

02 12 20 .pdf

02 12 20.pdf

02 12 201.asd.pdf

02 12 20 .asd.pdf



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية  
الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة غرداية  
قسم علوم المالية و المحاسبة



مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر محاسبة

تحت عنوان :

المعالجة المحاسبية للمؤونات وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 37  
وأثرها على النتيجة  
دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL بغرداية ( المقاطعة التجارية )

الأستاذ المشرف:

– د.الشرع يوسف  
الأستاذ المساعد:  
\_ د عجيله محمد

من إعداد الطالب:

✓ يعقوب كمال.

السنة الجامعية 2019 / 2020

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غارداية

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير

تخصص: مالية و محاسبة

المعالجة المحاسبية للمؤونات وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS 37 وأثرها على النتيجة

دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL بغارداية ( المقاطعة التجارية )

الأستاذ المشرف:

– د.الشرع يوسف

الأستاذ مساعد المشرف:

\_ أ. بروفيسور. عجيلة محمد

من إعداد الطالب:

✓ يعقوب كمال.

السنة الجامعية 2020/2019

## الإهداء

أهدي هذا العمل المتواضع إلى الوالدين الكريمين أدام الله عليهما صحتهما  
ورعاهما وأطال عمرهما.

إلى الزوجة الغالية و ولداي هبة الله والأمير عبد القادر حفظهم الله ومتعهم  
بوافر الصحة والعافية وأمدهم بالعلم النافع

إلى إخوتي وأخواتي الأعزاء وكل الأصدقاء كل باسمه

إلى كافة من ساعدني من قريب أو من بعيد في إنجاز هذا العمل المتواضع

الطالب : يعقوب كمال

## كلمة الشكر و عرفان

أشكر الله عز وجل الذي وهبني نعمة العلم ووفقتي لإتمام دراسة الجامعية لنيل شهادة

الماستر

كما أشكر كل من مد لي يد العون لإنجاز هذا البحث، منذ إرساء لبنته الأولى إلى

إتمامه، أخص بالذكر : البروفيسور الأستاذ عجيبة محمد والدكتور شرع يوسف و

الدكتور سعيداني محمد السعيد

كما أود أن أعرب عن جزيل شكري وامتناني، إلى كل من قدم لي الفرصة للدراسة

وحملوا على عاتقهم فتح التخصصات المتعددة في مجال الاقتصاد والمحاسبة للطلبة

من أجل الإثراء العلمي بالجامعة وعلى رأسهم رئيس قسم المالية والمحاسبة.

كذلك إني مدينا بالشكر والعرفان لجميع أساتذتي الأفاضل بكلية العلوم الاقتصادية

والتجارية وعلوم التسيير

وأشكر كل من السيد: مدير شركة نفضال المقاطعة التجارية بغارداية، و رئيس قسم

المالية والمحاسبة.

الطالب: يعقوب كمال

## الفهرس

الصفحة	التعيين
I	الإهداء
II	الشكر
IV	الفهرس
V	قائمة الجداول
V	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
V	قائمة المختصرات
VI	الملخص
VII	توطئة
VIII	إشكالية البحث
VIII	الفرضيات
01	<b>الفصل الأول: الجانب النظري للمخصصات (المؤونات)</b>
01	تمهيد
02	المبحث الأول: تعريف المؤونات
02	المطلب الأول: مؤونة تدني الأصول وتدني الخسائر و الأعباء مع التسجيل المحاسبي.
14	المطلب الثاني: المعيار المحاسبي الدولي IAS 37
21	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.
21	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة والنتائج المتوصل إليها
23	المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة بدراسة الحالية
24	<b>الفصل الثاني: الجانب التطبيقي (دراسة حالة لشركة نפטال المقاطعة التجارية بولاية غارداية)</b>
24	المبحث الأول: : التعريف بشركة نפטال (المقاطعة التجارية غارداية)
24	المطلب الأول: نبده عن الشركة
26	المطلب الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة نפטال – الأسس و المهام -
34	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمؤونات
34	المطلب الأول: التسجيل المحاسبي للمؤونات لدى شركة نפטال
42	المطلب الثاني: أثر المؤونات على نتيجة المؤسسة
47	خلاصة
47	الخاتمة
48	قائمة المصادر و المراجع
49	الملاحق

### قائمة الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
	قيد تكوين المؤونة تدني الأصول	الجدول 1
	قيد تعديل المؤونة تدني الأصول بالزيادة	الجدول 2
	قيد تعديل المؤونة تدني الأصول بالتخفيض	الجدول 3
	قيد الإلغاء المؤونة تدني الأصول	الجدول 4
	قيد الاستعمال المؤونة تدني الأصول	الجدول 5

	الجدول 6	قيد تكوين المؤونة الزبائن
	الجدول 7	قيد تعديل المؤونة الزبائن بالزيادة
	الجدول 8	قيد تعديل المؤونة الزبائن بالتخفيض
	الجدول 9	قيد الإلغاء المؤونة الزبائن
	الجدول 10	قيد الاستعمال المؤونة الزبائن
	الجدول 11	قيد الديون المعدومة
	الجدول 12	قيد تحصيل ديون المعدومة
	الجدول 13	قيد تكوين المؤونة تدني السندات
	الجدول 14	قيد تعديل المؤونة تدني السندات بالزيادة
	الجدول 15	قيد تعديل المؤونة تدني السندات بالتخفيض
	الجدول 16	قيد الإلغاء المؤونة تدني السندات
	الجدول 17	قيد الاستعمال المؤونة تدني السندات
	الجدول 18	قيد الترصيد المؤونة تدني السندات
	الجدول 19	قيد تكوين المؤونة الخسائر و الأعباء
	الجدول 20	قيد التعديل المؤونة الخسائر و الأعباء بالزيادة
	الجدول 21	قيد التعديل المؤونة الخسائر و الأعباء بالتخفيض
	الجدول 22	قيد الإلغاء المؤونة الخسائر و الأعباء
	الجدول 23	قيد حالة المؤونة تساوي مبلغ الخسارة
	الجدول 24	قيد حالة المؤونة أكبر من مبلغ الخسارة
	الجدول 25	قيد حالة المؤونة أصغر من مبلغ الخسارة

### قائمة الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
	قيد تكوين المؤونة الأعباء الموزعة على عدة سنوات	الجدول 26
	قيد حالة المؤونة تساوي مبلغ فاتورة الإصلاح	الجدول 27
	قيد حالة المؤونة أكبر من مبلغ فاتورة الإصلاح	الجدول 28
	قيد حالة المؤونة أصغر من مبلغ فاتورة الإصلاح	الجدول 29
		الجدول
	يوضح جدول حسابات النتائج للشركة نهاية السنة 2016/12/31	
	يوضح جدول حسابات النتائج للشركة نهاية السنة 2017/12/31	

## قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
الشكل 1	هيكل نפטال تاريخيا	
الشكل 2	مخطط الهيكل التنظيمي لفرع التجاري نפטال الشراكة	
الشكل 3	مخطط الهيكل التنظيمي للمقاطعة التجارية بغارداية	
الشكل 4	الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة	
الشكل 5	شعار نפטال	
الشكل 6	نظام المحاسبي الشامل للمقاطعة التجارية	

## قائمة الملحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
الملحق 01	خاص مؤونة تدني المخزونات ح/ 39
الملحق 02	خاص بحالة السرقة
الملحق 03	خاص مؤونة النزاعات
الملحق 04	خاص مؤونة الأعباء والتكاليف
الملحق 05	خاص مؤونة الزبائن
الملحق 06	خاص بالإستردادات
الملحق 07	خاص بالمداخيل خارج الاستغلال
الملحق 08	جدول حسابات النتائج

## قائمة الإختصارات والرموز

الإختصار / الرمز	الدلالة باللغة الأصلية	الدلالة باللغة العربية
IFRS	International Financial Reporting Standards	معايير إعداد التقارير المالية الدولية
IAS	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
SCF	Système Comptable Financier	نظام المالي المحاسبي
NAFT COM	NaftalComptabilite	برنامج المحاسبي الشامل لنפטال
NAFT GD	Naftal Gestion Directe	برنامج المحاسبي لمحطات الخدمات نפטال
SD COM	Système distributions commerciale	برنامج البيع و التوزيع التجاري بالجملة
NAFTAL	NAFTE ALGE	نפט الجزائر



## أولاً- ملخص

تعدُّ القوائم والتقارير المالية المنشورة للمؤسسات أحد أهم مصادر المعلومات لمستخدمي القوائم المالية؛ فصحة القرارات لمستخدمي القوائم المالية مبنية على مصداقية وملائمة القوائم والتقارير المالية. فقد أثبتت الدراسات العملية أن فائدة الأرقام المحاسبية (رقم الربح مثلاً..) بالنسبة للمستثمرين في أحسن الأحوال لم تتجاوز 10%، ومن بين أسباب انخفاض جودة المعلومات المحاسبية، هو تعرضها في الغالب إلى التلاعب بما يخدم إدارة المؤسسات. وهذا ما يؤدي إلى فقدان القوائم المالية لمصداقيتها، وعدم عكسها للواقع الفعلي للشركات.

وتعدُّ المخصصات والالتزامات الطارئة من المواضيع المحاسبية التي تخضع كثيراً في معالجتها إلى التقدير والاجتهاد الشخصي، مما يجعل إمكانية التلاعب بها أمراً وارداً بشكل كبير، الأمر الذي يؤثر على مصداقية القوائم والتقارير المالية.

لذلك فرضت معايير الإفصاح المحاسبي للميزانيات وضع ملاحق إضافية توضح بالتفصيل مصادر القيم و التقديرات التي وضعت على أساسها تلك الأرصدة في حسابات المؤسسة.

وهذا ما سنحاول التطرق إليه في هذه الدراسة، وقد اخترت شركة نפטال مقاطعة التسويق بغارداية، مبرزين أهم مراحل تخصيص المؤونات ( التكوين ، التعديل ، الإلغاء ) استناداً على الوثائق المحاسبية والمراسلات والتقارير المستعملة بين قسم المحاسبة و الأقسام الأخرى داخل المؤسسة.

الكلمات المفتاحية : مخصصات، إلتزامات، معيار محاسبي دولي IAS 37

### . Abstract

The published financial statements and reports for enterprises are one of the most important sources of information for users of financial statements.

The validity of the decisions made by the users of the financial statements is based on the credibility and appropriateness of the financial statements and reports. Practical studies have shown that the usefulness of accounting numbers (profit number, for example ...) for investors at best did not exceed 10%, and among the reasons for the low quality of accounting information, it is often exposed to tampering with what serves the management of institutions. This leads to loss of lists. Financial for its credibility, and not reflecting the actual reality of companies.

The provisions and contingent liabilities are among the accounting topics that are subject to much discretion and personal diligence in dealing with them, which makes the possibility of

manipulating them highly possible, which affects the reliability of the financial statements and reports.

Therefore, accounting disclosure standards were imposed for budgets, and additional appendices detailing the sources of values and estimates based on which those balances were placed in the accounts of the institution

So that, what we will try to analyse in this study, the company "Naftal" District of Ghardaia, highlighting the most important phase of provision (establishment, adjustment and annulation ), based on different document, correspondence and reports used in the accounting department and other departments within this company.

توطئة :

تلعب المحاسبة دورا كبيرا في اقتصاديات الدول، حيث تعد المصدر الأكثر وثوقا للحصول على المعلومة، التي ازداد الطلب عليها في الآونة الأخيرة كما و نوعا، و حسب طبيعة و أهمية هذه الأخيرة في اقتصاديات الدول، يختلف النظام المحاسبي من دولة إلى أخرى، فهناك من يرى أن المحاسبة وجدت من أجل المراقبة و حساب الوعاء الضريبي و هذا من أجل خدمة الدولة، حيث نجدها موجهة من طرف السلطة العمومية، وهناك من يرى أنها قاعدة لبناء نظام معلوماتي يساعد على التسيير الجيد واتخاذ القرار الصحيح بحيث نجد لدى هؤلاء أن المحاسبة منظمة من طرف المهنيين في هذا المجال، لذلك نجد اختلافا كبيرا بين العديد من النظم المحاسبية في العالم حتى إن كانت تشترك في العديد من المبادئ المحاسبية الأساسية. و لقد ظهرت هذه الاختلافات بعد العديد من الأعمال من طرف المراجعين و مكاتب المحاسبة في العالم، حيث كانت تشكل عائقا عند توحيد المصطلحات المحاسبية.

و مع التطور الكبير الذي عرفه الاقتصاد العالمي، متمثلا في كبر حجم المؤسسات و ظهور المؤسسات متعددة الجنسيات و المؤسسات العابرة للقارات و بروز ظواهر جديدة على الساحة الدولية كالعولمة التي أصبحت واقعا ملموسا يخضع مختلف التعاملات مع العالم الخارجي إلى معايير موحدة إضافة إلى كبر الأسواق المالية و حرية تنقل رؤوس الأموال بما اصطلح عليه بالعولمة المالية، كل هذا خلق العديد من المشاكل لدى المؤسسة و المتعاملين معها عبر العالم بسبب الاختلافات العديدة في الجانب الثقافي و النظام المحاسبي الذي يؤدي إلى معلومة مالية غير متجانسة، حيث أصبح من غير الممكن على المستثمرين الحكم على مدى كفاءة مؤسسة أو إمكانية مقارنتها مع أخرى من نفس القطاع .

ولهذا فان أزمة الثقة التي يشهدها العالم اليوم بين المستثمرين و المؤسسات، تكمن في أن الصلة التي تربطهم ببعض و المتمثلة في المعلومة المالية غير المتجانسة أصبحت غير موثوق فيها، خاصة مع كثرة الفصائح المالية عبر العالم وانهيار أكبر العملاقة الاقتصادية.

من كل ما سبق يعتبر وجود نظام محاسبي عالمي موحد ضرورة من أجل مسايرة مختلف التطورات الاقتصادية و التكنولوجية و حتى الاجتماعية، التي أصبحت مبنية أكثر فأكثر على المخاطرة والتنبؤ والاستشراف، و تعد معايير المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ( IASC / IASB ) ذات الفلسفة الأنجلوسكسونية الأكثر تنبها من طرف العديد من الدول المتطورة و النامية و من بينها الجزائر، و هذا بنسب متفاوتة حسب درجة تقارب فلسفة النظام القديم مع هذه الأخيرة، التي تهدف ليس فقط إلى المقارنة الجيدة للمعلومة المالية و جعلها لغة موحدة لدى جميع مستخدميها عبر كامل الأسواق المالية في العالم، و لكن أيضا السماح للمؤسسة بالتسيير الجيد للمخاطر عن طريق تقديم أحسن قراءة لوضعية المؤسسة وتحدياتها

**ثانياً- إشكالية البحث:** مما تم طرحه سابقا نستخلص أن الشركات الجزائرية الكبرى ومنها شركة نפטال وهي محل الدراسة ، عليها أن تسعى جاهدة لمواكبة هذا التطور، ومنه نطرح الإشكالية التالية:

هل تلتزم شركة نפטال لتوزيع وتجارة المواد البترولية والمحروقات ( المقاطعة التجارية بغارداية ) بالمعيار المحاسبي الدوليIAS37 الخاص بالمونونات ، وما أثر ذلك على النتيجة المحاسبية ؟  
الإشكاليات الفرعية:

من خلال الإشكالية الرئيسية المقدمة، يمكن إعطاء الإشكاليات الفرعية التالية:

- 1- كيف تشكل وتصنف المؤونات ؟
- 2- هل المعالجة المحاسبية سليمة وفق المعيار؟
- 3- ماذا تستفيد المؤسسة من تطبيق المعيار؟
- 4- ماهية العلاقة بين حجم المؤونات والنتيجة المحاسبية ؟

**ثالثاً - الفرضيات:** بناء على الإشكاليات المقدمة يمكن تقديم الفرضيات التالية:

- 1- شركة نפטال شركة وطنية اقتصادية ذات أسهم تمتلكها كلها سوناطراك و لا وجود لشريك أجنبي، فيعتبر المعيار غير ملزم عليها.
- 2- الشركة تلتزم بتطبيق المعيار جزئيا فقط.
- 3- الشركة تلتزم بتطبيق المعيار الدولي لمحاسبة المؤونات بشكل كبير .

**رابعاً- أسباب اختيار الموضوع**

### 1. الأسباب الموضوعية:

- الموضوع قيد الدراسة يتوافق وتخصص المحاسبة.
- نظرا لأهمية الموضوع من حيث المحافظة على الاستقرار المالي للمؤسسة.
- التوجه إلى النظام المحاسبي العالمي لأكثر شفافية .
- المعاملات المالية الكبيرة للمؤسسة قيد الدراسة مع الموردين لها أو زبائنها وحتى عدد عمالها.
- التأكد من سلامة التسجيلات المحاسبية بالمؤسسة.

### 2. الأسباب الذاتية:

- أعمل محاسب ومراقب تسيير بالمؤسسة قيد الدراسة.
- موضوع الدراسة يشغل جانب كبير في وظيفتي وخاصة أعمال نهاية السنة.
- إعطاء صورة عن القيمة التي يضيفها تبني معيار محاسبي دولي بالنسبة للشركات في الجزائرية.

### خامساً - أهمية الدراسة:

تعتبر الالتزامات الطارئة عن التزامات مستقبلية على المؤسسة والتي من الممكن أن تكبد المؤسسة خسائر مستقبلية، ونتيجة لتطبيق مبدأ الحيطة والحذر في المحاسبة فإنه يتم الاعتراف بالخسائر المحتملة وعمل مخصصات لها، في حين أن الأرباح المحتملة لا يجب الاعتراف بها أو تسجيلها ضمن القوائم المالية ، وفي كثير من الأحيان ونظرا لصعوبة تقدير مبالغ الالتزامات الطارئة بشكل دقيق، فإن هذا يفتح المجال إلى التقدير والاجتهاد الشخصي مما يجعل إمكانية التلاعب بها أمراً وارداً بشكل كبير، مما يؤثر بدوره على العرض العادل للقوائم والتقارير المالية وبالتالي تعريض مستخدمي القوائم المالية إلى بناء قراراتهم على معلومات مضللة.

## سادساً- حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

- أ. الحدود الزمانية: من أجل الإلمام بمختلف الجوانب العلمية والعملية للبحث، قمنا باختيار المدة الزمنية للدراسة والتي تمثلت في الفترة ما بين سنة 2016 إلى غاية سنة 2018.
- ب. الحدود المكانية: ترتبط هذه الدراسة من الناحية المكانية بدراسة الشركة الاقتصادية لتسويق وتوزيع الوقود والزيوت شركة نفضال، المقاطعة التجارية بغارداية.

## سابعاً- منهج البحث:

بناء على طبيعة الإشكال المطروح والتساؤلات الفرعية في بحثنا وبغية الوصول إلى الأهداف المرجوة في هذه الدراسة وفق ما تقتضيه طبيعة وعناصر الدراسة، فإن المنهج المستخدم سيكون وصفيًا فيما يتعلق بالفصل الأول النظري،

كما سنقوم باعتماد منهج دراسة حالة في الفصل الثاني، ويتضمن دراسة حالة إحدى شركات الاقتصاد الجزائرية وذلك من أجل إسقاط الجانب النظري على الواقع العملي والإجابة على إشكالية الدراسة، وقد تم استخدام الأدوات التالية لجمع المعلومات الضرورية وهي:

- المسح المكتبي بهدف التعرف على مختلف المراجع والكتب المتداولة لموضوع الدراسة، إضافة إلى القوانين والجرائد الرسمية، الكتب والبحوث والمجلات والملتقيات العلمية، المواقع الإلكترونية؛
- الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة ذات صلة بموضوع الدراسة؛
- الزيارات والملاحظات الميدانية، المقابلات الشخصية.

## ثامناً – هيكلية البحث:

للإلمام بشكل واسع بموضوع البحث ، الجانب النظري الأكاديمي و الجانب التطبيقي العملي ( المؤسساتي) قسمنا البحث إلي فصلين، ويمكن استعراض ذلك كما يلي :

الفصل الأول قسم إلى مبحثين ، المبحث الأول فيه المفاهيم و التعريفات الشاملة للمؤونات عبر مراحلها الثلاثة التكوين والتعديل و الإلغاء ، والمبحث الثاني خصصناه لعرض بعض الدراسات السابقة لهذا الموضوع ومقارنتها بالدراسة الحالية.

الفصل الثاني اشتمل على الجانب التطبيقي بدراسة ميدانية لدى شركة نفضال لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية ، واهم المؤونات المشكلة لدى قسم المحاسبة عند عرضها لميزانية المؤسسة، ومدى التزامها بالمعيار المحاسبي الدولي IAS 37 مع عرض في الأخير للنتيجة التي توصلنا إليها.

## الفصل الأول : الجانب النظري للمخصصات (المؤونات )

تمهيد :

عرفت المؤسسات الاقتصادية الجزائرية مع مطلع العام 2010 الدخول في مرحلة حاسمة من الإصلاح الاقتصادي عموماً، حيث دخل النظام المحاسبي المالي للمؤسسات الاقتصادية حيز التطبيق، ويعتبر هذا الأخير مستوحى من المعايير المحاسبية الدولية ومعايير التبليغ المالي IFRS/IAS، ولذا كان هذا التحول يدخل في إطار سياسة التقارب التي تنتهجها الجزائر لمسايرة المتغيرات الدولية ومواكبة التطورات الاقتصادية والاجتماعية والقانونية والمعلوماتية .

يعتبر النظام المحاسبي مجموع القواعد والممارسات المحاسبية التي تسود في بلد معين، فهو الإطار الذي يشمل القواعد والمبادئ والأسس التي تساعد المؤسسة على تسيير وتسجيل العمليات وإثباتها في الدفاتر والسجلات، واستخراج البيانات والكشوف المحاسبية والإحصائية وتحقيق الرقابة الداخلية عن طريق مجموعة من الوسائل والأدوات المستخدمة في هذا النظام، وقد تضمن النظام المحاسبي المالي إطاراً تصورياً للمحاسبة المالية ومعايير المحاسبة ومدونة للحسابات تسمح بإعداد القوائم المالية على أساس المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، كما يشكل الإطار التصوري دليلاً لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية المناسبة في حالة وجود عمليات غير معالجة، بالإضافة إلى ذلك يتضمن الإطار التصوري مفاهيم الأصول والخصوم والأموال الخاصة والأعباء والمنتجات وطرق تقييمها وإدراجها في الحسابات<sup>1</sup>.

سنحاول في هذا البحث التطرق إلى احد هذه المعايير المحاسبية الدولية وهو معيار المخصصات أو المؤونات ومدى تبنيه وتطبيقه في إحدى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (شركة نفضال المقاطعة التجارية بغارداية)

في البداية سنستعرض أهم التعريفات للمخصصات (المؤونات ) ومن ثم عرض أهم بنود و مصطلحات المعيار المحاسبي الدولي للمخصصات IAS 37 .

<sup>1</sup>عبيرات مقدم . (الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وآليات تطبيقه في ضل المعايير المحاسبية ) الملتقى الدولي .جامعة عمار تليجي الأغواط

## المبحث الأول : تعريف المؤونات.

المطلب الأول: تعريف المؤونة ( المخصص ):

### التعريف بالمصطلحات:

1. **المخصصات:** هي التزامات، تاريخ وقوعها وحجم مبلغها غير مؤكدين، والعنصر الذي يميز المخصصات عن الالتزامات الأخرى مثل الدائنين هي حالة عدم التأكد المتعلقة بالمخصصات، فتاريخ وقوعها وحجم مبلغها تخضع للتقدير والاجتهاد الشخصي.

2. **الالتزامات:** تمثل الالتزامات تضحيات محتملة لمنافع اقتصادية في المستقبل نشأت عن التزامات في الحاضر بالنسبة لمؤسسة معينة؛ حيث تلتزم هذه المؤسسة بتحويل موارد اقتصادية أو تزويد خدمات لمؤسسات أخرى في المستقبل نتيجة لعمليات أو أحداث تبادلية حصلت بين هذه المؤسسة والمؤسسات الأخرى في الماضي<sup>1</sup>

تعرف المؤونات (المخصص) على أنها :

- 1 - هي تقدير محاسبي لخسارة أو عبء محتمل ومحدد الهدف والطبيعة، غير أن مبلغها غير معروف بصفة نهائية ونتيجة عن أحداث نشأت أثناء الجرد .
- 2- المخصص يعتبر من الأعباء التي يجب تحميلها للإيراد قبل الوصول لصادف أرباح أو صافي خسائر المشروع ( أي أنه يتم تكوينه بغض النظر عن نتيجة النشاط من صافي ربح أو صافي خسارة)
- 3 - المخصص يظهر في حساب المتاجرة (مثل مخصص هبوط أسعار البضاعة) (أو في حساب الأرباح والخسائر) مثل باقي أنواع المخصصات (باعتباره عبئاً على الإيرادات، كما يظهر المخصص في الميزانية في جانب الخصوم أو في جانب الأصول مطروحاً من الأصول المختصة )
- 4 - المخصص يهدف إلى مقابلة النقص في قيمة الأصول أو لمقابلة الالتزامات أو الخسائر التي يمكن التعرف عليها ولا يمكن تحديدها بقيمتها بدقة.
- 5 - المخصص مصدره إيرادات المشروع.
- 6 - عدم تكوين المخصص أو عدم كفاية المبلغ المكون يؤثر على نتيجة أعمال المشروع ويؤدي إلى تضخيم الأرباح واحتوائها على أرباح صورية بمقدار قيمة المخصص أو بمقدار النقص في قيمته، وعلى العكس من ذلك فإن المغالاة في تكوين المخصص يؤدي إلى انخفاض أرباح المشروع بمقدار المغالاة في قيمة المخصص، وفي كلتا الحالتين فإن المخصص يؤثر على نتيجة أعمال المشروع.

<sup>1</sup> بوكساني رشيد و عرابي حمزة .مداخلة بعنوان: مدى التزام المؤسسات الأردنية بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 37.جامعة بومرداس و جامعة البليدة

7 - التحديد الدقيق لقيمة المخصص يؤدي إلى إظهار المركز المالي السليم للمشروع.

نستخلص من التعريفات السابقة أن المؤونة (المخصص):

- 1 - تهدف إلى تقدير خسارة أو عبء محتمل: يترتب على ذلك أن المؤسسة إذا كان يتوجب عليها تحمل نفقة مؤكدة بشكل نهائي فهذا يعني تسجيل عبء واجب الدفع وليس تكوين مؤونة. كما أن المؤونة يمكن إلغاؤها جزئياً أو كلياً إذا أصبحت بدون هدف أي غير مبررة.
  - 2 - يجب أن تكون محددة الهدف بدقة: لا يمكن تكوين مؤونة شاملة لجميع عناصر الأصول وإنما تُكوّن مؤونة خاصة بكل عنصر من عناصر الأصول بغض النظر عن التدني في عنصر والارتفاع في عنصر آخر، أي لا يمكن أن تتم المقاصة بين العناصر التي تحقق فائض قيمة وتلك التي تحقق ناقص قيمة، فالأمر يتعلق فقط بالعناصر التي تحقق ناقص قيمة.
  - 3 - يجب أن ترتبط المؤونة بأحداث نشأت أثناء الجرد: لا يمكن أن تُكوّن مؤونة تغطية لخسارة محتملة إلا في نهاية الدورة وليس قبله.
- بصفة عامة يمكن أن نقول أن المؤونة عبارة عن عبء تتحمله المؤسسة عند نهاية كل دورة محاسبية حيث تقوم بتكوين هذه المؤونة لمواجهة التدني في احد عناصر الأصول أو الزيادة في احد عناصر الخصوم.<sup>1</sup>

## أ مؤونة تدني الأصول وتدني الخسائر و الأعباء مع التسجيل المحاسبي.

أ - 1 مؤونات تدني الأصول :

وهي المؤونات التي تتعلق بتدني أو انخفاض قيمة عنصر من عناصر الأصول المخصصة له (المخزونات - الزبائن - السندات) باستثناء الاستثمارات التي تهتك.

التسجيل المحاسبي لمؤونة تدني الأصول : تشتمل على مؤونات كل من المخزونات، الزبائن، السندات.

أ-1-1 مؤونة تدني المخزونات:

كيف تعالج مؤونة تدني المخزونات في الحالات التالية: التكوين، التعديل، الاستعمال.

أولاً- تحديد المؤونة:

يتم تكوين مؤونة تدني المخزونات في نهاية الدورة إذا كانت قيمة المخزونات في نهاية الدورة أقل من تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج حسب طبيعة المخزون.

ثانياً- تكوين المؤونة:

يجعل حساب 685 مخصصات استثنائية مديناً وحساب 39 حساب مؤونة تدني المخزونات دائناً بقيمة التدني.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>أ.عسلي نور الدين. مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية. جامعة المسيلة. 2018/2017  
<sup>2</sup><http://www.onefd.edu.dz> الديوان الوطني للتعليم و التكوين عن بعد تاريخ الدخول 2018/11/16



		200x /12/31	دائن	مدین
	XXXXXXXX	مخصصات استثنائية		685
XXXXXXXX		مؤونة تدني مواد ولوازم حصة أ	391	
		تكوين المؤونة		

ثالثا - تعديل المؤونة

يتم في نهاية كل دورة إنجاز التسويات الضرورية للمؤونات اعتماداً على نتائج إعادة تقييم عناصر الأصول في هذا التاريخ. يمكن أن نكون أمام حالة من الحالات التالية:

- زيادة المؤونة (مؤونة إضافية)

- تخفيض المؤونة

- إلغاء المؤونة

- حالة زيادة المؤونة

تم تسجيل تدني أكبر في قيمة مخزون المواد واللوازم " ب " في 12/31/ن+1 مقارنة بالدورة السابقة (12/31/ن)، وهو ما يستدعي تكوين مؤونة إضافية بقيمة الفارق الإضافي سلبيًا.

يسجل قيد زيادة المؤونة كما هو الحال في قيد تكوين المؤونة.

جدول رقم : 02 قيد تعديل المؤونة تدني الأصول بالزيادة

		200x /12/31	دائن	مدین
	XXXXXXXX	مخصصات استثنائية		685
XXXXXXXX		مؤونة تدني مواد ولوازم حصة ب	391	
		حالة زيادة في تكوين المؤونة		

- حالة تخفيض المؤونة:

يتم تخفيض المؤونة أي استرجاع جزء منها إذا سجل ارتفاع في قيمة المخزون في نهاية الدورة مقارنة بالدورة السابقة دون أن يتساوى مع تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج.

يتم تسجيل قيد التخفيض أو استرجاع المؤونة بجعل حساب 78 استرجاع من تكاليف السنوات السابقة دائنًا وحساب 39 مؤونة تدني المخزون مدينًا<sup>1</sup>.

جدول رقم : 03 قيد تعديل المؤونة تدني الأصول بالتخفيض

		200x /12/31	دائن	مدین
	XXXXXXXX	مؤونة تدني مواد ولوازم حصة		391
XXXXXXXX		استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	78	
		حالة تخفيض المؤونة		

<sup>1</sup> بويقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999، ص 276

- حالة إلغاء المؤونة:

يتم إلغاء أو استرجاع كلي للمؤونة إذا أصبحت قيمة المخزونات في نهاية الدورة أكبر أو تساوي تكلفة شرائها أو تكلفة إنتاجها.

يسجل قيد الإلغاء أو الاسترجاع الكلي بنفس قيد تخفيض المؤونة:

جدول رقم : 04 قيد الإلغاء المؤونة تدني الأصول

مدین	دائن	200x /12/31	
395		مؤونة تدني المنتجات التامة	XXXXXXXX
	78	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXXXXXX
		إلغاء مؤونة	

رابعاً- استعمال المؤونة:

عند بيع المخزون الذي كان موضوع المؤونة في الدورة السابقة يتم تسجيل:

-عملية البيع في تاريخ البيع.

-إلغاء المؤونة في نهاية الدورة باعتبارها أصبحت بدون هدف.

جدول رقم : 05 قيد الاستعمال المؤونة تدني الأصول

مدین	دائن	200x /12/31	
390		مؤونة تدني مخزون البضاعة	XXXXXXXX
	78	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXXXXXX
		إلغاء مؤونة	

أ-1-2 مؤونة تدني الزبائن

كيف تُعالج مؤونة تدني الزبائن في حالات: التكوين، التعديل والاستعمال:

تذكير:

يعبر مبلغ حساب الزبائن عن حقوق المؤسسة في حالة البيع بأجل، حيث يصنف الزبائن عند القيام

بالجرد حسب وضعيتهم المالية إلى ثلاث فئات:

● الزبائن العاديين: وهي الفئة التي تتضمن مجموعة الزبائن الذين يتمتعون بوضعية مالية مريحة، تسمح

لهم بالوفاء بديونهم في آجالها المحددة.

● الزبائن الميئوس منهم: وهي الفئة التي تتضمن مجموعة الزبائن الذين توقفوا عن الدفع بشكل نهائي، لا

أمل في تسديد ديونهم كحالة الإفلاس. وبالتالي مبلغهم يعتبر خسارة محددة تتحملها المؤسسة ويعبر عنها

بالديون المعدومة

• الزبائن المشكوك فيهم: مجموعة الزبائن الذين يمرون بفترة إعمار مالي أي يمرون بوضعية مالية صعبة، يحتمل ألا يسددوا جزءاً أو كل دينهم في المستقبل (خسارة محتملة). وهي الفئة التي تكون موضوع تكوين المؤونة بقيمة المبلغ المحتمل عدم تسديده من دين الزبون.

#### أ - تكوين المؤونة:

تحدد المؤونة بقيمة المبلغ المحتمل عدم تسديده من دين الزبون، غالباً ما يعبر عنها بنسبة مئوية من هذا الدين.

يسجل قيد تكوين المؤونة، بجعل حساب 685 مخصصات استثنائية مديناً وحساب 4970 مؤونة تدني الزبائن دائناً بالقيمة.

جدول رقم : 06 قيد تكوين المؤونة الزبائن

		200x /12/31	دائن	مدين
	XXXXXXXX	مخصصات استثنائية		685
XXXXXXXX		مؤونة تدني الزبون	49700	
		تكوين مؤونة		

#### ب - تعديل المؤونة

في نهاية الدورة يعاد تقدير المؤونات المشكلة في الدورة السابقة. تظهر لنا حالة من الحالات التالية:

- المحافظة على المؤونة السابقة دون تغيير

- زيادة المؤونة.

- تخفيض المؤونة.

- إلغاء المؤونة.

حالة المحافظة على المؤونة المشكلة في الدورة السابقة دون تغيير:

إذا تبين أثناء الجرد في نهاية الدورة أن وضعية الزبون بقيت مستقرة فلا تلغى ولا تشكل مؤونة جديدة. وهي حالة نادرة الحدوث.

#### حالة زيادة المؤونة:

وهي الحالة التي تزداد فيها وضعية الزبون سوء وعليه تشكل مؤونة إضافية بالفرق بين المؤونة المقدره في نهاية الدورة والدورة السابقة.

تثبت بنفس قيد إثبات تكوين المؤونة:

جدول رقم : 07 قيد تعديل المؤونة الزبائن بالزيادة

		200x /12/31	دائن	مدين
	XXXXXXXX	مخصصات استثنائية		685
XXXXXXXX		مؤونة تدني الزبون	49703	
		تكوين مؤونة إضافية		

## حالة تخفيض المؤونة: 1

إذا تبين أن وضعية الزبون تحسنت مقارنة بالدورة السابقة، يحتمل تسديده مبلغ أكبر مما قدر في الدورة السابقة. ففي هذه الحالة يسترجع جزء من المؤونة باعتباره أصبح غير مبرر. تحسب بالفرق بين مؤونة الدورة السابقة ومؤونة الدورة الحالية.

المؤونة المسترجعة: م ن - م ن+1

يتم إثبات حالة التخفيض بجعل حساب مؤونة تدني الزبون مدينًا وحساب 796 استرجاع تكاليف السنوات السابقة دائنًا.

جدول رقم : 08 قيد تعديل المؤونة الزبائن بالتخفيض

مدين	دائن	200x /12/31	
49704		مؤونة تدني الزبون	XXXXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXXXXXX
		تخفيض مؤونة	

## حالة إلغاء المؤونة

وهي الحالة التي يصبح فيها الزبون قادر على تسديد كل دينه، وهو ما يعني أن المؤونة أصبحت غير مبررة، فيجب إلغاؤها، حيث تثبت بنفس قيد تخفيض المؤونة

جدول رقم : 09 قيد الإلغاء المؤونة الزبائن

مدين	دائن	200x /12/31	
49705		مؤونة تدني الزبون "عادل"	XXXXXXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXXXXXX
		إلغاء مؤونة	

## ج - استعمال المؤونة

تتم العملية بعد أن تتضح وضعية الزبون المكون له المؤونة بشكل نهائي من خلال:

-تسجيل المبلغ المسدد جزئيا أو كليا إن وجد خلال الدورة.

-ترصيد حساب الزبون المعني باعتبار المبلغ الباقي غير المسدد دينًا معدوم (خسارة نهائية) بجعل حساب

654 ديون معدومة مدينًا.

-ترصيد حساب المؤونة المكونة لذلك.

جدول رقم : 10 قيد الاستعمال المؤونة الزبائن

مدين	دائن	200x/12/31	
654		ديون معدومة	XXXXXXXX
	4706	الزبون	XXXXXXXX
مدين	دائن	200x/12/31	
49706		مؤونة تدني الزبون "سليم"	XXXXXXXX
	796	ترصيد المؤونة المكونة في 200x-1/12/31	XXXXXXXX

<sup>1</sup> <http://www.onefd.edu.dz>

## حالة خاصة: حالة الزبائن الميئوس منهم

يعتبر دينهم في حكم الخسارة النهائية والمحددة وعليه يرصد حساب الزبون الميئوس منه باستعمال الحساب 694 ديون معدومة مباشرة دون تكوين مؤونة لذلك وفق القيد التالي<sup>1</sup>:

جدول رقم : 11 قيد الديون المعدومة

مدین	دائن	200x /12/31	
654		ديون معدومة	XXXX
	470x	الزبون X	XXXX
		ترصيد حساب الزبون X	

- عند قيام الزبون الذي اعتبر دينه في حكم المعدوم في المستقبل بتسديد كل دينه أو جزء منه يسجل القيد بجعل حساب 51 مديناً و794 تحصيل الديون المعدومة دائناً.

جدول رقم : 12 قيد تحصيل ديون المعدومة

مدین	دائن	200x /12/31	
512		نقديات	XXXX
	794	تحصيل الديون المعدومة	XXXX
		تحصيل دين معدوم	

## أ - 1 - 3 مؤونة تدني السندات

كيفية معالجة مؤونة تدني السندات في حالات: التكوين، التعديل والاستعمال

تذكير :

- تُقيم القيمة الأصلية (القيمة الاسمية) بسعر الشراء فقط، دون الأخذ بعين الاعتبار المصاريف الملحقة بالشراء التي تُسجل ضمن حساب 656 مصاريف شراء السندات.

لا تُجرى مقاصة بين فئات السندات التي تحقق فائض قيمة والسندات التي تحقق ناقص قيمة.

أ - تكوين المؤونة

تكون مؤونة تدني السندات إذا كان سعر البيع المحتمل في السوق أثناء الجرد أقل من سعر شراء السندات

المؤونة = سعر شراء السندات - سعر البيع المحتمل في السوق أثناء الجرد.

يثبت قيد تكوين المؤونة بجعل حساب 685 مخصصات استثنائية مديناً وحسابي 4921 مؤونة تدني سندات المساهمة و4923 مؤونة تدني سندات التوظيف دائنين بالقيمة.

جدول رقم : 13 قيد تكوين المؤونة تدني السندات

مدین	دائن	200x /12/31	
685		مخصصات استثنائية	XXXX
	49210	مؤونة تدني سندات المساهمة	XXXX
	49230	مؤونة تدني سندات التوظيف	XXXX
		تكوين مؤونة	

<sup>1</sup> <http://www.onefd.edu.dz>

ب - تعديل المؤونة:

بعد تقدير المؤونات للدورة ومقارنتها بالدورة السابقة نُكون أمام إحدى الحالات التالية :  
زيادة المؤونة، تخفيض المؤونة أو إلغاء المؤونة.

1 حالة زيادة المؤونة:

إذا كان سعر البيع في نهاية الدورة أدنى من سعر البيع المحتمل في الدورة السابقة تُشكل مؤونة إضافية بالفرق ، سجل القيد بنفس قيد تكوين المؤونة<sup>1</sup>:

جدول رقم : 14 قيد تعديل المؤونة تدني السندات بالزيادة

مدین	دائن	200x /12/31	
685		مخصصات استثنائية	XXXX
	49213	مؤونة تدني سندات المساهمة	XXXX
	49231	مؤونة تدني سندات التوظيف	XXXX
		تكوين مؤونة اضافية	

2 حالة تخفيض المؤونة:

إذا كان سعر البيع المحتمل في نهاية الدورة أكبر من سعر البيع المحتمل في الدورة السابقة ولكن أقل من سعر الشراء يسترجع في هذه الحالة جزء المؤونة غير المبررة .

جدول رقم : 15 قيد تعديل المؤونة تدني السندات بالتخفيض

مدین	دائن	200x /12/31	
49211		مؤونة تدني سندات المساهمة	XXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXX
		تخفيض المؤونة	

- 3 حالة إلغاء المؤونة:

إذا كان سعر البيع المحتمل في نهاية الدورة أكبر من سعر الشراء، ففي هذه الحالة تلغى المؤونة باعتبارها أصبحت غير مبررة كلياً .

جدول رقم : 16 قيد الإلغاء المؤونة تدني السندات

مدین	دائن	200x /12/31	
49212		مؤونة تدني سندات المساهمة	XXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXX
		الغاء المؤونة كلياً	

ج - استعمال المؤونة:

يكون استعمال مؤونة تدني السندات بشكل عام عند التنازل بالبيع عن عدد من السندات أو كلها والتي كانت محل تكوين مؤونة في نهاية الدورة السابقة.

تعالج عملية التنازل كما يلي:

1 تسجيل عملية البيع

يكون حساب 51 النقديات مديناً وحساب 793 نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها دائناً.

<sup>1</sup> يعقوب اسحاق. أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي. مذكرة لسانس. جامعة بسكرة 2016/2015 ص 15

جدول رقم : 17 قيد الاستعمال المؤونة تدني السندات

مدین	دائن	200x /12/31	
512		البنك	XXXX
	793	نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	XXXX
		التنازل عن سندات، شيك رقم .....	

ترصيد حسابي السندات والمؤونة

يجعل حساب السندات دائناً وحسابي مؤونة تدني السندات والقيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها مدينين بالقيمة.

جدول رقم : 18 قيد الترصيد المؤونة تدني السندات

مدین	دائن	200x /12/31	
49214		مؤونة تدني سندات المساهمة	XXXX
693		القيمة الباقية للأصول الأخرى المتنازل عنها	XXXX
	4214	سندات المساهمة	XXXX
		ترصيد حسابي 4214 و 49214	

ب - مؤونات الخسائر والأعباء

تتكون من مؤونات الخسائر المحتملة ومؤونات الأعباء الموزعة على عدة سنوات.

كيف تُعالج مؤونة الخسائر والأعباء في حالات : التكوين، التعديل، والاستعمال.

2 - 1. مؤونة الخسائر المحتملة

مؤونة تتعلق بأعباء تتصف بعنصر عدم التأكد (عدم اليقين) بالنسبة لمبلغها أو لتحقيق حدوثها. ومن أمثلتها - :

- مؤونات تغطية المنازعات مع الغير أمام المحاكم .

- مؤونات الضمانات المقدمة للزبائن .

- مؤونة تغطية الغرامات المالية اتجاه مصلحة الضرائب بسبب التأخر عن الدفع في الوقت المحدد

أ - تكوين المؤونة : يكون حساب 68 مخصصات استثنائية مدينياً وحساب 158 مؤونة الخسائر المحتملة دائناً بالقيمة .

وهو حال تسجيل المؤونة الخاصة باحتمال خسارة الدعوى القضائية المرفوعة على المؤسسة من طرف أحد العمال.

جدول رقم : 19 قيد تكوين المؤونة الخسائر و الأعباء

مدین	دائن	200x /12/31	
68		مخصصات استثنائية	XXXX
	1580	مؤونة الخسائر المحتملة	XXXX
		تكوين مؤونة	

ب - تعديل المؤونة: يعاد في نهاية الدورة تقدير مبلغ المؤونة المكونة في نهاية الدورة السابقة. وعليه يمكن أن تكون أمام إحدى الحالات التالية: زيادة المؤونة، تخفيض المؤونة أو إلغاء المؤونة.

- حالة زيادة المؤونة إذا كانت المؤونة في نهاية الدورة السابقة غير كافية لتغطية الخسارة المحتملة، تكون مؤونة إضافية في نهاية الدورة.

يسجل القيد بنفس قيد تكوين المؤونة<sup>1</sup>:

جدول رقم : 20 قيد التعديل المؤونة الخسائر و الأعباء بالزيادة

مدین	دائن	200x /12/31	
68		مخصصات استثنائية	XXXXXX
	1580	مؤونة الخسائر المحتملة	XXXXXX
		تكوين مؤونة	

- حالة تخفيض المؤونة: إذا كانت المؤونة المكونة في نهاية الدورة السابقة مبالغاً فيها أي تتجاوز مبلغ الخسارة المحتملة، يسترجع منها جزء باعتبارها مؤونة غير مبررة.

يسجل في هذه الحالة القيد التالي:

جدول رقم : 21 قيد التعديل المؤونة الخسائر و الأعباء بالتخفيض

مدین	دائن	200x /12/31	
158		مؤونة الخسائر المحتملة	XXXXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXXXX
		تخفيض مؤونة	

- حالة إلغاء المؤونة: إذا كانت المؤونة المكونة في نهاية الدورة السابقة أصبحت بدون هدف أو غير مبررة، يتم إلغاؤها في نهاية الدورة.

جدول رقم : 22 قيد الإلغاء المؤونة الخسائر و الأعباء

مدین	دائن	200x /12/31	
158		مؤونة الخسائر المحتملة	XXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXX
		إلغاء المؤونة كلياً	

ج - استعمال المؤونة: عند تحقق الخسارة المحتملة فإن مقدار الخسارة و ما تتحمله المؤسسة من عبء يصبح معلوماً وتعالج وفق الخطوات التالية:

-إثبات تحمل الخسارة ويكون بتسجيلها في أحد حسابات الصنف 6 (كعبء حسب طبيعته)

<sup>1</sup> <http://www.onefd.edu.dz>



- تحويل العبد نحو حساب 75 تحويل تكاليف الإنتاج إذا سجل ضمن الحسابات من 60 إلى 62 ونحو حساب 78 تحويل تكاليف الاستغلال إذا سجل العبد ضمن الحسابات من 68 إلى 63 وعند مقارنة المؤونة المكونة مع العبد المحقق يمكن أن نكون أمام إحدى الحالات الثلاثة التالية:

- المؤونة المكونة تساوي الخسارة المحققة
- المؤونة المكونة أكبر من الخسارة المحققة
- المؤونة المكونة أقل من الخسارة المحققة.

• حالة المؤونة المكونة تساوي مبلغ الخسارة (التعويض).

جدول رقم : 23 قيد حالة المؤونة تساوي مبلغ الخسارة

مدين	دائن	200x /04/ 30	
63		مصارييف المستخدمين	XXXX
	512	البنك شيك رقم :.....	XXXX
		200x /12/31	
158		مؤونة الخسائر المحتملة	XXXX
	78	تحويل تكاليف الاستغلال	XXXX
		ترصيد حساب المؤونة 190	

• حالة المؤونة المكونة أكبر من مبلغ الخسارة (التعويض).

جدول رقم : 24 قيد حالة المؤونة أكبر من مبلغ الخسارة

مدين	دائن	200x /04/ 30	
63		مصارييف المستخدمين	XXXX
	512	البنك شيك رقم :.....	XXXX
		200x /12/31	
158		مؤونة الخسائر المحتملة	XXXX
	78	تحويل تكاليف الاستغلال	XXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة	XXXX
		ترصيد حساب المؤونة 190	

• حالة المؤونة المكونة أصغر من مبلغ الخسارة

جدول رقم : 25 قيد حالة المؤونة أصغر من مبلغ الخسارة

مدين	دائن	200x /04/ 30	
63		مصارييف المستخدمين	XXXX
	512	البنك شيك رقم :68887	XXXX
		200x /12/31	
158		مؤونة الخسائر المحتملة	XXXX
408		تكاليف السنوات السابقة	XXXX
	78	تحويل تكاليف الاستغلال	XXXX
		ترصيد حساب المؤونة 195	

## 2 - مؤونة الأعباء الموزعة على عدة سنوات:

وهي المؤونة التي تخصص قصد مواجهة الأعباء التي بحسب طبيعتها وأهميتها لا يمكن أن تتحملها دورة واحدة، وتكون هذه الأعباء قد نشأت خلال هذه الدورة، ومن أمثلتها: المؤونة الموجهة للإصلاحات الكبرى.

أ - تكوين المؤونة: يجعل حساب 685 مخصصات المؤونات مدينا وحساب 195 مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات دائنا بالقيمة.

جدول رقم : 26 قيد تكوين المؤونة الأعباء الموزعة على عدة سنوات

مدين	دائن	200x /12/31
685		مخصصات المؤونات XXXX
	195	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات XXXX
		تكوين مؤونة

ملاحظة: نفس القيد سجل في نهاية دورات

ب - استعمال المؤونة :

عند تحقق العبء أي الانتهاء من الإصلاحات المقررة، تعالج المؤونة وفق الخطوات التالية :

- إثبات العبء، ويكون بتسجيله حسب طبيعته في أحد حسابات الصنف 6 (الأعباء 6)
- تحويل العبء نحو الحساب 75 تحويل تكاليف الإنتاج إذا سجل ضمن الحسابات من 60 إلى 62 ونحو الحساب 78 تحويل تكاليف الاستغلال إذا سجل ضمن الحسابات من 63 إلى 68.

يمكن أن نكون أمام إحدى الحالات الثلاثة التالية:

- الحالة الأولى : المؤونة المكونة تساوي الأعباء المحققة .
- الحالة الثانية : المؤونة المكونة أكبر من الأعباء المحققة .
- الحالة الثالثة : المؤونة المكونة أقل من الأعباء المحققة .

الحالة الأولى: المؤونة المكونة تساوي مبلغ فاتورة الإصلاحات.<sup>1</sup>

جدول رقم : 27 قيد حالة المؤونة تساوي مبلغ فاتورة الإصلاح

مدين	دائن	خلال دورة 200x
622		صيانة واصلاح (خدمات) XXXX
	512	البنك شيك رقم :..... XXXX
		200x /12/31
	195	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات XXXX
	75	تحويل تكاليف الإنتاج XXXX
		ترصيد حساب المؤونة 195

<sup>1</sup> <http://www.onefd.edu.dz>

- الحالة الثانية : المؤونة المكونة أكبر من مبلغ فاتورة الإصلاحات

جدول رقم : 28 قيد حالة المؤونة أكبر من مبلغ فاتورة الإصلاح

مدین	دائن	خلال دورة 200x
622		صيانة وإصلاح (خدمات) XXXX
	512	البنك شيك رقم :..... XXXX
		200x /12/31
195		مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات XXXX
	75	تحويل تكاليف الإنتاج XXXX
	796	استرجاع من تكاليف السنوات السابقة XXXX
		ترصيد حساب المؤونة 195

الحالة الثالثة : المؤونة المكونة أقل من مبلغ فاتورة الإصلاحات

جدول رقم : 29 قيد حالة المؤونة أصغر من مبلغ فاتورة الإصلاح

مدین	دائن	خلال الدورة 200x
622		XXXX
	512	البنك شيك رقم :..... XXXX
		200x /12/31
195		مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات XXXX
408		تكاليف السنوات السابقة XXXX
	75	تحويل تكاليف الاستغلال XXXX
		ترصيد حساب المؤونة 195

1

## المطلب الثاني: المعيار المحاسبي الدولي IAS 37

مقدمة:

1 - معيار المحاسبة الدولي 37 - المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة.

تم اعتماد معيار المحاسبة الدولي من قبل مجلس لجنه المعايير المحاسبية الدولية في تموز (يوليو) 1998 وأصبح نافذ المفعول على البيانات المالية للفترات التي تبدأ من أول تموز (يوليو) عام 1999 أو بعد ذلك التاريخ.

يبين المعيار المحاسبي الدولي السابع والثلاثون المحاسبة والإفصاح عن المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، فيما عدا:

أ - تلك الناجمة عن الأدوات المالية المسجلة بمقدار قيمتها.

ب - تلك الناجمة عن العقود غير المنفذة، باستثناء العقد المتقل بالالتزامات، والعقود غير المنفذة هي العقود التي لم ينجز بموجبها أي طرف أياً من التزاماته أو قام كلا الطرفين بإنجاز التزاماتها جزئياً إلى حد متساو.

ج - تلك الناشئة في منشآت التأمين من العقود مع حملة البوالص، أو

د - تلك التي يغطيها معيار محاسبي دولي آخر.

الهدف :

هدف هذا المعيار ضمان تطبيق مقاييس الاعتراف وأسس الاعتراف المناسبة على المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، وان يتم الإفصاح عن معلومات كافية في إيضاحات البيانات المالية لتمكين المستخدمين من فهم طبيعتها وتوقيتها ومبلغها.

النطاق :

1 - يجب أن تطبق هذا المعيار جميع المنشآت في محاسبة المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، فيما عدا:

- تلك الناجمة من الأدوات المالية المسجلة بمقدار قيمتها العادلة.
- تلك الناجمة من العقود المنفذة، باستثناء العقود المثقلة بالأعباء.
- تلك الناشئة في منشآت التأمين من العقود مع حملة البوالص.
- تلك التي يغطيها معيار محاسبة دولي آخر.

- 2 - ينطبق هذا المعيار على الأدوات المالية (بما في ذلك الضمانات) التي هي ليست مسجلة بقيمتها العادلة.<sup>1</sup>
- 3 - العقود غير المنفذة هي العقود التي لم يرق بموجبها أي طرف بأداء أي من التزاماته، أو قام ألا الطرفان بأداء التزاماتهما جزئيا إلى حد متساو، ولا ينطبق هذا المعيار على العقود غير المنفذة إلا إذا كانت مثقلة بالأعباء.
- 4 - ينطبق هذا المعيار على المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة لمنشآت التأمين عدا تلك الناشئة عن العقود مع حملة البوالص.
- 5 - عند تناول معيار محاسبة دولي آخر نوعا محددًا من المخصصات أو المطلوبات المحتملة أو الموجودات المحتملة تطبق المنشأة ذلك المعيار بدلا من هذا المعيار، فعلى سبيل المثال هناك أنواع معينة من المخصصات التي تتناولها أيضا معايير خاصة بما يلي:
- أ عقود الإنشاء (انظر معيار المحاسبة الدولي الحادي عشر – عقود المقاولات) .
- ب ضرائب الدخل (انظر معيار المحاسبة الثاني عشر – ضرائب الدخل) .
- ج عقود الإيجار (انظر المعيار المحاسبي الدولي السابع عشر – ) عقود الإيجار ، على أنه حيث لا يحتوي المعيار المحاسبي الدولي السابع عشر على متطلبات محددة لتناول العقود التشغيلية التي أصبحت مثقلة بالأعباء فان هذا المعيار ينطبق على هذه الحالات، و
- د منافع الموظفين (انظر معيار المحاسبة الدولي التاسع عشر – منافع الموظفين).
- 6 - قد تتعلق بعض المبالغ التي تمت معاملتها على أنها مخصصات بالاعتراف بالإيراد، مثال ذلك عندما تعطي المنشأة ضمانات مقابل رسم، ولا يتناول هذا المعيار الاعتراف بالإيراد، ويحدد المعيار المحاسبي الدولي الثامن عشر "الإيراد" الظروف التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد ويقدم إرشادا عمليا بشأن تطبيق مقاييس الاعتراف، ولا يغير هذا المعيار متطلبات معيار المحاسبة الدولي الثامن عشر.
- 7 - يعرف هذا المعيار المخصصات على أنها مطلوبات ذات توقيت أو مبلغ غير مؤكدين، وفي بعض البلدان يستخدم المصطلح "مخصص" كذلك في سياق بنود مثل الاستهلاك وانخفاض قيمة الموجودات والديون المشكوك فيها: وهذه تعديلات على المبالغ المسجلة للموجودات ولا يتناولها هذا المعيار.
- 8 - تحدد معايير المحاسبة الدولية الأخرى ما إذا كانت عمليات الأنفاق تعامل كالموجودات أو المصروفات، وهذه المواضيع لا يتناولها هذا المعيار، وتبعًا لذلك لا يمنع ولا يتطلب هذا المعيار رأسملة التكاليف المعترف بها عندما يتم وضع مخصص.

<sup>1</sup> [www.infotechaccountants.com](http://www.infotechaccountants.com) تاريخ الدخول 14/ 03/ 2019

9 - ينطبق هذا المعيار على المخصصات لإعادة الهيكلة (بما في ذلك العمليات المتوقفة)، وحيث تلبية إعادة هيكلة العملية المتوقفة فقد يطلب معيار المحاسبة الدولي الخامس والثلاثون - "العمليات المتوقفة" إفصاحات إضافية.

## المخصصات

1 - يعرف هذا المعيار المخصصات على أنها مطلوبات ذات توقيت أو مبلغ غير مؤكدين، ويجب الاعتراف بالمخصص فقط في الحالات التالية:

أ - عندما يكون على المنشأة التزام حالي (قانوني أو بناء) نتيجة لحدث سابق.

ب - عندما يكون من المحتمل (أي أكثر احتمالاً من عدمه) أن تدفقا صادرا للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون متطلبا لتسوية الالتزام،

ج - وإذا كان من الممكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزامات، ويشير المعيار إلى أنه فقط في حالات نادرة جداً لا يكون ممكناً إجراء تقدير موثوق به.

2 - يعرف المعيار الالتزام البناء على أنه التزام ينتج عن إجراءات المنشأة حيث:

تكون المنشأة قد بينت للأطراف الأخرى من خلال نمط قائم للممارسة السابقة أو سياسات معلنه أو بيان حالي محدد بشكل كاف أنها ستتقبل مسؤوليات معينة، ونتيجة لذلك خلقت المنشأة توقعاً صحيحاً لدى الأطراف الأخرى أنها ستقوم بتنفيذ هذه المسؤوليات.

3 - في حالات نادرة، على سبيل المثال في قضية قانونية، قد لا يكون من الواضح ما إذا كان على المنشأة التزام حالي، وفي هذه الحالات يعتبر أن حدثاً سابقاً سيتسبب في نشوء التزام حالي إذا كان هناك احتمال أكبر، مع الأخذ في الاعتبار كافة الأدلة المتوفرة، بوجود التزام حالي في تاريخ الميزانية العمومية، وتعترف المنشأة بمخصص لذلك الالتزام الحالي إذا تمت تلبية معايير الاعتراف الأخرى المبينة أعلاه، وإذا كان هناك احتمال أكبر بعدم وجود التزام حالي تقوم المنشأة بالإفصاح عن مطلوب محتمل، إلا إذا كانت إمكانية حدوث تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيدة .

4 - يجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للصرف المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية العمومية، وبعبارة أخرى المبلغ الذي ستدفعه المنشأة بشكل معقول لتسوية الالتزام في تاريخ الميزانية العمومية أو تحويله إلى طرف ثالث في ذلك الوقت.

5 - يتطلب المعيار وجوب قيام المنشأة بما يلي عند قياس مخصص:<sup>1</sup>

أ - أخذ المخاطر وحالات عدم التأكد في الاعتبار، و لكن عدم التأكد لا يبزر إنشاء مخصصات زائدة أو المبالغة المتعمدة في المطلوبات .

ب - خصم المخصصات حيث يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، وذلك باستخدام سعر (أو أسعار خصم) ما قبل الضريبة تعكس التقييمات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود وتلك المخاطر المتعلقة بالمطلوب الذي لم يتم إظهاره في أفضل تقدير للصرف، وحيث يتم استعمال الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت على أنه مصروف فائدة.

ج - الأخذ في الاعتبار الأحداث المستقبلية مثل التغييرات في القانون والتغييرات التقنية حيث توجد أدلة موضوعية كافية أنها ستقع.

د - عدم الأخذ في الاعتبار المكاسب من التصرف المتوقع في الموجودات حتى ولو كان التصرف المتوقع مرتبطاً بشكل وثيق بالحدث الذي يتسبب في نشوء المخصص.

6 - قد تتوقع المنشأة استرداد بعض أو كل الصرف المطلوب لتسوية مخصص (مثال ذلك من خلال عقود التأمين أو بنود التعويض أو ضمانات الموردين)، ويجب على المنشأة:

أ - الاعتراف بمبلغ مسترد فقط عندما يكون مؤكداً بالفعل أن ذلك المبلغ سيتم استرداده إذا قامت المنشأة بتسوية التزامها، ويجب أن لا يزيد المبلغ المعترف به للاسترداد عن مبلغ المخصص، و

ب - الاعتراف بالتعويض على أنه موجود منفصل، وفي بيان الدخل يمكن عرض المصروف المتعلق بمخصص مخصوماً منه المبلغ المعترف به للاسترداد.

7 - يجب مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية عمومية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي، وإذا لم يعد من المحتمل أن تدفقا صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام فإنه يجب عكس المخصص.

8 - يجب استخدام مخصص فقط للمصروفات التي تم الاعتراف بالمخصص لها في الموجود.

المخصصات - تطبيقات محددة:

9 - يوضح المعيار كيف يجب تطبيق الاعتراف بالمخصصات وقياسها في ثلاث حالات محددة : خسائر التشغيل المستقبلية والعقود المثقلة بالالتزامات وإعادة الهيكلة.

<sup>1</sup> [www.infotechaccountants.com](http://www.infotechaccountants.com) تاريخ الدخول 2019/ 03/ 14

10 - يجب عدم الاعتراف بالمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية، وتوقع خسائر تشغيل مستقبلية هو دلالة على احتمال انخفاض قيم موجودات معينة للعملية، وفي هذه الحالة تقوم المنشأة باختبار هذه الموجودات من أجل انخفاض قيمتها بموجب معيار المحاسبة الدولي السادس والثلاثون . انخفاض قيمة الموجودات .

11 - إذا كان للمنشأة عقد مثقل بالأعباء فإنه يجب الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه على أنه مخصص، والعقد المثقل بالأعباء هو العقد الذي تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها لتلبية الالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجبه .

12 - يعرف المعيار إعادة الهيكلة على أنها برنامج خطت له الإدارة وتحت سيطرتها، ويغير ماديا إما:

أ - نطاق عمل تولته المنشأة، ب - أسلوب القيام بالعمل.

13 - يتم الاعتراف بمخصص لإعادة هيكلة التكاليف فقط عندما تتم تلبية المقاييس العامة للاعتراف بالمخصصات، وفي هذا الإطار ينشأ التزام بناء لإعادة الهيكلة فقط عندما تكون المنشأة:

أ - لها خطة مفصلة رسمية لإعادة الهيكلة تحدد على الأقل مايلي:

أ - 1 - العمل المعني أو جزء منه، 2 - المواقع الرئيسية المتأثرة، 3 - موقع وعمل و العدد التقريبي للموظفين الذين سيتم تعويضهم عن إنهاء خدماتهم، 4 - الصرف الذي سيتم القيام به، 5 - متى سيتم تنفيذ الخطة.

ب - أحدثت توقعاً صحيحاً لدى أولئك المتأثرين بها بأنها ستقوم بتنفيذ إعادة الهيكلة بالبداية في تنفيذ تلك الخطة أو الإعلان عن خصائصها الرئيسية لأولئك المتأثرين بها.

14 - لا ينشأ عن قرار الإدارة أو مجلس الإدارة بإعادة الهيكلة التزام في تاريخ الميزانية العمومية إلا إذا اتخذت المنشأة قبل تاريخ الميزانية العمومية ما يلي :

أ) بدأت في تنفيذ خطة إعادة الهيكلة

ب) أبلغت خطة إعادة الهيكلة إلى أولئك الذين يتأثرون بها بأسلوب محدد بشكل آلف لخلق توقع صحيح لديهم بأن المنشأة ستقوم بتنفيذ إعادة الهيكلة.

15 - حيث تشمل إعادة الهيكلة بيع عملية، فإنه لا ينشأ أي التزام للبيع حتى تلتزم للمنشأة بالبيع، أي توجد اتفاقية بيع ملزمة.



16 - يجب أن يشمل مخصص إعادة الهيكلة فقط المصروفات المباشرة الناجمة من إعادة الهيكلة والتي هي<sup>1</sup>:

(أ) ناجمة بالضرورة عن إعادة للهيكلة،

(ب) ليست متعلقة بالأنشطة القائمة للمنشأة، وهكذا لا يشمل مخصص إعادة الهيكلة تكاليف مثل: إعادة تدريب أو تغيير موقع الموظفين الدائمين أو التسويق أو الاستثمار في أنظمة جديدة وشبكات التوزيع.

المطلوبات المحتملة

17 - يحل المعيار محل تلك الأجزاء من معيار المحاسبة الدولي العاشر – " البنود المحتملة " التي تتناول البنود المحتملة، 1 والأحداث التي تقع بعد تاريخ الميزانية العمومية ويعرف المعيار المطلوب المحتمل على انه:

أ - التزام ممكن ينشأ من أحداث سابقة، ووجوده سيتأكد فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد ليس ضمن السيطرة الكاملة للمنشأة، أو

ب - التزام حالي ينشأ من أحداث سابقة ولكن غير معترف به بسبب ما يلي:

ليس من المحتمل أن تدفقا صادرا للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لتسوية الالتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بثقة كافية.

18 - يجب على المنشأة عدم الاعتراف بمطلوب محتمل، ويجب على المنشأة الإفصاح عن الالتزام المحتمل إلا إذا كان احتمال حدوث تدفق للموارد الصادرة المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيدا.

19 - يعرف المعيار الموجود المحتمل على أنه موجود ممكن ينشأ عن أحداث سابقة و أن وجوده يتم تأكيده فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤاد ليس ضمن السيطرة الكاملة للمنشأة، ومثال ذلك مطالبة تتابعها المنشأة من خلال الإجراءات القانونية حيث تكون النتيجة غير مؤكدة.

الموجودات المحتملة

20 - يعرف المعيار الموجود المحتمل على أنه موجود ممكن ينشأ عن أحداث سابقة و أن وجوده يتم تأكيده فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد ليس ضمن السيطرة الكاملة للمنشأة، ومثال ذلك مطالبة تتابعها المنشأة من خلال الإجراءات القانونية حيث تكون النتيجة غير مؤكدة.

21 - يجب على المنشأة عدم الاعتراف بموجود محتمل. يجب الإفصاح عن موجود محتمل حيث يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية محتملاً.

<sup>1</sup> [www.infotechaccountants.com](http://www.infotechaccountants.com) تاريخ الدخول 2019/ 03/ 14

22 - عندما يكون تحقيق الدخل مؤكداً بالفعل عندئذ لا يكون الموجود المتعلق بذلك موجوداً محتملاً، ويكون الاعتراف به مناسباً.

- تاريخ بدء التطبيق

23 - يصبح هذا المعيار واجب التطبيق بالنسبة للبيانات المالية السنوية التي تغطي الفترات التي تبدأ في الأول من تموز (يوليو) عام 1999 أو بعد ذلك، ويشجع تطبيق المعيار بتاريخ أبكر<sup>1</sup>.

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

### المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

-الدراسة الأولى : نشرة توعوية يصدرها معهد الدراسات المصرفية دولة الكويت - نوفمبر 2018 السلسلة 11 العدد 2

جاءت هذه الدراسة لتعطي مفهوم واضح عن المخصصات و الاحتياطات وأهمية التمييز و التفريق بينهما ،وهو من الموضوعات الهامة، لتأثيرهما على نتيجة أعمال المنشأة وعلى الوعاء الضريبي لها وعلى تصوير المركز المالي. كما أن الخلط بينهما وعدم التمييز يؤثر على صافي الربح ويؤثر بالتالي على التوزيعات وعلى رقم الضرائب الواجب دفعها.

- دراسة الثانية (Aharony and Dotan.2004):

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل الفروقات بين كل من المدقق والمدير، والمحلل المالي، في تفسيرهم للمعيار المحاسبي الأمريكي رقم 5 والذي يعالج الالتزامات الطارئة. وتم تقسيم مستوى الاحتمالية إلى ثلاث مجالات، البعيد، الممكن والمحتمل. حيث تمت الدراسة على المؤسسات الكبيرة المتداولة في السوق المالي في أمريكا فتم أخذ عينة من 86 مدقق و 790 مدير، و 1000 محلل مالي، فكانت النتائج أن هناك فروق ذات دلالة بين المحللين الماليين و المديرين في كلا المجالين بعيد الوقوع ومحتمل الوقوع، ومن النتائج الأخرى للدراسة وجود توافق عام في مستوى الاحتمالية سواء عند الإفصاح أو تكوين مخصص، بين المدققين والمديرين، وأن المدققين أكثر حيطة وحذر في حالة الخسارة.

- الدراسة الثالثة (Gleason and Mills. 2002) :

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة العوامل التي تفسر قرارات الشركة فيما يخص الاعتراف وتسجيل الالتزامات الضريبية الطارئة، حيث تمت دراسة عينة من 100 شركة صناعية أمريكية كبيرة من سنة 1987 إلى غاية سنة 1995، فكانت النتائج أن احتمالية الإفصاح تزيد نسبياً بزيادة احتمالية وقوع خسارة في المستقبل، ومن نتائج الأخرى للدراسة، أن احتمالية الاعتراف بالالتزامات الطارئة أو تكوين مخصص التزامات طارئة يزيد بزيادة الأهمية النسبية لمبلغ الخسارة المحتمل وقوعها في المستقبل.

- دراسة الرابعة ( لظفي وأبو نصار. 1999):

تم في هذه الدراسة التعرف على كيفية معالجة المؤسسات الأردنية للالتزامات الطارئة ومستوى الاحتمالية التي تبدأ عندها المؤسسات بتكوين مخصص التزامات طارئة، فتم أخذ عينة من 100 مدقق حسابات، 35 شركة صناعية، و 35 شركة خدمات، و 17 بنكا و 18 شركة تأمين. وأظهرت نتائج الدراسة أنه يوجد توافق عام في معالجة الالتزامات الطارئة بين مختلف إدارات المؤسسات من جهة، وبين إدارات المؤسسات ومدققي الحسابات من جهة أخرى، مع استثناء شركات التأمين سواء في عملية تكوين مخصص الالتزامات الطارئة أو في عملية الإفصاح عنها في التقرير السنوي. ووجدوا كذلك أن المدققين أقل تحفظاً من إدارات المؤسسات المختلفة في عملية

تكوين المخصص والإفصاح عن الالتزامات الطارئة، وقد أرجع الباحثان ذلك إلى حرص المدققين على عدم تشويش علاقتهم مع عملائهم إذا ما أفصحوا عن الخسائر الطارئة.

- دراسة الخامسة: منشور علمي للموقع <https://www.acc4arab.com> . ( المعايير المحاسبية الدولية ) تاريخ الدخول: 20/08/16 .

تحدثت هذه الدراسة عن المخصصات والأصول و الالتزامات المحتملة، و المندرجة في دولة مصر في المعيار المحاسبي رقم (28)، و شملت الدراسة هدف المعيار و نطاقه و بعض التعريفات الخاصة كمثال المخصص، الالتزام، الحدث الملزم، و الالتزام القانوني، الالتزام المحتمل، كذلك شروط الاعتراف و التقدير الذي يعتمد عليه الالتزام.

-الدراسة السادسة:مجلة علمية تصدر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ( SOCPA )

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي للمحاسبة 37" المخصصات و الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، مع الأخذ في الاعتبار التعديلات المشار إليها أدناه، والتي تعد عند إقرارها جزءاً ال يتجزأ من متطلبات المعيار الواجبة التطبيق في المملكة العربية السعودية: التعديلات المدخلة على الفقرات:

55 أ إضافة فقرة (): يجب الإفصاح عن طبيعة أعمال الطرف الثالث الملتمزم بدفع كل أو بعض النفقات اللازمة لتسوية مخصص معين )على سبيل المثال: تأمين تعاوني، تأمين تجاري، ضمان تجاري .)

سبب الإضافة: أضيفت فقرة بعد الفقرة 55 لاشتراط الإفصاح عن طبيعة أعمال الطرف الثالث الملتمزم بدفع كل أو بعض النفقات اللازمة لتسوية مخصص معين. وسبب هذه الإضافة حاجة مستخدمي القوائم المالية في بيئة المملكة العربية السعودية لمثل هذه المعلومات لمساعدتهم في الحكم على مدى توافق عمليات المنشأة مع الشريعة.

60 أ إضافة فقرة: ( يجب الإفصاح عن المبلغ الذي يمثل الزيادة في قيمة المخصص الناتجة عن القيمة الزمنية للنقود، ضمن تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة للفترة. ويجب أيضا الإفصاح عن القيمة الاسمية المدرج للمخصص إذا كانت محددة).

سبب الإضافة: يوجب المعيار المحاسبي عن الزيادة في قيمة المخصص الناتجة عن مرور الوقت باعتبارها تكاليف تمويل. وحيث أن المعيار الدولي للمحاسبة رقم 23 لا يلزم بالإفصاح عن مكونات تكاليف التمويل المثبتة في الربح أو الخسارة، فقد تمت إضافة فقرة لهذا المعيار للإلزام بالإفصاح عن المبلغ المضاف إلى تكاليف التمويل المثبت في الربح أو الخسارة الممثل للزيادة في مبلغ المخصص الناتجة عن مرور الوقت، مع الإفصاح عن القيمة الاسمية للمخصص إذا كانت محددة. و سبب هذه الإضافة حاجة مستخدمي القوائم المالية في بيئة المملكة العربية

السعودية لمعلومات عن مكونات تكاليف التمويل والقيمة الاسمية للمخصصات إذا كانت محددة، لمساعدتهم في الحكم على مدى توافق عمليات المنشأة مع الشريعة .

-الدراسة السابعة : وهيبة حنيش.تطبيق المعايير الدولية المحاسبية المالية و أثرها على المؤسسة الاقتصادية(دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL بالشرقة ) .جامعة الدكتور يحيى فارس المدية. مذكرة ماجستير 2009/2008:

تطرق هذه الدراسة بشكل عام كيفية انتقال شركة نפטال من النظام المحاسبي القديم PCN إلى النظام المحاسبي الجديد SCFA وأهم الإجراءات والتعديلات والتحضيرات والتأهيل لمحاسبها المتخذة من أجل انتقال سلس وسريع وبأقل فوارق ، ومن بين أهم المعايير المؤثرة في الميزانية بعد تطبيقها هو معيار IAS 37 للمؤونات<sup>1</sup>.

### المطلب الثاني : الفرق بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

إن ما جاء في هذه الدراسة هو مكمل لبعض الدراسات السابقة وإظهار بعض النماذج الفعلية لكيفية إنشاء مخصص استنادا لوثائق معلوماتية محاسبية ثبوتية ، يكون على أساسها المخصص وكيفية تقديره، بالإضافة إلى الملاحق التي يجب ملئها والمصادقة عليها لدى شركة نפטال مقاطعة التسويق غارداية.

<sup>1</sup> وهيبة حنيش. تطبيق المعايير المحاسبية المالية الدولية وأثرها على المؤسسات الاقتصادية. جامعة الدكتور يحيى فارس المدية. 2009/2008

## الفصل الثاني : الجانب التطبيقي (دراسة حالة شركة نפטال للمحروقات)

تمهيد :

تعتبر الدراسة التطبيقية إسقاطا لما جاء في الجانب النظري للبحث، و لا يمكن القيام بهذه الدراسة دون اتباع إجراءات منهجية تسمح بتحديد الخطوات التي يجب المرور بها و المعلومات التي يجب الحصول عليها بهدف الوصول إلى استخلاص نتائج ميدانية تقود إلى التأكد من صحة الفرضيات الموضوعة في إشكالية البحث من عدمها

لتحقيق ذلك سنقوم اولا بتعريف المؤسسة محل الدراسة و طبيعة وحجم نشاطها، كذلك فروعها ودور كل منها ، مستعرضين الهيكل التنظيمي لكل منها، خاصة قسم المحاسبة.

المبحث الأول : التعريف بشركة نפטال (المقاطعة التجارية غارداية)

من خلال هذا مبحث سنتعرض إلى تقديم مؤسسة نפטال بشكل عام، وذلك بالتعرف إلى نشأتها و مراحل تطورها ، دورها ، مهامها .

المطلب الأول: نبذة تاريخية عن الشركة

مفهوم مؤسسة نפטال :

مؤسسة نפטال من أهم المؤسسات العمومية في الجزائر إذ تحتل المرتبة الثانية كأحسن مؤسسة عمومية بعد سونطراك ، و هي مؤسسة تجارية ذات أسهم برأسمال يقدر بـ 40.000.000.000.00 دج تابعة لمجمع سونطراك المحتكر لسوق المحروقات في الجزائر، و هذا ما جعلها القلب النابض للاقتصاد الوطني.

تم إنشاء المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المنتجات البترولية ERDP بموجب المرسوم رقم 101/80 المؤرخ في 06 أبريل 1981 ، لتخفيض الضغط المتزايد على شركة سونطراك ، التي كانت قبل ذلك تقوم بكل المهام الاقتصادية من بحث و استكشاف ، تنقيب، إنتاج، استغلال، تكرير و التوزيع للداخل و الخارج للمنتجات البترولية، فضلا عن البحث العلمي ، خاصة في البتر و كيمياء.

وقد دخلت ميدان النشاط في 01 جانفي 1982 ، لتكون مسؤولة عن صناعة تكرير و توزيع المواد البترولية، وفي عام 1987 تم فصل نشاط التكرير عن نشاط التوزيع، و ذلك بموجب المرسوم رقم 189/87 في 1987/08/25 الذي تشكلت بموجبه :

NAFTEC : المؤسسة الوطنية لتكرير المنتجات البترولية.

و NAFTAL : المؤسسة الوطنية لتسويق و توزيع المنتجات البترولية مهمتها توزيع و تسويق المنتجات البترولية .

و كلمة نפטال هي تسمية مكونة من جزأين هما :

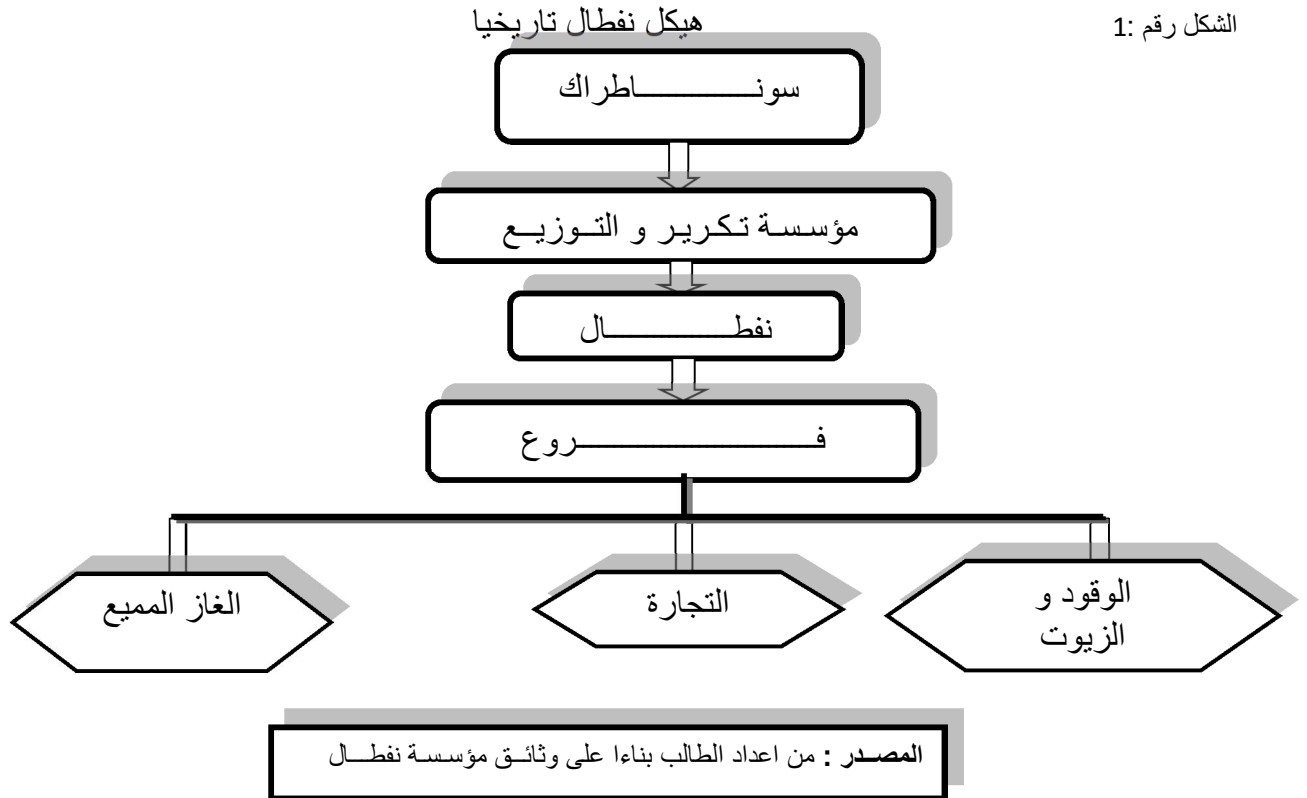
– نפט: لفظ عالمي للتعبير عن البترول « NAFT »

– ال: الحرفين الأولين لـ الجزائر « AL-Algérie »

و بالتالي، فإن كلمة نפטال تعني " نפט الجزائر "

إن البنية التنظيمية لمؤسسة نفطال تعتمد على نظام المركز الرئيسي "SIEGE" و الذي يتمثل في 12 إدارة مركزية و التي تنقسم كما يلي:

- \* إحدى عشر (11) إدارة توظيف توجد كلها بالمركز الرئيسي بالشرافة و هي مكلفة بمراقبة و تنظيم نشاط الوحدات التي هي تحت سلطتها المباشرة.
- \* العمليات و المتمثلة في إدارة الطيران و البحرية الموجودة في دار البيضاء.
- الى جانب المركز الرئيسي للمؤسسة (57) وحدة تقسم حسب مهامها إلى :
- \* وحدات التوزيع و عددها (48) وحدة عبر كامل تراب الوطني.
- \* وحدات الموانئ و عددها (04) وحدات متمركزة في كل من " سكيكدة، بجاية، وهران و الجزائر العاصمة "
- \* وحدات الصيانة و عددها (04) و هي : الغرب ( وهران )، الشرق ( قسنطينة )، الوسط ( الجزائر )، الجنوب ( حاسي مسعود ).
- \* وحدة نفطال للإعلام الآلي ( الجزائر العاصمة )  
تطور نظام المؤسسة و هيكلها التاريخي:
- 1983 : إدخال مشاريع (GPL) الكربونات من سونطراك و تحويلها إلى نفطال
- 1984 : انشاء (48) وحدة لنفطال و هذا لتوزيع مختلف المنتوجات (UND)
- 2000 : إنشاء قسم الزيت
- CLP : 21 District مقاطعة الوقود و الزيوت و العجلات المطاطية
- GPL : 19 District مقاطعة الغاز و الغاز المميع



المطلب الثاني: دور و مهام مؤسسة نפטال :

1- دور مؤسسة نפטال :

دور مؤسسة نפטال يتمثل في تنظيم و تطوير النشاط التجاري من توزيع و تخزين و بيع المنتجات البترولية، وتسويقها عبر كافة التراب الوطني لضمان الوفرة و عدم المضاربة أو الندرة، كذلك احترام المقاييس المرتبطة بالصناعة مع الصيانة الدائمة لعتاد و تجهيزات المؤسسة لضمان الخدمة الدائمة و المستمرة و الجاهزية لكل الظروف.

و لقد وضعت شركة مجموعة من الوسائل و الإمكانيات تحت تصرف عمالها لتسهيل انجاز مهامها و هي كالتالي:

✓ 67 مركز و مستودع لتوزيع و تخزين الوقود و الزيوت و العجلات المطاطية.

✓ 44 مصنع لتعبئة غاز البترول.

✓ 16 وحدة لصنع الزيت.

✓ 55 مستودع لتموين المراكز البحرية.

✓ 59 مستودع متصلة بمصلحة تخزين الغاز و البترول المميع.

✓ 1576 محطة للخدمات منها: 901 محطة خاصة.

✓ 3250 سيارة نقل و توزيع و 1750 وسيلة للصيانة.

✓ 14550 محطة بيع للغاز و البترول المميع.

✓ 380 كلم طول أنابيب للمواد النصف مصنعة و غاز البترول المميع.

2 مهام مؤسسة نפטال:

أ ( مهام الهيئات لشركة نפטال:

\* اللجنة التنفيذية :

مكلفة بتحديد المحاور الإستراتيجية الكبرى الخاصة بتطور الشركة، خاصة في الميدان التسيير " الشراكة،

الإستثمار، الأمن "

\* اللجنة المدبرة :

مكلفة بمساعدة المدير العام في تسيير و مراقبة أنشطة الشراكة.

\* المستشارون و المساعدون :

مكلفون بمساعدة رئيس المدير العام في الوظائف التي فيها اتخاذ القرار الإستراتيجي فيما يخص الأنشطة

الدولية و العلاقات مع الصحافة و الإعلام.

ب ( مهام المديرية التنفيذية :

\* المديرية التنفيذية الإستراتيجية (DESPE) .

– التخطيط و وضع تنظيم خاص بالشركة.

– القيام بدراسات اقتصادية.

– مراقبة إستراتيجية.

– تسيير و متابعة تطورات المشاريع.

\* المديرية التنفيذية المالية :

– تأمين السير لمحاسبة الشركة عن طريق التأكد من تسوية كل الحسابات و هذا بمراجعة نتائج الدورة و إعداد الميزانية.



- تأمين و متابعة الحالة المالية للشركة ( الخزينة، المحاسبة العامة، الضرائب و التأمين ).
- تأمين تحقيق برنامج الإستغلال و الإستثمار.
- محاولة تطبيق السياسات المالية و المحاسبة.
- \* المديرية التنفيذية للموارد البشرية (DERH):
- وضع سياسات التسيير الموارد البشرية ( برامج التكوين، قانون العمل.... الخ )
- تنفيذ احتياجات الشركة للموارد البشرية بشكل عام.
- وضع أنظمة للتحفيز كترقية العامل و تقديم مكافآت.
- ربط و إحصاء برامج لتكوين الإطارات لمختلف المديريات حسب احتياجات الشركة.
- إجراء اختيار العمال للتشغيل أو تكوين إطارات الشركة أو القيام بالترقية و تكون مضبوطة بقوانين.
- ج ( مهام المديرية المركزية :
- \* المديرية المركزية للبحث و التطوير (DCES):
- القيام بعمليات البحث و التطوير في المجال التكنولوجي.
- القيام بدراسات أولية لمر دية مشاريع الشركة في ميادين " النقل، الصيانة، التوزيع.... الخ "
- \* المديرية المركزية لمراقبة و مراجعة الحسابات (DCASC)
- تنفيذ مهام المراقبة و مراجعة الحسابات من خلال مجمل هياكل الشركة و المساهمة في تحسين و تطوير أنظمة الإجراءات و النماذج.
- \* المديرية المركزية للأمن الصناعي و المحيط (DCHSEQ):
- وضع قوانين و تعليمات خاصة بالأمن الصناعي خصوصا في مجال التخزين و توزيع المنتجات البترولية، بالإضافة إلى تحديد النماذج و الإجراءات المتعلقة بحماية المحط.
- \* المديرية المركزية للشؤون الإجتماعية و الثقافية (DACASC)
- المشاركة في وضع سياسات الشركة في المجال الشؤون الإجتماعية و الثقافة.
- التطوير المستمر لوظائف الصحة، الرياضة، و الثقافة في الشركة بوضع برامج و استراتيجيات.
- تنمية السياسات الإجتماعية لتحسين الوضعية الإجتماعية للعمال.
- الحرص بصفة دائمة على الصورة الجيدة للشركة.
- 1) مديريةية الدعم :
- \* مديريةية الإعلام و العلاقات العمومية (DCRP)
- القيام بدراسة السوق و تحديد جملة الأعمال المرتبطة بتطوير مبيعات المنتجات السوقية من طرف الشركة.
- \* مديريةية الإعلام و العلاقات العمومية ():
- و تقوم بتسيير و مراقبة جميع الممتلكات التي بحوزة الشركة من مباني، المنشآت، سائل النقل و السهر على الحفاظ عليها و صيانتها.
- \* مديريةية الإدارة العامة :
- مهمتها تسيير الجيد لليد العاملة و وضع الوسائل و الإمكانيات الضرورية لتحقيق الأهداف المسطرة.
- توفير الوسائل الضرورية للسير الحسن للأنشطة و تنميتها.
- حظيرة السيارات.
- د) الفروع :
- ❖ فروع الوقود (CRB):
- يضم الموانئ و المطارات (AVM) و الزفت (BITUMES)
- ضمان تموين و تسويق عبر كافة التراب الوطني.
- تغطية الاحتياجات الوطنية بتموين و توزيع الوقود في أحسن الظروف.
- ربط و مراقبة وظائف التوزيع، التخزين، النقل، الصيانة و التموين في كل أنحاء الوطن.
- ❖ الفروع التجارية :
- ضمان تسويق المنتجات عبر كافة التراب الوطني.
- ربط و مراقبة وظائف التوزيع، التخزين، النقل، الصيانة و التموين في كل أنحاء الوطن.

❖ فرع غاز البترول المميع :

تقوم بتحليل و وضع سياسات و استراتيجيات خاصة بوظائف التموين، التخزين، التوزيع و بيع منتجات غاز البترول المميع.

❖ فرع النشاط الدولة :

يضمن حسن معاملات التسويق مع الدول الأجنبية.

تكون المحروقات الثروة الرئيسية الطبيعية للجزائر بفضل بترولها و غازها فلقد استطاع وطننا أن ينمو بفضل البترول و الغاز.

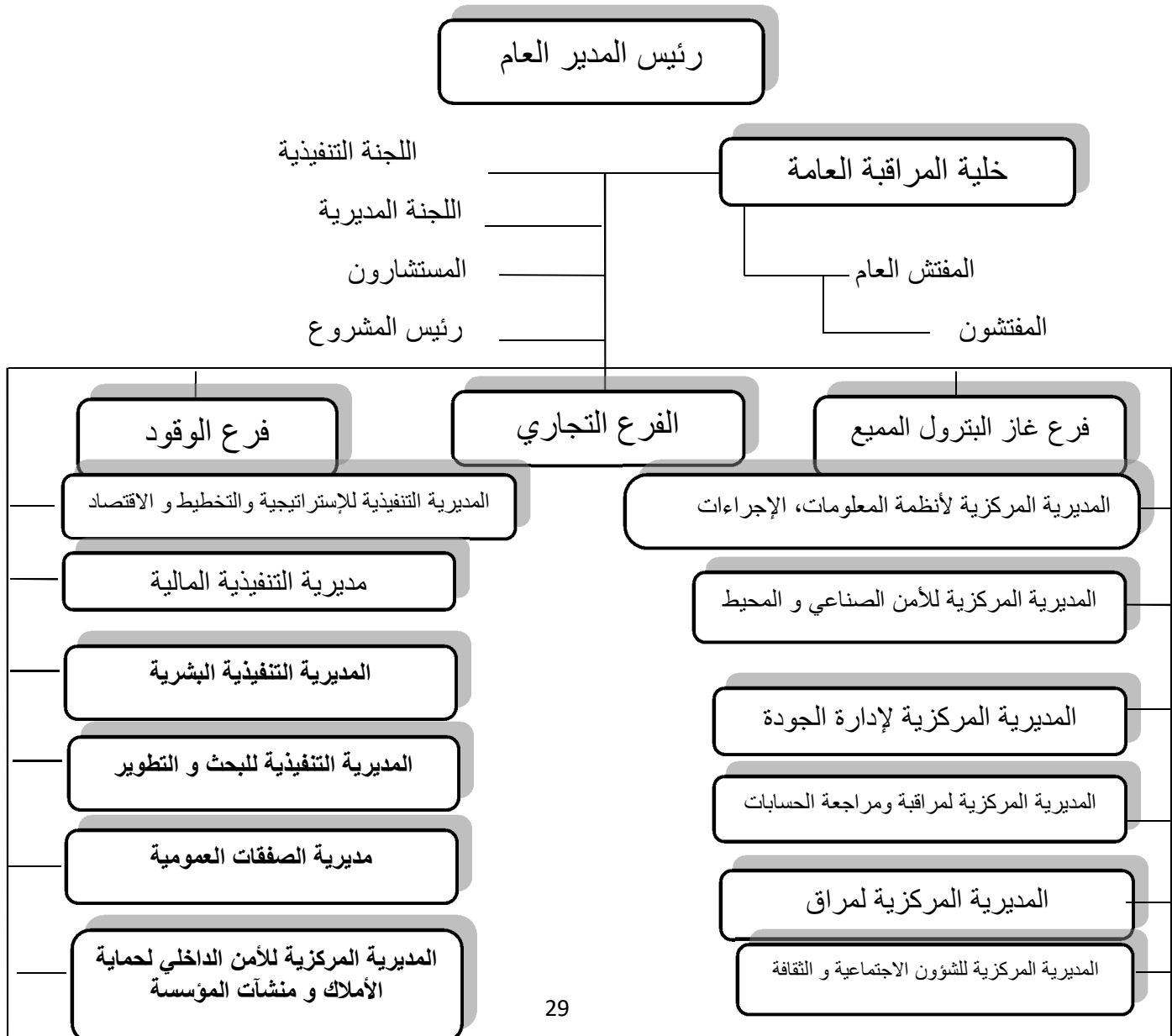
لذلك يجب أن ننتهز الفرصة التي أتاحت لنا بفضل هذه الثروات و نمي كل الطاقات اللازمة للتسيير الصحيح لهذا القطاع.

و في الإطار تحديدا، صار اختياريا متجها تلقائيا نحو مؤسسة نפטال.

و سنحاول من خلال هذه الدراسة أن نسقط الجانب النظري على الأرض الواقع من خلال دراسة ميدانية في المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع الموارد البترولية ( نפטال )

الشكل رقم: 02

مخطط الهيكل التنظيمي لفرع التجاري (S.P.A) NAFTAL



المصدر : من اعداد الطالب بناء على وثائق مؤسسة نפטال

لمحة عامة حول مؤسسة نפטال مقاطعة التسويق غرداية :

نشأة مؤسسة نפטال :

التعريف بالمؤسسة الأم : استقلت مؤسسة تسويق المواد البترولية عن المؤسسة الأم سونا طراك بموجب المرسوم 80/101 في أفريل 1981 و بدأت نشاطها في 01 جانفي، حيث اهتمت بتكرير و توزيع المواد البترولية تحت شعار نפטال NAFTALE ERAP و في 1987/08/25 تحت المرسوم (87-87) قامت المؤسسة بالفصل نشاط بين تكرير و نشاط توزيع البترولية و مشتقاتها، و في سنة 1998 أصبحت مؤسسة ذات أسهم بنسبة 100%

و لها أساسية في توزيع و تسويق المواد البترولية في السوق الوطنية و تتمثل في:

- 1- تمييع الغاز L'enfutage de GPL .
- 2- تكوين و معالجة الزفت La formation de bitume .
- 3- توزيع و تسويق الوقود Carburant الغاز-GPL.
- 4- الزفت Bitumes - المطاط Pneumatique - سير الغاز GPL Carburant- المواد الخاصة .Produit Spéciaux
- 5- نقل المواد البترولية.

تعتبر شركة سونطراك المساهم الوحيد لهذه المؤسسة إذا بلغ رأسمالها 15 650 000 000

دج تحت إدارة و تسيير المديرية العامة الموجودة بالشراكة و مقسمة إلى فروع أهمها :

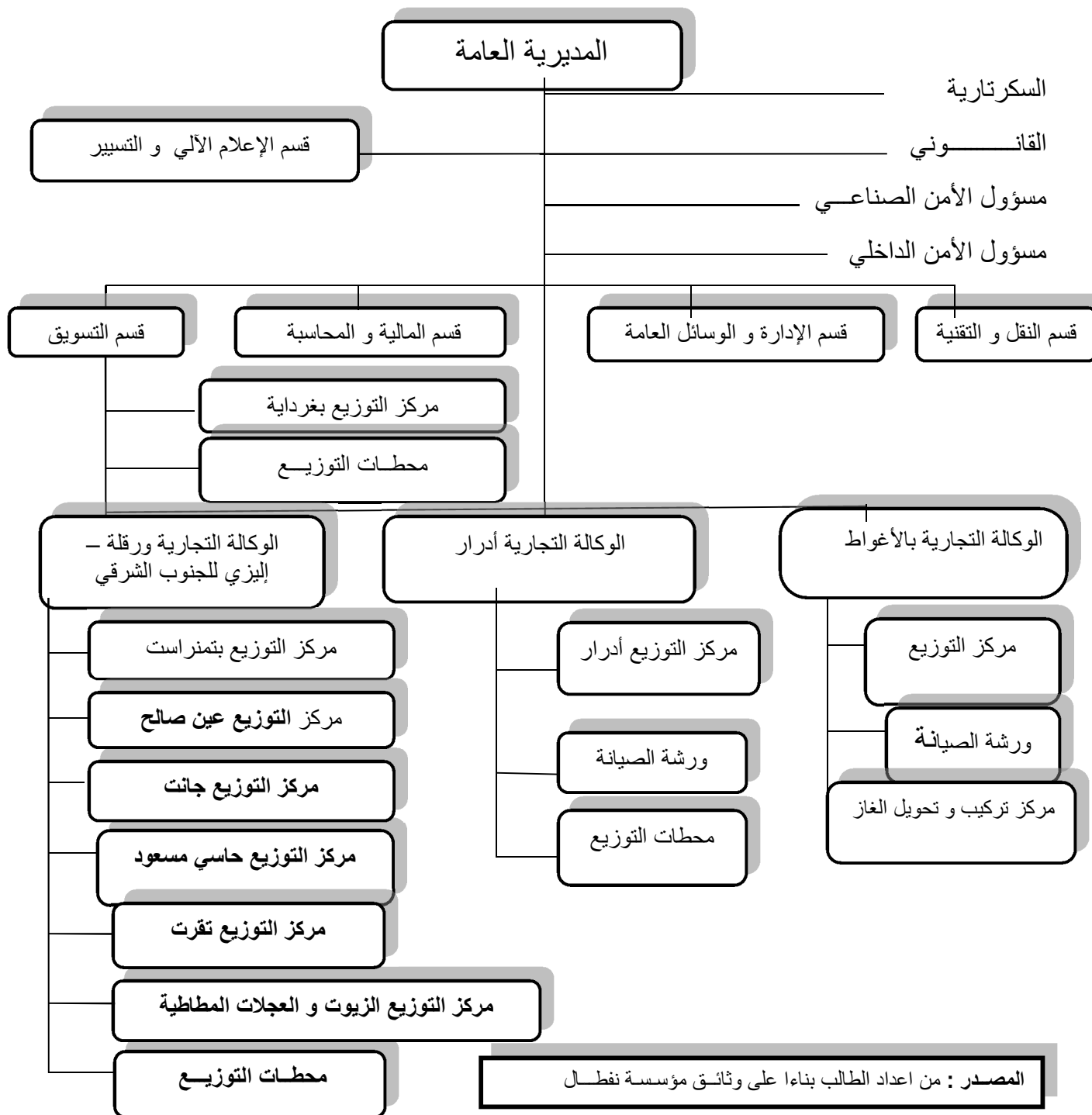
- 1- فرع الغاز : و مهمته توزيع و تسويق غاز البترول المميع GPL عبر كامل التراب الوطني.
  - 2- فرع التسويق : و مهمته تسويق و تزويد محطات البنزين بالمواد لضرورية و تكوين و تسويق الزفت المعالج.
  - 3- فرع المحروقات: و مهمته نقل و تخزين المحروقات عبر كامل التراب الوطني و تحت هذه الفرع مقطعات جهوية و من بين هذه المقاطعات مقاطعة التسويق بغرداية.
- المخطط التنظيمي :

بين المخطط في صفحة الموالية شركة نפטال تتكون من أربع أقسام حسب طبيعة المواد المسوقة :

محروقات (GPL) (A.U.M) ، و مشروعين لقسمة الزيوت و العجلات المطاطية و الشبكة و يعني بها نقاط البيع و التوزيع و الخدمات.

مخطط الهيكل التنظيمي (S.P.A) NAFTAL مقاطعة تسويق غرداية

مخطط الهيكل التنظيمي NAFTA (S.P.A) مقاطعة تسويق غارداية  
مقاطعة تسويق غارداية



#### 4 - مهام و وظيفة قسم المالية للمقاطعة التجارية بغارداية

يعتبر قسم المالية و المحاسبة المدقق والمراقب الأول للعمليات المالية في اطار محاسبي من خلال التسجيلات المحاسبية و الإجراءات المتبعة لدي مختلف مصالح المقاطعة في نشاطاتها التجارية اليومية و الشهرية ، كما يسهر على تطبيق السياسة المالية المتبع من طرف الشركة ومدى ملائمتها للقوانين المالية.

ويتابع هذا القسم كذلك رصد المداخل وتحصيلها في وقتها وضبط التجاوزات ، وتبويب النفقات وفق المتاح من الأغلفة المالية، والإشراف على عمليات الجرد ، ومراقبة الخزينة وإعداد الميزانية للمؤسسة.

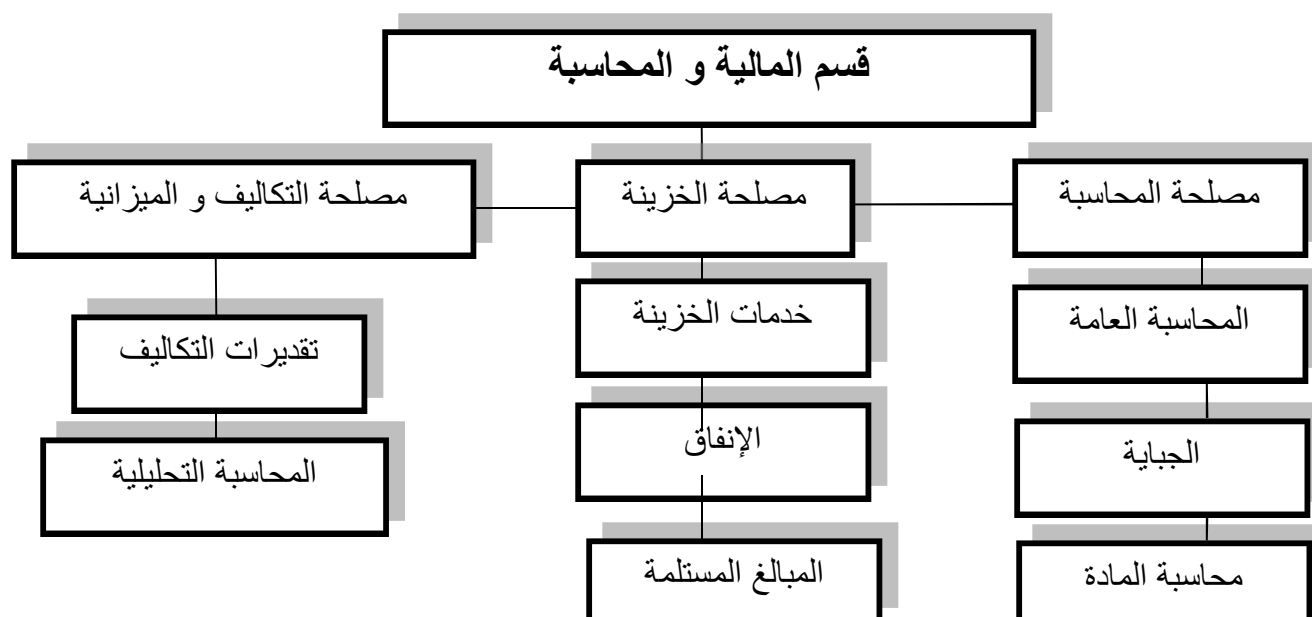
كذلك من بين مهام قسم المالية، تسديد جميع نفقات الشهرية للمقاطعة من كهرباء وماء وهاتف ونقل و خدمات و مواد ولوازم لمزاولة النشاط ، أضف إلى ذلك الرواتب و الأجور والتأمينات.

ولدى قسم المالية ثلاث مصالح :

- مصلحة المحاسبة العامة
- مصلحة الخزينة
- مصلحة الميزانية و التكاليف

الشكل رقم :04

#### الهيكل التنظيمي لقسم المالية و المحاسبة



المصدر : من اعداد الطالب بناء على وثائق مؤسسة نفضال



المصدر : من اعداد الطالب بناءا على وثائق المؤسسة نפטال

## المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للمؤنات المطلب الأول: التسجيل المحاسبي للمؤنات لدى شركة نفضال. مقدمة

إن النظام المحاسبي المتبع لدى شركة نفضال هو النظام المحاسبي الحقيقي، يتبع المخطط المحاسبي الوطني ( SCFA ) وهذا منذ 2010 .

ومن بين أهم الآليات المساعدة لدى الشركة لقسم المحاسبة من أجل تتبع أساسيات النشاط الاقتصادي من شراء ونقل وتخزين وبيع وتسليم وتسديد، هي السجلات والمستندات والوثائق المحاسبية المرقمة والمتعددة النسخ ، حيث يمكن تتبع السلع و البضائع و كيفية تداول المسؤولية عليها ، ومما يسهل كذلك عملية التسجيل المحاسبي بالقيود والتبويب الصحيح لها دون إغفال أي صغيرة أو كبيرة ، كذلك يساعد على الربط الجيد بين المصالح المختلفة والمتباعدة أحيانا للمؤسسة.

وفي نهاية كل سنة من النشاط الاقتصادي ، ترسل هذه المصالح بجميع التكاليف والالتزامات الحالية والتي لم يتم الوفاء بها للغير بعد ومؤكد سيكون في السنة الموالية، مما يلزم مصلحة المحاسبة بأن تخصص لها مؤنات مالية للتكفل بها لاحقا على اعتبار أن هذه الأعباء تخص هذه السنة وليس التي تواليها

كذلك هناك برمجيات محاسبية مساعدة ومسهلة ومختصرة للوقت و للمسافات نذكر منها:

NAFT GD : نظام المحاسبي لمحطات الخدمات

NAFT COM : نظام المحاسبي الشامل للمقاطعة

NAFT IMO : نظام المحاسبي خاص بالاستثمارات

SD COM : نظام المحاسبي للبيع والتوزيع التجاري

شكل رقم : 6 نظام المحاسبي الشامل لنفضال التجارية



المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM

سنحاول فيما يلي أن نستعرض أهم المؤونات التي تشكلها مؤسسة نפטال لكل نهاية سنة مالية:

### 1 مؤونة تدني المخزونات ح/ 39

وهي تندرج ضمن أعمال نهاية السنة و تؤثر على المخزون الإجمالي للشركة حيث تكون فيه كل ما يصاب المخزون و يؤثر فيه من ضياع ، سرقة، إتلاف، تقادم، ويكون ذلك بترصيد حساب / 6853 يكون مدين مع حساب / 39xxxx دائن.

جدول رقم : 30 قيد مؤونة تدني المخزونات

مدين	دائن	2016/12/31	
6853		مخصصات قيمة نقصالمخون	145.156.834.92
	390300111	نقص قيمة مخون زيوت	136.516.214.24
	390300216	نقص قيمة عجالات مطاطية	8.401.944.27
	392320	نقص قيمة مخون مواد و لوازم	238.676.41
		تكوين المؤونة	

انظر الملحق رقم:1

جدول رقم : 31 رصيد مؤونة المخزونات

Naft Compta ...										Période 13/2016	
BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60											
Struct	C.Bord	JOURNAL Type	Code	N° jrnée	N° de Bordereau	Code Trs		Débit	Crédit		
000	60	S	S09	30	210351						
N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Pièce Comptable			Libellé	Flux Trésorerie		
	6853	297000	136 926 526.98	-	Nat	Pièce N°	Date	PROV STOCK LUB 2477	Nat	Référence	
000014	390300111	297000	-	136 926 526.98				PROV STOCK LUB 2477			
000014	7853	297000	-	410 312.74				REPRISE PROV 203C			
000014	390300111	297000	410 312.74	-				REPRISE PROV 203C			
	6853	297000	8 401 944.27	-				PROV STOCKS2477			
000014	390300216	297000	-	8 401 944.27				PROV STOCKS2477			
000014	3923003	297000	143 198.40	-				REPRISE PROV AUT PRO2477			
000014	7853	297000	-	143 198.40				REPRISE PROV AUT PRO2477			
000014	392320	695000	7 545.64	-				REPRISE PROV AUT PROD			
000014	7853	695000	-	7 545.64				REPRISE PROV AUT PROD			
	6853	695000	246 222.05	-				PROV TECH LAGH P.CODIES			
000014	392320	695000	-	246 222.05				PROV TECH LAGH P.CODIES			
			<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>					<b>146 135 750.08</b>	<b>146 135 750.08</b>	

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM



إذا كانت السنة المقبلة ن+1 ووجدت المؤسسة أنها قد تصرفت في هذا المخون ، سواء بالبيع أو نقصان المؤونة فيتم ترصيد الحسابات الآتية إلى مدينة مع حساب / 7853 دائن استرجاع استغلال المخزون لسنة الماضية ن . لكل حالة لديها الوثائق الثبوتية لحالتها أو كيفية التصرف فيها لدى المصالح المعنية بها للمؤسسة ، وتقوم بإرسالها لمصلحة أو دائرة المحاسبة لأجل ترصيد الحسابات سالفه الذكر .

#### أ- الحالة الأولى: البيع

ترصيد حساب البنك ح/ 512 مدين مع حساب ح/ 75 دائن بقيمة السوق المباع بها ، أما مخصصات تدني هذا المخزون فإنها تكون فائض القيمة لهذه السنة ن+1 وتقيد الحسابات التالية:

جدول رقم : 32 قيد الغاء مؤونة المخزون

مدين	دائن	2xxx/12/31	
39		مخصصات المؤونات	xxxxx
	78	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات	xxxxx
		إلغاء المؤونة	

#### ب- الحالة الثانية: السرقة أو ضياع

وهذا بعد وضع ملف كامل لدى السلطات الأمنية في انتظار الفصل في القضية، تقيد الحسابات التالية:

جدول رقم : 33 قيد السرقة او الضياع للمخزون

مدين	دائن	2017/12/31	
46770		فارق المخزون المعدل قضائيا	94.218.43
	4709	نقص المخون	94.218.43
		إثبات الحالة محاسبيا مؤقتة	

بعد الفصل في هذا الملف لدى المحكمة يكون الترصيد بعكس القيد سالف الذكر .

جدول رقم : 34 قيد ترصيد مؤونة المخزون

مدين	دائن	2xxx/12/31	
30		المخزون	94.218.43
	46770	فارق المخزون المعدل قضائيا	94.218.43
4709		نقص المخون	94.218.43
	78	استرجاع من المفقودات و المخصصات	94.218.43
78		استرجاع من المفقودات و المخصصات	94.218.43
	512	البنك	94.218.43
		تعويض التأمينات	

الملحق رقم:02

ملاحظة : التصريح بالضياع أو السرقة لدى الهيئات المختصة سواء الأمن او شركات التأمين ، يكون بمبلغ البيع الإجمالي كامل الرسوم ، وذلك لما تراه المؤسسة من أهمية إستراتيجية.

انظر الملحق رقم 2:

جدول رقم : 35 رصيد مؤونة سرقة المخزون

Naft Compta ... BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60 Période 13/2017

Struct 000 C.Bord 60 JOURNAL Type S Code 567 N° Jmée 30 N° de Bordereau 999999

N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Nat	Pièce N°	Date	Libellé	Flux Trésorerie
999999	46770	145211	94 218.43	-	F	ZZZZ	30/09/2017	REGULE CPT 4709 R29 VOL	
999999	4709	145211	-	94 218.43	F	ZZZZ	30/09/2017	REGULE CPT 4709 R29 VOL	

Débit 94 218.43 Crédit 94 218.43

مستخرج من نظام المحاسبي NAFT COM

## 2 مؤونة النزاعات :

وهناك نوعان من النزاعات ( نزاعات المدنية تحت حساب ح/1530 ) و (نزاعات التجارية ح/1580) ، ويتم جمع المعلومات الأساسية من مديرية المنازعات التابعة للمديرية العامة، وهو عبارة عن مبلغ تقديري تحدده المديرية بناء على أحداث سابقة ، ويكون القيد في نهاية اعمال نهاية السنة كالاتي :

جدول رقم : 36 قيد مؤونة النزاعات

		2016/12/31	دائن	مدين
	1.000.000.00	تخصيص مؤونة المنازعات		6830
1.000.000.00		مؤونة المنازعات	1580	
	7.240.386.27			6830
7.240.386.27			1580	
		2017/12/31		
	15.972.917.40	تخصيص مؤونة المنازعات		6830
15.972.917.40		مؤونة المنازعات	1580	

انظر إلى الملحق رقم..3

Naft Compta ... BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60										Période 13/2017	
Struct	C.Bord	JOURNAL Type	Code	N° Jrnée	N° de Bordereau	Code Trs		Débit	Crédit		
000	60	0	001	30	210N13			-	-		
CDS Opérationnel											
N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Pièce Comptable			Libellé	Flux Trésorerie		
000015	1580	092020	15 972 917.40	15 972 917.40	Nat	Pièce N°	Date	PROVISION LITIGES 2017	Nat	Référence	
			-	-				PROVISION LITIGES 2017			

**Débit** 15 972 917.40      **Crédit** 15 972 917.40      ? Inf Compte      Solde

Grand-Livre										Période entre 01/2017 et 13/2017		
P/C	TD	Code	Support N° Support	Auxiliaire C.Aux	F	N° Enr	Jrn	CDS	Libellé	Montant		COD
										Débit	Crédit	
01 M	60		SN0001				N01		SOLDE D'OUVERTURE EX 2017	-	1 000 000.00	
13 M	60		210N13			000015	001		PROVISION LITIGES 2017	-	15 972 917.40	

Str	Compte	Compte Intitulé
000	1580	Provisions pour litige

Soldes d'Ouvertures	
-	1 000 000.00
Mouvement Mois Antérieurs	
-	-
Mouvement Mois en Cours	
-	15 972 917.40
Total des mouvements	
-	15 972 917.40
Solde Fin	
-	16 972 917.40

Liste des comptes    Reproduire    Fermer    Exporter Excel    Imprimer

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM

و خلال 6 اشهر الأولى من السنة ن+1 قد يتم الفصل في هذه المنازعات ، فإن كان هناك الحكم لصالح المدعي عليها أي " نفعال " بمبلغ المتنازع عليه ، فيكون هناك فائض إستثنائي لرقم الأعمال ويكون ذلك بترصيد د/1580 إلى د- 7583 دائن

وإذا كان العكس أن المدعي عليها "نفعال " قد خسرة الحكم النهائي أمام المدعي " شركة خاصة أو عمومية) فإن المبلغ المقتطع من د/1580 يكون كالاتي:

مدین	دائن	2xxx/12/31	
1580		مؤونة المنازعات	xxxxxx
	512	نقديات	xxxxxx

هذا الترصيد يؤثر على نتيجة الاستغلال للسنة الماضية ن بالنقصان و بالتالي يؤثر كذلك على الوعاء الضريبي لنفس السنة

للعلم أن الضريبة على المنتجات الاستثنائية ح/75 تكون بنسبة 25%، أما المنتجات المباشرة: ح/70 مبيعات، ح/72 فرق إعادة التقييم المخزون، ح/73 منتجات ثابتة ' استثمارات، سندات '، ح/74 إعانات استغلال، فتكون الضريبة 19%

### 3 – مؤونة الأعباء والتكاليف

تندرج هي الأخرى في أعمال نهاية السنة، وهي جميع المصاريف التي تتحملها المؤسسة في نهاية السنة ولم تكن لها فواتير قيد الاستلام ضمن الملحق 3 – 4 المخصص لأعمال نهاية السنة. وكل إدارة (مصلحة المستخدمين، مصلحة التجارة، مصلحة الاستغلال و التوزيع، مصلحة التقنية ) مكلفة بملا هذه الملحقات و المصادقة عليها من طرف المسؤول المخول لذلك، الذي يحدد مبالغ هذه التكاليف التي لم تصل فواتيرها خلال السنة الجارية.

كل هذا يندرج في إطار تحديد تكاليف و مبدأ استقلالية السنوات المالية، وأهم الأعباء والتكاليف هي :

- مصاريف الكهرباء و الغاز و الماء و الهاتف.
- مصاريف الصيانة ' عتاد أو نقل '
- مصاريف التأمين
- مصاريف الخدمات ' فندق و إ طعام، الدراسات التقنية،.....
- مصاريف المواد و اللوازم
- ضرائب و رسوم

وتسجل القيود الآتية لكل منها كما يلي:

جدول رقم : 40 قيد مؤونة الأعباء و التكاليف

مدین	دائن	2016/12/31	
60		تكاليف الماء، كهرباء، مواد ولوازم	10.985.816.20
	40810	مؤونة الماء، كهرباء، مواد ولوازم	10.985.816.20
3009X		مؤونة المخزون	XXXXXXXX
4116X		مؤونة بضائع قيد الاستلام	XXXXXXXX
	408109	فواتير قيد الاستلام: الماء، كهرباء، مواد ولوازم لدى محطات الخدمات	6.205.942.91
		تكوين المؤونة	

أنظر إلى الملحق رقم..4.

جدول رقم : 41 رصيد مؤونة الأعباء و التكاليف

Grand-Livre Cumulé										Période entre 01/2016 et 13/2016					
P/C	TD	Code	Support	N° Support	Auxiliaire	C.Aux	F	N° Enr	Jrn	CDS	Libellé	Montant	Débit	Crédit	COD
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ADE 4727	-		53 500.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ADE R0329	-		41 730.00	
13	M	60	210297		145211	T		210597	A04		PROV ADE R0331	-		27 820.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ADE ANTENNE	-		4 280.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ADE 4721	-		53 500.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ADE 4722	-		64 200.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ADE 4723	-		42 800.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ADE 4726	-		53 500.00	
13	M	60	210329		145211	T		210329	S09		PROV STOCK .BEN*358050.KHEIRNA	-		10 091.20	
13	M	60	210329		145211	T		210329	S09		PROV STOCK .BEN*358059.KHEIRNA	-		18 088.00	
13	M	60	210329		145211	T		210329	S09		PROV STOCK .BEN*358058.BENGHNE	-		17 493.00	
13	M	60	210329		145211	T		210329	S09		PROV STOCKS BEN*358057.HANI OM	-		19 075.70	
13	M	60	210329		145211	T		210329	S09		PROV STOCKS BEN*358056.HANI	-		49 850.29	
13	M	60	210372		145211	T		210372	S09		PROV BEN*358054.KHEIRNAS	-		10 269.70	
13	M	60	210372		145211	T		210372	S09		PROV BEN*358053.KHEIRNAS	-		40 590.90	

Str	Compte	Compte	Intitulé
000	40810		Fact.a recev.des fourniss en dinars
000	408109		Facture a recevoir S/S GD

Saldes d'Ouvertures		4 123 670.65
Mouvement Mois Antérieurs		-
Mouvement Mois en Cours		158 742 818.37
Total des mouvements		165 604 963.92
Solde Fin		10 985 816.20

المصدر : من اعداد الطالب بناءا على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج منNAFT COM

جدول رقم : 42 رصيد مؤونة الأعباء و التكاليف

Grand-Livre Cumulé										Période entre 01/2016 et 13/2016					
P/C	TD	Code	Support	N° Support	Auxiliaire	C.Aux	F	N° Enr	Jrn	CDS	Libellé	Montant	Débit	Crédit	COD
01	C	60	174004		TN3031	T		OK1740	A05	K1740	SYNTHESE ACHAT GD 01/2016	-		8 119.00	
01	C	60	174005		TN203A	T		OK1740	A05	K1740	SYNTHESE ACHAT GD 01/2016	-		175 289.40	
01	C	60	1740SN		TN3031	T		OK1740	O01	K1740	SYNTHESE DOTATION GD K1740-2016	-		12 355.00	
01	C	60	1740SN		TN3031	T		OK1740	O01	K1740	SYNTHESE DOTATION GD K1740-2016	12 355.00		-	
01	C	60	1742SN		TN2477	T		OK1742	O01	K1742	SYNTHESE DOTATION GD K1742-2016	-		203 353.00	
01	C	60	1742SN		TN2477	T		OK1742	O01	K1742	SYNTHESE DOTATION GD K1742-2016	203 353.00		-	
01	C	60	174303		TN3473	T		OK1743	A05	K1743	SYNTHESE ACHAT GD 01/2016	-		51 714.50	
01	C	60	174304		TN2477	T		OK1743	A05	K1743	SYNTHESE ACHAT GD 01/2016	-		616 038.10	
01	C	60	1743SN		TN2477	T		OK1743	O01	K1743	SYNTHESE DOTATION GD K1743-2016	-		385 680.00	
01	C	60	1743SN		TN2477	T		OK1743	O01	K1743	SYNTHESE DOTATION GD K1743-2016	385 680.00		-	
01	C	60	1743SN		TN3473	T		OK1743	O01	K1743	SYNTHESE DOTATION GD K1743-2016	52 067.50		-	
01	C	60	1743SN		TN3473	T		OK1743	O01	K1743	SYNTHESE DOTATION GD K1743-2016	-		52 067.50	
01	C	60	174403		TN3301	T		OK1744	A05	K1744	SYNTHESE ACHAT GD 01/2016	-		111 195.00	
01	C	60	174404		TN2477	T		OK1744	A05	K1744	SYNTHESE ACHAT GD 01/2016	-		1 078 789.00	
01	C	60	1744SN		TN3301	T		OK1744	O01	K1744	SYNTHESE DOTATION GD K1744-2016	117 019.50		-	

Str	Compte	Compte	Intitulé
000	40810		Fact.a recev.des fourniss en dinars
000	408109		Facture a recevoir S/S GD

Saldes d'Ouvertures		1 616 171.00
Mouvement Mois Antérieurs		-
Mouvement Mois en Cours		62 116 876.78
Total des mouvements		66 706 648.69
Solde Fin		6 205 942.91

المصدر : من اعداد الطالب بناءا على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج منNAFT COM

جدول رقم : 43 قيد مؤونة الخدمات

مدین	دائن	2016/12/31	
61xx		تكاليف الخدمات	XXXXXXX
62xx		تكاليف الخدمات التقنية	XXXXXXX
	4082209	مؤونة الخدمات	4.229.437.32
		تكوين المؤونة	

انظر إلى الملحق رقم.4.

جدول رقم : 44 رصيد مؤونة الخدمات

Grand-Livre Cumulé											Période entre 01/2016 et 13/2016				
P/C	TD	Code	Support	N° Support	Auxiliaire	C.Aux	F	N° Enr	Jrn	CDS	Libellé	Montant	Débit	Crédit	COD
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTELR0329	-		29 250.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTELR0331	-		43 310.14	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL ANTENNE	-		70 317.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL DAM	-		101 790.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL 4720	-		23 400.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL 4721	-		17 550.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL 4722	-		23 400.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL 4723	-		17 550.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL 4724	-		17 550.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL 4726	-		35 100.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV ACTEL 4727	-		23 400.00	
13	M	60	210297		145211	T		210297	A04		PROV TRANS CUVE ADGEFAL	-		279 055.00	
13	M	60	210307		145211	T		000001	A04		PROVI NOTES DE F	-		468 345.00	
13	M	60	210316		145211	T		210316	A04		PROVISION FRAID DE FORMATION	-		696 460.38	
13	M	60	210344		145211	T		000001	O01		PROV MEDAILLE	-		577 777.80	

Str	Compte	Compte	Intitulé
000	4082209		Provisions services

Soldes d'Ouvertures		4 975 886.06
Mouvement Mois Antérieurs		-
Mouvement Mois en Cours		4 229 437.32
Total des mouvements		4 229 437.32
Solde Fin		4 229 437.32

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFTA COM

جدول رقم : 45 قيد مؤونة الضرائب و الرسوم

مدین	دائن	2016/12/31	
64		227.944.00	ضرائب و رسوم
	448009	227.944.00	مؤونة ضرائب و رسوم
			تكوين المؤونة

جدول رقم : 46 رصيد مؤونة الضرائب و الرسوم

Grand-Livre Cumulé											Période entre 01/2016 et 13/2016				
P/C	TD	Code	Support	N° Support	Auxiliaire	C.Aux	F	N° Enr	Jrn	CDS	Libellé	Montant	Débit	Crédit	COD
04	M	60	210116					001			TAXES FONCIER R0320-	7 678.00		-	
04	M	60	210116					001			TAXES FONCIER R0331	7 678.00		-	
06	M	60	210151					001			TAXE FONCIER R23-2015	8 017.00		-	
06	M	60	210151					001			TAXE FONCIER R21-2015	6 273.00		-	
06	M	60	210151					001			TAXE FONCIER VILLA-2015	1 128.00		-	
06	M	60	210151					001			TAXE FONCIER VILLA-2015	1 128.00		-	
06	M	60	210151					001			TAXE FONCIER VILLA-2015	1 128.00		-	
06	M	60	210151					001			TAXE FONCIER VILLA-2015	1 128.00		-	
08	M	60	210222					001			TAXE FONCIER R27 2015	24 925.00		-	
10	M	60	210268					001			TAXE FONCIER 2015-R0328	13 142.00		-	
11	M	60	210290					001			TAXES FONCIER GDRO320-2015	6 678.00		-	
11	M	60	210290					001			TAXES FONCIER GDRO331-2015	6 678.00		-	
13	M	60	210371					001			PROVISION TAXE FONCIER 2016	-		93 345.00	
13	M	60	210371					001			PROVISION TAXE FONCIER 2016	-		7 678.00	

Str	Compte	Compte	Intitulé
000	448009		Provisions impôts et taxes

Soldes d'Ouvertures		220 480.00
Mouvement Mois Antérieurs		-
Mouvement Mois en Cours		101 023.00
Total des mouvements		101 023.00
Solde Fin		227 944.00

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFTA COM

في السنة ن +1 تنعكس هذه القيود على نتيجة الاستغلال إذا كانت المؤونة أكبر من الفواتير المحصلة ، فإن الفارق ينعس إيجابا على نتيجة المؤسسة خاصة للسنة ن ويكون الفارق بالقيود الآتي :

جدول رقم : 47 قيد الاسترداد من أرصدة المؤونات

مدين	دائن	1+ن/12/31
40810		مؤونة الماء، كهراء، مواد ولوازم
4082209		مؤونة الخدمات
448009		مؤونة ضرائب و رسوم
408109		مؤونة فواتير قيد الاستلام
	75	المنتجات العملياتية الأخرى
		تخفيض المؤونات المكونة في السنة الماضية

#### 4- مؤونة الزبائن:

هناك بعض الزبائن تتعامل معهم الشركة لأجل محدود في عملية تسديد فواتيرهم ، وهذه الأجال إما في قيمة المبيعات أو المدة الزمنية المتاحة لهم وتختلف من هيئة لأخرى، سواء كانت عمومية أو خاصة ، وقد تتعثر في عملية التسديد مما يستدعي تكوين مؤونة لذلك.

جدول رقم : 48 قيد مؤونة الزبائن

مدين	دائن	2016/12/31
6854		تدني قيمة الزبائن
	4911102	مؤونة تدني قيمة الزبائن
		تكوين المؤونة

جدول رقم : 49 رصيد مؤونة الزبائن

The screenshot shows a financial software window titled 'Naft Compta ... BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60' for the period '13/2016'. The interface displays a journal entry with the following details:

N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Nat	Pièce N°	Date	Libellé	Flux Trésorerie
6854	092020		9 175 388.12					PROV CREANCE GHAR	
000015	4911102			9 175 388.12				PROV CREANCE GHAR	

The interface also shows a summary at the bottom with a debit of 9 175 388.12 and a credit of 9 175 388.12. The window title includes 'Période 13/2016' and 'Code Trs', 'Débit', and 'Crédit' fields.

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM

## المطلب الثاني : أثر المؤونات على نتيجة المؤسسة

لدينا جدول حسابات النتائج الخاص بالشركة، وهو ملخص للأعباء و التكاليف (من د/60 إلى د/68) و الإيرادات (من د/70 إلى د/78) المحققة خلال السنة ن ، الفارق بين الإيرادات و التكاليف هو النتيجة المحصل عليها خلال السنة ، سواء بالموجب أو السالب.

جدول 50 حسابات النتائج 2016/12/31

جدول حسابات النتائج 2016/12/31							ح
السنة المالية ن - 1			السنة المالية ن			التعيين	
المجموع	داخلي	خارجي	المجموع	داخلي	خارجي	التعيين	
963.097.866.76	4.538.695.70	958.559.171.06	1.653.639.928.94	7.002.476.90	1.646.637.452.04	مبيعات	70
16.412.405.74-	527.218.55	16.939.624.29-	21.411.925.06-	510.757.84	21.922.682.90-	تغير المخون	72
						منتجات ثابتة	73
						إعانات استغلال	74
<b>946.685.461.02</b>	<b>5.065.914.25</b>	<b>941.619.546.77</b>	<b>1.632.228.003.88</b>	<b>7.513.234.74</b>	<b>1.624.714.769.14</b>	مبيعات السنة	
326.863.874.44	2.921.753.70	323.941.820.74	393.712.503.03	2.163.145.10	391.549.357.93	مشترىات مستهلكة	60
141.528.132.83	63.043.679.85	78.484.452.98	158.873.318.00	74.674.513.09	84.198.804.91	خدمات خارجية	61/62
<b>468.391.707.27</b>	<b>65.965.433.55</b>	<b>402.426.273.72</b>	<b>552.585.821.03</b>	<b>76.837.658.19</b>	<b>475.748.162.84</b>	استهلاك الفترة	
<b>478.293.753.75</b>	<b>60.899.519.30-</b>	<b>539.193.273.05</b>	<b>1.079.642.182.85</b>	<b>69.324.423.45-</b>	<b>1.148.966.606.30</b>	القيمة المضافة	
456.043.454.81	55.844.041.81	400.199.413.00	444.760.241.64	55.265.821.74	389.494.419.90	تكاليف المستخدمين	63
23.900.492.49	1.163.472.89	22.737.019.60	35.623.747.86	1.261.470.53	34.362.277.33	ضرائب	64
<b>1.650.193.55-</b>	<b>117.907.034.00-</b>	<b>116.256.840.45</b>	<b>599.258.193.35</b>	<b>125.851.715.72-</b>	<b>725.109.909.07</b>	فائض استغلال إجمالي	
55.435.551.22	9.323.562.73	46.111.988.49	16.503.627.04	6.287.733.28	10.215.893.76	منتجات استغلال آخرة	75
41.091.196.04	13.879.261.99	27.211.934.05	912.301.70	349.533.91	562.767.79	تكاليف استغلال آخرة	65
50.937.497.59	4.244.245.78	46.693.251.81	213.612.423.36	7.712.322.81	205.900.100.55	مخصصات الإهلاكات	68
17.585.812.35	14.028.088.64	3.557.723.71	6.829.064.96	27.621.91	6.801.443.05	استرجاع من المفقودات والمخصصات	78
<b>20.657.523.61 -</b>	<b>112.678.890.40-</b>	<b>92.021.366.79</b>	<b>408.066.160.29</b>	<b>127.598.217.25-</b>	<b>535.664.377.54</b>	النتيجة العملياتية	
10.876.599.69	10.874.513.07	2.086.62	10.978.864.24	10.964.333.22	14.531.02	نواتج مالية	76
159.008.35	159.008.35		58.582.19	58.582.19		تكاليف مالية	66
<b>10.715.504.72</b>	<b>10.715.504.72</b>	<b>2.086.62</b>	<b>10.920.282.05</b>	<b>10.905.751.03</b>	<b>14.531.02</b>	6-النتيجة المالية	
<b>9.939.932.27 -</b>	<b>101.963.385.68 -</b>	<b>92.023.453.41</b>	<b>418.986.442.34</b>	<b>116.692.466.22-</b>	<b>535.678.908.56</b>	7-النتيجة العادية قبل الضريبة	

جدول 51 حسابات النتائج 2017/12/31

جدول حسابات النتائج 2017/12/31							ح
السنة المالية ن - 1			السنة المالية ن			التعيين	
المجموع	داخلي	خارجي	المجموع	داخلي	خارجي	التعيين	
1.653.639.928.94	7.002.476.90	1.646.637.452.04	1.203.408.909.78	8.523.216.22	1.194.885.693.56	مبيعات	70
21.411.925.06-	510.757.84	21.922.682.90-	24.652.816.16 -	853.713.70	25.506.529.86 -	انحراف المخون	72
						منتجات ثابتة	73
						إعانات استغلال	74
<b>1.632.228.003.88</b>	<b>7.513.234.74</b>	<b>1.624.714.769.14</b>	<b>1.178.756.093.62</b>	<b>9.376.929.92</b>	<b>1.169.379.163.70</b>	منتجات السنة	
393.712.503.03	2.163.145.10	391.549.357.93	403.772.508.49	3.513.104.75	400.259.403.74	مشترىات مستهلكة	60
158.873.318.00	74.674.513.09	84.198.804.91	191.468.585.51	87.077.344.58	104.391.240.93	خدمات خارجية	61/62
<b>552.585.821.03</b>	<b>76.837.658.19</b>	<b>475.748.162.84</b>	<b>595.241.094.00</b>	<b>90.590.449.33</b>	<b>504.650.644.67</b>	استهلاك الفترة	
<b>1.079.642.182.85</b>	<b>69.324.423.45-</b>	<b>1.148.966.606.30</b>	<b>583.514.999.62</b>	<b>81.213.519.41 -</b>	<b>664.728.519.03</b>	القيمة المضافة	
444.760.241.64	55.265.821.74	389.494.419.90	416.055.309.20	58.181.528.78	357.873.780.42	تكاليف المستخدمين	63
35.623.747.86	1.261.470.53	34.362.277.33	35.495.754.44	1.633.475.30	33.862.279.14	ضرائب	64
<b>599.258.193.35</b>	<b>125.851.715.72-</b>	<b>725.109.909.07</b>	<b>131.963.935.98</b>	<b>141.028.523.49 -</b>	<b>272.992.459.47</b>	فائض استغلال خام	
16.503.627.04	6.287.733.28	10.215.893.76	17.254.796.45	6.522.099.19	10.732.697.26	منتجات استغلال آخرة	75
912.301.70	349.533.91	562.767.79	11.337.329.08	77.040.49	11.260.288.59	تكاليف استغلال آخرة	65



213.612.423.36	7.712.322.81	205.900.100.55	69.260.901.46	5.552.496.00	63.708.405.46	مخصصات و اهتلاكات	68
6.829.064.96	27.621.91	6.801.443.05	159.441.087.49	129.152.61	159.311.934.88	الإسترجاع عن خسائر القيمة و المؤونات	78
<b>408.066.160.29</b>	<b>127.598.217.25-</b>	<b>535.664.377.54</b>	<b>228.061.589.38</b>	<b>140.006.808.18 -</b>	<b>368.068.397.56</b>	النتيجة العملياتية	
10.978.864.24	10.964.333.22	14.531.02	2.555.385.77	2.514.924.41	13.461.36	نواتج مالية	7
58.582.19	58.582.19		1.003.181.42	1.003.181.42		تكاليف مالية	6
<b>10.920.282.05</b>	<b>10.905.751.03</b>	<b>14.531.02</b>	<b>1.552.204.35</b>	<b>1.538.742.99</b>	<b>13.461.36</b>	6-النتيجة المالية	6
<b>418.986.442.34</b>	<b>116.692.466.22-</b>	<b>535.678.908.56</b>	<b>229.613.793.73</b>	<b>138.468.065.19 -</b>	<b>368.081.858.92</b>	7-النتيجة العادية قبل الضريبة	6

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM

انظر إلى الملحق رقم..8.

### نركز على الحسابين ح/75 و ح/78

1- ح/ 75 : هو حساب استرجاع مخصصات التكاليف المتوقعة خلال نهاية السنة الماضية ن-1 ، والتي تم رصدها بشكل تقديري ، ويتم استرجاعها في بداية السنة المالية سواء بشكل جزئي أو شبه كلي هذه النفقات هي نفقات الجارية مثل ( الكهرباء ، الماء ، الهاتف ، النقل ، الأداء ، الخدمات ، الأجور ، العلاوات.....)

عند عدم الجد وها من هذه المخصصات ترصد الحسابات التالية:

جدول رقم : 52 قيد ترصيد حسابات الإسترجاع مع ح/ 75

مدین	دائن	12/31/ن+1	
75861		402 338,95	استرجاع تكاليف خدمات خارجية
75862		3 051 389,14	استرجاع تكاليف خدمات وأدات أخرى
75863		511 300,00	استرجاع تكاليف المستخدمين
75864		383,00	استرجاع مؤونة ضرائب و رسوم
	75	3 965 411,09	المنتجات العملياتية الأخرى
			استرجاع المؤونات المكونة في السنة الماضية

**Naft Compta ...** Période 05/2017  
 BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60

Struct: 000, C.Bord: 60, JOURNAL Type: A, Code: A04, N° jrnée: 31, N° de Bordereau: 210284

N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Pièce Comptable			Libellé	Flux Trésorerie	
					Nat	Pièce N°	Date		Nat	Référence
	44514		-	8 542.02				ANNU PROV R04722		
	44514		-	10 250.42				ANNU PROV R04723		
	44514		-	6 833.61				ANNU PROV R04726		
	44514		-	8 542.02				ANNU PROV R04727		
	44514		-	8 542.02				ANNU PROV ANTENNE LAGH		
	44514		-	803.84				ANNU PROV DAM		
	44514		-	37 155.86				ANNU PROV SONELE R4720		
	44514		-	4 940.64				ANNU PROV SONELE R4721		
	44514		-	5 177.34				ANNU PROV SONELE R4722		
	44514		-	3 621.74				ANNU PROV SONELE R4723		
	44514		-	5 474.02				ANNU PROV SONELE R4724		
	44514		-	7 472.27				ANNU PROV SONELE R4726		
	44514		-	7 472.27				ANNU PROV SONELE R4727		
210284	40810	145211	134 133.03		F	2016	31/12/2016	ANNU PROV SONELE.EAU		
210284	40810	145211	311 577.25		F	f	31/12/2016	ANNU PROV 2016		
	44514		-	311 577.25				ANNU PROV 2016		
210284	40810	145211	402 338.95		F	2016	31/12/2016	ANNU PROV 2016.SONELEGAZ DAM		
	75861	092030	-	402 338.95				ANNU PROV 2016.SONELEGAZ DAM		

Debit: 848 049.23
Crédit: 848 049.23
Inf Compte
Solde

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM

**Grand-Livre Cumulé** Période entre 01/2017 et 13/2017

Grand Livre: Bord Source

P/C	Support	Auxiliaire	N° Enr	Jrn	CDS	Libellé	Montant		COD
TD Code	N° Support	C.Aux	F				Débit	Crédit	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV H.KARAMA	-	627 352.50	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV H.BELVODER	-	303 010.00	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV AIR ALG	-	55 000.00	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV VIEUX KSAR	-	46 438.00	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV MEDICINE	-	6 600.00	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV TRAN BELLI	-	425 938.50	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV ELFATMI	-	91 143.00	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV PHOTOCOPIE TADJ	-	21 000.00	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV ACTEL GHAR	-	393 688.76	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV F.FORMATION	-	407 818.38	
06 M 60	210290	092040	A		001	ANNU PROV ADGEFAL	-	205 055.00	
06 M 60	210290	092030	A		001	ANNU PROV NOTE DE FRAIS	-	468 345.00	

Compte: 000 | 75862 | Reprise s/charges ex.anterieurs autres services ex

**Soldes d'Ouvertures**

Mouvement Mois Antérieurs: -

Mouvement Mois en Cours: 3 051 389.14

**Total des mouvements: 3 051 389.14**

Solde Fin: 3 051 389.14

Fermer
Exporter Excel
Imprimer

Grand-Livre Cumulé

Grand Livre | Bord Source

Période entre 01/2017 et 13/2017

P/C	Support		Auxiliaire		N° Enr	Jrn	CDS	Libellé	Montant		COD
	TD	Code	N° Support	C.Aux					F	Débit	
▶ 06	M	60	210290	092030	A		O01	ANNU PROV MEDAILLE	-	511 111.14	
13	M	60	210858	092020	A		O01	TROP PERCU CHAQUES	-	188.86	

Compte

Str: 000 75863 | Reprise s/charges ex.anterieurs charges de personn

Soldes d'Ouvertures: -

Mouvement Mois Antérieurs: -

Mouvement Mois en Cours: 511 300.00

Total des mouvements: 511 300.00

Solde Fin: 511 300.00

Liste des comptes | Reproduire

Fermer | Exporter Excel | Imprimer

02:00 10/06/2020

Naft Compta ...

BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60

Période 08/2017

Struct: 000 | C.Bord: 60 | JOURNAL Type: T | Code: T01 | N° jrnée: 31 | N° de Bordereau: 210388

N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Pièce Comptable			Libellé	Flux Trésorerie	
					Nat	Pièce N°	Date		Nat	Référence
	448009		6 856.00	-						
	4478		-6 473.00	-						
▶	75864	092050	-	383.00						

Debit: 383.00 | Crédit: 383.00

Fermer | Inf Compte | Solde

02:03 10/06/2020

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM

- 2- ح/78 : وهي جميع التكاليف و الأعباء التقديرية التي تم رصدها خلال نهاية السنة والتي يتم استرجاعها في بداية السنة المالية في حالة عدم استعمالها ، وتسترجع بشكل إيرادات استثنائية وتتمثل في ( المنازعات ح/15 و مؤونة تدني المخزونات ح/39 ، و مؤونة تدني المديونية ح/49 )

جدول رقم : 57 الاستردادات من مؤونة خسارة القيمة

مدین	دائن	2017/12/31	
59		3.145.836.28	
39	مخصصات المؤونات	146.819.072.39	
49		9.347.026.21	
	78	الإسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات	159.311.934.88
		إلغاء المؤونة	

جدول رقم : 58 رصيد الإستردادات

**Naft Compta ...** BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60 Période 06/2017

Struct: 000, C.Bord: 60, JOURNAL Type: T, Code: T02, N° jrnée: 30, N° de Bordereau: 210343

CDS Opérationnel

N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Nat	Pièce N°	Date	Libellé	Flux Trésorerie
000015	5910		3 145 836.28	-				RECUP PROV CHEQUES 2016	
000015	7860	092020	-	3 145 836.28				RECUP PROV CHEQUES 2016	

Fermer

**Débit** 3 145 836.28    **Crédit** 3 145 836.28    Inf Compte    Solde

01:09 10/06/2020

**Naft Compta ...** BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60 Période 13/2017

Struct: 000 C.Bord: 60 JOURNAL Type: S Code: 509 N° Jrnée: 30 N° de Bordereau: 210P21

N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Pièce Comptable		Libellé	Flux Trésorerie	
					Nat	Pièce N°	Date	Nat	Référence
000014	390300111	297000	137 044 851.98	-	-	-	-	-	-
000014	7853	297000	-	137 044 851.98	-	-	-	-	-
000014	6853	248000	278 792.46	-	-	-	-	-	-
000014	390300111	248000	-	278 792.46	-	-	-	-	-
000014	390300216	297000	9 671 823.09	-	-	-	-	-	-
000014	7853	297000	-	9 671 823.09	-	-	-	-	-
000014	3923003	297000	3 280.00	-	-	-	-	-	-
000014	7853	297000	-	3 280.00	-	-	-	-	-
000014	3923211	092031	99 117.32	-	-	-	-	-	-
000014	7853	092031	-	99 117.32	-	-	-	-	-
000014	6853	695000	1 240 665.00	-	-	-	-	-	-
000014	392320	695000	-	1 240 665.00	-	-	-	-	-
000014	6853	695000	29 754.86	-	-	-	-	-	-
000014	392320	695000	-	29 754.86	-	-	-	-	-

Débit: 148 368 284.71 Crédit: 148 368 284.71

**Naft Compta ...** BORDEREAU DES OPERATIONS DIVERSES Code 60 Période 13/2017

Struct: 000 C.Bord: 60 JOURNAL Type: V Code: V02 N° Jrnée: 30 N° de Bordereau: 210P22

N° Enreg	Compte CG	Code A/T/P	Débit	Crédit	Pièce Comptable		Libellé	Flux Trésorerie	
					Nat	Pièce N°	Date	Nat	Référence
000014	4911102		9 347 026.21	-	-	-	-	-	-
000014	7854	092050	-	9 347 026.21	-	-	-	-	-

Débit: 9 347 026.21 Crédit: 9 347 026.21

المصدر : من اعداد الطالب بناء على معلومات المؤسسة قسم المحاسبة مستخرج من NAFT COM

بالنظر الى حسابات الشركة خلال نهاية السنة 2017 يقوم المحاسب بتحويل المؤونات الخاصة بـ 2016 و الغير مستعملة الى حساب 75 لتخضع للضريبة ، ونجد منه: ح/75861: 402.338,95 دج

ح/75862: 3.051.389,14 دج

ح/75863: 511.111,14 دج

ح/75864: 383,00 دج

الضريبة على المنتجات الاستثنائية ح/75 تكون بنسبة 25% ، أما المنتجات المباشرة: ح/70 مبيعات، ح/72 فرق إعادة التقييم المخزون، ح/73 منتجات ثابتة ' استثمارات، سندات '، ح/74 إعانات استغلال، فتكون الضريبة 19%

$$991.352,77 \text{ دج} = 25\% * 3965411,09 \text{ دج} = 383,00 + 511.111,14 + 3.051.389,14 + 402.338,95$$

بالنسبة الى ح/78 :

$$39827983,72 \text{ دج} = 25\% * 159.311.934.88 = 9.347.026.21 + 146.816.072.39 + 3.145.836.28$$

$$40819336,49 \text{ دج} = 39827983,72 \text{ دج} + 991.352,77$$

هذا المبلغ يعتبر ضريبة متأخرة الدفع لمدة سنة تقريبا ، تم استغلاله من طرف الشركة في الدورة التجارية ( شراء، تخزين ، بيع ) مما يولد أرباح للشركة.

بالإضافة إلى مبلغ المؤونة بحد ذاته الذي يعتبر مبالغ جاهزة إلى غاية استعمالها.

## الخلاصة

أستخلص مما سبق أن للمؤونات أثر كبير و هام على نتيجة المؤسسة حيث أن هذه المؤونات كلما كانت دقيقة ومحددة و ملمة لجميع الحالات ، فإنها تعطي مصداقية أكثر لهذه النتيجة، دون تضخيم أو اغفال لأي عسر مالي قد تقع فيه المؤسسة مستقبلا نتيجة التزام ما متأخر ناتج عن حدث سابق.

كذلك يساعد المؤسسة هذا الإجراء ( تصنيف و تخصيص المؤونات ) في احترامها لمبدأ استقلالية السنوات المالية عن بعضها.

و عليه من خلال اطلاعي و تحليلي للوثائق المحاسبية المستخرجة من النظام المحاسبي للمؤسسة ، فإنني أنفي الفرضية الأولى و الثانية ، وأصادق على الفرضية الثالثة ، وهي ان شركة نفضال المقاطعة التجارية بغارداية ، تلتزم بالمعيار المحاسبي IAS 37 الخاص بالمؤونات .

## الخاتمة

إن الوتير السريعة التي تسير عليها اقتصاديات دول العالم ، وكدى المعايير المحاسبية العالمية الضابطة لهذا المسار ، والمحاولات الجاهدة للمنظمات المحاسبية العالمية لتوجيه هذا المسار بالتجديد والاستحداث لهذه المعايير ، يستوجب دراسة دورية و دائمة لهذه المعايير ، وترجمتها على الاقتصاد الجزائري ومدى التزام الشركات على تطبيقها وفق النطاق الصحيح لها ، من خلال تشريعات وقوانين مالية مستحدثة وإثراء النظام المحاسبي الجزائري SCF بها ، ومسايرة لأي اصدار عالمي للمعايير المحاسبية من طرف الهيئات العالمية للمحاسبة وهذا لمواكبة التطور والتوجه الدولي للمحاسبة كلغة واحدة لجميع شركات العالم.



توصيات:

إن هذه الدراسة اشتملت على تطبيق معيار واحد وهو IAS 37 المخصصات على مؤسسة اقتصادية جزائرية

ويبقى هناك معايير محاسبية عديدة أخرى يستوجب على الطلبة و النخبة الباحثة في العلم دراستها ، ونقتراح لذلك بعض المواضيع للبحث على سبيل المثال لا للحصر:

- مدى تطبيق المعيار IFRS 13 القياس بالقيمة العادلة

- قائمة التدفقات النقدية IAS 7 و دورها في مساعدة اتخاذ القرار.

- المعيار المحاسبي IAS 21 آثار التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية وأثره على الإقتصاد.

## قائمة المراجع:

- بوكساني رشيد و عرابي حمزة .مداخلة بعنوان: مدى التزام المؤسسات الأردنية بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 37.جامعة بومرداس و جامعة البليدة
- عبيرات مقدم مداخلة بعنوان : النظام المحاسبي المألّي ومتطلبات المعايير المحاسبية الدولية. جامعة عمار تليجي
- شاشو الشريف . تسوية أعمال الجرد حسب النظام المحاسبي المالي. مذكرة ماجستير. جامعة مستغانم.2018/2017
- SOCPA الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. المعيار الدولي للمحاسبة 37" المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"
- إضاءات .نشرة توعوية يصدرها معهد الدراسات المصرفية .دولة الكويت نوفمبر 2018 .السلسلة 11 العدد2
- [www.tassialgerie.com](http://www.tassialgerie.com) طاسيلي الجزائر. موقع إلكتروني :منتدى التعليم العالي
- عسلي نورالدين.مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية.جامعة المسيلة. 2018/2017
- <http://www.onefd.edu.dz> الديوان الوطني للتعليم و التكوين عن بعد تاريخ الدخول 2018/11/16
- بويعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999
- [www.infotechaccountants.com](http://www.infotechaccountants.com) 1 مجلة إلكترونية في الاقتصاد و المحاسبة تاريخ الدخول 2019/ 03/ 14
- وهيبية حنيش. تطبيق المعايير المحاسبية المالية الدولية وأثرها على المؤسسات الاقتصادية. جامعة الدكتور يحي فارس المدية. 2009/2008
- يعقوب اسحاق. أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي. مذكرة لسانس. جامعة بسكرة 2016/2015
- - منشور علمي للموقع <https://www.acc4arab.com> . ( المعايير المحاسبية الدولية ) تاريخ الدخول:20/08/16 .
- <https://specialties.bayt.com> تاريخ الدخول 2020/08/16
- INFORMATION TECHNOLOGY ACCOUNTANTS : [www.infotechaccountants.com](http://www.infotechaccountants.com) تاريخ الدخول 2019/08/14

# الملاحق







NAFTAL S P A  
DISTRICT COM GHARDAIA  
MAGASIN 247R

RECAPE DES INVENTAIRES THEORIQUE STOKC A CONSOMMER  
AU 31/ 12 / 2016

N°	CODE	DESIGNATION	MONTANT
1	32133	ARTICLES QUINCAILLERIE	211 661,52
3	32250	MATERIELS ROULAN	6 571,02
4	32253	ARTICLES ELECTRICITE AUTO	17 000,00
5	321221	ARTICLES PROTECTION	216 240,00
6	32200	ARTICLES RESEAU	3 486 033,23
<b>TOTAL</b>			<b>3 937 505,77</b>

RECAPE DES INVENTAIRES THEORIQUE STOKC MORTS  
AU 31/ 12 / 2016

N°	CODE	DESIGNATION	MONTANT
1	32200	ARTICLES NON CODE	193 713,66
2	32200	ARTICLES VUI.CANISATION	86 597,92
3	32200	ARTICLES SURPRESSEUR "TECALIMI	66 129,26
4	32200	ARTICLES VOLU PROMOSKA	81 297,18
5	32200	ARTICLES COMPRESSEUR "INERGOV	32 212,88
6	32200	ARTICLES VOLU BENNET	508 268,56
7	32200	ARTICLES VOLU SATAM	84 677,62
8	32200	ARTICLES VOLU BOUTTON	43 602,15
<b>TOTAL</b>			<b>1 096 499,23</b>

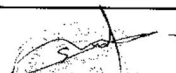
الملحق رقم 3-1

**INVENTAIRE PHYSIQUE DES STOCKS  
AU 31/12/2016  
STOCKS A ROTATION NULLE OU LENTE  
PRODUITS CODES**

DESIGNATION	REFER	N° PIECE	DATE DER/SORTIE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
RESSORTRMO9472	80005			1	24,48	24,48
FLOTTEUR RECUPERATEUTLZ40357	80025			13	184,94	2 404,22
FLOTTEUR DEGAZEURTLZ40360	80029			14	228,45	3 198,30
RESSORT BY PASSTLO33866	80034			1	324,08	324,08
OBTURATEUR P.SOUPAPETLN33863	80035			11	1 185,00	13 035,00
COUVERCLE POMPETLM41671	80047			1	4 067,25	4 067,25
ANNEAU DE SECUR.TLL20691	80049			14	57,57	805,98
ANNEAU D'ADHER 50L.TLP34461	80052			8	360,00	2 880,00
JOINT KHA18603518	80059			9	28,38	255,42
ARBRE DE RAZTLP40205	80062			18	417,47	7 514,46
LEVIER DE RAZTLD45340	80063			1	4 399,12	4 399,12
ETRIERTLO40198	80064			6	87,03	522,18
BOITIER ENGRENTO21082	80075			8	7 946,05	63 568,40
CALOTTE DE VERRETLZ33999	80077			12	614,65	7 375,80
JOINT CAL VERRETLZ39290	80078			2	388,00	776,00
JOINT DE FLEXIBLETLZ36703	80079			3	48,00	144,00

الملحق رقم 4-1

GACHETTE DU PISTOLETTLP 30407	91964			1	5 888,39	5 888,39
BOUTELLE GAZ BUTANE13 KGS	96002			6	1,00	6,00
BOUTELLE GAZ VIDE3 KG	96006			1	1,00	1,00
<b>TOTAL</b>						<b>1 048 343,43</b>

	APPROUVE PAR :	
	RESPONSABLE DPT .	



BRANCHE COMMERCIALISATION  
DISTRICT GHARDAIA  
CENTRE DE DISTRIBUTION 2477

**INVENTAIRE PHYSIQUE DES STOCKS  
AU 31 DECEMBRE 2016  
"STOCKS A ROTATION NULLE OU LENTE"**

Désignation	Code	Emb	Quantité	P/U.	Montant	Observation
TORBA	33502	310	03	14 710,00	44 130,00	
NAFT.SUP.PLUS 20W40	30010	30G	4003	9 189,85	36 786 969,55	
CHIFFA SAE40	30104	30G	5446	8 221,00	44 771 566,00	
CHELIA SAE10 W	30111	30G	3424	10 289,68	35 231 864,32	
CHELIA SAE40	30114	30G	1128	10 177,66	11 480 400,48	
TASSILIA DEXTRONATF	31031	30G	84	10 955,23	920 239,32	
TORADAS -22-1	33001	30G	649	7 538,55	4 892 518,95	
TISKAHVI 46	33442	30G	464	6 286,99	2 917 163,36	
165/70 R13 79 T TL	50006	360	306	3 846,45	1 177 013,70	
175/65 R 14 82 T TL	50090	360	278	4 160,16	1 156 524,48	
185/60 R 15 84 H TL	50093	360	418	4 864,78	2 033 478,04	
185/55 R 15 82 H TL	50095	360	242	5 148,19	1 245 861,98	
205/55 R 16 91 V TL	50096	360	287	5 822,37	1 671 020,19	
225/55 R16	50105	360	92	6 986,84	642 789,28	
195/65 R 15 91 H TL	50114	360	212	5 889,86	1 248 650,32	
185/60 R 14 82 H	50122	360	98	4 825,06	472 855,88	
165 R 13 82-T	50339	360	01	1 750,97	1 750,97	
6.00-15 PR 10	53144	360	01	5 222,43	5 222,43	
7.50 /28.9 X 15 V3.04.23	55039	342	01	827,99	827,99	
6.50/7.50 X 10 V3.04.22	55048	342	04	815,46	3 261,84	
155-165-165/70-13	55507	342	07	394,69	2 762,83	
205X16	55526	342	09	518,36	4 665,24	
175-16 TR15	55528	342	06	256,32	1 537,92	
7.00/7.50/8.25/9.00 X 16	55800	342	05	720,00	3 600,00	
<b>TOTAL</b>					<b>146 716 675,07</b>	

VALORISE PAR :  
MAGASINIER  
DISTRICT GHARDAIA  
CENTRE 2477 GHARDAIA  
T. HAIMOUD  
MAGASIN EP

CONTRÔLE PAR:  
MEMBRE EQUIPE  
D'INVENTAIRE

APPROUVE PAR :  
CHEF CDD 2477 GHARDAIA  
M.MAIZ



NAFTAL SPA

Annexe 5

BRANCHE COMMERCIALISATION

DISTRICT COMM. GHARDAIA

CENTRE LP LAGHOUAT

## STOCKS



Inventaire physique des stocks au 31 décembre 2016

A préciser ;

(\* ) Avarié, (Détérioré), Périmé, Pollué...

DESIGNATIO N	RERFE R	N° PIEC E	QUANTI TE	P.U	MONTANT	OB S
STORA SAE 30	33921 3/10		16	7369.42	117910.72	
TISKA HVI 15	33441 3/10		08	16238.70	129909.60	
TOTAL						

PREPARE PAR QUALITE VISA	CONTROLE PAR <i>[Signature]</i> QUALITE VISA	APPROUVE PAR <i>M. TOUATI A</i> QUALITE VISA <i>Chef de Centre</i>
--------------------------------	---	---



الملحق رقم 6-1





به من جراء ما حصل المدعى عليها

لهذه الأسباب جميعا

يلتمس المدعى من هيئة المحكمة الموقرة الحكم له بما يلي: /

في الشكل : قبول الدعوى .

في الموضوع:

- إلزام المدعى عليها بأدائها للمدعى الزيادة الآلية المقدرة بنسبة 20% إلى الأجرة الشهرية التي كان يتقاضاها كعماش شهري مخصص له كضحية إرهاب تأسيسا على التعلية الوزارية المشتركة المؤرخة في 21/05/1997 الصادرة في الجريدة الرسمية عدد 38 ، تسري من تاريخ 27/02/1995 إلى تاريخ 01/07/2013 .
- إلزام المدعى عليها بإدخال الأجر التكميلي المستحق بهذه الزيادة الآلية بنسبة 20% و إخضاعها لإشتراك الضمان الإجتماعي ، وبالتالي إضافتها إلى وعاء التقاعد .
- إلزام المدعى عليها بمراجعة منحة التقاعد على أساس الزيادة الآلية المقدرة بنسبة 20% .
- إلزام المدعى عليها بأدائها للمدعى مبلغ عشرة ملايين دينار جزائري ( 10.000.000.00 دج ) تعويضا عن الضرر المادي و المعنوي
- تحميل المدعى عليها المصاريف القضائية.

الملحق رقم 2-2

المؤسسة الوطنية لتوزيع وتسويق المواد البترولية

الأغواط في 2005

منطقة الوقود غارداية  
الفرع التجاري الأغواط  
المنطقة الصناعية بشاكر  
الأغواط

السيد  
وكيل الجمهور  
الذي محكمة الأغواط

محكمة الأغواط  
نيابة الجمهورية  
ورد يوم: 28 جوان 2005  
سجل يوم: 28 جوان 2005  
رقم: 185/70 R 14

الموضوع: شكوى ضد مجهول

حيث تلقت مصالحنا انه بتاريخ 02.03 جوان سنة 2005 تعر  
محطتنا الواقعة بقرب محطة السافرين لعملية سرقة من طرف  
حيث تمت معاينة عملية السرقة من طرف أمن ولاية الأغواط  
بتاريخ 03.06.2005 محضر الشرطة مرفق  
و كانت عملية السرقة تحتوي على ما يلي:

185 / 70 R 14

185 / 70 R 15C

185 / 70 R 15 C

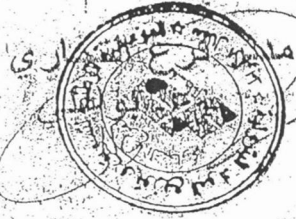
700 / 16

- عجلة مطاطية واحدة من نوع  
- أربع عجلات مطاطية من نوع  
- عجلة مطاطية واحدة من نوع  
- ستة عجلات مطاطية من نوع

مبلغ 200.00 دج

كما تقدر الخسائر لترميم عملية السطو و السلع بمبلغ 100.000.00 دج

تقبلوا فائق الشكر و الاحترام



ملحق رقم 2 - 3

CODE: GHARDAIA 847

FICHE ANALYSE DE COMPTE  
JUSTIFICATIF DE SOLDE

N° 1/1

N° DE COMPTE : 1580  
SOLDE: 1 000 000.00 INTITULE : PROVISION POUR LITIGE

CODE JRN.	PERIODE COMPT	N° BORD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	Réf. & DATE DE DOC DE REG DES SUSP
08	13	210793	PROV AFFA COMMFR/SOCIALES		1 000 000.00	
SOLDE AU 31.12.16					1 000 000.00	

FAIT LE : 08.02.17

LE CHEF DFC



الملحق رقم 1-3

DISTRICT COM GHARDAIA  
CODE: GHARDAIA 847

FICHE ANALYSE DE COMPTE  
JUSTIFICATIF DE SOLDE

N° 1/1

N° DE COMPTE : 1580  
SOLDE: 7 240 386.27 INTITULE : PROVISION POUR LITIGE

CODE JRN.	PERIODE COMPT	N° BORD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	Réf. & DATE DE DOC DE REG DES SUSP
08	6	210108	PROV AFFA COMMFR/SOCIALES		7 240 386.27	
SOLDE AU 31.12.2016					7 240 386.27	

FAIT LE : 08.02.2017

LE CHEF DFC

الملحق رقم 2-3



NAFTAL S.P.A  
DISTRICT COM GHARDAIA  
MOG/ 2016

GHARDAIA L.E, 30 12 .2016

A MONSIEUR LE CHEF DE DEPARTEMENT  
FINANCE DISTRICT COM GHARDAIA

Objet : PROVISION DEPENSES 2016

NOUS VOUS TRANSMETTONS L'ETAT DES PROVISIONS RELATIVE A L'EXERCICE 2016,  
DONT LES DETAILS SUIVANTS

**HOTELS ET AUTRES**

EL-KARAMA 627352.50 DA  
BELVEDERE 446300.00 DA  
AIR ALGERIE 55000.00 DA  
SONELGAZ 198900.00 DA  
ADE (EPEG) 7000.00 DA  
ACTEL GHARDAIA 87000.00 DA  
VIEUX KSEUR 46438.00 DA

MEDECINE DE TRAVAIL 6600.00 DA  
ABOUNA AISSA 50.000.00 DA  
OUARGLA OFFICE 580.000.00 DA  
OMEGA STORE 123800.00 DA  
TADJROUNA 21000.00 DA  
TADJROUNA - DAF - 388089.00

**TRANSPORT DU PERSONNEL**

**GHARDAIA**

BELLI MOHAMED 425938.50 DA  
EL FAIMI MAATAILLAH 91143.00 DA  
YAGOUR BACHIR 221130.00 DA  
BELMOKHTAR 93366.00 DA

LE CHEF DAM  
K. BOUCHETTI

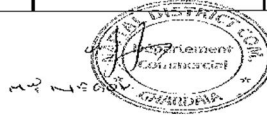


الملحق رقم 1-4

DISTRICT : GHARDAIA  
Dépt Com

**ETAT DES PREVISIONS ( Charges )**

	Electricité	Téléphone	A D E	Total
R4720 Hassi-Gara	40 000,00	20 000,00	-	60 000,00
R4721 Metlili	40 000,00	15 000,00	50 000,00	105 000,00
R4722 Guerrara	40 000,00	20 000,00	60 000,00	120 000,00
R4723 Zelfana	40 000,00	15 000,00	40 000,00	95 000,00
R4724 Hassi F'hel	40 000,00	15 000,00	-	55 000,00
R4726 Bounoura	40 000,00	30 000,00	50 000,00	120 000,00
R4727 Ghardaia	40 000,00	20 000,00	50 000,00	110 000,00
<b>Total</b>	280 000,00	135 000,00	250 000,00	665 000,00



الملحق رقم 2-4

ETAT DE CONSOMMATION PROVISIONS 2016-40810/4082209

STATION/CDS	ADE				SONELGAV		ACTEL		
	MHT	M TVA	M1C	MHT	M TVA	MTTC	MHT	M TVA	MTTC
GD R0320	17 000.00	1 190.00	18 190.00	-	-	-	50 000.00	8 500.00	58 500.00
GD R0328	20 000.00	1 400.00	21 400.00	-	-	-	23 000.00	3 910.00	26 910.00
GD R0329	39 000.00	2 730.00	41 730.00	-	-	-	25 000.00	4 250.00	29 250.00
GD R0331	26 000.00	1 820.00	27 820.00	-	-	-	37 017.71	6 292.93	43 310.14
ANTENNE	4 000.00	280.00	4 280.00	7 000.00	1 190.00	8 190.00	60 100.00	10 217.00	70 317.00
IT LAGH	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DAM GHAR	7 000.00	490.00	7 490.00	198 900.00	33 813.00	232 713.00	87 000.00	14 790.00	101 790.00
GD R4720	-	-	-	40 000.00	6 800.00	46 800.00	20 000.00	3 400.00	23 400.00
GD R4721	50 000.00	3 500.00	53 500.00	40 000.00	6 800.00	46 800.00	15 000.00	2 550.00	17 550.00
GD R4722	60 000.00	4 200.00	64 200.00	40 000.00	6 800.00	46 800.00	20 000.00	3 400.00	23 400.00
GD R4723	40 000.00	2 800.00	42 800.00	40 000.00	6 800.00	46 800.00	15 000.00	2 550.00	17 550.00
GD R4724	-	-	-	40 000.00	6 800.00	46 800.00	15 000.00	2 550.00	17 550.00
GD R4726	50 000.00	3 500.00	53 500.00	40 000.00	6 800.00	46 800.00	30 000.00	5 100.00	35 100.00
GD R4727	50 000.00	3 500.00	53 500.00	40 000.00	6 800.00	46 800.00	20 000.00	3 400.00	23 400.00
TOTAL	363 000.00	25 410.00	388 410.00	485 900.00	87 603.00	568 503.00	417 117.21	70 909.93	488 027.14

الملحق رقم 3-4

CODE: 847  
GHARDAIA

FICHE ANALYSE DE COMPTE  
JUSTIFICATIF DE SOLDE

N° 1/1

N° DE COMPTE : 40810  
SOLDE : 10 985 816.20

INTITULE : FACTURE A RECEVOIR

CODE JRN.	PERIODE COMPT	N° BORD	LIBELLE	DRBIT	CREDIT	Ref. & DATE DE DOC DE REG DES SUSP
08	06/2016	210132	SOLDE FACT ENAD LAGHOUAT		869 825.62	
08	06/2016	210132	SOLDE FACT ENAD GHARDAIA		1 832 322.73	
08	11/2016	210288	REC PNM MICH BRN°0288160 203C		663 079.50	
08	11/2016	210288	REC PNM MICH BRN°0288160 203C		2 095 000.00	
08	11/2016	210288	REC PNM MICH BRN°0288160 203C		2 442 964.20	
08	11/2016	210288	REC PNM MICH BRN°0288164 203C		1 000 000.00	
08	11/2016	210288	REC PNM MICH BRN°0288164 203C		956 800.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE GHAR DAM		7 490.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE R0320		18 190.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE R0328		21 400.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE R0329		41 730.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE R0331		27 820.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE ANTENNE		4 280.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE 4721		53 500.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE 4722		64 200.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE 4723		42 800.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE 4726		53 500.00	
08	13/2016	210297	PROV ADE 4727		53 500.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL ANTENN		8 190.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL DAM		232 713.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL R4720		46 800.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL R4721		46 800.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL R4722		46 800.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL R4723		46 800.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL R4724		46 800.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL R4726		46 800.00	
08	13/2016	210297	PROV SONEL R4727		46 800.00	
08	12/2016	210319	BR 010N°922610 BTM INSALEH		2 067.22	
08	12/2016	210319	BR 010N°922612 BTM INSALEH		1 385.14	
08	13/2016	210329	PROV STOCK .BEN°358050.KHEIRNA		10 091.20	
08	13/2016	210329	PROV STOCK .BEN°358059.KHEIRNA		18 088.00	
08	13/2016	210329	PROV STOCK .BEN°358058.BENGHNE		17 493.00	
08	13/2016	210329	PROV STOCK .BEN°358057.HANI OMAR		19 075.70	
08	13/2016	210329	PROV STOCK .BEN°358056.HANI OMAR		49 850.29	
08	13/2016	210372	PROV STOCK .BEN°358054.KHEIRNAS		10 269.70	
08	13/2016	210372	PROV STOCK .BEN°358053.KHEIRNAS		40 590.90	
<b>SOLDE AU 31.12.16</b>					<b>10 985 816.20</b>	

FAIT LE : 08/01/2017



الملحق رقم 4-4



Société Nationale de Commercialisation et de Distribution de Produits Pétroliers  
Route des dunes BP 73, Chéraga, Alger - R.C 99 B 9691

A N° 358053

DISTRICT COM  
UNITE : 247R  
MAGASIN : Ghardaia  
ORIGINE :

Fournisseur : KHIERENNAS BAKIR  
N° Facture : 359602/359603  
N° Commande : 08/09/2017  
Date de Réception :

IMPORTATION      ■ INTER UNITE      ■ ACHAT LOCAL      ■ RENOVATION

## BON D'ENTREE EN MAGASIN

MONNAIE D'ORIGINE : ..... MONTANT EN DINARS : ..... 34 110,00 DA  
MONTANT EN DEVISE : ..... MONTANT TOTAL EN DINARS : .....  
DROIT DE DOUANE : ..... D D + MONTANT FACTURE : .....

DESIGNATION	U M	QUANTITE	PRIX UNITAIRE EN DINARS Y COMPRIS D D	MONTANT EN DINARS Y COMPRIS DROIT DOUANE
BARETTE DE COUPE		01	666,00	666,00
GOULOTTE GM		06	950,00	5 700,00
GOULOTTE PM		08	750,00	6 000,00
COFFRET DE RACCORDEMENT 30*30		01	3 800,00	3 800,00
BORNIER GM		10	450,00	4 500,00
PRESS ETOUPE GM		03	120,00	360,00
DISJONCTEUR 4P C16		04	1 000,00	4 000,00
DISJONCTEUR 3P C16		01	850,00	850,00
DISJONCTEUR 1P C16		04	200,00	800,00
BORNIER POUR FIL 4		50	150,00	7 500,00
				<b>34 110,00</b>

MONTANT TOTAL EN DINARS Y COMPRIS DROIT DE DOUANES

MONTANT EN LETTRES : Trente Quatre Mille Cent Dix Dinars

DEMARCHEUR	MAGASINIER	RESPONSABLE FICHE DE STOCKS
NOM .....	NOM <u>ESKOURT KHALIS</u>	NOM .....
DATE .....	DATE <u>28/09/2017</u>	DATE .....
Signature .....	Signature	Signature .....

Réf. 040 Orig. Struct. Approv. 1- Struct. Finance/Compt. 2- Magasin Les Droit de Douanes ne Concernent que les Importations

الملحق رقم 5-4



FICHE ANALYSE DE COMPTE  
JUSTIFICATIF DE SOLDE

N° DE COMPTE : 4911102  
SOLDE : 29 925 879.35

INTITULE PRTE DE VALEUR SUR CRE.CLTS ALG A TERME

CODE CERN	PERIODE COMPT	N° BORD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	REF. & DATE DE DOC DE REG DES SUSP
OB	13/2016	210351	PROVISION CREANCE GHARDAIA		10 561 462.64	
OR	13/2015	210321	PROVISION CREANCE I ACHOUAT		19 364 416.71	
SOLDÉ AU 31.12.2016					29 925 879.35	

FAIT LE : 08/02/2017

LE CHEF DFC

الملحق رقم 1-5



ANNEXE B  
(Bilan au 31 décembre 2016)

RELEVÉ AU 31 DÉCEMBRE 2016  
DES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION  
DES CRÉANCES ORDINAIRES SUR CLIENTS  
NRE AVANT LE 01 JUILLET 2016

CLIENT	N° ET DU MIE OU FTF	DATE	MONTANT HORS TVA 1	TVA 2	MONTANT TVA INCLUS 1 + 2 + 3	OBSERVATIONS	
FG578	3505885	3/10/2011			11 070.05 EUR		
	707211	08/09/2013			10 999.00 EUR		
	706782	06/07/2013			50 967.00 EUR		
	706848	10/09/2013			18 377.00 EUR		
	947425	18/10/2013			36 054.00 EUR		
	122804	08/12/2015			30 339.30 EUR		
E 1059	155166	02/07/2014			31 283.32 EUR		
	1968767	24/05/2014			40 000.00 EUR		
	341945	11/12/2007			28 372.48 CBR		
	341946	22/12/2007			32 372.77 CBR		
	351027	22/12/2007			33 314.81 CBR		
	351028	21/12/2007			33 314.91 CBR		
E 1220	341950	11/12/2007			31 314.83 CBR		
	341951	11/12/2007			25 432.47 CBR		
	341952	11/12/2007			28 574.05 CBR		
	341953	21/12/2007			28 974.00 CBR		
	341954	21/12/2007			32 376.00 CBR		
	341955	21/12/2007			12 876.66 CBR		
	709945	11/12/2009			302 300.30 CBR		
	331000	12/09/12	08/01/2008		29 713.24 CBR		
	W 6487	478822	19/06/2014			40 351.80 TFCB	
		478823	07/08/2014			1 200.00 TFCB	
		2945135	26/03/2016			840 299.88 CBR	
		2945136	26/03/2016			260 144.37 CBR	
2945137		28/04/2016			540 299.88 CBR		
2945138		29/08/2016			540 299.88 CBR		
2945139		31/03/2016			540 299.88 CBR		
2945140		04/04/2016			540 299.88 CBR		
2945141		05/04/2016			540 299.88 CBR		
2945142		07/04/2016			540 299.88 CBR		
2945143		10/04/2016			540 299.88 CBR		
2945144		13/04/2016			540 299.88 CBR		
2945145		16/04/2016			540 299.88 CBR		
2945146		19/04/2016			540 299.88 CBR		
2945147		22/04/2016			540 299.88 CBR		
2945148		25/04/2016			540 299.88 CBR		
2945149		28/04/2016			540 299.88 CBR		
TOTAL					10 163 163.25		

(1) Clients du secteur privé et du secteur public n'emargeant pas au budget de l'Etat.

CHEF DÉPARTEMENT COMMERCIAL  
BOUZAFACH Rachid

Le Chef du département commercial (date et signature)

RELEVÉ PAR  
ALOUAT AOUAÏR

AGENT DE COMPTABILITÉ

VALIDÉ PAR  
BARASSA THOUR

Le Chef du département financier (date et signature)

Le Directeur (date et signature)

BRANCHE  
COMMERCIAL  
GHARDAIA

الملحق رقم 2-5



RELEVÉ AU 31 DECEMBRE 2016 DES PERTES DE VALEURS  
POUR DEPRECIATION DES CREANCES ORDINAIRES  
SUR CLIENTS NEES AVANT LE 01 JANVIER 2016

CLIENT	N° ET DATE DU BLF OU FTF	MONTANT HORS TVA 1	TVA 2	MONTANT IVA INCLUSE 1 + 2 = 3	OBSERVATIONS
E 1960	473867 30/04/2011			111 550,16	TECH
	473884 23/04/2012			7 371,00	TECH
	473809 31/01/2014			3 047,85	TECH
V0285	894321 30/09/2015			1 840,00	TAC
	894328 31/10/2015			920,00	TAC
F 8303	894223 30/08/2014			685,00	TAC
E 5330	473861 28/02/2011			91 961,77	TECH
	473862 28/02/2011			27 428,99	TECH
	473863 28/02/2011			135 881,69	TECH
	473880 29/01/2012			17 542,98	TECH
<b>TOTAL</b>				<b>398 279,39</b>	

(1) Clients du secteur public et qui émargent au budget de l'Etat

NOM & PRÉNOM	PRÉPARER PAR ALLOU AGOUMER	VÉRIFIER PAR BARASSA HADJ	CONTROLLER PAR
	AGENT DE RECouvreMENT	CHEF SECTION	

Le Chef du département commercial,  
(date et signature)

*BOUJANE Rachid*  
CHIEF DEPARTEMENT  
COMMERCIAL

Le Chef du département finances et comptabilité,  
(date et signature)

Le Directeur  
(date et signature)



الملحق رقم 3-5

ANNEXE 8  
(Bilan au 31 Décembre 2016)

RELEVÉ AU 31 DECEMBRE 2016 DES PROVISIONS POUR  
DEPRECIATION DES CREANCES ORDINAIRES SUR CLIENTS  
NEES AVANT LE 01/07/ 2016

Client	N°du BLF	Date	TVA (2)	Observations
ENTP E.3056	194799	31.12.07	1 547 369,77	BLF MANUEL IVA
	194926	31.12.08	985 526,85	BLF MANUEL TVA
	194961	31.12.09	55 384,98	BLF MANUEL TVA
ENGTP E.9587	RE 61179	30.05.07	5 608,98	M.P. (TVA) CBR ESSENCES
	194802	31.12.07	2 000 206,79	BLF MANUEL TVA
	194929	31.12.08	698 584,70	BLF MANUEL TVA
	1405450	23.11.09	47 253,70	M.P. (IVA) CBR ESSENCES
	955072	26.12.09	70 880,55	M.P. (TVA) CBR ESSENCES
	955730	24.01.10	23 626,85	M.P. (IVA) CBR ESSENCES
SH.DP E.3054	2152847	30.08.10	23 626,85	M.P. (IVA) CBR ESSENCES
	314172	09.07.07	2 643,92	M.P. (TVA) PRESTATIONS TECHNIQUES
	104798	31.12.08	1 727 138,39	BLF MANUEL IVA
	194925	31.12.08	285 884,23	BLF MANUEL TVA
	314677	30.06.09	3 404,77	M.P. (IVA) PRESTATIONS TECHNIQUES
	91909	13.06.06	44 965,68	M.P. (IVA) CBR ESSENCES
SH.DTR E.1861	61181	31.05.07	94 074,40	M.P. (TVA) CBR ESSENCES
	2078490	02.02.09	163 581,60	M.P. (TVA) CBR ESSENCES
	1039431		13 793,87	M.P. (TVA) CBR
	34726	16.07.06	13 793,82	M.P. (TVA) CBR
	1689228	17.12.06	11 643,50	M.P. (TVA) CBR
	313282	13.09.07	9 398,79	M.P. (TVA) CBR
S/TOTAL	194924	31.12.08	12 266,70	M.P. (TVA) CBR
	769702	25.10.09	10 125,80	M.P. (TVA) CBR
	1152687	25.10.09	10 125,80	M.P. (TVA) CBR
<b>S/TOTAL</b>			<b>7 860 911,24</b>	

Nom et Prénom	Prépare par :	Vérifier par :
Visa :	K. HADJ	A. ADI

LE CHEF DE DEPARTEMENT COMMERCIAL  
(Date et Signature)

LE CHEF DEPARTEMENT FINANCES COMPTABILITE

LE DIRECTEUR  
(Date et Signature)

الملحق رقم 4-5

RELEVÉ AU 31 DÉCEMBRE 2016 DES PROVISIONS POUR  
 DÉPRÉCIATION DES CRÉANCES ORDINAIRES SUR CLIENTS  
 NÉES AVANT LE 01/07/2016

Client	N° du BLF	Date	TVA (2)	Observations
report			7 860 911.24	
ENAFOR E.9553	194800 194927	31.12.07 31.12.08	5 626 891.36 4 785 913.88	BLF MANUEL TVA BLF MANUEL TVA
SH.GPDF E.9576	1038622 1690329 1689891	31.08.06 27.02.07 27.01.07	26 432.13 27 335.90 24 892.44	M.P. (TVA) CBR M.P. (TVA) CBR M.P. (TVA) CBR
SH R/O E.3060	RE 166/0	20.07.05	12 039.78	M.P. (TVA) CBR
TOTALUX			19 364 416.71	
Nom et Prénom		Préparé par:		Vérifier par:
Visa :		K. RADEF		A. ADI

LE CHEF DE DEPARTEMENT COMMERCIAL  
 (Date et Signature)

LE CHEF DEPARTEMENT FINANCES COMPTABILITE

LE DIRECTEUR  
 (Date et Signature)

الملحق رقم 5-5

DISTRICT COM GHARDAIA  
 CODE GHARDAIA 847

N° 1/1

FICHE ANALYSE DE COMPTE  
 JUSTIFICATIF DE SOLDE

N° DE COMPTE : 7853  
 SOLDE : 613 159.21

INTITULE: REPRISE D'EXPLOITATION SUR PERTE DES VALEURS ET PR

CODE JRN.	PERIODE COMPT	N° BORD	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	REF. & DATE DE DOC DE REG DES SUSP
08	13/2018	210P21	REPRISE PROV LUB CDD203C		526 612.78	
08	13/2018	210P21	REPRISE PROV MOG LAGH		39 441.60	
08	13/2018	210P21	REPRISE PROV N/CODIFIES TECH LAGH		24 804.83	
08	13/2018	210P21	REPRISE PROV CODIFIES TECH LAGH		22 300.00	
SOLDE AU 31.12.2018					613 159.21	

FAIT LE 22.01.2019

LE CHEF DFC



Unité : 847 DISTRICT COM GHARDAIA  
Code : 000, Structure : STAFF DISTRICT GHARDAIA

## Grand Livre Cumulé

Période entre 01/2017 et 13/2017

Page 1

Compte : 7860, Reprises financières sur pertes de valeur et provi

Support		Jrn	Auxiliaire		Mouvement du Mois		Pièce		Code IG	Flux / Honoraire						
TS	PC	CD	Numéro	Code	F	C.O	Débit	Crédit	N	Numéro	Date	IU	IS	Libellé Ecriture	F/H	Flux / Code
M	06	60	210343	T02	092020	A	-	3 145 836.28						RECUP PROV CHEQUES 2016		

Solde d'Ouverture	Mvt Mois Antérieurs	Mvt Mois en Cours	Solde Fin
- D	-	3 145 836.28	3 145 836.28 C

Récap Général Grand-Livre, Structure :  
000, STAFF DISTRICT GHARDAIA

- 1 CAPITAUX
- 2 IMMOBILISATIONS
- 3 STOCKS ET EN-COURS
- 4 TIERS
- 5 FINANCIERS
- 6 CHARGES
- 7 PRODUITS
- 8 INTER-UNITES

0.00

3 145 836.28

3 145 836.28

-2 -6 pages

Naft-Compta V 1.67

Editer le : 27/03/2020 00:05:26



Unité : 847 DISTRICT COM GHARDAIA  
Code : 000, Structure : STAFF DISTRICT GHARDAIA

## Grand Livre Cumulé

Période entre 01/2017 et 13/2017

Page 1

Compte : 7853, Reprises d'exploitation sur pertes de valeur et pr

Support		Jrn	Auxiliaire		Mouvement du Mois		Pièce		Code IG	Flux / Honoraire						
TS	PC	CD	Numéro	Code	F	C.O	Débit	Crédit	N	Numéro	Date	IU	IS	Libellé Ecriture	F/H	Flux / Code
M	13	60	210P21	S09	092031	A	-	99 117.32						ANNU PROV 2647 MOG		
M	13	60	210P21	S09	297000	A	-	3 280.00						ANNU PROV 2477 AUT PRODT		
M	13	60	210P21	S09	297000	A	-	9 671 823.09						ANNU PROV 2477 PNM		
M	13	60	210P21	S09	297000	A	-	137 044 851.98						ANNU PROV LUB 2477		

Solde d'Ouverture	Mvt Mois Antérieurs	Mvt Mois en Cours	Solde Fin
- D	-	146 819 072.39	146 819 072.39 C

Récap Général Grand-Livre, Structure :  
000, STAFF DISTRICT GHARDAIA

- 1 CAPITAUX
- 2 IMMOBILISATIONS
- 3 STOCKS ET EN-COURS
- 4 TIERS
- 5 FINANCIERS
- 6 CHARGES
- 7 PRODUITS
- 8 INTER-UNITES

0.00

146 819 072.39

146 819 072.39

-2 -6 pages

Naft-Compta V 1.67

Editer le : 27/03/2020 00:01:34



Unité : 847 DISTRICT COM GHARDAIA

# Grand Livre Cumulé

Période entre 01/2017 et 13/2017

Page 1

Code : 000, Structure : STAFF DISTRICT GHARDAIA

Compte : 7854, Reprises d'exploitation sur pertes de valeur et pr

Support				Jrn	Auxiliaire			Mouvement du Mois		Pièce			Code IG		Flux / Honoraire		
TS	PC	CD	Numéro		Code	F	C.O	Débit	Crédit	N	Numéro	Date	IU	IS	Libellé Ecriture	F/H	Flux / Code
M	13	60	210P22		V02		092050	A							REPRISE PROV CREANCE GHAR 2017		
									9 347 026.21								

Solde d'Ouverture		Mvt Mois Antérieurs	Mvt Mois en Cours	Solde Fin	
-	D	-	9 347 026.21	9 347 026.21	C

Récap Général Grand-Livre, Structure : 000, STAFF DISTRICT GHARDAIA

- 1 CAPITAUX
- 2 IMMOBILISATIONS
- 3 STOCKS ET EN-COURS
- 4 TIERS
- 5 FINANCIERS
- 6 CHARGES
- 7 PRODUITS
- 8 INTER-UNITES

-
-
-
-
-
-
9 347 026.21
-
<b>0.00</b>
<b>9 347 026.21</b>

- 6 - 6 م, 2017



Unité : 847 DISTRICT COM GHARDAIA

# Grand Livre Cumulé

Période entre 01/2017 et 13/2017

Page 1

Code : 000, Structure : STAFF DISTRICT GHARDAIA

Compte : 75861, Reprise s/charges ex. antérieurs services exterieur

Support				Jrn	Auxiliaire			Mouvement du Mois		Pièce			Code IG		Flux / Honoraire		
TS	PC	CD	Numéro		Code	F	C.O	Débit	Crédit	N	Numéro	Date	IU	IS	Libellé Ecriture	F/H	Flux / Code
M	05	60	210284		A04		092030	A							ANNU PROV 2016.SONELGAZ DAM		
									402 338.95								

Solde d'Ouverture		Mvt Mois Antérieurs	Mvt Mois en Cours	Solde Fin	
-	D	-	402 338.95	402 338.95	C

Récap Général Grand-Livre, Structure : 000, STAFF DISTRICT GHARDAIA

- 1 CAPITAUX
- 2 IMMOBILISATIONS
- 3 STOCKS ET EN-COURS
- 4 TIERS
- 5 FINANCIERS
- 6 CHARGES
- 7 PRODUITS
- 8 INTER-UNITES

-
-
-
-
-
-
402 338.95
-
<b>0.00</b>
<b>402 338.95</b>

- 1 - 7 م, 2017



Unité : 847 DISTRICT COM GHARDAIA  
Code : 000, Structure : STAFF DISTRICT GHARDAIA

## Grand Livre Cumulé

Période entre 01/2017 et 13/2017

Page 1

Compte : 75863, Reprise s/charges ex. antérieures charges de personne

Support			Jrn	Auxiliaire		Mouvement du Mois		Pièce		Code IG	Flux / Honoraire					
TS	PC	CD	Numéro	Code	F	C.O	Débit	Crédit	N	Numéro	Date	IU	IS	Libellé Ecriture	F/H	Flux / Code
M	06	60	210290	001	092030	A	-	511 111.14						ANNU PROV MEDAILLE		
M	13	60	210858	001	092020	A	-	188.86						TROP PERCU CHAQUES		

Solde d'Ouverture	-	D	Mvt Mois Antérieurs	-	Mvt Mois en Cours	511 300.00	Solde Fin	511 300.00	C
-------------------	---	---	---------------------	---	-------------------	------------	-----------	------------	---

<b>Récap Général Grand-Livre, Structure :</b> 000, STAFF DISTRICT GHARDAIA		1 CAPITAUX	-	-
		2 IMMOBILISATIONS	-	-
		3 STOCKS ET EN-COURS	-	-
		4 TIERS	-	-
		5 FINANCIERS	-	-
		6 CHARGES	-	-
		7 PRODUITS	-	511 300.00
		8 INTER-UNITES	-	-
			0.00	511 300.00

-2 -7 م, ق, د



Unité : 847 DISTRICT COM GHARDAIA  
Code : 000, Structure : STAFF DISTRICT GHARDAIA

## Grand Livre Cumulé

Période entre 01/2017 et 13/2017

Page 1

Compte : 75862, Reprise s/charges ex. antérieures autres services ex

Support			Jrn	Auxiliaire		Mouvement du Mois		Pièce		Code IG	Flux / Honoraire					
TS	PC	CD	Numéro	Code	F	C.O	Débit	Crédit	N	Numéro	Date	IU	IS	Libellé Ecriture	F/H	Flux / Code
M	06	60	210290	001	092030	A	-	468 345.00						ANNU PROV NOTE DE FRAIS		
M	06	60	210290	001	092040	A	-	205 055.00						ANNU PROV ADGEFAL		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	407 818.38						ANNU PROV F.FORMATION		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	393 688.76						ANNU PROV ACTEL GHAR		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	21 000.00						ANNU PROV PHOTOCOPIE TADJ		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	91 143.00						ANNU PROV ELFATMI		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	425 938.50						ANNU PROV TRAN BELLI		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	6 600.00						ANNU PROV MEDICINE		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	46 438.00						ANNU PROV VIEUX KSAR		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	55 000.00						ANNU PROV AIR ALG		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	303 010.00						ANNU PROV H.BELVODER		
M	06	60	210290	001	092030	A	-	627 352.50						ANNU PROV H.KARAMA		

Solde d'Ouverture	-	D	Mvt Mois Antérieurs	-	Mvt Mois en Cours	3 051 389.14	Solde Fin	3 051 389.14	C
-------------------	---	---	---------------------	---	-------------------	--------------	-----------	--------------	---

<b>Récap Général Grand-Livre, Structure :</b> 000, STAFF DISTRICT GHARDAIA		1 CAPITAUX	-	-
		2 IMMOBILISATIONS	-	-
		3 STOCKS ET EN-COURS	-	-
		4 TIERS	-	-
		5 FINANCIERS	-	-
		6 CHARGES	-	-
		7 PRODUITS	-	3 051 389.14
		8 INTER-UNITES	-	-
			0.00	3 051 389.14

-3 -7 م, ق, د

