



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج

كلية العلوم التجارية والاقتصادية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبية

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

موضوع المذكرة:

المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF

من إعداد:

- بلحسن ريان

- بن صغير ريمة

تاريخ المناقشة: 03/ 11/ 2020

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة	الصفة
د. بعباشة نجيب	أستاذ محاضر	رئيسا
د. لعكيكرة ياسين	أستاذ محاضر	مشرفا
د. فضيلي سمية	أستاذ محاضر	مناقشا

السنة الجامعية: 2020/2019

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

A decorative floral element is positioned at the top left of the calligraphic text, featuring a central flower with several leaves and smaller buds extending from the stem.



شكر وعرفان

اللهم إنا نسألك أن تلهمنا شكر نعمك وتجعل علمنا مخلصا لوجهك

فالحمد والشكر لجلالك وعظيم سلطانك "وما توفيقنا إلا بالله عليه توكلنا وإليه ننيب"

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم: "من لم يشكر الناس لم يشكر الله، ومن أهدى إليكم معروفا فكافئوه، فإن لم تستطيعوا فادعوا له"

واقثناء بهذا الحديث الشريف نوجه شكرنا

الى الأستاذ المشرف: **لعكيكزة ياسين** الذي غمرنا بكرمه ونصائحه وتوجيهاته، وخاصة دعمه وتفهمه الكبيرين

الى كل عمال وموظفي مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة خاصة المحاسب **مسواكة خالد** على مساعدته القيمة وحسن

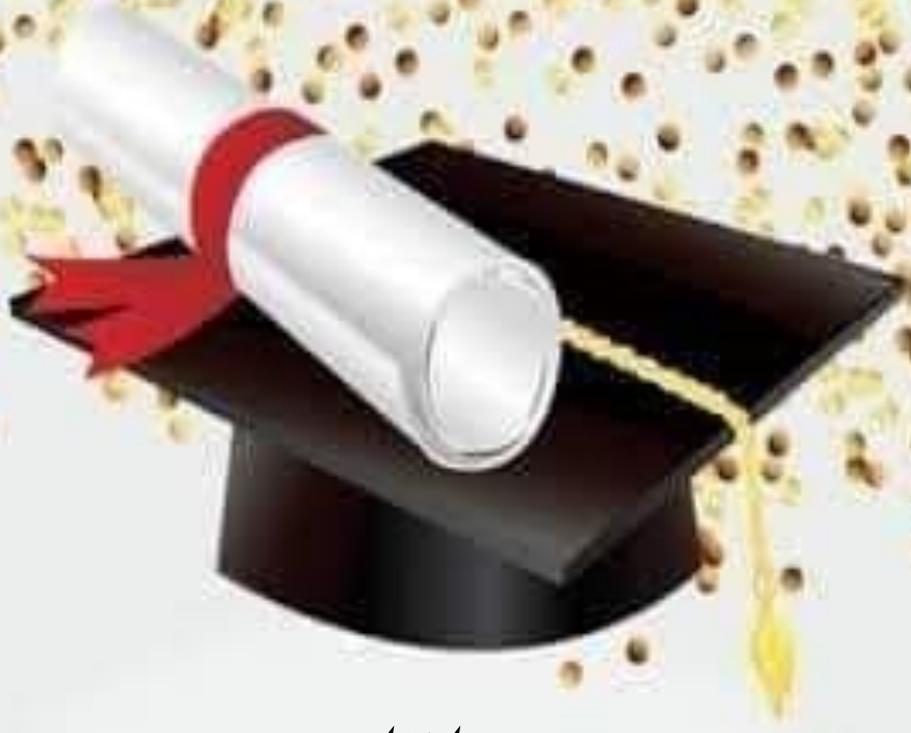
استقباله لنا

الى من ساعدنا وأعاننا من قريب أو بعيد ولو بكلمة، نصيحة، أو دعاء

كما نتقدم بجزيل الشكر والتقدير مسبقا لأعضاء لجنة المناقشة لتفضلهم بقبول مناقشة هذه المذكرة والحكم عليها وإثرائها

بآرائهم السديدة.





إهداء

إذا كان الإهداء يعبر ولو بجزء من الوفاء
فالإهداء الى: معلم البشرية ومنبع العلم نبينا محمد (صلى الله عليه وسلم).
إلى من جرع الكأس فارغا ليسقيني قطرة حب
إلى من كلت أنامله ليقدّم لنا لحظة سعادة
إلى من حصد الأشواك عن دربي ليمهد لي طريق العلم
إلى القلب الكبير والدي العزيز.
إلى من أرضعتني الحب والحنان
إلى رمز الحب وبلسم الشفاء
إلى القلب الناصع بالبياض والذتي الحبيبة.
إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي إخوتي.

ريان





إهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين.

اهدي هذا العمل: الى من ربطني وانارت دربي واعانتي بالصلوات والدعوات الى من تجرعت كأس الشقاء مرا لتسقيني رحيق السعادة، الى التي ضحت بالكثير من اجل أن أحياء، الى الشمس التي أنارت دربي، ودفأنتي بجناحها، الى من أرى من خلال ثغرها الباسم جمال الكون ولذته، الى الصدر الذي يضمني كلما ضاقت بي الدنيا، واحاطت بي المخاطر، الى قمري الذي لا يغيب وشمسي التي لا ينقطع دفؤها الابدي، الى أعلى انسان موجود في هذا الوجود أمي الغالية أطال الله في عمرها.

الى من عمل بكد في سبيلي وعلمني معنى الكفاح وأوصلني الى ما انا عليه، الى من كلت انامله ليق لنا لحظة سعادة، الى من حصد الاشواك عن دربي ليمهد لي طريق العلم الى من أحمل اسمه بكل افتخار ارجو من الله أن يمد في عمرك لتري ثمارا قد حان قطافها بعد طول انتظار وستبقى كلماتك نجوم اهتدي بها اليوم وفي الغد والى الأبد أبي الغالي ادامه الله لي.

الى رفيق دربي في هذه الحياة، معك أكون انا وبدونك أكون مثل أي شيء الى من أرى التفاؤل بعينيه والسعادة في ضحكته في نهاية مشوارتي اريد ان اشكرك على مواقفك النبيلة الى من تطلعت لنجاحي بنظرات الأمل أخي العزيز.

ريمة

ملخص:

تهدف هذه الدراسة الى ابراز أهمية عنصر من عناصر الميزانية في المؤسسة ألا وهي التثبيات العينية والمعنوية بدراسة كيفية تقييمها ومعالجتها. لقد أقرت الجزائر النظام المحاسبي المالي وذلك تماشيا مع أعمال التوحيد المحاسبية الدولية، حيث سنت العديد من القوانين المتعلقة بهذا المجال ومن ضمنها النظام المالي المحاسبي الجديد بالإضافة الى ذلك أصدرت مدونة الحسابات التي شرع في تطبيقها ابتداءا من سنة 2010، مما يحتم على المهتمين بالمحاسبة في الجزائر مواكبة هذه التغيرات وفهمها خاصة الجوانب التقنية وما تحمله من أبعاد. حيث أن النظام المحاسبي المالي يكتسي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين، كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبة الدولية بالجزائر.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، المعالجة المحاسبية، التثبيات العينية والمعنوية، المعايير المحاسبية الدولية.

Abstract:

This study aims to highlight the importance of an element of the balance sheet in the corporation, namely the tangible and intangible fixed assets, by studying how to evaluate and treat it.

Algeria has approved the financial accounting system in line with the international accounting standardization work, as it enacted many laws related to this field, including the new accounting financial system, in addition to that it issued the Accounts Code, which began to be applied starting from 2010, which makes it imperative for those interested in accounting in Algeria is keeping up with these changes and understanding them, especially the technical aspects and their dimensions. As the financial accounting system is crucial in terms of its response to the various needs of professionals and investors, as it constitutes an important step in the application of international accounting standards in Algeria.

Key words: financial accounting system, accounting treatment, tangible and intangible fixed assets, international accounting standards.

عنوان المحتوى
الشكر
الإهداءات
الملخص
قائمة المحتويات
قائمة الأشكال
قائمة الجداول
قائمة المختصرات والرموز
مقدمة
الفصل الأول: مقارنة نظرية للمعالجة الحاسوبية للتبنيات العينية والمعنوية وفق النظام الحاسبي المالي
تمهيد الفصل
المبحث الأول: تقديم حول النظام الحاسبي المالي
المبحث الثاني: دراسات سابقة حول الموضوع
خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة
تمهيد الفصل
المبحث الأول: بطاقة فنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة
المبحث الثاني: المعالجة الحاسوبية للتبنيات العينية والمعنوية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة
خلاصة الفصل
خاتمة
قائمة المراجع
الفهرس

قائمة الأشكال

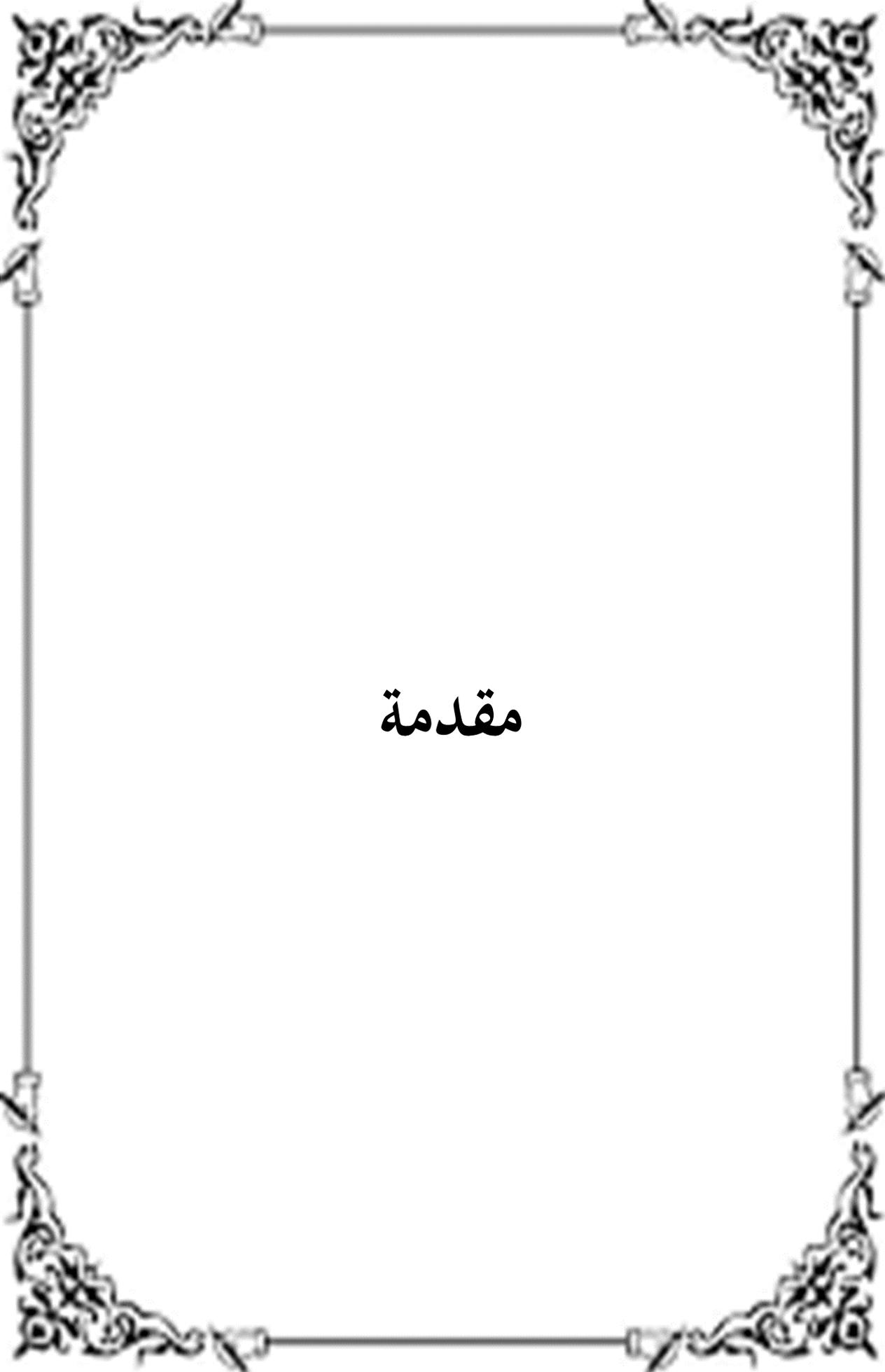
الرقم	العنوان	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة	35
02	قيم مكونات التثبيتات العينية والمعنوية في الفترة 2019- 2017	40

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
01	المعامل الضريبي للإهلاك المتناقص	13
02	حسابات التثبيتات المعنوية	19
03	مقارنة بين الدراسات السابقة	28
04	البطاقة الفنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG	33
05	عدد العمال في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة	35
06	منتجات المؤسسة لأربع سنوات	36
07	مبيعات المؤسسة لأربع سنوات	37
08	الأصول العينية والمعنوية للشركة خلال الفترة: 2019- 2017	39
09	جدول التسديد	49-48
10	معدلات الإهلاك المطبقة لبعض التثبيتات وعمرها الافتراضي	51

قائمة المختصرات

SCF	S ysteme C omptable F inancier
EMBAG	EM ballages et Ar ts G raphiques



مقدمة

❖ تمهيد:

يعتبر الاقتصاد الوطني لكل دولة مقياسا لمدى مواكبتها للاقتصاد العالمي لذلك تسعى كل دولة لتطوير العجلة الاقتصادية وتسريعها لضمان البقاء ضمن المنافسة العالمية، وهذا ما يجعلها تجدد التنظيمات والقوانين التي تحكم اقتصادها الوطني. ومن بين هذه التنظيمات النظام المحاسبي المالي الذي يلعب دورا بارزا في تنظيم وتنسيق النشاط الاقتصادي للمؤسسات كونه تقنية كمية تستعمل في معالجة البيانات المالية الناتجة عن نشاط المؤسسة، حيث يتم استخدام مخرجات هذا النظام من عديد المستخدمين سواء كانوا داخل المؤسسة او خارجها.

تعتبر الجزائر من بين الدول التي قامت بإحدى التغييرات على نظامها المحاسبي وهذا في سياق الإصلاحات الاقتصادية التي عرفتها البلاد في العشريتين الأخيرتين، في اقتصادنا الوطني ولمواكبة التطور الهائل في اقتصاديات الدول المتقدمة تم تحديد النظام المحاسبي المالي المعتمد في إطار خلق نظام محاسبي جديد بالاعتماد على المعايير المحاسبية الدولية. بحيث حدد هذا الأخير عدة مفاهيم جديدة تتعلق بالحاسبة المالية منها مبادئ وطرق تقييم الأصول، الخصوم، الأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات إذ أصبح الأصل او الالتزام معيارا يجب التقييد به عند تسجيله محاسبيا، فأصبحت عناصر الأصول تصنف حسب مدة بقائها في الكيان، فإن تجاوزت الدورة المالية الواحدة صنفت كأصول ثابتة وأدرجت ضمن الصنف الثاني وفق مدونة الحسابات للنظام المحاسبي المالي وما يهمننا من تغيير في دراستنا هذه أنه بعد تطبيق النظام المحاسبي المالي تغيرت المفاهيم والمعايير وقواعد حسابه، فأصبح الأصل يسمى بالثبیت والذي ينقسم بدوره الى تثبيّات (معنوية ومادية ومالية).

إن أساس استمرار ونجاح أي مؤسسة هو تحقيقها لأهدافها المسطرة والمخطط لها وذلك باستغلال مواردها المادية والبشرية والمالية المتاحة لها استغلالا أمثل، ومن بين هذه الموارد نجد التثبيّات العينية والمعنوية التي تقوم المؤسسة بشرائها أو إنتاجها ذاتيا لاستعمالها في العملية الإنتاجية وليس بغرض بيعها وتوقع أن يتدفق منها منافع اقتصادية في المستقبل إلى المؤسسة.

❖ إشكالية الدراسة:

على ضوء ما سبق تمحورت مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

❖ كيف تتم المعالجة المحاسبية للتثبيّات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF؟

من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هو النظام المحاسبي المالي الجديد؟

- فيما تتمثل التثبيّات العينية والمعنوية؟

- كيف يتم تقييم وتسجيل التثبيّات العينية والمعنوية؟

- ماهو واقع التسجيل المحاسبي للتثبيّات العينية والمعنوية في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة؟

❖ فرضيات الدراسة: للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة البحث تمت صياغة الفرضيات التالية:

- النظام المحاسبي المالي الجديد جاء لمعالجة بعض المشاكل المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية.

- تتمثل التثبيّات العينية والمعنوية في مجموعة الأصول المادية وغير المادية للمؤسسة.

- يتم تقييم وتسجيل التثبيّات العينية والمعنوية وفق حسابات مصنفة حسب النظام المحاسبي المالي.

- يتم التسجيل المحاسبي للثببتات العينية والمعنوية في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة وفقا للقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي SCF.

❖ أهمية الدراسة:

تكمن أهمية البحث في أهمية الموضوع الذي قمنا بدراسته من الناحية النظرية والناحية التطبيقية وتتمثل أهمية الموضوع في ابراز أهمية معالجة الثببتات العينية والمعنوية باعتبارها من أهم الأصول التي تحوزها المؤسسة وعلاقتها بالمحافظة على قيمة المؤسسة من خلال المعالجة السليمة لها.

❖ أهداف الدراسة:

يهدف الموضوع محل الدراسة للمحاولة للإجابة عن الإشكالية المطروحة إضافة الى:

- 1- محاولة الإجابة عن التساؤلات الفرعية المطروحة والتأكد من صحة فرضياتها.
- 2- التعريف بالثببتات العينية والمعنوية حسب النظام المحاسبي المالي.
- 3- المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في كل الحالات التي تكون عليها المؤسسة (الجانب النظري).
- 4- تطبيق المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية (الجانب التطبيقي).

❖ أسباب اختيار الموضوع:

يرجع اختيارنا لهذا الموضوع لأسباب موضوعية وأخرى شخصية نذكر منها مايلي:

الأسباب الموضوعية:

- نظرا لأن موضوع الدراسة له علاقة وثيقة بتخصصنا الدراسي محاسبة وجباية ومعقدة.
- التطرق إلى هذا الموضوع بغية فتح مجال البحث أمام المهتمين به مستقبلا.

الأسباب الشخصية:

- نظرا لميولنا الشخصي للبحث في مثل هذه المواضيع.
- اختيار الموضوع للاستفادة مستقبلا وخاصة في الحياة المهنية.

❖ منهج الدراسة:

اعتمد الباحث في هذه الدراسة المنهج الوصفي الذي يتماشى مع الدراسة النظرية، والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي والذي يكون على مستوى مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG بترح بوعريريج وذلك لما تقتضيه طبيعة الموضوع.

❖ حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في:

- **الحدود المكانية:** تتم إجراء هذه الدراسة في الجانب التطبيقي على مستوى مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG بولاية بروج بوعريريج.

- **الحدود الزمنية:** تتم هذه الدراسة خلال الفترة 2020/2019، حيث تم إعداد الجانب النظري في فترة ما بين أكتوبر 2019 إلى سبتمبر 2020، أما بالنسبة للجانب التطبيقي من أوت إلى سبتمبر 2020.

- **الحدود الموضوعية:** ترتبط هذه الدراسة بموضوع المعالجة المحاسبية للتبittات العينية والمعنوية حسب النظام المحاسبي المالي وتبيان كيفية معالجتها داخل المؤسسة الجزائرية وكانت التبittات العينية والمعنوية (الصف الثاني) من جانب الأصول محل الدراسة التفصيلية بالإضافة الى دراسة تطبيقية لمؤسسة من المؤسسات الجزائرية وتبيان طرق المعالجة المحاسبية فيها.

❖ صعوبات الدراسة:

- لقد واجه الباحث بعض الصعوبات والتحديات في اعداد البحث يلخص أهمها في العناصر التالية:
- قلة الدراسات سواء كانت نظرية أو تطبيقية التي تناولت البيئة الجزائرية بشكل تفصيلي مما يمكن الباحث من الاستفادة منها واثراء البحث.
- انعدام التنسيق مع الأستاذ المشرف بسبب الحجر الصحي.
- إضافة الى تفشي وباء كوفيد 19 مما أدى الى غلق المكتبات وصعوبة التواصل بين أعضاء المذكرة.

❖ هيكل الدراسة:

- بالاعتماد على طريقة IMRAD في إعداد مذكرات التخرج وللتمكن من الوقوف على واقع دور الجباية في تمويل الجماعات المحلية تم تقسيم الدراسة إلى فصلين:
- **الفصل الأول:** يخصص للإطار النظري، حيث يقسم بدوره إلى مبحثين يتناول المبحث الأول النظام المحاسبي المالي والمعالجة المحاسبية للتبittات العينية والمعنوية وفق نظام المحاسبي المالي، أما المبحث الثاني يتطرق إلى الدراسات السابقة والتي تتشابه مع موضوع الدراسة الحالية.
- **الفصل الثاني:** خصص للجانب التطبيقي والذي يتناول دراسة حالة في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG، ويشتمل على مبحثين، المبحث الأول يقدم بطاقة فنية للمؤسسة وهيكلها التنظيمي، أما المبحث الثاني فيتناول المعالجة المحاسبية للتبittات العينية والمعنوية في المؤسسة محل الدراسة.
- وفي الأخير يتم وضع خاتمة تعرض مختلف النتائج المتوصل إليها وتقدم التوصيات المرتبطة بها.

الفصل الأول:

مقارنة نظرية للمعالجة المحاسبية للتشبيات العينية والمعنوية وفق

النظام المحاسبي المالي

تمهيد:

سعى للتوحيد المحاسبي الدولي وضع الخبراء المحاسبون معايير دولية كتشريع لنظام محاسبي جديد متضمن للحسابات حيث حدثت عدة تغييرات لهذه الحسابات مقارنة بما كانت عليه في المخططات المحاسبية السابقة ومن ضمن المجموعات التي حدثت تغيير في حساباتها المجموعة الثانية الثببتات العينية والمعنوية والتي كانت سابقا الاستثمارات، وسنتطرق في هذا الفصل الى إبراز طرق المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي.

المبحث الأول: تقديم حول النظام المحاسبي المالي ومعالجة التبثبات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي
سنتناول في هذا المبحث بعض المفاهيم حول النظام المحاسبي المالي SCF، كما سيتم التطرق أيضا الى مفاهيم عامة حول التبثبات العينية والمعنوية، والمعالجة المحاسبية المبدئية لهما وكذلك المعالجة المحاسبية في نهاية كل دورة وعند الاستغناء.

المطلب الأول: تقديم عام حول النظام المحاسبي المالي

يحتوي النظام المحاسبي المالي على إطار مفاهيمي المتمثل في:

1- مفهوم النظام المحاسبي المالي:¹

بموجب القانون رقم 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 وحسب المادة رقم 03 من القانون 11/07 فإن المحاسبة المالية " نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته، ووضعية خزينة في نهاية السنة المالية".

2- مكونات الإطار التشريعي المتضمن النظام المحاسبي المالي:

- صدور القانون رقم 11/07 المؤرخ في 25/11/2007 يتضمن النظام المالي (المادة 43).
- صدور المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المؤرخ في 26/05/2008 يتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 (المادة 44).
- القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومدونة الحسابات الصادرة في الجريدة الرسمية عدد 19 بتاريخ 25 مارس 2009.

3- مجال التطبيق:

لقد حدد النظام المحاسبي المالي وفق للمواد 2، 4، 5 من قانون 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2009 مجالات تطبيق هذا النظام كالتالي:

- كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة، حيث يلزم لهيئات التالية بمسك محاسبة مالية وهم:
 - أ- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
 - ب- التعاونيات.
 - ت- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع او الخدمات التجارية وغير التجارية، يمارسون نشاطات اقتصادية متكررة
 - ث- كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين للمحاسبة المالية بموجب نص قانوني أو تنظيمي.
 - ج- كما يمكن لهيئات التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين أن تمسك محاسبة مالية مبسطة تحدد شروط وكيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم ويستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويين الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.²

4- مبادئ النظام المحاسبي المالي:

نصت المادة 6 من القانون 11/07 أن النظام المحاسبي المالي يتضمن إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة ولاسيما:

¹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، العدد 74 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007، المادة 03، ص 03.

² - الجريدة الرسمية، نفس المرجع السابق، المادة 4، ص 03.

محاسبة التعهد: يجب تسجيل الأحداث الاقتصادية عند حدوثها أي عندما ينشأ الحق أو الدين وليس عندما يحدث تدفق نقدي¹ وتظهر القوائم المالية ضمن النشاط المرتبط به، وهو ما نصت عليه المادة 06 من المرسوم التنفيذي رقم 08-156. **استمرارية الاستغلال:** تنشأ المؤسسة من أجل مواصلة نشاطها باستمرار ولمدة أطول وينبغي عليها التطلع إلى مستقبل خال من التوقف أو التصفية، يتم إعداد البيانات المحاسبية والقوائم المالية بافتراض أن المؤسسة تواصل نشاطها في المستقبل. وهو ما نصت عليه المادة 07 من م ت رقم 08-156.

وفي حالة عدم الاستمرار لا بد من تقديم المبررات والدلائل التي حضرت على أساسها القوائم المالية. **الدلالة:** يجب ان تكون المعلومات المالية والبيانات المحاسبية في شكل وثائق تضمن مصداقيتها وتكون المعلومات متبوعة بدلائل حول العملية.²

قابلية الفهم: وهي أن تكون القابلية للفهم من جانب المستخدمين التي يجب توافرها في المعلومات الواردة في القوائم المالية.³ **قابلية للمقارنة:** يجب أن يكون مستخدمو القوائم المالية قادرين على إجراء مقارنات لعدة دورات زمنية لنفس المؤسسة وبين مختلف المؤسسات.

المصدقية: يجب أن تعطى القوائم المالية صورة صادقة للوضع المالية للمؤسسة، وذلك بالتمثيل الصادق للعمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تمثلها أو المتوقع أن تعبر عنها.⁴ **عدم المقاصة:** لا يمكن إجراء مقاصة بين عنصر من عناصر الأصول وعنصر الخصوم، عنصر من الأعباء وعنصر النواتج، إلا في حالات استثنائية تتم عملية المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية.

الأهمية النسبية: تكون المعلومة ذات أهمية إذا أثر غيابها من القوائم المالية في القرارات المتخذة من طرف المستخدمين لهذه القوائم. وهو ما نصت عليه المادة 11 من م ت رقم 08-156.⁵

الحيطة والحذر: يجب تسجيل النفقات المحتملة الحدوث دون أن يسمح بتكوين مؤونات واحتياطات مبالغ فيها. وهو ما نصت عليه المادة 14 من م ت رقم 08-156.⁶

الوحدة النقدية: نصت المادة 12 والمادة 13 من القانون رقم 07-11 بأن يتم مسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية ويتم تحويل أي عملة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوطنية حسب الشروط والطيفية المحددة في المعايير المحاسبية.

¹ - علاء بوقفة، الإصلاح المحاسبي في الجزائر وأثره في تفعيل الممارسة المحاسبية، مذكرة ماجستير، فرع محاسبة وجباية، جامعة ورقلة 2012، ص 85.

² - أيت محمد مراد، أ. أبحري سفيان، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر تحديات وأهداف، الملتقى الدولي حول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS، ص 6.

³ - نوي الحاج، انعكاسات تطبيق التوحيد المحاسبي على القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مذكرة ماجستير، فرع مالية ومحاسبة، جامعة الشلف 2008، ص ص 53-56.

⁴ - طارق حمزة، المخطط الوطني المحاسبي، دراسة تحليلية انتقادية، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر 2004، ص 31.

⁵ - عيساوي سعيدة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على شركات التأمين، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة 2010، ص 05.

⁶ - سامية منص، الإفصاح وتقييم الأداء المالي للقوائم المالية في ظل تبني النظام المحاسبي المالي على ضوء معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS-IFRS)، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة 2011، ص 06.

التكلفة التاريخية: تسجل محاسبيا عناصر الأصول والخصوم وكذا التكاليف والإيرادات وتظهر ضمن مختلف القوائم المالية بقيمتها التاريخية أي اعتماد على تكلفة الحصول عليها.¹

أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: الاعتماد في المحاسبة على جوهر العمليات والأحداث وحقيقتها الاقتصادية وليس على شكلها القانوني فقط. مثلا يسجل ضمن عناصر الميزانية. وهو ما نصت عليه المادة 18 من م ت رقم 08-156.

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للتشبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي SCF

1- مفهوم التشبيات العينية

التشبيات العينية فتعرف بأنها "عبارة عن الموارد الملموسة التي يتم اقتناؤها بقصد الاستخدام في العمليات المؤسسة وليس بقصد إعادة بيعها وبالتالي ينظر إليها بمثابة أنها مخزون يحقق منافع اقتصادية."²

ولقد عرفت الجريدة الرسمية العدد 19 مارس 2009 التشبيات العينية أنه: أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات، والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله الى ما بعد مدة السنة المالية.³ ويتم الإعتراف بأصل مادي إذا توفرت فيه الشرطين معا:

- يمكن تقييم الأصل بطريقة موثوق بها
- أن يكون من المحتمل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية
- وأن يكون قابل للتعين ومراقب من طرف المؤسسة أي أن المؤسسة هي المستفيد من إدارته وتحمل التكاليف والأعباء الناتجة عن استعماله.⁴

2- دراسة حسابات التشبيات العينية:⁵

الحساب 21 التشبيات العينية (المادية): ويتفرع هذا الحساب الى:

- ح/211 الأراضي
- ح/212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي
- ح/213 البناءات.
- ح/215 المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
- ح/218 التشبيات العينية الأخرى.

3- المعالجة المحاسبية المبدئية للتشبيات العينية وفق SCF:

لقد ميز النظام المحاسبي المالي الجديد بين ثلاثة أنواع من الأصول العينية وهي:⁶
أولا - التشبيات العينية:

1 - دادان عبد الوهاب، أ. كيجلي عائشة سلمى، المحاسبة المعمقة، مطبوعة دروس، جامعة ورقلة 2012، ص 07.
2 - مسعود محمود الشراوي، مبادئ المحاسبة المالية، دار الإثراء، ط1، الأردن، 2008، ص 140.
3 - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، الصادرة في 25 مارس 2009، ص 08.
4 - عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوعريش، 2009، ص 72.
5 - خضر علاوي، نظام المحاسبة المالية - سير الحسابات وتطبيقاتها، جانفي 2011، ص 243.
6 - رحال نصر، عداوي مصطفى، تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر (مع دراسات حالة)، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبية الدولية، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر، يومي 17-18 جانفي، 2010، ص ص 08-09.

الفصل الأول.....مقاربة نظرية للمعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

تسجل حسابات الثببتات العينية في جانب المدين عند دخولها تحت الرقابة سواء كانت:

- بقيمة الإسهام.
- بتكلفة الشراء.
- بتكلفة الإنتاج.

إما الجانب الثاني للمعالجة والذي نقصد به الجانب الدائن فيستخدم حسب الحالة:

الحالة الأولى: فإذا كانت الثببتات دخلت عن طريق الإسهام فإن الحساب الدائن إما يكون ح/101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال، أو حساب الشركاء-عمليات حول رأس المال -ح/456 تكون القيود كما يلي حسب هاته الحالة الأولى:

21X	ح/ التثببت العينية	XXX	XXX
101	ح/ أموال مملوكة حيازة بواسطة إسهام خاصة		XXX

أو

21X	ح/ الثببتات العينية	XXX	XXX
456	ح/ الشركاء العمليات على رأس المال حيازة بواسطة إسهام الشركاء		XXX

الحالة الثانية: إذا كانت الثببتات العينية دخلت بتكلفة الشراء عن طريق الشراء فإن الحساب الدائن يكون ح/40 الموردون أو الحسابات الأخرى معينة ويكون القيد كما يلي:

21X	ح/ الثببتات العينية	XXX	XXX
404	ح/ موردو الثببتات حيازة عن طريق الشراء		XXX

الحالة الثالثة: وإذا كانت الثببتات أو الأصول العينية دخلت بتكلفة الإنتاج فإن الحساب الدائن يكون ح/73 الإنتاج المثبت ويكون القيد كما يلي:

XXX	XXX	ح/ التبتتات العينية ح/ الإنتاج المثبت دخول بواسطة الإنتاج	73	21X
-----	-----	---	----	-----

ثانيا: التبتتات العينية في شكل امتياز¹

يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يستند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) الى شخص طبيعي أو شخص معنوي (صاحب الامتياز)، هذا الأخير يلتزم بتنفيذ خدمة عمومية لمدة محددة وطويلة على مسؤوليته مقابل حق اقتضاء أتاوى من مستعملي الخدمة العمومية.

وتكون المعالجة المحاسبية للتبتتات الممنوحة في شكل امتيازات عينية والموضوعة موضع الامتياز من جانب مانح الامتياز أو من جانب صاحب الامتياز الممنوح له يجعل ح/22 تبتتات في شكل امتياز بصفته مدين، أما الحساب الدائن فهو ح/229 حقوق مانح الامتياز ويظهر لنا هنا الأخير في خصوم الميزانية والتي تسمى بالخصوم الغير جارية، إذن مما سبق فصياغة القيد تكون كما يلي:

XXX	XXX	ح/ تبتتات في شكل إمتياز ح/ حقوق مانح الامتياز إثبات وجود التبتتات الممنوحة في شكل امتياز	229	22X
-----	-----	---	-----	-----

للإشارة فإن ح/229 يظهر مدينا الى ح/282 إهلاك التبتتات الموضوعة موضع إمتياز، وعند انقضاء فترة الإمتياز يكون ح/229 له قيمة محاسبية صافية للتبتتات الموضوعة موضع إمتياز، ويتم ترصيده عند إرجاع الأصل الى مانح الامتياز في مقابل حسابات التبتت والاهتلاكات المعنية.

ثالثا: التبتتات العينية الجاري إنجازها²

إن هذا النوع من التبتتات سمي بالجاري إنجازها لأنها غير متاحة أي تستكملها المؤسسة أو الكيان في المستقبل، ويظهر من خلالها عدة حسابات وهي التبتتات الغير مكتملة، والحسابات المتعلقة بالتسبيقات والمدفوعات التي يقدمها الكيان للغير من أجل اقتناء تبتت ما. والتبتتات الجاري إنجازها تنقسم الى قسمين:

- التبتتات الناتجة عن أشغال طويلة أو قصيرة المدى مستندة الى الغير.

- التبتتات التي ينشؤها الكيان بوسائله الخاصة.

أما بالنسبة للمعالجة المحاسبية لهذه التبتتات فتميز بين حالتين وهما كما يلي:

1 - رجال نصر، عوادي مصطفى، المرجع السابق، ص10.

2 - رجال نصر، عوادي مصطفى، المرجع السابق، ص11.

الحالة الأولى: التثبيتات الناتجة عن أشغال مسندة الى الغير والتي لم يتم الانتهاء منها عند نهاية السنة المالية، حيث يسجل ح/23 مدينا بقيمة التثبيتات التي سيتم اقتناؤها لدى الغير الى أحد حسابات الصنف الرابع على أساس الفواتير أو كشوف حسابات الأشغال التي تقدمها هذه الأطراف ويكون القيد كما يلي:

23	ح/ تثبيتات جاري إنجازها	XXX
40	ح/ الموردون والحسابات الملحقة	XXX
	إثبات وجود التثبيتات الجاري إنجازها	

الحالة الثانية: التثبيتات التي ينشئها الكيان بوسائله الخاصة والتي لم يتم الانتهاء منها عند نهاية السنة المالية وتعالج بوضوح ح/23 مدينا الى ح/73 الإنتاج المثبت بقيمة تكلفة إنتاج العناصر الجاري إنتاجها، ولكن قبل ذلك على الكيان أن يسجل تكلفة إنتاج العناصر في المجموعة السادسة تبعا للحساب المناسب لها.

4- المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية في نهاية الدورة وعند التنازل:

نسعى من هذه المعالجة معرفة وتحديد القيمة التي ينبغي أن تظهر بها التثبيتات العينية في الميزانية.

• أولا - إهلاك التثبيتات العينية:

يعرف الإهلاك على أنه: «عملية تخفيض تكلفة الأصل الثابت لتتحول تدريجيا إلى مصروف إهلاك يوزع على عمره الإنتاجي المقدر وذلك بأسلوب عقلائي ومتناسق¹».

وحسب النظام المحاسبي المالي فإن طرق الإهلاك المسموح والتي يتم حسابها كما يلي:²

(1) طريقة الإهلاك الثابت: وتسمى أيضا طريقة الإهلاك الخطي وهي تؤدي إلى عبء ثابت على طول المدة النفعية للأصل،

ويحسب قسط الإهلاك السنوي وفق هذه الطريقة كما يلي:

القسط السنوي = المبلغ القابل للإهلاك / العمر الإنتاجي

حيث:

القيمة القابلة للإهلاك = التكلفة الأصلية - الحردة (القيمة المتبقية)

ويمكن تحديد معدل الإهلاك من خلال معرفة العمر الإنتاجي للمثبت كالتالي:

معدل الإهلاك = (100 / العمر الإنتاجي)

ويكون التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك السنوي كالتالي:

¹ - محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، ط5، الجزائر، 2005، ص255.

² - بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية AIS/IFRS، دار هومة، الجزء الأول، الجزائر، ص262-263.

XXX	XXX	N /12/ 31 ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك الثبتيات العينية "قسط إهلاك الدورة N"	281	681
-----	-----	---	-----	-----

(2) طريقة الإهلاك المتناقص: حسب النظام المحاسبي المالي تؤدي هذه الطريقة إلى عبء متناقص على مدة الأصل النفعية وفق هذه الطريقة بحسب قسط الإهلاك المتناقص كما يلي:

القسط المتناقص للدورة ن = (القيمة المحاسبية الصافية في بداية الدورة) × (معدل الإهلاك المتناقص)

حيث: معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الثابت × المعامل

ويكون المعامل كما يلي:

الجدول 01: المعامل الضريبي للإهلاك المتناقص

المدة العادية للاستعمال	3 أو 4 سنوات	5 أو 6 سنوات	أكثر من 6 سنوات
المعامل الضريبي للإهلاك المتناقص	1.5	2	2.5

- في الإهلاك المتناقص المبلغ القابل للإهلاك للسنة الحالية = القيمة المحاسبية الصافية للسنة السابقة عندما يصبح معدل الإهلاك المتناقص ≥ 100 / عدد السنوات المتبقية، تنتقل إلى الطريقة الخطية فيصبح قسط الإهلاك = القيمة المحاسبية الصافية / عدد السنوات المتبقية.

- ويكون التسجيل المحاسبي يجعل ح/ 681 مدين مقابل ح/ 281 دائن.

(3) طريقة الإهلاك المتزايد: حسب النظام المحاسبي المالي فإن هذه الطريقة تؤدي إلى عبء يتزايد على المدة النفعية للأصل، وفق هذه الطريقة بحسب قسط الإهلاك المتزايد كما يلي:

القسط المتزايد للدورة = المبلغ القابل للإهلاك × عدد السنين منذ الحصول على الأصل (أو رقم السنة المرجعية)

مجموع أرقام المدة النفعية للأصل

يكون التسجيل المحاسبي للأقساط الإهلاك كما سبق شرحه.

(4) طريقة الإهلاك على أساس وحدات النشاط: حسب النظام المحاسبي المالي فإن هذه الطريقة تترتب عليها عبء يقوم على أساس الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل، وبحسب قسط الإهلاك كما يلي:

قسط إهلاك الدورة = عدد وحدات النشاط للدورة × المبلغ القابل للإهلاك

إجمالي عدد وحدات النشاط المتوقعة من الأصل

وحسب النظام المحاسبي يجب تطبيق نفس الطريقة المختارة بشكل ثابت من دورة لأخرى إلا إذا كان هناك تغييرا في النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية لأن اختيار طريقة الإهلاك يعتمد على نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل، كما يجب ان تكون هناك

الفصل الأول.....مقاربة نظرية للمعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

مراجعة دورية على الأقل في كل دورة محاسبية لكل من مدة إهلاك الأصل والقيمة المتبقية وطريقة الإهلاك وفي حالة حدوث مهم في أحد هذه العناصر يجب معالجته كتغيير في التقديرات المحاسبية حيث يجب تغيير وتعديل الإهلاك للدورة الحالية والدورات المستقبلية.¹ ثانيا: خسائر القيمة عن التثبيتات العينية:

1- تعريف: هناك عدة تعاريف لخسارة القيمة نذكر منها: بأنها فائض القيمة المحاسبية للموجودات عن قيمتها الواجبة (أي الممكنة) التحصيل وهذه العملية تكون في نهاية السنة".²

وفيما يلي نوضح المعالجة المحاسبية لخسائر القيمة:³ نفرض أن المؤسسة قامت بشراء معدات في N /1/1 بمبلغ (xx) دج فترة استخدامها 10 سنوات وتحتك وفق طريقة القسط الثابت وكان التسديد بشيك في N /1/1 تقوم المؤسسة بتسجيل ما يلي:

		N /01/ 01		
	XXX	ح/ معدات وأدوات	215	
XXX		ح/ البنك	512	
		" شراء معدات "		

في N /12/31 تقوم المؤسسة بتسجيل قسط الإهلاك ويكون كالتالي:

		N /12/ 31		
	XXX	ح/ مخصصات الإهلاك	681	
XXX		ح/ إهلاك المعدات	2815	
		" إهلاك الدورة N "		

نفترض أنه في نهاية N+1 أصبحت القيمة القابلة للتحصيل لهذه المعدات أقل من القيمة المحاسبية الصافية وعليه لابد من تسجيل خسارة القيمة كالتالي:

		N+1/12/31		
	XXX	ح/ مخصصات الإهلاك	681	
XXX		ح/ خسائر القيمة عن المعدات	2915	
		" إثبات انخفاض قيمة المعدات "		

¹ - نورة ديب، وداد بلكرمي، المعيار الدولي رقم 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات" وتطبيقاته في النظام المحاسبي المالي، الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية المحاسبية (IAS- IFRS)، والمعايير الدولية للمراجعة، (IAS)، البلدة، يومي 13، 14 ديسمبر 2011، ص 04.

² - عبد الرحمان عطية، مرجع السابق، ص 133.

³ - جمال عمورة، الإهلاكات وتدهور قيم التثبيتات في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) ملتقى دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، جامعة سعد دحلب، البلدة، أيام: 13 إلى 15 أكتوبر 2009، ص 09.

في سنة N+2 قسط الإهلاك يحسب كما يلي:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع الإهلاك} - \text{مجمع خسائر القيمة} = \text{XXXX}$$

وعليه فإن قسط اهتلاك N+2 :

$$N + 2 = \frac{\text{XXX}}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$$

وعند ظهور مؤشرات تدل على إسترجاع خسارة القيمة أي أنه تصبح القيمة القابلة للتحصيل أكبر من القيمة المحاسبية الصافية نقوم

بإسترجاع خسارة القيمة المكونة في نهاية N+1 بمبلغ الخسارة المكونة فقط ويكون القيد في N+3/12/31

		N+3/12/31		
	XXX	ح / خسائر القيمة عن المعدات		2915
XXX		ح / إسترجاع خسارة القيمة عن الأصول غير الجارية	781	
		" إسترجاع خسائر القيمة "		

ثالثا: إعادة تقييم الثببتات العينية:

تعريف إعادة التقييم:¹

إن إعادة تقييم تثبت ما هو تحديد قيمته الحالية اعتمادا على الأسعار الحالية للثببتات المعنية، أو على أساس معاملات إعادة التقييم الرسمية والتي تنشرها السلطات المخولة بذلك قانونا مثل الوزارة المالية أو المديرية العامة للضرائب.

ينص النظام المحاسبي المالي على أن إعادة التقييم يجب أن تشمل عناصر كل فئة من الثببتات وأن لا تقتصر (عملية إعادة التقييم) على تثبت محدد وفي حالة إختيار المؤسسة إجراء عملية إعادة تقييم بعض أصولها، فإن على هذه المؤسسة الإستمرار في إجراء عملية إعادة التقييم بصورة منتظمة (أي سنويا).

التسجيل المحاسبي لفرق إعادة التقييم:²

فرق إعادة التقييم يساوي إلى فائض القيمة العادلة على القيمة المحاسبية الصافية للتجهيز وهو يسجل كزيادة في القيمة الأصلية للأصل، وفي المقابل حساب الأموال الخاصة ح 105 فرق إعادة التقييم لكن، إعادة التقييم الموجبة تسجل في النواتج في حالة ما إذا كانت تعوض إعادة تقييم سالبة لنفس الأصل سجلت سابقا في الأعباء.

أساس إعادة تقييم الثببتات المادية: هناك حالتين هما:³

¹ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوعريج، 2009، ص 72.

² - هوام جعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية AIS/IFRS ، 2009-2010، ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية، بن عكنون الجزائر، 2010، ص 78.

³ - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة، مرجع سبق ذكره، ص 219-226.

الفصل الأول.....مقاربة نظرية للمعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

- 1- إعادة تقييم القيمة الاجمالية للتثبيت: في هذه الحالة فإن إعادة تقييم تثبيت ما تتم بإعادة تقييم قيمته الإجمالية وكذا الإهلاكات الخاصة به وهذا اعتمادا على معامل يحسب بنسبة القيمة العادلة (أي سعر البيع الصافي) للأصل إلى قيمته المحاسبية الصافية (أي ان معامل إعادة التقييم = القيمة العادلة للأصل ÷ قيمته المحاسبية الصافية).
- حيث ان القيمة المحاسبية الصافية: هي قيمة الأصل المسجلة في القوائم المالية للمؤسسة بعد طرح الإهلاكات المتراكمة خسائر القيمة المسجلة.
- إن فرق إعادة التقييم هو الفرق ما بين القيمة الإجمالية (التاريخية) المعاد تقييمها للتثبيت من جهة ومجموع الإهلاكات المعاد تقييمها من جهة أخرى.
- والتسجيل المحاسبي لفرق إعادة التقييم يكون كالتالي:

		2019/12/31		
	XXX	ح/تثبيتات مادية (زيادة قيمة الأصل)	282	2X
XXX		ح / اهلاك التثبيتات (زيادة اهلاك المجمع)	105	
XXX		ح/ رأس المال الصادر		
		إعادة تقييم التثبيت		

وبعد إعادة تقييم التثبيت يحسب قسط الإهلاك بتقسيم القيمة المحاسبية الصافية بعد إعادة التقييم على فترة الاستخدام المتبقية للتثبيت.

- 2- إعادة تقييم القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت: وتتم وفق المراحل التالية:
- ترصيد الإهلاكات المجمعة للتثبيت المراد إعادة تقييمه مع حساب الأصل المعني للحصول على قيمته المحاسبية الصافية.
 - تحديد القيمة العادلة للتثبيت وحساب الفرق بينها وبين قيمته المحاسبية الصافية، وبهذا يتم الحصول على فرق إعادة التقييم والذي يضاف إلى القيمة المحاسبية الصافية، كما في القيد التالي:

		2019/12/31		
	XXX	ح/تثبيتات مادية (زيادة قيمة الأصل)	105	2X
XXX		ح/رأس المال الصادر		
		إعادة تقييم التثبيت		

وفي نهاية السنة يحسب قسط الإهلاك السنوي بقسمة القيمة المحاسبية الصافية المعاد تقييمها للتثبيت على فترة استخدامه المتبقية.

رابعا: المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية عند التنازل:

يمكن للتثبيت العيني الخروج من المؤسسة إما عن طريق بيعه أو التبرع به أو عن طريق إبداله بأصل آخر او عندما لا يتوقع تحقيق أي منفعة مستقبلية من جراء استعماله.

وبصفة عامة تسجل عملية خروج أو التنازل عن التثبيتات العينية عبر المراحل التالية:¹

- حساب قسط الإهلاك الخاص بسنة الخروج وهذا إذا كان الأصل قابل للإهلاك ولم يهتك كليا.
- حساب القيمة الدفترية للأصل.

¹ - عبد الحي مرعي واخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار المطبوعات الجامعية جورج عوض، الإسكندرية، ط 2008، ص 566.

الفصل الأول.....مقاربة نظرية للمعالجة المحاسبية للتشبيات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

■ تحديد إذا كانت هناك مكاسب أو خسائر.

وتكون القيود المحاسبية كما يلي:

1- قيد إثبات قسط الإهلاك لسنة الاستبعاد:

XXX	XXX	تاريخ الاستبعاد ح/مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ اهلاك التثبيات العينية "إثبات قسط الإهلاك"	281	681
-----	-----	---	-----	-----

2- ترصيد الموجود أو الأصل المستبعد: وذلك بترصيد القيمة الإجمالية للأصل يجعلها دائنة مقابل ترصيد مجمع الإهلاك ومجمع خسائر القيمة يجعلهم مدينين.

حساب نتيجة الاستبعاد وذلك بطرح القيمة المحاسبية الصافية للأصل من صافي نواتج الاستبعاد فإذا كانت نتيجة الإستبعاد ربحا فهي تسجل كنواتج للدورة وتجعل دائن في ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية.
وفي الخطوة الأخيرة تقوم باستلام المبلغ المدفوع مقابل استبعاد الأصل ويجعل مدينا بأحد حسابات النقدية إذا كان المبلغ مستلم فورا أو ح/ 462 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات في حالة تأجيل استلام المبلغ.
ويكون التقييد المحاسبي إذا كانت نتيجة الاستبعاد ربحا كما يلي:

		تاريخ الاستبعاد ح/اهلاك التثبيات العينية (مجمع الإهلاك)	281	
	XXX	ح/خسائر القيمة عن التثبيات العينة (مجمع الخسائر)	291	
	XXX	ح/البنك أو	512	
	XXX	ح/الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات (سعر البيع)	642	
XXX	XXX	ح/ التثبيات العينية (القيمة الإجمالية)	21	
XXX		ح/ فوائض القيمة عن الخروج الأصول الثابتة غير المالية "استبعاد التثبيات العينية"	752	

أما إذا كانت نتيجة الاستبعاد خسارة، فهي تسجل كمصاريف للدورة مدينة في ح/ 625 نواقص القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتثبيات المعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

أولا: مفهوم التثبيات المعنوية:

تعريف التثبيات المعنوية: عرفت التثبيات المعنوية على أنها أصول غير نقدية وليس لها وجود مادي وتكون مراقبة من قبل المؤسسة في إطار نشاطها العادي (وحتى وأن لم تكن ملكا للمؤسسة) مثل: شهرة المحل، العلامات التجارية، برامج الإعلام الالي، البراءات، ورخص الاستغلال.¹

¹ - محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبية الدولية، متبعة للطباعة، الجزائر، 2010، ص 133.

الفصل الأول.....مقاربة نظرية للمعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

كما عرفت الجريدة الرسمية العدد 19-25 مارس 2009 الثببت المعنوي: على أنه أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل في إطار أنشطته العادية، والمقصود منه مثلا المحلات التجارية المكتسبة، والعلامات، وبرامج المعلوماتية او رخص الاستغلال الأخرى، والاعفاءات، ومصاريف تنمية حقل منجمي للاستغلال التجاري.

ويتم الإعتراف بأصل على أنه تثببت معنوي إذا توفرت فيه المعايير التالية:

✓ عنصر قابل للتشخيص: معروف يمكن عزله بمفرده عن بقية الأصول، يبعه، انتقاله وتحويله، إيجاره وتبديله، كما أن يكون محل عقود تنشأ عنها حقوق والتزامات.

✓ مورد تحت رقابة: تحقق المؤسسة من خلال مزايا اقتصادية ويمكن لها أن تمنع الاستفادة الغير منها.

✓ وجود مزايا اقتصادية مستقبلية منتظرة.

✓ يمكن تقييم تكلفة هذا الأصل بصفة موثوق فيه.¹

1- سير حسابات الثببتات المعنوية:

يمكن توضيح سير حسابات الثببتات المعنوية وفق النظام المحاسبي المالي وفق الجدول التالي:²

جدول رقم (02): حسابات الثببتات المعنوية

شرح	الحساب
	ح/20 الثببتات المعنوية
	ح/203 مصاريف التطوير القابلة للتثببت
هذا الحساب خاص ببعض المصاريف المتعلقة بشراء أو إنتاج البرمجيات ومواقع الانترنت	ح/204 برمجيات المعلوماتية وما شبهها
هذا الحساب عبارة عن مصاريف تمت من أجل شراء ميزة تشكل حماية ممنوحة إلى المخترع، إلى المؤلف او على المستفيد من حق استغلال براءة، شهادة، موديل حق ملكية أدبية أو فنية أو إلى حامل تنازل تحت بعض الشروط (SCF)	ح/205 الامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات، الرخص والعلامات
هو فارق الشراء الموجب أو السلبي الناتج عن تجميع المؤسسات في إطار الشراء أو الإدماج أو التوحيد، يعتبر فرق الشراء لأصل غير قابل للتمييز وبالتالي يجب ان يميز عن الثببتات المعنوية، والتي حسب تعريفها تعتبر أصول قابلة للتمييز	ح/207 فارق الشراء
يسجل هذا الحساب باقي القيم المعنوية التي لم تتضمنها الحسابات السابقة الذكر.	ح/208 المثبتات غير الملموسة الأخرى

1 - جمال عمورة، المرجع السابق، ص08.

2 - بن ربيع حنيفة، المرجع السابق، ص331.

الفصل الأول.....مقاربة نظرية للمعالجة المحاسبية للتثبيات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

المصدر: بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية AIS/IFRS، دار هومة، الجزء الأول، الجزائر، ص331.

ثانيا: المعالجة المحاسبية المبدئية للتثبيات المعنوية:

يتم التسجيل المحاسبي للتثبيات المعنوية وفق النظام المحاسبي المالي SCF كما يلي:

1- مصاريف التنمية القابلة للتثبيت (ح/203): وتسجل في قيدين:¹

القيد الأول: تسجل الأعباء بصفة عادية حيث يجعل أحد حسابات المصاريف (المجموعة السادسة) مدينا وحساب البنك أو الصندوق أو الدائون دائنا.

وإذا ما توفرت في هذه الأعباء الشروط المحددة في النظام المحاسبي الدولي لاعتبارها تثبيات معنوية، عندها يسجل القيد الثاني. القيد الثاني: تحويل المصاريف إلى قيم معنوية، حيث يجعل الحساب 203 (مصاريف تطوير مثبتة) مدينا بالأعباء المعتبرة أصولا معنوية، والحساب 731 (إنتاج مثبت لأصول معنوية) دائنا، كما يلي:

203	ح/ مصاريف التنمية القابلة للتطوير	XXX	XXX
731	ح/ الإنتاج المثبت لأصول المعنوية	XXX	XXX

2- برمجيات المعلومات وما شابهها (ح/204):²

الحالة الأولى: شراء حقوق استخدام البرامج لفترة محددة: في هذه الحالة نجعل ح/204 مدينا بتكلفة شراء البرامج مع جعل أحد حسابات البنك أو موردو التثبيات ح/404 دائنا.

الحالة الثانية: حالة إنتاج البرامج من المؤسسة وتسجل العملية في قيدين كالتالي:

القيد 1: تسجل مصاريف إنتاج في الحسابات المناسبة من المجموعة 6 وبصورة عادية مع جعل الحساب المناسب نقديات أو موردو التثبيات دائنا.

القيد 2: نجعل ح/204 مدينا بتكلفة إنتاج البرامج مع جعل حساب الإنتاج المثبت للأصول الغير المادية (ح/732) دائنا.

3- الامتيازات، رخص، علامات تجارية (ح/205):

لتسجيل هذه الأصول نجعل ح/205 مدينا وأحد حسابات البنك أو موردو التثبيات دائنا، كما يلي:

205	ح/ الامتيازات، رخص، علامات تجارية	XXX	XXX
4X	ح/ حسابات الديون	XXX	XXX
5X	ح/ الحسابات المالية	XXX	XXX
	"تسجيل حساب 205"		

4- فارق الشراء أو الإقتناء (ح/207):

¹ -مرخوي هناء، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي، رسالة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، كلية العلوم

الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011، ص43.

² - عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص69.

إن الحساب ح/207 يسجل فيه فارق الإقتناء سواء كان إيجابيا أو سلبيا، ويمكن أن يكون الحساب مدينا أو دائنا ويظهر إلزاميا في الميزانية في الأصول الثابتة.

أو كما تسمى كذلك شهرة المحل وهو أصل غير ملموس ينشأ في العادة عن قدرة الشركة أو سير الكفاءة المتميزة لإدارتها أو لأية عوامل أخرى. ويسجل في هذا الحساب فرق الإقتناء في حالة تجميع المؤسسات إدماج مؤسسة في أخرى أو عملية ضم مؤسسة أخرى، وتبقى هاته الحالة غامضة من حيث المعالجة المحاسبية وذلك راجع الى خصوصية هذا الحساب. ويسجل كما يلي:¹

207	ح/ الامتيازات، رخص، علامات تجارية	XXX	XXX
104	ح/ فارق إعادة التقييم		
	تسجيل حساب فارق الاقتناء		

5- الثببتات غير المادية الأخرى (ح/208)

يسجل هذا الحساب (ح/208 الثببتات المعنوية الأخرى) في جانب المدين التي لم تتضمنها الحسابات السابقة مع جعل الحساب المناسب نقديات أو موردو الثببتات دائنا.

2- التسجيل المحاسبي للثببتات العينية في نهاية الدورة وعند الخروج:

المعالجة المحاسبية للثببتات المعنوية في نهاية الدورة:

إن المعالجة المحاسبية للثببتات المعنوية في نهاية الدورة تتطلب منا أولا توضيح بعض المفاهيم:

- العمر الإنتاجي للأصل الغير الملموس: عند الإعتراف بالأصل المعنوي يجب تقييم العمر الإنتاجي له بأنه محدد أو غير محدد، إذا كان محدد يجب تحديده وتحديد عدد الوحدات التي يتم إنتاجها ويمكن تحديد العمر الإنتاجي بأنه غير محدد إذا لم يكن هناك نهاية متوقعة للفترة التي يواصل فيها الكيان للحصول على منفعة إقتصادية من الأصل، وهناك عدة عوامل يجب الاخذ بها عند إجراء هذا التقييم:

- دورات حياة المنتج، ومعدلات التغير الفني أو التجاري.
- استقرار الصناعة، والأفعال المحتملة من جانب المنافسين.
- القيود القانونية، وما إذا كان العمر الإنتاجي متوقف على أعمار إنتاجية لأصول أخرى.
- الإهلاك: إن معيار تحديد قابلية أو عدم قابلية الأصل المعنوي للإهلاك هو محدودية أو عدم محدودية المدة النفعية للأصل حيث أن الثببتات المعنوية التي لها مدة نفعية محددة يتم إهلاكها، أما التي ليس لها مدة نفعية محددة فهي لا تملك بل تخضع لاختبار إمكانية حدوث خسائر، أي إنخفاض في قيمة الأصول.

وقد عرف النظام المحاسبي المالي الإهلاك في المادة 121-7: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدجا في القيمة المحاسبية للأصل أنتجه الكيان لنفسه.

¹ - شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008، ص41.

الفصل الأول.....مقاربة نظرية للمعالجة المحاسبية للتبئبات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي

ويعتبر الإهلاك وسيلة لتحميل تكلفة الأصل المعنوي في كل فترة، حتى تكون تكلفته في نهاية عمره الإنتاجي قد حملت تماما على قائمة الدخل وفي نهاية حياة الأصل المعنوي، فإنه يفترض عادة أن القيمة المتبقية (الخردة) تكون صغيرة ما لم تكن مستوفاة معايير أخرى.¹

إن طريقة الإهلاك يجب أن تعكس النمط الذي تتوقع به المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل عند إستخدامه، وقد نص النظام المحاسبي المالي على أساليب الإهلاك التالية:

- الإهلاك الخطي، الإهلاك المتناقص، الإهلاك المتزايد، طريقة وحدات الإنتاج.
- وحسب النظام المحاسبي المالي تحتلك التئبببات المعنوية خلال فترة لا تتجاوز العشرين سنة.²
- أما التئبببات المعنوية التي لا يمكن إهلاكها فإنها تخضع لاختبار التآكل أو ما يعرف بانخفاض القيمة.
- **إنخفاض قيمة التئبببات المعنوية:** هناك بعض المفاهيم التي يجب التطرق إليها:³
- خسارة إنخفاض القيمة:** وترجم بمقدار الزيادة في القيمة الدفترية المسجلة لأصل أو وحدة توليد نقدية عن القيمة القابلة للتحقيق سواء كان ذلك من بيع الأصل أو استخدامه أيهما أكبر.
- القيمة القابلة للتحقق:** وهي القيمة الأكبر بين القيمة الاستعمالية وصافي القيمة العادلة (عبارة عن القيمة العادلة - تكاليف البيع)
- القيمة العادلة - تكاليف البيع:** وهي المبلغ الذي يمكن للمؤسسة الحصول عليه من بيع الأصل في صفقة مباشرة وفقا لآليات السوق وبين طرفين على دراية كافية بالحقائق المرتبطة بالصفقة ولهما الرغبة في عقدها وذلك بعد تخفيض تكاليف البيع.

مؤشرات خارجية	مؤشرات داخلية
- إنخفاض القيمة السوقية للأصل أكثر مما كان يتوقع نتيجة لمرور الوقت أو الاستعمال العادي.	- توفر أدلة على تقادم الأصل وحدوث تلف فيه.
- حدوث تغيرات ذات أثر عكسي على المنشأة مثل وجود لإيقاف أو إعادة هيكلة العملية التي ينتمي إليها الأصل أو الخلل من الأصل قبل التاريخ المتوقع.	- حدوث تغيرات داخلية ذات أثر عكسي على المنشأة مثل وجود لإيقاف أو إعادة هيكلة العملية التي ينتمي إليها الأصل أو الخلل من الأصل قبل التاريخ المتوقع.
- ارتفاع أسعار الفائدة مما قد يؤدي إلى زيادة سعر الخصم	- وجود أدلة من التقارير الداخلية على أن الأداء الاقتصادي للأصل أصبح أو سيصبح أسوء من الأداء الذي كان متوقع له.
- وبالتالي إنخفاض القيمة الإستردادية للأصل.	

المصدر: جيلالي ياسمين، المحاسبة عن تكاليف البحث والتطوير وفق النظام المحاسبي في الجزائر والمعايير المحاسبية الدولية، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2010، ص76.

ويكون التسجيل المحاسبي لكل من الإهلاك وخسائر القيمة حسب النظام المحاسبي المالي كما يلي:

أولا: الإهلاك: يجعل الحساب 681 مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة مدينا مقابل جعل الحساب 208 إهلاك التئبببات المعنوية دائنا بنفس المبلغ، ويكون القيد كالتالي:

1 - طارق عبد العال حماد، دليل تطبيق معايير المحاسبة الدولية، الجزء الثاني، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر، 2009، ص494.

2 - عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص35.

3 - هيني فان جريوتنج، معايير التقارير المالية الدولية، دليل التطبيق، تعريب طارق حماد، الدار الدولية للاستثمارات الثقافية، ش م م، القاهرة، مصر، 2006، ص294.

XXX	XXX	N /12/31 ح/ مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهتلاك التثبيات المعنوية "إثبات قسط إهتلاك الدورة N"	280	681
-----	-----	--	-----	-----

ثانيا: خسائر القيمة: يجعل الحساب 681 مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة لدينا بقيمة الخسارة (الانخفاض) مقابل جعل الحساب 290 خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية دائما بنفس المبلغ، ويكون القيد كالتالي:

XXX	XXX	N /12/31 ح/ مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية "إثبات انخفاض قيمة التثبيات المعنوية"	290	681
-----	-----	---	-----	-----

إذا ظهرت هناك دلائل على أن خسارة القيمة عن الأصل المعنوي قد انخفضت أو قد زالت تماما فغن المؤسسة تقوم بتقدير القيمة الإستردادية للأصل فإذا تبين أنها أكبر من القيمة الدفترية تسترجع خسارة القيمة المثبتة بالنسبة لهذا الأصل في دورات سابقة لما يسمى بعكس خسارة الانخفاض وذلك يجعل ح/781 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات - الأصول غير جارية دائما بمبلغ الاسترجاع سواء كان كليا أو جزئيا وجعل الحساب 290 خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية لدينا.

ثالثا: إعادة تقييم التثبيات المعنوية:¹

في إطار المعالجة المرخص بها يمكن لأي تثبيت معنوي سبق أن كان محل إدراج في أولي الحسابات على أساس تكلفته، أن يدرج على أساس مبلغه المعاد تقييمه حسب الشروط التالية:

- لإعادة تقييم التثبيات المعنوية فإن المادة 121-27 من (ن-م-م) تشترط وجود سوق نشطة لهذه التثبيات تمكن من تحديد القيمة الحقيقية لهذه الأصول المعنوية.
 - تتم عمليات إعادة التقييم بانتظامية كافية حتى لا تختلف القيمة المحاسبية للتثبيات المعنية اختلافا كبيرا عن القيمة التي قد تكون حددت باستعمال القيمة الحقيقية في تاريخ الإقفال.
 - بعد اعادة التقييم تحدد المبالغ القابلة للإهتلاك على أساس المبالغ المعاد تقييمها.
 - إذا ارتفعت القيمة المحاسبية الصافية لأصل ما عبق بإعادة تقييمه فإن الزيادة تقيد مباشرة في شكل رؤوس أموال خاصة، على أن إعادة التقييم الإيجابية تدرج في الحسابات كمنتوج إذا كانت تعوض إعادة تقييم أخرى سلبية لنفس الأصل سبق أن تم إدراجها كعبء في الحسابات.
 - إذا ابرزت عملية إعادة التقييم وجود خسارة في القيمة، فإن هذه الخسارة في القيمة تنسب على سبيل الأولوية إلى فارق تقييم سبق إدراجه في الحسابات كرؤوس أموال خاصة في هذا الأصل نفسه، ثم يقيد الرصيد الصافي للخسارة إن وجدت ضمن حسابات الأعباء.
- رابعا: المعالجة المحاسبية للتثبيات المعنوية عند الخروج:

¹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، العدد 19، الصادرة في 25 مارس 2009، مرجع سبق ذكره، ص ص 10،11.

يمكن للتثبيت المعنوي أن يخرج من المؤسسة بطرق عديدة أهمها:¹

- عند القيام ببيعه أو عن طريق التبرع أو عن طريق الاستبدال بأصل آخر.
 - عندما لا يتوقع تحقيق منفعة أي منفعة إقتصادية مستقبلية من جراء استعماله أو التنازل عنه.
- يجب إتباع الخطوات التالية لعملية إستبعاد أو خروج التشبيات العينية:

1- إثبات قسط إهلاك الأصل لسنة الاستبعاد:

2- حيث أن مبلغ الإهلاك يحسب للفترة الممتدة من بداية سنة الاستبعاد إلى غاية تاريخ الاستبعاد، ويكون القيد المحاسبي لقسط الإهلاك كما يلي:

XXX	XXX	تاريخ العملية ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ خسائر القيمة عن التشبيات المعنوية "إثبات انخفاض قيمة التشبيات المعنوية"	280	681
-----	-----	---	-----	-----

(2) ترصيد الموجود أو التثبيت المعنوي المستبعد :

وذلك من خلال القيام بترصيد القيمة الإجمالية للأصل المستبعد بجعلها دائنة مقابل ترصيد مجمع الإهلاك ومجمع خسائر القيمة بجعلهما مدينين، وإثبات نتيجة الاستبعاد إن كانت ربح او خسارة.

وعليه تتم المقارنة بين القيمة المحاسبية الصافية لهذه الأصول وقيمة الإخراج أي البيع.

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الأصول المعنوية - (مجموع الإهلاكات المتراكمة + مجموع خسائر القيمة المكونة).

يتم حساب فوائض القيمة للأصول المعنوية = سعر التنازل (البيع) - القيمة المحاسبية الصافية.

- إذا كان الفرق ربحا تسجل كنواتج للدورة (فائض القيمة) يسجل ح/752 فوائض القيمة عن الأصول غير المادية ويكون دائنا. ونستلم المبلغ المقدم مقابل إستبعاد الأصل بجعله مدين، إذا كانت نتيجة الاستبعاد ربحا يكون القيد:

	XXX	تاريخ الاستبعاد		280
	XXX	ح/ إهلاك التشبيات المعنوية (مجمع الإهلاك)		290
	XXX	ح/ خسائر القيمة عن التشبيات المعنوية (مجمع الخسائر)		512
	XXX	ح/ البنك أو		624
XXX		ح/ الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التشبيات (سعر البيع)	20	
XXX		ح/ التشبيات المعنوية (القيمة الإجمالية)	752	
		ح/ فوائض القيمة عن الخروج الأصول الثابتة غير المالية (نتيجة البيع)		
		"استبعاد التشبيات المعنوية"		

- أما إذا كان سعر التنازل أقل من القيمة المحاسبية الصافية فتكون هناك خسارة تسجل في ح/652 نواقص القيم عن خروج أصول مشته غير مالية.

¹ - ياسمينة جلال، مرجع سبق ذكره، ص ص 77-79.

المبحث الثاني: دراسات سابقة حول الموضوع

بعد بداية تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر منذ 2010 اهتم المؤلفين والمحاسبين والخبراء في مجال التخصص بسرد كيفية تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد والتطرق بذكر الى كيفية المعالجة المحاسبية لعناصر الثبittات العينية والمعنوي (موضوع الدراسة) ومنه سوف نتطرق الى بعض أهم الدراسات السابقة المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للثبittات العينية والمعنوية فيما يلي:

المطلب الأول: أهم الدراسات التي تناولت الموضوع

1- دراسة محمد مبارك: أطروحة دكتوراه غير منشورة، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ثلجي بالأغواط، الجزائر، 2016-2017.

بعنوان: أهم الفوارق المتعلقة بالثبittات المادية بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعايير المحاسبة الدولية (IFRS-IAS) وأثرها على نوعية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، دراسة حالة مؤسسة سوناطراك مديرية الصيانة بالأغواط. كانت إشكالية بحثه تدور حول هل هناك توافق في المعالجة المحاسبية للثبittات المادية؟ وما أثر هذه الإختلافات على جودة القوائم المالية الصادرة عن مؤسسة سوناطراك البترولي بالأغواط؟ هدفت هذه الدراسة الى تشخيص أهم الفوارق التي تحول دون تحقيق التوافق بين المعايير المحاسبة الدولية والمحلية المطبقة، ليم بناءا عليها تقديم التوصيات والاقتراحات الملائمة. سعي وراء تحسين الأداء المهني لاسيما في الوحدة الاقتصادية الجزائرية. كما هدفت هذه الدراسة لتوضيح ما إذا كان تطبيق النظام المحاسبي المالي حل للمشاكل التي تتخبط فيها المؤسسة والمحاسبين خاصة فيما يتعلق بالثبittات المادية أم أن تطبيقه ضاعف من حجم المشاكل بل خلق مشاكل أصعب. وتوضح أنه كلما كانت الخصائص النوعية متوفرة في المعلومة المحاسبية المالية كلما زادت جودة ونوعية القوائم المالية. اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فاستعمل منهج دراسة الحالة وهذا للإجابة عن إشكالية الدراسة.

ولقد توصل الباحث الى أهم نتيجة والمتمثلة في النظام المحاسبي المالي لا يتطابق بصورة كاملة مع المعايير المحاسبة الدولية.

2- دراسة داشير مليكة: مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة 2، الجزائر، 2015-2016.

بعنوان: التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية في معالجة الثبittات -دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية هدفت الدراسة الى عرض معالجة الثبittات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية وهذا من أجل ابراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي بالمعايير المحاسبة الدولية.

ويمكن تلخيص أهم النتائج التي توصلت لها هذه الدراسة:

يعمل التوافق المحاسبي الدولي للحد من الاختلافات بين الممارسات المحاسبية بين الدول المختلفة.

يتوافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبة الدولية الى حد كبير في معالجة الثبittات.

يسمح تطبيق النظام المحاسبي والمالي الجديد بتقييم الوضعية الحقيقية للمؤسسة وخاصة فيما يتعلق بالثبittات، فهذا النظام يعتبر أكثر إفصاحا وشفافية من ذي قبل بعدما بعث بمجموعة من المفاهيم والمصطلحات الجديدة والتي تساعد على تحقيق ذلك.

3- دراسة بلال كيموش " التقييم الدوري للعناصر المادية ودوره في المحافظة على قيمة المؤسسة في ظل النظام المحاسبي المالي"، تخصص دراسات مالية ومحاسبية معمقة، جامعة فرحات عباس سطيف، الجزائر، 2011.

حيث عالج الإشكالية، ما هو دور التقييم الدوري للعناصر المادية وفق النظام المحاسبي في المحافظة على قيمة المؤسسة الجزائرية؟ حيث تهدف هذه الدراسة الى ابراز أهمية التقييم الدوري للعناصر المادية وعلاقته بالمحافظة على قيمة المؤسسة، مع التركيز على طريقة انخفاض قيمة الأصول، وذلك من خلال تطبيقها على موجودات المؤسسة، وإبراز الاثار الناجمة عن هذه الطريقة على القوائم المالية، وإبراز أهميتها بالنسبة للمؤسسة الجزائرية، وقد استخدم المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فاستعمل منهج دراسة الحالة. ومن خلال نتائج الدراسة استنتج الباحث أن طريقة قياس الانخفاض في القيمة تعبر بصدق على الواقع الاقتصادي للمؤسسة ومن خلال عرض الأصل بقيمته الحقيقية في الميزانية وتحديد الدخل بطريقة سليمة.

4- شناي عبد الكرم، عقاري مصطفى " أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي في تقييم الثببتات المادية والمعنوية"، مقال من مجلة

الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي، المجلد 2، العدد 9، 2016.

استدعت طبيعة موضوع الدراسة استخدام عدة مناهج متعددة لتفي بأغراض الموضوع الذي يدخل ضمن الدراسات السابقة، بالإضافة الى المنهج الوصفي عند تناول الإطار النظري لمعايير المحاسبية الدولية، او عند استعراض النظام المحاسبي المالي، سيتم تطبيق المنهج التحليلي عند دراسة الاثار الناجمة عن تطبيق النظام المحاسبي المالي.

إشكالية الدراسة:

ما هي المستجدات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي فيما يخص تقييم الثببتات العينية والمعنوية المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية والتي ستمكن من تحسين نوعية المعلومة المحاسبية؟
فرضيات الدراسة:

الاندماج ضمن الاقتصاد العالمي يستوجب تغيير أهداف النظام المحاسبي وتغيير قواعد الممارسة المحاسبية وتكييفها مع المعايير المحاسبية الدولية.

تكييف طرق تقييم الثببتات المادية والمعنوية التي جاء بها النظام المحاسبي الجزائري وفق معايير المحاسبة الدولية، يسمح بتحسين نوعية المعلومات المحاسبية وضمان تقديم قوائم مالية قابلة للمقارنة وموثوقية بالنسبة للأطراف الأخرى.
تنوع مستخدمي القوائم المالية يتطلب تحسين المعلومة المالية التي تساعدهم على اتخاذ القرارات الصحيحة.
أهم النتائج:

حتى يمكن تحقيق الأهداف المرجوة من النظام المحاسبي المالي، وتسهيل عملية تكييف النظام المحاسبي المالي الجزائري مع المعايير المحاسبية الدولية لابد من:

تحسين المعلومة المحاسبية مرهون بتطبيق قواعد التقييم والتسجيل التي جاء بها النظام المحاسبي المالي المتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية.
حتى نقول أن المعلومة المحاسبية ذات نوعية يجب أن تعبر عن الواقع وبالتالي استخدام التقييم بالقيمة العادلة للثببتات.

5- دراسة عباس لحمير " المعالجة المحاسبية للثببتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي - حالي مجمع متيجة"، مقال من مجلة مخبر استراتيجية

الى الاقتصاد الأخضر، جامعة مستغانم، المجلد 04، العدد1، 2018.

هدفت هذه الدراسة إلى ابراز طرق المعالجة المحاسبية للثببتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي وابراز ضرورة تكييف الكيانات الاقتصادية لأنظمتها المحاسبية لما يتوافق مع متطلبات التوحيد المحاسبي، وتوصلت إلى احترام قواعد النظام المحاسبي المالي يعطي صورة جيدة عن طريق التصنيف كما يساعد النظام المحاسبي المالي على تقييم قيمة الثببتات العينية دوريا من خلال حساب الإهتلاكات.

المطلب الثاني: مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

الفرع الأول: مقارنة بين الدراسات السابقة

بعد اطلاعنا على الدراسة السابقة يوجد أوجه تشابه وأوجه إختلاف بين الدراسة الحالية نلخصها فيما يلي:

جدول رقم(03): مقارنة بين الدراسات السابقة

الدراسات السابقة	أوجه التشابه	أوجه الإختلاف
- دراسة محمد مباركي	عالجت الثببتات المادية	تطرقت إلى أهم الفوارق المتعلقة بالثببتات المادية بين نظام محاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية.
- دراسة داشير مليكة	تطرقت للثببتات العينية والمعنوية	لم تقم بدراسة تطبيقية.
- دراسة بلال كيموش	تمت دراسة الثببتات المادية والنظام المحاسبي المالي	تم التطرق لنوع واحد فقط من أنواع الثببتات ألا وهي العينية منها.
- دراسة شناي عبد الكريم وعقاري مصطفى	عالجت تقييم الثببتات المادية والمعنوية حسب النظام المحاسبي المالي scf	تركيز على الجانب النظري فقط.
- دراسة عباس لحمر	عالجت نظام المحاسبي المالي و ثببتات العينية	اعتمدت هذه الدراسة على استبيان

المصدر: من إعداد الطلبة

الفرع الثاني: مميزات الدراسة الحالية

إن الدراسات السابقة كانت أغلبها دراسات كلية تناولت مواضيع ذات طابع شمولي ودراسات أخرى اعتمدت على المنهج المقارن بين النظام المحاسبي المالي والمعايير أو دراسة استطلاعية لآراء مهنيين وأكاديميين حول ظروف تطبيق النظام المحاسبي المالي.

وإن أهم ما تميزت به هذه الدراسة أنها من بين الدراسات القليلة التي سلطت الضوء على عنصر مهم من عناصر الميزانية ألا وهي الثببتات العينية والمعنوية، من خلال دراسة مدى التزام المؤسسة الاقتصادية الجزائرية من تطبيق القواعد التي جاء بها النظام المحاسبي المالي في معالجة الثببتات العينية والمعنوية والوقوف على أهم الصعوبات التي تعيق التطبيق السليم لهذا النظام.

خلاصة الفصل:

يتضح من هذا الفصل الى أهم الدراسات التي تناولت موضوع النظام المحاسبي المالي والثببتات العينية والمعنوية، وتم التطرق الى مفاهيم عامة حول النظام المحاسبي المالي من حيث الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي ولحمة عن الثببتات العينية والمعنوية وتسلط الضوء على بعض تقنيات معالجتها ويهدف إعطاء نظرة متكاملة نوعا ما. كما عرضنا قائمة الحسابات المتعلقة بهذه الثببتات واهتلاكها وتقييمها وإبراز اهم التغيرات الحاصلة في التقييد المحاسبي لها.

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية لمؤسسة التوضيب وفنون الطبيعة

تمهيد:

بعد أن قمنا بعرض مختلف الجوانب النظرية والمفاهيم الأساسية لموضوع دراستنا، سنحاول في هذا الفصل إعطاء صورة تطبيقية لعناصر دراستنا بالاعتماد على البيانات الموجودة في الملاحق المستخرجة من مصلحة المالية والمحاسبة لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG.

ولمزيد من التوضيح والتفصيل قسمت الدراسة إلى مبحثين هما:

- المبحث الأول: تقديم عام حول مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة.
- المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتبittات العينية والمعنوية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة.

المبحث الأول: بطاقة فنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة

شهدت المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تطورات عديدة منذ الاستقلال إلى يومنا هذا نتيجة للإصلاحات السياسية والاقتصادية التي عرفها الاقتصاد الجزائري، ومؤسسة التوضيب وفنون الطباعة من بين المؤسسات الوطنية والتي عاشت مراحل هذه الإصلاحات.

المطلب الأول: تقديم مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة:

مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة هي من إحدى المؤسسات الاقتصادية الصناعية العامة في الاقتصاد الجزائري.

أولاً: نشأة وتطور مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة:

أنشأت هذه المؤسسة من طرف الشركة الأجنبية الإيطالية ENGECO، إذ شرع في بنائها في 11 ماي 1975 وانتهت الأشغال بها في ظرف 4 سنوات أي بالتحديد في 20 أوت 1979، وبعد هذه الفترة دخلت تحت التجربة لمدة 3 أشهر ثم بدأت في عملية الإنتاج والتصنيع الفعلي في 20 أوت 1978.

كانت هذه المؤسسة في بداية الأمر عبارة عن وحدة من وحدات الشركة الوطنية للصناعات السيليلوزية SONIC حيث أن هذه الأخيرة ظهرت للوجود بموجب الأمر 11-08 المؤرخ في: 27/01/1968 في الجريدة الرسمية (العدد رقم 10)، ثم تمت إعادة هيكلتها وتغيير اسمها إلى المؤسسة الوطنية لتوضيب الورق والورق المقوى بمقتضى المرسوم الذي يحمل رقم: 85-192 الصادر بتاريخ: 23/07/1985، وبداية من 01 جانفي انقسمت إلى قسمين:

- المؤسسة الوطنية للتصنيع بالورق CELPAP مقرها الاجتماعي مستغانم؛
 - المؤسسة الوطنية للتوضيب بالورق المقوى ENEPAC مقرها الاجتماعي برج بوعرييج؛
- وبناء على محضر الجمعية العامة العادية للمجمع والمؤرخ في: 22/07/1999 تم إنشاء مجمع اقتصادي جديد تحت اسم "المجمع الصناعي للورق والسيليلوز" GIPEC وأصبحت مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG واحدة من فروعها.

ثانياً: التعريف بمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة

تقع المؤسسة الوطنية للتوظيف وفنون الطباعة "EMBAG" على بعد 01 كلم جنوب بلدية برج بوعرييج في المنطقة الصناعية على الطريق الوطني رقم 45 الرابط بين ولاية برج بوعرييج وولاية المسيلة، مقرها الاجتماعي "المديرية العامة" الكائنة بشمال المدينة على الطريق المؤدى إلى ولاية الجزائر، وتربع هذه المؤسسة على مساحة قدرها: 28 هكتار لكن 7.8 فقط المغطاة منها، ويتمحور نشاطها في تلبية طلبات السوق من جهة التغليف للعديد من المواد الغذائية والصيدلانية وحتى مواد التجميل، كما تقوم بإنتاج العلب بكل الأصناف إضافة إلى الأكياس الكبيرة والمتوسطة وصغيرة الحجم، إلى جانب هذا أنها تستغل الفضلات من الورق في إنتاج منتجات ثانوية كالصور وأوراق اللعب، وفي ما يلي جدول يعرض بيانات هذه المؤسسة:

جدول رقم 04: البطاقة الفنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG .

رأس المال الاجتماعي	2.584.530.000 دج.
المقر الاجتماعي "المديرية العامة"	حي سونيك سابقا طريق الجزائر-البرج-
المرآب: وحدة الأكياس والعلب	المنطقة الصناعية طريق مسيلة.
الهاتف	035.68.59.46
الفاكس	035.67.53.47
تاريخ التأسيس	1999/07/22
السجل التجاري	B99462482
التعريف الجبائي	099934010949320
رقم المستخدم	3401710798
تاريخ بداية النشاط	2000/01/10
الهيئة القانونية	شركة ذات أسهم.
النشاط الرئيسي	صناعة الأكياس والأوراق المطوية.
<u>أصناف الإنتاج:</u>	<ul style="list-style-type: none"> - أكياس ذات أفواه صمامة مخصصة للإسمنت. - أكياس بأفواه مفتوحة مخصصة للمواد الغذائية والمواد الكيميائية. - أكياس ذات حجم كبير. - أكياس ذات حجم متوسط وصغير: ● ذات عمق مسطح. ● ذات عمق مربع. - العلب المطوية (كل الأصناف والأشكال).

المصدر: وثائق المؤسسة الوطنية للتوضيب وفنون الطباعة.

ثالثا: الهيكل التنظيمي لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG

- **المديرية العامة:** تقوم بالتنسيق والمتابعة بين المديريات من خلال تسطيرها لسياسة عامة واستراتيجيات العمل، لبلوغ الأهداف المسطرة ومهمتها الأساسية الإشراف العام على مختلف نشاط الوحدة والتنسيق بين مختلف الدوائر لضمان السير الحسن للمركب كما تعتبر همزة وصل بين المديريات الأخرى والمدير العام، وتحتوي على مصلحة الشؤون الاجتماعية، ومصلحة الوسائل العامة.
- **مديرية الموارد البشرية:** وهي مديرية تهتم بشؤون العاملين وتسهر على الاستعمال العقلاني لليد العاملة وتسعى إلى تحقيق ظروف عمل جيدة وتحسينها باستمرار، بالإضافة إلى بعض الوظائف والمهام كالاستقطاب، الاختيار، التعيين، التكوين، التحفيز.... الخ، وهي بدورها تحتوي على مصلحة المستخدمين ومصلحة التكوين والتوضيب.

- **مديرية المالية:** هذه المديرية هي القلب النابض للمؤسسة حيث أنها تترجم كل عمليات الإنتاج والبيع إلى أموال تسدد بها تكاليف المنتجات، استلام المبالغ المالية المقابلة للمنتجات المقدمة أو هي التي توفر الجانب المالي الذي يضمن السير الحسن للمؤسسة، وتحتوي على ثلاث دوائر:

● **دائرة المحاسبة العامة:** والتي بها محاسب مكلف بعمليات البيع ومحاسب عام مكلف بالزبائن وآخر مكلف بالموردين محاسب خاص بالعمليات المختلفة الأخرى.

● **دائرة المحاسبة المالية:** محاسب عام مكلف بالشؤون الاجتماعية وآخر مكلف بالحزينة.

● **دائرة المحاسبة التحليلية:** محاسب عام تحليلي ومحاسب تحليلي.

- **مديرية الإنتاج:** وهي المديرية التي تترجم طلبات الزبائن إلى منتجات وذلك عن طريق تحويل المواد الأولية إلى مواد مصنعة وتتم هذه العملة على مستوى الورشات عن طريق برمجة الآلات المسخرة لإنجاز مختلف الطلبات في أقرب الآجال المحددة، وهي تحتوي على مصلحة الأكياس، مصلحة العلب، ومصلحة الاستثمار الجزئي.

__ **المديرية التقنية:** هي المديرية التي تقوم بإصلاح الآلات والمعدات الإنتاجية وصيانتها وتجديدها بالكيفية التي تضمن العملية الإنتاجية إضافة إلى خدمات أخرى تقدمها للمؤسسة مثل إصلاح العطل الكهربائي والميكانيك، وهي تحتوي على مصلحة الخدمات، مصلحة الكهرباء، مصلحة الميكانيك، مصلحة المنهجية والتنظيم، ودائرة الصيانة.

- **المديرية التجارية:** وتمثل مركز حساس في المؤسسة لكونها همزة الوصل بين الزبون والمصالح الإنتاجية فهي تستلم الطلبات من الزبائن وتقوم بتحويلها إلى المصالح الإنتاجية لتستلمها فيما بعد كمواد مصنعة وجاهزة لتحويل إلى الزبائن، وفي نفس الوقت فهي تسهر على توفير الجودة والسماع المستمر لشكاوى الزبائن، كما تقوم بجلب الأموال المحصل عليها من عملية البيع وتحويلها إلى مديرية المالية، بالإضافة إلى التسويق بعملياتها من إشهار، وتوزيع، وهي تحتوي على دائرة بيع الأكياس، ودائرة بيع العلب.

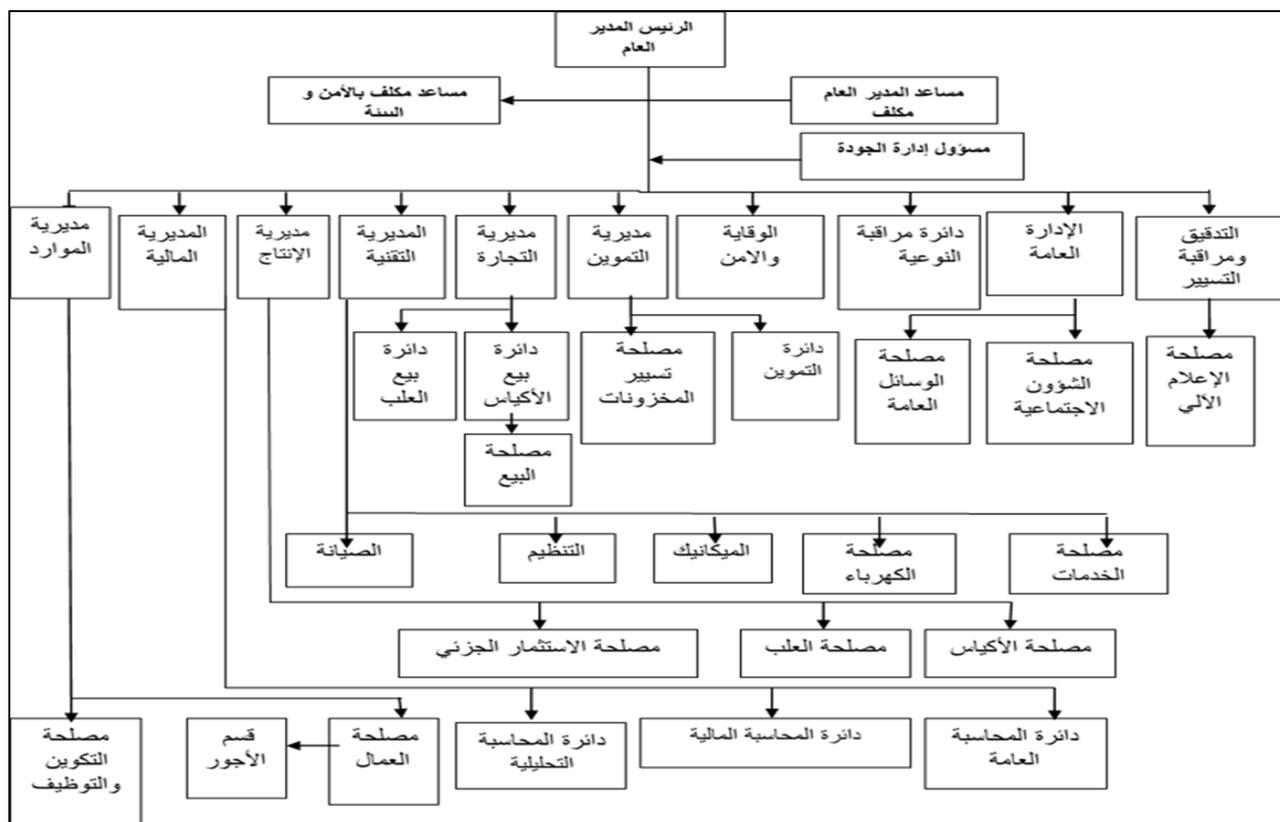
- **مديرية التموين:** هذه المديرية تقوم بتوفير طلبات مديرية الإنتاج وهي توفير المواد الأولية وما يرافقها من مواد كيميائية وغيرها اللازمة للعملية الإنتاجية، إضافة إلى ضمان النقل من وإلى المؤسسة، وتحتوي على مصلحة وتسيير المخزونات، ودائرة التموين.

- **مديرية التدقيق:** تتبع كل عمليات الإنتاج والتسيير للوحدة، هذه المديرية تنقسم إلى مصلحة واحدة وهي مصلحة الإعلام الآلي.

- **مديرية الأمن:** المحافظة والسهر على الأمن الداخلي للوحدة.

- **دائرة مراقبة النوعية:** تقوم بمراقبة مدى جودة المادة الأولية سواء كانت مستوردة أو محلية، كما يحقق لها قبول أو رفض أية مادة كانت تدخل هذه المصلحة في حدود صلاحيتها حتى على مستوى ما بعد البيع.

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة EMBAG.



الجدول رقم(05): عدد العمال في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة:

النسبة المئوية		عدد العمال		البيان
إناث	ذكور	إناث	ذكور	
1.84%	55.78%	07	212	أعوان التنفيذ
2.63%	30.78%	10	117	أعوان التحكميم
1.31%	7.63%	05	29	إطارات
5.78%	94.21%	22	358	المجموع
100%		380		المجموع العام

المصدر: بناء على الوثائق الداخلية للمؤسسة.

المطلب الثاني: نشاط المؤسسة وأهدافها.

أولاً: نشاط المؤسسة

مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة هي مؤسسة عمومية متخصصة في تحويل الورق بأصنافه وطباعته وتملك خطين أساسيين للإنتاج هما:

- الخط الأول: خاص بإنتاج الأكياس بأنواعها
 - ✓ أكياس كبيرة الحجم.
 - ✓ أكياس متوسطة الحجم.
 - ✓ أكياس صغيرة الحجم.
 - الخط الثاني: مختص في إنتاج العلب المطوية بالإضافة إلى خط ثانوي يقوم بإنتاج متنوع:
- 1- منتجاتها:

الجدول رقم(06): منتوجات المؤسسة لأربع سنوات الأخيرة

المنتوج	السنوات	2010	2011	2012	2013
أكياس كبيرة الحجم		8796	6514	8409	8721
أكياس متوسطة وصغيرة الحجم		827	736	528	126
علب مطوية		1773	1679	1561	1650
المجموع		11558	8929	10498	10497

المصدر: الوثائق الداخلية للمؤسسة.

2- مبيعاتها:

الجدول رقم(07): مبيعات المؤسسة لأربع سنوات الأخيرة.

السنوات		2010		2011		2012		2013	
المبيعات	الكمية	المبلغ	الكمية	المبلغ	الكمية	المبلغ	الكمية	المبلغ	الكمية
أكياس كبيرة	8015	403	6967	807982	9118	1045154	8696	1026069	
أكياس صغيرة ومتوسطة	741	61	754	116412	558	89682	127	28459	
علب مطوية	1945	127	1670	19383	1565	303.616	1630	362587	
المجموع	10701	591	9421	127565	11421	1135139	10453	6517	

المصدر: الوثائق الداخلية للمؤسسة.

3- أسواق المؤسسة ومنافسيها:

3-1- أسواق المؤسسة: تسوق المؤسسة منتوجاتها حسب النوعية هي:

أ_ أكياس كبيرة الحجم: وتسوق إلى شركات الاسمنت ومشتقاتها، شركات تغذية الأنعام وشركات مواد البناء.

ب_ أكياس صغيرة ومتوسطة الحجم: الموزعين الخواص، زبائن مختصين في تعليب وتغليف المواد الغذائية.

ج_ العلب المطوية: أهم زبون هو شركة "صيدال" تأتي بعدها مؤسسة مختصة في صناعة مواد التطهير والنظافة، بالإضافة إلى مؤسسات مختصة في صناعة المواد الغذائية.

3-2- المنافسين: هم كالآتي:

الأكياس كبيرة الحجم:

- على مستوى الولاية: مجمع مهساس ومؤخرا تم بيعه إلى شركة أوراسكم المصرية؛
- خارج الولاية: شركة خاصة موجودة بولاية تيزي وزو.

- الأكياس الصغيرة والمتوسطة الحجم:

- على مستوى الولاية: لا توجد منافسة.
- خارج الولاية: المنافسة منتشرة عبر كافة التراب الوطني.

- العلب المطوية:

- على مستوى الولاية: لا توجد منافسة.
- خارج الولاية: هناك منافسان موجودان في الجزائر العاصمة هما: (Général Emballage، Tonic Emballage)؛ ورغم المنافسة الشرسة الموجودة في السوق والتي يغلب عليها طابع اللاشريعة تبقى المؤسسة رائدة في مجال التغليف خاصة من حيث الجودة والأسعار المعمول بها، وكما يلي على ما سبق ذكره فالشركة متحصلة على شهادة عالية للإيزو 9001/2000 والتي تقر بجودة هذه المؤسسة.

ثانيا: أهدافها

للمؤسسة مجموع من الأهداف تسعى إلى تحقيقها ونذكر منها:

- ✓ تحقيق الإدماج الاقتصادي الوطني ورفع قيمة الإنتاج الوطني.
- ✓ تحقيق المخطط السنوي للإنتاج مع المؤسسات من نفس النوع.
- ✓ المشاركة في تطوير وتنمية عملية استعادة المنتوجات السيولوجية.
- ✓ توفير منتج وطني جزائري في السوق.
- ✓ توفير مناصب الشغل.
- ✓ رفع المستوى المعيشي للأفراد.

المطلب الثالث: المشاكل التي تواجه المؤسسة.

شركة EMBAG وطنية عمومية تعمل في ظل اقتصاد السوق مما خلق لها بعض المشاكل التي أثرت عليها بشكل واضح

والمتمثلة فيما يلي:

المنافسة: المشكلة الأولى التي تعاني منها المؤسسة هي مشكلة المنافسة مع القطاع الخاص حيث أن المؤسسة مقيدة بالقوانين العامة التي تسيّر الاقتصاد الوطني على عكس القطاع الخاص الذي يتمتع بحرية أكبر ويستعمل الأساليب غير القانونية من اجل منافسة المؤسسات العمومية منها والخاصة مثلا كالبيع بدون فاتورة، البيع بأسعار متذبذبة وغيرها من الأساليب الملتوية التي تسمح لها بجذب أكبر عدد ممكن من الزبائن.

ندرة المواد الأولية محليا: تعتمد المؤسسة على مواد أولية مستوردة من الخارج بنسبة 90% وهو ما يجعلها تستغرق وقت طويل من أجل الحصول عليها وذلك نظرا لصعوبة وتعقيد الإجراءات المعمول بها في الاستيراد (البنك، الجمارك، الموردين، لجنة الصفقات التجارية) وخاصة أن المؤسسة تستعمل البيع بالطلبية وهو ما يجعلها بعيدة كل البعد في تحقيق طلبات الزبائن في الآجال المحددة والتي تدفع بهم للاتجاه إلى القطاع الخاص.

التكنولوجيا: أي غير مسايرة للوقت الحالي سواء في الكمية أو في الجودة وهي قديمة قدم المؤسسة "1978" وهو ما ينعكس بالسلب على جودة المنتج المقدم للزبائن وكذا مدة الانجاز إضافة إلى خفض التكاليف.

التسيير: المؤسسة لا تنتهج سياسة رشيدة بحيث من المفروض ألا تخزن المنتوجات ولا تنتجها قبل الطلب لتفادي تكاليف التخزين وتستثمر الأموال، بالإضافة إلى هذه المؤسسة تعتمد كثيرا على البيع بالديون مع زبائن في بعض الأحيان عديمي المصدقية مما انعكس على عدم قبض الأموال، وهذا يعود إلى سوء التسيير لافتقار المؤسسة إلى قائمة بأسماء زبائنها وملفاتهم الإدارية وكون المؤسسة تتساهل في عملية البيع مع كل زبون بحيث تتعامل بالقوانين التي تضبط المعاملة بين المؤسسات والزبائن.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية والمعنوية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة

كانت مؤسسة توضيب وفنون الطباعة EMBAG تعتمد في بدايتها على المخطط المحاسبي الوطني PCN لتقييم تثبياتها كغيرها من المؤسسات الجزائرية، وبعد تبني المعايير المحاسبية الدولية وتجسيدها في النظام المحاسبي المالي، شرعت المؤسسة في تطبيقه ابتداء من سنة 2010 كما نص عليه القانون الجزائري.

المطلب الأول: دراسة التثبيات العينية والمعنوية لشركة التوضيب وفنون الطباعة

أولاً: التثبيات العينية والمعنوية للشركة

من أجل دراسة التثبيات العينية والمعنوية للشركة طلبنا من المحاسب أن يقدم لنا الميزانيات الختامية لثلاث سنوات، والجدول الموالي يوضح التثبيات العينية والمعنوية خلال تلك السنوات كما هو موضح في الملحق (01)، (02)، (03).

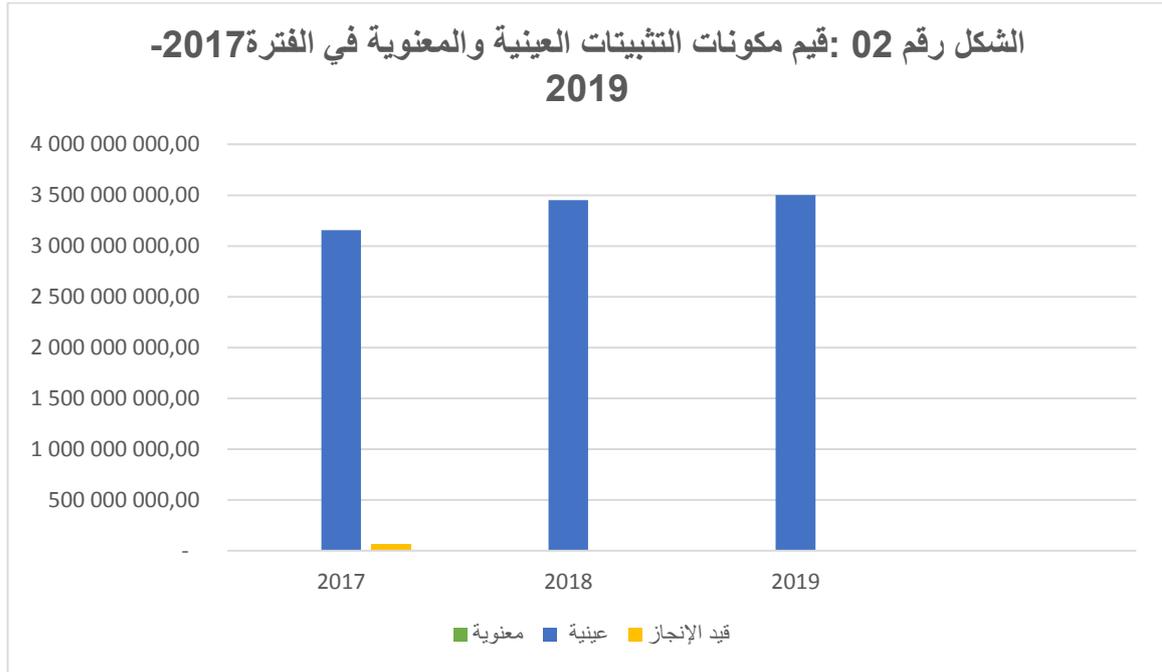
الجدول رقم (08): الأصول العينية والمعنوية للشركة خلال الفترة: 2017-2019

2019	2018	2017	التثبيات
1591853.34	1541853.34	1541853.34	التثبيات المعنوية
			التثبيات العينية
1305326411.50	1305326411.50	1305326411.50	أراضي
562767364.10	554446502.80	554446502.80	مباني
1634079775.20	1590611696.89	1295568323.72	تثبيات عينية أخرى
		65000000	تثبيات جاري إنجازها
3503765404	3451926465	3221883091	مجموع التثبيات العينية والمعنوية
68.83%	67.23%	65.02%	نسبة التثبيات العينية والمعنوية من مجموع التثبيات

المصدر: بناء على الميزانيات الختامية ل: 2017، 2018، 2019 للمؤسسة.

من الجدول أعلاه نلاحظ أن:

- التثبيات المعنوية ارتفعت في سنة 2019 بقيمة 50000 دج وذلك بسبب شراء برنامج معلوماتي يختص بتسجيل حضور العمال.
- التثبيات العينية: تتكون من:
 - الأراضي: نفس القيمة (الأراضي لا تملك):
 - المباني: ارتفعت قيمتها بسبب اقتناء مستودع.
 - تثبيات عينية أخرى: ارتفعت قيمتها بسبب زيادة الإقتناء.



المصدر: من إعداد الطلبة

ثانيا: التعريف بالتثبيتات العينية والمعنوية للمؤسسة محل الدراسة:

تحتوي مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة على مجموعة من التثبيتات العينية والمعنوية التي تعتمد عليها في عملية الإنتاج باعتبارها مؤسسة إنتاجية، إضافة إلى معدات النقل فهي تملك آلات إنتاجية تستعملها في صناعة مواد التعبئة والتغليف. ومن بين هذه التثبيتات العينية والمعنوية تم اختيار ما يلي:

- /حـ/ 204100 البرامج المعلوماتية (LOGICIELS INFORMATIQUES).
- /حـ/ 213211 مبنى صناعي (AGENCEMENT BATIMENT INDUSTRIEL).
- /حـ/ 215310 معدات وأدوات (MATERIEL INDUSTRIEL DE TRANSFO).
- /حـ/ 2153103 المعدات وأدوات صناعية مضخة (PICES DE RECHANGES IMMOBILISABLES).
- /حـ/ 215320 المعدات وأدوات صناعية (MATERIEL DE LAVAGE).
- /حـ/ 218210 سيارات سياحية (VEHICULE DE TOIRISME).

ثالثا: الوثائق الثبوتية والسياسة المحاسبية بالشركة

إن الوثائق التي تستعملها المؤسسة لإثبات عملية اقتناء التثبيتات العينية والمعنوية فهي مرتبة حسب تاريخها كما يلي:

- 1- وصل الطلب "BON DE COMMANDE": وهو وثيقة رسمية تحوي في مضمونه معلومات حول المؤسسة (الاسم، رقم الهاتف رقم الفاكس، الرقم الجبائي، رقم السجل التجاري...) مع التثبيت المراد إقتناؤه بالكميات مع تحديد السعر، حيث تقوم المؤسسة قبل شراء التثبيتات العينية أو المعنوية بإعداده. كما هو موضح في الصورة التالية:



EMDAG SPA, FORME DE GIEC
Au capital social de 2.584.530.000,00 DA
Zone industrielle, route de M'SILA BP: 60 B.B.A
E-Mail: embagbba@yahoo.fr



Direction des Ressources Humaines
Département Personnel et Formation
Service du Personnel
Réf: 2019

B. B. Arréridj, le 07/02/2019

ATTESTATION DE SERVICE FAIT

...ous soussignés : Direction des Ressources Humaines et le Responsable

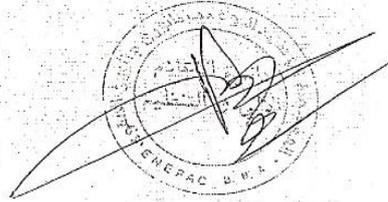
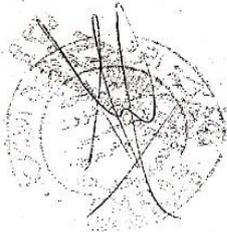
Informatique, certifions par la présente la finalisation de l'installation et la mise

En marche des (03) pointeuses biométriques.

Le cout globale des pointeuses est de : 255 850.00 DA TTC (Deux cent cinquante
Cinq mille huit cent cinquante dinars).

Le Chef dpt Personnel et Formation

Le Responsable Informatique



3- الفاتورة: تحتوي الفاتورة في جزئها العلوي على قسمين قسم خاص بمعلومات عن المؤسسة وقسم خاص بمعلومات عن المورد، أما القسم السفلي فيحوي جدول تفصيلي للتثبيت حيث يتم قياس أي بند من بنود التثبيتات العينية والمعنوية عند الاعتراف به كأصل على أساس التكلفة التاريخية والتي تتكون من سعر شراء الأصل شاملة رسوم الشراء وضرائب الشراء غير المستوردة وكل التكاليف التي تستلزمها عملية تجهيز الأصل إلى أن يتم استعماله في الغرض الذي خصص له، حيث تكون الفاتورة الشراء هو موضح في الصورة التالية :

SAMANDAL ELECTRONICS BENAMEUR AHMED
LOCAL 03 RUE DE LIBERTE EL-ACHIR BORDJ BOU ARRERIDJ
R.C: 13A2354329-00/34 NIF: 198634010207242 Art: 34070047805
TEL: 035782983 MOB: 0794185710/0791303728

FACTURE N° 01/2019

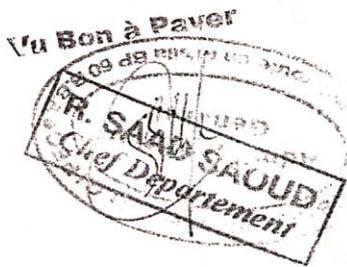
Client: EMBAG BBA

Date : 13/01/2019

N°	Désignation	QTE	PU	TOTAL HT
1	Logiciel de pointage biométrique et faciale	1	50000,00	50000,00
2	Pointeuse biométrique, faciale et code	3	55000,00	165000,00
TOTAL HT				215 000,00
TVA 19%				40 850,00
TOTAL TTC				255 850,00

La présente facture est arrêtée a la somme de :

Deux cent cinquante-cinq mille huit cent cinquante DA et 00 cts.



4- بطاقة الجرد: في نهاية دورة الاستغلال تقوم المؤسسة بعملية الجرد المادي لمختلف الموجودات من التثبيتات العينية والمعنوية، ويقوم بهذه العملية لجنة الجرد التي تعين من طرف المدير العام، والهدف من الجرد هو إحصاء الموجودات ومقارنتها مع ما هو موجود بالسجلات المحاسبية.

المطلب الثاني: حيازة التثبيتات العينية والمعنوية للمؤسسة محل الدراسة:

يتم التقييم الابتدائي للتثبيتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي كما يلي:

أولاً: التثبيتات المعنوية.

ح/204100 البرامج المعلوماتية

تمت هذه العملية وفقاً للخطوات التالية:

1- **طلب التثبيت:** بتاريخ 2018/11/07 قامت المؤسسة بتقديم طلب لاقتناء برنامج بلواحقه هذا الأخير يختص بتسجيل حضور العمال كل حسب مركزه في العمل من طرف مؤسسة **SAMANDAL ELECTRONICS** فكانت المعلومات المتعلقة بالعملية كالتالي:

- السعر خارج الرسم 215000.00 دج مقسم كالتالي: 50000.00 دج للبرنامج و 165000.00 دج للواحقه.
- TVA المسترجعة: 40850.00 دج.
- السعر متضمن الرسم TTC: 255850.00 دج.

2- **استلام التثبيت:** في 2019/02/07 قامت المؤسسة باستلام البرنامج مع وصل الاستلام.

3- **وثائق الثبوتية:** الوثائق المصاحبة للمرحلتين السابقتين هي بطاقة الطلب، وصل الاستلام والفاتورة. (كما هو موضح في الصور السابقة).

وتسجل هذه العملية محاسبياً كما يلي:

		2019/02/20		
	50000.00	ح/ برمجيات المعلومات		204100
	165000.00	ح/معدات مكتب		218310
	40850.00	ح/tva		445610
255850.00		ح/موردو التثبيتات	4040400	
		قيد الحيازة على البرنامج		

ثانياً: التثبيتات العينية

1- ح/213211 مبنى صناعي

قامت المؤسسة في 2019/05/27 بحيازة تثبيت متمثل في مستودع مصنوع من الألمنيوم من طرف المورد وكانت المعطيات كالتالي:

التكلفة الإجمالية HT: 8320861.30 دج

رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع: 1456963.57 دج

قيمة الضمان: 652632.00 دج

وكانت هذه المعطيات مقسمة على عدة فواتير كما يلي:

فاتورة رقم 01(الملحق04): تكلفة خارج الرسم: 3263160.00دج

ضمان 10%: 326316.00دج

Tva: 558000دج

TTC: 3494844.36دج

فاتورة رقم 02(الملحق05): نفس المعطيات 50% من الإنجاز.

فاتورة رقم 03(الملحق06): تكلفة خارج الرسم: 69981.30دج

Tva: 13296.447دج

TTC: 83277.77دج

فاتورة رقم 04(الملحق07): تكلفة خارج الرسم: 1013200.00دج

TVA: 192508دج

TTC: 1207508.00دج

فاتورة رقم 05(الملحق08): تكلفة خارج الرسم: 711360دج

TVA: 1351558دج

TTC: 846518.40دج

فكان التسجيل المحاسبي كالتالي:

		2019/05/27	
	8320861.30	ح/ مباني	213211
	1116000.79	ح/tva على الأصول الثابتة	445610
	340962.78	ح/tva على البضائع الأخرى	445620
652632.00		ح/ضمان موردو التثبيتات	4045400
3494844.36		ح/موردو التثبيتات	4040400
3494844.36		ح/موردو التثبيتات	4040400
1205708.00		ح/موردو الخدمات	4012400
83277.75		ح/موردو الخدمات	4012400
846518.40		ح/موردو الخدمات	4012400
		قيد حيازة المستودع	

2- ح/215310 معدات وأدوات

قامت المؤسسة بالتقدم بطلبية لمؤسسة "TONIC" للحصول على آلة طباعة من الحجم الكبير KBA وكان الطلب في 2018/12/31 حيث قدرت الآلة ب: 268707355.13 da.
تطلب تشغيل الآلة الحصول على تكوين من طرف مختص خارجي أجنبي قدرت تكلفته ب 6205675.5 دج، هذا المبلغ وفق القوانين المعمول بها في الجباية يتطلب تسديد رسم التوطين لفاتورة المورد (3% من الفاتورة) قدر هذا الأخير ب 186170.27 دج. فكان التسجيل كما يلي:

		2018/12/31		
	275099200.9	ح/ معدات وأدوات	215310	
268707355.13		ح/موردو التثبيتات	4040400	
186170.27		ح/الضرائب والرسوم الأخرى	447800	
6205675.50		ح/الموردن الأجانب	4012500	
		قيد الحيازة على آلة الطباعة		

3- ح/2153103 المعدات وأدوات صناعية مضخة

قامت المؤسسة بشراء مضخة من طرف مورد أجنبي فكانت المعطيات كالتالي:
- وصل الاستلام (الملحق 09).
- فاتورة المورد الأجنبي (الملحق 10).
- سعر الشراء بالعملة الصعبة 7749.31 مقابل سعر الصرف 133 (الملحق 11).
- فاتورة مورد الوسيط الجمركي TTC : 44881.45 و TVA : 608.00 (الملحق 12).
- حقوق جمركية: TTC : 272.760 و TVA : 207.722 (الملحق 13).
- مصاريف النقل 44881.45 دج (الملحق 14).
- فكان التسجيل المحاسبي كما يلي:

		2019/11/26		
	1140901.52	ح/ معدات وأدوات	2153103	
	208380.00	ح/ tva قابلة للاسترجاع	445610	
1031640.07		ح/موردو الخدمات	4011500	
272760.00		ح/موردو الخدمات	4012200	
44881.45		ح/موردو الخدمات	4012400	
		قيد الحيازة على التثبيتات		

4- ح/215310 معدات وأدوات

قامت المؤسسة بتاريخ 2019/07/12 باقتناء آلة CONTRE COLLEUSE بلواحقها من طرف مورد أجنبي عن طريق عقد من بين بنوده ضمان لمدة سنة يمكنها من استعمال الآلة وتجريبها من حيث الجودة والتنوعية وفي حالة وجود خلل يمكن للمؤسسة ارجاعها للمورد وقد تم استلامها بتاريخ 2019/12/17 فكانت المعطيات كالتالي:

- فاتورة المورد الأجنبي (الملحق 15).
- سعر الشراء بالعملة الصعبة 215000.00 للآلة ومبلغ لواحقها ب4420.00 مقابل سعر الصرف 132.3919 (الملحق 16).
- حقوق جمركية: 1734817.48.

	30872007.64	2019/12/17		215310
	673642.02	ح/معدات وأدوات		2153103
	5988045.86	ح/معدات وأدوات لواحق		445610
29488514.99		ح/TVA على التثبيتات		
7711674.69		ح/موردو التثبيتات	4040500	
88431.08		ح/موردو المخزونات والخدمات	4012200	
92394.25		ح/موردو المخزونات والخدمات	4012400	
61453.77		ح/موردو المخزونات والخدمات	4012400	
37434.96		ح/موردو المخزونات والخدمات	4012400	
46417.36		ح/موردو المخزونات والخدمات	4012400	
7374.42		ح/موردو المخزونات والخدمات	4012400	
		اقتناء آلة		

5- ح/218210 سيارات سياحية

قامت المؤسسة بالحصول على 3 سيارات سياحية عن طريق الائجار التمويلي من مؤسسة الائجار المالي SOFINANCE حيث كانت معطيات الائجار موضحة كما يلي: (الملحق 17)

قيمة التمويل: 7920000 دج، مدة العقد: 3 سنوات، التسديد: ثلاثي، عدد دفعات الإيجار: 12،

مبلغ الإيجار TTC: 23760000 دج، بقية الإيجارات: 621629.23 دج

القيمة المتبقية: 15000 دج، مصاريف العقد: 47600 دج

نسبة العمولة: 3% محدد في العقد، TVA: تحسب على العمولة 19%.

نلخص هذه المعطيات في جدول التسديد:

الجدول رقم 09: جدول التسديد

الفترة	الاستحقاقات	القيمة المتبقية	الفائدة	الأساسي	TVA	الاستحقاقات TTC
1	2343229.29	7920254.43	0.00	2343229.29	32770.72	2376000.01
2	591319.75	5577025.14	172497.39	418822.36	30309.48	621629.23
3	593872.11	5158202.78	159543.21	434328.90	27757.12	621629.23
4	596518.96	4723873.88	146109.42	450409.54	25110.27	621629.23
5	599263.80	4273464.34	132178.25	467085.55	22365.43	621629.23
6	602110.26	3806378.79	117731.30	484378.96	19518.97	621629.23
7	605062.10	3321999.83	102749.45	502312.65	16567.13	621629.23
8	608123.22	2819687.18	87212.92	520910.30	13506.01	621629.23
9	611297.67	2298776.89	71101.17	540196.50	10331.56	621629.23
10	614589.65	1758580.38	54392.89	560196.76	7039.58	621629.23
11	618003.50	1198383.63	37066.01	580937.49	3625.74	621629.23
12	636543.74	617446.13	19097.61	617446.13	85.48	636629.24
المجموع	9019934.05	0.00	1099679.62	7920254.43	208987.49	9228921.54

المصدر: من الوثائق الداخلية للمؤسسة

حيث يسدد الايجار كل ثلاثة أشهر وفق الجدول الموضح في (الملحق 18).
وفقاً لمبدأ التسبيق الواقع الاقتصادي على الواقع القانوني وبما أن المؤسسة تستعمل سيارات المؤجرة في نشاط الطبيعي لها فتقوم بتسجيل هذه السيارات ضمن الأصول مؤسسة وفق القيد التالي:

7920000.00	7920000.00	2019/12/31 ح/ معدات نقل ح/ ديون عقد الايجار التمويلي قيد الحيازة على التثبيتات	167000	218210
------------	------------	---	--------	--------

قيد تسديد الشطر الأول مع المصاريف حسب الفاتورة الموضحة في (الملحق 19).

		2019/12/31		
	172477.45	ح/ الخدمات المصرفية وما شابهها		627080
	32770.72	ح/ الرسم على القيمة المضافة		445620
	40000.00	ح/ الخدمات المصرفية وما شابهها		627080
	7600.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة		445620
	2170751.83	ح/ ديون عقد الايجار التمويلي		167000
2423600.00		ح/ البنك	5120	
		تسديد الشطر الأول مع المصاريف		

المطلب الثالث: جرد التثبيتات العينية والمعنوية للمؤسسة محل الدراسة

أولاً: الإهلاك وخسارة القيمة:

1- الإهلاك:

تسجل مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة انخفاض في قيمة تثبيتاتها نتيجة التقادم أو التآكل فهي تعتمد على أسلوب الإهلاك الخطي في كل تثبيتاتها العينية والمعنوية، وفق معدلات الإهلاك المقدمة في الجدول التالي:

الجدول رقم (10): معدلات الإهلاك المطبقة لبعض التثبيتات وعمرها الافتراضي

العمر الافتراضي	المعدل	البيان
20	5%	المباني
10	10%	تجهيزات الإنتاج
5	20%	معدات النقل
4	25%	معدات مكتب

المصدر: بناء على الوثائق الداخلية للمؤسسة

1- إهلاك تثبيتات عينية

1- ح/ 213211 مبني صناعي

تم شراؤه في: 2019/05/27 بـ: 8320861.30 دج، العمر الإنتاجي 10 سنوات.

• حساب قسط اهتلاك سنة 2019:

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{أساس الإهلاك} / \text{العمر الإنتاجي}$$

إذن قسط الإهلاك = $8320861.30 / 10 = 832086.13$ دج ← قسط سنوي.

بم أن التثبيت لم يبدأ إهلاكه في بداية السنة نحسب فقط القسط الخاص بفترة سنة 2019 أي 07 أشهر ومنه:

$$\text{قسط الإهلاك} = 832086.13 \times 7/12 = 485383.58 \text{ دج}$$

جدول اهتلاك المبنى

التاريخ	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2019/05/27	8320861.30	485383.5758	485383.5758	7835477,724
2020/12/31	8320861.30	832086.13	1317469.706	7003391,594
2021/12/31	8320861.30	832086.13	2149555.836	6171305,464
2022/12/31	8320861.30	832086.13	2981641.966	5339219,334
2023/12/31	8320861.30	832086.13	3813728.096	4507133,204
2024/12/31	8320861.30	832086.13	4645814.226	3675047,074
2025/12/31	8320861.30	832086.13	5477900.356	2842960,944
2026/12/31	8320861.30	832086.13	6309986.486	2010874,814
2027/12/31	8320861.30	832086.13	7142072.616	1178788,684
2028/12/31	8320861.30	832086.13	7974158.746	346702,554

00	8320861.30	346702.5542	8320861.30	2029/05/27
----	------------	-------------	------------	------------

المصدر: من اعداد الطلبة

وكان التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك لسنة 2019 كما يلي:

485383.58	485383.58	2019/12/31 ح/مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/إهلاك مبنى صناعي قسط اهتلاك 2019	28132	681
-----------	-----------	---	-------	-----

2- ح/215310 معدات وأدوات

نفس المعلومات المتعلقة بالة صناعية KBA تقوم المؤسسة في نهاية الدورة بإعداد جدول الإهلاك الخطي حيث قدر معدل الإهلاك الة % 10. كان المبلغ خارج الرسم 275099200.9 دج.

جدول اهتلاك الالة

التاريخ	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	قيمة المحاسبية الصافية
2018/12/31	275099200.9	-	-	27509900.9
2019/12/31	275099200.9	27509920.09	27509920.09	247589280.81
2020/12/31	275099200.9	27509920.09	55019840.18	220079360.72
2021/12/31	275099200.9	27509920.09	82529760.27	192569440.63
2022/12/31	275099200.9	27509920.09	110039680.36	264095520.54
2023/12/31	275099200.9	27509920.09	137549600.45	137549600.45
2024/12/31	275099200.9	27509920.09	192569440.63	82529760.27
2025/12/31	275099200.9	27509920.09	220079360.72	55019840.18
2026/12/31	275099200.9	27509920.09	247589280.81	27509920.09
2027/12/31	275099200.9	27509920.09	275099200.9	00

المصدر: من اعداد الطلبة

وكان التسجيل المحاسبي كالتالي:

27509920.09	27509920.09	2019/12/31 ح/مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/إهلاك معدات صناعية قسط اهتلاك 2019	2815	681
-------------	-------------	---	------	-----

3- ح/2153103 المعدات وأدوات صناعية مضخة

تم شراؤها في: 2019/11/26 ب: 1140901.52 دج، العمر الإنتاجي 10 سنوات.

● حساب قسط اهتلاك سنة 2019:

$$\text{قسط الإهتلاك} = \text{أساس الإهتلاك} / \text{العمر الإنتاجي}$$

إذن قسط الإهتلاك = $1140901.52 / 10 = 114090.152$ دج ← قسط سنوي.

بم أن التثبيت لم يبدأ إهتلاكه في بداية السنة نحسب فقط القسط الخاص بفترة سنة 2019 أي شهر واحد ومنه قسط الإهتلاك = $114090.152 \times 12 / 1 = 9507.51$ دج

جدول اهتلاك المضخة

التاريخ	أساس الإهتلاك	قسط الإهتلاك	الإهتلاك المتراكم	قيمة المحاسبية الصافية
2019/11/26	1140901.52	9507.51	-	1131394.01
2020/12/31	1140901.52	114090.152	123597.662	1017303.338
2021/12/31	1140901.52	114090.152	237687.814	903213.706
2022/12/31	1140901.52	114090.152	351777.966	789123.554
2023/12/31	1140901.52	114090.152	465868.118	675033.402
2024/12/31	1140901.52	114090.152	579958.27	560943.25
2025/12/31	1140901.52	114090.152	694048.422	446853.098
2026/12/31	1140901.52	114090.152	808138.574	332762.946
2027/12/31	1140901.52	114090.152	922228.726	218672.794
2028/12/31	1140901.52	114090.152	1036318.878	104582.642
2029/11/31	1140901.52	104582.642	1140901.52	00

المصدر: من اعداد الطلبة

وكان التسجيل المحاسبي لقسط الإهتلاك لسنة 2019 كما يلي:

681	ح/مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	2019/12/31	9507.51	9507.51
2815	ح/إهتلاك معدات صناعية	قسط اهتلاك 2019		

4- ح/215310 معدات وأدوات CONTRE COLLEUSE

تم شراؤها في: 2019/07/12 بـ: 30872007.64 دج، العمر الإنتاجي 10 سنوات.

المؤسسة لم تبدأ باستخدام الآلة وهذا لعدم حصولها على الاستلام النهائي (أي لعدم امضاء محرر الموافقة على استعمال الآلة)، ومنه هذه الأخيرة لا تمتلك حتى تاريخ بداية استعمالها.

2- خسارة القيمة:

المؤسسة الوطنية للتوضيب وفنون الطباعة لا تطبق خسارة القيمة ولم يتم مدنا بأسباب عدم تطبيقها لأن هذه الأسباب سرية ولا يتم التصريح بها.

3- إعادة التقييم:

المؤسسة محل الدراسة لا تقوم بإعادة تقييم تثبياتها وذلك لصعوبة تطبيقها لوجود تكاليف كبيرة وهي تكاليف جلب الخبير من أجل التقييم وكذلك لعدم وجود معيار حقيقي في سوق الجزائر لإعادة التقييم.

ثانيا: المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية عند التنازل (الإخراج):

تتنازل مؤسسة EMBAG على تثبياتها العينية المهلكة كليا وفق طريقة المزاد العلني كما يلي:

- إعلان عن عملية البيع في إحدى الجرائد مع وضع ملصقات في الأماكن العمومية.
- بناء على طلب مدير المؤسسة يتم تحديد يوم المزاد.
- تكلف المؤسسة محافظ بيع يتولى عملية البيع، يقوم هذا الأخير بإعداد تقرير يتضمن التثبيات التي بيعت، ثم يقدم للمؤسسة الشيكات المحصلة من قبل الزبائن ولكن يخصم أتعابه.
- يختار في النهاية صاحب المبلغ الأعلى حيث يمنح له الأصل مع العلم أن حقوق التسجيل تكون على عاتق المشتري.

قامت المؤسسة في سنة 2019 بعملية التنازل عن أصول متمثلة في سيارات ومعدات وأدوات

وكان التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل كالتالي:

		2019/04/19	
	7853230.88	ح/ اهتلاك معدات نقل	28182
	262116.8	ح/ اهتلاك معدات وأدوات	28153
	6429345	ح/عمليات التنازل عن أصول	462
	164855	ح/مصاريف محافظ الحسابات	622
7853231.39		ح/ معدات نقل	21821
262116.29		ح/ معدات وأدوات	21532
6594200.00		ح/ فوائض قيمة عن عملية التنازل عن أصول ثابتة قيود التنازل	752

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل التطبيقي للدراسة حاولنا تطبيق النظام المحاسبي المالي وذلك من خلال إعطاء الشكل الجديد للمعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، كما قمنا بالتطبيق الفعلي على الأمثلة (الملاحق) المقدمة من طرف مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة، رغم أنها لم تكون كافية لدرجة ما، لكنها ورغم ذلك وضحت ملامح التغيير الذي جاء به النظام المحاسبي المالي.

الخاتمة

● ملخص الدراسة:

إن المتطلع لإجراءات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية، يرى أنه من الضروري أولاً، محاولة الفهم الجيد لجانبه النظري من جهة، ومعرفة طبيعة النشاط الاقتصادي للمؤسسات من جهة أخرى ولهذا السبب حاولنا في بحثنا هذا معالجة إشكالية الدراسة المحاسبية للتبittات العينية والمعنوية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد، متناولين في ذلك دراسة حالة مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة. نستخلص من الدراسة التي أجريت على موضوع هذا البحث بالدرجة الأولى أن المحاسبة بمثابة فن، لأنه بموجبها يتم تنظيم البيانات وتسجيلها بصورة منظمة تمكن لأي متعامل سواء كان ذو معرفة بالمحاسبة أم لا من الاطلاع على بيانات المؤسسة والتعرف على الوضعية المالية لها والشئ الآخر أن النظام المحاسبي المالي يعد كنموذج تعتمد عليه المؤسسات الاقتصادية أثناء معالجة بياناتها المالية بالطرق المختلفة.

أما فيما يخص التبittات العينية والمعنوية بمختلف أنواعها تعتبر الدعامة الأساسية لبناء المؤسسة والحفاظ على استقرارها، فهي بذلك تدعم مبدأ استمرارية النشاط بالمؤسسة .

من الناحية التطبيقية فقد استخلصنا أن الجانب التطبيقي للنظام المحاسبي لا يكون بصورة صحيحة إلا إذا فهمنا الجانب النظري لأنه أساس ومرجع أكيد لصحة الجانب التطبيقي.

نتائج اختبار الفرضيات:

بعد دراسة مختلف جوانب الموضوع سواء من الجانب النظري أو التطبيقي تم اختيار مدى صدق فرضيات البحث وكانت النتيجة كالتالي:

الفرضية الأولى:

تم نفي الفرضية الأولى التي تنص على أن "النظام المحاسبي المالي الجديد جاء لمعالجة بعض المشاكل المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية" حيث أن النظام المحاسبي المالي جاء بحلول لجميع المشاكل المحاسبية التي تواجهها المؤسسات الاقتصادية.

الفرضية الثانية:

تم التأكد من صحة الفرضية الثانية التي تنص على أنه "تتمثل التبittات العينية والمعنوية في مجموعة الأصول المادية وغير المادية للمؤسسة" وقد تم اثبات ذلك في الفصل الأول.

الفرضية الثالثة:

تم التأكد من صحة الفرضية الثالثة التي تنص على أنه "يتم تقييم وتسجيل التبittات العينية والمعنوية وفق حسابات مصنفة حسب النظام المحاسبي المالي" وقد تم اثبات ذلك في الفصل الأول والثاني.

الفرضية الرابعة:

تم التأكد من صحة الفرضية الرابعة التي تنص على أنه "يتم التسجيل المحاسبي للتبittات العينية والمعنوية في مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة وفقاً للقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي SCF" وقد تم اثبات ذلك في الفصل الثاني.

● نتائج الدراسة:

- من خلال دراستنا نستخلص ما يلي:
 - أن النظام المحاسبي المالي جاء بحلول محاسبية لجميع المشاكل المحاسبية المعاصرة للوصول إلى قوائم وتقارير مالية تقدم وضعية المؤسسة الحقيقية وتلبية جميع احتياجات مستخدمي المعلومة المالية.
 - تعتبر التثبيات العينية والمعنوية من أهم عناصر الأصول (الموجودات) في المؤسسة كونها تساهم في تحقيق استمرار نشاط المؤسسة وتوليد تدفقات نقدية.
 - تطبيق النظام المحاسبي المالي يخدم المستثمرون بإعطائهم نظرة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.
 - يمكن من خلال النظام المحاسبي المالي مراجعة الإهتلاكات دوريا فيما يخص المدة وطرق الإهتلاك، وهذا يحتاج إلى أشخاص مؤهلين ذي خبرة.
 - يهدف النظام المحاسبي المالي إلى تقييم الموجودات في المؤسسة على أساس السوق أو ما يعرف بالقيمة العادلة التي تعد بديلا قويا للتكلفة التاريخية والجزائر ليست معنية بالقيمة العادلة كونها لا تتوفر على سوق نشطة لتقييم أصولها.
 - بعد إعداد النظام المحاسبي المالي تكون الجزائر قد امتلكت نظاما محاسبيا متوافقا مع المعايير المحاسبية الدولية وموakبا لتطورات على المستوى الدولي.

● التوصيات:

- من خلال هذه النتائج التي توصلنا إليها خلال دراستنا لهذا الموضوع إلى جملة من التوصيات نقترحها في مايلي:
 - ضرورة تكوين الأكاديميين والمهنيين بصفة أكثر لتعويدهم على ما هو جديد في النظام المحاسبي المالي.
 - دراسة تجارب وخبرات الدول المتقدمة في مجال المحاسبة.
 - على المؤسسات القيام ببعثات تكوينية بين فترة وأخرى لمحاسبيها لرفع مستوى أدائهم وتمكينهم من متابعة التطورات والتغيرات الحاصلة على المعايير المحاسبية الدولية.
 - ضرورة التزام الخبراء المحاسبين والأساتذة المعنيين بهذا في الجامعات أي يجب أن يرتبط عملهم وبشكل وثيق مع ما يحدث من حولنا وتوضيحه وشرحه والكتابة عنه ، ومن خلال تدريب أو كتابة مطبوعات أو المشاركة الفعالة في البرامج الحوارية عبر القنوات التلفزيونية أو عن طريق شبكة الإنترنت ، ومن خلال نماذج تطبيقية ونظرية موضوعة بشكل جيد ، لغرض دمجها في المواد المحاسبية من أجل تأهيل محاسبي متقدم ومتطور.

● آفاق الدراسة :

- يبقى موضوع دراسة الموجودات الملموسة وغير الملموسة " التثبيات العينية والمعنوية" من أهم المواضيع التي مستها التغيرات في مجال المعالجة المحاسبية ، فتنبي الجزائر للنظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية يسمح للمؤسسات بإدراج وتقييم موجوداتها بصورة سليمة مما يحافظ على رأس مال المؤسسة والمحافظة على قيمتها ، ولكن الواقع أن هناك العديد من المؤسسات تجد صعوبات

كبيرة في تطبيق هذا النظام الجديد لأنه لا يزال يحتوي على أمور مبهمه ، وعلى الدراسات القادمة التركيز على إيجاد حلول لهذه الصعوبات التي تواجهها المؤسسة في تطبيق النظام المحاسبي المالي .
وفي الختام، نرجوا أن نكون قد أنجزنا هذا البحث وفقاً لقواعد منهجية البحث العلمي .



قائمة المراجع

قائمة المراجع:

أولاً: الكتب

- 1- مسعود محمود الشرقاوي، مبادئ المحاسبة المالية، دار الإثراء، ط1، الأردن، 2008.
- 2- عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوغريج، 2009.
- 3- عبد الحي مرعي واخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار المطبوعات الجامعية جورج عوض، الإسكندرية، ط 1، 2008.
- 4- محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبية الدولية، متبجة للطباعة، الجزائر، 2010.
- 5- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية AIS/IFRS، دار هومة، الجزء الأول، الجزائر.
- 6- محم لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية - سير الحسابات وتطبيقاتها، جانفي 2011. د بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، ط5، الجزائر، 2005.
- 7- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، برج بوغريج، 2009.
- 8- هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية AIS/IFRS، 2009-2010، ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية، بن عكنون الجزائر، 2010.
- 9- هيني فان جريوتنج، معايير التقارير المالية الدولية، دليل التطبيق، تعريب طارق حماد، الدار الدولية للاستثمارات الثقافية، ش م م، القاهرة، مصر، 2006.

ثانياً: الأطروحات والرسائل

- 1- نوي الحاج، انعكاسات تطبيق التوحيد المحاسبي على القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مذكرة ماجستير، فرع مالية ومحاسبة، جامعة الشلف 2008.
- 2- طارق حمزة، المخطط الوطني المحاسبي، دراسة تحليلية انتقادية، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر 2004.
- 3- عيساوي سعيدة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على شركات التأمين، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة 2010.
- 4- سامية منص، الإفصاح وتقييم الأداء المالي للقوائم المالية في ظل تبني النظام المحاسبي المالي على ضوء معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS-IFRS)، مذكرة ماستر، جامعة ورقلة 2011.
- 5- علاء بوقفة، الإصلاح المحاسبي في الجزائر وأثره في تفعيل الممارسة المحاسبية، مذكرة ماجستير، فرع محاسبة وجباية، جامعة ورقلة 2012.
- 6- د.دادان عبد الوهاب، أ. كيجلي عائشة سلمى، المحاسبة المعمقة، مطبوعة دروس، جامعة ورقلة 2012.
- 7- مرخوفي هناء، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي، رسالة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011.
- 8- طارق عبد العال حماد، دليل تطبيق معايير المحاسبة الدولية، الجزء الثاني، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر، 2009.

ثالثا: الملتقيات والمجلات

- 1- أ.أيت محمد مراد، أ. أبحري سفيان، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر تحديات وأهداف، ملتقى دولي حول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS.
- 2- نورة ديب، وداد بلكرمي، المعيار الدولي رقم 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات " وتطبيقاته في النظام المحاسبي المالي، الملتقى الدولي حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية المحاسبية (IAS- IFRS)، والمعايير الدولية للمراجعة، (IAS) ،البليدة، يومي 13،14 ديسمبر 2011.
- 3- جمال عمورة، الإهتلاكات وتدهور قيم التثبيتات في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF)، ملتقى دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية، جامعة سعد دحلب، البليدة، أيام: 13 إلى 15 أكتوبر 2009.
- 4- رحال نصر، عداوي مصطفى، تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر(مع دراسات حالة)، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبية الدولية، المركز الجامعي بالوادي، الجزائر، يومي 17-18 جانفي، 2010.

رابعا: الجرائد الرسمية

- 1- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 74 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007، الجزائر.
- 2- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، العدد 19، الصادرة في 25 مارس 2009 المتضمنة للقانون رقم 07-11 الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها ، الجزائر .



قائمة الملاحق

EMBALLAGES ET ARTS GRAPHIQUES

B.P 60 Z.I ROUTE DE M'SILA

N° D'IDENTIFICATION:00000099934046248203

EDITION_DU:26/08/2020 13:32

EXERCICE:01/01/17 AU 31/12/17

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2017			2016
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		1 541 853,34	947 896,37	593 956,97	313 980,00
Immobilisations corporelles					
Terrains		1 305 326 411,50		1 305 326 411,50	1 305 326 411,50
Bâtiments		554 446 502,80	465 722 379,31	88 724 123,49	149 780 836,41
Autres immobilisations corporelles		1 295 568 323,72	421 181 935,77	874 386 387,95	27 476 999,37
Immobilisation hors service					
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		65 000 000,00		65 000 000,00	693 000,00
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		6 860 040,00		6 860 040,00	5 700 640,00
Impôts différés actif		19 666 240,27		19 666 240,27	14 505 929,60
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 248 409 371,63	887 852 211,45	2 360 557 160,18	1 503 797 796,88
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		360 846 870,37	3 626 809,38	357 220 060,99	515 413 320,46
Créances et emplois assimilés					
Clients		861 066 680,50	3 827 729,19	847 238 951,31	250 604 947,66
Autres débiteurs		140 951 335,40		140 951 335,40	95 141 572,44
Impôts et assimilés		12 165 911,74		12 165 911,74	48 346 236,57
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants		200 000 000,00		200 000 000,00	250 000 000,00
Trésorerie		131 598 332,40		131 598 332,40	143 812 638,36
TOTAL ACTIF COURANT		1 706 629 130,41	17 454 538,57	1 689 174 591,84	1 303 318 715,49
TOTAL GENERAL ACTIF		4 955 038 502,04	905 306 750,02	4 049 731 752,02	2 807 116 512,37

الملحق 01: جانب الأصول من الميزانية الختامية لسنة 2017

EMBAG 2018

B.P 60 Z.I ROUTE DE M'SILA B.B.A

N° D'IDENTIFICATION:00000099934046248203

EDITION_DU:26/08/2020 13:31

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2018			2017
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		1 541 853,34	1 065 423,36	476 429,98	60 000,00
Immobilisations corporelles					
Terrains		1 305 326 411,50		1 305 326 411,50	1 305 326 411,50
Bâtiments		554 446 502,80	492 821 708,55	61 624 794,25	103 636 027,71
Autres immobilisations corporelles		1 590 611 696,89	468 703 167,93	1 121 908 528,96	234 856 490,85
Immobilisation hors service					
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					693 000,00
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		8 750 080,00		8 750 080,00	6 537 460,00
Impôts différés actif		20 112 713,97		20 112 713,97	18 634 903,83
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 480 789 258,50	962 590 299,84	2 518 198 958,66	1 669 744 293,89
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		394 717 264,00	3 626 809,38	391 090 454,62	529 176 675,55
Créances et emplois assimilés					
Clients		785 932 219,59	3 827 728,59	772 104 491,00	407 833 961,46
Autres débiteurs		156 625 796,47		156 625 796,47	284 220 380,65
Impôts et assimilés		24 786 962,96		24 786 962,96	64 585 095,18
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants		100 000 000,00		100 000 000,00	
Trésorerie		191 475 903,85		191 475 903,85	1 625 830 569,75
TOTAL ACTIF COURANT		1 653 538 146,87	17 454 537,97	1 636 083 608,90	2 911 646 682,59
TOTAL GENERAL ACTIF		5 134 327 405,37	980 044 837,81	4 154 282 567,56	4 581 390 976,48

الملحق 02: جانب الأصول من الميزانية الختامية لسنة 2018

BILAN (ACTIF) -cople provisoire

ACTIF	NOTE	2019			2018
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		1 591 853,34	1 191 283,70	400 569,64	476 429,98
Immobilisations corporelles					
Terrains		1 305 326 411,50		1 305 326 411,50	1 305 326 411,50
Bâtiments		562 767 364,10	516 876 347,24	45 891 016,86	61 624 794,25
Autres immobilisations corporelles		1 634 079 775,20	556 815 246,45	1 077 264 528,75	1 121 908 528,96
Immobilisation hors service					
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		5 808 760,00		5 808 760,00	8 750 080,00
Impôts différés actif		21 139 836,89		21 139 836,89	20 112 713,97
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 530 714 001,03	1 074 882 877,39	2 455 831 123,64	2 518 198 958,66
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		589 515 283,73	3 626 809,38	585 888 474,35	391 090 454,62
Créances et emplois assimilés					
Clients		748 887 703,54	15 509 603,59	733 378 099,95	772 104 491,00
Autres débiteurs		162 820 298,16		162 820 298,16	156 625 796,47
Impôts et assimilés		13 254 188,95		13 254 188,95	24 786 962,96
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					100 000 000,00
Trésorerie		45 365 371,74		45 365 371,74	191 475 903,85
TOTAL ACTIF COURANT		1 559 842 846,12	19 136 412,97	1 640 706 433,15	1 636 083 608,90
TOTAL GENERAL ACTIF		5 090 556 847,15	1 094 019 290,36	3 996 537 556,79	4 154 282 567,56

LOCAL N° 1 LOTS 160 RUE BC N° 13 SECT GRP 274
BORDJ BOU ARREIRIDI
RC: 34/00-2369971 A 18
NIF: 190340101979124
N° ANT: 340 167 840 21

EMBAG SIEGE B.B. ARREIRIDI
Zone industrial route Msila
34000 BBA

Facture n°3/2019

Date: 10/04/2019

Facture virtuelle en série

Description	Quantité	Unité	Prix	TOTAL
Verre en verre 10 mm carré 242x242 (m2)	5,97	M2	5 290,00	31 581,30
Accessoire pour vitrine : 2 verres 7 panes 1,5m			36 000,00	36 000,00
Travaux en aluminium	4	ML	600,00	2 400,00

Direction
190340101979124
N° ANT: 340 167 840 21

ABENIS RABAH
CNDI ALGERIE

TOTAL HT	69 981,30
TVA 19 %	13 296,447
TTC	83 277,75

Comme en lettre :

quatre vingt trois mille deux cent soixante dix-sept dinars et 75 cts

مؤسسة التلبيس
معرف عبد الحق
محل 01 تجرة 160 شارع ب س برج بوعريش
RC N° 34/00-2369971A18

الملحق 06: فاتورة 3 لحيازة المستودع

MARREFF Abdelhak

INTERPRET D'HABILITAGE DES MURS

LOCAL N°1 LOTS 160 RUE BC N°13 SECT GRP 274

CORDJ BOU ARREIRIDJ

RC : 34/00-2369971 A 18

APE : 1903401019/2159

N° ART : 340 207 840 31

FMBAG SIEGE B.B. ARREIRIDJ

Zone industrielle route Mafis

34000 BBA

Facture n° 4/2019

Date : 14/04/2019

Description	Unité	Quantité	P.U.	TOTAL
Platond	M2	73,50	3 200,00	235 200,00
Car pour platond	M	132	1 500,00	198 000,00
Aluminium 4 Fer	ML	350	1 400,00	490 000,00
TOTAL HT				1 013 200,00
TVA 10%				192 600,00
TOTAL				1 205 800,00

Somme en lettre :

Un million deux cent cinq mille sept cent huit dinars et 00 cts

Mu Bm à Payer

مؤسسة التلبيس
معرف عبد الحق
محل 01 تجزة 160 شارع باس بوج بوج
RC N° 34/00-2369971A18



ABENHUS RABAH
Chef de Proj

الملحق 07: فاتورة 4 لحيازة المستودع

MAAREF Abdelhak
ENTREPRISE D'HABILITAGE DES MURS
LOCAL N°11 LOTS 160 RUE RC N° 18 SECT GRP 274
BOULEVARD EL KHAYMA
RC N° 34/00-236971A18
TIN : 29640001579184
N° ART : 240 107 840 81

EMBAG SIÈGE D. B. APPEIRIDI
Zone industrial route Mala
94000 BBA

FACTURE N° 5/2019

Date: 10/04/2019

Facture complémentaire de verre 6 mm

Designation	Unité	Quantité	P.U	TOTAL
Verre 6 mm 5,70 x 90 m	M2	540,29	2 500,00	1 350 725,00
Verre 6 mm 6,70 x 36 m	M2	140,29	1 200,00	168 348,00
Différence entre verre 4 mm et 6 mm		1 300,00		711 560,00
TOTAL HT				711 560,00
TVA 19%				135 198,4
TTC				846 758,40

Dj. Adjereh



Somme en lettres : Huit cent quarante six mille cinq cent dix huit dinars et 40 cts

مؤسسة التلبيس
معرف عبد الحق
محل 01 تجزة 160 شارع باس بوجويع
RC N° 34/00-236971A18

الملحق 08: فاتورة 5 لحيازة المستودع

 GIPEC EMBAG SPA Unité Sacs & Boîtes Pliantes Bordj-Bou-Arréridj	BON DE RECEPTION N° 00651		IMP ACH 05 Date: 06/11/2019 Code de Réception		
	Magasin: <u>General</u>				
Service Demandeur:	Fournisseur: Nom: <u>Wind Moller</u> Pays: <u>ALLEMAGNE</u>	BC/DA: Nr: Date:	Bon de Livraison / Facture Nr: <u>80516243</u> Date:		
Code EMBAG	Désignation Dimensions	Réf. Constructions	U.M	Quantité	P.U
<u>8033</u>	<u>POMPE SANS MOTEUR</u>		<u>U</u>	<u>01</u>	
/					
	Adresse	Transporteur	Contrôle Qualité	Matricule	
Nom:	<u>H. Bougoum Kouz</u>		<u>ABLA</u>	<u>K. ALLEMANO</u>	
Date:	<u>13/11/2019</u>		<u>13/11/2019</u>		
Visa:					
Observations:					
 					

الملحق 09: وصل استلام آلة الطباعة

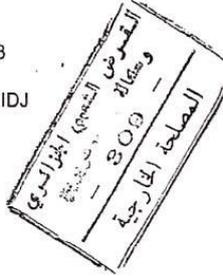


WINDMÖLLER & HÖLSCHER

Windmüller & Hölischer KG | Postfach 1650 | 49516 Lengerich | Allemagne

EMBAG spa Filiale du GIPEC
Société des Emballages et
Arts Graphiques
NIF-Code 099934046248203
Boîte post. 60
34000 BORDJ BOU ARRERIDJ
ALGERIA

Adresse de livraison: 300907
EMBAG spa Filiale du GIPEC
Société des Emballages et
Arts Graphiques
NIF-Code 099934046248203
ZI. Route de M'sila
34000 BORDJ BOU ARRERIDJ
ALGERIA



Facture

N°: 2712008
N° client: 300907
Date: 16.10.2019
N° livraison: 80516243
N° commande W&H: 4651493
V/commande: bon de commande NO. 004249
Du: 15.08.2019
Date de livraison: 16.10.2019
Contact: Sabine Stricker
Tél.: +49 5481 14-2853
Fax: +49 5481 14-2838
E-Mail: Sabine_Stricker@wuh-group.com
N° de identificación fiscal: 099934046248203

Page
1/2

Selon nos conditions de livraison générales, nous vous facturons:

Mode d'envoi: Expédition intern.
Senator

Données de colisage:
Kiste 87 x 32 x 40 cm B40 - Brut: 50,000 KG - Net: 34,000 KG

Incoterms: CPT ALGER (AEROPORT) (ICC-Incoterms 2010)

Pos.	Qté	UQ	Référence	Désignation	Prix Unitaire EUR	Prix total EUR
------	-----	----	-----------	-------------	----------------------	-------------------

Équipement: 58825 - AD 8300

000020	1,00	PC	35073686	pompe ***Référence statistique: 84141089*** sans moteur pays d'origine: Allemagne	7.099,31	7.099,31 P
--------	------	----	----------	--	----------	------------

WINDMÖLLER & HÖLSCHER KG
Münsterstr. 50 | 49525 Lengerich
Siège: Lengerich | Allemagne
Tribunal d'enregistrement: Amtsgericht Steinfurt, HRA 4550
Téléphone: +49 5481 14-0 | Fax: +49 5481 14-2649
info@wuh-group.com | www.wuh-group.com

No. d'identification de TVA: DE 125494361
No. fiscal: 327/5995/3018
Commerzbank AG - SWIFT/BIC: DRESDEFF400
IBAN: DE68 4008 0040 0602 9000 00
DZ Bank AG - SWIFT/BIC: GENODEMS
IBAN: DE09 4006 0000 0000 4184 74

HSBC Trinkaus & Burkhardt AG - SWIFT/BIC: TUBDDE33
IBAN: DE42 3003 0880 0300 2840 19
Deutsche Bank AG - SWIFT/BIC: DEUTDE33HAN
IBAN: DE85 2657 0090 0249 2049 00
Sparkasse - SWIFT/BIC: WELADED1LEN
IBAN: DE26 4015 4476 0000 0016 51

الملحق 10: فاتورة المورد الأجنبي لالة الطباعة



WINDMÖLLER & HÖLSCHER

EMBAG spa Filiale du GIPEC
34000 BORDJ BOU ARRERIDJ

Date
16.10.2019

Facture
2712008

Page
2 / 2

Prix total, net
Frêt

7.099,31
650,00

Montant final

7.749,31

exportation exonérée de l'impôt selon le §6 de la loi allemande sur la taxe sur le chiffre d'affaires (UStG)

Mode de paiement: comme suit
contre remise documentaire a vue

CREDIT POPULAIRE D'ALGERIE
Ed Houari Boumediene
34000 Bord-Bou-Arreridj
Algerie

القرض الشعبي الجزائري وكالة برج بوعريديج 309									
التاريخ: 16.10.2019									
34	02	01	2019	410000291	EUR				

Nous certifions que les marchandises dénommées dans cette facture sont de fabrication et d'origine de la République Fédérale d'Allemagne et que les prix indiqués ci-dessus s'accordent avec les prix courants sur le marché d'exportation.

Lengerich, 16.10.2019

WINDMÖLLER & HÖLSCHER KG

WINDMÖLLER & HÖLSCHER KG
Münsterstr. 50
49525 Lengerich

القروض الشعبي الجزائري وكالة برج بوعريديج 309
التمويل التجاري
Le Directeur
M. KHE...
ZITOUNI Abdelaziz
Chef de Service
Étranger

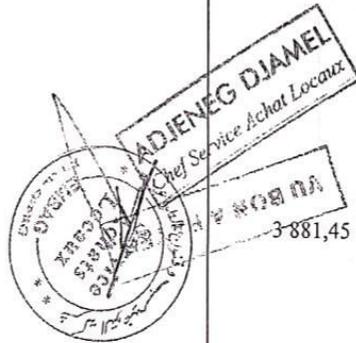
الملحق 11: فاتورة المورد الأجنبي 2 لالة الطباعة

TRANSIT KAMAR LOUAR

Commissionnaire Agréé en Douanes (Agrément 88104)

FACTURE N° : 93/19	Date : 06/11/2019
Client : EMBAG SPA Adresse : BBA Fournisseur : WINDMOLLER Adresse : Allemagne	PIECES DE RECHANGE 01 COLIS D1000 N°: 65494DU30/10/2019

PRESTATIONS	A	B
A- Sommes payées à l'administration		
Facture MHT		
Echange de Shipping Lines		
Quittance Droits et Taxes Douanes		
Quittance ONDA		
Manœuvre D41 Visite		
Quittance TEL Douanes		
Clark Visite Djazair Port World		
Manœuvres visite Douanes		
Magasinage Swissport		
Surestarie Arkas Algerie Spa		
Frais Dechargement Vide		
Transport Port chart		
Transport Camion		
TEL Douanes		
B- Sommes payées au transitaire		
Ouverture dossier		3 000,00
Honoraires d'agrément et Commission de transit		
		38 000,00
	Total A	3 881,45
	17 % TVA sur Total B	
	Montant à payer	44 881,45



NON ASSUJETTI
A LA TVA

Arrêté la présente facture à la somme de :
QUARANTE QUATRE MILLE HUIT CENT QUATRE VINGT UN DINARS 45CTS

Cachet et signature

03, Rue Khaled KHELDOUN, Alger

Téléphone : 021 73 73 78 - Fax : 021 73 77 66 - email: tk11988@gmail.com
le Fiscal : 1942 9032 08611 29 - Art : 16013310031 Compte B.N.A Zirout Youcef N° : 620.300.100.399

الملحق 12: فاتورة مورد الوسيط الجمركي لالة الطباعة

DOUANE ALGERIENNE

Bureau: **ABOUJEDJER HOUARI BOUM** Région: **ABOUJEDJER**

QUITTANCE

Numéro	Date	Nature	Montant	Date
052346	04/11/2019	IMMEDIAT	1000000000	30-10-2019

Partie Versante / Bénéficiaire

P.C TRANSIT LOUAR KAMR
SPA EMBAG

Mode de Paiement: **LE BANQ CTA 3543413** 31/10/2019 27760.00

Droits et Taxes		Requerrments Douanes	
Code	Montant	Code	Montant
91	10.316.00	400	10.00
204	207.772.00	60	1.000.00
211	51.592.00	400	90.00
		408	2.000.00
	269.670.00		3.090.00

VISA CAISSIER

CACHET

Montant Total en Lettres: **DEUX CENT SOIXANTE DOUZE MILLES SEPT CENT SOIXANTE DINARS**

Montant Total: **277.760.00**

الملحق 13: فاتورة الجمارك لالة الطباعة



AIR ALGERIE CARGO SPA
AEROPORT HOUARI
BOUMEDIENE
DAR EL BEIDA-ALGER
ALGERIE
CAPITAL/250 008 000.00
RC/16/00-104327 B16
NIF/001616104320780
RIB/BNA 00612 0300 000
652/83

AIR ALGERIE CARGO
CENTRE CARGO
ZONE DE FRET
AEROPORT HOUARI BOUMEDIENE
16033 DAR EL BEIDA

Invoice No: 17482
Direct Dialing:
Our Ref: 492676
Customer Ref:
Date: ALGER, 04NOV19 11:09

Consignee Address

EMBALLAGE SPA FILIALE DI GIPEC
SOCIETE DES EMBALLAGE
ET ZI ROUTE DE M'SILA
34000 BBA
Algeria

VAT NO

CASH

AWB Number	HAWB	AWB Origin-Dest	Commodity	Pcs	Weight	Flight Number	Flight Date	Status	Charges	Discount/Surcharge	Revised charges	
124-37973670		FRA-ALG	MACHINERY PART	1	50.0 Kg	AH 2071	23-10-2019	INV				
FAC(Frais de mise a disposition)										1,000.00		1,000.00
SPC(Frais de magasinage)										1,800.00		1,800.00
TAX (Taxe Aeroportuaire)										35.00		35.00
CGC (Gros/Article Fret Général)										400.00		400.00
TCC (Droit de timbre)										38.43		38.43
Sub total										3,273.43	0.00	3,273.43
incl. 19.00% VAT												608.00
Total amount in our favour												DZD 3,881.45



N.B MAGASINAGE: FRANCHISE DE 24 HEURES APRES L'ARRIVEE



11 cours de Verdun
69002 LYON - FRANCE
Tél. 33 (0)4 72 41 83 56 - Fax 33 (0)4 72 40 96 84
E-mail : courrier@ollagnier.net
Site : www.ollagnier.net

ORIGINAL

Facture : COMMERCIALE ORIGINALE
N° : 19264
Date : 12/07/2019
Expédition : Par Bateau

EMBAG UP
BP.60 Z.I. ROUTE DE M' SILA
BORDJ-BOU-ARRERIDJ
ALGERIE
NIF:099934046248203

Description des marchandises:

- +UNE (01) CONTRE COLLEUSE AUTOMATIQUE (NEUVE) MEIGUANG FMZ1450
AVEC STACKER EN LIGNE MEIGUANG PTS1450
- +UN (01) LOT DE PIECES DE RECHANGE
- +UN (01) LOT DE CONSOMMABLES ET PRESTATION DE SERVICE

ORIGINE MARCHANDISE: CHINE
SELON FACTURE PROFORMA NO 181022LQ01 DU 22/10/2018
TERMES DE VENTE: CFR PORT DE BEJAIA ALGERIE INCOTERMS 2010
MENTION DEVANT FIGURER SUR FACTURE COMMERCIALE ORIGINALE

القرض الشعبي الجزائري وكالة بوعربريج 309
التاريخ: 20.12.2019
34 02 01 2019 1 20 000 18 Eur

Qté	Désignation	Prix Unitaire	Prix Total
	Selon Contrat N° 07/2018		
1	Contre colleuse Automatique (NEUVE) MEIGUANG FMZ1450 avec stacker en ligne MEIGUANG PTS1450 Vitesse maxi : 6 000 feuilles/heure Format utile : 1450 x 1450 Papier imprimé : 200 à 450 gr/m2 Support : 1 à 8 mm UN (01) LOT DE PIECES DE RECHANGE:	215 000,00	215 000,00
6	Sucettes de margeur	190,00	1 140,00
2	Pompes à colle sans moteur	900,00	1 800,00
10	Courroies de margeur	180,00	1 800,00
4	Cellules Photo	210,00	840,00
1	Tête de marge complète UN (01) LOT DE CONSOMMABLES:	4 420,00	4 420,00
1000	KG de colle	5,00	5 000,00

Prix Total FOB PORT DE CHINE d'embarquement EURO 230 000,00
FRET MARITIME EURO 4 000,00
Prix total CFR PORT DE BEJAIA ALGERIE INCOTERMS 2010 EURO 234 000,00

La présente facture est arrêtée à la somme de: Deux Cent Trente Quatre Mille Euros

Règlement : 100 % par crédit documentaire irrévocable et confirmé émis par la banque
Crédit Populaire d'Algérie sous n° 309-1959CD330881 et ouvert auprès de la
banque Palatine sous référence LDCDE 700001345
PAYABLE A VUE

Notre Banque: Banque Palatine - 51 rue des Docks - 69009 LYON - France
IBAN : FR85 4097 8000 5602 9601 5K00 115 - SWIFT : BSPFFRPPXXX

Transport : Par bateau, FRET PAYE
au départ de QINGDAO PORT DE CHINE à destination du PORT DE BEJAIA ALGERIE

Garantie : 28 mois pièces et main d'œuvre, hors pièces d'usure

Marchandises d'origine: CHINE

OLLAGNIER S.A.S.
11, Cours de Verdun
69002 LYON - FRANCE
Tél. 33 (0)4 72 41 83 56
Fax 33 (0)4 72 40 96 84

الملحق 15: فاتورة المورد الأجنبي لالة CONTRE COLLEUSE

EMBARQ SPA
FILIALE DE GIPEC AU CAPITAL SOCIAL DE 2.584.630.000,00 DA
COMPLEXE BOROJ BOUARRERIDJ

DIRECTION FINANCIERE
DEPART.COMPT. ANALYTI.

FICHE N°.....

FICHE DE CALCUL DU COUT D'ACHAT DE PRI ET AUTRES IMPORTEES

DESIGNATION: Contre Colleuse +un lot de pieces +colle
FOURNISSEUR:OLLAGNIER Facture N°19264 Du 12/07/2019
PROVENANCE:.....PORT DEMBARQUEMENT...:BEJAJA....

LIBELLE	Montant Total	Contre Colleuse Automatique	Sucettes De Mauger	Pompes à Colle	Courroies De Mauger	Cellules Photos	Tete De Marge	colle
VALEUR EN DEVISE	230 000,00	215 000,00	1 140,00	1 800,00	1 800,00	840,00	4 420,00	5 000,00
TAUX DE CHANGE	132,39190	132,39190	132,39190	132,39190	132,39190	132,39190	132,39190	132,39190
VALEUR EN DINARS	30 450 137,00	28 464 258,50	150 926,77	238 305,42	238 305,42	111 209,20	585 172,20	661 959,50
FRET	529 567,61	394 214,86	11 572,66	18 272,62	18 272,62	8 527,22	44 869,43	33 836,19
AUTRES FRAIS								
PEAGE ET AUTRES								
PRIX D'ACHAT RENDU Aéroport T1	30 979 704,61	28 858 473,36	162 499,43	256 578,04	256 578,04	119 736,42	630 041,63	695 797,69
DROIT DE DOUANE quittance n°014492 du 03/10/2019	2 058 388,81	1 731 508,35	9 749,61	15 394,68	41 052,48	7 184,16	37 802,46	215 697,07
Autres DD quittance n°014492 du 03/10/2019	3 540,00	3 309,13	17,55	27,70	27,70	12,93	68,03	76,96
TOTAL FRAIS DE DOUANE T2	2 061 928,81	1 734 817,48	9 767,16	15 422,38	41 080,18	7 197,09	37 870,49	215 774,03
SARL MSC ALGERIE FN°046532019 DU 22/09/2019	81 650,16	76 325,15	404,70	639,00	639,00	298,20	1 569,10	1 775,00
TRANSIT PRESTATION MTA FN°0024602019 DU 10/10/20	36 000,00	33 652,17	178,43	281,74	281,74	131,48	691,83	782,61
TRANSPORT MTA FN°0024622019 DU 10/10/2019	54 000,00	50 478,26	267,65	422,61	422,61	197,22	1 037,74	1 173,91
TRANSIT BMT FN°24627-238472019 DU 07/10/2019 et264	40 260,00	37 634,35	199,55	315,08	315,08	147,04	773,69	875,22
TRANSIT EPB FN°46070 DU 08/10/2019	627,00	586,11	3,11	4,91	4,91	2,29	12,05	13,63
CAAR	77 895,00	72 814,89	386,09	609,61	609,61	284,49	1 496,94	1 693,37
EXPERTISE EXAL FN°0001132019 DU 29/09/2019	7 730,00	7 225,87	38,31	60,50	60,50	28,23	148,55	168,04
TOTAL AUTRES FRAIS T3	298 162,16	278 716,80	1 477,85	2 333,44	2 333,44	1 088,94	5 729,90	6 461,79
TOTAL (T1+T2+T3)	33 339 795,58	30 872 007,64	173 744,43	274 333,87	299 991,67	128 022,45	673 642,02	918 053,50
QUANTITE		1	6	2	10	4	1	1 000
COUT D'ACHAT		30 872 007,64	28 957,41	137 166,93	29 999,17	32 005,61	673 642,02	918,05

الملحق 16: وثيقة حساب تكلفة الشراء لالة CONTRE COLLEUSE

- SOFINANCE SPA -
CONDITIONS PARTICULIERES - CONTRAT DE LEASING

Titre

- ⇒ Le « CREDIT BAILLEUR » : **SOFINANCE SPA**
Société Financière d'Investissement, de Participation et de Placement,
- ⇒ Société par actions, au capital de **10.000.000.000 DA.**
- ⇒ Adresse : **34, Avenue Mohamed BELKACEMI - El Madania - Alger,**
- ⇒ Décision d'agrément de la Banque d'Algérie N° **01-01 du 09-01-2001,**
- ⇒ Registre de commerce N° **00 B 0012400 du 06/02/2018,**
- ⇒ Domiciliation bancaire : **CPA - Agence Hussein-dey 118.**
- ⇒ RIB SOFINANCE LEASING N° : **00 400 118 401 000 1469/18.**
- ⇒ Et représentée par **Monsieur Kamel MANSOURI**
Président Directeur Général,

Et

- ⇒ Le « CREDIT PRENEUR » : **EMBAG SPA.**
- ⇒ Société par Actions, au capital de **2 584 530 000,00 DA**
- ⇒ Adresse : **Zone Industrielle, Route de M'sila BP N°60, Bordj Bou Arreridj.**
- ⇒ Registre de commerce N° **99 B 0462482-00/34 du 06/05/2018.**
- ⇒ Tél : **035 87 31 36** Fax : **021 84 71 22**
- ⇒ Domiciliation bancaire : **CPA Agence 309.**
- ⇒ RIB N° : **004 00309 4017073302 24.**
- ⇒ Et représentée par **Mr SLIMANI Abdelkrim.**
Directeur Général

Il a été convenu et arrêté, selon les dispositions de l'ordonnance 96-09 du 10 janvier 1996 relative au crédit-bail et conformément aux conditions du présent contrat, ce qui suit :

CONDITIONS PARTICULIERES

Fournisseur : **SARL CIMA MOTORS**
Représenté (e) par : **TAHKOUT RACHID**
En sa qualité de : **Directeur Général**
Adresse : **Reghaia plage RN 24, Alger**
Tél : **023 96 71 71**

Descriptions du matériel / Equipement (s) :

- **Trois (03) Véhicules ELANTRA, HYUNDAI, 1.6 Ess ,BVM MIA.**

Comité de financement N° **20/2019.**
Montant du financement en DA (HT) : **7 920 000,00 DA**
Durée du contrat : **Trois (03) ANNEES.**
Périodicité : **Trimestrielle**
Nombre de loyers : **Douze (12).**
Montants des loyers en DA (TTC) :

1 ^{er} loyer	: 2 376 000,00 DA TTC à la signature du présent contrat.
Autres loyers	: 621 629,23 DA TTC.
Valeur résiduelle	: 15 000,00 DA TTC.
Frais de dossier	: 47 600,00 DA TTC à la signature du présent contrat.
Condition	: paiement des échéanciers par billets à ordre.

Le « Crédit Bailleur »

Le « Crédit Preneur »

(Signature)

SOFINANCE SPA.
Directeur Commercial
SEMMAF Fethi



(Signature)



SOFINANCE

الشركة المالية للاستثمارات الإسلامية و التوظيف
Société Financière d'investissements
de Participation et de placement
RC N° : 00B0012490
N° NIF : 000016001240065
Article d'imposition : 16038416021

ECHEANCIER

Nom du crédit preneur : EMBAG Fournisseur : CIMA MOTORS SARL
Montant du financement HT : 7 920 000,00 DA Equipements : Véhicule ELANTRA, HYUNDAI, 1.6
Périodicité de remboursement : Trimestrielle Période de location : 12 Trimestre(s)
Terme : en avance Nombre de loyers : 12
Valeur Résiduelle HT : 15 000,00 DA

N° Dossier	N° Client
2019100034	01161

N° Echéance	Date d'Echéance	Montant des loyers		Montant TTC
		H.T	TVA	
1	15/11/2019	2 343 229,29	32 770,72	2 376 000,01
2	15/02/2020	591 319,75	30 309,48	621 629,23
3	15/05/2020	593 872,11	27 757,12	621 629,23
4	15/08/2020	596 518,96	25 110,27	621 629,23
5	15/11/2020	599 263,80	22 365,43	621 629,23
6	15/02/2021	602 110,26	19 518,97	621 629,23
7	15/05/2021	605 062,10	16 567,13	621 629,23
8	15/08/2021	608 123,22	13 506,01	621 629,23
9	15/11/2021	611 297,67	10 331,56	621 629,23
10	15/02/2022	614 589,65	7 039,58	621 629,23
11	15/05/2022	618 003,50	3 625,74	621 629,24
12	15/08/2022	621 543,74	85,48	621 629,22

Le Crédit Bailleur

Le Crédit Preneur

SOFINANCE SpA
Directeur du Leasing
AM QUALI Mokhtar

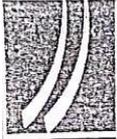


SOFINANCE SpA
Directeur Général

*La signature du crédit preneur doit être précédée de la mention manuscrite « Lu et approuvé »

Important : Le montant en TTC des dits- loyers est susceptible de modification en fonction du taux de la TVA en vigueur.

الملحق 18: جدول تسديد الإيجار



الشركة المالية للاستثمارات، الساممة و التوظيف
Société Financière d'investissements,
de Participation et de placement
RC N° : 00B0012400
N° NIF : 000016001240065
Article d'imposition : 16038416021

SOFINANCE

Destinataire : SPA EMBAG
Adresse : ZI BORDJ BOUARRERIDJ,
BORDJ BOU ARRERIDJ, 34001
RC N° : 34000462482B99
N° NIF : 099934046248203

FACTURE CREDIT-BAIL N° : F201911/004246

Date de Facture	N° Contrat	N° Client
27/11/2019	2019100034	01161

DESCRIPTION	RUBRIQUE	MONTANT DA HT	TVA
Echéance du 15/11/2019	Loyer Credit Bail TTC	172 477,45	19,00
Echéance du 15/11/2019	FRAIS DE DOSSIER	40 000,00	19,00
Echéance du 15/11/2019	Loyer Credit Bail TTC	2 170 751,84	0,00
Total HT :			2 383 229,29
TVA :			40 370,72
Total TTC :			2 423 600,01
Net à Payer :			2 423 600,01

Arrêté la présente facture à la somme de : Deux millions quatre cent vingt-trois mille six cent Dinars Algérien et zero un centimes toutes taxes comprises.

INFORMATIONS BANCAIRES SOFINANCE SPA :

Banque	Agence	N° RIB
CPA	118 - HUSSEINDEY	00400118401000146918

SOFINANCE Spa.
Direction du Recouvrement

SOFINANCE SPA au capital de 10 000 000 000,00 DA
34, Avenue Mohamed BELKACEMI, El Madania, ALGER, 16, 16017
Tél. : 021476600 \ 021476601 \ 021476602 \ 021476603
E-mail : sof@sofinance.dz

الملحق 19: فاتورة التسديد



الفهرس

الصفحة	البيان
-	الإهداءات
-	الشكر
-	الملخص
-	قائمة المحتويات
-	قائمة الأشكال
-	قائمة الجداول
-	قائمة المختصرات والرموز
أ-ج	مقدمة
29-6	الفصل الأول: مقارنة نظرية للمعالجة المحاسبية للتشبيبات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي
6	تمهيد الفصل
25-7	المبحث الأول: تقديم حول النظام المحاسبي المالي ومعالجة التشبيبات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي
9-7	المطلب الأول: تقديم عام حول النظام المحاسبي المالي
17-9	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للتشبيبات العينية وفق النظام المحاسبي المالي
23-17	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتشبيبات المعنوية وفق النظام المحاسبي المالي
26-24	المبحث الثاني: دراسات سابقة حول الموضوع
25-24	المطلب الأول: أهم الدراسات التي تناولت الموضوع
26	المطلب الثاني: مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية
27	خلاصة الفصل
56-29	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة
31	تمهيد الفصل
38-32	المبحث الأول: بطاقة فنية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة
36-32	المطلب الأول: تقديم مؤسسة التوضيب وفنون الطباعة
38-36	المطلب الثاني: نشاط المؤسسة وأهدافها
38	المطلب الثالث: المشاكل التي تواجه المؤسسة
52-39	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتشبيبات العينية والمعنوية لمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة
43-39	المطلب الأول: دراسة التشبيبات العينية والمعنوية لشركة التوضيب وفنون الطباعة

47-42	المطلب الثاني: حيازة التثبيتات العينية والمعنوية للمؤسسة محل الدراسة
51-48	المطلب الثالث: جرد التثبيتات العينية والمعنوية للمؤسسة محل الدراسة
52	خلاصة الفصل
56-55	خاتمة
59-58	قائمة المراجع
-	قائمة الملاحق
-	الفهرس