

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

Ministry of Higher Education and Scientific Reserch

Mohamed Boudiaf University of Msila
Faculty of Economic , Commercial and
Management Sciences
Departement of Finance and Accountin



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم المالية و المحاسبة

العنوان:

دور اعمال نهاية السنة في ضبط الميزانية المالية في
المؤسسة الاقتصادية
-دراسة حالة بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية للمياه
برج بوعريريج-

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبة

تخصص: محاسبة و تدقيق

من اعداد الطالبة: لعياضي شهرزاد

لجنة المناقشة

رئيسا	دكتور	الأستاذ طويرات راج
مقررا ومشرفا	دكتور	الأستاذ : بوديسة محمد
ممتحنا	دكتور	الأستاذ:حميدي محمد

السنة الجامعية 2023/2022

الشكر و التقدير

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

اللهم لك الحمد حتى ترضى و لك الحمد إذا رضيت و إليك يرجع الفضل كله أما بعد:

أتوجه بجزيل الشكر و التقدير للأستاذ الفاضل "بوديسة محمد"

على إشرافه على هذه المذكرة و على ما قدمه من التوجيه لإثرائها.

كما أشكر الأستاذ "قاسيمي السعيد" و الاستاذ "إسلام"

على ما قدموه من توجيهات من أجل إنجاز هذا العمل المتواضع.

كما أتقدم بالشكر إلى موظفي مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريج وخاصة مصلحة المالية و المحاسبة

خاصة "لكحل عبد المالك" و "محمادي نزهة" على ما قدموه من معلومات قيمة أفدتنا في إنجاز هذا العمل.

أتوجه بالشكر لجميع أساتذة و طلبة قسم علوم المالية و المحاسبة و لأعضاء لجنة المناقشة

لقبولهم مراجعة هذه المذكرة و مناقشتها،

نشكر أيضا كل من ساهم و لو بالكلمة الطيبة في إعداد هذا العمل المتواضع.



الإهداء

الحمد لله الذي رزقنا من العلم ما لم نكن نعلم ووفقنا في هذا

ولم نكن لنصل إليه لولا فضل الله علينا أما بعد:

أهدي هذا العمل المتواضع إلى أعز ما أملك في الوجود أمي و أبي حفظهما الله و أطال عمرهما.

إلى العزيزة على قلبي و فارقت الحياة "جدتي" رحمها الله

إلى أمي الثانية التي كانت سندا كبيرا لي "منى"

إلى سندي في الحياة إخوتي أخواتي "عادل" بلال" أسامة" حنان " و أختي التي كانت سندا كبيرا لي "حنان لخضر حمينة".

إلى أطفال البيت الحلوين

إلى صديقاتي "هاجر" رمسية" مباركة" فتيحة"

إلى كل أساتذتي و من علمني حرفا و كل من يعرفني و ذكرهم عقلي و رفاقهم دربي و نسيهم قلمي.

إلى جميع الأحباب و الأصدقاء



الملخص:

تقوم دراستنا حول موضوع أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية وفق النظام المالي المحاسبي، مع القيام بدراسة ميدانية في إحدى المؤسسات الاقتصادية المتمثلة في الجزائرية للمياه برج بوعريرج ، و أهم ما تم التوصل إليه من خلال تناول هذا الموضوع و أن أعمال نهاية الدورة عملية قانونية تتم في آخر السنة مرة واحدة و لا يمكن لأي مؤسسة تخطيطها، و حسب النظام المالي المحاسبي يتم القيام بعملية الجرد لمختلف الاصول و الخصوم في المؤسسة، و القيام بمختلف التسويات من أجل إعداد و عرض القوائم المالية بغرض عرض صورة صادقة و واضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الكلمات المفتاحية.

-أعمال نهاية الدورة -الجرد -التسوية -النظام المالي المحاسبي

Summary:

Our study is based on the subject of year-end work in the economic institution according to the accounting financial system, with a study field in one of the economic institutions represented by the Algerian water company Bordj Bou Arreridj, and the most important thing that was reached by dealing with this topic and that the work of the end of the session is a legal process that takes place at the end of the year once and no institution can skip it, and according to the accounting financial system it is done In the process of making an inventory of the various assets and liabilities of the institution, and making various adjustments in order to prepare and present the financial statements in order to present an honest and clear picture of the financial position of the institution.

key words.

-End-of-course work – inventory – leveling -Accounting Financial system

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
I	الشكر و التقدير
II	الإهداء
III	الملخص
V	الفهرس
VIII	قائمة الجداول
X	قائمة الاشكال
2	المقدمة العامة
	الفصل الاول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي.
6	تمهيد
7	المبحث الاول:عموميات حول النظام المالي المحاسبي .
7	1-1 مفهوم النظام المالي المحاسبي.
9	1-2 مراحل تطبيق النظام المحاسبي المالي.
11	1-3 الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي.
18	1-4 مفاهيم مختلفة للنظام المحاسبي المالي.
19	1-5 أهداف و مزايا النظام المالي المحاسبي.
20	المبحث الثاني:سيرورة اعمال نهاية الدورة من منظور النظام المالي المحاسبي
20	1-2 ماهية أعمال نهاية السنة.
21	2-2 أعمال الجرد.
22	2-3 جرد و تسوية التثبيات.
31	2-4 جرد و تسوية المخزون
35	2-5 جرد و تسوية باقي الحسابات
43	المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء و تحديد نتيجة الدورة والميزانية الختامية وإقفال الحسابات.
43	1-3 تسوية الأخطاء المحاسبية.
45	2-3 إعداد ميزان المراجعة.

46	3- إعداد القوائم المالية.
52	3-4 إعداد الميزانية الختامية.
55	3-5 إعداد جدول التغيرات في الأموال الخاصة.
57	خلاصة الفصل.
	الفصل الثاني: دراسة أعمال نهاية الدورة حسب النظام المالي المحاسبي في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.
60	المبحث الاول: عموميات حول مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
60	1-1 تقديم مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
63	1-2 الصعوبات وعوائق التسيير في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
64	1-3 الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
65	المبحث الثاني: تسوية حسابات الأصول في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
65	2-1 جرد وتسوية التثبيات في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
69	2-2 جرد وتسوية المخزون في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
75	2-3 جرد وتسوية باقي الحسابات في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
78	المبحث الثالث: دراسة القوائم المالية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
78	3-1 دراسة الميزانية الختامية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج 2022/12/31
82	3-2 دراسة جدول حساب النتائج حسب الطبيعة في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
84	3-3 دراسة جدول التدفقات النقدية وإقفال الحسابات في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.
87	خلاصة الفصل
89	الخاتمة العامة
93	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	إسم الجدول	الرقم
29	المعاملات الضريبية لقسط الإهلاك المتناقص	01
46	ميزان المراجعة	02
46	حساب النتائج حسب الطبيعة	03
48	توزيع الأعباء حسب الوظائف	04
49	حساب النتائج حسب الوظيفة	05
50	التدفقات النقدية حسب الطريقة المباشرة	06
51	تدفقات النقدية حسب الطريقة غير المباشرة	07
53	ميزانية الأصول	08
54	ميزانية الخصوم	09
56	التغيرات في الأموال الخاصة	10
62	نسب توزيع العمال في وحدة برج بوعريريج.	11
68	المقارنة بين الجرد المادي و المحاسبي للتشيتات في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.	12
74	المقارنة بين الجرد المادي و المحاسبي للمخزون في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.	13
77	المقارنة البنكية في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.	14
78	ميزانية ختامية -أصول- لمؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.	15
80	ميزانية ختامية -خصوم- لمؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.	16
82	حساب نتائج حسب الطبيعة لمؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.	17
85	التدفقات النقدية لمؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.	18

قائمة الأشكال

الصفحة	إسم الشكل	الرقم
17	مبادئ المسؤولية.	01
21	أساليب الجرد حسب معيار التوقيت.	02
64	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريبيج.	03

المقدمة العامة

شهد العالم منذ القرن الماضي انفتاحا اقتصاديا هائلا، وظهور اقتصاد السوق كنظام اقتصادي عالمي تقوده الدول الرأسمالية الكبرى، واتسمت معاملته بتطور تكنولوجي سريع وثروة للمعلومات، وفي ظل هذه التطورات التي فرضتها التوجهات الاقتصادية توجب على الجزائر مواكبتها والقيام بجملة من الإصلاحات التي مست المحاسبة الدولية والتي نتج عنها الانتقال من المخطط المحاسبي إلى النظام المالي المحاسبي الجديد، هذا الأخير مستمد من المعايير المحاسبية الدولية والتقارير المالية، حيث بدأ العمل بالنظام المالي في جانفي 2010، كما أن النظام المالي المحاسبي هو تقنية لمعالجة رؤوس الأموال المعدة عن طريق تسجيل كل العمليات التي تكون مثبتة بوثائق تبريرية طويلة السنة، حيث تكون في جداول المحاسبة إنطلاقا من اليومية ثم الترحيل دفتر الأستاذ ثم إلى ميزان المراجعة قبل الجرد، غير أن كل هذا ليس كافيا على صحة المبالغ و الأرصدة، لذا تقوم المؤسسة بعمليات الجرد لتبيين المبالغ الصحيحة لاكتشاف الأخطاء وتصحيحها، وكل هذه العمليات السابقة تعرف بأعمال نهاية السنة و الجرد التي تبين الوضعية المالية للمؤسسة و مسيرتها و بالتالي فمحمل الأعمال التي تقوم بإعدادها هي من أجل تحديد النتيجة الصافية في نهاية السنة، ومن هنا سنا لنا طرح الإشكالية التالية:

- ماهي معيقات أعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية؟

2- الأسئلة الفرعية:

- ماهي أعمال نهاية السنة؟
- ماهي مراحل أعمال نهاية السنة حسب النظام المالي المحاسبي؟
- ماهي الخطوات المتبعة للقيام بإجراءات الجرد و التسوية؟
- كيف تتم معالجة أعمال نهاية السنة محاسبيا وفق النظام المالي المحاسبي؟

3-فرضيات الدراسة:

- كل المؤسسات ملزمة بأعمال نهاية السنة لإلزاميتها القانونية.
- أعمال نهاية السنة هي مجموعة العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية السنة المالية من تسويات وقيود محاسبية بغية إعطاء صورة دقيقة عن المركز المالي للكيان.
- الهدف من أعمال نهاية السنة إعداد القوائم المالية لتقييم الأداء وتحليل النتائج المالية و العملية واستخدام هذه المعلومات لتخطيط للعام القادم.

4- أهمية الدراسة:

- تعتبر الدراسة حول أعمال نهاية السنة في المؤسسة الاقتصادية ذات أهمية كبيرة لعدة أسباب أهمها:
 - تحقيق الأهداف المالية والعملية.
 - تقييم الأداء وتحديد نقاط القوة والضعف.
 - تخطيط المستقبل وتحديد الفرص والتحديات.
 - تحسين العمليات وزيادة الكفاءة.
 - إعداد التقارير المالية والضريبية.
 - اتخاذ القرارات الاستراتيجية بناء على هذه الدراسة.
- هذه العوامل تساهم في تحسين أداء المؤسسة، وتمكنها من تحقيق النجاح والنمو المستدام في المستقبل.

5- أهداف الدراسة:

- التعريف بالنظام المحاسبي المالي.
- توضيح مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في نهاية الدورة المالية وكيفية الوصول إلى نتيجة.
- إبراز مختلف التسجيلات المحاسبية المتعلقة بأعمال نهاية الدورة وفق النظام المالي المحاسبي.
- الربط بين الجانب النظري و التطبيق لموضوع أعمال نهاية الدورة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

6- أسباب اختيار الموضوع:

- الميول الذاتي.
- كون الدراسة ضمن مجال التخصص.
- الرغبة في احتراف المحاسبة مستقبلا.
- الأهمية التي يحظى بها هذا الموضوع في المحاسبة.
- محاولة الاستفادة من التربص الميداني في المؤسسات الاقتصادية والتطلع إلى الجانب التطبيقي لأساسيات المحاسبة.

7- المنهج المتبع في الدراسة:

قصد الإمام بمختلف جوانب الموضوع و الإمام بالإشكالية المطروحة سابقا، سنعتمد على المنهج الوصفي التحليلي بإستخدام أداة دراسة حالة من خلال التطرق إلى كيفية سير أعمال نهاية السنة في الجانب النظري، أما بالنسبة إلى الجانب التطبيقي فقد تم الإسقاط بالتقريب الجانب النظري على الواقع التطبيقي في مؤسسة الجزائرية للمياه.

8- حدود الدراسة:

-الحدود المكانية: لقد تم تحديد هذه الدراسة مكانيا على مستوى مؤسسة الجزائرية للمياه بولاية برج بوعريريج.
-الحدود الزمانية: تمت الدراسة التطبيقية في مؤسسة الجزائرية للمياه بإسقاط الجانب النظري بالتقريب على الدورة المحاسبية 2022 للمؤسسة اما بالنسبة للدراسة النظرية إقتصرت على سنوات مختلفة.

9- أدوات الدراسة:

- القوانين و المراسيم والأوامر، إن النظام المالي المحاسبي يعتبر حديثا جدا و الكتابات حوله مستمدة من هذه النصوص التشريعية والتنظيمية.
- الوثائق الداخلية للمؤسسة الجزائرية للمياه و المقابلات مع موظفي المؤسسة.
- المقابلات الشخصية مع موظفي مصلحة المالية و المحاسبة.
- الكتب، الملتقيات، مذكرات التخرج السابقة التي تهتم ببعض جوانب الموضوع.

10- تقسيمات الدراسة:

تبعا للأهداف الدراسة و لمعالجة الإشكالية الرئيسية و التساؤلات الفرعية واختبار صحة الفرضيات، تم تقسيم الدراسة إلى فصلين رئيسيين تسبقهم مقدمة و تعقبهم خاتمة و يتمثل في الفصلين كما يلي:
- الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي.
- الفصل الثاني: دراسة أعمال نهاية السنة حسب النظام المالي المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

الفصل الاول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي.

*المبحث الأول: عموميات حول النظام المالي المحاسبي.

*المبحث الثاني: سيرورة اعمال نهاية الدورة من منظور النظام المالي المحاسبي .

*المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء و تحديد نتيجة الدورة والميزانية الختامية وإقفال الحسابات.

تمهيد:

إن التطورات التي شهدتها العالم في نهاية القرن الماضي مثل العولمة والتطور الهائل في تكنولوجيا الإعلام والاتصال، وزيادة النمو الاقتصادي، قد أحدثت تغييرات كبيرة في مختلف المجالات السياسية، الاجتماعية وبشكل خاص المجالات الاقتصادية، حيث عرفت الاقتصاديات العالمية في الآونة الأخيرة، انفتاحا كبيرا على الاسواق العالمية، وبروز عدد كبير من الشركات المتعددة الجنسيات مما أدى إلى ضرورة توحيد المعاملات بين الدول وهذا ما تنادي به معايير المحاسبة الدولية.

إن أعمال نهاية السنة في النظام المحاسبي المالي هي عبارة عن سلسلة من الإجراءات التي يتم اتخاذها في نهاية السنة المالية لتقديم تقارير مالية دقيقة وشاملة عن حالة الشركة أو المؤسسة خلال السنة المالية المنتهية. تهدف هذه الأعمال إلى تقييم الأداء المالي والمحاسبي للشركة وتوفير معلومات هامة للمساهمين والمستثمرين والجهات الخارجية، وتمثل الأعمال الأساسية التي يتم إجراؤها في نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي في إعداد القوائم المالية لتحتوي هذه الأخيرة على قائمة الأصول والخصوم وحسابات النتائج وقائمة التدفقات النقدية لتتم في هذه القوائم تلخيص جميع العمليات المالية والمحاسبية التي جرت خلال السنة، وأيضا تسوية الحسابات تتم من خلالها عملية ضبط الأرصدة والمعاملات الغير متأكدة وتحديد الاختلافات وإصلاحها، وتقييم الأصول والخصوم وإعداد تقارير إدارية تلخص أداء المؤسسة خلال السنة المالية المنتهية.

المبحث الأول: عموميات حول النظام المالي المحاسبي.

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

1-1: مفهوم النظام المالي المحاسبي.

1-1-1: تعريف النظام المحاسبي المالي

عرفته المادة 3 من القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي الصادر بتاريخ 2007/11/25 بأنها نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية (الجريدة الرسمية، 2011، صفحة 03).

1-1-2: خصائص النظام المحاسبي المالي.

يتميز النظام المحاسبي المالي بأربعة استحداثات أساسية وجديدة هي:

- إعداد الحل الدولي الذي يقرب تطبيق النظام المحاسبي المالي للتطبيق العالمي ، و الذي يسمح للمحاسبة بالسير مع قاعدة تصورية و مبادئ أكثر تكيفا مع الإقتصاد الجديد و إنتاج معلومات مفصلة و دقيقة.
- إيضاح المبادئ و القواعد التي يجب أن تسيّر التطبيق المحاسبي لاسيما المعاملات المالية و إعداد الكشوف المالية.
- التكفل باحتياجات المستثمرين الحالية و المحتملة من المعلومات المالية التي تسمح لهم باتخاذ القرارات الاستثمارية.
- إمكانية المؤسسات الصغيرة تطبيق نظام معلوماتي قائم على محاسبة مبسطة. (عاشوركتوش، 2011، صفحة 54)

1-1-3: أسباب الدعوة إلى تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد:

قبل التطرق إلى ذكر الأسباب الحقيقية التي كانت وراء الدعوة إلى تطبيق المعايير المحاسبية الدولية يجدر بنا أن نتطرق إلى النقائص التي حددها الخبراء المحاسبين في المخطط المحاسبي حيث أكدوا جميعهم على غياب إطار مفاهيمي ولو بسيط وبدون أي مرجعية تذكر من جهة، ومن جهة أخرى فالمشاكل والحالات الجديدة غير المتوقعة من طرف المخطط المحاسبي الوطني وإن كانت مفسرة من طرف أصحاب الاختصاص، إلا أنها لا تكون حتما متطابقة من طرف البعض الآخر، ضف إلى أنها لا تعطي تعريفا دقيقا للأهداف والمستعملي المعلومة المحاسبية في حد ذاتها، كما أن النطاق الحالي

الفصل الأول: عوميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

للمخطط المحاسبي يعطي امتيازاً لمعلومات الاقتصاد الكلي والإحصاء عن طريق عرض وتصنيف وترتيب البيانات المحاسبية حسب طبيعتها كما هو الحال في جدول حسابات النتائج وعدم إعطائها لتعريف واضح ودقيق لبعض المفاهيم كالأصول والخصوم والأموال والنواتج والتكاليف... إن تصنيف الديون و الحقوق حسب طبيعتها وليس حسب درجة سيولتها ومدة الوفاء بها صعب عملية التحليل المالي، وأن مفاهيم المجموعات المحاسبية (2،3،4) كانت على أساس نظرة قانونية للمؤسسة لا تسمح بإعطاء أدوات الإنتاج، وعدم الفصل بين أصول الاستغلال.

أما الأسباب الأخرى فكانت تدرج في التالي:

- قوة الشركات المتعددة الجنسيات.
- تحرير التجارة الدولية.
- تزايد درجة العولمة على المستوى الاقتصادي المحلي من خلال تبسيط القواعد وإصلاحات السوق.
- نمو حركة الاستثمارات المالية عبر مختلف الدول و المطالبة بحمايتها.
- تزايد الحاجة لإيجاد نقطة تلاقي بين المعايير المعمول بها في المالية على المستوى المحلي وبين معايير المحاسبة الدولية. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 15/14)
- بالإضافة إلى النقاط الأساسية التالية التي يمكن التطرق إليها من جانبيين:

أ- الأسباب الخارجية:

- مسار الشراكة مع الاتحاد الأوروبي والتغيرات المستقبلية التي ستحدث خصوصاً مع انضمام الجزائر إلى المنظمة العالمية لتجارة.
- الحاجة إلى معلومات محاسبية تأخذ بعين الاعتبار عدة معطيات، في ظل تنامي احتياجات العديد من الدول للتمويل من القطاع الخاص.
- إيجاد إطار محاسبي يتميز بمجموعة من الأدوات المهيكلة في شكل مبادئ أساسية مرتبطة مع بعضها البعض، حتى يسمح بالتوحيد والتنسيق المحاسبي.
- يستلزم الفتح الاقتصادي ضمان درجة عالية من الشفافية وتأمين إمكانية مقارنة المعلومات المالية وتوحيد القوائم المالية ونوعيتها غداً يجب أن يتم إعدادها لتقدمها للمستثمرين والمقرضين ومختلف الأطراف المستخدمة لها من أجل الثقة في التعامل لهؤلاء المتعاملين.
- يشترط عند الاستفادة من أي خدمة من الأسواق المالية الدولية، الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية.

ب- الأسباب الداخلية:

- الانتقال من النهج الاشتراكي إلى نهج اقتصاد السوق.
- إيجاد أداة مكيفة مع الواقع الجديد للمؤسسة الجزائرية على ارتباطاتها الجديدة وتلبية احتياجات المستخدمين الجدد للمعلومة المالية.
- النظرة القانونية في المخطط المحاسبي الوطني تطغى على النظرة الاقتصادية.
- الحاجة إلى معلومات محاسبية ومالية ذات نوعية تساعد على اتخاذ القرارات الراشدة على مستوى المؤسسة.
- يستجيب المخطط المحاسبي الوطني بالدرجة الأولى إلى المستلزمات الجبائية. (محمد العيد جاني و رضوان، 2013، صفحة 09/08)

1-1-4: أهمية النظام المحاسبي المالي.

تكمن أهمية النظام المحاسبي المالي فيما يلي:

- يقدم معلومات مالية صادقة وموثوقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.
- يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار ويدعم القدرة التنافسية للمؤسسة.
- يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا مما يدعم شفافية الحسابات وتكريس الثقة في الوضعية المالية للمؤسسة.
- تحسين تسيير القروض من طرف البنوك من خلال توفير وضعية مالية وافية من قبل المؤسسة.
- يسمح بمقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى لنفس القطاع سواء داخل الوطن أو خارجه. (طرار و عبد العلي، 2013، صفحة 112)

1-2: 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 إلى مجموعة خبراء فرنسيين تابعين للمجلس الوطني للمحاسبة، مجلس المنظمة الفرنسية للخبراء المحاسبين و الهيئة الوطنية لمحافظي الحسابات، شكل لهذا الغرض لجنة قيادة تضطلع بمهمة التنسيق ومتابعة أعمال فريق الخبراء (أماخيردشاش، 2010/2009، صفحة 68/67).

تم توزيع أعمال اللجنة على أربعة مراحل:

***المرحلة الأولى:**

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

- نقائص المخطط الوطني المحاسبي.

- أوجه الاختلاف مقارنة بالمعايير والممارسة المحاسبية الدوليين.

وفي نهاية المرحلة الأولى وضعت ثلاث خيارات للإصلاح تمثلت في ما يلي:

- الخيار الأول:

الإبقاء على تركيبة المخطط المحاسبي الوطني وتحديد الإصلاحات تماشياً مع تغيرات المحيط القانوني الاقتصادي في الجزائر والذي بقي ثابتاً منذ أن صدر قانون لتوجيه الاستثمارات الوطنية الاقتصادية في 1988، مثلاً القانون الصادر في 09 أكتوبر 1999 المتضمن تكييف المخطط الوطني المحاسبي لنشاط الشركات القابضة و إدماج حسابات المجمعات.

- الخيار الثاني:

و يتمثل في ضمان بعض المعالجات مع الحلول التقنية المطورة من طرف مجلس المعايير المحاسبية الدولية IASB، ومع مرور الوقت يمكن له أن يكون مصدراً للتناقض والاختلاف.

- المبادئ والقواعد مع الأخذ بعين الاعتبار المعايير المحاسبية الدولية.

- هذا الخيار يتضمن إنجاز نسخة جديدة للمخطط المحاسبي الوطني مع عصرنة شكله ووضع إطاره.

- الخيار الثالث:

إن هذا الخيار تم تبنيه من قبل المجلس الوطني للمحاسبة في إجتماعه المنعقد في 05 سبتمبر 2001 واختيار طبيعة المحاسبة المرجعية أو معايير مجلس المعايير المحاسبية المالية الأمريكية من خلال التوجهات الأوربية IAS/IFRS سواء المعايير المحاسبية الدولية.

*** 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 الاصول، الخصوم، الأعباء، الإيرادات.

- مدونة الحسابات.

- قواعد عمل الحسابات.

- نماذج القوائم المالية الجديدة ولوائحها، ومصطلحات تفسيرية.

* المرحلة الثالثة: التكوين لمخطط المحاسبي الجديد.

يلوغ هذه المرحلة تمحض 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 أساسا للمهنيين

والممارسين. (شوف، شعيب، صفحة 14، 15).

* المرحلة الرابعة: المساعدة على تحسين تنظيم و عمل المجلس الوطني للمحاسبة (أما الخبير د شاش، 2010/2009، صفحة 70).

1-3: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي.

1-3-1: تعريف الإطار التصوري.

يعتبر الإطار التصوري مجموعة الإجراءات والأدوات المهيكلة بشكل موضوعي في هيئة مبادئ أساسية مرتبطة

ببعضها البعض بهدف إعداد تقارير مالية متجانسة مع إعداد تقارير مالية متجانسة مع احتياجات المستخدمين.

(صفاء بوضياف، 2013، صفحة 04).

وقد ذكر المرسوم التنفيذي 156_08 المتضمن قواعد تطبيق النظام المحاسبي المالي دور الإطار التصوري للمحاسبة

المالية كما يلي:

- تحديد المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض القوائم المالية المتمثلة في الفروض والمبادئ الواجب احترامها

أثناء إعداد القوائم المالية والخصائص النوعية المميزة للمعلومات المالية.

- مرجع أو دليل علمي لإعداد المعايير.

- تسهيل عملية تفسير المعايير وفهم العمليات غير التطرق لها في القانون المحاسبي. (صفاء بوضياف، 2013، صفحة 04)

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

- مجال التطبيق.

- المبادئ والاتفاقيات المحاسبية.

- الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء. (القانون، رقم، 11_07، 2011، صفحة 04).

1-3-2: مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي.

تحضيراً لتطبيقه تضمن العدد 19 من الجريدة الرسمية ليوم 25/03/2009 المرسوم التنفيذي المتضمن هذا النظام الذي عوض المخطط الوطني المحاسبي الذي كان مطبقاً منذ شهر فبراير من سنة 1975، فقد حددت مجالات تطبيقه وفقاً للمواد 02-03-05 من قانون 11/07 كما يلي:

كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص القانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية حسب النظام الجديد، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، والمعنيون بمسك المحاسبة هم: (د. يقور أحمد و صفيح، 2017، صفحة 14)

أ- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري

تعرف المادة 416 من القانون المدني الجزائري، الشركة بالعقد الذي يلتزم بمقتضاه شخصان طبيعيان أو اعتباريان أو أكثر على المساهمة في نشاط مشترك بتقديم حصة من عمل أو مال بهدف اقتسام الربح الناتج، كما يتحملون الخسائر التي قد تنجر عن ذلك. وحصر المشرع أنواع الشركات في شركة التضامن، شركة التوصية (البسيطة، بالأسهم)، الشركة ذات مسؤولية محدودة، شركة المساهمة. (محمد الحبيب، 2012، صفحة 21)

اكتفى المشرع الجزائري بإدراج التعاونيات في مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي دون تعريفها ودون تحديد أنواعها.

ب- التعاونيات.

الحالات التي تصبح ملزمة بمسك محاسبة مالية، ومن بين النقاط التي تتطلب البحث للتعريف بمفهوم التعاونية نجد التعاونيات الفلاحية، تعاونيات العقارية... إلخ.

ت- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون.

اعتبر المشرع الجزائري الأشخاص الذين ينجون السلع والخدمات التجارية ملزمون بمسك محاسبة مالية سواء كانوا أشخاص طبيعيين أو معنويين، وحتى الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون نشاطات غير تجارية هم ملزمون بمسك محاسبة مالية، إذا كانوا يزاولون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة سواء كان ذلك بهدف الربح أو لا كالغرف الصناعية والتجارية، غرف الحرف والصناعات التقليدية وغرف الفلاحة و الصيد البحري .

ث-الأشخاص الخاضعون للنظام المحاسبي المالي بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

لقد وسع المشرع الجزائري مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي ليضم الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين لا يدخلون ضمن الفئات المبينة أعلاه، ولكن هم ملزمون بمسك المحاسبة المالية بموجب نص قانوني أو تنظيمي، كحظائر المعدات التابعة لمديريات (CNAC) على مستوى مختلف ولايات الوطن، والصندوق الوطني للتأمين على البطالة (DTP) الأشغال العمومية.

تطبيقا لا حكام المادة الثانية من القانون 11/07 استثنى المشرع الجزائري من مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي الاشخاص المعنويين الخاضعين لقواعد المحاسبة العمومية (البلدية ، الولاية ، الإدارات العمومية...)، أما الكيانات المصغرة التي لا يتعدى عدد مستخدميها ورقم أعمالها ونشاطها الأسقف المحددة بموجب القرار رقم 72 المؤرخ في 2008/07/26، فيمكن لها أن تستغني عن المرجعية الكاملة للنظام المحاسبي المالي المتمثلة في المحاسبة المالية، وتعد كشوفها المالية بمسك محاسبة مالية مبسطة وتسمى محاسبة الخزينة، نظرا لقيامها على أساس فرضية الخزينة وليس على اساس فرضية الالتزام. (محمد الحبيب، 2012، صفحة 22).

1-3-3:المستخدمين و إحتياجاتهم للمعلومة.

المستثمرين الحاليين و المحتملين، العاملين، المقرضين، الموردين والدائنون الآخريين، يشمل المستخدمون للقوائم المالية كل من:

الزبائن، الدولة وأجهزتها، والجمهور، حيث يستعملون القوائم المالية لتلبية إحتياجاتهم المختلفة من المعلومات. من بين هذه الإحتياجات نجد ما يلي:

أ- المستثمرين.

الأفراد الذين يعرضون رأس المال المخاطر به، ومستشاريهم هم معنيون بالمخطر المتأصل في استثماراتهم وبالمرردودية التي ينتجها.

هؤلاء هم في حاجة إلى المعلومات حتى تساعدهم في تحديد متى يمكنهم الشراء، الاحتفاظ، البيع. المساهمين هم أيضا يهتمون (dividendes) بالمعلومات التي تسمح لهم بتحديد قدرة المؤسسة على دفع أرباح السهم.

ب-العاملين.

العاملين و ممثلهم بالمعلومة حول استقرار ومرردودية المؤسسة التي توظيفهم، يهتمون أيضا بالمعلومات التي تمكنهم من تقدير قدرة المؤسسة على حصولهم منها على مكافآت أو امتيازات فيما يتعلق بالتقاعد، وكذا فرص التوظيف.

ت-المقرضين.

يهتمون بالمعلومة لأنها تسمح لهم بتحديد هل أن قروضهم و الفوائد المرتبطة بها سيتم سدادها عند الاستحقاق.

ث-الموردين و الدائنين الآخرين.

الموردين والدائنين الآخرين يهتمون بالمعلومة لأنها تمكنهم من تحديد هل مبالغهم المستحقة سيتم سدادها عند الاستحقاق، الموردین والدائنين الآخرين من المحتمل أن يهتمون بالمؤسسة خصوصا إذا كانت هذه الأخيرة عميل أساسي.

ج-الزبائن.

الزبائن يهتمون بالمعلومة حول استمرارية المؤسسة خصوصا عندما تكون لديهم علاقات معها على المدى الطويل، أو أنهم مرتبطون معها.

ح-الدولة وأجهزتها.

الدولة و أجهزتها تهتم بتوزيع الموارد ومن ثم بأنشطة المؤسسات. تفرض أيضا متطلبات الإفصاح حتى تضبط أنشطة المؤسسات، من تحديد للسياسات الجبائية وقاعدة الإحصائيات للمنتوج الوطني أو الإحصائيات المماثلة.

خ-الجمهور.

المؤسسات تؤثر على الراي العام بطرق مختلفة، على سبيل المثال بإمكانها المساهمة بصورة جوهرية في الاقتصاد المحلي، وبطرق عديدة، خصوصا بتوفير فرص عمل و بربط أو رعاية زبائنهم بموردين محليين.

القوائم المالية يمكن ان تساعد الجمهور بمنحه معلومات حول الاتجاهات والتطورات الأخيرة لازدهار المؤسسة و حول مدى أنشطتها.

وعلى الرغم من أن كل المعلومات التي يحتاج إليها هؤلاء المستعملين لا يمكن الوفاء بها من خلال القوائم المالية فقط، إلا أن هناك احتياجات مشتركة بين كل المستعملين يمكن أن تلي من خلالها. (بلخيربكري، 2016، صفحة 11،12)

إذن من هنا إدارة المؤسسة تقع على عاتقها مسؤولية تحضير وتقديم القوائم المالية، تهتم الإدارة كذلك باستمرار المعلومة في القوائم المالية، حتى من خلال الوصول إلى معلومات مالية وتسيير إضافي الذي يساعدها في تخطيطها وفي اتخاذ قراراتها وفي مسؤوليتها للرقابة، الإدارة لها القدرة على تحديد شكل ومضمون هذه المعلومة الإضافية حتى تلي احتياجات الخاصة. مع ذلك فإن تقديم هذه المعلومة هو خارج مجال تطبيق هذا الإطار، لكن القوائم المالية المنشورة تركز على المعلومات المستعملة من طرف الإدارة حول الوضعية المالية والاداء وتغيرات الوضعية المالية للمؤسسة.

(بلخيربكري، 2016، صفحة 12،13)

1-3-4: المبادئ والاتفاقيات المحاسبية.

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

أ- الطرق المحاسبة والقوائم المالية.

الطرق المحاسبية لها مبادئها وقواعدها واتفاقيتها، وكذا قوانين وتطبيقات خاصة مطبقة من طرف الكيان من أجل إعداد وتقديم قوائمه المالية، هذه الطرق يتم تطبيقها بصورة دائمة من دورة لأخرى.

يجب أن تقوم الإدارة باختيار وتطبيق الطرق المحاسبية لمؤسسة من أجل أن تكون القوائم المالية مطابقة لكل النصوص والتشريعات المحاسبية الوطنية المطبقة.

في حالة عدم وجود نصوص محددة، تقوم الإدارة بإعداد طرق من أجل أن تعطينا القوائم المالية معلومات ملائمة لاحتياجات المستعملين الذين لديهم قرارات سيتخذونها، يمكن الاعتماد عليها و ذلك في كون أنها تلك :

- التي تقدم صورة وفيه حول النتائج و الوضعية المالية للمؤسسة.
- التي تترجم الحقيقة الاقتصادية للأحداث والمعاملات وليس مجرد شكلها القانوني.
- التي تكون حيادية، يعني دون تحيز.
- التي تكون حذرة.
- التي تكون كاملة في كل جوانبها الهامة. (بلخيري، 2016، صفحة 13)
- عند غياب نصوص محددة و مترجمة، بإمكان المؤسسة أن تمارس الحكم من أجل إعداد طريقة محاسبية بغية تزويد مستخدمي القوائم المالية للمؤسسة بالمعلومات الأكثر نفعاً. ولأن تقرر الإدارة فأنها تأخذ بعين الاعتبار الأحكام والتعليقات للمعايير المحاسبية الدولية التي تتناول المسائل المماثلة وذات الصلة.
- التعاريف ومعايير الاعتراف (التسجيل المحاسبي) وتقييم الأصول، الخصوم، الإيرادات، والأعباء المصرح بها في الإطار التصوري.
- المواقف الرسمية لهيئات معايير أخرى والممارسات المقبولة لقطاع النشاط المقدر، لكن فقط أين يكون ملائم وموثوق. (ب. بلخيري، 2016، صفحة 14)

ب- الفرضيات الأساسية عند تحضير القوائم المالية.

محاسبة الدورة، واستمرارية الاستغلال وتتمثل في فرضيتين اثنتين هما:

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

– محاسبة الدورة (محاسبة التعهد، أو المحاسبة على أساس الاستحقاق)

وهو أن يتم تسجيل مختلف المبادلات والأحداث على أساس الاستحقاق، بمعنى لحظة وقوع هذه المعاملات أو الأحداث وليس عند دخول التدفقات النقدية المرتبطة بها، وهي معروضة في القوائم المالية للدورات التي تتعلق بها.

– استمرارية الاستغلال.

عند إعداد الوثائق المحاسبية يفترض أن المؤسسة ستواصل نشاطها، ذلك أنه في حالة عدم استمرارية الاستغلال لا يمكننا تصور طرق، كالاهلاك مثلا الذي يقود إلى توزيع تكلفة الاستثمار على عدة دورات محاسبية، نفس الشيء بالنسبة "للأعباء النشطة" كالتكاليف الواجب توزيعها مثلا.

ذلك أن عدم اليقين بشأن استمرارية الاستغلال لا بد من تبريره، والقاعدة التي على أساسها توقف النشاط يجب تحديدها.

ج-المبادئ الأساسية للمحاسبة.

و يمكن تصنيفها إلى ثلاث مستويات:

مبادئ الملاحظة، مبادئ التقييم، مبادئ المسؤولية المتعلقة بالالتزامات المعنوية للمحاسب

* مبادئ الملاحظة و تحتوي على أربع مبادئ التالية:

– مبدأ استقلالية الكيان:

نعتبر المؤسسة كيان مستقل، منفصل على مالكيه، دون الأخذ بعين الاعتبار الإطار القانوني الذي يجري فيه نشاطها، إن الفصل بين أصول وخصوم وابعاء وإيرادات الكيان والمشاركين بأموالهم الخاصة و المساهمين هو ركيزة المحاسبة المالية، فالقوائم المالية للكيان لا تأخذ في الحسبان سوى معاملات المؤسسة. (بلخيري، 2016، صفحة 15)

– مبدأ الوحدة الزمنية:

الدورة المحاسبية عادة هي (12) شهرا تغطي السنة المدنية، يمكن إقفال الدورة بخلاف 12/31/ن عندما يكون النشاط مرتبط بدورة استغلال غير متطابقة مع السنة المدنية، الحالات الاستثنائية للدورة تكون خصوصا في حالة الإنشاء، أو توقف الكيان خلال الدورة، أو التغيير لتاريخ الإقفال، يجب تحديد المدة المقررة و تبريرها.

– مبدأ اسبقية الواقع الاقتصادي عن المظهر القانوني:

"العمليات ينبغي تسجيلها وتقديمها ضمن القوائم المالية وفقا لطبيعتها وواقعها المالي والاقتصادي، وليس فقط شكلها القانوني"

- مبدأ استقلالية الدورات:

نتيجة كل دورة هي مستقلة عن سابقتها وعن التي تليها، ولتحديدها يستلزم إدراج الاحداث والعمليات المتعلقة بها فقط دون سواها.

* مبادئ التقييم و تتكون من ثلاث مبادئ التالية:

- مبدأ وحدة القياس :

هو عبارة عن وحدة قياس ووحدة لتسجيل المعاملات تتمثل في اختيار العملة كوحدة قياس المعلومات المنقولة ضمن القوائم المالية، بينما الغير قابلة للقياس التي يمكن أن يكون لها أثر مادي يجب ان تذكر أيضا في القوائم المالية.

- مبدأ التكلفة التاريخية:

عناصر الأصول والخصوم والأعباء والإيرادات تسجل محاسبيا في القوائم المالية بالتكلفة التاريخية، أي على أساس قيمتها بتاريخ وقوعها دون حساب آثار تغيرات السعر أو ارتفاع القدرة الشرائية للنقود، إلا أن هناك حالات استثنائية للأصول والخصوم المحددة كالأدوات المالية يجب تقييمها بالقيمة العادلة.

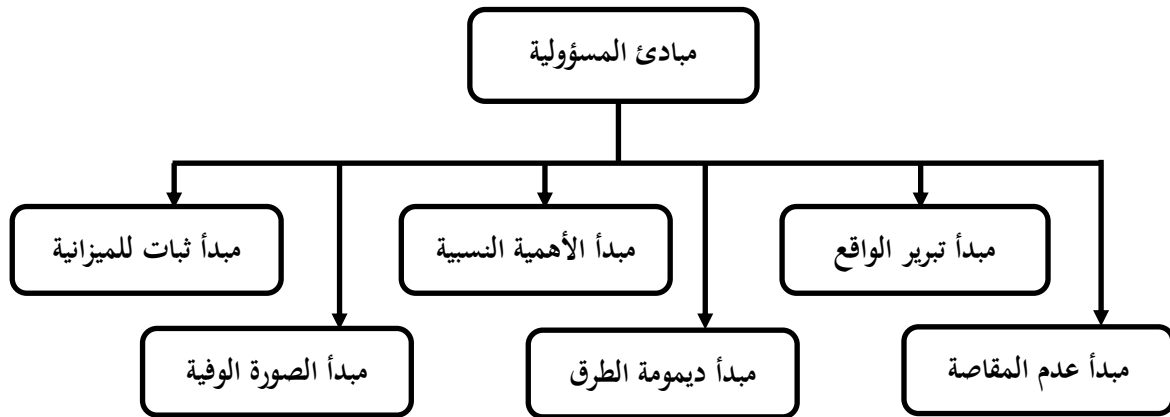
- مبدأ الحيطة و الحذر:

"الحيطة والحذر هي التقدير العقلاني للظواهر في ظل شروط عدم اليقين حتى يتم نقل المخاطر في المستقبل، عدم اليقين حتى يتجنب نقل المخاطر في المستقبل، عدم اليقين أو الشك قد يمثل عائق للذمة المالية أو لنتيجة الكيان.

لكن تطبيق مبدأ الحيطة والحذر ينبغي ألا يقودنا إلى تشكيل احتياطات غامضة أو مؤونات مفرطة." (بلخيريكاري،

2016، صفحة 16،17)

الشكل رقم (01): مبادئ المسؤولية.



1-4- مفاهيم مختلفة للنظام المحاسبي المالي.

هناك مفاهيم جديدة نذكر منها:

أ- الأصول.

تتكون من الموارد التي يسيرها الكيان بفعل أحداث ماضية و الموجهة لتوفير منافع اقتصادية مستقبلية وتتكون من:
- الأصول الجارية: تحتوي على الأصول التي يتوقع الكيان تحقيقها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية، كما تضم الأصول التي تتم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات التجارية أو لمدة قصيرة والتي يتوقع الكيان تحقيقها خلال 12 شهرا، وكذلك السيولات التي لا يخضع استعمالها لقيود.

- الأصول الغير جارية: تحتوي على الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان، وأيضا الأصول التي تتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل. (سليم.بن.رحمون، 2013، صفحة 66)

ب- الخصوم.

تمثل الخصوم الالتزامات الحالية والناجئة عن الأحداث الاقتصادية الماضية ويتم الوفاء بها مقابل النقصان في الموارد، ينتظر الحصول على منافع اقتصادية، وتشمل الخصوم الجارية التي يتوقع تسويتها أو تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية، أما باقي الخصوم فتصنف إلى خصوم غير جارية. (ساميةفكير، 2010، صفحة 34)

ج- الأموال الخاصة.

تمثل الفرق الموجب بين أصول ومجموع الخصوم الجارية والغير جارية للمؤسسة، وتسجل في جاني الخصوم رغم أنها لا تعتبر خصوما واجبة التسديد. (عبدالرحمان.عطية، 2009، صفحة 12)

ح- الإيرادات.

تمثل في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو في شكل انخفاض خصوم.

خ- الأعباء.

تمثل في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في شكل خروج أو انخفاض أصول في شكل ظهور خصوم. (سليم.بن.رحمون، 2013، صفحة 67)

د- النتيجة الصافية:

هي الفرق بين مجموع إيرادات و مجموع أعباء للدورة المحاسبية، و يكون مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء والإيرادات، ولا تدخل ضمن النتيجة أعباء وإيرادات سنوات سابقة. (سليم.بن.رحمون، 2013، صفحة 67).

1-5: أهداف و مزايا النظام المالي المحاسبي.

1-5-1: الأهداف: تطبيق هذا النظام يمكن له أن يحقق ما يلي:

- تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية كاملة و أكثر شفافية.
- تقريب ممارستنا المحاسبية من الممارسات الدولية القائمة على المعايير المصادق عليها من قبل معظم الدول.
- إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يعالجها المخطط الوطني في إطار الشراكة أو الاستثمار الأجنبي المباشر.
- الحد من التهرب الضريبي.
- المساعدة على دراسة و تقييم المشاريع بشكل دقيق. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 16)

1-5-2: المزايا: تتمثل في العناصر التالية:

- 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، الامتيازات والعمليات التي تتم بالاشتراك.
- وصف لمحتوى كل الوضعيات المالية التي ينبغي أن تقدمها المؤسسة (الحصيلة، حساب النتائج، جدول تدفقات الخزينة المالية وتقديمه وفق المعايير الدولية).
- وجوب تقدير حسابات موحدة و حسابات 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 التجار والحرفيين. (منال.يلاص، 2014-2015، صفحة 35)
- 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 المستثمرين.
- يقترح النظام المالي المحاسبي حولا تقنية للتسجيل المحاسبي للعمليات الغير معالجة بموجب المخطط المحاسبي الوطني. (كمال.زيتوني و توفيق، 2013، صفحة 05).

المبحث الثاني: سيرورة أعمال نهاية الدورة من منظور النظام المالي المحاسبي .

2-1: ماهية أعمال نهاية السنة.

تعتبر أعمال نهاية الدورة عملية في غاية الأهمية بالنسبة للمؤسسة، فهي تعتمد عليها بغرض تبرير ما قامت به من عمليات خلال السنة، واكتشاف لأخطاء لتي وقعت فيها المؤسسة وهذا ما يساعد على تقديم قوائم مالية صحيحة.

2-1-1: تعريف أعمال نهاية السنة.

إن أعمال نهاية الدورة تتمثل في جميع العمليات التي تقوم بها المؤسسة في نهاية كل سنة مالية بهدف مراجعة حسابات الاصول والخصوم المختلفة من أجل الوصول إلى النتيجة المالية للمؤسسة، حيث يتم بشكل يومي ومتسلسل، التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة في دفتر اليومية، على مدار دورة الاستغلال، ليتم ترحيلها إلى الدفتر الكبير من أجل ترصيدها واستخراج أرصدة كل حساب تمهيدا لإعداد ميزان المراجعة قبل الجرد، ويطلق على هذه الإجراءات بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة.

وأيضاً يتم بعد عملية التسجيل المحاسبي، القيام بتحديد نتيجة العمليات ومن ثم أعداد ميزانيتها، ولتطبيق ذلك يتم التطرق إلى قيود التسوية لبعض العمليات التي أجريت خلال الدورة المحاسبية والتي يحتاج بعضها إلى تعديل أو تكملة لا يمكن القيام بها إلا في آخر السنة، كما أن هناك عمليات تعود لدورة ولم تسجل، أو عمليات سجلت ولا تعود إليها، بالإضافة إلى أخطاء ارتكبت أثناء التسجيل، ويهدف تسوية هذه الوضعيات يجب:

* تسجيل ما يعود للدورة ولم يسجل، وتسوية ما سجل ولا يعود للدورة.

* تصحيح الخطاء المرتكبة.

* إعداد الوثائق الشاملة.

* وبالتالي يحضر ميزان المراجعة قبل الجرد والذي تعتبر نتائجه مؤقتة ويجب إعادة النظر فيه للوصول إلى الصورة

الحقيقية من خلال عملية الجرد وتصحيح الخطاء ومن ثم إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد. (سميرخفاش، 2016، صفحة 09)

2-1-2: مراحل أعمال نهاية السنة.

" تتم أعمال نهاية الدورة وفق المراحل التالية:

- إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد.

- إقامة جرد مادي و محاسبي لممتلكاتها.

- تسجيل مختلف عمليات التسوية.

- تحديد نتيجة الدورة من خلال تجميع حسابات التسيير.

- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.

- إعداد القوائم المالية الختامية. " (سميرخفاش، 2016، صفحة 10).

2-2: أعمال الجرد.

2-2-1: تعريف الجرد.

عملية الجرد في نهاية السنة ضرورية لكل تجاوز فردا كان أو شركة يجب أن يقوم بها لجميع الممتلكات والديون والأموال، ودفتر الجرد هو من الدفاتر التجارية والقانونية يسجل فيه كل ذلك. (محمدسايرالأعرج و عبد الرحمان، 2017، صفحة 10) في نهاية كل فترة مالية معينة يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الفحص الشامل والدقيق لتحديد كمية وقيمة أصول وخصوم المنشأة، وقبل إعداد الحسابات الختامية لتحديد نتيجة الدورة وتصوير مركزها المالي في نهاية الفترة المالية. (عيسى، عبدالعزيزرواشدة و مهدي مأمون، 2012، صفحة 29).

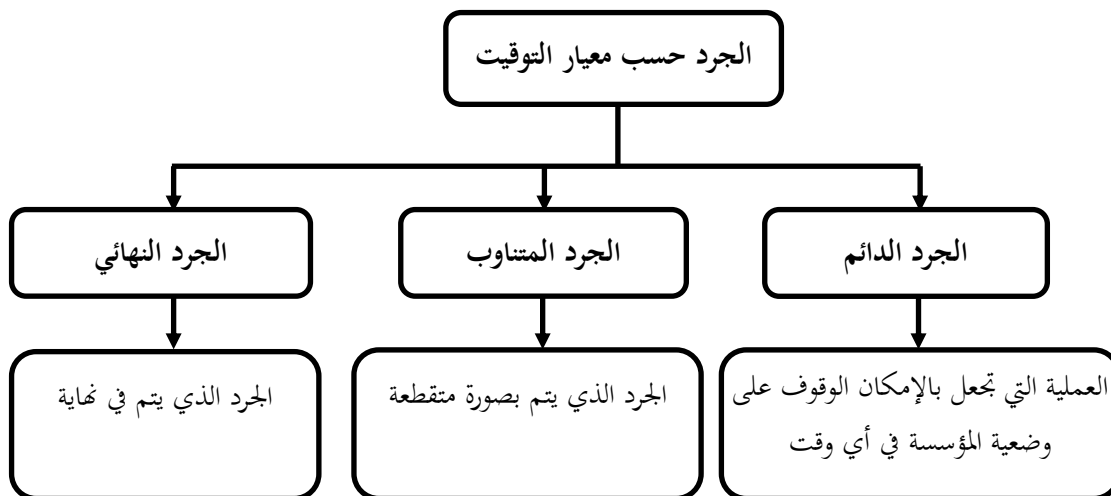
2-2-2: أهداف الجرد.

- مقارنة نتيجة أرصدة الجرد الفعلي مع أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة.
- إجراء قيود التسوية للفروق الظاهرة بين نتيجة الجرد الفعلي وحسابات ميزان المراجعة.
- تحديد الارصدة الفعلية لحسابات المشاة من أصول وخصوم وإيرادات ونفقات.
- الوصول إلى معرفة ربح المنشأة.
- تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية فترة زمنية معينة. (محمدسايرالأعرج و عبد الرحمان، 2017، صفحة 11).

2-2-3: أساليب الجرد.

1- حسب معيار التوقيت. الشكل رقم (02) أساليب الجرد حسب معيار التوقيت.

وينقسم إلى ثلاثة:



من إعداد الطالبة إعتمادا على (سعدان.شبايكي، 2002، صفحة 202)

2-حسب معيار مطابقة الأرصدة.

* **الجرد المادي:** وهو عملية إحصاء مادي وكمي لعناصر أصول المؤسسة ومراجعة الوثائق اللازمة التي تثبت ديونها تجاه الغير، ويتم أخذ المعلومات الخاصة بكل أصل داخل المؤسسة، وفي نهاية كل دورة تقوم المؤسسة بمقارنة الجرد المادي والمحاسبي وتسوية الاختلاف بينهما.

* **الجرد المحاسبي:** هو التسجيل المحاسبي لمختلف التسويات الضرورية لعملية الجرد، حيث يتم تسجيل كل انخفاض أو نقص في قيمة التثبيات، المخزونات، الزبائن، تكوين أقساط الإهلاكات للموجودات المادية وحسائر القيمة، تسوية الأعباء والنواتج وكذا تسوية فارق الجرد. (أمنيةفداوي، 2017، صفحة 06)

3-توقيت الجرد

المتفق عليه القيام بعملية الجرد في نهاية العام المالي للمؤسسة، بعد إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد وقبل إعداد القوائم المالية. (محمدسايرالأعرج و عبد الرحمان، 2017، صفحة 11)

4-الأهمية القانونية للجرد

يعتبر الجرد عملا إلزاميا ينص عليه القانون، تمسك الكيانات الخاصة لهذا القانون دفاتر محاسبية تشمل دفترا كبيرا ودفتر جرد مع مراعات الأحكام الخاصة للكيانات الصغيرة، تنقل في دفتر الجرد الميزانية وجدول حسابات النتائج الخاصة بالكيان. (قانون 11-7 مادة 20، 2011)

2-3: جرد و تسوية التثبيات.

تتمثل في الأصول المادية والمعنوية التي تحتفظ بها المؤسسة لاستخدامها في الإنتاج بصفة دائمة أي لا تستهلك بمجرد استعمال واحد، أما محاسبيا فهي تشمل العقارات وعدد معين من الممتلكات المادية وأخرى معنوية.

2-3-1: التثبيات المعنوية.

أ-تعريف: هي أصول قابلة للتجديد غير نقدية وغير مادية، مراقبة ومستعملة في إطار أنشطة المؤسسة العادية هذا حسب المعيار المالي المحاسبي، وتنقسم إلى:

- مصاريف التطوير والتنمية ح/203: تتمثل في كل المصاريف التي تدخل في صيانة وإصلاح هذا الاصل نتيجة استعماله.

- برامج الإعلام الآلي ح/204: وتضم كل المصاريف المرتبطة بشرائها أو إنتاجها.

الفصل الأول: عوميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

- الامتيازات والحقوق المماثلة للبراءات والرخص والعلامات ح/205: وتحتوي كل من شهرة المحل وحقوق الملكية الصناعية والتجارية.

- فرق الاقتناء ح/207: نتيجة اشتراك مجموعة من المؤسسات في إطار الاندماج، عبارة عن أصل معنوي واجب تفريقه عن التثبيتات المعنوية الأخرى، ويسجل في أصل غير جاري للميزانية تحت عنوان منفصل في شكل زيادة إذا كان الفارق إيجابياً، وفي شكل نقصان إذا الفارق سلبياً. (د. يقور أحمد و صفيح، 2017، صفحة 18،19)

ب- التسجيل المحاسبي للتثبيتات المعنوية:

* حالة إقتناء او شراء تثبيت معنوي:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/ تثبيات معنوية		20
××		ح/بنك/صندوق/موردو التثبيتات	401/512/53	

* حالة إنتاج تثبيت معنوي أثناء السنة المالية الجارية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/الأتاوة المترتبة على الإمتيازات و براءات		651
××		ح/بنك/صندوق	512/53	

* حالة إنتهاء التثبيت:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/ تثبيات معنوية		20
××		ح/إنتاج مثبت للأصول المعنوية	731	

* إهلاك التثبيتات المعنوية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/ مخصصات إهلاكات مؤونات و خسائر		681
		القيمة أصول غير جارية		
××		ح/إهلاك التثبيتات المعنوية	280	

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

*حسارة القيمة للتبتيات المعنوية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/ مخصصات إهلاكات مؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	681	
××		ح/ خسائر القيمة عن التبتيات المعنوية	290	

2-3-2: التبتيات العينية

أ- تعريف: هي أصول عينية تحوزها المؤسسة من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات، والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعمالها إلى ما بعد مدة السنة المالية، تقيم التبتيات بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة وعند انقضاء مدة الانتفاع بتبتي عيني ما واستبداله بأخر تصبح تكلفة التثبيت الجديد تكلفة التثبيت القديم مضافا إليها تكلفة اقتناء التثبيت الجديد، حيث تدرج في الحسابات كل الاعباء الإضافية، ويشمل هذا الحساب الحسابات التالية:

الأراضي، معدات وأدوات صناعية، التبتيات العينية الأخرى، المنشآت التقنية الممنوح امتيازها، حقوق مانح الإمتياز، التبتيات الجاري إنجازها. (د. يقور أحمد و صفح، 2017، صفحة 23، 24)

ب- التسجيل المحاسبي للتبتيات العينية.

* حالة إقتناء أو شراء تثبيت مادي عيني:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/ التبتيات العينية	21	
××		ح/ البنك/ الصندوق/ مةردو التبتيات	401/512/53	

* حالة إنشاء مؤسسة أو رفع رأسمالها و المساهمة بتثبيت عيني.

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/ التبتيات العينية	20	
××		ح/ رأس المال أو الإحتياطات وما يماثلها	10	

* حالة إنتاج تثبيت مادي خلال السنة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/ مشتريات المعدات و التجهيزات	605	
××		ح/ البنك/ الصندوق	512/53	

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

* حالة إنتهاء التثبيت:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ التثبيتات العينية	20	
xx		ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	

* حالة اثبتت العيني لا يزال قيد الإنجاز:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ التثبيتات العينية الجاري إنجازها	232	
xx		ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	732	

* حالة تثبيت عيني مجهز من الغير:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ التثبيتات العينية الجاري إنجازها	232	
xx		ح/ موردو التثبيتات	404	

* حالة التثبيت قيد الإنجاز بالوسائل الخاصة للمؤسسة :

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ المصاريف	6	
xx		ح/ أموال الخزينة	5	
	xx	ح/ التثبيتات العينية الجاري إنجازها	23	
xx		ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	73	

* حالة تسبيقات مسددة وفق طلبيات للحصول على تثبيت:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ التسبيقات و الحسابات المدفوعة عن طلب التثبيتات	238	
xx		ح/ أموال الخزينة	5	

* حالة إنتهاء الإنجاز:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ تثبيات عينية	21	
xx		ح/ التثبيتات العينية الجاري إنجازها	23	

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

*إهلاك التثبيتات العينية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ مخصصات إهلاكات مؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	681	
xx		ح/ إهلاك التثبيتات العينية	281	

*حسارة القيمة للتثبيتات العينية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ مخصصات إهلاكات مؤونات و خسائر القيمة أصول غير جارية	681	
xx		ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291	

*إسترجاع حسارة القيمة عن التثبيتات العينية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291	
xx		ح/ إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول غير جارية	781	

2-3-3: التثبيتات المالية

1-تعريف: تعتبر الاصول المالية المثبتة هي الأسهم و السندات والديون التي يكون للمؤسسة الرغبة في الاحتفاظ بها لفترة طويلة أو إلى تاريخ استحقاقها مثل سندات القروض. (أمنيةفداوي، 2017، صفحة 18)

2-التسجيل المحاسبي:

* تسجيل التثبيتات المالية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ المساهمات و الديون الائمة الملحقه بها/تثبيتات مالية أخرى	27/26	
xx		ح/ البنك	512	

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

*تسجيل خسارة القيمة عن المسهومات المالية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة العناصر المالية	296	686
xx		ح/ خسائر القيمة عن المساهمات		

*تسجيل إسترجاع خسارة القيمة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ خسائر القيمة عن المساهمات	296	
xx		ح/ إسترجاعات مالية عن خسائر القيمة و مؤونات	786	

*التنازل عن المساهمات (ربح):

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ خسائر القيمة عن المساهمات	296	
		ح/البنك	512	
xx		ح/مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمين	26	
xx		ح/أرباح صافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية إثبات نواقص القيمة	767	

*التنازل عن المسهومات (خسارة):

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/البنك	512	
	xx	ح/ خسائر القيمة عن المساهمات	296	
	xx	ح/خسائر صافية عن التنازل عن الأصول المالية	667	
xx		ح/مساهمات و حسابات ملحقة بالمساهمين	26	

2-3-4: الإهلاكات

أ-تعريف: هو توزيع لتكلفة الاستثمار على العمر الإنتاجي المقدر له نتيجة الاستعمال أو مرور الزمن أو عند ظهور اختراعات حديثة تقلل من القيمة الإنتاجية للاستثمار. (صالح.حواس، 2008، صفحة 151)

يعتبر الإهلاك من أهم مصادر تمويل الاستثمارات أو التثبيتات فهو يسمح للمؤسسة بالحصول على إستثمارات جديدة تعوض الاستثمارات التي إهتلكت بصورة كلية ولم تعد صالحة للاستخدام، إن حساب الإهلاك هو عبارة عن مصاريف غير فعلية ومدام كذلك فإن عدم إحتسابه يؤدي إلى تضخيم النتيجة أو تخفيضها وإعطاء صورة غير صحيحة للميزانية. (منصور.بن.عوف.عبدالكريم، 1996، صفحة 12)

ب-عناصر حساب الإهلاك:

تتمثل عناصر حساب الإهلاك في :

- القيمة الأصلية وهي تكلفة التثبيت، ويرمز لها با V_0
- العمر الإنتاجي: وهي المدة النفعية التي حددها الخبراء المحاسبين لكل تثبيت، وتبدأ من يوم استعمال التثبيت إلى غاية انتهاءه محاسبيا ويرمز لها بالرمز N
- معدل الإهلاك: وهو المعدل الذي يحسب على أساسه قسط الإهلاك، ويرمز له بالرمز t
- قسط الإهلاك: وهو القيمة التي يتناقص بها التثبيت أو الأصل سنويا، ويرمز له بالرمز An
- القيمة المحاسبية الصافية: القيمة الأصلية - الإهلاكات المتراكمة. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 34)

ج-طرق الإهلاك: هناك عدة طرق نذكر منها:

***طريقة الإهلاك الخطي(الثابت):** يتم في هذه الطريقة توزيع التكاليف على العمر الإنتاجي المقدر للتثبيت بصفة متساوية، ويحسب قسط الإهلاك كالتالي:

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{أساس الإهلاك} \div \text{المدة النفعية}$$

عند الحساب يأخذ بالاعتبار ما يلي:

- تاريخ الحيازة و مدة الاستعمال خلال السنة (بالأشهر) حيث:

إذا كان ما بين (1-15) من الشهر يتم حساب قسط الإهلاك بالأخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة و يتم حسابه إذا كان ما بين (16-30) من الشهر يتم حساب قسط الإهلاك دون الأخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة فنبداً العد ابتداء من الشهر المالي.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

- عند التنازل على الاستثمار:

إذا كان التاريخ ما بين (1-15) من الشهر لا يؤخذ بعين الاعتبار شهر البيع عند حساب قسط الإهلاك لسنة التنازل.
إذا كان التاريخ ما بين (16-30) من الشهر يتم الأخذ بعين الاعتبار شهر البيع عند حساب قسط الإهلاك لسنة التنازل. (صالح.حواس، 2008، صفحة 151)

***طريقة الإهلاك المتناقص:** حسب هذه الطريقة فإن الأصل الثابت يهتك بأقساط سنوية متناقصة و يمكن الحصول على الأقساط المتناقصة كما يلي: (هوام.جمعة، 2008، صفحة 57)

معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الثابت × المعامل الضريبي

جدول رقم (01): المعاملات الضريبية لقسط الإهلاك المتناقص.

المعامل الضريبي	مدة المنفعة
1.5	3 أو 4 سنوات
2	5 أو 6 سنوات
2.5	أكثر من 6 سنوات

- المبلغ القابل للإهلاك المتناقص في بداية كل سنة هو القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة السابقة ويكون متغيراً في بداية كل سنة.

- عندما يصبح المعدل المتناقص أكبر أو يساوي 100/عدد السنوات يتم الانتقال إلى تطبيق أسلوب الإهلاك الثابت ويحسب كما يلي:

قسط الإهلاك السنوي للسنوات المتبقية = القيمة المتبقية الصافية / عدد السنوات (أمينة فداوي، 2017، صفحة 11)

ج/**طريقة الإهلاك المتزايد:** حسب هذه الطريقة فإن أسلوب القسط السنوي = تكلفة الاستثمار × عدد السنين (هي الفترة الفاصلة ما بين تاريخ شراء التجهيزات ونهاية السنة المعنية) ÷ المجموع الحسابي لسنين الاستخدام، وحساب فترة الإهلاك لا تطبق قاعدة التناسب الزمني بالأشهر في أسلوب القسط المتزايد. (أ.عبدالرحمان.عطية، 2011، صفحة 20)

2-3-5: خسارة القيمة للتشبيات

1-تعريف: هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية للأصل على قيمته الواجبة التحصيل، فقد نصت الفقرتين 9-112 و10-112 من قرار 26 يوليو 2008 على ضرورة مراجعة الخسارة المسجلة بالنسبة لكل أصل، بهدف زيادتها أو

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

تخفيضها أو إلغائها تبعا لتطور المبلغ القابل للتحصيل للأصل المعني، وذلك في نهاية كل سنة حيث يعتمد إلى زيادة القيمة المحاسبية الصافية بما يناسب قيمته القابلة للتحصيل.

2-تحديد خسارة القيمة: تحدد خسارة القيمة بالعلاقة التالية:

- خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - سعرالبيع الصافي القيمة القابلة للتحصيل
- سعر البيع الصافي= ثمن البيع - تكاليف الخروج
- إذا كان الفرق موجبا: توجد خسارة وتسجل
- إذا كان الفرق سالبا أو يساوي الصفر، لا توجد خسارة (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 38)

3-التسجيل المحاسبي تم ذكره سابقا.

2-3-6:التنازل عن التثبيتات.

أ-تعريف: يقصد بالتنازل عن التثبيتات الاستغناء الكلي عنها بصورة إجبارية كالحريق أو السرقة أو اختيارية كالبيع أو الاستبدال برغبة من المؤسسة، و يمكن أن يكون ذلك قبل الإهلاك النهائي للتثبيتات المعنية.

ويتم التنازل عن التثبيتات عن طريق البيع أو بدون مقابل(شطب الاصل الثابت).

ب-طرق التنازل عن التثبيتات

- القيام بتحديد الإهلاك المتراكم للأصل الثابت المتنازل عنه
- سعر التنازل
- القيام بتحديد الفرق بين قيمة الأصل من جهة والإهلاك المتراكم وسعر التنازل من جهة أخرى (بلخيريكاري، 2016، صفحة 83،82)

ج-التسجيل المحاسبي للتنازل عن التثبيتات

المبالغ	بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب
××	ح/البنك	512
××	ح/ إهلاك	28
××	ح/خسائر القيمة عن التثبيتات	29
××	ح/التثبيتات	2
××	ح/فوائض القيمة عن خروج الأصول مشتة	752

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

2-3-7:القيام بالجرد المادي للتشبيات: تكون أصول وخصوم الكيانات الخاضعة لهذا القانون محل جرد من حيث الكم و القيمة مرة في السنة على الأقل، على أساس فحص مادي وإحصاء للوثائق الثبوتية، وتكتسي عملية الجرد هذه أهمية بالغة وتشكل لجنة جرد يراعى في تكوينها أن تتضمن بداخلها أشخاص لا يوكل لهم تسيير التشبيات بصورة مباشرة ومنه يشمل الجرد كل الأقسام و الورشات. (بلخبريكاري، 2016، صفحة 92)

2-4: جرد و تسوية المخزون

2-4-1:تعريف: تطرق المعيار المحاسبي رقم 02 للمخزونات، حيث عرفها على أنها تمثل قيمة الوسائل التي تمتلكها المؤسسة، سواء بغرض تحويلها إلى منتجات أو تصنيعها في إطار الاستغلال الجاري، وتشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف المقتضاة لإيصالها إلى مكانها وفي الحالة التي توجد عليها: تكاليف الشراء، تكاليف التحويل، المصاريف العامة والإدارية المنسوبة بشكل مباشر للمخزونات.

وتضم ما يلي: البضائع المخزنة، المواد واللوازم، تموينات أخرى، منتجات قيد التنفيذ، المخزونات من المنتجات، منتجات وسيطية، منتجات تامة الصنع، المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 45،46)

2-4-2: طرق تقييم المخزون

-المدخولات: تكلفة شراء المواد الأولية أو البضائع المشتراة خلال فترة زمنية معينة.

شهر مثلا = سعر الشراء خارج الرسم على القيمة المضافة - تخفيضات المحصل عليها من طرف المورد + مصاريف أخرى على المشتريات (نقل + رسوم جمركية + تأمين).

- تقييم المخرجات من المواد قد يطرح إشكالا بسبب تغيير أسعار المواد أثناء الفترة، لأن مشتريات الفترة لا تتساوى مع الإستهلاكات.

- الموجودات من المواد = المدخلات - المخرجات.

- المخزون النهائي من المواد = مخزون إبتدائي + مدخلات - مخرجات وأيضا المخزون النهائي = مخزون البداية + مشتريات + مصاريف متعلقة بها - بضاعة مستهلكة. (بويقوب.عبدالكريم، 2009، صفحة 66،67)

-السعر الذي تصرف على اساسه المواد: تتوقف طريقة صرف المواد على ظروف كل مؤسسة، وأهم هذه الطرق:

- طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة: تسعر المواد الخرجة من المخازن إلى أقسام الإنتاج حسب هذه الطريقة بأسلوبين:

- التكلفة الوحودية المتوسطة المرجحة عن الفترة = قيمة المخزون في بداية الفترة + تكلفة المدخلات/كمية بداية الفترة + كمية المدخلات.

- التكلفة الوحودية المتوسطة المرجحة بعد كل وارد = قيمة المخزون المتبقى + تكلفة المدخلات/كمية المخزون المتبقى + كمية المدخلات. (بويقوب.عبدالكريم، 2009، صفحة 67)

-طريقة الحصص (FIFO/LIFO) طريقة الداخل آخرا الصادر أولا تم إلغائها.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

طريقة الداخلة أولاً الصادر أولاً: هذه الطريقة تعني أن المواد الأولية، تصرف على أساس أقدمية دخولها إلى المؤسسة بثمن كلفتها إلى أن تنفذ، وعند نفاذ الكمية الواردة في الأول نأخذ سعر الكمية التي تليها وهكذا... إلخ.
(بوعقوب.عبدالكريم، 2009، صفحة 71)

2-4-3: الرقابة على الجرد

الرقابة على المواد المخزونة عن طريق إجراءات الجرد للمواد المختلفة التي بالمخازن، وهو عبارة عن عملية حصر المواد عن طريق الوزن أو القياس أو العد لكافة المواد الموجودة في المخازن والمستودعات، وإثبات ذلك في قوائم الجرد العدة لهذه الغاية.

أ-أساليب الجرد:

* أسلوب الجرد الدائم: نصت المادة 19 من الدليل المحاسبي للمحاسبة تتبع حركة المخزون بما يسمى الجرد الدائم، إلا أنه يمكن الخروج عن هذه القاعدة خلال فترة بالنسبة للمؤسسات التي لا توجد في حالة تمكنها من ممارسة الجرد الدائم، و ذلك بعد موافقة وزير المالية بناء على اقتراح من المجلس الأعلى للمحاسبة.

* أسلوب الجرد المادي: نصت المادة 20 يتم الجرد المادي لعناصر المخزون مرة واحدة على الأقل في السنة المالية عند الإقفال لهذه الأخيرة إلا أنه مع التحفظ بأن عناصر المخزون قد أحصيت مرة واحدة على الأقل خلال السنة المالية فإن المؤسسات يمكنها القيام بعمليات الجرد المتتالي أثناء الدورة. (بوعقوب.عبدالكريم، 2009، صفحة 78)

ب-المستندات المستخدمة لإثبات المدخلات و المخرجات.

* قسيمة الاستلام = بالنسبة للمدخلات الواردة من الخارج

* قسيمة التسليم = بالنسبة للمخرجات التي توجهها مصالح المؤسسة وأقسامها إلى ورشات الإنتاج

* بطاقة المخزون = يتم فيها تعريف المادة - الكمية - النوعية - مخزون الأمان (بوعقوب.عبدالكريم، 2009، صفحة 79)

ج-فروقات الجرد

قد يظهر الجرد المادي في نهاية الدورة قيمة المخزون تختلف عن قيمته المحاسبية، وهذا الفرق نسميه فرق الجرد وهو ناتج عن إحدى الأسباب التالية: الرقعة، التلف تبخر المواد، نقص كمية البضاعة... إلخ، وتمثل هذه الفروقات إيرادات إذا كان المخزون الحقيقي أكبر من المخزون المحاسبي وتمثل نفقة إذا كان الحقيقي أصغر من المحاسبي. (بوعقوب.عبدالكريم، 2009، صفحة 80)

د-التسجيل المحاسبي.

- الشراء (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 48،49)

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

* مرحلة إستلام الفاتورة و يكون التسجيل فيها كما يلي:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ مشاريات بضائع	401/53/512	380
xx		ح/البنك/الصندوق/مودرو المخزونات		

*مرحلة إستلام المخزون فعلا:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/بضائع مخزنة	380	30
xx		ح/ مشتريات بضائع		

2- البيع. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 51،52)

*مرحلة تسليم الفاتورة و يتم فيها التسجيل كما يلي:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/البنك/الصندوق/العملاء	700	411/53/512
xx		ح/المبيعات من البضائع		

*مرحلة تسليم المخزون المباع من البضائع:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ مشتريات بضائع الباعة	30	600
xx		ح/البضائع المخزنة		

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

*التسجيل المحاسبي للفرق السالب المبرر(الجرد المحاسبي أكبر من المادي):

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/ بضائع مستهلكة		600
	xx	ح/المواد الأولية المستهلكة		601
	xx	ح/التموينات الأخرى المستهلكة		602
xx		ح/البضائع	30	
xx		ح/المواد الأولية و اللوازم	31	
xx		ح/التموينات الأخرى	32	
	xx	ح/تغير المخزونات من المنتجات		724
xx		ح/مخزونات المنتجات	35	

*إذا كان الفرق موجب نعكس القيد.

*التسجيل المحاسبي للفرق السالب غير مبرر (الجرد المحاسبي أكبر من المادي):

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	xx	ح/أعباء التسيير الجاري الاستثنائية		657
xx		ح/البضائع	30	
xx		ح/المواد الأولية و اللوازم	31	
xx		ح/التموينات الأخرى	32	
xx		ح/مخزونات المنتجات	35	

*التسجيل المحاسبي للفرق الموجب غير مبرر(الجرد المادي أكبر من المحاسبي):

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
دائن	مدين	12/31/ن	دائن	مدين
	xx	ح/البضائع		30
	xx	ح/المواد الأولية و اللوازم		31
	xx	ح/التموينات الأخرى		32
	xx	ح/مخزونات المنتجات		35
xx		ح/منتجات استثنائية عن عمليات التسيير	757	

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

2-5: جرد وتسوية باقي الحسابات

2-5-1: الزبائن و الحسابات المرتبطة بهم: يسجل في هذا الحساب، حقوق المؤسسة التي ترتبط نتيجة علاقتها مع

الغير وأهم ما يتضمن ما يلي: (د. يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 75)

- الزبائن: تظهر ضمن هذا الحساب كل الحقوق المرتبطة بعملية بيع السلع والخدمات أثناء دورة استغلال المؤسسة.

- العملاء المشكوك فيهم: يتعلق هذا الحساب بالذمم أو الحقوق المشكوك في تحصيلها لأسباب عديدة، عميل في أزمة، عميل اختفى... إلخ.

- الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات الجاري إنجازها.

- الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد: تسجل مدينة عند إقفال الفترة المحاسبية، بمبلغ الرسوم المدججة للحقوق المنتظرة، التي خلالها تكون المستندات الثبوتية غير معدة، كما تسجل في هذا الحساب كذلك الفوائد الجارية المحصلة من طرف الزبائن على حقوق لم تستوي بعد.

- الأعباء المعاينة مسبقا: يستخدم هذا الحساب لتسوية المصاريف المسددة مسبقا قبل انتهاء فترتها المحددة، حيث يجعل مدينا بالقيمة الخاصة بالسنة التي لم تستهلك.

- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن: يسجل بهذا الحساب خسارة القيمة عن حسابات الغير. (د. يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 75...87)

- التسجيل المحاسبي لعمليات متعلقة بالزبائن:

* حالة فاتورة بيع بالأجل:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
××	××	ح/ الزبائن	411	70
××		ح/ المبيعات		

* حالة تحصيل ما على العملاء:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
××	××	ح/ البنك	512	411
××		ح/ الزبائن		

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

* حالة الزبائن المشكوك فيهم

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ الزبائن المشكوك فيهم	411	416
xx		ح/ الزبائن		

* حالة عدم تحرير الفاتورة للزبون:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ منتجات لم تعد فواتيرها بعد	70	418
xx		ح/ المبيعات		

* حالة خسائر القيمة عن حسابات الزبائن:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ مخصصات الإهتلاكات و المؤونات	49	68
xx		ح/ خسائر القيمة		

2-5-2: الحسابات المالية: وتضم ما يلي:

- الأسهم الخاصة، النقدية (الودائع بالبنوك، الودائع بالحساب الجاري البريدي، الودائع لدى الخزينة العامة)، الصندوق
- تدفقات الخزينة: هي حركة النقود من وإلى الخزينة نتيجة عمليات الاستغلال والتمويل والاستثمار التي تقوم بها المؤسسة وفقا لنشاطاتها المختلفة، وتضم ما يلي:
- * الأدوات المالية المشتقة (فائض قيمة، نقص القيمة، التنازل عن الوسائل المالية المشتقة)، الاعتمادات، التحويلات الداخلية، خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية... إلخ. (د. يقور أحمد و صفيح، 2017، صفحة 87...92)

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

-التسجيل المحاسبي للحسابات المالية.

* حالة شراء سندات توظيف:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ سندات التوظيف	50	512
		ح/البنك		

* حالة فائض القيمة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ الأدوات المالية المشتقة	52	756/768
		ح/نواتج مالية أخرى/فارق التقييم عن الأصول		
xx		المالية فوائض قيمة		

* حالة نقص القيمة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/أعباء مالية أخرى/فارق التقييم عن الأصول المالية	665/668	52
xx		ح/الادوات المالية المشتقة		

* حالة خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
		ح/مخصصات إهلاكات و تموينات و خسائر قيمة	686	
		على عناصر مالية		
		ح/خسائر القيمة عن الاصول	59	
		المالية		

2-5-3: حسابات الموارد

1- الخصوم الغير جارية.

أ/ حسابات رأس المال: تضم هذه الحسابات وسائل التمويل المساهم بها أو المتروكة تحت تصرف المؤسسة بصفة دائمة من طرف المالكين و تضم ما يلي:

- رأس المال الصادر ورأسمال الشركة أو الأموال المخصصة، حسابات بغرض الاستغلال الشخصي، أموال الاستغلال، العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة، فارق التقييم وفارق إعادة التقييم، فارق المعادلة، حساب المستغل، رأس المال المكتسب غير المستعان به، الترحيل من جديد. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 93...99)

ب/المنتوجات و الاعباء المؤجلة خارج دورة الاستغلال: وتضم الإعانات التالية:

- إعانات التجهيز، إعانات الاستثمار الأخرى، الضرائب المؤجلة، الضرائب المؤجلة على الأصول، الضرائب المؤجلة على الخصوم، منتجات أخرى وأعباء مؤجلة، المؤونات للأعباء الخصوم الجارية، مؤونات المعاشات والالتزامات، مؤونة تجديد التثبيات، المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم الغير جارية. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 101...104)

ج/المؤونات للأعباء الخصوم الجارية: الهدف من المؤونة هو تحمل أعباء محتملة على نتيجة السنة المالية الحالية، وهذا ما يساعد على إعطاء الحسابات، صورة حقيقية وواضحة عن الممتلكات والنتيجة والوضعية المالية للمؤسسة وتضم مايلي:

- مؤونة المعاشات والالتزامات، مؤونة الضرائب، مؤونة تجديد التثبيات، المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم الغير جارية. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 105،104)

2-الخصوم الجارية.

أ/حسابات الغير: فهي تمثل الإلتزامات الواجب على المؤسسة الوفاء بها إتجاه الموردين أو العمال أو المؤسسات المصرفية أو الضرائب و تحتوي على ما يلي:

- الاقتراضات لدى مؤسسات القرض، الودائع و الكفالات المقبوضة. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 108،107)

ب/عقود الإيجار و تضم ما يلي:

- الديون المترتبة على عقد الإيجار التمويلي، افتراضات أخرى وديون مماثلة، علاوات تسديد، الديون المرتبطة بالمساهمات، حسابات الارتباط بين الشركاء في شكل مساهمة. (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 109...113)

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

ج/المردون و الحسابات المرتبطة بها: يظهر هذا الحساب الديون أو التسبيقات المرتبطة باقتناء السلع أو الخدمات وتضم ما يلي:

- موردو السلع والخدمات، موردو السندات الواجب دفعها، موردو التثبيتات، موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها، الموردون المدينون. (د. يقور أحمد و صفيح، 2017، صفحة 113...120)

التسجيل المحاسبي لحسابات الموارد.

* حالة المساهمة رأس المال:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/الأصول	10	
xx		ح/رأس المال		

* حالة أخذ مبلغ من البنك للاستعمال الشخصي:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/المستغل	512	108
xx		ح/البنك		

* حالة توزيع النتيجة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/نتيجة السنة المالية	106	120
xx		ح/الإحتياطات	457	
xx	xx	ح/الشركاء حصص واجب دفعها	110	
xx		ح/الترحيل ن جديد		

* حالة تقسيم إعانة تجهيز:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/تثبيتات عينية	131	21
xx		ح/إعانات التجهيز		

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

* حالة ضرائب مؤجلة أصول:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/ضريبة مؤجلة أصول	133	
xx		ح/فرض الضريبة على الأصول	692	

* حالة ضرائب مؤجلة خصوم:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/فرض الضريبة المؤجلة على الخصوم	693	
xx		ح/ضريبة مؤجلة خصوم	134	

* حالة تكوين مؤونة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/مخصصات إهلاكاتو مؤونات	681	
xx		ح/مؤونة....	(158/115/153)15	
المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/مخصصات إهلاكات و تموينات	682	
xx		ح/مؤونة أعباء - خصوم غير جارية	156	

2-5-4: حسابات التسيير.

تعني حسابات التسيير حسابات الاستغلال التي تقوم من خلالها المؤسسة بتوظيف إمكانياتها حسب نشاطها المقدم عن طريق تحمل مجموعة من الأعباء لتحقيق أهداف مدادية و مالية تتمثل في إيرادات مختلفة.

1-المصاريف: تعني مجموعة الاستهلاكات والأعباء والمخصصات التي تتطلبها طبيعة نشاط المؤسسة بهدف إنجاز مهامها وتضم مايلي:

- الإستهلاكات، الخدمات الخارجية والخدمات الخارجية الأخرى، الأجور والرواتب، الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة، الأعباء العلامتية الأخرى، أعباء مالية، العناصر غير مادية، مخصصات الإهلاك والتموينات، ضرائب على النتائج.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

2-النواتج: تشمل المبالغ المستلمة أو التي ستستلم كمقابل للمنتجات و الأعمال و الخدمات التي تقدمها المؤسسة إلى الغير بحكم نشاطاتها بالإضافة إلى الإيرادات المتأتية دون مقابل و تضم مايلي:

-النواتج العادية (المبيعات من البضائع ومنتجات المصنعة، الإنتاج المخزن أو المسحوب من التخزين، الإنتاج المثبت، إعانات الاستغلال، المنتجات العملية الأخرى).

-النواتج غير العادية (استرجاعات الاستغلال عن الخسائر القيمة). (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 120..136)

التسجيل المحاسبي لحسابات التسيير:

*حالة تسديد فاتورة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/المشتريات غير مخزنة	512	607
xx		ح/البنك		

*حالة تسديد فواتير الخدمة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/الخدمات الخارجية	512	62
xx		ح/البنك		

*حالة تسديد الضريبة:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
xx	xx	ح/الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة	512	642
xx		ح/البنك		

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

* حالة فاتورة القيام بأشغال:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/البنك		512
××		ح/مبيعات أشغال	704	
××		ح/رسم على قيمة مضافة	445	

* حالة إلغاء مؤونة المواد الأولية:

المبالغ		بيان العملية و تاريخها	رقم الحساب	
	××	ح/مؤونة تدني مخزونات المواد الأولية و اللوازم		391
××		ح/إسترجاعات خسائر القيمة عن الأصول الجارية	785	

2-5-5: المقاربة البنكية:

تمسك المؤسسة حسابات النقدية وحسابات أموالها الودعة لدى البنوك، في نفس الوقت تمسك هذه الاخيرة أيضا حساب المؤسسة لديها وتقدم لها دوريا كشفا برصيدها، ويقوم هذا على مبدأ تبادلية الحسابات الذي يعني أن ما تسجله المؤسسة لديها في الجانب المدين من حساب البنك يسجله البنك في حساب المؤسسة لديه في الجانب الدائن، وما تسجله المؤسسة في الجانب الدائن يسجله البنك في الجانب المدين دلالة على خروج الأموال من الحساب. (http://www.onefd.edu.dz, 2018).

المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء و تحديد نتيجة الدورة والميزانية الختامية وإقفال الحسابات.

إن إجراءات أعمال نهاية الدورة لا تنتهي بعمليات الجرد والتسويات التي تطرقنا إليها فيما سبق والتي تعد جد مهمة، حيث أن هناك بعض الإجراءات أيضا والمتمثلة في اكتشاف الأخطاء التي قد تحدث خلال الدورة المحاسبية وتصحيحها، بالإضافة إلى إعداد القوائم المالية.

3-1: تسوية الأخطاء المحاسبية.

عند إعداد ميزان المراجعة يمكن أن يتوازن محاسبيا، وهذا دليل أولي على صحة الأعمال المحاسبية والمحاسبة التي أنجزت، سواء التسجيل في دفتر اليومية أو الترحيل إلى دفتر الأستاذ، أو الترسيد أو نقل الارصدة إلى ميزان المراجعة، كأن تكون الأخطاء متعادلة أو متوازنة بحيث لا تؤثر في توازنه. (خالد أمين و حمزة بشير، 1998، صفحة 117).

3-1-1: أسباب ارتكاب الأخطاء.

هناك العديد نذكر منها ما يلي:

- ✓ الجهل بمبادئ المحاسبة: حيث يكون المحاسب غير مؤهل علميا أو عمليا.
- ✓ عدم إتباع آلية عمل محددة: وهذا يؤدي إلى تكرار بعض القيود أو السهو عن تسجيلها.
- ✓ الخطأ المتعمد: وهو ما يرتكبه الشخص عن سابق تصميم ليغطي نقضا سابقا في الصندوق أو رغبة منه في السرقة... إلخ. (خالد أمين و حمزة بشير، 1998، صفحة 17)

3-1-2: طرق اكتشاف الأخطاء.

إن عدم توازن ميزان المراجعة دليل على وجود خطأ ما لاكتشافه يجب إتباع ما يلي:

- قد يكون الخطأ في الجمع، نعيد جمع جانبي ميزان المراجعة.
- مراجعة الحسابات و التأكد أن كل حساب في جانبه من ميزان المراجعة.
- التأكد من نقل جميع الحسابات في دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة نقلا صحيحا.
- في حالة عدم ظهور الخطأ نقوم بإعادة جمع و الترسيد في دفتر الأستاذ.
- في حالة عدم ظهور الخطأ، نقوم بمراجعة القيود في دفتر اليومية و تطابقها مع المستندات. (خالد أمين و حمزة بشير، 1998، صفحة 118)

3-1-3: أنواع الأخطاء: هناك نوعين وهوما كما يلي:

- الأخطاء التي يظهرها ميزان المراجعة:
- الخطأ في الجمع في ميزان المراجعة.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

- الخطأ المعاكس كنقل رقم جانب إلى جانب آخر.

- الأخطاء في دفتر الأستاذ.

- الأخطاء التي لا يظهرها ميزان المراجعة:

- السهو عن تسجيل عملية بكاملها في دفتر الأستاذ.

- السهو عن ترحيل عملية بكاملها في دفتر الأستاذ.

- تسجيل مبلغ غير صحيح في جانبي العملية في دفتر الأستاذ.

- ترحيل مبلغ غير صحيح في جانبي العملية في دفتر الأستاذ. (خالد أمين و حمزة بشير، 1998، صفحة 119)

3-1-4: المعالجة المحاسبية لتصحيح الأخطاء.

بعد اكتشاف أخطاء الفترة السابقة المادية تصحح بأثر رجعي في المجموعة الأولى من البيانات المالية ثم يصرح بإصدارها.

- تكتشف من خلال إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة المعروضة التي وقع فيها الخطأ.

- تكتشف إذا وقع الخطأ قبل أول فترة سابقة معروضة، إعادة عرض الأرصدة الافتتاحية للأصول والالتزامات وحقوق الملكية لأول فترة سابقة.

- يتم تحميل تصحيح الأخطاء في حساب النتيجة "مرحل من جديد" للدورة الحالية وإذا تعذر ذلك تحمل على حساب الاحتياطي الذي يوفق النتيجة غير الموزعة و هذا حسب النظام المحاسبي المالي.

مثال: الشركة أ لم تقم بتسجيل مبيعات بقيمة 1 000 000 في ن-2 موجهة للتصدير، قيمة المخزون المسجل في نهاية الدورة كان 700 000 . (هوام.جمعة، 2011، صفحة 213)

تسجيل التصحيح كما يلي:

مدین	رقم الحساب	البيان	مدین	رقم الحساب
411	رقم الحساب	/	المبلغ	المبلغ
11	11		1 000 000	
11	30		700 000	
11	444		90 000	
			900 000	

3-2: إعداد ميزان المراجعة.

3-2-1: تعريف ميزان المراجعة

هو أداة قياس التوازن المحاسبي للتأكد من صحة التسجيل والترحيل والترصيد بالدفاتر المحاسبية واكتشاف الأخطاء وتسهيل إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

وعبارة عن كشف تظهر به مجاميع جانبي الحسابات الموجودة بدفتر الاستاذ أو أرصدة تلك الحسابات في نهاية فترة زمنية معينة قد تكون شهرا أو أسبوعا أو أقل. (حسيني.العابدين، عبد الرحمن، و آخرون، 2016، صفحة 179)

3-2-2: الغرض من إعداد ميزان المراجعة.

يتم إعداده للأغراض التالية:

- كشف الاخطاء التي حدثت في عملية التسجيل أو الترحيل من جديد في دفتر الأستاذ، حيث أن ميزان المراجعة لا يتوازن حسابيا إذا كانت هناك أخطاء في إثبات العمليات المالية، علما بأن هناك أخطاء لا يمكن اكتشافها عن طريق ميزان المراجعة.

- يكشف الاخطاء التي تحدث في عملية الترسيد.

- يتم إعداده تمهيدا لإعداد الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي.

3-2-3: تاريخ إعداد ميزان المراجعة.

يتم إعداد ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية للمشروع، بعد أن يتم تسجيل العمليات المالية وترحيلها وترصيد جميع الحسابات في دفتر الأستاذ. (وليد بنجاتي.الحيالي، 2007، صفحة 260)

3-2-4: إعداد ميزان المراجعة.

حتى يتم إعداده ينبغي ما يلي:

- إعداد مذكرة و التأكد أنها شاملة لكل ما تحتاجه عملية الإقفال من بيانات مثل آخر العمليات من شراء وبيع أو غيرها التي قامت بها كل الإدارة، لجميع الإدارات ذات العلاقة داخل المنشأة بموعد الإقفال النهائي للحسابات حتى يتم توفير المعلومات اللازمة لإقفال الحسابات.

- المتابعة الدائمة مع الإدارات للتأكد من أن الحركات المالية المستجدة قد أدرجت ضمن الأرصدة.

- استلام ما يرد من خطابات من الإدارات ذات العلاقة بعملية الإقفال وحفظها في ملف يسمى ملف الميزانية ليصبح مرجعا عندما يتطلب ذلك.

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

- بعد التأكد من الخطوات السابقة يتم البدء في عملية إعداد ميزان المراجعة وفق الجدول التالي: (حسيني.العابدين، عبد الرحمان، وآخرون، 2016، صفحة 181)

الجدول رقم(02): ميزان المراجعة

الأرصدة		المبالغ		البيان	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين		

من إعداد الطالبة اعتمادا على المكتسبات

3-3: إعداد القوائم المالية.

تعتبر القوائم أو الكشوفات المحاسبية التي تطرق إليها المعيار المالي المحاسبي رقم 1 إضافة إلى المعيار المحاسبي رقم 7 الذي تناول تدفقات الخزينة، المكونات الأساسية التي تقدم من خلالها النتائج المعبرة عن نشاط المؤسسة، حيث ان كل مؤسسة ملزمة بإعداد القوائم الختامية في نهاية كل دورة محاسبية.

3-3-1: إعداد جدول حساب النتائج

-تعريفه: هو بيان ملخص للأعباء و النواتج المنحزة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية، تحدد فيه مجاميع التسيير الرئيسية.

-جدول رقم(03): حساب النتائج حسب الطبيعة

المبالغ	البيان	رقم الحساب
-	المبيعات و المنتجات الملحقة	70
-	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
-	الإنتاج المثبت	73
-	إعانات الإستغلال	74
-	إنتاج السنة المالية	-1
-	المشتريات المستهلكة	60
-	الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى	61/62
-	إستهلاك السنة المالية	-2

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

	القيمة المضافة للإستغلال(1-2)	-3
-	أعباء المستخدمين	63
-	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	64
-	إجمالي فائض الإستغلال	-4
-	المنتجات العلماتية الأخرى	75
-	الأعباء العلماتية الأخرى	65
-	المخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	68
-	إسترجعات على خسائر القيمة و المؤونات	78
-	النتيجة العلماتية	-5
-	المنتجات المالية	76
-	الاعباء المالية	66
-	النتيجة المالية	-6
	النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	-7
-	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695/698
-	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	662/663
-	مجموع منتجات الأنشطة العادية	-
-	مجموع أعباء الأنشطة العادية	-
-	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	-8
-	عناصر غير عادية -منتجات	77
-	عناصر غير عادية-أعباء	67
-	النتيجة غير العادية	-9
-	صافي نتيجة السنة المالية	-10

من إعداد الطالبة إعتامدا على (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 141)

3- كيفية حساب النتائج.

- إنتاج السنة المالية = ح/70+ح/72+ح/73+ح/74

- استهلاك السنة المالية = ح/60+ح/61+ح/62

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

- * القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - إهلاك السنة المالية
- * إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة)
- * النتيجة التشغيلية = (إجمالي فائض الاستغلال + النواتج التشغيلية الأخرى + استرجاع خسائر القيمة والمؤونات) - (الأعباء التشغيلية الأخرى + مخصصات الإهلاكات والمؤونات)
- * النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية
- * النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة التشغيلية + النتيجة المالية
- * النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجبة و الضرائب المؤجلة.
- * النتيجة غير العادية = المنتوجات الإستثنائية - الأعباء الإستثنائية (الغير عادية)
- * صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية. (د. يقور أحمد و صفيح، 2017، صفحة 143)

3-3-2: جدول حساب النتائج حسب الوظيفة

تمثل الوظائف في المؤسسة الاقتصادية فيما يلي:

- وظيفة الشراء: مجموع المهام المتعلقة بشراء البضائع والتموينات الأخرى التي تحتاج إليها المؤسسة لمزاولة نشاطها العادي.
 - الوظيفة التجارية: وتتعلق ببيع البضائع من إعداد الفواتير ، تسليم المبيعات للزبائن.. الخ.
 - الوظيفة الإدارية: تتعلق بتسيير المؤسسة والتنسيق بين وظائفها.
- كما يوجد أيضا الوظيفة الإنتاجية. (أمنية فداوي، 2017، صفحة 63)

- جدول رقم (04): توزيع الأعباء حسب الوظائف.

أعباء حسب الطبيعة	مجموع موزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية

من إعداد الطالبة اعتمادا على المكتسبات

- جدول رقم (05): حساب النتائج حسب الوظيفة.

السنة ن	البيان
-	رقم الأعمال
-	تكلفة المبيعات
-	هامش الربح الإجمالي
-	نواتج عملياتية أخرى
-	أعباء تجارية
-	أعباء إدارية
-	اعباء عملياتية أخرى
-	النتيجة العلامية
باقي العناصر بنفس طريقة حياح النتائج حسب الطبيعة	

من إعداد الطالبة إعتقادا على المكتسبات

3-3-3: جدول التدفقات النقدية.

جدول تدفقات الخزينة يهدف لإعطاء مستخدمي الكشوف المالية معلومات حول قدرة المؤسسة على توليد السيولة المالية وكذلك حول طرق إستعمالها، ويضم مجموع مداخيل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة خلال الدورة المالية. (لخضرعلاوي، 2011، صفحة 180)

- يتم عرض جدول التدفقات النقدية وفق طريقتين الطريقة المباشرة والغير مباشرة.

1- الطريقة المباشرة: يتم من خلال هذه الطريقة:

- تقييم الفصول الرئيسية لدخول و خروج الأموال الإجمالية قصد إبراز تدفق مالي صافي.
- تقريب هذا التدفق المالي الصافي إلى نتيجة الدورة المالية قبل فرض الضريبة. (لخضرعلاوي، 2011، صفحة 181)

- جدول رقم (06): التدفقات النقدية حسب الطريقة المباشرة.

السنة المالية ن+1	السنة المالية ن	البيان
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية المبالغ المحصلة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين و الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب المدفوعة عن النتائج
		تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
		صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن إقتناء تقيتات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن التقيتات عينية أو معنوية المسحوبات عن إقتناء تقيتات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن التقيتات المالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة عن النتائج المستلمة
		صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون المماثلة
		صافي تدفقات أموال اللخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج) تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولة و شبه السيولة
		تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

		أموال الخزينة و معدلاتها عند إفتتاح السنة المالية أموال الخزينة و معدلاتها عند إقفال السنة المالية تغير أموال الخزينة خلال الفترة
		المقاربة مع النتيجة المحاسبية

2- الطريقة غير مباشرة: تعتمد لغرض تصحيح النتيجة الصافية للدورة المالية مع اعتبار:

- أثر الأحداث و المعاملات دون تأثير على الخزينة.
- التسويات من خلال الضرائب المؤجلة.
- التدفقات المالية المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية و التمويلية حيث تعرض بصفة منفصلة.

- جدول رقم (07): تدفقات النقدية حسب الطريقة الغير مباشرة.

السنة المالية ن+1	السنة المالية ن	البيان
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية صافي نتيجة السنة المالية تصحيحات من أجل: الإهلاكات و الأرصدة تغير الضرائب المؤجلة تغير المخزونات تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى تغير الموردين و الديون الأخرى نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط(أ) تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار المسحوبات عن إقتناء التثبيتات التحصيلات عن التنازل عن التثبيتات تأثيرات تغيرات محيط الإدماج تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار(ب)

		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل</p> <p>الحصص المدفوعة للمساهمين</p> <p>زيادة رأس المال النقدي</p> <p>إصدار قروض</p> <p>تسديد قروض</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)</p> <p>تغير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج)</p> <p>أموال الخزينة عند الإفتتاح</p> <p>أموال الخزينة عند الإقفال</p> <p>تأثيرات سعر العملات الأجنبية</p> <p>تغير أموال الخزينة</p>
--	--	---

من إعداد الطالبة إعتقادا على مكتسبات قبلية.

3-4: إعداد الميزانية الختامية.

إن حسابات المصروفات و الإيرادات يتم ترحيل أرصدها إلى حساب النتائج وتقفل هذه الحسابات، وعند ترصيد حساب الدخل نحصل على خلاصة هذا الحساب وهو مبلغ نتيجة الأعمال أي صافي الدخل (ربح، خسارة)، أما الحسابات الأخرى التي لم يتم ترحيلها إلى حساب النتائج وتبقى مفتوحة، فهي تشمل حسابات الأصول وحسابات الخصوم، فإذا قمنا بإعداد قائمة بأرصدة هذه الحسابات لتشمل الأرصدة المدينة في جانب والأرصدة الدائنة في الجانب الآخر، بما في ذلك رصيد حساب الدخل مدينا أو دائنا، فإننا نحصل على جانبين متوازنين أي أن مجموعهما يكون متساوي وذلك بسبب إتباع طريقة القيد الزوج. (مختار علي. أبوزريدة، 2007، صفحة 120)

وأيضا هي كشف محاسبي مالي يبين موجودات و مطالب المؤسسة في فترة معينة، حيث تقوم المؤسسة بإعداد ميزانيتين الأولى تعد في بداية كل سنة مالية وتسمى الميزانية الإفتتاحية، والثانية تعد في نهاية كل سنة مالية تبين فيها نتيجة المؤسسة وتسمى الميزانية الختامية. (د. يقور أحمد و صفيح، 2017، صفحة 137)

n-1	السنة n			رقم الحساب
	المبلغ الإجمالي	إهلاكات و مؤونات	مبلغ صافي	
				الأصول غير الجارية
				التشيتات
				التشيتات المعنوية
				مصاريف التنمية القابلة للتشيت برمجيات المعلوماتية و ما شابهها الإمتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات
				فارق الإقتناء
				التشيتات العينية
				الأراضي عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي المباني المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية التشيتات العينية الأخرى التشيتات في شكل إمتياز
				التشيتات الجاري إنجازها
				التشيتات المالية
				سندات موضوعة موضع معادلة
				مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقه بها

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

				سندات أخرى مثبتة
				قروض و أصول مالية أخرى غير جارية
				ضرائب مؤجلة على الأصل
				مجموع الأصول غير الجارية
				الأصول الجارية
				المخزونات حسابات الغير
				مجموع الأصول الجارية
				مجموع الأصول

من إعداد الطالبة إعتمادا على (د.يقورأحمد و صفيح، 2017، صفحة 137)

-ميزانية الخصوم:

السنة ن-1	السنة ن	إسم الحساب
		رؤوس الاموال الخاصة رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علاوات و إحتياطيات إحتياطيات مدجة فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة الصافية/نتيجة الصافية حصة المجمع (1) رؤوس الأموال الترحيل من جديد
		حصة الشركة المدمجة (1)

		حصة ذوي الأقلية(1)
		المجموع(1)
		الخصوم الغير جارية قروض و ديون مالية ضرائب (مؤجلة و مرصود لها) ديون أخرى غير جارية مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
		مجموع الخصوم الغير جارية
		الخصوم الجارية
		موردون و حسابات ملحقة ضرائب ديون أخرى
		خزينة سلبية
		مجموع الخصوم الجارية
		مجموع الخصوم

من إعداد الطالبة إعمادا على (د. يقور أحمد و صفيح، 2017، صفحة 140)

3-5: إعداد جدول التغيرات في الأموال الخاصة.

يقدم جدول تغيرات رأس المال حالة تحليلية لحركة رأس المال خلال الدورة المحاسبية ويمكن عرض وذكر أهم العناصر التي يتضمنها هذا الجدول على النحو التالي:

الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي

جدول رقم (10): التغيرات في الأموال الخاصة.

البيان	رأس مال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فارق إعادة التقييم	الاحتياطات والنتيجة
الرصيد في 12/31/ن-2					
تغير الطريقة المحاسبية					
تصحيح الاخطاء الهامة					
الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج					
الحصص المدفوعة					
زيادة رأس المال					
صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 12/31/ن-1					
تغير الطريقة المحاسبية					
تصحيح الاخطاء الهامة					
الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج					
الحصص المدفوعة					
زيادة رأس المال					
صافي نتيجة السنة المالية					
الرصيد في 12/31/ن					

من إعداد الطالبة إعتقادا على مكتسبات قبلية.

خلاصة.

من أجل التماشي مع توحيد أعمال المحاسبة الدولية تم تبني معايير محاسبية جديدة حيث سنت العيديد من القوانين المتعلقة بهذا المجال من ضمنها قانون النظام المالي المحاسبي الجديد مما يحتم على المهتمين بالمحاسبة مواكبة التغيرات ولقد حاولنا التركيز على أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي باعتبارها جزء مهم في نشاط المؤسسة، حيث تحتوي على جميع الأعمال المحاسبية والخارجة عن المحاسبة والتي تهدف إلى تحديد النتائج وعرض القوائم المالية للمؤسسة بكل شفافية ومصداقية.

ومن هذا المنطلق حتى تقوم المؤسسة بتحديد الوضعية الحقيقية لها عليها تطبيق القانون الذي يفرض عليها مسك الدفاتر المحاسبية، وكذا قيامها بأعمال الجرد مرة واحدة على الأقل في السنة للممتلكاتها والتزاماتها تجاه الغير، وتتمثل أهم هذه الأعمال في:

- جرد التثبيات.
- جرد المخزونات.
- جرد باقي الحسابات.
- تحديد النتيجة وعرض القوائم المالية.

الفصل الثاني: دراسة أعمال نهاية الدورة حسب النظام المالي المحاسبي في مؤسسة

الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج

*المبحث الأول: عموميات حول مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

*المبحث الثاني: تسوية حسابات الأصول في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج

بوعريريج.

*المبحث الثالث: دراسة القوائم المالية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج

بوعريريج.

تمهيد :

بعد دراسة مختلف جوانب الموضوع من الناحية النظرية وتبيان كيفية إعداد أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي يدرس الفصل الثاني من المذكرة كيفية القيام بأعمال نهاية السنة من الناحية الميدانية ونظرا للأهمية البالغة التي يكتسبها موضوع أعمال نهاية الدورة في المؤسسة وإثراء لهذا الموضوع قمنا بدراسة حالة مؤسسة من المؤسسات الجزائرية، ويتعلق الأمر بالمؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج ADE أين تم التطرق لمختلف الجوانب المتعلقة بأعمال نهاية السنة خاصة المعلومات المستخدمة في معالجتها.

المبحث الأول: عموميات حول مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريبرج.

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

1-1: تقديم مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريبرج.

1-1-1: التعريف بميدان الدراسة مؤسسة الجزائرية للمياه ADE

أولا: المجال التاريخي:

-تقديم المؤسسة:

مؤسسة عمومية وطنية ذات طابع صناعي وتجاري تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي. نشأت المؤسسة وفقا للمرسوم التنفيذي رقم 01-101 المؤرخ في 27 محرم 1422 الموافق 21 أبريل سنة 2001.

توضع المؤسسة تحت وصاية الوزير المكلف بالموارد المائية، ويوجد مقرها الاجتماعي في مدينة الجزائر، والجزائرية للمياه وحدة برج بوعريبرج تابعة إداريا إلى منطقة سطيف.

-مهام المؤسسة:

في سنة 2006 تم تحويل الذمة العينية من المؤسسة العمومية لتوزيع المياه المنزلية والصناعية والتطهير إلى الجزائرية للمياه المهام الموكلة إليها:

✓ تنفيذ السياسة الوطنية لمياه الشرب عبر كامل التراب الوطني.

✓ تسيير عملية إنتاج مياه الشرب ونقصان وتوزيع ومعالجتها وتخزينها وتحديد الهياكل القاعدية التابعة لها وتنميتها عبر مختلف البلديات.

✓ مراقبة نوعية المياه الموزعة.

✓ تكلف المؤسسة في إطار السياسة الوطنية للتنمية، بضمان تنفيذ السياسة الوطنية لمياه الشرب على كامل التراب الوطني من خلال التكفل بنشاطات تسيير عمليات إنتاج مياه الشرب والمياه الصناعية ونقلها ومعالجتها وتخزينها وجرها و توزيعها والتزويد بها وكذا تحديد الهياكل القاعدية التابعة لها وتنميتها.

وتكلفة المؤسسة بهذه الصفة عن طريق التفويض بالمهام الآتية:

✓ مراقبة نوعيّة المياه الموزعة.

✓ المبادرة بكل عمل يهدف إلى اقتصاد المياه، لاسيّما عن طريق:

* تحسين فعالية شبكات التّحويل والتّوزيع.

* إدخال كل تقنيّة للمحافظة على المياه.

* مكافحة تبذير المياه بتطوير عمليّات الإعلام والتّكوين والتّربية والتّحسيس باتجاه المستعملين .

* تصوير برامج دراسية مع المصالح العمومية التربوية لنشر ثقافة اقتصاد المياه.

* التخطيط لبرامج الاستثمار السنوية.

البلديات المسيرة من طرف المنشأة: تمارس المؤسسة نشاطها عبر المراكز التالية:

✓ بلدية تكستار.

✓ بلدية برج بوعريريج.

✓ بلدية برج الغدير.

✓ بلدية مجانة.

✓ بلدية العناصر.

✓ بلدية الحمادية

✓ بلدية بليمور.

✓ بلدية حسناوة.

✓ بلدية غيلاسة.

✓ بلدية رأس الوادي.

✓ بلدية بئر قاصد علي.

✓ بلدية عين تسرة.

✓ بلدية خليل.

✓ بلدية عين تاغروت.

✓ بلدية سيدي امبارك

1-1-2: المجال الجغرافي.

تقع المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج وسط مدينة برج بوعريريج في شارع رماش عيسى،

صندوق بريد رقم 252 برج بوعريريج. تشغل وحدة برج بوعريريج الجزائرية للمياه 405عاملا موزعا كما يلي:

جدول رقم 11 : يوضح نسب توزيع العمال في وحدة ب.ب.ع

البيان	عمال التنفيذ	عمال التحكم	إطارات	إطارات سامية	المجموع
عدد العمال	175	118	102	10	405
النسب المئوية	43%	30%	25%	02%	100%

المصدر : بناء على الوثائق الداخلية للمؤسسة.

إنجازات 2017:

✓ حصيلة الإنتاج والتوزيع إلى غاية 2017/03/31: لقد تمكنت المؤسسة من إنتاج

- المياه السطحية: 2823 × 10 م³

- المياه الجوفية: 2637 × 10 م³

المجموع: 5460 × 1 م³

- التوزيع: 5176 × 1 م³

حصيلة تصليح التسربات: لقد قامت المؤسسة بتصليح تسربات ضياع الماء.

- قناة الجر : 19 تدخل

- شبكة التوزيع: 388 تدخل

- التوصيات الفردية: 293 تدخل

المجموع: 700 تدخل

✓ حصيلة الصيانة لمحطات الضخ والتنقيبات: لقد قامت المؤسسة بإعادة تجهيز 05 تقنيات و 02 محطة

ضخ بمعدات جديدة، صيانة 31 تنقيب، 16 محطة ضخ، إعادة الضخ بصفة دورية.

✓ تطهير وتججير الخزانات والمجمعات المائية: لقد قامت المؤسسة بتججير 68 خزان، كافة الخزانات

والمجمعات المائية المسيرة من طرفها.

✓ مراقبة المياه الموزعة: تطبيقا لتعليمات السيد معالي وزير الموارد المائية، والخاصة بتحويل شبكات توزيع المياه

للبلديات مقر الدوائر، تم تحويل مركز بلدية الحمادية في الثلاثي الثاني من سنة، 2014 وتم تحويل مركز بلدية

حسناوة في الثلاثي الثالث لسنة 2017.

1-2: الصعوبات وعوائق التسيير في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

✓ نقص في الموارد المائية عبر معظم البلديات المسيرة من طرف الجزائرية للمياه وخاصة:

العناصر، بليمور، بئر قاصد علي، عين تسرة.

✓ نقص مخططات شبكات التوزيع.

✓ وجود إصالات فردية من الحديد المغلف والرصاص تستدعي التجديد طبقا لتوصيات المنظمة العالمية

للصحة OMS.

✓ وجود قنوات صرف المياه المستعملة تصب فوق قنوات جر المياه الصالحة للشرب وخاصة في:

- قناة تحويل برج الغدير ذات قطر 400 ملم، على مستوى وادي بليمور.

- قناة صرف المياه ببلدية مجانة فوق منبع لشبور.

✓ بعض القنوات البلاستيكية التي تستدعي التجديد حيث أثبتت هذه المادة نقاط ضعف كثيرة على مستوى

نقاط الالتحام.

✓ قنوات الأميونت مع مستلزماتها.

وجود نقاط سوداء لشبكة توزيع المياه تؤثر في السير الحسن لعملية التوزيع خاصة بالعمارات والأحياء لمدينة برج

بوعريريج.

- حي 480 مسكن.

- حي 750 مسكن

- حي 130/140 مسكن الحي الشمالي.

- حي 100 مسكن.

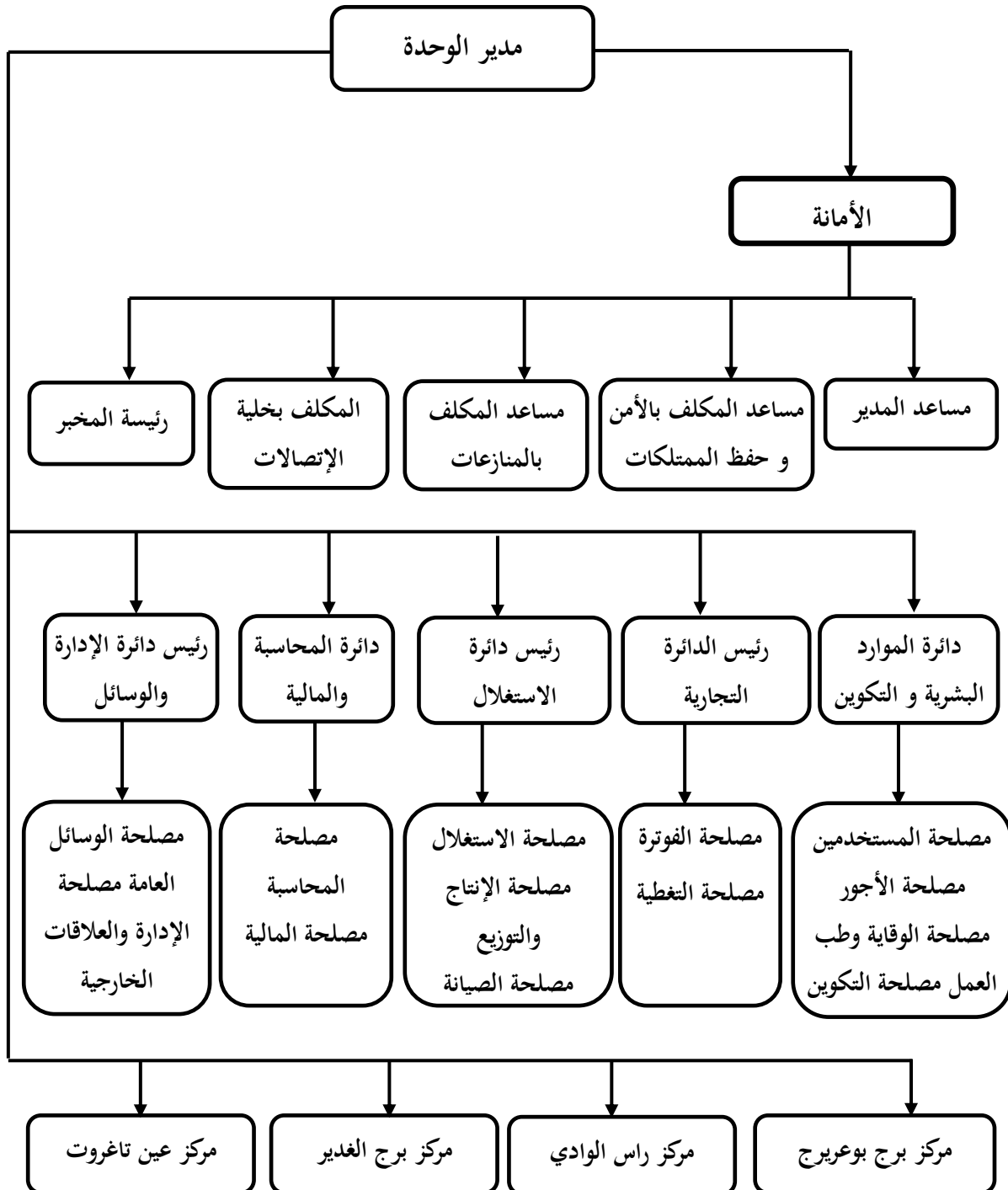
- حي العرش قرية العناصر.

✓ تمركز الخزانات في الناحية الشرقية للمدينة يؤثر سلبا في عملية التوزيع.

✓ بعض القنوات المنجزة من مادة pehd ذات نوعية رديئة تستدعي التجديد.

3- الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريبيج

الشكل 03: الهيكل التنظيمي لمؤسسة الجزائرية للمياه.



المصدر: من الوثائق الداخلية للمؤسسة

المبحث الثاني: تسوية حسابات الأصول في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريرج.

1-2: جرد و تسوية التثبيتات في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريرج.

-الفرع الاول: الجرد المحاسبي.

سيتم دراسة التثبيتات المعنوية و العينية في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريرج و المتعلقة بالسنة المالية 2022.

فيما يخص التثبيتات يجب الحصول على الموافقة لشراء استثمار (أنظر الملحق رقم 01) من دائرة الإدارة والوسائل العامة بالمناقصة للاختيار المورد المناسب يتم تحرير طلب شراء (انظر الملحق رقم 02) بعد وصول الاستثمار يتم استلامه بحضور استلام بعدها يتم حصوله على رقم الجرد. عند وصول الفاتورة تتم عملية التسجيل المحاسبي لها.(مقابلة مع المحاسبة نزهة محمادي).

* الفاتورة الأولى(أنظر الملحق 03) شراء مكيفات هوائية تم تسديد جزء منها و الباقي على الحساب.

- المعالجة المحاسبية لعملية الشراء(أنظر الملحق رقم 04)

دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
المبلغ	المبلغ	2022/12/19	رقم الحساب	رقم حساب
218		ح/ التثبيتات العينية الأخرى	758 703.60	
445		ح/الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	151 361.37	
645		ح/الضرائب و الرسوم الاخرى	37 935.18	
	404	ح/موردو التثبيتات		948 000.15

- عند التسديد يتم إعداد طلب تسديد (أنظر الملحق رقم 05) من طرف دائرة الإدارة و الوسائل العامة إلى دائرة المحاسبة و المالية لتحرير صك بنكي (أنظر الملحق رقم 06) ، و يتم تسجيل العملية محاسبيا(أنظر الملحق رقم 07) كما يلي:

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رقم حساب	رقم الحساب		المبلغ	المبلغ
404		ح/ موردو التثبيتات	448 000.15	
	512	ح/البنك		448 000.15

- الفاتورة الثانية (أنظر الملحق رقم 08) شراء آلة حفر على الحساب والتسجيل المحاسبي لها (أنظر الملحق رقم 09) كما يلي:

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
رقم حساب	رقم الحساب	2022/07/13	المبلغ	المبلغ
	9 411 764.71	ح/المنشآت التقنية، معدات و الأدوات		215
	1 788 235,29	الصناعية		445
11 200 000.0		ح/الدولة-الرسوم على رقم الأعمال	404	
		ح/ موردو التثبيات		

- وفيما يخص التسويات في نهاية الدورة بالنسبة للتثبيات تتمثل في التسجيل المحاسبي لأقساط الإهلاك، والتسجيل المحاسبي لأقساط الإهلاكات لبعض تثبيات المؤسسة المتمثلة في مكيف هوائي وآلة حفر، مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك الخطي لجميع تثبياتها.

- قسط إهلاك آلة الحفر (أنظر الملحق رقم 10) بتاريخ 2022/07/31 بمدة النفعية 10 سنوات بنسبة إهلاك 10%:

- الإهلاك المتراكم = الإهلاك السابق + إهلاك السنة

- الإهلاك السابق = 0

الإهلاك المتراكم = إهلاك السنة = 392 156.85

- القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية-الإهلاك المتراكم

- القيمة المحاسبية الصافية = 392 156.85-9 411 764.71

- القيمة المحاسبية الصافية = 9 019 607.86

*التسجيل المحاسبي:

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
رقم حساب	رقم الحساب	2022/07/31	المبلغ	المبلغ
	392 156.85	ح/المخصصات للإهلاكات والتموينات		681
		وحسائر القيمة		
392 156.85		ح/ إهلاك التثبيات المعنوية	280	

- قسط اهتلاك مكيف هوائي (أنظر الملحق رقم 11) با تاريخ 2022/12/19 بمدة النفعية 10 سنوات بالنسبة اهتلاك 10%:

- الإهتلاك المتراكم = الإهتلاك السابق + إهتلاك السنة

- إهتلاك السنة = 0

- الإهتلاك السابق = 0

- الإهتلاك المتراكم = 0

- القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الإهتلاك المتراكم

- القيمة المحاسبية الصافية = 63 225.30 - 0

- القيمة المحاسبية الصافية = 63 225.30

إذا تم شراء التثبيات بعد تاريخ 15 من الشهر، فإن قسط الإهتلاك لا يحسب لهذا الشهر، وهذا ما يفسر عدم وجود قسط إهتلاك بالنسبة لشراء المكيف الهوائي.

- الفرع الثاني: الجرد المادي للتثبيات.

تقوم المؤسسة في نهاية السنة باقتراح لجننتين من طرف الإدارة والوسائل لتتم الموافقة من طرف المدير (أنظر الملحق رقم 12)، وتقوم اللجننتين بجرد كل التثبيات الموجودة في المؤسسة وذلك بتسجيل المعلومات المتعلقة بها (أنظر الملحق رقم 13)، وبعد إنتهاء هاتين الفرقتين من عملية الجرد تقوم بتقديم النتائج المتوصل إليها لمصلحة الإدارة والوسائل، لتقوم هذه الأخيرة بمقاربة بين نتائج الجرد المتوصل إليها والقوائم الموجودة في سجل الجرد وفي حالة وجود فرق يتم تبريره، وعند الانتهاء تقوم بإعداد تقرير حول نتائج الجرد، بعدها تتم المقاربة بين الجرد المادي والمحاسبي وتقديم النتائج المتوصل إليها إلى مصلحة المالية والمحاسبة. (مقابلة مع السيدة بلجودي أمينة)

ملاحظة: لا يوجد خسارة قيمة في التثبيات لهذه السنة في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريرج.

- المقاربة بين الجرد المادي و المحاسبي للتشبيات (أنظر الملحق رقم 14).

جدول رقم (12): المقاربة بين الجرد المادي و المحاسبي للتشبيات.

رقم الحساب	البيان	عدد الجرد	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	الفارق موجب	الفارق سالب
204	برمجيات المعلوماتية	5	461 093.59	461 093.59	-	-
211	الاراضي	3	2 151 597.60	2 151 597.60	-	-
205	الإمتيازات و الحقوق	-	-	-	-	-
213	البناءات	43	37 862 532.36	37 862 532.36	-	-
213	البناءات	16	19 648 265.77	19 648 265.77	-	-
213	البناءات	-	-	-	-	-
213	البناءات	-	-	-	-	-
215	المعدات و الأدوات	6	353 882.04	353 882.04	-	-
215	المعدات و الادوات	57	67 280 916.60	67 280 916.60	-	-
215	المعدات و الأدوات	65	22 905 769.46	22 905 769.46	-	-
215	المعدات و الادوات	-	-	-	-	-
215	المعدات و الأدوات	1	95 726.50	95 726.50	-	-
215	المعدات و الادوات	34	14 269 279.92	14 269 279.92	-	-
215	المعدات و الأدوات	1	202 000.00	202 000.00	-	-
215	المعدات و الادوات	-	-	-	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	13	14 511 978.61	14 511 978.61	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	30	40 086 260.52	40 086 260.52	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	16	106 554 787.01	106 554 787.01	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	3	448 717.95	448 717.95	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	10	508 256.89	508 256.89	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	47	2 380 342.81	2 380 342.81	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	61	4 908 438.43	4 434 438.43	-	-474 000.00
218	تشبيات عينية الأخرى	208	19 212 069.58	18 874 969.58	-	-337 100.00
218	تشبيات عينية الأخرى	9	915 490.00	915 490.00	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	1	32 800.00	32 800.00	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	1	49 000.00	49 000.00	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	10	1 212 538.48	1 212 538.48	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	21	6 529 454.91	6 529 454.91	-	-
218	تشبيات عينية الأخرى	119	25 067 745.75	25 067 745.75	-	-
219	تشبيات توقف عن عمل	-	-	-	-	-
//	المجموع العام	852	387 648 944.78	386 837 844.78	-	-811 100.00

من إعداد الطالبة إعتمادا على الملحق رقم

ملاحظة: الفرق الناتج نتيجة سرقة أجهزة و تم تبريره با محضر من الشرطة و إجراءات اللازمة من الإدارة .

2-2: جرد و تسوية المخزون في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

- الفرع الأول: الجرد المحاسبي.

فيما يخص المخزون يجب القيام بالمناقصة للاختيار المورد المناسب يتم تحرير طلب شراء (انظر الملحق رقم 15) بعد وصول المنتج يتم استلامه وتحرير وصل استلام (انظر الملحق رقم 16) ووصل دخوله للمخزن (أنظر الملحق رقم 17) بعدها يتم تسجيله في سجل مدخلات المخزن (أنظر الملحق رقم 18)، عند وصول الفاتورة تتم عملية التسجيل المحاسبي لها. (مقابلة مع السيد لكحل عبد المالك).

مثال: - الفاتورة (أنظر الملحق رقم 19) شراء كلور الصوديوم تم تسديدها.

- المعالجة المحاسبية لعملية الشراء (أنظر الملحق رقم 20).

رقم الحساب	رقم الحساب	البيان	المبلغ	المبلغ
مدين	دائن	2022/12/31	مدين	دائن
381		ح/المواد الأولية و الوازم المخزنة	105 408.00	
445		ح/الدولة-الرسوم على رقم الأعمال	20 027.52	
	401	ح/موردو المخزونات والخدمات		125 435.52

- تم تسديد الفاتورة بعد إعداد طلب التسديد و التسجيل المحاسبي لها كما يلي:

رقم الحساب	رقم الحساب	البيان	المبلغ	المبلغ
مدين	دائن	2022/12/31	مدين	دائن
401		ح/موردو المخزونات و الخدمات	125 435.52	
	512	ح/البنك		125 435.52

- التسجيل المحاسبي لدخول كلور الصوديوم المخزن.

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	105 408.00	ح/ المواد الأولية و اللوازم		31
105 408.00		ح/المواد اللاأولية و اللوازم المخزنة	381	

- عند خروج من المخزن يتم تحرير وصل خروج من المخزن (أنظر الملحق رقم 21) و إدراجه ضمن قائمة المخرجات و التسجيل المحاسبي لخروج كلور الصوديوم من المخزن كما يلي.

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	105 408.00	ح/ المواد الأولية		601
105 408.00		ح/المواد اللاأولية و اللوازم	31	

- قائمة مدخلات (أنظر الملحق رقم 18) شهر ديسمبر 2022 وكيفية معالجتها محاسبيا (أنظر الملحق رقم 22) للمؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

رقم الحساب	رقم الحساب	البيان	المبلغ	المبلغ
مدین	دائن	2022/12/31	مدین	دائن
31		ح/المواد و اللوازم الأولية	105 408.00	
321		ح/المواد القابلة للإستهلاك	1 930 000.00	
321		ح/المواد القابلة للإستهلاك	76 800.00	
321		ح/المواد القابلة للإستهلاك	56 000.00	
322		ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	17 500.00	
322		ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	318 108.05	
322		ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	34 000.00	
322		ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	256 700.00	
323		ح/مواد و لوازم المخبر	38 400.00	
	381	ح/المواد الأولية واللوازم المخزنة		105 408.00
	382	ح/التموينات الأخرى المخزنة		1 930 000.00
	382	ح/التموينات الأخرى المخزنة		76 800.00
	382	ح/التموينات الأخرى المخزنة		56 000.00
	382	ح/التموينات الأخرى المخزنة		17 500.00
	382	ح/التموينات الأخرى المخزنة		318 108.05
	382	ح/التموينات الأخرى المخزنة		34 000.00
	382	ح/التموينات الأخرى المخزنة		256 700.00
	383	ح/مشتريات مواد المخبر		38 400.00

- قائمة مخرجات (أنظر الملحق رقم 23) شهر ديسمبر 2022 وكيفية معالجتها محاسبيا (أنظر الملحق رقم 24) للمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريبيج.

رقم الحساب	رقم الحساب	البيان	المبلغ	المبلغ
مدین	دائن	2022/12/31	مدین	دائن
601		ح/المواد الأولية	227 962.69	
602		ح/التموينات الأخرى	74 908.49	
602		ح/التموينات الأخرى	347 279.96	
602		ح/التموينات الأخرى	2 158 372.00	
602		ح/التموينات الأخرى	454 428.40	
602		ح/التموينات الأخرى	233 648.44	
602		ح/التموينات الأخرى	73 300.00	
602		ح/التموينات الأخرى	260 000.00	
602		ح/التموينات الأخرى	267 206.13	
602		ح/التموينات الأخرى	3 105.43	
602		ح/التموينات الأخرى	110 791.91	
602		ح/التموينات الأخرى	61 071.28	
602		ح/التموينات الأخرى	56 670.20	
602		ح/التموينات الأخرى	2 766.86	
602		ح/التموينات الأخرى	330 829.09	
602		ح/التموينات الأخرى	162 685.86	
602		ح/التموينات الأخرى	145 926.64	
602		ح/التموينات الأخرى	375 330.13	
603		ح/تغيرات المخزونات	43 284.60	
	31	ح/المواد و اللوازم الأولية	227 962.69	
	321	ح/المواد القابلة للإستهلاك	74 908.49	
	321	ح/المواد القابلة للإستهلاك	347 279.96	
	321	ح/المواد القابلة للإستهلاك	2 158 372.00	
	321	ح/المواد القابلة للإستهلاك	454 428.40	
	321	ح/المواد القابلة للإستهلاك	233 648.44	

73 300.00	ح/المواد القابلة للإستهلاك	321
260 000.00	ح/المواد القابلة للإستهلاك	321
267 206.13	ح/المواد القابلة للإستهلاك	321
3 105.43	ح/المواد القابلة للإستهلاك	321
110 791.91	ح/المواد القابلة للإستهلاك	321
61 071.28	ح/المواد القابلة للإستهلاك	321
56 670.20	ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	322
2 766.86	ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	322
330 829.09	ح/المواد القابلة للإستهلاك	322
162 685.86	ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	322
145 926.64	ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	322
375 330.13	ح/اللوازم القابلة للإستهلاك	322
43 284.60	ح/مواد و لوازم المخبر	323

- الجرد المادي.

تقوم المؤسسة في نهاية السنة بجرد المخزون باقتراح ثلاث فرق من طرف الإدارة والوسائل لتتم الموافقة من طرف المدير (أنظر الملحق رقم 25)، و تقوم الفرقة الأولى بتسجيل المعلومات المتعلقة بالمخزونات (أنظر الملحق رقم 26) بعملية الجرد الأولى للمخزون وتقوم الفرقة الثانية بتسجيل المعلومات المتعلقة بالمخزونات (أنظر الملحق رقم 27) بعملية الجرد الثانية للمخزون وفي حالة وجود اختلاف يتم إرسال فرقة الثالث تقوم بتسجيل المعلومات المتعلقة بالمخزونات (أنظر الملحق رقم 28) للفصل في نتيجة المخزون الموجودة في المؤسسة، وبعد انتهاء من عملية الجرد تقوم بتقديم النتائج المتوصل إليها، لتقوم هذه الأخيرة بمقارنة بين نتائج الجرد المتوصل إليها والقوائم الموجودة في السجل (أنظر الملحق رقم 29) وفي حالة وجود فرق فاهو ناتج عن فرق سعر شراء، وعند الانتهاء تقوم بإعداد تقرير حول نتائج الجرد، بعدها تتم المقارنة بين الجرد المادي و المحاسبي وتقديم النتائج المتوصل إليها إلى مصلحة المالية والمحاسبة. حيث أن المؤسسة تتبع طريقة الجرد النهائي وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة لتقييم الجرد المادي للمخزون. (مقابلة مع السيد بن يحي بلال).

*المقارنة بين الجرد المحاسبي و المادي للمخزونات (أنظر الملحق رقم 30).

جدول رقم(13): المقارنة بين الجرد المحاسبي و المادي للمخزونات.

رقم الحساب	الجرد المحاسبي	الجرد المادي	فارق (+)	فارق (-)
31	650 660.18	650 660.18	-	-
321	3 575 955.56	3 575 955.38	-	0.18
321	4 972 188.27	4 972 188.37	0.10	-
321	1 177 419.57	1 177 419.57	-	-
321	848 201.00	848 201.01	0.01	-
321	841 709.17	841 709.17	-	-
321	16 711.08	16 711.08	-	-
321	457 970.58	457 970.60	0.02	-
321	116 433.08	116 433.08	-	-
321	297 985.87	297 985.87	-	-
321	2.00	2.00	-	-
321	1 297 543.71	1 297 543.74	0.03	-
322	187 931.62	187 931.59	-	0.03
322	465 785.63	465 785.63	-	-
322	19 622.61	19 622.61	-	-
322	146 965.58	146 965.58	-	-
322	0.02	-	-	0.02
322	1 132 631.40	1 132 631.11	-	0.29
322	52 367.34	52 367.34	-	-
322	1 306 530.52	1 306 530.11	1.59	-
322	32 500.00	32 500.00	-	-
323	9 227.15	9 227.35	0.20	-
المجموع	17 606 287.94	17 606 287.94	1.95	0.52

2-3: جرد و تسوية باقي الحسابات في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريرج .

1- تسوية الزبائن.

- عند جرد حسابات الزبائن في نهاية الدورة لسنة 2022 تبين أن ما قيمته 35 196 794.73 دج هي ديون مشكوك في تحصيلها ، حيث تم تشكيل مخصص خسائر القيمة للزبائن و عليه تسجل القيود المحاسبية التالية (أنظر الملحق رقم 31):

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
35 196 794.73	35 196 794.73	ح/الزبائن المشكوك فيهم	411	416
35 196 794.73	35 196 794.73	ح/الزبائن ح/مخصصات خسائر القيمة أصول جارية	491	685
35 196 794.73		ح/خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		

2-الضرائب المؤجلة.

- يتم التسجيل المحاسبي في حالة الاصل الضريبي المؤجل وفق القيد التالي:(أنظر الملحق رقم 32)

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
8 366 959.68	8 366 959.68	ح/الضرائب المؤجلة على الأصول	692	133
8 366 959.68		ح/فرض الضريبة المؤجلة على الأصول		

3- مؤونة الأخطار و التكاليف.

- في نهاية دورة 2022 شكلت مؤونة اعباء، تتعلق بإحتمال اللجوء إلى القضاء و ذلك نتيجة نزاع مع النقابات، وهي تمثل الفرق بين السنة السابقة والسنة الحالية وذلك وفق القيد التالي: (أنظر الملحق رقم 33) (مقابلة مع خليف يحي نادية).

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	4 205 000.00	ح/مخصصات الإهتلاكات وحسائر القيمة		682
4 205 000.00		ح/المؤونات الأخرى للأعباء خ غ ج	158	

- تم تشكيل مؤونة على مردودية العمال في نهاية السنة.

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	2 197 334.91	ح/المستخدمون-الأعباء		428
2 197 334.91		ح/ أجور المستخدمين.	631	
	571 307.08	ح/الهيئات الإجتماعية		438
549 333.73		ح/الإشتراكات المدفوعة ه.إ.	635	
21 973.35		ح/الإعباء الإجتماعية.	637	

- وتم تسجيل مؤونة منح في 2022/12/31.

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	34 390 317.35	ح/مخصصات الإهتلاكات و المؤونات		682
34 390 317.35		ح/المؤونات للمعاشات و الإلتزامات	153	

-المعالجة المحاسبية لحسائر القيمة عن المخزون في 2022/12/31.

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
	61 756.80	ح/مخصصات إهلاكات و مؤونات و خسائر القيمة -الأصول الجارية.		685
61 756.80		ح / خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	391	

4-المقارنة البنكية.

تتعامل المؤسسة مع بنك BADR، وبعد المقارنة بين الكشف المرسل من طرف البنك وحساب البنك لدى المؤسسة، قمنا بإعداد الجدول التالي:(أنظر الملحق رقم34)

جدول رقم(14):المقارنة البنكية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

حساب البنك لدى المؤسسة		حساب المؤسسة لدى البنك		/
دائن	مدين	دائن	مدين	البيان
	4 619 957.97	1 761 748		SOLD
		600.00		BDL
		0.40		BDL
		844.07		BNA
		31 334.62		SGA
		2 777 733.38		SGA
		6 471.10		BNA
		33 119.22		BNA
		8 106.76		BNA
0.00	4 619 957.97	4 619 957.97	0.00	SOLD
4 619 957.97	4 619 957.97	4 619 957.97	4 619 957.97	المجموع

- كما بلغت قيمت الصكوك قيد الترسيد في نهاية السنة 2 359 745.48 دج

المبحث الثالث: دراسة القوائم المالية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

في نهاية السنة المالية وبعد الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد، تشرع المؤسسة في إعداد قوائمها المالية والمتمثلة في جدول حساب النتائج حسب الطبيعة، الميزانية الختامية، جدول تدفقات الخزينة، إضافة إلى جدول التغيرات في الأموال الخاصة، وهنا تظهر أهمية أعمال نهاية الدورة في إعداد القوائم المالية الختامية حيث تمكن المؤسسة من الوصول إلى نتيجتها المالية بصورة صحيحة خالية من الأخطاء.

3-1-دراسة الميزانية الختامية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج 2022/12/31

بعد جرد جميع أصول وخصوم المؤسسة يتم إعداد الميزانية الختامية و التي تمكن من استخراج نتيجة السنة المالية.

3-1-1: الميزانية الختامية -أصول-:

من خلال المعطيات المقدمة لنا من طرف مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج يمكننا عرض ميزانية الأصول في 2022/12/31 ثم تحليل معطياتها كما يلي: (أنظر الملحق رقم 35).

-الجدول رقم (15): ميزانية ختامية أصول مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

رقم الحساب	2022			2021
	المبلغ الإجمالي	إهلاكات ومؤونات	مبلغ صافي	مبلغ صافي
الأصول غير الجارية				
التشيتات				
التشيتات المعنوية	461 093.59	172 451.26	288 642.23	169 951.69
مصاريف التنمية القابلة للتثبيت برمجيات المعلوماتية و ما شابهها الإمتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات				
فارق الإقتناء				
التشيتات العينية	387 187 851.19	321 804 534.43	65 383 316.76	76 444 938.93
الأراضي عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي المباني	2 151 597.60		2 151 597.60	2 151 597.60

الفصل الثاني: دراسة أعمال نهاية الدورة حسب النظام المالي المحاسبي في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريبيج

57 510 798.13	57 510 798.13		57 510 798.13	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية
327 525 455.46	327 525 455.46	327 525 455.46	327 525 455.46	التشبيات العينية الأخرى التشبيات في شكل إمتياز
				التشبيات الجاري إنجازها
3 883 661.75	4 250 062.28		4 250 062.28	التشبيات المالية
				سندات موضوعة موضع معادلة
				مساهمات أخرى و حسابات دائنة ملحقة بها
				سندات أخرى مثبتة
3 883 661.75	4 250 062.28		4 250 062.28	قروض و أصول مالية أخرى غير جارية
83 618 556.11	91 985 515.79		91 985 515.79	ضرائب مؤجلة على الأصل
164 117 108.48	161 907 537.16	321 976 985.69	483 884 522.85	مجموع الأصول غير الجارية
				الأصول الجارية
24 805 216.95	17 486 558.21	119 729.73	17 606 287.94	المخزونات
338 279 314.53	343 728 460.83	460 936 850.20	804 665 311.03	الزيائن
619 189.21	624 000.00		624 000.00	مدينون آخرون
3 751 936.93	1 630 444.45		1 630 444.45	الضرائب و مايمثلها
33 685 822.11	20 970 016.80		20 970 016.80	حسابات الغير
33 685 822.11	20 970 016.80		20 970 016.80	الخزينة
401 141 506.73	384 439 480.29	461 056 579.93	845 496 060.22	مجموع الأصول الجارية
565 258 615.21	546 347 017.45	783 033 565.62	1 329 380 583.07	مجموع الأصول

من إعداد الطالبة إعتقادا على الملحق المقدم من طرف المؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة أعمال نهاية الدورة حسب النظام المالي المحاسبي في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج

1-2- الميزانية الختامية-خصوم-: بالإعتماد على الوثائق المقدمة لنا من طرف مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج
تمكنا من إستعراض الميزانية الختامية -خصوم- في 2022/12/31 كما يلي: (أنظر الملحق رقم 36).

-الجدول رقم (16): ميزانية ختامية -خصوم- مؤسسة جزائرية للمياه برج بوعريريج.

2021	2022	إسم الحساب
		رؤوس الاموال الخاصة رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علاوات و إحتياطات إحتياطات مدمجة فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة(1) نتيجة الصافية/(نتيجة الصافية حصة المجمع (1) رؤوس الأموال الترحيل من جديد
- 731 955 953.89	- 595 352 805.63	
- 688 111 906.27	- 1 160 636 381.93	حصة الشركة المدمجة(1)
		حصة ذوي الأقلية(1)
- 1 420 067 860.16	- 1 755 989 187.56	المجموع(1)
		الخصوم الغير جارية قروض و ديون مالية ضرائب (مؤجلة و مرصود لها) ديون أخرى غير جارية مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
351 720 136.80	390 315 454.15	
351 720 136.80	390 315 454.15	مجموع الخصوم الغير جارية(2)
		الخصوم الجارية
97 225 191.61	166 735 054.02	موردون و حسابات ملحقة
93 279 530.84	101 075 780.07	ضرائب
1 443 101 616.12	1 644 209 916.77	ديون أخرى
		خزينة سلبية
1 633 606 338.57	1 912 020 750.86	مجموع الخصوم الجارية(3)
565 258 615.21	546 827 017.45	مجموع الخصوم

من إعداد الطالبة اعتمادا على الملحق القدم من طرف المؤسسة.

3-1-3: تحليل الميزانية الختامية.

1-الأصول:

- من خلال ملاحظة جدول الأصول لمؤسسة الجزائرية للمياه خلال السنتين 2021 و 2022 تبين مايلي:

* زيادة في الثببتات المعنوية بقيمة 118 690.64 دج حيث كانت قيمتها في سنة 2021 تقدر ب 169 951.69 دج لتصبح سنة 2022 بقيمة 288 642.33 دج و هذه الزيادة راجعة إلى اقتناء المؤسسة برمجيات حماية الكومبيوتر (Anti verus).

* نقص قيمة الثببتات العينية في مؤسسة الجزائرية للمياه على النحو التالي:

- الاراضي لا يوجد أي تغيير بين سنة 2021 و 2022 حيث بلغت قيمتها 2 151 597.60 دج و هذا راجع لعدم شراء أي أراضي جديدة للمؤسسة وكذلك لعدم احتواء الأراضي على إهتلاكات.

- قيمة المباني ثابتة بين سنة 2021 و 2022 بمبلغ قدرة 57 510 798.13 دج وهذا بسبب عدم تسجيل المؤسسة أي إهتلاك.

-الثببتات العينية الأخرى يوجد زيادة في قيمتها تقدر ب 14 235 068.31 دج وهذا راجع لإقتناء المؤسسة لثببتات جديدة.

-زيادة الثببتات المالية في سنة 2022 حيث بلغت قيمتها 4 250 062.28 دج اما بالنسبة لسنة 2021 فكانت قيمتها 3 883 661.75 دج هذه الزيادة ناتجة عن تسبيقات مقدمة من طرف المؤسسة.

-زيادة قيمة الضرائب المؤجلة لسنة 2022 بقيمة 8 366 959.68 دج بالنسبة لقيمتها سنة 2021 حيث بلغت 83 618 556.11 دج و هذه الزيادة راجعة زيادة علاوة الجرد وعلاوة الميزانية، العطل السنوية، سن التقاعد.

* وهذا تغير في هذه العناصر نتج عنه نقص قيمة الاصول الغير جارية.

- أما بالنسبة للأصول الجارية يوجد أيضا نقصا في قيمتها للأسباب التالية:

- زيادة ديون المؤسسة أدى إلى انخفاض في إيرادات المؤسسة مما أثر على الوضعية المالية للمؤسسة وأدى المؤسسة مما أثر على الوضعية المالية للمؤسسة وأدى إلى نقص باقي عناصر الاصول الجارية نظرا لانخفاض السيولة المالية على مستوى المؤسسة.

* انخفاض قيمة الكلية للأصول لسنة 2022 مقارنة بسنة 2021 با قيمة 18 911 597.76 دج.

2-تحليل الخصوم:

- من خلال ملاحظة جدول الخصوم لمؤسسة الجزائرية للمياه خلال السنتين 2021 و 2022 تبين مايلي:

*النتيجة الصافية تم ترحيلها من جدول حسابات النتائج إلى جدول الخصوم في الميزانية الختامية.

*نلاحظ وجود زيادة كبيرة في حصة مؤسسة المدجحة و هذا راجع إلى تحويل تكاليف الضرائب و الرسوم التي تودع على مستوى المديرية الكبرى للمؤسسات.

*زيادة مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا لسنة 2022 مقارنة با سنة 2021 با قيمة 38 595 317.35 دج و هذه الزيادة ناتجة عن الزيادة في مؤونة سن التقاعد و مؤونة المنازعات.

* نلاحظ زيادة في قيمة كل من الموردون و حسابات ملحقة و الضرائب و الديون الاخرى و هذا راجع إلى عدم قدرة المؤسسة على تسديد ديونها نظرا للعجز المسجل سنة 2022.

3-2:دراسة جدول حساب النتائج حسب الطبيعة في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

1-تقديم جدول حساب النتائج حسب الطبيعة في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

-تعد مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج في نهاية السنة جدول حساب النتائج حسب الطبيعة فقط ولا تعتمد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.(أنظر الملحق رقم 37).

-الجدول رقم (17):جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

السنة		البيان
2021	2022	
473 888 801.46	435 028 966.73	المبيعات و المنتجات الملحقة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الإنتاج المثبت إعانات الإستغلال
473 888 801.46	435 028 966.73	إنتاج السنة المالية
- 127 985 432.55	- 105 748 112.25	المشتريات المستهلكة
- 32 793 676.39	- 31 360 569.48	الخدمات الخارجية
- 160 779 108.94	- 137 108 681.73	إستهلاك السنة المالية
313 109 692.52	297 920 285.00	القيمة المضافة للإستغلال

الفصل الثاني: دراسة أعمال نهاية الدورة حسب النظام المالي المحاسبي في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريبيج

- 543 994 152.42 - 23 842 414.40	- 578 617 143.58 -8 466 256.84	أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
- 254 726 874.30	- 289 163 115.42	إجمالي فائض الإستغلال
19 281 896.32 - 315 185.10 - 451 232 773.47 10 117 619.13	24 631 200.46 - 198 886.63 - 99 360 068.72	المنتجات العلمية الأخرى الأعباء العلمية الأخرى المخصصات للإهتلاكات المؤونات خسائر القيمة إسترجاعات على خسائر القيمة والمؤونات
- 676 875 317.42	- 364 090 870.31	النتيجة العلماتية
		المنتجات المالية الاعباء المالية
		النتيجة المالية
- 676 875 317.42	- 364 090 870.31	نتيجة العادية قبل الضرائب
4 030 362.95 503 288 316.91 - 1 176 133 271.38	8 366 959.68 459 660 167.19 - 815 384 077.82	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية مجموع نواتج الأنشطة العلماتية مجموع أعباء الأشطة العلماتية
- 672 844 954.47	- 355 723 910.63	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
		- عناصر غير عادية منتجات عناصر غير عادية-أعباء
		النتيجة العلماتية
262 749 293.43 - 321 860 292.85	131 122 836.39 - 370 751 731.39	إرتباط الوحدة الداخلية "نواتج" إرتباط الوحدة الدخلية"أعباء"
- 731 955 953.89	- 595 352 805.63	صافي نتيجة السنة المالية

من إعداد الطلبة إعتقادا على الملحق المقدم من طرف المؤسسة.

2-تحليل جدول حساب النتائج:

من خلال ملاحظة جدول حساب النتائج لسنة 2021 و 2022 تبين مايلي:

- منتجات الدورة (رقم الاعمال):نقص في رقم الاعمال المسجل لسنة2022 وهذا راجع لنقص الوحدات المباعة من كمية المياه و منه ادى إلى نقص إنتاج السنة المالية.

- المشتريات المستهلكة تم تسجيل نقص في قيمتها حيث بلغت قيمتها 105 784 112.25 دج لسنة 2022 مقارنة لسنة 2021 حيث كانت قيمتها 127 985 432.55 دج وهذا النقص بسبب نقص الموارد أدى إلى نقص المشتريات.

- نقص الإستهلاك راجع لنقص رقم الأعمال مما أدى إلى نقص التكاليف.

- القيمة المضافة هي الفرق بين رقم الأعمال وإستهلاك الدورة و نقص قيمتها بسبب نقص رقم الاعمال.

- زيادة أعباء المستخدمين و هذا راجع للانخفاض الضريبة على الدخل لسنة 2022.

- انخفاض في قيمة الضرائب والرسوم و ذلك أن المؤسسة سنة 2021 كانت تأخذ بعين الاعتبار رسم التمهين و رسم التكوين عكس سنة 2022 لم تتحملها نظرا لقرار من المديرية العامة بعدم تسجيل محسايي لهذه الرسوم حيث أخذتها على عاتقها المديرية العامة و يتم تسديدها على مستوى كبرى المؤسسات.

- النتائج العلمية الأخرى زادت في سنة 2022 بقيمة 8 738 630.50 دج بسبب القيام بعملية بيع في المزاد العلني لبعض نفايات الحديدية.

- مخصصات الإهلاكات والمؤونات خسائر القيمة نقص في قيمتها بسبب نقص المؤونات خاصة مؤونة الزبائن.

- انخفاض قيمة إسترجاعات على خسائر القيمة ذلك بسبب إلغائها و تخصيص مؤونة للسنة المقبلة.

- زيادة قيمة الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية ناتج عن زيادة في تقدير قيمة المؤونات.

- انخفاض صافي نتيجة السنة المالية لسنة 2022 مقارنة مع سنة 2021 للأسباب السابقة الذكر.

3-3: دراسة جدول التدفقات النقدية و إقفال الحسابات في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

1- تقديم جدول التدفقات النقدية في مؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

من خلال المعطيات المقدمة من طرف المؤسسة تحصلنا على الجدول التي حيث أن المؤسسة تتبع الطريقة المباشرة

كما هو موضح في الجدول التالي: (أنظر الملحق رقم 38).

- الجدول رقم (18): جدول تدفقات النقدية لمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج.

2021	2022	البيان
2 017 051 508.57	2 020 600 106.98	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية
-1 961 919 181.41	-2 023 624 981.75	المبالغ المحصلة من عند الزبائن
- 27 642 020.38	-1 342 930.39	المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمينو الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة
		الضرائب المدفوعة عن النتائج
		تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
27 490 306.78	-4 367 805.16	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
- 3 049 860.99	- 8 348 000.15	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن إقتناء تسيّيات عينية أو معنوية
		التحصيلات عن عمليات التنازل عن التسيّيات عينية أو معنوية
		المسحوبات عن إقتناء تسيّيات مالية
		التحصيلات عن عمليات التنازل عن التسيّيات المالية
		الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية
		الحصص و الأقساط المقبوضة عن النتائج المستلمة
-3 049 860.99	-8 348 000.15	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار(ب)
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل
		التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم
		الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
		التحصيلات المتأتية من القروض
		تسديدات القروض أو الديون المماثلة
		صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل(ج)
		تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولة و شبه السيولة
24 440 445.79	- 12 715 805.31	تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
9 245 376.32	33 685 822.11	أموال الخزينة و معدلاتها عند إفتتاح السنة المالية
33 685 822.11	20 970 016.80	أموال الخزينة و معدلاتها عند إقفال السنة المالية
		تغير أموال الخزينة خلال الفترة
24 440 445.79	- 12 715 805.31	التغير النقدي لهذه الفترة
		المقاربة مع النتيجة المحاسبية

من إعداد الطالبة اعتمادا على الملحق المقدم من طرف المؤسسة.

2-تحليل جدول التدفقات النقدية:

من خلال ملاحظة جدول التدفقات النقدية لسنة 2021 و 2022 تبين مايلي:

- صافي التدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة العملية لسنة 2022 سالبة بقيمة 4 367 805.16 - وهذا يدل على أن المؤسسة لم تستطع تغطية نشاطها العادي باستعمال تحصيلاتها المقبوضة على عكس سنة 2021 كانت قيمتها 27 490 306.38 دج .

-صافي التدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة الاستثمارية لسنة 2022 سالب بمبلغ 8 348 000.15 - وهذا راجع إلى أن المؤسسة قامت باقتناء تسيئات جديدة، ورغم أن الصافي سالب إلا أنه مؤشر إيجابي للمؤسسة حيث أنها تعمل على تطوير نشاطاتها الاستثمارية من خلال عمليا الاقتناء.

-بما أن صافي التدفقات النقدية من الأنشطة العملية والاستثمارية لسنة 2022 سالب وبالتالي تغير أموال الخزينة في الفترة سالب حيث بلغت قيمته 12 715 805.31 -.

*ملاحظة:

- لا يوجد في المؤسسة تغير في الأموال الخاصة و بالتالي لا يوجد جدول الأموال الخاصة.

3-إقفال الحسابات و إعادة فتحها.

في 2022/12/31 يتم إقفال حسابات الأصول في مؤسسة الجزائرية للمياه كما يلي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	2022/12/31	دائن	مدين
20 970 016.80	20 970 016.80	الأصول		
		الخصوم		

- في 2023/01/01 يتم إعادة فتح الحسابات السابقة بنفس المبالغ السابقة وفق القيد التالي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين	2023/01/01	دائن	مدين
20 970 016.80	20 970 016.80	الأصول		
		الخصوم		

خلاصة الفصل :

لقد قمنا في هذا الفصل التطبيقي بإسقاط الجانب النظري الذي يتمثل في الفصل الأول لدراسة أعمال نهاية السنة وفق النظام المالي المحاسبي على الجانب التطبيقي الذي تم في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريبيج، و لقد تناولت كيفية معالجة التثبيات المعنوية والعينية عن طريق حساب الإهلاك وكذلك التثبيات المالية بالإضافة إلى المخزون محاسبيا ومراحل الجرد لكل منهما ومقاربة الجرد المادي والمحاسبي لكل منها وتبرير الفرق الناتج عن هذه المقاربة، وأيضا تم التطرق إلى جرد وتسوية باقي الحسابات كالمؤونات والضرائب المؤجلة، الزبائن، المقاربة البنكية..إلخ، والقيام بالتسجيلات المحاسبية المختلفة من أجل إعداد قوائم مالية تتميز بالمصداقية والشفافية وتصور واضح عن العمليات التي تقوم بها المؤسسة لتمكنها من تحديد نتيجة الدورة المحاسبية في نهاية السنة.

الخاتمة العامة

الخاتمة:

بعد التخلي على المخطط الوطني المحاسبي، وتوجه الجزائر نحو اقتصاد السوق وتبنيها للنظام المحاسبي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية أصبحت المؤسسات ملزمة بتطبيقه من أجل مواكبة التغيرات التي تطرأ على الاقتصاد الدولي وهو نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة و تصنيفها تقييمها تسجيلها و عرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية و ممتلكات الكيان ونجعاته ووضعية خزنته في نهاية السنة المالية كما ألزم كل شخص طبيعي أو معنوي بمسك محاسبة مالية حسب النظام الجديد مع مراعاة الأحكام الخاصة بما بموجب نص قانوني أو تنظيمي، تعتبر أعمال نهاية السنة المحاسبية عملية قانونية تهدف إلى إظهار صورة حقيقية عن الوضعية المالية للمؤسسة، وحسب النظام المحاسبي المالي فإن إجراءات القيام بأعمال نهاية الدورة تتمثل في القيام بالجرد المادي والمحاسبي لمختلف الثببات والمخزونات المتواجدة على مستوى المؤسسة، بعدها يتم تسوية باقي حسابات الأصول وحسابات التسيير وتشكيل المؤونات وتصحيح الأخطاء مما يساعد في إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد والذي بناء عليه يتم إعداد مختلف القوائم المالية التي نص عليها النظام المحاسبي المالي وتحديد نتيجة الدورة وإقفال الحسابات.

وتم التوصل من خلال هذه الدراسة إلى الخروج بمجموعة من النتائج واختبار الفرضيات وتقديم مجموعة من الاقتراحات.

* نتائج الدراسة.

دراسة هذا الموضوع تضمن شقين الدراسة النظرية والدراسة التطبيقية وفيما يلي أهم النتائج المتوصل إليها:

النتائج المتعلقة بالدراسة النظرية:

- النظام المالي المحاسبي يستند إلى المعايير المحاسبية الدولية، ويسمح بتلبية احتياجات مختلف مستعمليه من المعلومات المحاسبية.
- أعمال نهاية السنة مجموعة مركبة من العمليات تتمثل في الجرد والتسوية للوصول إلى النتيجة.
- يكشف لنا الجرد الأخطاء المرتكبة من خلال تحديد الفوارق الحاصلة خلال السنة المالية.
- أعمال نهاية الدورة تساهم بشكل كبير في إعداد قوائم مالية صادقة وموثوقة تساعد مستعمليها على إتخاذ القرارات المختلفة .
- تسمح بإبراز الوضعية المالية النقدية للمؤسسة.

النتائج المتعلقة بدراسة التطبيقية:

- تطبق الجزائية للمياه برج بوعريبرج النظام المحاسبي المالي الجديد بعد تخليها على المخطط الوطني المحاسبي، ومن خلال هذه الدراسة توصنا إلى أن المؤسسة تمر بوضعية مالية صعبة نظرا لتراكمات ديون المؤسسة وعدم تسديدها لهذه الاخيرة بسبب نقص المياه المتوفرة التي تعتبر رقم أعمال المؤسسة.
 - يتم تسجيل أفساط الإهتلاكات عن التثبيات المعنوية والعينية ويتم تخفيضها إلى من القيمة الإجمالية للحصول على القيمة المحاسبية الصافية لها من أجل مقارنتها مع القيمة المحاسبية الصافية لهذه التثبيات لسنة السابقة.
 - يتم الوقوف على وضعية العملاء في مؤسسة الجزائية للمياه من خلال تسجيل خسائر القيمة عن الزبائن الذين يتعذر عليهم السداد خلال السنة.
 - تسجيل خسائر القيمة عن المخزونات بغية الوقوف على القيمة الحقيقية لهم وتسجيل التدهور الذي أصابها خلال السنة.
 - يتم القيام بعملية الجرد للمخزونات والتثبيات وذلك لمعرفة الفروقات الناتجة عم المقاربة بين الجرد المادي والمحاسبي من أجل اكتشاف حالات الغش والاختلاس.
 - تعتمد مؤسسة الجزائية للمياه برج بوعريبرج القوائم المالية التي جاء بها النظام المالي المحاسبي للوصول إلى نتيجة المؤسسة وتمثل هذه القوائم في الميزانية الختامية، جدول حساب النتائج حسب الطبيعة، جدول التدفقات النقدية.
- اختبار صحة الفرضيات.**
- **الفرضية الأولى:** كل المؤسسات ملزمة بأعمال نهاية السنة لإلزاميتها القانونية، حيث توصلنا إلى أن المؤسسات تقوم بأعمال نهاية السنة مرة واحدة على الأقل في السنة، مما يؤكد دورها في حياة المؤسسة وتطبيقها للقانون وهذا ما يثبت صحة الفرضية.
 - **الفرضية الثانية:** أعمال نهاية السنة هي مجموعة من العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية السنة المالية من تسويات وقيود محاسبية بغية إعطاء صورة دقيقة عن المركز المالي للكيان، وهي تظهر التغيرات التي تطرأ على حسابات الأصول مثل أفساط الإهتلاكات وخسائر القيمة عن التثبيات وحسابات الخصوم كتسوية الحسابات الدائنة للموردين بالإضافة إلى حسابات التسيير مثل الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا وكل هذه التسويات تساعد في إعداد قوائم مالية دقيقة وموثوقة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية.
 - **الفرضية الثالثة:** الهدف من أعمال نهاية السنة إعداد القوائم المالية لتقييم الأداء وتحليل النتائج المالية والعملية واستخدام هذه المعلومات لتخطيط للعام القادم، حيث تتضمن عملية إعداد القوائم المالية جميع المعلومات المالية الهامة

مثل الإيرادات والتكاليف والأرباح والخسائر والأصول والخصوم وحقوق الملكية، يتم تنظيم هذه المعلومات في قوائم مالية مثل قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية، وبعدها يتم تحليل النتائج لفهم أداء المؤسسة ومعرفة نقاط القوة والضعف في عملياتها المالية والتشغيلية، يتم استخدام مؤشرات الأداء المالي مثل العائد على الاستثمار ونسبة الربحية والسيولة والتسوية المالية لتقييم الأداء بناء على التحليل المالي والعملي، يمكن استخدام هذه المعلومات لتطوير استراتيجيات وخطط للعام القادم وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

الإقتراحات.

- وجوب تحصيل من طرف المؤسسة لديونها من أجل الرفع في قيمة الأصول الجارية أهمها الخزينة.
- تغيير الهيكل التنظيمي للمؤسسة.
- زيادة عدد العمال من أجل تحسين الخدمة العمومية.

آفاق الدراسة.

رغم محاولتنا الإلمام و الإحاطة بجميع جوانب الموضوع إلا أننا لم نستطيع الوقوف على كافة النقاط لذا يمكن اعتبار هذا البحث انطلاقة لدراسات وبحوث أخرى لهذا نقترح المواضيع التالية:

- المراجعة الخارجية لأعمال نهاية الدورة وفق النظام المحاسبي المالي.
- دور أعمال نهاية الدورة للمخزونات في الإفصاح المحاسبي.
- دور أعمال نهاية الدورة للتشبيات العينية في الإفصاح المحاسبي.

قائمة المراجع

أولاً: الكتب.

- 1- أحمد طرطار، عبد العلي منصر، (2013)، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، الجزائر: دار حيدر للنشر.
- 2- بلخير بكاري، (2016)، دروس في المحاسبة المعمقة بحسب النظام المحاسبي المالي في ظل البيئة، ديوان المطبوعات الجامعية.
- 3- بويقوب عبد الكريم، (2009)، المحاسبة التحليلية، الطبعة الخامسة، الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية بن عكنون.
- 4- حسيني العابدين، عبد الرحمان شتوان وآخرون، (2016)، مبادئ المحاسبة المالية، فلسطين: الكلية للعلوم والتكنولوجيا.
- 5- خالد أمين عبد الله، حمزة بشير أبو عاصي، (1998)، أساسيات المحاسبة وطرقها، الطبعة الأولى، الأردن: دار وائل للنشر.
- 6- سعدان شبايكوي، (2002)، تقنيات المحاسبة حسب المخطط الوطني المحاسبي، الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية للنشر والتوزيع.
- 7- شعيب شنوف، (2008)، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، الجزائر: مكتبة الشركة الجزائرية بودواو.
- 8- صالح حواس، (2008)، المحاسبة العامة، الجزائر: دار غرناطة للنشر و التوزيع.
- 9- عاشور كتوش، (2011)، المحاسبة العامة-أصول ومبادئ وآليات سير الحسابات وفق النظام المحاسبي المالي، الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- 10- عبد الرحمان عطية، (2009)، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الجزائر: دار جيطلي للنشر.
- 11- عسي عبد العزيز رواشدة و مهدي مأمون حسين، (2012)، المحاسبة 02، الطبعة الأولى، الأردن: دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع.

- 12- أ. عبد الرحمان عطية (2011)، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، برج بوعريبيج.
- 13- لخضر علاوي، (2011)، نظام المحاسبة المالية، الجزائر: Page bleu.
- 14- محمد ساير الأعرج و عبد الرحمان رشوان، (2017)، مبادئ المحاسبة العامة، فلسطين: الكلية الجامعية للعلوم والتكنولوجيا.
- 15- منصور بن عوف عبد الكريم، (1996)، محاسبة عامة، الجزائر: ديوان المطبوعات الجزائرية.
- 16- مختار علي أبو زريدة، (2007)، مبادئ علم المحاسبة الحديثة، الجزء الأول، ليبيا: دار الكتب الوطنية.
- 17- هوام جمعة، (2008)، تقنيات المحاسبة المعمقة وفقا للدليل المحاسبي الوطني، الجزائر: المطبوعات الجامعية الساحة المركزية بن عكنون.
- 18- هوام جمعة، (2011)، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، ديوان المطبوعات الجامعية.
- 19- وليد نجاتي الحياي، (2007)، أصول المحاسبة المالية، الجزء الأول، الدنمارك: الأكاديمية العربية المفتوحة.
- 20- د. يقور أحمد وصادق صفيح، (2017)، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي والمالي، الجزائر، تلمسان: النشر الجامعي الجديد.
- ثانيا: الرسائل و المذكرات الجامعية.
- 21- أم الخير دشاش، (2010/2009)، متطلبات نجاح تطبيق النظام المحاسبي في ظل البيئة الجزائرية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، ورقلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة قاصدي مرباح.
- 22- سامية فكير، (2010)، أهمية النظام المحاسبي المالي الجديد في تنشيط سوق الأوراق المالية في الجزائر، مذكرة مقدمة متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق: جامعة الجزائر.
- 23- سمير خفاش، (2016)، أعمال نهاية الدورة مع تحديد النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، محاسبة وتدقيق: جامعة الجزائر 03.

قائمة المراجع:

24- سليم بن رحوم، (2013)، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، بسكرة، تخصص محاسبة: جامعة محمد الخيضر.

25- محمد الحبيب مرحوم، (2012)، إستراتيجية تبني النظام المحاسبي المالي لأول مرة و أثره على البيانات المالية للكيانات المتوسطة وصغيرة الحجم، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، الشلف: جامعة حسيبة بن بوعلي.

26- منال يلاص، (2015/2014)، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على محاسبة الأجور في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير جيحل، الجزائر: جامعة محمد الصديق بن يحي.

ثالثا: الدراسات و المنشورات.

27- أمينة فداوي، (2017)، محاضرات في المحاسبة المعمقة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير: جامعة جيحل.

رابعا: الملتقيات.

28- زيتوني كمال، غفصي توفيق، (2013/05/06)، تطبيق المسك المالي في الشركات الجزائرية، ملتقى وطني حول واقع وآفاق تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي.

29- صفاء بوضياف، (2013/06/05)، 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.

30- محمد العيد تيجاني، عادل رضوان، (2013/05/06-05)، صعوبات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي.

سادسا: القوانين و المراسيم.

31- القانون رقم 07-11، (2011/11/25)، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد 74.

32- مقابلة مع السيد لكحل عبد المالك: رئيس دائرة المالية و المحاسبة مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

33- مقابلة مع السيدة نزهة محمادي: رئيسة مصلحة محاسبة التسيير للمياه برج بوعريريج.

34- مقابلة مع السيد بن دحمان الصالح: رئيس مصلحة المالية والمحاسبة مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

35- مقابلة مع السيد فريد شاوش: إطار محاسب في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

36- مقابلة مع السيدة خليف يحي نادية: رئيس مصلحة المحاسبة العامة مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

37- مقابلة مع السيدة بلجودي أمينة: إدارة دراسات في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

38- مقابلة مع السيد دعدوش بلال: مسؤول تسيير المخزونات في مؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

سابعا: المواقع الإلكترونية.

39- <http://www.onefd.edu.dz>، (2018/03/10)، درس مفصلة في التسيير المالي والمحاسبي، الديوان الوطني

للتعليم عن بعد.

ثامنا: الوثائق الداخلية.

40- الوثائق الداخلية لمؤسسة الجزائرية للمياه برج بوعريريج.

قائمة الملاحق

Direction Générale
المديرية العامة

الجزائرية للمياه ALGÉRIENNE DES EAUX

Siège social : Zone Industrielle de Oued Smar
Tél (STD) : +213 (0) 23 93 00 37 / (0) 23 93 00 10
Fax : +213 (0) 23 93 00 04 / (0) 23 93 00 34
Site Web : www.ade.dz



789 ADE/DG/DCM

24 1111 2022

Monsieur
Le Directeur de la Zone de Sétif

Objet : A/S de l'accord de la demande de dérogation d'acquisition des immobilisations.

Réf : Votre envoi N° : 254/ADE/ZS/KM/DAM/BN/2022 du 17/07/2022.

Monsieur,

En réponse à votre courrier visé en référence, relatif à la demande de dérogation d'acquisition des immobilisations au profit de l'Unité de Bordj Bou Arreridj, nous vous marquons notre accord préalable pour l'achat de :

- Cinq(05) Micro-ordinateurs.
- Cinq(05) Onduleurs.
- Quinze(15) Split Climatiseurs 12 000 BTU.

Il convient de vous rappeler l'obligation du respect de la réglementation et des procédures en vigueur de l'ADE validées par le COS, en date du 22 novembre 2015, ainsi que les règles de condition de passation de contrats de l'ADE adoptées et adaptées par le COS en date du 13 octobre 2016 modifiées et complétées.

Par ailleurs, il Ya eu lieu de nous informer des suites réservées à ces achats et nous transmettre l'état mensuel des immobilisations accompagné des factures définitives.

Meilleures salutations

Y.M

Copié à Monsieur :

Le Directeur Général à titre de compte rendu

Handwritten notes and stamps:

- Handwritten: 480
- Handwritten: 22/07/2022
- Handwritten: 428
- Handwritten: 2022
- Stamp: "ADE SEP 2022" (Circular)
- Stamp: "الجزائرية للمياه" (Rectangular)
- Stamp: "وحدة برج بوعريش" (Rectangular)
- Stamp: "البوابة الواردة" (Rectangular)
- Stamp: "رقم" (Rectangular)
- Stamp: "تاريخ" (Rectangular)



UNITÉ DE BORDJ-BOU-ARRERIDJ
 B.P. N° 252 RUE REMACHE AISSA B. B. A
 Tél. : 035.73.30.84/91 Fax : 035.73.30.85/86

BON DE COMMANDE N° 093040

RC : 0017164 B 01
 IF : 0001161 89029835
 IM : 34 01050 1265
 NIS : 0001 1618.080 726 1

FOURNISSEUR
 EURL Arcodym
 Climatisseur
 B.B.A

المطلب Quantité Demandée	بيان DÉSIGNATION	و ق UM	ت و PU	مجموع MONTANT	ملاحظات OBSERVATIONS
18	Acquisition des climatiseurs Split 18000 BTNETTER	U	63 225,30	108 403,60	
			708 403,60		

المدير
 LE DIRECTEUR

المسؤول بـ
 LE RESPONSABLE STRUCTURE
 ADE - Algérie des Eaux
 ÉLECTRICITÉ
 رئيس دائرة الإدارة والمعدات
 صومر - بـ

Fabrication et Commercialisation d'Équipements Électriques et ElectBA
 Arcodym
 Siège s.e.a
 05 Tachbour - Bordj Bou Arreridj

07 / 12 / 2022

EURL ARCODYM

Capital:1500000000.00 DA
ROUTE NATIONALE N°05 LACHEBOUR B.B.ARRERIDJ
ROUTE NATIONALE N° 05 LACHBOUR
RC: 02B0462919
AI: 34012103941
MF: 000234046291934 **NIS:**000234011050956
Banque : NATIXIS B.B.ARRERIDJ N°020003417181972001.81
Tél.: 035 76 54 00/01 **Fax:** 035 76 54 02

FACTURE

N° : 04105/ 2022
Date facture : 19/12/2022

CLIENT :

ALGERIENNE DES EAUX ADE
SERVICES
RUE REMMACHE ISSA CLASSE 56 BP N°07 COMMUNE B.B. ARRERIDJ

B-B-Arreridj

NIF: 000116001716488

RC : 01B0017164-01/34

NIS: 000116180807261

AI : 34010501265

N°	Désignation	U/M	Qté	PU HT	Rem.%	TEE %	TVA %	Montant Net HT
1	CLIM MSAG11B-12HRFN1 PF	Piece	12	63 225.30	0.00	5.00	19.00	758 703.60

MODE : Chèque

Total H.T	758 703.60
Total (TEE /TCE)	37 935.18
Total T.V.A	151 361.37
TOTAL à payer	948 000.15

Arrêté la présente facture à la somme de : NEUF CENT QUARANTE HUIT MILLES Dinars Algérien et 15 centimes

LE SERVICE COMMERCIAL

Mode	Réf.chèque/virement	Date Réf.	Montant
Chèque BADR	9752059	14/12/2022	448 000.02



PIECE COMPTABLE

Décembre

N° : 000001

Journal : 06 INVESTISSEMENTS

Date : 31/12/2022

Référence

Libellé : CONS FAC EURL ARCODYM N°4105 DU 19/12/2022

Tiers : EURL ARCODYM

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	218520				IN1	CONS FAC EURL ARCODYM N°4105 DU 19/12/2022	758 703,60	
2	445110					CONS FAC EURL ARCODYM N°4105 DU 19/12/2022	151 361,37	
3	645900					CONS FAC EURL ARCODYM N°4105 DU 19/12/2022	37 935,18	
4	404000	404010			D1	CONS FAC EURL ARCODYM N°4105 DU 19/12/2022		948 000,15
Total Pièce							948 000,15	948 000,15

Etabli par :

(04)

Visé par :

ZONE DE : SÉTIF

UNITÉ DE : B . B . ARRERIDJ

DÉPT: ADMINISTRATION ET MOYENS

DEMANDE DE PAIEMENT

LE DEMANDEUR : AOUAMEUR ABDERREZAK

FONCTION : CHEF DEPT ADMINISTRATION & MOYENS

VEUILLEZ REGLER LA SOMME DE :

125 435,52

DZD

Cent Vingt-Cinq Mille Quatre Cent Trente-Cinq Dinar Algerien Cinquante-Deux Centime

BENEFICIAIRE : SARL SASKO INDUSTRIE

MOTIF DE REGLEMENT : F - Transport d'hypochlorite de sodium

PIECES JOINTES : BC N° : 003047 / 2022

DU : 14/12/2022

BR N° : 002199 / 2022

DU : 17/12/2022

Fact N° : 1959 / 2022

DU : 17/12/2022

MODE DU PAIEMENT : CHÈQUE BADR N° : DU:.....

VIREMENT BADR N° : DU:.....

CHÈQUE CERTIFIE BADR N° : DU:.....

LE DEMANDEUR	CHEF DEPARTEMENT FINANCE ET COMPTABILITE	AVIS DU DIRECTEUR D'UNITE
<p>VISA</p> <p>الجزائرية للمياه - وحدة برج بوعريريج مديرية الإدارة والوسائل رئيس دائرة الإدارة والوسائل عوامل عبد الرزاق DATE: 26/12/2022</p>	<p>VISA</p> <p>رئيس دائرة الحسابات والمحاسبة لمكحول عبد الملك A.D.E. الجزائرية للمياه وحدة برج بوعريريج دائرة المالية والمحاسبة DATE</p>	<p>VISA</p> <p>البنية العمومية الجزائرية للمياه مديرية الإدارة والوسائل مدير الوحدة بوعريريج غوييليت E.P.C. Algérienne Des Eaux DATE :</p>

CHEF DE SERVICE FINANCE	LE PRENEUR	LE BENEFICIAIRE
<p>VISA</p> <p>رئيس دائرة الحسابات والمحاسبة DATE</p>	<p>VISA</p> <p>DATE</p>	<p>VISA</p> <p>DATE</p>

NB : CE CHEQUE SERA JUSTIFIE DURANT LA SEMAINE

(١٥٩)

Chen: 9752059
Série: AA

بنك الزراعة والتنمية الريفية
BANQUE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL

448 000,15

Payé contre ce chèque
Et 15 cts
Quatre Cent Quarante Huit Mille

الدعوى مقابل
هذا الشيك



Al'ordre de EURL ARCODY M

Payable à :
Agence: B.B.ARRERIDJ 696
RUE HADJ MOKRANI
34000 B.B.ARRERIDJ

00300696000231630009
ALGERIENNE DES EAUX UNITE DE BBA
BORDJ BOU ARRERIDJ BORDJ BO
34000 BORDJ BOU ARRERIDJ

Le 14.12.2022

P. : 252 BBA
ax : 035 73 30 85

PRIERE DE NE RIEN ECRIRE DANS LA ZONE BLANCHE

9752059

00300696000231630009

DÉPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

Avis De Remise De Chèque

Honneur de Vous Transmettre Ci-joint chèque BADR "696" Chèque N° : 9752059 Du : 14/12/2022

D'un montant de : **448 000,15 DA**
Quatre Cent Quarante-Huit Mille Dinar Algerien Quinze Centime

En Règlement : N° : du :

Bénéficiaire : EURL ARCODYM (Acquisition Climatiseur 12000)

Conformément à la Demande de Paiement du : 12/12/2022

Le Preneur	Le Bénéficiaire
Date : 14 - 12 - 2022	Date :

VB / Ce Chèque Sera Justifié Durant La Semaine

(061)

PIECE COMPTABLE

Décembre

N° : 000016

Journal : 11 BANQUES DEPENSES

Date : 31/12/2022

Référence

Libellé : REG FAC EURL ARCODYM N°4105 CH N°9752059

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	404000	404010			D1	REG FAC EURL ARCODYM N°4105 CH N°9752059	448 000,15	
2	512100	512101			T07	REG FAC EURL ARCODYM N°4105 CH N°9752059		448 000,15
Total Pièce							448 000,15	448 000,15

Etabli par :

Visé par :



Du : **13/07/2022**

BON DE LIVRAISON CLIENT : 00727

Mode de règlement : A TERME

215325

DOIT:

C8934- ADE UNITE DE DISTRIBUTION B.B.A

/DGE - DGI

ALGERIENNE DES EAUX

B.P 252 RUE REMACHE AISSA B.B.A

A.I.:34010501265

M.F.:000116189029833

R.C.:01B0017164-01/34

ARTICLE	DESIGNATION	QUANTITE	PRIX HT	MONTANT HT
RETRO-CHARGEUR HD96	<p>MOTEUR:KIRLOSKAR DEUTZ MODELE HD96 4WD MARQUE: TIRSAM / GODET:6 EN1 FELECHE TELESCOPIQUE GODET80CM TRANSMISSION SYSTEME CARRARO INSTALLATION BRISE ROCHE HYDROLIQUE CASSAPA CABINE:GRAND LUXE CLIMATISEE MAT: 77598-00-05/CHASSIS: TSRECH 0234</p>	1	9 411 764,71	9 411 764,71

231 DV80101

03450408064543-001



Arrêtée le présent bon de livraison à la somme de:
 ONZE MILLION(S) DEUX CENTES MILLE(S) DINAR(S) ET ZERO CENTIME(S)

TOTAL HT:	9 411 764,71
TVA:	1 788 235,29
	0,00
NET PA YER:	11 200 000,00

(8)

PIECE COMPTABLE

Juillet

N° : 000001

Journal : 06 INVESTISSEMENTS
Date : 31/07/2022
Référence
Libellé : CONS FAC TIRSAM N°765 DU 13/07/2022
Tiers : TIRSAM

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	215320				IN1	CONS FAC TIRSAM N°765 DU 13/07/2022	9 411 764,71	
2	445110					CONS FAC TIRSAM N°765 DU 13/07/2022	1 788 235,29	
3	404000	401206			D1	CONS FAC TIRSAM N°765 DU 13/07/2022		11 200 000,00
Total Pièce							11 200 000,00	11 200 000,00

Etabli par :

Visé par :

(09)

FICHE GESTION DES IMMOBILISATIONS

Code Investissement : D34I0408061543-001 RETROCHARGEUR
 Compte Comptable : 215320 Matériel et outillage de chantier
 Caractéristiques Techniques :
 Marque : N° Série :
 Modèle : Matricule :
 N° Acte :
 Etat : Présent
 Projet :
 C.Coût :
 Affectation :
 Utilisateur :



Acquisition :

Date : 31/07/2022
 Fournisseur :
 N° Commande :
 N° Facture :
 N° Livraison :
 Mt Achat : 9 411 764,71 €
 Mt T.V.A. : 1 788 235,29 €
 Mt Assurance :
 Mt Douane :
 Mt Autres :
 Coût Acquisition 11 200 000,00 €

Amortissement :

Date Amort. : 31/07/2022
 Taux 10,00
 Valeur Origine : 9 411 764,71
 Amort. Antérieur : 0,00
 Amort. Reprise : 0,00
 Amort. Exercice : 392 156,85
 VNC : 9 019 607,86

Sortie :

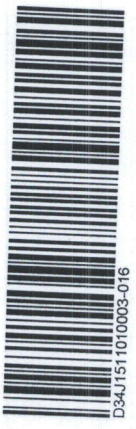
Type :
 Date :
 Libellé :
 Montant :

Historique Amortissement :

Exercice	Valeur Initiale	Antérieur	Exercice	Cumulé	Valeur Finale
2022	9 411 764,71	0,00	392 156,85	392 156,85	9 019 607,86

FICHE GESTION DES IMMOBILISATIONS

Code Investissement :	D34J1511010003-016	CLIM MSAG11B-12HRFN1 PF
Compte Comptable :	218520	Matériel de bureau
Caractéristiques Techniques :		
Marque :		N° Série :
Modèle :		Matricule :
Etat :	Présent	N° Acte :
Projet :		
C.Coût :		
Affectation :		
Utilisateur :		



D34J1511010003-016

Acquisition :

Date :	19/12/2022
Fournisseur :	
N° Commande :	
N° Facture :	4105
N° Livraison :	
Mt Achat :	63 225,30 €
Mt T.V.A. :	
Mt Assurance :	
Mt Douane :	
Mt Autres :	
Coût Acquisition	63 225,30 €

Amortissement :

Date Amort. :	19/12/2022
Taux	10,00
Valeur Origine :	63 225,30
Amort. Antérieur :	0,00
Amort. Reprise :	0,00
Amort. Exercice :	0,00
VNC :	63 225,30

Sortie :

Type :	
Date :	
Libellé :	
Montant :	

DECIDE

Article 1 : Objet de la Décision

est instituée au niveau de l'unité de BORDJ BOU ARRERIDJ des équipes de recensement des immobilisations et des immobilisations à faible valeur au titre de l'exercice 2022.

Article 2 : Rôle des équipes de recensement

Les équipes de recensement sont chargées de la prise d'inventaire physique des biens meubles et immeubles de l'unité.

Article 3 : Composition des équipes de recensement

Les équipes de recensement sont composées comme suit :

1ère Equipe :

Noms et Prénoms	Fonctions	Structure d'affectation
OUALI ABDELGHAFOUR	Cadre Technique	Centre Bordj Bou Arreridj
DADOUCHE BILLEL	Gestionnaire des stocks	Département l'Administration et Moyens

2ème Equipe :

Noms et Prénoms	Fonctions	Structure d'affectation
BELARBI Zinedine	Cadre chargée de l'Administration et Moyens	Centre BORDJ GHEDIR
DEGHIMA ABDERRAHMEN	Releveur	Centre RAS EL OUED

Article 4 : Les sites à inventorier

N°	Sites à inventorier	Localisation des sites	L'équipe chargée de recensement
01	Siège Unité de Bordj Bou Arreridj (toutes les structures, laboratoire, Magasin...)	Commune de Bordj Bou Arreridj	1ère Equipe
02	Centre Bordj Bou Arreridj (Agences, caisses, secteurs, réservoirs, stations de reprise et forages).		
03	Centre M'HIR (Agences, caisses, réservoirs, stations de reprise et forages)	Commune L'MHIR	

Papillon Inventaire Immobilisations

- Par Affectation -

Affect. : L0129		SALLE DE RECEPTION DE DIRECTEUR				Etat	Observation	Commentaires
N°	Code	Libellé	Code GP					
1	D34J0501010005_018	EXTINCTEUR EN CO2 02 KG (233DUB0079)	233DUB0079		Bon	€		
2	D34J1007020040_004	TABLE BASSE POUR BUREAU (501DUB0812)	501DUB0812		Mauvais			
3	D34J1010040007_001	SALON A 3 PIECES (501DUB0206)	501DUB0206		Moyen		Reforme	
4	D34J1104010002_008	FONTAINE FRAICHE (WATER DISPENSER LB-LXB1-5-5X36) (502DUB0290)	502DUB0290		Moyen			
5	D34J1601030008_001	F/P PORTE ALUMINIUM 137X2.08 (720DUB0005)	720DUB0005		Moyen			
6	D34J1601030008_002	F/P PORTE ALUMINIUM 137X2.08 (720DUB0006)	720DUB0006		Moyen			

Chef d'Equipe :

Compteur :

(131

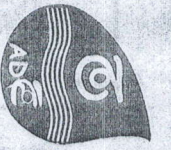
ETAT DE RAPPROCHEMENT PAR COMPTE COMPTABLE ENTRE LES INVENTAIRES PHYSIQUES ET COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS

Compte	Libelle	NBR DES ARTICLES INVENTAIRE PHYSIQUE	INVENTAIRE COMPTABLE	INVENTAIRE PHYSIQUE	Ecart		
					POSITIF	NEGATIF	
204200	LOGICIELS INFORMATIQUES ET ASSIMILES	5	461 093,59	461 093,59	-	-	
211000	TERRAINS DE CONSTRUCTION ET CHANTIER	3	2 151 597,60	2 151 597,60	-	-	
205900	AUTRES DROITS DE LA PROPRIÉTÉ INDUSTRIELLE ET COMMERCIALE	-	-	-	-	-	
213000	BÂTIMENTS INDUSTRIELS	43	37 862 532,36	37 862 532,36	-	-	
213100	BÂTIMENTS ADMINISTRATIFS ET COMMERCIALES	16	19 648 265,77	19 648 265,77	-	-	
213400	OUVRAGES D'ART	-	-	-	-	-	
213510	LOGEMENTS DU PERSONNEL	-	-	-	-	-	
215300	MATÉRIEL ET OUTILLAGE D'ATELIER	6	353 882,04	353 882,04	-	-	
215310	MATÉRIEL ET OUTILLAGE SPÉCIFIQUE D'EXPLOITATION ET D'INTERVENTION	57	67 280 916,60	67 280 916,60	-	-	
215320	MATÉRIEL ET OUTILLAGE DE CHANTIER	65	22 905 769,46	22 905 769,46	-	-	
215330	MATÉRIEL D'INCENDIE ET DE SÉCURITÉ	-	-	-	-	-	
215340	MATÉRIEL DE LEVAGE ET DE MANUVENTION	1	95 726,50	95 726,50	-	-	
215350	MATÉRIEL DE CONTRÔLE LABORATOIRE	34	14 269 279,92	14 269 279,92	-	-	
215360	MATERIEL DE TOPOGRAPHIE	1	202 000,00	202 000,00	-	-	
215390	AUTRES MATÉRIELS ET OUTILLAGES	-	-	-	-	-	
218410	MATÉRIEL AUTOMOBILE : LÉGERS /TOURISME	13	14 511 978,61	14 511 978,61	-	-	
218420	MATÉRIEL AUTOMOBILE : LÉGERS /UTILITAIRE	30	40 086 260,52	40 086 260,52	-	-	
218430	MATÉRIEL AUTOMOBILE : LOURDS ET TRANSPORTS EN COMMUNS	16	106 554 787,01	106 554 787,01	-	-	
218440	CYCLES ET MOTOCYCLES	3	448 717,95	448 717,95	-	-	
218490	AUTRE MATERIEL AUTOMOBILE	10	508 256,89	508 256,89	-	-	
218510	MOBILIER DE BUREAU	47	2 380 342,81	2 380 342,81	-	-	
218520	MATÉRIEL DE BUREAU	61	4 908 438,43	4 434 438,43	-	474 000,00	
218530	MATÉRIEL INFORMATIQUE	280	19 212 069,58	18 874 969,58	-	337 100,00	
218540	MATÉRIEL DE COMMUNICATION, DE PÉDAGOGIE ET DE PUBLICITÉ	9	915 490,00	915 490,00	-	-	
218550	MOBILIER SOCIAL	1	32 800,00	32 800,00	-	-	
218571	AMENAGEMENT DES LOGEMENTS DU PERSONNEL	1	49 000,00	49 000,00	-	-	
218710	AGENCEMENTS ET INSTALLATIONS DES BÂTIMENTS ADMINISTRATIFS ET CO	10	1 212 538,48	1 212 538,48	-	-	
218720	INSTALLATIONS (CHAUFFAGE, GAZ, INCENDIE, RAYONNAGE, AIR DE CONDIT	21	6 529 454,91	6 529 454,91	-	-	
218790	AUTRES AGENCEMENTS ET INSTALLATIONS	119	25 067 745,75	25 067 745,75	-	-	
219100	IMMOBILISATION NON FONCTIONNEL	-	-	-	-	-	
Total Général			852	387 648 944,78	386 837 844,78	-	811 100,00

(14)

ALGÉRIENNE DES EAUX

الجزائرية للمياه



UNITE DE BORDJ-BOU-ARRERIDJ
 B.P N° 252 RUE REMACHE AISSA B. B. A
 Tel : 035.73.30.84/91 Fax : 035.73.30.85/86

BON DE COMMANDE

N° 3047

RC : 0017164 B 01
 IF : 0001161 89029835
 IM : 34.01050 1265
 NIS : 0001 1618.080 726 1

FOURNISSEUR
 SARL SASKO INDUSTRIE
 Hypochlorite de sodium
 BISKRA

المطلب Quantité Demandée	بيان DESIGNATION	و UM	ت PU	مجموع MONTANT	ملاحظات OBSERVATIONS
	Fourniture et transport d'hypochlorite de sodium		10500,00		
	TOTAL				

SARL SASKO INDUSTRIE
 ZONE BELKHOUKH - OUMACHE - BISKRA
 SERVICE COMMERCIAL

2011/12/19

المدير
 LE DIRECTEUR



LE RESPONSABLE

EMERGENCY
 عبد السلام
 عبد المبرك
 عبد الحامد
 عبد الوهاب
 عبد الوكيل
 عبد الوهاب
 عبد الوهاب

BBA, LE :

04/12/2011

Bon d'Entrée Magasin

N° : R002199

Type Entrée : Achat

DATE : 14/05/2023
PAGE : 1

Type Achat : Local

Commande : 003047

Date de Commande : 14/12/2022

Fournisseur : 000493

SARL SASKO INDUSTRIE

Facture : FV2201959

Date Facture : 17/12/2022

Code Unité :

Date d'Entrée : 17/12/2022

Date de Valorisation : 17/12/2022

Article	Désignation	U.M	Mag.	Gis.	Qté reçue	Prix Unit	M. d'Achat	Coût achat
C1302010001	HYPOCHLORITE DE SODIUM	T	07		9,760	10 800,0000	105 408,00	105 408,00
								105 408,00

M.H.T : 105 408,00 DA
Mt.Remise : 0,00 DA
M.T.V.A : 0,00 DA
M.Timbre : 0,00 DA
MTTC : 105 408,00 DA

Observation:

Le Magasinier
(Cachet, Norm et Signature)

Le Comptable Matières
(Cachet, Norm et Signature)

171

DATE: 28/02/2023

Heure: 10:37

PAGE: 1

Journal des Entrées par Compte Achat

Type de réception : Tout

Type d'achat : Tout

Du : 01/12/2022

Au : 31/12/2022

Registre Comptable	Nb-M	ENTREES	
		VALEUR D'ACHAT	COÛT D'ACHAT
310000	1	105 408,00	105 408,00
321020	15	98 932,30	98 932,30
321030	1	1 930 000,00	1 930 000,00
321050	2	9 926,96	9 926,96
321080	1	76 800,00	76 800,00
321090	2	7 352,36	7 352,36
321110	1	56 000,00	56 000,00
321130	2	2 769,00	2 769,00
322010	2	17 500,00	17 500,00
322030	16	177 133,36	177 133,36
322050	3	318 105,05	318 108,05
322080	2	34 000,00	34 000,00
322090	6	256 700,00	256 700,00
323020	2	38 400,00	38 400,00
TOTAL	56	3 129 027,03	3 129 030,03

2832916,05

رئيس دائرة الإدارة والمواساة
عبد الحميد المزيان

مسيرة الخزونات
عبد ووش بلال

cession.

152 246,18

113 535,69

30 232,11

296 113,98

(181)

SARL SASKO INDUSTRIE

FABRICATION PRODUITS CHIMIQUE

Facture de Vente

FV2201959

Date : 17/12/2022

0000099

EPIC ALGERIENNE DES EAUX UNITE B.B.A

BL22/01959

RUE REMACHE AISSA BP N° 252 Bordj bou-arreridj

RC : 34/01-0017164 B 01 IF: 000116001716488 AI: 34010501265

NIS: 000116180807261 Activité : ALGERIENNE DES EAUX

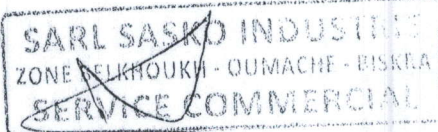
N°	CODE	DÉSIGNATION	QTÉ/Tonne	PU HT	R. %	MONTANT HT	TVA
1	01	HYPOCHLORITE DE SODIUM	9,7600	10 800.00	-	105 408.00	19

Mode de paiement : A Terme

Arrêtée la présente Facture de Vente à la somme de: CENT VINGT-CINQ MILLE QUATRE CENT TRENTE-CINQ DINARS ET CINQUANTE-DEUX CENTIMES

TOTAL HT	105 408.00
TVA	20 027.52
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	125 435.52

BC N° 003047 LE 14/12/2022



(179)

SARL SASKO INDUSTRIE Capital Social: 370 822 000.00 Adresse: Usine: ZONE BELKHOUKH OUMECHE WILAYA DE BISKRA

Siège Social : Projet 1408/2038 Logts n° 616 B entrée n° 39 BAB Ezzouar Alger

RC: 07/01-0243086 B 12 AI: 07022660220 IF: 001207024308698 NIS: 001207020002280 RIB: BDL n°: 00500367400247941081 -- CPA n°: 00400322400000792666

Tél.: +213 (0)23 83 41 37/+213 (0) 33 62 85 23 Fax: +213(0)23 83 41 38/+213 (0) 32 26 53 75 e-mail: contact@sasko-industrie.com Site web:

Le Magasinier
(Cache, Nom et Signature)

Centre de Coût : 00000021 C/AIN
Unité : 0021 C/AIN

Demandeur : DOUMI M-SAID

Article	
C1302010001	HYPOCHLORITE DE SODI

algerienne des eaux
UNITE DE BBA
Exercice 2022

DATE: 14/05/2023
HEURE: 14:35
PAGE: 1

PIECE COMPTABLE

Décembre

N° : 000002

Journal : 27 ACHAT
Date : 31/12/2022
Référence
Libellé : CONS FAC N 1959 SARL SASKO BR N 2199
Tiers : SARL SASKO

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	381000					CONS FAC N 1959 SARL SASKO BR N 2199	105 408,00	
2	445120					CONS FAC N 1959 SARL SASKO BR N 2199	20 027,52	
3	401210	401277			D1	CONS FAC N 1959 SARL SASKO BR N 2199		125 435,52
Total Pièce							125 435,52	125 435,52

Etabli par :

Visé par :

Matières
(signature)

C.U.M.P	Valeur
10 800,4324	6 696,27
	6 696,27

N° : L016020
rtie : 08/12/2022

DATE: 14/05/2023
PAGE: 1

Bon de Sortie de Magasin

N° : L016020

Date sortie : 08/12/2022

Code Unité :

Type Sortie :

Date demande sortie _ / _ / _

Centre de Coût : 00000021 C/AIN TAGHROUT
Unité : 0021 C/AIN TAGHROUT U/BBA

Demandeur : DOUMI M-SAID

Article	Désignation	U.	Mag	Gis.	Qté dem	Qté sortie	C.U.M.P	Valeur
C1302010001	HYPOCHLORITE DE SODIUM	T	07		0,620	0,620	10 800,4324	6 696,27

Total :

6 696,27

Le Magasinier

(Cachet, Nom et Signature)

Demandeur (Atelier/Travaux)

(Cachet, Nom et Signature)

Le Comptable Matières

(Cachet, Nom et Signature)

21

PIECE COMPTABLE

Décembre

N° : 000001

Journal : 28 STOCKS

Date : 31/12/2022

Référence

Libellé : CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	310000					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	105 408,00	
2	321030					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	1 930 000,00	
3	321080					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	76 800,00	
4	321110					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	56 000,00	
5	322010					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	17 500,00	
6	322050					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	318 108,05	
7	322080					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	34 000,00	
8	322090					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	256 700,00	
9	323020					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022	38 400,00	
10	381000					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		105 408,00
11	382030					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		1 930 000,00
12	382180					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		76 800,00
13	382110					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		56 000,00
14	382210					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		17 500,00
15	382250					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		318 108,05
16	382280					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		34 000,00
17	382290					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		256 700,00
18	383020					CONS JOURNAL DES ENTRE DEC 2022		38 400,00
Total Pièce							2 832 916,05	2 832 916,05

Etabli par :

Visé par :

(22)

DATE: 29/12/2022

Heure : 09:30

PAGE: 1

Journal des Sorties par Compte Stock

Du : 01/12/2022

Au : 31/12/2022

Registre Comptable	SORTIES	
	Nb-M	VALEUR
310000	8	227 962,69
321010	17	74 908,49
321020	109	347 279,96
321030	11	2 158 372,00
321040	16	454 428,40
321050	29	233 648,44
321060	11	73 300,00
321070	2	260 000,00
321080	41	267 206,13
321090	1	3 105,43
321110	4	110 791,91
321130	5	61 071,28
322010	35	56 670,20
322030	2	2 766,86
322050	17	330 829,09
322070	30	162 685,86
322080	46	145 926,64
322090	156	375 330,13
323020	3	43 284,60
TOTAL	543	5 389 568,11

مستفيد الخزونات
دعبلون بلال

(23)

PIECE COMPTABLE

Décembre

N° : 000002

Journal : 28 STOCKS

Date : 31/12/2022

Référence

Libellé : CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	601000					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	227 962,69	
2	602010					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	74 908,49	
3	602020					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	347 279,96	
4	602030					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	2 158 372,00	
5	602140					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	454 428,40	
6	602150					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	233 648,44	
7	602160					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	73 300,00	
8	602170					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	260 000,00	
9	602180					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	267 206,13	
10	602190					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	3 105,43	
11	602110					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	110 791,91	
12	602130					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	61 071,28	
13	602210					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	56 670,20	
14	602230					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	2 766,86	
15	602250					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	330 829,09	
16	602270					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	162 685,86	
17	602280					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	145 926,64	
18	602290					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	375 330,13	
19	603020					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022	43 284,60	
20	310000					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022		227 962,69
21	321010					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022		74 908,49
22	321020					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022		347 279,96
23	321030					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022		2 158 372,00
24	321040					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022		454 428,40
25	321050					CONS ETAT DE CONSOMATION DEC 2022		233 648,44

(24)

DECIDE



Article 1 : Objet

Il est institué au sein de l'unité de **BORDJ BOU ARRERIDJ** trois (3) équipes de comptage des produits consommables « Stocks » et une équipe de collecte et de traitement des informations de comptage au titre de l'exercice 2022.

Article 2 : Rôle des équipes de comptage

Les équipes de comptage sont chargées d'inventorier physiquement les produits consommables de l'unité de **BORDJ BOU ARRERIDJ** pour l'exercice 2022.

L'équipe de collecte et de traitement des informations de comptage est chargée de l'arbitrage entre les équipes de comptage et le dressement des états d'inventaire physique des stocks valorisés.

Article 3 : Composition des Equipes

- Equipe de Comptage N°01

Noms et Prénoms	Fonction	Structure d'affectation	Qualité
ROUABAH HAMZA	Chef de section	Centre B.B.ARRERIDJ	Chef d'équipe
CHAOUCH FARID	Cadre commercial	Département Finance et Comptabilité	Membre

- Equipe de Comptage N°02

Noms et Prénoms	Fonction	Structure d'affectation	Qualité
MILOUDI LAHCENE	Chef d'atelier	Département l'Administration et Moyens	Chef d'équipe
SAID HADDAD OMAR	Chef d'équipe	Centre B.B.ARRERIDJ	Membre

- Equipe de Recomptage 03

Noms et Prénoms	Qualité
ROUABEH HAMZA	Chef d'équipe "1 ^{ère} Equipe"
MILOUDI LAHCENE	Chef d'équipe "2 ^{ème} Equipe"

- Equipe de Collecte et de traitement des informations : est composée de :

Noms et Prénoms	Fonction	affectation	Qualité
DAOUD ABDELRAHIM	Chef de secteur de distribution	Centre B.B.ARRERIDJ	Président
AZIZI AMAR	Cadre technique	Département Exploitation et Maintenance	Membre

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :		Papillon de comptage N° : 000001				
Unité :		Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A				
A0101020001	TUBE NOIR 27 X 40			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				MESURE PAR UNITE		
Comptage effectué le :						
Visa équipe de comptage :						
.....						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :		Papillon de comptage N° : 000002				
Unité :		Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A				
A0104010011	TUBE EN P.V.C PN 10 40			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				MESURE PAR UNITE		
Comptage effectué le :						
Visa équipe de comptage :						
.....						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :		Papillon de comptage N° : 000003				
Unité :		Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A				
A0104010016	TUBE EN P.V.C PN 10 50			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				MESURE PAR UNITE		
Comptage effectué le :						
Visa équipe de comptage :						
.....						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :
Unité :
Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A
Papillon de comptage N° : 000001

A0101020001	TUBE NOIR 27 X 40			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				MESURE PAR UNITE		
Comptage effectué le : Visa équipe de comptage :						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :
Unité :
Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A
Papillon de comptage N° : 000002

A0104010011	TUBE EN P.V.C PN 10 40			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				MESURE PAR UNITE		
Comptage effectué le : Visa équipe de comptage :						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :
Unité :
Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A
Papillon de comptage N° : 000003

A0104010016	TUBE EN P.V.C PN 10 50			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure	Quantité comptée	
				MESURE PAR UNITE		
Comptage effectué le : Visa équipe de comptage :						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :		Papillon de comptage N° : 000001				
Unité :		Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A				
A0101020001	TUBE NOIR 27 X 40			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure MESURE PAR UNITE	Quantité comptée	
Comptage effectué le : Visa équipe de comptage :						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :		Papillon de comptage N° : 000002				
Unité :		Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A				
A0104010011	TUBE EN P.V.C PN 10 40			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure MESURE PAR UNITE	Quantité comptée	
Comptage effectué le : Visa équipe de comptage :						

Papillon de comptage

Exercice : 2022
Période d'inventaire :

ADE/Agence Régionale :		Papillon de comptage N° : 000003				
Unité :		Magasin : 07 MAGASIN SIEGE UNITE B.B.A				
A0104010016	TUBE EN P.V.C PN 10 50			Stock		Observation
	Nature	Référence	Rayon	Unité de mesure MESURE PAR UNITE	Quantité comptée	
Comptage effectué le : Visa équipe de comptage :						

(28)

DATE: 05/01/2023

Heure : 09:27

Récap.D'Inventaire Théorique & Physique Par Comptes Comptables

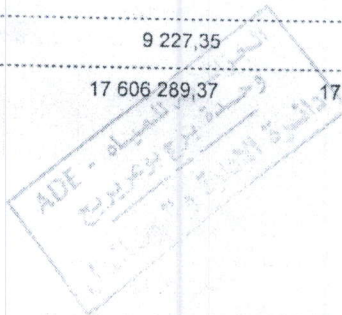
Inventaire N°: 311222

Provisoire

Date: 31/12/2022

PAGE: 1

Compte	Désignation	Inventaire Physique	Stock Théorique	Ecart Positif	Ecart Négatif
310000	PRODUITS DE TRAITEMENTS	650 660,18	650 660,18	0,00	0,00
321010	TUBE ET TUYAUX	3 575 955,38	3 575 955,38	0,00	0,00
321020	PIECES SPECIALES POUR TRAVAUX	4 972 188,37	4 972 188,37	0,00	0,00
321030	COMPTEUR D'EAU ET PIECES DE RECHANGE	1 177 419,57	1 177 419,57	0,00	0,00
321040	ROBINETERIE ET PIECES DE RECHANGE HYDROLIQUE	848 201,01	848 201,01	0,00	0,00
321050	APPAREILLAGE ET FOURNITURES ELECTRIQUES	841 709,17	841 709,17	0,00	0,00
321060	MATERIAUX DE CONSTRUCTION	16 711,08	16 711,08	0,00	0,00
321080	BOULONNERIE ET QUINCAILLERIE	457 970,60	457 970,60	0,00	0,00
321090	PIECES DE RECHANGE POUR POMPES	116 433,08	116 433,08	0,00	0,00
321110	ELECTROPOMPES ET POMPES	297 958,87	297 958,87	0,00	0,00
321120	MOTEURS ET EQUIPEMENTS ELECTRIQUES	2,00	2,00	0,00	0,00
321130	EQUIPEMENTS HYDROLIQUES	1 297 543,74	1 297 543,74	0,00	0,00
322010	PETITE OUTILLAGE	187 931,59	187 931,59	0,00	0,00
322030	PIECES DE RECHANGE POUR VEHICULE ET ENGIN	465 758,63	465 758,63	0,00	0,00
322040	PIECES DE RECHANGE COMMUNES	19 622,61	19 622,61	0,00	0,00
322050	PRODUIT PETROLIERS	146 965,58	146 965,58	0,00	0,00
322070	EFFETS VESTIMENTAIRES	1 132 631,11	1 132 631,11	0,00	0,00
322080	FOURNITURES D'ENTRETIEN	52 367,34	52 367,34	0,00	0,00
322090	PAPETERIE ET FOURNITURE GENERALE	1 306 532,11	1 306 532,11	0,00	0,00
322099	FOURNITURE DE FONCTIONNEMENT GENERALE	32 500,00	32 500,00	0,00	0,00
323020	MATERIEL ET PIECES DE LABO	9 227,35	9 227,35	0,00	0,00
Total Page		17 606 289,37	17 606 289,37	0,00	0,00
Total Général		17 606 289,37	17 606 289,37	0,00	0,00



مدير الخزونات
دعوش بلال

Visa du (des) recenseur(s)

(29)


Visa du superviseur



EP ALGERIENNE DES EAUX
 ZONE DE :SETIF
 UNITE DE :BORDJ BOU ARRERIDJ

MINISTERE DES RESSOURCES EN EAUX

ETAT DE RAPPROCHEMENT DES STOCKS
 ARRETE AU 31/12/2022

N° COMPTES	DESIGNATION	NBR D'ARTICLES	INVENTAIRE COMPTABLE	INVENTAIRE PHYSIQUE VALORISE	ECART (+)	ECART (-)
310000	PRODUITS DE TRAITEMENTS		650 660,18	650 660,18		
321010	TUBES/TUYAUX		3 575 955,56	3 575 955,38		0,18
321020	PIECES SPECIALES POUR TRAVAUX		4 972 188,27	4 972 188,37	0,10	
321030	COMPTEURS D'EAUX		1 177 419,57	1 177 419,57		
321040	ROBINETTERIE/PIECES DE RECHANGES		848 201,00	848 201,01	0,01	
321050	APPAREILLAGE /FOURNITURELECTRIC		841 709,17	841 709,17		
321060	MATERIAUX DE CONSTRUCTION		16 711,08	16 711,08		
321080	BOULONNERIE/QUINCAILLERIE		457 970,58	457 970,50	0,02	
321090	PIECES DE RECHANGE POUR POMPE		116 433,08	116 433,08		
321110	ELECTROPOMPES/POMPES		297 958,87	297 958,87		
321120	MOTEUR/EQUIPEMENTS ELECTRIQUE		2,00	2,00		
321130	EQUIPEMENTS HYDROMECHANIQUES		1 297 543,71	1 297 543,74	0,03	
322010	PETIT OUTILLAGE		187 931,62	187 931,59		0,03
322030	PIECES DE RECHANGE POUR VEHICULE		465 758,63	465 758,63		
322040	PIECES DE RECHANGE COMMUNES		19 622,61	19 622,61		
322050	PRODUITS DE TRAITEMENTS		146 965,58	146 965,58		
322060	PRODUITS PHARMACEUTIQUES		0,02			0,02
322070	EFFETS VESTIMENTAIRES		1 132 631,40	1 132 631,11		0,29
322080	FOURNITURES D'ENTRETIEN		52 367,34	52 367,34		
322090	PAPETRIE/FOURNITURE DE BUREAUX		1 306 530,52	1 306 532,11	1,59	
322099	AUTRES MAT ET FOUR GENERAL		32 500,00	32 500,00		
323020	MATERIELES ET PIECES DE LABORATOIRE		9 227,15	9 227,35	0,20	
	TOTAL		17 606 287,94	17 606 289,37	1,95	0,52



 VISA  DFC  DAM

PIECE COMPTABLE

1 er arrêté

N° : 000006

Journal : 031 1 ER ARRETE
Date : 31/12/2022
Référence :
Objet : CONS DE LA PROVISIONS SUR CREANCES

sig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	685200 +					CONS DE LA PROVISIONS SUR CREANCES	35 196 794,73	
2	491000 -				PR1	CONS DE LA PROVISIONS SUR CREANCES		35 196 794,73
Total Pièce							35 196 794,73	35 196 794,73

Etabli par :

Visé par: **رئيس دائرة المالية والحاسبة**
وحدة برج بوغريج
لكحل عبد الله
 ADE - الجزائرية للمياه

Calcul de la perte de valeur pour l'exercice 2022

Etat des Créances "EAU" par Age : Arrêtées au 4eme TRIMESTRE 2021

Categorie	2007			2008		
	HT	TTC	HT	HT	TTC	HT
gorie 1	1 974 882,32	3 108 097,78	2 186 180,88	3 425 774,50	2 511	2 511
gorie 2	367 308,90	506 219,23	365 041,35	496 094,82	3 019	3 019
Artisans et services du secteur tertiaire	257 388,25	334 776,96	254 978,18	324 365,85	298	298
Administrations	109 924,65	171 442,27	110 063,25	171 668,97	2 721,6	2 721,6
gorie 3	165 715,80	260 420,49	38 782,95	61 649,59	38	38
en Gros	0,00	0,00	0,00	0,00	773	773
par citerne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
es (à préciser)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eau (DA)	2 507 907,02	3 874 737,50	2 590 005,18	3 983 458,91	5 647 427,4	5 647 427,4
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ouvement par Age: Annuel 2022

Categorie	2007			2008		
	HT	TTC	HT	HT	TTC	HT
gorie 1	20 845,54	32 409,77	21 937,46	32 230,97	30 284,96	30 284,96
gorie 2	38 660,40	59 434,32	8 620,20	10 864,03	13 467,15	13 467,15
Artisans et services du secteur tertiaire	7 546,50	9 298,04	8 620,20	10 864,03	11 805,30	11 805,30
gorie 3	31 113,90	50 136,28	0,00	0,00	1 661,85	1 661,85
en Gros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
par citerne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
es (à préciser)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eau (DA)	59 505,94	91 844,09	30 557,66	43 095,00	43 752,11	43 752,11
re Fiscal(Eau)	471,00	534,00	534,00	43 629,00		
(Eau + Timbre Fiscal)	92 315,09	43 629,00				

Etat des Créances "eau" par Age: Arrêtées au 4eme TRIMESTRE 2022

Categorie	2007			2008		
	HT	TTC	HT	HT	TTC	HT
gorie 1	1 954 036,78	3 075 688,01	2 164 243,42	3 393 543,53	2 481 380,90	2 481 380,90
gorie 2	328 648,50	446 784,91	356 421,15	485 170,79	3 006 283,05	3 006 283,05
Artisans et services du secteur tertiaire	249 837,75	325 478,92	246 357,90	313 501,82	286 251,75	286 251,75
Administrations	78 810,75	121 305,99	110 063,25	171 668,97	2 720 081,30	2 720 081,30
gorie 3	165 715,80	260 420,49	38 782,95	61 649,59	36 629,80	36 629,80
en Gros	0,00	0,00	0,00	0,00	7 738,16	7 738,16
par citerne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
es (à préciser)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eau (DA)	2 448 401,08	3 782 893,41	2 556 447,52	3 940 363,91	5 603 675,35	5 603 675,35

رئيس دائرة المالية والحاسبة
 منطوقة سطيف
 وحدة برج بوغريج
 - دائرة المالية والحاسبة

PIECE COMPTABLE

1 er arrêté

N° : 000009

Journal : 031 1 ER ARRETE

Date : 31/12/2022

Référence

Libelle : CONS DE L'AUGMENTATION DE L'IMPOTS DIFFERRE

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Credit
1	133000					CONS DE L'AUGMENTATION DE L'IMPOTS DIFFERRE	8 366 959,68	
2	692000					CONS DE L'AUGMENTATION DE L'IMPOTS DIFFERRE		8 366 959,68
Total Pièce							8 366 959,68	8 366 959,68

Etabli par :

Visé par :

الجزائرية للمياه - ADE
وحدة برج بوعصب
والمحاسبة
دائرة المالية والمحاسبة
عبد المالك

PIECE COMPTABLE

1 er arrêté

N° : 000002

Journal : 031 1 ER ARRETE

Date : 31/12/2022

Référence

Libellé : CONS PROVISION P/LITIGES EX 2022

Lig	Compte	Tiers / CC / C.B	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	683300					CONS PROVISION P/LITIGES EX 2022	4 205 000,00	
2	158000				PR1	CONS PROVISION P/LITIGES EX 2022		4 205 000,0
Total Pièce							4 205 000,00	4 205 000,0

Etabli par :

Visé par
ADE - المدير المالي للمياه
وحدة برج بوعريش
دائرة المالية والمحاسبة

رئيس دائرة المالية
والمحاسبة
لكحل عبد المالك

جدول لمبالغ التعويضات المتو

الطرف	الجهة	رقم القضية	الرقم
مدعي/مستأنف	القسم التجاري	2811/19	1
مخالفة بوجمعة	الغرفة الاجتماعية	4611/21	1
جعوط الزويد	الغرفة الاجتماعية	4612/21	1
بن صغير حجد	الغرفة الاجتماعية	4613/21	1
بن زروق لخضر	الغرفة الاجتماعية	4614/21	1
لمياضي عبد النور	الغرفة المدنية	4078/21	1
دعوش توفيق و من معه	المحكمة الإدارية	00728/21	1
بلدية ثنية النصر	المحكمة الإدارية	00247/23	2

ملاحظة
تعلمكم أن القضايا المذكورة أعلاه هي القضايا المنشرة حاليا أمام القن

ALGERIENNE DES EAUX
 ZONE DE SETIF
 UNITE DE BBA

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANQUE RECETTE
 COMPTE : 00300 696 000 229 430 049
 MOIS DE : MARS 2023

COMPTE BADR CHEZ ADE				COMPTE ADE CHEZ LA BANQUE							
DATE	N°CH	AGEN	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	DATE	N° CHQ	AGEN	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/03/23			SOLDE	4 619 957,97		31/03/23			SOLDE		1 761 748,42
						30/03/20	321347	BDL	SARL THEVEST CONDITIONNE		600,00
						04/03/20	6742451	BDL	SARL MEDIDIAL BBA		0,40
						23/03/23	7082116	BNA	F,N,P,O,S		844,07
						26/03/23	9131035	SGA	EURL ADODUDIAL		31 334,62
						26/03/23	9035587	SGA	SARL BPI ENH DOUDAH		2 777 733,38
						26/03/26	7519024	BNA	AADL LOGTS FONCTION CONSI		6 471,10
						30/03/23	4272364	BNA	CENTRE DES C.S.T CDUCATION		33 119,22
						30/03/23	5349591	BNA	EPE SPA C&H		8 106,76
			TOTAL	4 619 957,97	0,00				TOTAL	0,00	4 619 957,97
			SOLDE	4 619 957,97					SOLDE	4 619 957,97	0,00
			TOTAL GENERAL	4 619 957,97					TOTAL GENERAL	4 619 957,97	4 619 957,97

(341)

Bilan Actif

Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 000116189029833

Libellé	Note	Brut	Amort. / Prov.	Net	Net (N-1)
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		461 093,59	172 451,26	288 642,33	169 951,69
Immobilisations corporelles		387 187 851,19	321 804 534,43	65 383 316,76	76 444 938,93
Terrains		2 151 597,60		2 151 597,60	2 151 597,60
Bâtiments		57 510 798,13		57 510 798,13	57 510 798,13
Autres immobilisations corporelles		327 525 455,46		327 525 455,46	313 209 387,15
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières		4 250 062,28		4 250 062,28	3 883 661,75
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		4 250 062,28		4 250 062,28	3 883 661,75
Impôts différés actif		91 985 515,79		91 985 515,79	83 618 556,11
TOTAL ACTIF NON		483 884 522,85	321 976 985,69	161 907 537,16	164 117 108,48
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		17 606 287,94	119 729,73	17 486 558,21	24 805 216,95
Créances et emplois assimilés					
Clients		804 665 311,03	460 936 850,20	343 728 460,83	338 279 314,53
Autres débiteurs		624 000,00		624 000,00	619 189,21
Impôts et assimilés		1 630 444,45		1 630 444,45	3 751 963,93
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés		20 970 016,80		20 970 016,80	33 685 822,11
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		20 970 016,80		20 970 016,80	33 685 822,11
TOTAL ACTIF C		845 496 060,22	461 056 579,93	384 439 480,29	401 141 506,73
TOTAL GENERAL ACTIF		1 329 380 583,07	783 033 565,62	546 347 017,45	565 258 615,21

رئيس دائرة المالية
والحسابية
عبد الملك

المحضر المالي للمصايف - ADE
ومسندة بروج بوعرييريج
دائرة المالية والحسابية

(35)

Bilan Passif

Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 000116189029833

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves / (Réserves consolidées(1))			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net / (Résultat net part du groupe (1))			
Autres capitaux propres - Report à nouveau		-595 352 805,63	-731 955 953,89
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)		-1 160 636 381,93	-688 111 906,27
TOTAL CAPITAUX PROPRES I		-1 755 989 187,56	-1 420 067 860,16
<u>PASSIFS NON-COURANTS</u>			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		390 315 454,15	351 720 136,80
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		390 315 454,15	351 720 136,80
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés		166 735 054,02	97 225 191,61
Impôts		101 075 780,07	93 279 530,84
Autres dettes		1 644 209 916,77	1 443 101 616,12
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 912 020 750,86	1 633 606 338,57
TOTAL GENERAL PASSIF		546 347 017,45	565 258 615,21
(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés			

رئيس دائرة المالية
والمحاسبية
ليكن عبد الملك

الجزائرية للمياه
والمياه بوعريش
الدائرة المالية والمحاسبية

Comptes de Résultat

(par Nature)

Arrêté à : Clôture < Etat Définitif >
Identifiant Fiscal : 000116189029833

Libellé	Note	Exercice	Exercice Précédent
Chiffre d'affaires		435 028 966,73	473 888 801,46
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I. PRODUCTION DE L'EXERCICE		435 028 966,73	473 888 801,46
Achats consommés		-105 748 112,25	-127 985 432,55
Services extérieurs et autres consommations		-31 360 569,48	-32 793 676,39
II. CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-137 108 681,73	-160 779 108,94
III. VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		297 920 285,00	313 109 692,52
Charges de personnel		-578 617 143,58	-543 994 152,42
Impôts, taxes et versements assimilés		-8 466 256,84	-23 842 414,40
IV. EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-289 163 115,42	-254 726 874,30
Autres produits opérationnels		24 631 200,46	19 281 896,32
Autres charges opérationnelles		-198 886,63	-315 185,10
Dotations aux amortissements et aux provisions		-99 360 068,72	-451 232 773,47
Reprise sur pertes de valeur et provisions			10 117 619,13
V. RESULTAT OPERATIONNEL		-364 090 870,31	-676 875 317,42
Produits financiers			
Charges financières			
VI. RESULTAT FINANCIER			
VII. RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		-364 090 870,31	-676 875 317,42
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		8 366 959,68	4 030 362,95
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		459 660 167,19	503 288 316,91
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		-815 384 077,82	-1 176 133 271,38
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-355 723 910,63	-672 844 954,47
VIII. RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-355 723 910,63	-672 844 954,47
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX. RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
Liaison intere unite produit		131 122 836,39	262 749 293,43
Liaison intere unite charge		-370 751 731,39	-321 860 292,85
X. RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-595 352 805,63	-731 955 953,89
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
XI. RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)			
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

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

رئيس دائرة المالية
والمحاسبة

عبد الملك

الحزائرية لخطاه
ADE
وحدة برج بوعريج
دائرة المالية والمحاسبة

(37)

Tableau des Flux de Trésorerie

(Méthode Directe)

Arrêté à : 3eme arrete < Etat Définitif >

Identifiant Fiscal : 000116189029833

Intitulé	Note	Exercice	Exercice Précédent
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçus des clients		2 020 600 106,98	2 017 051 508,57
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-2 023 624 981,75	-1 961 919 181,41
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 342 930,39	-27 642 020,38
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-4 367 805,16	27 490 306,78
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-8 348 000,15	-3 049 860,99
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Autres encaissements			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)		-8 348 000,15	-3 049 860,99
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi - liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-12 715 805,31	24 440 445,79
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		33 685 822,11	9 245 376,32
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		20 970 016,80	33 685 822,11
Variation de trésorerie de la période		-12 715 805,31	24 440 445,79
Rapprochement avec le résultat comptable			

الجهازانية للمياه - ADE
وحسبة برج بوعريبيج
القائمة المالية والمحاسبية

رئيس دائرة المالية
والمحاسبة

لكحل عبد الملك

38

المسيلة في:

رقم:/.....

إلى السيد:
.....

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد مذكرات التخرج، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في شعبة: تخصص:
فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسستكم.
تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و/ر.س	الإمضاء
01	علي محمد مرزاد	17 17 33 06 31 99	40 37 60 26 8	
02	/	/	/	/
عنوان المذكرة:				
المشرف (الاسم و اللقب و الإمضاء)		هيئة الترخيص (الإمضاء والختم) رئيس القسم		
.....			

2023 10