

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة نهاية الدراسة تدخل ضمن نيل متطلبات شهادة ليسانس

ميدان العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية
شعبة العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة

المعالجة المحاسبية للتثبيتات في مؤسسة الاقتصادية حسب نظام SCF
دراسة ميدانية في شركة ALFAPIPE - غرداية- الفترة مدة أسبوع

بغنوان:

تحت اشراف الاستاذ:

د. أزغار يحي

المؤطر في المؤسسة:

بوحميده ياسين

من إعداد الطالبة:

- أويابة ندير

- تجرونة إلياس

- لمين حمو

السنة الجامعية: 2025 / 2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة نهاية الدراسة تدخل ضمن نيل متطلبات شهادة ليسانس

ميدان العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية
شعبة العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة

المعالجة المحاسبية للتبثيثات في مؤسسة الاقتصادية حسب نظام SCF
دراسة ميدانية في شركة ALFAPIPE - غرداية- الفترة مدة أسبوع

بغوان:

تحت اشراف الاستاذ :
د. أزغار يحي

المؤطر في المؤسسة:
بوحميده ياسين

من إعداد الطلبة:

- أويابة ندير
- تجرونة إلياس
- لمين حمو

السنة الجامعية: 2024 / 2025

إهداء

نهدي ثمرة هذا الجهد إلى الأم والأب

والأخوة حفظهم الله تعالى ورعاهم

وإلى أصدقائنا المقربين الذين هم سند لنا

و إلى الذين هم في قلوبنا دائما

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم الرحيم، والحمد لله رب العالمين الذي منحنا القوة وساعدنا على إنهاء هذا البحث والخروج به بهذه الصورة الممتازة، فبالأمس القريب بدأنا مسيرتنا التعليمية ونحن ننظر إلى يوم التخرج كأنه يوم بعيد، فرأينا أن (المحاسبة والتسيير) هدفًا ساميًا ومغامرة عظيمة وغاية تستحق السير وتحمل العناء لأجلها،

وإيمانًا بمبدأ أنه لا يشكر الله من لا يشكر الناس، فإني أتوجه بالشكر الجزيل للأستاذ المعلم (أزغار يحي) الذي ساعدنا كثيرًا في مسيرتنا لإنجاز وكتابة هذا البحث وكان له دورًا عظيمًا من خلال تعليماته ونقده البناء ودعمه الأكاديمي، كما أوجه الشكر لأسرتي فردًا فردًا الذين صبروا وتحملوا معنا ومنحونا الدعم على جميع الأصعدة، وأشكر أصدقائي والأحباب وكل شخص قدم لنا الدعم المادي أو المعنوي،

وأخيرًا أتوجه بشكر خاص للأستاذ تنا الفضلاء لمساعدتنا في مسيرتنا الجامعية بكل ما لديهم من معلومات ونصائح التي وجهتنا لكل ما هو صواب.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على موضوع المعالجة المحاسبية للتنشيطات حسب النظام المحاسبي المالي Scf المعمول به في الجزائر والتي تعد عنصرا مهما في الميزانية، حاولنا من خلال هذا العمل فهم مختلف مراحل معالجة التنشيطات وتسجيلها كأول مرة ثم حساب الإهلاك إلى غاية التنازل. حيث إعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي ودراسة حالة في مؤسسة صناعة الأنابيب ALFA PIPE حيث قمنا بتحليل كيفية تطبيق المؤسسة للقواعد المتعلقة بالتنشيطات كما توصلنا لبعض النتائج أهمها أن المعالجة المحاسبية تتم بما يتوافق مع النظام المحاسبي المالي وتتبع طريقة الإهلاك الخطي في المعالجة المحاسبية للتنشيطات.

الكلمات المفتاحية: أصول الثابة، طرق التقييم، نظام المحاسبي المالي، الإهلاك. التنازل. المعالجة المحاسبية. الجرد المحاسبي.

Abstract:

This study aims to explore the **accounting treatment of fixed assets** in accordance with the Financial Accounting System (SCF) applied in Algeria, considering that fixed assets represent an important component of the balance sheet. Through this work, we sought to understand the various stages of processing fixed assets, starting from their initial recognition, through depreciation calculation, and up to their disposal.

The study relied on the **descriptive method** along with a **case study** conducted at *ALFA PIPE*, a pipe manufacturing company. We analyzed how the company applies the accounting rules related to fixed assets. The findings revealed that the accounting treatment is carried out in compliance with the Financial Accounting System, and the **straight-line depreciation method** is used in the accounting of fixed assets.

Keywords: Fixed Installation . Valuation Method . Financial Accounting System (SCF) . Depreciation . Disposal Accounting Treatment . Accounting Inventory

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
I	الملخص
II	قائمة المحتويات
IV-V	قائمة الجداول ، الأشكال والملاحق
أ-هـ	المقدمة
	1-: الاطار النظري 18 صفحات على الأكثر
3	تمهيد الفصل ماهية التثبيات في المؤسسة الاقتصادية
4	المبحث الأول: الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي
4	المطلب الأول مفهوم النظام المحاسبي المالي
6	المطلب الثاني المفاهيم وأساسيات حول التثبيات
10	المطلب الثالث المعالجة المحاسبية للتثبيات
30	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.
30	المطلب الأول الدراسات الوطنية السابقة
31	المطلب الثاني الدراسات الأجنبية السابقة
33	المطلب الثالث مقارنة بين الدراسات السابقة والحالية
34	خلاصة الفصل
	2- الإطار التطبيقي من 24 صفحة على الأكثر
35	تمهيد الفصل دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب
36	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحزونية ALFAPIPE
36	المطلب الأول: النشأة التاريخية للمؤسسة
39	المطلب الثاني: الأهمية الاقتصادية وأهداف الإستراتيجية للمؤسسة
40	المطلب الثالث: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة

43	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لتثبيتات في المؤسسة
43	المطلب الأول: التثبيتات
46	المطلب الثاني: الإهلاك
48	المطلب الثالث: التنازل
49	خلاصة الفصل
51	الخاتمة
53	لمراجع
55	الملاحق

قائمة الأشكال والجداول والملاحق

قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
1.	يوضح أوجه الاختلاف والتشابه بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة الوطنية	32
2.	يوضح أوجه الاختلاف والتشابه بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة الأجنبية.	33

قائمة الأشكال:

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
1.	مكونات النظام المحاسبي المالي	4
2.	تقيم التثبيات العينية	18
3.	تقييم التثبيات المادية	20

قائمة الملاحق:

رقم الملحق	عنوان الصورة	الصفحة
1.	طلب الموافقة مبدئياً لإجراء تربص ميداني	56
2.	فاتورة أصول للشركة ALFAPIPE	57

المقدمة

أبتوطئة:

مر التطور الإقتصادي بمجموعة من المراحل ليساهم في التطور النظام الداخلي والخارجي للمؤسسات الإقتصادية وهذا أثر على إستخدام القوائم المالية التي تعد الركيزة الأساسية من أجل معرفة أداء المؤسسة وتقييم الوضع المالي لها.

ولقد جاء مشروع النظام المحاسبي المالي الجديد SCF بفلسفة جديدة للمفاهيم والمبادئ المحاسبية مختلفة تماما عما كان معمولا به في ظل مخطط الوطني المحاسبي PCN وتعتبر العمليات المعالجة المحاسبية من أهم المحاور حسب نظام scf حيث جاء هذا الأخير بمفاهيم ومبادئ جديدة لتغطية نقائص التي كانت في مخطط pcn من حيث المعالجة المحاسبية لتثبيات. وتمر الحياة المحاسبية للتثبيات عبر ثلاثة مراحل: الدخول، الجرد، التنازل، مع مراعات المعايير المحاسبية الدولية مثل المعيار الدولي 16 (IAS) الخاص بالممتلكات والمعدات. تهدف هذه الدراسة إلى تحليل مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع هذه المعايير من خلال دراسة التثبيات من الناحيتين النظرية والتطبيقية. ولمعالجة هذه الدراسة قمنا بطرح الإشكالية التالية:

ب-الإشكالية:

ما مدى فعالية ودقة المعالجة المحاسبية لتثبيات داخل المؤسسات، وما تأثيرها على جودة ومصداقية القوائم المالية؟

وتتفرع هذه الإشكالية إلى الأسئلة الفرعية التالية:

-ما المقصود بنظام المحاسبي المالي وكيف يتم تقييم وتسجيل المحاسبية للأصول الغير جارية

-ماهي طرق الإهلاك المعتمدة لدى مؤسسات الإقتصادية

-كيف تتم عملية التنازل عن التثبيات داخل المؤسسة

ت-فرضيات البحث: بغية الإجابة على التساؤلات السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية: الفرضية الرئيسية:

الفرضية الفرعية الأولى:

المعالجة المحاسبية موافقة لنظام المالي للحصول scf على الأصول غير جارية في المؤسسة المدروسة.

الفرضية الفرعية الثانية:

-المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب تعتمد على طريقة التنازل على القيمة العادلة.

الفرضية الفرعية الثالثة:

المؤسسة تتبع الإهلاك الخطي الأكثر شيوعا المنصوص عليه في النظام المحاسبي المالي.

ث-اهداف الدراسة: تهدف دراسة هذا الموضوع بالتحديد إلى

-دراسة طرق التسجيل التثبيات في الدفاتر المحاسبية

-إعتراف الطرق الإهلاك المطبقة داخل المؤسسة

-معرفة معالجة بند التثبيات ضمن القوائم المالية ومدى توافقه مع نظام المحاسبي الجديد المعتمد

ج-أهمية الدراسة: تتمثل أهمية دراسة هذا الموضوع في:(فقرة في حدود 5 أسطر)

تكمن أهمية هذه الدراسة من خلال تركيزها على أحد الجوانب الأساسية في المحاسبة وهي التثبيات والتي تؤثر بشكل مباشر على نتائجها المالية ومدى تطبيق النظام المحاسبي المالي Scf في معالجة هذا النوع من الأصول.

ح-أسباب إختيار الموضوع:

1-اسباب ذاتية:

- توفر المعلومات بشكل جيد

- توفر التطبيق لهذا الموضوع لدى المؤسسة

- تطوير الفهم النظري والتطبيقي لأساليب معالجة التثبيات في المحاسبة

د-منهجية الدراسة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم إتباع منهج وصفي الدارسة النظرية، وفي الدارسة التطبيقية تم منهج تحليلي.

ز-الدراسات السابقة

- بن عميرة توفيق، قادري عبد الفتاح – المعالجة المحاسبية للالتبittات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبي الدولي IAS 16 –مذكرة الماستر منشورة – كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير-جامعة غرداية -الجزائر-ص 21.

- بوسنة عبد الحاكم، عبد العالي نسرين – المعالجة المحاسبية للالتبittات حسب النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقت المتجددة – مذكرة الماستر منشورة –كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير-جامعة غرداية – 2022 / 2023 –ص 37 و38.

-صعوبات الدراسة:

من خلال إنجازنا لهذا التقرير إعرضتتا بعض الصعوبات من أهمها ما يلي:

- غياب محاسب الرئيسي للالتبittات

- عدم تواجد التتبittات المالية و المعنوية في المؤسسة

2-اسباب موضوعية:

- التتبittات المادية هي جزء كبير من أصول المؤسسة

خ-حدود الدراسة: وتمثلت حدود الدراسة في :

1-الحدود المكانية: شركة ALFAPIPE فرع غرداية

2 -الحدود الزمانية:

تم إنجاز التربص ما بين يوم 23/2/2025 إلى غاية يوم 30/02/2025

الفصل الأول الإطار النظري

ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

تمهيد:

سنتطرق في هذ الفصل إلى إطار النظري للدراسة وذلك بهدف توضيح المفاهيم الأساسية المتعلقة بالتثبيتات واستعراض أبرز النظريات ذات صلة وتكمن أهمية هذا الفصل في أنه يوفر الأساس الذي يستند إليه التحليل في الفصل الثاني.

يتناول هذا الفصل ثلاثة محاور رئيسية من زوايا متعددة، وبذلك يعد هذا الفصل خطوة تمهيدية ضرورية لفهم النتائج وذلك من خلال المباحث التالية :

1-1 الإطار النظري للتثبيتات في النظام المحاسبي المالي

2-1 المعالجة المحاسبية للتثبيتات

3-1 الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار النظري للتثبيات في النظام المحاسبي المالي

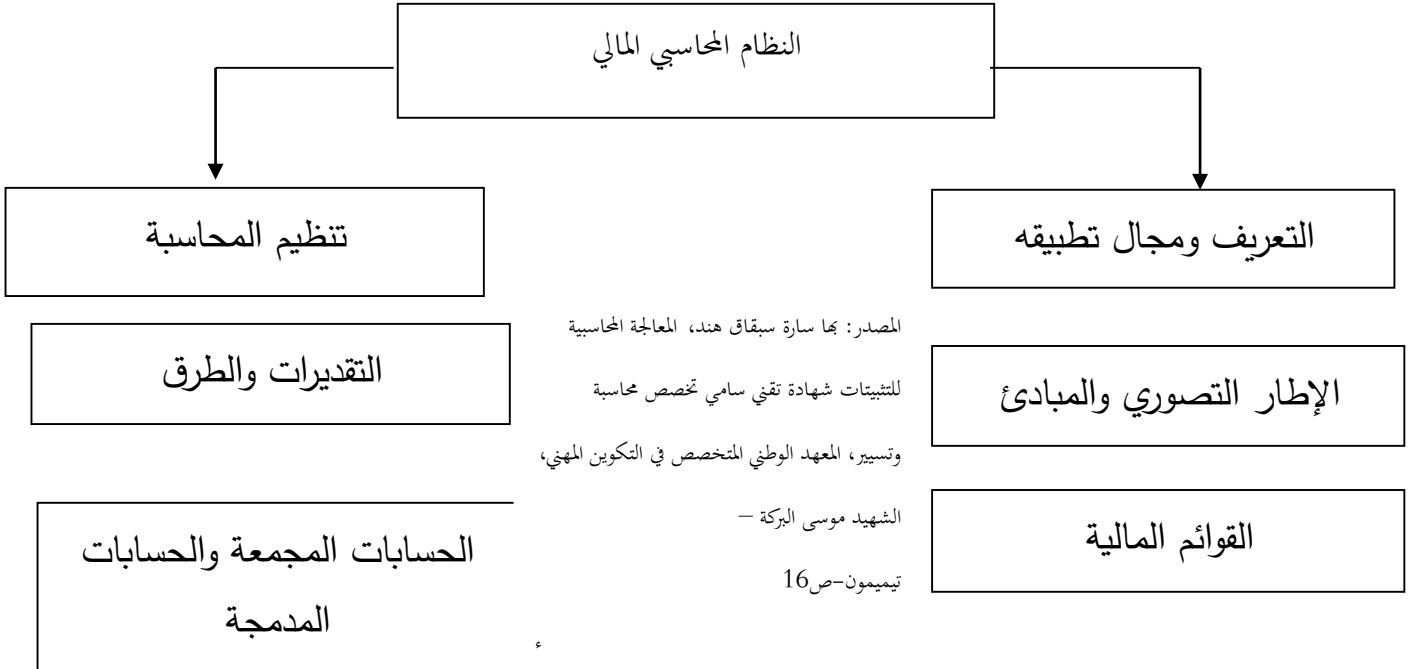
المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

التعريف من الناحية القانونية: المحاسبية المالية نظام يهدف إلى تنظيم المعلومات المالية حيث يسمح بتخزين المعطيات القاعدية و العددية عن طريق تصنيفها، وتقييمها وتسجيلها ويهدف أيضا إلى عرض كشوف وجدول مالية تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية¹

التعريف من الناحية الاقتصادية:

يعد النظام المحاسبي المالي آلية متكاملة لمعالجة المعلومات المالية، تهدف إلى تجميع البيانات القاعدية بتصنيفها وتخزينها بشكل منظم من أجل إنتاج تقارير مالية دقيقة تعكس بصورة عادلة الوضعية المالية للمؤسسة، ممتلكاتها وأداء خزينتها بنهاية الفترة المالية.

الشكل رقم 01: مكونات النظام المحاسبي المالي



خصائص النظام المحاسبي المالي:

- إنطلاقاً من مختلف التعاريف المقدمة لنظام المحاسبي المالية، يمكن إستخلاص مجموعة من الخصائص التي تميز هذا النظام:
- ❖ نظام التنظيم المعلومات المالية.
- ❖ يعمل على إنتاج كشوف مالية تعكس بشكل صادق الوضعية المالية للمؤسسة.
- ❖ المحاسبة تركز على معالجة رقمية قابلة للقياس النقدي.
- ❖ يتم تصنيف وتقييم وتسجيل المعلومات وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
- ❖ قياس الأداء المالي للشركة من خلال قائمة الدخل أو جدول حسابات النتائج خلال فترة زمنية معينة.
- ❖ قياس وضعية جدول التدفق النقدي، الخزينة أو قدرة الشركة على التوليد النقدي وما يماثلها.
- ❖ تعد الكشوف المالية في نهاية كل سنة مالية أي في نهاية الفترة المحاسبية حسب مبدأ الدورية المعتمد في المحاسبة.

مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي: يطبق النظام المحاسبي المالي على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم قانوناً أو تنظيمياً بمسك محاسبة مالية ويستثنى من ذلك الأشخاص الخاضعون لأحكام المحاسبة العمومية ووفقاً لذلك، يلزم بمسك المحاسبة المالية كل من:

- ❖ الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
- ❖ التعاونيات.
- ❖ الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين ينتجون سلعا أو خدمات تجارية أو غير تجارية، إذا كانت أنشطتهم الإقتصادية قائمة على عمليات متكررة.
- ❖ كل شخص طبيعي أو معنوي يلزم بنص قانوني أو تنظيمي بمسك المحاسبة.
- ❖ يسمح للمؤسسات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة.²

تعريف المعيار الدولي IAS16: يركز هذا المعيار على تحديد المعالجة المحاسبية للأصول والاعتراف بها والتعامل مع المفاهيم مثل الأصل والقيمة المتبقية والقيمة العادلة كما يحدد المعيار عناصر التكلفة والأصل والنفقات اللاحقة والمتعلق به وإعادة تقييمه وإستبعاده من السجلات³

(2) مخالفية علاء الدين، حويلي سليم - معالجة التثبيات وفق المعايير المحاسبي رقم 16 دراسة حالة شركة الحاجب للفخار - ماجيستر منشورة - كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير - جامعة محمد خيضر - بسكرة - الجزائر - 2023 / 2022 - ص 17 - 18.

(3) مخالفية علاء الدين، حويلي سليم، المرجع السابق، ص 23.

المطلب الثاني: مفاهيم وأساسيات حول التثبيات⁴

سنناول في هذا المطلب الأساسيات المتعلقة بالتثبيات، من خلال عرض عام عنها، يشمل تعريفها، وأهميتها، وأنواعها (التثبيات المعنوية، التثبيات المادية، التثبيات المالية)

الفرع الأول: مفهوم التثبيات

وردت عدة تعريف للمفهوم التثبيات، منها:

التعريف الأول: التثبيات هي الأصول الثابتة التي تساهم في كل الأنشطة الإنتاجية للمؤسسة ذات القيمة العالية، والتي لا يتم إقتناؤها بغرض البيع بل للاستفادة منها بشكل مستمر، مثل المعدات والأجهزة التي تُدرج عادة ضمن حسابات الأصول الثابتة.

التعريف الثاني: يقصد بالتثبيات نظام محاسبي يهتم بتسجيل الأصول التي تمتلكها المؤسسة وتستخدمها بشكل دائم، ويمكن أن تُستهلك هذه الأصول أكثر من سنة.

التعريف الثالث: التثبيات تمثل الأصول التي تقتنيها المؤسسة بغرض إستخدامها في الإنتاج وليس لإعادة البيع، وتُعتبر أساس للإنتاج.

ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج أن التثبيات هي الأصول التي تقتنيها المؤسسة غرض الاستثمار والاستفادة منها بشكل مستمر.

الفرع الثاني: أهمية التثبيات

1- أهمية التثبيات المعنوية: تُعد الأصول المعنوية من أهم المصادر غير الملموسة التي تساهم في تحقيق أرباح للمؤسسة، وأهميتها تكمن في أنها:

- تساعد على تقييم نتائج المؤسسة وإتخاذ القرارات الإدارية المناسبة
- تساهم في تقديم صورة اقتصادية حقيقية عن المؤسسة

(⁴) بوسنة عبد الحاكم ، عبد العالي نسرین - المعالجة المحاسبية للتثبيات حسب النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة سونلغاز و الطاقات المتجددة - مذكرة الماستر منشورة -كلية العلوم الإقتصادية و علوم التسيير- جامعة غرداية - ص9 إلى 13 .

الفصل الأول: ماهية التثبيات في المؤسسة الاقتصادية

- توفر معلومات دقيقة حول قيمة الأصول غير الملموسة مما يفيد المستثمرين.
- تعتبر مصدرًا رئيسيًا للربح في ظل الاقتصاد المعرفي.
- تعكس أداء الشركة عند عرضها في القوائم المالية.

2- أهمية التثبيات المادية :

- تلعب التثبيات المادية دورًا مهمًا في عمليات الإنتاج والخدمات، ومن أهميتها:
- تدخل ضمن حسابات المؤسسة طويلة الأجل لإنتاج السلع والخدمات.
- تمثل نسبة كبيرة من إستثمارات المؤسسة الصناعية.
- تساعد على مقارنة كفاءة أداء المؤسسة عبر الزمن.

الفرع الثالث: أنواع التثبيات

1 - التثبيات المعنوية:

التثبيات المعنوية هي أصول غير مادية، قابلة للتحديد، وغير نقدية، تمتلكها وتستخدمها المؤسسة في إطار أنشطتها الإعتيادية. وتشمل هذه التثبيات عناصر مثل:

- التراخيص والإجازات.
- المحلات التجارية المكتسبة.
- العلامات التجارية.
- البرامج المعلوماتية.
- براءات الاختراع وحقوق التأليف.
- مصاريف تطوير القيم الثابتة.
- حقوق الإيجار.
- فارق الإقتناء أو ما يُعرف بشهرة المحل.

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

تُسجَل هذه التثبيتات ضمن الحساب 20 التثبيتات المعنوية، والذي يتفرع إلى عدة حسابات فرعية كما يلي:

الحساب 203 – مصاريف التنمية

تمثل النفقات المرتبطة بتنمية المشاريع الداخلية، وتُدرج التثبيتات معنوية عند إخضاعها لشروط الاعتراف المحاسبي

الحساب 204 – برامج الإعلام الآلي في حكمها شمل أنظمة المعلومات والبرمجيات التي تُنتج داخليًا من قبل المؤسسة

الحساب 205 – التوكيلات والحقوق المماثلة، البراءات، العلامات، والرخص

يتضمن الحقوق الفكرية مثل حقوق النشر، براءات الاختراع، العلامات التجارية، والأسماء التجارية، سواء كانت مُكتسبة أو ناتجة عن إبداع المؤسسة.

الحساب 207 – فارق الاقتناء (شهرة المحل)

يُعد من أهم مكونات الأصول غير الملموسة وأكثرها تعقيدًا من حيث التقييم، حيث لا يمكن شراؤه بصورة منفردة مثل باقي الأصول، بل يُظهر غالبًا عند اقتناء شركة بأكملها.

2 - التثبيتات المادية:

عرفها النظام المحاسبي المالي بأنها: "الأصل المادي الذي تكتنيه المؤسسة من أجل الإنتاج أو تقديم الخدمات، والذي يُتوقع استخدامه لأكثر من سنة مالية.

وتشمل الأصول المادية مثل الأراضي، المباني، الآلات، المعدات... ويتم إستهلاكها تدريجيًا خلال فترة استخدامها.

أمثلة على التثبيتات المادية:

1/211 الأراضي: هناك أنواع متعددة من الأراضي، منها ما يُشترى بغرض الاستثمار، ومنها ما يُستخدم في الإنتاج. ولا يتم استهلاك الأراضي عادة، لكن يُمكن تقييمها وتسجيلها بحسب طبيعة استخدامها.

ومدة زمنها غالبًا ما تكون من 5 أو 10 سنوات

2/212 عمليات تهيئة وقيمة الأراضي: تشمل هذه العمليات إعداد الأرض للاستعمال مثل الحفر والتسوية، وتُحسب

تكلفتها كجزء من قيمة الأرض ما دامت تُحسن من قيمتها السوقية

213/3 المباني والمنشآت: تشمل جميع العقارات التي تملكها المؤسسة، وتستخدمها في نشاطها، مثل المكاتب والمصانع والمخازن. ويتم تقييمها وفقاً لتكلفتها الأصلية مضافاً إليها تكاليف الإنشاء والتجهيز.

214/4 المعدات: هي كل ما تستعمله المؤسسة في الإنتاج مثل الآلات والمعدات الصناعية والتقنية. وتستهلك هذه المعدات تدريجياً بحسب مدة استخدامها المتوقعة.

215/5 وسائل النقل: تتضمن السيارات والشاحنات وكل وسائل النقل التي تستخدمها المؤسسة في نشاطها. يتم تقييمها عند الشراء وفقاً لسعر الاقتناء، وتستهلك مع مرور الوقت.

1. التثبيتات المالية:

تعرف التثبيتات المالية على أنها أصول في شكل حقوق تحصل في مدة أكبر من السنة أو سنوات أو قيم مماثلة للمؤسسة بهدف الاحتفاظ بها أكثر من الدورة.⁵

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتثبيتات

الفرع الأول: المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية⁶

يتم تحديد تكلفة الأصل غير المتداول عن طريق التكلفة التاريخية والتي تعتبر أكثر قابلية للإعتماد عليها عندما يتم التقييم بالتكلفة بدلاً عن القيمة السوقية أو العادلة حيث يعني تحميل الأصل الثابت جميع المستحقات في سبيل الحصول عليه.

إقتناء المؤسسة للتثبيتات:

تدرج التثبيتات المادية بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة مع الرسوم المدفوعة غير المسترجعة. ولا تدرج المصاريف العامة والإدارية كما تخصم التخفيضات التجارية والعناصر الأخرى ويسجل القيد المحاسبي بجعل التثبيت المادي في جانب المدين بتاريخ دخولها تحت رقابة المؤسسة مقابل حساب المورد أو الحسابات المالية في الجانب الدائن.

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	***	ح/ التثبيتات العينية		21

(⁵) بوسنة عبد الحاكم وعبد العالي نسرين – المعالجة المحاسبية للتثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة سونلغاز و الطاقات المتجددة – مذكرة الماستر منشورة – كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير - جامعة غرداية – ص 9 إلى 13 .

(⁶) بوسنة عبد الحاكم وعبد العالي نسرين – مرجع سبق ذكره – ص 18 - 20 .

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

*** ***		ح/ موردو تثبيتات ح/ البنك/الصندوق	404 53/512	
------------	--	--	---------------	--

الحالة الثانية: إنتاج المؤسسة للتثبيتات.

إذا كانت التثبيتات أو الأصول العينية دخلت تكلفت الإنتاج فيكون القيد كالتالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	ح/ التثبيتات العينية ح/ الإنتاج المثبت	73	21

الحالة الثالث: الإسهام إذا كانت التثبيتات دخلت عن طريق المساهمة فإن الحساب الدائن يكون 101 رأس المال الصادر أو رأس المال الشركة أو الاموال المخصصة أو أموال الاستغلال ويكون القيد التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	ح/ التثبيتات العينية ح/ رأس المال الصادر	101	21

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للتثبيتات المعنوية

1 – الحساب 203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت:

يسجل في الجانب المدين من هذا الحساب جميع المصاريف التنمية أو التطوير التي تم قيدها كأصول، أي في حساب 731 إنتاج مثبت للقيم المعنوية، ويتم التسجيل بعد إثبات المصاريف المطابقة لهذه الأصول في حسابات التكاليف حسب طبيعتها والمتعلقة بنفس الفترة وبالقيد المحاسبية العادية.

ويكون التسجيل المحاسبي على مرحلتين:

المرحلة الأولى:

تسجيل التكاليف بصفة عادية، حيث يجعل أحد حسابات المصاريف في جانب المدين ويقابل ذلك حساب

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

البنك والصندوق أو الدائنين في جانب الدائن وإذا توفرت هذه التكاليف الشروط المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، فإن يمكن اعتبارها تثبيتات معنوية.
يكون التسجيل المحاسبي في هذه المرحلة وفق القيد النموذجي التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (1) -----		
	***	-----		601
	***	ح/ مواد أولية		631
***		مستهلكة	31	
***		ح/ أجور مستخدمين	512	
		ح/ مواد أولية		
		ولوازم		
		ح/ البنك		

المرحلة الثانية:

يحمل حساب 203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيت في جانب المدين بالمصاريف التي تم إعتبارها أصول معنوية، ويقابل ذلك قيد حساب 731 الإنتاج المثبت للأصول المعنوية في الجانب الدائن وذلك وفق القيد المحاسبي النموذجي التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (2) -----		
	***	---		203
		ح/ مصاريف التنمية		
***		القابلة للتثبيت	731	
		ح/ الإنتاج المثبت		
		للأصول المعنوية		

2 – الحساب 204: برمجيات الإعلام الآلي.

يسجل في الجانب المدين لهذا الحساب تكلفة الشراء رخص إستخدام برمجيات الإعلام الآلي وذلك مقابل الحسابات المالية أو حسابات الغير، أو تكلفة إنتاج برمجيات الإعلام الآلي (في حالة إنتاج هذه البرامج من طرف المؤسسة)، مقابل حساب 731 إنتاج مثبت للأصول المعنوية (بعد إثبات التكاليف المطابقة لهذه الأصول في حسابات الأعباء حسب طبيعتها والمتعلقة بنفس الفترة)
المرحلة الأولى:

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

تسجيل التكاليف حسب طبيعتها ضمن (المجموعة السادسة) حيث يتم إثبات المصاريف المتعلقة بأحد العناصر المعنوية التي سبق أن أدرجت كأعباء من قبل المؤسسة في كشوفها أو تقاريرها المالية السنوية السابقة، وذلك وفق للقيود المحاسبي النموذجي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	----- (1) ----- - ح/ برمجيات الإعلام الآلي ح/ موردو التثبيتات	404	204

المرحلة الثانية:

تحويل مصروف العادي إلى الأصول المعنوية الأخرى يسجل في الجانب المدين من الحساب 204 برمجيات الإعلام الآلي إلى حساب 73 الإنتاج المثبت وفق القيد التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	----- (2) ----- ----- ح/ المواد الأولية المستهلكة ح/ أجور المستخدمين	31 512	601 631
***	***	ح/ مواد أولية ح/ البنك		
***	***	----- idem ----- - ح/ برمجيات الإعلام الآلي ح/ الإنتاج المثبت	73	204

3- الحساب 205: الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات.

يسجل في هذا الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة لتملكها أو إستئجارها لبراءات الاختراع والرخص والعلامات التجارية قام الغير بتطويرها أو إنتاجها مثل حقوق التأليف والعلامات التجارية وغيرها.

تحدد مدة الانتفاع من هذا النوع من الأصول بناء على مدة العقد وغالبا ماتستهلك على نفس الفترة كما قد تتعرض هذه الأصول لنقص في القيمة بمرور الوقت.

الفصل الأول: ماهية التثبيات في المؤسسة الاقتصادية

يتم القيد المحاسبي لهذا الحساب من خلال تسجيل مبلغ اقتناء الأصل أو مبلغ المحدد في العقد في الجانب المدين مقابل الجانب الدائن من الحسابات المالية مثل حساب 51 أو 53 وذلك وفقا للقيد المحاسبي النموذجي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	----- (1) ----- ---- ح/ امتيازات والحقوق المماثلة ح/ موردو التثبيات ح/ النقديات	404 512/53	205

4 – حساب 207 فرق الاقتناء شهرة المحل:

يسجل هذا الحساب الفارق الناتج عن عملية التنازل أو دمج مؤسسة إلى مؤسسة أخرى سواء كان هذا الفارق إيجابيا أو سلبيا، حيث يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	----- (1) ----- ---- ح/ فارق الشراء ح/ فارق إعادة التقييم	104	207

5-حساب 208 قيم ثابتة أخرى غير ملموسة:

يسجل هذا الحساب في الجانب المدين والحسابات الديون (4) والحسابات المالية (5) في الجانب الدائن، ويكون القيد كالتالي:⁷

(7) بوسنة عبد الحاكم وعبد العالي نسرين – مرجع سبق ذكره – ص 14-18 .

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	***	----- (1) ----- ----- ح / إمتيازات والحقوق المماثلة		208
***		ح / البنك	512	
***		ح / الصندوق	53	

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للتثبيتات المالية⁸

تعريفها: هي إستثمارات طويلة الأجل تقوم بها المؤسسة في شكل مساهمات في شركات أخرى أو سندات أو ودائع طويلة الأجل، بغرض تحقيق عائد أو السيطرة على مؤسسات أخرى.

أنواع التثبيتات المالية:

1. مساهمات في شركات تابعة أو زميلة: تقوم المؤسسة بشراء جزء من رأس مال شركات أخرى، وقد تؤثر على قراراتها الإدارية أو المالية.
2. سندات أو أسهم طويلة الأجل: تستثمر المؤسسة في سندات أو أسهم لا تنوي بيعها في المدى القريب، بل تحتفظ بها كأداة إستثمارية طويلة الأجل.
3. القروض الممنوحة: تقوم المؤسسة بإعطاء قروض مالية لمؤسسات أو أطراف أخرى، وتُسجل كأصول مالية تُدر عائداً.

المسار المحاسبي رقم 26: مساهمات وحسابات ذات حقوق ناتجة عن المساهمات

وفقا لدليل حسابات النظام المحاسبي المالي سندات المساهمة يتضمن المسار رقم 26

سواء كانت حقوقا داخل الجمعية او خارجها أو حقوق أخرى متعلقة بالمساهمات يسجل هذا الحساب في جانب الدائن عند إقتناء السندات) مثل حصة مساهمة أو شراء أسهم (ويقابله في الجانب المدين أحد الحسابات التالية حسابات مالة، أو حسابات التوزيع بحسب طبيعة العملية كما هو موضح في القيد المحاسبي النموذجي التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين

(8) بوسنة عبد الحاكم ، عبد العالي نسرین - مرجع سبق ذكره - ص 24 و 23 .

***	***	----- (1) ----- ---		261
	***	ح /سندات الفروع		262
	***	ح/سندات أخرى للمساهمة	512	
	***	ح/البنك		512
	***	----- ---		
	***	ح / البنك	261	
	***	ح / سندات الفروع	262	
	***	ح / سندات أخرى للمساهمة	767	
	***	ح / الأرباح عن العمليات بيع الأصول		512
	***	----- ----		667
***		ح / البنك	261	
***		ح / الخسائر الصافية عن التنازلات	262	
		ح / سندات الفروع		
		ح / سندات أخرى		

المصدر: إعادة تقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي

1-2 / التثبيات المالية الأخرى:

يكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي:

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	----- (1) ----- ح/أصول ثابتة مالية أخرى ح/البنك شراء سندات خاصة بنشاط المحفظة	512	273
	***	----- (2) ----- ----- ح/ السندات الأخرى أو السندات المخولة حق الملكية ح/ البنك شراء سندات بهدف بيعها	512	503

3-1 القيم المنقولة لتوظيف:

تكون عملية حيازة القيم المنقولة للتوظيف بجعل ح 503/أو ح 506/ مدينا وذلك بدائني أحد حسابات الخزينة عند الإقتناء يكون القيد كالتالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	ح/ الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	512	503
	***	ح/ السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل البنك/ح		506

- في حالة التنازل:

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

أولاً: في حال أن تكون النتيجة ربح:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		ح/البنك		512
***	***	ح503/أو 506	50	
***		ح/ أرباح الصافية	767	

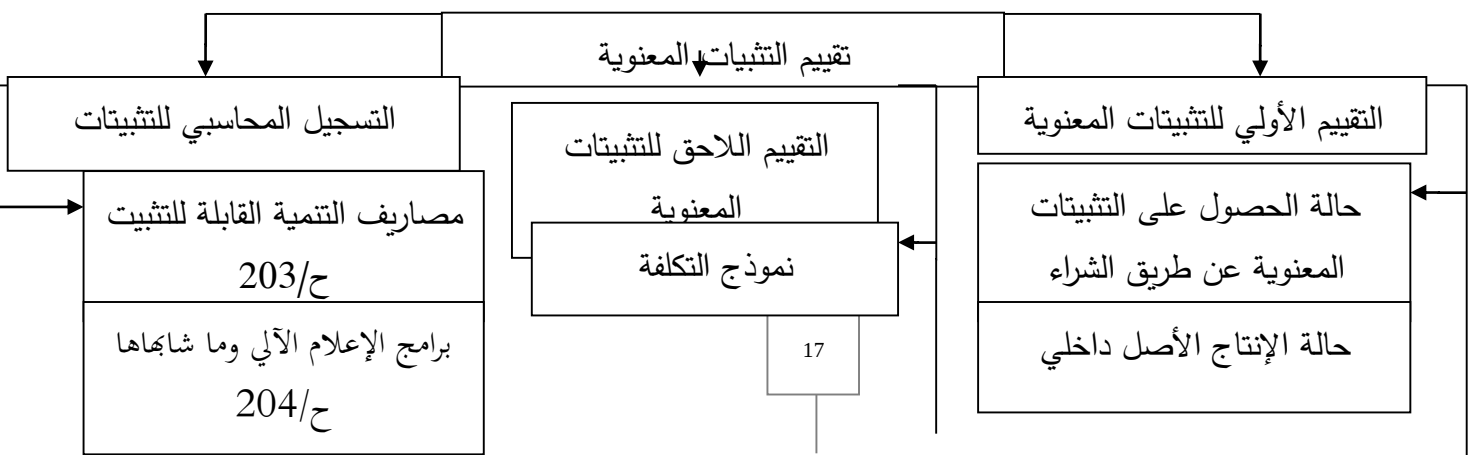
ثانياً: في حالة الخسارة:

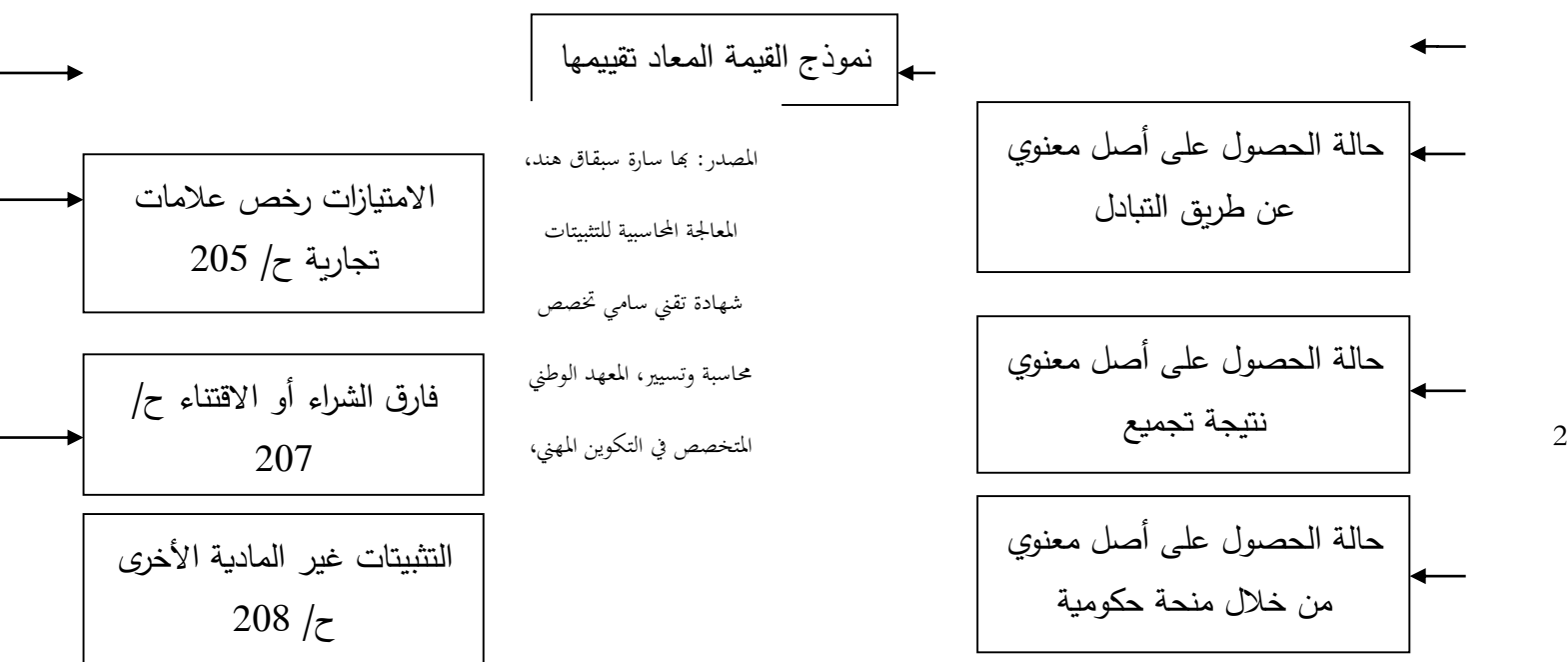
الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		ح /البنك		512
	***	الخسائر الصافية للعمليات		667
***	***	ح/الأصول	50	
		ح503أو ح506		

الفرع الثالث: تقييم وإعادة التقييم التثبيتات

1.1 تقييم التثبيتات المعنوية

الشكل 04: تقييم التثبيتات المعنوية





وينص التسجيل المحاسبي وفق القيد التالي:
التسجيل المحاسبي لحيازة التثبيات المعنوية

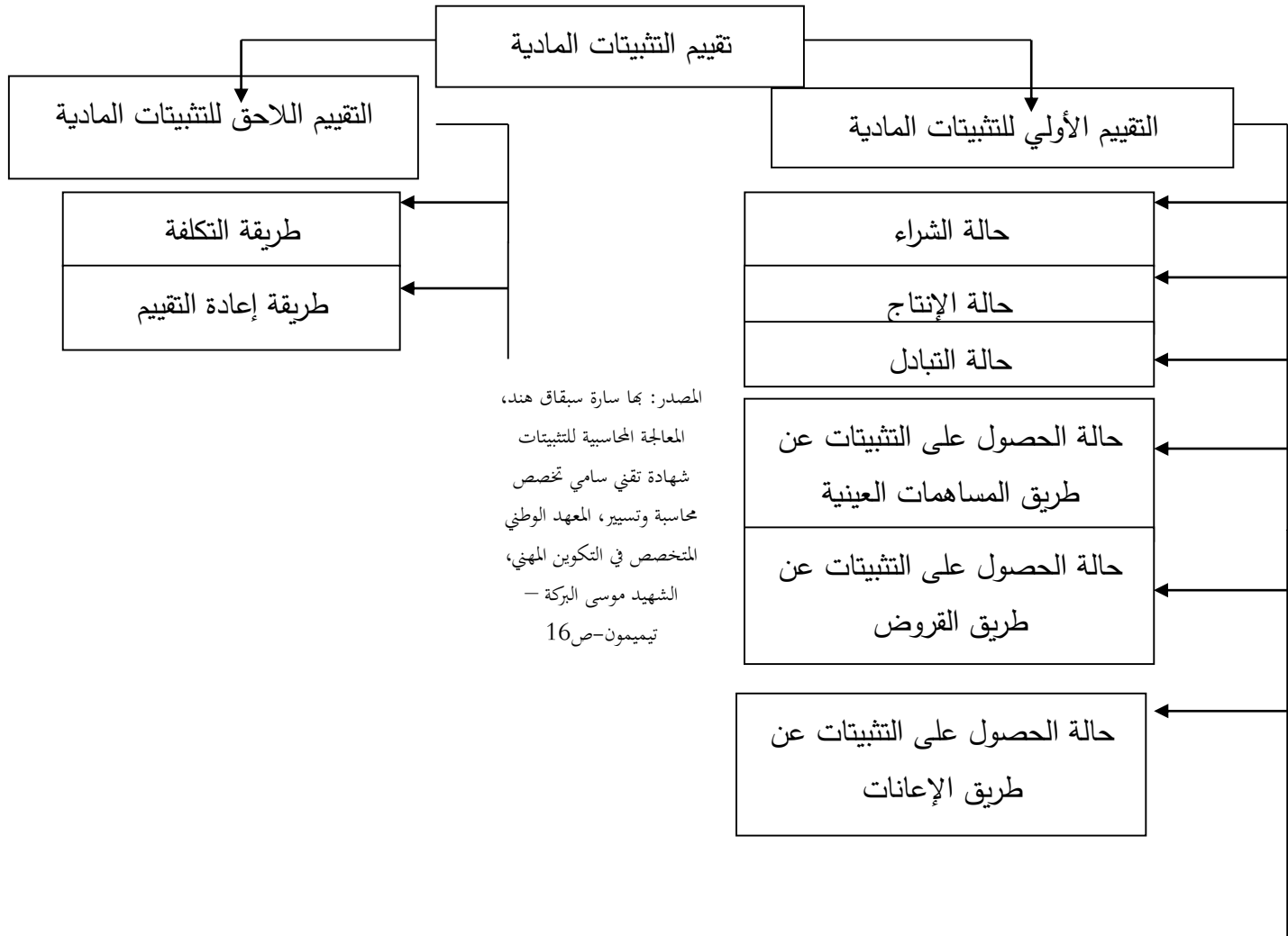
الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	ح/ التثبيات المعنوي	20×	
***		ح/ البنوك. ح/ الصندوق	51 أو 53	
***		ح/ موردو التثبيات حيازة تثبيات معنوية الفاتورة رقم....	404	

- طريقة إعادة التقييم: بقيمة الحقيقية في تاريخ إعادة تقييمه منقوصاً منها مجموع الإهلاكات ومجموع خسائر القيمة اللاحقة.⁹

(⁹) بماها سارة ، سيقاق هند - المعالجة المحاسبية للتثبيات داخل المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء CNAS - تيميمون - المعهد الوطني المتخصص في التكوين المهني الشهيد موسى البركة - تيميمون - غير منشورة - 2021 / 2024 ص 45 إلى 50

القيمة المحاسبية = القيمة بعد إعادة تقييم – الإهلاكات – خسائر القيمة

الشكل 02: تقييم التثبيتات المادية



تقييم وإعادة تقييم التثبيتات المالية

1. تقييم الأولي: هذه التثبيتات يجب أن تكون مقيمة بالتكلفة التي هي القيمة الحقيقية التي تمثل تكلفة شراء هذه التثبيتات المالية مضاف إليها كامل إقتنائها سواء من طرف البنوك أو الشركات البورصة المقدم أو المستلم لإقتناء التثبيت عند الحياة على سندات المساهمة.
2. التقييم في نهاية الدورة: تقييم المساهمات في الفروع المؤسسات المشتركة أو الوحدات المجتمعة عند إقفال السنة المالية بالتكلفة المهلكة أما بالنسبة للمؤسسات الأجنبية فإنها تخضع إلى التغيير العملة والتي تشكل أرباحها خسائر في الصرف يجب تسجيلها حسب الحالة في الأعباء المالية أو النواتج المالية للسنة المالية.¹⁰

(¹⁰) بها سارة ، سبفاق هند، مرجع تم ذكره سابقا - ص 52

الفرع الرابع: الإهتلاكات

1-1/ تعريف الإهتلاك:

منهج محاسبي يُستخدم لتوزيع تكلفة الأصول الثابتة الملموسة والغير الملموسة بشكل منتظم على مدار عمرها الإنتاجي، بما يعكس تناقص منافعها الاقتصادية تدريجيًا نتيجة للاستخدام أو التقادم.

1-2/ طرق الاهتلاك:

-الإهلاك الخطي: حيث تحسب أقساط الإهلاك بشكل متساوي وثابت

-الإهلاك التناقص: صَنَّف طريقة القسط المتناقص ضمن أساليب الإهلاك المعجل، حيث تُحْمَل السنوات الأولى من العمر الإنتاجي للأصل بحصة أكبر من مصروف الإهلاك مقارنة بالسنوات اللاحقة.

-الإهلاك المتزايد: عند تطبيق طريقة الإهلاك المتزايد سنتحصل على أقساط إهلاك سنوية متزايدة خلال المدة النفعية

-إهلاك تبعاً للحجم الإنتاج: تقوم طريقة وحدة الإنتاج بتوزيع تكلفة الأصل على مدار عمره المتوقع بناءً على كمية الإنتاج التي ينتجها. يتم استخدام هذه الطريقة لتحديد التكلفة لكل وحدة إنتاج

نموذج جدول إهلاك الأصول الثابتة

File

Home

Insert

Page Layout

Formulas

Data

Review

View

Help

Share

A1

1-3/ التسجيل المحاسبي للإهلاك:

يتم تسجيل أقساط الإهلاك في 31 / 12 / N من كل سنة في الدفاتر المحاسبية كما يلي:

يتم تسجيل أقساط الإهلاك في 31 / 12 / N من كل سنة في الدفاتر المحاسبية كما يلي: ¹¹

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
xxxxx	xxxxx	د/ مخصصات الإهلاك د/ إهلاك التثبيتات إثبات قسط الإهلاك	28*	681

إهلاك التثبيتات المادية والمعنوية: ¹²

إن إهلاك التثبيتات المعنوية يتم بنفس الطريقة في إهلاك التثبيتات المادية مع الملاحظة أن بعض التثبيتات المعنوية مثل: شهرة المحل وفارق الإقتناء لا تهتك وفي إنخفاض من قيمتها لها خسارة على إنخفاض في القيمة غير القابلة للإسترجاع.

ويحسب الإهلاك السنوي وفق النظام SCF كالتالي:

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

ويتم التسجيل المحاسبي وفق القيد التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
xxxxx	xxxxx	تاريخ قسط الإهلاك ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك التثبيت المعني	28**	68**

(¹²) بها سارة ، سبقاق هند، مرجع تم ذكره سابقا - ص54

الفصل الأول: ماهية التثبيات في المؤسسة الاقتصادية

		إثبات قسط الإهلاك		
--	--	-------------------	--	--

. خسارة القيمة عن التثبيات:

تعريف خسارة القيمة: عرف النظام المحاسبي المالي بأنها فائض القيمة المحاسبية للأصول عن القيمة الواجبة التحصيل¹³

القيمة الصافية للتنازل عند هذا الأصل وقيمتها النفعية > قيمة قابلة لتحصيل تكون بالفرق

$$\text{تدني القيمة} = \text{القيمة الباقية المحاسبية} - \text{القيمة القابلة للتحصيل}$$

3 - 1/ التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة:

يتم التسجيل المحاسبي حساب للتدهور الإهلاك بالحساب 29 خسائر القيمة عن التثبيات، كما يلي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	xxxx	د/ مخصصات الإهلاك وخسائر قيمة الأصول المتداولة		681
xxxx		د/ خسائر القيمة عن التثبيات	290	
xxxx		المعنوية	أو 291	
		د/ خسائر القيمة عن التثبيات المادية		
		إثبات التدهور في القيمة		

3-2/ خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية والمادية:

(¹³) بها سارة ، سيقاق هند ، مرجع سبق ذكره ، ص. 55.

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

• خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والمادية:

تعرف خسارة القيمة عن التثبيتات العينية والمعنوية على أنها فائض القيمة المحاسبية للموجودات عن قيمتها الواجبة التحصيل وهذه العملية تكون في نهاية السنة ¹⁴

القيمة الصافية للتنازل عند هذا الأصل وقيمه النفعية > قيمة قابلة لتحصيل تكون بالفرق

تدني القيمة = القيمة القابلة المحاسبية - القيمة القابلة للتحصيل

- القيمة المحاسبية الصافية: هي الفرق بين تكلفة الاقتناء أو انتاج الأصل وجميع الإهلاكات الخاصة به.
- القيمة القابلة لتحصيل هي أعلى قيمة بين سعر الصافي والقيمة النفعية

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	xxxx	د/ مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة		68*
xxxx		د/ خسائر القيمة عن التثبيتات إثبات تدهور في القيمة	29*	

- أما إذا كنت القيمة القابلة لتحصيل < القيمة المحاسبية الصافية نقوم باسترجاع القيمة للدورة السابقة وتسجل محاسبياً:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	xxxx	د/ خسارة القيمة عن التثبيتات		29*
xxxx			781	

(¹⁴) بها سارة ، سبباق هند ، مرجع سبق ذكره - ص 56

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

		د/ استرجاع خسائر عن الأصول غير جارية استرجاع الخسارة المكونة		
--	--	--	--	--

3-4/ خسائر القيمة عن التثبيتات المالية:¹⁵

التثبيتات المالية نوعان:

1. السندات المالية المحتفظ بها في تاريخ الاستحقاق:

هذه التثبيتات تكون لها خسارة عن القيمة إذا كانت قيمتها القابلة للتحصيل أقل من قيمتها المحاسبية الصافية.

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	xxxx	د/ مخصصات الإهلاكات ومؤونات وخسائر القيمة عن التثبيتات المالية	686	
xxxx		د/ خسائر القيمة عن المساهمات خسائر القيمة عن التثبيتات المالية	296	

2. التثبيتات المالية المتاحة للبيع:

هي أصول ما إشترتها المؤسسة بهدف تحقيق فائض قيمة نتيجة التنازل عنها على المدى الطويل والمتوسط الأجل

- بالنسبة لسندات غير مدرجة في البورصة: يتم تقييمها بقيمتها التفاوضية المتحصلة

- بالنسبة لسندات المدرجة في البورصة: يتم تقييمها على أساس سعرها المتوسط

ويتم التسجيل المحاسبي لخسائر القيمة عن سندات المساهمة وفق القيد التالي:

(¹⁵) بها سارة ، سبفاق هند ، مرجع سبق ذكره ، ص 57-58.

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
xxxxx	xxxxx	N /12 /31 ح./ مخصصات الإهلاكات ومؤونات وخسائر القيمة عن التثبيتات المالية د/خسائر القيمة عن المساهمات انخفاض قيمة الأسهم	296	686

- أما السندات المثبتة لنشاطات المحفظة قيم تسجيلها عند انخفاض قيمتها وفق القيد التالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المد ين		الدائن	المدين
xxxx x	xx xx	N/12/31 د/ فارق التقييم د/ السندات الخاصة بنشاطات المحفظة إنخفاض قيمة سندات المحفظة	273	104

- عند ارتفاع سعر الأسهم تسجل عملية استرجاع خسائر القيمة محاسبياً كالتالي:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	xxxxx	N/12/31 د/ خسائر القيمة عن المساهمات		296

xxxx		د/ إسترجاع الاستغلال عن خسائر القيمة	781	
	xxxx	استرجاع خسائر القيمة عن المساهمات		237

		--		
xxxx		N/12/31	104	
		د/ سندات الخاصة بنشاط المحفظة		
		د/ فارق التقييم		
		تسجيل زيادة في سندات المحفظة		

الفرع الخامس: التنازلات

التنازل عن التثبيات العينية المادية والعينية والمالية:

قد تلجئ المؤسسة إلى التنازل عن التثبيات المعنوية أو العينية نتيجة لإنخفاض كفاءتها الإنتاجية، أو تقادمها، أو تغير في أساليب الإنتاج أو طبيعة النشاط. ويتم تنفيذ هذا التنازل من خلال إجراءات مثل الشطب، أو البيع، أو الاستبدال، وفقاً لما تقتضيه الحاجة التشغيلية والمالية¹⁶

1 – التنازل عن التثبيات العينية:¹⁷

حالة فائض قيمة:

القيمة المحاسبية = القيمة الأصلية – مجموع الإهلاكات
فائض قيمة = سعر التنازل – القيمة المحاسبية الصافية

(¹⁶) سبقاق باها سارة، تم ذكره سابقا ص58

(¹⁷) بهون عبد الرحمان – الشيخ دحمان بكير مذكرة الماستر – واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المعنوية حسب النظام المحاسبي المالي دراسة حالة الصندوق الوطني للتقاعد CNR غرداية – مذكرة الماستر منشورة – كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير - جامعة غرداية - 2021 / 2022 – الجزائر – ص28 - 29

الفصل الأول: ماهية التثبيتات في المؤسسة الاقتصادية

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
*** *** ***	*** *** ***	ح/حسابات مدينة عن عمليات التنازل ح/إهلاك تثبيتات عينية ح/خسائر عن القيمة عن تثبيتات عينية ح/تثبيتات مالية ح/فوائض القيمة	21* 752	462 281x 291

حالة نواقص القيمة:
 ناقص القيمة = قيمة محاسبية صافية - سعر البيع

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	*** *** *** ***	ح/حسابات مدينة عن التنازل ح/إهلاك التثبيتات العينية ح/خسائر القيمة عن التثبيتات العينة ح/نواقص القيمة ح/ التثبيتات العينية	21x	462 281x 291x 652

2 - التنازل عن التثبيتات المعنوية: 18

التسجيل المحاسبي في حالة الربح:

(18) بهون عبد الرحمان - الشيخ دحمان بكير - مرجع سبق ذكره - ص 31 .

الفصل الأول: ماهية التثبيات في المؤسسة الاقتصادية

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	***	ح/ البنك أو الصندوق		512
	***	ح/ الحسابات الدائنة عن بيع التثبيات		462
	***	ح/ إهلاك التثبيات المعنوية		280
	***	ح/ خسائر القيمة عن التثبيات		290
***		المعنوية		
***			20*	
		ح/ التثبيات المعنوية	752	
		ح/ فوائض القيمة عن خروج أصول		
		غير مالية		
		التنازل عن التثبيات المعنوية		

التسجيل المحاسبي في حالة خسارة:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	***	ح/ البنك أو الصندوق		512
	***	ح/ الحسابات الدائنة عن بيع التثبيات		462
	***	ح/ إهلاك التثبيات المعنوية		280
	***	ح/ خسائر القيمة عن التثبيات		290
		المعنوية		652
		ح/ فوائض القيمة عن خروج أصول		
		غير مالية		
***		ح/ التثبيات المعنوية	20*	
		التنازل عن التثبيات المعنوية		

--	--	--	--	--

3 – التنازل عن التثبيتات المالية: 19

تصنف الأصول الثابتة المالية ضمن الأصول غير القابلة للإهلاك، وعند التنازل عنها، يتم مقارنة سعر التنازل بسعر الاقتناء لتحديد الأثر المالي الناتج عن العملية.

سعر التنازل < تكلفة الاقتناء يسجل الفرق في ح/ 767
وإذا كان:
سعر التنازل > تكلفة الاقتناء يسجل الفرق في ح/ 667
في حالة الربح:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	***	ح/ حقوق التنازل عن الأصول الثابتة		462
***		ح/ الأصول الثابتة المالية الأخرى	27*	
***		ح/ الأرباح الصافية عن التثبيتات المتنازل عنها	767	

في حالة الخسارة:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين

(19) بن عميرة توفيق ، قادري عبد الفتاح – المعالجة المحاسبية للتثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي – مذكرة الماستر – جامعة غرداية - 2018 / 2019 - ص 21 .

462 667	27*	ح/ حقوق التنازل عن الأصول الثابتة ح/ الخسائر الصافية عن التثبيتات المتنازل عنها ح/ الأصول الثابتة المالية الأخرى	*** ***
------------	-----	---	------------

قيد التحصيل:

الحساب		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
***	***	ح/ البنك ح/ حقوق التنازل عن الأصول الثابتة	462	512

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سيتم التطرق إلى مجموعة من الدراسات السابقة المرتبطة بمجموعة الدراسة الحالية.

المطلب الأول: الدراسات السابقة الوطنية

1- مذكرة تخرج للباحثين أو قاسي حكيمة وسعدي سميرة بعنوان " تسجيل وتقييم التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي -دراسة حالة ديوان الترقية والتسيير العقاري بالبويرة 2014 / 2015، إشكالية الدراسة متمثلة فيما مدى تسجيل مساهمة وتقييم التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي Scf في إعداد صورة صادقة عن ذمم المؤسسة؟ إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي وهدفت إلى تقييم قدرة الإدارة المالية في المؤسسة OPGI على تطبيق النظام المحاسبي المالي فيما يتعلق بتسجيل وتقييم التثبيتات إضافة إلى فهم أليات التسجيل والتقييم وفقا لهذا النظام، وكانت نتائج الدراسة كما يلي:

- ❖ تتميز التقييم المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي بالحيطة والحذر.
- ❖ يعتبر النظام المحاسبي المالي SCF نظاما فعالا في تسجيل وتقييم التثبيتات نظرا للتعديلات الجوهرية التي أتى بها على الصعيد المفاهيم والتقييم والمحاسبة.
- ❖ يختلف SCF عن النظام السابق في مبادئه التي تركز على البعد المالي والاقتصادي بدلا من البعد الجبائي بهدف توفير معلومات أكثر ملائمة للمستخدمين.

2- قدم رواق صالح مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في تخصص الدراسات المحاسبية و الجبائية

المعمقة بجامعة قاصدي مرباح – ورقلة، بعنوان " الإعراف و القياس للأصول غير الجارية وفق النظام المحاسبي المالي – دراسة حالة مؤسسة البناء للجنوب و الجنوب الكبير BATISUD وحدة ورقلة 2014 / 2013 "

تمحورت إشكالية الدراسة حول مدى مساهمة تسجيل و قياس التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي Scf في تقديم صورة صادقة عن ذمم المؤسسة ، إستخدم الباحث المنهج الوصفي في الجانب النظري و إعتد على دراسة الحالة في الجانب التطبيقي و كانت أهداف الدراسة ، توضيح مفاهيم و طرق القياس المحاسبي و مشكلاته ، وإبراز مزايا تطبيق القيمة العادلة و أسباب ضعف الثقة في التكلفة التاريخية ، و شرح كيفية قياس الأصول غير الجارية في المؤسسة Batisud و كانت نتائج الدراسة كما يلي:

- ❖ الأصول غير الجارية تمثل أساسا حيويا لإستمرار المؤسسة و ضمان تدفقاتها النقدية المستقبلية.
- ❖ للقياس المحاسبي دور مؤثر على جودة المعلومات المالية.
- ❖ يوجد توافق بين المعايير القياس المحاسبي والنظام المحاسبي المالي الجزائري.
- ❖ كل من القيمة العادلة والتكلفة التاريخية لهما مزايا و عيوب كأدوات قياس محاسبي.²⁰

المطلب الثاني: الدراسات السابقة الأجنبية

1. دراسة خالد حسني التجاني " أثر المعايير المحاسبية في إعادة تقييم الأصول الثابتة " بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة شندي السودان 2014.

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على كيفية إستخدام المعايير المحاسبية في معالجة الأصول الثابتة، ومدى تأثير إعادة التقييم هذه الأصول على قيمتها المحاسبية وركزت على ممارسات المؤسسات المالية في تطبيق إعادة التقييم من حيث أدوات الإفصاح وطرق إستخدام المعايير الدولية، وإعتد الباحث على النهج الوصفي التحليلي والتطبيقي مستخدما الأسلوب الإستنتاجي والإستنباطي بناءا على أدبيات البحث العلمي.

أهم النتائج:

- يتم إقتناء الأصول الثابتة من خلال التبادل بين الوحدات الإقتصادية أو التبرع أو الإنتاج الداخلي و يقيم عادة بالتكلفة التاريخية.
- يعد الإهلاك إنخفاضا في المنافع الاقتصادية للأصل و يحتسب كتكلفة موزعة على سنوات عمره الإقتصادي.
- تتأثر قيمة الإهلاك بعوامل مثل أساس الإهلاك والعمر الإفتراضي وطريقة التوزيع.
- تعد طريقة قسط الثابت من أهم طرق إحتساب الإهلاك إستخداما.

(²⁰) بن عميرة توفيق ، قادري عبد الفتاح – المعالجة المحاسبية للتثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي و مدى توافقها مع المعايير المحاسبي الدولي IAS 16-مذكرة الماستر منشورة – كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير- جامعة غرداية - الجزائر- ص 21

- طرق المعالجة المحاسبية للإهلاك هي طريقة المباشرة والغير المباشرة وأكثر طرق إستخداما هي طريقة المباشرة.²¹

2. دراسة صفوان قصي عبد الحليم وأسماء عبد الكاظم وعلي «إعادة تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات بالقيمة العادلة في ظل المعايير المحاسبية الدولي بالتطبيق علة شركة للصناعات الصوفية، دراسة عبارة عن مقال منشور في مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية، العدد السادس سنة 2013. أبرز النتائج:
- تساهم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في جعل المعلومات المالية أكثر قابلية للمقارنة بين الوحدات الاقتصادية.
 - إعتماذ نفس مدخل التقييم يعكس القيمة السوقية الحقيقية للوحدة الاقتصادية ويساهم في زيادة رأسمالها
 - إستخدام القيمة العادلة يؤدي إلى تغيرات جوهرية في نتائج القياس نظرا للإعتماذها على التقديرات الشخصية.²²

(²¹) بوسنة عبد الحاكم ، عبد العالي نسرين – المعالجة المحاسبية للتثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة سونلغاز و الطاقات المتجددة – مذكرة الماستر منشورة –كلية العلوم الإقتصادية و علوم التسيير- جامعة غرداية – 2023 / 2022 – ص 37 و 38

(²²) بن عميرة توفيق ، قادري عبد الفتاح – المعالجة المحاسبية للتثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي و مدى توافقها مع المعايير المحاسبي الدولي IAS 16 –مذكرة الماستر منشورة – كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير- جامعة غرداية – الجزائر- 2018 / 2019 - ص 45

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والسابقة

الجدول رقم 1: يوضح أوجه الاختلاف والتشابه بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة الوطنية.

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
أوقاسي حكيم وسعدي سميرة 2015/ 2013	إستخدام المنهج الوصفي التحليلي	دراستنا أقيمت على مؤسسة صناعية والدراسة السابقة على مؤسسة عقارية
رواص صالح 2014/ 2013	كلتا الدراستين تعتمد على النظام المحاسبي المالي الجزائري	دراستنا أقيمت على مؤسسة صناعية والدراسة السابقة على مؤسسة العمومية للبناء

الجدول رقم 2: يوضح أوجه الاختلاف والتشابه بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة الأجنبية.

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة خالد حسني التجاني	إستخدام منهج وصفي تحليلي تضمنت كلتا الدراستين جانبا تطبيقيا على المؤسسات	الدراسة السودانية ركزت على إعادة تقييم الأصول وفقا للمعايير الدولية بينما ركزت دراستنا على المعالجة المحاسبية للتثبيتات
دراسة صفوان قصي عبد الحليم وأسماء الكاظم وعلي	تطرقت كلتا الدراستين إلى القيمة العادلة والجانب التطبيقي في المؤسسة	تطرقت دراستنا على المخطط الوطني المحاسبي Scf والدراسة السابقة على المعايير الدولية IAS

خلاصة الفصل الأول :

لقد حاولنا من خلال هذا الفصل أن نعطي لمحة عن النظام المحاسبي الذي له تأثير كبير في المعالجة التثبيتات، ولقد عالج هذا النظام المحاسبي الجديد التثبيتات بمختلف أنواعها (العينية، المالية، المعنوية)، ويقوم أيضا بتقديم تفاصيل مثل التكلفة الأصلية، والإهلاك، والقيمة الصافية الحالية للتثبيتات وطرق الإهلاك التي حددها وحساب القسط الإهلاك السنوي في نهاية كل دورة وكذلك تقييم التثبيت وتحديد متى يجب صيانتها أو التنازل عنها.

الفصل الثاني:

دراسة الحالة للمؤسسة الجزائرية صناعة الأنابيب

تمهيد:

ومن هذا المنطلق سنطرق في الفصل الثاني حول مؤسسة صناعة الأنابيب الحلزونية -غرداية- وسنتم التطرق الى مبحثين المبحث الأول ماهية المؤسسة بما فيه النشأة ومصالح المكونة لها، المبحث الثاني يتناول كيفية المعالجة التثبيات في المؤسسة) اقتناء، الإهلاك، تنازل (

وذلك من خلال المباحث التالية :

* 2-1 تقديم عام للمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحلزونية

* 2-2 المعالجة المحاسبية للتثبيات في المؤسسة

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحلزونية *ALFA PIPE**

تعتبر مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز من أهم المؤسسات بالجنوب الجزائري وذلك لكبر حصتها السوقية وإرتفاع رقم أعمالها بالإضافة إلى حساسية النشاط الذي تعمل فيه و المحتكر من طرف الدولة وتعاملاتها مع الخارج، الأمر الذي دفع المؤسسة الى 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

المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب **ALEA 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 و البترولي و زيادة على تثمين الثروات الطبيعية وتوفير فرص العمل، ومن أهم مؤسسات هذه الصناعة نجد المؤسسة *ALFA PIPE* والتي حصلت مؤخرا على شهادة الجودة المتمثلة في *ISO 9001* وشهادة جودة المنتجات البترولية *API-Q1* بالإضافة الى السعي للتسجيل في المواصفة *ISO 14001* ، و تسجيلها في مواصفة *ISO 18001* الخاصة بنظام الرعاية الصحية والسلامة .

أولاً: النشأة التاريخية للمؤسسة

تعود نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية *ALFA PIPE* الى الشركة الوطنية للحديد والصلب *SNS* التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب ، ولقد بدأت 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 الى 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* الى 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 الى المنتجات المسطحة وزوايا الأنابيب الفلاحية (PIOUUT) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي

والخارجي على الحديد والصلب وفي هذه الفترة وخصوصا 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 إستقلت بمجلس إدارة خاص ورأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات وهي:

- ✓ وحدة أنابيب الغاز – تبسة – TGT.
- ✓ وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء -وهران – TON.
- ✓ وحدة الأنابيب الصغيرة – الرغبة PTS.
- ✓ وحدة الأنابيب الكبيرة – الرغبة GTR.
- ✓ وحدة أنابيب وتجهيزات الري – برج بوعريرج -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 إلى مدرجات مشكلة لمجمع أنابيب هي:

- مديرية غرداية PIPE GAZ
- مديرية الرغبة TUPELONGITUDINAL وتضم وحدتي PTS وGTR
- مديرية الثالثة تضم كل من تبسة، وهران، برج بوعريرج.

هذا فيما يخص شركة الحديد والصلب بصفة عامة ومختلف فروعها أهم 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 والتي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية وتتربع علة مساحة 23000 متر مربع و969 عامل، كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات بعد تسليمها للمشروع، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل الى أن أصبحت مؤسسة اقتصادية مستقلة والتي سوف نوضحها فيما يلي:

- في 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13 م
- في سنة 1986: تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها.
- في سنة 1992 انقسمت وحدة غرداية الى 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 الودعتين الجديدتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت الوحدة الى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية والخدمات القاعدية.

- وفي سنة 2000م: 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 م: تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالية ISO 9001 وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي APIQ 1
- في 15 أوت 2003 م: 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 الإلتزام 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 م: يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس: الشكل التالي يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع ألفا تيس

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

تقوم هذه المؤسسة بصناعة الأنابيب الخاصة بنقل المحروقات وخاصة البترول والغاز، إضافة الى 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 وأحيانا يكون تام الصنع إن كانت الطلبية تتطلب ذلك.
- ✓ **ورشة التغليف الخارجي:** وهي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي بمادة البولييثيلان، 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 منوبات بأسلوب عمل مستمر وبدون عطل إن كانت الطلبات بالحجم الكبير، أما إن كانت غير ذلك فتشغل المؤسسة بجزء من طاقتها باستخدام منوبتين 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 الى 1625 ملم وطوله من 07 أمتار الى 13 متر.

المطلب الثاني: الأهمية الاقتصادية والأهداف الإستراتيجية للمؤسسة

أولاً: 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 يلي:

- ❖ المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهمة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة والري، وقطاع المحروقات، فهي تتعامل مع كل من سونا طراك 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 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

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 وحاسي مسعود وعين أميناس.

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

- ❖ 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 وAPIQ1 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.

ثانياً: الأهداف الإستراتيجية

تعد الأهداف الإستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء، من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى الى تحقيقها بكل ما لها من طاقة:

- ❖ المساهمة في تغطية الاحتياجات الوطنية (قطاع المحروقات والري).
- ❖ السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على استقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر
- ❖ تخفيض التكاليف للتمكن من بيع منتجاتها 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.
- ❖ المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية.

- ❖ محاولة كسب مستثمرين أجانب من خلال التسويق الإلكتروني.
 - ❖ العمل على تطوير نظام المعلومات يساعد على اكتساب التقنيات الجديدة في مجال تخصصها.
 - ❖ توفير رؤوس الأموال الأجنبية (العملة الصعبة).
 - ❖ إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف منتجاتها وللحصول على المادة الأولية.
- يقوم بإعدادها المدراء التنفيذيون وذلك بالتنسيق مع أعضاء مجلس الإدارة

المطلب الثالث: دراسة الهيكل التنظيمي

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام وهذا من أجل المساعدة على الرقابة والتنظيم من جهة والتسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى، بالإضافة الى محاولة التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف، وسنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأنايبب الناقلة للغاز * ALFA PIPE * (انظر الملحق رقم 1).

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

الرئيس المدير العام:

وهو أعلى سلطة في المؤسسة، المسؤول عن إستراتيجياتها العامة، يعمل على التنسيق بين جميع المديرات لتحقيق الأهداف العامة، يصدر الأوامر ويتخذ القرارات اللازمة وهو الواصل بين المؤسسة ومجموعة أنايبب التابعة لها إداريا.

❖ مساعدو المدير العام:

✓ مساعد المدير العام للأمن:

وهو الشخص المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعملائها، يسهر على تطبيق قواعد الأمن، مسؤول على التعرف على أي دخيل للمؤسسة، له جميع الوسائل التي تمكنه من ذلك، مع تفويض من قبل الإدارة العامة باتخاذ القرارات الخاصة بمجال عمله وله فريق عمل تابع له يساعده على القيام بهذه الوظائف.

✓ مساعد المدير العام لمراقبة الجودة:

وهو الذي يسهر على تطبيق كل المواصفات العالمية للجودة على جميع الأعمال التي تقام في المؤسسة، بمراقبة مدى تطبيق المديرات المختلفة للتعليمات الواجب إتباعها للقيام بعملها، والحرص على أن يكون مقرات العمل مؤهلة للقيام بذلك العمل.

✓ مساعد المدير العام لمراقبة التسيير:

وهو المسؤول عن مراقبة المديرات المختلفة في المؤسسة ومدى احترامها لتحقيق أهدافها وتتبع الانحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن أن تنتج عنها، خاصة المحاسبة العامة والمالية.

✓ مساعد المدير العام القانوني:

وهو الذي من اختصاصه جميع 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.

✓ مساعد المدير العام للمراجعة:

المديریات:

1. 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
- مديرية الموارد البشرية. تهتم هذه المديرية بمختلف الشؤون العاملين خاصة الإدارية والاجتماعية منها حيث تقوم بالسهر والإشراف على مختلف عمليات التوظيف والتكوين التأهل والتحفيز الترقية وتوزيع الأجور والمكافآت والعطل الوضعية الاجتماعية اتجاه الضمان الاجتماعي كما تقوم بإعداد التقارير التي تتعلق بتطور عدد العمال ومعدل دورانهم والغيابات و..... إلخ. وتحرص أيضا على ربط العمل بالمؤسسة أكثر فأكثر وذلك على أساس المعلومات المحصلة من مختلف المديریات الأخرى يلخص هذا كله ضمن مهمة كل دائرة من دوائر المديریات التالية:

❖ دائرة المستخدمين: حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين والمشاكل والنزاعات التي تواجههم كما تقول بالإعداد والتخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد وتنميتهم والإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع دوائر الأخرى.

❖ دائرة التسيير: تسهر على السير الحسن للعمل في المؤسسة وذلك بتسيير كل ما يتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم والحفاظ على أمنهم وحقوقهم.

❖ دائرة الاعلام الالى: تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول ووثائق إدارية وما شابه.

2. مديرية التموين: تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط بين المؤسسة والمورد حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير سواء كان محليا أو أجنبيا لتوريد، ما تحتاج إليه (مواد أولية، مواد ولوازم، قطع الغيار..... إلخ) وذلك بعد إعداد برامج التموين وتحديد الاحتياجات العامة والمختلفة للمؤسسة كما تعمل على التسيير الحسن لعمليات الاستيراد وكل ما يتعلق بها إضافة الى حرصها على التسيير الأمثل للمحزونات وتضم هذه المديرية:

❖ **دائرة الشراء:** تهتم بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات والملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات.

3. **مديرية المالية:** تعد من المديريات الرئيسية وذلك لان عملها حساس نوعا ما إذا ما قورن بباقي المديريات الأخرى، إذ تهتم بمختلف العمليات المالية، والمحاسبية حسب طبيعتها، وذلك من خلال تحليل مختلف الحسابات ومراقبة جميع التصريحات المالية، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والتسجيلات المحاسبية، إضافة إلى القيام بإعداد مختلف الميزانيات ومراقبتها، وهذا كله بهدف تحديد الوضعية أو الحالة المالية للمؤسسة ومتابعة سير النشاط فيها وتضم هذه المديرية الدوائر التالية:

❖ **دائرة المحاسبة العامة:** تقوم هذه الدائرة بتسجيل العمليات المحاسبية (شراء وبيع) التي تقوم بها المؤسسة في إطار ممارسة نشاطها ومن ثم مراقبتها

❖ **دائرة الخزينة:** تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم المصالح المالية للمؤسسة ونعمل على حفظ التوازن المالي لها

4. **المديرية التجارية:** وتعتبر بمثابة الوسيط بين المؤسسة والزبون، حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها معه فيما يخص الطلبات، السعر والوقت إلخ ذلك بعد الإطلاع على العرض المقدم من طرفه ودراسته، كما تعمل على تلبية أكبر عدد ممكن من الطلبات، إضافة إلى الإهتمام بكل ما يتعلق بعماليات البيع والتسويق المرتبطة بالمنتوج وهذا بالتنسيق مع مختلف المديريات الأخرى، تضم دائرتين هما:

5. **دائرة التجارة:** تشرف على العمليات المتعلقة بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتوج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة.

6. **دائرة التسويق:** تعد الأساس في عمليات التعاقد وإعداد الصفقات، إذ أن عملها يتركز على عرض وإشهار وترويج المنتج لتلقي الطلبات من الزبائن، ومن ثم العمل على دراستها لتحديد بنود الإتفاق كالمدة والسعر، المواصفات المطلوبة، هذا في حالة ما إذا تم هذا الأخير فعلا، إضافة الى هذا فإن مهمتها الرئيسية تتمثل في القيام بمختلف عمليات التسويق والتعاقد مع الزبائن حتى يصل المنتج النهائي إليهم بالمواصفات المطلوبة.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتثبيات

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية في المؤسسة

عملية دخول السلعة للمؤسسة:

يقوم أمين المخزن بالإبلاغ عند الإدارة بنقص سلعة ما) بقاء 10 وحدات في المخزن كحد أدنى حيث تقوم بدورها بإبلاغ إدارة الشراء للقيام بعملية الإتصال بالموردين 3 (موردين على الأقل) حيث يعرض الموردون منتجاتهم حسب نوع الطلبية فتقوم إدارة الشراء بعمل جدول مقارنة العروض حيث تختار إدارة المنتجات أقل سعرا والأعلى جودة والأهم من ذلك مصداقية المورد وإخلاصه

1- عملية دخول السلع للمؤسسة :

عند وصول السلع المطلوبة إلى المؤسسة، تتسلم الإدارة نسخة من أمر الشراء يتضمن مثلاً 10 وحدات من المنتج (المخزن). يقوم المورد بإبلاغ الموظف المسؤول بوصول الشحنة باستخدام وسيلة اتصال محددة (مثل الهاتف). يتوجه إثنان من عمال المخزن إلى نقطة الإستلام للتحقق من البضاعة، ويقوم مسؤول الاستلام بمقارنة الكمية الفعلية المستلمة مع الكمية المطلوبة في أمر الشراء، مع التأكد من مطابقتها. بعدها ترفع النتائج إلى الإدارة للمصادقة عليها.

عند المصادقة، تعد الشركة طلباً رسمياً (أنظر الملحق رقم 01) وترسله إلى المورد، ويقوم المورد بتسليم الفاتورة (أنظر الملحق رقم 02).

عند إستلام البضاعة، يقوم مسؤول الاستلام رفقة عون من المخزن بمراجعة الكمية المستلمة، ومقارنتها مع الكمية المدرجة في الفاتورة. عند التأكد من مطابقتها، يحرر محضر الاستلام بعد ذلك، تحال الفاتورة ومحضر الاستلام إلى المحاسبة لتسجيل القيد المالي وتسوية العملية.

وفي حال تأخر وصول السلع، لا يُحرر المحضر إلا بعد تأكيد الاستلام ومطابقة الفاتورة، ما يمنع دفع المورد مستحقاته قبل التأكد من التسليم الفعلي

2- المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية في المؤسسة :

مثال تطبيقي عن حالة الشراء:

إقتنت مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحزونية، من مورد أجنبي ثلاث وحدات من معدات وأدوات صناعية بمبلغ 20840 أورو، حيث تم تقييمها عند دخولها إلى الوطن على أساس صرف 133.2967 دج تمت على أساس سعر الصرف 133.0485 دج خدمات مصرفية بقيمة 875602 ج. الدفع تم بشيك بنكي.

المطلوب:

-سجل العمليات في يومية المؤسسة

الحل:

تحويل من الأورو إلى الدينار الجزائري:

2777903.23 20840*133.2967 - 20840*133.0485 دج 2772730.74 - 5172.49 دج
2777903.23-2772730.74

القيد المحاسبي: عملية الشراء

الحساب		2019/10/ 31	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	2777903.23	ح/ المنشآت تقنية ومعدات والأدوات الصناعية		215
2777903.23		ح/ موردو التثبيثات إثبات عملية الشراء	404	

القيد المحاسبي: دخول السلعة

الحساب		2019/11/17	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	2777903.23	ح/ موردو التثبيثات		404
	875602	ح/ خدمات مصرفية وما شابهها		6274
5172.49		ح/ أرباح الصرف	766	
3648332.74		ح/ الارتباط بين المؤسسات	1813	
		وصول الطلبة		

--	--	--	--	--

مثال تطبيقي للإهلاك :

في 17/11/2019 إقتنت مؤسسة الجزائرية الصناعة الأنابيب الخروبة 03 وحدات من معدات وأدوات صناعية، بقيمة 3653505.29 دج، وعمره الإنتاجي ب 10 سنوات وتمتلك خطيا مع العلم أن قيمة الخردة تساوي الصفر.

المطلوب: حساب مخصصات الإهلاك وتسجيلها محاسبيا بإعداد جدول الإهلاك الثابت.

الحل:

- نقوم بحساب الإهلاك الخطي لوحدة واحدة :

$$1217835.097 - 3 / 3653505.29$$

- المبلغ القابل للإهلاك - تكلفة اقتناء - قيمة الخردة

$$1217835.097 - 1217835.097 - 0 = 1217835.097$$

- قسط الإهلاك السنوي المبلغ القابل للإهلاك العمر الإنتاجي

$$121783.5097 - 10 / 1217835.097 = 10148.63$$

$$10148.63 - 12 / 1 * 121783.5097 = 10148.63$$

جدول الإهلاك:

Exercice	Amort Anterieur	Dotataion Exerc	vnc
2019	10148.63	10148.36	1207686.737
2020	121783.5097	131932.1397	1085902.957

2021	121783.5097	253715.6494	964119.4476
2022	121783.5097	375499.1591	842335.9379
2023	121783.5097	497282.6688	720552.4282
2024	121783.5097	619066.1785	598768.9185
2025	121783.5097	740849.6882	476985.4088
2026	121783.5097	862633.1979	355201.8991
2027	121783.5097	984416.7076	233418.3894
2028	121783.097	1106200.217	233418.3894
2029	11634.93	1217835.097	0

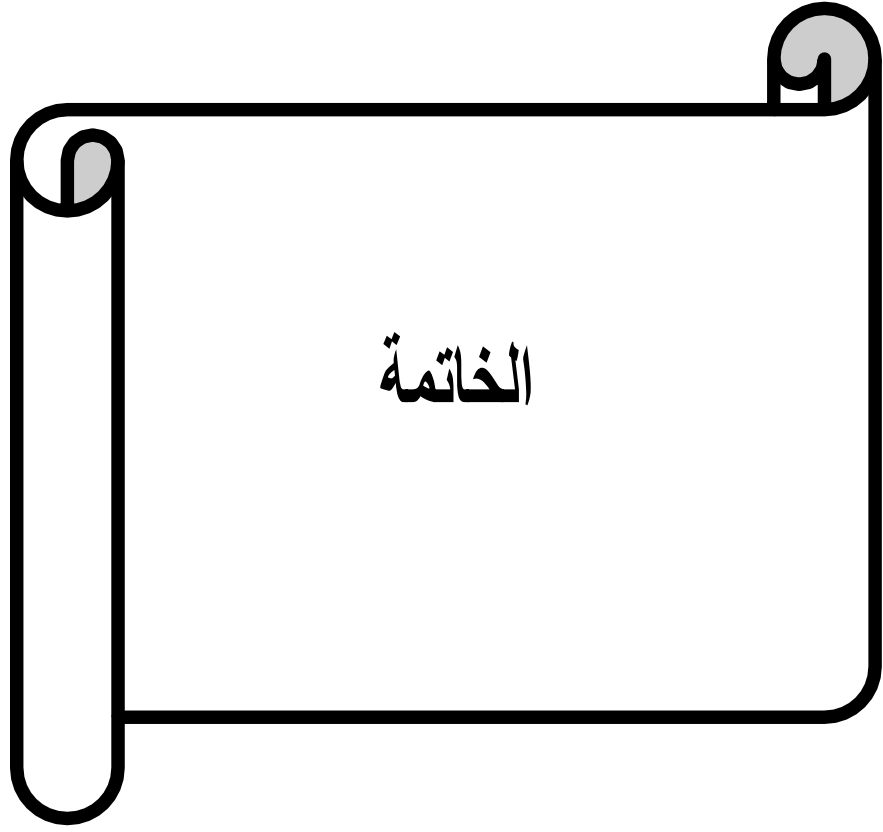
القيد المحاسبي :

الحساب		31.12.2019	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	10148.63	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول الجارية		681
10148.63		ح/ إهلاك معدات وأدوات	2815	
		تسجيل قسط الإهلاك ل سنة 2019		

الحساب		2019/11/17	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	2777903.23	ح/ موردو التثبيثات		404
	875602	ح/ خدمات مصرفية وما شابهها		6274
5172.49		ح/ أرباح الصرف	766	
3648332.74		ح/ الإرتباط بين المؤسسات	1813	
		وصول الطلبية		

خلاصة الفصل الثاني:

بعد الدراسة التطبيقية التي قضيناها في شركة الجزائرية لصناعة الأنابيب وجدنا أن الشركة تقوم باستعمال الإهلاك الخطي كما وجدنا أن المؤسسة لا تقوم بتطبيق كل الحالات التي عالجها النظام المحاسبي المالي فيما يخص التثبيات بسبب عدم توفر الإمكانيات.



ختاماً، يتّضح أن معالجة التثبيّات داخل المؤسسة الاقتصادية تمثّل عنصراً أساسياً في تحقيق الكفاءة التشغيلية والإستقرار المالي على المدى الطويل. إن التثبيّات، سواء كانت مادية مثل المباني والمعدات، أو معنوية كحقوق الملكية الفكرية والبرمجيات، تشكّل استثماراً طويلاً الأجل يتطلّب إدارة دقيقة ومستمرة لضمان إستغلالها الأمثل

وعليه، فإن نجاح المؤسسة في معالجة تثبيّاتها بشكل فعّال يعود بالنفع على عدة مستويات، من أبرزها تحسين الأداء المالي، وتعزيز الشفافية في التقارير المحاسبية، وتمكين الإدارة من إتخاذ قرارات إستراتيجية مبنية على بيانات واقعية وموثوقة. كما أن هذا النهج يسهم في تحقيق الامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية، مما يدعم مصداقية المؤسسة أمام الشركاء والمستثمرين وأصحاب المصالح. في ضوء ما سبق، يمكن القول إن تبني سياسات فعّالة لمعالجة التثبيّات يُعدّ ركيزة أساسية في مسار النمو المؤسسي، وعنصراً حاسماً في بناء رؤية مستقبلية قائمة على الاستدامة والحكومة الرشيدة.

أ. رؤية الباحث: بعد إجرائنا للدراسة لاحظنا أن المعالجة المحاسبية للتثبيّات داخل المؤسسة الإقتصادية تعتبر أمراً ضرورياً من طريقة اقتناء المؤسسة وتسجيلها في الدفاتر المحاسبية وكذا طريقة الإهلاك المتبعة والتي وجدنا أن أغلب المؤسسات الجزائرية تتبع طريقة الإهلاك الخطي، إلى طريقة خروجه المؤسسة باستعمال التكلفة التاريخية إلى ظهور القوائم المالية

ب. نتائج إختبار الفرضية:

1. تعد التثبيّات العينية من أهم عناصر أصول المؤسسة لأنها تساعد في تحقيق الإستمرارية
 2. النظام المالي يبين الوضعية المالية للمؤسسة مما يعطي حري لإتخاذ قرارات صحيحة
 3. تعتمد المؤسسة في قياس قيمة تثبيّاتها على التكلفة التاريخية
- اختبار الفرضيات: بعدد الفرضيات:

بعدما تم التطرق في هذه البحث إلى فصلين الجانب النظري لمتغيرات الدراسة والجانب التطبيقي وعليه يمكن تأكيد الفرضيات من عدمها والتي تم وضعها في مقدمة البحث

- 1 بالنسبة للفرضية الأولى والمتمثلة في المعالجة المحاسبية للأصول الجارية موافقة للنظام المحاسبي SCF فقد تم رفضها من خلال بحثنا في جانبه الميداني وذلك أن المؤسسات الجزائرية لا تطبق جميع أدوات SCF16
 2. بالنسبة للفرضية الثانية التي تنص على أن المؤسسة تتبع الإهلاك الخطي الأكثر شيوعاً والمنصوص عليه في SCF فقد تم تأكيد هذه الفرضية في الجانب التطبيقي حيث تبين أن المؤسسة تقوم بالإهلاك الخطي في إهلاك تثبيّاتها
 - 3 أما فيما يخص الفرضية الثالثة والتي تنص على أن المؤسسة تتبع في عملية التنازل على القيمة العادلة فقد تبين لنا أن المؤسسة تستعمل القيمة التاريخية للتثبيّت لذلك نرفض هذه الفرضية.
- التوصيات:

- توثيق كل أصل من الشراء إلى التصفية

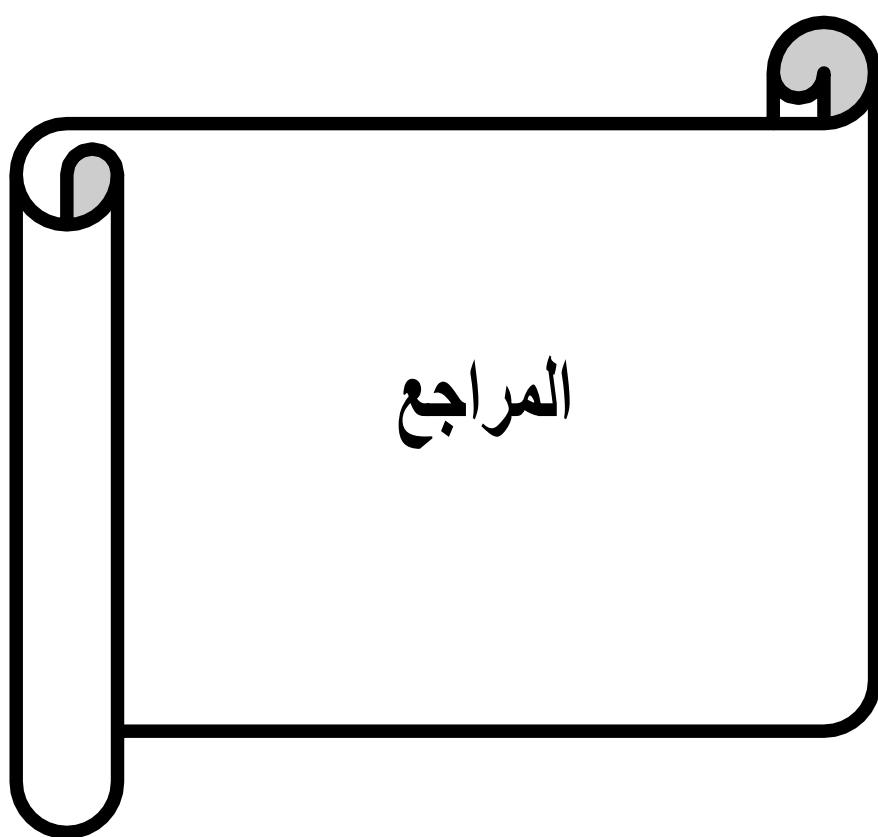
- إتباع التغيرات المحاسبية وفقاً لتغير الذي يطرأ في المعايير المحاسبية

- إجراء جرد سنوي فعلي وتحديث السجلات

- محاولة التطبيق كل المعالجات المحاسبية مثل المعنوية والمالي

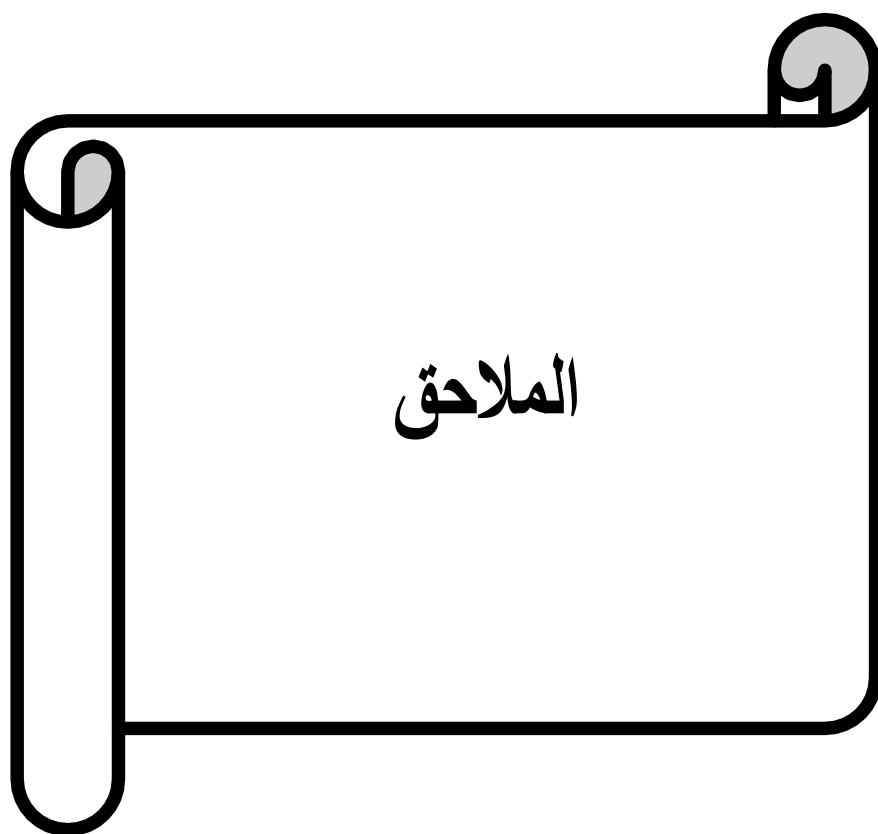
آفاق الدراسة:

بعد دراستنا لهذا الموضوع تبين لنا إمكانية دراسة هذا الموضوع من عدة جوانب وإحدى هذه الجوانب هي أسباب نقص استعمال القيمة العادلة في المؤسسات الجزائرية وإيجاد طريقة لتطبيقها.



أولاً: المراجع باللغة العربية:

1. باها سارة، سباق هند -المعالجة المحاسبية للثبتيات داخل المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء CNAS -تيممون -المعهد الوطني المتخصص في التكوين المهني الشهيد موسى البركة - الأطروحة غير منشورة -تيممون- 2021 /2024
2. - بن عميرة توفيق، قادري عبد الفتاح - المعالجة المحاسبية للثبتيات وفق النظام المحاسبي المالي - مذكرة الماستر- ص 21 -جامعة غرداية -2018 / 2019
3. بهون عبد الرحمان - الشيخ دحمان بكير مذكرة الماستر - واقع المعالجة المحاسبية للثبتيات المعنوية حسب النظام المحاسبي المالي - جامعة غرداية -2021 / 2022
4. بوسنا عبد الحاكم، عبد العالي نسرين - المعالجة المحاسبية للثبتيات حسب النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة غرداية لسنة 2023 - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير- جامعة غرداية - 2022 / 2023
5. مخالفه علاء الدين، حويلي سليم -معالجة الثبتيات وفق المعايير المحاسبي رقم 16 دراسة حالة شركة الحاجب للفخار - ماجيستر منشورة - كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير -جامعة محمد خيضر - بسكرة -الجزائر - 2022 / 2023-



الملحق الأول : فاتورة أصول للشركة ALFAPIPE

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION DU 31/12/2023 9:36

N° D'IDENTIFICATION 000616097230141

EXERCICE 01/01/22 AU 31/12/22

BIAN (ACTIF)

ACTIF	NOTE	2022			2021
		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					
Bâtiements		2 638 995 697.91	1 362 478 646.21	278 521 051.60	299 281 378.99
Autres immobilisations corporelles		3 999 049 442.74	1 114 802 916.41	104 216 568.72	1 034 803 607.74
Immobilisations en construction					
Immobilisations en cours		630 822 570.66	16 871 202.51	483 951 368.15	620 037 150.42
Immobilisations financières					
Titres mis en régularisation					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prets et autres actifs financiers non courants		5 427 728.60		5 427 728.60	4 781 728.63
Impôts différés actif		545 705 841.90		545 705 841.90	484 966 338.79
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 829 001 281.81	1 489 149 164.91	2 137 822 558.97	2 443 870 204.57
ACTIF COURANT					
Stocks et créances		3 018 563 389.51	264 507 186.14	3 364 561 473.47	3 483 874 333.77
Créances et emplois assurés					
Clients		238 583 694.79	167 310.00	238 416 384.79	605 078 504.68
Autres débiteurs		3 394 898 744.69	880 472 150.61	2 514 486 212.08	1 450 841 216.08
Impôts et assimilés		3 559 623.99		3 559 623.99	384 822 37
Autres créances et emplois assurés					
Disponibilités et assimilés					
Effacements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		316 413 325.15		316 413 325.15	173 675 268.68
TOTAL ACTIF COURANT		7 972 819 178.13	1 304 889 336.75	6 437 438 969.98	5 713 864 049.58
TOTAL GENERAL ACTIF		15 792 020 459.94	2 794 038 501.66	8 575 259 528.95	8 157 734 254.15

الملحق 2 : طلب الموافقة مبدئيا لإجراء تربص ميداني

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم السير
قسم
رقم 117
2025

Université de Ghardaia
Faculté des sciences économiques et commerciales et
sciences de Gestion
Département

غرداية يوم: 03/16...
إلى السيد: مؤسسة الفاس غرداية

الموضوع: طلب الموافقة المبدئية لإجراء تربص ميداني
المرجع: المرسوم التنفيذي رقم 13-306 المؤرخ في 31 غشت سنة 2013، المعدل بالمرسوم التنفيذي رقم 14-85 المؤرخ في 20 ربيع الثاني عام 1435 الموافق 20 فبراير سنة 2014.

في إطار تعزيز التعاون والتبادل ما بين الجامعة والمحيط الاقتصادي والاجتماعي، وبهدف ضمان إجراء بحوث أكاديمية ذات جودة، يشرفنا أن نتقدم إلى سيادتكم بطلب الموافقة المبدئية لإمضاء اتفاقية تربص موضوعها إجراء تربص ميداني بمؤسستكم للطلبة التالية أسماؤهم:

(1) مجموعة الدب المستوى: 3 ليسانس التخصص: حاسبة
(2) مجموعة حو المستوى: 3/42 ليسانس التخصص: محاسبة
(3) مجموعة نذير المستوى: 3 ليسانس التخصص: محاسبة

لإنجاز مشروع نهاية الدراسة (تقرير تربص أو مذكرة ماستر) بعنوان:
معالجة المحاسبة للتدبيرات في المؤسسة اقتصادية

تقبلوا منا وافر التقدير والإحترام

رئيس القسم

الموافقة المبدئية للمؤسسة المستقبلة

قسم العلوم
المالية والمحاسبة
رئيس

Cadre chargé de la Formation
BELMOKHTAR MAMMAR

BOUHANIDA Yacine
Chef de département comptabilité

موافق لمدة أسبوع
البتة 13 أفريل 2025