

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

الميدان: العلوم الاقتصادية

والتجارية وعلوم التسيير

التخصص: المحاسبة والمالية



الكلية: العلوم الاقتصادية والتجارية  
وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

بغنوان:

متطلبات أعمال نهاية السنة لأصول المؤسسة

دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر-المديرية العملية -

بالمسيلة

تقرير تربص مقدم ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس

في علوم: المالية والمحاسبة تخصص: مالية ومحاسبة

من إعداد الطلبة:

تحت إشراف الأستاذة

سعدى هند

سليخ سعد

بو شيبية سليمان

بن علية بن رزقة

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الشكر و التقدير

قال أوزعني : « تعالى أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل صالحا  
ترضاه»

نحمد الله عز وجل الذي ألهمنا الصبر و الثبات و أمدنا بالقوة و العزم على مواصلة مشوارنا  
الدراسي وتوفيقه لنا على انجاز هذا العمل فنحمدك اللهم و نشكرك على نعمتك و فضلك و  
نسألك البر و التقوى و من العمل ما ترضى و سلام على حبيبته و خليله الأمين عليه أزكى  
الصلاة والسلام.

كما نتقدم بجزيل الشكر للأستاذة المشرفة سعدي هند اسأل الله أن يجزيها  
عنا كل خير الذي لم تبخل بإرشاداتها بنصائحها وتوجيهاتها علينا كما نتقدم بالشكر والعرفان  
إلى السادة الأساتذة أعضاء لجنة على قبولهم تقرير تربصنا.  
وكل من مد لنا يد العون لإنجاز هذا العمل نسأل الله عز وجل أن يحفظهم جميعا

## الإهداء

وُجد الإنسان على وجه البسيطة، ولم يعيش بمعزل عن باقي البشر

وفي جميع مراحل الحياة، يُوجد أناس يستحقُّون منَّا الشُّكر

وأولى الناس بالشُّكر هما الأبوان؛ لما لهما من الفضل ما يبلغ عنان السماء؛

فوجودهما سبب للنجاة والفلاح في الدنيا والآخرة.

و إلى أصدقائي الذين أشهد لهم بأنهم نعم الرُفقاء في جميع الأمور..

## الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز الدور المهم لأعمال نهاية السنة في المؤسسات المالية دراسة تحليلية ومن خلالها تطرقنا إلى الجزء النظري المتجسد في فصل واحد إلى دراسة النظام المحاسبي المالي من خلال تعريفه وخصائصه وأهدافه وإلى الإطار المفاهيمي لأعمال نهاية السنة والجرد أيضا التطرق إلى تصحيح الأخطاء وإعداد الميزانية الختامية وكيفية حساب نتيجة الدورة وجاءت الدراسة التطبيقية كمحاولة لدراسة موضوعنا ميدانيا وإسقاط ما تم دراسته في الجانب النظري من خلال بعض التطبيقات والأمثلة على مؤسسة اتصالات الجزائر-المديرية العملية بالمسيلة-.

أظهرت هذه الدراسة بأن المؤسسة تولي اهتمام كبير لأعمال نهاية السنة والجرد من خلال طرق معالجتها

محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي.

This study aims to highlight the important role of year-end work in financial institutions, an analytical study, through which we touched on the theoretical part embodied in one chapter, to study the financial accounting system through its definition, characteristics and objectives, and to the conceptual framework for year-end work and inventory, as well as addressing error correction and preparation of the closing budget And how to calculate the result of the course The applied study came as an attempt to study our subject in the field and drop what was studied in the theoretical aspect through some applications and examples on the Algeria Telecom Corporation – the Operational Directorate in M'sila.–

This study showed that the institution pays great attention to the year-end work and inventory through the methods of handling it accountant according to the financial accounting system.

## قائمة المحتويات

		..
	الشكر و التقدير	..
	الإهداء	..
	الملخص	..
	الفهرس	..
<b>الفصل الأول:</b>		
الإطار النظري للدراسة		
1	المقدمة	..
<u>المبحث الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي</u>		
2	المطلب الأول: التعريف بالنظام المحاسبي المالي	..
3	المطلب الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي	..
4	المطلب الثالث: أهداف النظام المحاسبي المالي	..
<u>المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للأعمال نهاية السنة</u>		
5	المطلب الاول: مفهوم أعمال نهاية السنة وأهدافها	..
6	المطلب الثاني: الجرد وأنواعه	..
7	المطلب الثالث: جرد وتسوية حسابات الصنف 2 و 3 " المخزونات والتثبيات "	..
11	خلاصة الفصل الأول	..

<b>الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة</b>		
12		<b>تمهيد</b>
<b>المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة</b>		
13		المطلب الأول: التعريف بمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة
14		المطلب الثاني: أهداف ومهام مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة
16		المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة
<b>المبحث الثاني: دراسة تطبيقية على الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة</b>		
18		المطلب الأول: عرض وتحليل الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة
22		المطلب الثاني: تبيان توافق الكشوف المالية للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية بالمسيلة
26		خلاصة الفصل الثاني
<b>الخاتمة</b>		
<b>قائمة المراجع</b>		

الفصل الأول : عموميات حول  
نظام المحاسبي المالي وأعمال  
نهاية السنة

## تمهيد:

يعد النظام المحاسبي المالي من أهم الأنظمة المالية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية على اختلاف أنواعها، إذ يساهم في تقديم تحليل واضح حول طبيعة عملها والنشاطات المالية الخاصة بها، من خلال الانتقال إلى اقتصاد السوق ما جعلها ملزمة بتغيير المخطط المحاسبي وذلك بتبني النظام المحاسبي المالي، بسبب انشغالات مستعملي النظام المحاسبي المالي لم تعد تكمن في الحصول على المعلومات الدقيقة وحسب بل أصبحت تتعداها إلى معرفة أعمال نهاية السنة ومعرفة طريقة الجرد وأنواعه.

حيث لقد اكتسب موضوع أعمال نهاية السنة للأصول المؤسسة أهمية كبيرة في الأدبيات المحاسبية، حيث حضي بالعديد من الدراسات التي تناولت مختلف الجوانب المتعلقة به، وقد حاولنا في هذا الفصل النظري التعرف على مفهوم النظام المحاسبي المالي وأهم خصائص النظام المحاسبي المالي وأهدافه، وكذا الإطار المفاهيمي لأعمال نهاية السنة من مفهومه وأهدافها ولا ننسى الجرد بأنواعه الذي يعتبر مهما جدا للأعمال نهاية السنة والنظام المحاسبي المالي، وجرد وتسوية حسابات الصنف 2 و3 " المحزونات والتثبيات".

## المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي

حسب القانون رقم (07- 11) المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428هـ الموافق 25 نوفمبر 2007م يتضمن النظام المحاسبي المالي. وحسب ما نصت عليه المادة الأولى منه يهدف هذا القانون إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعي في صلب النص (المحاسبة المالية وكذا شروط وكيفيات تطبيقه).

## المطلب الأول: التعريف بالنظام المحاسبي المالي

يمكن تعريف النظام المحاسبي كالتالي:

- **التعريف الأول:** هي:"المحاسبة المالية نظام يهدف إلى تنظيم المعلومات المالية حيث يسمح بتخزين المعطيات القاعدية والعددية عن طريق تصنيفها وتقييمها وتسجيلها، كما يهدف أيضا إلى عرض كشوف (جداول مالية) تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية". (اخضر علاوي، 2014، ص 12) .
  - **التعريف الثاني:** بموجب القانون رقم 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 وحسب المادة رقم 02 من القانون 11/07 فإنه: "تطبق أحكام هذا القانون على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها" (فوزي شبلي، 2010، ص 05).
  - **التعريف الثالث:** "نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية" (. وزارة المالية، القانون رقم 07/11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، 2007) .
  - **التعريف الرابع:** هو: "نسق متكامل من الموارد البشرية والمادية والذي يعمل من خلال المنظمة، ويقوم بإعداد المعلومات المالية، والبيانات التي يتم الحصول عليها من جمع وتجهيز وتشغيل هاته البيانات بغية الوصول إلى مجموعة من التقارير والقوائم تعد في ضوء شروط والتزامات معينة، ويجب أن يتوافق هذا النظام مع الهيكل التنظيمي للشركة، بقصد خدمة الأطراف الداخلية والخارجية". ( محمد جمال علي هلاي، 2003، ص 275) .
- ومن خلال ما سبق نستنتج أن نظام المعلومات المحاسبية هو مجموعة نُظْم تتحمّل مسؤوليّة توفير تقارير إحصائيّة وماليّة تساعد في عمليّة اتخاذ القرارات ذات الطبعية الإداريّة، سواءً داخل المنشأة أو مع المكونات الخارجيّة التي تتعامل معها، مثل المُستثمرين والدائنين، وتُعرّف نُظْم المعلومات المحاسبية بأنّها أنظمة مسؤولة عن التقارير المالية الخاصة بأطراف العمل سواءً الخارجيّة أو الداخليّة. من التعريفات الأخرى لنُظْم المعلومات المُحاسبية هي نُظْم تعالج البيانات الخاصة بالمُعاملات الماليّة.

## المطلب الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي

توجد العديد من الخصائص للمحاسبة المالية متمثلة فيما يلي (زفيق يوسف، 2011، ص 51).

- ◀ المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية.
- ◀ مدجلات النظام هي معطيات قاعدية قابلة للقياس النقدي.
- ◀ مخرجات النظام تمثل كشوف تعكس بصدق المركز المالي للمؤسسة.
- ◀ هدف النظام قياس أداء ونجاح المؤسسة (جدول حسابات النتائج)، ووضعية الخزينة (جدول التدفقات النقدية).
- ◀ يتم إعداد القوائم المالية في نهاية السنة المحاسبية. (Merouani Samir, 2007-2008, p94)
- ◀ ن
- ◀ يعالج النظام المحاسبي المالي بطريقة مختصرة القطاعات الخاصة، كالبنوك والتأمينات والأدوات المالية، عقارات التوظيف و الزراعة، وتكون المؤسسات الخاضعة له مجبرة على القيام بالجرد الدائم.
- ◀ العمل على تحقيق الموازنة بين الإيرادات التي تتحقق والمصاريف التي تتكبدها المؤسسة في سبيل تلك الإيرادات والعمل على تقليل حجم النفقات والرقابة على عمليات الصرف.
- ◀ توفير وسائل الرقابة والضبط على الحسابات المختلفة في المؤسسة.
- ◀ الاتصاف بالمرونة والبساطة لمواجهة ما يحدث من تغيرات في المستقبل، كما نجد أن مكونات النظام المحاسبي المالي تختلف من حيث الحجم، العدد... ، غير أنه لا بد من توفر عناصر النظام المحاسبي الجديد.
- ◀ الارتكاز على مبادئ أكثر ملائمة مع الاقتصاد الدولي، وإعداد معلومات تعكس صورة صادقة عن وضعية المؤسسة.

## المطلب الثالث: أهداف النظام المحاسبي المالي

- يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ويهدف النظام المحاسبي المالي إلى:
- ✓ توفير معلومات مالية مفهومة وموثوق بها.
  - ✓ إعطاء صورة صادقة وحقيقية للوضع المالية.
  - ✓ وضع قوائم مالية للمؤسسات نفسها عبر الزمن، أو بين عدة مؤسسات تمارس نفس النشاط أو نفس القطاع داخل الوطن وخارجه، أي في الدول التي تطبق المعايير الدولية المحاسبية التي تظم مختلف قواعد التقييم المحاسبي، وكذا متابعة العمليات العادية والخاصة.
  - ✓ عرض القوائم المالية بما يوافق مستلزمات المعايير الدولية، أي: الأصول والخصوم، حساب النتيجة، حالات تغير الخزينة، حالات تغير الأموال الخاصة، الملحق.

✓ نشر المعلومات الوافية، تكون صحيحة وموثوق بها تتمتع بشفافية أكبر لتساعد في فهم المعلومات لاتخاذ القرارات من طرف المستعملين.

✓ ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوافق الأنظمة المحاسبية الدولية. (نور الدين عياشي، 2014، ص288).

✓ الاستفادة من تجارب الدول في تطبيق هذا النظام.

✓ الاستفادة من مزايا هذا النظام خاصة من ناحية تسيير المعاملات المالية، المحاسبية والمعالجات المختلفة.

### المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للأعمال نهاية السنة

#### المطلب الأول: مفهوم أعمال نهاية السنة وأهدافها

وهنا نذكر عدة تعاريف لأعمال نهاية السنة منها:

#### أولاً: مفهوم أعمال نهاية السنة

- **التعريف الأول:** على امتداد دورة الاستغلال تمتد أشغال التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة، والتي يتم تسجيلها بدفتر اليومية وهذا حسب السندات المبررة لها وتحليلها=، وترجمتها حسب زمن وقوعها مثلاً، ثم نقلها إلى دفتر الأستاذ كي تراجع بعدها بميزان المراجعة، وهي إجراءات بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة حيث يبذل المحاسب قصار جهده من حيث التنظيم والدقة والموضوعية (وجود مستندات، ترتيبها، دارستها، تسجيلها، والاحتفاظ بها كما يجب في الأرشفة). ( منيعيرحيمة، عماري وردة، بحري سفيان، 2015، ص21) .

- **التعريف الثاني:** يمكن تعريف أعمال نهاية السنة إلى أنها: "مختلف التسويات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية الدورة بهدف تحديد النتيجة الصافية، وتصويرها في المركز المالي للمؤسسة". ( محمد الزين، 2002، ص25) .

- ونستنتج أن أعمال نهاية السنة في المؤسسات هي الأنشطة والمهام التي يتم إنجازها في نهاية العام المالي أو السنة المالية، وتشمل عادة إعداد التقارير المالية والميزانيات وتقييم الأداء وتحديد الأهداف والخطط المستقبلية. وتهدف إلى تقييم أداء المؤسسة وتحديد مدى تحقيقها لأهدافها وتطوير خطط العمل المستقبلية. وتعتبر أعمال نهاية السنة جزءاً هاماً من إدارة المؤسسة وتؤثر بشكل كبير على نجاحها وتطورها في المستقبل.

#### - ثانياً: أهداف أعمال نهاية السنة

لأعمال نهاية السنة عدة أهداف نذكر منها:

✓ تبرير كل العمليات المسجلة والمقيدة محاسبياً.

✓ التأكد من وجود القيم الثابتة.

- ✓ التسجيل والمعاينة المادية للتجهيزات والمخزونات لأجل تحديد التجهيزات غير الصالحة للإستعمال والمخزونات التالفة والاستهلاك الاستثنائي للتجهيزات.
- ✓ إنجاز المقارنات المادية والبطاقات المتعلقة بالتجهيزات والمخزونات.
- ✓ ربط التكاليف والنواتج بالدورة .

وعلى هذا نستطيع القول أن القانون يحتم على المحاسبين القيام بأعمال نهاية الدورة في المؤسسات، وذلك تقاديا للأخطاء التي قد تظهر، وهذا لضمان سلامة سير المؤسسات التي لا بد لها من محاسبة سليمة.

كما تهدف أعمال نهاية الدورة أيضا :

- ✓ حصر الأصول والخصوم الفعلية للمؤسسة وتحديد قيمتها الحقيقية، بهدف تحديد المركز المالي للمؤسسة عداد الكشوف المالية.(عبد الرحمان عطية، 2009، ص122).
- ✓ تحديد نتيجة الدورة.

### المطلب الثاني: الجرد وأنواعه

ونتناول العناصر التالية:

#### أولا: تعريف الجرد

- **التعريف الأول:** هو عملية مدققة لما تملكه المؤسسة (الأصول) وكل ما تلتزم به تجاه الغير (الخصوم)، حيث تتم مقارنة الأصول والخصوم المسجلة محاسبيا مع ما هو موجود فعلا وبالتالي نقوم بتحديد الفروقات والبحث عن أسبابها ، فهو عملية محاسبية تكون في نهاية الفترة المالية ثبات قيود التسوية الضرورية لجعل الأرصدة المسجلة محاسبيا مطابق لما هو موجود في الواقع مع احترام مبدأ الاستقلالية والدوارت بحيث تنص المادة 10 من القانون التجاري الجزائري على أنه يجب على كل تاجر أن يقوم بعمل جرد لكل عناصر الأصول وعناصر خصوم الميزانية وتسجل المراقبة الحقيقية في سجل خاص يسمى سجل الجرد (سعدان شبياكي، تقنيات المحاسبة، 1994، ص12).
- **التعريف الثاني:** هو مجموعة العمليات التي تتمثل في حصر الأصول وخصوم المؤسسة عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية و احصاء المستندات الثبوتية على الأقل مرة واحدة كل اثني عشر شهرا ( عادة عند قفل السنة المالية)(. ظهراوي رشيدة، مختار رحمانى بختة، 2018، ص36).

#### ثانيا: أنواع الجرد

للجرد ثلاثة أنواع هي (سعدان شبياكي، مرجع سابق، ص12).

1. **الجرد الدائم:** وهي العملية التي تجعل بالإمكان الوقوف على وضعية المؤسسة في أي وقت.

2. الجرد الدوري: وهو الجرد الذي يتم بصفة متقطعة.
3. الجرد النهائي : وهو الجرد الذي يتم في نهاية السنة، أي يتم مرة واحدة في السنة.

### المطلب الثالث: جرد وتسوية حسابات الصنف 2 و 3 " المخزونات والتثبيات "

اولا: جرد وتسوية حسابات الصنف 2 " التثبيات "

-تعريف التثبيات :

1. تعريف القيم الثابتة العينية: التثبيات العينية أو الأصول الملموسة هي ممتلكات أو موجودات المؤسسة استحدثت أو طورت للاستخدام المستقبلي كاستثمارات، لذلك فالغرض من شرائها أو إنتاجها من قبل المؤسسة هو ليس بيعها بهدف تحقيق الربح حسب مخطط النظام المحاسبي تدرج التثبيات العينية في الحساب 21 من حسابات التثبيات.(علاوي لخضر، 2014، ص30-38)

2. تعريف القيم الثابتة المعنوية: ويقصد بالتثبيات المعنوية، الأصول غير الملموسة، غير النقدية، غير المادية والقابلة للتحديد والقياس والمراقبة، تسجل لغرض استخدامها في النشاط الإنتاجي أو تأجيرها للغير ولأغراض إدارية .

❖ دراسة الاهتلاك:

1- تعريف الاهتلاكات

إن تعريف الإهلاك يتطوّر في حين أنه في المخطط المحاسبي الوطني يتعلق باسترجاع تكلفة، أما الآن فهو توزيعاً نظامياً للمبالغ المهتلكة للأصول طوال مدة حياته المحتملة، إين نلاحظ استخدام المزايا الاقتصادية للأصل وهذا حسب النظام المحاسبي المالي بحيث تحدد طريقة إهلاك الأصل حسب مميزات وخصائص المؤسسة التي يرجع لها تحديد المدة وطريقة اهتلاك الأصل بحيث :

- لما تكون مدة الحياة المتوقعة على الأصل أقل من مدة حياته الاقتصادية، تطرح القيمة المتبقية لهذا الأصل (قيمة التنازل عنه) من قيمة الإجمالية لنحصل على قاعدة الإهلاك .
- طريقة الإهلاك يجب أن تترجم أحسن طريقة لاستخدام المزايا الاقتصادية للأصل، أي متناسبة مع وتيرة الاستعمال المحتملة التي يتم تحديدها من طرف إدارة المؤسسة وليس عن طريق مدة مطبقة حسب أصناف الأصول، لذلك يجب من الآن فصاعداً إهلاك العناصر الأساسية للأصل كلا على حدى عندما تكون لها مدة حياة او وتيرة مختلفة (حالة مبنى وسقفه على سبيل المثال) هذا نوع من الإهلاك يمكن ان يستعمل فيه طرق مختلفة، او معدلات اهتلاك خاصة لكل جزء، حيث أن احتساب كل جزء من الأصل على حدى ينتج عنه خطة اهتلاك لكل جزء.

2- حساب الاهتلاك وتسجيله محاسبيا

مكونات حساب قسط الاهتلاك: قبل تحديد الاهتلاك يجب معرفة العناصر التالية (منصور عبدالكريم، 1998، ص 8).

1. تكلفة شراء الأصل: وتشمل ثمن الشراء + مختلف المصاريف التي صرفت عليه بداية تشغيله (نقل، تركيب، مصاريف العقد، مصاريف الخبير.... الخ).
2. عمر الأصل: وهو الزمن الذي يحدده الخبراء والذي يبقى فيه الأصل صالح للاستعمال.
3. معدل الاهتلاك: هو نسبة مئوية لتحديد قسط الاهتلاك السنوي بقسمة على عمر الأصل.
4. القيمة المحاسبية الصافية: وهي الفرق بين القيمة الاسمية للأصل (تكلفة الشراء) وبين مجموع مخصصات الاهتلاك .

❖ التسجيل المحاسبى للاهتلاك: يتم سنويا بتاريخ N/12/31 اثبات قسط الاهتلاك التسجيل المحاسبى للاهتلاك السنوي فيتم جعل ح/681 مخصصات الاهتلاك والتموينات مدينا و ح/28 اهتلاك التثبيتات دائنا حسب القيد التالي: (العربي محمد، 17-18/01/2010، ص 3).

		N/12/31		
	xxx	ح/ مخصص الاهتلاك والتموينات وخسائر القيمة		68x
xxx		ح/ اهتلاك التثبيتات	28x	
		إثبات قسط الاهتلاك السنوي		

❖ خروج التثبيتات

يتم إلغاء التثبيت من الميزانية عند خروجه من المؤسسة، أو عندما يكون الأصل خارج الاستعمال بشكل دائم عندما لا يصبح ذات منفعة اقتصادية .

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خروج التثبيتات تحدد بالفرق بين الإيرادات الصافية المقدرة للإخراج والقيمة المحاسبية الصافية المقدرة للإخراج والقيمة المحاسبية الصافية للأصل وتسجل ضمن الإيرادات أو الأعباء حسب الحالة: (عبد الحي مرعي وآخرون، 2008، ص 566).

إذا كان مجموع الاهتلاك المتراكم + مبلغ البيع أكبر من تكلفة التثبيت فالفرق يسجل في ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول الغير المالية (ح/512 + ح/28 = ح/21 + الربح).

إذا كان مجموع الاهتلاك المتراكم + مبلغ البيع أصغر من تكلفة التثبيت فالفرق يسجل في نواقص القيمة عن خروج الأصول الغير المالية (ح/512 + ح/28 + خسارة = ح/21).

هذا الفرق يسجل بعد جعل ح/ 28xx مدينا وجعل ح/ 2x دائنا

- في حالة الخسارة :

		N/12/31		
	Xxx	ح/ اهتلاك التثبيتات العينية		281
	Xxx	ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات		462
	xxx	ح/ نواقص القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية		652
xxx		ح/ التثبيتات العينية	21	
		خروج الأصل		

- في حالة الربح :

		N/12/31		
	Xxx	ح/ اهتلاك التثبيتات العينية		281
	Xxx	ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات		462
xxx		ح/ التثبيتات العينية	21	
xxx		ح/ فوائض القيمة عن خروج الاصل الثابت	752	
		خروج الأصل		

ثانيا: جرد وتسوية حسابات الصنف 3 "المخزونات"

يتم تمييز المخزون من عدة جوانب:

الفترة التي يستخدم فيها الأصل، فإذا كانت فترة استخدامه أقل من سنة فيعتبر كمخزون، أما إذا كان أكثر من سنة فيعتبر ضمن التثبيتات ويتم تقييم المخزون في مؤسسة البريد باستعمال طريقة FIFO او التكلفة الوسيطة المرجحة.

### 1- أنواع الجرد

هناك نوعان من الجرد: جرد مادي و جرد محاسبي.

- الجرد المادي:

حيث تقوم المؤسسة البريدية بالتعداد المادي لعناصر المخزون من تموينات على مختلف أنواعها، ثم تحديد قيمة هذا المخزون، ويجب اعطاء كل العناية لهذه العملية بهدف اجرائه بصورة دقيقة وسليمة، ذلك لأن كل

تضخيم لقيمة مخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أكبر من قيمتها الحقيقية، كما أن كل تقليص لقيمة مخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية ، وهو عملية ضرورية لانجاز القوائم المالية .

- الجرد المحاسبي:

هو تسجيل فرق ما هو مسجل في الدفاتر المحاسبية مع الواقع الفعلي بتاريخ الجرد لكي تظهر الميزانية على حقيقتها.

- فوارق الجرد:

- ✓ بمعنى إيجاد الفرق بين مخزون آخر المدة الحقيقي ومخزون آخر المدة المحاسبي.
- ✓ فوارق الجرد = مخزون آخر المدة الحقيقي - مخزون آخر المدة المحاسبي.
- اذا كان مجموع القيم المحاسبية أكبر من مجموع القيم الحقيقية ، فان الفارق يعد عجزا.
- اذا كان مجموع القيم المحاسبية أقل من مجموع القيم الحقيقية ، فان الفارق يعد فائضا.
- تسوية الفارق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي:

أولاً: في حالة نقص في المخزون: فإننا نقوم بتخفيض حسابات المخزون وفق القيد التالي: (بوعقوب عبدالكريم، 1999، ص 235).

xxx	Xxx	N/12/31 ح/ أعباء استثنائية للتسيير ح/ المخزون قيد حالة نقص في المخزون	3x	657
-----	-----	--	----	-----

ثانياً: في حالة وجود فائض في قيمة المخزون عند الجرد: يجعل حساب المخزون المعني مدينا بينما يجعل حساب 757 دائناً، ويكون التسجيل المحاسبي وفق القيد التالي:

xxx	Xxx	N/12/31 ح/ الحساب المعني ح/ نواتج استثنائية للتسيير وجود فائض في قيمة المخزون عند الجرد	757	3x
-----	-----	--	-----	----

خلاصة :

من خلال دراستنا لهذا الفصل يمكن القول أن أعمال نهاية السنة هي العصب الرئيسي لنظام المحاسبي المالي وأداة الربط بين المؤسسة ومستعملي هذا النظام ولذلك فإن الهدف الأساسي من المحاسبة هو تقديم معلومة مالية كاملة قانونية، موضوعية شفافة وأكثر صدق تسمح بتشجيع المستثمرين وتضمن لهم متابعة جيدة لأموالهم، فهي المصدر الموثوق فيه بالنسبة للنظام المحاسبي المالي، والتي تقدم صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة وقياس كفاءتها.

من خلال النظام المحاسبي المالي ، والذي يستجيب لمتطلبات مختلف المتعاملين الاقتصادية فتحت أفاق اقتصادية كبيرة، وإن أعمال الجرد وأعمال التسوية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية الدورة هدفها الأول والآخر هو تحديد الوضعية المالية للمؤسسة من ربح أو خسارة وتسوية الانحرافات وتصحيح الأخطاء.

# الفصل الثاني :دراسة تطبيقية بمؤسسة اتصالات الجزائر

تمهيد:

لغرض تقييم نظام المعلومات المحاسبي في هذه المؤسسة ، وتبيان أثره في تحسين جودة الكشوف المالية، ومن خلال الإطلاع على المستندات المتواجدة على مستوى قسم المالية والمحاسبة، ومختلف المصالح فيها، والمعلومات التي تم جمعها أثناء المقابلات الشخصية مع المسؤولين والعاملين في مؤسسة اتصالات الجزائر والاطلاع على نظام المعلومات المستخدم من أجل القيام بدراسة تطبيقية حول أثر هذا النظام على جودة الكشوف المالية.

وعلى هذا الأساس تم تقسيم الفصل التطبيقي إلى ثلاثة مباحث تضمن المبحث الأول تقديم عام لمؤسسة اتصالات الجزائر، وفي المبحث الثاني نظام المعلومات المستخدم في مؤسسة اتصالات الجزائر، أما المبحث الثالث فهو عرض للكشوف المالية للمؤسسة محل التطبيق.

## المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة اتصالات الجزائر -المديرية العملية بالمسيلة-

من خلال هذه الدراسة نقوم بإلقاء نظرة حول لمؤسسة اتصالات الجزائر الواقعة المديرية العملية بالمسيلة و التي هي محل أساسي لدراستنا و مجال تطبيق عملنا

## المطلب الأول :التعريف بمؤسسة اتصالات الجزائر -المديرية العملية بالمسيلة-

ينص القرار 2000/03 المؤرخ في 05 أوت 2000م عن استقلالية قطاع البريد والمواصلات حيث تم بموجب هذا القرار إنشاء مؤسسة بريد الجزائر والتي تكفلت بتسيير قطاع البريد وكذلك مؤسسة اتصالات الجزائر التي حملت على عاتقها مسؤولية تطوير شبكة الاتصالات في الجزائر، إذ وبعد هذا القرار أصبحت اتصالات الجزائر مستقلة في تسييرها عن وزارة البريد، هذه الأخيرة أوكلت لها مهمة المراقبة.

لتصبح بعدها اتصالات الجزائر مؤسسة عمومية اقتصادية ذات أسهم برأس مال اجتماعي تنشط في مجال الاتصالات، فبعد أزيد من عامين وبعد دراسات قامت بها وزارة البريد وتكنولوجيات الإعلام والاتصال تبعت القرار 2000/03، أضحت اتصالات الجزائر حقيقة جسدت العام 2003 م.

وفي 01 جانفي 2003م كانت الانطلاقة الرسمية لمجمع اتصالات الجزائر، حيث كان على اتصالات الجزائر و إدارتها الانتظار حتى هذا التاريخ لكي تبدأ الشركة في إتمام مشوارها الذي بدأته منذ الاستقلال، لكن برؤى مغايرة تماما لما كانت عليه قبل هذا التاريخ، حيث أصبحت الشركة مستقلة في تسييرها على وزارة البريد ومجبرة على إثبات وجودها في عالم لا يرحم، فيه المنافسة شرسة و البقاء فيها للأقوى والأجدر خاصة مع فتح سوق الاتصالات على المنافسة.

### ❖ نشأتها

أنشئت المديرية العملية للاتصالات بالمسيلة العام 2003 م أي بعد تقسيم قطاع البريد و المواصلات إلى مؤسستين بريد الجزائر و اتصالات الجزائر كشركة عمومية ذات أسهم و قد كانت تسمى في بداية 2003م بالوحدة العملية للاتصالات إلى غاية جوان 2010م أين تم تغيير الاسم من وحدة عملية إلى المديرية العملية.

## المطلب الثاني :أهداف ومهام مؤسسة اتصالات الجزائر -المديرية العملية بالمسيلة-

### ◀ اولا:أهداف مجمع اتصالات الجزائر

سطرت إدارة مجمع اتصالات الجزائر برنامجها منذ البداية ثلاثة أهداف أساسية تقوم عليها الشركة وهم:

✓ الجودة.

✓ الفعالية.

✓ نوعية الخدمات.

وقد سمحت هذه الأهداف التي سطرتهها اتصالات الجزائر ببقائها في الريادة و جعلها المتعامل رقم واحد في سوق اتصالات الجزائر.

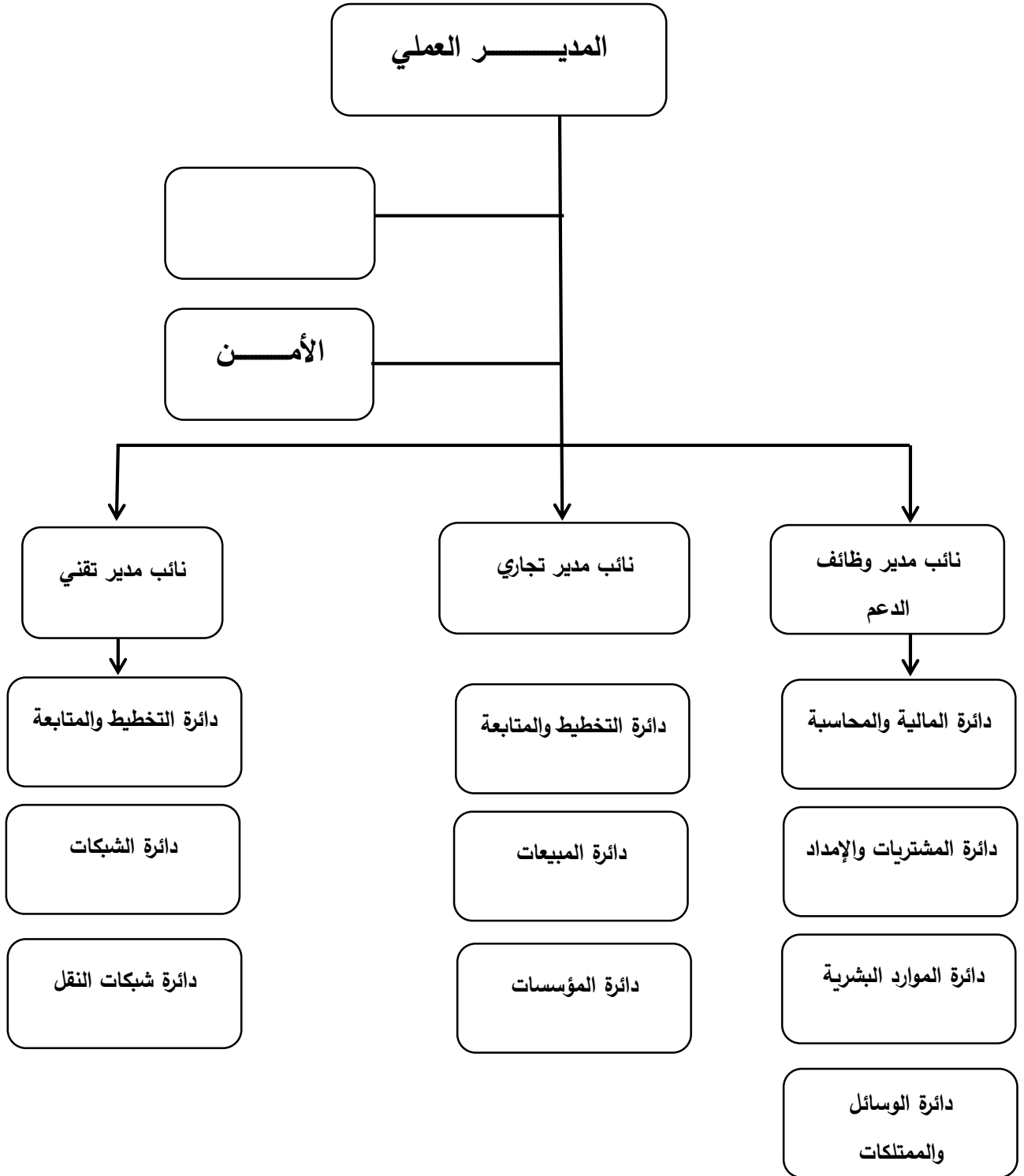
### ◀ ثانيا :المهام الرئيسية

يمكن حصر مهام المديرية العملية للاتصالات الجزائر بالمسيلة في النقاط التالية:

- ✓ رفع مستوى تحصيل الاستحقاقات الهاتفية إلى نسبة تفوق 80%.
- ✓ تركيب وتوسيع الشبكة الهاتفية في الولاية وزيادة عدد المشتركين في الهاتف الثابت الخطي .
- ✓ زيادة عدد المشتركين في الانترنت عالي التدفق ADSL.
- ✓ إصلاح العطلات التي تمس خطوط المشتركين فضلا عن المتابعة اليومية لشبكة الألياف البصرية الممتدة عبر الولاية.
- ✓ تزويد المؤسسات العمومية والشركات بالخدمات المختلفة للاتصالات كإنشاء شبكات محلية (انترانت) وتزويدها بالتجهيزات التي تستخدم في نقل المعطيات (استقبال و إرسال) مثل الخطوط الخاصة liaison spécialisée .
- ✓ تزويد المديرية العامة بالإحصائيات الأسبوعية والشهرية والسنوية وبالمعطيات والمعلومات التي تتعلق بالمشاريع المستقبلية.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر -المديرية العملية بالمسيلة-

الشكل رقم (10): الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر بالمسيلة



المبحث الثاني : دراسة تطبيقية على الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية  
العملية بالمسيلة

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى عرض أهم الكشوف المالية للمؤسسة محل الدراسة وفي الأخير تبيان التوافق بين الكشوف المالية لمؤسسة والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وذلك من خلال مطلبين كالآتي:

المطلب الأول: عرض وتحليل الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر

لقد أعدت مؤسسة اتصالات الجزائر الكشوف المالية المنصوص عليها حسب النظام المحاسبي المالي والمتمثلة في الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير رؤوس الأموال الخاصة ونكتفي بعرض كل من الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة كما يلي:

❖ عرض ميزانية مؤسسة اتصالات الجزائر (أصول) : ذ

الجدول رقم (01): ميزانية اتصالات الجزائر فرع المسيلة (أصول) بتاريخ: 2021/12/31

الأصول	القيمة الاجمالية	الاهتلاكات والنقص القيمة	القيمة المحاسبية الصافية للسنة 2021	القيمة المحاسبية الصافية للسنة 2020
أصول غير جارية	-	-	-	-
فارق الحياة	0.00	0.00	0.00	0.00
تشييد متروية	0.00	0.00	0.00	0.00
تشييد غير متروية	5909085112.32	4454083022.02	1455002090.30	1571680902.97
تشييد جاري الخابزا	773781.52	0.00	773781.52	5372988.51
التثبيتات المالية	-	-	-	-
السندات الموضوعة موضوع المعادلة	0.00	0.00	0.00	0.00
المؤسسات المشاركة	-	-	-	-
المساهمات الأخرى والحسابات الدائنة الملحقه	0.00	0.00	0.00	0.00
الحسابات الأخرى المتنبهة	0.00	0.00	0.00	0.00

الإطار التطبيقي الفصل الثاني

0.00	0.00	0.00	0.00	القروض والأصول المالية غير جارية
0.00	0.00	0.00	0.00	ضريبة مؤجلة أصول
<b>1577053891.48</b>	<b>1455775871.82</b>	<b>4454083022.02</b>	<b>5909858993.84</b>	<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
-	-	-	-	أصول جارية
300407218.17	253651002.28	2605862.61	<b>25625686.89</b>	مخزونات جارية
-	-	-	-	الحسابات الدائنة
557168946.40	550434142.64	0.00	<b>550434142.64</b>	الزبائن
0.00	287052.59	0.00	<b>287052.59</b>	مدينون اخرون
5673898.41	3956429.07	0.00	<b>3956429.07</b>	الضرائب
0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	الاصول الجارية الأخرى
-	-	-	-	الموجودات ومايمثلها
-	-	-	-	توظيفات واصول مالية جارية
30235919.98	21808342.19	0.00	<b>21808342.19</b>	الخزينة
<b>893485982.96</b>	<b>830136968.77</b>	<b>2605862.61</b>	<b>832742831.38</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>2470539874.44</b>	<b>2285912840.59</b>	<b>4456688884.63</b>	<b>6742601725.22</b>	<b>مجموع الاصول</b>

و من خلال ملاحظة الميزانية قدمنا تبريرات على المبالغ الموجودة في حساباتها كالاتي:  
من جانب الأصول :

- بلغت مجموع الأصول غير الجارية 1455755871.82 دينار جزائري، وذلك بنسبة مئوية تقدر بـ 63.68% من المجموع الكلي للأصول سنة 2017، مقارنة مع سنة 2020 التي بلغت فيها 1577053891.48 دينار جزائري بنسبة 63.83% وهذا ما يعني أنها قد انخفضت بقيمة

121278019.66 دينار جزائري، ويمكن تبرير هذا الانخفاض بكون المؤسسة لم تقم بإنجاز تثبيات

معتبرة سنة 2021 بسبب الغاء مشاريع معتبرة نظرا لسياسة النقشف المعتمدة.

■ أما الأصول الجارية بلغت سنة 2021 قيمة 830136968.77 دينار جزائري ونسبة 36.32%، أما

سنة 2020 بلغت ما قيمته 893485982.96 دينار جزائري

بنسبة 36.17%، ويرجع هذا الانخفاض إلى:

- نقص في قيمة المحزونات بمبلغ (دينار جزائري مقارنة مع سنة 2020 . 46756215.89)

- انخفاض في تحصيلات الزبائن بقيمة (دينار جزائري ويعود هذا الانخفاض في التحصيلات

إلى السياسة المنتهجة من طرف المؤسسة في تحصيل ديون الزبائن، وكذا إلى نقص الكادر البشري بالمؤسسة

بعد استفادتهم من قانون التقاعد النسبي.

- انخفاض في قيمة الضرائب المسددة بمبلغ ( 1717469.34 ) ويرجع ذلك للانخفاض في قيمة الضريبة على

الدخل الإجمالي للعمال.

- حساب النتائج) حسب الطبيعة (المؤسسة اتصالات الجزائر -مديرية العملية بالمسيلة-

الجدول رقم (05): حساب النتائج مؤسسة اتصالات الجزائر

2020	2021	البيان
862774229.22	842468340.12	المبيعات والمنتجات الملحقة
0.00	0.00	تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
3965905.58	558585.20	الإنتاج المثبت
0.00	0.00	اعانات الاستغلال
<b>866740134.80</b>	<b>843026925.32</b>	1- إنتاج السنة المالية
197801819.72-	108683612.61-	المشتريات المستهلكة
77096042.30-	86685922.85-	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
<b>274897862.02-</b>	<b>195369535.46-</b>	2- استهلاك السنة المالية
<b>591842272.78</b>	<b>647657389.86</b>	3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
329469086.32-	305718636.72-	أعباء المستخدمين
17492473.48-	17605286.80-	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
<b>244880712.98</b>	<b>324333466.34</b>	4- إجمالي فائض الاستغلال
15935884.79	8224840.98	المنتجات العملية الأخرى
2319350.48-	2195386.56-	الأعباء العملياتية الأخرى
466112034.27-	242504276.02-	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
91826.40	578586.33	استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات
<b>207522960.58-</b>	<b>88437231.07</b>	5- النتيجة العملياتية
0.00	0.00	المنتجات المالية
0.00	0.00	الأعباء المالية
<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	6- النتيجة المالية
<b>207522960.58-</b>	<b>88437231.07</b>	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
0.00	0.00	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
1539145.24-	22322320.90-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
<b>882767845.99</b>	<b>851830352.63</b>	مجموع منتجات الأنشطة العادية
<b>1091829951.81-</b>	<b>785715442.46-</b>	مجموع الأعباء الأنشطة العادية
<b>209062105.82-</b>	<b>66114910.17</b>	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
318725.75	3405073.58	عناصر غير عادية (منتجات) يجب تبينها
0.00	0.00	عناصر غير عادية (أعباء) يجب تبينها
<b>318725.75</b>	<b>3405073.58</b>	9- النتيجة غير العادية
<b>208743380.07-</b>	<b>69519983.75</b>	10- صافي نتيجة السنة المالية
0.00	0.00	حصة الشركات الموضوعة موضوع المعادلة في النتيجة الصافية

## الفصل الثاني الإطار التطبيقي

0.00	0.00	11-صافي نتيجة المجمع المدمج
0.00	0.00	حقوق الاقلية
0.00	0.00	حصة المجمع

من خلال ملاحظة حساب النتائج وبعد حساب الفر وقات بين دورتي 2021 و 2020 قدمنا تبريرات على المبالغ الموجودة في حساباتها كالاتي:

- أعدت مؤسسة اتصالات الجزائر حساب النتائج ( حسب الطبيعة) لدورتي 2021 و2020 ونلاحظ بأن نتيجة سنة 2020 خسارة بقيمة (208743380.07) دينار جزائري وريح في سنة 2021 بقيمة 69519983.75 دينار جزائري ويعود السبب الرئيسي المبرر لذلك:

- كون أن المؤسسة لا تدرج الحسابات الكبرى المتمثلة في اتفاقيات بين المديريات (مثل المؤسسة تقوم بعقد اتفاقية تقديم خدمات بمقابل مع مديرية مصالح الدرك الوطني، ومصالح الضمان الاجتماعي، وبريد الجزائر...).

- وترجع خسارة الدورة 2020 لارتفاع أعباء المستخدمين حيث كان عدد العمال 305 وفي 2021 حوالي 230 عامل ، كون هذه المؤسسة خدماتية أكثر منها تجارية يغلب عليها الطابع البشري.

جدول سيولة الخزينة (الطريقة المباشرة):

جدول رقم 07(-جدول سيولة الخزينة مؤسسة اتصالات الجزائر-المسيلة-  
الطريقة المباشرة للفترة من 2017/01/01 إلى 2021/12/31

2020	2021	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية
668 661 677,74	247 783 783,74	التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
-186 853 138,49	-186 853 138,49	المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين
0,00	0,00	الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
0,00	0,00	الضرائب عن النتائج المدفوعة
481 808 539,25	60 930 645,25	تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
0,00	0,00	تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
481 808 539,25	60 930 645,25	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
		<b>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار</b>
-103 460 990,58	-103 460 990,58	المسحوبات عن اقتناء تقيينات عينية أو معنوية
4 785 000,00	0,00	التحصيلات عن عمليات التنازل عن تقيينات عينية أو معنوية
0,00	0,00	المسحوبات عن اقتناء تقيينات مالية
0,00	0,00	التحصيل عن عمليات التنازل عن تقيينات مالية
0,00	0,00	الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظائف المالية
0,00	0,00	الحصص والأقسام المقبوضة من النتائج المستلمة
-9 867 990,58	-103 460 990,58	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
		<b>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل</b>
0,00	0,00	التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم
0,00	0,00	الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
0,00	0,00	التحصيلات المتأتية من القروض
0,00	0,00	تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
0,00	0,00	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
0,00	0,00	تأثيرات تغييرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات
-383 132 548,67	-42 530 345,33	تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
90 939 103,98	60 471 839,96	أموال الخزينة ومعادلتها عند افتتاح السنة المالية
474 071 652,65	17 941 494,63	أموال الخزينة ومعادلتها عند إقفال السنة المالية
		تغير أموال الخزينة خلال الفترة
	42 530 345,33	المقارنة مع النتيجة المحاسبية

من خلال ملاحظة لجدول السيولة الخزينة تبين مايلي:

- يمكن معرفة مصدر النقدية خلال الدورة و استخداماتها وبشكل مفصل حسب أنشطة المؤسسة أنشطة الاستغلال، أنشطة التمويل، أنشطة الاستثمار، حيث يعود مصدر النقدية خلال الدورة إلى التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن) المتأتية من الأنشطة التشغيلية ( والبالغة 247783783.74 دينار جزائري، إضافة إلى النقدية المتأتية من التوصيفات والتي لم تظهر في جدول تدفقات الخزينة هي كذلك تحصيلات أخرى التي لم تقم بهما مؤسسة اتصالات الجزائر حيث أن التحصيلات الأخرى لا تظهر في ميزانيتها بل تدمج هذه التحصيلات على مستوى المؤسسة الأم، وهذا ما يعني أن مصدر النقدية هو النشاط الرئيسي للمؤسسة (نشاط الاستغلال).

أما استخدامات النقدية خلال الدورة فمعظمها يتعلق بسداد الموردين والمستخدمين بمبلغ (186853138.49 دينار جزائري، إضافة إلى المسحوبات عن اقتناء التثبيات المادية والتي بلغت قيمتها (103460990.58) دينار جزائري

## المطلب الثاني: تبيان توافق الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر مع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

مدى توافق المعلومات المحاسبية المتضمنة في الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر مع IAS1: لقد تضمن المعيار المحاسبي الدولي الأول إعداد وعرض الكشوف المالية، وضع من أجل ضمان قابلية المقارنة بين الكشوف المالية لمؤسسة مع مؤسسة أخرى أو مقارنة الكشوف المالية لنفس المؤسسة على عدة سنوات، ومن خلال الاطلاع وتحليل الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر استنتج ما يلي:

يتطلب هذا المعيار عند عرض الكشوف المالية وجود المعلومات التالية على الأقل: اسم المؤسسة، بلد التأسيس، الشكل القانوني للمؤسسة، الفترة المالية، ملخص النشا، عملة القيد.....

الكشوفات المطلوب عرضها ضمن هذا المعيار هي:

الميزانية، حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة ، قائمة التغير في حقوق الملكية(الأموال الخاصة)، الملاحق التي توضح السياسات المحاسبية والإيضاحات عن مختلف التغيرات.

ونلاحظ من خلال الكشوف المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر أنها قد استوفت بعض العناصر كالاتي:

✓ اسم المؤسسة: اتصالات الجزائر - فرع المسيلة -

✓ بلد التأسيس: الجزائر .

✓ الشكل القانوني للمؤسسة: شركة مساهمة.

✓ الفترة المالية: 2017/01/01 إلى 2017/12/31.

✓ عملة القيد: الدينار الجزائري.

أعدت مؤسسة اتصالات الجزائر الكشوف المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية. أ. الميزانية:

تم إعداد ميزانية اتصالات الجزائر وفق نظام المعلومات المستخدم نظام أوراكل الذي يتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي الأول في كيفية إعداد الميزانية وذلك من حيث شكلها، وتم عرضها في شكل جدول يظم دورتين 2021 و 2020 والمتضمنة لمختلف العناصر (أصول).

ب. حساب النتائج:

أعدت المؤسسة محل الدراسة حساب النتائج حسب الطبيعة ، وهو يضم دورتي 2020 و 2021 بنتيجة صافية على التوالي خسارة بـ (208743380.07) دينار جزائري و ربح سنة 2021 (69519983.75) دينار جزائري .

كما نلاحظ أن المؤسسة أدرجت فيه كل العناصر التي يجب توضيحها من خلاله وهذا ما ينص عليه المعيار الدولي الأول وما جاء به النظام المحاسبي المالي وبالتالي فحساب النتائج يتوافق مع كل منهما.

ج-جدول سيولة الخزينة

أعدت مؤسسة اتصالات الجزائر هذا الكشف وفق الطريقة المباشرة، وصنفت التدفقات النقدية إلى تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية، تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية وتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية حيث قامت بعرض

مباشر للتحويلات والتسديدات الإجمالية للخزينة المرتبطة بمختلف عمليات الاستغلال واستخراج التدفق الصافي بعد طرح المخرجات، وهذا ما يتوافق مع ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي السابع.

وفي الأخير نستنتج أن نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في مؤسسة اتصالات الجزائر (نظام أوراكل) يقوم بإعداد الكشوف المالية وفق ما تنص عليه المعايير الدولية وما جاء في النظام المحاسبي المالي وهذا ما يجعلها ذات جودة وأكثر مصداقية، وبالتالي تقدم لمستخدميها معلومات مفيدة حول الوضعية المالية للمؤسسة.

### خلاصة:

في هذا الفصل أسقطنا الجانب النظري على الجانب التطبيقي لتبيان أثر نظام المعلومات المحاسبي على المعلومات المتضمنة في الكشوف المالية في المؤسسات فقمنا بدراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر - فرع المسيلة- .

وبدءا تم التعريف بالمؤسسة محل الدراسة في المبحث الأول، وفي المبحث الثاني بينا نظام المعلومات المحاسبي المطبق في المؤسسة والتعريف به ، لنصل في المبحث الثالث الذي تم فيه عرض الكشوف المالية للمؤسسة وتحليلها، وكذا مطابقة المعلومات المتضمنة في تلك الكشوفات مع المعيار المحاسبي الدولي المتعلقة بها.

وفي الأخير يمكن القول أن تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسات اتصالات الجزائر - فرع المسيلة- يتماشى وفق ما تنص عليه المعايير الدولية المحاسبية وما جاء في النظام المحاسبي المالي إلا أنه يواجه صعوبات كبيرة خاصة فيما يتعلق بجانب إعداد الكشوف المالية، حيث يجد مستعملوه (نظام أوراكل) صعوبات في إدخال المعلومات فيه، مما يجبرهم على طلب المساعدة من الشركة الأم، وعادة ما يؤدي هذا إلى تأخير إعداد الكشوف المالية.

## الخاتمة

تضمن النظام المحاسبي المالي مجموعة من المبادئ المحاسبية التي يعتمد عليها المحاسب في تسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة، والتي تفرض عليه القيام بعمليات التعديل والجرد أي بما يعرف بأعمال نهاية الدورة، تهدف من خلالها المؤسسة إلى إظهار حقيقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة، وتبدأ هذه الأخيرة بعملية الجرد المادي لعناصر الأصول والخصوم ثم بعد ذلك تسوية كل من حسابات الميزانية وحسابات التسيير التي تساعد على إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد ما يساهم في إعداد القوائم المالية خاصة جدول حسابات النتائج والميزانية الختامية، وأخيرا إقفال الحسابات.

وفي نهاية هذا البحث توصلنا إلى العديد من النتائج أهمها

✓ الاعتماد على القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي للوصول إلى نتيجة

المؤسسة وتمثل في:

جدول حسابات النتائج - .

الميزانية - .

✓ أعمال نهاية السنة مجموعة مركبة من العمليات تتمثل في الجرد والتسوية للوصول إلى النتيجة.

✓ أعمال نهاية الدورة والجرد تأخذ حيزا كبيرا من حياة المؤسسة.

✓ الاعتماد على الأنظمة المعلوماتية للقيام بالعمليات المحاسبية للتسوية والوصول إلى النتيجة.

## قائمة المراجع

## أولاً: المراجع باللغة العربية

## 1-الكتب:

- 1) سعدان شبايكي، تقنيات المحاسبة، دار الهدى، الجزائر، 1994.
- 2) عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.
- 3) عليان الشريف واخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الاردن، 2000.
- 4) فوزي شبلي، النظام المحاسبي المالي، قصر الكتاب، البليدة، 2010.
- 5) محمد الزين، تقنيات المحاسبة، الجزء 02، دار ابن رشد، الجزائر، 2002.
- 6) محمد جمال علي هاللي، عبد الرزاق قاسم شحادة، محاسبة المؤسسات المالية البنوك التجارية وشركات التأمين، دار المناهج، عمان، 2003.
- 7) منصور عبدالكريم، محاسبة عامة أعمال نهاية المدة التنظيم المحاسبي، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1998.

## 2-الرسائل والاطروحات العلمية

- 1) رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات لتطبيق، ماجستير في المحاسبة والتدقيق، جامعة تبسة، الجزائر، 2011.
- 2) ظهراوي رشيدة، مختار رحمانى بخته، عملية الجرد المادي للتثبيات والمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص: محاسبة وتدقيق، جامعة الجليلي، بونعامة خميس مليانة، 2018.
- 3) منيعي رحيمة، عماري وردة، بحري سفيان، أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي، مذكرة ليسانس في المحاسبة وجباية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2015.

## 3-المجلات والمقالات العلمية

- 1) نور الدين عياشي، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر والمرجعية الدولية المحاسبية، مجلة العلوم الانسانية، عدد 41، المجلد 2، جامعة قسنطينة 2، 2014.

#### 4-المطبوعات

- 1) بويقوب عبدالكريم، أصول المحاسبة العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999.
- 2) عبد الحي مرعي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار المطبوعات الجامعية جورج عوض، الاسكندرية، ط 01، 2008.
- 3) علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد scf، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014.
- 4) لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية، سير الحسابات وتطبيقاتها les pages bleues internationales البويرة، الجزائر، 2014.

#### 5-الملتقيات والندوات العلمية

- 1) العربي محمد، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة (التثبيات)، مداخلة مقدمة، الملتقى الدولي، الاطار المفاهيمي حول النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مركز خميس مليانة، 17-18/01/2010.

#### 6-الوثائق والمراسيم

- 1) وزارة المالية، القانون رقم 07/11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة رقم الرسمية 74 الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007 .

#### ثانيا: المراجع باللغة الاجنبية

1. Merouani Samir,le projet du nouveau système comptable algérien,anticiper et préparer le passage,mémoire de magistère en sciences de gestion,l'école supérieure de commerce, Alger, 2007-2008.
2. Samir merouni le projet du nouveau système comptable algérien anticiper et préparer le passage mémoire de magister réensemences de gestion ESC ALLER, 2008 .

# الملاحق

## جدول حسابات لنتائج (حسب الطبيعة)

2016	2017	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية
668 661 677,74	247 783 783,74	التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
-186 853 138,49	-186 853 138,49	المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين
0,00	0,00	الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
0,00	0,00	الضرائب عن النتائج المدفوعة
481 808 539,25	60 930 645,25	تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
0,00	0,00	تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
481 808 539,25	60 930 645,25	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ)
		<b>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الإستثمار</b>
-103 460 990,58	-103 460 990,58	المحسوبات عن إقتناء تقيينات عينية أو معنوية
4 785 000,00	0,00	التحصيلات عن عمليات التنازل عن تقيينات عينية أو معنوية
0,00	0,00	المحسوبات عن إقتناء تقيينات مالية
0,00	0,00	التحصيلات عن عمليات التنازل عن تقيينات مالية
0,00	0,00	الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية
0,00	0,00	الحصص والأقسا المقبوضة من النتائج المستلمة
-9 867 990,58	-103 460 990,58	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الإستثمار (ب)
		<b>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل</b>
0,00	0,00	التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم
0,00	0,00	الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
0,00	0,00	التحصيلات المتأتية من القروض
0,00	0,00	تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
0,00	0,00	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
0,00	0,00	تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات
-383 132 548,67	-42 530 345,33	تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
90 939 103,98	60 471 839,96	أموال الخزينة ومعادلتها عند افتتاح السنة المالية
474 071 652,65	17 941 494,63	أموال الخزينة ومعادلتها عند إقفال السنة المالية
		تغير أموال الخزينة خلال الفترة
	42 530 345,33	المقارنة مع النتيجة المحاسبية

- الميزانية (الخصوم)

د

البيان	2016	2017	الفرق
المبيعات والمنتجات الملحقة	862,774,229.22	842,468,340.12	-20,305,889.10
تغيرت المخزونات والمنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع	0.00	0.00	0.00
الإنتاج المثبت	3,965,905.58	558,585.20	-3,407,320.38
اعانات الاستغلال	0.00	0.00	0.00
<b>إنتاج السنة المالية 1-</b>	<b>866,740,134.80</b>	<b>843,026,925.32</b>	<b>-23,713,209.48</b>
المشتريات المستهلكة	-197,801,819.72	-108,683,612.61	89,118,207.11
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	-77,096,042.30	-86,685,922.85	-9,589,880.55
استهلاك السنة المالية 2-	-274,897,862.02	-195,369,535.46	79,528,326.56
(2-1) القيمة المضافة للاستغلال 3-	591,842,272.78	647,657,389.86	55,815,117.08
أعباء المستخدمين	-329,469,086.32	-305,718,636.72	23,750,449.60
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	-17,492,473.48	-17,605,286.80	-112,813.32
<b>اجملي فائض الاستغلال 4-</b>	<b>244,880,712.98</b>	<b>324,333,466.34</b>	<b>79,452,753.36</b>
المنتجات العملية الأخرى	15,935,884.79	8,224,840.98	-7,711,043.81
الأعباء العملية الأخرى	-2,319,350.48	-2,195,386.56	123,963.92
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	-466,112,034.27	-242,504,276.02	223,607,758.25
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	91,826.40	578,586.33	486,759.93
<b>النتيجة العملية 5-</b>	<b>-207,522,960.58</b>	<b>88,437,231.07</b>	<b>295,960,191.65</b>
المنتجات المالية	0.00	0.00	0.00
الأعباء المالية	0.00	0.00	0.00
النتيجة المالية 6-	0.00	0.00	0.00
<b>(5+6) النتيجة العادية قبل الضرائب 7-</b>	<b>-207,522,960.58</b>	<b>88,437,231.07</b>	<b>295,960,191.65</b>
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	0.00	0.00	0.00
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-1,539,145.24	-22,322,320.90	-20,783,175.66
مجموع منتجات الأنشطة العادية	882,767,845.99	851,830,352.63	-30,937,493.36
مجموع الأعباء الأنشطة العادية	-1,091,829,951.81	-785,715,442.46	306,114,509.35
<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية 8-</b>	<b>-209,062,105.82</b>	<b>66,114,910.17</b>	<b>275,177,015.99</b>
عناصر غير عادية (منتجات) يجب تبينها	318,725.75	3,405,073.58	3,086,347.83
عناصر غير عادية (أعباء) يجب تبينها	0.00	0.00	0.00
<b>النتيجة غير العادية 9-</b>	<b>318,725.75</b>	<b>3,405,073.58</b>	<b>3,086,347.83</b>
<b>صافي نتيجة السنة المالية 10-</b>	<b>-208,743,380.07</b>	<b>69,519,983.75</b>	<b>278,263,363.82</b>
حصة الشركات الموضوعه موضوع المعادلة في النتيجة الصافية	0.00	0.00	0.00
<b>صافي نتيجة المجمع المدمج 11-</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
حقوق الأقلية	0.00	0.00	0.00
حصة المجمع	0.00	0.00	0.00

## الميزانية أصول:

الأصول	لمبلغ لصافية 2017	النسب المئوية %	المبلغ لصافية للسنة 2016	النسب المئوية %	الفروقات
أصول غير جارية	-	-	-	-	-
فرق الحيازة	0.00	-	0.00	-	-
تثبيتات معنوية	0.00	-	0.00	-	-
تثبيتات غير معنوية	1,455,002,090.30	63.65	1,571,680,902.97	63.62	-116,678,812.67
تثبيتات جاري انجازها	773,781.52	0.03	5,372,988.51	0.22	-4,599,206.99
التثبيتات المالية	-	-	-	-	-
السندات الموضوعه موضوع المعاللة	0.00	-	0.00	-	-
- المؤسسات المشتركة -	-	-	-	-	-
المساهمات الأخرى والحسابات الدائنة الملحقة	0.00	-	0.00	-	-
الحسابات الأخرى المثبتة	0.00	-	0.00	-	-
أقروض والأصول المالية غير جارية	0.00	-	0.00	-	-
ضريبة مؤجلة أصول	0.00	-	0.00	-	-
<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>	<b>1,455,775,871.82</b>	<b>63.68</b>	<b>1,577,053,891.48</b>	<b>63.83</b>	<b>-121,278,019.66</b>
أصول جارية	-	-	-	-	-
مخزونات جارية	253,651,002.28	11.10	300,407,218.17	12.16	-46,756,215.89
الحسابات الدائنة	-	-	-	-	-
الزبائن	550,434,142.64	24.08	557,168,946.40	22.55	-6,734,803.76
مديون آخرون	287,052.59	0.01	0.00	-	-
الضرائب	3,956,429.07	0.17	5,673,898.41	0.23	-1,717,469.34
الأصول الجارية الأخرى	0.00	-	0.00	-	-
الموجودات ومماثلها	-	-	-	-	-
توظيفات وأصول مالية جارية	-	-	-	-	-
الخزينة	21,808,342.19	0.95	30,235,919.98	1.22	-8,427,577.79
<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>830,136,968.77</b>	<b>36.32</b>	<b>893,485,982.96</b>	<b>36.17</b>	<b>-63,349,014.19</b>
<b>مجموع الأصول</b>	<b>2,285,912,840.59</b>	<b>100.00</b>	<b>2,470,539,874.44</b>	<b>100.00</b>	<b>-184,627,033.85</b>

## ميزانية:

2016	2017	الخصوم
		رؤوس الأموال الخاصة
0.00	0.00	رأس مال الصادر (أو حساب المستغل)
0.00	0.00	رأس المال غير المطلوب
0.00	0.00	العلاوات والاحتياطات - احتياطات مدمجة -
0.00	0.00	فارق إعادة التقييم
0.00	0.00	فارق المعادلة
208743380.07-	69519983.75	النتيجة الصافية
0.00	0.00	رؤوس أموال خاصة أخرى
2275937040.67	1730381746.14	مرحل من جديد
<b>2067193660.60</b>	<b>1799901729.89</b>	<b>مجموع 1</b>
		الخصوم غير الجارية
0.00	0.00	القروض و الديون المالية
0.00	0.00	الضرائب (المؤجلة والمرصود لها)
0.00	0.00	الديون الأخرى غير الجارية
0.00	0.00	المؤونات والمنتجات المدرجة في الحسابات سلفا
0.00	0.00	<b>مجموع الخصوم غير الجارية (2)</b>
		الخصوم الجارية:
68167575.88	42889136.24	الموردون والحسابات الملحقه
95370172.95	8044416.25	الضرائب
239808465.01	362677958.21	الديون الاخرى
0.00	0.00	خزينة الخصوم
<b>403346213.84</b>	<b>486011110.70</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية 3</b>
<b>2470539874.44</b>	<b>2285912840.59</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم المالية والمحاسبة



المسيلة في: .....

رقم: ...../.....

إلى السيد: .....  
البريد الإلكتروني: .....

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة وبعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد تقارير الترخيص الميداني، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس الأكاديمي في شعبة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص: المحاسبة والمالية، فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسساتكم. تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ت و ا ر م	الإمضاء
01	بن عليّة بن رزقة	191935079229	202110180	[Signature]
02	بو شيبّة سليمان	202035076823	205628302	[Signature]
03	سليخ سعد	202035076614	204965330	[Signature]
04				

عنوان البحث: أعمال نهاية السنة لأصول المحاسبة

المشرف (الاسم واللقب و الإمضاء)	هيئة الترخيص (الختم و الإمضاء)	القسم (الختم و الإمضاء)
د. لحروسي قديرة [Signature]	ALGERIE TELECOM Directeur Opérationnel des Télécommunications de M'sila BADIS Kamel	قسم العلوم المالية والمحاسبة المحاسبة والتجارية وعلوم التسيير شؤون اليسانس