

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministry of Higher Education and Scientific Research

Mohamed Boudiaf University of M'si la
Faculty of Economic, Commercial and
Department of sciences de Comptabilité
financière



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم: المحاسبة المالية

العنوان:

دراسة طرق تقييم التثبيتات العينية وفق النظام المالي المحاسبي
والمعايير المحاسبية الدولية (IAS16)
"دراسة حالة مؤسسة CONDOR إلكترونيكس ولاية برج بوعرييج"

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في العلوم المالية

والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

من إعداد الطالبة: مهدي لمياء

لجنة المناقشة

رئيسا.	أستاذ التعليم العالي	الأستاذ: بوبكرزيقات
مقررا ومشرفا.	أستاذ التعليم العالي	الأستاذ: بحري علي
مناقشا.	أستاذ التعليم العالي	الأستاذ: حميدي أحمد سعيد

السنة الجامعية 2024/2023م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ قالوا سبحانك لا علم لنا إلا ما علمتنا إنك أنت العليم الحكيم ﴾

سورة البقرة: (32)

"علمت شيئاً هو أنني لا أعلم شيئاً"

(سقراط)

الإهداء

إلى:

والدتي وأنشودة حياتي التي كان لها فضل تربيتي وتعليمي أطال الله في عمرها وجزاها

الله عني خيرا الجزاء .

إلى والدي الكريم أطال الله في عمره، وكل إخوتي حفظهما الله بعين لا تنام .

إلى كل امرأة مربية ناجحة . . . إلى كل طالب علم . . .

إلى من هم للعلم منبر وللهداية كتاب وللحق نورا إلى أساتذتي الأعزاء .

إلى كل من شاركني غربتي ومشواري الجامعي . . . إلى أصدقائي وزملائي .

مع كل المحبة والود والإخلاص دوما .

شكر وعرقان

الحمد لله الذي من علينا بالوصول إلى هذا المنزلة ووهبنا نعمة العلم ووقفنا إلى إنجاز هذا العمل العلمي فله الحمد وله الشكر أولاً دائماً .

ثم الشكر الجزيل إلى حرص الوالدين الكريمين على دعمهم لنا طيلة المشوار الدراسي، ناهيك عن ذلك جهد الأساتذة الأفاضل جميعهم وكل باسمه وصفته في كلية العلوم المالية والمحاسبة بجامعة المسيلة .

كما لا يسعنا إلا بجزيل الشكر والعرقان إلى الأستاذ المشرف "مجري على" على إشرافه على هذا العمل طيلة السنة الجامعية إلى غاية خاتمه، وعلى النصائح والتوجيهات التي كانت عوناً لنا بمثابة الأب العلمي الذي لم يتقانى يوم عن إنجاز هذا العمل . كما نتوجه بجزيل الشكر والامتنان إلى موظفي مؤسسة كوندور وإشرافهم على إخراج هذا العمل وعى رأسهم "حمزة" حسام "مصطفى"

وإلى كل من ساعدنا من قريب أو بعيد وكل من نسيه لساني سهواً .

ملخص

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على إشكالية تقييم التثبيتات العينية وفق النظام المالي المحاسبي والمعياري الدولي رقم IAS16 "الممتلكات والمعدات والمصانع" وذلك في إعطاء صورة صادقة حول القوائم المالية للمؤسسات، وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي ومدى تطبيق النظام المالي المحاسبي والمعياري الدولي رقم "IAS16" في المؤسسات الجزائرية بصورة صادقة، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على دراسة تطبيقية من خلال دراسة حالة مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعريريج.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها مؤسسة كوندور لا تقوم بعملية التقييم وأسلوب إعادة التقييم بشكل منتظم ولا تطبق ما جاء به المعيار رقم IAS16 وهذا راجع إلى الصعوبات المرتبطة بالبيئة الجزائرية الاقتصادية، وهذا ما جعلها تكتفي بتقييم التثبيتات العينية على أساس التكلفة التاريخية، وفيما يخص أسلوب إعادة التقييم تم تطبيقه مرة واحدة منذ نشأة المؤسسة، وهذا لا يعطي صورة صادقة وحقيقية عن قيمة التثبيتات العينية المفصوح عنها في القوائم المالية للمؤسسة عكس أسلوب إعادة التقييم، وبقيت الأساليب الأخرى التي من شأنها إعطاء نتائج حقيقية عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الكلمات المفتاحية: المعايير المحاسبية الدولية، التقييم، النظام المالي المحاسبي.

Summary

This study aimed to shed light on the problem of evaluating in kind confirmation in accordance with the financial accounting system and international standard NO, IAS16 for property, equipment and factorisé, in order To give an honest Picture of the financial statements of institutions and improve the quality of accounting Disclosure and extent of applying the financial accounting system and international standard ,NO ias16 in Algerian institutions in an honest manner ,for This purpose an applied study was relied up on through a case study of the condor Electronics foundation in the state of Borj bouaririj

The study reached several résultats ,the Most important of which Is That the condor foundation does not carry out the évaluation process and the re évaluation Methods on a régula basis and does not Apply what was standard no ias16 This Is due to the difficultés Associates with the algérien économique environ ment ,and This Is what made It limit It self to evaluating in kind installation on the basis of historical cost , Regarding the re évaluation méthode its has been applied onc since the establishment of the institution, and This does not give an honest and ture Picture of the value of the in kind confirmations disclosed in the institution s financial state ment ,unlike the revaluation méthode , and the rest of the other méthode That would give true reculs about the financial position of the institution

Key Word ; international accounting standards, revaluation, financial accounting system.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	إهداء
-	كلمة شكر
-	ملخص
-	قائمة المحتويات
-	قائمة الجداول والأشكال
-	قائمة الرموز والمختصرات
أ_هـ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة	
6	تمهيد:
7	المبحث الأول: الإطار العام للنظام المالي المحاسبي SCF
8	المطلب الأول: تعريف وأسباب النظام المالي المحاسبي.
9	المطلب الثاني: خصائص ومبادئ النظام المالي المحاسبي.
10	المطلب الثالث: أهمية وأهداف النظام المالي المحاسبي.
11	المبحث الثاني: الإطار النظري للثبتيات العينة ودراسة حساباتها وفق النظام المالي المحاسبي.
11	المطلب الأول: تعريف الثبتيات العينية.
12	المطلب الثاني: تقييم الثبتيات العينية وفق النظام المالي المحاسبي
19	المطلب الثالث: تقييم الثبتيات العينية وفق المعيار رقم IAS16 (الممتلكات والمعدات والأدوات).
23	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس	
26	المبحث الأول: تقديم عام لشركة كوندور إلكترونيكس.
26	المطلب الأول: نشأة وتعريف كوندور
28	المطلب الثاني: مهام وأهداف المؤسسة.
30	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة كوندور
35	المبحث الثاني: دراسة طرق تقييم الثبتيات العينية وفق SCF والمعيار رقم "CONDOR" (IAS16)
35	المطلب الأول: التعريف بالثبتيات العينية للمؤسسة ودراسة حساباتها
38	المطلب الثاني: تقييم الثبتيات العينية وفق النظام المالي المحاسبي في مؤسسة «CONDOR»
53	المطلب الثالث: تقييم الثبتيات العينية وفق المعيار (IAS16)
55	خلاصة الفصل
57	الخاتمة
60	قائمة المصادر والمراجع

فهرس الجداول والأشكال

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
16	جدول العام للإهتلاك الخطي (حنيفة، 2013، صفحة 344)	1
17	يوضح عناصر إعادة التقييم.	2
20	مصطلحات المعيار (هيني قان، 2006، صفحة 201)	3
28	جدول يمثل بطاقة فنية للمؤسسة كوندور إلكترونيكس.	4
28	تطور اليد العاملة خلال السنوات.	5
35	دراسة حسابات التثبيتات العينية للمؤسسة " CONDOR "	6
39	جدول تكلفة إقتناء خط الإنتاج	7
44	إهتلاك الشاحنة قبل التنازل.	8
49	مساهمة شركة الأم في رأس مال شركة لوجستيك.	9

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
7	الشكل رقم (1): يوضح مكونات النظام المالي المحاسبي SCF	01
30	الهيكل رقم (2): الهيكل التنظيمي للمؤسسة كوندور	02

قائمة الرموز والمختصرات

المختصر باللغة العربية	المختصر باللغة الأجنبية	الإختصار
النظام المالي المحاسبي	Système Comptable financier	SCF
معايير التقارير المالية الدولية	International Financial Reporting Standards	IFRS
المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين	American Institute of Certif éd Public Accounting	AICPA
المعيار المحاسبي الدولي	International Accounting Standards	IAS
مجلس المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting Standard Bord	IASB
القيمة القابلة للإهلاك	Depreciable amount	DEP
سعر البيع الصافي	Le Prix de Vent Net	PVN
القيمة المحاسبية الصافية	Valeur Nette	VNC
القيمة القابلة للتحويل	Réalisable Vau IE	VR
الجمعية المحاسبية الأمريكية	American Accounting Association	A.A. A
قسط الإهلاك		AN
لجنة المحاسبية للمعايير الدولية	International Accounting Standard rd. Commette	IASC
القيمة العادلة	Faire Value	FV

مقدمة

تزايد مع الزمن حاجة الوحدات الاقتصادية في مختلف الاقتصاديات الدولية إلى المحاسبة لما لها من أهمية في توفير المعلومات والبيانات الضرورية لتأدية الوظائف الأساسية سواء كان ذلك في المجتمع الرأسمالي أو الاشتراكي، وبالرغم من أن المحاسبة كان لها دورها يقتصر في البداية على عرض المعلومات للملاك بهدف إعطائهم الفرصة لمراقبة وتقييم أداء الإدارة في استخدام الموارد الاقتصادية التي وضعت تحت تصرفهما، فإنه اتسع مجال الدور الذي تلعبه في مجال الأعمال بسبب تزايد حاجة الوحدات الاقتصادية لجلب المزيد من رؤوس الأموال من جهات خارجية في شكل قروض، وعليه لم تكن المحاسبة بمجرد نظام مدين ودائن، بل كانت تلبى متطلبات التطور الاجتماعي والاقتصادي والسياسي. وحتى تتم عملية جلب الأموال بالاستمرار كان جبرا على تلك الوحدات أن تقدم المعلومات بال نوعية اللازمة التي تعزز العلاقة والارتباط بينها وبين مختلف المتعاملين الاقتصاديين.

تخضع المعايير المحاسبية الدولية لإعادة النظر كلما اقتضت الحاجة إلى ذلك، كون الأخيرة تهدف إلى التحسين نوعية المعلومات المحاسبية التي تؤدي بالشركات إلى استقطاب اهتمام المستثمرين ورجال الأعمال نتيجة التطور الهائل في الإعلام والمعلوماتية، وأن الجزائر تشهد تحولا عميقا كفتح اقتصادها على اقتصاد السوق، الشراكة مع الإتحاد الأوربي ومحاوله الجزائر للإنضمام للمنظمة العالمية للتجارة، ونتيجة لذلك لجأت الجزائر المتبع أنذاك ما جعلها تتجه نحو تبني النظام المالي المحاسبي الجديد كخطوة ناجحة للتلبية المتطلبات الهادفة لها. ولهذا قمنا بدراسة موضوع طرق تقييم التثبيتات العينية وفق SCF وIAS16 مع دراسة تطبيقية للمؤسسة «CONDOR» بالمنطقة الصناعية ولاية برج بوعرييج، وهنا يستلزم طرحنا للإشكالية أدناه:

1- طرح إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق يمكن بلورة إشكالية البحث والتي يمكن صياغتها في السؤال التالي:

ما مدى توافق النظام المالي المحاسبي والمعيار الدولي السادس عشر، في تقييم ومعالجة التثبيتات العينية؟

وللمعالجة هذه الإشكالية لأساسية قمنا بطرح الأسئلة الفرعية أدناه:

- ما المقصود بالنظام المالي المحاسبي SCF؟

- ماهي التثبيتات العينية وفيما تتمثل شروط إدراجها؟

- فيما تتمثل طرق تقييم التثبيتات العينية وفق كل من IAS16 و SCF ؟

- ما هو واقع تطبيق كل من النظام المالي المحاسبي والمعيار الدولي السادس عشر في مؤسسة «CONDOR»

2- فرضيات البحث:

وللإجابة على الأسئلة الفرعية السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية كإثبات للصحة للدر استنا:
- نعتد على النظام المالي المحاسبي للتنظيم المعلومة المالية والتي تعكس بدورها الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

- التثبيبات العينية هي الأصول غير الجارية التي يفترض أن تكون في حوزة الكيان لمدة تزيد عن السنة المالية، وهي ما يعرف بالتثبيبات العينية.

- تتمثل طرق تقييم التثبيبات العينية وفق المتغيرين با التقييم الأولي والتقييم اللاحق.

- مؤسسة كندور إلكترونيكس لا تطبق كل ما جاء به النظام المالي المحاسبي فيما يتعلق ب تقييم التثبيبات العينية.

- مؤسسة «CONDOR» لا تطبق المعيار IAS16 لأنها ليست ملزمة بتطبيقه.

3- أهمية البحث:

تكمّن أهمية هذا البحث في الحجم المعتبر الذي يمثله جانب أصول المؤسسة الاقتصادية وانعكاسها تقييمها على الصورة الصادقة للوضعية المالية المؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج.

4- أهداف البحث:

تتمثل أهداف هذا البحث فيما يلي:

- دراسة بند من بنود القوائم المالية، بما في ذلك الاهتمام بالمجال المحاسبي.

- مساهمة متواضعة في المجالين العلمي والعملية.

- معرفة طرق تقييم التثبيبات العينية وفق IAS16 و scf.

- بيان مدى تطبيق كل من scf و ias16 في مؤسسة كوندور إلكترونيكس.

5- أسباب إختيار هذا الموضوع:

تم إختيارنا لهذا الموضوع للأسباب التالية:

تكمّن أسباب دراسة هذا البحث للإلقاء الضوء على كيفية قيام المؤسسات بالتقييم والتسجيل المحاسبي للأصول

الثابتة، ومدى قدرة المؤسسة محل الدراسة CONDOR على تطبيق SCF، بما في ذلك تطبيق المعيار رقم IAS16

في تقييم التثبيبات العينية فيما يخص الجانب التطبيقي للدراسة، بهدف إعداد تقارير وقوائم مالية أكثر موضوعية وموثوقية من قبل مستخدميها.

6- المنهج المستخدم:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي فيما تعلق بالإطار النظري للنظام المالي والمحاسبي، والإطار النظري للتثبيبات

العينية، مع دراسة تطبيقية للطرق تقييم التثبيبات العينية وفق النظام المالي والمحاسبي SCF والمعيار رقم IAS 16 تحت ما

يسمى بـ "المعدات والممتلكات" وذلك على مستوى مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج.

7- حدود الدراسة:

تثبت حدود الدراسة في هذا البحث على ثلاثة حدود وهي:
الإطار لموضوعي.

تناولت دراستنا موضوع دراسة تقييم التثبيتات العينية بين النظام المالي المحاسبي SCF والمعيار المحاسبية الدولية (IAS16).
الإطار لمكاني:

تمت دراستنا هذه من خلال الإطار تم تسليط الضوء على مؤسسة CONDOR بولاية برج بوعريريج من خلال الدراسة التطبيقية للمعرفة طرق تقييم التثبيتات العينية SCF والمعيار IAS16، بالمصانع
الإطار الزمني:

تمت الدراسة التطبيقية للموضوع بين شهر فيفري إلى غاية 30 ماي 2024.

8- الدراسات السابقة:

عرض بعض الدراسات السابقة: اعتمادنا في هذه الدراسة على دراسات جامعية كانت من طرف طلبة دكتوراه وماجستير، والتي رأينا أنها مشابهة للموضوع دراستنا أوجزناه في:
- دراسة داشير مليكة مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة 2، الجزائر، 2016/2015.

بعنوان: التوافق المحاسبي بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المالي المحاسبي في معالجة وتقييم التثبيتات العينية (دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية).

تهدف إلى عرض معالجة وتقييم التثبيتات بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المالي المحاسبي وهذا من أجل تبيان مدى توافق المعايير مع النظام المالي المحاسبي تلخصت أهم النتائج التي توصلت إليها فميلي:
-توافق المعايير المحاسبية الدولية مع النظام المالي المحاسبي إلى حد كبير في معالجة وتقييم التثبيتات.
-يعمل التوافق المحاسبي الدولي للحد من الاختلافات بين الممارسات المحاسبية بين مختلف الدول.
-دراسة تخونوني أمال أطروحة دكتوراه كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة 1، 2019/2018،
بعنوان: الممارسة المحاسبية بين SCF وIAS/IFRS.

هدفت هذه الدراسة إلى عرض أوجه الاختلاف والتوافق بين قواعد وشروط إدراج وتقييم التثبيتات العينية. IAS و SCF
فيما يتعلق بشروط إدراج وتقييم التثبيتات العينية

الدراسات باللغة الأجنبية.

ZIGHEM HAFIDA, MAGSTER SUR TRAITEMENT COMPtABLE DES IMMOBILISATIONS DE L'ENTREPRISE SELON LES NOUVELLES NORMES ALGERIENNES « SCF » DEPARTEMENT DES SCIENCES ECONOMIQUE, UNIVERSITE MAMMERI DE TIZIOUZOU, 2012.

هدفت هذه الدراسة إلى شرح الإجراءات المتبعة في تقييم الأصول الثابتة الحقيقية والمالية وكالقيود المحاسبية ذات

الصلة، تمت الدراسة بمؤسسة سوناطراك.

مناقشة وتحليل الدراسات السابقة

أولاً: تشترك دراستنا مع الدراسات السابقة فيما يلي:

-التعريف بالثبتيات العينية حسب scf.

-التطرق والتفصيل في طرق تقييم الثبتيات العينية.

-إجراءات إعادة التقييم وأساليبه ومدى انعكاسه على الوضعية المالية للمؤسسة.

ثانياً: ما يميز دراستنا التي تمت في طور الماجستير الأكاديمي هذه هو:

تميزت دراستنا عن الدراسات السابقة أنها وامتت إلى التطرق إلى طرق تقييم الثبتيات العينية حسب المعيار الدولي

IAS16، ناهيك عن ذلك تمت الدراسة التطبيقية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج خلال الفترة من

شهر فيفري إلى غاية ماي سنة 2024، حيث تطرقنا إلى تعريف الثبتيات العينية وعرض حساباتها الخاصة بالمؤسسة،

مع طرق تقييم الثبتيات التي تستخدم في المؤسسة للتقييم الثبتيات خاصة ما قامت به عند تقييم الأراضي لسنة

2019 وتبيان معوقات التي تواجه عملية الجرد والتقييم في المؤسسة.

خطة البحث:

تم الاعتماد على طريقة «IMRAD» وللتمكن من اللوقوف على معرفة طرق تقييم الثبتيات العينية بين

SCF والمعيار الدولي السادس عشر في المؤسسات الجزائرية بصفة عامة، تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين:

-الفصل الأول: يخص الإطار النظري للدراسة، حيث يقسم بدوره إلى مبحثين، يتناول المبحث الأول الإطار النظري

SCF، أما المبحث الثاني يتناول بدوره الإطار النظري للثبتيات العينية ودراسة طرق تقييمها حسب SCF المعيار

IAS16 "الممتلكات المعدات الأدوات.

-الفصل الثاني: خصص للجانب التطبيقي والذي يتناول دراسة حالة مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج،

ويتضمن مبحثين يتناول المبحث الأول تقديم عام مع بطاقة فنية والهيكل التنظيمي للمؤسسة أما المبحث الثاني عرضنا فيه

الثبتيات العينة وطرق تقييم الثبتيات العينية وفق كل من النظام المالي المحاسبي SCF والمعيار IAS16 في المؤسسة محل

الدراسة.

الفصل الأول

الإطار النظري للدراسة

تمهيد:

يتطلب نشاط أي مؤسسة إقتصادية ضرورة وجود التثبيتات العينية أو ما يعرف بالمادية كون أهميتها تمثل كتلة معتبرة من جانب الأصول لذا من الضروري أن تقوم المؤسسة بتقييمها بشكل صحيح، من خلال أنظمة وطرق فعالة التي جاء بها النظام المالي المحاسبي والمعياري (IAS16) المعدات والممتلكات، وذلك قصد إعطاء صورة صادقة عن IAS16 للمؤسسة لذا أفردا النظام المالي المحاسبي جانب معتبر لتحديد كيفية محاسبة التثبيتات العينية على أساس التقييم الأولي المتمثل في مبدأ التكلفة التاريخية والتقييم في نهاية السنة، وذلك من خلال أسلوب التكلفة التاريخية أو أسلوب إعادة التقييم، والإعتماد على القيمة العادلة حسب المعيار "IAS16" وهذا ما سنتطرق إليه في هذا الفصل من خلال تقسيم الفصل إلى مبحثين كالتالي:

المبحث الأول: الإطار النظري للنظام المالي المحاسبي.

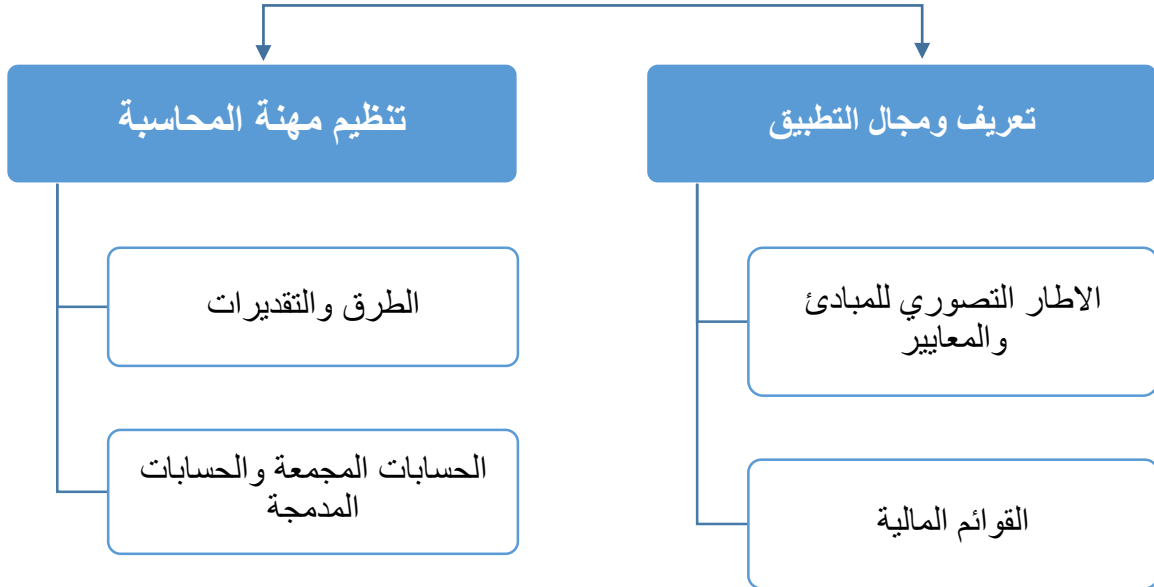
المبحث الثاني: الإطار النظري للتثبيتات العينية.

المبحث الأول: الإطار العام للنظام المالي المحاسبي SCF

بصدور القانون 07-11 بتاريخ نوفمبر 2007، المتعلق بالنظام المالي المحاسبي والقاضي بإلغائه العمل بالخطط المحاسبي الوطني ولاسيما دخول النظام المالي المحاسبي حيز التنفيذ وذلك إجباريا على جميع المؤسسات بصفة عامة والمؤسسات الجزائرية بصفة خاصة ابتداء من الفاتح جانفي لسنة 2009، لكن للأسباب عدة أجل بعدها العمل به إلى غاية الفاتح من جانفي 2010، وبهذا قد حققت الجزائر حقيقية في الثقافة المحاسبية

يهدف القانون 11-06 إلى تحديد النظام المالي المحاسبي الذي يدعى في صلب النص "المحاسبة المالية"، وكذا شروط وكيفيات تطبيقه ويتكون من عدة مكونات نوضحها في الشكل أدناه "

الشكل رقم (1): نوضح مكونات النظام المالي المحاسبي SCF



المصدر: (ساعد، 2013، صفحة 04)

وتبعاً لذلك سيتم من خلال هذا المبحث توضيح كل من مفهوم وخصائص النظام المالي المحاسبي وكذا مبادئه ووظائفه، بما في ذلك إبراز أهدافه وأهميته

المطلب الأول: تعريف وأسباب النظام المالي المحاسبي

أولاً: تعريف النظام المالي المحاسبي

عرف القانون 11-7 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 النظام المالي المحاسبي من المادة رقم 03" أن المحاسبة المالية على أنها نظام للتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين المعلومات ومعطيات قاعدية عددية رقمية، وتسجيلها وتقويمها وتصنيفها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية". (الجريدة.الرسمية، 2007، صفحة 03)،

1- مجال تطبيق النظام المالي المحاسبي

- ويحدد النظام المحاسبي المالي من قانون المحاسبة الجديد حيث تطبق أحكام هذا القانون على كل شخص معنوي أو طبيعي والخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية والأشخاص المنتجون للسلع والخدمات التجارية وغير التجارية إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة، والشركات الخاضعة للأحكام القانون التجاري

- النظام الواجب تطبيقه في المؤسسات الصغيرة مع استغلال الحسابات وتبيان أشكال القوائم المالية. مفاهيم وقواعد تقييم الأصول الأعباء النواتج والمعلومات الواجب إظهارها في القوائم المالية الخاصة بكل الأصناف IFRS إطار مرجعي يتطابق مع الإطار المرجعي. (الجريدة.الرسمية، القانون رقم 07-11، 2007، صفحة 3)

ثانياً: أسباب تبني النظام المالي المحاسبي

- بعد أن عجز المخطط الوطني المحاسبي عن تلبية حاجة المستخدمين المحاسبية والمالية، جاء الإصلاح المحاسبي في الجزائر بتبني النظام المالي المحاسبي للعدة أسباب ومن بينها نذكر:
- 1- عدم قدرة المخطط الوطني المحاسبي على مسايرة التطورات الدولية الحاصلة في مجال المحاسبة، والتي تتعلق بشكل عام بكل من القياس التقييم، الإفصاح العرض والتي تعد م في المخطط المحاسبي الوطني.
 - 2- المعايير المحاسبية وضرورة الالتزام بها، نتيجة الضغوطات من طرف الهيئات الدولية وذلك استجابة للمتطلبات الشراكة مع الاتحاد الأوربي.
 - 3- إنتقال الاقتصاد الجزائري من اقتصاد اشتراكي إلى اقتصاد السوق وتحويل دور الدولة في الميدان التجاري والاقتصادي من طرف فعال إلى طرف منظم.
 - 4- التفتح الاقتصادي أي استخدام معلومات موثقة وموحدة ومعدة وفق المعايير المحاسبية الدولية، تسهيلاً للتجميع المحاسبي ونقل العمليات للمؤسسات المتعددة الجنسيات. (غنية، 2017، الصفحات 107-108)

المطلب الثاني: خصائص ومبادئ النظام المالي المحاسبي.

أولاً: للنظام المالي المحاسبي عدة خصائص يتميز بها نذكر منها ما يلي:

- 1- وجود إطار فكري للمحاسبة يحدد بصفة واضحة المبادئ والاتفاقيات الأساسية للمحاسبة، يعرف الأصول والخصوم والأعباء والنواتج ورؤوس الأموال الخاصة ورؤوس الأموال الخاصة. (أوقاسي و سعدي، 2015، صفحة 04)
- 2- إنتاج ج المعلومة مفصلة سهلة ذات جودة لمستخدميها، كان لا بد من إعتقاد الحل الدولي لتقريب قواعد هذا النظام المحاسبي إلى التطبيق والتوفيق العالمي وهو من أبرز خصائص النظام المالي المحاسبي (جمال ، 2011، صفحة 12).
- 3- إختيار البعد الدولي لمطابقة الممارسات المحاسبية المالية مع الممارسة العالمية، ضمن مرجعية، لضمان التكيف مع الاقتصاد المعاصر وإنتاج معلومات مفصلة تعكس بصدق الوضعية المالية للمؤسسة (زين، 2015، صفحة 8).

ثانياً: مبادئ النظام المالي المحاسبي.

للنظام المالي المحاسبي مبادئ يستند إليها عند إعداد القوائم المالية، ومن جملة هذه المبادئ نذكر منها:

✓ مبدأ التكلفة التاريخية: تعتبر التكلفة التاريخية هي الأساس السليم للتسجيل الأحداث الاقتصادية بتكلفة إنتاجها وشرائها. (عبد الوهاب، 2011، الصفحات 26-29)

✓ مبدأ استقلالية السنة المالي: بحيث تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها، وعن السنة التي تليها وذلك من أجل تحديدها، وأن تنسب إليها الأحداث المتعلقة بها فقط دون سواها (الجريدة. الرسمية، المواد 11-18، 2008).

✓ مبدأ الحيطة والحذر: القاعدة الجوهرية لهذا المبدأ تقضي بعدم أخذ المؤسسة في الحسبان أية إيرادات غير مؤكدة سوف تتحقق مستقبلاً مع الأخذ بعين الاعتبار العبء التي قد تتحملها والخسائر التي تعود عليها مستقبلاً (محمد التاهمي و مسعود، 2005، صفحة 59).

✓ مبدأ ديمومة الطرق المحاسبية: بموجب هذا المبدأ الحفاظ على المداومة على المنهج المحاسبي المعتمد من سنة مالية إلى أخرى. (فارس جمال ، 2012، صفحة 62)

✓ مبدأ عدم المقاصة: لا يمكن القيام بمقاصة لعناصر الميزانية إلا مسموح بها قانونياً أو من أجل اتفاقية معينة. (JEAN FRANCOIS & FRANCOIS , 2004, p. 23)

✓ مبدأ القيد المزدوج: حسب المادة 16 من القانون 07-11 تحرر لكتابات المحاسبية طبقاً للمبدأ القيد المزدوج يمس كل تسجيل على الأقل اثنين أحدهما دائن والآخر مدين، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات، ويجب أن يكون المبلغ المدين مساوياً لمبلغ الجانِب الدائن (أحمد و عبد العال، 2015، صفحة 103).

✓ مبدأ تغليب الجوهر على الشكل الإقتصادي: يجب أن تتم المحاسبة عن العمليات وغيرها من الأحداث وأن تعرض وفقاً لجوهرها وحقيقتها المالية وليس مجرد شكلها القانوني فقط. (فارس جمال ، 2012، صفحة 63)

المطلب الثالث: أهمية وأهداف النظام المالي المحاسبي.

أولاً: أهمية النظام المالي المحاسبي:

للنظام المالي المحاسبي أهمية بالغة في إعداد القوائم المالية وتتمثل هذه الأهمية في:

- 1- تقارب النظام المالي المحاسبي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية.
- 2- يعتمد على القيمة العادلة في تقييم أصول المؤسسة، مما يسمح بتوفير معلومات مالية صادقة تعكس الواقع.
- 3- يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دولياً، مما يدعم شفافية الحسابات وتكريس الثقة في الوضع المالي للمؤسسة.
- 4- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية مما يمكن من عمليات الغش والاختلاس. (عمار، 2014، الصفحات 88-89)

ثانياً: أهداف النظام المالي المحاسبي.

للنظام المالي المحاسبي جملة من الأهداف يسعى إلى تحقيقها ومن بينها نذكر منها:

- 1- النظام المالي المحاسبي يتوافق مع الوسائل المعلوماتية الموجودة التي تسمح بأقل التكاليف. (أبجري و أيت أحمد ، 2009، صفحة 07)
- 2- أداة لتقييم الأداء: يوفر النظام مستوى الأداء المحقق للمستخدمين ومقارنته بالأداء المخطط للمعالجة الانحرافات وتصحيحها.
- 3- إنجاز العمليات المتعلقة بالإدارة: أي توفير المعلومات اللازمة إلى المستخدمين الخارجيين مثل تقارير الضرائب تقارير مقدمة للمساهمين.. إلخ.
- 4- تقديم خدمات مبتكرة: تقديم خدمة ذات قيمة للعملاء وذلك بأداء المؤسسة عدد من الأنشطة المختلفة بوصفها بسلسلة القيمة. (القرى ، 2023)

المبحث الثاني: الاطار النظري للتثبيتات العينة ودراسة حساباتها وفق النظام المالي المحاسبي.

حسب النظام المالي المحاسبي تعتبر التثبيتات الضرورية بالنسبة للنشاط المؤسسات حيث تعتبر كتلة التثبيتات دورا هاما في تحديد قيمة المؤسسة ومن بين هذه التثبيتات نجد التثبيتات المالية المعنوية العينية التي هي موضوع هذه المدكرة التي سنتطرق اليها من خلال التعريف بها ودراسة حساباتها وفق مدونة الحسابات إضافة إلى التطرق الى معالجتها الإهلاك خسارة القيمة وكيفية التنازل عليها وتقييمها بين النظام المالي المحاسبي والمعياري الدولي رقم (IAS 16)

المطلب الأول: تعريف التثبيتات العينية

- **تعريف التثبيتات الثابتة:** بأنها الأصول التي تحتفظ بها المؤسسة للأغراض استخدامها في الإنتاج أو توفير السلع والخدمات، أو التأجير للغير، للأغراض الإدارية، ويكون من المنتظر استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة. (الأميرة إبراهيم و عبد الوهاب، 2003، صفحة 174)

تعريف 02:

-**التثبيتات العينية:** التثبيت العيني هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات والإيجار والاستعمال للأغراض إدارية، والتي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد مدة السنة المالية كما يسجل محاسبيا ككل الأصول بتكلفة الاقضاء أو بتكلفة الإنتاج إذا تم إنجازها في المؤسسة بعينها.

وطبقا للقاعدة العامة لتقييم الأموال، يدرج التثبيت المعنوي والعيني في الحسابات وذلك كأصل:

❖ إذا كان من المحتمل أن تؤول منافع اقتصادية مرتبطة به إلى الكيان.

❖ إذا كانت تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة.

المادة 121-4- تطبيق المبادئ الآتية لتجميع الأموال العينية أو الفصل فيها بينها. (جمعة هـ، 2010، صفحة 42)

❖ تعالج مكونات الأصل كما لو كانت عناصر منقولة إذا كانت مدة انتفاع بها مختلفة أو كانت توفر منافع اقتصادية حسب وتيرة مختلفة.

❖ تدرج المعدات الصناعية وقطع الغيار ذات الخصوصية في الحسابات على شكل تثبيتات إذا كان استعمالها مرتبط بتثبيتات عينية أخرى.

❖ يمكن أن تعتبر العناصر ذات القيمة الضعيفة كما لو كانت مستهلكة تماما في السنة المالية التي يتم استخدامها، وغالبا لا تدرج في الحسابات في شكل تثبيتات. (نوح، 2009، الصفحات 47-50)

1- شروط الاعتراف بتثبيتات العينية وفق النظام المالي المحاسبي.

❖ يتم الاعتراف بتثبيتات العينية إذا توفرت فيه الشروط التالية:

❖ أن يكون من المحتمل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية.

❖ يمكن تقييم الأصل بطريقة موثوق فيها.

❖ أن يكون قابل للتعين ومراقب من طرف الكيان (عطية ع، 2009، صفحة 72).

2- دراسة حسابات التثبيتات العينية وفق مدونة الحسابات

- إن النظام المالي المحاسبي قسم العينية إلى مجموعة من الحسابات ضمن الصنف الثاني والتي تتمثل في:
- حساب 21 وهو الحساب الخاص بالتثبيتات العينية ويعتبر الحساب الرئيسي والذي يتفرع إلى الحسابات الفرعية أدناه:
- حساب 211 والذي يتمثل في حساب الأراضي ويمكن تقسيم هذا الأخير إلى حسابات فرعية مثل: أراضي للبناء، أراضي مهياة، مقالع ومناجم، وهي غير قابلة للإهلاك، حيث خصص لها خسارة قيمة وذلك في حالة انخفاض قيمتها المحاسبية.
- حساب 213 يسجل في هذا الحساب البناءات بكل أشكالها.
- حساب 215 يسجل فيه المعدات والأدوات الصناعية وتركيبات تقنية وهي عبارة عن مجموعة العتاد التي تحول المواد الأولية واللوازم إلى مواد منتجات مثل الآلات. (عطية ع.، 2009، الصفحات 35-38)
- حساب 218 تثبيتات عينية أخرى ليس له حساب خاص به مثل:
- معدات النقل الخاصة بنقل الأشخاص، أو نقل البضائع وتجهيزات اجتماعية، ومعدات المكتب منها أجهزة الإعلام الآلي والعلاقات المتداولة وغيرها من التثبيتات العينية الأخرى
- حساب 232 يسمى بالتثبيتات العينية قيد الإنجاز.
- حساب 238 تسبيقات على الطلبات التثبيتات.
- وهو حساب خاص ب خسارة القيمة التثبيتات العينية. 29X- حساب. (حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المالي المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية، 2013، صفحة 369)

المطلب الثاني: تقييم التثبيتات

العينية وفق النظام المالي المحاسبي

تقييم التثبيتات المادية (العينية) تقييماً مبدئياً عند حيازتها وتقييماً بعدياً في نهاية كل سنة من سنوات استخدام الأصل.

1- التقييم الأولي للتثبيتات العينية.

حسب النظام المالي المحاسبي التثبيتات العينية تقييماً بتكلفة الشراء في حالة شرائه، وتكلفة الإنتاج عند قيام المؤسسة بإنتاجها بنفسها.

أ. حالة الشراء:

تقييم التثبيتات العينية في حالة دخولها المؤسسة بتكلفة الشراء والتي تكون عن طريق البنك أو نقداً أو على الحساب، والتي تمثل الشراء الصافي وكل المصاريف الملحقه، وتعطي تكلفة الشراء بالعلاقة التالية:

تكلفة الشراء: ثمن الشراء الصافي من كل التخفيضات التجارية والمالية + الحقوق والإتاوة الجمركية

بالإضافة إلى المصاريف الضرورية حتى يصبح التثبيت العيني جاهز للاستخدام المباشرة وهي (مصاريف الشحن والتفريغ، التهيئة بعد النزع، إقامتها وتركيبها وإيصالها، م المستخدمين الخاصة بالحصول على التثبيت العيني).

✓ أما المصاريف التي تستثنى من حساب تكلفة اقتناء التثبيت العيني وهي (مصاريف الإدارية العامة، م صارييف تكوين العمال على استخدام التثبيت).

(هوام جمعة، المحاسبة وفق scf والمعايير المحاسبية الدولية ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، سنة 2010، ص 39).

➤ التسجيل المحاسبي لعملية اقتناء التثبيتات العينية. (دشير، 2016، صفحة 33)

تاريخ الإقتناء				
	XXX	التثبيتات العينة	21x	
	XXX	الرسم على القيمة المضافة	4456	
XXX		البنك	512	
XXX		الصندوق	53	
XXX		موردو	404	
		التثبيتات		
		عملية تسجيل إقتناء التثبيتات العينية		

ب. حالة الإنتاج.

للمؤسسة كل الحق في إنتاج التثبيتات العينية بذاتها (بنفسها) وذلك إذا كانت لها القدرة المالية على ذلك وفي هذه الحالة يكون تقييم المؤسسة للتثبيتات من خلال تكلفة الإنتاج والتي تتضمن كل التكاليف التي تحملتها المؤسسة من بداية إنتاج التثبيت إلى غاية نهاية عملية إنتاجه، واستخدامه في الغرض الذي خصص له وتتضمن تكلفة الإنتاج المصاريف التالية: (مصاريف شراء المواد الأولية واللوازم، اليد العاملة، النزع والهدم)

✓ أما المصاريف التي تستثنى من حساب تكلفة الإنتاج هي كل المصاريف التي تدخل في عملية الإنتاج التي لم تذكر أعلاه. (حيدر محمد، 2007، صفحة 32)

ج. حالة التثبيتات التي تحتوي على مكونات تمتلك حسب وتيرة مختلفة.

تسجل التثبيتات العينية في هذه الحال تبعا لمكونات الأصل كما لو كانت منفصلة إذا كانت مدة إنتفاعها مختلفة أو إذا كانت توفر منافع اقتصادية حسب وتيرة مختلفة وكمثال على ذلك طائرات نقل المسافرين والتي يمكن ان تسجل من خلال عناصرها المختلفة وهي هيكل الطائرة والتجهيزات الكهربائية الأخرى وهي عناصر تختلف في فترة استخدامها ومن فإن معدلات إهلاكها سوف تختلف لذا فإن كل عنصر يسجل على حدا. (النظام المالي المحاسبي المادة 4-121، 2010، صفحة 8)

د. حالة التثبيت التي تستلزم عملية تفكيك في نهاية السنة.

يتم تسجيل أعباء تفكيك المنشأة وإعادة تهيئة الموقع وذلك في نهاية فترة استغلال المنشأة، إذا كان تفكيك منشأة إعادة تهيئة الموقع في نهاية فترة الاستغلال المحددة تثلان التزام قانوني يتضمن تكلفة حيازة التثبيت العيني المعني، وذلك يجعل حساب التثبيت العيني مدين بتكلفة الحيازة مقابل جعل حساب البنك وحساب المؤونة دائن كما في القيد أدناه:

N/12/31				
	XXX	التثبيت العيني المعني	21x	
XXX		البنك	512	
XXX		مؤونة تجديد التثبيتات العينة	156	
		تسجيل قيد إنجاز التثبيتات		

كما تعطى تكلفة إنجاز التثبيت العيني في هذه الحالة بالعلاقة التالية:

$$\text{تكلفة الإنجاز} = \text{تكلفة الحيازة مضاف إليها تكلفة مؤونة تهيئة الموقع}$$

(عطية ع.، 2011، صفحة 79)

ه. حالة الحصول على التثبيت عن طريق إعانة التجهيز:

يمكن للمؤسسة للحصول على التثبيتات العينية من خلال إعانة التجهيز، فإذا كان التثبيت قابلاً للإهلاك يتم توزيعها على المدة النفعية بالتناسب مع أقساط الإهلاك ويكون قيد التسجيل المحاسبي في نهاية الدورة المحاسبية (السعيد، 2022) لهذه الحالة كالتالي:

N/12/31				
	XXX	ح/مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر قيمة أغ ج	681	
XXX		ح/إهلاك التثبيتات العينية المعنية	28X	
		تسجيل قسط إهلاك التثبيتات		
	XXX	ح/إعانة التجهيز	131	
XXX		ح/قسط الإعانة المحول	754	
		تسجيل قسط الإعانة المحول		

2-التقييم في نهاية السنة.

من التغييرات التي جاء بها النظام المالي المحاسبي فيما يخص تقييم التثبيتات العينة إعطاء المؤسسة إمكانية إتباع أسلوبيين في جرد التثبيتات العينة في نهاية السنة، أسلوب التكلفة التاريخية والتي تعتبر النموذج المفضل والأسهل للتطبيق نظرا لبساطتها وتناسبها مع البيئة الاقتصادية الجزائرية، بالإضافة إلى أسلوب التكلفة التاريخية فقد سمح النظام المالي المحاسبي بتباع أسلوب إعادة التقييم.

2-1- التقييم وفق أسلوب التكلفة التاريخية

يفترض وفق هذا الأسلوب أن قيمة المسجلة في حساب التثبيتات تبقى ثابتة خلال مدة تواجده في المؤسسة حيث تسجل له أقساط الإهلاك في نهاية كل سنة وتخصص له خسارة قيمة في حالة انخفاض قيمته.

أ. الإهلاك

1. تعريف الإهلاك

هو التوزيع النظامي للمبلغ المهلك من الأصول على مدار عمره الإنتاجي المقدر حسب مخطط إهلاك، ومع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من الأصول بعد هذه المدة، للإهلاك طرق 3 متزايدة، متناقصة، خطي المعمول به حاليا في جميع المؤسسات.

(مصطفى، سنة 2010، صفحة 176)

2. عناصر الإهلاك: تتمثل عناصر الإهلاك في:

N: تعرف على أنها العمر أو المدة النفعية التي يهتك خلالها الأصل

MA: يعرف بأساس الإهلاك القيمة المحاسبية للتثبيت مطروح منه القيمة الباقية إن وجدت، أما إذا لم توجد فإن:

VNc: هي القيمة المحاسبية الأصلية - مجموع الإهلاكات المتراكمة

AN: هو حاصل قسمة المبلغ القابل للإهلاك على المدة النفعية الأصل

3. ويعرف الإهلاك الخطي:

يعرف على أنه أسلوب الأقساط المتساوية بأسلوب الإهلاك الخطي وتحدد قسط الإهلاك الخطي بالعلاقة التالية:

$$V^o - vr/n = An$$

حساب معدل الإهلاك بالعلاقة التالية:

$$T = 100 / N$$

يكون جدول مخطط الإهلاك الخطي العام بالشكل التالي:

الجدول رقم (1): جدول العام للإهلاك الخطي (حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المالي المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية، 2013، صفحة 344)

N	MA	AN	£AN	VNC
1	//	//	//	//

ب. خسارة القيمة.

ينبغي على المؤسسات في نهاية السنة أن تخضع التثبيتات العينية إلى اختيار القيمة SCF حسب

❖ تعريف خسارة القيمة:

هي الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت المعني وقيمتها القابلة للتحصيل ففي حالة كانت هذه الأخيرة أقل من القيمة المحاسبية الصافية، تقوم المؤسسة بإثبات الخسارة وتسجل ضمن الحساب 29 خسائر القيمة عن التثبيتات (عمورة، 2009، صفحة 9)، ويكون قيد إثبات الخسارة كالتالي:

xx/xx/xx				
XXX	XXX	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ غ ج	681	
XXX		خسائر قيمة التثبيت العيني	29X	
		تسجيل خسارة قيمة التثبيتات		

2-2- التقييم وفق أسلوب إعادة التقييم.

-حسب SCF فإن التثبيتات العينية يمكن أن تقيم في نهاية السنة على أساس أسلوب إعادة التقييم والذي يسمح بتعويض القيمة المحاسبية الصافية، للتثبيت بقيمته العادلة عند تاريخ إعداد القوائم المالية الختامية، والفرق يسجل ضمن ح 105 ويحسب بالعلاقة أدناه:

فرق إعادة التقييم = القيمة العادلة - القيمة المحاسبية الصافية (حنيفة، 2013، صفحة 369)

✓ والقيمة العادلة: عرفت الفقرة رقم 8 من المعيار المحاسبي الدولي رقم 38 أن القيمة العادلة " بأنها المبلغ يمكن على أساسه تبادل الأصل أو تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل، وعلى دراية تامة بالصفقة، وفي ظل توفر شروط المنافسة العادية ". (Karine & autre, 2014, p. 15)

بعد حساب فرق إعادة التقييم العناصر الموضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (2): يوضح عناصر إعادة التقييم.

البيان	قبل التقييم	بعد التقييم	فرق التقييم
تكلفة الحياة	V0	معامل التقييم V	قبل V-V بعد
مجموع الإهلاك	AN	معامل التقييم AN	قبل AN- بعد AN
القيمة المحاسبية الصافية	VNC	معامل التقييم VNC	VNC- بعد قبل VNC

$$\text{معامل التقييم} = \frac{\text{القيمة العادلة}}{\text{القيمة المحاسبية الصافية}}$$

2-1- شروط إعادة التقييم.

فإن تطبيق أسلوب إعادة التقييم يتطلب توفر الشروط التالية:
حسب SCF القياس القيمة العادلة بموثوقية.

يجب أن يطبق أسلوب إعادة التقييم بصفة منتظمة، حتى تظهر التثبيتات العينية في القوائم المالية بقيمتها المحاسبية الصافية المعاد تقييمها من القيمة العادلة.

يطبق هذا الأسلوب على الأصول غير الجارية، بكونها تبقى بالمؤسسة مدة تزيد عن السنة. (جعارات، 2008،

صفحة 362)

2-2- التنازل عن التثبيتات العينية.

قد تلجأ المؤسسات إلى التنازل عن التثبيتات العينية لظروف خاصة، كما يمكن أن تتنازل إما نتيجة للتقادم أو التآكل أو انقضاء العمر الإنتاجي، وقد ينتج عن عملية التنازل فائض أو ناقص قيمة.

أ- التنازل عن التثبيتات العينية خلال عمرها الإنتاجي:

تتم عملية التنازل في هذه الحالة على مرحلتين، مع الأخذ بعين الاعتبار تاريخ التنازل عن التثبيت العيني وإخراجه من ذمة المؤسسة نهائياً وتتم المرحلتين كالتالي:

1- حساب قسط الإهلاك المكمل من بداية السنة التنازل إلى غاية تاريخ التنازل.

2- حساب نتيجة التنازل والتي تكون إما فائض قيمة يسجل ضمن ح 752 (فوائض القيمة عن خروج التثبيتات العينية)، أو ناقص قيمة في حساب 652 (نواقص قيمة عن خروج تثبيتات عينية).

وتعطى علاقة حساب نتيجة التنازل كالتالي:

$$\text{نتيجة التنازل} = \text{سعر البيع الصافي} - \text{ق م ص في تاريخ التنازل}$$

التسجيل المحاسبي للفائض وناقص قيمة بالقيود التالي:

		تاريخ التنازل		
	XXX	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ غ ج	681	
XXX		إهلاك التثبيتات العينة	28X	
		تسجيل قسط الإهلاك		
	XXX	اهتلاك التثبيتات العيني المعني	29X	
	XXX	البنك	28	
	XXX	نواقص القيمة عن خروج التثبيتات العينية	512	
XXX		التثبيت العيني المعني	21X	
XXX		فوائض القيمة عن خروج التثبيتات العينية	752	
		تسجيل عملية التنازل عن خروج التثبيتات العينية بفائض أو ناقص قيمة		

(حنيفة، 2013، صفحة 366)

ب - التنازل عن التثبيتات العينية المهتلكة كلياً

يمكن أن تكون للمؤسسة تثبيبات مهتلكة كلياً في نهاية السنة وتكون لدينا قيمة باقية، تكون نتيجة التنازل

تساوي سعر البيع الصافي مطروح منه القيمة الباقية وتكون نتيجة التنازل على 3 حالات:

- 1- الحالة الأولى: سعر البيع الصافي أكبر من القيمة الباقية ينتج لنا إيراد يسجل في ح 752 فوائض القيمة.
- 2- الحالة الثانية: سعر البيع الصافي أقل من القيمة الباقية ينتج لنا إيراد يسجل في 652 نواقص القيمة.
- 3- الحالة الثالثة: سعر البيع الصافي يساوي القيمة الباقية النتيجة =0. (علي، 2016-2017)

المطلب الثالث: تقييم التثبيتات العينية وفق المعيار رقم IAS16 (الممتلكات والمعدات والتجهيزات اغ ج)

تم اعتمادا المعيار الدولي رقم "IAS16" الممتلكات، والمصانع والمعدات" الذي أصدر عن لجنة معايير المحاسبية الدولية (IASB) الأصول الثابتة في مارس 1982، وخلال شهر ديسمبر 1993 تم تعديل معيار المحاسبي الدولي السادس عشر كجزء من مشروع خاص بإمكانية مقارنة البيانات المالية وتحسينها، إذا أصبح يسمى معيار المحاسبة الدولي السادس عشر "الممتلكات، والمصانع والمعدات" والمعدل في 1993 وفي شهر أبريل 1988 تم تعديل عدة فقرات من المعيار رقم IAS16 لتكون منسجمة مع المعيار الدولي رقم IAS22 "دمج منشآت الأعمال، ومعيار IAS36" انخفاض قيمة الموجودات "ومعيار المحاسبة رقم IAS37" المخصصات، المطلوبات المحتملة "، ويصبح المعيار رقم IAS 16 المعدل ساري المفعول للبيانات المالية السنوية التي تغطي الفترات التي تبدأ في الأول يوليو 1999، وبحلول شهر ديسمبر 2003 أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) المعيار IAS16 المنقح كما حل هذا الأخير محل الإرشادات الواردة في ثلاثة تفسيرات هي التفسير IAS6 "تكاليف تعديل البرمجيات القائمة" والتفسير IAS14 "الممتلكات المصانع والمعدات - المتعلق بالتعويض عن انخفاض قيمة أو خسارة البنود" والتفسير IAS23 "الممتلكات المصانع المعدات - تكاليف التصليح والفحص الرئيسية". (نعمان، 2017، صفحة 39)

1-تعريف التثبيتات العينية ونطاق المعيار IAS16.

1-1-تعريف المعيار الدولي المحاسبي (IAS16) الممتلكات، المصانع والمعدات.

عرفت التثبيتات العينة حسب هذا المعيار على أنها تتمثل في الممتلكات، والتجهيزات والمعدات الأصول المادية التي تحتفظ بها المنشأة لاستخدامها في الإنتاج أو الغرض تقديم الخدمات والسلع أو تأجيرها للغير أو للأغراض إدارية، ويتوقع أن تستخدم لفترة تتجاوز السنة، نذكر من أمثلتها:
الطائرات، السيارات، الأراضي، المباني، الاستثمارات، المعدات والمعدات المكتبية... إلخ. (شنوف، 2009، صفحة 92)

1-2-نطاق المعيار.

يطبق المعيار IAS 16 "الممتلكات والمصانع والمعدات"

التثبيتات العينية والتي تتمثل في المعدات المباني والممتلكات التي تشمل العقارات والتجهيزات والعقارات والأصول المستأجرة بموجب عقد إيجار تمويلي.

ماعدا: التثبيتات العينية المخصصة للتنازل (أ لأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة والتي تخضع ل المعيار IAS.5، IAS40، IAS41. (نورة و بالكرمي ، 2010)

1-3-شروط الاعتراف بالأصل حسب المعيار IAS16

حسب المعيار (IAS16) للاعتراف بالمعدات والمصانع كأصل إذا إستوفى الشروط أدناه:

- 1-يدر أو يعود بالمنافع الاقتصادية مستقبلية للكيان.
- 2-مراقب من طرف الكيان.
- 3-مدة استخدامه تفوق السنة.
- 4-قابلية الأصل للتجديد ويمكن تقييم تكلفته بدقة. (بن ربيع و سحنون ، 2019 ، صفحة 705)

1-4-هدف ومصطلحات المعيار IAS16.

يهدف المعيار إلى:

- وصف المعالجة المحاسبية للتشبيات العينية المتمثلة في الممتلكات المعدات المباني.
 - توقيت الاعتراف بأصول العينية مع تحديد مبالغها المسجلة بالقيمة المحاسبية الصافية.
 - تحديد أعباء الإهلاك وخسائر انخفاض القيمة الواجب الاعتراف بها مع بيان متطلبات الإفصاح.
 - التعريف ببعض المصطلحات الخاصة بالمعيار الأساسية. (bach, 2010, p. 18)
 - نوجز بعض المصطلحات التي جاء بها المعيار المحاسبي رقم IAS16 في الجدول أدناه:
- الجدول رقم (3): مصطلحات المعيار (هيني قان ، 2006 ، صفحة 201)

المصطلح	التعريف
الممتلكات والمصانع وال معدات ppE	هي الوسائل المادية والمعدات الثابتة التي تحتفظ بها المؤسسة الاستخدام في أغراض الإنتاج، تقديم السلع والخدمات والتأجير للغير أو الأغراض إدارية.
القيمة المسجلة	هي القيمة التي يظهر فيها لأصل في الميزانية بعد طرح إهلاك متراكم منه، وأية خسائر في انخفاض قيمته.
خسائر إنخفاض القيمة II	هي القيمة التي تزيد بها القيمة المسجلة للأصل عن قيمته القابلة الاسترداد.
الحياة الإنتاجية UL	هو الفترة الزمنية أو عدد الوحدات الإنتاج أو ما شابهها التي تتوقع المؤسسة الحصول على منافع اقتصادية نتيجة استخدام الأصل.
لقيمة القابلة للإهلاك DE	هو تكلفة الأصل أو قيمة أخرى بديلة للتكلفة في البيانات المالية مطروح منها قيمة الخردة
لقيمة المتبقية RV	وهي تشمل المبلغ الذي ينتظر الحصول عليه عند الاستغناء أو التنازل عن التشبيت العيني نهاية مره الإنتاجي. (خليل و آخرون، 2006 ، صفحة 279)
التكلفة COST	ن العوامل الحاسمة في تحديد الموقف التنافسي لمعظم الشركات في الوقت الحاضر، فتواجد التكنولوجيا أتاح لمعظم الشركات تحسين جودة منتجاتها وهي م. (أحمد و أحمد، 2006 ، صفحة 25)

2-تقييم وقياس التثبيتات العينية وفق المعيار رقم IAS16 الممتلكات، المعدات والأدوات "

قياس وتقييم التثبيتات العينية وفق المعيار الدولي رقم IAS16"الممتلكات، المعدات والأدوات "

2-1- القياس المحاسبي

حسب تعريف الجمعية الأمريكية سنة 1966 القياس المحاسبي هو قرن الأعداد بأحداث المؤسسة السابقة والجارية والمستقبلية، وذلك بناء على ملاحظات ماضية جارية بموجب قواعد محددة. (ومزارين و بربري ، 2018، صفحة 58)

أ-القياس الأولي: حسب المعيار الدولي 16 يجب يتم قياس التثبيتات العينية والتي تتوفر فيها شروط الاعتراف بها كأصل مبدئيا على أساس تكلفتها.

تكلفة الأصول الثابتة تشمل ثمن شرائها متضمن ضرائب الشراء غير قابلة الاسترجاع والرسوم الجمركية، وأية تكاليف يمكن مباشرة أن تنسب إلى تجهيز الأصل المستخدم، وتمثل التكاليف المباشرة فيما يلي:

-تكاليف التركيب، التوصيل والمناولة المبدئية إعداد المكان الرسوم المهنية مثل المهندسين. (جمعة ح.، 2014، صفحة 28)

أ-بالقياس اللاحق بعد الاعتراف المبدئي:

ينبغي على المؤسسة إختيار القيمة العادلة أو التكلفة بعد الاعتراف المبدئي أي إختيار بين نموذجين التكلفة أو أسلوب إعادة التقييم كسياسة لتقييم بنود الأصول الثابتة العيني.

2-2- نموذج إعادة التقييم:

يظهر فيه الأصل بقيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروح منه مجمع الإهلاك وخسارة القيمة إن وجدت.

2-1- نموذج التكلفة: وفق لهذا يكون الأصل الثابت بتكلفة مطروح منه مجمع الإهلاك أو مجمع خسائر انخفاض القيمة إن وجدت وتكون المعادلة وفق العلاقة أدناه:

القيمة الدفترية = التكلفة الأصلية _ مجمع الإهلاكات - مجمع خسائر انخفاض القيمة (طارق ، 2006، صفحة

281)

2-2-تقييم التثبيتات العينية (الأصول الثابتة):

تقييم التثبيتات العينة وفقا للمعيار الدولي IAS16 الممتلكات والمصانع والمعدات وفق خطوتين هما:

أ-أساس التقييم:

✓ تحدد القيمة الدفترية للأصل الثابت على أساس تكلفة الأصل مطروح منه مجمع الإهلاك مع الأخذ بعين الاعتبار خصم مجمع الخسائر.

✓ إعادة تقييم الأصل الثابت يجب أن تعكس قيمة إعادة التقييم القيمة العادلة لهذا الأصل في تاريخ إعادة التقييم وتمثل القيمة العادلة للأصول الثابتة العينية عادة بقيمتها السوقية.

✓ عندما يتم إعادة تقييم أحد عناصر الأصول الثابتة العينية فإنه يجب إعادة تقييم كل عناصر مجموعة الأصول الثابتة التي تنتمي إليها هذا الأصل في نفس الوقت حتى يمكن تجنب التقييم الانتقالي وما يترتب عليه من ظهور عناصر المجموعة الواحدة في القوائم المالية مقومة بأسس مختلفة.

ب - نتيجة التقييم:

✓ في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم يجب إضافة هذه الزيادة إلى حقوق الملكية تحت مسمى "فائض إعادة القيمة".

✓ في حالة انخفاض القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم يجب إثبات هذا الانخفاض كمصاريف تحمل لنتيجة الدورة (بوبكر ، 2024، الصفحات 6-7).

خلاصة الفصل.

بعدا دراستنا للثببتات العينية حسب ما جاء في النظام المالي المحاسبي اتضح لنا جليا أنه أعطى قيمة كبيرة للثببتات بصفقتها عنصر الأساسي لجميع المؤسسات، حيث اهتم بها من لحظة دخولها للمؤسسة سواء عن طريق الحياة أو الإنتاج، أو الإعانة أو الاندماج أو أي طريقة أخرى كانت حسب ما جاء في ن م م إلى غاية استخدامها وكل ما تعلق بهذه المرحلة من تدهور القيمة والإهلاك والتنازل وتقييمها وكيفية تسجيلها محاسبيا، حيث اصبح تقييم الثببتات على نموذجين أساسين تمثلا في نموذج التكلفة التاريخية وهو المبدأ السابق ونموذج القيمة العادلة ويعتبر أهم النقاط التي عالجها مجلس المعايير المحاسبية الدولية، لكن رغم إجبارية تطبيق المعيار المحاسبي رقم 16 "الممتلكات والمعدات المصانع " إلى أن المؤسسات لم تطبق هذا لأخير لعدة أسباب بشرية وتكنولوجية مع أنه من شأنه إعطاء صورة صادقة وحقيقية ل قيمة الثببتات المؤسسة، ومما يسهلان على المؤسسة اتخاذ القرارات الملائمة من طرف مستخدمي القوائم المالية، وصولا إلى كيفية المعالجة المحاسبية وخروج الثببتات من أصول المؤسسة سواء عن طريق الشطب من الخدمة أو التنازل عنها لأي سبب من الأسباب.

الفصل الثاني

دراسة تطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعريرج

«CONDOR»

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعريج

الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعريج

في هذا الفصل سنتطرق إلى دراسة تطبيقية لإسقاطها على الجانب النظري للدراسة الموضوع وعليه أختارنا دراسة حالة شركة كوندور.

إن النظام المحاسبي المالي مند بداية سنة 2010 إلى غاية يومنا هذا مما أدى بمؤسسة CONDOR على إثر إنتقال الجزائر من نظام الاقتصاد المخطط إلى اقتصاد السوق وتبعاً لوجود بيئة ملائمة تسمح بوجود سوق تنافسية محلية جديدة وفتح أبواب الاستثمار في السوق الوطنية والدولية أمام الخواص ونتيجة للتطور ومواكبة التطورات الاقتصادية الحاصلة أدى إلى الضرورة الحتمية إلى الانتقال إلى النظام المالي المحاسبي في تقييم الثببتات العينية سنحاول في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري الذي تم التطرق إليه سابقاً على واقع تطبيق النظام المالي المحاسبي SCF بما في ذلك IAS16 في مؤسسة كوندور إلكترونيكس وذلك بتقسيم هذا الفصل إلى:

-تقديم عام للمؤسسة.

-دراسة طرق تقييم الثببتات العينية وفق النظام المالي المحاسبي والمعيار الدولي رقم 16 ias المعدرات والأدوات في مؤسسة CONDOR إلكترونيكس.

المبحث الأول: تقديم عام لشركة كوندور إلكترونيكس

المطلب الأول: نشأة وتعريف كوندور

أولا: نشأة مؤسسة « CONDOR » الملحق رقم 01.

نشأة شركة كوندور في بيئة ملائمة ويتمثل نشاطها الرئيسي في صناعة معدات الإلكترونيك والإلكترو منزلية يعرف هذا الأخير انتعاشا في بلادنا وذلك لتزايد حاجة المستهلك لمثل هذه المنتجات العصرية وكذلك مبادرة الجزائر بإنشاء هذا القطاع الإلكتروني لتلحق بركب الدول وهذا ما وفر لها بيئة تنافسية وخاصة ان هذه الصناعة متمركزة محليا في ولاية برج بوعيريج.

تنشط المؤسسة وفقا للأحكام القانون التجاري حيث تحصلت على السجل التجاري في افريل 2002 بدأ نشاطها الفعلي فيفري 2003 أنشأت ب رأس مال قدر ب 2.540.000.000 دج يتواجد مقرها التجاري بالمنطقة الصناعية برج بوعيريج طريق المسيلة تتربع على مساحة إجمالية تقدر 89700 م² منها 37178 م² تعمل على ترقية وتطوير نشاطها القاعدية والمتمثلة أساس في تركيب وتصنيع المنتجات الكهرو منزلية والإلكترونية وهذا بموجب المرسوم الوزاري رقم 74.20 à المؤرخ في تاريخ 30.02.2003 المحدد لصناعة والإنتاج من خلال الاستفادة من النظم الجمركية بالجزائر، بملكية كاملة للمؤسسة بلغ عدد عمالها 3814 عامل حاليا موزعين على مديريات وأقسام ومصالح حسب التخصص تحت إشراف رجل الأعمال الجزائري بن حمادي عبد الرحمان.

ثانيا: تعريف شركة « CONDOR »:

مؤسسة بن حمادي « Antar-trad » « condor » بالعربية "عنتر للتجارة" هي مؤسسة خاصة ذات مسؤولية محدودة، يتمثل نشاطها في صناعة وتسويق وخدمة ما بعد البيع للأجهزة الإلكترونية والكهر ومنزلية، وحتى وصلت ما علية الآن مرت بعدة مراحل وهي:

1- مرحلة الشراء للبيع: حيث أن المؤسسة تقوم بشراء المنتجات الإلكترونية جاهزة، وتقوم ببيعها على حالها في السوق الجزائري، ونظرا لأن الطلب كان على هذه المنتجات إنتقلت المؤسسة إلى مرحلة الثانية.

2- مرحلة شراء المنتج مفككا جزئيا: في هذه المرحلة كانت المؤسسة تقوم المؤسسة بشراء المنتجات مفككة جزئيا، وتقوم بعد ذلك بتركيبها وفي هذه الحالة تستفيد المؤسسة عدة مزايا وهي:

- تخفيض تكلفة الشراء.
 - التعرف على الجهاز المركب وطريقة تركيبه.
 - المساهمة في امتصاص البطالة، وبالتالي الحصول على الدعم والإعانة الحكومية لها.
- 3- شراء الجهاز مفككا كلياً: أي شراء المنتجات مفككا كلياً وإعادة تركيبها، وبهذا تستفيد المؤسسة من مزايا أهمها:
- توفير مناصب أخرى للعمل.

• التعرف على الجهاز أكثر وتعلم تركيبه.

• معرفة المكونات التي يمكن إنتاجها محليا، أو ذاتيا وبتكلفة أقل.

4-مرحلة الإنتاج: في هذه الحالة وبعد الإستفادة من المراحل السابقة، أصبحت المؤسسة تتحكم في تقنيات تركيب الأجهزة وبعد تحديد المكونات التي يمكن شرائها محليا، أو إنتاجها ذاتيا، لم يبق لها سوى أن تسجله بعلامة تجارية خاصة بها وذلك عن طريق شراء التراخيص Licence، وهذا ما قامت به فعلا حيث قامت بشراء التراخيص من مؤسسة hisens الصينية.

✓ أما الإستراتيجية التي إختارتها المؤسسة فهي إستراتيجية التنوع في منتجاتها وهي تقوم بالتعريف بأفاتها وغاياتها تحت شعار(رسالة):الحياة ابتكار " innovation Is life"،وتسعى لتحقيق الرؤى التالية:

• التصدير.

• التواجد عبر كامل التراب الوطني.

• تخفيض الأسعار عن طريق تعظيم الإنتاج.

✓ وبالفعل فالمؤسسة حققت تقدما كبيرا فيما يخص تخفيض الأسعار وذلك من خلال استقاداتها من

التعلم، وإكتساب الخبرة كما أنها تحاول التواجد الفعلي سواء عن طريق نقاط البيع أو المعارض

✓ وهي إحدى المؤسسات المكونة للشركة الأم "مجموعة بن حمادي" وتتكون إضافة إلى كوندور من المؤسسات التالية:

✓ مؤسسة «Argilo» وهي وحدة الإنتاج الأجر.

✓ مؤسسة «Gerbior» وهي وحدة إنتاج القمح الصلب ومشتقاته.

✓ مؤسسة «Polyben» وهي وحدة لإنتاج الأكياس البلاستيكية.

✓ مؤسسة «Gemac» وهي وحدة لإنتاج البلاط ومواد البناء.

✓ تنشط وفقا لأحكام القانون التجاري، حيث تحصلت على السجل التجاري في أبريل 2002 وبدأت نشاطها الفعلي فيفري 2003، لها شهادة الجودة ISO 9001 نسخة 2000 من منظمة AFNOR AFAQ بتاريخ 2007/3/27.

❖ كلمة «condor» تعني طائر من أكبر الطيور يخلق في سماء أمريكا الجنوبية وهو يعني ويرمز

إلى " الحياة. ابتكار" وللون المميز للشركة هو اللون الأزرق.

❖ ككل مؤسسة لها منافسين في نشاط العمل ومن بين منافسين الشركة نجد géant, Maxtor, media

لكن تبقى كوندور الرائد الأولى بينهم كل عام.

الفصل الثاني الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوغريج

1-2- بطاقة فنية للمؤسسة كوندو الإلكترونيكس..

الجدول رقم (4): جدول يمثل بطاقة فنية للمؤسسة كوندور إلكترونيكس.

إسم المؤسسة	كوندور إلكترونيكس condor
المؤسسة الأم	مجموعة بن حمادي عنتر للتجارة.
علامة المؤسسة	condor
الرسالة	الحياة ابتكار.
طبيعة الإستثمار للمؤسسة	صناعة وتسويق الأجهزة الإلكترونية والإلكترو منزلية
المقر الرئيسي للمؤسسة	المنطقة الصناعية برج بوغريج طريق المسيلة.
سنة التأسيس	أفريل 2002
شهادة الجودة ISO 2001 نسخة	27.03,2007.

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة الداخلية للمؤسسة.

2-2- لمحة ديمغرافية للشركة:

الجدول رقم (5): تطور اليد العاملة خلال السنوات:

السنوات	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
عدد العمال	3556	4306	4674	5484	6180	6221	6454	4229	4269	4000	3814

المصدر: من إعداد الطالبة وذلك بالإعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة.

تحليل الجدول:

- ✓ نلاحظ ارتفاع عدد العمال في مؤسسة كوندور إلكترونيكس ب 3556 عامل خلال سنة 2012.
- ✓ من سنة 2012 إلى غاية سنة 2018 زاد عدد العمال في المؤسسة ب 6397 عامل وهو ما يمثل معدل نمو يقدر 79.89 /
- ✓ من سنة 2018 - 2022 وصل عدد العمال إلى 3814 عامل وهذا ما يفسر التطور الكبير الذي وصلت إليه الشركة خلال السنوات المستقبلية.

المطلب الثاني: مهام وأهداف المؤسسة.

تعتبر مؤسسة عنتر ترايد كوندور ذات أهمية بالغة في الاقتصاد الوطني كونها تغطي الاحتياجات الوطنية من مختلف الأجهزة الإلكترونية للمؤسسات، كما تعمل على تمويل القطاع الخاص بمختلف الأجهزة الضرورية وأيضا المؤسسات المحلية، لها أهداف ومهام ومن جملة هذه الأهداف والمهام نذكر منها:

أولاً: مهام المؤسسة.

- تقديم منتجات جزائرية ذو نوعية مواصفات جيدة وبأفضل الأسعار وطرحه في الأسواق المحلية.
- توفير مناصب شغل توفر المؤسسة مالا يقل عن 1500 منصب شغل.
- عقلنة الإنتاج تعمل بشكل مستمر على تحسين جودة منتجاتها وخدماتها بأحدث الابتكارات.
- التكنولوجية، لنيل شهادة الجودة للمنتوج، كما تعمل للجذب أكبر عدد ممكن من المستهلكين.
- تحقيق المخطط السنوي للإنتاج مع المؤسسات من نفس النوع تحقيق رقم الأعمال المسطر من قبل مجلس الإدارة لكل سنة.
- السعي إلى منافسة المؤسسات العالمية التي تنشط في نفس المجال.
- تطوير الاقتصاد.
- تطوير المنتجات والخدمات التي تقدمها المؤسسة: بحيث تعمل المؤسسة على تحسين جودة المنتجات وللقيام بذلك تستعمل أحسن واحداث الابتكارات التكنولوجية وهذا الاستقطاب أكبر عدد ممكن من المستهلكين وكسب المكانة والسمعة السوقية.

ثانياً: أهداف مؤسسة كوندور إلكترونيكس.

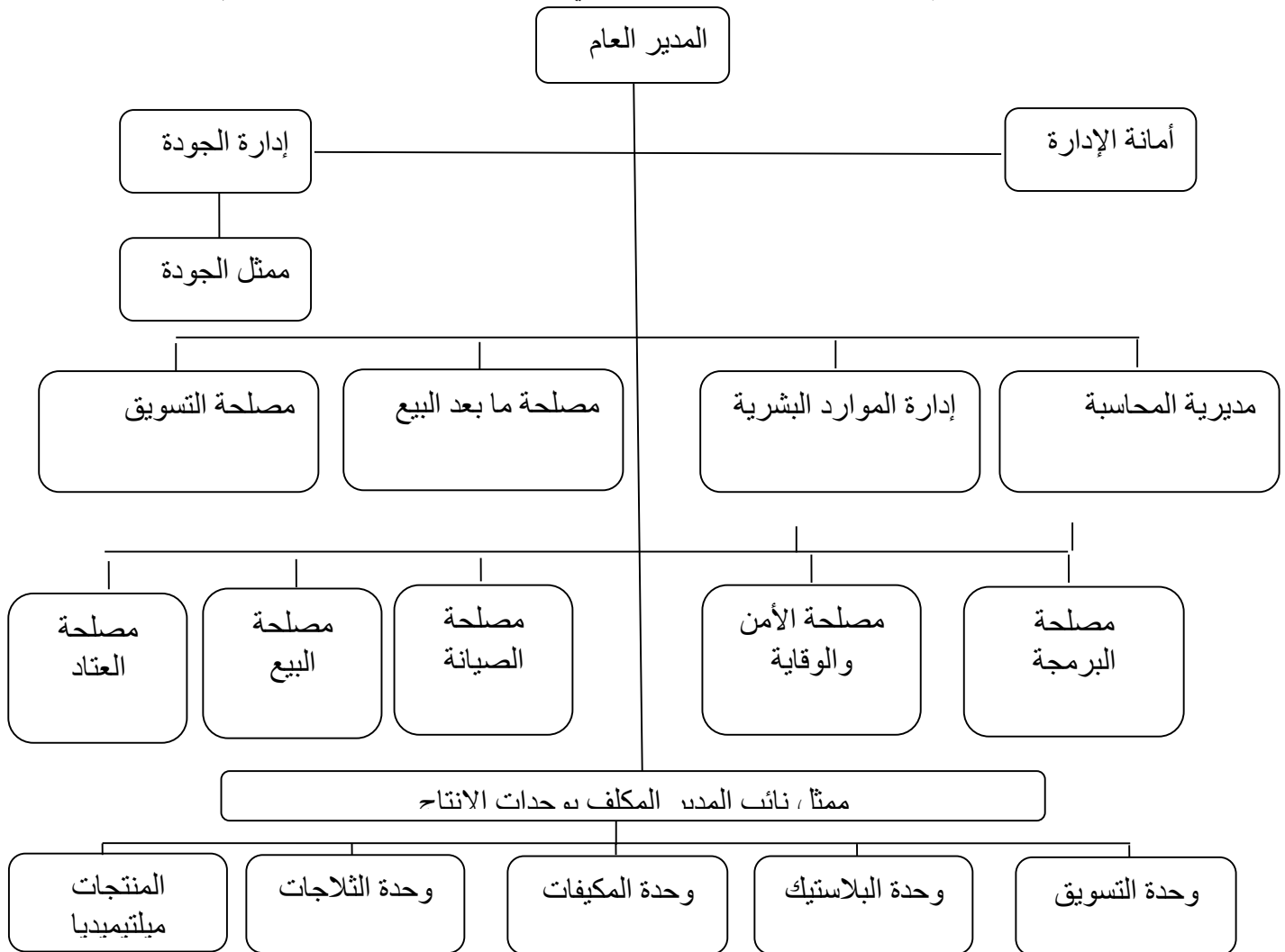
- تحقيق الربح لطالما كان الهدف الأول ولأساسي الذي تسعى إليه جميع المؤسسات وهو الهدف الذي تسعى إليه شركة "عنتر ترايد" «وذلك من خلال الوصول إلى رقم الأعمال المسطر له من طرف الشركة لكل عام وكسب متعاملين جدد مع الحفاظ على المتعاملين الحاليين وبتالي توسيع نشاطها أمام المنافسة.
- تدعيم الاستثمارات وذلك باقتناء وسائل إنتاج عصرية بهدف تطوير وتنويع المنتج .
- التكوين المستمر للعمال والإطارات.
- توفير خدمات التأمين الصحي ضد العمل والتقاعد.
- ضمان مستوى مقبول من الأجور يسمح للعامل بتلبية حاجياته وبقائه، مع تقديم مختلف العلاوات والمنح مع إقامة أنماط استهلاكية معينة بالاعتماد على وسائل الإعلان.
- الاهتمام بالجانب البيئي إذا يفرض عليها موقعها الجغرافي التحكم قدر الإمكان في نفاياتها الصناعية مع تقوية مركز المؤسسة المحلية ورفع قيمة الإنتاج الوطني.
- المداومة على تنظيم هياكل المؤسسة.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة كوندور

أولاً: تعريف الهيكل التنظيمي للمؤسسة كوندور:

الهيكل التنظيمي: هو واجهة المؤسسة الأولى الذي يحوي على مجموعة من الوظائف تتفاعل فيما بينها قصد تحقيق أهداف المؤسسة، وذلك من خلال تحديد وتوزيع المسؤوليات وتقسيم العمل والترتيب السلمي والإداري لدوائر ومصالح مؤسسة كوندور، وفق المسؤوليات ومهام كل دائرة من هذه الدوائر حيث يشتغل في مؤسسة كوندور أكثر من (5000) عامل، يتوزعون على مجمل الهيكل التنظيمي للمؤسسة ما يجعلها من أكبر المؤسسات الاقتصادية من حيث العمالة في الجزائر ويمكن تمثيل الهياكل الوظيفية لمؤسسة كوندور "إلكترونيكس" في الشكل التالي:

الهيكل رقم (2): ويمكن تمثيل الهيكل التنظيمي للمؤسسة كوندور في الشكل التالي:



المصدر: قسم الموارد البشرية للمؤسسة كوندور..

ثانيا: تحليل الهيكل التنظيمي للمؤسسة كوندور.

يتكون الهيكل التنظيمي للمؤسسة كوندور مما يلي:

• المديرية العامة:

وهي تتكون من الأمانة العامة، ونائب المدير العام ونائب المدير العام وتسيير أعمال الجودة ومن المدير العام والذي يشكل حلقة الوصل بين المنشأة، وجميع الموظفين بالمؤسسة والأهداف ذات الصلة بها كونه المسؤول عن العديد من المهام الخاصة بمجريات العمل لخبرته في أصول ومبادئ الإدارة الصحيحة.

• أمانة المديرية:

تعتبر من الوظائف الإدارية المهمة في بيئة العمل، حيث تعتمد السكرتارية للقيام بالعديد ونذكر منها: متابعة البريد، أي الاهتمام بالحصول على البريد الوارد بشكل يومي مع إرسال البريد الصادر عندما يكون جاهز في الوقت المحدد لذلك، استقبال العملاء والزوار بمعنى الحرص على تنظيم مواعيد الزيارة والتعامل وفقا لجدول منظم يسمح لهم بزيارة المدير العام، أي الحرص على تطبيق كافة العمليات.

• إدارة الجودة: تهدف إلى تحسين أدائها بصفة مستمرة وذلك من خلال الاستجابة للمتطلبات العميل.

• ممثل الجودة: هي مجموعة من المبادئ والأدوات التي تهدف إلى تحقيق رضا العميل وذلك من خلال التصميم

النهائي للمنتج مثل: جودة الخدمة والتكلفة وتطوير المنتج ويقوم ب:

-إعطاء إرشادات خاصة بمتطلبات الحصول على شهادة الإيزو.

-يعطي نصائح للمصالح الأخرى حول عملية التسيير.

• مديرية المحاسبة والمالية: يعتبر قسم المحاسبة والمالية بالنسبة إلى جميع المؤسسات بصفة عامة وبا النسبة للمؤسسة كوندور

• بصفة خاصة القلب النابض لها حيث تترجم جميع العمليات من الإنتاج والبيع إلى أموال تسدد بها تكاليف

المنتجات، إستلام المبالغ المالية المقابلة للمنتجات المقدمة أو هي التي توفر الجانب المالي الذي يضمن السير الحسن

للمؤسسة.

• مديرية الموارد البشرية: لها عدة مهام نذكر منها:

• تنسيق الأعمال بين الهياكل الخارجية التابعة للعمل والشؤون العامة؛

• معالجة الشؤون القانونية للعمال بالمؤسسة؛

• توظيف العمال حسب طلبات هياكل المؤسسة؛

• مديرية الخدمات ما بعد البيع تعمل هذه الأخيرة على:

• بتوفير خدمات ما بعد البيع للزبائن في إطار الضمان.

• توجيه عملية الإنتاج لتحسين المنتج.

- جمع المعلومات حول مختلف الأعطاب في المنتج والعمل على معالجتها.
- مديرية الخدمات ما بعد البيع تتمثل مهامه في:
 - توجيه عملية الإنتاج لتحسين المنتج.
 - توفير خدمات ما بعد البيع للزبائن في إطار الضمان.
 - جمع المعلومات حول مختلف الأعطاب في المنتج.
- مصلحة التسويق: تتمثل مهامها فيما يلي:
 - دراسة وجذب كل ما يتعلق بمعلومات السوق.
 - تدعيم الفرق الرياضية خاصة فرق كرة القدم، والنشاطات الاجتماعية والثقافية.
 - تنظيم المعارض الوطنية والدولية.
 - القيام بومضات إخبارية في كافة وسائل الإعلام.

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

- **مصلحة الأمن والوقاية:** ويوكل لي هذه الأخيرة مهمة حماية أملاك الشركة من كل إتلاف مهما كان نوعه ومن كل أنواع حوادث ودفع الجرم عن الشركة، وكذا وضع الخطط والسياسات والأهداف وتنفيذ قوانين الخاصة بالمؤسسة التي تساعد على الارتقاء بالشركة.
 - **مصلحة البرمجة:** وتعتبر نظام يتشكل من جملة العناصر المتداخلة المتمثل في (الأشخاص، وسجلات البيانات والمعلومات، والعمليات اليدوية وغير اليدوية) التي تعمل فيما بينها لدعم التنظيم, من أجل بناء تصور حالي مستقبلي واضح عن سير تحقيق الأهداف المسطرة من طرف المؤسسة.
 - **مصلحة العتاد:** وهي تعتبر الحلقة المسؤولة عن إمداد المصالح الأخرى بالتجهيزات المكتتبية اللازمة، والسيارات وشاحنات النقل، البنزين.....إلخ.
 - **مصلحة البيع:** تتمثل مهام مصلحة البيع فيما يلي:
 - الإمداد والتكفل بالنقل.
 - دراسة السوق وإدارة مخزونه
 - تفقد عمليات البيع وطلبات الزبائن والتكفل بتوفيرها.
 - **مصلحة المشتريات:** تتمثل مهام مصلحة المشتريات فيما يلي:
 - التنسيق مع الممول للتنظيم الطلبات، ومتابعتها في مراكز العبور.
 - معالجة الطلبات لإتجاره البنك، الإمضاء على الموافقة من طرف البنك.
 - فرز ملفات وفواتير عملية الشراء.
 - ممثل نائب المدير المكلف بوحدات الإنتاج:
- يتفرع لعدة وحدات للإنتاج المختلفة معرفة على حسب نوعها مثل:
- **وحدة البولسترين:** هي مادة عازلة ويستخدم في العزل والتعبئة والتغليف مهامه:
 - صنع صناديق التغليف الواحداتي التلفاز والمكيفات الهوائية.
 - تطبيق كل الاحتياط للوصول المؤسسة إلى الجودة.
 - تلبية إحتياج وحدة التلفاز والمكيفات الهوائية.
 - **وحدة البلاستيك:** تقوم هذه الوحدة بصنع كل المنتجات البلاستيكية، في تركيب الثلاجات و تركيب التلفاز وتلبية إحتياجات وحدة المكيفات الهوائية.
 - **وحدة ملتيميا:** تقوم هذه الوحدة ب:
 - تلبية إحتياجات مصلحة الزبائن.
 - تطبيق كل الإحتياط للوصول المؤسسة إلى الجودة.
 - تركيب الهواتف وأجهزة السمعى البصرى مثل : التلفاز.

- وحدة الثلاجات: تقوم هذه الوحدة ب:
 - تركيب الثلاجات المختلفة.
 - تلبية مصلحة الزبائن.
 - الوصول إلى شهادة الجودة.
- وحدة المكيفات والمواد البيضاء: تقوم هذه الوحدة ب:
 - تركيب المكيفات الهوائية.

المبحث الثاني: دراسة طرق تقييم التثبيتات العينية وفق SCF والمعيار رقم (IAS16) "CONDOR"

سيتم التطرق في هذا المبحث إلى كيفية تقييم التثبيتات العينية في المؤسسة محل الدراسة بين النظام المالي المحاسبي والمعيار المحاسبي رقم IAS16، وقبل ذلك سيتم التطرق بالتعريف بالتثبيتات العينية التي تمتلكها المؤسسة، وإهلاك هذه التثبيتات وأيضا نوضح عملية الجرد الخاصة بها والمراحل التي تمر بها مع دراسة الحسابات الخاصة بها.

المطلب الأول: التعريف بالتثبيتات العينية للمؤسسة ودراسة حساباتها:

هي إنتاجية اقتصادية فهي تمتلك التثبيتات العينية وذلك لممارسة نشاطها وتحقيق ما تسعى إليه باعتبارها مؤسسة وقد بلغ مجموع التثبيتات العينية نهاية سنة 2022 بمبلغ 53543280490 دج وهو يتضاعف كل سنة بفضل سياستها الناجحة، وقد بلغ مجموع الإهلاكات في نفس السنة مبلغ 18292553746 دج، نستعرض أدناه جزء من جدول التثبيتات العينية (الأصول الثابتة) للمؤسسة لسنة 2022 أدناه:

ثانيا: دراسة حسابات التثبيتات العينية للمؤسسة "CONDOR" يمكن توضيحها في الجدول رقم (06) أدناه:

البيان	الأصول	
	الإهلاكات وخسائر القيم	المبالغ الإجمالية
الأصول المثبتة غ ج		
فارق الاقتناء		
الأصول غ م	755698014	1101873432
الأصول الثابتة		
أراضي	17356695000	17356695000
مباني	12700232625	20321084897
تثبيتات أخرى	3140846006	13219581177
تثبيتات ممنوح امتيازاتها	503603811	720570482
تثبيتات جاري إنجازها	1925348934	1925348934
التثبيتات المالية		
سندات حقوق الملكية		
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقه بها	5928915800	5928915800
سندات أخرى مثبتة		
قروض وأصول مالية أخرى غ ج	195591897	195591897
ضرائب مؤجلة على الأصول	356602212	356602212
مجموع الأصول غ ج	42833710033	61126263835
	_18292553801	

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعرييج

المجموع العام	105301215233	18917965775	86383249457
---------------	--------------	-------------	-------------

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة الملحق رقم (01).

-من خلال ميزانية المؤسسة أدناه نجد ان المؤسسة محل الدراسة تحوز على ما قيمته تقدر ب53543280490دج من نهاية سنة 2022 من التثبيات العينية المتنوعة ما يقارب نسبة 87.59 بلمئة من قيمة التثبيات الإجمالية في المؤسسة والتي يبلغ مجموعها 61126263835دج، وتشكل التثبيات العينية نسبة 50,84 بالمئة من مجموع الأصول بالمؤسسة أي أكبر من النصف وهذا ما يدل ،وهذا ما يدل على أن سياسة الشركة ناجحة بحيث تمكنت من مضاعفة تثبياتها من سنة إلى أخرى وهذا يعود نتيجة للعوائد على الاستثمارات التي كانت تشتغل بطريقة جيدة وكذا الإهلاكات التي كانت كطريقة أخرى لزيادة لإعادة تجديد الأصول الثابتة كمبلغ مجموع الإهلاكات في نفس السنة قدرت ب 18292553746دج وهذا يدل على أهمية التثبيات المادية لها ودور كبير في المؤسسة كوندور.

-التثبيات الأخرى في الجدول: تتمثل في معدات النقل والأدوات. إلخ.

بالنسبة للحساب رقم 232: تثبيات عينية قيد الإنجاز في المؤسسة نعرضها كالتالي:

- تعرضت المؤسسة إلى حريق سنة 2015 ناتج عن شرارة كهربائية، مما نتج عنها حريق مستودع خاص بتخزين المواد الأولية والمنتجات التامة، تضرر عنه السلع والمخزونات، فاقمت المؤسسة بترصيد المبالغ البصاعة المحترقة في حسابات خسارة القيمة.

- قررت مؤسسة condor بإعادة المبنى إلى حالته الطبيعية وإعادة رسملة كل المصاريف لذلك وكانت المعالجة المحاسبية لإعادة المبنى على حاله كالتالي:

1-المرحلة الأولى: تسجيل عملية الصيانة التي قام بها مورد والمخزونات والخدمات في حساب أصول جارية كما يوضح في التسجيل أدناه:

حساب الرسم على القيمة المضافة

da133136,97=0.17X783158,63

2016/04/23				
	783158.63	تثبيات عينية جاري إنجازها		232000
	133136.97	الرسم على القيمة المضافة		445660
916295,60		موردو الشركة	401600	
		تسجيل المصاريف في حساب أصول جارية رقم الفاتورة رقم 2017/04		

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

2017/01/23				
	680000	تثبيتات عينية جاري إنجازها		232000
	129200	الرسم على القيمة المضافة		445660
809200		موردو الشركة	401600	
		تسجيل المصاريف في حساب أصول جارية رقم الفاتورة رقم 2017/04		

المرحلة الثانية: ترصيد التثبيتات العينية الجاري إنجازها بتكلفة الإنجاز الكلية ضمن ح المبابي بالقيود التالي:

2017/01/23				
	39982467,16	إعادة تهيئة المبابي		213500
39982467,16		التثبيتات العينية جاري إنجازها	232000	
		ترصيد حساب إنجاز المبابي		

المصدر الملحق: رقم (02)

ثالثا: جرد التثبيتات العينية في مؤسسة كوندور.

تمر عملية جرد التثبيتات المادية في المؤسسة محل الدراسة وفق 4مراحل وهي:

1-المرحلة الأولى:

وهي عبارة عن عملية إشعار بانطلاق عملية الجرد حيث يحدد فيه تاريخ انطلاق هذه العملية والوحدات التي تشملها هذه العملية.

2-المرحلة الثانية:

وفيها يتم إصدار محضر تعيين لجنة تقييم وجمع المعلومات ولجنة الجرد التي تتكون من رئيس وأعضاء، وتكون على معرفة تامة بجميع التثبيتات المراد جردها.

3- المرحلة الثالثة:

يتم في هذه المرحلة حساب الجرد المادي من طرف اللجنة بجرد التثبيتات في الوحدات المعنية وهي مكونة من 3مجموعات وهي:

A : تقوم بجرد التثبيتات.

B : تقوم بنفس مهمة A

الفصل الثاني الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

C: تتدخل في حالة إذا لم يكن هناك اتفاق بين المجموعة AB، تقوم C بمجرد ثالث للتثبيتات للتأكد من صحة النتائج أما إذا كان يوجد اتفاق فإن C يكون دورها هو المراقبة.

4- المرحلة الرابعة:

تقوم فيها لجنة الحساب المادي بتسليم نتائج الجرد وكل ما توصلت إليه إلى لجنة التقييم والجمع حيث تقوم لجنة بتصحيح المعلومات مطالبة بذلك من لجنة الجمع الحساب بإعطاء مبررات في حالة نقص أثناء عملية الجرد، ليتم إعداد جدول من طرف لجنة التقييم والجمع يبين التثبيتات التي شملها الجرد المادي وكل ممتلكاتها والقيمة الصافية لهذه التثبيتات.

المطلب الثاني: تقييم التثبيتات العينية وفق النظام المالي المحاسبي في مؤسسة «CONDOR»

أولاً: التقييم الأولي للتثبيتات العينية وفق SCF

أ- حالة الشراء:

- قامت الشركة بتاريخ 2019/08/08 بشراء أثاث مكتب من قبل مورد محلي بفاتورة رقم FC000/2019 بقيمة إجمالية تقدر ب 136350200 /da الرسم على القيمة ال مضافة 19./

➤ المعالجة المحاسبية لعملية الشراء:

$$\text{حساب } Tva = 1145800,00 \text{Da} * 0.19$$

$$= 217702.00 \text{DA}$$

تحويل المبلغ من TTC إلى HT = TTC / 1.19

$$HT = 1363502.00 / 1.19 = 1145800.00 \text{Da}$$

2019/08/08				
	11458000	أثاث مكتب		2183000
	21770200	الرسم على القيمة المضافة		4456
33228200		موردو التثبيتات	4041000	
		تسجيل عملية إقتناء أثاث مكتبية		

_ قامت الشركة بشراء INSTALLATION COMPLEXES بتاريخ 2019/06/26 بمبلغ 4602612.75 da

فاتورة رقم 2019/528 على الحساب.

➤ تسجيل القيود المحاسبية للعملية

2019/06/26				
	4602612.75	تثبيتات عينية (معدات)		215000
4602612.75		موردو التثبيتات	4041000	
		إقتناء تثبيتات عينية (معدات)		

الفصل الثاني الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعريج

المصدر: الملحق رقم (03)

-حالة الشراء بالعملة الصعبة:

قامت الشركة محل الدراسة بشراء خطوط إنتاج بتكنولوجيا ذات جودة عالية وذلك سعياً لتدعيم الخطوط الإنتاج التي تمتلكها المؤسسة، قصد تحسين القدرة الإنتاجية للشركة وجعل الشركة أكثر تنافساً في السوق، حيث قامت بشراء خط إنتاج لوحدته الثلاث من الصين من طرف مورد ميديا إليكترونيك، بتوطين فاتورة تحت رقم mdrhskp191012000521 مؤرخة بتاريخ 2019/03/22 في بنك ناتيكس ألبيري وكالة برج بوعريج.

قدر مبلغ الشراء 1482000 دولار أمريكي.

وصلت الشحنة بتاريخ 12/3/2020 إلى ميناء بجاية فقامت الشركة بجمركتها وإرسالها إلى المصنع حيث وصلت قيمة شرائها بالعملة الوطنية ب 176550956,40 دج.

1- حساب تكلفة حيازة خط الإنتاج: بدراستنا الميدانية بالشركة قمنا بحساب وتلخيص تكلفة خط الإنتاج بالاعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة في قسم المالية المحاسبة وتم ترتيبها في الجدول أدناه:

جدول تكلفة إقتناء خط الإنتاج

المبلغ TTC	TVA	المبلغ HT	البيان
176550956.00	//	176550956 ,40	قيمة الشراء
3583848.00	//	3583848.00	حقوق الجمارك
10758465/62	59850.00	10698615 ,62	مصاريف الشحن والنقل البحري
1614639.6	25799 .00	1356840.00	مصاريف النقل
2917804.00	//	2917804.00	عقوبة تأخير
72500 :00	//	72500.00	الوسيط
195498213.88	317649.60	195180564.28	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على الوثائق الداخلية للشركة.

➤ التسجيل المحاسبي لعملية شراء خط الإنتاج تكون بالقيود التالي:

	28'195180564	12/3/2020		2151000
	317649,60	ح/التثبيت العيني		44562
		ح/الرسم على القيمة المضافة		
3583848,00				
176550956,00		ح/ الحقوق الجمركية	401100	
72500,00		ح/موردو التثبيتات بالخارج	404000	
15290909,48		ح/الوسيط	401000	
		ح/موردو الخدمات	401600	
		تسجيل إقتناء خط إنتاج		
		من الخارج		
		تسجيل عملية إقتناء خط إنتاج من الخارج لصالح شركة كوندور		

❖ عملية شراء الأصل التي تمثلت في شراء خط الإنتاج تمت وفق ما ينص عليه النظام المالي المحاسبي حيث تم الاعتماد على طريقة التكلفة التاريخية لحساب تكلفة خط الإنتاج، وهي لا تشكل أي مشكل جبائيا حسب ما جاء في نص المادة 141 من الضرائب المباشرة والرسوم الماثلة.

❖ الرسوم الجمركية الناتجة عن التأخر في التصريح بالمشتريات لا تدخل في تكلفة شراء الأصل وأن جميع المصاريف التي تجعل من الأصل جاهز الإستعمال تدخل في تكلفة الشراء وتسجل ضمن الحساب ح 656.

❖ نقوم بتعريف عقوبة التأخير: حسب النظام المالي المحاسبي غرامة التأخير هي عبارة عن عقوبة أو رسوم تفرض على الأشخاص والشركات وذلك عند تأخرهم في سداد المستحقات المالية في الوقت المحدد ولكن لا تعتبر جزء من تكلفة التثبيتات العينية وتشمل تكاليف الحصول على تجهيز التثبيتات العينية، كما تعتبر عقوبة مالية عند عدم سداد الالتزام بالمواعيد المحددة للدفع.

2- حساب قسط الإهلاك الخاص بخط الإنتاج:

تتبع المؤسسة محل الدراسة طريقة الإهلاك الخطي وهو لا يشكل أي عوائق سواء محاسبيا أو جبائيا أو القيمة المعتمدة.

- العمر الإنتاجي للخط الإنتاج هو: 5 سنوات

- قسط الإهلاك: 5/195180564,28

الفصل الثاني الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعريج

AN= 39036112.84(2021) -

AN (2020) = 32503094,00 -

AN (2025) =6533018.86 -

- أقساط الإهلاك من سنة 2021 إلى غاية سنة 2024 AN= (39036112.84)

➤ المعالجة المحاسبية للقيود نتطرق إلى تسجيل قيد سنة 2020.

	32503094,00	2020/12/31 مخصصات الإهلاكات أغ ج	681
32503094,00		ح/ إهلاك خط الإنتاج تسجيل قسط إهلاك المكمل لسنة 2020	28150

- باقي الأقساط تسجل بنفس الطريقة.

ب_ حالة الإنتاج: مؤسسة condor مؤسسة صناعية إنتاجية تقوم الأجهزة الإلكترونية والإلكترو منزلية، من بداية نشأتها إلى يومنا هذا ولكن لا تقوم بإعادة تقييمها، اخترنا كما لذلك تصنيع عدة ثلاثيات وهي لاتزال تحت إستعمالها.

➤ التسجيل المحاسبي.

	2389667,12	2023/11/30 الأثاث والمواد المكتبية	218300
2389667,12		الإنتاج الثابت للأصول المركبة قيد تسجيل إنتاج تثبيبات عينية	7320000

المصدر: الملحق رقم (04)

ج-بقية الحالات لم تتطرق لمؤسسة لهم.

ثانيا- التقييم في نهاية السنة

1- أسلوب التكلفة التاريخية.

1-1- الإهلاك: سنقدم مثال تطبيقي من مؤسسة CONDOR عن اهلاك التثبيبات العينية، تم اهلاك معدات

الإنتاج بالمؤسسة بتاريخ 2020/03/12 بقيمة 195184953,28 دج لمدة 5 سنوات طريقة الإهلاك خطي.

➤ إعداد جدول رقم (07): الإهلاك الخطي للمعدات.

قبل التطرق لإعداد مخطط الإهلاك نستعرض أدناه جدول يوضح معدلات إهلاك التثبيبات العينية با شركة

الفصل الثاني الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعرييج

« Condor » أدناه :

المدة النفعية	المعدل	التبينات العينية
5 سنوات	$T_{20}=5 \div 100$	المباني
10 سنوات	$T_{10}=10 \div 100$	تجهيزات الإنتاج
5 سنوات	$T_5=20 \div 100$	معدات النقل
4 سنوات	$T_4=25 \div 100$	معدات المكتب

- حساب قسط الإهلاك الأول المكمل ل سنة 2020.

$$32530825.55 = 12 \div 10 \times (5 \div 195184953,73)$$

- حساب قسط الإهلاك الكامل لسنة 2021

$$39036990.66 = 5 \div 195184953.28 =$$

- حساب قسط الإهلاك لسنة 2025 أما بقية السنوات يكون نفس مبلغ من سنة 2021,

$$AN(2025) = 39036990.66 \times 2/12 = 6506165,11$$

- حساب VNC تكون وفق العلاقة أدناه:

$$VNV = V_0 - \sum AN$$

$$VNC(2020) = 195184953,28 - 32530825,55 = 162654127,73$$

$$VNC(2021) = 195184953,28 - 71567816,20 = 156147962,62$$

N	V0	AN	∑AN	VNC
2020	195184953,28	32530825,55	32530825,55	162654127,73
2021	195184953,28	39036990,66	71567816,20	156147962,62
2022	195184953,28	39036990,66	110604806,86	84580&46,42
2023	195184953,28	39036990,66	149641797,51	45543155,77
2024	195184953,28	39036990,66	188678788,28	6506165,11
2025	195184953,28	6506165,11	195184953,28	00

➤ التسجيل المحاسبي للأقساط الإهلاك.

2023/11/30

32530825.55	مخصصات الإهلاكات والمؤونات أغ ج	68111000
-------------	------------------------------------	----------

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعرييج

32530825.55		إهلاك معدات الإنتاج تسجيل قسط الإهلاك المكمل للمعدات	2815100	
-------------	--	--	---------	--

المصدر: الملحق رقم (05)

➤ بالنسبة لبقية الأقساط تسجل بنفس الطريقة والمبالغ ماعدا قسط السنة الأخيرة يتغير مبلغه كونه يتعلق بشهرين.
1-2- خسارة القيمة: عدم ظهور حساب خسارة القيمة بمؤسسة «CONDOR» في كافة التثبيتات المملوكة لها، وذلك يرجع إلى كون المؤسسة لا تتوفر على المعطيات الكافية لتحديد خسارة القيمة، وبالتالي لم تقوم بحسابها إلى حد الآن.

2- التقييم وفق أسلوب إعادة التقييم

2-1- التنازل عن التثبيتات العينية :

تحتوي مؤسسة CDNDOR عدة حالات للتنازل عن التثبيتات العينية تنازلت بسنة 2019 وقد إختارنا عملية التنازل على شاحنة لتدعيم دراستنا هذه:

□ مثال تطبيقي: خاصة بالتنازل عن شاحنة من نوع (JAC PLATAU040)

-بتاريخ 2019/09/01 بيع شاحنة من نوع جاك بلاطو بقيمة 120000000 دج، مع العلم إن الشاحنة تم شراؤها
-بتاريخ 2016/05/10 ب 1996581,2 دج تم إهلاكها خطيا بأقساط متساوية مدة 5 سنوات، كما هو موضح في الجدول أدناه :

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

الجدول رقم (8): إهلاك شاحنة قبل التنازل

N	MA	AN	AN	VNC
2016	1996581.20	266210.83	—	1730370.37
2017	1996581.20	399316.24	665527.07	1331054.13
2018	1996581.20	399316.24	1064843.31	931737.89
2019	1996581.20	399316.24	1464159.55	532421.65
2020	1996581.20	399316.24	1863475.79	133105.41
2021	1996581.20	133105.41	1996581.20	00

➤ حساب أقساط الإهلاك في الجدول أدناه.

V	AN2016	AN2017	AN2018	AN2019	AN2020	AN2021
DA1996581.20	4 أشهر	12 شهر	12 شهر	12 شهر	12 أشهر	
ANS20=100/5	133105.41	399316.83	399316.83	399316.83	399316,24	133105,41

➤ تسجيل قسط الإهلاك الكامل والمكمل مع تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة JAC

2016/05/10

266210.3	266210,83	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أغ ج قسط إهلاك معدات النقل تسجيل قسط الإهلاك المكمل للمعدات النقل	28182000	681110
----------	-----------	---	----------	--------

2016/05/10

399316.83	399316.83	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أغ ج قسط إهلاك معدات النقل تسجيل قسط الإهلاك الكامل	28182000	681110
-----------	-----------	---	----------	--------

➤ تسجيل عملية التنازل.

2019/09/01

1331054.14	قسط إهلاك معدات النقل	28182000
1200000.00	ديون على التنازل عن التثبيتات العينية	4620000
1996581.20	معدات النقل	2182000
534472.14	فائض قيمة عن التنازل عن التثبيتات العينية تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية بفائض قيمة	752000

المصدر: الملحق رقم (06)

2-2- إعادة تقييم التثبيتات العينية المؤسسة:

لم تقوم مؤسسة condor بعملية تقييم للتثبيتات العينية الخاصة بها منذ بداية نشاطها، فقامت الإدارة الضريبية بإصدار قرار نظامي يعني فيها كل العمليات الخاصة بتقييم التثبيتات العينية من دفع الضريبة وذلك سنة 2019 عندها قررت مؤسسة Condor إعادة تقييم إلا في حالتين واحدة خاصة بالأراضي 41 اقطعة المملوكة لها والأخرى عند مساهمتها بالشركة كوندور لوجيستيكس.

1- الحالة الأولى: تقييم الأراضي

أولا- الأراضي:

نص النظام المالي المحاسبي على إعادة تقييم التثبيتات العينية في نهاية كل سنة وتسجيل فوائض أو ناقص قيمة في محاسبة الشركة وكذا الاستفادة من إهلاك تلك الفوائض في حساب النتيجة المحاسبية للشركة، وخلافا لذلك، أخضع النظام الجبائي هذه العملية لعدة أمور منها:

- عدم قبول الإهلاك الناجم عن هذا الفارق، وإدخاله في الأساس لحساب النتيجة الجبائية.
- عدم اعتراف الإدارة الضريبية بفارق إعادة التقييم وإخضاعه لضريبة.
- ✓ كما نستذكر شروط إعادة التقييم والتي تتمثل في:
- ✓ الإمكانية الكافية لقياس القيمة العادلة.
- ✓ يطبق هذا الأسلوب على الأصول غير الجارية كونها تبقى بالمؤسسة مدة تزيد عن السنة.
- ✓ يجب أن يطبق الأسلوب بصفة مستمرة، حتى تظهر التثبيتات العينية في القوائم المالية بقيمتها المحاسبية الصافية المعاد تقييمها قريبة من القيمة العادلة.

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

كانت هذه العملية قبل سنة 2018 تمس كل التثبيتات الخاصة وغير الخاصة للإهلاك وهذا ما يتعارض مع النصوص المحاسبية بحيث أن الأراضي لا تخضع للإهلاك وبالتالي هي عناصر الأصول التي يجب أن تكون خارج إطار هذه العمليات.

قامت الإدارة المركزية بتدارك هذا الشغور القانوني وذلك من خلال إصدار تعليمة نظامية تعفي فيها كل عمليات الخاصة ببند الأراضي من دفع الضريبة على عملية إعادة التقييم.

شركة condor كعادتها إستغلت التعليمات التي تعفي من دفع الضريبة على أرباح الشركات وقامت خلال 2019 بإعادة تقييم بند الأراضي التي كانت مقيدة بقيمة شرائها التي تعود لسنوات دون تحينها وبالتالي فإن القوائم المالية للشركة لم تكن تصور التكلفة الحقيقية لقيمة بند الأراضي وكانت عملية التقييم الخاصة بالأراضي كالتالي:

➤ نستظهر معلومات الأراضي في الجدول أدناه:

يستلزم حساب معدل التقييم كما هو موضح في الجدول أدناه:

رقم الحساب	211
التسمية	الأراضي
القيمة الإجمالية	1302293500 ع1
مبلغ إعادة لتقييم	17356695000 ع2
فارق إعادة التقييم	15982401500 ع1-ع2 = ع3

➤ المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم الأراضي:

تتم المعالجة المحاسبية بجعل ح الأراضي مدين، وحساب فارق إعادة التقييم دائن لتكون بذلك العملية كالتالي:

المبالغ		رقم الحساب	
دائن	مدين	دائن	مدين
			2019/12/31
	418320000		ح/قطعة أرض 2520م باب علي 211100
	454020000		ح/ق أ العلمة 211101
	384064000		ح/ق أ 2824بومرداس 211102
	174360000		ح/ق أ 45 211103
	915755000		ح/ق أ 2 ه لا شبور 211104
	824175000		ح/أرض 1ه لا شبور 211105
	919875000		ح/أرض 18ه 211106

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

950550000	ح/أرض 2039م	211107
3546260000	ح/أرض 1906م	211108
120301000	ح/ أرض	211109
112454000	//	2111010
106318000	//	2111011
58646000	//	2111012
63897000	//	2111013
59472000	//	2111014
59118000	//	2111015
192989000	//	2111016
29150000	//	2111017
64550000	//	2111018
121040000	//	2111019
585000000	//	2111020
89095000	//	2111021
207250000	//	2111022
175370000	//	2111023
196260000	//	2111024
3308370000	//	2111025
232731000	//	2111026
.292895000	//	2111027
268680000 ,00	//	2111028
688695000.00	//	2111029
87990000 .00	//	2111030
78858000.00	//	2111031
260140000.00	//	2111032
253622000.00	//	2111033
25062250.00	//	2111034
224316000.00	//	2111035
688344000/00	//	2111036
21650000 .00	//	2111037
129045000 .0	//	2111038

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعرييج

15982401500. 0	254706000.00	// ح/فارق إعادة التقييم تسجيل قيد تقييم الأراضي	105	2111039 2111040
-------------------	--------------	---	-----	--------------------

➤ تسجيل قيد محاسبي كلي لعملية تقييم الأراضي.

2019/xx/xx

15982401500	15982401500	قطعة أراضي فارق إعادة التقييم تسجيل إعادة تقييم الأراضي	105	211100X
-------------	-------------	---	-----	---------

المصدر: الملحق رقم (07)

□ تحليل عملية تقييم الأراضي:

بعد عملية التقييم التي قامت بها الشركة للبند الأراضي أصبحت قيمتها بأكبر بكثير من القيمة التي قيدت بها سلفاً أي ب قيمة 1022933 كيلودج وهذا يدفعنا لحساب المبلغ الذي وفرته الشركة عن عملية التقييم للأراضي دون دفع الضريبة على أرباح الشركات في العلاقة أدناه:

$$14959479 - 1022933 = 14959479 \text{ دج}$$

$$2842301 = 0.19 \times 14959479 \text{ دج}$$

✓ ومن هذا نستنتج أن الشركة وفرت من عملية تقييم الأراضي مبلغ 2842301 دج لكن لا يمكن للشركة استغلال هذا المبلغ في رفع الرأس المال يجب أن يسجل في حساب منفرد لأنه في حالة قيام الشركة ببيع جزء من أراضيها تعود إلى التكلفة التاريخية قبل التحيين لحساب فارق إعادة التقييم وبالتالي يجب على الشركة عكس القيد لأول هذا مالا تستطيع فعله، في حالة إذا رفعت من رأس مالها بقيمة الفارق وهذا ما يعد شغورا في التشريع الجبائي يجب تداركه من طرف المشرع.

2- الحالة الثانية: تقييم الثببتات العينية في حالة مساهمة كوندور الكترولنيكس في رأس مال الشركة لوجستيك.

في إطار إستراتيجية الشراكة الهادفة إلى تطوير وتحسين طريقة تسيير فروعها قامت سنة 2016 كخطوة أولى للدخول في نظام مجمع الشركات حسب نص المادة 138 من قانون الضرائب مباشرة والرسوم المماثلة، حيث أنه من بين الشروط الأساسية للدخول في مثل هذا النظام شرطين هما:

- ❖ أن تكون كل الشركات في المجمع شركات مساهمة Spa,
- ❖ حصول الشركة الأم على نسبة 90 بلمئة من رأس مال كل الشركات التابعة لمجمع الشركات.

عمدت الشركة على الدخول بمساهمات مالية وعينية لتدعيم حصتها في رأس مال هذه الشركات قبل الدخول في نظام المجمع سنة 2017.

ومن خلال تربصي في الشركة قمت باختيار عملية مساهمة في شركة أخرى وهي فرع من الشركة الأم تدعي كوندور " لوجيستيكس" فقامت الشركة الأم بجلب خبير تقييم ليقوم بتقييم مجمل معدات النقل التي توزها الشركة، ونقلها كمساهمة عينية لشركة لوجيستيكس وكان الغرض من هذه الخطوة من أجل أسباب هي:

- تفعيل دور الشركة الثانية وهي لوجيستيكس بدعها بالمعدات اللازمة للقيام بنشاطها الرئيسي وهو "نقل العمال كراء السيارات السياحية و النفعية، نقل البضائع"
- تلخصت عملية دمج المعدات في أصول شركة لوجيستيكس كمايلي:

- ❖ تسجيل عملية ح إعادة التقييم للثببتات العينية في حساب الشركة الأم كوندور الكترولنيكس.
- ❖ تسجيل عملية إهتلاك المعدات في تاريخ نقل ملكية لحساب الإهتلاك المجمع في المؤسسة الأم.
- ❖ تسجيل العملية المحاسبية لعملية تقييم المعدات النقل لتقرير الخبير في المؤسسة الأم.

➤ الجدول رقم (09): مساهمة شركة الأم في رأس مال شركة لوجيستيكس.

حساب التثببت	قسط الإهتلاك	القيمة الأصلية	الإهتلاك إلى غاية 30.6.2016	القيمة المحاسبية الصافية	قيمة المساهمة	فارق إعادة التقييم
21531	28153	'5350588,04	3909785.71	144082.23	4800000.00	3359197.67
0	1					
21539	28153	3500242,26	3500242.26	//		//
0	9					
21829	28182	791685157.2	669542158.1	122142999.1	568529000.2	446386001.1
0	9	1	1	0	6	6
//	المجموع	800535987,5	676952186.0	123583801.4	573329000.2	449745198.8
		1	8	3	6	3

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

➤ المعالجة المحاسبية للإلغاء التثبيتات والإهلاك المجمع من أصول الشركة الأم كوندور:

		1/2/2018	
	3909785,71	ح/مجمع الإهلاك إلى	281531
	3500242,26	غاية 2016/6/30	281539
	669542158,11	ح/مجمع الإهلاك إلى غاية 2016/6/30	281829
3909785,71		ح/مجمع الإهلاك إلى غاية //	
3500242,26			215310
669542158,11		ح/معدات الرفع والمناولة	215390
		ح/معدات وأدوات أخرى	218290
		ح/معدات نقل أخرى	
		إلغاء التثبيتات بكوندور	

يجب أخذ القيمة الحقيقية مباشرة التي قام بها الخبير بإعداد التقرير عليها وتسجيل الفارق في حسابات إعادة التقييم للشركة الأم والمتمثلة في المعدات ومعدات النقل الأخرى معدات الرفع والمناولة معدات وأدوات أخرى ويكون وذلك بعد تسجيل العملية الأولى مباشرة وفق القيد المحاسبي أدناه:

		2018/2/1	
	3359197.67	معدات الرفع والمناولة	215310
	446386001.16	معدات النقل الأخرى	218290
449745198,83		فارق إعادة التقييم	1050000
		تسجيل فارق إعادة التقييم	

الفصل الثاني.....الدراسة التطبيقية في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعيريج

بعد ذلك تكون العملية الثانية وهي تسجيل قيد دخول الشركة الأم في رأس مال الشركة لوجيستيكس كمساهمة عينية ويكون القيد المحاسبي كالتالي:

	573329000.	1/2/2018		
	26	مساهمة كوندور لوجستيك		261150
480000		معدات الرفع والمناولة		
0.00		معدات نقل أخرى		
568529		تسجيل المساهمات العينية	215310	
000.26			218290	

❖ التحليل:

قامت شركة CONDOR بمجموعة من العمليات المحاسبية قصد الدخول في مجمع الشركات على سبيل المثال إعادة التقييم التثبيتات العينية وذلك قصد المساهمة بها في رأس مال الشركة الثانية الفرع، وأن هذه العمليات غير خاضعة للرسم حسب النظام الجبائي لأنه تدخل ضمن العمليات التي تقوم بها الشركة من أجل توحيد حساباتها مع شركات أخرى.

كما إستفادت شركة كوندور من مجموعة مزايا التي يتمتع بها نظام مجمع الشركات وذلك بهدف الدخول في هذا النظام ونذكر من بين هذه المزايا نجد:

- 1-الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة على جميع العمليات داخل المجمع.
- 2-الإعفاء عملية زيادة رأس مال الشركة من دفع الضرائب والرسوم التي تقوم بها الشركة الأم في شركاتها الفرعية لوصول للتحقيق إلى تحقيق الشرط الخاص ب90 بل مئة من رأس مال كل الشركات الفرعية.
- 3_الإعفاء من الرسوم التسجيل الخاصة بتسجيل كل العقود في إطار مجمع الشركات مثل عقود تحويل الشكل القانوني للشركة.
- 4-إرسال ميزانية واحدة خاصة بالمجمع لمديرية كبريات المؤسسات من أجل احتساب الضرائب التي تكون بالمعدل المخفض 19 بلمئة.

❖ خلاصة:

قامت مؤسسة CONDOR بكل ما يجب أن يطور ذاتها والدخول في المجمع شركات بالقيام بالعمليات اللازمة لذلك، وفي نفس الوقت إستفادة من المزايا الجبائية لهذا النظام بما يخدمها.

المطلب الثالث: تقييم التثبيتات العينية وفق المعيار (IAS16)

أولاً: مؤسسة «CONDOR» إلى يومنا هذا لم تقم بتقييم تثبيتاتها العينية وفق للطرق القياس والتقييم التي جاء بها المعيار الدولي السادس عشر وذلك لأنها ليست مطالبة بتطبيقها على أرض الواقع بل تأخذ بالمرجعية المحاسبية والتي هي مستمد منها النظام المالي المحاسبي وهذا الأخير كذلك ليس مطبق بصورة كلية كون المؤسسة بوجه خاص والاقتصاد الوطني يعيش على واقع معين من الركود الاقتصادي، وذلك لعدة أسباب تحد من تطبيق [IAS16 و SCF] والمذكورة أدناه.

ثانياً: واقع تطبيق إعادة تقييم التثبيتات العينية في شركة كوندور.

من خلال المقابلة التي تطرقنا مع رئيس مصلحة المحاسبة والمالية واجبا على أسئلتنا فيما يخص تقييم التثبيتات العينية وذكر لنا معوقات أو أسباب التي تحول دون تطبيق النظام المالي المحاسبي وما جاء به المعيار الدولي السادس عشر IAS 16، إذا أن المؤسسة تقوم بتقييم تثبيتها بما بطريقتة التكلفة التاريخية بعد التقييم الأولي لها ومن بين (معوقات) أسباب عدم تطبيق أسلوب إعادة التقييم التثبيتات الشركة نذكر منها:

1- غياب دور البورصة في الجزائر: مما لا شك فيه أن للبورصة دور هام كونها تلزم الشركات بنشر قوائم التقارير المالية وفرضها شروط معينة على الشركات المدرجة والتقييد بالمعايير المحاسبية الدولية وذلك لتوليد معلومات مفيدة وذات مصداقية لحماية المستثمرين وترشيد قراراتهم.

2- صعوبة تحديد القيمة الحقيقية يعد أهم العراقيل التي تحد من قيام الشركة من إعادة تقييم تثبيتها مرجعا الشركة غياب السوق النشطة والأسواق الخاصة في البيئة الجزائرية.

3- لا يمكن للشركة إعادة التقييم أصولها الثابتة العينية كل سنة أو لا قد تنخفض تكلفة التثبيتات ومثل هذا الحالة لا يمكن للمؤسسة أن تتحمل الإهلاك الناجم في التثبيتات.

4- تتطلب إعادة التقييم إنفاق مبالغ باهضة، على إعادة تقييم الأصول كون عملية التقييم تحتاج إلى خبراء وتقنيين مما ينجر عليه نفقات كبيرة تؤدي بالشركة إلى ربح أقل.

5- ضعف أنظمة التسيير لمؤسسة، مع غياب الرؤية الإستراتيجية والتخطيط السليم للدخول في تقييم التثبيتات التي تنجم عنها مشاكل عدة أثناء العمل.

6- لا توجد أسواق موازية في الجزائر تحتوي على تثبيبات عينية بنفس المواصفات التقنية بالنسبة للتثبيتات المؤسسة.

ثالثا: المقارنة بين النظام المالي المحاسبي والمعيار الدولي السادس عشر فيما يتعلق بالثبيلات العينية.

✓ مما سبق نستنتج المقارنات أدناه بين IAS و SCF :

البيان	SCF	IAS16
التعريف	الأصل الثابت هو أصل تحوزه المؤسسة من أجل إستعماله في الإنتاج أو لأغراض أخرى.	الأصل الثابت المادي: هو أصل مراقب من طرف الكيان للاستخدام في الإنتاج وتأدية الخدمات أو الإيجار.
الشروط	أن يكون الأصل قابل للتحديد ومراقب من طرف الكيان وتقييم الأصل بطريقة موثوقة. من المحتمل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية، ويعالج عناصر منفصلة الاختلاف مدة منفعتها.	يتوقع استعماله لأكثر من دورة واحدة، يحقق منافع اقتصادية، يمكن قياس تكلفته بصورة صادقة.
التقييم	-التقييم الأولي للثبيلات، بإعتبار تكلفة الشراء والإنتاج بعد خصم المصاريف العامة والإدارية والتخفيضات..... إلخ. التقييم في نهاية السنة اي معالجة التقييم الأولي طرح الإهلاك وخسائر القيمة ويمكن أن يعاد مراجعة التقييم والتسجيل بمبلغ إعادة التقييم بحسب القيمة العادلة.	تقييم أولي بإعتبار تكلفة الشراء متضمنة لكل مصاريف الشراء للاحقة.... القيمة العادلة وتمثل سعر الأصل المعلن في السوق. التقييم لاحق يكون بتكلفة التاريخية أو بلقيمة العادلة.

المصدر: من إعداد الطالبة وذلك بالاعتماد على المعيار المحاسبي الدولي 16 و SCF.

خلاصة الفصل:

بعد الدراسة الميدانية التي قمنا بها في شركة CONDOR بولاية برج بوعيريج، تم التعرف على المؤسسة محل الدراسة وبيان كل المعلومات عن نشأتها إلى ماهي عليه الآن، مع توضيح وتبيان الهيكل التنظيمي الخاص بها، وكذا تطور عملها مع مرور السنوات وزيادة الحاجة إلى اليد العاملة البشرية، كما تم التطرق إلى الدراسة التطبيقية للثببتات العينية الخاصة بالشركة والعمليات الخاصة بمجردا مع إهلاكها وخسارتها والتنازل عليها، مع تبيان طرق تقييم حسب SCF والمعيار IAS16، ومدى واقع تطبيق أسلوب إعادة التقييم، حيث تم التوصل إلى أن الشركة لا تقوم بإعادة تقييم الثببتات الخاصة بها مخالفا لما جاء بها SCF و IAS16، وذلك للأسباب عديدة فقط تكتفي بتطبيق أسلوب التكلفة التاريخية، إلا في حالة خاصة قامت بإعادة تقييم الأراضي، حيث لاحظنا مدى تأثير عملية إعادة التقييم تثبتت معين ومدى إعطائه الصورة الصادقة لذوي القرار والمصلحة.

الخاتمة

الخاتمة:

حاولنا خلال هذه الدراسة من خلال الإشكالية المتمثلة في دراسة طرق تقييم التثبيتات العينية بين النظام المالي المحاسبي وبين المعيار الدولي السادس عشر، ومعرفة شروط الاعتراف التي يدرج ويعترف به التثبيت كأصل التي جاء بها النظام المالي السادس عشر وكل ما تتضمنه هذه الأخيرة الخاصة بتقييم ومعالجة التثبيتات العينية. الإمام بجميع جوانب الموضوع من خلال تطرقنا إلى جانبين، جانبه النظري إلى كل من مفهوم النظام المالي بمبادئه وأهدافه إضافة إلى تعريف التثبيتات وشروطها وطرق تقييمها وفق كل من SCF، IAS16 عرجنا أيضا إلى المفاهيم الخاصة بالمعيار الدولي رقم 16IAS تعريف، شروط إدراج التثبيت مصطلحات التي جاء بها كل هذا كان بغية معرفة مدى توافق هذه الأخيرة مع المعايير المحاسبية الدولية في تقييم التثبيتات العينية ومعرفة مدى واقع تطبيق ذلك في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

أما فلجانب تطبيقي كان دراسة تطبيقية لمؤسسة condo، قد تم التعرف على طرق تقييم التثبيتات العينية حسب النظام المالي التي تستخدمها المؤسسة في تقييم ومعالجة تثبيتاتها والتي تلخصت في أسلوب التكلفة التاريخية وأسلوب إعادة التقييم، والوقوف على أهم المعوقات التي تحول دون تطبيق الطرق التي جاء بها المعيار IAS16 المتعلقة بتقييم التثبيتات العينية حسب هذا الأخير.

1- نتائج الدراسة النظرية:

- القدرة الكافية للهيئات المحاسبية الدولية واللجان على توحيد الممارسات المحاسبية، وذلك من خلال إصدار المعايير الدولية المحاسبية.
- جاء النظام المالي بمبدأ اسبقية تغليب الواقع الاقتصادي على الواقع القانوني ويظهر جليا في التثبيتات الممولة بعقود الإيجار التمويلي.
- جاء النظام المالي بأسلوب إعادة تقييم التثبيتات العينية من طرف تقنين وخبراء، وذلك لتحديد قيمة التثبيتات بصورة دقيقة وينعكس ذلك من خلال القوائم المالية، إضافة إلى تقييم التثبيتات القابلة للتفكيك من خلال تقييم كل منها على حدي.

2- نتائج إختبار صحة الفرضيات (الدراسة التطبيقية):

- من خلال دراستنا التطبيقية في مؤسسة CONDOR، توصلنا إلى النتائج التالية:
- تعتمد مؤسسة كوندور في تقييم التثبيتات العينية على تكلفة الاقتناء في حالة الشراء أو الإنتاج في حالة إنتاجها من بداية نشاطها وبالتالي فالفرضية التي تقول إن «مؤسسة كوندور لا تطبق كل ما جاء به scf في تقييم التثبيتات العينية» محققة.
- لا تعتد المؤسسة على كل ما جاء به النظام المالي المحاسبي بصورة كلية بحث تكتفي بحساب أقساط الإهلاك دون إخصاع التثبيتات للاختبار تدني القيمة، كما يتم الاعتماد على الإهلاك الخطي فقط.

- لا تقوم بتقييم التثبيتات العينية وفق لطريقة تفكيك التثبيتات العينية.
- قامت مرة واحدة بإعادة تقييم الأراضي سنة 2019، بعد تصريح من الإدارة الجبائية بعدم فرض الضرائب على كل مؤسسة تقوم بإعادة تقييم أراضيها.
- ميزانية المؤسسة خالية من ارتفاع وانخفاض خسارة القيمة، كونها لم تقم بإعادة لتقييم للتثبيتات من طرف التقنيين والخبراء.
- مؤسسة «condor» لا تقوم بتطبيق المعيار IAS16 كونها غير ملازمة بتطبيقه بل تطبق المرجعية المحاسبية وعلى رأسها النظام المالي المحاسبي وبهذا فلفرضية التي تقول أن المؤسسة لا تطبق المعيار السادس عشر هي فرضية محققة.

3-التوصيات والاقتراحات:

بناء على النتائج السابقة نقترح التوصيات أدناه:

- تأهيل وتكوين الإطارات عمليا وعلميا، وذلك من أجل ممارسة المحاسبة وفق ما تنص عليه المعايير المحاسبية الدولية.
- تحديث النظام المالي المحاسبي ليكون متأقلم مع التطورات الاقتصادية الحاصلة في بيئة الأعمال الجزائرية.
- مواكبة التطورات الحاصلة في المعايير المحاسبية الدولية، وإدراجها فيما يتماشى ما النظام المحاسبي المالي.
- محاولة خلق سوق موازية.
- تحسين نوعية التعليم الأكاديمي في مجال المحاسبة عن طريق توطيد العلاقة بين الجانب الأكاديمي والتطبيقي.
- من الأمثل أن تقوم جميع المؤسسات الجزائرية بما في ذلك مؤسسة «condor» بتقييم التثبيتات وفق ما جا به النظام المالي المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية، وذلك لما له من أهمية في إعطاء صورة صادقة للوضع المالية للمؤسسة.

4-أفاق البحث:

عند إعدادنا لهذا البحث ظهرت لنا إشكاليات التي يمكن أن تكون مواضيع دراسية بحث في المستقبل نذكر منها:

- تقييم ومعالجة التثبيتات العينية وفق ما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي IAS16.
- تقييم ومعالجة التثبيتات المالية وفق النظام المالي المحاسبي.
- تقييم ومعالجة التثبيتات المعنوية وفق النظام المالي المحاسبي.

قائمة المصادر

والمراجع

قائمة المصادر والمراجع:

- Berrada Karine ، و .(2014) .*état financier principes et analyse des comptabilité .et application* .Édition de Boeck :Bruxelles , Belgique
- DESROBERT JEAN FRANCOIS ، و MECHIN FRANCOIS . (2004) .*HERVEPUTEAUX, NORMESIFRS ET PME* .france: EDITION DUNOD
- Smail bachi .(2010) .*apprenrelesnormes ias /ifrs* .Alger: quds anbi Alger
- ابتسام، ساعد. (05-06 أفريل, 2013). مدى ملائمة النظام المالي المحاسبي للطبيعة المشروعات الصغيرة في الجزائر. *الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المالي المحاسبي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر*. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة الوادي.
- الجريدة.الرسمية. (25 نوفمبر, 2007). القانون 11-07 المادة 03. 74.
- الجريدة.الرسمية. (25 11, 2007). القانون رقم 07-11. المادة رقم 4.
- الجريدة.الرسمية. (ماي 26, 2008). المواد 11-18. المرسوم التنفيذي رقم 08-156.
- الدليمي خليل ، و آخرون. (2006). *مبادئ المحاسبة المالية الجزء 2*. الأردن: دار الثقافة.
- الصوفي فارس جمال . (2012). *المعايير المحاسبية الدولية والأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة (المجلد 1)*. عمان، الأردن: دار جليس الزمان للنشر والتوزيع.
- العشيشي جمال . (2011). *محاسبة المؤسسة والحسابية وفق scf*. براقى الجزائر: متيجة للطباعة.
- النظام المالي المحاسبي المادة 4-121. (2010). الجزائر: دار بلقيس للنشر.
- بحري، علي. (2016-2017). *محاضرات في المحاسبة العامة. السنة أولى ليسانس*. الجزائر: جامعة المسيلة.
- بن حركوش غنية. (جوان , 2017). *النظام المالي المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية - دراسة مقارنة - مجلة دراسات اقتصادية، 1 (4)*.
- بن ربيع، حنيفة. (2013). *الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المالي المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية*. الجزائر: دار الحامد للنشر.

- بن ربيع، حنيفة. (2013). الواضح في المحاسبة المالية وفق النظام المالي المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية. الجزائر: دار الحامد للنشر.
- بن عيشن عمار. (ديسمبر، 2014). معوقات تطبيق SCf في شركات المساهمة الجزائرية. المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، 1.
- بوديب نورة، و وداد بالكرمي . (25-26 ماي، 2010). المعيار الدولي رقم (16) تطبيقاته في النظام المالي المحاسبي،. ملتقى بعنوان "معايير المحاسبة الدولية والمؤسسة الاقتصادية الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق. الجزائر: المركز الجامعي سوق أهراس.
- جر يو ننج هيني قان . (2006). معايير التقارير المالية الدولية دليل التطبيق 3. مصر: الدار الدولية للإستثمارات الثقافية.
- جمال، عمورة. (13-15 أكتوبر، 2009). الإهتلاكات وتدهور قيم التثبيات في ظل النظام المالي المحاسبي الجديد. الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي النظام المحاسبي الجديد. البلدة، الجزائر: جامعة سعد دحلب.
- حكيم أوقاسي، و سمية سعدي. (2015). تسجيل وتقييم التثبيات العينية وفق م م م. مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة. الجزائر: جامعة البويرة.
- حميدات جمعة . (2014). خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRSEXPERT. عمان، الأردن: المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين.
- حنيفة بن ربيع، و أسامة سحنون . (2019). واقع المحاسبة عن التثبيات العينية في الجزائريين الخضوع للنظام الجبائي أو لإستجابة للنظام المالي المحاسبي. مجلة البشائر الاقتصادية، 1(5).
- خالد جمال، جعارات. (2008). معايير التقارير المالية الدولية (المجلد 1). الأردن: دار الإثراء للنشر والتوزيع.
- رزقات بوبكر . (2024). محاضرات السنة أولى ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق. المسبلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة المسبلة.
- رميدي عبد الوهاب. (2011). المحاسبة المالية وفق النظام المالي الجديد. الجزائر: دار هومة للنشر.

- سفيان أبحري ، و مراد أيت أحمد . (13-15 أكتوبر , 2009). SCF في الجزائر أهدافه وتحديات. مداخلة ضمن الملتقى الدولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المالي المحاسبي الجديد، وأليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية. الجزائر: جامعة البليدة.
- شعيب شنوف. (2009). محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية (الإصدار الجزء الأول). الجزائر.
- طرطار أحمد ، و عبد الناصر عبد العالي. (2015). تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المالي المحاسبي الجديد (المجلد 1). الجزائر: جسور للنشر والتوزيع.
- طواهر محمد التاهمي، و صديقي مسعود. (2005). المراجعة وتدقيق الحسابات. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- طويل مصطفى. (سنة 2010). نظام المحاسبة المالية الجديد. الجزائر: دار الحديث للكتاب.
- عبد الرحمان القري . (2023). محاضرات في النظام المالي المحاسبي، سنة أولى ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق . المسيلة: جامعة المسيلة.
- عبد الرحمان عطية. (2011). المحاسبة العامة وفق النظام المالي المحاسبي (الإصدار ط2). برج بوعريريج: دار النشر جيطلي.
- عبد الرحمان، عطية. (2009). المحاسبة العامة وفق النظام المالي المحاسبي. برج بوعريريج: دار النشر جيطلي.
- عبد العال حمدان طارق . (2006). موسوعة معايير المحاسبية. الإسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
- عبد المالك زين. (2015). القياس والإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المالي المحاسبي ias /ifrs. مذكرة ماجستير. الجزائر: جامعة أمحمد بوقرة بومرداس.
- عبد المجيد ومزارين ، و محمد أمين بربري . (2018). القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي في ظل التضخم الاقتصادي. مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، 19.
- عثمان الأميرة إبراهيم ، و نصر علي عبد الوهاب. (2003). مبادئ المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والمصرية. الإسكندرية، مصر: دار الجامعية الجديدة للنشر.

- على بني عطا حيدر محمد. (2007). مفاهيم أساسية في قياس الأصول الثابتة (المجلد 1). عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع.
- لبوز، نوح. (2009). مخطط النظام المالي المحاسبي الجديد المستمد من مؤسسة الفنون المكتبية والمطبعة. الجزائر.
- محصول نعمان. (2017). دور معايير المحاسبة الدولية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية بالبنوك التجارية -دراسة تطبيقية - أطروحة دكتوراة. أم البواقي، كلية العلوم الاقتصادية، الجزائر: جامعة العربي بن مهيدي.
- محمد نور أحمد ، و حسين علي أحمد. (2006). مبادئ المحاسبة الإدارية. الإسكندرية مصر: دار النشر الثقافة.
- مليكة، دشير. (2016). التوافق المحاسبي بين scf والمعايير المحاسبية الدولية في معالجة التثبيات. مذكرة ماجستير. 2016، كلية العلوم التجارية والإقتصادية، الجزائر: جامعة البليدة.
- هوام، جمعة. (2010). المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد، والمعايير المحاسبية الدولية. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- وراث، السعيد. (2022). محاضرات في المحاسبة المعمقة. السنة أولى ماستر، محاسبة معمقة وجبابة. جامعة برج بوعريرج.

الملاحق

البيانات 01

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

Adresse: ZONE D'ACTIVITE RTE DE M'SILA BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le

31/12/2022

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2022			2021
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	1 101 873 432	375 999 687	725 873 745	755 698 014
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 356 695 000		17 356 695 000	17 356 695 000
Bâtiments	20 321 084 897	7 620 852 271	12 700 232 625	11 497 296 328
Autres immobilisations corporelles	13 219 581 177	10 078 735 171	3 140 846 006	3 849 403 589
Immobilisations en concession	720 570 482	216 966 671	503 603 811	522 177 699
Immobilisations encours	1 925 348 934		1 925 348 934	4 941 869 244
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	5 928 915 800		5 928 915 800	5 928 915 800
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	195 591 897		195 591 897	356 747 170
Impôts différés actif	356 602 212		356 602 212	616 289 994
TOTAL ACTIF NON COURANT	61 126 263 835	18 292 553 801	42 833 710 033	45 825 092 811
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	22 619 716 775		22 619 716 775	15 583 525 039
Créances et emplois assimilés				
Clients	9 442 365 943	625 411 973	8 816 953 969	10 284 909 532
Autres débiteurs	10 329 253 588		10 329 253 588	9 515 721 215
Impôts et assimilés	314 928 119		314 928 119	351 080 420
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	1 468 686 970		1 468 686 970	1 994 658 300
TOTAL ACTIF COURANT	44 174 951 397	625 411 973	43 549 539 423	37 729 894 508
TOTAL GENERAL ACTIF	105 301 215 233	18 917 965 775	86 383 249 457	83 554 987 349

الحق في الملاحق



Feuille d'Imputation

Exercice : 2018

SPA CONDOR ELECTRONICS


MMEZITI

N° Document : 30-00581		Code Journal : 30		N° Opération : 337153	
Date Document : 23/01/17		IMMOBILISATIONS		N° Transaction : 889614	
N° Compte	Nom Complet	N° doc. externe	Montant débit	Montant crédit	
232000	IMMOBILISATIONS EN COURS			39 982 467,16	
	Source : Immobilisation ; ENCOURS-000013 ; TRAVAUX 03eme ETAGE DEPOT CLIM				
	Centre de gestion : BBA01				
213500	AGENCEMENTS, AMÉNAGEMENTS DES BATIME		39 982 467,16		
	Source : Immobilisation ; COND00010707 ; AMEN 03 ème ETAGE DEPOT CLIMATISEURS & ML 01				
	Centre de gestion : BBA01				
Totaux Ecriture			39 982 467,16	39 982 467,16	

Visa du Cadre Comptable

Visa du Chef Service Comptabilité Générale

الملاحق رقم 03

		SPA CONDOR ELECTRONICS		VERSION : 01	
		Feuille d'Imputation			
		Code utilisateur : MUBENAMARA			
		Exercice : 2019			
44562000	TVA récupérable sur immobilisations	FC00032/2019		2 052,00	
Source : Immobilisation ; COND00017589 ; CHAISE OPERATEUR					
Centre de gestion : BBA01					
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00032/2019		10 800,00	
Source : Immobilisation ; COND00017588 ; CHAISE OPERATEUR					
Centre de gestion : BBA01					
44562000	TVA récupérable sur immobilisations	FC00032/2019		2 052,00	
Source : Immobilisation ; COND00017588 ; CHAISE OPERATEUR					
Centre de gestion : BBA01					
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00032/2019		10 800,00	
Source : Immobilisation ; COND00017587 ; CHAISE OPERATEUR					
Centre de gestion : BBA01					
44562000	TVA récupérable sur immobilisations	FC00032/2019		2 052,00	
Source : Immobilisation ; COND00017587 ; CHAISE OPERATEUR					
Centre de gestion : BBA01					
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00032/2019		10 800,00	
Source : Immobilisation ; COND00017586 ; CHAISE OPERATEUR					
Centre de gestion : BBA01					
44562000	TVA récupérable sur immobilisations	FC00032/2019		2 052,00	
Source : Immobilisation ; COND00017586 ; CHAISE OPERATEUR					
Centre de gestion : BBA01					
40410000	Frs d'immobilisations	FC00032/2019			1 363 502,00
Source : Fournisseur ; FRL-1271 ; CHARIF SMAIN					
Centre de gestion : BBA01					
Totaux Ecriture				1 363 502,00	1 363 502,00

Visa du Cadre ComptableVisa du Comptable Principal

	SPA CONDOR ELECTRONICS	VERSION: 02
	DEMANDE DE PAIEMENT	


Bordj Bou Arreridj Le : 08.08.2019
Réf.Dp: DP19007289

Nom et prénom(s) du demandeur :	ABDELHAKIM MESSAOUDI CHARGE DES PAIEMENT		
Mode de règlement:	Chèque fournisseurs Code: 9000296 Raison sociale: CHARIF SMAIN Fournisseur : Adresse: FG DE LA GARE N°20 34000		
Avance :			
Documents :			
N° Commande/ N°Facture SAP	N° Facture FRS	Date Compta.	Montant de la dépense
BC41906411 / 5105647552	FC00032/2019	08.08.2019	1.363.502,00 DZD
Objet de la dépense	Mobilier et matériel de bureau		
Business Unite	BU04: BU ELECTROMÉNAGER		
Structure	DIRECTION ADMINISTRATION GENER		
Montant en chiffres	1.363.502,00 DZD		
Montant en lettres	UN MILLION TROIS CENT SOIXANTE-TROIS MILLE CINQ CENT DEUX DINAR ALGÉRIEN ZERO CENTIMES		
Direction Administration Générale	Visa Comptable	Visa DFC	
			
Visa Directeur Général	Visa Financier	Visa Chef Service Trésorerie	
			

FP
 FO
 BC
 SRV F
 BR
 TCO
 DA



الملاحق 4

		SPA CONDOR ELECTRONICS		VERSION : 01	
		Feuille d'Imputation			
Code utilisateur : MUBENAMARA					
Exercice : 2023					
21830000	Mobiliers et matériels bureaux			13 177,75	
Source : Immobilisation ; 218300011071 ; MICRO ONDE 23 Lt AVEC GRILLE / NOIR					
Centre de gestion : BBA01					
73200000	Production immobilisée d'actifs corporels			14 652,49	
Source : Immobilisation ; 218300011072 ; CHAUFFE-EAU A GAZ NARDI111Lt M1+DETECTEUR					
Centre de gestion : BBA01					
21830000	Mobiliers et matériels bureaux			14 652,49	
Source : Immobilisation ; 218300011072 ; CHAUFFE-EAU A GAZ NARDI111Lt M1+DETECTEUR					
Centre de gestion : BBA01					
73200000	Production immobilisée d'actifs corporels			60 390,48	
Source : Immobilisation ; 218300011073 ; CHAUFFE-EAU A GAZ NARDI111Lt M1+DETECTEUR					
Centre de gestion : BBA01					
21830000	Mobiliers et matériels bureaux			60 390,48	
Source : Immobilisation ; 218300011073 ; CHAUFFE-EAU A GAZ NARDI111Lt M1+DETECTEUR					
Centre de gestion : BBA01					
Totaux Ecriture				2 389 667,21	2 389 667,21

Visa du Cadre ComptableVisa du Comptable Principal



CONDOR ELECTRONICS
 SIA au Capital social de : 777 000 000,00 DA
 Fédération, commercialisation et SAV d'appareils électroménagers, électroniques,
 produits informatiques et gammes photovoltaïques
 Conception et développement de produits frigorifiques et de climatisation



Tableau D'amortissement Equipement de Production

N°	Désignation	Date Acquisition	Compte Groupe	Compte Dotation	Compte Amort	Taux Amort	durée	VO
COND00019081	ASSEMBLY LINE FOR REFRIGERATOR	12/03/2020	21510000	68111000	28151000	20%	5	195 184 953,28
Année	Amort	Cumule Amort	VNC					
2020	32 530 825,55	32 530 825,55	162 654 127,73					
2021	39 036 990,66	71 567 816,20	156 147 962,62					
2022	39 036 990,66	110 604 806,86	84 580 146,42					
2023	39 036 990,66	149 641 797,51	45 543 155,77					
2024	39 036 990,66	188 678 788,17	6 506 165,11					
2025	6 506 165,11	195 184 953,28						
								195 184 953,28

الكلفة - 5

Zone dactylo Route de Misla lot 70 Section 161, Bourg Bou Arrahadj 34 000 - Algérie
 Tél : +213 (0) 35 87 63 00 / +213(0) 35 87 63 04 / Fax: +213 (0) 35 87 63 03
 P.C. N° 34000-0462772802 - NIS : 0002344010086358 - NIF : 000234006277278
 www.condor.dz / e-mail : info@condor.dz (SIREN 3075)



SPA CONDOR ELECTRONICS

Feuille d'Imputation

VERSION : 01

Code utilisateur : HHAMADENE

Exercice : 2019

Ecriture cession Camionette JAC

N° Compte	Nom Complet	N° doc. externe	Montant débit	Montant crédit
28182000	Amortissement, Matériel de transport		1 331 054,14	
	Source : Immobilisation ; COND00007293 ; CAMIONNETE PATEAU JAC 1040S			
	Centre de gestion : BBA01			
21820000	Matériels de transport			1 996 581,20
	Source : Immobilisation ; COND00007293 ; CAMIONNETE PATEAU JAC 1040S			
	Centre de gestion : BBA01			
46200000	Créances sur cessions d'immobilisations		1 200 000,00	
	Centre de gestion : BBA01			
75200000	Plus-values sur sorties d'actifs immobilisés non finan			534 472,94
	Centre de gestion : BBA01			
Totaux Ecriture			2 531 054,14	2 531 054,14

Visa du Cadre ComptableVisa du Comptable Principal

الملحق 07



CONDOR ELECTRONICS
SFA au Capital social de 4 277 000 000 DA
Fabrication, commercialisation et SAV d'appareils électroménagers, électroniques
produits informatiques et panneaux photovoltaïques
Conception et développement de produits frigorifiques et de climatisation

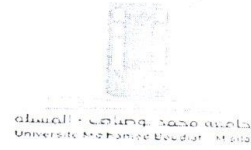


Direction générale
Direction de comptabilité et des finances
Département Gestion des Immobilisations

Ecriture Réévaluation

Date comptabilisation	N° compte général	Désignation	Montant
31/12/2019	10500000	Ecart de réévaluation	-15 982 401 500,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 2520 M² BABA ALI	418 320 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 4830 M² EL EULMA	454 020 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 2824 BOUMERDES	384 064 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 45 HAR A EL EULMA	174 360 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 2 HECT ET 63 AR LACHBOUR	915 755 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 2H 36 AR LACHBOUR	824 175 000,00
31/12/2019	21110000	LOT LACHBOUR 2 HECT 66 HAR ET 25 S	919 875 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN SOTRA CHOR 1HECTAR ET 9400 M²	950 550 000,00
31/12/2019	21110000	DHAISSA 18 HECT ET 18 AR	3 546 260 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 2039 M²	120 301 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 1906 M² DE GUEROUACHE	112 454 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 1802 M²	106 318 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 994 M² de HAFSI	58 646 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERR 449 M² DEGDEG	94 321 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 1083 M² ATTIA	63 897 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 1008 M²	59 472 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 1002 M² CHEZ MEZITI	59 118 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 3271 M²	192 989 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 445 M² SEMAI NOUARI	29 150 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN LAKHDARI 965 M²	64 550 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 1872 M² SLIMANI	121 040 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 15000 M² URBAS BBA	585 000 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 20909 M² GHOUILA	890 905 000,00
31/12/2019	21110000	LOT NAIDJ DE 5050 M² A Z.INDUSTRIELLE	207 250 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 4786 M² SAFAF ZONE INDUSTRIELLE	175 370 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 5028 M² " CHERIF TAYEB" ZONE INDUSTR	196 260 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERR 8483 M²DONATION	330 837 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERR 9789 M² URBAS	232 731 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TEBAKHI 3315 ET 3316 M²	292 895 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 6064 M² TAFRAOUE	268 680 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 12139 M² NAHOU	688 695 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 2022 M² ZAID YUCEF	87 990 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN HANNI 2022 M²	78 858 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 5892 M² BORDJ BETON	260 140 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 5897 M² MANBAA	253 622 500,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 5897 M² DE SARL ENTRINAS	250 622 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 6231 M² ALPAP	224 316 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 3741 M² OUED SMAR ALGER	688 344 000,00
31/12/2019	21110000	LOT 1482.50 M² OUED SMAR 2	216 500 000,00
31/12/2019	21110000	TERRAIN 3887 M² MEBARKI N/EDDINE	129 045 000,00
31/12/2019	21110000	LOT TERRAIN 969 M² de DAHMANI ET OUKASSI	254 706 000,00

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم هندسة الإلكترونيات والميكاترونكا



المسيلة في:
الاسم:
رقم:

إلى السيد:
السيد:

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة وبعد...

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

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و/ر.س	الإمضاء
01	لامية منادي	35084	202790887	
02				

عنوان المذكرة: ...

طريق تفجيم التفجيمات الميدانية SCF و SAS16
دراسة حالة من مؤسسة كويت و...
رئيس القسم (الإمضاء والختم)

المشرف (الاسم و اللقب و الإمضاء)	هيئة الترخيص (الإمضاء والختم)	رئيس القسم (الإمضاء والختم)
ذ. علي محري	هيئة الترخيص (الإمضاء والختم) Cordor Electronics SPEECH Zone Industrielle CHEBIRI Asma degradable Formation	رئيس القسم (الإمضاء والختم)



CONDOR ELECTRONICS
 SPA au Capital social de 4 277 000 000,00 DA
 Fabrication, commercialisation et SAV d'appareils électroménagers, électroniques
 produits informatiques et panneaux photovoltaïques
 Conception et développement de produits frigorifiques et de climatisation



Direction Général
 Direction des Ressources Humaines
 Réf : 27 / DF/2024

BBA Le 05/02/2024

A Monsieur le DFC

Objet : Affectation Stagiaire.

Nous vous adressons un (01) Stagiaire, pour suivi et prise en charge :

Nom	Prénom	Etablissement	Spécialité	Durée du Stage
MAHDI	LAMIA	Université de M'SILA	Comptabilité & Audit	Du 05/02/2024 Au 30/05/2024

Salutations



Le Responsable Formation

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
Ministry of Higher Education and Scientific Research
جامعة محمد بوضياف - الممبيلة
University Mohamed BOUDIAF of M'sila

Faculty of Economics, Commercial and
Management Sciences
Department of Finance and Accounting

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التمبير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

جامعة محمد بوضياف - الممبيلة
University Mohamed Boudiaf of M'sila

تصريح شرفي خاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

(ملحق القرار الوزاري رقم 1082 المؤرخ في 27 ديسمبر 2020، المتعلق بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها)

أنا الممضي أسفله،

الإسم: **لابيعة** اللقب: **محمدي**

الحامل (ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 7 8 8 7 9 5 8 8 7 5 4 1 5 / 15 / 2018

المسجل (ة) بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. قسم العلوم المالية والمحاسبة.


والمكلف (ة) بإنجاز أعمال بحث مذكرة ماستر؛ عنوانها:

طرق تقييم النشآت الهندسية بين IAS 16 و IFRS
في حالة مؤسسة كبرى في الجزائر

أصرح بشرفي أي ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية، ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه.

التاريخ: 2023.4.6/6.....

الإمضاء





الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي بِنِعْمَتِهِ تَتِمُّ الصَّالِحَاتُ

تشكر الله بلسان انعم به عليك و تعبد به مجد انعم به عليك و تو حده بقلب انعم به عليك و تصدق في سبيله بما انعم به عليك و تمام الحمد استعمال نعمه الله لطاعته