



جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر اكايمي

في ميدان: علوم اقتصادية ، وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة ، تخصص محاسبة

بعنوان:

آليات اعداد القوائم المالية في ظل النظام المعلومات المحاسبي

-دراسة حالة مؤسسة ALFA PIPE بغرداية خلال فترة (2015 الى 2017)-

تحت إشراف الاستاذ:

أ. د عجيلة محمد

الأستاذ المساعد :

د. سعيداني محمد السعيد

إعداد الطالبتين:

- بن بادة وهيبه

- بوشارب صبرينة

اللجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. بن نوي مصطفى	استاذ محاضر "ب"	جامعة غرداية	رئيسا
أ. د عجيلة محمد	استاذ تعليم عالي	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
د. شرع يوسف	استاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	مناقشا
د. بن شاعة وليد	استاذ مؤقت	جامعة غرداية	مناقشا
د. سعيداني محمد السعيد	أستاذ محاضر "ب"	جامعة غرداية	مساعد مشرف

الموسم الجامعي: 2018-2019م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

الحمد لله الذي امر وع بني ادم في تركيبة عقله فأعطاه بذلك القدرمة على جعل وسيلته الكفاح وغاياته النجاح

﴿ وَقَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا ﴾

على ضوء هذه الآية الكريمة اهذي ثمرة عملي الى من كانت سندي في السراء والضراء
الى من اجتهدت وحرصت على نشاتي وتربيتي ، الى من غمرتني بحبها وعطفها وحنانها الى من يعجزر اللسان على الثناء
عليها والقلم عن وصف فضلها ، الى التي الجنة تحت قدميها

امي الحبيبة

الى اعظم الرجال صبرا . . . الى الذي تعب كثيرا من اجل مراحتي . . . واشعل مصباح عقلي واطفا ظلمة جهلي
وكان خير مرشد لي نحو العلم والمعرفة الى من علمني ان الحياة صبر وعطاء الى من انتظر ان يرى فلذة كبده
متخرجة تخوض غمار الحياة .

ابي العزيز

الى من شاركوني تفاصيل الحياة وامضيت معهم اسعد الاوقات الى دفع البيت وسعادته اخوتي واختي

خديجة ، عبد الحليم ، معاد ، مصطفى ، عبد الرزاق

الى كل اهلي واقارببي الدين دعموني بالتفاؤل والمحبة . . .

الى من قاسمتني الجهد والعمل صديقتي ورفيقة دربي فانجانر هذا العمل المتواضع صبرينة

الى صديقات الدرب فالحياة ايمان ، مريعة ، نور الهدى

الى كل زملائي دفعة 2018/2019 تخصص محاسبة

الى كل من يؤمن بان الحياة امل سرها عمل ونهايتها اجل الى كل الاحبة

وهيئة

الإهداء

إليك يا ربّ الشكر والثناء، يا من وهبني القوة والقدرة على العطاء...

إلى المعلم الأول والمرابي الأمين، إلى خاتم الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد عليه أفضل الصلوات وأزكى التسليم.

إلى التي أكن لها من الحب ما يعجز عن قوله اللسان، إلى من في حضنها الأمان، وفي صدرها الحنان، وفي قلبها

الإيمان، أُمي الحنون حفظها الله ومرعاها.

إلى من علمني حروف الحياة والحياة، وأرشدني إلى العلم والنجاح، ونسج من الليل والنهار عباءة الفخر والاعتزاز،

أبي الكريم بارك الله في عمره..

إلى الماس الذي لا يتكسر، إلى من أستند عليهم وأعشق حرصهم وخوفهم عليّ، إلى من هم نور عيني،

إخوتي وأخواتي، الذين طالما ساندوني وكانوا عوناً لي في مشواري الجامعي.

إلى من عشت معهم أجمل أيام حياتي، إلى من تتلأأ الابتسامة على محياهم مرحا حين تلتقي عيني بأعينهم، إلى

جميع أصدقائي وزملائي التي لا تقدر صداقتهم بشن، كل باسمه

إلى من قاسمتني الجهد والعمل صديقتي ومرفيقة دربتي فأنجز هذا العمل وهيبة

إلى كل طلبة الدفعة العلوم الاقتصادية 2019م

إلى من وسعهم قلبي ولم تسعهم ورقتي، إلى كل من ساعدني في إنجاز هذا البحث من قريب أو من بعيد، إليهم

جميعاً أهدي ثمرة جهدي المتواضع، الذي أتمناه أن يكون بداية خير وثمره جهد مباركة، وينفع به المسلمون إن شاء

الله

صابرينة

شكر و عرفان

اللهم لك الحمد حتى ترضى ولك الحمد إذا رضيت، ولك الحمد بعد الرضى، الحمد والشكر الأول لله عز وجل الذي يسر لنا طريق العلم ووفقنا في إنجاز هذا العمل المتواضع.

لا يسعنا ونحن بصدد وضع اللمسات الأخيرة لهذا العمل إلا أن نتقدم بجزيل الشكر وأسمى عبارات التقدير والاحترام إلى الأستاذ المشرف والمرشد " أ.د. عجيلة محمد " على قبوله الإشراف على هذه المذكرة وعلى توجيهه وحرصه المستمر. كما نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الأساتذة الكرام لكلية العلوم الاقتصادية وأخص بالذكر الأستاذ المساعد " سعيداني محمد السعيد والاستاذ نعاس صلاح الدين. " ونتقدم بالشكر الجزيل إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءتها ومناقشتها.

وأخيرا نشكر عمال مؤسسة **ALFA PIPE** الذين ساعدونا خلال فترة التربص وخاصة عمال مصلحة المالية والمحاسبة وإلى كل من مد يد العون لنا من قريب أو بعيد لإنجاز هذه المذكرة.

وهيبة صبرينة

الملخص :

هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على نظام المعلومات المحاسبية والمؤسسة كوسيلة تساعد على توصيل المعلومات المحاسبية الضرورية للمهتمين بها وذلك عن طريق القوائم والتقارير المالية التي يقدمها النظام كمخرجات نهائية تفيد في إتخاذ القرارات ، وقد تم من خلال هذه الدراسة إجراء دراسة تطبيقية على مؤسسة الأنابيب الحلزونية بغرداية محاولة لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي عن طريق التسجيل المحاسبي ولذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من أجل الوصول الى أهداف الدراسة

وقد تم التوصل الى مجموعة من النتائج من بينها أهمية استخدام نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة كما تم عرض القوائم المالية الخاصة بها حيث تستخدم المؤسسة ثلاث قوائم فقط لمعالجة المعلومات المحاسبية هما: الميزانية وجدول حسابات النتائج وجدول تدفقات الخزينة وذلك للحصول على معلومات مناسبة ، ويعود سبب ذلك إلى أن هذه القوائم مطلوبة من قبل الكثير من الجهات القانونية والرسمية بغض النظر عن إجبارية إعدادها وفق ملخص عليه النظام المحاسبي المالي وتحليلها عن طريق المؤشرات التوازن المالي والنسب المالية . لاتخاذ القرارات السليمة ومعرفة الوضع المالي للمؤسسة .

الكلمات المفتاحية : قوائم مالية ، نظام معلومات محاسبية ، تسجيل محاسبي ، معالجة محاسبية.

Resume:

L'étude visait à faire la lumière sur le système d'information comptable et sur l'institution afin de contribuer à la transmission des informations comptables nécessaires aux personnes intéressées par le biais des rapports financiers et des listes présentées par le système en tant que produits finals utiles au processus décisionnel. Abandonner le côté théorique du côté pratique grâce à l'enregistrement comptable et s'appuyer donc sur une approche analytique descriptive pour atteindre les objectifs de l'étude

Un certain nombre de résultats ont été obtenus, notamment l'importance de l'utilisation du système d'information comptable au sein de l'institution et la présentation de leurs états financiers. L'institution utilise seulement trois listes pour traiter les informations comptables: le budget, le tableau des résultats et le tableau des flux de trésorerie pour les informations appropriées. Que ces listes sont requises par de nombreux organismes légaux et officiels, indépendamment de la nécessité de les préparer selon le résumé du système de comptabilité financière et analysées à l'aide d'indicateurs d'équilibre financier et de ratios financiers. Prendre des décisions éclairées et connaître la situation financière de l'institution.

Mots-clés: états financiers, système d'information comptable, enregistrement comptable, traitement comptable

فهرس المحتويات :

الصفحة	المحتوى
I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
IV	فهرس المحتويات
V	قائمة الجداول
VI	قائمة الأشكال
أ	مقدمة
الفصل الأول الاطار المفاهيمي النظري لمتغيرات الدراسة والدراسات السابقة	
18	تمهيد الفصل الاول
19	المبحث الأول: الدراسة النظرية لنظام المعلومات المحاسبية والقوائم المالية
19	لمطلب الأول: نظام المعلومات المحاسبية
19	اولا: تعريف و خصائص نظام المعلومات المحاسبي
23	ثانيا: مكونات نظام المعلومات المحاسبي
26	ثالثا: اهداف نظام المعلومات المحاسبي
27	المطلب الثاني: القوائم المالية (الاعداد و الاليات)
27	اولا: تعريف و مستخدمى القوائم المالية
29	ثانيا: اهداف القوائم المالية
31	ثالثا: عرض القوائم المالية
42	المطلب الثالث: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالقوائم المالية
44	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
44	المطلب الاول: الدراسات العربية
47	المطلب الثاني: الدراسات الاجنبية
49	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة
49	اولا: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات العربية

50	ثانياً: المقارنة بين الدراسة الحالية و الدراسات الاجنبية
52	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة ALFAPIPE بغرداية	
54	تمهيد الفصل الثاني
55	المبحث الاول: تقديم عام المؤسسة ALFAPIPE
55	المطلب الاول: النشأة التاريخية للمؤسسة وتعريفها
60	المطلب الثاني: الاهمية الاقتصادية والاهداف الاستراتيجية للمؤسسة
62	المطلب الثالث: دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة ALFAPIPE
70	المبحث الثاني: دراسة تحليلية للقوائم المالية والمعلومات المحاسبية
70	المطلب الاول: بعض المعالجات المحاسبية (التسجيل المحاسبي) للأعمال المؤسسة
95	المطلب الثاني: التحليل المالي للقوائم المالية (قراءة)
115	المطلب الثالث : تقييم اتخاذ القرار
116	خلاصة الفصل الثاني
118	الخاتمة
122	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
23	خصائص المعلومات المفيدة	01
32	حسابات النتائج (الدخل) حسب الطبيعة	02
33	حسابات النتائج (الدخل) حسب الوظيفة	03
35-34	الميزانية المالية حسب SCF	04
38_37	جدول التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)	05
39_38	جدول التدفقات النقدية (الطريقة الغير مباشرة)	06
41	جدول تغير الأموال الخاصة	07
50_49	الفروقات بين الدراسة الحالية والدراسات العربية	08
51_50	الفروقات بين الدراسة الحالية والدراسات الاجنبية	09
80_71	القيد المحاسبي اليدوي والالكتروني في دفتر اليومية لسنة 2015	26-10
85_80	القيد المحاسبي اليدوي والالكتروني في دفتر اليومية لسنة 2016	36-27
94-86	القيد المحاسبي اليدوي والالكتروني في دفتر اليومية لسنة 2017	53-37
95	الميزانية المختصرة من جانب الاصول	54
96	الميزانية المختصرة من جانب الخصوم	55
98-96	تحليل جداول حسابات النتائج	60-56
101-98	تحليل مؤشرات التوازن المالي	66-60
110-102	تحليل جداول النسب المالية	83-67
114-111	تحليل جداول التدفقات النقدية	88-84

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوانه	الشكل
20	المحاسبة كنظام للمعلومات	01
25	فعاليات نظام المعلومات	02
36	يوضح أنشطة التدفقات النقدية	03
40	التغيرات المحتملة في حقوق الملكية	04
59	اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس	05
63	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	06
67	الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة و المالية	07



إن ظهور الثورة الصناعية والتقدم الذي شهدته أوروبا والعالم بعدها أدى إلى تعاضد دور المحاسبة في الحياة الاقتصادية والاجتماعية للشعوب والبلدان، إذ تعد المحاسبة بصفة عامة أحد فروع المعرفة الإنسانية التي تولدت عن حاجة الإنسان إلى معلومات عما يحيط به من أوجه نشاط اقتصادي ويعد الاطلاع على الكتابات التي تناولت تعريف المحاسبة وتحديد طبيعتها أنها لخصت إلى أن المحاسبة قد تطورت تطورا كبيرا منذ نشأتها من حوالي ما يقرب من خمسة قرون، فهي تقوم أساسا على توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ العديد من القرارات الاقتصادية المختلفة في الوقت الملائم وبالصورة المناسبة وبذلك تكون المحاسبة قد أصبحت في العصر الحديث المرجع والمصدر والمصب لأهم وأغلب المعلومات الاقتصادية في أي وحدة اقتصادية باعتبارها أحد أنظمة المعلومات الفرعية داخل الوحدة الاقتصادية، وذلك من خلال حصر وتجميع وتشغيل وتحليل البيانات.

وبما أن المعلومات المحاسبة تعد حجر الأساس في ترشيد اتخاذ القرارات الاقتصادية، فيمكن النظر إلى المحاسبة على أنها نظام معلومات محاسبي يتولى تحديد وتسجيل توصيل معلومات اقتصادية كمية عن المؤسسة إلى المستخدمين المهتمين، وهو يتكون من مجموعة مترابطة من الموارد والعناصر المادية ولبشرية، كما يتعلق بالبيانات الاقتصادية الناتجة من الأحداث الخارجية أو العمليات الداخلية.

وإن نظام المعلومات المحاسبي ينتج عنه كشوف ومستندات وتقارير وقوائم تتضمن معلومات محاسبية تمتاز بقيمة اعلامية عالية تلبي احتياجات الأطراف المستخدمة لها، ولا شك في أن هذه المعلومات لا تحقق الغاية المنشودة منها إلا إذا كانت تتسم بالخصائص التي تجعلها مفيدة لمستخدميها، وتحقيق الأهداف المرجوة منها، مما يجعلها تساعد على اتخاذ قرارات مختلفة.

الاشكالية

وعلى ضوء ما سبق تم طرح الاشكالية التالية:

- 1/ كيف يؤثر نظام المعلومات المحاسبي على آليات اعداد القوائم المالية في المؤسسة الوطنية لصناعة الانابيب الحلزونية؟

لمعالجة الإشكالية البحثية المطروحة قمنا بإعادة صياغة الإشكالية الرئيسية ضمن مجموعة من التساؤلات الفرعية التالية:

- هل هناك فرق في التسجيل المحاسبي بالطريقة اليدوية والطريقة الالكترونية؟
- ما واقع تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة ALFA PIPE؟
- ماهي اهم المشاكل التي تعترض تطبيق اليات اعداد القوائم المالية وفق نظام المعلومات المحاسبي؟

الفرضيات

- كإجابة مبدئية على تساؤلات البحث، قمنا بصياغة الفروض الآتية:
- يوجد فرق بين التسجيل المحاسبي بالطريقة اليدوية والطريقة الالكترونية
- تعتمد مؤسسة صناعة الانابيب الحلزونية بغرداية على نظام المعلومات المحاسبية في اعداد القوائم المالية
- لا توجد مشاكل ومعوقات في الانتقال من اعداد القوائم المالية بالتسجيل اليدوي الى التسجيل بنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

أهداف الدراسة

- إن الهدف الأساسي من هذه الدراسة يتمثل في التعرف على دور نظام المعلومات المحاسبية في اعداد القوائم المالية بالإضافة الى أهداف اخرى تتمثل في:
- محاولة ابراز دور نظم المعلومات المحاسبية في إنتاج معلومات محاسبية والخصائص الواجب أن تتميز بها؛
- محاولة التعرف على مختلف القوائم المالية التي يعمل نظام المعلومات المحاسبية على إنتاجها و توفيرها لمستخدميها؛

- التعرف على الفرق بين التسجيلات المحاسبية اليدوية والتسجيلات المحاسبية الالكترونية لنظام المعلومات المحاسبية.

أهمية الدراسة

تتبع أهمية الموضوع من أهمية القوائم المالية، حيث تعتبر القوائم المالية مصدرا مهما للمعلومات ان لم يكن المصدر الوحيد سواء للمستخدمين الداخليين أو الخارجيين كونها أعدت على أساس مبادئ ومعايير محاسبية تحكم عمليات اعداد القوائم المالية وعرضها.

كذلك تظهر أهمية هذه الدراسة في أنها حلقة وصل بين الفكر المحاسبي والواقع العملي للممارسة المهنية، وبالتالي ستكون دليل للمهتمين بمجال المحاسبة من متخذي القرار أو الأكاديميين والمهنيين في تقييم واقع تطبيق النظام المحاسبي المالي.

أسباب اختيار الموضوع:

يرجع اختيار هذا الموضوع لعدة اعتبارات موضوعية و أخرى ذاتية ، فالموضوعية هي

- أهمية نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة و دورها في إنتاج المعلومات المحاسبية؛
- الاهتمام المتزايد بالمعلومات المحاسبية و دورها في اعداد القوائم المالية؛
- هذا الموضوع له علاقة بمجال المحاسبة وهو ما يدخل ضمن مجال دراستنا

أما الأسباب الذاتية فتتمثل في:

- الرغبة الشخصية في دراسة هذا الموضوع و البحث فيه؛
- إمكانية البحث في هذا المجال و قدرة الوصول إلى المعلومات الخاصة به من خلال المراجع المتنوعة.

• حدود الدراسة:

- حدود المكانية: اقتصرت الدراسة على مؤسسة الوطنية لصناعة الانابيب الحلزونية بغرداية.

- حدود الزمنية: تم الاعتماد على القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة خلال الفترة ما بين 2015-2017.

• منهج الدراسة:

إن دراسة هذا الموضوع بمختلف متغيراته ومحاولة الربط بين هذه المتغيرات يجعلنا نستخدم منهجين: المنهج الوصفي التحليلي، الذي يتم استخدامه في الجانب النظري من هذه الدراسة، وذلك لاعتماده على وصف الظاهرة المراد دراستها واستخلاص أهم النتائج التي يمكن التوصل لها، بالإضافة الى استخدام اسلوب دراسة حالة.

• صعوبات الدراسة:

- صعوبة الحصول على القوائم المالية من طرف المؤسسة بسبب انشغال الموظفين وأيضا بسبب حساسية الموضوع المتعلق بالحصول على الوثائق اللازمة لدراسة الموضوع
- صعوبة الالمام بالموضوع

• هيكل الدراسة:

من اجل الاحاطة بجوانب الموضوع قسمنا هذا البحث الى مقدمة وخاتمة وفصلين .

الفصل الاول نظري ويضم مبحثين المبحث الاول دراسة نظرية لمتغيرات الدراسة ويضم ثلاثة مطالب الاول تحدثنا فيه عن نظم المعلومات المحاسبية أما، المطلب الثاني فتكلمنا فيه عن القوائم المالية وطرق اعدادها وما يتعلق بها، أما المطلب الثالث عبارة عن ربط للعلاقة بين متغيري الدراسة.

أما المبحث الثاني فهو استعراض الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع دراستنا وفيه ثلاثة مطالب الاول عرض للدراسة الوطنية أما الثاني فهو عرض للدراسات الاجنبية أما المطلب الثالث فهو مقارنة بين تلك الدراسات ودراستنا الحالية.

اما الفصل الثاني فهو دراسة حالة مؤسسة ALFA PIPE وفيه مبحثين المبحث الاول تطرقنا فيه الى تقديم مؤسسة الدراسة حيث قمنا بتعريف المؤسسة كمطلب أول ثم استعراض استراتيجيتها واهميتها في المطلب الثاني لنقوم بدراسة هيكلها التنظيمي كمطلب ثالث أما المبحث الثاني فهو بعنوان دراسة تحليلية للقوائم المالية والمعلومات المحاسبية وقمنا في المطلب الاول بعرض لبعض المعالجات المحاسبية للمؤسسة بالطريقة اليدوية والالكترونية، اما المطلب الثاني فقد قمنا فيه بقراءة وتحليل للقوائم المالية الخاصة بمؤسسة الدراسة، اما المطلب الثالث فهو عرض لاهم قرارات المؤسسة على ضوء مخرجات القوائم المالية للمؤسسة وتقييم لتلك القرارات.

الفصل الأول

الاطار المفاهيمي النظري لمتغيرات

الدراسة والدراسات السابقة

تمهيد

تعتبر القوائم المالية المخرجات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي والموصل الأساسي للمعلومات التي تستفيد منها عدة جهات سواء داخل المؤسسة أو خارجها وهو ما سنحاول التطرق اليه من خلال هذا الفصل الذي قمنا بتقسيمه الى مبحثين.

المبحث الاول الدراسة النظرية لنظام المعلومات المحاسبية والقوائم المالية وتحدثنا فيه عن نظام المعلومات المحاسبية من خلال تعريفه وشرح خصائصه وأهم مكوناته، كما تعرضنا الى شرح القوائم المالية وطرق عرضها وأهم مستخدميها وعلاقتها بنظم المعلومات.

أما المبحث الثاني فقد تناولنا أهم الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع قمنا بتبيين أوجه التشابه والاختلاف مع دراستنا الحالية.

المبحث الأول: الدراسة النظرية لنظام المعلومات المحاسبية والقوائم المالية

يتم استخدام نظام المعلومات المحاسبية من اجل تشغيل النظام المحاسبي بطريقة فعالة، حتى

يمكن إنتاج قوائم مالية تتميز بالدقة والمصدقية

المطلب الأول: نظام المعلومات المحاسبية

ان نظام المعلومات المحاسبي يعتبر من أهم أنظمة المعلومات في المؤسسة، نظرا لارتباطه بجميع نظم المعلومات الفرعية المتعلقة بالوحدة الاقتصادية التي تستعين بها الادارة وغيرها من الأطراف الخارجية المختلفة لاتخاذ القرارات الرشيدة .

أولاً: تعريف وخصائص نظام المعلومات المحاسبية

- تعريف نظام المعلومات المحاسبية

يعرف نظام المعلومات المحاسبية (AIS) بأنه أحد النظم الفرعية في الوحدة الاقتصادية ، ويتكون من عدة نظم فرعية تعمل مع بعضها البعض بصورة مترابطة ومتناسقة ومتبادلة، بهدف توفير المعلومات التاريخية والحالية والمستقبلية، المالية والغير مالية، لجميع الجهات التي يهتما أمر الوحدة الاقتصادية، وبما يخدم تحقيق أهدافها¹.

عبارة عن مجموعة من المكونات مثل، الوسائل الآلية والأوراق والمستندات والسجلات والتقارير والأفراد والإجراءات التي تتكامل مع بعضها البعض لتحقيق هدف المعالجة للبيانات المالية عن طريق التسجيل، والتبويب والتلخيص لتحويلها إلى معلومات محاسبية مثل قائمة الدخل، وميزان المراجعة، والميزانية والتي تدعم قرار مدراء المنشأة التي تحتوي هذا النظام المعلوماتي المحاسبي² أما حسب جيرنر وبون فإن نظام المعلومات المحاسبي هو: نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح إدخال، ترتيب، تسجيل، البيانات بقاعدة مرقمة؛ والحصول بعد المعالجة المناسبة للبيانات على مجموعة من المعلومات، التي تتوافق مع حاجات مستخدمي المعلومات.³

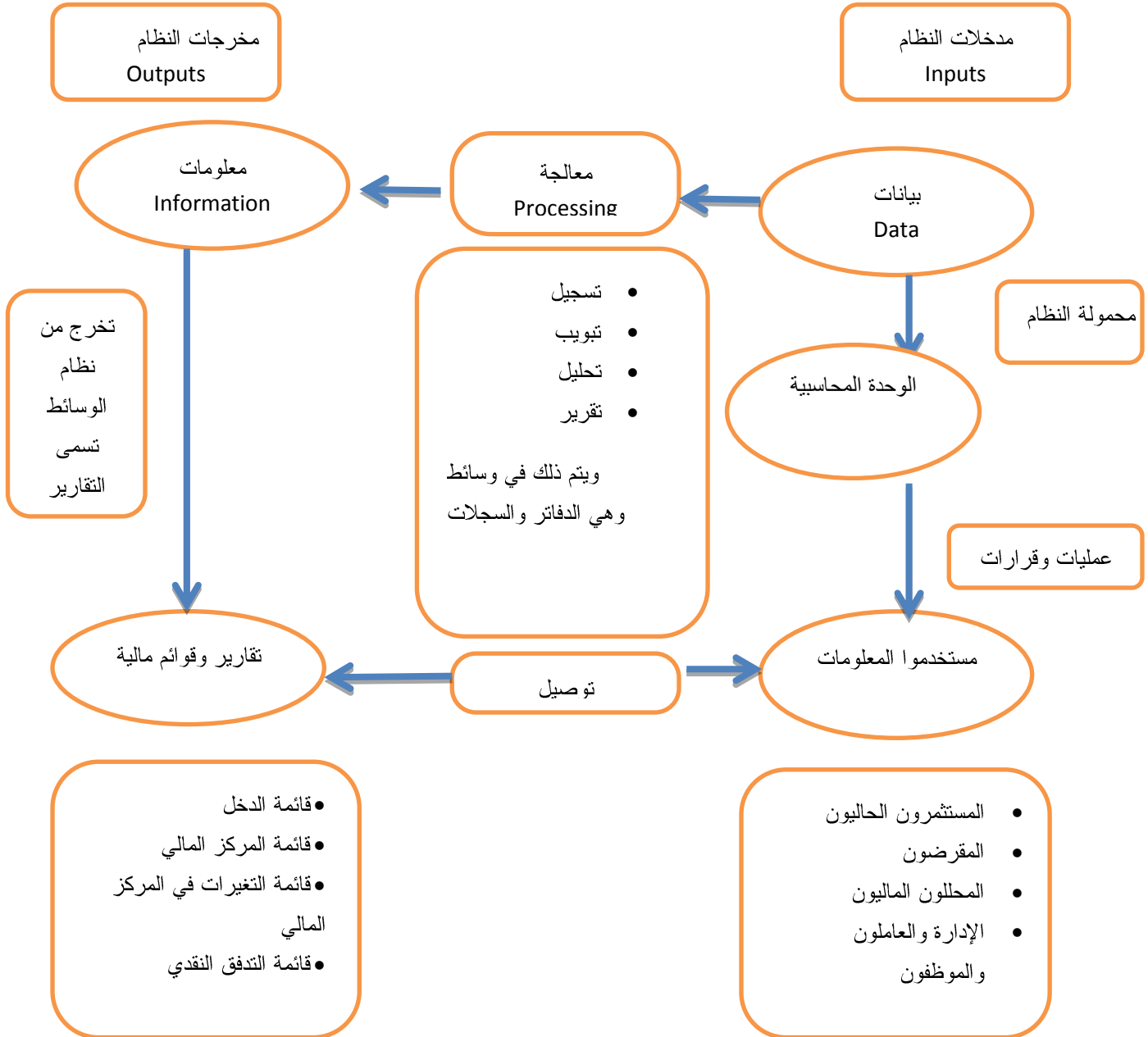
¹ مهدي مأمون الحسين، نظم المعلومات المحاسبية والادارية، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، ط1، عمان، الأردن، 2013، ص ص 216-217

² بوخاري عبد الحميد قطيب عبد القادر، اثر نظام المعلومات المحاسبية في فعالية وترشيد القرارات الادارية، الملتنقى الدولي الثاني حول متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورها في الاصلاح المحاسبي الواقع المعوقات والحلول جامعة غرداية ، يومي 1-2 ديسمبر 2014، ص 2

³ C. Grenier et J. Bonne bouche, " Système d'information comptable, édition foucher" , paris , 1998,p 25

من خلال التعاريف السابقة يمكن الوصول الى تعريف نظام المعلومات المحاسبية بأنه نظام فرعي داخل النظام الأساسي يختص بتجميع وتبويب وتشغيل وتحليل وتوصيل المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرار خلال فترة محددة ومعينة.

الشكل رقم 01: المحاسبة كنظام للمعلومات



المصدر: محمد مطر، تأصيل نظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس -

عرض الافصاح، دار وائل للنشر والتوزيع 2004، ص 24

- خصائص نظام المعلومات المحاسبي

الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات المعروضة في القوائم المالية ذات فائدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية وتجعلها ذات جودة عالية وهذه الخصائص هي¹:

✓ **القابلية للفهم:** تفترض هذه الخاصية أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في العمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبة، كما يجب أن تكون المعلومات المحاسبية معروضة بشكل سهل وواضح .

✓ **القابلية للمقارنة:** تعني هذه الخاصية امكانية مقارنة القوائم المالية لفترة معينة مع القوائم المالية لفترة أو فترات أخرى سابقة لنفس المنشأة أو مقارنتها مع القوائم المالية للمنشآت الأخرى، ويجب ففي هذه الحالة تطبيق مبدأ الثبات والاتساق حتى تكون عملية المقارنة دقيقة، وتفيد هذه الخاصية في أغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بالاستثمار والتمويل وتقييم الأداء والمركز المالي للمنشأة.

✓ **الملائمة:** يمكن تعريف الملائمة بأنها قدرة تلك المعلومات على التأثير في القرار المتخذ من جانب مستخدميها وذلك بصدد تنبؤات عن نتائج الأحداث الماضية أو الحاضرة أو المستقبلية أو تأكيد أو تصحيح قرارات وتوقعات سابقة ولكي تكون المعلومة ملائمة يجب أن تتوفر فيها خصائص مهمة منها التوقيت الملائم أي أن تصل المعلومة في الوقت المناسب، كذلك يجب أن تعطي المعلومة لمتخذ القرار القدرة على التنبؤ بالمستقبل.

المعلومة الملائمة هي: المعلومة التي تؤثر على متخذ القرار . أي المعلومة التي تجعل القرار في حالة وجودها يختلف عن القرار في حالة عدم وجودها: ويشترط في المعلومة الملائمة أيضا أن يتم تقديمها في الوقت المناسب (الخاصية الوقتية) حتى لا تفقد فائدتها لمتخذ القرار²

✓ **الموثوقية:** يمكن تعريف الموثوقية بأنها خاصية المعلومات في التأكيد بأن المعلومات خالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وأنها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله.³

¹ عطالله أحمد حسابان، نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2013، ص38

² احمد حسين على حسين وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2011، ص 17

³ عطالله أحمد حسابان، مرجع سابق، ص 39

- ✓ التمثيل الصادق: حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي حدثت في المنشأة أو من المتوقع أن تعبر عنها بمعقولية.¹
- ✓ الجوهر فوق الشكل: من الضروري أن تكون الحداق والاعمال المالية قد عرضت وتم المحاسبة عنها طبقا لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس شكلها القانوني فقط وذلك بسبب أن جوهر العمليات المالية والأحداث الأخرى غير متوافق دائما مع الشكل القانوني لتلك العمليات.
- ✓ الحياد: بمعنى أن تكون المعلومات المالية غير متحيزة لطرف أو جهة معينة من مستخدمي المعلومات المحاسبية.²

تتوفر للمعلومات المحاسبية خاصية الحياد، اذا كانت تخلو من أي تحيز عن طريق قياس النتائج، أو عرضها بطريقة لا تغلب مصالح فئة معينة من فئات مستخدمي القوائم المالية على حساب غيرها من المستخدمين الآخرين.³

- ✓ الحيلة والحذر(التحفظ): تعنى هذه الخاصية وجود درجة من الحذر في اتخاذ الاحكام الضرورية لإجراء التقديرات المطلوبة في ظل حالات عدم التأكد ويجب أن تكون ممارسة الحذر بدرجة معقولة دون مبالغة.

- ✓ الإكمال : يجب أن تكون المعلومات الواردة في البيانات المالية كاملة ضمن حدود المادية.
- ✓ التكلفة: أي أن حذف في المعلومات يمكن أن يجعلها خاطئة أو مضللة وبالتالي تصبح غير موثوقة.⁴

- ✓ الأهمية النسبية: حيث تعتبر الأهمية النسبية أحد محددات قياس وعرض المعلومات المحاسبية، وتكون هذه المعلومات هامة إذا ما كان لها تأثير على متخذ القرار، وقد تعددت الآراء بخصوص حدود أو مقاييس الأهمية النسبية، ولكن المفهوم الأكثر قبولا هو أن الأهمية النسبية هي

¹ عطاء الله أحمد حسابان، مرجع سابق، ص 40

² نفس المرجع، ص 40

³ صبايحي نوال، أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة المالية على جودة المعلومة المحاسبية، داخلة خلال الملتقى الدولي الثالث حول آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومطابقته مع معايير المحاسبة الدولية وتأثيره

على جودة المعلومة المحاسبية، جامعة حمة لخضر ، الوادي ، الجزائر، ص 10

⁴ عطاء الله أحمد حسابان، مرجع سابق، ص 40

أحد القيود على الإفصاح، وبالتالي فهي قيد على كمية البيانات والمعلومات المنتجة والمنشورة، وقاعدة تطبيق الأهمية هي أن يكون للمعلومات التي تعتبر مهمة أثرا متوقعا على متخذي القرارات.¹

الجدول رقم (01): خصائص المعلومات المفيدة.

البيان	الخواص
المعلومات تكون ملائمة إذا عملت على تخفيض عدم التأكد لدى متخذي القرار	الملائمة
المعلومات تكون ذات ثقة إذا كانت متحررة من الأخطاء والتحيز	الثقة
المعلومات تكون متكاملة إذا لم تحذف أي تأثيرات مهمة للأحداث أو الأنشطة القابلة للقياس	التكامل
المعلومات ذات الوقت المناسب هي تتوفر في الوقت الملائم ليتمكن متخذ القرار من استعمالها في الوقت المحدد	الوقت الملائم
المعلومات تكون مفهومة إذا قدمت بشكل مفيد	القابلية للفهم
هي القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من شخص إذا استخدموا نفس الأساليب في قياس المعلومات المحاسبية	القابلية للتحقق

المصدر: بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية وتحديات

التطبيق، اطروحة دكتوراه، جامعة سطيف، 2014، ص 36.

ثانيا: مكونات نظام المعلومات المحاسبية

المدخلات: هي كل ما يدخل للنظام ويأتي من مصادر داخلية وخارجية وتتباين المدخلات

بحسب نوع النظام فمدخلات النظام الانتاجي مواد خام ومدخلات نظام المعلومات بيانات ،

ومدخلات النظام التعليمي الطلبة والاساتذة والاجراءات التعليمية.²

¹ فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الادارية،

الابادي للنشر والتوزيع، السودان ، 2011، ص 48

² عطالله أحمد حسان، مرجع سابق، ص 44.

المتمثلة بالبيانات وهي المواد الخام التي يتم تجميعها ومراجعتها لأجل انتاج المعلومات، وتعبر عن التدفقات المادية للعمليات التي تمارسها المنظمة، وتكون بشكل أرقام أو رموز أو مجتمعة معاً وتتعلق بعملياتها وبقية التدفقات التي تدخل للتهيئة للمعالجة، فالمستندات والوثائق التي تصور العمليات المالية بين المنظمة والبيئة المحيطة بها تشكل المدخل للنظام المحاسبي . ولا بد ان تتصف البيانات بخاصيتين أساسيتين، وهما، الإضافة المعرفية للمتلقى، والإرتباط ، بمشكلة معينة يتم إتخاذ قرار بشأنها من قبله¹.

المعالجة: وهي تمثل الجانب الفني من النظام وهي مجموعة من العمليات المحاسبية، وعمليات المقارنة المنطقية ، والتلخيص، والتصنيف، والفرز التي تجري على البيانات المدخلة بهدف تحويلها الى معلومات تقدم للمستفيد النهائي².

المخرجات: يتم إيصال المعلومات الى المستخدمين وفق أشكال مختلفة مثل التقارير، والجدول، والقوائم، والأشكال البيانية، وهذه المعلومات يطلق عليها مخرجات نظام المعلومات. إن الهدف الرئيسي لأي نظام معلومات هو انتاج المعلومات المناسبة للمستخدمين النهائيين³.

والمخرجات تتمثل في التقارير والقوائم المحاسبية التي ينتجها النظام وهي بمثابة المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبية وقد تكون هذه التقارير في صورة قوائم محاسبية لأطراف خارج المشروع أو تقارير وقوائم تستخدم داخل المشروع بغرض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات⁴

¹ أمجد صابر الدلوي تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في ظل التجارة الإلكترونية في العراق، مجلة جامعة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية، مج7 العدد 13، 2015، ص 437

² ابراهيم الجزراوي وعامر الجنابي، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان الاردن 2009، ص 21

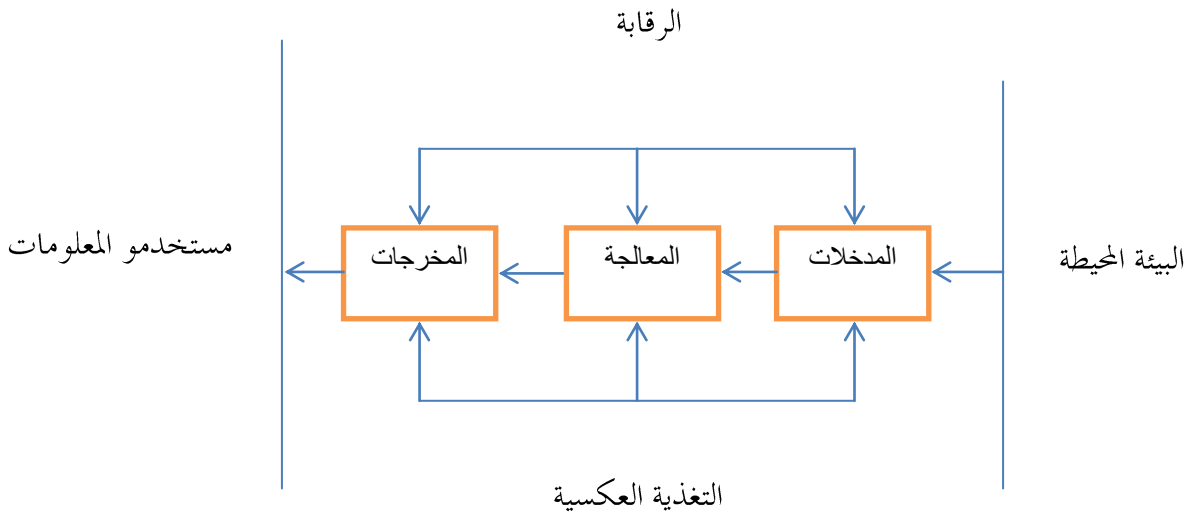
³ عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان الأردن، 2009، ص 15.

⁴ كمال الدين مصطفى الظهراوي، مدخل معاصر لنظم المعلومات المحاسبية الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الاسكندرية، مصر، 2001، ص 47

الرقابة: يتطلب الحصول على معلومات صحيحة ودقيقة وجود رقابة على عمليات الادخال والمعالجة والمخرجات للتأكد من ان النظام ينتج ويقدم المعلومات وفق المعايير المفترضة عند تصميمه، انها مجموعة من الاجراءات والقواعد تهدف الى التحقق إلى أن تشغيل النظام يتم وفق ما هو مخطط عند تصميمه، وأن النظام يحتوى على كافة الاجراءات الرقابية التي تضمن صحة المدخلات وعمليات المعالجة والمخرجات¹.

التغذية العكسية: هي عملية قياس ردة فعل المستخدمين على عمل النظام، فقد يقوم النظام بأداء وظائفه كما هو مفترض عند تصميمه، لكن بعض المعلومات التي يقدمها لا تلئم حاجات المستخدمين عندئذ يقوم المستخدمون بطلب احداث تغييرات في النظام هذه الطلبات يطلق عليها التغذية العكسية وبالتالي تهدف التغذية العكسية الى توفير أداة ارشادية لأنشطة النظام وتعمل على تقويم نتائج عمل النظام وتصحيح الأهداف إذا كانت هناك عيوب في أهداف النظام²

الشكل رقم 02 فعاليات نظام المعلومات



المصدر: عبد الرزاق محمد قاسم، مرجع سابق، ص 16

¹ عبد الرزاق محمد قاسم، مرجع سابق، ص 16

² نفس المرجع، ص 16.

ثالثاً: أهداف نظام المعلومات المحاسبي:

- يدور جوهر الأهداف التي يسعى إلى تحقيقها نظام المعلومات المحاسبي حول توفير معلومات تفيد مستخدمي متنوعين في صنع القرارات الاقتصادية، ولعل أهم الأهداف ما يلي¹:
- أ. توفير معلومات تفيد في اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصص الموارد النادرة، وكذلك استغلال هذه الموارد؛
- ب. توفير معلومات تفيد في توجيه الموارد البشرية والموارد المالية بصورة فعالة، والرقابة على كفاءة في المجالات المختلفة.
- ج. توفير معلومات تساعد الإدارة في أداء مهامها باعتبارها وكيلا لملاك الموارد المتاحة والتقرير عنها لمن يهمه الأمر، وذلك لمعاونتهم في اتخاذ قراراتهم بالاستمرار أو عدم لاستمرار في النشاط؛
- د. توفير معلومات تفيد في مجال تيسير الوظائف الاجتماعية والرقابة على أوجه النشاط الاقتصادي: وذلك من خلال مجموعة المعايير والمبادئ المقبولة قبولاً عاماً لدى الهيئات العلمية في المجال المحاسبي التي تهتم بتطويرها باستمرار ومتابعة تطبيقها لضمان حقوق كل مجموعة من مجموعات أصحاب المصالح دون تمييز؛
- هـ. تقديم التقارير في الوقت المناسب لتساعد الإدارة في اتخاذ القرارات الملائمة في الوقت المناسب؛
- و. تحقيق النظام المحاسبي لشروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة الداخلية في النظام.
- ز. تناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة منها بما يحقق التوازن بين تكلفة النظام وأهدافه²؛

¹ محمد عباس بدوي، عبد الوهاب نصر، المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات، ج1، المكتب الجامعي الحديث الإسكندرية 2008، ص ص 13-14.

² محمد الشريف حربة شعبان، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة، مذكرة ماجستير، بالجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006، ص 54.

المطلب الثاني: القوائم المالية (الاعداد والآليات)

تعتبر القوائم المالية منتج نهائي من منتجات المحاسبة التي تحتوي على العديد من المعلومات ذات الأهمية البالغة، وهي وسيلة من وسائل توصيل المعلومات للمستخدمين سواء داخل أو خارج المؤسسة .

أولاً: تعريف ومستخدمي القوائم المالية

أ-تعريف القوائم المالية

لقد عرفت لجنة اجراءات المراجعة للقوائم المالية بانها تلك القوائم التي يتم اعدادها ، لكي تظهر المركز المالي ونتيجة العمليات لمنشأة معينة، وتتكون عادة من الميزانية وقوائم الدخل وتحليل الربح والتغير في حقوق الملكية . في حين يرى المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) ان ادارة المشروع تعد القوائم المالية بهدف تقديم عرض او تقرير دوري عن حالة الاستثمارات في المشروع ، وعن النتائج التي تحققت خلال الفترة موضع البحث¹ .

يعرف جون فرانسو دي روبر وفرانسو ميشان وهيرفر بيوتو القوائم المالية بانها " مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية و المالية و الغير قابلة للفصل فيما بينها وتسمح باعطاء صورة صادقة للوضع المالية و للاداء و للتعبير عن الوضعية المالية للمؤسسة عند اقفال الحسابات"² .

وكذلك تعد وسيلة مهمة لا يصال المعلومات لمستخدميها داخل الوحدة وخارجها ،وانها الناتج النهائي للمحاسبة والمعلومات التي تتضمنها محددة ومثبتة فيها وفق المبادئ والاعراف والقواعد

¹ محمد المبروك أبو زيد، التحليل المالي شركات وأسواق مالية، دار المريخ للنشر، ط2، الرياض، السعودية، 2009، ص 56

² Jean Francois des Robert, Francois Mechin, Herve puieaux, Normes TFRS et PME, dunod, Paris 2004, P 12

نقلا عن عجيلة حنان، فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرو ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012-2013.

المحاسبية بانها مصدقة من قبل جهة مستقلة تبين هذه الوسيلة اعمال الوحدة الاقتصادية بشكل وثيقة رسمية خلال مدة زمنية¹.

اذن القوائم المالية هي التقارير التي توضح الحالة المالية للمنشأة خلال وقت ما، أو فترة محددة من الزمن، ومن تعريفات القوائم المالية بأنها بيانات تنظم بناء على إجراءات منطقية، وتهدف لنقل المعلومات عن المكونات المالية للشركة وتظهر المعلومات في لحظة معينة وتساهم في توضيح مجموعة من العمليات المالية خلال فترة معينة.

- مستخدمى القوائم المالية:

المستثمرين: يهتم المساهمون ومستشاريهم بالمخاطر والعوائد المتعلقة باستثماراتهم، وتتطلب تلك الفئة من المستخدمين معلومات تساعد في اتخاذ قرارات تتعلق بشراء أو الاحتفاظ أو بيع الاستثمارات، ويحتاج المساهمين أيضا إلى معلومات تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على إجراء توزيعات أرباح

العاملين: يهتم العاملون والمجموعات التي تمثلهم بالمعلومات المتعلقة بربحية واستقرار المؤسسات التي يعملون بها، كما يهتم هؤلاء أيضا بالمعلومات التي تساعدهم في تقييم قدرة مؤسستهم على توفير المكافآت ومنافع التقاعد وفرص التوظيف.

-المقرضين: يهتم المقرضون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت قروضهم وفوائدها سيتم سدادها في مواعيد استحقاقها - .الموردون وغيرهم من الدائنين التجاريين: يهتم هؤلاء بالمعلومات التي تمكنهم من معرفة ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم سوف تسدد في موعدها، وعلى عكس المقرضون فان الدائنون التجاريون يركزون اهتمامهم على المؤسسة في الأجل القصير ويستثنى من ذلك حالة اعتمادهم على المؤسسة في الأجل الطويل كعميل رئيسي.

¹ حسين جميل غافل بدير، اثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها دراسة تطبيقية في مجموعة من الشركات العراقية، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، مج 14 العدد1، 2017، العراق، ص

العملاء: يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خاصة في حالة ارتباطهم أو اعتمادهم على المؤسسة في الأجل الطويل¹.

الموردين: تحتاج هذه الفئة إلى معلومات تساعد في تقدير ما إذا كانت الشركة ستكون عميل جيد قادر على سداد ديونه.

الجهات الحكومية: تحتاج هذه الفئات إلى معلومات تساعد في التأكد من مدى التزام المؤسسة بالقوانين ذات العلاقة، مثل قانون المؤسسات وقانون ضريبة الدخل، كما تحتاج إلى معلومات تساعد في تقدير الضرائب المختلفة على المؤسسة، وتحديد مدى قدرة المؤسسة على تسديد هذه الضرائب ومدى المساهمة العامة للمؤسسة في الاقتصاد الوطني.

الجمهور: هو بحاجة إلى المعلومات التي تخص الأطراف السابقة أعلاه، كما قد يحتاج الجمهور إلى معلومات خاصة إضافية قد يكون من الصعب توفيرها ضمن القوائم المالية ذات الغرض العام، ومن الجدير ذكره أن فئات مستخدمي القوائم المالية تتسع لتشمل جميع من لهم مصلحة في المؤسسة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، ومن هذه الفئات والتي يرد ذكرها ضمن إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر عن لجنة معايير المحاسبة الدولية، إدارة المؤسسة، المحللون والمستشارون الماليون، والسوق المالي، والمنافسون، والمحامون².

ثانياً: أهداف القوائم المالية

وتتلخص أهداف القوائم المالية كما يذكرها دهمش نقلا عن مجلس مبادئ المحاسبة الأمريكي (APB). كالآتي³:

¹ سعيدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، اطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015، ص51

² محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الجوانب النظرية والعملية، دار وائل للنشر، عمان، 2008، ص ص 4-5

³ طلال الجاوي، سالم زوبعي، القياس المحاسبي ومحدداته وانعكاسها على رأي مراقب الحسابات، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان الاردن، 2014، ص ص 18-19.

1 -تزويد المعلومات التي يفترض ان تكون مفيدة للمستثمرين الحاليين و المتوقعين في المستقبل ، والدائنين والمقرضين وبعض الوحدات الحكومية كدائرة الضريبة و سوق الاوراق المالية وغيرها من الاطراف المهتمة بالقوائم المالية لتساعدهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية والائتمانية وغيرها من القرارات الاقتصادية ؛

2 -تزويد المعلومات التي تساعد الاطراف المعنية (الدين لهم مصلحة في امور الشركة) من القيام بتقييم مبالغ وتوقيت درجة عدم التأكد لتدفقات النقدية المستقبلية .

3 -تزويد المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية (الاصول) للشركة والالتزامات المرتبطة بهذه الموارد والتغيرات التي حصلت فيها؛

4-تزويد مستخدمي القوائم المالية والبيانات المتعلقة بها بالمعلومات المفيدة لاغراض المقارنة و التنبؤ وتقييم القوة الارادية للشركة (اي قياس الاداء التشغيلي للشركة) ؛

5 -تزويد المعلومات التي تساعد في الحكم على مقدرة الادارة في استخدام الموارد المتاحة للشركة بفاعلية من اجل التوصل الى تحقيق اهداف الشركة.

6 -تزويد المعلومات الحقيقية والتفسيرية حول العمليات والاحداث والآخرى التي تكون مفيدة لأغراض التنبؤ و المقارنة و تقييم القدرة الارادية للشركة من خلال الملاحق والجدول المرفقة بالقوائم المالية والتي عادة تتضمن تفسيرات وايضاحات تساعد مستخدمي هذه القوائم على تفهم المعلومات والبيانات المالية الواردة فيها؛

7 -مساعدة متخذي القرارات بالتعرف على المركز المالي للشركة والارباح المتحققة نتيجة مزاوله هذه الشركة نشاطاتها التشغيلية و غير التشغيلية والتوقعات المستقبلية لنتيجة هذه الانشطة والمركز المالي وغيرها من المعلومات التنبؤية التي تخص مستقبلا لشركة ، اي ان القوائم المالية تهدف بشكل رئيسي الى تقديم معلومات عن نتائج الاعمال والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية؛¹

¹ طلال محمد علي الجاوي، حيدر علي المسعودي، المحاسبة المالية (المتوسطة) وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دار الكتب الموزعون والناشرون، ط2، كربلاء، العراق، 2014، ص ص 20-21

8 -تتلي القوائم المالية الاحتياجات المشتركة لمعظم المستعملين ، لكنها لا توفر كافة المعلومات التي قد يحتاجها هؤلاء المستعملين في اتخاذ القرارات الاقتصادية ، ويرجع ذلك الى حد كبير الى ان هذه القوائم تعكس الاثار المالية للأحداث التاريخية فقط ولا توفر بالضرورة معلومات مالية مستقبلية او معلومات ؛

9 -تظهر القوائم المالية ايضا نتائج تقييم كفاءة الادارة في القيام بواجباتها وتساعد في محاسبتها عن الموارد المؤتمنة عليها ، ويهدف المستعملون الذين يرغبون بتقييم كفاءة الادارة ومحاسبتها الى اتخاذ قرارات اقتصادية ، كقرارات الاحتفاظ باستثماراتهم فالشركة او بيعها او قرارات تغيير الادارة او الابقاء عليها¹ .

11 -توفير معلومات عن أداء المؤسسة وقدرتها على تحقيق المكاسب ؛

12 -توفير معلومات عن التدفقات النقدية من أنشطة المؤسسة؛

13 -تقديم المعلومات اللازمة حول الوضعية المالية²؛

ثالثا: عرض القوائم المالية

هناك العديد من القوائم المالية في المؤسسة يمكن عرضها في مايلي:

حسابات النتائج :

حساب نتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويبرر بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية، الربح والكسب أو الخسارة³ .

وتعرض بالشكل الآتي:

¹ طلال محمد علي الججاوي، المحاسبة المالية (المتوسطة) وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مرجع

سابق ص 23

² هوارى أم كلثوم وآخرون، أثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الاعلامي للكشوف المالية "دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولايات غرداية، الاغواط ،ورقلة، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 10، 2016، جامعة قاصدي مرباح ورقلة. ، الجزائر ص 149.

³ الجريدة الرسمية ، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، ، القانون رقم 07- 11، العدد 74، الصادر،

بتاريخ 25، مارس، 2009، المتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة 2.230، ص ص 24-25

الجدول رقم (02): حسابات النتائج حسب الطبيعة

(الوحدة دينار جزائري)

المبالغ	البيان
xxxx	المبيعات والمنتجات الملحقة
(xxxx)	- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
(xxxx)	- الإنتاج المثبت
(xxxx)	- إعانات الاستغلال
xxxx	1- إنتاج السنة المالية
xxxx	المشتريات المستهلكة
xxxx	+ الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
(xxxx)	2- استهلاكات السنة المالية
xxxx	3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
xxxx	أعباء المستخدمين
xxxx	+ الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
xxxx	4- إجمالي فائض الاستغلال
xxxx	+المنتجات العملياتية الأخرى
(xxxx)	-الأعباء العملياتية الأخرى
(xxxx)	-المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
xxxx	+استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
xxxx	5- النتيجة العملياتية
xxxx	المنتجات المالية
(xxxx)	-الأعباء المالية
xxxx	6- النتيجة المالية
xxxx	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
(xxxx)	-الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
xxxx	+الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
(xxxx)	-مجموع منتجات الأنشطة العادية
xxxx	+مجموع أعباء الأنشطة العادية
xxxx	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية

xxxx	عناصر غير عادية- منتوجات-
(xxxx)	-عناصر غير عادية- أعباء-
xxxx	9- النتيجة غير العادية
xxxx	10- صافي نتيجة السنة المالية (9+8)

المصدر: اليهم فؤاد، تحليل القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، جامعة

أم البواقي، 2015، ص ص 21-22 الميزانية (قائمة المركز المالي) بتصرف

الجدول رقم (03): حسابات النتائج حسب الوظيفة (الوحدة دينار جزائري)

السنة N	البيان
xxxx	رقم الأعمال
(xxxx)	-كلفة المبيعات
xxxx	1- هامش الربح الإجمالي
xxxx	المنتوجات العملية الأخرى
(xxxx)	-التكاليف التجارية
(xxxx)	-الأعباء الإدارية
(xxxx)	-الأعباء العملية الأخرى
(xxxx)	-الاسترجاعات عن الخسائر القيمة والمؤونات
xxxx	2- النتيجة العملية
(xxxx)	-المنتوجات المالية
xxxx	+الأعباء المالية
xxxx	+النتيجة المالية
xxxx	3- النتيجة العادية قبل الضرائب
(xxxx)	-الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
xxxx	+الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
xxxx	4- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
xxxx	+عناصر غير عادية- منتوجات.
(xxxx)	-عناصر غير عادية- أعباء
xxxx	5- النتيجة غير العادية
xxxx	6- صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: اليهم فؤاد، مرجع ساب

ق، ص 23 بتصرف

الميزانية :

وتعرف ايضا بقائمة الوضع المالي او الميزانية العمومية (Balance Sheet) وهي القائمة التي توضح من جهة مصادر الاموال في المنشأة (حقوق الملكية والالتزامات) واستخدمات هدة الاموال من جهة اخرى (الاصول) ، وتتكون بنود هذه القائمة من ارسدة لحظية لمختلف بنود الاصول والالتزامات وحقوق الملكية في تاريخ اعداد القوائم المالية (12/31) ، مما يساعد المستخدمين في التعرف على الوضع المالي للشركة في ذلك التاريخ¹ .

وتوفر قائمة المركز المالي معلومات مفيدة عن مدى متانة أو قوة المركز المالي للمؤسسة، فتبين لهذه الاخيرة ما لديها من ممتلكات وموجودات وما عليها من التزامات سواء من قبل الملاك أو تجاه الغير²

الجدول رقم (04): الميزانية المالية حسب SCF

القيمة الاجمالية	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات والمؤونات	القيمة الاجمالية	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الصادرة رأس مال غير المطلوب علاوات واحتياطات اجتياطات موحدة فروق اعادة التقييم فرق المعادلة النتيجة الصافية- حصة المجموعة رؤوس أموال أخرى- الترحيل				الأصول الغير الجارية التثبيات المعنوية التثبيات العينية أراضي مباني تثبيات عينية أخرى تثبيات قيد التنفيذ تثبيات مالية مساهمات أخرى وحسابات دائنة

¹ مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح مطارنا، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ط2، عمان ، 2009، ص 37

² بشير بن عيشي، عمار بن عيشي/ معايير اعداد القوائم المالية الدولية ومدى قابليتها للتطبيق في الجزائر الملتقى الوطني حول، معايير المحاسبة الدولية والمؤسسة الاقتصادية الجزائرية ومتطلبات التوافق والتطبيق، المركز الجامعي سوق اهراس يومي 25 و26 ماي 2010، ص 6

ملحة بها قروض وأصول أخرى غير جارية أصل الضرائب المؤجلة مجموع الأصول غير الجارية <u>الأصول الجارية</u> مخزونات ومنتجات قيد الصنع الحسابات الدائنة والاستخدامات المماثلة الزبائن مدينون آخرون الضرائب والرسوم توظيفات وأصول مالية جارية أخرى الخزينة مجموع الأصول الجارية				من جديد حصة الشركة الموحدة حصة الأقلية المجموع (1) <u>الخصوم الغير الجارية</u> قروض وديون مالية ضرائب (مؤجلة ومخصصة) ديون غير جارية أخرى مخصصات ومنتجات مقيدة سلفا مجموع الخصوم غير الجارية (2) <u>الخصوم الجارية</u> الموردون والحسابات المرتبطة الضرائب ديون أخرى الخزينة مجموع الخصوم الجارية (3)
مجموع الأصول				مجموع الخصوم

المصدر: اليهم فؤاد، مرجع سابق، ص 19 بتصريف

قائمة تدفقات الخزينة

توضح قائمة التدفقات خزينة المدفوعات و المقبوضات النقدية في الفترة التي تحصل فيها هذه التدفقات . وبما ان هذه القائمة عبارة عن قائمة معدة على الاساس النقدي. وقد جاءت كبديل لقائمة التغيرات في المركز المالي . وبالإضافة الى ان هذه القائمة توفر معلومات عن التدفق النقدي للمنشأة ، فإنها تساعد المستثمرين و المقرضين على تقييم سيولة المنشأة وقدرتها على توليد النقد من مختلف الأنشطة لدى المنشأة وتقييم احتمالية اعسارها المستقبلية ، بمعنى ان قائمة التدفقات النقدية توفر معلومات تساعد على تحديد قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها . وتصنف التدفقات النقدية للمنشأة في هذه القائمة الى ثلاثة أنشطة¹

¹ زهير الحضر، مبادئ المحاسبة المالية ، ج2، دار البداية الناشر والموزعون، ط1، عمان الاردن، 2012،

أ- تدفقات الخزينة من الأنشطة التشغيلية:

وتشمل العمليات الناتجة عن النشاط الاعتيادي للمنشأة ولها اثر نقدي . مثل المبيعات النقدية و المتحصلات من المدينين و المبالغ المدفوعة لكل من الموردين و العاملين .

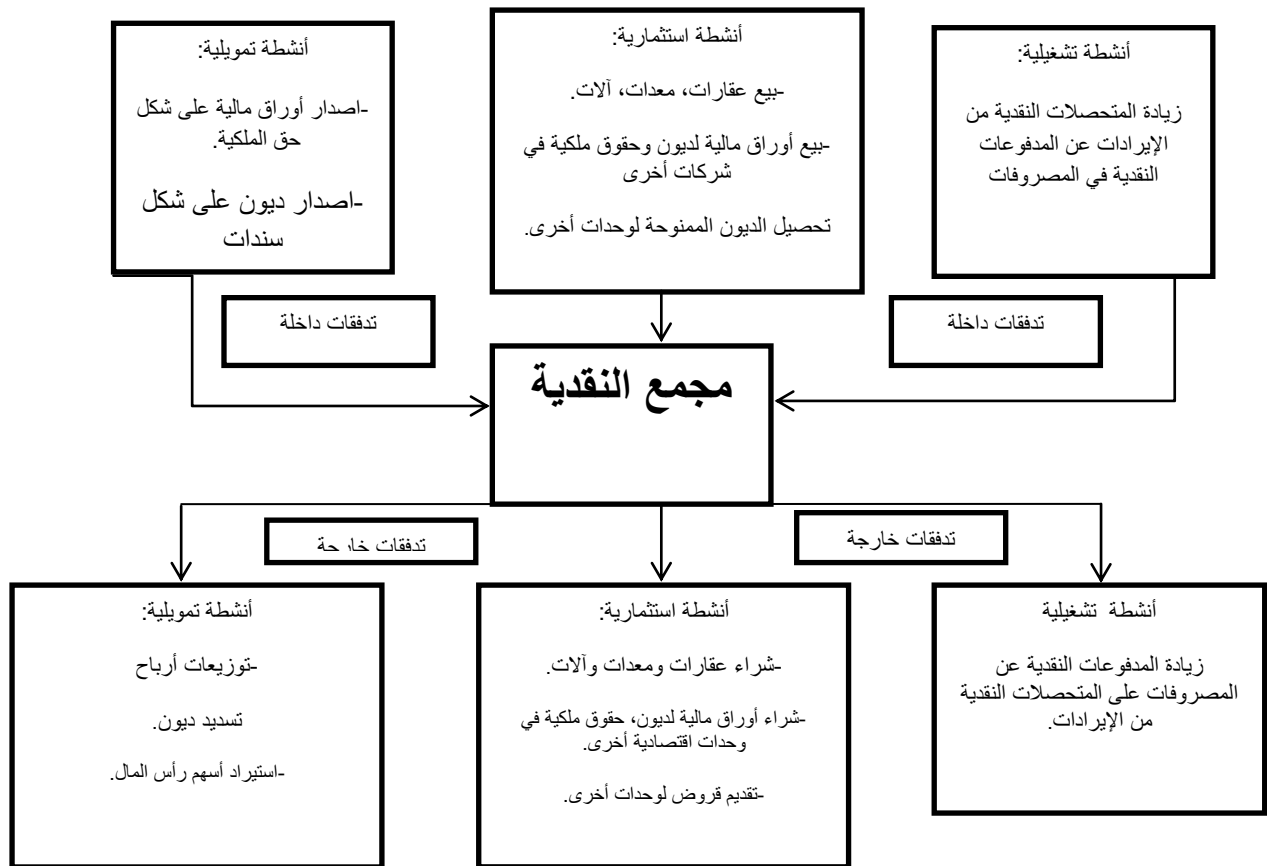
ب- تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

وتشمل العمليات التي لها اثر نقدي وتكون ناشئة عن عمليات بيع وشراء الاصول الرأسمالية او الاستثمارات في شركات اخرى

ج- تدفقات الخزينة من الأنشطة التمويلية

وتشمل التدفقات النقدية من العمليات التمويلية للمنشأة مثل اصدار او تسديد السندات ، والحصول على قروض وسدادها وزيادة راس المال او توزيع الارباح النقدية، والشكل رقم (03) يوضح هذه الأنشطة.

والشكل رقم (03) يوضح أنشطة تدفقات الخزينة:



طرق عرض قائمة تدفقات الخزينة:

حدد المعيار المحاسبي الدولي السابع طريقتان لعرض قائمة التدفق النقدي هما:

- الطريقة المباشرة:

إن الطريقة المباشرة التي أوصى بها المشرع الجزائري تركز على تقديم الأجزاء الرئيسية لدخول وخروج تدفقات الخزينة الإجمالية "الزبائن، الموردين، الضرائب" قصد الحصول على تدفق للخزينة صافي، ويتم تقريب ومقارنة هذا التدفق الصافي مع النتيجة قبل الضريبة للفترة المعينة¹.

الجدول رقم (05): جدول تدفقات الخزينة (الطريقة المباشرة)

السنة N-1	السنة N	ملاحظة	البيان
			تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة الاستغلال تحصيلات المقبوضة من الزبائن -المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين -الفوائد والمصاريف المالية المدفوعة -الضرائب على النتائج المدفوعة
			+/- تدفقات الخزينة قبل العناصر غير العادية (الاستثنائية)
			+/- تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية
			صافي الخزينة المتأنية من أنشطة الاستغلال (أ)
			تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة الاستثمار -تسديدات لحيازة قيم ثابتة مادية ومعنوية -التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة المادية والمعنوية -التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة المالية +الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية +الحصص والأقساط المقبوضة حتى النتائج المستلمة
			صافي تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة الاستثمار
			تدفقات الخزينة المتأنية من أنشطة التمويل التحصيلات الناتجة عن اصدار الأسهم

¹ قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008، المتضمن عرض الكشوف المالية، الفصل الرابع، الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، الصادرة، بتاريخ 25 مارس، 2009، ص ص 26-27.

			-حخص الأرباح وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها.
			+التحصيلات المتأتية من القروض
			صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات
			تغير الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
			الخزينة ومعدلاتها عند افتتاح السنة المالية
			الخزينة ومعدلاتها عند اقفال السنة المالية
			تغير الخزينة خلال الفترة
			المقارنة مع النتيجة المحاسبة

المصدر: اليهم فؤاد، مرجع سابق، ص ص 27-28 بتصريف

الطريقة الغير مباشرة:

إن الطريقة الغير مباشرة في تقديم جدول تدفقات الخزينة المحدد من قبل المشرع الجزائري ترتكز على تصحيح وتسوية النتيجة الصافية للسنة المالية مع الأخذ بالحسبان آثار المعاملات دون التأثير في الخزينة" والاهتلاكات، تغيرات الزبائن، المخزونات، تغيرات الموردين.¹

الجدول رقم (06): جدول التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة)

البيان	الملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N-1
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال صافي نتيجة السنة المالية تصحيات (تسويات) ل: +الاهتلاكات والمؤونات -تغير الضرائب المؤجلة -تغير المخزونات -تغير الزبائن وحسابات الحقوق الأخرى			

¹ حسن أحمد دحدوح، دراسة تحليلية لمحتوى المعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية، مجلة جامعة العلوم الاقتصادية والقانونية، مج2، العدد 2، دمشق، 2008، ص ص 215-217

			-تغير الموردين والديون الأخرى -نقص او زيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب
			تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ) تدفقات الخزينة المتأنية من عمليات التنازل من عمليات الاستثمار -تسديدات لحيازة قيم ثابتة -التحصيلات عن عمليات التنازل على القيم الثابتة تأثير تغيرات محيط الإدماج (التجميع)
			تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب) تدفقات الخزينة المتأنية من عمليات التمويل
			الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي إصدار القروض تسديد القروض
			تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
			تغير الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
			الخزينة ومعدلاتها عند افتتاح السنة المالية الخزينة ومعدلاتها عند اقفال السنة المالية تأثير التغيرات سعر العملات الأجنبية
			تغير الخزينة خلال الفترة

المصدر: اليهم فؤاد، مرجع سابق، ص 23 بتصريف

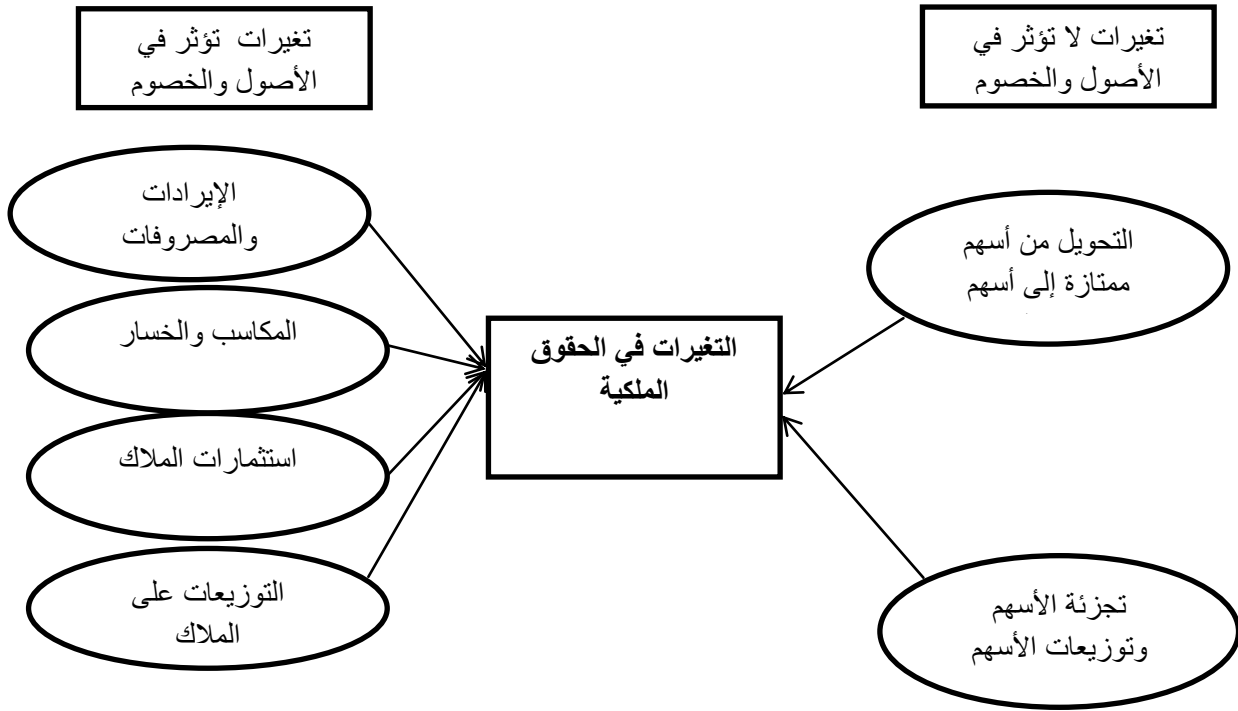
- قائمة الأموال الخاصة:

معظم المؤسسات كانت تقدم ضمن الملاحق جدول يبين تطوير الأموال الخاصة، بينما جعل المعيار (IAS1) هذه الوثيقة وحدة مستقلة ضمن القوائم المالية، يتم من خلالها تحليل التغيرات المنجزة على كل العناصر المكونة للأموال الخاصة خلال الفترة، تعتبر قائمة تغيرات حقوق الملكية من القوائم المالية الحديثة، وقد تم استحداثها لتوضيح الحركات التي تطرأ على رؤوس الأموال الخاصة.¹

¹ الياس بدوي، دور التطبيق النظام المالي المحاسبي، وفق المعايير الدولية في معالجة أثر التضخم من القوائم المالية، مذكرة ماجستير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2010/2009، ص 54.

- قائمة تغيرات الأموال الخاصة تقدم المعلومات الواجب ادراجها والمتعلقة بالحركات المرتبطة ب:
 - ✓ النتيجة الصافية
 - ✓ كل عناصر النواتج والأعباء، والخسائر المسجلة ضمن الأموال الخاصة.
 - ✓ تأثير تغيرات الطرق وتصحيح الأخطاء على كل عنصر من الأموال الخاصة.
 - ✓ النتيجة الإجمالية للفترة والتي تناسب مجموع العناصر السابقة
 - ✓ العمليات الخاصة بزيادة ونقصان الأموال الخاصة
 - ✓ توزيع النتيجة والمخصصات المقررة خلال الفترة.

الشكل رقم (04): الأموال الخاصة



المصدر: طلال محمد علي الجاوي، حيدر علي المسعودي، مرجع سابق، ص 470

و تظهر هذه القائمة أسباب الزيادة أو النقص في حقوق الملكية خلال الفترة المالية ويكون شكل هذه القائمة كالآتي¹:

¹ طلال محمد علي الجاوي، حيدر علي المسعودي، مرجع سابق، ص 485

الجدول رقم (07): جدول الأموال الخاصة

البيان	الملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فارق إعادة التقييم	الاحتياجات والنتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N-2						
التغيرات في الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح والخسائر غير مدرجة في الحسابات في حسابات النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأسمال صافي نتيجة السنة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N-1						
التغيرات في الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح والخسائر غير مدرجة في الحسابات في حسابات النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأسمال صافي نتيجة السنة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N						

المصدر: اليهم فؤاد، مرجع سابق، ص ص 27-28 بتصريف

ملحق الكشوف المالية

يشتمل ملحق الكشوف المالية على معلومات تخص النقاط الآتية متى كانت هذه المعلومات تكتسي طابعا هاما أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية.

- الطرق والمعلومات المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف (المطابقة للمعايير موضحة وكل مخالفة لها مفسرة ومبررة)
- مكملات الاعلام الضرورية لحسن فهم الميزانية وحساب النتائج وجدول تغير الأموال الخاصة
- المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة والمؤسسات المشتركة والفروع او الشركات الأم وكذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه الكيانات أو مسيرتها : طبيعة العلاقات ، نمط المعاملة، حجم ومبلغ المعاملات، سياسة تحديد الأسعار التي تخص هذه المعاملات
- المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني العمليات الخاصة والضرورية للحصول على صورة فنية¹.

المطلب الثالث: علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالقوائم المالية

من خلال ما ورد في السابق حول مفهوم القوائم المالية التي تعتبر المرآة العاكسة للعمليات والاحداث الناتجة عن المعاملات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة المالية، وذلك باعتبارها الوسيلة الوحيدة للإبلاغ المالي للتعرف على كيفية اعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية، التي هي الميزانية وجدول حسابات النتائج جدول تدفقات الخزينة ،جدول تغيرات الاموال الخاصة والملاحق.

اضافة الى نظام المعلومات المحاسبية الذي يعتمد على اساسيات البيانات والمعلومات المحاسبية، فهو الذي يسهل عمليات ادارة المؤسسة بكفاءة وفاعلية وتأتي اهميته من أهمية المعلومات نفسها في عملية التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات، وحقيقة فإن نجاح بعض المؤسسات

¹ الجريدة الرسمية ، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، ، العدد 19 ، مرجع سابق، ص 27

الاقتصادية أو فشلها قد يرجع أساسا الى مدى كفاءة نظم المعلومات المحاسبية بها ، وتتمثل مكوناتها في المدخلات ، المعالجة ، مخرجات التغذية العكسية والرقابة .

والهدف منها توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لتلبية احتياجات المستخدمين المختلفين، وقد يكون مستخدم المعلومات يعملون في المستويات الادارية في المؤسسة أو خارجها كالعملاء والجهات الحكومية وغيرها لتدعيم عملية اتخاذ القرار، أو لتقييم اداء الادارة، ويكون عرض هذه القوائم وفق المعايير المحاسبية الدولية المتعارف عليها خاصة المعيار المحاسبي الاول.

حيث صدر المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم (ifrs10) سنة 2011 وأصبح ساري المفعول سنة 2013 ويقدم المعيار المحاسبي الدولي رقم ifrs 10 إرشادات حول المحاسبة والإفصاح عن الأحداث التي تلي تاريخ التقرير المالي.

ويهدف هذا المعيار إلى وصف أسس عرض القوائم المالية المعدة للإستخدام العام وذلك بهدف ضمان قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المؤسسة وذلك عبر الفترات المالية المتتالية، بالإضافة إلى إمكانية المقارنة بين القوائم المالية لمؤسسة مع المؤسسات الأخرى التي تعمل في نفس المجال، وحتى تكون هذه القوائم ذات جودة عالية يجب أن تحتوي على معلومات وبيانات ملائمة وذات مصداقية وموثوقية¹.

نصل في الاخير الى ان القوائم المالية الوسيلة الاساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية لاطراف خارجية (مستخدمو القوائم المالية كالعملاء المساهمين، الدائنون، الموردون،... الخ).

لاتخاذ القرار الذي يتم من خلال اختيار بديل ما بين مجموعة من البدائل في زمن معين غير متقدم ولا متأخر، فالقرار لا يجب أن يكون متأخر المسطر له ولا قبل أوانه، كما يكون اختيار البدائل مرتبط بتوقعات متخذي القرار.

¹ بن فرج زويينة ، مرجع سابق، ص 62

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بعد أن أصبح التوجه الى نظام المعلومات امرا ضروريا، تعددت الدراسات التي عالجت نظام المعلومات المحاسبية والقوائم المالية وسنتطرق في هذا المبحث الى جانب من تلك الدراسات والتي لها علاقة بموضوع دراستنا

المطلب الأول: الدراسات الوطنية

نتطرق في هذا المطلب الى بعض الدراسات باللغة العربية والتي لها علاقة بنظام المعلومات المحاسبية والقوائم المالية والتي نتلخص فيما يلي:

أولا: دراسة سارة مدفوني 2015

بعنوان: أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية -دراسة حالة ملبنة الكاهنة أم البواقي - بجامعة العربي بن مهيدي أم البواقي وتناولت الاشكالية الاتية: ما مدى تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية في المؤسسات الإنتاجية بصفة عامة وفي ملبنة الكاهنة بصفة خاصة؟ هدفت هذه الدراسة الى توضيح ومعرفة واقع استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية في مؤسسة ملبنة الكاهنة؛ كما هدفت الى تقييم أثر عملية استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية في مؤسسة ملبنة الكاهنة؛

وأیضا الى قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية في الجزائر بصفة عامة وفي ملبنة الكاهنة بصفة خاصة.

وتم استخدام المنهج الوصفي من خلال التطرق لمفهوم نظام المعلومات، والمنهج التحليلي عند تشخيص الدور الذي يمثله نظام المعلومات المحاسبي في الرفع من جودة، بالإضافة إلى دراسة حالة تطبيقية

وقد توصلت الباحثة إلى مجموعة من النتائج يمكن تلخيصها فيما يلي:

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أهم نظام فرعي من نظام المعلومات الفرعية؛
- تكمن مكانة وأهمية نظام المعلومات المحاسبي في توفير المعلومات المحاسبية التي تلخص وتشمل مختلف أنشطة المؤسسة بشكل دوري والتي تعكس الوضع المالي لها وكذا في دعمها لمختلف وظائف الإدارة؛

مهمة نظام المعلومات المحاسبي ليست فقط إنتاج القوائم المالية وإنما إعداد كل التقارير الخاصة بمختلف أنشطة المؤسسة؛

ثانيا: دراسة محمد سامي لزعر 2012

بعنوان: تحليل المالي للقوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي -دراسة حالة- جامعة الاخوة منتوري قسنطينة.

وقد طرحت الدراسة الإشكالية الموالية: هل للنظام المحاسبي المالي آثار على مجالات وأبعاد التحليل المالي للقوائم المالية في المؤسسة؟.

بالإضافة إلى الإجابة على التساؤل الرئيسي في إشكالية البحث، فقد هدفت الدراسة إلى: تحديد عيوب المخطط المحاسبي الوطني، بالإضافة إلى فهم النظام المحاسبي المالي ومدى ترابطه. بالمعايير المحاسبية الدولية. وتوضيح كيف ستكون القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية بعد تكيف النظام المحاسبي الجزائري مع المعايير المحاسبية الدولية، وهدفت الى ابراز كيفية إجراء التحليل المالي للقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية بعد تبني النظام المحاسبي المالي.

اتبع الباحث لمعالجة الإشكالية المطروحة المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري بالإضافة الى منهج دراسة الحالة

ومن خلال هذا البحث توصل الباحث الى النتائج التالية:

تهدف المعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية إلى مساعدة المستثمرين الدوليين في اتخاذ قرارات الاستثمار في الأسواق المالية العالمية، بتوفير معلومة مالية شفافة وموثوق بها وقابلة للمقارنة دوليا عن الوضعية المالية والأداء في المؤسسات.

أصبح المخطط المحاسبي الوطني الذي ركان يستجيب لاحتياجات فترة سابقة لا يساير الظروف الاقتصادية الجديدة في الجزائر، لذلك أصبح إصلاحه ضروريا لمسايرة المستجدات والتحولت على الصعيد الوطني والدولي.

أهم ما يميز المعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية هو أنها مستمدة من نموذج التوحيد المحاسبي الأنجلوسكسوني، تفضيلها لمصلحة المستثمرين وإعطائها نظرة اقتصادية للمؤسسة.

ثالثاً: دراسة حورية ناصح 2017

عنوان الدراسة: أهمية نظام المعلومات المحاسبي في تقييم جودة القوائم المالية -دراسة حالة مؤسسة كرار السكر فرع مستغانم - جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم.

و درست إشكالية: كيف يساهم نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية؟
وهدف البحث الى تبيان نظام المعلومات ومكانته ووظائفه والتعرض الى مخرجات نظام المعلومات المحاسبي ألا وهي المالية واطهار مكانة نظام المعلومات كمصدر هام للمعلومات التي تساعد في تقييم جودة القوائم المالية

ومن أجل الجابة على الاشكال المطروح تم اتباع المنهج الوصفي من خلال عرض المفاهيم والاسس العامة للموضوع، وتم الاعتماد على المنهج التحليلي في تحليل القوائم المالية والنتائج توصلت الباحثة إلى مجموعة من النتائج التالية:

- نظام المعلومات المحاسبي القلب النابض الذي يضخ المعلومات المحاسبية للأطراف الداخلة في هيكل التنظيمي للمؤسسة وكذا الاطراف الخارجية
- هناك اهتمام متزايد بالمعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية لدورها في عملية صنع القرار تكون المعلومات المحاسبية ملائمة في القوائم المالية بمدى تأثيرها على قرار المستخدمين وتكون موثوقة عندما تكون دقيقة وخالية من الأخطاء

رابعاً: دراسة حروز نور الهدى 2018

عنوان الدراسة أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات والمحاسبين في المؤسسات _الفترة الحالية لسنة 2018- جامعة قاصدي مرباح ورقلة

و درست إشكالية التالية: ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية؟
سعى هذا البحث إلى إبراز مجموعة من الاهداف، من بينها معرفة وتقييم أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالي المحددة في الدراسة بالمعلومات المالية؛ ومعرفة رأي تركيبة البشري في نظام المعلومات المحاسبي؛ وأيضا معرفة مدى تأثير تكنولوجيا في تقديم معلومة جيدة؛

وقد تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي باعتبارها أكثر المناهج موافقة لموضوع الدراسة،

وقد توصلت الدراسة الى ما يلي:

- قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر من أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي
 - الخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبية تؤثر على جودة المعلومات المالية؛
- لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني القدرة على إنتاج معلومات قابلة للفهم لأنه يعرض مخرجات النظام بطريقة سلسلة وسهلة؛

المطلب الثاني: الدراسات العربية والاجنبية

نذكر في هذا المطلب بعض الدراسات الاجنبية والتي لها علاقة بنظام المعلومات المحاسبية والقوائم المالية والتي يمكن تلخيصها في الجداول التالية:

أولاً: دراسة Ahmad Adel jamail abdollah.2013

عنوان الدراسة: The Impact of Using Accounting Information Systems on the Income and Sales Tax the Quality of Financial Statements Submitted to Department in Jordan

أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات في الأردن.

تهدف هذه الدراسة إلى بيان إستخدام تأثير نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية المقدمة إلى قسم ضريبة الدخل والمبيعات الأردن وأثر هذا الاستخدام.

وتم الاعتماد على المنهج التحليلي بالاضافة الى منهج دراسة الحالة،

ووجدت الدراسة أن هناك وجود تأثير عند إستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية، فتوصي الدراسة بالتركيز على تطوير الأجهزة المستخدمة في الإدارة، وكذا تطوير الموظفين على أساس مستمر لتمكينهم من مواصلة أداء وظائفهم وتحسين جودة البيانات المالية

ثانيا: دراسة Dr Reem okab al-kasswna.2012

عنوان الدراسة: Information Study and Evaluation of Government Electronic Accounting

Systems – a Field Study in the Hashemite Kingdom of Jordan

دراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الحكومية - دراسة ميدانية في المملكة الهاشمية الأردنية-

وتناولت إشكالية البحث ما يلي: هل تحتوي أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية الحكومية على العناصر الأساسية التي يمكنها تحقيق أهدافها في المملكة الأردنية الهاشمية؟
و تهدف الدراسة إلى:

-التعرف على واقع نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الحكومية في المملكة الأردنية الهاشمية من حيث توافر المكونات الأساسية لنظم المعلومات الإلكترونية؛

-تحديد مدى جودة المعلومات المحاسبية في معلومات المحاسبة الإلكترونية الحكومية في المملكة الأردنية الهاشمية.

-تحديد قدرة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الحكومية على تلبية احتياجات الإدارة المالية والمعلومات لإعداد الموازنة العامة ، ومراقبة تنفيذها ، ووضع خطط التطوير .

وتم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في الدراسة النظرية بالإضافة الى منهج دراسة الحالة

وتوصلت الدراسة الى ما يلي: تضم أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية الحكومية في المملكة الأردنية الهاشمية مكونات أساسية تساهم في تحقيق أهدافها بمعدل متوسط من الوحدات الحكومية والأجهزة الإلكترونية وبرامج المحاسبة ، وفقاً لكل وحدة حكومية. هناك الإدارات في الوحدات الحكومية التي تأخذ

عمليات الأنظمة الإلكترونية كم تتمتع أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية الحكومية بالموثوقية والسرعة والكفاءة والفعالية والمرونة ومعالجة البيانات.

ثالثا: دراسة فايز زهدي الشلتوني 2005

عنوان الدراسة: مدى دلالة القوائم المالية كأداة للإفصاح عن المعلومات الضرورية اللازمة

لمستخدمي القوائم المالية -دراسة تطبيقية للقوائم المالية المنشورة للمصارف الفلسطينية-

اشكالية الدراسة: ما هي متطلبات الإفصاح اللازمة في القوائم المالية للمصارف الفلسطينية التي تجعلها ذات دلالة كافية تمكن مستخدميها من اتخاذ قراراتهم بشكل سليم ودقيق؟

وهدفت الدراسة الى توضيح مدى دلالة القوائم المالية كأداة للإفصاح عن المعلومات الضرورية اللازمة لمستخدمي القوائم المالية للمصارف الفلسطينية. وتحديد مدى كفاية مستوى الإفصاح عن المعلومات الموجود في القوائم المالية للمصارف الفلسطينية تهدف ايضا الى المساهمة في التعرف على كيفية تحسين جودة القوائم المالية، والوصول بها إلى المستوى المطلوب من الإفصاح عن المعلومات الواجبة النشر في القوائم المالية للمصارف الفلسطينية، وفقاً للمعايير الدولية.

وقد استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي الذي يحاول وصف وتقييم مدى دلالة القوائم المالية.

كأداة للإفصاح عن المعلومات الضرورية اللازمة لمستخدمي القوائم المالية.

يرى الباحث من خلال نتائج الاستبيان أن مستوى الإطلاع لدى أفراد العينة على معايير المحاسبة الدولية لا بأس به ولكنه ليس بالشكل المطلوب الذي يضمن إعداد القوائم المالية بشكل أكثر شفافية وموضوعية، كما ويؤيد هذا الرأي النسبة المتدنية التي وافقت على أن القوائم المالية للمصارف الفلسطينية تتمتع بالحد الأدنى من الشفافية والموضوعية.

تلتزم المصارف الفلسطينية بمعايير المحاسبة الدولية عند إعداد القوائم المالية حسب قوانين سلطة النقد، وأن هذه القوائم تعطي مستخدميها القدرة على تقييم ومعرفة الوضع الحقيقي لهذه المصارف.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

يركز هذا المطلب على المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة من خلال ذكر بعض أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين دراستنا الحالية والدراسات التي تم ذكرها سابقاً.

أولاً: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية

يمكن تلخيص أهم الفروقات بين دراستنا الحالية والدراسات العربية من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم 08: الفروقات بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة سارة مدفوني	هدفت هذه الدراسة الى توضيح و معرفة واقع استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية في الجزائر بصفة عامة وهو احد اهداف دراستنا هذه	هدفت دراسة سارة مدفوني الى قياس و تقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية في الجزائر بينما اهتمت دراستنا بتوضيح أليات اعداد القوائم المالية في ظل نظام المعلومات المحاسبي
دراسة محمد لزعر سامي	تطرقت هذه الدراسة الى كيفية إجراء التحليل المالي للقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية بعد تبني النظام المحاسبي المالي. وهو ما قمنا بدراسة جانب منه خلال معالجة موضوعنا	لم تتطرق دراسة محمد لزعر الى نظام المعلومات المحاسبية وهو خلاف ما تناولناه خلال اعداد هذه الدراسة اذ تطرقنا الى نظام المعلومات المحاسبية
دراسة ناصح حورية	هدفت الدراسة الى اظهار مكانة نظام المعلومات كمصدر هام للمعلومات وهو ما تطرقنا ليه خلال دراسة من خلال شرح نظام المعلومات المحاسبي	ركزت دراسة ناصح على مخرجات نظام المعلومات بشكل عام بينما تركز دراستنا على العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي وعلاقته بالقوائم المالية.
دراسة نور الهدى حروز	هدفت الدراسة الى معرفة وتقييم أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية المحددة في الدراسة بالمعلومات المالية وهو ما تسعى اليه دراستنا	أهمية نظام المعلومات المحاسبي حسب آراء المحاسبين وذلك لتحقق من مدى دقة وسرعة معالجة البيانات بينما تهدف دراستنا الى عرض القوائم المالية وفق نظام المعلومات المحاسبي.

المصدر من أعداد الطالبتين بناء على معطيات دراسات العربية السابقة

ثانيا: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات العربية الاجنبية

يمكن تلخيص أهم الفروقات بين دراستنا الحالية والدراسات الاجنبية من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم 09: الفروقات بين الدراسة الحالية والدراسات الاجنبية

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة Ahmad Adel jamail abdollah	تعرضت الدراسة إلى بيان استخدام نظم المعلومات المحاسبية ودورها في القوائم المالية وهو ما يتطابق مع دراستنا الحالية	تهدف هذه الدراسة الى استخدام تأثير نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية أما الدراسة الحالية فهي تهدف أساسا الى تحديد نظم المعلومات المحاسبية ودورها في اعداد القوائم المالية
دراسة Dr Reem okab al-kasswna	هدفت الدراسة الى التعرف على واقع استخدام نظم المعلومات في مؤسسات عمومية و تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية فيها وهو ما نسعى لتوضيحه من خلال هذه الدراسة	ركزت دراسة ريم عقاب على نطاق دور استخدام نظم الموارد البشرية في استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية الحكومية بينما تركز دراستنا على مساهمة نظام المعلومات المحاسبي على اعداد القوائم المالية
دراسة فايز زهدي الشلتوني	تهدف ايضا الى المساهمة في التعرف على كيفية تحسين جودة القوائم المالية، والوصول بها إلى المستوى المطلوب وهو ما يتقاطع مع احد اهداف دراستنا للقوائم المالية	اهتم دراسة الشلتوني بتوضيح المعلومات الواجب الإفصاح عنها لتحسين جودة وصدق القوائم المالية، بينما تناولت دراستنا اسخدام نظم المعلومات في اعداد القوائم المالية كأداة لقياس جودة ودقة هذه القوائم

المصدر من أعداد الطالبين بناء على معطيات دراسات الاجنبية السابقة

خلاصة الفصل:

من خلال ما تطرقنا اليه في هذا الفصل يمكن القول ان هناك ارتباط وثيق بين نظام المعلومات المحاسبية والقوائم المالية وتكمن أهمية هذا الارتباط في الحصول على معلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها ، حيث تعتبر نظم المعلومات المحاسبية من أهم نظم المعلومات لما لها من دور في مجال النشاطات الاقتصادية، فهي تقوم بجمع البيانات المحاسبية من مصادرها مختلفة ومعالجتها بهدف توفير المعلومات المحاسبية اللازمة في شكل تقارير والقوائم المالية لتكون كافية وشاملة لمواجهة مختلف احتياجات مستخدمي القوائم المالية.

الفصل الثاني

ALFAPIPE دراسة ميدانية لمؤسسة

بغرداية

تمهيد:

بعد التطرق إلى الجانب النظري الذي ضم الفصل السابق، في هذا الفصل محاولة اسقاط الجانب النظري على الواقع العملي قمنا بدراسة ميدانية لمؤسسة الأنابيب الحلزونية ALFAPIPE بغرداية، من أجل تقييم ومعرفة آليات الأعداد القوائم المالية في ظل نظام معلومات المحاسبية.

بغية الوصول إلى هذا الهدف سنتطرق في هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الاول وتطرقنا فيه الى التعريف بمؤسسة الدراسة ALFAPIPE

المبحث الثاني: وقمنا بعرض بعض التسجيلات المحاسبية والقوائم المالية وتحليلها ثم تقييم لاتخاذ

القرار بالمؤسسة

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة ALFA PIPE

تعتبر مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز من أهم المؤسسات بالجنوب الجزائري وذلك لكبر حصتها السوقية وارتفاع رقم أعمالها بالإضافة إلى حساسية النشاط الذي تعمل فيه والمحتكر من طرف الدولة وتعاملاتها مع الخارج، الأمر الذي دفع المؤسسة إلى استغلال كل طاقتها من أجل المحافظة على هذه المكانة ، ولمعرفة الظروف الأخرى التي تعمل من خلالها المؤسسة خصص هذا المبحث وفق ثلاثة مطالب وهي:

المطلب الأول : النشأة التاريخية للمؤسسة وتعريفها**1- المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب بـ: ALFA PIPE**

تمثل صناعة الحديد والصلب الركيزة الأساسية وتحديث الاقتصاد الوطني لما توفره من منتجات مصنعة أو شبه مصنعة، تستعمل في مختلف القطاعات الاقتصادية كالزراعة، النقل، البناء وفي الصناعات الأخرى كالصناعة الميكانيكية والبتروولية، زيادة على تثمين الثروات الطبيعية وتوفير فرص العمل، ومن أهم مؤسسات هذه الصناعة نجد المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE والتي حصلت مؤخرا على شهادة الجودة المتمثلة في ISO 9001 وشهادة جودة المنتجات البتروولية API-Q1 بالإضافة إلى السعي للتسجيل في المواصفة ISO 14001 ، وتسجيلها في مواصفة ISO 18001 الخاصة بنظام الرعاية الصحية والسلامة.¹

2- النشأة التاريخية للمؤسسة:

تعود نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية ALFA PIPE إلى الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب، ولقد بدأت

¹ معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

هذه الشركة نشاطها بعد الاستقلال وأخذت في التوسع خصوصا بعد إعادة تأميم الوحدتين SOTUABL و ALTUMEL، وتمت عملية التأميم بعد إمضاء وثيقة التعاون التقني لثلاثة سنوات من عام 1968 إلى عام 1972 مع مؤسسة VOLLOVEC بغرض المساعدة في التسيير التقني، كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية لصناعة الحديد والصلب في الجزائر .

وفي هذا الإطار إعادة هيكلة الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS إلى عدة شركات وهي:

- شركة SIDRE التي تشرف على مركب الحجار بعنابة.
- شركة EMB من اختصاصها صناعة منتجات الخاصة بالتغليف.
- شركة ENIPL تقوم بإنتاج الحديد الموجه للبناء والأشغال العمومية.
- شركة ENGL متخصصة في صناعة الغازات الصناعية .
- شركة ANABIB وهي الشركة الوطنية للأنابيب وتحويل المنتجات مختصة في إنتاج الأنابيب بمختلف أنواعها بالإضافة إلى المنتجات المسطحة وزوايا الأنابيب الفلاحية (PIOUUT) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي والخارجي على الحديد والصلب، وفي هذه الفترة وخاصة في القطاع البترولي وفي إطار الإصلاحات الاقتصادية، وبعد إصدار القانون رقم : 01/88 تمت إعادة هيكلة الشركة حتى أصبحت تسمى " المؤسسة العمومية الاقتصادية أنابيب" والتي استقلت بمجلس إدارة خاص ورأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات وهي ¹:

- وحدة أنابيب الغاز - تبسة - TGT.

- وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء- وهران- TON.

¹ معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

- وحدة الأنابيب الصغيرة - الرغاية PTS.
- وحدة الأنابيب الكبيرة - الرغاية - GTR
- وحدة أنابيب و تجهيزات الري - برج بوعريريج - TMIA.
- وحدة الأنابيب الحلزونية بغرداية TUSGH والتي صارت بعد ذلك تسمى المؤسسة الاقتصادية الجزائرية للأنابيب الناقلة للغاز PIPE GAZ.

وفي إطار إعادة الهيكلة لسنة 2000 تم تقسيم هذه الوحدات الى مدربات مشكلة لمجمع أنابيب

هي:

- مديرية غرداية PIPE GAZ .
 - مديرية الرغاية TUPELONGITUDINAL وتضم وحدتي GTR و PTS.
 - مديرية الثالثة تضم كل من تبسة ، وهران ، برج بوعريريج .
- هذا فيما يخص شركة الحديد والصلب بصفة عامة ومختلف فروعها وأهم محطات مسارها الإنتاجي، وأما عن مؤسستنا محل الدراسة فقد تم إنشاؤها بغرداية سنة 1974 برأس مال قدره (7.000.000.000 دج) وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية (HOCH) بالمنطقة الصناعية بنورة و التي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية، وتتربع على مساحة 23000 متر مربع و969 عامل ، كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات بعد تسليمها للمشروع ، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل إلى أن أصبحت مؤسسة اقتصادية مستقلة والتي سوف نوضحها فيما يلي ¹:

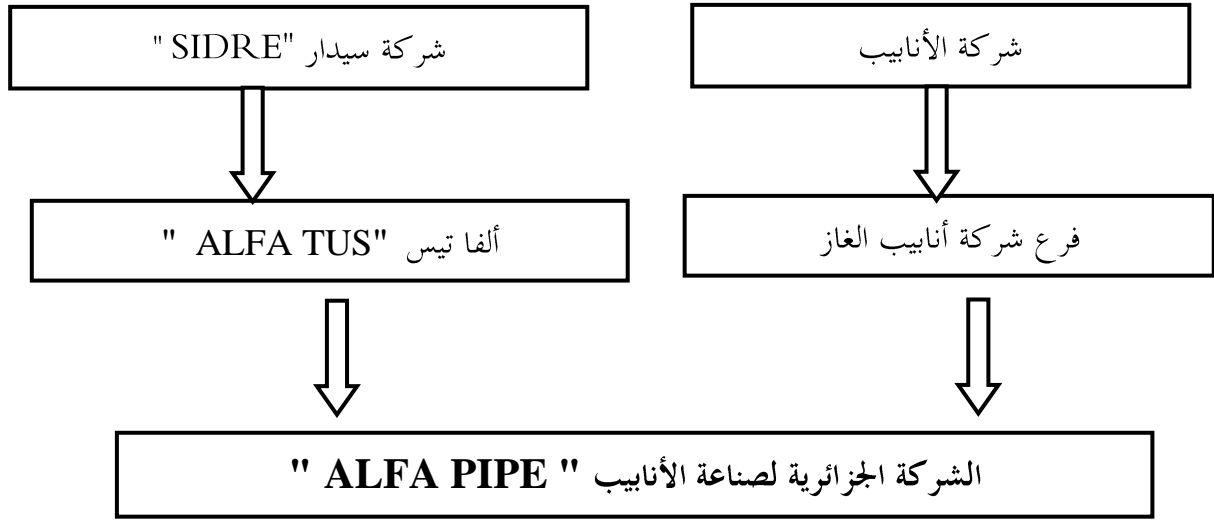
- في 05 نوفمبر 1983 تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ

.1983/11/13

¹ معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

- في سنة 1986: تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها .
- في سنة 1992: انقسمت وحدة غرداية إلى وحدتين هما :
 - وحدة الأنابيب والخدمات القاعدية ISP والتي كانت تضم حوالي 390 عامل.
 - وحدة الخدمات المختلفة UPD والتي كانت تضم حوالي 350 عامل.
- وفي سنة 1993 تم إنشاء ورشة الحديد للتغليف الخارجي للأنابيب بمادة البوليتيلان.
- وفي سنة 1994 تم ضم الوحدتين الجديتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت الوحدة الى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية والخدمات القاعدية.
- وفي سنة 2000: وبعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة إقتصادية عمومية تحمل اسم مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز " PIPE GAZ " مستقلة ماليا وتابعة إداريا لمجمع الأنابيب " GROOP ANABIB "
- في 20 جانفي 2001: تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالية ISO 9001 وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي APIQ 1.
- في 15 أوت 2003: تم تجديد هذه الشهادة من طرف المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وقامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الالتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تجديد الشهادة في المرة الثانية .
- في سنة 2006: فكرت المؤسسة " PIPE GAZ " في مشروع الشراكة مع مؤسسة أنابيب غاز بالرغاية " ALFA TUS " لزيادة رأس مالها .
- في سنة 2007: يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس والشكل التالي يوضح ذلك:

الشكل رقم (05): يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس



المصدر : من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من المؤسسة

وتعتبر وحدة أنابيب الغاز " ALFA PIPE " بغرداية وحدة إنتاجية بالدرجة الأولى ويكون الإنتاج فيها حسب الطلبات وإبرام العقود، كما تسعى إلى جلب المستثمرين الصغار لاستغلال الفضلات والمهملات قصد التخلص منها وتوفير السيولة المالية.

تقوم هذه المؤسسة بصناعة الأنابيب الخاصة بنقل المحروقات وخاصة البترول والغاز، إضافة إلى الأنابيب الخاصة بنقل المياه عن طريق تحويل المادة الأولية والمتمثلة في لفائف الحديد الخام بالدرجة الأولى والتي تحصل عليها إما من مجمع الحديد والصلب بالحجار أو عن طريق استيراد من ألمانيا أو فرنسا أو اليابان مروراً بثلاث ورشات وهي على الترتيب :

- ورشة الإنتاج: والتي تحوي أربع آلات للإنتاج، وينتج عنها منتج نصف مصنع وأحياناً يكون تام الصنع إن كانت الطلبية تتطلب ذلك .

- ورشة التغليف الخارجي: وهي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي بمادة البوليتيلان، ينتج عنها منتج نصف مصنع ويكون تام بالنسبة للأنابيب الموجه لنقل البترول .

- ورشة التغليف الداخلي: ويكون التغليف بطلاء غازي إذا كان الأسلوب موجه لنقل المحروقات، وبطلاء المائي إن كان موجه لنقل المائي .

تشتغل المؤسسة بطاقتها الكاملة عن طريق 04 مناوبات بأسلوب عمل مستمر وبدون عطل إن كانت الطلبات بالحجم الكبير، أما إن كانت غير ذلك فتشغل المؤسسة بجزء من طاقتها باستخدام مناوبتين فقط بأسلوب عمل مستمر يكفي للإيفاء بالطلبية، وتبلغ القدرة الإنتاجية للمؤسسة حوالي 120 ألف طن، وأما الصافية فتبلغ 100 ألف طن ، ويتراوح حجم الأنبوب المصنوع من 508 ملم إلى 1625 ملم وطوله من 07 أمتار إلى 13 متر .

المطلب الثاني: الأهمية الاقتصادية والأهداف الإستراتيجية للمؤسسة

1- الأهمية الاقتصادية للمؤسسة:

إن الأهمية الاقتصادية لهذه المؤسسة تتمثل في الدور الاقتصادي الذي تلعبه على مستوى المحلي أو الوطني أو حتى الدولي وذلك من خلال ما يلي¹:

- المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهمة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة والري، وقطاع المحروقات، فهي تتعامل مع كل من سوناطراك وسونلغاز ومحاور الرش الخاصة بقطاع الري... الخ، حيث تقوم بتغطية حوالي 60% من احتياجات السوق الوطنية؛

- على الصعيد الداخلي فهي تساهم في تشغيل حوالي 930 عامل سنة 2013 ما يعني امتصاص جزء من البطالة الموجودة على مستوى المنطقة، والتشغيل يشمل جميع المستويات كسائقين ورجال الأمن الداخلي للمؤسسة، والمسيرين، العمال داخل الورشات، المهندسين ... الخ؛

¹ معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

- كما تساهم في فك العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة ومنطقة غرداية بصفة خاصة ، ومما يزيد من فعالية دورها موقعها الاستراتيجي والقريب من أهم مناطق الحقول البترولية كحاسي الرمل و حاسي مسعود و عين أميناس؛

- المساهمة في زيادة إيرادات الولاية من خلال الضرائب التي تقوم بدفعها الى مصلحة الضرائب التابعة للولاية؛¹

- أما على مستوى الصعيد الدولي لعبت وما زالت تلعب دورا فعالا في نشر السمعة الحسنة على مستوى الجودة منتجات المؤسسات الوطنية وخاصة بعد تحصلها على شهادتي ISO 9001 و APIQ1 وعملها على التسجيل في شهادة الإيزو 14001 من خلال العمل على تحقيق متطلبات نظام الإدارة البيئية والمراجعة البيئية مع تنفيذها لنظام الرعاية الصحية والسلامة البيئية HSE؛

-الأهداف الاستراتيجية :

- تعد الأهداف الاستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء، من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى إلى تحقيقها بكل ما لها من طاقة:
- المساهمة في تغطية الاحتياجات الوطنية (قطاع المحروقات و الري .
- السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على استقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر
- تخفيض التكاليف لتتمكن من بيع منتجها بسعر تنافسي يضمن لها حصتها السوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة.
- العمل على تخفيض الديون لتفادي العوائق الناجمة عنها.
- المساهمة في تنمية المنطقة ، والعمل على امتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة .
- تطبيق مقاييس الجودة العالمية لمنتجاتها .
- العمل على الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب التكنولوجيا الجديدة في مجال عملها.

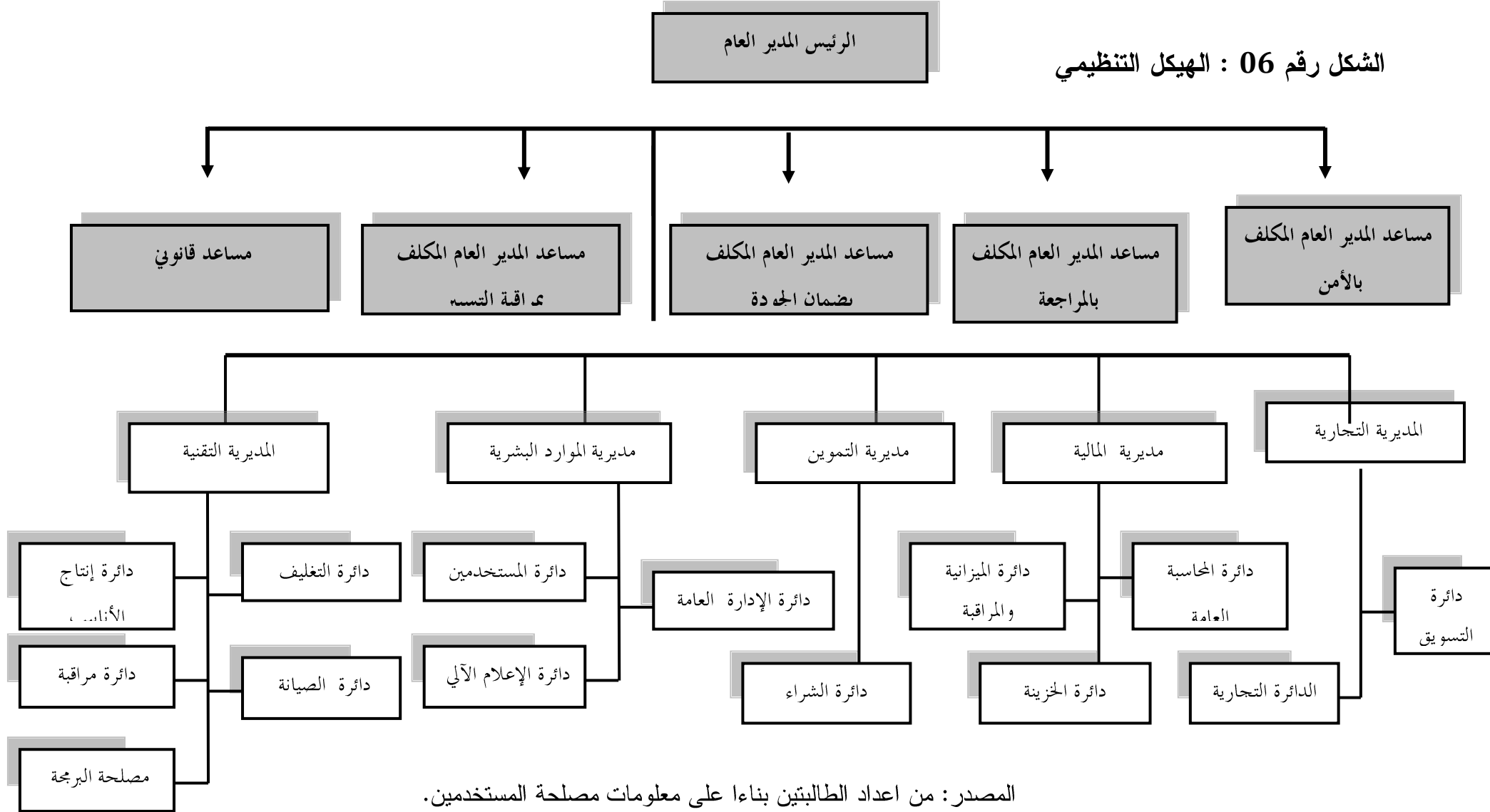
¹ معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

- المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية .
- محاولة كسب مستثمرين أجنبى من خلال التسويق الالىكترونى.
- العمل على تطوير نظام المعلومات يساعء على اكتساب التقنىات اللىءىة فى مجال تخصصها.
- توفىر رؤوس الأموال الأجنبىة (العملة الصعبة) .
- أىءاء أسواق داخلية وأارءىة لتصرفىء منءءاتها وللأصول على المادة الأولىة.
- يقوم بأءءاءها المءراء التففىءىون وذلك بالتسقى مع أعضاء مجلس الإءارة.

المطلب الثالث: دراسة الهىكل التنىمى لمؤسسة الفابىب

تنءلى أهمية الهىكل التنىمى للمؤسسة فى آءىء مءءلف المسؤولىات وكذا توزىع المهام وهذا من أجل المساعدة على الرقابة والتنىم من ءهة والتسىبر الحسن لمءءلف العمليات والأنشءة من ءهة أخرى، بالإضافة إلى مءاولة التنىمى بىن مءءلف الوظائف لبلوغ الأهداف، وسنءاول من ءلال دراسة الهىكل التنىمى لمؤسسة الأنابىب الناقله للءاز " ALFA PIPE " .

الشكل رقم 06 : الهيكل التنظيمي



التطرق لمختلف المديریات والدوائر والمصالح المكونة لها الموضحة على النحو التالي :

1- الرئيس المدير العام:

هو أعلى سلطة في المؤسسة، المسؤول عن إستراتيجياتها العامة ، يعمل على التنسيق بين جميع المديریات لتحقيق الأهداف العامة ، يصدر الأوامر ويتخذ القرارات اللازمة وهو الواصل بين المؤسسة ومجموعة أنابيب التابعة لها إدارياً.¹

2- مساعدو المدير العام:

1-2- مساعد المدير العام للأمن: هو الشخص المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعمالئها، كما له فريق عمل تابع له يساعده على القيام بهذه الوظائف .

2-2- مساعد المدير العام لمراقبة الجودة: هو الذي يسهر على تطبيق كل المواصفات العالمية للجودة على جميع الأعمال التي تقام في المؤسسة.

2-3- مساعد المدير العام لمراقبة التسيير: هو المسؤول عن مراقبة المديریات المختلفة في المؤسسة ومدى احترامها لتحقيق أهدافها وتتبع الانحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن أن تنتج عنها خاصة المحاسبة العامة والمالية.

2-4- مساعد المدير العام القانوني: هو الذي من اختصاصه القيام بجميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى، الإنشاءات الجديدة، مختص بحل المنازعات والقضايا المرفوعة في المحكمة سواء مع المؤسسات الأخرى أو مع المؤسسة وموظفيها.

2-5- مساعد المدير العام للمراجعة : أ- المديریات:

- المديریات الفنية: ولها دور مهم يتمثل في:

- تحديد مواصفات المواد الأولية وقطع الغيار .
- تعمل على تصليح الأعطاب على مستوى الآلات أو وسائل النقل.
- تقوم بإنتاج بعض أنواع قطع الغيار الخاصة بالطلبات المقدمة للمؤسسة ،كما أنها مسؤولة عن جميع عمليات الرقابة لضمان جودة منتجات المؤسسة تشمل دائرة الإنتاج والتغليف دائرة الصيانة دائرة رقابة النوعية مصلحة البرمجة.

¹ معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

- مديرية الموارد البشرية: تهتم هذه المديرية بمختلف الشؤون العاملين خاصة الإدارية والاجتماعية منها يلخص هذا كله ضمن مهمة كل دائرة من دوائر المديرية التالية:
- دائرة المستخدمين - دائرة التسيير

المصلحة المالية

أولاً: تعريف الوظيفة المالية: تعد الوظيفة المالية في المؤسسة من الوظائف الأساسية، سواء كانت عمومية أو خاصة، مهما كان طبيعة نشاطها إذا ستسع مفهومها من مجرد تدبير الأموال ليتعداها إلى الاستخدام الأمثل والعمل على إيجاد الحلول للقيود التي تواجه المؤسسة من: التوازن، الوفاء، الاستقلالية المالية، المردودية .

يتجسد مفهوم الوظيفة المالية في مؤسسة ALFA PIPE في الدور الذي تؤديه من خلال سعيها في البحث عن الأموال من مصادر الممكنة، من خلال برامجها والحجم المشاريع الاستثمارية التي تشرف على إنتاجها وتتجسد هذه المصادر حسب ما صرح به المدير المالي للمؤسسة في الديون المتوسطة وقصيرة الأجل واعتمادها أيضا بشكل معتبر على التمويل الذاتي .

وما تم استنتاجه من خلال تواجد في المؤسسة وبالتحديد في مديرية المالية طيلة فترة التربص أن الوظيفة المالية في المؤسسة ليست مكلفة فقط بجلب الأموال بل تأخذ على عاتقها كل النشاطات ذات الطابع المالي والتي من بينها:

- تحديد الاحتياجات المالية؛

- تخصيص وتوزيع الأموال على مختلف الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة؛

- متابعة ومراقبة تنفيذ البرامج المالية، حرصا على أن تتم العمليات المالية ضمن الخطوط المرسومة في الخطة العملية والبرامج الموزعة على فترات السنة كلها في شكل موازنات تقديرية؛

وعلى ضوء ما سبق فإن الوظيفة المالية في مؤسسة ALFA PIPE تجمع عدد من الفروع

المتعلقة بكل من التمويل والمتابعة، المحاسبة، المؤشرات المالية، المراجعة الداخلية، تسيير الخزينة، الميزانيات التقديرية .

وعليه خلصنا إلى الأهداف التي تضعها الوظيفة المالية في المؤسسة نصب عينها مابلي:

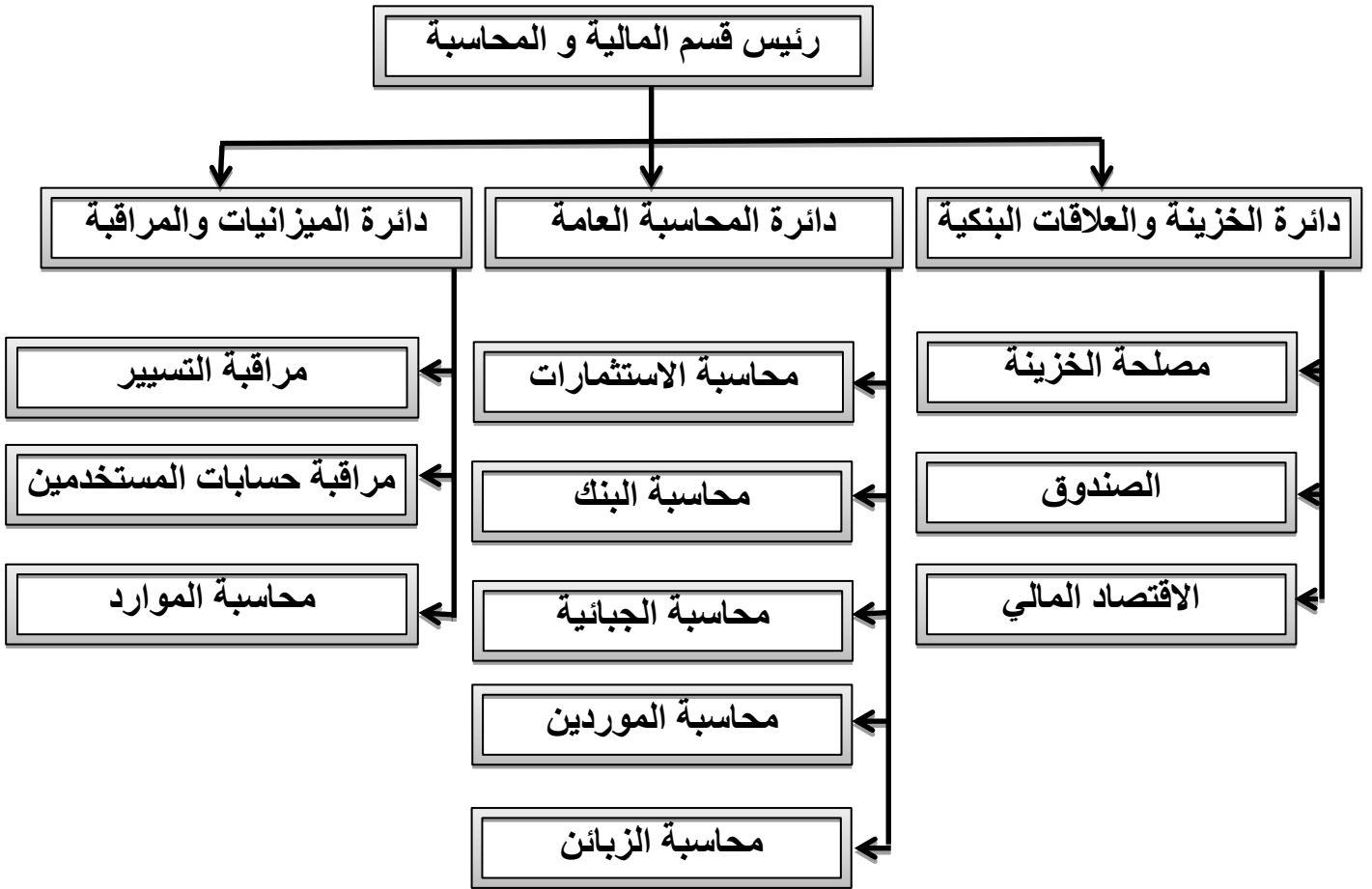
- السيولة؛
- المردودية؛
- تنفيذ المشاريع في الآجال المحددة دون تأخر لأنه يكلفها مصاريف باهظة .

ثانيا : تقديم إدارة المحاسبة والمالية

تقوم بالعمليات المالية والمحاسبة وتطبيق الإجراءات وأنظمة المحاسبة بتحليل الحسابات ومراقبة مختلف التصريحات من رقم الأعمال وضرائب كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والسجلات المحاسبية، كما تقوم بمراقبة التسيير الشؤون المالية .

وفيما يلي الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية

الشكل رقم 07: يوضح الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة و المالية



المصدر : من اعداد الطالبتين: بناء على معلومات مقدمة من طرف مصلحة المالية والمحاسبة

ج مصلحة المحاسبة:

يمكن تلخيص مهام هذه المصلحة فيما يلي :

-إعداد وتحضير ميزانية مختلف الأقسام وكذا الميزانية العامة للمؤسسة في الأجل القانونية ؛

-تحليل المعلومات المحاسبية ؛

-تسجيل كل التدفقات المالية وجميع الحركات التي تحدث على مستوى موارد ونفقات المؤسسة باستخدام دفاتر محاسبية ؛

-فحص كل العمليات الخاصة بدفع مستحقات المؤسسة من قبل العملاء قبل تسجيلها محاسبيا ؛

و يعمل تحت إشراف المحاسب أمين الصندوق والذي يسجل كل العمليات الخاصة بالصندوق ,كما أنه المسؤول عن تسجيل جميع عمليات البيع المسجلة في اليوم.

2 مصلحة المالية :

تقوم هذه المصلحة بصرف السيولة النقدية عن طريق البنك أو الصندوق بإضافة إدارة ومراقبة الحركات المالية يشرف عليها المحاسب الذي يقوم بتسجيل العمليات في اليومية و المتمثلة في المشتريات الراتب الاستثمارات ومختلف العمليات .

3-تحليل وتوصيف إدارة المحاسبة والمالية :تنقسم إلى ثلاثة مديريات أو دوائر :

أ-دائرة الخزينة والعلاقات البنكية :تهتم بكل ما يتعلق بالمعاملات مع البنوك وهي المسؤولة عن المال الموضوع في المؤسسة نقدا ويتمثل ذلك في الصندوق .

وتتفرع هذه الدوائر إلى ثلاثة مصالح وهي :

- مصلحة الخزينة ؛

- مصلحة الصندوق ؛

- إطار مالي ؛

ب- دائرة المحاسبة العامة :

تلعب دورا محوريا و مهم فكل المعطيات المحاسبية في المؤسسة تمر على مصالح هذه الدائرة ومن بينها:

-مصلحة محاسبة الاستثمارات؛

-مصلحة محاسبة الجباية؛

-مصلحة محاسبة الموردين ؛

-مصلحة محاسبة الزبائن؛

-مصلحة محاسبة البنوك.

ج- دائرة الميزانيات والمراقبة:

تهتم هذه الدائرة بإعداد الميزانيات التقديرية ومراقبة التسيير في المؤسسة , وتنقسم إلى ثلاثة مصالح :

-مراقبة التسيير

-محاسبة الموارد

-مراقبة حسابات المستخدمين

المبحث الثاني: دراسة تحليلية للقوائم المالية والمعلومات المحاسبية.

يهدف دراسة تأثير نظام المعلومات المحاسبية على آليات اعداد القوائم المالية بمؤسسة ALFA PIPE سنحاول من خلال هذا المبحث التسجيل المحاسبي بطريقتين للمؤسسة وعرض القوائم المالية وتحليلها بمختلف المؤشرات المالية لتقييم اتخاذ القرارات مالية

المطلب الأول: بعض المعالجات المحاسبية للتسجيل اليدوي والالكتروني لأعمال المؤسسة

1/ تسجيل العمليات المحاسبية في اليوميات المختلفة: لعناصر الميزانية لسنة 2015 لمؤسسة الأنابيب وتتم عملية التسجيل في اليوميات بطريقتين هما:

أولاً: الطريقة اليدوية: هي التسجيل يدويا في دفاتر اليوميات العادية. ما زالت تستعمل هذه اليوميات من باب الاحتياط، ففي حالة وقوع خلل في أجهزة الإعلام الآلي واتلاف البيانات والمعلومات يمكن الرجوع إليها لإعادة حجز البيانات.

ثانياً: الطريقة الالكترونية: وهي التسجيل في اليوميات الالكترونية التي يظهرها البرنامج المحاسبي عبر شاشة الحاسوب بحجز البيانات المناسبة فيها، بعد التسجيل في اليوميات الالكترونية، يقوم البرنامج المحاسبي بالمعالجة الآلية للبيانات وانجاز المراحل الأخرى من العمل المحاسبي المتمثلة أساسا في الترحيل إلى الدفتر الأستاذ واعداد المخرجات المختلفة.

ويتم التسجيل على النحو الآتي:

1- التسجيل في يومية الاستثمارات: تسجيل في هذه اليومية العمليات التالية :

-التثبيات:

هي عنصر له قيمة اقتصادية بالنسبة لأي مؤسسة ، بحيث أن هذه القيمة ينتظر منها تحفيز اقتصادي مستقبلي (تحقيق منفعة) و تسجيل المؤسسة حسب النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) كما يلي:

الجدول رقم (10): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (التثبيتات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	2015 / 01/01	دائن	مدين
	1524681.99	مباني صناعية		213
1524681.99		موردو التثبيتات	404	
		استلام فاتورة رقم 01/ 2015		
	1524681.99	موردو التثبيتات		404
1524681.99		البنك	512	
		تسديد المباني الصناعية بشيك		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 01)

اما تسجيل التثبيتات باستخدام الحاسوب الآلي في المؤسسة قيد الدراسة فيكون على الشكل التالي:

الجدول رقم (11): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (التثبتات لسنة 2015) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	01/01/2015	D . B	N°1	21320000			1524681,99	
00001	01/01/2015	D . B	N°1	40400000	N00001	000		1524681,99
00002	01/01/2015	D . B	N°1	40400000			1524681,99	
00002	01/01/2015	D . B	N°1	5123300				1524681,99
Total General							3049363,98	3049363,98

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

الجدول رقم (12): القيد المحاسبي اليديوي في دفتر اليومية (التثبتات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2015 / 06 / 13		
	4640000 788800	معدات صناعية TVA الرسم على قيمة المضافة (17%)		215 4456
5428800		موردو التثبيتات استلام فاتورة رقم 37	404	
5428800	5428800	موردو التثبيتات البنك تسديد المعدات الصناعية بشيك	512	404

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 02)

الجدول رقم (13): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (التثبيتات لسنة 2015) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	crédit
00001	13/06/2015	2 MK	N°37	21510000			4640000	
00001	13/06/2015	2 MK	N°37	445620000	N00011	000	788800	
00001	13/06/2015	2 MK	N°37	40400000	N00011	000		5428800
00002	13/06/2015	2 MK	N°37	40400000			5428800	
00002	13/06/2015	2 MK	N°37	5123300				5428800
Total General							10857600	10857600

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

الجدول رقم (14): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (التثبيتات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	254252.76	معدات النقل		218
	43222.97	TVA الرسم على القيمة المضافة(17%)		4456
297475.73		موردو التثبيتات	404	
		استلام فاتورة 810/2015		

297475.73	297475.73	موردو التثبيتات	404
		البنك	512
		تسديد معدات نقل بشيك	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 03)

الجدول رقم (15): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (التثبيتات لسنة 2015) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	crédit
00001	16/02/2015	ENIEM	N°810/15	21820000			254252,76	
00001	16/02/2015	ENIEM	N°810/15	44520000		000	43222,97	
00001	16/02/2015	ENIEM	N°810/15	40400000	N00001	000		297475,73
00002	16/02/2015	ENIEM	A0085/15	40400000			297475,73	
00002	16/02/2015	ENIEM	A0085/15	5123300				297475,73
Total General							594951,46	594951,46

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

التسجيل في يومية المخزونات : تسجل في هذه اليومية العمليات التالية

*المخزونات: هي كل الأصول التي اشترتها المؤسسة أو قامت بإنتاجها من أجل بيعها أو استعمالها في

العملية الإنتاجية حيث تحتفظ بها لفترة لا تتجاوز دورة الاستغلال.

-يتم تسجيل مشتريات المواد الأولية اليومية كما يلي:

الجدول رقم (16): القيد المحاسبي اليومي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2015 / 11/ 12		
	249189.25	مشتريات مواد أولية		381
	42362.17	TVA الرسم على القيمة المضافة (17%)		4456
291551.42.		الموردين	401	
		شراء مواد أولية بفاتورة رقم 163/2015		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 4)

بعد دخول المواد الاولية إلى المخزن يحرر أمين المخزن سند الدخول الذي يرسل إلى مديرية المحاسبة والمالية. لتسجيل دخول المواد الأولية ، ويتم التسجيل كمايلي:

الجدول رقم (17): القيد المحاسبي اليومي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2015 / 11/ 12		
	249189.25	مواد أولية		31
249189.25		مشتريات مواد الأولية	381	
		سند دخول مواد أولية للمخزن		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 4)

و عند استهلاك المواد الأولية يحرر أمين المخزن سند خروج المواد الأولية بهدف التسجيل ، ويتم التسجيل كالتالي:

الجدول رقم (18): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2015 / 11/ 12		
	249189.25	استهلاك مواد أولية		601
249189.25		مواد أولية	31	
		خروج مواد أولية من المخزن		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 4)

أما بالنسبة إلى تسديد مستحقات الموردين التي تكون إما عن طريق البنك أو الصندوق والتسجيل وفقا للشكل التالي:

الجدول رقم (19): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2015 / 11/ 12		
	291551.42	الموردين		401
291551.42.		البنك	512	
		تسديد بشيك بنكي		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 4)

اما الكترونيا فيكون التسجيل المحاسبي في المؤسسة بالطريقة التالية:

الجدول رقم (20): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	crédit
00001	12/11/2015	MA .MEZGNANI	N°163	38110000			249189.25	
00001	12/11/2015	MA .MEZGNANI	N°163	445620000		000	42362.17	
00001	12/11/2015	MA .MEZGNANI	N°163	40110000	N00001	000		291551.42
00002	12/11/2015	MA .MEZGNANI	Go783/15	31121000			249189.25	
00002	12/11/2015	MA .MEZGNANI	Go783/15	38110000				249189025
00003	12/11/2015	MA .MEZGNANI		60112000		000	249189025	
00003	12/11/2015	MA .MEZGNANI		31121000				249189.25
00004	12/11/2015	MA .MEZGNANI		40110000	N00001	000	291551.42	
00004	12/11/2015	MA .MEZGNANI		5122300				291551.42
Total General							1081481.34	1081481.34

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

تعمل المؤسسة على إنتاج الأنابيب المختلفة باختلاف الطلبات ويتم تسجيل المبيعات وتحصيلات العملاء بالشكل التالي:

الجدول رقم (21): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	2015 / 11/ 12	دائن	مدين
5286106.84	6984745	من ح / الزبائن	701	411
898638.16		المبيعات من المنتجات المصنعة	4457	
		TVA الرسم على القيمة المضافة 17%		
		تسجيل فاتورة		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 4)

بعد الانتهاء من عملية الصنع وعندما يصبح المنتج جاهزا يتم التسجيل في يومية المبيعات انطلاقا من سند خروج المنتجات بالشكل التالي:
الجدول رقم (22): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان 2015 / 11/ 12	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
5286106.84	5286106.84	من ح/ الانتاج المخزن الى ح/ انتاج تام الصنع تسجيل خروج المنتجات من المخازن	35	72

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 4)

أما بالنسبة إلى تحصيلات من الزبائن فتم إما نقدا أو عن طريق الحساب الجاري البنكي و يتم التسجيل انطلاقا من وصل الدفع المرسل من قبل قسم الخزينة في اليومية وفقا للشكل التالي:

الجدول رقم (23): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان 2015 / 11/ 12	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
6184745	6184745	من ح/ البنك الى ح/ الزبائن تسجيل عملية التحصيل	411	512

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 4)

اما لتسجيل الالي للمبيعات فيكون على النحو الاتي:

الجدول رقم (24): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2015) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	12/11/2015	MA .MEZGNANI	N°163	4110000			6184745	
00001	12/11/2015	MA .MEZGNANI	N° 163	445710000		000		5286106.84
00001	12/11/2015	MA .MEZGNANI	N° 163	70110000	N00001	000		898638.16
00002	12/11/2015	MA .MEZGNANI	GO783/15	7210000		000	5286106.84	
00002	12/11/2015	MA .MEZGNANI	GO783/15	35110000				5286106.84
00003	12/11/2015	MA .MEZGNANI		5123300	N00001	000	6184745	
00003	12/11/2015	MA .MEZGNANI		4110000				6184745
Total General							17655596,84	17655596,84

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

حسابات التسيير:

نعني بحسابات التسيير كل من المجموعة السادسة التكاليف (الاعباء) والمجموعة السابعة الإيرادات (النواتج)

الجدول رقم (25): القيد المحاسبي اليديوي في دفتر اليومية (حساب التسيير لسنة 2015)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2015/12/07		
	270000	الضرائب و الرسوم الأخرى		645
	67500	العرامات و العقوبات و الاعانات الممنوحة		656
337500		البنك	512	
		تسديد المصاريف بشيك بنكي		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 5)

بالنسبة للتسجيل الالكتروني للتكاليف والمصاريف فيكون بالطريقة التالية:

الجدول رقم (26): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (حساب التسيير لسنة 2015) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	crédit
00001	07/12/2015	D.G.I	N°523132	645000			270000	
00001	07/12/2015	D.G.I	N°523132	65620000	N00011	000	67500	
00001	07/12/2015	D.G.I	N°523132	5123300	N00011	000		337500
Total General							337500	337500

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

2/ التسجيل المحاسبي لسنة 2016:

الجدول رقم (27): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2016)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	2016/ 03/ 05	دائن	مدين
	4325000	معدات صناعية		215
	735250	TVA الرسم على القيمة المضافة %17		4456
5060250		البنك	512	
		استلام فاتورة رقم 2016/18		

5060250	5060250	تسبيقات و الحسابات المدفوعة	238
5060250		موردو التثبيات	404
		ترصيد المبلغ	
5060250	5060250	موردو التثبيات	404
5060250		تسبيقات و الحسابات المدفوعة	238

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 6)

الجدول رقم (28): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2016) (الوحدة د ج)

Pièce	Date	LIBELLE	Reference	compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	05/03/2016	SARL 2ME	N°18/2016	2150000			4325000	
00001	05/03/2016	SARL 2ME	N°18/2016	44562000		000	735250	
00001	05/03/2016	SARL 2ME	N°18/2016	5123300	N00002	000		5060250
00002	05/03/2016	SARL 2ME	N°18/2016	238000		000	5060250	
00002	05/03/2016	SARL 2ME	N°18/2016	4040000				5060250
00003	05/03/2016	SARL 2ME	N°18/2016	4040000	N00002	000	5060250	
00003	05/03/2016	SARL 2ME	N°18/2016	238000				5060250
Total General							15180750	15180750

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

الجدول رقم (29): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2016)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان 2016 / 06/28	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	376.150	معدات النقل		218
	63945.50	TVA رسم على القيمة المضافة 17%		4456
440095.50		مورود التثبيات استلام فاتورة رقم 126 /flu/16	404	
	440095.50	مورود التثبيات البنك تسديد معدات نقل	512	404

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 7)

الجدول رقم (30): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2016) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	crédit
00001	28/06/2016	A.M.C	N°1260.FLU/16	21891000			376150	
00001	28/06/2016	A.M.C	N°1260.FLU/16	44562000	N00011	000	63945,5	
00001	28/06/2016	A.M.C	N°1260.FLU/16	4040000	N00011	000		440095,5
00001	28/06/2016	A.M.C	N°1260.FLU/16	4040000	N00011	000	440095,5	
00001	28/06/2016	A.M.C	N°1260.FLU/16	5123300	N00011	000		440095,5
Total General							880191	880191

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

عملية اثبات بالتسديد لدى مديرية الضرائب , تسجل هذه العملية محاسبا كما يلي:/

الجدول رقم (31): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (حقوق الغير لسنة 2016)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان N/ 04 / 2016	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	13446980	ضرائب و الرسوم القابلة التحصيل		442
	585	خدمات مصرفية		627
13447565		البنك	512	
		التسديد بشيك		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 8)

الجدول رقم (32): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2016) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	N/04/2016	D.G.I	CHQ1574580	44200000			13446980	
00001	N/04/2016	D.G.I	CHQ1574580	62740000	N00040	000	585	
00001	N/04/2016	D.G.I	CHQ1574580	5123300	N00040	000		13447565
Total General							13447565	13447565

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

عملية تحويل النقديات من بنك الاستغلال يسجل محاسبا كما يلي:

الجدول رقم (33): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (تحويلات بنكية لسنة 2016)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		17 / 08 / 2016		
638820	638820	تحويل الأموال البنك شيك رقم....	581 512	
638820	638820	الزبائن البنك الشيك رقم....	411 512	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 9)

الجدول رقم (34): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (تحويلات بنكية لسنة 2016) (الوحدة د ج)

Pièce	Date	LIBELLE	Reference	compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	17/08/2016	SPA	1171/2016	58120000			638820	
00001	17/08/2016	SPA	1171/2016	5123300	N00080	000		638820
00001	17/08/2016	SPA	1171/2016	4110000	N00080	000	638820	
00001	17/08/2016	SPA	1171/2016	5123300	N00080	000		638820
Total General							1277640	1277640

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

تسجيل عملية الارتباط بين المؤسسات (سوناطراك):

الجدول رقم (35): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (اموال خاصة لسنة 2016)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	415913470.42	حسابات الارتباطية بين المؤسسات		181
	1500000	حسابات الارتباطية بين المؤسسات		181
417413470.42		الزبائن	411	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 10)

الجدول رقم (36): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (اموال خاصة لسنة 2016) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	crédit
00001	N/N/2016	SONATRACH	537/16	1810000	N00004	000	415913470.42	
00001	N/N/2016	SONATRACH	537/16	1810000	N00004	000	1500000	
00001	N/N/2016	SONATRACH	537/16	4110000	N00004	000		417413470.4 2
Total General							417413470.42	417413470.42

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

التسجيل المحاسبي لسنة 2017:

-التسجيل في يومية الاستثمارات :

الجدول رقم (37): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		06 / 06 / 2016		
	8418800	مباني صناعية		213
8418800		التثبيات المادية قيد الانجاز	232	
		استلام فاتورة برقم 46 / 2016		

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 11)

الجدول رقم (38): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2017) (الوحدة د ج)

pièce	Date	Libelle	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	crédit
00001	06/06/2016	SOMID SPA	46/2016	21300000	N00003	000	8418800	
00001	06/06/2016	SOMID SPA	46/2016	22300000	N00003	000		8418800
Total General							8418800	8418800

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

الجدول رقم (39): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (تثبيتات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 01 / 18		
	1428000	معدات صناعية		215
1428000		التسيقات و الحسابات المدفوعة	238	
		استلام فاتورة برقم 13 / 2017		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة (انظر ملحق 12)

الجدول رقم (40): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (تثبيتات لسنة 2017) (الوحدة د ج)

Pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	18/01/2017	ENR	13/2017	21500000	N00005	000	1428000	
00001	18/01/2017	ENR	13/2017	2380000	N00005	000		1428000
Total General							1428000	1428000

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

الجدول رقم (41): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان 2017 / 01 / 18	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	151200	معدات النقل		218
	28728	% 19 TVA		4456
179928		موردو التثبيات استلام فاتورة 0112 / 2017	404	
	179928	مردودو التثبيات البنك تسديد معدات نقل بشيك	512	404

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة (انظر ملحق 13)

الجدول رقم (42): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (تثبيات لسنة 2017) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Referenc e	Compte	Auxiliair e	Tresoreri e	Débit	Crédit
00001	03/12/2017	SOMTELNET	0112/17	21800000	N00005	000	151200	
00001	03/12/2017	SOMTELNET	0112/17	4456000	N00005	000	28728	
00001	03/12/2017	SOMTELNET	0112/17	40400000	N00005	000		179928
00001	03/12/2017	SOMTELNET	0112/17	40400000	N00005	000	179928	
00001	03/12/2017	SOMTELNET	0112/17	5123300	N00005	000		179928
Total General							359856	359856

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

التسجيل في يومية المخزونات , بالنسبة للشراء:

الجدول رقم (43): القيد المحاسبي اليومي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 12 / 03		
	24064.44	مشتريات تموينات أخرى		382
	1500	TVA الرسم على القيمة المضافة 19%		4456
25564.44		موردو المخزونات	401	
		شراء تموينات بفاتورة رقم 2972552		

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 14)

الجدول رقم (44): القيد المحاسبي اليومي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 12 / 06		
	24064.44	تموينات أخرى		32
24064.44		مشتريات تموينات أخرى	382	
		سند دخول تموينات أخرى للمخزن		

المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 14)

الجدول رقم (45): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 12 / 06		
	24064.44	استهلاك تموينات أخرى		602
24064.44		تموينات أخرى	32	
		خروج تموينات أخرى من المخزن		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 14)

الجدول رقم (46): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 12 / 06		
	25564.44	المورد		401
25564.44		البنك	512	
		تسديد بشيك البنكي		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 14)

الجدول رقم (47): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017) (الوحدة د ج)

Pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	N°2972552	38220000			24064,44	
00001	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	N°2972552	445620000		000	1500	
00001	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	N°2972552	40110000	N00002	000		25564,44
00002	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	G0569/17	32212000			24064,44	
00002	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	G0569/17	38220000				24064,44
00003	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA		60112000		000	24064,44	
00003	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA		32212000				24064,44
00004	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA		40110000	N00002	000	25564,44	
00004	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA		5122300				25564,44
Total General							99257,76	99257,76

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

التسجيل بالنسبة للبيع

الجدول رقم (48): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 12 / 06		
	813960	الزبائن		411
684000		المبيعات من المنتجات الوسطية	703	
129960		TVA الرسم على القيمة المضافة (19%)	4457	
		تسجيل الفاتورة		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 14)

الجدول رقم (49): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 03 / 05		
	684000	انتاج مثبت		73
684000		انتاج تام الصنع	35	
		تسجيل خروج المنتجات من المخزن		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 14)

الجدول رقم (50): القيد المحاسبي اليومي في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017 / 03 / 05		
	813960	البنك		512
813960		الزبائن	411	
		تسجيل عملية التحصيل		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة (انظر ملحق 14)

الجدول رقم (51): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (المخزونات لسنة 2017) (الوحدة د ج)

pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	N°2972552	4110000			813960	
00001	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	N°2972552	44572000		000		684000
00001	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	N°2972552	70310000	N00002	000		129960
00002	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	G0569/17	7310000		000	684000	
00002	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA	G0569/17	35110000				684000
00003	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA		5123300	N00002	000	813960	
00003	06/12/2017	NAFTAL GHARDAIA		4110000				813960
Total General							2311920	2311920

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

تسجيل عملية تسديد المصاريف: تسجل محاسبيا كما يلي:

الجدول رقم (52): القيد المحاسبي اليدوي في دفتر اليومية (المصاريف لسنة 2017)

المبالغ بالدينار الجزائري		البيان 2017 / 03 / 05	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
808.47	808.47	مصاريف البريد و الاتصالات المورد تسديد مصاريف البريد و الاتصالات بفاتورة -402 c – 007602	401	626

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر ملحق 15)

الجدول رقم (53): القيد المحاسبي الالكتروني في دفتر اليومية (المصاريف لسنة 2017) (الوحدة د ج)

Pièce	Date	LIBELLE	Reference	Compte	Auxiliaire	Tresorerie	Débit	Crédit
00001	2017/05/06	Algerie telecom	402C-- 007602	62600000	N00005	000	808.47	
00001	2017/05/06	Algerie telecom	402C-- 007602	4010000	N00005	000		808.47
Total General							808.47	808.47

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

المطلب الثاني : إعداد القوائم المالية بمؤسسة ALFAPIPE

الجدول رقم (54): الميزانية المختصرة من جانب الاصول (الوحدة د ج)

الأصول						
2017		2016		2015		
النسبة	المبالغ	النسبة	المبالغ	النسبة	المبالغ	
49%	3286541727.58	30.97%	2703522143.40	34%	2647152878.35	أصول غير الجارية
51%	3438233356.10	69.03%	6026944588	66%	5034013559.44	أصول الجارية
100%	6724775083.68	% 100	8730466731.40	100%	7681166437.79	مجموع الاصول

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة(انظر الملحق رقم 16-17-18)

تحليل الميزانية المختصرة من جانب الاصول:

من خلال دراستنا للميزانيات المالية المختصرة للسنوات 2015 2016 2017 يمكن لنا أن نوضح بان الاصول تمثل 34% ، 30.97% ، 49% على التوالي وهي قيم متوسطة بحيث يجب أن يكون مجموع الاصول غير المتداولة أكبر من الاصول المتداولة ، غير أن الاصول المتداولة تمثل النسب 66% ، 69.03% ، 51% على التوالي وهي نسب مرتفعة مقارنة بالاصول غير المتداولة في السنوات الثلاث ويرجع أسباب ارتفاعها الى ارتفاع القيم الجاهزة.

- الميزانية المختصرة من جانب الخصوم:

الجدول رقم (55): الميزانية المختصرة من جانب الخصوم (الوحدة د ج)

الخصوم						السنوات
2017		2016		2015		
النسبة	المبالغ	النسبة	المبالغ	النسبة	المبالغ	
22.76%	1530461683.41	06.68%	583003799.94	54%	4173267316.96	اموال خاصة
34.24%	2302379730.53	22.36%	1951841427.03	25%	1905766045.67	خصوم غير جارية
43%	2891933669.74	70.96%	6195621504.43	21%	1602133075.16	خصوم جارية
100%	6724775083.68	100%	8730466731.40	100%	7681166437.79	مجموع الخصوم

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

تحليل الميزانية من جانب الخصوم

نلاحظ ان المؤسسة تعتمد على أموالها الخاصة ، إذ تمثل 54 % في سنة 2015 أما في سنة 2016 انخفضت الى 6.68% وفي سنة 2017 ارتفعت لتصل الى 22.76 % وهذا راجع الى ارتفاع معدل الدين بالنسبة لسنة 2016 ، ونلاحظ ان الخصوم غير المتداولة مرتفعة مقارنة بالأموال الخاصة في السنتين 2016 و 2017 وهي أيضا مرتفعة مقارنة بالخصوم المتداولة خلال سنة 2015 أما السنتين 2016 و 2017 انخفضت مقارنة بالخصوم المتداولة وفي هذه الحالة يلاحظ أن المؤسسة تعتمد على الديون أكثر من أموالها الخاصة

تحليل جدول حسابات النتائج لسنوات 2015-2016-2017

أولا : رقم الاعمال

الجدول رقم (56): رقم الاعمال (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
رقم الاعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ أن المؤسسة حققت رقم اعمال موجب خلال سنوات الدراسة 2015-2016-2017 فقد انخفضت من سنة 2016 الى سنة 2015 ب 1161433.02 ويعود ذلك الى انخفاض قيمة الانتاج

المباع والخدمات المقدمة من طرف المؤسسة وارتفعت من سنة 2016 الى سنة 2017 ب :
1828803099 وذلك لارتفاع قيمة الانتاج المباع والخدمات
ثانيا: القيمة المضافة للاستغلال

الجدول رقم (57): القيمة المضافة للاستغلال (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
القيمة المضافة للاستغلال	7312420572.04.33	2610427287.40	3376076767.80

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

من خلال جدول حسابات النتائج نلاحظ أنها انخفضت في سنة 2016 عن سنة 2015 بقيمة
4707993285 وهذا راجع الى ارتفاع في اعباء العاملين خلال سنة 2017 ارتفعت عن سنة 2016
ب: 765649480

ثالثا : الفائض الاجمالي للاستغلال

الجدول رقم (58): الفائض الاجمالي للاستغلال (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
الفائض الاجمالي للاستغلال	5290660364.63	829924642.66	2106741223.74

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة
نلاحظ انخفاض خلال سنة 2016 عن سنة 2015 ب: 4460735721 بسبب الزيادة في الضرائب
والرسوم والمدفوعات المماثلة وارتفاعه خلال سنة 2017 عن سنة 2016 بـ 1276816580
رابعا : النتيجة العملياتية

الجدول رقم (59): النتيجة العملياتية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
النتيجة العملياتية	4256227234.12	645226270.61	1442467170.68

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ انخفاض في سنة 2016 عن سنة 2015 بـ: 3611000963 أما بالنسبة لسنة 2017 ارتف عن سنة 2016 بـ: 797240899.4 بسبب ارتفاع في قيمة الفائض الاجمالي للاستغلال ومنه يمكن القول أن المؤسسة حققت فائض مالي في سنة 2016
خامسا النتيجة الصافية لسنة مالية

الجدول رقم (60): النتيجة الصافية لسنة مالية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
النتيجة الصافية لسنة مالية	4173267316.96	583003799.94	1510135614.23

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة
نلاحظ أن المؤسسة حققت نتيجة مالية صافية خلال لسنة 2016 عن 215 بـ 3590263516 أما بالنسبة لسنة 2017 ارتفعت عن سنة 2016 9271231814.1 وهذا راجع الى ارتفاع قيمة النتيجة
العملياتية

تحليل القوائم المالية باستخدام مؤشرات التوازن المالي:

(1) حساب رأس المال العامل الدائم لسنوات 2015، 2016، 2017:

الجدول رقم (61): رأس المال العامل الدائم لسنوات 2015، 2016، 2017 (الوحدة د ج)

العلاقة	2015	ملاحظة	2016	ملاحظة	2017	ملاحظة
أموال دائمة	6079033361		2534845227		3832841414	
-	-		-		-	
أصول غير جارية	2647152878.35	موجب	2703522143.40	سالب	3286541727.58	موجب
=	=		=		=	
رأس المال العامل الدائم	3431880483		-168676916		546299687	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

من خلال الجدول نلاحظ أن رأس المال الدائم في تذبذب حيث كانت موجبة في سنة 2015 بمقدار 3431880483 ثم ليتراجع في 2016 بقيمة سالبة وبمبلغ قدره 168676916، ثم عاد ليحقق قيمة موجبة وبنسبة مرتفعة بمبلغ يقدر ب 546299687 في سنة 2017

(2) رأس المال العامل الخاص للسنوات 2015، 2016، 2017:

الجدول رقم (62): رأس المال العامل الخاص لسنوات 2015، 2016، 2017 (الوحدة د ج)

العلاقة	2015	ملاحظة	2016	ملاحظة	2017	ملاحظة
رؤوس الأموال الخاصة -	41732673116.96		-583003799.94		1530461683.41	
أصول غير جارية	-		2703522143.40		-	
=	2647152878.35	موجب	=	سالب	3286541727.58	
رأس المال العامل الخاص	=		-2120518343		=	
	152611438				-1756080044	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

فيما يخص رأس المال العامل الخاص موجب بالنسبة لسنة 2015 أما بالنسبة لسنتين فهو سالب حيث نلاحظ أن أموال الخاصة والاصول غير المتداولة في ارتفاع الاموال الخاصة أقل من الاصول غير المتداولة وهذا يعني أن الاموال الخاصة لا تكفي لتمويل الاصول غير المتداولة وبالتالي المؤسسة تحتاج الى ديون طويلة الاجل لتمويلها أي ان المؤسسة لا تمتلك القدري على تمويل استثماراتها بأموالها

(3) حساب رأس المال العامل الأجنبي:

الجدول رقم (63): رأس المال العامل الاجنبي لسنوات 2015، 2016، 2017 (الوحدة د ج)

العلاقة	2015	ملاحظة	2016	ملاحظة	2017	ملاحظة
الخصوم الغير الجارية	1905766045.67	موجب	1951841427.03	موجب	2302379730.53	موجب
+	+		+		+	
الخصوم الجارية	1602133075.16		6195621504.43		2891933669.74	
=	=		=		=	
رأس المال العامل الأجنبي	3507899120		8147462931		5194313399	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول أن رأس المال الاجنبي خلال كل سنوات الدراسة كان موجب وان لم يكن في ارتفاع مستمر حيث بلغ سنة 2015 ما مقداره 3507899120 ليحقق ارتفاع ملحوظ خلال سنة

2016 حيث بلغ 8147462931 ليترجع سنة 2017 الى مبلغ قدره 5194313399 وبقيمة موجبة

دائما

(4) حساب رأس المال العامل الإجمالي:

الجدول رقم (64): رأس المال العامل الإجمالي (الوحدة د ج)

العلاقة	2015	ملاحظة	2016	ملاحظة	2017	ملاحظة
رأس المال العامل الإجمالي = مجموع الأصول الجارية	5034013559.44	موجب	6026944588	موجب	3438233356.10	موجب

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

رأس مال العامل الاجمالي موجب فهذا يدل على أن اجمالي الأصول الجارية كبيرة وحركة المخزون في اتساع.

(5) حساب احتياج رأس المال العامل:

الجدول رقم (65): احتياج رأس المال العامل (الوحدة د ج)

العلاقة	2015	ملاحظة	2016	ملاحظة	2017	ملاحظة
(أصول جارية	5034013559.44)		6026944588)		3438233356.10)	
-	-		-		-	
القيم الجاهزة)	(533749990.55)		(387667566.59)		(70949944.52)	
-	-		-		-	
(خصوم جارية	1602133075.16)	موجب	6195621504.43)	سالب	2891933669.74)	موجب
-	-		-		-	
مستحقات فورية)	(0)		(0)		(0)	
=	=		=		=	
احتياج رأس المال العامل	2898130494		-556344483		475349742	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول أن احتياج في رأس المال العامل كان موجب خلال السنوات 2015 و 2017

مما يعني أن المؤسسة لم تتمكن من تغطية احتياجاتها الدورة الاستغلالية بواسطة مواردها الدورة

العادية و بالتالي فهي بحاجة إلى وسائل و موارد مالية أخرى، أما في السنة 2016 فإن الاحتياج في رأس المال العامل كان سالبا مما يعني أن المؤسسة تمكنه من تغطية احتياجات الدورة الاستغلالية و بالتالي لا تحتاج إلى موارد أخرى مما يدل أن مؤسسة في حالة مالية جيدة.

(6) حساب الخزينة

الجدول رقم (66): حساب الخزينة (الوحدة د ج)

العلاقة	2015	ملاحظة	2016	ملاحظة	2017	ملاحظة
(القيم الجاهزة - المستحقات الفورية) = الخزينة	(-533749990.55) = (0) 533749990.55	موجب	(-387667566.59) = 387667566.59	موجب	(-70949944.52) = (0) 70949944.52	موجب
رأس المال العامل الدائم - احتياج من رأس المال العامل = الخزينة	3431880483 - =2898130494 533749989	موجب	-168676916 - -556344483 = 387667567	موجب	546299687 - 475349742 =70949945	موجب

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول الخزينة أن المؤسسة حققت خزينة موجبة خلال السنوات الدراسية 2015-2016-2017 مما يعني أن المؤسسة قادرة على تمويل دورة الاستغلال وكما يمكنها استخدام هذا الفائض في مواجهة الأزمات الطارئة التي تحدث للمؤسسة.

تحليل القوائم المالية باستخدام النسب المالية:

1- النسب المالية لميزانية المؤسسة:

- نسب السيولة:

نسبة التداول:

نسبة التداول = الأصول الجارية / الخصوم غير الجارية

الجدول رقم (67): نسبة التداول (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
الأصول الجارية	5034013559.44	6026944588	3438233356.10
الخصوم الجارية	1602133075.16	6195621504.43	2591933669.74
نسبة التداول	3.14	0.97	1.19

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نسبة السيولة السريعة:

نسبة السيولة السريعة = (الأصول الجارية - المخزون) / الخصوم الجارية.

الجدول رقم (68): السيولة السريعة (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
الأصول الجارية- المخزون	-5034013559.44	-6026944588	-3438233356.10
الخصوم الجارية	1602133075.16	6195621504.43	2591933669.74
نسبة السيولة السريعة	1.12	0.47	0.66

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نسبة النقدية:

نسبة النقدية = الموجودات وما يماثلها / الخصوم الجارية

الجدول رقم (69): نسبة النقدية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
الموجودات وما يماثلها	533749990.55	387667566.59	70949944.52
الخصوم الجارية	1602133075.16	6195621504.43	2891933669.74
نسبة النقدية	0.33	0.062	0.02

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول نسب السيولة أن نسبة التداول تفوق الواحد خلال السنوات 2015 و 2017 مما يعني أن المؤسسة استطاعت تغطية التزاماتها القصيرة الأجل بالأصول المتداولة و تشكل رأس المال العامل موجب حيث نلاحظ انخفاض في السنة 2016 عند مقارنتها بالسنة 2015 و بالتالي فإن المؤسسة لها القدرة على تسديد التزاماتها قصيرة الأجل.

أما بالنسبة السيولة السريعة كانت نسبتها منخفضة من الواحد في السنة 2016 و 2017 و بالتالي تكون المؤسسة غير قادرة على مواجهة مستحققاتها دون المخزون السلعي مما يدل أن هناك ضعف في السيولة، أما في السنة 2015 كانت تفوق الواحد مما يعني أن المؤسسة قادرة على مواجهة مستحققاتها دون المخزون السلعي مما يعني أن المخزون غير ممول بالديون قصيرة الأجل.

أما بالنسبة السيولة النقدية نلاحظ أن النسب أقل من الواحد خلال السنوات المدروسة 2015، 2016، 2017، مما يدل أن المؤسسة غير قادرة على تغطية التزاماتها المالية.

1- نسب الهيكل التمويلي واليسر المالي:

نسبة التمويل الدائم: حيث تحسب بالعلاقة التالية:

نسبة التمويل الدائم = الأموال الدائمة / الأصول غير الجارية

حيث الأموال الدائمة = الأموال الخاصة - خصوم غير الجارية.

الجدول رقم (70): نسبة التمويل الدائم (الوحدة د ج)

البيان/ السنوات	2015	2016	2017
الأموال الدائمة	2267500121	1368867627	-771918047
الأصول غير الجارية	2647152878.35	2703522143.40	3286541727.58
نسبة التمويل الدائم	0.86	0.51	0.23

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

من خلال الجدول نلاحظ أن نسبة التمويل الدائم أقل من الواحد خلال سنوات الدراسة، وفي تناقض مستمر فان حالة المالية المؤسسة ان الاصول غير جارية تمويل عن طريق تمويل غير عقلاني .

نسبة التمويل الذاتي: تحسب بالعلاقة التالية:

نسبة التمويل الذاتي = الأموال الخاصة / الأصول غير الجارية

الجدول رقم (71): نسبة التمويل الذاتي (الوحدة د ج)

البيان/ السنوات	2015	2016	2017
الأموال الخاصة	4173267316.96	583003799.94	1530461683.41
الأصول غير الجارية	2647152878.35	270352214.40	3286541727.58
نسبة التمويل الذاتي	1.58	0.22	0.47

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول أن نسبة التمويل الذاتي كانت في سنة 2015 تقدر بـ 1.58 يعني أن المؤسسة قادرة على تغطية استثماراتها لتتخفف خلال السنوات 2016 و 2017 إلى 0.22 و 0.47 على التوالي وهي نسبة أقل من الواحد مما يعني أن المؤسسة غير قادرة على تغطية استثماراتها.

نسبة المديونية: حيث تحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{نسبة المديونية} = \frac{\text{مجموع الديون}}{\text{مجموع الأصول}}$$

الجدول رقم (72): نسبة المديونية (الوحدة د ج)

البيان/ السنوات	2015	2016	2017
مجموع الديون	3507899120	6390805651	5194313399
مجموع الأصول	7681166437.79	8730466731.40	6724775083.68
نسبة المديونية	0.46	0.93	0.77

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول نسبة المديونية كانت تفوق 0.5 خلال السنوات 2016 و 2017 مما يدل على أن المؤسسة غير قادرة على الوفاء بالتزاماتها أما السنة 2015 كانت أقل من 0.5 أي تقدر بـ 0.46 مما يعني أن المؤسسة قادرة على الوفاء بالتزاماتها.

نسبة الاستقلالية المالية: وتحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{نسبة الاستقلالية} = \frac{\text{الأموال الخاصة}}{\text{مجموع الديون}}$$

الجدول رقم (73): نسبة الاستقلالية المالية (الوحدة د ج)

البيان/ السنوات	2015	2016	2017
الأموال الخاصة	4173267316.96	583003799.94	1530461683.41
مجموع الديون	3507899.120	63900805651	5194313399
نسبة الاستقلالية	1.19	0.09	0.29

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول الاستقلالية المالية لسنة 2015 كانت نسبة تفوق الواحد مما يعني أن المؤسسة تتمتع باستقلالية مما يدل أن الأموال الخاصة لا تكفي لتسديد الديون ولا تحتاج إلى اللجوء إلى التمويل الخارجي، أما السنوات 2016 و2017 كانت أدنى من الواحد مما يدل أن المؤسسة لا تتمتع باستقلالية مالية مما يدل أن الأموال الخاصة لا تكفي لسداد الديون.

2- نسب النشاط:

- معدل دوران إجمالي الأصول:

معدل دوران إجمالي الأصول = رقم الأعمال / إجمالي الأصول

الجدول رقم (74): دوران إجمالي الأصول (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
إجمالي الأصول	5034013559.44	6026944588	3438233356.10
معدل دوران إجمالي الأصول	2.36	0.75	1.24

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

معدل دوران الأصول الغير الجارية:

معدل دوران الأصول الغير الجارية = رقم الأعمال / الأصول غير جارية

الجدول رقم (75): معدل دوران الأصول الغير الجارية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
إجمالي الأصول غير الجارية	2647152878.35	2703522143.40	3286541727.58
معدل دوران الأصول غير الجارية	6.86	2.42	2.55

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

معدل دوران الأصول الجارية

معدل دوران الأصول الجارية = رقم الأعمال / الأصول الجارية

الجدول رقم (76): معدل دوران الأصول الجارية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
إجمالي الأصول الجارية	5034013559.44	6026944588	3438233356.10
معدل دوران الأصول الجارية	3.61	1.09	2.43

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول أن معدل دوران الأصول المؤسسة كانت مرتفعة خلال السنوات 2015 و2017 تقدر 2.36 و1.24 على التوالي و هذا يدل أنه يمكن للمؤسسة زيادة حجم المبيعات دون زيادة في رأس المال المستثمر أما بالنسبة لسنة 2016 فقد انخفضت إلى 0.75 مما يعني تراجع في كفاءة الإدارة.

أما بالنسبة لمعدل دوران الأصول غير الجارية فقد عرفت الارتفاع في سنة 2015 حيث قدرت ب 6.86 مما يدل على كفاءة الاصول الثابتة وقدرتها على تحقيق الايرادات للمؤسسة مما يعني ارتفاع الأداء التشغيلي، أما بالنسبة للسنة 2016 فقد انخفضت إلى 2.42 مما يدل على انخفاض الكفاءة الاصول الثابتة و انخفاض الأداء التشغيلي للمؤسسة. وفي سنة 2017 ارتفعت ارتفاعا بسيطا قدرت ب: 2.55

أما بالنسبة إلى معدل الدوران الأصول الجارية كانت في تذبذب خلال السنوات دراسة حيث نلاحظ في السنة 2015 حققت المؤسسة معدل دوران 3.61 لينخفض في السنة 2016 الى 1.09، مما يدل على سوء التسيير المخزون أما في سنة 2017 فقدت نسبة دوران الاصول الجارية ب 2.43.

- معدل دوران الذمم وفترة التحصيل:

معدل دوران الذمم = رقم الأعمال / رصيد الذمم

فترة التحصيل = 365 يوم / معدل دوران المدينين

- الجدول رقم (77): معدل دوران الذمم وفترة التحصيل (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
رصيد الذمم	533066060.50	1753278371.32	895440407.99
معدل دوران الأصول غير الجارية	34.06	3.73	9.35
فترة التحصيل	11 يوم تقريبا	98 يوم تقريبا	39 يوم

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول فترة التحصيل متزايدة ومرتفعة حيث استغرقت فترة التحصيل سنة 2015 11 يوما لترتفع سنة 2016 الى 98 يوما أي بفارق 87 يوما وهي مدة طويلة جدا، ثم عادت للانخفاض سنة 2017 الى 39 يوما أي تناقصت بفارق حوالي 59 يوما

- معدل دوران النقدية:

معدل دوران النقدية = رقم الأعمال / الموجودات وما يماثلها.

الجدول رقم (78): معدل دوران النقدية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
الموجودات وما يماثلها	533749990.55	387667566.59	70949944.52
معدل دوران النقدية	34.01	16.87	117.96

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن معدل الدوران النقدية غير مستقرة حيث قدرت سنة 34.1 سنة 2015 لتتخفف سنة 2016 الى 16.87 أي بنسبة أكثر من 50 % ثم ارتفعت بنسبة كبيرة جدا سنة 2017 اذ بلغت 117.96

3- تحليل المالي لحساب النتائج المؤسسة:

- نسب الربحية للمؤسسة:

- نسب ربحية المبيعات:

نسبة الفائض الخام للاستغلال : نسبة الفائض الخام للاستغلال = الفائض الخام للاستغلال / رقم الأعمال.

الجدول رقم (79): الفائض الخام للاستغلال (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
الفائض الخام للاستغلال	5290660364.63	829924624.66	2106741223.74
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
نسبة الفائض الخام للاستغلال	0.29	0.13	0.25

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

من خلال الجدول السابق نلاحظ نسبة الفئض الخام للاستغلال موجب وفي تذبذب حيث كانت في 2015 حوالي 29% ثم انخفضت في سنة 2016 الى 13% ثم ارتفعت الى 25% - نسبة نتيجة الاستغلال:

نسبة نتيجة الاستغلال = نتيجة الاستغلال / رقم الأعمال

الجدول رقم (80): نسبة نتيجة الاستغلال (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
نتيجة الاستغلال	4256227234.12	645226270.61	1442467170.68
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
نسبة نتيجة الاستغلال	0.23	0.10	0.17

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة من الجدول اعلاه نلاحظ نسبة الفائض الخام للاستغلال موجبة وشبه مستقر من سنة الى اخرى حيث كانت في سنة 2015 تقدر بنسبة 23% ثم انخفضت بنسبة 13% سنة 2016 أي بنسبة 10% لترتفع بنسبة قليلة حيث قدرت بنسبة 17% سنة 2017.

- نسبة النتيجة الجارية قبل الضرائب:

نسبة النتيجة الجارية قبل الضرائب = النتيجة الجارية قبل الضرائب / رقم الأعمال

- الجدول رقم (81): نسبة النتيجة الجارية قبل الضرائب (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
النتيجة الجارية قبل الضرائب	4177925809.00	581554639.40	1401846947.32
رقم الأعمال	18154475045.33	6540144838.63	8368947937.91
نسبة النتيجة الجارية قبل الضرائب	0.23	0.09	0.17

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة من خلال الجدول نلاحظ أن مؤسسة حققت هامش قدره 9% في سنة 2016 من نتيجة الجارية قبل الضرائب من كل دينار من رقم الاعمال ويقل عن السنة السابقة بنسبة 23% اما في سنة 2017 ارتفعت الى 17% ويعود ذلك الى انخفاض النتيجة المالية

- نسبة المردودية:

المردودية المالية:

$$\text{المردودية المالية} = \frac{\text{النتيجة الصافية}}{\text{رقم الأعمال}} \times \frac{\text{رقم الأعمال}}{\text{إجمالي الأصول}} \times \frac{\text{إجمالي الأصول}}{\text{الأموال الخاصة}}$$

الجدول رقم (82): المردودية المالية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
النتيجة الصافية / رقم الأعمال	0.23	0.09	0.17
رقم الأعمال / إجمالي الأصول	2.36	0.75	1.24
إجمالي الأصول / الأموال الخاصة	1.84	14.97	4.39
المردودية المالية	0.998 ≈ 1	1.010	0.935

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول ان نسبة مردودية وجيدة خلال سنوات الدراسة

المردودية الاقتصادية

الجدول رقم (83): المردودية الاقتصادية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
المردودية الاقتصادية الصناعية = نتيجة الاستغلال التثبيات الاجمالية الصافية(ما عدا التثبيات المالية)+ احتياجات راس المال	0.82	0.36	0.44
المردودية الاقتصادية للاصول المالية = الايادات المالية التثبيات الصافية + الموجودات وما يمثلها	0.13	0.04	0.03
المردودية الاقتصادية الموسعة = نتيجة الاستغلال + الايرادات المالية التثبيات الصافية + التثبيات الاجمالية صافية + موجودات وما يمثلها	0.72	0.27	0.38

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول ان المردودية الاقتصادية الصناعية تعرف عدة تذبذبات فبالنسبة للمردودية الصناعية كانت سنة 2015 ما نسبته 82% لتعرف انخفاضا كبيرا سنة 2016 حيث بلغت نسبة 36% لتعرف ارتفاعا بسيطا بنسبة بلغت 44% سنة 2017

أما في ما يتعلق بالمردودية الاقتصادية للأصول المالية سنة 2015 سجلت ما مقداره 13% ثم انخفضت الى نسبة 04% وتستقر عند نفس النسبة تقريبا سنة 2017

- التحليل المالي لقائمة تدفقات الخزينة:

1. التدفق النقدي المتاح: (FCF):

التدفق النقدي المتاح = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية - صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية.

الجدول رقم (84): التدفق النقدي المتاح (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
صافي التدفق النقدي	-2663186160.38	-2377020268.15	-1982870516.50
من الأنشطة التشغيلية	+	+	+
الحصص والأقساط	0	0	0
المقبوضة من النتائج			
صافي التدفقات النقدية	-279384321.52	-174096888.42	-56144755.99
من الأنشطة			
الاستثمارية			
التدفق النقدي المتاح	-2383801838,86-	2202923379,73-	1926725760,51-

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

من خلال الجدول أعلاه يتضح ان المؤسسة حققت عجزا في هذا المؤشر خلال سنوات الثلاث ويرجع ذلك الى سياسة الاستثمارية التي قامت بها المؤسسة من خلال حيازة الاستثمارات ، وبالتالي: فان المؤسسة مضطرة الى مصادر تمويلية من اجل مواجهة التزاماتها النقدية

2-مقاييس جودة السيولة المالية

- نسبة التغطية النقدية:

$$\text{نسبة التغطية النقدية} = \frac{\text{صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية}}{\text{جملة التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة الاستثمارية و التمويلية}}$$

تتمثل جملة التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة الاستثمارية و التمويلية في المسحوبات عن اقتناء تثبيات مادية أو غير مادية ، والحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها .

الجدول رقم (85): نسبة التغطية النقدية (الوحدة د ج)

2017	2016	2015	البيان
-1982870516.50	-2377020268.15	-2663186160.38	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
-56144755.99 +	-174096888.42 +	-279384321.52 +	جملة التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة الاستثمارية و التمويلية
1850966150.42	2707607639.30	3173647825.06	
-1,10%	-0.93%	-0.92%	نسبة التغطية النقدية

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

من خلال الجدول نلاحظ أن نسبة التغطية النقدية للمؤسسة سالبة خلال ثلاث السنوات محل الدراسة

مقاييس تقييم جودة أرباح المؤسسة:

نسبة النقدية التشغيلية:

$$\text{نسبة النقدية التشغيلية} = \frac{\text{صافي التدفق من الأنشطة التشغيلية}}{\text{النتيجة الصافية}}$$

الجدول رقم (86): نسبة النقدية التشغيلية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	-2663186160.38	-2377020268.15	-1982870516.50
النتيجة الصافية	-3924495879.23	-548260213.06	-1826853236.30
نسبة النقدية التشغيلية	0.68%	4.34%	1.09%

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

يتبين من خلال الجدول أعلاه ان نسبة النقدية التشغيلية عرفت ارتفاعا خلال سنة 2016 حيث أن كل دينار من النتيجة و الصافية يولد 4.34 دج من صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بينما في سنة 2015 كل منها 0.68 دج وانخفضت سنة 2017 انفاضا ملحوظا مقارنة بسنة 2016 حيث يولد كل دينار من النتيجة الصافية 1.09 دج

1. عائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي:

صافي التدفق من الأنشطة التشغيلية

مجموع الأصول

= العائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي

الجدول رقم (87): عائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	-2663186160.38	-2377020268.15	-1982870516.50
مجموع الأصول	7681166437.79	8730466731.40	6724775083.68
العائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي	-0.35%	-0.27%	-0.29%

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول ان نسبة عائد على الاصول من التدفق النقدي التشغيلي خلال سنوات الدراسة سالبة مما يعني عدم قدرة المؤسسة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية

مقاييس تقييم السياسات المالية للمؤسسة:

- نسبة التوزيعات النقدية:

الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
 صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية + الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج = نسبة التوزيعات النقدية

الجدول رقم (88): نسبة التوزيعات النقدية (الوحدة د ج)

البيان	2015	2016	2017
الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها	3173647825.06	2707607639.30	1850966150.42
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	-2663186160.38	-2377020268.15	-1982870516.50
+	+	+	+
الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج	0	0	0
نسبة التوزيعات النقدية	-1.19%	-1.14%	-0.93%

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول أن نسبة التوزيعات النقدية سالبة خلال سنوات 2015، 2016، 2017

وبالتالي فان المؤسسة غير قادرة على توليد تفرقات نقدية داخلية وخارجية للأنشطة التشغيلية

المطلب الثالث: تقييم اهم القرارات في مؤسسة ALFAPIPE

من خلال ما تمت دراسته من القوائم المالية اعتمادا على مخرجات نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة يمكن اتخاذ جملة من القرارات يمكن تلخيص اهمها:

- تستخدم المؤسسة نظام المعلومات المحاسبي وهو PCCOMPTA يساعد على توفير المعلومات المناسبة للمؤسسة وأن أنظمة المعلومات المحاسبية يوجد بها نوعان اليدوي والالكتروني.
- الملائمة من الخصائص الضرورية التي يجب أن تتوفر في المعلومات المحاسبية بحيث يجب أن تتوافق مع نوع المشكلة ولديها القدرة على التغيير رأي متخذ القرار ولتكون ملائمة يجب أن تقدم في الوقت المناسب لها من الاستفادة منها، وكذلك تعتبر مهمة للوصول إلى قرارات رشيدة.
- يجب أن يكون للمستخدمين قدر كافي من الادراك والفهم للمعلومات مع القدرة على تحليل تلك المعلومات المحاسبية وتحليلها صحيحا
- من أهم التقارير نجد تقارير التسيير فهي تعطي نظرة حول كل ما جرى في كل سنة فهي تتناول العديد من الجوانب كتطور رقم الأعمال، التكاليف، التموينات مصاريف المستخدمين والمصاريف المالية، القيمة الصافة ووضعية الخزينة.
- تقييم مكانة المؤسسة بين منافسيها ونصيبها من الأسهم في السوق المالية.
- اتخاذ القرارات الاستراتيجية لمستقبل المؤسسة، قرارات التمويل، قرارات الإستثمار، قرارات توزيع الأرباح
- تحسين الربحية الاقتصادية الكفاءة والفعالية في المؤسسة الوطنية لصناعة الانابيب الحلزونية
- تعظيم الربح وتخفيض التكاليف
- الزيادة في رأس المال وهذا ما يفتح آفاق جديدة للاستثمار
- الحصول على تجهيزات انتاج حديثة وذات تكنولوجيا عالية ومتطورة.

خلاصة:

لقد حاولنا من خلال هذا الفصل تجسيد ولو جزء مما تطرقنا إليه في الجانب النظري على أرض الواقع من سنة 2015 إلى غاية 2017 ولقد كانت الدراسة التطبيقية على المؤسسة الوطنية لصناعة الانابيب الحلزونية ، من خلال إجراء دراسة نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة محل الدراسة ؛ فمديرية المحاسبة والمالية تعتبر من أهم المديريات داخل مؤسسة الفابيب كما هو معلوم فإن جميع العمليات التي تقوم بها المؤسسة يتم تحويلها إلى قيود محاسبية.

كما قمنا بدراسة على مختلف القوائم المالية المستخرجة من نظام معلومات المحاسبي وحساب مختلف المؤشرات والنسب المالية من اجل استخدامها وتقييمها.

الخاتمة

خاتمة

من خلال تناولنا الموضوع آليات اعداد القوائم المالية في ظل نظام المعلومات المحاسبية ودراستنا لحالة مؤسسة ألابيب الحلزونية بغرداية حاولنا معالجة الأشكال الرئيسي الذي ينص على ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على آليات اعداد القوائم المالية".

وذلك عن طريق التسجيل المحاسبي للمعلومات المحاسبية بطريقتين الأولى اليدوية والثانية طريقة الكترونية للمؤسسة وعرض القوائم المالية الموجودة فيها من الميزانية، جدول حسابات النتائج جدول تدفقات الخزينة والتي تعتبر ملخص للعمليات والأحداث المالية التي تمت خلال الدورة وتأثيراتها على أصول والتزامات المنشأة وحقوق ملكيتها. وتحليلها عن طريق النسب المالية باعتبارها أداة أساسية في الحكم على ربحية المؤسسة المؤسسة وكفاءتها التشغيلية وسيولتها من خلال نسب السيولة، نسب الدوران بنسب المديونية، نسب المردودية ومن خلال مؤشرات التوازن المالي التي تدرس رأس مال العامل بمختلف أنواعها، احتياجات رأس مال العامل وكذا الخزينة، لكي تساعد مستخدميها على اتخاذ القرارات في الوقت المناسب حول الوضع المالي للمؤسسات.

نتائج الدراسة:

- نظام المعلومات المحاسبي هو القلب النابض الذي يضخ المعلومات المحاسبية للأطراف الداخلة في الهيكل التنظيمي للمؤسسة وكذا الأطراف الخارجية.
- تكون المعلومات المحاسبية ملائمة في القوائم المالية بمدى تأثيرها على قرار المستخدم، وتكون موثوقة عندما تكون موثوقة عندما تكون دقيقة وحالية من الأخطاء
- يتم اعداد القوائم المالية على أساس أن المؤسسة مستمرة وعلى أساس الاستحقاق في المحاسبة أي أن الاعتراف بالعمليات والأحداث عند حدوثها.
- تهدف القوائم المالية إلى تقديم معلومات حول التغيير في الوضعية المالية للمؤسسة وبالتالي تساعد على اتخاذ القرارات.
- مؤشرات التوازن المالي والنسب المالية، هي من أهم الأدوات المستعملة في عملية تحليل الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية.

- عرض القوائم المالية يحقق مزايا مختلفة يمكن أن تحل العديد من المشاكل التي تواجه المؤسسات بشكل عام ويشكل خاص المشاكل المالية وأهمها فقدان الثقة والمصدقية في المعلومات المحاسبية.
- غياب الملاحق والايضاحات المتهمه للقوائم المالية والتي بإمكانها توضيح العديد من الأمور الغامضة في الميزانية وجدول حسابات النتائج.
- واقع أو مدى تطبيق نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة محل الدراسة هو دراسة التسجيلات المحاسبية للمعلومات بطريقتين اليدوية والالكترونية.
- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أهم نظام فرعي من نظام المعلومات الفرعية.

التوصيات والاقتراحات:

يمكننا اقتراح جملة من التوصيات التي تم التوصل إليها من خلال الدراسة كالاتي:

- ضرورة استفاد أكثر على المعلومات المتحصل عليها من نظام المعلومات المحاسبي بما يضمن أكبر قدر ممكن من الفائدة لصالح المؤسسة.
- من الأفضل تكوين المستعملين لنظام المعلومات المحاسبي خاص بالمؤسسة وذلك لتفادي التأخر في إعداد القوائم المالية وكذلك تفادي الأخطاء والنواقص فيها.
- تعميم العمل المحاسبي الآلي ضرورة حتمية لسير نشاط المؤسسة بما يكفل لها تحقيق رغبات الأطراف الأخرى من خلال توفير المعلومات المالية واللازمة في الأوقات المناسبة.
- العمل على زيادة الاهتمام بالمعلومات المحاسبية من خلال القوائم المالية.
- أن يسمح نظام المعلومات المحاسبي بتحقيق التوازن بين درجة الدقة والتفصيل وبين تكلفة النظام.
- تشجيع البحث العلمي في مجالات اعداد ونشر القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبية الدولية.

أفاق الدراسة :

- معاير اعداد القوائم المالية الدولية ومدى قابليتها للتطبيق في الجزائر،
- معالجة نظام المعلومات المحاسبية حسب متطلبات تحليل القوائم المالية،
- دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين الوضعية المالية المؤسسة .



قائمة المصادر والمراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

الكتب:

- 1- ابراهيم الجزراوي وعامر الجنايبي، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان الاردن 2009،
- 2- احمد حسين على حسيين وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، المكتب الجامعي الحديث، د ب ، 2011 ،
- 3- زهير الحضر، مبادئ المحاسبة المالية ، ج2، دار الباية الناشر والموزعون، ط1، عمان الاردن، 2012،
- 4- طلال الججاوي، سالم زوبعي، القياس المحاسبي ومحدداته وانعكاسها على رأي مراقب الحسابات، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان الاردن ، 2014،
- 5- طلال محمد علي الججاوي، حيدر علي المسعودي، المحاسبة المالية (المتوسطة) وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دار الكتب الموزعون والناشر، ط2، كربلاء، العراق، 2014،
- 6- عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان الأردن، 2009،
- 7- عطاء الله أحمد العصيان، نظم المعلومات المحاسبية، عمان، الاردن، 2013،
- 8- عطاء الله أحمد حسان، نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2013،
- 9- فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الادارية، الابادي للنشر والتوزيع، السودان ، 2011،
- 10- كمال الدين مصطفى الظهراوي، مدخل معاصر لنظم المعلومات المحاسبية الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الاسكندرية، مصر، 2001

- 11- محمد عباس بدوي، عبد الوهاب ، نصر ، المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات ، ج1، المكتب الجامعي الحديث الاسكندرية 2008،
- 12- محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الجوانب النظرية والعملية، دار وائل للنشر، عمان، 2008 ،
- 13- محمد المبروك أبو زيد، التحليل المالي شركات وأسواق مالية، دار المريخ للنشر، ط2، الرياض، السعودية، 2009،
- 14- مهدي مأمون الحسين، نظم المعلومات المحاسبية والادارية، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، ط1، عمان، الأردن، 2013،
- 15- مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح مطارنا، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ط2، عمان ، 2009،

القوانين والمراسيم التشريعية

- 1- ، القانون رقم 07 -11، الجريدة الرسمية ، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، الصادر، بتاريخ 25، مارس، 2009، المتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة 2.230،
- 2- القرار المؤرخ في 23 يوليو 2008 المتضمن عرض الكشوف المالية، الفصل الرابع، الجريدة الرسمية ، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، الصادر، بتاريخ 25، مارس، 2009، المتضمن النظام المحاسبي المالي.

المجلات والملتقيات

- 1- أمجد صابر الدلوي تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في ظل التجارة الإلكترونية في العراق، مجلة جامعة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية، مج7 العدد 13، 2015،
- 2- بشير بن عيشي، عمار بن عيشي، معايير اعداد القوائم المالية الدولية ومدى قابليتها للتطبيق في الجزائر الملتقى الوطني حول، معايير المحاسبة الدولية والمؤسسة الاقتصادية الجزائرية ومتطلبات التوافق والتطبيق، المركز الجامعي سوق اهراس يومي 25 و 26 ماي 2010،

- 3- بوخاري عبدالحميد قطيب عبد القادر، اثر نظام المعلومات المحاسبية في فعالية وترشيد القرارات الادارية، الملتقى الدولي الثاني حول متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورهما في الاصلاح المحاسبي الواقع المعوقات والحلول جامعة غرداية ، يومي 1-2 ديسمبر 2014
- 4- حسن أحمد دحدوح، دراسة تحليلية لمحتوى المعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية، مجلة جامعة العزوم الاقتصادية والقانونية، مج2، العدد 2، دمشق، 2008،
- 5- حسين جميل غافل بدير، اثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها دراسة تطبيقية في مجموعة من الشركات العراقية، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، مج 14 العدد1، 2017، العراق
- 6- صبايحي نوال، أثر الافصاح وفق معايير المحاسبة المالية على جودة المعلومة المحاسبة، داخلة خلال الملتقى الدولي الثالث حول آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومطابقته مع معايير المحاسبة الدولية وتأثيره على جودة المعلومة المحاسبية، جامعة حمة لخضر ، الوادي ، الجزائر،
- 7- هواري أم كلثوم وآخرون، أثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الاعلامي للكشوف المالية "دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولايات غرداية، الاغواط ،ورقلة، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 10، 2016، جامعة قاصدي مرباح ورقلة. ، الجزائر

مذكرات ورسائل جامعية

- 1- بن فرج زوبينة ، المخطط المحاسبي البنكي، اطروحة دكتوراه ، جامعة فرحات عباس ، سطيف، الجزائر، 2014،
- 2- سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، اطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر بسكر، 2015،
- 3- عجيلة حنان، فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرو ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012-2013.

4- محمد الشريف حرية شعبان، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة، مذكرة ماجستير، بالجامعة الإسلامية ، غزة، فلسطين، 2006،

5- الياس بدوي، دور التطبيق المالي المحاسبي، وفق المعايير الدولية في معالجة أثر التضخم من القوائم المالية، مذكرة ماجستير، دن، بسكرة، 2010/2009،

ثانيا: المراجع باللغة الاجنبية

- 1- C. Grenier et J. Bonne bouche, " Système d'information comptable, édition foucher" , paris , 1998
- 2- Jean Francois des Robert, Francois Mechin, Herve puieaux, Normes TFRS et PME, dunod, Paris 2004

الملاحق

الملحق رقم (01):

FACTURE N° 01

Situation Arrêtée au:	
	Montant (DA)
Montant des travaux cumulés	1 524 681,99
Avances forfaitaire totales	
Avances sur approvisionnements totales	
Retenues sur approvisionnements totales	
Retenues sur approvisionnements totales (à préciser)	
Total (01)	1 524 681,99
ii	
Montant des travaux réalisés précédent	
Avances forfaitaire reçues	0,00
Avances sur approvisionnements reçues	
Retenues sur approvisionnements reçues	
Retenues sur approvisionnements reçues (à préciser)	
Total (02)	0,00
Montant brut de la situation (3) = (1) - (2)	1 524 681,99
Avances forfaitaire à effectuer	
Avances forfaitaires reçues	
Avances sur approvisionnements	
Retenues sur approvisionnements	
Retenues sur approvisionnements	
Total (04)	0,00
Montant de la situation (5) = (3) - (4)	1 524 681,99
Retenue de garantie (6) : 5%	0,00
Montant net à payer à l'entreprise (7) = (5)-(6)	1 524 681,99

أمربال
حسب طلب الدفع رقم 23046
بتاريخ 17/12/14
بمناشيرة المسؤول

Pour Mémoire
Remboursement
avances forfaitaires
cumulée au:.....
avances sur appros
cumulée au:.....
Retenue de garantie
cumulée au:.....

Montant net à payer par le présente situation s'élève à la somme toutes taxes compris:

(en lettres):

UN MILION CINQ CENTS VINGT-QUATRE MILLE SIX CENTS QUATRE-VINGT ET UN DINARS ALGERIENS
ET QUATRE-VINGT-DIX-NEUF CENTIMES

Le l'entreprise
conforme

Fait à Ghrdaia le:.....

Le de l'ouvrage

Le maitre de l'œuvre

L'entreprise

الملحق رقم (02):

Facture

Client		RC :	06 B 0972301
ALFAPIPE SPA TUBERIE GHARDAIA		N° Article :	47100607344
Route de Baraki Gué		Imm. Fisc. :	00061626904536
Constantine Alger			

Date	Numéro	Réf. Doc	Payée par	Réf	Page
13/06/2015	37	BL N° 0334	Virement		1

N°	Code	Désignation	Qte	Prix unitaire	Montant HT	TVA
1-	TR2000	TRANSFORMATEUR 2000KVA 30KV	1 U	3 120 000,00	3 120 000,00	17 %
2-	TR800	TRANSFORMATEUR 800KVA/30KV 400V	1 U	1 520 000,00	1 520 000,00	17 %

TVA	Valeur	Montant HT
17 %	788 800,00 DA	4 640 000,00 DA

être la présente facture à la somme de cinq million quatre cents vingt
it mille huit cents DA

Montant HT :	4 640 000,00 DA
Remise :	0 % 0,00 DA
TVA :	788 800,00 DA
TSA :	0,00 DA
Transport :	0,00 DA
Timbre :	0,00 DA
Montant TTC :	5 428 800,00 DA

Resp. Commercial

L'Entreprise

الملحق رقم (03):

CL.5121

المؤسسة الوطنية للصناعة الكهرومنزلية

ENTREPRISE NATIONALE DES INDUSTRIES DE L'ELECTROMENAGER

UNITE COMMERCIALE

RC : 99 B 0043 191-15/00 NIF : 099915004319197 NIS : 0983 1501 0010355 N Article : 152200 25 646
 COMPTE BEA SITE ENIEM N : 002 00098 980986003058 - COMPTE CCP N : 007 99999 000 736 1315 57

FACTURE N° : 81072015

DATE : 16/02/2015

COMMANDE N : H0140/15 DU :

MODE DE REGLEMENT : **A TERME 30 JOURS**

NATURE :

I.F N :

A.I N :

RC N :

CLIENT :

ALFAPIPE/ SPA TUBERIE GHARDAIA

WILAYA DE GHARDAIA

CODE 47S010

N° Page: 1

CODE ARTICLE	DESIGNATION	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT TOTAL
283497	CLIMATISEUR AST FH 60	2	127 126,38	254 252,76
<p>TOTAL - HT</p> <p>TVA 17%</p> <p>TIMBRES</p> <p>NET A PAYER</p>				<p>254 252,76</p> <p>43 222,97</p> <p>0,00</p> <p>297 475,73</p>

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :

Deux Cent Quatre Vingt Dix Sept Mille Quatre Cent Soixante Quinze Dinars et Soixante Treize Centimes

FACTURATION	CAISSE	CLIENT	ENLEVEMENT
<p>Entreprise N° des Industries de l'Electroménagers</p> <p>ENIEM</p> <p>Unité Commerciale</p> <p>FACTURATION</p>	<p>DIVISION FINANCES ET COMPTABILITE</p> <p>Comptabilise le</p> <p>Nom et Prénom : ZOU Bouamama</p> <p>Fonction : Cadre Comptable Charge des Immobilisations</p> <p>N° d'écriture : 2150201</p> <p>VISA</p>	<p>DARIMAYOU CF</p> <p>15103121</p> <p>4040</p> <p>2182</p> <p>833399</p>	

EPE / ENIEM Spa

Capital Social : 10.279.800.000 DA

Zone Industrielle Aissat Idir BP 605 RP Oued-Aissi - TIZI OUZOU

Tel : 026 22 54 60 - 026 22 53 90 - 026 22 50 16 - 026 22 50 29

fax : 026 22 51 34 - 026 22 54 90


Certifiée ISO 9001 & ISO 14001

Site web : www.eniem.com.dz

E-mail : commercial@eniem.com.dz

Numéro Info : 026 22 53 50

الملحق رقم (04):


ACMP
 TRAVAUX D'USINAGE & FABRICATION MECANIQUE
 مرآة غراني لميكانيك الدقة

TRAVAUX DE TOUR, FRAISAGE, AJUSTAGE, RECTIFICATION et TAILLAGE DE PIGNONS

Nom ets: M.A. MEZGHRANI Adresse: lot N°11 Z.I ouled moussa W. Boumerdes BP63 ouled moussa
 N°RC 35/00-4815285 A05 / NIF 173 1606 001 92 154 / N°art 35201812021 / NIS 197316060019242

Mail: acmp9001@yahoo.fr Tel/Fax: 0 24- 91- 74- 83 mobile: 07-70- 12 - 42- 55
 Compte Bancaire : CPA les Vergers : 0 0 4 0 0 1 4 2 4 0 0 0 0 0 0 2 9 8 3 7 BP63A

FACTURE N°: 163/ 2015 **DATE : 12/11/2015**

NOM/PREN:	R.C	06 B 09 7 23 0 1
SOCIETE:	M.F	0 0 0 5 1 6 2 9 0 4 5 4 3 6
ADRESSE:	tin	
ZI bounoura ghardaia		
BCN°H0725/15 du 13-10-2015		

DESIGNATION	QTE	P.U. HT	MONTAT
usinage pignon plan 6227-700	1	25 389,25	25 389,25
usinage pignon plan 6227-701	1	20 000,00	20 000,00
usinage pignon plan 6227-702	1	24 500,00	24 500,00
usinage pignon plan 6227-703	1	14 800,00	14 800,00
usinage pignon plan 6227-704	1	25 000,00	25 000,00
usinage pignon plan 6227-705	1	18 500,00	18 500,00
usinage pignon plan 6227-706	1	18 000,00	18 000,00
usinage pignon plan 6227-707	1	18 200,00	18 200,00
usinage pignon plan 6227-708	1	18 200,00	18 200,00
usinage pignon plan 6227-709	1	15 800,00	15 800,00
usinage arbre cannelé plan 6227-710	1	25 800,00	25 800,00
usinage pignon plan 6227-711	1	25 000,00	25 000,00
		TOTAL HT	249 189,25
		TVA 17%	42 362,17
		TOTAL TTC	291 551,42

ACMP
Ets. M.A. MEZGHRANI
 Lot N° 11 Zone Industrielle Ouled Moussa
 W. Boumerdes - R.C: 35/00-4815285 A 05
 Tél: 4770 124266

صالح للتسييرية
 H. 113/11
 السيد صالحي المرحوم رقم: 05 1 02 12 0 13
 م. 05 1 02 12 0 13
 م. 05 1 02 12 0 13
DJAFER said

ARRETER LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE:

deux cent quatre vingt onze mille cinq cent cinquante un dinars
 et 42 cts

CMP LOT N° 11 Z.I. OULED MOUSSA W. BOUMERDES



ALFAPIPE Spa

AU CAPITAL DE 2.500.000.000 DA

Siège: Que de Constantine, Route de Baraki Alger.

R.C. 0972301 B 06 ALGER

Ident. Fisc. 000616269045436 A.I. 16268501181

TUBERIE DE GHARDAIA

B.P 78 Zone Industrielle Ghardaia

Tél : 029. 87 34 42 Fax: 029. 87 33 00

N° Compte BEA GHARDAIA 028 2200 145-03

CONTRAT N° 05/14 - 25 MAI 2014

Facture

N° 1 111 / 2015

Du 26/11/2015

V. Cde N°		Nom et prénoms ou raison sociale du Client E.R.O ENTREPRISE DE RECUPERATION OUEST Spa	
Enlèvement N° DU 28/10/2015 AU 25/11/2015		Adresse Complète 01, RUE LATRECHE MOHAMED ORAN WILAYA D'ORAN	
Code		R.C.N° 010489 / B/ 99	Code Client 641
NCC		I.F N° Article 098731010029925	
Code Article		Réglement A RECEPTION FACTURE	
Désignation		Quantité	U.M
FERRAILLE (CHUTE DE TUBE ET BOBINE & CISAILLAGE DES RIVES)	1 332.520	T	
P. Unitaire Hors Taxe		P. Total Hors Taxe	Prix Total Taxe comprise
3 967.00	5 286 106.84	898 638.16	6 184 745.00
TVA		Montant Total de la taxe	
17		898 638.16	
5 286 106.84		898 638.16	6 184 745.00

Arrêtée la présente facture à la somme de :

SIX MILLION CENT QUATRE VINGT QUATRE MILLE SEPT CENT QUARANTE CINQ DA ZERO CTS

Le Chef Département Commercial

MVES DALLA

الملحق رقم (05):

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 الجمهورية ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 وزارة المالية
 المديرية العامة للضرائب
 Direction Générale des Impôts

Wilaya de: []
 رقم الوصل: []
 طريقة التبليغ: []

تاريخ: []
 رقم الوثيقة: []

الرقم: []
 التاريخ: []

نوع الوثيقة: []
 تاريخ: []

التاريخ: []
 رقم الوثيقة: []

نوع الوثيقة: []
 تاريخ: []

التاريخ: []
 رقم الوثيقة: []

نوع الوثيقة: []
 تاريخ: []

(C)	(P)	(Pr)	(T)	(TXPr)	(TL)
رقم الضريبة (C)	المدة (P)	وطني (Pr)	نسبة الضريبة (T)	المقومة (TXPr)	الموجوع (TL)
FREN		27000.00		27500.00	337500.00

TOTAL: 27000.00

تاريخ: []
 إضاء القايض: []

07/12/2015

TROIS CENT TRENTE SEPT MILLE CIND CENT DIZARS 000

	Pénalités de retard	67500.00
	TOTAL	337500.00

Je vous demande de prendre vos dispositions pour procéder au règlement de la somme ci-dessus sous huitaine.

Au cas où, eu égard à l'importance des impôts et taxes dus, vous ne seriez pas en mesure de vous en acquitter en totalité, mes services sont disposés à vous accorder un calendrier de paiement en rapport avec vos possibilités, que nous examinerons de concert.

Je vous signale que, au cas où vous ne donneriez pas de suite au présent avis, ou que vous ne respectiez pas le calendrier de paiement que vous aurez souscrit, l'Administration fiscale sera dans l'obligation d'engager des poursuites à votre encontre, par tous moyens de droit.

Je vous incite, par conséquent, à donner une suite immédiate au présent avis et à veiller au strict respect de l'engagement que vous aurez pris éventuellement à l'égard de mes services.

A partir de l'instant où des poursuites sont effectivement entamées, aucun motif ni aucune démarche à quelque niveau que ce soit ne pourra interrompre l'action coercitive engagée.

Le Receveur des impôts,

[Stamp]

الملحق رقم (06):

IELS ELECTRIQUES™

Distributeur exclusif ALGER

Facture N° 018
Date: 05/03/2016

Client	ALFAPIPE SPA	N° R.C: 0680972301
Activité	UNITE TUBERIE	I.F: 000616269045436
Adresse:	Route de BARAKI Gué de CONSTANTINE - ALGER -	AI: 47100607344

Référence	DESIGNATION	Qté	P.U (H.T)	MONTANT	TVA
MDNF 312 Kw B3	Moteur DNF 250. 400M 312 Kw 460 V B3R	1	4 325 000,00	4 325 000,00	17%

Montant HT	4 325 000,00
TVA 17%	735 250,00
Montant TTC	5 060 250,00
Dédution Avance 40%	2 024 100,00
NET A PAYER	3 036 150,00

Arrêté la présente facture à la somme de : CINQ MILLIONS SOIXANTE MILLE DEUX CENT CINQUANTE D.A

صالح المولود
2016-03-05
0680972301-47100607344

DIVISION FINANCIERE ET COMPTABILITE
Client: ALFAPIPE SPA
N° R.C: 0680972301
I.F: 000616269045436
AI: 47100607344
20160305



الملحق رقم (07):

العلمة في : 2016/06/28
 SPA ALFAPIPE : الزبون
 P78 ZI BOUNOURA GHARDAIA : العنوان
 F : 000616269045436
 I.I : 16268501181
 I.C : 06 B 0972301

فسم السوانل
 دائرة الشراء والبيع
فاتورة رقم : 1260/FLUI/16
 مرجعكم : B.C du : 28/06/16
 مرجعنا : 16357

ORIGINAL

رمز الحصة	تعيين	الكمية	السعر الأحمى خارج الرسم	المجموع
10610006	Volucmopteur "GC" 40L simple	1	376150,00	376,150.00
			المجموع دون رسوم	376,150.00
			رقم 17 %	63,945.50
			رقم 7 %	0.00

ALFAPIPE TUS GHARDAIA
 DIRECTION DES FINANCES
 DEPARTEMENT TRESORERIE

Payé
 Le: 27.06.16
 Par Chèque / O.V n°: 157.4646
 Visa par Mr.: B. J. A.

DIVISION FINANCES ET COMPTABILITE
 Comptabilise le: 27/06/2016
 Nom et Prénom: Bouamama
 Fonction: Cadre Comptable Charge des Immobilisations
 N° d'écriture: 2189 10
 40410
 7999999

المبلغ بالأحرف: أربعة مائة وثلاثة وثلاثون ألف وستمائة وخمسة وتسعون ديناراً فقط
 طريقة التسوية: DE BANQUE BEA N° 157464

الإجمالي دج : 440,095,50



أحمد بن محمد

الملحق رقم (08):

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 مديرية الضرائب
 Direction Ghardaia
 مديرية غرداية
 INSPECTION DES IMPOTS DE
 قضاة الضرائب لـ
 RECETTE DES IMPOTS DE
 قبضة الضرائب لـ
 COMMUNE DE BOUMADIA بلدية
 NIS : 000616266043436
 NIF : 11111111111111111111
 Article d'imposition : 47100607344

20 الشهر
 20 العمل
 Mois de Avril 2016
 Trimestre 20

للشهري
 A RAPPELER
 OBLIGATOIREMENT

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
 تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
 IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
 RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

السيد (ة) : M SPA ALFAPIE TUS Ghardaia
 (nom et prénom - raison sociale)
 الإسم - الف - اسم الشركة
 النشاط المهنية : Prod Tubes
 النشاط المهنية :
 العنوان : BP 78 ZI BOUNOUDA
 العنوان :

Série G, n° 50
 رمز النشاط
 CODE ACTIVITE

IMPORTANT !
 هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قبضة
 في أقرب خلال العشرين يوم الأولى من
 الشهر
 La présente déclaration doit
 être déposée à la recette des
 impôts dans les VINGT
 PREMIERS JOURS DU MOIS.

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	عمليات الخاصة للضريبة	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Opérations imposables				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%				
C 1 A 13	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%				
C 1 A 13	Affaires sans réduction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	TOTAL				
1 Préciser autres taux de réaction le cas échéant					

Acomptes IBS
 Détermination des acomptes provisionnels
 التسيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات
 Acompte provisionnel
 Montant à payer (en DA)

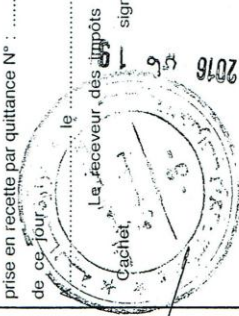
IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères			
E 1 L 30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements			
E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libérateur			
E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)			
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	TOTAL	67 220 665		13 446 980

(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.

Droit de timbre sur état			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	العمليات الخاصة للضريبة		
4	TOTAL		
الضرائب والرسوم الغير واردة أعلاه			
Code	Opérations imposables للضريبة الخاصة	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL		

RECAPITULATION (EN DA)	تلخيص (درج)	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الوعاء
1 - TAP. C/500 026/A		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
2 - AP / IBS. C/201 001/M1		Payée - par chèque bancaire N° : du : tiré sur l'Agence : - par chèque postal N° : - en numéraire : prise en recette par quittance N° : de ce jour : le : Le receveur des impôts signature, 2016 1 5 16
3. 1 - IRG Salaires. C/201 001/100	13 446 980	Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources. C/201 001/101/A/B/C		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
3. 3 - IBS/ Ret. à la source. C/201 001/M2 et 3		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
- TIC. C/201 003/303/A/B		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
4 - Droits de timbre. C/201 002/201		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
5 - Autres. C/		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
6 - TVA. C/500 020/A		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée إطار خاص بقياسة الضرائب
MONTANT TOTAL A PAYER	13 446 980	



الملحق رقم (09):

ALFA PIPE Spa
TUBERIEDE GHARDAIA

Ghardaia le, 17/08/2016
Arrêté le, 17/08/2016

FACTURES IMPAYEES DE ALTUMET Spa

N° Fact.	Date	Code	Montant T.TC
1152/2016	11/04/2016	Prestation	164 268.00
1164/2016	01/06/2016	Prestation	237 276.00
1171/2016	17/08/2016	Prestation	237 276.00
Total			638 820.00

الملحق رقم (10):

Alger le 17/11/2016
BEA HYDRA - SIEGE SONATRACH
BP 482
Alger



Division Etudes et développements
Direction Administration et Finances

Réf : 7182016 N° 01 178 2016 du 17/11/2016

Montant : DZD 418 913 470,42

Compte à débiter : 002 00002 002200031 48

Au bénéfice de : ALFAPIPE
CITE SIDER 07 CHEMIN PARDON
ALGER
ALGERIE

Messieurs,

Nous vous prions de bien vouloir exécuter par le débit de notre compte cité ci-dessus, le virement de la somme de :
Quatre cent quinze millions neuf cent treize mille quatre cent soixante-dix Dinars Algériens
quarante-deux centimes

En date de valeur : 16/11/2016

Au compte du bénéficiaire ouvert chez :

BEA
BOULEVARD AMIROUCHE
ALGER
RIB : 002 00012 012220022 67

En règlement du décompte ci-dessous

Facture n° 01 178 2016 du 17/11/2016
Projet : RGG1



Veuillez agréer, Messieurs, l'expression de nos salutations distinguées.

Signature



Signature: R. HAROUN
Le Directeur Administration et Finances
Division Etudes et Développement

MINISTERE DES RESSOURCES EN EAU
OFFICE NATIONAL DE L'ASSAINISSEMENT
O N A

TRAVAUX et REHABILITATION

DAF
Service Financier
Tél 030.22.15.31
R.C : 00 171 54 B 01
Adresse:Route IBN ZIAD Hamma Bouziane
CONSTANTINE

BADR

Agence - Constantine - 844
Zone industrielle "LE PALMA"
25000 Constantine

ORDRE DE VIREMENT

Par le débit de notre compte N° 0030000844011049300065 ouvert auprès de votre Agence,
nous vous demandons de procéder au virement de la somme de :

UN MILLION CINQ CENT MILLE DINARS ALGERIENS,

1 500 000,00 DA

En faveur de : ALFA PIPE SPA,

Compte N°: 002000280282200145-03

Ouvert à :BEA GHARDAIA

Pour le motif suivant :AVANCE SUR FACTURE N° :01 143 2016 du 13/03/2016



Veuillez agréer, Messieurs, nos salutations distinguées.

Fait à constantine le:23/11/2016

بن خيال وودو
رئيس مصلحة المياه



الملحق رقم (11)

DATE: 06/06/2016

OBJET:

SOCIETE ALGERIENNE D'INDUSTRIE
SOMIND SPA

Facture N° 46/2016

Contrat/BC: CONVENTION N° 03/2016

BEA 002 00044 44056 63 791 29 ANNABA

Réf	Désignation	Qté	Unité	Prix Unitaire	Prix total
ETANTANCHEITE TOITURE DE L'ATELIER NOUVELLE LIGNE DE PRODUCTION					
1	Dépose ,Fourniture et pose des panneaux sandwich de couverture TL 75 y/compris cavaliers et accessoires de fixation	1429	M2	5 200,00	7 430 800,00
2	Dépose , Fourniture et pose translucide Type TN 40 de bardage y/compris accessoires de fixation	260	M2	3 800,00	988 000,00

Montant HT Brut: 8 418 800,00

Ret.Avance Forfaitaire 3 417 440,00

Ret.Garantie 10% 841 880,00

Montant Net à payer 4 159 480,00

Arrêté la présente facture à la somme de :

QUATRE MILLION CENT CINQUANTE NEUF MILLE
QUATRE CENT QUATRE VINGT DINARS ALGERIENS.

Siège social : Zone cokerie Bergouga, Sidi Amar, ANNABA, ALGERIE
 Adresse : BP N° 150, El-Hadjar - 23000 ANNABA
 DG : Fax : (030) 81.55.42, Tél: 213 (030) 82.29.07 / (030) 82.24.52
 E-mail : EPE_SOMIND_SPA@yahoo.fr / site web : www.somind-spa.COM

الملحق رقم (12)

CLIENT		FACTURE			
Nom	ALFAPIPE TUBERIE / Code :A011	Numéro :	13		
Adresse	BP 78 AI BOUNOURA--GHARDAIA-ALGERIE	Date :	18/01/2017		
Activité	PROFILES ET TOLES	Référence :	BC N°H0636/16 DU 27/11/2016		
Mat.Fisc	: 000616269045436				
N°Reg	: 06 B 0972301				
Réf Prod	Libellé	UM	Qté Prod.	PU	Valeur
BB	PESE BOBINE 40 TONNE DIMENSIONS 2M X 2M AVEC INDICATEUR ELECTRONIQUE IMPRIMANTE INCORPOREE		1,00	1 200 000,00	1 200 000,00

HT	TVA	Net à payer
1 200 000,00	228 000,00	1 428 000,00

TVA appliquée : 19 %

Références Règlement

Au Comptant Par Chèque N° : BEA N°2819506

Le(a) présent(e) facture est arrêté(e) à la Somme de :

un million quatre cents Vingt huit milles Dinars en toutes taxes comprises.

Visa du Responsable



الملحق رقم (13)

Sarl ComTelNet

INFORMATIQUE, RESEAUX, TELECOMMUNICATION ET SYSTEME DE SECURITE
RUE AL HARAMAIN BENI ISGUEN GHARDAIA
TEL. 029 26 99 70 FAX. 029 26 99 82
www.comtelnet-dz.com

FACTURE N° : 0112/17
GHARDAIA LE : 03/12/2017
BC N° H0645/17 DU 22/11/2017

CLIENT :
SPA ALFAPIPE
BP 78 ZI BOUNOURA
W. GHARDAIA
M.F. : 000616269045436
A.I. : 16268501181
R.C. : 06 B 0972301

N°	Désignation	Qté	Prix U HT	Montant HT
01	ONDULEUR APC 950VA BX950UI	08	18 900.00	151 200.00
TOTAL HT				151 200.00
TVA 19%				28 728.00
TOTAL TTC				179 928.00

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :
CENT SOIXANTE DIX NEUF MILLE NEUF CENT VINGT HUIT DINARS ALGERIEN.



M.F. : 001416099618492 A.I. : 47100609376 R.C. : 47/00-0996184 B 14
COMPTE BEA AGENCE GHARDAIA RIB : 00200028028220046222

الملحق رقم (14)

BON DE LIVRAISON FACTURE					
SOCIÉTÉ NATIONALE DE COMMERCIALISATION ET DE DISTRIBUTION DE PRODUITS PÉTROLIERS					
Route des Dunes - Chéraga-Alger RC 99 B 9691 05-06- Version 2 à 16					
ALFAPIPE TUBERIE SPIRALE CHARDAIA BP 78 ZI BOUINDOURA W. GHARDAIA 0686672301 16268501181 000618269045408 D3330 10			N° de la commande 0053/17 DU 27/11/13		Date de l'Opération J.M.A. 03/12/13
N° du 0035304 001 :		N° du 004 :		Code de règlement	Comptant = 1 En Compte = 2
Livraison Partielle :		Reliquat annuel		Code de l'échéance	< 30 jours = 0 30 jours = 1
Transporteur: Date enregistrée Livraison reliquat			Code de Livraison NAFTAL = 1 Tiers = 2 Wagons = 3 Client = 4 Navire = 7 Pipe = 8 Attelage Mbda = 9		
Instructions particulières			Code de véhicule		
Nom du facturier Marchandise transportée par le CLIENT			Code du régime		Droits pleins = 1 SPECIAL = 2
DESIGNATION	CODE PRODUIT	U.M.E	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
6.50-10 PR 10/14 CONTINENTAL	63462	360	2.00	9 100.00	18 200.00
PAIEMENT P/ OPTS TAXE PNM	459902				1 500.00
TVA SUR AUTRES PROD.& PREST. 19%	5474				3 842.22
6.50/7.50 X 10 V3.04.22 AIR FIX	56048	342	2.00	1 011.11	2 022.22
					25564.44
Cinq mille cinq cent soixante quatre Dinars Quarante quatre Centimes					
Reçu d'encasement Réf: 004			NATURE DU PAIEMENT		
ALFAPIPE TUBERIE SPIRALE CHARDAIA			Espèces		
D3330 10			Banque N° 25564,44		
0004: 25 564,44			Virement N°		
Cinq mille cinq cent soixante quatre Dinars Quarante quatre Centimes			Mandat N°		
			035 N°		
			Montant Total en 25564.44		
			Lettres: Chiffres		
CONDITIONS GÉNÉRALES 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 emballages sont ceux en vigueur le jour de la livraison de nos marchandises. 4- Le client doit exiger un accusé de réception pour toutes marchandises reçues. 5- Le paiement de la consignation ne peut constituer un titre de propriété. 6- Les es et bouteilles demeurent propriété inaliénable de la Société NAFTAL. 7- Le client devra acquitter en une seule fois de l'intégralité du montant de la facture. 8- Les paiements se font au comptant, en espèces, chèque bancaire, par virement au C.G.P. ou mandat NAFTAL. 9- En cas de difficulté à quelque titre et pour fait quel que cause que ce soit, il est fait attribution de juridiction au Tribunal d'Alger compétent (section commerciale) seul compétent en cas d'appel en et de pluralité de détenteurs.					
Signature du Chauffeur		Marchandises reçues conformes et en bon état		Ong. Client	
Signature du Chauffeur		Signature du Client		1 Client 2 Fin - JC 3 Com JC 4 CDS 5 Transp	

الملحق رقم (15)

ALGERIE TELECOM

SPA au capital de 50 000 000 000 DA

Siège social RN n°5, Cinq Maisons, Mohammadia 16130 Alger

RC n° 02 B 0018083 Identification Fiscale : 000216299033049

N° article d'imposition 16293838021 NIS: 000216290656936



إتصالات الجزائر
شركة المساهمة برأس مال قدره 50.000.000.000 دينار
الدفتر الإجتماعي: الطريق الوطني رقم 05، الدوار الخمس، المحمدية الجزائر 16130
السيقل التجاري رقم 02 ب 0018083، الضريبة الجوالي: 000216299033049
البنك المرهبي: 16293838021 رقم التعريف الإحصائي: 000216290656936

FACTURE 402C-007602 فاتورة

Pour plus de renseignements, contacter votre agence
ACTEL Ghardaia (48)
Place Mohamed khemisti - Ghardaia
Tél. : 100 (Centre d'appel)
CCP n° 375521/62

ALFAPIPE Tuberie de Ghardaia
B.P. 78
47014 GARAT ETYAAM

N° abonnement TLP 029873003 316117 رقم الاشتراك
N° du client 709134 رقم الزبون
Période facturée du 01/03/2017 au 30/04/2017 4554394 الفترة الفاتورة
Date facture 06/05/2017 تاريخ الفاتورة

SITUATION ANTERIEURE

الوضعية السابقة

Solde échéancier restant à payer	0,00	رصيد الأقساط الباقى دفعها
Solde à la dernière facture	904,41	رصيد آخر فاتورة
Mouvement de la période	-904,41	تغيرات الفترة
Report à nouveau	0,00	القحصول من جديد

FACTURATION PERIODE EN COURS

فترة الفترة الجارية

Abonnement	Montant المبلغ	Date de Debut تاريخ البداية	Date de fin تاريخ النهاية	الإشتراك
Ligne mixte	300,00	01/05/2017	30/06/2017	خط مزيج
Facturation détaillée	100,00	01/05/2017	30/06/2017	الفاتورة المفصلة
Service restreint international	100,00	01/05/2017	30/06/2017	حصر المكالمات الدولية
Consommations	Montant المبلغ	Hh d'appels عدد المكالمات	Durée مدة	إستهلاكات
Communications locales	87,00	15	0 h20mn51s	مكالمات محلية
Communications nationales	104,00	13	0 h18mn42s	مكالمات وطنية
Services à numérotation abrégée	0,00	1	0 h01mn09s	مكالمات الترميم المختصر
Total HT	691,00			المجموع غير
Montant TVA	117,47			مبلغ الرسم على القيمة المضافة
Montant facture TTC	808,47			المبلغ الاستحقاق شامل الرسوم
Report des antérieurs TTC	0,00			تحصيل الديون شبر
Montant total à payer TTC par chèque	808,47			المبلغ الإجمالي للدفع شبر
Droit de timbre	8,00			حق الخاتم
Montant Total en Numeraire	816,47			المبلغ الإجمالي نقدا

La présente facture est arrêtée à: huit cent huit dinars et quarante sept Cts

21953
27/05/17

6205201405
DIVISION FINANCES ET COMPTABILITE
Comptabilise le
Nom et Prénom: USBAOUI AL
Fonction: Chef Comptable
N° d'écriture:

الربط بين الحسابات التجارية لإتصالات الجزائر
شركة المساهمة (48)
03 JUN 2017 CAISSE
م. حشمتي
مخبر أجل للدفع

Date limite de paiement

27/05/2017

Les clients, le remboursement de votre facture ALTEL et celui de vos proches peut se faire via «sec.djweb.dz» à partir de votre compte CCP à tout moment et en toute sécurité. Passez au e-paiement.

الملحق رقم (16)

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:12

EXERCICE:01/01/15 AU 31/12/15

-copie provisoire

	NOTE	2015	2014
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		192 397 565.90	179 578 654.42
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-2 853 955 603.50	-1 831 750 857.18
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 901 294.48	-947 927.95
Impôts sur les résultats payés			
Opérations en attente de classement !!!!!		-83 000.00	-48 000.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-2 663 542 332.08	-1 653 168 130.71
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		355 171.70	2 791 896.92
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-2 663 186 160.38	-1 650 376 233.79
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-279 384 321.52	-153 841 702.21
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		17 694 094.57	
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-261 690 226.95	-153 841 702.21
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		3 173 647 825.06	2 166 302 689.30
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			-175 730 777.45
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		3 173 647 825.06	1 990 571 911.85
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
- Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		248 771 437.73	186 353 975.85
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		284 978 552.82	98 624 576.97
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		533 749 990.55	284 978 552.82
Variation de la trésorerie de la période		248 771 437.73	186 353 975.85
Rapprochement avec le résultat comptable		-3 924 495 879.23	-644 520 094.92

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:12
EXERCICE:01/01/15 AU 31/12/15

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2015	2014
Ventes et produits annexes		18 154 475 045.33	6 714 654 512.24
Variation stocks produits finis et en cours		-534 715 813.44	1 967 230 274.19
Production immobilisée		9 757 937.13	8 616 137.60
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		17 629 517 169.02	8 690 500 924.03
Achats consommés		-9 811 854 197.74	-5 516 109 004.12
Services extérieurs et autres consommations		-505 242 398.64	-182 952 630.73
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-10 317 096 596.38	-5 699 061 634.85
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		7 312 420 572.64	2 991 439 289.18
Charges de personnel		-1 808 000 445.39	-1 268 364 240.14
Impôts, taxes et versements assimilés		-213 759 762.62	-95 138 168.69
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		5 290 660 364.63	1 627 936 880.35
Autres produits opérationnels		19 535 039.02	6 237 209.36
Autres charges opérationnelles		-2 633 855.12	-1 376 340.42
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-1 307 437 653.30	-770 433 936.05
Reprise sur pertes de valeur et provisions		256 103 338.89	138 771 951.00
V- RESULTAT OPERATIONNEL		4 256 227 234.12	1 001 135 764.24
Produits financiers		113 089 938.45	12 748 587.33
Charges financières		-191 391 363.57	-271 341 537.19
VI-RESULTAT FINANCIER		-78 301 425.12	-258 592 949.86
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		4 177 925 809.00	742 542 814.38
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-4 658 492.04	88 331 256.39
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		18 018 245 485.38	8 848 258 671.72
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-13 844 978 168.42	-8 017 384 600.95
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		4 173 267 316.96	830 874 070.77
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		4 173 267 316.96	830 874 070.77

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:12
EXERCICE:01/01/15 AU 31/12/15

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		4 173 267 316.96	830 874 070.77
Autres capitaux propres - Report à nouveau			-28 350 523.65
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		4 173 267 316.96	802 523 547.12
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)		111 769 051.60	111 769 051.60
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		1 793 996 994.07	1 548 336 706.07
TOTAL II		1 905 766 045.67	1 660 105 757.67
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		526 343 409.66	384 804 103.86
Impôts		10 779 048.00	15 340 397.00
Autres dettes		1 065 010 617.50	5 617 635 540.96
Trésorerie passif			
TOTAL III		1 602 133 075.16	6 017 780 041.82
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		7 681 166 437.79	8 480 409 346.61

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:12
EXERCICE:01/01/15 AU 31/12/15

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2015		2014	
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 195 859 292.68	2 101 442 964.23	94 416 328.45	97 950 021.08
Autres immobilisations corporelles		2 620 771 724.72	1 831 438 842.93	789 331 881.79	229 712 674.27
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		1 392 673 276.08		1 392 673 276.08	474 577 105.11
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		71 030 000.00	70 000 000.00	1 030 000.00	1 510 000.00
Impôts différés actif		369 701 392.03		369 701 392.03	340 198 363.89
TOTAL ACTIF NON COURANT		6 650 035 685.51	4 002 882 807.16	2 647 152 878.35	1 143 948 164.35
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		3 819 621 722.17	586 371 060.90	3 233 250 661.27	4 080 820 735.13
Créances et emplois assimilés					
Clients		718 184 214.75	185 118 154.25	533 066 060.50	1 066 753 902.30
Autres débiteurs		1 603 982 962.63	878 972 743.14	725 010 219.49	1 866 241 996.93
Impôts et assimilés		8 936 627.63		8 936 627.63	37 665 995.08
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		533 749 990.55		533 749 990.55	284 978 552.82
TOTAL ACTIF COURANT		6 684 475 517.73	1 650 461 958.29	5 034 013 559.44	7 336 461 182.26
TOTAL GENERAL ACTIF		13 334 511 203.24	5 653 344 765.45	7 681 166 437.79	8 480 409 346.61

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:12

EXERCICE:01/01/15 AU 31/12/15

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES -copie provisoire

	Note	Capital social	Prime emission	Ecart Evaluation	Ecart Réévaluation	Reseves/Résultats
Solde au 31 décembre 2013						
Changement méthode comptable 2014						
Correction d'erreurs significatives 2014						
Réévaluation des immobilisations 2014						
<small>Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1</small>						
Dividendes payés 2014						
Augmentation de capital 2014						
Résultat net de l'exercice 2014						
Solde au 31 décembre 2014						
Changement méthode comptable 2015						
Correction d'erreurs significatives 2015						
Réévaluation des immobilisations 2015						
<small>Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1</small>						
Dividendes payés 2015						
Augmentation de capital 2015						
Résultat net de l'exercice 2015						
Solde au 31 décembre 2015						

الملحق رقم (17)

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:14

EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2016	2015
Ventes et produits annexes		6 540 144 838.63	18 154 475 045.33
Variation stocks produits finis et en cours		-403 662 691.85	-534 715 813.44
Production immobilisée		5 581 578.02	9 757 937.13
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		6 142 063 724.80	17 629 517 169.02
Achats consommés		-3 167 920 857.58	-9 811 854 197.74
Services extérieurs et autres consommations		-363 715 579.82	-505 242 398.64
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-3 531 636 437.40	-10 317 096 596.38
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		2 610 427 287.40	7 312 420 572.64
Charges de personnel		-1 696 667 532.53	-1 808 000 445.39
Impôts, taxes et versements assimilés		-83 835 112.21	-213 759 762.62
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		829 924 642.66	5 290 660 364.63
Autres produits opérationnels		16 732 824.22	19 535 039.02
Autres charges opérationnelles		-11 625 682.64	-2 633 855.12
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-894 254 096.70	-1 307 437 653.30
Reprise sur pertes de valeur et provisions		704 448 583.07	256 103 338.89
V- RESULTAT OPERATIONNEL		645 226 270.61	4 256 227 234.12
Produits financiers		32 795 746.74	113 089 938.45
Charges financières		-96 467 377.95	-191 391 363.57
VI-RESULTAT FINANCIER		-63 671 631.21	-78 301 425.12
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		581 554 639.40	4 177 925 809.00
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		1 449 160.54	-4 658 492.04
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		6 896 040 878.83	18 018 245 485.38
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-6 313 037 078.89	-13 844 978 168.42
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		583 003 799.94	4 173 267 316.96
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		583 003 799.94	4 173 267 316.96

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:14

EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2016	2015
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		583 003 799.94	4 173 267 316.96
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		583 003 799.94	4 173 267 316.96
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)		111 769 051.60	111 769 051.60
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		1 840 072 375.43	1 793 996 994.07
TOTAL II		1 951 841 427.03	1 905 766 045.67
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		361 879 285.76	526 343 409.66
Impôts		23 033 320.00	10 779 048.00
Autres dettes		5 810 708 898.67	1 065 010 617.50
Trésorerie passif			
TOTAL III		6 195 621 504.43	1 602 133 075.16
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		8 730 466 731.40	7 681 166 437.79

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:14
EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2016			2015
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 331 386 412.05	2 241 352 294.08	90 034 117.97	94 416 328.45
Autres immobilisations corporelles		2 492 852 062.44	1 802 824 716.89	690 027 345.55	789 331 881.79
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		1 550 705 127.31		1 550 705 127.31	1 392 673 276.08
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		71 605 000.00	70 000 000.00	1 605 000.00	1 030 000.00
Impôts différés actif		371 150 552.57		371 150 552.57	369 701 392.03
TOTAL ACTIF NON COURANT		6 817 699 154.37	4 114 177 010.97	2 703 522 143.40	2 647 152 878.35
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		3 483 612 829.18	365 407 640.09	3 118 205 189.09	3 233 250 661.27
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 898 293 202.50	145 014 831.18	1 753 278 371.32	533 066 060.50
Autres débiteurs		1 635 550 494.09	882 247 199.09	753 303 295.00	725 010 219.49
Impôts et assimilés		14 490 166.00		14 490 166.00	8 936 627.63
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		387 667 566.59		387 667 566.59	533 749 990.55
TOTAL ACTIF COURANT		7 419 614 258.36	1 392 689 670.36	6 026 944 588.00	5 034 013 559.44
TOTAL GENERAL ACTIF		14 237 313 412.73	5 506 846 681.33	8 730 466 731.40	7 681 166 437.79

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:14
EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES -copie provisoire

	Note	Capital social	Prime emission	Ecart Evaluation	Ecart Réévaluation	Reseves/Résultats
Solde au 31 décembre 2014						
Changement méthode comptable 2015						
Correction d'erreurs significatives 2015						
Réévaluation des immobilisations 2015						
<small>Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1</small>						
Dividendes payés 2015						
Augmentation de capital 2015						
Résultat net de l'exercice 2015						
Solde au 31 décembre 2015						
Changement méthode comptable 2016						
Correction d'erreurs significatives 2016						
Réévaluation des immobilisations 2016						
<small>Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1</small>						
Dividendes payés 2016						
Augmentation de capital 2016						
Résultat net de l'exercice 2016						
Solde au 31 décembre 2016						

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:14
EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

-copie provisoire

	NOTE	2016	2015
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		111 318 803.57	192 397 565.90
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-2 497 304 092.38	-2 853 955 603.50
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 426 741.81	-1 901 294.48
Impôts sur les résultats payés			
Opérations en attente de classement !!!!		-50 700.00	-83 000.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-2 387 462 730.62	-2 663 542 332.08
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		10 442 462.47	356 171.70
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-2 377 020 268.15	-2 663 186 160.38
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-174 096 888.42	-279 384 321.52
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			17 694 094.57
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-1 500 000.00	
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		425 000.00	
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-175 171 888.42	-261 690 226.95
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		2 707 607 639.30	3 173 647 825.06
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-302 533 859.51	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		2 405 073 779.79	3 173 647 825.06
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-147 118 376.78	248 771 437.73
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		533 749 990.55	284 978 552.82
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		387 667 566.59	533 749 990.55
Variation de la trésorerie de la période		-146 082 423.96	248 771 437.73
Rapprochement avec le résultat comptable		-548 260 213.06	-3 924 495 879.23
*** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie		-1 035 952.82	

الملحق رقم (18)

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:16

EXERCICE:01/01/17 AU 31/12/17

-copie provisoire

	NOTE	2017	2016
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		47 334 225.71	111 318 803.57
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-2 031 327 570.85	-2 497 304 092.38
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 108 605.20	-1 426 741.81
Impôts sur les résultats payés			
Opérations en attente de classement !!!!			-50 700.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-1 985 101 950.34	-2 387 462 730.62
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		2 231 433.84	10 442 462.47
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-1 982 870 516.50	-2 377 020 268.15
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-56 144 755.99	-174 096 888.42
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-368 500.00	-1 500 000.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			425 000.00
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-56 513 255.99	-175 171 888.42
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		1 850 966 150.42	2 707 607 639.30
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-128 300 000.00	-302 533 859.51
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		1 722 666 150.42	2 405 073 779.79
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-316 717 622.07	-147 118 376.78
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		387 667 566.59	533 749 990.55
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		70 949 944.52	387 667 566.59
Variation de la trésorerie de la période		-316 717 622.07	-146 082 423.96
Rapprochement avec le résultat comptable		-1 826 853 236.30	-548 260 213.06
*** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie			-1 035 952.82

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:16

EXERCICE:01/01/17 AU 31/12/17

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2017	2016
Ventes et produits annexes		8 368 947 937.91	6 540 144 838.63
Variation stocks produits finis et en cours		-720 249 822.20	-403 662 691.85
Production immobilisée		5 095 825.34	5 581 578.02
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		7 653 793 941.05	6 142 063 724.80
Achats consommés		-3 896 014 906.54	-3 167 920 857.58
Services extérieurs et autres consommations		-381 702 266.71	-363 715 579.82
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-4 277 717 173.25	-3 531 636 437.40
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		3 376 076 767.80	2 610 427 287.40
Charges de personnel		-1 183 714 060.10	-1 696 667 532.53
Impôts, taxes et versements assimilés		-85 621 483.96	-83 835 112.21
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		2 106 741 223.74	829 924 642.66
Autres produits opérationnels		119 839 334.06	16 732 824.22
Autres charges opérationnelles		-11 653 232.27	-11 625 682.64
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-1 220 181 516.76	-894 254 096.70
Reprise sur pertes de valeur et provisions		447 721 361.91	704 448 583.07
V- RESULTAT OPERATIONNEL		1 442 467 170.68	645 226 270.61
Produits financiers		6 062 781.25	32 795 746.74
Charges financières		-46 683 004.61	-96 467 377.95
VI-RESULTAT FINANCIER		-40 620 223.36	-63 671 631.21
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		1 401 846 947.32	581 554 639.40
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		108 288 666.91	1 449 160.54
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		8 227 417 418.27	6 896 040 878.83
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-6 717 281 804.04	-6 313 037 078.89
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 510 135 614.23	583 003 799.94
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 510 135 614.23	583 003 799.94

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:16

EXERCICE:01/01/17 AU 31/12/17

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2017	2016
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		1 510 135 614.23	583 003 799.94
Autres capitaux propres - Report à nouveau		20 326 069.18	
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		1 530 461 683.41	583 003 799.94
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)		111 769 051.60	111 769 051.60
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		2 190 610 678.93	1 840 072 375.43
TOTAL II		2 302 379 730.53	1 951 841 427.03
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		382 089 297.29	361 238 127.43
Impôts		11 501 182.00	23 033 320.00
Autres dettes		2 498 343 190.45	5 810 708 898.67
Trésorerie passif			
TOTAL III		2 891 933 669.74	6 194 980 346.10
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		6 724 775 083.68	8 729 825 573.07

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:28/02/2019 10:16

EXERCICE:01/01/17 AU 31/12/17

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2017			2016
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 600 358 607.94	2 259 984 632.30	340 373 975.64	90 034 117.97
Autres immobilisations corporelles		3 812 498 156.98	2 003 010 600.66	1 809 487 556.32	690 027 345.55
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		656 192 476.14		656 192 476.14	1 550 705 127.31
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		72 078 500.00	71 030 000.00	1 048 500.00	1 605 000.00
Impôts différés actif		479 439 219.48		479 439 219.48	371 150 552.57
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 620 566 960.54	4 334 025 232.96	3 286 541 727.58	2 703 522 143.40
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		1 978 045 957.22	447 574 212.18	1 530 471 745.04	3 118 205 189.09
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 075 648 080.67	180 207 672.68	895 440 407.99	1 753 278 371.32
Autres débiteurs		1 822 470 924.62	881 099 666.07	941 371 258.55	752 662 136.67
Impôts et assimilés		6 859 844.35	6 859 844.35		14 490 166.00
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		70 949 944.52		70 949 944.52	387 667 566.59
TOTAL ACTIF COURANT		4 953 974 751.38	1 515 741 395.28	3 438 233 356.10	6 026 303 429.67
TOTAL GENERAL ACTIF		12 574 541 711.92	5 849 766 628.24	6 724 775 083.68	8 729 825 573.07

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES -copie provisoire

	Note	Capital social	Prime emission	Ecart Evaluation	Ecart Réévaluation	Reseves/Résultats
Solde au 31 décembre 2015						
Changement méthode comptable 2016						
Correction d'erreurs significatives 2016						
Réévaluation des immobilisations 2016						
<small>Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1</small>						
Dividendes payés 2016						
Augmentation de capital 2016						
Résultat net de l'exercice 2016						
Solde au 31 décembre 2016						
Changement méthode comptable 2017						
Correction d'erreurs significatives 2017						
Réévaluation des immobilisations 2017						
<small>Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1</small>						
Dividendes payés 2017						
Augmentation de capital 2017						
Résultat net de l'exercice 2017						
Solde au 31 décembre 2017						