



محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، تجارية، وعلوم التسيير

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية

بعنوان:

واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي

(دراسة حالة مؤسسة كوندور إلكترونيكس برج بوعريريج)

تحت إشراف:

حمود سيلم

من إعداد الطالبتين:

- بثينة غولام

- آسيا جلال

أعضاء لجنة المناقشة

رئيسا

أستاذ محاضر "أ"

نورالدين رافع

مشرفا

أستاذ محاضر "ب"

حمود سيلم

مناقشا

أستاذ التعليم العالي

عزالدين زبيري

السنة الجامعية: 2024-2025

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

١٤٣٨

الإهداء

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك

ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك

الله جل جلاله

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة . . ونصح الأمة . . إلهي الرحمة ونور العالمين . .

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى من يسعد قلبي بلقبها إلى روضة الحب التي تنبت أزكى الأزهار

أمي

إلى من الرجولة والتضحية إلى من دفعني إلى العلم وبه ازداد افتخار

أبي

إلى من هم أقرب إلي من روجي إلى من شاركني حزن الأم وبهم استمد عزتي وإصراري

إخوتي وأخواتي

إلى هذا الصرح العلمي الجبار جامعة محمد البشير الإبراهيمي - برج بوعريش -

إلهم جميعاً أهدي ثمرة جهدي المتواضع .

آسيا

الإهداء

لك الحمد ربي على عظيم فضلك وكثير عطائك

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع

الينبوع العطاء الذي زرع في نفسي الطموح والمثابرة

والدي العزيز

الينبع الحنار الذي لا ينضب

أمي الغالية

المن يحملون في عيونهم ذكريات طفولتي وشبابي أخي حسام وأخواتي إيمان ودنيا وشيماء حفظهم الله عز وجل وإلى الكتكوثة

الصغيرة رسيل

إلى من ضاقت السطور من ذكرهم فوسعهم قلبي

صديقاتي

المن وسعتهم ذاكرتي ولمستهم مذكرتي

الكل من يشهد أن لا إله إلا الله وأن محمد رسول الله

بئنة

شكر و عرفان

بسم الله الرحمن الرحيم

"ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل عملاً صالحاً ترضاه وأدخلني برحمتك في عبادك الصالحين"

سورة النمل آية 19

أول الشكر لله الوهاب المنان الذي يفضل نعمته تعلمنا وخصنا بالهداية والتوفيق .

ونصلي ونسلم على خاتم الأنبياء والمرسلين صاحب الخلق العظيم محمد صلى الله عليه وسلم الذي أدى الأمانة وبلغ الرسالة ونحن

على ذلك من الشاهدين .

نتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذ المشرف حمود سيلم على ما قدمه من ملاحظات وتوجيهات، كل الأساتذة في مختلف المراحل

التعليمية، وكل عمال مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة كوندور .

المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية في المؤسسات الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي ومعرفة مدى التزام مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج بمتطلبات النظام المحاسبي المالي في معالجة تثبياتها المادية، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع استخدام أداة دراسة حالة من خلال تحليل المعطيات المقدمة من طرف المؤسسة والتي تمت في مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج، حيث قسمت الدراسة إلى جانب نظري وجانب تطبيقي الذي تم فيه التحقق من صحة الفرضيات.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة نتائج أهمها على الرغم من أهمية تأثير قواعد النظام المحاسبي المالي على المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية إلا أن التطبيق الكلي لها لم يتحقق بعد، أي أن مؤسسة كوندور ملتزمة جزئياً بمتطلبات النظام المحاسبي المالي في معالجتها المحاسبية للتثبيات المادية فيما يخص الجانب الخاص بالمعالجة اللاحقة لها أما فيما يخص الجانب الخاص بالمعالجة الأولية فهي ملتزمة وذلك بالاستناد على التقييم وفق التكلفة التاريخية دون تحيين وإعادة تقدير.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، المعالجة المحاسبية، التثبيات المادية.

Résumé :

Cette étude vise à mettre en lumière la réalité du traitement comptable des immobilisations corporelles dans les entreprises économiques selon le Système Comptable Financier (SCF), et à évaluer le degré de conformité de l'entreprise Condor Electronics de la wilaya de Bordj Bou Arreridj aux exigences du SCF dans le traitement de ses immobilisations corporelles.

Pour ce faire, la méthode descriptive et analytique a été adoptée, en utilisant l'outil de l'étude de cas à travers l'analyse des données fournies par l'entreprise, qui ont été recueillies auprès de Condor Electronics à Bordj Bou Arreridj. L'étude a été divisée en deux parties : une partie théorique et une partie pratique, dans laquelle les hypothèses ont été vérifiées.

L'étude a abouti à un certain nombre de résultats, dont le plus important est que, malgré l'impact significatif des règles du SCF sur le traitement comptable des immobilisations corporelles, leur application complète n'a pas encore été réalisée. En d'autres termes, l'entreprise Condor respecte partiellement les exigences du SCF en ce qui concerne le traitement comptable de ses immobilisations corporelles, notamment en ce qui concerne le traitement postérieur. En revanche, en ce qui concerne le traitement initial, elle est conforme, s'appuyant sur une évaluation au coût historique, sans actualisation ni réévaluation.

Mots-clés : Le système comptable financier, Le traitement comptable, Immobilisations corporelles.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
/	الإهداء
/	شكر وعرfan
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
أ - ب	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة.	
5	المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية للتبittات المادية وفق النظام المحاسبي المالي
27	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة	
35	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور إلكترونيكس (SPA CONDOR)
42	المبحث الثاني: واقع المعالجة المحاسبية للتبittات المادية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس
60	الخاتمة
64	قائمة المراجع
68	الملاحق
84	فهرس المحتويات
/	الملخص

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
18	جدول المعامل الضريبي للإهلاك المتناقص	01
28	جدول المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية	02
30	جدول المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية	03
31	جدول المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية	04
36	جدول بطاقة فنية لمؤسسة كوندور إلكترونيكس	05
43	جدول نسبة الأصول المادية من إجمالي مجموع الأصول	06
45	جدول تطور اقتناء التثبيات المادية لسنوات من 2019 إلى 2023	07
50	معدلات الإهلاك المطبقة لبعض التثبيات المادية وعمرها الإنتاجي	08
51	جدول أقساط إهلاك تسع كراسي	09
52	جدول أقساط إهلاك خمسة آلات	10
54	جدول أقساط إهلاك عشرين سيارة سياحية	11
56	جدول نتائج إعادة تقييم الأرض	12

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
40	الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوندور إلكترونيكس	01
41	الهيكل للإدارة المالية والمحاسبة	02
43	نسبة الأصول المادية من إجمالي مجموع الأصول	03

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
68	ميزانية مؤسسة كوندور إلكترونييس لسنة 2023-2022	01
70	فاتورة اقتناء كراسي بالعمله الوطنيه	02
74	تصريح بالاستيراد (D10) اقتناء آلات بالعمله الصعبه	03
76	فاتورة مصاريف الإنجاز	04
77	عقد الإيجار التمويلي ليزينغ	05
78	عقد الإيجار التمويلي ليزباك	06
81	تقرير تقييم عقاري (إعادة تقييم عقاري)	07
82	تصريح ببيع الشاحنة	08

مقدمة

+ تمهيد:

بذلت الجزائر جهودا ملحوظة للانتقال من الاقتصاد المخطط إلى الاقتصاد الموجه، وهي عملية لا تزال مستمرة نظرا لتعدد الجوانب والمجالات التي تشملها، إضافة إلى الحاجة إلى تعديل شامل في المنظومة القانونية لمختلف ميادينها، إستنادا إلى الدور المحوري للمحاسبة في دعم الإصلاحات الاقتصادية، سعت الجزائر إلى مواكبة المعايير المحاسبية الدولية من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF كبديل عن المخطط الوطني PCN، حيث دخل حيز التنفيذ اعتبارا من 01 جانفي 2010، وجاء هذا النظام بفلسفة جديدة للمفاهيم والمبادئ المحاسبية التي غيرت في جوانب كثيرة لما كان معمولا به سابقا في ظل المخطط المحاسبي الوطني، يهدف إلى تقديم معلومات مالية أكثر شفافية، تعكس صورة حقيقية عن الوضعية المالية للمؤسسات، ومعالجة النقائص التي كانت في المخطط السابق، لاسيما فيما يخص المعالجة المحاسبية للثبتيات، خصوصا المادية منها. لذلك أولى النظام المحاسبي المالي اهتماما خاصا للثبتيات المادية، حيث خصص لها حيزا واسعا من حيث شروط الاعتراف بها وطرق تقييمها ومعالجتها المحاسبية، وقد جاء هذا الاهتمام في ظل تزايد الإشكالات الفنية المرتبطة بكيفية التقييم المحاسبي لهذه الفئة من الأصول، وتأثيرها المباشر على نتائج المؤسسة ومؤشرات إستمرارية نشاطها، خاصة في ظل ظهور إستثمارات جديدة وعمليات محاسبية معقدة تتطلب مرجعية متكاملة وموحدة، وعليه فإن دراسة موضوع " المعالجة المحاسبية للثبتيات المادية " في ظل النظام المحاسبي المالي SCF تكتسي أهمية علمية وعملية بالغة، كونه يمس عنصرا رئيسيا في الهيكل المالي للمؤسسة ويعكس مدى التزامها بالممارسات المحاسبية الحديثة المطابقة للمعايير الدولية.

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

كيف يتم التقييم والاعتراف عن الثبتيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي؟

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

- ما مفهوم الثبتيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي؟
 - كيف يتم التسجيل المحاسبي للثبتيات المادية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس؟
 - هل تستجيب المؤسسة الجزائرية بشكل عام ومؤسسة كوندور بشكل خاص لمتطلبات التقييم والتسجيل للثبتيات المادية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي؟
- + فرضيات الدراسة: للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة الفرضيات التالية:

- يتم التقييم والاعتراف بالثبتيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي من خلال المعالجة الأولية واللاحقة لها؛
- يحدد مفهوم الثبتيات المادية حسب النظام المحاسبي المالي وفق ما يتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية؛
- التسجيل المحاسبي للثبتيات المادية في مؤسسة كوندور يتم حسب الإجراءات والنصوص والقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي SCF.

أهمية الدراسة: تكمن أهمية الموضوع في كون التثبيتات المادية جزء مهم من إجمالي عناصر التثبيتات وكذا أصول المؤسسة وتمثل أحد أهم عناصر الميزانية تستخدمها المؤسسة بغرض تحقيق أرباح، بالإضافة إلى معرفة واقع المعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات.

أهداف الدراسة: تهدف هذه الدراسة إلى إبراز الأهمية البالغة للتثبيتات المادية في المؤسسة، وإبراز أهمية فهم قواعد النظام المحاسبي المالي وتطبيقها في المعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية، وتقديم الإطار النظري فيما يخص النظام المحاسبي المالي والمعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية، بالإضافة إلى التعرف على واقع المعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية في مؤسسة كوندور.

منهج الدراسة: في إطار هذا البحث ومن أجل معالجة إشكالية موضوع الدراسة، تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي وهو المنهج الأكثر استخداماً وشيوعاً في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وقد تم الاعتماد على الأداة دراسة الحالة في معالجة الفصل التطبيقي من خلال دراسة ميدانية على مستوى مؤسسة كوندور لصناعة وتسويق الأجهزة الإلكترونية والكهرومنزلية.

حدود الدراسة: تمت هذه الدراسة وفق الحدود التالية:

- **الحدود الموضوعية:** تناول هذا الموضوع واقع المعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية وفق النظام المحاسبي المالي.

- **الحدود الزمنية:** تمت الدراسة من 27 أفريل إلى غاية 8 ماي 2025.

- **الحدود المكانية:** كانت الدراسة الميدانية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس لصناعة الأجهزة الإلكترونية الكائن مقرها في ولاية برج بوعريج.

أسباب اختيار الموضوع: هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:

- موضوع الدراسة يندرج في تخصصنا محاسبة وجباية؛

- اختيار الموضوع للاستفادة مستقبلاً وخاصة في الحياة المهنية؛

- الاهتمام بالمجال المحاسبي ومحاولة فهم طريقته وكيفيته.

هيكل الدراسة: للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث قسم إلى مبحثين، المبحث الأول الإطار النظري للمعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية وفق النظام المحاسبي المالي أما المبحث الثاني دراسات سابقة، أما في الفصل الثاني يتضمن الإطار التطبيقي للموضوع، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول تم فيه تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور إلكترونيكس، أما المبحث الثاني تم فيه دراسة واقع المعالجة المحاسبية للتثبيتات المادية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين.

الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة

تمهيد:

إن تطبيق الجزائر للنظام المحاسبي المالي سنة 2010 جاء في إطار إصلاح نظامها المحاسبي وتكييفه مع المعايير المحاسبية الدولية، حيث يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا ومفاهيم جديدة ويسعى لتحقيق شفافية المعلومات ووضوحها والمصادقية في القوائم المالية، باعتبار أن النظام المحاسبي جاء استجابة للتوحيد والتوافق المحاسبي، حيث أصبح تصنيف الأصول يعتمد على مدى بقاء المؤسسة، فإذا تجاوزت السنة المالية اعتبرت أصول ثابتة ومن بينها التثبيات المادية التي أصبحت معالجتها المحاسبية تعتمد على طرق ومبادئ تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، وهنا سنتطرق في هذا الفصل إلى الإطار النظري للمعالجة المحاسبية للتثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي وقد تم تقسيمه إلى مبحثين وهي كالتالي:

المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية للتثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية للثبوتات المادية وفق النظام المحاسبي المالي
يعد النظام المحاسبي المالي الإطار الذي تضمن تغييرات جوهرية في بنية الحسابات مقارنة بما كانت عليه في المخططات المحاسبية السابقة، ومن بين المجموعات التي شملتها هذه التغييرات، تبرز المجموعة الثانية الخاصة بالثبوتات المادية، حيث خضعت حساباتها لتعديلات ملحوظة تماشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية، ومن هنا سنتطرق في هذا المبحث إلى بعض مفاهيم عامة حول النظام المحاسبي المالي والثبوتات المادية، والمعالجة المحاسبية المبدئية لها وفي نهاية الدورة وعند الإستغناء.

المطلب الأول: تقديم عام حول النظام المحاسبي المالي SCF

يحتوي النظام المحاسبي المالي على إطار المفاهيمي المتمثل في:

أولاً: مفهوم النظام المحاسبي المالي ومجال تطبيقه

1- مفهوم النظام المحاسبي المالي:

1-1- من الناحية الاقتصادية:

يعرف النظام المحاسبي المالي بأنه نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.¹

1-2- من الناحية القانونية:

نظام المحاسبي المالي هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقاً لأحكام القانون ووفقاً للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها.²

2- مجال تطبيقه:

لقد حدد النظام المحاسبي المالي وفق القانون 07 / 11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 مجالات تطبيق هذا النظام والتي تتمثل في كل من الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يخضعون للقانون التجاري والملازمين بمسك المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي هي:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري؛

- التعاونيات؛

- الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية متكررة؛

¹ القانون رقم 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، الجريدة الرسمية الجزائرية، الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007، العدد 74، المادة 03، ص 03.

² عاشور كتوش، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (IAS/IFRS) في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 06، ص 291.

- كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين للمحاسبة المالية بموجب نص قانوني أو تنظيمي؛
- كما يمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة، وتحدد شروط وكيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم ويستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.¹

ثانياً: مبادئ النظام المحاسبي المالي:

تتمثل المبادئ التي أكد عليها النظام المحاسبي المالي كالاتي:

- 1- **مبدأ القيد المزدوج:** هو مصطلح محاسبي حيث يعتبر النظام الأساسي والمعياري المستعمل من طرف المؤسسات لتسجيل حركاتهم المالية، وينص المبدأ القيد المزدوج على أن أي عملية محاسبية، تم بين حسابين على الأقل، أحدهما مدين والآخر دائن.
- 2- **مبدأ التكلفة التاريخية:** طبقاً لهذا المبدأ يتم قياس تكلفة الأصول بمقدار التضحيات الاقتصادية أو المبالغ التي دفعتها المؤسسة فعلاً لاقتناء هذه الأصول وبالقيم المثبتة بها فعلاً في المستندات المؤيدة.²
- 3- **مبدأ استقلالية الدورات:** بحيث يجب أن تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة الأخرى، ومن أجل تحديدها يجب أن تنسب إليها الأحداث والعمليات الخاصة بها فقط.³
- 4- **مبدأ الحيطة والحذر:** يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة والحذر الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع قصد تفادي خطر التحول لشكوك موجودة في المستقبل من شأنها أن تثقل بالديون ممتلكات الكيان أو نتائجها.
- 5- **مبدأ ثبات الميزانية الافتتاحية:** حسب هذا المبدأ يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة دون إجراء أي تغييرات بينهما.

¹ القانون 07-11، نفس المرجع السابق، المادة 2، 4، 5، ص 03.

² حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي (IAS/IFRS)SCF دروس، مواضيع ومسائل محلولة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة السابعة، الجزائر، 2018-2019، ص 16.

³ عبد الخالق أودينه، أثر الإفصاح عن التثبيات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية-دراسة ميدانية لأراء عينة من الأكاديميين والمهنيين المحاسبين في ولاية الجزائر-، أطروحة دكتوراه علوم التسيير، تخصص إدارة مالية، جامعة عبد الحفيظ بوالصوف ميلة، 2020-2021، ص 175.

6-مبدأ الوحدة النقدية: لا تدرج في الحسابات إلا المعاملات والأحداث التي يمكن تقييمها نقدا، حيث يشكل الدينار الجزائري وحدة القياس الوحيدة لتسجيل المعاملات الكيان، كما أنه يشكل وحدة قياس المعلومة التي تحملها الكشوف المالية.

7-مبدأ الأهمية النسبية: تظهر القوائم المالية كل المعلومات الجوهرية، أي كل معلومة قد يكون لها تأثير على الحكم الذي يصدره مستخدمو تلك المعلومات بشأن الكيان.¹

8-مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: تقييد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقا لطبيعتها وواقعها المالي والاقتصادي، دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.²

ثالثا: أهداف النظام المحاسبي المالي:

يهدف تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر إلى ما يلي:³

- تبسيط العمليات المالية والمحاسبية بين الكيانات الاقتصادية التي تعمل في الجزائر، سواء كانت محلية أو دولية؛
- مواكبة النظام المحاسبي الجزائري للمعايير المحاسبية الدولية؛
- الانتقال من المحاسبة التاريخية إلى المحاسبة المالية المستقبلية (أي الانتقال من ميزانية محاسبية مسجلة بقيم تاريخية إلى ميزانية مالية قابلة للتحليل على حالتها دون إجراء تغييرات عليها)؛
- السعي لتقديم صورة حقيقية عن الحالة المالية للمؤسسة؛
- جعل القوائم المالية والمحاسبية بيانات دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية؛
- تقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة؛
- الانتقال من محاسبة المعالجة إلى محاسبة الحكم؛
- إيجاد حلول محاسبية لبعض الظواهر والعملية التي لم يعالجها المخطط المحاسبي الوطني؛

¹ Kamilia Lamara, Meriem Lekhel, " les immobilisations corporelles et incorporelles selon le système comptable financier : Cas de l'eniem “, Mémoire de maîtrise, option finance, université tizi – ouzou, 2015-2016,P 51.

² مرسوم تنفيذي رقم 08-156، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11، المؤرخ في 26 ماي 2008، الجريدة الرسمية الجزائرية الصادرة بتاريخ 28 ماي 2008، العدد 27، المادة 18، ص 12.

³ حسين كماش، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين عملية الرقابة الجبائية في الجزائر، أطروحة دكتوراه علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة 8 ماي 1945 فالمة، 2023-2024، ص 71.

- المساعدة في الوصول إلى إحصائيات اقتصادية موثوقة على المستوى الوطني من خلال تقديم معلومات تتسم بالموضوعية والمصداقية.

المطلب الثاني: ماهية التثبيات المادية

تُعد التثبيات المادية من المكونات الأساسية للتثبيات بمختلف أنواعها، وتشكل جزءاً كبيراً من أصول المؤسسة، ما يمنحها أهمية بارزة ضمن بنية الميزانية العامة. في هذا المطلب، سيتم التطرق إلى مفهوم التثبيات المادية، والشروط اللازمة للاعتراف بها محاسبياً، بالإضافة إلى تصنيف أنواعها وبيان دورها وأهميتها في دعم نشاط المؤسسة واستدامتها.

أولاً: مفهوم التثبيات المادية وشروط الاعتراف بها:

للتثبيات المادية عدة تعريفات مختلفة نذكر منها:

حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الأصول المادية هي الأصول الملموسة التي يحتفظ بها الكيان لإستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها لطرف ثالث أو لأغراض إدارية، والتي من المتوقع استخدامها لأكثر من فترة.¹

عرف النظام المحاسبي المالي التثبيات المادية أو ما تسمى أيضا الأصول الثابتة الملموسة أو العينية، هي كل أصل عيني تحوزه المؤسسة من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات، والإيجار، والاستعمال للأغراض الإدارية، والذي يفترض أن تتجاوز مدة استعماله داخل المؤسسة إلى ما بعد السنة المالية، التثبيات المادية تمتاز بكون لها وجود ملموس إضافة لهدف الاحتفاظ بها والمتمثل في الحصول على إيراد وليس قصد البيع في النشاط العادي للمؤسسة.²

يتم الاعتراف بأصل على أنه تثبيت مادي إذا توفرت فيه الشروط التالية:³

- يدر منافع اقتصادية مستقبلية؛
- مدة استخدامه لأكثر من سنة؛
- قابلية الأصل لتحديد وتقييم تكلفته؛
- مراقب من طرف المؤسسة أو الوحدة؛

¹ أسامة سحنون، تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المحاسبة عن التثبيات العينية والمعنوية وأثرها على تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة مؤسسة صيدال-، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة الجزائر 03، 2020-2021، ص 62.

² مختار بنكوس، إعادة تقييم التثبيات المادية بين واقعية النظام المحاسبي المالي والإشكالية الجبائية، مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد 11، العدد 01، جوان 2022، ص 629.

³ عبد الكريم شناي وآخرون، أهمية تطبيق طرق تقييم التثبيات حسب معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة المستقبل الإقتصادي، العدد 06، ماي 2018، ص 65.

- يتم تقييم تكلفة الأصل بموضوعية ومن أمثلة تلك العناصر: الأراضي، المباني، الآلات، السيارات..... الخ.

ثانيا: أنواع التثبيات المادية:

تدرج التثبيات المادية في الحساب 21 حيث يتفرع هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

- ح/ 211 الأراضي؛
- ح/ 212 تهيئات أراضي؛
- ح/ 213 مباني؛
- ح/ 215 تركيبات تقنية ومعدات وأدوات صناعية؛
- ح/ 218 قيم ثابتة مادية أخرى وتضم معدات النقل، تجهيزات وأثاث مكتب، أجهزة الإعلام الآلي، مواد التعبئة والتغليف القابلة للاسترجاع، وتهيئات تركيبات.¹
- ح/ 211 الأراضي: وحسب المفهوم المحاسبي تختلف المعالجة المحاسبية للأراضي حسب نوعها وغرض استعمالها فقط نجد:
 - أراضي تشتري بقصد البيع خاصة في الوكالات العقارية حيث تعالج بصفتها مخزون؛
 - أراضي تقتني لوجود مناجم فيها كالحجارة وأخرى تسمى مقالع؛
 - أراضي وجدت لغرض إقامة مباني صناعية وهنا يجب الفصل بين قيمة الأرض والمبنى، لأن الأرض غير قابلة للإهلاك عكس المبنى.²
- ح/ 212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي: وتسجل في هذا الحساب الأحداث التي لا تدخل ضمن تكلفة اقتناء الأراضي حيث تعالج كتثبيات بحد ذاتها؛³
- ح/ 213 مباني
 - ح/ 2131 المباني: ويمكن تقسيم هذا الحساب إلى حسابات فرعية كالتالي:
 - ح/ 21311 مباني صناعية؛
 - ح/ 21315 مباني إدارية وتجارية؛
 - ح/ 21318 مباني أخرى؛
 - ح/ 2135 تركيبات عامة، وتهيئات المباني؛
 - ح/ 2138 منشآت قاعدية: مثل الطرق والسدود والجسور....

¹ شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008، ص 42.

² لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية: سير الحسابات وتطبيقها، الصفحات الزرقاء، البويرة، الجزائر، ص 244-245.

³ الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، بتاريخ 25 مارس 2009، الباب الأول، الفصل الثاني، القسم الأول، ص 57.

- ح/ 215 تركيبات تقنية، معدات وأدوات صناعية

- ح/ 2154 معدات صناعية؛

- ح/ 2155 أدوات صناعية؛

- ح/ 2157 تهيئات وتركيبات للمعدات والأدوات الصناعية.

- ح/ 218 تثبيبات أخرى عينية

- ح/ 2182 معدات نقل؛

- ح/ 2183 معدات مكتب؛

- ح/ 2184 أثاث مكتب؛

- ح/ 2186 أغلفة متداولة.¹

ثالثاً: أهمية التثبيبات المادية:

تتمثل أهمية التثبيبات المادية فيما يلي:²

- الموجودات الملموسة طويلة الأجل يجب أن تساهم في إنتاج السلع والخدمات لفترات طويلة؛
- الوزن النسبي للموجودات الملموسة مقارنة بإجمالي موجودات المنشأة غالباً ما يكون مهما نسبياً كما هو الحال في المنشأة الصناعية؛
- معظم الموجودات الملموسة يتم إهلاكها تعتبر من المصروفات التي تؤثر على ربح أو خسارة الفترة بدرجة كبيرة خاصة في المنشآت الصناعية؛
- الخطأ في حساب تكلفة اقتناءها ومحاسبة استهلاكها والنفقات الخاصة بها يكون مؤثراً في القوائم المالية ويمتد تأثيره من فترة محاسبية إلى أخرى ويؤثر على أكثر من قائمة مالية في نفس الوقت؛
- التصرف في الموجودات الملموسة قرار إداري سيكون له بالضرورة تأثيره مالي سيستلزم المحاسبة عنه بدقة سواء كان هذا التصرف بالبيع أو الاستبدال.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للتثبيبات المادية وفق النظام المحاسبي المالي

تخضع التثبيبات المادية لعملية تقييم محاسبي منتظم يبدأ من تاريخ اقتنائها أو إنجازها ودخولها ضمن أصول المؤسسة، ويستمر طيلة فترة استخدامها من خلال احتساب الإهلاك، إلى غاية تاريخ خروجها من الذمة المالية للمؤسسة سواء عن طريق البيع، التنازل أو الإتلاف.

أولاً: المعالجة المحاسبية الأولية للتثبيبات المادية

1 - طرق الحيابة التثبيبات المادية:

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي سطيف، أكتوبر 2009، ص 72.

² توفيق بن عميرة، عبد الفتاح قادري، المعالجة المحاسبية للتثبيبات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي IAS 16، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة غرداية، 2018-2019، ص 9.

تدرج التثبيات في الحسابات بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة، وهناك الحالات التالية وهي:

1-1- الحيابة عن طريق المساهمة العينية :

وهنا يكون الإسهام إما عن طريق أموال خاصة حيث يتم تسجيل العملية بجعل الحساب 21 تثبيات مادية مدينا والحساب 101 أموال مملوكة دائئا، أو عن طريق مساهمة مجموعة من الشركاء وهنا يتم جعل الحساب 21 مدينا والحساب 456 دائئا.¹

21x	ح/ التثبيات المادية	xxx
101	ح/ رأس المال الصادر	xxx
456	أو ح/ شركاء عمليات رأس المال الحصول على مساهمة عينية	xxx
	الحصول على مساهمة عينية	

1-2- الحيابة عن طريق الاقتناء :

حسب النظام المحاسبي المالي تدرج التثبيات في الحسابات بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة وتدرج فيها مجموع تكاليف الاقتناء ووضعها في أماكنها والرسوم المدفوعة والأعباء المباشرة الأخرى. ولا تدرج المصاريف العامة والمصاريف الإدارية ومصاريف الانطلاق في النشاط بالتالي تدرج ضمن هذه التكاليف.

وتسجل التثبيات المادية محاسبيا بقيمة تكلفة الاقتناء والمصاريف الملحقه مثل مصاريف التركيب، الرسوم المدفوعة، ومصاريف أخرى لها علاقة مباشرة، لكن المصاريف الإدارية، المصاريف العامة ومصاريف الانطلاق لا تدخل ضمن القيم الثابتة، وتخصم التخفيضات التجارية والعناصر الأخرى المماثلة للحصول على تكلفة الاقتناء.²

ومنه يمكن التعبير عن تكلفة اقتناء الأصل كما يلي:³

تكلفة اقتناء الأصل = سعر الاقتناء + الحقوق الجمركية + الرسوم الجبائية الأخرى غير قابلة للاسترجاع + مصاريف مرتبطة مباشرة بالحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستخدام - (التنزيلات، التخفيضات التجارية).

¹ عبد اللطيف عثمان، عباس لحر، المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الريادة الأعمال للاقتصاديات، المجلد 04، جوان 2018، ص 60.

² هدى حافي، عامر الحاج، المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم التثبيات العينية، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 22، ديسمبر 2017، ص 362-363.

³ مصطفى عوادي، قواعد التسجيل المحاسبي والتقييم في النظام المحاسبي المالي الجزائري، مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والاقتصادية، العدد 02، جوان 2012، ص 445.

ويسجل القيد الاقتناء كالتالي: ¹

21x	ح/ التثبيات المادية	xxx	
512	ح/ البنك	xxx	
515	ح/ حساب جاري بريدي	xxx	
53	ح/ الصندوق	xxx	
404	ح/ موردو التثبيات	xxx	
	اقتناء تثبيات مادية		

1-3- الحيازة عن طريق الإنجاز من طرف المؤسسة: ²

يهدف النظام المحاسبي المالي من خلال وضع التثبيات الجاري إنجازها في حساب محايد " الحساب 23 " إلى إبراز قيمة هاته التثبيات التي ماتزال غير مكتملة أو في طور الإنجاز خلال إقفال الدورة المالية، ويرصد هذا الحساب عندما يكون التثبيت جاهزا لوضعه في الخدمة وذلك باستعمال الحسابات المعنية للقيم الثابتة. في هذه الحالة يسجل التثبيت الجاري إنجازه في مقابل الجانب الدائن لحساب 73 " الإنتاج المثبت " على أساس تكلفة الإنتاج، بعد أن يتم تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في الصنف 6.

- قيد تسجيل المصاريف المتحملة لإنجاز التثبيات المادية:

تسجل فيه كل المصاريف حسب طبيعتها الصنف 6 مدين مع أحد حسابات المالية دائن.

6x	ح/ الأعباء	xxx	
512	ح/ البنك	xxx	
	إثبات تحمل الأعباء		

- قيد تسجيل الإنجاز الجزئي: يتم تسجيل بجعل حساب 232 تثبيات مادية قيد الإنجاز مدينا

مع حساب 732 إنتاج مثبت ويسجل بتكلفة الإنتاج التثبيت الجزئية.

232	ح/ تثبيات مادية قيد الإنجاز	xxx	
732	ح/ إنتاج مثبت للأصول المادية	xxx	
	إنجاز جزئي		

¹ حواس صلاح، نفس المرجع السابق، ص 70.

² لخضر علاوي، المحاسبة المعقدة وفقا للنظام المحاسبي المالي، دار النشر الأوراق الزرقاء الدولية، الجزائر، 2014، ص 55

- قيد تسجيل الإنجاز الكلي للتثبيت: عند استلام التثبيت بصورة كاملة وجاهزة للاستخدام يرصد حساب تثبيبات قيد الإنجاز بجعله دائئا وجعل حساب 21 مدينا.

XXX	XXX	ح/ التثبيبات المادية	21 X
XXX	XXX	ح/ تثبيبات مادية قيد الانجاز إتمام الإنتاج	232

1-4- الحيازة على التثبيبات المادية في شكل امتيازات¹

التثبيبات المادية المتحصل عليها في شكل امتياز، والتي هي بمثابة عقد يسند بموجبه شخص عمومي إلى شخص طبيعي الذي يلتزم بتقديم خدمة عمومية لمدة محددة مقابل اقتضاء أتاوى من مستخدمي هذه الخدمة، وتتم المعالجة المحاسبية لهذه العملية من خلال جعل الحساب 22 تثبيبات في شكل امتياز مدينا والحساب 229 حقوق مانح الامتياز دائئا، ويظهر حق مانح الامتياز في الخصوم الغير الجارية بالميزانية.

XXX	XXX	ح/ تثبيبات في شكل امتياز	22x
XXX	XXX	ح/ حقوق مانح الامتياز إثبات وجود التثبيبات الممنوحة في شكل امتياز	229

بتاريخ نهاية السنة المالية نسجل القيد التالي:²

XXX	XXX	ح/ حق مانح الامتياز	229
XXX	XXX	ح/ إهلاك التثبيبات موضع امتياز إهلاك التثبيبات موضع الامتياز	282x

¹ رجال نصر، عوادي مصطفى، تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي في الجزائر، المركز الجامعي الوادي، جانفي 2010، ص 10.

² علاوي لخضر، نظام المحاسبة المالية: سير الحسابات وتطبيقها، نفس المرجع السابق، ص 53-54.

بتاريخ نهاية العقد الامتياز بتاريخ الإرجاع، نسجل القيد التالي:

	XXX	ح/ حق مانح الامتياز	229
	XXX	ح/ إهلاك التثبيات موضع امتياز	282x
XXX		ح/ قيم ثابتة في شكل امتياز	22x
		نهاية عقد الامتياز	

أما الإتاوات فيجب الاعتراف بها كتكاليف بالقيمة المتفق عليها:

	XXX	ح/ إتاوات مرتبة على الامتيازات	651
XXX		ح/ البنك	512
		دفع الإتاوات	

1-5- الحيازة على التثبيات المادية في شكل عقارات موظفة:

لقد عرف النظام المحاسبي المالي العقارات الموظفة على أنها " أرض أو بناية أو جزء من بناية مملوكة من طرف المؤسسة لتقاضي إيجار أو تامين رأس المال"، فهي لذلك غير موجهة إلى:

- الاستعمال في إنتاج أو تقديم سلع أو خدمات أو أغراض إدارية؛
- البيع في إطار النشاط العادي للمؤسسة.

تقيم العقارات الموظفة كما يلي:

- إما بالتكلفة ي طرح منها مجموع الإهلاكات ومجموع خسائر القيم حسب الطريقة المستعملة في الإطار العام للتثبيات المادية؛
- وإما على أساس قيمتها الحقيقية.¹

1-6- الحيازة على التثبيات المادية عن طريق الإيجار:

عقد الإيجار هو عبارة عن اتفاق يتنازل بموجب المؤجر للمستأجر لمدة محددة، عن حق استعمال أصل مقابل دفعة واحدة أو دفعات عديدة، وإيجار التمويلي هو عقد إيجار تترتب عليه عملية تحويل شبه كلي للمخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية الأصل إلى المستأجر مقرون بتحويل الملكية عند انتهاء مدة العقد أو عدم تحويلها، وفي نفس السياق فإن النظام المحاسبي المالي يجبر المستأجر على الاعتراف بالأصل المؤجر كتثبيت والتزام في الميزانية بالقيمة العادلة له أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل في تاريخ عقد الإيجار

¹ الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد19، الموافق ل 25 مارس 2009، نفس المرجع السابق، البند 121.16.17، ص10.

و يكون الأصل المستأجر موضع اهتلاك في حسابات المستأجر حسب القواعد العامة التي تخص التثبيات. وميز النظام المحاسبي المالي بين نوعين من عقود الإيجار: ¹ **عقد الإيجار التمويلي**: وهو عقد تترتب عليه عملية تحويل شبه كلي للمخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل إلى المستأجر، يؤدي عند انتهاء مدته إلى تحويل الملكية أو عدم تحويلها.

عقد الإيجار البسيط: وهو كل عقد إيجار آخر غير عقد التمويل، ويختلف عقد الإيجار التمويلي عن عقد الإيجار البسيط بمفهوم النظام المالي والمحاسبي الجزائري في واقع الصفة التجارية (المعاملة) وليس في شكل العقد أو صفته، فأهم الحالات التي تصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويل:

- ملكية الأصل تحول إلى المستأجر بعد انقضاء مدة الإيجار؛
 - للمستأجر حق خيار شراء الأصل بسعر يقل بصورة كافية عن قيمته الحقيقية في التاريخ الذي يمكن فيه ممارسة حق الخيار (تاريخ نهاية العقد)، حتى يكون هناك يقين معقول من المستأجر باستعمال هذا الحق التاريخ الذي يمكن فيه تحقيق هذا الخيار؛
 - إذ لم تحول الملكية، فمدة الإيجار تغطي الجزء الأكبر من الحياة الاقتصادية للأصل، والملاحظ لم يتم تحديد فترة " الجزء الأكبر"، لذا يمكن اعتماد فترة المعيار الأمريكي والذي حددها ب 75% من المدة النفعية للأصل المؤجر؛
 - الأصول المستأجرة يستعملها إلا المستأجر، وله الحق التصرف فيها دون إحداث تعديلات كبيرة عليها.² وتكون المعالجة المحاسبية للأصل محل عقد إيجار تمويلي كالتالي:³
- عند المستأجر:**

يُدرج الأصل المستأجر في الميزانية ضمن حسابات الأصول على أساس قيمته العادلة أو القيمة الحالية للمدفوعات الدنيا للإيجار إذا كانت هذه الأخيرة أقل من القيمة العادلة للأصل إن هذه الدفعات تشمل كذلك على القيمة الحالية للمبلغ المسدد لشراء الأصل في نهاية الإيجار، وهذا إذا كان هناك يقين معقول عند إبرام العقد أن خيار الشراء سيرفع، وتحديد القيمة الحالية للدفعات على أساس المعدل الضمني للعقد، وإذ لم يوجد فبمعدل فائدة الاستدانة الهامشية للمستأجر.

¹ أسامة سحنون، واقع المحاسبة عن التثبيات المادية في الجزائر بين استجابة للنظام المحاسبي المالي أو الخضوع للنظام الجبائي، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 05، العدد 01، ماي 2019، ص 709.

² ميلود بورحلة، المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التمويلي حسب المرجعية المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي الجزائري، مجلة التكامل الاقتصادي، المجلد 08، العدد 04، ديسمبر 2020، ص 58.

³ مصطفى شيكر، ناصر مراد، معالجة التثبيات العينية بين الاستجابة للنظام المحاسبي المالي أو الخضوع للنظام الجبائي، مجلة دراسات جبائية، المجلد 10، العدد 01، 2021، ص 62.

- يكون التسجيل المحاسبي لدخول التثبيت تحت مراقبة المستأجر كما يلي:

21x		ح/ تثبيبات إيجار التمويل	xxx
167	xxx	ح/ ديون على عقود الإيجار	xxx
		الحصول على إيجار التمويل	

- وتسجل دفعات التسديد كما يلي:

167	xxx	ح/ ديون على عقود الإيجار	xxx
661	xxx	ح/ أعباء الفوائد	xxx
512	xxx	ح/ البنك	xxx
		دفع أقساط إيجار التمويل	

1-7-1- الحصول على التثبيتات المادية عن طريق إعانات عمومية:

1-7-1-1- تعريفها:

إعانات التجهيز هي الإعانات التي تستفيد منها المؤسسة من أجل اكتساب ممتلكات معينة أو إنشائها، إن حسابات إعانات التجهيز تكون دائنة بمبلغ الإعانة المحصلة، وتدرج ضمن ح/ 131.¹

1-7-1-2- التسجيل الأولي للإعانة:²

21x		ح/ تثبيات مادية	xxx
131	xxx	ح/ إعانة تجهيز	xxx
		استلام إعانة في شكل تثبيت	

1-7-1-3- التسجيل اللاحق للإعانة:³

يتم استرجاع الإعانة التي مولت تجهيز غير قابل للاهلاك توزع على المدة التي خلالها التجهيز غير قابل للتصرف، وإذا لم يكن هناك شرط قابلية عدم التصرف، يتم استرجاع الإعانة في النتيجة على المدة.

¹ هجيرة بوزوينة، المعالجة المحاسبية والجبائية للإعانات والمساعدات الحكومية وفق النظام المحاسبي المالي ومتطلبات المعيار الدولي رقم 20، مجلة دراسات جبائية، المجلد 10، العدد 02، 2021، ص 63.

² رياض جدار وآخرون، المعالجة المحاسبية والجبائية للإعانات العمومية في ظل الإصلاح المحاسبي وعلى ضوء المعايير المحاسبية الدولية (IAS- IFRS)، مجلة الدراسات القانونية والإقتصادية، المجلد 01، العدد 01، جوان 2018، ص 35.

³ هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، الطبعة الثالثة، دار النشر ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية - بن عكنون - الجزائر، 2010، ص 116.

1319	ح/ إعانات التجهيز المسجلة في النتيجة	XXX
754	ح/ أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	XXX
	قسط الإعانة المحول لنتيجة الفترة	

1-8- العمليات التي تتم بعملات أجنبية:

تحول الأصول المكتسبة بالعملة الصعبة إلى العملة الوطنية استنادا إلى سعر الصرف المعمول به يوم إبرام الصفقة، أما بالنسبة للحقوق والديون الخاصة بالتعاملات التجارية يتم الأخذ بسعر الصرف المعمول به عند الاتفاق، يتم التحويل بضرب المبلغ بالعملة الأجنبية في سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة ويتم تسجيل الفوارق الناتجة عن التغير في سعر الصرف في الأعباء المالية في حالة خسارة وفي النواتج المالية في حالة الربح.¹

ثانيا: المعالجة المحاسبية اللاحقة للتثبيات المادية

بعد الاعتراف والتقييم المبدئي للتثبيات المادي يسمح النظام المحاسبي المالي باستعمال طريقتين لإعادة التقييم وهما:²

- نموذج التكلفة

- نموذج إعادة التقييم

1- نموذج التكلفة: بموجب هذا الأسلوب يتم التسجيل عند إعداد القوائم المالية بالتكلفة مطروحا منها مجموع

الإهلاك المتراكم ومجموع خسارة (تدني) قيمة التثبيات، ويتم تحديد القيمة المحاسبية للأصل كما يلي:

القيمة المحاسبية = التكلفة التاريخية - الإهلاك - خسارة القيمة

1-1- إهلاك التثبيات المادية:

1-1-1- تعريف الإهلاك: الإهلاك يعبر عن استهلاك الميزات الاقتصادية المرتبطة بأصل مادي أو غير

مادي، وهو أيضا عبارة عن النقص في الخدمة المتوقعة من الاستثمار، الذي لا يمكن التغلب عليه عن طريق الإصلاحات، ويعتبر الإهلاك أحد مكونات عناصر تكاليف الإنتاج مقابل النقص التدريجي في قيم الأصول طويلة الأجل، نتيجة الاستخدام المتواصل في العملية الإنتاجية أو القدم بسبب التقدم التكنولوجي وظهور الاختراعات الجديدة.³

¹ مصطفى عوادي، قواعد التسجيل المحاسبي والتقييم في النظام المحاسبي المالي الجزائري، نفس المرجع السابق، ص 457.

² محمد فيصل ما يده، جمال خنشور، قياس عناصر قائمة الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، مجلة البحوث والدراسات، العدد 23، 2017، ص 311.

³ وليد جعالي، يونس زين، أهمية تقييم التثبيات المادية باستخدام القيمة العادلة في الجزائر، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد 06، العدد 02، 2021، ص 551.

2-1-1- طرق احتساب الإهلاك:

1-1-2-1- طريقة القسط الثابت (الخطي):

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً وفي ظل هذه الطريقة يوزع جزء متساوي من تكلفة الأصل على كل فترة يتم استخدامه فيها وفق لطريقتين:

- طريقة المعادلة: قسط الإهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي

- طريقة النسبة: قسط الإهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الإهلاك السنوي¹

1-1-2-2- طريقة الإهلاك المتناقص:

على عكس الإهلاك الخطي الذي يوزع عبء الإهلاك بالتساوي على طول عمر الأصل، فإن الإهلاك المتناقص هو إجراء محاسبي يسمح بإثبات إهلاك أسرع للأصل خلال السنوات الأولى من استخدامه، هذا يعني أنه يتم تسجيل مصاريف أعلى في بداية فترة الاستخدام.²

طريقة الإهلاك المتناقص هي أسلوب لحساب الإهلاك بحيث المخصصات السنوية متناقصة.

يطبق هذا النظام فقط على الأصول القابلة للإهلاك التي تستوفي الشروط التالية:

- أن تكون أصولاً جديدة أو مشيدة من قبل الشركة لنفسها؛
- أن تكون مدة حياة الأصل تساوي أو تزيد عن 3 سنوات؛
- أن تكون من معدات الفنادق؛

الإهلاك المتناقص يتم عن طريق تطبيق معامل زيادة على معدل الإهلاك الخطي، ويتغير هذا المعامل بحسب مدة الاستخدام.

وبالتالي، فإن معدل الإهلاك المتناقص يحسب كما يلي:

معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي × المعامل الضريبي

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

¹ ضياء نصر الله الدرمللي، المعالجة المحاسبية للأصول، دار النشر مؤسسة شباب الجامعة، إسكندرية، 2018 ص 350.

² Mohamed tellache, Yahia zamoun, " analyse des changements apportés par le SCF aux traitement comptable des immobilisation dans des entreprises algériennes : cas de l'eniem« , Mémoire de maîtrise, option finance, universite mouloud mammeri de tizi - ouzou, 2016-2017, p 61.

1-1-2-3- طريقة الإهلاك المتزايد:

تقوم هذه الطريقة على مبدأ متناقض مع طريقة القسط المتناقص بحيث يكون مبلغ الإهلاكات متزايد من سنة لأخرى على أن تحوز السنة الأولى من عمر الأصل على أقل قسط إهلاك وتبدأ بالتصاعد، تعتبر هذه الطريقة لحساب الإهلاكات نادرة جدا في الاستعمال وذلك لأنها قليلا ما تقابل حقيقة اقتصادية ما، وتستخدم هذه الطريقة في حالة التثبيتات التي يتم الحصول عليها من خلال القروض التي يتم تسديدها من خلال أقساط ثابتة وهذا ما يخفف نوعا ما الأعباء عن صندوق المؤسسة.

1-1-2-4- طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج:

تعتمد هذه الطريقة عند احتساب القسط على وحدات الإنتاج، بحيث يقدر عمر الأصل على أساس الوحدات التي ينتجها، وفي نهاية كل سنة يحدد قسط الإهلاك الواجب تسجيله ويضرب المعدل في عدد وحدات الإنتاج المحققة خلال العام، ويحسب معدل الإهلاك وفق العلاقة التالية:

$$\text{معدل الإهلاك} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة}) / \text{عدد وحدات الإنتاج}^1$$

ويكون التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك السنوي كالآتي: ²

681	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة لأصول غير جارية	xxx
281x	ح/ إهلاك التثبيتات المادية	xxx
	مخصص الإهلاك	

1-2-1- خسائر القيمة عن التثبيتات المادية

1-2-1-1- تعريف خسارة القيمة:

عرف (ن.م.م) خسارة القيمة " بأنها فائض القيمة المحاسبية لأصول عن قيمتها الواجبة (أي الممكنة) التحصيل ".³

1-2-1-2- أدلة على الخسارة في القيمة:

عند إيقاف الحسابات، يجب على المؤسسة تقدير فيما إذا كان هناك دليل يبين بأن أصل قد فقد من قيمته عندها تأخذ الأدلة التالية:

¹ أسامة طبيب، دراسة تأثير تعدد البدائل المحاسبية لقياس الإهلاكات على قيمة المؤسسة الاقتصادية، مجلة التحولات الاقتصادية، المجلد 02، العدد 01، 2022، ص 49.

² مصطفى عوادي، المعالجة المحاسبية لإهلاك التثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، العدد 05، 2012، ص 127.

³ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، سطيف، 2011، ص 25.

1-2-2-1- أدلة خارجية:

- حدث هناك انخفاض في القيمة السوقية خلال الدورة بشكل معتبر؛
- تغيرات هامة، له أثر سلبي على المؤسسة، حدثت خلال الدورة أو ستحدث في المستقبل القريب، في المحيط التقني، الإقتصادي أو القانوني أمثلة ظهور إجراءات جديدة تجعل من التقنيات المستخدمة غير فعالة، تغيير في التنظيمات (....)؛
- معدل الفائدة للسوق زاد خلال الدورة ومن المحتمل أن هذه الزيادة تخفض من القيم البيعية بشكل هام.

1-2-2-2- أدلة داخلية:

- التدهور أو الإلتلاف المادي غير المتوقع في المخطط الابتدائي قد ظهر؛
 - تغييرات هامة في طريقة الاستخدام الحالية أو مستقبلية لها أثر سلبي على استخدام الأصل (إعادة الهيكلة، التخلي عن الأنشطة)؛
 - الأداءات أقل من التقديرات، الأداء المنتظر للأصل هو أقل من المنتظر؛
- إذا تحققت أحد هذه الأدلة، يجب على المؤسسة أن تشرع في اختبار الخسارة في القيمة.

1-2-3- اختبار الخسارة في القيمة:

- يتمثل في مقارنة القيمة المحاسبية (القيمة المحاسبية الصافية بالنسبة للتجهيزات القابلة للإستهلاك) للأصل مع قيمته الحالية (القيمة القابلة للاسترداد). فإذا كانت هذه الأخيرة أقل من القيمة المحاسبية الصافية تشرع المؤسسة في تثبيت الخسارة في القيمة.¹

1-2-4- التسجيل المحاسبي:²

- بعد تكوين خسارة القيمة، يجب على المؤسسة تحديد القيمة القابلة للاسترجاع للأصل في تاريخ كل إقفال حيث:
- إذا ارتفعت خسارة القيمة: تسجيل مخصص إضافي؛
 - إذا انخفضت خسارة القيمة: استرجاع خسارة القيمة، مع اعتبار أن هذا الاسترجاع لا بد ألا يؤدي إلى تجاوز القيمة المحاسبية الصافية التي كان بالإمكان الحصول عليها في حالة عدم تسجيل أي خسارة قيمة على هذا الأصل خلال الفترات السابقة.

¹ هوام جمعة، نفس المرجع السابق، ص 59.

² حواس صلاح، نفس المرجع السابق، ص 203.

تسجيل خسارة القيمة يكون كالتالي:

XXX	XXX	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للأصول غير الجارية	681
XXX		ح/ خسائر القيمة على التثبيتات خسائر قيمة التثبيتات	291X

- خسارة القيمة يعدل في نهاية كل دورة:

ارتفاع مبلغ خسارة القيمة يتم تسجيل القيد التالي:

XXX	XXX	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للأصول غير الجارية	681
XXX		ح/ خسائر القيمة على التثبيتات ارتفاع خسارة القيمة	291x

انخفاض مبلغ خسارة القيمة أو ألغى يتم تسجيل القيد التالي:

XXX	XXX	ح/ خسائر القيمة على التثبيتات	291x
XXX		ح/ استرجاع خسارة قيم الأصول غير الجارية للاستغلال استرجاع خسارة قيم التثبيتات	781

2- طريقة إعادة التقييم:

في إطار المعالجة المسموح بها، كل تجهيز معني، وبعد تسجيله الأولي كأصل، يسجل بمبلغه المعاد تقيمه أي القيمة العادلة عند تاريخ إعادة التقييم ناقص الإهلاكات السابقة المتراكمة وخسائر في القيمة المتراكمة السابقة.

قيمة الأصل = القيمة العادلة - (مجموع الإهلاكات المتراكمة + مجموع خسائر القيمة المتراكمة)

- يجب أن تتم إعادة التقييم بشكل منتظم حتى لا تختلف القيمة المحاسبية للتثبيت بشكل فعال عن تلك المحدد باستعمال القيمة العادلة عند تاريخ الإقفال؛

- ولا يمكن استخدام طريقة إعادة التقييم إلا إذا كانت القيمة العادلة للأصل المادي يمكن تحديدها بالرجوع إلى سوق النشطة؛¹

- فارق التقييم هو عبارة عن الفرق بين القيمة المحاسبية لبعض العناصر القابلة للتحديد في الأصل والقيمة الحقيقية لنفس هذه العناصر في تاريخ اقتناء السندات. وهو رصيد مخصص لا يسجل محاسبيا كما هو موضح في العلاقة التالية:²

فارق إعادة التقييم = القيمة العادلة - القيمة المحاسبية الصافية

1-1- التسجيل المحاسبي لفارق إعادة التقييم:

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.³

يكون التسجيل المحاسبي لفارق إعادة التقييم كالتالي:⁴

	21X	ح/ تثبيات مادية	XXX
XXX	28X	ح/ إهلاك تثبيات مادية	XXX
XXX	105	ح/ فارق إعادة التقييم	XXX

1-2- حالات خاصة لإعادة التقييم:⁵

إن إعادة التقييم الإيجابية تدرج في الحسابات كمنتوج (في حدود بقيمة الخسارة في القيمة المسجلة في حسابات المؤسسة لنفس الأصل)، إذا كانت تعويض إعادة تقييم أخرى سلبية لنفس الأصل، سبق أن تم إدراجها كعبء في الحسابات.

¹ صلاح الدين شريك، أمينة حفاصة، مدى توافق محاسبة الأصول غير الملموسة بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 03، العدد 01، 2018، ص 195.

² نفس المرجع السابق، ص 193.

³ هوام جمعة، نفس المرجع السابق، ص 78.

⁴ محمد قبائلي، المعالجة المحاسبية والجبائية لعمليات إعادة تقييم التثبيات، مجلة الأبحاث الإقتصادية، المجلد 17، العدد 01، 2022، ص 169.

⁵ نور الدين عاد، رواني بوحفص، عوائق تطبيق إعادة تقييم التثبيات في البيئة المحاسبية الجزائرية، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 05، العدد 02، 2021، ص 257 - 258.

التسجيل المحاسبي:

تسجيل خسائر القيمة:

	xxx	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للأصول غير الجارية		681
xxx		ح/ خسائر القيمة عن تثبيبات مادية تسجيل خسارة القيمة	29X	

الاسترجاع في حدود الخسارة المدرجة في نتيجة المؤسسة:

	xxx	ح/ خسائر القيمة على التثبيبات المادية		29x
xxx		ح/ استرجاع الاستغلال استرجاع خسارة القيمة	781	

يسجل الفارق في رؤوس الأموال:

	xxx	ح/ تثبيبات مادية		21x
xxx		ح/ فارق إعادة تقييم	105	

فارق تقييم إيجابي سبق وأن تم إدراجه في الحسابات

	xxx	ح/ تثبيبات مادية		21x
xxx		ح/ فارق إعادة تقييم	105	

فارق إعادة تقييم سلبي

	xxx	ح/ فارق إعادة تقييم		105
xxx		ح/ تثبيبات مادية	21x	

والفارق يسجل في حسابات الأعباء

	xxx	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة للأصول غير الجارية		681
xxx		ح/ خسائر القيمة عن تثبيبات مادية	29X	

3-1- حالة التنازل عن التثبيتات المادية (الإستغناء)¹:

قد تستغنى (تتنازل) المؤسسة عن التثبيتات بسبب من الأسباب، كعدم كفايتها الإنتاجية، أو لتقدمها أو بسبب تغيير طرق الإنتاج أو النشاط، ويتم الإستغناء عن التثبيتات إما بالبيع، الشطب أو الاستبدال.

3-2- حالة شطب الأصل من الخدمة (التخلص منه)

عندما تقرر إدارة المؤسسة شطب التثبيت من الخدمة، أي التخلص منه نهائيا وبدون مقابل، لأنها لا تنتظر من استعماله، أو بيعه أي منافع اقتصادية مستقبلية ففي هذه الحالة، يجب إقفال حساب التثبيت المعني، وأيضا حساب مجمع إهلاكاته، وهنا نميز بين حالتين:

الحالة الأولى: التثبيت المهتك كليا

إذا كان التثبيت مهتك كليا، فهذا الشطب لا يؤدي إلى أية نتيجة، لأن مجموع الإهلاكات يساوي لتكلفة التثبيت، فيكون تسجيل الشطب كالتالي:

281x	ح/إهلاك التثبيت المعني	XXX
21x	ح/ التثبيت المعني	XXX
	شطب التثبيت المادي من الأصول	

الحالة الثانية: التثبيت قيد الإهلاك

في هذه الحالة يتم التخلص من التثبيت غير مهتك كليا، فهو قيد الإهلاك أي له قيمة باقية محاسبية موجبة، فيقفل حساب التثبيت المشطوب من الخدمة مقابل جعل مجموع إهلاكاته مدين، واعتبار القيمة الباقية كخسارة التنازل تسجل في ح/ 652 ناقص قيمة التثبيتات غير المالية المتنازل عنها:

خسارة التنازل = تكلفة الأصل - (مجموع الإهلاكات + تدني القيمة)

281x	ح/ إهلاك التثبيتات المادية	XXX
29x	ح/ خسائر القيمة على التثبيتات المادية	XXX
652	ح/ نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	XXX
21x	ح/ التثبيت المعني	XXX
	التثبيت المادي من الأصول	

¹ حنيفة بن ربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق Scf والمعايير الدولية IAS/IFRS، دار أجيال الرقمي، أولاد فايت، الجزائر العاصمة، 2023، ص 221 - 222.

2-3-2- حالة بيع التثبيتات:

إذا تم بيع التثبيتات في نهاية عمرها الإنتاجي، أو قبل نهاية عمرها الإنتاجي، قد يترتب على عملية البيع هذه أرباح أو خسائر:

- ربح إذا كان سعر البيع الصافي < من القيمة الباقية المحاسبية؛
- خسارة إذا كان سعر البيع الصافي > من القيمة الباقية المحاسبية؛
- نتيجة معدومة إذا كان سعر البيع الصافي = القيمة الباقية المحاسبية.

الحالة 01: حالة الربح¹

	XXX	ح/ البنك		512
	XXX	ح/ إهلاك تثبيتات مادية		281x
XXX		ح/ تثبيتات مادية	21x	
XXX		ح/ فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	752	

الحالة 02: حالة الخسارة

	XXX	ح/ البنك		512
	XXX	ح/ إهلاك تثبيتات مادية		281x
	XXX	ح/ نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		652
XXX		ح/ تثبيتات مادية	21x	
		تنازل عن تثبيت مادي		

الحالة 03: لا ربح لا خسارة

	XXX	ح/ البنك		512
	XXX	ح/ إهلاك تثبيتات مادية		281x
XXX		ح/ تثبيتات مادية	21x	

4-1- حالة التنازل عن التثبيتات بالمبادلة:²

قد تقوم المؤسسة باستبدال تثبيتاتها القديمة بأخرى جديدة خاصة بالنسبة لتلك التي تتأثر بالتقادم الزمني كمعدات النقل أو بالتطور التكنولوجي كتجهيزات ومعدات الإنتاج.

¹ عبد الحميد بغداد، تسجيل وتقييم التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس - مستغانم -، 2016/2017، ص 40.

² لخضر علاوي، المحاسبة المعقدة وفقا للنظام المحاسبي المالي، نفس المرجع السابق، ص 98-99.

حيث تمثل عملية الاستبدال من وجهة نظر المؤسسة كعملية بيع وعليه يجب تحديد نتائجها، والتي تظهر من خلال قياس الفرق بين السعر المحدد من قبل بائع الأصل الجديد مطروحا منه القيمة المدفوعة من قبل المؤسسة وبين القيمة المحاسبية الصافية للأصل المراد استبداله ومنها تكون النتيجة:

- ربح: إذا كان صافي السعر المحدد من قبل البائع أكبر من القيمة الباقية؛
- خسارة: إذا كان صافي السعر المحدد من قبل البائع أقل من القيمة الباقية؛
- صافي السعر: السعر المحدد من قبل البائع - المبلغ المدفوع من قبل المؤسسة.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع واقع المعالجة المحاسبية للثبتيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بين هاته الدراسات والدراسة التي قمنا بها من حيث أوجه التشابه والاختلاف فيما بينها وكيفية الاستفادة منها.

المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية

أولاً: دراسة: سحنون أسامة

بعنوان " تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المحاسبة عن الثبتيات العينية والمعنوية وأثرها على تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية-دراسة حالة مؤسسة صيدال-"، أطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة، جامعة الجزائر 3، 2021/2020.

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح أثر تطبيق المعايير المحاسبة الدولية في المحاسبة عن الثبتيات العينية و المعنوية على تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، حيث قامت بتقديم إطار نظري في المعايير المحاسبة الدولية وإبراز أهميتها وأثرها على تقييم الأداء المالي وتحديد مؤشرات تقييم الأداء المالي، كما أوضحت أيضا الممارسات المحاسبية في الواقع فيما يخص الثبتيات العينية في مجال الاعتراف والقياس في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية وتقديم دراسة معمقة ومفصلة حول المحاسبة عن الثبتيات العينية و المعنوية وفق متطلبات المعايير المحاسبة الدولية (IAS36 – IAS38 – IAS16)، وإبراز التطور في منهجية تحديد القيمة العادلة للثبتيات العينية.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها تتوقف الجودة في المعلومة المحاسبية ومنفعتها على مدى دقة موثوقية مخرجات عملية القياس التي تسبق مرحلة الإفصاح، وساهمت المعايير المحاسبة الدولية في اتخاذ الحلول المناسبة للإشكالات المطروحة في الواقع العملي كتحديد شروط الاعتراف بالأصل، تحديد التكلفة الفعلية وإيضاح الفرق بين إنخفاض القيمة للإهتلاكات، تعتبر تطبيق المعايير المحاسبة الدولية نقطة تحول رئيسية في مجال تقييم الأداء المالي ومحدد أساسي من محددات جودة المعلومات المحاسبية.

ثانياً: دراسة بغداد عبد الحميد

بعنوان " تسجيل وتقييم الثبتيات وفق النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مكتب المحاسبة"، مذكرة ماستر، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس – مستغانم –، 2017/2016. هدفت هذه الدراسة إلى بيان كيفية قيام المؤسسات بالتسجيل والتقييم المحاسبي للأصول الثابتة، ومدى قدرة هذه المؤسسات على تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF، وأيضاً اكتشاف الكيفية التي يتم بها التسجيل والتقييم المحاسبي للثبتيات في ظل النظام المحاسبي المالي حيث قامت هذه الدراسة بدراسة عنصر الثبتيات نظراً للاهتمام الكبير بها باعتبارها مصدر مهم للأرباح بالنسبة للمؤسسة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها إن النظام المحاسبي المالي جاء بنظرة مختلفة عن سابقه، ومبادئه تركز على الجانب المالي والاقتصاد بيد الجانب الجبائي لتوقيع معلومات ملائمة للمستخدمين بالدرجة الأولى، حيث أنه فعال في تسجيل وتقييم التثبيات، لما جاء به من تعديلات سواء على مستوى المفاهيم والتقييم أو المحاسبة كما تتميز متطلبات التقييم المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي بالحيطه والحذر. أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استقننا من هذه الدراسات.

الجدول رقم (02): المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
سحنون أسامة 2021-2020	- يتشابهان في متغير واحد - المنهج: استخدام المنهج الوصفي التحليلي. - الأدوات: اعتماد الباحث في إعداد مذكرته على دراسة حالة مقابلة	- مؤسسة الدراسة: مؤسسة صيدال. -ركز على أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المحاسبة عن التثبيات العينية والمعنوية على تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.	- اعتماد على هذه الدراسة في الجانب النظري.
بغداد عبد الحميد 2017-2016	- يتشابهان في متغيرين تابع ومستقل. - المنهج: استخدام المنهج الوصفي التحليلي. - الأدوات: اعتماد الباحث في إعداد مذكرته على دراسة حالة مقابلة	- مؤسسة الدراسة: مكتب المحاسبة -ركز على التسجيل المحاسبي للتثبيات وفق النظام المحاسبي المالي SCF	- المراجع

المصدر: من إعداد الطالبتين

المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية

أولاً: دراسة نور الدين عاد ورواني بوحفص

بعنوان "عوائق تطبيق إعادة تقييم التثبيتات في البيئة المحاسبية الجزائرية - دراسة لعينة من المهنيين

- ، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 05، العدد 02، 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية إعادة تقييم التثبيتات في قياس معدل العائد الذي تحققه المنشأة على إجمالي أصولها العاملة، ومعرفة استخدامات فوائض القيمة لإعادة التقييم التثبيتات ومحاولة التعرف على أهم الجوانب النظرية التي تحيط بإعادة تقييم التثبيتات في الجزائر، وتوضيح العوائق والعراقيل التي تحد من عملية إعادة تقييم التثبيتات في الجزائر.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها النظام الجبائي لا يعترف بالقيمة المدرجة في قيمة الأصل أثناء إعادة تقييم التثبيتات ويستخرجها في النتيجة الجبائية، واعتماد حل الفئات المهنية على مبدأ التكلفة التاريخية بدل إعادة تقييم التثبيتات وعدم وجود تجانس بين القوانين المحاسبية والجبائية في الجزائر التي تخص إعادة تقييم التثبيتات، وعدم التجاء الفئات المهنية لإعادة تقييم التثبيتات إلا وفي الحالات الاضطرارية.

ثانياً: دراسة مباركي مروان والعرابي حمزة

بعنوان "واقع إعادة تقييم التثبيتات المادية في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، دراسة على

مستوى الشركات الصناعية المسعرة في البورصة"، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 13، العدد 2018، 19،

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أوجه قصور التكلفة التاريخية في تقييم التثبيتات بعد الاعتراف الأولي لها، وإبراز أهمية إعادة تقييم التثبيتات ودورها في تحسين جودة المعلومة المحاسبية، والتعرف على واقع تطبيق عمليات إعادة تقييم التثبيتات في الجزائر.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها تبين أن اختيار المؤسسة تطبيق نموذج إعادة التقييم التثبيتات بالقيمة العادلة في فترات التضخم يسمح بنقل صورة حقيقية عن الوضع الإقتصادي للمؤسسة، وعرض أفضل للقوائم المالية مما يجعلها أكثر ملائمة لتقييم أداء المؤسسة وأكثر موثوقية لترشيد قرارات المستثمرين، واستمرار الشركات الجزائرية بتطبيق نموذج التكلفة التاريخية في تقييم التثبيتات يؤدي إلى عدم عرض المركز المالي الحقيقي للشركة واحتساب الإهلاك التثبيت على أساس التكلفة التاريخية والتي هي أقل من قيمته العادلة يؤثر سلباً على قدرتها التمويلية لتحديد التثبيتات، ويؤدي ذلك إلى تضخيم نتيجة الدورة وتحميل الشركة ضرائب أكبر ويرجع السبب الرئيسي لعدم قيام الشركات بإعادة تقييم تثبياتها.

أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول

الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استقدنا من هذه الدراسات.

الجدول (03): المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
نورالدين عاد ورواني بوحفص 2021	- يتشابهان في المتغير التابع - المنهج: استخدام المنهج الوصفي التحليلي - الأدوات: استخدام دراسة حالة، استبيان، مقابلة.	- استخدم استبيان أما دراستنا استخدمت دراسة حالة	- الاعتماد عليها في الجانب النظري من ناحية إعادة تقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي.
مباركي مروان والعربي حمزة 2018	- يتشابهان في متغيرين التابع والمستقل - المنهج: استخدام المنهج الوصفي التحليلي - الأدوات: استخدام دراسة حالة، استبيان، مقابلة	- استخدم الاستبيان أما دراستنا استخدمت دراسة حالة	- المراجع

المصدر: من إعداد الطالبتين

المطلب الثالث: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية،

أولاً: Bachiri Afaf, « the financial Accoouting system in Algeria after a décade :of use: Reality, challenges and opportunities », jefb, Vol. 08,N°.01,mars 2023.

هدفت هذه الدراسة إلى التركيز على مفهوم نظام المحاسبة المالية والعلاقة بين نظام المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، وتوضيح المشكلات التي تواجهها المؤسسات في تطبيق النظام المحاسبة المالية. خلصت هذه الدراسة عدة نتائج أهمها يمكن الحصول على القيمة العادلة للأصول الثابتة والمالية في حالة وجود سوق مالية فعالة، يتيح تفعيل الأسواق المالية التسعير الفعلي لقيمة الأصول الثابتة والمالية.

ثانياً: Kamilia Lamara, Meriem Lekhel, « les immobilisation corporelles et incorporelles sellon le système comptable financier: cas de l'eniem », Mémoire de maîtrise , option finance, universitte Mouloud Mammeri de Tizi – ouzou, 2015./2016

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي أسنده SCF إلى المحاسبة من خلال الشفافية في استخدام المعلومات المحاسبية لإبلاغ الجهات الفاعلة وتوفير معلومات مالية مطابقة للمعايير المحاسبية الدولية وكيف يتم تقييم وتسجيل الأصول الملموسة والغير الملموسة ومحاسبتها بموجب النظام المحاسبي المالي.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها اعتماد الجزائر خطة محاسبية جديدة تسمى SCF وهي متوافقة مع معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS، التي تحل محل PCN ويهدف هذا النظام إلى مواءمة أدوات

المحاسبة وفرض استخدام إطار محاسبي دولي مشترك للشركات للاستجابة للتكامل الإقليمي وعولمة الأسواق والمعاملات الدولية، وتطرق النظام المحاسبي المالي إلى تقييم الأصول الملموسة والغير الملموسة ومدى قدرة هذه المؤسسات على تطبيق النظام المحاسبي المالي.

الجدول رقم (04): المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
Bachiri Afaf 2023	- يتشابهان في متغير مستقل النظام المحاسبي المالي - المنهج: استخدام المنهج الوصفي التحليلي	- لم تتم بدراسة حالة	- الاستفادة من الجانب النظري
Lamara Kamilia, Lekhel Meriem 2015-2016	- يتشابهان في متغيرين تابع ومستقل - المنهج: استخدام المنهج الوصفي التحليلي - الأدوات: استخدام دراسة حالة، استبيان، مقابلة	- مؤسسة الدراسة مؤسسة التشغيل	- الاستفادة من الجانب النظري

المصدر: من إعداد الطالبتين

خلاصة الفصل الأول:

لقد حاولنا من خلال هذا الفصل إلى عرض أهم مصطلحات والمفاهيم العامة حول النظام المحاسبي المالي ولمحة عن التثبيات المادية وتسلط الضوء على بعض تقنيات معالجتها بهدف إعطاء نظرة متكاملة نوعا ما، كما عرضنا قائمة الحسابات المتعلقة بهذه التثبيات وشروط الاعتراف بها وتقييمها وإهلاكها وإبراز أهم التغيرات الحاصلة في التقييد المحاسبي لها، كما ختمنا هذا الفصل بدراسات سابقة وأهدافها وما خلصت إليه من إبراز الأثر الإيجابي في تطبيق النظام المحاسبي المالي والفروقات الجوهرية التي جاء بها.

الفصل الثاني:

الإطار التطبيقي للدراسة

تمهيد:

بالنظر إلى أن الأصول الثابتة المادية تعد الدعامة الأساسية التي يقوم عليها نشاط أي كيان اقتصادي، لكونها من أهم عناصر الموارد الاقتصادية ومصدرًا رئيسيًا للتدفقات النقدية المستقبلية، فقد قمنا في الفصل الأول باستعراض مختلف الجوانب النظرية والمفاهيم المحاسبية المرتبطة بهذا الموضوع، ولإثراء الإطار النظري وتعزيزه بالبعد التطبيقي، تم اختيار دراسة ميدانية على مستوى مؤسسة صناعية، تمثلت في مؤسسة " كوندور إلكترونيكس " الواقعة بولاية برج بوعرييج، وذلك بهدف إسقاط المفاهيم النظرية المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للأصول الثابتة المادية كما يحددها النظام المحاسبي المالي SCF، على الواقع العملي للمؤسسة.

وقد تم تقسيم هذا الفصل التطبيقي إلى مبحثين رئيسيين:

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور إلكترونيكس (SPA CONDOR)

المبحث الثاني: واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور إلكترونيكس (SPA CONDOR)

تعد مؤسسة كوندور من أبرز المؤسسات الرائدة في مجال الصناعة الإلكترونية والكهر ومنزلية في الجزائر، في هذا المبحث، سنقدم عرضاً عاماً حول هذه المؤسسة التي يقع مقرها الرئيسي بولاية برج بوعرييج، ويتضمن هذا العرض تعريفاً بالمؤسسة ونشأتها، إلى جانب عرض الهيكل التنظيمي الخاص بها، مع تسليط الضوء على أهم مهامها والأهداف التي تسعى إلى تحقيقها.

المطلب الأول: تعريف ونشأة المؤسسة

في هذا المطلب سنتطرق إلى عنصرين أساسيين يتمثلان في التعريف بالمؤسسة والمراحل التي مرت بها.

أولاً: التعريف بالمؤسسة

نظراً للجو الملائم الذي يسمح بوجود سوق تنافسية محلية جديدة، وفتح أبواب الاستثمار في السوق الوطنية والدولية أمام الخواص، ونتيجة لتطور والمواكبة وزيادة الطلب على المنتجات الإلكترونية والألكترو منزلية تأسست مؤسسة كوندور وهي إحدى المؤسسات المكونة للشركة الأم "مجموعة بن حمادي" التي تحتوي على عدة وحدات:

- مؤسسة "ARGILOR" وهي وحدة لإنتاج القمح الصلب ومشتقاته؛
- مؤسسة "POLYBEN" وهي وحدة لإنتاج الأكياس البلاستيكية؛
- مؤسسة "GEMAC" وهي وحدة لإنتاج البلاط ومواد البناء؛
- مؤسسة "TRAVAUX COUVIA" وهي وحدة المشاريع البناء العملاق؛
- مؤسسة "GEPATTE" وهي وحدة إنتاج العجائن؛
- مؤسسة "HODNA METAL" لإنتاج الصفائح الشمسية.

مؤسسة بن حمادي "Trade-Antar" "Condor" بالعربية "عنتر للتجارة" هي مؤسسة خاصة ذات مسؤولية محدودة، يتمثل نشاطها في صناعة وتسويق وخدمة ما بعد البيع للأجهزة الإلكترونية والكهر ومنزلية، ويقع المركز الرئيسي للمؤسسة بالمنطقة الصناعية ومنطقة الأنشطة التجارية بولاية برج بوعرييج طريق مسيلة، تقدر المساحة الإجمالية لهذه المؤسسة بـ: 828359 م²، برأس مال قدره 4.277.000.000.00 دج، وعدد عمال كوندور موزعين على الوحدات والمصالح حسب التخصص تحت إشراف رجل الأعمال الجزائري "عبد الرحمان بن حمادي".

تنشط المؤسسة وفقا لأحكام القانون التجاري، حيث تحصلت على السجل التجاري في أفريل 2002 إذ بدأ نشاطها الفعلي في فيفري 2003 وكذلك على شهادة الجودة ISO 9001 نسخة 2000 من منظمة AFAQ AFNOR بتاريخ: 2007/03/27.

وقد نشأت المؤسسة في بيئة ملائمة، حيث أن نشاطها في صناعة الإلكترونيك والإلكترومنزلي يعرف انتعاشا في بلادنا، وذلك لتزايد حاجة المستهلك لمثل هذه المنتجات العصرية، وكذلك لمبادرة الجزائر بإنشاء هذا القطاع الإلكتروني لتلحق بركب الدول، وهذا ما وفر لها بيئة تنافسية، وخاصة أن هذه الصناعة متمركزة محليا في ولاية برج بوعرييج.

الجدول رقم (05): بطاقة فنية لمؤسسة كوندور إلكترونيكس

اسم المؤسسة	كوندور الكترونيكس Condor.
المؤسسة الأم	مجموعة بن حمادي عنتر للتجارة.
علامة المؤسسة	
الشكل القانوني	شركة ذات أسهم
رقم السجل التجاري	B 02 0462772
رقم التعريف الجبائي	000234046277228
الرسالة	الحياة ابتكار.
طبيعة الاستثمار للمؤسسة	صناعة وتسويق الأجهزة الالكترونية والإلكترو منزلية.
المقر الرئيسي للمؤسسة	المنطقة الصناعية بولاية برج بوعرييج، طريق مسيلة.
سنة التأسيس	09 أفريل 2002.
شهادة الجودة iso 9001 نسخة 2000	27 مارس 2007.
البريد الإلكتروني	info@condor.dz

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

ثانيا: المراحل التي مرت بها المؤسسة

مرت المؤسسة بمجموعة من المراحل حتى وصلت إلى ما هي عليه الآن وهي:

1-مرحلة الشراء للبيع

حيث أن المؤسسة كانت تقوم بشراء المنتجات الإلكترونية جاهزة، وبيعها على حالها في السوق الجزائري، ونظرا لأن الطلب كان كبيرا على هذه المنتجات انتقلت المؤسسة إلى المرحلة الثانية.

2-مرحلة شراء المنتج مفككا جزئيا

في هذه المرحلة كانت تقوم المؤسسة بشراء المنتجات مفككة جزئيا، لتقوم بعد ذلك بتركيبها، وفي هذه الحالة تستفيد المؤسسة من عدة مزايا وهي:

- تخفيض تكلفة الشراء؛
- التعرف على الجهاز المركب وطريقة تركيبه؛
- المساهمة في امتصاص البطالة، وبالتالي الحصول على الدعم والإعانة الحكومية لها؛
- المساهمة في النهوض بالاقتصاد الوطني.

3- شراء الجهاز مفكا كليا

أي شراء المنتجات مفككة كليا وإعادة تركيبها، وبهذا تستفيد المؤسسة من مزايا أهمها:

- التعرف على الجهاز أكثر وتعلم تركيبه؛
- معرفة المكونات التي يمكن إنتاجها محليا، أو ذاتيا، وبتكلفة أقل؛
- توفير مناصب أخرى للعمل.

4-مرحلة الإنتاج

في هذه المرحلة وبعد الاستفادة من المراحل السابقة، أصبحت المؤسسة تتحكم في تقنيات تركيب الأجهزة، وبعد تحديد المكونات التي يمكن شراؤها محليا، أو إنتاجها ذاتيا، لم يبق لها سوى أن تسجله بعلامة تجارية خاصة بها، وذلك عن طريق شراء التراخيص Licence، وهذا ما قامت به فعلا، حيث قامت بشراء التراخيص من مؤسسة Hisense الصينية.

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

- تخفيض الأسعار عن طريق تعظيم الإنتاج؛
- التواجد عبر كامل التراب الوطني؛
- التصدير.

وبالفعل فالمؤسسة حققت تقدما كبيرا فيما يخص تخفيض الأسعار، وذلك من خلال استفادتها من التعلم، واكتساب الخبرة، كما أنها تحاول التواجد عبر 48 ولاية، سواء عن طريق التواجد الفعلي، أو عن طريق نقاط البيع، أو المعارض...الخ.

5-الإنفتاح عن السوق العالمية

خلال 2017 اعتمدت المؤسسة على إستراتيجية جديدة وهي إستراتيجية التصدير، حيث تم تسويق منتجاتها في 16 دولة موزعة على 3 قارات:

إفريقيا: تونس، المغرب، مصر، السنغال، البنين، موريطانيا، ليبيا، كونغو.
آسيا: الإمارات العربية المتحدة، الأردن، عمان، السعودية، الصين.
أوروبا: فرنسا، إيطاليا.

المطلب الثاني: مهام وأهداف مؤسسة كوندور

تعتبر مؤسسة "عنتر" ترايد كوندور - برج بوعريج - ذات أهمية بالغة في الاقتصاد الوطني كونها تغطي الاحتياجات الوطنية من الأجهزة الإلكترونية كما تعمل على تمويل القطاع الخاص بمختلف الأجهزة الضرورية وأيضا المؤسسات المحلية.

أولا: مهام المؤسسة

من أهم مهام مؤسسة كوندور ما يلي:

- تطوير المنتجات والخدمات التي تقدمها المؤسسة: بحيث تعمل المؤسسة على تحسين جودة المنتجات، وللقيام بذلك تستعمل أحسن وأحدث الابتكارات التكنولوجية وهذا لاستقطاب أكبر عدد ممكن من المستهلكين وكسب المكانة والسمعة السوقية؛
- توفير مناصب شغل: بحيث توفر المؤسسة ما لا يقل عن 1500 منصب شغل؛
- تطوير الاقتصاد؛
- توفير منتج وطني جزائري في السوق: وذلك من خلال المنتجات التي تطرحها وتضخها المؤسسة في السوق الوطنية؛
- تحقيق المخطط السنوي للإنتاج مع المؤسسات من نفس النوع: أي تحقيق التكامل والتوازن واحترام الأهداف المسطرة مسبقا لضمان الاستمرارية وذلك من خلال: الوصول إلى رقم الأعمال المسطر من قبل مجلس الإدارة لكل سنة؛
- الحفاظ على الصحة السوقية بضمان الزبائن والعملاء الحاليين وكسب متعاملين جدد؛
- تقديم منتج نوعي ذو مواصفات جيدة وبأفضل الأسعار؛
- الحصول على متعاملين أجانب من خلال المعارض والحملات الإعلانية الأخرى؛
- السعي إلى منافسة المؤسسات العالمية التي تنشط في نفس المجال؛

- كما تهدف المؤسسة أيضا إلى التخفيف قدر الإمكان من التكاليف والأعباء وهذا بإتباع أفضل السبل المتاحة في كل المستويات وفي مختلف المراحل العملية الإنتاجية من أجل القضاء على التبذير وكذا الوصول إلى الكفاءة الإنتاجية من خلال إدخال آلات إنتاجية جديدة تواكب التطور الحاصل في سبل الإنتاج ونوعية المنتج وكذا تأهيل العمال.

ثانيا: أهداف المؤسسة

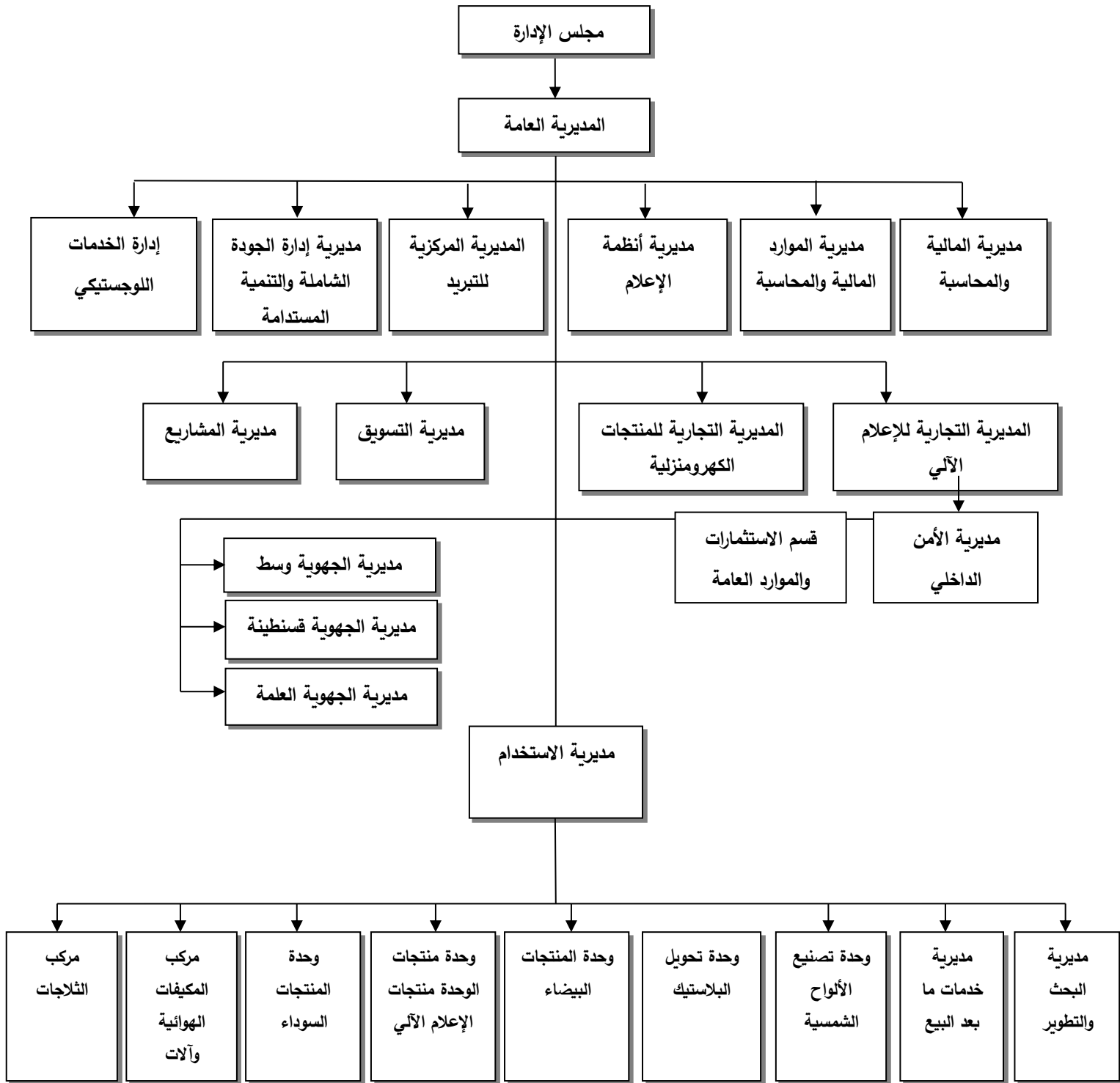
تتمثل أهداف المؤسسة فيما يلي:

- تحقيق الربح: كان ولا زال تحقيق الربح هو الهدف الأول والأساسي الذي تسعى إليه مؤسسة "عنتر ترايد" كوندور من خلال الوصول إلى رقم الأعمال المسطر لكل عام وكسب متعاملين جدد مع الحفاظ على المتعاملين الحاليين وبالتالي توسيع نشاطها للصدوم أمام المنافسة؛
- تحقيق متطلبات المجتمع: إن تحقيق هدف المؤسسة والتمثل في تحقيق الربح أو تحقيق الإشباع لا يكون إلا من خلال تلبية حاجيات المجتمع بتقديم منتج نوعي ذو جودة عالية وبأفضل الأسعار؛
- عقلنة الإنتاج: ويتم من خلال الاستعمال الجيد لممتلكاتها وبالإشراف على عملها بشكل يسمح في نفس الوقت بتلبية رغبات المجتمع؛
- ضمان مستوى مقبول من الأجور يسمح للعامل بتلبية حاجياته والحفاظ على بقاءه، وتقديم مختلف العلاوات والمنح؛
- إقامة أنماط استهلاكية معينة بالاعتماد على وسائل الإعلان؛
- توفير خدمات التأمين للعمال مثل التأمين الصحي التأمين ضد العمل والتقاعد؛
- الاهتمام بالجانب البيئي إذ يفرض عليها موقعها الجغرافي التحكم قدر الإمكان في نفاياتها الصناعية تقوية مركز المؤسسة في السوق المحلية ورفع قيمة الإنتاج الوطنية؛
- العمل على نيل شهادة الجودة الخاصة بالمنتج؛
- المداومة على تنظيم وتحسين هياكل المؤسسة؛
- تدعيم الاستثمارات باقتناء وسائل إنتاج عصرية بهدف تطوير وتنويع المنتج؛
- التكوين المستمر للعمال والإطارات؛
- الاستفادة من توظيف إطارات عالية المستوى والكفاءة.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوندور إلكترونيكس

يركز الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوندور إلكترونيكس على مجموعة من الوظائف تتفاعل فيما بينها لأجل تحقيق أهداف المؤسسة من خلال تحديد وتوزيع المسؤوليات وتقسيم العمل لمختلف مصالح المؤسسة ووحداتها وذلك سيتم توضيح موقع إدارة المالية والمحاسبة في الأشكال الموالية:

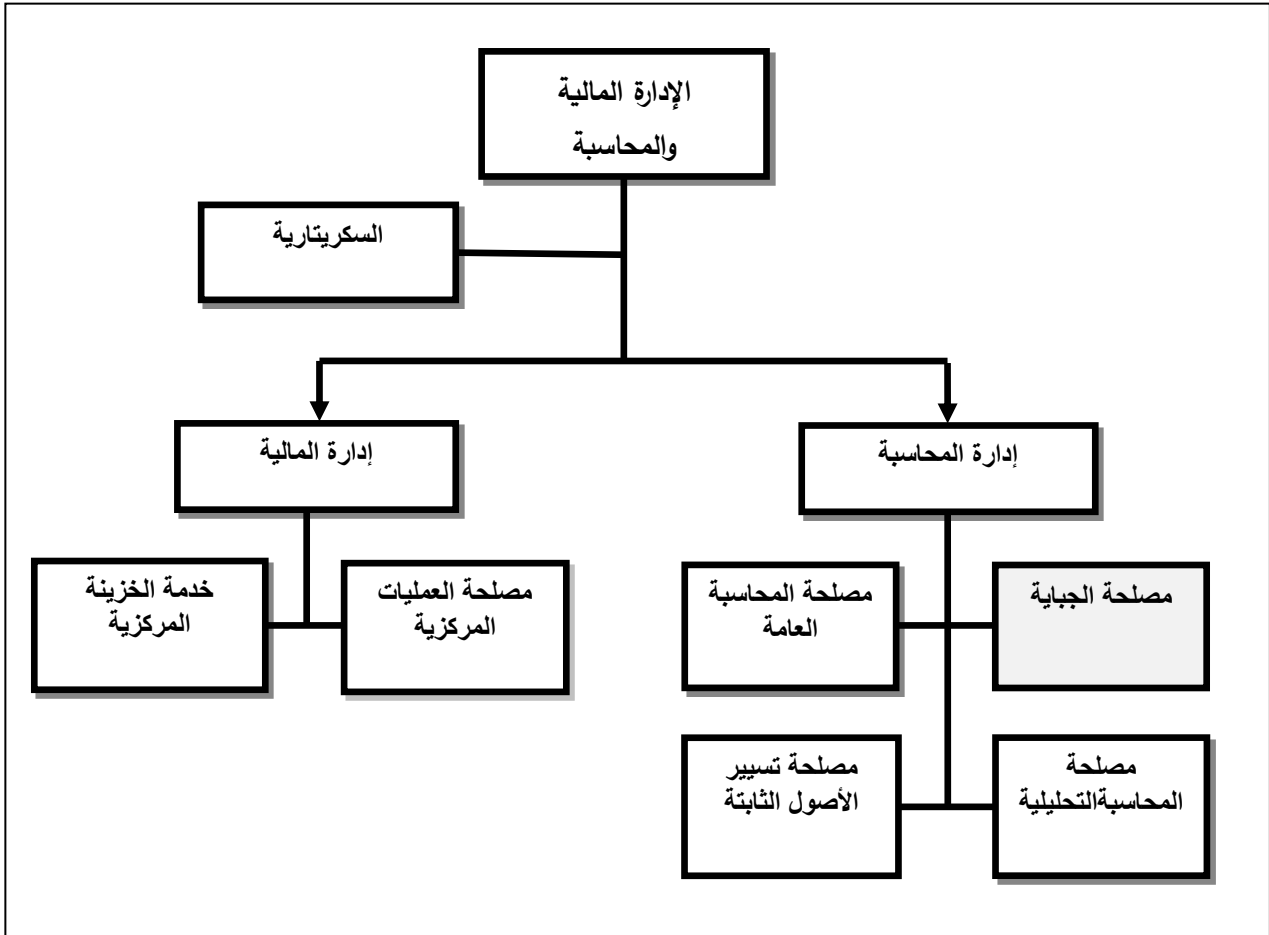
الشكل رقم (01): يوضح الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوندور إلكترونيكس



المصدر: مصلحة الموارد البشرية لمؤسسة كوندور

يمثل الشكل (01): الهيكل التنظيمي العام لمؤسسة كوندور، حيث يعتبر المدير العام حلقة وصل بين المنشأة والموظفين، لأنه له خبرة كافية كقائد لإدارة صحيحة والتي تحقق أهداف المؤسسة، وهذا ما يوضحه الهيكل التنظيمي من خلال التنوع في الإدارات وبمعنى آخر يظهر التخصص في إدارة أنشطتها ومواردها، من أجل التسيير السليم للمؤسسة.

الشكل (02): يوضح الهيكل التنظيمي للإدارة المالية والمحاسبة



المصدر: مصلحة الموارد البشرية لمؤسسة كوندور

يمثل الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي لمصلحة للإدارة المالية والمحاسبة لمؤسسة كوندور، إذ تعتبر مديرية المالية والمحاسبة القلب النابض للمؤسسة، حيث تترجم كل عمليات الإنتاج والبيع إلى أموال تسددها تكاليف المنتجات، إضافة إلى استلام المبالغ المالية المقابلة للمنتجات المقدمة، وبعبارة أخرى تعتبر مصلحة الإدارة المالية والمحاسبة المسؤولة عن تسيير الوضع المالي للمؤسسة والذي يتضمن السير الحسن للمؤسسة، حيث تنقسم إلى قسمين:

- إدارة المالية والتي تحتوي مصلحتين: مصلحة البنوك ومصلحة الخزينة؛

- إدارة المحاسبة والتي تحتوي على أربع مصالح هي: مصلحة المحاسبة العامة، المحاسبة التحليلية، مصلحة تسيير الأصول الثابتة، ومصلحة الجباية.

المبحث الثاني: واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس

حرصنا خلال وجودنا بمؤسسة كوندور إلكترونيكس على معرفة كل التفاصيل المحاسبية التي تخص التثبيات المادية من حيث طرق تقييمها مع التسجيلات المحاسبية لكل حالة، حيث سنتطرق في هذا المبحث دراسة ميزانيات المؤسسة وتطور مشترياتها وأيضاً سنتناول واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية في المؤسسة الصناعية كوندور ولاية برج بوعرييج ومدى توافقه من عدمه مع متطلبات النظام المحاسبي المالي من خلال المعالجة الأولية واللاحقة لها.

المطلب الأول: دراسة التثبيات المادية لمؤسسة كوندور إلكترونيكس

تطرقنا في هذا المطلب إلى عرض ميزانيات المؤسسة والتطور الذي شهدته التثبيات المادية خلال السنوات وذكر أهم التثبيات المادية الموجودة بها والتي تعتمد عليها في مزاولة نشاطها.

أولاً: نبذة عامة حول التثبيات المادية في المؤسسة

تحل التثبيات المادية حيزاً كبيراً في ميزانية المؤسسة حيث بلغ مجموع الاستثمارات عند إقفال الحسابات في نهاية سنة 2023 مبلغ 53.978.230.664.00 دج أي نسبة 51% من مجموع الميزانية و 82% من مجموع الأصول غير الجارية (مجموع التثبيات) (أنظر ملحق رقم 01) حيث تمكنت المؤسسة من خلال سياستها الناجحة مضاعفة استثماراتها من سنة إلى أخرى، وهذا نتيجة للعوائد على الاستثمارات التي كانت تستغل بطريقة جيدة، وكذا الإهلاكات التي ما فتئت أن تكون وسيلة أخرى لإعادة تحديد الأصول الثابتة وجلب التكنولوجيا نشير إلى أنه مجمع الإهلاك بلغ في السنة 2023 مبلغ 20.783.825.234 دج.

حساب نسبة التثبيات المادية من مجموع الأصول العام ومجموع الأصول الغير الجارية (مجموع التثبيات) نسبة التثبيات المادية من مجموع الأصول العام:

$$\text{نسبة التثبيات المادية} = (\text{مجموع التثبيات المادية} / \text{مجموع الأصول العام}) \times 100\%$$

$$\text{نسبة التثبيات المادية} = (106.383.391.029.00 / 53.978.230.664.00) \times 100\% = 51\%$$

نسبة التثبيات المادية من مجموع الأصول الغير الجارية (مجموع التثبيات)

$$\text{نسبة التثبيات المادية} = (\text{مجموع التثبيات المادية} / \text{مجموع الأصول الغير الجارية (مجموع التثبيات)}) \times 100\%$$

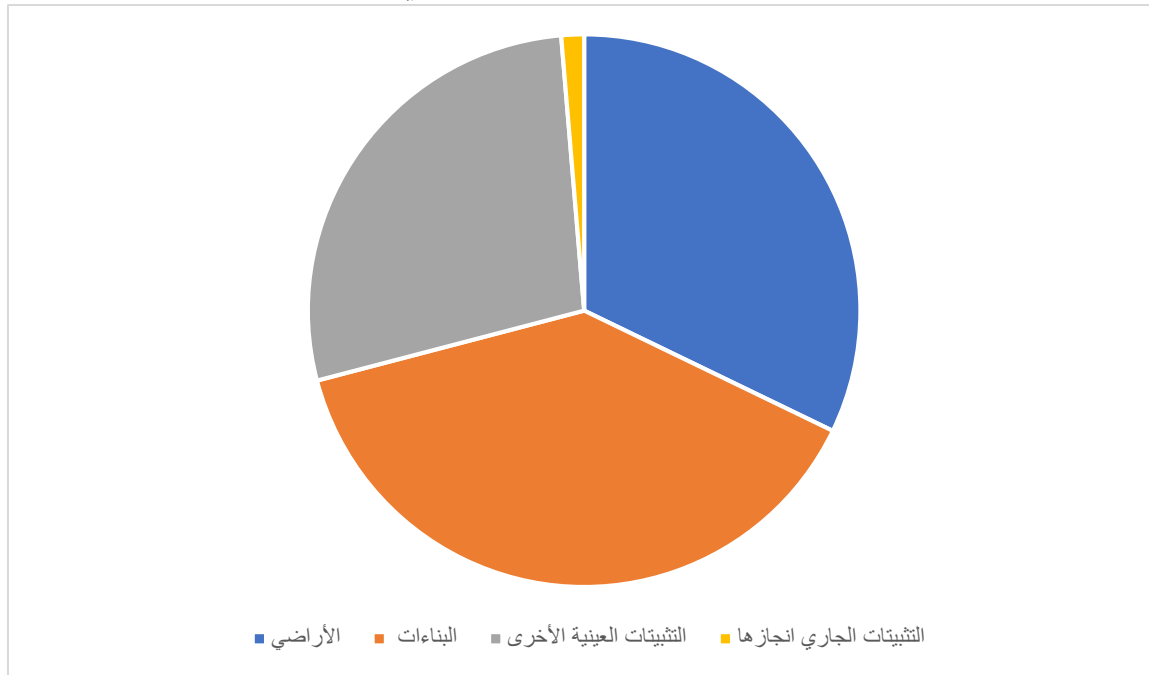
$$\text{نسبة التثبيات المادية} = (66.042.850.590 / 53.978.230.664.00) \times 100\% = 82\%$$

الجدول رقم (06): نسبة الأصول المادية من إجمالي مجموع الأصول

النسبة	المبلغ	البيان
32.16%	17.261.645.000	الأراضي
38.75%	20.920.506.148	البناءات
27.74%	14.975.509.034	التثبيتات العينية الأخرى
1.33%	720.570.482	التثبيتات الجاري إنجازها
100%	53.978.230.664.00	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الشكل (03): نسبة الأصول المادية من إجمالي مجموع الأصول



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

وفقا للجدول والشكل المرفقين، تتجلى الأصول المادية للمؤسسة في كل من الأراضي، البناءات، التثبيتات العينية الأخرى، والتثبيتات الجاري إنجازها، وهي موجهة أساسا لتحقيق منافع نقدية مستقبلية وتجسيد أهداف المؤسسة؛ حيث تصدّرت البناءات من بين هذه الأصول بقيمة بلغت 20.920.506.148 دج، مشكلة بذلك نسبة 38.75% من إجمالي الأصول، وهو ما يعدّ أمرا منطقيا نظرا لما تتطلبه من تكاليف مرتفعة وطابعها الاستثماري الثقيل، وفي المقابل، سجلت التثبيتات الجاري إنجازها قيمة قدرها 720.570.482 دج بنسبة ضئيلة لا تتجاوز

الفصل الثاني:الإطار التطبيقي للدراسة

1.33%، ما يدل على أن حصة صغيرة فقط من الأصول لا تزال في طور الإنجاز، في حين بلغت قيمة الأراضي 17.361.645.000 دج، أي ما يعادل 32.16%، مما يعكس أهمية العقارات غير المبنية في بنية الأصول، أما التثبيات العينية الأخرى، فقد بلغت قيمتها 14.975.509.034 دج بنسبة معتبرة بلغت 27.74%، وهو ما يُبرز حجم الاستثمارات الموجهة نحو أصول غير تقليدية كالمعدات التقنية، الآلات، والبنى التحتية، التي تؤدي دوراً محورياً في تكوين الهيكل العام لأصول المؤسسة.

ثانياً: التعريف بالتثبيات المادية وتطورها في المؤسسة

تحتوي مؤسسة كوندور إلكترونيكس الجزائرية على مجموعة من التثبيات المادية التي تعتبر جزءاً

أساسياً من أصولها الثابتة، وتشكل مجموعة متنوعة وهي:

ح/ 21110000 الأراضي (Terrains).

ح/ 21210000 تهيئة وتجهيز الأراضي (Agencements et aménagements de Terrain).

ح/ 21310000 المباني (Bâtiments).

ح/ 21330000 منشآت البنية التحتية (Ouvrages infrastructures).

ح/ 21350000 وكالات، تجهيزات وتعديلات المباني (des Agence, aménagements et Install

.(Bâtiments

ح/ 21510000 منشآت معقدة (Installation Complexes).

ح/ 21530000 معدات وأدوات صناعية (Matériels et Outillages Industriels).

ح/ 21700000 معدات بعقد إيجار تمويلي (Matériels en Location Financée).

ح/ 21810000 تجهيزات عامة للوكالة وترتيبات متنوعة (Installation générale, agence).

.(Divers Aménage

ح/ 21820000 معدات نقل (Matériels De Transport).

ح/ 21830000 أثاث ومعدات مكتب (Mobiliers et Matériels Bureaux).

ح/ 21850000 أثاث ومعدات اجتماعية (Mobilier et Matériels Social).

ح/ 22100000 أصول مثبتة في إطار الامتياز (Immobilisation en Concession).

ح/ 22300000 إنشاءات في إطار الامتياز (Constructions en Concession).

ح/ 22900000 حقوق مانح الامتياز (Droit de Concédant Terrain Parc Garde).

ح/ 23200000 أصول ملموسة قيد التنفيذ (Immobilisation Corporelles en Cours).

الجدول رقم (07): تطور اقتناء التثبيات المادية لسنوات من 2019 إلى 2023.

السنوات	2019	2020	2021	2022	2023
التثبيات المادية	470472248.10	471224619.10	479992633.10	508973611.10	532576601.10

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

يبين الجدول أدناه التطور الكبير الذي شهدته التثبيات المادية خلال السنوات 2019، 2020، 2021، 2022، 2023 والتي كانت مبالغ تطورها تتزايد وتتاقص خلال السنوات، أي أن مؤسسة كوندور حافظت على نمو مستقر في تثبياتها المادية بين 2019 و 2023، مع تسارع ملحوظ بعد الجائحة مما يدل على مرونة المؤسسة ورغبتها في تعزيز قدراتها الإنتاجية أو التوسعية على المدى المتوسط.

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية الأولية للتثبيات المادية

كما سبق وأن درسنا في الجانب النظري الحالات التي يمكن أن يكون عليها الأصل أثناء التسجيل المحاسبي في الدفاتر المحاسبية لدى المؤسسة، فيما يلي سنتعرض إلى الحالات المدروسة وتطبيقها فعلا على مؤسسة كوندور بالاعتماد على الوثائق والملاحق المستخرجة من مصلحة المحاسبة والمالية.

أولاً: حيازة التثبيات المادية عن طريق الاقتناء

1- اقتناء معدات وأثاث مكتب بالعملة الوطنية

قامت المؤسسة بتاريخ 2021/04/21 باقتناء مجموعة من الكراسي المكتبية (كراسي اجتماع وكراسي إدارية) 1 كرسي إداري بثمن 36.000.00 دج و 8 كراسي الاجتماع ثمن للوحدة 33.500.00 دج من طرف مورد محلي بفاتورة رقم FC00012/2021 بمبلغ إجمالي يقدر ب 304.000.00 دج خارج الرسم (مبلغ الرسم على القيمة المضافة 19%).

1-1 حساب تكلفة الاقتناء: اعتمدنا لحساب تكلفة الحيازة على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة (أنظر

ملحق رقم 02)

ثمن الشراء خارج الرسم القابل للاسترجاع لمعدات وأثاث مكتب = 304.000.00 دج

المصاريف المباشرة = 0.00

الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع = 5.7760.00 دج

ثمن الاقتناء بكل الرسوم = 361.760.00 دج = 57.760.00 + 304.000.00

2-1- التسجيل المحاسبي

وتسجل هذه العملية محاسبيا:

		2021/04/21	
	304.000.00	ح/ معدات وأثاث مكتب (كراسي)	218300
	57.760.00	ح/ الرسم على القيمة المضافة	44560
361.760.00		ح/ موردو التثبيات	404100
		اقتناء كراسي بفاتورة الدفع	
		FC12/2021	

التسجيل المحاسبي لعملية التسديد بشيك رقم 2835370 بتاريخ 2021/06/5 باليومية المساعدة البنك

		2021/06/05	
	361.760.00	ح/ موردو التثبيات	404100
361.760.00		ح/ البنك	512000
		تسديد المورد بشيك بنكي رقم 283537	

2- حالة اقتناء معدات وأدوات صناعية بالعملة الصعبة

قامت المؤسسة بتاريخ 2020/07/29 باقتناء 5 آلات، 2 من نوع لوحة التيار المتردد بمبلغ إجمالي 642.551.36 دج و3 آلات من نوع مبرد للمكابس بمبلغ إجمالي 4.746.386.54 دج من طرف مورد أجنبي بتوطين الفاتورة رقم Fac/41333 في البنك الخارجي الجزائري وكالة برج بوعرييج بمبلغ إجمالي 41.956.72 دولار أمريكي وصلت هذه المعدات بتاريخ 2020 /11/17 عبر النقل البحري إلى ميناء بجاية، أين قامت المؤسسة بجمركتها وبلغت قيمة الاقتناء الإجمالية للمعدات بالعملة الوطنية ب 5.388.937.90 دج حيث تم حسابها كما يلي:

2-1- حساب تكلفة الاقتناء: (أنظر ملحق رقم 03)

$$41.956.72 \text{ دولار أمريكي} \times 128.44040 = 5.388.937.90 \text{ دج}$$

$$\text{ثمن الشراء خارج الرسم قابل للاسترجاع لمعدات وأدوات صناعية} = 5.388.937.90 \text{ دج}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع} = 11.958.59 \text{ دج}$$

$$\text{مصاريف الوسيط} = 7.500.00 \text{ دج}$$

مصارييف النقل والشحن البحري = 456.547.53 دج

مصارييف الجمركة = 137.411.47 دج

خدمات ميناء بجاية = 55.898.47 دج

مصارييف النقل البري = 7.000.00 دج

ثمن الشراء بكل الرسوم = 5.388.937.90 + 664.357.47 - 119.58.59 = 6.041.336.78 دج

2-2- التسجيل المحاسبي:

		2020/07/29		
	6.041.336.78	ح/ معدات وأدوات صناعية (آلات)	401100	215100
	11.958.59	ح/ الرسم على القيمة المضافة	404100	445620
664.357.47		ح/ موردو الخدمات		
5.388.937.90		ح/ موردو التثبيات بالخارج		
		اقتناء آلات بالعملة الصعبة		

3-2- الاستنتاج:

من خلال المثالين تبين أن المؤسسة ملتزمة بمتطلبات النظام المحاسبي المالي فيما يخص التقييم الأولي للتثبيات المادية المقتناة عن طريق الشراء حيث يتم تقييدها محاسبيا بالتكلفة التي يتم تحملها ثم تسجل وفق مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي.

ثانيا: حيازة التثبيات المادية عن طريق الإنجاز من طرف المؤسسة

قامت مؤسسة كوندور إلكترونيكس بمشروع توسع وحدة الإنتاج الخاصة بأجهزة الطبخ التابعة لها وقد شملت هذه المرحلة فقط هدم محلات أو منشآت تابعة لنشاط "NARDI" وقد تم تكليف مؤسسة SPA TRAVOCOVIA بتنفيذ عملية الهدم التي أنجزت وسددت بشكل كامل في مارس 2021 كمستحقات نهائية للمقاول بمبلغ إجمالي 1.037.500.00 دج دون ضرائب، حيث أن هذا المحل لم يكن قيد الاستخدام أو سيتم استبداله أو إعادة تهيئته ضمن مشروع توسع. (أنظر ملحق رقم 04)

1-التسجيل المحاسبي:

		2021/03/10		
	1.037.500.00	ح/ التثبيات المادية الجاري إنجازها		232000
1.037.500.00		ح/ موردو التثبيات	404100	
		إجراء عمليات صيانة في المؤسسة		

ويتم ترصيد حساب التثبيات المادية الجاري إنجازها في حساب المباني ويكون القيد كالآتي:

		2022/12/21		
	1.037.500.00	ح/ المباني		213100
1.037.500.00		ح/ التثبيات المادية الجاري إنجازها	232000	
		إتمام هدم المحل		

1- الاستنتاج:

المؤسسة ملتزمة بمتطلبات النظام المحاسبي المالي فيما يخص الحياة التثبيات المادية عن طريق الإنجاز من طرف المؤسسة، حيث يتم تقيده محاسبا بالتكلفة الإنتاج التثبيت وعند إتمام الإنتاج يرصد ح/ 232 ثم تسجل وفق مدونة حسابات النظام المحاسبي المالي.

ثالثا: حياة التثبيات المادية عن طريق الإيجار التمويلي

تلجأ المؤسسة إلى هذا النوع من عقود الإيجار التمويلي في العديد من الحالات، خاصة عند اقتناء السيارات السياحية أو النفعية التي تساهم في دعم نشاطها الإنتاجي والتجاري، وكذا في عمليات توزيع منتجاتها. يتيح هذا العقد للمؤسسة استغلال الأصل مباشرة بعد اقتنائه دون الحاجة إلى دفع كامل ثمنه مقدما، إذ تكتفي بدفع 10% فقط من القيمة الإجمالية، على أن يتم تسديد المبلغ المتبقي على شكل أقساط شهرية، مع إمكانية تملك الأصل في نهاية العقد عبر خيار الشراء.

قامت المؤسسة بتاريخ 2019/08/15 بالحصول على عشرين سيارة سياحية عن طريق الإيجار التمويلي لاستعمالها في زيادة عدد ممثليها التجاريين في الولايات الجنوبية والغربية، حتى يصل إنتاجها إلى كل ربوع الوطن، تمت هذه العملية مع البنك بي أن بي باريبا الجزائر مقره في العاصمة، وتلخص معلومات عقد الإيجار التمويلي كما يلي:

- عدد الدفعات 48

- الدفعة الأولى خارج الرسم 884.256.97 دج
- مبلغ القسط أو الدفعة 884.256.97 دج
- مبلغ عقد الإيجار التمويلي 36.800.000.00 دج
- القيمة المتبقية بعد الدفعة الأولى 35.476.309.20 دج
- معدل العقد 0.62%
- الرسم على القيمة المضافة 19%
- مدة العقد 4 سنوات

1- التسجيل المحاسبي عند المؤسسة (المستأجر)

ويتم التسجيل كما يلي: (أنظر ملحق رقم 05 و 06)

		2019/08/15	
	36.800.000.00	ح/ معدات بعقد إيجار تمويلي	217000
36.800.000.00		ح/ الديون المترتبة عن عقد إيجار تمويلي	16701000
		إثبات استلام السيارات السياحية	

ويكون التسجيل المحاسبي للتسديد الشهري للإيجار كما يلي:

الدفعة الأولى:

		2019/08/31	
	659.783.58	ح/ الديون المترتبة عن عقد إيجار تمويلي	16701000
	168.008.82	ح/ الرسم على القيمة المضافة	44563000
	224.473.39	ح/ الفوائد المترتبة عن القرض	66105000
1.052.265.79		ح/ البنك	51202100
		التسديد الشهري للدفعة الأولى	

يعاد هذا القيد بعدد مرات الدفعات حتى الدفعة الأخيرة لسنة 2023 والتي تسجل كما يلي:

		2023/07/30	
	878.764.69	ح/ الديون المترتبة عن عقد إيجار تمويلي	16701000
	168.008.82	ح/ الرسم على القيمة المضافة	44563000
	5.492.28	ح/ الفوائد المترتبة عن القرض	66105000
1.052.265.79		ح/ البنك	51202100
		التسديد الشهري للدفعة الأخيرة	

2- الاستنتاج:

أما فيما يخص الحصول على التثبيت المادي عن طريق عقود الإيجار التمويلي يتم التسجيل الأصل في حسابات المؤسسة بصفة عادية بمبلغ العقد في ح/ 167 دائنا، ويسجل الأصل في ح/ 217 معدات بعقد إيجار تمويلي وهذا حسب ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية اللاحقة للتثبيتات المادية

في نهاية كل دورة، تقوم المؤسسة بإجراء المعالجة اللاحقة لتثبيتاتها المادية، والتي تشمل حساب الإهلاك، وتقدير خسارة القيمة، بالإضافة إلى إعادة التقييم والتنازل عن هذه التثبيتات. في هذا المطلب، سنقوم بعرض كيفية تنفيذ هذه المعالجات بشكل مفصل.

أولاً: الإهلاك وخسارة القيمة

1- الإهلاك

تستعمل المؤسسة الأسلوب الخطي في كل تثبياتها، وفق لمعدلات الإهلاك المقدمة في الجدول التالي:

الجدول (08): معدلات الإهلاك المطبقة لبعض التثبيتات المادية وعمرها الإنتاجي

المعدل	العمر الإنتاجي المقدر	البيان
5% - 2%	من 20 إلى 50 سنة	المباني
20% - 10%	من 05 إلى 10 سنوات	تجهيزات الإنتاج
20%	5 سنوات	معدات النقل
20% - 10%	من 05 إلى 10 سنوات	معدات مكتب

المصدر: من إعداد الطالبتين نقلا من جدول الإهلاك

1-1- إهلاك معدات وأثاث مكتب (كراسي)

تم اقتناء كراسي في 2021/04/21 ب 304.000.00 دج، العمر الإنتاجي 5 سنوات.

حساب قسط الإهلاك السنوي الخاص بالسنوات 2022، 2023، 2024، 2025

قسط الإهلاك = أساس الإهلاك / العمر الإنتاجي

إذن قسط الإهلاك السنوي = $304.000.00 / 5 = 60800$ دج

حساب قسط الإهلاك الخاص بالسنة 2021

$40.533.33 = 12/8 \times 0.2 \times 304.000.00$ دج

حساب قسط الإهلاك الخاص بالسنة 2026

$20.266.66 = 12/4 \times 0.2 \times 304.000.00$ دج

الجدول (09): أقساط إهلاك تسع كراسي

التاريخ	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2021	304.000.00	40.533.33	40.533.33	263.466.66
2022	304.000.00	60800	101.333.33	202.666.66
2023	304.000.00	60800	16.2133.33	141.866.66
2024	304.000.00	60800	222.933.33	81.066.66
2025	304.000.00	60800	283.733.33	20.266.66
2026	304.000.00	20.266.66	304.000.00	00

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

يسجل قسط الإهلاك للأصل المشتري في نهاية كل سنة من العمر الإنتاجي، كما يلي:

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك سنة 2021:

681	2021/04/21	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	40.533.33
2818300	ح/ إهلاك معدات وأثاث مكتب (كراسي) إهلاك قسط الإهلاك لسنة 2021	40.533.33	

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك الخاص بالسنة 2022:

		2022/12/31	
60800	60800	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك معدات وأثاث مكتب (كراسي) إثبات قسط الإهلاك لسنة 2022	681 2818300

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك الخاص بالسنة الأخيرة 2026:

		2026/04/21	
20.266.67	20.266.67	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك معدات وأثاث مكتب (كراسي) إثبات قسط الإهلاك لسنة 2026	681 2818300

1-2- إهلاك معدات وأدوات صناعية (آلات)

تم اقتناء آلات في 2020/07/29 ب 5.388.937.90 دج، العمر الإنتاجي 5 سنوات

حساب قسط الإهلاك = أساس الإهلاك / العمر الإنتاجي

حساب قسط الإهلاك السنوي الخاص بالسنوات 2021، 2022، 2023، 2024.

إذن قسط الإهلاك السنوي = $5.388.937.90 / 5 = 1.077.787.58$ دج

حساب قسط الإهلاك الخاص بالسنة 2020

$449.078.15 = 12/5 \times 0.2 \times 5.388.937.90$ دج

حساب قسط الإهلاك الخاص بالسنة 2025

$628.709.422 = 12/7 \times 0.2 \times 5.388.937.90$ دج

الجدول (10): أقساط إهلاك خمسة آلات

التاريخ	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2020	5.388.937.90	449.078.15	449.078.15	4.939.859.74
2021	5.388.937.90	1.077.787.58	1.526.865.74	3.862.072.16
2022	5.388.937.90	1.077.787.58	2.604.653.32	2.784.284.58
2023	5.388.937.90	1.077.787.58	3.682.440.9	1.706.497
2024	5.388.937.90	1.077.787.58	4.760.228.48	628.709.42
2025	5.388.937.90	628.709.42	5.388.937.9	00

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني:الإطار التطبيقي للدراسة

يسجل قسط الإهلاك للأصل المشتري في نهاية كل سنة من العمر الإنتاجي، كما يلي:

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك سنة 2020

		2020/07/29		
449.078.158	449.078.158	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	2815100	681
		ح/ إهلاك معدات وأدوات صناعية (آلات)		
		إثبات قسط الإهلاك لسنة 2020		

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك الخاص بالسنة 2021

		2021/12/31		
1.077.787.58	1.077.787.58	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	2815100	681
		ح/ إهلاك معدات وأدوات صناعية (آلات)		
		إثبات قسط الإهلاك لسنة 2021		

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك الخاص بالسنة 2025

		2025/07/29		
628.709.442	628.709.442	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	2815100	681
		ح/ إهلاك معدات وأدوات صناعية (آلات)		
		إثبات قسط الإهلاك لسنة 2025		

1-3- إهلاك معدات نقل (سيارات سياحية)

تم اقتناء سيارات سياحية في 2019/08/15 ب 36.800.000.00 دج، العمر الإنتاجي 5 سنوات.

حساب قسط الإهلاك السنوي الخاص بالسنوات 2020، 2021، 2022، 2023.

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = 3.600.000.00 / 5 = 7.360.000.00 \text{ دج}$$

حساب قسط الإهلاك الخاص بالسنة 2019

$$3.066.666.67 \text{ دج} = 12/5 \times 0.2 \times 36.800.000.00$$

حساب قسط الإهلاك الخاص بالسنة 2024

$$4.293.333.33 \text{ دج} = 12/7 \times 0.2 \times 16.800.000.00$$

الجدول (11): أقساط إهلاك عشرين سيارة سياحية

التاريخ	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2019	36.800.000.00	3.066.666.67	3.066.666.67	33.733.333.3
2020	36.800.000.00	7.360.000.00	10.426.666.7	26.373.333.3
2021	36.800.000.00	7.360.000.00	17.786.666.7	19.013.333.3
2022	36.800.000.00	7.360.000.00	25.146.666.7	11.653.333.3
2023	36.800.000.00	7.360.000.00	32.506.666.7	4.293.333.3
2024	36.800.000.00	4.293.333.33	36.800.000.00	00

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

يسجل قسط الإهلاك المشتري في نهاية كل سنة من العمر الإنتاجي، كما يلي:
التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك سنة 2019

681	2818200	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك معدات نقل (سيارة سياحية) إثبات قسط الإهلاك لسنة 2019	3.066.666.67	3.066.666.67
-----	---------	--	--------------	--------------

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك الخاص بالسنة 2020

681	2818200	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك معدات نقل (سيارة سياحية) إثبات قسط الإهلاك لسنة 2020	7.360.000.00	7.360.000.00
-----	---------	--	--------------	--------------

التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك الخاص بالسنة 2024

681	28182000	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك معدات نقل (سيارة سياحية) إثبات قسط الإهلاك لسنة 2024	4.293.333.33	4.293.333.33
-----	----------	--	--------------	--------------

1-4- الإستنتاج:

المؤسسة ملتزمة بمتطلبات النظام المحاسبي المالي فيما يخص حساب حصة الإهلاك السنوي (حسب طريقة الإهلاك الخطي) وتسجيلها محاسبيا.

2- خسارة القيمة

مؤسسة كوندور " إلكترونيكس " لا تطبق خسارة القيمة ولم يتم تقديمها لأسباب عدم تطبيقها لأن هذه الأسباب سرية ولا يتم التصريح بها.

ثانيا: إعادة التقييم والتنازل

1- إعادة التقييم:

قامت مؤسسة كوندور في سنة 2018 بإعادة تقييم عقار وذلك في محاولة لإظهار عناصر القوائم المالية بالقيمة الأقرب إلى الواقع بعد اختلاف القيمة الدفترية للتثبيت المادي عن القيمة العادلة في تاريخ إعداد الميزانية، ووفقا بمتطلبات النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبية الدولية فإن القيمة العادلة (الحقيقية) للعقار تتحدد بقيمته السوقية، والتي يحددها مقيمون مؤهلون مهنيا للقيام بذلك ومنه سنوضح عملية ونتائج عملية إعادة التقييم المادي في مؤسسة كوندور إلكترونيكس.

من خلال المقابلة التي أجريت مع رئيس المصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة كوندور إلكترونيكس فيما يخص إعادة تقييم اتضح أنها قامت بإعادة تقييم الأرض الواقع مقرها في منطقة المستودعات والأنشطة بابا علي ولاية الجزائر العاصمة، وذلك من خلال استشارة خبير في العقار الذي يملك مكتب خبرة للعقارات في الجزائر العاصمة حيث قام ب:

1-1- تحديد القيمة العادلة لأرض رقم 63: تقع في منطقة المستودعات والأنشطة (ZEA) بولاية الجزائر

العاصمة، وحسب المعلومات الواردة في تقرير الخبير العقاري فإن: (أنظر ملحق رقم 07)

ST - المساحة الإجمالية للأرض تساوي 252.000م²

PR - السعر السوقي للمتر مربع للأرض الواقعة في منطقة المستودعات والأنشطة (ZEA) بابا علي ولاية الجزائر العاصمة، يساوي 180.000 دج/م²

$$VVT = PR \times ST$$

$$180.000 \text{ دج/م}^2 \times 252.000 \text{ م}^2 = 453.600.000.00 \text{ دج}$$

$$453.600.000.00 = (VVT) \text{ القيمة العادلة}$$

الجدول (12): نتائج إعادة تقييم الأرض

البيان	القيمة العادلة بعد إعادة التقييم	القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم	فارق إعادة التقييم	معدل الارتفاع
الأرض	453.600.000.00	35.280.000.00	418.320.000.00	12.85

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

فارق إعادة التقييم = القيمة العادلة بعد إعادة التقييم - القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم

فارق إعادة التقييم = 453.600.000.00 دج - 35.280.000.00 دج = 418.320.000.00 دج

معدل الارتفاع = القيمة العادلة بعد إعادة التقييم / القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم

معدل الارتفاع = 453.600.000.00 / 35.280.000.00 = 12.85

بعد تحديد القيمة العادلة لقطعة الأرض نجد أنها ارتفعت إلى المبلغ 453.600.000.00 دج بعدما كانت مسجلة بقيمة دفترية تساوي 35.280.000.00 دج أي أنها زادت عن قيمتها السابقة بمعدل 12.85 وبفارق تقييم يساوي 418.320.000.00 دج.

1-2- التسجيل المحاسبي لعملية إعادة تقييم الأرض:

2019/08/17				
	418.320.000.00	ح/ الأراضي	211100	
418.320.000.00		ح/ فارق إعادة تقييم	105	
		إثبات فائض إعادة تقييم الأرض		

2- التنازل:

قامت المؤسسة بتاريخ 2019/09/01 بعملية التنازل عن أصل ثابت يتمثل في شاحنة مسطحة من نوع جاك بلاطو Camionette Plateau Jac 1040S ب: 1.200.000.00 دج، مع العلم أن الشاحنة تم شرائها في 2016/05/10 ب: 1.996.581.20 دج وتم إهلاكها بأقساط متساوية على فترة استخدام خمس سنوات، وحققت ربح قدره 534.472.94 دج. (أنظر ملحق رقم 08)

2-1- المحاسبي لعملية التنازل عن الشاحنة

		2019/09/01	
	1.331.054.14	ح/ إهلاك معدات نقل (الشاحنة)	2818200
	1.200.000.00	ح/ الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيات	462000
1.996.581.20		ح/ معدات نقل (الشاحنة)	218200
534.472.94		ح/ فوائد القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية التنازل عن الشاحنة	752000

2-2- الاستنتاج:

تطبق المؤسسة في حالة التنازل عن التثبيات المادية الخطوات التالية: حساب الإهلاك لتاريخ التنازل، ترصيد التثبيات مع الإهلاك المجمع لترسيم خروج التثبيات من أصول المؤسسة، فوائض أو نواقص القيم للتنازل عن التثبيات المادية تظهر في حسابات المجموعة السابعة والمجموعة السادسة في جدول حسابات النتائج، أي المؤسسة تطبق ما جاء به النظام المحاسبي المالي، حيث أن مؤسسة كوندور تطبق عملية إعادة التقييم.

خلاصة الفصل الثاني

من خلال دراستنا للجانب التطبيقي في مؤسسة كوندور إلكترونيكس على مستوى مديرية المحاسبة والمالية، تم عرض إجراءات واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي في عملهم وحسب النتائج المتوصل إليها، نستنتج أن المؤسسة لا تطبق كل الحالات التي عالجها النظام المحاسبي المالي فيما يخص المعالجة الأولية للتثبيات المادية حتى يتم عرضها على أرض الواقع، أما بالنسبة للمعالجة اللاحقة فإن المؤسسة تعتمد على طريقة الإهلاك الخطي الذي يعتبر النموذج الأقرب والأكثر استخداما تقريبا في جميع المؤسسات الجزائرية باعتباره الأسهل، ولم يتم معالجة خسائر انخفاض القيمة كما أنها تقوم بتطبيق عملية إعادة التقييم، ومنه يمكن القول أن مؤسسة كوندور إلكترونيكس ملتزمة جزئيا بمتطلبات النظام المحاسبي المالي.

الختامة

لقد أظهرت هذه الدراسة أثر النظام المحاسبي المالي على المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية، حيث أدخل هذا النظام المحاسبي تغييرات كبيرة على طرق المعالجة المحاسبية للتثبيات وذلك من خلال معالجتها وفق لمتطلبات الإطار التصوري المبني على قواعد المعايير المحاسبية الدولية بهدف تغطية النقائص التي احتوى عليها النظام المحاسبي السابق، خاصة فيما يتعلق بطرق إدراج وتصنيف التثبيات المادية وكذا معايير تقييمها وأساليب إهلاكها، كونها تعتبر الدعامة الأساسية لبناء المؤسسة والحفاظ على استقرارها، فهي بذلك تدعم مبدأ استمرارية النشاط بالمؤسسة.

حيث قمنا، في الجانب النظري بعرض مختلف المفاهيم والمصطلحات والطرق الخاصة بالمعالجة المحاسبية للتثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي فيما يخص المعالجة الأولية واللاحقة لها. أما الجانب التطبيقي، فقد قمنا بدراسة واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية على مستوى كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج، حيث تم التركيز على المعالجة الأولية واللاحقة لها مع التسجيلات المحاسبية لها. على إثر كل ما تقدم، سيتم اختبار الفرضيات وعرض النتائج المتوصل إليها مع اقتراح بعض التوصيات: **الفرضية الأولى:** تم التأكد من صحة الفرضية الأولى التي تنص على أن التثبيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي هي " كل أصل عيني تحوزه المؤسسة من أجل الإنتاج، أو تقديم الخدمات، والإيجار، والاستعمال للأغراض الإدارية، والذي يفترض أن تتجاوز مدة استعماله داخل المؤسسة إلى ما بعد السنة المالية"، وقد تم إثبات ذلك في الفصل الأول.

الفرضية الثانية: تم التأكد من صحة الفرضية الثانية فيما يخص "يتم التسجيل المحاسبي للتثبيات المادية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس وفقا للقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي SCF" وقد تم إثبات ذلك في الفصل الثاني.

الفرضية الثالثة: أما فيما يخص "تستجيب بالمؤسسة الجزائرية بشكل عام ومؤسسة كوندور بشكل خاص لمتطلبات التقييم والتسجيل للتثبيات المادية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي " تم تأكيد هذه الفرضية في جزء ونفيها في جزء آخر (بالنسبة لمؤسسة كوندور): **الجزء المؤكد من الفرضية:** تم تأكيد هذه الفرضية في أهم جزئية تخص المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية ألا وهي المعالجة الأولية، حيث تبين من خلال الدراسة الميدانية أن مؤسسة كوندور تلتزم بتطبيق متطلبات النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية الأولية للتثبيات المادية.

الجزء المنفي من الفرضية: أما فيما يخص المعالجة المحاسبية اللاحقة فقد تم نفي الفرضية حيث تبين أن المؤسسة لا تلتزم بتطبيق متطلبات النظام المحاسبي المالي في المعالجة اللاحقة لتثبياتها المادية خصوصا ما تعلق بحساب خسارة القيمة للعناصر التالفة والعاطلة إذا وجدت مؤشرات تدل على ذلك.

أما بالنسبة للمؤسسات بشكل عام هنا حسب قدرة المؤسسة على تطبيق المفاهيم المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي وذلك صعب التحكم في المعالجة المحاسبية للثبتيات المادية بشكل صحيح لأنها صعبة التطبيق في بيئة المؤسسة الجزائرية، تحتاج إلى محاسبون لديهم المزيد من التأهيل للتعامل مع أساليب وطرق المعالجة المحاسبية لها.

📌 **نتائج الدراسة:** من خلال ما تم عرضه في الدراسة من محاولتنا للإجابة على الإشكالية خلصنا إلى النتائج التالية منها نتائج تختبر صحة فرضياتنا:

- احترام قواعد النظام المحاسبي المالي يعطي صورة جيدة عن طرق التصنيف والتقييم؛
- تعتبر الثبتيات المادية من أهم عناصر الأصول (الموجودات) في المؤسسة كونها تساهم في تحقيق استمرار نشاط المؤسسة وتوليد تدفقات نقدية؛

- يحمل النظام المحاسبي المالي التكلفة الحقيقية للثبتيات المادية بنقيمتها بالتكلفة التاريخية وليس السوقية؛
- مؤسسة كوندور ملتزمة جزئيا بمتطلبات النظام المحاسبي المالي في معالجتها المحاسبية للثبتيات المادية فيما يخص الجانب الخاص بالمعالجة اللاحقة لها أما فيما يخص الجانب الخاص بالمعالجة الأولية فهي ملتزمة وذلك بالاستناد على التقييم وفق التكلفة التاريخية دون تحيين وإعادة تقدير؛

- شهدت عملية إعادة تقييم الأرض لمؤسسة كوندور بالقيمة العادلة ارتفاعا كبيرا في القيمة وبموجب المعالجة المحاسبية لها، هناك أثر موجب دائم على مجموع الأصول الثابتة وعلى الأموال الخاصة، ما ينعكس بشكل إيجابي على قائمة المركز المالي ويعزز مكانة واستمرارية المؤسسة في ظل التحديات الراهنة.

📌 **الاقتراحات:** هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها:

- من الأفضل الاعتماد على طرق إهلاك تتوافق مع وتيرة استهلاك المنافع الاقتصادية للأصول الثابتة؛
- ضرورة حساب خسارة القيمة للثبتيات التالفة والمعطلة لتتطابق قيمتها المحاسبية الصافية المعروضة في الميزانية (قائمة المركز المالي) مع قيمتها الحقيقية؛

- تشجيع المؤسسات الاقتصادية على الاهتمام بإعادة تقييم أصولها بالقيمة العادلة خاصة الثبتيات المادية صنف الأراضي والمباني لأنها الأكثر تأثرا بالتضخم، من أجل إعطاء صورة صادقة وشفافة لها.

📌 **آفاق الدراسة:** لا شك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذا البحث، فإن هذا الأخير لا يخلو من النقائص بسبب عدم قدرتنا على تناول كل نواحي الموضوع بالتفصيل، إلا أنه يمكن أن يكون هذا البحث جسرا يربط بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من جديد، وبحوث مقبلة كتمهيد لمواضيع يمكنها أن تكون إشكالية لأبحاث أخرى نذكر منها:

- هل ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص تسجيل وتقييم التثبيات المادية ساعد المؤسسة على حل المشاكل المحاسبية التي عجزت محاسبة المؤسسة عن حلها؛
- كيف يؤثر النظام المحاسبي المالي على المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية؛
- ما مدى مساهمة تسجيل وتقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي SCF في إعطاء صورة صادقة عن ذمم المؤسسة؛
- ما مدى التزام المؤسسات الاقتصادية بتطبيق متطلبات النظام المحاسبي المالي في معالجة تثبياتها المادية من حيث الاعتراف والتقييم المحاسبي لها؛
- واقع تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية بالمؤسسات الاقتصادية.

قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

1. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية، الطبعة الثالثة، دار النشر ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية - بن عكنون -، الجزائر، 2010.
2. حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي (IAS/IFRS) SCF دروس، مواضيع ومسائل محلولة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة السابعة، الجزائر، 2018-2019.
3. حنيفة بن ربيع، الواضح في المحاسبة المالية وفق Scf والمعايير الدولية IAS/IFRS، دار أجيال الرقمي، أولاد فايت، الجزائر العاصمة، 2023.
4. لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية: سير الحسابات وتطبيقاتها، الصفحات الزرقاء، البويرة، الجزائر.
5. لخضر علاوي، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي، دار النشر الأوراق الزرقاء الدولية، الجزائر، 2018.
6. عبد الرحمن عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المخطط المحاسبي الجديد)، دار النشر جيطلي سطيف، أكتوبر 2009.
7. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، سطيف، 2011.
8. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، الجزء الأول، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008.
9. ضياء نصر الله الدرمللي، المعالجة المحاسبية للأصول، دار النشر مؤسسة شباب الجامعة، إسكندرية، 2018.

ثانياً: الرسائل الجامعية

1. أسامة سحنون، تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المحاسبة عن التثبيات العينية والمعنوية وأثرها على تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة مؤسسة صيدال - ، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة الجزائر 03، 2020-2021.
2. حسين كماش، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين عملية الرقابة الجبائية في الجزائر، أطروحة دكتوراه علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة 8 ماي 1945 قالمة، 2023-2024.
3. عبد الخالق أودينة، أثر الإفصاح عن التثبيات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية - دراسة ميدانية لأراء عينة من الأكاديميين والمهنيين المحاسبين في ولاية الجزائر - ، أطروحة دكتوراه علوم التسيير، تخصص إدارة مالية، جامعة عبد الحفيظ بوالصوف ميله، 2020-2021.
4. عبد الحميد بغداد، تسجيل وتقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس - مستغانم -، 2016/2017.

5. توفيق بن عميرة، عبد الفتاح قادري، المعالجة المحاسبية للثبتيات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي 16 IAS، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة غرداية، 2018-2019.

ثالثا: المجلات والملتقيات العلمية

1. أسامة طبيب، دراسة تأثير تعدد البدائل المحاسبية لقياس الإهتلاكات على قيمة المؤسسة الاقتصادية، مجلة التحولات الاقتصادية، المجلد 02، العدد 01، 2022.
2. أسامة سحنون، واقع المحاسبة عن الثبتيات المادية في الجزائر بين استجابة للنظام المحاسبي المالي أو الخضوع للنظام الجبائي، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 05، العدد 01، ماي 2019.
3. هجيرة بوزوينة، المعالجة المحاسبية والجبائية للإعانات والمساعدات الحكومية وفق النظام المحاسبي المالي ومتطلبات المعيار الدولي رقم 20، مجلة دراسات جبائية، المجلد 10، العدد 02، 2021.
4. هدى حافي، عامر الحاج، المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم الثبتيات العينية، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد 22، ديسمبر 2017.
5. وليد جعلالي، يونس زين، أهمية تقييم الثبتيات المادية باستخدام القيمة العادلة في الجزائر، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد 06، العدد 02، 2021.
6. محمد فيصل ما يده، جمال خنشور، قياس عناصر قائمة الميزانية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، مجلة البحوث والدراسات، العدد 23، 2017.
7. محمد قبائلي، المعالجة المحاسبية والجبائية لعمليات إعادة تقييم الثبتيات، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 17، العدد 01، 2022.
8. ميلود بورحلة، المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التمويلي حسب المرجعية المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي الجزائري، مجلة التكامل الإقتصادي، المجلد 08، العدد 04، ديسمبر 2020.
9. مصطفى عوادي، قواعد التسجيل المحاسبي والتقييم في النظام المحاسبي المالي الجزائري، مجلة الاجتهاد للدراسات القانونية والاقتصادية، العدد 02، جوان 2012.
10. مصطفى عوادي، المعالجة المحاسبية لإهتلاك الثبتيات حسب النظام المحاسبي المالي SCF، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، العدد 05، 2012.
11. مصطفى شيكر، ناصر مراد، معالجة الثبتيات العينية بين الاستجابة للنظام المحاسبي المالي أو الخضوع للنظام الجبائي، مجلة دراسات جبائية، المجلد 10، العدد 01، 2021.
12. مروان مباركي، حمزة العرابي، واقع إعادة تقييم الثبتيات المادية في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، مجلة الأبحاث الاقتصادية، العدد 19، ديسمبر 2018.
13. مختار بنكوس، إعادة تقييم الثبتيات المادية بين واقعية النظام المحاسبي المالي والإشكالية الجبائية، مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد 11، العدد 01، جوان 2022.

14. نور الدين عاد، رواني بوحفص، عوائق تطبيق إعادة تقييم التثبيات في البيئة المحاسبية الجزائرية، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 05، العدد 02، 2021.
15. عاشور كتوش، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (IAS/IFRS) في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة شلف، الجزائر، العدد 06.
16. عبد الكريم شناي وآخرون، أهمية تطبيق طرق تقييم التثبيات حسب معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة المستقبل الإقتصادي، العدد 06، ماي 2018.
17. عبد اللطيف عثمان، عباس لحر، المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الريادة الأعمال للاقتصاديات، المجلد 04، جوان 2018.
18. صلاح الدين شريك، أمينة حفاصة، مدى توافق محاسبة الأصول غير الملموسة بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 03، العدد 01، 2018.
19. رياض جدار وآخرون، المعالجة المحاسبية والجبائية للإعانات العمومية في ظل الإصلاح المحاسبي وعلى ضوء المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS)، مجلة الدراسات القانونية والاقتصادية، المجلد 01، العدد 01، جوان 2018.
20. رجال نصر، عوادي مصطفى، تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر، الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي في الجزائر، المركز الجامعي الوادي، جانفي 2010.
- رابعا: التشريعات القانونية
1. الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، بتاريخ 25 مارس 2009، الباب الأول، الفصل الثاني، القسم الأول.
2. القانون رقم 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، الجريدة الرسمية الجزائرية، الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007، العدد 74، المادة 03.
3. مرسوم تنفيذي رقم 08-156، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11، المؤرخ في 26 ماي 2008، الجريدة الرسمية الجزائرية الصادرة بتاريخ 28 ماي 2008، العدد 27، المادة 18.

المراجع باللغة الأجنبية

1. Kamilia Lamara, Meriem Lekhel, « les immobilisations corporelles et incorporelles selon le systém comptable financier : Cas de l'eniem » Mémoire de maîtrise, option finance, université tizi – ouzou, 2015-2016.
2. Mohamed tellache, Yahia zamoun, « analyse des changements apportés par le SCF aux traitement comptable des immobilisation dans des entreprises algériennes : cas de l'eniem » , Mémoire de maîtrise, option finance, universite mouloud mammeri de tizi – ouzou, 2016-2017.

الملاحق

الملحق رقم 01:

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 000234046277228

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

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

Exercice clos le 31/12/2023

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2023			Net
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif	27 MAI 2024			
Immobilisations incorporelles	1 101 873 432	503 747 768	598 125 663	725 873 745
Immobilisations corporelles				
Terrains	17 361 645 000		17 361 645 000	17 356 695 000
Bâtiments	20 920 506 148	8 724 165 222	12 196 340 926	12 700 232 625
Autres immobilisations corporelles	14 975 509 034	11 320 371 683	3 655 137 350	3 140 846 006
Immobilisations en concession	720 570 482	235 540 559	485 029 923	503 603 811
Immobilisations encours	2 029 520 997		2 029 520 997	1 925 348 934
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	8 682 590 000		8 682 590 000	5 928 915 800
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	189 593 568		189 593 568	195 591 897
Impôts différés actif	61 041 926		61 041 926	356 602 212
TOTAL ACTIF NON COURANT	66 042 850 590	20 283 625 234	45 259 025 356	42 833 710 033
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	17 897 605 733		17 897 605 733	22 619 716 775
Créances et emplois assimilés				
Clients	10 701 131 939	1 363 737 887	9 337 394 052	8 816 953 969
Autres débiteurs	8 358 356 228		8 358 356 228	10 329 253 588
Impôts et assimilés	357 844 498		357 844 498	314 928 119
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	3 025 602 038		3 025 602 038	1 468 686 970
TOTAL ACTIF COURANT	40 340 540 439	1 363 737 887	38 976 602 551	43 549 539 423
TOTAL GENERAL ACTIF	106 383 391 029	22 147 563 121	84 235 627 908	86 383 249 457

ملحق رقم 1/1

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Désignation de l'entreprise: SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: FABRICATION COMMERCIALISATION ET SAV APPARAILS ELECTROMENAGERS

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

Exercice clos le 31/12/2023

BILAN (PASSIF)

	2023	2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	4 277 000 000	4 277 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	22 554 066 914	20 336 596 783
Ecart de réévaluation	15 982 401 500	15 982 401 500
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	2 199 130 126	636 376 668
Autres capitaux propres - Report à nouveau		1 581 093 532
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	45 012 598 541	42 813 468 484
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	14 284 117 608	15 167 783 955
Impôts (différés et provisionnés)	6 143 928	56 401 808
Autres dettes non courantes	315 338 115	611 945 256
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	14 605 599 652	15 836 131 020
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 944 581 412	12 274 400 887
Impôts	405 426 439	352 910 297
Autres dettes	2 447 634 295	2 247 974 138
Trésorerie passif	10 819 987 566	12 858 364 628
TOTAL III	24 617 629 714	27 733 649 952
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	84 235 827 908	86 383 249 457

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

ملحق رقم 2/1



27 MAY 2024

الملحق رقم 02:

SPA CONDOR ELECTRONICS		VERSION : 01		
Condor		Feuille d'Imputation		
Code utilisateur : ATABT		Exercice 2021		
N° Document : FAE 21-03208		Code Journal : 3		
Date Document : 21/04/21		ACHATS		
		N° Opération : 215110		
		N° Transaction : 1359051		
N° Compte	Nom Complet	N° doc. externe	Montant débit	Montant crédit
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00012/2021	36 000,00	
	Source : Immobilisation : COND00019544 : CHAISE DIRECTIONNELE			
	Centre de gestion : BBA01			
44562000	TVA recuperable sur immobilisations	FC00012/2021	6 840,00	
	Source : Immobilisation : COND00019544 : CHAISE DIRECTIONNELE			
	Centre de gestion : BBA01			
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00012/2021	33 500,00	
	Source : Immobilisation : COND00019543 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
44562000	TVA recuperable sur immobilisations	FC00012/2021	6 365,00	
	Source : Immobilisation : COND00019543 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00012/2021	33 500,00	
	Source : Immobilisation : COND00019542 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
44562000	TVA récupérable sur immobilisations	FC00012/2021	6 365,00	
	Source : Immobilisation : COND00019542 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00012/2021	33 500,00	
	Source : Immobilisation : COND00019541 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
44562000	TVA récupérable sur immobilisations	FC00012/2021	6 365,00	
	Source : Immobilisation : COND00019541 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00012/2021	33 500,00	
	Source : Immobilisation : COND00019540 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
44562000	TVA récupérable sur immobilisations	FC00012/2021	6 365,00	
	Source : Immobilisation : COND00019540 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			
21830000	Mobiliers et matériels bureaux	FC00012/2021	33 500,00	
	Source : Immobilisation : COND00019539 : CHAISE DE REUNION			
	Centre de gestion : BBA01			

ملحق رقم 1/2



SPA CONDOR ELECTRONICS
Feuille d'Imputation

VERSION : 01

Code utilisateur : ATABI
Exercice : 2021

44562000	TVA récupérable sur immobilisations Source Immobilisation COND00019539 CHAISE DE REUNION Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	6 365,00
21830000	Mobiliers et matériels bureaux Source Immobilisation COND00019538 CHAISE DE REUNION Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	33 500,00
44562000	TVA récupérable sur immobilisations Source Immobilisation COND00019536 CHAISE DE REUNION Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	6 365,00
21830000	Mobiliers et matériels bureaux Source Immobilisation COND00019537 CHAISE DE REUNION Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	33 500,00
44562000	TVA recuperable sur immobilisations Source Immobilisation COND00019537 CHAISE DE REUNION Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	6 365,00
21830000	Mobiliers et matériels bureaux Source Immobilisation COND00019536 CHAISE DE REUNION Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	33 500,00
44562000	TVA récupérable sur immobilisations Source Immobilisation COND00019536 CHAISE DE REUNION Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	6 365,00
40410000	Frs d'immobilisations Source Fournisseur ; FRL-1271 , CHARIF SMAIN Centre de gestion BBA01	FC00012/2021	361 760,00
Totaux Ecriture			361 760,00
			361 760,00

Visa du Cadre ComptableVisa du Comptable Principal

Condor
TABI Adil
Comptable Principal

ملحق رقم 2/2

Mobilier de Bureau
ITCOO
 Fournitures Scolaires

CHARIF SMAIN

VENTE GROS MEUBLE BUREAUTIQUE INFORMATIQUE ET
 ELECTRO-MENAGER

N° 14 FG DE LA GARE BBA
 Tel 035 73 83 18 Mobile 05 66 96 69 05 05 60 96 69 06
 RC n° 3400-2353108A12 MF n° 7 971 3401 90067 12 A1 n° 34017110009
 Compte bancaire C.P.A BBA n° 40000 16644 73 R.I.B 00 400 309 40000 16644 73
 N.I.S 7 971 3401 00015 39

PROJECOURAEPRIID: n° 21042021

Client: SPA CONDOR ELECTRONICS

ZONE ROUTE DE MSILA

RC: 0462772B02 MF 000234010086358 AI 34014203792

Mode de Payment :

Bon de livraison
 N° BL00012/2021

N°	Code	Designation	Qté	Prix U	TVA (%)	Montant TTC
1	041	CHAISE DE REUNION	8	33 500,00	19	318 920,00

Arrêter le présent bon de livraison à la somme de

trois cent six mille huit cent vingt quatre dinars algériens et zéro centime

Total H.T	268 000,00 D.A
Net H.T	268 000,00 D.A
Total T.V.A	50 920,00 D.A
Total TTC	318 920,00 D.A

Site web:

Page 1/1

ملحق رقم 3/2

Mobilier de Bureau



Fournitures Scolaires

CHARIF SMAIN

VENTE GROS MEUBLE BUREAUTIQUE INFORMATIQUE ET
ELECTRO MENAGER

N° 4 FG DE LA CIRE BBA

Tel: 035 73 63 18 Mobile: 05 60 96 69 05 05 60 96 69 05

R.C n°: 34/00-2353108A12 M.F n°: 7 971 3401 90067 12 A.I n°: 34017110009

Compte bancaire: C.P.A BBA n° 40000 16644 73 R.I.B 00 400 309 40000 16644 73
N.I.S 7 971 3401 00015 39

RDJ BOU ARERRIDJ le 18/04/2021

Client: SPA CONDOR ELECTRONICS

ZONE TROUFL DE M'SILA

RC 0462712B02 MF 000234010086358 AI 34014203792

Mode de Payment:

Bon de livraison

N° BL00011/2021

N°	Code	Désignation	Qté	Prix U	TVA (%)	Montant TTC
1	91E	CHAISE DIRECTIONNELLE	1	36 000,00	19	42 840,00

Arrêter le présent bon de livraison à la somme de
quarante deux mille huit cent quarante deux euros algériens (42 840,00 DA)


Total HT	36 000,00 DA
Net H.T	36 000,00 DA
Total T.V.A	6 840,00 DA
Total TTC	42 840,00 DA

Site web:

Page 1/1

ملحق رقم 4/2

الملحق رقم 03:

	SPA CONDOR ELECTRONICS	VERSION : 01
	Feuille d'Imputation	

Code utilisateur : ATABI
Exercice : 2020

N° Document : FAE-20-07131 Date Document : 29/07/20 N° B.L. fournisseur : SHZ2841921	Code Journal : 3 ACHATS Unité de production : BU04-3	N° Opération : 190016 N° Transaction : 967156
--	--	--

N° Compte	Nom Complet	N° doc. externe	Montant débit	Montant crédit	Axe analytique
21510000	Installations complexes	19ZH001720004	321 275,68		
	Source : Immobilisation ; COND00019137 ; EPS MOLD FOR AC PANEL				
	Centre de gestion : BBA01				
21510000	Installations complexes	19ZH001720004	321 275,68		
	Source : Immobilisation ; COND00019136 ; EPS MOLD FOR AC PANEL				
	Centre de gestion : BBA01				
21510000	Installations complexes	19ZH001720004	1 582 128,85		
	Source : Immobilisation ; COND00019135 ; CHILLER FOR PRESSES				
	Centre de gestion : BBA01				
21510000	Installations complexes	19ZH001720004	1 582 128,84		
	Source : Immobilisation ; COND00019134 ; CHILLER FOR PRESSES				
	Centre de gestion : BBA01				
21510000	Installations complexes	19ZH001720004	1 582 128,85		
	Source : Immobilisation ; COND00019133 ; CHILLER FOR PRESSES				
	Centre de gestion : BBA01				
40410000	Frs d'immobilisations	19ZH001720004		5 388 937,90	
	Source : Fournisseur ; 8000666 ; SUONE INTERNATIONAL LIMITED				
	Centre de gestion : BBA01				
Totaux Ecriture			5 388 937,90	*****	

Visa du Cadre ComptableVisa du Comptable Principal

ملحق رقم 1/3

DECLARATION		LIBELLE		FEUILLET		EXEMPLAIRE DECLARANT	
IMPORTATEUR / EXPORTATEUR REEL		SPA CONDOR ELECTRONICS		ENREGISTREMENT		N° 2023-000402 (VALIDEE)	
Fournisseur / Destinataire Reel		SUGNE INTER LIMITED HONG KONG		DATE - HEURE		2020-07-29 12:30	
DECLARANT		TRANSHIT BOUJELLOU A CHANI		CODE - BUREAU		02	
ARTICLE		DESIGNATION DES MARCHANDISES		REGIME FISCAL		ORIGINE	
FILLER FOR PRESSES		Pour autres usages		321		419899900	
ARTICLE		DESIGNATION DES MARCHANDISES		REGIME FISCAL		ORIGINE	
FILLER MOULAGE		Pour le moulage par injection ou par compression		321		419899900	
LIQUIDATION		TABLEAU DES TAXES		TABLEAU DES TAXES		TABLEAU DES TAXES	
CODE TAXE	QUOTITE	ASSIETTE	MONTANT	CODE TAXE	QUOTITE	ASSIETTE	MONTANT
0.0	1.00	4919609.00	4919609.00	0.0	1.00	733810.00	733810.00
0.5	2.00	4939609.00	58792.187	0.5	2.00	733810.00	1467620.00
2	1.00	5038407.18	5038407.18	2	1.00	748686.00	748686.00
MODE DE PAIEMENT		TRANSP / SCHELEMENTS APPOSES		AUTORISE PAR :		N° : DU :	
COMPTANT	CONSIGN	ENGL.PAYER	N° CREDIT	OBSERVATIONS			
300			111.403.00	ENGAGEMENTS SOUSCRITS		A. Je soussigné, sollicite, sous les peines de droit mentionnées dans ce présent régime douanier les marchandises dédouanées dans cette déclaration.	
300			330.00	QUITTANCE CONSIGNATION		N° : DU :	
300			1.500.00	QUITTANCE PERALTY		N° : DU :	
TOTAL		115.233.00		DATE :			
SIGNATURE		SIGNATURE DU COMMISSAIRE		DATE :			

ملحق رقم 2/3

الملحق رقم 04:

SITUATION DES TRAVAUX**D) PARTIE ENTREPRISE****ENTREPRISE** : (Raison Social et Adresse): SPA TRAVOCOVIA**ADRESSE** : B.P 389 ZONE INDUSTRIELLE B.B.ARRERIDJ**R C N°**:..... 34/00 0462280 - B/99 du :...19/07/2017.....**N I F N°** :.....0999-34-046228082**OBJET DU MARCHE** : DEMOLITION DES LOCAUX "NARDI "**PROJET** : "NARDI "**MAITRE DE L'OUVRAGE** : SPA CONDOR ELECTRONICS**MONTANT DU Bon de Commande en HT** (en Chiffres): 1 037 500,00 D.A**SITUATION N° 01**

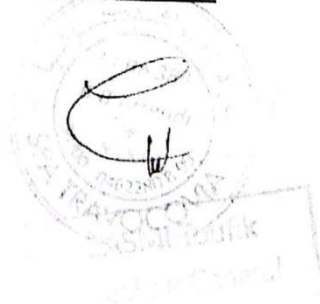
SITUATION ARRETEE AU: 10/03/2021	MONTANT (DA)	
Montant des Travaux (CadreMarché) en HT	1 037 500,00	
Montant des Travaux Supplémentaires en HT	-	
Montant des Travaux Complémentaires en HT	-	
Autres:T V A 19 %	-	
TOTAL (1)	1 037 500,00	
A Déduire:		
Montant des Travaux Réalisés précédemment	-	
Avances Forfaitaires Perçues	-	
Avances sur Appro- Perçues:	-	
Autres: (à Préciser).....	-	
TOTAL (2)	-	POUR MEMOIRE
Montant brut de la situation: (3)=(1)-(2)	1 037 500,00	Remboursement
Remboursement à effectuer		Avances Forfaitaires
Avances Forfaitaires		cumulées au:
Remboursement à effectuer		
Autres: (à Préciser).....		Retenue de garantie
TOTAL -4-	-	Avances sur Appro
Montant de la situation en HT (5)=(3)-(4)	1 037 500,00	Cumulées
Montant Retenue garantie	-	
Montant net à payer en HT (7)=(5)-(6)	1 037 500,00	

Le Montant net à payer par le présente situation s'élève à la somme de (H.T) : UN MILLION TRENTE SEPT MILLE CINQ CENT DINARS ALGERIENS

Fait à B.B.A le, 10-03-2021

L'ENTREPRISE

ملحق رقم 4



الملحق رقم 05



BNP PARIBAS
El Djaïr

Département Leasing

PROCES-VERBAL DE LIVRAISON/RECEPTION

Contrat N°	0064730		
Le Preneur	le Fournisseur		
SPA CONDOR ELECTRONICS ZONE D'ACTIVITÉ LOT N°161 34000 BORDJ-BOU-ARRERDJI	SARL GLOVIZ RN N°03 BATNA-CONSTANTINE 05001 BATNA		
Le Matériel	le Lieu de Livraison		
20 RIO 1.4L BVM ST AVEC GPL	ALGERIE		
Prix H.T	T.V.A	Prix T.T.C	Date limite de livraison
36,800,000.00 DZD	EXONEREE	36,800,000.00 DZD	

Le preneur, auquel BNP PARIBAS EL DJAZAÏR a consenti un contrat de location portant sur le matériel ci-dessus, déclare avoir réceptionné ce jour, sans aucune réserve, ledit matériel en bon état de marche, sans vice ni défaut apparent et conforme à la commande passée à cet effet.

Le fournisseur déclare avoir livré ce jour, le matériel désigné ci-dessus et certifie que celui-ci est conforme aux prescriptions en vigueur relatives notamment à la sécurité, l'hygiène et l'environnement.

En conséquence, le preneur déclare l'accepter tant en son nom personnel qu'en qualité de mandataire de BNP PARIBAS EL DJAZAÏR qui en devient de ce fait propriétaire.

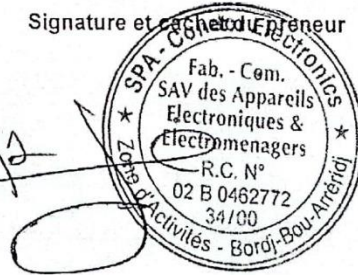
Le preneur déclare que le matériel est assuré tous risques par ses soins et à ses frais et subroge en faveur de BNP PARIBAS EL DJAZAÏR tous bénéfices et droits de la police d'assurance. Il remet ce jour l'avenant de délégation d'assurance à cet effet.

Fait à _____, le _____

Signature et cachet du fournisseur

Signature et cachet du preneur

ملحق رقم 1/5



الملحق رقم 06:



Département Leasing

CONTRAT DE CREDIT-BAIL avec PV
Conditions Particulières
CONTRAT N° 0064730

ENTRE LES SOUSSIGNES :

BNP PARIBAS El DJAZAÏR Société Par Actions, au capital de 10.000.000.000 DA, immatriculée au R.C sous le N° 01B15609, dont le Siège Social est à Quartier d'Affaires d'Alger, Lot 1 N° 03.I, Bab Ezzouar, Alger 16024, Algérie
Représentée par : Mme Hayet BECISSA, Responsable Département Leasing
Ci-après dénommée "LE BAILLEUR"

D'UNE PART

ET :

SPA CONDOR ELECTRONICS
RC : 02B 046 277 2
MF : 00023404627228
ZONE D'ACTIVITÉ LOT N°161
34000 BORDJ-BOU-ARRERDJI

Représentée par : Mr. BENHAMADI ABDERRAHAMANE, Président Directeur Général.
Ci-après dénommé(e) "LE PRENEUR"
D'AUTRE PART

IL A ETE PREALABLEMENT RAPPELE QUE :

A la demande du preneur, BNP Paribas El Djazaïr a accepté d'acquérir le matériel ci-dessous désigné, tel que le preneur l'a choisi sous sa seule et entière responsabilité auprès de son fournisseur et en a négocié, avec lui, le prix, les conditions de vente et la livraison.
L'acquisition ainsi faite par BNP Paribas El Djazaïr a pour but de donner en location au preneur, le matériel dont il s'agit aux conditions ci-après dans le cadre du présent contrat.

A LA SUITE DE QUOI, IL A ETE CONVENU ET ARRETE CE QUI SUIT :

Le bailleur donne en location au preneur, aux conditions du présent acte, le matériel décrit ci-dessous :

Nature du Matériel	Fournisseur
20 RIO 1.4L BVM ST AVEC GPL	SARL GLOVIZ RN N°03 BATNA-CONSTANTINE 05001 BATNA

MODALITES DE LA LOCATION

Durée du bail

La durée du présent bail est de : 48 mois irrévocables.

La présente location ne peut être résiliée que dans les conditions prévues dans l'article 8 du présent contrat.

Loyers Les loyers dus par le preneur au bailleur pour prix de location du matériel y ont été calculés sur un montant HT de : 36,800,000.00 DZD DA représentant le prix d'achat hors TVA de l'équipement loué au moment du contrat et seront révisés en cas de variation (dans la limite de + ou - 10%) du prix du matériel entre la date de la signature du contrat et la date de paiement du matériel.

Au cas où le régime d'imposition ou le montant des dites taxes seraient modifiés comme au cas où le bailleur se trouverait assujéti du fait de son activité à des taxes accessoires ou nouvelles, le montant de la facturation sera révisé en fonction de ces modifications.

Loyers

Le montant des loyers sera conforme au tableau ci-dessous :

Nombre de loyers	Montant du loyer HT	T.V.A.	Périodicité
48	884,256.97 DZD	168,008.82 DZD	Mensuel

Les loyers s'entendent TVA en sus et sont dus le 10, le 20 ou fin de mois de chaque période. Le quantième retenu sera celui qui suit la date de mise à disposition du matériel par le fournisseur équivalant à livraison. Le premier loyer est payable à la signature des contrats et au plus tard à la livraison du matériel.

Valeur résiduelle

A l'expiration de la période de location, la valeur résiduelle moyennant laquelle le matériel pourra être acheté par le preneur dans les conditions de l'Article Sixième ci-dessous est de 1.00 DZD plus les taxes et frais de transfert de Propriété dont le règlement mettra fin au présent bail de plein droit.

Lieu d'exploitation

Le matériel loué sera fixé et exploité à l'adresse suivante : suivant transport

Il ne pourra être transféré en un autre lieu sans l'accord écrit du bailleur.

Conditions suspensives

Le présent contrat est conclu sous les conditions suspensives suivantes

DELEGATION ASSURANCE TOUS RISQUES

ملحق رقم 2/5

الملحق رقم 06:

N: 2024/730

TABEAU D'AMORTISSEMENT DE LA SIMULATION
(DZD)

No simulation	12256	Barème financier		Barème commercial	
Valeur locative TTC	43.792.000,00	Valeur locative HT		36.800.000,00	
Durée en mois	0	Coefficient de TVA		19,00	
Dépot de garantie	0,00	Nombre d'écadences		48	
1 ^{er} valeur résiduelle	0	Coef. dépôt garantie		0,00000	
Premier loyer	2.40300	Montant 1 ^{er} loyer HT		884.256,97	
Montant de l'apport	1.052.265,79	Montant 1 ^{er} loyer TTC		1.052.265,79	
		Prélèvement		0,00	
		Montant		0,00	
		Pourcentage		0,000000	

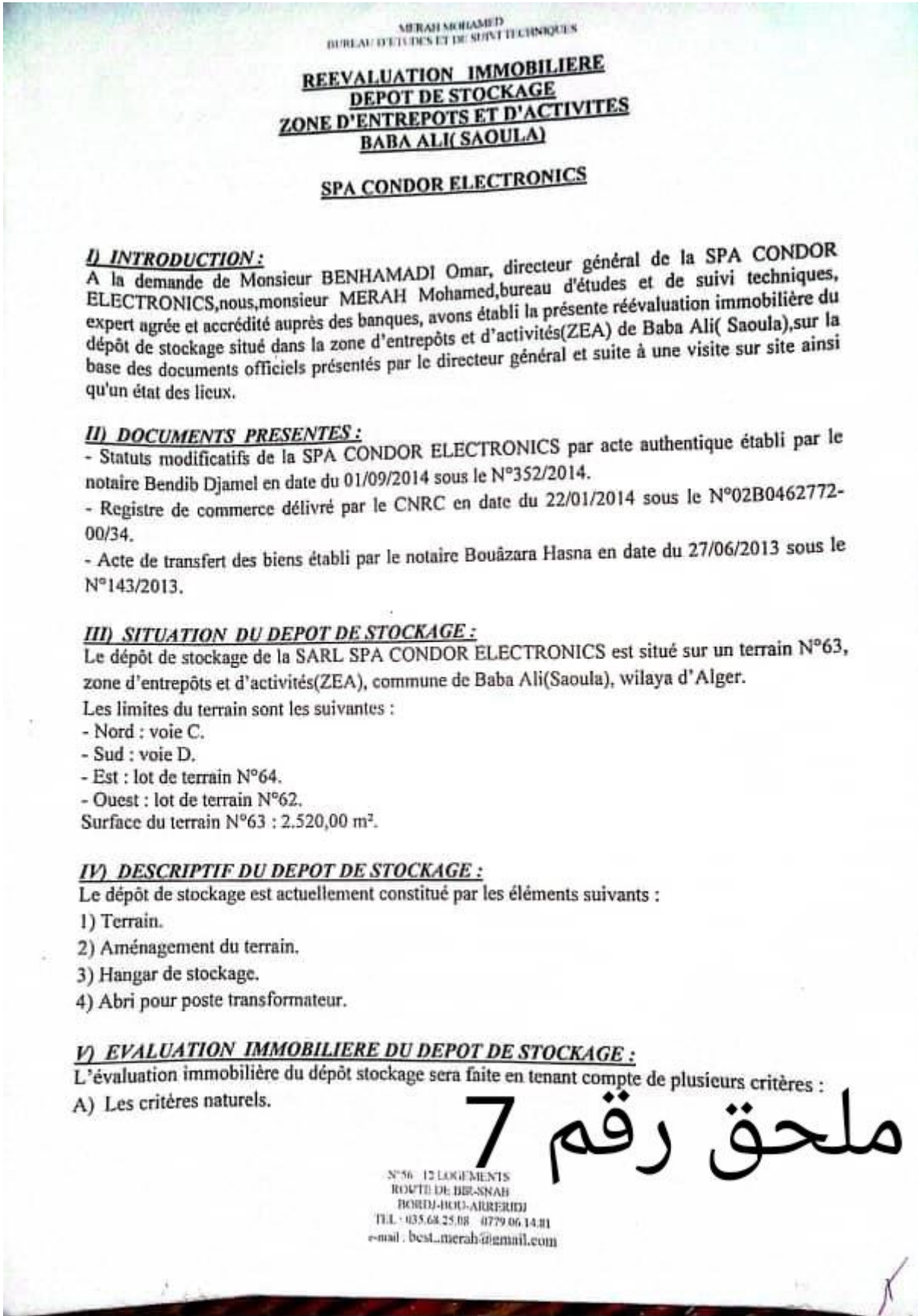
Date début	Date fin	Capital restant dû	Intérêt	Capital rembourse	Loyer HT	Mo. loyer TTC	Val. Rente HT	Val. VRATTC	Val. TTC - DG
1 31/08/2019	29/09/2019	36.540.206,62	220.673,39	659.784,58	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
2 30/09/2019	30/10/2019	35.476.309,70	220.149,72	664.237,92	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
3 31/10/2019	29/11/2019	34.405.252,59	219.620,13	668.056,97	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
4 30/11/2019	30/12/2019	33.331.028,26	219.088,97	672.232,00	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
5 31/12/2019	30/01/2020	32.259.997,13	218.551,52	676.433,65	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
6 31/01/2020	28/02/2020	31.179.925,95	218.009,81	680.667,26	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
7 29/02/2020	30/03/2020	30.094.010,66	217.461,68	684.915,29	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
8 31/03/2020	29/04/2020	29.008.816,65	216.909,92	689.196,01	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
9 30/04/2020	30/05/2020	28.911.311,17	216.351,49	693.503,68	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
10 31/05/2020	29/06/2020	28.811.471,29	215.789,04	697.837,89	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
11 30/06/2020	30/07/2020	28.711.271,93	215.222,97	702.199,37	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
12 31/07/2020	30/08/2020	28.609.601,82	214.658,86	706.598,23	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
13 31/08/2020	29/09/2020	28.506.461,52	214.095,69	711.034,29	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
14 30/09/2020	30/10/2020	28.401.851,60	213.528,92	715.507,07	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
15 31/10/2020	29/11/2020	28.295.871,83	212.958,35	719.919,62	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
16 30/11/2020	30/12/2020	28.188.521,72	212.383,86	724.366,97	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
17 31/12/2020	30/01/2021	28.079.801,99	211.805,24	728.846,73	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
18 31/01/2021	27/02/2021	27.969.721,34	211.222,37	733.361,65	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00
19 28/02/2021	30/03/2021	27.858.281,30	210.635,93	737.907,04	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00	0,00

ملحق رقم 1/6

Date debut	Date fin	Capital restant du	Interet	Capital rembourse	Loyer HT	Mt loyer TTC	Val. Rachat HT	Val. VRA T.T.C.	Vra TTC - DG
20	31/03/2021	29/04/2021	22.790.659,27	121.956,88	742.700,09	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
21	30/04/2021	30/05/2021	22.943.316,25	136.911,01	747.141,96	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
22	31/05/2021	29/06/2021	21.291.201,40	132.244,12	752.012,85	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
23	30/06/2021	30/07/2021	20.534.397,47	127.544,04	756.712,91	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
24	31/07/2021	30/08/2021	19.771.148,08	122.814,58	761.442,19	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
25	31/08/2021	29/09/2021	19.006.944,68	118.051,57	766.201,40	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
26	30/09/2021	30/10/2021	18.216.956,52	113.260,81	770.990,16	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
27	31/10/2021	29/11/2021	17.460.147,67	108.458,12	775.808,89	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
28	30/11/2021	30/12/2021	16.679.490,02	103.599,32	780.657,63	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
29	31/12/2021	30/01/2022	15.893.951,24	98.729,21	785.536,76	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
30	31/01/2022	27/02/2022	15.103.506,89	93.810,60	790.446,17	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
31	28/02/2022	30/03/2022	14.208.120,73	88.870,31	795.386,66	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
32	31/03/2022	29/04/2022	13.507.762,41	84.899,15	800.357,82	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
33	30/04/2022	30/05/2022	12.792.402,45	78.896,91	805.360,96	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
34	31/05/2022	29/06/2022	11.892.008,79	73.861,31	810.393,36	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
35	30/06/2022	30/07/2022	11.076.551,27	68.738,45	815.458,32	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
36	31/07/2022	30/08/2022	10.255.925,13	63.701,81	820.555,11	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
37	31/08/2022	29/09/2022	9.430.311,32	58.571,36	825.683,61	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
38	30/09/2022	30/10/2022	8.599.467,39	53.429,84	830.844,11	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
39	31/10/2022	29/11/2022	7.763.430,49	48.220,07	836.036,90	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
40	30/11/2022	30/12/2022	6.922.160,35	42.994,83	841.262,14	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
41	31/12/2022	30/01/2023	6.075.640,13	37.736,95	846.520,02	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
42	31/01/2023	27/02/2023	5.223.837,56	32.444,20	851.810,77	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
43	28/02/2023	30/03/2023	4.366.702,97	27.122,39	857.134,39	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
44	31/03/2023	29/04/2023	3.504.211,29	21.765,29	862.491,68	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
45	30/04/2023	30/05/2023	2.634.329,51	16.374,71	867.882,26	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
46	31/05/2023	29/06/2023	1.763.023,31	10.950,45	873.306,52	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
47	30/06/2023	30/07/2023	884.257,82	5.482,28	878.764,69	884.256,97	1.052.265,79	0,00	0,00
48	31/07/2023	30/08/2023	1,00	0,15	884.256,82	884.256,97	1.052.265,79	1,00	1,19
		5.641.316,56,00	36.799.999,00	47.441.314,56	50.508.757,83,00				

ملحق رقم 2/6

الملحق رقم 07:



فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرهان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
أ-ب	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة	
04	تمهيد
05	المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية للثبتيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي
05	المطلب الأول: تقديم عام حول النظام المحاسبي المالي SCF
08	المطلب الثاني: ماهية الثبتيات المادية
11	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للثبتيات المادية وفق النظام المحاسبي المالي
27	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
27	المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية
29	المطلب الثاني: المقالات الجامعية باللغة العربية
30	المطلب الثالث: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
32	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة	
34	تمهيد
35	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الصناعية كوندور إلكترونيكس (SPA CONDOR)
35	المطلب الأول: تعريف ونشأة المؤسسة
38	المطلب الثاني: مهام وأهداف مؤسسة كوندور
39	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة كوندور إلكترونيكس
42	المبحث الثاني: واقع المعالجة المحاسبية للثبتيات المادية في مؤسسة كوندور إلكترونيكس

42	المطلب الأول: دراسة التثبيات المادية في مؤسسة كوندور
45	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية الأولية للتثبيات المادية
50	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية اللاحقة للتثبيات المادية
58	خلاصة الفصل الثاني
60	الخاتمة
64	قائمة المراجع
68	الملاحق
84	فهرس المحتويات
/	الملخص

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على واقع المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية في المؤسسات الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي ومعرفة مدى التزام مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج بمتطلبات النظام المحاسبي المالي في معالجة تثبياتها المادية، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع استخدام أداة دراسة حالة من خلال تحليل المعطيات المقدمة من طرف المؤسسة والتي تمت في مؤسسة كوندور إلكترونيكس بولاية برج بوعرييج، حيث قسمت الدراسة إلى جانب نظري وجانب تطبيقي الذي تم فيه التحقق من صحة الفرضيات.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة نتائج أهمها على الرغم من أهمية تأثير قواعد النظام المحاسبي المالي على المعالجة المحاسبية للتثبيات المادية إلا أن التطبيق الكلي لها لم يتحقق بعد، أي أن مؤسسة كوندور ملتزمة جزئياً بمتطلبات النظام المحاسبي المالي في معالجتها المحاسبية للتثبيات المادية فيما يخص الجانب الخاص بالمعالجة اللاحقة لها أما فيما يخص الجانب الخاص بالمعالجة الأولية فهي ملتزمة وذلك بالاستناد على التقييم وفق التكلفة التاريخية دون تحيين وإعادة تقدير.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، المعالجة المحاسبية، التثبيات المادية.

Résumé

Cette étude vise à mettre en lumière la réalité du traitement comptable des immobilisations corporelles dans les entreprises économiques selon le Système Comptable Financier (SCF), et à évaluer le degré de conformité de l'entreprise Condor Electronics de la wilaya de Bordj Bou Arréridj aux exigences du SCF dans le traitement de ses immobilisations corporelles.

Pour ce faire, la méthode descriptive et analytique a été adoptée, en utilisant l'outil de l'étude de cas à travers l'analyse des données fournies par l'entreprise, qui ont été recueillies auprès de Condor Electronics à Bordj Bou Arréridj. L'étude a été divisée en deux parties : une partie théorique et une partie pratique, dans laquelle les hypothèses ont été vérifiées.

L'étude a abouti à un certain nombre de résultats, dont le plus important est que, malgré l'impact significatif des règles du SCF sur le traitement comptable des immobilisations corporelles, leur application complète n'a pas encore été réalisée. En d'autres termes, l'entreprise Condor respecte partiellement les exigences du SCF en ce qui concerne le traitement comptable de ses immobilisations corporelles, notamment en ce qui concerne le traitement postérieur. En revanche, en ce qui concerne le traitement initial, elle est conforme, s'appuyant sur une évaluation au coût historique, sans actualisation ni réévaluation.

Mots-clés : Le système comptable financier, Le traitement comptable, Immobilisations corporelles.