



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

المعالجة المحاسبية للتبثبات حسب النظام المحاسبي المالي
دراسة حالة شركة سونلغاز وطاقات المتجددة S-EmR
غرداية لسنة 2023

من اعداد الطلبة: بوسنة عبد الحاكم، عبد العالي نسرين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: الخميس 15 جوان 2023

امام اللجنة المكونة من السادة

الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الإنتماء	الصفة
عجيلة محمد	أستاذ	جامعة غرداية	رئيسا
بهاز جيلالي	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا
خبيطي خضير	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
بن مولاي زينب	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الدراسية: 2023/2022



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

المعالجة المحاسبية للتبثبات حسب النظام المحاسبي المالي
دراسة حالة شركة سونلغاز وطاقات المتجددة S-EmR
غرداية لسنة 2023

من اعداد الطلبة: بوسنة عبد الحاكم، عبد العالي نسرين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: الخميس 15 جوان 2023

امام اللجنة المكونة من السادة

الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الإنتماء	الصفة
عجيلة محمد	أستاذ	جامعة غرداية	رئيسا
بهاز جيلالي	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا
خبيطي خضير	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
بن مولاي زينب	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الدراسية: 2023/2022

إهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات

الحمد لله الذي وفقنا لإتمام هذا العمل المتواضع

خطوة بسيطة ولكنها تستحق أن نتعب من اجلها وهذا بتوفيق من الله

اهدي هذا العمل إلى

التي سهرت من اجلي أمي الحبيبة والى الذي تعب من اجلي أبي حفظهما الله ورعهما

وأدامهما لي

إلى إخوتي الأعزاء كل باسمه إلى كل أهلي

إلى رفاقي في الدراسة ورفاق دربي إلى سندي في الحياة إلى أسرة قسم المحاسبة وإلى الذين في

عبد الحاكم

القلب ولم يكتبهم قلبي.

إلى شياخي الفاضل "حمزة خارف"

إهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات

"اللَّهُمَّ لَيْسَ بِجَهْدِي وَإِجْتِهَادِي إِنَّمَا بِتَوْفِيقِكَ وَكَرَمِكَ وَفَضْلِكَ عَلَيَّ"

اليوم خطونا خطوة أخرى نحو القمة وذلك بمناقشة مذكرة التخرج لنيل شهادة ماستر تخصص محاسبة

أهدي ثمرة جهدي إلى أميرتي أُمي وأميري أبي أطال الله في عمرهما، إن إنتاجي

ما هو إلا تربيتمكم

والى أميراتي وأميري إخوتي وسندي في حياتي

إلى رفاق الروح وكل من أحب

إلى نفسي وقلبي أنا ممتنة جدا

وإهداء خاص إلى كل نسائم الخفاء القريبين من القلب والداعمين

والمساندين في السراء والضراء شكرا لكم دمتم لي

أتمنى الا تكون هذه الخطوة الا بداية لطريق طويل ملى بالتوفيق والنجاح بإذن الله وما هذه إلا الخطوة

نسرین

التي أبدأ فيها مشوار الالف ميل

لا الرحلة ابتدأت ولا المشوار إنتهى

شكر و عرفان

نحمد الله سبحانه وتعالى الذي منَّ علينا بنعمة العقل والدين، وهو القائل في محكم التنزيل:

“فَاذْكُرُونِي أَذْكُرْكُمْ وَاشْكُرُوا لِي وَلَا تَكْفُرُونِ”

وقد قال رسول الله صلى الله عليه وسلم:

“مَنْ صَنَعَ إِلَيْكُمْ مَعْرُوفًا فَكَاثِرُهُ، فَإِنْ لَمْ يَجِدُوا مَا تُكَافِئُونَهُ فَادْعُوا لَهُ حَتَّى تَرَوْا أَنَّكُمْ قَدْ كَفَّيْتُمُوهُ”

وأيضاً وفاءً وتقديرًا واعترافًا منا بالجميل والفضل الجزيل نتقدم بجزيل الشكر للأساتذة الأفاضل المخلصين الذين لم ييخلوا علينا بأي جهد في مساعدتنا في مجال البحث العلمي وفي دعمنا للوصول إلى نجاحنا، ولهم منّا خالص آيات الشكر وأسْمَى باقات التقدير على هذه الدراسة، وهم أصحاب الفضل في توجيهنا ومساعدتنا في تجميع المادة البحثية.

فجزاهم الله كل خير عنا وعن جميع الطلاب

ولا ننسى أن نتقدم بجزيل الشكر

للدكتور بهاز جيلالي و الدكتور مفروم بارودي

الذين قاما بتوجيهنا طوال فترة الدراسة هذه، و أود أن نعتنم هذه الفرصة حتى نشكرك المؤطر عماد بن زرقون، على دعمه السخي والكبير لنا للخروج بهذا البحث حتى النهاية، نحن ممتنون جدًا لك ولمساعدتك، والحمد لله الذي سخر هذه الفرصة لنا، وألف شكر لقلبك الطيب وشخصك الكريم، كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر الى جميع دفعة تخصص محاسبة الدين تشاركنا معهم الحلوة والمرة طيلة مشوار دراستنا وقفنا ووقفهم الله في مستقبلهم . ومن باب الاعتراف بالجميل نتوجه بالشكر الى كل من ساعدنا في انجاز هذا العمل واخرجه. كل موظفي شركة سونلغاز وطاقات متجددة جزاهم الله خيرا، وأخيراً أتقدم بجزيل الشكر إلى كل من مدَّ لنا يد العون والمساعدة في إعداد هذه الدراسة على أكمل وجه.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة الى المعالجة المحاسبية للتثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية والتي تعد أهم عنصر من عناصر الميزانية، حيث اعتمدت هذه الدراسة على منهج الوصفي ومنهج دراسة الحالة قصد تحقيق اهداف الدراسة و معرفة طريقة التسجيل المحاسبي للتثبيتات التي تعتمدھا شركة S-EmR، كما قدمنا نظرة عامة حول النظام المحاسبي المالي، ان شركة سونلغاز والطاقات المتجددة لا تطبق طريقة إعادة تقييم التثبيتات. كما توصلنا الى مجموعة من النتائج أهمھا: تتم المعالجة المحاسبية بما يتوافق النظام المحاسبي المالي، لا تقوم الشركة بالتنازل عن تثبيتاتها، شركة S-EmR تتبع طريقة الاهتلاك الخطي في معالجة تثبيتاتها.

الكلمات المفتاحية: معالجة محاسبية، نظام محاسبي مالي، تثبيتات، إعادة التقييم، اهتلاك.

Summary:

This study aims at the accounting treatment of the fixations according to the financial accounting system in the economic institutions, which is the most important element of the budget. Hence, this study relies on the descriptive approach and the case study method in order to achieve the objectives the objectives of the study and to know which method of accounting registrations of fixations adopted by S-EmR. We presented an overview of the financial accounting system, that The Company of Sonelgaz and Renewable Energies do not apply the method of revaluation of fixations. We also reached a set of results, the most important of which are: The accounting treatment is in accordance with the financial accounting system, The company does not assign its fixations, S-EmR follows the linear depreciation method in processing its fixations.

Keywords: Accounting Treatment, Financial Accounting System, Fixations, Revaluation, Depreciation.

قائمة المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
II-I	الإهداء
III	شكر وعرفان
IV	الملخص
VI-V	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول والأشكال
VIII	قائمة الاختصارات والرموز
IX	قائمة ملاحق
أ-د	مقدمة عامة
5	الفصل الأول: الادبيات النظرية والدراسات السابقة للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي
5	تمهيد
6	المبحث الأول: الاطار النظري للنظام المحاسبي المالي والتشبيات
9-6	المطلب الأول: مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي
13-9	المطلب الثاني: مفاهيم واساسيات حول التشبيات
32-14	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي
33	المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول الموضوع
38-33	المطلب الأول: الدراسات الوطنية
41-38	المطلب الثاني: الدراسات الاجنبية
44-42	المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
45	خلاصة الفصل
46	الفصل الثاني: دراسة الحالة تشبيات شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR
47	تمهيد
48	المبحث الأول: تقديم عام حول شركة سونلغاز والطاقات المتجددة
49-48	المطلب الأول: التعريف بالشركة
51-50	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي والحالي والمؤقت لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة
58-52	المطلب الثالث: تقديم مصلحة المحاسبة والمالية ومراقبة التسيير

59	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتشبيات لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة
67-59	المطلب الأول: التسجيل المحاسبي للتشبيات المعنوية والمادية لشركة سونلغاز
71-67	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للتشبيات المالية لشركة سونلغاز
77-71	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة
78	خلاصة الفصل
82-80	الخاتمة
87-83	المراجع
88	الملاحق

قائمة الجداول والأشكال
والاختصارات والملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
25	جدول يوضح طريقة الاهتلاك الخطي	1-I
25	جدول معدلات الاهتلاك المتناقص	2-I
26	جدول يوضح طريقة الاهتلاك المتناقص	3-I
29	جدول يوضح طريقة الاهتلاك المتزايد	4-I
39-38	جدول يوضح أوجه التشابه الاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة المحلية	5-I
40-39	جدول يوضح أوجه التشابه و الاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة الأجنبية	1-II
56	جدول توضيح كيفية اقتناء سيارة من نوع Glovis son kia	2-II
59	جدول يوضح عملية اقتناء تثبيت بالعملة الصعبة	3-II
65	جدول يوضح طريقة حساب اهتلاك سيارة من نوع kia	4-II
75	جدول حساب قسط اهتلاك لسيارات	5-II
76	جدول يوضح إعادة التقييم	6-II

قائمة الاشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
46	الهيكل التنظيمي لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR	1-II
50	الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة	2-II

قائمة الاختصارات

المختصر باللغة الأجنبية	الشرح باللغة العربية	الرقم
S-EmR	سونلغاز والطاقات المتجددة	01
SCF	النظام المحاسبي المالي	02
PCG	المخطط الفرنسي	03
V0	المبلغ القابل للاهلاك	04
A	قسط الاهتلاك	05
Am	الاهتلاك المتراكم	06
Vnc	القيمة المحاسبية الصافية	07
SPA	شركة ذات اسهم	08
SPE	الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء	09
USPE	وحدة الإنتاج الجنوب الشرقي	10
UPSE	وحدة الإنتاج للجنوب الغربي	11
SD	تسويق الطاقات المنتجة لمؤسسة التوزيع	12
LAN	أنظمة المعلومات	13
ELIT	موقع خاص بسونلغاز	14
HT	المبلغ خارج الرسم	15
MPV	شركة الصيانة	16
SAH	شركة الحراسة	17

قائمة الملاحق

العنوان	الرقم
يوضح اقتناء أسلاك هاتف	01
يوضح فاتورة أثاث مكتب	02
يوضح فاتورة اقتناء سيارة KIA	03
بيان طلب ترخيص اقتناء معدات إعلام آلي	04
يوضح الاعتماد المستندي	05

مقدمة

شهد العالم المعاصر ازدهارا وتقدما اقتصادية هاما، مما جعل هذه الدول تواكب التطورات والتغيرات العالمية للانفتاح على العولمة والنهوض بالاقتصاد وبقصد مواكبة الجزائر لهذا الانفتاح الاقتصادي والذي ظهر جليا من خلال انتقالها من الاقتصاد الموجه الى اقتصاد السوق وعليه قامت الجزائر بتبني النظام المحاسبي المالي بموجب القانون 11/07 الذي تم تطبيقه في الجزائر سنة 2010 والذي جاء موافق للمعايير المحاسبية الدولية وذلك خلافا للمخطط الوطني للمحاسبة الجزائري الذي كانت به عدة ثغرات ونقائص.

وقد تطرق النظام المحاسبي المالي الى التثبيات كونها تعتبر من اهم عناصر الميزانية والتي لا يمكن لأي مؤسسة الاستغناء عنها مهما كان نوعها او حجم نشاطها فهي تأخذ جزءا كبيرا منها واستعمالها يكون دائما ومستمر لنشاط المؤسسة كما انها تولد منافع اقتصادية مستقبلية والتي تكون في شكل معنوي ومادي ومالي ولكل نوع منها طريقة خاصة في المعالجة المحاسبية.

ب- الإشكالية:

ومن خلال ما سبق ذكره يمكننا طرح الإشكالية التالية:

ماهي مرتكزات المعالجة المحاسبية للتثبيات حسب النظام المحاسبي المالي في شركة سونلغاز والطاقات

المتجددة؟

وتتفرع تحت هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية التالية:

➤ هل تطبق شركة سونلغاز والطاقات المتجددة المعالجة المحاسبية للتثبيات كما جاء النص عليها صراحة في النظام

المحاسبي المالي؟.

➤ هل تطبق شركة سونلغاز والطاقات المتجددة طرق الاهتلاك وفق المنصوص عليه في النظام المحاسبي المالي؟

ت-فرضيات الدراسة:

➤ تطبق شركة سونلغاز والطاقات المتجددة المعالجة المحاسبية للتشبيات كما جاء النص عليها صراحة في النظام المحاسبي المالي.

➤ تطبق شركة سونلغاز والطاقات المتجددة طرق الاهتلاك وفق المنصوص عليه في النظام المحاسبي المالي.

ث-اهداف الدراسة:

من خلال المقدمة والاشكالية والفرضيات المقترحة يمكن تقديم الأهداف التالية:

✓ التعريف ببند من بنود القوائم المالية (التشبيات) حسب النظام المحاسبي المالي.

✓ معرفة كيف تتم المعالجة المحاسبية للتشبيات في ظل النظام المحاسبي المالي.

✓ ابراز واقع المعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي في شركة S-EmR.

ج- أهمية الدراسة:

من خلال المقدمة والاشكالية والفرضيات المقترحة يمكن تقديم الأهمية التالية:

تكمن أهمية هذه الدراسة او البحث لتسليط الضوء على كيفية قيام المؤسسات بتسجيل الأصول الثابتة ومدى قدرة

هذه المؤسسة على تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF بخصوص ذلك للوصول الى اعداد تقارير وقوائم مالية أكثر

موضوعية وشفافية.

ح-مبررات ودوافع اختيار موضوع الدراسة:

1-الدوافع الذاتية:

- هذا الموضوع يندرج ضمن مجال تخصص الدراسة.
- محاولة الامام الشخصي بطرق المعالجة المحاسبية للتشبيات.

2-الدوافع الموضوعية:

• إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

خ-حدود الدراسة: وتمثلت حدود الدراسة في:

1-الحدود المكانية: أنجز تطبيق هذه الدراسة في شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR – غرداية.

2-الحدود الزمنية: حددت الفترة الزمنية من 2023/05/01 إلى 2023/05/31.

د-منهجية الدراسة:

لكي نحقق أهداف الدراسة ونجيب على الإشكالية سنتبع المنهج الوصفي التحليلي، حيث سنستخدم المنهج الوصفي في الجانب النظري للاطلاع على أهم جوانب النظام المحاسبي المالي والتطرق إلى مفهوم التثبيتات وأنواعها وكيفية معالجتها كما سنستخدم المنهج التحليلي لمعرفة كيف تتم المعالجة المحاسبية للتثبيتات على أرض الواقع.

ذ- تقسيمات البحث:

من اجل الإلمام بالموضوع والإجابة عن الإشكالية المطروحة والوصول إلى نتائج قسمنا الدراسة إلى فصلين.

حيث خصصنا الفصل الأول المعنون ب الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي بالتطرق إلى مبحثين، حيث تناولنا في المبحث الأول الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي والتثبيتات أما المبحث الثاني فكان بعنوان الدراسات السابقة والذي تطرقنا من خلاله إلى الدراسات الوطنية والدراسات الأجنبية السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة وإجراء المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة أما الفصل الثاني كان بعنوان دراسة حالة المؤسسة تناولنا فيه مبحثين، المبحث الأول كان عبارة عن تقديم عام حول شركة سونلغاز والطاقات المتجددة والمبحث الثاني كان عبارة عن المعالجة المحاسبية للتثبيتات لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة.

- نقص بعض المراجع أو الدراسات الخارجية حسب اطلاعي الشخصي.

الفصل الأول

الادبيات النظرية والتطبيقية

للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب

النظام المحاسبي المالي

تمهيد للفصل:

في ظل التطورات الاقتصادية الراهنة وتماشيا مع عولمة المحاسبة كان من الضروري على الجزائر أن تعدل المخطط المحاسبي الجزائري لتجعله متلائما مع متطلبات السوق واحتياجات متعاملي المعلومة المحاسبية على المستوى الدولي، وقد تجلّى هذا التعديل في تبنيها للنظام المحاسبي المالي الذي يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية.

ولان التشبيات من أهم عناصر الأصول والتي تحتل جزءا كبيرا منها فقد قام النظام المحاسبي المالي يذكر مختلف المعالجات المحاسبية التي تخصها والواجب القيام بها.

من اجل الإلمام بمختلف الجوانب النظرية للتشبيات في ظل النظام المحاسبي المالي سنتطرق في هذا الفصل إلى مبحثين هما.

المبحث الأول: الإطار النظري للنظام المحاسبي والتشبيات.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي والتشبيات

لقد اهتم النظام المحاسبي المالي بالتشبيات بجميع أنواعها ومن جميع جوانبها، ومن حيث معالجتها المحاسبية، ولكن قبل ذلك لابد لنا أن نرجع على النظام المحاسبي المالي من حيث تعريفه ونشأته وخصائصه إلى غير ذلك.

المطلب الأول: مفاهيم حول النظام المحاسبي المالي

في هذا المطلب نتناول فيه النظام المحاسبي الذي تم تطبيقه في الجزائر وذلك سنة 2010 إلى يومنا هذا وعليه سنقدم بعض التعاريف الخاصة به وأيضا إلى نبذة عنه وإلى بعض خصائصه.

الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي

تعرف المحاسبة المالية وفق المادة الثالثة من القانون رقم 07-11 مؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007، يتضمن المحاسبي المالي، كما يلي: "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها وكذا عرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجعاته، وأيضا وضعية الخزينة في نهاية السنة المالية"¹.

النظام المحاسبي المالي هو مجموعة القواعد والقوانين التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات الملزمة بتطبيقه وفقا لأحكام القانون، ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها².

من خلال التعاريف السابقة نستنتج التعريف التالي:

¹ المادة الثالثة من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي والمالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، في 25 نوفمبر 2007، ص 03.

² سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، رسالة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2014-2015، ص 114.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

النظام المحاسبي المالي عبارة عن مجموعة من القوانين كما وهو عبارة عن نظام لتنظيم المعلومات وتخزينها ويجب على المؤسسات المطبقة له أن تلتزم بتطبيق قواعده بشكل عام.

الفرع الثاني: نبذة تاريخية حول النظام المحاسبي المالي

منذ ثمانينيات القرن الماضي ومع التحول الاقتصادي الذي شهدته الجزائر في تلك المرحلة حيث توجهت الجزائر إلى ما يعرف بالاقتصاد الموجه، أصبح المخطط الفرنسي PCG الذي اتبعته الجزائر منذ الاستعمار لا يتماشى مع الوضع الاقتصادي الجديد، باشرت الجزائر سنة 1969 أول محاولة لإحلال المخطط المحاسبي العام بمخطط جديد والمحاولة الثانية كان 1972 إلى أن تم وضع المخطط الوطني المحاسبي سنة 1975 وتم الإعلان عنه بموجب المرسوم رقم 35/75 المؤرخ في 29 أبريل 1975.

ومع ضرورة مواكبة العصر والالتحاق بالمنظمة الوطنية للتجارية، أصبح المخطط الوطني الجزائري لا يتماشى مع الوقت الراهن قررت الجزائر تبني لمعايير المحاسبية الدولية، وفي سنة 2001 بدأت عملية الإصلاح المحاسبي من طرف مجموعة خبراء محاسبين فرنسيين وقرر تطبيق النظام المحاسبي المالي في 01 جانفي 2009 ولكن تم تأجيله سنة أخرى نظرا لعدة اعتبارات وتم تطبيقه بصفة رسمية في 01 جانفي 2010¹.

ومن بين الأسباب والدوافع التي أدت إلى تبني النظام المحاسبي المالي في الجزائر:

- تمكن من إعداد معلومات دقيقة تعكس صورة صادقة على الوضع المالي للمؤسسة.
- الاقتراب من الممارسات المحاسبية العالمية السماح بالعمل على مبادئ أكثر ملائمة مع الاقتصاد المعاصر
- إمكانية تطبيق المؤسسات الصغيرة لنظام معلومات مبني على محاسبة مبسطة
- الاعتماد على قواعد واضحة التي تساعد التوجه المحاسبي للمعاملات، تقييمها وإعداد القوائم المالية.

¹ بلعالم مسلم، المعالجة المحاسبية للأصول الجارية وغير الجارية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة، كلية العلوم الاقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2014-2015، ص 02.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

- محاولة جلب المستثمرين الأجانب من خلال تدويل الإجراءات والمعاملات المالية والمحاسبية للوقاية من مشاكل اختلاف النظم المحاسبية.
- نقائص المخطط المحاسبي الوطني.

الفرع الثالث: خصائص النظام المحاسبي المالي

يحتوي النظام المحاسبي المالي على عدة خصائص نذكر منها مايلي:¹

- يحتوي على إطار فكري للمحاسبة والذي يحدد بصفة واضحة ولاتفاقيات الأساسية للمحاسبة ومبادئها، كما يعرف رؤوس الأموال والأصول والخصوم والأعباء والمنتجات.
- وصف محتوى أنواع القوائم المالية التي يجب أن تقدمها المؤسسات وذلك مطابقة للمعايير المحاسبية الدولية.
- التكفل بالقواعد الجديدة المتعلقة بتنظيم المحاسبة، والتي تتعلق بمسك الحسابات عن طريق أنظمة الإعلام الآلي.
- يقوم على مبادئ تتلاءم مع الاقتصاد الدولي، وإعداد معلومات تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.
- الإعلان بصفة واضحة وشفافة عن المبادئ التي تحدد التسجيل المحاسبي للمعاملات وتقييمها وإعداد القوائم المالية.
- يوفر معلومات مالية منسجمة ومقروءة والتي تمكن من إجراء مقارنات واتخاذ القرارات.
- إدراج مفهوم التحين والذي يهدف إلى معرفة أثر عنصر الزمن على عملية تقييم الأصول والخصوم.

¹ حناشي نوال، نقيش رزقة، المعالجة المحاسبية للتشبيات الملموسة وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2018-2019، ص30.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

- إدراج مفهوم القيمة العادلة والتي تعوض التكلفة التاريخية في تقييم الأصول والخصوم، وهي القيمة التي يمكن بها البيع أو الشراء في تاريخ إقفال الحسابات وذلك بغية معرفة تقدير جيد لذمة المؤسسة¹.

المطلب الثاني: مفاهيم وأساسيات حول التشبيات

سننتظر في هذا المطلب إلى أساسيات حول التشبيات التي من خلالها قمنا بنظرة عامة حول التشبيات كتعريفها وأهميتها وأنواعها (التشبيات المعنوية، التشبيات المادية، التشبيات المالية).

الفرع الأول: مفهوم التشبيات

لقد وردت في التشبيات مجموعة من التعريفات، منها:

التعريف الأول: الأصول الثابتة هي كل العناصر المشاركة في نشاط المؤسسة ذات القيمة الثابتة والتي يتوقع من إدخالها في الحسابات الاستفادة من تدفق نقدي مستقبلي، تكون عادة أرصدة حسابات الصنف الثاني مدينة².

التعريف الثاني: النظام المحاسبي المالي يعرف التشبيات على إنها الموجودات المتحكم فيها من طرف المؤسسة والتي تسعى لتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية وقابلة للقياس، ويمكن أن تستغرق مدة استعمالها إلى ما بعد سنة مالية³.

التعريف الثالث: الأصول الثابتة هي الأصول التي يتم شراؤها من قبل الوحدة الاقتصادية ليس بغرض إعادة بيعها وتحويلها إلى نقدية خلال الفترة المحاسبية وإنما للمساعدة في العملية الإنتاجية لعدة فترات محاسبية⁴.

الفرع الثاني: أهمية التشبيات

¹ مسعود فافة ومولود قيدير، المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل 2017-2018، ص 12.

² لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية، سير الحسابات وتطبيقاتها، درا النشر الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014، ص 236.

³ عميرة توفيق، قادري عبد الفتاح، المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي IAS 16، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2018-2019، ص 07.

⁴ عجيلة محمد بن المبروك، محاسبة التشبيات وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري (تمارين وحلول)، الطبعة 2018، الجزائر، ص 71.

1- أهمية التبتات المعنوية

تمثل الأصول المعنوية مصدرا رئيسيا وهاما للمكاسب، لأنها تشكل نسبة كبيرة من قيمة الشركة، يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية، فهي ذات أهمية لعدة أسباب منها:

- تساعد محاسبة الأصول المعنوية في تقييم نتائج والقرارات الاستثمارية التي اتخذتها الإدارة.
- تعد التبتات المعنوية موردا اقتصادي مهم للشركة فهي تساهم في تحقيق تدفقات نقدية لما توفره من مميزات تنافسية لها.
- إن توفير المعلومات عن قيمة الأصول الغير ملموسة يعد من العوامل المؤثرة من قرارات المستفيدين.
- تعد الأصول غير الملموسة مصدر رئيسي لخلق القيمة في ظل الأنظمة الاقتصادية الحديثة.
- يساعد الإفصاح عن التبتات وعرضها في القوائم المالية على مقارنة أداء الشركة نفسها بين فترات متعددة من جهة أخرى¹.

2- أهمية التبتات العينية:

تساهم التبتات العينية طويلة الأجل في إنتاج السلع والخدمات لفترات طويلة. يتم اهتلاك اغلب التبتات العينية وبالتالي فان أعباء اهتلاكها تعتبر من المصروفات التي تؤثر على ربح أو خسارة الفترة بدراجة كبيرة خاصة في المنشآت الصناعية. الوزن النسبي للمتلاكات العينية مقارنة بإجمالي الممتلكات الشركة غالبا ما يكون مهما نسبيا كما هو الحال في المؤسسة الصناعية. التصرف في التبتات العينية قرار إداري سيكون له بالضرورة تأثيره المالي².

¹ بن عميرة توفيق، قادري عبد الفتاح، مرجع سابق، ص 08.

² بن علي منصور، بن عمران عبد القادر، المعالجة المحاسبية للتبتات العينية والمعنوية، مذكرة Master لنيل شهادة Master غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة مستغانم، 2021-2022، ص 5.

الفرع الثالث: أنواع الثببتات

1- الثببتات المعنوية:

الثببت المعنوي هو أصل قابل للتحديد غير مادي غير نقدي مراقب ومستخدم من طرف المؤسسة في إطار أنشطتها العادية، ويقصد به تلك الثببتات المعنوية التي تضم على العموم تراخيص أو إجازات للاستعمال، المحلات التجارية المكتسبة، العلامات التجارية، البرامج المعلوماتية، براءات الاختراع، حقوق التأليف، مصاريف التطوير الخاصة بالقيم الثابتة، حقوق الإيجار، فارق الاقتناء أو شهرة المحل... الخ¹.

ينقسم الحساب 20 الثببتات المعنوية إلى الحسابات الفرعية التالية:

ح/203- مصاريف التنمية القابلة: هي نفقات ناجمة تنمية المشاريع الداخلية تثبتت معنويا.

ح/204- برامج الإعلام الآلي وما يشابهها: هي أنظمة إعلامية تقوم المؤسسة بإنتاجها داخليا في المؤسسة.

ح/205- التوكيلات والحقوق المماثلة، براءات، العلامات الرخص: هي حقوق تكتسبها أصحابها المبدعون

كحقوق الطبع والنشر وبراءات الاختراع أو منتوجها كالأسماء التجارية والعلامات التجارية إلى غير ذلك من الأموال غير ملموسة.

ح/207- فارق الاقتناء شهرة المحل: وهي أهم عناصر الأصول غير الملموسة تعتبر كقيم ثابتة وتتسم كذلك

بالتعقيد في عملية تقييمها إذ لا يمكن شراؤها منفردة كغيرها من الأصول.

¹كتوش عاشور، المحاسبة العامة أصول ومبادئ واليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013، ص.ص 87-88.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

ح/208- قيم ثابتة أخرى غير ملموسة: وهي القيم الثابتة الملموسة والتي لم تذكر ضمن الحسابات السابقة

كحق الإيجار¹.

2- التشبيات المادية:

عرف النظام المحاسبي المادية كالتالي: التثبيت المادي هو أصل مادي تحوزوه المؤسسة من اجل الإنتاج، وتقديم الخدمات، والإيجار، والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استخدامه إلى ما بعد السنة المالية. فالتشبيات المادية هي إذا الأصول المادية (مثل تجهيزات والأراضي والمباني... الخ) تكون فترة استخدامها أكثر من سنة، وهي مراقبة من قبل المؤسسة نظرا لشرائها أو استئجارها (في حالة عقد إيجار تمويلي)².

ينقسم الحساب 21 التشبيات المادية إلى عدة حسابات فرعية، هي³:

ح/211-أراضي: هناك عدة أنواع الأراضي حسب المفهوم المحاسبي فهناك أراضي تشتري بقصد البيع خاصة في الوكالات العقارية ويعتبر هذا النوع من الأراضي كمحزونات وهناك أراضي يقصد البناء وهناك أراضي أخرى تقتني لوجود مناجم فيها كالحجارة وأنواع أخرى وتسمى المقالع وهذا النوع من الأراضي خاضع لحساب الامتلاك وحتى وان فرضنا وجود مبنى فان تقنيات المحاسبة تفرض الفصل بين قيمة الأراضي والمبنى لان الأرض غير خاضعة للامتلاك.

ح/212- عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي: لقد اعتبر المعيار الدولي المحاسبي التعلق بهذه النقطة ان هناك بعض النفقات التي تصرفها المؤسسة على الأراضي لا تدخل ضمن تكلفة هذه الأرض كحفر الآبار السقي مثلا: حيث اعتبارات أصلا بحد ذاتها قابلة للامتلاك على العمر الزمني المقدر لها وتسمى محاسبية ترتيب وتهيئة الأراضي.

¹ ربيعي فاروق، محازني خالد، المعالجة المحاسبية للأصول غير الجارية وفق النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بن خلدون تيارت، 2021-2022، ص.ص 8-9.

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، الطبعة الثانية، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2012، ص 72.

³ مسعود فافة، مولود قيدير، مرجع سابق، ص 34.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

ح/213- البناءات: وهي كل التشبيات المقتناة أو المنجزة من تلقاء المؤسسة نفسها أو من طرف مقاول من

خارج المؤسسة.

ح/215- المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية: قد تكون القيم الثابتة كأصول عقارية اما في

شكل أراضي أو بناءات وقد يكون أيضا تركيبات تقنية في شكل شبكات كبيرة أو عتاد صناعي أو معدات لصيقة بالأرض يصعب اعتبارها منقول أحيانا الأجر.

ح/218- التشبيات العينية الأخرى: في النظام المحاسبي المالي تكرر القيم الثابتة الملموسة العقارية بصفة منفصلة

كالأراضي والبناءات وترتيب الأراضي بالإضافة إلى التركيبات التقنية للصيقة بالأرض بينما لم يذكر القيم العينية الأخرى أولا لكثرتها وعدم إمكانية حصرها وثانية صعوبة تحديد صفتها كقيام ثابتة في بعض الأحيان كأدوات لا تعتبر قيم ثابتة إذا كانت منفردة بينما إذا كانت مرتبطة ببعضها البعض في صندوق غالي الثمن تعتبر قيم أي أصل ثابت قابل للامتلاك وتدرج ضمن القيم الثابتة التي يمكن ضمها إلى هذا الحساب كحسابات فرعية مستقبلا معدات نقل، تجهيزات مكتب، أغلفة قابلة للاسترجاع.

3- التشبيات المالية:

تعرف التشبيات المالية على أنها عبارة عن أصول تكون في شكل حقوق تحصل في مدة أكبر من سنة أو سندات

أو قيم مماثلة للمؤسسة بهدف الاحتفاظ بها أكثر من دورة. وتحتوي سندات المساهمة، السندات الأخرى والقيود¹.

¹عجيلة محمد بن المبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية (مدخل نظري)، الطبعة الاولى، دار النشر مطبعة صبحي، الجزائر، 2014، ص 119.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي

في هذا المطلب سنتطرق إلى المعالجة المحاسبية للتشبيات بكل أنواعها المعنوية والمادية والمالية حسب النظام المحاسبي المالي.

أولاً: المعالجة المحاسبية للتشبيات المعنوية

1- الحساب 203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيت

يسجل هذا الحساب في جانبه المدين بكل مصاريف التنمية أو التطوير المقيدة في الأصل حسب القاعدة المذكورة سابقاً، أي في حساب 731 إنتاج مثبت للقيم المعنوية بعد تسجيل المصاريف المطابقة لتلك الأصول في حسابات التكاليف حسب طبيعتها التابعة لنفس الفترة وبالقيود المحاسبية العادية¹.

ويكون التسجيل المحاسبي على مرحلتين:

المرحلة الأولى: تسجل التكاليف بصفة عادية حيث يجعل أحد حسابات المصاريف مدينا وحساب بنك أو صندوق أو دائنون دائنا وإذا ما توفرت في هذه التكاليف الشروط المحددة في النظام المحاسبي المالي باعتبارها تشبيات معنوية.

¹كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 89.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

يكون التسجيل المحاسبي في هذه المرحلة وفق القيد النموذجي التالي:

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

المرحلة الثانية: يجعل الحساب 203: مصاريف التطوير القابلة للتشبيت مدينا بالأعباء المعتبرة أصولا معنويا،

والحساب 731: الإنتاج المثبت للأصول المعنوية، دائنا، وهذا وفق القيد المحاسبي النموذجي التالي¹:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		-----(2)-----		
	XXX	ح/ مصاريف التنمية القابلة للتشبيت		203
XXX		ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	

2- الحساب 204: برمجيات الإعلام الآلي

يسجل في الجانب المدين لهذا الحساب كلفة شراء الرخص المتعلقة باستخدام برمجيات الإعلام الآلي في مقابل

الحسابات المالية أو حسابات الغير، أو كلفة إنتاج برمجيات الإعلام الآلي (في حالة إنتاج هذه البرامج من طرف المؤسسة)

مقابل الحساب 731: إنتاج مثبت للأصول المعنوية (بعد تسجيل تكاليف المطابقة لتلك الأصول في حسابات الأعباء

حسب طبيعتها التابعة لنفس الفترة)².

¹عبد الرحمان عطية، مرجع سابق، ص70.

²لخضر علاوي، مرجع سابق، ص239.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

المرحلة الأولى: تسجل التكاليف بحسب طبيعتها (في المجموعة السادسة) يتم تسجيل المصاريف المتعلقة بعنصر

من العناصر المعنوية التي أدرجت أصلا في الحساب كأعباء من قبل المؤسسة في كشفها المالية السنوية السابقة (أو تقاريرها المالية السابقة)، وهذا وفق القيد النموذجي التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (1) ----- ح/ برمجيات الإعلام الآلي		204
XXX		ح/ موردو التشبيات	404	

المرحلة الثانية: تحويل المصروف العادي إلى الأصول المعنوية الأخرى يسجل في الجانب المدين من الحساب

204: برمجيات الإعلام الآلي إلى الحساب 73: الإنتاج المثبت، وفق القيد كالتالي¹:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (2) ----- ح/ حساب المواد الأولية (المستهلكة)		601
	XXX	ح/ اجور المستخدمين		631
XXX		ح/ مواد اولية	31	
XXX		ح/ البنك	512	
	XXX	----- idem ----- ح/ برمجيات الاعلام الي		204
XXX		ح/ الانتاج المثبت	73	

3- الحساب 205: الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات

يسجل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة لتملكها (أو ايجارها) لبراءات اختراع ورخص

وعلامات طورها او انتجها الغير، كحقوق التأليف والعلامات التجارية الى غير ذلك.

¹عجيلة محمد بن المبروك، مرجع سابق، ص.ص 84-85.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

تحدد مدة الانتفاع من هذا النوع من الاصول بمدة التعاقد حيث غالبا ما يهتك على نفس المدة كما انه قد يتعرض لنقص في القيمة.

يكون القيد المحاسبي لهذا الحساب من خلال التسجيل من الجانب المدين منه مبلغ اقتناء الاصل او المبلغ الظاهر في العقد في مقابل الجانب الدائن من الحسابات المالية (حساب 51 وحساب 53)، وفق القيد النموذجي التالي:¹

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	-----(1)----- ح/ امتيازات والحقوق المماثلة		205
XXX		ح/موردو التشبيات	404	
XXX		ح/ النقديات	او xx5	

المصدر: إيناس فار، محاسبة التشبيات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF ومدى توافقها مع المعايير

المحاسبية الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن

يحي، جيجل، 2021/2020، ص 53.²

¹ لخضر علاوي، مرجع سابق، ص 239.

² إيناس فار، محاسبة التشبيات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2021/2020، ص 53.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

4- حساب 207: فرق الاقتناء شهرة المحل

يسجل فارق الاقتناء أو شهرة المحل إيجابيا كانت ام سلبية في حالة تجميع المؤسسات أو دمج مؤسسة في أخرى أو عملية ضم مؤسسة أخرى¹، حيث يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	ح/ فارق الشراء	104	207
XXX		ح/ فارق إعادة التقييم		

المصدر: بن عميرة توفيق، قادري عبد الفتاح، مرجع سابق، ص 13.²

5- الحساب 208: قيم ثابتة أخرى غير ملموسة

يسجل هذا الحساب في الجانب المدين وحسابات الديون (4) وكذا الحسابات المالية (5) في الجانب الدائن³، ويكون يكون القيد كالتالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	ح/ امتيازات والحقوق المماثلة	53/512	208
XXX		ح/ البنك او الصندوق		

ثانيا: المعالجة المحاسبية للتشبيات العينية

إن تحديد تكلفة الأصل غير المتداول يتم طبقا لمفهوم التكلفة التاريخية والتي تعتبر أكثر قابلية للاعتماد عليها عندما يتم تقييم الموجودات بالتكلفة عوضا عن القيمة السوقية أو العادلة، حيث يعني هذا المفهوم تحميل الأصل غير المتداول (الثابت) بجميع ما تكبدته الشركة في سبيل الحصول على ذلك الأصل حتى يصبح جاهزا للاستخدام الفعلي

¹كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 89.

² بن عميرة توفيق، قادري عبد الفتاح، مرجع سابق، ص 13.

³ إيناس فار، مرجع سابق، ص 53.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

في المؤسسة وعند شراء الأصل من الخارج يجب على المحاسب أن يحدد كافة النفقات والمصاريف المتعلقة بالحصول على هذا الأصل ويدخل في ذلك في الثمن الأصلي طبقاً للفاتورة¹.

يتميز النظام المحاسبي المالي، فيما يخص التسجيل المحاسبي للتشبيات العينية، بين الحالات التالية:

الحالة الأولى: اقتناء المؤسسة للتشبيات

تدرج التشبيات المادية بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة، وتدرج فيها مجموع تكاليف الاقتناء، وضعها في أماكنها، الرسوم المدفوعة غير المسترجعة والأعباء المباشرة الأخرى، ولا تدرج المصاريف العامة والمصاريف الإدارية، ومصاريف الانطلاق في النشاط ضمن هذه التكاليف.

تخصم التخفيضات التجارية والعناصر الأخرى كالرسوم المسترجعة المماثلة من تكلفة الاقتناء، وبصفة عامة كل التكاليف ن تاريخ تحويل ملكية الأصل للمؤسسة إلى غاية جاهزيته للاستغلال. ويسجل القيد المحاسبي في هذه الحالة يجعل التثبيت المادي في الجانب المدين بتاريخ دخولها تحت رقابة المؤسسة مقابل حساب الموردون أو الحسابات المالية في الجانب الدائن، حيث يتم تسجيل القيد المحاسبي النموذجي التالي²:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	ح/التشبيات العينة		21
XXX		ح/موردو التشبيات ح/النك/الصندوق	404 أو 53/512	

¹ بن عميرة توفيق، قادري عبد الفتاح، مرجع سابق، ص 13.

² فائزة بوعنيقة، عفاف الطالب، المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل 2016-2017، ص 17-18.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتبittات حسب النظام المحاسبي المالي

الحالة الثانية: إنتاج المؤسسة للتبitt

إذا كانت التبittات أو الأصول العينية دخلت تكلفة الإنتاج فإن الحساب 73 الإنتاج المثبت دائماً ويكون القيد

كالتالي¹:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- ⁽¹⁾ ----- ح/ التبittات العينة		21
XXX		ح/ الإنتاج المثبت	73	

الحالة الثالثة: الإسهام

إذا كانت التبittات دخلت عن طريق قيمة الإسهام فإن الحساب الدائن يكون إما 101 رأس المال الصادر أو

رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال، حيث تكون القيود كالتالي²:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- ⁽¹⁾ ----- ح/ التبittات العينة		21
XXX		ح/ رأس المال الصادر....	101	

الحالة الرابعة: المعالجة المحاسبية للتبittات في شكل امتياز

التبittات المادية الموضوعية موضع امتياز من جانب مانح الامتياز تندرج في الحساب 22 وتقسم عند الاقتضاء

حسب نفس شروط التبittات المسجلة الحساب 21 حيث من خلال إدراج التبittات في الحسابات يراعى الفرق بين³:

1- الأصول الممنوح إمتيازها عن طريق الشراء:

¹ لقصير لخضر، خلايفه نصر، المعالجة المحاسبية للأصول غير جارية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر الوادي، 2020-2022، ص33.

² عجيله محمد، محاسبة التبittات، مرجع سابق، ص88-89.

³ فايزة بوعنينة، عفاف الطالب، مرجع سابق، ص20.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

في حالة الحصول على حق الإمتياز عن طريق الشراء يسجل من الجانب المدين من أصل موضوع الإمتياز القيمة

المدرجة في العقد مقابل الحسابات المالية (الحسابات: 53/51)، على النحو التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- ⁽¹⁾ ----- ح/ قيم ثابتة تحت التوكيل		x22
XXX		ح/ المناحات ح/ مورودو التشبيات	5xx 404	

2- الأصول الممنوح إمتيازها بصفة مجانية:

وفي مقابل الأصول الموضوعه محل إمتياز مجاناً من قبل مانح الإمتياز يسجل في الجانب الدائن ضمن الحساب الفرعي للحساب 229: حقوق مانح الامتياز، ويظهر في خصوم الميزانية (خصوم غير جارية). وفي نهاية كل سنة مالية، على أساس مدة العقد، يقوم المستفيد من الامتيازات بدفع إتاوة الامتياز المحددة في العقد مقابل حساب 651 "إتاوات مترتبة على الامتياز"¹.

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- ⁽¹⁾ ----- ح/ قيم ثابتة تحت التوكيل		x22
XXX		ح/ حقوق مانح الامتياز(التوكيل)	229	

¹ختم إيمان، نانو سعيد، محاسبة التشبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف لمسيلة، 2020-2021، ص 41.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

الحالة الخامسة: التشبيات الجاري إنجازها

وهي التشبيات غير المتاحة أو التي يمتلكها الكيان في المستقبل، وتظهر عدة حسابات وهي التشبيات غير المكتملة والحسابات التي تعلقت بالمدفوعات و التسبيقات والتي تقدمها المؤسسة للغير من اجل اقتناء تشبيات ما، والتشبيات الجاري إنجازها على قسمين¹:

القسم الأول: قيم ثابتة عينية أو معنوية منجزة من طرف المؤسسة نفسها:

حيث يجري الإثبات المحاسبي للعناصر التالية:

- أ- تسجيل الأعباء المنفقة حسب طبيعتها.
- ب- إثبات الإيرادات في حساب القيم الثابتة قيد الإنجاز.
- ج- إثبات جاهزية الاستثمار وتسجيله في حسابه المعني.

القسم الثاني: قيم ثابتة عينية أو معنوية منجزة من طرف متعامل خارجي²:

أ- اثبات الشطر المنجز وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (1)----- ح/ التشبيات العينة الجاري إنجازها/ التشبيات المعنوية الجاري إنجازها		237/232
XXX		ح/موردو التشبيات	404	

ب- إثبات الحصول على الأصل وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (1)----- ح/ التشبيات المعنوية/ ح/ التشبيات العينية		21/20
XXX		ح/ التشبيات العينة الجاري إنجازها/ التشبيات المعنوية الجاري إنجازها	237/232	

¹ ايناس فار، مرجع سابق، ص 41.

² زاوية شهرزاد، مولاي ابراهيم، طرق تقييم التشبيات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة غرداية، 2019-2020، ص 35.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للثببتات حسب النظام المحاسبي المالي

ثالثاً: المعالجة المحاسبية للثببتات المالية

تشكل الثببتات من الحسابات التالية:

1- الحسابات الحساب 26: مساهمات وحسابات دائنة حقوق ملحقمة بمساهمات

يحتوي الحساب 26 وفقاً لمدونة حسابات النظام المحاسبي المالي على سندات المساهمة وإشكال أخرى للمساهمة، حقوق المساهمات داخل المجموعة وخارجها، وحقوق أخرى متعلقة بالمساهمات. يأخذ هذا الحساب في جانبه المدين تكلفة اقتناء (حصة المساهمة أو قيمة الإسهام) سندات المساهمة وكذلك الحقوق المرتبطة بتلك السندات. ويقابله في الجانب الدائن إحدى الحسابات المالية أو حسابات الغير، حيث يسجل القيد النموذجي التالي:¹

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (1) -----		
	XXX	ح/ سندات الفروع		261
	XXX	ح/ سندات أخرى للمساهمة		262
XXX		ح/ البنك	512	

	XXX	ح/ النقديات		512
XXX		ح/ سندات الفروع	261	
XXX		ح/ سندات أخرى للمساهمة	262	
XXX		ح/ الأرباح الصافية عن العمليات بيع الأصول	767	

	XXX	ح/ البنك		512
	XXX	ح/ الخسائر الصافية عن التنازلات		667
XXX		ح/ سندات الفروع	261	
XXX		ح/ سندات أخرى	262	

المصدر: زيدي مرتضى وليد، رزاق سالم احمد، إعادة تقييم الثببتات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة

ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر الوادي، ص 35.²

¹ كتوش عاشور، مرجع سابق، ص-ص 101-102.

² زيدي مرتضى وليد، رزاق سالم احمد، إعادة تقييم الثببتات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة حمه لخضر الوادي، ص 35، 2018/2019.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتثبيات حسب النظام المحاسبي المالي

2- تثبيات مالية أخرى (حساب 27)

ويحتوي هذا الحساب كل الأصول المالية والسندات الأخرى غير سندات المساهمة المفتوح حساباتها في الحساب الفئات 26. فهي بطبيعتها كل السندات المثبتة الأخرى، والمصنفة ضمن المساهمات الموظفة لأجل طويل والسندات ذات التوظيف الطويل الأجل كذلك¹، ويمكن أن تأخذ القيود المحاسبية النموذج التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	xxx	-----(1)----- ح/السندات المثبتة التابعة لنشاط المحفظة ح/ البنك	512	273
xxx		شراء سندات خاصة بنشاط المحفظة -----(2)----- ح/السندات الأخرى أو السندات المخولة حق الملكية ح/ البنك	512	503
xxx		شراء السندات بهدف بيعها		

المصدر: عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة، مرجع سابق، ص 278.

الفرع الرابع: الاهتلاكات

1- تعريف الاهتلاكات: الاهتلاك هو استهلاك المميزات الاقتصادية المرتبطة بالأصول المادية والغير مادية،

يسجل محاسبيا على انه تكلفة ويدخل ضمن القيمة المحاسبية للأصل الذي يدمج من طرف المؤسسة لحاجتها الخاصة³.

2- أهمية الاهتلاكات: الاهتلاك يعتبر من أهم مصادر تمويل الاستثمارات، فهو يسمح للمؤسسة بالحصول

على استثمارات جديدة تعوض الاستثمارات التي تم اهتلاكها بصورة كلية ولم تعد صالحة للاستخدام⁴.

¹كتوش عاشور، مرجع سابق، ص 102.

²عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة، مرجع سابق، ص 78

³حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر، 2012، ص 177.

⁴عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الاولى، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2011، ص 13.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

3- طرق الاهتلاك: إن استعمال طريقة اهتلاك أي تثبيت هي انعكاس تطور استهلاك المؤسسة للمنافع

الاقتصادية التي يحققها أو ينتجها ذلك الأصل، وقد جاء النظام المحاسبي المالي بالطرق التالية:

- طريقة الاهتلاك الخطي.

- طريقة الاهتلاك المتناقص.

- طريقة الاهتلاك المتزايد (المتصاعد).

وينصح النظام المحاسبي المالي باعتماد طريقة الاهتلاك الثابت في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور في

استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية بمصادقية.

ويجب أن تدرس دوريا طريقة الاهتلاك، المدة النفعية والقيمة المتبقية في أعقاب المدة النفعية المطبقة على التشبيات

العينية، ففي حالة حدوث تعديل مهم للوتيرة المنتظرة من المنافع الاقتصادية الناتجة عن تلك الأصول تعدل التوقعات

والتقديرات لكي تعكس هذا التغير في الوتيرة¹.

أولا: طريقة الاهتلاك الخطي²

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
	V0	A	Am	Vnc

بحيث:

- المبلغ القابل للإهلاك = القيمة المحاسبية الاصلية، وهي تكلفة شراء الأصل، أو التكلفة التاريخية.

- قسط الإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك: مدة المنفعة (أو المبلغ القابل للإهلاك X معدل الإهلاك ==

$$\left(\frac{100}{\text{العمر الافتراضي}} \right)$$

¹ عدة بن عطية محمد شريف، المعالجة المحاسبية للتشبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر غير منشورة، الكلية، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، 2016-2017، ص.ص 44-45.

² زاوية شهرزاد ومولاي ابراهيم، مرجع سابق، ص.ص 53-54.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

- الإهلاك المتراكم = مجموع أقساط الإهلاك السنوية

- القيمة المحاسبية الصافية = المبلغ القابل للإهلاك - الإهلاك المتراكم.

ثانيا: طريقة الإهلاك المتناقص¹

تعمل هذه الطريقة على افتراض أن السنوات الأولى من عمر الأصل تستفيد من خدماته بصفة أفضل وبمصاريف صيانة وتشغيل أقل من السنوات الأخيرة، وهو أسلوب ظهر في قانون الضرائب المباشرة وتبعاً لهذا الأسلوب، فإن معدل الإهلاك هي كما يلي:

الجدول رقم I-02: جدول معدلات الإهلاك المتناقص

عمر التثبيت	المعاملات الضريبية	معدل الإهلاك المتناقص
1 - 2 سنوات	1	$1 \times (1 \div \text{العمر})$
3 - 4 سنوات	1.5	$1.5 \times (1 \div \text{العمر})$
5 - 6 سنوات	2	$2 \times (1 \div \text{العمر})$
أكبر من 6 سنوات	2.5	$2.5 \times (1 \div \text{العمر})$

المصدر: عدة بن عطية محمد شريف، معالجة المحاسبية للتشبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، ص 46.

¹عجمي علي، المعالجة المحاسبية للتشبيات وفقاً للنظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، الكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، 2016-2017، ص 21.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتثبيات حسب النظام المحاسبي المالي

ثالثاً: التسجيل المحاسبي:

يعتبر قسط الإهلاك من أعباء السنة المالية ويسجل على النحو التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	-----/12/31----- ح/مخصصات اهلاك أصول غير جارية		6812
XXX		ح/اهلاك معدات اثبات الإهلاك في نهاية السنة المالية	2815	

ثالثاً: طريقة الهلاك المتزايد:¹

هذه الطريقة تستعمل في حالة توقع مصاريف أخرى (مع الهلاك) تكون مرتفعة في السنوات الأولى ومنخفضة في السنوات الأخيرة لا يوجد أي شرط ما عدا الإدلاء كتابياً عن طريقة ضبط رسالة للتصريحات السنوية بموجبها تختار المؤسسة تطبيق هذه الطريقة.

يتم الحصول على قسط اهلاك للتثبيت أو الاستثمار في كسر يكون بسطه عدد السنوات المقابلة للاستعمال (مدة الاستعمال السابقة) ومقامه $n + 1$ ÷ 2.

$n =$ عدد سنوات الهلاك

القسط السنوي = القيمة القابلة للاهلاك × رقم السنة ÷ ارقام السنوات مجموع ارقام السنوات حسب العمر

مثال: إذا كان تثبيت عمره الإنتاجي 5 سنوات مجموع ارقام السنوات = 5+4+3+2+1=

¹اوقاسي حكيم، سعدي سميرة، تسجيل وتقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العقيد أكلي محمد اولحاج البويرة، 2014-2015 ص 54.

1- التنازل عن الثبتيات العينية

التنازل عن أي تثبيت يؤدي إلى خروجه من المؤسسة، وبالتالي تقوم المؤسسة بغلق حسابه، وهذا التثبيت يكون مقيما على أساس القيمة المحاسبية، والتي تمثل الفرق بين قيمته الأصلية ومجموع الاهتلاكات المتراكمة إلى غاية تاريخ التنازل (أي تحيين الاهتلاكات للسنة الجارية بتسجيل قسط الفترة الممتدة من 01/01 إلى غاية تاريخ التنازل). يتم من خلال عملية التنازل إما تحقيق فائض قيمة أو ناقص قيمة، وحسب الحالة حيث يسجل القدر النموذجي التالي:

- حالة فائض قيمة:

$$\text{فائض قيمة} = (\text{سعر التنازل} + 281/1 + 219x/1) - \text{القيمة الاصلية}$$

$$\text{فائض قيمة} = \text{سعر التنازل} - \text{القيمة المحاسبية الصافية}$$

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		(1) -----		
	XXX	ح/ الحسابات المدينة عن عمليات التنازل		462
	XXX	ح/ اهتلاك الثبتيات العينية		281X
	XXX	ح/ خسائر القيمة عن الثبتيات العينية		291x
XXX		ح/ الثبتيات العينية	21x	
XXX		ح/ فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752	
		(فائض القيمة = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافي)		

ناقص القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - سعر البيع

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		-----(1)-----		
	XXX	ح/ الحسابات المدينة عن عمليات التنازل		462
	XXX	ح/ اهتلاك التشبيات العينية		x281
	XXX	ح/ خسائر القيمة عن التشبيات العينية		291x
	XXX	ح/ نواقص القيمة عن خروج التشبيات غير المالية		652
XXX		ح/ التشبيات العينية	21x	
(ناقص القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - سعر التنازل)				

ملاحظة: للتنازل عن تشبيات متدهور وغير قابل للاهتلاك، فإن المعالجة المحاسبية تبقى نفسها ماعدا الاهتلاكات التي

لا وجود لها في هذه الحالة. غير انه في حالة وجود خسائر القيمة لهذا التشبيات يجب استرجاع التدهور الذي يصبح غير

ذات الموضوع.¹

2- التنازل عن التشبيات المالية:2

إن التشبيات التي تقتنيها المؤسسة سواء كانت عينية أو معنوية أو مالية لا تكون موجهة لإعادة البيع وإنما استغلالها بقدر الإمكان مع التدقيق في حالتها ومنفعتيها. وتعد التشبيات المالية من بين الأصول غير قابلة للاهتلاك كأصول الثابتة المعنوية والعينية.

وعند التنازل عن الأصول الثابتة المالية لابد من المقارنة بين سعر التنازل وسعر الاقتناء فإذا كان:

سعر التنازل < تكلفة الاقتناء يسجل الفرق في ح/767

¹زاوية شهرياد، مولاي ابراهيم امال، مرجع سابق ص59-60.

² وهيبه لبوز، مرجع سابق ص61.

وإذا كان:

سعر التنازل > تكلفة الاقتناء يسجل الفرق في ح/667

ويكون التسجيل كالآتي:

قيد إثبات التنازل:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (1) ----- ح/ حقوق التنازل عن الأصول الثابتة		462
XXX		ح/ الأصول الثابتة المالية الأخرى	27X	
XXX		ح/ الأرباح الصافية عن التشبيات التنازل عنها	767	

قيد تحصيل قيمة التنازل:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (2) ----- ح/ البنك		512
XXX		ح/ حقوق التنازل عن التشبيات	462	

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

3- التنازل عن التشبيات المعنوية:

التسجيل المحاسبي في حالة فائض القيمة:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (1) -----		
	XXX	ح/ اهتلاك التشبيات المعنوية		280
	XXX	ح/ خسائر القيمة عن التشبيات المعنوية		290
	XXX	ح/ الحسابات المدينة عن عمليات التنازل		462
		ح/ النقديات		xx5
XXX		ح/ التشبيات المعنوية	20	
XXX		ح/ فائض قيمة خروج أصول مثبتة غير مالية	752	
		اثبات عملية خروج الأصول المعنوية		

التسجيل المحاسبي في حالة ناقص القيمة:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (2) -----		
	XXX	ح/ اهتلاك التشبيات المعنوية		280
	XXX	ح/ خسائر القيمة عن التشبيات المعنوية		290
	XXX	ح/ الحسابات المدينة عن عمليات التنازل		462
	XXX	ح/ النقديات		xx5
	XXX	ح/ نواقص قيمة خروج أصول مثبتة غير مالية		652
XXX		ح/ التشبيات المعنوية	20	
		اثبات عملية خروج الأصول المعنوية		

المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول الموضوع

سنتطرق في هذا المبحث إلى مجموعة من الدراسات التي لها صلة بدراستنا، كما سنقوم بالمقارنة بين الدراسات السابقة ودراستنا الحالية من ناحية أوجه الاختلاف وأوجه التشابه.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية

قمنا في هذا المطلب بتقديم دراسات وطنية وفق دراستنا على النحو التالي

الدراسة الأولى: دراسة دريسي صونيا، شحمي هاجر، المعالجة المحاسبية للتشبيات الملموسة وغير الملموسة وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية برج بوعريريج 2021/2020، الدراسة عبارة عن مذكرة لنيل شهادة ماستر في المحاسبة والجباية المعمقة، جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج.¹

هدفت الدراسة الى تسليط الضوء على مفهوم التوافق المحاسبي الدولي وعرض المعالجة المحاسبية للتشبيات الملموسة وغير الملموسة وفقا للنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية وهذا من اجل ابراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي بمعايير المحاسبة الدولية ومعرفة مدى مواكبة النظام المحاسبي المالي للتغيرات الديناميكية التي تحصل على مستوى المعايير المحاسبية الدولية في المعالجة المحاسبية، الاعتراف، تقييم، الإفصاح للتشبيات الملموسة وغير الملموسة كذا والوقوف على اهم الاختلافات بين النظام المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية للتشبيات. وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من

النتائج من أهمها:

¹دريسي صونيا، شحمي هاجر، المعالجة المحاسبية للتشبيات الملموسة وغير الملموسة وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر في المحاسبة والجباية المعمقة، جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج، 2021-2020

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للثببتات حسب النظام المحاسبي المالي

- يعمل التوافق المحاسبي الدولي للحد الكبير من الاختلافات بين الممارسات المحاسبية بين الدول المختلفة، وهذا يمكن من توصيل المعلومات في شكل مناسب يمكن فهمه وتفسيره دوليا وحتى تضمن قابلية المقارنة الدولية للقوائم المالية.
- يتوافق النظام المحاسبي المالي إلى حد كبير مع المعايير المحاسبية الدولية في معالجة الثببتات الملموسة وغير الملموسة.
- قواعد المعايير المحاسبية الدولية أكثر تفصيلا من قواعد النظام المحاسبي المالي في معالجة الثببتات الملموسة وغير الملموسة.
- عدم مواكبة النظام المحاسبي المالي للتغيرات الديناميكية التي تحصل على مستوى المعايير المحاسبية الدولية فيما يخص الثببتات.

الدراسة الثانية: دراسة بلحسن ريان، بن صغير ريمة، المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF (دراسة ميدانية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة برج بوعريريج) 2020/2019، الدراسة عبارة عن مذكرة لنيل شهادة ماستر في محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج.¹

هدفت الدراسة إلى التعريف بالثببتات العينية والمعنوية حسب النظام المحاسبي المالي والمعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في كل الحالات التي تكون عليها المؤسسة كما وتطبيق المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية. حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي الذي يتماشى مع الدراسة النظرية والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي. وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج من أهمها:

¹بلحسن ريان، بن صغير ريمة، المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، مذكرة لنيل شهادة ماستر في محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الابراهيمى برج بوعريريج، 2020-2019.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتبثبات حسب النظام المحاسبي المالي

- إن النظام المحاسبي المالي جاء بحلول محاسبية لجميع المشاكل المحاسبية المعاصرة للوصول الى القوائم وتقارير مالية تقدم وضعية المؤسسة الحقيقية وتلبية جميع احتياجات مستخدمي المعلومات المالية.
- تعتبر التبثبات العينية والمعنوية من أهم عناصر الأصول في المؤسسة كونها تساهم في تحقيق استمرار نشاط المؤسسة وتوليد تدفقات نقدية.
- تطبيق النظام المحاسبي المالي يخدم المستثمرون بإعطائهم نظرة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.
- يمكن من خلال النظام المحاسبي المالي مراجعة الاهتلاكات دوريا فيما يخص المدة وطرق الاهتلاك، وهذا يحتاج إلى أشخاص مؤهلين ذي خبرة.
- يهدف النظام المحاسبي المالي إلى تقييم الموجودات في المؤسسة على أساس السوق او ما يعرف بالقيمة العادلة التي تعد بديلا قويا للتكلفة التاريخية والجزائر ليست معنية بالقيمة العادلة كونها لا تتوفر على سوق نشطة لتقييم أصولها.
- بعد إعداد النظام المحاسبي المالي تكون الجزائر قد امتلكت نظاما محاسبية متوافقا مع المعايير المحاسبية الدولية.

الدراسة الثالثة: دراسة مسعود فافة، مولود قيدر، المعالجة المحاسبية للتبثبات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير

المحاسبية الدولية (دراسة حالة مؤسسة مدبغة الجلود جيجل) 2018/2017، الدراسة عبارة عن مذكرة تخرج لنيل

شهادة ماستر في تخصص محاسبة وجباية معمقة من جامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل¹

هدفت الدراسة إلى إبراز الإطار العام للنظام المحاسبي المالي واكتشاف الكيفية التي يتم بها التسجيل والتقييم المحاسبي

للتبثبات في ظل النظام المحاسبي للتبثبات في ظل النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية كذا والتعريف بعناصر

¹مسعود فافة، مولود قيدر، المعالجة المحاسبية للتبثبات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصادق بن يحيى جيجل، 2018/2017.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للثببتات حسب النظام المحاسبي المالي

الثببتات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى استجابة هاته الأخيرة لما تمليه معايير المحاسبة الدولية ومقارنة بين النظام المحاسبي الدولية في المعالجة المحاسبية للثببتات، إظهار واقع التسجيل المحاسبي للثببتات في مؤسسة مدبغة الجلود جيجل. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها:

- تم تخصيص عدة معايير محاسبية دولية لدراسة وإيضاح المعالجة المحاسبية للثببتات.
- بعد إعداد النظام المحاسبي المالي تكون الجزائر قد امتلكت نظاما محاسبيا مواكبا للتطورات على مستوى الدولي.
- تحوز المؤسسة على الثببتات عن طريق الشراء فقط.
- تخضع الثببتات لتقييم لاحق بعد الحياة عليها وعلى المؤسسة الاختيار بين نموذجين في التقييم هما نموذج التكلفة، ونموذج إعادة التقييم وهو ما لم نلاحظه في مؤسسة مدبغة الجلود ماعدا إعادة تقييم الأرض.
- تفصح مؤسسة مدبغة الجلود بجيجل عن ثببتاتها وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي.
- يمكن من خلال النظام المحاسبي المالي مراجعة الاهتلاكات دوريا فيما يخص المدة وطرق الاهتلاك وهو ما تفتقر إليه مؤسسة مدبغة الجلود.
- تقوم المؤسسة بالتنازل عن الثببتات بعد اهتلاكها تماما.

الدراسة الرابعة: دراسة فائزة بوعنيقة، عفاف طالب، المعالجة المحاسبية للثببتات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية (دراسة حالة الكاتمية للفلين والمواد العازلة) 2017/2016 الدراسة عبارة عن مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في دراسات المحاسبية وجبائية معمقة من جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل.¹

هدفت الدراسة إلى فهم طرق معالجة وتقييم الثببتات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية مع إبراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية. حيث استخدمت هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لإبراز

¹دراسة فائزة بوعنيقة، عفاف طالب، المعالجة المحاسبية للثببتات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في دراسات المحاسبية وجبائية معمقة من جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل. 2016-2017.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

الجانب الجانب النظري المتعلق بالمعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية وإسقاط ذلك على الواقع بدراسة حالة.

نتائج الدراسة:

- قامت المعايير المحاسبية الدولية بمعالجة مختلف القضايا المتعلقة بالتشبيات من خلال عدة معايير خاصة بالتشبيات.
 - رغم إن النظام المحاسبي المالي كانت مرجعيته المعايير المحاسبية الدولية الا انه توجد اختلافات بينهما.
 - تخضع التشبيات لتقييم لاحق بعد الحيازة عليها، وعلى المؤسسة الاختيار بين نموذجين في التقييم هما نموذج التكلفة، ونموذج إعادة التقييم.
 - اهتمت المعايير المحاسبية الدولية بالإفصاح عن التشبيات حيث نجد في كل معيار خاص بها جانب مخصص للإفصاح يتضمن المعلومات الواجب الإفصاح عنها، في حين لم يتطرق النظام المحاسبي المالي الى الإفصاح صراحة بل كان ذلك ضمنياً.
 - يتصف النظام المحاسبي المالي بالجودة كونه يعتبر قانون من قوانين الدولة، فمنذ بداية العمل به سنة 2010 لم يطرأ عليه أي تغيير ما أدى إلى تعميق الفجوة مع المعايير المحاسبية الدولية، كون هذه الأخيرة تمتاز بالمرونة.
- الدراسة الخامسة: دراسة عجمي علي دراسة بعنوان: المعالجة المحاسبية للتشبيات وفقاً للنظام المحاسبي المالي (دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة) 2017/2016، الدراسة عبارة عن مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير من جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم.¹

هدفت الدراسة إلى نظرة عامة على التشبيات وفقاً للنظام المحاسبي المالي SCF وطرق معالجتها محاسبية

¹علي عجمي، المعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، 2016-2017.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للثببتات حسب النظام المحاسبي المالي

حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي بغرض عرض كيفية معالجة الثببتات محاسبية. وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج من أهمها:

- عاج النظام المحاسبي المالي نقائص المخطط الوطني المحاسبي وبالتالي أصبحت المحاسبة متوافقة مع البيئة العالمية بالرغم من بعض النقائص كتجميع الثببتات الأخرى في ح/218 على عكس المخطط الوطني الذي صنفها بشكل أفضل في عدة حسابات.
- مفهوم استثمارات أصبحت تسمى ثببتات بحيث هذا الأخير لا يعترف به على أساس الشكل القانوني بل على أساس الشكل القانوني بل على أساس جوهر الاقتصاد.
- النظام المحاسبي المالي يستجيب للتطورات الاقتصادية ويتمشى مع المعايير الدولية إلا بعض الاختلافات على مستوى المؤسسات الصغيرة والمتوسطة حيث أن المعايير الدولية لا تأخذ بعين الاعتبار المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، إما النظام المحاسبي والمالي فقد وضع نظام محاسبة مالية مبسط لها.
- يسمح تطبيق النظام المحاسبي والمالي الجديد بتقييم الوضعية الحقيقية للمؤسسة وخاصة فيما يتعلق بالثببتات، فذا النظام يعتبر أكثر إفصاحا وشفافية من ذي قبل بعدما بعث بمجموعة من المفاهيم والمصطلحات الجديدة والتي تساعد على تحقيق ذلك.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

الدراسة الأولى: دراسة خالد حسين التجاني حسين، أثر المعايير المحاسبية في إعادة تقييم الأصول الثابتة، بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة شندى، السودان 2014.¹

¹دراسة خالد حسين التجاني حسين، أثر المعايير المحاسبية في إعادة تقييم الأصول الثابتة، بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة، كلية الدراسات العليا والبحث العلمي، جامعة شندى، السودان 2014.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتثبيات حسب النظام المحاسبي المالي

هدفت الدراسة طرق واستخدام المعايير المحاسبي الخاص بالأصول الثابتة ومدى تأثير إعادة تقييم الأصول على تغير قيمة الأصول وأشارت الى تحديد ملامح تطبيق إعادة تقييم الأصول في المؤسسات المالية، من حيث الكشف عن أدوات الإفصاح وطرق استخدام المعيار المحاسبي الدولي. حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي والتطبيقي لمعالجة المشكلة حسب الطريقة الاستنتاجية والمنهج الاستنباطي معتمدا على أدبيات المنهج العلمي. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- يتم اقتناء الأصول الثابتة من خلال تبادل بين الوحدات الاقتصادية او عن طريق التبرع أو إنتاجها داخليا وذلك لاستخدامها لفترة طويلة نسبيا وتستخدم التكلفة التاريخية كأساس للتقييم.
- إن طبيعة الاهلاك هو النقص الذي يحدث بالخدمات المتوقعة من الأصل ويعبر عنه بعدد من المسميات مثل الاهلاك والاستهلاك باعتباره هو تكلفة الأصل على سنوات عمره الاقتصادي.
- إن العوامل المؤثرة في احتساب الاهلاك هي أساس الاهلاك والعمر الافتراضي للأصل وطريقة توزيع تكلفة الأصل على عمره الاقتصادي.
- إن أهم طرق احتساب قسط الاهلاك هو طريقة القسط الثابت.
- إن طرق معالجة الاهلاك محاسبيا هو الطريقة المباشرة والغير مباشرة علما بان أشهرها الطريقة المباشرة.

Hans B. Christensen and veleriv.Nikolae, 2013 الدراسة الثانية:

Does fair value accounting for non-financial assets pass the market test?

.Economics, review of accounting studies

هدفت الدراسة إلى دراسة اختيار القيمة العادلة مقابل حساب التكلفة التاريخية في تقييم الأصول الغير المالية (الملموسة) فيوضع حيث تحدد قوى السوق بدلا من المنظمين النتيجة. بشكل عام، نجد استخدام محدود للغاية

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتثبيات حسب النظام المحاسبي المالي

محاسبة القيمة العادلة. ومع ذلك، فإن التباين الملحوظ يتفق مع قوى السوق التي تحدد الاختيار. تسهم نتائجنا في مناقشة السياسة من خلال توثيق حل السوق لأحد الأسئلة المركزية في الأدب المحاسبي. حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي وتم استخدام كذلك الأساليب الإحصائية. وقد توصلت الدراسة الى بعض النتائج أهمها: تشير النتائج التي توصلنا إليها إلى أنه على الرغم من استحقاقاتها المفاهيمية، فمن غير المرجح أن تصبح قيمة عادلة هي طريقة التقييم الأساسية للأصول غير المالية (الملموسة) غير السائلة على أساس طوعي.

الدراسة الثالثة: دراسة نهي غانم عبود، طرق تقييم الأصول الثابتة ومدى إمكانية تطبيق محاسبة القيمة العادلة على عينة من الشركات المساهمة السورية 2012.¹

هدفت الدراسة إلى طرق تقييم الأصول الثابتة ودراسة المعالجة المحاسبية البديلة عن التكلفة التاريخية والمسموح بها وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 ومعرفة مدى إمكانية تطبيق محاسبة القيمة العادلة من خلال تحقيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الخاصة بإعادة تقييم الأصول الثابتة في شركات المساهمة السورية والتعرف على صعوبات تطبيقها. حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي وأهم ما يميز المنهج انه يوفر بيانات مفصلة عن الواقع الفعلي كما واستخدمت منهج دراسة المسح باعتمادها على استخدام الاستبانة وتوزيعها على عدد من المدراء الماليين ومراجعي الحسابات في شركات المساهمة السورية. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- دلت إجابة أفراد العينة على أن القيمة الدفترية للأصل الثابت في شركات المساهمة السورية تتحدد وذلك بعد القياس الأولي له على أساس تكلفة، بدرجة كبيرة جدا على أساس تكلفة الأصل مطروحا منها مجمع الاهتلاك. بينما تتحدد القيمة الدفترية للأصل الثابت بدرجة قليلة جدا على أساس قيمة إعادة التقييم التي تعكس القيمة العادلة للأصل في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها مجمع الاهتلاك.

¹دراسة نهي غانم عبود، طرق تقييم الأصول الثابتة ومدى إمكانية تطبيق محاسبة القيمة العادلة على عينة من الشركات المساهمة السورية، مذكرة لنيل درجة ماجستير في المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة تشرين، 2012.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتثبيات حسب النظام المحاسبي المالي

- دلت إجابات أفراد العينة على انه يمكن تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي رقم 16 الخاصة بإعادة تقييم الأصول الثابتة بدرجة متوسطة في شركات المساهمة السورية

- كما ودلت إجابات أفراد العينة على انه يمكن تطبيق متطلبات الإفصاح عن الأصول الثابتة في حالة إعادة تقييم الأصول الثابتة في شركات المساهمة بدرجة كبيرة.

الدراسة الرابعة: دراسة جبر ابراهيم الداعور، محمد نواف عابد، إعادة تقييم الأصول الثابتة في فلسطين، مجلة جامعة الأزهر بغزة سلسلة العلوم الإنسانية 2008.¹

هدفت الدراسة إلى إعادة تقييم الأصول الثابتة في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية من خلال تحليل الفكر والأدب المحاسبي في هذا الموضوع، وهذا من خلال معرفة آراء المجتمع الفلسطيني بالإضافة إلى توزيع قوائم استقصاء على مجموعة مستخدمي البيانات والمعلومات المحاسبية حيث استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي في عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية باعتبارها احد مجالات البحث في الفكر المحاسبي، وتم استخدام قوائم استقصاء وذلك بتوزيعها على عينة البحث التي كانت عبارة على أربع مجموعات وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- إن غالبية المشاركين من المجموعات الأربعة 79% يؤيدون عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة حسب القيمة العادلة حيث أن مبدأ التكلفة التاريخية لا يتلاءم مع الكثير من الصناعات خاصة التي تتمتع بتكنولوجيا عالية نظرا لانخفاض قيمتها بشكل غير عادي.

- عدم توافق المشاركين الراضين لعملية إعادة التقييم 21% حول دوافع عدم الموافقة وان كان أهمها ان مبدأ التكلفة التاريخية يبقى الأفضل مع صعوبة التوافق بين شخصين لتقييم الأصول وصعوبة توفير سوق منتظمة للأصول.

¹دراسة جبر ابراهيم الداعور، محمد نواف عابد، إعادة تقييم الأصول الثابتة في فلسطين، مجلة جامعة الأزهر بغزة سلسلة العلوم الإنسانية، المجلد 10، العدد A-1، 2008.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

- عدم وجود اختلاف بين آراء المشاركين على مستوى المجموعات الأربعة حول دور المحاسبين والمراجعين في عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة ويرجع ذلك للحاجة إلى الخبراء المستقلين والبعد عن التحيز لضمان الحياد والموضوعية وتوفير المصداقية لهذه العملية بالإضافة إلى توفير الوقت اللازم للخبراء المستقلين حتى يتمكنوا من إتمام عملية التقييم بشكل سليم.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة

من خلال هذا المطلب نحاول أن نوضح من خلالها المقارنة بين أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة ودراستنا الحالية.

الفرع الأول: المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات المحلية

الجدول رقم I-04: يوضح أوجه الشبه و الإختلاف بين دراستنا ودراسات السابقة المحلية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة دريسي صونيا، شحمي هاجر (2021/2020)	1-المنهج المطبق المنهج الوصفي تحليلي.	1-من حيث الهدف يختلف هدف هذه الدراسة مع دراستنا حيث كان هدف هذه الدراسة هو تسليط الضوء على التوافق المحاسبي الدولي وعرض المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية اما هدف دراستنا هو تسليط الضوء على الإطار العام للنظام المحاسبي والمعالجة في ظل النظام المحاسبي المالي فقط.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتبittات حسب النظام المحاسبي المالي

<p>1- من ناحية المكان حيث ان هذه الدراسة كانت على مستوى مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة اما دراستنا فكانت على مستوى شركة سونلغاز والطاقات المتجددة.</p>	<p>1- المنهج المطبق المنهج الوصفي تحليلي. 2- الهدف الاطلاع على الجانب النظري للنظام المحاسبي المالي والتبittات وطرق معالجتها محاسبيا.</p>	<p>دراسة بلحسن ريان، بن صغير ريمة (2020/2019)</p>
<p>1- من ناحية الإشكالية التي كانت هل تتوافق التسجيلات المحاسبية للتبittات مع متطلبات النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.</p>	<p>1- الهدف إبراز الإطار العام للنظام المحاسبي المالي وكيفية معالجة التبittات، إظهار واقع التسجيل المحاسبي للتبittات في ظل النظام المحاسبي المالي. 2- المنهج المطبق المنهج الوصفي تحليلي.</p>	<p>دراسة مسعود فاففة، مولود قيدير (2018/2017)</p>
<p>يكمن الاختلاف بين الدراستين من حيث: 1- الهدف في أن دراستنا على فهم طرق معالجة التبittات وفق النظام المحاسبي المالي فقط اما هذه الدراسة فهدفت الى فهم طرق معالجة التبittات وفق النظام المحاسبي المالي</p>	<p>تشابه دراستنا مع هذه الدراسة من حيث: 1- المنهج المطبق المنهج الوصفي تحليلي.</p>	<p>دراسة فايذة بوغنيقة، عفاف طالب (2017/2016)</p>

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

<p>والمعايير المحاسبية الدولية مع ابراز مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.</p> <p>2- من ناحية المكان حيث ان هذه الدراسة كانت على مستوى الكاتمية للفلين والمواد العازلة اما درستنا فكانت على مستوى شركة سونلغاز والطاقات المتجددة.</p>		
<p>يكمن الاختلاف بين الدراستين من في حيث مكان الدراسة حيث ان هذه الدراسة كانت على مستوى مؤسسة الصندوق الوطني للتأمين على البطالة اما درستنا كانت في شركة سونلغاز والطاقات المتجددة.</p>	<p>تشابه دراستنا مع هذه الدراسة من حيث:</p> <p>1-الهدف الاطلاع على الجانب النظري للنظام المحاسبي المالي والتشبيات وطرق معالجتها محاسبيا.</p> <p>2- المنهج المطبق المنهج الوصفي التحليلي.</p>	<p>دراسة عجمي علي (2017/2016)</p>

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على معلومات من الدراسات السابقة ودراستنا الحالية

الفرع الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات الأجنبية

الجدول رقم I-05: يوضح أوجه التشابه والاختلاف بين دراستنا ودراسات السابقة الأجنبية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
<p>دراسة خالد حسين تجاني (2014)</p>	<p>1-المنهج المطبق المنهج الوصفي تحليلي.</p>	<p>1-الهدف هدفت هذه الدراسة الى الكشف عن أدوات الإفصاح وطرق استخدام المعيار المحاسبي الدولي اما درستنا فهدت الى اظهار واقع التسجيل المحاسبي للتشبيات في ظل النظام المحاسبي المالي.</p>

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي

<p>1-هدفت هذه الدراسة الى اختيار القيمة العادلة مقابل قيمة التكلفة في تقييم الأصول المالية الغير ملموسة اما دراستنا فتهدف الى كيفية معالجة التشبيات حسب النظام المحاسبي المالي.</p>	<p>1-المنهج المطبق المنهج الوصفي تحليلي.</p>	<p>دراسة Hans B. Christensen and veleriv.Nikolae (2013)</p>
<p>يمكن الاختلاف بين الدراستين من حيث: 1-هدفت الى تقييم الأصول الثابتة ومدى إمكانية تطبيق محاسبة القيمة العادلة اما دراستنا فهدفت الى كيفية المعالجة المحاسبية للتشبيات ووقع تطبيقها.</p>	<p>تشابه دراستنا مع هذه الدراسة من حيث: 1-المنهج المطبق المنهج الوصفي تحليلي.</p>	<p>دراسة نهي غانم عبود (2012)</p>
<p>يمكن الاختلاف بين الدراستين من حيث 1-هدفت دراستنا الى ابراز الإطار العام للنظام المحاسبي وكيفية معالجة التشبيات اما هذه الدراسة فهدفت الى إعادة تقييم الأصول الثابتة في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية. 2 -المنهج المطبق المنهج الوصفي التحليلي اما هذه الدراسة فكان منهجها استقرائي.</p>	<p>تشابه دراستنا مع هذه الدراسة من حيث: 1 - المنهج المطبق المنهج الوصفي التحليلي.</p>	<p>دراسة جابر إبراهيم الداغور، محمد نواف عادل (2008)</p>

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على معلومات من الدراسات السابقة ودراستنا الحالية

خلاصة الفصل

تطرقنا في فصلنا هذا إلى المعالجة المحاسبية للتشبيات حسب النظام المحاسبي المالي باعتبار أن التشبيات تأخذ جزءا كبيرا من جانب أصول المؤسسة، ولقد عالج النظام المحاسبي المالي التشبيات بمختلف أنواعها (التشبيات المعنوية، التشبيات المادية، التشبيات المالية)، كما قمنا بتوضيح طرق اهتلاك هذه التشبيات وهي (طريقة الاهتلاك الخطي، طريقة الاهتلاك المتناقص، طريقة الاهتلاك المتزايد) وكيفية حساب قسط الاهتلاك السنوي الذي يسجل في نهاية كل دورة كما وتطرقنا إلى عملية التنازل عن التشبيات.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة

سونلغاز والطاقات المتجددة

S-EmR

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

تمهيد للفصل:

بعد التطرق إلى الجانب النظري للدراسة في الفصل الأول وبهدف الإلمام بالموضوع وفهمه أكثر سنحاول في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الجانب العملي وذلك من خلال القيام بدراسة ميدانية تطبيقية إلى شركة سونلغاز والطاقات المتجددة، نسعى من خلالها إلى توضيح كيفية المعالجة المحاسبية للتثبيتات ومدى التزام هذه المؤسسة بما جاء به النص صراحة في النظام المحاسبي المالي وسنقسم الفصل التطبيقي إلى مبحثين هما:

المبحث الأول: تقديم عام حول شركة سونلغاز والطاقات المتجددة

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتثبيتات في شركة سونلغاز والطاقات المتجددة

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-Emr

المبحث الأول: تقديم عام حول شركة سونلغاز والطاقات المتجددة

سننظر في مبحثنا هذا إلى التعريف بشركة سونلغاز والطاقات المتجددة وهيكلها التنظيمي ومهامها إضافة إلى التعريف بمصلحة دائرة المحاسبة المالية ومراقبة التسيير.

المطلب الأول: التعريف بالشركة

شركة سونلغاز و الطاقات المتجددة المعروفة إختصارا بـ S-Emr هي شركة ذات اسهم SPA براس مال قدره 38 700 000 000.00 دج وعدد عمالها يصل الى 2046 عامل وذلك في عام 2023 وهي مملوكة للمجمع سونلغاز المتخصصة في إنتاج الكهرباء عبر الوقود الاحفوري (غاز، وقود) في مناطق الشبكة المعزولة عبر الوطن وإنتاج الكهرباء عبر الوسائط المتجددة عبر كامل أنحاء الوطن.

❖ يعود إنشاء شركة سونلغاز وطاقات متجددة إلى إعادة هيكلة الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء SPE والتابعة لنفس المجمع لتصبح مختصة في الإنتاج على مستوى الشبكة المترابطة وبالتالي حصلت شركة سونلغاز طاقات متجددة من هذه العملية على 26 مركز إنتاج كهرباء عبر الديزل ومركز إنتاج عبر توربين غاز على مستوى 06 ولايات هي المنيعه بشار تندوف ادرار تمنراست واليزي. تقوم على تسيير هذه المراكز وحدتين جهويتين وحدة لإنتاج الجنوب الشرقي USPE ومقرها في تقرت ووحدة الإنتاج للجنوب الغربي UPSO ومقرها في بشار.

للتذكير هناك نوعان من شبكات التوصيل للكهرباء في الجزائر وهما:

❖ الشبكة المترابطة le reseauinterconnecté وهي تخص عادة المناطق الشمالية وشمال الصحراء من البلاد أين تكون كل تمديدات الشبكة مترابطة مع بعضها وبالتالي يمكن إستعمال إنتاج الكهرباء في الغرب لتوريد نقص حاصل في الشرق عبر موزع كهرباء مقر رئيسي في الجزائر العاصمة يعرف بـ Operateursysteme وهو المسؤول عن إحداث التوازن بين الطلب والعرض على الكهرباء، يدخل في إنتاج الكهرباء في هذه الشبكة عدة منتجين أهمهم الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء، شركة إنتاج كهرباء سكيكدة، شركة إنتاج كهرباء البرواقية الخ...

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

❖ أما الشبكة الثانية فهي الشبكة المعزولة le reseau isolé وهي موجودة في الجنوب، وهذه الشبكة هي مجموعة من الشبكات المعزولة نظرا لبعدها في الجنوب الجزائري أين يتطلب أن يكون إنتاج وتوزيع الكهرباء خاص بمنطقة معينة دون أخرى وبالتالي استقلالية منطقة على أخرى في التزود بالكهرباء. عادة ما تستعمل تورينات الغاز ذات الإنتاج الكبير في المناطق الجنوبية ذات الكثافة السكانية الكبيرة مثل المنيعه بينما نستعمل مولدات الديزل في المناطق الأقل كثافة مثل باجي مختار، تيزاواتين، تلمين... الخ إنتاج الكهرباء في الشبكة المعزولة هو من اختصاص شركة سونلغاز وطاقات متجددة، بالإضافة إلى ذلك تعتبر شركة سونلغاز وطاقات متجددة الشركة الوحيدة على المستوى الوطني المسؤولة والمتخصصة في إنتاج الكهرباء بالوسائل المتجددة ويمس إنتاجها كامل التراب الوطني.

1- مبررات إنشاء شركة سونلغاز وطاقات متجددة: لم يأتي إنشاء هذه الشركة عن فراغ أو عن طريق تجزئة شركات سونلغاز بل كان للأهداف التالية:

- التخصص في تسيير معدات الإنتاج المخصصة للشبكة المعزولة نظرا لخصوصية مناطق الجنوب من حيث الظروف المناخية القاسية والاستثنائية وبعدها المسافات والأهمية الاقتصادية للجنوب في الاقتصاد الوطني.
- الوقوف على تطلعات سكان الجنوب من اجل الاستمرارية في التزود بالكهرباء ونوعية الخدمات.
- التوجه الاستراتيجي للدولة في تحقيق البرنامج الوطني الطموح في تطوير الطاقات المتجددة.
- يسمح إنشاء شركة سونلغاز وطاقات متجددة لشركة SPE في التركيز حول التحديات الكبرى في الإنتاج خاصة في الشبكة المترابطة نظرا لتعاظم الطلب في الشمال ذو الكثافة السكانية العالية في الجزائر.

2- أهم مهام شركة سونلغاز وطاقات متجددة:

- إنتاج الكهرباء بالوسائل التقليدية باستعمال الوقود الاحفوري في المناطق التابعة للشبكة المعزولة وكذلك إنتاج الكهرباء عبر الوسائل المتجددة عبر الوطن.
- تطوير المنشآت القاعدية لإنتاج الكهرباء في الشبكة المعزولة في الجنوب مع أعمال الهندسة والصيانة
- تسويق الطاقة المنتجة لمؤسسات التوزيع SD
- الالتزام بكل العمليات بغض النظر عن طبيعتها سواء كانت مالية -تجارية -صناعية -مدنية او عقارية متعلقة بالهدف الاجتماعي للشركة في إطار سياسة الدولة للسكان والعمل على تحفيز وضمان تطور هذه العمليات.

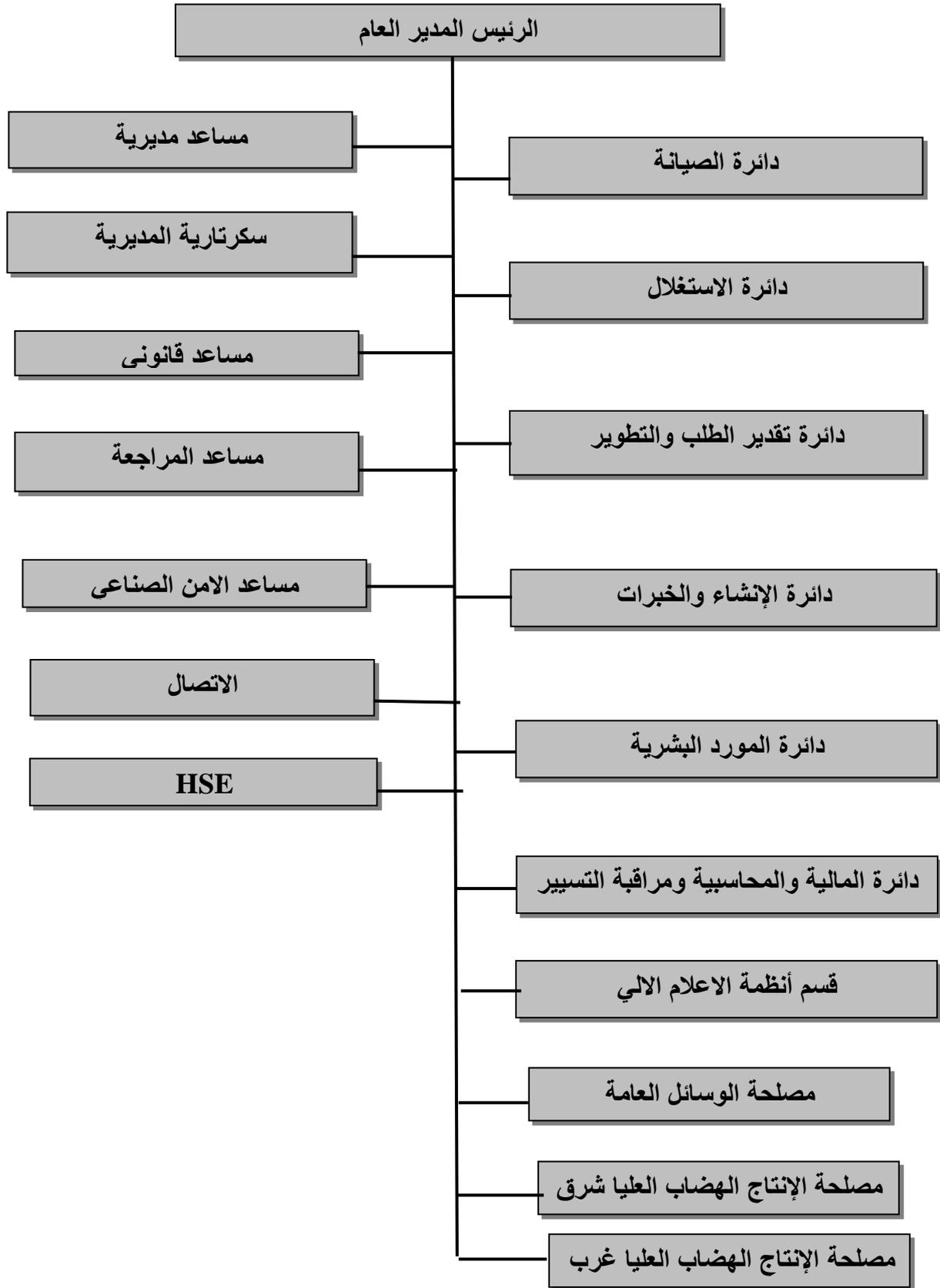
الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي الحالي والمؤقت لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة:

نظرا لحدثة إنشاء شركة سونلغاز وطاقات متجددة فإن هذه الأخيرة إلى حد اليوم تتبنى هيكل تنظيمي موروث من الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء SPE في إنتظار المصادقة على مشروع الهيكل التنظيمي الجديد للشركة من طرف مجلس إدارة مجمع سونلغاز في السداسي الأول من 2017 والذي سيحدد بدقة المهام والمسؤوليات ومستويات الإدارة للشركة على هذا الأساس فان الهيكل التنظيمي الحالي هو على الشكل التالي:

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

الشكل رقم II-01: الهيكل التنظيمي لشركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR



المصدر: من أعداد الطلبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

المطلب الثالث: تقديم مصلحة المحاسبة والمالية ومراقبة التسيير

المصلحة التي تمت فيها الدراسة هي مصلحة الصفقات ومعالجة الفواتير بالشركة التابعة هيكلية لمديرية هندسة الطاقات المتجددة (لا تظهر في الهياكل التنظيمية الحالية لكن ظهرت في مشروع الهياكل التنظيمية الجديدة) والتي تعمل بشكل وثيق مع الدائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير، تتكون من 22 عامل إذ تمثل المصلحة محل التبرص عمليا مصلحة غير تابعة لمديرية المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير لأنها تهتم فقط بالجوانب المالية ولتسيير مشاريع المديرية وهندسة الطاقات المتجددة.

الفرع الأول: مهام دائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير

طبقا للقرار رقم SPE/H 1010PDG-N2641 الصادر عن الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء SPE والمعمول به إلى اليوم يحدد فيه مهام الدائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير كما يلي:

- ضمان الإنتاج وترجمة ودلالة حسابات الشركة.
- ضمان مسك المحاسبة للشركة.
- رفع كفاءة تسيير خزانة الشركة.
- ضمان الرقابة المحاسبية والجبائية داخل الشركة.
- تصميم ووضع حيز التنفيذ نظام التسيير التوقيعي ومراقبة التسيير داخل الشركة.

الهيكل التنظيمي تشتمل الدائرة على الأقسام التالية:

-قسم التركيز (division centrlistation)

-قسم المالية والمحاسبة لمقر الشركة.

-قسم المالية.

-قسم مراقبة التسيير.

-قسم مفتشية المالية والمحاسبة.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

1- قسم التجميع Division centralitation

مهمته ضمان الإنتاج وترجمة حسابات الشركة وإنجاز المهمة الأساسية يقوم القسم بالعمليات التالية:

- تنسيق المهام لكل المصالح المالية والمحاسبية للوحدات التابعة لها في التسيير.
- تنسيق تصفيات الحسابات الشهرية والسنوية والشهرية للوحدات التابعة لها في التسيير.
- إعداد وتحليل الحسابات دوريا و سنويا للشركة.
- تهيئة ومواكبة عملية الجرد ومعالجة الكمي.

2- قسم التسوية والمحاسبة لمقر الشركة:

مهمته الرئيسية ضمان مسك المحاسبات للشركة وإنجاز مهمته الأساسية يقوم القسم بالعملية التالية:

- ضمان إجراء العمليات المحاسبية للوثائق وعمليات التسيير للشركة.
- إنجاز وتحليل القوائم المقربة لمجموع حسابات الميزانية العائدة إليه حسب اختصاصها.

3- قسم المالية

مهمته الأساسية ضمان التسيير الأمثل لخزينة الشركة وإنجاز مهمته الأساسية يقوم القسم بالعملية التالية:

- إعداد ميزانية الخزينة في المدى المتوسط
- تحليل الفروق بين التوقعات وما تم تحقيقه فعلا
- ضمان إجراءات التركيز والتجميع داخل الشركة
- تسيير تدفقات الخزينة في تواريخ استحقاقها
- مراقبة تطبيق شروط البنك
- ضمان توفير الموارد المالية للوحدات غير المتمركزة
- ضمان المقاربة اليومية لحركة الحسابات البنكية والبريدية والساهرة على تسييرها

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

-ضمان إدراج في المحاسبة مستخرجات الحسابات البنكية

-تسيير الكفالات البنكية غير المتمركزة على مستوى الشركة

-تحليل الشركة عند إعداد خبرات التأمين

4- قسم المراقبة والتسيير: مهمته الأساسية تصميم ووضع حيز التنفيذ نظام تسيير توقعي ومراقبة التسيير داخل

الشركة ولإنجاز هذا الهدف يقوم القسم بالعملية التالية:

-تصميم وإعداد ميزانية مجمعة للشركة مع وحداتها الجهوية

-ضمان المتابعة لتنفيذ الميزانية للشركة

-تصميم وإعداد الحساب الختامي للشركة

-تجميع ومراقبة ميزانية الإستثمارات في الشركة

-متابعة فتح وتصفية رخص البرنامج للشركة

ملاحظة: رخصة البرنامج Programme APAutorisation: هي عبارة عن غلاف مالي يخصص لشراء

إستثمار معين يحتوي كل تكاليف عمليات الاقتناء والمصاريف المرافقة لها أي يدفع منه ما يتعلق بتكلفة الاقتناء.

5- قسم مفتشية المالية والمحاسبة:

مهمته الأساسية ضمان المراقبة المالية والمحاسبية والجبائية الداخلية للوحدات التابعة للشركة ولإنجاز هذه المهمة يقوم

القسم بالعمليات التالية:

-القيام بالمراقبات اللازمة للوحدة غير المتمركزة بهدف ضمان حماية وحفظ الممتلكات.

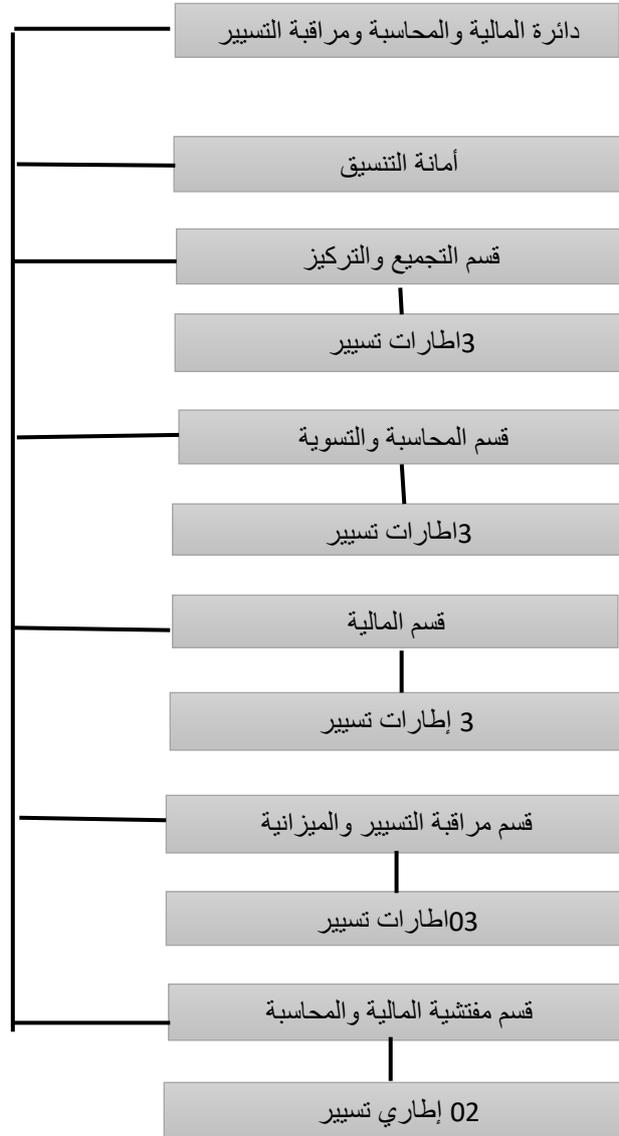
-معابنة التطبيق الحسن من الناحية المالية والمحاسبية والجبائية للقواعد والمقررات القانونية التنظيمية الداخلية والخارجية.

-ضمان إجراء المهام العادية والاستثنائية المطلوبة من طرف الشركة.

يتم التنسيق بين مختلف المصالح انطلاقا من المصالح الآتية:

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

الشكل رقم II-02: الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير لشركة سونلغاز وطاقات المتجددة



المصدر: من إعداد الطلبة بناء على معلومات مقدمة من طرف المؤسسة

الفرع الثاني: ظروف العمل المادية وغير المادية:

بحكم أن الشركة حديثة النشأة وبالرغم من البرنامج الطموح الذي تسعى الدولة إلى تحقيقه من خلال هذه الشركة إلا

أن ظروف العمل تبقى صعبة نوعا ما وذلك بسبب:

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

أن الشركة لحد الآن لا تمتلك مقرا يوازي حجم وأهدافها الاستراتيجية مما يؤدي إلى تضايق العمال على مستوى المكاتب وهذا من الناحية الإيجابية يسمح بتدفق المعلومات بين أفراد المكتب الواحد بشكل تلقائي سريع مما يؤدي إلى إتخاذ قرار فوري مبني على معلومات مؤكدة وكذلك من جانب آخر فإن هذه الظروف تخلق جوا من عدم الإرتياح لدى العمال خاصة وأن الدقة والجودة مطلوبين في العمل وبالتالي الوصول إلى الوثائق والأرشيف قد يصبح معوق في هذه الحالة هذا من ناحية العمل الداخلي ، أما من ناحية علاقة الشركة مع متعاملها المحليين والأجانب فإن هذه الظروف غير مناسبة بالمرّة مع حجم التعامل مع الشركاء مما يؤدي إلى إضفاء صورة غير متجانسة بين الحجم الإستراتيجي للشركة وواقع العمال فيها ، أما من ناحية المتربصين فإن هؤلاء يجدون إخراجا في الاستفادة من إطارات الشركة في مثل هذه الظروف على المتربص الوقوف مثل الزائرين أو أخذ مكان قد يكون بعيد عن المصلحة التي يستهدفها والذي يؤدي إلى تضييع معلومات وطرق هو في حاجة إليها في تربصه.

من ناحية أخرى نلاحظ أن عمال الشركة يغلب عليهم الطابع الشباني والمحلي والايجابية في ذلك أن الموروث السيء في تسيير المشاريع في الشركات القديمة من محسوبيات واتكاليات ملاحظ في أعمال شركة سونلغاز و طاقات متجددة ودليل ذلك تقدم المشاريع بشكل ملحوظ عما كان عليه سابقا وانعكس ذلك على إدارة الشركة ككل ومن إيجابيات ذلك أيضا أن إطارات الشركة الشبان خاصة في دائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير قد إستفادوا من التسهيلات المقدمة من طرف جامعة غرداية لاستكمال مسارها الأكاديمي وان ما نسبته 50% في إطار تكوين بالجامعة للحصول على شهادة الماستر وهذا لا شك سيزيد من مردودية العمال ومستفيدين في ذلك في الجانب التطبيقي في الشركة والجانب النظري الشامل الذي تقدمه الجامعة مما يؤدي الى جمع وترشيد الجهود وتطوير التسيير داخل الشركة خاصة إذا تم تفعيل الاتفاقية الموقعة بين جامعة غرداية مخبر العلوم الاقتصادية والمالية وعلوم التسيير وشركة سونلغاز وطاقات متجددة أما من الناحية السلبية فلا شك أن الخبرات الموروثة لها دور كبير في رسم خارطة طريق تسيير المشاريع وهنا نلاحظ غياب الإطارات ذات الخبرة المخصصة لذلك إذ أنه لا يكفي المسؤولين والمديرين أن يقسموا جهودهم بين مهامهم الملقاة على

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

عانتهم وتكوين ونقل خبراتهم إلى عمالهم الذين يعملون تحت مسؤوليتهم وبالرغم من ذلك فقد لوحظ كما ذكرنا أن الجانب الإيجابي غلب على الجانب السلبي ونتائج الشركة خير دليل على ذلك ولكن آفاق تطوير التسيير جد واعدة في هذه الشركة إذا استمرت الظروف على ذلك أو أحسن.

الفرع الثالث: نوعية الإتصال الداخلي:

تعتمد الشركة على وسائط مختلفة لانتقال المعلومات ومعاينتها فنجد هذه الوسائط تختلف عما هو عام وشامل لكافة عمال مجمع سونلغاز ونقصد به نظام تنسيق Tensik يمثل هذا البرنامج البريد الإلكتروني الخاص بمجمع سونلغاز وتعتبر الرسائل المتنقلة عبره بين أفراد المجتمع رسائل رسمية تملك حجية داخل الشركة ، يمكن هذا البرنامج عمال شركة سونلغاز و طاقات متجددة من الإتصال بزملائهم في الشركات الأخرى لطلب مشورة أو مباشرة أعمال مشتركة كما يسمح للإدارة العامة بمجمع سونلغاز ببث التوجيهات مباشرة إلى كافة عمال المجمع وبكافة شركاته ، كذلك هناك أنظمة انتقال المعلومات عبر الوسائط المحلية مثل LAN ، هذا النوع متوفر عبر كافة الشركات دون تخصيص ويمكن إرسال الطرود الإلكترونية مباشرة إلى المعني داخل الشركة الواحدة وفي نفس الرقعة الجغرافية وهي سهلة جدا مقارنة ببرنامج تنسيق ، هناك برنامج آخر اسمه نظام تسيير الالتزامات système de gestion des engagements هذا البرنامج يسمح بمعاينة درجة تطور تسيير المشاريع والالتزامات لكافة مجمع سونلغاز حيث تظهر فيه مجموعة الالتزامات التي قامت بها المؤسسة ونسبة تطورها والموردون مما يعطي للمؤسسة الأم (مجمع سونلغاز) نظرة شاملة لالتزاماته و يجعله يقدر حاجة المجمع من الموارد المالية لتغطية هذا الالتزام ، وتكمن أهمية هذا البرنامج في الإتصال الداخلي للمؤسسة في معرفة العمال المكلفين بالمتابعة المالية والمديرين ووضعية هذه الالتزامات والعمل على تسريع وتيرتها وتصنيفتها ماليا ، ماديا ومحاسبيا هذا من ناحية الوسائط الإلكترونية أما من الناحية التقليدية قيم الإتصال وطريق جداول الإرسال لنقل المعلومات والوثائق الأصلية بالإضافة إلى المشافهات (الهاتف ، الفاكس) في نقل المعلومات التي تساعد على التقليل من وقت معالجة الملفات دون أن تؤثر على السير العادي لمعالجة الملف . يأخذ

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

الإتصال داخل المؤسسة بعين الاعتبار السلم التنظيمي لها فتبدأ المعلومة من هرم السلطة إلى أن تصل إلى القاعدة ثم عملية التغذية العكسية بحيث في كل حال من الأحوال يكون المسؤولون على علم بنوع وتاريخ تدفق المعلومات بين المصالح والأقسام، يستثنى من ذلك فقط إذا إعتد العمال طريقة المشافهة أو الهاتف من قاعدة التدفق عبر سلم التنظيمي.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية في شركة سونلغاز والطاقات المتجددة

قبل الشراء من طرف الشركة لأي تثبيت تمر أولا بمراحل اختيار المتعامل الاقتصادي الذي يقدم أفضل عرض وأفضل سعر وذلك عن طريق المرور بلجان خاصة بالصفقات وبعد إمضاء العقد بين الطرفين يتيم إعداد وثيقة (X240) وهي ما يسمى الغلاف المالي (autorisation programme)، وهو مبلغ مخصص لهذا العقد والذي لا يسمح تجاوزه إلا بتعديل، كما أن تقييم التثبيتات في شركة سونلغاز والطاقات المتجددة يكون بالتكلفة التاريخية، وذلك حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي وهذا ما يسمى بالقياس وفقا للتكلفة التاريخية.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للتثبيتات المعنوية والمادية في شركة سونلغاز والطاقات المتجددة.

تطرقنا في هذا المطلب إلى المعالجة المحاسبية للتثبيتات المعنوية والمادية التي تطبقها شركة سونلغاز والطاقات المتجددة.

أولا: المعالجة المحاسبية للتثبيتات المعنوية

ونلاحظ من خلال الميزانية الختامية بان شركة سونلغاز والطاقات المتجددة لا تملك أي من التثبيتات المعنوية حيث تتحصل الشركة على خدمات برمجيات الإعلام الآلي من وحدة ELIT التابعة لمجمع (سونلغاز) المتواجدة في الجزائر العاصمة وتتم عملية المعالجة المحاسبية والتقييم للتثبيتات المعنوية على النحو الذي قد تم التطرق اليه في الفصل السابق

ثانيا: المعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية

يسجل الأصل في دفاتر المحاسبة على أساس تكلفة الحيازة حيث تحسب كما يلي:

تكلفة الحيازة = ثمن الشراء (HT) + تكاليف الأخرى المباشرة لهذه العنصر

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

ثمن الشراء (HT): يقصد به الثمن الصافي المحدد في عقد البيع بعد استبعاد التخفيضات التجارية المتمثلة في

(Remises) والتخفيضات المالية (خصم مقابل التعجيل بالدفع)، وكذلك الرسوم غير المسترجعة، حيث سوف

نقوم بتسجيل الحالات التالية:

- قامت الشركة بتاريخ 2016 /02/23 باقتناء أسلاك هاتف ثابت بمبلغ يقدر ب 645 678.90 من دون

قيمة مضافة قامت المؤسسة بالتسجيل المحاسبي التالي:

التسجيل المحاسبي لاقتناء الأسلاك كالتالي:

المبالغ		البيان التاريخ 2016/02/23	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
654 678.90	645 678.90	----- (1) ----- ح/ التثبيتات الجاري انجازها ح/موردو التثبيتات والخدمات فاتورة رقم	40400001	23201

التسجيل المحاسبي لعملية التسديد:

المبالغ		البيان التاريخ 2016/01/31	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
654 678.90	645 678.90	----- (2) ----- ح/موردو التثبيتات والخدمات ح/البنك	51202	40400001

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

التسجيل المحاسبي لعملية التصيد:

المبالغ		البيان التاريخ 2016/12/31	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (3) ----- ح/ المنشآت التقنية المعدات والأدوات الصناعية		215230
654 678.90	645 678.90	ح/التبittات الجاري إنجازها	23201	

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المقدمة من طرف الشركة انظر الملحق رقم (01).

- قامت الشركة باقتناء أثاث مكتب في 2020/10/01 بمبلغ 82 500.00 دج خارج الرسم كما كانت

نسبة القيمة المضافة تقدر ب 19% ويمر التسجيل المحاسبي ب ثلاث مراحل وهي كالتالي.

التسجيل المحاسبي لاقتناء أثاث مكتب:

المبالغ		البيان 2020/10/01	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (1) ----- ح/ التبittات العينية الجاري إنجازها		23201
	82 500.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		44501
98 175.00	15 675.00	ح/موردو التبittات والخدمات الاعتراف ب أثاث مكتب فاتورة رقم 20/00151	40400001	

التسجيل المحاسبي لعملية تسديد قيمة أثاث مكتب

المبالغ		البيان 2020/09/28	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (2) ----- ح/ القيم الثابتة الملموسة		40400001
98 175.00	98 175.00	ح/البنك امر بالدفع رقم 00115/2020	51202	

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

التسجيل المحاسبي لترصيد عملية اقتناء أثاث مكتب

المبالغ		البيان 2020/12/31	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(3)----- ح/ التثبيات المادية الأخرى		218224
98 175.00	98 175.00	ح/ التثبيات العينة الجاري إنجازها	23201	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف الشركة انظر الملحق رقم (02).

الجدول رقم II-01: توضيح كيفية حساب اقتناء سيارة من نوع Glovis soa kia الوحدة: دج

المبلغ الإجمالي ب: دج	السعر الوحدى	الكمية	البيان	
86 520 000.00		20	سيارة من نوع Glovis soa kia	01
60 900 000.00	4 350 000.00	14	غرداية	02
25 620 000.00	4 270 000.00	06		
86 520 000.00			المبلغ خارج الرسم	04
(معفى)	/	/	الرسم على القيمة المضافة	05
86 520 000.00			المبلغ داخل الرسم	06

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف الشركة

التسجيل المحاسبي للاعتراف باقتناء سيارات: Glovis soa kia

المبالغ		البيان 2019/11/26	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(1)----- ح/ القيم الثابتة الملموسة		23201
86 520 000.00	86 520 000.00	ح/ موردو التثبيات والخدمات فاتورة رقم 2019013935	40400021	

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

التسجيل المحاسبي لتسديد قيمة سيارات Glovis soa kia

المبالغ		البيان 2022/03/27	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
86 520 000.00	86 520 000.00	------(2)----- ح/ البنك ح/موردو التثبيتات والخدمات الأمر بالدفع رقم 2019/00302	40400021	512

التسجيل المحاسبي لترصيد سيارات

المبالغ		البيان 2022/12/31	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
86 520 000.00	86 520 000.00	------(3)----- ح/التثبيتات المادية الأخرى ح/القيم الثابتة الملموسة	23201	21840

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف الشركة انظر الملحق رقم (3).

قامت الشركة بتاريخ 2019 /05/21 باقتناء معدات إعلام آلي بمبلغ يقدر ب 28 000.000 وتقدر القيمة المضافة ب 19% قامت المؤسسة بالتسجيل المحاسبي التالي:

التسجيل المحاسبي لاقتناء معدات إعلام آلي

المبالغ		البيان التاريخ 2019/05/20	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
33 320.000	28 000.000 5 320.000	------(1)----- ح / القيم الثابتة الملموسة ح/ الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع ح/موردو التثبيتات والخدمات فاتورة رقم 80/2019 بتاريخ 2019/05/20	404001	23201 445015

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

التسجيل المحاسبي لعملية تسديد اقتناء معدات إعلام آلي:

المبالغ		البيان التاريخ 2019/05/21	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(2)----- ح/ البنك		404001
33 320.000	33 320.000	ح/موردو التثبيتات والخدمات	5120200	

التسجيل المحاسبي لعملية ترصيد عملية اقتناء معدات إعلام آلي:

المبالغ		البيان 2019/12/30	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(3)----- ح/ التثبيتات الملموسة الأخرى الغير جارية		218224
33 320.000	33 320.000	ح/القيم الثابتة الملموسة قيد الانجاز	23201	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف الشركة انظر الملحق رقم (4).

ثالثا: المعالجة المحاسبية للتثبيتات بالعملة الصعبة في المؤسسة S-EmR

عند شراء الشركة التثبيتات بالعملة الصعبة باستعمال وسيلة الدفع الاعتماد المستندي حيث يعرف على أنه أمر يصدر من البائع (المصدر) إلى البنك الذي يتعامل معه لتحصيل مبلغ معين من المشتري (المستورد) مقابل تسليمه مستندات شحن البضائع المباعة ويتم السداد إما نقدا أو مقابل توقيع المشتري على كميالية. فالتحصيل المستندي عملية يقوم فيها المصدر بعد إرسال البضائع إلى المستورد بتقديم المستندات المتفق عليها مع المستورد مرفقة بكميالية إلى بنكه تهيئ لتسلم إلى المستورد مقابل الدفع أو قبول الكميالية ومن خلال هذه التقنية فإن المصدر يضمن عدم حصول المستورد على

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

المستندات التي تسمح له بملكية البضائع إلا إذا قام بدفع المبالغ المحددة أو قبول الكمبيالة وإلا فإن البنك يقوم بالتحفظ على المستندات المرسلة وبالتالي لا يمكن حيازة البضائع.

مراحل عملية التحصيل المستندي:

تمر تقنية التحصيل المستندي بمراحل وهي:

- المرحلة الأولى: إبرام العقد التجاري وإرسال البضاعة.
- المرحلة الثانية: تقديم المصدر المستندات المتفق عليها لبنكه.
- المرحلة الثالثة: إرسال المستندات من بنك المصدر إلى بنك المستورد.
- المرحلة الرابعة: تقديم المستندات إلى المستورد مقابل إما الدفع نقدا (حالا) أو يقبل أن تسحب عليه كمبيالة.
- المرحلة الخامسة: تحويل المبالغ من بنك المستورد إلى بنك المصدر.
- المرحلة السادسة: يقوم البنك المصدر بتحويل قيمة الصفقة بحساب المستورد الخاص.

قامت الشركة بتاريخ 2016/01/27 باقتناء معدات كهربائية تدخل في إنشاء محطة الطاقة الشمسية مقسمة على فاتورة حيث كانت قيمتها 28.4045.20 دولار وكان سعر الصرف يقدر بـ 108.5025 دج، وكانت مصاريف البنك المتعامل مع شركة تقدر بـ 331 690.00 دج قدر بـ 109.64 25 دج.

وتمت عملية التسجيل المحاسبي على النحو التالي:

1- التحويل من العملة الصعبة إلى الدينار الجزائري:

$$28.4045.20 \text{ دولار} \times 108.5025 \text{ دج} = 30.819.614.31 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي: يتم التقسيم طبيعة التثبيات وذلك بالرجوع إلى قاموس التثبيات الخاص بالشركة ويذكر فيه كذلك

العمر الإنتاجي، ثم تأتي مرحلة التسجيل المحاسبي. يتم تحديد المبلغ بالدينار بضرب سعر الصرف في ذلك اليوم في مبلغ

العملة الصعبة.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

الجدول رقم II-02: عملية اقتناء تثبيت بالعملة الصعبة

رقم الفاتورة	رقم مخصص للتثبيتات حسب قاموس الشركة	المبلغ بدولار	سعر الصرف بالدينار الجزائري	المبلغ بالدينار الجزائري
Ci-2014-5EB	20	284 045.20	107.4888	30 531 677.69
	استرجاع التسبيق 12.5	35 505.65	108.5025	3 852 451.78
	اقتطاع 10 %	28 904.52	108.5025	3 136 212.68
	الفرق بين سعر الصرف = 107.4888-108.5025			1.0137
	خسارة الصرف			- 35 922.08

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على وثائق المقدمة من طرف الشركة

ملاحظة: 1 أورو = 108.5025 دج (حالة التسديد)، 1 أورو = 107.4888 دج
(حالة استرجاع التسبيق)

التسجيل المحاسبي لعملية التسديد:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(1)-----		
	30 819 614.31	ح/ الحسابات الانتقالية		47408
	30405753.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة		44501
	331 690.00	ح/ المصاريف		62730
30 819 614.31		ح/ البنك	51202	
30 737 443.00		ح/ البنك	51202	

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

التسجيل المحاسبي لدخول الأصول الثابتة

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	30 531 677.69	----- (2) ----- ح/ التثبيتات الملموسة قيد الانجاز		23201
3 852 451.78		ح/ التسيقات المدفوعة	40943	
30 819 614.31		ح/ الحسابات الانتقالية	7074	
3 136 212.68		ح/ موردو التثبيتات	404	
(35 922.08)		ح/ خسارة الصرف	666	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف الشركة انظر الملحق رقم (5).

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتثبيتات المالية في المؤسسة سونلغاز والطاقات المتجددة

كما رأينا من خلال الميزانية الختامية فان الشركة تحتوي على نوع واحد من التثبيتات المالية وهو المساهمات الأخرى المدرجة ضمن الحساب (ح/26) حيث تقوم الجمعية العامة بعقد اجتماع يضم فيه مختلف المساهمين في الشركة والذي ينجم عنه قرار يحدد نسبة المساهمة لكل شركة مساهمة والمبلغ المقابل لهذه النسبة.

المعالجة المحاسبية للتثبيتات المالية تكون كالتالي:

1- مراحل المساهمة في رأس المال: إصدار الأسهم للاكتتاب من طرف مجمع سونلغاز لشركات إنتاج الكهرباء من

اجل المساهمة في رأس المال لشركتي الصيانة MPV وشركة الحراسة SAH:

تكون في أول بتقديم طلبات الاحتياج في رأس المال من طرف الشركة المساهم في رأس مالها للشركات

المساهمة تبعا للمقرر الذي يؤكد ذلك إضافة إلى وثائق الثبوتية للاستثمار، محضر اجتماع اللجنة الخاصة بالاستثمارات،

محضر قرار اجتماع الجمعية العامة للشركة الفرع، مخطط الدفع لعقد قرار الاستثمار.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

تقسيم حصة كل شركة مساهمة تحسب عن طريق الرجوع إلى نسبة مساهمتها في رأس المال لشركتي الصيانة

MPV وشركة الحراسة SAH مرافقة مع طلب المساهمة في رأس المال.

2- المعالجة المحاسبية لرأس المال المطلوب من طرف الشركة المساهمة في رأس مال شركتي الصيانة MPV وشركة

الحراسة SAH.

الشركة المساهمة تقوم بإعداد الأمر بالتحويل لبنكها لتحويل المبلغ لصالح الشركتين ثم القيام بالمعالجة المحاسبية

بعد استلام الأمر بالتحويل من البنك وتكون القيود المحاسبية كالتالي:

لدى شركة المساهمة:

قيام الشركة المساهمة الأمر بالدفع ووصول الاستلام إلى بنك الشركتين المساهم في رأس مالها. بحيث يوضع الحساب

ح/6562 إعانات متفق عليها في الجانب المدين وح/512 البنك في الجانب الدائن بمبلغ المساهمة المتفق عليها.

قيام الشركة المساهمة بإعطاء وثيقة الأمر بالدفع ووصول الاستلام إلى بنك الشركتين المساهم في رأس مالها.

3- المعالجة المحاسبية للأمر بالدفع عند الشركة الصيانة MPV وشركة الحراسة SAH المساهم في رأس مالها:

شركة لصيانة MPV وشركة الحراسة SAH المساهم في رأس مالها تستقبل نسخة من وثيقة الأمر بالدفع وتكون

المعالجة المحاسبية كالتالي:

لدى الشركة الصيانة MPV وشركة الحراسة SAH

عند استلام الأمر بالتحويل يتم التسجيل في الشركتي الشركة الصيانة MPV وشركة الحراسة SAH

على النحو التالي:

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

يوضع الحساب 511/ قيم التحصيل في جانب المدين والحساب 445 في الجانب الدائن بالمبلغ المحول عند تحصيل

لرأس المال المطلوب (وصل إشعار البنك): تكون المعالجة المحاسبية لدى الشركتين كما يلي:

يتم تسجيل المحاسبي على النحو التالي: حيث يوضع الحساب/512 البنك في الجانب المدين والحساب/ 511 قيم

التحصيل في الجانب الدائن بالمبلغ المحصل عليه

4-المعالجة المحاسبية للإعانات الخاصة بالشركات المساهمة عند شركتي لدى الشركة الصيانة MPV وشركة الحراسة

SAH المساهم فيها:

ويتم تسجيل حساب/ 455 الشركاء الحسابات الجارية (الشركات المساهمة) في الجانب المدين والحساب

1312111 إعانات أخرى للاستثمار (إعانات المجمع المتعلقة بشركة المساهمة) في الجانب الدائن بمبلغ الإعانة.

نسبة المساهمة لشركة S-EmR لشركتي MPV للصيانة وSAH للحراسة كانت على التوالي 10% و15%

بمبلغ قدر ب 11 625 000 و11 900 000 عن طريق البنك.

التسجيل المحاسبي لمساهمة الشركة S-EmR في الشركة MPV

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	11 625 000	------(1)----- ح/ سندات المساهمة الأخرى		262127
11 625 000		ح/عمليات الدفع الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة	2690	

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

التسجيل المحاسبي لدفع المساهمة

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
11 625 000	11 625 000	----- (2) ----- ح/عمليات الدفع الواجب القيام بها سندات مساهمة غير مسددة ح/البنك القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة	512	2690

التسجيل المحاسبي لمساهمة الشركة S-EmR في الشركة SAH

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
11 900 000	11 900 000	----- (1) ----- ح/ سندات المساهمة الأخرى ح/عمليات الدفع الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة	2690	262127

التسجيل المحاسبي لدفع المساهمة

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
11 900 000	11 900 000	----- (2) ----- ح/ سندات المساهمة الأخرى ح/البنك القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة	512	2690

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مستخرجات النظام

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

❖ توزيع النتيجة بالنسبة لشركة المساهمة:

حالة خسارة:

في حالة الخسارة يكون التسجيل كما يلي:

التسجيل المحاسبي في حالة الخسارة

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (1) ----- ح/ الخسائر الصافية		656200
XXX		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401	

في حالة الربح يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
	XXX	----- (2) ----- ح/ المنتوجات خارج دورة الاستغلال		455
XXX		ح/ المشاركة المطلوبة	132111	

ملاحظة 1: يتم تسجيل المبالغ وذلك في حالة الخسارة أو الربح الموزع بنسبة مساهمة الشركة في الفرع التابع لمجمع سونلغاز.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للاهلاك حسب شركة سونلغاز والطاقات متجددة

تقوم الشركة في نهاية كل دورة بالتسجيل المحاسبي لمخصصات الاهلاك حيث تمثل عملية التسجيل المحاسبي

للاهلاك التقييم الأولي للتبئيات في المؤسسة حيث يعتبر الاهلاك من اهمم مصادر تمويل التبئيات فهو يمكن الشركة

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

من الحصول على استثمارات جديدة تعوض تلك التي تم اهتلاكها بصورة كلية ولم تعد صالحة للاستعمال وبمر التسجيل

المحاسبي للاهتلاكات بالمراحل التالية:

نقوم بحساب الاهتلاك ل 20 سيارة من نوع Glovis son kia، حيث تقوم الشركة بتطبيق الاهتلاك

الخطي وتقدر نسبة الاهتلاك ب 20% .

حساب قسط الاهتلاك

قسط الاهتلاك = مبلغ الأصل X معدل الاهتلاك X العمر الإنتاجي / 12

$$1442000,00 = 12/1 \times 0.2 \times 86520000,00 = 2021 \text{ قسط الاهتلاك}$$

$$17\ 304\ 000\ 00 = 12/12 \times 0.2 \times 86520000,00 = 2022 \text{ قسط الاهتلاك}$$

$$17\ 304\ 000\ 00 = 12/12 \times 0.2 \times 86520000,00 = 2023 \text{ قسط الاهتلاك}$$

$$17\ 304\ 000\ 00 = 12/12 \times 0.2 \times 86520000,00 = 2024 \text{ قسط الاهتلاك}$$

$$304\ 000\ 0017 = 12/12 \times 0.2 \times 86520000,00 = 2025 \text{ قسط الاهتلاك}$$

$$15\ 862\ 000\ 00 = 12/11 \times 0.2 \times 86520000,00 = 2026 \text{ قسط الاهتلاك}$$

الجدول رقم II-03: يوضح طريقة حساب اهتلاك سيارة من نوع KIA

السنة	المبلغ الإجمالي	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2021	86 520 000 00	1 442 000 00	1 442 000 00	85 078 000.00
2022	86 520 000 00	17 304 000 00	18 746 000 00	67 774 000.00
2023	86 520 000 00	17 304 000 00	36 050 000 00	50 470 000.00
2024	86 520 000 00	17 304 000 00	53 354 000 00	33 166 000.00
2025	86 520 000 00	17 304 000 00	70 658 000 00	15 862 000.00
2026	86 520 000 00	15 862 000 00	86 078 000.00	0

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف الشركة.

التسجيل المحاسبي لتحويل أصول قيد الإنجاز إلى أصول ثابتة

المبالغ		البيان التاريخ 2021/12/31	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
86 520 000 00	86 520 000 00	----- ح/ معدات النقل ح/القيم الثابتة الملموسة قيد الإنجاز تحويل أصول قيد الإنجاز الى أصول ثابتة	23201	218224

التسجيل المحاسبي لمخصصات الاهتلاك لسنة 2021

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
1 442 000.00	1 442 000.00	----- ح/ مخصصات الاهتلاكات ح/اهتلاك معدات النقل قسط الاهتلاك لشهر واحد سنة 2021	281840	68140

التسجيل المحاسبي لمخصصات الاهتلاكات لسنة 2022

المبالغ		البيان 2022/12/31	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
17 304 000.00	17 304 000.00	----- ح/ مخصصات الاهتلاكات ح/اهتلاك معدات النقل	281840	68140

ملاحظة: يكون التسجيل المحاسبي للمخصصات الاهتلاك لسنوات 2023، 2024، 2025 بنفس المبالغ والقيود

لسنة 2022.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

التسجيل المحاسبي في نهاية مدة الاهتلاك لسنة 2026:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(1) ----- ح/ مخصصات الاهتلاكات		68140
	15 862 000.00	ح/ اهتلاك معدات النقل قسط الاهتلاك ل 11 شهر	281840	
15 862 000.00				

نفترض ان الشركة اردت بيع 10 سيارات في سنة 2023 تقوم الشركة تتم المعالجة كالتالي:

حساب قسط إهتلاك ل 10 سيارات:

$$- \text{المبلغ الاجمالي ل 10 سيارات} = 10 \times 20 / 86 \ 5200 \ 00.00 = 43 \ 260 \ 000.00$$

$$- \text{قسط اهتلاك الخاص ب 10 سيارات} = \text{مجموع اهتلاك السنوات إلى غاية سنة 2023} / 2$$

$$- \text{حساب قسط اهتلاك} = 10 \times 20 / 36 \ 050 \ 000.00 = 18 \ 025 \ 000.00$$

$$- \text{حساب القيمة المحاسبية الصافية} = 43 \ 260 \ 000.00 - 18 \ 025 \ 000.00 = 25 \ 235 \ 000.00$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

أولاً: في حالة الربح:

نفترض أن سعر البيع قدر ب 30 000 000.00 فان الفارق يكون:

$$- \text{الفارق} = 30 \ 000 \ 000.00 - 25 \ 235 \ 000.00 = 4 \ 765 \ 000.00$$

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

ويكون التسجيل المحاسبي وفق القيد التالي

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (1) -----		
	30 000 000.00	ح/ البنك		512
	18 025 000.00	ح/ اهتلاك التثبيتات		281840
43 260 000.00		ح/ معدات النقل	21840	
4 765 000.00		ح/ فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية.	752	

ثانيا: في حالة الخسارة:

نفترض إن سعر البيع قدر ب 22 000 000.00 دج مع الإبقاء على معلومات المثال كما هي يكون الفرق

كما يلي :

$$\text{الفرق} = 22\ 000\ 000.00 - 25\ 235\ 000.00 = -3\ 235\ 000.00$$

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		----- (1) -----		
	22 000 000.00	ح/ البنك		512
	18 025 000.00	ح/ اهتلاك التثبيتات		281840
	3 235 000.00	ح/ نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		652
43 260 000.00		ح/ معدات النقل	21840	

إعادة التقييم للأصول الثابتة

الجدول رقم II-04: حساب قسط الاهتلاك للسيارات إلى غاية 20 جانفي 2023

السنة	المبلغ الاجمالي	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2021	86 520 000.00	1 442 000.00	1 442 000.00	85 078 000.00

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

67 774 000.00	18 746 000.00	17 304 000.00	86 520 000.00	2022
66 332 000.00	20 188 000.00	1 442 000.00	86 520 000.00	2023

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على معلومات مقدمة من طرف الشركة

بعد ان تم معاينة السوق بتاريخ 20 جانفي 2023 أتضح لنا أن سعر السيارة الواحدة من نوع KIA

قدر بـ 5 100 000.00

الجدول رقم II-05: يوضح القيمة بعد إعادة التقييم

السنة	المبلغ الإجمالي	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق إعادة التقييم
2023	86 520 000.00	1 442 000.00	20 188 000.00	66 332 000.00	102 000 000.00	35 668 000.00

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على معلومات مقدمة من طرف المؤسسة

التحليل يكون كالتالي:

نلاحظ من خلال الجدول إن إجمالي قيمة السيارات في 2021 أي منذ تاريخ استغلالها إلى غاية 20 جانفي 2023

بلغت قيمة اقتنائها 86 520 000.00 دج، وحينما خصمنا الاهتلاك السنوي 1 442 000.00 دج، أصبحت

القيمة المحاسبية الصافية 66 332 000.00 دج، وبعد إعادة تقييم السيارات على حسب القيمة السوقية التي تم

تقييمها بمبلغ 102 000 000.00 دج لذلك في إعادة التقييم اتضح لدينا أن هناك زيادة في قيمة السيارات وذلك

مقارنة مع قيمة الأولية للاقتناء بتاريخ 2021 بمبلغ 35 668 000.00 دج.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

يكون التسجيل المحاسبي لعملية إعادة التقييم كما يلي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(1)----- ح/ الأصول الثابتة		21840
	35 668 000.00	ح/ فارق إعادة التقييم	104	
35 668 000.00				

في حالة ما إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية أكبر من القيمة السوقية وكان فارق إعادة التقييم سالبا فإن التسجيل

المحاسبي يكون على النحو التالي:

المبالغ		البيان	الحساب	
الدائن	المدين		الدائن	المدين
		------(1)----- ح/ الأصول الثابتة		104
	17 304 000.00	ح/ فارق إعادة التقييم	29x	
17 304 000.00				

ملاحظة: مع العلم أن شركة S-EmR لا تقوم بعملية إعادة التقييم.

الفصل الثاني: دراسة حالة شركة سونلغاز والطاقات المتجددة S-EmR

خلاصة الفصل

بعد الدراسة التطبيقية التي قمنا بها في شركة سونلغاز والطاقات المتجددة، بدراسة المعالجة المحاسبية للتشبيكات تبين لنا إن الشركة لا تطبق كل حالات التقييم التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، وخاصة عملية إعادة التقييم مع انها لديها دليل محاسبي وفق النظام المحاسبي المالي وهذا نظرا لبعض الصعوبات البيئية المحاسبية الجزائرية وأيضا نقص الإمكانيات لتطبيق كل العمليات التي تطرق لها النظام المحاسبي المالي،

خاتمة

من خلال الإشكالية التي طرحها سابقا والتي كانت كالتالي فيما تتمثل المعالجة المحاسبية للثبتيات حسب النظام المحاسبي المالي في شركة سونلغاز والطاقت المتجددة، لاحظنا أن الشركة تقوم بتطبيق النظام المحاسبي في معالجتها لثبتياتها إلا في عملية إعادة التقييم فالشركة لا تقوم بها، كما أن النظام المحاسبي ومن خلال الطرق التي جاء بها في معالجته للثبتيات أصبحت تعطي معلومات أكثر دقة في اتخاذ القرارات من طرف أصحاب القرار وتبين صورة صادقة التي تعكس الوضع المالي للشركة.

توصلنا أن الثبتيات ذات أهمية كبيرة بالنسبة للشركة فهي تساهم في عمليتها الإنتاجية وذلك حسب طبيعة نشاطها. كما قمنا بإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي المعالجة المحاسبية للثبتيات حسب النظام المحاسبي المالي ومن أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج.

أولا: نتائج اختبار فرضيات الدراسة:

من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية تم اختبار مدى صدق فرضيات البحث:

1- اختبار الفرضية الأولى: تم التأكد من صحة الفرضية الأولى أي أن شركة S-EmR تطبق المعالجة المحاسبية

للتبتيات كما جاء النص عليها صراحة في النظام المحاسبي المالي والتي تم إثباتها في الفصل الثاني.

2- اختبار الفرضية الثانية: تم التأكد من صحة الفرضية الثانية أي أن شركة S-EmR تطبق طرق الاهتلاك وفق

المنصوص عليه في النظام المحاسبي المالي وذلك من خلال تطبيقها لطريقة الاهتلاك الخطي الموافقة لطريقة النظام

المحاسبي المالي.

ثانيا: النتائج العامة للدراسة

من خلال هذه الدراسة الميدانية توصلنا إلى النتائج التالية:

- ✓ تتم المعالجة المحاسبية للتبittات بما يتوافق مع النظام المحاسبي المالي.
- ✓ قام النظام المحاسبي المالي بمعالجة بعض النقائص الموجودة في المخطط الوطني المحاسبي.
- ✓ النظام المحاسبي المالي يعطي صورة واضحة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.
- ✓ لا تقوم الشركة بالتنازل عن تبittاتها التي قامت باقتنائها.
- ✓ لا تقوم الشركة بعملية إعادة التقييم للتبittات.
- ✓ تعد التبittات العينية والمعنوية من اهم عناصر الأصول في الشركة لأنها تساعد في تحقيق استمرارية نشاط المؤسسة من خلال توليدها لتدفقات نقدية.

ثالثا: الاقتراحات

من خلال النتائج المتوصل إليها يمكن صياغة الاقتراحات التالية:

- ✓ يجب أن تطور من الخبرات التي تساعد في تطبيق النظام المحاسبي المالي بشكل أفضل.
- ✓ استمرارية التكوين للمحاسبين لضمان الكفاءة في المجال المحاسبي.
- ✓ تحديث النظام المحاسبي المالي كلما كانت الحاجة لذلك ليكون متماشيا مع التطورات الاقتصادية.

ربعا: أفاق الدراسة:

ومن اجل المواصلة البحث في هذا الموضوع نقتراح بعض المواضيع كأفاق مستقبلية للدراسة واهمها:

- ✓ المعالجة المحاسبية للتبittات المالية وفق النظام المحاسبي المالي.
- ✓ الإفصاح المحاسبي ودوره في جذب الاستثمارات الخارجية.

✓ المعالجة المحاسبية للثببتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي.

✓ المعالجة المحاسبية للتنازل عن الاستثمارات وفق المعايير المحاسبية الدولية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

مراجع باللغة العربية:

أولا: الكتب

1- حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المالي المحاسبي، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر، الجزائر،

2012

2- عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الاولى، دار النشر جيطلي، الجزائر،

2011.

3- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، الطبعة الثانية، دار

النشر جيطلي، الجزائر، 2012.

4- عجيلة محمد بن المبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية (مدخل نظري)، الطبعة

الاولى، دار النشر مطبعة صبحي، الجزائر، 2014

5- عجيلة محمد بن المبروك، محاسبة التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري (تمارين وحلول)، الطبعة

2018، الجزائر.

6- كتوش عاشور، المحاسبة العامة اصول ومبادئ واليات سير الحسابات وفقا للنظام المحاسبي المالي (SCF)،

الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013.

7- لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية، سير الحسابات وتطبيقاتها، درا النشر الصفحات الزرقاء،

الجزائر، 2014.

- 1- اوقاسي حكيمه، سعدي سميره، تسجيل وتقييم التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العقيد اكلي محند اولحاج البويره، 2015/2014.
- 2- ايناس فار، محاسبه التثبيتات العينيه والمعنويه وفق النظام المحاسبي المالي SCF ومدى توافقيها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، 2021/2020.
- 3- بلحسن ريان، بن صغير ريمه، المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينيه والمعنويه وفق النظام المحاسبي المالي SCF ، مذكرة لنيل شهادة ماستر في محاسبه وجباية معمقه، جامعة محمد البشير الابراهيمى برج بوغريج، 2020/2019.
- 4- بلعالم مسلم، المعالجة المحاسبية للأصول الجارية وغير الجارية بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر ، كلية العلوم الاقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مباح، ورقلة 2015/2014
- 5- بن عميره توفيق، قادري عبد الفتاح، المعالجة المحاسبية للتثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقيها مع المعيار المحاسبي الدولي IAS 16، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، 2019/2018.
- 6- بن علي منصور، بن عمران عبد القادر، المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينيه والمعنويه، مذكرة ماستر لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة مستغانم، 2022/2021.
- 7- حناشي نوال، نقيش رزقه، المعالجة المحاسبية للتثبيتات الملموسة وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقيها مع المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2019/2018.

- 8- خالد حسين التجاني حسين، أثر المعايير المحاسبية في إعادة تقييم الأصول الثابتة، بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة شندى، السودان 2014.
- 9- ختيم اليمن، نانو سعيد، محاسبة التثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف لمسيلة، 2021/2020.
- 10- ربيعي فاروق، محازني خالد، المعالجة المحاسبية للأصول غير الجارية وفق النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بن خلدون تيارت، 2022/2021.
- 11- زاوية شهرزاد، مولاي ابراهيم، طرق تقييم التثبيات في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة غرداية، 2020/2019.
- 12- زيبيدي مرتضى وليد، رزاق سالم احمد، إعادة تقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة حمه لخضر الوادي، 2018/2017.
- 13- سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، رسالة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة 2015/2014.
- 14- عجمي علي، المعالجة المحاسبية للتثبيات وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر غير منشورة، الكلية...، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، 2017/2016.
- 15- عدة بن عطية محمد شريف، المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر غير منشورة، الكلية، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، 2017/2016.

- 16- فائزة بوعنيقة، عفاف الطالب، المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2017/2016.
- 17- لقصير لخضر، خلايفه نصر، المعالجة المحاسبية للأصول غير جارية، مذكرة لنيل شهادة ماستر غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر الوادي، 2021/2020.
- 18- مسعود فافة، مولود قيدير، المعالجة المحاسبية للتشبيات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2018/2017.
- نهي غانم عبود، طرق تقييم الأصول الثابتة ومدى إمكانية تطبيق محاسبة القيمة العادلة على عينة من الشركات المساهمة السورية 2012.

المقالات:

- جبر ابراهيم الداعور، محمد نواف عابد، إعادة تقييم الأصول الثابتة في فلسطين، مجلة جامعة الازهر بغزة سلسلة العلوم الإنسانية، المجلد 10، 1-A، 2008.

الجريدة الرسمية

- 1- المادة الثالثة من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي والمالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، في 25 نوفمبر 2007.

- 1- Hans B. Christensen and veleriv.Nikolae, 2013Does fair value accounting for nonfinancial assets pass the.market test? Economics, review of .accounting studies

الملاحق

الملحق رقم 01: يوضح اقتناء أسلاك هاتف

SOCIETE: **SONELGAZ-Energies Renouvelables** l'Electricité et du GAZ-Energies
CENTRE COMPTABLE: **SKTM - 1**

EXERCICE: **2016**

Fiche d'imputations

Informations de la pièce

Libelle pièce **SKTM DG FACTURE N°F0116000 Contrat N°33/2015/SKTM-49/ELIT/2015 & AVENANT N°1**
N° Pièce **0000012** Typepièce **INV - Facture d'investissement**
Période **Janvier** Date validation **23/02/2016**
Référence **F0116000** Date référence **31/01/2016**
Fournisseur **SONELGAZ SERVICES [Sonelgaz-Services SS DCDSI ELIT]**

Mouvements de la pièce

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201						654 678,90	0,00
404000010						0,00	654 678,90
TOTAL						654 678,90	654 678,90

Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201	05		D402	84	000	654 678,90	0,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA
I.ABISMAIL			

الملحق رقم 02: يوضح فاتورة أثاث مكتب.

Vente en gros; Bureautique, Informatique, Electroménaqer et Réparation.

N° 141 Bloc 53 Hai Riadhi Béchar

Tél : 049 219863

Fax : 049 219863

Compte : CCP 7445160/09

RIB : BNA 412 BECHAR 00100412030030078353

ID Fiscal : NIF 000108094255007/NIS 0 001 0801 00933 62.

RC : 01 B 0942550 00/08

AI : 08018105115

01/11/2021/00115 ch 04/10/21/2021

Facture F00151/20

Béchar, le : 01-10-2020

BL00532/20

BC N° 3707 DU 28/09/2020

Par : AB

DOIT 0441

SPA SHARIKET KAHRABA WA TAKET MOUTADJADIDA

U. P. SUD-OUEST BECHAR ZONE IND. BP 236 BECHAR

BECHAR

IF : 001347086336364 AI : T.I.N:000110000495 RC :13 B 0863363

N°	CODE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	PU HT	RIS. %	MONTANT HT	TVA
1	11778	TABLEAU BLANC TREPIED	10	8 250.00	-	82 500.00	19

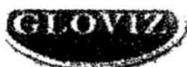
NB. UV : 10.00

Arrêtée la présente facture en TTC à la somme de : QUATRE-VINGT-DIX-HUIT MILLE CENT SOIXANTE-QUINZE DINARS

TOTAL HT	82 500.00
TVA	15 675.00
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	98 175.00

EUR R.M.P SAOURA Gérant
Bureautique - Mécanique - Papeterie
Informatique - Electro Ménager
Réparation machines à PC
E.M.P. Med
B.C. QUILBOU 141 Hai Riadhi Bloc 53 Béchar

الملحق رقم 03: يوضح فاتورة اقتناء سيارة KIA



Alger le: 27 NOV. 2018

FACTURE N° 2019013935
Contrat N° 032/SKTM/ 2018
Avenant n°01/2019/SKTM

Fourniture de : Vingt (20) Véhicules KIA Sportage LX 4X4 Légers
« Diesel » tout Terrain

DOIT	NOM DU CLIENT : SKTM	REPRESENTANT	Service AO
	ADRESSE : Avenue Hai El Kods SIDI ABAZ GHARDAIA	TYPE DE VENTE	HT

Item	Désignation	QTE	Prix Unitaire (DA/HTVA)	Montant HTVA
01	KIA SPORTAGE LX 4X4 Léger tout Terrain « Diesel » Avec Treuil	14	4 350 000.00	60 900 000.00
02	KIA SPORTAGE LX 4X4 Léger tout Terrain « Diesel » Sans Treuil	06	4 270 000.00	25 620 000.00

Montant EN HT 86 520 000.00

Arrêter la présente facture à :

Quatre Vingt Six Millions Cinq Cent Vingt Mille

Dinars Algérien et zéro centime.

TVA (Exonéré de la
TVA)

NET A PAYER

86 520 000.00

SPA Gloviz Siege social : RN N° 03 Batna Constantine wilaya de Batna RC n° 05/00-0224472B12 du 12-06-2018
 NIF : 001205022447253 Coordonnées bancaires : Trust Bank Alegria N°02900161220052076380
 Adresse, 70, chemin Larbi Alik Hydra Alger Fax : 0982401637

BELECTRIC®

ORIGINAL

BELECTRIC GmbH
Wadenbrunner Str. 10
97509 Kolitzheim, Germany

Doit : SHARIKET KAHRABA WA TAKET MOUTADJADIDA SKTM SPA
AV EL KODS SIDI ABAZ
BOUNOURA
GHARDAJA

A KOLITZHEIM, LE 20/11/2014

FACTURE COMMERCIALE DEFINITIVE N°: CI-2014-5EB

REFERENCE DE LA L/C : 00637CD114002212

DENOMINATION DES MARCHANDISES:

LA REALISATION DES CENTRALES DE PRODUCTION D'ELECTRICITE
PHOTOVOLTAIQUE EN SILICIUM POLY CRISTALLIN D'UNE CAPACITE DE 85MW
REPARTIES EN 04 CENTRALES: AIN SKHOUNA (SAIDA)-SED RAT LOGHZAL
(NAAMA)-LABIODH S.CHIKH (ELBAYADH)-TELAGH (S.B.ABBES)
CFR PORT ET/OU CPT AEROPORT ALGERIENS
CONFORME AU CONTRAT N 26/SKTM/2013 DU 04/12/2013 ET SON AVENANT NR 1 DU 28/04/2014
MENTION DEVANT FIGURER SUR LA FACTURE DEFINITIVE
ASSURANCE COUVERTE PAR L'ORDONNATEUR SKTM

LIVRAISON PARTIELLE AUTORISEE POUR CENTRALE/OBJET : LABIODH S.CHIKH (ELBAYADH)

CONSISTANT EN:

ANNEXE 2B: El_Bayadh – Position 36 – Structures porteuses – Quantité : 1

PAYS D'ORIGINE: BELGIQUE

NOMBRE D'EMBALLAGES: 72 FAISCEAUX EN 4 CONTENEURS

POIDS : 56376 KG BRUT

: 54432 KG NET



DESIGNATION	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	TOTAL EUR
Structures porteuses - Montant FOB en EUR	276.845,20 €	1	276.845,20 €
MONTANT TRANSPORT EN EUR			7.200,00 €
MONTANT DE 100 PCT DE LA VALEUR DE LA MARCHANDISE EXPEDITEE / FACTURE VALEUR TOTALE CFR PORT ALGER EN EUR			284.045,20 €

PAYABLE COMME SUIV :

12,5 PCT DU MONTANT DE LA MARCHANDISE A TITRE D'AVANCE PAYABLE HORS CREDIT DOCUMENTAIRE DEJA RECU EN EUR	35.505,85 €
10 PCT DU MONTANT DE LA MARCHANDISE PAYABLE A LA MISE EN SERVICE EN EUR	28.404,52 €
77,5 PCT DU MONTANT DE LA MARCHANDISE PAYABLES MAINTENANT EN EUR	220.135,03 €

NOUS CERTIFIONS QUE LES MARCHANDISES CONFORMES AU CONTRAT N 26/SKTM/2013 DU 04/12/2013 ET SON AVENANT NR 1 DU 28/04/2014 ET CONFORMEMENT AUX BORDEREAUX DES PRIX .

LE BENEFICIAIRE
BELECTRIC GMBH
WADENBRUNNER STR.10,
97509 KOLITZHEIM, ALLEMAGNE

i. A. C.

الملحق رقم 05: يوضح الاعتماد المستندي

1 DECLARANT				2 LIBELLE				3 FEUILLET				4 total / articles				EXEMPLAIRE DECLARANT				CACHET DU BUREAU											
IMPORTATEUR / EXPORTATEUR REEL				SPH CHARIAKET KARRAGA WA LAKEI MONTAGROU DA AY EL KODS SIDI ABAZ BOUHOURA GH				SAISIE DU N° I.P.N.				N° 2015-000613 (VALIDEE) DATE - HEURE 2015-02-17 13:36 CODE - BUREAU				ENREGISTREMENT															
5 FOURNISSEUR / DESTINATAIRE REEL				BELECTRIC GMBH GERMANY				11 TYPE D'OPERATION				12 FINANCEMENT				13 DORELTY				14 MULTINA											
15 PAYS ACHAT VENTE				16 PAYS DEST DEF				17 RELAT VENTE / ACHAT				18 COEF AJUST				19 SOLDE AUTRES ELEMENTS ET (P.T.F.A)				20 TAUX DE CHANGE											
21 DECLARANT				SARL TRANSIT SIRINE COOP AERONAUTIQUE MAGUCH 16000				22 N° AGREMENT				23 LIG REP				24 VALISE EN DA				25 DOUBLICATION BANCAIRE											
ARTICLE				DESIGNATION DES MARCHANDISES (NOM, NATURE, MARQUE, N° CONTAINER ET N° DES COUS)				26 REGIME FISCAL				27 ORIGINE				28 CODE STATISTIQUE				29 POIDS NET											
0003				Autres				STRUCTURES PORTEUSES				30 VALISE EN DA				31 TAR. PREF				32 QUANT. COMPLETE											
ARTICLE				DESIGNATION DES MARCHANDISES (NOM, NATURE, MARQUE, N° CONTAINER ET N° DES COUS)				33 REGIME FISCAL				34 ORIGINE				35 CODE STATISTIQUE				36 POIDS NET											
43 PECEES JOINTES :				47 LIBRE D'UTILISATION OU D'ENTREPONAGE DES MARCHANDISES ADMISES SOUS LE COUVERT D'UN REGIME SUSPENSIF				48 DELAI				49 TAUX SUPP				50 MONNAIE				51 PLUS-VALUE				MONTANT							
52 MARQUE				53 GENRE				54 INDICATIONS VEHICULES PARTICULIERES				55 ANNEE				56 MONTANT CAUTION :				57 MONTANT REMISE :											
58 CODE TAUX				59 QUOTITE				60 ASSIETTE				61 MONTANT				62 CODE TAUX				63 QUOTITE				64 ASSIETTE				65 MONTANT			
D.O				,00				30405753,00				,00																			
T.V.A				,00				30405753,00				,00																			
66 MODE DE PAIEMENT				67 TRANS / SCHELEMENTS APOSES				68 AUTRES PAR :				69 N° :				70 DU :				71 OBSERVATIONS											
COMPART				CONTR				ENCL. PAYER				N° CREDIT				NOMBRE				MARCHES				manifecte annote G.L.C.S.A.I							
X																															
R.U.S								180,00																							
R.P.S								200,00																							
69 DATE (LIMITE)				70 DATE (LIMITE)				71 QUITANCE CONSIGNATION				72 N° :				73 DU :				74 QUITANCE CONSIGNATION DROIT ET AXES											
75 QUITANCE PENALITES				76 N° :				77 DU :				78 A. Je soussigné, sollicite sous les peines de droit métre epule présent regime douanier les marchandises dérites dans cette déclaration.				Fait A _____ le _____				Le Déclarant											



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série F - n° 20 (2012)

N° 1812633



ANNEE : 2015

AUTORISATION D'ACQUISITION EN FRANCHISE (1)

- 1) - Biens et services entrant directement dans la réalisation de l'investissement.
(Décret législatif N° 93-12 du 05 octobre 1993 relatif à la promotion de l'investissement)
- 2) - Biens d'équipement utilisés par les jeunes promoteurs éligibles à l'aide du fonds national de soutien à l'emploi des jeunes (Article 42-4 du code des TCA).
- 3) - Opérations relatives aux contrats portant sur la réalisation d'investissements d'importance nationale.
(Article 91 de la loi de finances pour 1993 modifié par l'article 101 de la loi de finances pour 1994).

Je soussigné (3) SKTM SPA
SIDI ABAZ BOUMKARA - GHARDAIA

Redevable n° 00337086336364 (4) certifie que les biens, travaux ou services ci-dessous visés entrent directement dans la réalisation de l'investissement exonéré et sont destinés à la réalisation d'opérations imposables à la TVA.

N° et date de la facture d'achats ou de travaux ou du D3	Désignation des biens travaux ou services acquis	Nom du fournisseur ou origine de l'importation	Valeur des biens, travaux ou services H.T.	Montant de la TVA non acquittée	Affectation précise des biens travaux ou services
01-2014-11814					
01-2014-588	BEN DALEMRS				Dennem
01-2014-1288		BELECTRIC			ANDI No
			89 oct 2014	15 131 057 DA	2014 1926 916
					Du
					13081201

Je m'engage à acquitter le montant de la taxe sus indiquée au cas ou ces biens travaux ou services ne recevraient pas la destination ayant motivé la franchise sans préjudice des pénalités visées aux articles 116 à 139 du Code des TCA et de toute conséquence de droit pouvant résulter d'un tel détournement d'emploi.

Vu pour validation

A _____ le _____

Chet d'Inspection (5)

A Alger le 19/10/2015

Le Redevable (5)



(1) - Rayer les mentions relatives.
 (2) - N° dans la série apposée.
 (3) - Nom, Prénom, Profession, Adresse du bénéficiaire.
 (4) - Numéro d'identification statutaire.
 (5) - Signatures du bénéficiaire de la franchise et du chet d'inspection.