

جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الميدان علوم اقتصادية، التجارة وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: مالية المؤسسة

بغنوان:

آليات إعداد جدول تغير الأموال الخاصة بين النظام المحاسبي المالي
والمعيار IAS 01

– دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE للسنة
المالية – 2019/2018 –

إشراف:

– أ. د. مصيطفى عبد اللطيف

– د. بن مولاي زينب

إعداد الطالبين:

– بومهراس محمد طه

– بجاج هشام

أعضاء لجنة التقييم المكونة من:

الاسم واللقب	الصفة	الجامعة
أ.دوار ابراهيم	رئيسا	غرداية
أ.د.مصيطفى عبد اللطيف	مشرفا	غرداية
د.بن مولاي زينب	مشرفا مساعدا	غرداية
أ.د لسلس مبارك	ممتحنا	غرداية
أ.هندي كريم	ممتحنا	غرداية

الموسم الجامعي

2021/2020

جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الميدان علوم اقتصادية، التجارة وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: مالية المؤسسة

بعنوان:

آليات إعداد جدول تغير الأموال الخاصة بين النظام المحاسبي المالي
والمعيار IAS 01

–دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE للسنة
المالية –2019/2018–

إشراف:

–أ.د. مصيطفى عبد اللطيف

– د. بن مولاي زينب

إعداد الطالبين :

– بومهراس محمد طه

– بجاج هشام

أعضاء لجنة التقييم المكونة من:

الاسم واللقب	الصفة	الجامعة
أ.دوار ابراهيم	رئيسا	غرداية
أ.د.مصيطفى عبد اللطيف	مشرفا	غرداية
د.بن مولاي زينب	مشرفا مساعدا	غرداية
أ.د لسلوس مبارك	ممتحنا	غرداية
أ.هندي كريم	ممتحنا	غرداية

الموسم الجامعي

2021/2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

إلى كل من علمنا حرفا وكان له علينا فضلا...إلى كل من كان سندا لنا ووجهنا نحو سبيل الخير..إلى والدي الكريمين حفظهما الله ورعاهما ونور دربهما كما ربياني صغيرا..إلى كل أساتذتي على مر السنوات وتعداد الفترات كل باسمه ومقامه..إلى كل أساتذة كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة غرداية عامة ولأساتذة قسم العلوم المالية والمحاسبة خاصة..إلى زملائي وأصدقائي في نادي المالية الطلابي الذين قضوا معي أحلى فترات الحياة الجامعية..إلى كل أصدقائي ومعارفي وأحبابي الكرام ورفقاء دربي...أهدي لكم هذا العمل المتواضع الذي وفقنا الله لإعداده وتكلمته من باء البسمة لاسمه إلى حاء الحمد لله على فضله والذي كان نتاجا لمشوار جامعي مليئ بالمحطات الشيقة وهنا أخص بالذكر أستاذنا ومشرف عملنا الدكتور عبد اللطيف مصيطفى وأستاذتي الرائعة المشرفة على بحثنا أيضا الدكتورة زينب بن مولاي والتي رافقتنا طيلة مراحل دراساتنا وعلى اختلاف مستوياتنا وأستاذي المتواضع الصديق الدكتور بوحفص بن أوزينة الذي لم يتوان عن إعطاءنا النصح المجدي النافع...إلى الطاقم الإداري لمؤسسة ألقابيب للأنابيب وحدة غرداية كل باسمه ومقامه الذين لم يبخلوا علينا بأي معلومة أو إفادة....حفظ الله الجميع وجعلنا عند حسن ظنهم ونسأله تعالى التوفيق والسداد و المضي قدما في إثراء رصيدنا العلمي والمعرفي ووهب لنا دوام الصحة والعافية...وصل اللهم وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين...

محكم في الله محمد طه بومهراس

الإهداء

أحمد الله عز وجل على منه و عونه لإتمام هذا البحث المتواضع

اهدي بحثي هذا إلى والدي حفظهما الله أولوا الفضل علي أن رعوني حق الرعاية إلى أن إشتد ساعدي،
وإلى كل من أسدى إلي نصحا،

إلى كل أصدقائي ورفقاء دربي وأساتذتي كل باسمه ومقامه ،

وإلى كل من علمني حرفا ولكل استاذتي الذين درسوني طيلة مشواري

وإلى كل عائلة بجاج كل بإسمه..والله ولي التوفيق

محبكم في الله بجاج هشام

شكر و عرفان

نشكر الله عز وجل ونحمده على توفيقه لنا في إنجاز هذا العمل

كما نتقدم بخالص الشكر إلى السيد رئيس جامعة غرداية البروفيسور " الياس بن ساسي "

والى عميد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ورئيس قسم العلوم المالية

والمحاسبة سابقا الدكتور " رواني بوحفص "

و نتقدم بخالص الشكر الى الأستاذ المشرف الدكتور " مصيطفى عبد اللطيف"، والى

الدكتورة " بن مولاي زينب" على قبولهما الإشراف علينا، وعلى إرشاداتهما الحكيمة

والرشيدة، وتصويباتهما لأخطائنا حرفا بحرف، وإتاحتهم طيلة فترة إنجاز هذه المذكرة

دون أن ننسى الدكتور الصديق والرفيق "بوحفص بن أوزينة " على مرافقته لنا في دراستنا

كما لا يفوتنا أن نشكر كل عمال جامعة غرداية أساتذة كانوا أو إداريين كل باسمه

ومقامه،

ونذكر كذلك بعبارات الشكر والثناء لنائب المدير المكلف بالتظاهرات الخارجية الدكتور

"هواري معراج " ومدير دار المقاولاتية الدكتور "بوداود بومدين " ونائب العميد المكلف

بالبحث العلمي الدكتور "علماوي أحمد " دون أن ننسى مسؤول دفعتنا الدكتور

"سحنون سيد أحمد " على مرافقته لنا طيلة مشوارنا الجامعي ولا يفوتنا أيضا أن نشكر

السيد "غشي العيد " المفتش الرئيسي للضرائب بمفتشية غرداية وفي الأخير نشكر كل

من ساهم من قريب أو من بعيد في إنجاز هذه المذكرة المتواضعة.

وصل اللهم وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين..

المخلص

تهدف هذه الدراسة الى محاولة التعرف على آليات اعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة في النظام المحاسبي المالي، وكيفية اعداده التي جاء بها المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 IAS ، والتعرف على التوافق بين آليات الاعداد في النظام المحاسبي المالي وفي المعيار المحاسبي رقم 01، ومن اجل تحقيق اهداف الدراسة تم الاعتماد على دراسة الحالة في مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE ، وتم طرح الإشكالية التالية: ما مدى توافق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي 01 IAS في إعداد جدول الأموال الخاصة بمؤسسة ألفايب ، ومن أجل الإجابة على إشكالية دراستنا تم الاعتماد على أداة دراسة حالة وتحليل الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة بالإضافة الى مقابلة مع موظفي مصلحة المالية والمحاسبة، ومن خلال ما سبق تم التوصل الى أنه ظاهريا لا يوجد اختلاف في اعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الأول، لكن من الناحية التطبيقية يوجد اختلاف واضح ، كما توصلت الدراسة الى مجموعة من الإقتراحات العامة والخاصة اهمها : الاطلاع على الأقل على كيفية اعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة التي تتبعها المؤسسة الأم، وطلب نسخة سنوية من جدول تغيرات الأموال الخاصة.

الكلمات المفتاحية: نظام محاسبي مالي، معيار محاسبي دولي 01، جدول تغيرات أموال خاصة، قوائم مالية.

Abstract:

The objective of this study is to attempt to identify the mechanisms for the preparation of the Financial Accounting System's Statement of changes in equity, how it was prepared under International Accounting Standard 01ias, and to identify the compatibility of the preparation mechanisms in the Financial Accounting System and in Accounting Standard 01ias. In order to achieve the objectives of the study, the case study of ALFAPIPE was based on the following problems: How compatible is the Financial Accounting System and International Accounting Standard ISA 01 in the preparation of the ALFAPIPE Foundation's schedule of funds? In order to answer the problem of our study, it was relied on a case study tool and analysis of documents provided by the institution in addition to an interview with the staff of the Finance and Accounting Department, and through the above it was concluded, that apparently there is no difference in preparing the Statement of changes in equity between the financial accounting system And the first accounting standard, but in practice, there is a difference, and the study also reached a set of general recommendations, the most important of which are: to see at least how to prepare the schedule of private fund changes that the parent institution follows, to request an annual copy of the schedule for private fund changes.

Key words: Financial Accounting System, International accounting standard 01, Statement of changes in equity, financial statments.

الصفحة	فهرس المحتويات	
I	الإهداء	
III	شكر والعرفان	
IV	الملخص	
V	قائمة المحتويات	
VII	قائمة الجداول	
VII	قائمة الأشكال	
VIII	قائمة الملاحق	
VIII	قائمة الرموز والاختصارات	
أ-ث	مقدمة	
01	الأدبيات النظري والتطبيقية للنظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي IAS رقم 01	الفصل الأول
02	تمهيد	
03	عموميات حول النظام المحاسبي المالي	المبحث الأول
03	مفهوم النظام المحاسبي المالي	المطلب الأول
03	تعريف النظام المحاسبي	
05	اهداف النظام المحاسبي	
05	أهمية النظام المحاسبي المالي	
06	عناصر النظام المحاسبي المالي ومجال تطبيقه	المطلب الثاني
06	مكونات قانون النظام المحاسبي المالي	
07	مقومات النظام المحاسبي المالي	
08	مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي	
08	أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية في الجزائر	المطلب الثالث
10	ماهية المعيار المحاسبي رقم 01 (IAS1)	المبحث الثاني
10	مفهوم المعيار المحاسبي رقم 01 (IAS1)	المطلب الأول
10	نبذة تاريخية عن المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 IAS	
12	الهدف من المعيار المحاسبي رقم IAS01	

13	نطاق (مجال) المعيار IAS 01	
13	قواعد واهداف القوائم المالية ومسؤولية إعدادها التي جاء بها IAS 1	المطلب الثاني
13	قواعد اعداد القوائم المالية	
14	اهداف القوائم المالية ومسؤولية إعدادها	
15	القوائم المالية	المطلب الثالث
15	قائمة المركز المالي او الميزانية	
16	قائمة الدخل او جدول حسابات النتائج	
17	قائمة التدفقات النقدية او جدول تدفقات الخزينة	
18	قائمة تغيرات حقوق الملكية او جدول تغيرات الأموال الخاصة	
21	الملاحق او الإيضاحات	
22	الدراسات السابقة	المبحث الثالث
22	دراسات باللغة العربية	المطلب الأول
24	دراسات باللغة الأجنبية	المطلب الثاني
26	التعليق حول الدراسات السابقة	المطلب الثالث
28	خلاصة الفصل	
29	دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية للسنة المالية 2018/2019	الفصل الثاني
30	تمهيد	
31	تقديم عام حول مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE	المبحث الأول
31	تعريف عام حول مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE	المطلب الأول
35	دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة محل الدراسة	المطلب الثاني
37	تقديم مصلحة المحاسبة والمالية	المطلب الثالث
39	المنهج و الأدوات المستخدمة	المبحث الثاني
39	منهج الدراسة ومجتمع الدراسة	المطلب الأول
39	الأدوات المستخدمة ومتغيرات الدراسة	المطلب الثاني
40	عرض القوائم المالية والافصاح عنها بالمؤسسة الجزائرية لصناعية الانابيب ALFAPIPE بغرداية لسنة 2019	المبحث الثالث

40	عرض القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	المطلب الأول
53	عرض أسئلة واجوبة المقابلة	المطلب الثاني
56	عرض وتحليل نتائج الدراسة	المطلب الثالث
58	خلاصة الفصل	
60	خاتمة	
63	المراجع	
67	الملاحق	

قائمة الجداول

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
10	يوضح التطور التاريخي للمعيار المحاسبي رقم 01	1-1
26	يوضح مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	2-1
40	يوضح أصول المؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	1-11
44	يوضح خصوم المؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	2-11
46	يوضح حسابات النتائج للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	3-11
48	يوضح جدول تدفقات الخزينة بطريقة مباشرة للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	4-11
50	يوضح جدول تدفقات الخزينة بطريقة غير المباشرة للمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019	5-11
51	يوضح شكل جدول تغيرات الأموال الخاصة للمؤسسة محل الدراسة	6-11

قائمة الأشكال

الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
33	اندماج شركة أنابيب الغاز مع alfa	1-11
36	الهيكل التنظيمي لمؤسسة ALFAPIPE	2-11
37	الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية	3-11

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
01	يوضح شكل الميزانية
02	يوضح شكل جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة
03	يوضح شكل جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة
04	يوضح شكل جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة
05	يوضح شكل جدول التدفقات الخزينة بالطريقة غير المباشرة
06	يوضح شكل جدول تغيرات الأموال الخاصة
07	يوضح ميزانية المؤسسة ALFAPIPE
08	يوضح حسابات النتائج لمؤسسة الفاييب
09	يوضح جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة لمؤسسة الفاييب
10	يوضح جدول التدفقات الخزينة بالطريقة غير المباشرة بمؤسسة الفاييب
11	يوضح شكل جدول تغيرات الأموال الخاصة لمؤسسة الفاييب

قائمة الرموز والاختصارات

الاختصار	الدلالة باللغة العربية
IAS	المعايير المحاسبية الدولية
SCF	النظام المحاسبي المالي

مقدمة

أ- توطئة:

يعتبر النظام المحاسبي المالي وليد التغييرات المحاسبية التي طرأت على النظام المحاسبي الجزائري وفقا لقانون 07-11 لسنة 2007، استجابة للعلومة المالية الاقتصادية التي فرضت التكيف مع المحاسبة المالية بدلا من المحاسبة، والتأقلم مع الانفتاح الاستثماري الأجنبي الذي فرض عملية التوافق والتوحيد المحاسبي، فأصبحت المحاسبة المالية أكثر منها ضرائبية، وذو توافقي مبني على ضرورة الشفافية وتوحيد القوائم المالية الذي أدى لتلبية الاحتياجات المتزايدة الخاصة بالقرارات الادارية، الائتمانية والاستثمارية، وغيرها.

في هذا المسعى تطور النظام المحاسبي المالي من خلال عدة هيئات متكاملة متتالية تربط لنا الأحداث الاقتصادية مشكلة كتلة من التغييرات المالية المحاسبية المعدة في قالب المعايير المحاسبية المالية ومعايير الإبلاغ المالي، (IAS-IFRS)، والذي يحدد متطلبات المعلومة المالية وضرورة الإفصاح عنها من مختلف المعاني وحدد القوائم المالية اللازمة مع كيفية قراءتها وتحليلها، من (ميزانية، حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغييرات الأموال الخاصة، الملاحق) ولأجل ذلك التحقت الجزائر بآخر المستجدات استجابة للتغير الدولي والبيئة الاقتصادية العالمية وفرضت على مؤسساتها التحكم في المعلومات المالية وفق هذا التغيير.

ب- إشكالية الدراسة:

وبناء على ما تقدم ذكره يمكن طرح وصياغة الإشكالية الرئيسية على النحو التالي:

ما مدى توافق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي IAS01 في إعداد جدول الأموال الخاصة ب مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE سنة 2019 ؟

وللإمام أكثر بجوانب الموضوع نطرح الأسئلة الجزئية التالية:

1. هل هناك فروقات في إعداد جدول تغيير الأموال الخاصة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار IAS 01.

2. ماهي الآلية المعتمدة في مصلحة المحاسبة لإعداد جدول تغيير الأموال الخاصة لسنة 2019 ؟

3. ما مدى توافق آليات إعداد جدول تغيير الأموال الخاصة لمؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب

ALFAPIPE مع المعيار IAS01؟

ت- فرضيات الدراسة

بناء على الإشكالية المطروحة نقترح الفرضيات التالية:

- 1- هناك فروقات في إعداد جدول تغير الأموال الخاصة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار IAS 01.
- 2- الآلية المعتمدة في مصلحة المحاسبة لإعداد جدول تغير الأموال الخاصة هي المعلومات والبيانات المتوفرة وتساعد على تطبيق المعيار IAS 01.
- 3- هناك توافق كبير بين آليات إعداد جدول تغير الأموال الخاصة للمؤسسة مع المعيار IAS01.

ث- أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي:

- محاولة عرض وتقديم القوائم المالية خاصة جدول الأموال الخاصة وفق النظام المحاسبي المالي ووفق المعيار IAS01 ؛
- فهم أهم التغيرات الحاصلة قائمة جدول تغيرات الأموال الخاصة في مؤسسة الجزائرية صناعة الانابيب ALFAPIPE .

ج- أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة في حداثة الموضوع، الذي يدرس موضوعا جديدا، حيث يربط بين النظام المحاسبي المالي ومعيار المحاسبة الدولية فيما يخص اعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة ، بالإضافة الى أهميتها في انه يبرز لنا الآليات التي يعتمد عليه في اعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة على حسب النظام المالي المحاسبي ومدى موافقتها للطرق التي جاءت بها معايير المحاسبة الدولية.

ح- مبررات اختيار الموضوع

الأسباب الذاتية:

- الإهتمام بالنظام المحاسبي المالي ؛
- الاهتمام بالمعايير المحاسبية الدولية ؛
- الميولات الشخصية نحو مواضيع المحاسبة الدولية؛

الأسباب الموضوعية:

- التعرف على كيفية إعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة.
- التعرف على مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

خ- حدود الدراسة

- الزمنية: القوائم المالية الخاصة بمؤسسة الفاييب لسنة 2018 و2019.
- المكانية: مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE وحدة غرداية.

د - المنهج والأدوات المستخدمة في الدراسة

نظرا لطبيعة الموضوع وبغية الإلمام والإحاطة بجميع زواياها المختلفة ومن أجل تحليله من جميع جوانبه والإجابة على التساؤلات المطروحة واختبار صحة الفرضيات، اعتمدنا على المنهج الوصفي في الجانب النظري للدراسة، وذلك بالاعتماد على العديد من المصادر والمراجع، وتم استخدام أسلوب دراسة حالة في الجانب العملي من الدراسة بواسطة وسائل جمع البيانات المتمثلة في تحليل الوثائق، حيث سيتم جلب وثائق الخاص بالمؤسسة محل الدراسة وتحليلها.

ذ - صعوبات الدراسة:

- الصعوبة في الحصول على مؤسسة لإعداد دراسة الحالة؛
- الصعوبة في الحصول على المعلومات المالية من طرف أغلب المؤسسات؛
- نقص المراجع.

ر - هيكل الدراسة

تم تقسيم بحثنا الى فصلين ، الفصل الأول خاص بالإطار النظري للموضوع، اما الفصل الثاني فخصص للجانب التطبيقي، وتم تقسيم كل منهما الى:

الفصل الأول قسم الى ثلاث مباحث، في كل مبحث، ثلاث مطالب، فكان المبحث الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي، وضم نشأته وتعريفه ومبادئه، مدونة الحسابات، اما المبحث الثاني : المعيار المحاسبي الدولي IAS01، فضم نشأته، اهمية المعيار، ونطاقه، بالإضافة الى القوائم المالية واهميتها وقواعد اعدادها، وخصائصها اما المبحث الثالث فقد ضم الدراسات السابقة باللغة العربية والأجنبية والتعليق عنها.

الفصل الثاني هو بدوره قسم الى ثلاث مباحث، المبحث الأول : تقديم عامة حول المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE، اما المبحث الثاني : المنهج والأدوات المستخدمة ، وبالنسبة للمبحث الثالث فكان عرض القوائم المالية والافصاح عنها بالمؤسسة الجزائرية لصناعية الانابيب ALFAPIPE بغرداية لسنة 2019

**الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنظام
المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي IAS1 رقم**

01

تمهيد:

شهدت الجزائر بعد الاستقلال العديد من الأنظمة الخاصة بالقوانين المحاسبية والمالية ، كل نظام يأتي لمعالجة سلبيات النظام الذي يليه ، حتى وصلت للنظام المحاسبي المالي الذي جاء لمعالجة سلبيات المخطط الوطني المحاسبي والاستجابة للتغيرات الدولية، حيث يستمد النظام المالي المحاسبي مرجعية قوانينه من المعايير المحاسبية الدولية التي تصدرها لجنة المعايير المحاسبية الدولية والتي بفضلها توحد الطرق والقوانين في جميع بلدان العالم، ومن بين هذه المعايير نجد المعيار المحاسبي الأول المختص ببعض القوائم المالية، ومن بين هذه القوائم نجد المتغير التابع الخاص بدراستنا الا وهو جدول تغيرات الأموال الخاصة ، ومن خلال ما سبق ومن اجل الإلمام بجميع جوانب النظام المحاسبي المالي ومعيار المحاسبي رقم 01 ، تم تقسيم هذا الفصل كما يلي:

المبحث الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: ماهية المعيار المحاسبي رقم 01(IAS1)

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المبحث الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي

تعمل الجزائر في ظل العولمة الاقتصادية على تصحيح مسارها وإحداث إصلاح محاسبي مالي ذو صبغة دولية حديثة قصد تسريع وتيرة التنمية، وعملا على تشجيع وجذب الاستثمارات وتنشيط اقتصادها، فلهذا كان من الضروري توفير اسس وقواعد ومفاهيم محاسبية موحدة للشركات بكافة أشكاله القانونية، وذلك بإصدار قواعد محاسبية في ظل نظام محاسبي مالي موحد. لتفصيل هذا تطرقنا في هذا المبحث لثلاث مطالب وهي كالآتي:

المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

المطلب الثاني: عناصر النظام المحاسبي المالي ومجال تطبيقه

المطلب الثالث: أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية في الجزائر

المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

1- تعريف النظام المحاسبي المالي

لقد عرفت المادة الثالثة من القانون 07-11 الصادر بتاريخ 2007/11/25 المحاسبة المالية هي نظام لتنظيم المعلومة المالية تسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها، تقديمها، تسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة، ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية. يطبق النظام الجديد على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك المحاسبة المالية مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، يستثنى الأشخاص المعنويين الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.¹

أي أن النظام المحاسبي المالي جاء لتنظيم تسجيل العمليات المحاسبية والمالية بالمؤسسات الخاضعة للنظام الاقتصادي.

¹ أحمد طرطار، عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد (الإطار النظري)، جسور للنشر والتوزيع،

القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428هـ الموافق لـ 25 نوفمبر 2007 كما ذكرنا، يتضمن النظام المحاسبي المالي، ويبين مجال تطبيق هذا النظام ويحدد الإطار التصوري والمبادئ المحاسبية وكيفية تنظيم المحاسبة بالإضافة إلى الكشوف المالية في عدة حالات.

• المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429هـ الموافق لـ 26 ماي 2008م، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المذكور أعلاه؛ حيث يهدف هذا المرسوم إلى تحديد كفيات تطبيق المواد 40، 5، 7، 8، 9، 22، 25، 30، 36 من القانون نفسه، كما يحدد مفهوم الإطار التصوري، ويوضح مكوناته وأهميته والمبادئ والاتفاقيات المحاسبية التي يجب على المؤسسة مراعاتها، بغرض إعداد وعرض قوائمها المالية، بالإضافة إلى مفاهيم عناصر الكشوف المالية.¹

• تطرق الفصل الثاني من القانون رقم 07-11 والمعنوي بالإطار التصوري والمبادئ المحاسبية، المعايير المحاسبية إلى مكونات ومضمون النظام المحاسبي المالي، من خلال المواد من 06 إلى 09، والتي وردت كما يلي:²

المادة 06: يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة، ولا سيما: محاسبة التعهد؛ استمرارية الاستغلال؛ قابلية الفهم؛ الدلالة؛ المصدقية؛ قابلية المقارنة؛ التكلفة التاريخية؛ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني.

إذا فالإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلا لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها واختيار الطرق المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل.

¹ بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية (2011-2015)،

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2018-2017، ص5

² بلقاسم بن خليفة، عبد الحميد برحومة، مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري مع معايير المحاسبة الدولية، مجلة الدراسات

والاقتصادية والمالية، المجلد الثاني، العدد السابع، جامعة الوادي، 2012، ص163

2- أهداف النظام المحاسبي المالي :

وفقا للمادة 03 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156، فإن النظام المحاسبي المالي يهدف إلى؛ الإطار التصوري للمحاسبة المالية إلى المساعدة على¹:

-تطوير المعايير وتحضير الكشوف المالية،

-تفسير المستعملين للمعلومة المتضمنة في الكشوف المالية المعدة وفق المعايير المحاسبية.

-إبداء الرأي حول مدى مطابقة الكشوف المالية مع المعايير.

3-أهمية النظام المحاسبي المالي:

تتمثل أهمية النظام المحاسبي المالي في ما يلي:²

◀ يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة، وتوضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعب؛

◀ يستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية، كما أنه يسمح بإجراء المقارنة؛

◀ يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار ويدعم القدرة التنافسية للمؤسسة؛

◀ تقديم صورة وافية عن الوضع المالية للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغير الأموال الخاصة، بالإضافة إلى جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة.

¹ بلقاسم بن خليفة، المرجع السابق ، ص164

² أحمد طرطار، عبد العالي منصر، مرجع سبق ذكره، ص 111

المطلب الثاني: عناصر النظام المحاسبي المالي ومجال تطبيقه

1) مكونات قانون النظام المحاسبي المالي¹

تضمن الفصل الأول من هذا القانون تعريف المحاسبة المالية، كما حدد مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي وحصر الاستثناءات من مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي.

حدد الفصل الثاني من هذا القانون مضمون النظام المحاسبي المالي الذي يتكون من الإطار التصوري، المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة، المعايير المحاسبية ومدونة الحسابات وكيفية سيرها .

حدد الفصل الثالث كيفية تنظيم المحاسبة، من خلال حصر العمليات الإجبارية الملزم بها الكيان لإعداد وعرض الكشوف المالية وكيفية تنظيم الوثائق الثبوتية والدفاتر المحاسبية الإجبارية، وكذا شروط وكيفية مسك المحاسبة يدويا أو عن طريق أنظمة الإعلام الآلي.

أما الفصل الرابع عدد الكشوف المالية السنوية الواجب على الكيانات إعدادها، كما حدد الهدف منها وكيفية وتاريخ عرضها.

تعرض الفصل الخامس إلى الحالات التي تصبح فيها الكيانات ملزمة بإعداد كشوف مالية مدمجة، وحالات الكيانات الموجودة على الإقليم الوطني والتي تشكل مجموعة اقتصادية المجبرة على إعداد ونشر حسابات تدعى حسابات مركبة وشروط وكيفيات وطرق وإجراءات نشرها .

أما الفصل السادس بين الحالات التي يلجأ فيها الكيان إلى تغيير التقديرات المحاسبية أو الطرق المحاسبية، إذا كان الغرض منها تحسين نوعية الكشوف المالية.

اختتم القانون 07-11 بفصل سابع يبين الأحكام الختامية المتعلقة بدخول النظام المحاسبي المالي حيز التنفيذ وإلغاء المخطط الوطني للمحاسبة ونشر هذا القانون في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية.

¹ مرحوم محمد الحبيب، إستراتيجية تبني النظام المحاسبي المالي لأول مرة وأثره على البيانات المالية للكيانات المتوسطة وصغيرة الحجم (دراسة حالة شركة "قريف الجزائر")، مذكرة ماجيستر، تخصص محاسبة ومالية، جمعة حسيبة بن بوعلوي الشلف، 2012/2011، ص52.

(2) مقومات النظام المحاسبي المالي

يعتمد النظام المحاسبي المالي على مجموعة من المقومات تعمل جميعها على تحقيق الهدف المنشود من تصميم هذا النظام، نعرض اهمها فيما يلي:

(ب) دليل الحسابات:¹

إن الحاجة إلى لغة محاسبية متجانسة ومتداولة بين جمهور المحاسبين، تسهل التفاهم والتعاون فيما بينهم وتكون مناسبة للنظام المحاسبي، حيث جعلت المنظمات المحاسبية والهيئات المختصة في كل بلد تبحث على دليل موحد للحسابات يلزم تطبيقه.

يعرف الدليل المحاسبي: عملية اختيار وتحديد أسماء الحسابات المعبرة عن المعاملات المالية التي تتم بالوحدة المحاسبية، وتجميعها وتبويبها في مجموعات رئيسية وفرعية متجانسة، ثم وضعها في إطار عام وإعطائها رموزاً وأرقاماً مميزة لكل منها. (دليل النظام المحاسبي المالي مدونة الحسابات SCF).

(ج) قواعد التقييم والإدراج

هي قواعد تكمل القواعد العامة وتخص بعض عناصر الميزانية وحساب النتائج، ويمكن ايجازها فيما يلي:²

(1) المخزونات والمستحقات: طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر تقيم المخزونات بأقل تكلفة وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفة الإتمام والتسويق.

(2) الإعانات المالية: الإعانات العمومية هي تحويل موارد عمومية معدة لتعويض التكاليف التي تحملها أو سيتحملها المستفيد من الإعانة نظراً لامتناله لبعض الشروط المرتبطة بأنشطته ماضياً أو مستقبلاً. تدرج الإعانات كمنتجات في حساب النتيجة في سنة مالية أو عدة سنوات بنفس وتيرة التكاليف التي تلحق والتي يفترض فيها تعويضها.

¹ أحمد لعماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، العدد الأول، بكسرة، نوفمبر 2001، ص 60-61

² طهراوي رشيدة، مختار رحمانى بختة، عملية الجرد المادي للتثبيات والمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي، محاسبة وتدقيق، جامعة الجليلي بونعامة خميس مليانة، 2019، ص 13-14

(3) مؤونات الأخطار والأعباء: مؤونات الأعباء هي خصوم يكون استحقاقها أو مبلغها غير مؤكد، وتردج في الحسابات.

(4) القروض والخصوم الأخرى: يتم تقييم القروض والخصوم المالية الأخرى في الأصل حسب تكلفتها التي هي القيمة الحقيقية للمقابل الصافي المستلم بعد طرح التكاليف التابعة المستحقة عند تنفيذها.

(5) تقييم الأعباء والمنتجات المالية: تأخذ في الحسبان تبعا لانقضاء الزمن وتلحق بالسنة المالية التي ترتبت الفوائد خلالها.

(3) مجال التطبيق

القانون رقم 11/07 يلزم على كل شخص طبيعي أو معنوي يستوفي الشروط المنصوص عليها قانونا بمسك محاسبة مالية، ويستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون والخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية 49. كما تلتزم المؤسسات التالية بمسك محاسبة مالية وهي:¹

✓ الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري

✓ التعاونيات

✓ الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذ كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة. ولقد دخل النظام المحاسبي المالي حيز التطبيق ابتداء من 01 جانفي 2010م، وهذا وفقا للأمر 02/08 المؤرخ في 24 جويلية 2008م.

المطلب الثالث: أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية في

الجزائر²

كانت الممارسة المحاسبية في الجزائر تستند الى تطبيق و استعمال المخطط المحاسبي الوطني بداية من جانفي 1976 بصفة اجبارية على كل المؤسسات الاقتصادية، و ان هذا المخطط وضع ليستجيب الى

¹ هلالى فوزية، عمران خديجة، جودة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة)، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، محاسبة وجباية، جامعة الدكتور مولاي الطاهر - سعيدة-، الجزائر، 2015، ص37-36.

² عسول محمد الأمين، عوايجية حياة، أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة أم البواقي، المجلد 07، العدد 02، ديسمبر 2020، ص493

احتياجات الاقتصاد الاشتراكي و خصائصه في ذلك الوقت، غير ان توجه الجزائر بداية من تسعينات القرن الماضي نحو اقتصاد السوق بكل ما يحمله هذا التوجه من انفتاح و حرية انتقال للأموال و تنميط المعاملات الاقتصادية والدولية و التي توجت بتفعيل سوق المالي و ظهور بورصة القيم المتداولة، تم مؤخرا إبرام اتفاقية الشراكة مع الاتحاد الاوروبي والمفاوضات الرامية الى انضمام الجزائر للمنظمة العالمية للتجارة، كل هذه التحولات وغيرها تستوجب او تحتم على الجزائر توفير معلومات محاسبية ومالية ذات نوعية تساعد بصفة خاصة المستثمرين والمقترضين على اتخاذ القرارات الرئيسية.

مفهوم التوافق المحاسبي: يمكن تعريف التوافق المحاسبي الدولي بأنه: "عملية تقليل الفروقات في تطبيقات التقرير المالي فيما بين الدول، مما يؤدي إلى زيادة إمكانية مقارنة القوائم المالية .وتتضمن عملية التوافق تطوير مجموعة المعايير المحاسبية الدولية الواجب تطبيقها في مختلف دول العالم وهذا لزيادة عالمية أسواق رأس المال".¹

الإفصاح المحاسبي: من المنظور الاقتصادي هو عملية توفير المعلومات عن وضع الوحدات الاقتصادية ونتيجة أعمالها، وتفسير ذلك بشكل يزود مستخدمي هذه المعلومات بصورة أكثر وضوحاً وشمولية.² أي أنه وصف عام لتقييم المعلومات الضرورية عن الوحدة الاقتصادية ونتيجة أعمالها.

¹ثناء القباني، المحاسبة الدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، جمهورية مصر العربية، 2002، ص170

²بوحديدة محمد، قمان عمر، الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع متطلبات معايير الإفصاح المحاسبي، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، -دراسات اقتصادية-، جامعة زيان عاشور الجلفة، العدد24، دون سنة نشر، ص354

المبحث الثاني: ماهية المعيار المحاسبي رقم 01 (IAS1)

ان المعيار المحاسبي الدولي الأول يبطل المعيار الدولي الأول الإفصاح عن السياسات المحاسبية، والمعيار المحاسبي الدولي الخامس المعلومات الواجب الإفصاح عنها في البيانات المالية، والمعيار الدولي الثالث عشر عرض الموجودات والمطلوبات المتداولة والذي تم اعتماده من مجلس لجنة المعايير المحاسبية الدولية في النسخ المعادة الصياغة في عام 1994، ومن اجل التعرف اكثر على معيار المحاسبي رقم 01 واهم ما جاء تم تقسم هذا المبحث الى ثلاث مطالب وهي كالتالي:

- المطلب الاول: مفهوم المعيار المحاسبي رقم 01 (IAS1)
- المطلب الثاني: قواعد واهداف القوائم والمالية ومسؤولية إعدادها التي جاء بها IAS 1
- المطلب الثالث: القوائم المالية

المطلب الأول: مفهوم المعيار المحاسبي رقم 01 (IAS1)

الفرع الأول: نبذة تاريخية عن المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 IAS

بداية، يستحسن تقديم عرض تاريخي مختصر حول المعيار المحاسبي الدولي الأول لعله يتضح للقارئ وجود كثير من الأسباب والدوافع التي كانت (ولا تزال) وراء مختلف التعديلات التي خضع لها. فدورة حياة المعيار إن صح التعبير تخللتها العديد من المراجعات والتقييمات لا يوجد ما يبررها في الأساس سوى الانشغال بالرقى بالمعيار إلى المستوى الذي يضمن تفادي الاستخدام الخاطئ للموارد المالية محليا ودوليا ، وفيما يلي توضيح مفصل عن ذلك:¹

الجدول رقم-1: يوضح التطور التاريخي للمعيار المحاسبي رقم 01

التاريخ	التغيير الحاصل
مارس 1974	مشروع المسودة (E1) الإفصاح عن السياسات المحاسبية
جانفي 1975	IAS1: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
جوان 1975	E5: المعلومات التي يتوجب تضمينها في القوائم المالية
أكتوبر 1976	IAS5: المعلومات التي يتوجب تضمينها في القوائم المالية
جويلية 1978	E14: الأصول المتداولة والخصوم المتداولة

¹ عقاري مصطفى، المعيار المحاسبي 01 عرض القوائم المالية، مجلة أبحاث اقتصادية و إدارية، العدد الأول، بسكرة، جوان 2007، ص12.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي

IAS1 رقم 01

نوفمبر 1979	IAS13:: عرض الأصول المتداولة والخصوم المتداولة
1994	IAS 1،IAS 5 ،IAS 13 جميع هذه المعايير تمت مراجعتها .
جويلية 1996	E53:عرض القوائم المالية
اوت 1997	IAS 1 (1997) :عرض القوائم المالية تم تعويض المعيار 1 ،IAS (1979) .IAS 13
1 جويلية 1998	تاريخ بداية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 1(1997)
18 ديسمبر 2003	النموذج المعدل للمعيار المحاسبي الدولي 1 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. الملخص أدناه يوضح طبيعة التعديلات.
1 جانفي 2005	تاريخ بداية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 1 (المعدل في 2003)

المصدر: عقاري مصطفى، المعيار المحاسبي 01 عرض القوائم المالية، مجلة أبحاث اقتصادية و إدارية، العدد الأول، بسكرة، جوان 2007، ص12.

صدر المعيار الدولي الأول لأول مرة عام 1975 تحت اسم الإفصاح عن السياسات المحاسبية وفي عام 1975 صدر معيار اخر يتعامل مع عرض البيانات المالية تحت اسم المعلومات التي يجب الإفصاح عنها هو المعيار الدولي الخامس وفي عام 1979 صدر المعيار الدولي الثالث عشر تحت اسم عرض الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة ،وفي عام 1994 تم إعادة صياغة المعايير الثلاثة السابقة {1،5،13}وفي عام 1997 عدل المعيار الأول جذريا وحل محل المعيارين الخامس والثالث عشر حيث تم الغاؤهما، و بعد إعادة هيكلة اللجنة الدولية وتشكيل مجلس المعايير الدولية تم تعديل المعيار من جديد عام 2003 ليكون ساري المفعول في 2005 كما عدل ابضا من جديد عام 2005،ليبدأ التعديلات في 2007 وعدل أيضا من نفس السنة ليبدأ تطبيقه اعتبارا من بداية 2009 مع العلم ان المجلس شجع على التطبيق المبكر له.

الفرع الثاني: الهدف من المعيار المحاسبي رقم 01 IAS

يهدف المعيار المحاسبي الدولي 1 الى مجموعة من الأهداف يمكن توضيحها كالآتي:

- ان الهدف الأساسي لهذا المعيار تحديد متطلبات عرض القوائم المالية، وكذلك الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بمحتوى تلك البيانات، مما يعمل على تقديمها الى الأطراف التي تحتاجها بصورة عادلة وواضحة، وتقرير مدى قدرة القوائم المالية المعروض على تحقيق العرض العادل الخالي من التضليل والغش ؛
- يهدف المعيار من عرض القوائم المالية إلى إمكانية إجراء المقارنة مع القوائم المالية الخاصة بالشركة خلال فترات سابقة، و ذلك عن طريق ما وضعه المعيار من متطلبات عامة لعرض القوائم المالية، وكذلك القواعد والارشادات المتعلقة هيكل تلك القوائم؛
- يهدف المعيار من عرض القوائم المالية إلى إمكانية إجراء المقارنة مع القوائم المالية الخاصة بالشركات أخرى مما يتيح القدرة للمستثمرين على اتخاذ القرارات اللازمة ؛
- يهدف المعيار إلى عرض القوائم المالية المتعمقة بالشركات التجارية الهادفة إلى الربح سواء كانت تنتمي لقطاع الخاص أو القطاع العام، واذا ما قامت الشركات غير الهادفة إلى الربح باستخدام المعيار فإن الامر يحتاج الى إجراء بعض التعديلات في الموصفات المستخدمة لعرض القوائم المالية داخل تلك الشركات، و كذلك الشركات التي لا تمتلك حقوق الملكية او راس مال أسهمها ليس حقوق ملكية كصناديق الاستثمار و الكيانات التعاونية فإنها تحتاج إلى تعديل وعرض القوائم المالية لحصص الاعباء أو أصحاب الوحدات¹؛
- يحدد المعيار أساس عرض القوائم المالية ذات الغرض العام لضمان مقارنتها مع القوائم المالية للمنشأة نفسها في الفترات السابقة ، ومع القوائم المالية للمنشآت الأخرى فهو يحدد المتطلبات الكلية لعرض القوائم المالية والارشادات الخاصة بهيكلها ، والحد الأدنى من المتطلبات المتعلقة بمحتوياتها .²

¹ محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة الدولية (معايير إعداد وعرض القوائم المالية) ، دار التعليم الجامعي، ، مصر، 2014، ص291.

² متوفر على الموقع: [https://almohasba.blogspot.com/2019/03/ias-1-presentation-of-](https://almohasba.blogspot.com/2019/03/ias-1-presentation-of-financial.html)

[financial.html](https://almohasba.blogspot.com/2019/03/ias-1-presentation-of-financial.html)، يوم 2021/05/26، على الساعة 00:50، ص 25.

الفرع الثالث: نطاق (مجال) المعيار IAS 01

يغطي المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 المحتويات والشكل الذي يتوجب ان تعرض به القوائم المالية ذات الغرض العام و التي يتم اعدادها وعرضها طبقا لمعايير الإبلاغ المالي الدولي ؛

يقصد بالقوائم المالية ذات الغرض العام تلك القوائم التي تخدم مستخدمي القوائم المالية الذين لا يملكون السلطة او التأثير في الحصول على البيانات او قوائم تلبي حاجاتهم الخاصة من المعلومات؛

وبالتالي فإن المعيار لا ينطبق على ما يلي:¹

- 1- القوائم المالية ذات الغرض الخاص والتي قد تحتاجها إدارة المنشأة او اية جهة أخرى من المنشأة؛
- 2- المنشآت التي ليس لها حقوق الملكية مثل الصناديق المشتركة، المنشآت التعاونية الا إذا تم تعديل غرض حصص الأعضاء او المشاركين فيها؛
- 3- المنشآت الحكومية وخاصة غير هادف للربح حيث لا تنطبق عليها الكثير من المفاهيم الواردة في القوائم المالية للمنشآت الهادفة للربح، ويمكن ان ينطبق المعيار إذا تم تعديل بعض المفاهيم والمسميات الواردة فيه لتلائم تلك المنشآت.

المطلب الثاني: قواعد واهداف القوائم المالية ومسؤولية إعدادها التي جاء بها IAS 1

الفرع الاول: قواعد اعداد القوائم المالية:

يجب ان تتضمن المعلومات المحاسبية و القوائم المالية الخصائص والميزات التالية ، وحتى تكون القوائم المالية مطابقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، على المؤسسة احترام كل المعايير الدولية IAS/IFRS، والتفسيرات SIC/IFRIC الموالية لها حيث:²

- ملائمة لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية، القابلية للمقارنة؛
- اظهار صورة صادقة وملائمة للمركز المالي للمؤسسة كما يجب ان تعكس القوائم المالية الجانب الاقتصادي للأحداث وليس الشكل القانوني فقط؛
- ان تعد القوائم المالية على أساس فرضية الاستمرارية في النشاط؛
- ان تعد القوائم المالية على أساس فرضية محاسبي الالتزام ؛

¹ محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية، دار وائل للنشر، الطبعة الثالثة، الأردن، 2017، ص22/21.

² لخضر علاوي، معايير المحاسبة الدولية IAD/IFRS، دار الصفحة الزرقاء، الجزائر، 2012، ص64/65.

- ان القوائم المالية اعدت على أساس مبدأ مداومة الطرق المحاسبية من دورة الى أخرى ؛
 - عرض العناصر المعتبرة بصورة مستقلة عن كل العناصر غير المعتبرة والتي تعرض بصورة مجمعة؛
 - لا تتم المقاصة بين مختلف عناصر الأصول والخصوم الا إذا سمح المعيار المحاسبي الخاص بذلك، يمكن القيام بعملية المقاصة بين الأعباء والايرادات ؛
 - تقديم معلومات رقمية بصورة مقارنة لمعطيات الدورة السابقة؛
- المعلومات التي يجب ان تتضمنها القوائم المالية**

يجب ان تتضمن القوائم المالية المعلومات التالية:¹

- اسم المؤسسة المقدمة أي عرض للقوائم المالية؛
- ما إذا كانت القوائم المالية تخص مؤسسة فردية او مجموعة مؤسسات؛
- تاريخ الدورة التي تعرضها؛
- عملة النقد المستعملة؛
- مستوى التقريب الرقمي لغرض عرض المبالغ؛
- يجب ان تعد القوائم المالية للمؤسسة مرة واحدة على الأقل في السنة.

الفرع الثاني: اهداف القوائم المالية ومسؤولية إعدادها

تهدف القوائم المالية ذات الاستخدام العام الى تزويد بمعلومات عن المركز المالي (ميزانية) ، الاداء المالي ، التدفقات المالية، والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بالمنشأة عينة لمستخدمي هذه القوائم لغايات اتخاذ القرارات الاقتصادية، ومن اجل تحقيق هذا الهدف، فإن القوائم المالية تزود بمعلومات عن المنشأة تتعلق بنا يلي:²

1. الاصول
2. الخصوم
3. حقوق الملكية

¹ دار عاشور، ذبيح هشام، آليات تطبيق المعيار المحاسبي الدولي الأول : عرض القوائم المالية، مجلد متوفرة على الرابط: <http://dspace.univ-msila.dz>، يوم 2021/05/26، على الساعة 16:26.

² خالد جمار الجعارات، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دار صفاء للنشر والتوزيع، ط 1، الأردن، 2017، ص211/212.

4. الدخل والمصروفات، بما في ذلك المكاسب والخسائر

5. التغييرات الأخرى في حقوق الملكية

6. التدفقات النقدية

وهذه المعلومات إضافة إلى معلومات أخرى تتضمنها الملاحظات، تساعد مستخدمي القوائم المالية على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، وبخاصة توقيتها ودرجة التأكد من تحققها.

وتقع مسؤولية إعداد القوائم المالية على إدارة المنشأة ذات العلاقة، حتى لو قام بإعدادها المحاسب أو تم الاستعانة بالمدقق الخارجي لإعدادها، فذلك لا يعفي الإدارة من مسؤوليتها عن كافة المعلومات التي تحتويها القوائم المالية.

وبذلك فتستخدم القوائم المالية كوسيلة لتقييم وظيفة الوصاية التي أسندها الملاك، للإدارة بتسيير أعمال الشركة واستخدام موارد المنشأة.

المطلب الثالث: القوائم المالية

أولاً: قائمة المركز المالي أو الميزانية

تعريفها: تقدم الميزانية أو ما يعرف بقائمة المركز المالي كشفاً بأصولها، أي ما تمتلكه المنشأة وما لها من استثمارات، يقابله كشف بخصومها أي كشف بمصادر التمويل التي تعتمد عليها المنشأة.¹ وتعرف كذلك بانها كشف محاسبي مالي، يبين موجودات (أصول)، و مطالب (خصوم) المؤسسة، في فترة معينة.²

يتم إعداد الميزانية أو قائمة المركز المالي وفق مبدئين أساسيين وهما: مبدأ سيولة ومبدأ الاستحقاق، حيث يتم ترتيب جانب الأصول حسب مبدأ السيولة، من الأصل الأقل سيولة إلى غاية الأعلى سيولة، ويقصد بالأصل الأقل سيولة وهو الذي يحتاج وقت أطول لكي يتحول إلى سيولة نقدية. أما جانب الخصوم فيتم ترتيبه وفق مبدأ الاستحقاق، من الأكثر استحقاق أي الذي يكون أجل استحقاقه أطول إلى غاية الأقل استحقاق أي الالتزامات التي تكون أجل استحقاقها أقل.

أهدافها: تهدف قائمة المركز المالي إلى تحقيق الأهداف التالية¹:

¹ رضوان حلة حنان، أسامة الحارس وآخرون، أسس المحاسبة المالية-قياس بنود قائمة المركز المالي، طبعة الأولى، دار حامد للنشر والتوزيع، عمان، 2004، صفحة 45.

² يقور أحمد، صفيح صادق، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، النشر الجامعي الجديد، تلمسان، الجزائر، 2017، صفحة 137.

- خدمة المستخدمين الذين لديهم سلطة أو قدرة أو موارد محدودة للحصول على المعلومات والذين يعتمدون على البيان المالي كمصدر رئيسي للمعلومات حول النشاط الاقتصادي للمؤسسة؛
- توفير معلومات مفيدة للمستثمرين والدائنين للتنبؤ ومقارنة وتقييم الإمكانيات التدفق النقدي لهم من حيث المبلغ والتوقيت وعدم اليقين ذات الصلة؛
- توفير معلومات مفيدة في الحكم على قدرة الإدارة على استخدام موارد المؤسسة بفعالية في تحقيق هدف المؤسسة الأساسي، بإضافة ان هذه معلومات تفيد في إتخاذ القرارات الاقتصادية؛
- توفير معلومات مفيدة للعملية التنبؤية. وينبغي تقديم التوقعات المالية عندما سيعزز موثوقية تنبؤات المستخدم.

الملحق رقم 01: يوضح شكل قائمة المركز المالي (الميزانية)

ثانيا: قائمة الدخل او جدول حسابات النتائج

وهي قائمة مالية تهدف إلى بيان نتيجة أعمال المشروع من الربح (الخسارة) خلال فترة زمنية معينة عامة سنة وتبين هذه القائمة نتيجة أعمال المشروع خلال السنة المالية كاملة وليس في لحظة معينة وينتج عنها إما صافي ربح أو (خسارة). ويمكن إعدادها من خلال أرصدة حساباتها في ميزان المراجعة.²

الملحق رقم 02: يوضح قائمة الدخل (جدول حسابات النتائج) حسب الطبيعة

الملحق رقم 03: يوضح قائمة الدخل (جدول حسابات النتائج) حسب الوظيفة

ثالثا: قائمة التدفقات النقدية او جدول تدفقات الخزينة أو النقدية

هي القائمة توضح التدفقات النقدية أي النقد الذي تم تدفقه إلى المؤسسة (إلى خارج المؤسسة) عن طريق بيع منتجات مثلا، والنقد الذي تم تدفقه خارج المؤسسة عن طريق شراء مواد وخامات وسداد ديون وغيرها، يتم تقسيم التدفقات النقدية إلى ثلاثة أقسام:³

¹ BESSONG, CHARLES , COMPARATIVE ANALYSIS OF FAIR VALUE AND HISTORICAL COST ACCOUNTING ON REPORTED PROFIT: A STUDY OF SELECTED MANUFACTURING COMPANIES IN NIGERIA , Research Journal of Finance and Accounting , Vol 3, No 8,2012, p136.

² مرارقة صالح، بوهرين فتيحة، الاقتصاد الإسلامي، الواقع .. ورهانات المستقبل، الملتنقى الدولي الأول لمعهد العلوم لاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، الجزائر، بدون سنة نشر،ص 09.

³ محمد ابو نزار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولي، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2008،ص96.

- تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل Cash Flow from Operation ؛
- تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار Cash Flow from Investing Activities ؛
- تدفقات نقدية من أنشطة التمويل Cash Flow from Financing Activities .
يلزم المعيار المحاسبة الدولي رقم(1) عرض البيانات المالية الشركات بإعداد البيانات المالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعرض بيان التدفق النقدي كجزء لا يتجزأ من البيانات المالية. ويحدد المعيار المحاسبي رقم 7 " بيان التدفق النقدي " القواعد المتعلقة بإعداد بيان التدفق النقدي وإعداد التقارير حوله. يقدم بيان التدفق النقدي المعلومات حول المقبوضات والمدفوعات النقدية (أي التدفقات النقدية) للفترة التي يتم عرض البيانات المالية عنه.¹

الملحق رقم04: يوضح شكل قائمة التدفقات النقدية (جدول تدفقات الخزينة أو النقدية) بالطريقة المباشرة

الملحق رقم05: يوضح شكل قائمة التدفقات النقدية (جدول تدفقات الخزينة أو النقدية) بالطريقة غير المباشرة

رابعاً: قائمة تغيرات حقوق الملكية او قائمة تغيرات الأموال الخاصة.

عرف النظام المحاسبي المالي قائمة تغيرات الأموال الخاصة بأنها "تشكل تحليلاً للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية".²

معظم المؤسسات كانت تقدم ضمن الملحق جدول يبين تطور الأموال الخاصة. بينما المعيار (1 IAS الفقرة 86) جعل من هذه الوثيقة وحدة مستقلة ضمن القوائم المالية، يتم من خلالها تحليل التغيرات المنجزة على كل العناصر المكونة للأموال الخاصة خلال الفترة. الهدف منها:³

✓ تحديد مجموع النتائج الناتجة عن أنشطة المؤسسة خلال الفترة ؛

¹ احمد محمد خلوف، مدى الالتزام بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وأثرها على توليد تقارير مالية ذات جودة عالية، مذكرة لإتمام متطلبات شهادة دكتوراء، تخصص محاسبة، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2013/2014، ص178.

² القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، الجريدة الرسمية، العدد 19، الصادر بتاريخ 25 مارس 2009، ص26.

³ شناي عبد الكريم، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق معايير المحاسبة الدولية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة العقيد الحاج لخضر، باتنة، 2008/2009، ص56/55.

- ✓ تغير الأموال الخاصة بين تاريخ الإغلاق والذي يبين بصفة عامة هذه النتيجة؛
- ✓ تغيرات الأموال الخاصة غير المرتبطة بالنتيجة، و المتمثلة في التعاقدات مع المساهمين.
- إعداد قائمة تغيرات الأموال الخاصة : من أجل إعداد قائمة تغيرات الأموال الخاصة يجب التأكيد على نقطتين أساسيتين هما:¹

1. تتكون حسابات الأموال الخاصة من البنود الأساسية التالية:

-رأسمال المؤسسة.

-علاوة الإصدار .

-فارق التقييم.

-فارق إعادة التقييم.

-الاحتياطات والنتيجة.

2. تتمثل المعاملات التي تحدث خلال الفترة و تؤثر على أرصدة حسابات الأموال الخاصة فيما يلي :

أ - التغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء الهامة:

تقوم المؤسسات في بعض الأحيان بإجراء تغيير من طريقة محاسبية إلى أخرى مثل تغيير طريقة الاهتلاك أو تصحيح أخطاء في التقديرات المحاسبية .ووفقا للنظام المحاسبي المالي فإن تغييرات الطرق المحاسبية تخص تغييرات المبادئ، والأسس، والاتفاقيات، والقواعد والممارسات الخصوصية التي تطبقها أي مؤسسة لإعداد وتقديم قوائمها المالية. ولا يعتمد إلى تغيير طريقة محاسبية إلا إذا كان هذا التغيير مفروضا في إطار تنظيم جديد أو كان يسمح بنوع من التحسين في عملية تقديم القوائم المالية للمؤسسة المعنية ويتم تعديل أرصدة حسابات الأموال الخاصة في أول خطوة عند إعداد قائمة تغيرات الأموال الخاصة بأثر التغييرات في السياسات المحاسبية.

¹الفصل الثاني: المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية ، متوفر على الرابط:

<http://193.194.80.37:8080/jspui/bitstream>، يوم 2021/06/04، على الساعة 14:23ص.74/75

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي

IAS1 رقم 01

ب- مكاسب وخسائر إعادة تقييم التثبيات: الخطوة الثانية لإظهار المعاملات التي تؤثر على أرصدة الأموال الخاصة هي المكاسب أو الخسائر عن إعادة تقييم لتثبيات التي أشار إليها النظام المحاسبي المالي، والتي ترحل مباشرة إلى حسابات الأموال الخاصة (تحت العمود الخاص بإعادة التقييم)، ولا يتم إظهارها في حسابات النتائج.

ت- النتيجة الصافية

الخطوة الثالثة في بنود المعاملات التي تؤثر على أرصدة حسابات الأموال الخاصة هي النتيجة الصافية لحسابات النتائج . وتكون موجبة إذا كان صافي ربح وسالبة إذا كانت خسارة.

ث- المعاملات مع الملاك والتحويلات بين حسابات الأموال الخاصة: وتشمل ما يلي:

زيادة رأس المال: من خلال إصدار أسهم جديدة (وقد تكون الزيادة بدون علاوة فتظهر تحت عمود رأس المال و قد تكون الزيادة بعلاوة إصدار فتظهر قيمة الزيادة تحت عمود رأس المال أما قيمة العلاوة فتظهر تحت عمود علاوة إصدار).

ج- الحصص المدفوعة: وتظهر بالسالب تحت عمود الاحتياطات والنتائج، الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات تظهر في حساب النتائج.

الملحق رقم 06: يوضح شكل قائمة تغيرات حقوق الملكية (قائمة تغيرات الأموال الخاصة)

من خلال الملحق رقم 06 نلاحظ أن المعلومات التي يجب الإفصاح عنها عديدة أهمها :

- النتيجة الصافية للسنة المالية؛
- تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس أموال؛
- المنتجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة؛
- عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد)؛
- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية

الأهداف الأساسية من المعلومات المتعلقة بتغيرات الأموال الخاصة

وتتمثل فيما يلي:¹

- ✓ تحديد مجموع النتائج الناتجة عن أنشطة المؤسسة خلال الفترة؛
- ✓ تغير الأموال الخاصة بين تاريخي الإغلاق والذي يبين بصفة عامة هذه النتيجة؛
- ✓ تغيرات الأموال الخاصة غير المرتبطة بالنتيجة، والمتمثلة في التعاقدات مع المساهمين وهي :
 - تغيرات رأس المال الاجتماعي المحرر؛
 - زيادة الرأسمال النقدي المتتالي عن إصدار السهم؛
 - تحويل الالتزامات الأسهم؛
 - علاوة الإصدار، الإدماج والمساهمات؛
 - علاوات الإصدار الناتجة عن زيادة رأس المال النقدي، أو عن تحويل الالتزامات.

خامسا: الملحقات او الإيضاحات

تعرف على انها قائمة نثرية لا يشترط أن تكون جدول، تحتوي على كل التفاصيل المتعلقة بإعداد القوائم المالية السابقة بطرق محاسبية معتمدة، توضيحات فيما يخص الشراكة، الاندماج و التنازل بين الوحدات و خبرات التقييم و غيرها من المعلومات التوضيحية التي يمكن أن تسجل في عشرات الصفحات.²

يجب أن تكون إيضاحات القوائم المالية للمؤسسة وفقا لما يلي:³

- أ- عرض معلومات حول أساس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية المحددة التي تم اختيارها وتطبيقها للمعاملات والأحداث الهامة؛
- ب- الإفصاح عن المعلومات التي تتطلبها المعايير الدولية لمحاسبة القطاع العام التي هي غير معروضة في مكان آخر في القوائم المالية؛

¹ محمد ادريس، زين الدين، القوائم المالية ودورها في تحديد قيمة المؤسسة، مذكرة لاتمام متطلبات شهادة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة ، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2018/2019، ص32.

² بن ربيع بن حنيفة: الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IFRS /IAS، ج1، دون ذكر دار النشر، الجزائر ، 2010، ص 42

³ المعيار الدولي لمحاسبة القطاع العام الأول (مايو 2000)، عرض القوائم (البيانات) المالية، مجلد متوفر على رابط: <https://ia601005.us.archive.org>، يوم 2021/05/26، على الساعة 15:42، ص26.

ت- تقديم المعلومات الإضافية التي هي غير مقدمة في صلب القوائم المالية ولكنها ضرورية لعرض عادل.

➤ يجب تقديم إيضاحات القوائم المالية بأسلوب منتظم، كما يجب الربط بين البند في صلب قائمة المركز المالي (الميزانية) و قائمة الأداء المالي و بيان التدفق النقدي مع أية معلومات ذات صلة بها في الإيضاحات.

➤ تشمل إيضاحات القوائم المالية الأوصاف السردية أو جداول تفصيلية أو تحاليل الأثر تفصيلا للمبالغ المبينة في صلب بيان المركز المالي (الميزانية) المالي و قائمة الأداء المالي و بيان التدفق النقدي وقائمة التغيرات في صافي الموجودات/ حقوق الملكية وكذلك معلومات إضافية مثل المطلوبات والالتزامات الطارئة، وهي تشمل معلومات تطلبها وتشجع الإفصاح عنها المعايير الدولية لمحاسبة القطاع العام، وإفصاحات أخرى لازمة لتحقيق عرض عادل.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

سنتناول في هذا المبحث الدراسات السابقة باللغة العربية وباللغة الأجنبية حيث قسمنا هذا المبحث الى ثلاث مطالب وهي كالتالي:

- المطالب الأول: الدراسات باللغة العربية
- المطالب الثاني: الدراسات باللغة الاجنبية
- المطالب الثالث: تعليق حول الدراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية:

1- عوينات فريد، دراسة النظام المحاسبي المالي الجديد ومتطلبات نجاحه في بيئة المحاسبة الجزائرية، مذكرة مقدمة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة ونظم المعلومات، جامعة الوادي، الوادي، 2010/2011.

هدفت هذه الدراسة الى تبيان أهم التطورات المعاصرة التي عرفتها المحاسبة في الساحة العالمية المتمثلة أساساً في المعايير المحاسبية الدولية هذا من جهة و من جهة ثانية إلى واقع البيئة المحاسبية الجزائرية في ظل هذه التطورات الدولية وفي ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي ، وانطلقت الدراسة من إشكالية بعنوان: ما مدى ملاءمة وجاهزية بيئة المحاسبة في الجزائر لضمان نجاح عملية الانتقال نحو النظام المحاسبي المالي؟

واعتمد الباحث في دراسته على المنهج الوصفي واستخدم في جانب التطبيقي أداة الاستبيان، اما بالنسبة للمجتمع الدراسة فتمثل في اسبين الاكاديميين والمهنيين موجودين في كل من ولاية الوادي، بسكرة، قسنطينة.

وخلصت الدراسة الى أن تأسيس معايير محاسبية دولية تلقى قبولاً وإجماعاً عالمياً تؤدي إلى تحقيق المزيد من المكاسب الاقتصادية على الدولة المعنية بالتطبيق، ووجدنا أن غالبية دول العالم بدأت في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية أو في طريقها لتطبيقها، لكن المهم في الأمر أنه لم يتم التطبيق الشكلي والمضمون لها، بل كان يتم في غالب الأحيان بشكل توافقي، إذ أن لكل بيئات خصائصها الاقتصادية والسياسية والاجتماعية التي يجب مراعاتها.

من اهم التوصيات التي ذكرها الباحث نجد:

- تهيئة وتأهيل الأساتذة المعنيين بالنظام وتعريفهم واطلاعهم بشكل كامل وتفصيلي على المعايير المحاسبية الدولية وتطبيقاتها حتى يقوموا بدورهم على أكمل وجه؛
 - تكوين المهني ين وفق الممارسات المحاسبية الجديدة وذلك بفتح مدرسة أو معهد وطني تقوم بإعداد المهنيين وفقاً للتطبيقات الحديثة المتمثلة في معايير المحاسبة الدولية؛
 - تكوين تریصات للمهنيين على المستوى الوطني والدولي للوقوف على التجسيد الميداني للتطبيقات المحاسبية الحديثة . ضرورة ضمان التوافق الدائم بين الجانب التطبيقي والجانب التنظيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد.
- 2- بدرة بن تومي ، آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية (IFRS/ IAS) على العرض والإفصاح في القوائم المالية للمصارف الإسلامية، رسالة مقدمة لاستكمال الحصول على شهادة ماجستير، تخصص دراسات مالية ومحاسبة تحليلية ، جامعة فرحات عباس، سطيف ، 2012/2013.
- هدف الباحث في دراسته الى محاولة تقييم وعرض القوائم المالية، ومستوى الإفصاح للمصارف الإسلامية المطبقة لمعايير المحاسبة الدولية، وتمحور الإشكالية حول ما مدى تأثير تطبيق معايير المحاسبة الدولية على عرض القوائم المالية و الإفصاح للمصاريف المالية؟
- واعتمد الباحث في دراسته التطبيقية على التقرير السنوي لبيت التمويل الكويتي ، اما في معالجة هذا الموضوع إعتد على المنهج الوصفي باستخدام أداة دراسة الحالة وخلص الى :
- ان القبول العالمي المتزايد لمعايير المحاسبة الدولية من جهة وانتشار المصارف الإسلامية على مستوى العالم من جهة أخرى، ترتب عنه تحديات لهذه الأخيرة في ضرورة اعتماد هذه المعايير لما يوفره هذا القطاع لها من مزايا خاصة ما تعلق بتتمية هذا القطاع؛
 - إن المحاسبة باعتبارها من العلوم الاجتماعية، أفرزت معايير محاسبية متأثرة بالعوامل البيئية التي أصدرت فيها وتهدف إلى تلبية متطلبات هذه البيئة، الأمر الذي نجم عنه ممارسات محاسبية متباينة بين مختلف البلدان.
- وتمثلت التوصيات في:
- استكمال القوائم المالية التي أوصت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية بنشرها، ويتعلق الأمر بقائمة التغيرات في الاستثمارات المقيدة، وقائمة مصادر واستخدامات أموال الزكاة بالإضافة إلى قائمة مصادر واستخدامات أموال صندوق القرض؛
 - في حال عدم اعتراف مجلس معايير المحاسبة الدولية بهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، فإن الحل يكمن في ضرورة إصداره معايير مستقلة لصناعة التمويل

الإسلامي تندرج تحت مظلة معايير المحاسبة الدولية الخاصة به، وسوف تضمن هذه المعايير وجود نهد موحد لهذه الصناعة وتكون متسقة مع معايير المجلس المتعلقة بالتمويل التقليدي.

3- سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، تخصص محاسب، جامع محمد خيضر، بسكر، 2015/2014. ويتلخص هدف هذه الدراسة الى بيان الوقوف على مدى انسجام القوائم المالية للمؤسسات في الجزائر مع متطلبات الافصاح وقواعد التقييم المحاسبي التي نص عليها النظام المحاسبي المالي، وتتمحور إشكالية الدراسة الى أي مدى وفقت المؤسسات في الافصاح ضمن قوائمها المالية من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي. واعتمد الباحث على المنهج الوصفي ولتحقيق أهداف هذه الدراسة قام الباحث بتصميم استمارة استبيان، تم استخدامها مع ممثلي الادارات المالية ورؤساء أقسام المحاسبة والمالية لعينة قسدية مكونة من (38) مؤسسة شملتها الدراسة الميدانية للبحث، وتوصلت نتائج دراسة الى، ان هذه المؤسسات في عمومها غير مطبقة لقواعد التقييم المحاسبي والافصاح عنها، خصوصا في ما يتعلق ببعض البنود لتقييم التثبيات المادية وفق طريقة التكلفة (القيمة القابلة للتحويل) و أوصى الباحث ب:

1. الاستفادة من تجارب الدول الاوروبية والعربية تونس، الأردن في تكييف وتحضير البيئة الملائمة لتطبيق النظام المحاسبي المالي؛
 2. ضرورة تطوير برامج التعليم المحاسبي فيما يتعلق ببرامج المقررات المحاسبية، ومحاولة تغيير طرق التدريس التقليدية التي تقوي الاستدكار على حساب الابداع بسبب غياب الوعي المحاسبي وشيوع النظرة الضيقة الى المحاسبة على انها تقنية وليست علما وفلسفة في أصوله.
- المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

1- دراسة (Lakhder KHELLAF) بعنوان:

**Lakhder KHELLAF, les normes internationales de Comptabilité (IAS-IFRS)
Et leur Application En Algérie cas du système Comptabilité Financier
Algerien 'SCF 'These pour L'obtention d'un Doctorat Des Sciences.**

مذكرة دكتوراه خلاف لخضر "المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS وتطبيقها في الجزائر -دراسة حالة-، مذكرة دكتوراه،" جامعة الحاج لخضر باتنة، 2014/2013

تهدف دراسته إلى تحديد مدى تطبيق المنظمات غير الربحية في غزة ، وخاصة الهلال الأحمر لمعيار المحاسبة الدولي رقم 1 (معيار المحاسبة الدولي رقم 1) والفوائد المرتبطة بهذا التطبيق. من ناحية أخرى ، فإنه يعتزم وصف العيوب التي قد تنتج إذا لم يتم تنفيذ معيار المحاسبة الدولي رقم 1 علاوة على ذلك ، يهدف إلى تحديد القيود التي يتم مواجهتها أثناء تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 1.

قدم الباحثون بعض التوصيات التي من شأنها التخفيف من هذه القيود ومعالجة بعضها ، مثل حث المنظمات والهيئات المهنية وجهات إصدار المعايير على العمل على إصدار أو تحسين معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بعمل المنظمات غير الحكومية ، والعمل على مراجعة البرامج التعليمية. وطرق التدريس في الجامعات الفلسطينية ، كما يجب عمل دورات تدريبية وورشات عمل بالاستعانة بخبراء في مجال المحاسبة لتطوير كفاءة معدي البيانات المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية.

2-دراسة(Mona.ELSAMEK) بعنوان:

Doo. L OBAID And Summer The commitment of NGO's in Applying the International Accounting Standard No.1(casz study the Palestinian Red Crescent Society in Gaza Strip).

Graduation project submitted to the faculty of Commerce, the Islamic University of Gaza In Partial Fulfillment for the Degree of Bachelor in Accounting

دراسة منى السماك، دعاء العبيد، سامر جمال،التزام المنظمات غير الحكومية بتطبيق معايير المحاسبة الدولية، مذكرة تخرج ، الجامعة الإسلامية- غزة- كلية التجارة، 2012

درس الباحث كيفية تطور النظام باستمرار من خلال انفتاحه على البيئة، وتكيفه مع جميع المواقف. ولهذا السبب درس التطور التاريخي لمعايير المحاسبة الدولية / المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وذلك استجابةً منهجياً للمعايير حيث تم تعديل بعضها أو تعديلها والبعض الآخر تم إلغاؤه أو استبداله تماماً .

هدفت دراسته لتبيان أثر تطبيق المعايير المحاسبية وفقاً للنظام المحاسبي المالي وتحقيقه للتوافق الدولي، خلصت نتائجها لتحديد بعض المصطلحات الجديدة في النظام المحاسبي بارتباط المالية بالمحاسبة؛

يعتمد نموذج المحاسبة القومية على الجانب المحاسبي البحث حيث يتم استخدام المحاسبة كوسيلة لتسجيل التدفقات الناتجة عن الشركة.

المطلب الثالث: تعليق حول الدراسات السابقة

الجدول رقم 1-2 : يوضح مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الدراسات السابقة	أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	ما يميز الدراسة الحالية
دراسة 01"عوينات فريد"	السنة المدروسة مختلفة بإضافة الى اختلاف في اداه الدراسة فقد تم اعتمادا على استبيان في دراسته ام درستنا فهي دراسة حالة	كالتا الدراستين تنازلت المعايير المحاسبة الدولية ومدى توفيقها مع نظام محاسبي المالي	تطرق الى معيار المحاسبي رقم 01 وجدول تغيرات أموال الخاصة
دراسة 02"بدره بن تومي"	أسلطت الضوء على طرق وكيفيات تقييم وعرض القوائم المالية بإضافة الى الإفصاح عنها في المصارف الاسلامية	عرض القوائم المالي واستخدمها في دراستنا استخدام دراسة حالة	تطرق إلى كل جوانب المتعلق بالقوائم المالية بإضافة الى نظام المالي المحاسبي.
الدراسة 03"سعيد عبد الحليم"	ركز على الإفصاح عن قوائم المالية ومدى انسجام المؤسسة عليه وفق نظام المحاسبي المالي أداة الاستبيان	تشابه في المتغير النظام المحاسبي وأيضاً تطرقها لتعريفات القوائم المالية	استخدمنا لمقابلة بإضافة الى دراسة حالة دراسة حالة في مؤسسة الفاييب
دراسة اجنبية 01	-ركزت على التطور التاريخي للنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية	تطرقها لنظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية.	تميزت دراستنا عنه هي تطرقها واقتصارها على جدول تغيرات أموال الخاصة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي

IAS1 رقم 01

دراسة اجنبية 02	تناولت المعيار المحاسبي رقم 01. تحديد القيود التي يوجها المعيار المحاسبي رقم 01	تم دراسة في المؤسسات الغير ربحية.	تم دراستنا في المؤسسات الاقتصادية في الجزائر ربط المعيار المحاسبي رقم 01 بالنظام المحاسبي المالي الجزائري
--------------------	--	--------------------------------------	---

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الدراسة الحالية والدراسات السابقة

ان النظام المحاسبي المالي قد تأثر بمبادئ ومحتويات المعايير المحاسبية الدولية وقد استمد قوانينه واعد على أساسها كل الأمور المتعلقة بمجال المحاسبة والمالية ، ومن هذه المعايير نجد انه استمد التغييرات التي أحدثتها على القوائم المالية من المعيار المحاسبي رقم 01 " القوائم المالية" ، وتتمثل هذه القوائم في الميزانية وجدول حساب النتائج وجدول تدفقات الخزينة بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة ، و الملاحق او الإيضاحات بالإضافة الى جدول تغيرات الأموال الخاصة (قائمة حقوق الملكية) التي سوف نركز عليها دراستنا التطبيقية.

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة

الانابيب ALFAPIPE بغرداية للسنة المالية 2019/2018

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية للسنة المالية 2019/2018

تمهيد:

من خلال الفصل الأول تطرقنا للمفاهيم ومصطلحات الخاصة بمتغيري الدراسة ، النظام المحاسبي المالي وتطرقنا للمعيار المحاسبي رقم 01 وتناولنا به القوائم المالية الخمسة ومن هذه القوائم نجد جدول تغيرات الأموال الخاصة (قائمة حقوق الملكية)، في الجانب النظري نحاول إسقاط هذه الدراسة على مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب الفاييب والتي كانت وجهتنا لتطبيق المكتسبات النظرية ومحاولة عرض قوائمها المالية ومعرفة مدى التوافق بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية في إعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة وطرق اعدادها وأين يتم إعدادها ، ومن أجل هذا تم تقسيم هذا الفصل الى:

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE .

المبحث الثاني: المنهج و الأدوات المستخدمة.

المبحث الثالث: عرض القوائم المالية والافصاح عنها بالمؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية لسنة 2019

المبحث الأول: تقديم عام حول المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE¹

سيتم في هذا المبحث تقديم نبذة عن المؤسسة محل الدراسة بواسطة المعلومات التي تحصلنا عليها من طرف المؤسسة وبإضافة الى مصادر خارجية حيث سنتطرق الى :

المطلب الأول : تعريف عام حول المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE

تعتبر وحدة الأنابيب من المؤسسات العمومية الاقتصادية الجزائرية المساهمة في التنمية الاقتصادية الوطنية والمحلية لولاية غرداية، حيث أن نشاطها يتجلى في تغطية السوق الداخلية وتلبية حاجيات المؤسسات بأساليب تكنولوجية حديثة محددة، وتسعى أيضا إلى تصدير منتوجها للحصول على مكانة اقتصادية عالمية وجلب العملة الصعبة، سنتطرق في هذا المبحث إلى التعريف بالمؤسسة.

أولا: النشأة التاريخية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب

وتعود نشأة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب إلى الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب ، ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد الاستقلال و أخذت في التوسع خاصة بعد تأميم الوحدتين "soluble" و "altimel" وتم التأميم بعد إمضاء عملية التعاون التقني ل ثلاث سنوات من عام 1968 إلى 1972 مع مؤسسة "volvec" بغرض المساعدة في التسيير التقني كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية في صناعة الحديد والصلب في الجزائر.

✓ وفي إطار الإصلاحات الاقتصادية وعد إصدار قانون 01/88 تمت هيكلة الشركة حيث أصبحت

تسمى بالمؤسسات العمومية الاقتصادية للأنابيب والتي استقلت بمجلس الإدارة الخاص بها ورأس

مال تابع للدولة تفرعت منها وحدات عديدة :

✓ وحدة أنابيب الغاز - تبسة- ؛

✓ وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء -وهران-؛

✓ وحدة الأنابيب الصغيرة -الرغاية-؛

✓ وحدة الأنابيب وتجهيزات الري - برج بوعريج -؛

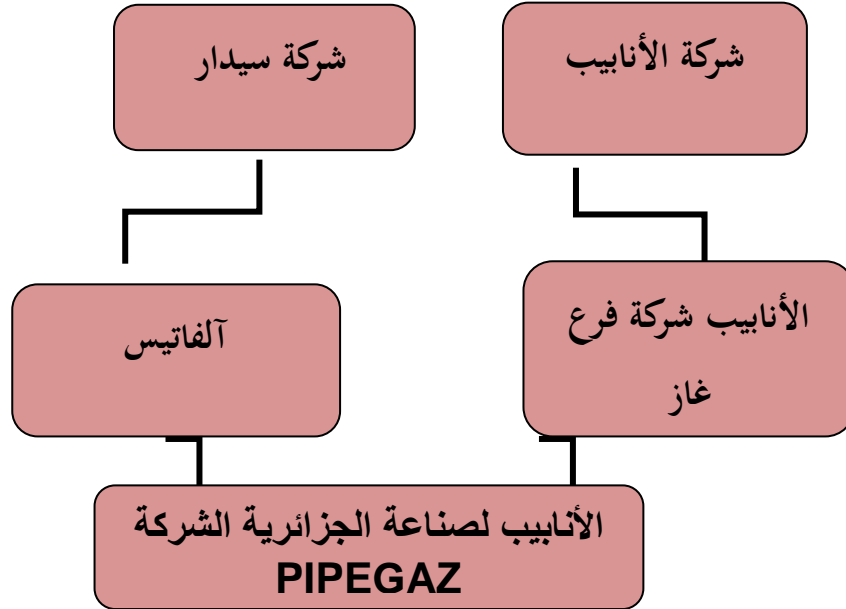
¹معلومات مقدمة من طرف رئيس مصلحة المالية والمحاسبة في المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE

✓ وحدة الأنابيب الحلزونية غرداية ، والتي أصبحت تسمى المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية لأنابيب الناقله للغاز PIPE GAZ .

هذا فيما يخص شركة الحديد والصلب بصفة عامة ومختلف فروعها و أهم مسارها الإنتاجي أما عن مؤسستها محل الدراسة فقد تم إنشاؤها بغرداية عام 1974 برأس مال قدره 700000000 دج وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية Huch بالمنطقة الصناعية بنورة والتي تبعد 10 كم عن وسط المدينة غرداية وتتربع علا مساحة 23000م² وتضم 969 عامل كمت قامت بتقديم مساعدة لها منذ 10 سنوات بعد تسليمها المشروع وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل إلى أن أصبحت مؤسسة إقتصادية مستقلة والتي سنوضحها فيما يلي:

- في 1983/11/05: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13
- في سنة 1986 : تم إنشاء ورشة للتغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها
- في سنة 1992: إنقسمت وحدة غرداية إلى وحدتين هما :
- وحدة الأنابيب والخدمات القاعدية "isp" والتي تضم حوالي 390 عامل.
- وحدة الخدمات المختلفة "upd" والتي تضم 350 عامل.
- في سنة 1993: تم إنشاء وحدة تغليف الخارجي بمادة البولتيلان .
- في سنة 1994: تم ضم الودنتين الجديدتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت الوحدة لحالتها السابقة والتي أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية والخدمات القاعدية.
- في أكتوبر 2000: وبعد الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة عمومية اقتصادية تحمل اسم المؤسسة الأنابيب الناقله للغاز "PIPE GAZ" مستقلة ماليا وتابعة إداريا لمجمع الأنابيب.
- في جانفي 2001: تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالمية ISO9001 وعلى شهادة المعهد الأمريكي للبتترول. APIQ1
- في 15 أوت 2003 : تم تجديد هذه الشهادة من طرف الهيئة المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وإقامة مراقبة مدى دقة المؤسسة في الإلتزام بهذه الملاحظات بعد عامين من تجديد الشهادة في المرة الثانية .
- في سنة 2006 : فكرت المؤسسة "PIPE GAZ" في مشروع شراكة مع المؤسسة مع مؤسسة أنابيب غاز الرغاية "ALFATUS" لزيادة رأس المال .
- في 2007 :تم دمج المؤسستين وأصبحت تحمل إسم "ALFAPIPE".

شكل رقم (II-1): اندماج شركة أنابيب الغاز مع alfa



المصدر: من المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة

ثانيا: تعريف بالمؤسسة وطبيعة نشاطها¹

1- تعريف بالمؤسسة

تمثل صناعة الحديد والصلب الركيزة الأساسية لتطوير وتحديث الاقتصاد لما توفره من منتجات مصنعة أو شبه مصنعة تستعمل في مختلف القطاعات الاقتصادية كالزراعة، البناء والصناعات الأخرى كالصناعة الميكانيكية والبتروولية، زيادة على تثمين الثروات الطبيعية وتوفير فرص العمل، ومن أهم مؤسسات هذه الصناعة نجد المؤسسة الاقتصادية الجزائرية لصناعة الأنابيب "ALFA PIPE" والتي تحصلت على شهادة الجودة مؤخرا ISO9001 وشهادة جودة المنتجات البتروولية API Q1 بالإضافة إلى السعي لتسجيل في الموصفات ISO14001 والموصفات ISO 18001 الخاصة بنظام الرعاية الصحية والسلامة .

2- طبيعة النشاط

إن أهم نشاط للمؤسسة يتمثل في إنتاج الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل الموانع تحت الضغط العالي ، بحيث تبلغ الطاقة الإنتاجية للمؤسسة في الحالات

¹تعريف بالمؤسسة وطبيعة نشاطها، مقدمة من طرف مؤتمر المؤسسة، تم الحصول عليها بتاريخ 2021/03/14.

العادية 128500 طن سنويا ، وتنتج المؤسسة أنابيب يتراوح قطرها ما بين 406 إلى 1825 ملم ، وهذا القطر يميزها عن بقية المؤسسات الأخرى الأم تساهم ب : 70% من إنتاج المجتمع ، كما أنها تسعى دائما لتغطية السوق الداخلي وتلبية حاجيات أكبر القطاعات صناعة الأنابيب الخاصة بنقل البترول، الماء، تتمثل المواد الأولية التي تقوم المؤسسة باستعمالها على شكل لفافات حديدية والتي تقوم بشرائها من مصنع الحجار " SIDER " أو تستوردها من الخارج كألمانيا واليابان وفرنسا ، ويصل وزن اللفافات الحديدية 30طن ، وتعمل المؤسسة بثلاث خطوات إنتاجية:

- الورشة الأولى : خاصة بالتحويل المادة الأولية " LES BOBINES " إلى أنابيب حلزونية بالتلحيم الإلكتروني الداخلي والخارجي .
- الورشة الثانية: خاصة بالتغليف الخارجي
 - أنابيب موجهة لنقل البترول يتم تغليفها من الخارج فقط .
- الورشة الثالثة: خاصة بالتغليف الداخلي
 - أنابيب الغاز يتم تغليفها من الداخل و الخارج.
 - أنابيب المياه تظلى من الداخل ضد الصدأ

3- الأهمية الاقتصادية للمؤسسة محل الدراسة

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 ، وقطاع المحروقات ، فهي تتعامل مع كل من سوناطراك و سونغاز 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؛

❖ 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 IAPIQ 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.

4- الأهداف الاقتصادية للمؤسسة

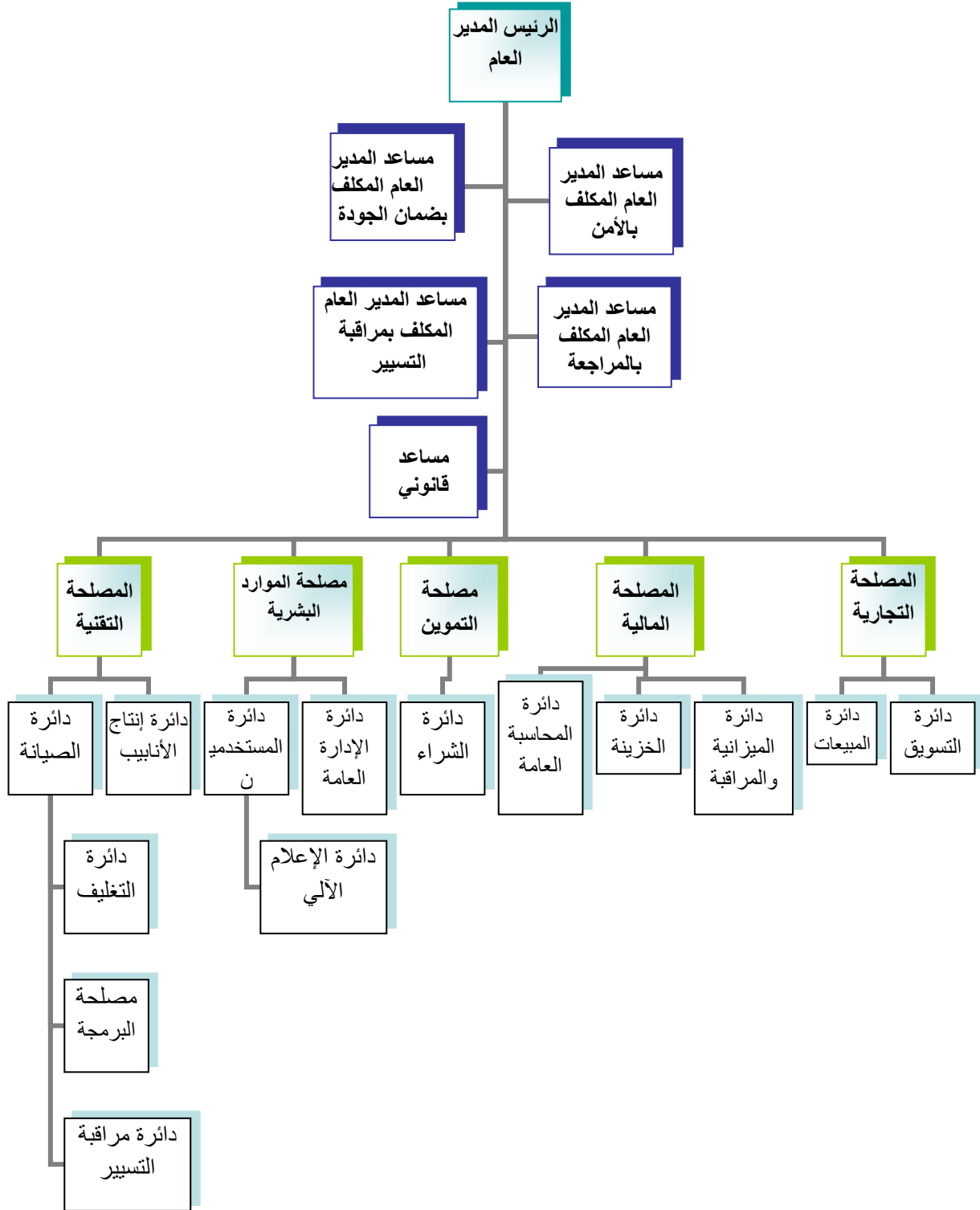
تعد الأهداف الاستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى إلى تحقيقها :

- ✓ المساهمة في تنمية الاستثمارات في المنطقة وذلك بفك العزلة عنها ؛
- ✓ الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب الخبرة والتكنولوجيا الجديدة؛
- ✓ محاولة كسب مستثمرين أجانب من خلال التعريف بالمؤسسة؛
- ✓ تغطية مختلف الحاجات الوطنية للمؤسسات " سوناطراك ، سونلغاز ، البناء، الري" ؛
- ✓ إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف المنتجات للحصول على المادة الأولية ؛
- ✓ المشاركة في المشاريع الوطنية الكبرى ؛
- ✓ تلبية طلبيات المستهلكين كما ونوعا في الوقت المناسب ؛
- ✓ توفير العملة الصعبة عن طريق بيع المنتجات لعملاء الأجانب ؛
- ✓ التخفيض من ديون المؤسسة ؛
- ✓ تسعى إلى التغيير والتطوير في كافة المجالات في إطار عمال

المطلب الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة

المؤسسة هي وحدة متكاملة تتألف من مجموعة من الإدارات المتناسقة والمكملة لبعضها البعض ومن خلال دراسة الهيكل التنظيمي يمكننا تحليل الإدارات المكونة لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE في الشكل التالي :

الشكل رقم (II-2): الهيكل التنظيمي لمؤسسة ALFAPIPE



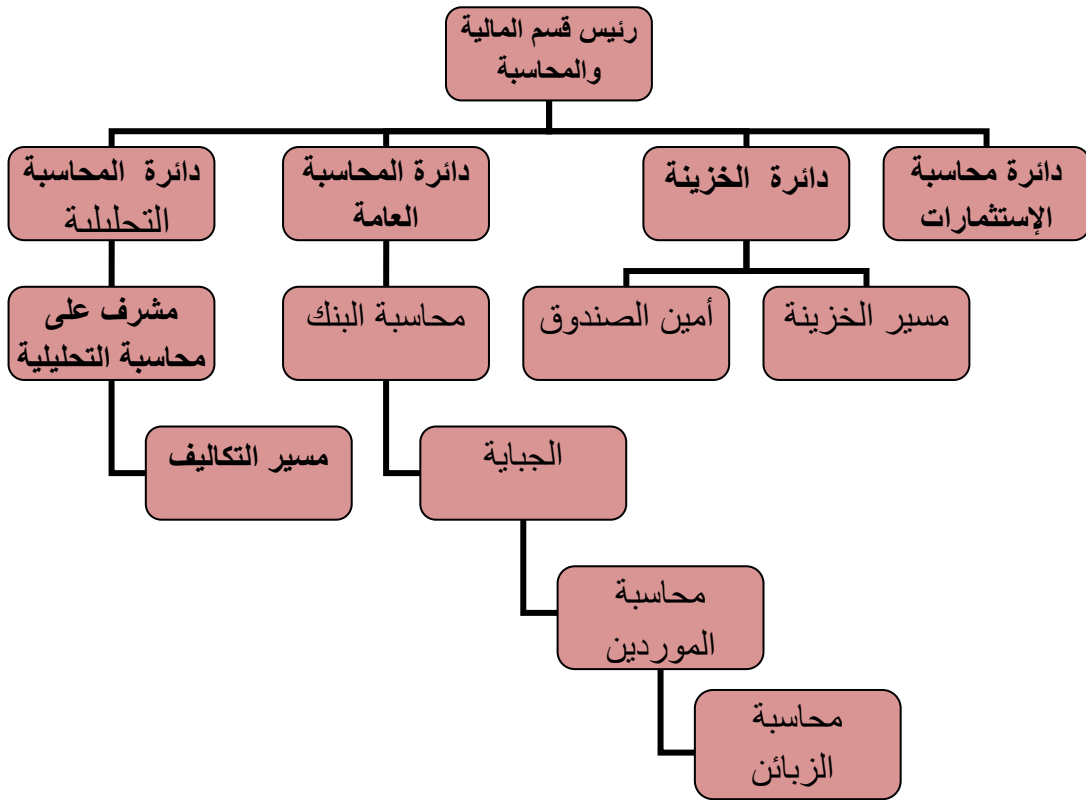
المصدر: من المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة

المطلب الثالث: تقديم مصلحة المحاسبة والمالية

أولاً: تعريف المصلحة المالية والمحاسبة:

تقوم بالعمليات المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات وأنظمة المحاسبة بتحليل الحسابات ومراقبة مختلف التصريحات من رقم الأعمال وضرائب، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والسجلات المحاسبية، بالإضافة الى ذلك تقوم بمراقبة التسيير والشؤون المالية وفيما يلي تقديم الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة.

الشكل رقم (II-3): الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية



المصدر: من المعلومات المقدمة من طرف المصلحة محل الدراسة

الفرع الثاني: تحليل و توصيف إدارة المحاسبة و المالية

تنقسم إدارة المحاسبة والمالية إلى ثلاثة مديريات أو دوائر:

❖ دائرة الخزينة و العلاقات البنكية: تهتم بكل ما يتعلق بالمعاملات مع البنوك و هي المسؤولة عن المال الموضوع في المؤسسة نقدا و يتمثل ذلك في الصندوق، و تتفرع هذه الدوائر الى مصلحتين و هما:

➤ مصلحة الخزينة.

➤ مصلحة الصندوق.

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية للسنة المالية 2018/2019

❖ دائرة المحاسبة العامة: تلعب دورا محوريا و مهما فكل العمليات المحاسبية في المؤسسة تمر على

مصالح هذه الدائرة و من بينها:

- مصلحة محاسبة الاستثمارات.
- مصلحة محاسبة الجباية.
- مصلحة محاسبة الموردين.
- مصلحة محاسبة الزبائن.
- مصلحة محاسبة البنوك.

❖ مصلحة الميزانيات و المراقبة: تهتم هذه الدائرة بإعداد الميزانيات التقديرية و مراقبة التسيير في

المؤسسة، و تنقسم إلى ثلاثة مصالح:

- مراقبة التسيير.
- محاسبة المواد.
- مراقبة حسابات المستخدمين

المبحث الثاني: المنهج و الأدوات المستخدمة

المطلب الأول: منهج ومجتمع الدراسة

▪ منهج الدراسة:

من أجل تحقيق الوصول الى الأهداف المراد الوصول اليه من هذا الموضوع قمنا بالاطلاع على مراجع ومصادر ودراسات سابقة تتعلق بموضوعنا سواء كانت مختصة بمتغير التابع او المستقل، ومقالات تم نشرها في مجلة محكمة ، وكتب وقوانين التي جاء بها المشرع الجزائري ، وهذا من اجل إتمام الجانب النظري المتعلقة بموضوعنا،

اما الجانب التطبيقي العملي فقد قمنا بتطبيق أداة دراسة حالة للمؤسسة وقمنا بتحليل الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة من خلال المعلومات الخاصة بالمؤسسات التي قدمتها لنا مؤسسة الفاييب، واستعملنا أيضا أسلوب المقابلة وكانت مع موظفي مصلحة المالية والمحاسبة في المؤسسة محل الدراسة.

▪ مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب وموظفي مصلحة المالية والمحاسبة بها، حيث قمنا اولاً بتحديد المؤسسة وطلبنا منها تزويدنا بالقوائم المالية الخاصة بها ، وبعد ذلك أجرينا مقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة، رئيس دائرة المحاسبة العامة، رئيس دائرة المحاسبة التحليلية، رئيس دائرة الخزينة ، واستعملنا بالمقابلة من اجل اثناء موضوعنا،

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة ومتغيرات الدراسة

تتمثل في الملاحظة والعملية تحليل المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة التي تعتبر المحرك الأساسي لدراستنا التطبيقية .

وقمنا أيضا بإجراء مقابلة من اجل استخراج نتائج مضبوطة وتحليلها والاجابة على إشكاليات الدراسة.

المتغير المستقل : تمثل في النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF

المتغير التابع: تمثل المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 "القوائم المالية" وخصصت لدراستنا بقائمة جدول تغيرات الأموال الخاصة وهذا الذي لم تقدمه لنا المؤسسة لانها لا تقوم هي بإعداده بل لدى المؤسسة الام.

المبحث الثالث: عرض القوائم المالية والأفصاح عنها بالمؤسسة الجزائرية
لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية لسنة 2019

من أجل التوصل الى حل مشكلة الدراسة والتوصل الى النتائج المرجوة من دراستنا تم تقسيم هذا المبحث الى
ثلاثة مطالب كما يلي:

المطلب الأول: عرض القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019.

المطلب الثاني: عرض أسئلة واجوبة المقابلة.

المطلب الثالث: عرض وتحليل نتائج الدراسة.

المطلب الأول: عرض القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة لسنة 2019

أولاً: الميزانية الخاص بالمؤسسة لسنة 2019

الجدول رقم 1-1: يوضح أصول المؤسسة لسنة 2019.

2018	2019			الأصول
الصافي	الصافي	الاهتلاكات وخسائر القيمة	الإجمالي	البيان
				الأصول غير الجارية
—	—	—	—	شهرة المحل
—	—	—	—	التثبيتات غير

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

				الملموسة
—	—	—	—	التثبيات الملموسة
—	—	—	—	الأراضي
327018 355.73	325670009.03	2298479 604.88	2624149614.91	المباني
1644700 865.32	1441521215.84	2491994133.70	3933515349.54	التثبيات العينة الأخرى
—	—	—	—	التثبيات في شكل إمتياز
599932900.84	622712354.13	—	622712354.13	التثبيات الجارية
—	—	—	—	التثبيات المالية
—	—	—	—	مساهمات أخرى وحسابات دائنة مرتبطة
—	—	—	—	سندات

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

				أخرى مثبتة
1048500.00	848500.00	71030000.00	71878500.00	قروض وأصول مالية أخرى غير جارية
382765668.16	459761270.04	-	459761270.04	الضرائب المؤجلة عن الأصول
2955466290.08	2850513349.04	4861503739.58	7712017088.62	اجمالي الأصول غير الجارية
				الأصول الجارية
5238322398.69	1894222504.96	436958375.10	2331180880.06	المخزون الجاري
-	-	-	-	الحسابات الدائنة والاستخدامات المماثلة
1042874756.88	306246765.07	129475843.91	435722608.08	الزبائن
764507385.86	759040702.09	881099666.07	1640140368.16	المدينون

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

				الاخرون
1080149.66	897737.76	6859844.35	7757582.11	الضرائب وماشابهها
-	-	-	-	حسابات دائن أخرى واستعمالات مماثلة
-	-	-	-	قيم جاهزة وما يماثلها
-	-	-	-	توظيفات واصول مالية أخرى جارية
224795740.27	1242948000.47		124294800.47	الخزينة
7271580431.36	4 3084702510.35	1454393729.43	4539096239.78	إجمالي الأصول الجارية
10227046721.44	5935215859.39	6315897469.01	1225113328.40	إجمالي الأصول

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الموجودة في ميزانية المؤسسة (الملحق رقم 07)

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

الجدول رقم II-2: يوضح خصوم المؤسسة لسنة 2019 .

الخصوم	صافي 2019	صافي 2018
رؤوس الأموال الخاصة		
رأس المال تم إصداره	-	-
رأس المال غير المطلوب	-	-
علاوات واحتياطات-الاحتياطات الدمجة	-	-
فرق إعادة التقييم	-	-
فرق المعدل(1)	-	-
النتيجة الصافية- النتيجة الصافية للحصة المجمعة	213434321.24	-281821941.50
رؤوس الأموال الخاصة- الترحيل من جديد-	-	-
حصة الشركة المجمعة(1)	-	-
حصة المساهمين بالأقلية (1)	-	-
مجموع) رؤوس الأموال الخاصة) I	213434321.24	-281821941.50

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

		الخصوم غير الجارية
		القروض والديون المالية
—	—	الضرائب (مختلفة ومخصصة)
—	—	ديون اخرى غير جارية (ديون إستثمارات)
1696799597.11	2026645234.84	المخصصات والايرادات المؤجلة
1696799597.11	2026645234.84	مجموع (الخصوم الغير جارية II)
		خصوم جارية
1289313868.63	411322750.37	موردون وحسابات الملحقة
15559132.00	963583.00	ضرائب
7507196074.20	3282849969.94	ديون أخرى
—	—	خزينة سالبة
8812069065.83	3695136303.31	مجموع (خصوم جارية) III
10227046721.44	5935215859.39	مجموع للخصوم

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الموجودة في ميزانية المؤسسة (الملحق رقم 07)

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

ثانيا : جدول حساب النتائج الخاص بالمؤسسة لسنة 2019

الجدول رقم II-3: يوضح جدول حسابات النتائج الخاص بالمؤسسة لسنة 2019

البيان	2019	2018
المبيعات والمنتجات ذات الصلة	10658529846.43	2825741656.53
الانتاج المخزن	-957912638.84	108018048.09
الإنتاج المثبت	308797.86	3696625.44
إعانات الاستغلال	-	-
I - إنتاج السنة المالية	9703705005.45	3937456330.06
المشتريات المستهلكة	-6402260999.77	-2869952786.05
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	-348006759.80	-134295280.55
II - استهلاك الدورة	-6750267759.57	-3004248066.60
III - القيمة المضافة للاستغلال (I - II)	2953437245.88	933208263.46
أعباء المستخدمين	-1671365493.57	-1208805328.94
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	-108487954.86	-31310091.20
IV - فائض الإجمالي عن الاستغلال	117583797.45	-306907156.68
المنتجات العملية الأخرى	33007629.25	72503985.35
الأعباء العملية الأخرى	-3453899.07	-7196124.57
المخصصات للاستهلاك و مؤونات	-824171311.76	-609437175.74
استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات	47476757.97	717973082.01
V - النتيجة التشغيلية (النتيجة	426442973.84	-133063389.63

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

		العملياتية)
9940845.39	8701916.78	المنتجات المالية
-173794897.54	-298706171.26	مصاريف مالية
-163854052.15	-290004254.48	VI - النتيجة المالية
-296917441.78	136438719.36	VII - النتيجة العادية قبل الضرائب (V + VI)
-	-	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
15095500.28	76995601.88	الضرائب المؤجلة حول النتائج العادية
4737874242.81	9792891309.45	إجمالي المنتجات للأنشطة العادية
-5019696184.31	-9579456988.21	إجمالي المصروفات للأنشطة العادية
-281821941.50	213434321.24	VIII - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	-	العناصر غير العادية منتوجات
-	-	العناصر غير العادية اعباء
-	-	IX - النتيجة غير العادية
-281821941.50	213434321.24	X - النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الموجودة في (الملحق رقم 08)

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

ثالث: قائمة تدفقات الخزينة المباشرة وغير المباشرة الخاصة بالمؤسسة لسنة 2019

الجدول رقم II-4: يوضح جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة للمؤسسة لسنة 2019

2018	2019	
		صافي التدفقات اموال الخزينة من الأنشطة التشغيلية
88999194.91	208549039.29	التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
-1738458656.04	-2807095073.12	المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين
-1197619.61	-1966009.76	الفوائد و المصاريف المالية
		ضرائب على النتائج المدفوعة
-1650657080.74	-2600512043.59	التدفق الأموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
-1338979.27	6891352.75	تدفقات أموال الخزينة المرتبط بالعناصر غير العادية
-1651996060.01	-2593620690.84	صافي التدفقات أموال الخزينة من الأنشطة التشغيلية(أ)
		تدفق النقدي من الأنشطة الاستثمار
-66186104.39	-78955652.96	المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينية او مادية
-	-	التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية او معنوية
-	-	المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مالية
-	-	التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات الثابتة
-	-	الفوائد التي تم تحصيلها عن

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

		التوظيفات المالية الاستثمارية
-	-	الحصص والارقام المقبوضة من النتائج المستلمة
-66186104.39	-78955652.96	صافي تدفقات أموال الخزينة من الأنشطة الاستثمار(ب)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل
-	-	التحصيلات في اعقاب اصدار اسهم
-	-	الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
1872027960.15	2764075404.00	التحصيلات المتأتية من القروض
	-192000000.00	التسديد القروض او الديون الأخرى المماثلة
1872027960.15	2572075404.00	صافي التدفق أموال الخزينة من أنشطة التمويل(ج)
-	-	تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات
-153845795.75	-100500939.80	تغير أموال الخزينة في الفترة(أ+ب+ج)
70949944.52	224795740.27	أموال الخزينة و وما يعادله في بداية السنة
224795740.27	124294800.47	أموال الخزينة و ما يعادله في نهاية السنة
153845795.75	-100500393.80	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
435667737.25	-313935261.04	المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الموجودة في (الملحق رقم 09)

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

الجدول رقم II-5: يوضح جدول تدفقات الخزينة بالطريقة غير المباشرة للمؤسسة لسنة 2019

2018	2019	
		تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال
-281821941.50	213434321.24	صافي نتيجة السنة المالية
		تصحيات (تسويات) ل:
-108535906.27	776694553.79	. الاهتلاكات و المؤونات
-15095500.28	-76995601.88	. تغير الضرائب المؤجلة
-3707850683.65	3344099893.73	. تغير المخزونات
933586640.07	-294661168.38	. تغير الزبائن و حسابات الحقوق الأخرى
960852288.44	-838861544.76	. تغير الموردين و الديون الأخرى
-	-	. نقص أو زيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب
-2218865073.19	3123710453.74	تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)
-	-	تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار
-66186104.39	-78955652.96	تسديدات لحيازة قيم ثابتة
		التحصيلات عن عمليات التنازل عن قيم ثابتة
-66186104.39	-78955652.96	تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)
-	-	تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات التمويل
-	-	الحصص المدفوعة للمساهمين

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية

للسنة المالية 2019/2018

-	-	زيادة رأس المال النقدي
1872077960.15	2764125404.00	إصدار قروض
	-192000000.00	تسديد قروض
1872077960.15	2572125404.00	تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
-412973217.43	5616880204.78	تغير الخزينة للفترة (أ + ب + ج)
70949944.52	224795740.27	الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية
224795740.27	124294800.47	الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية
-	-	تأثير تغيرات سعر العملات الاجنبية (1)
153845795.75	-100500939.80	تغير الخزينة خلال الفترة

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الموجودة في (الملحق رقم 10)

رابعا: قائمة تدفقات الأموال الخاصة الخاص بالمؤسسة لسنة 2019

الجدول رقم 6-6: يوضح جدول تدفقات الأموال الخاصة للمؤسسة لسنة 2019

البيان	ملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الاصدار	فارق التقييم	فارق التقييم	إعادة التقييم	الاحتياطات والنتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	-	-	-	-	-	-	-
تغيير الطريقة المحاسبية	-	-	-	-	-	-	-
تصحيح الازطاء الهامة	-	-	-	-	-	-	-
إعادة تقييم التثبيات	-	-	-	-	-	-	-

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية

للسنة المالية 2019/2018

-	-	-	-	-	-	الارباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حسابات النتائج
-	-	-	-	-	-	الحصص المدفوعة
-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	صافي نتيجة السنة المالية
-	-	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
-	-	-	-	-	-	تغيير الطريقة المحاسبية
-	-	-	-	-	-	تصحيح الاخطاء الهامة
-	-	-	-	-	-	إعادة تقييم التثبيات
-	-	-	-	-	-	الارباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حسابات النتائج
-	-	-	-	-	-	الحصص المدفوعة
-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	صافي نتيجة السنة المالية
-	-	-	-	-	-	الرصيد في 2019

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الموجودة في (الملحق رقم 11)

ملاحظة:

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2018/2019

- جدول تغيرات الأموال الخاصة تعدها المؤسسة الأم وليس المؤسسة البنت التي قمنا بدراسة حالتنا على مستواها ، قدم لنا رئيس مصلحة المحاسبة فقط جدول تغيرات الأموال الخاصة فارغة .
- ترمز إشارة - الى عدم توفر المعلومات بسبب ان المؤسسة البنت لا تقوم بإستعمالها.

المطلب الثاني: عرض اسئلة واجوبية المقابلة

السؤال الأول :

السؤال	الموظف
هل أنتم مدركون لمبادئ المعايير المحاسبية الدولية ؟	رئيس مصلحة المحاسبة
نعم نحن مدركون لها.	رئيس دائرة المحاسبة العامة
نعم نحن مدركون لها.	رئيس دائرة المحاسبة التحليلية
نعم نحن مدركون لها.	رئيس دائرة الخزينة
نعم نحن مدركون لها.	

السؤال الثاني

السؤال	الموظف
هل تطبقون مبادئ المعايير المحاسبية الدولية ؟	رئيس مصلحة المحاسبة
نعم نطبقها بحذافيرها .	رئيس دائرة المحاسبة العامة
نعم نطبقها بحذافيرها.	رئيس دائرة المحاسبة التحليلية
نعم نطبقها بحذافيرها.	

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

رئيس دائرة الخزينة	نعم نطبقها بحذافيرها.
--------------------	-----------------------

السؤال الثالث

السؤال	الموظف
هل أنتم مدركون لمبادئ المعيار المحاسبي IAS 01؟	رئيس مصلحة المحاسبة
نعم مدركون لمبادئه .	رئيس دائرة المحاسبة العامة
نعم مدركون لمبادئه .	رئيس دائرة المحاسبة التحليلية
نعم مدركون لمبادئه.	رئيس دائرة الخزينة
نعم مدركون لمبادئه .	

السؤال الرابع:

السؤال	الموظف
هل تطبقون مبادئ المعيار المحاسبي IAS 01 على مستوى مصلحة المحاسبة بالمؤسسة؟	رئيس مصلحة المحاسبة
نعم نطبقه.	رئيس دائرة المحاسبة العامة
نعم نطبقه.	رئيس دائرة المحاسبة التحليلية
نعم نطبقه.	

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2018/2019

رئيس دائرة الخزينة	نعم نطبقه.
--------------------	------------

السؤال الخامس:

السؤال	الموظف
ماهي آليات إعداد جدول تغير الأموال الخاصة على مستوى المصلحة ؟	
لشنا معنيون بإعداد جدول تغير الأموال الخاصة فهو يعالج على مستوى مصالح المؤسسة الأم بالعاصمة.	رئيس مصلحة المحاسبة
لشنا معنيون بإعداد جدول تغير الأموال الخاصة فهو يعالج على مستوى مصالح المؤسسة الأم بالعاصمة.	رئيس دائرة المحاسبة العامة
لشنا معنيون بإعداد جدول تغير الأموال الخاصة فهو يعالج على مستوى مصالح المؤسسة الأم بالعاصمة.	رئيس دائرة المحاسبة التحليلية
لشنا معنيون بإعداد جدول تغير الأموال الخاصة فهو يعالج على مستوى مصالح المؤسسة الأم بالعاصمة.	رئيس دائرة الخزينة

السؤال السادس:

السؤال	الموظف
هل لديكم فكرة حول مدى توافق آليات إعداد جدول تغير الأموال الخاصة للمؤسسة الأم مع المعيار IAS 01؟	
ليست لدينا فكرة حول ذلك لأن المؤسسة الأم تعتمد في إعداد ذلك على نتائج محاسبي وحدتي عنابة وغرداية ثم تعالج على مستوى الوحدة المركزية بالعاصمة.	رئيس مصلحة المحاسبة
ليست لدينا فكرة حول ذلك لأن المؤسسة الأم تعتمد في إعداد ذلك على نتائج محاسبي وحدتي عنابة وغرداية ثم تعالج على مستوى الوحدة المركزية بالعاصمة.	رئيس دائرة المحاسبة العامة
ليست لدينا فكرة حول ذلك لأن المؤسسة الأم تعتمد في إعداد ذلك على نتائج محاسبي وحدتي عنابة وغرداية ثم تعالج على مستوى الوحدة المركزية بالعاصمة.	رئيس دائرة المحاسبة التحليلية

الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE بغرداية
للسنة المالية 2019/2018

المركزية بالعاصمة.	
ليست لدينا فكرة حول ذلك لأن المؤسسة الأم تعتمد في إعداد ذلك على نتائج محاسبي وحدتي عناية وغرداية ثم تعالج على مستوى الوحدة المركزية بالعاصمة.	رئيس دائرة الخزينة

المطلب الثالث: عرض وتحليل نتائج الدراسة

1- مدى توافق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 01¹

نجد ان النظام المحاسبي المالي الزم كل مؤسسة تدخل ضمن نطاق تطبيقه بإعداد 5 قوائم مالية (كشوف مالية) ضرورية كل سنة، وتتمثل في الميزانية، حسابات النتائج، جدول تغيرات الأموال الخاصة/جدول سيولة الخزينة، ملحق يبين القواعد و الطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة للميزانية ولحساب النتائج نعني به الملاحق (الإيضاحات)، أما المعايير المحاسبية الدولية (ias1) فقد الزم بأربع قوائم فقط وهي الميزانية ، جدول النتائج، جدول حركة رؤوس الأموال الخاصة، جدول تدفقات أموال الخزينة(IAS07)، هنا نلاحظ اختلاف المصطلحات بين المعايير المحاسبية الدولية والمصطلحات المستعملة في النظام المحاسبي المالي؛

اما بالنسبة للقواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد القوائم المالية (الكشوف المالية)، النظام المحاسبي جاء بأربع طرق للتقييم الا وهي: التقييم بالتكلفة التاريخية، التقييم بالقيمة الحقيقية، التقييم بقيمة الإنجاز، التقييم بالقيمة المحينة، ولكن في الواقع نجد جميع المؤسسات الخاص والعام تطبق طريقة التكلفة التاريخية. و قياس عناصر القوائم المالية في المعايير المحاسبية يكون بإحدى طرق التالية: التقييم بالتكلفة التاريخية، التقييم بالتكلفة الحالية، التقييم بالتكلفة القابلة للتحقق، التقييم بالقيمة الحالية، وجدنا انها نفس الطرق مع نظام المحاسبي تختلف في المسميات فقط؛

نجد ان الاحداث اللاحقة لتاريخ إقفال الميزانية والاندماج الاعمال قد جاء بها معايير الحاسبي الدولي رقم 10 ، و المعيار التقريري المالي الدولي 3، ومعيار المحاسبي الدولي رقم 27، هنا نجد الاختلاف بالنسبة

¹بتصرف لخضر علاوي ، مرجع سبق ذكره، ص435/436

للإيضاحات او ما يسمى بالملاحق فنظام المحاسبي قد ضمها مع القوائم المالية في نفس نص القرار ، لكن المعايير المحاسبية الدولية قد قسمتها على 3 معايير .

2- نتائج المقابلة:

- ✓ وجدنا ان موظفي مصلحة المالية والمحاسبة في المؤسسة مدركون جيدا للمبادئ المحاسبية التي جاء بها المعايير المحاسبية الدولية؛
- ✓ يتم تطبيق المبادئ المحاسبية الدولية في اعداد القوائم المالية ؛
- ✓ يتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 01 وتطبيق مبادئه في المؤسسة محل الدراسة؛
- ✓ وجدنا ان اعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة لا يتم إعداده على مستوى وحدتهم إنما يعالج على مستوى المؤسسة الام؛

3- مدى توافق النظام المحاسبي المالي وجدول تغيرات الأموال الخاصة

- تختلف تسميته ففي النظام المحاسبي المالي يسمى جدول تغيرات الأموال الخاصة اما في المعايير يسمى التغيرات في حقوق الملكية؛
- تختلف في الشكل فالنظام المحاسبي المالي حدد لها شكل معين، اما المعايير المحاسبية ليس لها شكل محدد ولكن يجب ان تحتوي على الحد الأدنى من عناصر المشكل له؛
- تعكس التغيرات في حقوق الملكية من بداية الى نهاية فترة إعداد التقارير المالية هذا حسب المعايير المحاسبية، اما النظام المحاسبي فهو يعتبره جدول مشكل من تحليلا للحركات الأموال التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للمؤسسة خلال السنة المالية؛
- لا توجد فروق جوهرية في عرض جدول تغيرات الأموال الخاصة بين النظام المحاسبي والمعياري المحاسبي الدولي 01، حيث تتمثل اهم الفروقات في التسميات فقط.

خلاصة

من خلال النتائج المتوصل إليها نجد ان المعيار المحاسبي رقم IAS1 والنظام المحاسبي المالي في الجزائر ظاهريا تتوافق كثيرا مع بعضها البعض، ولا توجد فروقات كثيرة في إعداد جدول تدفقات الأموال الخاصة، لكن من جانبها التطبيقي نجدها تتعارض لان اغلب المؤسسات الاقتصادية ظاهريا يعتمدون على معايير المحاسبة الدولية، لكن في الواقع نجد قوانين وقواعد اخرى.

خاتمة

من خلال ما تناولناه سابقا في دراستنا لموضوعنا ، الذي يتمحور حول آليات إعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي IAS1، حيث قمنا في الفصل الأول بتوضيح الإطار النظري لمتغيري الدراسة وتناولنا فيه اشكال القوائم المالية، وتقديم حول النظام المحاسبي المالي، اما من خلال الجانب التطبيقي الذي كان عبارة عن دراسة حالة في المؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE قمنا بعرض القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة وبالخصوص متغير الدراسة جدول تغيرات الأموال الخاصة وذلك سعيا لبيان الاختلاف والتوافق في اعداده بين القواعد والقوانين التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، والقواعد والقوانين التي جاء بها المعيار المحاسبي رقم 01، بالإضافة الي طرق العرض والافصاح التي جاء بهما كل من SCF و IAS1 ، ومن خلال ما تناولناه في هذا الجانب التطبيقي توصلنا الي ما يلي:

اختبار الفرضيات

الفرضية الأولى: نصت الفرضية الأولى على أن المحاسبين في المؤسسة محل الدراسة مدركون لمحتويات وقواعد المعيار IAS 01 ، وقد ثبتت صحة هذه الفرضية، من خلال المقابلة التي قمنا بها مع موظفي مصلحة المحاسبة والمالية ومحاسب المؤسسة.

الفرضية الثانية: نصت هذه الفرضية على ان الآلية المعتمدة في مصلحة المحاسبة في المؤسسة محل الدراسة لإعداد جدول تغير الأموال الخاصة هي المعلومات والبيانات المتوفرة والتي تساعد على تطبيق المعيار ، ومن خلال قيامنا بإجراء التريص الميداني، لم نستطع لا اثبات ولا نفي هذه الفرضية لان المؤسسة محل الدراسة لا تقوم بإعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة لأنها وحدة من وحدتي المؤسسة الام وهذه الأخيرة هي المكلفة بإعداده.

الفرضية الثالثة: نصت على انه يوجد توافق بين آليات إعداد جدول تغير الأموال الخاصة للمؤسسة مع المعيار IAS 01 ، وهذا ما تم إثباته من خلال المقابلة فالمحاسب اخبرنا ان المؤسسة الام تعتمد في إعداد الجدول على قواعد النظام المحاسبي المالي المستمد من وحي المعايير المحاسبية الدولية.

نتائج الدراسة

من خلال الدراسة التي قمنا بها توصلنا إلى مجموعة من النتائج أهمها :

- ✓ وجدنا ان النظام المحاسبي المالي قد اعتمد وتبنى في عرض القوائم المالية بشكل تام على المعيار المحاسبي رقم 01؛
- ✓ تبنى في الطرق المحاسبية والقواعد لإعداد القوائم المالية ، كل من المعيار؛IAS1/IAS27/IFRS3/IAS01
- ✓ المؤسسة الام هي المكلفة بإعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة وتضم وحدتي عنابة وغرداية؛
- ✓ جدول تغيرات الأموال الخاصة هو جدول يربط بين الميزانية وحساب النتائج؛ بالإضافة الى حركات الأموال الأخرى.
- ✓ النظام المحاسبي المالي حدد شكلا محددًا لجدول تغيرات الأموال الخاصة، لان المعيار المحاسبي رقم 01 لم يحدد واكتفى بشرط ان يكون به جل المعلومات المشكلة له؛
- ✓ جدول تغيرات الأموال الخاصة تسميه المؤسسة بنفس التسمية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي؛
- ✓ يتم إعداد في المؤسسة محل القوائم المالية ماعدى جدول تغيرات الأموال الخاصة ، ويتم إعدادهم بالآليات التي جاءت بها المعايير المحاسبية الدولية.

اقتراحات الدراسة

من خلال ما اطلعنا عليه من دراستنا الميدانية لمؤسسة الجزائرية للأنايبب ALFAPIPE ارتأينا تقديم بعض الاقتراحات للمؤسسة وهي كالتالي:

- 1- الاطلاع على الأقل على كيفية اعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة التي تتبعها المؤسسة الام؛
- 2- طلب نسخة سنوية من جدول تغيرات الأموال الخاصة؛

أفاق البحث

- اليات اعداد جدول التدفقات الخزينة وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 07؛
- مدى توافق اعداد القوائم المالية بين النظام المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية .

قائمة المراجع

أولاً: الكتب العربية

1. أحمد طرطار، عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد (الإطار النظري)، جسور للنشر والتوزيع، ط1، المحمدية -الجزائر -، 2015.
2. بن ربيع بن حنيفة الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IFRS /IAS ، ج1 ، دون ذكر دار النشر، الجزائر ، 2010.
3. ثناء القباني، المحاسبة الدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، جمهورية مصر العربية، 2002.
4. خالد جمار الجعرات، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دار صفاء للنشر والتوزيع، ط 1، الأردن، 2017.
5. رضوان حلة حنان، أسامة الحارس واخرون، أسس المحاسبة المالية-قياس بنود قائمة المركز المالي، طبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2004.
6. لخضر علاوي، معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAD، دار الصفحة الزرقاء، الجزائر، 2012.
7. محمد أبو ناصر، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية، دار وائل للنشر، الطبعة الثالثة، الأردن، 2017.
8. محمد عبد الحميد محمد عطية، موسوعة معايير المحاسبة الدولية (معايير إعداد وعرض القوائم المالية) ، دار التعليم الجامعي، ، مصر، 2014.
9. يقور أحمد، صفيح صادق، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي SCF، النشر الجامعي الجديد، تلمسان، الجزائر، 2017.

ثانياً: المقالات والمجلات

10. أحمد لعماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، ، العدد الأول، بكسرة، نوفمبر 2001.
11. بلقاسم بن خليفة، عبد الحميد برحومة، مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري مع معايير المحاسبة الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد الثاني، العدد السابع، جامعة الوادي، 2012.
12. بوحديدة محمد، قمان عمر، الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي ومدى توافقه مع متطلبات معايير الإفصاح المحاسبي، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، -دراسات اقتصادية-، جامعة زيان عاشور الجلفة، العدد 24، دون سنة نشر.

13. عسول محمد الأمين، عوايجية حياة، أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة أم البواقي، المجلد 07، العدد 02، ديسمبر 2020.

14. عقاري مصطفى، المعيار المحاسبي 01 عرض القوائم المالية، مجلة أبحاث اقتصادية و إدارية، العدد الأول، بسكرة، جوان 2007.

15. محمد ابو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولي، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2008.

ثالثا: الملتقيات والمؤتمرات العلمية

16. مرازقة صالح، بوهرين فتيحة، الاقتصاد الإسلامي، الواقع .. ورهانات المستقبل، الملتقى الدولي الأول لمعهد العلوم لاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية، الجزائر، بدون سنة نشر

رابعا: الرسائل والاطروحات الجامعية

17. احمد محمد خروف، مدى الالتزام بتطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وأثرها على توليد تقارير مالية ذات جودة عالية، مذكرة لإتمام متطلبات شهادة دكتوراء، تخصص محاسبة، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2013/2014.

18. بدرة بن تومي ، آثار تطبيق المعايير المحاسبية الدولية (IFRS/ IAS) (على العرض والإفصاح في القوائم المالية للمصارف الإسلامية، رسالة مقدمة لاستكمال الحصول على شهادة ماجستير، تخصص دراسات مالية ومحاسبة تحليلية ، جامعة فرحات عباس، سطيف ، 2012/2013.

19. بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية (2011-2015)، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2017-2018.

20. سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراء، تخصص محاسب، جامع محمد خيضر، بسكر، 2014/2015.

21. شناي عبد الكريم، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق معايير المحاسبة الدولية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة العقيد الحاج لخضر، باتنة، 2008/2009.

22. طهراوي رشيدة، مختار رحماني بختة، عملية الجرد المادي للثبتيات والمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي، محاسبة وتدقيق، جامعة الجبالي بونعامة خميس مليانة، 2019.

23. عوينات فريد، دراسة النظام المحاسبي المالي الجديد ومتطلبات نجاحه في بيئة المحاسبة الجزائرية، مذكرة مقدمة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة ونظم المعلومات، جامعة الوادي، الوادي، 2011/2010.

24. محمد ادريس، زين الدين، القوائم المالية ودورها في تحديد قيمة المؤسسة، مذكرة لاتمام متطلبات شهادة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2019/2018.

25. مرحوم محمد الحبيب، إستراتيجية تبني النظام المحاسبي المالي لأول مرة وأثره على البيانات المالية للكيانات المتوسطة وصغيرة الحجم (دراسة حالة شركة "قريف الجزائر")، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة ومالية، جمعة حسيبة بن بوعلي الشلف، 2012/2011.

26. هلاي فوزية، عمران خديجة، جودة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة)، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، محاسبة وجباية، جامعة الدكتور مولاي الطاهر - سعيدة-، الجزائر، 2015.

خامسا: القوانين والمراسيم

27. القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، الجريدة الرسمية، العدد 19، الصادر بتاريخ 25 مارس 2009.

سادسا: المواقع الإلكترونية

28. متوفر على الموقع: [https://almohasba.blogspot.com/2019/03/ias-1-presentation-](https://almohasba.blogspot.com/2019/03/ias-1-presentation-of-financial.html)

[of-financial.html](https://almohasba.blogspot.com/2019/03/ias-1-presentation-of-financial.html)، يوم 2021/05/26، على الساعة 00:50.

29. الفصل الثاني: المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، متوفر على الرابط:

<http://193.194.80.37:8080/jspui/bitstream> يوم 2021/06/04، على الساعة 23:14.

30. المعيار الدولي لمحاسبة القطاع العام الأول (مايو 2000)، عرض القوائم (البيانات) المالية، مجلد

متوفر على رابط <https://ia601005.us.archive.org>، يوم 2021/05/26، على الساعة

15:42.

سابعا: المصادر والمراجع باللغة الأجنبية

31. BESSONG, CHARLES , COMPARATIVE ANALYSIS OF FAIR VALUE AND HISTORICAL COST ACCOUNTING ON REPORTED PROFIT: A STUDY OF SELECTED MANUFACTURING COMPANIES IN NIGERIA , Research Journal of Finance and Accounting , Vol 3, No 8,2012.

32. Lakhder KHELLAF, les normes internationales de Comptabilité (IAS-IFRS) Et leur Application En Algérie cas du système Comptabilité Financier Algerien 'SCF 'These pour L'obtention d'un Doctorat Des Sciences, université batna, 2013/2014.
- 33.Mona.ELSAMEK, Doo. L OBAID And Summer The commitment of NGO's in Applaying the Internationel Accounting Standard No.1(casz study the Palestinian Red Crescent Society in Gaza Strip).
- 34.Graduation project submitted to the faculty of Commerce, the Islamic University of Gaza In Partial Fulfillment for the Degree of Bachelor in Accounting,2012.

الملاحق

الملحق رقم 01 " ميزانية مؤسسة "

ن-1 صافي	ن			ملحوظة	الأصول
	صافي	اكتلاك و مؤونات	إجمالي		
					أصول غير جارية فرق الاقتناء (goodwill) استثمارات غير مادية استثمارات مادية الأراضي المباني استثمارات أخرى مادية استثمارات حق الامتياز استثمارات قيد التنفيذ استثمارات مالية سندات تحت المعاملة مساهمات أخرى و مدفون آخرون سندات أخرى ثابتة القرضات و أصول مالية أخرى غير جارية الضرائب المؤجلة
					مجموع الأصول غير الجارية أصول جارية المخزونات و قيد التنفيذ المدفون والأصول المعاملة الزبائن مدفون آخرون الضرائب والعناصر المرتبطة بها المدفون الآخرون والأصول المعاملة التقديرات و المعاملة التوظيفات و الأصول المالية الأخرى الجارية الخزينة
					مجموع الأصول الجارية المجموع العام للأصول

ن-1	ن	ملحوظة	الخصوم
			الأموال الخاصة الرأسمال المدفوع الرأسمال غير المدفوع علاوات و احتياطات فرق إعادة التقييم فرق المعاملة (1) النتيجة الصافية أموال خاصة أخرى- الرصيد المرحل من جديد حصة الشركة المدمجة (1) حصة الأقلية (1)
			المجموع 1 الخصوم غير الجارية القروض و الديون المالية الضرائب (المؤجلة و المقدرة) ديون أخرى غير جارية مؤونات و نتائج مقيدة سلفا
			مجموع الخصوم غير الجارية 2 الخصوم الجارية الموردون و الحسابات المرتبطة الضرائب ديون أخرى خزينة الخصوم
			مجموع الخصوم الجارية 3 المجموع العام للخصوم

الملحق رقم 02 " جدول حساب نتائج حسب طبيعة"

سنة من إلى

ن-1	ن	ملحوظة	العناصر
			رقم الأعمال تغير مخزون المنتجات التامة و القيد التنفيذ الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
			1- إنتاج الفترة مشتريات مستهلكة خدمات خارجية و استهلاكات أخرى
			2- استهلاكات الفترة
			3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
			أعباء المستخدمين ضرائب و رسوم، و المدفوعات المشابهة
			4- الفسائل الإجمالي للاستغلال المنتجات العمليّة الأخرى الأعباء العمليّة الأخرى
			مخصصات الاهتلاكات و المؤنات استرجاع عن خسائر القيمة و المؤنات
			5- النتيجة التشغيلية نتائج مالية
			أعباء مالية
			6- النتيجة المالية
			7- النتيجة العادية قبل الضريبة (5+6) الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (التغيرات) على النتائج العادية مجموع نواتج النشاطات العادية مجموع أعباء النشاطات العادية
			8- النتيجة الصافية للنشاطات العادية
			العناصر غير العادية (نواتج) (للتوضيح) العناصر غير العادية (أعباء) (للتوضيح)
			9- النتيجة غير العادية
			10- النتيجة الصافية للفترة
			الحصة في النتائج الصافية للشركات موضع المعادلة (1)
			11 النتيجة الصافية للمجموعة المدمجة (1) منها حصة ذوي الأثلية (1) حصة المجمع (1)

الملحق رقم 03 " جدول حساب نتائج حسب وظيفة "

ن-1	ن	ملاحظة	العناصر
			رقم الأصول تكلفة المبيعات
			1- الهامش الإجمالي نواتج تشغيل تشغيلية أخرى تكلفة البيع التجارية
			أعباء إدارية أعباء أخرى تشغيلية
			2- النتيجة التشغيلية تقديم مفصل للأعباء حسب طبيعتها (مصروفات المستخدمين، مخصصات الإهلاكات)
			أعباء مالية
			3- النتيجة العادية قبل الضريبة الضرائب المطلوبة على النتائج العادية
			الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)
			4- النتيجة الصافية للنشاطات العادية أعباء غير عادية
			نواتج غير عادية
			5- النتيجة الصافية للفترة حصة النتائج الصافية للشرعات موضح للمعادلة (1)
			6- النتيجة الصافية للمجموعة المدمجة (1) منها حصة ذوي الألفية (1)
			حصة المجموع (1)

الملحق رقم 04 " جدول تدفقات الخزينة بطريقة مباشرة "

ن-1	ن	ملاحظة	العناصر
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية التحصيلات المقبوضة من عدد الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين الفوائد و المصروفات المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير عادية
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير عادية
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (A)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء التفتيات المادية أو المحتوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن التفتيات المادية أو المحتوية المسحوبات عن اقتناء التفتيات المالية تحصيلات على التنازل للتفتيات المالية الفوائد التي تم تحصيلها عن توظيفات مالية الحصص و الأقساط المقبوضة عن النتائج المستلمة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية عن أنشطة الاستثمار (B)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار الأسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (C)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيوليات و شبه السيوليات
			تغييرات أموال الخزينة للفترة (A+B+C)
			أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية
			أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية
			تغييرات أموال الخزينة خلال الفترة

الملحق رقم 07 "ميزانية مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFAPIPE"

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:12
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2019			2018
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 624 149 614.91	2 298 479 605.88	325 670 009.03	327 018 355.73
Autres immobilisations corporelles		3 933 515 349.54	2 491 994 133.70	1 441 521 215.84	1 644 700 865.32
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		622 712 354.13		622 712 354.13	599 932 900.87
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		71 878 500.00	71 030 000.00	848 500.00	1 048 500.00
Impôts différés actif		459 761 270.04		459 761 270.04	382 765 668.16
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 712 017 088.62	2 861 503 739.58	2 850 513 349.04	2 955 466 290.08
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		2 331 180 880.06	436 958 375.10	1 894 222 504.96	5 238 322 398.69
Créances et emplois assimilés					
Clients		435 722 608.98	129 475 843.91	306 246 765.07	1 042 874 756.88
Autres débiteurs		1 640 140 368.16	881 099 666.07	759 040 702.09	764 507 385.86
Impôts et assimilés		7 757 582.11	5 859 844.35	897 737.76	1 080 149.66
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		124 294 800.47		124 294 800.47	224 795 740.27
TOTAL ACTIF COURANT		4 539 096 239.78	454 393 729.43	3 084 702 510.35	7 271 580 431.36
TOTAL GENERAL ACTIF		12 251 113 328.40	3 315 897 469.01	5 935 215 859.39	10 227 046 721.44

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:13
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		213 434 321.24	-281 821 941.50
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		213 434 321.24	-281 821 941.50
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		2 026 645 234.84	1 696 799 597.11
TOTAL II		2 026 645 234.84	1 696 799 597.11
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		411 322 750.37	1 289 313 868.63
Impôts		963 583.00	15 559 123.00
Autres dettes		3 282 849 969.94	7 507 196 074.20
Trésorerie passif			
TOTAL III		3 695 136 303.31	8 812 069 065.83
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		5 935 215 859.39	10 227 046 721.44

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

الملحق رقم 08" جدول حساب نتائج مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب ALFPIPE"

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:13
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Ventes et produits annexes		10 658 529 846.43	2 825 741 656.53
Variation stocks produits finis et en cours		-957 912 638.84	1 108 018 048.09
Production immobilisée		3 087 797.86	3 696 625.44
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		9 703 705 005.45	3 937 456 330.06
Achats consommés		-6 402 260 999.77	-2 869 952 786.05
Services extérieurs et autres consommations		-348 006 759.80	-134 295 280.55
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-6 750 267 759.57	-3 004 248 066.60
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		2 953 437 245.88	933 208 263.46
Charges de personnel		-1 671 365 493.57	-1 208 805 328.94
Impôts, taxes et versements assimilés		-108 487 954.86	-31 310 091.20
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 173 583 797.45	-306 907 156.68
Autres produits opérationnels		33 007 629.25	72 503 985.35
Autres charges opérationnelles		-3 453 899.07	-7 196 124.57
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-824 171 311.76	-609 437 175.74
Reprise sur pertes de valeur et provisions		47 476 757.97	717 973 082.01
V- RESULTAT OPERATIONNEL		426 442 973.84	-133 063 389.63
Produits financiers		8 701 916.78	9 940 845.39
Charges financières		-298 706 171.26	-173 794 897.54
VI-RESULTAT FINANCIER		-290 004 254.48	-163 854 052.15
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		136 438 719.36	-296 917 441.78
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		76 995 601.88	15 095 500.28
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		9 792 891 309.45	4 737 874 242.81
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-9 579 456 988.21	-5 019 696 184.31
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		213 434 321.24	-281 821 941.50
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		213 434 321.24	-281 821 941.50

الملحق رقم 09" جدول تدفقات خزينة للمؤسسة ALFAPIPE بطريقة مباشرة"

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:13
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

-copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		208 549 039.29	88 999 194.91
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-2 807 095 073.12	-1 738 458 656.04
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 966 009.76	-1 197 619.61
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-2 600 512 043.59	-1 650 657 080.74
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		6 891 352.75	-1 338 979.27
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-2 593 620 690.84	-1 651 996 060.01
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décassements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-78 955 652.96	-66 186 104.39
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décassements sur acquisitions d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-78 955 652.96	-66 186 104.39
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		2 764 075 404.00	1 872 027 960.15
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-192 000 000.00	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		2 572 075 404.00	1 872 027 960.15
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-100 500 939.80	153 845 795.75
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		224 795 740.27	70 949 944.52
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		124 294 800.47	224 795 740.27
Variation de la trésorerie de la période		-100 500 939.80	153 845 795.75
Rapprochement avec le résultat comptable		-313 935 261.04	435 667 737.25

الملحق رقم 10 " جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة ALFAPIPE بطريقة غير مباشرة"

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:05/08/2020 8:14
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (Méthode indirecte) -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles:			
Résultat net de l'exercice		213 434 321.24	-281 821 941.50
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		776 694 553.79	-108 535 906.27
Variation des Impôts Différés		-76 995 601.88	-15 095 500.28
variation des stocks		3 344 099 893.73	-3 707 850 653.65
variation des clients et autres créances		-294 661 168.38	933 586 640.07
variation des fournisseurs et autres dettes		-838 861 544.76	960 852 288.44
Plus ou moins-values de cessions, nettes d'impôts			
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)		3 123 710 453.74	-2 218 865 073.19
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement:			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations		-78 955 652.96	-66 186 104.39
Encaissements sur cessions d'immobilisations			
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements (B)		-78 955 652.96	-66 186 104.39
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement:			
Dividendes versés aux actionnaires			
Augmentation de capital en numéraire			
Emission d'emprunts		2 764 125 404.00	1 872 077 960.15
Remboursements d'emprunts		-192 000 000.00	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)		2 572 125 404.00	1 872 077 960.15
Variation de trésorerie de la période (A + B + C)		5 616 880 204.78	-412 973 217.43
Trésorerie d'ouverture		224 795 740.27	70 949 944.52
Trésorerie de clôture		124 294 800.47	224 795 740.27
Incidence de variation de cours de devises (1)			
Variation de trésorerie		-100 500 939.80	153 845 795.75
Raprochement de contrôle		5 717 381 144.58	-566 819 013.18

الملحق رقم 11 " جدول تغيرات أموال الخاص مؤسسة الجزائرية لصناعة الانابيب

"ALFPIPE

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:03/06/2021 10:19
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES -copie provisoire

	Note	Capital social	Prime emission	Ecart Evaluation	Ecart Réévaluation	Reseves/Résultats
Solde au 31 décembre 2017						
Changement méthode comptable 2018						
Correction d'erreurs significatives 2018						
Réévaluation des immobilisations 2018						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1						
Dividendes payés 2018						
Augmentation de capital 2018						
Résultat net de l'exercice 2018						
Solde au 31 décembre 2018						
Changement méthode comptable 2019						
Correction d'erreurs significatives 2019						
Réévaluation des immobilisations 2019						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1						
Dividendes payés 2019						
Augmentation de capital 2019						
Résultat net de l'exercice 2019						
Solde au 31 décembre 2019						