المالي الدولية في تفعيل التحليل المالي في المؤسسة"

هدفت الدراسة الى إبراز تأثير تطبيق المعايير المحاسبة الدولية في إعداد دراسة و تحليل القوائم المالية للمؤسسات . تم التوصل الى ما يلي:

تبني النظام المحاسبي المالي المستوحى من المعايير المحاسبة الدولية يهدف الى تحقيق متطلبات الانفتاح على العالم الخارجي , مسايرة المستجدات و التحولات و جذب الاستثمار.

تهدف جملة المعايير المحاسبة الدولية الى المساعدة في توفير معلومة مالية شفافة , موثوق بها و معبرة فعلا عن الوضعية المالية و مستوى الأداء في المؤسسة.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة

¹ كحلوش أمينة، أثر تبني المعايير المحاسبية الدولية على النظام الجبائي الجزائري، مذكرة ماجستير، جامعة أمحمد بوقرة بومرداس، الجزائر 2015
² تبة سومية، دور المعايير المحاسبية و معايير الابلاغ المالي الدولية في تفعيل التحليل المالي في المؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة أمحمد بوقرة بومرداس، الجزائر، 2014

باللغة الأجنبية:

1- دراسة HAKIMI SAMIA 2011 , بعنوان:

le passage du PCN 1975 aux nouvelles normes comptables internationales IAS/IFRS en Algérie : le système comptable financier : ¹

هدفت هذه الدراسة الى معرفة الطبيعة الوظيفية للخيار الذي اعتمده الجزائر وفقا للمتطلبات المتعلقة بتطبيق هذه المعايير من جهة و الظروف و المعايير الاقتصادية و الاجتماعية التي تعمل فيها الشركات نظرا للبيئة الاقتصادية الدولية الحالية .

و لتحقيق هذه الأهداف المرجوة , قامت الباحثة بدراسة حالة لمؤسسة " ENIEM " لسنة 2009 , حيث توصلت الى النتائج التالية :

- ✓ يوفر الانتقال الى النظام المحاسبي المالي تحسين التنظيم الداخلي للمؤسسة و تواصلهم مع أصحاب المصلحة في إعداد التقارير المالية'
- ✓ تعزيز لظهور سوق مالي '
- ✓ تحسين محفظة البنوك نتيجة الشفافية في الشركات'
- ✓ تعقيد قراءة البيانات المالية أي لن تكون في متناول الجميع.

2- دراسة HAMIDOUCHE LYDIA/HAMICHE AMINA , بعنوان:

Traitement comptable des immobilisations corporelles et incorporelles selon le SCF : ²

الهدف من هذه الدراسة هو معرفة التحسينات و التغييرات الناجمة عن النظام المحاسبي المالي و كيف يمكن للأصول أن تكون ملموسة و غير ملموسة .

و من أجل تحقيق هذا الهدف , قامت الباحثتان بدراسة حالة للمؤسسة العمومية الاستشفائية لمدينة أقبو للفترة الممتدة مابين 2005 و 2009 , حيث توصلتا الى ما يلي:

- ✓ التأكد من أن SCF قد أدخل تغييرات ايجابية و هامة في البيئة المحاسبية للمؤسسات من خلال الممتلكات و المنشآت و المعدات و كذا الموجودات غير ملموسة , القيمة العادلة و التي تعكس القيمة الفعلية للسوق في نهاية السنة المالية و إطفائها الذي يمكن الاعتماد عليه .
- ✓ تقديم المزيد من الحرية و المعالجة المحاسبية المحددة.

¹ Hakimi samia, le passage du PCN 1975 aux nouvelles normes comptables internationales IAS/IFRS en Algérie : le système comptable financier, mémoire magister, université Mouloud Mammeri –Tizi Ouazou, 2011

² Hamidouche lydia/Hamiche amina, Traitement comptable des immobilisations corporelles et incorporelles selon le SCF, mémoire master, université Abderrahmane Mira, Bejaia, 2016

3-دراسة 2016 (Bensabeur Slimane Asma),¹:

الدراسة عبارة عن أطروحة دكتوراه بعنوان:

Les déterminants des choix de méthodes comptable dans les entreprises algériennes lors de l'adoption du SCF

هدفت الدراسة الى تسليط الضوء على الممارسات المحاسبية و أثر عملية الإصلاح المحاسبي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر بداية من 2101 و تحليلها في ظل المعطيات الداخلية و الخارجية للشركات.

حيث توصلت الدراسة الى أن السياسات المحاسبية بعد الإصلاحات أصبحت ملائمة و محايدة في عملية بناء

و إعداد القوائم و التقارير المالية.

3-دراسة 2014 (Lakhdar Khellaf),²:

الدراسة عبارة عن مذكرة أطروحة دكتوراه بعنوان:

Les Normes Internationales De Comptabilité (IAS – IFRS) Et Leur Application En Algérie

هدفت الدراسة الى معرفة سبب اختيار السلطات الجزائرية اعتماد مخطط حسابات جديد في عام 1975 وماهي مزايا و عيوب هذا النموذج, و هل هنا تقارب بين النظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية.

توصلت الدراسة الى الأسباب التي أدت بالتوجه الى النظام المحاسبي المالي تمثلت بعضها في:

✓ عدم توافق نموذج المحاسبة الوطنية المصمم لاقتصاد اشتراكي مع بيئة اقتصادية ناتجة عن الانتقال إلى اقتصاد السوق

✓ عدم وجود حسابات في نموذج المحاسبة الوطنية , تتطبق على الوضع الاقتصادي الجديد

✓ لا يسمح نموذج المحاسبة الوطني للشركات بالتكيف مع المعايير المحاسبية الدولية.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية :

¹ Bensabeur Slimane Asma, Les déterminants des choix de méthodes comptables dans les entreprises algériennes lors de l'adoption du SCF, Thèse Doctorat, Université Abou Bekr BELKAID, Tlemcen, 2016.

² Lakhdar Khellaf, Les Normes Internationales De Comptabilité (IAS – IFRS) Et Leur Application En Algérie, Thèse Doctorat, UNIVERSITE EL HADJ LAKHDAR, BATNA, 2014.

سنتطرق في هذا المطلب إلى مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة ومحاولة استخراج كل من أوجه التشابه و أوجه الاختلاف.

1. أوجه التشابه :

جاءت هذه الدراسة متممة لما سبق من الدراسات, بحيث تناولت العديد من الدراسات موضوع تقييم النظام المحاسبي المالي في البيئات مختلفة (القطاع المصرفي, قطاع الصناعة, قطاع البناء و الأشغال العمومية, قطاع الخدمات, قطاع التأمين), فقد أجريت دراسات وبحوث عديدة تناولت متغيرات هذه الدراسة و أبعادها المختلفة و تفاوتت في أهدافها و متغيراتها والفئات المستهدفة, فنجد أن هذه الدراسة اتفقت مع الدراسات السابقة و معظمها تطرقت الى مفهوم الممارسات المحاسبية و مواصفاتها, و هنا دراسات أخرى جاءت في نفس السياق الموضوع كالمقاييس و الإفصاح المحاسبي, كما سعت أغلب الدراسات للوصول الى نفس الهدف وهو معرف و تقييم واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي.

2. أوجه الاختلاف :

a. من حيث المكان و الزمان :تمت الدراسة الحالية في حاسي مسعود سنة 2020 بينما الدراسات السابقة تمت في أزمنة و أماكن مختلفة كدراسة عبد الوهاب نعم سنة 2017 بورقلة رشيد قريرة سنة 2015 بالجزائر وغيرها من الدراسات.

b. من حيث حدود الدراسة :تناولت الدراسة الحالية دراسة ميدانية في الجانب التطبيقي, كذلك أغلب الدراسات تناولت الدراسة ميدانية.

c. من حيث الإشكالية :هدفت الدراسة الحالية الى تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسة الوطنية لتسويق و توزيع المنتوجات البترولية نפטال , أما الدراسات السابقة تناولت متغيرات كثيرة نذكر منها:

× الإصلاح المحاسبي و أثره في تفعيل الممارسات المحاسبية.

× دور الإفصاح في التقارير المالية.

× مدى التزام الشركات بمتطلبات القياس و الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية.

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

لقد تطرقت الدراسات السابقة التي استعرضنا عينات منها إلى الإصلاح المحاسبي في الجزائر و الاستغناء عن المخطط المحاسبي الوطني وتبديله بالنظام المحاسبي المالي نتيجة انعكاس المعايير المحاسبية الدولية على المؤسسات الاقتصادية بصفة عامة, كذلك التطرق لتقييم الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي و الصعوبات التي واجهتها المؤسسات عند الانتقال لهذا النظام , إلا أننا تطرقنا لدراسة النظام المحاسبي المالي وأثاره على المؤسسات البترولية على وجه الخصوص, حيث أن قطاع البترول يعد الركيزة الأساسية للاقتصاد الجزائري, وتتميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة بتطرقها لتقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي, حيث شملت الدراسة أهم المكونات المحاسبية في المؤسسة في أحد أهم الشركات الكبرى والتي فرضت نفسها في الآونة الأخيرة, حيث أصبحت تنافس اكبر الشركات في قطاعها, بحيث لم يسبقنا ولهذا الموضوع بهتها الصورة و سلت الأضواء على الممارسات المحاسبية التي تقوم بها هذه المؤسسة في ظل التطور المستمر الذي تحققه رغم وجود منافسة شديدة في نشاطها.

خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل التطرق الى الإطار المفاهيمي و القانوني الذي جاء به النظام المحاسبي المالي, وكذا ما تناولته الدراسات السابقة حول الموضوع من خلال أبرز أهم جوانبها و نتائجها و مقارنتها بالدراسة الحالية.

كما حاولنا إبراز أهم ما جاء به المشرع الجزائري الذي جاء بقواعد جديدة في القياس و الإعراف و إعداد و عرض القوائم المالية في مختلف المؤسسات الجزائري و التي تتماشى مع التغيرات الحاصلة في البيئة المحاسبية الدولية في يمكن مقارنتها وكذا تسهيل قراءتها مع بقية المؤسسات سوا داخل اقليم الوطني او خارجه.

وقد تبين لنا أن النظام المحاسبي المالي جاء كخطوة هامة لسد فروقات و مشاكل المخطط المحاسبي الوطني و الذي يهدف الى تحقيق نوع من التوافق المحاسبي لتلبية مختلف حاجيات المستثمرين.

الفصل الثاني

دراسة تطبيقية لتقييم واقع الممارسات
المحاسبية في المؤسسة "نفضال"

تمهيد:

بعد إستيفائنا الجزء الأول من الدراسة و المتمثل في الجانب النظري, حيث تطرقنا فيه الى الخلفية النظرية للدراسة, سنحاول من خلال هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية "نفضال" وهذا لتقييم الممارسات المحاسبية و معرفة مدى إلتزاماتها بتطبيق النظام المحاسبي المالي, و لتحقيق هدف هذه الدراسة زودنا دراستنا التطبيقية هذه بعدد معتبر من المقابلات التي أجريناها مع القائمين بالمحاسبة و المالية في المؤسسة, و قد تناولنا هذا الفصل في مبحثين:

- المبحث الأول: الطريقة و الأدوات (تقديم المؤسسة محل الدراسة)

- المبحث الثاني: عرض و تحليل النتائج و مناقشتها

المبحث الأول: الطريقة و الأدوات

المطلب الأول: تقديم مؤسسة نفطال

* نبذة تاريخية لنشأة و تأسيس مؤسسة نفطال, أهدافها ومهامها

أولاً: نبذة تاريخية وتطور مؤسسة نفطال

هي صادرة من سوناطراك , نشأت المؤسسة ERDP و NAFTAL بفضل المرسوم الرئيسي 101/80 الصادر في 06 أفريل 1981 , ودخلت مجال التشغيل في 01 جانفي 1982 , واختصت في صناعة و تحويل و تصنيع المواد البترولية تحت علامة NAFTAL, وفي سنة 1987 تم فصل مجال التحويل عن التوزيع و هذا من أجل أن تكون :

- NAFTAC: مؤسسة مختصة في تصفية البترول

- NAFTAL: مؤسسة مختصة في تسويق و توزيع المواد البترولية ومشتقاتها.

حيث أن كلمة NAFTAL مقسمة إلى جزئين:

- NAFT: مصطلح عالمي يقصد به الوقود

- AL: الحرفين الأولين من كلمة ALGERIE.

وبداية من 18 أفريل 1998 غيرت مؤسسة نفطال نظامها لتصبح شركة مساهمة SPA برأسمال 6,65 مليار دينار جزائري مقسمة إلى 665 سهم بقيمة 10 ملايين دينار جزائري للسهم تابعة بنسبة 100% لشركة سونا طراك وهذا لرفع رأسمالها إلى غاية 12,65 مليار دينار جزائري وهذا من أجل:

• تدعيم إمكانيات المؤسسة.

• إيجاد مكانة في السوق العالمي.

ومن أجل كل هذه المشاريع قام السيد المدير العام للشركة " أكلي رميتي " في 11 سبتمبر 2002 في فندق الشيراطون بعقد اجتماع بحضور وزير الطاقة والمناجم الرئيسي المدير العام لشركة سونا طراك السيد " شكيب خليل " بالإضافة إلى تقسيم آخر الذي كان في 01 جانفي 2006 حيث قسمت مؤسسة نفطال إلى مقاطعات تجارية خاصة بتوزيع الوقود و أخرى خاصة بتوزيع الغاز و الزيوت, حيث أن دورها الأساسي هو توزيع وتسويق المواد البترولية على التراب الوطني حيث تتدخل في المجالات التالية:

• ملئ GPL.

• صياغة الزيت.

• تخزين, تسويق, توزيع, الوقود و الغاز و البترول المميع, زيوت التشحيم, الزيت,العجلات و المواد البترولية.

• نقل المواد البترولية.

الطاقات البشرية تقدر ب: 29.885 عامل موزعة على كامل التراب الوطني , حيث تعتبر نفطال أكبر موزع للمواد البترولية في الجزائر و تتحكم في 51 % من الطاقة و تمويل السوق بحوالي 8 ملايين طن سنويا متمثلة في وقود,غاز, زيت, عجلات.

ثانيا: الأهداف و المهام الإستراتيجية للمؤسسة:

- مهمة شركة نفطال تتركز على تسويق المواد و المنتجات البترولية من خلال المنظمة و تسيير شبكة التوزيع على معظم التراب الوطني و تتركز الأهداف الأساسية لشركة نفطال على مايلي:
- تنظيم و تطوير النشاط التسويقي و التوزيعي للمواد البترولية و تحويلها.
 - تخزين و نقل جميع المواد و المنتجات البترولية و تسويقها على معظم التراب الوطني.
 - السهر على تطبيق واحترام جميع المعايير الإستراتيجية لحماية المنشأة الصناعية.
 - تعريف و تطوير السياسة المنتهجة على أساس مراقبة و تخزين و وضع الكفاءات العامة للأنظمة المنتهجة للمعلومات.
 - تطوير و وضع كفاءات عملية للعمليات الموجهة للاستعمال و الاختيار الأحسن للموارد البشرية و الوسائل و الخدمات.

المطلب الثاني: تقديم المقاطعة التجارية لتوزيع المواد البترولية - حاسي مسعود -**أولا: تقديم المقاطعة :**

تعتبر من أهم و أبرز فروع شركة نفطال حيث تقوم بتوزيع و تسويق المواد البترولية في السوق الوطنية من وقود , زيوت و عجلات , كما تعتبر مقاطعة حاسي مسعود من أكبر المقاطعات حيث تغطي أربع ولايات هم "ورقلة, تمنراست, إليزي, الوادي" و تقوم بتوزيع المواد البترولية على كل الصحراء الجزائرية على مسافة تفوق 19000 كم.

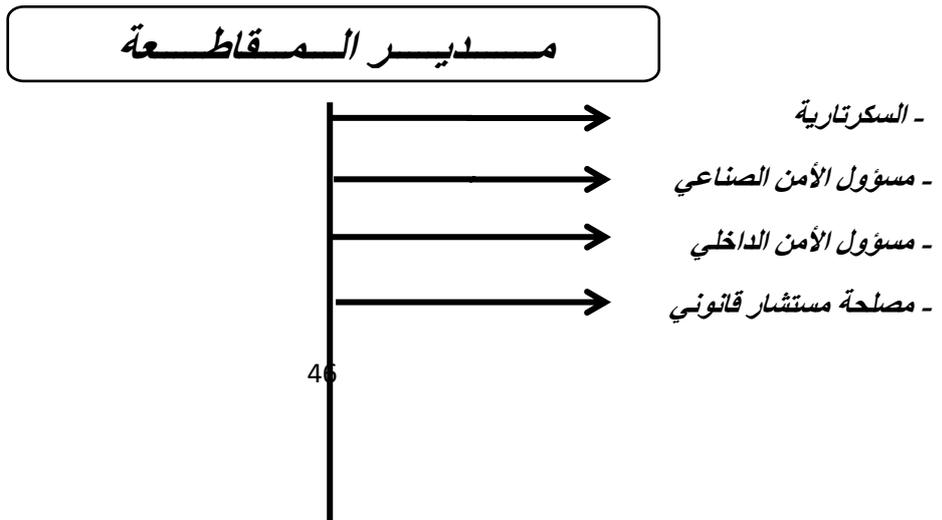
ثانيا: أهداف و مهام المقاطعة :

يمكن شرح أهداف و مهام المؤسسة في النقاط التالية:

- مراقبة الأنشطة العملية للمخازن.
- تأسيس و توزيع " تسويق " المواد على مستوى المقاطعة.
- تأسيس و تسير المخزون من المواد في المراكز و المخازن في المقاطعة.
- التطبيق الشامل و الصارم للإرشادات و النصائح الأمنية.
- تأسيس و استغلال و صيانة المعدات في المراكز.
- تطوير و تحديث الشبكة " مجموعة مراكز الخدمات".
- تسير الخزينة و العمل بالمحاسبة العامة داخل المقاطعة.
- تحليل و خروج بميزانية محاسبية في نهاية الدورة للمقاطعة.
- السير على النظام المعطى لها من طرف الوحدة المركزية.
- تسير و تنظيم و ترقية و تطوير نشاط توزيع الوقود, الزيوت, المواد الخاصة والعجلات.
- تأمين خدمات ما بعد البيع للزبائن.
- تأمين و احترام القوانين السارية المفعول في جميع الميادين " التقنية والنقل".
- التخزين, الأمن, التسويق, المحيط, المالية و المحاسبة, الجباية, التأمين, قانون العمل و علاقات العمل.
- تأمين استغلال و صيانة البنية الأساسية و وسائل الوحدة التابعة للمقاطعة.
- تحسين استعمال الوسائل الخاصة بالمؤسسة خاصة وسائل النقل و تحديد حالات اللجوء للغير.
- مسك المحاسبة العامة للمقاطعة.
- إعداد الميزانية الموحدة للمقاطعة.
- الالتزام بتطبيق جميع السياسات و القواعد والإجراءات الخاصة بالوحدة في مجالات التسيير, الصيانة, التطوير, وأمن الموارد البشرية و المادية.
- إعداد الميزانية و المخطط المالي للمقاطعة و إرساله بانتظام إلى الهياكل التابعة للوحدة.
- تنفيذ المخططات و الميزانيات و أهداف أخرى محددة من طرف الوحدة والمؤسسة والاقتراح أو الأخذ بالإجراءات التصحيحية في حالة وجود انحرافات.
- الاهتمام الشديد بمحاسبة التدفقات المالية و المادية و متابعة ديون المؤسسة لدى الغير.
- تطوير و ترقية صورة و علامة مواد المؤسسة في السوق.
- تقديم مساعدات في حالة حاجة المقاطعات الأخرى في جميع ميادين الأنشطة.

ثالثا: دراسة الهيكل التنظيمي للمقاطعة:

الشكل رقم 2-1: الهيكل التنظيمي للمقاطعة التجارية



- تسير المكالمات الهاتفية.
 - تسجيل وفرز و ترتيب الرسائل.
 - تقديم صياغة الرسائل (ملاحظات, تقارير... إلخ).
 - ترتيب وقت عمل المدير.
 - إدارة لوازم مكتب المدير.
 - مسؤولية عن تشكيل ملفات خاصة باللجنة و تكوين جميع الملفات.
- ب- مصلحة الوقود: و هي مسؤولة على تأمين توفير المخزون و كيفية توزيعه.
- ج- دائرة المحاسبة و المالية: و تتمثل مهامها في:
- تنسيق و متابعة جميع أنشطة المحاسبة, الخزينة, الميزانية و الاستثمارات
 - مباشرة و توقيف الجرد و الميزانية.
 - تطوير المخطط المالي و الميزانية.
 - تحليل البيانات المحاسبية و ضمان صدق حسابات المقاطعة.
 - التنسيق بين العمليات المحاسبية و التدفقات المالية و المادية للمؤسسة.
 - العمل على تطبيق العمليات المحاسبية وفقا للمخطط المحاسبي الوطني.
- د- دائرة إدارة الوسائل العامة: و تتمثل مهامها هي الأخرى في:
- ضمان تسير الوسائل العامة للمقاطعة.
 - تأمين خدمات كالنقل, الاتصال و وسائل أخرى.
 - تأمين خدمات الموارد البشرية.
 - تنسيق و مراقبة كل الأعمال الخاصة بالتوظيف, التكوين و الأجور.
 - السهر على التطبيق الصارم و التنظيم الداخلي و الخارجي.
 - تطوير و تحليل الخطط و الميزانيات.
 - تحضير و دراسات ملفات لجنة الانضباط و الموظفين.
 - وضع خطط الشراء.
 - تطوير برامج الجدولة.
- هـ- دائرة التقنية و النقل: و تتمثل وظائفها فيما يلي:

- تأمين التسيير الإداري لوسائل النقل و قطع الغيار و السائقين.
 - إنشاء مخططات سنوية و دورية للنقل مع الأخذ بعين الاعتبار حاجات التوزيع و تموين المواد التجارية "الوقود, الزيوت, العجلات".
 - إنشاء برامج الإرسال و المراجعة الدورية لها حسب الآلات و تتبع تنفيذه.
 - إجراءات التحليل و الأرباح.
 - متابعة عمليات الاستهلاك لقطاع الغيار.
 - المراقبة التقنية و الموجودة في مختلف الشبكات إما إصلاح أو تجديد.
 - تطبيق الإجراءات و معايير التسيير و مراقبة معدات التخزين و مراقبة النقل.
 - إنشاء مخطط ميزانية الاستثمارات "تجديد, تمديد, تعويض, معدات ثابتة, شبكة" محطات خدماتية... إلخ".
 - إنشاء برامج زيارة المحطات الخدمية.
 - إنشاء تقارير نشاطات يومية.
 - متابعة و مراقبة دراسات التجديد.
 - مراقبة و متابعة الإنجازات النهائية.
- و- دائرة الإعلام الآلي: و تتمثل وظائفها هي الأخرى فيما يلي:
- جمع و فحص و تحليل معلومات التسيير الخاصة بالمقاطعة.
 - تطوير لوحات التحكم و تقارير النشاطات بالمقاطعة.
 - جمع المعلومات من الهياكل لخلق برنامج تسهيل العمليات.
 - جمع و تحليل المعلومات عن أنشطة هياكل المقاطعة.
 - القيام بعملية إغلاق العمليات المسجلة " البيع, الشراء" شهريا.
 - حساب نسبة المر دودية الجماعية.
 - ضمان التثبيت و التشغيل و دعم برامج و البيانات المتعلقة بالتسيير.
 - إجراء دراسات الإحصاء الوصفي.
 - تطوير لوحة التحكم التي تحتوي على مختلف أنشطة المقاطعة.

المطلب الثالث: تقديم دائرة المحاسبة والمالية ودراسة هيكلها التنظيمي:

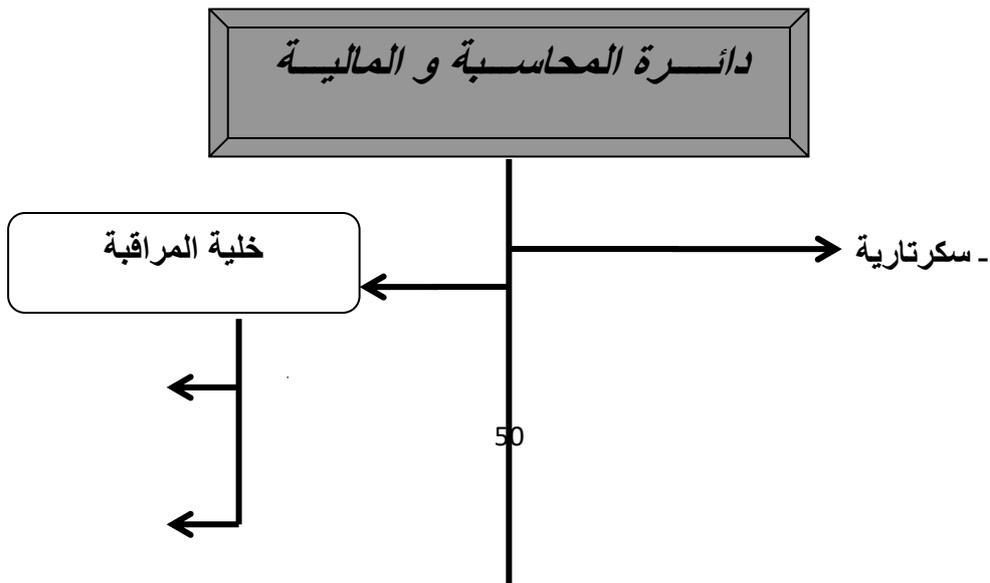
أولاً: تقديم دائرة المحاسبة و المالية:

كما رأينا سابقاً أن دائرة المحاسبة و المالية تتفرع بدورها إلى عدة مصالح و سنرى لاحقاً أن بعض المصالح تتفرع إلى أقسام , حيث تكمن مهمة دائرة المحاسبة و المالية وكما رأينا سابقاً في معاينة و مراقبة مجمل الوثائق الواردة و الصادرة من قسم إلى قسم و ختمها و إمضائها كما يقوم بتسيير عمال هذا القسم.

ثانياً: دراسة الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية:

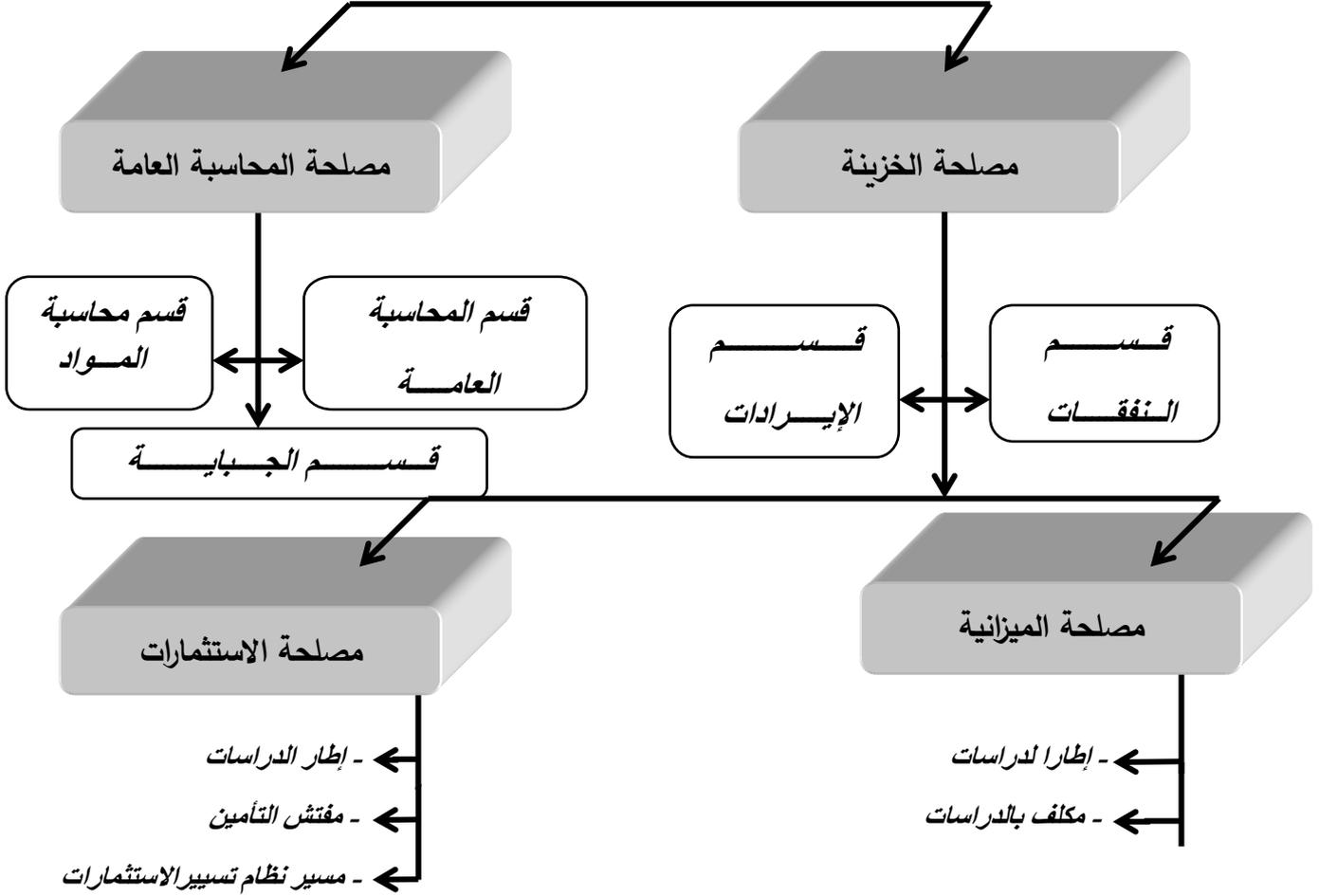
يمكن تعريف الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة و المالية على أنه عبارة عن الهيكل الرسمي للعلاقة بين المصالح و الأقسام بخصوص توزيع الأنشطة و السلطات و المسؤوليات بالدائرة

الشكل 2-2: الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية



مراقبة حسابات التسيير

مراقبة سندات الوقود



المصدر : من اعداد الطالب بناءا على معلومات مصلحة الموارد البشرية

2-دراسة مهام و وظائف مختلف المصالح والأقسام:

أ- خلية المراقبة: و تتمثل مهام خلية المراقبة فيما يلي:

- السهر على صرامة تطبيق إجراءات التسيير على مستوى الهياكل.
- العمل على تطبيق قواعد و إجراءات التسيير على مستوى الهياكل المركزية للمقاطعة.
- مراقبة سندات الوقود مع جداول الإرسال المرافقة لها.
- التحقق من صلاحية سندات الوقود.

- التحقق من مطابقة جداول إرسال سندات الوقود مع اليومية المحاسبية للمركز.
- القيام بالمراقبة الداخلية بالمراكز و محطات الخدمات في حالة الضرورة.
- ب- مصلحة الاستثمارات: و هي بدورها لا تتفرع إلى أقسام, حيث تتمثل وظائفها فيما يلي:
 - مسؤول على تأمين المخزونات و جميع ممتلكات المؤسسة.
 - مراقبة دورية و بانتظام لسجلات حسابات الزبائن.
 - السهر على تطبيق النصوص الرسمية الخاصة بالتأمين.
 - تسير المنقولات و السهر على المطابقة بين الجرد المادي و المحاسبي لها.
 - إعداد الجرد المادي و تقييم المنقولات.
 - ضمان تسير محاسبة الاستثمارات.
 - القيام بعملية المقاربة بين الجرد المادي و المحاسبي و معالجة الفروقات.
 - تولي عملية تطبيق نظام تسير الاستثمارات (SGI).
 - تقديم تغطية جيدة (حظيرة, معدات ثابتة, وسائل النقل, سلعة) بواسطة التأمين الكافي وفقا للأنظمة.
 - وضع قائمة الجرد المادي و استرداد الموجودات.
 - المشاركة في عملية إعادة التقييم.
 - متابعة سجلات الإصلاح أو التنازل.
 - تحديث ملف الاستثمارات.
 - تسير ملفات التأمينات.
 - ضمان تغطية جيدة من المخاطر التي تتعرض لها استثمارات المقاطعة (حظيرة, معدات ثابتة, وسائل نقل... إلخ) من خلال سياسات التأمين المناسبة.
 - إنشاء الميزانية الجبائية.
 - إعداد التصريحات الضريبية.
 - إدارة حالات التقاضي الضريبي.
 - السهر على التطبيق الصارم لسياسة الديون المتبناة من طرف الوحدة.
 - تسير ملفات المنازعات الجبائية.

ج- مصلحة الخزينة: تنقسم مصلحة الخزينة إلى قسمين و هي بدورها لها مجموعة من الوظائف نذكرها فيما يلي:

- متابعة و مراقبة تدفق الإيرادات و المصاريف الخاصة بالخزينة.
- معالجة ملفات دفع الاستثمارات, الموردين و مصاريف أخرى.
- مراقبة و تنفيذ محاسبة الحسابات و دفتر الأستاذ الخاص بالخزينة.
- إنشاء تقارير الأنشطة " جدول حسابات النتائج ".
- إعداد جدول المقاربات المحاسبية " الموارد و النفقات ".

ج-1 قسم الإيرادات: تتمثل مهامها في :

- مراقبة اليومية المحاسبية لنقاط البيع.
- مراقبة رقم أعمال مركز التخزين مع ثبات اسم المورد, رقم الشيك ورقم الفاتورة.
- الإجراءات المحاسبية الخاصة بالمواد الجارية.
- إجراءات مراقبة دفع حق المورد, كشف الحسابات.

ج-2 قسم النفقات: تتمثل مهامها في :

- ضمان معالجة جميع ملفات التسديدات.
- المراقبة النظامية و المقاربة بين حسابات البنك و الصندوق.
- ضمان تسير الصندوق.
- تسجيل القيود المحاسبية للنفقات.
- ضمان الاتصال مع البنك و الصكوك التي لم تدفع بعد.
- المشاركة في تنفيذ المخطط المالي.

د- مصلحة المحاسبة العامة: و تنقسم إلى ثلاث أقسام, تتمثل وظائفها في:

- إنشاء الوثائق المحاسبية (الميزانية, ميزان المراجعة, دفتر الأستاذ).
- مراقبة الحسابات و إعداد عمليات الجرد و الميزانيات.
- إنشاء و توحيد و تحليل الحسابات.

- تسجيل القيود المحاسبية طبقاً إلى المخطط المحاسبي الوطني.

- فتح و إغلاق الحسابات.

- الإشراف على مراقبة و متابعة العمل بالمخزون, البيع, الزبائن.

د-1 قسم المخزون, البيع, الزبائن " SVC": و تتمثل مهامها في:

• مراقبة جميع عمليات شراء, تخزين و بيع.

• مراقبة ميزانية التسيير الذاتي و إنشاء التوليفات الخاصة بها.

• معالجة و إنشاء جدول خروج البضاعة من المخازن.

• السيطرة على احتمال وقوع خلافات بين المخزون, البيع, الزبائن.

• المراقبة اليومية لمحاسبة مركز النفقات.

• الإشراف على تسيير المخازن على مستوى مركز التخزين و على مستوى ميزان حركة

المخزون.

تصحيح الأخطاء المسجلة في ميزانية المواد.

د-2 قسم المحاسبة العامة: و تتمثل أهم وظائفها في:

- مراقبة فواتير الموردين قبل التسديد و التسجيل المحاسبي لها.

- حساب الجداول ما بين الوحدات و ما بين الهياكل.

- إجراء تحليل الحسابات.

- إجراء المحاسبة ما بين الوحدات.

- إجراء المحاسبة للمخزون, البيع و الزبائن.

- إجراء محاسبة الأجور و فواتير الخدمات و التجهيزات.

د-3 قسم الجباية: و تتحصر وظائفه في:

• التصريح الضريبي

• المتابعة الجبائية.

هـ- مصلحة الميزانية و المصاريف: حيث لا تنفرع إلى أي قسم, و يمكن ذكر وظائفها في النقاط التالية:

- إنشاء الميزانية التقديرية للاستثمارات.
- توحيد جميع التكاليف اللازمة لتحديد التكاليف.
- تحديد مختلف التكاليف و تحليل أثارها.
- إجراء مختلف التعديلات على الميزانية.
- حساب التكاليف و سعر التكلفة.
- تقديم كل المعلومات المستعملة في التحليل.
- إجراء التعديلات في الديون.
- مراقبة ومعالجة الوضع المالي للمقاطعة.
- جمع المعلومات المحاسبية و إجراء التحليل المالي للمقاطعة.
- جمع المعلومات المحاسبية و إجراء التحليل المالي الذي يبين النسب المقررة.
- إجراء أو حساب مصاريف التشغيل (الأجر, الاستهلاك, التكاليف العامة)
- حساب و تحليل مختلف التكاليف.
- ضمان المراقبة المستمرة و المنتظمة للمحاسبة التحليلية.

المبحث الثاني : عرض وتحليل النتائج دراسة الحالة ومناقشتها:**1- العمل المحاسبي في مؤسسة نفطال:**

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى واقع الممارسات المحاسبية لمؤسسة NAFTAL في ظل النظام المحاسبي المالي حيث يعالج المطلب الأول الاعتراف و القياس المحاسبي في المؤسسة, أما المطلب الثاني يعالج الإفصاح في القوائم المالية للمؤسسة.

المطلب الأول: الاعتراف و القياس في المؤسسة الوطنية NAFTAL :

سنتطرق من خلال هذا المطلب إلى معرفة كيفية الاعتراف و القياس لأهم عناصر المؤسسة و المتمثلة في: التثبيات, المخزونات, حسابات الغير .

أولاً: التثبيات.**1- تقييم التثبيات**

× يتم تقييم جميع فئات التثبيات بالتكلفة التاريخية

✓ وفقاً للقاعدة العامة لتقييم الأصول يتم إدراج التثبيات العينية و المعنوية في الحسابات كأصل:

✓ تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية للمؤسسة

✓

✓ التقييم الصادق لتكلفة الأصل.

× تقوم مؤسسة NAFTAL بإدراج التثبيات في الحسابات على أساس تكلفة الحيابة المنسوبة لها مباشرة

حيث:

✓ تكلفة الحيابة = ثمن الشراء HT + تكاليف الاقتناء وكل التكاليف الأخرى

✓

✓ تكلفة الحيابة = ثمن الشراء HT + تكاليف أخرى المباشرة لهذا العنصر

✓

✓ عند شراء التثبيات جميع المصاريف الضرورية حتي يكون التثبيات قابل للاستعمال تدخل في

تكلفة الشراء.

نموذج:

بتاريخ 2019/07/03 استلمت المؤسسة فاتورة تتعلق بتهيئة " تركيبات تقنية" بمبلغ يقدر ب46.053,00 دج (ملحق رقم 02)

حيث تم تسجيل الفاتورة بتاريخ 03 /07/ 2019 (الملحق 02)

ملاحظة: يتم تسوية جميع الفواتير في المؤسسة عن طريق البنك و أغلبها عن طريق البنك الجزائري الخارجي « BEA ».

أ- التسجيل المحاسبي:

يكون التسجيل المحاسبي للتهيئة في المؤسسة الوطنية نفضال وفق النظام المحاسبي المالي كالاتي:

		03/07/2019		
	38 700,00			21522200
	7 353,00			44512000
46 053 ,00			40471000	

ويكون التسجيل المحاسبي عند التسديد كالاتي:

		15/10/2019		
	46 053 ,00			40471000
46 053 ,00			51210000	

ب . الاهتلاك:

تعتمد المؤسسة أسلوب الاهتلاك الخطي (الثابت) في حساب الاهتلاك لجميع فئات التهيئات:

قسط الاهتلاك السنوي = تكلفة الحياز التثبيت / العمر الإنتاجي(السنوات) .

يطبق معدل الاهتلاك المقبول جباثيا بصورة عامة على جميع التثبيات وفي بعض الأحيان هناك اختلاف طفيف في المعدل المطبق من طرف المؤسسة, حيث يتم تطبيق لمعدلات التالية لمختلف التثبيات في المؤسسة الأتي:

الجدول(1.2): يوضح مدة ومعدل الاهتلاك المطبقة في مؤسسة الوطنية نفطال

التثبيات	المدة	المعدل
البناءات	50 سنة	02%
معدات النقل	05 سنوات	20%
الأثاث المكتبية	10 سنوات	10%
المعدات و الأدوات الصناعية	10 سنوات	10%

المصدر: من إعداد الطالب وفق وثائق المؤسسة.

جدول الاهتلاك:

الجدول (2.3): جدول إهتلاك تثبيت في المؤسسة الوطنية نفطال الملحق 15-16

التسجيل المحاسبي للإهتلاك:

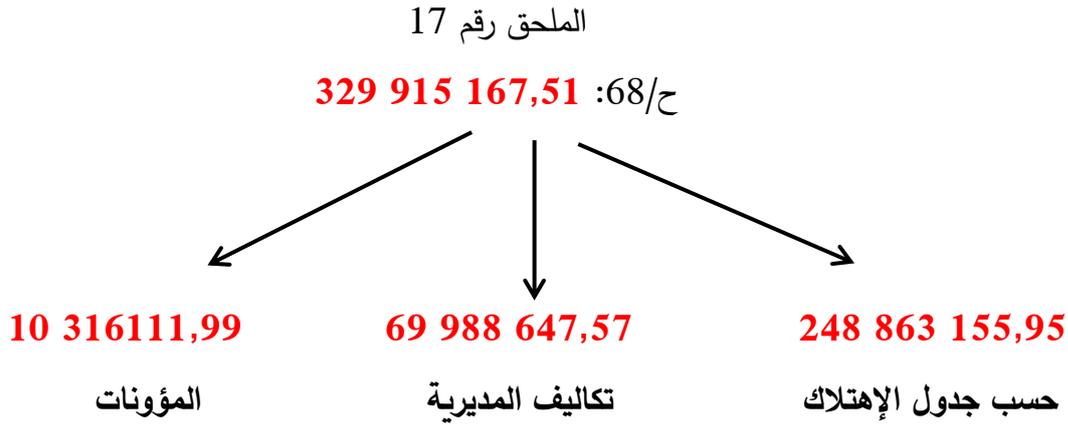
يتم التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك في المؤسسة الوطنية نفطال حسب SCF كالتالي:

		31/12/2019		
	4 126 034,73	ح/ مخصصات و خسائر القيمة		681
	248 863 155,95	Amortissement aménagement des terrains / ح	28120000	
	915 378,44	Amortissement bâtiments postes de / ح	28130200	
	21 854 638,74	Amortissement autre bâtiments / ح	28130800	
	682 278,00	& Amortissement autre bâtiments / ح	28130810	
	23 407 897,16	Amortissement routes & pistes de / ح	28131000	
	1 219 307,35	Amortissement logement du personnel / ح	28132000	
	112 832,97	Amortissement constructions sociale / ح	28132200	
	7 265 742,36	.Amortissement install.chargem. et decharg / ح	28151330	

1 998 459,15		Amort installation d'électricité / ح	28151500
54 075,83		Amort installation de gaz / ح	28151510
544 254,95		Amort installation d'eau anti incendie / ح	28151520
6 715 537,45		Amort. Installation d'évacuation / ح	28151550
233 407,37		Amort. Installation de sécurité / ح	28151560
6 524 534,08		Amort. Canal. Principale de transport / ح	28151600
5 273 752,00		Amortissement / ح	28152220
60 317 785,00		Amortissement cuves / ح	28152230
12 334 403,66		Amort. Matériels électriques / ح	28152300
1 338 278,50		.Amort. Matériel de pomp. Stock. Mob / ح	28152301
116 799,00		Amort. Matériel de protec. & de sécurité / ح	28152302
1 486 589,99		Amort. Matériel divers / ح	28152307
124 320,07		Amortissement Véhicule de tourisme / ح	28152308
101 247,52		Véhicule lourd plus 10T / ح	28180000
67 498,52		Véhicule transport en commun / ح	28180010
1 315 268,70		/Matériel de bureau	28180020
67 644 656,64		Matériel informatique / ح	28180030
1 716 839,41		Matériel d'impression / ح	28181000
230 025,00		Matériel de projection / ح	28181010
17 763,11		Mobilier de bureau / ح	28181102
937 572,79		Containers / ح	28181114
491 022,62		& Amortissement matériel cantine / ح	28181133
197 287,50		Mobilier social / ح	28182320
58 277,51		Matériel social divers / ح	28183010
24 197,58		Mobilier d'habitation / ح	28183080
28 958,88		Agencement / ح	28183100
18 000,00		installation generale d'eau/ ح	28184500
1 837 952,14		installation generale d'electricité/ ح	28184600
4 235 597,20		installation.gle chauff/refrig/ ح	28184610
25 340,00		install.gle protect.& securité/ ح	28184640
6 013 162,03		installation informatique / ح	28184650
7 256 182,00		تسجيل اقساط اهتلاك لسنة 2019	28184670

المصدر: من إعداد الطالب وفقا للمعلومات مقدمة من طرف المحاسب و بناءا على الملحق 15-16

ملاحظة: نظرا لإختلاف في مبالغ حساب 68 في TCR مع جدول الاهتلاكات و التسجيل المحاسبي الإجمالي للسنة المالية كاملة , وذلك لوجود المؤنات و تكاليف المديرية العامة (Siège).



ج- خسائر القيمة على التثبيات:

حسب القاعدة العامة خسارة القيمة تكون عندما تكون القيمة المحاسبية الصافية (VAN) اقل من القيمة العادلة

(LA JUSTE VALEUR) حيث:

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - إهلاك التثبيات - خسائر في القيمة التثبيات.

القيمة العادلة: المبلغ الذي يمكن أن يتم من أجله تبادل الأصول أو إنهاء الخصوم (تسديدها) بين أطراف على دراية كافية و موافقة و عاملة ضمن شروط المنافسة الاعتيادية.

لكن المؤسسة الوطنية نفضال حسب سياستها المحاسبية وحسب مناخ البيئة المحاسبية الجزائرية (عدم توفر سوق مالي نشط) لا تعيد تقييم تثبياتها لغياب تطبيق القيمة العادلة، لذلك فالمؤسسة لا تسجل أي خسائر قيم على التثبيات.

ثانيا: المخزونات

تلجأ المؤسسة الى بيع خدمات عن طريق شراء مواد أولية و معدات لتحقيق الغرض الذي أنشأت من أجله. يعتبر تقييم و قياس المخزونات ذو أهمية كبيرة في المؤسسة لسببين:

✓ لتأثيره على نتيجة المؤسسة عند إجراء مقابلة إيرادات الدورة و تكاليفها

✓

✓ تقديم بيانات تساعد على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية سواء الوارد منها أو الصادر.

حسب المادة 01 من القانون 123 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي : تشمل تكلفة المخزونات جميع

التكاليف المقتضات لإيصال المخزونات إلى المكان و في الحالة التي توجد عليها:

✓ تكاليف الشراء (المشتريات, المواد القابلة للاستهلاك, المصاريف المرتبطة بالمشتريات...)

- ✓ تكاليف التحويل (مصاريف المستخدمين و الأعباء الأخرى المتغيرة و الثابتة باستثناء الأعباء التي يمكن تحميلها لأي استعمال غير أمثل لقدرة الإنتاج في المؤسسة)
- ✓ المصاريف العامة, المصاريف المالية, و المصاريف الإدارية المنسوبة مباشرة إلى المخزونات.
- ✓ تكلفة الشراء = ثمن الشراء + تكاليف الشراء , وعليه:
- ✓ المؤسسة تقيم مخزونها بتكلفة الشراء
- ✓ تسير جميع المخزونات مهما كانت طبيعتها عن طريق الجرد الدائم
- ✓ تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوحيدة الوسطية المرجحة (CUMP) في تقييم مخزونها

نموذج:

بتاريخ 2018/12/05 استلمت المؤسسة فاتورة شراء بضاعة من المورد بقيمة 146 370,00 دج

الملحق رقم (05)

وكانت عملية المعالجة المحاسبية كالآتي:

يكون التسجيل المحاسبي لشراء البضاعة في المؤسسة الوطنية نفطال وفق النظام المحاسبي المالي التالي :

		05/12/2018		
	123 000,00			38225
	23 370,00			44510
146 370,00			4010110	

وعند ادخال البضائع الى المخازن يتم التسجيل التالي :

		05/12/2018		
	123 000,00			30000
123 000,00			38225	

وعند تسديد فاتورة الشراء يتم تسجيل القيد التالي :

	146 370,00	13/01/2019		4010110
146 370,00			5120110	

المصدر: من إعداد الطلب وفقا للمقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة

ثالثا: المبيعات

يتمثل نشاط المؤسسة في بيع الخدمات في مجال المحروقات , فبناءا على تقديم طلب الشراء **bon de**

commande

من أحد الزبائن التي يكون قد أبرم اتفاقية مع المؤسسة سلفا, تقوم مديرية المالية و المحاسبة بإرسال أمر لمديرية العمليات لتجهيز العتاد اللازم للتنقل بمكان أداء الخدمة وذلك بعدما تتبع الإدارة خطوات البيع التي بدورها تتمثل فيما يلي :

- ✓ تلقي أوامر الزبائن وقبولها
- ✓ تسجيل أوامر الزبائن
- ✓ الموافقة على البيع
- ✓ تقديم الخدمة
- ✓ تحديد تكلفة الخدمة المباعة
- ✓ إعداد الفواتير
- ✓ استلام النقدية

أنوع المنتوجات المباعة من طرف المؤسسة :

رقم المنتج	نوع المنتج	الكمية	مبلغ الرسم على المواد البترولية
13010	بنزين عادي	11040.000	11040.000
13020	بنزين ممتاز	25379.75	25379.75
13040	بنزين بدون رصاص	4650.000	4650.000
16020	مازوت	544987.31	544987.31
		$\Sigma = 586057.06$	586057.06

نموذج:

بتاريخ 2019/10/09 استلمت المؤسسة وصل طلب خدمة من زبون أبرمت اتفاقية معه سابقا , حيث كانت

الاتفاقية سارية المفعول , و بعد إتمام الإجراءات المعمول به المذكورة سلفا من تقديم الخدمة و تحديد تكلفتها تم

في إعداد الفاتورة تاريخ 28/06/2018 بمبلغ يقدر 804,17 224 دج و تم استلام المبلغ عن طريق

البنك الخارجي BEA .الملحق رقم (06)

وكانت عملية المعالجة المحاسبية كالآتي:

		09/10/2019		411012
	224 804,17		70	
191 006,36			4457	
33 797,81				

و عند استلام النقدية :

		09/10/2019		
	224 804,17		411012	
224 804,17				512

المطلب الثاني: الإفصاح عن القوائم المالية في المؤسسة الوطنية NAFTAL :

تعتبر القوائم المالية هي الصورة المعبرة لأداء اي مؤسسة, خاصة إذا كانت تتميز بالشفافية و المصداقية, وتعطي صورة حقيقية عن المركز المالي لها . فيما يلي نعرض أهم القوائم المالية الموجودة في NAFTAL و المعلومات الواجب الإفصاح عنها.

- الميزانية :

إن الهيكل العام لميزانية NAFTAL قد عرضت كما هو مطلوب في النظام المحاسبي المالي, و تتألف من جانبين أحدهم يمثل الأصول, أما الجانب الآخر فيمثل الخصوم و بالتالي فقراءة الميزانية تعطي فكرة أولية واضحة عن التزامات المؤسسة و مصادر تمويلها في نقطة زمنية معينة. الملحقين (03) و (04) يمثلان ميزانية المؤسسة 2019 NAFTAL, حيث أن الملحق (03) يمثل جانب الأصول بينما الملحق رقم (04) يمثل جانب الخصوم.

يتم عرض و ترتيب الأصول حسب درجة سيولتها إلى:

✓ أصول غير جارية

✓ أصول جارية.

يتم عرض الخصوم حسب درجة الاستحقاق و مبدأ السنوية في التفرقة بين العناصر المتداولة وغير المتداولة إلى :

✓ رؤوس الأموال

✓ خصوم غير جارية

✓ خصوم جارية.

و تم تقييم عناصر الميزانية وفقا للتكلفة التاريخية, و تحتوي الميزانية على معلومات متعلقة بالدورة المالية N والدورة السابقة N- 1 مما يسمح بإجراء المقارنة, و تحتوي عناصر الأصول إضافة إلى ماسبق ذكره على عمود يبين المبالغ الإجمالية لكل عنصر من عناصر الأصول و عمود للإهتلاكات و المؤونات.

الجدول رقم (2.2) يوضح عرض الميزانية الأصول:

2018	2019			الأصول
	الصافي	اهتلاكات و مؤونات	المبلغ الخام	الأصول غير الجارية :
				فارق الاقتناء أو الشراء
				التثبيات المعنوية
1 248 083 813,64	1 194 028 448,41	4 235 294 934,96	5 429 323 383,37	التثبيات العينية
				أراضي
				مباني
				تثبيات عينية أخرى
	968 500,00		968 500,00	تثبيات ممنوح امتيازها
4 520 213,03	7 229 213,03		7 229 213,03	التثبيات المالية
				المساهمات الأخرى و الحسابات الدائنة الملحقه
				السندات الأخرى المثبتة
				القروض و الأصول المالية الأخرى غير الجارية
				الضرائب المؤجلة على الأصول
1 252 604 026,67	1 202 226 161,44	4 235 294 934,96	5 437 521 096,40	مجموع الأصول غير الجارية
				الأصول الجارية :
			532 716 782,82	مخزونات و منتجات قيد الإنتاج
	0,01	38 922 222,93	38 922 222,93	الزبائن
2 911 929,17	3 839 720,93	6 121 442,73	9 961 163,66	المدينون الآخرون
13 379 565,42	14 616 296,74		14 616 296,74	الضرائب
64 053 543,99	71 817 924,03		71 817 924,03	أموال الخزينة
383 978 660,32	544 319 551,31	123 714 838,87	668 034 390,18	مجموع الأصول الجارية
1 636 582 686,99	1 746 545 712,75	4 359 009 773,83	6 105 555 486,58	المجموع العام للأصول

الجدول رقم (3.2) يوضح عرض الميزانية الخصوم:

2018	2019	الخصوم
		رؤوس الأموال الخاصة:
		رأس المال الصادر
		رأس المال غير المطلوب
		العلاوات و الاحتياطات (الاحتياطات المدمجة)
		فارق إعادة التقييم
		فارق المعادلة
1 883 416 276,74	1 974 646 035,00	النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع)
		رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
1 883 416 276,74	1 974 646 035,00	المجموع الأموال الخاصة
		الخصوم غير الجارية :
		القروض و الديون المالية
		الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)

		الديون الأخرى غير الجارية
2 029 271,23	2 266 523,10	المؤونات و المنتوجات المدرجة في الحسابات سلفا
2 029 271,23	2 266 523,10	مجموع الخصوم غير الجارية II
931135,00 001	426 772 981,05	الخصوم الجارية : الموردون و الحسابات الملحقة
		الضرائب
2 586 968 557,50	3 292 152 243,60	الديون الأخرى
		خزينة الخصوم
3 517 969 692,50	3 718 925 224,65	مجموع الخصوم الجارية III
1 636 582 686,99	1 746 545 712,75	المجموع العام للخصوم

من خلال ميزانية المؤسسة الوطنية نفطال المقفلة في 31 ديسمبر 2019 ظهر مجموع أصول المؤسسة ب:

1 746 545 712,75 دج مقابل 1 636 582 686,99 دج لسنة 2018 , حيث توزعت كالتالي:

✚ الأصول غير الجارية قدرت ب: 1 202 226 161,44 دج .

✚ الأصول الجارية قدرت ب : 544 319 551,31 دج .

أما جانب الخصوم فمن خلال ميزانية المؤسسة المقفلة في 31 ديسمبر 2019, يظهر أن مجموع الخصوم يقدر ب : 1 746 545 712,75 دج مقابل 1 636 582 686,99 دج لسنة 2018 و يتوزع عناصر الخصوم كالتالي:

✚ أموال الخاصة قدرت ب: 1 974 646 035,00 دج

✚ خصوم غير جارية قدرت ب: 2 266 523,10 دج

✚ خصوم جارية قدرت ب: 3 718 925 224,65 دج

- جدول حسابات النتائج

هو بيان ملخص للأعباء و المنتوجات المنجزة من المؤسسة خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (ربح أو خسارة)

- الملحق رقم 05 -

✚ يمثل جدول حسابات النتائج للمؤسسة الوطنية NAFTAL للسنة المالية 2019

تقوم المؤسسة الوطنية NAFTAL بإعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة حيث يحتوي

على معلومات متعلقة بالدورة المالية N و معلومات متعلقة بالدورة السابقة 1 - N مما يسمح

بإجراء المقارنة وفقالما

نص عليه النظام المحاسبي المالي.

❖ تفصح المؤسسة الوطنية نفطال في جدول حسابات النتائج عن:

- الهامش الإجمالي
- القيمة المضافة
- الفائض الإجمالي للاستغلال
- منتجات الأنشطة العادية
- المنتجات المالية و الأعباء المالية
- أعباء المستخدمين
- الضرائب و الرسوم المماثلة
- المخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية و المعنوية
- نتيجة الأنشطة العادية
- العناصر غير العادية
- النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.

حيث كان جدول حسابات النتائج لسنة 2019 كالتالي:

الجدول رقم (4.2): يوضح عرض جدول حسابات النتائج

2018	2019	البيان
33 682 825 627,14	33 569 841 053,22	المبيعات و المنتجات الملحقة (رقم الاعمال)
2 140 768,83	1 863 514,10	تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع
		الإنتاج المثبت
		إعانات الإستغلال
33 684 966 395,97	33 571 704 567,32	1 إنتاج السنة المالية
30 652 159 593,75	30 654 550 419,89	المشتريات المستهلكة
3 115 143 437,26	3 155 251 979,36	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى
33 767 303 031,01	33 809 802 399,25	2 استهلاك السنة المالية
-82 336 635,04	-238 097 831,93	3 القيمة المضافة للإستغلال (2-1)
1 169 889 611,62	1 365 297 024,50	أعباء المستخدمين
396 073 795,34	313 718 856,63	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
-1 648 300 042,00	-1 917 113 713,03	4 إجمالي فائض الإستغلال
36 825 620,56	274 094 236,30	المنتجات العملياتية الأخرى
4 685 811,94	14 197 983,13	الأعباء العملياتية الأخرى
325 245 012,37	329 167 915,51	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة
55 307 426,94	9 665 883,73	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات
-1 886 097 818,81	-1 976 719 491,67	5 النتيجة العملياتية
2 765 609,17	2 231 557,66	المنتجات المالية
84 067,10	158 100,99	الأعباء المالية
2 681 542,07	2 073 456,67	6 النتيجة المالية
-1 883 416 276,74	-1 974 646 035,00	7 النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)
		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
		مجموع منتجات الأنشطة العادية
		مجموع أعباء الأنشطة العادية
-1 883 416 276,74	-1 974 646 035,00	8 النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)
		عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)
		9 النتيجة غير العادية
-1 883 416 276,74	-1 974 646 035,00	صافي نتيجة السنة المالية

x مناقشة نتائج الفرضية الأولى:

بقواعد الاعتراف والقياس المحاسبي في ظل النظام المحاسبي "NAFTAL" :

❖ تلتزم بقواعد الاعتراف و القياس المحاسبي NAFTAL التي كانت تحليل الوثائق المحاسبية :

- ✓ تطبق المؤسسة الوطنية نفطال النظام المحاسبي المالي في إعداد القوائم المالية
- ✓ يتم الاعتراف المحاسبي في المؤسسة الوطنية نفطال وفقا لنظام المحاسبي المالي
- ✓ يستخدم الدينار الجزائري في عملية القياس المحاسبي بالنسبة للتعاملات اليومية

- ✓ يتم تقييم أصول المؤسسة وفق التكلفة التاريخية
- ✓ يتوافق مضمون النظام المحاسبي المالي مع احتياجات المؤسسة الوطنية نفطال
- ✓ خلو القوائم المالية من كل أشكال التحيز في القياس المحاسبي لجهة معينة
- ✓ استخدام البرامج المحاسبية في عملية التسجيل يساعد المؤسسة في تقليل الأخطاء وسهولة تصحيحها.

x مناقشة نتائج الفرضية الثانية:

بقواعد الإفصاح المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي. "NAFTAL" .:

- ❖ تلتزم المؤسسة البترولية في الممارسات المحاسبية على النظام المحاسبي المالي في سير عملياتها المحاسبية و ان النظام المحاسبي المالي يساعد في سير العمليات وهذا لامتسامة بالشفافية و مصداقية :

- ✓ تتميز القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي بالشفافية
- ✓ تستجيب القوائم المالية للمؤسسة لبنود الإفصاح
- ✓ مصداقية و شفافية القوائم المالية راجع ا لتطبيق النظام المحاسبي المالي.
- ✓ الإفصاح المحاسبي يعني شمول التقارير المالية على جميع المعلومات المالية اللازمة و الضرورية لإعطاء.
- ✓ مستخدمى هذه التقارير صورة واضحة و صحيحة.
- ✓ الإفصاح الكافي يدعم الثقة بين المؤسسة و مختلف الشركاء و المتعاملين معها.
- ✓ تعبر القوائم المالية بصدق عن مختلف العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة المحاسبية.

خلاصة الفصل:

بعدما تعرضنا في الفصل الأول الى الجانب النظري حاولنا إسقاطه على الجانب التطبيقي من خلال دراسة حالة واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسة الوطنية نفطال NAFTAL و هذا بالوقوف على مدى التزام هذه , الأخيرة بتطبيق النظام المحاسبي المالي من خلال أهم العمليات المحاسبية , و قصد الاطلاع أكثر على العمل المحاسبي لها تم الاستعانة بالتسجيل المحاسبي وتطبيقاته حول فعالية الممارسات المحاسبية في المؤسسة محل الدراسة.

و في الأخير توصلنا الى أن المؤسسة الوطنية نفطال NAFTAL تلتزم بمدى كبير بتطبيق النظام المحاسبي المالي و اعتماده في الاعتراف و القياس و الإفصاح , كما أن القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي تقدم صورة صادقة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.

الخاتمة

الخاتمة

حاولنا في هذه الدراسة تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية في ظل النظام المحاسبي المالي, و ذلك بدراسة واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية « NAFTAL » و ما مدى التزام المؤسسة بقواعد , الاعتراف و القياس و إفصاح المحاسبي, و ما الإضافة التي ستحملها المؤشرات المستوحاة منها في توضيح ملاءمة و إمكانية المؤسسة في ظل النظام المحاسبي المالي من خلال فصلي الدراسة : الفصل الأول تمثل في الإطار النظري و الدراسات السابقة بهدف إبراز العناصر التي لها أهمية بمجال البحث , أما الفصل الثاني فتمثل في عرض ومناقشة نتائج الجانب التطبيقي من خلال دراسة حالة و مدعما ذلك بنتائج العمل المباشر في المؤسسة, حيث كان الهدف هو إظهار واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية و بالتالي سيتم عرض في هذه الخاتمة ما تم التوصل إليه من استنتاجات, و كذا التوصيات التي تراها في هذه الدراسة ضرورية لتفعيل الممارسات المحاسبية كما ينص عليها النظام المحاسبي المالي.

و من خلال هذا توجه الباحث العرض مجموعة من الدراسات السابقة التي لها علاقة بالدراسة الحالية للتعرف لما توصلت إليه من نتائج من جهة و بيان ما يمكن أن تضيفه الدراسة الحالية من جهة أخرى, كما توجه الباحث أيضا الى محاولة معالجة الهدف الأساسي للدراسة و المتمثل في تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية من خلال إسقاط ذلك على المؤسسة الوطنية لخدمات النفطية NAFTAL عن طريق دراسة حالة لواقع الممارسات المحاسبية فيها بالتطلع على بعض وثائق المؤسسة و كذا استخدام الأساليب المقارنة والتحليل النتائج المتحصلة مع الوثائق المقدمة لإعطاء الدراسة مصداقية أكثر.

نتائج الدراسة:

- تلتزم المؤسسة الوطنية نفطال بقواعد الاعتراف و القياس في ظل النظام المحاسبي المالي.
- يتمتع النظام المحاسبي المالي بخاصية الشفافية في قوائمها المالية.
- وجود بعض الصعوبات في تطبيق النظام المحاسبي المالي لبعض البنود مثل إعادة تقييم الأصول الثابتة .

الخاتمة

اختبار الفرضيات:

من خلال الدراسة النظرية و الميدانية و قصد الإجابة على الإشكالية المطروحة تم اختبار الفرضيات و توصلنا الى النتائج التالية :

✓ بالنسبة للفرضية الأولى : تم تأكيد الفرضية و التي تنص " تلتزم المؤسسة البترولية نفعال الاعتراف والقياس المحاسبي في ظل النظام المحاسبي , فمن خلال دراسة الحالة تحقق ذلك من خلال محاولة عرض العمليات المحاسبية و طريقة معالجتها من خلال التسجيلات المحاسبية و عرض القوائم المالية لسنة 2019 .

✓ بالنسبة للفرضية الثانية : تم تأكيد الفرضية القائلة " تلتزم المؤسسة البترولية نفعال التسجيل المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي , فمن خلال دراسة الحالة التي تم الإفصاح عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة في القوائم المالية لسنة 2019 .

التوصيات:

✓ عقد ندوات و تكوينات تدريبية فيما يخص إشكالية المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي.
✓ إجراء دراسات و أبحاث من طرف الخبراء فيما يخص إعادة تقييم التثبيات.
✓ الاستفادة من تجارب الدول السابقة في تطبيق المعايير الدولية .
✓ تبني و تطبيق النظام المحاسبي المالي وفقا للمعايير المحاسبية الدولية, يملئ ضرورة التواصل مع التطورات و المستجدات التي تأتي بها المعايير و الشروحات الجديدة, و تكييف النظام المحاسبي المالي معها.

أفاق البحث:

في ختام هذه الدراسة تبين أنه هنالك العديد من المحاور التي تستحق المزيد من البحث والدراسة نذكر منها:

✓ توسيع الدراسة الحالية الى عينة أكبر من المؤسسات الأجنبية
✓ مدى تطبيق إعادة التقييم في المؤسسات البترولية .
✓ تقييم البيئة الاقتصادية و المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولا : باللغة العربية :

الكتب:

- 1- بكاري بلخير دروس في المحاسبة المالية المعمقة حسب SCF ديوان المطبوعات الجامعية , 2016\09 .
- 2- حواس صلاح ,المحاسبة المالية حسب SCF , دار عبد اللطيف للطباعة و النشر و التوزيع .
- 3- حيدر محمد علي بني عطا . (2007) مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة, الطبعة 1, دار حامد للنشر والتوزيع, عمان, الأردن, ص96-97.
- 4- رضوان حلوة حنان , . (2006) ص 202-203
- 5- زينب عباس حميدي . (2009) الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وأثرها في تقييم أضرار الحرب) دراسة ميدانية في الشركة العامة لصناعة البطاريات , (مجلة الإدارة والاقتصاد العدد الخامس والسبعون, ص . 41
- 6- شنوف شعيب المحاسبة المالية وفقا للمعايير للإبلاغ المالي IFRS و النظام المحاسبي المالي SCF . ديوان المطبوعات الجامعية , 2016\11.
- 7- محمد مطر , موسى السويطي . (2008) التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية, في مجالات : القياس, العرض والإفصاح, دار وائل للنشر, عمان الأردن, ط 2, ص 3
- 8- نصر الدين حامد أحمد النور . (2017) معايير التقارير المالية الدولية ودورها في جودة المعلومات المحاسبية في السودان) دراسة ميدانية على عينة من شركات المساهمة العامة في السودان , (أطروحة دكتوراه في المحاسبة والتمويل , كلية الدراسات العليا, جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا, ص 126-127.
- 9- وليد ناجي الحياي, النظرية المحاسبية , منشورات الجامعة العربية المفتوحة في الدنمارك , الدنمارك, 2007 .

البحوث الجامعية:

1. أمينة زغمار, تقييم الانتقال الأولي من النظام القديم إلى النظام المحاسبي المالي, مذكرة ماجستير, جامعة الجزائر, 2010

قائمة المراجع

2. تبة سومية, دور المعايير المحاسبية و معايير الإبلاغ المالي الدولية في تفعيل التحليل المالي في المؤسسة, مذكرة ماجستير, جامعة أمحمد بوقرة بومرداس, الجزائر, 2014.
3. جرد نور الدين, نحو إطار موحد للتطبيقات و الممارسات المحاسبية بين الدول " دراسة حالة النظام المحاسبي المالي الجزائري", "مذكرة ماجستير, جامعة الجزائر, 2009.
4. رشيد قريرة, تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي, مذكرة ماجستير, جامعة قاصدي مرباح, ورقلة, 2012.
5. رواصل صالح, الاعتراف و القياس للأصول غير الجارية وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب و الجنوب الكبير), مذكرة ماستر, جامعة قاصدي مرباح, ورقلة, 2014.
6. سعدي عبد الحليم, محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة عينة من المؤسسات), أطروحة دكتوراه, جامعة محمد خيضر, بسكرة, 2015.
7. عبد الوهاب نعمان, تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وفق النظام المحاسبي المالي, مذكرة ماستر, جامعة ورقلة, 2017.
8. عكسة أحلام, أثر تغير المفاهيم و الممارسات المحاسبية على جودة القوائم المالية, أطروحة دكتوراه, جامعة الجزائر, 2016.
9. عوادي نعمان, القياس المحاسبي و أثره على التمثيل الصادق لأصول المنشأة وفقا لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي والنظام المحاسبي المالي الجديد الدولي scf, مذكرة ماجستير, جامعة باجي مختار, 2012.
10. فضل كمال سالم, مدى أهمية القياس و الإفصاح المحاسبي عن تكلفة الموارد البشرية و أثره على اتخاذ القرارات المالية, مذكرة ماجستير, الجامعة الإسلامية, غزة, فلسطين, 2008.
11. فقيه أيمن, تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية (دراسة حالة مؤسسة بارويد الجزائرية لخدمات الآبار BASP) خلال فترة 2013 / 2018, مذكرة ماستر, جامعة قاصدي مرباح, ورقلة, 2018.
12. قادري عبد القادر, القياس المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية, مذكرة ماجستير, جامعة يحي فارس, المدينة, 2009.

قائمة المراجع

13. كحلوش أمينة, أثر تبني المعايير المحاسبية الدولية على النظام الجبائي الجزائري, مذكرة ماجستير, جامعة أحمد بوقرة بومرداس, الجزائر, 2015.
14. مراني أمين, تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (دراسة حالة عينة من المؤسسات بالجزائر العاصمة), مذكرة ماجستير, جامعة الجزائر 3, 2014.
15. نوي الحاج, انعكاسات تطبيق التوحيد المحاسبي على القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية, مذكرة ماجستير, جامعة حسيبة بن بوعلي, الشلف, 2008.
16. يوسف راشدي, تقييم الممارسات المحاسبية في الشركات البترولية الجزائرية (دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات البترولية بولاية ورقلة لسنة 2018), مذكرة ماستر, جامعة قاصدي مرباح, ورقلة, 2018.

الملتقيات:

1. فؤاد صديقي /مسعود صديق, محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) جامعة قاصدي مرباح, ورقلة.
2. مداني بلغيث, تسيير الانتقال نحو SCF, ورقة بحثية مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر العلمي الدولي الأول لكلية العلوم الاقتصادية, العلوم التجارية وعلوم التسيير حول موضوع (SCF) في ظل المعايير الدولية, جامعة الوادي, 2010.
3. هواري سويسي /بدر الزمان خمقاني, ورقة بحثية بعنوان مدى قدرة المؤسسة الوطنية لأشغال الآبار ENTP بمدينة حاسي مسعود على تقديم معلومات مالية عالية الجودة في ظل قواعد الإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي, الملتقى الدولي " النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير المحاسبية الدولية IFRS/IAS و المعايير الدولية للمراجعة ISA, جامعة البلدة, الجزائر, 2011.

المراسيم:

1. القانون 07-11 المؤرخ بتاريخ 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي.
2. القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008, الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية, العدد 19, الصادرة في 25 مارس 2009, الجزائر.

قائمة المراجع

3. القرار المؤرخ في 27 جويلية 2118, الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية, العدد , 09 الصادرة في 22 مارس 2119, الجزائر, ص 3
4. المرسوم التنفيذي 156/08 المتضمن تطبيق أحكام القانون 77/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي, الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية , العدد 27 الصادر في 28 ماي 2008, الجزائر.

المجلات:

1. هاني حميد مشجل, مدى استجابة الممارسات المحاسبية للتغيرات في الإطار المفاهيمي المشترك للمحاسبة المالية, مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية و الإدارية, جامعة واسط, العدد 25, آذار , 2017.

مواقع إلكترونية

- 1- Etienne Farvaque, **corporate disclosure(benefits and costs)**, economie international, 2011, <http://www.cairn.info/revue-economie-internationale-2011-4-page-5.htm>
- 2- <http://www.investopedia.com/terms/a/accounting-practice.asp2015/01/15>
- 3- <http://www.cna.dz/Acteurs/Societes-d-assurance> 15/08/28 الوطني في للتأمينات
- 4- http://hosammazen.blogspot.com/2009/02/blog-post_5595.htm

ثانيا: باللغة الفرنسية :

1. Ahmad N. Obaidat (2007). Accounting Information Qualitative Characteristics Gap: Evidence from Jordan,
2. Bensabeur Slimane Asma, Les déterminants des choix de méthodes comptables dans les entreprises algériennes lors de l'adoption du SCF, Thèse Doctorat, Université Abou Bekr BELKAID, Tlemcen, 2016.
3. Collectif EPBI ,système comptable financier ,maison d'édition pour l'enseignement et la formation ,dépôt légal : 3373,2008.
4. Djamel Amoura, revue des réformes économiques et intégration en économie mondiale ,école supérieure de commerce d'Alger , n°02,2007.

5. Emmanuel N.Emenyoun and Ajay Adhikari (Measuring the Degree of international Harmony in Selected Accounting Measurement Practices) ,sacred Heart University ,1998.
6. Financial Accounting Standard Board (1980). Qualitative characteristics of accounting Information, SFAC No 2, May,
7. Hakimi samia , le passage du PCN 1975 aux nouvelles normes comptables internationales IAS/IFRS en Algérie : le système comptable financier, mémoire de magister, université Mouloud Mammeri –Tizi Ouzou,2011 .
8. Hamidouche Lydia / Hamiche Amina ,Traitement comptable des immobilisations corporelles et incorporelles selon le SCF, mémoire master ,université Abderrahmane Mira , Bejaia ,2015/2016.
9. Instructions N°02 du 29/10/2009, ministère des finances ,portant 1er application du SCF.
10. International Management Review, Vol. 3 No. 2, p 27.
- 11.Khaldi Ilham , Etude de la démarche du passage du PCN au Scf : étude de cas d'une entreprise privé, mémoire de magister, université d'Oran , Ecole Doctorale D'économie et de management , 2014
- 12.Lakhdar Khellaf, Les Normes Internationales De Comptabilité (IAS – IFRS) Et Leur Application En Algérie, Thèse Doctorat, UNIVERSITE EL HADJ LAKHDAR, BATNA, 2014.
13. OULD AMER Smail (2010). La Normalisation Comptable en Algérie : Présentation du nouveau système comptable et financier, Revue des Sciences Économiques et de Gestion, N°10, p 32
- 14.p: 13.
15. Projet de système comptable financier ,conseil de la comptabilité ,ministère des finances ,février 2005.
16. ROBERT OBERT (2011) LE NOUVEAU CADRE CONCEPTUEL DE L'IASB ,Revue Française de comptabilité , N°' 439 ,Janvier,p28.
17. Séminaire en collaboration avec le réseau d'expert ,nouveau plan comptable des entreprises et normalisations internationale ,France Maghreb, Alger ,juin 2005.
18. Toubache Chakib, Normalisation comptable internationale et reforme comptable en Algérie, mémoire De magister, université d'Oran, 2011

الملاحق

SARL C.S.M.H.

Hydraulique, Plomberie, Quincaillerie, Electricité Vente & Installation

Capital Social : 174 000 000 DZD

BP 687, COOPÉRATIVE IMMOBILIERE ATADAMOUN N°38 HMD

Fax : 029746186

Compte : BDL AGENCE 126 HASSI MESSAOUD

RIB : 00500126400200174035

e-mail : csmhsaharien@hotmail.com



RC : 03/B/0123278-30/00
AI : 30041709660
Id Fiscal : 000330012327892
NIS : 000330040151368

Facture F01845/19

Hassi messaoud, le : 03-07-2019

Mode de Paiement :
BL20864/19

DOIT 0121

NAFTAL CBR OUARGLA

BP 161 HASSI MESSAOUD

par :

IF : 099916000969164 RC : 99/B/0009691

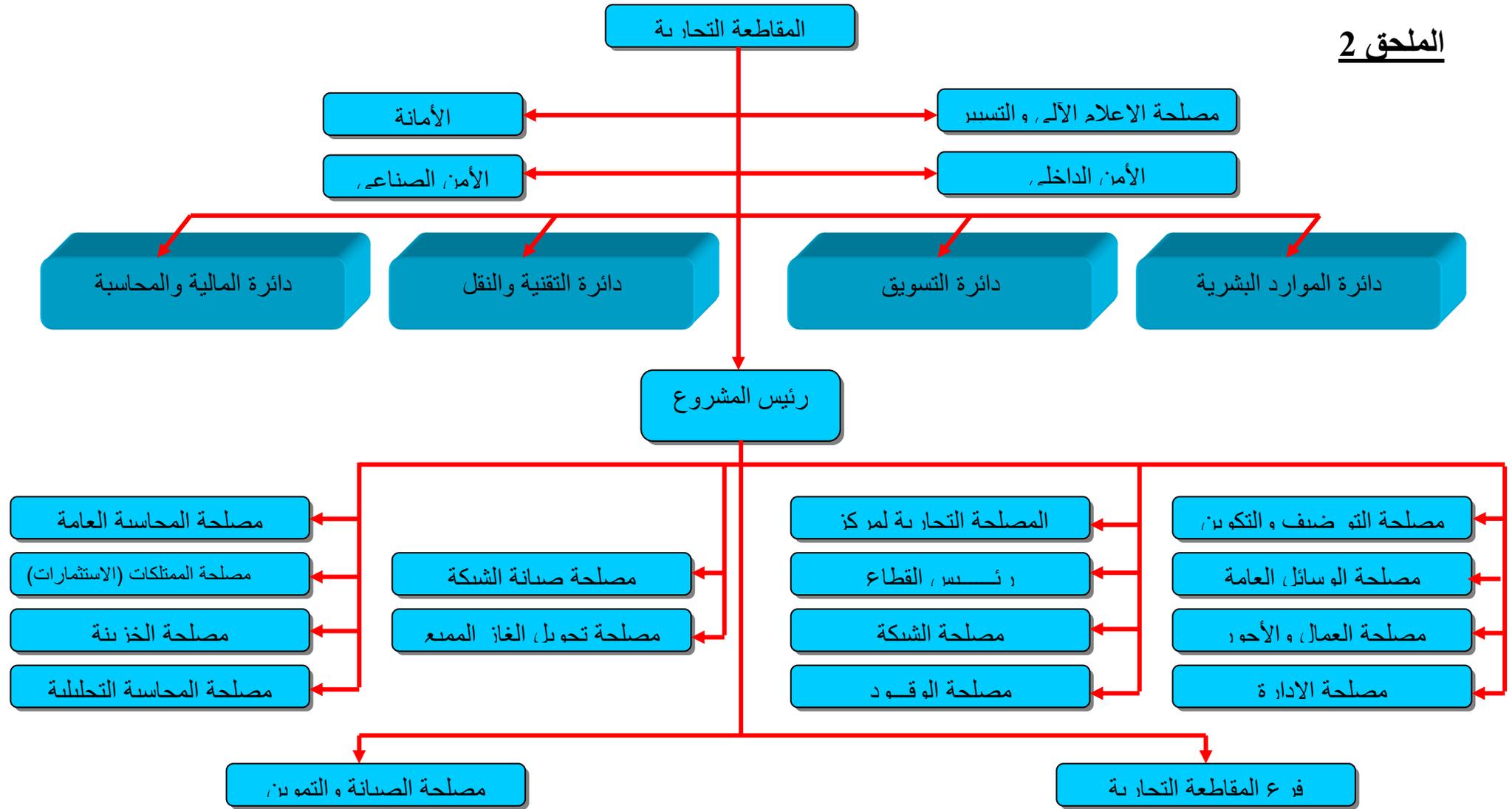
BC N°: 498263

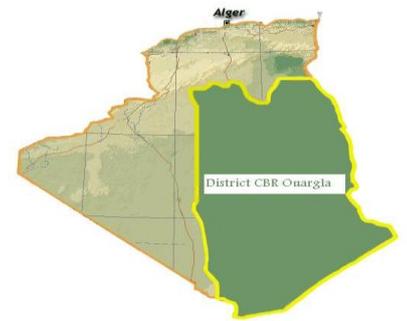
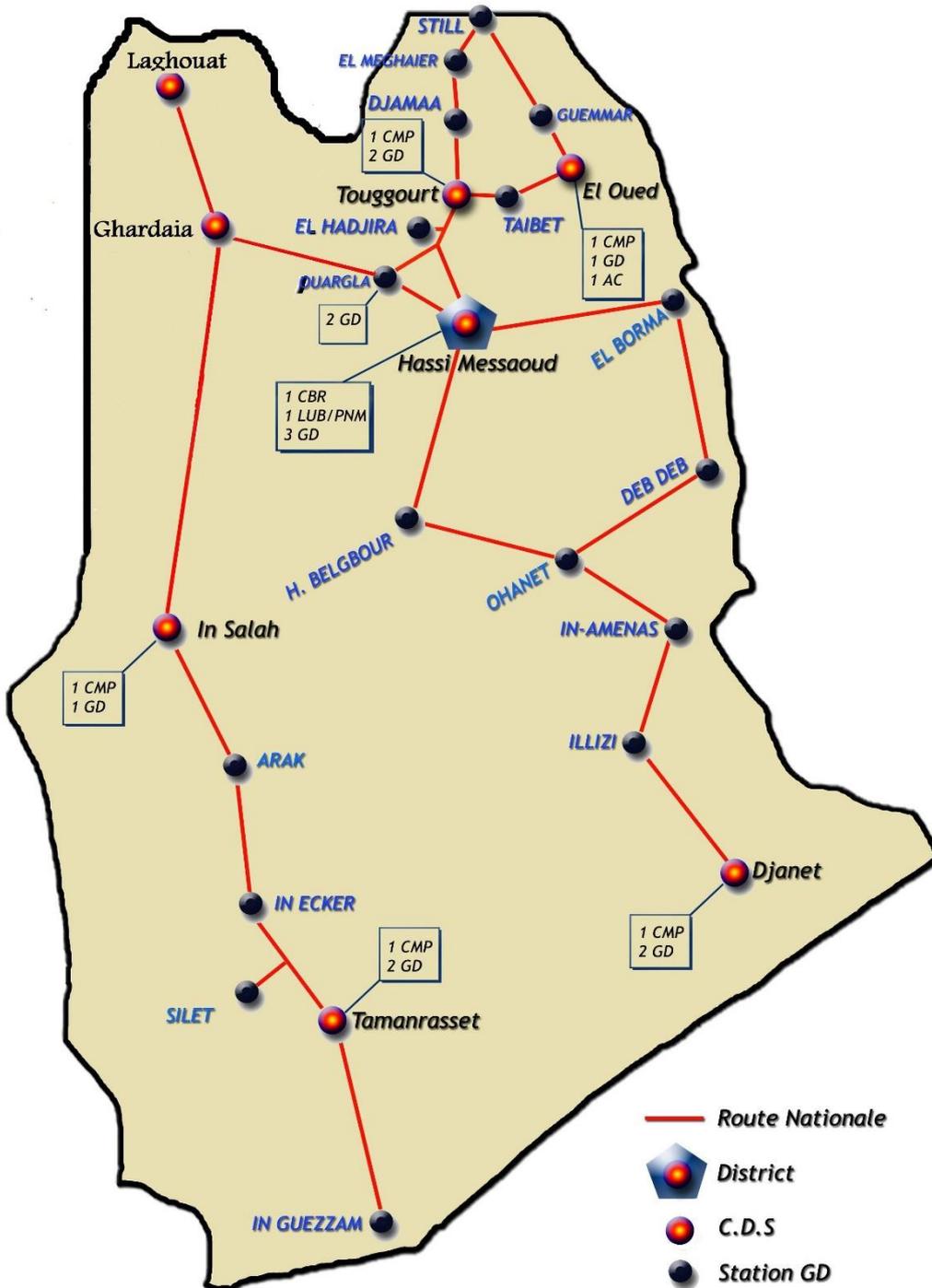
N°	CODE	DÉSIGNATION	UNITE	QUANTITÉ	PU HT	MONTANT HT
1	0008639	ELECTROPOMPE HORIZONTALE MARQUE: SAER, TYPE: BP/5 220V	Unité	1,00	38 500.00	38 500.00
2	0005440	REDUCTION EN PVC FILETEE MF "TIGRE" 2" * 1"1/4	Unité	2,00	100.00	200.00

Arrêtée la présente facture à la somme de : QUARANTE-SIX MILLE CINQUANTE-TROIS
Da

TOTAL HT	38 700.00
TVA	7 353.00
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	46 053.00







Service ING

Unité : 630 DISTRICT CARBURANTS TERRE OUARGIA
999 STRUCTURE CONSOLIDANTE

BILAN UNITE
Au 31 décembre 2019

Période 13/2019

Rubrique	ACTIF				Rubriques	PASSIF		
	Note	Mont Brut	Amort/Prov	Mont Net		M. Net N-1	Note	Mont Net
### ACTIFS NON COURANTS					### CAPITAUX PROPRES ###			
Ecart d'acquisition (goodwill)					Capital émis (ou compte de l'évaluation)			
Immobilisations incorporelles					Primes et réserves			
Immobilisations corporelles	5 429 323 383,37	4 235 294 934,96	1 194 028 448,41	1 248 083 813,64	Ecarts de réévaluation			
Immobilisations en cours	968 500,00	968 500,00			Résultat net	-1 974 646 035,00	-1 983 416 276,74	
Immobilisations Financières	7 229 213,03	7 229 213,03		4 520 213,03	Autres capitaux propres			
Impôts différés					TOTAL CAPITAUX PROPRES I	-1 974 646 035,00	-1 983 416 276,74	
TOTAL ACTIF NON COURANT	5 437 521 096,40	4 235 294 934,96	1 202 228 161,44	1 252 604 026,67				
### ACTIFS COURANTS ###					### PASSIFS NON COURANTS			
Stocks et en cours	532 716 782,82	78 671 173,22	454 045 609,60	303 633 621,74	Dettes rattachées à des participations			
Céance et emplois assimilés					Impôts (différés et provisionnés)			
Clients	38 922 222,93	38 922 222,92	0,01		Autres dettes non courantes			
Autres débiteurs	9 961 163,66	6 121 442,73	3 839 720,93	2 911 929,17	Provisions et produits comptabilisés	2 266 523,10	2 029 271,23	
Impôts et assimilés	14 616 296,74	14 616 296,74		13 379 565,42	TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	2 266 523,10	2 029 271,23	
Autres actifs courants					### PASSIFS COURANTS ###			
Disponibilités et assimilés					Fournisseurs et compte rattachés	426 772 981,05	931 001 135,00	
Placements et autres actifs financiers					Impôts			
Trésorerie	71 817 924,03	71 817 924,03		64 053 543,99	Autres dettes	3 292 152 248,60	2 586 968 557,50	
TOTAL ACTIF COURANT	668 034 390,18	123 714 838,67	544 319 551,31	383 978 660,32	Tésorerie Passif			
TOTAL GENERAL ACTIF	6 105 555 486,58	4 359 009 773,63	1 746 545 712,75	1 636 582 686,99	TOTAL PASSIFS COURANTS III	3 718 925 224,65	3 517 969 692,50	
					TOTAL GENERAL PASSIF	1 746 545 712,75	1 636 582 686,99	

TABEAU DES COMPTES DE RESULTATS

(Par Nature) Au 31 décembre 2019

Unité : 630 DISTRICT CARBURANTS TERRE OUARGLA
999 STRUCTURE CONSOLIDANTE

Période 13/2019

Compte	LIBELLE	Note	Exercice N			Exercice N - 1		
			Extérieure	Intérieure	Total	Extérieure	Intérieure	Total
70	Ventes et produits amovibles		33 556 060 913,23	13 780 139,99	33 569 841 053,22	33 657 919 883,03	24 905 744,11	33 682 825 627,14
72	Variation stocks produits fins et en cours			1 863 514,10	1 863 514,10		2 140 768,83	2 140 768,83
73	Production immobilisée							
74	Solvention d'exploitation							
	1-PRODUCTION DE L'EXERCICE		33 556 060 913,23	15 643 654,09	33 571 704 567,32	33 657 919 883,03	27 046 512,94	33 684 966 395,97
60	Achats consommés		30 639 799 414,54	14 751 005,35	30 654 550 419,89	30 637 768 899,95	14 390 693,80	30 652 159 593,75
61/62	Services extérieurs et autres consommations		3 077 435 921,84	77 816 057,52	3 155 251 979,36	3 062 949 551,60	52 193 885,66	3 115 143 437,26
	2- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE		33 717 235 336,38	92 567 062,87	33 809 802 399,25	33 700 718 451,55	66 584 579,46	33 767 303 031,01
	3- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (1-2)		-161 174 423,15	-76 923 408,78	-238 097 831,93	-42 798 568,52	-39 538 066,52	-82 336 635,04
63	Charges de personnel		1 159 578 468,23	205 718 556,27	1 365 297 024,50	1 004 572 254,24	165 317 357,38	1 169 889 611,62
64	Impôts, taxes et versements assimilés		300 076 033,06	13 642 823,57	313 718 856,63	392 548 763,18	3 525 032,16	396 073 795,34
	4- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-1 620 828 924,44	-296 284 788,62	-1 917 113 713,06	-1 439 919 585,94	-208 380 456,06	-1 648 300 042,00
75	Autres produits opérationnels		255 398 811,30	18 695 425,00	274 094 236,30	32 282 273,24	4 543 347,32	36 825 620,56
65	Autres charges opérationnels		7 930 406,94	6 537 576,19	14 197 983,13	4 545 512,30	140 299,64	4 685 811,94
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes		259 179 267,94	69 988 647,57	329 167 915,51	298 532 242,09	26 712 770,28	325 245 012,37
78	Reprise sur pertes de valeur et provisions		9 665 116,08	767,65	9 665 883,73	14 106 514,18	41 200 912,76	55 307 426,94
	5- RESULTAT OPERATIONNEL		-1 622 874 671,94	-353 844 819,73	-1 976 719 491,67	-1 696 608 552,91	-189 489 265,90	-1 886 097 818,81
76	Produits financiers			2 231 557,66	2 231 557,66		2 765 609,17	2 765 609,17
66	Charges financières			158 100,99	158 100,99		84 067,10	84 067,10
	6- RESULTAT FINANCIER			2 073 456,67	2 073 456,67		2 681 542,07	2 681 542,07
	7- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (5+6)		-1 622 874 671,94	-351 771 363,06	-1 974 646 035,00	-1 696 608 552,91	-186 807 723,83	-1 883 416 276,74
65/698	Impôts exigibles sur résultats ordinaires							
69/693	Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires							
	8- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-1 622 874 671,94	-351 771 363,06	-1 974 646 035,00	-1 696 608 552,91	-186 807 723,83	-1 883 416 276,74

NetCompas V.2.10

Editer le : 14/06/2020 15:04:25



BON DE LIVRAISON FACTURE

SOCIÉTÉ NATIONALE DE COMMERCIALISATION
ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PÉTROLIERS

NIF 099916000969164

A N° 2800527
A 2800527 CDS:DC

F SIG BENTEBAI AISSA A CITE ROUSSAT OUARGLA 30050227340 199130050033345 E3A0624641 E7823 24		N° de la commande 091019 N° du 001 09024 Livraison Partielle : Reliquat annulé : Date enregistrée Livraison reliquat transport CLT00 Instructions particulières CLIENT Nom du facturier 54052U mehdi benina		Date de l'opération J.M.A. 09/10/2010 Code de règlement Comptant = 1 En Comptant = 2 Code de l'échéance < 30 jours = 0 30 jours = 1 30 Code de Livraison NAFTAL = 1 Tiers = 2 Wagons = 3 Client = 4 Navire = 7 Pipe = 8 Atelage Mixt Code de véhicule 000000-000-00 Code du régime 000000-000-00 Droits pleins = 1 SPECIAL = 2			
N	O	DESIGNATION	CODE PRODUIT	U.M.E	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
1		NAFTILIA SUPER (20W50) 20W50	30011	30E	5,000	5 000,00	25 000,00
1		CHIFFA/CHELIA 40	30110	31D	1,000	36 306,79	36 306,79
1		CHELIA SAE (10 W) 10 W	30111	31D	1,000	38 000,00	38 000,00
1		CHELIA SUPER TD 15W40	30128	30E	5,000	5 865,92	29 329,60
1		CHELIA SUPER TD 15W40	30128	31D	1,000	49 246,62	49 246,62
4		PAIEMENT P/ C/PTE TAXE LUB	459801				13 123,15
4		TVA SUR AUTRES PROD. & PREST. 19.00%	5474				33 797,81
							224 804,17
total TTC: Deux cent vingt quatre mille huit cent quatre Dinars dix sept Centimes Reçu d'encaissement Réf : 004							
SIG BENTEBAI AISSA E7823 24				NATURE DU PAIEMENT Espèces Chèque N° Virement N° Mandat N° 035 N° Montant Total en Lettres Chiffres			
Montant à Encaisser : Deux cent vingt quatre mille huit cent quatre Dinars dix sept Centimes				224 804,17			
CONDITIONS GENERALES DE VENTE 1- Les marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. 2- Toutes réclamations devront être adressées au transporteur seul responsable vis-à-vis du receveur. 3- Les prix de facturation sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises remises. 5- L'utilisation des emballages pour un usage autre que celui auquel ils sont destinés, est interdite. 6- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de propriété. 7- Le client devra s'acquitter en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture. Les paiements se font au comptant, en espèces, chèque bancaire, par virement au C.C.P. ou mandat NAFTAL. En cas de difficulté à quelque titre et pour fait quelque cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul compétent même en cas d'appel et de pluralité de détenteurs.							
Nom du Chauffeur Marchandises chargées conformes Signature du Chauffeur		Marchandises reçues conformes et en bon état Signature du Client		Ong. Client 1 Client 2 Fin - JC 3 Com - JC 4 CDS 5 Transp			

Code Doc		N° F.E	Journal	Date	Compte Général	Montant	Sens
FR 30		320258	I01 INVESTISSEMENT AQUISITION TIERS LOCAL	30/10/2019	40403	46 053.00	C
Fournisseur	TD	Document	Date	TE	Engagement	Résponsable	Date Eng
31586 SARL C.S.M.H	F	F01845/19	03/07/2019	0			03/07/2019
N°	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE		
11	215222		38 700.00		SARL C.S.M.H		
12	44512		7 353.00		SARL C.S.M.H		
TOTAUX			46 053.00	46 053.00			

JP NAFTAL | **DEMANDE DE PAIEMENT** | CDF N°

NAFTAL Route des Dunes Chéraga - ALGER
R.C. 99 B 9691

A: EFFECTUER UN VERSEMENT AU COMPTE N° BANQUE/C.C.P.:
 REDIGER UN CHEQUE

NOUS VOUS PRIONS DE BIEN VOULOIR : DATE

A L'ORDRE DE : *SARL CASH ALGER*

EN REGLEMENT DE : *AVANCE au fournisseur pour achat Electro pompe hydraulique
Rendillon FACTURE PROFORMA FP 3697/13 du 05/07/19*

MONTANT EN LETTRES : *QUARANTE SIX MILLE CINQUANTE TROIS DOLLARS*

SARL CASH ALGER | Méthode | Compte | Sous | Entité | Code de Centre | Montant en Chiffres

DISTRICT CARBURANTS TERRE OUARGLA
DISTRICT HASSI MESSAOUD (CBR)

Avis de Reçption des Immobilisations (A.R.I.)

N° : 1630R19070001

Crée le: 15/10/2019

Unité Comptable: 630 - DISTRICT CARBURANTS TERRE OUARGLA

Bénéficiaire: 1630 - SIEGE DISTRICT HASSI MESSAOUD (CBR)

Mode d'acquisition: Achat | Date acquisition: 03/07/2019

Fournisseur: CSMH

Référence Pièce: F01845/2019 | Date Pièce: 03/07/2019

Famille	Designation	TVA récupérée	Valeur	Qté	Montant
1. D3590	ELECTRO POMPE SAER (BP/220V)	H.T.	38 700,00	1	38 700,00
					Total : 38 700,00

Code Doc		N° F.E	Journal	Date	Compte Général	Montant	Sens	
FR 30		319003	A02 ACHAT LOCAUX "FRS National"	30/01/2019	40100	146 370.00	C	
Fournisseur		TD	Document	Date	TE	Engagement	Résponsable	Date Eng
531001 SARL FOUARA 8 MAI 45		F	FC2018/1803	05/12/2018	0			05/12/2018
N°	Comptes Généraux	Comptes Analytique, Tie, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE			
01	38225	138020	123 000.00		Fournitures p/mecanique generale			
02	44510		23 370.00		T.v.a sur achats			
TOTAUX			146 370.00	146 370.00				
CADRE RESERVE AU DEPARTEMENT RESPONSABLE				MONTANT FACTURE				
CPTÉ ANALYTIQUE		MONTANT		- AVANCE ACCORDEE				

NAFTAL **DEMANDE DE PAIEMENT**
NAFTAL Route des Dunes Chéraga - ALGER
R.C. 99 B 9691

CDF 3105 N°

NOUS VOUS PRIONS DE BIEN VOULOIR :

DATE 13/05/19

EFFECTUER UN VERSEMENT AU COMPTE N°
 REDIGER UN CHEQUE

BANQUE/C.C.P.:

A L'ORDRE DE: SARL. FOUADA 8 mai 45
HASSI MESSAOUD

EN REGLEMENT DE: ACHAT. BATTERIES. pour K66 code A 957 et 406
Code y 2637 - B 260 code E 879

MONTANT EN LETTRES: cent quarante six mille trois cent soixante dix dinars

MODIFICATION VERIFIEE PAR :	Méthode Paiement	Compte Général	Sous Compte	Fonction	Code de Centre de frais	Montant en Chiffres

SARL FOUARA 8 MAI 45

VENTE PNEUMATIQUE / LUBRIFIANT / PIECES DE RECHANGE

Z.I Hassi Messaoud Ouargla

Tél. : 029 78 24 49/50

Fax : 029 78 24 50

R.C:30/01-0084431 B 02 M.F:000219008443182 A.I:30041723065 N.I.S:000219008443182

Compte : BEA AGENCE HASSI MESSAOUD

RIB : 002 00035 035 2200 286/59

E-mail : sarl.fouara@yahoo.com

Site web : -



Facture:FC2018/1803

Date:05-12-2018

Mode de Paiement : **Par chèque**

Etablie par : **FAYCAL**

Ordre de Service:

N° B.C:**472523**

DOIT

NAFTAL CBR HMD

ROUTE DES DUNES CHERAGA BP 73

N° R.C:99 B 9691

N° I.M.F:

N° Art.Impo :

N° IS:

T.LN :

N°	Référence	DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	MONTANT HT
1	74 AH	Bon de Livraison N°: BL2018/6703 du 23-09-2018 BATTERIE 74 AH 640 A FIAMM - FLAMME	1	11 000.00	11 000.00
2	0092T30790	Bon de Livraison N°: BL2018/7258 du 09-10-2018 BATTERIE 12V 180 AH T30 079 - BOSCH	2	31 000.00	62 000.00
3	0092T30390	Bon de Livraison N°: BL2018/8875 du 04-12-2018 BATTERIE 12V 120 AH 780A DR T3 039 - BOSCH	2	25 000.00	50 000.00

NB. UV :5.00

TOTAL HT	123 000,00
TVA	23 370,00
TIMBRE	0,00
NET A PAYER TTC	146 370,00

Arrêtee la présente Facture à la somme de :

Cent quarante-six mille trois cent soixante-dix Dinars Algérien





Rapprochement NAFTImmo et Comptabilité Générale

PAR VOLETS

UNITE : 630

Arrêté au : 31/12/2019

VOLET	COMPTE	3.DOTATIONS		ECART
		MONTANT NAFTIMMO	MONTANT COMPTABILITE	
3.DOTATIONS	281200	4 126 034,73	4 126 034,73	
3.DOTATIONS	281302	915 378,44	915 378,44	
3.DOTATIONS	2813080	21 854 638,74	21 854 638,74	
3.DOTATIONS	2813081	682 278,00	682 278,00	
3.DOTATIONS	281310	23 407 897,16	23 407 897,16	
3.DOTATIONS	281320	1 219 307,35	1 219 307,35	
3.DOTATIONS	281322	112 832,97	112 832,97	
3.DOTATIONS	2815133	7 265 742,36	7 265 742,36	
3.DOTATIONS	2815150	1 998 459,15	1 998 459,15	
3.DOTATIONS	2815151	54 075,83	54 075,83	
3.DOTATIONS	2815152	544 254,95	544 254,95	
3.DOTATIONS	2815155	6 715 537,45	6 715 537,45	
3.DOTATIONS	2815156	233 407,37	233 407,37	
3.DOTATIONS	2815160	6 524 534,08	6 524 534,08	
3.DOTATIONS	2815222	5 273 752,00	5 273 752,00	
3.DOTATIONS	2815223	60 317 785,00	60 317 785,00	
3.DOTATIONS	28152300	12 334 403,66	12 334 403,66	
3.DOTATIONS	28152301	1 338 278,50	1 338 278,50	
3.DOTATIONS	28152302	116 799,00	116 799,00	
3.DOTATIONS	28152307	1 486 589,99	1 486 589,99	
3.DOTATIONS	28152308	124 320,07	124 320,07	
3.DOTATIONS	2818000	101 247,52	101 247,52	
3.DOTATIONS	2818001	67 498,52	67 498,52	
3.DOTATIONS	2818002	1 315 268,70	1 315 268,70	
3.DOTATIONS	2818003	67 644 656,64	67 644 656,64	
3.DOTATIONS	2818100	1 716 839,41	1 716 839,41	
3.DOTATIONS	2818101	230 025,00	230 025,00	
3.DOTATIONS	2818102	17 763,11	17 763,11	
3.DOTATIONS	2818114	937 572,79	937 572,79	
3.DOTATIONS	28181133	491 022,62	491 022,62	
3.DOTATIONS	2818232	197 287,50	197 287,50	
3.DOTATIONS	2818301	58 277,51	58 277,51	

الملاحق



Rapprochement NAFTImmo et Comptabilité Générale

PAR VOLETS

UNITE : 630

Arrêté au : 31/12/2019

3.DOTATIONS				
VOLET	COMPTE	MONTANT NAFTIMMO	MONTANT COMPTABILITE	ECART
3.DOTATIONS	2818308	24 197,58	24 197,58	-
3.DOTATIONS	2818310	28 958,88	28 958,88	-
3.DOTATIONS	2818450	18 000,00	18 000,00	-
3.DOTATIONS	2818460	1 837 952,14	1 837 952,14	-
3.DOTATIONS	2818461	4 235 597,20	4 235 597,20	-
3.DOTATIONS	2818464	25 340,00	25 340,00	-
3.DOTATIONS	2818465	6 013 162,03	6 013 162,03	-
3.DOTATIONS	2818467	7 256 182,00	7 256 182,00	-
		248 863 155,95	248 863 155,95	-



UNITE : 630

ETAT D'AMORTISSEMENT
PAR COMPTE

Arrêté au : 31/12/2019

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
218310	Mobilier d'habitation & complément	24 392 622,81	24 236 712,81	28 958,88	24 265 671,69	126 951,12
218315	Equipelement menager	32 000,00	32 000,00	-	32 000,00	-
21831RRRR	Mobilier & equipement menager	24 424 622,81	24 268 712,81	28 958,88	24 297 671,69	126 951,12
2183RRRR	Equipements, mobiliers sociaux - et menager matiere	44 651 373,07	44 306 528,07	111 433,97	44 417 962,04	233 411,03
218401	Aménagements des cantines	349 000,00	349 000,00	-	349 000,00	-
218404	Aménagement des autres bat.pédox.soc	1 802 035,50	1 802 035,50	-	1 802 035,50	-
21840RRRR	Aménagements bat.pédox.soc	2 151 035,50	2 151 035,50	-	2 151 035,50	-
218450	Ajournements	120 000,00	75 000,00	15 000,00	93 000,00	27 000,00
21845RRRR	Ajournement et relinking	120 000,00	75 000,00	15 000,00	93 000,00	27 000,00
218460	Install. generale d'eau	9 305 983,58	2 413 938,90	1 837 952,14	4 251 891,04	5 054 092,54
218461	Install. generale d'electricite	75 212 513,30	22 453 530,49	4 235 597,20	26 689 127,69	48 523 385,61
218464	Install. gde chauffage	126 700,00	33 786,00	25 340,00	59 126,00	67 574,00
218465	Install. gde protect. & securite	31 335 810,34	14 453 745,00	6 013 162,03	20 466 907,03	10 868 903,31
218466	Install. gde telecommunication	5 324 084,11	5 324 084,11	-	5 324 084,11	-
218467	Installations informatiques	28 234 681,20	20 978 495,20	7 256 102,00	28 234 681,20	-
218468	Autres installations generales	86 832,60	86 832,60	-	86 832,60	-
2184RRRR	Installations generales	149 626 405,13	65 744 416,30	19 368 233,37	85 112 649,67	64 513 955,46
2184RRRR	Aménagements,ajournement et relinking installation	151 897 640,63	67 970 451,80	19 386 233,37	87 356 685,17	64 540 955,46
2188RRRR	Autres immobilisations corporelles	1 200 762 520,44	863 225 619,70	52 216 849,15	955 442 468,85	245 320 051,59
2188RRRR	Immobilisations corporelles	5 429 323 383,37	3 986 431 779,01	248 863 155,95	4 235 294 934,96	1 194 028 448,41
2188RRRR	Immobilisations	5 429 323 383,37	3 986 431 779,01	248 863 155,95	4 235 294 934,96	1 194 028 448,41

Gestion des immobilisations NAF Timmo

Emile : 26/08/2020 10:14:03

ETAT D'AMORTISSEMENT
PAR COMPTE



Arreté au : 31/12/2019

UNITE : 630

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
2110	Terrains	120 708 162,50	-	-	-	120 708 162,50
2118RRRR	Terrains	120 708 162,50	-	-	-	120 708 162,50
21200	Amenagements des terrains	91 967 720,29	56 986 696,81	4 126 034,73	61 112 731,54	30 854 988,75
2120RRRR	Amenagements des terrains	91 967 720,29	56 986 696,81	4 126 034,73	61 112 731,54	30 854 988,75
212RRRRR	Agencements et aménagements de terrain	91 967 720,29	56 986 696,81	4 126 034,73	61 112 731,54	30 854 988,75
21302	Batiments réseau de distribution	18 307 568,90	7 363 484,00	915 278,44	3 278 062,44	15 028 706,46
213000	Autres batiments d'exploitation	515 072 525,69	185 432 375,60	21 854 638,74	207 287 014,34	307 785 511,35
213001	Autres batiments adm & commerciaux	109 816 283,02	101 310 877,98	682 278,00	100 013 155,98	7 803 127,04
21300RRR	Autres batiments d'exploitation, adm & commerciaux	624 888 808,71	286 763 253,58	22 536 916,74	309 300 170,32	315 588 638,39
2130RRRR	Batiments d'exploitation, administratifs & commerciaux	643 196 377,61	289 126 737,58	23 452 295,18	312 579 032,76	330 617 344,85
21310	Routes & pistes de circulation	205 133 794,80	142 112 729,12	23 407 897,16	165 520 626,28	39 613 168,52
2131RRRR	Couvrages d'infrastructures	205 133 794,80	142 112 729,12	23 407 897,16	165 520 626,28	39 613 168,52
21320	Logement du personnel	24 386 068,66	23 166 761,30	1 219 307,35	24 386 068,65	0,01
21322	Construct locale legeres demontables	113 024 480,66	112 360 918,73	112 832,97	112 473 751,70	550 728,96
2132RRRR	Batiments sociaux	137 410 549,32	135 527 680,03	1 332 140,32	136 859 820,35	550 728,97
213RRRRR	Constructions	985 740 731,73	566 767 146,73	48 192 332,66	614 959 479,39	370 781 242,34
215130	Installation de reception carburants	6 615 798,95	6 615 798,95	-	6 615 798,95	-
215131	Installation de stockage carburants	1 998 535 382,75	1 998 535 382,75	-	1 998 535 382,75	-
215133	Install chargem et decharg carburants	153 178 559,76	100 541 470,40	7 265 742,36	107 807 212,76	45 371 347,00
21513RRRR	Instal de reception/ stock /ouped. carburants	2 158 329 741,46	2 105 692 652,10	7 265 742,36	2 112 958 394,46	45 371 347,00
215150	Installation d'électricite	22 109 116,06	5 141 109,32	1 998 459,15	7 139 568,47	14 969 547,59
215151	Installation de gaz	540 795,50	99 662,00	54 075,83	153 737,83	387 057,67

Gestion des immobilisations NAFTAL

(date le : 30/08/2019 10:35:12)

ETAT D'AMORTISSEMENT
PAR COMPTE



UNITE : 630

Arreté au : 31/12/2019

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
218110RRR	Ordinateur	368 029,66	290 266,55	17 763,11	368 029,66	-
2181114	Micro confg complète	38 519 862,44	35 848 948,44	937 572,79	36 786 521,23	1 733 341,21
218111RRR	Micro ordinateur	38 519 862,44	35 848 948,44	937 572,79	36 786 521,23	1 733 341,21
2181130	Imprimante 60	4 776 974,74	4 776 974,74	-	4 776 974,74	-
2181131	Imprimante 132	2 179 264,75	2 179 264,75	-	2 179 264,75	-
2181133	Imprimants	1 698 611,34	292 324,79	491 022,62	783 347,41	915 263,93
218113RRR	Imprimantes	8 654 850,83	7 248 564,28	491 022,62	7 739 586,90	915 263,93
2181143	Graveur cd-rom	38 720,00	38 720,00	-	38 720,00	-
2181144	Modems	86 902,44	86 902,44	-	86 902,44	-
218114RRR	Lecteur periphérique	125 622,44	125 622,44	-	125 622,44	-
2181150	Onduleurs 600 kva	1 222 082,45	1 222 082,45	-	1 222 082,45	-
218115RRR	Onduleurs	1 222 082,45	1 222 082,45	-	1 222 082,45	-
21811RRR	Equipements et matériel informatiques	48 830 447,82	44 735 484,16	1 446 256,32	46 181 842,68	2 648 605,14
2181RRRR	Equipements de bureaux et de commun. et informatic	90 911 409,95	77 377 840,96	3 393 222,93	80 771 063,89	10 140 346,06
218232	Citernes a eau	1 406 906,87	850 383,85	197 287,50	1 047 681,35	359 227,52
218238	Autres emball recuperables identifiable	36 000,00	36 000,00	-	36 000,00	-
21823RRR	Autres emballages recuperables	1 442 908,87	886 393,85	197 287,50	1 083 681,35	359 227,52
2182RRRR	Emballages recuperables	1 442 908,87	886 393,85	197 287,50	1 083 681,35	359 227,52
218300	Matériel d'habitation	5 017 867,39	5 017 867,39	-	5 017 867,39	-
218301	Matériel cantine & cooperatives	13 264 369,21	13 144 002,21	58 277,51	13 202 279,72	62 889,49
218308	Matériel social divers	1 944 513,66	1 075 945,66	24 197,58	1 900 143,24	44 370,42
21830RRR	Matériel social	20 226 750,26	20 037 815,26	82 475,09	20 120 290,35	106 459,91

Gestion des immobilisations NAFT/Inemo

Etat N : 30/08/2020 10:25:12

ETAT D'AMORTISSEMENT
PAR COMPTE



UNITE : 630

Arrêté au : 31/12/2019

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.M.C
21523RRRR	Matériel & outillage généraux	260 889 329,69	119 779 890,41	15 400 391,22	135 180 281,63	125 709 048,06
215242	Matériel de prise de vues	104 300,00	104 300,00	-	104 300,00	-
215243	Matériel de projection	172 200,00	172 200,00	-	172 200,00	-
21524RRRR	Mat impression pris de vues & projection	276 500,00	276 500,00	-	276 500,00	-
2152RRRRR	Matériel et outillage	650 645 556,68	325 093 794,34	80 991 928,22	406 085 712,56	344 559 844,12
215RRRRRR	Installations techniques, matériel et outillage ind	3 030 144 258,41	2 499 452 315,77	104 327 939,41	2 603 780 255,18	426 364 003,23
218000	Véhicules de tourisme	46 854 029,38	46 752 781,86	101 247,52	46 854 029,38	-
218001	Véhic transp marchand (-3,5t)	5 632 277,46	5 564 728,94	67 490,52	5 632 277,46	-
218002	Véhic transp march (3,5-10t)	18 750 823,12	17 435 554,41	1 315 268,70	18 750 823,11	0,01
218003	Véhic transp marchand (+10t)	656 747 392,30	419 056 624,15	67 644 656,64	486 701 280,79	170 046 111,51
218005	Véhic engins autom spéciaux	39 397 320,08	39 397 320,08	-	39 397 320,08	-
218007	Clemois amovible p/transport produit	144 081 533,38	144 081 533,38	-	144 081 533,38	-
218008	Remorques	395 812,20	395 812,20	-	395 812,20	-
2180RRRR	Matériel automobile	911 859 187,92	672 684 405,02	69 128 671,38	741 813 076,40	170 046 111,52
2180RRRRR	Matériel de transports	911 859 187,92	672 684 405,02	69 128 671,38	741 813 076,40	170 046 111,52
218100	Mobilier de bureaux	30 581 056,03	21 851 068,70	1 716 839,41	23 567 908,11	7 013 197,92
218101	Matériels de bureaux	8 189 744,46	7 481 176,46	230 025,00	7 711 201,46	478 543,00
218102	Equipements de communication	3 239 931,64	3 239 931,64	-	3 239 931,64	-
218108	Equipem et mobilier de bureau disparus	70 180,00	70 180,00	-	70 180,00	-
21810RRRR	Mobilier et matériel de bureaux	42 080 962,13	32 642 356,80	1 946 864,41	34 589 221,21	7 491 740,92
2181101	Unité centrale	45 200,00	45 200,00	-	45 200,00	-
2181102	Périphériques	262 829,66	245 066,55	17 763,11	262 829,66	-

Gestion des Immobilisations NAFTImmo

Etaté M : 30/08/2010 10:25:12

ETAT D'AMORTISSEMENT
PAR COMPTE



UNITE : 630

Arreté au : 31/12/2019

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
215152	Installation d'eau anti incendie	6 546 186,32	2 192 144,60	544 254,95	2 736 399,55	3 809 786,77
215155	Installation d'evacuation	67 155 374,60	9 150 885,00	6 715 537,45	15 866 422,45	51 288 952,15
215156	Installation de securite	37 823 736,79	17 540 329,41	233 407,37	37 823 736,78	0,01
21515RRR	Install annexes de production	134 175 172,27	54 174 130,33	9 545 734,75	63 719 865,08	70 455 307,19
215160	Candé principale de transport	86 993 788,00	14 491 749,00	6 524 536,08	21 016 283,08	65 977 504,92
21516RRR	Installation transport par canalisation	86 993 788,00	14 491 749,00	6 524 536,08	21 016 283,08	65 977 504,92
2151RRRR	Install trait. transf. fabrication et transp.Acan.	2 379 498 701,73	2 174 350 531,43	23 336 011,19	2 197 694 542,62	181 804 159,11
215220	Volucrompleurs	60 000,00	60 000,00	-	60 000,00	-
215222	Mat. graiss. gonfl. compres. motin pompes.	114 430 340,11	54 026 227,05	5 273 752,00	59 299 979,05	55 130 361,06
215223	Cuves des stations de services	274 752 386,88	150 714 166,88	60 317 785,00	211 031 951,88	63 720 435,00
215224	Equipements de lavages	237 000,00	237 000,00	-	237 000,00	-
2152RRRR	Matériel et outillage des stations /sites	389 479 726,99	205 037 393,93	65 591 537,00	270 628 930,93	118 850 796,06
2152300	Matériels électriques	196 006 014,92	66 062 400,94	12 334 403,66	77 396 804,60	118 609 210,32
2152301	Equipis. mecaniques d'ateliers	11 677 138,58	7 658 087,58	1 308 278,50	8 996 366,08	2 680 772,50
2152302	Matériel de pompage et de stockage	9 482 339,40	9 320 623,40	116 799,00	9 437 422,40	44 917,00
2152303	Matériel de levage et manutention	12 638 771,39	12 638 771,39	-	12 638 771,39	-
2152304	Abris transportables	19 246 935,12	19 246 935,12	-	19 246 935,12	-
2152305	Matériel de genre civil	1 516 936,32	1 516 936,32	-	1 516 936,32	-
2152306	Matériel de vérif. mesur. & topo	1 379 870,66	749 870,66	-	749 870,66	630 000,00
2152307	Matériel de protec. & de securite	7 495 049,59	3 244 391,59	1 486 589,99	4 730 981,58	2 764 068,01
2152308	Matériel divers	756 273,71	341 873,41	134 320,07	466 193,48	290 080,23
2152310	Matier & outillage de laboratione	690 000,00	-	-	-	690 000,00
Gestion des immobilisations NAFTImmo						
					-	690 000,00
						Edim M : 30/08/2020 10:25:12

ETAT D'AMORTISSEMENT
PAR COMPTE



UNITE : 630

Arreté au : 31/12/2019

COMPTE	DESIGNATION	VALEUR	AMORT. ANT.	DOTATION	AMORT. TOTAL	V.N.C
218310	Mobilier d'habitation , & campement	24 392 622,81	24 236 712,81	28 958,88	24 265 671,69	126 951,12
218315	Equipement messager	32 000,00	32 000,00	-	32 000,00	-
21831RRRR	Mobiliers & équipement messager	24 424 622,81	24 268 712,81	28 958,88	24 297 671,69	126 951,12
2183RRRR	Equipements, mobiliers sociaux et messager matière	44 651 373,07	44 306 528,07	111 433,97	44 417 962,04	233 411,03
211401	Aménagements des cantines	349 000,00	349 000,00	-	349 000,00	-
211404	Aménagement des autres bar pitieux soc	1 802 035,50	1 802 035,50	-	1 802 035,50	-
21840RRRR	Aménagements bar pitieux soc	2 151 035,50	2 151 035,50	-	2 151 035,50	-
218450	Agencements	120 000,00	75 000,00	18 000,00	93 000,00	27 000,00
21845RRRR	Agencement et reloung	120 000,00	75 000,00	18 000,00	93 000,00	27 000,00
218460	Instal. generale d'eau	9 305 983,98	2 413 938,90	1 837 952,14	4 251 891,04	5 054 092,94
218461	Instal. generale d'électricité	75 212 513,30	22 453 530,49	4 235 597,20	26 689 127,69	48 523 385,61
218464	Instal. gte chauffage	126 700,00	33 786,00	25 340,00	59 126,00	67 574,00
218465	Instal. gte protect. & securite	31 335 610,34	14 453 745,00	6 013 162,03	20 466 907,03	10 868 703,31
218466	Instal. gte telecommunication	5 324 084,11	5 324 084,11	-	5 324 084,11	-
218467	Installations informatiques	28 234 681,20	20 978 499,20	7 256 182,00	28 234 681,20	-
218468	Autres installations generales	86 832,60	86 832,60	-	86 832,60	-
21846RRRR	Installations generales	149 626 605,13	65 744 416,30	19 368 233,37	85 112 649,67	64 513 955,46
2184RRRR	Aménagements agencement et reloung, installation	151 897 640,63	67 970 451,80	19 386 233,37	87 356 685,17	64 540 955,46
21RRRRRR	Autres immobilisations corporelles	1 200 762 520,44	863 225 619,70	92 216 849,15	955 442 468,85	245 320 051,59
21RRRRRR	Immobilisations corporelles	5 429 323 383,37	3 986 431 779,01	248 863 155,95	4 235 294 934,96	1 194 028 448,41
2RRRRRRR	Immobilisations	5 429 323 383,37	3 986 431 779,01	248 863 155,95	4 235 294 934,96	1 194 028 448,41

Gestion des immobilisations NAFTImmo

Edité le : 30/08/2020 10:25:12

JP NATURAL		BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES				Centre :		Page 1
Unité : 630 DISTRICT CARBURANTS TERRE QUARGLA		Journal OPERATIONS DIVERSES		N° Support		Nature document Manuel		
Structure : 000 SIEGE		Période 30/13/2019		PROV12				
Code Doc	Type Journal	Journal		N° Support		Nature document		
60	001	OPERATIONS DIVERSES		PROV12		Manuel		
N° Enreg	Comptes Généraux	Comptes Analytiques Tit, Per, Trésor	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	Code	Flux/Honoraire Référence	
001	6854	090000	566 072.52		PROVISION FACT ETABLI 4180			
002	000014 491180			566 072.52	PROVISION FACT ETABLI 4180			
003	6854	090000	9 349 864.33		PROVISION EXERCICE 2020			
004	000014 4911102			9 349 864.33	PROVISION EXERCICE 2020			
005	000016 7854	090000		551 006.64	PROVISION EXERCICE 2020			
006	000016 49040910			551 006.64	PROVISION EXERCICE 2020			
007	000014 498472			172 923.27	PROVISION ECARTS STPE 46780			
008	6854	090000	172 923.27		PROVISION ECARTS STPE 46780			
009	6830	090020	237 251.87		PROVISION PILITIG CNAS OGX ELO			
010	000014 1580			237 251.87	PROVISION PILITIG CNAS OGX ELO			
T O T A U X			10 867 118.63	10 867 118.63				
OBSERVATION								
EMIS PAR		ACOURRA BELKACEM		DATE		31/12/2019		
CONTROLE PAR				Vers 2.10				
APPROUVE PAR		BOUKHIRA AHMED		DATE		23/02/2020		