

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: علوم اقتصادية تجارية وعلوم التسيير
فرع: محاسبة ومالية
تخصص: محاسبة وجباية معمقة



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة
رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي
تحت عنوان:

أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي
دراسة عينة من المهنيين والاكاديميين في مجال المحاسبة

إعداد الطلبة:

- غلاب مروان

- حويشي رمزي

لجنة المناقشة:

الصفة	الجامعة	الرتبة	الإسم واللقب
رئيساً	جامعة محمد بوضياف - المسيلة		
مشرفاً ومقرراً	جامعة محمد بوضياف - المسيلة		الهاشمي بن واضح
مناقشاً	جامعة محمد بوضياف - المسيلة		

السنة الجامعية: 2022/2021





الإهداء



اهدي هذا العمل المتواضع إلى أعز ما نملك في الوجود إلى والدينا الكريمين.

إلى التي أعطت ولم تدخر وإلى التي جادت ولم تبخل إلى التي عانت ولم تياس

إلى سر الوجدان منبع العطف والحنان، أمي الغالية.

إلى من علمني معنى الكفاح والنضال وكان قوتي في الحياة والذي يفني عمره وجهد نفسه من

أجل تربيتي وتعليمي أبي الغالي

إلى سندي في الحياة إخوتي وأخواتي كل باسمه.

إلى من جمعت بيني وبينهم الأقدار فكانوا لي أسرة ثانية زملائي في الدراسة.

إلى كل من علمني حرفا وجعل العلم هدي في الحياة.

إلى كل من شجعني على البحث ولو بكلمة طيبة أو دعاء في الغيب.

إلى كل من قصر بحقهم قلم





شكر وعرافان

إن الحمد والشكر أولاً وأخيراً لله جل وعلا
الذي وفقنا في إنجاز هذا البحث المتواضع وكان لنا أعظم معينا
فله الحمد كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه.
ثم بعد ذلك وفي دواعي العرفان بالجميل،
نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل "د. الهاشمي بن واضح"
كما نشكر كل الذين ساعدونا من قريب أو من بعيد



مقدمة

مقدمة:

من اجل تحديد المركز المالي للكيان يقوم المحاسب بنوعين من الاعمال المحاسبية، الأولى يتم فيها تسجيل مختلف التدفقات من خلال السندات المبررة لها في دفتر اليومية ثم ترحل الى الدفتر الكبير ليتم مراجعتها من خلال ميزان المراجعة قبل الجرد، هذه الاعمال تعرف بأعمال المحاسبة الروتينية وهي تتم خلال الدورة المالية، اما الثانية يتم فيها تعديل وتكملة الاعمال السابقة حتى يتسنى للكيان تحديد النتيجة من خلال عرض جدول حسابات النتائج والميزانية الختامية وغيرها من القوائم المالية الأخرى، فتعرف هذه الاعمال باعمال نهاية السنة ، فهي تتم في نهاية الدورة من اجل ضبط مختلف الحسابات وبالتالي تحديد النتيجة بشكل دقيق وهو موضوع دراستنا، ولأهمية هذا الموضوع ومن خلال ما سبق ارتأينا ان نطرح الإشكالية التالية:

01- إشكالية الدراسة:

ماهي أعمال نهاية السنة والجرد؟ وكيف تتم معالجتها محاسبيا حسب النظام المحاسبي المالي؟

02- التساؤلات الفرعية:

- مالمقصود بأعمال نهاية السنة؟ وماهي مراحلها حسب النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي الخطوات المتبعة للقيام بإجراءات الجرد والتسوية؟

03- فرضيات الدراسة:

- اعمال نهاية السنة عملية قانونية لايمكن لأي مؤسسة تجاوزها.
- تلتزم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بكل المبادئ المحاسبية التي اقرها النظام المحاسبي المالي بخصوص اعمال الجرد والتسوية.
- تعبر اعمال نهاية السنة عن الصورة الحقيقية والدقيقة للمؤسسة.

04- أهمية الدراسة:

يكتسي البحث أهمية كبيرة لأنه يتناول موضوعا من المواضيع المحاسبية التي تشكل حيزا كبيرا لدى المؤسسات وهي المعالجة المحاسبية لأعمال نهاية السنة، فهي تساعد على إعطاء صورة واضحة ودقيقة للوضع المالي للمؤسسة وبالتالي اتخاذ القرارات الصائبة لضمان استمرارية نشاط المؤسسة وتقادي مختلف الاخطار التي قد تواجهها.

05- اهداف الدراسة:

تهدف الدراسة الى التعريف بأعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي، وتوضيح مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في نهاية السنة وكيفية الوصول الى النتيجة.

06- أسباب اختيار الموضوع:

- الميول الذاتي.
- يعتبر احد مواضيع التخصص.
- نظرا لأهمية الموضوع في المحاسبة.

07- منهجية الدراسة:

بالاستناد إلى طبيعة الموضوع المعالج وكذا الدراسات السابقة والأهداف التي سعت إلى تحقيقها فإن الدراسة تتبع المنهج الوصفي والتحليلي، بالإضافة إلى أن هذا المنهج يشكل الأداة التي بموجبها يتم التوصل إلى نتائج منطقية تدعم الفرضيات الواردة في الدراسة.

08- التقسيم المنهجي للبحث:

من اجل الإجابة على الإشكالية المطروحة تم تقسيم البحث الى ثلاثة فصول

الفصل الأول: ويحتوي على عموميات حول النظام المحاسبي المالي واعمال نهاية السنة.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

الفصل الثاني: سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي.

الفصل الثالث: ويتضمن دراسة تطبيقية بعنوان " مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في

تعزيز متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة " .

الفصل الأول:

عموميات حول النظام

المحاسبي والمالي واعمال

نهاية السنة

المبحث الأول: ماهية المؤسسة الاقتصادية:

المؤسسة واقع يعرفه الجميع ويتعامل معه ولكن بسبب كثرة التسميات وتعددتها فان هذا الواقع ليس واضح ، ولقد حاولنا في هذا المبحث دراسة نوع واحد من أنواع المؤسسات وهي المؤسسة الاقتصادية .

المطلب الأول: مفهوم المؤسسة الاقتصادية:

1. تعريف المؤسسة الاقتصادية:

✓ المؤسسة هي مجموعة أشخاص مهكلين على شكل هرمي، بهدف انتاج السلع والخدمات القابلة للمتاجرة، بهدف تحقيق أقصى ربح¹.

✓ وعرفت المؤسسة على أنها: الوحدة التي تجمع فيها وتنسق العناصر البشرية والمادية للنشاط الاقتصادي².

✓ ويمكن أن تعرف أيضا على أنها منظمة اقتصادية واجتماعية مستقلة نوعا ما، تأخذ فيها القرارات حول تركيب الوسائل البشرية ، المالية، المادية والإعلامية بغية خلق قيمة مضافة حسب الأهداف في نطاق زمني ومكاني³.

✓ المؤسسة هي منظمة اقتصادية واجتماعية مستقلة نوعا ما، تؤخذ منها القرارات حول تركيب الوسائل البشرية، المالية والمادية والإعلامية بغية خلق قيمة مضافة في نطاق زمني ومكاني⁴.

نستنتج من التعاريف السابقة أن المؤسسة الاقتصادية تشمل على موارد بشرية تقوم باستخراج وتحويل وتوزيع الثروات أو إنتاج خدمة من خلال استخدام مجموعة وسائل قد

¹- د.صمويل عبود، اقتصاد المؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، 1982، ص58.

²- ناصر دادي عدون، اقتصاد المؤسسة، دار المحمدية العامة الجزائر، الطبعة الثانية1998، ص09.

³- نفس المرجع، ص10.

⁴- عبد الرزاق بن حبيب: اقتصاد وتسيير المؤسسة، ط4، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006، ص28.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

تكون مادية أو معنوية، والتي تخضع لأهداف دقيقة، وتتجسد مهامها في تقديم خدمات موجهة لإشباع حاجيات المستهلكين بصورة مباشرة.

2. خصائص المؤسسة الاقتصادية:

تتميز المؤسسات الاقتصادية بمجموعة من الخصائص من بينها:¹

✓ **المؤسسة مركز للتحويل:** إن المؤسسة هي ذلك المكان التي يتم فيها تحويل الموارد (المدخلات) إلى منتجات تامة الصنع (سلع وخدمات) وتتمثل الموارد في المواد الأولية، رؤوس الأموال، المعلومات، الأفراد.

✓ **المؤسسة مركز للتوزيع:** تعتبر المؤسسة المكان الذي يتم فيه تقسيم وتوزيع الأموال المتأتية من بيع السلع والخدمات، وذلك تحت أشكال مختلفة ليستفيد منها مختلف الأعوان الاقتصادية التي ساهمت في العملية الإنتاجية

✓ **المؤسسة مركز للحياة الاجتماعية:** تعتبر المؤسسة مكان يتم فيه العمل جماعيا (رجال ونساء) من أجل الوصول إلى تحقيق أهداف المؤسسة وذلك بالتعاون والتنسيق في إطار احترام القواعد وقيم المؤسسة، حيث يقضي اغلبية العمال ثلث أو أكثر من حياتهم في المؤسسة مما يؤدي إلى ترسيخ العديد من المظاهر بين العمال: صراعات، محبة، خيبة أمل، رضاء وعليه فإن المسير في المؤسسة يحاول التكيف مع الاختلافات في اتجاهات العمال وأفكارهم وأيديولوجياتهم وأهداف تواجههم في المؤسسة، وذلك من أجل تحقيق اهداف المؤسسة بأكبر فعالية.

✓ **المؤسسة مركز القرارات الاقتصادية:** تلعب المؤسسة دورا مهما في الاقتصاد باعتبارها مركزا للقرارات الاقتصادية التي تخص: نوع المنتجات، كمية المنتجات، الأسعار، التوزيع، التصدير، الاتصال، تتمثل هذه القرارات في الاختيارات في استعمال الوسائل المحددة

¹ - د. حسين حريم، إدارة المنظمات: منظور كلي، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2003، عمان الأردن، ص76.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

للوصول بأكثر فعالية للأهداف المسطرة، وذلك لأن المؤسسة عند قيامها بمختلف نشاطاتها تجد نفسها مجبورة على اتخاذ قرارات متعددة على مختلف المستويات وفي فترات مختلفة (قصيرة، متوسطة، طويلة) وحسب درجة أهميتها (إستراتيجية، تكتيكية، عملية).

✓ **المؤسسة شبكة المعلومات:** إن اتخاذ القرارات الرشيدة يتطلب معلومات من مصادر مختلفة (داخلية وخارجية عن المؤسسة)، وبالتالي يتحتم على المؤسسة إعداد أنظمة قادرة على انتاج المعلومات أو ما يسمى بنظام المعلومات وتحويلها إلى المقررين (نظام الاتصالات من أجل إنجاز المهام المنوطة بهم على أكمل وجه، وتعتبر الشبكة المعلوماتية والاتصالية بمثابة العنصر الحيوي للمؤسسة.¹

✓ **المؤسسة مركز للمخاطرة:** إن المؤسسة معرضة للخطر لاستمرار، حيث يمكن أن تخسر جزء أو كل تسيقاتها المالية والمادية في حالة الفشل، وترتبط هذه المخاطرة بصعوبات التسيير وضغط المنافسين ومتطلبات الزبائن، ولهذا تجد بأن رأسمال المؤسسة يشارك فيه عدة أشخاص أو مؤسسات من اجل جمع مبالغ مالية معتبرة من جهة ومن جهة ثانية تقليل المخاطر والخسائر في حالة الفشل.²

المطلب الثاني: اشكال المؤسسة الاقتصادية:

للمؤسسات الاقتصادية أشكال مختلفة تبعا لما يلي :

- ✓ الشكل القانوني
- ✓ الشكل حسب طبيعة الملكية
- ✓ الشكل حسب الطابع الاقتصادي.

¹ - د. دغول فرحات، **الوجيز في اقتصاد المؤسسة**، دار الخلدونية، الجزائر، الطبعة الأولى، 2008، ص10.

² - المرجع نفسه، ص11.

1. اشكال المؤسسة تبعا للشكل القانوني:

و نميز نوعين من المؤسسات تبعا للشكل القانوني تتمثل في ما يلي: ¹

- **مؤسسات فردية:** وهي المؤسسات التي يمتلكها شخص واحد ومحدودة النشاط والمسؤولية و يمتاز هذا النوع من المؤسسات بسهولة في النشاط والتنظيم، ويكون صاحب المؤسسة هو المسؤول الوحيد في اتخاذ القرارات ونتائج نهاية السنة.
- **الشركات:** وتتمثل في ما يلي:
 - شركات الأشخاص: شركات التضامن، شركات التوصية البسيطة، و شركات المحاصة.
 - شركات الأموال: شركات المساهمة، شركات التوصية بالأسهم، والشركات ذات المسؤولية المحدودة.

2. اشكال المؤسسة تبعا لطبيعة الملكية:

تصنف المؤسسات حسب طبيعة الملكية الى: ²

- **مؤسسات خاصة:** وهي المؤسسات التي تعود ملكيتها الى شخص واحد أو مجموعة من الأشخاص أي هم الذين يتحكمون فيها دون تدخل الدولة .
- **مؤسسات عامة:** وهي المؤسسات التي تعود ملكيتها للدولة أو الجهات المحلية حيث تقوم الدولة بانشاء تلك المؤسسات لعدة أسباب منها:
 - ✓ المساهمة في تنمية الاقتصاد الوطني.
 - ✓ تأميم المؤسسات التي كانت ملكا للأجانب و الأشخاص الغير وطنيين.

¹ - إسماعيل عراجي: إقتصاد وتسيير المؤسسة، الطبعة الثالثة، موفم للنشر، الجزائر، 2013، ص 17-18.

² - عبد القادر حنفي، الإدارة المالية المعاصرة، دار الجامعة ببيروت، 1999، ص 21.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

- **مؤسسات مختلطة:** وهي المؤسسات التي تعود ملكيتها الى الدولة أو القطاع الخاص، ونذكر على سبيل المثال ، فرع شركة سوناطراك والتي تشترك فيها بعض المؤسسات الأجنبية.¹

3. اشكال المؤسسة تبعا للطابع الاقتصادي:

فيما يخص أشكال المؤسسة تبعا للطابع الاقتصادي نميز ما يلي:²

- **مؤسسات صناعية:** وهي المؤسسات ذات الطابع الصناعي ومنها مؤسسات الصناعات الثقيلة (كمصنع الحجار) والتي تتطلب رؤوس أموال ضخمة ومهارات عالية لنشاطها ومنها مؤسسات الصناعة التحويلية أي صناعات متوسطة أو ضخمة
- **مؤسسات فلاحية:** هي المؤسسات التي تهتم برفع إنتاجية الأرض أو استصلاحها وتقوم بإنتاج الخيرات التالية: إنتاج نباتي وحيواني.
- **مؤسسات تجارية:** وهي التي يتمثل نشاطها في التجارة أي القيام بعملية توزيع الخيرات المادية والخدمات.
- **مؤسسات مالية :** نذكر منها على سبيل المثال: البنوك، صناديق التوفير والاحتياط، مؤسسات التأمين، البريد والمواصلات...الخ
- **مؤسسات الخدمات:** هي التي تقوم بتقديم خدمات كمؤسسات النقل وعيادات الطب ومكاتب الخبرات (خبير المحاسبة) ونشاط هذا القطاع يمس هذه الميادين والمجتمع. هذا الجانب يحتاج إلى تكوين مسمى لضمان الصيانة والترميم وتقديم احسن الخدمات.

¹ - عمر سخري، اقتصاد المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، 1993، ص30-31.

² - إسماعيل عراجي، مرجع سبق ذكره، ص 18-19.

المطلب الثالث: وظائف واهداف المؤسسة الاقتصادية:

1. وظائف المؤسسة الاقتصادية:

يمكن تقسيم الوظائف في المؤسسة الى وظائف رئيسية ووظائف ثانوية:¹

• المؤسسة الصناعية:

وظائف ثانوية	وظائف رئيسية
وظيفة إدارية	وظيفة التمويل
وظيفة مالية	وظيفة الإنتاج
	وظيفة التوزيع

• المؤسسة التجارية

وظائف ثانوية	وظائف رئيسية
وظيفة إدارية	وظيفة التمويل (الشراء)
وظيفة مالية	وظيفة التوزيع (البيع)

2. اهداف المؤسسة الاقتصادية:

يسعى اصحاب المؤسسات الاقتصادية، العمومية منها والخاصة إلى تحقيق عدة أهداف، تختلف وتتعدد حسب اختلاف أصحاب المؤسسات وطبيعة وميدان نشاطها، ولهذا تتداخل وتتشابك أهداف المؤسسة، ونستطيع تلخيصها في الأهداف الاساسية التالية:

¹ - عبد الكريم بويغوب: المحاسبة التحليلية، ط05، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ص20-21.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

- الأهداف الاقتصادية: يمكن جمع عدد من الأهداف التي تدخل ضمن هذا النوع كما يلي¹:

✓ تحقيق الربح:

✓ تحقيق متطلبات المجتمع:

✓ عقلنة الإنتاج:

- الأهداف الاجتماعية: وتتمثل في ما يلي²:

✓ ضمان مستوى مقبول من الأجور.

✓ تحسين مستوى معيشة العمال:.

✓ إقامة أنماط استهلاكية معينة:

✓ الدعوة إلى تنظيم وتماسك العمال:

وبشكل عام وعلى المدى البعيد تسعى المؤسسة الاقتصادية إلى تحقيق الاستعمال العقلاني للموارد الاقتصادية المتاحة (المادية، البشرية، المالية والتقنية) خلال ممارستها للنشاط الذي تخصص به، في محاولة إلى تحقيق التراكم وخلق الثروات، أما على المدى المتوسط والقصير فإن المؤسسة تحاول أن تنتج منتجاتها بالكمية والنوعية التي تشبع رغبات المستهلك وتدفعها لزيادة الطلب على منتجاتها أو خدماتها، وتوسيع حصتها في السوق الذي تعمل فيه مما يؤدي إلى زيادة رقم أعمالها وحجم أرباحها وتحقيق معدل الربحية المطلوب، بمعنى آخر إن غاية المؤسسة الاقتصادية أو هدفها الرئيسي في ظل اقتصاد السوق هو تحقيق أعلى معدل ممكن من الربحية وتطوير وتحسين هذا المعدل سنة بعد أخرى.³

¹ ناصر دادي عدون: اقتصاد المؤسسة، ط02، دار المحمدية العامة، الجزائر، بدون سنة نشر، ص17.

² ناصر دادي عدون، المرجع نفسه، ص 18.

³ صالح خاص صافي: رقابة تسيير المؤسسة في ظل اقتصاد السوق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ص19-20.

المبحث الثاني: عموميات حول النظام المحاسبي المالي:

بغرض القضاء على النقائص الذي كان يحتويها المخطط المحاسبي الوطني وتطوير النصوص المحاسبية، شرعت وزارة المالية في إصلاحه، حيث انبثق عنه القانون المتضمن النظام المحاسبي المالي المبني على قواعد محاسبية دولية، وعليه سنحاول التطرق في هذا المبحث إلى مفهوم النظام المحاسبي المالي، مراحل تطبيقه، بالإضافة إلى الإطار التصوري وأهدافه ومزاياه.

المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي:

1. تعريف النظام المحاسبي المالي:

عرفته المادة 03 من القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي الصادر بتاريخ 2011/11/25 بأنها نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة.¹

وانطلاقاً من هذا التعريف يمكن حصر خصائص النظام المحاسبي المالي في ما يلي:²

✓ يسمح بتوفير معلومات مالية منسجمة ومقروءة تمكن من اجراء المقارنات واتخاذ القرارات.

✓ يتضمن النظام المحاسبي المالي اطار تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير المحاسبة و مدونة الحسابات تسمح باعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة .

¹ - القانون رقم 11-07، المتضمن النزام المحاسبي المالي، المؤرخ في 25 نوفمبر 2011، الجريدة الرسمية ، العدد 74، ص03.

² - بن نابي حسين، طبي أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجبلالي بونعامة بخميس مليانة، 2016-2017، ص16

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

- ✓ ادخال مفهوم القيمة العادلة، و التي تعرض التكلفة التاريخية في عملية تقييم الأصول والخصوم بقيمتها العادلة وهي القيمة التي يمكن بها شراء أو بيع الأصل أو الخصم في تاريخ اقبال الحسابات وذلك بغية معرفة وتقدير جيد لذمة المؤسسة.
- ✓ ادخال مفهوم التحيين والذي يهدف الى معرفة أثر عنصر الزمن من الأصل على عملية تقييم الأصول و الخصوم.

2. أهمية النظام المحاسبي المالي:

تكن أهمية النظام المحاسبي المالي الجديد فيما يلي ¹:

- ✓ تسهيل مراقبة الحسابات التي تعتمد في إطاره على مفاهيم محددة بدقة ووضوح ويزيد من الشفافية حول وضعية.
- ✓ المؤسسات مما يساهم في اتخاذ القرارات الصحيحة؛
- ✓ توفير فرصة للمؤسسات لتحسين نوعية علاقتها مع الاطراف المتعاملة معها والتي تستفيد من قوائم المالية؛
- ✓ النظام المحاسبي المالي يجلب الشفافية للمعلومات المحاسبية والمالية المنشورة في الحسابات والقوائم المالية، ويزيد من مصداقيتها والوثوق بها أمام المستعملين للمعلومة على المستويين الوطني والدولي، ويكون كضمان يساهم في تعزيز ثقتهم بالمؤسسة؛
- ✓ يمكن من إجراء أفضل مقارنة في الزمن لنفس المؤسسة، وفي نفس الوقت بين المؤسسات وطنية ودوليا حول الوضعيات المالية والأداء، وسهولة قراءة وفهم المعلومات المالية الموجهة لمستعملي المعلومة من داخل الجزائر وخارجها؛
- ✓ يساعد المؤسسات الجزائرية من جانب تمويل المستثمرين، من خلال إجبارها على تقديم معلومات، بما يفيد في الاعتماد على مصادر إضافية للتمويل، خاصة بالنسبة للمؤسسات

¹ - بعلي زهية، دزر النظام المحاسبي المالي في الإفصاح عن المعلومات المالية، مذكرة ماستر، تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة مستغانم، 2016-2017، ص10.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

التي لها استراتيجية الاستثمار في الخارج، بتقديمها المعلومة المالية المطلوبة والمساعدة لأصحاب الأموال الراغبين في الاستثمار.

المطلب الثاني: مراحل تطبيق النظام المحاسبي المالي:

يعتبر المجلس الوطني للمحاسبة بمثابة الهيئة المؤهلة للقيام بأعمال التوحيد المحاسبي في الجزائر، لذا تتمثل مهمته الأساسية في التنسيق والتحليل في مجال البحث والتوحيد المحاسبيين وفي هذا الإطار يسعى إلى إعادة النظر في المخطط المحاسبي الوطني.

بدأت عملية الإصلاحات حول المخطط المحاسبي الوطني بداية من الثلاثي الثاني لسنة 2001 والتي مولت من قبل البنك الدولي، أوكلت هذه المهمة لمجموعة خبراء فرنسيين تابعين للمجلس الوطني للمحاسبة، مجلس المنظمة الفرنسية للخبراء المحاسبيين والهيئة الوطنية لمحافظي الحسابات، شكل لهذا الغرض لجنة قيادة تضطلع بمهمة التنسيق ومتابعة أعمال فريق الخبراء.¹

وتم توزيع اعمال اللجنة على أربعة مراحل:²

المرحلة الأولى: تشخيص مجال تطبيق المخطط المحاسبي الوطني مع إجراء مقارنة بينه وبين معايير المحاسبة الدولية، وقد تضمن التقرير المتعلق بهذه المرحلة ما يلي:

✓ نقائص المخطط المحاسبي الوطني.

✓ أوجه الاختلاف مقارنة بالمعايير والممارسة المحاسبية الدوليين.

¹ - أم الخير دشاش، متطلبات نجاح تطبيق النظام المحاسبي المالي في ظل البيئة الجزائرية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2009-2010، ص67-68.

² - شعيب شنوف، محاسبة المؤسسات طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية بوداوا، الجزائر، بدون سنة نشر، ص14-15.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

✓ مجموعة من التوصيات

المرحلة الثانية: تطوير مشروع مخطط محاسبي جديد للمؤسسات تضمن التقرير المتعلق بالمرحلة الثانية مشروعاً لنظام محاسبي جديد بناء على الاختيار السابق لمجلس المحاسبة وتضمن هذا المشروع :

✓ التعريف بالإطار التصوري.

✓ التعريف بقواعد تقييم الأصول، الخصوم، الأعباء، الإيرادات.

✓ مدونة الحسابات.

✓ قواعد عمل الحسابات.

✓ نماذج القوائم المالية الجديدة ولواحقها، ومصطلحات تفسيرية.

المرحلة الثالثة : التكوين للمخطط المحاسبي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية ببلوغ هذه المرحلة تمخض عن أشغال اللجنة تقرير، ومشروع برنامج تكوين اشتمل على:

✓ تنظيم يوم دراسي حول التوحيد المحاسبي.

✓ تنظيم أربعة تجمعات جهوية تهدف لشرح محتوى برنامج النظام المحاسبي الجديد، وكانت موجهة أساساً للمهنيين والممارسين.

المرحلة الرابعة: تضمن المساعدة على تحسين وتنظيم عمل المجلس الوطني للمحاسبة.

المطلب الثالث: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي:

1. تعريف الإطار التصوري:

يعتبر الإطار التصوري مجموعة من الإجراءات والأدوات المهيكلة بشكل موضوعي في هيئة مبادئ أساسية مرتبطة ببعضها البعض بهدف إعداد تقارير مالية متجانسة مع احتياجات المستخدمين.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

وقد ذكر المرسوم التنفيذي 156/08 المتضمن قواعد تطبيق النظام المحاسبي المالي دور الإطار التصوري للمحاسبة كما يلي:¹

✓ تحديد المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض القوائم المالية والمتمثلة في الفروض والمبادئ الواجب احترامها أثناء إعداد القوائم المالية والخصائص النوعية المميزة للمعلومات المالية.

✓ مرجع أو دليل عملي لإعداد المعايير.

✓ تسهيل عملية تفسير المعايير وفهم العمليات غير المتطرق لها في القانون المحاسبي

2. مكونات الاطار التصوري:

حسب القانون 07-11 المتضمن لقواعد النظام المحاسبي المالي فإن الإطار التصوري يتكون مما يلي:²

✓ مجال التطبيق.

✓ المبادئ والاتفاقيات المحاسبية

✓ الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء.

• **مجال التطبيق:** الزم القانون 07-11:³

✓ الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.

✓ التعاوانيات.

✓ الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.

¹ - صفاء بوضيف، مستجدات النظام المحاسبي المالي وآفاق تكيفه في بيئة المحاسبة الجزائرية ، الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي ،05-2013/05/06، ص04.

² - القانون 07-11، مرجع سبق ذكره، المادة07، ص 04.

³ - المرجع نفسه، المادة 04، ص 03.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

✓ وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

وحسب المادة رقم 02 من القانون 07-11 يستثنى من مجال تطبيق المحاسبة المالية للأشخاص المعنويين الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية، وحسب المادة رقم 03 من نفس القانون يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين خلال سنتين ماليتين متتاليتين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة وهذا حسب مضمون ونوع النشاط.¹

3. المبادئ والاتفاقيات المحاسبية:

ويتضمن هذا العنصر كل من الطرق المحاسبية والفرضيات الأساسية عند تحضير القوائم المالية والمبادئ الأساسية للمحاسبة.

✓ طرق محاسبية، المحاسبة والقوائم المالية: الطرق المحاسبية لها مبادئها وقواعدها واتفاقياتها، وكذا قوانين وتطبيقات خاصة مطبقة من طرف الكيان من أجل إعداد وتقديم قوائمه المالية، هذه الطرق يتم تطبيقها بصورة دائمة من دورة لأخرى، ويجب أن تقوم الإدارة باختيار وتطبيق الطرق المحاسبية لمؤسسة من أجل أن تكون القوائم المالية مطابقة لكل النصوص والتشريعات المحاسبية الوطنية المطبقة.²

✓ الفرضيات الأساسية عند تحضير القوائم المالية: و تتمثل في فرضيتين اثنتين، هما: محاسبة الدورة، واستمرارية الإستغلال.

✓ المبادئ الأساسية للمحاسبة: وتشمل مبادئ المحاسبة الأساسية كل من:³

¹ - المرجع نفسه، المادة 02-03، ص 03.

² - بلخير بكاري: دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016، ص13.

³ - المرجع نفسه، ص15-16.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

- مبدأ استقلال الدورات: إن مبدأ استقلال الدورات المحاسبية: كل دورة محاسبية مستقلة عن الأخرى من حيث الإيرادات أو الأعباء.
- مبدأ الحيطة والحذر: يقوم هذا المبدأ على أساس تسجيل الخسائر المحتملة.
- مبدأ المداومة: يعتمد هذا المبدأ على الحفاظ على الطرائق المحاسبية (المداومة) بحيث يتم استعمال نفس طرق التقييم المحاسبي خلال الدورات المحاسبية؛
- مبدأ التكلفة التاريخية: يقر مبدأ التكلفة التاريخية تسجيل الأحداث الاقتصادية بتكلفة شرائها (الإقتناء) أو تكلفة إنتاجها؛
- مبدأ عدم المقاصة: ينبغي عدم المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم أو بين الإيرادات والأعباء.
- تغليب الواقع الإقتصادي على الشكل القانوني: يعتبر هذا المبدأ جديد في الجزائر بحيث يقر مبدأ تغليب الواقع المالي على الشكل القانوني، أنه ينبغي التعامل مع الأحداث الإقتصادية حسب الواقع المالي وليس حسب الظاهر القانوني، فمن خلال هذا المبدأ يمكن تسجيل قرض الإيجار ضمن عناصر الميزانية.
- مبدأ الوحدة المحاسبية.
- مبدأ الصورة العادلة.
- مبدأ الإستمرارية: يفترض أن تزاوّل المؤسسة نشاطها بصفة مستمرة ودائمة.
- مبدأ وحدة القياس: الحاجة إلى وحدة قياس وحيدة لتسجيل معاملات المؤسسة، ويتمثل في الأصل في اختيار العملة (الدينار الجزائري) كوحدة قياس المعلومات المنقولة ضمن القوائم المالية، حيث تسجل فقط المعاملات والأحداث التي يمكن قياسها بالقيمة النقدية بينما المعلومات غير القابلة للقياس والتي من الممكن أن يكون لها أثر مالي ينبغي أيضا أن تذكر ضمن القوائم المالية.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

- مبدأ ثبات (عدم المساس) الميزانية الإفتتاحية: حسب هذا المبدأ، فإن الميزانية الإفتتاحية للدورة الحالية تتعلق إلزاما بالميزانية الختامية للدورة السابقة، هذا المبدأ أساسي فهو الكفيل بترجمة الإستمرارية بين الدورات.

- مبدأ الوحدة الزمنية: إن الإستمرارية في نشاط الكيان لفترة طويلة غير محددة فهو مبرر لتحديد مدة زمنية معينة يمكن على ضوءها معرفة إيرادات وأعباء الكيان ونتيجة النشاط في هذه الفترة؛ الدورة المحاسبية عادة هي اثني عشرة شهرا تغطي السنة المدنية، إلا أنه يمكن السماح لمؤسسة بإقفال دورتها بخلاف 31-12-n عندما يكون نشاطها مرتبط بدورة استغلال غير متطابقة مع السنة المدنية.¹

4. الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء:

وتتمثل في ما يلي:²

✓ **الأصول:** تعبر الأصول على موارد تراقبها المؤسسة التي تحصلت عليها نتيجة لأحداث ماضية وتتوقع منها عوائد اقتصادية مستقبلية جراء عملية الإستخدام، فتنقسم إلى أصول غير جارية وأخرى جارية.

✓ **الخصوم:** تعبر عن التزامات حالية للمؤسسة جاءت جراء أحداث ماضية يتم الإيفاء بها مقابل الحصول على عوائد اقتصادية، تنقسم الخصوم إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وأخرى جارية.

✓ **الأموال الخاصة:** يعبر عن القيمة الباقية من أصول المؤسسة بعد حذف إجمالي الخصوم، كما يعبر عن حقوق المالكين في أصول المؤسسة.

¹ - مسعود صديقي وآخرون، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي الجزائري، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع،

الجزائر، 2014، ص34.

² - المرجع نفسه، ص36.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

- ✓ **المنتجات:** تعبر المنتجات عن التراكمات للعوائد الاقتصادية خلال السنة الواحدة، إذ ينعكس ذلك في زيادة الأصول أو انخفاض الخصوم ومن ثمة زيادة الأموال الخاصة.
- ✓ **الأعباء:** تعبر عن انخفاض العوائد الاقتصادية خلال السنة الواحدة، إذ تنعكس في خروج أو انخفاض الأصول أو ارتفاع الخصوم ومن ثمة انخفاض الأموال الخاصة.

المطلب الرابع: اهداف ومزايا النظام المحاسبي المالي:

1. اهداف النظام المحاسبي المالي:

يمكن ابراز أهداف تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في النقاط التالية:¹

- ✓ ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوافق الأنظمة المحاسبية الدولية؛
- ✓ الاستفادة من تجارب الدول في تطبيق هذا النظام؛
- ✓ الاستفادة من مزايا هذا النظام خاصة من ناحية تسيير المعاملات المالية، المحاسبية والمعالجات المختلفة.
- ✓ تسهيل العمل المحاسبي للمستثمرين الأجانب أملا في جلبه إلى الجزائر من خلال تجنيبه مشاكل الاختلاف في الطرق المحاسبية
- ✓ العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات؛
- ✓ محاولة جعل القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف المؤسسات الأجنبية؛
- ✓ تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظمات المالية والتجارية العالمية؛
- ✓ العمل على ترسيخ أسس الحكم الراشد في المؤسسات؛
- ✓ إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية، ومستويات الأداء للمؤسسات

¹ - نور الدين عياشي ، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر والمرجعية الدولية المحاسبية، مجلة العلوم الانسانية، عدد41 المجلد 2،جامعة قسنطينة 2، 2014، ص288.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

✓ قابلية المقارنة للمؤسسة نفسها عبر الزمن، وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي؛

✓ المساعدة على نمو ومردودية المؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية، التي تشترط نوعية وكفاءة التسيير.

2. مزايا النظام المحاسبي المالي:

تتمثل المزايا التي يوفرها تطبيق النظام المحاسبي الجزائري في العناصر التالية¹:

✓ وجود إطار تصوري للمحاسبة يحدد الاتفاقيات الأساسية للمحاسبة والأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة والأعباء وكذا المنتجات وتحديد مستعملي القوائم المالية.

✓ توضيح قواعد تقييم كل العمليات بما في ذلك التي لم يعالجها المخطط المحاسبي الوطني كما هو شأن القرض الإيجاري، الإمتيازات والعمليات التي تتم بالإشتراك.

✓ وصف لمحتوى كل الوضعيات المالية التي ينبغي أن تقدمها المؤسسة: الحصيلة، حساب النتيجة، جدول تدفقات الخزينة المالية وتقديمه وفق المعايير الدولية.

✓ وجوب تقدير حسابات موحدة وحسابات مشتركة لكل مؤسسة خاضعة لنفس سلطة القرار.

✓ تبني القواعد العصرية المتعلقة بتنظيم المحاسبة ولا سيما مسك المحاسبة عن طريق الإعلام الآلي وهي ظاهرة شائعة بدون تنظيم.

✓ توسيع مجال التطبيق مقارنة بالمخطط المحاسبي.

✓ تأسيس نظام محاسبة مبسط يركز على محاسبة خزينة خاص بالمؤسسة المصغرة وصغار التجار والحرفيين.

¹ - منال يلاص، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة الأجور في المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، الجزائر 2014-2015، ص 35.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

✓ يسهل مراقبة حسابات المؤسسة لأنها تستند على مفاهيم وقواعد محددة بوضوح، ويزيد من الشفافية حول وضعية المؤسسات، مما يساهم في اتخاذ قرارات صحيحة من الأطراف المتعاملة معها وخصوصا المستثمرون.

المبحث الثالث: الإطار العام لأعمال نهاية السنة:

تعتبر أعمال نهاية السنة، مجمل العمليات المحاسبية التي يقوم بها المحاسب في آخر السنة بغرض البحث وتحديد نتيجة الدورة المالية، وتنظيم الميزانية الختامية للمؤسسة، وعليه سنحاول التطرق في هذا المبحث إلى مفهوم أعمال نهاية السنة وأهدافها بالإضافة إلى أعمال الجرد.

المطلب الأول: مفهوم أعمال نهاية السنة ومراحلها:

1. مفهوم أعمال نهاية السنة:

تمتد أشغال التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة خلال السنة والتي يتم تسجيلها بدفتر اليومية وهذا حسب السندات المبررة لها، وتحليلها وترجمتها حسب زمن وقوعها تم نقلها إلى دفتر الأستاذ لكي تراجع بعدها في ميزان المراجعة وهي إجراءات التسجيل في المحاسبة العامة إلى غاية 31-12-n ، ومن تم تمثيلها بميزان المراجعة قبل الجرد، يطلق على هذه الإجراءات بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة، حيث يبذل المحاسب قصارى جهده من حيث التنظيم والدقة والموضوعية وهذا بواسطة وجود مستندات، ترتيبها، دراستها، تسجيلها والإحتفاظ بها كما يجب في الأرشيف.

ولا تنتهي المحاسبة العامة عند تسجيل مختلف العمليات فحسب بل تتعدى كذلك إلى تحديد النتيجة ومن تم إعداد الميزانية وللوصول إلى ذلك لابد من القيام ببعض قيود التسوية لبعض العمليات التي أجريت خلال الدورة المحاسبية والتي تحتاج بعضها إلى تعديل أو تكملة حيث لا يمكن القيام بها إلا في آخر الدورة، كما أن هناك عمليات تعود إلى الدورة ولم

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

تسجل وعمليات سجلت ولا تعود إليها كما أن هناك أخطاء ارتكبت اثناء التسجيل، ويهدف تسوية الوضعية يجب: ¹

- ✓ تسجيل ما يعود إلى الدورة ولم يسجل، وتسوية ما سجل ولا يعود إلى الدورة.
- ✓ تصحيح الأخطاء المرتكبة.
- ✓ إعداد الوثائق الشاملة.

وبهذا العمل تتم الإستعانة بميزان المراجعة قبل الجرد والتي تعتبر نتائجه مؤقتة يجب إعادة النظر فيها للوصول إلى الصورة الحقيقية من خلال عملية الجرد وتصحيح الأخطاء، من ثم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.

ومنه 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. ²

2. مراحل اعمال نهاية السنة:

تشمل أعمال نهاية السنة العمليات التالية³:

- ✓ الجرد المادي أو الفعلي: ويقصد به الإحصاء المادي لعناصر أصول المؤسسة (تثبيات، مخزونات، مدينين) ومراجعة الوثائق التي تثبت التزاماتها.
- ✓ تسوية الحسابات في نهاية السنة التي تتحمل كل دورة أعباءها وتستفيد من نواتجها الفعلية وتظهر الأصول بقيمتها الحقيقية، فإننا في نهاية السنة نقوم بتسوية حسابات الأعباء والنواتج كما نقوم بتسجيل كل انخفاض أو نقص في قيمة الأصول (وهو ما يعرف بتكوين أقساط الإهلاك والخسائر عن قيمة الأصول).

¹ - محمد الزين، تقنيات المحاسبة، الجزء الثاني، دار ابن رشد، الجزائر، 2002، ص23.

² - المرجع نفسه، ص25.

³ - محمد بوخميم، الجوهرة في المحاسبة، دار الحديث للكتاب الجزائري، الجزائر، 2009، ص 09.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

- ✓ إعداد ميزان المراجعة بهدف التأكد من صحة حسابات دفتر الأستاذ وتطابقها مع اليومية وتسيير عملية إعداد الوثائق الملخصة.
- ✓ إعداد الكشوف المالية المحددة في النظام المحاسبي المالي أي الميزانية، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، الملحق.
- ✓ غلق الدفاتر المحاسبية.

المطلب الثاني: دور واهداف اعمال نهاية السنة:

يمكن إنجازها فيمايلي:¹

1. دور اعمال نهاية السنة:

- ✓ المطابقة بين القواعد الجبائية والقواعد المحاسبية التي تفرض على المؤسسة تحضير وتقديم جرد كامل ومفصل لأموالها في نهاية الدورة بتاريخ 31-12-n.
- ✓ وضع الموافقة على الأرصدة المحاسبية وضبط كل التصحيحات اللازمة.
- ✓ تحديد الحسابات السنوية والوثائق الملحقة واعطاء ختم المصادقة.

2. اهداف اعمال نهاية السنة:

لأعمال نهاية السنة عدة أهداف نذكر منها:

- ✓ تبرير كل العمليات المسجلة والمقيدة محاسبيا.
- ✓ التأكد من وجود القيم الثابتة.
- ✓ التسجيل والمعينة 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.

¹ بوشاشي بوعلام، المنير في المحاسبة العامة، دار هومة للنشر، الجزائر، 2003، ص124.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

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

المطلب الثالث: أعمال الجرد

1. تعريف الجرد وأنواعه: ¹

❖ **تعريف الجرد:** الجرد 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).

❖ **الأهمية القانونية للجرد:** حسب الأمر 11/07 المادة 02 من نظام المحاسبي المالي، يتم جرد عناصر الأصول و الخصوم و قفل كافة الحسابات لغرض إعداد الميزانية و حساب النتائج حيث تنسخ من هذا الدفتر وفق قواعد التسجيل المحاسبي دون شطب أو تغيير أو محو حيث تكون الصفحات مرقمة و مؤشرة، كما يمكن الاحتفاظ بهذا الدفتر ضمن أرشيف المؤسسة لمدة 10 سنوات، و حسب المادة 10 و 11، يعتبر دفتر الجرد من الدفاتر المحاسبية الإجبارية التي نص عليها القانون التجاري على وجوب مسكها

❖ **أنواع الجرد:** للجرد نوعين هما :

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

✓ **الجرد المتناوب:** وهو الجرد الذي يتم بصفة متقطعة.

¹ - ظهراوي رشيدة، مختار رحمانى بختة، عملية الجرد المادي للتشبيات و المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر أكاديمي غير منشورة، محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجبيلي بونعامة خميس مليانة، 2018، ص ص 36-37

2. طرق الجرد:

هناك طريقتين للجرد، الجرد المادي، والجرد المحاسبي:¹

❖ **الجرد المادي:** إن المؤسسة تقوم بجرد طبيعي لعناصر الميزانية مرة كل سنة على الأقل وهذا لاستخراج الفروق المختلفة بين ما هو مسجل بالدفاتر وما هو موجود فعلا، ومن هذه الفروقات نجد:

- ✓ قيم ثابتة مسجلة بالدفاتر ولكنها غادرت المؤسسة.
- ✓ مخزونات أتلفت أو فسدت وأصبحت غير قابلة للإستعمال أو البيع.
- ✓ تدهور قيم بعض الأصول ولم يؤخذ بعين الإعتبار.
- ✓ نفقات تعود إلى الدورة ولم تدفع ونفقات لاتعود إلى الدورة ولكنها دفعت وسجلت، ونفس الشيء بالنسبة للإيرادات.

ومنه تقوم المؤسسة بتسوية الوضعية، أي جعل الدفاتر توافق ما هو موجود في الواقع.

❖ **الجرد المحاسبي:** هو تدوين أو تسجيل القيود الجردية وفقا للنتائج التي أسفرت عنها عمليات الدورة، ثم استخراج نتائج الدورة تمهيدا لإعادة فتح الحسابات في الدورة الجديدة المقبلة، وتجرى أعمال الجرد المحاسبي وفقا للخطوات الروتينية من إعداد ميزان المراجعة بتاريخ الجرد، تسجيل فروق الجرد، وضع ميزان المراجعة بعد الجرد، ترصيد التكاليف والنواتج في جدول حسابات النتائج، وضعية الميزانية النهائية وفي الأخير تسجيل نتائج الجرد في دفتر الجرد.

¹ - سعدان شباكي، تقنيات المحاسبة، دار الهدى، الجزائر، 1994، ص14.

3. زمن الجرد وأهدافه: ¹

❖ **زمن الجرد:** على كل تاجر أن يقوم بعملية الجرد مرة على الأقل في السنة تدعى بالدورة المحاسبية أو الدورة المالية ويمكن في حالات استثنائية القيام بعملية الجرد في الحالات التالية :

✓ تصفية المحل التجاري.

✓ وفاة أو انسحاب أحد الشركاء.

✓ دخول شريك جديد.

✓ تقديم الدفاتر إلى المحاكم عند توقف المحل التجاري عن الدفع.

وعادة ماتكون الدورة المحاسبية سنة حيث بدأ من 01-01-01 n وتنتهي في 31-12- n كما يمكن للمنشآت أن تحدد تاريخ لإقفال دورتها المحاسبية مخالف لتاريخ 31-12، إذا كان نشاطها مقيد لدورة استغلال مخالفة للسنة المدنية، وفي الحالات الإستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية أقل أو أكثر من 12 شهر.

❖ **أهداف الجرد:** إن هدف الجرد هو إعطاء صورة حقيقية وواضحة عن المركز المالي للمؤسسة من خلال الميزانية الختامية التي تعد في نهاية السنة وهذا من أجل :

✓ التأكد من أن القيمة النقدية للأصول والخصوم تمثل الواقع في تاريخ الجرد.

✓ التأكد من أن الخصوم ملك للكيان وهي حقيقية وليست صورية.

✓ التأكد من الأرصدة التي يظهرها ميزان المراجعة صحيحة ومطابقة للواقع و أن المصروفات والإيرادات تتعلق بالفترة المحاسبية.

✓ بناء على التحقق الفعلي للجرد تجرى التسويات الجردية و التي تمثل قيود دفترية في اليومية العامة والدفاتر الأخرى وهذا هو الجانب المحاسبي للجرد.

¹ - سعدان شباكي، المرجع السابق، ص15.

الفصل الأول:عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

✓ تحديد المركز المالي للكيان بصورة صحيحة واستخراج نتائج أعماله السنوية من ربح أو خسارة.

خلاصة:

من اجل التماشي مع توحيد اعمال المحاسبة الدولية شرعت الجزائر في تبني معايير محاسبية جديدة حيث سنت العديد من القوانين المتعلقة بهذا المجال من ضمنها قانون النظام المحاسبي المالي الجديد وأصدرت كذلك مدونة الحسابات في 2010 مما يحتم على المهتمين بالمحاسبة في الجزائر مواكبة التغييرات ولقد حاولنا تسليط الضوء على اعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي باعتبارها جزء مهم في نشاط المؤسسة، حيث تحتوي على جميع الاعمال المحاسبية والخارجة عن المحاسبة والتي تهدف الى تحديد النتائج وعرض القوائم المالية للمؤسسة بكل شفافية ومصداقية.

الفصل الثاني:

سيرورة اعمال نهاية

السنة من منظور النظام

المحاسبي المالي

تمهيد:

إن الدورة المحاسبية التي تمر بها العمليات المالية في المؤسسة تتمثل في عدة مراحل ابتداء من التسجيل في اليومية إلى الترحيل إلى دفتر الأستاذ وأخيرا ميزان المراجعة بعد الجرد والحسابات الختامية.

ومن الجدير بالذكر أن تحديد نتائج الأعمال لمؤسسة في نهاية السنة المالية أو الدورة المحاسبية مع نهاية السنة 31 12-31 n ، خلال هذه المرحلة وقبل الإعداد النهائي لمختلف الكشوف المالية ولغرض عرض الصورة الصادقة عن الوضعية المالية تقوم المؤسسة بمراجعة عملياتها المحاسبية وجردها مختلف ممتلكاتها والتزاماتها اتجاه الغير أو ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد والتسوية.

وعلى هذا الأساس تم تقسيم هذا الفصل إلى:

المبحث الاول: جرد التثبيات والمخزونات.

المبحث الثاني: جرد وتسوية باقي الحسابات.

المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء وعرض القوائم المالية.

المبحث الأول: جرد التثبيات والمخزونات.

تعتبر التثبيات والمخزونات من أهم أصول المؤسسة، حيث يتم جردها في نهاية الدورة قبل اقفال الدورة المحاسبية، وذلك من خلال ملاحظة مباشرة للموجودات مراقبة التحركات والتأكد من الوجود الفعلي لها ومقارنتها مع ما هو مسجل محاسبيا، وسنتطرق في هذا المبحث إلى جرد التثبيات والمخزونات.

المطلب الأول: جرد التثبيات العينية.

1. تعريف التثبيات العينية:

هي الأصول التي يحوزها الكيان من أجل الإنتاج، ومن أجل تقديم السلع أو الخدمات، أو التأجير أو الإستعمال لأغراض إدارية والتي يعترم الكيان استعمالها لأكثر من سنة مالية واحدة.¹

أ. اهتلاك التثبيات العينية:

❖ مفهوم الاهتلاك: عرف النظام المحاسبي المالي الإهتلاك بأنه استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا نفسه في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان نفسه.²

❖ طرق حساب الاهتلاك: وتتمثل فيما يلي:³

طريقة الاهتلاك الخطي (الثابت): تقوم على افتراض أن الإهتلاك دالة لعامل الزمن، وتخصص أقساط الإهتلاك بطريقة ثابتة على مدى سنوات العمر الإنتاجي للتثبيات بغض

¹ - القرار الوزاري رقم 71 المتضمن تطبيق النظام المحاسبي المالي، الصادر في الجريدة الرسمية، عدد 19، 2009/03/25، ص 86.

² - نفس المرجع، ص 09.

³ - احمد طرطر، عبد العالي منصر، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي: الجزء التطبيقي، ط1، دار جسور للنشر والتوزيع، الجزائر، 2015، ص 29-34.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

النظر عن استخدامه أو تقادمه، أي تحميل جميع السنوات بحصص متساوية من تكلفة التثبيت.

✓ **طريقة الإهلاك المتناقص:** يتم تحميل سنوات عمر التثبيت بإهلاك يتناقص تدريجيا كلما زاد عمر الأصل حيث تتحمل السنوات الأولى الجزء الأكبر من الإهلاك، فهذه الطريقة تفترض أن كفاءة التثبيتات تتناقص بمرور الزمن إذ تكثر الإصلاحات والتوقفات، وعليه يتناقص مقدار مصاريف الإهلاك السنوي فترة بعد فترة حتى تصبح القيمة الباقية معدومة. ولإيجاد معدل الإهلاك المتناقص وفق هذا الأسلوب بالاعتماد على معدل الإهلاك الثابت والمعاملات المحددة

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{المبلغ القابل للإهلاك} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{معدل الإهلاك} = \text{معدل الإهلاك الثابت} \times \text{المعامل}$$

حيث ان المعامل مرتبط بالعمر الإنتاجي للتثبيت وذلك كما في الجدول التالي:

المعامل	العمر الإنتاجي للتثبيت
1.5	من 02 الى 04 سنوات
02	من 05 الى 06 سنوات
2.5	اكثر من 06 سنوات

المصدر: المادة 174 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب، المطبعة الرسمية، الجزائر، نشرة 2017، ص44.

- لكن بتطبيق هذه الطريقة فإن القيمة المحاسبية الصافية عند انتهاء العمر الإنتاجي لن يؤول إلى الصفر.

- في سنة ما إذا أصبح القسط تبعا للأسلوب المتناقص أقل من القسط تبعا للأسلوب الخطي فإنه يتم التحول الى تطبيق الأسلوب الخطي بداية من السنة التي تليها.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

✓ طريقة الأسلوب المتزايد: يتم تحميل سنوات التثبيت باهلاك يتزايد تدريجيا كلما زاد عمر الأصل حيث

تتحمل السنوات الأولى الجزء الأصغر من الإهلاك، فهو متزايد بالنسبة لمدة الإستعمال ووفقا لهذه الطريقة يتزايد قسط الاهتلاك من سنة الى أخرى.

ويتم اللجوء الى هذه الطريقة اذا كان الاستثمار متطورا ويحتاج الى بعض السنوات للتحكم فيه.

قسط الاهتلاك = القيمة القابلة للاهلاك × معدل الاهتلاك

معدل الاهتلاك = رتبة السنة ÷ مجموع ارقام السنوات (البداية بالسنة الأولى)

مجموع ارقام السنوات = $n (n+1) / 2$

أو تحسب بجمع ارقام سنوات الأصل.

✓ طريقة وحدات الإنتاج (مستوى النشاط): بعض التثبيات يرتبط تناقص واستنفاد

منافعها بعدد وحدات النشاط، أو وحدات الإنتاج فاستهلاك منافع الأصل ليس تابع للزمن او العمر الانتاجي كما هو تابع لكيفية

استخدام الأصل.

ولهذا عادة ما يعبر العمر الإنتاجي لهذه التثبيات بوحدات النشاط والتي يمكن ان

تكون مثلا عدد الكيلومترات بالنسبة لمعدات النقل، أو عدد ساعات العمل بالنسبة للآلات.

قسط الاهتلاك = وحدات الإنتاج في الدورة المالية × معدل الاهتلاك.

معدل الاهتلاك = القيمة القابلة للاهلاك ÷ عدد وحدات الإنتاج الإجمالية خلال العمر الإنتاجي.

المعالجة المحاسبية للاهلاك: قبل القيام بالتسجيل المحاسبي يجب إعداد مخطط الإهلاك

والذي يترجم وتيرة اهتلاك المزايا الاقتصادية المنتظرة وفقا للإستخدام عمليا، ويتم تعيين

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

جدول تقديري تسجل فيه المبالغ الخاصة الموزعة على كل من الدورات السابقة المغطاة بواسطة المدة المحتملة للتثبيت ويكون المخطط وفق الجدول التالي:

السنوات	التكلفة	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
N				

المصدر: جامعة هوام المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ط02، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص55

حسب النظام المحاسبي المالي يستعمل الحساب 681 لتسجيل كل تدني أو فقدان في قيمة التثبيتات، بجعله مدينا سنويا بقسط الإهلاك وبالتالي يحمل لنتائج الدورة المالية قسط الإهلاك الموافق لاستعمال الأصل خلال الدورة يقابله في الجانب الدائن الحساب 281 (اهتلاك التثبيتات العينية).¹

ملاحظة:

- ح/681 يدخل في تشكيل نتيجة السنة المالية.
- ح/281 حساب تراكمي يظهر في جانب الأصول للميزانية في خانة الإهلاك والمؤونات لي طرح من القيمة الإجمالية للتثبيتات.
- ويكون التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك كما يلي:²

XXXX	XXXXn/12/31..... مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اهتلاك التثبيتات المادية " قسط الاهتلاك السنوي "	281	681
------	------	---	-----	-----

¹ - حذيفة بن ربيع، الوضع في المحاسبة الدولية، IAS، IFRS، ج1، الجزائر، بدون سنة نشر، ص 349.

² - حذيفة بن ربيع، المرجع السابق، ص 349.

2. الخسارة في قيمة التثبيات العينية:

❖ تعريف خسارة القيمة:

هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية للأصول على قيمتها القابلة للتحويل.¹

ينص النظام المحاسبي المالي على أن الكيان يقدر في نهاية كل إقفال للحسابات، ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسارة في القيمة المدرجة في الحسابات بالنسبة إلى أصل خلال السنوات المالية السابقة لم تعد موجودة أو قد انخفض وإذا كان هذا المؤشر موجود فإن الكيان يقدر قيمة الأصل القابلة للتحويل.

❖ التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة:

يتم التسجيل المحاسبي بجعل ح/681 مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - أصول غير جارية - مدينا، في المقابل ح/291 خسائر القيمة للتثبيات المادية دائنا، بمبلغ الخسارة في القيمة.²

وتكون عملية التسجيل في اليومية كالتالي:

		.....n/12/31.....		
	XXXX	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		681
XXXX		خسائر القيمة للتثبيات المادية	291	
		" اثبات خسارة القيمة "		

ملاحظة: في حالة ما إذا و جدت المؤسسة أن قيمة التثبيت قد ارتفعت في السنة المقبلة، أي أن القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت أصبحت أكبر من القيمة الحالية وكان هناك تشكيل لمخصصات خسائر القيمة ، يتوجب على المؤسسة إلغاؤها، وفق القيد التالي:³

¹ - قرار وزاري رقم 71 المتضمن تطبيق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 88.

² - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ط1، الجزائر، 2011، ص/26-27.

³ - المرجع السابق، ص 28.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

		.....n/12/31.....		
	Xxxx	خسائر القيمة للتثبيات المادية		291
Xxxx		استرجاعات على خسائر القيمة للتثبيات المادية " الغاء خسارة القيمة "	781	

المطلب الثاني: جرد التثبيات المعنوية:

1. مفهوم التثبيات المعنوية:

❖ تعريف التثبيات المعنوية:

تعرف التثبيات المعنوية على أنها أصول غير مادية وغير مالية قابلة للتعين، مراقبة ومستعملة من طرف المؤسسة في إطار النشاط العادي لها ونقول أن أصل معين قابل للتعين إذا كان:¹

يمكن فصله عن المؤسسة وبيعه أو تحويله أو منحه عن طريق إجارته لطرف آخر أو إجارته أو تحويله منفصلا في إطار عقد مع عنصر آخر من الأصول أو الخصوم.
✓ أو يكون ناتج عن حقوق تعاقدية أو حقوق أخرى قانونية بحيث تكون هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الفصل عن المؤسسة أو حقوق أخرى.

2. اهتلاك التثبيات المعنوية:

من اجل معالجة اهتلاك التثبيات المعنوية محاسبيا يجب تحديد ما يلي:²

مدة الاهتلاك: المبلغ القابل للاهتلاك لتجهيز معنوي بمدة منفعة محددة يجب أن يكون موزع بشكل نظامي على مدة المنفعة، ويفترض أن مدة المنفعة لا تتجاوز 20 سنة، وفي حالة أن

¹ - مكارم بعداش، امينة بوعسلي، المعالجة المحاسبية للتثبيات في ظل النظام المحاسبي المالي، والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، جامعة جيجل، 2013-2014، ص 64.

² - جمعة هوام: المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010 ص70.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

الإهلاك على مدة أطول أو غياب الإهلاك فإن المعلومات الخصوصية تزود في ملحق القوائم المالية.

❖ **طريقة الإهلاك:** طريقة الإهلاك المستخدمة يجب أن تترجم وزن استهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصل من قبل المنشأة، إذا كان هذا الوزن لا يمكن تحديده بشكل موثوق منه، يجب تطبيق طريقة الإهلاك الخطي، وتسجل حصص الإهلاكات في الأعباء إلا في حالة دمجها في القيمة المحاسبية لأصل منتج من قبل منشأة نفسها.

❖ **القيمة المتبقية:** القيمة المتبقية للتثبيتات المعنوية يجب أن تساوي الصفر، باستثناء: ✓ الغير تعهد بإعادة شرائها في نهاية مدة الاستخدام.

✓ وجود سوق نشطة وأن القيمة الباقية يمكن تجديدها بالرجوع إلى هذا السوق وأنه من المحتمل أن مثل هذه السوق يوجد في نهاية مدة استخدام التثبيت.

ويكون التسجيل المحاسبي لإهلاك التثبيتات المعنوية كما يلي:

		.....n/12/31.....		
Xxxx	Xxxx	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول غير جارية	681	
		إهلاك التثبيتات المعنوية	280	
		" قسط الإهلاك السنوي "		

3. الخسارة في قيمة التثبيتات المعنوية:

بالنسبة لخسارة القيمة للتثبيتات المعنوية فهي لا تختلف في طريقة تحديدها عن التثبيتات العينية، ويتم تسجيلها محاسبيا من ح/681 المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة إلى ح/290 خسائر القيمة عن الأصول الثابتة المعنوية.¹

¹ - جمعة هوام، المرجع السابق، ص 71.

المطلب الثالث: جرد التثبيات المالية:

1. تعريف التثبيات المالية:

عرفها النظام المحاسبي المالي بأنها دين مستحق يجب أن يتم سداده في أجل سنة واحدة أو سند أو قيمة مماثلة قرر الكيان الإحتفاظ بها لأكثر من سنة مالية واحدة.¹

2. التسجيل عند الجرد:

تحديد قيمة السندات عند الجرد: قيم الجرد لعناصر الأصول المالية تساوي قيمتها الحالية، هذه الأخيرة هي الأكبر بين القيمة البيعية والتي تمثل المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من عملية بيع الأصل في معاملة تمت في الظروف العادية للسوق، والقيمة الإستعمالية التي تمثل قيمة المزايا الاقتصادية المستقبلية المنتظرة من استعمال الأصل ومن خروجه.²

❖ **المعالجة المحاسبية للتدني:** تخضع السندات في نهاية كل دورة إلى اختبار التدني من أجل تثبيت الخسارة في القيمة وفقا للقواعد العامة لتقييم الأصول، أي عندما تكون القيمة العادلة (القيمة الحالية) للسندات أقل من القيمة المحاسبية الصافية.

تتم عملية المقارنة بين القيمة الحالية والقيمة المحاسبية الصافية عنصر بعنصر، وبالنسبة للسندات فإن مفهوم العنصر يعني السندات التي تم إصدارها من قبل نفس المؤسسة ويعطي لحاملها نفس الحقوق، ولا يمكن اجراء أي مقاصة بين سندات مختلفة.

هذه التثبيات تكون لها خسارة عن القيمة إذا كانت قيمتها القابلة للتحصيل أقل من قيمتها المحاسبية الصافية، وتسجل خسارة القيمة في نهاية السنة بجعل ح/686 مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة -أصول مالية- مدينا، مع ح/296 خسائر القيمة عن التثبيات المالية دائنا ويكون القيد كالتالي:

¹- القرار الوزاري رقم 71 المتضمن تطبيق النظام المحاسبي المالي، مرجع سلق ذكره، ص86.

²- جمعة هوام، مرجع سبق ذكره، ص97

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

		.....n/12/31.....		
Xxxx		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول مالية-		686
Xxxx		خسائر القيمة للتثبيات المالية " اثبات خسارة القيمة "	296	

والتسجيل المحاسبي لاسترجاع خسارة القيمة يكون كالتالي:

		.....n/12/31.....		
Xxxx		خسائر القيمة للتثبيات المالية		296
Xxxx		استرجاعات على خسائر القيمة للتثبيات المالية " الغاء خسارة القيمة "	786	

المطلب الرابع: جرد المخزونات:

1. مفهوم المخزونات:

يعرف المخزون بأنه الأصل المحتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادي للمنشأة أو يحتفظ به في مرحلة من مراحل الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع أو المحتفظ به في شكل مواد خام تستخدم في مراحل الإنتاج أو في تقديم الخدمات.¹
ويلاحظ على هذا التعريف ما يلي:²

- ✓ ان المخزون على اختلاف انواعه هو اصل من أصول المؤسسة.
- ✓ ان المخزون على اختلاف انواعه هو اصل متداول.

¹ - عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، الدار الجامعية، جامعة الإسكندرية، مصر، 2004، ص 165.
² - نفس المرجع، 165.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

- ✓ ان المخزون يتم تحويله الى نقدية خلال دورة العمليات العادية للمؤسسة.
- ✓ ان المخزون يمكن ان يكون مخزون بضاعة او مخزون نصف مصنع او مخزون تام الصنع.

2. تقييم المخزونات عند الدخول:

تقيم المخزونات عند الدخول بالتكلفة وهي تتضمن كل التكاليف اللازمة لاستخدام المخزون، وهذه التكاليف هي:¹

❖ **تكلفة الشراء:** تتضمن ثمن الشراء والرسوم الجمركية على البنود المستوردة منها والضرائب والرسوم

الأخرى (غير تلك التي تستردها المنشأة فيما بعد من الجهة الإدارية المختصة) وتكاليف النقل والمناولة والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة باقتناء المنتجات التامة أو المواد الخام ويخفف الخصم التجاري والتخفيضات المشابهة عند تحديد تكلفة الشراء.

تكاليف التشكيل: تتضمن تكاليف تشكيل المخزون تلك التكاليف التي ترتبط مباشرة بالوحدات المنتجة مثل العمالة المباشرة، وتتضمن كذلك الجزء المحمل من التكاليف الغير مباشرة الثابتة والمتغيرة التي تتحملها المنشأة في سبيل تشكيل المواد الخام وتصنيع المنتجات التامة.

كما تتضمن تكلفة المخزون التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة فعلى سبيل المثال قد يكون من الملائم أحيانا تحميل التكاليف الغير مباشرة التي لا ترتبط بالإنتاج أو تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددين ضمن تكلفة المخزون.

¹ - امين السيد احمد لطفي، اعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، ط1، مصر، 2008، ص 374.

3. طرق جرد وتقييم المخزون:

❖ طرق جرد المخزون: وتتم تبعا لأحد الاسلوبين:¹

✓ الجرد الدائم: تبعا لهذا الأسلوب فإننا نسجل محاسبيا كل التغيرات اليومية للمخزون (مدخلات، مخرجات) وهكذا فإن رصيد الحساب في نهاية السنة يظهر قيمة المخزون المعني، والمفروض ان لا تكون هناك فروقا هامة بين الجرد المادي والجرد المحاسبي (أي رصيد الحساب) للمخزون في حالة تطبيق الجرد الدائم.

الجرد المتناوب: وفقا لهذا الأسلوب فإن الحركة اليومية للمخزون لا تتابع محاسبيا، لكن تتابع بواسطة بطاقة المخزون والتي تمسك من قبل مسيري هذه المصلحة، وفي هذا الأسلوب نسجل عمليات شراء البضاعة والمواد والتموينات الأخرى في قيد واحد يخص عملية الشراء، كذلك نسجل عمليات بيع البضاعة والمنتجات في قيد واحد (إذ نسجل فقط قيد البيع) وفي نهاية السنة نسجل القيود الخاصة بجرد المخزون والمتمثلة في تخفيض أو إلغاء مخزون بداية الدورة، وترصيد حساب المشتريات واثبات مخزون اخر السنة الذي حدده الجرد المادي والذي يتم اجراؤه بصفة دورية (في نهاية كل شهر أو فصل أو على الأقل مرة واحدة في نهاية السنة)

❖ طرق تقييم المخزون: يتم تقييم المخزون في نظام الجرد الدائم او المتناوب وفقا لاحدى

الطريقتين التاليتين:

✓ طريقة الوارد أولا صادر أولا (FIFO): ويتم وفق هذه الطريقة تحديد تكلفة الوحدات المباعة على أساس أقدم الأسعار للوحدات من البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة المالية، فطريقة الوارد أولا الصادر أولا تفترض أن الوحدات التي وردت المخازن أولا (اشترتت أولا)،

¹ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 42.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

يتم بيعها أولاً، وبناءاً على ذلك فإن المخزون السلعي في نهاية الفترة المالية يمثل أحدث المشتريات وبالتالي تحسب تكلفته على أساس أحدث الأسعار.¹

✓ **طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة:** تقوم هذه الطريقة على افتراض أن تكلفة المخزون السلعي في نهاية الفترة تمثل متوسط تكلفة كل من المخزون السلعي في بداية الفترة، وتكلفة الشراء أو الإنتاج خلال هذه الفترة، وتستعمل هذه الطريقة على العموم في المؤسسات التي تحتفظ بالمخزونات لفترات طويلة، وكذلك التي تتعامل في أنواع رخيصة نسبة للمخزونات ويتم شراؤها في أوقات مختلفة وبأسعار متباينة.²

وباعتبار ان أي حركة سلعية داخلية يتم تسجيلها على أساس تكلفة الشراء، فإن التكلفة الوسيطة المرجحة يتم حسابها وفق العلاقة التالية:

التكلفة الوسيطة المرجحة = (تكلفة مخزون اول الفترة + تكلفة البضاعة المشتراة) / (كمية مخزون اول الفترة + الكمية المشتراة)

ملاحظة: هناك طريقة ثالثة لتقييم المخزون (الوارد أخيراً الصادر أولاً LIFO) غير ان هذه الطريقة غير مسموح بها في النظام المحاسبي المالي.

4. تقييم المخزونات في نهاية السنة:

❖ تسوية حسابات المخزون في نهاية السنة:

قد يظهر الجرد المادي في نهاية السنة قيمة المخزون تختلف عن قيمته المحاسبية وهذا الفرق نسميه فرق الجرد وتنتج فروقات الجرد للأسباب التالية:³

✓ السرقة.

✓ التلف.

¹ - رضوان حلوة حنان واخرون، أساس المحاسبة المالية، ط1، دار الحامد للنشر والتوزيع، الأردن، 2003، ص 211.

² - عاشور كتوش، المحاسبة المعمقة وفقاً للمخطط المحاسبي، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ص41

³ - عبد الكريم يعقوب، مرجع سبق ذكره، ص80.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

✓ نقص كمية المواد عند نقلها... الخ

هذه الفروقات تمثل إيرادات اذا كان المخزون الحقيقي أكبر من المحاسبي وتمثل أعباء اذا كان المخزون الحقيقي اقل من المخزون المحاسبي، ويمكن تمييز حالتين لفرق الجرد فقد يكون مبررا، او يكون غير مبرر:

• حالة فوارق الجرد مبررة:

اذا كان الفرق سالبا، يكون التسجيل المحاسبي كالتالي: ¹

		.....n/12/31.....		
Xxxx		البضائع المستهلكة	600	
Xxxx		المواد الأولية المستهلكة	601	
Xxxx		التموينات الأخرى المستهلكة	602	
Xxxx		البضائع	30	
Xxxx		المواد الأولية واللوازم	31	
Xxxx		التموينات الاخرى	32	
		" تسوية فوارق الجرد		
		.....n/12/31.....		
	xxxx	تغير المخزون من المنتجات	724	
xxxxx		المنتجات المصنعة	35	
		" تسوية فوارق الجرد "		

أما اذا كان فرق الجرد موجبا (الجرد المادي اكبر من المحاسبي) فيكون التسجيل المحاسبي بعكس القيدتين السابقين.

¹- لخطر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد، الجزائر، 2014، ص 380-381.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

- حالة فوارق الجرد غير مبررة: اذا كان فرق الجرد سالبا يكون التسجيل كالتالي:¹

		.....n/12/31.....		
	Xxxx	أعباء التسيير الجاري الاستثنائية		657
Xxxx		البضائع	30	
Xxxx		المواد الأولية	31	
Xxxx		التموينات الأخرى	32	
Xxxx		المنتجات المصنعة	35	
		" تسوية فوارق الجرد "		

أما في حالة فرق الجرد غير مبرر موجب يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		.....n/12/31.....		
	Xxxx	البضائع	30	
	Xxxx	المواد الأولية	31	
	Xxxx	التموينات الأخرى	32	
	Xxxx	المنتجات المصنعة	35	
Xxxx		منتجات استثنائية عن عمليات التسيير	757	
		" تسوية فوارق الجرد "		

¹ - المرجع نفسه، ص 382

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

❖ خسارة القيمة عن المخزونات:

✓ **تحديد قيمة تدني المخزون:** في نهاية الدورة ، يتم تقييم المخزون بالقيمة الأقل بين التكلفة والقيمة الصافية القابلة للتحقيق والتي هي عبارة عن سعر البيع المتوقع في إطار النشاط العادي مطروح منه تكاليف إتمامها والتكاليف الضرورية لتحقيق عملية البيع وبمعناها خـر يجب تسجيل تدني قيمة المخزون إذامانت قيمة حيازته أكبر من سعر البيع الصافي.¹ ويكون التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة كالتالي:

		.....n/12/31.....		
XXXX	XXXX	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أصول جارية-	39	685
		خسائر القيمة عن المخزونات " اثبات خسارة القيمة "		

• **تعديل خسارة القيمة:** في حالة عدم استخدام مخصصات المؤونة للمخزون يمكن مراجعة تدني قيمته في نهاية السنة إما برفعها أو تخفيضها أو إلغائها في حال زوال سبب التخصيص، حيث ترفع بنفس قيود تشكيل المؤونة والمذكورة أعلاه، لكن بالقيمة الإضافية وتخفض عن طريق استرجاع جزء من تدني القيمة المسجل سابقا بالقيود التالي:²

		.....n/12/31.....		
XXXX	XXXX	خسائر القيمة عن المخزونات استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات " الغاء أو تخفيض خسارة القيمة "	785	39

¹ - حنيفة بن الربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية، ج2، ط1، منشورات كليك، الجزائر، 2013، ص 346.

² - حنيفة بن الربيع، المرجع السابق، ص 349.

5. تسوية المشتريات المخزنة:

❖ حالة عدم استلام الفاتورة: ففي هذه الحالة يعني أن المؤسسة استلمت مخزوناتها من (البضائع، مواد أولية أو تموينات أخرى) ولم تستلم الفاتورة الخاصة بها، فرصيد ح/38 المشتريات المخزنة يكون رصيذا دائئا، حيث تتم تسويته بجعل ح/408 موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها دائئا، ويقابله في الجانب المدين ح/38 من أجل ترصيده.

❖ حالة عدم استلام المخزونات: وفي هذه الحالة يعني أن المؤسسة استلمت الفاتورة الخاصة بشراء المخزونات (بضائع، مواد أولية أو تموينات أخرى) ولم تصل المخزونات المشتراة إلى مخازنها، فرصيد ح/38 يكون رصيذا مدينا، وتتم التسوية بجعل ح/37 مخزونات خارجية مدينا يقابله في الجانب الدائن ح/38 مشتريات مخزنة من أجل ترصيده.¹

المبحث الثاني: جرد وتسوية باقي الحسابات:

في نهاية كل دورة محاسبية تقوم المؤسسة بجرد لمختلف حساباتها، فبالإضافة إلى جرد التثبيات والمخزونات، تقوم أيضا بتسوية باقي حسابات الأصول وحسابات الخصوم التي تتطلب تسوية في نهاية الدورة، وهذا ماسنحاول التطرق إليه في هذا المبحث.

المطلب الأول: تسوية باقي حسابات الأصول واعانات الاستثمار:

1. تسوية العملاء:

بالنسبة لحساب العملاء، يجب تقييمها اعتمادا على أرصدها وذلك بعد المراقبة والتدقيق في مختلف الفواتير التابعة لها، والمقصود بجرد العملاء هو معرفة الجيد منها (العملاء العاديون) والديون المشكوك في تحصيلها والديون المعدومة.

¹ - حمود رابحي، التسيير المالي والمحاسبي، نوميديا للنشر والطبع والتوزيع، الجزائر، 2012، ص 62.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

ويحدث في بعض الأحيان في آخر السنة المالية بأن يكون أحد الحسابات أو بعضها ذات ارسدة دائنة.¹

وكل الحالات السابقة تتطلب معالجة محاسبية في نهاية السنة.

❖ **تسوية حسابات العملاء التي لها رصيد دائن:** في الحالات العادية، تكون أرصدة حسابات العملاء مدينة في نهاية السنة ، فإذا كان رصيد أحد هذه الحسابات دائنا، فهذا يعني أن هذا الحساب قد تحول من أصول إلى خصوم (أي من استخدام للاموال الى مصدر لها)، وعليه يجب إظهار هذا الحساب ضمن الخصوم وهذا بعد دمج في ح/419 عملاء دائنون، إذن في نهاية السنة تجعل حسابات العملاء ذات الرصيد الدائن مدينة، وهذا بجعل ح/ 419 دائنا، وفي بداية السنة الموالية نسجل قيما معاكسا، وبهذا يرصد ح/419 والذي نقول عنه أنه حساب تسوية يفتح في نهاية سنة ما ليرصد في بداية السنة الموالية.² ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

XXXX	XXXX	.....n/12/31.....	الزائن	411
XXXX		الزائن الدائنون	419	
		" تسوية رصيد الزائن الدائنون "		

❖ **عملاء منتجات لم تعد فواتيرها بعد:** في نهاية السنة بجعل ح/418 مدينا بقيمة النواتج التي يتم إعداد فواتيرها بعد والتي تجعل حساباتها دائنة، وخلال السنة الموالية وبعد إعداد الفواتير وارسالها الى العميل، يتم ترصيد ح/418 بجعله دائنا، وجعل حسابات الغير معنية (حساب عملاء مثلا) مدين³، ويكون التسجيل كالتالي:

	n/12/31.....		
--	--	-------------------	--	--

¹ - عاشور كتوش، المحاسبة العامة - أصول ومبادئ وفق المخطط المحاسبي الوطني - ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2009، ص 172-173.

² - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص50.

³ - عبد الرحمان عطية، المرجع السابق، ص 51.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

XXXX	XXXX	فواتير لم تحرر	418
XXXX		المبيعات " فواتير قيد التحرير "	70
XXXX	XXXX	.....n/12/31.....	411
XXXX		الزبائن فواتير لم تحرر " ترصيد ح/418 "	418

❖ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن:

في نهاية السنة تقوم المؤسسة بدراسة الوضعية المالية للمدينين وتسجيل خسارة قيمة كل دين يحتمل أن لا يحصل بصورة كاملة، ويتم التسجيل المحاسبي على مرحلتين:

✓ تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه: ويكون وفق القيد التالي:¹

XXXX	XXXX	.....n/12/31.....	416
XXXX		الزبائن المشكوك فيهم الزبائن "تحويل الزبون العادي الى مشكوك فيه "	411

وهذا بمقدار الدين المشكوك فيه والذي يكون متضمنا الرسم على القيمة المضافة.

- تسجل خسارة القيمة لحسابات العملاء ح/491 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن دائئا، ويكون ح/685 مدينا المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الأصول الجارية.²

حيث تسجل الخسارة في قيمة الزبائن بالمبالغ خارج الرسم على القيمة المضافة.

¹ - لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، 362

² - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 52.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

- يتم زيادة الخسارة عن حسابات الزبائن المشكوك فيهم عندما تكون الخسارة المسجلة سابقا أقل من الخسارة المحتملة حاليا، حيث تكون هذه الزيادة بالفارق بين الخسارة الحالية والخسارة المسجلة سابقا، والتسجيل المحاسبي هو نفسه تسجيل خسائر القيمة المخصصة.¹
- يتم تخفيض خسائر القيمة عن حسابات الزبائن عندما تكون الخسارة المسجلة سابقا أكبر من الخسارة المحتملة حاليا، حيث يكون هذا التخفيض بالفارق بين الخسارة في القيمة المسجلة سابقا والخسارة الحالية وذلك وفق القيد التالي:²

		.....n/12/31.....		
XXXX	XXXX	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
XXXX		استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية	785	
		"تخفيض خسارة القيمة"		

- في حالة افلاس زبون عادي ولم يكن مشكوك فيه خلال الدورة السابقة يتم ترصيد حساباته كما يلي:

		.....n/12/31.....		
	Xxxx	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	Xxxx	الدولة / الرسوم على رقم الاعمال	445	
XXXX		الزبائن	411	
		"تسجيل ديون معدومة"		

- في حالة اعلان الزبون المشكوك فيه افلاسه يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		.....n/12/31.....		
	Xxxx	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	654	
	Xxxx	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	

¹ - عبد الرحمان عطية، المرجع السابق، ص 32.

² - نفس المرجع، ص 53.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

XXXX	XXXX	الدولة / الرسوم على رقم الاعمال الزبائن "تسجيل ديون معدومة"	411	445
------	------	---	-----	-----

2. المقاربة البنكية:

❖ مفهوم المقاربة البنكية: هي وثيقة داخلية يتم إعدادها من أجل القيام بمقارنة (مطابقة) الأرصدة ، بين حساب البنك لدى المؤسسة (حساب البنك المسجل في دفاتر يومية المؤسسة) وحساب المؤسسة لدى البنك -الكشف البنكي- وإذا اتضح هناك فروقات يتم معالجتها عن طريق قيود التسوية.¹

❖ أهمية المقاربة البنكية:

عند مقارنة الكشف المرسل من طرف البنك للمؤسسة مع حساب البنك المعني المفتوح في المؤسسة يمكن أن نجد فروقا في الأرصدة تعود للأسباب التالية:²

- ✓ أخطاء التسجيل من طرف أو آخر أو كليهما.
- ✓ فوائد لصالح المؤسسة لم تكن المؤسسة على علم بها، وهي ظاهرة في الكشف لعدم وصول إشعار من البنك بذلك.
- ✓ تحصيلات من الزبائن عن طريق البنك، لم يصل للمؤسسة إشعار بها وهي موجودة في الكشف.
- ✓ إصدار المؤسسة لشيكات للغير، مسجلة لديها، ولم يتقدم بها أصحابها لقبضها فلم تظهر في الكشف.
- ✓ عمولات لم تكن المؤسسة على علم بها، أو بمبلغها إلا بعد كشف حصولها على الكشف كل من الأسباب السابقة تجعل من رصيد حساب البنك لدى المؤسسة ورصيد حساب

¹ - بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 252.

² - حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص 145.

الفصل الثاني: ...سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

المؤسسة لدى البنك غير متطابقين ومن هنا تأتي ضرورة اجراء المقاربة البنكية لتصل إلى الأرصدة المتساوية لدى كلا الطرفين.

وفيما يلي مذكرة المقاربة البنكية:

حساب المؤسسة بدفاتر البنك			حساب البنك بدفاتر المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان

❖ **التسجيل المحاسبي:** تسجل القيود الخاصة بعملية التصحيح في يومية المؤسسة، إن هذه القيود تخص فقط العمليات التي لم تسجل في يومية المؤسسة أو سجلت بمبالغ غير صحيحة (التسويات المالية).¹

3. تسوية اعانات الاستثمار:

❖ **تعريف اعانات الاستثمار:** (الإعانات العمومية) هي عمليات تحويل موارد عمومية مخصصة لتعويض التكاليف التي سوف يتحملها المستفيد من الإعانة بفعل إمتثاليته لبعض الشروط المرتبطة بأنشطته ماضيا أو مستقبلا.²

❖ **تسوية الإعانات:** عند القيام بتسوية الإعانات يجب التأكد أن التثبيت المتعلق بالإعانة قابل للإهلاك أم غير قابل للإهلاك، وتكون عملية التسوية كالتالي:³

بالنسبة لإعانة التجهيز المستخدمة في تمويل تثبيات قابلة للإهلاك: يتم ادراجها ضمن النواتج ح/754 أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية (ذبنفس قيمة قسط الإهلاك الممول بالإعانة ويتم تحديد جزء إعانة التجهيز المحول إلى نتيجة الدورة كالتالي:

جزء اعانة التجهيز = قسط الاهلاك السنوي × نسبة التمويل بواسطة الاعانة المستلمة

¹ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 117.

² - لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص 283

³ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 212-213.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

أما إذا كان التثبيت الممول بإعانة التجهيز غير قابل للإهلاك، فإن قيمة الإعانة توزع على مدى المدة التي يكون فيها التثبيت غير قابل للتصرف، ويتم ادراج القسط السنوي بحساب النتيجة، و اذا لم يكن هناك شرط عدم التصرف في الأصل الممول كليا أو جزئيا بإعانة تجهيز، فإن الإعانة تسجل بحساب النتيجة على مدى عشر سنوات وبأقساط متساوية.

ويتم التسجيل المحاسبي لعملية الإسترجاع في كلتا الحالتين كالتالي:

		.....n/12/31.....		
	XXXX	اعانات التجهيز		131
XXXX		أقساط اعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	754	

المطلب الثاني: تسوية حسابات التسيير

1. تسوية حسابات المصاريف:

من اجل تسوية حسابات المصاريف يجب تحديد التكاليف لدورة محاسبية واحدة، وذلك احتراماً لمبدأ استقلالية الدورات المحاسبية، وذلك لوجود بعض التكاليف المدفوعة المتعلقة بعدة دورات لاحقة، وعليه يتوجب المعالجة المحاسبية: وتمثل هذه التكاليف في:

✓ الأعباء المقيدة سلفاً.

✓ الأعباء الواجبة الدفع.

❖ الأعباء المقيدة سلفاً.

الأعباء المقيدة سلفاً هي عبارة عن أعباء سجلت خلال الدورة ولكنها لا تتوافق مع مشتريات السلع أو الخدمات والتي تم تقديمها خلال الدورة بل تتعلق بدورات لاحقة أيضاً مثل: علاوات التأمينات المدفوعة مقدماً، عقود الصيانة المسددة مسبقاً.

الفصل الثاني: ...سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

ويتم التسجيل المحاسبي بجعل ح/486 الأعباء المقيدة سلفا مدينا وحساب الأعباء المناسب دائنا بقيمة المصاريف المسددة خلال السنة الحالية والسنة التابعة للسنة القادمة،¹ وذلك كما يلي:

		.....n/12/31.....		
	XXXX	الأعباء المقيدة سلفا		486
XXXX		الاعباء	6...	
		" تسجيل الأعباء المعاينة سلفا "		

ملاحظة: ان ح/486 الأعباء المقيدة سلفا هو حساب وسيط و مؤقت يفتح في نهاية السنة ويرصد بعكس القيد في بداية السنة الموالية.

❖ الأعباء الواجبة الدفع

يتم تسجيل الأعباء التابعة للسنة الحالية وغير المسددة بعد، شريطة أن يكون مبلغها معروفا بما فيه الكفاية وقابلا للتقدير، حيث نجعل حساب المصاريف المعنية مدينا والحساب المناسب من المجموعة الرابعة (موردون، مستخدمون، الدولة...) دائنا.² وذلك كما يلي:

		.....n/12/31.....		
	XXXX	الاعباء		6....
Xxxx		موردو الفواتير التي لم تصل	408	
		مستخدمي الأعباء واجبة الدفع	428	
		الهيئات الاجتماعية، الأعباء الواجب دفعها	438	
		الدولة، الأعباء الواجب دفعها	448	
		الأعباء الأخرى الواجب دفعها	468	

¹ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 91.

² - عبد الرحمان عطية، المرجع السابق، ص 59.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

		" أعباء واجبة الدفع "		
--	--	-----------------------	--	--

2. تسوية حسابات النواتج:

❖ النواتج المقيدة مسبقا

النواتج المقيدة مسبقا هي عبارة عن منتجات مستلمة أو مسجلة قبل أن يكون تقديم الخدمات التي تبررها قد تمت، وهي تشكل خصوما، وتكون المعالجة المحاسبية للنواتج المقيدة مسبقا بجعل حساب النواتج (المجموعة 7) مدينا بالمبلغ خارج الرسم، وبجعل ح/487 الإيرادات المقيدة مسبقا دائنا بالمبلغ خارج الرسم، وذلك كمايلي: ¹

XXXX	XXXX	.....n/12/31..... المنتجات	7...
XXXX		المنتجات المعاينة مسبقا " تحويل منتجات خاصة بالدورات المقبلة "	487

المطلب الثالث: جرد الخصوم

1. جرد حساب الموردون:

تتمثل عملية جرد الموردين (موردو المخزون، الخدمات والتثبيات ...) في القيام بالعمليات التالية:²

✓ مراجعة الوثائق التي تثبت التزامات (ديون) المؤسسة نحو الغير وكذلك تصحيح أي خطأ في مبالغها وإعادة تصنيفها الى خصوم غير جارية وأخرى جارية وهذا تبعا لتاريخ استحقاقها (تسديدها)

✓ تسوية الأرصدة المدينة لحسابات الموردين ، حيث أن حسابات الموردين هي حسابات خصوم فالمنطقي أن رصيد هذه الحسابات يجب ان يكون دائنا في نهاية السنة ، لكن حيث

¹ - جمعة هوام، مرجع سبق ذكره، ص 142.

² - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 151.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

أن أرصدة بعض الموردين تكون مدينة في نهاية السنة، مثل هذه الحالات الغير عادية تتطلب التسوية وذلك بجعل ح/409 الموردين المدينون أو أحد فروعها مدينا وحسابات الموردين ذات الرصيد المدين، دائنة وبهذا ترصد هذه الأخيرة ويظهر ح/409 ضمن الأصول، ان ح/409 هو حساب تسوية مؤقت يتم ترصيده في بداية السنة الموالية بكتابة قيد معاكس للقيد المسجل في نهاية السنة، ويكون التسجيل المحاسبي للتسوية كما يلي:

XXXX	XXXX	.....n/12/31.....	الموردون المدينون	409
XXXX			موردو المخزونات والخدمات	401
			" تسوية الرصيد المدين "	

2. تسوية مؤونات الأعباء والمخاطر:

❖ **تعريف مؤونات الأعباء والمخاطر:** في المادة 135 عرف النظام المحاسبي المالي مؤونات الأعباء بأنها خصوم يكون تاريخ استحقاقها أو مبلغها غير مؤكد، وتسجل بالحسابات في الحالات التالية:¹

- ✓ عندما يكون للكيان التزام راهن قانوني (أي بموجب نص قانوني او عقد مع الغير ، أو ضمنى بموجب نظام جرت المؤسسة على تطبيقه) ناتج عن حادث مضى .
- ✓ عندما يكون من المحتمل أن يكون خروج موارد أمرا ضروريا لاطفاء هذا الالتزام .
- ✓ عندما يمكن القيام بتقدير هذا الالتزام تقديرا موثقا منه .

نفس المادة أعلاه نصت على أن تكوين المؤونة يكون في نهاية الدورة وعلى أساس أفضل تقدير للنفقات، كما أن مراجعة وتعديل المؤونة يكون كذلك في نهاية الدورة، وأن استعمال المؤونة يكون فقط للنفقات المخصصة أصلا، كما صنف النظام المحاسبي المالي مؤونات الأعباء الى مؤونات الأعباء-خصوم غير جارية-ومؤونات الأعباء-خصوم جارية

¹ - عبد الرحمان عطية، المرجع السابق، ص 123.

❖ المؤونات للأعباء-الخصوم غير الجارية

✓ مفهوم ح/15 المؤونات للأعباء-الخصوم غير الجارية : ان تصنيف هذه المؤونات ضمن الخصوم غير الجارية يعود الى ان تحقق الأعباء الخاصة بها قد يكون بعد فترة تزيد عن السنة، ومن الحسابات الفرعية لهذا الحساب نذكر:

- ح/153 المؤونات للمعاشات والالتزامات المماثلة

- ح/155 المؤونات للضرائب

- ح/156 المؤونات لتجديد التثبيات (الامتياز)

- ح/158 المؤونات الأخرى للأعباء.

✓ المعالجة المحاسبية لمؤونات الأعباء-خصوم غير جارية: وتكون المعالجة المحاسبية

كالتالي: ¹

✓ تكوين المؤونة: في نهاية المدة نجعل ح/681 المخصصات للاهلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية أو ح/686 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة-العناصر المالية مدينا و ح/15 دائنا، وذلك كما يلي:

		.....n/12/31.....		
	Xxxx	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ-ق أصول		681
	Xxxx	غير جارية		686
Xxxx		المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ-ق العناصر المالية	15	
		المؤونات للأعباء - الخصوم غير جارية - تكوين المؤونة		

¹- عبد الرجمان عطية، المرجع السابق، ص 123.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

✓ تعديل المؤونة: في نهاية الدورة (المالية) تتم مراجعة المؤونة ومنه تعديلها وذلك بزيادة قيمتها عند الحاجة ويكون ذلك بقيد مماثل لقيد تكوينها، أو تخفيض قيمتها أو الغائها وذلك بجعل ح/15 مدينا وح/786 الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات أو ح/781 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أصول غير جارية دائنا، وذبك بقيمة التخفيض في المؤونة أو بقيمتها الكلية في حالة الإلغاء، ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي،

		.....n/12/31.....		
Xxxx		المؤونات للاعباء - الخصوم غير جارية -		
Xxxx	xxxx	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	781	15
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات -	786	
		أ غ ج -		
		" تعديل المؤونة "		

✓ استخدام المؤونة: في حالة تحقق الأعباء التي كونت من أجلها المؤونة ، يتم ترصيدها مباشرة.

❖ المؤونات - الخصوم الجارية

عند اقفال الحسابات فان الخصوم التي يكون مبلغها غير مؤكد و التي من المحتمل أن يقع استحقاقها خلال اثني عشر شهرا، تكون موضوع تسجيل محاسبي كالتالي:¹

		.....n/12/31.....		
	xxxx	المؤونات للاعباء - الخصوم غير جارية -		15
Xxxx		الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة	781	
Xxxx		والمؤونات	786	
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة		

¹ - عبد الرجمان عطية، المرجع السابق، ص 124.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

		والمؤونات - أ غ ج - " تعديل المؤونة "		
--	--	--	--	--

✓ ان المعالجة المحاسبية للمؤونة (من حيث زيادة أو تخفيض أو استخدام المؤونة) تكون كما رأينا لدى دراسة الحساب 15.

3. الضرائب المؤجلة:

❖ **الضرائب المؤجلة أصول:** هي مبلغ ضرائب الربح القابلة للاسترداد في الفترات المستقبلية وقد أدرجها النظام المحاسبي المالي ضمن ح/ 133 الضرائب المؤجلة على الأصول، ومن أمثلتها نجد التثبيتات التي تهتك محاسبيا بشكل أسرع من اهتلاكها الجبائي، مؤونات للعطل المدفوعة الأجر، فوائد القروض التي لم يتم تسديدها بعد، ويكون التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول كما يلي:¹

		.....n/12/31.....		
	XXXX	الضرائب المؤجلة على الاصول		133
XXXX		فرض الضريبة المؤجلة عن الاصول " ضريبة مؤجلة اصول "	692	

❖ **الضرائب المؤجلة خصوم:** هي مبلغ ضرائب الربح المستحقة الدفع في الفترات المستقبلية، وقد أدرجها النظام المحاسبي المالي ضمن الضرائب المؤجلة على الخصوم، ونجد من أمثلتها ترحيل العجز والخسائر ضريبيا إلى السنوات اللاحقة والتي تؤدي بدورها إلى تسجيل ضرائب مؤجلة كلما كان من المحتمل أن يتم تحميل هذه الخسائر القابلة للترحيل، ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:²

¹ - بلخير بكاري، مرجع سبق ذكره، ص 185.

² - المرجع السابق، ص 189.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

XXXX	XXXX	.....n/12/31..... فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693
XXXX		الضرائب المؤجلة على الخصوم " ضريبة مؤجلة خصوم "	134

4. تسوية حساب المستغل:

يستخدم هذا الحساب لتسجيل التحويلات التي تقع بين المؤسسة والمستغل، أي المدفوعات والمسحوبات التي يقوم بها المستغل من وإلى المؤسسة، حيث يتم جعل ح/108 حساب المستغل مدينا بقيمة المسحوبات أو دائنا بقيمة المدفوعات، وفي نهاية السنة يجب أن يحول رصيد هذا الحساب إلى ح/101 أموال الإستغلال، وتكون عملية التسجيل المحاسبي كالتالي:¹

XXXX	XXXX	.....n/12/31..... حساب المستغل	108
XXXX		أموال الاستغلال " ترصيد حساب المستغل الدائن "	101
XXXX	XXXX	.....n/12/31..... أموال الاستغلال	101
XXXX		حساب المستغل " ترصيد حساب المستغل المدين "	108

¹ - عبد العليم بشيري، اعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي، والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، الجزائر، 2010، 2011. ص 88.

المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء وعرض القوائم المالية

إن إجراءات أعمال نهاية الدورة لا تنتهي بعمليات الجرد والتسويات التي تطرقنا إليها فيما سبق والتي تعد جد مهمة، حيث أنه هنالك بعض الإجراءات أيضا والمتمثلة في اكتشاف الأخطاء التي قد تحدث خلال الدورة المحاسبية وتصحيحها، بالإضافة إلى إعداد القوائم المالية وهذا ما سنحاول التطرق إليه في هذا المبحث.

المطلب الأول: اكتشاف الأخطاء وتصحيحها

1. تصحيح الأخطاء

عند إعداد ميزان المراجعة يمكن أن يتوازن حسابيا، وهذا دليل أولي على صحة الأعمال المحاسبية والمحاسبة التي أنجزت، سواء التسجيل في دفتر اليومية أو الترحيل إلى دفتر الأستاذ، أو الترصيد أو نقل الأرصدة إلى ميزان المراجعة، ولكن هذا التوازن لا يعد دليلا قطعيا على عدم وجود بعض الأخطاء في الدفاتر المحاسبية، حيث يمكن أن تتضمن عملياتنا السابقة بعض الأخطاء على الرغم من توازن طرفي ميزان المراجعة، كأن تكون الأخطاء متعادلة أو متوازنة بحيث لا تؤثر في توازنه.¹

2. أسباب ارتكاب الأخطاء:

هنالك العديد من الأسباب التي تؤدي إلى ارتكاب الأخطاء، نذكر منها مايلي:²

✓ الجهل بمبادئ المحاسبة: حيث يكون المحاسب غير مؤهل علميا أو عمليا، ويجهل الأسس المحاسبية التي يجب إتباعها عند التسجيل أو الترحيل، أو الترصيد أو التلخيص في كشف ميزان المراجعة

¹ - خالد امين عبد الله، حمزة بشير أبو عاصي، أساسيات المحاسبة وطرقها، ط1، دار وائل للنشر، الأردن، 1998، ص

117.

² - نفس المرجع، ص 117

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

✓ عدم إتباع آلية عمل محددة: وهذا يؤدي إلى تكرار بعض القيود أو السهو عن تسجيل بعضها

✓ الخطأ المتعمد: وهو ما يرتكبه الشخص عن سابق تصميم ليغطي نقصا سابقا في الصندوق أو رغبة منه في السرقة... الخ

3. طرق اكتشاف الأخطاء:

إن عدم توازن ميزان المراجعة دليل على وجود خطأ ما في مرحلة من المراحل التي مرت بها العملية المحاسبية، ولكي نكتشف هذا الخطأ أو مجموعة من الأخطاء يجب أن نتبع مايلي:¹

✓ نعيد جمع جانبي ميزان المراجعة، فقد يكون الخطأ في الجمع.

✓ نراجع الحسابات لنتأكد أن الحسابات المدينة موجودة في جانبها الصحيح، وأن الحسابات الدائنة في جانبها الصحيح من ميزان المراجعة.

✓ نتأكد أن جميع الحسابات المصورة في دفتر الأستاذ نقلت إلى ميزان المراجعة نقلا صحيحا.

✓ إذا لم يكتشف الخطأ، نقوم بمراجعة عمليات الجمع والترصيد في دفتر الأستاذ.

✓ إذا لم يتم اكتشاف الخطأ، نقوم بمراجعة عمليات الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

✓ إذا لم يتم اكتشاف الخطأ، نقوم بمراجعة القيود في دفتر اليومية وتطابقها مع المستندات.

4. المعالجة المحاسبية لتصحيح الأخطاء:

يتم تصحيح أخطاء الفترة السابقة المادية بأثر رجعي في المجموعة الأولى من

البيانات المالية التي يتم التصريح بإصدارها بعد اكتشافها من خلال:²

¹- المرجع السابق، ص 118.

²- جمعة هوام، مرجع سبق ذكره، ص 213.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

- ✓ إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة المعروضة التي وقع فيها الخطأ؛
 - ✓ أو إذا وقع الخطأ قبل أول فترة سابقة معروضة، إعادة عرض الأرصدة الإفتتاحية للأصول والالتزامات وحقوق الملكية الأول فترة سابقة معروضة.
- حسب النظام المحاسبي المالي فإن تصحيح الأخطاء يتم تحميلها في حساب النتيجة "مرحل من جديد" للدورة الحالية، وإذا تعذر ذلك تحمل على حساب إحتياطي الذي يوافق النتيجة غير الموزعة.

المطلب الثاني: تحديد نتيجة الدورة وعرضها

1. إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

بعد الإنتهاء من أعمال نهاية الدورة وإعداد قيود تسوية الحسابات تأتي مرحلة إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد، ولكن قبل ذلك تقوم المؤسسة بإعداد أرصدة حسابات الميزانية بما فيها أرصدة الحسابات المعنية بالتسوية وبعد تجميع حسابات التسيير أيضا، ويتمثل ميزان المراجعة بعد الجرد في ميزان المراجعة قبل الجرد زائد عمليات التسوية، بالإضافة إلى أنه ميزان يحتوي على الأرصدة النهائية للمؤسسة والتي من خلالها يتم تحديد نتيجة الدورة المالية.¹

2. عرض النتيجة:

يتم عرض حسابات النتيجة وفق طريقتين هما:²

❖ عرض حسابات النتيجة حسب الطبيعة: وفيمايلي المعلومات الواجبة العرض:

- ✓ تحليل التكاليف حسب الطبيعة يسمح بتحديد المؤشرات المحاسبية التالية: الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، إجمالي فائض الإستغلال.

¹ - لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص 391.

² - عبد العليم بشيري، مرجع سبق ذكره، ص 94.

الفصل الثاني:سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

- ✓ إيرادات الأنشطة العادية.
- ✓ الإيرادات والتكاليف المالية.
- ✓ تكاليف المستخدمين.
- ✓ الضرائب والرسوم والمدفوعات المباشرة.
- ✓ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للتثبيتات العينية والمعنوية.
- ✓؛ النتيجة الصافية للأنشطة العادية.
- ✓ العناصر غير العادية (التكاليف والإيرادات).
- ✓ نتيجة الدورة قبل التوزيع.
- ✓ النتيجة الصافية للسهم شركات المساهمة.
- ❖ عرض حسابات النتيجة حسب الوظيفة

كما يمكن للمؤسسات تقديم وعرض النتيجة في ملحق حساب النتائج حسب الوظيفة، فهي تستعمل بالإضافة إلى مدونة حسابات الأعباء والإيرادات حسب الطبيعة، مدونة حسابات حسب الوظيفة تتماشى وخصوصية احتياجاتها.

المطلب الثالث: عرض القوائم المالية

تعتبر القوائم المالية العناصر الأساسية التي تقدم من خلالها حوصلة نشاط المؤسسة في شكل وثائق شاملة تقدم في نهاية كل دورة محاسبية، ومن خلال النظام المحاسبي الجديد للمؤسسات، فإن كل مؤسسة مجبرة على إعداد القوائم الختامية في نهاية كل دورة محاسبية، تضم القوائم المالية التالية:¹

- ✓ الميزانية.
- ✓ حساب النتائج.

¹ - شعيب شنوف، مرجع سبق ذكره، ص 76.

الفصل الثاني: ...سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

✓ جدول تدفقات الخزينة.

✓ جدول تغيرات الأموال الخاصة.

✓ جداول ملحقة وايضاحات.

يتم إعداد القوائم المالية تحت إشراف مدراء المؤسسات، ويجب أن يتم توضيح المقر الإجتماعي للشركة، طبيعة القوائم المالية (قوائم مجمعة، قوائم خاصة بالوحدات...)، تاريخ إقبال القوائم المالية، العملة المستعملة في قياس القوائم المالية.

يتم عرض القوائم المالية بشكل يمكن مستخدمي هذه القوائم من مقارنتها بقوائم الدورات السابقة، بحيث يتم تقديم الميزانية، حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة بعمودين، واحد لأرصدة الدورة السابقة والثاني يخص معطيات الدورة الحالية.

خلاصة

إن دراستنا وتحليلنا لموضوع أعمال نهاية الدورة المحاسبية سمح لنا باكتشاف الأهمية الكبيرة التي تلعبها هذه الأعمال في تحديد نتيجة الدورة والمركز المالي للمؤسسة، فكل مؤسسة بحاجة إلى القيام بهذه الأعمال التي تسمح لها بالتأكد من وجود مصداقية ممتلكاتها والتزاماتها تجاه الغير.

ومن هذا المنطلق حتى تقوم المؤسسة بتجديد الوضعية الحقيقية لها عليها تطبيق القانون الذي يفرض عليها مسك الدفاتر المحاسبية، وكذا قيامها بأعمال الجرد مرة واحدة على الأقل في السنة الممتلكاتها والتزاماتها تجاه الغير، وتتمثل أهم الأعمال التي يقوم بها المحاسب في نهاية الدورة في:

- ✓ جرد التثبيات.
- ✓ جرد المخزونات.
- ✓ جرد باقي حسابات الأصول.
- ✓ جرد حسابات الخصوم.
- ✓ تحديد نتيجة الدورة وعرض القوائم المالية.

الفصل الثالث:

" دراسة مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز
متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة

تمهيد:

بعد دراسة مختلف جوانب الموضوع من الناحية النظرية وتبيان كيفية اعداد اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي ،يدرس الفصل الثالث من المذكرة مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة من الناحية الميدانية، وذلك بالتطبيق على عينة من المهنيين والاكاديميين المختصين في مجال المحاسبة، بداية من تحديد مختلف الخصائص الوصفية لهذه العينية وصولا إلى التحقق من فرضيات الدراسة، وذلك استنادا على اتجاهات الاجابات المحصل عليها من خلال الاستبيان، حيث قُسم هذا الفصل إلى المباحث التالية:

- المبحث الأول: منهجية الدراسة الميدانية.
- المبحث الثاني: التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات.

المبحث الأول: منهجية الدراسة الميدانية

بعد تحديد المنهج العلمي المتبع في هذه الدراسة، نقوم بتبيان الأدوات الأساسية المستخدمة في جمع البيانات وأساليب التحليل المستعملة في الدراسة الميدانية إضافة الى مجال الدراسة واختيار عينة الدراسة، ثم القيام بعرض وتحليل وتفسير البيانات المعالجة لاستخلاص النتائج واختبار الفروض.

المطلب الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية

1. المنهج المستخدم:

قبل تحديد منهجية الدراسة فقد تم الاستعانة بمختلف الدراسات السابقة التي تقاطعت مع الموضوع في أحد أو كلا متغيراته.

ولمعالجة الموضوع المدروس فقد تم استخدام المنهج الوصفي والتحليلي لأنه المنهج الذي يتلاءم وطبيعة الموضوع المعالج ميدانيا والذي يقوم على البيانات والمعلومات في الدراسات الوصفية، عن طريق جمع مختلف البيانات ذات العلاقة بالموضوع وتحليلها لاستخلاص النتائج التي تساعد في عملية اتخاذ القرار حول قبول أو عدم قبول الفرضيات.

2. مصادر جمع البيانات:

يشكل الاستبيان أداة رئيسية في جمع البيانات المعد على ضوء الدراسات السابقة والجانب النظري بوصفه تتلاءم مع البحوث التي تستخدم المنهج الوصفي والتحليلي، حيث من خلالها يتم جمع البيانات حول آراء وتوجهات مفردات أفراد العينة وتصنيفها وتبويبها ومعالجتها.

3. مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من مجموعة من المهنيين والاكاديميين المختصين في مجال المحاسبة في الجزائر، تم اختيار عينة عشوائية من هذا المجتمع تتكون من (40) مفردة (المهنيين والاكاديميين الذين أمكن الاتصال بهم)، حيث تم توزيع الاستبيان (ورقي بالإضافة الى

نسخة الكترونية) واسترجاع (35) استبياناً بنسبة استرجاع بلغت (87.5%)، أما عدد استمارات الاستبيان الصالحة للدراسة فقد بلغت (31) استمارة أي بنسبة (77.5%) من إجمالي الاستمارات الموزعة.

4. الأدوات الإحصائية المستخدمة:

يتم استخدام العديد من الأساليب والأدوات الإحصائية لاختبار الأداة (الاستبيان) بالإضافة إلى الأساليب والأدوات المستخدمة في اختبار الفرضيات، باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) النسخة رقم (26)، والتي تضمنت ما يلي:

- اختبارات الصدق والثبات: للتأكد من صلاحية أداة الاستبيان للتحليل الإحصائي.
- اختبار التوزيع الطبيعي: لتحديد طبيعة البيانات.
- الاختبارات الوصفية: كالتكرارات، المتوسطات والانحراف المعياري للوقوف على التوجه العام لإجابات وآراء أفراد العينة.
- اختبار ستيودنت (T-Test)، واختبار ولكوكسن (Wilcoxon): لاختبار فرضيات الدراسة.

المطلب الثاني: تصميم واختبار صلاحية أداة الدراسة

أولاً: تصميم أداة الدراسة:

1. تم تصميم أداة الدراسة بالاعتماد على استبيانات ودراسات ميدانية لأعمال سابقة، وقد تم تكييفه بما يناسب هذا الدراسة بالاعتماد على السلم الترتيبي الذي يحدد الإجابات المحتملة لكل عبارة بالاستخدام مقياس ليكرت (likert) الخماسي، حيث يقابل كل عبارة مجموعة أو قائمة تحمل الاختيارات والمنتاسبة مع الاوزان (1-2-3-4-5) على التوالي، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (01): درجات مقياس الدراسة

التقدير	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	01	02	03	04	05
مدى الإجابة	1-1.79	-1.80-2.59	-2.60-3.39	-3.40-4.19	4.20-5
نوع السلم: ليكرت الخماسي					

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على سلم ليكرت الخماسي

2. تم توزيع عبارات الاستبيان الى قسمين وهي كالتالي:

أ. **المحور الأول:** يتضمن المعلومات العامة (الشخصية) ويضم معلومات حول المجيب عن الاستبيان والمتمثلة في: الجنس، العمر، الخبرة والمستوى التعليمي.

ب. **المحور الثاني:** يتعلق المحور الثاني بمدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات التسوية والجرد في نهاية السنة حيث تم تقسيم هذا المحور إلى 03 عناصر فرعية، حسب الجدول الموالي:

الجدول رقم (02): مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات التسوية والجرد في نهاية السنة

الرقم	البعد	الفقرات
01	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد في نهاية السنة	من 01 إلى 06
02	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات تسوية الحسابات	من 07 إلى 14
03	تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية	من 15 إلى 19

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على أداة الدراسة.

ثانيا: مرتكزات توزيع الاستبيان على عينة الدراسة:

من أجل ضمان الحصول على إجابات دقيقة، تم إتباع مجموعة من الخطوات عند إعداد وتوزيع الاستبيان وهي:

1. بداية عبارة عن فقرة تمهيدية توضح موضوع الدراسة والهدف منها.
2. تشير إلى أن المعلومات المراد جمعها لا تستخدم إلا لأغراض علمية بحتة، وهذا بهدف طمأنة المستجوبين.
3. توضيح أبعاد الدراسة لأفراد العينة.
4. استخدام العبارات البسيطة بهدف ضمان فهمها، ومن ثم ضمان قدرتهم على الإجابة عليها.

ثالثا: صدق وثبات الاستبيان واختبار طبيعية بياناته:

تم التأكد من صدق الاستبيان من خلال الصدق الظاهري للمقياس والثبات لفقرات الاستبيان كالتالي:

1. **الصدق الظاهري (تحكيم الاستبيان):** تم اختبار صدق الاستبيان بطريقة عرض فقراته على مجموعة من الأساتذة بلغ عددهم (03) أساتذة محكمين للتأكد من ملائمة للدراسة، وتم الاخذ بعين الاعتبار الملاحظات التي على أساسها قام الطالبين بإجراء التعديلات المطلوبة للوصول الى الاستبيان المعتمد في الدراسة في شكله النهائي.
2. **اختبار الثبات:** ويعني استقرار المقياس وعدم تناقضه وإجراء اختبار ثبات فقرات الاستبيان تم استخدام معامل ألفا كرومباخ (Cronbach's Alpha)، لكل محور وفق ما يوضحه الجدول التالي:

الجدول رقم (03): قيمة معامل الثبات ألفا كرومباخ (Cronbach's Alpha) لمحاول الاستبيان

الرقم	البعد	Cronbach's Alpha
01	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد في نهاية السنة	0.835
02	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات تسوية الحسابات	0.763
03	تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية	0.706
	إجمالي الأبعاد	0.821

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة معامل الثبات ألفا كرومباخ (Cronbach's Alpha) بلغت قيمة تفوق القيمة المعيارية القيمة المعيارية (0.6)، وتراوحت بين: (0.706) و (0.835) بقيمة اجمالية تقدر ب: (0.821) وعليه فان الاستبيان يمتاز بخاصية الثبات.

3. الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان: يوضح الاتساق الداخلي مدى ارتباط كل فقرة من فقرات الاستبيان مع البعد الذي تنتمي له، وفيما يلي عرض لمستويات الاتساق المحسوبة لكل بعد:

الجدول رقم (04): الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبيان

قيمة الدلالة الإحصائية Sig	الارتباط مع البعد Pearson Correlation	الرقم	البعد
0.000	0.845	01	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد في نهاية السنة
0.000	0.605	02	
0.001	0.576	03	
0.004	0.507	04	
0.000	0.726	05	
0.000	0.865	06	
0.000	0.808	07	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات تسوية الحسابات
0.000	0.672	08	
0.002	0.534	09	
0.000	0.612	10	
0.003	0.522	11	
0.000	0.674	12	
0.000	0.601	13	
0.000	0.686	14	
0.000	0.875	15	تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية
0.000	0.623	16	
0.002	0.573	17	
0.000	0.882	18	
0.000	0.789	19	

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

يوضح الجدول رقم (06) أن قيمة الارتباط (معامل بيرسون) بين فقرات البعد الأول والقيمة الكلية للبعد تراوحت بين نسبة (50.7%) ونسبة (86.5%)، أما البعد الثاني فقد انتمت إلى المجال المحدد بين النسبتين (52.2%) و(80.8%)، في حين تنحصر هذه النسبة بين (57.3%) و(88.2%) للمحور الثالث، بدلالة إحصائية أقل من القيمة المعيارية (0.05) أي بهامش خطأ (5%) لكل فقرات الاستبيان، وعليه فان فقرات الاستبيان تتميز بوجود اتساق داخلي بين الفقرات المشكّلة لكل بعد من أبعاده.

4. اختبار طبيعية البيانات: لاختبار طبيعية البيانات يتم الاعتماد على اختبار شابيرو ويلك (Shapiro-Wilk) الذي يستخدم للعينات ذات المفردات الأقل من (50) مفردة، حيث ان قاعدة اتخاذ القرار هنا تكون عكس باقي الاختبارات الإحصائية، أي البيانات تتبع التوزيع الطبيعي ما عدا في حالة ان الدلالة الإحصائية لاختبار شابيرو ويلك (Shapiro-Wilk) أكبر من القيمة المعيارية (0.05) وليس أقل، والجدول التالي وضح نتائج اختبار الطبيعية لبيانات الدراسة:

الجدول رقم (05): اختبار طبيعية البيانات

الرقم	البعد	الدلالة الإحصائية	طبيعة التوزيع
01	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد في نهاية السنة	0.055	طبيعي
02	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات تسوية الحسابات	0.077	طبيعي
03	تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية	0.129	طبيعي

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

تفيد معرفة شكل البيانات في تحديد الاختبار المناسب لكل فرضية من الفرضيات، وحسب الجدول أعلاه فان البيانات تأخذ الشكل الطبيعي ذلك أن قيمة الدلالة الإحصائية

لاختبار شايبورو ويلك (Shapiro-Wilk) أكبر من القيمة المعيارية (0.05) لكل الأبعاد المشكلة للمحور الثاني. لذا سيتم استخدام اختبار ستودنت (T-Test) في اختبار فرضيات الدراسة

المبحث الثاني: التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات

من خلال هذا المبحث يتم التطرق إلى عرض وتحليل الخصائص الوصفية للعينة محل الدراسة من خلال الاستبيان، ومن ثم القيام بالاختبارات اللازمة لاتخاذ القرار حول قبول أو عدم قبول الفرضيات التي تم صياغتها.

المطلب الأول: عرض وتحليل أبعاد محاور الاستبيان

أولاً: عرض وتحليل محور البيانات الوصفية

لتحليل البيانات الشخصية للعينة يتم الاستعانة بعرض النسب المئوية والتكرارات، وهذا وفقاً للمتغيرات الموضوعة في هذا المحور والمتمثلة في: الجنس، المستوى التعليمي والخبرة.

الجدول رقم (06): تحليل معطيات محور البيانات العامة

1. توزيع مفردات العينة حسب متغير الجنس		
النسبة (%)	التكرار	الجنس
51.6	16	ذكر
48.4	15	أنثى
100	31	المجموع

2. توزيع مفردات العينة حسب متغير العمر		
النسبة (%)	التكرار	العمر
32.3	10	أقل من 30 سنة

41.9	13	30-40 سنة
8	8	أكثر من 40 سنة
100	31	المجموع
3 . توزيع مفردات العينة حسب متغير المستوى التعليمي		
النسبة (%)	التكرار	المستوى التعليمي
61.3	19	ليسانس
25.8	8	ماستر
12.9	4	دكتوراه
100	31	المجموع
4 . توزيع مفردات العينة حسب متغير الخبرة		
النسبة (%)	التكرار	الخبرة
41.9	13	أقل من 5 سنوات
38.7	12	من 5 إلى 10 سنوات
19.4	6	أكثر من 10 سنوات
100	31	المجموع

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

يتضح من خلال الجدول أعلاه أنه وحسب توزيع مفردات العينة حسب الجنس فإن هنالك تقاربا بين نسبة كل فئة، حيث بلغت نسبة الذكور (51.6%)، بينما تقدر نسبة الاناث بـ: (48.4%)، أما بخصوص العمر فيلاحظ معظم المفردات المدروسة يقل سنهم عن 40 سنة حيث بلغت نسبة الفئة العمرية الأقل من 30 سنة نسبة (32.3%) وفئة 30-40 سنة ما نسبته (41.9%)، أي أن العينة تميل إلى فئة الشباب، وبالنسبة لتوزيع المفردات حسب المستوى التعليمي فيلاحظ أن العينة محل الدراسة ذو مستوى ليسانس بنسبة

(61.3%) والنسبة المتبقية (25.8%) تمثل حاملي شهادات الماستر و(12.9%) تمثل حاملي شهادات الدكتوراه وهذا ما يعكس ان الفئة المقصودة كانت تمثل المهنيين اكبر من الاكاديميين ، كما يلاحظ أن معظم أفراد عينة الدراسة من الفئة التي لها خبرة تقل عن 5 سنوات، ثم الفئة ذات الخبرة تتراوح بين 5 و 10 سنوات، ثم الفئة ذات الخبرة التي تفوق 10 سنوات بنسب (41.9%)، (38.7%)، (19.4%) على التوالي، وهو التحليل الذي يتوافق مع توزيع مفردات العينة حسب العمر حيث أن أغلبية المجيبين هم من فئة الشباب.

ثانيا: عرض وتحليل مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة:

نعمد في تحليل معطيات هذا المحور على حسابات المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية فضلا عن تحديد اتجاه المتوسط، وقد كانت نتائج التحليل الاحصائي لعبارات هذا المحور مثلما هو مبين في الجدول الموالي:

الجدول رقم (07): تحليل معطيات أبعاد المحور الثاني

البعد	الرقم	الفقرة	المتوسط	الانحراف	اتجاه المتوسط
الأول	01	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام الدائم	3.61	0.88	موافق
	02	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام المتناوب	3.06	0.89	محايد
	03	يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام النهائي	3.16	0.86	محايد
	04	يبين النظام المحاسبي المالي خطوات الجرد المادي	3.61	0.92	موافق
	05	يبين النظام المحاسبي المالي خطوات الجرد المحاسبي	3.45	0.93	موافق

محايد	0.94	3.29	أنظمة الجرد كافية وفق النظام المحاسبي المالي	06	
			يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات التسوية فيما يخص:		
موافق	0.91	3.90	الاهتلاكات وخسائر القيمة	07	الثاني
محايد	0.96	2.58	المشتريات المخزنة	08	
محايد	0.87	2.84	حسابات الزبائن	09	
موافق	0.99	3.48	المقاربة البنكية	10	
موافق	0.66	4.03	القيم المنقولة للتوظيف	11	
محايد	0.71	2.74	تسوية المؤونات	12	
موافق	0.70	3.42	تسوية الأعباء	13	
موافق	0.73	3.84	تسوية المنتوجات	14	
			تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية من حيث:		
محايد	0.91	3.19	المرونة في التطبيق	15	الثالث
موافق	0.92	3.42	معالجة الاختلافات	16	
موافق	0.87	3.68	شمول المعلومات	17	
موافق	0.82	3.40	الحياد	18	
محايد	0.72	3.39	الشمول	19	

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

من خلال الجدول المبين أعلاه يتضح أن:

1. بالنسبة لبعء "تلبية النظام المحاسبي المالي لمتطلبات الجرد في نهاية السنة": تراوحت المتوسطات الحسابية الخاصة بفقرات بين الدرجتين المحايد والموافق، وهذا ما يؤكد المجال العام للمتوسط الذي بلغ (3.06) كأدنى قيمة في حين بلغت القيمة القصوى (4.61)، مع عدم تسجيل انحرافات معيارية كبيرة لا تتجاوز (0.94) في أقصى حالاتها.

2. بالنسبة لبعء "تلبية النظام المحاسبي المالي لمتطلبات تسوية الحسابات": بنفس سلوك البعء السابق، فقد توزعت أغلب اتجاهات أفراد عينة الدراسة بخصوص هذا البعء عند الدرجتين المحايد والموافق، بانحرافات معيارية صغيرة نسبياً تتراوح بين قيمتين صغيرى وعظمى بلغتا (0.70) و (0.99) على التوالي.

3. بالنسبة لبعء "تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية": تميل إجابات أفراد العينة فيما يخص البعء الثالث إلى درجة الموافق مع تقارب قيم الانحراف المعياري للفقرات، مع عدم تسجيل انحرافات معيارية كبيرة لا تتجاوز (0.92) في أقصى حالاتها.

وسيتم تحديد سلوك المتوسطات الحسابية للأبعاد حسب كل فرضية من خلال المطلب الموالي.

المطلب الثاني: عرض وتحليل نتائج فرضيات الدراسة

يتناول هذا المطلب تحليل وتفسير نتائج اختبار فرضيات الدراسة حسب شكل بيانات كل بعد من أبعاد المحور الثاني المتعلق بإسهامات النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة، حيث وللتأكد من صحة هذه الفرضيات نقوم بأجراء اختبار ستودنت (T-Test)، وعند مستوى دلالة (0.05) وتكون قاعدة اتخاذ القرار بالشكل التالي:

1. قبول الفرضية الصفرية (H_0) ورفض الفرضية البديلة (H_1) إذا كانت $(\alpha \geq 0.05)$.
2. رفض الفرضية الصفرية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) إذا كانت $(\alpha \leq 0.05)$.

أولاً: اختبار صحة الفرضية الأولى

للتأكد من قبول أو عدم قبول الفرضية الأولى نستخدم اختبار ستودنت (T-Test) كون أن بيانات هذا البعد تتبع التوزيع الطبيعي، حيث أظهر الاختبار النتائج الموضحة في الجدول الموالي:

الجدول رقم (08): نتائج اختبار ستودنت (T-Test) للفرضية الأولى

عدد المفردات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T- (Test) المحسوبة	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية Sig
31	3.45	0.77	3.230	30	0.003

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

يتضح من البيانات الواردة أعلاه أن المتوسط الحسابي الإجمالي للبعد قد بلغ (3.45) بدرجة موافق في حين أن الانحراف المعياري الذي قدر بـ: (0.77) يدل على ان البيانات غير متشتتة عن متوسطها الحسابي بسبب وجود تجانس في إجابات افراد العينة فيما يخص هذا البعد، أما قيمة اختبار ستودنت (T-Test) المحسوبة فقد كانت عند مستوى

(3.230) بدرجة حرية (31) وبمستوى معنوية (0.003) أقل من القيمة المعيارية (0.05)، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى التي تنص على الآتي: "يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد في نهاية السنة".

ثانياً: اختبار صحة الفرضية الثانية

للتأكد من قبول أو عدم قبول الفرضية الثانية نستخدم اختبار ستودنت (T-Test) كون أن بيانات هذا البعد تتبع التوزيع الطبيعي، حيث أظهر الاختبار النتائج الموضحة في الجدول أدناه:

الجدول رقم (09): نتائج اختبار ستودنت (T-Test) للفرضية الثانية

العدد المفردات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (-) T (Test) المحسوبة	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية Sig
31	3.87	0.61	7.838	30	0.000

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

يتضح من البيانات الواردة أعلاه أن المتوسط الحسابي الإجمالي للبعد قدر بلغ (3.87) بدرجة موافق في حين أن الانحراف المعياري الذي قدر بـ: (0.61) يدل على ان البيانات غير متشتتة عن متوسطها الحسابي بسبب وجود تجانس في إجابات افراد العينة فيما يخص هذا البعد، أما قيمة اختبار ستودنت (T-Test) المحسوبة فقد كانت عند مستوى (7.838) بدرجة حرية (31) وبمستوى معنوية (0.000) أقل من القيمة المعيارية (0.05)، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثانية التي تنص على الآتي: "تلبية النظام المحاسبي المالي لمتطلبات تسوية الحسابات".

ثالثاً: اختبار صحة الفرضية الثالثة:

للتأكد من قبول أو عدم قبول الفرضية الثالثة نستخدم اختبار ستودنت (T-Test) كون أن بيانات هذا البعد تتبع التوزيع الطبيعي، حيث أظهر الاختبار النتائج الموضحة في الجدول أدناه:

الجدول رقم (10): نتائج اختبار ستودنت (T-Test) للفرضية الثالثة

العدد المفردات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T- Test) المحسوبة	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية Sig
31	3.40	0.68	2.376	30	0.024

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS.V26).

يتضح من البيانات الواردة أعلاه أن المتوسط الحسابي الإجمالي للبعد قدر بلغ (3.40) بدرجة **موافق** في حين أن الانحراف المعياري الذي قدر بـ: (0.68) يدل على ان البيانات غير متشتتة عن متوسطها الحسابي بسبب وجود تجانس في إجابات افراد العينة فيما يخص هذا البعد، أما قيمة اختبار ستودنت (T-Test) المحسوبة فقد كانت عند مستوى (2.376) بدرجة حرية (31) وبمستوى معنوية (0.024) أقل من القيمة المعيارية (0.05)، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية (H_0) وقبول الفرضية البديلة (H_1) وهذا ما يثبت صحة الفرضية الثالثة التي تنص على الآتي: "تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية".

خلاصة:

أظهرت الدراسة الميدانية أن المهنيين والاكاديميين محل الدراسة يتميزون بخصائص وصفية متنوعة مع ملاحظة أن هنالك اتجاه عام وميول يحكم كل ميزة، فقد أظهرت الدراسة أن فئة الذكور والاناث تم تمثيلها بنسب جد متقاربة، بالإضافة إلى ذلك فانه وحسب العينة المدروسة يتضح أن معظم مفردات العينة ذوي خبرة متوسطة إلى قليلة وهذا كون أن أغلب المجيبين ينتمون إلى فئة الشباب، كما أظهرت الدراسة الميدانية أن النظام المحاسبي المالي يلبي متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة، والنظام المحاسبي المالي تتوافق مضامينه مع معايير المحاسبة الدولية الى درجة كبيرة.

خاتمة

خاتمة:

بعد عرض الدراسة النظرية لمختلف المفاهيم المتعلقة بأعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي نظريا وميدانيا بالتطبيق على عينة من الاكاديميين والمهنيين المتخصصين في مجال المحاسبة في الجزائر خلصت الدراسة إلى مجموعة من النقاط الهامة، ونتائج خاصة باختبار الفرضيات والتي على أساسها تم صياغة مجموعة من الاقتراحات والتوصيات فضلا عن اقتراح مواضيع جديدة تنطلق اشكالياتها من هذه النتائج والتوصيات، وفي ما يلي عرض لكل من هذه العناصر:

1. نتائج الدراسة

- النظام المحاسبي المالي يلبي متطلبات الجرد الى حد بعيد.
- النظام المحاسبي المالي يلبي متطلبات تسوية الحسابات بدرجة كبيرة.
- النظام المحاسبي المالي تتوافق مضامينه مع المعايير المحاسبية الدولية.

3. اقتراحات الدراسة

- تقليص الفجوة بين الجانب الأكاديمي والمهني بغرض تدليل الصعوبات .
- على كل المؤسسات الاقتصادية الحرص على تكوين موظفيها فيما يخص تطبيق النظام المحاسبي المالي .
- ضرورة فتح المجال للطلبة لاجراء الدراسات الميدانية .
- يجب أن تكون هناك معالجة فعلية فيما يخص خسائر القيمة .

4. آفاق الدراسة

في الأخير يمكن اعتبار هذا البحث انطلاقة لدراسة بحوث أخرى لهذا نقترح المواضيع التالية:

- اعمال نهاية الدورة بين النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.
- المراجعة الخارجية لاعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي.
- دور اعمال نهاية الدورة للمخزونات في الإفصاح المحاسبي.

A decorative gold floral border with intricate scrollwork and rose motifs, framing the central text.

قائمة المصادر

والمراجع:

قائمة المصادر والمراجع:

1. إسماعيل عرباجي، إقتصاد وتسيير المؤسسة، الطبعة الثالثة، موفم للنشر، الجزائر، . 2013
2. أم الخير دشاش، متطلبات نجاح تطبيق النظام المحاسبي المالي في ظل البيئة الجزائرية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2009-2010.
3. امين السيد احمد لطفي، اعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، ط1، مصر، 2008.
4. بعلي زهية، دزر النظام المحاسبي المالي في الإفصاح عن النعلومات المالية، مذكرة ماستر، تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة مستغانم، 2016-2017،
5. بلخير بكاري: دروس في المحاسبة المعمقة حسب النطاق المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016.
6. بن نابي حسين، طبي أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة، 2016-2017.
7. حذيفة بن ربيع، الوضع في المحاسبة الدولية، IAS، IFRS، ج1، الجزائر، بدون سنة نشر
8. حذيفة بن الربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية، ج2، ط1، منشورات كليك، الجزائر، 2013.
9. خالد امين عبد الله، حمزة بشير أبو عاصي، أساسيات المحاسبة وطرقها، ط1، دار وائل للنشر، الأردن، 1998.

10. د. حسين حريم، إدارة المنظمات: منظور كلي، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2003، عمان الأردن.
11. د. حسين حريم، إدارة المنظمات: منظور كلي، دار الحامد للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2003، عمان الأردن.
12. د. دغول فرحات، الوجيه في اقتصاد المؤسسة، دار الخلدونية، الجزائر، الطبعة الأولى، 2008.
13. د. دغول فرحات، الوجيه في اقتصاد المؤسسة، دار الخلدونية، الجزائر، الطبعة الأولى، 2008.
14. د. صمويل عبود، اقتصاد المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، 1982.
15. رضوان حلوة حنان واخرون، أساس المحاسبة المالية، ط1، دار الحامد للنشر والتوزيع، الأردن، 2003.
16. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسات طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية بودواو، الجزائر، بدون سنة نشر.
17. صالح خاص صافي: رقابة تسيير المؤسسة في ظل اقتصاد السوق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007.
18. صفاء بوضياف، مستجدات النظام المحاسبي المالي وآفاق تكييفه في بيئة المحاسبة الجزائرية ، الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، 05-06/05/2013.
19. عاشور كتوش، المحاسبة العامة - أصول ومبادئ وفق المخطط المحاسبي الوطني - ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2009.

20. عاشور كتوش، المحاسبة المعمقة وفقا للمخطط المحاسبي، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007.
21. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، ط1، الجزائر، 2011.
22. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره.
23. عبد الرزاق بن حبيب: اقتصاد وتسيير المؤسسة، ط4، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006.
24. عبد العليم بشيري، اعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي، والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، الجزائر، 2010، 2011.
25. عبد القادر حنفي، الإدارة المالية المعاصرة، دار الجامعة بيروت، 1999.
26. عبد الكريم بويعقوب: المحاسبة التحليلية، ط05، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007.
27. عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، الدار الجامعية، جامعة الإسكندرية، مصر، 2004.
28. عمر صخري، اقتصاد المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، 1993.
29. القانون رقم 07-11، المتضمن النزام المحاسبي المالي، المؤرخ في 25 نوفمبر 2011، الجريدة الرسمية.
30. قرار وزاري رقم 71 المتضمن تطبيق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره،
31. لخطر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد، الجزائر، 2014.
32. محمد الزين، تقنيات المحاسبة، الجزء الثاني، دار ابن رشد، الجزائر، 2002.

33. محمد بوخميم، الجوهرة في المحاسبة، دار الحديث للكتاب الجزائري، الجزائر، 2009.
34. مسعود صديقي وآخرون، المحاسبة المالية طبقا للنظام المحاسبي الجزائري، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2014،
35. مكارم بعداش، امينة بوعسلى، المعالجة المحاسبية للنتيجات في ظل النظام المحاسبي المالي، والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماستر، قسم العلوم التجارية، جامعة جيجل.
36. منال يلاص، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة الأجور في المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، الجزائر 2014-2015.
37. ناصر دادي عدون: اقتصاد المؤسسة، ط02، دار المحمدية العامة، الجزائر، بدون سنة نشر.

A decorative gold floral border with intricate scrollwork and floral motifs, framing the central text.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات:

I الاهداء

II شكر وعران

6 مقدمة:

الفصل الأول: عموميات حول النظام المحاسبي والمالي واعمال نهاية السنة

المبحث الأول: ماهية المؤسسة الاقتصادية: 10

المطلب الأول: مفهوم المؤسسة الاقتصادية: 10

1. تعريف المؤسسة الاقتصادية: 10

2. خصائص المؤسسة الاقتصادية: 11

المطلب الثاني: اشكال المؤسسة الاقتصادية: 12

1. اشكال المؤسسة تبعا للشكل القانوني: 13

2. اشكال المؤسسة تبعا لطبيعة الملكية: 13

3. اشكال المؤسسة تبعا للطابع الاقتصادي: 14

المطلب الثالث: وظائف واهداف المؤسسة الاقتصادية: 15

1. وظائف المؤسسة الاقتصادية: 15

2. اهداف المؤسسة الاقتصادية: 15

المبحث الثاني: عموميات حول النظام المحاسبي المالي: 17

المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي: 17

1. تعريف النظام المحاسبي المالي: 17

2. أهمية النظام المحاسبي المالي: 18

المطلب الثاني: مراحل تطبيق النظام المحاسبي المالي: 19

المطلب الثالث: الاطار التصوري للنظام المحاسبي المالي: 20

1. تعريف الاطار التصوري: 20

21	2. مكونات الاطار التصوري:
22	3. المبادئ والاتفاقيات المحاسبية:
24	4. الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء:
25	المطلب الرابع: اهداف ومزايا النظام المحاسبي المالي:
25	1. اهداف النظام المحاسبي المالي:
26	2. مزايا النظام المحاسبي المالي:
27	المبحث الثالث: الإطار العام لأعمال نهاية السنة:
27	المطلب الأول: مفهوم أعمال نهاية السنة ومراحلها:
27	1. مفهوم أعمال نهاية السنة:
28	2. مراحل اعمال نهاية السنة:
29	المطلب الثاني: دور واهداف اعمال نهاية السنة:
29	1. دور اعمال نهاية السنة:
29	2. اهداف اعمال نهاية السنة:
30	المطلب الثالث: أعمال الجرد
30	1. تعريف الجرد وأنواعه:
31	2. طرق الجرد:
32	3. زمن الجرد وأهدافه:
34	خلاصة:

الفصل الثاني: سيرورة اعمال نهاية السنة من منظور النظام المحاسبي المالي

36	تمهيد:
37	المبحث الأول: جرد التثبيات والمخزونات.
37	المطلب الأول: جرد التثبيات العينية.
37	1. تعريف التثبيات العينية:

41	2. الخسارة في قيمة التثبيات العينية:.....
42	المطلب الثاني: جرد التثبيات المعنوية:.....
42	1. مفهوم التثبيات المعنوية:.....
42	2. اهتلاك التثبيات المعنوية:.....
43	3. الخسارة في قيمة التثبيات المعنوية:.....
44	المطلب الثالث: جرد التثبيات المالية:.....
44	1. تعريف التثبيات المالية:.....
44	2. التسجيل عند الجرد:.....
45	المطلب الرابع: جرد المخزونات:.....
45	1. مفهوم المخزونات:.....
46	2. تقييم المخزونات عند الدخول:.....
47	3. طرق جرد وتقييم المخزون:.....
48	4. تقييم المخزونات في نهاية السنة:.....
52	5. تسوية المشتريات المخزنة:.....
52	المبحث الثاني: جرد وتسوية باقي الحسابات:.....
52	المطلب الأول: تسوية باقي حسابات الأصول واعانات الاستثمار:.....
52	1. تسوية العملاء:.....
56	2. المقاربة البنكية:.....
57	3. تسوية اعانات الاستثمار:.....
58	المطلب الثاني: تسوية حسابات التسيير.....
58	1. تسوية حسابات المصاريف:.....
60	2. تسوية حسابات النواتج:.....
60	المطلب الثالث: جرد الخصوم.....
60	1. جرد حساب الموردون:.....

61	2. تسوية مؤونات الأعباء والمخاطر:
64	3. الضرائب المؤجلة:
65	4. تسوية حساب المستغل:
66	المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء وعرض القوائم المالية
66	المطلب الأول: إكتشاف الأخطاء وتصحيحها
66	1. تصحيح الأخطاء
66	2. أسباب ارتكاب الأخطاء:
67	3. طرق إكتشاف الأخطاء:
67	4. المعالجة المحاسبية لتصحيح الأخطاء:
68	المطلب الثاني: تحديد نتيجة الدورة وعرضها
68	1. إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:
68	2. عرض النتيجة:
69	المطلب الثالث: عرض القوائم المالية
71	خلاصة

الفصل الثالث: دراسة مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات

الجرد والتسوية في نهاية السنة

73	تمهيد:
74	المبحث الأول: منهجية الدراسة الميدانية
74	المطلب الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية
74	1. المنهج المستخدم:
74	2. مصادر جمع البيانات:
74	3. مجتمع وعينة الدراسة:
75	4. الأدوات الإحصائية المستخدمة:

75	المطلب الثاني: تصميم واختبار صلاحية أداة الدراسة.....
75	أولاً: تصميم أداة الدراسة:
77	ثانياً: مرتكزات توزيع الاستبيان على عينة الدراسة:.....
77	ثالثاً: صدق وثبات الاستبيان واختبار طبيعية بياناته:.....
81	المبحث الثاني: التحليل الإحصائي واختبار الفرضيات
81	المطلب الأول: عرض وتحليل أبعاد محاور الاستبيان
81	أولاً: عرض وتحليل محور البيانات الوصفية
	ثانياً: عرض وتحليل مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات الجرد والتسوية في نهاية
83	السنة:.....
86	المطلب الثاني: عرض وتحليل نتائج فرضيات الدراسة
86	أولاً: اختبار صحة الفرضية الأولى
87	ثانياً: اختبار صحة الفرضية الثانية.....
88	ثالثاً: اختبار صحة الفرضية الثالثة:.....
89	خلاصة:.....
91	خاتمة:.....
93	قائمة المصادر والمراجع:
98	فهرس المحتويات:.....
104	فهرس الجداول:
105	الملاحق
106	1-الاستبيان
111	2- مخرجات SPSS



فهرس الجداول

فهرس الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
73	درجات مقياس الدراسة	01
73	مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة	02
75	قيمة معامل الثبات ألفا كرومباخ (Cronbach's Alpha) لمحاور الاستبيان	03
76	الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبيان	04
77	اختبار طبيعية البيانات	05
78	تحليل معطيات محور البيانات العامة	06
80	تحليل معطيات أبعاد المحور الثاني	07
83	نتائج اختبار ستودنت (T-Test) للفرضية الأولى	08
84	نتائج اختبار ستودنت (T-Test) للفرضية الثانية	09
85	نتائج اختبار ستودنت (T-Test) للفرضية الثالثة	10

الملاحق

1- الاستبيان

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
جامعة المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

استبانة الدراسة

مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات الجرد والتسوية في نهاية
السنة

إعداد الطلبة:

تحت إشراف الأستاذ:

- حويشي رمزي

- د. الهاشمي بن واضح

- غلاب مروان

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته، وأسعد الله أوقاتكم بكل خير.

تحية طيبة...

في إطار إنجاز بحث علمي أكاديمي ضمن إطار الحصول على شهادة ماستر
أكاديمي بعنوان: **اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي.**

نضع بين أيديكم هذه الاستمارة، نرجو منكم التكرم للإجابة على فقراته، مقدرين
مجهوداتكم الطيبة وتشجيعكم للبحث العلمي، علما أن معلومات هذا الاستبيان سوف تستخدم
إلا لأغراض علمية بحتة.

شاكرين حسن تعاونكم

السنة الجامعية: 2022/2021

المحور الأول: البيانات الشخصية1-الجنس: ذكر أنثى2- العمر: أقل من 30 سنة من 31 إلى 40 سنة أكثر من 40 سنة 3- الخبرة: أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات أكثر من 10 سنوات 4- المستوى التعليمي: ليسانس ماستر دكتوراه

المحور الثاني: اسهامات النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات التسوية

والجرد في نهاية السنة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة	متطلبات الجرد وفق النظام المحاسبي المالي
					1. يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام الدائم
					2. . يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام المتناوب
					3. يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام النهائي
					4. يبين النظام المحاسبي المالي خطوات الجرد المادي

					5. يبين النظام المحاسبي المالي خطوات الجرد المحاسبي
					6. أنظمة الجرد كافية وفق النظام المحاسبي المالي
					يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات التسوية فيما يخص:
					7. الاهتلاكات و خسائر القيمة
					8. المشتريات المخزنة
					9. حسابات الزبائن
					10. المقاربة البنكية
					11. القيم المنقولة للتوظيف
					12. المؤونات
					13. الأعباء
					14. المنتوجات
					تتوافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية من حيث:
					15. المرونة في التطبيق
					16. معالجة الاختلافات
					17. شمول المعلومات
					18. الحياد
					19. الشمول

شاکرین حسن تعاونکم



2- مخرجات SPSS

01) ثبات الاستبيان

* نظام الجرد

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.835	6

* تسوية الحسابات

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.763	8

* النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.706	5

02) الاتساق الداخلي

* نظام الجرد

Correlations

	نظام الجرد
Pearson Correlation	1
Sig. (2-tailed)	
N	31
Pearson Correlation	.845**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.605**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.576**
Sig. (2-tailed)	.001
N	31
Pearson Correlation	.507**
Sig. (2-tailed)	.004
N	31
Pearson Correlation	.726**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.865**

Sig. (2-tailed)	.000
N	31

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

* تسوية الحسابات

Correlations

	تسوية الحسابات
Pearson Correlation	1
Sig. (2-tailed)	
N	31
Pearson Correlation	.808**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.672**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.534**
Sig. (2-tailed)	.002
N	31
Pearson Correlation	.612**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.522**
Sig. (2-tailed)	.003
N	31
Pearson Correlation	.674**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.601**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.686**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

* توافق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية

Correlations

النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية	
Pearson Correlation	1
Sig. (2-tailed)	
N	31
Pearson Correlation	.875**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.623**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.573**
Sig. (2-tailed)	.002
N	31
Pearson Correlation	.882**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31
Pearson Correlation	.789**
Sig. (2-tailed)	.000
N	31

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

03) طبيعة التوزيع

Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	Df	Sig.
نظام الجرد	,186	31	,005	,936	32	,055
متطلبات تسوية الحسابات	,157	31	,041	,942	32	,077
توافق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية	,147	31	,083	,947	32	,129

a. Lilliefors Significance Correction

04) الإحصاءات الوصفية

*البيانات الشخصية

الجنس

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ذكر	16	51.6	51.6	51.6
أنثى	15	48.4	48.4	100.0
Total	31	100.0	100.0	

العمر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 30 سنة	10	32.3	32.3	32.3
من 31 إلى 40 سنة	13	41.9	41.9	74.2
أكثر من 40 سنة	8	25.8	25.8	100.0
Total	31	100.0	100.0	

الخبرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 5 سنوات	13	41.9	41.9	41.9
من 5 إلى 10 سنوات	12	38.7	38.7	80.6
أكثر من 10 سنوات	6	19.4	19.4	100.0
Total	31	100.0	100.0	

المستوى التعليمي

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ماستر	8	25.8	25.8	25.8
ليسانس	19	61.3	61.3	87.1
دكتوراه	4	12.9	12.9	100.0
Total	31	100.0	100.0	

*نظام الجرد

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام الدائم	31	2.00	5.00	3.6129	.88232
يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام المتناوب	31	2.00	5.00	3.0645	.89202
يلبي النظام المحاسبي المالي متطلبات الجرد وفق النظام النهائي	31	2.00	5.00	3.1613	.86011

يبين النظام المحاسبي المالي خطوات الجرد المادي	31	2.00	5.00	3.6129	.91933
يبين النظام المحاسبي المالي خطوات الجرد المحاسبي	31	1.00	5.00	3.4516	.92516
أنظمة الجرد كافية وفق النظام المحاسبي المالي	31	1.00	5.00	3.2903	.93785
Valid N (listwise)	31				

* متطلبات تسوية الحسابات

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
الاهتلاكات وخسائر القيمة	31	1.00	5.00	3.9032	.90755
تسوية المشتريات المخزنة	31	1.00	5.00	2.5806	.95827
تسوية حسابات الزبائن	31	1.00	5.00	2.8387	.86761
المقاربة البنكية	31	1.00	5.00	3.4839	.99569
القيم المنقولة للتوظيف	31	2.00	5.00	4.0323	.65746
اتسوية لمؤونات	31	1.00	5.00	2.7419	.71017
تسوية الاعياء	31	1.00	5.00	3.4194	.70483
تسوية المنتوجات	31	2.00	5.00	3.8387	.73470
Valid N (listwise)	31				

* توافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
المرونة في التطبيق	31	2.00	5.00	3.1935	.90992
معالجة الاختلافات	31	2.00	5.00	3.4194	.92283
شمول المعلومات	31	2.00	5.00	3.6774	.87129
الحياد	31	2.00	5.00	3.4000	.81650
الشمول	31	2.00	5.00	3.3871	.71542
Valid N (listwise)	31				

* الإجمالي

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
نظام الجرد	31	2.00	5.00	3.4516	.77840
متطلبات تسوية الحسابات	31	2.50	5.00	3.8710	.61870

اتوافق مضامين اعمال نهاية لسنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية	31	2.00	5.00	3.4003	.68037
Valid N (listwise)	31				

اختبار الفرضيات (05)

*الفرضية 01

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
نظام الجرد	31	3.4516	.77840	.13981

One-Sample Test

Test Value = 3

	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
نظام الجرد	3.230	30	.003	.45161	.1661	.7371

*الفرضية 02

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
متطلبات تسوية الحسابات	31	3.8710	.61870	.11112

One-Sample Test

Test Value = 3

	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
متطلبات تسوية الحسابات	7.838	30	.000	.87097	.6440	1.0979

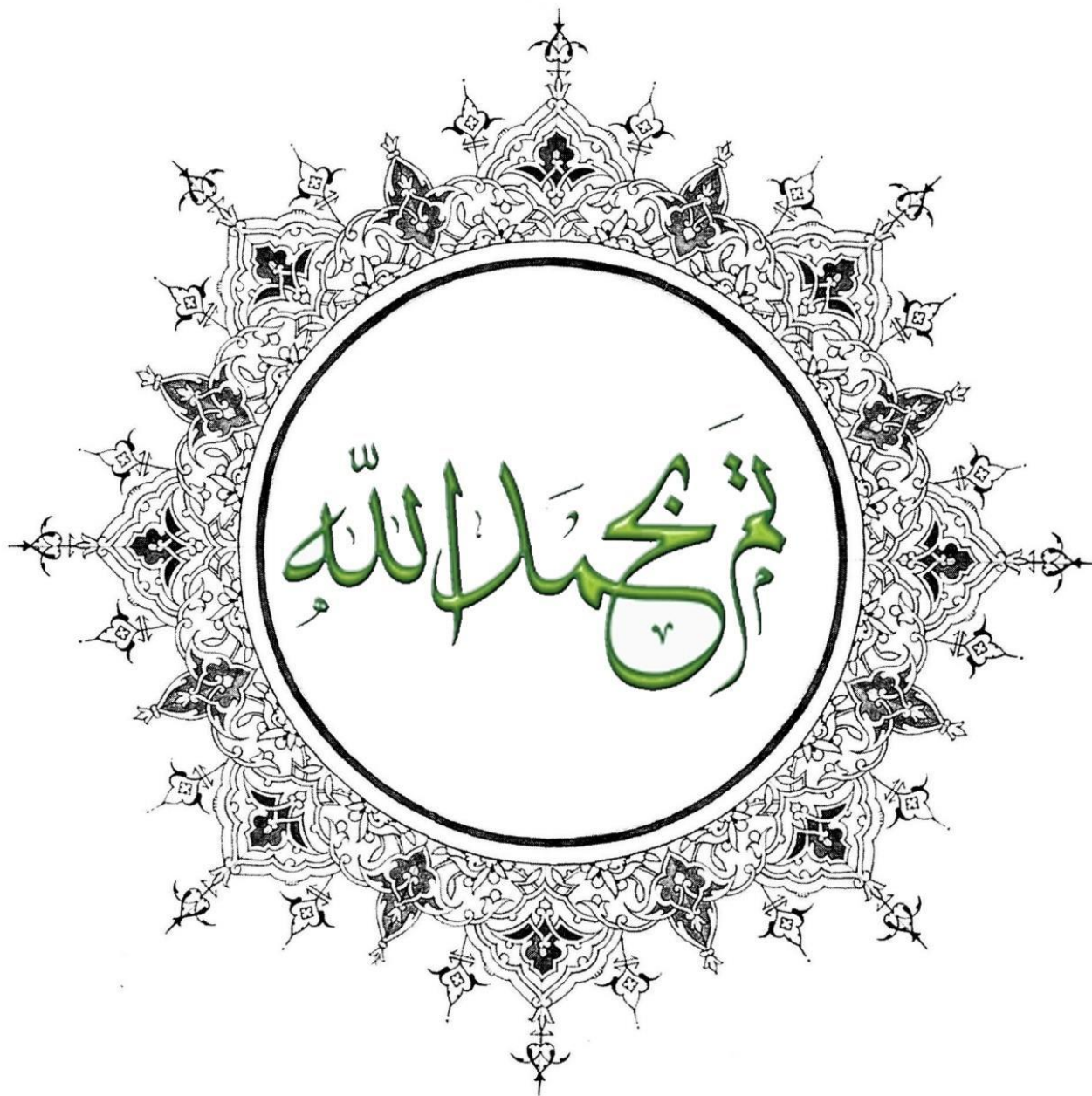
*الفرضية 03

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
اتوافق مضامين اعمال نهاية لسنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية	31	3.4003	.68037	.12220

One-Sample Test

	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
اتوافق مضامين اعمال نهاية لسنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية	2.376	30	.024	.29032	.0408	.5399



الملخص:

تناولت الدراسة موضوع مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في تعزيز متطلبات التسوية والجرد في نهاية السنة، باستخدام أداة الاستبيان وبرنامج التحليل الاحصائي (SPSS, V26).
وقد خلصت الدراسة إلى أن النظام المحاسبي المالي يلبي متطلبات الجرد والتسوية في نهاية السنة بالإضافة إلى توافق مضامين اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبة الدولية.

Summary:

The study addressed the extent to which the financial accounting system contributed to enhancing the year-end reconciliation and inventory requirements, using the questionnaire tool and the statistical analysis programme (V26 ,SPSS) .

The study concluded that the financial accounting system met the requirements for year-end inventory and reconciliation as well as the contents of the year-end business under the financial accounting system's compatibility with international accounting standards.