



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد خيضر بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم: العلوم التجارية



تقرير تربص مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي
الميدان : علوم اقتصادية و علوم التسيير و علوم تجارية
الشعبة : علوم مالية و المحاسبية
التخصص : محاسبة و جباية
بعنوان:

أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام
المحاسبي المالي
(دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى
للجنوب "GMS" بسكرة)

إشراف الأستاذة:
قحموش سمية

من إعداد الطالب:
يعقوب اسحاق

رقم التسجيل:/2016
تاريخ الإيداع

الموسم الجامعي: 2016/2015



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد خيضر بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم: العلوم التجارية



تقرير تربص مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي
الميدان : علوم اقتصادية و علوم التسيير و علوم تجارية
الشعبة : علوم مالية و المحاسبية
التخصص : محاسبة و جباية
بعنوان:

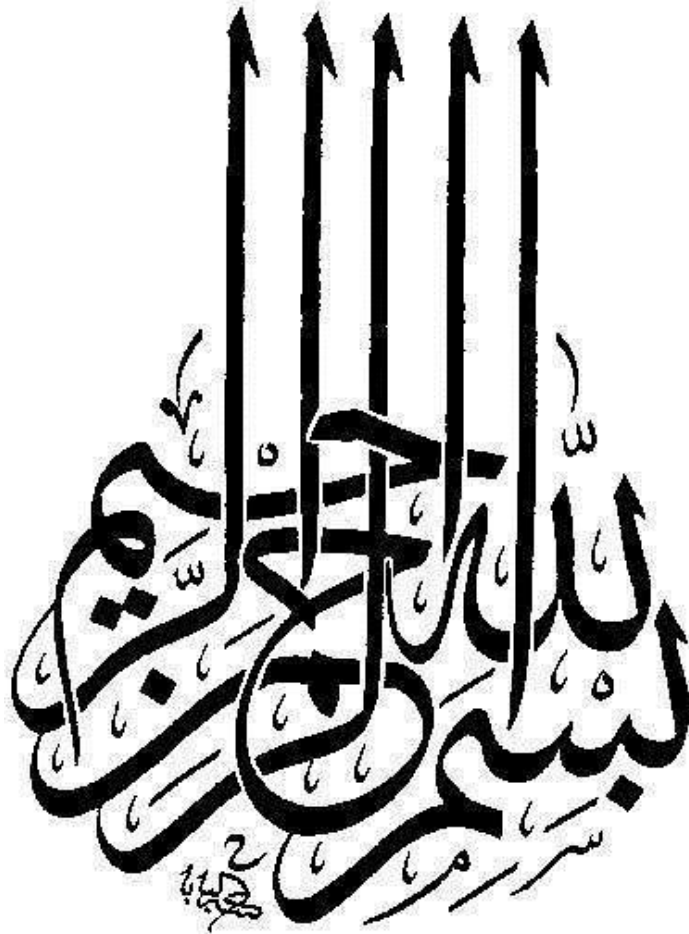
أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب "GMS" ببسكرة)

إشراف الأستاذة:
قحموش سمية

من إعداد الطالب:
يعقوب اسحاق

رقم التسجيل:/2016
تاريخ الإيداع

الموسم الجامعي: 2016/2015



[وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون وستردون إلى
عالم الغيب والشهادة فينبئكم بما كنتم تعملون].

سورة التوبة الآية: 104

اهداء

(وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله)

صدق الله العظيم

الى من بلغ الرسالة ..وأدى الأمانة ..ونصح الأمة..الى نبي الرحمة ونور العالمين سيدنا محمد

صلى الله عليه وسلم

الى من كلله الله بالهيبة والوقار..الى من علمني العطاء بدون انتظار..الى من احمل سمه بكل

افتخار ..ارجوا من الله ان يطيل في عمرك لترى ثمارا قد حان قطافها بطول انتظار

"الى أبي العزيز"

الى ملاكي في الحياة ..ومعنى التفاني وسر الوجود

"الى أمي الحبيبة "

الى كل أصدقائي وخاصة حمزة فرج و نويوة عبد القادر

والى كل من ساهم من قريب او بعيد والى كل دفعة 2016

والى كل من يعرف يعقوب اسحاق



لشكر وعرفان

الحمد لله رب العالمين الحمد لله الذي رزقنا من العلم ما لم نكن نعلم ووفقتنا في هذا
و لم نكن لنصل إليه لولا فضل الله علينا والصلاة والسلام على رسولنا الكريم
وبعد

ونحن نخطو ثاني خطوات نجاحنا وأول خطوة نرسي عليها مستقبلنا
نتقدم بالشكر أولا وقبل كل شيء إلى المولى عز وجل الذي وفقنا.

كما نتقدم بجزيل الشكر والاحترام والتقدير إلى الأستاذة
المشرفة قحموش سمية على نصائحها القيمة وتوجيهاتها
أثناء إعدادنا المذكرة.

كما نتقدم بجزيل الشكر إلى كل من ساعدنا أثناء الدراسة
والى ساسي يوسف و سالم اسماعيل والى كل عمال وحدة اغذية الانعام
أوماش .

كما لا ننسى كل من ساهم من قريب أو بعيد ولو
بالكلمة الطيبة

جزاهم الله خيرا

الفهرس

الصفحة	العنوان
	البسمة
	شكر و عرفان
	قائمة الجداول
	قائمة الاشكال
	قائمة المراجع
26-03	الفصل الأول : عموميات حول اعمال نهاية السنة و الجرد وفق النظام المالي
02	تمهيد
03	المطلب الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي ومجالات تطبيقه
04	المطلب الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي
04	المطلب الثالث: أهداف النظام المحاسبي المالي
05	المبحث الثاني: الإطار العام لأعمال نهاية السنة والجرد
05	مطلب الأول: مفهوم أعمال نهاية السنة و أهدافها
05	المطلب الثاني : أعمال الجرد
07	المطلب الثالث: جرد وتسوية مختلف الحسابات
20	المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء والميزانية الختامية و كيفية حساب نتيجة الدورة
20	المطلب الأول: دراسة الأخطاء وتصحيحها
21	المطلب الثاني: تحديد نتيجة الدورة والميزانية الختامية وإقفال الحسابات
26	خلاصة الفصل
44-26	الفصل الثاني: دراسة حالة المطاحن الكبرى للجنوب
27	تمهيد
28	المبحث الأول: تقديم مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD
28	المطلب الأول:التعريف بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب
29	المطلب الثاني:الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب
32	المبحث الثاني :جرد وتسوية في بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD
32	المطلب الأول :جرد و تسوية حسابات الأصول

35	المطلب الثاني :جرد و تسوية حسابات باقي الأصول
37	المبحث الثالث: البحث عن نتيجة الدورة بالمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب
39	المطلب الأول :تحديد نتيجة الدورة بالمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD
40	المطلب الثاني: إقفال و فتح الحسابات
41	خلاصة الفصل
ح	خاتمة عامة
	قائمة المراجع
	الملاحق

فَأَمَّا الْجِدَارُ

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
21	جدول حسابات النتائج	01-01
23	جدول الميزانية (جانب الأصول)	02-01
24	جدول الميزانية (جانب الخصوم)	03-01
32	جدول اهتلاك التثبيات	04-02
34	جدول جرد المخزون	05-02
37	جدول حسابات النتائج للمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب	06-02
38	جدول الميزانية (جانب الأصول) للمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب	07-02
39	جدول الميزانية (جانب الخصوم) للمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب	08-02

فَأَمَّا الْأَنْبِيَاءُ

قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
30	الهيكل التنظيمي للمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب	02-01

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملاحق	رقم الملاحق
42	جدول حسابات النتائج للمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD	01
43	جدول الميزانية (جانب الأصول) للمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD	02
44	جدول الميزانية (جانب الخصوم) للمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD	03

فَأَلْهَمَهَا

حاولت الجزائر ومنذ تخليها عن الاقتصاد الموجه وتبنيها لاقتصاد السوق القيام بإصلاحات اقتصادية، والتي مست عدة جوانب من بينها إصلاح النظام المحاسبي باعتباره مشروع يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، كما ان النظام المحاسبي المالي هو تقنية كمية لمعالجة حركة رؤوس الاموال المعدة عن طريق تسجيل كل العمليات التي تكون مثبتة بوثائق تبريرية، وذلك طيلة السنة حيث تكون في جداول المحاسبة انطلاقا من اليومية العامة ثم ترحل الى دفتر الاستاذ ثم الى ميزان المراجعة قبل الجرد، غير أن هذا الاخير ليس دليلا قاطعا على صحة المبالغ و الارصدة ، لذا تقوم المؤسسة بعمليات الجرد لتبين المبالغ الصحيحة ولاكتشاف الاخطاء وتصحيحها. وكل هذه العمليات السابقة تعرف بأعمال نهاية السنة والجرد التي تبين الوضعية المالية للمؤسسة لمسيريها وعمالها والمتعاملين معها ، تقوم المؤسسة إعداد ميزان المراجعة النهائي، و القوائم المالية لتحديد نتيجة الدورة وبالتالي فمجمل الأعمال التي تريد من خلالها المؤسسة تحديد النتيجة الصافية في نهاية نشاطها، وعليه تكون أعمال نهاية السنة و الجرد وهو موضوع بحثنا هذا ولأهمية الموضوع في النظام المحاسبي ومن خلال ما سبق ارتأينا طرح الإشكالية الرئيسية:

إشكالية البحث:

ماهي اعمال نهاية السنة والجرد و كيف تتم معالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي ؟

وللإجابة على اشكاليتنا الرئيسية تم طرح الاشكاليات الفرعية التالية:

- ماذا نعني بأعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي الاسس التي جاء بها النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي الخطوات المتبعة لإنجاز أعمال نهاية السنة والجرد ومعالجتها وفق النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي الفروقات بين الجرد المادي والجرد المحاسبي؟

الفرضيات البحث:

- في نهاية السنة يقوم المحاسب بمختلف عمليات الجرد والتسوية، لإعطاء صورة واضحة ودقيقة للوضعية المالية للمؤسسة في نهاية السنة المالية.
- جاء النظام المحاسبي المالي مبني على أسس و فرضيات متعارف عليها دوليا .
- أن الخطوات المتبعة لانجاز اعمال نهاية السنة هي التعبير المتسلسل والمنظم للعمليات التي تقوم بها المؤسسة وفقا لمبادئ المحاسبة المالية.

- الجرد المادي هو التسجيل الفعلي لموجودات المؤسسة، اما الجرد المحاسبي هو التسجيل للعمليات التي تقوم بها المؤسسة.

حدود البحث :

حيث تتمثل الحدود المكانية في مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD و الزمانية للفترة 2013/2012.

اهمية البحث:

-هناك اهمية جوهرية حول هذا البحث الذي يعتبر احد اهم المواضيع المحاسبية، حيث يتضمن اعمال الجرد والتسوية التي تقوم المؤسسة بإعدادها كل نهاية سنة مالية بغية معرفة المركز المالي للمؤسسة.

-بيان مهام اعمال نهاية السنة والجرد وابرازه كركيزة للوصول الى النتيجة المحاسبية.

-ابرار دور الجرد في معرفة الانحرافات والاطاء عند القيام بأعمال نهاية السنة

اهداف البحث:

- ✓ التعريف بالنظام المحاسبي المالي.
- ✓ توضيح مختلف العمليات التي يقوم بها المحاسب في نهاية الدورة المالية وكيفية الوصول الى النتيجة.
- ✓ ابراز العمليات، والمراحل التي جاء بها النظام المالي المتعلقة بأعمال نهاية السنة

أسباب اختيار الموضوع:

- ✓ اخترنا موضوع أعمال نهاية السنة لأنه من صميم دراستنا ويصب في قالب اختصاصنا.
- ✓ توضيح الأعمال التي يقوم بها المحاسب في نهاية السنة المالية .

المنهج المتبع:

- ✓ تم الاعتماد على المنهج الوصفي ثم التحليلي في بحثنا الذي يحلل و يفسر الظاهرة من اجل نتائج و المعلومات

✓ كما اعتمدنا على منهج دراسة حالة بمؤسسة الطاحن الكبرى للجنوب من خلال الاعتماد على استعمال أسلوب الملاحظة و المقابلة الشخصية مع مسؤولي المؤسسة محل الدراسة.

التقسيم المنهجي للبحث:

يتكون البحث من قسمين:

القسم النظري و يحتوي على فصل واحد:

✓ الفصل الأول يحوي عموميات حول أعمال نهاية السنة و الجرد وفق النظام المحاسبي المالي

القسم التطبيقي و يحتوي على فصل واحد:

✓ الفصل الثاني وهو يعتبر الجانب العملي أي المراحل التي تتبعها مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب في جرد و تسوية عملياتها نهاية السنة حتى تصل إلى تحديد النتيجة.

أفضل الأول

الفصل الأول: عموميات حول اعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

تمهيد:

سعت الجزائر في السنوات الاخيرة الى بناء نظام محاسبي مالي يتوافق مع متطلبات المحاسبة الدولية، ليصبح متلائما مع احتياجات مستعملي المعلومة على مستوى الوطني والدولي. ان قيام الجزائر بتبني نظام يتوافق مع المعايير الدولية سيساهم في تحسين جودة المعلومات، هذه الاخيرة التي تنتج عن نشاط المؤسسة خلال الدورة ويقوم المحاسب بتسجيلها وتقييدها محاسبيا من اجل مراجعتها وتفقدتها تسمى اعمال نهاية السنة وتتمثل في عمليات الجود والتسوية، حيث تهدف هذه الاعمال الى معرفة مختلف الازطاء التي حدثت خلال الدورة وتصحيحها. لهذا قد تطرقنا في هذا الفصل الى عموميات حول اعمال نهاية السنة و الجرد من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي.

المبحث الثاني: الإطار العام لأعمال نهاية السنة والجرد.

المبحث الثالث: الميزانية الختامية وحساب نتيجة الدورة وكيفية تصحيح الأخطاء.

المبحث الأول: مفاهيم أساسية حول النظام المحاسبي المالي.

رغبة منها في مواكبة الاقتصاد العالمي وانفتاحها على العولمة؛ حاولت الجزائر تخليها على الاقتصاد الموجه وتبنيها لاقتصاد السوق بعدة إصلاحات اقتصادية من بينها إصلاح النظام المحاسبي من خلال مشروع النظام المحاسبي المالي.

المطلب الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي ومجالات تطبيقه:**أولاً: التعريف**

صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007. وطبقا لهذا القانون فان: "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".¹

ثانياً: مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي

يطبق النظام المحاسبي المالي على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك المحاسبة المالية مع مراعاة الأحكام الخاصة، ويستثنى الأشخاص المعنويين الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.

وتلزم الكيانات التالية بمسك المحاسبة المالية:

1. الشركات الخاضعة للأحكام القانون التجاري.
2. التعاونيات.
3. الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التجارية كانوا يمارسون نشاطاتهم الاقتصادية مبنية على عمليات متكررة.
4. الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الخاضعون لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي، أما المؤسسات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطاتها الحد المعين أن تمسك محاسبة مالية بسيطة.
5. اما مستعملوا المعلومات المالية حسب النظام المالي الجديد هم:

1 المادة رقم 07، المؤرخ في 11/7 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد 74، الجزائر، 2007، ص 23.

المسيرون اعضاء الادارة والهياكل الداخلية للمؤسسة، واصحاب رؤوس الاموال(مساهمين ،بنوك...)،الإدارة الضريبية، موردين، زبائن، العمال والتأمين.¹

المطلب الثاني : خصائص النظام المحاسبي المالي

على الرغم من اختلاف الانظمة المحاسبية تبعا لاختلاف حجم المؤسسات وطبيعة نشاطها الا ان هناك خصائص مشتركة يجب توفرها في اي نظام محاسبي حتى نحكم عليه بانه نظام جديد وهذه الخصائص هي :² توفر المستندات والدفاتر والسجلات المحاسبية والقانونية التي يجب أن يتصف بها النظام المحاسبي لتحقيق الدقة في تنفيذ العمليات المالية، والسرعة في تزويد إدارة المؤسسة بالبيانات المالية والتقارير اللازمة التي تساعدها في اتخاذ القرارات ورسم السياسات والتخطيط .

1. معرفة موارد المؤسسة المختلفة وبيان ما للمؤسسة من موجودات وأصول لقيمتها الحقيقية وما على المؤسسة من التزامات للغير .

2. العمل على تحقيق الموازنة بين الإيرادات التي تتحقق والمصاريف التي تتكبدها المؤسسة في سبيل تلك الإيرادات والعمل على تقليل حجم النفقات والرقابة على عمليات الصرف.

3. توفير وسائل الرقابة والضبط على الحسابات المختلفة في المؤسسة

4. الاتصاف بالمرونة والبساطة لمواجهة ما يحدث من تغيرات في المستقبل ، كما نجد ان مكونات النظام المحاسبي المالي تختلف من حيث الحجم، العدد.... ، غير انه لا بد من توفر عناصر النظام المحاسبي الجديد.

5. الارتكاز علي مبادئ اكثر ملائمة مع الاقتصاد الدولي ، واعداد معلومات تعكس صورة صادقة عن وضعية المؤسسة .

6. الاعلان بصفة اكثر وضوحا وشفافية عن المبادئ التي تحدد التسجيل المحاسبي للمعاملات وتقييمها واعداد القوائم المالية مما يسمح بالتقليل من التلاعب وتسهيل مراجعة الحسابات .

7. السماح بتوفير معلومات مالية منسجمة ومقروءة تمكن من اجراء المقارنات واتخاذ القرارات .

المطلب الثالث: أهداف النظام المحاسبي المالي

على الرغم من ان الهدف الاساسي لوجود المحاسبة المالية هو التعرف على نتيجة اعمال المشروع من ربح او خسارة الا ان هناك العديد من الاهداف المرجو تحقيقها من خلال الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني (PCN) الى النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF)، ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:¹

1 موسى بودهان ، الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي، دار الهدى للطباعة، عين مليلة، الجزائر، 2010، ص12.

2 عليان اشريف وآخرون ، مبادئ المحاسبة المالية، دار السيرة للنشر و التوزيع والطباعة ، عمان الأردن، 2000 ص 36 .

1. تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبة بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات الاجنبية.
العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول الى الشفافية في عرض المعلومات.
2. جعل القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الاجنبية.
3. قابلية مقارنة المؤسسة لنفسها عبر الزمن بين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي.
4. يسمح بمراقبة الحسابات بكل ضمان للمسيرين والمساهمين الاخرين حول مصداقيتها وشرعيتها وشفافيتها.
5. يساعد في فهم أحسن لاتخاذ القرارات وتسيير المخاطر لكل الفاعلين في السوق.
6. إعطاء معلومات صحيحة وكافية موثوق بها وشفافية تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة اموالهم.
7. استفادة الشركات المتعددة الجنسيات بتربط احسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الاجراءات المحاسبية للعديد من الدول.

المبحث الثاني: الإطار العام لأعمال نهاية السنة والجرد

اعمال نهاية السنة ماهي الا تجسيد لمبادئ النظام المحاسبي المالي حيث تقوم المؤسسة بمراجعة عملياتها المحاسبية وجرد مختلف ممتلكاتها و التزاماتها اتجاه الغير او ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد والتسوية.

مطلب الاول : مفهوم اعمال نهاية السنة و أهدافها²

أولا : مفهوم اعمال نهاية السنة

على امتداد دورة الاستغلال تمتد أشغال التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة ، والتي يتم تسجيلها بدفتر اليومية وهذا حسب السندات المبررة لها وتحليلها ، وترجمتها حسب زمن وقوعها مثلا ، ثم نقلها إلى دفتر الأستاذ كي تراجع بعدها بميزان المراجعة ، وهي إجراءات بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة حيث يبذل المحاسب قصار جهده من حيث التنظيم والدقة والموضوعية (وجود مستندات ، ترتيبها ، دراستها ، تسجيلها ، والاحتفاظ بها كما يجب في الأرشفة).

1 أبحري سفيان ، ايت محمد مراد، "النظام المحاسبي الجديد في الجزائر تحديات واهداف"، ملتقى دولي حول الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية FRS/IAS، جامعة سعد دحلب البلية، الجزائر ، 13-15/09/2009. ص7.

2 منيعي رحيمة ، عماري وردة ، بحري سفيان اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي، في المحاسبة وجباية. مذكرة ليسانس، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، دفعة 2015 ص-21-22.

ثانيا : دور وأهداف أعمال نهاية السنة¹**1/ دور أعمال نهاية الدورة**

1. المطابقة بين قواعد الجباية والقواعد المحاسبية التي تفرض على المؤسسة. تحضير وتقديم جرد كامل ومفصل لأملكها في نهاية الدورة بتاريخ (N/12/31).

2. وضع الموافقة على الأرصدة المحاسبية وضبط كل التصحيحات اللازمة .

3. تحديد الحسابات السنوية والوثائق الملحقة وإعطاء ختم المصادقة.

2/ أهداف أعمال نهاية الدورة

لأعمال نهاية الدورة عدة أهداف تتمثل في :

1. تبرير كل العمليات المسجلة والمقيدة محاسبيا.

2. التأكد من وجود القيم الثابتة .

3. التأكد من مصداقية وجود المخزونات من أجل تحديد التجهيزات غير الصالحة للاستعمال و المخزونات التالفة و الاستهلاك الاستثنائي للتجهيزات.

4. إنجاز المقارنات المادية والبطاقات المتعلقة بالتجهيزات و المخزونات.

5. ربط التكاليف والنواتج بالدورة.

وعليه نستطيع القول أن القانون يحتم على المحاسبين القيام بأعمال نهاية الدورة في المؤسسات وذلك تفاديا للأخطاء التي قد تظهر ، وهذا لضمان سلامة سير المؤسسات التي لا بد لها من محاسبة سليمة.

المطلب الثاني : أعمال الجرد**أولا :تعريف الجرد وأنواعه**

1/**تعريف الجرد:** الجرد هو مجموعة العمليات التي تتمثل في حصر الأصول وخصوم المؤسسة عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد ، استنادا الى عمليات الرقابة المادية و احصاء المستندات الثبوتية على الاقل مرة واحدة كل اثني عشر شهرا.(عادة عند قفل السنة المالية)².

2/**انواع الجرد:** ويتمثل في ثلاثة انواع:

- الجرد الدائم: وهي العملية التي تجعل بالإمكان الوقوف على وضعية المؤسسة في أي وقت .
- الجرد الدوري: وهو الجرد الذي يتم بصفة متقطعة .

1 منبوعي رحيمة مرجع سبق ذكره، ص-22-23.

2 علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد scf، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014، ص376.

-الجرد النهائي: وهو الجرد الذي يتم في نهاية السنة أي يتم مرة واحدة كل سنة.¹

ثانيا : طرق الجرد و زمن الجرد

1/ طرق الجرد

تنقسم الى قسمين وهما:

1/1 -الجرد المادي (الجرد خارج المحاسبة): تقوم المؤسسة من خلال الجرد المادي بمعاينة واثبات مختلف عناصر الاصول والخصوم واحصاء الوثائق الثبوتية.

تكون اصول وخصوم المؤسسات خاضعة للجرد من حيث الكم والقيمة مرة واحدة في السنة على الأقل، على اساس فحص مادي واحصاء للوثائق الثبوتية، ويكون الجرد المادي مسبقا بإعداد ميزان مراجعة قبل الجرد والذي يظهر حركة مختلف حسابات المؤسسة خلال السنة.

1/2 - الجرد الحاسبي(قيود تسوية الحسابات): يتم خلالها تسجيل قيود التسوية الناتجة عن الجرد المادي بعد الموافقة بين معطيات الجرد المادي لمختلف حسابات المؤسسة ، و بين ارصدة هذه الحسابات المسجلة في الدفاتر المؤسسة.²

2/ زمن الجرد

جرت العادة أن يكون موعد الجرد نهاية السنة المالية ، وتحديدًا بعد إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وقبل إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية.³

المطلب الثالث: جرد وتسوية مختلف الحسابات

أولاً : جرد وتسوية حسابات الاصول

1/ جرد وتسوية القيم الثابتة

1/1- تعريف التثبيتات:

تعريف القيم الثابتة العينية: التثبيتات العينية او الاصول الملموسة هي ممتلكات او موجودات المؤسسة استحدثت أو طورت للاستخدام المستقبلي كاستثمارات ، لذلك فالغرض من شرائها او انتاجها من قبل المؤسسة هو ليس بيعها بهدف تحقيق الربح.

1 حدانة نذير .عزيزة عبد الجبار . شاوش اخوان هاني . اعمل الجرد والتسوية حسب النظام المالي الجديد . تخصص مالية المؤسسة . مذكرة ليسانس ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة بسكرة، 2013 ص2.

2 علاوي لخضر . مراجع سابق ذكره، ص 377- 379 .

3 رضوان محمد العناتي ، مبادئ المحاسبة وتطبيقاتها، ج 2 ، ط 5 ، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان ، 2007 ، ص 12.

حسب مخطط النظام المحاسبي تدرج التثبيبات العينية في الحساب 21 من حسابات التثبيبات.¹

تعريف القيم الثابتة المعنوية:

يقصد بالتثبيبات المعنوية ، الاصول غير الملموسة ، غير النقدية، غير المادية والقابلة للتحديد والقياس والمراقبة ، تسجل لغرض استخدامها في النشاط الانتاجي أو تأجيرها للغير ولأغراض ادارية.

2/دراسة الإهلاك و خسارة القيمة :

1/2- تعريف الاهلاكات:

-تعرف بأنها استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني او معنوي ،يوزع المبلغ القابل للاهلاك بصور مطردة مع مراعاة القيمة المتبقية المحتملة لهذا الاصل بعد نهاية الخدمة او عند انقضاء مدة النفعية.²

-الاهلاك هو إثبات نقص قيمة الاستثمارات التي تسمح بإعداد تمويل الاستثمارات، إذن الاهلاك يسمح للمؤسسة بإعادة تحديد استثماراتها.³

2/2- حساب الإهلاك وتسجيله محاسبيا:

مكونات حساب قسط الاهلاك:

قبل تحديد الاهلاك يجب معرفة العناصر التالية:⁴

1-تكلفة شراء الاصل: وتشمل ثمن الشراء+ مختلف المصاريف التي صرفت عليه بداية تشغيله(نقل تركيب مصاريف العقد مصاريف الخبير.....الخ)

2-عمر الاصل: وهو الزمن (سنوات الساعات.....الخ) الذي يحدده الخبراء والذي يبقى فيه الاصل صالح الاستعمال .

3-معدل الاهلاك: هو نسبة مؤوية لتحديد قسط الاهلاك السنوي بقسمة 100 على عمر الاصل

4- القيمة المحاسبية الصافية: وهي الفرق بين القيمة الاسمية للأصل (تكلفة الشراء) وبين مجموع مخصصات الاهلاك.

1 علاوي لخضر ،مرجع سبق ذكره، ص38-30.

2 المادة 7-121 من القانون 7-11 المتضمن النظام المحاسبي، الجزائر ،الجريدة الرسمية، المؤرخ في 26 يونيو 2008.

3 بويقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة (وفق PCN)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999 ص256.

4 منصور عبد الكريم، محاسبة عامة اعمال نهاية المدة التنظيم المحاسبي،، طبعة الثالثة ، ديوان المطبوعات الجامعية،الجزائر 1998،ص8

التسجيل المحاسبي للإهلاك : يتم سنويا بتاريخ N/12/31 إثبات قسط الإهلاك السنوي فيتم جعل ح 68/مخصصات الإهلاك والتموينات وخسائر القيمة مدينا مقابل جعل ح/28 إهلاك التثبيتات دائنا حسب القيد التالي :¹

N/12/31			
	× × ×	ح/ مخصص الإهلاك والتموينات وخسائر القيمة	68X
× × ×		ح / إهلاك التثبيتات اثبات القسط السنوي	28X

3/ خسارة القيمة:

1/3 - مفهوم خسارة القيمة:

يحدث في بعض الأحيان ان تتم هدر قيمة أحد التثبيتات (القابلة للإهلاك أو غير قابلة) على إثر حادث أو ظرف غير مرتقب أصلا (حين تنظيم مخطط الإهلاك للتثبيت القابل للإهلاك) ، وبالتالي تصبح قيمته الحالية أقل من قيمته المحاسبية الصافية المسجلة في الدفاتر المحاسبية . وهذا الفارق السلبي لقيمة التثبيت غير مرتقب أو غير المحتسب ضمن مخطط الإهلاك يعترف به على أساس أنه تدهور.²

2/3- التسجيل المحاسبي:

لقد اعتمد النظام المحاسبي المالي ح / 29 خسائر القيمة بوضعه دائنا ، ووضع حساب مخصصات عناصر الإستغلال أو العناصر المالية أو الإستثنائية المعنية ل ح/ 68 مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة .

N/12/31			
	× × ×	مخصصات إهلاك وخسائر القيمة	68X
× × ×		ح / خسائر القيمة عن التثبيتات	29X

4/ اعادة تقييم التثبيتات:

1 العربي محمد ، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة (التثبيتات) ، مداخلة مقدمة ، الملتقى الدولي ، الإطار المفاهيمي حول النظام المحاسبي

المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية ، مركز خميس مليانة ، 17-18/01/2010 ، ص. 3 .

2 عاشور كتوش ، مرجع سابق ذكره ، ص. 125 ، 127 .

1/4- **تعريف إعادة التقييم:** إن إعادة التقييم لتثبيت ما، هو تحديد قيمته الحالية اعتمادا على الأسعار الحالية للتثبيات المعنية، أو على الأسعار الحالية للتثبيات المعنية، أو على أساس معاملات إعادة التقييم الرسمية والتي تنشرها السلطات المخولة بذلك قانونا مثل وزارة المالية أو المديرية العامة للضرائب.¹

2/4- **المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم:**

الحالة الأولى: فارق إعادة التقييم موجب:

عندما يكون فارق إعادة التقييم ايجابي، نجعل د/105 "فارق إعادة التقييم" دائن وفي المقابل حسابات التثبيات المعنية مدينة.²

N /12/13

xxxxxxx	xxxxxxx	د/ التثبيت المعني	2.
xxxxxxx		د/ فارق إعادة التقييم	105

الحالة الثانية: فارق إعادة التقييم سالب:

إذا أبرزت عملية إعادة تقييم وجود خسارة في القيمة (إعادة تقييم سلبية) فإن هذه الخسارة في القيمة تنسب على سبيل الأولوية إلى فارق إعادة تقييم سبق إدراجه في الحسابات كرؤوس أموال خاصة في هذا الأصل نفسه، ويقيد الرصيد المحتمل (فارق إعادة التقييم السلبية المتبقية الصافية) كعبء من الأعباء.³

N /12/31

xxxxxxx	xxxxxxx	د/ مخصصات اهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة	681
xxxxxxx		للأصول غير التجارية	
		د/ خسائر القيمة عن التثبيات	29.

الحالة الثالثة: فارق إعادة تقييم سالب وسابقه موجب.

وتكون المعالجة في هذه الحالة بتسجيل عكس القيد الايجابي أي جعل الحساب 105"فارق إعادة التقييم مدينا وحسابات التثبيات المعنية دائنة والفارق يعتبر خسارة قيمة.⁴

1 عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، ، برج بوعرييج، 2011، ص218.

2 Ali TZDAIT, **Maitrise du système comptable financier**, imprimé sur les presses de ENAG –Alger- Algérie, Octobre, 2009, P146.

3 عبد الرحمان عطية، مرجع سابق ذكره ، ص146.

4 Ali TZDAIT, **OP-CIT**, P147.

N/12/31

	XXX	د/فارق اعادة التقييم	105
XXX		د/ التثبيت المعني	X2
	XXX	د/مخصصات الاهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة للأصول غير التجارية	681
XXX		د/ خسائر القيمة عن التثبيات	290

2/ جرد وتسوية المخزونات

و يتم تمييز المخزون من عدة جانب منها :

الفترة التي يستخدم فيها الأصل ، فإذا كانت فترة استخدامه أقل من سنة فيعتبر كمخزون ، أما إذا كان أكثر من سنة فيعتبر ضمن التثبيات.

2/1 عملية جرد المخزونات :

حيث تقوم المؤسسة بالتعداد المادي لعناصر المخزون من مواد وبضاعة ومنتجات على مختلف أنواعها ، ثم تحديد قيمة هذا المخزون ، ويجب إعطاء كل العناية لهذه العملية بهدف إجرائه بصورة دقيقة وسليمة ، ذلك لأن كل تضخيم لقيمة مخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أكبر من قيمتها الحقيقية ، كما أن كل تقليص لقيمة مخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية ، وهو عملية ضرورية لإنجاز القوائم المالية .

تسوية الفارق بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي:

باعتباره فارق عادي في حالة كون الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي .

	XXX			30
	XXX	د/ بضاعة مخزنة		31
		د/ مواد و لوازم		32
XXX	XXX	د/ تموينات أخرى		
		د/ مشتريات بضاعة مباحة		
XXX		د/ مواد أولية (مستهلكة)	600	
		د/ تموينات أخرى (مستهلكة)	601	
XXX			602	

تسوية الفارق بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي

في حالة الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي تتم تسوية الفارق عكس القيد المذكور أعلاه¹.
باعتبار الفرق غير عادي (إستثنائي) الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي.

31/12/XX				
	XXX	د/ أعباء استثنائية للتسيير الجاري		657
XXX		د/ الحساب المعني	3X	
		"تسوية الفرق غير عادي للمخزون"		

1 عبد الرحمان عطية، مرجع سبق ذكره، ص142.

الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي:

		31/12/XX		
	XXX	ح/ الحساب المعني		3X
XXX		ح/ نواتج استثنائية	757	
		"تسجيل زيادة في قيمة المخزون"		

ثانيا : جرد وتسوية باقي الأصول

1/ جرد حسابات الغير وتسويتها

حسابات العملاء: ¹

-تعريف

: يكون هذا الحساب مدينا بسعر البيع (أي سعر البيع + الرسوم) للبضائع والمنتجات والخدمات التي باعتها المؤسسة إلى عملائها دون تحصيل لثمنها بجعل أحد الحسابات دائنة .

- التسوية

: يكون ذلك بجعل حساب "416" الزبائن المشكوك فيهم مدينا بالديون المحتمل عدم تحصيلها بجعل حساب "411" دائنا . وهذا التسجيل يهدف إلى فصل الديون المؤكد تحصيلها ، والتي لا تحتاج إلى متابعة وتسيير خاص عن الديون المشكوك في تحصيلها والتي تتطلب المتابعة المستمرة وتكوين مؤونة خاصة بها .

• **تكوين مؤونة :** في نهاية السنة تقوم المؤسسة بدراسة الوضعية المالية للمدينين ، وتسجيل خسارة عن قيمة كل دين يحتمل أن لا يحصل بصورة كاملة ، وتسجل خسارة القيمة لحسابات العملاء بالحساب "491" خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (عملاء) فيجعل دائنا بجعل حساب "685" مخصصات إهلاك ومؤونات وخسائر قيمة الأصول الجارية مدينا .

• **تعديل مؤونة:**

أ- **الحالة الأولى: تخفيض أو إلغاء:** لإلغاء أو تخفيض خسارة القيمة (المؤونة) نجعل حساب "491"

خسائر القيمة لديون العملاء مدينا وحساب "985" إسترجاع خسارة قيمة أصول جارية دائنا.

1 عطية عبد الرحمن : مرجع سابق ذكره ، ص.149.

ب- الحالة الثانية: زيادة : إن زيادة خسارة القيمة تسجل بقيد مماثل لقيد تكوينها أي جعل حساب "685" مدينا وحساب "491" دائنا بمبلغ زيادة خسارة القيمة ويتم ذلك في نهاية السنة .

• استخدام المؤونة : إذا تم تحصيل الدين الذي خصصت له خسارة في القيمة فإنه يتم ترصيد هذه الأخيرة كلياً أو جزئياً ، تبعاً لنسبة تحصيل الدين وذلك بجعل حساب "491" مدينا وحساب "78" دائنا .

2/ جرد الحسابات المالية وتسويتها¹:

2/1 السندات

1. في حالة سندات التوظيف القابلة للمفاوضة ، والمقيمة بالقيمة السوقية في تاريخ الإقفال . والفرق بين هذه القيمة والقيمة المحاسبية للسندات يسجل كما يلي :

- يجعل الحساب الفرعي $50 \times$ مدينا وحساب 765 القيمة الزائدة لسندات التوظيف دائنة.

- يجعل حساب $50 \times$ دائنا وحساب 665 القيمة الناقصة لسندات التوظيف مدينا.

2. في حالة التنازل عن سندات التوظيف فإن رصيد حساب $50 \times$ يجعل مدينا ويجعل سعر التنازل دائنا، مقابل جعل الأعباء المالية حساب 667 مدينا في حالة الخسارة، ويجعل حساب 767 إيرادات مالية دائنا في حالة الربح .

2/2 جرد البنك :

ويتم جرد البنك بالتأكد من أن رصيد حساب البنك لدى المؤسسة هو نفسه الرصيد الموجود في حسابها لدى البنك، ولهذا الغرض تقوم المؤسسة بإعداد مذكرة مقارنة بين الحسابين المذكورين .

2/3 جرد الصندوق :

جرد الصندوق هو معرفة السيولة الموجودة بالخزينة، ويتم ذلك في فترات زمنية معينة والقصد من وراء ذلك التحقق من أن الصندوق الفعلي بعد الجرد مطابقاً لرصيد الصندوق بدفتر الأستاذ.

1 عبد الرحمن عطية، مرجع سابق، ص147

ويتم تسوية الصندوق كما يلي :

- إذا كان هناك فائض في الصندوق فيعالج على أنه نواتج إستثنائية فيجعل حساب 53 مدينا ود/ 757 دائنا .

- أما في حالة العجز فيعالج على أنه تكاليف إستثنائية ويسجل حساب 657 مدينا وحساب 53 دائنا.

4/ خسائر في القيم على الأصول المالية الجارية (د/591):¹

ويسجل ضمن هذا الحساب جميع الخسائر في القيمة التي تطرأ على الأصول المالية الجارية المتمثلة في قيم

التوظيف المنقولة أو البنك وما شابهه أو الصندوق وإذا حدث أن تمت خسارة في القيمة. القيد المحاسبي كالتالي:

- في حالة تكوين أو الزيادة في المؤونة :

XXX	XXX	من د/ مخصصات الإهلاك، المؤونات وخسائر القيم في أصول	686
XXX		إلى د/ خسائر في القيم على الأصول المالية الجارية	591

- في حالة وقوع الخسارة وتأكدها :

XXX	XXX	من د/ خسائر في القيم على الأصول المالية الجارية	591
XXX		إلى د/ أحد الحسابات المالية الجارية	5x

- أما في حالة عدم وقوع الخسارة كلياً أو جزئياً وتحصل المبالغ تلغى المؤونة بالمبلغ المحصل كما يلي :

XXX	XXX	من د/ خسائر في القيم على الأصول المالية الجارية	591
XXX		إلى د/ إسترجاعات الإستغلال على خسائر القيمة والمؤونات	785

- في حالة تكون فيها الخسارة أكثر من المؤونة فيسجل الفارق على النحو التالي :

1 كروش صبرينة، أعمال الجرد والتسوية حسب النظام المالي الجديد تخصص محاسبة، مذكرة ليسانس كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المدية، دفعة 2011، ص 27-28

XXX	XXX	من د/ مخصصات الإهلاك و المؤونات و خسائر القيم في الأصول الجارية	685
XXX		إلى ح/ خسائر في القيم على الأصول المالية الجارية	591

ثالثا: جرد وتسوية حسابات الخصوم وحسابات الإيرادات والأعباء

1/ جرد الخصوم وتسويتها

جرد حسابات رؤوس الأموال: ونعني به المبلغ الذي قدمه المساهمون للشركة وقت التأسيس إضافة إلى الجزء الذي إكتسبته الشركة نتيجة ممارستها لنشاطها في فترات سابقة، وهذا ما يتعلق بحقوق المساهمين أما ما يتعلق بالالتزامات فهي كل الديون التي على عاتق المؤسسة، وتستنمر في زيادة القدرة الكسبية للشركة ويمكن إعتبارها بلغة التسيير المالي الذي بني على أساسه هذا النظام المحاسبي بالرأس المال الأجنبي .

2/ تسوية الخصوم .

1/2 مؤونة الخصوم الجارية : عند إقفال حسابات الفترة فان الخصوم التي يكون مبلغها غامضا و التي قد يقع

استحقاقها خلال اثني عشر شهرا , يكون موضوع تسجيل محاسبي الاتي¹ :

عند تشكيل المؤونة

XXX	XXX	د/ مخصصات الإهلاك و م و خ القيم في الأصول الجارية	685
XXX		ح/ المؤونات-الخصوم الجارية	481
		تكوين مؤونة	

عند تحقق المؤونة بنفس المبلغ المشكل لها:

1 علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد. الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014. ص356.

XXX	XXX	د/ المؤونات -الخصوم الجارية	481
XXX		د/الحسابات المالية أو المتعاملين (طريقة الدفع)	5أو4
		تسوية المؤونة	

حالة وقوع المؤونة بأكثر من المبلغ المخصص:(المؤونة غير كافية)

	XXX	د/ المؤونات -الخصوم الجارية	481
	XXX	د/ احد حسابات الأعباء المعينة بالخسائر	6
XXX		د/الحسابات المالية أو المتعاملين (طريقة الدفع)	5أو4
		تسوية المؤونة	

حالة وقوع المؤونة بأقل من المبلغ المخصص:

	XXX	د/ المؤونات -الخصوم الجارية	481
XXX		د/الحسابات المالية أو المتعاملين (طريقة الدفع)	5أو4
XXX		د/استرجاعات الاستغلال على خسائر ق م اصول الجارية	78
		تسوية المؤونة	

حالة عدم وقوع المؤونة:(الغائها، عدم جدوى منها):

	XXX	د/ المؤونات -الخصوم الجارية	481
XXX		د/استرجاعات الاستغلال على خسائر ق م اصول الجارية	78
		تخفيض أو الغاء المؤونة	

2/2 مؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية: تسجل مؤونات الأعباء والخسائر عن الخصوم غير

الجارية والتي يتوقع أن تتحملها المؤسسة خلال الدورات قادمة،لقد خص النظام المحاسبي المالي تسجيل

مؤونات الأعباء عن الخصوم غير الجارية في الحساب د/ 15 ويكون التسجيل المحاسبي لمؤونات الأعباء عند تكوين المؤونة

XXX	XXX	د/ مخصصات الإهلاك و المؤونات و خسائر القيمة	68
XXX		د/ المؤونات للأعباء - الخصوم غير الجارية	15
		تكوين مؤونة	

تعديل المؤونة : تتم مراجعة المؤونة بتعديلها أو إلغائها كالاتي:

XXX	XXX	د/ مؤونات الأعباء	15
XXX		د/ استرجاع خسائر القيم و المؤونات	786/785
		تعديل أو إلغاء المؤونة	

ثانيا: تسوية حسابات الأعباء و الإيرادات ¹

إن الغرض من إجراء تسوية حسابات الإيرادات والأعباء هو إظهار الحسابات النهائية للإيرادات المحققة خلال الدورة المحاسبية ، سواء قبضت هذه الإيرادات أو لم تقبض وكذلك إظهار الأعباء الفعلية التي يجب تحميلها للحسابات النهائية الخاصة بتلك الدورة سواء دفعت أو لم تدفع.

3 / تسوية حسابات الأعباء :

أ- حالة زيادة التكاليف : يتم تسجيل نفقات الدورة التي لم تسجل مثل خدمات مقدمة للغير لم تدفع بتاريخ N/12/31 يتم تسجيلها كما يلي :

XXX	XXX	من ح/ الخدمات الخارجية	61
XXX		إلى ح/ موردو المخزونات و الخدمات	401

1 كتوش عاشور ، مرجع سبق ذكره ، ص234 .

ب- حالة نقص التكاليف : في هذه الحالة يتم حذف نفقات تم تسجيلها خلال الدورة ولكنها لا تعود لهذه الدورة

حسب القيد التالي :

	XXX	من د/ الأعباء المعاينة سلفا	489
XXX		إلى د/ العبء المعني	6

ويتم ترصيد الحساب 486 في بداية الدورة المقبلة .

4 / تسوية حسابات الإيرادات :

أ- حالة نقص الإيرادات : يتم حذف إيرادات دورات مقبلة تم تسجيلها في الدورة الحالية فتتم التسوية كالتالي

	XXX	من د/ الإيراد المعني	7
XXX		إلى د/ الحواصل المعاينة سلفا	487

	XXX	من د/ المبيعات من البضائع	700
XXX	XXX	أو د/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701
		إلى د/ الزبائن الدائنون	419

ويتم ترصيد الحسابين 487 و 419 في بداية السنة الموالية .

ب- حالة زيادة الإيرادات : في هذه الحالة تتم تسوية الإيرادات المتحصل عليها والتي تعود للفترة الحالية ولكنها

لم تقبض بعد فتسجل وفق القيد التالي :

	XXX	من ح/ الموردون المدينون	409
XXX		إلى ح/ المنتجات العملياتية الأخرى	75

وعند قبض الإيرادات يرصد د/409 أما في حالة عدم إعداد الفواتير المرفقة لمبيعات البضاعة أو مبيعات المنتجات التامة أو الخدمات التي تمت خلال الدورة فيستعمل حساب 417 وفق القيد التالي :

XXX	XXX	من ح/ الديون الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازها	417
XXX		إلى ح/ المبيعات من البضائع	700
XXX		أو ح/ المبيعات من المنتجات المصنعة	701
XXX		أو ح/ الخدمات الخارجية	61
XXX			

المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء و كيفية حساب نتيجة الدورة و الميزانية الختامية

المطلب الأول: دراسة الأخطاء وتصحيحها

أولاً: دراسة الأخطاء

يمنع القانون استعمال المحاسبة أو الكشط أو تصحيح الأرقام أو الكتابة عليها ، تحدث في بعض الأحيان أخطاء أثناء عملية التسجيل بدفتر اليومية أو الترحيل الى دفتر الأستاذ ويمكن تقسيم الأخطاء الى قسمين:

(1)- الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة.

(2)- أخطاء تؤثر على توازن ميزان المراجعة

انواع الأخطاء:

- أخطاء الحذف: تحدث هذه الأخطاء ، عندما لا يسجل المحاسب احدى العمليات اطلاقا وبذلك لا يظهر لها أثر في اليومية اوفي دفتر الأستاذ.

- أخطاء ارتكابه: تحدث هذه الأخطاء، في احدى العناصر القيد عند اثباته في اليومية، او عند ترحيله الى دفتر الأستاذ.

- أخطاء فنية: تحدث هذه الأخطاء عندما لا يكون المحاسب ملما تماما دقيقا بتقنيات المحاسبة كان يخلط بين التسديد بشيك بنكي والتسديد بأوراق الدفع.

- أخطاء معوضة : وهي الأخطاء التي تعوض بعضها، فلا يظهر الخطأ الا عند المراجعة والجرد والمقارنة الفواتير بالموجود والصادر و الوارد.¹

ثانيا : تصحيح الأخطاء:

1 شبايكي سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2002، ص233-234

ان عملية التقييد في اليومية العامة ثم الترحيل الى دفتر الاستاذ ثم اعداد ميزان المراجعة ، قد تحدث أخطاء في بعض الاحيان. وبما أن القانون قد منع تصحيح الاخطاء بالكتابة على الجانب أو الكتابة فوق قيد اخر وعليه فهناك طريقتين لتصحيح الاخطاء.

يتم تصحيح الاخطاء بطريقتين:

القيد العكسي: هو الغاء القيد الخاطئ واعادة تصحيحه بتسجيل قيد جديد.¹

المتعم الصفري: يتم بمقتضاه الغاء العملية الخاطئة بمبلغ يتمه الى الصفر.²

المطلب الثاني: تحديد نتيجة الدورة والميزانية الختامية وإقفال الحسابات

أولاً : تحديد النتيجة الدورة

حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجرة من الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويتميز النتيجة الصافية لسنة المالية. التي تمثل الفرق بين نواتجها وأعبائها.³

- شكل جدول حسابات النتائج

الجدول رقم(01-01): جدول حسابات النتائج.

المبالغ	البيان	ر.ح
	المبيعات والمنتجات الملحقة	70
	الإنتاج المخزون (تغيرات المخزون والمنتجات المصنعة	72
	الإنتاج المثبت	73
	إعانات الاستغلال	74
	إنتاج السنة المالية	1
	المشتريات المستهلكة	60
	الخدمات الخارجية	61
	الاستهلاكات الأخرى	62
	استهلاك السنة المالية	2
	قيمة الاستهلاك المضافة (2-1)	3
	أعباء العاملين	63
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المتشابهة	64
	الفائض الإجمالي عن الاستغلال	4
	المنتجات العملياتية الأخرى	75

1 بو يعقوب عبد الكريم، مرجع سبق ذكره، ص219.

2 شبايكي سعدان، مرجع سبق ذكره ، ص-235

3 الجريدة الرسمية الجزائرية ، العدد 19، يتضمن النظام المالي الجديد، سنة2009، ص25-26

	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	المخصصات للاهتلاكات والأرصدة	68
	استئناف عن خسائر القيمة والأرصدة	78
	النتيجة العملياتية	5
	المنتجات المالية	76
	الأعباء المالية	66
	النتيجة المالية	6
	النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	7
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية	698 و 695 693 و 692
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	8
	العناصر غير العادية - المنتجات	77
	العناصر غير العادية - الأعباء	67
	النتيجة غير العادية	9
	صافي نتيجة السنة المالية	10

المصدر: منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، نظام المحاسبة المالية (SCF) ، ص83، ص84.

ثانيا : الميزانية الختامية

- 1/ تعريف:الميزانية:** تصف بصفة مفصلة عناصر الاصول وتبرز بصورة منفصلة على الاقل الخصوم (أي العناصر) التالية عند وجود عمليات تتعلق بهذه العناصر:
- أ. في الاصول: التثبيتات المعنوية، التثبيتات العينية، الاهتلاكات المساهمات الاصول المالية، المخزونات،أصول الضريبة والمدنيين الاخرين والأصول الأخرى المماثلة.
- ب. في الخصوم: رؤوس الاموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقررة) مع تمييز رأس المال الخاص والاحتياطات و النتيجة الصافية للسنة والعناصر الاخرى)، الخصوم غير الجارية، الموردون و الدائنون الاخرون ،خصوم الضريبة، المؤونات للأعباء والخصوم المماثلة الخزينة السلبية.¹
- 2/الشكل العام للميزانية الختامية:**

جدول رقم(02-01):الميزانية

الختامية(أصول)

1 عطية عبد الرحمان ،المحاسبة العامة وفق النظام المالي الجديد،دار النشر الجيطالي ،الجزائر،2009،ص155.156.

الأصول المالية	إجمالي السنة المالية	اهتلاكات / ارصدة الفترة	المبلغ صافي	الصافي لسنة السابقة
أصول غير جارية (goodwill)فارق بين الاقتناء	207	2907/2807		
تثبيتات معنوية	20 (خارج 207)	280(خارج 2807)		
تثبيتات عينية	21/22(خارج 229)	290(خارج 2907)		
تثبيتات يجرى انجازها	23	/282/281		
تثبيتات مالية	265	292/291		
سندات موضوعة موضع معادلة		293		
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها	26(خارج 269/265)			
سندات أخرى مثبتة	273/272/271			
القروض و أصول مالية أخرى غير جارية	276/275/274			
مجموع الأصول غير الجارية				
مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة واستخدامات مماثلة الزيائن	من 30 الى 38 حـ	39		
مدنيون آخرون	41(خارج 419)	491		
الضرائب	مدين 409(44/43/42)	496/495		
الأصول الأخرى الجارية	خارج 444 الى 448			
الموجودات و ما يماثلها	447/445/444			
توضيفات وأصول مالية جارية أخرى	مدين 48			
أموال الخزينة	50(خارج 509)			
	519 وغيرها من			
	المدنيين(54/53/52/51)	59		
مجموع الأصول الجارية				
المجموع العام للأصول				

جدول رقم(03-01)الميزانية الختامية(الخصوم)

الملاحظة	المبلغ الصافي للسنة السابقة	السنة الجارية	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
		108/101	رأس المال الصادر
		109	رأس مال المطلوب
		106/104	علاوات واحتياطيات
		105	فارق اعادة التقييم
		107	فارق المعادلة(1)
			النتيجة الصافية (النتيجة الصافية حصة المجمع
		12	(1)
		11	رؤوس الاموال الخاصة الاخرى ،ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)
			1الايستعمل الا في تقديم الكشوف المالية المدمجة
			الخصوم غير الجارية
		17/16	القروض و الديون المالية
		155/134	الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
		229	ديون أخرى غير جارية
		132/131(155)خارج	مؤونات ومنتجات المدرجة في الحسابات السالفة
			مجموع الخصوم الغير الجارية
			الخصوم الجارية
		40(خارج 409)	الموردون و الحسابات الملحقة
		دائن447/445/444	الضرائب
		509/419دائن	
		444الى (44/43/42)خارج	
		48/46/45*447	ديون أخرى
		519 و غيرها من الديون 52/51	خزينة الخصوم
			مجموع الخصوم الجارية
			المجموع العام للخصوم

ثالثا :إقفال وإعادة فتح الحسابات والدفاتر:**1/غلق الحسابات**

بعد اعداد الميزانية تقوم المؤسسة بإقفال دفاتره لذلك العام ويتم اقفال بقيد مركب تجعل فيه الحسابات الدائنة (الالتزامات ورأس المال) مدينة والحسابات المدينة (الاصول) دائنة لأنها الحسابات الوحيدة التي ما تزال مفتوحة في دفتر الاستاذ بعد اعداد الحسابات الختامية حسب القيد التالي:

من د/1x ود/4x الى د/2x ود/3x ود/4x و د/5x قيد اقفال الدفاتر في نهاية العام¹

2/ فتح الحسابات

يتم في العام الجديد فتح الدفاتر بقيد عكسي قيود الاقفال أي تجعل حسابات الاصول مدينة وحسابات المطلوبة ورأس المال دائنة حسب القيد التالي:

د/2x ود/3x ود/4x و د/5x الى د/1x ود/4x

1 مخادمة أحمد، اصول المحاسبة المالية، دار الشروق، الاردن، سنة 2002، ص 252.

خلاصة الفصل:

على ضوء ما ذكرنا في هذا الفصل نستخلص أن تبنتي فكرة معايير المحاسبة الدولية من خلال النظام المحاسبي المالي ، والذي يستجيب لمتطلبات مختلف المتعاملين الاقتصادية فتحت آفاق اقتصادية كبيرة ،و إن أعمال الجرد و أعمال التسوية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية الدورة هدفها الأول و الاخير هو تحديد الوضعية المالية للمؤسسة من ربح أو خسارة و تسوية الانحرافات وتصحيح الاخطاء و كذلك حساب النتيجة وذلك عن طريق جدول حسابات النتائج أو الميزانية الختامية الذي يوضح المركز المالي للمؤسسة.

فصلنامه علمی

الفصل الثاني :دراسة حالة المطاحن الكبرى للجنوب GMSUD

تمهيد :

لترسيخ الأفكار التي تطرقنا اليها في الجانب النظري والتأكد من مدى تطبيقها على أرض الواقع أجرينا تريبا تطبيقيا بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب ، أطلعنا من خلاله على طريقة تسلسل أعمال نهاية الدورة المحاسبية بالمؤسسة من التسويات المختلفة ، والبحث عن نتيجة الدورة المحاسبية، وعليه سنتطرق في هذا الفصل إلى ثلاث مباحث اساسية:

المبحث الأول : تقديم مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

المبحث الثاني: الجرد و التسوية في المؤسسة محل الدراسة

المبحث الثالث: البحث عن نتيجة الدورة

المبحث الأول: تقديم مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

المطلب الأول: التعريف بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

أولا : تقديم المؤسسة

تعتبر مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب استثمار خاصا، أنشئت في إطار الشراكة بين مستثمر وطني ومجموعة الغرير الإماراتية المختصة في الصناعات الفلاحة والغذائية خصوصا صناعة الحبوب ومشتقاتها، وهي شركة ذات المسؤولية محدودة تأسست برأس مال قدره: 135 مليون دينار جزائري، موقعها الجغرافي ببلدية أوماش لدائرة اورلال بولاية بسكرة. هذه البلدية مشهورة بالنشاطات الصناعية ويقطعها الطريق الوطني رقم: 03 الواصل بين شمال الجزائر وجنوبها الشرقي وكذا يقطعها خط السكة الحديدية. وبالمحاذاة من مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب توجد تعاونية الخضر والحبوب الجافة التي تزودها بالمواد الأولية القمح بنوعيه (اللين والصلب).

ولقد تم إقامة المشروع بالمنطقة الصناعية وماش لعدة اعتبارات أهمها الاعتبارات الجبائية، حيث إن المؤسسة استفادة من الإعفاءات الضريبية المنصوص عليها في المرسوم التشريعي رقم (12-93)، وذلك كون منطقة أوماش مصنفة ضمن المناطق الخاصة.

ولقد تم التحويل القانوني للمؤسسة من شركة ذات المسؤولية المحدودة إلى شركة ذات أسهم حيث تم رفع رأس مال الاجتماع ليصل إلى 300 مليون دينار، 04 جوان 2007.

تتربع المؤسسة على مساحة تبلغ: 54225 م²، منها 4920 م² مغطاة موزعة على كل من وحدة الدقيق والقرينة بمساحة تقدر بـ 2850 م² ووحدة الكسكسي بـ 2070 م²

ثانيا: أهمية مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

ويمكن تجسيد أهمية المؤسسة من خلال:

- تعتبر منتجات المؤسسة أساسية وضرورية للمستهلك.

- تغطي جزءا كبيرا من حاجات السوق.
- توفير مناصب شغل وامتصاص جزء من البطالة.
- الموقع الجغرافي المتميز الذي يمكنها من الاتصال بمناطق اخرى

ثالثا : أهداف مؤسسة المطاحن الكبرى

بعد أن شعرت المؤسسة بخطر المحيط الذي تنشط فيه، وحتى تقوي مركزها التنافسي أمام منافسة المنتجات الأخرى، و حتى يتسنى لها جذب المستهلك و دفعه لطلب منتجاتها، سطرت مجموعة من الأهداف التي تحاول تحقيقها و تتمثل فيما يلي:

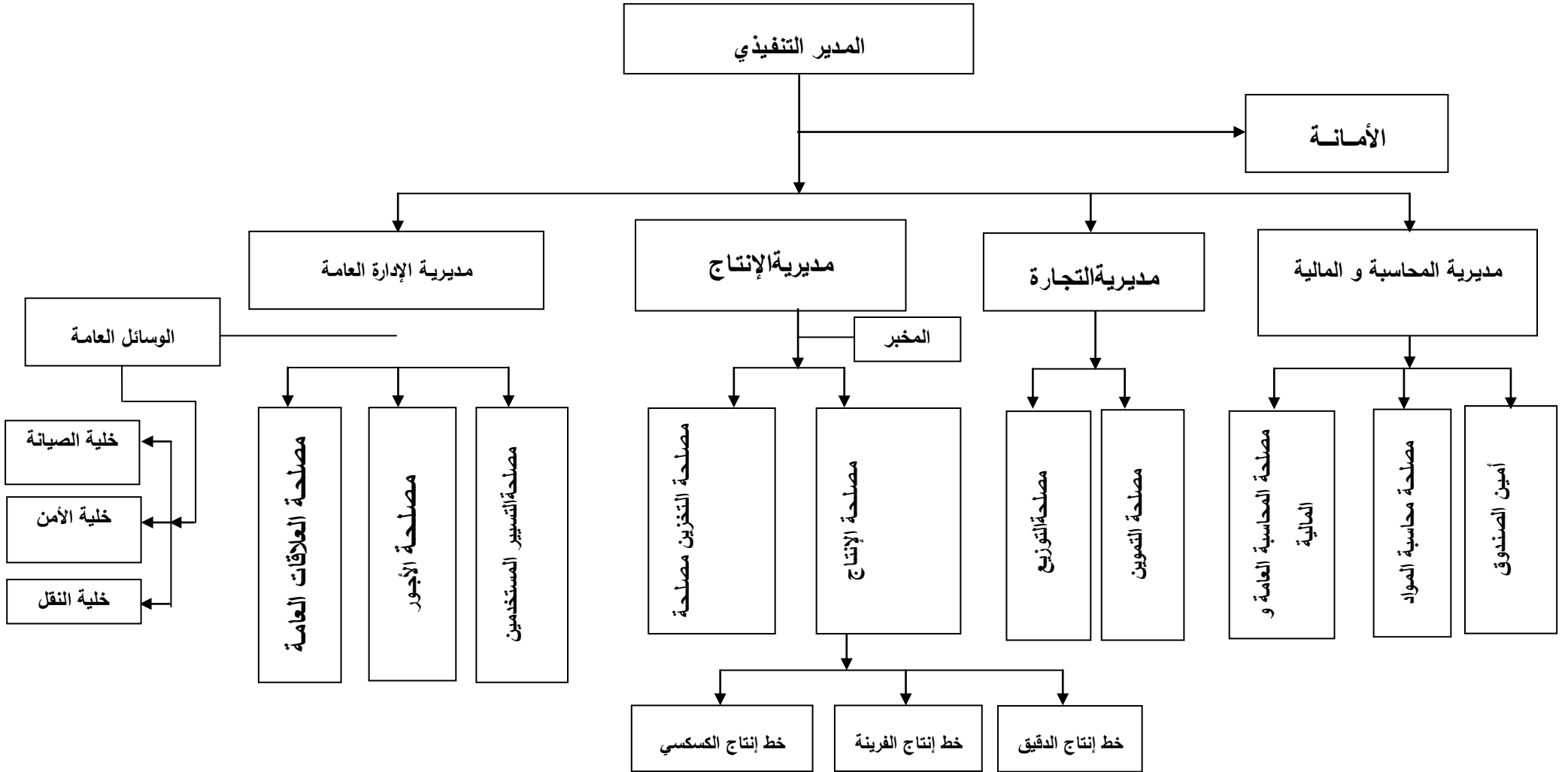
- العمل على تلبية حاجات السوق من المنتجات الغذائية.
- وضع سياسات إنتاجية متطابقة مع متطلبات السوق.
- ضمان موقع الريادة في مجال تخصصها.
- وضع سياسات تجارية قادرة على مواجهة المنافسة.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

أولاً: الهيكل العام للمؤسسة

مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب تقسم إلى عدة مديريات ومصالح، وهذا من أجل السير الحسن للمؤسسة و تسهيل عمليات الرقابة يبين الهيكل التنظيمي مختلف الوظائف والمستويات الإدارية والعلاقات المختلفة فيما بينها، والهيكل التنظيمي الموضح في الشكل الموالي يبين هذه العلاقات حسب السلم الهرمي للسلطة كما يلي

الشكل رقم (01-02): الهيكل التنظيمي لمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب.



مصدر: مديرية الادارة العامة

ثانيا: التعريف بالمديرية بالمؤسسة

وتظهر مهام مكونات هذا التنظيم في ما يلي:

1. المدير التنفيذي:

وهو مكلف بحسن تسيير المؤسسة إداريا و تقنيا و اتخاذ القرارات اللازمة في الأوقات المناسبة و التنسيق بين مختلف مصالح المؤسسة

2. مديرية الإدارة العامة:

تحرص على تطبيق القوانين وضبطها مختصة بتسيير شؤون العمال من بداية العمل إلى نهاية العقد مختصة بتسيير شؤون العمال من بداية العمل إلى نهاية العقد وتندرج تحتها المصالح التالية:

مصحة تسيير المستخدمين

مصحة الأجور

مصحة العلاقات العامة

3. مديرية الإنتاج:

تشرف على الإنتاج خصوصا من ناحية الجودة ومراقبة الوزن الحقيقي للإنتاج وتتمثل في:

1. التعريف بسياسة المنتج.

2. تحديد أهداف المؤسسة على المدى الطويل والعمل على تقليص وقت التسليم وكلفة الإنتاج.

3. المشاركة في تكوين خصوصيات المادة الأولية، والمنتج النهائي.

4. تأمين إنتاج مادة خاصة وفقا لنظام النوعية.

4. مديرية المحاسبة والمالية : تقوم بمراقبة كل العمليات الحسابية والمالية للمؤسسة وتساهم في تطبيق

وإنشاء البرنامج التجاري وتنفرع عنها:

- مصحة المحاسبة العامة و المالية

- مصحة محاسبة المواد

- أمين الصندوق

5. مديرية التجارة:

يتم التنسيق بين مصلحة التجارة ومصلحة الإنتاج، حيث يتم إرسال المخزونات لهذه المصلحة لتم توزيعها حسب الأولوية كون أن الطلب أكبر من الإنتاج، حيث تقوم هذه المصلحة بدراسة الطلبية وترتيبها حسب الأولوية.

6. مديرية الوسائل العامة:

تعمل هذه المديرية على تمويل مصالح المؤسسة بالمستلزمات المختلفة (وسائل نقل، عتاد، معدات ..) وكذا مراقبتها باستمرار، واستقبال فواتير الموردين والقيام بالأشغال الخاصة بالمؤسسة، وتدرج تحتها المصالح - مصلحة الصيانة:

- مصلحة الأمن (خلية الأمن):

- مصلحة النقل:

المبحث الثاني : الجرد والتسوية في المؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب**المطلب الاول : جرد و تسوية حسابات الاصول****أولاً : جرد وتسوية التثبيات**

التثبيات التي تملكها المؤسسة موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (04-02): اهتلاك التثبيات

رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة الأصلية	اهتلاك بداية الدورة	مخصص الإهلاك	اهتلاك نهاية الدورة	القيمة المحاسبية الصافية
2 812	اهتلاك أعمال ترتيب و تهيئة الاراضي	7 927 005,00	3 006 795,00	546 690,00	2 460 105,00	10 933 800,00
2813	اهتلاك المباني	395 699 855,81	33 019 411,12	13 356 606,00	121 768 805,11	504 220 275,92
2815	اهتلاك منشآت تقنية	113 030 915,43	715 043 057,18	82 688 668,01	632 354 389,17	804 673 972,59
2818	اهتلاك التثبيات العينية الأخرى	8 639 622,50	46 347 106,71	6 526 624,58	43 209 360,13	54 986 729,21

المصدر : من إعداد الطالب اعتماد على وثائق المؤسسة

- اهتلاك التثبيتات

تعتمد مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب في حساب قسط اهتلاك تثبيتاتها، على طريقة القسط الثابت و الذي يحسب كما يلي: قسط الاهتلاك = نسبة الاهتلاك x القيمة الأصلية x عدد الأشهر / 12

علما إن المعدل المطبق في المؤسسة 5%

- المعالجة المحاسبية

وبعد حساب أقساط الاهتلاك لكل تثبيت يعمل المحاسب على تسجيلها محاسبيا وفق القيد التالي :

31/12/2013

	103118588.59	د/مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة		681
546690.00		د/ اهتلاك أعمال ترتيب و تهيئة الاراضي	2812	
13356606.00		د/اهتلاك المباني	2813	
82688668.01		د/اهتلاك منشآت تقنية		
6526624.58		د/ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى	2815	
			2818	

ثانيا : جرد و تسوية المخزونات

من خلال المعلومات المقدمة فإن المؤسسة تعتمد على طريق الجرد الدائم ،حيث قامت المؤسسة من خلال سنة 2013 بتسجيل الفوارق الظاهرة كالتالي :

جدول رقم (05-02): جرد المخزون

رقم الحساب	اسم الحساب	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	انحراف
311	مخزون المواد	1652728.09	3 240 097,09	-1587369
321	مواد للاستهلاك	8 533 749,50	8 523 749,50	10000
322	لوازم للاستهلاك	1297 793,72	97 793,72	1200000
326	مخزون أغلفة تالفة	4 401 041,75	4 501 051,75	100010
351	المنتجات الوسيطة	9500000.09	9 568 307,39	-68307
355	منتجات تامة الصنع	10680000.82	10 690 919,82	-10919.82

من اعداد الطالب اعتمادا على وثائق المؤسسة

ملاحظة: الانحراف = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

من الجدول أعلاه نلاحظ إن هناك قيم تظهر موجبة و أخرى تظهر سالبة وهذا ما يفسر إن هناك فروقات بين الجرد المادي و الجرد المحاسبي حيث تكون المعالجة المحاسبية لهذه الفروقات كالتالي :

*الجرد المادي اقل من الجرد المحاسبي

31/12/2013

1587369	1587369	د/ أعباء استثنائية للتسيير الجاري	657
1587369		د/ مخزون المواد	311
57387.18	57387.18	د/ أعباء استثنائية للتسيير الجاري	657
68307		د/ منتجات نصف مصنعة	351
10919.82		د/منتجات تامة الصنع	355

*الجرد المادي اكبر من الجرد المحاسبي

31/12/2013

1210000	10000	ح/ مواد للاستهلاك	321
		ح/ لوازم للاستهلاك	322
	1200000	ح/ المنتجات الأخرى لتسيير الجاري	758
100010	100010	ح/ مخزون لاغلفة تالفة	326
		ح/ المنتجات الأخرى لتسيير الجاري	758

المطلب الثاني : جرد و تسوية حسابات باقي الاصولأولاً: جرد و تسوية حسابات الغير

تتم تسوية ح/411 الزبائن وفق الحالات التالية:

*تسجيل تشكيل مؤونة

31/12/2013

2081289	ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات عن خسائر القيمة	15
1955274	ح/خسائر القيمة عن حسابات بوطيية	
43660	ح/ خسائر القيمة عن حسابات دريدي	4911
82355	ح/خسائر القيمة عن حسابات قاسم علي	4912
		4913

*تسجيل استرجاع المؤونة

31/12/2013

2881154	2122159	د/خسائر القيمة عن حسابات بوطيية	4911
	636640	د/ خسائر القيمة عن حسابات طاهر	4912
	122355	د/خسائر القيمة عن حسابات قاسم	4913
		د/استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة للأصول الجارية	785

*إلغاء المؤونة

31/12/2013

25345977	25345977	د/ الزبائن	411
		د/ الزبائن المشكوك فيهم	416

ثانيا : جرد و تسوية الحسابات المالية

الصندوق:

في نهاية دورة 2013 كان الموجود في الصندوق مساويا للمبلغ المسجل محاسبيا اي مساوي لرصيد الفعلي

المبحث الثالث: البحث عن نتيجة الدورةالمطلب الاول : تحديد نتيجة الدورة المؤسسةأولاً : تحديد نتيجة الدورة

بعد إنهاء المؤسسة من إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد و تحديد أرصدة جميع الحسابات ،نقوم بإعداد جدول حسابات النتائج ثم الميزانية الختامية لتحديد من خلالها نتيجة الدورة

عن طريق جدول حسابات النتائج:

جدول لرقم (06-02): جدول حسابات النتائج
(حسب الطبيعة)

العناصر	ملاحظة	2013
رقم الأعمال		1177255906.97
تغيرات مخزون المنتجات التامة و القيد التنفيذ		72374921.08
الإنتاج المثبت		
إعانات الاستغلال		
1- إنتاج السنة الصافية		1249600828.05
المشتريات المستهلكة		1086890747.30-
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى		-18028842.38
2- استهلاك السنة المالية		-1104919589.69
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)		144681238.36
أعباء المستخدمين		-64759303.37
الضرائب و الرسوم، و المدفوعات المشابهة		-4352416.77
4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال		75569518.22
المنتجات العملياتية الأخرى (فائض قيمة التنازل)		48448.22
الأعباء العملياتية الأخرى		-79667.35
مخصصات الاهتلاكات و المؤونات		-111589998.19
استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات		59712312.54
5- لنتيجة التشغيلية		23660613.45
المنتجات المالية		494433.66
الأعباء المالية		-343064.69
6- النتيجة المالية		151368.97

23811982.42	7- النتيجة العادية قبل الضريبة (5 + 6)
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة(التغيرات) حول النتائج العادية
1309856022.47	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-1286044040.06	مجموع أعباء الأنشطة العادية
23811982.42	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	العناصر غير عادية (نواتج) (للتوضيح)
	العناصر غير عادية (أعباء) (للتوضيح)
	9- النتيجة غير العادية
23811982.42	10- النتيجة الصافية للفترة
	حصة للشركات الموضوعة موضع للمعادلة في النتيجة
	الصافية (1)
	11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
	(منها حصة ذوي الأقلية) (1)
	(1)حصة المجمع

المصدر:مصلحة المحاسبة العامة

ثانيا: الميزانية الختامية

عن طريق جدول الميزانية الختامية:

جدول رقم (07-02) :الميزانية الختامية(أصول)بتاريخ 31-12-2013

الأصول	ملاحظة	إجمالي	اهتلاك ومؤنات	صافي N
أصول غير جارية				
(goodwill)فارق بين الاقتناء				
تثبيبات معنوية				
تثبيبات عينية				
الأراضي		74715080	0	74715080
المباني		427467260.74	133996633.55	293470627.18
تثبيبات عينية أخرى		711831707.61	699769721.74	12061985.87
تثبيبات ممنوح امتيازها				

الفصل الثاني :

دراسة حالة بمؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب

4792364.97	4782764.97	9575129.94	تثبيطات يجرى انجازها تثبيطات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة
191572047.59	8868800.00	200440847.59	إقراض و أصول مالية أخرى غير جارية
9853047,9	0	9853047,9	ضرائب مؤجلة على الأصل
586465153.52	847417920.26	1433833073.78	مجموع الأصول غير الجارية
			أصول جارية
47986059.66	0	47986059.66	مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة واستخدامات مماثلة
69069482.12	17540212.00	86609694.12	الزيائن
29722162.27	0	29722162.27	مدينون آخرون
3695092.22		3695092.22	الضرائب و ما شابهها
			حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة الموجودات و ما شابهها
			الأموال الموظفة وأصول مالية جارية أخرى
40185111.23	0	40185111.23	الخزينة
190657907.50	17540212.00	208198119.50	مجموع الأصول الجارية
777123061.02	864958132.26	1642081193.27	المجموع العام للأصول

المصدر: مصلحة المحاسبة العامة

جدول رقم (02-08) :الميزانية الختامية(الخصوم) بتاريخ 31-12-2013

N	ملاحظة	الخصوم
300 000 000.00		رؤوس الأموال الخاصة رأس المال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علاوات واحتياطات (فوارق المعادلة) 1
23811982.42		النتيجة الصافية
116076790.95		رؤوس أموال خاصة أخرى- الترحيل من جديد
114639447.10		الحسابات بين الوحدات (حصة الشركة المدمجة) 1

554528220.46		(حصة ذوي الأقلية 1) المجموع 1
331280.00		الخصوم غير الجارية
1608683.20		القروض و الديون المالية الضرائب (المؤجلة و المرصود لها)
		ديون أخرى غير جارية
		مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
1939963.20		مجموع الخصوم الغير الجارية 2
		الخصوم الجارية
207652830.94		الموردون و الحسابات الملحقة
4135950.56		الضرائب
8866095.86		ديون أخرى
		خزينة الخصوم
220654877.35		مجموع الخصوم الجارية 3
777123061.02		المجموع العام للخصوم

المصدر: مصلحة المحاسبة العامة

المطلب الثاني: إقفال وفتح الحسابات

أولاً: إقفال الحسابات

بعد إعداد جميع القوائم المالية و تحديد نتيجة الدورة يقوم المحاسب بتلخيص خاتمة أعمال نهاية الدورة و ذلك بإعداد قيود إقفال حسابات الميزانية التي تتم كما يلي

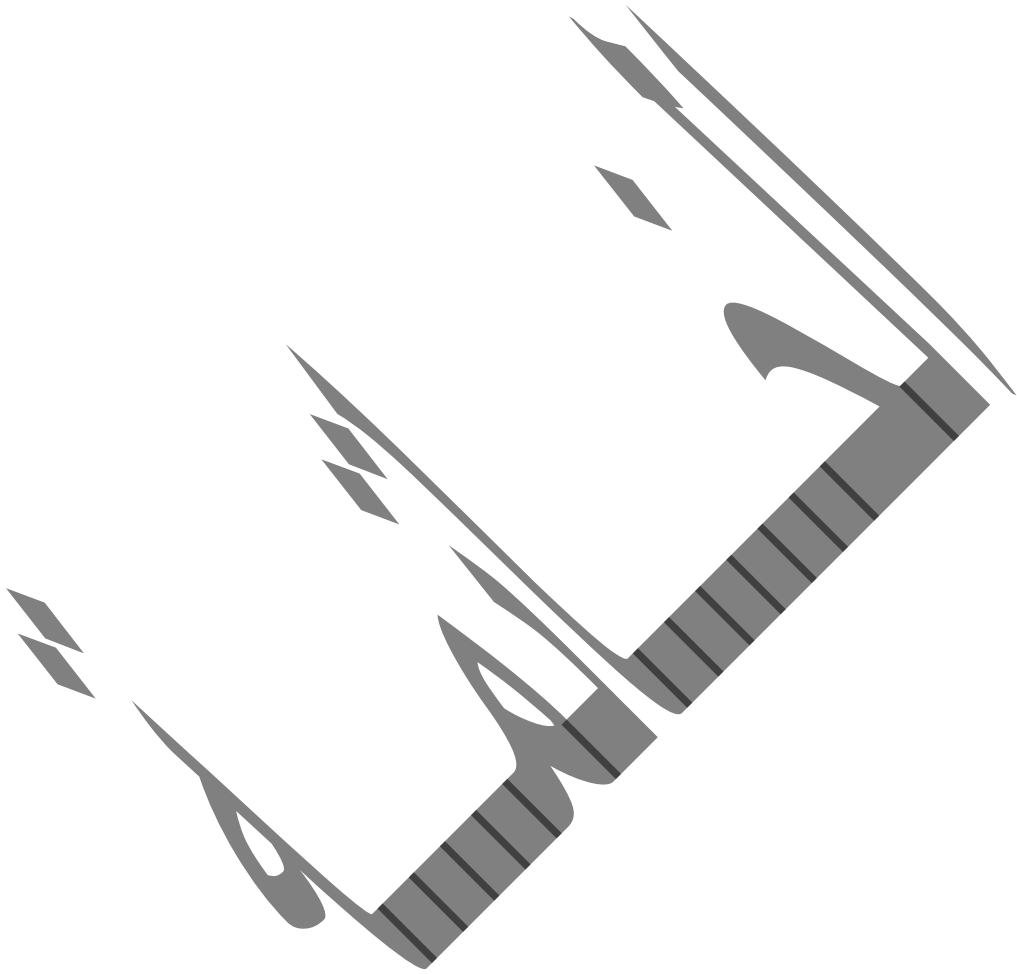
		31/12/2013		
	774741078.60		د/ الخصوم	4/1
	23811982.42		د/نتيجة الدورة	5
777123061.02			د/الأصول	12
				3/2
				5/4

ثانيا: فتح الحسابات.

بعد غلق المؤسسة لحساباتها في 2013/12/31 تقوم في السنة المالية المقبلة بإعادة فتح الحسابات ويكون التسجيل المحاسبي بقيد العكسي لغلق الحسابات في سنة 2014.

خلاصة الفصل

ما يمكن استخلاصه من خلال إجرائنا لهذا التريص هو أن المؤسسة تولي اهتمام كبير لأعمال نهاية السنة، ويتم التحضير لها على عدة مستويات، وذلك من خلال إصدار تعليمات وأوامر لتنظيم مهام كل المصالح خاصة مصلحة المحاسبة والمالية قصد إعطاء صورة حقيقية للمؤسسة.



تضمن النظام المحاسبي المالي مجموعة من المبادئ المحاسبية التي يعتمد عليها المحاسب في تسجيل مختلف العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة ، و التي تفرض عليه القيام بعمليات التعديل و الجرد أي بما يعرف بأعمال نهاية الدورة، تهدف من خلالها المؤسسة إلى إظهار صورة حقيقية وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة ، وتبدأ هذه الأخيرة بعملية الجرد المادي لعناصر الأصول و الخصوم ثم بعد ذلك تسوية كل من حسابات الميزانية و حسابات التسيير التي تساعد على إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد ما يساهم في إعداد القوائم المالية خاصة جدول حسابات النتائج و الميزانية الختامية ، و أخيراً إقفال الحسابات.

وفي نهاية هذا البحث توصلنا الى العديد من النتائج أهمها:

✓ الاعتماد على القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي للوصول الى نتيجة المؤسسة و تتمثل في:

-جدول حسابات النتائج

-الميزانية

- ✓ اعمال نهاية السنة مجموعة مركبة من العمليات تتمثل في الجرد والتسوية للوصول الى النتيجة
- ✓ عن طريق أعمل نهاية السنة تكتشف المؤسسة الانحرافات والاطفاء، وتحافظ على استمراريتها
- ✓ أعمال نهاية الدورة و الجرد تأخذ حيزا كبيرا من حياة المؤسسة
- ✓ يكشف لنا الجرد عن طرقات كان لزاما على المؤسسة تسويتها
- ✓ الاعتماد على الأنظمة المعلوماتية للقيام بالعمليات المحاسبية للتسوية والوصول الى النتيجة

الإقتراحات و التوصيات:

- ✓ وضع بطاقة استثمار لكل الاستثمارات تتضمن كل المعلومات الخاصة بها للحفاظ عليها و اكتشاف الانحرافات في حال حدوثها ؛
- ✓ يجب الأخذ بالقواعد و الأسس و الإجراءات للالزمة عند إعداد القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي ؛
- ✓ تقليص الفجوة بين الجانب الاكاديمي والمجال المهني بغرض تذليل الصعوبات؛

- ✓ التشديد على الزامية تطبيق محتوى النظام المحاسبي المالي بكل حذافيره على مستوى كل المؤسسات، من أجل وصول الى تمام هدف النظام المحاسبي المالي؛
- ✓ العمل على زيادة الثقافة المحاسبية من أجل فهم أكبر للقوائم المالية الصادرة عن مختلف المؤسسات للأجل المستثمرين و صناع القرار؛
- ✓ مسايرة الطرق العلمية المستحدثة من أجل توفير المعلومة اللازمة في أي وقت .

فَأَمَّا الْعُلَمَاءُ فَهُمْ عَلَى أَعْيُنِنَا
وَقَدْ أُذُنُوا وَأُصَلِّتُمْ عَلَيْكُمْ
وَقَدْ أُذُنُوا وَأُصَلِّتُمْ عَلَيْكُمْ

قائمة المراجع

الكتب بالعربية:

- ❖ موسى بودهان، الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي، دار الهدى للطباعة، عين مليلة، الجزائر، 2010.
- ❖ علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد scf، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014.
- ❖ رضوان محمد العناتي، مبادئ المحاسبة وتطبيقاتها، ج 2 ، ط 5 ، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان ، 2007.
- ❖ بوعقوب عبد الكريم، أصول المحاسبة العامة (وفق PCN)، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1999 .
- ❖ منصور عبد الكريم، محاسبة عامة اعمال نهاية المدة التنظيم المحاسبي،، لطبعة الثالثة ، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 1998 .
- ❖ كتوش عاشور، المحاسبة المعمقة وفقا للمخطط المحاسبي الوطني، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2002.
- ❖ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، ، برج بوعريريج، 2011.
- ❖ شبايكي سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني،، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2002.
- ❖ عطية عبد الرحمان ، المحاسبة العامة وفق النظام المالي الجديد، دار النشر الجيطالي ،الجزائر، 2009.
- ❖ مخادمة أحمد، اصول المحاسبة المالية ،دار الشروق، الاردن، سنة 2002.

الكتب بالاجنبية:

❖ .Ali tzdait ; maitrise du *système comptable financier ;imprime sur le presses de ENAG-Alger- Algerie.octobre 2009.

الملتقيات

❖ أبحري سفيان ،ايت محمد مراد، "النظام المحاسبي الجديد في الجزائر تحديات واهداف"، ملتقى دولي حول الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي الجديد وآليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبيةFRS/IAS، جامعة سعد دحلب البليدة، الجزائر، 13-15/09/2009

❖ العربي محمد ، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة (التثبيات) ، مداخلة مقدمة ، الملتقى الدولي ، الإطار المفاهيمي حول النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية ، مركز خميس مليانة ،17-18/01/2010 .

المذكرات

❖ منيعي رحيمة ،عمارى وردة ،بحري سفيان .اعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي ،تخصص محابة وجباية.مذكرة ليسانس، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة،دفعة 2015.

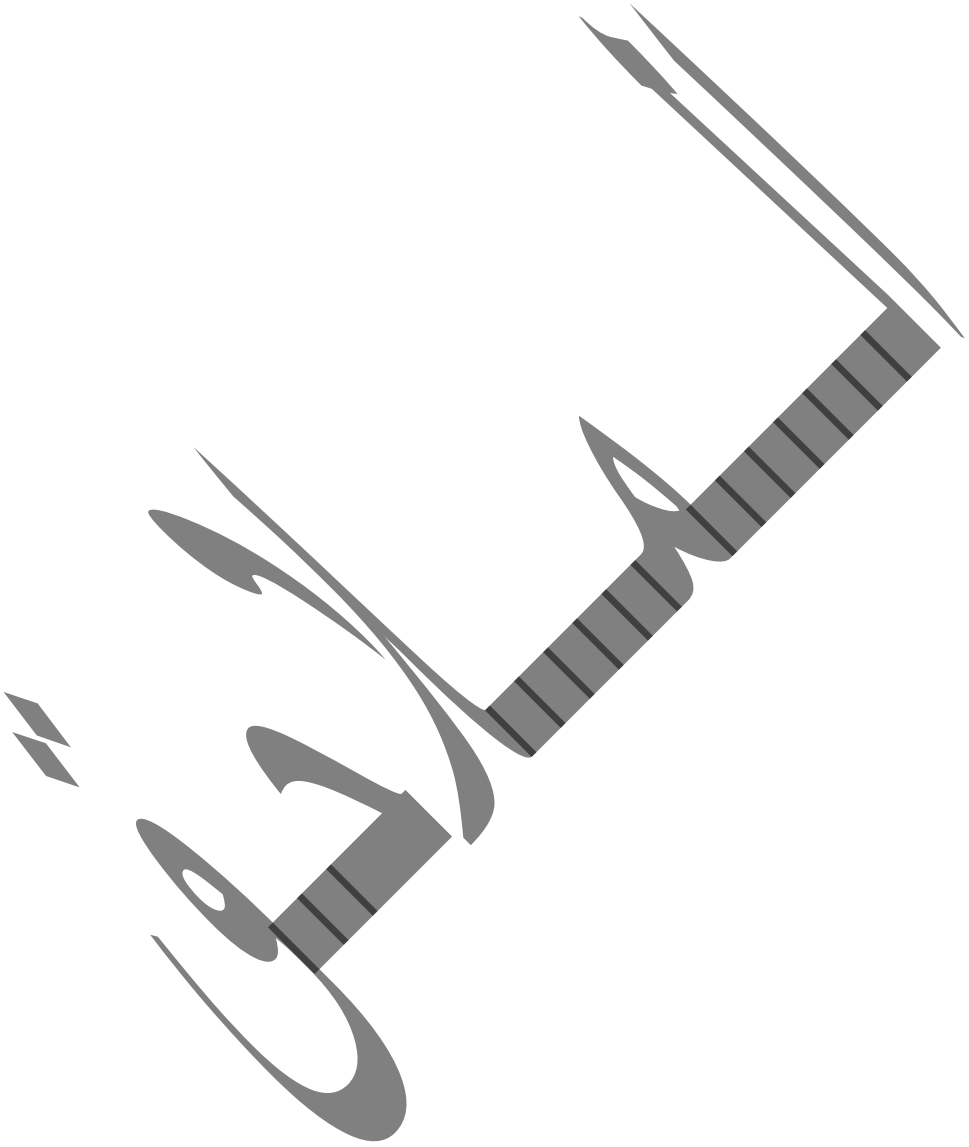
❖ حدانة نذير .عزيزة عبد الجبار. شاوش اخوان هاني .تخصص مالية المؤسسة.مذكرة ليسانس، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2013.

❖ كروش صبرينة ،أعمال الجرد والتسوية حسب النظام المالي الجديد تخصص محاسبة، مذكرة ليسانس كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المدية، دفعة2011.

قائمة المراجع

القوانين الرسمية

- ❖ القانون رقم 07 المؤرخ في 11/7 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد74، الجزائر، 2007،
- ❖ المادة 7-121 من القانون 7-11 المتضمن النظام المحاسبي المؤرخ في 26 يونيو 2008.
- ❖ الجريدة الرسمية الجزائرية ، العدد 19 ، يتضمن النظام المالي الجديد ، الجزائر ، سنة 2009.



Minoterie Semoulerie
 ZONE DACTIVITE OUMACHE BISKRA

EXERCICE: 01/01/13 AU 31/12/13
 PERIODE DU: 01/01/13 AU 31/12/13

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

LIBELLE	NOTE	2013
Ventes et produits annexes		1 177 225 906,97
Variation stocks produits fins et en cours		72 374 921,08
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 249 600 828,05
Achats consommés		-1 086 890 747,30
Services extérieurs et autres consommations		-18 028 842,38
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-1 104 919 589,69
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		144 681 238,36
Charges de personnel		-64 759 303,37
Impôts, taxes et versements assimilés		-4 352 416,77
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		75 569 518,22
Autres produits opérationnels		48 448,22
Autres charges opérationnelles		-79 667,35
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-111 589 998,19
Reprise sur pertes de valeur et provisions		59 712 312,54
V- RESULTAT OPERATIONNEL		23 660 613,45
Produits financiers		494 433,66
Charges financières		-343 064,69
VI-RESULTAT FINANCIER		151 368,97
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		23 811 982,42
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 309 856 022,47
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-1 286 044 040,06
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		23 811 982,42
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)		
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		23 811 982,42

Minoterie Semoulerie

ZONE D'ACTIVITE OUMACHE BISKRA

EXERCICE: 01/01/13 AU 31/12/13
PERIODE DU: 01/01/13 AU 31/12/13

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	NOTE	2013
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis		300 000 000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		23 811 982,42
Autres capitaux propres - Report à nouveau		116 076 790,95
Comptes de liaison		114 639 447,10
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I		554 528 220,46
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		331 280,00
Impôts (différés et provisionnés)		1 608 683,20
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		1 939 963,20
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés		207 652 830,94
Impôts		4 135 950,56
Autres dettes		8 866 095,86
Trésorerie passif		
TOTAL III		220 654 877,35
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		777 123 061,02

Minoterie Semoulerie

ZONE DACTIVITE OUMACHE BISKRA

EXERCICE: 01/01/13 AU 31/12/13
PERIODE DU: 01/01/13 AU 31/12/13

BILAN (ACTIF)

LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains		74 715 080,00		74 715 080,00
Batiments		427 467 260,74	133 996 633,55	293 470 627,18
Autres immobilisations corporelles		711 831 707,61	699 769 721,74	12 061 985,87
Immobilisations en concession				0,00
Immobilisations encours		9 575 129,94	4 782 764,97	4 792 364,97
Immobilisations financières				0,00
Titres mis en équivalence				0,00
Autres participations et créances rattachées				0,00
Autres titres immobilisés				0,00
Prêts et autres actifs financiers non courants		200 440 847,59	8 868 800,00	191 572 047,59
Impôts différés actif		9 853 047,90		9 853 047,90
TOTAL ACTIF NON COURANT		1 433 883 073,78	847 417 920,26	586 465 153,52
ACTIF COURANT				
Stocks et encours		47 986 059,66		47 986 059,66
Créances et emplois assimilés				
Clients		86 609 694,12	17 540 212,00	69 069 482,12
Autres débiteurs		29 722 162,27		29 722 162,27
Impôts et assimilés		3 695 092,22		3 695 092,22
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie		40 185 111,23		40 185 111,23
TOTAL ACTIF COURANT		208 198 119,50	17 540 212,00	190 657 907,50
TOTAL GENERAL ACTIF		1 642 081 193,27	864 958 132,26	777 123 061,02

تحية جليله
صلوات الله