



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عمار ثليجي - الأغواط -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

تخصص: إدارة مالية

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير

تسيير التثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي  
المالي

دراسة حالة " مؤسسة السونلغاز

الأستاذ المشرف:

أ\_ عبد القادر شارف

من إعداد الطالبتين:

الحاجة عاشورة سماحي

يمينة ساسي

أعضاء لجنة المناقشة

أ.د.	بشير عبد العالي	أستاذ تعليم العالي	رئيساً
د	عبد القادر شارف	أستاذ تعليم العالي	مشرفاً ومقرراً
د	طاهر بعداش	أستاذ محاضر - أ-	مناقشا

السنة الجامعية:

2023/2022

## ملخص :

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز طرق تسيير التثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي وكيفية تقييمها و معالجتها، تماشياً مع ظروف الإنفتاح الإقتصادي أصبح لزاماً على المؤسسات الجزائرية توحيد أنظمتها المحاسبية للتفاعل مع البيئة المحاسبية الدولية والإستجابة للمتطلبات الراهنة وتفاذي النقائص التي تمس المبادئ العامة للمحاسبة، ومنه جاء النظام المحاسبي المالي ليتوافق مع المعايير المحاسبية، حيث قامت الجزائر بتبني قواعد هذا النظام لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية إستجابة للتوحيد المحاسبي.

الكلمات المفتاحية : النظام المحاسبي المالي، التثبيتات العينية.

## Summary:

This study aims to highlight the methods of conducting in-kind fixations according to the financial accounting system and how to evaluate and treat them. And from it came the financial accounting system to comply with accounting standards, as Algeria adopted rules. This system for the application of international accounting standards .in response to accounting standardization

Keywords: financial accounting system, in-kind fixations

## الشكر والعرفان

بسم الله الرحمن الرحيم والحمد لله رب العالمين الذي منحنا القوة وساعدنا على إنهاء هذا البحث، فبالأمس القريب بدأنا مسيرتنا وها نحن اليوم نتخرج

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم "من لا يشكر الناس لا يشكره الله ومن أسدى إليكم معروفًا فكافئوه فإن لم تستطيعوا فادعوا له"

أتوجه بالشكر الجزيل إلى الأستاذ المشرف "عبد القادر شارف" الذي ساعدنا لإنجاز وكتابة هذا البحث وكان له دورا من خلال تعليماته ونقده البناء فجزاه الله عنا كل خير وإلى الأستاذ "علال بن ثابت" الذي زادنا من علمه ومنحنا من وقته، راجين من الله عز وجل أن يسدد خطاه

وإلى "ليلي عاشور" أستاذتنا في مرحلة التعليم الثانوي شكر جزيل لها على ما قدمته لنا جزاها الله عنا كل خير

إلى كل من زرعو في دربنا التفاؤل وقدموا لنا المساعدة فلهم منا كل الشكر إلى طاقم التدريس بكلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير إلى طاقم مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز (سونلغاز) وشكر خاص إلى "أسامة عبد العالي، عبد القادر سبع، لحسن لحواش"

إلى كل الأساتذة الذين درسنا عندهم و خاصة طاقم إدارة علوم التسيير

عاشورة/يمينة

# الإهداء

«يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ»

صدق الله العظيم

الحمد لله رب العالمين خلق اللوح والقلم. الذي وفقنا في إنجاز هذا العمل  
أهدي تخرجي إلى من علمني العطاء وإلى من أحمل إسمه بكل إفتخار أرجو من الله أن  
يمد في عمره "أبي العزيز"

إلى ملاكي في الحياة إلى معنى الحب والحنان و إلى بسمه الحياة وسر الوجود إلى من  
كان دعائها سر نجاحي أغلى الحبايب "أمي الحبيبة"

إلى مصدر الضوء في عمري وأختي وحببتي "مباركة"

إلى من بهم أكبر وعليهم أعتد إلى من بوجودهم القوة إخوتي "أيوب، نوح"

إلى قادة المستقبل وحاملي المشعل أولاد أختي وأخي "أحمد، محمد، نهال"

إلى من شاركتني هذا العمل صديقة عمري ورفيقة دربي التي هي أغلى من الروح  
"عاشورة سماحي"

إلى من عرفني بهم القدر وجمعتني بهم الأيام رفيقات الدرب والدراسة "آمنة رحاب،  
إيمان، خديجة، مارية، أميرة"

إلى نفسي التي تعبت في إعداد هذا العمل بجد وإجتهد وإلى كل الزملاء طيلة المشوار

الدراسي

يمينة

# إهداء

الحمد لله وكفى والصلاة على الحبيب المصطفى وأهله و من وفى أما بعد :

الحمد لله الذي وفقنا لتتميم هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية بمذكرتنا هذه ثمرة الجهد والنجاح بفضلته تعالى مهداة إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله وأدامهما نورا لدربي إلى نبع العطف والحنان إلى أجمل إبتسامة في حياتي إلى أروع امرأة في الوجود "أمي الغالية"

إلى من علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم والمعرفة إلى أعظم وأعز رجل في الكون "أبي العزيز"

لكل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا تزال أخي "حامد" إلى أمي الثانية أختي الكبرى "أحلام" إلى أخواتي حبيباتي "سمية، خديجة، ياسمين"

إلى رفيقة دربي ومن شاركتني في هذا البحث "يمينة ساسي"

إلى نصفي الثاني صديقتي "آمنة رحاب"

إلى صديقة الطفولة "مارية"

إلى من جمعتني بها الدراسة "إيمان"

إلى كل من كان لهم أثر على حياتي وإلى كل من أحبهم قلبي ونسيهم قلمي

عاشورة

الفهرس

الصفحة	العنوان
/	شكر و عرفان
/	الإهداء
/	ملخص الدراسة
/	قائمة المحتويات
/	قائمة الجداول
/	قائمة الأشكال
أ-ح	مقدمة
-12	الفصل الأول : الإطار النظري للتبittات العينية وفق النظام المحاسبي و المعيار الدولي رقم 16
12	تمهيد
13	المبحث الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي
13	المطلب الأول : مفهوم النظام المحاسبي المالي
13	المطلب الثاني : خصائص النظام المحاسبي المالي
14	المطلب الثالث : أهمية النظام المحاسبي المالي
16	المطلب الرابع : أهداف النظام المحاسبي المالي
17	المبحث الثاني : دراسة التتبittات العينية وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار الدولي رقم 16
17	المطلب الأول : دراسة التتبittات العينية وفق النظام المحاسبي المالي
17	أولا : مفهوم التتبittات العينية
18	ثانيا : تعريف التتبittات العينية وفق النظام المحاسبي المالي
18	ثالثا : تقييم التتبittات العينية عند تاريخ دخولها
19	رابعا : تقييم التتبittات العينية (إهلاك، خسارة، تنازل)
39	المطلب الثاني : دراسة التتبittات العينية وفق المعيار الدولي رقم 16

39	أولا : المعيار الدولي رقم 16
39	ثانيا : هدف و نطاق المعيار
40	ثالثا : مصطلحات المعيار
42	رابعا : تعريف التثبيتات العينية وفق المعيار الدولي رقم 16
42	خامسا : شروط الاعتراف بالتثبيتات العينية حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16
43	المطلب الثالث :مقارنة النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي رقم 16
47	خلاصة الفصل
49	الفصل الثاني : دراسة تطبيقية لمؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز (سونلغاز)
49	تمهيد
50	المبحث الأول : تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة
50	المطلب الأول : بطاقة فنية للمؤسسة
50	أولا : تعريف المؤسسة على المستوى الوطني
50	ثانيا :نشأة المؤسسة
52	ثالثا : تعريف المؤسسة على المستوى المحلي
53	المطلب الثاني : التصميم الحديث للهيكل التنظيمي لشركة سونلغاز
54	المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية بالأغواط
53	المطلب الرابع : مصلحة موضوع التربص
58	أولا : تقديم مصلحة الشؤون العامة
60	ثانيا: تقديم مصلحة المالية و المحاسبة
61	المبحث الثاني : تحليل النتائج
61	المطلب الأول : حالة إقتناء
61	أولا : حالة إقتناء من طرف مؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز
63	المطلب الثاني : أعمال نهاية السنة
63	أولا : الجرد المادي في المؤسسة

64	ثانيا : الإهتلاك
68	ثالثا :خسارة القيمة
68	المطلب الثالث : عملية التنازل داخل المؤسسة
70	خلاصة الفصل
72	خاتمة
76	قائمة المراجع
80	الملاحق

## قائمة الأشكال

الصفحة	العناوين	رقم
54	الهيكل التنظيمي العام مؤسسة سونلغاز	01
56	الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية بالأغواط	02
59	الهيكل التنظيمي لمصلحة الشؤون العامة	03

## قائمة الجداول

الصفحة	العناوين	رقم
28	يمثل طريقة حساب الإهلاك	01
43	يمثل المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية	02
65	جدول الإهلاك (1)	03
67	جدول الإهلاك (2)	04

مقدمة

يعتبر الإقتصاد الوطني لكل دولة مقياسا لمدى مواكبتها للإقتصاد العالمي لذلك تسعى كل دولة لتطوير العجلة الإقتصادية وتسريعها لضمان البقاء ضمن المنافسة العالمية، وهذا ما يجعلها تجدد التنظيمات والقوانين التي تحكم إقتصادها الوطني، حيث تعتبر الجزائر من بين الدول التي قامت بإحدى التغييرات على نظامها المحاسبي المعتمد عليه منذ 1975، وهذا في سياق الإصلاحات الإقتصادية التي عرفتها البلاد ولمواكبة التطور الهائل في إقتصاديات الدول المتقدمة تم تحديد النظام المحاسبي المالي المعتمد في إطار خلق نظام محاسبي جديد، وتم دخوله حيز التطبيق إبتداءا من الفاتح جانفي 2010 .

وبإعتبار أن هذا النظام المحاسبي جاء إستجابة للتوحيد والتوافق المحاسبي، حيث أصبح تصنيف الأصول يعتمد على مدة بقاء المؤسسة، ووفقا لمدونة الحسابات للنظام المحاسبي المالي وما يهمننا من تغيير في دراستنا هذه هي التثبيات العينية أي أنه بعد تطبيق النظام المحاسبي المالي تغيرت المفاهيم والمعايير وقواعد حسابه، فأصبح الأصل يسمى بالتثبيات والذي ينقسم بدوره إلى تثبيات (معنوية، عينية، مالية)، حيث تعتبر التثبيات العمود الفقري في المؤسسة وتعتبر من أهم العوامل الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة للقيام بنشاطها لذا خصص لها النظام المحاسبي المالي المجموعة الثانية نظرا لأهميتها فهي تعد أكثر مجموعة مسها التغيير. وتعتبر التثبيات العينية من الموارد الملموسة التي تتوقع المؤسسة إستخدامها في عملياتها الإنتاجية لفترة طويلة نسبيا، و تدرج ضمن قائمة المركز المالي في جانب الأصول، فإذا تجاوزت السنة المالية إعتبرت أصول ثابتة التي أصبحت معالجتها المحاسبية تعتمد على طرق ومبادئ تتوافق مع المعايير المحاسبة الدولية. ومما تقدم عرضه يمكن صياغة إشكالية البحث على النحو التالي :

الإشكالية:

- كيف يتم تقييم التثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي في وكالة سونلغاز بالأغواط ؟



## 1- الأسئلة الفرعية :

وتتدرج تحت الإشكالية التساؤلات الفرعية التالية :

- هل تقييم الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي مطابقة لما تنص عليه معايير المحاسبة الدولية ؟
- هل تقوم مؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز (سونلغاز) بتقييم التثبيات العينية حسب النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبة الدولية ؟

## 2-فرضيات البحث :

وللإجابة على التساؤلات المطروحة قمنا بعرض الفرضيات التالية :

- إن تقييم الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي مطابقة لما تنص عليه معايير المحاسبة الدولية، لأن النظام المحاسبي المالي مستمد من معايير المحاسبة الدولية؛
- تقوم مؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز بتقييم التثبيات العينية حسب النظام المحاسبي المالي و المعايير الدولية.

## 3-أسباب إختيار الموضوع :

تتحد أسباب ودوافع إختيار موضوع بحثنا :

- نظرا لميولنا الشخصي للبحث في مثل هذه المواضيع؛
- الدور الفعال الذي تلعبه التثبيات داخل المؤسسة فياستمرارية نشاطها؛
- الأهمية البالغة لتقييم المحاسبي والتي تتجلى في مصداقية واقعية القوائم المالية؛
- مساهمة متواضعة في المجالين العملي والعلمي.

#### 4- أهداف الدراسة :

نحاول في هذا البحث الوصول إلى الأهداف التالية :

- المساعدة على كيفية تسيير الأصول المادية وفق النظام المحاسبي المالي؛
- إكتشاف الكيفية التي يتم بها التسجيل للمحاسبي للثببتات العينية حسب النظام المحاسبي المالي؛
- توضيح مقومات التقييم المحاسبي (المفهوم و الطرق ) التي إعتدها النظام المحاسبي المالي من أجل تقييم الثببتات العينية.

#### 5- أهمية الدراسة :

تأتي أهمية هذا الموضوع لعدة إعتبارات أهمها :

- جاءت أهمية هذا البحث لإلقاء الضوء على كيفية قيام المؤسسات بالتسجيل والتسيير المحاسبي للثببتات العينية ومدى قدرة هذه المؤسسات على تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF ؛
- المساهمة في تطوير البحث العلمي وإثراء المكتبة ببحوث عملية في مجال المحاسبة.

#### 6- حدود الدراسة :

تتمثل حدود البحث فيما يلي :

- الحدود المكانية : تم دراسة الجانب التطبيقي للبحث بمديرية توزيع الكهرباء والغاز بالأغواط

7- الحدود الزمانية : من 2023/04/30 إلى 2023/05/30

#### 8- المنهج المعتمد للبحث :

نظرا لطبيعة الموضوع محل الدراسة والمعلومات فقد تم إتباع المنهج الوصفي وتحليلي من خلال قيامنا بجمع المعلومات في الجانب النظريو دراسة حالة في الجانب التطبيقي

## 9- صعوبات البحث :

إن أي جهد إنساني عموماً والبحث العلمي خصوصاً لا يخلو عادة من بعض الصعوبات التي يتلقاها الباحث وأهم الصعوبات التي تلقيتها خلال البحث هي على النحو التالي :

▪ نقص المراجع المتعلقة بالدراسة؛

▪ صعوبة توفر المعلومات

## 10- دراسات سابقة :

لقد تم الإعتماد في هذه الدراسة على دراسات جامعية تم إعدادها من طرف طلبة الماجستير والدكتوراه، وأهم الدراسات التي تمكنا من الحصول عليها والتي تطرقه إلى بحثنا هي :

➤ عزوز مخلوفي، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار تليجي بالأغواط 2016/2015، بعنوان : النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل المعايير المحاسبية الدولية

وكانت إشكالية بحثه تدور حول هل يمكن صياغة معايير محاسبية وطنية للأصول المادية بناء على ما تضمنه الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي بالإعتماد على المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS ؟

أكدت الدراسة على أهمية التوافق المحاسبي الدولي، وأنه يوجد تباين وإختلاف إلى حد ما بين ما تضمنه النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS بخصوص محاسبة الأصول المادية ؛

➤ تخوني أمال ، أطروحة دكتوراه ، كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة باتنة 1، 2019/2018؛

بعنوان : الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF والمتغيرات المحاسبية الدولية IAS/IFRS؛

وكانت إشكالية بحثها تدور حول : كيف تتوقع أن تكون فجوة الإختلاف بين القواعد المحاسبية المطبقة من طرف النظام المحاسبي المالي ومعايير التقارير المالية الدولية في ظل التغييرات المستمرة في هذه الأخيرة ؟ وما هي تداعيات ذلك على نتائج الإصلاحات المحاسبية في الجزائر ؟

وأكدت هذه الدراسة على أنه لا يوجد تواءم مع قواعد ومعايير النظام المحاسبي المالي والمستجدات التي عرفتتها مثيلاتها الدولية؛

وأنه لا يساهم تطبيق النظام المحاسبي المالي في الحاضر في تصنيف فجوة الإختلاف بينه وبين معايير المالية الدولية؛

➤ قوادري محمد، أطروحة ماجستير، كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب بالبلدية، 2010 ؛

**بعنوان :** قياس بنود القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS دراسة حالة، النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF؛

وكانت إشكالية بحثه تدور حول ما دور القياس المحاسبي في إعطاء قوائم المالية ذات مصداقية وأكثر واقعية وفق المعايير المحاسبية الدولية ؟

ووضح في هذه الدراسة أنه يعتبر القياس المحاسبي من أهم مراحل العمليات المحاسبية

وظهرت معايير المحاسبة الدولية من أجل التوافق في إعداد وعرض المعلومة المالية، وذلك نتيجة الحاجة الماسة إلى التوافق المحاسبي الدولي؛

➤ محمد مباركي، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار ثليجي بالأغواط، 2016/2017؛

**بعنوان:** أهم الفروق المتعلقة بالثبتيات المادية بين النظام المحاسبي المالي SCF والمعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS وأثرها على نوعية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، دراسة حالة بمؤسسة سوناطراك مديرية الصيانة بالأغواط؛

كانت إشكالية بحثه تدور حول هل هناك توافق في المعالجة المحاسبية للثبتيات المادية؟ وما أثر هذه الاختلافات على جودة القوائم المالية الصادرة عن مؤسسة سوناطراك الجزائرية مديرية الصيانة للعتاد البترولي بالأغواط؛

وقد توصل الباحث إلى أهم نتيجة والمتمثلة في النظام المحاسبي المالي لا يتطابق بصورة كاملة مع المعايير المحاسبية الدولية؛

### هيكل البحث :

للإجابة على الإشكالية المطروحة، حاولنا تقسيم البحث إلى فصل نظري و فصل تطبيقي :

- **الفصل الأول:** حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين، يتناول المبحث الأول الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي أما المبحث الثاني فيتضمن دراسة الثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار الدولي رقم 16؛
- **الفصل الثاني:** لقد خصص للجانب التطبيقي لإظهار كيفية تسجيل وتسيير الثبتيات العينية حسب النظام المحاسبي المالي، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين المبحث الأول تقديم المؤسسة وهيكلها، وفي المبحث الثاني دراسة حالة تطبيقية.

# الفصل الأول

الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام  
المحاسبي المالي

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### تمهيد :

إن التطور الذي شهدته الجزائر في شتى المجالات أدى إلى ظهور عيوب ونقائص في المخطط المحاسبي الوطني، التي تمس كل جوانبه ابتداءً من المبادئ العامة التي يقوم عليها. مروراً بقواعد التقييم وتصنيف الحسابات، حيث سعى الخبراء المحاسبون إلى التوحيد المحاسبي الدولي من خلال وضع المعايير الدولية كتشريع للنظام المحاسبي الجديد، حيث تغير المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي الذي أعطى أهمية ومكانة للتثبيتات العينية. ولتسليط الضوء على النظام المحاسبي المالي تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين على النحو الآتي :

### المبحث الأول: عموميات حول النظام المحاسبي المالي

المبحث الثاني: دراسة التثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي

رقم 16

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### المبحث الأول : عموميات حول النظام المحاسبي المالي

بصدور القانون 07-11 بتاريخ نوفمبر 2007، المتعلق بالنظام المحاسبي المالي والقاضي بإلغاء العمل بالمخطط المحاسبي الوطني ودخول النظام الجديد حيز التطبيق من جانفي 2009، أجل بعدها إلى غاية الفاتح جانفي 2010، تكون الجزائر قد حققت قفزة نوعية بإعتباره تغييرا حقيقيا في الثقافة المحاسبية

ولذلك سيتم من خلال هذا المبحث توضيح كل من مفهوم النظام المحاسبي المالي وخصائصه وأهدافه وأين تكمن أهميته

### المطلب الأول : مفهوم النظام المحاسبي المالي

المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية<sup>1</sup>.

### المطلب الثاني : خصائص النظام المحاسبي المالي

ما يميز النظام الجديد عن الممارسة المحاسبية السابقة ما يلي :

- أولوية الحقيقة الإقتصادية عن الظاهر أي الحقيقة القانونية؛
- طرق جديدة لتقييم الأصول والخصوم بالقيمة العادلة؛
- مفاهيم جديدة للأعباء والنواتج أو الإيرادات : تغيير طرق الإهلاك والمؤونات؛
- إضفاء الصبغة المالية على المحاسبة أي مموله المحاسبة Financiarisation وهذا ما يظهر خاصة في مخرجات النظام؛

<sup>1</sup>الجريدة الرسمية، القانون رقم 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 2007، العدد 74، ص3

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

- إدراجه للإستثمارات المالية ضمن التثبيتات، بينما كانت في السابق في م و م ضمن الحقوق؛
- التخلي عن قاعدة عدم المساس بالميزانية الإفتتاحية<sup>1</sup>.

### المطلب الثالث: أهمية النظام المحاسبي المالي

تكمن الأهمية من سعي الجزائر إلى التوحيد المحاسبي والتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية IFRS/IAS من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF الذي يستمد مبادئه من الإطار العام لمعايير المحاسبة الدولية في النقاط الآتية<sup>2</sup>:

- تحديث وترقية النظام المحاسبي الجزائري بما يتوافق ومتطلبات التوجه الإقتصادي الجزائري نحو الإقتصاد المعاصر، والإستفادة من تجارب الدول المتطورة في تطبيق هذا النظام المحاسبي المالي لطبيعة الاحتكاكالاقتصادي المتواصل معها؛
- يؤدي إلى إقتصاد الجهد والزمن والتكلفة في عملية الإصلاح المحاسبي بالإعتماد على معايير محاسبية معترف بها دوليا؛
- النظام المحاسبي المالي متوافق مع المعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية، وبالتالي فهو قريب من التطبيقات المحاسبية العالمية المتطورة ومتكيف مع الإقتصاد الحديث بإنتاجه لمعلومة مالية ذات جودة ويؤدي ذلك إلى تقريب الممارسة المحاسبية في الجزائر من الممارسة العالمية، من حيث الإعتماد في العمل المحاسبي على ركيزة مرجعية ومبادئ موحدة أكثر ملائمة مع الإقتصاد المعاصر؛
- النظام المحاسبي المالي الجديد يأتي لسد الثغرات بوضع أدوات ملائمة لجمع المعطيات وتحليلها بشكل يرسخ التسيير الشفاف للمؤسسات الخاضعة للقانون التجاري الجزائري، تلك الأدوات معتمدة دوليا وستفصح كل المخالفات

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفقا لـ scf معايير المحاسبة الدولية IFRS/IAS، دار هومة، الطبعة 1، الجزء 1، 2010، ص 23  
<sup>2</sup> تخنوني أمال، الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF و متغيرات المحاسبة الدولية IFRS/IAS، أطروحة دكتور، جامعة باتنة 1، 2018/2019، ص 187

## الفصل الأول: الإطار النظري للتبثبات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

والإختلاسات ومحاولات الفساد، من خلال تشديد الرقابة على حسابات المؤسسة الخاضعة للقانون الجزائري؛

- يعرف النظام المحاسبي المالي بوضوح قواعد التسجيل المحاسبي والتقييم، بما يسهل من عملية التحقق من الحسابات ومراقبتها، كما يحتوي على إطار تصوري يتضمن المبادئ الفرضيات والإتفاقيات وعلى قواعد واضحة، تضمن المزيد من التناسق وتقلل من عدم الفهم كما كان عليه المخطط الوطني للمحاسبة؛
- يؤدي إلى ترقية التعليم المحاسبي في المدارس والجامعات وكذلك التسيير في المؤسسات، بالإرتكاز على قواعد محاسبية متشابهة دولياً، ويؤدي بالتالي إلى تأهيل مهنة المحاسبة في الجزائر للعمل في الأسواق الدولية؛
- سيعزز النظام المحاسبي المالي من مسار اندماج الجزائر في الإقتصاد العالمي، بعد توفيق المحاسبة في الجزائر مع المعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية، بما يتماشى مع التحولات التي أصبحت تفرضها العولمة واقتصاد السوق<sup>1</sup>؛
- يساعد على إنشاء وظهور سوق مالية تضمن سيولة رؤوس الأموال والتمويل للمؤسسات، بما يؤدي إلى زيادة دور الاسواق المالية في الإقتصاد الوطني على حساب احتكار البنوك في تمويل الاقتصاد، ويعمل ذلك على تشجيع الإدخار والخصوصية وإنشاء شركات مساهمة مقيدة في البورصة، لأن إنتاج معلومة مالية موثوق بها عالمياً في الأسواق المالية يؤدي الى زيادة ثقة المستثمرين في المؤسسات؛
- يشجع الإستثمار من خلال إعطاء المعلومات المطلوبة من المستثمرين تكون سهلة القراءة من قبل المحللين الماليين.

<sup>1</sup>تخونني أمال، مرجع سبق ذكره، ص 188

### المطلب الرابع: أهداف النظام المحاسبي المالي

يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين، كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في إطار توحيد المحاسبي العالمي، وتكمن أهداف النظام المحاسبي المالي في ما يلي<sup>1</sup>:

- السماح بتوفير معلومات مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة؛
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا إعداد القوائم المالية مما يقلص من حالات التلاعب؛
- يستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية، كما أنه يسمح بإجراء المقارنة؛
- تسهيل عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح ؛
- ضمان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دولياً، مما يدعم شفافية الحسابات وتكريس الثقة في الوضع المالية للمؤسسة من جهة، وانسجام النظام المحاسبي المالي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية من جهة أخرى؛
- السماح بمقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى لنفس القطاع، سواء داخل الوطن أو خارجه، أي من الدول التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية؛
- يسمح للمؤسسات الصغيرة بتطبيق محاسبة مالية مبسطة؛
- تعتمد على القيمة العادلة في تقييم أصول المؤسسة بالإضافة إلى التكلفة التاريخية المعتمدة في المخطط المحاسبي الوطني، مما يسمح بتوفير معلومات مالية تعكس الواقع؛
- تقديم صورة وافية عن الوضع المالية للمؤسسة من خلال إستحداث قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغيير الأموال الخاصة بالإضافة إلى جدول النتائج حسب الوظيفة.

<sup>1</sup>قوادري محمد ، قياس بنود القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS ، أطروحة ماجستير ، جامعة بليدة ، 2010 ، ص130

## الفصل الأول: الإطار النظري للثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### المبحث الثاني: دراسة الثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم 16

تعتبر الثبتيات العينية أحد أهم الممتلكات الموجودة بالمؤسسة، حيث تخضع الثبتيات العينية من لحظة دخولها إلى المؤسسة إلى غاية خروجها من المؤسسة إلى عملية التقييم، وسنتطرق في هذا المبحث إلى مفهوم الثبتيات العينية وتقييمها بالنسبة للنظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي 16

#### المطلب الأول: دراسة الثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

##### أولا: مفهوم الثبتيات العينية :

❖ تعتبر الثبتيات العينية من الموارد الملموسة التي تتوقع المؤسسة استخدامها في عملياتها الإنتاجية لفترة طويلة نسبيا، وتدرج ضمن قائمة المركز المالي في جانب الأصول، وتعتبر من أهم عناصر الأصول لدى المؤسسة، حيث يعرف الأصل على أنه مورد تحت رقابة المؤسسة، قد يكون مادي أو غير مادي، ناتج عن أحداث ماضية وليست أحداث منتظرة، مع جني مزايا اقتصادية مستقبلية، ويكون إما متداولاً يملكه الكيان ويستعمله لمدة أقل من سنة أو غير متداول (ثابت) يملكه الكيان ويستعمله لمدة تفوق السنة.<sup>1</sup>

❖ الثبتيات المادية أو الملموسة، هي عبارة عن أصول ملموسة موجهة للإستعمال، سواء لإنتاج (منتجات) منافع، لتقديم خدمات، لتأجير للغير، أو للإستعمال الإداري في المؤسسة. و تكون مدة الإستعمال لأكثر من دورة محاسبية واحدة، وتسجل محاسبيا ككل الأصول بتكلفة الإقتناء أو بتكلفة الإنتاج إذا تم إنجازها في المؤسسة بعينها.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> محمد بوتن، المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية ، دروس و تطبيقات ، الجزائر ، ص 96

<sup>2</sup> بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/IFRS، الجزء الأول، 2010، ص 262

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

ثانياً: تعريف التثبيات العينية وفقاً للنظام المحاسبي المالي :

وحسب النظام المحاسبي المالي فإن التثبيات العينية: "هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل إنتاج، يفترض أن تستغرق مدة استعماله وتقديم الخدمات، وإيجار، والاستعمال لأغراض إدارية، والذي تفوق سنة"<sup>1</sup>

### 1- شروط الإقرار بالتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي :

طبقاً للقواعد العامة لتقييم الأصول، يدرج التثبيات العينية أو المعنوي في الحسابات كأصل :

- إذا كان من المحتمل أن تؤول منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها إلى الكيان؛
- إذا كانت تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة.<sup>2</sup>

### 2- عناصر حسابات التثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي :

حسب النظام المحاسبي المالي تسجل التثبيات المادية في الحساب الرئيسي ح/21 ويتفرع إلى :

- ح/211 الأراضي : ليست كل الأراضي تثبيات، فالأراضي التي تشتري بهدف إعادة بيعها تعتبر مخزونات، بينما الأراضي التي توجد لغرض إقامة مصانع ومنشآت فهي تثبيات؛
- ح/212 تهيئات وترتيبات الأراضي : وتسجل في هذا الحساب الأحداث التي تدخل ضمن تكلفة إقتناء الأراضي حيث تعالج كتثبيات بحد ذاتها؛

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية، قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد قواعد تقييم المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها، العدد 19، ص 8

<sup>2</sup> ، الجريدة الرسمية، مرجع سبق ذكره، ص 8.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

- ح/213 إنشاءات وبناءات : و تضمن جميع المنشآت القاعدية سواءا مباني صناعية أو إدارية أو غيرها من المباني؛
- ح/215 التركيبات التقنية، معدات وأدوات صناعية : وتتمثل في جميع المنشآت التقنية التي تستخدم في عملية الإنتاج لفترات زمنية طويلة ويصعب فصلها غالبا عن الأرض؛
- ح/218 تثبيتات مادية أخرى : تشمل وسائل النقل والتجهيزات والآثام ومعدات الإعلام الآلي وغيرها.<sup>1</sup>

ثالثا :تقييم التثبيتات العينية عند تاريخ دخولها<sup>2</sup>:

### 1-تكلفة الإقتناء :

#### 1-1 عناصر تكلفة الإقتناء :

- تسجل التثبيتات الملموسة بتكلفة إقتناءها حسب النظام المحاسبي المالي على ما يلي :
- سعر الشراء خارج الرسم القابل للإسترجاع ( TVA رسم على القيمة المضافة )،  
والصافي من التخفيضات التجارية ( أي الصافي التجاري في الفاتورة )؛
  - التكاليف المباشرة الضرورية لبدا إستعمال الأصل مثل : مصاريف النقل (بما فيها مصاريف المستخدمين المرتبطة بذلك ) التسليم، الجمركة، التركيب، أتعاب المهندسين، مصاريف تحضير وتهيئة الموقع؛
  - المصاريف المتوقعة لتفكيك الأصل، أو إعادة الموقع (المكان) لوضعه الأصلي،  
عند إنتهاء فترة الإستعمال المتوقعة (إذا كانت المؤسسة ملزمة بذلك)؛
  - تجارب التشغيل؛

<sup>1</sup> ط . عبد اللطيف عثمان، د. عباس لحر، المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي ، AL-RIYADA FOR

BUSINESS ECONOMICS (ISSN : 2437-0916) VOL 04 N° 02 JUNE 2018 ، ص58

<sup>2</sup> بن ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفقا للمعايير الدولية IAS/IFRS ، الجزء الأول ، 2010 ، 264

## الفصل الأول: الإطار النظري للثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

- بعض الأعباء المتعلقة بالحيازة، كعقد الموثق بالنسبة لإقتناء قطعة الأرض أو المبنى.

### 1-2 طرق الإقتناء<sup>1</sup> :

عند إقتناء الثبتيات الملموسة، يمكن أن نميز الحالات التالية :

- التسديد المباشر عند الإقتناء؛
- الشراء على الحساب.

### 1-2-1 حالة الشراء نقدا (التسديد المباشر) :

يمكن للمؤسسة أن تشتري أحد عناصر الثبتيات مع التسديد مباشرة دون إنتظار مرور مهلة لذلك، يمكن أن تستفيد من خصم تعجيل الدفع

ما يختلف جذريا على الممارسات السابقة هو عدم إحتساب خصم تعجيل الدفع إذا ما تم التسديد في تاريخ الشراء، سابقا إذا تم التسديد عند الشراء فإن خصم تعجيل الدفع يسجل كإيراد، حسب النظام المحاسبي المالي يتوافق هذا مع تعريف الإيرادات

وتكون قيود الإقتناء كالتالي :

		N/ /		
×××	×××	الثبتيات العينية	21×	
×××		موردو الثبتيات	404	
		إستلام الفاتورة		

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 267

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

		N/ /		
	xxx		موردو التثبتيات	404
xxx			البنك	512
			أو	
xxx			الصندوق	53
			تسديد فاتورة رقم ...	

### 1-2-2 حالة الشراء على الحساب<sup>1</sup>:

عندما يؤجل التسديد لفترات غير معتادة (طويلة)، يسجل الأصل بسعره كما لو تم الدفع عند الشراء، و الفرق يعتبر كمصاريف مالية تحمل لفترات القرض

إذا لم يحدد السعر الموافق لتاريخ الشراء، نحصل على تكلفة التثبتيات الملموسة بتعيين للدفعات المسددة بمعدل قرض مكافئ

تكلفة الإقتناء في هذه الحالة، هي القيمة العادلة المساوية للقيمة الحالية عند تاريخ الشراء لدفعات التسديد في تواريخ لاحقة

مراحل التسجيل هي :

		N/ /		
	xxx		التثبتيات العينية	21x
xxx			موردو التثبتيات	404
			إستلام الفاتورة	

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص270

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

	×××	N / /	مصاريف الفوائد	661
×××			موردو التثبيتات	404
			تحميل فوائد التأخير للدورة	

تسجيل تسديد المورد :

	×××	N / /	موردو التثبيتات	404
×××			البنك	512
			أو	
×××			الصندوق	53
			تسديد المورد	

### 3-1 تكلفة الإنتاج<sup>1</sup>:

حسب النظام المحاسبي المالي، فإن تكلفة الإنتاج لأصل يتم الحصول عليها عن طريق إضافة العناصر التالية:

• تكلفة شراء المواد الأولية؛

• التكاليف المباشرة للإنتاج؛

• التكاليف غير المباشرة للإنتاج الثابتة والمتغيرة

<sup>1</sup> هوام جمعة، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، 2010/2009، ص 49

### 1-3-1 تحليل عناصر تكلفة الإنتاج<sup>1</sup>:

#### أ- أعباء الإنتاج :

لم يتعرض النظام المحاسبي المالي إلى عناصر الإنتاج بالتفصيل. لكن حسب المعيار الدولي 16، فإن عناصر التكلفة هي :

• الأعباء المباشرة للإنتاج : الأعباء المباشرة للإنتاج هي تلك التي يتم توزيعها دون حساب وسيط إلى التكلفة الأصل أو الخدمة المحددة؛

• الأعباء غير المباشرة للإنتاج

❖ التكاليف غير مباشرة الثابتة للإنتاج : هي التي تبقى ثابتة بمعزل عن حجم

الإنتاج، مثل حصة استهلاك المباني والتجهيزات الصناعية، يضاف عند الاقتضاء، استهلاك تكاليف التفكيك وحصة استهلاك التجهيزات المعنوية مثل مصاريف التطوير والبرمجيات؛

❖ التكاليف غير المباشرة المتغيرة للإنتاج : هي التي تتغير أو تقريبا بشكل

مباشر، وفقا لحجم الإنتاج، مثل المواد الأولية غير مباشرة واليد العاملة غير مباشرة. يتم توزيع التكاليف المتغيرة للإنتاج لكل وحدة منتجة على أساس الاستخدام الفعلي لإنشاءات الإنتاج.

ب- أخذ في الحسبان مستوى النشاط :

توزيع المصاريف العامة للإنتاج إلى تكاليف التحويل مبني على أساس الطاقة العادية لإنشاءات الإنتاج.

<sup>1</sup> هوام جمعة، مرجع سبق ذكره، ص49

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيبات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

وعليه، ففي حالة الإنتاج أقل من الطاقة العادية، فإن الأعباء الثابتة لا يتم تحميلها إلى تكلفة الإنتاج إلا بالجزء الموافق للنشاط الفعلي مقارنة بالنشاط العادي للمنشأة

ت- حالة المباني :

بالإضافة إلى مكونات العامة لتكلفة الإنتاج المدروسة أعلاه.تدخل في تكلفة إنتاج المباني:

❖ مصاريف موجهة لإتمام البناء

- مصاريف الدراسات؛
- أتعاب المهندس المعماري؛
- مصاريف الهدم من أجل إعادة البناء المباشر للمبنى.

التسجيل المحاسبي<sup>1</sup>:

6×	N/ /	الاعباء ...	512	xxx
		البنك		xxx
		دفع المصاريف		

21×	N/ /	التثبيبات العينية	732	xxx
		إنتاج التثبيبات العينية		xxx
		إتمام الإنتاج		

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 290-291

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

في نهاية السنة إذا لم يتم إنتاج التثبتات بعد، يتم تسجيل كل المصاريف أي تكلفة الإنتاج الجزئية كالتالي تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات للمصاريف وإستقلالية الدورات المالية<sup>1</sup> :

xxx	xxx	N/12/31 التثبتات العينية قيد الإنجاز	732	232
xxx		إنتاج التثبتات العينية		

وعند إتمام الإنتاج في السنة الموالية يرصد ح/232 كالتالي :

xxx	xxx	N+1/ / التثبتات العينية	732	21x
xxx		إنتاج التثبتات العينية		
xxx		تثبتات العينية قيد الإنجاز	232	
		إتمام إنتاج		

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 291

رابعاً: تقييم التثبيات العينية (إهلاك - خسارة - تنازل) :

1- إهلاك التثبيات العينية :

1-1 مفهوم :

- إن الإهلاك هو إنخفاض قيمة الإستثمارات نتيجة الإستخدام أو التآكل أو القدم، أما النظام المالي المحاسبي وفي المادة 121-7 فقد عرف الإهلاك كالتالي : "هو إستهلاك المنافع الإقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، و يتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجاً في القيمة المحاسبية لأصل نتجه الكيان لنفسه"<sup>1</sup>؛
- فالإهلاك يمثل التكلفة السنوية لحيازة وإستخدام أصل ثابت، و لا تطبق الإهلاكات على التثبيات التي إستأجرتها المؤسسة من الغير (و نعني الإستئجار البسيط وليس الإيجار التمويلي) ولا على الإستثمارات أي التثبيات التي لا تزال قيد الإنجاز والتي يمكن أن تكون لها خسارة عن القيمة. ونلاحظ أن المديرية العامة للضرائب تقترح بدء حساب الإهلاك بداية من تاريخ إستخدام التجهيزات أي أن المؤسسة لا تقوم بإهلاك معدات جديدة لم تبدأ بإستخدامها بعد.<sup>2</sup>

2-1 مخطط الإهلاك<sup>3</sup> :

مخطط الإهلاك هو المترجم لوتيرة إهلاك المزايا الاقتصادية المنتظرة وفقاً للإستخدام المحتمل للأصل عملياً نعين تحت هذا المصطلح الجدول التقديري حيث تسجل المبالغ الخاصة الموزعة على كل من الدورات المحاسبية المغطاة بواسطة المدة المحتملة للأصل

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص 9

<sup>2</sup> عيد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، ص 13

<sup>3</sup> هوام جمعة، مرجع سبق ذكره، ص 54

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

يتم إعداد مخطط الاستهلاك منذ لحظة دخول الأصل إلى ذمة المنشأة ويجب تبرير أية تعديل .

يتم إعداد مخطط الاستهلاك وفقا :

- القيمة القابلة للاستهلاك للأصل؛
- مدة ووزن استهلاك المزايا الاقتصادية؛
- الطريقة المتبعة لترجمة هذا الاستهلاك.

### 3-1 مدة الإهلاك :

المدة الحقيقية للاستخدام التوافق عمليا مع مدة الاستخدام الفعلية للأصل، بما فيها الخصائص الخاصة للمؤسسة هذه المدة هي الأقصر

- من جهة لمدة الاستخدام الملازمة للأصل نفسه؛
- ومن جهة أخرى للاستخدام المتوقع من قبل المؤسسة، والذي يغطي كذلك أنواع الاستخدام من قبل المؤسسة وسياسة التنازل أو مستوى نوعية التقنية والتي تنتظر المؤسسة الحفاظ بها على الأصل.

### 4-1 طريقة حساب الإهلاك<sup>1</sup>:

هناك مجموعة من الطرق في حساب الإهلاك:

- الإهلاك الخطي (الثابت)؛
- الإهلاك المتناقص؛
- الإهلاك المتزايد؛
- إهلاك الوحدات الإنتاجية

<sup>1</sup>حواسلح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دروس و مواضيع و مسائل مطولة، جامعة الجزائر، ص 79

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### جدول رقم (01): يمثل طريقة حساب الإهلاك

طرق	تعريف	طريقة الحساب
الإهلاك الخطي	ينصح النظام المحاسبي المالي بإعتماد هذه الطريقة في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور في إستهلاك المؤسسة للمنافع الإقتصادية بصورة صادقة	المبلغ القابل للاهلاك $MA$ القيمة المحاسبية الاصلية $VC$ - القيمة المتبقية $VR$
		قسط الاهتلاك $An$ المبلغ القابل للاهلاك $MA$ ÷ مدة الاستعمال $N$ أو المبلغ القابل للاهلاك $MA$ × معدل الاهتلاك $T$ حيث معدل الاهتلاك = $100 \div$ المدة النفعية $N$ قسط الاهتلاك لسنة الأولى والأخيرة عندما يكون الاكتساب في غير بداية السنة = $A = MA \times t \div 100 \times P \div 12$ $P$ هو عدد الشهور في السنة الأولى أو عدد الشهور في السنة الأخيرة
		مجموع الاهتلاكات المتراكمة مجموع الأقساط المتراكمة خلال السنوات السابقة

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

<p><math>A_1+A_2+A_3+\dots+A_n</math>  <math>\sum A_n = MA \times T \times N</math></p> <p><b>VNC</b> القيمة الصافية المحاسبية  المبلغ القابل للاهلاك <b>MA</b> - مج  الاهلاكات المتراكمة <math>\sum A_n</math></p>										
<p><b>T</b> معدل الاهلاك المتناقص  معدل الاهلاك الخطي x المعامل  الضريبي للتثبيت</p> <table border="1" data-bbox="204 1265 742 1697"> <thead> <tr> <th>المعامل الضريبي للاهلاك</th> <th>المدة النفعية للاستعمال</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.5</td> <td>3 أو 4 سنوات</td> </tr> <tr> <td>02</td> <td>5 أو 6 سنوات</td> </tr> <tr> <td>2.5</td> <td>أكثر من 6 سنوات</td> </tr> </tbody> </table> <p>ملاحظة: المبلغ القابل للاهلاك في بداية كل سنة هو VNC للسنة السابقة.  عندما يصبح المعدل المتناقص أقل أو يساوي</p>	المعامل الضريبي للاهلاك	المدة النفعية للاستعمال	1.5	3 أو 4 سنوات	02	5 أو 6 سنوات	2.5	أكثر من 6 سنوات	<p>يعتبر هذا الإهلاك تكلفة متناقصة من سنة إلى أخرى، حيث تؤدي هذه الطريقة إلى توزيع عبء متناقص على مدة المنفعة للأصل ، يعتمد في هذه الطريقة على معدل الإهلاك المتناقص. لإعتماد هذه الطريقة يشترط ما يلي :</p> <p>- إرسال طلب لمصلحة الضرائب مرفوعة بمستندات إثباتية التي تبرر سبب إختيار المؤسسة لإستعمال هذه الطريقة</p>	<p><b>الإهلاك المتناقص</b></p>
المعامل الضريبي للاهلاك	المدة النفعية للاستعمال									
1.5	3 أو 4 سنوات									
02	5 أو 6 سنوات									
2.5	أكثر من 6 سنوات									

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

<p>( <math>100 \div</math> عدد السنوات المتبقية) يتم الانتقال إلى طريقة الإهلاك الخطي. القسط الثابت للسنوات المتبقية = القيمة المحاسبية الصافية <math>\div</math> عدد السنوات المتبقية.</p>	<p>- ألا يكون مدة إستعماله أو عمره الإنتاجي أقل من سنتين</p>	
<p><b>قسط الإهلاك المتزايد</b> المبلغ القابل للاهلاك <math>\times</math> رتبة السنة <math>\div</math> مجموع رتب السنوات <math display="block">\frac{N(N+1)}{2}</math></p>	<p>على عكس طريقة الإهلاك المتناقص حيث تعتبر طريقة لإحتياطات الإهلاك، و يعتبر الإهلاك توزيعا للربح و ليس عائقا أو جهدا أي أنه من خلال هذه الطريقة يتم حساب الإهلاك في سنوات الربح و لا يتم حسابه في سنوات الخسارة</p>	<p><b>الإهلاك المتزايد</b></p>
<p><b>قسط الإهلاك =</b> معدل الإهلاك لوحدة الإنتاج <math>\times</math> عدد وحدات الإنتاج الفعلية خلال الفترة</p>	<p>تقوم هذه الطريقة على مواد إرتباطية، قيمة الإهلاك لنشاط الأصل و ليس بالفترة الزمنية، من المعروف أن هناك العديد من الأسس التي يمكن من خلالها التعبير عن نشاط الأصل مثل عدد الوحدات التي ينتجها الأصل أو عدد ساعات التشغيل</p>	<p><b>وحدة الإنتاج</b></p>
<p><b>معدل الإهلاك لوحدة الإنتاج =</b> (تكلفة الأصل - القيمة المقدرة للخردة) <math>\div</math> (إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال عمر الأصل الإنتاجي)</p>		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على : حواس صلاح ، المحاسبة العامة ، دروس مواضيع

ومسائل محلولة ، غرناطة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2008، ص : 152-157

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### 5-1 التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك<sup>1</sup>:

حسب النظام المحاسبي المالي ، يستعمل الحساب 681 ، لتسجيل كل تدني أو فقدان في قيمة التثبيات ، بجعله مدين سنويا بقسط الإهلاك و بالتالي يحمل لنتائج الدورة المالية قسط الإهلاك الموافق لإستعمال الأصل خلال الدورة ، مقابل جعل ح/281 إهلاك التثبيات العينية دائما :

		N/12/31		
	xxx	مخصصات الإهلاك		681
xxx		إهلاك التثبيات العينية الأخرى	281×	
		إثبات قسط الإهلاك		

### 6-1 إهلاك الأصول المادية المفككة<sup>2</sup>:

#### ❖ مخططات الإهلاك :

نقوم بإعداد مخطط إهلاك خاص بكل عنصر من التجهيزات القابلة للتفكيك مدة الإهلاك هي :

- للهيكل ، مدة الاستخدام للتجهيز في مجمله؛
- بالنسبة للمكونات من الصنف الأول، الفترة التي تفصل استبدالها المتتالي؛
- أما المكونات من الصنف الثاني، الفترة التي تفصل مراجعتين متتاليتين.

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة ، مرجع سبق ذكره ، ص 349

<sup>2</sup> هوام جمعة، مرجع سبق ذكره، ص 56-57

## الفصل الأول: الإطار النظري للتبثبات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### ❖ إستبدال المكونات :

تكاليف إستبدال المكون لتجهيز مادي يجب أن تسجل كعملية شراء مكون منفصل للقيمة المحاسبية الصافية للمكون المستبدل تساوي الصفر في الغالب. وإلا، يجب أن تسجل كعملية تنازل.

### ❖ تعديل مخطط الإهلاك<sup>1</sup>:

أية تعديل في الإستخدام المقدر يؤدي إلى مراجعة مستقبلية في مخطط الاستهلاك المؤسسة (SCF121-4) إذا حدث مثل هذا التغير، من الضروري تسجيله كتغيير في التقدير المحاسبي ويتم تعديل حصص الاستهلاكات الدورة والدورات المستقبلية. ويتم تعديل عشرين من مخطط الإهلاك :

- تعديل المدة والوزن فتغيير المدة هو تعديل بسيط؛
- تعديل الأساس للاستهلاك يتم زيادة الأساس للاستهلاك عندما:
  - تؤدي الاستثمارات الجديدة إلى تحسين أداءات التجهيزات؛
  - عندما تشكك في خسارة في القيمة مسجلة سابقا؛

ويتم تخفيض الأساس للاستهلاك عندما نثبت خسارة في القيمة

### 7-1 خسائر القيمة عن التبثبات العينية :

أ- تعريف: عرف النظام المحاسبي المالي خسارة القيمة " بأنها فائض القيمة المحاسبية لأصول عن قيمتها الواجبة (أي الممكنة ) لتحصيل " وهذا هو نفس التعريف الوارد في المادة 7-112 من النظام المحاسبي المالي أما المادة 9-112 من النظام المحاسبي المالي فتتص على مراجعة خسارة القيمة المدرجة ( أي المسجلة )

<sup>1</sup> هوام جمعة، مرجع سبق ذكره، ص58

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

بالنسبة لكل أصل وهذا بهدف زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها تبعاً لتطور القيمة القابلة للتحويل للأصل المعني، إن عملية تكوين خسائر القيمة وكذا عمليات مراجعتها وتعديلها تكون في نهاية السنة .

وتجب الملاحظة أن تسجيل الخسارة عن قيمة أصل ( تثبيت ) قابل للإهلاك تؤدي إلى إنخفاض قسط الإهلاك السنوي خلال السنوات المالية لسنة تسجيل خسارة القيمة هذه إن حساب الخسارة في القيمة يتم في نهاية السنة و بعد حساب قسط الإهلاك<sup>1</sup>.

### ب- أدلة على الخسارة في القيمة<sup>2</sup>:

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

#### ❖ 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، الاقتصادي أو القانوني، أمثلة ظهور إجراءات جديدة تجعل من التقنيات المستخدمة غير فعالة؛
- معدل الفائدة للسوق زاد خلال الدورة ومن المحتمل أن هذه الزيادة تخفض من القيم البيعية بشكل هام؛

<sup>1</sup> عيد الرحمن عطية، مرجع سبق ذكره، ص 25

<sup>2</sup> هوام جمعة ، مرجع سبق ذكره ، ص 59

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### ❖ 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.

### ت- التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة<sup>1</sup>:

يتم تسجيل خسارة القيمة في نهاية السنة وذلك بعل حساب 68 مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة مدين والحساب 29 لخسائر القيمة عن التثبيتات دائن:

xxx	xxx	مخصصات الإهلاك وخسائر قيمة الأصول غير المتداولة	681
xxx		خسائر القيمة عن التثبيتات	29x
		تسجيل خسارة القيمة عن التثبيتات	

<sup>1</sup> هوام جمعة، مرجع سبق ذكره، ص59

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

ث- تسوية حساب خسارة القيمة :

❖ إثبات وزيادة خسارة القيمة: يتم ذلك بنفس قيد إثبات خسارة القيمة لأول مرة

	n/ /		
xxx	مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	681	
xxx	خسائر القيمة عن التثبيات	29x	
	تسجيل زيادة في خسارة القيمة		

ج-إنقاص وإلغاء خسارة القيمة : يتم إنقاص خسارة القيمة أو إلغائها كلياً، وذلك

بجعل ح/29 خسائر القيمة عن التثبيات مديناً بالمبلغ الملغى، وح/78

الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات دائناً بنفس المبلغ

	n/ /		
xxx	خسائر القيمة عن التثبيات	29x	
xxx	الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	781	
	تسجيل إسترجاع في خسائر القيمة		

8-1 التنازل عن التثبيات العينية :

أ- تعريف التنازل عن التثبيات :

يمكن لأي تثبيت عيني ان يخرج عن الكيان إما عن طريق بيعه أو إستبداله بأصل آخر أو

التنازل عليه بدون مقابل أو عند إنقضاء عمره الإنتاجي، و بصفة عامة عند التنازل عن

التثبيت عيني يجب أولاً حساب قسط الإهلاك الخاص لسنة الخروج، هذا إن لم يكن

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

الأصل قد أهلك كلياً و من ثم حساب القيمة الدفترية للأصل و تحديد إن كانت هناك نواتج أو خسائر.<sup>1</sup>

### ب- المعلومات الواجب توفرها:<sup>2</sup>

لمعالجة التنازل عن التثبيات يتوجب معرفة العناصر الآتية:

- التكلفة الأساسية للتثبيات (تكلفة الإقتناء أو الإنتاج)؛
- مجموعة الإهلاكات لغاية تاريخ الإستغناء وتدني القيمة إن وجدت؛
- تحديد القيمة المخصصة والمكاملة للإهلاك من بداية السنة لتاريخ التنازل؛

في حالة البيع

- سعر بيع أو قيمة إستبدال التثبيات؛
- أو الإستبدال
- حساب نتيجة عملية التنازل ربح أو خسارة
- ت- شطب الأصل من الخدمة<sup>3</sup>؛

عندما تقرر إدارة المؤسسة شطب من الخدمة، أي التخلص منه نهائياً وبدون مقابل لأنها لا تنتظر من إستعماله أو بيعه أية منافع إقتصادية مستقبلية، ففي هذه الحالة يجب إقفال حساب التثبيات المعني وأيضاً حساب مجموع الإهلاكات، وهنا نميز بين حالتين:

❖ **التثبيات المهلك كلياً** : إذا كان التثبيات مهلك كلياً، فهذا الشطب لا يؤدي إلى أية نتيجة لأن مجموع الإهلاك يساوي تكلفة التثبيات فيكون تسجيل الشطب كما يلي :

<sup>1</sup> عبد الحي مرعي و آخرون ، مبادئ المحاسبة المالية ، دار المطبوعات الجامعية ، الطبعة الأولى ، مصر ، 2008 ، ص566  
<sup>2</sup> بين ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية AIS/IFRS ، دار هومة ، الجزء الاول ، الجزائر ، 2010 ، ص294  
<sup>3</sup> بين ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص294

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

	xxx	n/ / تثبيتات العينية	21x
xxx		خسائر القيمة عن التثبيتات شطب التثبيتات	29x

❖ التثبيت قيد الإهلاك<sup>1</sup> : في هذه الحالة يتم التخلص من التثبيت غير مهتك كليا، فهو قيد الإهلاك أي له قيمة باقية محاسبية سالبة، فيقل حساب التثبيت المشطوب من الخدمة مقابل جعل مجموع إهلاكاته مدين، و إعتبار القيمة الباقية كخسارة التنازل تسجل في ح/652 ناقص قيمة التثبيتات غير المالية المتنازل عنها :

	xxx	N/ / إهلاك التثبيتات	281x
xxx	xxx	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية التثبيتات العينية	652 21x

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص294

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

ث- تسجيل عملية التنازل<sup>1</sup>:

حالة فائض قيمة :

	xxx	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	462
	xxx	البنك	أو 512
	xxx	إهلاك التثبيتات العينية	281
	xxx	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291
xxx		التثبيتات العينية	21×
xxx		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
		تسجيل عملية التنازل	

حالة ناقص قيمة :

	xxx	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	462
	xxx	البنك	أو 512
	xxx	إهلاك التثبيتات العينية	281
	xxx	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291
	xxx	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652
xxx		التثبيتات العينية	21×
		تسجيل عملية التنازل	

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 299

### المطلب الثاني : دراسة التثبيتات العينية وفق المعيار الدولي رقم 16

أولا :المعيار الدولي رقم 16 :

في أبريل 2001 تبنى مجلس المعايير المحاسبية الدولية معيار المحاسبة الدولي IAS16 " الممتلكات، المصانع والمعدات " الذي صدر عن لجنة معايير المحاسبة الدولية في ديسمبر 1993<sup>1</sup>. وتجدر الإشارة إلى أن المعيار الدولي IAS16 والذي يعالج التثبيتات المادية يطبق في المحاسبة عن الممتلكات والمصانع و المعدات، ولا يطبق في حالة الإعراف بأصول الإستكشاف وإستخراج المعادن، ولا على المعدات المعادة للبيع والأصول البيولوجية. كما يهدف إلى تحديد المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والمعدات ليتمكن مستخدمو البيانات من التحقق من المعلومات التي تتعلق بإستثمارات المنشأة في الممتلكات والمصانع والمنشآت<sup>2</sup>.

#### ثانيا :هدف و نطاق المعيار :

يهدف المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات، المصانع والمعدات وتتمثل القضايا الرئيسية له في تحديد شروط الإعراف بهذا النوع من الأصول وتحديد مبالغها المسجلة وتكاليف إهلاكها وخسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بها<sup>3</sup>. كما يتناول هذا المعيار الإطار المحاسبي لمعالجة الممتلكات، المصانع والمعدات. بإستثناء الحالات التي يشترط أو يسمح فيها معيار محاسبي آخر بمعالجة محاسبية أخرى، أي أن هذا المعيار قد إستثنى بعض الأصول التي لها نفس صفات العناصر التي تناولها مثل

<sup>1</sup> عزوز مخلوفي ، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل معايير محاسبية دولية - حالة الأصول المادية - ، أطروحة دكتوراه الطور الثالث ، جامعة عمار ثلجي الاغواط ، 2015/2016 ، ص 58

<sup>2</sup> المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين مجمع طلال أبو غزالة ،المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، مبنى الإدارة العامة المملكة الأردنية الهاشمية المطابع المركزية عمان ، الأردن إصدار 1 يناير 2014 ، الجزء الأول ، ص 745

<sup>3</sup>Smail BACHIR, **Apprendre les normes IAS/IFRS**, Dar El Qouds El Arabi, 2<sup>e</sup>édition, Alger, 2010 , p 18

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

الأراضي الزراعية، الغابات ( المعيار المحاسبي الدولي 41 الزراعة ). الأراضي المنجمية المصدر غير المتجددة مثل الإحتياطات المعدنية، البترول والغاز أو تلك المعالجات التي تناولها معيار الإبلاغ المالي الدولي ( IFRS3 إندماج الأعمال ) في حالة قياس الممتلكات، المصانع والمعدات المتحصل عليها عند عملية الإندماج، الأصول المادية في إطار عقود الإيجار التمويلي (IAS17) الأصول المادية المقتناة بهدف إعادة البيع (IRS5).<sup>1</sup>

ويطبق هذا المعيار على الأصول الثابتة المستخدمة في تطوير أو الحفاظ على الأنشطة المستتناة منه والمذكورة أنفا والتي يمكن فصلها عن تلك التثبيات.<sup>2</sup>

ثالثا: مصطلحات المعيار:<sup>3</sup>

✓ العمر الإنتاجي: هو

- الفترة الزمنية المتوقعة إستخدام الأصل خلالها من قبل المنشأة؛
- عدد وحدات الإنتاج أو الوحدات المماثلة التي يتوقع المشروع الحصول عليها من الأصل.

✓ القيمة المتبقية أو الخردة للأصل :

هي المبلغ المقدر الذي تحصل عليه المنشأة حاليا من التصرف بالأصل، بعد إقتطاع التكاليف المقدرة للإستبعاد، في الحالة المتوقعة أن يكون عليها الأصل في نهاية عمره الإنتاجي

<sup>1</sup>Bruno Colmant et autre, **Comptabilité financière Normes IAS/IFRS**, PEARSON Education, France, 2008, p 86

<sup>2</sup>Bernard RAFFOUFNIER, **les normes Comptables internationales IAS/IFRS**, ECONOMICA, 2e édition, Paris, 2005, p 131

<sup>3</sup>الدكتور جمعة فلاح حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 2019، ص 193

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

### ✓ القيمة العادلة<sup>1</sup> :

هي المبلغ الذي سيتم إستلامه إذا تم بيع الأصل أو دفعه لتسديد الإلتزام في عملية إعتيادية بين أطراف مشاركة في السوق المنتظم في تاريخ القياس

### ✓ الإهلاك :

هو التوزيع المنتظم للقيمة القابلة للإهلاك للأصل (التكلفة - القيمة المتبقية) على مدار عمره الإنتاجي المتوقع

### ✓ التكلفة :

هي مبلغ النقد أو معدلات النقد المدفوع أو القيمة العادلة لعوض آخر تم تقديمه لإقتناء أصل في تاريخ إقتنائه أو إنشائه، أو عندما ينطبق ذلك، المبلغ الذي ينسب لذلك الأصل عند إثباته \_ بشكل أولي \_ وفقا لمتطلبات المحددة في المعايير الدولية الأخرى، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 2 "الدفع على السهم "

### ✓ القيمة المرحلة (المسجلة) :

هي عبارة عن المبلغ الذي يثبت به الأصل مطروحاً منه مجموع الإهلاك ومتراكم خسائر إنخفاض (تدني) قيمة الأصل (أن وجدت)

<sup>1</sup> الدكتور جمعة فلاح حميدات، مرجع سبق ذكره، ص193

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

رابعاً: تعريف التثبيتات العينية حسب المعيار الدولي رقم 16 :

الممتلكات والمصانع والمعدات هي أصول ملموسة يحتفظ بها المشروع من أجل استخدامها في الإنتاج أو تزويد البضائع والخدمات، أو لإيجار للغير أو لأغراض إدارية؛ ومن المتوقع استخدامها لأكثر من فترة واحدة.<sup>1</sup>

خامساً: شروط الإعراف بالتثبيتات العينية حسب المعيار المحاسبي الدولي : IAS16

شروط الإدراج في حساب الأصول مسجل في الأصول إذا كان :

- من المحتمل أن تؤول المنفعة الإقتصادية المستقلة المرتبطة به إلى الكيان؛
- تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين مجمع طلال أبو غزالة، مرجع سبق ذكره، ص 746

<sup>2</sup> المجمع الدولي، مرجع سبق ذكره، ص 746

## الفصل الأول: الإطار النظري للثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

المطلب الثالث: مقارنة النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية

جدول رقم (02): يمثل المقارنة بين النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية

النظام المحاسبي المالي	المعيار الدولي 16	البيان
<p>- نص على ضرورة تجزئة التثبتيات المادية في حال كانت لها أعمار إنتاجية مختلفة بينما أنه لم يشترط ما إشرطه المعيار الدولي 16</p>	<p>- نص على ضرورة تجزئة التثبتيات المادية في حال كانت لها أعمار إنتاجية مختلفة إلا أنه قد نص على ضرورة ألا تتعدى أعمال هذه الأجزاء العمر الإنتاجي للأصل المتعلق بها</p>	الإعتراف بالأصل
<p>- أشار إلى هذه الحالة بينما لم يشترط ما إشرطه المعيار الدولي 16 بخصوص الإعتراف بهذا النوع من الأصول</p>	<p>- إشرط الإعتراف بتكلفة الأصول التي تدر منافع إقتصادية مستقبلية غير مباشرة ضمن تكلفة الأصول الأخرى بشرط أن لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد</p>	
<p>- لم يشير إلى هذه الحالة الخاصة</p>	<p>- أشار إلى ضرورة تطبيق المعيار الدولي</p>	قياس تكلفة الممتلكات ،

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

	<p>(02) على تكاليف الإلتزامات لتفكيك وإزالة وإسترداد الموقع _ الذي يوجد فيه الأصل _ و التي تم تكبدها فيه خلال فترة محددة نتيجة إستخدام الأصل لإنتاج مخزونات خلال تلك الفترة</p>	<p>التجهيزات و المعدات</p>
<p>- نص على ضرورة الإعتراف بالنفقات اللاحقة إذا أدت إلى الرفع من المنافع الإقتصادية المستقبلية للأصل</p>	<p>- تضمن نفس شرط النظام المحاسبي المالي و أضاف إلى ذلك شرطا آخر يتمثل في عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمتها لإستردادية</p>	<p>الإعتراف بالنفقات اللاحقة التثبيتات</p>
<p>- لم يتطرق إلى المعالجة المحاسبية لهذه الجزئية</p>	<p>- تطرق إلى الحالة التي يتم فيها التنازل عن أصل معاد تقييمه في الفترات السابقة حيث يتم في هذه الحالة تحويل هذا الفائض مباشرة إلى حساب الأرباح أي أنه لا يدرج ضمن قائمة الدخل</p>	<p>القياس اللاحق (بعد الإعتراف لأولي للأصل )</p>
<p>- ينما نص على أربعة طرق</p>	<p>- تضمن ثلاث طرق</p>	<p>طرق الإهلاك</p>

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبيتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

<p>وتتمثل في: الإهلاك الخطي، وطريقة المتزايد المتناقص، - وحدات الإنتاج</p>	<p>للإهلاك وهي : الإهلاك الخطي، المتناقص وطريقة وحدات الإنتاج</p>	
<p>- أشار إلى هذه الجزئية و لكن بتحفظ، وفقا للمتطلبات الجبائية</p>	<p>- نص على ضرورة المراجعة الدورية لطريقة الإهلاك وفي حالة إكتشاف وجود تغيير في نمط الإستفادة من المنافع الإقتصادية للأصل يجب تغيير طريقة الإهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية</p>	<p>مراجعة طريقة الإهلاك</p>
<p>- لم يُشر إلى هذه المحددات لتقدير العمر الإنتاجي للأصول</p>	<p>- حدد مجموعة من العوامل عن تقدير العمر الإنتاجي لأي من الأصول مثل الإستخدام المتوقع، التآكل، بعض المحددات القانونية</p>	<p>تقدير العمر الإنتاجي</p>

## الفصل الأول: الإطار النظري للتثبتات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

<p>- بينما نص بوجه عام عن عدم إهلاك الأراضي الإشارّة إلى هذه الحالة الخاصة</p>	<p>- أشار إلى الحالة التي تشمل فيها تكلفة الأرض على تكاليف التفكيك وتهيئة الموقع، حيث يتم إهلاك ذلك الجزء من التكاليف</p>	<p>تكاليف التفكيك</p>
<p>- لم يتطرق إلى هذه الحالة بالرغم من أن المؤسسات الإقتصادية الجزائرية قد تواجه مثل هذه الحالات</p>	<p>- أضاف حالة الأصول الثابتة التي إستبعدت ويحتفظ بها لحين التصرف بها يجب أن تقيد بالقيمة الدفترية في تاريخ الإستبعاد من الإستخدام، ويتم إختيار وجود أية خسائر في قيمتها عند نهاية كل سنة مالية حسب متطلبات المعيار الدولي 36</p>	<p>إلغاء الإعراف بالأصل</p>

**المصدر:** من إعداد الطالبتين بالإعتماد على: عزوز مخلوفي، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل معايير محاسبية دولية – حالة الأصول المادية -، أطروحة دكتوراه الطور الثالث، جامعة عمار تليجي الاغواط، 2016/2015، ص185

## الفصل الأول: الإطار النظري للثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي

---

### خلاصة:

تم التطرق في هذا الفصل إلى الدراسة النظرية للنظام المحاسبي المالي وتسيير الثبتيات العينية حيث تم التطرق إلى أهم المستجدات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي ومعالجة النقائص الموجودة في المخطط المحاسبة الوطني وتسليط الضوء على كيفية معالجة الثبتيات العينية. وهذا ما سيتم التطرق إليه في الفصل الثاني

# الفصل الثاني

دراسة تطبيقية مؤسسة توزيع الكهرباء

والغاز - سونلغاز

**تمهيد :**

بعدها تطرقنا في الجانب النظري إلى عموميات النظام المحاسبي المالي ودراسة التثبيات العينية وكيفية تقييمها ولتسليط الضوء أكثر على الموضوع قمنا في هذا الفصل بالدراسة التطبيقية عن التسيير المحاسبي للتثبيات العينية وآليات معالجتها في مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز والتعريف بالمؤسسة. وقع تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كالتالي :

**المبحث الأول : تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة.**

**المبحث الثاني :تحليل النتائج.**

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة ( المديرية الجهوية للكهرباء و الغاز )

المطلب الأول: بطاقة فنية للمؤسسة

أولا : تعريف المؤسسة على مستوى الوطني :

تعتبر مديرية التوزيع الكهرباء و الغاز سونلغاز من أهم الشركات في الجزائر، حيث يمتد نشاطها على كامل التراب الوطني عن طريق مديريات التوزيع المنتشرة عبر كل ولايات الوطن و هذا ما يسمح لها أن تكون من الشركات الرائدة و التي تمثل البنية الأساسية للاقتصاد الوطني

ثانيا : نشأة المؤسسة :

ولقد مرت مؤسسة سونلغاز من ناحية التنمية والتسيير بالمراحل التالية :

- **مرحلة ( 1944-1947 ) :** لقد أنشأت هذه المؤسسة من طرف المستعمر الفرنسي الذي كان يسيرها، حيث كان الجزائريون مجرد عمال بسطاء مقابل اجر زهيد، و بقيت على هذا الحال إلى غاية عام 1947، حيث أصبحت محتكرة من طرف الفرنسي ( LE BON )
- و سميت باسمه (LE BON COMPANY) و لقد كان دورها يقتصر على إنتاج الكهرباء فقط دون الغاز و استعمال الفحم كمولد لهذا الإنتاج .
- **مرحلة ( 1947-1969 ):** في هذه المرحلة ظهرت المؤسسة سونالغاز تحت اسم كهرباء و غاز الجزائر EGA التي تجمع بين إنتاج و توزيع الكهرباء و الغاز الطبيعي و كان ذلك تحديدا بتاريخ 05 جوان 1947 .
- **مرحلة ( 1969-1991 ):** و تبدأ تحديدا بتاريخ 29 جويلية 1969 أي تاريخ تأميم مؤسسة سونالغاز مثلها مثل المؤسسات الأخرى و هذا بموجب الأمر رقم 69/54

المؤرخ في 29 جويلية 1969 و الذي نشر في الجريدة الرسمية بتاريخ 10 أوت 1996 الذي ينص على حل EGA و تأسيس الشركة الوطنية للكهرباء و الغاز رسميا .

• **مرحلة ما بعد 1991:** في ديسمبر 1991 أصبحت تسمى المؤسسة العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري و بدأت المؤسسة تمارس أعمالها بصفة عادية إلى غاية سنة 1998، السنة التي فتحت فيها البورصة و تم عرض جزء من رأس مال الشركة للبيع عن طريق الأسهم و يقدر بـ :20% من رأس مال المؤسسة و ترجع هذه التغيرات للأسباب التالية

1. تسيل و تقديم الخدمات للزبون و الاعتماد على التمويل الذاتي (رأسمالها الخاص).
2. أصبحت ذات طابع تجاري ( تشتري الغاز و تبيعه ) .

• **مرحلة 2004 :** تميزت بنشاط كثيف على جميع الأصعدة فشهدت تحويل الشركة طبقا للقرارات الرسمية التي اتخذت و طبقت لتسيير الشركة .

و لقد انطلقت إعادة الهيكلة التوزيع في جويلية 2004 و تم فيها ميلاد أربع مديريات عامة تقوم على شؤون التوزيع و تعمل بتوفير أحسن الظروف لتتحول إلى فروع ابتداء من 2006، و تتمتع هذه المديريات باستقلالية واسعة في المهام و القرارات و مهام التوجيه و المراقبة التي تحظى بها مجلس الإدارة فهم يساعدونها في مهامها و التنسيق بين أقسامها.

• **مرحلة 2005 :** برزت الشركة في هذه السنة من خلال نشاطها الكثيف مما يستدعي رفع التحديات كي تعزز إنجازات المجمع و ذلك بإعادة هيكلة التوزيع الذي يمثل الرهان الأكبر لهذه السنة ، لذلك يجب تحقيقه إلى مهمة الخدمة العمومية التي يضمنها الموزعون و الفوز بهذه المهمة و التطبيق الجيد لبرنامج التنمية و أن استثمارية 2005 فريدة من نوعها لذا تكتسب إثارة و أهمية قصوى بالنظر إلى نوعية الخدمات و التسيير بصورة عامة .

ثالثا : تعريف المؤسسة على مستوى المحلي :

### 1- تعريف المديرية الجهوية بالأغواط :

تعتبر المديرية صورة مصغرة للمديرية العامة للوسط البلدي لأنها تقوم ببعض مهام المديرية العامة في نطاق و مجال أصغر و بصلاحيات أقل و هذا حسب الشروط الموكلة إليها و المتمثلة في أعمال بيع و توزيع الطاقة (كهرباء و غاز) و استغلال الشبكات و تسييرها طبقا لبرامج و خطط مستقبلية على مختلف المستويات (مدى القريب أو البعيد ) من المديرية العامة التي تندرج تحتها المديرية الجهوية والتي كانت فيما سبق تعرف بمركز توزيع الكهرباء و الغاز الذي أنشئ في 01 جانفي 1977 و في جويلية 2004 أصبحت مديرية جهوية

### 2-أسباب إنشاء المديرية الجهوية بالأغواط :

. أسباب إنشاء مديريات الجهوية للتوزيع :

- بعد صدور نظام إعادة الهيكلة الداخلية، وتجاوبا مع احتياجات وتغيرات السوق
- أنشأت مديريات الجهوية للتوزيع ومن أسباب إنشائها ما يلي:
- ☞ إعطاء نوع من الانتقالية لحصانة المديريات و خاصة مع خلق الأقسام.
- ☞ تمثيل المؤسسة على المستوى المحلي.
- ☞ الاستجابة إلى طلبات الزبائن ( مهما كان نوعها ).
- ☞ تشجيع استعمال الكهرباء و الغاز و جعل هذه الطاقة في متناول الجميع.

**المطلب الثاني : التصميم الحديث للهيكل التنظيمي لشركة سونلغاز**

في يوم 10 ماي 2004 تم التوقيع على القانون الأساسي الجديد وكذا الموافقة على ضرورة إعادة تنظيم القطاع قبل نهاية 2004 بالإضافة إلى السعي إلى تخفيض تكاليف التشغيل وذلك من خلال وضع هيكل تنظيمي ذو بعد استراتيجي يعمل على توحيد الوظائف والربط بينها من خلال تعديلات جوهرية وتغييرات جذرية انطلاقا من المديرية العامة بالجزائر العاصمة حتى المراكز المتخصصة الولائية ، ولقد تم في جويلية 2004 إقرار وضع هذا الهيكل ، بحيث تضمن النقاط التالية :

1. المديرية العامة بالجزائر العاصمة.
2. تقليص المديرية الجهوية إلى أربع مديريات حسب المناطق شرق - وسط - غرب بالإضافة إلى مديرية الخدمات الاجتماعية وهذا بعدما كانت في السابق 09 مديريات.

كل مديرية جهوية تحتوى على 05 أقسام وهي :

قسم الموارد البشرية - قسم تسيير الأنظمة المعلوماتية - قسم

الدراسات و

الأشغال الكهرباء و الغاز - قسم العلاقات التجارية - قسم استغلال الكهرباء

- قسم

استغلال الغاز قسم المالية والمحاسبة - بالإضافة إلى شعبة الشؤون العامة

وبالنسبة لمديرية التوزيع بالأغواط أصبح كمديرية ولائية وهذا ينطبق على

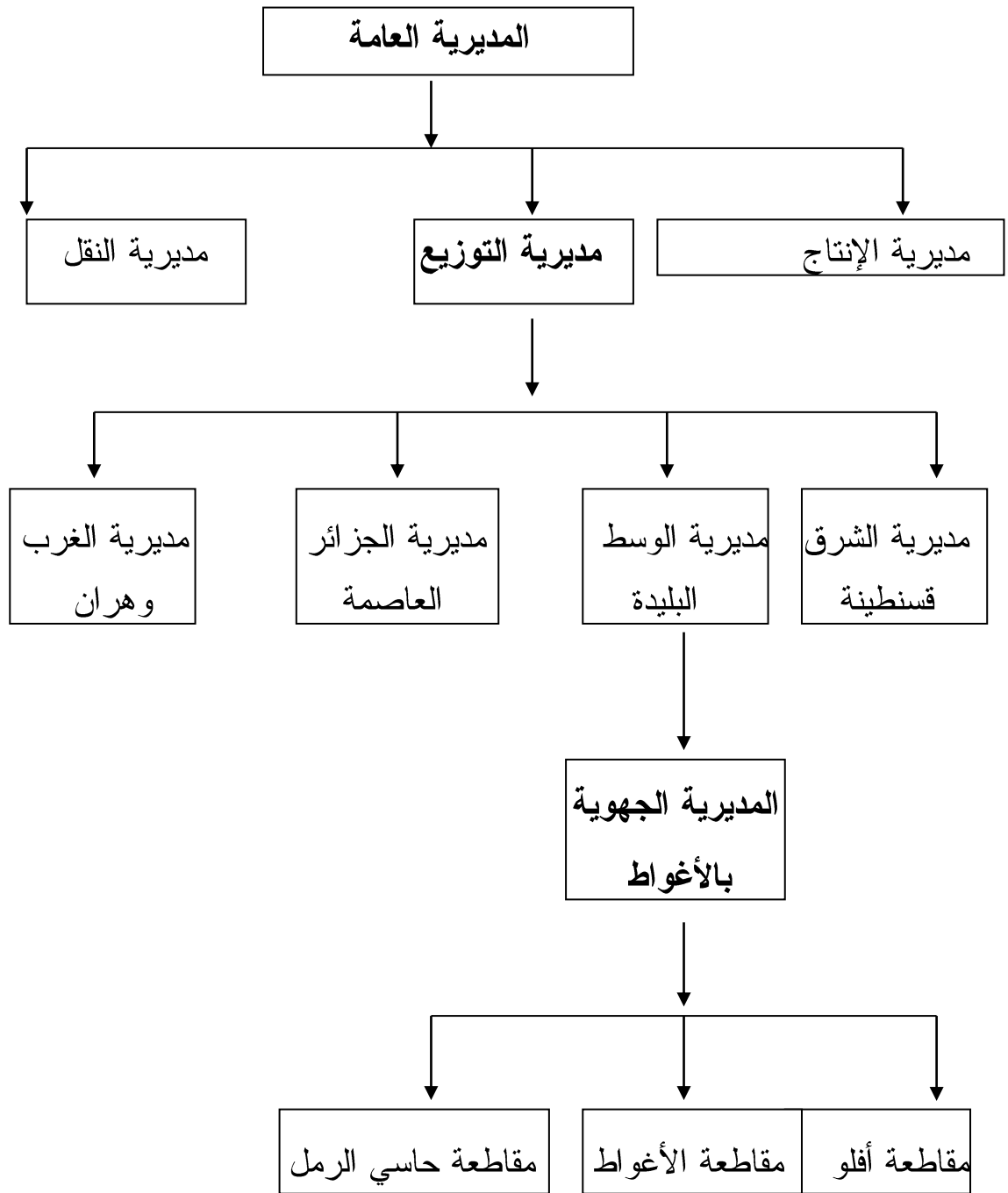
المديرية في

الولايات الأخرى ، وبخصوص الهيكل التنظيمي ( أنظر الملاحق 1، 2، 3

الخاصة

بالمخططات الهيكلية ) المؤرخين بـ 06 مارس 2005.

الشكل الرقم (01): الهيكل التنظيمي العام



المصدر : عن رئيس مصلحة التكوين –جانفي 2007-سونلغاز الأغواط.

**المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية بالأغواط**

تعمل المديرية الجهوية بالأغواط تحت وصاية المديرية الوسط بالبلدية و التي بدورها توجه من طرف مديرية التوزيع، وتضم مديرية الأغواط -386- عامل بما فيهم عمال المصالح التجارية للمديرية .

**المدير التوزيع:**

يعتبر المسؤول الأول على جميع العمليات المتعلقة بالتسيير و التنظيم للمديرية و على المتابعة و الإشراف و تنسيق بين جميع الهياكل التابعة للمديرية و من مهامه :

- يمثل مدير المنطقة على مستوى الولاية .
- يتعهد أمام المدير بإنجاز بما جاء في الوثيقة المسماة بعقد التسيير بناء على الموازنة
- التقديرية و له بعض الصلاحيات المتعلقة بالعمليات المالية منها:
- الإمضاء على الوثائق المحاسبية
- إصدار القرارات المتعلقة بتسيير المورد البشري مثل : علاوات ، رقية.....الخ .
- يقوم بالتقسيم السنوي للميزانية الاختتامية للمديرية .
- يشرف على الموازنات التقديرية .
- يمثل المؤسسة لدى السلطات المحلية.

الشكل رقم (02): تقديم الهيكل التنظيمي لمديرية سونلغاز بالأغواط



المصدر : مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز – الاغواط -

و تحتوي المديرية الجهوية على :

- الأمانة
- قسم الموارد البشرية
- قسم المالية
- و المحاسبة
- مكلف بالشؤون القانونية
- قسم العلاقات التجارية
- مصلحة أنظمة الإعلام الآلي
- مكلف بالإعلام و الاتصال
- قسم استغلال شبكة الكهرباء
- شعبة الشؤون العامة
- مهندس مكلف بالأمن
- قسم استغلال شبكة الغاز
- مكلف بالأمن الداخلي
- قسم الدراسات و الأشغال
- و لها مقطعات تابعة لها و هم : مقاطعة الأغواط ، مقاطعة أفلو ، مقاطعة حاسي الرمل

#### المهام الموكلة للمصلحات التجارية التابعة للمديرية :

- قطع وإعادة التموين بالكهرباء والغاز.
- متابعة ملفات الزبائن.
- معاينة العدادات الكهربائية.
- متابعة تحصيل فواتير الدفع.
- إنجاز أعمال الربط البسيط من المنبع إلى العمود.
- متابعة وصيانة شبكة الكهرباء والغاز

#### المهام الموكلة للمديرية التوزيع بالأغواط :

تستفيد المديرية بغلاف مالي كل سنة محدد مسبقا من طرف مديرية الوسط لاستعماله في الخدمات التي تقوم بها و كل النشاطات التي تمارسها و من مهامها ما يلي :

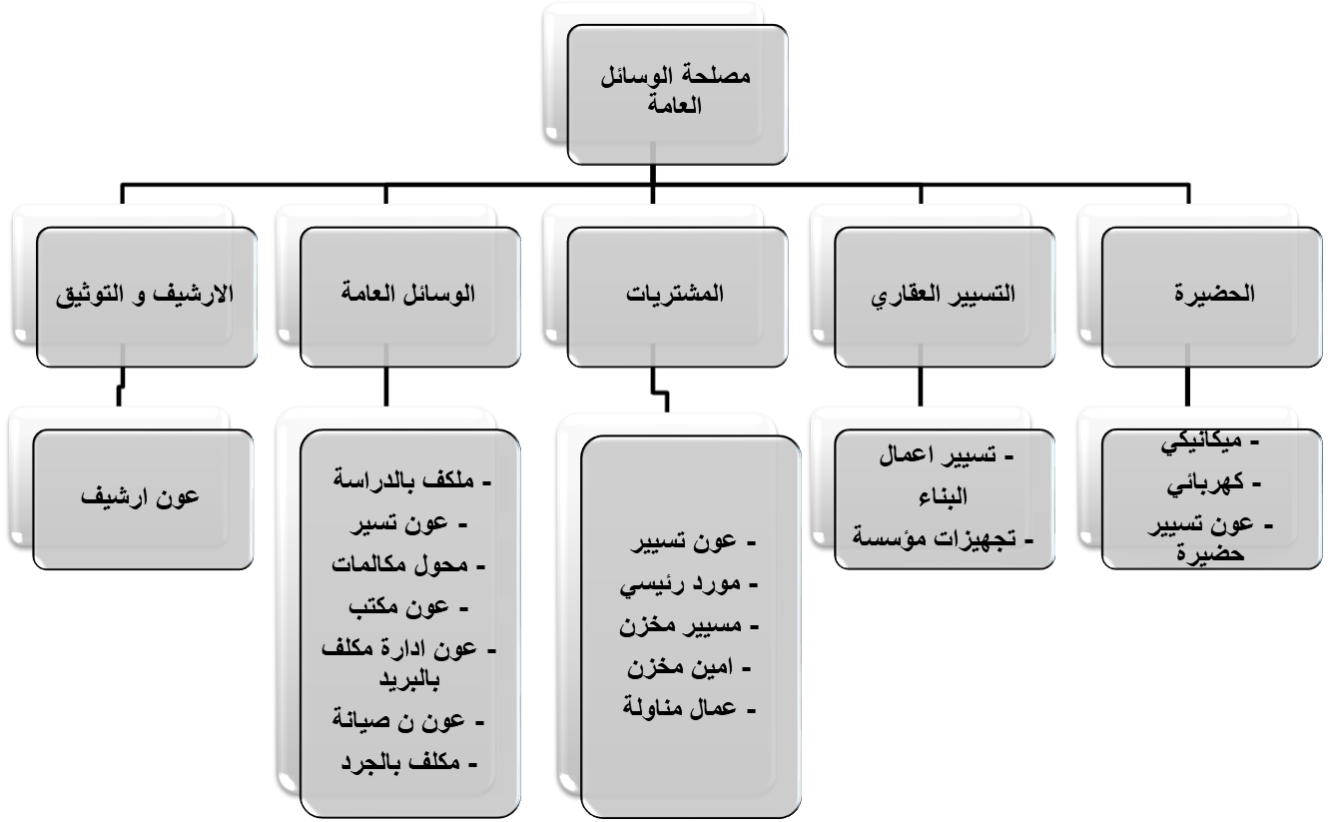
- ◀ تطبيق السياسة التجارية المتبعة و التي تخص الزبائن العاديين أي تلبية حاجات الزبائن من الطاقة (الكهرباء و الغاز) بأثمان معقولة و بأمان و نوعية جيدة ، كما تسعى المؤسسة لتخفيض كلفة متوجاتها و الاستمرارية في الخدمات .
- ◀ تسيير الموارد البشرية و المادية الموضوعة تحت تصرف المديرية من أجل تلبية احتياجا الزبائن .
- ◀ تعتبر همزة وصل بين المديرية العامة و المقاطعات .
- ◀ توسيع شبكة التوزيع على المستوى المحلي و صيانة المنشآت الكهربائية والغازية.
- ◀ استمرارية الخدمات و المشاركة في التنمية المحلية عن طريق إنشاء مصانع وورشات.
- بالتالي خلق مناصب شغل متخصصة و متميزة

### المطلب الربع: مصلحة موضوع التربص

#### اولاً: تقديم مصلحة الشؤون العامة :

تقوم هذه المصلحة بتقديم الخدمات للمصالح في المديرية على مستوى الولاية من اشغال الصيانة للبنيات و شراء عتاد المكاتب و صيانتها ، توفير احتياجات المؤسسة من مختلف الطلبات و بها عدة مكاتب كمكتب المخزن ، مكتب اشغال البناء ، مكتب خضيرة السيارات ، مكتب شؤون العامة. و تكون موضحة في الهيكل التالي :

الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي لمصلحة الشؤون العام



المصدر: من إعداد الطالبتين مؤسسة سونلغاز الأغواط

### ثانياً: تقديم مصلحة المالية و المحاسبة

يكسب قسم المالية والمحاسبة أهمية بالغة في اي مؤسسة مهما كان طابعها صناعي أو تجاري فهو يعتبر العصب الرئيسي والحساس ،وذلك لأن السير الحسن والمنظم لهذا القسم يعكس مدى دقة سير هذه المؤسسة

## المبحث الثاني: تحليل النتائج

## المطلب الأول: حالة اقتناء

أولاً: حالة الإقتناء من طرف مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز الأغواط :

تقوم مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز لولاية الأغواط بإقتناء أصولها المادية كما يلي :  
يكون الشراء عن طريق الطلب أي تقوم المصلحة التي تريد إقتناء تثبيت ما بإرسال طلب تقديم خدمة (DPS) إلى مصلحة الشؤون العامة (SAG) وبدورها تقوم بإجراءات العملية إما عن طريق المعاينة أو المناقصة

➤ **المعاينة:** إذا كانت المؤسسة متعاملة مع المورد من قبل، وتتم بالمراحل التالية: (أنظر

## (الملحق 01)

- الإعلان
- فتح الأظرفة
- التقييم
- الشراء

➤ **المناقصة:** في أغلب الأحيان تكون إذا كانت قيمة التثبيت أكثر من 8000000.00

دج، وتتم بالمراحل التالية: (أنظر الملحق 02)

- دفتر الشروط
- الإعلان
- سحب دفتر الشروط
- فتح الأظرفة
- التقييم
- أخذ المناقصة

ملاحظة: يتم أخذ أقل سعر

1- بتاريخ 2023/04/13 قامت مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز بالأغواط بإقتناء  
تثبيات عينية بمبلغ 1695750.00 ضمن فاتورة رقم 13/2023 وتمت العملية  
على الحساب

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

		2023/04/13		
	1695750.00	التثبيات العينية الأخرى	218	
1695750.00		موردو التثبيات	404	
		فاتورة 13/2023		

بتاريخ 01/06/2023 تم تسديد المورد عن طريق البنك بمبلغ 1695750.00

والتسجيل المحاسبي يكون كما يلي :

		2023/06/01		
	1695750.00	موردو التثبيات	404	
1695750.00		بنك	512	
		تسديد فاتورة 13/2023		

2- بتاريخ قامت مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز بإقتناء توريد المشابك الرقمية

المتعددة 1200A بمبلغ 761600.00 ضمن فاتورة رقم 05/fa/2023 وتمت

العملية على الحساب والتسجيل المحاسبي يكون كما يلي :

	761600.00	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215	
761600.00		موردو التثبيات	404	
		فاتورة 05/fa/2023		

3-تاريخ 30/01/2023 تم بناء غرفة أرشيف قدرت بملغ 6588327.90 ضمن

فاتورة رقم 0002/2023

		2023/01/30		
	6588327.90	البناءات		213
6588327.90		موردو التثبيتات	40	
		فاتورة 0002/2023		

المطلب الثاني : أعمال نهاية السنة

أولا :الجرد المادي في المؤسسة :

في نهاية دورة الإستغلال تقوم المؤسسة بعملية الجرد المادي لمختلف الموجودات من التثبيتات العينية (منقولات، عقارات) وتقوم بهذه العملية لجنة الجرد التي تعين من طرف المدير العام، والهدف من الجرد هو إحصاء الموجودات ومقارنتها مع ما هو موجود بالسجلات المحاسبية ويتم هذا عن طريق :

✓ تقوم بعملية الجرد المادي لأصول المؤسسة

✓ إدخال النتائج المتحصل عليها في البرنامج (G-imo)

✓ صدور النتائج من طرف مصلحة المحاسبة والمالية وتكون إما إيجابية أو سلبية

✓ إذا كانت إيجابية يعني شراء عتاد مع عدم إدخاله في البرنامج ( فاتورة، قرار

التحويل )

✓ إذا كانت سلبية عدم الوجود المادي للعتاد ( الإهلاك، التلف )

### ثانيا :الإهلاك

إهلاك التثبيتات العينية (المادية) :

هناك عدة طرق لحساب عملية الإهلاك

- الإهلاك الخطي
- الإهلاك المتناقص
- الإهلاك المتزايد
- إهلاك وحدات الإنتاج

أما بالنسبة لمؤسسة توزيع الكهرباء والغاز تعتمد على طريقة الإهلاك الخطي نأخذ في هذه الحالة :

1- في تاريخ 2022/05/17 تم إقتناء كرسي ضمن فاتورة رقم 12/2022 و كانت

كالتالي :

مدة الإهلاك N : 10 سنوات

المبلغ القابل للإهلاك MA 6000.00:

معدل الإهلاك t :  $N/100 = 10/100 = 10\%$

- حساب قسط الإهلاك لسنة الأولى :

$$AN = MA \times 7 \div 12 \times T$$

$$AN = 6000.00 \times 7 \div 12 \times 10\%$$

$$AN = 350.00$$

- حساب قسط الإهلاك لسنة الثانية (سنة كاملة)

$$AN = 6000.00 \times 10\%$$

$$AN = 600.00$$

- حساب قسط الإهلاك للسنة الأخيرة :

$$AN = 6000.00 \times 5 \div 12 \times 10\%$$

$$AN = 250.00$$

1-1 جدول الإهلاك :

جدول رقم (03) : جدول الإهلاك

N	N.C		AN	∑AN	VNC	MA
1	21800	chaise	350.00	350.00	5650.00	6000.00
2	21800	Chaise	600.00	950.00	5050.00	6000.00
3	21800	Chaise	600.00	1550.00	4450.00	6000.00
4	21800	Chaise	600.00	2150.00	3850.00	6000.00
5	21800	Chaise	600.00	2750.00	3250.00	6000.00
6	21800	Chaise	600.00	3350.00	2650.00	6000.00
7	21800	Chaise	600.00	3950.00	2050.00	6000.00
8	21800	Chaise	600.00	4550.00	1450.00	6000.00
9	21800	Chaise	600.00	5150.00	850.00	6000.00
10	21800	Chaise	600.00	5750.00	250.00	6000.00
11	21800	chaise	250.00	6000.00	0	6000.00

2-1 تسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك :

التسجيل المحاسبي للسنة الأولى

		2022/05/17		
	350.00	مخصصات الإهلاك	681	
350.00		إهلاك التثبيتات العينية	2818	
		إثبات قسط الإهلاك		

التسجيل المحاسبي لسنة الثانية

600.00	600.00	2023/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك التثبيات العينية إثبات قسط الإهلاك	2818	681
--------	--------	-----------------------------------------------------------------------------	------	-----

لتسجيل المحاسبي لسنة الأخيرة

250.00	250.00	2032/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك التثبيات العينية إثبات قسط الإهلاك	2818	681
--------	--------	-----------------------------------------------------------------------------	------	-----

2- في تاريخ 2022/06/09 تم إقتناء مكتب ضمن فاتورة رقم 03/2022 و كانت

كالتالي :

$$N = 10 \text{ سنوات}$$

$$MA = 150000.00$$

$$T = 10\%$$

• حساب قسط إهلاك السنة الأولى :

$$AN = 150000.00 \times 7/12 \times 0.1$$

$$AN = 8750.00$$

• حساب قسط إهلاك السنة الثانية (سنة كاملة) :

$$AN = 150000.00 \times 0.1$$

$$AN = 15000.00$$

• حساب قسط إهلاك السنة الأخيرة :

$$AN = 150000.00 \times 5/12 \times 0.1$$

$$AN = 6250.00$$

## 1-2 جدول الإهلاك :

## جدول رقم (04) : جدول الإهلاك

N	N.C		AN	$\sum AN$	VNC	MA
1	21800	Bureau	8750.00	8750.00	141250.00	150000.00
2	21800	Bureau	15000.00	23750.00	126250.00	150000.00
3	21800	Bureau	15000.00	38750.00	111250.00	150000.00
4	21800	Bureau	15000.00	53750.00	96250.00	150000.00
5	21800	Bureau	15000.00	68750.00	81250.00	150000.00
6	21800	Bureau	15000.00	83750.00	66250.00	150000.00
7	21800	Bureau	15000.00	98750.00	51250.00	150000.00
8	21800	Bureau	15000.00	113750.00	36250.00	150000.00
9	21800	Bureau	15000.00	128750.00	21250.00	150000.00
10	21800	Bureau	15000.00	143750.00	6250.00	150000.00
11	21800	Bureau	6250.00	150000.00	0	150000.00

## 2-2 التسجيل المحاسبي :

تسجيل قسط إهلاك السنة الأولى

		2022/06/09		
	8750.00	مخصصات الإهلاك		681
8750.00		إهلاك التثبيتات العينية	2818	
		إثبات قسط الإهلاك		

تسجيل قسط إهلاك السنة الثانية

		2023/12/31		
	15000.00	مخصصات الإهلاك		681
15000.00		إهلاك التثبيتات العينية	2818	
		إثبات قسط الإهلاك		

## تسجيل قسط إهلاك السنة الأخيرة

		2032/12/31		
	6250.00	مخصصات الإهلاك		681
6250.00		إهلاك التثبيتات العينية	2818	
		إثبات قسط الإهلاك		

## ثالثا: خسارة القيمة :

مؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز (سونلغاز) لا تطبق خسارة القيمة و لم يتم تزويدنا بمعلومات حول أسباب عدم تطبيقها لأسباب سرية و لم يتم التصريح بها

## المطلب الثالث : عملية التنازل داخل المؤسسة

في الأغلب لا تقوم مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز بالتنازل عن أصولها إلا في حالات نادرة مثل : حالة إحتراق أو إصابة الأصل بتلف وفي حالتنا هذه وقع حادث وهو إصابة النحاس والألميليك بتلف فقامت المؤسسة بالتنازل عليه بتاريخ 2022/11/14، مع العلم أنه لم يتم إعطاءنا المعلومات الكافية، لكن حاولنا إجراء مقابلة مع مصلحة الشؤون القانونية وتوصلنا أن عملية التنازل عن المعدات قد حققت فائض بمعنى أن قيمة

التنازل أكبر من القيمة المحاسبية الصافية

وكانت القيمة المالية لهذه العملية بعد خصم الرسوم كما يلي :

• النحاس 39831859.20 دج

• الأمليك 15150235.20 دج

تسجيل عملية التنازل عن النحاس :

		2022/11/14		
	39831859.20	البنك	512	
	عدم توفر	خسائر القيمة عن التثبيتات	291	
	المعلومات	العينية		
عدم توفر	عدم توفر	إهلاك التثبيتات	215	
المعلومات	المعلومات	المنشآت التقنية، معدات و		
		أدوات صناعية	752	
		فوائض القيمة عن خروج		
عدم		الأصول المثبتة غير المالية		
توفر المعلومات		تسجيل عملية التنازل		

تسجيل عملية التنازل عن الأمليك :

		2022/11/14		
	15150235.20	البنك	512	
	عدم توفر	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291	
	المعلومات	إهلاك التثبيتات	281	
عدم توفر	عدم توفر	المنشآت التقنية، معدات و أدوات	215	
المعلومات	المعلومات	صناعية		
		فوائض القيمة عن خروج الأصول	752	
		المثبتة غير المالية		
عدم توفر		تسجيل عملية التنازل		
المعلومات				

**خلاصة:**

من خلال هذا الفصل والدراسة الميدانية لمؤسسة توليد الكهرباء والغاز (سونلغاز) كانت لنا الفرصة لتتعرف عليها وعلى هياكلها وأهميتها الإقتصادية. حيث تم تسليط الضوء على مجموعة من النقاط وهي كيفية تسيير والتقييم المحاسبي للثبتيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي اتضح لنا أن النظام إهتم بالثبتيات من لحظة دخولها إلى المؤسسة. كما تمت معالجة الثبتيات عن طريق الإهلاك حيث تستخدم مؤسسة توليد الكهرباء والغاز الإهلاك الخطي والتنازل عن الثبتيات في العينية في حالة خاصة

خاتمة

## خاتمة :

بعد إستعراض أسس تسجيل وتقييم التثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي الذي تم إعداده على أساس معايير تبين أن هذا النظام إهتم بالتثبيات، وخصت لها معايير كثيرة من أجل معالجتها بأحسن الطرق. حيث جاء النظام المحاسبي المالي في الجزائر بديلا عن المخطط المحاسبي الوطني الذي شهد عدة نقائص جعلته بعيدا عن القواعد المحاسبية الدولية ولا يتماشى مع التحولات الإقتصادية، بعد تطبيق هذا النظام ظهرت صعوبات مرتبطة بالبيئة المحاسبية، ولكن هذا لا يعتبر مبررا للتخلي عن هذا النظام بل دافعا لتوفير البيئة المناسبة، حيث أن العمل بهذا النظام أصبح ضرورة للإندماج في الإقتصاد العالمي .

و في الأخير ترجع هذه الدراسة لما تحتله التثبيات العينية من أهمية في المؤسسة الإقتصادية، ولهذا يجب التعامل معها بصفة خاصة و متابعة تدفقاتها و مختلف ما يطرأ عليها من عمليات حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية.

## نتائج الدراسة :

من خلال ما تم تقديمه في هذا البحث يمكن إستخلاص النتائج الآتية :

- إن النظام المحاسبي المالي جاء لمعالجة النقائص التي كانت في المخطط المحاسبي الوطني لتوفير المعلومات للمؤسسات وتلبية جميع إحتياجات مستخدمي المعلومة المالية
- تعتبر التثبيات العينية من أهم عناصر الأصول في المؤسسة التي تبقى في حوزة المؤسسة لفترة طويلة
- يساعد النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية في تقديم معلومات شفافة وملائمة وقابلة للمقارنة

- تطبيق المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي يخدم المستثمرون بإعطائهم نظرة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة
- إعتقاد المخطط المحاسبي الوطني على التكلفة التاريخية في عملية تقييم التثبيات، في حين هذا المشكل لا يظهر في النظام المحاسبي المالي الذي يعتمد على القيمة العادلة التي تتماشى مع التطور الإقتصادي
- بعد إعتقاد الجزائر على النظام المحاسبي المالي تكون قد إمتلك نظاما محاسبي متوافق مع المعايير المحاسبية الدولية ومواكبا للتطورات على المستوى الدولي

### التوصيات :

من خلال هذه النتائج التي توصلنا إليها خلال دراستنا لهذا الموضوع إلى جملة التوصيات ما يلي :

- تعمق المؤسسات الوطنية في تطبيق النظام المحاسبي المالي .
- دراسة تجارب وخبرات الدول المتقدمة في مجال المحاسبة .
- ضرورة تكوين الأكاديميين بصفة أكثر لتعويدهم على ما هو جديد في النظام المحاسبي المالي .
- القيام بملتقيات حول النظام المحاسبي المالي .

### آفاق الدراسة :

بعد دراسة موضوع البحث تبين لنا أن التثبيات العينية من أهم المواضيع التي مستها التغييرات في مجال المعالجة المحاسبية، فتبني الجزائر النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية يساعد المؤسسات في تقييم موجوداتها.

ومن خلال دراستنا الميدانية تبين لنا أن المؤسسات تجد صعوبات في تطبيق النظام الجديد وهذا لعدم توفير المعلومات الكافية حول النظام والتكوين فيه كما أن إمكانية التكوين فيه

والتعمق في تطبيقه مستقبلا سوف تكون كبيرة لأنه يلقي إستحسانا من مطبقيه لتماشيه مع التطورات الإقتصادية لما جاء به من تسهيلات في المعالجة المحاسبية والتقييم.

المصادر

والمراجع

أولا باللغة العربية

المصادر:

القرآن الكريم.

### 1-الكتب :

- 1) بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية ووفقا scf معايير المحاسبة الدولية /IAS/ IFRS , دار هومة، الطبعة1، الجزء 1
- 2) محمد بوتن ، المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية ، دروس و تطبيقات ، الجزائر
- 3) حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، دروس و مواضيع و مسائل محلولة، جامعة الجزائر
- 4) عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى
- 5) عبد الحي مرعي و آخرون ، مبادئ المحاسبة المالية ، دار المطبوعات الجامعية ، الطبعة الأولى ، مصر ، 2008
- 6) هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدوليةIAS/IFRS، 2009/2010

### 2-القوانين :

- 7) الجريدة الرسمية، القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 2007، الجزائر.
- 8) الجريدة الرسمية، قرار مؤرخ في 26 جويلية 2008 يحدد قواعد تقييم المحاسبة و محتوى الكشوف المالية و عرضها و كذا مدونة الحسابات و قواعد سيرها، العدد 19.

9) المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين مجمع طلال أبو غزالة ، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، مبنى الإدارة العامة المملكة الأردنية الهاشمية المطابع المركزية عمان ، الأردن إصدار 1 يناير 2014 ، الجزء الأول.

### 3-مذكرات و الرسائل الجامعية :

10) أمال تخنوني، الممارسة المحاسبية بين متطلبات النظام المحاسبي المالي SCF و متغيرات المحاسبية الدولية IAS/ IFRS ، أطروحة دكتور ، جامعة باتنة 1 ، 2019/2018.

11) محمد قوادي، قياس بنود القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS ، أطروحة ماجستر ، جامعة بليدة.

12) عزوز مخلوفي ، النظام المحاسبي المالي كإطار لتصور معايير محاسبية وطنية في ظل معايير محاسبية دولية - حالة الأصول المادية - ، أطروحة دكتوراه الطور الثالث ، جامعة عمار ثلجي الاغواط ، 2016/2015.

### 4- مجلات :

13)- ط . عبد اللطيف عثمان، د. عباس لحر، المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية وفق النظام المحاسبي المالي ، AL-RIYADA FOR BUSINESS.

ECONOMICS (ISSN : 2437-0916) VOL 04 N° 02 JUNE 2018

14)- الدكتور جمعة فلاح حميدات، خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 2019.

ثانيا قائمة المراجع باللغة الأجنبية :

كتب :

- 15)- Bernard RAFFOUFNIER, les normes Comptables internationales IAS/IFRS,ECONOMICA, 2e édition, Paris, 2005.
- 16)- Bruno Colmant et autre, Comptabilité financière Normes IAS/IFRS, PEARSON Education, France, 2008.
- 17)- Smail BACHIR, Apprendre les normes IAS/IFRS, Dar El Qouds El Arabi, 2<sup>e</sup> édition, Alger, 2010.

المواقع الإلكترونية :

- 18)- <https://www.noor-book.com>
- 19)- <http://dspace.univ-eloued.dz/>

الملاحق



Laghouat le : 27 03/2023

**CONSULTATION N°08 /SAG/2023**

La présente consultation s'adresse aux seuls fournisseurs pré qualifiés spécialisés dans la réparation mécanique.

L'offre consiste à la réalisation suivante :

- Révision Moteur Véhicule Mitsubishi L200 Mle 2039-309-03

-Les soumissionnaires intéressés par la présente consultation doivent retirer l'offre au niveau **Du Service Affaires Générales, siège de la Direction de distribution de Laghouat bureau n° 08.**

- Les offres accompagnées des documents exigés dans le cahier des charges doivent être déposées Au Service Affaires Générales bureau n°08 sous double plis cacheté et port eront la mention du numéro de la présente consultation.

- L'enveloppe extérieure doit être anonyme et comporter la mention suivante :

**« Consultation n°08/SAG/2023 »**

La date de réception des offres commerciales est fixée le : **30/03/2023 à 10H 00**


-Les (fournisseurs) entreprises soumissionnaires sont invités à l'ouverture des plis qui aura lieu le :

**30/03/2023 à 10 h 00**

*LE DIRECTEUR DE DISTRIBUTION*



ك. بن أحمد



**الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز**  
Société Algérienne de Distribution de l'Electricité et du Gaz

**SERVICE AFFAIRES GENERALES**  
**AVIS D'APPEL D'OFFRES A LA CONCURRENCE NATIONALE OUVERT**  
**N° 01 /SADEG/DDI/SAG/2022**

1- La Direction de Distribution de Laghouat : sise Avenue Dr Saadane Laghouat. Lance un avis d'appel d'offres à la concurrence nationale ouvert en une seule étape avec remise concomitante des offres techniques et financières, pour :

**ETUDE D'ADAPTATION ET SUIVI DES TRAVAUX DE CONSTRUCTION DU NOUVEAU SIEGE DE DIRECTION DDISE TRIBUTION AVEC MUR DE CLOTURE ROUTE EL KHNEG - LAGHOUT-**

2- Cet avis d'appel d'offres à la concurrence nationale est ouvert aux Bureaux d'études et Architectes agréés exerçant dans le domaine de la maîtrise d'œuvre en bâtiment.

3-Tout candidat, intéressé par le présent avis, retirera le dossier de cahier des Charges auprès de La Direction de Distribution de Laghouat, contre remise d'un ordre de versement bancaire libellé au nom de La Direction de Distribution de Laghouat d'un montant de cinq milles Dinars Algériens (5 000,00 DA), versé au compte N° 00100 301 0300 300 010/65

4-Les candidats intéressés peuvent obtenir des informations complémentaires auprès de le Service Affaires Générales Bureau N°A11 ,à l'adresse indiquée ci-dessous.

Adresse	Fax	Téléphone
Avenue Dr Saadane Laghouat	029 13 49 75	029 13 49 55

5- La Direction de Distribution de Laghouat, invite par le présent appel d'offre, les candidats qualifiés à présenter leurs offres sous plis fermé, anonyme, pour **ETUDE D'ADAPTATION ET SUIVI DES TRAVAUX DE CONSTRUCTION DU NOUVEAU SIEGE DE DIRECTION DE DISTRIBUTION - LAGHOUT- ROUTE EL KHNEG .**

6- L'ENVELOPPE CONTENANT " OFFRE TECHNIQUE ET OFFRE FINANCIERE " SERA REMISE EN MAINS PROPRES PAR LES SOUMISSIONNAIRES SEANCE TENANTE

7- L'offre remise ne doit comporter aucun signe distinctif sur enveloppe scellée extérieure autre que la mention.

**Appel d'offres National Ouvert N° 01 /SADEG/DDI/SAG/2022**  
**ETUDE D'ADAPTATION ET SUIVI DES TRAVAUX DE CONSTRUCTION DU NOUVEAU SIEGE DE DIRECTION DE DISTRIBUTION AVEC MUR DE CLOTURE - LAGHOUT- ROUTE EL KHNEG**  
**" A NE PAS OUVRIR**

Cette enveloppe contiendra deux (02) enveloppes :

- Une enveloppe pour l'offre technique.
- Une enveloppe pour l'offre financière.

Chaque enveloppe contiendra les deux (02) exemplaires de l'offre, marqué chacune " Original " ou "Copie" selon le cas.


Les offres doivent être déposées le **24 / 01 / 2022 à 10h00** à l'adresse suivante :

**Direction de Distribution de Laghouat**  
**Adresse : Avenue Docteur Saadane Laghouat**

L'ouverture des plis sera publique et aura lieu le **24 /01/ 2022 à 10h00** à l'adresse mentionnée ci-dessus.

Les candidats ou leurs représentants sont tenus d'assister à l'ouverture des plis munis d'un mandat dûment signé à ce titre. Les offres seront évaluées selon la procédure d'évaluation décrite dans le cahier des charges

Les soumissionnaires resteront engagés par leurs offres pour une durée de Cent Vingt (120) jours à partir de la date de remise des offres techniques et financières.



LE DIRECTEUR

Paraphe	<b>ETUDE D'ADAPTATION ET SUIVI DES TRAVAUX DE CONSTRUCTION DU NOUVEAU SIEGE DE DIRECTION DE DISTRIBUTION AVEC MUR DE CLOTURE ROUTE EL KHNEG- LAGHOUT-</b>	Page 5 sur 65
---------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------



Direction DE DISTRIBUTION DE LAGHOUAT  
Avenu Docteur Saadane -LAGHOUAT-

**COMMANDE N° 05 /DD  
Laghouat/2023**

PRESTATAIRE : EURL ENCTD

ADRESSE : LAGHOUAT

OBJET DE L'AFFAIRE : FOURNITURE DE TROUSSE DE JONCTION  
UNIPOLAIRE 30 KV.

**ARTICLE 1 : OBJET DE LA COMMANDE**

Le présent Contrat a pour objet fourniture trousse de jonction unipolaire 30 kv.

**ARTICLE 2 : PROCEDURE DE PASSATION**

La présente commande est conclue et arrêtée après évaluation des offres n°019/2023 en date du 15/03/2023.

**ARTICLE 3 : VOLUME DES FOURNITURES**

Le volume de la fourniture objet de la présente commande est donné ci-après :

N°	Désignation	U	Q	P.U (H.T)
01	Fourniture des trousse de jonction unipolaire 30 KV	Boite	50	28 500,00

**ARTICLE 4 : MONTANT DE LA COMMANDE**

Le montant du présent contrat s'élève à :

Montant des fournitures 1 425 000,00 DA

-----  
Montant total HT 1 425 000,00 DA

TVA 19 % 270 750,00 DA

Montant total TTC 1 695 750,00DA

En lettre **Un Million Quatre Cent Vingt-Cinq Mille Dinars Algériens En Hors Taxe.**

**ARTICLE 5 : REVISION DES PRIX**

Les prix sont fermes, non révisables et non actualisables durant toute la durée de la présente commande.

**ARTICLE 6 : DELAIS D'EXECUTION DES PRESTATIONS**

Le délai d'exécution de la présente commande est fixé à 15 (jours) à compter de la date de la notification.

**ARTICLE 7 : OBLIGATIONS DU FOURNISSEUR**

Au titre de la présente commande, le Fournisseur prend à sa charge :

- Les dépenses de toute nature nécessaires à la réalisation complète de la présente commande ;
- La fourniture de tous les équipements ;
- Les transports de toutes natures ;



CONCESSION DE DISTRIBUTION DE LAGHOUAT  
Avenu docteur saadane LAGHOUAT

COMMANDE N° .٨٣. /DD  
Laghout/2022

PRESTATAIRE : ALMANARA FOURNITURE

ADRESSE : LAGHOUAT

OBJET DE L'AFFAIRE : FOURNITURE PINCES MULTIMETRE  
NUMERIQUE 1200A.

**ARTICLE 1 : OBJET DE LA COMMANDE**

Le présent Contrat a pour objet de la fourniture des pinces multimètre numérique 1200A.

**ARTICLE 2 : PROCEDURE DE PASSATION**

La présente commande est conclue et arrêtée après évaluation des offres n°026 en date du 13/04/2022.

**ARTICLE 3 : VOLUME DES FOURNITURES**

Le volume de la fourniture objet de la présente commande est donné ci-après :

N°	Désignation	U	Q	P.U (H.T)
01	Fourniture pince multimètre numérique 1200 A	U	20	32 000,00

**ARTICLE 4 : MONTANT DE LA COMMANDE**

Le montant du présent contrat s'élève à :

Montant des fournitures 640 000,00 DA

**Montant total HT 640 000,00 DA**  
**TVA 19 % 121 600,00**  
**Montant total TTC 761 600,00 DA**

En lettre **Sept Cent Soixante et Un Mille Six cent Dinars.**

**ARTICLE 5 : REVISION DES PRIX**

Les prix sont fermes, non révisables et non actualisables durant toute la durée de la présente commande.

**ARTICLE 6 : DELAIS D'EXECUTION DES PRESTATIONS**

Le délai d'exécution de la présente commande est fixé à **07 (Jours)** à compter de la date de la notification.

**ARTICLE 7 : OBLIGATIONS DU FOURNISSEUR**

Au titre de la présente commande, le Fournisseur prend à sa charge :

- Les dépenses de toute nature nécessaires à la réalisation complète de la présente commande ;
- La fourniture de tous les équipements ;
- Les transports de toutes natures ;

Le Fournisseur doit assurer toutes fournitures à la bonne exécution des prestations qui lui sont confiés à l'exception des seules fournitures ou prestations prises en charge par

La Société Algérienne de Distribution de l'électricité et du gaz, CONCESSION de Distribution de Laghouat.

La Société Algérienne de Distribution de l'électricité et du gaz, CONCESSION de Distribution de Laghouat exerce le contrôle des prestations en laissant toute

dues à l'Entrepreneur seront réglées par virement bancaire dans les (60) jours qui suivent la présentation des factures en six (06) exemplaires.

**ARTICLE 14 : DOMICILIATION BANCAIRE DU FOURNISSEUR**

La domiciliation bancaire du fournisseur est : La Banque **BNA AGENCE DE LAGHOUAT**  
Agence de Laghouat Compte Bancaire N° 00100301030000071618

**ARTICLE 15 : AVENANT A LA COMMANDE**

Toute modification des clauses contractuelles doit faire l'objet d'un avenant dans les délais contractuels de la présente commande.

**ARTICLE 16 : MISE EN VIGUEUR**

La présente commande entre en vigueur à compter de sa signature par les deux parties et la notification à l'entrepreneur de l'ordre de service de commencer les travaux.

<p align="center"><b>Pour Le FOURNISSEUR</b></p> <p>Lu et accepté (écrit à la main)</p> <p>A ..... le 05 SEP 2022</p> <p align="center"><b>LE FOURNISSEUR</b></p> <p align="center">* EURL ENCTD *</p> <p><small>الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة التجارة والصناعة مؤسسة تجارية مسجلة بالمسجل التجاري رقم 193/01 - 02.B.0522/GR // LAGHOUAT</small></p>	<p align="center"><b>Pour La Concession de Distribution de Laghouat</b></p> <p align="center">A ..... le 05 SEP 2022</p> <p align="center"><b>LE DIRECTEUR DE DISTRIBUTION</b></p> <p align="center">ك.ب. بن أحمد</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------





EURL BEL CONSTRUCTION  
 NIS 001542260012656  
 NIF 0015420524627490  
 AI 0925089927  
 RC 15/B/0524627 -01/09  
 RIB: 00300426000282930028 BADE BLIDA  
 Adresse: CITE KRITLI MOKHTAR BRISSOUNI BENI MERED BLIDA

BLIDA le 30/01/2023

COMMANDE N° 08/SAG/2022  
 Du : 20/11/2022

Client : SONELGAZ -DISTRIBUTION  
 REGION DE DISTRIBUTION QUARGLA  
 DIRECTION DE DISTRIBUTION LAGHOUAT  
 AVENUE DOCTOR SAADANE -LAGHOUAT  
 RC N° : 06-B-0805455-01/03  
 AI : 03010100037  
 NIF : 000609080545593  
 NIS : 000609010536556

### FACTURE N°0002/2023

N°	DESIGNATION	U	Qte	PRIX UNITAIRE	MONTANT TOTAL
01	Réalisation construction modulaire 108 M² avec une hauteur de 2,5 m pour une salle d'archive y compris fourniture et pose de rayonnages métalliques	U	1	5 827 800,00	5 827 800,00
TOTAL HT					5 827 800,00
Retenue de Garantie 5%					291 390,00
MONTANT EN HT					5 536 410,00
TVA 19%					1 051 917,90
RESTE à payer 95%					6 588 327,90

MODE DE PAIEMENT : VIREMENT

Arrêté la présente facture à la somme de: Six Millions Cinq Cent. Quatre Vingt Huit Mille Trois Cent Vingt Sept DA et 90 Cts En TTC.

L'entreprise

EURL BEL CONSTRUCTION  
 Cité KRITLI Mokhtar N° 25  
 Brissouni - Beni Mered - BLIDA  
 RC N° 09/01 0524627/B/15

*(Signature)*



الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - التوزيع  
Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution

• Région de Ouargla •

Direction De Distribution Laghouat  
Service Affaires Générales

N° \_\_\_\_\_  
Année \_\_\_\_\_

**COMMANDE N°08/ SAG /2022**

**ENTREPRENEUR : EURL BEL CONSTRUCTION**

**OBJET DE L'AFFAIRE :**

**LA REALISATION CONSTRUCTION D'UN MODULAIRE  
ABRITANT UNE SALLE D'ARCHIVE POUR LA  
CONCESSION DE DISTRIBUTION DE LAGHOUAT**



**ARTICLE 1 : OBJET DE LA COMMANDE**

Le présent Contrat a pour objet : LA REALISATION CONSTRUCTION D'UN MODULAIRE ABRITANT UNE SALLE D'ARCHIVE POUR LA CONCESSION DE DISTRIBUTION DE LAGHOUAT

**ARTICLE 2 : VOLUME DES FOURNITURES**

Le volume de la fourniture objet de la présente commande est donné ci-après :

Ref.	Qte	Désignation	PU/HT	Valeur/ HT
01	1	Réalisation construction modulaire 108 m <sup>2</sup> avec une hauteur de 2.5 m pour une salle d'archive y compris fourniture et pose de rayonnages métallique	5 827 800.00	5 827 800.00

**ARTICLE 3 : DELAIS D'EXECUTION DES PRESTATIONS**

Le délai d'exécution de la présente commande est fixée à **90 (Jours)** à compter de la date de la notification.

**ARTICLE 4 : PROCEDURE DE PASSATION**

La présente commande est conclue et arrêtée après évaluation des offres en date du **29/03/2022** objet de l'appel d'offre national N° **05/2022/SADEG/RDC/CDLAGHOUAT/SAG/2022** du **29/03/2022**

**ARTICLE 5 : MONTANT DE LA COMMANDE**

Le montant du présent contrat s'élève à : **5 827 800.00 DA**

**Cinq Million Huit Cent Vingt Sept Mille Huit Cent Dinars Algérien .**

Montant des fournitures ou prestation	5 827 800.00 .... DA
<b>Montant total HT</b>	<b>5 827 800.00 DA</b>
<b>TVA 19%</b>	<b>1 107 282.00 DA</b>
<b>Montant total TTC</b>	<b>6 935 082.00 DA</b>

En lettre : **Six Million Neuf Cent Trente Cinq Mille Quatre Vingt Deux Dinars Algérien**

**ARTICLE 6 : REVISION DES PRIX**

Les prix sont fermes, non révisables et non actualisables durant toute la durée de la présente commande.

**ARTICLE 7 : DOCUMENTS CONTRACTUELS**

Les documents contractuels qui définissent les conditions dans lesquelles le Fournisseur accepte d'effectuer et de mener à bien les prestations définis à l'article 3 du présent contrat comprennent :

- La présente commande
- ODS

**ARTICLE 8 : OBLIGATIONS DU FOURNISSEUR**

Au titre de la présente commande, le Fournisseur prend à sa charge :

- Les dépenses de toute nature nécessaires à la réalisation complète de la présente commande ;
- La fourniture de tous les équipements à domicile ;
- Les transports de toutes natures ;
- Les moyens de travail et charges locales.



raisonnable remplacement les fournitures défectueuses sans frais pour la RDC-DD Laghouat.

Si le fournisseur, après notification tardive à procéder au remplacement des fournitures défectueuses dans des délais raisonnables, la RDC-DD Laghouat peut commencer à prendre les mesures correctives nécessaires, aux risques et aux frais du fournisseur et sans préjudice de tout autre recours de la RDC-DD Laghouat contre le fournisseur pré-qualifié en application des clauses du cahier de charges et dossier de la consultation.



**ARTICLE 15 : PENALITES DE RETARD**

En cas de dépassement du délai contractuel, il sera appliqué une pénalité de retard de 174000 par jour de retard sur le montant total de la présente commande sans que le montant global des pénalités n'excède les 7 % du montant global de la commande.

Au delà de cette limite, la commande pourra être résiliée aux torts exclusifs du Fournisseur pour manquement à ses obligations contractuelles.

**ARTICLE 16-RESILIATION**

**a) Résiliation pour défaut d'exécution**

La RDC-DD Laghouat peut sans préjudice des autres recours qu'il tien de la commande notifier par écrit au fournisseur la résiliation de la totalité ou d'une partie de la commande :

- Si le fournisseur manque à livrer l'une ou toutes les fournitures dans le (ou les) délai (s) spécifié dans la commande ou dans l'un ou tous les avenants consentis par la RDC-DD Laghouat.
- Si le fournisseur manque à exécuter toute autre de ces obligations au titre de présente commande.

**b) Résiliation pour cause d'insolvabilité**

La RDC DD Laghouat peut à tout moment résilier la commande par notification au fournisseur sans indemnisation, si celui-ci est déclaré ou devient insolvable, il est entendue toute fois que cette résiliation ne préjugera ni n'affectera aucun des droit ou recours que la RDC DD Laghouat à pu obtenir ultérieurement.

**ARTICLE 17 : DOMICILIATION BANCAIRE DU FOURNISSEUR**

La domiciliation bancaire du Fournisseur est :  
Agence de BADR BLIDA Compte Bancaire N° 00300426 0002829300 28  
ADRESS 7 PLACE DU 1 ER NOVEMBRE BLIDA

**ARTICLE 18 : AVENANT A LA COMMANDE**

Toute modification des clauses contractuelles doit faire l'objet d'un avenant dans les délais contractuels de la présente commande.

**ARTICLE 19 : MISE EN VIGUEUR**

La présente commande entre en vigueur à compter de sa signature par les deux parties et la notification au Fournisseur de l'ordre de service de commencer les prestations.

<p><b>Pour Le FOURNISSEUR</b> Lu et accepté (écrit à la main)</p> <p>A LAGHOUAT le .../.../...</p> <p><b>LE FOURNISSEUR</b></p> <p><b>EURL BEL CONSTRUCTION</b> Cité KRITLI Mekhitar N° 15 Brissonville - Béné Mered - BLIDA RCN° 09.01.0524627/B/15</p>	<p><b>Pour La Direction de Distribution de Laghouat</b></p> <p>A LAGHOUAT le .../.../...</p> <p><b>Le Directeur de Distribution</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

SOCIETE: SONELGAZ-Distribution  
CENTRE COMPTABLE: DD LAGHOUAT - LL

EXERCICE: 2022

## Fiche d'imputations

## Informations de la pièce

Libelle pièce **TRANSFER COPMTE ORGENAL**  
N° Pièce **0000171** Typepièce **OD - Opérations diverses**  
Période **Décembre** Date validation **16/01/2023**  
Référence **FC N°12/2022** Date référence **17/05/2022**  
Fournisseur **DJEDDOU TOUFIK [ DJEDDOU TOUFIK ]**

## Mouvements de la pièce


## Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201						0,00	1 325 000,00
21800						300 000,00	0,00
21810						785 000,00	0,00
218321						240 000,00	0,00
<b>TOTAL</b>						<b>1 325 000,00</b>	<b>1 325 000,00</b>

## Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201	82		CL0389	95	99999	0,00	1 325 000,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA
A SEBAA			

 <b>الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز</b> Société Algérienne de Distribution de l'Electricité et du Gaz	
Région de Distribution <b>Centre</b>	N° .....
<i>Concession de Distribution de Laghouat</i> <i>Service affaires générales</i>	

## DECISION D'AFFECTATION

Mobillier

N° :10 du : 10/05/2022

Code à barre	Désignation (Matériel actifs)	Qty	Affectation (service)	Prix Unitaire / HT/DA
3220181530	2.130 chaise visiteur	1	SECRETARIAT	6000.00
3220181531	chaise visiteur	1	SECRETARIAT	6000.00
3220181532	chaise visiteur	1	SAG	6000.00
3220181533	chaise visiteur	1	SAG	6000.00
3220181534	chaise visiteur	1	SAG	6000.00
3220181536	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181537	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181538	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181539	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181540	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181541	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181542	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181543	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181544	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181545	chaise visiteur	1	DRC	6000.00
3220181556	chaise visiteur	1	AGENCE B	6000.00
3220181557	chaise visiteur	1	AGENCE B	6000.00
3220181558	chaise visiteur	1	AGENCE B	6000.00
3220181559	chaise visiteur	1	AGENCE B	6000.00
3220181560	chaise visiteur	1	AGENCE B	6000.00
3220181561	chaise visiteur	1	AGENCE B	6000.00
3220181562	chaise visiteur	1	AGENCE KSAR L'HIRANE	6000.00
3220181563	chaise visiteur	1	AGENCE KSAR L'HIRANE	6000.00
3220181564	chaise visiteur	1	AGENCE KSAR L'HIRANE	6000.00
3220181565	chaise visiteur	1	AGENCE KSAR L'HIRANE	6000.00
3220181585	chaise visiteur	1	AGENCE AIN MADHI	6000.00
3220181586	chaise visiteur	1	AGENCE AIN MADHI	6000.00
3220181587	chaise visiteur	1	AGENCE AIN MADHI	6000.00
3220181588	chaise visiteur	1	AGENCE AIN MADHI	6000.00
3220181589	chaise visiteur	1	AGENCE AIN MADHI	6000.00
3220181574	chaise visiteur	1	AGENCE AFLOU	6000.00
3220181575	chaise visiteur	1	AGENCE AFLOU	6000.00
3220181576	chaise visiteur	1	AGENCE AFLOU	6000.00
3220181577	chaise visiteur	1	AGENCE AFLOU	6000.00
3220181578	chaise visiteur	1	AGENCE AFLOU	6000.00
3220181579	chaise visiteur	1	AGENCE AFLOU	6000.00
3220181580	chaise visiteur	1	AGENCE AFLOU	6000.00

SOCIETE: SONELGAZ-Distribution  
CENTRE COMPTABLE: DD LAGHOAT - LL

EXERCICE: 2022

**Fiche d'imputations**

**Informations de la pièce**

Libelle pièce: TRANSFER COPMTE ORGENAL  
N° Pièce: 0000170 Typepièce: OD - Opérations diverses  
Période: Décembre Date validation: 15/01/2023  
Référence: FC N°03/2022 Date référence: 09/06/2022  
Fournisseur: ALLALI MOHAMED YACINE [ ALLALI MOHAMED YACINE ]

**Mouvements de la pièce**

Comptabilité générale

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
218522						672 000,00	0,00
23201						0,00	4 333 500,00
218524						250 000,00	0,00
21800						3 411 500,00	0,00
<b>TOTAL</b>						<b>4 333 500,00</b>	<b>4 333 500,00</b>

Investissement

COMPTE	CODE CATEGORIE	COMPTE ANALYTIQUE	N° AP	CODE CNI	N° ORDRE	DEBIT	CREDIT
23201	82		CL0384	99	99999	0,00	4 333 500,00

LE COMPTABLE		LE CONTROLE	
NOM	VISA	NOM	VISA
A SEBAA			

## GROUPE COMMERCIAL

Siège sociale : Cité 834 Oasis Nord Laghouat 03300 Algérie  
E-mail : yacine.mecherch@gmail.com - Téléphone : 0663 166 424 - Fax : 029 10 61 90

Date : .....

Doit: S.A.D.E.G

Concession de distribution de Laghouat  
Service affaire général av docteur saadine  
Willaya de Laghouat

Facture N°: 03/2022

- Commande N°: 024/2021

-Objet : fourniture et pose mobiliers et matériels de bureaux.

N°	Désignation	Unit	Qté	Prix.U	Montant
01	Bureau avec retour en MDF (1600x800x760mm)	U	02	75 000,00	150 000,00
02	Table basse en MDF 1 <sup>er</sup> choix	U	02	17 500,00	35 000,00
03	Bibliothèque 04 porte en MDF 1 <sup>er</sup> choix	U	02	82 000,00	164 000,00
04	Coffre-fort PM (0.80m)	U	02	38 500,00	77 000,00
05	Armoire haute métallique	U	10	17 500,00	175 000,00
06	Climatiseur 12000 BTU	U	06	63 000,00	378 000,00
07	Climatiseur 18000 BTU	U	02	82 000,00	164 000,00
08	Armoire de climatiseur 24000 BTU	U	01	130 000,00	130 000,00
09	Chaise roulante	U	50	15 500,00	775 000,00
10	F/P rayonnage métallique (échelle 2:50m de hauteur y-compris plateaux et fixation sur plafond)	ML	50	5 000,00	250 000,00
11	Bureau 03 tiroir en MDF (1380x800x760)	U	30	49 000,00	1 470 000,00
12	Bureau chef service en MDF (1600x800x760)	U	04	68 000,00	272 000,00
13	Classeur a10 clapet	U	07	11 500,00	80 500,00
14	Table de réunion avec 08 chaises LUGE en MDF (4800x1900x760m)	U	01	125 000,00	125 000,00
15	Vitrine d'affichage fond blanc magnétique en aluminium (2mx1m)	U	04	22 000,00	88 000,00
<b>Total HT</b>					4 333 500,00
<b>TVA 19%</b>					823 365,00
<b>Total TTC</b>					5 156 865,00

-Arrêté la présente facture a la somme de : Cinq millions cent cinquante-six mille huit cent soixante-cinq Dinars Algériens.

Le Gérant



N° RC: 12/A/4629678-00/03- N° NIS: 198303010196726 -N°NIF: 183030101967117. -  
-N° Arr: 03010313885

Compte R.I.B: Al Baraka N° 006 00303 303 0282936 01 Laghouat

الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز-التوزيع  
Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution



مديرية التوزيع الأغواط  
مصلحة الشؤون القانونية

تم سحب الكمية الثانية بوزن 19440 كغ  
مجموع الكميات المسحوبة من الأمليك للشاحنتين هو 40660 كغ

### الوزن الثاني الأخير ✓

بدأت العملية بتاريخ 2022/12/11

الشاحنة المستعملة لشحن كميات الامليك ترقيمها : والشاحنة رقم 01901-886-28  
المخازن : مخزن الشركة بالمنطقة الصناعية بوشاكر الأغواط

بتاريخ 2022/12/11 تم سحب الكمية الثانية والأخيرة ووزنها 15692 كغ  
الكمية الإجمالية المسحوبة : 40660 كغ + 15692 كغ = 56352 كغ وهي نفس  
الكمية المعلن عنها للبيع في المزاد العلني

### القيمة المالية

وكانت القيمة المالية لعملية بيع النحاس والامليك بعد خصم الرسوم كما يلي  
النحاس 3.98 3185920 دج  
وقيمة الامليك هي 15150235.20 دج  
أي بمجموع 47009439.18 دج

أنهت اللجنة عملها في كل شفافية ووضوح والوثائق الثبوتية المتواجدة لدى المصلحة  
القانونية بالمديرية

### توقيعات أعضاء اللجنة

لحواج لحسن -- رئيس اللجنة

قويدري بومدين عضو اللجنة

بوهالي محمود

بلمشري الطاهر

تونسي بوعلام --

بن عامر محمد رئيس المصلحة القانونية

ش ج ك ل ع، شركة ذات سهم، رأسها الاجتماعي 64 000 000 000 دج

مديرية التوزيع بالأغواط رقم: 06 ب 0806455 - 03/01

العنوان: شارع الدكتور سعدان الأغواط - الهاتف: 029 13 49 89/84 - الفاكس: 029 13 49 75  
شركة مجمع سوليفار