

جامعة غرداية - الجزائر -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر اكايمي

في ميدان: علوم اقتصادية ، وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة ، تخصص محاسبة

بعنوان:

## محاسبة شركات المساهمة في ظل المعايير المحاسبية الدولية

-دراسة حالة مؤسسة ALFA PIPE بغرداية خلال فترة ( 2014 الى 2017)-

تحت إشراف الاستاذ:

أ.د عجيلة محمد

والاستاد المساعد :

د. شرع يوسف

إعداد الطالبة:

- مهاية صفاء

اللجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. الرواني بوحفص	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	رئيسا
أ.د عجيلة محمد	استاذ تعليم العالي	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
أ. بن مولاي زينب	أستاذة مساعدة "أ"	جامعة غرداية	مناقشا
أ. شرع العالية	أستاذة مساعدة "أ"	جامعة غرداية	مدعو

الموسم الجامعي: 2018-2019م



## الإهداء

الى خير البرية ومعلم البشرية..... الصادق الوعد الأمين  
سيد الخلق اجمعين..... سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

كما اهدي ثمرة جهدي الى الروح الطاهرة والنفس الطيبة

الى امي الغالية

الى سندي ومصدر عزتي واقتخاري

الى من حصد الاشواك عن دربي ليمهد لي طريق العلم

الى القلب الكبير والدي الحبيب

الى اخوتي واخواتي

الي من جعلهم الله اخوتي في الله..... ومن احببتهم في الله

صديقاتي

الى كل من حفظهم قلبي ولم يحفظهم قلبي

الى كل من ساهم في انجاز هذا العمل

## شكر و تقدير

اللهم إنا نسألك خير المسألة وخير الدعاء وخير النجاح وخير العلم.

الحمد لله الذي أعاننا على إتمام هذا العمل المتواضع

يسعدنا أن نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ المشرف " عجيلة محمد " الذي لم يبخل علينا بتقديمه لنا كل أنواع المساعدة جزاء الله عنا كل خير، والأستاذة بن مولاي زينب و بن عوالي ايمان بتقديمهن يد العون كفائهما الله كل خير

كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر إلى كل أساتذة قسم علوم المالية والمحاسبة والذي رافقونا منذ بداية السنة الأولى ل.م.د إلى غاية إتمام دراستنا هذه، كما لا يفوتني بالذكر زملائي طلبة تخصص محاسبة دفعة 2018 ونتمنى لهم التوفيق والنجاح في حياتهم .

كما أتقدم بالشكر والعرفان إلى كافة عمال مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب بغرداية وعلى رأسهم الأخ بوحميذة ياسين الذي استقبلنا وأمدنا يد العون للحصول على المعلومات اللازمة المتعلقة بموضوع الدراسة.

كما لا أنسى مكتب محاسبة أستاذ قرباتي محمد الذي ساعدني في إنجاز هذا العمل، جزاه الله عنا كل خير.

## المخلص

تهدف هذه الدراسة الى تشخيص واقع محاسبة الشركات في الجزائر عن طريق إجراء معالجات محاسبية لتأسيس الشركة والمعالجة المحاسبية لمشاريع الشركة وفق المعيار المحاسبي الدولي لعقود الانشاء، وقد جاءت هذه الدراسة نتيجة لما عرفه القطاع الصناعي من تطور نتيجة البرامج الاقتصادية المعتمدة في الجزائر في اطار انعاش الاقتصادي، و السياسات والبرامج التنموية المباشر فيها، ولإجراء هذه الدراسة تم طرح الاشكالية التالية:

ما هي متطلبات محاسبة الشركات واستخدامها في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS11؟

وقد تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال دراسة الحالة، حيث اعتمدنا في جمع المعلومات على البيانات والوثائق المقدمة من المؤسسة، وقد تم التوصل من خلال هذه الدراسة الميدانية لمؤسسة الاقتصادية الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE الى جملة من النتائج اهمها ان المؤسسة تتبنى المعايير المحاسبية مما يفتح باب الشراكة الاجنبية في اطار ربح ربح، والنظام المحاسبي المالي SCF للطرق المحاسبية في عقود الانشاء ساهم في ضبط العملية الاقتصادية والرفع من جودة المعلومات المحاسبية لهذه المؤسسة.

الكلمات المفتاحية: محاسبة الشركات - ايرادات متوقعة - تكاليف متوقعة- شركاء - عقود الانشاء - رأسمال الشركة - نسبة التقدم.

## **Abstract**

This study aims at eliciting the reality of accounting in Algerian companies, thus an accounting treatment was conducted to check the establishment and integration of those companies and their projects according to the international accounting standard of construction contracts .so, the study is due to the development know this field because of the economic programs adopted by Algerian authorities to rise up with the economic sector. The question to proceed this study is :

What are the demands of companies accountancy and its use in the Algerian economic corporation according to international accountancy standards IAS11 ?

An analytic descriptive method was followed to make a field study basing on documents and data form the company. the following results are reached form a field study in ALFA PIPE, an Algerian company of pipe construction, first, the latter adapts the accountancy standard so, it leads to foreign partentenership interms of winner-winner. Second, its reliance to the financial accounting system SCF of accounting methods helps in increasing the quality of accounting data.

**Key words** : Corporation accounting - Expected income – Expected cost, partners - Construction Contracts - progress rate – Capital.

## فهرس المحتويات :

الصفحة	المحتوى
I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
IV	فهرس المحتويات
V	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكال
أ	مقدمة
<b>الفصل الأول: الاطار النظري لمتغيرات الدراسة والدراسات السابقة</b>	
06	تمهيد
07	المبحث الأول: مدخل الى محاسبة الشركات
07	المطلب الأول: محاسبة الشركات
22	المطلب الثاني: المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) عقود الانشاء
31	المطلب الثالث: العلاقة بين محاسبة الشركات والمعيار المحاسبي رقم (11)
35	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
35	المطلب الأول: الدراسات الوطنية
36	المطلب الثاني: الدراسات العربية والأجنبية
38	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
42	الخلاصة
<b>الفصل الثاني: دراسة حالة لمؤسسة ALFAPIPE بغرداية</b>	
44	تمهيد
45	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب الحلزونية ALFA PIPE
45	المطلب الأول: النشأة التاريخية للمؤسسة
49	المطلب الثاني: الأهمية الاقتصادية والاهداف الاستراتيجية
52	المطلب الثالث: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة
56	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لعقود الانشاء ومحاسبة الشركات

56	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لعملية دمج الوحدتين غرداية وعنابة
75	المطلب الثاني: توزيع الأرباح لمشاريع المؤسسة خلال الفترة 2014-2017
82	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) لمشاريع المؤسسة
110	خلاصة
112	خاتمة
115	قائمة المراجع
	قائمة الملاحق



قائمة الجداول :

الرقم	العنوان	الصفحة
01	الحد الأدنى والأقصى لعدد الشركاء في بعض أنواع الشركات	13
02	مقارنة بين شركات المساهمة (الأموال)	21
03	اهم المشاريع المنجزة من شركة ALPHA PIPE	55
04	الميزانية الاختتامية المعدلة لوحدة غرداية في 2005/12/31	56
05	الميزانية الاختتامية المعدلة لوحدة عنابة في 2005/12/31	57
06	الميزانية الافتتاحية للشركة الأم ALFA PIPE في 2006/01/01	59
07	مساهمات عينية ونقدية لشركة الام ALFAPIPIE	61
08	ميزانية مختصرة لشركة ALFA PIPE من مساهمات عينية ونقدية	63
09	نسبة المساهمات العينية والنقدية لشركة الام ALFAPIPIE	64
10	جدول تحليل نتيجة الاندماج لشركة PIPE GAZ غرداية للأصول	65
11	جدول تحليل نتيجة الاندماج PIPE GAZ غرداية للخصوم	66
12	قيود التسوية لعملية الدمج PIPE GAZ	67
13	جدول تحليل نتيجة الاندماج لشركة ALFATUS عنابة للأصول	69
14	جدول تحليل نتيجة الاندماج لشركة ALFATUS عنابة للخصوم	70
15	قيود التسوية لعملية الدمج ALFA TUS	71
16	التسجيل المحاسبي لتكوين شركة جديدة الام ALFA PIPE	73
17	جدول توزيع الأرباح لسنة 2014	75
18	التسجيل المحاسبي لتوزيع الأرباح لسنة 2015	76
19	جدول توزيع الأرباح لسنة 2015	76
20	التسجيل المحاسبي لتوزيع الأرباح لسنة 2016	77

78	جدول توزيع الأرباح لسنة 2016	21
78	التسجيل المحاسبي لتوزيع الأرباح له VII 20	22
79	جدول توزيع الأرباح لسنة 2017	23
80	التسجيل المحاسبي لتوزيع الأرباح لسنة 2018	24
80	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GZ3 لسنة 2014	25
81	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع OZ1NZ1 لسنة 2014	26
81	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR6 لسنة 2014-2015	27
82	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR6 لسنة 2016	28
82	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع RGG1 لسنة 2016	29
83	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR7 لسنة 2016-2017	30
84	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع RGG1 لسنة 2017	31
85	المعالجة المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 للمشروع GR6 لسنة 2014-2015	32
86	المعالجة المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 للمشروع GR6 لسنة 2016	33
87	المعالجة المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 للمشروع GR7 لسنة 2016-2017	34
89	المعالجة المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 للمشروع RGG1 لسنة 2016-2017	35
90	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR7 لسنة 2017	36

91	القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع RGG1 لسنة 2017	37
92	المعالجة المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR6 لسنة 2014	38
93	القيود المحاسبية للمؤسسة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR6 لسنة 2015	39
94	القيود المحاسبية للمؤسسة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR6 لسنة 2016	40
95	القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR7 لسنة	41
96	القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR7 لسنة 2017	42
97	القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع RGG <sub>1</sub> لسنة 2017	43
98	القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع RGG1 لسنة 2016:	44

## قائمة الأشكال :

الصفحة	عنوانه	الشكل
48	اندماج شركة ALFA TUS مع PIPE GAZ	01
51	الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب الحلزونية	02
100	التذبذب لأقساط الاهتلاك مقارنة بالقيمة المضافة	03
101	النسبة المالية لمصاريف المستخدمين مقارنة بالقيمة المضافة	04
102	النسبة المالية لنتيجة الصافية مقارنة برقم الاعمال	05
103	النسبة المالية لنتيجة مقارنة للإنتاج	06
104	النسبة المالية لنتيجة الصافية مقارنة للقيمة المضافة	07
105	النسبة المالية لنتيجة الصافية مقارنة لفائض الخام للاستغلال	08
106	النسبة المالية لنتيجة الصافية مقارنة لنتيجة العادية	09
107	النسبة المالية لنتيجة الصافية مقارنة لنتيجة الصافية	10
108	تحليل عمودي بالنسبة للمستخدمين	11
109	تحليل عمودي بالنسبة للقيمة المضافة	12

# المقدمة

### توطئة

لقد عرفت ساحة المحاسبة تطورات بالغة الاهمية في العقود الاخيرة، في البداية كانت المحاسبة تهتم بتسجيل البيانات المالية في المؤسسة من اجل تحديد مركزها المالي، و مع التغيرات التي يشهدها العالم في العقود الأخيرة.

من انتشار للشركات الدولية وامتداد نشاطها ليغطي العديد من الدول المختلفة وزوال الحواجز أمام تنقل السلع والخدمات والتطور الهائل في عمل الأسواق المالية نتج عن ذلك بعض القضايا والمستجدات في البيئة المحاسبية، كان لابد من معالجة تلك المشاكل وإيجاد الحلول الناجعة لها، مع بدايات السبعينات من القرن العشرين ظهرت المعايير المحاسبية الدولية كنتيجة جهود منظمات مهنية كانت تسعى لتحقيق التوافق المحاسبي بين الدول، وأصبحت هذه المعايير أهم وسيلة لتنظيم العمل المحاسبي على المستوى الدولي، وأخذت موقعها من القبول العام الذي تتمتع به فالممارسات المعدة وفقها تمتاز بأنها محل ثقة ومصداقية من قبل متخذي القرار، لذلك أصبح هناك توجه عالمي إلى تبني هذه المعايير لهدف تحقيق مكاسب اقتصادية.

لا جدال أن هذه المعايير تهدف إلى تطوير متطلبات العمل المحاسبي سواء على المستوى المحلي أو الدولي ومن بين تلك المعايير المعيار لكن عملية تطبيق معايير محاسبية موحدة للعمل المحاسبي في العالم ليست بالأمر السهل نظراً لوجود عراقيل غير بسيطة تحول دون تطبيقها ولو بشكل جزئي، في بيئات مختلفة، وأيضاً لن تكون المعايير الموحدة ذات فائدة إذا لم تكن تخدم أهداف المؤسسة التي تطبق فيها.

ومن بين تلك المعايير المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 الذي يهدف الى شرح المعالجة المحاسبية للإيرادات والتكاليف المرتبطة بعقود الإنشاءات. وبسبب طبيعة الأنشطة التي تؤدي في ظل عقود الإنشاءات يقع تاريخ التعاقد وتاريخ الانتهاء من العمل في فترات مالية مختلفة. لذا فإن الموضوع الأساسي في المحاسبة عن عقود الإنشاءات هو توزيع إيرادات وتكاليف العقد على الفترات المحاسبية التي يؤدي العمل الإنشائي خلالها.

وتعتبر المؤسسات الاقتصادية المساهمة من بين اهم المؤسسات التي تسعى لتطبيق المعايير الدولية، وهي شركة ليست شركة أشخاص. بمعنى أنها تنشأ من أفراد يكون لهم حصة ما في الشركة (ويسمون بالمؤسسين) وتختلف النسب القانونية من بلد آخر عن كمية حصصهم في الشركة التي بموجبها تتأسس الشركة في السجل التجاري، وتعتمد محاسبة الشركات على تسجيل وتحليل وتفصيل كل ما يتعلق بالموارد المالي من إيرادات و مصروفات لمعرفة الأرباح و الخسائر لتقوم بتوزيع النسب بين الشركاء حسب نوع الشركة و حسب الاتفاق المتفق عليه بينهم .

### أ- الاشكالية:

وعلى ضوء ما سبق قمنا بطرح الاشكالية كالآتي:

## مقدمة

ما هي متطلبات محاسبة الشركات واستخدامها في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS11؟

وهو ما يدفعنا الى طرح بعض الاسئلة الفرعية على النحو الآتي:

- ما المقصود بمحاسبة الشركات ؟
- ما مدى امكانية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 ؟
- ما هو واقع التدابير المحاسبية لمؤسسة ALFA PIPE وفق المعيار المحاسبي الدولي 11؟

من خلال الإشكالية المطروحة يمكن صياغة الفرضيات التالية:

- توجد بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية ALFA PIPE جميع متطلبات تطبيق المعيار الدولي رقم 11.

- محاسبة الشركات هي محاسبة تهم بالتسجيل المحاسبي للعمليات التي تمر بها الشركة مرة واحدة في حياتها كالتأسيس والتصفية أو تلك التي تحدث بشكل دوري كتخصيص النتائج وتعديل رأس المال وعمليات الاندماج.

- تتخذ مؤسسة ALFA PIPE اجراءات وتدابير محاسبية خاصة من اجل تطبيق المعيار الدولي AIS11.

- مبررات اختيار الموضوع:

لقد وقع الاختيار على هذا الموضوع بناء على جملة من المبررات وهي:

- الرغبة في الاطلاع على ما تعرفه محاسبة الشركات من تطورات في جانبها النظري و العملي خاصة في ما يتعلق بتوافقها مع المعايير الدولية.
- التعرف على كيفية تطبيق المعيار الدولي رقم 11 من خلال مؤسسة ALFA PIPE

### أهداف الدراسة

من خلال الإشكالية المطروحة والفرضيات المقدمة يمكن تقديم الأهداف التالية :

- معرفة الايرادات والنفقات بالمؤسسات
- تحديد نتيجة أرباح الشركات وتوزيعها
- معرفة المعالجات المحاسبية للايرادات والتكاليف وفق المعيار المحاسبي الدولي لعقود الانشاء.

### أهمية الدراسة

من خلال الإشكالية المطروحة والفرضيات و الاهداف المقدمة يمكن تقديم أهمية الدراسة التالية :

- تكمن أهمية الموضوع في أهمية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية.
- معرفة الصعوبات و العراقيل التي يواجهها تطبيق المعيار الدولي لعقود الانشاء بشكل عام.

### - حدود الدراسة:

لقد تم إجراء هذه الدراسة ضمن حدود مكانية وزمنية وأخرى موضوعية:

1-الحدود الزمنية: امتدت هذه الدراسة للفترة المالية ما بين 2014 الى 2017

2-حدود مكانية : أجريت الدراسة بمؤسسة الوطنية لصناعة الانابيب الحلزونية وحدة غرداية

3- حدود موضوعية: حاولنا من خلال هذه الدراسة التعرف أكثر على محاسبة الشركات وخاصة الشركات المساهمة

### - منهج البحث:

من أجل تقديم هذا الموضوع سنقوم باتباع المنهج الوصفي والتحليلي، فقد قمنا باتباع المنهج الوصفي في الدراسة النظرية ، أما المنهج التحليلي تم الاعتماد عليه في الجزء التطبيقي للدراسة عن طريق عرض الميزانيات والقوائم المالية وتحليلها

### - صعوبات الدراسة:

لقد واجهتنا صعوبات عديدة أثناء إعداد هذا البحث نذكر منها:

- صعوبة إيجاد دراسة سابقة تتعلق مباشرة بالموضوع خاصة في الجزائر ؛
- صعوبة الوصول الى المعلومات نظرا لتحفظ بعض المسؤولين وذلك لأهمية المعلومات المطلوبة ، مع عدم الحصول على المعلومات الكافية؛
- عدم الوصول الى بعض الوثائق لاعتمادها كملاحق أثناء المقابلات بالمؤسسة.

### - هيكلية الدراسة:

للوصول الى الأهداف المرجوة من البحث وللإجابة على إشكاليته تم تقسيم البحث الى مقدمة وخاتمة و

فصلين:



## مقدمة

الفصل الاول خاص بدراسة الادبيات النظرية الذي تطرقنا من خلاله إلى تسليط الضوء على متغيرات الدراسة، وهو بدوره قسم الى مبحثين المبحث الاول تم تخصيصه لعرض الاطار النظري للمحاسبة الشركات ومعايير الدولي رقم 11، حيث تناولنا في المطلب الاول مفهوم المحاسبة لمحاسبة الشركات اهدافها ومجال تطبيقها ، اما المطلب الثاني فتم عرض المعيار الدولي لعقود الانشاء 11 وأهدافه ونطاق تطبيقه، اما المطلب الثالث تناولنا فيه العلاقة بين محاسبة الشركات والمعيار الدولي 11. وفي المبحث الثاني تم التطرق فيه الى الدراسات السابقة.

بعد المضي من الفصل الأول ننتقل إلى الفصل الثاني وهو الفصل التطبيقي الذي قمنا من خلاله بدراسة تطبيقية لما تم تناوله في الجانب النظري حول الموضوع وقد قسم الفصل هو الآخر إلى مبحثين حيث تناولنا في المبحث الاول تعريف شركة قيد الدراسة وتقديم هيكلها التنظيمي وفي المبحث الثاني فنخصصناه لعرض تسجيلات المحاسبية وفق ما يقتضيه المعيار الدولي لعقود الانشاء.

## الفصل الأول

الاطار النظري لمتغيرات الدراسة

والدراسات السابقة

## تمهيد

تنشأ الشركات التجارية من أجل تحقيق الأهداف والأرباح التي يعجز كل شريك عن تحقيقها بمفرده، فيسعى هؤلاء الشركاء على إبقائها صامدة لتستمر في نشاطها التجاري، في مقابل تحمل كل فرد لأرباح أو خسائر الشركة وهو ما أدى الى ظهور احد أنواع المحاسبة الذي يعرف بمحاسبة الشركات ونظرا لتنامي العلاقات الاقتصادية بين المؤسسات سواء كان على مستوى دولة واحدة أو بين مجموعة من الدول، سعت المنظمات المحاسبية الى محاولة توحيد معايير المحاسبة من أجل ايجاد توافق محاسبي دولي او ما يعرف بالعملة المحاسبية ومن بين تلك المعايير المعيار الدولي رقم 11 وهو ما سنحاول التطرق اليه خلال هذا الفصل وذلك من خلال مبحثين:

المبحث الاول: مدخل الى محاسبة الشركات

المبحث الثاني الدراسات السابقة

## المبحث الأول: مدخل الى محاسبة الشركات التجارية

من الجوانب الرئيسية لنشاط الشركات عادة هو الجانب التجاري حيث ان استغلال المشروعات التجارية والصناعية الى رؤوس اموال قد يعجز الفرد الواحد عن توفيرها فكانت الشركة كشكل من اشكال التطور الاقتصادي الذي يقتضي وجود فرع محاسبي خاص به وهو ما سنحاول التطرق اليه خلال هذا المبحث.

## المطلب الأول : محاسبة الشركات

## الفرع الاول: مفهوم الشركات

يقصد بالشركة عقد بمقتضاه يشترك شخصان أو اكثر لأجل القيام بمشروع مالي بغية اقتسام ما تبقى من ربح أو خسارة كما انها عقد رضائي لانها تنشأ من توافق ارادتين أو أكثر

هذا وينفرد عقد الشراكة عن غيره من العقود انه ينشأ شخص معنوي جديد مستقل ومتميز عن شخصية كل من الشركاء<sup>1</sup>.

اذن يمكن القول أن الشركة هي عقد بمقتضاه يقوم شخصين او اكثر بوضع رأس المال اللازم لبدء المشروع ويتم تقسيم الارباح والخسائر حسب الاتفاق المتفق عليه بين الطرفين.

اما محاسبة الشركات نقصد بها:

العمليات المحاسبية للشركات تعتمد على تسجيل و تنظيم كل ما يتعلق بالإنفاق و الدخل في السجلات المالية للشركة ، و السجلات المحاسبية ، و يتم القيام بهذه المهمة الإدارة المالية للشركة بشكل دائم، لضمان اقتناء وتخصيص الأموال أو الموارد الربحية الأخرى، بهدف تعظيم ثروة المساهمين (أي زيادة قيمة الأسهم الشرائية للشركة). و يتم إرساء التمويل المالي من مصادر مختلفة من قبيل زيادة الأسهم و تقليل الالتزامات المالية الأخرى حسب مبادئ محاسبية عامة متفق عليها<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> نسرين شريقي، الشركات التجارية، دلا بلقيس للنشر، دار البيضاء الجزائر ط1، 2013، ص4.

<sup>2</sup> الاكاديمية العربية البريطانية للتعليم العالي، <https://www.abahe.uk/> تاريخ الدخول 2019/05/14 على الساعة 12:40

## 1- تعريف محاسبة الشركات :

تتعلق محاسبة الشركات بالموارد المالية من إيرادات ومصروفات لمعرفة الأرباح والخسائر ، تعتمد محاسبة الشركات على تسجيل وتحليل وتفصيل كل ما يتعلق بالموارد المالي من إيرادات و مصروفات لمعرفة الأرباح و الخسائر لتقوم بتوزيع النسب بين الشركاء حسب نوع الشركة و حسب الاتفاق المتفق عليه بينهم .

و يعرفها المشرع الجزائري حسب المادة 3، القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، كونهما: هي نظام لتنظيم المعلومة المالية وهذا النظام يسمح بتخزين معطيات أساسية، تصنيفها، تقييمها و تسجيلها وعرض كشوف مالية تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة و أداؤها و وضعية الخزينة في نهاية السنة المالية<sup>1</sup>.

محاسبة الشركات هي فرع خاص للمحاسبة يتعامل مع محاسبة الشركات وإعداد حساباتها الختامية وبيانات التدفق النقدي وتحليل وتفسير النتائج المالية للشركات والمحاسبة عن أحداث معينة مثل الدمج والاستيعاب وإعداد الميزانيات العمومية الموحدة. عادةً ما تشير شركة عامة إلى شركة يُسمح لها بتقديم أوراقها المالية المسجلة (الأسهم والسندات وغيرها) للبيع لعامة الناس ، عادةً من خلال البورصة ، ولكن قد تشمل أيضًا الشركات التي يتم تداول أسهمها<sup>2</sup>.

اذن اعتمدت محاسبة الشركات على تسجيل وتحليل وتفصيل كل ما يتعلق بالموارد المالية من إيرادات ومصروفات لمعرفة الأرباح و الخسائر لتقوم بتوزيع النسب بين الشركاء حسب نوع الشركة و حسب الاتفاق المتفق عليه بينهم وكما ان العمليات المحاسبية للشركات تعتمد على تسجيل و تنظيم كل ما يتعلق بالإنفاق و الدخل في السجلات المالية للشركة والسجلات المحاسبية ويقوم بهذه المهمة الإدارة المالية للشركة حيث ترعى اقتناء وتخصيص الأموال أو الموارد بهدف تعظيم ثروة المساهمين أي زيادة قيمة الأسهم الشرائية ويتم إرساء التمويل المالي من مصادر مختلفة زيادة الأسهم و تقليل الالتزامات كما يتم تخصيص جزء الاستثمار على الأصول المرغوب فيها حسب مبادئ محاسبية عامة<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> المادة 3، القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 لجريدة الرسمية العدد رقم 47.

<sup>2</sup> تاريخ الدخول 2019/05/28 على الساعة 14:37 [wikieducator.org/Corporate\\_Accounting](https://www.wikieducator.org/Corporate_Accounting)

<sup>3</sup> تاريخ الدخول 2019/05/28 على الساعة 14:37 <https://www.tebalink.com/blog/accounting-firms>

مما سبق نجد أن محاسبة الشركات هي نوع من أنواع المحاسبات تهتم بمتابعة الشركات من حيث التأسيس وكيفية توزيع الارباح وتحديد المكافأة خلال فترة زمنية معينة.

## 2- أهمية النظام المحاسبي المالي للشركات:

تكمن أهمية النظام المحاسبي المالي للشركات في ما يلي<sup>1</sup>:

- يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة.
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية .
- يستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية، كما أنه يسمح بإجراء المقارنة.
- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس لاتخاذ القرار وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بالمعلومة المالية.
- يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تتركز على مبادئ محددة بوضوح.
- يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا، مما يدعم شفافية الحسابات وتكريس الثقة في الوضعية المالية للمؤسسة.
- يسمح بمقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى تنتمي لنفس القطاع، سواء داخل الوطن أو خارجه أي مع الدول التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية.
- يعتمد على القيمة العادلة في تقييم أصول المؤسسة بالإضافة إلى التكلفة التاريخية المعتمدة في المخطط المحاسبي الوطني، مما يسمح بتوفير معلومات مالية تعكس الواقع الحقيقي للمؤسسة.
- تقديم صورة وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغيير الأموال الخاصة، بالإضافة إلى جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة .
- تبين عملية الانشاء والنظام الضريبي لكل نوع.
- تبين توزيع النتائج والتصفيات والانضمام بين الشركات.

<sup>1</sup> بن بلغيث مداني، إشكالية التوحيد المحاسبي (تجربة الجزائر)، مجلة الباحث، العدد الأول، 2002، . جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، ص 57.

## الفرع الثاني: الشركات التجارية

## 1- نشأة الشركات التجارية

تقوم فكرة الشركة أساساً على نوع من التعاون بين شخصين فأكثر لجمع رؤوس الأموال لاستغلالها في مشروع معين، والتي قد يعجز الفرد الواحد عن القيام بهذه المهمة لوحده، ويحدثنا التاريخ أن فكرة الشركة تمتد جذورها التاريخية إلى الحضارة البابلية في العراق من خلال قوانين حمورابي، ثم عرفها الفينيقيون من خلال تجارتهم البحرية، أما العرب فقد عرفوها في القرنين السابع والثامن للميلاد وكان لهم الفضل في خلق أنظمة تجارية كثيرة كالكمبيالة و الأفلاس وشركات الأشخاص، هذا وقد تبلورت فكرة الشركة بشكل واضح في القرون الوسطى عندما كانت الأموال تقدم لأصحاب السفن مقابل وعد بتقديم جزء من الأرباح.

أما شركات الأموال فظهرت أول ما ظهرت في النصف الثاني من القرن الثامن عشر وبداية القرن التاسع عشر وقامت على أساس تجميع رؤوس الأموال الضخمة لاستغلالها في مشاريع عجز الأفراد وشركات الأشخاص عن القيام بمثل هذه المهمة<sup>1</sup>.

## 2- تعريف الشركة التجارية

هي شركة تزاوّل أعمالاً تجارية، ويحدد طابعها التجاري إما من شكلها أو موضوعها.<sup>2</sup>

الشركة لا تجارية هي عبارة عن الاجتماع في استحقاق أو تصرف، فالاجتماع يقصد به هنا قيد يخرج ما لم يكن فيه شركة إذ من لوازم الشركة الاجتماع، وقوله في الاستحقاق يشمل شركة الملك سواء كان سبب الملك اشتراءً أو انتهاباً أو قبول وصية أو توارثاً، أو بخلط أموالهم، أما قوله تصرف فيعني بما جميع أنواع الشركات<sup>3</sup>. أن الشركة عقد يقوم كباقي العقود على أركان موضوعية عامة وهي: الرضا، الأهلية، المحل، السبب، كما يقوم على أركان موضوعية خاصة والمتمثلة في اتفاق شخصين أو أكثر على المساهمة في مشروع مالي معين، إضافة

<sup>1</sup> أحمد حلمي جمعة وآخرون: أساسيات المحاسبة في الشركات المساهمة، ط1، دار صفاء للنشر والتوزي، عمان، الأردن، 2010، ص4.

<sup>2</sup> بن زاوي محمد الشريف، محاسبة الشركات، محاضرات ومسائل محلولة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية المالية، النشر الجمعي الجديد، تلمسان الجزائر، 2018، ص15.

<sup>3</sup> عبد الرحمن حمود المطيري. المساهمة في الشركات الأجنبية (دراسة فقهية مقارنة بالقانون الكويتي). مجلة الحقوق العدد 03-146، السنة 37 سبتمبر 2013. جامعة الكويت. الكويت ص 145.

إلى تقديم مجموعة من الحصص، سواء كانت هذه الأخيرة مالا أو عملا، واقتسام كل منهم ما ينتج عن هذا المشروع من ربح أو خسارة، ويجب، كذلك توفر ركن آخر وهو نية المشاركة، أي رغبة الشركاء في التعاون من أجل تحقيق غرض الشركة<sup>1</sup>.

وينص القانون التجاري الجزائري: "تثبت الشركة بعقد رسمي و إلا كانت باطلة"<sup>2</sup>.

كما يجب شهر هذا العقد ليعلم به الغير، ويجب أيضا أن تودع العقود التأسيسية والعقود المعدلة لشركات التجارية لدى المركز الوطني للسجل التجاري، وتشر حسب الأوضاع الخاصة بكل شكل من أشكال الشركات والا كانت باطل<sup>3</sup>.

### 3- خصائص الشركات التجارية:

للشركات التجارية مجموعة من الخصائص، والتي تحدد بشكل أساسي محتوى أساس محاسبة الشركات، ويمكن ايجازها من خلال<sup>4</sup>:

- هدفها هو الاتجار و تملك شخصية معنوية .
- تفرض عليها واجبات جبائية خاصة، غالبا ما تكون مرتبطة بالشكل القانوني للشركة ضروري لتسجيل العمليات المحاسبية.
- ترتبط حياة الشركات التجارية بمجموعة من العمليات الخاصة (التأسيس، توزيع الأرباح، التصفية...)
- سواء كانت تحدث مرة واحدة في حياة الشركة، أو تتكرر أو تحدث أحيانا. ومحاسبة الشركات توضح كيفية ترجمة المحاسبة لهذه العمليات الخاصة في شكل قيود وفق مجموعة من القواعد التي سيتم إيضاها فيما بعد.
- يجب أخذ العلاقة بين الجانب المالي والمحاسبي بعين الاعتبار، لأن أغلب العمليات المالية تنطلق من معلومات محاسبية.

<sup>1</sup> عمورة عمار. الوجيز في شرح القانون التجاري. الأعمال التجارية. التاجر. الشركات التجارية. دار المعرفة، الجزائر. 2000، ص 14.

<sup>2</sup> القانون التجاري الجزائري، المادة 548 .

<sup>3</sup> أميرة جديد، اجراءات إنشاء الشركات التجارية وفق التشريع الجزائري، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية الحقوق، جامعة العربي بن مهيدي، أم

البواقي، 2014، ص 10.

<sup>4</sup> بن زاوي محمد الشريف، مرجع سبق ذكره، ص 16-17.



## 4- عقد الشركة وأركانه:

تنص المادة 416 من القانون المدني الجزائري على أن: " الشركة عقد بمقتضاه يلتزم شخصان طبيعيان أو اعتباريان أو أكثر على المساهمة في نشاط مشترك، بتقديم حصة من عمل أو مال أو نقد بهدف اقتسام الربح الذي ينتج، أو تحقيق هدف اقتصادي ذي منفعة مشتركة".<sup>1</sup>

تخضع الشركات للمواد 41-448 من القانون المدني. وقد تضمنت المادة 416 من القانون المدني الأركان العامة والأركان الخاصة للعقد. تتمثل الأركان العامة في: التراضي، المحل، السبب والأهلية، وتشترك جميع الشركات في الأركان العامة على خلاف الأركان الخاصة، فهي خاصة بكل شركة وتتمثل هذه الأخيرة في الأركان الموضوعية العامة لعقد الشركة ومن أهمها:

## أ) الرضا:

لا يقوم عقد الشركة صحيحا إلا إذا رضي الشركاء به وبنم هذا الرضا عن طريق إيجاب وقبول صادر من المتعاقدين ينصب على شروط العقد جميعها أي على رأس مال الشركة وغرضها وكيفية إدارتها إلى غير ذلك والوعد بالشركة صحيح 1 بشرط أن تعين جميع المسائل الجوهرية لعقد الشركة المراد إبرامها والمدة التي يجب إبرامه فيها حسب المادة 71 ق.م.ج.

ويشترط في الرضا أن يكون خاليا من العيوب كالإكراه والتدليس والغلط إلا كان العقد قابلا للإبطال لمصلحة من شاب العيب رضاه.

## ب) الاهلية

إن الشريك في الشركة يجب أن يكون بالغا من العمر 19 سنة وهو السن القانوني الذي حدده المشرع لممارسة التصرفات القانونية، أما إذا كان هذا الشريك بالغا من العمر 18 سنة فيكون مسموحاً له بممارسة التجارة، وذلك بعد حصوله على إذن من الجهة المختصة، غير أن قواعد الأهلية تختلف باختلاف الشركات.<sup>2</sup>

أما أهم الأركان الموضوعية الخاصة فتتمثل في:<sup>3</sup>

<sup>1</sup> بن زاوي محمد الشريف، مرجع سبق ذكره، ص 11.

<sup>2</sup> أميرة جديد، مرجع سبق ذكره، ص 20.

<sup>3</sup> نادية فضيل، الاحكام الشركة طبقا للقانون التجاري الجزائري، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، ط7، الجزائر، 2008، ص 32.

أ) تعدد الشركاء:

يجب أن يكون عدد الشركاء شخصان أو أكثر (باستثناء الشركة ذات المسؤولية المحدودة التي يمكن أن تكون مكونة من شخص واحد، وتدعى المؤسسة ذات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة "EURL")، والجدول الموالي يوضح الحد الأدنى والأقصى لعدد الشركاء في بعض أنواع الشركات:<sup>1</sup>

الجدول رقم (01): الحد الأدنى والأقصى لعدد الشركاء في بعض أنواع الشركات

نوع الشركة	العدد الأقل للشركاء	أكبر عدد ممكن
شركة التضامن (SNC)	02	غير محدود
الشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL)	02	20
شركة المساهمة (SPA)	07	غير محدود

المصدر: مصطفى كمال طه مرجع سابق، ص 17

ب) المساهمات:

للشركاء حق في الشركة، يعبر عنه من خلال أصل (حصة اجتماعية أو سهم) مقابل اسهاماتهم في الشركة، ويمثل هذا الأصل حصة في رأس المال الاجتماعي للشركة. ويلتزم الشريك بتقديم حصته في الآجال المحدد، وإن لم يفعل تطالبه الشركة بالتعويض لإعاقته بداية نشاطها.<sup>2</sup>

يمكن تقسيم المساهمات حسب ثلاثة معايير: حسب المعيار الجبائي، حسب طبيعتها وحسب طريقة تحريرها.

• تقسيم المساهمات حسب المعيار الجبائي

حسب هذا المعيار تنقسم المساهمات إلى:

أ. مساهمات صافية بسيطة (Les apports purs et simples)

ب. مساهمات بمقابل (Apports à titre onéreux)

ج. مساهمات مختلطة (Apports Mixtes)

• تقسيم المساهمات حسب طبيعتها

محاسبيا يمكن التمييز بين ثلاثة أنواع من المساهمات:

<sup>1</sup> مصطفى كمال طه، الشركات التجارية، دار المطبوعات الجامعية، مصر، 2000، ص 17.

<sup>2</sup> بن زاوي محمد الشريف، مرجع سبق ذكره، ص 12.

أ. مساهمات عينية (Apports en nature)

ب. مساهمات نقدية (Apports en numéraire)

ج. مساهمات بالعمل (Apports en industrie)

• تقسيم المساهمات حسب طريقة تحريرها

حسب هذا المعيار تنقسم المساهمات إلى:

أ) مساهمات محررة بالكامل

ب) مساهمات محررة جزئيا

ج) رأس مال الشركة وموجوداتها:

رأس مال الشركة هو مجموع الحصص العينية والحصص النقدية، وهو الضمان الوحيد للدائنين.<sup>1</sup>

رأس المال = مجموع المساهمات العينية + مجموع المساهمات النقدية.

ملاحظة: المساهمات بالجهد لا تدخل في حساب رأس المال، فالشريك بالعمل يشارك فقط في الأرباح، كما أنه لا يمكن إجبار الشريك بالجهد على العمل لدى الدائنين، لذا فهذا النوع من المساهمات لا يعد كضمان للدائنين.<sup>2</sup>

د) نسب توزيع الربح وتحمل الخسائر

آخر ركن من الأركان الخاصة للشركة حيث يجب أن يشترك كل الشركاء في توزيع الربح وتحمل الخسائر، ولذلك يعتبر اقتسام الأرباح من الأركان الموضوعية الخاصة لعقد الشركة

ويتفق الشركاء على قواعد توزيع الأرباح والخسائر ولا يشترط أن يكون متساوي أو أن يكون بنسبة الحصص لأن للشركاء الحرية في تحديد طريقة التوزيع بشرط ألا يخفي اتفاقهم شرطا من الشروط<sup>3</sup>.

وينتظر كل شريك عائد على استثماره في شكل توزيعات أرباح، وذلك مقابل قبوله المشاركة في عمل جماعي وتقديمه لجزء من المساهمات.

<sup>1</sup> بن زاوي محمد الشريف، مرجع سبق ذكره، ص15.

<sup>2</sup> نفس المرجع، ص14.

<sup>3</sup> تونسي حسين، تطور رأس مال الشركة ومفهوم الربح في الشركة التجارية، دار الخلدونية للنشر والتوزيع، الجزائر، 2008، ص 33

## الفرع الثالث: أنواع الشركات التجارية

## 1- شركة التضامن:

لقد تناول المشرع الجزائري احكام شركات التضامن في المواد 511 و563 من القانون التجاري<sup>1</sup>، غير أنه لم يتم بتعريفها كما فعلت بعض التشريعات، تعرف شركة التضامن على أنها الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر، يسأل فيها الشريك عن ديون الشركة مسؤولية شخصية تضامنية مطلقة، ويكتسب الشركاء بمجرد انضمامهم الى شركة صفة التاجر، كما تسمى بأسماء الشركاء جميعا، ولا يجوز فيها التنازل عن حصة الشريك وأن هذه الأخيرة غير قابلة للانتقال للغير أو لورثة الشريك المتوفي.<sup>2</sup>

شركة التضامن عقد بين اثنين أو أكثر يتفقان على الاتجار معا بعنوان مخصوص ويلتزم جميع أعضائها بديون الشركة على جميع أموالهم بالتضامن ومن غير قيد أو حد .  
من التعريف السابق يتضح المميزات التالية لشركات التضامن<sup>3</sup>:

أ- أن شركة التضامن ذات شخصية معنوية تؤسس على أشخاص معروفين لبعضهم، تجمعهم رابطة التعارف والانسجام، وعلى هذا فلا يستطيع أحد الشركاء أن يتنازل عن حقوقه في الشركة لأخر إلا بإذن باقي الشركاء. فالشركاء يختار بعضهم البعض، فإذا لم يقبل الشركاء تنازل أحدهم للغير عن حصته، فكل ما يمكن أن يعطه الشريك هو أن يتنازل عن أباحه لمن يريد مسؤولا قبل الشركة والغير مسؤولية تضامنية، أما الشخص المتنازل له فيبقى خارجا عن الشركة لا صلة له بها وإنما صلته بالشخص المتعاقد معه.

ب- تنحل الشركة بموت أحد الشركاء أو الحجز عليه أو افلاسه ما لم يوجد اتفاق خلاف ذلك.

ج- الشركاء متضامنون في تعهداتهم قبل الغير يوفون بأموالهم ما يتبقى من ديون الشركة بعد نفاذها مالها ويترتب على هذا الالتزام التضامني أنه إذا عجز أحد الشركاء عن تسديد ما عليه من الديون يقوم باقي الشركاء بالسداد نيابة عنه ويتحملون تلك الخسارة من أموالهم الخاصة.

د- غرض الشركة هو الكسب عن طريق المخاطرة وأن الشركاء يتحملون الربح أو الخسارة مقسمين لها.

هـ- الشركة في حد ذاتها شخصية معنوية مستقلة عن الشركاء يترتب عليها الآتي :

<sup>1</sup> المادة 511 و 563 من الأمر رقم 58/75 المؤرخ في 26 سبتمبر 1975 المتضمن التجاري الجزائري المعدل والمتمم.

<sup>2</sup> نسرين شرقي، مرجع سبق ذكره، ص 74.

<sup>3</sup> زهير الحدرب، محاسبة الشركات، درا البداية ناشرون وموزعون، ط1، عمان الاردن، 2012، ص 25.

- لا يملك الشركاء مال الشركة على الشيوع وإنما هو ملك لها ومستقل عن أموال الشركاء الشخصية وليس لهؤلاء إلى استلام حصتهم في الربح أي أن للشركة ذمة مالية مستقلة بأصولها وخصومها عن ذمم الشركاء.
- يمثل الشركة في قضاياها مديرها الذي يعمل باسمها فهو مدعي أو مدعي عليه حسب الأحوال.
- الشركة التجارية تاجرة يجوز الحكم بإشهار إفلاسها ويجب التمييز بين إشهار إفلاس الشركة وإشهار إفلاس الأعضاء المتضامين وهو الإشهار الذي يكون عادة نتيجة الإفلاس.
- مال الشركة ضمان خاص لدائنيها ولا يجوز لدائني الأعضاء الشخصيين مزاحمة دائني الشركة في أموالها قبل أن يستوفي هؤلاء جميع حقوقهم كاملة، وهذه أهم نتيجة من النتائج المترتبة على اعتبار الشخصية المعنوية منفصلة عن شخصية الشركاء.

## 2- تعريف الشركة المساهمة وخصائصها:

شركة المساهمة هي الشركة التي ينقسم أ رسمائها إلى أسهم قابلة للتداول وتتكون من شركاء لا يكون كل شريك فيها مسؤولاً عن ديون الشركة إلا بقدر ما يملكه من أسهم و لا يمكن أن يقل عدد الشركاء فيها عن سبعة وقد حددت المواد من القانون التجاري (592-593-594) الجزائري بعض الأحكام الخاصة بشركات المساهمة<sup>1</sup>.

تميز الشركة المساهمة بخصائص تميزها عن غيرها من المنشآت على النحو التالي<sup>2</sup>:

- عدم وجود مسؤولية شخصية على حملة الاسهم (الملاك) وذلك لأن دائنو الشركة المساهمة لهم حقوق على الاصول الموجودة فيها وليس على ملاكها؛
- سهولة جمع رأس المال لأن تقسيم راس المال الى أسهم ذات قيمة اسمية صغيرة نسبياً تجعل ففي متناول المستثمرين دون حاجة الى مبالغ كبيرة، وهو الأمر الذي يمكن من سهولة الاستثمار في هذه الشركات.
- سهولة نقل الملكية من شخص الى آخر عن طريق بيع الاسهم دون حاجة لاجراءات كثيرة أو استغراق وقتنا أو جهداً من المساهم؛

<sup>1</sup> باسماعيل محمد، النظام القانوني لشركة المساهمة في التشريع الجزائري، مذكرة ليسانس، جامعة قاصدي مرباح، كلية الحقوق، 2012/2013، ص

<sup>2</sup> محمد سامي رياض، محاسبة شركات الأموال، دار التعليم الجامعي لطباعة والنشر والتوزيع، الاسكندرية، مصر، 2010، ص21

- القدرة على الاستمرار رغم ما قد يطرأ على الملاك (حملة الاسهم) من تغيير في الاشخاص أو عدد الاسهم التي يمتلكها كل منهم نتيجة شراء وبيع الاسهم بينهم مما يترتب عليه دخول مساهمين جدد أو خروج بعض القدامى؛

- نظرا لانفصال الادارة عن الملكية فانه يمكن الحصول على ادارة ماهرة وذات كفاءة عالية للشركة المساهمة **التنظيم التشريعي:** من مزايا الشركة المساهمة العامة أن قانون الشركات يرسم لها خطوطا واجبة الاتباع بدءا من تأسيسها ومرورا بالشروع في نشاطها وانتخاب مجلس إدارتها وممارسة عملياتها وإعداد حساباتها الختامية والتصرف بالأرباح التي تحققها وتنظيم تصنيفيتها ويرجع ذلك إلى حرص الدولة على حقوق المساهمين وضمانا لاستمرار هذه المنشآت العامة<sup>1</sup>.

### 3- شركات التوصية البسيطة:

لقد عرّف المشرع الجزائري الشركة في القانون المدني في المادة 416 بأنها عقد بمقتضاه، يلتزم شخصان طبيعيان أو اعتباريان، أو أكثر على المساهمة في نشاط مشترك بتقديم حصة من عمل أو نقد، بهدف أقسام الربح الذي قد ينتج، أو تحقيق اقتصاد أو بلوغ هدف اقتصادي ذي منفعة مشتركة، كما يتحملون الخسائر التي قد تنتج عن ذلك.

تعد شركة التوصية البسيطة من شركات الاشخاص، لم يعرفها المرسوم التشريعي رقم 23-08 المؤرخ في 25 أبريل 1993 وان كان قد نص على تعريف مميزات هذه الشركة<sup>2</sup>.

تتميز شركة التوصية البسيطة بمجموعة الخصائص التي تميزها عن غيرها من الشركات التجارية، فهي تتضمن فئتين من الشركاء ومسؤولية الشركاء فيها محدودة بحدود الحصة، وتشتمل على عنوان للشركة، والشريك الموصي فيها لا يكتسب صفة التاجر وأيضا عدم جواز التنازل عن الحصص<sup>3</sup>.

### شركات المحاصة

لم يرد تعريف صريح لهذه الشركة في القانون التجاري، وطبقا للمادتين 795 مكرر 1 و 795 مكرر 2 من قانون تجاري الجزائري والمادة 416 من القانون المدني يمكن أننعرف شركة المحاصة على أنها: " عقد يبرم بين شخصين أو

<sup>1</sup> زهير الحدرب، مرجع سبق ذكره، ص 170.

<sup>2</sup> عزيز العكييلي، الوسيط في الشركات التجارية، دار الثقافة، الأردن، ط 2، 2010، ص 159.

<sup>3</sup> كيجل وليد، النظام القانوني شركة التوصية البسيطة، مذكرة ماستر، جامعة محمد خيضر، كلية الحقوق والعلوم السياسية، بسكرة،

2017/2016، ص 13.

أكثر بهدف استثمار مشروع معين، ويلتزم فيه كل شريك بتقديم حصة من المال عمل لإنجاز هذا المشروع واقتسام ما ينتج عنه من ربح أو خسارة دون أن تشكل هذه الحصص رأس مال للشركة، لأنها لا تتمتع بالشخصية المعنوية، وهي لا تخضع لقواعد النشر المفروضة على الشركات التجارية.

ولشركة المحاصة مجموعة من الخصائص من أهمها أن الطابع المدني أو التجاري لشركة المحاصة استنادا للمادة 544 من القانون التجاري الجزائري يحدد تبعاً لموضوعها، كما لا يمكن تمثيل حقوق الشركاء بسند قابل للتداول، ويعتبر كل شرط مخالف كأن لم يكن، وتعتبر شركات شركة مستترة اذ لا وجود لها بالنسبة للغير وإنما يقتصر وجودها على الشركاء وحدهم، ولا يعتبر الشريك المحاص تاجراً ما لم يقوم بعمليات تجارية بنفسه، وحسب المشرع الجزائري فإن شركة المحاصة لا تكون إلا في الأعمال التجارية<sup>1</sup>.

#### 4- الشركة المساهمة

والمشرع الجزائري على غرار بعض التشريعات خاض أيضاً في مسألة تعريف شركة المساهمة وعرفها حسب نص المادة 592 من القانون التجاري بأنها : " الشركة التي يقسم أرس مالها إلى حصص وتتكون من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصصهم ولا يمكن أن يقل عدد الشركاء عن سبعة."<sup>2</sup>

وهي الشركة التي يمكن تعريفها بأنها شركة تتألف من عدد من المؤسسين لا يقل عن اثنين، يكتبون فيها بأسهم قابلة للإدراج في أسواق الأوراق المالية والتداول والتحويل وفقاً لأحكام هذه القوانين وأي تشريعات أخرى معمول بها، وللشركة أن تتخذ اسمها من غاياتها على أن تتبعه أينما ورد عبارة ( شركة مساهمة عامة محدودة) ولا يجوز أن تكون باسم شخص طبيعي إلا إذا كانت غاية الشركة استثمار براءة اختراع مسجلة بصورة قانونية باسم ذلك الشخص، كما أن مدتها غير محدودة إلا إذا كانت غاياتها القيام بعمل معين فتنتضي بانتهائه، وتكون الشركة بموجوداتها وأموالها مسؤولة عن الديون والالتزامات المترتبة عليها.<sup>3</sup>

هذا ولا يكون المساهم مسؤولاً تجاه الشركة عن تلك الديون والالتزامات المترتبة عليها، ولا يكون مسؤولاً تجاه الشركة عن تلك الديون والالتزامات إلا بمقدار الأسهم التي يملكها في الشركة.

<sup>1</sup>نسرين شرقي، مرجع سبق ذكره، ص 59.

<sup>2</sup>المادة 592 ، الأمر 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق ل 26 سبتمبر 1975 المتضمن القانون التجاري، الجريدة الرسمية العدد 101 ، المعدل والمتمم.

<sup>3</sup>زهير الحدرب، مرجع سبق ذكره، ص8.

شركة مساهمة هي شركة التي ينقسم رأس مالها الى أسهم، وتتكون من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا مقدار حصصهم، ولا يمكن أن يقل عدد الشركاء عن سبعة(7) ولا يطبق الشرط السابق على الشركات ذات رؤوس الاموال العمومية<sup>1</sup>.

#### تأسيس شركات المساهمة :

تختلف إجراءات تأسيس شركة المساهمة تبعا لما إذا كان التأسيس باللجوء العلني للإدخار أو من دونه، أو بمعنى آخر طرح أسهم الشركة للإكتتاب العام عن طريق اللجوء إلى الجمهور قصد الحصول على الأموال وقد يقتصر الاكتتاب على المؤسسين دون الإلتجاء للاكتتاب العام<sup>2</sup>.

#### خصائص شركات المساهمة:

- من خلال التعريفات السابقة، وبالخصوص تعريف المشرع الجزائري نخلص أن لشركة المساهمة عدة خصائص تمتاز بها وهي كالآتي<sup>3</sup>:
- عند طرح أسهم الشركة للاكتتاب فإن هذه الشركة لا تهتم بشخصية الشريك بل بالمساهمة المالية التي يقدمها، ويترتب على ذلك أن خروج أحد الشركاء أو إفلاسه لا يؤثر على قيام الشركة أو استمراره.
- يطلق على شركة المساهمة تسمية تميزها على باقي الشركات، غالبا ما تستمد من موضوع نشاطها، وقد تستمد أيضا من مكان نشاطها.
- ومن أهم مميزات شركة المساهمة أن حصص الشركاء فيها عبارة عن أسهم قابلة للتداول بالطرق التجارية، وتعد قابلية الأسهم للتداول من أبرز خصائص شركة المساهمة، فهي تؤدي إلى تجدد الشركاء.
- إدارة شركة المساهمة تتم عن طريق مجلس إدارة يعين من طرف المساهمين لأجل محدد عكس شركات الأشخاص التي يتم إدارتها من طرف الشركاء المتضامنين، ما لم يكن هناك اتفاق على منح الإدارة للغير.

#### 5- شركة التوصية بالأسهم: (Limited partnership by shares)

يمكن تعريف شركة التوصية بالأسهم بأنها شركة تتكون من عدد من الاشخاص الذين يعرف بعضهم البعض، اضافة الى وجود ثقة متبادلة بينهم ولا يمكن التداول بحصص راس المال إلا بعد موافقة كافة الاشخاص

<sup>1</sup> المادة 592 من المرسوم التشريعي 08/93 المؤرخ في 25/04/1993.

<sup>2</sup> نسرين شريقي، مرجع سبق ذكره، ص63.

<sup>3</sup> حسان مقورة، النظام القانوني لشركة المساهمة في ظل التشريع الجزائري، مذكرة الماستر، كلية الحقوق، جامعة محمد بوضياف، المسيلة،

2017/2016، ص 8-10.



ويمكن اعتبار هذا النوع من شركات المساهمة ذات مسؤولية محدودة<sup>1</sup>.

#### 6- الشركة ذات المسؤولية المحدودة (ذ.م.م):

"لقد عرفها المشرع الجزائري في نص المادة 546 من القانون التجاري الجزائري وذلك مع بيان خصائصها وذكر العناصر الأساسية المكونة لها وقد نصت على، تؤسس الشركة ذات المسؤولية المحدودة من شخص واحد أو عدة أشخاص، لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموا من حصص"<sup>2</sup>.

ومما سبق يمكن استخلاص أهم خصائص الشركات المسؤولية المحدودة وأهم ما يميزها عن غيرها من واقع دراستنا لنصوص قانون الشركات وذلك على النحو التالي:<sup>3</sup>

1- لا يجوز للشركة طرح حصصها أو زيادة رأس مالها أو الاقتراض بطريقة الاكتتاب، ولا يحق لها اصدار اسهم أو اسناد قرض قابل للتداول.

2- يتولى إدارة الشركة مدير أو هيئة مديرين لا يقل عدد أعضائها عن اثنين ولا يزيد على سبعة، وفق ما ينص عليه النظام الأساسي للشركة لمدة لا تزيد على أربع سنوات.

3- يحق لشركة التضامن أو التوصية البسيطة الاحتفاظ باسمها الأصلي إذا ما رغبت بالتحول إلى شركة ذات مسؤولية محدودة.

4- تعفى الشركة من نشر ميزانيتها السنوية وحساب ارباحها وخسائرها والموجز تقرير مديرها أو هيئة المديرين فيها في الصحف المحلية.

ويمكن إجراء دراسة مقارنة لشركات المساهمة (الأموال) من خلال الجدول التالي

<sup>1</sup> عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة ج1 و2، دار وائل للنشر، ط2، عمان، الاردن، 2010، ص31.

<sup>2</sup> لبنى توابية، سمية ربحان، النظام القانوني للشركات المساهمة في التشريع الجزائري، مذكرة ماستر، جامعة 8 ماي 1945، سطيف، 2016/2015، ص5.

<sup>3</sup> أحمد حلمي جمعة وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص9.

الجدول رقم 02: مقارنة بين شركات المساهمة (الأموال)

وجه المقارنة	شركة مساهمة	ذات مسؤولية محدودة	توصية بالأسهم
الملاك	مؤسسون لا يقل عددهم عن اثنين وبدون حد أعلى لعددهم	شركاء عددهم من 2-50	شركاء متضامنون 2 فأكثر وشركاء مساهمون 2 فأكثر
رأس المال	حده الأدنى نصف مليون دينار مقسم إلى حصص متساوية تسمى الحصة سهما وقيمتها دينار	حده الأدنى 30 ألف دينار ومقسم إلى اسهم غير قابلة للتجزئة	حده الأدنى 100 ألف دينار مقدم إلى اسهم
اسهم	محدودة	محدودة	المتضامن مطلقة والمساهم محدودة
طريقة التصفية	بالتداول	تنتقل بين المساهمين بسند تحويل	بالتداول
انتقال الملكية	غايتهها + شركة مساهمة عامة	غايتهها+ عبارة محدودة المسؤولية	غايتهها+ اسم الشريك متضامن شركة + شركة توصية بالأسهم
اسم الشركة	مجلس الإدارة من 7.13 عضوا منتخبا لمدة 4 سنوات	هيئة مديرين من 2-5 عضوا لمدة سنتين	يتولاها الشركاء المتضامنون
إدارة الشركة يتولاها	يحددها قانون الشركات	يحددها قانون الشركات	يحددها نظام الشركة
توزيع الأرباح	يحددها قانون الشركات	يحددها قانون الشركات	يحددها نظام الشركة
طريقة التصفية	يحددها قانون الشركات	يحددها قانون الشركات	يحددها قانون الشركات

المصدر : زهير الحدرب مرجع سابق، ص 170

المطلب الثاني : المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) عقود الانشاء **constrection contract**

## 01- تعريف معيار المحاسبة الدولي رقم (11) :

يعتبر معيار المحاسبة الدولي رقم (11) والذي بدأ العمل به في يناير 1980 والخاص بعقود الإنشاءات في شركات المقاولات، وعليه سوف يتم توضيح واستعراض معيار المحاسبة الدولي رقم (11) وموضوعه "عقود الإنشاءات".

صدر معيار المحاسبة الدولي رقم (11) في آذار من العام، 1979 حيث تم تعديله في عام، 1993<sup>1</sup>.

يتناول معيار المحاسبة الدولي رقم(11)، المعالجة المحاسبية لعقود الإنشاء طويلة الأجل ويعتبر العنصر الرئيس للمحاسبة عن تلك العقود هو توقيت الاعتراف بالإيرادات (والأرباح) ويوجد إجماع على أن الطبيعة طويلة الأجل لعقود الإنشاء تجعل الانتظار حتى انتهاء العقد الإنشائي للاعتراف بالإيرادات الناجمة عنه لا تعبر عن حقيقة الأنشطة والعمليات المنفذة من قبل المنشأة(المقاول) خلال فترة معينة. وبما أن الأعمال المنفذة من قبل المنشأة(شركة المقاولات) خلال مدة العقد الإنشائي قد تختلف من فترة لأخرى لمبدأ المقابلة (Matching Principle) فقد تم تطوير طريقة نسبة الإيجار (Percentage of Completion) والتي تعترف بالإيرادات بشكل تناسبي مع درجة أو مقدار الإنجاز الذي تم من قبل المنشأة(المقاول) وهي الطريقة التي تتلاءم مع أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ المقابلة، على العكس من طريقة المقاول المنتهية التي لا تعترف بالإيرادات إلا عند الانتهاء من العقد الإنشائي<sup>2</sup>.

وتتمثل المعوقات الناجمة عن استخدام طريقة نسبة الإنجاز في التمكن من تحديد وقياس نسبة الإنجاز التي تم تنفيذها خلال فترة معينة وبالتالي تحديد مقدار الفواتير الواجب إصدارها للعميل، علما بأن هذا المعيار سيتم إلغائه اعتباراً من 2018/1/1 حيث أصبحت متطلباته جزءاً من الإبلاغ المالي الدولي رقم(15) "الإيراد من العقود مع العملاء"<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> علاوي لخضر ، المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS) ، ط 1، دار نوميديا للنشر، الجزائر، 2012 ، ص 211.

<sup>2</sup> محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية الجوانب النظرية و العملية ، ط3، دار وائل للنشر و التوزيع ، عمان، الأردن ،

2017 ، ص 178.

<sup>3</sup> نفس المرجع، ص 179.

02- التعريفات والمصطلحات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (11)<sup>1</sup>:

أولاً: عقد الإنشاء هو عقد يتم بين طرفين المقاول والعميل بشروط محددة لإنشاء أصل أو مجموعة من الأصول المترابطة أو التي تعتمد على بعضها من حيث التصميم والتقنية والوظيفة أو الغاية النهائية منها.

ثانياً: النص أو الشرط الخاص بالأصل الإضافي هو شرط خاص مذكور في عقد الإنشاءات ويعطي العميل خيار إما إنشاء أصل إضافي أو يسمح بتعديل عقد الإنشاءات المتفق عليه ليشمل أصلاً إضافياً لم يرد في العقد الأصلي، ويجب إعتبره عقد إنشائي منفصل عندما:

01- يختلف الأصل الإضافي بدرجة كبيرة في التصميم أو الوظيفة أو التكنولوجيا عن الأصل أو الأصول التي يغطيها العقد.

02- يتم التفاوض على سعر العقد الإضافي بمعزل عن سعر العقد الأصلي.

ثالثاً: أوامر التغيرات في العقد هي تعديلات في العقد الأصلي والتي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في شروط العقد ولكن دون إضافة شروط جديدة.

رابعاً: المطالبات هي المبالغ الزائدة عن سعر العقد المتفق عليه والتي يسعى المقاول لتحصيلها من عميل ما (أو طرف آخر) نظير التأخير المتسبب فيه العميل، أو أخطاء في المواصفات والتصميمات، أو تغييرات متنازع عليها في العمل التعاقدية أو أي أمور أخرى يتم الزعم بأنها أسباب تكبد تكاليف غير متوقعة.

خامساً: الفواتير الخاصة بالعقود طويلة الأجل هي فواتير متراكمة مرسله للمشتري على فترات مع بلوغ المشروع نقاط متنوعة على طريق إنجازها.

سادساً: طريقة التكلفة إلى التكلفة هي طريقة تستخدم لتحديد نسبة الإنجاز المتحقق من تنفيذ عقد معين، وبالتالي الإعراف بالدخل الخاص بالفترة.

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد ، موسوعة معايير المحاسبة ، ج 4، دار الجامعة، القاهرة، مصر ، 2004، ص، ص 214، 216.

## 03- أهداف معيار المحاسبة الدولي رقم (11):

يجب تطبيق هذا المعيار عند المحاسبة على عقود الإنشاء بالنسبة لشركات المقاولات، حيث يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية المناسبة لإيرادات وتكاليف عقود الإنشاء، ونظرا لطبيعة أعمال المقاولات فإن تاريخ بدء تنفيذ العقد وتاريخ إتمامه يقعان عادة في سنوات مالية مختلفة. وعلى ذلك فإن النقطة الأساسية في المحاسبة على عقود الإنشاء تتمثل في كيفية توزيع الإيرادات وتكاليف العقد على السنوات التي تم خلالها إنجاز العقد<sup>1</sup>.

و من أهداف المعيار (IAS11)<sup>2</sup>:

1- توصيف المعالجة المحاسبية المناسبة لإيرادات عقود المقاولات.

2- مساعدة أعمال المقاولات (تاريخ بدء تنفيذ العقد وتاريخ إتمامه يقعان عادة في دورات محاسبية متعلقة بسنوات مالية مختلفة)، وعلى ذلك فإن النقطة الأساسية في المحاسبة على عقود المقاولات تتمثل في كيفية توزيع إيرادات وتكاليف العقد على السنوات التي تم خلالها إنجازها.

3- يستخدم IAS11 أسس تحقق الإيرادات للاعتراف بإيرادات ومصروفات العقد بقائمة جدول النتائج ولذلك فهو يتكامل مع المعايير المتطرق إليها سابقا في كل من IAS02، IAS7، IAS1، IAS18

04- طرق إثبات التكاليف والإيرادات في IAS11<sup>3</sup>:

يتم إثبات التكاليف والإيرادات التي تخص عقود الإنشاء حسب طريقتين:

01- طريقة وتيرة التقدم في الأشغال **Méthode d'avancement**: وتستعمل هذه الطريقة عندما

يكون من الممكن تحديد النتيجة بدقة كافية، حيث يتم إظهار الأرباح دون أن تنتظر المؤسسة الانتهاء أو تسليم

<sup>1</sup> علاوي لخضر، مرجع سبق ذكره، ص 310.

<sup>2</sup> لعياشي عجلان، معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) و المعايير المحاسبية الدولية (IAS) مدعمة بأمثلة و تمارين، جامعة المسيلة، الجزائر،

2016/2017، ص 63.

<sup>3</sup> نفس المرجع، ص 64.

المنتوج أو المشروع، مع ملاحظة التدقيق في التكاليف والإيرادات خاصة باستبعاد التكاليف الإدارية أو التي لم يتم تحميلها للمشروع.

**02- طريقة الإتمام Méthode d'achèvement:** وتستخدم هذه الطريقة عندما تكون طبيعة العقد لا تسمح بتطبيق الطريقة السابقة أو كانت النتيجة النهائية للعقد لا يمكن تقديرها بصورة صادقة، فإنه من المقبول على سبيل التبسيط أن لا تسجل النواتج إلا مبلغ الأعباء بما يعادل مبلغ الأعباء المثبتة التي يكون تحصيلها محتملا، مع ملاحظة أن التكاليف المقصودة هي :

- 1- أجور العاملين بالموقع بما في ذلك أجور الإشراف.
  - 2- تكلفة المواد الخام المستخدمة في العقد.
  - 3- امتلاك المعدات والتجهيزات المستخدمة في العقد.
  - 4- تكلفة نقل المعدات والتجهيزات والمواد من وإلى موقع العقد.
  - 5- إيجار المعدات والتجهيزات المستخدمة في العقد.
  - 6- تكاليف التصميم والمساعدة الفنية المتعلقة مباشرة بالعقد، وليست من المصاريف الإدارية.
  - 7- كل ما يتعلق بالتكاليف المرتبطة بالعقد.
- ملاحظة:** التكاليف الإدارية التي يجب استبعادها.

- يجب عدم تحميل التكاليف التي لا تتعلق مباشرة بأنشطة العقود أو التي لا يمكن تحميلها على بند معين من العقد، ومن أمثلة ذلك:

- 1- التكاليف الإدارية العامة التي لا ينص العقد على حق المقاول في استردادها.
- 2- التكاليف البيعية.
- 3- تكاليف البحوث والتطوير والتي لا ينص العقد على حق المقاول في استردادها.
- 4- الامتلاك الخاص بعناد وآلات عاطلة والتي لا تستعمل في عقد محدد.

## 05- نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (11):

تشمل العقود في هذا المعيار عقود الإنشاءات حيث تقع تواريخ التعاقد وإكمال العقد في فترات محاسبية مختلفة، وهي تشمل عقود<sup>1</sup>:

- تقديم خدمات.

- إنشاء وإصلاح الأصول وصيانة البيئة.

وينطبق هذا المعيار على المحاسبة بالنسبة لعقود الإنشاءات في القوائم المالية للمقاولين، ويوجد نوعان من العقود يمكن التمييز بينهما وهي عادة:

أولاً: العقد ذو السعر المحدد:

هو عقد إنشاء يوافق فيه المقاول على سعر ثابت للعقد، أو على سعر ثابت للوحدة الناتجة، والذي في بعض الحالات يكون خاضعاً لشروط تصاعد التكاليف.

ثانياً: عقد التكلفة زائد نسبة أو قيمة:

هو عقد إنشاء يتم بموجبه تعويض المتعاقد عن التكاليف المسموح بها أو التكاليف المحددة إضافة إلى نسبة مئوية من هذه التكاليف.

06- متطلبات المعيار الرئيسية<sup>2</sup>:

يتم إبرام عقود الإنشاء بطرق مختلفة وهي لغايات هذا المعيار، تصنف إلى عقود ذات سعر محدد وعقود التكلفة مضافاً إليها نسبة معينة. ويتناول المعيار المتطلبات المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للنوعين المذكورين والإفصاحات المطلوبة.

أولاً: تجميع وتجزئة عقود الإنشاء:

يتم في بعض الحالات توقيع المقاول على عقد (أو عقود) إنشاءات مع عميل واحد، ويتضمن هذا العقد إنشاء أكثر من أصل. والقاعدة العامة لمتطلبات المعيار تقوم على معالجة كل أصل في العقد على حدة، إلا أن بعض

<sup>1</sup> طارق عبد العال حماد، مرجع سبق ذكره، ص 382.

<sup>2</sup> محمد أبو نصار، جمعة حميدات، مرجع سبق ذكره، ص 176، 177.

الحالات المحدودة تستوجب تطبيق المعيار على الأصول في العقد (أو العقود) معاً من أجل إظهار الجوهر الإقتصادي للعقد أو مجموعة العقود.

عندما يغطي العقد عدداً من الأصول فإن إنشاء كل أصل يجب أن يعامل كعقد إنشاء منفصل وذلك عند توافر أي من الشروط التالية:

01- يتم تقديم عروض منفصلة لكل أصل لوحدة معزول عن الأصول الأخرى.

02- يخضع كل أصل من الأصول لعملية تفاوضية منفصلة، ويمكن للعميل قبول أو رفض كل أصل بشكل إفرادي.

03- إمكانية تحديد إيرادات وتكاليف كل أصل على حدة.

04- ويتم اعتبار مجموعة العقود، سواء لعميل واحد أو عدد منهم، كعقد إنشاء واحد إذا:

أ- تم التفاوض على مجموعة العقود باعتبارها صفقة واحدة.

ب- كانت العقود مترابطة بعضها ببعض بشكل كبير بحيث يمكن اعتبارها عقد واحد.

ج- يتم إنجاز العقود بشكل متزامن أو متوازي أو بتسلسل مستمر ومتتابع أي لا يتم إنجاز مرحلة معينة إلا بعد إنتهاء مرحلة سابقة.

#### ثانياً: التغيرات في أوامر العقود:

قد يتطلب العقد إنشاء أصل إضافي حسب رغبة العميل أو قد يتم تعديله ليشمل إنشاء أصل إضافي.

إن إنشاء الأصل الإضافي يجب أن يعامل على أنه عقد إنشاء منفصل عندما:

- يختلف بشكل كبير في التصميم، والتقنية أو الوظيفة عن الأصل أو الأصول الواردة في العقد الأصلي

- يتم التفاوض على سعر الأصل الإضافي بعض النظر عن سعر وشروط العقد الأصلي.

أما إذا لم ينطبق الشرطان المذكوران فإن أوامر التغير في العقد تعتبر جزءاً من إيراد العقد الأساسي.

#### ثالثاً: إيراد العقد<sup>1</sup>:

يقاس إيراد العقد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيستلم، وتتأثر عملية قياس إيراد العقد بأحداث مستقبلية يكتنفها حالة عدم التأكد.

<sup>1</sup>أحمد حلمي جمعة، محاسبة عقود الإنشاء، ط2، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2015، ص 164.



ويتطلب الأمر غالبا إعادة النظر في التقديرات عند وقوع الأحداث أو زوال حالات عدم التأكد. وعليه يمكن أن يتغير إيراد العقد من فترة لأخرى لأسباب منها، على سبيل المثال:

- 01- إتفاق المقاول والعميل على تغييرات في العقد أو مطالبات تؤدي إلى تغير إيراد العقد في المستقبل.
- 02- إنخفاض إيراد العقد بسبب الغرامات المفروضة نتيجة تأخر إنجاز العقد.
- 03- إرتباط إيراد العقد بمؤشر متغير مثل تغير وحدات الإنتاج.
- 04- إحتماالية زيادة مبلغ الإيراد في العقد ذو السعر المحدد كنتيجة لوجود شروط تعوض المقاول عن زيادة تكاليف العقد في المستقبل

و بموجب المعيار المحاسبي الدولي IAS11 يجب أن يتضمن إيراد العقد:

- أ- قيمة الإيراد الأساسي المتفق عليه في العقد.
  - ب- المطالبات والحوافز المدفوعة نتيجة أوامر التغييرات في أعمال العقد.
- وبالتالي فإن الحوافز وأوامر التغييرات في أعمال العقد لا تعتبر تخفيضا لتكاليف العقد أو إيرادات أخرى، وإنما تعتبر جز من إيرادات العقد.

#### رابعا: تكاليف العقد:

بموجب معيار المحاسبة الدولي IAS11 يجب أن تتضمن تكاليف عقد الإنشاء ما يلي<sup>1</sup>:

- 01- التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد؛
  - 02- التكاليف المرتبطة بنشاط المقاولات بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقد.
  - 03- التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها على العميل بموجب شروط العقد.
- التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد محدد بموجب المعيار IAS11 تشمل ما يلي:
- 01- أجور ورواتب العاملين في الموقع وتكاليف الإشراف على العاملين.
  - 02- تكاليف المواد التي تستخدم في عقد الإنشاء.
  - 03- مصروف إهلاك المعدات والآلات المستخدمة في عقد الإنشاء.
  - 04- تكاليف التصميم والمساعدة الفنية التي يحتاجها العقد والمرتبطة بعقد محدد.
  - 05- المطالبات والتعويضات من قبل أطراف أخرى.

<sup>1</sup> محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة، الجزء الثاني، دار التعليم الجامعي، مصر، 2014، ص 755.

ويتم تخفيض هذه التكاليف بأي دخل جانبي (عرضي) غير وارد في إيراد العقد، التكاليف غير المتعلقة بنشاط المقاولات أو التي لا يمكن تخصيصها إلى عقد معين لا تعتبر من مكونات تكاليف عقد الإنشاءات، ومن الأمثلة على هذه التكاليف ما يلي:

- 01- مصاريف البيع والتسويق.
- 02- المصاريف الإدارية والعمومية التي لا ينص العقد على التعويض عنها بشكل جيد.
- 03- تكاليف البحث والتطوير التي لا توجد في العقد ما يشير للتعويض عنها.

#### خامسا: الاعتراف بإيرادات العقد ومصروفاته<sup>1</sup>:

يجب الاعتراف بالإيرادات والتكاليف المرتبطة بعقد الإنشاء كإيراد ومصروف عندما يمكن تقدير نتائج العقد بموثوقية وفق درجة أو نسبة إنجاز العقد بتاريخ الميزانية العمومية. ويجب الاعتراف بالخسائر المتوقعة مباشرة كمصروف. وتنتج الخسائر المتوقعة عندما يكون محتملا أن تزيد تكاليف العقد الكلية عن إيراد العقد الكلي وبالتالي يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة كمصروف فورا.

ويجري تحديد مبلغ الخسارة بغض النظر عما يلي:

- 01- فيما إذا كانت أعمال العقد قد بدأت أم لا.
- 02- المرحلة التي وصلت لها عملية إنجاز العقد.
- 03- وجود عقود أخرى تحقق أرباح ولم يتم معاملتها كعقد إنشاءات واحد.

#### سادسا: الإفصاح

عند الحديث عن الإفصاح عن عقود الإنشاء وفي ضوء متطلبات IAS 11 فإنه يجب على الشركة

الإفصاح عن<sup>2</sup>:

- 01- قيمة إيرادات عقود الإنشاء التي تم الاعتراف بها كإيرادات خلال الفترة؛

<sup>1</sup> محمد عبد الحميد محمد عطية، مرجع سبق ذكره، ص 758.

<sup>2</sup> نفس المرجع، ص 758.

- 02- الفترة المستخدمة في تحديد الإيرادات المعترف بها للعقد خلال فترة الإنجاز؛
- 03- الطرق المستخدمة في تحديد الأعمال التي تم إنجازها أو إتمامها - نسبة الإتمام - للعقود تحت التنفيذ؛
- 04- العقود تحت التنفيذ في تاريخ إعداد القوائم المالية وذلك عن طريق الإعتراف بإجمالي التكاليف التي تم إنفاقها والأرباح المعترف بها بعد طرح الخسائر حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، وكذلك الإفصاح عن مبلغ الدفعات التي تم إستلامها من العملاء.
- 05- التكاليف المستحقة على العملاء من أعمال عقد الإنشاء يتم الإعتراف بها كأصل من أصول الشركة والتي تتمثل في التكاليف التي تم إنفاقها على عقد الإنشاء مضافا إليها الأرباح المحققة بعد طرح إجمالي الخسائر التي تم تحقيقها والمستخلصات لكافة العقود تحت الإنشاء.
- 06- المبالغ المستحقة للعملاء عن أعمال عقد الإنشاء كإلتزام ضمن الإلتزامات والتي تتمثل في صافي التكاليف التي تم إنفاقها على عقد الإنشاء مضافا إليها الأرباح المحققة وذلك بعد طرح إجمالي الخسائر المحققة والمستخلصات الصادرة لكافة عقود الإنشاء تحت التنفيذ.
- 07- الإفصاح عن الأرباح والخسائر الطارئة وفقا لمتطلبات المعيار IAS 33 المخصصات والوصول والإلتزامات المحتملة، ويمكن أن تنشأ الأرباح أو الخسائر الطارئة عن بنود مختلفة.

الفرق بين متطلبات الاعتراف بالإيراد حسب المعيار الجديد IFRS 15 و المعايير السابقة IAS 11 و IAS

18<sup>1</sup>

لقد تطرق المعيار الجديد IFRS 15 في نطاقه إلى تحديد كيفية الإعتراف بالإيراد من خلال تطبيق الخطوات الخمس والمعالجة المحاسبية لبعض الحالات الخاصة المتعلقة بالإيراد، والتي لم يتطرق لها كل من المعيارين السابقين مثل (البيع مع حق الرد، الضمانات، اعتبارات الوكلاء والموكلين، وخيارات العميل المتعلقة بالسلع والخدمات، حقوق العميل التي لم يتم ممارستها)، وكذلك تضمن المعيار دليلاً عن الاعتبارات المتوفرة والقيمة الزمنية للنقود متطلبات إفصاح محدودة، وأخذ بعين الاعتبار العقود الشفهي خاصة اذا نشأت عنها بعض الحقوق القانونية الخاصة بطرفي التعاقد، أما المعيار IAS 11 فتناول موضوع الإيرادات من عقود البناء وبيان المعالجة

<sup>1</sup> براهه شاهين الخريسات، أثر التحول لتطبيق المعيار IFRS 15 على الإعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء دراسة حالة (شركة الإتصالات الأردنية - أورانج -)، غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، 2017/2016، ص، ص 17، 18.

المحاسبية للإيرادات والتكاليف المتعلقة بعقود البناء وحيث انه في معظم الحالات يستغرق إنجاز العقد تحت التنفيذ فترة تزيد عن فترة مالية واحدة، فالعنصر الهام في المحاسبة عن عقود البناء هي تخصيص إيرادات وتكاليف العقود بين الفترات المحاسبية التي يتم إنجاز العمل فيها، ويستخدم هذا المعيار أسس الاعتراف الواردة في الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB لبيان متى يجب الاعتراف بإيرادات وتكاليف العقد كإيراد ومصروف في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر، في حين ركز المعيار IAS 18 على الإيرادات التي تنشأ نتيجة عن الأحداث والعمليات التالية (مبيعات البضاعة، تقديم الخدمات للغير، الفائدة، الحقوق والإتاوة، وتوزيعات الأرباح)، فجاء المعيار IFRS 15 وحدد شروطا للاعتراف بالإيراد وركز على ضرورة التأكد التام من تحقق الإيراد للاعتراف به في القوائم المالية بما لا يتعارض مع الإطار المفاهيمي للقوائم المالية والالتزم الشركات بتوفير قواعد الإفصاح والقوائم المالية لتحقيق العرض الصادق في القوائم المالية، وألغى بذلك المعيار خصوصية الاعتراف بالإيرادات في بعض القطاعات المقاولات وقطاع الخدمات.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: العلاقة بين محاسبة الشركات والمعيار الخاسبي الدولي رقم (11)

#### - تخصيص نتائج الشركات:

يترتب عن نشاط الشركة بعد تأسيسها نهاية كل دورة نتيجة، قد تكون ربحاً أو خسارة، وتفرض القوانين المعمول بها على الشركات عقد جمعية عامة للنظر في كيفية تخصيص هذه النتيجة في أجل لا يتعدى ستة أشهر من تاريخ إقفال الحسابات.

تؤكد العديد من النظريات تأثير سياسة توزيع الأرباح على القيمة الإجمالية للشركة منها نظرية الإشارة (Signal Theory) ونظرية التفضيل الضريبي (Tax Preference Theory) لذلك تعد عملية تخصيص النتيجة مهمة جداً في حياة الشركة خصوصاً أنها تتكرر بشكل دوري.

#### - بعض المفاهيم المرتبطة بتخصيص نتائج الشركات:

بعد تأسيس الشركة، تنطلق هذه الأخيرة في نشاطها، وآخر كل دورة يترتب عن ذلك النشاط نتيجة خاصة بتلك الدورة، يتم توزيع تلك النتيجة بناء على قرار الجمعية العامة العادية وذلك في أجل أقصاه ستة أشهر ابتداء من تاريخ إقفال الحسابات.

<sup>1</sup> براهه شاهين الخريسات، مرجع سبق ذكره، ص 18

قبل توزيع النتيجة يجب التفريق بين كل من النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية والنتيجة الصافية.<sup>1</sup>

✓ النتيجة المحاسبية: هي رصيد ويعبر عن الفرق بين الإيرادات والتكاليف، فإذا كانت الإيرادات أكبر من التكاليف، يدل ذلك على أرباح، أما إذا كانت التكاليف أكبر من الإيرادات فالنتيجة خسارة.

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + عناصر يعاد دمجها - عناصر واجب تخفيضها.

النتيجة الجبائية هي النتيجة التي يتم الاعتماد عليها في حساب الضريبة، سواء الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG : Impot sur le Revenu Global) بالنسبة للأشخاص الطبيعيين أو الشركات التي بإمكانها اختيار هذا النظام الضريبي أو الضريبة على أرباح الشركات (IBS : Impot sur les Bénéfices des Sociétés) بالنسبة للأشخاص المعنويين.<sup>2</sup>

✓ النتيجة المحاسبية الصافية:

تتمثل في رصيد حساب النتائج والذي يظهر في الأموال الخاصة في الميزانية الختامية إذا كانت النتيجة ربحا تظهر في حساب رقم 120 الذي يكون دائما، أما إذا كانت خسارة فتظهر في حساب 129 الذي يكون مدينا، ويجب على الجمعية العامة اتخاذ القرار توزيع النتيجة في أجل أقصاه 6 أشهر من تاريخ إقفال الحساب.

- توزيع النتيجة:

يتم توزيع النتيجة وفقا للقانون الأساسي، ويمكن أن تكون النتيجة ربحا أو خسارة. إذا كانت النتيجة ربحا، يمكن أن تخصص بطريقتين، تكوين احتياطات أو توزيعات أرباح على الشركاء، وإن كانت خسارة يمكن تأجيلها في انتظار أرباح مستقبلية، تحميلها على احتياطات سابقة أو تحميلها على رأس المال.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> براءه شاهين الخريسات، مرجع سبق ذكره، ص 104

<sup>2</sup> جاوحدو رضا، حمدي جلييلة إيمان، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي و الجهود المبذولة لتكييفه، مداخلة بالملتقى الوطني واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر يومي 04 - 06 ماي 2013، ص 4

<sup>3</sup> نفس المرجع، ص 107

- توزيع الأرباح:

حسب المواد 720 الى 728 من القانون التجاري، تشكل الأرباح الصافية من الناتج الصافي من السنة المالية بعد طرح المصاريف العامة وتكاليف الشركة الأخرى بادراج جميع الاستهلاكات والمؤونات.<sup>1</sup>

يمكن توزيع الأرباح المحاسبية بثلاث طرق، تكوين احتياطات ، توزيعها على الشركاء أو احتجازها لتوزيعها لاحقا.<sup>2</sup>

- تكوين الاحتياطات:

ويعني الاحتفاظ بالأرباح داخل الشركة لعدة أغراض كالتمويل الذاتي للاستثمارات مثلا، وتوجد عدة أنواع من الاحتياطات:

- احتياطات قانونية: يفرض القانون على الشركات ذات المسؤولية المحددة وشركات المساهمة (لكن ليس شركات التضامن) تخصيص جزء من النتيجة في شكل احتياطات قانونية بهدف رفع ضمانات دائني الشركة

- احتياطات تأسيسية تضامنية: هي احتياطات ينص عليها القانون التأسيسي.

- احتياطات مقننة: هي احتياطات تفرض من خلال الضوابط الجبائية

- احتياطات أخرى (اختيارية): هي احتياطات يتم تكوينها بقرار الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو مسير الشركة.

- توزيع الأرباح:

وهي حصص الأرباح المقدمة للشركاء، ويجب تسليمها في أجل تسعة أشهر من تاريخ إغلاق النشاط.

وتكون الارباح القابلة للتوزيع من الربح الصافي للسنة المالية وبزيادة الارباح المنقولة ولكن بعد أن تطرح الارباح الموزعة على العمال والخسائر السابقة.<sup>3</sup>

يمكن التمييز بين نوعين من التوزيعات الأرباح:

<sup>1</sup>أمنية بن بولحة، محاسبة الشركات وفق النظام المحاسبي المالي scf، copyright eurl pages bleues internationales، البويرة،

الجزائر، 2015، ص 88

<sup>2</sup>بن زاوي محمد الشريف، مرجع سبق ذكره، ص 109.

<sup>3</sup>أمنية بن بولحة، مرجع سبق ذكره، ص 88

توزيعات أرباح أولية (Premier dividende) وتدعى أيضا فائدة تأسيسية.  
توزيعات أرباح مكاملة وتسمى أيضا توزيعات أرباح ممتازة (super dividende).  
تحسب توزيعات الأرباح الأولية انطلاقا من نسبة محددة في القانون الأساسي للشركة (نسبة إلى حصص  
المحررة) أما التوزيعات الأرباح الممتازة فتحدد قيمتها بناء على قرارات الجمعية العامة.  
محاسبيا عند تقرير توزيعات الأرباح توضع كلها في حساب 457 مدينا يقابله حساب النتيجة الصافية دائنا، وعند  
تسديدها تسجل دائنة ويقابلها الحساب الجاري للشريك أو الحساب البنكي مدينا<sup>1</sup>.

### - توزيع الخسارة

يمكن أن تواجه الشركة خسارة محاسبية (الإيرادات أقل من التكاليف) لسببين أساسيين<sup>2</sup>:

- حجم النشاط غير كافي أي ضعف رقم الأعمال.

- غياب المردودية (مردودية ضعيفة).

يمكن الاطلاع على نتيجة النشاط في حالة الخسارة من خلال الميزانية الختامية حيث تظهر النتيجة المحاسبية  
بالسالب في الأموال الخاصة وتعبر عن خسارة  
ويمكن للجمعية العامة أن تقرر استخدام الاحتياطات المكونة سابقا كليا أو جزئيا في اطفاء خسائر الدورات  
السابقة أو النتائج المرحلة أو ترحل هي الاخرى.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> بن زاوي محمد الشريف، مرجع سبق ذكره، ص 111

<sup>2</sup> نفس المرجع ص 111

<sup>3</sup> أمينة بن بوللجة، مرجع سبق ذكره، ص 91.

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

على الرغم من عدم وجود دراسات سابقة تتطابق مع دراستنا الحالية الا أن هناك بعض الدراسات التي تناول جانبنا من هذا الموضوع ومن تلك الدراسات نجد ما يلي:

## المطلب الأول: الدراسات الوطنية

## دراسة طبائية سليمة 2014

بعنوان: دور محاسبة شركات التأمين في إتخاذ القرارات وفق معايير الإبلاغ المالي الدولية دراسة حالة الشركات الجزائرية للتأمين.

وتم طرح الاشكالية التالية: هل تعد البنية المالية التحتية لشركات التأمين قادرة على الإلتزام بالإطار النظري للمحاسبة وفقا لمعايير الإبلاغ المالي الدولية؟

وتهدف دراسة وتحليل هذه الاشكالية الى معرفة مقدرة البنية المالية لشركات التأمين الجزائرية على تطبيق الإطار النظري للمحاسبة المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، وتم الاعتماد على إستخدام المنهج الوصفي التحليلي في الجوانب النظرية والتطبيقية، إلى جانب المنهج الإحصائي المستخدم في الدراسة الميدانية

وأوصت الدراسة بضرورة تأسيس مجلس للمعايير المحاسبية في الجزائر يتولى مراجعة النظام المحاسبي المعتمد وإجراء التعديلات اللازمة على المعايير الدولية كي تتوافق مع إحتياجات البيئة الجزائرية؛

## دراسة سندس برحالة 2015:

بعنوان: المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات "إشكاليات تطبيق النظام المحاسبي المالي على ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) دراسة ميدانية لعينة من شركات المقاولات في ولاية ورقلة"

وقد عالجت الاشكالية التالية: ما مدى توافق المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم ( 11 ) ، وما هي أهم الإشكاليات والتحديات التي تواجه عملية التطبيق في البيئة الجزائرية؟



تهدف هذه الدراسة إلى قياس مدى توافق المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم ( 11 )، وما هي أهم الإشكاليات والتحديات التي تواجه عملية التطبيق في البيئة الجزائرية وذلك في محاولة لإيجاد الحلول لها.

وقد تم استخدام المنهج التحليلي لتحقيق أهداف الدراسة، واستعملت أداة الاستبانة لجمع البيانات اللازمة حيث وجهت هذه الأخيرة إلى محاسبي شركات المقاولات.

وقد خلصت الدراسة إلى أن النظام المحاسبي يتوافق بنسبة كبيرة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (11)، وعلى الرغم من أن النظام المحاسبي المالي بني مستندا على مرجعية دولية، ولكن تظل شركات المقاولات تعاني من مشاكل في التطبيق نتيجة المعوقات التي تفرضها البيئة الجزائرية.

### المطلب الثاني: الدراسات العربية والاجنبية

#### أولاً: الدراسات العربية

دراسة : أحمد عبد الفتاح محمد السعيد الغففي (2007)

بعنوان: ايجابيات و معوقات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ( 11 ) في شركات المقاولات دراسة حالة قطاع غزة

تهدف الدراسة إلى التعرف على قدرة شركات المقاولات في قطاع غزة على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (11) في اعداد القوائم المالية، و المعوقات التي تحول دون ذلك في محاولة لإيجاد الحلول لها.

وقد كانت إشكالية البحث كالتالي: ما هي ايجابيات و معوقات تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ( 11 ) على شركات المقاولات في قطاع غزة ؟

ولمعالجة هذه الإشكالية استخدم الباحث المنهج التحليلي وكذا أداة الاستبيان في جمع البيانات اللازمة، حيث وزعت الاستبيانات على 61 شركة مقاولات ثم تم تحليل النتائج إحصائياً.

وقد توصلت الدراسة إلى أنه لا يمكن لا يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ( 11 ) بشكل كامل في معظم شركات المقاولات في قطاع غزة وذلك لعدة معوقات

دراسة محمد، محمد علي محمد بدوي 2007:

بعنوان: ثر تطبيق معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم 11 على القوائم المالية لشركات المقاولات

وتتلخص مشكلة الدراسة في عدم إلتزام شركات المقاولات بتطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) مما يؤدي إلى عدم إنتظام حساباتها .

يهدف البحث إلى تبيان أثر تطبيق المعايير المحاسبية على القوائم المالية لشركات المقاولات وخاصة أهمية إظهار نتيجة أداء الشركة بصورة حقيقية وعادلة ومتناسقة .

إستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي إضافة إلى المنهج الإستنباطي والإستقرائي في جمع وتحليل البيانات من خلال الدراسة تم التوصل إلى أن: تطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات يؤدي إلى إظهار القوائم المالية بصورة صادقة وعادلة ومتناسقة، ضرورة تطبيق شركات المقاولات للمعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات

ثانيا: الدراسات الاجنبية

دراسة Erick Rading Outa 2011

بعنوان: **the impact of international financial reporting standards (ifrs) adoption on the accounting quality of listed companies in kenya**

تسعى هذه الدراسة إلى تحديد ما إذا كان اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في كينيا مرتبطاً بجودة محاسبية أعلى للشركات استناداً إلى أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية له فوائد مثل الشفافية والجودة المحاسبية وانخفاض تكلفة رأس المال.

واستخدم الباحث أدوات البحث العلمي مثل الاستبانة وبرنامج spss

وأظهرت الدراسة ان هناك اختلافات ضئيلة حول آثار تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل رئيسي في الاتحاد الأوروبي على تأثير تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

في المقابل ، أظهر البحث أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحسن بشكل كبير جودة المحاسبة في الشركات في دولة نامية ظل ظروف مختلفة يمكن تعميمها في البلدان النامية.

دراسة Muñoz Colomina Raquel,; Pérez Estébanez Elena, Urquíá Grande Clara 2011

### بعنوان: The impact of Accounting Information Systems (IAS) on performance measures: empirical evidence in Spanish SMEs

تهدف هذه الدراسة البحثية ، المستندة إلى أدلة تجريبية ، إلى قياس العلاقة بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية (IAS) من قبل الشركات الصغيرة والمتوسطة (SMES) في إسبانيا ، ومؤشرات الأداء المحسنة للشركات وإنتاجيتها.

تستند هذه الدراسة التجريبية إلى دراسة استقصائية أجريت بين الشركات الصغيرة والمتوسطة للتحقق من مدى حدوث تطوير وتنفيذ نظم المعلومات المحاسبية ، وبعد ذلك تم إجراء تحليل لمدى تأثير هذه المقدمة على التحسين في مؤشرات النتائج والإنتاجية. وكتائج مثيرة للاهتمام ، وجدنا أن هناك علاقة إيجابية بين الشركات الصغيرة والمتوسطة التي تستخدم نظام المعلومات الإدارية في الإدارة المالية والمصرفية ومقاييس أداء أفضل. يقدم هذا البحث قيمة مضافة في الأدبيات المحاسبية بالنظر إلى ندرة الأعمال التي تتناول العلاقة بين تطبيق واستخدام IAS ومؤشرات الأداء والإنتاجية في الشركات الصغيرة والمتوسطة في إسبانيا.

### المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

#### أولاً: المقارنة مع الدراسات الوطنية

#### مع دراسة طبائية سليمة

تشابه الدراسات فيهما تتناولان موضوع تطبيق المعايير الدولية على المؤسسات الجزائرية ومدى ملائمتها لها وفي الاعتماد على نفس المنهج وهو المنهج الوصفي التحليلي في الجوانب النظرية والتطبيقية .

وتختلف عنها في أن دراسة طبائية تناولت مدى مقدرة البنية المالية لشركات التأمين الجزائرية على تطبيق الإطار النظري للمحاسبة المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية. بينما دراستنا تتناول تطبيق المعايير IAS11 على شركات المساهمة.

#### مع دراسة سندس برحالة :

تشبه الدراستان من حيث الهدف حيث تهدف دراسة سندس برحال إلى قياس مدى توافق المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم ( 11 )، والتحديات التي تواجه عملية التطبيق في البيئة الجزائرية وذلك في محاولة لإيجاد الحلول لها.

وهو ما يتشابه مع دراستنا التي تتناول تطبيق المعيار الدولي 11 وعلاقته بشركات المساهمات في الجزائر

وتختلف عنها في أن دراستها تهدف هذه الدراسة إلى قياس مدى توافق المعالجة المحاسبية لعقود المقاولات وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم ( 11 )، وما هي أهم الإشكاليات والتحديات التي تواجه عملية التطبيق في البيئة الجزائرية وذلك في محاولة لإيجاد الحلول لها.

اما دراستنا فدرست تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (11)، على شركات المساهمات في البيئة الجزائرية والمعالجة المحاسبية الناتجة عنها.

#### ثانيا: المقارنة مع الدراسات العربية

##### مع دراسة أحمد عبد الفتاح محمد السعيد الغيفي

تهدف الدراسة إلى التعرف على قدرة شركات قطاع غزة على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ( 11 ) في اعداد القوائم المالية.

وهو ما يشابه مع هدف دراستنا حول تطبيق المعيار الدولي لعقود الانشاء في الجزائر ومدى قدرة الشركات الجزائرية على تطبيقه.

وتختلف عنها في أنها هدفت الى دراسة قدرة شركات المقاولات في قطاع غزة على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ( 11 ) في عداد القوائم المالية، و المعوقات التي تحول دون ذلك في محاولة لإيجاد الحلول لها.

أما دراستنا فتهدف الى توضيح كيفية معالجة التكاليف والايرادات وفق المعيار المحاسبي الدولي لعقود الانشاء في شركات المساهمة الجزائرية.

### مع دراسة محمد علي محمد بدوي

يهدف بحث محمد علي محمد إلى تبيان أثر تطبيق المعايير المحاسبية على القوائم المالية لشركات المقاولات وخاصة تطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات الذي يؤدي إلى إظهار القوائم المالية بصورة صادقة وعادلة ومتناسقة.

وهو ما يتوافق مع دراستنا حول اثر تطبيق المعيار الدولي 11 ومعالجة القوائم المالية وفق هذا المعيار.

وتختلف عنها في أن دراسة محمد علي بدوي تتناول دراسة عدم إلتزام شركات المقاولات بتطبيق المعايير المحاسبية وبصفة خاصة معيار محاسبة عقود الإنشاءات الدولي رقم (11) مما يؤدي إلى عدم إنتظام حساباتها .

بينما تتناول دراستنا اثر استخدام المعايير المحاسبية على شركات المساهمة وخاصة استخدام المعيار 11 IAS في المعالجة المحاسبية، وايضا.

### ثانيا: مع الدراسات الاجنبية

### مع دراسة Erick Rading Outa

سعت هذه الدراسة إلى تحديد ما إذا كان اعتماد المعايير الدولية في كينيا مرتبطاً بجودة محاسبية أعلى

للشركات ومدى مساهمته في تحليل مقاييس الجودة المحاسبية

وهو ما تسعى دراستنا الى توضيحه من خلال المعيار الدولي الحادي عشر من خلال دراستنا الى المعالجة

المحاسبية للتكاليف والايرادات من خلال هذا بهذا المعيار

ووجه الاختلاف ان هذه الدراسة سعت إلى تحديد ما إذا كان اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في كينيا مرتبطاً بجودة محاسبية أعلى للشركات وأهمية القيمة الاعتماد عليها

بينما تركز دراستنا على المعيار واحد وهو المعيار الدولي المتعلق بعقود الانشاء وتأسيس الشركات ودراسة توزيع الارباح ، وكيفية المعالجة المحاسبية للتكاليف والايادات للمشروع

مع دراسة **Muñoz Raquel,; Pérez Estébanez Elena, Urquíá Grande Clara, Colomina**

تهدف هذه الدراسة البحثية ، إلى قياس العلاقة بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية (IAS) من قبل الشركات الصغيرة والمتوسطة في إسبانيا ، ومؤشرات الأداء المحسنة للشركات وإنتاجيتها حيث أوضحت الدراسة استقصائية التي أجريت بين الشركات الصغيرة والمتوسطة للتحقق من مدى تأثير هذه المعايير على التحسين في مؤشرات النتائج والإنتاجية.

ودراستنا تهدف الى توضيح اثر المعالجة المحاسبية للتكاليف والايادات وفقا لمعيار الدولي IAS11 وبعد استخدامه واثر ذلك على تلك الشركات.

وتختلف عنها في أنها هدفت إلى قياس العلاقة بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية (IAS) من قبل الشركات الصغيرة والمتوسطة (SMES) في إسبانيا ، ومؤشرات الأداء المحسنة للشركات وإنتاجيتها.

بينما تهدف دراستنا الى ابراز طرق تأسيس شركات وتطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعلقة بعقود الانشاء المتمثلة في المعالجة المحاسبية للتكاليف والايادات للمشروع.

## الخلاصة

من خلال ما تم تقديمه سابقا توصلنا الى مفهوم محاسبة الشركات وأهميتها بالنسبة للشركات كما تم التطرق الى الشركات التجارية وأنواعها والفرق بين تلك الانواع وكذا طرق تأسيسها وكيفية توزيع الارباح بها كما تناولنا الجانب النظري للمعيار الدولي رقم 11 واهدافه وأهميته والعلاقة بينه وبين محاسبة الشركات.

لنتحدث بعد ذلك عن بعض الدراسات السابقة والتي تقترب من موضوع دراستنا وع توضيح اوجه التشابه والاختلاف بين تلك الدراسات ودراستنا الحالية.

الفصل الثاني

دراسة حالة مؤسسة ALFA PIPE

بولاية غرداية



تمهيد:

يشكل النظام المحاسبي المالي خطوة هامة لتطبيق معايير المحاسبية الدولية في الجزائر في ظل متطلبات اقتصاد السوق.

باعتبار أن هذه المعايير تستجيب لمتطلبات العولمة الاقتصادية ومن بين المعايير التي يتم تطبيقها في الجزائر المعيار المحاسبي الدولي المتعلق بعقود الانشاء وهو ما سنحاول التعرف عليه من خلال دراسة حالة مؤسسة alfa pipe وذلك من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة alfa pipe.

المبحث الثاني: عرض وتقييم محاسبة الشركات بمؤسسة alfa pipe.

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

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

## المطلب الأول : النشأة التاريخية للمؤسسة

## -المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFA PIPE:

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

## اولا :النشأة التاريخية للمؤسسة :

تعود نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية ALFA PIPE الى الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب ، ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد الاستقلال وأخذت في التوسع خصوصا بعد إعادة تأميم الوحدتين SOTUABL و ALTUMEL وتمت عملية التأميم بعد إمضاء وثيقة التعاون التقني لثلاثة سنوات من عام 1968 الى عام 1972 مع مؤسسة VOLLOVEC بغرض المساعدة في التسيير التقني ، كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية لصناعة الحديد والصلب في الجزائر<sup>1</sup>.

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

<sup>1</sup>معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

- ✓ شركة *SIDRE* التي تشرف على مركب الحجار بعنابة .
  - ✓ شركة *EMB* من اختصاصها صناعة منتجات الخاصة بالتغليف.
  - ✓ شركة *ENIPL* تقوم بإنتاج الحديد الموجه للبناء والأشغال العمومية.
  - ✓ شركة *ENGL* متخصصة في صناعة الغازات الصناعية .
  - ✓ شركة *ANABIB* وهي الشركة الوطنية للأنابيب و تحويل المنتجات مختصة في إنتاج الأنابيب بمختلف أنواعها بالإضافة الى المنتجات المسطحة و زوايا الأنابيب الفلاحية (*PIOUUT*) ومختلف تجهيزات الري كنتيجة الطلب الداخلي
- والخارجي على الحديد والصلب وفي هذه الفترة وخاصتا في القطاع البترولي وفي إطار الإصلاحات الاقتصادية وبعد إصدار القانون رقم : 01/88 تمت إعادة هيكلة الشركة حتى أصبحت تسمى \* المؤسسة العمومية الاقتصادية أنابيب \* والتي استقلت بمجلس إدارة خاص و رأس مال تابع لدولة حيث تفرعت عنها عدة وحدات و هي :
- ✓ وحدة أنابيب الغاز - تبسة - *TGT*.
  - ✓ وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء - وهران - *TON*.
  - ✓ وحدة الأنابيب الصغيرة - الرغاية *PTS*.
  - ✓ وحدة الأنابيب الكبيرة - الرغاية - *GTR*.
  - ✓ وحدة أنابيب و تجهيزات الري - برج بوعريريج - *TMIA*.
  - ✓ وحدة الأنابيب الحلزونية بغرداية *TUSGH* ، و التي صارت بعد ذلك تسمى المؤسسة الاقتصادية الجزائرية للأنابيب الناقلة للغاز *PIPE GAZ*.

وفي إطار إعادة الهيكلة لسنة 2000 تم تقسيم هذه الوحدات الى مدرجات مشكلة لمجمع أنابيب هي :

- مديرية غرداية *PIPE GAZ*
- مديرية الرغاية *TUPELONGITUDINAL* وتضم وحدتي *GTR* و *PTS*
- مديرية الثالثة تضم كل من تبسة، وهران، برج بوعريريج<sup>1</sup>.

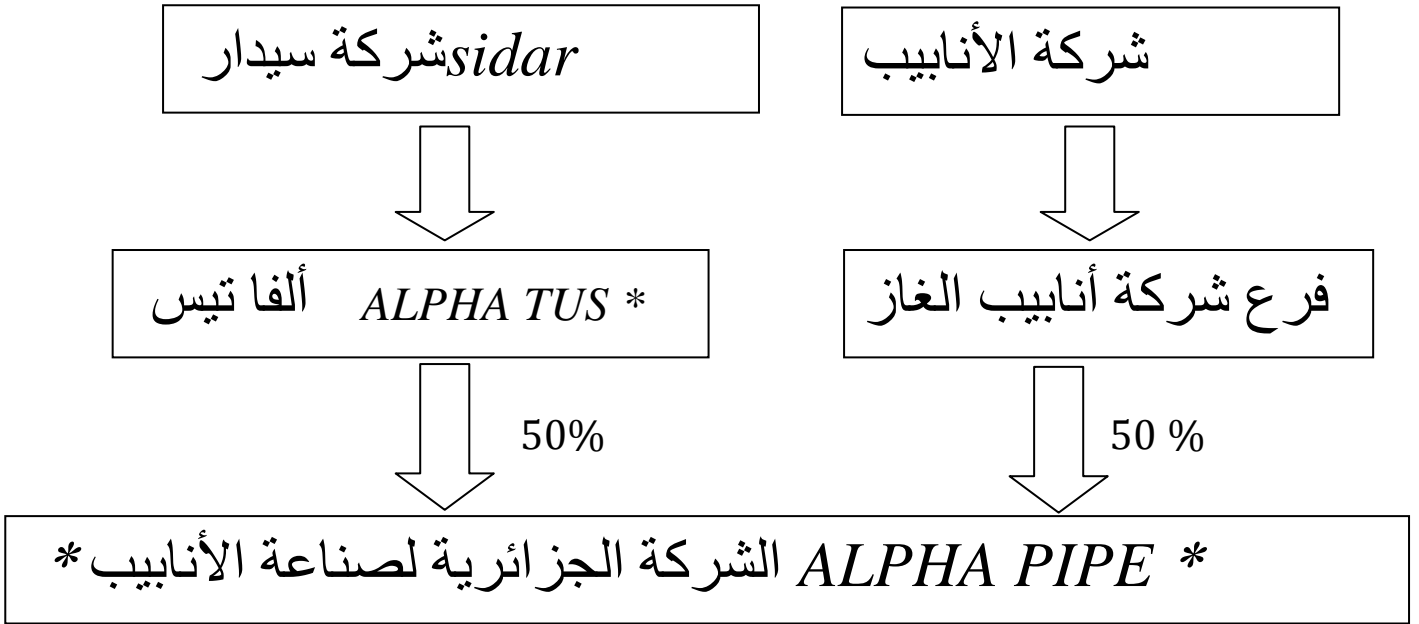
هذا فيما يخص شركة الحديد و الصلب بصفة عامة ومختلف فروعها أهم محطات مسارها الإنتاجي.

<sup>1</sup>معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة

وأما عن مؤسستنا محل الدراسة فقد تم إنشاؤها بغرداية سنة 1974 برأس مال قدره (7.000.000.000 دج) وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية (HOCH) بالمنطقة الصناعية بنورة و التي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية وتتربع علة مساحة 23000 متر مربع و 969 عامل ، كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات بعد تسليمها للمشروع ، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل الى أن أصبحت مؤسسة اقتصادية مستقلة والتي سوف نوضحها فيما يلي :

- في 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13 م
- في سنة 1986 : تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها .
- في سنة 1992 انقسمت وحدة غرداية الى وحدتين هما :
  - وحدة الأنايب والخدمات القاعدية *ISP* والتي كانت تضم حوالي 390 عامل.
  - وحدة الخدمات المختلفة *UPD* والتي كانت تضم حوالي 350 عامل.
- وفي سنة 1993 تم إنشاء ورشة الحديد للتغليف الخارجي للأنايب بمادة البوليتيلان .
- وفي سنة 1994 تم ضم الوحدتين الجديدتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت الوحدة الى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنايب الحلزونية والخدمات القاعدية .
- وفي سنة 2000م : وبعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة اقتصادية عمومية تحمل اسم مؤسسة الأنايب الناقلة للغاز \* *PIPE GAZ* \* مستقلة ماليا و تابعة إداريا لمجمع الأنايب \* *GROOP ANABIB*
- في 20 جانفي 2001 م : تحصلت مؤسسة الأنايب على شهادة الجودة العالية *ISO 9001* وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي *APIQ 1*
- في 15 أوت 2003 م : تم تجديد هذه الشهادة من طرف المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وقامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الالتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تجديد الشهادة في المرة الثانية .
- في سنة 2005 : فكرت المؤسسة \* *PIPE GAZ* \* في مشروع الشراكة مع مؤسسة أنابيب غاز بالرغاية \* *ALFA TUS* \* لزيادة رأس مالها .
- في سنة 2006 م : يوضح اندماج شركة أنابيب الغاز مع *alfa tus* :  
الشكل التالي يوضح اندماج شركة *pipe gaz* مع *alfa tus*

الشكل رقم 01: اندماج شركة PIPE GAZ مع ALFA TUS



وتعتبر وحدة أنابيب الغاز \* ALFA PIPE \* بغيرداية وحدة إنتاجية بالدرجة الأولى و يكون الإنتاج فيها حسب الطلبات و إبرام العقود كما تسعى الى جلب المستثمرين الصغار لاستغلال الفضلات والمهمات قصد التخلص منها وتوفير السيولة المالية .

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

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

✓ ورشة التغليف الخارجي : وهي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي بمادة البولييثيلان ، ينتج عنها منتج نصف مصنع ويكون تام بالنسبة للأنابيب الموجه لنقل البترول <sup>1</sup> .

<sup>1</sup>معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة.

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

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

المطلب الثاني : الأهمية الاقتصادية و الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة :

أولاً: الأهمية الاقتصادية للمؤسسة:

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

❖ المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهمة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة و الري ، و قطاع المحروقات ، فهي تتعامل مع كل من سوناطراك و سونلغاز ومحاور الرش الخاصة بقطاع الري ..... الخ، حيث تقوم بتغطية حوالي 60 % من احتياجات السوق الوطنية.

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

كما تساهم في فك العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة ومنطقة غرداية بصفة خاصة ، ومما يزيد من فعالية دورها موقعها الاستراتيجي والقريب من أهم مناطق الحقول البترولية كحاسي الرمل و حاسي مسعود و عين أميناس<sup>1</sup>.

<sup>1</sup>معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة.

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

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

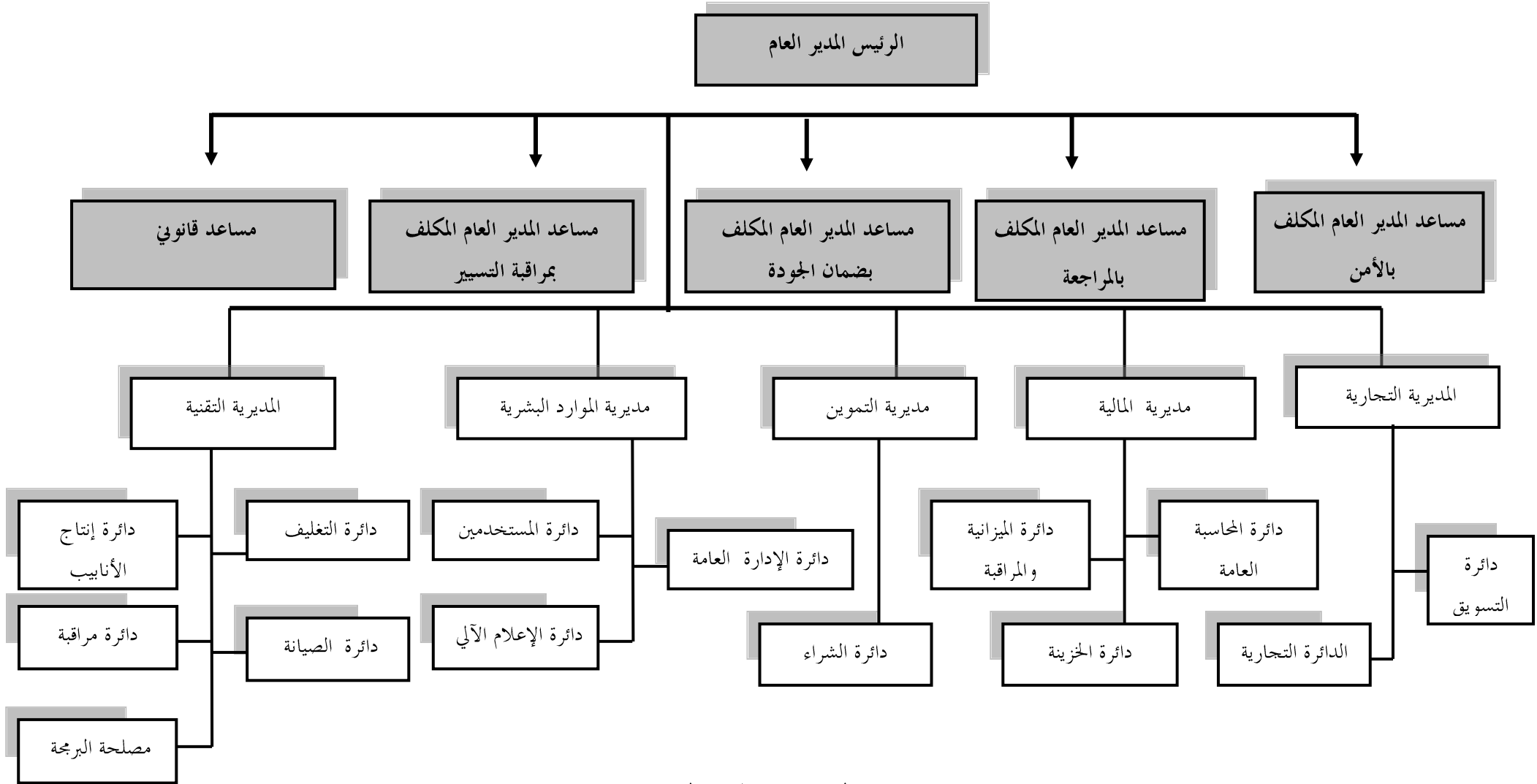
#### ثانيا: الأهداف الإستراتيجية :

تعد الأهداف الإستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء ، من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى الى تحقيقها بكل ما لها من طاقة<sup>1</sup> :

- ❖ المساهمة في تغطية الاحتياجات الوطنية ( قطاع المحروقات و الري .
- ❖ السعي لجلب الكفاءات البشرية والعمل على استقرارها من خلال التدريب والتكوين المستمر
- ❖ تخفيض التكاليف للتمكن من بيع منتجاتها بسعر تنافسي يضمن لها حصتها السوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة
- ❖ العمل على تخفيض الديون لتفادي العوائق الناجمة عنها .
- ❖ المساهمة في تنمية المنطقة ، والعمل على امتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة .
- ❖ تطبيق مقاييس الجودة العالمية لمنتجاتها .
- ❖ العمل على الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب التكنولوجيا الجديدة في مجال عملها.
- ❖ المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية .
- ❖ محاولة كسب مستثمرين أجانب من خلال التسويق الالكتروني.
- ❖ العمل على تطوير نظام المعلومات يساعد على اكتساب التقنيات الجديدة في مجال تخصصها .
- ❖ توفير رؤوس الأموال الأجنبية ( العملة الصعبة ) .
- ❖ إيجاد أسواق داخلية و خارجية لتصريف منتجاتها وللحصول على المادة الأولية.

<sup>1</sup>معلومات مقدمة من مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة.

الشكل رقم (02): يوضح الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحلزونية



المصدر: مصلحة المستخدمين



يقوم بإعدادها المدراء التنفيذيون وذلك بالتنسيق مع أعضاء مجلس الإدارة

### المطلب الثالث: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة:

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

التطرق لمختلف المديرات والدوائر و المصالح المكونة لها الموضحة على النحو التالي<sup>1</sup>:

#### الرئيس المدير العام:

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

#### ❖ مساعدو المدير العام:

##### ✓ مساعد المدير العام للأمن :

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

##### ✓ مساعد المدير العام لمراقبة الجودة :

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

<sup>1</sup>معلومات مقدمة من مصلحة المالية والحاسبة بالمؤسسة.

## ✓ مساعد المدير العام لمراقبة التسيير :

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

وهو الذي من اختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى ، الإنشاءات الجديدة ، مختص بكل المنازعات و القضايا المرفوعة في المحكمة سواء مع المؤسسات الأخرى أو مع المؤسسة و موظفيها .

## ✓ مساعد المدير العام للمراجعة :

## المديرية:

## 1. المديرية الفنية: ولها دور مهم يتمثل في:

- تحديد مواصفات المواد الأولية وقطع الغيار .
- تعمل على تصليح الأعطاب على مستوى الآلات أو وسائل النقل.
- تقوم بإنتاج بعض أنواع قطع الغيار الخاصة بالطلبات المقدمة للمؤسسة ، كما أنها مسؤولة عن جميع عمليات الرقابة لضمان جودة منتجات المؤسسة تشمل دائرة الإنتاج التغليف دائرة الصيانة دائرة رقابة النوعية مصلحة البرمجة
- مديرية الموارد البشرية .. تهتم هذه المديرية بمختلف الشؤون العاملين خاصة الإدارية و الاجتماعية منها حيث تقوم بالسهر و الإشراف على مختلف عمليات التوظيف و التكوين التأهل و التحفيز الترقية و توزيع الأجور و المكافآت و العطل الوضعية الاجتماعية اتجاه الضمان الاجتماعي كما تقوم بإعداد التقارير التي تتعلق بتطور عدد العمال و معدل دورانهم و الغيابات و..... الخ. و تحرص أيضا على ربط العمل بالمؤسسة أكثر فأكثر و ذلك على أساس المعلومات المحصلة من مختلف المديرية الأخرى يلخص هذا كله ضمن مهمة كل دائرة من دوائر المديرية التالية :

## ❖ دائرة المستخدمين: حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين و المشاكل و التزايدات التي

تواجههم كما تقول بالإعداد و التخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد و تنميتهم و الإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع دوائر الأخرى.

- ❖ **دائرة التسيير :** تسهر على السير الحسن للعمل في المؤسسة و ذلك بتسيير كل مايتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم و الحفاظ على أمنهم و حقوقهم .
- ❖ **دائرة الاعلام الالي :** تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول و وثائق إدارية وما شابه.
2. **مديرية التموين:** تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط بين المؤسسة و المورد حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير سواء كان محليا أو أجنبيا لتوريد، ما تحتاج إليه ( مواد أولية، مواد ولوازم، قطع الغيار..... الخ ) وذلك بعد إعداد برامج التموين و تحديد الاحتياجات العامة و المختلفة للمؤسسة كما تعمل على التسيير الحسن لعمليات الاستيراد و كل ما يتعلق بها إضافة الى حرصها على التسيير الأمثل للمحزونات و تضم هذه المديرية :
- ❖ **دائرة الشراء :** تهتم بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات و الملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات .
3. **مديرية المالية :** تعد من المديريات الرئيسية و ذلك لان عملها حساس نوعا ما إذا ما قورن بباقي المديريات الأخرى ، إذ تهتم بمختلف العمليات المالية ، و المحاسبية حسب طبيعتها ، و ذلك من خلال تحليل مختلف الحسابات و مراقبة جميع التصريجات المالية ، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر و التسجيلات المحاسبية ، إضافة الى القيام بإعداد مختلف الميزانيات و مراقبتها ، و هذا كله بهدف تحديد الوضعية أو الحالة المالية للمؤسسة و متابعة سير النشاط فيها و تضم هذه المديرية الدوائر التالية :
- ❖ **دائرة المحاسبة العامة:** تقوم هذه الدائرة بتسجيل العمليات المحاسبية ( شراء و بيع ) التي تقوم بها المؤسسة في إطار ممارسة نشاطها و من ثم مراقبتها
- ❖ **دائرة الخزينة :** تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم المصالح المالية للمؤسسة و تعمل على حفظ التوازن المالي لها
4. **المديرية التجارية :** و تعتبر بمثابة الوسيط بين المؤسسة و الزبون ، حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها معه فيما يخص الطلبيات ، السعر و الوقت ..... الخ ذلك بعد الاطلاع على العرض المقدم من طرفه و دراسته ، كما تعمل على تلبية اكبر عدد ممكن من الطلبيات ، إضافة الى الاهتمام بكل ما يتعلق بعمليات البيع و التسويق المرتبطة بالمنتوج و هذا بالتنسيق مع مختلف المديريات الأخرى ، تضم دائرتين هما:

❖ دائرة التجارة : تشرف على العمليات المتعلقة بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة.

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

### الجدول رقم (03): أهم مشاريع المنجزة من طرف شركة ALFA PIPE

ANNEE	PROJET	QX ML	CA	PU
2006	GEM 2 /MED GAZ 4	27 416.000	1 028 975 176.78	37 531.92
2007	GEM 2 /MED GAZ 4	201 303.430	7 605 129 949.85	37 779.44
2008	GK3	29 101.570	1 469 629 285.00	50 500.00
2009	GK3	227 092.430	11 552 167 685.00	50 869.89
2010	GR4	121 332.000	3 901 025 833.56	32 151.67
2011	DLR1	153 825.390	2 560 800 488.76	16 647.45
2012	GZ3 & GR5	153 234.160	6 967 414 216.30	45 469.07
2013	GR5/GZ3	348 517.080	18 416 365 502.66	52 842.07
2014	GR6/GR5/GZ3/OZ1NZ1	117 797.510	6 542 645 397.06	55 541.46
2015	GR6	334 395.960	17 931 633 667.64	53 623.95
2016	GR6/GG1/GR7	106 524.950	5 652 997 979.38	53 067.36
2017	GR7/GG1	155 262.500	8 319 954 774.78	53 586.38
2018	GG1/EGPDF	42 528.630	2 667 483 294.46	62 722.06
2019	EGPDF	64 538.840	4 112 101 226.04	63 715.14
<b>TOTAL</b>		<b>2 082 870.450</b>	<b>98 728 324 477.27</b>	

المصدر : مصلحة المالية المحاسبة بالمؤسسة

يمثل الجدول رقم (03) أهم المشاريع المنجزة من طرف شركة Alfa pipe من سنة 2006 الى سنة

2019 للمشاريع حيث يوضح الجدول كمية المشروع وسعر الوحدة، كما يبين مبيعات الشركة لكل

مشروع.

المبحث الثاني: المعالجات المحاسبية لعقود الانشاء ومحاسبة الشركات

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لعملية دمج الوحدتين غرداية وعنابة

الجدول رقم (04) : الميزانية الختامية المعدلة لوحد غرداية في 2005/12/31،

النسبة	المبالغ	الخصوم	رقم	النسبة	مبلغ صافي	الاهتلاكات والمؤونات	قيم الخام	الأصول	رقم
45.76%	1 473 354 324	الأموال الخاصة	1	13.95%	449 078 570,00	3 909 970 927,61	4 359 049 497,61	الأصول الثابتة	
	1 250 000 000	راس مال الصادر	101		0		0,00	الأراضي	211
	0	احتياطات قانونية	106		386 358 510	3 891 380 004,96	4 277 738 514,96	البناءات	213
	0	اعانات أخرى للاستثمارات	132		1 180 060	18 590 922,65	19 770 982,65	المنشآت التقنية والمعدات	215
	0	الترحيل من جديد	110		61 540 000		61 540 000,00	الشيئات العينية الجاري إنجازها	232
	0	النتيجة الصافية	120	45.81%	1 295 291 863	294 554 448,60	1 589 846 311,60	الأصول المتداولة	
	223 354 324	المؤونات الأخرى للاعباء	158		0	0,00	0,00	البضائع	300
54.24%	1 745 764 512	الديون			346 121 162	237 466 793,89	583 587 955,89	المواد الأولية	310
	8 287 296	دائنو الاستثمارات	404		106 871 022	0	106 871 022,00	منتجات نصف مصنعة	331
	895 899 748	دائنو المخزونات والخدمات	401		12 763 710	57 087 654,71	69 851 364,71	منتجات جاري إنجازها	331
	5 693 805	المهينات الاجتماعية والحسابات الملحققة	430		42 998 871	0	42 998 871,00	منتجات تامة الصنع	355
	23 901 374	الشركاء والحسابات الجارية	455		553 767	0	553 767,00	منتجات متبقية	358
	304 947 684	ديون الاستغلال	401		785 983 331		785 983 331,00	مخزونات لدى الغير	370
	174 668 178	الزبائن الدائنون	419	40.24%	1 474 748 402	285 347 744,17	1 760 096 146,17	الحقوق	4
	332 366 427	للمساهمات البنكية الجارية	519		70 832 508	798 713,66	71 631 221,66	تسيقات لموردو الاستثمارات	404

				47 604 173	0	47 604 173,00	تسيقات لموردو المواد الأولية	409
				30 000	0	30 000,00	الشركاء والحسابات الجارية	455
				127 820 446	1 086 134,34	128 906 580,34	تسيقات على الحساب	447
				19 786 611	283 462 896,17	303 249 507,17	مختلف الدائنين ومختلف المدينين	46
				889 740 794	0	889 740 794,00	العملاء	411
				318 933 870		318 933 870,00	البنوك والمؤسسات المالية، وما يماثلها	51
	<b>3 219 118 836</b>		<b>100%</b>	<b>3 219 118 836</b>	<b>4 489 873 120</b>	<b>7 708 991 955</b>	المجموع	

المصدر : من اعداد الطالبة بناء على تقرير الخبير انظر الملحق رقم (01)

نلاحظ أن الديون أكثر من رأس المال وهذه جيدة للحالة المالية للمؤسسة، حيث أنها تعتبر من مصادر التمويل المالي طويل الأجل وهذا يجبده جميع المحللين الماليين على المستوى الدولي كلما زادت نقص احتياج رأس المال العام وهناك علاقة طردية بين رأس مال العامل والديون.

الجدول رقم (05) : الميزانية الختامية المعدلة لوحدة عناية في 2005/12/31

النسبة	المبالغ	الخصوم	رقم	النسبة	مبلغ صافي	الاهتلاكات والمؤونات	قيم الخام	الأصول	رقم
45.76%	1 473 354 324	الأموال الخاصة	1	13.95%	449 078 570,00	3 909 970 927,61	4 359 049 497,61	الأصول الثابتة	
	1 250 000 000	راس مال الصادر	101		0		0,00	الأراضي	211
	0	احتياطات قانونية	106		386 358 510	3 891 380 004,96	4 277 738 514,96	البناءات	213
	0	اعانات أخرى للاستثمارات	132		1 180 060	18 590 922,65	19 770 982,65	المنشآت التقنية والمعدات	215
	0	الترحيل من جديد	110		61 540 000		61 540 000,00	التشيئات العينية الجاري إنجازها	232
	0	النتيجة الصافية	120	45.81%	1 295 291 863	294 554 448,60	1 589 846 311,60	الأصول المتداولة	
	223 354 324	المؤونات الأخرى للاعباء	158		0	0,00	0,00	البضائع	300
54.24%	1 745 764 512	الديون			346 121 162	237 466 793,89	583 587 955,89	المواد الأولية	310

8 287 296	دائنو الاستثمارات	404		106 871 022	0	106 871 022,00	منتجات نصف مصنعة	331
895 899 748	دائنو المخزونات والخدمات	401		12 763 710	57 087 654,71	69 851 364,71	منتجات جاري إنجازها	331
5 693 805	الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة	430		42 998 871	0	42 998 871,00	منتجات تامة الصنع	355
23 901 374	الشركاء والحسابات الجارية	455		553 767	0	553 767,00	منتجات متبقية	358
304 947 684	ديون الاستغلال	401		785 983 331		785 983 331,00	مخزونات لدى الغير	370
174 668 178	الزبائن الدائنون	419	40.24%	1 474 748 402	285 347 744,17	1 760 096 146,17	الحقوق	4
332 366 427	المساهمات البنكية الجارية	519		70 832 508	798 713,66	71 631 221,66	تسيقات لموردو الاستثمارات	404
				47 604 173	0	47 604 173,00	تسيقات لموردو المواد الأولية	409
				30 000	0	30 000,00	الشركاء والحسابات الجارية	455
				127 820 446	1 086 134,34	128 906 580,34	تسيقات على الحساب	447
				19 786 611	283 462 896,17	303 249 507,17	مختلف الدائنين ومختلف المدينين	46
				889 740 794	0	889 740 794,00	العملاء	411
				318 933 870		318 933 870,00	البنوك والمؤسسات المالية، وما يماثلها	51
<b>3 219 118 836</b>			<b>100%</b>	<b>3 219 118 836</b>	<b>4 489 873 120</b>	<b>7 708 991 955</b>	المجموع	

المصدر : من اعداد الطلبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (02)

نلاحظ أن الديون أكثر من رأس المال وهذه جيدة للحالة المالية للمؤسسة، حيث أنها تعتبر من مصادر التمويل المالي طويل الأجل وهذا يجده جميع المحللين الماليين على المستوى الدولي كلما زادت نقص احتياج رأس المال العام وهناك علاقة طردية بين رأس مال العامل والديون.

الجدول رقم (06) : الميزانية الافتتاحية لـ ALFA PIPE في 2006/01/01

النسبة	البالغ	الخصوم	الرقم	النسبة	المبلغ الصافي	الاهتلاكات والمؤونات	القيم الخام	الاصول	رقم	
45.76%	2 946 708 648	الأموال الخاصة	1	13.95%	898 157 140,00	7 819 941 855,22	8 718 098 995,22	الأصول القابضة		
	2 500 000 000	راس مال الصادر	101		0,00		0,00	الأراضي	211	
	0,00	احتياطات قانونية	106		772 717 020	7 782 760 009,92	8 555 477 029,92	البناءات	213	
	0,00	اعانات أخرى للاستثمارات	132		2 360 120	37 181 845,30	39 541 965,30	المنشآت التقنية والمعدات	215	
	0,00	الترحيل من جديد	110		123 080 000	0,00	123 080 000,00	التبثبات العينية الجاري إنجازها	232	
	0,00	النتيجة الصافية	120	45.81%	2 590 583 726,00	589 108 897,20	3 179 692 623,20	الأصول المتداولة		
446 708 648	المؤونات الأخرى للاعباء	153			0,00	0,00	البضائع	300		
54.24%	3 491 529 024	الديون			692 242 324	474 933 587,78	1 167 175 911,78	المواد الأولية	310	
16 574 592	دائرو الاستثمارات	404			213 742 044	0,00	213 742 044,00	منتجات نصف مصنعة	331	
1 791 799 496	دائرو المخروونات والخدمات	401			25 527 420	114 175 309,42	139 702 729,42	منتجات جاري إنجازها	331	
	11 387 610	المهيات الاجتماعية والحسابات الملحقه	422		85 997 742	0,00	85 997 742,00	منتجات تامة الصنع	355	
	47 802 748	الشركاء والحسابات الجارية	455		1 107 534	0,00	1 107 534,00	منتجات متبقية	358	
	609 895 368	دائرو الاستغلال	401		1 571 966 662	0,00	1 571 966 662,00	مخزونات لدى الغير	370	
	349 336 356	الزبائن الدائون	419	40.24%	2 949 496 804,00	570 695 488,34	3 520 192 292,34	الحقوق	4	
	664 732 854	المساهمات البنكية الجارية	519			141 665 016	1 597 427,32	143 262 443,32	تسيقات لموردو الاستثمارات	404
						95 208 346	0,00	95 208 346,00	تسيقات لموردو المواد الأولية	409
						60 000	0,00	60 000,00	الشركاء والحسابات الجارية	455
						255 640 892	2 172 268,68	257 813 160,68	تسيقات على الحساب	447



				39 573 222	566 925 792,34	606 499 014,34	الحسابات الاخرى الدائنة أو المدينة	467
				1 779 481 588	0,00	1 779 481 588,00	العملاء	411
				637 867 740	0,00	637 867 740,00	بنوك المؤسسات المالية، وما يماثلها	51
	6 438 237 672	المجموع	100%	6 438 237 672	8 979 746 241	15 417 983 911	المجموع	

المصدر : من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة، انظر الملحق رقم (03)

نلاحظ من خلال الجدول رقم (06) للميزانية بالنسبة للأصول الثابتة تقدر نسبة 13.95% وهي مكونة من العناصر التالية: تقيتات - الاراضي - البناءات - المنشآت التقنية والمعدات - تقيتات عينية جاري إنجازها .

أما بالنسبة لجانب المخزونات تقدر نسبة 49.81% وهي مكونة من: البضائع - المواد الأولية - منتجات نصف مصنعة... الخ.

أما بالنسبة لجانب الحقوق تقدر نسبة 40.24% وهي مكونة من: تسيقات لموردو الاستثمارات - وتسيقات مواد الآلية... الخ.

أما في جانب الخصوم أن الأموال الخاصة تقدر بنسبة 45.76% وهي مكونة من: رأس المال الصادر - احتياطات قانونية - اعانات أخرى للإستثمارات... الخ.

أما بالنسبة لجانب الديون تقدر بنسبة 54.24% وهي مكونة من دائنو الاستثمارات - دائنو المخزونات والخدمات - الهيئات الاجتماعية الهيئات الملحقة... الخ.

الجدول رقم(07): مساهمات عينة ونقدية لشركة الأم

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	772 717 020.00	ح/البناءات		213
	2 360 120.00	ح/المنشآت التقنية		215
	123 080 000.00	ح/التقيتات العينية جاري إنجازها		232
	692 242 324.00	ح/المواد الأولية		310
	213 742 044.00	ح/منتجات نصف المصنعة		331
	255 27 420.00	ح/منتجات جاري إنجازها		331
	85 997 742.00	ح/المنتجات تامة الصنع		355
	1 107 534.00	ح/المنتجات المتبقية		358
	1 571 966 662.00	ح/مخزونات لدى الغير		370
	141 665 016.00	ح/تسيقات إستثمارات		40404
	95 208 346.00	ح/تسيقات لموردو المواد الأولية		4091
	60 000.00	ح/تسيقات لشركاء		42219

	255 640 892.00	ح/تسبيقات على الحساب	447
	39 573 222.00	ح/الحسابات الاخرى الدائنة أو المدينة	467
	1 779 481 588.00	ح/زبائن	411
	637 867 740.00	ح/البنوك والمؤسسات المالية، وما يماثلها	51
2500 000 000.00		ح/رأس مال شركة الأم	101
446 708 648.00		ح/مؤونات الأخرى للاعباء	158
16 574 592.00		ح/موردو التثبيتات	404
1 791 799 496.00		ح/موردو المخزونات و الخدمات	401
11 387 610.00		ح/هيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة	430
47 802 748.00		ح/الشركاء و الحسابات الجارية	455
609 895 368.00		ح/دائنو الاستغلال	401
349 336 368.00		ح/تسبيقات العملاء	419
664 732 854.00		ح/المساهمات البنكية الجارية	519
6 438 237 672	6 438 237 672		المجموع

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

الجدول رقم (08): القيد المحاسبي لشركة ALFA PIPE من مساهمات عينة ونقدية

المبالغ				البيان	رقم الحساب	
النسبة	دائن	النسبة	مدين		دائن	مدين
		90.09%	5 800 369 932.00	ح/مساهمات عينة لشركة ALFAPIPE		4562
		9.81%	6 378 67 740.00	ح/مساهمات نقدية لشركة ALFAPIPE		4561
38.83%	2500 000 000.00			ح/رأس مال الصادر ALFAPIPE	101	
61.17%	3 938 237 672.00			ح/مجموع الديون	4xx	
100%	6 438 237 672	100%	6 438 237 672			المجموع

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

ان تحليل الجدول رقم (08) نلاحظ منه ما يلي: مساهمات العينية ALFA PIPE تمثل 90.09% وتمثل مجموع تجهيزات الانتاج والمباني والمخزونات والمواد الاولية والمنتجات تامة الصنع ونصف مصنعة ومجموع الحقوق الواجب تحصيلها.

المساهمات النقدية تمثل 9.81% من مجموع الاصول هي عبارة عن أرصدة متبقية نهاية 2005 حسابات البنك والصندوق.

رأس المال يمثل 38.83% من مجموع الخصوم هو عبارة عن مساهمات التي اتت من عملية الدمج من وحدتي عنابة وغرداية، أن الديون تقدر بنسبة 61.17% هي عبارة عن ديون الاستغلال واجبة الدفع ونلاحظ انه أكبر من رأس مال وهو يعتبر مصدر من مصادر التمويل للمؤسسة.

الجدول التالي يوضح المساهمات النقدية و العينة للمؤسسة SPA ALFPIPE عند تأسيسها سنة 2006/01/01.

الجدول رقم (09): نسبة المساهمات العينة والنقدية لشركة الأم (الوحدة /دج)

النسبة %	المبلغ الخصوم	النسبة %	المبالغ الأصول	البيان
		96%	14 780 116 170.76	المساهمات العينة للأصول
		04%	637 867 740.00	المساهمات النقدية للأصول
16%	2 500 000 000.00			رأس مال الشركة
80%	12 253 251 058.76			المساهمات العينة (ديون)
04%	664 732 854.00			المساهمات النقدية للخصوم (تسبيقات)
100%	15 417 983 912.76	100%	15 417 983 912.76	المجموع

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

من خلال الجدول رقم (09) نلاحظ مجموع المساهمات العينية للأصول تمثل بنسبة 96% بمقدار

14 780 116 170.76 دج أما المساهمات النقدية للأصول تمثل ما يقارب نسبة 04% بمقدار

637 867 740.00 دج.

نلاحظ في الخصوم أن رأس مال الشركة يمثل 16% بمقدار 2 500 000 000 دج، أما المساهمات

العينية لمجموع الديون تمثل نسبة 80% مبلغ 12 253 251 058.76 دج أما المساهمات النقدية للخصوم

تمثل ما يقارب 04% بمقدار 664 732 854.00 دج.

## جدول رقم (10) جدول تحليل نتيجة الاندماج للشركة PIPEGAZ غرداية للأصول

نتيجة الإدماج				
الخسارة	ربح	سعر المجمع	القيمة الصافية	البيان
6 463 483.00	-	0	6 463 483.00	الأراضي
-	-	38 635 8510.00	395 643 768.00	معدات الإنتاج
-	-	1 180 060.00	1 180 060.00	المنشآت التقنية
-	-	61 540 000.00	61 540 000.00	استثمارات قيد الإنجاز
-	-	1 295 291 893.00	1 295 291 863.00	مخزونات
-	-	70 832 508.00	70 832 508.00	تسبيقات لموردو الإستثمارات
-	-	30 000.00	30 000.00	ذاتية الشركاء
97 305 915.00	-	127 820 446.00	225 126 361.00	تسبيقات على حسابهم
-	-	19 786 611.00	19 786 611.00	تسبيقات الإستغلال
28 257 191.00	-	889 740 794.00	91 799 785.00	العملاء
16 673 871.00	-	318 933 870.00	335 607 741.00	الخزينة
157 985 718.00	-	3 219 118 835.00	3 337 104 553.00	المجموع

انظر الملحق رقم (05)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على تقرير الخبير

من قراءتنا للجدول رقم (10) نستنتج أن:

عمل الخبير المحاسبي الذي قام بعملية الدمج بين وحدتين عنابة وغرداية لصياغة وإنشاء شركة جديدة ALFA

PIPE انطلاقا من القوائم المالية للوحدتين حيث نجد في نتيجة الدمج خسارة قدرت بـ:

157 985 718.00 دج وهذه الخسارة حوت محاسبيا إلى شركتي PIPE GAZ و ALFA TUS

## جدول رقم (11) جدول التحليل نتيجة الإندماج لشركة PIPEGAZ للخصوم

نتيجة الإندماج				
خسارة	ربح	سعر المجمع	القيمة الصافية	البيان
582 690 000.00		1 250 000 000.00	1 832 690 000.00	راس المال
225 187 150.00		-	225 187 150.00	الاحتياطات
	762 645 832.00	-	762 645 823.00	الترحيل من جديد
	719 869 388.00	-	719 869 388.00	نتيجة الدورة
	-	223 354 324.00	223 354 324.00	المؤونات للأعباء
	-	376 34.00	376 34.00	دائو الأصول
	24 440 095.00	8 287 296.00	3 272 391.00	دائو الإستثمارات
	-	895 523 408.00	895 523 408.00	دائو المخزونات
	-	5 693 805.00	5 693 805.00	الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه
	-	23 901 374.00	239 013 74.00	الشركاء و الحسابات الجارية
	23 901 374.00	304647684.00	328849058.00	ديون الإستغلال
	-	174668178.00	174 668 178.00	الزبائن الدائون
	784 282 309.00	332 366 427.00	1 116 648 736.00	المساهمات البنكية الجارية
807 877 150.00	2 315 138 989.00	3 219 118 836.00	3 377 104 553.00	المجموع

انظر الملحق رقم (06)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على تقرير الخبير

من قراءتنا للجدول رقم (11) نستنتج أن:

عمل الخبير المحاسبي الذي قام بعملية الدمج بين وحدتين عنابة وغرداية لصياغة وإنشاء شركة جديدة ALFA

PIPE انطلاقا من القوائم المالية للوحدتين حيث نجد في نتيجة الدمج ربح قدر بـ:

2 315 138 989.00 دج، خسارة قدرت بـ 807 877 150.00 دج وهذا الخسارة حولت محاسبيا إلى

شركتي PIPE GAZ و ALFA TUS

جدول رقم (12) قيود التسوية لعملية الدمج لوحدة PIPEGAZ

المبالغ		البيان 2005/12/31	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	157 985 178.00	ح/نتيجة الإندماج		123
6 463 483.00		ح/الأراضي	211	
9 285 258.00		ح/معدات الإنتاج	215	
97 305 915.00		ح/تسبيقات على الحساب	447	
28 257 191.00		ح/الزبائن	411	
16 673 871.00		ح/البنك	512	
		من أجل ترصيد الحسابات المدنية		
	807 877 150.00	ح/نتيجة الإندماج		123
582 690 000.00		ح/راس المال	101	
225 187 150.00		ح/الاحتياطات	106	
		من أجل ترصيد الحسابات المدنية		
	762 645 823.00	ح/الترحيل من جديد		110
	719 869 388.00	ح/نتيجة الدورة		120
	24 440 095.00	دائنو الإستثمارات		4040
	23 901 374.00	ح/دائنو الإستغلال		4012
	784 282 309.00	ح/تسبيقات بنكية		519
2 315 138 989.00		ح/نتيجة الإندماج	123	
		من أجل ترصيد الحسابات الدائنة		



	1 250 000 000.00	ح/رأس المال	101
	223 354 324.00	ح/ المؤونات للأعباء	15
	376 34.00	ح/المؤونات للأعباء	15
	8 287 296.00	ح/ دائنو الإستثمارات	4040
	89 523 408.00	ح/ دائنو المخزونات	401
	5 693 805.00	ح/الهيئات الاجتماعية الملحقه	43
	23 901 374 684.00	ح/ الشركات و الحسابات الجارية	455
	304 947 684.00	ح/ دائنو الاستغلال	4012
	332 366 427.00	ح/ مساهمات بنكية الجارية	519
	174 668 178.00	ح/الزبائن الدائون	419
3 219 118 835.00		ح/ الشركة الجديدة الأم تحويل الخصوم إلى شركة الأم ALFAPIPE	4671
	3 219 118 835.00	ح/ الشركة الجديدة الأم	4671
386 358 510.00		ح/ معدات الإنتاج	215
1 180 060.00		ح/ منشآت تقنية	215
61 540 000.00		ح/ التثبيتات العينة الجاري إنجازها	232
129 521 863.00		ح/ مخزونات	3
70 832 508.00		ح/تسبيقات لموردو الاستثمارات	404
30 000.00		ح/ الشركاء و الحسابات الجارية	455
127 820 446.00		ح/ دائنو الاستغلال	447
19 786 611.00		ح/ دائنو الاستغلال	4012
889 740 794.00		ح/ العملاء	411
318 933 870.00		ح/ البنك	512
		تحويل الأصول شركة PIPE GAZ الى شركة الام ALFA PIPE	

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على تقرير الخبر

جدول رقم (13) جدول التحليل نتيجة الإندماج لشركة ALFA TUS للخصوم

نتيجة الإندماج				
خسارة	ربح	سعر المجمع	القيمة الصافية	البيان
582 690 000.00		1 250 000 000.00	1 832 690 000.00	راس المال
225 187 150.00		-	225 187 150.00	الاحتياطات
	762 645 832.00	-	762 645 823.00	الترحيل من جديد
	719 869 388.00	-	719 869 388.00	نتيجة الدورة
	-	223 354 324.00	223 354 324.00	المؤونات للأعباء
	-	37634.00	376 34.00	دائنو الأصول
	24 440 095.00	8 287 296.00	3 272 391.00	دائنو الإستثمارات
	-	895523408.00	895523408.00	دائنو المخزونات
	-	5693805.00	5693805.00	الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقه
	-	23 901 374.00	23 901 374.00	الشركاء و الحسابات الجارية
	23 901 374.00	304 647 684.00	328 849 058.00	ديون الإستغلال
	-	174 668 178.00	174 668 178.00	الزبائن الدائنون
	784 282 309.00	332 366 427.00	1 116 648 736.00	المساهمات البنكية الجارية
807 877 150.00	2 315 138 989.00	3 219 118 836.00	3 377 104 553.00	المجموع

انظر الملحق رقم (07)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات المؤسسة

من قراءتنا للجدول رقم (13) نستنتج أن:

عمل الخبير المحاسبي الذي قام بعملية الدمج بين وحدتين عنابة وغرداية لصياغة وإنشاء شركة جديدة ALFA

PIPE انطلاقا من القوائم المالية للوحدتين حيث نجد في نتيجة الدمج ربح قدر بـ:

2 315 138 989.00 دج، خسارة قدرت بـ 807 877 150.00 دج وهذا الخسارة حولت

محاسبيا إلى شركتي ALFA TUS و PIPE GAZ

## جدول رقم (14) جدول تحليل نتيجة الاندماج للشركة ALFA TUS عنابة للأصول

نتيجة الإدماج				
الخسارة	ربح	سعر المجمع	القيمة الصافية	البيان
6 463 483.00	-	0	6 463 483.00	الأراضي
-	-	386 358 510.00	395 643 768.00	معدات الإنتاج
-	-	1 180 060.00	1 180 060.00	المنشآت التقنية
-	-	61 540 000.00	61 540 000.00	استثمارات قيد الإنجاز
-	-	1 295 291 893.00	1 295 291 863.00	مخزونات
-	-	70 832 508.00	70 832 508.00	تسبيقات لموردو الإستثمارات
-	-	30 000.00	30 000.00	ذاتية الشركاء
97 305 915.00	-	127 820 446.00	225 126 361.00	تسبيقات على حسابهم
-	-	19 786 611.00	19 786 611.00	تسبيقات الإستغلال
28 257 191.00	-	889 740 794.00	91 799 785.00	العملاء
16 673 871.00	-	318 933 870.00	335 607 741.00	الخزينة
157 985 718.00	-	3 219 118 835.00	3 337 104 553.00	المجموع

انظر الملحق رقم (08)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات المؤسسة

من قراءتنا للجدول رقم (14) نستنتج أن:

عمل الخبير المحاسبي الذي قام بعملية الدمج بين وحدتين عنابة وغرداية لصياغة وإنشاء شركة جديدة ALFA

PIPE انطلاقا من القوائم المالية للوحدتين حيث نجد في نتيجة الدمج خسارة قدرت بـ:

157 985 718.00 دج وهذه الخسارة حولت محاسبيا إلى شركتي ALFA TUS و PIPE GAZ

## جدول رقم (15) قيود التسوية لعملية الدمج لوحدة ALFA TUS

المبالغ		البيان 2005/12/31	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	157 985 178.00	ح/نتيجة الإندماج		123
6 463 483.00		ح/الأراضي	211	
9 285 258.00		ح/معدات الإنتاج	215	
97 305 915.00		ح/تسبيقات على الحساب	447	
28 257 191.00		ح/الزبائن	411	
16 673 871.00		ح/البنك	512	
		من أجل ترصيد الحسابات المدنية		
	80 787 7150.00	ح/نتيجة الإندماج		123
582 690 000.00		ح/راس المال	101	
225 187 150.00		ح/الاحتياطات	106	
		من أجل ترصيد الحسابات المدنية		
	762 645 823.00	ح/الترحيل من جديد		110
	719 869 388.00	ح/نتيجة الدورة		120
	24 440 095.00	دائنو الإستثمارات		4040
	23 901 374.00	ح/ديون الإستغلال		4012
	784 282 309.00	ح/تسبيقات بنكية		519
2 315 138 989.00		ح/نتيجة الإندماج	123	
		من أجل ترصيد الحسابات الدائنة		

	1 250 000 000.00	ح/رأس المال		101
	223 354 324.00	ح/المؤونات للأعباء		15
	376 34.00	ح/المؤونات للأعباء		15
	8 287 296.00	ح/دائنو الإستثمارات		4040
	89 523 408.00	ح/دائنو المخزونات		4012
	5 693 805.00	ح/المهينات الاجتماعية والحسابات الملحقة		43
	23 901 374 684.00	ح/الشركات و الحسابات الجارية		455
	304 947 684.00	ح/دائنو الاستغلال		4012
	332 366 427.00	ح/مساهمات بنكية الجارية		519
	174 668 178.00	ح/الزبائن الدائنون		419
3 219 118 835.00		ح/ الشركة الجديدة الأم تحويل الخصوم إلى شركة الأم ALFAPIPE	4671	
	3 219 118 835.00	ح/ الشركة الجديدة الأم		4671
386 358 510.00		ح/ معدات الإنتاج	215	
1 180 060.00		ح/ المنشآت التقنية	215	
61 540 000.00		ح/ التثبيتات العينة الجاري إنجازها	232	
129 521 863.00		ح/ مخزونات	3	
70 832 508.00		ح/تسبيقات لموردو الاستثمارات	404	
30 000.00		ح/ الشركاء و الحسابات الجارية	455	
127 820 446.00		ح/دائنو الاستغلال	447	
19 786 611.00		ح/الحسابات الاخرى الدائنة أو المدينة	467	
889 740 794.00		ح/ العملاء	411	
318 933 870.00		ح/ البنك	512	
		تحويل الأصول شركة ALFA TUS الى شركة الام ALFA PIPE		

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة

## جدول رقم (16) التسجيل المحاسبي لتكوين شركة جديد الأم ALFAPIPE

المبالغ		البيان 05 20/12/31	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	386 358 510.00	ح/معدات الإنتاج		215
	1 180 060.00	ح/ المنشآت التقنية		215
	61 540 000.00	ح/ التثبيتات العينة الجاري إنجازها		232
	1 295 291 863.00	ح/ مخزونات		3
	70 832 508.00	ح/ تسيقات لموردو الاستثمارات		404
	30 000.00	ح/ الشركاء و الحسابات الجارية		455
	127 820 446.00	ح/ تسيقات على الحساب		447
	19 786 611.00	ح/ الحسابات الاخرى الدائنة أو المدينة		467
	889 740 794.00	ح/ العملاء		411
	318 933 870.00	ح/البنك		512
1 250 000 000.00		ح/ الأموال الخاصة	101	
223 354 324.00		ح/ المؤونات للأعباء	15	
376 34.00		ح/ المؤونات للأعباء	15	
8 287 296.00		ح/ دائنو الاستثمارات	4040	
89 523 408.00		ح/ دائنو المخزونات	401	
5 693 805.00		ح/ الهيئات الاجتماعية و الحسابات الملحقة	43	
23 901 374.00		ح/ الشركاء و الحسابات الجارية	455	
304 947 684.00		ح/ دائنو الإستغلال	4012	
1 746 681 784.00		ح/ الزبائن الدائنون	419	
332 366 427.00		ح/ المساهمات البنكية	519	
		تنفيذ الوعد وذلك بتقديم الأسهم على شكلها		
		مساهمات عينة لشركة PIPEGAZ		

	386 358 510.00	ح/ معدات الإنتاج	215
	1 180 060.00	ح/ المنشآت التقنية	215
	6 154 000.00	ح/ التثبيتات العينة جاري إنجازها	232
	1 295 291 863.00	ح/ المخزونات	3
	70 832 508.00	ح/ تسيقات لمورد و الإستثمارات	404
	30 000.00	ح/ الشركاء و الحسابات الجارية	455
	127 820 446.00	ح/ تسيقات على الحساب	447
	19 786 611.00	ح/ الحسابات الاخرى الدائنة أو المدينة	467
	889 740 794.00	ح/ العملاء	411
	318 933 870.00	ح/ الخزينة	500
1 250 000 000.00		ح/ الأموال الخاصة	101
223 354 324.00		ح/ مؤونات للأعباء	15
376 34.00		ح/ مؤونات للأعباء	15
8 287 296.00		ح/ دائنو الإستثمارات	4040
89 523 408.00		ح/ موردو المخزونات والخدمات	401
5 693 805.00		ح/ الهيئات الاجتماعية و الحسابات الملحقه	43
23 901 374.00		ح/ الشركاء و الحسابات الجارية	455
304 947 684.00		ح/ دائنو الاستغلال	4012
174 668 178.00		ح/ الزبائن الدائنون	419
332 366 427.00		ح/ المساهمات البنكية	519
		تنفيذ الوعد بالنسبة لشركة ALFATUS للمساهمات العينية	
	33 347 742.00	ح / أتعاب الخبير	6226
		ح/ البنك	512
3 347 742.00			

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة انظر الملحق رقم (09)

## المطلب الثاني : توزيع الأرباح لمشاريع المؤسسة خلال الفترة 2014 الى 2017

بداية جانفي 2006 أصبحت ALFA PIPE مستقلة ذاتيا ماليا وجنائيا عن ALFA TUS و PIPE GAZ من خلال ما سبق نلاحظ أن ALFA PIPE في عملية التوزيع لا توزع على شركاء القدماء وتوزع الأرباح من خلال جمعيات العامة المحررة الاستثنائية.

### محضر الجمعية العامة لسنة 2014

الجزائر يوم 14 جوان 2015

بحضور الرئيس مدير العام الشركة ALFAPIPE و اكتمال جميع أعضاء الجمعية العامة لهذه الشركة وبعد حضور محافظ الحسابات و الذي صادق على القوائم المالية لدورة 2014 قررت الجمعية العامة على توزيع الأرباح لهذه السنة كالآتي:

انتهت الجمعية في يومها على الساعة 15:00

### جدول رقم (17) جدول توزيع الأرباح لسنة 2014

المبالغ	البيان
275 864 612.47	الربح الصافي يعد الضريبة (1)
203 622 079.76	اعادة الاستثمار تحديد مكانة التلحيم (2)
72 242 532.71	توزيع الربح الأولي (3) = (1-2)
50 157 202.26	توزيع الربح على العمال (4)
5 015 720.23	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG (5) = 10 × 50157202.26
17 069 610.22	ترحيل من جديد دائن لسنة n (6) = (3-4-5)

المصدر من اعداد الطالبة- بتصرف-



## -التسجيل المحاسبي لدفتر اليومية لسنة 2015

## الجدول رقم (18) : تسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2015

المبالغ		البيان 2015	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
203 622 079.76	275 864 612.47	ح/النتيجة الصافية		12
1 706 9610.22		ح/عمليات الجمع	451	
50 157 202.26		ح/ترحيل من جديد	110	
5 015 720.23		ح/المستخدمين	421	
		ح/الدولة الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى تخصيص أرباح دورة 2014 وفق لقرار جمعية الشركاء العامة المجتمعمة في 14 جوان 2015	442	
275 864 612.47	275 864 612.47	المجموع		

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

عند التسديد في أوت

## الجدول رقم (19) : تسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2015

المبالغ		البيان 2015/06/14	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	5 015 720.23	ح/الدولة الضرائب و الرسوم المقابلة		442
	5 015 7202.26	ح/المستخدمين		421
	203 622 079.76	ح/عمليات الجمع		451
258 795 002.25		ح/بنك	512	
		تسديد IRG وتوزيع الربح على العمال وعمليات الجمع		
258 795 002.25	258 795 002.25	المجموع		

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

- محضر الجمعية العامة لسنة 2015

الجزائر يوم 16 جويلية 2016

بمضور الرئيس مدير العام لشركة ALFAPIPE و اكتمال جميع أعضاء الجمعية العامة لهذه الشركة

و بمضور محافظ الحسابات و الذي صادق على القوائم المالية لدورة 2015

قررت الجمعية العامة على توزيع الأرباح لسنة 2015 كآآتي:

الجدول رقم (20) : جدول توزيع الارباح

المبلغ	البيان
1 926 836 253.41	الربح الصافي (1)
826 509 005.32	احتياطات القانونية (2)
990 987 248.09	إعادة الاستثمار تجديد ماكينة التلحيم (3)
109 340 000.00	الربح القابل للتوزيع (4) = (1)-(2+3)
99 400 000.00	توزيع الربح على العمال (5)
9 940 000.00	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG (6)
00	ترحيل من جديد (7) = (4-5-6)=0

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف - انظر الملحق رقم (09)

-التسجيل المحاسبي لدفتر اليومية لسنة 2016

الجدول رقم (21) : التسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2016

المبالغ		البيان 2016/07/16	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	1 926 836 253.41	ح/نتيجة صافية		12
990 987 248.09		ح/عمليات المجمع	451	
99 400 000.00		ح/المستخدمين	421	
9 940 000.00		ح/الدولة الضرائب والرسوم على رقم الأعمال	442	
826 509 005.32		ح/احتياطات القانونية	106	
		تخصيص أرباح دورة 2015 وفق لقرار جمعية الشركاء العامة المجتمعة في 16 جويلية 2016		
1 926 836 253.41	1 926 836 253.41	المجموع		

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

عند تسديد في أوت 2016

الجدول رقم (22) : التسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2016

المبالغ		البيان 2016/07/16	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	9 940 000.00	ح/الدولة الضرائب و الرسوم		442
	99 400 000.00	ح/المستخدمين		421
	990 987 248.09	ح/عمليات المجمع		451
1 100 327 248.09		ح/البنك	512	
		تسديد IRG وتوزيع الربح على العمال وعمليات المجمع		
1 100 327 248.09	1 100 327 248.09	المجموع		

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

## - محضر جمعية العامة لسنة 2016

الجزائر يوم 16 جويلية 2017

بحضور الرئيس المدير العام لشركة ALFAPIPE و اكتمال أعضاء مجلس الإدارة العامة لهذه الشركة و بحضور محافظ الحسابات و الذي صادق على القوائم المالية لدورة 2016:

قررت الجمعية العامة على توزيع الأرباح سنة 2016 كالتالي:

## الجدول رقم (23) : جدول توزيع الارباح لسنة 2016

المبالغ	البيان
1 456 279 310.84	الربح الصافي (1)
1 316 139 310.84	إعادة استثمار و الممثل في اقتناء ماكينة هيدروليكية و ماكينة التغليف الداخلي و الخارجي (2)
140 140 000.00	توزيع الربح الاولي (3) = (2-1)
127 400 000.00	توزيع الربح على العمال (4)
12 740 000.00	ضريبة على الدخل الإجمالي IRG (5)
00	ترحيل من جديد (6) = (5-4-3)

انظر الملحق رقم (09)

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف -

- تسجيل المحاسبي لدفتر اليومية لسنة 2017

الجدول رقم (24) : التسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2017

المبالغ		البيان 2017/07/16	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1 316 139 310.84	1 456 279 310.84	ح/النتيجة الصافية		12
12 7400 000.00		ح/عمليات المجمع	451	
127 40 000.00		ح/المستخدمين	421	
		ح/الدولة الضرائب و الرسوم	442	
		تخصيص أرباح دورة 2016 وفق لقرار جمعية الشركاء العامة الجمعية 16 جويلية 2017		
1 456 279 310.84	1 456 279 310.84	المجموع		

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

عند التسديد في اوت :

الجدول رقم (25) : التسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2017

المبالغ		البيان 2017/07/16	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	12 700 000.00	ح/المستخدمين		421
	1 270 000.00	ح/الدولة الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى		442
1 456 279 310.84	1 316 139 310.84	ح/عمليات المجمع		451
		ح/البنك	512	
		تسديد IRG وتوزيع الربح على العمال وعمليات المجمع		
1 456 279 310.84	1 456 279 310.84	المجموع		

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف-

- محضر الجمعية العامة لسنة 2017

الجزائر يوم 15 جويلية 2018

بحضور الرئيس المدير العام للشركة ALFAPIPE و استكمال أعضاء مجلس الإدارة العامة لهذه الشركة و بحضور محافظ الحسابات و الذي صادق على صحة القوائم المالية لدورة سنة 2017 قررت الجمعية العامة على التوزيع الأرباح سنة 2017 كالآتي:

الجدول رقم (26) : جدول توزيع الارباح 2017

المبالغ	البيان
2 212 744 678.72	الربح الصافي (1)
1 991 470 210.85	إعادة الاستثمار لاقتناء ماكينة الهيدروليكية و ماكينة التغليف الداخلي و الخارجي (2)
221 274 467.87	الربح القابل للتوزيع (3) = (1-2)
99 400 000.00	توزيع الربح على العمال الصافي(4)
9 940 000.00	ضرائب على لداخل الإجمالي IRG (5)
111 934 467.87	ترحيل من جديد (6)

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف - انظر الملحق رقم (09)

-تسجيل المحاسبي لدفتر اليومية لسنة 2018

الجدول رقم (27) : التسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2017

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	2 212 744 678.72	2018/07/15		
		ح/نتيجة الصافية		120
1 991 470 210.85		ح/عمليات المجمع	451	
99 400 000.00		ح/المستخدمين	421	
9 940 000.00		ح/الدولة الضرائب و الرسوم	442	
111 934 467.87		ح/ترحيل من جديد n	110	
		تخصيص أرباح دورة 2017 وفق لقرار جمعية الشركاء العامة المتتمعة في 15 جويلية 2018		
2 212 744 678.72	2 212 744 678.72	المجموع		

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف - انظر الملحق رقم (10)

عند التسديد في اوت :

الجدول رقم (28) : التسجيل المحاسبي لتوزيع الارباح لسنة 2017

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	1 991 470 210.85	ح/عمليات المجمع		451
	99 400 000.00	ح/المستخدمين		421
	99 400 000.00	ح/الدولة الضرائب و الرسوم القابلة		442
2 100 810 210.85		للتحصيل من أطراف أخرى		
		ح/البنك	512	
		تسديد IRG توزيع الربح على العمال		
		وعمليات المجمع		
2 100 810 210.85	2 100 810 210.85			المجموع

المصدر من اعداد الطالبة -بتصرف - انظر الملحق رقم (10)

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) لمشاريع المؤسسة

الجدول رقم (29) القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GZ3 لسنة 2014

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	4 868 626 508.24	ح/تكاليف الشراء		6xx
4 868 626 508.24		ح/بنك	512	
		تسديد تكليف المشروع GZ3 سنة		
		2014		

56 911 740 193.16	56 911 740 193.16	ح/الزبائن	411
56 911 740 193.16	56 911 740 193.16	ح/انتاج مبيع فاتورة رقم (المبيعات) سنة 2014 مشروع GZ3	701
56 911 740 193.16	56 911 740 193.16	ح/البنك ح/الزبائن	512
56 911 740 193.16	56 911 740 193.16	تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411
486 826 508.24	56 911 740 193.16	ح/انتاج مبيع	701
823 113 684.92	56 911 740 193.16	ح/تكاليف الشراء	6
	56 911 740 193.16	ح/نتيجة السنة المالية	12
	56 911 740 193.16	تعين نتيجة الدورة	
156 391 600.13	156 391 600.13	ح/الضرائب على ارباح الشركات	695
156 391 600.13	156 391 600.13	ح/الضرائب على النتائج	444
	156 391 600.13	تعين مبلغ IBS لسنة 2014 لمشروع GZ3	

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

الجدول رقم (30): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع OZ1NZ1 لسنة 2014

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
100 729 872.00	100 729 872.00	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع OZ1NZ1 لسنة 2014	512	6xx



100 000 000.00	100 000 000.00	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) سنة 2014 مشروع OZ1NZ1	701	411
100 000 000.00	100 000 000.00	ح/البنك ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411	512

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

بعد مقارنة حساب الانتاج المباع وحساب التكاليف الشراء والنتيجة حصلت الشركة على نتيجة بمقدار 72987200 خسارة, وهذا المشروع يعد خسارة تحملتها المؤسسة انطلاقا من طلب الزبون الاستراتيجي SONATRACH وبناء على الحاحه لبناء هذا المشروع OZ1NZ1 وتقديم مشاريع رابحة للمؤسسة ALFAPIPE في المستقبل.

الجدول رقم (31): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR6 لسنة 2014

المبالغ		البيان 2014/11/27	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1 966 009 016.11	1 966 009 016.11	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR6 لسنة 2014	512	6xx
2 407 289 233.25	2 407 289 233.25	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) سنة 2014 مشروع GR6	701	411

2 407 289 233.25	2 407 289 233.25	ح/البنك	512
2 407 289 233.25	2 407 289 233.25	ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411
1 966 009 016.11 441 280 217.14	2 407 289 233.25	ح/انتاج مباع ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعين نتيجة الدورة	701 6xx 12
83 843 241.26	83 843 241.26	ح/الضرائب على ارباح الشركات ح/الضرائب على النتائج تعين مبلغ IBS لسنة 2014 مشروع GR6	695 444

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

الجدول رقم (32): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR6 لسنة 2015

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
13 840 319 676.39	13 840 319 676.39	2015/01/01 ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR6 لسنة 2015	512	6xx
1 875 466 456.95	1 875 466 456.95	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) لسنة 2015 مشروع GR6	701	411

1 875 466 456.95	1 875 466 456.95	ح/البنك ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411	512
1 875 466 456.95	1 875 466 456.95	ح/انتاج مباع ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعين نتيجة الدورة	6xx 12	701
1 384 319 676.39 491 434 508.50	933 725 565.31	ح/الضرائب على ارباح الشركات ح/الضرائب على النتائج تعين مبلغ IBS لسنة 2015 مشروع GR6	444	695

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

الجدول رقم (33): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR6 لسنة 2016

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2 285 109 163.34	2 285 109 163.34	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR6 لسنة 2016	512	6xx
3 181 739 673.47	3 181 739 673.47	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) لسنة 2016 مشروع GR6	701	411

3 181 739 673.47	3 181 739 673.47	ح/البنك ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411	512
2 285 109 163.34	3 181 739 673.47	ح/انتاج مباع ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعين نتيجة الدورة	6xx 12	701
896 630 510.13	170 359 796.93	ح/الضرائب على ارباح الشركات ح/الضرائب على النتائج تعين مبلغ IBS لسنة 2015 مشروع GR6	444	695
170 359 796.93				

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

الجدول رقم (34): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع RGG1 لسنة 2016

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2016/10/16		
399 682 910.50	399 682 910.50	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع RGG1 لسنة 2016	512	6xx
564 394 633.41	564 394 633.41	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) مشروع RGG1 لسنة 2016	701	411

564 394 633.41	564 394 633.41	ح/البنك	512
564 394 633.41	564 394 633.41	ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411
399 682 910.50	564 394 633.41	ح/انتاج مباع	701
164 711 722.91		ح/تكاليف الشراء	6xx
		ح/نتيجة السنة المالية	12
		تعين نتيجة الدورة	
31 295 227.35	31 295 227.35	ح/الضرائب على ارباح الشركات	695
31 295 227.35		ح/الضرائب على النتائج	444
		تعين مبلغ IBS لمشروع RGG1	
		لسنة 2016	
486 715 429.17	486 715 429.17	ح/المخصصات للاهتلاكات و تموينات	685
486 715 429.17		وخسائر القيمة	
		ح/مؤونات الاخرى للاعباء	158
		خسارة قيمة لمشروع RGG1 لسنة	
		2017	

انظر الملحق رقم (10)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة

الجدول رقم (35): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR7 لسنة 2016

المبالغ		البيان 2016/11/29	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
259 035 013.35	259 035 013.35	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف المشروع GR7 لسنة 2016	512	6xx
3 613 240 097.35	3 613 240 097.35	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) سنة 2016 مشروع GR7	701	411
3 613 240 097.35	3 613 240 097.35	ح/البنك ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411	512
259 035 013.35 1 018 175 084.00	3 613 240 097.35	ح/انتاج مباع ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعين نتيجة الدورة	6xx 12	701
19 345 366	19 345 366	ح/الضرائب على ارباح الشركات ح/الضرائب على النتائج تعين مبلغ IBS لسنة 2016 لمشروع GR7	444	695

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

الجدول رقم (36): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع GR7 لسنة 2017

المبالغ		البيان 2017/01/29	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
5 798 322 115.07	5 798 322 115.07	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف المشروع GR7 لسنة 2017	512	6xx
7 341 340 345.58	7 341 340 345.58	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) سنة 2017 مشروع GR7	701	411
7 341 340 345.58	7 341 340 345.58	ح/البنك ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411	512
5 798 322 115.07 1 543 018 230.51	7 341 340 345.58	ح/انتاج مباع ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعين نتيجة الدورة	6xx 12	701
293 173 463.8	293 173 463.8	ح/الضرائب على ارباح الشركات ح/الضرائب على النتائج تعين مبلغ IBS لسنة 2017 لمشروع GR7	444	695

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

## الجدول رقم (37): القيود المحاسبية لدفتر اليومية لمشروع RGG1 لسنة 2017

المبالغ		البيان 2017/11/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1 027 248 355.88	1 027 248 355.88	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف لمشروع RGG1 لسنة 2017	512	6xx
540 532 926.71	540 532 926.71	ح/الزبائن ح/انتاج مباع فاتورة رقم (المبيعات) سنة 2017 مشروع RGG1	701	411
540 532 926.71	540 532 926.71	ح/البنك ح/الزبائن تسديد الزبون عن طريق تحويل بنكي	411	512

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

بعد مقارنة حساب الانتاج المباع وحساب التكاليف الشراء والنتيجة حصلت الشركة على نتيجة بمقدار 486 715 429.17 دج خسارة, وهذا المشروع يعد خسارة تحملتها المؤسسة انطلاقا من طلب الزبون

الاستراتيجي SONATRACH

وبناء على الحاحه لبناء هذا المشروع RGG1 وتقديم مشاريع رابحة للمؤسسة ALFA PIPE في

المستقبل .



الجدول رقم (38) : المعالجة المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR6

لسنة 2014

المبالغ		البيان 2014/11/27	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1 966 009 016.11	1 966 009 016.11	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR6 لسنة 2014	512	6xx
2 645 445 962.31	2 645 445 962.31	ح/الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها ح/مبيعات الاشغال مبيعات سنة 2014 لمشروع GR6	704	417
196 609 016.11	2 645 445 962.31	ح/مبيعات الاشغال ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعين نتيجة الدورة	6xx 12	704
679 436 946.20				

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

كما تقدر نسبة الانجاز لسنة 2014

$$\text{نسبة الانجاز والتقدم} = 100 \times \frac{\text{تكاليف الدورة}}{\text{مجموع التكاليف}}$$

$$\%10.78 = 100 \times \frac{1\,966\,009\,016.11}{18\,091\,437\,855.83} = \text{نسبة الانجاز والتقدم}$$

رقم(39): القيود المحاسبية للمؤسسة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR6 لسنة 2015

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		<b>2015/01/01</b>		
13 840 319 676.39	13 840 319 676.39	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR6 لسنة 2015	512	6xx
18 623 423 140.50	18 623 423 140.50	ح/الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار انجازها ح/مبيعات الاشغال مبيعات سنة 2015 لمشروع GR6	704	417
13840319676.39 4 783 103 464.11	18 623 423 140.50	ح/مبيعات الاشغال ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعين نتيجة الدورة	6xx 12	704

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

كما تقدر نسبة الانجاز لسنة 2015

$$100 \times \frac{\text{تكاليف الدورة}}{\text{مجموع التكاليف}} = \text{نسبة الانجاز والتقدم}$$

$$\%87.37=100 \times \frac{1\,966\,009\,016.11 + 13\,840\,319\,676.39}{18\,091\,437\,855.83} = \text{نسبة الانجاز والتقدم}$$

الجدول رقم (40) القيود المحاسبية للمؤسسة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR6 لسنة 2016

المبالغ		البيان 2016/01/01	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2 285 109 163.34	2 285 109 163.34	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR6 لسنة 2016	512	6xx
3 074 824 560.85	3 074 824 560.85	ح/الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار انجازها ح/مبيعات الاشغال تسديد تكاليف مشروع GR6 لسنة 2016	704	417
2 285 109 163.34 789 715 397.82	3 074 824 560.85	ح/مبيعات الاشغال ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة الدورة تعيين نتيجة الدورة	6xx 12	704

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

كما تقدر نسبة الانجاز لسنة 2016

$$100 \times \frac{\text{تكاليف الدورة}}{\text{مجموع التكاليف}} = \text{نسبة الانجاز والتقدم}$$

$$\%100=100 \times \frac{1\,966\,009\,016.11 + 13\,840\,319\,676.39 + 2\,285\,109\,163.34}{18\,091\,437\,855.83} = \text{نسبة الإنجاز والتقدم}$$

الجدول رقم (41): القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR7 لسنة 2016

المبالغ		البيان 2016/11/29	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
2595 035 013.35	2 595 035 013.35	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR7 لسنة 2016	512	6xx
3 386 897 700.17	3 386 897 700.17	ح/الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جاري إنجازها	704	417
3 386 897 700.17	3 386 897 700.17	ح/مبيعات الأشغال مبيعات سنة 2016 لمشروع GR7	704	704
2 595 035 013.35	3 386 897 700.17	ح/مبيعات الأشغال	6xx	
789 715 397.82		ح/تكاليف الشراء ح/نتيجة السنة المالية تعيين نتيجة الدورة	12	

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

كما تقدر نسبة الإنجاز لسنة 2016

$$\text{نسبة الإنجاز والتقدم} = 100 \times \frac{\text{تكاليف الدورة}}{\text{مجموع التكاليف}}$$

$$\text{نسبة الانجاز والتقدم} = \frac{2\,595\,035\,013.35}{8\,399\,357\,128.43} \times 100 = 30.92\%$$

الجدول رقم (42) القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع GR7 لسنة 2017

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2017/01/29		
5 798 322 115.07	5 798 322 115.07	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع GR7 لسنة 2017	512	6xx
7 567 652 742.76	7 567 652 742.76	ح/الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار انجازها		417
7 567 652 742.76		ح/مبيعات الاشغال مبيعات سنة 2017 لمشروع GR7	704	
5 798 322 115.07	7 567 652 742.76	ح/مبيعات الاشغال		704
1 769 330 627.69		ح/تكاليف الشراء	6xx	
		ح/نتيجة السنة المالية تعيين نتيجة الدورة	12	

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

كما تقدر نسبة الانجاز لسنة 2017

$$\text{نسبة الانجاز والتقدم} = \frac{\text{تكاليف الدورة}}{\text{مجموع التكاليف}} \times 100$$

$$\text{نسبة الإنجاز والتقدم} = \frac{259\,035\,013.35 + 5\,798\,322\,115.07}{8\,399\,357\,128.43} \times 100 = 100\%$$

الجدول رقم (43) القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع RGG1 لسنة 2016:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2016/10/16		
399 682 910.50	399 682 910.50	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف مشروع RGG1 لسنة 2016	512	6xx
309 489 793.61	309 489 793.61	ح/حسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جاري إنجازها ح/مبيعات الأشغال مبيعات مشروع RGG1 لسنة 2016	704	417

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

بعد مقارنة حساب مبيعات الأشغال وحساب تكاليف الشراء حصلت الشركة على نتيجة بمقدار 901 193 116.90 دج خسارة .

مشروع RGG1 كان سعر البيع محدد من طرف الزبون SONATRACH مع حجم المشروع كان صغيرا نوعا ما وتحمل الشركة لتكاليف إضافية في هذا المشروع وانطلاقه المشروع و انطلاقه المشروع GR7 في نفس السنة ولهذا تحملت المؤسسة خسارة في الحجم التموين إضافة الى خدمات الخارجية المنجزة .

كما تقدر نسبة الانجاز لسنة 2016:

$$\text{نسبة التقدم أو الانجاز} : \frac{399\ 682\ 910.50}{1\ 426\ 931\ 266.38} \times 100 = 28.01\ %$$

الجدول رقم (44) القيود المحاسبية لدفتر اليومية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 لمشروع RGG<sub>1</sub> لسنة 2017

المبالغ		البيان 2017/01/19	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1 027 248 355.88	1 027 248 355.88	ح/تكاليف الشراء ح/بنك تسديد تكاليف + مشروع RGG <sub>1</sub> لسنة 2017	512	6xx
795 437 766.5	795 437 766.5	ح/الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار انجازها ح/مبيعات الاشغال مبيعات مشروع RGG <sub>1</sub> لسنة 2017	704	417

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معطيات من المؤسسة انظر الملحق رقم (10)

بعد مقارنة حساب مبيعات الأشغال وحساب تكاليف الشراء حصلت الشركة على نتيجة بمقدار  
2 318 105 898.36 دج خسارة .

مشروع RGG<sub>1</sub> كان سعر البيع محدد من طرف الزبون SONATRACH مع حجم المشروع كان صغيرا نوعا ما وتحمل الشركة لتكاليف إضافية في هذا المشروع وانطلاقا المشروع و انطلاقا المشروع GR7 في نفس السنة ولهذا تحملت المؤسسة خسارة في الحجم التموين إضافة الى خدمات الخارجية المنحزة.

كما تقدر نسبة الانجاز لسنة 2017:

$$\text{نسبة التقدم أو الانجاز} : \frac{399\ 682\ 910.50 + 1\ 027\ 248\ 355.88}{1\ 426\ 931\ 266.38} \times 100 = 100\%.$$

النسبة المالية لأقساط الاهتلاك مقارنة بالقيمة المضافة:

ساهمت معدات الإنتاج لخلق الثروة والقيمة المضافة في سنة 2014 بنسبة ما يعادلها 36.63% نظرا للأقساط اهتلاكها 2015 انخفضت هذه النسبة مقارنة بالنسبة الأساس 2014 بنسبة 5.47% وهذا راجع لزيادة المعتبرة في القيمة المضافة في سنة 2015 مما صاحبها أيضا زيادة في أقساط الاهتلاك معدات الانتاج 2015 هذا راجع إلى زيادة الاستثمارية في سنة 2015 حيث قدرت هذه النسبة 34.63% في سنة 2016 زادت بنسبة 29.17% مقارنة بالنسبة لسنة 2015 هذا راجع إلى انخفاض القيمة المضافة لضعف المشروع 2016 وزيادة في قسط الاهتلاك زادت بقيمة 4.22% مقارنة بسنة 2015.

2017 زادت القيمة المضافة بنسبة 12.2% مقارنة بسنة 2016 هذا راجع في انخفاض مواد الأولية المستهلكة لهذه السنة وهذا راجع لسياسة المؤسسة في عقلنة تكاليف الثابتة بالنسبة للأقساط الاهتلاك انخفضت 41% مقارنة بسنة 2016 وهذا راجع إلى أن القيمة المحاسبية الصافية لمعدات الانتاج القادمة تساوي 00 والمؤسسة لم تعد بإعادة تقييم استثماراتها في 2017 والمخطط التالي يوضح ذلك.



الشكل رقم (03): يوضح التذبذب لأقساط الاهتلاك مقارنة بالقيمة المضافة



انظر الملحق رقم (04)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة

النسبة المالية لمصاريف المستخدمين مقارنة بالقيمة المضافة:

إن مردودية المستخدمين مقارنة بالقيمة المضافة لسنة 2014 تمثل 58.62% هذه النسبة تمثل عائق في التنمية والتوسع بالنسبة للمؤسسة واكتساب أرباح وهذا راجع لغياب آلات انتاجية جديدة في سنة 2015 نسبة 35% انخفضت بالنسبة لسنة 2014.

في سنة 2016 تمثل نسبة 44.70% عائق في التنمية والتوسع بالنسبة للمؤسسة هذا راجع إلى غياب معدات الانتاج وعدم اكتساب أرباح للمؤسسة وهذه النسبة تمثل زيادة بالنسبة لسنة 2015.

في سنة 2017 تمثل نسبة 0.83% ومساهمة في التنمية والتوسع بالنسبة للمؤسسة واكتساب أرباح وهذا راجع إلى كثرة آلات ومعدات انتاجية جديدة وكذلك نقص في مصاريف المستخدمين مما يؤدي إلى زيادة في الأرباح والمخطط التالي يوضح ذلك.

الشكل رقم (04): يوضح النسبة المالية لمصاريف المستخدمين مقارنة بالقيمة المضافة.



انظر الملحق رقم (04)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة

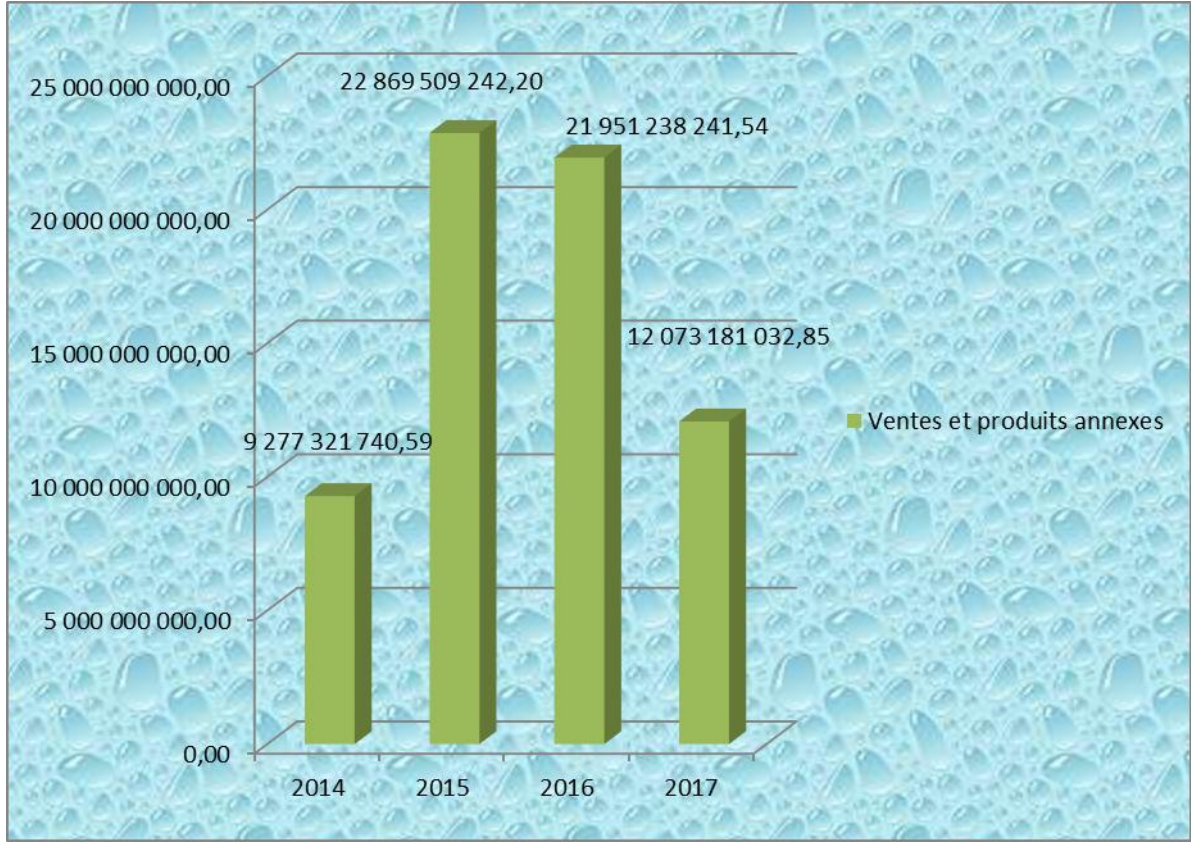
النسبة المالية لنتيجة الصافية مقارنة برقم الاعمال :

في سنة 2015 نلاحظ أن زيادة بالنسبة المبيعات لسنة 2014 قدرت ب 146.51% وهذا راجع لمشروع GR6 كانت مبيعاته فاقت بكثير مبيعات 2014.

2016 مبيعات انخفضت بنسبة قليلة أو ضئيلة 4.02% وهذا راجع مقارنة بسنة 2016 وهذا راجع لتكملة مشروع GR6 وبداية مشروع GRRG1 في سنة 2016.

2017 انخفاض رهيب في حجم المبيعات قدرت بانخفاض 45% مقارنة بسنة 2016 وهذا راجع لنهاية المشروع القرن GR6 وتكملة GR6 و RGG1 والمخطط التالي يوضح ذلك.

الشكل رقم(05): يوضح النسبة المالية لنتيجة الصافية مقارنة برقم الاعمال



انظر الملحق رقم (04)

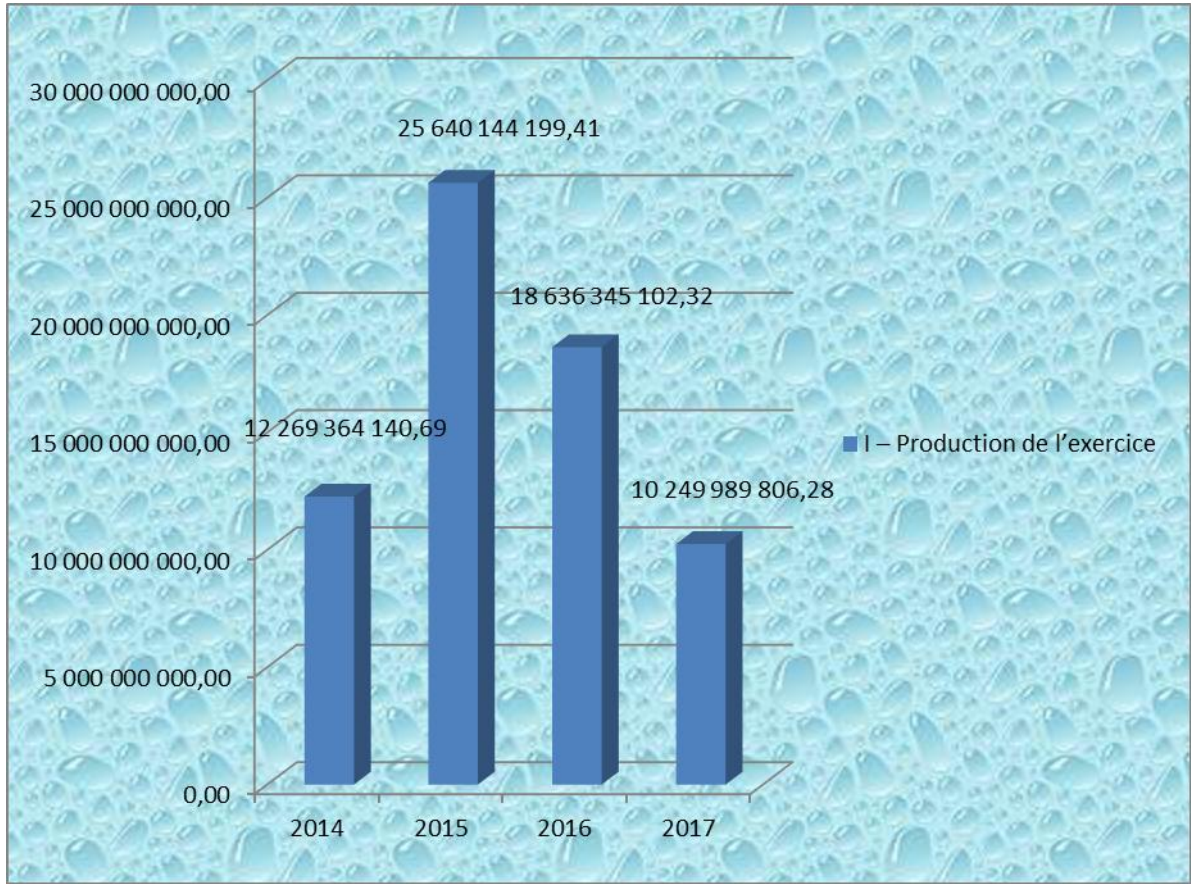
المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة

النسبة المالية للإنتاج:

نلاحظ نسبة الانتاج في سنة 2015 فاقت 108.98 % مقارنة بسنة 2014 وهذا راجع لبداية مشروع GR6 كانت المؤسسة في حالة مثلى والقصوى للإنتاج حيث قدرت الإنتاج بما يفوق 25 مليار دينار جزائري في سنة 2015 مقارنة بـ 12 مليار دينار جزائري سنة 2014 نلاحظ في سنة 2016 انخفاض نسبة الإنتاج فاقت كميات المباعه حيث قدرت 27.32% مقارنة سنة 2015 وهذا راجع لنهاية مشروع القرن GR6 وبداية مشروع RGG1 وGR7.

في سنة 2017 انخفاض رهيب حيث قدرت بـ 45% مقارنة بنسبة 2016 وهذا راجع لتكملة المشاريع المنجزة لصالح الزبون الاستراتيجي بسونطراك والمخطط التالي يوضح ذلك.

الشكل رقم (06): النسبة المالية للإنتاج.



انظر الملحق رقم (04)

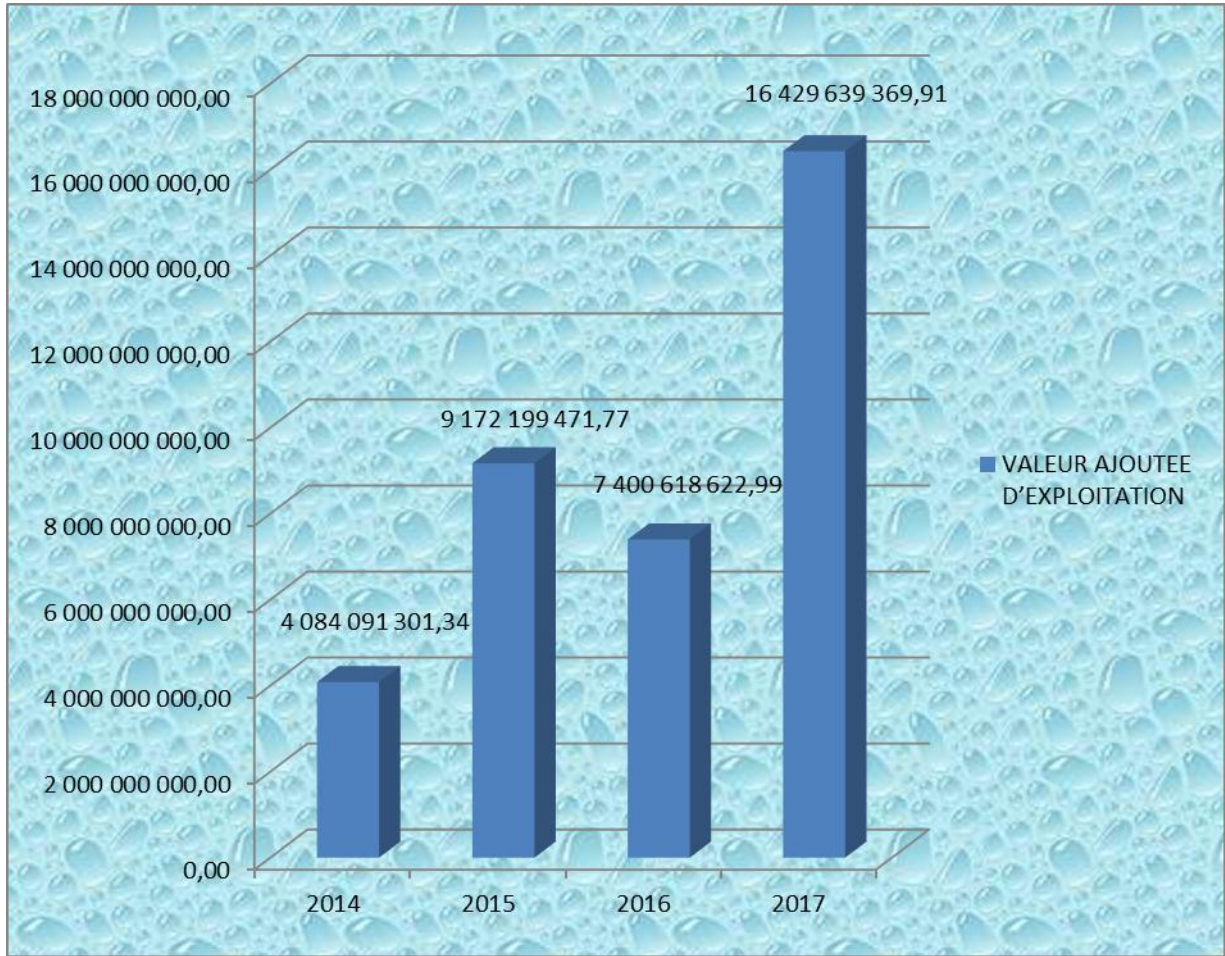
المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة

النسب المالية للقيمة المضافة:

2015 سجلت زيادة معتبرة في القيمة المضافة قدرت بـ 124.58% مقارنة مع السنة 2014 وهذا راجع انتاج المؤسسة الذي فاق 25 مليار دينار جزائري واقتناص مشروع استراتيجي بعد مشروع القرن GR6 بالنسبة للمؤسسة أما بالنسبة لسنة 2016 انخفضت القيمة المضافة 19.51% مقارنة مع سنة 2015 وهذا راجع إلى تكملة مشروع اقرن GR6 وبداية المشروع RGG1.

أما بالنسبة لسنة 2017 ارتفعت لدى المؤسسة ALFAPIPE قيمة المضافة كانت 122% مقارنة بالنسبة 2016 وهذا راجع إلى عقلنة استهلاك المواد الأولية والخدمات الخارجية وهذا راجع إلى توصيات الإدارة العليا حول هاذين العاملين (المواد الأولية والخدمات الخارجية) والمخطط التالي يوضح ذلك .

الشكل رقم (07): النسب المالية للقيمة المضافة.

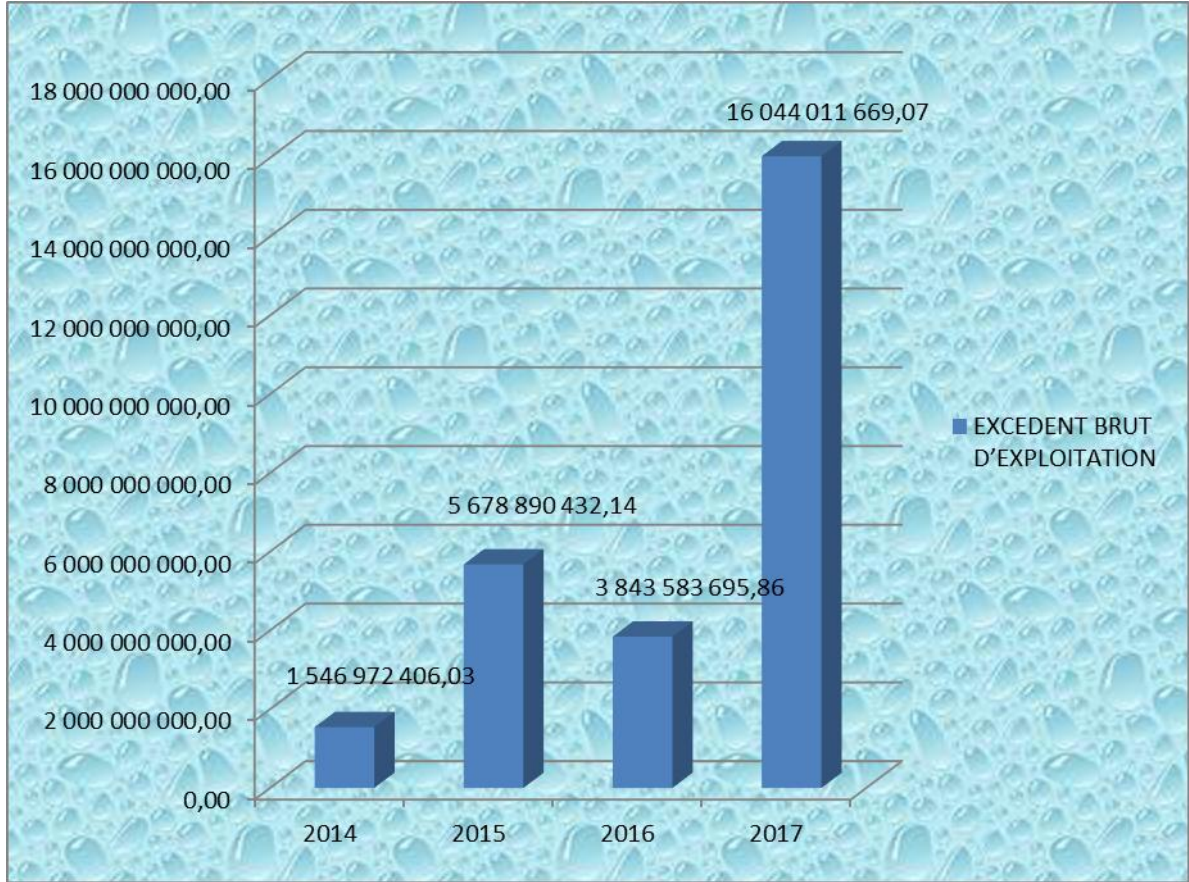


المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة انظر الملحق رقم (04)

#### النسب المالية للفائض الخام للاستغلال:

قدرت في سنة 2015 بنسبة 267.10% وهذا راجع إلى مشروع الاستراتيجي GR6 الذي كان ضخماً أما في سنة 2016 انخفض فائض الخام للاستغلال بـ 32.32% وهذا راجع إلى زيادة في مصاريف المستخدمين حيث قدرت بـ 3.04% في سنة 2016 وهذه الزيادة تعد تأكل سلبي في فائض الخام للاستغلال هذه الزيادة راجع إلى خروج عدد معتبر من المستخدمين إلى التقاعد أما بالنسبة لسنة 2017 سجلت المؤسسة أم ALFAPIPE ارتفاع كبير ومحسوس بـ 3 أضعاف سنة 2015 وهذا راجع إلى انخفاض مصاريف المستخدمين 95.86% وهذا راجع إلى زيادة في اليد العاملة الجديدة المؤهلة لكن بأقل تكلفة مع اليد العاملة القديمة والمخطط البياني يوضح ما يلي.

الشكل رقم (08): النسبة المالية لفائض الخام الاستغلال



المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة انظر الملحق رقم (04)

#### النسبة المالية لنتيجة العادية:

2015 قدرت زيادة معتبرة ب4 أضعاف مقارنة بسنة 2014 وهذا راجع إلى زيادة في فائض الخام للاستغلال الذي قدر ب%267.10 أما بالنسبة لـ 2016 انخفاض بـ 35.21% وهذا راجع إلى أقساط ومؤهلات هذه الدورة التي قدرت بزيادة 4.22% وهذه الأخيرة كانت مساوية لفائض الخام للاستغلال.

بالنسبة لسنة 2017 تحسن جيد جدا في النتيجة العادية قدرت بـ 4 أضعاف مقارنة بسنة 2016 وهذا راجع إلى زيادة في فائض الخام للاستغلال في هذه السنة وانخفاض أقساط الاهتلاك في هذه السنة لأنها كانت تقتني آلات جديدة بالمؤسسة الأم حيث قدرت هذه الأخيرة بـ 45% والمخطط التالي يوضح ذلك.

الشكل رقم (09): النسب المالية لنتيجة العادية

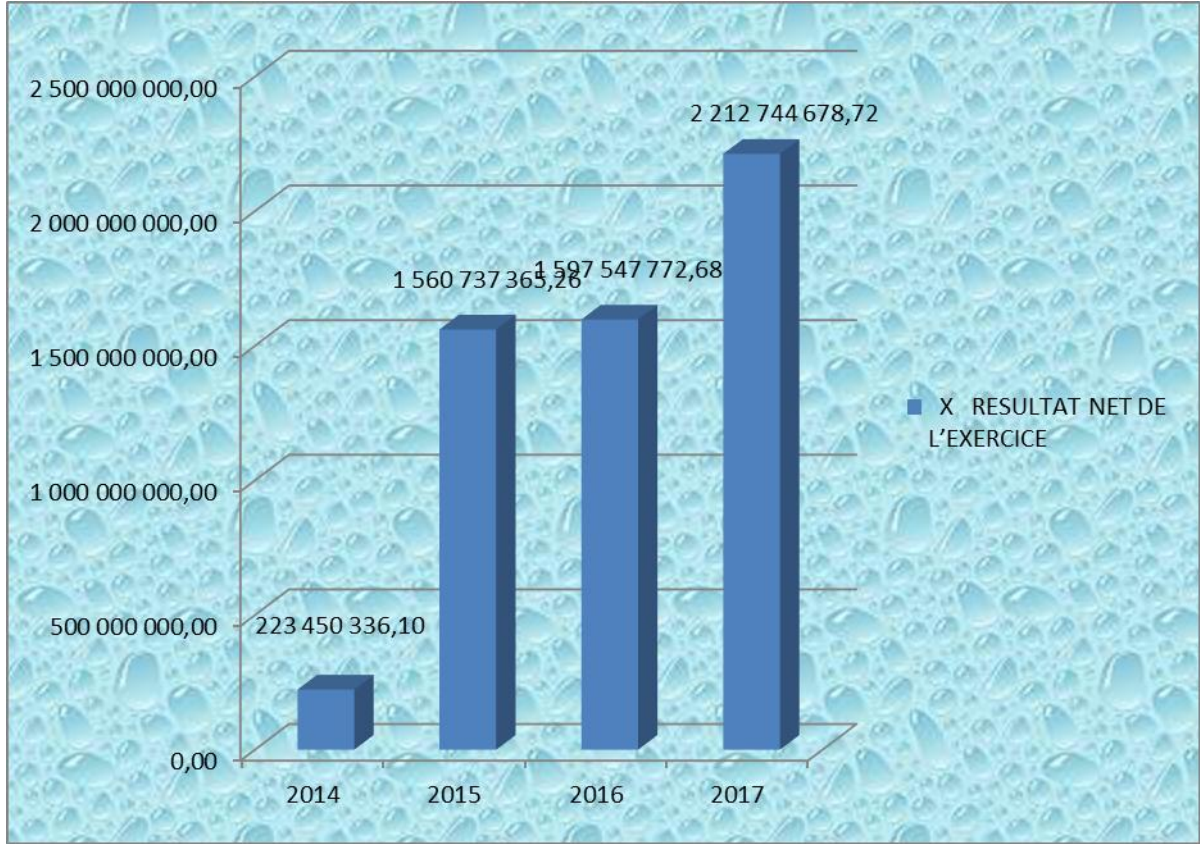


المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة انظر الملحق رقم (04)

#### النسبة المالية لنتيجة الصافية:

زيادة معتبرة في النتيجة الصافية لـ 2015 مقارنة بالسنة 2014 حيث قدرت بـ 6 أضعاف أما بالنسبة لسنة 2016 زيادة طفيفة 2.36% وهذا راجع لتكملة مشروع GR7 وبداية RGG1 أما بالنسبة لسنة 2017 زيادة معتبرة 38.51% مقارنة بسنة 2016 وهذا راجع إلى زيادة المعتبرة في القيمة المضافة والمخطط التالي يوضح ذلك.

الشكل رقم (10): النسبة المالية لنتيجة الصافية



المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة انظر الملحق رقم (04)

تحليل عمودي بالنسبة للمستخدمين:

قدرت النسبة المئوية  $\frac{\text{مصاريف المستخدمين}}{\text{نتيجة الصافية}} = 1071.4\%$  بـ 10 أضعاف في سنة 2014 تعد هذه

النسبة عائق كبير في التنمية وتوسيع المؤسسة وعلى هذه الأخيرة الأخذ بعين الاعتبار الكتلة الأجرية

للمستخدميها قدرت 2015 هذه النسبة  $\frac{\text{مصاريف المستخدمين}}{\text{نتيجة الصافية}} = 205.71\%$  ضعفين حيث انخفضت

80.80% تحسن ملحوظ لكنة غير كاف في قطاع الإنتاج.

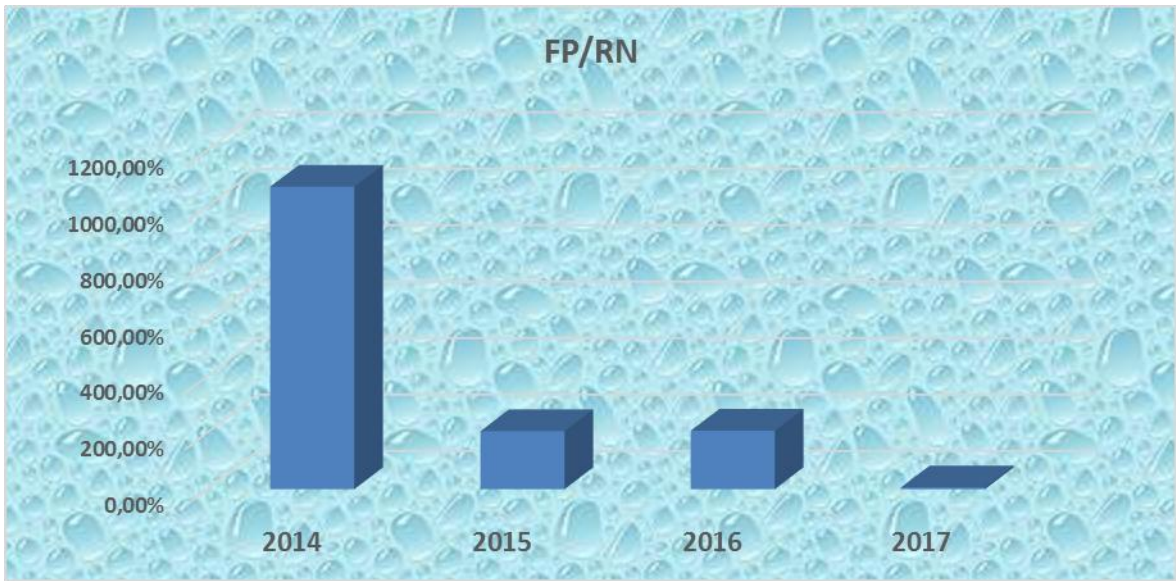
بالنسبة لسنة 2016 قدرت بالضعفين زيادة طفيفة قدرت بـ 0.67% مقارنة مع السنة 2015 هذه

السنة تعد عائق في التنمية المؤسسة على المؤسسة الأخذ بعين الاعتبار إلى انتاجيتها وتحسينها في المستقبل



القريب أما بالنسبة 2017 حققت انجاز كبير بنسبة  $\frac{\text{مصاريف المستخدمين}}{\text{نتيجة الصافية}} = 6.18\%$  في هذه السنة جيدة جدا بالنسبة للقطاع الصناعة حيث قدرت بانخفاض 97.01% مقارنة بسنة 2016 وهذا راجع إلى سياسة تشييت العمال أو تجديد اليد العاملة بأقل تكلفة ممكنة وتعد هذه السنة 6.8% جيد جدا في قطاع الصناعة وعلى المؤسسة أن تحافظ عليها في السنوات المقبلة والمخطط التالي يوضح ذلك.

الشكل رقم (11) : تحليل عمودي بالنسبة للمستخدمين



المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة انظر الملحق رقم (04)

تحليل عمودي بالنسبة للقيمة المضافة:

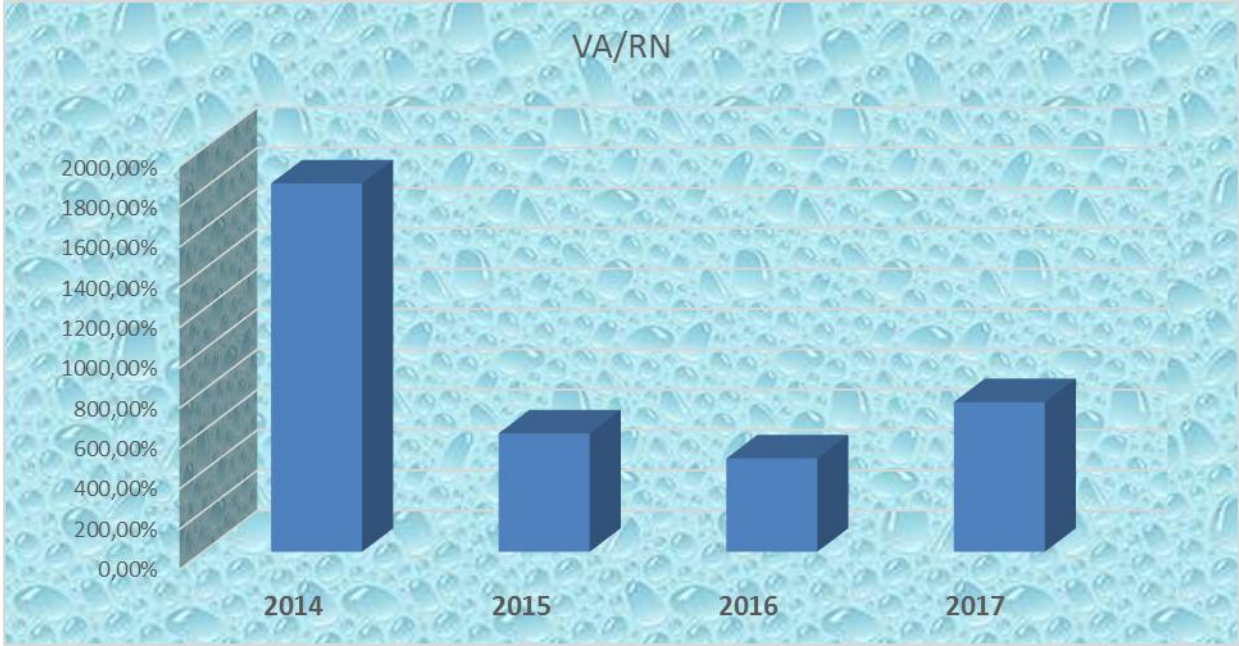
في سنة 2014 كانت النسبة المئوية  $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{نتيجة الصافية}} = 1827.74\%$  بضعف 18 أما بالنسبة لسنة 2015 قدرت  $\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{نتيجة الصافية}} = 587.68\%$  ب 5 أضعاف.

انخفضت بقيمة 67.85% وهذا راجع للضريبة على أرباح الشركات IBS المسببة في هذه السنة.

في سنة 2016 قدرت ب 4 أضعاف انخفاض قدر ب 21.17% وهذا راجع إلى زيادة في أقساط الاهتلاك والمؤونات ومصاريف المستخدمين 2017 قدرت ب 7 أضعاف إلى زيادة 60.28% مقارنة بسنة 2016

هذا راجع إلى زيادة في القيمة المضافة إلى هذه السنة مما صاحبها في زيادة فائض الخام للاستغلال وهذه من جهة ومن جهة أخرى انخفاض في مصاريف المستخدمين وانخفاض في أقساط الاهتلاك نتيجة في زيادة استثمارات جديدة وسياسة رشيدة للمؤسسة الأم في عقلنة استهلاك المواد الأولية والمخطط التالي يوضح ذلك

الشكل رقم (12) : تحليل عمودي بالنسبة للقيمة المضافة



انظر الملحق رقم (04)

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات من المؤسسة

## خلاصة :

من خلال ما سبق وبعد التعرف على مؤسسة ALFA PIPE قمنا بدراسة وتقييم لمحاكاة الشركات حيث تم التعرف على الطرق المعتمدة في المؤسسة لمعالجة التأسيس الذي هو عبارة عن اندماج بين ALFA TUS و بيب غاز وأيضا تم التطرق للمعالجة المحاسبية للأرباح بالشركة الام الفا بيب ليتم دراسة لبعض المشاريع التي تم الاعتماد فيها على المعيار الدولي رقم 11 خلال فترة الدراسة.

# الختام

### الخاتمة:

من خلال دراستنا لموضوع محاسبة شركات المساهمة في ظل المعيار **ias11** المتعلق بعقود الانشاء ومن خلال دراسة حالة مؤسسة **alfa pipe** يمكن التوصل الى مجموعة من النتائج لعل من اهمها ان مؤسسة **alfa pipe** استطاعت باعتمادها على معيار المحاسبي الدولي رقم **11** والذي يهدف لمعالجة الايرادات والتكاليف والتنبؤ بالخسارة قبل وقوعها والاعتراف بها ان تحقيق المزيد من الارباح وهو مامكنها من اقتناء الات وعتاد حديث ساهم في زيادة الانتاج وتقليص النفقات ، حيث تم التقليل من نفقات المستخدمين، كما ان الشركة تعتبر من الشركات القليلة التي تعتمد في معالجها المحاسبية على المعيار الدولي المتعلق بعقود الانشاء.

كما ان عملية الاندماج التي تمت بين مؤسستي **alfa tus** و **pipe gaz** قد تمت وفق النظام المالي المحاسبي القديم وهو ما تطلب منا جهد من اجل تحويلها إلى النظام المالي المحاسبي الجديد.

### اختبار الفرضيات

- حسب الفرضية الاولى توجد بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية **ALFA PIPE** جميع متطلبات تطبيق المعيار الدولي رقم **11**، وبما أن المؤسسة اعتمدت على هذا المعيار خلال فترة الدراسة وهو ما يؤكد صحة الفرضية الأولى.
- حسب الفرضية الثانية محاسبة الشركات هي محاسبة تهتم بالتسجيل المحاسبي للعمليات التي تمر بها الشركة مرة واحدة في حياتها كالتأسيس والتصفية أو تلك التي تحدث بشكل دوري كتخصيص النتائج وتعديل رأس المال وعمليات الاندماج وقد ت اثبات ذلك خلال الدراسة وهو مال يؤكد صحة الفرضية الثانية.
- حسب الفرضية الثالثة تتخذ مؤسسة **ALFA PIPE** اجراءات وتدابير محاسبية خاصة من اجل تطبيق المعيار الدولي **AIS11** من خلال الدراسة لاحظنا انه يتم اتخاذ تدابير خاصة من أجل التوافق مع المعيار الدولي **11** وهو ما يثبت صحة الفرضية الثالثة.

### التوصيات والمقترحات

وقد قمنا من خلال ما توصلنا اليه بصياغة مجموعة من التوصيات والاقتراحات من بينها:

- ضرورة مراجعة الاجراءات المحاسبية لتكوين الشركات
- معالجة المحاسبية والارتباطات التي تتم بين الشركة والشركات
- على المؤسسة أن تتحكم بصفة جيدة في معيار **ias11** وعليها التأقلم مع **ifrs15** ولهذا على المؤسسة رسكلة عمال المحاسبة والمالية والمشتريات والمستخدمين وكذلك أن تكون على دراية بإيجابيات وسلبيات **ifrs15**
- على المؤسسة عقلنة استهلاك الموالد الاولية وعدم تبذيرها لمفهوم ترشيد النفقات
- انشاء نظام معلوماتي خاص لتوثيق لتعليمات الواجب استخدامها في نظام محاسبة الشركات وفق المعيار المحاسبي الدولي **ias11**
- محاولة معرفة نتائج وأرباح الشركات وفق المعايير المحاسبية الدولية **ifrs / ias**
- استخدام تكنولوجيا حديثة لبرمجيات المحاسبة الشركات في الجزائر

### آفاق الدراسة

- مكيانزمات محاسبة الشركات في ظل المعايير المحاسبية الدولية.
- مجالات تطبيق محاسبة الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي **SCF**.
- دور محاسبة الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي في الجزائر.
- واقع المعالجة المحاسبية للأصول الغير مادية في شركات المساهمة الجزائرية.

## قائمة المصادر والمراجع

## قائمة المصادر والمراجع

### قائمة المصادر والمراجع

#### (1)-الكتب:

- 1-أحمد حلمي جمعة وآخرون: أساسيات المحاسبة في الشركات المساهمة، ط1، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2010.
- 2-أحمد حلمي جمعة، محاسبة عقود الإنشاء، ط2، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2015.
- 3-أمينة بن بوثلجة، محاسبة الشركات وفق النظام المحاسبي المالي scf، copyright eurl pages bleues internationales، البويرة، الجزائر، 2015.
- 4-بن زاوي محمد الشريف، محاسبة الشركات، محاضرات ومسائل محلولة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية المالية، النشر الجمعي الجديد، تلمسان الجزائر، 2018.
- 5-تونسي حسين، تطور رأس مال الشركة ومفهوم الربح في الشركة التجارية، دار الخلدونية للنشر والتوزيع، الجزائر، 2008.
- 6-زهير الحدرب، محاسبة الشركات، درا البداية ناشرون وموزعون، ط1، عمان الاردن، 2012.
- 7-طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المحاسبة، ج 4، دار الجامعة، القاهرة، 1مصر، 2004،
- 8-عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة ج1و2، دار وائل للنشر، ط2، عمان، الاردن، 2010.
- 9-عزيز العكيلي، الوسيط في الشركات التجارية، دار الثقافة، الأردن، ط 2، 2010.
- 10-علاوي لخضر، المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS)، ط 1، دار نوميديا للنشر، الجزائر، 2012.
- 11-عمورة عمار، الوجيز في شرح القانون التجاري، الأعمال التجارية، التاجر، الشركات التجارية، الجزائر.
- 12-لعياشي عجلان، معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) و المعايير المحاسبية الدولية (IAS)، جامعة المسيلة، الجزائر، 2017/2016.
- 13-محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية الجوانب النظرية و العملية، ط3، دار وائل للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2017.
- 14-محمد سامي راض، محاسبة شركات الأموال، دار التعليم الجامعي لطباعة والنشر والتوزيع، الاسكندرية، مصر، 2010.



## قائمة المصادر والمراجع

15- محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة، الجزء الثاني، دار التعليم الجامعي، مصر، 2014. مصطفى كمال طه، الشركات التجارية، دار المطبوعات الجامعية، مصر، 2000.

16- نادبة فضيل، الاحكام الشركة طبقا للقانون التجاري الجزائري، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، ط7، الجزائر، 2008.

17- نسرين شريقي، الشركات التجارية، دلا بلقيس للنشر، دار البيضاء الجزائر ط1، 2013.

18- هادي رضا الصفار، مبادئ المحاسبة المالية القياس والاعتراف والافصاح في التقارير المحاسبية، ج2، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2009.

### (2)- القوانين والمراسيم التشريعية:

1- القانون التجاري الجزائري ، المادة 548.

2- المادة 592 ، الأمر 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق ل 26 سبتمبر 1975 المتضمن القانون التجاري، الجريدة الرسمية العدد 101 ، المعدل والمتمم.

3- المادة 3، القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 لجريدة الرسمية العدد رقم 47.

4- المادة 592 من المرسوم التشريعي 08/93 المؤرخ في 1993/04/25

### (3)-المجلات والملتقيات:

1- جاوحدو رضا، حمدي جلييلة ايمان، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي و الجهود المبذولة لتكييفه، مداخلة بالملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر يومي 04 - 06 ماي 2013.

2- عبد الرحمان حمود المطيري، المساهمة في الشركات الأجنبية (دراسة فقهية مقارنة بالقانون الكويتي) ، مجلة الحقوق العدد 03 ، -146 السنة 37 سبتمبر 2013، جامعة الكويت، الكويت.

حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر يومي 04 - 06 ماي 2013

### (4)-مذكرات ورسائل جامعية:

1- أميرة جديد، اجراءات إنشاء الشركات التجارية وفق التشريع الجزائري، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية الحقوق، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2014.

## قائمة المصادر والمراجع

- 2- باسما عيل محمد، النظام القانوني لشركة المساهمة في التشريع الجزائري، مذكرة ليسانس، جامعة قاصدي مرباح، كلية الحقوق، 2013/2012
- 3- براه شاهين الخريسات، أثر التحول لتطبيق المعيار IFRS 15 على الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء دراسة حالة (شركة الاتصالات الأردنية - أورانج -)، غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، 2017/2016.
- 4- كيجل وليد، النظام القانوني شركة التوصية البسيطة، مذكرة ماستر، جامعة محمد خيضر، كلية الحقوق والعلوم السياسية، بسكرة، 2017/2016

## المواقع الإلكترونية

- 1- الأكاديمية العربية البريطانية للتعليم العالي، <https://www.abahe.uk> تاريخ الدخول 2019/05/14 على الساعة 12:40
- 2- [wikieducator.org/Corporate\\_Accounting](http://wikieducator.org/Corporate_Accounting) تاريخ الدخول 2019/05/28 على الساعة 114:37
- 3- <https://www.tebalink.com/blog/accounting-firms> تاريخ الدخول 2019/05/28 على الساعة 14:37

## قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

ملحق رقم (01):

ENTREPRISE : SPA PIPE GAZ  
ESERCICE: 2005  
31/12/2005

BILAN APPORTS AU

N°	ACTIF	VALEURS BRUTES	AMORTIS.ET PROVISIONS	SOLDE FINAL	N°	PASSIF	SOLDE FINAL
					1	<b>FONDS PROPRE</b>	<b>1 473 354 324</b>
2	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 359 049 497,61</b>	<b>3 909 970 927,61</b>	<b>449 078 570,00</b>	10	FONDS SOCIAL	1 250 000 000
21	VALEURS INCORPORELLES	0	0	0	13	RESERVES	0
22	TERRAIN	0,00		0	14	SUBVENTION D INVESTISSEMENT	0
24	EQUIPEMENTS PRODUCT	4 277 738 514,96	3 891 380 004,96	386 358 510	18	RESULTATS EN INSTANCE D AFFECTATION	0
25	EQUIPEMENT SOCIA	19 770 982,65	18 590 922,65	1 180 060	88	RESULTAT EXERCICE 05	0
28	INVESTISSEMENT EN COURS	61 540 000,00		61 540 000	19	PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES	223 354 324
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>				5	<b>DETTE A COURT TERME</b>	<b>1 745 764 512</b>
3	<b>STOCKS</b>	<b>1 589 846 311,60</b>	<b>294 554 448,60</b>	<b>1 295 291 863</b>	50	DETTE D INVESTISSEMENT	8 287 296
30	MARCHANDISES	0,00	0,00	0	52	DETTE DE STOCKS	895 899 748
31	MATIERES ET FOURNITURES	583 587 955,89	237 466 793,89	346 121 162	53	DETENTION POUR COMPTE	5 693 805
33	PRODUITS SEMI-OUVRIRES	106 871 022,00	0	106 871 022	54	DETTE SUR ASSOCIES ET STE APPR	23 901 374

قائمة الملاحق

34	PRODUITS EN COURS	69 851 364,71	57 087 654,71	12 763 710	55	DETTES D EXPLOITATION	304 947 684
35	PRODUITS FINIS	42 998 871,00	0	42 998 871	56	AVANCES COMMERCIALES	174 668 178
36	DECHETS ET REBUTS	553 767,00	0	553 767	58	DETTES FINANCIERES	332 366 427
37	STOCKS A L EXTERIEUR	785 983 331,00		785 983 331			
4	<b>CREANCES</b>	<b>1 760 096 146,17</b>	<b>285 347 744,17</b>	<b>1 474 748 402</b>			
42	CREANCES D INVESTI	71 631 221,66	798 713,66	70 832 508			
42	CREANCES DE STOCKS	47 604 173,00	0	47 604 173			
44	CREANCES ASSOCIES	30 000,00	0	30 000			
45	AVANCES POUR COMPTE	128 906 580,34	1 086 134,34	127 820 446			
46	AVANCE D EXPLOITATION	303 249 507,17	283 462 896,17	19 786 611			
47	CREANCE SUR CLIENTS	889 740 794,00	0	889 740 794			
48	DISPONIBILITE	318 933 870,00		318 933 870			
	-						
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 708 991 955</b>	<b>4 489 873 120</b>	<b>3 219 118 836</b>		<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 219 118 836</b>

قائمة الملاحق

ملحق رقم (02):

ENTREPRISE : alfa tus

ESERCICE: 2005  
31/12/2005

BILAN APPORTS AU

N°	ACTIF	VALEURS BRUTES	AMORTIS.ET PROVISIONS	SOLDE FINAL	N°	PASSIF	SOLDE FINAL
					1	<b>FONDS PROPRE</b>	<b>1 473 354 324</b>
2	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 359 049 497,61</b>	<b>3 909 970 927,61</b>	<b>449 078 570,00</b>	10	FONDS SOCIAL	1 250 000 000
21	VALEURS INCORPORELLES	0	0	0	13	RESERVES	0
22	TERRAIN	0,00		0	14	SUBVENTION D INVESTISSEMENT	0
24	EQUIPEMENTS PRODUCT	4 277 738 514,96	3 891 380 004,96	386 358 510	18	RESULTATS EN INSTANCE D AFFECTATION	0
25	EQUIPEMENT SOCIA	19 770 982,65	18 590 922,65	1 180 060	88	RESULTAT EXERCICE 05	0
28	INVESTISSEMENT EN COURS	61 540 000,00		61 540 000	19	PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES	223 354 324
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>				5	<b>DETTES A COURT TERME</b>	<b>1 745 764 512</b>
3	<b>STOCKS</b>	<b>1 589 846 311,60</b>	<b>294 554 448,60</b>	<b>1 295 291 863</b>	50	DETTES D INVESTISSEMENT	8 287 296
30	MARCHANDISES	0,00	0,00	0	52	DETTES DE STOCKS	895 899 748
31	MATIERES ET FOURNITURES	583 587 955,89	237 466 793,89	346 121 162	53	DETENTION POUR COMPTE	5 693 805

قائمة الملاحق

33	PRODUITS SEMI-OUVRIRES	106 871 022,00	0	106 871 022	54	DETTES SUR ASSOCIES ET STE APPR	23 901 374
34	PRODUITS EN COURS	69 851 364,71	57 087 654,71	12 763 710	55	DETTES D EXPLOITATION	304 947 684
35	PRODUITS FINIS	42 998 871,00	0	42 998 871	56	AVANCES COMMERCIALES	174 668 178
36	DECHETS ET REBUTS	553 767,00	0	553 767	58	DETTES FINACIERES	332 366 427
37	STOCKS A L EXTERIEUR	785 983 331,00		785 983 331			
4	<b>CREANCES</b>	<b>1 760 096 146,17</b>	<b>285 347 744,17</b>	<b>1 474 748 402</b>			
42	CREANCES D INVESTI	71 631 221,66	798 713,66	70 832 508			
42	CREANCES DE STOCKS	47 604 173,00	0	47 604 173			
44	CREANCES ASSOCIES	30 000,00	0	30 000			
45	AVANCES POUR COMPTE	128 906 580,34	1 086 134,34	127 820 446			
46	AVANCE D EXPLOITATION	303 249 507,17	283 462 896,17	19 786 611			
47	CREANCE SUR CLIENTS	889 740 794,00	0	889 740 794			
48	DISPONIBILITE	318 933 870,00		318 933 870			
	-						
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 708 991 955</b>	<b>4 489 873 120</b>	<b>3 219 118 836</b>		<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 219 118 836</b>

قائمة الملاحق

ملحق رقم (03)

ENTREPRISE : ALFAPIPE  
ESERCICE: 2006 BILAN APPORTS AU  
01/01/2006

N°	ACTIF	VALEURS BRUTES	AMORTIS.ET PROVISIONS	SOLDE FINAL	N°	PASSIF	SOLDE FINAL
					1	<b>FONDS PROPRE</b>	<b>2 946 708 648</b>
2	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 718 098 995,22</b>	<b>7 819 941 855,22</b>	<b>898 157 140,00</b>	10	FONDS SOCIAL	2 500 000 000
21	VALEURS INCORPORELLES	0	0	0	13	RESERVES	0
22	TERRAIN	0,00		0	14	SUBVENTION D INVESTISSEMENT	0
24	EQUIPEMENTS PRODUCT	8 555 477 029,92	7 782 760 009,92	772 717 020	18	RESULTATS EN INSTANCE D AFFECTATION	0
25	EQUIPEMENT SOCIA	39 541 965,30	37 181 845,30	2 360 120	88	RESULTAT EXERCICE 05	0
28	INVESTISSEMENT EN COURS	123 080 000,00	0,00	123 080 000	19	PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES	446 708 648
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>3 179 692 623,20</b>	<b>589 108 897,20</b>	<b>2 590 583 726,00</b>	5	<b>DETTE A COURT TERME</b>	<b>3 491 529 024</b>
3	<b>STOCKS</b>	0	0		50	DETTE D INVESTISSEMENT	16 574 592
30	MARCHANDISES	0,00	0,00	0	52	DETTE DE STOCKS	1 791 799 496
31	MATIERES ET FOURNITURES	1 167 175 911,78	474 933 587,78	692 242 324	53	DETENTION POUR COMPTE	11 387 610
33	PRODUITS SEMI-OUVRIRES	213 742 044,00	0,00	213 742 044	54	DETTE SUR ASSOCIES ET STE APPR	47 802 748
					55	DETTE D EXPLOITATION	609 895 368



قائمة الملاحق

34	PRODUITS EN COURS	139 702 729,42	114 175 309,42	25 527 420	56	AVANCES COMMERCIALES	349 336 356
35	PRODUITS FINIS	85 997 742,00	0,00	85 997 742			
36	DECHETS ET REBUTS	1 107 534,00	0,00	1 107 534	58	DETTES FINANCIERES	664 732 854
37	STOCKS A L EXTERIEUR	1 571 966 662,00 3 520 192 292,34	0,00	1 571 966 662	-		
			570 695 488,34	2 949 496 804,00			
4	<b><u>CREANCES</u></b>	0	0				
42	CREANCES D INVESTI	143 262 443,32	1 597 427,32	141 665 016			
42	CREANCES DE STOCKS	95 208 346,00	0,00	95 208 346			
44	CREANCES ASSOCIES	60 000,00	0,00	60 000			
45	AVANCES POUR COMPTE	257 813 160,68	2 172 268,68	255 640 892			
46	AVANCE D EXPLOITATION	606 499 014,34	566 925 792,34	39 573 222			
47	CREANCE SUR CLIENTS	1 779 481 588,00	0,00	1 779 481 588			
48	DISPONIBILITE	637 867 740,00	0,00	637 867 740			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 417 983 911</b>	<b>8 979 746 241</b>	<b>6 438 237 672</b>		<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 438 237 672</b>

COMPTE DE RESULTAT / NATURE

LIBELLE	2014	2013
Ventes et produits annexes	9 277 321 740.69	30 492 160 884.91
Variation stocks produits finis et en cours	2 983 426 262.50	-3 581 914 600.28
Production immobilisée	8 616 137.60	3 674 047.87
Subventions d'exploitation		
I - Production de l'exercice	12 269 364 140.69	26 913 920 332.50
Achats consommés	-7 684 646 490.99	-19 921 319 112.62
Services extérieurs et autres consommations	-500 726 348.36	-1 313 364 893.01
II - Consommation de l'exercice	-8 185 272 839.35	-21 234 674 005.53
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)	4 084 091 301.34	5 679 246 326.97
Charges de personnel	-2 394 164 375.43	-2 136 844 927.78
Impôts, taxes et versements assimilés	-142 954 519.88	-436 472 295.91
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	1 546 972 406.03	3 105 929 103.28
Autres produits opérationnels	11 693 146.89	11 396 769.16
Autres charges opérationnelles	-6 965 558.83	-8 423 823.37
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	-1 496 081 551.80	-1 149 492 606.33
Reprise sur pertes de valeur et provisions	462 090 587.68	282 428 980.08
V RESULTAT OPERATIONNEL	517 609 029.97	2 241 838 422.82
Produits financiers	17 780 217.89	664 705.70
Charges financières	-310 843 634.87	-769 890 988.92
VI RESULTAT FINANCIER	-293 063 416.98	-769 226 283.22
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	224 545 612.99	1 472 612 139.60
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	-267 169 224.00	
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	318 488 223.48	-267 632 779.02
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	12 760 828 093.15	27 208 410 487.44
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	-12 484 963 480.68	-26 003 431 426.86
VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	275 864 612.47	1 204 979 060.58
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-52 414 276.37	-228 946 021.51
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE	223 450 336.10	976 033 039.07
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		
XI RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		
Dont part des minoritaires (1)		
Part du groupe (1)		

## قائمة الملاحق

ALFAPIPE SPA

EXERCICE: 01/01/2015 AU 31/12/2015

### COMPTE DE RESULTAT / NATURE

LIBELLE	2015	2014
Ventes et produits annexes	22 869 509 242.20	9 277 321 740.69
Variation stocks produits finis et en cours	2 760 877 020.08	2 983 426 262.60
Production immobilisée	9 757 937.13	8 616 137.60
Subventions d'exploitation		
I - Production de l'exercice	25 640 144 199.41	12 269 364 140.69
Achats consommés	-14 927 362 730.86	-7 684 546 490.99
Services extérieurs et autres consommations	-1 540 591 996.78	-500 726 348.36
II - Consommation de l'exercice	-16 467 944 727.64	-8 185 272 839.35
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)	9 172 199 471.77	4 084 091 301.34
Charges de personnel	-3 210 518 086.50	-2 394 164 375.43
Impôts, taxes et versements assimilés	-282 790 953.13	-142 954 519.88
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	5 678 890 432.14	1 546 972 406.03
Autres produits opérationnels	30 796 316.16	11 593 146.89
Autres charges opérationnelles	-19 665 426.95	-6 965 558.83
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	-3 176 192 266.04	-1 496 081 551.80
Reprise sur pertes de valeur et provisions	441 942 636.28	462 090 587.68
V RESULTAT OPERATIONNEL	2 955 771 691.59	517 609 029.97
Produits financiers	159 646 728.19	17 780 217.89
Charges financières	-431 012 644.76	-310 843 634.87
VI RESULTAT FINANCIER	-271 365 916.57	-293 063 416.98
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	2 684 405 775.02	224 545 612.99
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	-688 789 999.00	-68 779 522.61
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	-68 779 522.61	0.00
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	26 272 529 880.04	12 760 828 093.16
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	-24 345 693 626.63	-12 484 963 480.68
VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	1 926 836 253.41	275 864 612.47
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-366 098 888.15	-52 414 276.37
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1 560 737 365.26	223 450 336.10
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		
XI RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		
Dont part des minoritaires (1)		
Part du groupe (1)		

## قائمة الملاحق

ALFAPIPE SPA

EXERCICE: 01/01/2016 AU 31/12/2016

### COMPTE DE RESULTAT / NATURE

LIBELLE	2016	2015
Ventes et produits annexes	21 951 238 241,54	22 869 509 242,20
Variation stocks produits finis et en cours	-3 320 474 717,24	2 760 877 020,08
Production immobilisée	5 581 578,02	9 757 937,13
Subventions d'exploitation		
I - Production de l'exercice	18 636 345 102,32	25 640 144 199,41
Achats consommés	-10 144 810 687,47	-14 927 352 730,86
Services extérieurs et autres consommations	-1 090 915 791,86	-1 540 591 996,78
II - Consommation de l'exercice	-11 235 726 479,33	-16 467 944 727,64
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)	7 400 618 622,99	9 172 199 471,77
Charges de personnel	-3 308 242 862,07	-3 210 318 086,50
Impôts, taxes et versements assimilés	-248 792 065,06	-282 790 953,13
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	3 843 583 695,86	5 678 890 432,14
Autres produits opérationnels	33 635 500,94	30 796 316,16
Autres charges opérationnelles	-18 260 992,79	-19 665 426,95
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	-3 310 281 381,19	-3 176 192 266,04
Reprise sur pertes de valeur et provisions	1 366 276 872,31	441 942 636,28
V RESULTAT OPERATIONNEL	1 914 933 693,13	2 933 771 691,59
Produits financiers	76 467 757,54	159 646 728,19
Charges financières	-188 667 772,75	-431 012 644,76
VI RESULTAT FINANCIER	-112 200 015,21	-271 365 916,57
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	1 802 733 679,92	2 684 405 775,02
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-688 789 999,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	169 527 520,92	-68 779 522,61
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	20 282 252 754,03	26 272 529 800,04
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	-18 309 971 553,19	-24 345 693 626,63
VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	1 972 281 200,84	1 926 836 253,41
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-374 733 428,16	-366 098 888,15
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1 597 547 772,68	1 560 737 365,26
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		
XI RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		
Dont part des minoritaires (1)		
Part du groupe (1)		

## قائمة الملاحق

ALFAPIPE SPA

EXERCICE: 01/01/2017 AU 31/12/2017

### COMPTE DE RESULTAT / NATURE

LIBELLE	2017	2016
Ventes et produits annexes	12 073 181 032.85	21 951 238 241.54
Variation stocks produits finis et en cours	-1 826 261 094.48	-3 320 474 717.24
Production immobilisée	3 069 867.91	5 581 578.02
Subventions d'exploitation		
I - Production de l'exercice	10 249 989 806.28	18 636 345 102.32
Achats consommés	-5 679 646 878.11	-10 144 810 687.47
Services extérieurs et autres consommations	-600 003 686.52	-1 090 916 791.86
II - Consommation de l'exercice	-6 179 649 563.63	-11 235 726 479.33
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)	16 429 639 369.91	7 400 618 622.99
Charges de personnel	-136 835 635.78	-3 308 242 862.07
Impôts, taxes et versements assimilés	-248 792 065.06	-248 792 065.06
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	16 044 011 669.07	3 843 583 695.86
Autres produits opérationnels	18 499 525.52	33 636 500.94
Autres charges opérationnelles	-10 043 546.03	-18 260 992.79
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	-1 820 654 759.65	-3 310 281 381.19
Reprise sur pertes de valeur et provisions	751 452 279.77	1 366 276 872.31
V RESULTAT OPERATIONNEL	14 983 265 168.68	1 914 953 695.13
Produits financiers	42 057 266.65	76 467 757.54
Charges financières	-103 767 275.01	-188 667 772.75
VI RESULTAT FINANCIER	-61 710 008.36	-112 200 015.21
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)	14 921 555 160.32	1 802 753 679.92
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	169 527 520.92	169 527 520.92
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	11 231 526 399.14	20 282 252 764.03
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	-8 499 742 846.16	-18 309 971 553.19
VIII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	2 731 783 553.98	1 972 281 200.84
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE	-519 038 875.26	-374 733 428.16
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2 212 744 678.72	1 597 547 772.68
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		
XI RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		
Dont part des minoritaires (1)		
Part du groupe (1)		

قائمة الملاحق

الملحق رقم (05)

ENTREPRISE : SPA PIPE GAZ GHARDAIA

EXERCICE : 2005

BILAN APPORT AU 31/12/2005

N°	ACTIF	VALEURS NETTES	VALEURS NON TRANSFEREES		SOLDE FINAL
<b>2</b>	<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>	<b>464,827,311</b>	<b>403,301,967</b>	<b>387,553,226</b>	<b>449,078,570</b>
21	VALEURS INCORPORELLES	0			0
22	TERRAIN	6,463,483	6,463,483		0
24	EQUIPEMENTS PRODUCT	395,643,768	396,838,484	387,553,226	386,358,510
25	EQUIPEMENT SOCIA	1,180,060			1,180,060
28	INVESTISSEMENT EN COURS	61,540,000			61,540,000
	<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>				
<b>3</b>	<b><u>STOCKS</u></b>	<b>1,295,291,863</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,295,291,863</b>
30	MARCHANDISES	0			0
31	MATIERES ET FOURNITURES	346,121,162			346,121,162
33	PRODUITS SEMI-OUVRIRES	106,871,022			106,871,022
34	PRODUITS EN COURS	12,763,710			12,763,710
35	PRODUITS FINIS	42,998,871			42,998,871
36	DECHETS ET REBUTS	553,767			553,767
37	STOCKS A L EXTERIEUR	785,983,331			785,983,331
<b>4</b>	<b><u>CREANCES</u></b>	<b>1,616,985,379</b>	<b>484,046,671</b>	<b>341,809,694</b>	<b>1,474,748,402</b>
40	DEBIREURS DU PASSIF	0			0
42	CREANCES D INVESTI	70,832,508			70,832,508
43	CREANCES DE STOCKS	47,604,173			47,604,173
44	CREANCES ASSOCIES	30			30
45	AVANCES POUR COMPTE	225,126,361	97,305,915		127,820,446
46	AVANCE D EXPLOITATION	19,786,611			19,786,611
47	CREANCE SUR CLIENTS	917,997,985	370,066,885	341,809,694	889,740,794
48	DISPONIBILITE	335,607,741	16,673,871		318,933,870
-	-				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3,377,104,553</b>	<b>887,348,638</b>	<b>729,362,920</b>	<b>3,219,118,835</b>

قائمة الملاحق

الملحق رقم (06)

ENTREPRISE : SPA PIPE GAZ GHARDAIA

EXERCICE : 2005

BILAN APPORT AU 31/12/2005

N°	PASSIF	VALEURS NETTES		SOLDE FINAL
1	<b>FONDS PROPRE</b>	<b>798,716,263</b>	<b>-674,638,061</b>	<b>1,473,354,324</b>
10	FONDS SOCIAL	1,832,690,000	582,690,000	1,250,000,000
13	RESERVES	225,187,150	225,187,150	0
14	SUBVENTION D INVESTISSEMENT	0		0
18	RESULTATS EN INSTANCE D AFFECTATION	-762,645,823	-762,645,823	0
88	RESULTAT EXERCICE 05	-719,869,388	-719,869,388	0
19	PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES	223,354,324		223,354,324
5	<b><u>DETTES A COURT TERME</u></b>	<b>2,578,388,290</b>	<b>832,623,778</b>	<b>1,745,764,512</b>
50	COMPTES CREDITEURS DE L ACTIF	376,34		376,34
52	DETTES D INVESTISSEMENT	32,727,391	24,440,095	8,287,296
53	DETTES DE STOCKS	895,523,408		895,523,408
54	DETENTION POUR COMPTE	5,693,805		5,693,805
55	DETTES SUR ASSOCIES ET STE APPR	23,901,374		23,901,374
56	DETTES D EXPLOITATION	328,849,058	23,901,374	304,947,684
57	AVANCES COMMERCIALES	174,668,178		174,668,178
58	DETTES FINACIERES	1,116,648,736	784,282,309	332,366,427
-				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3,377,104,553</b>	<b>157,985,717</b>	<b>3,219,118,835</b>

قائمة الملاحق

الملحق رقم (07)

ENTREPRISE : SPA ALFATUS ANNABA

EXERCICE : 2005

BILAN APPORT AU 31/12/2005

N°	ACTIF	VALEURS NETTES	VALEURS NON TRANSFEREES		SOLDE FINAL
<b>2</b>	<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>	<b>464,827,311</b>	<b>403,301,967</b>	<b>387,553,226</b>	<b>449,078,570</b>
21	VALEURS INCORPORELLES	0			0
22	TERRAIN	6,463,483	6,463,483		0
24	EQUIPEMENTS PRODUCT	395,643,768	396,838,484	387,553,226	386,358,510
25	EQUIPEMENT SOCIA	1,180,060			1,180,060
28	INVESTISSEMENT EN COURS	61,540,000			61,540,000
	<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>				
<b>3</b>	<b><u>STOCKS</u></b>	<b>1,295,291,863</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,295,291,863</b>
30	MARCHANDISES	0			0
31	MATIERES ET FOURNITURES	346,121,162			346,121,162
33	PRODUITS SEMI-OUVRIRES	106,871,022			106,871,022
34	PRODUITS EN COURS	12,763,710			12,763,710
35	PRODUITS FINIS	42,998,871			42,998,871
36	DECHETS ET REBUTS	553,767			553,767
37	STOCKS A L EXTERIEUR	785,983,331			785,983,331
<b>4</b>	<b><u>CREANCES</u></b>	<b>1,616,985,379</b>	<b>484,046,671</b>	<b>341,809,694</b>	<b>1,474,748,402</b>
40	DEBIREURS DU PASSIF	0			0
42	CREANCES D INVESTI	70,832,508			70,832,508
43	CREANCES DE STOCKS	47,604,173			47,604,173
44	CREANCES ASSOCIES	30			30
45	AVANCES POUR COMPTE	225,126,361	97,305,915		127,820,446
46	AVANCE D EXPLOITATION	19,786,611			19,786,611
47	CREANCE SUR CLIENTS	917,997,985	370,066,885	341,809,694	889,740,794
48	DISPONIBILITE	335,607,741	16,673,871		318,933,870
-	-				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3,377,104,553</b>	<b>887,348,638</b>	<b>729,362,920</b>	<b>3,219,118,835</b>



قائمة الملاحق

الملحق رقم (08)

ENTREPRISE : SPA ALFATUS ANNABA

EXERCICE : 2005

BILAN APPORT AU 31/12/2005

N°	PASSIF	VALEURS NETTES		SOLDE FINAL
1	<b>FONDS PROPRE</b>	<b>798,716,263</b>	<b>-674,638,061</b>	<b>1,473,354,324</b>
10	FONDS SOCIAL	1,832,690,000	582,690,000	1,250,000,000
13	RESERVES	225,187,150	225,187,150	0
14	SUBVENTION D INVESTISSEMENT	0		0
18	RESULTATS EN INSTANCE D AFFECTATION	-762,645,823	-762,645,823	0
88	RESULTAT EXERCICE 05	-719,869,388	-719,869,388	0
19	PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES	223,354,324		223,354,324
5	<b><u>DETTES A COURT TERME</u></b>	<b>2,578,388,290</b>	<b>832,623,778</b>	<b>1,745,764,512</b>
50	COMPTES CREDITEURS DE L ACTIF	376,34		376,34
52	DETTES D INVESTISSEMENT	32,727,391	24,440,095	8,287,296
53	DETTES DE STOCKS	895,523,408		895,523,408
54	DETENTION POUR COMPTE	5,693,805		5,693,805
55	DETTES SUR ASSOCIES ET STE APPR	23,901,374		23,901,374
56	DETTES D EXPLOITATION	328,849,058	23,901,374	304,947,684
57	AVANCES COMMERCIALES	174,668,178		174,668,178
58	DETTES FINACIERES	1,116,648,736	784,282,309	332,366,427
-				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3,377,104,553</b>	<b>157,985,717</b>	<b>3,219,118,835</b>

قائمة الملاحق

الملحق رقم (09)

	2014	2015	2016	2017
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	2 500 000 000,00	2 500 000 000,00	2 500 000 000,00	2 500 000 000,00
<b>Capital émis non appelé</b>				
Primes et réserves /(Réserves consolidées (1))	2 225 052 612,12	2 225 052 612,12	3 051 561 617,44	3 051 561 617,44
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence (1)				
Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))	275 864 612,47	1 926 836 253,41	1 456 279 310,84	2 212 744 678,72
Autres capitaux propres – Report à nouveau	-1 119 443 228,01	-1 100 327 248,09		
<b>Part de la société consolidante (1)</b>				
<b>Part des minoritaires (1)</b>				
<b>TOTAL I</b>	<b>3 881 473 996,58</b>	<b>5 551 561 617,44</b>	<b>7 007 840 928,28</b>	<b>7 764 306 296,16</b>

Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))	275 864 612,47	1 926 836 253,41	1 456 279 310,84	2 212 744 678,72
Reserve		826 509 005,32		
Rinvestissement plan dévelop	203 622 079,76	990 987 248,09	1 316 139 310,84	1 991 470 210,85
	72 242 532,71	109 340 000,00	140 140 000,00	221 274 467,87
Répart beneficce aux personnels	50 157 202,26	99 400 000,00	127 400 000,00	99 400 000,00
IRG	5 015 720,23	9 940 000,00	12 740 000,00	9 940 000,00
reprot a nouveau	17 069 610,22	0,00	0,00	111 934 467,87

قائمة الملاحق

الملحق رقم (10)

	GZ3	OZ1NZ1	GR6	GR7	RGG1	Total
2014	82 699,13	5 000,00	30 098,38			117 797,51
2015			334 395,96			334 395,96
2016			51 159,13	58 094,11	8 942,07	118 195,31
2017				131 887,80	23 374,70	155 262,50
	<b>82 699,13</b>	<b>5 000,00</b>	<b>415 653,47</b>	<b>189 981,91</b>	<b>32 316,77</b>	

	GZ3	OZ1NZ1	GR6	GR7	RGG1	Total
2014	4 757 909 328,19	100 000 000,00	1 684 736 098,87			6 542 645 427,06
2015			17 931 633 667,64			17 931 633 667,64
2016			2 808 836 391,78	2 961 409 607,59	475 329 680,48	6 245 575 679,85
2017				6 733 730 331,75	1 586 224 443,03	8 319 954 774,78
total	<b>4 757 909 328,19</b>	<b>100 000 000,00</b>	<b>22 425 206 158,29</b>	<b>9 695 139 939,34</b>	<b>2 061 554 123,51</b>	

	GZ3	OZ1NZ1	GR6	GR7	RGG1
2014	30/06/2014 //27/11/2014	30/09/2014	27/11/2014 //31/12/2014		
2015			01/01/2015// 31/12/2015		
2016			01/01/2016// 30/06/2016	29/11/2016// 31/12/2016	16/10/2016
2017				29/1/2017// 30/06/2017	15/11/2017 // 31/12/2017

CHARGES

		2014	2015	2016	2017
60	Achats consommés	4 345 758 543,13	9 811 854 197,75	2 678 207 446,26	3 896 014 906,54
61	Services extérieurs	27 550 354,93	63 919 270,76	48 736 260,10	69 300 537,44
62	Autres services extérieurs	155 402 275,80	441 323 127,88	296 573 189,97	312 401 729,27
63	Charges de personnel	1 268 364 240,14	1 808 000 445,39	1 315 075 322,44	1 183 714 060,10
64	Impôts, taxes et versements assimilés	95 138 168,69	213 759 762,62	83 209 382,21	85 621 483,96
65	Autres charges opérationnelles	1 376 340,42	2 633 855,12	11 273 465,63	11 653 232,27
66	Charges financières	271 341 537,19	191 391 363,57	91 596 063,68	46 683 004,61
68	Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	770 433 936,05	1 307 437 653,30	755 155 956,90	1 220 181 516,76

قائمة الملاحق

2014			2015	2016			2017	
GZ3	OZ1NZ1	GR6	GR6	GR6	GR7	RGG1	GR7	RGG1
3 050 722 497,28	0,00	1 295 036 045,85	9 811 854 197,75	1 159 128 182,74	1 316 338 959,84	202 740 303,68	3 309 664 663,11	586 350 243,43
19 340 349,16	0,00	8 210 005,77	63 919 270,76	21 093 053,37	23 953 871,84	3 689 334,89	58 870 806,56	10 429 730,88
109 092 397,61	0,00	46 309 878,19	441 323 127,88	128 356 876,62	145 765 722,87	22 450 590,48	265 385 269,01	47 016 460,26
890 391 696,58	53 778 643,78	324 193 899,78	1 808 000 445,39	569 164 599,55	646 359 520,98	99 551 201,91	1 005 565 094,05	178 148 966,05
66 786 994,42	4 033 858,35	24 317 315,92	213 759 762,62	36 013 020,62	40 897 411,36	6 298 950,23	72 735 450,62	12 886 033,34
966 190,97	58 356,83	351 792,61	2 633 855,12	4 879 155,92	5 540 908,36	853 401,35	9 899 420,81	1 753 811,46
190 481 759,11	11 504 881,18	69 354 896,91	191 391 363,57	39 642 776,36	45 019 465,30	6 933 822,02	39 657 212,42	7 025 792,19
540 844 623,11	31 354 131,86	198 235 181,08	1 307 437 653,30	326 831 498,15	371 159 152,82	57 165 305,94	1 036 544 198,49	183 637 318,27
4 868 626 508,24	100 729 872,00	1 966 009 016,11	13 840 319 676,39	2 285 109 163,34	2 595 035 013,35	399 682 910,50	5 798 322 115,07	1 027 248 355,88

	2014			2015	2016			2017	
	GZ3	OZ1NZ1	GR6	GR6	GR6	RGG1	GR7	GR7	RGG1
PRODUITS	5 691 740 193,16	100 000 000,00	2 407 289 233,25	18 754 664 756,95	3 181 739 673,47	564 394 633,41	3 613 210 097,35	7 341 340 345,58	540 532 926,71
COUT	4 868 626 508,24	100 729 872,00	1 966 009 016,11	13 840 319 676,39	2 285 109 163,34	399 682 910,50	2 595 035 013,35	5 798 322 115,07	1 027 248 355,88
RESULTAT	823 113 684,92	-729 872,00	441 280 217,14	4 914 345 080,56	896 630 510,13	164 711 722,91	1 018 175 084,00	1 543 018 230,51	-486 715 429,17

قائمة الملاحق

GR6	2014	2015	2016	2017	TOTAL
PRODUITS	2 407 289 233,25	18 754 664 756,95	3 181 739 673,47		24 343 693 663,67
CHARGES	1 966 009 016,11	13 840 319 676,39	2 285 109 163,34		18 091 437 855,83
AVANCEMENT	10,87%	87,37%	100,00%		
% produits	2 645 445 962,31	18 623 423 140,50	3 074 824 560,85		24 343 693 663,67
RESULTAT	679 436 946,20	4 783 103 464,11	789 715 397,52		6 252 255 807,84

GR7	2014	2015	2016	2017	TOTAL
PRODUITS	0,00	0,00	3 613 210 097,35	7 341 340 345,58	10 954 550 442,93
CHARGES	0,00	0,00	2 595 035 013,35	5 798 322 115,07	8 393 357 128,43
AVANCEMENT	0,00%	0,00%	30,92%	100,00%	
% produits	0,00	0,00	3 386 897 700,17	7 567 652 742,76	10 954 550 442,93
RESULTAT	0,00	0,00	791 862 686,82	1 769 330 627,69	2 561 193 314,51

RGG1	2014	2015	2016	2017	TOTAL
PRODUITS	0,00	0,00	564 394 633,41	540 532 926,71 1 027 248	1 104 927 560,12
CHARGES	0,00	0,00	399 682 910,50	355,88	1 426 931 266,38
AVANCEMENT	0,00%	0,00%	28,01%	100,00%	
% produits	0,00	0,00	309 489 793,61	795437766,5	1 104 927 560,12
RESULTAT	0,00	0,00	-90 193 116,90	-231 810 589,36	-322 003 706,26