



جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



العنوان

طرق تقييم الأصول الثابتة ومدى إمكانية تطبيق
محاسبة القيمة العادلة

دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي (سونلغاز)"

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبية

التخصص محاسبة وتدقيق

تحت إشراف:

د. مايدة محمد فيصل

إعداد الطلبة

✓ رزاق لبزه حسان

✓ عباسي مسعود

✓ سعودي عبد الله

السنة الجامعية 2019/2018

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر و عرفان

الى الأستاذ المشرفه مايدة محمد فيصل الذي لم يبخل علينا بمجهوداته ونصائحه
وتعليماته.

الشكر المسبق لـ اللجنة الموقرة لكـ أستاذ باسمه

والى كل أستاذ قدم لنا يد المساعدة ولم يبخل علينا ولو بنصيحة.

الى موظفي مكتبة علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة الوادي

الى عمال مكتبة الشارقة بالوادي لمساهمتهم في طباعة وكتابة المذكرة

إليكم جميعا الشكر والتقدير والاحترام

الإهداء

إلى من لا يمكن للكلمات أن توفي حقهما

إلى من لا يمكن للأرقام أن تحصي فضائلهما

إلى والدي العزيزين أدامهما الله لي

إلى إخواني و أخواتي

إلى كل الأصدقاء

إلى كل طلبة الماستر تخصص محاسبة وتدقيق

إلى كل من سقط من قلبي سهوا

نهدي هذا العمل

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
	الاهداء
	كلمة شكر
II	الملخص
-III	فهرس المحتويات
IIIV	فهرس الجداول
II	قائمة الاشكال – قائمة الملاحق
VII	قائمة الرموز والاختصارات
أ – ج	مقدمة
42-6	الفصل الأول: عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات
7	تمهيد
8	المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي SCF
8	المطلب الأول : ماهية النظام المحاسبي المالي
11	المطلب الثاني : المبادئ و الفرضيات المحاسبية الأساسية للنظام المحاسبي المالي
13	المطلب الثالث : مجالات تطبيق النظام المحاسبي المالي
14	المبحث الثاني : الاطار النظري للتبثبات
14	المطلب الاول : ماهية التبثبات
15	المطلب الثاني : التبثبات المعنوية
20	المطلب الثالث : التبثبات العينية
26	المطلب الرابع : اللتبثبات المالية
29	المبحث الثالث : القياس المحاسبي واهم بدائله
29	المطلب الأول: مفهوم ومعايير القياس المحاسبي

31	المطلب الثاني : فروض وآليات واساليب القياس المحاسبي
33	المطلب الثالث : اركان وخطوات القياس المحاسبي
35	المطلب الرابع : بدائل القياس المحاسبي
42	خلاصة الفصل
69-43	الفصل الثاني: دراسة حالة المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي
44	تمهيد
45	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الوطنية لتوزيع الكهرباء والغاز
45	المطلب الأول: التعريف بمؤسسة سونلغاز
47	المطلب الثاني: مهام ووظائف مؤسسة سونلغاز
48	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة
53	المبحث الثاني: التقييم المحاسبي للأصول الثابتة لمؤسسة سونلغاز
53	المطلب الأول: تقييم الأصول الثابتة
66	المطلب الثاني: تحليل النتائج
67	المطلب الثالث: الاستنتاجات
69	خلاصة الفصل
72-70	الخاتمة
78-74	قائمة المراجع
89-79	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
(1:1)	حسابات 26	27
(2:1)	حسابات 27	27
(3:1)	مقارنة نموذج التكلفة التاريخية و القيمة العادلة	40
(1:2)	الميزانية الختامية للأصول لسنة 2017	53
(2:2)	الميزانية الختامية للخصوم لسنة 2017	55
(3.2)	تقييم التثبيات العينية لسنة 2017	56
(4.2)	تقييم التثبيات العينية معدات نقل لسنة 2017	57
(5.2)	تقييم التثبيات العينية تجهيزات ومعدات أخرى لسنة 2017	58
(6.2)	الميزانية الختامية للأصول لسنة 2018	60
(7.2)	الميزانية الختامية للخصوم لسنة 2018	62
(8.2)	تقييم التثبيات العينية لسنة 2018	63
(9.2)	تقييم التثبيات العينية معدات نقل لسنة 2018	64
(10.2)	تقييم التثبيات العينية تجهيزات لسنة 2018	65

فهرس الاشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
(1:1)	مكونات النظام المحاسبي المالي	09
(2:1)	اركان عملية القياس	34
(1:2)	الهيكل التنظيمي للمؤسسة سونلغازالام	46
(2:2)	الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع بالوادي	50
(3.2)	أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات لسنة 2017	57
(4.2)	أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات لمعدات النقل لسنة 2017	58
(5.2)	أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات التجهيزات لسنة 2017	59
(6.2)	أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات لسنة 2018	64
(7.2)	أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات لمعدات النقل لسنة 2018	65
(8.2)	أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات التجهيزات لسنة 2018	66

قائمة الملاحق

الرقم	اسم الملحق	الصفحة
01	الميزانية الختامية للأصول 2017	79
02	الميزانية الختامية للخصوم 2017	80
03	جدول حسابات النتائج لسنة 2017	81
04	الميزانية الختامية للأصول 2018	82
05	الميزانية الختامية للخصوم 2018	83
06	جدول حسابات النتائج لسنة 2018	84
07	جدول الاهتلاكات لمعدات النقل	85
08	جدول الاهتلاكات للتجهيزات	87
09	دراسة وتحليل السوق العقارية المحلية	89

قائمة الاختصارات والرموز

الاختصار	الدلالة باللغة الاصلية	الدلالة باللغة العربية
SCF	Système Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
IFRS	International Financial Reporting Statement	المعايير المحاسبية الدولية لاعداد التقارير المالية
A.A.A	American Accounting Association	جمعية المحاسبين الأمريكيين

ملخص:

تهدف هذه الدراسة الى معالجة الأصول الثابتة وطرق تقييمها ومدى إمكانية تطبيق نموذج محاسبة القيمة العادلة المستحدث بعد اعتماد النظام المحاسبي المالي بداية من شهر جانفي لسنة 2010 وهذا من خلال استعراض المفاهيم الأساسية للقياس المحاسبي ونماذجه المكونة من التكلفة التاريخية والقيمة العادلة، ومعرفة ماهي المتطلبات الواجب توفرها في البيئة المحاسبية الجزائرية زد على ذلك الوقوف على مختلف الصعوبات التي تواجه تطبيق القيمة العادلة عند قياس التثبيتات.

ولتحقيق اهداف الدراسة اخذنا مؤسسة سونلغاز كحالة تطبيقية، وتوصلنا من خلالها الى جملة من النتائج أهمها ان استخدام القيمة العادلة يعتمد على الكثير من العوامل وتهيئة عدد من الظروف، وان البيئة المحاسبية الجزائرية لا توفر البيئة الملائمة لتطبيق نموذج القيمة العادلة في الوقت الراهن.

الكلمات المفتاحية:

اصول ثابتة، أصول غير جارية، تثبيطات، قياس محاسبي، تقييم، تكلفة تاريخية، قيمة عادلة.

Abstract:

The objective of this study is to address fixed assets at fair value and after the adoption of the accounting system starting from January 2010 by reviewing the basic concepts of accounting measurement and its models of historical cost and fair value and what requirements are required in the Algerian accounting environment moreover, the various difficulties encountered in the application of fair value when measuring stability are highlighted.

In order to achieve the objectives of the study, we took the oasis mills association as an applied case. We reached a number of results, the most important of which is that the use of fair value depends on many factors and the creation of a number of conditions and that the Algerian accounting environment does not provide the appropriate environment for applying the fair value model at the present time.

Key words

Fixed assets, non-current assets, Fixations, Accounting, Valuation, Historical cost, Fair value.

توطئة:

يعتبر النظام المحاسبي المالي العمود الفقري المستند من معايير المحاسبة الدولية، معتمدا على مجموعة من المفاهيم والمبادئ التي تستخدم كإطار يتم الرجوع إليه، وذلك بإعداد قوائم مالية تقدم في شكل تقارير مالية متعددة (المركز المالي، حسابات النتائج، التدفقات النقدية الخ) تتميز بالمصداقية والصحة والتعبير الدقيق عن الوضعية المالية للمؤسسة سعيا لتحسين الأداء المالي وذلك للمحافظة على استمرارها ونموها والابتعاد عن خطر الإفلاس.

حيث واجهت مهنة المحاسبة في تحقيقها لوظيفة القياس تحديات كبيرة عند اختيار الأساس المناسب للقياس المحاسبي ، واختيار طريقة القياس الأكثر ملائمة لتوفير المصداقية للمعلومات المحاسبية، وإشباع حاجات مستخدمي المعلومات لتساعد على اتخاذ القرار السليم ، حيث الجدال القائم فيما يتعلق بموضوع القياس المحاسبي يكمن في اختيار الطريقة المناسبة في اظهار المعلومات بشكل أفضل ، من عدد طرق القياس التي لكل واحد منها مؤيدها ومعارضها خصوصا أن كل طريقة من تلك الطرق سوف يؤدي إتباعها للوصول إلى نتائج مختلفة للعناصر المحاسبية في القوائم المالية ، وبالتالي اختلاف القرارات المتخذة من قبل مستخدمي القوائم المالية باختلاف طريقة القياس المستخدمة .

ونظرا لكبر حجم الأصول الثابتة في الشركات بمكوناتها المختلفة فان لها الأهمية الكبيرة بالنسبة لهذه الشركات إلا أن يلاحظ ان هناك بعض المشكلات في قياس هذه الأصول وتقييمها بدقة والإفصاح عنها ، وكذلك غياب الأسس الواضحة التي تلتزم بها الشركات في القياس والتقييم والإفصاح عن الأصول الثابتة ، وان الجدال القائم فيما يتعلق بطريقة القياس المحاسبي التي تظهر المعلومات بشكل أكثر واقعية وموضوعية ، ولعل من انسب هذه الطرق هي طريقة القيمة العادلة إذ أن استخدام طريقة القيمة العادلة في تقييم الأصول الثابتة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية يضيف على المعلومات صفة الملائمة والموضوعية وأيضا تعمل على المحافظة على رأس المال العامل ومن ثم مواجهة تحديات التضخم في الأسواق والاستطاعة بمبادلة الأصل الثابت الهالك بأصل جديد . وعلى ضوء ما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية:

ما مدى تطبيق نموذج القيمة العادلة في تقييم الأصول الثابتة؟

ومن اجل معالجة هذه الإشكالية والعمل على الإحاطة بجميع الجوانب المتعلقة بمحاور الموضوع قمنا بتحليل هذه الأخيرة إلى أسئلة فرعية التالية:

- 1- مامدى تطرق النظام المحاسبي المال ي SCF لنموذج القيمة العادلة؟
- 2- مالمقصود بالأصول الثابتة (التثبيتات)؟
- 3- ماهي أهم الطرق المستخدمة والمدرجة في SCF النظام المحاسبي المالي؟

فرضيات الدراسة:

من أجل الإجابة على الأسئلة المطروحة قمنا بتبني الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: من بين استخدامات القيمة العادلة في النظام المحاسبي المالي SCF معالجة التثبيات.

الفرضية الثانية: هي تلك الأصول غير الجارية التي تكون بحوزة المؤسسة لأكثر من سنة.

الفرضية الثالثة: من بين أهم طرق القياس المحاسبي المدرجة في النظام المحاسبي المالي SCF طريقة القيمة العادلة.

مبررات اختيار الموضوع:

إن موضوع الدراسة من أكثر المواضيع التي حازت على الكثير من الاهتمام من قبل المحاسبين والباحثين في المجال المحاسبي، إضافة إلى أن هذا الموضوع يخدم موضوع التخصص (محاسبة وتدقيق).

أما المبررات الموضوعية وهو أن القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة لديه أهمية كبيرة، إضافة إلى الدور الفعال للأصول الثابتة في المؤسسة، وكذلك من أجل معرفة مكانة القياس وفق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية وتأثيرها على قيمة التثبيات داخل المؤسسة.

أهمية الدراسة وأهدافها:

إن أهمية هذه الدراسة تتمثل في كونها عبارة عن محاولة لمعالجة موضوع جديد، وهذا يرجع أن القيمة العادلة هي مفهوم جديد مستخدم في التعبير عن قيمة التثبيات، كما تأتي أهمية الدراسة إلى معرفه مدى استعداد البيئة المحاسبية لاستعمال القيمة العادلة لقياس التثبيات.

تهدف هذه الدراسة إلى

- معرفة المشاكل المتعلقة بالقياس المحاسبي بالتكلفة التاريخية وهذا نظرا أنها تمهد إلى التخلي عنها ويرجع هذا إلى عدم موثوقية القياس المحاسبي بعد تطبيقها.
- التعرف على مفهوم القيمة العادلة والمبررات التي أدت إلى التحول من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة.
- دراسة مدى إمكانية تطبيق القيمة العادلة والصعوبات التي تواجه تطبيقها.

حدود البحث:

الحدود المكانية: تمت هذه الدراسة في المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي.

الحدود الزمانية: تم تطبيق هذه الدراسة خلال السداسي الأول من سنة 2019.

المنهج المستخدم:

لقد اعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وهذا عند تقديم كل المفاهيم الأساسية المتعلقة بموضوع الدراسة، وكذا عند تطبيق القياس بالتكلفة التاريخية والقيمة العادلة لتثبيات المؤسسة.

صعوبات الدراسة:

- صعوبة الدراسة في البيئة الاقتصادية الجزائرية.
- صعوبة التعامل مع الموظفين في المؤسسة محل الدراسة وهذا لعدم تكوينهم الكافي في النظام المحاسبي المالي.

هيكل الدراسة:

من أجل الإحاطة بموضوع الدراسة وتحليل الإشكالية المطروحة، وللإجابة على التساؤلات المطروحة قمنا بتقسيم البحث إلى فصلين.

الفصل الأول والذي يتضمن الدراسة النظرية والتطبيقية، ففي الدراسة النظرية قمنا باستعراض المفاهيم التي جاء بها النظام المحاسبي المالي للتثبيات وكيفية تقييمها، إضافة إلى المفاهيم الأساسية للقياس المحاسبي وتقييم التثبيات أما الدراسة التطبيقية جاءت لعرض الدراسات السابقة والمتعلقة بموضوع الدراسة.

الفصل الثاني تطرقنا إلى الدراسة الميدانية، وهذا من خلال معرفة القياس المحاسبي للتثبيات، وتطبيق القيمة العادلة في تقييم تثبيات المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي .

الدراسات السابقة:

وقد استطاعة الباحثون الوقوف على جملة من الدراسات ذات الصلة بموضوع البحث نذكر منها

- دراسة عواوي نعمان (2012) بعنوان "القياس المحاسبي وأثره على التمثيل الصادق لأصول المؤسسة "

هدفت الدراسة إلى محاولة بيان مختلف طرق قياس الأصول (التكلفة التاريخية - التكلفة الجارية - القيمة العادلة) واثار هذه الطرق على التمثيل الصادق للميزانية العامة بما يلي رغبة مستخدم الميزانية العامة ، وتبسيط الضوء على كيفية تعامل المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي الجزائري مع هذه الطرق ، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي لمعالجة الموضوع من جانب ماجاءت به المعايير المحاسبية الدولية وكذا النظام المحاسبي المالي في مجال قياس الأصول ، واعتمد المنهج المقارن من أجل الوقوف على مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية في مجال قياس الأصول .

من أهم نتائج الدراسة مايلي:

- صعوبة مسايرة المؤسسات الجزائرية لما جاء به النظام المحاسبي المالي في مجال قياس الأصول الخاصة فيما يتعلق بمفهوم القيمة العادلة وغياب الأسواق النشطة التي تمثل مصدرا لتحديد القيمة العادلة.

- دراسة زهير خضر ياسين (2010) بعنوان: "القياس المحاسبي بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة "

هدفت الدراسة لمعرفة واقعية وسلامة القياس المحاسبي والتنبؤ بالمتغيرات التي تأثر في قيمة المؤسسة في ظل قصور مفهوم وتطبيق منهج التكلفة التاريخية ، حيث جاءت هذه الدراسة للوقوف على أهمية تطبيق منهج المحاسبة عن القيمة العادلة والتعريف بمحاسبة المشتقات في مؤسسات الأعمال ، وذلك بالاعتماد على أسلوب المنهج الاستقرائي الوصفي مع بيان مدى تطابق ذلك مع ما جاء به النظام المحاسبي الموحد في العراق ، والمعايير

المحاسبية الصادرة عن مجلس المعايير والقواعد المحاسبية العراقي ، وتقديم مقترح لتحديث ما هو مطبق في العراق بهذا الصدد وتطويره باتجاه الأخذ بمحاسبة المشتقات من خلال تعميق البحث الأكاديمي بالموضوع وتطوير التطبيق العملي في النظام المحاسبي الموحد .

وكان من أبرز نتائجه مايلي:

إن التكلفة التاريخية كأساس للتسجيل والقياس المحاسبي لم تعد قادرة على مواكبة المتغيرات المالية والاقتصادية التي يمر بها العالم مما دفع بالفكر المحاسبي إلى طرح بديل هو القيمة العادلة ومحاسبة المشتقات، كما إن المعايير المحاسبية الدولية قد واكبت هذا المتغير في العالم وأصدرت عدة معايير لتنظم هذه الحالة.

• **دراسة (يامن خليل الزغبى 2005) بعنوان : القياس المحاسبي المستند إلى القيمة السوقية العادلة وأهميته للشركات المساهمة الصناعية الأردنية المدرجة في بورصو عمان (دراسة ميدانية) ،** هدفت الدراسة إلى تحديد أهمية مدخل القيمة العادلة في القياس المحاسبي في الشركات الصناعية الأردنية ، وقد أظهرت نتائج الدراسة انه يوجد تمسك من قبل الفئة المستهدفة باستمرار في استخدام التكلفة التاريخية في القياس المحاسبي وعدم الرغبة بالتحول عنها على الرغم من معرفتهم بالعديد من المشاكل التي تعترضها ، وأيضاً أن هناك غموضاً في فهم مدخل القيمة السوقية العادلة في القياس المحاسبي في البيئة الأردنية ، وأيضاً إلى أن البيئة الأردنية لا تتوفر فيها مقومات استخدام القيمة العادلة بسبب عدم مساعدة الظروف الثقافية والتشريعات المحلية في تطبيقها ، كما خلصت النتائج إلى أن القيمة العادلة لا تشكل أهمية كبيرة للفئة المستهدفة على الرغم من اعترافهم بأن المعلومات التي تقدمها عن الشركات الصناعية هي أكثر موثوقية وأكثر ملائمة من التكلفة التاريخية .

• **دراسة (فلوح، وحسن ، 2011) بعنوان: "محاسبة القيمة العادلة في شركات التأمين (دراسة تطبيقية)"**

يتلخص هدف هذه الدراسة في التعرف على مفهوم القيمة العادلة وأهمية التقييم العادل لأصول والتزامات شركات التأمين، والمشاكل والصعوبات التي تواجه تطبيقه، ودراسة واقع تطبيق هذا التقييم في شركات التأمين السورية والصعوبات التي تواجهه، وانتهت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها

إن استخدام مفهوم القيمة العادلة في تقييم الأصول والالتزامات عموماً ، وأصول والتزامات عقود التأمين خصوصاً يقدم مزايا ومنافع كبيرة تأهله ليكون أساس القيمة الأكثر قبولاً واستخداماً في العالم في السنوات المقبلة لقياس الأصول والالتزامات في المنشأة الاقتصادية ، وأيضاً إن بعض شركات التأمين السورية قيمت بعض الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة وكذلك الحال فيما يتعلق بأصول والتزامات عقود التأمين ، وأفصحت على ذلك في التقارير المالية إلا أن استخدام هذا التعبير كان خجولاً ورأى الباحث إن السبب في ذلك يعود إلى المشاكل والصعوبات التالية :

- ضعف نشاط سوق الأوراق المالية السورية.
- ضعف خبرة شركات التأمين السورية وكوادرها بتطبيق المعايير الدولية التي تتضمن القيمة العادلة وآلية قياسها

• دراسة (مسعود بوخالفي، 2013) بعنوان: " أثر الإفصاح بالقيمة العادلة على الإبلاغ المالي في المؤسسات الجزائرية "

تناولت الدراسة أثر الإفصاح بالقيم العادلة على الإبلاغ المالي في المؤسسات الجزائرية ومعالجة مشكلة الإفصاح الصادر وفق أساس القيمة العادلة وما له من تأثير على موثوقية وملائمة المعلومات الناتجة عنه بالنسبة لمستخدمي القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية، وقد تم استخدام المنهج الوصفي والتحليلي والمقارن في الجانب النظري، إضافة إلى اعتماد الاستبيان وتحليل النتائج باستخدام الأساليب الإحصائية.

أظهرت نتائج الدراسة ما يلي:

- أن هناك اتفاق بشكل ايجابي يؤيد استخدام القيمة العادلة في الإفصاح لأنه يعزز وجود الخصائص النوعية الأربعة للمعلومات المحاسبية التي أكد عليها النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.
 - إعطاء النظام المحاسبي المالي أهمية لتبني القيمة العادلة (الحقيقية) في إعادة التقييم للأصناف الواجب إعادة تقييمها بالقيمة العادلة.
 - البيئة المحاسبية الجزائرية تواجه عدة مشاكل وصعوبات في تطبيق القيمة العادلة مما يجعلها غير مؤهلة.
- كما خرج الباحث بجملة من التوصيات أهمها
- ضرورة توعية وزيادة نسبة الوعي لجميع أطراف مجتمع البيئة المحاسبية الجزائرية بأهمية القيمة العادلة، وتشجيع هذه الأطراف على متابعة معايير الإبلاغ المالي الدولي بشتى الوسائل المتاحة.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

تمهيد :

يعد النظام المحاسبي مجموع القواعد والممارسات المحاسبية التي تسود في بلد معين ، فهو الإطار الذي يشمل القواعد والمبادئ والأسس التي تساعد المؤسسة على تبويب وتسجيل العمليات وإثباتها في الدفاتر والسجلات المحاسبية، واستخراج البيانات والكشوف المحاسبية وتحقيق الرقابة الداخلية عن طريق مجموعة من الوسائل والأدوات المستخدمة في هذا النظام .

وتتمثل طرق التقييم المحاسبي في عدة نماذج من بينها التكلفة التاريخية والقيمة العادلة فاحتلت التكلفة التاريخية مكانة كبيرة على مدى عقود من الزمن في القياس المحاسبي وذلك لاستنادها على فروض ومبادئ محاسبية مقبولة عموماً ، ولكل من التكلفة التاريخية والقيمة العادلة مزايا فالتكلفة التاريخية تعد مبدأ من المبادئ المحاسبية الذي يعد خرقها إلى مقومات محاسبية إضافة إلى كونها ذات موضوعية من جهة لكن وجهت لها انتقادات من جهة أخرى زعزعت الثقة المطلقة فيها ليكون التوجه نحو أساس القيمة العادلة التي تتميز بالملائمة التي تقفد لها التكلفة التاريخية بالرغم من هذه الأخيرة كذلك وجهت لها عدة انتقادات وكل هذه المزايا أو العيوب كان لها التأثير المباشر على عملية القياس المحاسبي

وينطوي القياس المحاسبي على تحديد القيمة الرقمية المتعلقة بالعناصر التي تشملها عملية قياس القوائم المالية وعرض هذه القوائم بمعلومات ذات شفافية ومصداقية أكثر ، وبالتالي سوف نتطرق في هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

- ❖ النظام المحاسبي المالي .
- ❖ الأصول الثابتة (التثببات) .
- ❖ القياس المحاسبي وأهم بدائله .

المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي

وضع المخطط المحاسبي الوطني 1975 ليستجيب لمتطلبات النظام الاشتراكي وبعد فتح الباب للمستثمرين الأجانب كان على الدولة إصلاح نظامها، وذلك بوضع نظام محاسبي مبني على معايير محاسبية دولية يستجيب لاحتياجات أطراف عديدة ومن مستخدمو المعلومات المحاسبية¹.

المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي

1- تعريف النظام المحاسبي المالي

عرف القانون 07-11 المؤرخ ب 25 نوفمبر 2007 النظام المحاسبي المالي قي المادة رقم 03 منه وسمية صلب هذا النص بالمحاسبة المالية " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتسجيلها، وعرض كشوفات تعكس صور صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته ووضعيته خزينته في نهاية السنة المالية ".

كما يمكن إعطاء تعريف للنظام المحاسبي المالي من الناحية الاقتصادية والقانونية:

أ- من الناحية الاقتصادية:

المحاسبة المالية هي نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها وتقديمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة، ووضعية خزينتها في بداية السنة المالية.

يتضمن النظام المحاسبي المالي الجديد إطارا مرجعيا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية أو مدونة حسابات تتسم بإنشاء كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة وتتوافق والمتطلبات المالية المحاسبية الدولية.

ب- من الناحية القانونية :

نظام المحاسبة المالية هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفق لإحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها ، ويهدف قانون المحاسبة الجديد إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص القانوني بالمحاسبة المالية ، وكذا شروط وكيفيات تطبيقه .

ويشتمل على :

- إطار مرجعي يتطابق مع الإطار المرجعي IFRS.

- مجال تطبيق النظام المحاسبي الجديد .

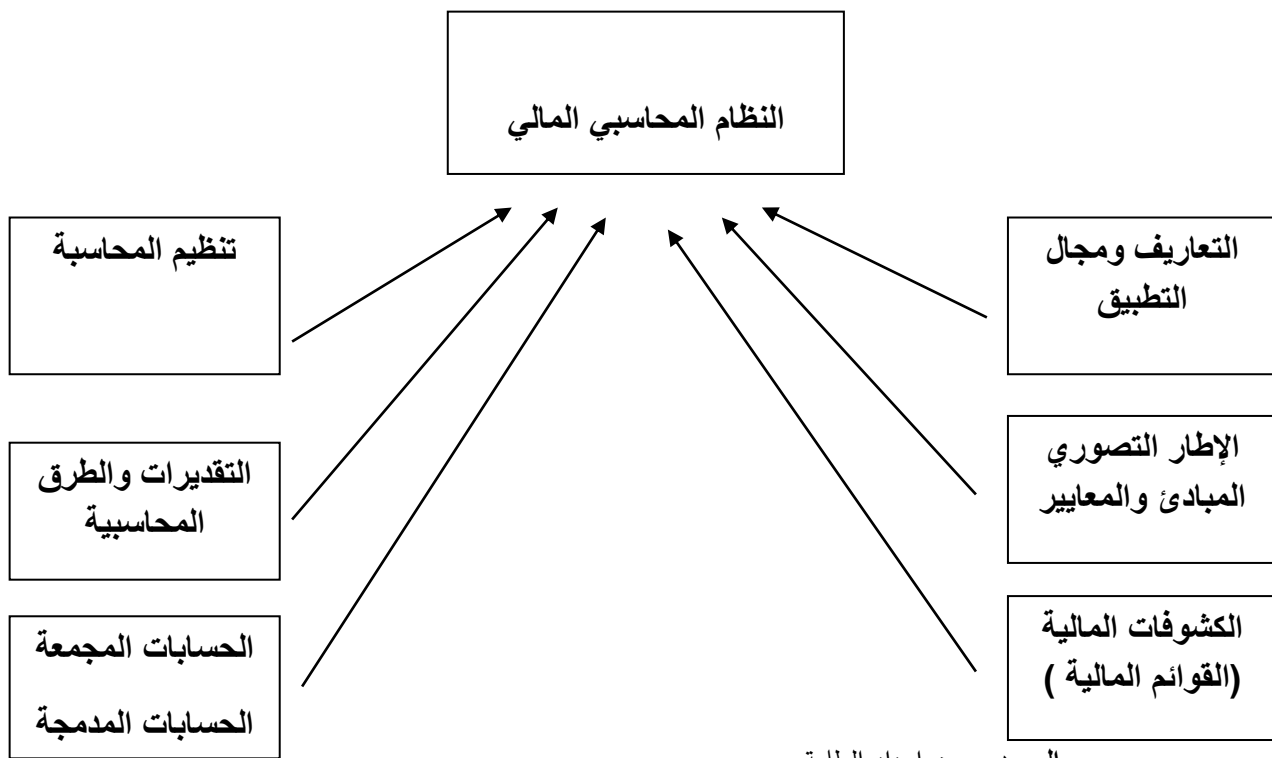
1. أخضر مسعود، مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة الليسانس في العلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2012/2013 ، ص 03 .

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

- مفاهيم وقواعد تقييم الأصول والخصوم، الأعباء والنواتج والمعلومات الواجب إظهارها في القوائم المالية الخاصة بكل من هذه الأصناف.
- أشكال القوائم المالية.
- مدونة الحسابات.
- قواعد استعمال الحسابات.
- النظام الواجب تطبيقه على الوحدات المصغرة².

• مكونات النظام المحاسبي المالي:

الشكل رقم (01/01): مكونات النظام المحاسبي المالي



المصدر: من اعداد الطلبة

2- الإطار التصوري:

ويتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها مثل: محاسبة الالتزامات، الاستمرارية في الاستغلال، القابلية للفهم، الدلالة المصدقية، القابلية للمقارنة، التكلفة التاريخية، أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني.

²شوقي كيرد، الحاج الطيب كرمادي، بد الدين مصطفى، واقع تطبيق SCF في مؤسسة الضمان الاجتماعي ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2016/2017، ص 31 ص 32.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

ويشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلاً لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب تأويل أو معيار. كما يتضمن الإطار المحاسبي للمحاسبة المالية مفاهيم لكل من الأصول والخصوم والمنتجات والأعباء بالإضافة إلى أنواع الكشوف المحاسبية أو القوائم المالية وكيفية عرضها³.

3- بنية النظام المحاسبي المالي:

يحتوي النظام المحاسبي المالي على سبعة مجموعات أساسية وهي

- المجموعة الأولى: حسابات الأموال الخاصة
- المجموعة الثانية: حسابات القيم الثابتة
- المجموعة الثالثة: حسابات المحزونات
- المجموعة الرابعة: حسابات الغير
- المجموعة الخامسة: حسابات المالية
- المجموعة السادسة: حسابات الأعباء
- المجموعة السابعة: حسابات الإيرادات⁴

4- خصائص النظام المحاسبي المالي:

يمكن حصر خصائص النظام المحاسبي المالي في ما يلي:

- هي نظام للمعلومات حيث تركز على المفهوم المالي بدل من المفهوم المحاسبي.
- هي معلومات يمكن قياسها بناءً على معطيات عديدة قابلة للقياس النقدي.
- تخزين، تصنيف، تسجيل المعلومات المالية.
- إعداد قوائم مالية في نهاية السنة المالية.
- قياس الوضعية المالية من خلال الميزانية، والأداء من خلال جولة حساب النتيجة.
- قياس وضعية الخزينة من خلال جدول تدفقات الخزينة، ومعرفة مدى قدرة المؤسسة على توليد النقدية وما يمثلها⁵.

5- أهداف النظام المحاسبي المالي :

✓ وتبرز أهم الأهداف في مايلي :

✓ توفير معلومات مالية مفهومة وموثوق بها دولياً.

3. أمانة قبرش، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل في النظام المحاسبي المالي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة

لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2014/2015، ص43.

4. اخضر مسعودي، مرجع سبق ذكره، ص03.

5. نبيل لوداجي، زين العابدين مراد، بدر الدين اليمان، أثر اختلاف بدائل القياس المحاسبي المالي على عرض القوائم المالية

، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة حمة لخضر الوادي، 2017/2018، ص03 ص04.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

- ✓ إعطاء صورة صادقة وحقيقية للوضع المالي، الأداء والتغيرات في الوضع المالي للمؤسسة.
- ✓ جعل القوائم المالية للمؤسسات تمارس نفس النشاط أو في الدول التي تطبق المعايير الدولية للمحاسبة.
- ✓ عرض القوائم المالية بما يوافق مستلزمات المعايير الدولية أي الأصول والخصوم، حسابات النتائج حالات تغير الخزينة، حالات تغير الأموال الخاصة، الملاحق.
- ✓ نشر معلومات وافية وصحيحة، موثوق بها وتتمتع بشفافية أكبر، تؤدي إلى زيادة ثقة المستثمرين فيها وتسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسات، في فهم أفضل للمعلومات التي تشمل أساس لاتخاذ القرارات من طرف المستعملين.
- ✓ ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليتوافق والأنظمة المحاسبية الدولية.
- ✓ يؤدي إلى زيادة ثقة المساهمين بحيث يسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسة.
- ✓ يسمح للمؤسسات الصغيرة بتطبيق المحاسبة المالية المبسطة.
- ✓ يعتمد 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 المالي للمؤسسة من خلال استحداث قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغير الأموال الخاصة، بالإضافة إلى جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة⁶.

المطلب الثاني: المبادئ والفرضيات المحاسبية الأساسية للنظام المحاسبي المالي

المبادئ عبارة عن فوائد عمومية تتبع لتوجيه التطبيق العملي، وهي تتصف بالقوة القانونية، وعموما يمكن حصر المبادئ المحاسبية في ما يلي⁷:

أولاً: المبادئ المحاسبية

يرتكز النظام المحاسبي الجديد على مجموعة من القواعد والمبادئ المحاسبية والتي سنتعرف لأهمها في ما يلي:

- مبدأ استقلالية الدورات المحاسبية: كل دورة محاسبية مستقلة عن الأخرى من حيث الإيرادات أو الأعباء
- مبدأ الحيطة والحذر: يقوم هذا المبدأ على أساس تسجيل الخسائر المحتملة، حيث يجب ان لا يؤدي تطبيق مبدأ الحيطة الى تكوين احتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.

6. سعاد بوغزالة حمد، اثر تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF على الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة نيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة حمة لخضر الوادي، 2014/2015، ص 09.

7. ذكار عمر، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل على ضوء النظام المحاسبي المالي والمعيار 12، مذكرة لنيل شهادة الماستر جامعة قاصدي مرياح ورقلة، 2010/2011، ص 10.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

- مبدأ الحفاظ على الطرائق المحاسبية (المداومة): ينبغي المحافظة على استعمال نفس الطرائق التقييم الحاسبي خلال الدورات المحاسبية، إلا أنه يمكن أن يلجأ الكيان إلى تغيير التقديرات المحاسبية أو الطرق المحاسبية إذا كان الغرض منها تحسين نوعية الكشف المالية.
 - مبدأ التكلفة التاريخية: تسجل العمليات عند حدوثها على أساس قيمتها (أو تكلفتها) بذلك التاريخ.
 - مبدأ عدم المقاصة: ينبغي عدم المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية، أو بين عناصر الإيرادات والأعباء في جدول حسابات النتائج إلا في حالة فرض ذلك أو الترخيص به بموجب النظام المالي المحاسبي.
 - مبدأ ثبات وحدة النقد: لابد من توحيد القياس عند تسجيل الصفقات التي تقوم بها المؤسسة، ولقد فرض النظام المحاسبي المالي ضرورة مسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية (دينار جزائري).
 - مبدأ الوحدة المحاسبية: تعتبر المؤسسة كوحدة محاسبية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها، وتقوم المحاسبة المالية عن مبدأ الفصل بين أصول وخصوم وأعباء ونواتج المؤسسة من ناحية، وبين التي تخص المشاركين بالأموال الخاصة أو المساهمين من ناحية أخرى، وعليه فيجب أن لا تأخذ القوائم المالية للمؤسسة في الحسبان إلا معاملات المؤسسة دون معاملات مالكيها.
 - مبدأ ارتباط الميزانية الافتتاحية: وفيه يجب أن تكون الميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة.
 - مبدأ الأهمية النسبية: وفيه يجب أن تبرز الكشف المالية كل معلومة مهمة يمكن أن تؤثر على حكم مستعملها تجاه المؤسسة.
 - مبدأ الاستمرارية: يفترض أن تمارس المؤسسة نشاطها بصفة مستمرة ودائمة.
 - قاعدة كيان الوحدة الاقتصادية: تعتبر المؤسسة كوحدة اقتصادية مستقلة ومنفصلة عن ملاكها، أي لها شخصية معنوية مستقلة عن مالكي المشروع.
 - مبدأ الصورة العادلة: تم هذا اعتماد هذا المبدأ في تقييم بعض عناصر الأصول والخصوم انطلاقاً من القيمة العادلة أو السوقية في ظل المنافسة العادية، وهو جديد النظام المحاسبي المالي الذي من شأنه أن يثري المعلومات المنتقاة من مختلف القوائم المالية المعدة، وبالتالي له انعكاس كبير على عملية التحليل المالي.
 - مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني: إظهار الكشف المالية لكل الأصول المراقبة من قبل المؤسسة حتى ولم تكن مالكة لها قانوناً.
- ثانياً: الفرضيات المحاسبية
- * استمرارية الاستغلال: يتم إعداد البيانات المحاسبية بافتراض أن المشروع مستمر في المستقبل المنظور على ما يتم الإفصاح في الحالات المغيرة لهذا الافتراض

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

* محاسبة التعهد: (محاسبة الاستحقاق): حيث تتم المعالجة المحاسبية لمجرد حدوث الاتفاق وليس من الضروري انتظار التدفقات النقدية⁸.

المطلب الثالث: مجالات تطبيق النظام المحاسبي المالي وطبيعته

أولاً: مجالات تطبيق النظام المحاسبي المالي

لقد حدد النظام المحاسبي المالي وفقاً للمواد 04،02،05 من القانون 11/07 الصادر بتاريخ 2007/11/25 مجالات تطبيق النظام كما يلي:

- كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، المعنيون بمسك المحاسبة هم:
- ❖ الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
- ❖ التعاونيات

❖ الأشخاص الطبيعيون أو المعنيون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.

❖ كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني وتنظيمي، ويمكن للكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة⁹.

ثانياً: طبيعة النظام المحاسبي المالي

تكمن طبيعة النظام المحاسبي المالي في التعديلات التي جاءت فيه والمتمثلة في العناصر الآتية:

- إعطاء تعاريف ومفاهيم وبناء الإطار التصوري للنظام الجديد.
- تحديد طرائق التقييم بالنسبة لعناصر الأصول وعناصر الخصوم وكذلك حسابات التسيير وإيضاحات خاصة بالمفاهيم.
- تحديد قواعد وميكانيزمات تسيير الحسابات.
- إعداد نماذج للقوائم المالية الختامية، والجداول الملحق، تحديد الحسابات ونظام المعلومات وكيفية تسيير الحسابات¹⁰.

المبحث الثاني: الإطار النظري للتبثبات

8. قدور نصر، خلادي عبد الغني وآخرون، مساهمة النظام المحاسبي المالي scf في قياس وتقييم الأداء المالي للمؤسسة

الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة حمة لخضر الوادي، 2018/2017، ص04 ص05.

9. العيد إبراهيمي، محمد عباس مزغوني، نصر لعجالي، توافق الرقابة الجبائية المحاسبية مع مخرجات النظام المحاسبي المالي، مذكرة لإستكمال شهادة ماستر أكاديمي، جامعة حمة لخضر الوادي، 2017/2016، ص08 ص09.

10. سامي بوليفة، موسى عوني، واقع النظام المحاسبي المالي scf في المؤسسات الجزائرية دراسة ميدانية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة حمة لخضر الوادي، 2017/2016، ص 22

المطلب الأول: ماهية التبثبات

تحدث التطورات الاجتماعية والاقتصادية والسياسية تغيرا حقيقيا في بيئة العمل بالنسبة للعديد من أنواع العمل التجاري، ولان للتبثبات مكانة مهمة جدا في المؤسسة الاقتصادية، فلها النصيب الأكبر في الميزانية وقد عرفت معالجتها حسب النظام المحاسبي المالي عدة اختلافات مقارنة مع معالجتها وفق المخطط المحاسبي الوطني، سواء فيما يتعلق بطرق التقييم أو في كفاءات التسجيل وطرق اهتلاكها، وقد جمعت حسابات التبثبات في المجموعة الثانية من النظام المحاسبي المالي¹¹.

أولاً: مفهوم التبثبات

- يعتبر مصطلح التبثبات (الأصول الثابتة) كما جاء بها النظام المحاسبي المالي عن تلك الأصول غير الجارية العينية والمعنوية والمالية التي تكون بحوزة المؤسسة ولأكثر من سنة¹².
- وعرفها معهد المحاسبين القانونيين بإنجلترا في توصياته التسعة: "تمتاز الأصول الثابتة مهما كانت طبيعتها، ومهما كان نوع الوحدة الاقتصادية التي تستخدمها، بخاصية رئيسية تتمثل في انه يتم الاحتفاظ بها بقصد الحصول على إيرادات من استخدامها وليس بقصد بيعها أثناء النشاط العادي للوحدة الاقتصادية.

ثانياً: كيفية الاعتراف بالتبثبات

نص المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 على عدم الاعتراف بالأصول الثابتة إلا في حالة وتحقق هذه الشروط وهي كما يلي:

- 1- احتمال الحصول على منفعة اقتصادية مستقبلية: حيث يعترف بالأصل في ميزانية المؤسسة عندما تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة منه بالنسبة للمؤسسة محتملة الحدوث.
- 2- أن يكون للأصل تكلفة أو قيمة يمكن قياسها: حيث يجب أن يتم تقدير التكلفة أو قيمة للبند مع توفر خاصية الموثوقية وذلك بخلوها من الأخطاء المادية أو التحيز، مع مراعاة الحيطة والحذر في إعداد التقديرات في حالات عدم التأكد وفي حالة عدم إمكانية تقدير تكلفة البند أو قيمته بقدر من المعقولية، فلا يجوز الاعتراف به ضمن الأصول الثابتة، ولكن يمكن الإفصاح عنه على شكل إيضاحات في القوائم المالية¹³.

ثالثاً: تقييم التبثبات

طبقاً للقاعدة العامة لتقييم الأصول، يتم إدراج التبثبات العينية والمعنوية في الحسابات كأصل:

11. كروش خديجة، إشكالية القياس المحاسبي للتبثبات العينية والمعنوية وفق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية،

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2017/2018، ص 09.

12. اوقاسي حكيمة، سعدي سميرة، تسجيل وتقييم التبثبات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة ماستر 02، جامعة

العقيد اكلي محمد أولحاج البويرة، 2014/2015، ص 32

13. كروش خديجة ، مرجع سبق ذكره ، ص 10.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

- تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمؤسسة.

- التقييم الصادق لتكلفة الأصل.

يتم إدراج التبثبات في الحسابات على أساس تكلفة الحيازة المنسوبة لها مباشرة، والتي تشمل ثمن حيازتها، الذي يتضمن الرسوم الجمركية وضرائب الشراء غير القابلة للاسترجاع، وأي تكاليف يمكن أن تنسب مباشرة إلى تجهيز الأصل للاستخدام المقصود، وتطرح أي خصومات تجارية وتنزيلات للوصول إلى ثمن الشراء، حيث:

تكلفة الحيازة = ثمن الشراء (H.T) + تكاليف الاقتناء وكل التكاليف الأخرى

تكلفة الحيازة = ثمن الشراء (H.T) + تكاليف الأخرى المباشرة لهذا العنصر

ثمن الشراء (H.T): يقصد به الثمن الصافي المحدد في عقد البيع بعد استبعاد التخفيضات التجارية المتمثلة (Rabais. Remises) و التخفيضات المالية (خصم مقابل التعجيل بالدفع).

وحسب المعيار، وعند تقييم التبثبات فإنها لا تدرج التكاليف العامة والمصاريف الإدارية ومصاريف الانطلاق في النشاط ضمن هذه التكاليف¹⁴.

ملاحظة: تكلفة أي تثبيت أنتجه الكيان لنفسه تتضمن تكلفة العتاد، اليد العاملة، وأعباء الإنتاج الأخرى.

تصنف الأصول الثابتة وفق النظام المحاسبي المالي الى: تثبيات عينية وتثبيات معنوية وأخرى مالية، ويمكن توضيح كل نوع على حدا كما يلي:

المطلب الثاني: التثبيات المعنوية

أولاً: مفهوم التثبيات المعنوية

حسب نص النظام المحاسبي المالي قصد بالتثبيات المعنوية (الأصول غير الملموسة) غير النقدية، غير المادية والقابلة للتحديد والقياس والمراقبة، تسجل لغرض استخدامها في النشاط الإنتاجي أو تأجيرها للغير ولأغراض إدارية ومن أمثلتها:

• برامج المعلوماتية أو رخص الاستغلال الأخرى.

• حقوق إعادة الطبع والنشر.

حسب مخطط النظام المحاسبي المالي يتفرع هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

- حسابات التثبيات المعنوية:

الحساب 203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيت

الحساب 204: برمجيات المعلوماتية وما شابهها.

الحساب 205: الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات.

الحساب 207: فارق الاقتناء.

¹⁴منصة التعليم عن بعد ،المعايير المحاسبي الدولي رقم (IAS16) التثبيات ، ماستر محاسبة ، جامعة الجزائر3، 2016/2017،

الحساب 208: التبثبات المعنوية الأخرى¹⁵.

ثانيا: شروط الاعتراف بالتبثبات المعنوية

يتم الاعتراف بأصل على انه تثبيت معنوي إذا توفرت المعايير التالية:

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

✓ - مورد تحت رقابة: تحقق المؤسسة من خلاله مزايا اقتصادية ويمكن لها أن تمنع استفادة الغير منها.

✓ - وجود مزايا اقتصادية مستقبلية منتظرة.

✓ - يمكن تقييم تكلفة هذا الأصل بصفة موثوق فيه¹⁶

ثالثا: التسجيل المحاسبي للتبثبات المعنوية

1- د/ 203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت

تسجل مصاريف التنمية القابلة للتثبيت في قيدتين كما يلي:

القيد الأول: تسجل الأعباء حسب الطبيعة حيث يجعل أحد حسابات ومصاريف (مجموعة 6) مدينة وحساب البنك أو الصندوق أو الدائنون دائن، وإذا ما توفرت في هذه الأعباء الشروط المحددة في (ن.م.م) لاعتبارها تبثبات معنوية، عندها نسجل القيد الثاني كالتالي:

القيد الثاني: يجعل الحساب 203 (مصاريف تطوير مثبتة) مدينة بالأعباء المعتبرة أصولا معنويا، وحساب 731 (حساب إنتاج مثبت لأصول معنوية) دائنا.

يذكر النظام المحاسبي المالي إن الأعباء التي سبق أن سجلت كمصاريف عادية في السنوات المالية السابقة مايمكن دمجها في تكلفة التبثبات المعنوية في تاريخ لاحق، كما حدد النظام المحاسبي المالي في المادة 121-14 الشروط الضرورية باعتبار مصاريف البحث والتطوير أصولا معنوية، كالتالي:

- انه يمكن تقييم هذه المصاريف.
- إن الكيان ينوي ويمتلك القدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العمليات المرتبطة بمصاريف التنمية والتطوير أو استعمالها أو بيعها.
- أن تكون هذه المصاريف ذات صلة بعمليات نوعية مستقبلية تنطوي على حظوظ كبيرة لتحقيق مردودية شاملة.

وتسجل محاسبيا كما يلي:

15 .علاوي لخضر، المحاسبة المعقدة وفق النظام الجديد SCF، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، سنة 2007، ص30.

16 اوقاسي حكيمة، سعدي سميرة ، مرجع سبق ذكره ،ص33.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتثبيات

Xxx	xxx	ح/ الأعباء ح/ البنك أو الصندوق <u>مصاريف التطوير</u>	53-512	6xx
Xxx	xxx	ح/ مصاريف تطوير مثبتة ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية <u>تثبيت مصاريف تطوير</u>	731	203

2- د/ 204 برامج الإعلام الآلي:

وهناك حالتان:

الحالة 1 - شراء حقوق استخدام البرامج لفترة محددة: في هذه الحالة نجعل الحساب 204 مدينا بتكلفة شراء البرامج مع جعل أحد حسابات البنك أو موردو التثبيات دائنا.

الحالة 2- حالة إنتاج البرامج من قبل المؤسسة: وتسجل العملية في قيدين كالتالي:

القيد 1- تسجل مصاريف الإنتاج في الحسابات المناسبة في المجموعة 6 وبصورة عادية مع جعل الحساب المناسب، نقديات أو دائنون دائنا.

القيد 2- نجعل الحساب 204 مدينا بتكلفة إنتاج البرامج مع جعل الحساب 731 دائنا.

تسجيل محاسبيا كما يلي :¹⁷

حالة الاقتناء

17 .عجمي على ، المعالجة المحاسبية للتثبيات وفقا للنظام المحاسبي المالي ، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي ، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم ، 2016/2017، ص05، ص06.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

204	404	ح/ برامج الإعلام الآلي ح/ موردو التبثبات شراء برامج الإعلام الآلي	xxx	Xxx
404	512	ح/ موردو التبثبات ح/ البنك قيد التسديد	xxx	Xxx

حالة الإنشاء الداخلي

204	731	ح/ برامج الإعلام الآلي ومشابهها ح/ إنتاج القيم الثابتة المعنوية توليد برامج معلوماتية داخلية	xxx	Xxx
-----	-----	--	-----	-----

3- د/ 205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات:

يسجل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة لتملكها أو (إيجارها) لبراءات اختراع أو رخص وعلامات طورها أو أنتجها الغير، كحقوق التأليف والعلامات التجارية إلى غير ذلك. تحدد مدة الانتفاع من هذا النوع من الأصول بمدة التعاقد حيث غالبا ما يهتك على نفس المدة كما انه قد يتعرض لنقص في القيمة.

يكون القيد المحاسبي لهذا الحساب من خلال التسجيل من الجانب المدين منه مبلغ شراء الأصل أو المبلغ الظاهر في العقد في مقابل الجانب الدائن من الحسابات المالية (الحسابات 53/51)¹⁸.

تسجل محاسبيا كما يلي: ¹⁹

205	204	ح/ الامتيازات والرخص والبراءات والعلامات ح/ موردو -تبثبات فاتورة الشراء الامتيازات والرخص	xx x	Xx x
-----	-----	---	---------	---------

¹⁸ . علاوي لخضر ، مرجع سبق ذكره ، ص36.

¹⁹ عجمي علي ، مرجع سبق ذكره ، ص07.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

404	ح/ موردو-تبثبات	xx	
512	ح/ البنك	x	
	<u>قيد التسديد</u>		Xx
			x

4- د / 207 فارق الاقتناء أو شهرة المحل:

في حالة تجميع المؤسسات في إطار عملية اقتناء، انصهار أو إدماج مؤسسة إلى أخرى يسجل الحساب 207 فارق الاقتناء سواء كان ايجابيا (الجانب المدين) أو كان سلبيا (الجانب الدائن).
ويجب أن يظهر في الميزانية ضمن الأصل المالي غير الجاري مهما كان رصيده.
فارق الشراء هو أصل غير معروف، وعليه يجب أن يميز عن التبثبات المعنوية التي هي بالتعريف أصول معرفة.

ومن صعوبة تقييم شهرة المحل داخليا عدم وجود دقة في تحديد التكاليف حيث أن وجودها قد يكون أحيانا دون تكاليف.

يتم تقييم شهرة المحل كعنصر مستقل في الميزانية بعد عملية الاقتناء بمقارنة سعر شراء المؤسسة مع القيمة العادلة لصافي ومجوداتها حيث:

شهرة المحل = سعر اقتناء (المؤسسة) - القيمة الصافية للمجودات (الأصول)حيث: القيمة الصافية للمجودات = القيمة العادلة للأصول - الديون

وتسجل محاسبيا كما يلي:

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبittات

XXX XXX	X	ح/تبittات معنوية (علامات تجارية)	205
	XX		207
	x	ح/ فارق الاقتناء (شهرة محل)	218
	XX		30
	x	ح/ قيم ثابتة عينية أخرى	411
	XX		
	x	ح/ مخزونات بضائع	
	XX	ح/ عملاء (زبائن)	
	x	ح/ موردون	401
	XX	ح/ مالية أخرى	512
		<u>تسجيل فارق الاقتناء ح/207</u>	

5- د/208 التبittات المعنوية الأخرى:

يسجل في هذا الحساب القيم غير الملموسة " المعنوية " والغير المدرجة في الحسابات السابقة عند اقتنائها في مقابل حسابات الغير أو الحسابات المالية.
ويسجل محاسبيا كما يلي:²⁰

Xxx	Xx	ح/ التبittات المعنوية الأخرى	208
	x	ح/ أحد الحسابات المالية	51/53
		<u>اقتناء تبitt معنوي</u>	

المطلب الثالث: التبittات العينية (المادية)

الفرع الأول: ماهية التبittات العينية

أولاً: تعريفها

عبارة عن استثمارات مادية تم شراؤها أو إنتاجها من قبل المؤسسة من أجل استخدامها بصورة دائمة في نشاطات المؤسسة التجارية، الصناعية أو الخدمية، لذلك فالغرض من شراؤها أو إنتاجها من قبل المؤسسة هو ليس بيعها²¹.

20 . عبد المالك مصباحي، عادل علاوة، بوبكر دباخ، المعالجة المحاسبية للأصول غير الجارية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، جامعة حمة لخضر الوادي، 2018/2017، ص 43 ص 44.

21 . هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة وفقا للدليل المحاسبي الوطني، الطبعة رقم 4.01.43.14. ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية، بن عكنون الجزائر، 2002، ص 31.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتثبيات

كما عرفته الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية: التثبيت العيني هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم الخدمات، والإيجار، والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد مدة السنة المالية²².

ثانيا: شروط الاعتراف بالتثبيات المادية

طبقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول لاسيما القاعدة العامة المتمثلة في مبدأ التكلفة التاريخية يدرج التثبيت العيني في الحسابات كأصل مع احترام شرطين أساسيين هما:

- إذا كان الأمر يتعلق بمورد مراقب بسبب أحداث سابقة أي من المحتمل أن ترتبط به منافع اقتصادية مستقبلية.

- إذا كانت تكلفته ممكنة التقدير بصورة صادقة.

ثالثا: أنواع التثبيات العينية (المادية)

حسب النظام المحاسبي المالي فإن التثبيات المادية تدرج في الصنف الثاني من مدونة الحسابات والخاص بالتثبيات وتقسم إلى:

- د/ (21) التثبيات العينية

- د/ (22) التثبيات في شكل امتياز

- د/ (23) التثبيات الجاري إنجازها

1- حساب (21) التثبيات العينية:

يعبر هذا الحساب عن مجموع التثبيات المادية التي تحصلت عليها المؤسسة خلال فترة نشاطها، إما عن طريق شرائها أو إستأجارها، وذلك في عقد الإيجار التمويلي، أو من خلال الاعانات التي تقدمها الدولة عادة للمؤسسات في شكل تثبيات، ويتفرع هذا الحساب إلى الحسابات التالية:

- د/ 211 الأراضي: يمكن تقسيمه إلى حسابات فرعية نذكر منها: أراضي البناء، مقالع ومناجم، أراضي مهياة، أراضي أخرى... الخ.

- د/ 212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي.

- د/ 213 المباني: يمكن تقسيمها إلى حسابات فرعية التالية: مباني صناعية، مباني إدارية وتجارية، مباني أخرى.

- د/ 215 المنشأة التقنية والمعدات والادوات الصناعية.

- د/ 218 التثبيات العينية الأخرى: يضم كل من معدات النقل، معدات مكتب، أثاث، أغلفة متداولة

2- حساب (22) التثبيات في شكل إمتياز:

22. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية المؤرخة في 25-04-2009، ص 08.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) إلى شخص طبيعي أو شخص معنوي (صاحب الامتياز)، هذا الأخير يلتزم بتقديم خدمة عمومية لمدة محددة وطويلة على مسؤوليته مقابل حق اقتضاء اتاوة من مستعملي الخدمة العمومية إذ يمكن القول ان التبثبات في شكل امتياز يعبر عن عقد يلزم بموجبه المستفيد (صاحب الامتياز) بتقديم خدمة عمومية مقابل حصوله على أتعاب من مستعملي هذه الخدمة، وذلك لمدة محددة ويضم هذا الحساب الحسابات الفرعية التالية:

- د/221 الأراضي الممنوح امتيازها.
- د/222 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي الممنوح امتيازها.
- د/223 البناءات الممنوح امتيازها
- د/225 المنشآت (التركيبات) التقنية الممنوح امتيازها.
- د/228 التبثبات العينية الأخرى الممنوح امتيازها.
- د/229 حقوق مانح الامتياز.

3-حساب (23) التبثبات الجاري إنجازها:

تعرف التبثبات قيد الانجاز على انها تلك الاصول المادية او المعنوية التي لم يكتمل إنجازها في نهاية السنة، كما يضم هذا الحساب التسبيقات والاقساط المسددة لموردي التبثبات، وينقسم الى الحسابات الفرعية التالية:

- د/232 التبثبات العينية الجاري إنجازها.
- د/237 التبثبات المعنوية الجاري إنجازها.
- د/238 التبثبات والحسابات المدفوعة عن طلبات بالتبثبات²³.

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي للتبثبات العينية (المادية)

أولاً: التبثبات العينية (د/21)

إن القيم الثابتة او التبثبات المادية (العينية) د/21 يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الحصص من طرف الشركاء او تكلفة الاقتناء في تاريخ دخول الاموال الثابتة ضمن ممتلكات المؤسسة ذاتها حيث يقابلها في الجانب الدائن إحدى الحسابات التالية: د/10x د/45x د/732.

يتم التسجيل المحاسبي للتبثبات المادية وفق الحالتين التاليتين:

الحالة الأولى: شراء تبثبات من الغير

في هذه الحالة تكون الحسابات المادية مدينة واحد حسابات البنك (د/512) او الصندوق (د/530) إذا كان الشراء نقداً او مورداً التبثبات (د/404) إذا كان الشراء على الحساب دائناً حيث تقيم التبثبات بتكلفة شرائها ويسجل كما يلي:

23. إيمان مغازي، دور النظام المحاسبي المالي في عملية التقييم الدوري للتبثبات المادية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة العربي بن مهيدي، ام البواقي، 2015/2014، ص88ص89.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبittات

21x		التبittات العينية	xxx	
	4x 5x	حسابات الديون الحسابات المالية <u>تسجيل حالة شراء التبitt من الغير</u>	xxx xxx	

الحالة الثانية: انجاز التبittات العينية من قبل المؤسسة

في هذه الحالة تسجل التبittات في قيدين وهما:

القيد الأول: تسجل فيه المصاريف المحتملة لانجاز التبittات بصورة عادية.

القيد الثاني: يسجل فيه بعد الانجاز الكلي للأصل، حيث نجعل حساب الاصل المعني مدينا وحساب الانتاج المثبت للاصول العينية (د/732) دائنا بتكلفة انتاج الأصل.

6x		حساب الاعباء	xxx	
	4x 5x	حسابات الديون الحسابات المالية <u>تسجيل المصاريف المحتملة لانجاز التبittات</u>	xxx Xxx	
21	732	التبittات المادية الانتاج المثبت للاصول العينية <u>تسجيل الانجاز الكلي للتبitt</u>	xxx	Xxx

كما توجد حالة خاصة تتمثل في المعالجة المحاسبية لعقود الايجار التمويلي: وهي في حالة حيازة إستثمار عيني عن طريق عقود إيجار تمويل بحيث لا تعود ملكية الاستثمار قانونا للمؤسسة وعليه نميز بين التسجيل عند المستأجر والتسجيل عند المؤجر كما يلي:

- **المعالجة المحاسبية في دفاتر المستأجر:** يسجل عقد إيجار تمويل في الاصل بحيث يجعل إحدى حسابات القيم الثابتة مدينا (د/21) ويقابله حساب الديون الخاص بهذا العقد كحياض الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي (د/167) في الجانب الدائن ويسجل كما يلي :

21		التبittات المادية	xxx	
	167	الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي <u>تسجيل عملية عقد الايجار التمويلي في دفاتر المستأجر</u>	Xxx	

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

وعندما يتم تسديد الدفعات حسب الاتفاق يجعل د/167 مدينا بمبلغ السداد وكذلك المصاريف المالية (د/66) يجعل مدينا وفي الجانب الدائن يكون حساب الخزينة والصندوق كما يلي:

167 66	5x	الديون المترتبة على عقد الايجار التمويلي المصاريف المالية الحسابات المالية <u>تسجيل عملية التحصيل</u>	xxx xxx	Xxx
-----------	----	--	------------	-----

- المعالجة المحاسبية في دفاتر المؤجر:

يسجل مبلغ العقد الاصل محل عقد ايجار تمويلي في الحقوق طويلة الاجل في حساب القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد ايجار التمويلي (د/274) ولا يمكن تسجيلها ضمن الممتلكات، ولو كان المؤجر لديه عقد امتلاك هذا الاصل وعند التحصيل يسجل في الجانب الدائن (د/274) و(د/762) عائدات الاصول المالية مقابل تسجيل حساب الخزينة في الجانب المدين كما يلي:²⁴

274	21	القروض والحسابات المترتبة على عقد ايجار تمويلي التبثبات العينية <u>تسجيل عملية مبلغ الاصل في دفاتر المؤجر</u>	x xx	Xxx
5x	274 762	الحسابات المالية القروض والحسابات الدائنة المترتبة على عقد الايجار التمويلي عائدات الاصول المالية <u>تسجيل عملية التحصيل</u>	x xx	xxx xxx

ثانيا: التبثبات في شكل إمتياز (د/22)

تكون المعالجة المحاسبية للتبثبات الممنوحة في شكل إمتيازات عينية والموضوعة موضع الامتياز من جانب مانح الامتياز او من جانب صاحب الامتياز الممنوح له بجعل الحساب 22 تبثبات بشكل امتياز بصفته مدين، اما الحساب الدائن فهو حساب 229 حقوق مانح الامتياز ويظهر هذا الاخير في خصوم الميزانية والتي تسمى بالخصوم غير الجارية ، اذا مما سبق فصياغة القيد تكون كما يلي :

24 بساحة سمية ،فعالية التدقيق المحاسبي للتبثبات العينية والمعنوية في المؤسسة الاقتصادية ،مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، 2017/2016، ص38ص39ص40 .

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

22	تثبثات في شكل امتياز	xxx	
229	حقوق مانح الامتياز اثبات وجود التثبثات الممنوحة في شكل امتياز	Xxx	

للاشارة فان حساب 229 يظهر مدينا الى حساب د/282 إهلاك التثبثات الموضوعه موضع إمتياز، وعند إنتهاء فترة الامتياز يكون للحساب 229 له قيمة محاسبية صافية للتثبثات الموضوعه موضع إمتياز، ويتم ترصيده عند إرجاع الاصل الى مانح الامتياز في مقابل حسابات التثبث والاهتلاكات المعنية.

ثالثا: التثبثات الجاري انجازها

ان هذا النوع من التثبثات سميت بالجاري انجازها كونها غير متاحة اي ستمتلكها المؤسسة في المستقبل، ويظهر من خلالها عدة حسابات وهي التثبثات غير المكتملة، والحسابات المتعلقة بالتسبيقات والمدفوعات التي تقدمها المؤسسة من اجل اقتناء تثبث ما، والتثبثات الجاري انجازها تنقسم الى قسمين:

- التثبثات الناتجة عن اشغال طويلة او قصيرة المدى مسندة الى الغير.
- التثبثات التي ينشئها الكيان بوسائله الخاصة.

- اما بالنسبة للمعالجة المحاسبية لهذه التثبثات فنميز بين حالتين وهما كالتالي:

الحالة الاولى: التثبثات الناتجة عن أشغال مسندة الى الغير والتي لم يتم الانتهاء منها عند نهاية السنة المالية، حيث يسجل د/23 مدينا بقيمة التثبثات التي سيتم إقتائها لدى الغير إلى أحد حسابات الصنف الرابع على اساس الفواتير او كشوف حسابات اشغال تقدمها هذه الاطراف، ويكون القيد كما يلي:

23	تثبثات جاري انجازها	Xx	
40	الموردون والحسابات الملحقه اثبات وجود التثبثات الممنوحة في شكل امتياز	x	xxx

الحالة الثانية: التثبثات التي تنشئها المؤسسة بوسائلها الخاصة والتي لم يتم الانتهاء منها عند نهاية السنة المالية وتعالج بوضع د/23 مدين الى د/73 إنتاج مثبت بقيمة تكلفة إنتاج العناصر الجار إنجازها، لكن قبل ذلك على المؤسسة ان تسجل تكلفة إنتاج العناصر في المجموعة السادسة تبعا للحساب المناسب لها.²⁵

وتسجل كما يلي:²⁶

25. رجال ناصر، عوادي مصطفى، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة حسب النظام المحاسبي المالي الجديد، مداخلة، المركز الجامعي بالوادي ، ص 9 ص 10.

26 بساحة سمية ، مرجع سبق ذكره ، ص 41.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

23	التبثبات العينية الجاري انجازها	Xxx	Xxx
73	انتاج مثبت تسجيل انجاز التبثبات من قبل المؤسسة		

المطلب الرابع: التبثبات المالية

أولاً: تعريفها

تكون الاصول المالية المملوكة لاي كيان من الكيانات، من غير القيم العقارية الموظفة والاصول المالية الاخرى المذكورة في شكل اصول مالية جارية، محل إدراج في الحسابات تبعا لنفعيتها وللدواعي التي كانت سائدة عند اقتنائها أو عند تغيير لوجهتها، في إحدى الفئات الاربعة الآتية:²⁷

- سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة التي يعد إمتلاكها الدائم مفيدا لنشاط الكيان
- السندات المثبتة لنشاط المحفظة الموجهة لكي توفر للكيان على المدى الطويل بقدر او بآخر مردودية مقبولة، لكن دون التدخل في تسيير المؤسسات التي تمت الحياة على سنداتها
- السندات المثبتة الاخرى التي تمثل اقساط راس مال او توضيفات ذات امد طويل والتي يمكن للمؤسسة الاحتفاظ بها حتى حلول اجل إستحقاقها
- القروض والحسابات الدائنة التي اصدرتها المؤسسة والتي لا تنوي او لا تسعها القيام ببيعها في الاجل القصير (الحسابات الدائنة لدى الزبائن، وغيرها من الحسابات الدائنة للاستغلال والقروض التي تفوق مدتها 12 شهرا).²⁸

ثانياً: أنواع التبثبات المالية

تنقسم التبثبات المالية الى:

1- حساب 26 المساهمات والديون الدائنة الملحقة بمساهمات:

يعبر هذا الحساب عن إسهامات المؤسسة في رؤوس اموال الشركات الاخرى، حيث اعتبر النظام المحاسبي المالي هذا الاسهام كاصول ثابتة لكونه يدر منافع إقتصادية مستقبلية للمؤسسة لاكثر من دورة مالية واحدة وهنا تكمن صفة الثبات.²⁹

ويتقرر حساب 26 الى الحسابات التالية:³⁰

²⁷ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، الورقة في 25-04-2009 ص11.

²⁸ مسعود دراوسي ، ضيق الله محمد الهادي ، قوادي محمد ، مقارنة النظام المحاسبي المالي scf بالمعايير المحاسبية الدولية ias/ ifrs ، جامعة سعد دحلب البليدة، مداخلة ص7.

²⁹ عبد الكامل بن عمر ، المعالجة المحاسبية للاصول غير الجارية (التبثبات) وفق النظام المحاسبي المالي scf ، مذكرة لاستكمال شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2013/2014 ، ص 32.

³⁰ عبد المالك مصباحي ، عادل علاوة ، بوبكر دباخ ، مرجع سبق ذكره ، ص 60.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

جدول (01/01): حسابات 26

رقم الحساب	اسم الحساب
ح/261	سندات الفروع المنتسبة
ح/262	سندات المساهمة الاخرى
ح/265	سندات المساهمة المقومة بواسطة المعادلة "المؤسسات المشاركة"
ح/266	الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع
ح/267	الحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات خارج المجمع
ح/268	الحسابات الدائنة الملحقة بشركات في حالة المساهمة
ح/269	عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على النظام المحاسبي المالي

2- حساب 27 تبثبات مالية اخرى:

تختلف الاصول المالية من مؤسسة الى اخرى وذلك حسب الشكل القانوني للمؤسسة وطبيعة نشاطها ويعالج هذا الحساب التبثبات المالية الاخرى التي لم يسبق التطرق اليها في الحسابات السابقة.³¹ ويتقرر حساب 27 الى الحسابات التالية:³²

جدول (02/01): حسابات 27

رقم الحساب	اسم الحساب
ح/271	سندات مثبتة اخرى غير سندات المثبتة لنشاط المحفظة
ح/272	سندات ممثلة لحقوق دين "سندات استحقاق - سندات خزينة..."
ح/273	سندات مثبتة لنشاط المحفظة
ح/274	القروض والحسابات الدائنة
ح/275	الودائع والكفالات المدفوعة
ح/276	الحسابات الدائنة الاخرى المثبتة
ح/279	عمليات الدفع الباقية والواجب القيام بها عن السندات المثبتة غير محررة

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على النظام المحاسبي المالي

ثالثا: التسجيل المحاسبي للتبثبات المالية³³

✓ حالة الاقتناء:

31 .عبد الكامل بن عمر ، مرجع سبق ذكره ، ص 33.

32 عبد المالك مصباحي وآخرون ، مرجع سبق ذكره ، ص 61.

33 عبد الكامل بن عمر ، مرجع سبق ذكره ' ص 35.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبittات

XX X	XX X	تتبittات مالية البنك <u>اقتناء تتبittات مالية</u>	512	26x/27x
---------	---------	---	-----	---------

✓ حالة البيع:

- حالة تحقيق ربح

XX X XX X	XX X	الحقوق عن عمليات التنازل عن التتبittات تتبittات مالية الأرباح الصافية عن بيع الأصول المالية <u>بيع أصول مالية مع تحقيق أرباح</u>	26x/27x 767	462
--------------------	---------	---	----------------	-----

- حالة تكبد خسارة

XX X	XX X XX X	الحقوق عن عمليات التنازل عن التتبittات الأرباح الصافية عن بيع الأصول المالية تتبittات مالية <u>بيع الأصول المالية مع تكبد خسارة</u>	26x/27x	462 767
---------	--------------------	--	---------	------------

المبحث الثالث: القياس المحاسبي وأهم بدائله
المطلب الأول: مفهوم ومعايير القياس المحاسبي

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

يعود أساس القياس نظريا إلى ما قدمه علماء النظريات الطبيعية وفي مقدمتهم عالم الفيزياء (Galileo) وقد حددت العناصر العلمية الأساسية لعملية القياس عموما بأنها (نظام عددي، وقواعد حسابية) وفي خضم عملية التطور العلمي ساهم علماء آخرون في تطوير عملية القياس منهم (Helmholtz) إذا صدر مؤلفا عام 1887 تضمن ضرورة إضافة عنصر جديد لعملية القياس إلا وهو الإضافة الرياضية (الطبيعية) أو التجانس³⁴.

إن عملية القياس المحاسبي بشكل عام هي عملية التعبير عن خاصية ما أو مجموعة من الخصائص لموضوع القياس بأساليب القياس يقع على موضوع، ويستخدم في عملية القياس أدوات هي المقاييس وتتبع أساليب القياس في استخدام هذه المقاييس وذلك بغية الوصول إلى الهدف المرغوب في عملية القياس³⁵.

أولا: القياس المحاسبي

1- تعريف القياس:

يتمثل القياس بأنه تحديد وتخصيص أرقام كي تمثل خواص أو سمات لأنظمة مادية عدى الأرقام نفسها إسنادا إلى القوانين التي تحكم هذه الخواص، ونلاحظ أن القياس يتضمن عملية ربط بين النظام الشكلي والنظام العددي مع مظاهر الأشياء والأحداث عبر قواعد معينة³⁶.

2- تعريف القياس المحاسبي:

تعرف الجمعية المحاسبية الأمريكية (A.A.A) عام 1966م وهو أكثر التعريفات تحديدا لعملية القياس المحاسبي " يتمثل القياس المحاسبي في مقارنة الأعداد بالأحداث الماضية والجارية والمستقبلية وذلك بناء على ملاحظات ماضية أو جارية بموجب قواعد محدودة.

أما مجلس المعايير المحاسبية الدولية فقد عرف القياس المحاسبي كما ورد في الإطار التطوري على أنه " عملية تحديد المبلغ النقدي الذي يتم به الاعتراف والإفصاح عن عناصر الوضعية المالية للمؤسسة ضمن الميزانية وحساب النتيجة وهذا بالاعتماد على طرق قياس محددة³⁷.

ثانيا: معايير القياس المحاسبي

34. طلال الجاوي ، سالم الزوبعي، القياس المحاسبي ومحدداته وإنعكاسها على رأي مراقب الحسابات ، الطبعة العربية 2014 ، دار اليازوري العملية للنشر والتوزيع ، عمان 2014 ص29

35. محمد زايد ، القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي scf ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر ، جامعة الوادي ، 2013-2014 ص 35

36. جعفر فالح ناصر الغانمي ، القياس والإفصاح المحاسبي عن راس المال الفكري واثرها في قيمة الوحدة الاقتصادية ، رسالة ماجستير ، جامعة القادسية ، 2017 ص 76

37. خولة حوبة، مبروكة هيمة، بدائل القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2015-2016 ، ص7 ص8

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

عند القيام بعملية القياس لابد من الاخذ بعين الاعتبار بعض المعايير التي تحكم عمليات تسجيل البيانات المحاسبية ضمن القوائم المالية، تتكون من أربع معايير وهي:

1- الصلاحية للغرض المستهدف منها:

يقضي هذا المعيار ان تكون المعلومات المحاسبية مرتبطة إرتباطا وثيقا من حيث قدرتها الايضاحية ودرجة تأثيرها على الهدف الذي يتم إعدادها من اجله ، ولما كانت المعلومات المالية الناتجة من المحاسبة المالية تخدم اهدافا متعددة لمجموعات مختلفة من المستفيدين تتباين إحتياجات كل منهم من المعلومات تباينا شديدا ، فإن الامر يقتضي افتراض أهداف معينة ومحددة يرغب في تحقيقها من جانب من يستفيدون عادة من هذه المعلومات ، وهذا ما يحدث فعلا في المحاسبة المالية حيث يقترض ان قياس الربح وإظهار حقيقة المركز المالي هما الهدفان الأساسيان من القياس المحاسبي .

2- القابلية للتحقق منها:

يعنى بالتحقق في مجال المحاسبة المالية استناد المعلومات إلى مصدر موثوق فيه يتمثل عادة في مجموعة من المستندات والإجراءات المدونة التي يمكن الرجوع إليها للتحقق من صحة هذه المعلومات ومطابقتها للمصدر غير ان هذا المعيار يوسع من نطاق التحقق ليعني ان تتوافر في المعلومات المحاسبية ما يلزم من صفات بحيث يجعل منها أساسا سليما لاتخاذ القرارات ، حيث يمكن إتخاذ نفس القرار استنادا إلى نفس المعلومات رغم إمكانية اختلاف الأشخاص القائمين باتخاذها ، ويعني ذلك وجود دلالة محددة ومعينة ولها استقلالها الذاتي للمعلومات المحاسبية بصرف النظر عن الشخص الفاحص او المستفيد من هذه المعلومات .³⁸

3- معيار الفائدة:

من البديهيات المتعارف عليها ان لكل شيء اهمية ، ويتوقف مقدار الاهمية على مقدار الفائدة الناتج عن تنفيذ الشيء ذاته ، والمحاسبة ليست هدفا في حد ذاتها بل هي وسيلة لخدمة مستخدمي المعلومات المحاسبية ، لذا فلا بد وان تنصف المعلومات المحاسبية بأنها مفيدة لمستخدميها ، وقد حددت جمعية المحاسبة الامريكية عام 1966م في تقرير لها بعنوان " بيان حول النظرية الاساسية للمحاسبة " اربعة معايير وصفات يجب ان تتوفر في المعلومات كي ذات فائدة هي الملائمة ، القابلية للتحقق والبعد عن التحيز ، والقابلية للتعبير الكمي معيار الملائمة :

يعتبر هذا المعيار من بين اهم خصائص المعلومات المحاسبية المرتبطة بالقياس والتقييم، ويقصد بها (ان تتلاءم تلك المعلومات مع الهدف من قياسه)، اي قدرة تلك البيانات على إبراز القيمة الفعلية والصحيحة للموارد المتاحة ومجالات إستعمالها في اي لحظة يتطلبها القياس كما تم تعريفها بانها (قدرة تلك المعلومات على التأثير على قرارات المستخدمين).

38 .شادو عبد اللطيف، القياس والافصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية ifrs / ias، مذكرة مقدمة

لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ، 2013-2014 ص8ص9

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

وعليه فإن منفعة هذه المعلومات وفائدتها يتطلب توفر خاصية الملائمة والموثوقية حتى تكون مفيدة لمختلف المستعملين، وتتميز الملائمة بثلاث خصائص أساسية نلخصها في ما يلي:

✓ التوقيت الملائم، أي توفير المعلومات في الوقت المناسب وفي حينها قبل أن تفقد منفعتها أو قدرتها على التأثير في قرارات المستخدمين.

✓ القدرة على التنبؤ بالمستقبل، والذي عرفه مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي في بيانه رقم 02 الصادر في 1980م بأنه مساعدة المستخدمين على زيادة احتمال تصحيح تنبؤات نتائج أحداث ماضية أو حاضرة.

✓ القدرة على التقييم الارتدادي للتنبؤات السابقة، أي أنها تساعد مستخدم المعلومات في تقييم صحة توقعاته السابقة وبالتالي تقييم نتائج القرارات التي بنيت عليها هذه التوقعات.³⁹

المطلب الثاني: فروض وآليات وإساليب القياس المحاسبي

أولاً: فروض القياس المحاسبي

من مسلمات المحاسبة نجد افتراضات أساسية وفروض رئيسية تتعلق بالبيئة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي يجب أن تقبل من خلالها المحاسبة، هنالك عدة فروض أساسية للمحاسبة وهي كما يلي:

1- فروض الوحدة الاقتصادية المستقلة:

- اعتبار المكان وحدة محاسبة مستقلة منفصلة عن مالكيها وعليها تأخذ الكشوف المالية في الحساب معاملات دون معاملات المالكين أو المساهمين.
- استبعاد العمليات التي لا تخص الوحدة المحاسبية.
- الدفاتر المحاسبية للوحدة المحاسبية مستقلة عن دفاتر الملاك والمساهمين.

2- فرض استمرارية الوحدة الاقتصادية:

ويقصد به بأن تأسيس الوحدة الاقتصادية يتم لغرض استمرارها في نشاطها الاقتصادي إلى أجل غير مسمى أي ليس من أجل تصفيتها في القريب العاجل.

3- فرض القياس النقدي:

يقوم هذا الافتراض على أساس أن النقود هي أساس المعاملات الاقتصادية، وعلى ذلك يتم استخدامها للقياس والتحليل المحاسبي، وبناء على ذلك فإن هذا الافتراض يتم ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة على أساس النقد.

4- فرض موضوعية القياس:

39. سي محمد لخضر ، اسس وقواعد التقييم المحاسبي ، اطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير ، جامعة الحاج

لخضر 1 بآتة ، 2016-2017 ص90 ص91

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

تعني عدم خضوع القياس لتقديرات شخصية بحتة، اي تعبير عن الحقائق بدون تعريف وبعيد عن التحيز الشخصي وبالتالي فالقياس الموضوعي قياس غير شخصي⁴⁰.

ثانيا: آليات القياس المحاسبي

إن تعدد الاغراض التي تستخدم فيها مخرجات القياس، ادى إلى تفاوت وجهات نظر المحاسبين، بشأن مدى مراحل عملية القياس المحاسبية وعدد الخطوات التي تنفذ فيها، حيث ان البعض حصر عملية القياس في عمليتي تسجيل وتلخيص القياسات المحاسبية التاريخية، اما البعض الاخر اضاف الى تلك الخطوات، عملية تشغل هذه القياسات بغض النظر عن كونها تاريخية او مستقبلية.

يمكن على اساس ذلك تحديد آليات القياس المحاسبي وخطواتها، التي تبدأ بتجميع البيانات عن الاحداث الاقتصادية الناتجة عن عمليات المؤسسة والتي تتجلى في خصائص المعاملات المختلفة، وتسجيل هذه العمليات محاسبيا، والتي يمكن تحديدها كما يلي:

1-يجرى القياس لحظة حدوث الواقعة، لتحديد قيمتها اقتصاديا، ومن ثم يتم تسجيلها في مستند أول، ففي هذه المرحلة يتم القياس لكل حدث اقتصادي على حدي.

2-يجرى القياس في مرحلة التلخيص او الترحيل، حيث يتم قياس مجموعة الاحداث الاقتصادية ذات الطبيعة الواحدة، القياس هنا ينصب على مجموعة أحداث وليس على حدث بمفرده.

3-يجرى القياس في مرحلة التشغيل (إعداد المعلومات)، في هذه المرحلة يتم قياس نتائج الاحداث الاقتصادية وليس الاحداث نفسها، سواء كانت منفردة او مجتمعة، هذه النتائج تعكس من خلال القوائم المالية، كقائمة الدخل التي تستخدم لتقديم معلومات عن نتائج الاحداث الاقتصادية على اعمال المؤسسات وكذلك قائمة المركز المالي التي تعكس الوضع المالي للمؤسسات، وتأثير الاحداث الاقتصادية عليه.⁴¹

ثالثا: اساليب القياس المحاسبي

وضع kam قاعدة لتخصيص الارقام قبل القيام بالقياس المحاسبي وهي (مجموعة العمليات التي يجب ان تصمم للقيام بهذه المهمة او العملية)، كما حدد viekery عدة اساليب من اجل القيام بعملية القياس المحاسبي.

1- اسلوب القياس المباشر:

يتم من خلال هذا السلوب تحديد نتيجة عملية القياس المحاسبي ممثلة بقيمة المفردة او الخاصة محل القياس مباشرة دون الحاجة الى ما يعرف بعملية الاحتساب المبنية على اساس ضرورة توفير علاقة رياضية بين الخواص محل القياس ، ويتبع اسلوب القياس المباشر على سبيل المثال ، في قياس كلفة آلة من خلال ثمنها المثبت في قائمة الشراء ، وقد يتم تثمين اجزاء هذه الآلة ضمن ما يسمى باسلوب القياس غير المباشر (المشتق) لانه لا بد

40 .خولة حوبة، مبروكة هميمة ، مرجع سبق ذكره ص13 .

41 .سعدي سفيان حنان ، القياس المحاسبي للتأثيرات البيئية والافصاح عنها في المؤسسات الصناعية ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في علوم التسيير ، جامعة قسنطينة 2 ، 2013-2014 ص64 .

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

من الوصول الى كلفة الالة على شكل وحدة واحدة من خلال عملية الاحتساب التي تشمل كافة اثمان اجزاء الالة في وقت واحد .⁴²

2- اساليب القياس المشتقة او غير المباشرة:

عندما يتعذر على المحاسب قياس قيمة الحدث الاقتصادي محل القياس بطريقة مباشرة، حينئذ لابد له من قياس قيمة هذا الحدث بطريقة غير مباشرة.

إزداد إعتداد المحاسب على الاساليب غير المباشرة او المشتقة في القياس بعد تزايد اهمية عملية تشغيل البيانات المحاسبية بمدخلاتها ومخرجاتها، نتيجة إعتادها إلى حد كبير على عملية التحليل التي لا يمكن إنجازها دون عملية الاحتساب.

وفي مجالات القياس عامة والقياس المحاسبي خاصة، تعتبر القياسات الاولية او المباشرة بمثابة المدخلات الاساليب القياس المشتقة او غير المباشرة.

3- أساليب القياس التحكيمية:

تشبه هذه الاساليب في إجراءاتها اساليب القياس المشتقة او غير المباشرة، ويطلق عليها البعض مصطلح قياسات مجازية، ولكن الفرق الرئيسي بينهما ينحصر في وجود قواعد موضوعية تحكم اساليب القياس غير المباشرة، أما اساليب القياس التحكيمية فهي تقتصر إلى مثل هذه القواعد مما يجعلها عرضة لآثار التحيز الناتج عن التقديرات او الاحكام الشخصية للقائمين بعملية القياس.

تندرج معظم اساليب القياس المحاسبية تحت هذا النوع من اساليب القياس فقياس قيمة أصل معين من اصول المؤسسة يجد المحاسب نفسه امام مجموعة بدائل مختلفة للقياس، كأسلوب القياس على اساس التكلفة التاريخية لاصل مراد قياس قيمته، وتحت كل بديل من البدائل الثلاثة تختلف نتيجة القياس عنها في البديلين الاخرين⁴³.

المطلب الثالث: اركان وخطوات القياس المحاسبي

اولا: اركان القياس المحاسبي

بصفة عامة تقوم عملية القياس على اربعة اركان اساسية وهي:

1- **الخاصية محل القياس:** تنصب عملية القياس بشكل عام وأيا كان مجالها على خاصية معينة لشكل معين مثلا في المشروع الاقتصادي نجد التعدد النقدي للمبيعات او الربح مثلا الطاقة الانتاجية للمشروع، معدل دوران المخزون.

42 .طلال الجاوي ، سالم الزوبيعي ، مرجع سبق ذكره ، ص36.

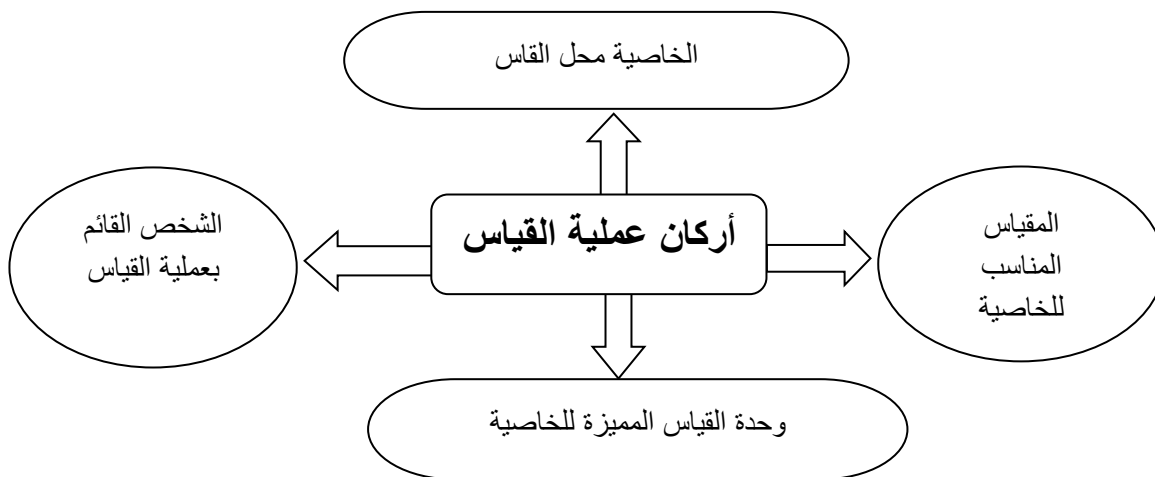
43 . خديجة منقر ، صبرين منقر ، مروة مدلل ، مشاكل القياس المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة

ماستر أكاديمي، جامعة حم لخضر الوادي، 2016-2017، ص9

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

- 2- مقياس مناسب للخاصية محل القياس: يتوقف نوع المقياس المستخدم في عملية القياس على الخاصية محل القياس، فاذا اخذنا خاصية التعدد النقدي فالمقياس المستخدم لها هو وحدة النقد، اما خاصية الطاقة الانتاجية فالمقياس المناسب لها هو مقياس الطاقة كعدد الوحدات المنتجة خلال ساعة او عدد ساعات العمل المباشر.
- 3- وحدة القياس المميزة للخاصية محل القياس: بالإضافة الى ضرورة تحديد نوع المقياس المستخدم لابد من تحديد نوع وحدة القياس، مثلا اذا كانت قيمة محل المشروع هي محل للقياس، ونوع المقياس هو وحدة النقد كذلك يجب تحديد نوع وحدة النقد المميزة لهذه القيمة، هل هي دينار او دولار
- 4- الشخص القائم بعملية القياس: يعتبر الشخص القائم بعملية القياس عنصرا هاما في هذه العملية لان نتائجها تختلف باختلاف القائمين بها خاصة في حالة عدم توفر المقاييس الموضوعية، فالمحاسب هو الذي يقوم بعملية القياس المحاسبية وهو يلعب دورا اساسيا في تحديد مسار واساليب وكذلك نتائج عملية القياس المحاسبية⁴⁴.

الشكل رقم (02/01): اركان عملية القياس



المصدر: قوادي عبل، إثر بدائل القياس المحاسبي على المحتوى الاعلامي للمعلومات المحاسبية في ظل تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية، جامعة سطيف، ص5

ثانيا: خطوات القياس المحاسبي :

يتوقف مسار عملية القياس المحاسبية وتعدد خطواتها على الاغراض التي ستستخدم فيه مخرجات هذه العملية وتتضمن عملية القياس المحاسبية عموما عدة خطوات اهمها مايلي:⁴⁵

44. قوادي عبل ، اثر بدائل القياس المحاسبي على المحتوى الاعلامي للمعلومات المحاسبية في ظل تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية ، جامعة سطيف فرحات عباس ، اطروحة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة دكتوراه الطور الثالث علوم تجارية ، 2017-2018، ص4ص5 .

45 .خولة حوبة ، مبروك هميمة ، مرجع سبق ذكره ، ص15 .

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

1- تجميع البيانات التي تصور الاحداث الاقتصادية التي تنتج عن عمليات المشروع وتعتبر عن هذه العمليات عن اشياء مختلفة، مثل الايرادات، النفقات، الاصول، الخصوم، وتنتج جميعها من التبادل السوقي للسلع والخدمات، ويتم قياسها بوحدات نقدية على اساس سعر التبادل المتفق عليه.

2- تسجيل العمليات السابقة طبقا لنظام القيد المزدوج، وبناءا على دليل موضوعي قابل للتحقيق.

3- بمجرد تجميع وتسجيل الاحداث الاقتصادية كما وقعت، يكون من الضروري تبويب العمليات والاحداث المختلفة في مجموعات مترابطة كي يمكن الحصول على معلومات مفيدة.

4- تلخيص العمليات حتى تحقق الفائدة من تسجيل المعلومات المالية المتعلقة بالمؤسسة في مجموعات من الضروري ان يتم تلخيص هذه المعلومات في شكل تقرير، او قائمة تقدم للاشخاص المعنيين بالمؤسسة او المهتمين باحوالها المالية، وتهدف هذه الخطوات الى ايضاح الامور والاحداث المالية التي وقعت والتي أمكن تبويبها⁴⁶.

المطلب الرابع: بدائل القياس المحاسبي

الفرع الاول: عرض بدائل القياس المحاسبي

هناك خمس بدائل وهم كالآتي:

1- **التكلفة التاريخية:** وهو مبدا من مبادئ المحاسبة، يتيح نوعا من الموضوعية لان تكلفة الاصل يتم تحديدها بين البائع والمشتري برضى بين الطرفين وبعد المساومة، كما ان هذا البديل يتيح ايضا سهولة التحقيق من هذه التكلفة لوجود مستندات مؤيدة لها.

2- **التكلفة الجارية:** يقصد بها تسجيل الاصول بالمبالغ النقدية والنقدية المعادلة التي كانت ستدفع مقابل حيازة أصل مشابه او معادل للأصل الحالي، وتظهر الخصوم بالمبالغ النقدية او النقدية المعادلة التي يتطلب الامر سدادها في ما لو تم الوفاء بالتعهد حاليا.

3- **القيمة القابلة للتحقيق:** تظهر الاصول بالمبالغ النقدية او النقدية المعادلة التي يمكن تحصيلها حاليا من بيع اصل خلال عملية التصفية للمؤسسة، وتظهر الخصوم بالقيمة المستحقة الاداء وتمثل المبالغ النقدية او النقدية المعادلة التي يجب دفعها للوفاء بالمطلوبات تبعا لمجريات العمل العادية⁴⁷.

4- **القيمة الحالية:** (نقي الاصول بالقيمة المخصومة لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع ان يولدها الاصل ضمن السياق العادي للنشاط) ويعد الالتزام بالقيمة المخصومة الحالية لصافي التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية التي من المتوقع ان يحتاج إليها لسداد الالتزامات ضمن السياق العادي للنشاط.

5- **القيمة العادلة:** المبلغ الذي يمكن به مبادلة الاصل او تسوية الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة على اساس تجاري وفي سوق نشط⁴⁸.

46. تامر بسام جابر الاغا، اهمية القياس المحاسبي المستند الى القيمة العادلة في تعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، دراسة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الاسلامية غزة، 2013 ص24ص25.

47. خولة حوبة، مبروكة هميمة، مرجع سبق ذكره ، ص 31 .

الفرع الثاني: التكلفة التاريخية

سنتطرق في هذا الفرع الى كل ما يخص التكلفة التاريخية

اولا: تعريف التكلفة التاريخية

وهي سعر او تكلفة الاصل او الالتزام اثناء حيازته او حدوثه، وهي اداة قياس معظم الاصول والالتزامات كما تعرف على انها القيمة النقدية المدفوعة (او مايعادلها مثلا في حالة الحصول على أصل مبادلة او هبة) التي تتحملها المؤسسة في سبيل الحصول على الاصل في تاريخ إقتنائه، اي ان المعيار الحاسم في تعريف التكلفة هو نسبتها الى نقطة زمنية وهي تاريخ الاقتناء وهذا ما يسمى بمعيار الزمن، ويضاف إليه معيار المكان حيث تضاف الى التكلفة جميع النفقات اللازمة حتى يصل الاصل الى المكان المخصص له، وهناك معيار ثالث وهو معيار الجاهزية حيث تضاف الى التكلفة جميع النفقات اللازمة لجعل الاصل صالح للاستخدام.⁴⁹

ثانيا: مبررات تطبيق مبدأ التكلفة التاريخية

- تتلائم مع مبدأ تحقق الايراد الذي يقضي بعدم الاعتراف باي تغيرات في قيمة الاصول والخصوم إلا بعد تحققها
- مبدأ الثبات، اي ثبات طرق التقييم والقياس بغض النظر عن التغيرات الحاصلة في الاسعار.
- تتلائم مع الفرضية الموضوعية وسياسة الافصاح التام.
- إمكانية إثباتها بوثيقة تثبت القيمة التاريخية المسجلة بالقوائم المالية.
- عدم الحاجة الى إنتداب خبير لتقييم الاصول، مما يعني الاستغناء عن جزء من التكاليف الاستغلالية
- إتساق اساس التكلفة التاريخية مع كثير من العناصر الاخرى المكونة للإطار الفكري للمحاسبة المالية
- فرض وحدة القياس النقدي الذي يقضي باستخدام الوحدات النقدية الاصلية في الاثبات وتجاهل التغيرات سواء تضخم او الانكماش.
- مبدأ القياس الفعلي والذي يقضي بان الاثبات في الدفاتر والقوائم المالية يجب ان يقتصر على ماتم فعلا⁵⁰.

ثالثا: مزايا استخدام التكلفة التاريخية

رغم الانتقادات الموجهة لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا ان هناك من الاسباب التي تدعم وجهة نظر المنادين والمؤيدين لعدالته والتي يتلخص اهمها في ما يلي:

48. طلال الجاوي ، سالم الزويبي ، مرجع سبق ذكره ، ص 47 .

49 .حنان بركة، اوجه قصور مبدأ التكلفة التاريخية في المعالجة المحاسبية للتضخم بالقوائم المالية، مذكرة لاستكمال متطلبات

شهادة ماستر ، جامعة حم لخضر الوادي ، 2014-2015 ، ص21 .

50 .سرير الحرتسي محمد ياسين ، تتبیرت اسامة ، قياس الاصول الثابتة في المؤسسة الاقتصادية في ظل المعيار المحاسبي الدولي

رقم 16 ،مذكرة ماستر اكاديمي في علوم مالية ومحاسبة ، جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة ، 2016-2017 ، ص14.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

- 1- التكلفة التاريخية تمثل القيمة الحقيقية وقت الحصول على الاصل.
- 2- تستند التكلفة التاريخية الى عمليات حدثت فعلا وليس إفتراضية.
- 3- إن مبدا التكلفة التاريخية يتلائم مع الطار الفكري للمحاسبة بما يشتمل عليه من فروض ومبادئ محاسبية مقبولة عموما، لا سيم فرض الموضوعية، الذي يتيح إمكانية التحقق من صحة ودقة البيانات التاريخية المثبتة في الدفاتر⁵¹.
- 4- تتسم بالموثوقية الكبيرة.
- 5- أنسامها مع مبدا تحقيق الايرادات.
- 6- واقعية وحقيقية هذه الطريقة من خلال المستندات الكتابية التي تتوفر عليها وعدم إعتماها على الحكم الشخصي.
- 7- تساهم هذه الطريقة في التقليل من النفقات والوقت والجهد من خلال الحصول المباشر على المعلومات والبيانات من الدفاتر المحاسبية.
- 8- توافقها مع مبدا مقابلة الايرادات بالمصروفات.
- 9- تعتبر أفضل مقياس يعتمد عليه الاداريين لقياس ومراجعة مساهماتهم وجهودهم⁵².

رابعا: عيوب استخدام مبدا التكلفة التاريخية

- غياب المصدقية في التعبير عن التكاليف الحقيقية السائدة في السوق.
- تخلق صعوبة في عملية تامين المقارنة بين المعلومات المحاسبية.
- إنخفاض رأس المال وحقوق الملكية من خلال توزيع الارباح الوهمية⁵³.
- عدم الاعتراف بالأرباح والخسائر الراس مالية الناتجة عن التغيرات في الاسعار السوقية للأصل عند حدوثها وإنما يتم تسجيلها فقد عند تحقيقها بالبيع وفقا لمبدأ التحقق.
- هدم نموذج التكلفة التاريخية حقيقة جوهرية لاي نظرية لقياس القيمة وهي ان قيمة الاصل محددة بالزمن والظروف، وبالتالي ان قيمة اي أصل عبارة عن قيمة نقدية غير مستقرة بدرجة كبيرة⁵⁴.

الفرع الثاني: مبدا القيمة العادلة

أولا: تعريف القيمة العادلة

51 .تامر بسام جابر الاغا، مرجع سبق ذكره ، ص 29 .

52 .سي محمد لخضر، مرجع سبق ذكره ، ص116

53 .موزارين عبد المجيد ، بربري محمد امين ، القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التضخم الاقتصادي ، الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والانسانية ، العدد 19 ، 2018 ص59 .

54 .خالد حسين ، التجاني حسين ، اثر المعايير المحاسبية في اعادة تقييم الاصول الثابتة ، بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة ، جامعة شندي السودان ، 2014 ، ص45.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

يعد مفهوم القيمة العادلة أحد المفاهيم التي تضمنتها مدرسة القيمة الجارية في القياس المحاسبي، والتي ظهرت من أجل مواجهة القصور في التكلفة التاريخية والتي لم تستطيع أن تعبر عن المركز المالي في الوحدات الاقتصادية بشكل يكون ملائم.

وعرفت القيمة العادلة على " بأنها المبلغ الذي يمكن إستلامه من بيع موجود ما عند وجود رغبة وقدرة مالية بين مشتري وبائع وذلك في ظل عدم وجود ظروف غير طبيعية مثل التصفية أو الإفلاس أو ظروف إحصائية⁵⁵. كما عرفه المعيار ifrs13 " السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع الأصل أو دفعه لتحويل إلزام بموجب عملية منظمة بين متشاركين في السوق في تاريخ القياس.

ومن خلال التعاريف السابقة ان مفهوم القيمة العادلة يقوم على النقاط الأساسية التالية:

- ❖ الصفقة تتم بين أطراف مستقلة عن بعضها البعض ولا تربطهم علاقة في ما بينهم.
- ❖ ان تتم الصفقة بين أطراف راغبة وغير مكرهة ودون تحت أي ضغط.
- ❖ الأطراف المتعاقدة مطلعة على كل الحقائق والمعلومات الأساسية والهامة وذات الصلة بالصفقة
- ❖ الظروف التي تتم فيها الصفقة تكون طبيعية وعادية (لا يكون البائع مجبر على البيع أو في حالة التصفية ...).

1- قياس القيمة العادلة وفق لمعيار التقارير المالية الدولي ifrs13

ويوضح هذا المعيار ان قياس القيمة العادلة يتطلب من المؤسسة ان تحدد مايلي:

- ❖ الأصل أو الالتزام الذي سيتم قياسه.
- ❖ بالنسبة للأصول غير المالية أفضل إستخدام ممكن للأصل وما إذا كان الأصل مستخدماً الى جانب أصول أخرى أو على أساس مستقل.
- ❖ السوق الذي ستم فيه المعاملة ذات العلاقة بالأصل أو الالتزام.
- ❖ أساليب التقييم التي يعد إتباعها مناسباً عند تقييم القيمة العادلة⁵⁶.

ثانياً: مزايا تطبيق محاسبة القيمة العادلة

من المزايا التي تتمتع بها القيمة العادلة نذكر:

- 1- منذ بداية الاستعمال في طريقة القيمة العادلة أصبحت المعلومات معنية بالوقت الحاضر وحالة الاسواق في الوقت الحالي، فهي تزودنا بمعلومات حالية، وتزود المؤسسة في حد ذاتها بمعلومات جيدة وحالية عنها حيث تشجعها وتساعد في إتخاذ الاجراءات التصحيحية.
- 2- يحسن نموذج القيمة العادلة من قوة معلومات القوائم المالية عكس النماذج الأخرى (التكلفة التاريخية)

55 . عامر محمد سلمان ، حسين كاظم عوجة ، نماذج القياس والافصاح المحاسبي عن القيمة العادلة ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية العدد 69 ، جامعة بغداد ، ص336.

56 . هاشم شلغام، بوعلام بن زخروفة، تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق نظام المحاسبي المالي، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، عدد2، 2016، ص 117 .

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

3-تزود القيمة العادلة المؤسسة بمعلومات شاملة حول المنهج الذي تتبعه المؤسسة، الفرضيات الموضوعية من قبل المؤسسة، والقضايا الأخرى التي تؤدي إلى بيان مالي شامل للمؤسسة، وإدراج معلومات جديدة متى كانت متوفرة.

4- تعكس القيمة العادلة التغيرات في حالة الأسواق الحالية، والتغير في القيمة العادلة يعكس التغيرات في الأسواق الحالية⁵⁷.

5-القيمة العادلة هي مقياس للواقع الاقتصادي وتعبير واضح لمفهوم الدخل الشامل، حيث توفر مقياساً عالي الدقة لهذا المفهوم.

6-توفر قاعدة ملائمة للمستثمرين والمساهمين لاتخاذ القرارات وإجراء التحليلات المالية ، بإضافة أسس جيدة للتنبؤ بالنتائج المستقبلية والتدفقات النقدية⁵⁸.

ثالثاً: عيوب أو إنتقادات القيمة العادلة

بالرغم من تميز أساس القيمة العادلة بمجموعة من المزايا إلا أنها تعاني كذلك من مجموعة عيوب تتمثل أهمها في ما يلي:

1-صعوبة تحديد القيمة العادلة لكثير من موجودات المؤسسة.

2-يفتح استخدام منهج القيمة العادلة عند إعداد القوائم المالية إلى تلاعب في نتائج الأعمال وتغطية بعض الثغرات وفق لرغبات ومصالح الإدارة.

3-تعتبر موثوقية البيانات المبنية على أساس القيمة العادلة ضعيفة مما يؤدي إلى زيادة مخاطر الاعتماد عليها في إتخاذ القرارات.

4-يؤدي تطبيق أساس القيمة العادلة إلى تضخيم الأرباح بشكل كبير في نهاية السنة المالية خصوصاً حالة إرتفاع الأسعار.

5-يؤدي تعدد أساليب القياس بالقيمة العادلة إلى نتائج مختلفة حسب مخرجات قياس كل منها.

6-تعتبر خطوة راديكالية وخروج عن المفاهيم المحاسبية التقليدية.

7-إعتماد القيمة العادلة على أسعار السوق عند نقطة زمنية معينة في أغلب الأحيان وهناك تذبذبات كبيرة في المستوى العام للأسعار من يوم لآخر مما يؤدي إلى إتخاذ قرارات غير ملائمة⁵⁹.

رابعاً: مقارنة محاسبة القيمة العادلة بالتكلفة التاريخية

ويمكن توضيح مقارنة محاسبة القيمة العادلة بالتكلفة التاريخية في الجدول التالي:

57 . حميدي فلة، تأثير استخدام محاسبة القيمة العادلة على المؤشرات المالية في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، الطور الثالث في العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر بسكرة 2016-2017، ص12.

58 . تامر بسام جابر الاغا، مرجع سبق ذكره، ص41.

59 هبة طبيش، دور القيمة العادلة في تحقيق مصداقية قائمة المركز المالي (الميزانية) للمؤسسة، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة العربي بن مهيدي ان البواقي، 2014-2015، ص33ص34.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

الجدول (03/01): مقارنة نموذج التكلفة التاريخية والقيمة العادلة

المفهوم	محاسبة القيمة العادلة	محاسبة التكلفة التاريخية
الملاءمة	- القياس وفق القيمة العادلة أكثر ملائمة للمستثمرين والمقرضين لأنه يعكس سعر السوق الحالي للأصل أو التزام. - يوفر تغذية عكسية (راجعة). - التوقيت المناسب	- القوائم المالية وفق التكلفة التاريخية لاتقدم معلومات للمستثمرين. - المعلومات غير محدثة
الموثوقية	تقديرات القيمة العادلة في الأسواق غير النشطة قد لا يمكن الاعتماد عليها (قد لا تكون جديرة بالثقة)	مبنية على الأحداث الفعلية، والمبالغ المسجلة موثوقة وقابلة للتحقق وخالية من التحيز الإداري.
القابلية للمقارنة	رغم أن القيمة العادلة يمكنها القياس بشكل موثوق وتعزز القابلية للمقارنة ومع ذلك فهي تحتاج إلى تحسين إمكانية المقارنة بين قياسات القيمة العادلة.	يمكن للقياسات وفق التكلفة التاريخية أن يعيق قابلية للمقارنة من خلال عدم القدرة على تحديد أوجه الشبه بين العناصر المتشابهة وأوجه الاختلاف بين العناصر المختلفة
التناسق (الثبات)	أن استخدام القيمة العادلة يطبق وباستمرار مقارنة تقييم وحيدة على طول الزمن.	التكلفة التاريخية هي مزيج من أساليب التقييم، فهي تبلغ عن الصفقات السابقة وفق مبالغ تاريخية، ويتم الإبلاغ عن الصفقات الجارية وفق القيمة العادلة.
الاعتراف بالعوائد (تحقق الإيرادات)	الإرباح يمكن قياسها باستمرار وفق لتغيرات القيمة الاقتصادية للحقوق والالتزامات.	الإرباح يتم قياسها في نقاط منفصلة عندما تكون معايير الاعتراف بالإيرادات متاحة، وذلك باستخدام مبدأ الربط لقياس النفقات.
الإبلاغ المالي	- الميزانية العمومية هي الوسيلة الوحيدة لنقل معلومات للمساهمين. - قائمة الدخل لا تبلغ عن القيمة لكنها تقيس التغيرات الدورية في القيمة وبالتالي تبلغ عن الخطر.	قائمة الدخل هي المسؤولة عن نقل المعلومات للمساهمين وليس الميزانية العمومية.

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

ادارة الارباح	▪ الارباح غير مفيدة فيما يخص الارباح المستقبلية او القيمة، والارباح تمثل التغيرات في القيمة ولهذا فهي لا يمكنها التنبؤ بتغيرات القيمة المستقبلية، ولا تبلغ عن القيمة.	▪ محاسبة التكلفة التاريخية تخلق فرص لتحقيق الارباح.
---------------	---	---

المصدر: فاطمة الزهراء بومعروف ، مفيدة يحياوي ، القياس بالقيمة العادلة واثره على اتخاذ قرار الاستثمار في الاسهم العادية ، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، مجلد 11 ، العدد 1 (2018) ص157.

خلاصة الفصل:

تعتبر الاصول الثابتة من العناصر المهمة بالنسبة للمؤسسة فاستخدامها بشكل منتظم وجيد يسهل عليها اتمام عملياتها الانتاجية التي تمكنها من الاستمرار والتطور في النشاط، لكن قد تواجه المؤسسة مشاكل في التقييم وبهذا يجب عليها مراعات طرق التقييم المناسبة.

وبعد ان قمنا بعرض بدائل القياس المحاسبي وركزنا على كلا من التكلفة التاريخية والقيمة العادلة فوجدنا ان كل منهما تحتوي على مزايا وعيوب وقمنا بإسقاط معايير المقارنة والتقييم على كل من التكلفة التاريخية والقيمة

الفصل الأول : عرض النظام المحاسبي المالي والقياس المحاسبي للتبثبات

العادلة، فوجدنا ان التكلفة التاريخية تحتوي على اخطاء وحدة القياس واطاء التوقيت، وهي ايضا قابلة للتفسير وغير ملائمة لاتخاذ القرارات.

ووجدنا في القيمة العادلة انها تحتوي على اخطاء وحدة قياس دنيا واطاء توقيت دنيا، ووجدنا انها غير قابلة للتفسير اي غير مفهوم وذلك يرجع لحدثة هذا المفهوم بالإضافة الى صعوبة قياسها، كما وجدنا ايضا ان القيمة العادلة ملائمة جدا لاتخاذ القرارات على عكس التكلفة التاريخية.

تمهيد:

بعد تناولنا الجانب النظري للفصل السابق، وعرض النظام المحاسبي المالي والتثبيات وطرق قياسها، بما أن الدراسة النظرية لا تحقق الهدف المرجو منها ما لم تكن مرفقة بدراسة ميدانية مأخوذة من الواقع، كان لابد من تسليط الضوء على ما تناولناه في الدراسة النظرية على المديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي وتمت هذه الدراسة على مستوى مصلحة المحاسبة في المديرية.

وبناء على ذلك قمنا بدراسة ميدانية لحيثيات الموضوع والإشكالية الرئيسية حيث تطرقنا في المبحث الأول إلى دراسة تفصيلية حول تقديم المؤسسة محل الدراسة أما بما يخص المبحث الثاني فتطرقنا فيه إلى إعادة تقييم التثبيات وفق القيمة العادلة.

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الوطنية لتوزيع الكهرباء والغاز

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى تقديم المؤسسة باعتبارها ميدان الدراسة، لذلك قسمنا هذا المبحث إلى ثلاث

مطالب:

المطلب الأول: التعريف بمؤسسة سونلغاز

الفرع الأول: نشأة المؤسسة الأم

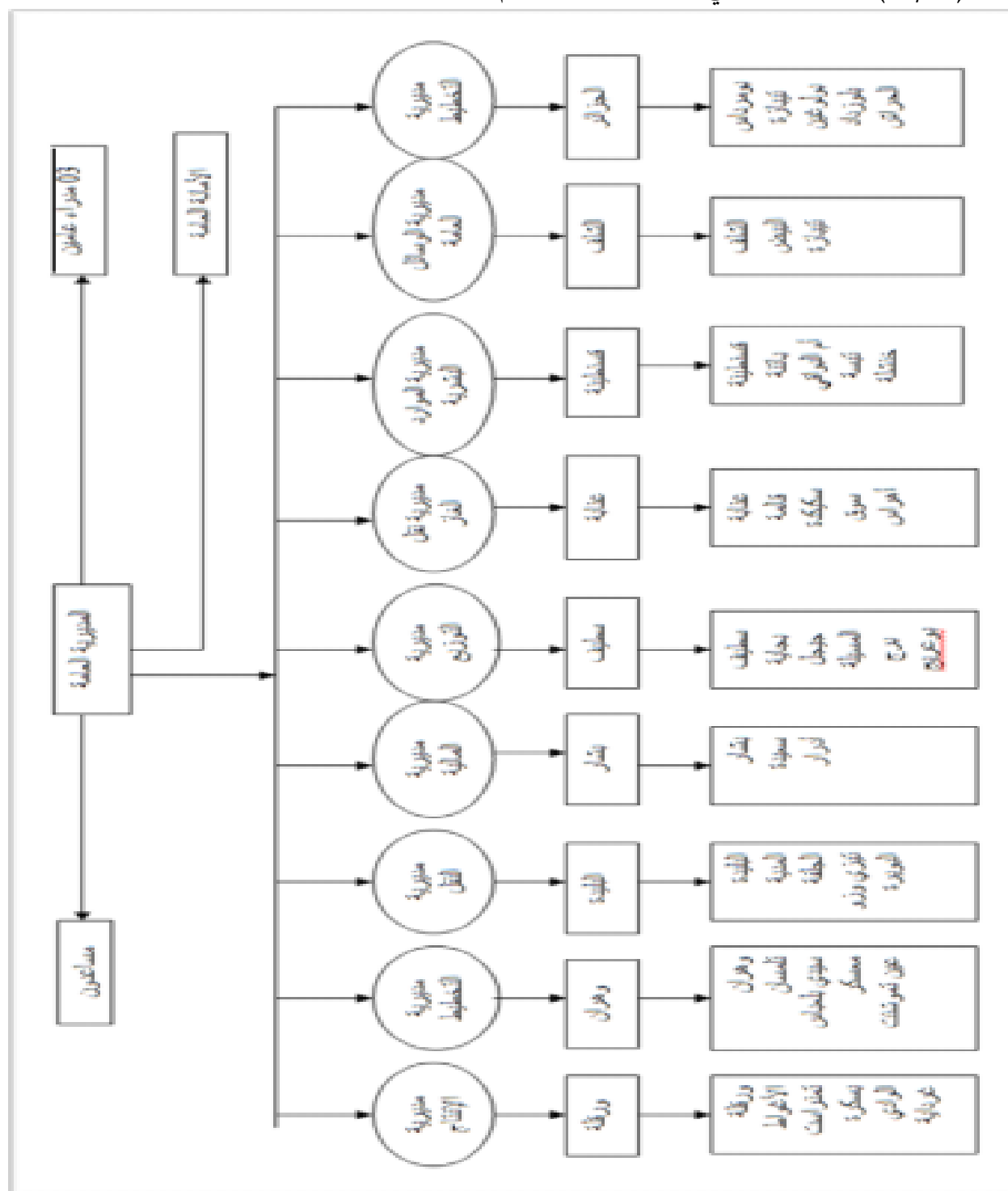
تأسست الشركة الوطنية للكهرباء والغاز في 1969/07/28 بأمر رقم: 59/69، وتعتبر سونلغاز من المؤسسات الهامة في الدولة حيث كانت تسمى في عهد الاستعمار EGA أي كهرباء وغاز الجزائر وتمتد جذورها إلى عام 1947 وقد تم تأميمها بعد الاستقلال.

كانت المؤسسة في الفترة التأسيسية تنقسم إلى 4 مديريات جهوية (الجزائر - وهران - قسنطينة - ورقلة) وفي سنة 1975 تم تعديل المديريات الجهوية حيث أصبحت مناطق التوزيع (الجزائر - الشلف - قسنطينة - عنابة - سطيف - بشار - البليدة - وهران - ورقلة) مع العلم أن لديها 45 مركز توزيع تابع لهذه المناطق.

وفي سنة 1991 تم تحويل اسم الشركة من الشركة الوطنية للكهرباء والغاز إلى المؤسسة العمومية ذات طابع صناعي وتجاري، جاء بعد ذلك في 2002/06/01 حسب القانون الأساسي للشركة الجزائرية للكهرباء والغاز المسماة بسونلغاز شركة ذات أسهم لان الدولة غير قادرة على تغطية التكاليف وكانت المرحلة (2007/2002) مرحلة انتقالية حيث تم تقسيم وهيكل المؤسسة حسب نظامها الجديد أي أن هناك لجنة ضبط هي التي تتحكم في التسعيرة وحاليا هناك مديرية عامة تتكون من:

- مديرية الإنتاج (إنتاج الكهرباء).
- مديرية النقل (نقل الكهرباء والغاز).
- مديرية التوزيع (توزيع الكهرباء والغاز).

الشكل (01/02): الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز الأم



المصدر: الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

الفرع الثاني: نشأة مركز توزيع الكهرباء والغاز بالوادي

في فترة سابقة كانت منطقة الوادي تتزود بالطاقة الكهربائية وذلك عن طريق وكالة الوادي التابعة لمركز التوزيع ببسكرة، ونظرا للكثافة السكانية تقرر إنشاء مركز توزيع لمنطقة الوادي وذلك في أواخر الثمانينات بخلق مندوبية تسمى المؤسسة الوطنية للكهرباء والغاز.

وفي عام 1992 تحولت المندوبية إلى مركز للتوزيع الذي هو عبارة عن مؤسسة تعمل على مستوى الولاية وينقسم هذا الأخير إلى ثلاث وكالات (الوادي - المغير - الدبيلة) وقد أصبحت تسمى الآن بالمقاطعة وهي عبارة عن خلايا مصغرة للتوزيع كما انها تعتبر وسيلة وطريقة مستعملة من اجل ضمان عدة وظائف أهمها:

- وظائف خاصة بالزيائن (كشوفاتوتسديدات)

- وظائف خاصة بالكهرباء (شبكاتكهربائية)

المطلب الثاني: مهام ووظائف مؤسسة سونلغاز

الفرع الأول: مهام مؤسسة سونلغاز

بناء على القانون الذي أصدر في سنة 1985 أن المهام التي تقوم بها المؤسسة كالاتي:

- 1- الطاقة الكهربائية: المؤسسة تقوم بإنتاج وتوزيع واستغلال الطاقة الكهربائية.
- 2- الغاز: المؤسسة تقوم بنقل والتوزيع العمومي للغاز الطبيعي ولكي تبقى المؤسسة محتكرة لهذا النشاط عليها القيام:

- إقامة المؤسسات من اجل تنمية القطاع
- دراسة تطوير التقنيات المستعملة في المؤسسة
- التسيير الجيد للعمال وتكوينهم من اجل رفع الكفاءة الإنتاجية
- اتساع المساحة المستعملة للكهرباء والغاز لزيادة المبيعات
- 3- مهام مديرية التوزيع بالوادي:

- تسيير المشتركين (الكهرباء والغاز).
- تسيير المنشآت الكهربائية والغازية.
- تطوير منشآت الطاقة.
- تمثيل المؤسسة على مستوى الولاية.
- الاتصال بالسلطات.

الفرع الثاني: وظائف مؤسسة سونلغاز

- 1- الوظائف التقنية: القيام بإنجاز وتطوير بحوث في مجال الإنتاج ونقل وتوزيع الطاقة في المجالات المذكورة
- 2- الوظائف التجارية: وتتمثل في بيع الطاقة للمستهلكين وتحقيق رغباتهم ومن الوظائف السابقة ظهرت عدة وظائف فرعية تنقسم إلى قسمين:

2-1 وظائف ذات طابع إداري:

- تسيير المال.
- تسيير الوسائل.
- معالجة المعلومات.

2-2 وظائف ذات طابع دراسي:

- القيام بدراسات اقتصادية (التخطيط).
- القيام بدراسات تسويقية
- القيام بدراسات النظام العام وأنظمة مراقبة التسيير
- وفي الوظائف ذات الطابع الدراسي يكون بهدف جميع الدراسات هو تحديد سياسة رشيدة للمؤسسة وإيجاد الإستراتيجية اللازمة لتحقيق هدف الهيكل التنظيمي العام للمؤسسة الأم.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة توزيع الكهرباء والغاز

الفرع الأول: الهيكل التنظيمي

حيث أن مديرية التوزيع بالوادي متفرعة من شجرة مكونة من:

- مجمع سونلغاز ويمثلها رئيس المجمع، ومن تحتها المديرية العامة لتوزيع الوسط ويمثلها الرئيس المدير العام وهو مراقب للمديريات ويمثل السلطة العليا للمؤسسة.
 - المديرية العامة للتوزيع مقسمة إلى 09 مناطق لتوزيع الكهرباء والغاز من ضمنها مديرية التوزيع بالوادي حيث تنقسم إلى مدير التوزيع وأمانة و 08 أقسام:
 - قسم الشؤون العامة - قسم استغلال الغاز
 - قسم الموارد البشرية - قسم استغلال الكهرباء
 - قسم تسيير أنظمة الإعلام الآلي - قسم الدراسات وتنفيذ الأشغال
 - قسم المالية والمحاسبة - قسم العلاقات التجارية
- وبدورها تنقسم هذه الأخيرة إلى 03 مقاطعات: مقاطعة المغير، مقاطعة الدبيلة، مقاطعة الوادي.

1- مقاطعة المغير: وتتكون من

- وكالة المغير
- وكالة جامعة

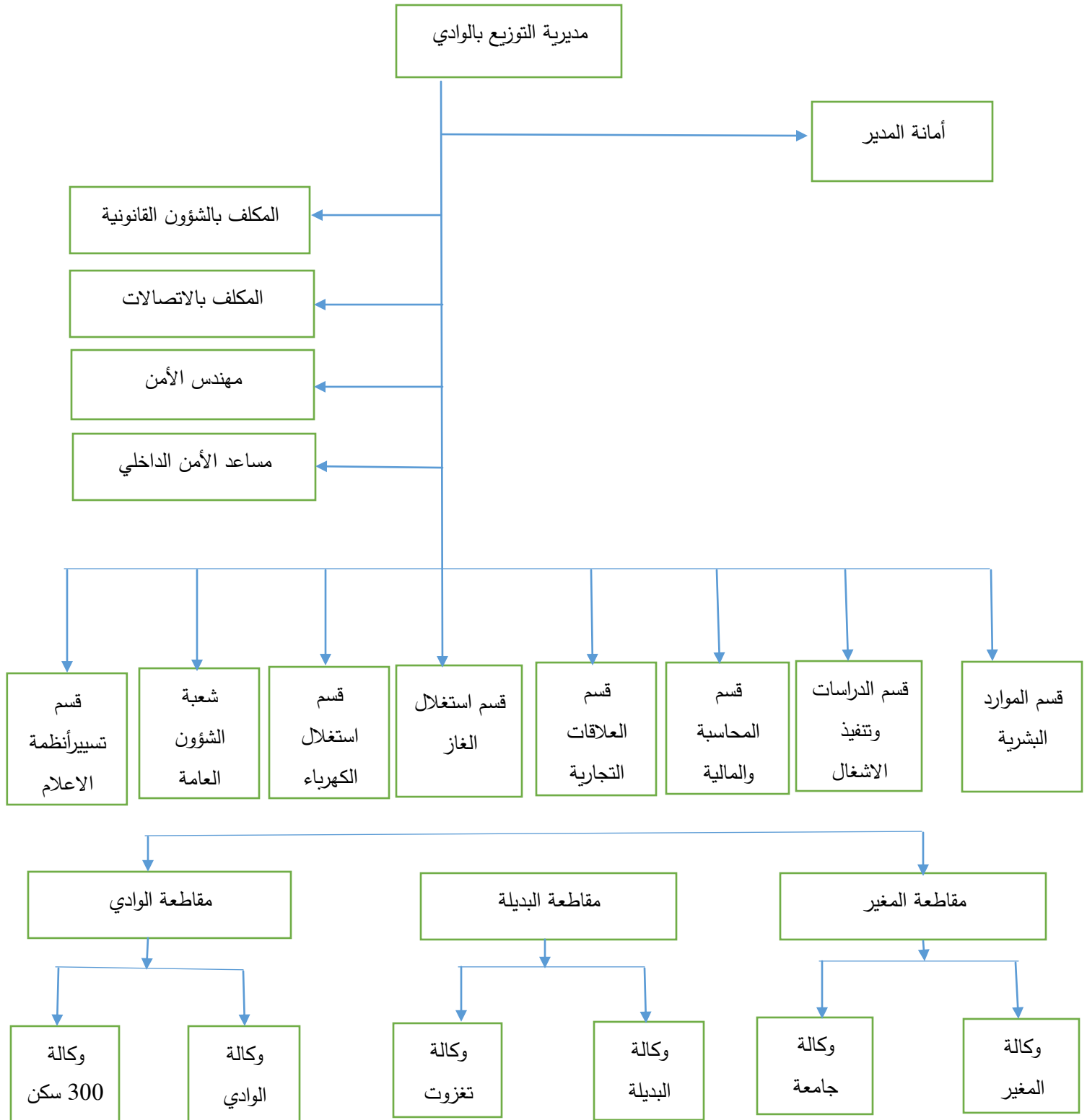
2- مقاطعة الدبيلة: وتتكون من

- وكالة الدبيلة
- وكالة تغزوت

3- مقاطعة الوادي وتتكون من

- وكالة الوادي
- وكالة 300 مسكن

الشكل (02/02): الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع بالوادي



المصدر: مصلحة الموارد البشرية بالمؤسسة الوطنية لتوزيع الكهرباء والغاز الوادي

الفصل الثاني: دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي"

الفرع الثاني: تحليل الهيكل التنظيمي لمركز التوزيع بالوادي

أولاً: مصلحة الموارد البشرية

مهمتها تسيير الموظفين بواسطة برنامجين GIP GEVA و GIP SAM

GIP GEVA: تعالج الأجور

GIP SAM: تعالج المسار المهني للعامل و العوامل الثابتة للأجور

- متابعة تكوين العمال، التبرصات، الأيام الدراسية.
- متابعة حوادث العمل.
- متابعة الوثائق الإدارية وحفظ القرارات في ملفات العمال.
- مراقبة العمال

ثانياً: قسم الدراسات والأشغال

- دراسة طلبات الزبائن الجدد.
- متابعة الأشغال وإنجاز المنشآت الكهربائية.

ثالثاً: قسم المالية والمحاسبة

- التسيير الأمثل لميزانية المؤسسة والدراسات الاقتصادية.
- تسيير الأظرفة المالية AP.
- تسيير الأشغال الكهربائية.
- تسيير المخزون.
- المراقبة الداخلية.

رابعاً: قسم العلاقات التجارية

- ربط الزبائن الجدد وإنجاز عقود الاشتراك.
- إنجاز قوانين التمويل بالطاقة الكهربائية.

خامساً: قسم استغلال الشبكات الغازية

- استمرارية التمويل بالطاقة الغازية بصورة جيدة.
- المحافظة على نوعية الخدمة بنظر إلى الأنظمة المعمول بها في دفتر الشروط.

سادساً: قسم استغلال الشبكات الكهربائية

- استمرارية الخدمة بنوعية عالية.
- الاستمرارية بالتمويل بالطاقة الكهربائية مع التقليل قدر الإمكان من الانقطاعات.
- النوعية بتقديم الخدمة بنوعية جيدة حسب الأنظمة المعمول بها في دفتر الشروط.

سابعاً: قسم الإعلام الآلي

- معالجة المعلومات ووضع القوانين الخاصة بالطاقة الكهربائية.
- إعداد البرامج والإحصائيات والمتابعة المستمرة لملفات المشتركين.

ثامناً: مهندس الأمن ومساعدته

من مهام مهندس الأمن ومساعدته تأمين توزيع الطاقة الكهربائية وصيانة الشبكات وتسيير المشتركين في الشروط الملائمة للنوعية والأمن ومن واجبها:

- صيانة الشركات بواسطة برنامج منظم.
- تحليل الحوادث التي تصب في الشبكة.
- تسيير المشتركين في حدود المقاطعة.
- تسيير الوسائل (الأفراد والسيارات)
- تمثيل المؤسسة لدى السلطات المحلية في حدود صلاحيتها.

تاسعاً: المكلف بالشؤون القانونية

- فيالنزاعات بين المؤسسة والمتعاملين.
- إبرام العقود بين المؤسسة والمتعاملين معها.

عاشراً: المكلف بالاتصالات

- تسهيل المبادلات بين المؤسسة والمتعاملين معها.
- تسهيل الاتصالات الداخلية بالمؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي"

المبحث الثاني: التقييم المحاسبي للأصول الثابتة لمؤسسة سونلغاز

المطلب الأول: تقييم الأصول الثابتة

الجدول رقم (01/02) الميزانية الختامية للأصول لسنة 2017

الأصول	not	Burt 2017	Amort2017	2017	2016
التثبيتات					
شهرة المحل					
التثبيتات المعنوية					
مصاريف البحث والتطوير					
التثبيتات العينية					
أراضي		4348776.33		4348776.33	4348776.33
عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي		10466856.06	4186412.33	6280443.73	6514528.99
البناءات		331873231.04	144385060.27	187488170.77	120332958.74
منشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		26356897810.09	7424414919.18	18932464890.91	14857780057.64
تثبيتات عينة أخرى		2287543256.86	650159401.05	1637383855.81	1528063749.03
تثبيتات قيد الانجاز		2605520019.92		2605520019.92	5744872951.75
التثبيتات المالية					
الأوراق المالية الشركات					
الأوراق المالية القابضة والذمم					
استثمارات أخرى					
القروض والأصول					

					المالية غير المتداولة الأخرى
					حسابات بين الوحدات
22261913022.48	23373486157.47	8223145792.83	31596631950.30		مجموع التثبيتات
					أصول جارية
					المدين والحسابات المشابهة
1929874628.16	2903278142.78	71297514.91	2974575657.69		الزبائن
1276890.00	1294290.00		1294290.00		مخزونات وما هو قيد الانجاز
0.00	0.00		0.00		المستحقات من شركات المجموعة والشركات الزميلة
1342603735.60	3315205363.63		3315205363.63		مدينين آخرين
158791335.25	83805418.25		83805418.25		ضرائب
0.00	0.00		0.00		أصول جارية أخرى
					الحسابات المالية
					المتاحات
139640335.40	144900436.77		144900436.77		الخزينة
3572186924.41	6448483651.43	71279514.91	6519781166.34		مجموع الأصول الجارية
25834099946.89	29821969808.90	8294443307.74	38116413116.64		مجموع الأصول

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

جدول رقم: (02/02) الميزانية الختامية للخصوم لسنة 2017

الخصوم	note	2017	2016
رؤوس الأموال الخاصة			
رأس المال غير مستعان به			
علاوات واحتياطات			
إعادة التقييم		161622411.46	161622411.46
النتيجة الصافية		0.00	0.00
رؤوس أموال أخرى - ترحيل من جديد		0.00	-33834806.93
Contpt de liasion		21404032927.39	18201883807.45
مجموع رؤوس الأموال الخاصة		21565655338.85	18329621411.98
خصوم غير جارية			
قروض وديون مالية		69511212.37	52542159.25
ضرائب (مؤجلة ومرصود لها)		20568190.00	20568190.00
ديون أخرى غير متداولة			
مخصصات الإيرادات		5180368092.27	4765644679.47
مجموع الخصوم غير الجارية		5270447494.64	4838755028.72
خصوم جارية			
موردون وحسابات ملحقة		1904585313.47	2273394243.42
ضرائب		17360344.55	20746798.48
ديون على الشركات المجموعة والزميلة		0.00	0.00
ديون أخرى		1063921317.39	371582464.29
خزينة الخصوم		0.00	0.00
مجموع الخصوم الجارية		2985866975.41	2665723506.19
مجموع عام للخصوم		29821969808.90	25834099946.89

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

جدول رقم (03/02) : تقييم التثبيات العينية لسنة 2017

الفصل الثاني: دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي"

السنة	النوع	القيمة السوقية	القيمة الدفترية VNC	فرق إعادة التقييم	المعامل
2017	أراضي	5218560.00	4348776.63	869783.37	1.2
2017	مباني	204600000	187488170.77	17111829.23	1.09

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

الأراضي:

القيمة السوقية = المساحة x سعر المتر مربع الواحد

القيمة السوقية: 5218560.00 = 9000.00 x 2م 579.84

فرق إعادة التقييم = القيمة السوقية - القيمة الدفترية (VNC القيمة المحاسبية الصافية)

869783.37 = 4348776.63 - 5218560.00

المباني:

القيمة السوقية = المساحة x سعر المتر مربع الواحد

القيمة السوقية = 204600000 = 22000 x 9300م 2

فرق إعادة التقييم = القيمة السوقية - القيمة الدفترية (VNC القيمة المحاسبية الصافية)

17111829.23 = 187488170.77 - 204600000

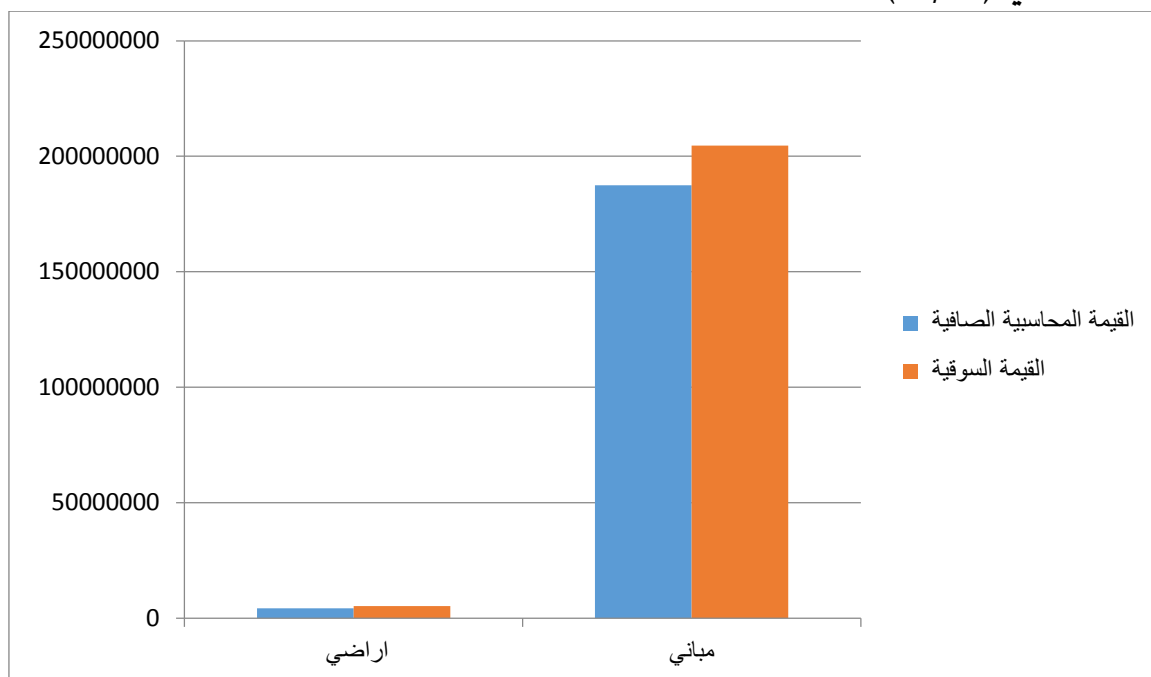
معامل إعادة التقييم = القيمة السوقية / القيمة الدفترية (VNC) x 100

الأراضي 1.2 = 4348776.63 / 5218560.00

المباني 1.09 = 187488170.77 / 204600000

الفصل الثاني: دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي"

الشكل البياني (03/02): أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات العينية لسنة 2017



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على جداول تقييم التثبيات .

جدول رقم (04/02): تقييم التثبيات العينية (معدات نقل) لسنة 2017

السنة	النوع	عدد الوحدات	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	فرق اعادة التقييم	المعامل
2017	رونو (KANGOO)	2	1450000.00	548160.00	901840.00	2.64
2017	TATA DAWOO	4	6350000.00	5758666.67	591333.33	1.1
2017	IVECO	1	7500000.00	6396108.33	1103891.67	1.17
-	المجموع	-	15300000.00	12702935.00	2597065.00	-

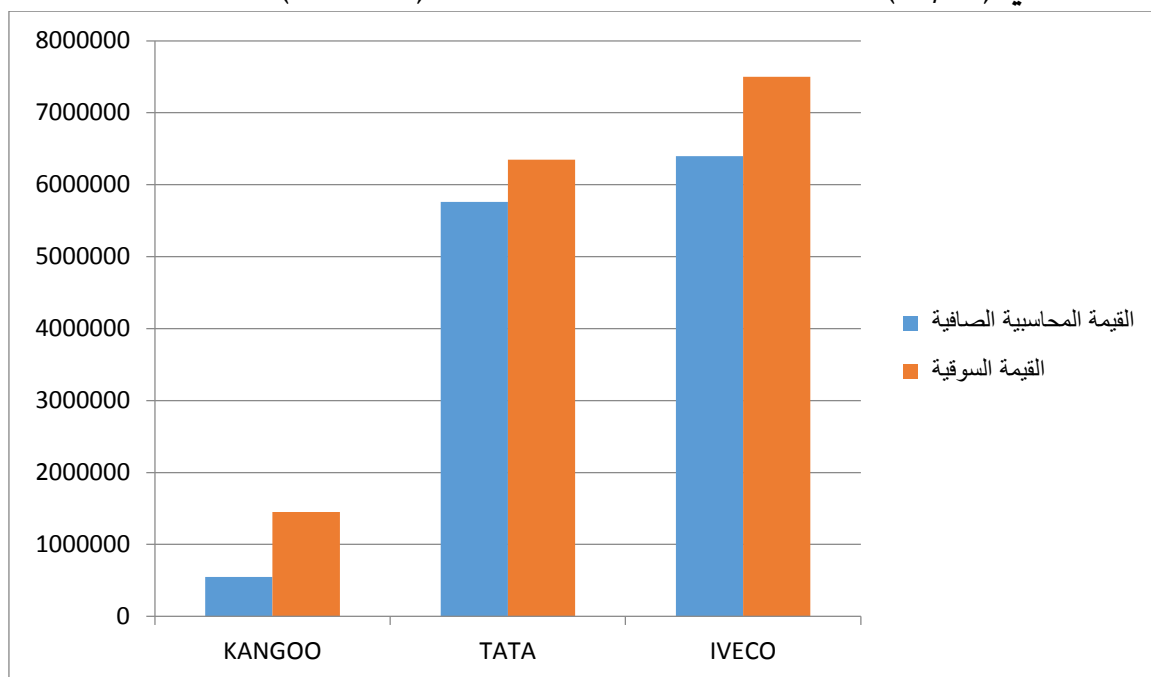
المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

المجموع العام لمعدات النقل لسنة 2017 (VNC) قدر بـ 55747006.48 بعد مراعاة أسس التقييم تبين زيادة بنسبة 40%.

معامل إعادة التقييم = القيمة السوقية / القيمة الدفترية (VNC) x 100

الفصل الثاني: دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي"

الشكل البياني (04/02): أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات (معدات نقل) لسنة 2017



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على جداول تقييم التثبيات (معدات نقل).

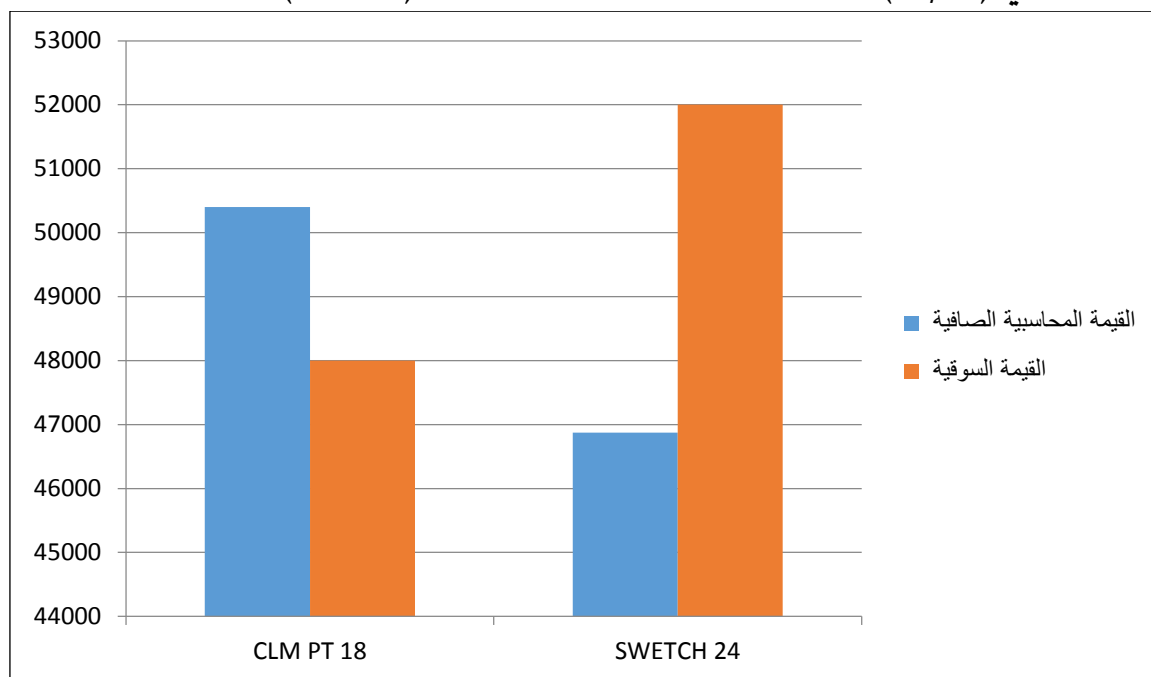
جدول رقم (05/02): تقييم التثبيات العينية (تجهيزات ومعدات أخرى) لسنة 2017

السنة	النوع	عدد الوحدات	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	فرق إعادة التقييم	المعامل
2017	تجهيزات مكتب (CLIMATISEUR PT) (18)	15	48000.00	50400.00	-2400	0.95
2017	معدات أخرى (SWITCH 24) (PORTS CUIVRE	8	52000.00	46875.00	5125	1.1

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي"

الشكل البياني (05/02): أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات (التجهيزات) لسنة 2017



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على جداول تقييم التثبيات (التجهيزات).

الجدول رقم (06/02) الميزانية الختامية للأصول لسنة 2018

الأصول	Brut2018	Amort2018	2018	2017
التثبيات				
شهرة المحل				
التثبيات المعنوية				
مصاريف البحث والتطوير				
التثبيات العينية				
أراضي	4348776.33		4348776.33	4348776.33
عمليات ترتيب وتهئية الأراضي	13630856.06	4490808.69	9140047.37	6280443.73
البناءات	475796255.35	162472225.40	313324029.95	187488170.77
منشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	28302018645.89	8417598903.11	19884419742.78	18932464890.91
تثبيات عينة أخرى	2499036353.94	772245820.52	1726790533.42	1637383855.81
تثبيات قيد الانجاز	2753287007.42		2753287007.42	2605520019.92
التثبيات المالية				
الأوراق المالية – الشركات				
الأوراق المالية القابضة والذمم				
استثمارات أخرى				
القروض والأصول المالية غير المتداولة الأخرى				
حسابات بين الوحدات				
مجموع الأصول غير الجارية	34048117894.99	9356807757.72	24691310137.27	23373486157.47

الفصل الثاني: دراسة حالة "المديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي"

				أصول جارية
				المدين والحسابات المشابهة
2903278142.78	2672011614.59	7445200.68	2679456815.27	الزيائن
1294290.00	1200140.00		1200140.00	مخزونات وماهو قيد الانجاز
0.00	0.00		0.00	المستحقات من شركات المجموعة والشركات الزميلة
3315205363.63	2112708565.42		2112708565.42	مدينين آخرين
83805418.25	106480323.16		106480323.16	ضرائب
0.00	0.00		0.00	أصول جارية أخرى
				الحسابات المالية
				المتاحات
144900436.77	140872137.93		140872137.93	الخزينة
6448483651.43	5033272781.10	7445200.68	5040717891.78	مجموع الأصول الجارية
29821969808.90	29724582918.37	9364252958.40	39088835876.77	مجموع الأصول

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

جدول رقم: (07/02) الميزانية الختامية للخصوم لسنة 2018

2017	2018	not	الخصوم
161622411.46 0.00 0.00	161622411.46 170060297.56 0.00		رؤوس الأموال الخاصة رأس مال غير مستعان به علاوات واحتياطات إعادة التقييم النتيجة الصافية رؤوس ام8وال خاصة أخرى
21404032927.39	21125889132.62		Compte de liaison
21565655338.85	21457571841.64		مجموع رؤوس الأموال الخاصة
69511212.37 20568190.00	81277399.25 20568190.00		خصوم غير جارية قروض وديون مالية ضرائب مؤجلة ومرصود لها ديون أخرى غير متداولة مخصصات الإيرادات
5180368092.27	6171935821.91		
5270447494.64	6273781351.16		مجموع الخصوم غير الجارية
1904585313.47 17360344.55 0.00 1063921317.39 0.00	1031461507.09 16207124.39 0.00 945561094.09 0.00		خصوم جارية موردو وحسابات ملحقة ضرائب ديون على الشركات المجموعة ز الزميلة ديون أخرى خزينة الخصوم
2985866975.41	1993229725.57		مجموع الخصوم الجارية
29821969808.90	29724582918.37		المجموع العام للخصوم

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

جدول رقم (08/02) : تقييم التثبيتات العينية لسنة 2018

السنة	النوع	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	فارق اعادة التقييم	المعامل
2018	أراضي	5218560.00	4348776.33	10651223.37	1.2
2018	مباني	352350000.00	313324029.95	39025970.05	1.12

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

❖ الأراضي:

القيمة السوقية = المساحة x سعر المتر مربع الواحد

القيمة السوقية: 579.84 م² x 9000.00 دج = 5218560.00

فرق إعادة التقييم = القيمة السوقية - القيمة الدفترية (VNC القيمة المحاسبية الصافية)

869783.37 = 4348776.63 - 5218560.00

المباني:

القيمة السوقية = المساحة x سعر المتر مربع الواحد

القيمة السوقية = 15660 م² x 22500 = 352350000.00

فرق إعادة التقييم = القيمة السوقية - القيمة الدفترية (VNC القيمة المحاسبية الصافية)

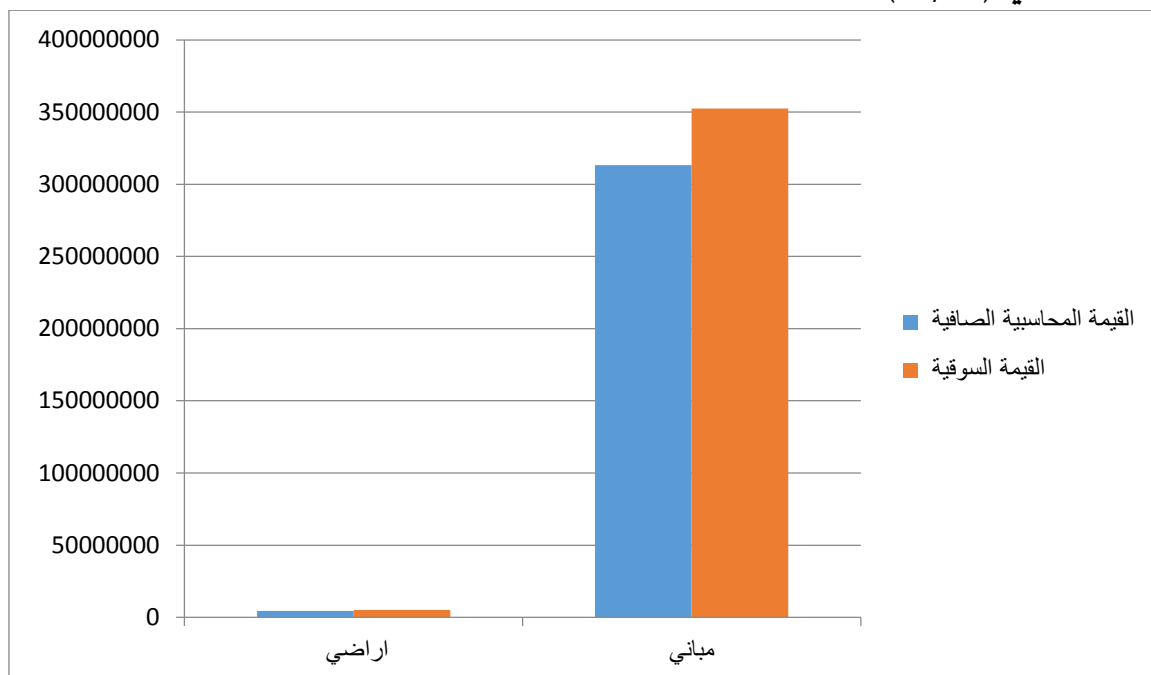
39025970.05 = 313324029.95 - 352350000.00

معامل إعادة التقييم = القيمة السوقية / القيمة الدفترية (VNC) x 100

الأراضي 1.2 = 4348776.63 / 5218560.00

المباني 1.12 = 313324029.95 / 352350000.00

الشكل البياني (06/02): أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيتات لسنة 2018



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على جداول تقييم التثبيتات.

جدول رقم (09/02): تقييم التثبيتات العينية (معدات النقل) لسنة 2018

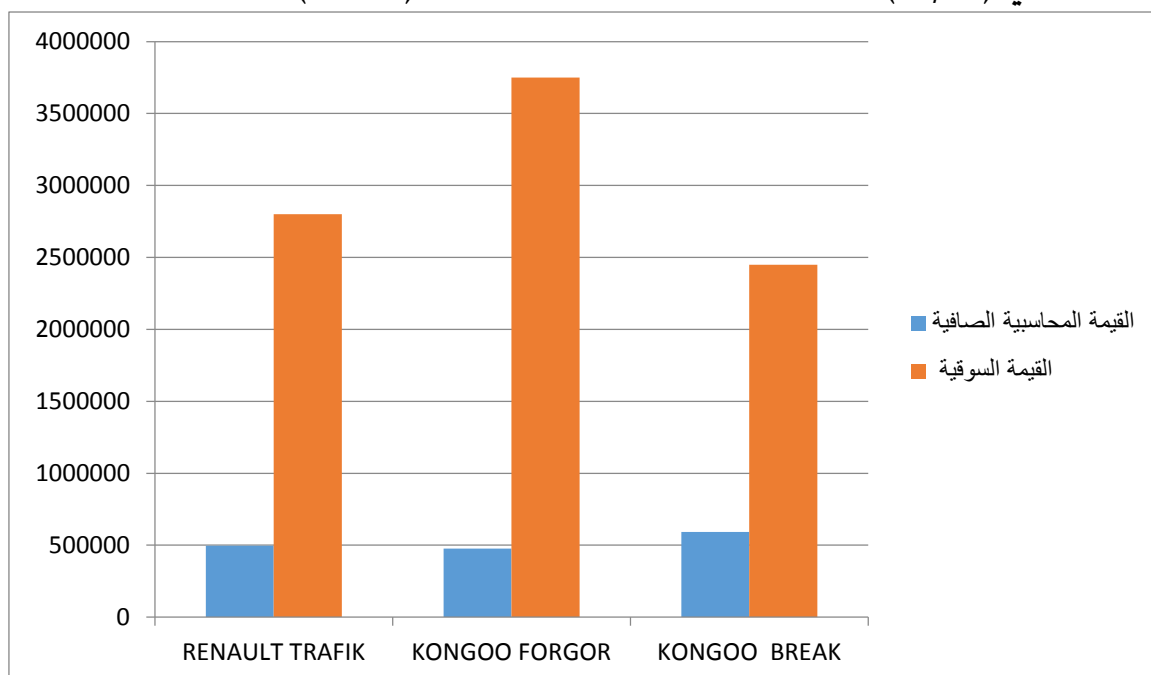
السنة	النوع	ع	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	فارق اعادة التقييم	المعامل
2018	رونو (trafik)	4	2800000.00	497000.00	2303000.00	5.63
2018	رونو (kongooforgor)	7	3750000.00	476553.00	3273447.00	7.86
2018	رونو (kongoo break)	7	2450000.00	592145.39	1857854.61	4.13
-	المجموع		9000000.00	1565698.39	7434301.61	-

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

المجموع العام لمعدات النقل لسنة 2018 (VNC) قدر بـ 32107082.83 بعد مراعاة أسس التقييم تبين زيادة بنسبة 52 %.

معامل إعادة التقييم = القيمة السوقية / القيمة الدفترية (VNC) × 100

الشكل البياني (07/02): أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات (معدات نقل) لسنة 2018



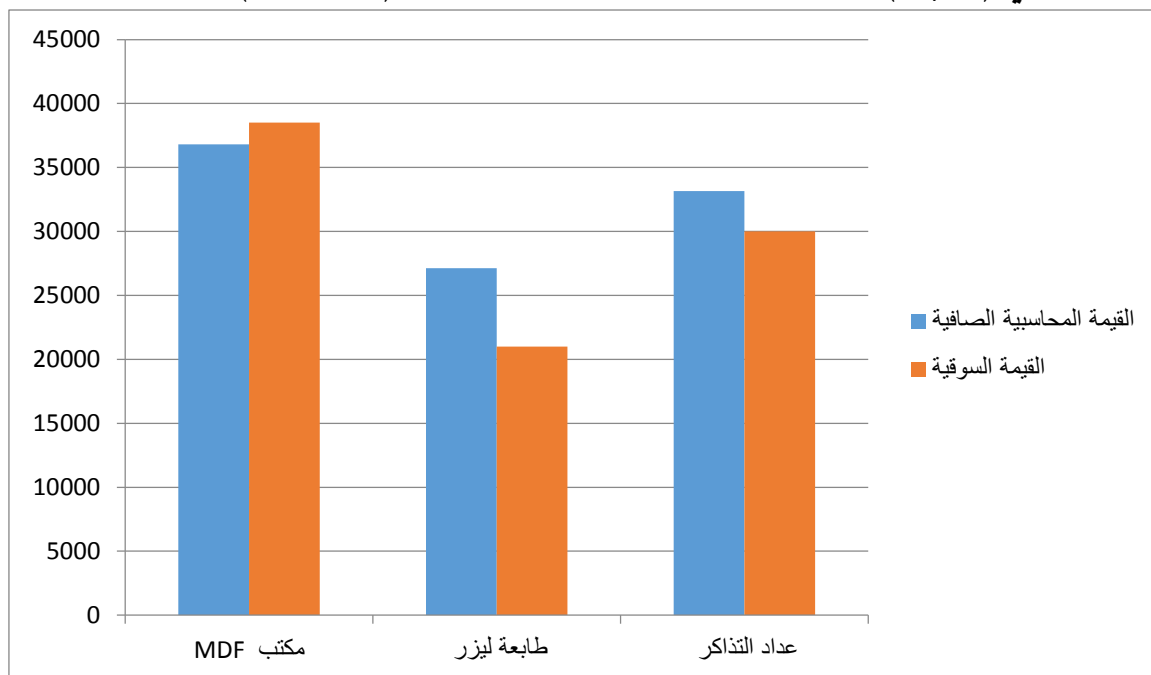
المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على جداول تقييم التثبيات (معدات نقل).

جدول رقم (10/02): تقييم التثبيات العينية (تجهيزات) لسنة 2018

السنة	النوع	ع	القيمة السوقية	القيمة الدفترية	فارق اعادة التقييم	المعامل
2018	مكتب MDF نوع جيد	2	38500.00	36815.00	1685.00	1.04
2018	طابعة ليزر	4	21000.00	27125.00	-6125.00	0.77
2018	عداد التذاكر	5	30000.00	33154.17	-3154.17	0.904

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

الشكل البياني (08/02): أعمدة بيانية تبين حركة أسعار التثبيات (التجهيزات) لسنة 2018



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على جداول تقييم التثبيات (التجهيزات).

المطلب الثاني: تحليل النتائج

- تحليل نتائج القياس المتوصل إليها من خلال الدراسة الميدانية

من خلال المبالغ الموضحة في الجدول أعلاه التي تبين القيم المسجلة بتاريخ الاقتناء في ميزانية المؤسسة لسنة 2017 والقيمة الحالية (السوقية) بحيث يمكن القول أن قيمة الأراضي قد ازدادت نسبتها ب (1.2) مقارنة بالقيمة المكتتة بها كما نشاهد ارتفاع قيمة المباني مقارنة بالقيمة المحاسبية الصافية والمسجلة في الميزانية سنة 2017 بنسبة قدرها (1.09).

من خلال الجدول رقم (2-4) الذي يبين الفارق بين القيمة المحاسبية الصافية والقيمة السوقية لسنة 2017 ومن خلال ذلك نلاحظ أن قيمة السيارة ورنو (KANGOO) قد ارتفعت القيمة السوقية مقارنة بما سجل في الميزانية بنسبة (2.64) كما نلاحظ ارتفاع في القيمة السوقية مقارنة بالقيمة المحاسبية الصافية لسيارة TATA DAWOO بنسبة (1.1) ونلاحظ أيضا ارتفاع في قيمة سيارة من نوع IVECO بنسبة (1.17) وهذا مقارنة بما سجل في الميزانية 2017.

يبين الجدول رقم (2-5) أن الفوارق في القيم المحاسبية الصافية والقيم السوقية ومن خلال ذلك نلاحظ أن قيمة تجهيزات مكتب قد انخفضت القيمة السوقية مقارنة بما سجل في الميزانية بنسبة (0.95) كما نلاحظ ارتفاع في القيم السوقية مقارنة بالقيم المحاسبية الصافية لمعدات أخرى بنسبة (1.1) وهذا مقارنة بما سجل في الميزانية لسنة 2017.

يبين الجدول رقم (2-8) أن الفوارق بين القيمة المحاسبية الصافية والتي هي مسجلة في ميزانية 2018 والقيمة السوقية الحالية لنفس السنة للمباني قد ارتفعت مقارنة بالنسبة لسنة 2018 بنسبة (1.12).

يبين الجدول رقم (2-9) أن الفارق بين القيمة المحاسبية الصافية المسجلة في ميزانية المؤسسة والمقدمة من خلية المحاسبة لسنة 2018 والقيمة الحالية لنفس السنة لسيارة رونو trafik قد ارتفعت بالنسبة للقيمة القديمة بنسبة (5.63) ونلاحظ ارتفاع القيمة السوقية بالنسبة لسيارة رونو (kongoo forgor) بنسبة (7.86)، كما نلاحظ أيضا ارتفاع في القيمة السوقية عن القيمة المحاسبية الصافية المسجلة في ميزانية 2018 بالنسبة لسيارة رونو (kongoo break) بنسبة (4.13).

يبين الجدول رقم (2-10) ارتفاع أسعار القيمة السوقية للتثبيات العينة (تجهيزات مكتب) بالنسبة للمكتب MDF بنسبة (1.04) كما انخفضت القيمة السوقية عن القيمة المحاسبية الصافية بالنسبة لـ (طابعة ليزر) بنسبة (0.77)، ونلاحظ انخفاض في القيمة الحالية لـ (عداد التذاكر) بنسبة (0.904) .

كل هذه العمليات تدل على أن أسعار التثبيات العينية غير مستقرة من سنة إلى سنة وغير ثابتة عند شيء معين وتتغير أسعار التثبيات بتغير استمراري عند ارتفاع القيمة السوقية أو انخفاض القيمة ويكون التغير باستمرار ومن سنة إلى أخرى هذا يؤثر سلبا على القياس المحاسبي المستند إلى القيمة العادلة.

كما أن هذه الجداول وأسعار التثبيات العينية لا تعطي الصورة الحقيقية للمؤسسة بحيث يمكن القول أن قيمة الاهتلاك محسوبة على أساس القيمة القديمة لهذه التثبيات وبدورها تهمل التغيرات الطارئة على مستوى الأسعار والتقلبات الصارية في الوقت الحالي وبالتالي لا تمثل بعد مستوى حقيقة المركز المالي للمؤسسة وبهذا لا يمكن للوحدة الاقتصادية اخذ ذلك على اعتبار في اتخاذ القرارات المناسبة

المطلب الثالث: الاستنتاجات

من خلال المعطيات المقدمة من طرف المؤسسة و المقابلات الشخصية مع رئيس قسم المحاسبة للمؤسسة محل الدراسة (خوازم) و رئيس مصلحة الموارد البشرية نرى أنها اعتمدت في تقييم أصولها الثابتة على التكلفة التاريخية وهذا من خلال طرح الاهتلاك المتراكم من القيمة الدفترية للأصل، وقمنا بتقييم تثبيات المؤسسة بالقيمة العادلة وهذا بالاعتماد على المعلومات من طرف محافظة أملاك الدولة و مكتب مراقبة التقييمات للمديرية الولاية للضرائب وبعض الخبراء وأسعار السوق المتداولة نرى أن هناك بعض التثبيات ارتفعت قيمتها الحالية وهذا ما أدب إلى الخسارة في قيمتها.

- ❖ إن التقييم وفق نموذج القيمة العادلة يعطي صورة صادقة عن قيمة تثبيّات المؤسسة، أي تجنب القيم المظلمة في الميزانية وهذا في ظل الارتفاع المستمر للأسعار والتضخم، كما أنها تساهم في الإفصاح عن تثبيّات المؤسسة بقيمة محاسبية قريبة من الأسعار المتداولة في السوق، لكن تطبيق هذا النموذج لا يطبق في المؤسسة محل الدراسة وهذا نظرا لعدد من المعوقات والصعوبات أهمها:
- عدم توفر المكاتب المتخصصة في عملية التقييم المحاسبي للتثبيّات.
 - الإدارة الجبائية والتي لا تعترف بالاهتلاك أو خسائر القيم للتثبيّات في حالة استخدام نموذج القيمة العادلة.
 - عدم توفر الجو الملائم والمناسب قبل تبني النظام المحاسبي المالي، هذا من خلال القيام بالندوات والمحاضرات للتعريف به وبما جاء فيه.

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل تم التعرف على المؤسسة موضوع الدراسة وهي مؤسسة سونلغاز من خلال مهامها وموقعها الجغرافي وابرار الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأم والمديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي ومختلف وظائفها، ثم قمنا بدراسة عرض ميزانية المؤسسة لسنة 2017، 2018.

حيث قمنا في هذا الفصل من الدراسة بتقييم التثبيات وهذا من خلال مقارنة القيمة المحاسبية الصافية مع القيمة السوقية (القيمة العادلة) لكل تثبيت على حدى، حيث وجدنا أن نموذج القيمة العادلة يعطينا قيم محاسبية حقيقية قريبة من الواقع، فلو مؤسسة سونلغاز استخدمت هذا النموذج في تقييم التثبيات يعطيها صورة صادقة عن قيم التثبيات التي تمتلكها.

الخاتمة:

في هذه الدراسة تطرقنا إلى القياس المحاسبي لتثبيات وفق القيمة العادلة حاولنا معرفة مدى تطبيق هذا النموذج في المؤسسات الجزائرية، وكان الهدف من هذه الدراسة معرفة ما إذا كانت القيمة العادلة هي النموذج الملائم والمناسب لقياس التثبيات ومدى تأثيرها على قيمة التثبيات في المؤسسة.

ونظرا بان الجزائر قامت بالعديد من الإصلاحات المحاسبية خاصة فيما يخص القياس المحاسبي، حيث كانت التكلفة التاريخية هي النموذج الوحيد للقياس ولكن بعد الإصلاحات أصبح هناك نموذج القيمة العادلة إلا أن تطبيقه في البيئة المحاسبية الجزائرية يتطلب توفر شروط معينة من أهمها توفر سوق نشط.

سيتم معرفة أهم النتائج التي يتم التوصل إليها من خلال الجانب النظري والتطبيقي لهذه الدراسة وتفسير هذه النتائج وهذا على ضوء فرضيات البحث، ليتم في الأخير وبناءا على ماتم التوصل إليه من نتائج تقديم جملة من الاقتراحات وفتح آفاق مستقبلية لموضوع الدراسة.

نتائج الفرضيات:

من خلال الفصول السابقة للدراسة وانطلاقا من الفرضيات السابقة الذكر توصلنا الى النتائج التالية.

1- الفرضية الأولى: من بين استخدامات القيمة العادلة في النظام المحاسبي المالي SCF معالجة التثبيات.

تم التأكد من صحة هذه الفرضية والإجابة عن التساؤل المطروح والذي يبحث عن معالجة التثبيات وذلك بعد العرض النظري للتثبيات في المبحث الثاني من الفصل الأول.

2- الفرضية الثانية: هي تلك الأصول غير الجارية التي تكون بحوزة المؤسسة لأكثر من سنة

تحققت هذه الفرضية إذ أن التثبيات تتسم بثلاث سمات رئيسية، تقتنى بغرض الاستخدام وليس بقصد البيع، إنها طويلة الأجل من حيث طبيعتها وتخضع للاهلاك، لها وجود مادي ملموس، وهذا ما تم إثباته في الجانب النظري للدراسة.

3- الفرضية الثالثة: من بين أهم طرق القياس المحاسبي المدرجة في النظام المحاسبي المالي SCF طريقة القيمة العادلة.

تحققت كون أن النظام المحاسبي المالي يسمح باستخدام طريقة القيمة العادلة لقياس التثبيات.

نتائج الدراسة:

- القيمة العادلة هي مفهوم جديد على مؤسسة سونلغاز ولا يتم اعتمادها نظرا لعدم جاهزية الأسواق المالية.
- يجب إعادة تقييم ممتلكات المؤسسة الاقتصادية وفق القيمة العادلة، لان هذا يعبر عن الوضعية المالية والحقيقية للمؤسسة محل الدراسة.
- التقييم في مؤسسة سونلغاز يكون على أساس التكلفة التاريخية منذ لحظة دخول التثبيات للمؤسسة.

التوصيات:

- ✓ إعطاء أهمية كبيرة للقياس المحاسبي وذلك للدور الحيوي الذي يقوم به.
- ✓ ضرورة إعداد برامج تكوين في المحاسبة وتكوين المكونين والمساعدة التقنية وتكيف المؤسسات مع النظام المحاسبي المالي.
- ✓ ضرورة تعديل التشريعات الجبائية وتقريبها بما يتوافق مع تطبيق القيمة العادلة.
- ✓ تكييف البيئة الاقتصادية الجزائرية مع ما جاء في النظام المحاسبي المالي، من أجل الحصول على قوائم مالية ذات خصائص نوعية لمساعدة المستخدمين في اتخاذ القرار المناسب والملائم.

آفاق الدراسة:

من خلال موضوع الدراسة والمتمثل في طرق تقييم الأصول الثابتة ومدى إمكانية تطبيق محاسبة القيمة العادلة، نرى أن استخدام القيمة العادلة كوسيلة للقياس من شأنه أن يساعد مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ قرارات ملائمة إلا أن المؤسسات الجزائرية لا تستخدم القيمة العادلة في قياس الأصول الثابتة بل تستخدم التكلفة التاريخية، وتبقى المشكل مطروح ماهي العوائق التي تقف أمام وجود سوق نشط خاص بالثبتيات.

قائمة المراجع

الكتب :

- 1- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية المؤرخة في 25-04-2009 .
- 2- علاوي لخضر ، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد SCF ، الطبعة الثالثة ،ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، سنة 2007 .
- 3- هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة وفقا للدليل المحاسبي الوطني ، الطبعة رقم 4.01.43.14. ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية، بن عكنون الجزائر، 2002.

الجرائد :

- 4- رحال ناصر ، عوادي مصطفى ، المعالجة المحاسبية للاصول الثابتة حسب النظام المحاسبي المالي الجديد ،مداخلة ، المركز الجامعي بالوادي .
- 5- عامر محمد سلمان ، حسين كاظم عوجة ، نماذج القياس والافصاح المحاسبي عن القيمة العادلة ، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية العدد 69 ، جامعة بغداد .
- 6- مسعود دراوسي ، ضيق الله محمد الهادي ، قوادري محمد ، مقارنة النظام المحاسبي المالي scf بالمعايير المحاسبية الدولية ias/ ifrs ، جامعة سعد دحلب البليدة، مداخلة .
- 7- منصة التعليم عن بعد ،المعايير المحاسبي الدولي رقم (IAS16) التثبيطات ، ماستر محاسبة ، جامعة الجزائر 3، 2016/2017.
- 8- هاشم شلغام ، بوعلام بن زخروفة ، تقييم بدائل القياس المحاسبي فيظل تطبيق النظام المحاسبي المالي ، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية عدد2، 2016 .

المقابلة :

- 9- خوازم رئيس قسم المحاسبة بالمديرية الفرعية لتوزيع الكهرباء والغاز بالوادي 20 ماي 2019.

الرسائل والأطروحات :

- 10- أخضر مسعود ،مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي، مذكرة نيل شهادة الليسانس في العلوم الاقتصادية ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2013/2012 .
- 11- آمنة قيرش،المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل في النظام المحاسبي المالي وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مذكرة لنيل شهادة ماستر اكايمي ،جامعة محمد بوضياف المسيلة،2015/2014.
- 12- اوقاسي حكيمة ، سعدي سميرة ، تسجيل و تقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي ،مذكرة لنيل شهادة ماستر 02 ،جامعة العقيد اكلي محند أولحاج البويرة ، 2015/2014 .
- 13- إيمان مغازي ، دور النظام المحاسبي المالي في عملية التقييم الدوري للتثبيات المادية للمؤسسة الاقتصادية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر اكايمي ، جامعة العربي بن مهيدي ، ام البواقي ، 2015/2014 .
- 14- بساحة سمية ،فعالية التدقيق المحاسبي للتثبيات العينية والمعنوية في المؤسسة الاقتصادية ،مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، 2017/2016.
- 15- تامر بسام جابر الاغا ، اهمية القياس المحاسبي المستند الى القيمة العادلة في تعظيم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ، دراسة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة ماجستير في المحاسبة والتمويل ،الجامعة الاسلامية غزة ، 2013.
- 16- جعفر فالح ناصر الغانمي ، القياس والافصاح المحاسبي عن راس المال الفكري واثرها في قيمة الوحدة الاقتصادية ، رسالة ماجستير ، جامعة القادسية ، 2017 .
- 17- حميدي فلة ، تاثير استخدام محاسبة القيمة العادلة على المؤشرات المالية في المؤسسة الاقتصادية ، اطروحة لنيل شهادة الدكتوراه ، الطور الثالث في العلوم التجارية ، جامعة محمد خيضر بسكرة 2016-2017 .
- 18- حنان بركة، اوجه قصور مبدا التكلفة التاريخية في المعالجة المحاسبية للتضخم بالقوائم المالية ، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر ، جامعة حم لخضر الوادي ، 2015-2014 .
- 19- خالد حسين ، التجاني حسين ، اثر المعايير المحاسبية في اعادة تقييم الاصول الثابتة ،بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة ، جامعة شندي السودان ، 2014 .

- 20- خديجة منقر ، صبرين منقر ، مروة مدلل ، مشاكل القياس المحاسبي للمسؤولية الاجتماعية ، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حم لخضر الوادي ، 2016-2017 .
- 21- خولة حوبة ، مبروكة هميمة ، بدائل القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2015-2016 .
- 22- ذكار عمر ، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل على ضوء النظام المحاسبي المالي والمعيار 12، مذكرة لنيل شهادة الماستر جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2010/2011 .
- 23- سامي بوليفة ، موسى عوني ، واقع النظام المحاسبي المالي csf في المؤسسات الجزائرية دراسة ميدانية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2016/2017 .
- 24- سرير الحرتسي محمد ياسين ، تتبیرت اسامة ، قياس الاصول الثابتة في المؤسسة الاقتصادية في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 ، مذكرة ماستر اكايمي في علوم مالية ومحاسبة ، جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة ، 2016-2017 .
- 25- سعاد بوغزالة حمد، اثر تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية ، مذكرة نيل شهادة ماستر اكايمي، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2014/2015.
- 26- سعیدی سفیان حنان ، القياس المحاسبي للتاثيرات البيئية والافصاح عنها في المؤسسات الصناعية ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في علوم التسيير ، جامعة قسنطينة 2 ، 2013-2014 .
- 27- سي محمد لخضر ، اسس وقواعد التقييم المحاسبي ، اطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير ، جامعة الحاج لخضر 1 باتنة ، 2016-2017 .
- 28- شادو عبد اللطيف ، القياس والافصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية ifrs /ias ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ، 2013-2014 .

- 29- شوقي كيرد، الحاج الطيب كرمادي، بد الدين مصطفى، واقع تطبيق SCF في مؤسسة الضمان الاجتماعي ، مذكرة لنيل شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2016/2017.
- 30- طلال الججاوي ، سالم الزوبعي، القياس المحاسبي ومحدداته وإنعكاسها على رأي مراقب الحسابات ، الطبعة العربية 2014 ، دار اليازوري العملية للنشر والتوزيع ، عمان 2014.
- 31- عبد الكامل بن عمر ، المعالجة المحاسبية للاصول غير الجارية (التثبيتات) وفق النظام المحاسبي المالي scf ، مذكرة لاستكمال شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2013/2014 .
- 32- عبد المالك مصباحي ، عادل علاوة ، بوبكر دباخ ، المعالجة المحاسبية للاصول غير الجارية ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2017/2018 .
- 33- عجمي على ، المعالجة المحاسبية للتثبيتات وفقا للنظام المحاسبي المالي ، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي ، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم ، 2016/2017.
- 34- العيد إبراهيمي ، محمد عباس مزغوني ، نصر لعجالي ، توافق الرقابة الجبائية المحاسبية مع مخرجات النظام المحاسبي المالي ، مذكرة لإستكمال شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2016/2017 .
- 35- قدور نصر ، خلادي عبد الغني وآخرون ، مساهمة النظام المحاسبي المالي csf في قياس وتقييم الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر اكايمي ، جامعة حمة لخضر الوادي ، 2017/2018 .
- 36- قوادي عبلة ، اثر بدائل القياس المحاسبي على المحتوى الاعلامي للمعلومات المحاسبية في ظل تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية ، جامعة سطيف فرحات عباس ، اطروحة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة دكتوراه الطور الثالث علوم تجارية ، 2017-2018.

- 37- كروش خديجة ، اشكالية القياس المحاسبي للتثبيات العينية و المعنوية وفق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية ،مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر اكايمي ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2018/2017.
- 38- محمد زايد ، القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي scf ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر ، جامعة الوادي ،2014-2013.
- 39- موزارين عبد المجيد ، بريري محمد امين ، القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التضخم الاقتصادي ، الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والانسانية ، العدد 19 ، 2018 .
- 40- نبيل لوداجي ،زين العابدين مراد ، بدر الدين اليمان ، اثر اختلاف بدائل القياس المحاسبي المالي على عرض القوائم المالية ،مذكرة لنيل شهادة ماستر اكايمي،جامعة حمة لخضر الوادي ، 2018/2017.
- 41- هيبه طبيش، دور القيمة العادلة في تحقيق مصداقية قائمة المركز المالي (الميزانية) للمؤسسة ، مذكرة مكمله ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي ، جامعة العربي بن مهيدي ان البواقي ، 2015-2014 .

SOCIETE Société Algérienne de Distribution de l'électricité et de gaz

EXERCICE 2017

CENTRE DD EL OUED

DATE 20/05/2019 13.06.20

BILAN ACTIF

Définitif

ACTIF	note	brut 2017	amort 2017	2017	2016
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développements immobilisables					
Immobilisations corporelles					
Terrains		4 348 776,33		4 348 776,33	4 348 776,33
Agencements et aménagements de terrains		10 466 856,06	4 186 412,33	6 280 443,73	6 514 528,99
Constructions (Batiments et ouvrages)		331 873 231,04	144 385 060,27	187 488 170,77	120 332 958,74
Installations techniques, matériel et outillage		26 356 879 810,09	7 424 414 919,18	18 932 464 890,91	14 857 780 067,64
Autres immobilisations corporelles		2 287 543 256,86	650 159 401,06	1 637 383 855,81	1 528 063 749,03
Immobilisations en cours		2 605 520 019,92		2 605 520 019,92	5 744 872 961,75
Immobilisations financières					
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Comptes de liaison					
TOTAL ACTIF NON COURANT		31 596 631 950,30	8 223 145 792,83	23 373 486 157,47	22 261 913 022,48
ACTIF COURANT					
Créances et emplois assimilés					
Clients		2 974 575 657,69	71 297 514,91	2 903 278 142,78	1 929 874 628,16
Stocks et encours		1 294 290,00		1 294 290,00	1 276 890,00
Créances sur sociétés du groupe et associés		0,00		0,00	0,00
Autres débiteurs		3 315 205 363,63		3 315 205 363,63	1 342 603 735,60
Impôts		83 805 418,25		83 805 418,25	158 791 335,25
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		144 900 436,77		144 900 436,77	139 640 335,40
TOTAL ACTIF COURANT		6 519 781 166,34	71 297 514,91	6 448 483 651,43	3 572 186 924,41
TOTAL GENERAL ACTIF		38 116 413 116,64	8 294 443 307,74	29 821 969 808,90	25 834 099 946,89

SOCIETE Société Algérienne de Distribution de l'électricité et de gaz

EXERCICE 2017

CENTRE DD EL OUED

DATE 20/05/2019 12.20.39

BILAN PASSIF

Définitif

PASSIF	note	2017	2016
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation		161 622 411,46	161 622 411,46
Résultat net		0,00	0,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau		0,00	- 33 884 806,93
compte de liaison**		21 404 032 927,39	18 201 883 807,45
TOTAL CAPITAUX PROPRES		21 565 655 338,85	18 329 621 411,98
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		69 511 212,37	52 542 159,25
Impôts (différés et provisionnés)		20 568 190,00	20 568 190,00
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance		5 180 368 092,27	4 765 644 679,47
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		5 270 447 494,64	4 838 755 028,72
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 904 585 313,47	2 273 394 243,42
Impôts		17 360 344,55	20 746 798,48
Dettes sur sociétés du Groupe et associés		0,00	0,00
Autres dettes		1 063 921 317,39	371 582 464,29
Trésorerie passif		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS		2 985 866 975,41	2 665 723 506,19
TOTAL GENERAL PASSIF		29 821 969 808,90	25 834 099 946,89

SOCIETE Société Algérienne de Distribution de l'électricité et de gaz

EXERCICE 2017

CENTRE DD EL OUED

DATE 20/05/2019 12.41.31

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

Définitif

	note	2017	2016
Ventes et produits annexes		8 446 889 113,14	7 366 669 087,58
Subvention d'exploitation		0,00	
Variations stocks produits finis et en cours		0,00	
I - Production de l'exercice		3 667 729 572,11	2 603 921 105,09
Achats consommés		- 49 789 135,76	- 57 907 215,85
Services extérieures et autres consommations		- 280 593 074,97	- 290 435 703,21
II - Consommation de l'exercice		- 1 238 500 524,39	- 1 717 398 559,12
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		2 429 229 047,72	886 522 545,97
Charges de personnel		- 787 161 070,14	- 784 230 600,91
Impôts, taxes et versements assimilés		- 161 406 850,58	- 143 822 763,46
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 480 661 127,00	- 41 530 818,40
Autres produits opérationnels		236 431 262,42	225 627 758,06
Autres charges opérationnelles		- 2 670 000,00	- 8 384 955,22
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 1 217 723 558,30	- 870 669 592,58
Reprise sur pertes de valeur et provisions		24 496 229,58	7 475,00
V - RESULTAT OPERATIONNEL		405 213 579,98	- 830 035 325,63
Produits financiers		0,00	10 508 834,36
Charges financières		- 158 435,36	- 538 655,06
Prestations reçues frais financiers		- 3 090 152,86	- 10 522 181,98
VI - RESULTAT FINANCIER		- 3 248 588,22	- 552 002,68
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		401 964 991,76	- 830 587 328,31
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		8 707 816 605,14	7 602 813 155,00
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 8 305 851 613,38	- 8 433 400 483,31
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		401 964 991,76	- 830 587 328,31
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		- 115 981 480,72	- 135 085 192,49
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		401 964 991,76	- 830 587 328,31

SOCIETE Société Algérienne de Distribution de l'électricité et de gaz

EXERCICE 2018

CENTRE DD EL OUED

DATE 20/05/2019 12.27.22

BILAN ACTIF

Provisoire

ACTIF	note	brut 2018	amort 2018	2018	2017
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développements immobilisables					
Immobilisations corporelles					
Terrains		4 348 776,33		4 348 776,33	4 348 776,33
Agencements et aménagements de terrains		13 630 856,06	4 490 808,69	9 140 047,37	6 280 443,73
Constructions (Batiments et ouvrages)		475 796 255,35	162 472 225,40	313 324 029,95	187 488 170,77
Installations techniques, matériel et outillage		28 302 018 645,89	8 417 598 903,11	19 884 419 742,78	18 932 464 890,91
Autres immobilisations corporelles		2 499 036 353,94	772 245 820,52	1 726 790 533,42	1 637 383 855,81
Immobilisations en cours		2 753 287 007,42		2 753 287 007,42	2 605 520 019,92
Immobilisations financières					
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Comptes de liaison					
TOTAL ACTIF NON COURANT		34 048 117 894,99	9 356 807 757,72	24 691 310 137,27	23 373 486 157,47
ACTIF COURANT					
Créances et emplois assimilés					
Clients		2 679 456 815,27	7 445 200,68	2 672 011 614,59	2 903 278 142,78
Stocks et encours		1 200 140,00		1 200 140,00	1 294 290,00
Créances sur sociétés du groupe et associés		0,00		0,00	0,00
Autres débiteurs		2 112 708 565,42		2 112 708 565,42	3 315 205 363,63
Impôts		106 480 323,16		106 480 323,16	83 805 418,25
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		140 872 137,93		140 872 137,93	144 900 436,77
TOTAL ACTIF COURANT		5 040 717 981,78	7 445 200,68	5 033 272 781,10	6 448 483 651,43
TOTAL GENERAL ACTIF		39 088 835 876,77	9 364 252 958,40	29 724 582 918,37	29 821 969 808,90

SOCIETE Société Algérienne de Distribution de l'électricité et de gaz

EXERCICE 2018

CENTRE DD EL OUED

DATE 20/05/2019 12.31.42

BILAN PASSIF

Provisoire

PASSIF	note	2018	2017
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Écart de réévaluation		161 622 411,46	161 622 411,46
Résultat net		170 060 297,56	0,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau		0,00	0,00
compte de liaison**		21 125 889 132,62	21 404 032 927,39
TOTAL CAPITAUX PROPRES		21 457 571 841,64	21 565 655 338,85
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		81 277 339,25	69 511 212,37
Impôts (différés et provisionnés)		20 568 190,00	20 568 190,00
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance		6 171 935 821,91	5 180 368 092,27
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		6 273 781 351,16	5 270 447 494,64
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 031 461 507,09	1 904 585 313,47
Impôts		16 207 124,39	17 360 344,55
Dettes sur sociétés du Groupe et associés		0,00	0,00
Autres dettes		945 561 094,09	1 063 921 317,39
Trésorerie passif		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS		1 993 229 725,57	2 985 866 975,41
TOTAL GENERAL PASSIF		29 724 582 918,37	29 821 969 808,90

SOCIETE Société Algérienne de Distribution de l'électricité et de gaz

EXERCICE 2018

CENTRE DD EL OUED

DATE 20/05/2019 12.36.07

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE

Provisoire

	note	2018	2017
Ventes et produits annexes		8 872 264 835,79	8 446 889 113,14
Subvention d'exploitation		0,00	
Variations stocks produits finis et en cours		0,00	
I - Production de l'exercice		3 410 334 688,35	3 667 729 572,11
Achats consommés		- 73 121 799,95	- 49 789 135,76
Services extérieures et autres consommations		- 377 994 190,46	- 280 593 074,97
II - Consommation de l'exercice		- 1 482 143 095,14	- 1 238 500 524,39
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		1 928 191 593,21	2 429 229 047,72
Charges de personnel		- 800 650 266,74	- 787 161 070,14
Impôts, taxes et versements assimilés		- 170 584 617,77	- 161 406 850,58
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		956 956 708,70	1 480 661 127,00
Autres produits opérationnels		239 823 853,85	236 431 262,42
Autres charges opérationnelles		- 2 697 000,00	- 2 670 000,00
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 1 237 311 389,97	- 1 217 723 558,30
Reprise sur pertes de valeur et provisions		213 386 738,54	24 496 229,58
V - RESULTAT OPERATIONNEL		170 158 911,12	405 213 579,98
Charges financières		- 98 613,56	- 158 435,36
Prestations reçues frais financiers		0,00	- 3 090 152,86
VI - RESULTAT FINANCIER		- 98 613,56	- 3 248 588,22
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		170 060 297,56	401 964 991,76
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		9 325 475 428,18	8 707 816 605,14
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 9 155 415 130,62	- 8 305 851 613,38
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		170 060 297,56	401 964 991,76
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	- 115 981 480,72
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		170 060 297,56	401 964 991,76

DAT_AFF	DEC_AFF	STRUCT	DV	VAL_ORIG	DIV_COM	ANNEE	IMP_AFF	MARGE	TYPE	IMM_PROV	IMM_DEF	NE	AM01-12-17	AMCUMUL 17	VNC 17	AM01-12-18	AMCUMUL 18	VNC 18
DAT_AFF	DEC_AFF	STRUCT	DV	VAL_ORIG	DIV_COM	ANNEE	IMP_AFF	MARGE	TYPE	IMM_PROV	IMM_DEF	NE	AM01-12-17	AMCUMUL 17	VNC 17	AM01-12-18	AMCUMUL 18	VNC 18
31-10-2001	1068001	DEE	S	743000.00	D	01	523411	FIAT	DOBLO PANORA	1896-00-16	00175-101-39	2001	0	743000.00	0.00	0.00	743000.00	0.00
31-10-2001	1068101	SAG	S	743000.00	D	01	523411	FIAT	DOBLO PANORA	1997-00-16	00176-101-39	2001	0	743000.00	0.00	0.00	743000.00	0.00
01-04-1992	7418191	DRC	S	787446.00	D	52	5234451	TOYOTA	LAND CRUISER	52383-00-16	0148-191-39	1992	0	787446.00	0.00	0.00	787446.00	0.00
01-01-1995	808149.00	DEE	S	808149.00	1	55	5234451	RENAULT	F40TKS	18092-00-16	0116-194-39	1994	0	808149.00	0.00	0.00	808149.00	0.00
01-01-1995	808149.00	DEE	S	808149.00	1	55	5234451	RENAULT	F40TKS	18046-00-16	0113-194-39	1994	0	808149.00	0.00	0.00	808149.00	0.00
01-01-1995	808149.00	DEE	S	808149.00	1	55	5234451	RENAULT	F40TKS	18070-00-16	0110-194-39	1994	0	808149.00	0.00	0.00	808149.00	0.00
01-01-1995	808149.00	DEE	S	808149.00	1	55	5234451	RENAULT	F40TKS	18017-00-16	0112-194-39	1994	0	808149.00	0.00	0.00	808149.00	0.00
31-08-1993	884000.00	JURISTE	S	884000.00	5	53	5234451	RENAULT	EXPRESS	00342-00-16	0078-199-07	1993	0	884000.00	0.00	0.00	884000.00	0.00
02-03-1996	977269.00	DEE	S	977269.00	3	56	5234451	MINIBUS	P16VUL ZL	00354-00-16	0148-395-39	1996	0	977269.00	0.00	0.00	977269.00	0.00
02-03-1996	977269.00	DEE	S	977269.00	3	56	5234451	MINIBUS	P16VUL ZL	00359-00-16	0148-395-39	1996	0	977269.00	0.00	0.00	977269.00	0.00
01-09-1995	1377703.00	DRC	S	1377703.00	5	55	5234451	TOYOTA	L72LV KR	00646-00-16	0038-195-39	1995	0	1377703.00	0.00	0.00	1377703.00	0.00
04-06-1995	1377703.00	DRC	S	1377703.00	5	55	5234451	TOYOTA	L72LV KR	00648-00-16	0038-195-39	1995	0	1377703.00	0.00	0.00	1377703.00	0.00
01-09-1995	1377703.00	DEE	S	1377703.00	5	55	5234451	TOYOTA	L72LV KR	00643-00-16	0035-195-39	1995	0	1377703.00	0.00	0.00	1377703.00	0.00
01-09-1995	1377703.00	DRC	S	1377703.00	5	55	5234451	TOYOTA	L72LV KR	00647-00-16	0031-195-39	1995	0	1377703.00	0.00	0.00	1377703.00	0.00
01-09-1995	1377703.00	DEE	S	1377703.00	5	55	5234451	TOYOTA	L72LV KR	00641-00-16	0035-195-39	1995	0	1377703.00	0.00	0.00	1377703.00	0.00
01-09-1995	1377703.00	DRC	S	1377703.00	5	55	5234451	TOYOTA	L72LV KR	00640-00-16	0035-195-39	1995	0	1377703.00	0.00	0.00	1377703.00	0.00
01-09-1995	1377703.00	DEE	S	1377703.00	5	55	5234451	TOYOTA	L72LV KR	00605-00-16	0038-195-39	1995	0	1377703.00	0.00	0.00	1377703.00	0.00
01-09-1995	1414140.00	DRC	S	1414140.00	5	51	5234451	TOYOTA	LAND CRUISER	51720-00-16	0264-390-39	1991	0	1414140.00	0.00	0.00	1414140.00	0.00
01-04-1991	1758372.84	SAG	S	1758372.84	4	51	5234451	TOYOTA	BU 84	50387-00-16	0059-291-39	1991	0	1758372.84	0.00	0.00	1758372.84	0.00
01-09-1994	2165500.00	DEE	S	2165500.00	5	54	5234452	FIAT	55.9	00582-00-16	0278-230-39	1994	0	2165500.00	0.00	0.00	2165500.00	0.00
01-10-2001	2219814.14	SPEE	S	2219814.14	N	01	523411	IBUZZI	TROOPER	0829-101-30	01751-101-39	2001	0	2219814.14	0.00	0.00	2219814.14	0.00
01-01-1991	3028200.00	DEE	S	3028200.00	3	51	5234452	FIAT	OM65	51405-00-16	0295-290-39	1991	0	3028200.00	0.00	0.00	3028200.00	0.00
11-04-1990	3648685.00	DEE	S	3648685.00	5	58	5234452	BONACOME	11120 414	19520-00-16	00118-290-39	1990	0	3648685.00	0.00	0.00	3648685.00	0.00
30-03-2003	4008960.00	DEE	S	4008960.00	5	53	5234112	BONACOME	11120 (414)	14451.00-16	00025-203-39	2003	0	4008960.00	0.00	0.00	4008960.00	0.00
01-09-1992	4920000.00	DIR	S	4920000.00	5	52	5234452	FIAT	5014	08827-00-16	0173-291-39	1992	0	4920000.00	0.00	0.00	4920000.00	0.00
13-09-2001	5259628.00	DEE	S	5259628.00	5	01	5234452	BONACOME	K68	03945-00-16	00018-201-39	2001	0	5259628.00	0.00	0.00	5259628.00	0.00
25-11-1993	5644900.00	DEE	S	5644900.00	N	53	5234452	FIAT	5014	00515-00-16	0238-230-39	1993	0	5644900.00	0.00	0.00	5644900.00	0.00
01-10-1991	7585200.00	DEE	S	7585200.00	D	51	5234452	FIAT	5014	52290-00-16	0171-291-39	1991	0	7585200.00	0.00	0.00	7585200.00	0.00
01-10-1991	7585200.00	DIR	S	7585200.00	D	51	5234452	FIAT	5014	52291-00-16	0172-291-39	1991	0	7585200.00	0.00	0.00	7585200.00	0.00
20-08-1990	11450160.00	DEE	S	11450160.00	N	50	5234451	PEUGEOT	J2	21001-00-16	0688-389-30	1990	0	11450160.00	0.00	0.00	11450160.00	0.00
21-01-2005	1059829.06	DRC	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	17291.00-16	01629-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DRC	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	173148.00-16	01632-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DET	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	178213.00-16	01638-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DRC	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	173174.00-16	01633-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DRC	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	172955.00-16	01628-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DET	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	175539.00-16	01634-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DIR	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	173109.00-16	01631-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DRC	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	178194.00-16	01635-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DEE	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	178038.00-16	01637-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
21-01-2005	1059829.06	DEE	S	1059829.06				PEUGEOT	PARTNER	173095.00-16	01630-105-39	2005	0	1059829.06	0.00	0.00	1059829.06	0.00
30-07-1990	1454727.46	DEE	S	1454727.46	D	1990	5234452	HINO	FT 173 SA	021738.00-16	00093-280-39	1990	0	1454727.46	0.00	0.00	1454727.46	0.00
30-07-1990	1681237.06	DEE	S	1681237.06	D	1990	2884452	HINO	FT 173 SA	021773.00-16	00094-280-39	1990	0	1681237.06	0.00	0.00	1681237.06	0.00
18-04-2007	998000.00	DRC	S	998000.00	8	2007		FIAT	DOBLO PANOR	032627.00-16	00341-107-39	2007	0	998000.00	0.00	0.00	998000.00	0.00
18-04-2007	998000.00	DEE	S	998000.00	8	2007		FIAT	DOBLO PANOR	032628.00-16	00344-107-39	2007	0	998000.00	0.00	0.00	998000.00	0.00
18-04-2007	998000.00	DEE	S	998000.00	8	2007		FIAT	DOBLO PANOR	032637.00-16	00340-107-39	2007	0	998000.00	0.00	0.00	998000.00	0.00
18-04-2007	998000.00	DET	S	998000.00	8	2007		FIAT	DOBLO PANOR	032640.00-16	00345-107-39	2007	0	998000.00	0.00	0.00	998000.00	0.00
18-04-2007	998000.00	DEE	S	998000.00	8	2007		FIAT	DOBLO PANOR	032641.00-16	00339-107-39	2007	0	998000.00	0.00	0.00	998000.00	0.00
18-04-2007	998000.00	DRC	S	998000.00	8	2007		FIAT	DOBLO PANOR	032643.00-16	00337-107-39	2007	0	998000.00	0.00	0.00	998000.00	0.00

1	01-12-2011	692/11	DRC	5	1300512.82	2011	GREAT WALL	CAMIONNETTE	323938 00 16	05774-211-39	2011	0	1300512.82	0.00	0.00	1300512.82	0.00
1	01-12-2011	693/11	DEE	5	1300512.82	2011	GREAT WALL	CAMIONNETTE	323939 00 16	05771-211-39	2011	0	1300512.82	0.00	0.00	1300512.82	0.00
1	01-12-2011	694/11	DEE	5	1300512.82	2011	GREAT WALL	CAMIONNETTE	323940 00 16	05773-211-39	2011	0	1300512.82	0.00	0.00	1300512.82	0.00
1	07-08-2012	704/12	DEE	5	11546999.00	2012	RENAULT	CAMIO POTENCE	107038 00 18	00806-712-38	2012	384899.97	11546999.00	0.00	0.00	11546999.00	0.00
1	07-08-2012	706/12	DEE	5	11546999.00	2012	RENAULT	CAMIO POTENCE	107037 00 18	00806-712-38	2012	384899.97	11546999.00	0.00	0.00	11546999.00	0.00
1	08-06-2012	723/12	DEE	5	4442539.06	2012	MERCEDES	FOUROON LABO	647163	02261-812-38	2012	296169.27	4442539.06	0.00	0.00	4442539.06	0.00
1	08-08-2012	813/12		5	1229572.84	2012	PEUGEOT	PARNIER	128087 00 18	02021-112-38	2012	143480.15	1229572.84	0.00	0.00	1229572.84	0.00
1	08-08-2012	814/12		5	1229572.84	2012	PEUGEOT	PARNIER	128088 00 18	02020-112-38	2012	143480.15	1229572.84	0.00	0.00	1229572.84	0.00
1	08-08-2012	816/12		5	1229572.84	2012	PEUGEOT	PARNIER	128184 00 18	02018-112-38	2012	143480.15	1229572.84	0.00	0.00	1229572.84	0.00
1	08-08-2012	818/12		5	1229572.84	2012	PEUGEOT	PARNIER	128148 00 18	02018-112-38	2012	143480.15	1229572.84	0.00	0.00	1229572.84	0.00
1	08-08-2012	817/12		5	1229572.84	2012	PEUGEOT	PARNIER	128093 00 18	02017-112-38	2012	143480.15	1229572.84	0.00	0.00	1229572.84	0.00
1	08-01-2016	700/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401371 00 18	07118-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	701/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401388 00 18	07112-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	702/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401384 00 18	07112-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	703/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401387 00 18	07118-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	704/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401354 00 18	07116-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	705/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401350 00 18	07117-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	708/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401349 00 18	07118-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	707/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401348 00 18	07111-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	708/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401347 00 18	07114-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	08-01-2016	709/16		5	1370400.00	2016	RENAULT	KANOOO	401358 00 18	07118-114-38	2014	274080.00	822240.00	548180.00	274080.00	1096320.00	274080.00
1	22-02-2016	704/16		6	14780260.00	2016	IVECO	EUROCARO ML 160E24W 4x4			2016	2952050.00	8364141.67	6396108.33	2952050.00	11316191.67	3444058.33
1	27-04-2016	814/16		6	12340000.00	2016	TATA-DAEWO	F3CBF	087704 00 18	00002-216-38		2480000.00	6681333.33	5758666.67	2480000.00	9049333.33	3290666.67
1	27-04-2016	816/16		6	12340000.00	2016	TATA-DAEWO	F3CBF	087702 00 18	00001-216-38		2480000.00	6681333.33	5758666.67	2480000.00	9049333.33	3290666.67
1	27-04-2016	818/16		6	12340000.00	2016	TATA-DAEWO	F3CBF	087701 00 18	00006-216-38		2480000.00	6681333.33	5758666.67	2480000.00	9049333.33	3290666.67
1	27-04-2016	817/16		6	12340000.00	2016	TATA-DAEWO	F3CBF	087899 00 18	00004-216-38		2480000.00	6681333.33	5758666.67	2480000.00	9049333.33	3290666.67
1	27-04-2016	818/16		6	12340000.00	2016	TATA-DAEWO	F3CBF	087700 00 18	00008-216-38		2480000.00	6681333.33	5758666.67	2480000.00	9049333.33	3290666.67
1	02-03-2016	781/16		6	2100000.00	2016	RENAULT	TRAFIK	632666 00 18	07840-514-38	2014	426000.00	1207000.00	923000.00	426000.00	1633000.00	497000.00
1	02-03-2016	782/16		6	2100000.00	2016	RENAULT	TRAFIK	632647 00 18	07808-514-38	2014	426000.00	1207000.00	923000.00	426000.00	1633000.00	497000.00
1	02-03-2016	783/16		6	2100000.00	2016	RENAULT	TRAFIK	632635 00 18	07841-514-38	2014	426000.00	1207000.00	923000.00	426000.00	1633000.00	497000.00
1	02-03-2016	784/16		6	2100000.00	2016	RENAULT	TRAFIK	632631 00 18	07808-514-38	2014	426000.00	1207000.00	923000.00	426000.00	1633000.00	497000.00
1	22-11-2016	1016/16		6	1240182.86	2016	RENAULT	KANOOO forgon	369180 00 18		2016	248336.53	517992.77	725189.38	248336.53	769629.30	476553.36
1	22-11-2016	1018/16		6	1240182.86	2016	RENAULT	KANOOO forgon	369169 00 18		2016	248336.53	517992.77	725189.38	248336.53	769629.30	476553.36
1	22-11-2016	1017/16		6	1240182.86	2016	RENAULT	KANOOO forgon	369167 00 18		2016	248336.53	517992.77	725189.38	248336.53	769629.30	476553.36
1	22-11-2016	1018/16		6	1240182.86	2016	RENAULT	KANOOO forgon	369168 00 18		2016	248336.53	517992.77	725189.38	248336.53	769629.30	476553.36
1	22-11-2016	1020/16		6	1240182.86	2016	RENAULT	KANOOO forgon	369161 00 18		2016	248336.53	517992.77	725189.38	248336.53	769629.30	476553.36
1	22-11-2016	1021/16		6	1240182.86	2016	RENAULT	KANOOO forgon	369149 00 18		2016	248336.53	517992.77	725189.38	248336.53	769629.30	476553.36
1	22-11-2016	1000/16		6	1644727.10	2016	RENAULT	KANOOO break	368087 00 18		2016	303945.42	643636.29	901090.81	303945.42	952381.71	592145.39
1	22-11-2016	1009/16		6	1644727.10	2016	RENAULT	KANOOO break	368098 00 18		2016	303945.42	643636.29	901090.81	303945.42	952381.71	592145.39
1	22-11-2016	1010/16		6	1644727.10	2016	RENAULT	KANOOO break	368083 00 18		2016	303945.42	643636.29	901090.81	303945.42	952381.71	592145.39
1	22-11-2016	1011/16		6	1644727.10	2016	RENAULT	KANOOO break	368080 00 18		2016	303945.42	643636.29	901090.81	303945.42	952381.71	592145.39
1	22-11-2016	1012/16		6	1644727.10	2016	RENAULT	KANOOO break	368082 00 18		2016	303945.42	643636.29	901090.81	303945.42	952381.71	592145.39
1	22-11-2016	1013/16		6	1644727.10	2016	RENAULT	KANOOO break	368089 00 18		2016	303945.42	643636.29	901090.81	303945.42	952381.71	592145.39
1	22-11-2016	1014/16		6	1644727.10	2016	RENAULT	KANOOO break	368088 00 18		2016	303945.42	643636.29	901090.81	303945.42	952381.71	592145.39
I	TOTAL				312,283,454.57							25,423,143.60	256,536,448.09	55,747,006.48	23,639,923.65	280,176,371.74	32,107,082.83

CODE	DESIGNAT	MARQUE	SERIE	COTE	VALORIG	DV	DEC-AFF	MES	AM 31-12-17	AM,CUMUL 17	VNC 17	AM 31-12-18	AM,CUMUL 18	VNC 18
CODE	DESIGNAT	MARQUE	SERIE	COTE	VALORIG	DV	DEC-AFF	MES	AM 31-12-17	AM,CUMUL 17	VNC 17	AM 31-12-18	AM,CUMUL 18	VNC 18
1 4498091130	RELIEUSE			24510	9000.00	10	089/03	13-09-2003	0.00	9,000.00	0.00	0.00	9,000.00	0.00
1 4400006342	MACHINE A CALCULER	SHARP	98040881	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006709	MACHINE A CALCULER	SHARP	98041921	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4498080178	MACHINE A CALCULER	SHARP	98040471	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006635	MACHINE A CALCULER	SHARP	98041781	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006157	MACHINE A CALCULER	SHARP	98041971	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006854	MAICHINE A CALCULER	SHARP	54980489	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4498080040	MACHINE A CALCULER	SHARP	ILLISIBLE	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006599	MACHINE A CALCULER	SHARP	98040781	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006895	MACHINE A CALCULER	SHARP	98041981	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006085	MACHINE A CALCULER	SHARP	98041951	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006320	MACHINE A CALCULER	SHARP	ILLUSIBL	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006496	MACHINE A CALCULER	SHARP	-	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006833	MACHINE A CALCULER	SHARP	99042021	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006494	MACHINE A CALCULER	SHARP	98045801	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006855	MAICHINE A CALCULER	SHARP	98027211	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006598	MACHINE A CALCULER	SHARP	98042011	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4498080100	MACHINE A CALCULER	SHARP	98041481	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006867	MACHINE A CALCULER	SHARP	98027841	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006834	MACHINE A CALCULER	SHARP	SANS NU	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006086	MACHINE A CALCULER	SHARP	ILLISIBLE	24510	31116.29	10		0000	0.00	31,116.29	0.00	0.00	31,116.29	0.00
1 4400006495	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	940803	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4400006087	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	921003	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4400006088	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	940303	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4400006497	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	921003	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4400006292	MACHINE A CALCULER	CITEZEN	921003	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4400006866	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	921003	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4400006380	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	921003	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4498080051	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	921003	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4400006725	MACHINE A CALCULER	CITIZEN	940303	24510	32626.79	10		0000	0.00	32,626.79	0.00	0.00	32,626.79	0.00
1 4498080483	PHOTOCOPIEUR	KYOCERA	XAU 4782	24510	90000.00	10	001/06	07-01-2006	0.00	90,000.00	0.00	0.00	90,000.00	0.00
1 4498085388	PHOTOCOPIEUR			24510	158510.00	10	004/01	21-01-2001	0.00	158,510.00	0.00	0.00	158,510.00	0.00
1 4400006889	MACHINE TIREUSE STINCYLE	CYCLOS	-	24510	531895.87	10		0000	0.00	531,895.87	0.00	0.00	531,895.87	0.00
1 4400006873	TIREUSE DE PLAN	REGMA	-	24510	553858.53	10		0000	0.00	553,858.53	0.00	0.00	553,858.53	0.00
1 4400006854	PHOTOCOPIEUSE	MITA	47034462	24510	731081.82	10		0000	0.00	731,081.82	0.00	0.00	731,081.82	0.00
1 5205040220	COMPTEUSE DE BILLETS			24510	29914.53	10		01-01-2006	0.00	29,914.53	0.00	0.00	29,914.53	0.00
1 5205040221	COMPTEUSE DE BILLETS			24510	29914.53	10		01-01-2006	0.00	29,914.53	0.00	0.00	29,914.53	0.00

1	3409010220	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	282/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010221	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	281/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010222	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	277/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010224	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	280/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010225	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	275/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010227	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	278/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010230	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	279/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010154	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	238/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010274	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	278/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3409010294	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	237/10	12-01-2010	2000.00	18,000.00	4000.00	2000.00	18,000.00	2000.00
1	3410010018	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	3843/10	19-07-2010	2000.00	14,833.33	5166.67	2000.00	18,833.33	3166.67
1	3410010019	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONC	SAMSUNG	24510	20000.00	10	3842/10	19-07-2010	2000.00	14,833.33	5166.67	2000.00	18,833.33	3166.67
1	3410010137	DECHIQUEUSE A4		2450	25000.00	10	1008/11	21-02-2011	2500.00	17,083.33	7916.67	2500.00	19,583.33	5416.67
1	3410010138	DECHIQUEUSE A4		2450	25000.00	10	1005/11	21-02-2011	2500.00	17,083.33	7916.67	2500.00	19,583.33	5416.67
1	3410010178	DECHIQUEUSE A4		2450	25000.00	10	1007/11	21-02-2011	2500.00	17,083.33	7916.67	2500.00	19,583.33	5416.67
1	3410010081	DECHIQUEUSE A3		2450	45000.00	10	1008/11	21-02-2011	4500.00	30,750.00	14250.00	4500.00	36,250.00	9750.00
1	3410010177	SCANNAIRE A4		2450	150000.00	10	1058/11	21-02-2011	15000.00	102,500.00	47500.00	15000.00	117,500.00	32500.00
1	3411010075	PHOTOCOPIEURE		2450	23950.00	10	2134/12	05-04-2012	2395.00	13,771.25	10178.75	2395.00	16,166.25	7783.75
1	3411010078	PHOTOCOPIEURE		2450	23950.00	10	2136/12	05-04-2012	2395.00	13,771.25	10178.75	2395.00	16,166.25	7783.75
1	3411010077	PHOTOCOPIEURE		2450	23950.00	10	2135/12	05-04-2012	2395.00	13,771.25	10178.75	2395.00	16,166.25	7783.75
1	3413010099	PHOTOCOPIEURE	SAMSUNG	2450	23950.00	10	5622/13	23-09-2013	2395.00	10,178.76	13771.24	2395.00	12,573.76	11378.24
	3415010412	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONCTION		21810	35000.00	10	2880/16	28-04-2016	3500.00	5,833.33	29166.67	3500.00	9,333.33	25666.67
	3415010413	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONCTION		21810	35000.00	10	2881/16	28-04-2016	3500.00	5,833.33	29166.67	3500.00	9,333.33	25666.67
	3416010121	COMPTEUSE DE BILLETS		21810	40000.00	10	6205/16	27-09-2016	5000.00	5,000.00	35000.00	4000.00	9,000.00	31000.00
	3416010122	COMPTEUSE DE BILLETS		21810	40000.00	10	6206/16	27-09-2016	5000.00	5,000.00	35000.00	4000.00	9,000.00	31000.00
	3416010124	COMPTEUSE DE BILLETS		21810	40000.00	10	6208/16	27-09-2016	5000.00	5,000.00	35000.00	4000.00	9,000.00	31000.00
	3416010125	COMPTEUSE DE BILLETS		21810	40000.00	10	6207/16	27-09-2016	5000.00	5,000.00	35000.00	4000.00	9,000.00	31000.00
	3416010101	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONCTION		21810	35000.00	10	6209/16	27-09-2016	4375.00	4,375.00	30625.00	3500.00	7,875.00	27125.00
	3416010120	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONCTION		21810	35000.00	10	6210/16	27-09-2016	4375.00	4,375.00	30625.00	3500.00	7,875.00	27125.00
	3416010123	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONCTION		21810	35000.00	10	6211/16	27-09-2016	4375.00	4,375.00	30625.00	3500.00	7,875.00	27125.00
	3416010126	PHOTOCOPIEUSE MULTI FONCTION		21810	35000.00	10	6212/16	27-09-2016	4375.00	4,375.00	30625.00	3500.00	7,875.00	27125.00
	3417010049	COMPTEUSE DE BILLETS	BILL CONTER	21810	36500.00	10	0854/18	05-02-2018				3345.83	3,345.83	33154.17
	3417010050	COMPTEUSE DE BILLETS	BILL CONTER	21810	36500.00	10	0854/18	05-02-2018				3345.83	3,345.83	33154.17
	3417010051	COMPTEUSE DE BILLETS	BILL CONTER	21810	36500.00	10	0854/18	05-02-2018				3345.83	3,345.83	33154.17
	3417010052	COMPTEUSE DE BILLETS	BILL CONTER	21810	36500.00	10	0854/18	05-02-2018				3345.83	3,345.83	33154.17
	3417010056	COMPTEUSE DE BILLETS	BILL CONTER	21810	36500.00	10	0854/18	05-02-2018				3345.83	3,345.83	33154.17
64		TOTAL			5,141,742.19				198450.00	4396562.01	562680.18	176015.18	4572577.19	569165.00

مديرية أملاك الدولة لولاية الوادي

دراسة وتحليل السوق العقارية المحلية

- الأراضي المعدة للبناء-

الوضعية موقوفة إلى غاية : 2018/12/31

ملاحظات	شبكة الأسعار بـ: م ² (دج)		الوضعية
	الأراضي غير المجهزة (غير المهيئة)	الأراضي المجهزة (المهيئة)	
/	من 2.500.00 دج إلى 9.000.00 دج	من 4.000.00 دج إلى 12.500.00 دج	بلدية مقر الولاية
/	من 200.00 دج إلى 5.600.00 دج	من 450.00 دج إلى 8.500.00 دج	بلدية مقر الدائرة
/	من 100.00 دج إلى 4.000.00 دج	من 200.00 دج إلى 6.500.00 دج	بلديات أخرى
/	من 1.600.00 دج إلى 13.000.00 دج	من 3.500.00 دج إلى 26.000.00 دج	أراضي ذات قيمة عمرانية مرتفعة

ملاحظة :

- 1- تخص أسعار المتر المربع بالبلديات مقر الدوائر (البيضاء ، الرباح ، إمييه ونسة، حاسي خليفة ، المقرن ، الدبيلة ، قمار ، الرقيبة، جامعة)
- 2- تخضع بعض الأراضي بكل من البلديات مقر الدوائر (الطالب العربي، المغير) إلى الأسعار المطبقة بالبلديات الأخرى وذلك نتيجة لبعض الخصائص.
- 3- تخضع بعض الأراضي بكل من بلديتي (تغزوت ، كوينين) إلى الأسعار المطبقة بالبلديات مقر الدائرة ، وذلك لمتاخمتها لكل من دائرة قمار ودائرة الوادي.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ