

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

-جامعة محمد خيضر - بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

## الموضوع:

استخدام القيمة العادلة في تحسين القوائم المالية

دراسة حالة: مديرية الصيانة \_ سوناطراك \_

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ (ة) المشرف(ة)

- شناي عبد الكريم

من إعداد الطالبان:

- بن عوالي إيمان

- شلواي رندة

## لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	-أستاذ / دكتور	- جوامع سماعيل
بسكرة	مقرا	- أستاذ / دكتور	- شناي عبد الكريم
بسكرة	مناقشا	-دكتورة	- زاوي صورية

الموسم الجامعي: 2022-2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الإهداء

إلى معلم البشرية ومنبع العلم الذي بلغ الرسالة وأدى الأمانة ونصح الأمة وكشف الغمة إلى نبي الرحمة ونور العالمين.....محمد صلى الله عليه وسلم.

إلى من علماني أن الحياة حب وعطاء وأن الأمل باق مادامت الحياة وأن العمل والإخلاص أساس النجاح.....والذي الغالين أطال الله في عمرهما.

إلى النجوم المتلألئة في سمائي الذين حملهم دائما في قلبي وعيني من أتمنى لهم كل الخير والنجاح اخي واختي الأعزاء.

إلى جميع من علمنا وكانوا سببا في بلوغ الدرب إلى الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة..... اساتذتي الأفاضل من الطور الابتدائي إلى الجامعي.

إلى اخواتي الذين لم تلدهم أمي إلى من تحلوا بالاخاء وتميزوا بالوفاء والعطاء إلى ينابيع الصدق الصافي.....صديقاتي الأوفياء

إلى من سعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكري أهدي لهم هذا العمل المتواضع.

نسأل الله أن يغفر لفقيدنا وعماد من أعمدة جامعتنا الدكتور أحمد بوطرفاية وان يسكنه فسيح جنانه يا حنين يا غفار.

## شكر وعرهان

الحمد لله رب العالمين، وأفضل الصلاة وأتم التسليم على سيدنا محمد الصادق الأمين، اللهم لا علم لنا إلا ما علمتنا أنك أنت العزيز الحكيم، الحمد لله الذي هدانا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله وأشكره تعالى جل وعلاه على نعمته وتوفيقه لي في انجاز هذا البحث.

أتقدم بأرقى عبارات الشكر والتقدير والاحترام إلى أستاذي المشرف الدكتور شناي عبد الكريم على التوجيهات والإرشادات المقدمة من طرفه طيلة إشرافه على هذا العمل جزاه الله خيرا.

وأقدم جزيل الشكر والامتنان إلى مديري المحاسبة والمالية وإلى كل الإطارات والأشخاص المتعامل معهم في مديرية الصيانة سوناطراك محل الدراسة جزاهم الله خير

كما لا يفوتني أن أتقدم بأسمى معاني الشكر والعرهان إلى الأساتذة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم قراءة هذه الرسالة ومناقشتها

## ملخص

تناولت هذه الدراسة استخدام القيمة العادلة في تحسين القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من خلال تحديد القيمة الحقيقية للعناصر الميزانية مثل الأصول الثابتة والمخزون والخصوم، وذلك لتحقيق دقة وشفافية أكبر في التقارير المالية وتعزيز الثقة بين المستثمرين والجهات المعنية، كما تساعد القيمة العادلة في تحديد أسعار البيع والشراء العادلة للمنتجات والخدمات وتحديد مستوى الربحية والأداء المالي للمؤسسة، وتحسين إدارة المخاطر واتخاذ القرارات المالية الصائبة.

الكلمات المفتاحية: القيمة العادلة، القوائم المالية

## Summary :

This study dealt with the use of fair value in improving the financial statements in Algerian economic institutions by determining the true value of budget elements such as fixed assets, inventory and liabilities, in order to achieve greater accuracy and transparency in financial reports and enhance confidence between investors and stakeholders, and fair value also helps in determining selling prices. And fair purchase of products and services and determine the level of profitability and financial performance of the institution, and improve risk management and make the right financial decisions.

Keywords: fair value, financial statements.

## قائمة الجداول والأشكال

### 1- الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم
47	الهيكل التنظيمي لقسم الصيانة سوناطراك فرع النقل بالأنابيب	1
51	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	2

### 2- الجداول

الصفحة	العنوان	رقم
8	مقارنة المصطلحات الواردة في تعريف القيمة العادلة	1
10	مقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة	2
30-29	مقارنة بين تقييم التكلفة التاريخية وتقييم القيمة العادلة	3
<b>الفصل التطبيقي</b>		
59	العناصر غير النقدية لسنة 2020	1
59	العناصر غير النقدية لسنة 2021	2
60	تقييم الأراضي وفق التكلفة التاريخية لسنة 2020	1.1
60	تقييم الأراضي وفق التكلفة التاريخية لسنة 2021	2.1
61	تقييم المباني وفق التكلفة التاريخية لسنة 2020	1.2
61	تقييم المباني وفق التكلفة التاريخية لسنة 2021	2.2
62	تقييم الآلات وفق التكلفة التاريخية لسنة 2020	1.3
62	تقييم الآلات وفق التكلفة التاريخية لسنة 2021	2.3
63	تقييم معدات النقل وفق التكلفة التاريخية لسنة 2020	1.4
63	تقييم معدات النقل وفق التكلفة التاريخية لسنة 2021	2.4
64	العناصر النقدية للمؤسسة لسنتي 2020 و 2021	3
64	يبين رأس المال لسنتي 2020 و 2021	4
65	يبين الديون للمؤسسة لسنتي 2020 و 2021	5
66	إعادة تقييم الأراضي لسنة 2020	1.5
66	إعادة تقييم الأراضي لسنة 2021	2.5

67	إعادة تقييم مباني وفق القيمة سنة 2020	1.6
68	إعادة تقييم مباني وفق القيمة العادلة سنة 2021	2.6
68	إعادة تقييم الآلات وفق القيمة العادلة لسنة 2020	1.7
69	إعادة تقييم الآلات وفق القيمة العادلة لسنة 2021	2.7
69	إعادة تقييم معدات النقل وفق القيمة العادلة سنة 2020	1.8
70	إعادة تقييم معدات النقل وفق القيمة العادلة سنة 2021	2.8
71	مقارنة التقييم وفق التكلفة التاريخية والقيمة العادلة لسنة 2020	6
72	مقارنة التقييم وفق التكلفة التاريخية والقيمة العادلة لسنة 2021	7

## قائمة المختصرات

الرمز	باللغة الأجنبية	باللغة العربية
<b>IFRS</b>	International financial reporting standards	معايير التقارير المالية الدولية
<b>FASB</b>	Financial accounting standards board	مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي
<b>IAS</b>	International accounting standards	معايير المحاسبة الدولية



# مقدمة

نظرا للتطور الحاصل في ميدان المحاسبة و المالية، فإن ساحة معايير المحاسبة الدولية يتم التغيير فيها من فترة لأخرى و هذا تماشيا مع الأوضاع و التقلبات الاقتصادية لبلدان العالم، مع نهاية القرن العشرين و اتجاه العالم نحو نظام العالم الجديد مع عمولة و ابتكار، مما أدى إلى الانتفاع الاقتصادي بين الدول و كذا ظهور الشركات الكبرى متعددة الجنسيات، و ارتباط اقتصاديات معظم الدول مع بعضها البعض خاصة في مجال التجارة العالمية و حرية التعاملات التجارية و المالية، الأمر الذي أدى إلى ظهور ضغوطات على مهنة المحاسبة و أيضا وجود تأثيرات على بعض المبادئ التي تقوم عليها و من ضمن هذه المبادئ مبدأ التكلفة التاريخية الذي أصبح يواجه عدة انتقادات مما أدى إلى التحول تطبيق القيمة العادلة.

ونتيجة لهذه التقلبات والضغوطات بدأ التوجه نحو تطبيق القيمة العادلة كمطلب أساسي في إثبات معالجة الأحداث والعمليات المالية حتى تكون أكثر دقة وأقرب إلى الواقع الفعلي وفقا للظروف السائدة، بما يحقق كفاءة وموثوقية البيانات التي تتضمنها القوائم المالية.

يسعى مستخدمي القوائم المالية للحصول على معلومات مفيدة وملائمة، تساعد في اتخاذ القرارات صائبة، ومن أهم هذه القوائم الميزانية التي تعتبر بمثابة ملخص تاريخي لكل ما تملكه المؤسسة من أصول والتزامات. كما يتوقف صدق وملائمة هذه المعلومات على سلامة القياس المحاسبي والمبدأ المعتمد، حيث أن التقييم وفق التكلفة التاريخية يعطي معلومات مالية قديمة، مضللة وخاطئة، على خلاف القياس بالقيمة العادلة الذي يعتمد في تقييمه على السوق كمرجع أساسي للقياس، ينتج عنها قوائم مالية ذات مصداقية تفيد الأطراف الآخذة في اتخاذ القرارات الصحيحة.

## 1- إشكالية الدراسة:

تكمن إشكالية الدراسة في السؤال التالي: من خلال ما سبق نستطيع طرح الإشكالية بالصيغة التالية:

كيف يؤثر تطبيق القيمة العادلة في تحسين القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية؟

## 2- أسئلة الفرعية:

من أجل مناقشة هذه الإشكالية نحاول إجابة عن أسئلة الفرعية تمثلت في:

1- ما هي القيمة العادلة؟ فيما تتمثل أهميتها؟

2- ما هي القوائم المالية؟ وكيف يتم تقييمها؟

3- هل يلقي مفهوم القيمة العادلة قبول لدى المؤسسات الجزائرية

### 3- فرضيات الدراسة:

- استخدام القيمة العادلة يجعل القوائم المالية أكثر مصداقية.
- القيمة العادلة أداة من أدوات القياس المحاسبي التي تمكننا من معرفة الوضعية المالية للوحدة الاقتصادية.
- للقيمة العادلة أثر على القوائم المالية مما يؤدي إلى تراجع نسبة فاعلية استخدامها.

### 4- أهداف الدراسة:

- ✓ التعرف على القيمة العادلة.
- ✓ التعرف على القوائم المالية والهدف من إعدادها.
- ✓ بيان أثر تطبيق القيمة العادلة على مصداقية وملائمة القوائم المالية.

### 5- أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة في كونه يشكل محاولة لمعالجة الموضوع يتمثل في إشكالية تقييم أصول والتزامات المؤسسة، حيث أن القيم التي تظهر في القوائم المالية في ظل التكلفة التاريخية لم تعد تقدم الخدمات المطلوبة منها لمستخدميها الذين يحتاجون إلى المعلومات عادلة تمثل الوقائع الاقتصادية لاتخاذ قرارات سليمة، ومن هنا كانت الدراسة لإبراز البديل فكانت القيمة العادلة الخيار الملائم للتعبير على القوائم المالية للوحدة بشكل يمكن الوثوق فيها

### 6- مبررات اختيار الدراسة:

- هناك عدة أسباب جعلتنا نختار الموضوع وهي:
- الرغبة الشخصية في دراسة الموضوع.
  - أهمية الموضوع.

### 7- هيكل الدراسة:

بغرض دراسة هذا الموضوع وتحقيق الأهداف تم تقسيمه إلى ثلاث فصول:  
 الفصل الأول: يعرض فيه الإطار النظري للقيمة العادلة من خلال عموميات عن القيمة العادلة تم تقسيمه إلى ثلاث مباحث تناول المبحث الأول الإطار المفاهيمي للقيمة العادلة أما المبحث الثاني

يتمثل في القيمة العادلة وفق المعايير المحاسبية الدولية وأخيرا المبحث الثالث يتمثل في القيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي.

الفصل الثاني: يعرض فيه الإطار النظري للقوائم المالية من خلال عموميات القوائم المالية وكيف تأثر القيمة العادلة عليها تناول المبحث الأول الإطار المفاهيمي للقوائم المالية أما المبحث الثاني القوائم المالية الاعتبار العامة، الأطراف المستخدمة والعوامل المؤثرة فيها وأخيرا المبحث الثالث أثر القيمة العادلة على القوائم المالية.

الفصل الثالث: يتناول فيه دراسة ميدانية

## 8-دراسات السابقة

1-دراسة التي قام بها جميل حسن النجار بعنوان " أثر القيمة العادلة على موثوقة وملائمة معلومات القوائم المالية الصادرة عن الشركات مساهمة العامة الفلسطينية" المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 9، العدد 3، الأردن، 2013

هدف الباحث إلى تبيان أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية وملائمة معلومات القوائم المالية، تحديد مدى وجود مشكلات ومعوقات تواجه القيمة العادلة لدى شركات. توصل الباحث إلى أن المعلومات المستمدة من تطبيق القيمة العادلة تعد أكثر نفعاً وفائدة من المعلومات المعدة على أساس تكلفة التاريخية، وإن محاسبة القيمة العادلة لا تؤدي إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية.

2- دراسة التي قام بها بن التاج بعنوان " اثر القياس المحاسبي وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية- دراسة ميدانية لعينة من المهنيين بولاية ورقلة سنة 2018" كانت إشكالية الموضوع ما مدى تأثير القياس المحاسبي بالقيمة العادلة على جودة القوائم المالية بالنسبة لعينة الدراسة تهدف هذه الدراسة إلى معرفة اثر استخدام أساس القيمة العادلة على خاصية الملائمة و الموثوقية كانت ابرز استنتاجات هذه الدراسة أن القياس المستمد على القيمة العادلة يؤثر في خاصية الملائمة و الموثوقية كما تزود مستخدمي القوائم المالية بمعلومات تمكنهم من التنبؤ بمختلف الأحداث الاقتصادية.

الفصل الأول

القيمة العادلة

## الفصل الأول: القيمة العادلة

تمهيد:

الذين يحتاجون إلى معلومات عادلة تمثل الوقائع الاقتصادية لاتخاذ قرارات سليمة، ومن هنا كان البحث عن البديل الذي يقارب بين القيم الاقتصادية والمحاسبية فكانت محاسبة القيمة العادلة الخيار الأمثل لإيجاد التلاقي في المفاهيم بين المحاسبين والاقتصاديين، إذا أضحي الاقتصاد وثيق الصلة بالمحاسبة فلا يمكن تصور دراسة العرض أو الطلب أو مدى الاستثمار أو حجم الإنفاق وغير ذلك من المواضيع دون توفر معلومات مالية دقيقة وذات موثوقية ومكتملة من حيث النوعية أو الكمية ومقدمة في أوقاتها المناسبة. على أساس ما تقدم سوف يتم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث كما يلي:

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للقيمة العادلة

المبحث الثاني: القيمة العادلة وفق المعايير المحاسبية الدولية

المبحث الثالث: القيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي

**المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للقيمة العادلة**

استخدم مفهوم القيمة العادلة في القرن التاسع عشر وبداية القرن العشرين بشكل كبير، وظل معمول بها الفترة إلا أنه تم الرجوع عنها بسبب استخدامها في التلاعب بأرقام المحاسبية عند إعداد التقارير ويرجع الاهتمام بالقيمة العادلة من جديد في بداية الثمانينات من القرن الماضي إلى عدة عوامل أهمها انخفاض القوة الشرائية لوحدة النقد، أما مؤخرًا فقد اهتمت بها للانتقادات الموجهة لمبدأ التكلفة التاريخية لذلك نادى الكثير من الهيئات المتخصصة بتبني مفهوم القيمة العادلة

**المطلب الأول: مفهوم التكلفة التاريخية ومبررات توجهه إلى القيمة العادلة**

**الفرع الأول: مفهوم التكلفة التاريخية**

تعرف على أنها "النموذج يقوم على إثبات جميع الموارد والحقوق والمصروفات والالتزامات من أجل وقوع التبادل بين المؤسسة والمتعاملين معها." (صلاح، 2008)

عرفها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين على أنها "المبالغ المقاسة أو أسهم كرأس المال المصدر، أو خدمات التي تم إنجازها أو الالتزامات التي قدمت مقابل سلع وخدمات التي تم استلامها." (فضيل، 2008)

**الفرع الثاني: مبررات توجهه نحو ظهور القيمة العادلة**

من أسباب توجهه إلى القيمة العادلة هي الانتقادات الموجهة إلى التكلفة التاريخية. نذكر منها:

- ✓ ملائمة المعلومات المالية لمستخدمي القوائم المالية.
- ✓ توفر القيمة العادلة وضع ملائم للمستثمرين والمقرضين من أجل اتخاذ قرارات سليمة.
- ✓ ارتباط مجلس المعايير المحاسبية بلجنة الأوراق المالية التي تريد معايير محاسبية توفر معلومات أكثر ملائمة ومتماشية مع حالة الاقتصاد.
- ✓ تعتبر القيمة العادلة أداة قياس كفاءة بالنسبة للأسعار الأدوات المالي.
- ✓ تساعد في تحسين عملية التحليل المالي وذلك بإعطاء نسب تبين لنا الواقع الفعلي لأداء المؤسسة

المطلب الثاني: مفهوم القيمة العادلة

تعددت المفاهيم القيمة العادلة وفيما يلي منها:

تعرفها IFRS على أنها: " هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين

الأطراف، كل منها لديه الرغبة في التبادل وعلى نية من الحقائق ويتعاملان بإدارة حرة."

تعرف أيضا بأنها " السعر الذي يمكن به تبادل أصل او تسوية التزام ويكون برضاء بين طرفين ويتوفر لديهما معلومات كافية" (طارق ، معايير المحاسبة الدولية و المعايير العربية المتوافقة معها والمعايير لتقارير المالية الجديدة، 2008)

عرفتها المعايير IAS بأنها "المبلغ المتفق عليه بين البائع والمشتري لتبادل سلعة ما وبرغبة مع اطلاع المحاسبة الدولية تام على السوق دون وجود ظروف خاصة بأحد الطرفين تؤثر على عملية البيع."

وتعرف على أنها " عبارة عن النقدية أو يدفع للحصول على استثمارات في الدورة العادية وليست في حالة التصفية." (حيدر، 2007)

الجدول رقم (1): مفهوم المصطلحات الواردة في تعريف القيمة العادلة

المصطلح	المعنى
السعر	تعتبر القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع الأصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة في السوق الأصلي (أو السوق الأكثر ربحاً) في تاريخ القياس وفقاً لظروف السوق الحالية (أي سعر البيع) بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر ملحوظاً بشكل مباشر أو مقدار باستخدام أسلوب تقييم آخر.
الأصل أو الالتزام	على المؤسسة أن تأخذ بعين الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس مثلاً حالة الأصل وموقعه، وكذا القيود المفروضة على بيع الأصل واستخدامه، إن وجدت. وقد يكون الأصل أو الالتزام إما مستقبلاً (أدلة مالية أو أصل غير مالي)، أو مجموعة أصول والتزامات (وحدة توليد نقد أو مؤسسة أعمال).



<p>تعني معاملة تبادل منظمة وافتراضية (أي ليس بيع حقيقي أو معاملة قسرية أو بيع بسبب ضائقة مالية) حيث يفترض قياس القيمة العادلة ان معاملة بيع الأصل ونقل الالتزام في السوق الأصلي للأصل أو الالتزام أو في السوق الأكثر ربحاً في حالة غياب السوق الأصلي.</p>	<p>المعاملة</p>
<p>وهم البائعون والمشترون في السوق الأصلي أو السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام المستقلون عن بعضهم البعض وواسعي الاطلاع فيما يخص الأصل أو الالتزام وقادرون وراغبون بإبرام معاملة للأصل أو الالتزام.</p>	<p>المتعاملين في السوق</p>

المصدر: (قوادي، مارس 2018)

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن تعريف القيمة العادلة على أنها " السعر متفق عليه من طرف البائع والمشتري في معاملاتهم سواء كان تبادل أصل أو تسوية التزام، وتكون بالرضا والحرية التامة، مع توفير معلومات كافية بين طرفين".

المطلب الثالث: أهداف وأهمية القيمة العادلة

### الفرع الأول: أهداف القيمة العادلة

- تهدف القيمة العادلة إلى إظهار بنود الحسابات بقيم أقرب إلى الواقع فب تاريخ إعداد الميزانية. (وليد ، 2017)
- إذا تم تقييم الأصول والالتزامات على أساس القيمة العادلة فأنها تعبر عن المركز الاقتصادي لأنه الأسعار بعين الاعتبار.
- تمكين المؤسسة من قياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة، من أجل صنع القرارات الاستثمارية والتجارية المناسبة.
- تحديد كمية رأس المال الذي يجب تكريسه لخطوط الأعمال المتنوعة، وإضفاء الشفافية على البيانات المالية الصادرة عن المؤسسات.

### الفرع الثاني: أهمية القيمة العادلة

للقيمة العادلة أهمية كبيرة نذكر منها: (عباد، 2010)

- إن أساس القيمة العادلة يجعل القوائم المالية أكثر ملائمة للمستثمرين لأغراض تقييم حقوق الملكية مقارنة مع التكلفة التاريخية نظرا لوجود علاقة إيجابية قوية بين معلومات القيمة العادلة للاستثمارات المالية وبين القيمة السوقية لحقوق الملكية.
- إن قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة ينتج معلومات ذات قوة تغيرية أكثر مقارنة بقياسها بالتكلفة التاريخية.
- إن معلومات القيمة العادلة تؤدي إلى الارتقاء بالمحتوى الإعلامي للقوائم المالية وزيادة جودة المعلومات المحاسبية بالإضافة إلى توفيرها لأساس محايد لتقييم كفاءة الإدارة.

المطلب الرابع: مقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة

الجدول رقم (2): مقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة

القيمة العادلة	التكلفة التاريخية
تحسن إمكانية عن طريق جعل الأشياء المتشابهة تبدو متشابهة والأشياء غير متشابهة.	تضعف قابلية المقارنة عن طريق جعل الأشياء المتشابهة تبدو مختلفة والعكس.
توفر معلومات عن العوائد المتوقعة من الأصول والأعباء المفروضة بواسطة الالتزامات في الظروف الاقتصادية السائدة.	توفر معلومات عن الفوائد المتوقعة من الأصول المفروضة بواسطة الالتزامات في ظل الظروف الاقتصادية عندما تم تملكها أو تكبدها.
تعكس تأثير قرارات الإدارة بمواصلة الاحتفاظ بالأصول أو مديونية الالتزامات، وكذا قرارات تملك أو بيع الأصول وتكبد أو تسوية الالتزامات -على أداء الكيان.	تعكس تأثير قرارات تملك أو تكبدها أو تسوية الالتزام فقط على أداء الكيان أو تتجاهل تأثيرات قرارات مواصلة الاحتفاظ أو تحمل المديونية.
تثبت المكاسب والخسائر من التغيرات السعرية عندما تحدث	تثبت المكاسب والخسائر الناتجة من التغيرات السعرية فقط عندما تتحقق بالبيع أو تسوية، رغم أن البيع أو التسوية ليس الحدث الذي تسبب في المكسب أو الخسارة.
تتطلب معرفة الأسعار السوقية الجارية لتقرير المبالغ المثبتة، وهو ما قد يتطلب استبعاد بعض البنود ويمكن أن يؤدي لحدوث مشاكل اعتمادية أو موثوقية.	المبالغ المثبتة يمكن احتسابه بناء على معلومات المتاحة داخليا عن الأسعار في المعاملات الماضية، دون رجوع إلى بيانات سوقية خارجية.

تتطلب قواعد معقدة لتحاول عكس تأثير معظم استراتيجيات إدارة المخاطر.	تتطلب قواعد معقدة لتحاول عكس تأثير معظم استراتيجيات إدارة المخاطر.
--	--

(قوادري، مارس 2018)

### المبحث الثاني: القيمة العادلة وفق المعايير المحاسبية الدولية

#### المطلب الأول: المعايير المحاسبية الدولية التي تناولت فيها القيمة العادلة

توجد العديد من المعايير المحاسبية الموجبة للقياس وفق القيمة العادلة ومن أهمها ما يلي:

#### ● المعيار المحاسبي رقم 16 " الأصول الثابتة واهتلاكها"

بين معيار المحاسبة الدولية رقم 16 عند استخدام أسلوب المعالجة البديلة المسموح بها المحاسبة عن الممتلكات والمصانع والمعدات وهي إعادة تقييم ويمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الأصول من خلال الآتي: (رضا، 2009)

- القيمة السوقية التي عادة ما يتم تحديدها بمعرفة مقيمين مؤهلين مهنيًا للقيام بهذه المهمة.
- القيمة الاستبدالية بعد الاستهلاك: عندما لا يكون دليل على القيمة السوقية بسبب الطبيعة المتخصصة لهذه الأصول لأنها نادرة ما تباع.

#### ● المعيار المحاسبي رقم 32 "الأدوات المالية: العرض."

- هدف من المعيار وضع مبادئ لعرض الأدوات المالية
- ينطبق هذا المعيار على تصنيف الأدوات المالية
- توزيعات الأرباح
- حالات التي يجب فيها المقاصة بين الأصول المالية والخصوم المالية. (مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية، 2015)

#### ● المعيار المحاسبي رقم 36 " الهبوط في قيمة الأصول"

وفقا لهذا المعيار يجب الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل عندما يتجاوز المبلغ المحمل للأصل المبلغ القابل للاسترداد، وفي المقابل فإذا ما توفرت دلالات على أن خسائر الانخفاض في قيمة

التي سبق الاعتراف بها في سنوات السابقة لم تعد توجد أو حدث عليها انخفاض فيجب إعادة تقدير المبلغ المرسل المعدل للأصل عن المبلغ سبق الاعتراف كخسائر انخفاض في القيمة للأصل نفسه. (نفس مرجع سابق، ص3-4)

### ● المعيار المحاسبي رقم 27 " القوائم المالية الموحدة والمنفصلة "

أعطى هذا المعيار الخيار للمؤسسة التي تعد قوائم المالية موحدة بأن تقيم استثمارها في مؤسسات الحليفة أو التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وذلك في بياناتها المالية المنفصلة، أما الخيار الثاني لتقييم فهو التكلفة. (طرطار و منصور، 2016)

### ● معيار تقارير المالية رقم 2 " الدفعات على أساس الأسهم "

بين هذا المعيار أنه في العمليات التي يتم فيها الدفع عن طريق الأسهم (ملكية) مقابل السلع والخدمات التي تحصل عليها المؤسسة، وأن على المؤسسة تسجيل السلع أو الخدمات والزيادة في حقوق الملكية التي تحصل بالقيمة العادلة للسلع أو خدمات التي تم الحصول عليها. (نفس مرجع سابق، ص94)

#### المطلب الثاني: شروط تحديد القيمة العادلة

عند تطبيق قياس القيمة العادلة لبد من توفر الشروط التالية: (بن يدير، 2015/2014)

- ✓ وجود سوق نشط (بورصة الأوراق المالية) إذا لم يكن سوق الأداة المالية نشط تتحدد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ملائم يعتمد على معاملات السوق الفعلية.
- ✓ توفر الكوادر المؤهلة للتعامل مع القيم العادلة.
- ✓ توفر قوانين وتشريعات تساهم في ضبط أخلاقيات إدارات الشركات المطبقة لمعايير القيمة العادلة، وذلك للأخذ بروح نص المعيار وليس بنص مجرد فقط.
- ✓ أن تتم العملية التبادلية بحرية تامة ومن دون ضغوط ولا يكون هناك ظروف غير طبيعية مثل التصفية أو الإفلاس أو ظروف احتمالية.
- ✓ أن تتم التصفية بين أطراف غير ذوي علاقة ومستقبلين وكلاهما يعمل على أكبر منفعة.

## المبحث الثالث: القيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي

## المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

يعرف النظام المحاسبي المالي بأنه: " نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها، وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته ووضعية خزنته في نهاية السنة المالية. (القانون 07/11، 25 نوفمبر 2007)

## المطلب الثاني: القيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي

تبنى النظام المحاسبي المالي القيمة العادلة وأطلق عليها مصطلح الحقيقية حيث ذكرها في القسم الثاني " قواعد عام للتقييم " من الباب الأول " قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات وإدراجها في الحسابات " من الجريدة الرسمية الصادرة في 25 مارس 2009

ولقد عرفنا نظام المحاسبي المالي القيمة العادلة في نفس العدد بأنها. " المبلغ الذي يمكن أن يتم من أجله تبادل الأصول أو خصوم منتهية بين الأطراف على دراية كافية وموافقة وعاملة ضمن شروط المنافسة الاعتيادية. "

وتعرف المادة 6 من القرار رقم 09/08 القيمة العادلة على أنها " المبلغ الذي يمكن على أساسه تبادل أصل ما، أو انقضاء خصم ما، بين أطراف على اطلاع جيد راضية وتعمل ضمن شروط من المنافسة الاعتيادية. "

## المطلب الثالث: مكانة القيمة العادلة في النظام المحاسبي المالي

يواجه تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية المالية الجزائرية العديد من الصعوبات والعوائق نذكر منها : (علي، 2019)

- صعوبة تحديد القيمة العادلة للأصول الثابتة المادية: يمكن أن يكون صعبا بسبب التحديات المتعلقة بالاقتصاد والسوق والتشريعات المحلية. يجب أن يتم تقييم هذه العوامل بعناية لتحديد القيمة العادلة للأصول الثابتة المادية

- تعارض تطبيق القيمة العادلة مع القانون الجبائي: يمكن أن يتعارض تطبيقها مع النظام الجبائي في بعض الحالات، ويجب على أي شخص يواجه هذا التحدي البحث عن الإرشادات القانونية المحلية والاستشارة مع خبراء لتحديد الخطوات المناسبة للامتثال للمتطلبات القانونية
- غياب سوق مالي في الجزائر يتميز بالكفاءة: لا يوجد سوق مالي نشط في الجزائر حاليا، وهذا يمكن أن يؤثر على الكفاءة الاقتصادية والتنموية. ومع ذلك هناك جهود تبذل لتطوير البنية التحتية للسوق المالي.
- غياب نظام معلوماتي للاقتصاد الوطني: يساعد نظام المعلومات على تحليل وفهم الاقتصاد الوطني واتخاذ القرارات الاقتصادية الهامة. ومع ذلك، تواجه الجزائر مثل العديد من الدول الأخرى، تحديات في بناء نظام معلومات اقتصادي متكامل. يجب على الحكومة والجهات المعنية العمل على تحسين جودة البيانات وتطوير قدرات التحليل والتواصل الفعال لتحقيق التنمية الاقتصادية المستدامة.

## خلاصة الفصل الأول

بالرغم من أن مفهوم القيمة العادلة كأساس للقياس قد تم طرحه بشكل فعلي في العقد الأخير من القرن الماضي إلا أن محاولات الخروج من أساس التكلفة التاريخية قد بدأت منذ فترات طويلة وكانت تهدف بشكل دائم إلى قياس البنود المالية بقيمة تعادل قيمتها الحالية أو الجارية تقترب منها إلى حد كبير، وقد ينتج عن استخدام القيمة العادلة كأساس للقياس آثار ونتائج مهمة على القوائم المالية إذا أصبحت تعطي صورة أكثر واقعية عن القيمة الاقتصادية للمؤسسة.

الفصل الثاني

القوائم المالية



## الفصل الثاني: القوائم المالية

تمهيد:

إن تعدد المؤسسات وزيادة حجمها، وانفصال الإدارة عن الملكية، وكذا تعدد الأطراف التي لها علاقة مباشرة وغير مباشرة أدت بالقوائم المالية والتي تمثل مخرجات النظام المحاسبي للمؤسسة لتصبح عامة وغير متحيزة لفئة معينة على حساب الفئات الأخرى، مما يساعد في إجراء بعض الدراسات وعرض شامل من خلال تحليل القوائم المالية للمؤسسة بغرض تلبية احتياجات مستخدمي المعلومة المالية.

وتتزايد يوماً بعد يوم أهمية عرض و كيفية إعداد القوائم المالية و تحليلها و ذلك لتطور أسواق رأس المال و تعدد و تنوع الأدوات المالية المتداولة، و دخولها فيها يعرف بالعملة المالية كما أن تعاظم دور المؤسسات القابضة خصوص المتعددة الجنسيات منها و ما رافقه مع توسع هائل في الأنشطة التي تمارسها جعل إدارة تلك المؤسسات و المتعاملين معها بحاجة دائمة إلى المعلومات المالية و مؤشرات مالية تساعدهم في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية و المالية، إذ تعتبر القوائم المالية المصدر الرئيسي إن لم يكن الوحيد للعديد من مستخدميهم لتقديم معلومات محاسبية و مالية وكمية و نوعية للعديد من الأطراف، وبالتالي فإن فهم هذه القوائم و معرفة القواعد المحاسبية و الطرق المتبناة في إعداد القوائم المالية التي تحكم إعداد البيانات و التقارير من قبل المستخدمين أصبح أمراً ضروريا لعرض و تحليل مقيد للقوائم المالية. ينقسم الى ثلاث مباحث:

المبحث الأول: إطار المفاهيمي للقوائم المالية

المبحث الثاني: القوائم المالية، الأطراف المستخدمة، الاعتبارات العامة والعوامل المؤثرة فيها

المبحث الثالث: كيفية قياس القيمة العادلة وفق المعيار التقرير المالي الدولي 13.

## المبحث الأول: إطار المفاهيمي للقوائم المالية

### المطلب الأول: تعريف القوائم المالية

"القوائم المالية هي عبارة عن ملخص البيانات والمعلومات التي يتم الوصول إليها عن طريق قياس الأحداث الاقتصادية للمؤسسات المختلفة، كما أنها تمثل الجزء المحوري المالية وهي الوسيلة الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية." (طارق، التقارير المالية، 2005)

"تشكل القوائم المالية في مجملها مخرجات نظام المعلومات المحاسبي، ويمكننا أن نعرفها بأنها عن كشوفات مالية ومحاسبية توضح لنا حقوق وديون المؤسسة اتجاه الغير."

"هي مجموعة من البيانات المالية الأساسية التي تصدرها المؤسسة مرتبة في جداول تعد وفقا لمواصفات معينة وذلك بموجب مجموعة من المفاهيم والمبادئ، وعلى أساس منطقي وبصورة منسقة."

### المطلب الثاني: الخصائص النوعية للقوائم المالية

هي صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين، حيث أن تطبيق الخصائص النوعية الأساسية ومعايير المحاسبة المناسبة يجعل القوائم تظهر بصور صادقة وعادلة. وتتمثل هذه الخصائص النوعية الأساسية في: (أمين، 2008)

## 1-قابلية للفهم والإستعاب:

\* لا تكون معقدة.

\* يجب أن تكون ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية ومن السهل فهمها من أغلبية المستخدمين.

**2- قابلية للملائمة أو الدلالة:**

\* حتى تكون المعلومات مفيدة بد أن تكون ملائمة وذات منفعة لصانع القرار، حيث يؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين خاصة فيها يخص المركز المالي والأداء، وتعتبر مهمة إذا كان هدفها وتعريفها يؤثر على القرار.

\* تساعد على تقييم الماضي، الحاضر والمستقبل، وكذلك تمكنهم من التأكد من تقييمهم السابق أو تصحيحه.

**3- المصدقية والعدالة:**

- يجب أن تكون موثوقا فيها، ويجب أن تكون خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، وتعتبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه من عمليات وأحداث.

- أن تكون كاملة خالية من الأخطاء والحذف حتى لا تصبح مضللة، وتعتبر عن المركز المالي بشكل عادل.

**4- قابلية للمقارنة:**

قابلية للمقارنة عبر الزمن من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء ومقارنتها مع قوائم المالية للمؤسسة أخرى مختلفة حتى يمكن تقييم مراكزها المالية والتغيرات الحاصلة في المركز المالي.

*المطلب الثاني: مكونات الميزانية (قائمة المركز المالي)*

أولا: قائمة الميزانية (المركز المالي):

هي قائمة التي تصور الميزانية للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين، أي هي المرآة التي ينعكس عليها الميزانية للوحدة في تاريخ الذي وضعت فيه.

وفقا للمعيار الدولي رقم 1: تعد الميزانية العمومية المكون الرئيسي في القوائم المالية وهي عبارة عن بيان الذي يوضح الأصول، الخصوم وحقوق الملكية في نقطة زمنية معينة، وتعكس الميزانية الوضع المالي للمؤسسة لما يتفق مع المحاسبة التي تم إعداد القوائم المالية على أساسها.

ثانيا: محتويات الميزانية:

تتكون قائمة الميزانية من العناصر التالية:

✓ **الأصول:** وهي منافع الاقتصادية متوقعة مستقبلا حصلت عليها المؤسسة أو تخضع لرقابتها نتيجة العمليات أو أحداث الماضية، وهي تتكون من الأصول الثابتة، الأصول المتداولة والأصول المتنوعة. وتنقسم بدورها إلى ما يلي:

◀ **الأصول الغير الجارية:** تعرف على أنها الأصول المعمرة التي تشتري بغرض استعمال، وليس بغرض البيع، وتدرج الأصول الجارية في الميزانية مرتبة طبقا لبنود الأقل ثباتا، أي أن تبقى في المؤسسة لفترة أقصر أولا، ثم التي تبقى أطول. (سيد، 2009)

وتتكون الأصول الغير الجارية من:

**الثبتيات المعنوية (الغير الملموسة):** يعرف الأصل غير الملموس بأنه أصل قابل لتجديد وغير نقدي بدون جوهر مادي. من الأصول الغير الملموسة مثل: برامج الحاسب، الاسم التجاري، مصاريف البحث والتطوير، براءات الاختراع، وحقوق التأليف..... الخ. (أحمد، 2015)

**الثبتيات المادية (العينية):** التثبيت المادي هو أصل عيني تحوزه المؤسسة من أجل إنتاج، وتقديم الخدمات والإيجار أو للاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تكون مدة استعماله أكثر من سنة مالية. (عجيلة، 2014)

**الثبتيات المالية:** هي الأسهم والديون التي تحتفظ بها المؤسسة لفترات طويلة تكون أكثر من سنة، والسندات التي تحوزها إلى تاريخ استحقاقها، والقيمة المالية تضم: حسابات المساهمة والديون الدائنة الملحة بمساهمات الثبتيات المالية الأخرى.

◀ **الأصول الجارية:** تعرف على أنها تتميز بالدوران والتحول المستمر خلال فترات الاستغلال إلى

أن تتحقق في النهاية في صورة نقدية، فهي تمثل موضوع نشاط المؤسسة. (كنوش، 2009)

وتتضمن الأصول الجارية العناصر التالية:

المخزونات: هي عبارة عن السلع والمواد التي تحوزها المؤسسة بغرض استخدامها أو بيعها.

الزبائن ومدينون آخرون: هي الحسابات التي تسجل فيها الحقوق اتجاه المدينون، وحسابات الغير التي تظهر في الأصول هي الحسابات ذات الأرصدة المدينة. (عمراني، 2013/2014)

✓ الخصوم: وهي تضحيات مستقبلية محتملة بمنافع اقتصادية ناشئة عن الالتزامات الحالية للمؤسسة المعنية بنقل وتحويل أصول أو توفير خدمات الأصول الأخرى في المستقبل نتيجة للمعاملات أو أحداث. (بن فوج، 2013/2014)

◀ حقوق الملكية: يشير هذا البند إلى كل ما يمتلكه أرباب العمل في المؤسسة، وتكشف عن الفرق بين ما يتوفر من الأصول وما تدفعه من خصوم.

◀ الخصوم الغير الجارية: هي خصوم مالية طويلة الأجل مدرجة في الجزء الأعلى من الميزانية المؤسسة بعد حقوق الملكية، وهي تضم الديون المالية للمؤسسة طويلة الأجل التي تكون مدة أكثر من سنة محاسبية أي 12 شهرا مثل: الاقتراض طويل الأجل، السندات المستحقة الدفع ومؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا.

الخصوم الجارية: تعرف على أنها المبالغ المستحقة على المنشأة خلال السنة المالية الواحدة تصنف الخصوم على أنها متداول إذا حقق أيا من المعايير. (محمد، 2014) وتمثلت فيما يلي:

- حساب الموردين التجاريين

- حساب المصرف سحب على المكشوف

- توزيعات أرباح مستحقة

- التزامات ضرائب الدخل الجارية والتزامات غير التجارية الأخرى

- الجزء المتداول من الالتزامات المالية غير المتداولة حتى إذا كان:

تاريخ استحقاق الأصل أكبر من 12 شهرا

وهناك اتفاقية إعادة التمويل أو إعادة جدولة الدفعات على أساس طويل الأجل تمت بعد تاريخ فترة التقرير قبل اعتماد إصدار البيانات المالية.

ثالثاً: تقييم عناصر الميزانية

### 1-تقييم الميزانية وفق التكلفة التاريخية

ترتكز طريقة تقييم العناصر المقيدة في الحسابات، كفاءة عامة. على اتفاقية التكاليف التاريخية في حين يعتمد حسب بعض الشروط التي يحددها هذا التنظيم وبالنسبة إلى بعض العناصر إلى مراجعة تجرى على ذلك التقييم بالاستناد إلى: (المريدة الرسمية ، 25 مارس 2009)

✓ القيمة الحقيقية

✓ قيمة الإنجاز

✓ القيمة المحينة (أو قيمة المنفعة)

تتألف التكلفة التاريخية للسلع والممتلكات المقيدة في أصول الميزانية عند إدراجها في الحسابات، عقب خصم الرسوم القابلة للاسترجاع والتخفيضات التجارية والتنزيلات وغير ذلك من العناصر المماثلة حسب الآتي: (المادة(112.2)، 2009)

✓ بالنسبة إلى السلع المكتسبة بمقابل من تكلفة الشراء.

✓ بالنسبة إلى السلع المستلمة كمساهمة عينية، من قيمة الإسهام.

✓ بالنسبة إلى السلع المكتسبة مجاناً، من القيمة الحقيقية في تاريخ دخولها.

✓ بالنسبة إلى السلع المكتسبة عن طريق التبادل، تسجل الأصول غير المماثلة بالقيمة الحقيقية

للأصول المستلمة، وتسجل الأصول المماثلة بالقيمة المحاسبية للأصول المقدمة للمبادلة.

✓ بالنسبة إلى السلع أو الخدمات التي ينتجها الكيان، من تكاليف الإنتاج.

فتكلفة شراء أصل، سعر الشراء الناتج عن اتفاق الطرفين في تاريخ إجراء العملية يعد طرح التنزيلات والتخفيضات التجارية، ورفع زيادة الحقوق الجمركية والرسوم الجبائية الأخرى التي غير القابلة للاسترجاع

من طرف الكيان لدى الإدارة الجبائية، وكذلك المصاريف الممنوحة مباشرة للحصول على مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستخدام.

### ❖ التثبيتات العينية والمعنوية

تدرج التثبيتات في الحسابات بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة، وتدرج فيها مجموع تكاليف الاقتناء، ووضعه في أماكنها، والرسوم المدفوعة، والأعباء المباشر الأخرى ولا تدرج المصاريف العامة والمصاريف الإدارية ومصاريف الانطلاق في النشاط بالتالي تدرج ضمن هذه التكاليف. (المادة 121.5)، (2009)

- ✓ تشكل الأراضي والمباني أصولا متميزة وتعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى ولو اقتناؤها معا.
- ✓ فالبنايات أصول قابلة للاهلاك، بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهلاك.
- ✓ تحدد الأرباح والخسائر المتأتية من وضع أي تثبيت عيني أو معنوي خارج الخدمة أو من خروجه عن طريق الفرق بين منتوجات الخرج الصافية المقدرة والقيمة المحاسبية للأصل. وتدرج في الحسابات كمنتوجات أو كأعباء عملياتية في حساب النتائج.
- ✓ تشكل نفقات التنمية أو النفقات الناجمة عن طور التنمية لأي مشروع داخلي تثبيتا معنويا.

### ● الحالة الخاصة بالعقارات الموظفة:

بعد ان يتم إدراج العقارات الموظفة في الحسابات الأولية باعتبارها تثبيتا عينيا، يمكن القيام بتقييمها: (المادة 121.17)، (2009)

- ✓ إما بتكلفة يطرح منها مجموع الاهتلاكات ومجمع خسائر القيم حسب الطريقة المستعملة في الإطار العام للتثبيتات العينية. (طريقة التكلفة)
- ✓ وإما على أساس قيمتها الحقيقية. (طريقة القيمة الحقيقية)

تطبق الطريقة المختارة على جميع العقارات الموظفة إلى حين خروجها من التثبيتات أو إلى حين تغيير وجهة تخصيصها (في حالة تغيير استعمال أي عقار موظف)

### ● الحالة الخاصة بالأصل البيولوجي

يتم تقييم أصل بيولوجي لدى إدراجه في الحسابات للمرة الأولى وفي تاريخ كل إقفال للحسابات بقيمتها الحقيقية يطرح منها المصاريف المقدرة في نقطة البيع إلا إذا لم يمكن تقدير قيمته الحقيقية بصورة صادقة. وفي مثل هذه الحالة يتم تقييم الأصول البيولوجي بتكلفة منقوصا منها مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة.

#### ❖ تثبيات المالية، سندات وحسابات دائنة

- ✓ تكون الأصول المالية المملوكة لأي كيان من كيانات، من غير القيم العقارية الموظفة والأصول المالية الأخرى المذكورة في شكل أصول مالية جارية، محل إدراج في الحسابات تبعا لتفصي وللدواعي التي كانت سائدة عند اقتنائها أو عند تغيير لوجهتها. (المادة 122.1، 2009)
- ✓ تسجل في الكشوفات المالية الفردية، المشاركات في الفروع والمؤسسات المشتركة والكيانات المشاركة التي لم تتم حيازتها ضمن الغرض الوحيد هو التنازل عنها في مستقبل قريب، تسجل في الحسابات الدائنة المرتبطة بهذه المشاركات بتكلفة مهتلكة، وتخضع عن إقفال كل سنة مالية لاختبار تناقص في القيمة قصد اثبات وجود أي خسارة محتملة في القيمة وهذا طبقا للقواعد العامة لتقييم الأصول. (المادة 122.3، 2009)

#### ❖ المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ

- يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري (المادة 123.1، 2009)
- ✓ هي قيد الإنتاج بقصد مماثل.
- ✓ هي مواد أولية ولوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات.
- ✓ تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقيم الكيان بعد باحتساب المنتجات المناسبة له.
- ✓ تكاليف الشراء. (المشتريات، المواد القابلة للاستهلاك، المصاريف المرتبطة بالمشتريات....)
- ✓ تكاليف التحويل. (مصاريف المستخدمين والأعباء الأخرى المتغيرة والثابتة باستثناء العباء التي يمكن تحميلها لأي استعمال غير أمثل القدرة الإنتاج في الكيان.



✓ المصاريف العامة، المصاريف المالية. (طبقاً لأحكام النقطة 126-3)

✓ والمصاريف الإدارية المنسوبة بشكل مباشر إلى المخزونات.

### ● الحالة الخاصة بالمنتجات الزراعية

يتم تقييم المنتجات الزراعية عند إدراجها الأولى في الحسابات، ولدى كل تاريخ إقفال بقيمتها الحقيقية منقوصة منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع. (المادة 123.7، 2009)

### ❖ الإعانات

الإعانات العمومية هي عمليات تحويل موارد عمومية مخصصة لتعويض التكاليف التي تحملها أو سيتحملها المستفيد من الإعانة بفعل امتثاله لبعض شروط المرتبطة بأنشطة ماضيا أو مستقبلا.

### ❖ مؤونات المخاطر والأعباء

يكون المبلغ المدرج في الحسابات على سبيل مؤونات الأعباء في نهاية السنة المالية هو أفضل تقدير للنفقات الواجب تحملها حتى تلاشي الإلزام المعني لا يستعمل أي مؤونة للأعباء إلا في النفقات التي من أجلها تم إدراجها أصلا في الحسابات. (المادة 125.3، 2009)

### ❖ القروض والخصوم المالية الأخرى

✓ يتم تقييم القروض والخصوم المالية الأخرى في الأصل حسب تكلفتها التي هي القيمة الحقيقية للمقابل الصافي المستلم بعد طرح التكاليف التابعة المستحقة عند تنفيذها.

✓ تنشر التكاليف الملحقة المرتبة لتنفيذ قرض من القروض وعلاوات تسديد قرض أو إصداره بصورة حسابية على مدى مدة القرض ويندرج في تكاليف القرض. (المادة 126.2، 2009)

### ❖ الأعباء والمنتجات المالية

تؤخذ الأعباء والمنتجات المالية في الحسبان تبعا لانقضاء الزمن وتخلق بالنسبة المالية التي ترتبت الفوائد خلالها. (المادة 127.1، 2009)

والعمليات التي تم الحصول من أجلها على تأجيل الدفع أو منح هذا التأجيل بشروط تقل عن شروط السوق تدرج في الحسابات بقيمتها الحقيقية بعد طرح المنتج المالي أو التكلفة المالية المرتبطة بهذا التأجيل. الفارق بين القيمة الاسمية للمقابل والقيمة الحقيقية للعملية التي تناسب التكلفة التقديرية للقرض المتحصل عليه أو الممنوح يدرج في الحسابات كأعباء مالية في حسابات المشتري، ومنتجات مالية وحسابات البائع.

## 2- تقييم عناصر الميزانية وفق القيمة العادلة

### ❖ الثبوتات المادية

يمكن الوصول القيمة العادلة وفق المعيار 16 كما يلي:

أراضي ومباني: ان القيمة العادلة للأراضي والمباني هو سعر السوق، ويمكن تحديد سعر السوق لهذه الأصول عن طريق التقدير من قبل مقيمين خبراء.

الات ومعدات وأثاث... الخ: ان القيمة العادلة لهذه الأصول هي سعر السوق الذي يمكن التوصل إليها من قبل مقيمين خبراء.

في حالة تعذر تحديد هذا السعر وذلك لطبيعة هذه الأصول أو لكونها نادرا ما تباع بمفردها فإن تقييمها يتم على أساس تكلفة الاستبدال منقوصا منها متراكم استهلاك بنسبة ما استهلاك ما.

ان العمليات إعادة تقييم تعتمد على مدى التقلبات في أسعار السوق للأصول الثابتة، فبعض هذه الأصول قد تتقلب قيمها بشكل كبير مما يتحتم تقييمها سنويا، أما إذا كان التقلب في الأسعار غير ذي أهمية فيتم تقييمها مرة كل 3 سنوات أو 5 سنوات.

### ❖ الثبوتات المالية

▪ ندرج ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص تقييم الأصول المالية وفق القيمة العادلة في

النقاط التالية:

- ✓ تدرج في الحسابات الأصول المالية عند دخولها المؤسسة بتكلفتها التي هي القيمة الحقيقية لمقابل معين بما في ذلك مصاريف الوساطة والرسوم غير المستردة ومصاريف البنك ولكن لا تدرج فيها الحصص والفوائد المتوقع استلامها غير المدفوعة والمستحقة قبل الاكتساب. (المادة 122.2، 2009)
- ✓ تعتبر المساهمات والحسابات الدائنة المرتبط التي تمت حيازتها بغرض التنازل عنها لاحقا والسندات المثبتة لنشاط المحفظة كما لو كانت أدوات مالية متاحة للبيع، وتقيم عقب إدراجها الولي في الحسابات بقيمتها الحقيقية التي هي على الخصوص: (المادة 122.5، 2009)
- السندات التي تم تسعيرها ← السعر المتوسط للشهر الأخير من السنة المالية
  - السندات التي لم يتم تسعيرها ← بقيمتها التفاوضية المحتملة، ولكن تحديد هذه القيمة انطلاقا من نماذج وتقنيات التقييم المقبولة علة العموم.
- ✓ يدرج في الحسابات ما ينتج من فوارق التقييم في شكل ارتفاع أو انخفاض في رؤوس الأموال الخاصة والمبالغ المدرجة في شكل رؤوس الأموال خاصة تدرج كنتيجة صافية للسنة المالية.

#### ❖ المخزونات

- وندرج ما جاء به النظام المحاسبي المالي فيما يخص تقييم المخزونات وفق القيمة العادلة في النقاط التالية:
- ✓ عملا بمبدأ الحيطة، فإن المخزونات تقيم بأقل تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية، وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع القدر بعد طرح تكلفتي الإتمام والتسويق. (المادة 123.5، 2009)
- ✓ تقييم المخزونات الزراعية عند إدراجها الأولي ولدى تاريخ إقفال السنة المالية بقيمتها الحقيقية منقوصا منها التكاليف التقديرية المقدرة في نقطة البيع.
- ✓ تثبت الخسائر أو الأرباح المتأتية عن تغير في القيمة الحقيقية منقوصا منها التكاليف التقديرية لنقاط البيع في النتيجة الصافية للسنة المالية التي حصلت فيها أي منها.

#### ❖ الإعانات

وفيما يخص تقييم الإعانات وفق القيمة العادلة فقد جاء النظام المحاسبي المالي بما يلي:

✓ لا تدرج في الحسابات الإعانات العمومية بما في ذلك الإعانات النقدية المقيمة بقيمتها الحقيقية،  
ضمن حسابات النتائج أو شكل أصل إلا إذا توفر ضمان معقول: (المادة 124.5، 2009)

- بأن المؤسسة تمتثل للشروط الملحقة بالإعانات.
- وبيان الإعانات سيتم استلامها.

### ❖ القروض والخصوم المالية الأخرى

وجاء بخصوص ذلك ما يلي: (المادة 126.1، 2009)

- ✓ تقييم القروض والخصوم المالية الأخرى في الأصل بتكلفتها المتمثلة في القيمة الحقيقية للمقابل الصافي المستلم بعد طرح التكاليف التابعة المستحقة عند التنفيذ
- ✓ بعد الاقتناء، تقوم الخصوم المالية حسب التكلفة باستثناء الخصوم التي تمت حيازتها لأغراض التعامل التجاري والتي تقيم بقيمتها الحقيقية.

### ❖ تقييم الأعباء والمنتجات المالية

وندرج ما جاء به النظام المحاسبي المالي في خصوص في النقاط التالية: (المادة 127.1، قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات، 2009)

- ✓ العمليات التي تم الحصول من أجلها على تأجيل الدفع أو منح هذا التأجيل بشروط تقل عن شروط السوق تدرج في الحسابات بقيمتها الحقيقية بعد طرح المنتج أو التكلفة المالية المرتبطة بهذا التأجيل.
- ✓ الفارق القيمة الإسمية للمقابل القيمة الحقيقية للعملية التي تناسب التكلفة التقديرية للقروض المتحصل عليها أو الممنوح يدرج في الحسابات كأعباء مالية في حسابات المشتري، وكمنتجات مالية في حسابات البائع.

### ❖ عقود الإيجار التمويلي

وندرج بخصوص تقييم عقود الإيجار التمويلي بالقيمة العادلة في النقاط التالية:

✓ يدرج الأصل المستأجر في حسابات أصول الميزانية بقيمته الحقيقية (العادلة) أو بالقيمة المحينة للمدفوعات الدنيا بمقتضى الإيجار إذا كانت هذه القيمة الأخيرة أقل ثمنًا.

### 3- مقارنة بين تقييم بالتكلفة التاريخية وتقييم بالقيمة العادلة

ونلخص مقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة في الجدول التالي من حيث معايير مقارنة ومعايير التقييم:

الجدول رقم (3): مقارنة بين تقييم التكلفة التاريخية والقيمة العادلة

القيمة العادلة	التكلفة التاريخية	مقارنة	
تعتمد على الأسعار في السوق المالية والنشطة فلذلك فهي تراعي القوة الشرائية وبالتالي تتجنب أخطاء وحدة القياس	تعتمد وحدة القياس نقدية اسمية وتجاهل تغيرات القوة الشرائية وهذا يجلب أخطاء وحدة القياس	الأخطاء وحدة القياس	معايير المقارنة
عند حدوث تغيرات في القيمة خلال دورة يعاد تقييم ويتم الاعتراف بالتغيرات في قيمة في نفس الدورة، ولهذا تتجنب أخطاء التوقيت	تأجيل الاعتراف بالمكاسب والخسائر الدورة أو الدورات السابقة إلى الدورات اللاحقة ولهذا تحتوي على أخطار التوقيت	الأخطاء التوقيت	
أقل قدرًا من الملائمة	أكثر قدرًا من الملائمة	الملائمة	معايير التقييم
وأقل موثوقية خاصة في ظل غياب السوق نشط	تحقق أكبر قدر من الموثوقية	الموثوقية	

المطلب الرابع: أهمية وأهداف القوائم المالية

الفرع الأول: أهمية القوائم المالية

تعد القوائم المالية من أهم العناصر في بيئة العمل، وتظهر أهميتها في دورها المهم للأطراف الذين يشكلون هذه البيئة، وتتخلص هذه الأهمية فيما يلي:

- ✚ القوائم المالية تساعد على فهم صحة وأداء المؤسسة المالي
- ✚ القياس الدوري لدخل المؤسسة.
- ✚ تساعد المستثمرين والمساهمين في اتخاذ قراراتهم
- ✚ تقديم معلومات عن مصادر الأموال المتاحة للمؤسسة وكيفية استخدام هذه الأموال.
- ✚ تقديم معلومات عن التدفقات النقدية (كالقروض من إلى المؤسسة، استثمارات الملاك، التوزيعات).

الفرع الثاني: أهداف القوائم المالية

للقوائم المالية عدة أهداف نذكر منها: (عمار و بشير ، يومي 25 و 26 ماي 2010)

- ❖ تظهر القوائم المالية نتيجة أسلوب الإدارة في استخدام الموارد المتاحة.
- ❖ ظهر القوائم المالية معلومات خاصة عن المؤسسة حول: الأصول والالتزامات، حقوق الملاك، الدخل، والمصاريف، كما تشمل الإيرادات والأعباء وتدفق نقدي.
- ❖ تساعد المستخدمين في التنبؤ بالتدفق النقدي للمؤسسة في المستقبل.
- ❖ تهدف القوائم المالية إلى توفير المعلومات حول الميزانية، والأداء والتغيرات في الميزانية للمؤسسة تكون مفيدة لمستخدمين متنوعين في صنع القرارات الاقتصادية.
- ❖ تحقيق الحاجات العامة للمستخدمين، ولكن القوائم المالية على كل حال لا توفر كافة المعلومات التي تحتاجها المستخدمين لصنع القرارات الاقتصادية، لان هذه القوائم تعكس إلى كبير الآثار المالية للأحداث السابقة ولا توفر بالضرورة معلومات غير مالية.

المبحث الثاني: القوائم المالية، أطراف المستخدمة، الاعتبارات العامة، العوامل المؤثرة فيها

المطلب الأول: الأطراف المستخدمة للقوائم المالية

يتعدد مستخدمي القوائم المالية بتعدد المعلومات التي تتضمنها، ويستخدم هؤلاء القوائم المالية لإشباع بعض من حاجاتهم للمعلومات والتي تشمل ما يلي: (ناصر ، 2013)

● **المستثمرون الحاليون والمحتملون:** وأهم المعلومات التي تحتاجها هذه الفئة تتمثل في الآتي:

-المعلومات التي تساعد المستثمر في اتخاذ قرار شراء أو بيع أسهم الشركة.

-المعلومات التي تساعد المستثمر في تقييم كفاءة إدارة الشركة.

-المعلومات التي تساعد المستثمر في تقييم سيولة الشركة ومستقبلها وتقييم سهم الشركة بالمقارنة مع أسهم الشركات الأخرى.

● **الموظفون:** هم الأشخاص الذين يعملون لدى الشركة ويتلقون مقابل عملهم في صورة

رواتب ومزايا أخرى، ويهتمون بالقوائم المالية لأنها تعكس صحة وأداء الشركة وهذا يؤثر على استمرارية العمل الشركة

● **الموردون والدائنون التجاريون:** تحتاج هذه الفئة على معلومات تساعد في تقدير ما إذا كانت الشركة تتكون من عميل جيد قادر على سداد ديونه.

● **العملاء:** يحتاج العملاء إلى المعلومات تساعد في التنبؤ بوضع الشركة المستقبلية وقدرتها على الاستمرارية في عملية إنتاج وبيع السلعة

● **المقرضون:** يحتاج المقرضون إلى معلومات تساعد في تقدير قدرة الشركة المقترضة على توفير السيولة النقدية اللازمة لسداد أصل القرض والفوائد المستحقة عليه في الوقت المناسب، وفي تقدير عدو تجاوز الشركة المقترضة لبعض المحددات المالية مثل: نسبة الديون للغير على حقوق الملكية

● الحكومة ودوائرها المختلفة والجهات المنظمة لأعمال الشركات:

تحتاج إلى معرفة تحقيق الشركات للأرباح والالتزام بالتشريعات واللوائح المالية والضريبية وتعتمد على هذه القوائم لاتخاذ القرارات المالية والاقتصادية المهمة

✓ **الجمهور:** يحتاج الجمهور إلى المعلومات التي تخص الأطراف السابقة أعلاه، كما قد يحتاج إلى المعلومات خاصة إضافية قد يكون من الصعب توفيرها ضمن القوائم المالية ذات الغرض العام.

**المطلب الثاني: الاعتبارات العامة لعرض القوائم المالية (إلياس قصاي، 25 و26 ماي 2010، ص6)**

✓ **العرض العادل:** يتحقق العرض العادل عندما يتم الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية محل التطبيق ويتطلب العرض العادل ما يلي:

- الامتثال للمعايير المحاسبة الدولية

- تطبيق سياسات وإجراءات تضمن الشفافية والدقة والموضوعية في تقديم المعلومات

- افصاح عن المعلومات المالية بشكل كامل وصحيح وفي الوقت المناسب

- تطبيق معايير المحاسبة الدولية والمعايير الأخلاقية في تقديم المعلومات المالية.

✓ **فرضية استمرارية المؤسسة:** عند إعداد القوائم المالية يجب على الإدارة أن تقوم بإجراء تقييم لقدرة المؤسسة على الاستمرار، ويجب عليها أيضا إعداد القوائم المالية على أساس فرضية استمرارية المؤسسة ما لم تكن لدى الإدارة النية لتصفيتها أو التوقف عن التعامل أو أنه لا بديل أمامها سوى أن تفعل ذلك.

✓ **أساس الاستحقاق المحاسبي:** يتمثل الهدف منه توفير معلومات دقيقة وشاملة عن الأداء المالي للمؤسسة في فترة زمنية محددة، وذلك من خلال تسجيل الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم في وقت حدوثها. وبالتالي، يتمكن المستخدمون المختلفون من الحصول على معلومات دقيقة ومفيدة حول الأداء المالي للمؤسسة.



✓ **ثبات العرض:** يجب تطبيق افتراض الثبات عند عرض وتبويب البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها، إلا في حالات التالية:

- إذا حدث تغيير ملموس في طبيعة عمليات المنشأة أو يتضح من دراسة عرض القوائم المالية أن تغيير أسلوب العرض والتبويب سوف يسفر عن عرض أكثر ملائمة للأحداث والعمليات.
- إذا تطلب معيار المحاسبة الدولي آخر إجراء في العرض أو تطلب ذلك تغيير من التغيرات الصادرة عن اللجنة الدائمة للتفسيرات.

✓ **الأهمية النسبية:** هي أداة لتحليل القوائم المالية وتقييم أداء المؤسسة. وتساعد الأهمية النسبية على تحديد الأصول، الخصوم، الإيرادات والمصروفات الرئيسية للمؤسسة وتحديد مدى تأثيرها على الأداء العام للمؤسسة يمكن استخدامها لتحديد النقاط القوة و نقاط الضعف في القوائم المالية.

✓ **المقاصة:** يجب عدم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات كذلك بين الإيرادات والمصروفات ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً بها بمقتضى معيار محاسبة دولي آخر.

✓ **المعلومات المقارنة:** يجب الإفصاح عن المعلومات المقارنة الخاصة بالفترة السابقة لكل المعلومات الضرورية في البيانات المالية ما لم يسمح معيار محاسبة دولي أو يتطلب ذلك، ويجب إدراج المعلومات المقارنة السردية والوصفية إذا ارتبط ذلك بفهم البيانات المالية للفترة الحالية.

#### المطلب الثالث: العوامل المؤثرة في القوائم المالية

ويكمن تلخيص أهم العوامل فيما يلي:

- ❖ **تدقيق الداخلي:** يعد التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي تتركز عليها المؤسسات، فقد عرفه معهد المدققين الداخليين كما ورد في المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي بأنه نشاط مستقل، وموضوعي واستشاري، مصمم ليزيد من قيمة المؤسسة وتحسين عملياتها، إذ يساعد على تحقيق أهدافها من خلال منهجية منتظمة ومنضبطة لتقييم وتطوير فعالية إدارة المخاطر، وضبط وإدارة وترشيد العمليات. (إبراهيم و رغدة ، 2013) ومن أهدافها:

-مساعدة الإدارة في تقييم وتحسين فعالية إدارة مخاطر

-حماية أصول وممتلكات المنظمة من العبث والسرقة، والاختلاس

-مراجعة الالتزام بالقوانين والأنظمة

❖ **الافصاح:** هو عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية مما

يجعلها غير مضللة وملائمة لمستخدمي القوائم المالية من الأطراف الخارجية.

❖ **إدارة الأرباح:** عرفت بأنها اجتهاد المديرين في إعداد التقارير المالية إما حجب القيمة الأساسية

للمؤسسة، أو التأثير على تخصيص الموارد. (اللوزي، 2013)

❖ **النظام المحاسبي المالي:** المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية

عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية

وممتلكات الكيان، نجاعته وضعية خزينته في بداية السنة المالية

❖ **تكنولوجيا المعلومات:** كما أصبحت تكنولوجيا المعلومات جزء مهما في عمليات الأعمال،

فأصبح الاعتماد على هذه التقنية شيء أساسي في الإدارة والأعمال، مما أدى إلى استخدامها

بكثر وذلك بسبب الخصائص التي تتمتع بها هذه التقنية منها (مثقال، 2011)

-الوقتية، أي توفير المعلومات في الوقت المناسب

-تحسين وتسهيل فهم وتحليل المعلومات

-تخفيض الخطر الذي يحيط بإجراءات الرقابة

-إمكانية الفصل المناسب بين المهام، أي تحديد مهام كل مستخدم وكل حسب صلاحياته وتتميز هذه

التقنية بسرعة إنجاز المهام، التي من الممكن أن تستغرق سنين لإنجازها يدويا، بالإضافة إلى الدقة العالية

فالعمليات الحسابية تتم بدقة متناهية

❖ التدقيق الخارجي:

- عملية منظمة يقوم بها شخص مستقل بغرض إبداء رأي مهني حول تدقيق القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية.
- يهدف إلى تقييم صحة ودقة البيانات المالية والمحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة.
- يتم تنفيذ هذه العملية بناء على المعايير المحاسبية الدولية والمحلية.
- يهدف التدقيق الخارجي إلى تحقيق الشفافية والمصدقية في القوائم المالية وتعزيز الثقة بين المستثمرين والجهات المعنية.

❖ التكوين والتدريب:

- يهدفان إلى تطوير مهارات الموظفين في المؤسسة وتحسين أدائهم.
- يتم تنفيذها عن طريق تزويد الموظفين بالمعرفة والمهارات اللازمة لتحسين أدائهم وتطوير مهاراتهم الفنية والإدارية.
- يساعد التكوين والتدريب على تحسين الإنتاجية والجودة وتحقيق الأهداف بشكل أفضل.
- يمكن تنفيذ التكوين والتدريب عن طريق دورات التدريبية الداخلية والخارجية وورش العمل والتدريب الإلكتروني والتدريب الفردي.

**IFRS13 المبحث الثالث: كيفية قياس القيمة العادلة وفق المعيار**

*المطلب الأول: محددات قياس القيمة العادلة*

يوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 أن قياس القيمة العادلة يتطلب من المؤسسة أن تحدد

ما يلي: (جمعية المجمع العربي المحاسبين القانونيين، 2013)

### أ- الأصل أو الالتزام الذي سيتم قياسه

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام سواء كان مستقلاً أو مجموعة أصول أو مجموعة التزامات أو مجموعة أصول والتزامات يتعين على المؤسسة ان تأخذ بعين الاعتبار الخصائص المرتبطة بالأصل أو الالتزام مهما كان وهذه الخصائص تشمل:

– حالة الأصل وموقعه

– القيود المفروضة على بيع الأصل أو استخدامه إن وجدت.

ب- بالنسبة للأصول غير المالية، أفضل استخدام ممكن للأصل وما إذا كان الأصل مستخدماً إلى جانب أصول أخرى أو على أساس مستقل.

– يمكن استخدام الأصول الغير المالية لتحسين الأداء والإنتاجية وتحقيق الأهداف المؤسسة.

– يمكن استخدام هذه الأصول بشكل مستقل أو إلى جانب الأصول الأخرى حسب الحاجة.

– يمكن استخدام الأصول الغير المالية في تحسين العلاقات مع العملاء وتحسين الصورة العامة للمؤسسة.

ت- السوق الذي ستتم فيه المعاملة ذات العلاقة بالأصل أو الالتزام

يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصول أو تسوية الالتزام تحدث في السوق الأصلي للأصل أو الالتزام. وفي حالة غياب السوق الأصلي، تكون السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

● ويعرف السوق الأصلي بأنه " هو السوق ذي حجم كبير ومستوى النشاط الأعلى للأصل أو الالتزام".

● يعرف السوق الأكثر ربحاً بأنه " السوق الذي يزيد القيمة التي سيتم الحصول عليها من بيع الأصل أو يقلل من القيمة التي سيتم دفعها لنقل الالتزام بعد الاخذ بعين الاعتبار تكاليف البيع والنقل".

ث- أساليب التقييم التي يعد اتباعها مناسباً عند تقييم القيمة العادلة

يتعين على المؤسسة استخدام أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة في ظل الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة مع زيادة قدر الاستفادة من المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المخلات غير الملحوظة. (جمعية الجمع العربي للمحاسبين القانونيين، 2013)

● **المدخلات الملحوظة:** تشير إلى أي تغييرات مهمة في القوائم المالية مثل تغيير في السياسات المحاسبية أو تغيير في الأساليب المستخدمة في التقارير المالية. تساعد المدخلات الملحوظة على فهم العوامل التي تؤثر على الأداء المالي للمؤسسة وتساعد أيضاً على تحديد مخاطر والفرص المالية.

● **المدخلات غير الملحوظة:** وهي العناصر التي لا تؤثر بشكل كبير على قوائم المالية، وتشمل هذه العناصر الأحداث اليومية التي تتكرر بشكل طبيعي، ولا تحتاج إلى إعلان خاص بها في التقارير المالية

**المطلب الثاني: أنواع القياس لعناصر القوائم المالية**

تختلف بدائل القياس المحاسبية ومن بينها ما يلي: (علاوي، 2017)

✓ **التكلفة التاريخية:** حسب هذا الأساس سجل الأصول بالقيمة المدفوعة أو القيمة العادلة بتاريخ اقتنائها وتقييم الخصوم بمبلغ الالتزام الحاصل الذي نشأ عنها.

✓ **التقييم بالقيمة الحالية:** تقيم الأصول وتسجل بالقيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي من المتوقع ان يولدها الأصل ضمن السياق العادي لنشاط، وتقيم الخصوم وتسجل بالقيمة الحالية لصافي تدفقات النقدية الخارجة المستقبلية التي من المتوقع أن خروجها سيتم التسديد الالتزام ضمن السياق العادي لنشاط.

✓ **التكلفة الحالية:** قيم الأصول وتسجل المبالغ الواجب الدفع الحصول على الأصل أو أصل مشابه له حالي، وقيم الخصوم وتسجل بالمبلغ غير المحدث الضروري لتغطية الالتزام الحالية.

✓ التقييم بالتكلفة القابلة للتحقيق: يقيم الأصل ويسجل بالمبلغ الذي يمكن قبضه إذا يريد بيعه حالياً وسجل الخصم بالمبلغ الذي ينتظر دفعه، دون تحديث وفي ظروف عادية للتخلص منه.

المطلب الثالث: أساليب التقييم والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

### الفرع الأول: طرق قياس القيمة العادلة

الهدف من استخدام تقنيات القياس هو تقدير السعر المناسب لبيع الأصول أو لنقل الالتزام ضمن عملية تجري بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس وفي كل ظروف السوق. حسب المعيار الأمريكي FASB157 هناك ثلاثة أساليب لقياس القيمة العادلة وهي: (عادل، 2019)

- **مدخل السوق:** يستخدم مدخل السوق الأسعار والمعلومات الأخرى ذات الصلة الناتجة عن معاملات السوق المطابقة أو مشابهة للأصول أو الخصوم موضوع التقييم.
- **مدخل التكلفة:** يعتمد في تحديد القيمة العادلة على المبالغ اللازمة للحصول على الخدمة التي يقدمها التي يقدمها الأصل موضوع التقييم (تكلفة الإحلال الحالية).
- **مدخل الدخل:** يقوم هذا المدخل على خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي يتوقع الحصول منها أو عليها من الأصل أو الالتزام موضوع التقييم حسب توقعات السوق، ويعكس هذا المدخل التوقعات السوقية الحالية المبالغ المستقبلية المقدرة.

### الفرع الثاني: التسلسل الهرمي القيمة العادلة

فصنفت المدخلات المستخدمة في التقييم إلى ثلاث مستويات، تمنح فيها الطبقة الأعلى ل "الأسعار المدرجة" في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة، والطبقة الأدنى للمدخلات غير القابلة الرصد. (عادل، 2019)

- **في المستوى الأول:** تقدم الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة الدليل الأكثر قابلية للاعتماد عليه في قياس القيمة العادلة، باعتبارها قابلة الرصد بصورة مباشرة ومن دون أي اجتهاد
- **في المستوى الثاني:** الذي يقل قابلية الاعتماد عليه من الأول، تتضمن المدخلات:

- الأسعار المدرجة لأصل مشابه (غير مماثل) في سوق نشط.
- الأسعار المدرجة لأصل مماثل في سوق غير نشط.
- بيانات معززة بيانات قابلة للرصد في السوق عن طريق تقنية الارتباط الإحصائي بوسائل أخرى
- **في المستوى الثالث:** تستخدم المدخلات غير القابلة للرصد في حدود الحالات التي تكون فيها المدخلات الملائمة القابلة للرصد غير متاحة، الأمر الذي يمكن من قياسها القيمة العادلة للأصل أو الالتزام الذي ليس عليه نشاط سوقي لا يمكن الحصول على معلومات سرية يعتد بها. وتحدد الوحدة المدخلات غير القابلة للرصد باستخدام أحسن المعلومات المتاحة المعلومات المتاحة حول الظروف السائدة.

## خلاصة الفصل الثاني

تقوم المؤسسة بإعداد القوائم المالية، لتمكن الأطراف المستخدمة في اتخاذ القرارات اللازمة، حيث تعتبر القوائم المالية عنصر الأساسي للتقارير المالية ووسيلة اتصال بين المؤسسة وأطراف الأخرى، يجب أن تكون هذه القوائم عاكسة لأحداث مالية واقعية قامت بها المؤسسة، لضمان تقديم القوائم المالية لاحتياجات المستخدمين.

ومن أهم عوامل نجاح المؤسسات اعتماد على موثوقية القوائم المالية، وخالية من الأخطاء وتكون مبسطة وواضحة الفهم، فالمعلومات المالية المتواجدة في القوائم المالية ذات جودة عالية وشفافية ومثالية ومعبرة عنها بطريقة صحيحة، كلما موثوقية ومصداقية القرارات التي تأخذها المؤسسة.



الفصل الثالث

دراسة تطبيقية

## الفصل الثالث: دراسة تطبيقية

## المبحث الأول: تقديم عام حول مؤسسة سوناطراك

المطلب الأول: نشأة مؤسسة سوناطراك (شركة الأم)

## 1- تعريف مؤسسة سوناطراك:

المؤسسة الوطنية للنقل وتسويق المواد الهيدروكربونية (سوناطراك) هي الشركة الأولى في الجزائر وفي إفريقيا تشارك في الاستكشاف الإنتاج النقل بالأنابيب تحويل وتسويق المواد الهيدروكربونية ومشتقاتها، حيث تعتمد استراتيجية التنوع كما تطور في توليد الكهرباء الجديدة كذلك في تحليه مياه البحر وبحوث استغلال الطاقة المعدنية وأنشطة التعدين.

وللسعي لتحقيق استراتيجيتها للتدويل تعمل سوناطراك في حيز كبير ومناطق عدة من العالم، بنحو رقم أعمال 33.2 مليار دولار أنجزت في عام 2017 واحتلت المرتبة الأولى في إفريقيا ويأتي في المرتبة 11 بين شركات النفط العالمية، وثاني أكبر دولة مصدرة للغاز الطبيعي المسال وغاز البترول المسال وثالث مصدر للغاز الطبيعي، إنتاجها الإجمالي 196.5 مليون طن من النفط في عام 2017، أما بالنسبة للغاز مقدر 135 مليار متر مكعب في 2017، وهي المرة الأولى التي تعقد فيها الشركة مؤتمرا صحفيا للإفصاح عن بيانات الإنتاج، أنشطته تشكل حوالي 5.3% من الناتج القومي الإجمالي للجزائر.

## 2- عرض تاريخي لمؤسسة سوناطراك:

تأسست بموجب القانون رقم 63-394 من 31 ديسمبر 1963 من الجريدة الرسمية في 10 جانفي 1964 تحت اسم الشركة الوطنية لنقل وتسويق المحروقات سوناطراك SONATRACH

عن طريق هذه المؤسسة الجزائر أرادت أن تصل إلى سياسة بترولية مستقلة عن الاتحاد البترولي والشركات البترولية مثل ايزو (ESSO). شال (SHELL). سينكلار (SINCLAIR). موبيل (MOBIL). الف (ELF)... الخ.

- 1- في 1963 اتسع نشاط الشركة لتشمل العديد من النشاطات البترولية كالبحث والإنتاج والتحويل بمساعدة الشركات الأجنبية.
- 2- في 24 فيفري 1971 يوم تاريخي يعني تأميم المحروقات من طرف الجزائر 51% في البترول 100% غاز.
- 3- بعد إعادة الهيكلة في 1981 وانفصالها عن بعض الفروع البترولية مثل البتروكيميا، التوزيع، أشغال الآبار البترولية، ليقترن نشاطها على ميادين البحث، الإنتاج، النقل بالإضافة إلى معالجة الغاز وتسويق المحروقات.
- 4- في 1986: تبنى قانون متعلق بأشغال التنقيب، البحث والاستغلال، يحث على المشاركة الخارجية في مجال الاستكشاف.
- 5- في 1991: إحداث تعديلات على قانون سنة 1986 لتشجيع وتطوير سبل الشراكة بين سوناطراك وكبريات الشركات البترولية الأجنبية.
- 6- في 1992: انطلاق عملية تحديث وتطوير شركة سوناطراك وبموجبها أصبحت مجموعة بترولية دولية.
- 7- في 23 ديسمبر 1996: إمضاء شركة سوناطراك على 35 عقد شراكة مع عدة شركات دولية من بينها " برتش بتروليوم"، يوجب هذا العقد الاستغلال، التطوير والتسويق في السوق الأوروبية لكميات من الغاز المنتج على مستو آبار عين صالح.
- 8- في 1998: تقوية وتطوير شبكة النقل وانطلاق مشروع قناة جديدة لنقل البترول (OZ2) (34). وهي في تطور مستمر إلى يومنا هذا، إذ أنها تحتل مراتب ريادية عالميا.
- 9- من 2007 حتى 2015: شرعت سوناطراك في مشروع استثماري في الخارج بالبيرو بمشروع كاسيا، وفازت برخصة استغلال في حقول غدامس بليبيا في منافسة دولية دخلتها الشركة الجزائرية لأول مرة بمفردها. كما لها عدة مشاريع في دول الجوار كموريتانيا ومشروع نومهد بتونس مشروع قناة جديدة لنقل البترول.

10- في 2016: قامت سوناطراك بتصريح أنها تجري عدد من الصفقات مع 14 شركة عالمية بخصوص مشروع مشترك لتجارة منتجات النفط والغاز بعد الاتفاق على شراء عدد من مصافيها في الخارج ومن أهمها إيطاليا.

11- في 2019: الجزائر ستستكمل صفقتها مع إكسون موبيل وستؤسس مشروعاً تجارياً مشتركاً مع شركة عالمية خلال النصف الأول من 2019 بمجال الغاز الصخري مع الشركة الأمريكية العملاقة.

### 3- مهام ووظائف سوناطراك:

إن المهمة الأساسية التي أسندت لسوناطراك عند تأسيسها تمثلت في التكفل بنقل وتسويق المحروقات ومنها مهمة تسيير الممتلكات وتحقيق الأهداف المحددة من أجل مستقبل الجزائر. اليوم سوناطراك حددت المهام الاستراتيجية من خلال إعلان القانونين لسنة 1986 و 1991 الذين مكننا لهذه الأخيرة من جلب الشركاء وشركات أجنبية من أجل الاستغلال والاستكشاف لحقول الغاز والبتروول ومن بين أهدافها:

- تمويل البلاد بالمحروقات بصفة دائمة.
- تطوير كل نشاط له علاقة مباشرة وغير مباشرة بصناعة المحروقات.
- الاستكشاف البحث والتنقيب والاستغلال.
- التطوير والاستغلال وتسيير شبكات النقل والتخزين.
- تجميع الغاز الطبيعي. معالجة وتقويم الهيدروكربون الغازي.
- تحويل تكرير وتوزيع الهيدروكربون.
- تطوير وتحسين النشاطات المتصلة في الجزائر وخارج الجزائر مع مؤسسات جزائرية وأجنبية.
- تمويل الدول بالهيدروكربون في اجل متوسط وطويل المدى.

• تسويق المحروقات الغازية والسائلة.

#### 4- مكانة ومركز سوناطراك الحالي:

بفضل الموقع الجغرافي المميز للدولة مقارنة بأسواق المستهلكين الكبرى ركزة سوناطراك أسهمها التجارية نحو أوروبا الغربية والولايات المتحدة الأمريكية.

العدد بتروليوم انتيليجانس ويكلي (PIW'S TOP 50) لـ 26 سبتمبر 2005 رتبت سوناطراك في المركز الثاني عشر عالميا والأولى إفريقيا، كما حافظت سوناطراك كذلك على مكانتها إفريقيا بالإضافة إلى احتلالها المرتبة الحادية عشر من بين أكبر 50 شركة عالمية كما احتلت المرتبة الثالثة من بين أكبر مصدري الغاز الطبيعي في العالم، الثانية عشر GNL et GPL، هذا الترتيب مكن سوناطراك من احتلالها الصدارة في ميدان المحروقات البترولية.

**المطلب الثاني: تقديم المؤسسة محل التبرص وهيكلها التنظيمي:**

**أولا: التعريف بالمؤسسة**

تعد المؤسسة الوطنية سوناطراك إحدى أهم المؤسسات العمومية الاقتصادية في الجزائر، ومن أنجح المؤسسات الوطنية، فلها تاريخها ومكانتها على المستوى الوطني، لذلك سنحاول التعرف على مؤسسة سوناطراك وعلى الخصوص وحدة الصيانة بسكرة وعلى نشاطها الاقتصادي.

وتعمل مؤسسة سوناطراك في مجال المحروقات، وتنقسم إلى عدة أنشطة:

+ نشاط الإنتاج.

+ نشاط التوزيع.

+ نشاط النقل بالأنابيب.

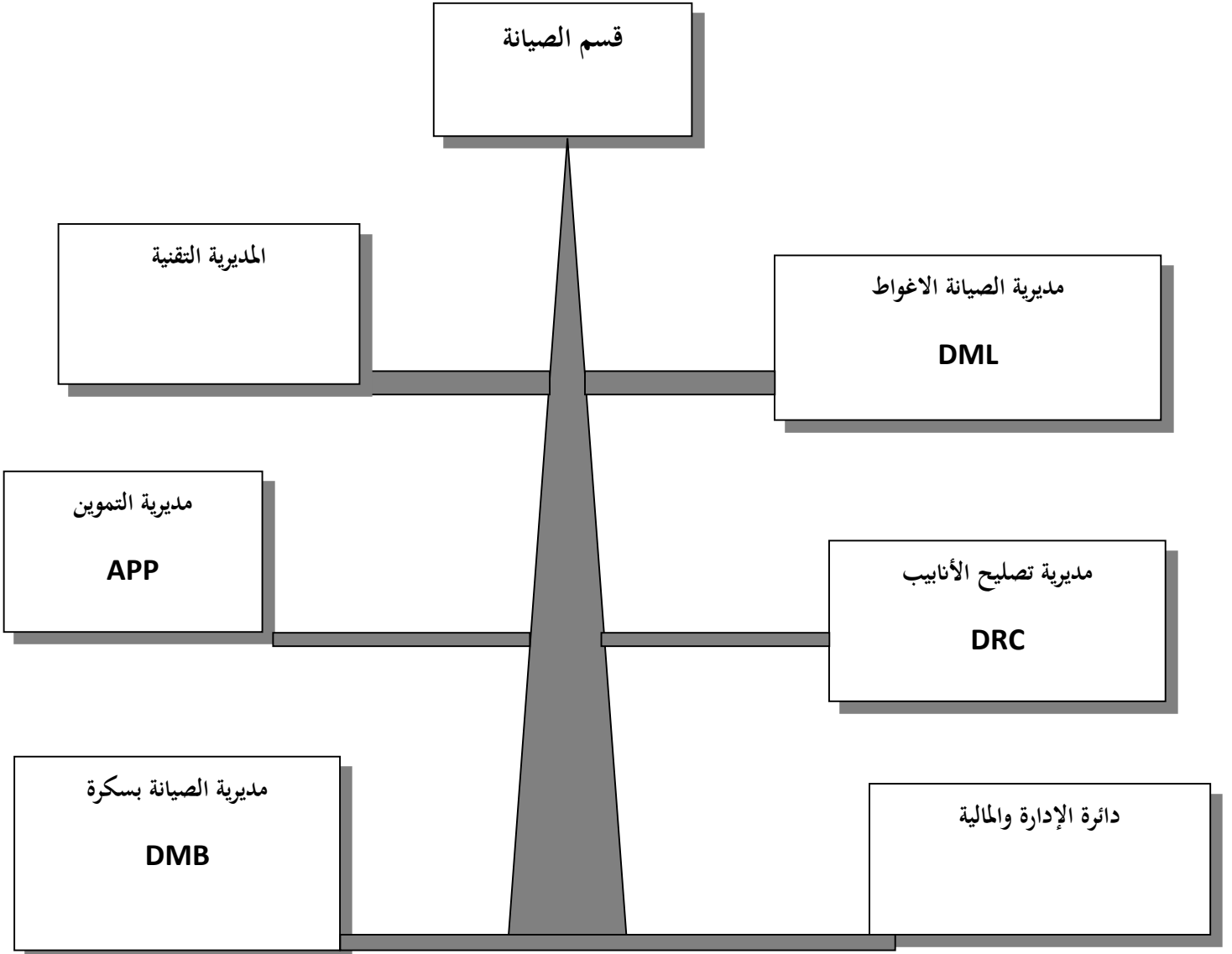
ويضمن نشاط النقل عبر الأنابيب نقل المحروقات بواسطة شبكة للبترول والغاز على امتداد

16000 كم وهذه الشبكة تستخدم تجهيزات مهمة ومتطورة، وتعتبر الصيانة إحداهم الوظائف التي

تضمن استغلال هذه الشبكة بدون أخطار، ومكلف بها حاليا قسم خاص هو قسم الصيانة بالنسبة للعمليات المهمة وقسم الاستغلال للعمليات العادية والبسيطة.

وينقسم قسم الصيانة إلى عدة مديريات، كما هو موضح في الشكل التالي:

### الهيكل التنظيمي لقسم الصيانة سوناطراك فرع النقل بالأنابيب



المصدر وثائق الوحدة: مديرية الصيانة سوناطراك بسكرة

يلاحظ من الشكل السابق إن إحدى المديريات التابعة لقسم الصيانة هي مديرية الصيانة بسكرة، وتقع هذه المديرية في المنطقة الصناعية بسكرة، وقد مرت في تطورها بالمراحل التالية:

✚ أنشئت سنة 1977، حيث بدأ بنائها في أكتوبر 1977، وكان الاستلام النهائي لها في مارس

1980، وكانت آنذاك المديرية الجهوية بسكيكدة مكلفة بنائها ضمن مشروع يهدف إلى صيانة

الآلات الموجهة للصناعة البترولية.

من 1979-1989: تم إنشاء قسم بسكرة سنة 1982 بهدف صيانة تجهيزات المنشآت التابعة للمديرية الجهوية سكيكدة، وكذا التمويل بقطع الغيار.

سنة 1989: تم إنشاء مديرية الصيانة الاغواط (DMN) التي تقوم بتسيير 3 قواعد هي: قاعدة الاغواط و قاعدة حوض الحمراء و قاعدة بسكرة.

من 1990-2002: قاعدة الصيانة بسكرة كان هدفها مركزا على تنفيذ عمليات الصيانة.

جوان 2002: تم إنشاء مديرية الصيانة بسكرة (DMB) Direction Maintenanc Biskra، حيث أصبحت مؤسسة مستقلة بانفصالها عن مديرية الصيانة الأغواط، وذلك بالقرار رقم 206/DG، مرجع A-589 المؤرخ في: 2002/06/12.

وتقع مديرية الصيانة بسكرة على مساحة إجمالية قدرها 8793 م<sup>2</sup>، في شكل مباني موزعة كما يلي:

- ورشات تقنية.
- مخزن.
- مبنى إداري.
- مبنى إداري تقني.
- مبنى للحماية.
- مستودع.

وقد تحصلت مديرية الصيانة بسكرة على شهادة الجودة العالمية (ISO 9001)، وهذا لمواكبة التطورات التي تحدث في الاقتصاد الجزائري، حيث بدأت في مشروع الحصول على شهادة الجودة في: 15 ماي 2004، وتحصلت عليها في جويلية 2005، وأصبحت تتحصل عليها كل سنة.

وتعتمد الوحدة في تسييرها على شبكة داخلية وعلى الإعلام الآلي وعلى برنامج متخصص في التسيير، من أجل تسيير أكثر عقلانية.

ويقدر عمال مديرية الصيانة بسكرة ب 205 عامل دائم، منهم تقنيين وإداريين، بالإضافة إلى عامل مؤقت، وهم موزعين على النحو التالي:

## توزيع عدد العمال حسب التخصصات في مديرية الصيانة - بسكرة -

2022/05/18

النسبة	العدد	البيان
04.88 %	10	الإطارات العليا
46.34 %	95	الإطارات
28.78 %	59	أعوان التحكم
08.29 %	17	أعوان التنفيذ
11.71 %	24	المتعاقدين
<b>100%</b>	<b>205</b>	<b>المجموع</b>

المصدر وثائق الوحدة: Rapport D'effectif Globale De L'entreprise ArrêteAu18/05/2022

ونلاحظ من الجدول إن الإطارات وأعوان التحكم هم الأغلبية، وهذا لكون المهندسين والتقنيين هم أساس نشاط الوحدة، ما يفسر كون الوحدة وحدة صيانة قاعدتها الأساسية هي اليد العاملة.

## ثانيا: النشاط الاقتصادي لوحدة الصيانة بسكرة

إن النشاط الأساسي لمديرية الصيانة بسكرة هي صيانة الهياكل التالية:

GK1 /GK2/40 : حاسي الرمل / سكيكدة.

OK1/34 : حوض الحمراء / سكيكدة.

GO1/GO2/48 : حاسي الرمل / واد الصفصاف / تبسة نحو ايطاليا.

وهذا ما يعطيها وضعية استراتيجية للقيام بالعمليات المختلفة للصيانة (مراجعات دورية، تدخلات

ميدانية، تصليح الأجهزة والآلات التقنية) في مختلف المنشآت وعلى الخطوط التالي:

نشاط النقل بالأنايب.

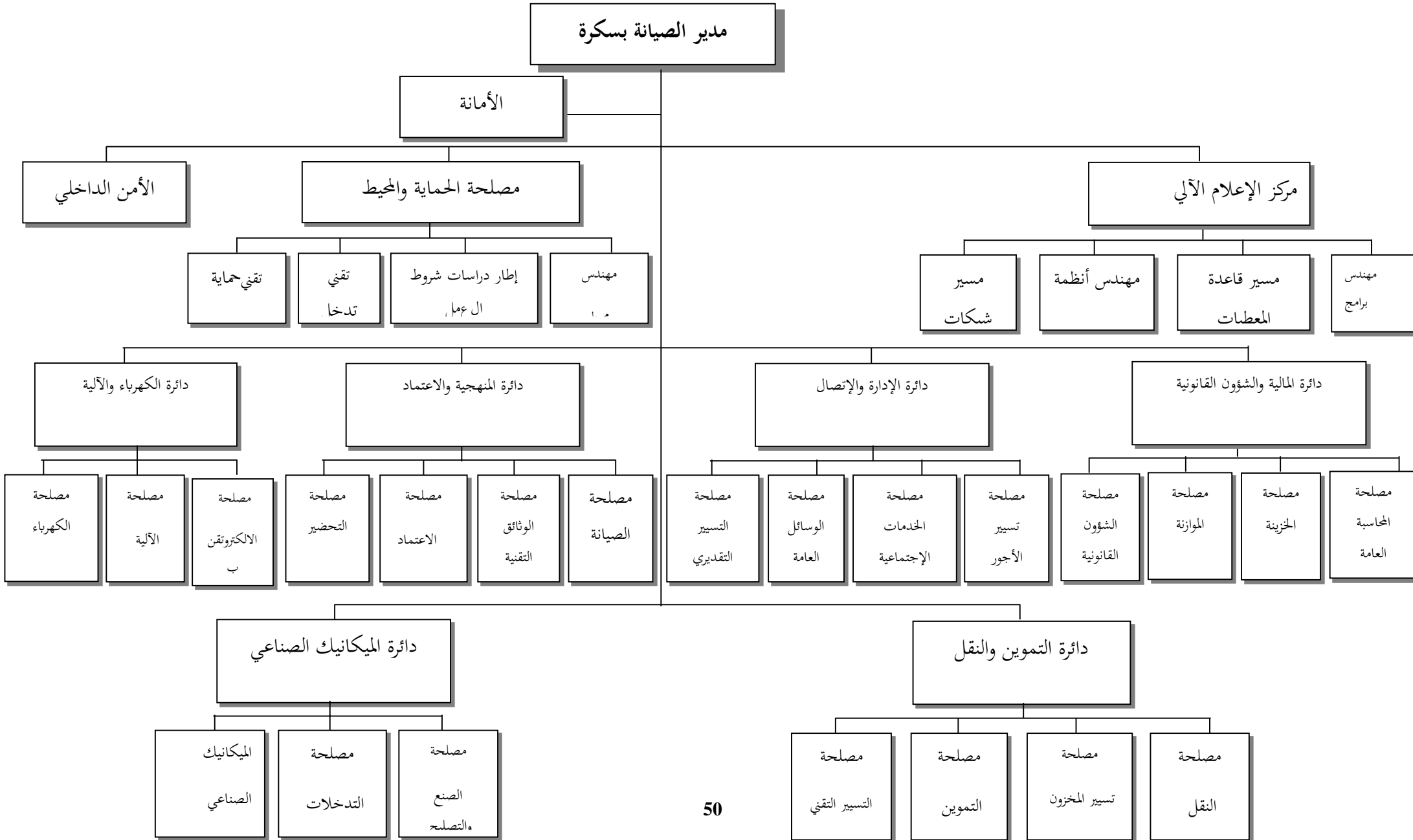


✚ أنشطة المحروقات (إنتاج، توزيع).

كما يوجد للمديرية مهام فرعية أخرى نذكر منها:

- ✚ تشخيص وصيانة قطع الغيار، تجديد الهياكل الأساسية للآلات.
- ✚ صنع قطع الغيار لاحتياجات نشاط النقل بالأنابيب.
- ✚ المساهمة في التجديد المستمر لتجهيزات مختلف هياكل النشاط.
- ✚ إعداد ووضع حيز التنفيذ نظام وإجراءات الصيانة ومعايير الآلات والتجهيزات المرتبطة بالنشاط.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة



إن الهيكل التنظيمي ما هو إلا عبارة عن البناء الذي يبين مختلف المستويات الإدارية والوحدات التنظيمية الرئيسية والفرعية والوظائف، ويبين أشكال الاتصالات وشبكات العلاقات القائمة داخل الوحدة وهذا ما يوضحه الشكل التالي:

وتتبع مديرية الصيانة بسكرة في تنظيمها أسلوب المديرية، حيث يتدرج الهيكل التنظيمي للمؤسسة كالتالي:

### 1. مدير الصيانة:

هو المشرف على مديرية الصيانة بسكرة، والمسؤول على:

- ✎ إعداد وتحديث سياسة وأهداف المؤسسة.
- ✎ التخطيط الاستراتيجي ورقابة أهداف المؤسسة.
- ✎ توزيع الموارد والوسائل بالمؤسسة.
- ✎ وضع حيز التنفيذ نظام اتصال داخل المؤسسة، تحسين نظام إدارة الجودة بالمؤسسة.

### 2. الأمانة:

تتم بتسجيل الرسائل الصادرة والواردة من وإلى المؤسسة، والتي لها علاقة مباشرة بمديرية الصيانة، كما تتم بالصادر والوارد من مدير المؤسسة على مختلف الدوائر التابعة للمؤسسة.

### 3. دائرة التموين والنقل: وهي المسؤولة عن

- ✎ تموين المؤسسة بالموارد الأولية، قطع الغيار، الآلات، والتجهيزات الضرورية للنشاط مع احترام الجودة والوقت.
- ✎ تسيير المخزون والجرد المادي في المؤسسة، مع احترام الإجراءات والقوانين المطبقة.
- ✎ تسيير وصيانة مستودع النقل: السيارات، الآلات، الشاحنات.
- ✎ خدمات النقل الضرورية لمختلف هياكل المؤسسة.
- ✎ ضمان تحسين عمليات التموين.

#### 4. دائرة الإدارة والاتصال: هي المسؤولة عن:

تقييم احتياجات المؤسسة للعمال وإعداد خطط التعيين والتكوين في إطار الموازنات المعتمدة.

تسيير ملفات العمال في المؤسسة.

تضمن الخدمات الاجتماعية، طب العمل، التنشيط الاجتماعي والرياضي....

تسيير ومتابعة النشاطات المرتبطة ب: الفندق، الإطعام، صيانة التجهيزات....

تسيير وسائل الاتصالات بالمؤسسة (هاتف، فاكس، تليكس....).

التكليف بمهام النقل والإطعام والمبيت للعمال في إطار المهام التي يقومون بها خارج

المؤسسة، وكذلك إجراءات الحصول على تأشيرات السفر للعمال الذين يقومون بمهام أو تكوين خارج الوطن.

تحسين إجراءات الاتصال بالمؤسسة.

تحسين العمليات المتعلقة بالموارد البشرية.

تطبيق سياسة المؤسسة فيما يتعلق بمعالجة المشاكل.

#### 5. دائرة المالية والشؤون القانونية: هي المسؤولة عن:

التسيير المالي والمحاسبي للمؤسسة في الإطار الموازنات المعتمدة واحترام الإجراءات والنصوص القانونية حيز التنفيذ.

إعداد المخطط السنوي وعلى المدى المتوسط للمؤسسة مع احترام مختلف هياكل المؤسسة ومتابعة تنفيذها.

تسجيل جميع العمليات اليومية مع الغير كالزبائن والموردين.

إعداد الميزانيات المالية والمحاسبية للمؤسسة.

إعداد العقود والاتصال مع الإدارة القانونية المركزية.

تسيير تأمينات المؤسسة والاتصال مع الإدارة القانونية المركزية.

إعداد ومتابعة الملفات القانونية للمؤسسة مع الاتصال بالإدارة القانونية المركزية.

تسيير ومتابعة ممتلكات المؤسسة.

متابعة الاحترام القانوني لكل العقود المنة على مستوى المؤسسة.

#### 6. دائرة الكهرباء والآلية: هي المسؤولة عن:

القيام بالصيانة فيما يخص فرعي الكهرباء والآلية.

الإشراف على عمليات الصيانة للآلات الدوارة.

المساعدة في عمليات تحديث التجهيزات.

القيام بأعمال حول نظام الحماية.

القيام بأعمال الكهرباء الصناعية والالكترونية.

المشاركة في إعداد دفاتر الشروط المرتبطة بالتجهيزات.

تحسين عمليات الصيانة في الورشات والخدمات المقدمة للزبائن.

#### 7. دائرة المنهجية والاعتماد: هي المسؤولة عن:

إعداد مخطط العمل السنوي والأكثر من سنوي بمساعدة المديرية الجهوية لسوناطراك

لضمان صيانة الآلات الدوارة.

استقبال طلبات العمل وبرمجتها وتقسيمها على هياكل المؤسسة المسؤولة عن التنفيذ.

تسيير وتحديث برامج وإجراءات الصيانة.

تنظيم مجموعات من العمال لإعداد فرق عملية للصيانة.

إعداد وتحليل نسب الصيانة.

تحليل وتحديث تكاليف الصيانة.

إجراء دراسات خاصة على الصيانة.

تسيير الوثائق التقنية للتجهيزات الصناعية.

تحسين العملية التجارية والخدمات المقدمة للزبائن.

قياس ومتابعة رضا الزبائن، والمعالجة الفعالة لاحتياجاتهم.

8. دائرة الميكانيك الصناعي: وهي المسؤولة عن:

- ↪ القيام والإشراف على عمليات الآلات الواردة.
- ↪ الصيانة في الورشات لآلات الضغط (المضخات، المحركات، الآلات الضاغطة...).
- ↪ المساهمة في عمليات تحديث التجهيزات.
- ↪ صنع قطع الغيار المرتبطة باحتياجات نشاط النقل بالأنايب.
- ↪ تصليح القطع الخاصة بالآلات الدوارة.
- ↪ مراقبة مطابقة القطع المصنعة.
- ↪ القيام بالتشخيص، تحليل، قياس وخبرة القطع الثمينة (Pièces nobles).
- ↪ تحسين التدخلات الميدانية والخدمات المقدمة للزبائن.

9. مركز الإعلام الآلي: هو المسؤول عن:

- ↪ تسيير وإدارة وصيانة أنظمة الإعلام الآلي في المؤسسة.
- ↪ الصيانة القبلية والبعديّة لأنظمة الإعلام الآلي.
- ↪ تسيير وإدارة واستغلال المراسلات الآلية في المؤسسة.
- ↪ تسيير وإدارة واستغلال قواعد معطيات البرامج.
- ↪ تسيير وإدارة واستغلال شبكة الإعلام الآلي.
- ↪ مساعدة وتكوين مستعملي أدوات الإعلام الآلي.
- ↪ الاستغلال المثل لوسائل الإعلام الآلي على مستوى المؤسسة.
- ↪ تحسين عمليات تسيير أنظمة الإعلام الآلي.

10. مصلحة الحماية والمحيط: وهي المسؤولة عن:

- ↪ تطبيق سياسة الحماية والمحيط والأمن لمجمع سوناطراك.
- ↪ توضيح وظيفة الحماية والمحيط والأمن في المؤسسة من خلال التوعية والتكوين.
- ↪ حماية الممتلكات البشرية والمادية من خلال برامج وقاية.

الوقاية من الحوادث والحرائق من خلال مراقبة الشروط التقنية، وتصرفات العمال وطرق

العمل الخطيرة والتوصيات الضرورية.

مراقبة ومتابعة برامج نشاط النقل بالأنايب لحماية المحيط

إن ما نلاحظه من الهيكل التنظيمي لمديرية الصيانة بسكرة هو تعدد المستويات التنظيمية، حيث يضم ثلاث مستويات، وبالتالي هناك درجة عالية من التعقيد.

رغم أن مديرية الصيانة بسكرة مؤسسة تتمتع بدرجة من الاستقلالية حيث يعود اتخاذ القرار فيها إلى مسيرتها ومديرها على الخصوص، إلا أنها تبقى خاضعة للمستويات الأعلى منها فيما يتعلق بالقرارات الهامة والمتعلقة بالاستثمار واعتماد الميزانيات المالية والموازنات السنوية والتعيينات.

المبحث الثاني: عرض التقييم المتبعة حاليا للمؤسسة

المطلب الأول: عرض الميزانيات المؤسسة الجدول التالي يمثل الأصول المؤسسة لسنتي 2020 و 2021

الأصول	مبالغ سنة 2020	اهتلاكات ومؤونات	صافي 2020	مبالغ سنة 2021	صافي 2021
أصول غير الجارية					
التجهيزات					
التثبيات المعنوية					
التثبيات العينية					
الأراضي	1800000.00		1800000.00	1800000.00	1800000.00
عملية ترتيب وتقييم أراضي					
مباني	19658012.21	1989137.99	17668874.22	12500000.00	1812499.98
المنشآت التقنية المعدات والأدوات الأخرى	449956422.24	370464232.58	79492189.66	435640397.82	403103880.49
معدات النقل	204098004.87	112640326.68	91457678.19	182623968.24	81635806.51

						التبittات الجاري إنجازها
						التبittات المالية
						مساهمات أخرى وحسابات دائنة
						سندات أخرى مثبتة
9878985.33		9878985.33	5618932.60		5618932.60	قروض وأصول مالية أخرى غير جارية
						الضرائب المؤجلة عن الأصول
						منتوجات المؤجلة خارج دورة الاستغلال
						الزبائن المشكوك فيهم
<b>155891164.41</b>	<b>486552186.98</b>	<b>642443351.38</b>	<b>196037674.67</b>	<b>485093696.57</b>	<b>681131371.92</b>	<b>مجموع الأصول غير جارية</b>
						أصول جارية
2316649115.90	3897127.75	2320546243.65	2025092745.05	3779825.35	2028872570.40	المخزونات قيد التنفيذ
2235465215.38		2235465215.38	217893200.12		2178932006.12	زبائن
44387231.25		44387231.25	47589621.00		47589621.00	مدينون آخرون
3315478.56		3315478.56	3510220.00		3510220.00	ضرائب وما يمثلها
4358479.36		4358479.36	5776890.00		5776890.00	حسابات دائنة أخرى واستعمالات مماثلة
						توظيفات وأصول مالية أخرى جارية



2518919933.93		2518919933.93	2733189654.45		2733189654.45	الحزينة
7123095454.38	3897127.75	7126992582.13	6994091136.62	3779825.35	6997870961.97	مجموع أصول جارية
7123992582.13	490449314.73	7769435933.51	7190128811.97	488873521.92	7679002333.89	مجموع العام للأصول

## الجدول التالي يمثل خصوم المؤسسة لسنتي 2020 و2021

مبالغ 2021	مبالغ سنة 2020	الخصوم
		رؤوس الأموال الخاصة
8789312772.20	8688663789.58	رأس المال
		رأس المال الغير المدفوع
		الإحتياطيات
		فرق إعادة التقييم
		فرق الموازنة
569966209.51	387337888.53	النتيجة الصافية
		الترحيل من جديد
		حسابات الرابطة
		حصة الشركة القابضة
		حصة الأقلية
<b>9369277981.71</b>	<b>9076001678.11</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>
		الخصوم الغير الجارية
		القروض والديون المالية
		الضرائب المؤجلة خصوم
		ديون غير متداولة أخرى
		المخصصات والإيرادات المعترف بها مقدما
		<b>مجموع الخصوم الغير الجارية</b>
		الخصوم الجارية
380220130.40	374586548.56	الموردون
50134520.87	49246840.66	الديون
620445.80	550465.30	الضرائب المؤجلة خصوم
<b>430975097.07</b>	<b>424383854.52</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>

مجموع الخصوم	9500385532.63	9790253075.78
--------------	---------------	---------------

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الوثيقة المؤسسة

**المطلب الثاني: منهج التقييم المعتمدة من طرف المؤسسة**

تعتمد مديرية الصيانة سوناطراك على مبدأ التكلفة التاريخية، التي اعتقدت عليها منذ نشأتها في التقييم وسيتم عرض طريقة التقييم كما يلي:

نقوم بالتمييز العناصر النقدية والغير النقدية وعرض كيفية التقييم كما يلي:

الجدول رقم (1): العناصر غير النقدية لسنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	مبلغ الحيازة	متراكم الاهتلاك	صافي
المخزونات قيد التنفيذ	2320546215.38	-	2320546215.38
مباني	12500000.00	1812499.98	10687500.02
أراضي	1800000.00	-	1800000.00
تثبيتات عينية أخرى	-	-	-
<b>المجموع</b>	<b>2334846215.38</b>	<b>1812499.98</b>	<b>2333033715.40</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على وثيقة المؤسسة

**الجدول رقم (2): العناصر غير النقدية لسنة 2021 (الوحدة: دج)**

البيان	مبلغ الحيازة	متراكم الاهتلاك	صافي
المخزونات قيد التنفيذ	2028872570.40	-	2028872570.40
مباني	19658012.21	1989137.99	17668874.22
أراضي	1800000.00	-	1800000.00
تثبيتات عينية أخرى	-	-	-
<b>المجموع</b>	<b>2050330582.61</b>	<b>1989137.99</b>	<b>2048341444.62</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات مصلحة المحاسبة والمالية

## أولاً: العقارات

تتمثل خصوصاً في الأراضي والمباني ويتم تقييمها من طرف المؤسسة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وسيتم عرض ذلك كما يلي:

## 1. الأراضي

تمتلك المؤسسة أرض مساحتها 50000 متر مربع، يتم تقييمها وفقاً لتكلفة التاريخية مع العلم أنها

لا تمتلك كما يبين الجدول الموالي:

الجدول رقم (1-1): تقييم أراضي المؤسسة وفق التكلفة التاريخية لسنة 2020. (الوحدة: دج)

البيان	المساحة بالمتر مربع	مبلغ الحيازة	صافي
أراضي	50000	1800000.00	1800000.00
<b>مجموع</b>	<b>50000</b>	<b>1800000.00</b>	<b>1800000.00</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات من مصلحة المحاسبة والمالية بالمؤسسة

الجدول رقم (2-1): تقييم أراضي المؤسسة وفق التكلفة التاريخية لسنة 2020. (الوحدة: دج)

البيان	المساحة بالمتر مربع	المبلغ الحيازة	صافي
الأراضي	50000	1800000.00	1800000.00
<b>المجموع</b>	<b>50000</b>	<b>1800000.00</b>	<b>1800000.00</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات من مصلحة المحاسبة والمالية بالمؤسسة

نلاحظ من خلال الجدول أن الأراضي لم تتغير قيمتها من شراؤها إلى غاية اليوم لأن المؤسسة لم تقوم بعملية إعادة التقييم وتعتمد على التكلفة التاريخية في التقييم.

## 2. المباني

تمتلك المؤسسة مباني مساحتها 10000 متر مربع وذلك منذ 2002 تم تقييمها وفقا للتكلفة التاريخية ويتم حساب الاهتلاك وفقا للاهتلاك الخطي والجدول التالي تقييم.

الجدول رقم(2-1): تقييم مباني المؤسسة وفق التكلفة التاريخية لسنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	مساحة بالمتر مربع	مبلغ الحيازة	معدل الاهتلاك	الاهتلاك متراكم	صافي
مباني	10000	19658012.21	2%	1989137.99	17668874.22
المجموع	10000	19658012.21	2%	1989137.99	17668874.22

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات من مصلحة المحاسبة والمالية بالمؤسسة

الجدول رقم (2-2): تقييم مباني وفق التكلفة التاريخية لسنة 2021 (الوحدة: دج)

البيان	مساحة بالمتر مربع	مبلغ الحيازة	معدل الاهتلاك	الاهتلاك متراكم	صافي
مباني	10000	12500000.00	2%	1812499.98	10687500.02
المجموع	10000	12500000.00	2%	1812499.98	10687500.02

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات من مصلحة المحاسبة والمالية بالمؤسسة

نلاحظ أن قيمة المباني لم تتغير وأن المؤسسة لم تقوم بإعادة تقييم مباني، كما أنها تعتمد طريقة الاهتلاك الخطي الثابت.

ثانيا: التثبيتات العينية

### ✓ المعدات والأدوات

تعتبر الأدوات والمعدات من الأصول التي تملك ولكل نوع منها معدل اهتلاك وتمتلك المؤسسة 10 آلات، 28 سيارات نفعية، 6 شاحنات، ونقل جماعي و تقيمها المؤسسة وفق الطريقة الاهتلاك الخطي الثابت و لمبدأ التكلفة التاريخية.

### 3. الآلات

تمتلك مؤسسة 10 آلات ولم تعطينا المؤسسة تفصيل عن نوع الآلات فقط المبلغ الإجمالي، والجدول التالي يبين العملية الحسابية لعملية التقييم هذه الآلات لسنتي 2020 و 2021.

الجدول رقم(3-1): تقييم آلات المؤسسة وفق التكلفة التاريخية سنة 2020(الوحدة: دج)

البيان	المبلغ سنة 2020	معدل الاهتلاك	الاهتلاك متراكم	صافي
10 آلات	449956422.12	%10	370464232.58	79492189.66
المجموع	449956422.12	%10	370464232.58	79492189.66

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات من مصلحة المحاسبة والمالية للمؤسسة

الجدول رقم (3-2): تقييم آلات وفق التكلفة التاريخية سنة 2021 (الوحدة: دج)

البيان	المبلغ سنة 2021	معدل الاهتلاك	الاهتلاك متراكم	صافي
10 آلات	435640397.82	%10	403103880.49	32536517.33
المجموع	435640397.82	%10	403103880.49	32536517.33

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات من مصلحة المحاسبة والمالية للمؤسسة

4. معدات النقل

تمتلك مؤسسة سيارات نفعية، شاحنات ومعدات نقل خاص ويتم تقييم المعدات وتتبع المؤسسة طريقة اهتلاك الخطي الثابت. ونبين العملية الحسابية لعملية التقييم في جدولين لسنتي 2020 و2021.

الجدول رقم (4-1): تقييم معدات النقل وفق التكلفة التاريخية سنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	المبلغ سنة 2020	معدل الاهتلاك	الاهتلاك متراكم	صافي
سيارات نفعية	25658642.21	%50	12774115.89	12884526.32
شاحنات	165678162.21	%50	69276373.89	96401788.32
معدات نقل خاص	12761200.45	%50	3589836.90	9171363.55
<b>المجموع</b>	<b>204098004.87</b>	<b>%50</b>	<b>85640326.68</b>	<b>118457678.19</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات مصلحة المحاسبة والمالية بالمؤسسة

الجدول رقم (4-2): تقييم معدات النقل وفق التكلفة التاريخية سنة 2021 (الوحدة: دج)

البيان	مبلغ سنة 2021	معدل الاهتلاك	الاهتلاك متراكم	صافي
سيارات نفعية	18500630.00	%50	11333751.35	7166878.65
شاحنات	158520150.00	%50	66800062.51	91720087.49
معدات نقل خاص	5603188.24	%50	3501992.65	2101195.59
<b>المجموع</b>	<b>182623968.24</b>	<b>%50</b>	<b>81635806.51</b>	<b>100988161.73</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

ثالثاً: تثبيبات عينية أخرى: عبارة عن أجهزة كمبيوتر وما يلزمها ومعدات مكتب وتجهيزات أخرى.

الجدول رقم (3): العناصر النقدية للمؤسسة لسنتي 2020 و2021 (الوحدة: دج)

البيان	مبالغ الإجمالي سنة 2020	مبالغ الإجمالي سنة 2021
الزبائن	2,178,932,006.12	2,235,465,215.38
مدينون اخرون	47,589,621.00	44,387,231.25
ضرائب	3,510,220.00	3,315,478.56
قيم الخزينة	2,733,189,654.45	2,518,919,933.93
<b>المجموع</b>	<b>4,963,221,501.57</b>	<b>4,797,087,859.12</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات مصلحة المحاسبة والمالية للمؤسسة

● جانب الخصوم

وتتكون الخصوم على العموم من رأس المال والديون وهي كما يلي:

أولاً: رأس المال

الجدول رقم (4): يبين رأس المال المؤسسة لسنتي 2020 و2021 (الوحدة: دج)

البيان	المبالغ لسنة 2020	المبالغ لسنة 2021
رأس المال	8,688,663,789.58	8,789,312,772.20
النتيجة الصافية	387,337,888.53	569,966,209.51
<b>المجموع</b>	<b>9,076,001,678.11</b>	<b>9,359,278,981.71</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على وثيقة المؤسسة

## ثانيا: الديون

الجدول رقم (5): يبين ديون المؤسسة لسنتي 2020 و2021 (الوحدة: دج)

المبالغ لسنة 2021	المبالغ لسنة 2020	البيان
380,220,130.40	374,586,548.56	موردون
620,445.80	550,465.30	ضرائب المؤجلة خصوم
50,134,520.87	49,246,840.66	الديون
<b>430,975,097.07</b>	<b>473,630,695.18</b>	<b>المجموع</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على وثيقة المؤسسة

## المبحث الثالث: تطبيق القيمة العادلة لإعادة تقييم عناصر القوائم المالية

يهدف قياس القيمة العادلة إلى إعادة تقييم العناصر الميزانية لمديرية الصيانة سوناطراك لسنتي 2020 و2021 المعدة وفق التكلفة التاريخية، وذلك من خلال إعادة تقييم العناصر الميزانية التي توفرت لها القيمة السوقية. أما الباقي العناصر التي لم يتم إعادة تقييمها إما انه لا يعاد تقييمها أو لم نستطيع الحصول على قيمتها السوقية.

## المطلب الأول: إعادة تقييم العناصر الميزانية وفق القيمة العادلة

✓ العقارات: تتمثل في الأراضي ومباني.

5. الأراضي: تعتمد عملية تحديد القيمة الحقيقية للأراضي وفقا لعوامل محددة أهمها:

- الموقع
- الخصائص التقنية للعقارات
- المساحة
- التزويد بمختلف الشبكات
- الوضعية القانونية (رسمي أو عرفي)
- الوضعية الإدارية (صالح للبناء أو التعمير أولا)



تم اعتماد على مختصين في مجال التقييم على هذه المحددات لإعطاء قيم حقيقية للأراضي لحساب سعر السوق للمتر مربع الواحد. ثم أخذ سعر لسنة 2020 هو 15000.00 وفي سنة 2021 هو 43000.00 تم حصول على مبلغ من عند خبيرة قضائية بيسكرة، تم اعتماد على عوامل مذكورة سابقا.

أي أن القيمة السوقية للأراضي = سعر المتر الواحد × مساحة الأرض

يوضح لنا الجدول التالي العملية الحسابية لإعادة تقييم الأراضي:

الجدول رقم (5-1): إعادة تقييم الأراضي لسنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	مساحة بالمتر مربع	سعر السوق للمتر مربع الواحد	القيمة السوقية
الأراضي	50000	15,000.00	750,000,000.00
مجموع	50000	15,000.00	750,000,000.00

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

الجدول رقم (5-2): إعادة تقييم العناصر لسنة 2021 (الوحدة: دج)

البيان	مساحة بالمتر مربع	سعر السوق للمتر مربع الواحد	القيمة السوقية
الأراضي	50000	43,000.00	2,150,000,000.00
المجموع	50000	43,000.00	2,150,000,000.00

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

نلاحظ زيادة في قيمة أراضي المؤسسة. وهذا يعبر عن قيمتها الحقيقية في السوق من خلال إعادة تقييم وفق القيمة العادلة.

## 6. مباني

يعتمد تقييم مباني على أسعار البناء اليوم في السوق، وتختلف أسعار حسب كل نوع بناء.

لإيجاد صافي القيمة السوقية علينا اتباع الخطوات التالية:

(1) إيجاد معامل تصحيح القدم ومعامل الصيانة

معامل تصحيح القدم = عمر المبنى × معامل الصيانة (يحدد من طرف خبير قضائي تم اخذ معامل الصيانة الرديئة 1.2)

$$\text{معامل تصحيح القدم لسنة 2020} = 2020 - (2002 - 2020) \times 1.2 = 21.6\%$$

$$\text{معامل تصحيح القدم لسنة 2021} = 2021 - (2002 - 2021) \times 1.2 = 22.8\%$$

(2) إيجاد القدم التجاري (الاهتلاك المتراكم) = القيمة السوقية للمبنى × معامل تصحيح القدم

(3) لحساب سعر السوق مبنى المؤسسة تم أخذ مبالغ إعادة البناء من طرف خبيرة قضائية بولاية بسكرة

ويوضح الجدول التالي العملية الحسابية لإعادة تقييم مباني المؤسسة لسنتي 2020 و 2021.

الجدول رقم (6-1): إعادة تقييم مباني المؤسسة سنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	مساحة بالمتر مربع	سعر بالمتر مربع واحد	القيمة السوقية	معامل تصحيح القدم	القدم التجاري	صافي
مباني	10000	40000.00	400000000.00	%21.6	86400000.00	313600000.00
مجموع	10000	40000.00	400000000.00	%21.6	86400000.00	313600000.00

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

الجدول رقم (6-2): إعادة تقييم مباني لسنة 2021(الوحدة: دج)

البيان	سعر بالمتر مربع واحد	سعر بالمتر مربع واحد	مبلغ	معامل تصحيح القدم	القدم التجاري	صافي
مباني	10000	80000.00	800000000.00	%22.8	182400000.00	617600000.00
مجموع	10000	80000.00	800000000.00	%22.8	182400000.00	617600000.00

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

من خلال هذا الجدول لاحظنا زيادة في قيمة المباني وهذا يعبر عن القيمة الحقيقية للمباني في الوقت الحالي .

#### ✓ معدات وأدوات

تمتلك المؤسسة 10 آلات لم يتم تزويدنا بتفاصيل كل أنواع الآلات، بحيق قام المحاسب بإعطائنا السعر التقريبي للآلات لسنتي 2020 و2021 وهذا من أجل بيان الفرق عند إعادة التقييم. ويوضح لنا هذا الجدول العملية الحسابية لإعادة التقييم الآلات وفق القيمة العادلة:

الجدول رقم (7-1): إعادة تقييم الآلات وفق القيمة العادلة لسنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	المبلغ	معامل القدم النظري	القدم التجاري	صافي
10 آلات	480000000.00	%97	465000000.00	15000000.00
المجموع	480000000.00	%97	465000000.00	15000000.00

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

الجدول رقم (7-2): إعادة تقييم الآلات وفق القيمة العادلة لسنة 2021(الوحدة: دج)

البيان	المبلغ	معامل القدم النظري	القدم التجاري	صافي
10 آلات	450000000.00	97%	436500000.00	13500000.00
<b>المجموع</b>	<b>450000000.00</b>	<b>97%</b>	<b>436500000.00</b>	<b>13500000.00</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

من خلال هذا الجدول لاحظنا أن قيمة الآلات زادت وهي تمثل قيمتها الحالية في السوق، ولم يتم اهتلاكها بصفة نهائية.

### 7. معدات النقل

كما وضحنا سابقا أن المؤسسة تمتلك 28 سيارة، 6 شاحنات ومعدات نقل خاصة، وقد أخذنا سعر كل منهما ومع العلم ان هذه الأسعار تقريبية تم الحصول عليها من طرف المحاسب، كما يوضح الجدول التالي العملية الحسابية لإعادة تقييم معدات النقل وفق القيمة العادلة

الجدول رقم (8-1): إعادة تقييم معدات النقل وفق القيمة العادلة سنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	مبلغ	معامل القدم النظري	القدم التجاري	صافي
28 سيارة	88984000.00	97%	86314480.00	2669520.00
6 شاحنات	35628600.00	%97	34559742.00	1068858.00
معدات نقل خاصة	25000000.00	%97	24250000.00	750000.00
<b>المجموع</b>	<b>149612600.00</b>	<b>%97</b>	<b>145124222.00</b>	<b>4488378.00</b>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

البيان	مبلغ	معامل القدم النظري	القدم التجاري	صافي
28 سيارة	65013698.40	%97	63063287.45	1950410.95
6 شاحنات	34419016.80	%97	33386446.30	1032570.50
معدات نقل خاصة	22000000.00	%97	21340000.00	660000.00
<b>المجموع</b>	<b>121432715.20</b>	<b>%97</b>	<b>117789733.75</b>	<b>3642981.45</b>

الجدول رقم (8-2): إعادة تقييم معدات النقل وفق القيمة العادلة سنة 2021 (الوحدة: دج)

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

لاحظنا من خلال الجدول ارتفاع قيمة معدات النقل وهذا ما يعبر عن قيمتها في الواقع، وهذا راجع لإعادة التقييم وفق القيمة العادلة.

**المطلب الثاني: المقارنة بين التقييم المعتمد من طرف المؤسسة وإعادة التقييم بالقيمة العادلة**

من خلال إعادتنا لتقييم أهم العناصر الميزانية، وهذا أدى إلى تغيير في القيم والمجاميع لذلك قمنا بالمقارنة بين تقييم الذي تعتمده المؤسسة وتقييم وفق القيمة العادلة. وجدول التالي يوضح لنا هذه المقارنة:

الجدول رقم (6): مقارنة التقييم وفق التكلفة التاريخية و القيمة العادلة لسنة 2020 (الوحدة: دج)

البيان	مبلغ بالتكلفة التاريخية	اهتلاكات ومؤونات	صافي	مبلغ بالقيمة العادلة	القدم التجاري	صافي
أراضي	1800000.00	—	1800000.00	750000000.00	—	750000000.00
مباني	19658012.21	1989137.99	17668874.22	400000000.00	86400000.00	313600000.00
آلات	449956422.12	370464232.58	79492189.66	480000000.00	465000000.00	15000000.00

الفصل الثالث

دراسة تطبيقية

1950410.95	63063287.45	65013698.45	12884526.32	12774115.89	25658642.21	سيارات
1032570.50	33389446.30	34419016.80	96401788.32	69276373.89	165678162.21	شاحنات
660000.00	21340000.00	22000000.00	9171363.55	3589836.90	12761200.45	معدات نقل خاصة
1082242981.45	669189733.75	2061212714.12	204534214.75	458093698.25	675512439.20	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة باعتماد على تقييم مؤسسة وإعادة التقييم

الجدول رقم (7): مقارنة بين التقييم التكلفة التاريخية و تقييم القيمة العادلة (الوحدة: دج)

البيان	مبلغ التكلفة التاريخية	اهتلاكات ومؤونات	صافي	مبلغ بالقيمة العادلة	القدم التجاري	صافي
أراضي	1800000.00	_	1800000.00	2150000000.00	_	2150000000.00
مباني	12500000.00	1812499.98	10687500.02	800000000.00	182400000.00	617600000.00
آلات	435640397.82	403103880.49	32536517.33	450000000.00	436500000.00	13500000.00
سيارات	18500630.00	11333751.35	7166878.65	88984000.00	86314480.00	2669520.00
شاحنات	15852015.00	66800062.51	91720087.49	35628600.00	34559742.00	1068858.00
معدات نقل خاصة	5603188.24	3501992.65	2101195.59	25000000.00	24250000.00	750000.00
المجموع	489896231.06	486552186.98	1460121791.08	3549612600.00	764024222.00	2785588378.00

المصدر: من إعداد الطالبة باعتماد على تقييم المؤسسة وإعادة تقييم

نلاحظ أن من خلال الجدولين أن تقييم أهم العناصر الميزانيتين للمؤسسة وفق بديلي القياس المحاسبي، بالتكلفة التاريخية والتي اعتمدها المؤسسة في التقييم القيمة العادلة كمنهج لإعادة التقييم.

لاحظنا أيضا مبالغ إضافية للعناصر المعاد تقييمها من جراء استخدام القيمة العادلة.

ووجدنا القيم الصافية للأصول المعاد تقييمها قد ارتفعت على القيمة المحاسبية الصافية من طرف المؤسسة وفق التكلفة التاريخية.

من خلال إعادة التقييم اتضح لنا أن لها آثار إيجابية من بينها:

- ✓ إعطاء قيم حقيقية ومطابقة للواقع.
- ✓ عرض الميزانية بصورة حقيقية وصادقة.

## خلاصة الفصل الثالث

تطرقنا في هذا الفصل إلى دراسة تطبيقية للتقييم بالتكلفة التاريخية مع القيمة العادلة على مديرية الصيانة سوناطراك، ولقد لاحظنا أن مؤسسة لا تقوم بعملية إعادة التقييم ولا تطبق القيمة العادلة في تقييمها، وهذا أثر على قوائمها المالية وبحيث لم تعكس قوائمها المالية حقيقة الوضع المالي للمؤسسة. كما أن تطبيق منهج القيمة العادلة يواجه صعوبات في البيئة الجزائرية من بينها حداثة المفهوم، وعدم توفر الخبرة وسوق النشط.



الخاتمة

من خلال دراستنا لهذا الموضوع والتمثل في أثر استخدام القيمة العادلة في تحسين القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية، من خلال تقييم العناصر الميزانية بطريقة موضوعية وموثوقة، وذلك أدى إلى تحسين القوائم المالية وجعلها أكثر دقة وشفافية. يمكن استخدامها عن طريق تحسين في الإفصاحات المالية وعرض المعلومات المالية بطريقة سهلة الفهم للمستثمرين والمساهمين والجمهور العام. ويمكن أن يؤدي ذلك إلى زيادة الثقة في المؤسسة وتحسين سمعتها وجذب المزيد من المستثمرين والعملاء.

### اختبار الفرضيات

الفرضية الأولى: استخدام القيمة العادلة يجعل القوائم المالية أكثر مصداقية

تم اثبات صحة الفرضية في الفصل الأول، يعني استخدام القيمة العادلة في تقدير الأصول والخصوم يجعل القوائم المالية أكثر مصداقية، لأنه يعكس القيمة الحقيقية للأصول والخصوم وليس مجرد القيمة التي تم شراؤها بها.

الفرضية الثانية: القيمة العادلة أداة من أدوات القياس المحاسبي التي تمكننا من معرفة الوضعية المالية للوحدة الاقتصادية.

القيمة العادلة هي أحد أدوات القياس المحاسبي التي تساعدنا في تحديد القيمة الحقيقية لأصول والخصوم، وبالتالي يمكن للمستثمرين والمساهمين الاعتماد على القوائم المالية لاتخاذ القرارات المالية.

الفرضية الثالثة: للقيمة العادلة أثر على القوائم المالية مما يؤدي إلى تراجع نسبة فاعلية استخدامها.

وهذا ما بنينا عليه محور الدراسة ووجدنا أن أثر للقيمة العادلة بالغ وكبير على معلومات القوائم المالية. يمكن القول بأن استخدام القيمة العادلة يجعل القوائم المالية أكثر دقة وشفافية، ويساعد في اتخاذ القرارات بثقة. ومن المهم استخدام القيمة العادلة بشكل صحيح وفق للمعايير المحاسبية المعتمدة.

## نتائج الدراسة

من خلال الدراسة تم الخروج بالنتائج التالية:

- للقيمة العادلة دور كبيرا في معرفة الوضع المالي للمؤسسة سواء بالنسبة للسوق أو بالنسبة للمؤسسات المنافسة أخرى
- لا تتوفر البيئة المحاسبية الجزائرية على متطلبات تطبيق القيمة العادلة
- يعطي تطبيق القيمة العادلة معلومات للمقارنة بالنتائج دورات السابقة

## توصيات البحث

- تفعيل السوق المالي
- يجب الاهتمام بتطبيق مبدأ القيمة العادلة في تقييم القوائم المالية لأنها تعطي نتائج إيجابية وواقعية عن وضعية المؤسسة.
- تشجيع المؤسسات الاقتصادية على الاهتمام بتقييم أهم العناصر ميزانياتها بشكل دوري ومستمر
- تقليص فروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

## آفاق البحث

- إمكانية تطبيق مبدأ القيمة العادلة على أصول المؤسسات الناشئة.
- القيمة العادلة وتأثيرها على القوائم المالية.
- أثر القيمة العادلة على المؤسسات الجزائرية.

## قائمة المراجع

- ابراهيم صالح رضا. (2009). اثر التوجه معايير المحاسبة نحو القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ظل الزمة المالية العالمية. مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية.
- أحمد طرطار، و عبد العالي منصور. (2016). مدى إمكانية تطبيق المحاسبة عن القيمة العادلة في ظل بيئة الأعمال المتأثرة بالآزمات المالية العالمية. جامعة تبسة الجزائر: مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية.
- الجريدة الرسمية . (25 مارس 2009). النظام المحاسبي المالي. الجزائر: المطبعة الرسمية.
- السعدي عياد. (2010). اثر القيمة العادلة على الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المالية و معوقات تطبيقها . الجزائر: صدرت عن جامعة تيبازة.
- السيد أحمد لطفي أمين . (2008). إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية. الاسكندرية مصر: الدار الجامعية.
- الطيب عمر خالد وليد . (2017). مدى ملائمة استخدام محاسبة القيمة العادلة في القياس الأداء المالي للقطاع المصرفي في ظل التقلبات الاقتصادية في السودان. الأردن.
- القانون 07/11. (25 نوفمبر 2007). المنظم لنظام المحاسبي المالي . الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 122.1. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 122.2. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 122.3. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 123.1. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 123.5. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 125.3. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 126.2. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 127.1. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 127.1. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة (121.5). (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة (112.2). (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة (121.17). (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 122.5. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 123.7. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 124.5. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المادة 126.1. (2009). قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات وإدراجها في الحسابات. الجزائر: الجريدة الرسمية.
- المدهون إبراهيم، و ابراهيم رعدة . (2013). العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي والخارجي في المصاريف أثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية وتخفيض تكلفة التدقيق الداخلي. الجامعة الإسلامية غزة: مذكرة ماجستير.
- أمين عمrani. (2013/2014). تقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية. جامعة سطيف الجزائر: مذكرة مقدمة لإستكمال تحصل على شهادة الماجستير.

## قائمة المراجع

- بن عيشي عمار ، و بن عيشي بشير . (يومي 25 و 26 ماي 2010). معايير إعداد القوائم المالية الدولية ومدى قابليتها للتطبيق في الجزائر. سوق أهراس الجزائر: مداخلة في الملتقى الوطني بالمركز الجامعي.
- بوزيت علي. (2019). *عوائق وتحديات تطبيق القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية* . ورقة: مجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية.
- تيسير الريب محمد. (2014). *تحليل القوائم المالية*. مصر: دار الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوزيع.
- حسان عادل. (2019). *القيمة العادلة بين النظرية والتطبيق*. فلسطين: المرساة المصرفية.
- حلمي جمعة أحمد. (2015). *معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية*. عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع.
- حمود مثقال. (2011). *اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية*. الأردن : رسالة استكمال للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة.
- حواس صلاح. (2008). *التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية: أطروحة دكتوراه*. الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية جامعة الجزائر.
- خالد محمد اللوزي . (2013). *اثر ممارسة إدارة الأرباح على أسعار الأسهم*. الأردن: رسالة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة.
- زويبة بن فرج. (2013/2014). *المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية وتحديات التطبيق*. جامعة فرحات عباس سطيف الجزائر: مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات بالحصول على شهادة دكتوراه.
- عاشور كنوش . (2009). *المحاسبة العامة أصول ومبادئ وفق المخطط المحاسبي الوطني*. بن عكنون الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- عبد العال حماد طارق . (2008). *معايير المحاسبة الدولية و المعايير العربية المتوافقة معها والمعايير لتقارير المالية الجديدة*. مصر: الدار الجامعية.
- عبد العال حماد طارق. (2005). *التقارير المالية*. مصر: الدار الجامعية.
- عبله قوادري. (مارس 2018). *دراسة مقارنة بين بدلي القياس المحاسبي التكلفة التاريخية والقيمة العادلة*. جامعة سطيف 01 الجزائر: مجلة الاقتصاد الصناعي.
- عطالله سيد. (2009). *المفاهيم المحاسبية الحديثة*. الأردن: دار الراجحة للنشر و التوزيع.
- فارس بن يدير. (2015/2014). *واقع تطبيق محاسبة القيمة العادلة في البيئة المحاسبية الجزائرية* . الجزائر: مذكرة لإستكمال متطلبات شهادة ماجستير جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
- كمال سالم فضيل. (2008). *مدى أهمية القياس والافصاح المحاسبي عن تكلفة الموارد البشرية وأثرها على اتخاذ القرارات المالية*. مذكرة ماجستير . فلسطين، غزة: كلية علوم الاقتصادية الجامعة الإسلامية.
- لخضر علاوي. (2017). *معايير المحاسبة الدولية*. الأردن: الدار الأوراق الزرقاء العالمية.
- محمد علي المجهلي ناصر . (2013). *خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات* . جامعة الحاج لخضر "باتنة" الجزائر: مذكرة ماجستير.
- محمد بن مبروك عجيلة. (2014). *فعالية النظام المحاسبي المالي*. دار حسين صبحي.
- محمد علي بني عطا حيدر. (2007). *مفاهيم أساسية في قياس الأصول الثابتة*. الأردن: دار الحامد للنشر.
- مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية. (2015). *معيير المحاسبة الدولي 32 "الأدوات المالية: العرض"*. ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الفهرس

.....	ملخص
ب .....	مقدمة
6 .....	الفصل الأول: القيمة العادلة
6 .....	تمهيد:
7 .....	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للقيمة العادلة
11 .....	المبحث الثاني: القيمة العادلة وفق المعايير المحاسبة الدولية
13 .....	المبحث الثالث: القيمة العادلة وفق النظام المحاسبي المالي
15 .....	خلاصة الفصل الأول
17 .....	الفصل الثاني: القوائم المالية
17 .....	تمهيد:
18 .....	المبحث الأول: إطار المفاهيمي للقوائم المالية
31 .....	المبحث الثاني: القوائم المالية، أطراف المستخدمة، الاعتبارات العامة، العوامل المؤثرة فيها
35 .....	المبحث الثالث: كيفية قياس القيمة العادلة وفق المعيار
40 .....	خلاصة الفصل الثاني
42 .....	الفصل الثالث: دراسة تطبيقية
42 .....	المبحث الأول: تقديم عام حول مؤسسة سوناطراك
50 .....	مدير الصيانة بسكرة
50 .....	مصلحة الحماية والمحيط
50 .....	دائرة المالية والشؤون القانونية
50 .....	دائرة الإدارة والاتصال
50 .....	دائرة التموين والنقل



---

50	..... دائرة المنهجية والاعتماد
50	..... دائرة الميكانيك الصناعي
50	..... دائرة الكهرباء والآلية
50	..... مركز الإعلام الآلي
55	..... المبحث الثاني: عرض التقييم المتبعة حاليا للمؤسسة
72	..... خلاصة الفصل الثالث
74	..... الخاتمة
<b>Erreur ! Signet non défini.</b>	..... قائمة المراجع
80	..... الفهرس:
.....	..... ملاحق

الملحق

SONATRACH		BILAN					En Dinars	
MAINTENANCE BISKRA 7010		AU 31 DECEMBRE 2020						
ACTIF					PASSIF			
RUBRIQUE	N	Brut	N Amort - Prov.	N Net 2020	N - 1 Net 2019	RUBRIQUE	N	N - 1
<b>ACTIF NON COURANT</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Ecart d'acquisition (ou goodwill)						Capital émis	8,688,663,789.58	5,677,933,016.45
Immobilisations incorporelles		127,532,014.80	1,635,689.50	125,896,325.30	183,790,096.47	Capital non appelé		
Immobilisations corporelles		1,643,357,729.09	968,348,568.58	675,009,160.51	572,019,290.51	Primes et réserves (Réserves consolidées)(1)		
Immobilisations en cours		1,696,899,325.20		1,696,899,325.20	1,689,059,689.66	Ecart de réévaluation		
Immobilisations financières						Ecart d'équivalence (1)		
Titres mis en équivalence - entreprises ass						Résultat net (Résultat net part du groupe)(1)	387,337,888.53	577,666,630.89
Autres participations et créances rattachées						Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Autres titres immobilisés						Comptes de liaison		
Prêts et autres actifs financiers non courants		5,618,932.60		8,489,585.00	5,618,932.60	Part de la société consolidante (1)		
Impôts différés actif						Part des minoritaires (1)		
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>3,473,408,001.69</b>	<b>969,984,258.08</b>	<b>2,506,294,396.01</b>	<b>2,450,488,009.24</b>	<b>2,450,488,009.24</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES - I</b>	<b>9,076,001,678.11</b>	<b>6,255,599,647.34</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					<b>PASSIF NON COURANT</b>			
Stocks et en-cours		2,028,872,570.40	3,779,825.35	2,025,092,745.05	1,974,715,433.05	Emprunts et dettes financières		
Créances et emplois assimilés						Impôts (Différés et provisionnés)		
Clients		2,178,932,006.12		2,178,932,006.12	1,530,003,780.20	Autres dettes non courantes		
Autres débiteurs		47,589,621.00		47,589,621.00	31,649,351.78	Provisions et produits comptabilisés d'avance		
Impôts		3,510,220.00		3,510,220.00	4,650,890.00	<b>TOTAL PASSIF NON COURANTS - II</b>		
Autres actifs courants		5,776,890.00		5,776,890.00	2,776,890.00	<b>PASSIF COURANT</b>		
Disponibilités et assimilés						Fournisseurs et comptes rattachés	374,586,548.56	278,816,078.16
Placements et autres actifs financiers courants						Impôts	550,465.30	789,119.87
Trésorerie		2,733,189,654.45		2,733,189,654.45	610,180,980.00	Autres dettes	49,246,840.66	69,260,488.90
						Trésorerie Passif		
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>6,997,870,961.97</b>	<b>3,779,825.35</b>	<b>6,994,091,136.62</b>	<b>4,153,977,325.03</b>	<b>4,153,977,325.03</b>	<b>TOTAL PASSIF COURANT - III</b>	<b>424,383,854.52</b>	<b>348,865,686.93</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>10,471,278,963.66</b>	<b>973,764,083.43</b>	<b>9,500,385,532.63</b>	<b>6,604,465,334.27</b>	<b>6,604,465,334.27</b>	<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>	<b>9,500,385,532.63</b>	<b>6,604,465,334.27</b>

(1) A ne pas utiliser

SONATRACH		BILAN					En Dinars	
MAINTENANCE BISKRA 7010		AU 31 DECEMBRE 2021						
ACTIF					PASSIF			
RUBRIQUE	N	Brut	N Amort - Prov.	N Net 2021	N - 1 Net 2020	RUBRIQUE	N	N - 1
<b>ACTIF NON COURANT</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Ecart d'acquisition (ou goodwill)						Capital émis	6,789,312,772.20	6,688,663,789.58
Immobilisations incorporelles		144,634,588.74	10,680,785.66	133,953,803.08	125,896,325.30	Capital non appelé		
Immobilisations corporelles		1,535,967,545.90	999,650,363.56	536,317,182.34	675,009,160.51	Primes et réserves (Réserves consolidées)(1)		
Immobilisations en cours		1,986,987,653.65		1,986,987,653.65	1,696,899,325.20	Ecart de réévaluation		
Immobilisations financières						Ecart d'équivalence (1)		
Titres mis en équivalence - entreprises associées						Résultat net (Résultat net part du groupe)(1)	569,965,209.51	387,337,888.53
Autres participations et créances rattachées						Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Autres titres immobilisés						Comptes de liaison		
Prêts et autres actifs financiers non courants		9,878,985.33		9,878,985.33	8,489,585.00	Part de la société consolidante (1)		
Impôts différés actif						Part des minoritaires (1)		
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>3,677,488,773.62</b>	<b>1,016,331,148.22</b>	<b>2,661,157,625.40</b>	<b>2,506,294,396.01</b>	<b>2,506,294,396.01</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES - I</b>	<b>9,359,277,981.71</b>	<b>9,076,001,678.11</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					<b>PASSIF NON COURANT</b>			
Stocks et en-cours		2,320,546,243.65	3,897,127.75	2,316,649,115.90	2,025,092,745.05	Emprunts et dettes financières		
Créances et emplois assimilés						Impôts (Différés et provisionnés)		
Clients		2,235,465,215.38		2,235,465,215.38	2,178,932,006.12	Autres dettes non courantes		
Autres débiteurs		44,387,231.25		44,387,231.25	47,589,621.00	Provisions et produits comptabilisés d'avance		
Impôts		3,315,478.56		3,315,478.56	3,510,220.00	<b>TOTAL PASSIF NON COURANTS - II</b>		
Autres actifs courants		4,358,479.36		4,358,479.36	5,776,890.00	<b>PASSIF COURANT</b>		
Disponibilités et assimilés						Fournisseurs et comptes rattachés	380,220,130.40	374,586,548.56
Placements et autres actifs financiers courants						Impôts	620,445.80	550,465.30
Trésorerie		2,510,919,933.93		2,518,919,933.93	2,733,189,654.45	Autres dettes	50,134,520.87	49,246,840.66
						Trésorerie Passif		
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>7,126,992,582.13</b>	<b>3,897,127.75</b>	<b>7,123,095,454.38</b>	<b>6,994,091,136.62</b>	<b>6,994,091,136.62</b>	<b>TOTAL PASSIF COURANT - III</b>	<b>439,975,097.07</b>	<b>424,383,854.52</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>10,804,481,355.75</b>	<b>1,014,228,275.97</b>	<b>9,789,257,078.78</b>	<b>9,500,385,532.89</b>	<b>9,500,385,532.89</b>	<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>	<b>9,799,253,078.78</b>	<b>9,500,385,532.89</b>

(1) A ne pas utiliser

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS 2020					
N° COMPTES	VALEUR D'ORIGINE	C.AMORT.PRECEDENT	AMORT.EXERCICE	CUMMUL.AMORT	VNC
2040	127,532,014.80		1,635,689.50	1,635,689.50	125,896,325.30
<b>TOTAL</b>	127,532,014.80		1,635,689.50	1,635,689.50	125,896,325.30
210000	25,658,642.21	8,625,458.41	4,148,657.48	12,774,115.89	12,884,526.32
210003	165,678,162.21	53,175,048.75	16,101,325.14	69,276,373.89	96,401,788.32
210005	12,761,200.45	745,689.45	2,844,147.45	3,589,836.90	9,171,363.55
21100	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00
21207	10,008,738.01	1,789,568.60	220,405.68	2,009,974.28	7,998,763.73
2130000	19,658,012.21	1,378,659.14	610,478.85	1,989,137.99	17,668,874.22
214000	420,052,534.66	174,589,647.48	854,797.62	175,444,445.10	244,608,089.56
2151001	420,837,679.53	290,187,544.48	62,845,624.79	353,033,169.27	67,804,510.26
2151005	29,118,742.71	14,589,415.71	2,841,647.60	17,431,063.31	11,687,679.40
216000	73,078,553.03	59,147,854.12	5,314,213.47	64,462,067.59	8,616,485.44
2171001	172,698,297.61	105,877,965.14	9,658,568.14	115,536,533.28	57,161,764.33
2171005	214,639,467.58	122,602,656.40	8,215,654.47	130,818,310.87	83,821,156.71
218800	9,038,012.21	1,245,632.14	24,320.12	1,269,952.26	7,768,059.95
2189001	18,263,262.25	6,978,987.14	2,124,874.68	9,103,861.82	9,159,400.43
2189002	50,066,424.42	9,504,256.13	2,105,470.00	11,609,726.13	38,456,698.29
<b>TOTAL</b>	1,643,357,729.09	850,438,383.09	117,910,185.49	968,348,568.58	675,009,160.51

الملحق

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS 2021					
N° COMPTES	VALEUR D'ORIGINE	C.AMORT.PRECEDENT	AMORT.EXERCICE	CUMMUL_AMORT	VNC
2040	144,634,588.74		10,680,785.66	10,680,785.66	133,953,803.08
<b>TOTAL</b>	144,634,588.74		10,680,785.66	10,680,785.66	133,953,803.08
210000	18,500,630.00	8,250,313.51	3,083,437.84	11,333,751.35	7,166,878.65
210003	158,520,150.00	50,100,046.88	16,700,015.63	66,800,062.51	91,720,087.49
210005	5,603,188.24	700,398.53	2,801,594.12	3,501,992.65	2,101,195.59
21100	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00
21207	2,850,725.80	1,680,146.52	219,149.55	1,899,296.07	951,429.73
2130000	12,500,000.00	1,208,333.32	604,166.66	1,812,499.98	10,687,500.02
214000	412,894,522.45	173,415,699.43	8,257,890.45	181,673,589.88	231,220,932.57
2151001	413,679,667.32	283,213,415.49	103,419,916.83	386,633,332.32	27,046,335.00
2151005	21,960,730.50	13,725,456.56	2,745,091.61	16,470,548.17	5,490,182.33
216000	65,920,540.82	58,008,975.93	5,273,543.27	63,282,519.20	2,638,021.62
2171001	165,540,285.40	105,456,651.80	9,586,968.35	115,043,620.15	50,496,665.25
2171005	207,481,455.37	121,559,263.23	8,213,405.06	129,772,668.29	77,708,787.08
218800	1,880,000.00	1,175,000.00	23,500.00	1,198,500.00	681,500.00
2189001	11,105,250.00	6,625,189.24	2,313,593.75	8,938,782.99	2,166,467.01
2189002	35,750,400.00	9,241,000.00	2,048,200.00	11,289,200.00	24,461,200.00
<b>TOTAL</b>	1,535,987,545.90	834,359,890.44	165,290,473.12	999,650,363.56	536,337,182.34

الملحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 19 - 03 - 2023

إلى السيد: مدير مديرية الصيانة  
لشركة سوناطراك بسكرة



جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية  
وعلوم التسيير  
عمادة الكلية  
الرقم: 336 / ك.ق.ت.ت / 2023

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطالبان:

1 - بن عوالي ايمان

2 - شلواي رندة

المسجلان بالسنة: ثانية ماستر

تخصص: محاسبة وتدقيق

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة بـ:

" أثر القيمة العادلة في تحسين القوائم المالية "

تحت إشراف: د/ شناي عبد الكريم

في الأخير تقبلوا منا أسى عبارات التقدير والاحترام







ملحق بالقرار رقم 10822... المؤرخ في ..... 27 2020  
الذي يحدد القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

مؤسسة التعليم العالي والبحث العلمي:

نموذج التصريح الشرفي  
الخاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

أنا الممضي أسفله.

السيد(ة): بن عوالي إيمان الصفة: طالب، أستاذ، باحث طالبة  
الحامل(ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم 9877377 والصادرة بتاريخ 2022 04 07  
المسجل(ة) بكلية / معهد العلوم الهندسة الكهربائية قسم الحاسبات والمعلومات  
والمكلف(ة) بإنجاز أعمال بحث (مذكرة التخرج، مذكرة ماستر، مذكرة ماجستير، أطروحة دكتوراه).  
عنوانها: استخدام التقنية المعادلة في تحسين القوائم المالية  
دراسة حالة مديرية الصناعة سوناطراك  
أصرح بشرفي أنني أتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية  
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه.

التاريخ: 2023/06/06

توقيع المعني (ة)

Banoul