



جامعة الجليلي بونعاما خميس مليانة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير  
قسم المحاسبة و المالية



الموضوع:

# واقع تطبيق معايير المحاسبة الدولية في مؤسسات الناشطة بعين الدفلى-

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم التسيير

تخصص: محاسبة وتدقيق

إشراف الأستاذ:

- زحوفي نور الدين

إعداد الطالبتين:

- تنبيرت اكرام

- قرقاش نور الهدى

(1) الأستاذة:.....رئيساً. -

(2) الأستاذ:.....مشرفاً ومقرراً. -

(3) الأستاذ:.....عضوا. -

السنة الجامعية: 2021-2022

# شكر وعرفان

قال الله تعالى: (ولئن شكرتم لأزيدنكم) صدق الله العظيم

الحمد والشكر لله الذي وفقنا وسير لنا القيام بهذا العمل

جزيل الشكر والاحترام والتقدير للأستاذ الأفاضل المشرف " الدكتور زحوفى نور الدين "

الذي ما تأخر عنا في عون أو مشورة، وما بخل علينا بجمده وعطائه.

كما نشكر جميع الأساتذة الأفاضل الذين تابعنا معهم المشوار الدراسي منذ أول سنة

بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير

"شكرا لكم"

# إهداء

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

عندما يشعر المرء بأنه صناعة خيره فإلى من يهدي الفضل:

الحمد لله الذي وفقنا لصالح الأعمال ويسر لنا سبل النجاح وجعل العلم فريضة وأفضل العبادات

إلى أمي وأبي حفظهما الله لي

إلى من قاسموني حب الوالدين إخوتي الأعمام

إلى جميع الأصدقاء وزملاء الدراسة

" نور الهدى "

## إهداء

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا تطيب الدنيا إلا بذكرك

ولا يطيب النهار إلا بطاعتك ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك

إلى من بلغ الرسالة وأهدى الأمانه ونصح الأمة نبي الرحمة ونور العالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم.

إلى التي سهرت وجدته وشقت لراحتي وضعت بالكثير من أجلي إلى مدرستي الأولى من العطاء والحنان، هبة  
الرحمان وحنن الأمان، إلى من رسمت لي درج حياتي ويسرت لي طريق وقدمت لي الكثير ولم تنتظر مني  
المقابل ولا البديل، إلى التي أضاءت ظلمة أيامي إلى أغلى جوهرة وأحب كلمة نطق بها لساني أمي الحبيبة  
والغالية.

إلى من كلفه الله بالصيبة والوقار... إلى من علمني العطاء بدون انتظار.

إلى من أحمل اسمه بكل افتخار... أرجو من الله عزوجل أن يحفظه ويمد عمره ليرى ثمارا قد حان وقت قطافها بعد  
طول إنتظار إلى أبي العزيز.

إلى من له مكانة قلبي... إلى زوجي العزيز ورفيق دربي

إلى من ملأت ضمكته الجميلة عمري إبني "وائل"

إلى عائلتي الثانية أهل زوجي

إلى من نشأت وترعرعت بينهم إخواني وأخواتي.

"إيمان، عبد الحميد، أسامة، إبتسام"

إلى كتاكيت العائلة: جواد، آدم

إلى كل زميلاتي طول مسيرتي الدراسية.

إلى كل أساتذتي من الإبتدائي إلى الجامعي

إلى كل من يعرفني، ويحبني، يكن لي إحتراما

إلى كل من هم في ذاكرتي فنسيهم قلبي ولم ينسهم قلبي

إخوان

## المخلص

تسعى هذه الدراسة إلى إبراز واقع تطبيق معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث و البناء المعدني، من خلال إبراز الإطار الفكري و النظري لأهم المعايير المحاسبة الدولية التي تطبقها الوحدة والتي تتمثل في IAS1 اعرض القوائم المالية وIAS2 تقييم المخزون إضافة إلى معياري التثبيتات الملموسة و غير الملموسة IAS16 ، IAS38 اوالمعيار رقم IAS19 منافع المستخدمين و هذا أخذا بعين الاعتبار المواضيع التي تعالج هذه المعايير و كذلك بالاعتماد على بعض الدراسات و التقارير حول تطبيق هذه المعايير، ثم جاءت بعد ذلك الدراسة التطبيقية في وحدة الأثاث و البناء المعدني في محاولة إعطاء صورة أكثر وضوحا عن ما تم تناوله نظريا وما مدى إمكانية تحقيقه على ارض الواقع، و من أجل الوصول إلى أهداف الدراسة تم إتباع المنهج الوصفي نظرا لملائمته لتطبيق موضوع الدراسة اعتمادا على الأسلوب التحليلي.

**الكلمات المفتاحية:** معايير المحاسبة الدولية.

## Abstract

This study seeks to highlight the reality of the application of international accounting standards application standards in the furniture and metal building unit ،by highlighting the intellectual and theoretical framework for the most important international accounting standards applied by the unit ،which are represented in IAs1 Presentation of Financial Statements and IAs2: 2 Stock Evaluation in addition to the two standards of tangible fixations and intangibles IAs16 ،IAs38 and Standard No. 19 The benefits of users ،and this is taking into account the topics that address these standards ،as well as relying on some studies and reports on the application of these standards ،and then came the applied study in the furniture and metal building unit in an attempt to give a clearer picture of what was dealt with theoretically and to what extent The possibility of achieving it on the ground ،and in order to reach the objectives of the study ،the descriptive approach was followed due to its suitability to apply the subject of the study depending on the analytical method.

**Keywords:** international accounting standards

# فهرس المحتويات

## فهرس ومحتويات:

شكر وعرفان

إهداء

- 5..... الملخص:
- 6..... فهرس المحتويات
- أ..... مقدمة:
- 6..... الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير المحاسبة الدولية.
- 2..... تمهيد:
- 3..... المبحث الأول: ماهية المعايير المحاسب الدولية.
- 3..... المطلب الأول: مفهوم المعايير المحاسبية الدولية.
- 10..... المطلب الثاني: أشهر معايير المحاسبة الدولية.
- 11..... الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني ...
- 35..... تمهيد:
- 36..... المبحث الأول: نظرة عامة حول وحدة الأثاث والبناء المعدني وطريقة جمع المعلومات فيها.
- 37..... المطلب الأول: ماهية وحدة الأثاث والبناء المعدني EX Sotramet.
- 45..... المبحث الثاني: دراسة المعايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث و البناء المعدني.
- 45..... المطلب الأول: عرض النظام المحاسبي في وحدة الأثاث و البناء المعدني.

54	المطلب الثاني: تحليل تطبيقات المعايير المحاسبة الدولية.....
72	المطلب الثالث : تفسير و مناقشة النتائج.....
89	خاتمة:.....
91	قائمة المصادر والمراجع:.....



قائمة الجداول

والاشكال

## قائمة الجداول:

- الجدول رقم 1: مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة ..... 29
- الجدول رقم 2: توزيعات العمال الموظفين ..... 38
- الجدول رقم 3: جدول يبين عرض جانب الأصول من الميزانية الختامية لسنتين 2019/2018 ..... 47
- الجدول رقم 4: جدول يبين عرض جانب الخصوم من الميزانية الختامية لسنتين 2019/2018 ..... 49
- الجدول رقم 5: بين عرض جدول وحسابات النتائج لسنة 2019/2018 ..... 49
- الجدول رقم 6: جدول يبين تدفقات الخزينة لوحدة الأثاث والبناء المعدني ..... 52
- الجدول رقم 7: جانب الأصول الميزانية لسنتين 2019-2018 ..... 55
- الجدول رقم 8: جانب خصوم الميزانية لسنتي 2019-2018 ..... 56
- الجدول رقم 9: جدول حساب النتائج لسنتين 2019-2018 ..... 58
- الجدول رقم 10: أهم نتائج لسنة 2019 ..... 60
- الجدول رقم 11: قائمة التدفقات النقدية لسنتين 2019-2018 ..... 62

## قائمة الشكل:

- الشكل رقم 1: الهيكل التنظيمي للوحدة الأثاث والبناء المعدني ..... 42

الملاحق

## قائمة الملاحق:

- 91 ..... الملحق رقم 1: ميزانية لسنة 2019
- 92 ..... الملحق رقم 2: جدول تدفقات الخزينة 2019
- 93 ..... الملحق رقم 3: حساب النتيجة لسنة 2019

مقدمة

#### 1/ توطئة

باشرت الجزائر وعلى غرار العديد من الدول في عملية اصلاح النظام المحاسبي المالي، و ذلك بهدف الممارسة المحاسبية في الجزائر إلى الممارسة الدولية، وذلك تم خلال تبني معايير محاسبية جديدة تتماشى مع اعمال التوافق المحاسبي الدولية كليا وتتكيف مع خصوصيتها. اعتمدت بذلك نظاما محاسبيا ماليا جديدا يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية منذ 2008 م، وبدا هذا النظام حيز التطبيق مع مطلع 2010، و اصبح الزامي على كل المؤسسات الاقتصادية التي تحكمها قواعد القانون التجاري.

ان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في البيئة الجزائرية من خلال النظام المحاسبي المالي يساهم في تهيئة الاسواق الجزائرية التعامل مع المؤسسات الدولية، مما يحفز على تدفق الاستثمارات الاجنبية وجلب مستثمرين جدد بالإضافة إلى توفير معلومات تساعد مستعملي القوائم المالية وتمكنهم من تحديد مدى قدرة المؤسسة على توليد تدفقات نقدية وتمدهم المعلومات عن المكاسب ومكوناتها وكذلك عن الوضع المالي، و اداء المؤسسة وبالتالي هذه المعلومات تخدم مستعملي القوائم المالية في عملية قياس الاداء المالي للمؤسسة وتساهم في اتخاذ القرارات، الاقتصادية بأكثر فعالية.

#### 2/ اشكالية البحث

بعد تكييف الجزائر لمخططها المحاسبي مع معايير المحاسبة وبداية تطبيق النظام المحاسبي، المالي وبناء على ما تقدم يمكن طرح السؤال الموالي :

ما مدى تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسات الاقتصادية ؟

#### 3/ الأسئلة الفرعية

لتبسيط الاشكالية سيتم طرح الاسئلة الفرعية الموالية:

-ماذا نقصد بمعايير المحاسبة الدولية وما هو اطارها ومرجعياتها الفكرية، وما هي مبررات و اهداف تبنيها كبديل للأنظمة المحاسبة المحلية ؟

-هل تبني معايير المحاسبة الدولية من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي، يؤثر في اعداد وعرض القوائم المالية ؟

-هل تعمل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية على تطبيق المعايير المحاسبة الدولية -IAS<sub>1</sub>-ISA<sub>2</sub>-IAS<sub>16</sub>-IAS<sub>19</sub> ؟

### 4/ فرضيات البحث

بغرض الإلمام بحيثيات الموضوع ومحاولة الإجابة على الإشكالية الرئيسية تم الاستعانة، بالفرضيات المبدئية الموالية :

-معايير المحاسبة الدولية توجه الأنظمة المحاسبة المحلية، نحو توحيد الممارسات والمبادئ على المستوى الدولي من اجل رفع الحدود عن حركة الأموال والإعمال في العالم ؛

-يؤثر تبني المعايير المحاسبة، الدولية من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي في إعداد وعرض القوائم المالية ؛

-تطبيق المؤسسات الاقتصادية والجزائرية ومنها وحدة الأثاث والبناء المعدني، عرض والإفصاح عن كل من المعايير المحاسبة الدولية -IAS<sub>1</sub>-ISA<sub>2</sub>-IAS<sub>16</sub>-IAS<sub>19</sub> .

### 5/دوافع اختيار الموضوع

دوافع اختيار الموضوع الدراسة عديدة ومتنوعة، تنقسم ال قسمين: اسباب موضوعية و اخرى ذاتية.

### الأسباب الموضوعية

-الاطلاع على مدى تطبيق والعمل بالمعايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الاقتصادية ؛

- اعتبار الموضوع احد اهم مواضيع الساعة، والذي طرح نفسه بإلحاح، في الونة الاخيرة على المستوى الدولي والمحلي وأصبح شغل الشاغل للمهنيين و الاساتذة والباحثين في مجال المحاسبة.

### الأسباب الذاتية

- الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بالمحاسبة والتدقيق ؛  
- الرغبة فل فهم معايير المحاسبية الدولية، و إجراءات ومتطلبات تطبيقها.

### 6/أهمية البحث

تكمن أهمية الدراسة من أهمية الموضوع الذي تعالجه، والأهداف التي تسعى إلى بلوغها من خلال تحديد، اثر و واقع تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الاقتصادية.

### 7/أهداف البحث

يهدف البحث إلى تحقيق ما يلي:

- تسليط الضوء على أهم مفهوم معايير المحاسبة الدولية ؛  
- استعراض كيفية تطبيق معايير المحاسبة الدولية من خلال نظام المحاسبي، المالي في مؤسسة اقتصادية جزائرية.

### 8/حدود البحث

نظرا لتشعب الموضوع و كثرة العناصر الصلة من قريب، او بعيد تم ضبط وتحديد بعض معاملة يهدف معالجه بأكثر دقة وتحليل، سواء من حيث المحتوى او من ناحية المكان والزمان.

-الحدود الموضوعية: تم تركيز على واقع تطبيق معايير، المحاسبة الدولية في وحدة الاثاث والبناء المعدني EXSOTRAMET



- الحدود الزمنية: الإطار الزمني فتمثل في إجراء الدراسة على معطيات الخاصة بسنة 2018-2019.

- الحدود المكانية: أنحصر الإطار المكاني في دراسة حالية في وحدة الأثاث والبناء المعدني .  
EX SOTRAMET.

### 9/ المنهج المستخدم

لمعالجة الإشكالية المطروحة تم إتباع المنهج الوصفي بالإضافة إلى المنهج الاستقرائي المناسب لتتبع و الاستقراء النتائج مع استخدام الأسلوب التحليلي، وهذا المنهج يمكن من التعرف على واقع تطبيق المعايير المحاسبة في وحدة الأثاث والبناء المعدني EX SOTRAMET مع العلم انه تم الاعتماد، على دراسة حالة في الجانب التطبيقي.

### 10/ صعوبات البحث

خلال معالجتنا للموضوع صادفنا بعض الصعوبات ومن بينها:

-صعوبة الحصول على بعض الوثائق و ، المعلومات من المؤسسة إجراء ؛

-صعوبة التنقل بين مكاتب الجامعة والوطنية بسبب ظروف، الوبائية المقلقة التي تمر بها البلاد و العالم ككل ؛

-العامل النفسي الذي اثر سلبا في تقديم العمل بسبب الخوف من عدم القدرة، على تسليم العمل في الآجال المحددة لكن بفضل الله أولا وتشجيعات المشرف، ثانيا تمكنا من تجاوز هذه الصعوبات .

### 11/ هيكل الدراسة

للإلمام بموضوع وتبعا للأهداف المستوحاة ولمعالجة الإشكالية الرئيسية و التساؤلات الفرعية واختيار الفرضيات تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين: الفصل الأول يتضمن الإطار النظري لمعايير المحاسبة الدولية، حيث يقسم هذا الفصل إلى مبحثين: المبحث الأول ماهية المعايير المحاسبة الدولية و يتجزأ إلى مطلبين: مطلب الأول ماهية معايير المحاسبة الدولية والمطلب الثاني أشهر المعايير المحاسبة الدولية، المبحث الثاني يتطرق إلى الدراسات السابقة والقيمة المضافة والذي بدوره ينقسم إلى مطلبين: المطلب الأول يتمثل في عرض الدراسات السابقة باللغة العربية والأجنبية، والمطلب الثاني مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية وإضفاء القيمة المضافة.

# الفصل الأول:

## الإطار النظري لمعايير المحاسبة الدولية

### تمهيد

ان التطورات الحاصلة على المستوى العالمي تسير بوتيرة متسارعة نتيجة العلوم والثورة والتكنولوجيا التي تغلغت في جميع الميادين الشيء الذي ساهم في جعل العالم قرية صغيرة تلاشت بينها الحدود و الحواجز.

وبالرغم انه كانت العديد من الدول تسعى إلى توحيد ممارستها المحاسبية ان هناك دول اخذت الصدارة في تولي هذه المهمة فبادرت إلى إرساء قاعدة لذلك فجاء ما يصطلح عليه بمعايير المحاسبة الدولية بغرض توحيد الأعمال المحاسبية بين دول العالم، لاعتبار المحاسبة لغة الأعمال في العصر الحالي، لذلك سارعت الدولة الجزائرية إلى إصلاح محاسبي من شأنه تقريب ممارستها والممارسات العالمية بعدما أدركت أن سياسة الترفيع للمخطط الوطني أصبحت دون جدوى بعد التحولات التي أشهدها البيئة الجزائرية، وكان أهمها الانتقال من الاقتصاد الاشتراكي إلى اقتصاد السوق.

نظرا لاهمية هذا الموضوع سيتم من خلال هذا الفصل عرض الجانب النظري والمتمثل في الإطار النظري لمعايير المحاسبة الدولية واشهرها، ثم التطرق إلى الدراسات السابق التي لها علاقة بالموضوع محل الدراسة حيث تم تقسيم الفصل الأول إلى مبحثين المبحث الأول ماهية معايير المحاسبة الدولية، أما المبحث الثاني فيخصص لمعالجة الدراسات السابقة باللغتين العربية والأجنبية.

## المبحث الأول: ماهية المعايير المحاسب الدولية

تلقى المعايير المحاسبية الدولية والتي أعيد تسميتها حاليا بمعايير الإبلاغ المالي الدولية لإعداد التقارير المالية قبولاً عالمياً، وأحرزت عملية وضع المعايير الدولية في السنوات القليلة الفائتة نجاحاً ملحوظاً في تحقيق اعتراف واستخدام أكبر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ولهذا تسعى العديد من المؤسسات إلى تطبيق هذه المعايير نظراً لأهميتها ومزاياها.

## المطلب الأول: مفهوم المعايير المحاسبية الدولية

تكمن أهمية معايير المحاسبة الدولية في الدور الذي تلعبه في تحقيق التوافق المحاسبي الدولي مما يساعد في ظل الارتباط بين الأسواق المالية والأنشطة التجارية والمالية للمؤسسات على إنتاج قوائم مالية قابلة للمقارنة على المستوى الدولي، للإجابة على احتياجات المستثمرين في ظل تباين الممارسات المحاسبية المحلية والتي أصبحت عائقاً أمام الاستثمار الدولي، فتبني وتطبيق هذه المعايير يساعد على ضمان مصداقية وملائمة المعلومات المحاسبية من خلال تحقيق شكل موحد للقوائم المالية تتصف بصفة القبول العام الدولي<sup>1</sup>.

## الفرع الأول: تعريف المعايير المحاسبية الدولية

ويقصد بكلمة معيار في اللغة بأنها نموذج يوضع و يقاس على ضوءه وزن شيء أو طوله أو درجة جودته، أما في المحاسبة فيقصد بها المرشد الأساسي لقياس العمليات والأحداث والظروف التي تؤثر على المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها و إيصال المعلومات إلى المستفيدين، والمعيار بهذا المعنى يتعلق عادة بعنصر محدد من عناصر القوائم المالية أو بفرع معين من أنواع العمليات أو

<sup>1</sup> - رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة، الماجستير محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، 2011

الأحداث أو الظروف التي تؤثر على المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها مثل الموجودات الثابتة البضاعة أو غيرها.<sup>1</sup>

ويمكن تعريف المعايير بأنها نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد الممارسة العملية في المحاسبة والتدقيق أو مراجعة الحسابات.<sup>2</sup>

كما يعرف المعيار المحاسبي على أنه بيان كتابي تصدره هيئة تنظيمية رسمية محاسبية أو مهنية ويتعلق هذا البيان بعناصر القوائم المالية أو نوع من العمليات أو الأحداث الخاصة بالمركز المالي ونتائج أعمال الوحدة الاقتصادية، بموجبه يتم تحديد الوسيلة للقياس أو العرض أو كيفية التصرف أو التوصيل المناسب عادة ما يلقي هذا المعيار قبولا عاما على المستوى المحلي أو الإقليمي أو الدولي.<sup>3</sup>

كما يعرف المعيار المحاسبي على أنه قاعدة أو مجموعة من القواعد تصف الطريقة أو الطرق التي يتم بها إعداد الحسابات وعرضها بالقوائم.<sup>4</sup>

وفي المحاسبة المعايير المحاسبية هي عبارة عن مجموعة من المقاييس والإرشادات المرجعية الوضعية والمحددة، يستند عليها المحاسب في إنجاز عمله.<sup>5</sup>

### الفرع الثاني: نشأة المعايير المحاسبية الدولية وتطورها

إن أهمية معايير المحاسبة والتدقيق جعلت المنظمات المهنية في كثير من دول العالم تهتم بوضع معاييرها، ولعل من أهم هذه المنظمات في هذا المجال مجمع المحاسبين القانونيين في الولايات المتحدة الأمريكية AICPA الذي بادر إلى وضع معايير للتدقيق سنة 1939 م، كما تم تشكيل هيئة أو

<sup>1</sup> - صالح مرزاق، فتيحة بوهرين، الإبداع المحاسبي من خلال معايير المحاسبة الدولية، مداخله ضمن الملتقى الدولي حول الإبداع، والتغيير التنظيمي في المنظمات الحديثة يومي 12 و 13 ماي 2010، جامعة سعد دحلب، الجزائر، ص 07.

<sup>2</sup> - حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2008، ص 103.

<sup>3</sup> - توفيق محمد شريف، رؤية مستقبلية نحو المحاور الرئيسية لتطور بناء المعايير المحاسبية الدولية في المملكة العربية السعودية، مجلة، الإدارة العامة، العدد 05، الرياض، سبتمبر، 1987، ص 147.

<sup>4</sup> - صلاح الدين عبد الرحمن فهمي، مقارنة معايير المحاسبة الدولية، مكتبة الأنجلو المصرية، ط1، 2000، ص 91.

<sup>5</sup> - محمد المبروك أبو زيد، مرجع سبق ذكره، ص 58.

مجلس المعايير المحاسبية المالية FASB في الولايات المتحدة الأمريكية منذ عام 1973 م لتطوير لصيغة المبادئ المحاسبية عموماً GAAP الذي بدأ العمل بها منذ عام 1932 م، أما محاولات وضع معايير على المستوى الدولي فقد بدأت مع بدايات القرن الحالي وبدأت تعقد المؤتمرات الدولية للمحاسبة والتي سنتطرق إليها فيما يلي<sup>1</sup>:

**المؤتمر المحاسبي الدولي الأول:** عقد عام 1904 م في سانت لويس في ولاية ميسوري في الولايات المتحدة الأمريكية قبل تأسيس المجمع المحاسبين الأمريكيين عام 1917 م، وقد دار البحث في ذلك المؤتمر حول إمكانية توحيد القوانين المحاسبية بين الدول.

**المؤتمر المحاسبي الدولي الثاني:** عقد عام 1926 م في أمستردام وقد حضره مندوبون من كل دول أوروبا تقريباً بالإضافة إلى الولايات المتحدة الأمريكية وكندا وأمريكا اللاتينية وكانت نسبة المشاركين من الدولة المضيفة هولندا كبيراً.

**المؤتمر المحاسبي الدولي الثالث:** عقد هذا المؤتمر في نيويورك عام 1929 م قدمت فيه ثلاثة أبحاث رئيسية وهي:

-الاستهلاك والمستثمر ؛

-الاستهلاك وإعادة التقييم ؛.

-السنة التجارية أو الطبيعية .

**المؤتمر المحاسبي الدولي الرابع:** عقد في لندن عام 1933 م وقد شاركت فيه 49 منظمة محاسبية عينت 90 مندوباً عنها بالإضافة إلى حضور 79 زائر من الخارج وقد بلغ عدد الدول التي مثلت في المؤتمر 22 دولة منها أستراليا ونيوزيلندا وبعض الدول الإفريقية.

**المؤتمر المحاسبي الدولي الخامس:** عقد سنة 1938 م في ألمانيا في العاصمة برلين حيث بلغ عدد المشتركين في المؤتمر العالمي 320 وفداً فضلاً عن 250 مشاركاً من باقي أنحاء العالم ونسبة كبيرة من ألمانيا التي استضافت المؤتمر.

<sup>1</sup> - حسين القاضي، مأمون حمدان، مرجع سبق ذكره، ص 103-106.

المؤتمر المحاسبي الدولي السادس: عقد سنة 1952 م في لندن حيث سجل في المؤتمر 2510 أعضاء من بينهم 1450 من المنظمات التي رعت المؤتمر في بريطانيا و 196 من دول الكومنولث والباقي من 22 دولة أخرى.

المؤتمر المحاسبي الدولي السابع: الذي عقد في أمستردام في أيلول عام 1957 م حيث حددت في هذا المؤتمر الفترة الفاصلة بين مؤتمرا وآخر بخمس سنوات وبقيت على هذا النحو حتى يومنا هذا، وقد شارك في المؤتمر السابع 104 منظمات محاسبة من 40 دولة وحضر 1650 زائر من الخارج و 1200 عضوا عن البلد المضيف هولندا.

المؤتمر المحاسبي الدولي الثامن: عادت نيويورك لتحتضن المؤتمر الثامن في عام 1962 م وحضره 1627 عضوا من الولايات المتحدة الأمريكية بالإضافة إلى 2101 من دول أخرى وشارك فيه 83 منظمة تمثل 48 دولة وقدم فيه 54 بحث.

المؤتمر الدولي التاسع: عقد في باريس عام 1967 م.

المؤتمر المحاسبي الدولي العاشر: عقد عام 1972 م حضره 4347 مندوبا من 59 دولة.

المؤتمر المحاسبي الدولي الحادي عشر: فقد استضافته ألمانيا الاتحادية في 1977 م وقد حضره مندوبون عن أكثر من مائة دولة من دول العالم.

المؤتمر المحاسبي الدولي الثاني عشر: عقد عام 1982 م في المكسيك.

المؤتمر المحاسبي الدولي الثالث عشر: في طوكيو 1987 م.

المؤتمر المحاسبي الدولي الرابع عشر: عقد عام 1992 م وكان موضوع المؤتمر دور المحاسبين في اقتصاد شامل شارك فيه نحو 106 هيئات محاسبية من 78 دولة عن المؤتمر وحضره نحو 2006 مندوبا من مختلف أنحاء العالم، ولم تغب المشاركة العربية عن المؤتمر الذي تمثلت بوفود من لبنان وسوريا والكويت ومصر والسعودية برعاية الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC ، حيث استضافته ثلاثة منظمات محاسبية أمريكية هي مجمع المحاسبين الأمريكيين AICPA وجمعية المحاسبين الإداريين IMA وجمعية المراجعين الداخليين IIA .

المؤتمر المحاسبي الدولي الخامس عشر: فقد عقد عام 1972 م في باريس.



المؤتمر المحاسبي الدولي السادس عشر: عقد المؤتمر عام 2002 م في هونغ كونغ حيث تمت مناقشة حوالي تسعين ( 90 ) عنوانا تدرجت موضوعاتها من حوارات ساخنة مثل الشمولية وأخلاقيات المهنة إلى أثر الاقتصاد على المهنة المحاسبية.

المؤتمر المحاسبي الدولي السابع عشر: عقد عام 2006 م في إسطنبول في تركيا تحت شعار تحقيق النمو والاستقرار الاقتصادي العالمي ومساهمة المحاسبة في تطوير الأمم واستقرار أسواق راس المال في العالم ودور المحاسبين في عملية التقييم في المشروعات.

وقد أسفرت هذه المؤتمرات التي كانت نتيجة الضغوط المتزايدة من مستخدمي القوائم المالية من مساهمين ومستثمرين دائنين ونقابات واتحادات تجارية ومنظمات دولية وجمعيات وأجهزة حكومية عن تشكيل منظمات استهدفت وضع المعايير الدولية وتهيئة المناخ اللازم لتطبيق هذه المعايير.

### 3- أهمية المعايير المحاسبية الدولية

تلعب المعايير دورا هاما في حياة الإنسان وقد يكون من الصعب على الإنسان تخيل انتظام الحياة وتطورها بدون وجود أي من هذه المعايير طبيعية كانت أو وضعية أو إلهية، يتم استخدام هذه المعايير كمقياس من قبل الفرد والدولة والعامّة في مراقبة تنفيذ وتقييم الأنشطة المختلفة<sup>1</sup>.

إن وجود المعايير المحاسبية يعزز موضوعية المخرجات المحاسبية حيث أن موضوعية القياس التي تتطلبها المحاسبة لا يمكن تحقيقها إلا بوجود إطار نظري متكامل يحكم عملية التطبيق، إن عدم وجود المعايير المحاسبية سوف يكون هناك ما يشبه الفوضى المحاسبية، حيث أن الاختلافات سوف تكون كبيرة بين المحاسبين في معالجة نفس الممارسات المحاسبية وهو ما قد يساء استغلاله من قبل المحاسبين في الغش والتلاعب مما يقلل من موضوعية وعدالة المخرجات المحاسبية، ويمكن الإشارة هنا إلى الأزمات المالية والمشاكل التي حدثت بعد تفاقم الكساد بدول النظام الراس مالي بين عام 1929م - 1933 م مما أدى بالمؤسسات التي تقف على هاوية الإفلاس إلى نشر بيانات مضللة تظهر المؤسسات بوضع مالي أفضل من الوضع الحقيقي لها، وكان هذا التضليل من خلال إقرار سياسات محاسبية تؤدي

<sup>1</sup> - محمد المبروك أبو زيد، مرجع سبق ذكره، ص 61.

إلى رفع قيمة الأصول أو زيادة الأرباح بشكل مغاير للواقع، وللمحد من التلاعب والمضار الناتجة عنه ظهرت الحاجة إلى وضع معايير ومبادئ للمحاسبة لإلزام الإدارة في مختلف المؤسسات للتقيد بها<sup>1</sup>.

ويلاحظ بأن الحاجة إلى المعايير المحاسبية تأتي من خلال<sup>2</sup>:

- تحديد وقياس الأحداث المالية للمؤسسة ؛
- إيصال نتائج القياس إلى مستخدمي القوائم المالية ؛
- تحديد الطريقة المناسبة للقياس ؛
- اتخاذ القرار المناسب.

#### 4- خصائص المعايير المحاسبية الدولية

تتميز المعايير المحاسبية بمجموعة من الخصائص أهمها<sup>3</sup>:

- قدرتها على تحقيق الإجماع خاصة بعد الإصلاحات الأخيرة التي عرفتتها هيئة معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي نتج عنها توسيع مجال الاستشارة وإعداد المعايير لتشمل كل الأطراف المهمة بها بدون إهمال وجهات نظر الهيئات الوطنية المؤهلة ؛
- قوتها التي اكتسبتها من خلال التوفيق بين التباين الذي ميز الممارسات المحاسبية حيال المواضيع التي تكون مجالاً للمعايير ؛
- مرونتها نتيجة لما تقدمه من حلول ترضي مختلف مستعمليها إذ أن أهم ما يميزها ليس ما تسمح به بل ما تمنعه ؛
- غير إجبارية لأنها لا تكتسب الصفة القانونية أو التنظيمية.

<sup>1</sup> - نفس المرجع السابق، ص 61.

<sup>2</sup> - رايح بوقرة، عريوة محاد، أثر المعايير المحاسبية الدولية LAS/ IFRS في تفعيل أدوات مراقبة التسيير لتحسين الأداء في المؤسسات الاقتصادية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية JEFR ، العدد الأول، جوان 2014، ص-ص 13-14.

<sup>3</sup> - مدني بن بلغيت، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، مرجع سبق ذكره، ص-ص 134-135.

## 5- أهداف إصدار وإتباع المعايير المحاسبية الدولية

إن الهدف من إصدار المعايير المحاسبية الدولية وهو تحقيق مجموعة من الأهداف والتمثلة في<sup>1</sup>:

- إعداد ونشر المعايير المحاسبية للاسترشاد بها وللجوء إليها عند إعداد القوائم المالية ؛
- العمل على التحسين والتنسيق بين الأنظمة والأساليب المحاسبية المتعلقة بإعداد وعرض القوائم المالية ؛
- ويتم تحقيق الأهداف السابقة من خلال العمل ما يلي:
- التأكد من أن القوائم المالية المنشورة قد أعدت وعرضت بما يتفق مع المعايير المحاسبية الدولية والإفصاح عن ذلك ؛

- إقناع الحكومات والجهات الأخرى التي تضع المعايير بالالتزام بهذه المعايير ؛
- إقناع الجهات الرسمية المشرفة على التنظيمات التجارية والمؤسسات الأخرى بالالزام بالجهات الخاضعة لرقابتها بإتباع معايير المحاسبة الدولية ؛
- إقناع مراجعي الحسابات الخارجيين بالتحقق من ضرورة إتباع المؤسسات والشركات لمعايير المحاسبة الدولية عند إعداد بياناتها المالية.

## 6-أسباب ظهور معايير المحاسبة الدولية

لقد بدأ الاهتمام بالمحاسبة و معايرها الدولية في العقود الثلاثة الأخيرة للعديد من الأسباب منها<sup>2</sup>:

- تضاعف وتطور وتنوع الشركات الدولية ؛
- تضاعف المعاملات التجارية بين شركات الأعمال الدولية ؛

<sup>1</sup> - رايح بوقرة، عريوة محاد، مرجع سبق ذكره، ص -ص 15-16.

<sup>2</sup> - خالد جمال الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية، IFRS et LAS ، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2008، ص ص 33-36.

- تضاعف الاستثمارات بين مختلف الدول الأجنبية خلال الفترات السابقة واحتمال تضاعفها في الفترات اللاحقة بين الدول ؛
- الحاجة إلى المعايير لتكون أساس يتم الاسترشاد بها في العمليات التجارية ؛
- مشكل العملات الأجنبية وسعر التبادل بين دول العالم والشركات الدولية ؛
- ظهور المنظمات المحاسبية والدولية في عملية إشراكها في المحاسبة الدولية.

### المطلب الثاني: أشهر معايير المحاسبة الدولية

#### 1-المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 عرض وإعداد قوائم المالية

##### الهدف من المعيار<sup>1</sup>

يهدف المعيار إلى شرح أسس عرض القوائم المالية لضمان إمكانية مقارنه القوائم المالية الحالية للمنشأة بقوائمها المالية السابقة وكذلك القوائم المالية للمنشآت الأخرى.

##### مكونات القوائم المالية

##### 1-الميزانية العمومية ؛

##### 2-قائمه الدخل؛

##### 3-قائمه التغيرات في حقوق الملكية ؛

##### 4-قائمه التدفقات النقدية ؛

##### 5-الإيضاحات المتممة متضمنة ملخصا لأهم السياسات المحاسبية.

تقوم المنشآت بأعداد تقرير منفصل عن القوائم المالية بهدف توضيح واستعراض الصورة العامة للوضع والموقف المالي للمنشأة.

##### يوجد بعض الاعتبارات العامة:

<sup>1</sup> - محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن،

1- يجب أن تعبر القوائم المالية بوضوح عن المركز المالي الأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة ؛

2- يجب على المنشأة أن تفصح عن التزاماتها و مواردها بشكل منفصل.

### الاستمرارية

يراعى عند اعداد القوائم المالية أن تقوم المنشأة بإجراء تقييم لقدرة المنشأة على الاستمرار وأن تفصح الإدارة بذلك وان كان لديها نية التصفية الاستحقاق المحاسبي يجب على المنشأة عند إعداد القوائم المالية أن تقوم باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية وطبقا للفقرة رقم 26 عندما تستخدم أساس الاستحقاق المحاسبي فيتم الاعتراف ببند الأصول والالتزامات و الإيرادات والمصروفات باعتبارها عناصر القوائم المالية فقره رقم 27.

### الثبات في العرض

يجب تطبيق الثبات في عرض وتبويب بنود القوائم المالية من فتره ماليه إلى فتره ماليه تاليه وذلك ان لم يحدث تغيير ملموس في طبيعة عمليات المنشأة فقره رقم 29.

### الأهمية النسبية

يجب عرض كل بند من بنود القوائم المالية بشكل منفصل أما البنود الغير هامه نسبيا يجب تجميعها مع بنود غير أهمية نسبيه فقره رقم 32.

### المقاصة

لا يجب إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات ويجب عرض الأصول والالتزامات و الإيرادات والمصروفات بشكل منفصل حيث أن إجراء مقاصة يقلل من مدى قدره مستخدمي القوائم المالية من فهم المعاملات المالية<sup>1</sup>.

لا تعتبر الحالات التالية مقاصة :

<sup>1</sup>- رايح بوقرة، عريوة محاد، أثر المعايير المحاسبية الدولية LAS/ IFRS في تفعيل أدوات مراقبة التسيير لتحسين الأداء في المؤسسات الاقتصادية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية JEFR ، العدد الأول، جوان 2014 ، ص-ص 13-14.

- 1- الأصول الثابتة بالصافي ؛
- 2- المخزون بعد تخفيضه بالمخزون الراكد والتالف ؛
- 3- بند المدينون بعد تخفيضه بالديون المشكوك في تحصيلها.
- 4- فروق العملة ؛
- 5- أرباح وخسائر الرأسمالية؛
- 6- إيرادات وخسائر الاستثمارات ( الشركات التابعة - الأوراق المالية).

### 2- معيار المحاسبي الدولي رقم 2 المخزون

يعتبر المخزون من أهم الأصول التي تمتلكها المؤسسة، فهو بمثابة محور العمليات التشغيلية التي تستمد المؤسسة منه قدرتها على الاستمرار، ويرتبط المخزون بالإيرادات التشغيلية التي تمثل التدفق الذي ينتج عن بيعه، حيث تختلف مكوناته من مؤسسة لأخرى وذلك حسب طبيعة النشاط، تجارياً كان أم صناعياً، وقد أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً خاصاً بالمخزون هو المعيار " IAS2 " ، حيث يغطي كل المخزونات ما عدا<sup>1</sup>:

- الأشغال في طور الإنجاز والتي يعالجها المعيار " IAS11 " عقود البناء ؛
- الأدوات المالية المتضمنة في المعيار " IAS32 " الأدوات المالية ؛
- الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاطات الفلاحية الظاهرة في المعيار " IAS41 " الزراعة.

ويدور المعيار حول المحاور التالية: 2

- تحديد المعاملة المحاسبية للمخزون وكيفية الاعتراف به ؛
- تقديم دليل حول تحديد التكاليف المتعلقة بالمخزون والاعتراف اللاحق لها كمصروفات، بما في ذلك أي تخفيضات في صافي القيمة البيعية ( القابلة للتحقق ) للمخزون (Net Realisable Value)

---

<sup>1</sup> - مدني بن بلغيت، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، مرجع سبق ذكره، 2003، ص-ص 143-135.

• تقديم دليل حول صيغ التكلفة المستخدمة لربط التكاليف بالمخزونات.

### 1. مكونات المخزون

-الأصول المقتناة لأغراض البيع في سياق العمل المعتاد للمؤسسة ؛

-الأصول الإنتاج الموجهة للبيع ( إنتاج قيد التصنيع)؛

-المواد والإمدادات التي تُستهلك في عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات.

### 2. قياس تكلفة المخزون

يجب أن تتضمن تكلفة المخزون ما يلي: 3

-تكاليف الشراء بما في ذلك الضرائب ومصاريف النقل والمناولة، وذلك بعد استبعاد الخصومات التجارية المكتسبة ؛

-تكاليف التحويل، بما في ذلك التكاليف غير المباشرة والثابتة والمتغيرة ؛

تكاليف أخرى يتم تحملها لإحضار البضائع لمكانها ووضعها الحالي.

و يُستبعد من تكلفة المخزون ما يلي:

-التلف غير الطبيعي؛

-تكاليف التخزين؛

-التكاليف الإدارية غير المباشرة وغير المتعلقة بالإنتاج ؛

-تكاليف البيع؛

-فروقات صرف العملة الأجنبية التي تظهر مباشرة عند اقتناء البضاعة بالعملة الأجنبية؛

-تكلفة الفائدة عند شراء البضاعة بموجب شروط سداد مؤجلة (شراء على الأجل)؛

-التكاليف المتعلقة بضعف النشاط العادي للمؤسسة، والاستهلاكات غير العادية في المخزونات والأجور

والعناصر الأخرى المكونة للتكلفة.

ترتبط عملية تقدير المخزون بأسس تقوم على افتراض كيفية تدفق المنصرف من المخزون ومدى الدقة في تحديد تكلفته التي تم تحملها في سبيل اقتتاءه، حيث يبذل مجلس معايير المحاسبة الدولية جهوداً مضنية للتقليل من البدائل المحاسبية في هذا المجال، وقد حدد بعض الطرق التي ينصح باستخدامها وهي طريقة " FIFO " الوارد أولاً الصادر أولاً، وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة " WAC " ، أما بالنسبة لطريقة " LIFO " الوارد أخيراً الصادر أولاً فقد توقف عن استخدامها، وحسب المعايير فإن أقرب طريقة للحقيقة هي طريقة " FIFO " <sup>2</sup>

### 3-المعيار المحاسبي الدولي " IAS16 " الممتلكات، المنشآت والمعدات

تمثل الممتلكات، المنشآت والمعدات، التثبيات المادية (الملموسة) التي تمتلكها المؤسسة والتي تمثل الطاقة الإنتاجية لها، حيث تقتنى لأغراض الاستفادة منها في نشاط المؤسسة وليس لغرض بيعها، أو المتاجرة بها، وقد تكون قابلة للاهلاك مثل المباني، السيارات وغيرها، أو غير قابلة للاهلاك مثل الأراضي، ومن أمثلة هذه التثبيات نجد: الآلات، السيارات، المباني، الأراضي، الأثاث و المعدات.

ولقد جاء المعيار " IAS16 " ليوضح المعالجة المحاسبية لهذه العناصر، حتى يستطيع مستعملو القوائم المالية تمييز المعلومات المتعلقة باستثمارات المؤسسة، حيث يدور هذا المعيار حول المحاور التالية:

#### 1.1.المحاور الرئيسية للمعيار

•المعالجة المحاسبية للأصول المادية؛

•تحديد القيم المحاسبية لهذه التثبيات في الفترات اللاحقة؛

•تحديد مخصصات الاهلاك وخسائر القيم المتعلقة بالتثبيات المادية وكذا طرق الاهلاك وتقدير

الفترات المرتبطة بها؛

•تحديد طرق اقتتاء التثبيات المادية والاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن اقتتاء التثبيات بالمبادلة

سواء كان متماثلة أو غير متماثلة.

المبدأ الرئيسي لهذا المعيار ينص على أن المؤسسة يجب أن تسجل أولاً كل التكاليف المتعلقة بالتثبيات

المادية وقت حملها، ثم تقوم بتوزيع هذه التكاليف على مدة استعمال الأصل، و يُطبق هذا المعيار في

المعالجة المحاسبية لجميع التثبيات المادية ما عدا إذا كان معيار آخر يقترح ويسمح بمعالجة محاسبية



مختلفة، حيث تُستثنى منه الحيوانات والأنعام أو أي أصول أخرى تعالج حسب المعيار AS41 الزراعة، وكذلك التثبيتات المادية المقتناة لغرض البيع المعالجة في المعيار IFRS5 ، التثبيتات غير المتداولة المقتناة للبيع والعمليات غير المستمرة.

### 2.1. الاعتراف للممتلكات المنشآت والمعدات:

#### الإعتراف.

يُعرف المعيار " IAS16 " الممتلكات، المنشآت والمعدات على أنها أصول ملموسة: <sup>2</sup>

-تملكها المؤسسة بغرض استعمالها في الإنتاج لتقديم السلع والخدمات، أو بغرض تأجيرها لأطراف أخرى أو لأغراض إدارية

-من المنتظر أن تُستعمل لأكثر من دورة محاسبية

إن الاعتراف بالتثبيتات المادية (الممتلكات، المنشآت والمعدات) يتطلب توفر مجموعة من الشروط، وهي كالتالي:

أ. يجب الاعتراف بالممتلكات، المنشآت والمعدات كأصول عندما يكون محتملاً أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتولدة عن الأصل إلى المؤسسة أن يتم قياس تكلفة الأصل بموثوقية .

ب. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الأصول المادية في الوق الذي يتم تحملها فيه.

إذا كانت إعادة التقييم الأولية موجبة والثانية سلبية، تُعطى هذه الأخيرة بالفائض الموجب للعملية

الأولى وإذا لم يكن بالكافي يسجل الفائض السلبي المتبقي كخسارة ويؤثر سلباً على النتيجة.

#### اهتلاك التثبيتات المادية

يمثل اهتلاك التثبيتات المادية في المؤسسة أحد أهم مفردات القوائم المالية، ومحاسبيا فإن الاهتلاك له مفهوم ومحددات وطرق سنتناولها ببعض من التفصيل على النحو التالي:

#### الاهتلاك

يعكس الاهتلاك استنفاد المنافع الاقتصادية المرتبطة بالثبیت نتيجة استعماله، و يُسجل مخصص الاهتلاك مع الأعباء إلا إذا تقرر إدخالها في القيمة المحاسبية للثبیت<sup>1</sup>، حيث أنه يمثل مصروف محاسبي (دفتری) غير نقدي لا يترتب عنه سداد مبالغ نقدية في الفترة المحاسبية التي تم الاستفاد منها بخدمات الثبیت.

يسمح الاهتلاك بهذا المعنى بتسجيل التقادم العادي للثبیت بسبب استخدامه، حيث يجب تمييزه عن خسارة القيمة التي تعكس كل انخفاض آخر في المنافع المتوقعة لثبیت ما، ناتج عن تقادم استثنائي أو تفاوت تكنولوجي غير متوقع<sup>2</sup>.

إن من أهم أهداف المحاسبة عند تسجيل اهتلاك الثبیتات هو تطبيق مبدأ المقابلة، بمعنى مقابلة إيرادات الفترة المحاسبية بتكلفة السلع والخدمات التي تحملتها المؤسسة في سبيل تحقيق هذه الإيرادات<sup>3</sup>، ولحساب وتسجيل هذا الاهتلاك لا بد من توفر العناصر التالية:

### أ. المبلغ القابل للاهتلاك

يتم تحديد هذا المبلغ انطلاقاً من تكلفة الشراء (قيمة الحصول على الثبیت) بعد خصم القيمة المتبقية.

### ب. القيمة الباقية

هي المبلغ الذي يمكن أن تحصل عليه المؤسسة مقابل تنازلها عن الثبیت في نهاية مدة المنفعة (مدة استعماله)، أخذاً في الحسبان تكاليف إخراجها وطرحها من هذا المبلغ.

### ج. العمر الافتراضي (مدة المنفعة، مدة الاستعمال)

يمثل العمر الافتراضي الفترة التي تتوقع المؤسسة أن تستفيد خلالها من المنافع الاقتصادية المتأتية من الثبیت، أو عدد وحدات الإنتاج المنتظرة من استعماله، أو أي وحدات مناسبة أخرى تتوقع المؤسسة الحصول عليها من هذا الثبیت، وبهذا المعنى فإننا نلاحظ بشأن تقدير العمر الافتراضي ما يلي:

- يعتمد تحديد العمر الافتراضي للثبیت على حسم الاستخدام المتوقع له من طرف المؤسسة، وقطعا

يمكن أن يختلف هذا التقدير من مؤسسة لأخرى رغم تشابه الثبیتات.

-في الحياة العملية تعتمد المؤسسات في تحديد العمر الافتراضي على التقدير والحكم الشخصي المبني على الخبرة، كما أنها غالباً ما تستخدم نفس التقدير بالنسبة لكافة التثبيات المتشابهة.

### طريقة الاهتلاك

يجب أن تعكس طريقة الاهتلاك الوتيرة الحقيقية التي تستهلك المؤسسة خلالها الفوائد الاقتصادية المتأنية من التثبيات<sup>1</sup>، والطرق المستعملة هي ثلاثة:<sup>2</sup>

□ الاهتلاك الخطي (الثاب (Straight line Method) ) ؛

□ الاهتلاك المتناقص (Diminishing Balance Method) ؛

□ الاهتلاك على أساس الوحدات (Units of production Method) .

### أ. الاهتلاك الثابت

حسب هذه الطريقة فإن أقساط الاهتلاك السنوية تكون كلها متساوية، أي أن معدل الاهتلاك يكون ثابتاً.

### ب. الاهتلاك المتناقص

تؤدي هذه الطريقة إلى تحمل تكاليف متناقصة على مدى العمر الافتراضي للتثبيات، معناه أن أقساط

الاهتلاك للسنوات الأولى تكون مرتفعة.

### ج. الاهتلاك على أساس الوحدات

تقوم هذه الطريقة على منطق وجوب حساب وتحميل التكاليف وفقاً للاستخدام المتوقع للتثبيات، حيث

يجب على المؤسسة أن تربط بين أعباء الإهلاك وبين الإنتاج المتحصل عليه من التثبيات، ويحتاج

استخدام هذه الطريقة إلى مراعاة ما يلي:

-يجب أن تكون الإدارة قادرة على تحديد إجمالي الإنتاج المتوقع من التثبيات المادي ؛

-يجب أن يتم قياس الإنتاج الفعلي للتثبيات بدقة وبنفس وحدات قياس الإنتاج المتوقع ؛

- يجب أن يتم حساب اهتلاك الفترة حسب الإنتاج الفعلي للتثبيت ؛

- يجب أن تتناسب وحدة قياس الإنتاج المتوقع مع طبيعة التثبيت، مثل: قياس الإنتاج المتوقع من السيارة

بعدد الكيلومترات التي ستقطعها، وقياس الإنتاج المتوقع من بئر البترول بعدد البراميل وهكذا.

### 4-المعيار المحاسبي الدولي IAS38 تثبيبات غير ملموسا

لا يمكن القول بأن حقوق المؤسسة تتمثل فقط في مواردها الملموسة والتي تتميز بوجود كيان مادي لها، سواء كان هذا الكيان حقيقيا، مثل التثبيبات المادية، كالآلات والسيارات والمباني ونحو ذلك، أو كان الكيان رمزيا يتمثل فيما يمكن أن تُعَيَّنَه وثيقة ما للمؤسسة من ممتلكات، مثل الأصول المالية كالنقود والأسهم والسندات وغيرها، وإنما يمكن أن تكون بعض ممتلكات المؤسسة تتمثل في أصول غير ملموسة ليس لها أي وجود مادي ومع ذلك لا يمكن إنكار وجودها، بحكم أهميتها للمؤسسة وما يمكن أن يدفع مقابلها كأموال عند ظروف معينة، ولقد جاء المعيار " IAS38 " للتعريف بالأصول غير الملموسة، حيث يدور حول المحاور الرئيسية التالية:<sup>1</sup>

#### 1.4.المحاور الرئيسية للمعيار

• تحديد المعاملة المحاسبية المتعلقة بالتثبيبات غير الملموسة وكيفية الاعتراف بها وقياسها، حيث يتطلب المعيار أن تعترف المؤسسة بالتثبي غير الملموس إذا توفرت مجموعة من الشروط، ويحدد أيضا كيفية قياس القيمة الدفترية لهذه التثبيبات.

• تحديد متطلبات الإفصاح عن التثبيبات غير الملموسة.

وينطبق المعيار على كل التثبيبات غير الملموسة مثل:

-برامج الكمبيوتر ؛

-براءات الاختراع ؛

-حقوق الطبع ؛

-قوائم العملاء ؛

-حقوق خدم الرخص ؛

-حصص الاستيراد ؛

-حقوق التأليف ؛

-علاقات العملاء والموردين.

وفيما يتعلق بالعناصر المولدة داخليا من ماركات، قوائم العملاء شهرة المحل لا يمكن الاعتراف بها كأصول غير ملموسة حسب 1 "IAS38."

ويعرف المعيار "IAS38" التثبيت أو الأصل غير الملموس كما يلي:

هو أصل قابل للتحديد، غير نقدي وبدون جوهر مادي، ويمكن تحديده وفصله عن باقي عناصر الذمة المالية للمؤسسة، بحيث يمكن بيعه، تحويله، ترخيصه، تأجير، مبادلتها، ويظهر نتيجة لحقوق تعاقدية أو قانونية<sup>2</sup>، بغض النظر عن إمكانية أن تكون هذه الحقوق قابلة للتحويل أو منفصلة عن المؤسسة، أو عن أي حقوق والتزامات أخرى، حيث قد تحصل المؤسسة على التثبيت غير الملموس بإحدى الطرق التالية:

-الشراء المنفصل ؛

-الاقتناء كجزء من اندماج الأعمال ؛

-الاقتناء بموجب منحة حكومية ؛

-الاقتناء بالمبادلة مع تثبيبات أخرى ؛

-البناء الذاتي (التوليد الداخلي) .

#### 4. 2. الاعتراف، القياس والتقييم للتثبيبات (الأصول) غير الملموسة

الاعتراف بالتثبيبات غير الملموسة:

يتطلب المعيار "IAS38" من المؤسسة أن تعترف بالتثبيت غير الملموس إذا وافق مجموعة من الشروط هي:

- أن يكون هناك احتمال تدفق منافع اقتصادية إلى المؤسسة من هذا التثبيت مستقبلا الرهن العقاري ؛
- أن تكون المؤسسة متحكمة في التثبيت اقتصاديا، والتحكم يعني قدرة المؤسسة على الحصول على المنافع الاقتصادية المتدفقة من هذا التثبيت، وقد يكون هذا التحكم بقوة القانون كما قد يكون من طرف المؤسسة من خلال الاحتفاظ بأسرار العمل<sup>1</sup> ؛
- أن يكون من الممكن قياس تكلفته بشكل موثوق .

إذا كان التثبيت غير الملموس لا يطابق التعريف السابق الذكر ولم تنطبق عليه شروط الاعتراف، فإن المعيار «IAS38» ينص على وجوب الاعتراف به كنفقات تتحملها المؤسسة عند وقوعها<sup>2</sup>.

### تقييم التثبيات غير الملموسة

تسلسل وتقاس التثبيات غير الملموسة مبدئيا بمقدار تكلفتها حيث تتمثل في:

- سعر الشراء والمصاريف المتعلقة بتحضير التثبيت، الضرائب والرسوم المدفوعة غير المسترجعة، وبعض المصاريف المباشرة الأخرى، وهذا بعد طرح مختلف الحسومات والتخفيضات<sup>3</sup> .

### التقييم اللاحق بعد الاعتراف المبدئي

كما هو الحال في المعيار المحاسبي "IAS16" فإن المعيار "IAS38" يتطلب قياس الأصول غير الملموسة بعد الاعتراف المبدئي باستخدام أحد النموذجين، نموذج التكلفة، ونموذج إعادة التقييم، وهما مشابهان تماما لما سبق ذكره في المعيار "IAS16" ويخضعان لنفس القواعد والمبادئ، وكذلك الأمر بالنسبة لمعالجة فرق إعادة التقييم فإنها تتم وفقا لما ذكرناه سابقا.

### اهتلاك التثبيات غير الملموسة

نميز في هذا المجال نوعين من التثبيات غير الملموسة:

- تثبيات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي محدد، حيث يتم تسجيل مخصصات اهتلاكها على مدى هذا العمر ؛

-تثبيبات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاهلاك، حيث تكون المؤسسة ملزمة بإجراء اختبار انخفاض القيمة لها سنويا، وذلك بمقارنة قيمتها القابلة للاسترداد مع قيمتها المحاسبية.

### 5.المعيار "IAS19" منافع المستخدمين

تعتبر الموارد البشرية من أهم أصول المؤسسة بالرغم من عدم وجود طرق محاسبية لقياسها تتمتع بالقبول العام، إلا أن ذلك لا ينفي الأهمية الكبيرة لمثل هذه الموارد بالنسبة للمؤسسة، ولقد تطرق المعيار "IAS19" منافع المستخدمين" إلى بعض مما يتعلق بهذا الأصل الهام، من اعتبارات تمنح له، حيث يدور هذا المعيار حول المحاور التالية:

### 1.5 المحاور الرئيسية للمعيار

المحاسبة عن كل المنافع التي تقدمها المؤسسة لموظفيها، سواء أثناء أداء الخدمة أو بعد انتهائها، مثل الأجور والرواتب، العطل المدفوعة الأجر، منح إنهاء الخدمة، التأمينات الصحية... الخ، ويستثني هذا المعيار معالجة المنافع المقدمة للموظفين والمرتبطة بقيمة أسهم المؤسسة، لأنها مذكورة في المعيار "IFRS2" المتعلق بالدفعات المرتكزة على الأسهم.

التعرف على أنواع خطط المنافع التي تقدمها المؤسسة -تحديد متطلبات الإفصاح عن منافع المستخدمين. وفي الغالب يرتبط تحديد منافع المستخدمين موجب تشريعات محلية لضمان توفر الحد الأدنى من هذه المنافع، كما هو معمول به في كثير من الدول، مثل تحديد المستوى الأدنى من الأجور، ووجوب دفع المؤسسة مساهمة عن موظفيها في صناديق التقاعد أو الضمان التي تمنح رواتب مستقبلية بعد انتهاء الخدمات، وكذلك التأمين الصحي، وينص المعيار "IAS19" على وجوب الإعراف بتكلفة تقديم المنافع في الفترة التي يستفيد فيها الموظفون من المنفعة، وليس عند دفعها أو إمكانية دفعها، أي وفقا لأساس الإستحقاق وليس وفقا لأساس النقدي، ومن بين المنافع التي يمكن للمؤسسة أن تقدمها للموظفين نجد:

-الأجور والرواتب ؛

- تعويضات الإجازات والغيابات (العطل المرضية المدفوعة) ؛

- خطط المشاركة في الأرباح ؛

-العلاوات الإضافية ؛

-منافع التأمين الطبي والتأمين على الحياة خلال الخدمة ؛

-منافع الإسكان -البضائع والخدمات المجانية المدفوعة للموظفين ؛

-منح التقاعد ؛

-منافع التأمين الصحي والتأمين على الحياة بعد إنهاء الخدمة ؛

-إجازة الراحة أو الخدمة الطويلة ؛

-منافع اليوبيل (Jubilee) الإحتفال بالمناسبات) ؛

-برامج التعويض المؤجلة -منافع إنهاء الخدمات.

### 2.5 - أنواع منافع المستخدمين

-منافع المستخدمين قصيرة الأجل .منافع العلاوات والمشاركة في الأرباح -منافع المستخدمين بعد انتهاء الخدمة ؛

-منافع المستخدمين الأخرى طويلة الأجل ؛

-منافع إنهاء الخدمة ؛

-منافع حقوق الملكية.

### 3.5 أنواع خطط منافع المستخدمين بعد انتهاء الخدمة

ينظر إلى هذه الخطط على أنها مرتبطة بالعلاقة المستقبلية بين الموظف والمؤسسة، أي بعد إحالة الموظف على التقاعد، حيث تلتزم المؤسسة بتقديم منافع استنادا إلى نوعي الخطط السابقة الذكر

- خطط الاشتراكات المحددة ؛

-المعالجة المحاسبية لخطط الخدمات المحددة.



### المبحث الثاني: عرض ومعالجة الدراسات السابقة

هناك العديد من الدراسات الداخلية والخارجية التي تطرقت لموضوع واقع تطبيق معايير المحاسبة الدولية وآثرها على المؤسسات الاقتصادية، وبغرض الاستعانة بأهم الدراسات التي سيتم عرضها، ومن ثمة اعتمادها في إعداد البحث.

### المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة باللغة العربية

سوف نتطرق في هذا المطلب إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث مع الإشارة إلى هدف كل دراسة وأهم النتائج التي توصلت إليها، مع مراعاة التسلسل الزمني لمجمل هذه الدراسات من الأحدث إلى الأقدم.

#### 1. الأطروحات والمذكرات:

1.1. شوقي طارق، محاسبة التغطية عن المشتقات المالية في ظل معايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي، أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2018.

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح كيفية المحاسبة عن المشتقات المالية بغرض التغطية وفق ما تناولته معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS إلى جانب إبراز مكانتها في ظل النظام المحاسبي المالي، حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- معايير المحاسبة الدولية لا تقدم معالجات محاسبية تطبيقية بل تكتفي بتقديم التوجيهات والإرشادات كما يكون عليه تطبيق (من مهام الأنظمة المحاسبية المحلية).
- النظام المحاسبي المالي ركز على تصنيف الأدوات المالية (محول وخصوم) فقط مستعينا بالتصنيف الذي جاءت به معايير المحاسبة الدولية آنذاك (المعيار الدولي IAS39: الأدوات المالية لاعتراف والقياس).

- يعتبر مبدأ القياس بالقيمة العادلة من بين أهم المناهج التي سنتفهم حاليا وهو غير متاح بالنسبة لتطبيقات النظام المحاسبي المالي بحكم وجوب توفر سوق مالي نشط وكفاء سواء بالنسبة للأدوات المالية بصفة عامة أو المشتقات المالية بصفة خاصة يمكنه تزويد المحاسبين بالمعلومات الضرورية للتغيرات التي تحدث على قيم البنود المحاسبية وبالتالي تحقيق هدف المحاسبية في إظهار الصورة الوافية والصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

2.1. بولعراس صلاح الدين، التغيرات التي أحدثها النظام المحاسبي المالي على القوائم المالية وأثرها في تحسين جودة المعلومة المحاسبية، دراسة استقصائية لمجموعة من الخبراء والمختصين في الجزائر، أطروحة دكتوراه طور ثالث، جامعة فرحات عباس، سطيف 2016.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز مدى أهمية وجدوى الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي وتأثير هذا الأخير على جودة القوائم المالية، وأيضا مقارنتها مع المعايير المحاسبية الدولية .

وتم الاعتماد على عدة مناهج منها المنهج الوصفي، المنهج التاريخي، المنهج المقارن، والأسلوب التحليلي، وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- أحدث النظام المحاسبي المالي تغيرات جوهرية على مستوى القوائم المالية حيث أن اعتماد هذا النظام على إطار تصوري لإعداد وعرض القوائم المالية قد حسن من جودتها.

- تهدف المعايير المحاسبية الدولية إلى مساعدة المستثمرين الدوليين في اتخاذ قرارات الاستثمار في الأسواق العالمية، بتوفير معلومات شفافة وموثوقة وقابلة للمقارنة دوليا عن الوضعية المالية والأداء في المؤسسات.

- تساعد معايير المحاسبة الدولية في إمكانية إجراء عمليات الحيازة والاندماج بين المؤسسات الأوروبية والجزائرية وتفعيل الخصوصية بالجزائر نظرا لوضوح قواعد التقييم المالي وقبولها الدولي .

- عرفت القوائم المالية في المخطط المحاسبي قصورا كبيرا من عدة جوانب منها: غياب الإطار التصوري، ضعف الإفصاح المحاسبي وغيرها.

3.1. قاع الكاف اسماعيل، أثر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية على تقييم الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص محاسبة وإدارة مالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم تسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، 2015، 2016.

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة أثر تبني المعايير المحاسبية الدولية في المؤسسات الجزائرية وأثرها على عملية تقييم الأداء المالي.

ولتحقيق أهداف البحث قام الباحث بالتطرق إلى واقع التطبيقات المحاسبية الدولية من خلال استعراض الأنظمة المحاسبية الموجودة في العالم وكذا أسباب اختلاف وتباين الممارسات المحاسبية، كما تم التطرق إلى المعايير المحاسبية الدولية نظراً لأهميتها ومزاياها في تحقيق التوافق المحاسبي الدولي، ولاسيما فيما يخص عرض وإعداد القوائم المالية والتي يعتمد عليها المحلل المالي في عملية التقييم المالي وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان أبرزها:

- النظام المحاسبي المالي جاء بعدة بدائل لقياس وتقييم عناصر القوائم المالية.
- إن النظام المحاسبي المالي الجزائري يتوافق بشكل كبير مع معايير المحاسبة الدولية.
- إن تطبيق النظام المحاسبي المالي أثر في عملية التقييم المالي.

4.1. عبدلي خالد، المعايير المحاسبية المالية الدولية وعلاقتها مع جودة المعلومات بالمؤسسات الجزائرية، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماستر في المحاسبة والتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2014-2015.

هدفت هذه الدراسة إلى التطرق إلى المعايير المحاسبية والمالية وعلاقتها بجودة المعلومات المحاسبية، وذلك باستخدام المنهج الوصفي التحليلي وبالاعتماد على الاستبيان الذي تم تحليله عن طريق برنامج SPSS.

أشارت النتائج التطبيقية بمؤسسة التوضيب وفنون الطباعة إلى أن المعايير المحاسبية والمالية الدولية لا ترتبط بجودة المعلومات كما يثبت أن عامل الجنس والعمر والوظيفة بدورها لا ترتبط بنوعية المعلومات المتحصل عليها، وثم التأكد بأن عامل الخبرة فقط يرتبط بجودة المعلومات.

5.1. عكوش محمد أمين، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على المردودية المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية

بحث عبارة عن مذكرة ماجستير في العلوم التجارية فرع المحاسبة وتدقيق بجامعة الجزائر 3 بدالي ابراهيم سنة 2011 حيث تطرق فيها الباحث إلى معايير محاسبة الدولية وآثرها المحتملة على المردودية المالية باعتبارها من أهم النسب التي تقيم على أساسها المؤسسة. حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية :

- استخدام معايير المحاسبة الدولية يعزز حرية تدفق رؤوس الأموال إلى السوق، ويساعد المؤسسات في مواجهة المنافسين على قدم المساواة في الكفاح من أجل الموارد المالية التي تقدمها أسواق رأسمال في العالم.
- ترتبط المخططات والأنظمة المحاسبية ارتباطا وثيقا بطبيعة الاقتصاد المحلي و تتأثر بالمحيط الموجود فيه وعليه لا يمكن أن تظل جامدة في ظل التحولات المحيطة بها.
- إن الانتقال إلى تطبيق معايير محاسبة الدولية يهدف إلى تعزيز القدرة التنافسية في الأسواق العالمية وتطوير المعاملات العابرة للحدود والتمركز في مختلف أنحاء العالم بفضل التجانس الكبير الذي تقدمه هذه المعايير، ويسمح أيضا بزيادة فعالية الرقابة في المؤسسات وتحسين نوعية القرارات المتخذة، لأن كل انحراف للقرار عن مساره الصحيح تصاحبه تكلفة باهظة يتحمله بالدرجة الأولى المساهمون وأصحاب الحق في رأسمال الشركة.

## 2. المقالات:

1.2. طاهر شاهر القشي (واقومعوقات تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية وسبل الحد منها في المؤسسات الجزائرية، العدد 6، رؤى الاقتصادية، الوادي، الجزائر، 2014.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى قدرة المؤسسات الجزائرية على تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية، وتحديد المعوقات التي تحول دون تلك القدرة، ومن ثمة اقتراح الحلول الملائمة للحد من تلك المعوقات، حيث قام الباحث بتصميم الشجاعة إلكترونية متخصصة نشرت عبر موقعه في شبكة الانترنت، وبلغت عينة الدراسة 33 من أصحاب الاختصاص في الجزائر وقد اعتمد الباحث على التحليل الإحصائي وتوصل على عدة نتائج منها:

- لا تملك المؤسسات الجزائرية القدرة على التطبيق الفعلي لمعايير للإبلاغ المالي الدولية وذلك على المدى القصير والمتوسط.
- هناك عدة معوقات تقف حائلا أمام قدرة التطبيق منها: عدم جاهزية البنية التحتية للمؤسسات الجزائرية، وضعف الإدارات المالية، وعدم وجود هيئة ومؤسسة مهنية مستقلة يناط بها منح شهادات مهنية ومقاومة التغيير.
- ضرورة تبني معايير التقارير المالية الدولية سيساهم في رفع السويةاقتصادية والمالية للمؤسسات الجزائرية.

2-2 شنوف شعبت (كيفية تطبيق معايير لإبلاغ المالي الدولية في المؤسسات الجزائرية) العدد3، المؤسسة جامعة محمد بوقرة، بومرداس، الجزائر، 2014.

- هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى التزام المؤسسات الجزائرية للمعايير الدولية على القوائم المالية ومن خلال ذلك مدى تمكن مهمته الدراسة في إبراز مقر تطبيق المعايير المحاسبة الدولية في إعداد نظرية على عينة من شركات الجزائرية.
- حيث يتكون مجتمع الدراسة في مجموعة شركات التي ثبتت نظريا المعايير المحاسبة الدولية في الجزائر أما عينة الدراسة فتمثل في: 15 مؤسسة، وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي والمنهج الإحصائي، وتوصل على عدة نتائج منها:
- إن كل المؤسسات محل الدراسة تواجه صعوبات في كيفية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعلقة بكيفية عرض القوائم المالية، خاصة جدول تدفقات الخزينة.

- أغلب مؤسسات محل الدراسة ما زالت تعمل بمبدأ التحفظ والسرية وهذا ما لا يتطابق مع فلسفة المعايير المحاسبة الدولية التي تفر بمبدأ الشفافية.
- ضرورة خلق فرق بحث بالجامعات تبحث في المعايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي.

### المطلب الثاني: تحليل ومناقشة الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

سيتم التطرق في هذا المطلب إلى أهم الدراسات السابقة باللغة الأجنبية التي لها علاقة بموضوع البحث.

#### 1-مذكرات وأطروحات:

1.1.Hr.Smail Bachir. Consolidation entre respect du cadre normatif et mise en œuvre selon le système comptable financier thèse présentée pour l'obtention du doctorat troisieme cycle, spécialité audit et commerciales et des sciences de gestion université Djilali liabess Sidi Bel Abbas 2021-2022.

الهدف المتوقع من هذا العمل البحثي هو معرفة مدى احترام الإطار المعياري للجنة الدائمة المعنية بالتمويل و العقبات التي تعترض التنفيذ من خلال المنهجية التحليلية والوصفية التي أقرتها دراسة عملية، تظهر النتائج التي تم الحصول عليها بشكل عام أن الهدف المحرر ل SCF فيما يتعلق بمعايير IASBIFRS لم يتحقق في الامتثال الكامل لتوجيهات SCF بالإضافة إلى ذلك، فإن التساؤل حول فعالية عملية التوحيد ينشأ أيضا في أعقاب الصعوبات التي تمت مواجهتها في نطاق التوحيد والتي تتطلب تحديثا مستمرا لإجراءات المجموعة بمشاركة مباشرة من المدربين.

1.2. Miliani Abdelhalim, the impact of accounting reform in Algeria on the national electronic industries corporation under international Accounting standards [AS] IFRS, Revue organisation § travail, volume 10° N°1. 2021.

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر الإصلاح المحاسبي على الممارسات المحاسبية في المنشآت الصناعية بعد أكثر من 10 سنوات من التطبيق، ولقد تم الاعتماد على المؤسسة الوطنية للصناعة الإلكترونية سيدي بلعباس كدراسة حالة الإجابة على الإشكالية المطروحة، بحيث تم استخدام برنامج التحليل الإحصائي لتحليل استبيان موزعة واستخدام منهجية المقابلة لاختبار الفرضيات، وخلصت الدراسة؛ إلى أن أثر الإصلاح المحاسبي كان إيجابيا على الممارسات المحاسبية في الشركة، لكنه لم يحقق جميع الأهداف المرجوة من عملية الإصلاح المحاسبي.

### المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة

سيتم خلال هذا الجزء إبراز أهم نقاط الاختلاف والتشابه بين الدراسة محل البحث والدراسات السابقة.

#### الجدول رقم 1: مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة

الدراسات السابقة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
شوقي طارق	من حيث موضوع الدراسة الاهتمام بعنصر المعايير المحاسبية الدولية من حيث المنهج: وصفي من حيث الأسلوب: تحليلي من حيث الهدف: تسليط الضوء على أثر معايير محاسبة معالجات المحاسبية.	من حيث المتغير الثاني محاسبة التغطية عن المشتقات المالية وفق IRF ونظام المحاسبي المالي.

<p>من حيث موضوع الدراسة التغيرات التي أحدثتها نظام المحاسبي المالي اعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي والمنهج المقارن دراسة استقصائية لمجموعة من الخبراء والمختصين في الجزائر</p>	<p>من حيث موضوع الدراسة الاهتمام بعنصر معايير محاسبة الدولية والقوائم المالية وأثرها على معلومة المحاسبة. من حيث الأسلوب: التحليل من حيث الأدوات: الكتب، رسائل ماجستير والدكتوراه والمقالات من حيث المنهج: وصفي</p>	<p>بلعراس صلاح الدين</p>
<p>الحدود الزمنية: حسابات خاصة بالنسبة 2010 كعينة للدراسة تطرق إلى تاريخ ظهور الأنظمة المحاسبية</p>	<p>من حيث موضوع الدراسة أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية من حيث حدود الدراسة: دراسة حالة بمؤسسة اقتصادية من حيث الهدف: معرفة أثر تبني المعايير المحاسبية في المؤسسات الجزائرية من حيث المنهج: وصفي من حيث الأسلوب: تحليلي</p>	<p>قاع كاف إسماعيل</p>
<p>المتغير الثاني: جودة معلومة تختلف في المحاسبة اعتمد على الاستبيان الذي تم تحليله على طريق برنامج</p>	<p>من حيث الموضوع: تسليط الضوء على معايير محاسبة الدولية. من حيث الأسلوب التحليلي</p>	<p>عبدني خالد</p>



<p>SSPS. من حيث الهدف: علاقة معايير المحاسبة الدولية والمالية على جودة المعلومة المحاسبية</p>	<p>من حيث المنهج الوصفي</p>	
<p>من حيث موضوع الدراسة تختلف في المتغير الثاني المردودية المالية للمؤسسات الحدود الزمنية: التطرق إلى تطوير المحاسبة عبر العصور.</p>	<p>من حيث الموضوع: تشابه في المتغير الأول أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية من حيث حدود الدراسة: دراسة حالة بمؤسسة اقتصادية من حيث الأسلوب: تحليلي من حيث المنهج: وصفي من حيث الأدوات: كتب رسائل ماجستير دكتوراه مقالات</p>	<p>عكوش محمد أمين</p>
<p>من حيث الموضوع: تختلف في المتغير الثاني معايير الإبلاغ المالي الدولية اعتمد الباحث على التحليل الإحصائي قام بتصميم الشبابة الالكترونية عبر موقعة في شبكة الانترنت.</p>	<p>من حيث الهدف: واقع تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية في مؤسسات اقتصاديين</p>	<p>طاهر شاهر قشي</p>
<p>اعتمد الباحث على المنهج الإحصائي، حيث يتكون مجتمع</p>	<p>من حيث الهدف: إبراز أثر تطبيق المعايير المحاسبة</p>	<p>شنوف شعيب</p>

<p>الدراسة في مجموعة شركات التي تثبت نظريا المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر وتتمثل في 15 مؤسسة.</p>	<p>الدولية في إعداد وتحليل القوائم المالية للمؤسسات من حيث الأسلوب التحليلي، من حيث المنهج: وصفي.</p>	<p>م</p>
<p>من حيث الموضوع: تختلف من المتغير الثاني عواقب التغير في المعايير المحاسبية الجزائرية على توعية المعلومة المالية. اعتمد الكاتب على منهجية البحث الكمي من خلال الاستبيان.</p>	<p>من حيث الموضوع: تتشابه في المتغير الأول المعايير المحاسبية من حيث الأدوات: كتب رسائل ماجستير، دكتوراه، مقالات.</p>	<p>Mr.Benichou Mouffok</p>
<p>من حيث الموضوع تختلف من المتغير الأول مدى احترام المعايير للجنة الدائمة المعنية بالتمويل.</p>	<p>من حيث الموضوع: تسليط الضوء على معايير محاسبة الدولية. من حيث الأسلوب: التحليلي من حيث المنهج: الوصفي</p>	<p>Mr.Smail Bachir</p> <p>ن</p>
<p>من حيث الموضوع تختلف من المتغير الأول أثر الإصلاح المحاسبي الجزائري ثم استخدام برنامج التحليل الإحصائي التحليل استبيانية موزعة واستخدام منهجية المقابلة لاختبار الفرضيات</p>	<p>من حيث الموضوع: تتشابه في المتغير الثاني في إطار المعايير المحاسبية الدولية من حيث الأدوات: كتبت رسائل ماجستير، دكتوراه، مقالات.</p>	<p>Miliani Abd El Halim</p> <p>إعداد د الطاب لبيتين بناء على ماسد بق</p>

ثانيا

: القيمة المضافة للدراسة الحالية:

من خلال التطرق إلى بعض الدراسات السابقة تم التوصل إلى وجود اختلافات في طريقة معالجة كل واحدة منها، إلى أن هناك وجود تشابه من حيث متغيرات الدراسة، فهناك دراسات اتخذت معايير المحاسبة الدولية بحث لها في حين دراسات أخرى كان مجال بحثها، إلا أن الدراسة محل البحث تطرقت لكلى الجنبيين وهذا عن طريق إبراز واقع تطبيق معايير المحاسبة الدولية.

ومن بين ما يميز الدراسة محل البحث بعد العرض والمقارن مع الدراسات السابقة ثم استخلاص

الآتي:

- إبراز تطبيق المعايير المحاسبية الدولية من قبل المؤسسة الجزائرية في إعداد وعرض قوائمها المالية.
- تجسيد صحة وشرعية العمليات والإفصاح في القوائم المالية.

### خلاصة الفصل

بعد الوقوف على معايير المحاسبة الدولية و الإشارة الى مفهومها واشهر المعايير المحاسبية الدولية يتضح ان توحيد الاعمال المحاسبة جار على قدم وساق, و اصبح تطبيق معايير المحاسبة الدولية من اولويات الدول بغية تحقيق اهدافها المسطرة , و الجزائر لا تختلف عن تلك الدول اضافة الى تموقعها الاستراتيجي ومناخ الاستثمار ممتاز , وعليه يمكن القول ان الجزائر قد خطت خطوة ايجابية نحو ما هو عالمي تبنيها لنظام المحاسبي يرقى الى المستوى العالمي .

## الفصل الثاني:

أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية  
في وحدة الأثاث والبناء المعدني

### تمهيد

بعد الدراسة النظرية لهذا الموضوع سنقوم في هذا الفصل بالإسقاط الجانب النظري على أرض الواقع حيث أخذنا وحدة الأثاث, والبناء المعدني EX SOTRAMET بخميس مليانة كميدان الاجراء الدراسة محاولين بذلك ابراز, الجوانب المتعلقة بالموضوع المتمثل في واقع تطبيق معايير المحاسبة الدولية في المؤسسة , الاقتصادية ذلك من خلال اجراء مقابلة مع المكلفين بتسيير المؤسسة و طلب الوثائق المتعمدة في الدراسة في محاولة معرفة مدى تطبيق اهم معايير المحاسبة الدولية و اثرها في وحدة EX SOTRAMET بخميس مليانة , قمنا بتقسيم الفصل الثاني الى صفتين ,المبحث الاول خصص لتقديم وحدة EX SOTRAMET بخميس مليانة, اما المبحث الثاني دراسة المعايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني.

## المبحث الأول: نظرة عامة حول وحدة الأثاث والبناء المعدني وطريقة جمع المعلومات فيها

تعد وحدة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا من الوحدات المتخصصة بالصناعة الثقيلة، والتي تعتبر وحدة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري، ومن خلال هذا المبحث سيتم التطرق إلى تعريف وحدة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا EX SoTramet بالتفصيل وذلك من خلال إعطاء لمحة تاريخية عنها من خلال دراسة الهيكل التنظيمي للوحدة كذلك الأهداف التي تطمح هذه الأخيرة لبلوغها بالإضافة إلى مشاريعها المستقبلية.

تعرفنا أيضا في هذا المبحث إلى مصلحة مالية والمحاسبة لوحدة الأثاث والبناء المعدني وذلك بإعطاء إمكانياتها ودورها في وحدة الأثاث والبناء المعدني.

## المطلب الأول: ماهية وحدة الأثاث والبناء المعدني EX Sotramet

سيتم في هذا المطلب التعريف بوحدة الأثاث والبناء المعدني EX Sotramet بخميس مليانة، وهذا من خلال إبراز تطورها التاريخية وتحديد موقعها الجغرافي، ومن ثم الهيكل التنظيمي للوحدة بالإضافة إلى أهمية وأهداف هذه الأخيرة.

### الفرع الأول: تعريف مؤسسة الأثاث والبناء المعدني

تعتبر وحدة الأثاث والبناء المعدني من أهم الوحدات المنشأة في ولاية عين الدفلى وهي مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري ومقرها خميس مليانة، نشاط هذه الأخيرة يقتصر على صناعات الثقيلة يحد هذه المؤسسة شمالا السكة الحديدية شرق غرب الرابط بين عين الدفلى وخميس مليانة، ولاية البليدة والجزائر ومن الجنوب الطريق الوطني رقم أربعة الرابط للولايات عين الدفلى والبليدة والجزائر كما يحدّها من الغرب مصنع الأدوية، ومن شرق شركة صناعة الموارد الحمراء وتترع الشركة على مساحة تقدر 27800 متر مربع منها 8554 مغطاة والباقي شاغرة.

وحدة الأثاث والبناء المعدني هي شركة ذات أسهم يقدر رأسمالها بـ 42364000 دج، تساهم في تزويد المنطقة والمناطق المجاورة بكل الوسائل بالقطاعات التالية:

- **القطاع الفلاحي:** بحيث معظم منتجات هذه المؤسسة تنصب في هذا القطاع نظرا لدور الحيوي الذي يلعبه في الاقتصاد ؛
- **القطاع السكني:** نسبة استفادة هذا القطاع من منتجات المؤسسة أقل مقارنة بالقطاع الأول ؛
- القطاع العمومي:** الخاص بإصلاح الطرقات والذي لقي اهتماما كبير في سنوات الأخيرة.

**ملاحظة:** في سنة 2016م تحولت شركة تحويل المعادن إلى وحدة وهذا من طرف وزارة المالية وهذا تحت رقم 414 من سجل العقود الإدارية لسنة 2016 من طرف مديرية أملاك الدولة لولاية الجزائر، يتضمن العقد الإدماج وامتصاص لسعة المؤسسات عمومية اقتصادية ضمن المؤسسة العمومية الاقتصادية - شركة ذات أسهم - المسماة ديفا ندوس الأثاث والبناء المعدني.



## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

- EPE DiviNDUS MCM- EX SoTRAMET-

- EPE DiviNDUS MoBiCiER et CoNSTERUCTION MetaBLiquE Isp.

### الجدول رقم 2: توزيعات العمال الموظفين

الفئة الاجتماعية المهنية المصالح	إطار						عون التحكم						AGENT D'EXECUTION						
	CDI		CDD		CTA		CDI		CDD		CTA		CDI		CDD		CTA		
	M	F	m	f	m	f	m	F	M	f	M	f	m	F	M	f	M	F	
الإدارة	4						1	3											8
الوسائل العام		2					2	1					3	1	3	1			13
technique التقنية	1	2					1		1				3						6
commercial التجارة		1									1								2
الأمن والوقاية	1						1						4		1				9
fonderie السباكة	1																		1
التحميم العام	2						1		1				10		4				20
maintenance الصيانة	1								1				1						3
usinage التصنيع							1						2						3
النجارة Menuiserie							2						1						3
المجموع العام Total general	10	3	0	0	0	0	9	4	3	0	1	0	26	1	10	1	0	0	68
	13		0		0		13		3		1		27		11		0		68
	13						17						38						68

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المسلمة من طرف مصلحة المالية والمحاسبة

### الفرع الثاني: نشأة وتطور وحدة الأثاث والبناء المعدني EX SoTRAMET

بدأت الشركة كوحدة واحدة متمثلة في ورشة تقوم بأعمال السباكة التي يعود تاريخها إلى المخطط الرباعي الأول بأمر 3869 المؤرخ في 25/01/1979 بقرار cba1670074 ثم تطورت الفكرة إلى إنشاء شركة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري بناء على المرسوم الوزاري رقم 4964/ م ع

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

و م المؤرخ في 26/05/1979 والمنفذ للمداولة المؤرخة في 29/4/1975 للمجلس الشعبي الولائي بولاية شلف المتضمن إنشاء شركة تحويل المعادن بخميس مليانة ثم القرار الوزاري DeL46/91 المؤرخ في 28/09/1979 والمحدد للشروط نشأة وتنظيم عمل شركة وتحديد نشاطها بفرع الصناعات الثقيلة ذات الأسهم المختصرة في اسم SoTRAMET.

### الفرع الثالث: أهمية مؤسسة الأثاث والبناء المعدني SoTRAMET

تعتبر وحدة الأثاث والبناء المعدني من أهم الوحدات في ولاية عين الدفلى ولها أهمية كبيرة تتجلى في:

- تزويد المنطقة والمناطق المجاورة بمجموعة وسائل خاصة بكل من القطاع العمومي والفلاحي، السكني،
- المساهمة في تمويل الشركات لإنجاز مباني تحتية،
- رفع من الإنتاج المحلي.

### الفرع الرابع: أهداف مؤسسة الأثاث والبناء المعدني EX SoTRAMET

تعمل كل مؤسسة على تسطير مجموعة من الأهداف ثم تسعى إلى تحقيقها والوصول إليها من أجل التنمية نشاطاتها ووحدة الأثاث والبناء المعدني كغيرها من المؤسسات لديها مجموعة من الأهداف والبناء المعدني كغيرها من المؤسسات لديها مجموعة من الأهداف هي كالاتي:

- تسيير تنمية نشاطاتها الإنتاجية ؛
- ضمان مع منتجاتها في الإطار الأهداف المسطرة والالتزام بعدادها ؛
- ضمان التمويل للتمكن من توفير المواد الضرورية للإنتاج ؛
- إعداد برامج تمويل على احتياجات الزبائن؛
- تحقيق أقصى الأرباح أي مضاعفة رقم الأعمال؛
- المساهمة في تمويل على احتياجات الزبائن؛
- تحقيق أقصى الأرباح أي مضاعفة رقم الأعمال ؛
- المساهمة في تمويل الشركات لإنجاز مباني تحتية على المستوى الوطني ؛
- التعاون مع فروعها والمؤسسات التي لها علاقة ببضاعة وتحويل المعادن وذلك من أجل تحقيق جودة أكبر لإنتاج ؛
- العمل على تطوير منتجاتها ومواكبة التكنولوجيا الحديثة ؛
- توسيع شبكة المنتجات الموزعة، وبالتالي التعامل مع الموردين جدد وزبائن جدد.

الفرع الخامس: تحليل نشاط ومحيط مؤسسة الأثاث والبناء EX SoTRAMET

يتجلى النشاط ومحيط وحدة الأثاث والبناء المعدني في عمليات التالية:

1. **عملية الشراء في وحدة الأثاث والبناء المعدني:** تعتبر عملية الشراء من أهم العمليات التي تقوم بها الوحدة من أجل توفير كل المستلزمات التي تحتاجها في تمويل مختلف احتياجاتها وتتحصر عملية الشراء بالوحدة أساساً في شراء المواد الأولية واللوازم والتثبيات.
- **شراء المواد واللوازم:** تتمثل المواد واللوازم التي تقوم الوحدة بشرائها في الحديد بأنواعه، مواد كيميائية خردوات، الخشب ومشتقاته، مواد مستهلكة، مواد ولوازم المعمل، حيث تقوم مصلحة التمويل بإعداد وصل الطلب ويسلم للمورد بناء على حاجة الوحدة بالتنسيق مع مصلحة الإنتاج والتخزين ومصلحة المحاسبة والمالية حيث يحتوي هذا الوصل على تفاصيل المواد واللوازم المراد شرائها من حيث المواصفات تقنية والكميات وغيرها.
- بعد وصول المواد الأولية واللوازم يعد لها وصل الاستلام على مستوى غرفة التحكم والمراقبة الموجودة عند مدخل الوحدة والذي يمثل وثيقة تثبت استلام المواد يحتوي على بيانات مختلفة تتمثل في الكمية المستلمة نوع المواد تاريخ الاستلام وتكون ممضاة ومرفقة إلى كل من مصلحة المحاسبة ومصلحة التمويل بعد معاينة المواد المشتراة ومطابقتها مع كمية ونوعية مواصفات المواد المطلوبة يتم إدخالها إلى المخازن بوصول دخول يحرر من طرف مصلحة التخزين ويتم إرسال نسخة منه إلى مصلحة المحاسبة ومصلحة التمويل من أجل مطابقة مع ما هو موجود في فاتورة الشراء ومن ثم تتم تسوية وضعية... من خلال إرسال أمر لتحرير شيك للمورد مرفقا بالفاتورة.
- **شراء التثبيات:** وهو من اختصاص المناقصة الوطنية أو الدولية أما إجراءات الدفع والاستقبال فهي نفسها.
2. **عملية الإنتاج في وحدة الأثاث والبناء المعدني:** تمكن هذه العملية من تحويل المواد اللوازم السابقة إلى منتجات نهائية جاهزة للبيع والمتمثلة أساساً في منتج الحديد ومشتقاته التي يتم الحصول عليه بالمرور بعدة مراحل بالتالي استخدام عدة مستندات يمكن توضيحها فيما يلي:
- أمر الإنتاج والذي يعد من طرف مصلحة التمويل ويسلم إلى مصلحة الإنتاج في حالة عدم وجود الكميات المطلوبة من المنتجات في المخازن.
- وصل خروج المواد واللوازم والذي يعد من طرف مصلحة التخزين عند التسليم المواد المطلوبة إلى ورشات الإنتاج.
- وصل دخول المنتجات التامة الصنع إلى المخازن والذي يعد من طرف مصلحة التخزين.

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

3. عملية البيع في وحدة الأثاث والبناء المعدني: تنحصر هذه العملية في بيع المنتجات النهائية والمتمثلة أساسا في بيع صهاريج، خشب المعدني، ومنتجات أخرى كالأثاث. بعد أن تستلم المصلحة التجارية طلبية الشراء المرسلة من طرف الزبون التي تحتوي على تفاصيل المنتجات من حيث المواصفات والكمية وغيرها من المواصفات تقوم بإعداد أمر البيع الذي يتضمن معلومات على الزبون ونوعية كمية المنتجات المطلوبة والأسعار المتفق عليها، تاريخ الشحن، ويسلم لزبون الذي يقوم بتسجيل قيمة المبيعات ثم يتحصل على وصل التسليم الذي يرسل مع الفاتورة التي تعدها مصلحة التمويل لزبون، والتي تحتوي على معلومات متعلقة بالمؤسسة والزبون والمنتجات المباعة والمبالغ وكمية الدفع، رقم وصل التسليم وغيرها والتي تسلم نسخة منها ونسخة من وصل خروج المنتجات إلى المخازن وإلى مصلحة المحاسبة.

### الفرع السادس: تحليل إمكانيات مؤسسة الأثاث والبناء المعدني EX SoTRAMET

تجسد إمكانيات وحدة أثاث والبناء المعدني في مختلف الموارد المتاحة أمام الوحدة من منظور إستراتيجي يمكن تقسيم الإمكانيات ووحدة الأثاث والبناء المعدني إلى قسمين:

- إمكانيات عادية: هي الإمكانيات التي تستمد منها المؤسسة في سيرها الجاري أو اليومي مثل معدات نقل حيث تملك الوحدة شاحنتين واحدة كبيرة وواحدة صغيرة وسبع سيارات خمس منها سياحية واثنين سيارات نفعية واثنين كلاك لحمل المنتج كما تحتوي على طاقة كهربائية كبيرة ومخزين مركزي ومخزن آخر، أما بالنسبة لمصلحة فيوجد مصلحة التجارية، مصلحة التقنية، مصلحة المحاسبة و مصلحة المستخدمين والأمانة العامة والمدير العام، مصلحة التمويل. أما مختلف الأجهزة والآلات التي تملكها فهي كالاتي:

Cintreuse picot regache RC3012 -

Cisaille guillotine hy draulique mibe -

Jeux de virreur -

Forge avec foyer -

Sicie à cher ALMOA03 -

Tour parallèle Almopmo LG1500 -

Plan 02 Tonne chaise -

Pomre de lubrielant -

Moteur2-2KW -

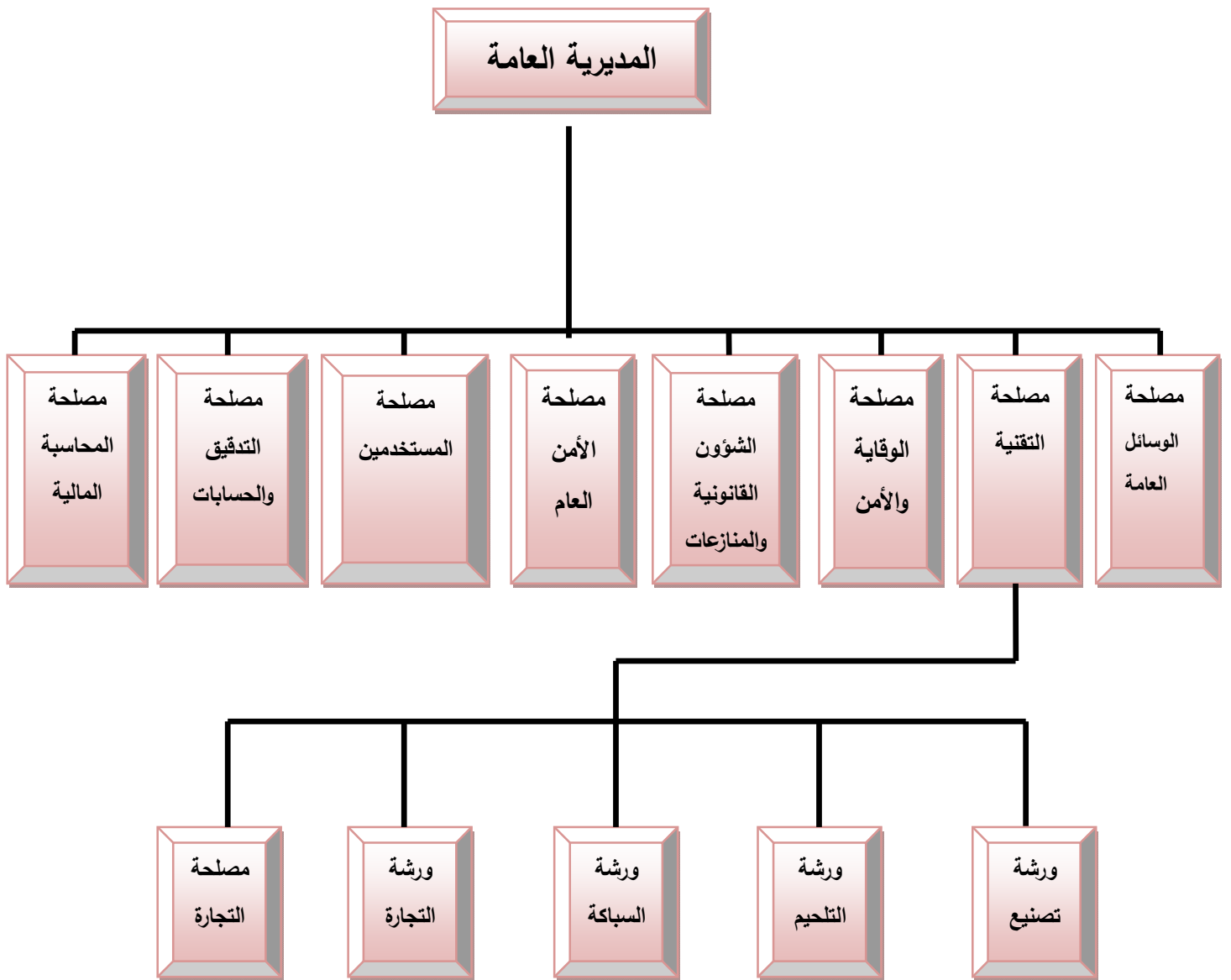
الفرع السابع: عرض وتحليل الهيكل للمؤسسة

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

يشمل الهيكل التنظيمي للشركة مختلف المصالح والوظائف المعتمدة من قبل الشركة ويرتبط تصميم هذا الهيكل تحقيق أهدافها الإستراتيجية كما يحدد العلاقة بين مختلف المصالح والأقسام والمراكز اتخاذ القرار ومركز تنفيذها ويتميز هذا الهيكل بالتغيير المستمر بسبب التحولات الاقتصادية التي تعرفها الشركة منذ بداية نشاطها وسنوضح مختلف هذه المصالح والوظائف في مخطط شامل، كما يوضح ذلك في المخطط الموالي:

(1) عرض الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

الشكل رقم 1: الهيكل التنظيمي للوحدة الأثاث والبناء المعدني



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الوثائق المقدمة من وحدة الأثاث والبناء المعدني

(2) تحليل الهيكل التنظيمي لوحدة الأثاث والبناء المعدني

مديرية العامة: تعتبر المحرك الرئيسي للشركة فهي مصدر القرارات التي تدير عليها وكذلك تنسيق مختلف المصالح المكونة للشركة.

كاتبة المديرية: تقوم بالأعمال الإدارية المتعلقة بالمديرية كضبط المواعيد والاستقبال. مصلحة المحاسبة والمالية: تقوم هذه المصلحة بتقديم الميزانية الختامية الإجمالية وتحرير التقرير المتعلقة بالخارج والإدخال ومراقبة الميزانية.

مصلحة المستخدمين: تحتوي على قسمين يكملان بعضهما البعض القسم الأول: يقوم بتسيير ومراقبة الموارد البشرية وإعداد المخططات التكوينية وتضم هذه المصلحة بدورها بكل من:

- دائرة المستخدمين تضم كل ما يتعلق بالحقوق والواجبات العمال من أجور وعطل.
- دائرة الشؤون الاجتماعية تقوم بجميع الإجراءات الاجتماعية كالتقاعد والضمان الاجتماعي.
- دائرة التكوين تقوم بتكوين العمال والإطارات.

القسم الثاني: مصلحة المنازعات وتمثل السلطة القانونية للمؤسسة وتقوم ب:

- تمثيل الشركة أمام الهيئات الرسمية مثل مفتشية العمل والهيئات القضائية.
- تقديم المعلومات والوثائق للمحامي من قبل المؤسسة ليتكفل بملفات النزاعات أمام المحاكم.
- إعلان مدير المؤسسة بمستجدات سير الملفات في المحاكم ليتمكن من أخذ القرار المناسب.
- المصلحة التقنية تشمل هذه المصلحة عدة فروع والمتمثلة في:

- مصلحة التجارة: وتهتم بالبحث عن الزبائن وتنسيق مختلف العمليات التجارية كالبيع والشراء.
- ورشة التلحيم: تقوم بانتاج عربات النقل وعربات النقل نقل المضخة.
- ورشة السباكة: ومن ضمن منتجاتها سداد ثقيل للطرقات نوع 850/850، سداد خفيف نوع 500/500، قضبان مسطحة من نوع 600/600.

- ورشة التجارة: من ضمن منتوجاتها الأثاث المنزلي بكل أنواعه، كما تعتبر هذه الورشة كعمون لورشة السباكة، إذ تقوم بوضع نماذج على أساسها يتم استخراج الشكل النهائي للنموذج في الورشة كما أنها تزود الوحدة بما تحتاج إليه من طاولات وكراسي وغيرها من أثاث.

- مصلحة الوسائل العامة: بعدما قامت الوحدة بتغيير هيكلها التنظيمي، تم دمج مصلحة الوسائل العامة مع مصلحة الحظيرة والصيانة والخراطة، حيث كانت هذه الأخيرة مصنفة مع مصلحة الوقاية والأمن في مصلحة واحدة هذه المصلحة مسؤولة عن عملية الشراء أي تعمل على تموين الورشات والمصالح بمختلف الموارد الأولية الضرورية للإنتاج، أما مصلحة الحظيرة، الصيانة والتصنيع وهي

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

مكلفة بتجاوز كل الأخطاء والأعمال التي تتعرض لها تجهيزات وآلات الإنتاج، ومن ثم حمايتها من التلف وهذا يتم على ورشتين:

- ورشة الميكانيك العام: تقوم بصيانة الآلات والمعدات الميكانيكية،
- ورشة التصنيع والخرابة: تقوم بإعداد القطعة الميكانيكية، و تموين ورشة التلحيم بكل القطع الميكانيكية والفنية.
- مصلحة الأمن والصيانة: يتمثل دورها الأساسي فيما يلي:
- حماية الوحدة من التعرض للتجهيزات من التلف أو السرقة.
- التحقيق في قضايا التي تخص المستخدمين والتجهيزات من الأخطاء.

### الفرع الثامن: تحليل نقاط القوة ونقاط الضعف لوحدة الأثاث وبناء المعدني

يتم استخدام نقاط القوة ونقاط الضعف في تقييم وتحديد العوامل الداخلية المؤثرة في وحدة الأثاث والبناء ومن أهم نقاط القوة والضعف التي تمتاز بها وحدة الأثاث والبناء المعدني هي كالاتي:

#### 1. نقاط القوة:

- الموقع الإستراتيجي الملائم ؛
- قوة المبيعات ؛
- سمعة جيدة لدى الزبائن ؛
- وجود عمالة ذات الكفاءة والخبرة .

#### 2. نقاط الضعف

- وجود عدد كبير من المنافسين ؛
- الافتقار إلى التكنولوجيا الحديثة ؛
- بطء عملية التوزيع.

### المطلب الثاني: طريقة جمع معلومات و أدوات الدراسة

آليات و أدوات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني, للتعلم في موضوع الدراسة من كل جوانب ودراسته بشكل صحيح والمساعدة أيضا في الحصول على معلومات , صادقة من مصادر موثوقة من اجل الوصول إلى نتائج أكثر دقة سوف يتم العمل بمجموعة من الآليات و الأدوات, التي سيتم ذكرها في العناصر الموالية .

### أولا : آليات جمع المعلومات في وحدة الأثاث والبناء المعدني

يوجد نوعين من المعلومات التي تم جمعها تتمثل فيما يلي :

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

معلومات الرئيسية : تم الحصول على أهم القوائم المالية و , الاطلاع على المعلومات الموجودة فيه تقديم مجموعة من الاقتراحات والتوصيات بالإضافة إلى , ذلك تم إجراء مقابلة مع المؤطر في وحدة الأثاث , و البناء المعدني مع طرح بعض الأسئلة التي قام بالإجابة عنها .

معلومات الثانوية : دعمت بعض المذكرات والرسائل العلمية في إثراء ,موضوع الدراسة بالإضافة الى المقالات العلمية إضافة إلى استشارة الأساتذة ,والزملاء الجامعيين واستشارة المؤطر وحدة الأثاث والبناء المعدني .

### ثانيا ادوات الدراسة

من اجل الوصول الى المعلومات التي نحتاج إليها الإلمام ,بموضوع الدراسة تم استعمال العديد من الادوات من بينها الميزانية جدول حساب , النتائج جدول تدفقات الخزينة النظام والعام الخاص بالأجور .

## المبحث الثاني: دراسة المعايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث و البناء المعدني

### المطلب الأول: عرض النظام المحاسبي في وحدة الأثاث و البناء المعدني

#### 1- مدخلات النظام المحاسبي في وحدة الأثاث و البناء المعدني

2015/09/10				
	17000.00	برمجيات معلوماتية		204001
	28900.00	(%17)TVA		44506
198900.00		مورد وتثبيات وخدمات (فاتورة رقم BRN° 1154097)	4041	
2015/12/31				
	34000.00	مخصصات الامتلاك والمؤونات وخسائر		681100



الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

34000.00		القيمة برمجيات معلوماتية (اهتلاك برمجيات معلوماتية)	204001	
----------	--	--	--------	--

المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على الوثائق المستلمة من طرف الوحدة

في 10/09/2015 قامت المؤسسة باقتناء برمجيات معلوماتية على الحساب بفاتورة رقم 1154097 BNR° على الحساب يسجل في يومية وحدة الأثاث والبناء المعدني في 204001 برامج معلوماتية بقيمة 17000.00 دج في الجانب المدرسي بالإضافة إلى 44506 رسم على القيمة المضافة بقيمة 28900.00 دج في جانب المدين، تمت عملية الشراء على الحساب 4041 بقيمة 19890.00 دج في الجانب الدائن.

2021/02/11				
	31532.77	معدات نقل		21802
	5991.23	TVA		445219
37524.00		مورد وتثبيات (فاتورة رقم 8462122707 (BRN°)	44200	
2021/12/31				
	5255.45	مخصصات اهلاك والمؤونات معدات نقل (تسجيل مخصص للامتلاك لمعدات نقل)		681200
5255.45			218012	

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق المشكلة من طرف الوحدة.

في 11/02/2021 قامت المؤسسة باقتناء معدات نقل على الحساب بالفاتورة رقم 8465622707

BRN°

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

نسجل في يومية المؤسسة معدات نقل في J/218012 بقيمة 31532.77 في جانب المدين والرسم على قيمة المضافة بقيمة 5991.23 في جانب المدين تمت العملية على الحساب J/404200 بقيمة 375240.00 في الجانب الدائن.

### 2-مخرجات النظام المحاسبي في وحدة الأثاث والبناء المعدني

#### 1-عرض ميزانية وحدة الاثاث و البناء المعدني

#### الجدول رقم 3: جدول يبين عرض جانب الأصول من الميزانية الختامية لسنتين 2019/2018

القيمة المحاسبية الصافية		الأصول
2019	2018	
40486.62	9754662	أصول النائية
307362672.00	307362672.00	التثبيات المعنوية
30736272	39777961.81	التثبيات العينية
36076528.25	307362672	مباني
39765373.17	482538.55	أراضي
		أصول
		ملمومة أخرى
6337822.46	2409422.46	تثبيات جاري
		إنجازها
1625782.41	1963197.66	القروض وأصول
2047818.08	1918407.67	مالية
		ضرائب مؤجلة
393256482.99	401783008.77	مجموع الأصول
		الثابتة

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

00	119638843.28	الأصول الجارية
118523363.66	32657832.72	مخزونات
876583.65	890264.95	زيائن
5360916.73	3191750.18	مدينون آخرون
367510.19	381856.49	
281167112.07	260197547.62	مجموع الأصول الجارية

المصدر: من إعداد الطالبتين باعتماد على الملاحق

2019	2018	السنوات الخصوم
-	-	رأسمال الصادر
-	-	العلاوات و الاحتياطات
-	-	فارق إعادة التقييم
-3377968.44	-2183016.31	النتيجة الصافية
21525572.22	227358615.97	رؤوس أموال الخاصة أخرى
212447603.78	225175599.66	المجموع
325032422.38	317362597.04	خصوم غ جارية
-	-	القروض و الديون المالية
-	-	الضرائب المرجلة للأموال
-	-	ديون أخرى غير متداولة
20515434.23	21213085.96	المخصصات و الإيرادات المشتقة
345547856.81	338575683.00	مجموع الخصوم غ جارية
364840272.70	21826868.50	خصوم جارية: الموردون و الحسابات الملحقه

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

00	846880.00	الضرائب
79913552.18	75552194.75	الديون المدنية الأخرى
30309.79	3330.48	خزينة الخصوم
116428134.67	98229273.73	مجموع الخصوم الجارية
674423595.06	661980556.39	مجموع الخصوم

الجدول رقم 4: جدول يبين عرض جانب الخصوم من الميزانية الختامية لسنتين 2019/2018

المصدر: من إعداد الطالبتين باعتماد على الملحق رقم 01

**التعليق:** تقوم وحدة الأثاث والبناء المعدني بإعداد وعرض الميزانية كما ينص عليه النظام المحاسبي المالي تظهر النتيجة الصافية حيث قدرت مجموع الأصول بقيمة 661980556.39 في سنة 2018 و674423595.06 في سنة 2019.

حيث قدرت مجموعة الأصول الجارية بقيمة 260197547.62 في سنة 2018 و281167112.07 في سنة 2019.

أما مجموع الأصول غير الجارية بقيمة 260197547.62 في سنة 2018 و281167112.07 في سنة 2019.

أما جانب الخصوم قدرت ب 661900556.39 في سنة 2018 و قدرت الأموال الخاصة 225175599.66 في سنة 2018 و212447603.78 في سنة 2019.

أما الخصوم غ جارية قدرت ب 338575683.00 في سنة 2018 و345547856.61 في سنة 2018. أما الخصوم الجارية قدرت ب 98229273.73 في سنة 2018 و116428134 في سنة 2019.

2- عرض جدول حسابات النتائج لوحدة الأثاث والبناء المعدني

الجدول رقم 5: بين عرض جدول وحسابات النتائج لسنة 2019/2018

2019	2018	البيان
115323219.06	129888733.34	مبيعات من المنتجات
54000.00	228692.21	مبيعات من المنتجات

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

31424914.25	15233644.89	الملحقة
3928400.00		تغير من المخزونات
-2616680.00	-5856728.00	والمنتجات النهائية الجارية
30515524.00	5933658.00	الإنتاج المثبت
		إعانات الاستغلال
155029377031	145428000.44	انتاج السنة المالية
51192069.96	67589256.63	مشتريات مستهلكة
31536381.87	11685205.27	الخدمات و الخدمات الخارجية
82728451.83	79496391.90	استهلاك السنة المالية
72300925.48	65931608.54	القيمة المضافة للاستغلال
57588608.17	47846598.38	اعياء المستخدمين
1289094.71	1712852.00	الضرائب و الرسوم و المدفوعات الماثلة
13423222.60	16372158.16	اجمالي فائض الاستغلال
11623397.16	200938.07	المنتجات العملياتية
3951123.87	6369.05	الأخرى
17810019.45	14468588.59	الاعياء العملياتية الأخرى
		مخصصات الامتلاك و التموينات و خسائر القيمة
900578.84	1077568.09	استرجاعات من خسائر القيمة و تموينات

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

4186055.28	3175706.68	النتيجة العملياتية
-	-	النواتج المالية
7693434.13	5545315.19	ايعاء المالية
-7693434.13	-5545315.19	النتيجة المالية
-3507378.85	-236908.51	النتيجة العادلة قبل الضرائب
-	-	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-129410.41	-186592.20	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
193770033.31	152563234.60	مجموع منتجات الأنشطة العادية
197148001.75	154746250.91	مجموع ايعاء الأنشطة العادية
-3377968.44	-2183016.31	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	-	العناصر غير العادية - المنتجات
-	-	العناصر غير العادية - ايعاء
-	-	النتيجة الغير عادية
-3377968.44	-2183016.31	صافي نتيجة سنة مالية

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

المصدر: من إعداد الطالبتين باعتماد على الملحق رقم 02

تقوم وحدة الأثاث والبناء المعدني بخميس مليانة بإعداد جدول حسابات النتائج وفق ما نص عليه النظام المحاسبي المالي تظهر لنا النتيجة صافية خلال سنة 2018 مالية بقيمة 2183016.31 - ومالية خلال سنة 2019 بقيمة 337796844 -

### 3- عرض جدول تدفقات الخزينة لوحدة الأثاث والبناء المعدني

تقوم وحدة الأثاث والبناء المعدني بإعداد وعرض جدول تدفقات الخزينة كالآتي:

### الجدول رقم 6: جدول يبين تدفقات الخزينة لوحدة الأثاث والبناء المعدني

2019	2018	البيان
		تدفقات أموال الخزينة
		المتاتية من الأنشطة
		العملياتية
129924196.38	131982752.91	التحصيلات المقبوضة من
		عند الزبائن
-84255472.55	-102205782.14	المبالغ المدفوعة للموردين
		و العاملين
-1081895.56	-941037.83	المبالغ و الرسوم المالية
		الأخرى
-36715195.96	-	الضرائب عن النتائج
-5190050.00		المدفوعة الأخرى
-12624445.89	-36715195.96	المبالغ المدفوعة للموظفين
	-9006828.00	المبالغ المدفوعة للضرائب

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

-652400.00	-10677308.21	المبالغ المدفوعة للمنظمات الاجتماعية و التأمين
-7100000.00	-819200.00	الإنجاز على حساب المتعلق بالانشطة الاجتماعية
-	-	تحويل الأموال
500000	4978639.00	المجموعات الداخلية من الوحدات
-2575603.34	-23403960.23	تدفقات أموال الخزينة الصافية متأتية من أنشطة تشغيل
-902722.18	-1445035.83	تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المدفوعات على عمليات الاستحواذ على الأصول الثابتة
-	-	المبالغ المستلمة على الممتلكات العقارية
-3478325.61	-1445035	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية



## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

3815526.01	-24840607.05	تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب)
337200.40	286656133.06	الخزينة و النقد المعادل في الافتتاح
-3478325.61	3815526.01	الخزينة و النقد المعادل عند الاغلاق
-7676812.44	-24840607.05	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
4198486.83	-22657596.74	النتيجة

المصدر: من إعداد الطالبتين باعتماد على الملحق رقم 03

يظهر لنا جدول تدفقات الخزينة في شكله القانوني الذي نص عليه النظام المحاسبي المالي كما يظهر لنا حركة الأموال في شكلها التفصيلي بالإضافة أنه يوضح الأنشطة الواردة والمستهلكة لهذه الأموال.

تظهر لنا خزينة مالية خلال سنة 2018 و 2019 بقيمة -47543696.82 و -22657590.74

### المطلب الثاني: تحليل تطبيقات المعايير المحاسبة الدولية

#### 1- عرض القوائم المالية: IAS1

من أجل الحصول على المعلومات التي تحتاج إليها للإلمام بموضوع الدراسة تم استعمال العديد من الأدوات من بينها القوائم المالية التي سيمر عرضها فيما يلي:

#### 1-1. عرض ميزانية وحدة الأثاث و البناء المعدني لسنتي 2019/2018:

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

الجدول رقم 7: جانب الأصول الميزانية لسنتين 2018-2019

القيمة المحاسبية الصافية		اهتلاكات والمؤنات		القيمة الإجمالية		الأصول
2019	2018	2019	2018	2019	2018	
40486.62	9754662	349813.38	292753.38	396300.00	390300.00	أصول النائبة
307362672.0	307362672.0	00	00	307362672.0	307362672.0	التبنيات المعنوية
0	0	1630210765	15939643	0	0	التبنيات العينية
30736272	39777961.81	9	00	19909766.54	199097604.8	مباني
36076528.2	307362672	00	346768583.4	307362672	4	أراضي
5	482538.55	35587685.81	0	395641558.9	307362672	أصول
39765373.1				8	398022384.0	ملمومة أخرى
7	2409422.46	00	00		4	تبنيات جاري
				633782246		إنجازها
6337822.46	1963197.66	00	00		2409422.46	القروض وأصول
	1918407.67	00	00			مالية
1625782.41				162578241		ضرائب مؤجلة
2047818.08				204788.68	1963197.66	
					1918407.67	
393256482.99	401783008.77	519247075.78	506380979.90	91250388.77	908163988.67	مجموع الأصول الثابتة
00	119638843.2		00	156038737.8	119638843.2	الأصول الجارية
118523363.6	8	10866054.39	6125057.93	1	3	مخزونات
6	32657832.72	6	00	129389418.0	138782890.6	زبائن
876583.65	890264.95		00	5	5	مدينون آخرون
5360916.73	3191750.18		00	876583.65	890264.95	
367510.19	381856.49			5360916.73	3191750.18	
				367510.19	3818856.49	
281167112.07	260197547.62	108660544.17	612505393	292033166.46	266322605.55	مجموع الأصول الجارية

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

674423595.0 6	661980556	530113130.1 7	512506037	1204536725. 23	1174486594. 22	مجموع الأصول الأصول
------------------	-----------	------------------	-----------	-------------------	-------------------	------------------------

المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على الملحق رقم 01

الجدول رقم 8: جانب خصوم الميزانية لسنتي 2018-2019

2019	2018	السنوات الخصوم
	00	رأسمال الصادر العلاوات و الاحتياطات فارق إعادة التقييم النتيجة الصافية
-3377968.44	-2183016.31	رؤوس أموال الخاصة اخرى
21525572.22	227358615.97	المجموع
212447603.78	225175599.66	خصوم غ جارية القروض و الديون المالية الضرائب المرجلة للأموال ديون أخرى غير متداولة المخصصات و الإيرادات المشتقة
325032422.38	317362597.04	مجموع الخصوم غ جارية
00	00	خصوم جارية: الموردون و الحسابات الملحقة الضرائب الديون المدنية الأخرى خزينة الخصوم
00	00	
20515434.23	21213085.96	
345547856.81	338575683.00	
364840272.70	21826868.50	
00	846880.00	
79913552.18	75552194.75	
30309.79	3330.48	

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

116428134.67	98229273.73	مجموع الخصوم الجارية
674423595.06	661980556.39	مجموع الخصوم

المصدر: من إعداد الطالبين باعتماد على الملحق رقم 01

تتمثل أهم مركبات الميزانية سنة 2019 من:

1- الأصول: والتي تشكل القيمة 1204536725.23 و تتضمن ما يلي:

1-1+ الأصول الثابتة: و التي تشكل القيمة 912503558.77

التبنيات المادية و هي :

المباني و تقدر ب : 3075062672.00

أراضي و تقدر ب: 36076528.25

أصول ملموسة أخرى و تقدر ب: 3976573.17

التبنيات المعنوية و تقدر ب: 40486.62

التبنيات العينية و تقدر ب: 307362672

القروض و الأحوال المالية و تقدر ب: 1625782.41

تثنيات الجاري إنجازها و تقدر ب: 6337822.46

ضرائب المؤجلة و تقدر ب: 2047818.08

1-2 الأصول الجارية: التي تشكل القيمة: 281167112007 و تتضمن مايلي:

مخزونات و تقدر ب: 118523363.66

زيائن و تقدر ب: 876583.65

مدينون آخرون و تقدر ب: 536016.73

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

ضرائب و تقدر ب: 5360910.73

الخبزينة و تقدر ب: 367510.19

تعتبر قائمة المركز المالي عن الصورة المالية للمؤسسة من خلال إبراز أصول و التزامات المؤسسة و كذا حقوق ملاكها في فترة زمنية معينة. و هذا ما يوحي به المعيار 1AS من عرض القوائم المالية.

### 1-2- عرض جدول حساب النتائج وحدة الأثاث و البناء المعدني لسنتين 2018-2019

#### الجدول رقم 9: جدول حساب النتائج لسنتين 2018-2019

2019	2018	البيان
115323219.06	129888733.34	مبيعات من المنتجات
54000.00	228692.21	مبيعات من المنتجات
31424914.25	15233644.89	الملحقة
3928400.00		تغير من المخزونات
-2616680.00	-5856728.00	والمنتجات النهائية الجارية
30515524.00	5933658.00	الإنتاج المثبت
		إعانات الاستغلال
155029377031	145428000.44	انتاج السنة المالية
51192069.96	67589256.63	مشتريات مستهلكة
31536381.87	11685205.27	الخدمات و الخدمات
		الخارجية
82728451.83	79496391.90	استهلاك السنة المالية
72300925.48	65931608.54	القيمة المضافة للاستغلال
57588608.17	47846598.38	اعياء المستخدمين

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

1289094.71	1712852.00	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المائلة
13423222.60	16372158.16	اجمالي فائض الاستغلال
11623397.16	200938.07	المنتجات العملياتية
3951123.87	6369.05	الأخرى
17810019.45	14468588.59	الاعياء العملياتية الأخرى
		مخصصات الامتلاك و
900578.84	1077568.09	التموينات و خسائر القيمة
		استرجاعات من خسائر
		القيمة و تموينات
4186055.28	3175706.68	النتيجة العملياتية
-	-	النواتج المالية
7693434.13	5545315.19	اعياء المالية
-7693434.13	-5545315.19	النتيجة المالية
-3507378.85	-236908.51	النتيجة العادلة قبل الضرائب
	-	الضرائب الواجب دفعها
-129410.41	-186592.20	عن النتائج العادية
193770033.31	152563234.60	الضرائب المؤجلة عن
197148001.75	154746250.91	النتائج العادية
		مجموع منتجات الأنشطة العادية

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

		مجموع اعياء الأنشطة العادية
-3377968.44	-2183016.31	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	-	العناصر غير العادية - المنتجات العناصر غير العادية - اعياء
-	-	النتيجة الغير عادية
-3377968.44	-2183016.31	صافي نتيجة سنة مالية

المصدر: من اعداد الطالبين باعتماد على الملحق رقم 02

من خلال جدول حساب النتائج المدروسة سنقوم بعرض اهم النتائج لسنة 2019

الجدول رقم 10: أهم نتائج لسنة 2019

2019	البيان
155029377.31	انتاج السنة المالية
82728451.83	استهلاكات السنة المالية
72300925.48	القيمة المضافة للاستغلال
13423222.60	اجمالي فائض الاستغلال

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

4186055.28	النتيجة التشغيلية
-7693434.13	النتيجة المالية
-3507378.85	النتيجة العادية قبل الضرائب
-337796844	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	النتيجة الغير عادي
-3377968.44	صافي نتيجة السن المالية

### المصدر : من إعداد الطالبين باعتماد على الملحق رقم 02

يحتوي حسابات النتائج على الإعياء و النواتج، الفرق بينهما يشكل النتيجة المحاسبة الصافية (ربح ام خسارة)، هذه الاعياء و النواتج مقسمة الى عدة أصناف مما يسمح بالتحليل الجيد لفعالية الشركة خلال فترة زمنية معينة تكون سنة مثلما موضح في الجدول السابق ذكره.

وهذا ما يوصي به المعيار IAS1 من عرض القوائم المالية.

3-1. عرض قائم التدفقات النقدية و وحدة الأثاث و البناء المعدني لسنتين 2018-2019



الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

الجدول رقم 11: قائمة التدفقات النقدية لسنتين 2018-2019

2019	2018	البيان
129924196.38	131982752.91	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية
-84255472.55	-102205782.14	التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن
-1081895.56	-941037.83	المبالغ المدفوعة للموردين و العاملين
-36715195.96	-	المبالغ و الرسوم المالية الأخرى
-5190050.00	-	الضرائب عن النتائج المدفوعة الأخرى
-12624445.89	-36715195.96	المبالغ المدفوعة للموظفين
-652400.00	-9006828.00	المبالغ المدفوعة للضرائب
-7100000.00	-10677308.21	المبالغ المدفوعة للمنظمات الاجتماعية و التأمين
-	-819200.00	الإنجاز على حساب المتعلق بالانشطة الاجتماعية
-	-	تحويل الأموال

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

500000	4978639.00	المجموعات الداخلية من الوحدات
-2575603.34	-23403960.23	تدفقات أموال الخزينة الصافية متأتية من أنشطة تشغيل
-902722.18	-1445035.83	تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المدفوعات على عمليات الاستحواذ على الأصول الثابتة
-	-	المبالغ المستلمة على الممتلكات العقارية
-3478325.61	-1445035	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
3815526.01	-24840607.05	تغير أموال الخزينة في الفترة (أ+ب)
337200.40	286656133.06	الخزينة و النقد المعادل في الافتتاح

الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

-3478325.61	3815526.01	الخزينة و النقد المعادل عند الاغلاق
-7676812.44	-24840607.05	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
4198486.83	-22657596.74	النتيجة

المصدر : من اعداد الطالبين باعتماد على الملحق رقم 03

يعتبر جدول تدفق الخزينة اجباري في النظام المحاسبي المالي به يقدر خطر الإفلاس و التنبؤ بالمشاكل التي سوف تواجه المؤسسة و ذلك باعتماده على تحليل خزينة كل وظيفة من وظائفه (الاستغلال -الاستثمار - التمويل)، و هذا ما تم عرضه وفق قائمة التدفقات النقدية لوحدة الأثاث و البناء المعدني و هي تقوم على وظيفتي التشغيلية و الاستثمارية ما يوضعه الجدول الموالي التدفقات لسنة 2019:

2019	البيان
-2575603.43	تدفقات الأموال الخزينة الصافية من أنشطة التشغيلية
-347832.61	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
3815526.01	تغير أموال الخزينة في الفترة +أب
-7676812.44	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
419848683	النتيجة

المصدر: من اعداد الطالبين باعتماد على الملحق رقم 03

و هذا ما يوصي به المعيار IAS1 من عرض القوائم المالية .

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

### 2- عرض معيار IAS2 المخزون

تنتج الوحدة منتج وحيد و تقوم بالبيع على الحساب كما يوضح شكل اليومية المالية ذلك:

N 2019				
	1291309418.05	الزبائن		411
		منتج تام	355	
156038737.84		الصنع		
		البيع على		
		الحساب		

حيث تعتمد الوحدة على نظام الطلبيات و تمثلت قيمة المخزون لسنة 2018 ب 156038737.84 و سنة 2019 ب 119638843.28 و عرفت معدل النمو 30.42% و هو ما تقوم به المؤسسة من توافق مع المعيار IAS<sub>2</sub> المخزون.

### 3- عرض معيار محاسبي IAS19 منافع مستخدمين

تقوم وحدة الاثاث والبناء المعدني بعرض نظام الاجور و الافصاح وفق ما يلي :

#### الإطار العام: الموضوع

#### المادة 01: الإطار العام

يندرج هذا الاتفاق الجماعي في إطار:

- القانون رقم 11/00 الصادر في 1999/04/21.
- توصيات مجمع الصناعات المحلية ديفاندوس
- نظام الأجور لشركة ديفاندوس الأثاث و البناء المنزلي.
- محضر اجتماع المديرية العامة لشركة ديفاندوس

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

ممتلي عمال المؤسسة المؤرخ في 08/05/2017.

### المادة 02: الموضوع

بهدف هذا الاتفاق الجماعي إلى تحديد نظام الأجور والتحفيز لعمال الشركة ديفاندوس الأثاث والبناء المعدني (DIVINDUS/MCM)

### المادة 03: مجال التطبيق

تطبق أحكام هذا الاتفاق الجماعي في كل أماكن العمل التابعة لشركة (MCM) وعلى كل الأعوان الأجراء يعتبر عونا أجيرا بالمؤسسة في مفهوم هذا الاتفاق كل شخص مرتبط بها بواسطة علاقة عمل مكتوبة أو غير مكتوبة محددة المدة أو غير محددة المدة وفق التوقيت الكامل أو التوقيت الجزئي، والذي ينجز عملا يدويا أو فكريا مقابل مرتب، ما عدا الإطارات المسيرة، المستخدمين الأجانب، متقاضي شبه الرواتب و الممتهين.

### عن الأجور ونظام التعويضات و العلاوات

### المادة 04: الأجور

للعامل الحق في أجر مقابل العمل المنجز، ويتقاضى بموجبه مرتبا. يفهم من عبارة مرتب. الأجر القاعدي كما هو محدد في شبكة الأجور (ملحق رقم 01) حسب المهني لكل عامل، وكذا مختلف المنح والتعويضات المنصوص عنها في هذا الاتفاق الجماعي.

### التعويضات والعلاوات المتعلقة بشروط العمل

### المادة 05: التعويض عن العمل التناوبي (Indemnité de Travail Post ITP)

للعامل الذين ينشطون في فوج وفق النظام المتواصل أو نصف المتواصل الحق في تعويض عن العمل التناوبي.

العمل الليلي والساعات الإضافية محسوب وفق مبلغ محدد، بناء على السلم التالي:

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

- 8X2 متواصل أو نصف متواصل: 2000 دج.
- 8X3 متواصل أو نصف متواصل: 3000 دج.
- 12X2 متواصل أو نصف متواصل: 4000 دج.

يغطي هذا التعويض العمل الليلي والعمل التناوبي.

إن التعويض عن العمل التناوبي غير قابل للجمع مع الساعات الإضافية.

### المادة 06: التعويض الجزافي عن الخدمة الدائمة (Indemnité Forfaitaire de Service Permanent-IFSP)

يعطى تعويض جزافي عن الخدمة الدائمة للعمال الذين يشغلون منصبا يقتضي تبعات في توقيت العمل وهو موجه لتغطية أجرة الساعات المنجزة زيادة على المدة القانونية للعمل المعني خلال الشهر.

يستفيد من هذا التعويض كل من كاتبة المديرية العامة، رئيس حظيرة السيارات والسائقين حسب ساعات العمل المنجزة في الشهر كما يلي:

- في حدود 10 ساعات 1000 دج/شهريا.
- من 11 ساعة إلى 20 ساعة: 1500 دج شهريا.
- أكثر من 20 ساعة: 2000 دج/شهريا. هذا التعويض غير قابل للجمع مع التعويض عن العمل التناوبي وتعويض الساعات الإضافية.

### المادة 07: التعويض عن الضرر (Indemnité de Nuisances)

يستفيد العمال الذين يشغلون مناصب عمل تتضمن مهامها و ظروف عمل تتسم بالخطر، المشقة، الوسخ و غير الملائمة للصحة من تعويض عن الضرر، ويحدد الجدول المرفق في الملحق رقم 02 مبلغ التعويض لكل منصب عمل.

تتراوح قيمة مبلغ التعويض بين 0 و 4000 دج/شهر ويمكن لهذا التعويض أن يكون محل تعديل أو إلغاء بحسب انخفاض أو اختفاء الضرر.

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

في حالة تحويل أي عامل من منصب عمله الأصلي إلى منصب عمل آخر لضرورة المصلحة وبصفة فوق يستفيد هذا الأخير من نسبة التعويض المقررة للمنصب الجديد.

### المادة 08: التعويض عن الساعات الإضافية (ion des Heures supplémentaires)

العمال الملزمين كتابيا بتبعات استثنائية متعلقة بتوقيت عمل تفرضه ضرورات الخدمة في حدود 20 بالمائة امن المدة القانونية للعمل، الحق في زيادة متعلقة بالساعات الإضافية تدفع على أساس الأجر الساعي للعامل المعني حسب ما هو محدد في الجدول التالي:

أنواع الساعات الإضافية	الأربع (04) ساعات الإضافية الأولى	ابتداء من الساعة الإضافية الخامسة	العمل الليلي، أيام الراحة الأسبوعية. الأعياد والعطل المدفوعة الأجر
نسبة الزيادة	50% من الأجر العادي للساعة	75% من الأجر العادي للساعة	100% من الأجر العادي للساعة

غير أنه يمكن مخالفة الحدود المذكورة أعلاه ضمن الشروط المحددة في هذا الاتفاق الجماعي وذلك في الحالات التالية:

- الوقاية من الحوادث الوشيكة الوقوع أو إصلاح الأضرار الناجمة عن الحوادث.
- إنهاء الأشغال التي يمكن أن يتسبب توقفها بحكم طبيعتها في أضرار.

يرفع حجم الساعات الإضافية المسموح به بالنسبة للحالتين المذكورتين أعلاه إلى الزمن الذي يستغرقه التدخل.

في هذه الحالة يجب بالضرورة استشارة ممثلي العمال و إعلام مفتش العمل المختص إقليميا.

يحق للعامل الذي يشتغل في يوم الراحة القانونية التمتع براحة تعويضية ماثلة لها و ينتفع بالحق في زيادة الساعات الإضافية. إلا أنه تعطى أسبقية الاستفادة من عطل الاسترجاع على الاستفادة من التعويض المالي

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

يتنافى التعويض عن الساعات الإضافية مع التعويض الجزافي عن الخدمة الدائمة والتعويض عن العمل التناولي

### المادة 09: التعويض عن التبعية والإلزام (Indemnité de Sujétion et d'Astreinte)

يتحصل على التعويض عن التبعية والإلزام:

- سائق المداومة.
- مسؤول مصلحة الوقاية والأمن المدعو للقيام بالخدمة أيام العطل المدفوع، .
- أعوان الوقاية والأمن المدعوون للقيام بالخدمة أيام العطل المدفوعة الأجر.

تتراوح قيمة مبلغ التعويض بين 1000 و 1700 دج شهر.

يتنافى هذا التعويض مع تعويض الساعات الإضافية.

### المادة 10: منحة الصندوق (Prime de Caisse)

تمنح منحة الصندوق شهريا للعون الذي يكلف بتسيير صندوق المالية، وتهدف أساسا إلى تغطية مخاطر تسجيل العجز في الصندوق.

تحدد قيمة مبلغ هذه المنحة، بحسب كتلة السيولة، من 1000 دج 3000 دج شهر

- سيولة حتى 100.000 دج = 1000 دج/شهر.
- سيولة أكثر من 100.000 دج وأقل 500.000 دج = 2000 دج/شهر.
- سيولة أكثر من 500.000 دج = 3000 دج/شهر

### التعويضات والعلاوات المتعلقة بالمسار المهني

### المادة 11: تعويض الخبرة المهنية-IEP (Indemnité d'Expérience Professionnelle)

يعوض العامل على أقدميته في المؤسسة و خبرته المهنية خارجها عن طريق تعويض الخبرة المهنية وبحسب كما يلي:



## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

### 1- خبرة المكتسبة داخل المجمع:

النسبة المقررة للمدة	مدة الخبرة المهنية
%1.5	من 01 إلى 05 سنوات
%2	من 06 إلى 10 سنوات
%2.5	من 11 إلى 20 سنة
%3	من 21 سنة فما فوق

### 2- الخبرة المكتسبة خارج المجمع:

1% لكل سنة عمل فعلية قضاها العامل عند مستخدم آخر بشرط تقديم شهادة عمل تبين المنصب المشغول فترات العمل المحددة. وفي حالة العمل عند الخواص يجب تقديم شهادة مرفقة ببيان سنوات الإخراط في الضمان الاجتماعي.

### المادة 12: تعويض الإحالة على التقاعد (Indemnité de Départ en Retraite)

يستفيد العامل المعني بالإحالة على التقاعد من هذه المنحة حسب القيم محدد الفعلية.

- من 03 سنوات إلى أقل من خمس (05) سنوات : أجر ثلاثة (03) أشهر.
- من 05 سنوات إلى 10 سنوات: أجر أربعة (04) أشهر

توجه هذه المنحة لمكافأة الجهود الفردية المبذولة من طرف كل عامل من حيث كم وكيف وكدلت السلوك اليومي على مستوى الانضباط العام، الالتزام بالمواعيد والحضور البدني والذهني الجيد تحسب هذه المنحة على أساس نسبة مئوية محددة بين 00% و 13% من الأجر الأساسي القاعدي تحدد كميّات حساب هذه المنحة عن طريق إجراءات داخلية.

### المادة 16: منحة المردود الجماعي (Prime de Rendement collectif –PRC)

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

توجه هذه المنحة المكافأة الجهود الجماعية الرامية لتحقيق أهداف الإنتاج المحددة من تحسب هذه المنحة على أساس نسبة مئوية محددة بين 00% و 30% من الأجر الأساسي الذي تحدد كميّات حساب هذه المنحة عن طريق إجراءات داخلية.

### المادة 17: المنحة الخاصة بالأعمال الاستثنائية (Prime pour travaux exceptionnels)

يمكن أن يستفيد منها العامل أو مجموعة العمال الذين يحققون أعمالاً استثنائية تتمثل في:

- أعمال الابتكار.
- أعمال الجرد.
- أعمال اللجان الخاصة.

تمنح في حدود مرتين في السنة بناءً على اقتراح مدير الوحدة وقرار المديرية العامة تحدد قيمة المنحة من 10.000 دج إلى 30.000 دج/شهر.

### المادة 18: مكافأة السلة (Prime de Panier)

يستفيد العمال من مكافأة السلة وتحدد قيمتها بثلاثمائة (300) دج مقابل كل يوم عمل فعلي.

### المادة 19: تعويض النقل (Indemnité de transport)

في حالة عدم ضمان النقل من طرف المؤسسة، يستفيد العمال من تعويضات النقل حسب المبالغ التي أنفقوها وبتسعيرة النقل العمومي للمسافرين في حدود مائتي (200) دينار يومياً كحد أقصى.

يقدم العامل ما يثبت قيمة تعريفه النقل.

ويتم اعداد كشف الاجر كما يلي :

RUB	LIBELLE INDEMNITE	BASE	NOMBRE/TAUX	GAINS	RETENUES
001	Salaire de Base	0.00		23144.00	
145	Ind.nuisance	0.00		4000.00	
200	lep	23144.00	72.50	16779.40	

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

482	Pri	23144.00	10.00	2314.40	
610	Retenue sec .sociale	46237.80	9.00		4161.40
238	Ind transport khemis M	19.00	50.00	950.00	
311	Ind paner	6.00	360.00	2160.00	
980	Retenue I.R.G	45186.40			4498.60
Salaire de poste :46237.80			TOTAL :		49347.80
Salaire imposable :45186.40					8660.00
					net a payer :40687.80

وهو ما تقوم به المؤسسة من توافق مع المعيار المحاسبي IAS19 منافع المستخدمين

### 4- عرض المعيار المحاسبي IAS38 ,IAS16

قامت الوحدة بتبني التكلفة التاريخية مطروح منها مجموع الإهلاكات و خسائر القيمة كطريقة لتقييم التثبيات، وهي طريقة مطابقة لما جاء به المعيار IAS 16 ، IAS38 او النظام المحاسبي المالي، حيث ظهرت هذه العناصر كما يلي - : فيما يخص التثبيات غ ملموسة، نجد في المؤسسة برمجيات للتسيير المحاسبي (محاسبة عامة، محاسبة الأجور ) مقيمة بتكلفة الحيازة مطروح منها الإهلاكات، -الأراضي المسجلة بتكلفة الحيازة المعاد تقييمها بموجب القانون 2007، -المباني الصناعية، معدات الإنتاج معدات الإعلام الآلي و الإتصال، معدات و أثاث المكتب معدات النقل و المعدات الإجتماعية الأخرى كلها مقيمة بتكلفة الحيازة مطروح منها مجموع الإهلاكات، أما بالنسبة للإهلاكات تطبق الوحدة الإهلاك الخطي على مختلف تثبياتها و لم يتم إعادة النظر فيها لتغيير معدلات الإهلاك لأنها مقيمة بأقل من قيمتها و لا تعكس الإستهلاك الحقيقي للمنافع الإقتصادية المتعلقة بهذه التثبيات.

وهو ما تقول به المؤسسة من توافق مع معيار IAS38 ,IAS16

### المطلب الثالث : تفسير و مناقشة النتائج

في هذا المطلب سيتم تفسير و مناقشة النتائج اعتمادا على ما توصل اليه، حيث قسم هذا

المطلب الى فرعين :

### الفرع الأول: تفسير النتائج

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

للمعايير المحاسبة الدولية دور مهم في وحدة الأثاث و البناء المعدني رغم غياب هيئة مختصة يمكن ان تساعد في الحصول على معلومات حول تطبيق هذه المعايير في وحدة الأثاث و البناء المعدني رغم ذلك حاولنا و بشق الأنفس من إعداد دراسة حول تطبيق المعايير المحاسبة الدولية استطعنا من خلالها استخلاص بعض النتائج :

- ان تبني معايير المحاسبة الدولية من طرف الشركات الجزائرية قد يكون له أثر كبير على وضعيتها المالية، كما لا يمكن القول انه سيكون بمثابة ثورة في مجال المعلومة المالية في غياب اسواق رأسمال نشيطة تعكس الظروف العادية للمنافسة و الإنفتاح الحقيقي على الإقتصاد العالمي

- لا تقوم الوحدة بإعداد جدول حركة رؤوس الأموال الخاصة لأنها من مجمع. Divindus

- اختيار تبني المعايير المحاسبة الدولية راجع إلى رغبة مختلف الفاعلين السياسيين و الاقتصاديين في تسهيل قراءة القوائم و التقارير المالية

- يختلف أثر تطبيق المعايير و حجمه من معيار لآخر فهناك معايير أثارها شبه مؤكد لأنها واجبة التطبيق في المؤسسة و ليس أمام الوحدة سوى اعتمادها و معايير أخرى يعتمد تطبيق المعالجات الواردة فيها خيارات المؤسسة مثل نموذج إعادة التقييم و طرق و معدلات الإهلاك الواردة في المعيار

IAS 16 أو IAS 36

### مناقشة النتائج :

بالاعتماد على طريقة التي تم بها عرض الدراسة النظرية والتطبيقية للموضوع محل الدراسة تم التوصل إلى :

**الفرضية الأولى :** التي تقول " معايير المحاسبة الدولية توجه الأنظمة المحاسبية المحلية نحو توحيد الممارسات و المبادئ على المستوى الدولي من أجل رفع الحدود عن حركة الاموال و العالم في العالم " تحققت لأنه أصبح في الوقت الحالي التوافق الدولي أو الحد من الفوارق بين القواعد المحاسبية الوطنية مسألة و قضية هامة بالنسبة للمؤسسات حيث أن هذا التوافق يسمح لهم بالوصول إلى جميع الأسواق المالية دون الحاجة إلى انشاء و اصدار حسابات خاصة لكل منطقة او سوق محلي.

## الفصل الثاني: أهم تطبيقات معايير المحاسبة الدولية في وحدة الأثاث والبناء المعدني

---

**الفرضية الثانية :** التي تقول "يؤثر تبني المعايير المحاسبة الدولية من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي في إعداد و عرض القوائم المالية " حققت و ذلك راجع إلى تمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم و معرفة تأثير هذا النظام على الوضعية المالية للوحدة .

**الفرضية الثالثة :** و التي تقول " تطبيق المؤسسات الإقتصادية و الجزائرية و منها وحدة الأثاث و البناء المعدني عرض والإفصاح عن كل من معايير المحاسبة الدوليةIAS1 ،IAS2 ،IAS16 ،IAS ،

خاتمة

### خاتمة

قامت الوحدة بتبني التكلفة التاريخية مطروح منها مجموع الإهلاكات و خسائر القيمة كطريقة لتقييم التثبيات، وهي طريقة مطابقة لما جاء به المعيار 16 IAS ، 38 IAS او النظام المحاسبي المالي، حيث ظهرت هذه العناصر كما يلي :

فيما يخص التثبيات غ ملموسة، نجد في المؤسسة برمجيات للتسيير المحاسبي (محاسبة عامة، محاسبة الأجور ) مقيمة بتكلفة الحيازة مطروح منها الإهلاكات،

-الأراضي المسجلة بتكلفة الحيازة المعاد تقييمها بموجب القانون 2007،

-المباني الصناعية، معدات الإنتاج معدات الإعلام الآلي و الإتصال، معدات و أثاث المكتب معدات النقل و المعدات الإجتماعية الأخرى كلها مقيمة بتكلفة الحيازة مطروح منها مجموع الإهلاكات، أما بالنسبة للإهلاكات تطبق الوحدة الإهلاك الخطي على مختلف تثبياتها و لم يتم إعادة النظر فيها لتغيير معدلات الإهلاك لأنها مقيمة بأقل من قيمتها و لا تعكس الإستهلاك الحقيقي للمنافع الاقتصادية المتعلقة بهذه التثبيات.

لقد مرت المحاسبة خلال تطورها بالعديد من المراحل حيث كان لكل مرحلة مميزاتا وخصائصها واستقر الأمر على اعتبار المحاسبة نظام يهدف الى توفير المعلومات اللازمة بمتخذي القرارات الاقتصادية و لكن الناظر الى واقع للمحاسبة يجد ان عناصر و تطبيقات هذا النظام تأثرت إلى حد كبير بالبيئة المحيطة به، الأمر الذي اوجد نوع من الاختلاف أدى إلى ظهور نظم محاسبية متنوعة في العالم، حيث كانت هذه الأنظمة المحاسبية في الماضي تقتصر على تداول و تجهيز البيانات المحاسبية التاريخية لإعداد القوائم المالية ثم تطورت هذه الأخيرة لتتحول بعد ذلك لأنظمة للمعلومات لا تقف عند حدود البيانات و المعلومات المالية بل تتعداها لتشمل بيانات و معلومات كمية و وصفية تفيد في صنع القرار لمستخدمين مما يحول دون امكانية اعداد قوائم موحدة لهم . ان كل هذه التطورات الحديثة للمالية العالمية نتجه نحو خلق معيار موحد للنماذج المحاسبية فالجميع يعترف بمزايا و فوائد اتباع نظام محاسبي موحد و قواعد عالمية يطبقها الجميع في كل مكان، ولعل أحسن مثال على ذلك ظهور المعايير محاسبية دولية و بداية اقبال كثير من دول عليها لكن بدرجات متفاوتة تماشيا مع بنياتها الاقتصادية. ولقد قامت الجزائر في سياق تطبيق معايير محاسبة دولية بتبني النظام المحاسبي المالي المستمد منها . من خلال دراسة موضوع واقع تطبيق معايير محاسبة دولية في المؤسسات الناشطة بعين

الدقلى و تحقيقا لأهداف البحث، تم التطرق لمختلف الجوانب ذات الصلة بالموضوع و ذلك من خلال ابراز اثر تطبيق اهم المعايير المحاسبية الدولية و منه تقييم الوحدة بحد ذاتها

من خلال الدراسة التطبيقية تم التوصل الى النتائج الموالية :

ان تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الوحدة له أثر كبير على المردودية المالية للوحدة من حيث اعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للوحدة،

-بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية سيكون هناك تغير و تقلب للمؤسسات حيث تظهر هذه النسب بمستويات مظلمة لا تعكس الوضعية المالية الحقيقية للوحدة و بتالي سيأثر ذلك على اصحاب القرار و هذا ما يؤدي الى أخذ قرار قد و تضع مستقبلها و مبدأ استمراريتها على المحك،

-الوحدة في وضعية مالية سيئة و هذا من خلال البيانات المالية المحاسبية الخاصة بها و التي تظهر نتائج سلبية خلال سنتي 2018 و 2019

### - اقتراحات البحث

بعد ان تمت دراسة الموضوع من مختلف جوانبه الرئيسية و بناء على نتائج المتوصل اليها و يجب تقديم بعض الإقتراحات أهمها :

- ضرورة اجراء تغيرات جذرية في مختلف جوانب الاقتصاد وليس فقط في الممارسات المحاسبية، و هذا حتى تلعب معايير المحاسبة الدولية دورها الحقيقي الذي وجدت من أجله،

-بذل الكثير من الجهود البيداغوجية فيما يتعلق بالتكوين لمختلف مستعملي القوائم المالية، لتمكينهم من فهم هذه المرجعية الجديدة، للحد من الشك الناتج عن هذا التحول الجذري، و كذا نقص المعرفة حول معايير المحاسبة الدولية والتي تحول دون اتخاذ قرارات صائبة،

-عقد ندوات علمية ومشاركة مراكز البحث من أجل التعرف على أهم مشكلات تطبيق المعايير في عين الدقلى،

-تحليل القوائم المالية بدقة لمعرفة الأسباب التي ادت الى ظهور نتيجة سالبة خلال فترة 2018-2019،

### - آفاق البحث :

-أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية على المردودية المالية للمؤسسات الاقتصادية،

- مدى توافق النظام المحاسبي للمالي مع المعايير المحاسبية الدولية،

-آفاق تبني معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام.



قائمة المصادر

والمراجع

قائمة المصادر والمراجع:

أولاً: المراجع باللغة العربية

- رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة، الماجستير محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، 2011.
- صالح مرزاق، فتيحة بوهرين، الإبداع المحاسبي من خلال معايير المحاسبة الدولية، مداخلة ضمن الملتقى الدولي حول الإبداع، والتغيير التنظيمي في المنظمات الحديثة يومي 12 و 13 ماي 2010، جامعة سعد دحلب، الجزائر.
- حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2008.
- توفيق محمد شريف، رؤية مستقبلية نحو المحاور الرئيسية لتطور بناء المعايير المحاسبية الدولية في المملكة العربية السعودية، مجلة، الإدارة العامة، العدد 05، الرياض، سبتمبر، 1987.
- صلاح الدين عبد الرحمن فهمي، مقارنة معايير المحاسبة الدولية، مكتبة الأنجلو المصرية، ط1، 2000.
- محمد المبروك أبو زيد، مرجع سبق ذكره.
- حسين القاضي، مأمون حمدان، مرجع سبق ذكره، ص 103-106.
- محمد المبروك أبو زيد، مرجع سبق ذكره.
- نفس المرجع السابق.
- رابح بوقرة، عريوة محاد، أثر المعايير المحاسبية الدولية LAS/ IFRS في تفعيل أدوات مراقبة التسيير لتحسين الأداء في المؤسسات الاقتصادية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية JEFR، العدد الأول، جوان 2014.
- مدني بن بلغيت، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، مرجع سبق ذكره.
- رابح بوقرة، عريوة محاد، مرجع سبق ذكره.
- خالد جمال الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية، IFRS et LAS، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2008.

## قائمة المصادر المراجع

---

- محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2014.
- رابح بوقرة، عريوة محاد، أثر المعايير المحاسبية الدولية LAS/ IFRS في تفعيل أدوات مراقبة التسيير لتحسين الأداء في المؤسسات الاقتصادية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية JEFR ، العدد الأول، جوان 2014.
- مدني بن بلغيت، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، مرجع سبق ذكره، 2003.

الأملاح

## الملحق رقم 1: ميزانية لسنة 2019

CANIMO UNITE SOTRAMET

Date : 21/09/2020

Heure: 10:35:44

Utilisateur SO

## BILAN

Période 01/01/2019 au 31/12/2019

Type Edition : DEFINITIVE

ACTIF	Note	N (2019) BRUT	N (2019) AMORT. PROV.	N (2019) Net	N-1 (2018) Net
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
ECART D'ACQUISITION (OU GOODWILL)					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		390 300.00	349 813.38	40 486.62	97 546.62
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
TERRAINS		307 362 672.00		307 362 672.00	307 362 672.00
BATIMENTS		199 097 604.84	163 021 076.59	36 076 528.25	39 777 961.81
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPOR		395 641 558.98	355 876 185.81	39 765 373.17	48 253 800.55
IMMOBILISATIONS EN CONCESSION					
IMMOBILISATIONS EN COURS		6 337 822.46		6 337 822.46	2 409 422.46
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENT					
AUTRES PARTICIPATIONS ET CRÉAN					
AUTRES TITRES IMMOBILISÉS					
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCI		1 625 782.41		1 625 782.41	1 963 197.66
IMPOTS DIFFERES ACTIF		2 047 818.08		2 047 818.08	1 918 407.67
<b>TOTAL ACTIF NON COU</b>		<b>912 503 558.77</b>	<b>519 247 075.78</b>	<b>393 256 482.99</b>	<b>401 783 008.77</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					
STOCKS ET ENCOURS		156 038 737.84		156 038 737.84	119 638 843.28
CRÉANCES ET EMPLOIS ASSIMILÉS					
CLIENTS		129 389 418.05	10 866 054.39	118 523 363.66	132 657 832.72
AUTRES DEBITEURS		876 583.65		876 583.65	890 264.95
IMPOTS		5 360 916.73		5 360 916.73	3 191 750.18
AUTRES ACTIFS COURANTS					
DISPONIBILITÉS ET ASSIMILÉS					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FI		367 510.19		367 510.19	3 818 856.49
TRESORERIE					
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>292 033 166.46</b>	<b>10 866 054.39</b>	<b>281 167 112.07</b>	<b>260 197 547.62</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>1 204 536 725.23</b>	<b>530 113 130.17</b>	<b>674 423 595.06</b>	<b>661 980 556.39</b>

CANIMO UNITE SOTRAMET

Date : 21/09/2020

Heure: 10:35:46

Utilisateur SO

## BILAN

Période 01/01/2019 au 31/12/2019

Type Edition : DEFINITIVE

PASSIF	NOTE	N (2019)	N-1 (2018)
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
CAPITAL ÉMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITANT)			
CAPITAL NON APPELÉ			
PRIMES ET RÉSERVES -(RÉSERVES CONSOLIDÉES)			
ECARTS DE RÉÉVALUATION			
ECART D'ÉQUIVALENCE			
Resultat Net		-3 377 968.44	-2 183 016.31
AUTRES CAPITAUX PROPRES - REPORT A NOUVEAU			
LIAISONS INTER-UNITES		215 825 572.22	227 358 615.97
<b>TOTAL I</b>		<b>212 447 603.78</b>	<b>225 175 599.66</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		325 032 422.38	317 362 597.04
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)			
AUTRES DETTES NON COURANTES			
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVAN		20 515 434.23	21 213 085.96
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS II</b>		<b>345 547 856.61</b>	<b>338 575 683.00</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		36 484 272.70	21 826 868.50
IMPOTS			846 880.00
AUTRES DETTES		79 913 552.18	75 552 194.75
TRESORERIE PASSIF		30 309.79	3 330.48
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS III</b>		<b>116 428 134.67</b>	<b>98 229 273.73</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>674 423 595.06</b>	<b>661 980 556.39</b>

## الملحق رقم 2: جدول تدفقات الخزينة 2019

CAMMO UNITE SOTRAMET

Date : 21/09/2020

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Heure 10:36:27

Période du : 01/01/2019 Au : 31/12/2019

Utilisateur SO

Type Edition : DEFINITIVE

RUBRIQUES	NOTE	N ( 2019 )	N-1 ( 2018 )
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		129 924 196.38	131 982 752.91
Sommes versées aux fournisseurs		-84 255 472.55	-102 205 782.14
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 081 895.56	-941 037.83
Impôts sur les résultats payés			
Sommes versées aux personnels		-36 295 535.81	-36 715 195.96
Sommes versées aux impôts		-5 190 050.00	-9 006 828.00
Sommes versées aux organismes sociaux et assurances		-12 624 445.89	-10 677 308.21
Detention pour compte liées aux activités sociales		-652 400.00	-819 200.00
Virement de Fonds			
Encaissements internes des Unités		7 100 000.00	4 978 639.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie des accreditifs d'exploitations			
Flux de trésorerie lie a des evenements extraordinaires(a preciser)		500 000.00	
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)</b>		-2 575 603.43	-23 403 960.23
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corp ou incorp		-902 722.18	-1 445 035.83
Encaissements sur cession d'immob. corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immob. financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Interets encaisses sur placements financiers			
Dividendes et quote- part de resultat reçus			
<b>Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement(B)</b>		-902 722.18	-1 445 035.83
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursement d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			8 389.01
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement(C)</b>			8 389.01
Incidence des variations des taux de change sur liqu. et quasi liqu.			
<b>Variation de trésorerie de la période (A+B+C)</b>		-3 478 325.61	-24 840 607.05
Trésorerie et équivalent de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		3 815 526.01	28 656 133.06
Trésorerie et équivalent de trésorerie à la clôture de l'exercice		337 200.40	3 815 526.01
<b>Variation de Trésorerie de la Période</b>		-3 478 325.61	-24 840 607.05
Resultat		-7 676 812.44	-2 038 016.31
<b>Rapprochement avec le Resultat</b>		4 198 486.83	-22 802 590.74

## الملحق رقم 3: حساب النتيجة لسنة 2019

CAMMO UNITE SOTRAMET

Date : 21/09/2020

COMPTE DE RESULTAT

Heure 10:36:04

Période du : 01/01/2019 Au : 31/12/2019

Utilisateur SO

Type Edition : DEFINITIVE

	NOTE	N ( 2019 )	N-1 ( 2018 )
VENTES ET PRODUITS ANNEXES		115 323 219.06	129 888 733.34
VENTES AUTRES PRESTATION DE SERVICE		54 000.00	228 692.21
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		31 424 914.25	15 233 644.89
PRODUCTION IMMOBILISEE		3 928 400.00	
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION			
CESSIONS PRODUITS FINIS (DESTOCKAGE)		-26 216 680.00	-5 856 728.00
CESSIONS PRODUITS FINIS ET MARCHANDISES		30 515 524.00	5 933 658.00
<b>I - PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>155 029 377.31</b>	<b>145 428 000.44</b>
ACHATS CONSOMMES		51 192 069.96	67 589 256.63
CESSIONS MARCHANDISES ET MATIERES PREMIERES			76 930.00
CESSION SERVICES ET AUTRES			145 000.00
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		31 536 381.87	11 685 205.27
<b>II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE</b>		<b>82 728 451.83</b>	<b>79 496 391.90</b>
<b>III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>72 300 925.48</b>	<b>65 931 608.54</b>
CHARGES DE PERSONNEL		57 588 608.17	47 846 598.38
IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		1 289 094.71	1 712 852.00
<b>IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>13 423 222.60</b>	<b>16 372 158.16</b>
CESSIONS PRODUITS			
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		11 623 397.16	200 938.07
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		3 951 123.87	6 369.05
CESSIONS CHARGES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , PROVISIONS & PERTES DE V		17 810 019.45	14 468 588.59
REPRISES SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		900 578.84	1 077 568.09
<b>V - RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>4 186 055.28</b>	<b>3 175 706.68</b>
PRODUITS FINANCIERS			
CHARGES FINANCIERES		7 693 434.13	5 545 315.19
<b>VI - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>-7 693 434.13</b>	<b>-5 545 315.19</b>
<b>VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT (V + VI)</b>		<b>-3 507 378.85</b>	<b>-2 369 608.51</b>
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES			
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS ) SUR RESULTATS ORDINAIRES		-129 410.41	-186 592.20
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		193 770 033.31	152 563 234.60
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		197 148 001.75	154 746 250.91
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-3 377 968.44</b>	<b>-2 183 016.31</b>
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS ) (A PRECISER)			
ELEMENTS AXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)			
<b>IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-3 377 968.44</b>	<b>-2 183 016.31</b>