

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي
الميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية
الشعبة: علوم مالية ومحاسبة
التخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة
من إعداد الطالبة: خروبي حنيفة
بعنوان:

المعالجة المحاسبية لأثر التضخم على الأصول الثابتة

دراسة حالة " شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATISUD بورقلة "
للفترة 2012-2014

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ 2016/05/31

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ/ بكارى بلخير (أستاذ محاضر - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا.
الأستاذة/ كيجلي سلمى عائشة (أستاذة محاضرة - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا.
الأستاذ/ قريشي خير الدين (أستاذ مساعد - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا.

السنة الجامعية: 2015-2016

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

الميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

الشعبة: علوم مالية ومحاسبة

التخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة

من إعداد الطالبة: خروبي حنيفة

بعنوان:

المعالجة المحاسبية لأثر التضخم على الأصول الثابتة

دراسة حالة " شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATISUD بورقلة "

للفترة 2012-2014

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ 2016/05/31

أمام اللجنة المكونة من السادة:

- | | |
|----------------------------|--|
| الأستاذ/ بكاري بلخير | (أستاذ محاضر - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا. |
| الأستاذة/ كيجلي سلمى عائشة | (أستاذة محاضرة - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا. |
| الأستاذ/ قريشي خير الدين | (أستاذ مساعد - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا. |

السنة الجامعية: 2015-2016

إهداء

إلى من لا يمكن للكلمات

أن توفي حقهما

إلى من لا يمكن للأرقام

أن تحصي فضائلهما

إلى والدي العزيزين أدامهما الله لي

إلى إخوتي وأخواتي حفظهم الله جميعا

إلى أهلي وأقربائي

إلى الأصدقاء والزملاء

إلى الأساتذة الكرام

إلى كل من سقط من قلبي سهموا

أهدي ثمرة هذا العمل

حنيفة

شكر وتقدير

" وما توفيقي إلا بالله عليه توكلت وإليه أنيب "

الحمد لله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة ووفقنا إلى إنجاز هذا العمل المتواضع

أتوجه بجزيل الشكر والامتنان إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد على إنجاز هذا العمل، وفي تذليل ما واجهناه من صعوبات، ونخص بالذكر الأستاذة المشرفة كيلي سلمى عائشة التي لم تبخل علينا بتوجيهاتها ونصائحها القيمة

ولا يفوتنا أن نشكر رئيس قسم المحاسبة لشركة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة، وكذلك عمال الديوان الوطني للإحصائيات بورقلة وإلى السيد مدير الشركة الجزائرية للخبرة والمراقبة التقنية للسيارات على تسخير وقته لمساعدتنا كما نتقدم بجزيل بالشكر إلى عمال مكتبة جامعة ورقلة

حنيفة

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معالجة إشكالية القياس المحاسبي للأصول الثابتة المعدة بالتكلفة التاريخية في فترات التضخم. بغية تصحيح التضليل الذي يشوب قيمها جراء ارتفاع الأسعار وانخفاض القوة الشرائية للنقد، من أجل الوصول إلى قيم محاسبية ذات مصداقية تعكس الحقيقة الاقتصادية والمالية للمؤسسة.

حيث تم عرض مختلف نماذج القياس المحاسبي المقترحة من طرف المحاسبين، الأكاديميين والمنظمات المحاسبية لمعالجة الآثار السلبية لتلك الظاهرة، من خلال تطبيق نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة ونموذج القيمة الجارية على الأصول الثابتة لمؤسسة اقتصادية جزائرية BATISUD بورقلة للفترة من 2012 إلى 2014. وخلصت الدراسة إلى وجود فروق جوهرية بين القيم المصححة والقيم التاريخية، بالإضافة إلى تفاوت النتائج بين النموذجين المعتمدين. وهذا ما يثبت مدى تأثير التضخم على مصداقية القيم المحاسبية المعدة بالتكلفة التاريخية.

الكلمات المفتاحية:

تضخم، أصول ثابتة، ارقام قياسية، تكلفة تاريخية معدلة، قيمة جارية.

Résumé :

Cette étude vise à traiter la problématique de mesure comptable des immobilisations évaluées par le modèle de coût historique dans les moments inflationnistes, afin de corriger l'impact négatif de ce phénomène sur leurs chiffres comptables caractérisés par la hausse des prix et la dépréciation de pouvoir d'achat de monnaie, en vue de trouver les valeurs crédibles reflétant la réalité économique et financière de l'entreprise.

A cet effet, nous avons présenté divers modèles de mesure comptable proposés par les comptables, les universitaires et les organismes comptables, pour éliminer les effets négatifs de ce phénomène par le biais de l'application de deux modèles sur les immobilisations de l'entreprise économique algérienne BATISUD Ouargla durant la période 2012-2014.

L'étude a conclu qu'il existe des différences substantielles entre les valeurs corrigés et les valeurs historiques. Vu le résultat différent obtenu des deux modèles utilisés, cette étude confirme l'impact d'inflation sur la crédibilité et la conformité des valeurs comptables établies par le modèle de coût historique.

Mots clés :

Inflation, immobilisations, indices généraux des prix, coût historique ajusté, valeur actuelle.

قائمة المحتويات

IV	إهداء
V	شكر وتقدير
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الاختصارات
X	قائمة الملاحق
ب	مقدمة
الفصل الأول: نماذج القياس المحاسبي للأصول الثابتة في ظل التضخم	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: أثر التضخم على المحاسبة ونماذج القياس المحاسبي المعدلة
03	المطلب الأول: أثر التضخم على المحاسبة
08	المطلب الثاني: نماذج القياس المحاسبية المعدلة لقيم الأصول الثابتة
23	المبحث الثاني: مناقشة الدراسات السابقة
23	المطلب الأول: دراسات باللغة العربية
27	المطلب الثاني: دراسات باللغة الأجنبية
29	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة BATISUD بورقلة	
31	تمهيد
32	المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة
32	المطلب الأول: طرق الدراسة
34	المطلب الثاني: أدوات الدراسة
36	المبحث الثاني: تحليل وعرض النتائج ومناقشتها
36	المطلب الأول: عرض النتائج
56	المطلب الثاني: مناقشة النتائج
58	خلاصة الفصل الثاني
60	الخاتمة
64	المراجع
68	الفهرس
71	الملاحق

قائمة الجداول

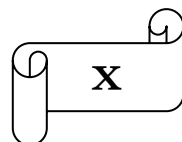
الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
04	أثر التضخم على بعض عناصر الإطار المفاهيمي للمحاسبة	(1-1)
19	المراسيم التنفيذية الخاصة بإعادة تقييم للأصول الثابتة في الجزائر	(2-1)
38	نسبة ارتفاع قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها المعدلة مقارنة بالقيم التاريخية لسنة 2012	(3-2)
42	نسبة ارتفاع قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها المعدلة مقارنة بالقيم التاريخية لسنة 2013	(4-2)
45	نسبة ارتفاع قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها المعدلة مقارنة بالقيم التاريخية لسنة 2014	(5-2)
49	المقارنة بين قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها للسنوات الثلاث 2012-2013-2014	(6-2)
55	المقارنة بين نتائج إعادة التقييم للأصول الثابتة لسنة 2014 بنموذج التكلفة التاريخية المعدلة ونموذج القيمة الجارية.	(7-2)

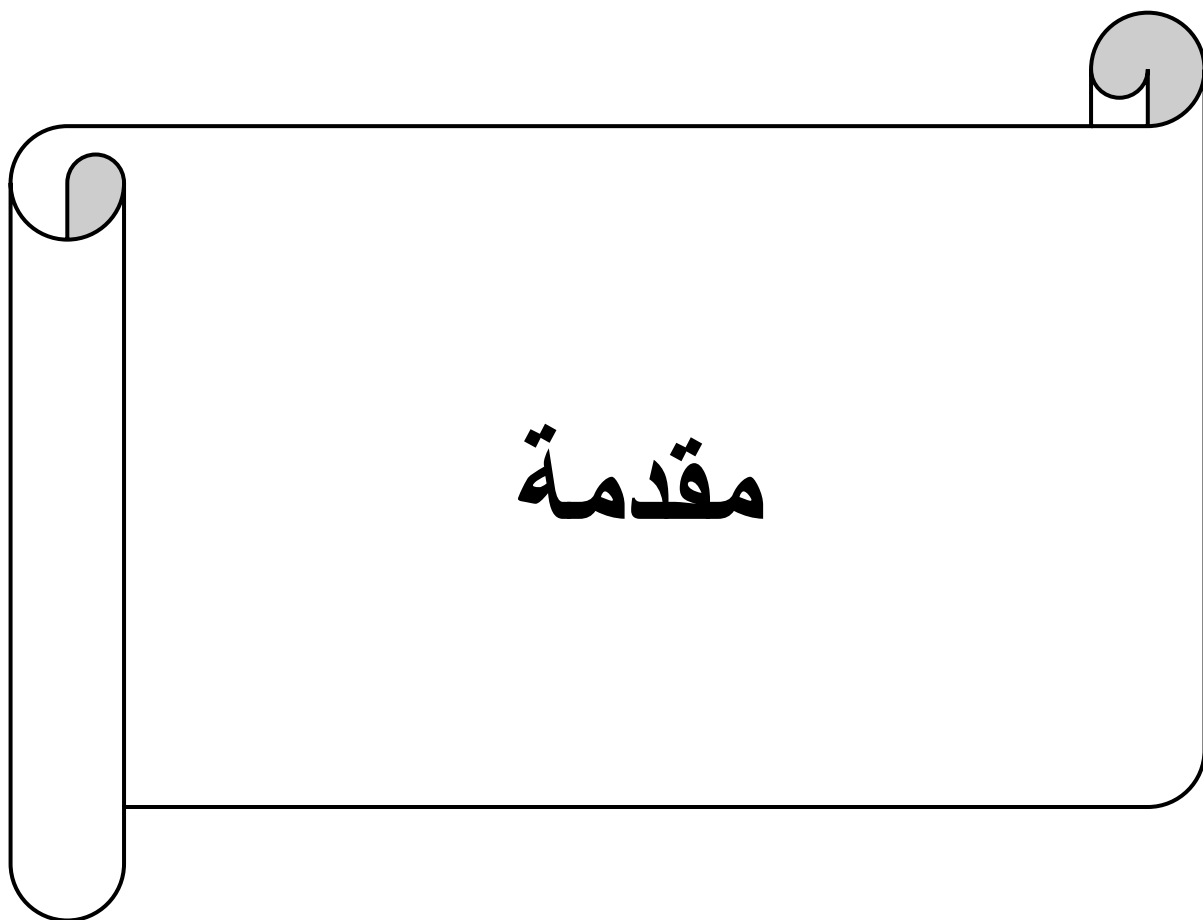
قائمة الاختصارات

IAS	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
IFRS	International Financial Reporting Standards	مجلس التقارير المالية الدولية
ONS	L'office National des Statistiques	الديوان الوطني للإحصائيات
IASB	International Accounting Standards Board	لجنة المعايير المحاسبية الدولية
SAE EXACT	Société Algérienne d'Expertise Et de Contrôle Technique Automobile	الشركة الجزائرية للخبرة والمراقبة التقنية للسيارات

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
71	ميزانية سنة 2013	01
73	ميزان المراجعة لسنة 2013	02
78	ميزانية سنة 2014	03
80	ميزان المراجعة لسنة 2014	04
85	مؤشرات الأرقام القياسية العامة للأسعار	05
86	قيم الأصول الثابتة لسنة 2012 واهتلاكاتها المعدلة بالأرقام القياسية العامة	06
90	قيم الأصول الثابتة لسنة 2012 واهتلاكاتها المعدلة بالأرقام القياسية العامة	07
94	قيم الأصول الثابتة لسنة 2012 واهتلاكاتها المعدلة بالأرقام القياسية العامة	08
98	الأصول الثابتة الصافية لسنة 2014 المعدلة بالقيم الجارية	09
102	الأصول الثابتة لسنة 2012 المعاد تعديلها مقارنة لسنة 2014	10
103	الأصول الثابتة لسنة 2013 المعاد تعديلها مقارنة لسنة 2014	11





مقدمة

أ) توطئة:

تعددت الظواهر الاقتصادية التي تلقي بظلالها سلبا على اقتصاديات دول العالم المتقدم منه والنامي على حد سواء، واصبحت واقعا معاشا، على الرغم من اختلاف الأسباب والنتائج المترتبة عنها. ومن أبرز هذه الظواهر ظاهرة التضخم التي يعرفها الاقتصاديون بأنها " ارتفاع مستمر في المستوى العام للأسعار مع انخفاض في القوة الشرائية للنقد بسبب زيادة كمية العملة النقدية المتداولة مقابل المعروض من السلع والخدمات " .

وفي ظل ظروف التضخم وما يصاحبها من ارتفاع في الأسعار مع التقدم التقني والتكنولوجي السريع والمذهل لمختلف عوامل الانتاج، تفقد أرقام عناصر القوائم المالية مصداقيتها وحقيقتها الاقتصادية كونها مقيمة بسعر الشراء تاريخ الاقتناء، دون الاخذ بعين الاعتبار تقلبات الأسعار، ذلك أن مخرجات النظام المحاسبي القائم على أساس التكلفة التاريخية لا يستطيع أن يقدم الخدمات المرجوة منه، مثل مساعدة الإدارة في اتخاذ قرارات صائبة مبنية على بيانات محاسبية دقيقة، وتقييم النشاط الإنتاجي أو التشغيلي للمؤسسة، بالإضافة إلى الإجابة على أسئلة المهتمين من مصارف ومقرضين ومستثمرين ومحللين اقتصاديين، مما دفع إلى البحث عن أسلوب جديد للتقييم يعكس الصورة الاقتصادية الحقيقية لمختلف عناصر القوائم المالية خاصة الأصول الثابتة.

وتعتبر الأصول الثابتة من أهم عناصر الميزانية لضخامة المبلغ الذي تستحوذ عليه من اجمالي أصول الميزانية، بالإضافة إلى دورها في المحافظة على بقاء واستمرار حياة المؤسسة. كما تساهم أيضا في تحديد نتيجة المؤسسة من خلال الاهتلاكات السنوية التي تظهر في جدول حسابات النتائج. والمعلوم ان الاهتلاكات ما هي إلا استرداد للقيمة الاسمية لرأس المال حتى تتمكن المؤسسة من اقتناء أصول جديد محل القديمة المهتلكة، ومن هنا يعتبر الاهتلاك تكلفة من المنظور المحاسبي وموردا ذاتيا من المنظور المالي.

لكن المشكل المطروح هنا، هل هذه الاهتلاكات المتراكمة المقاسة بتكلفة تاريخية مع افتراض ثبات الاسعار كافية لشراء واستبدال أصول جديدة لها نفس القوة الانتاجية للأصول المهتلكة في فترات ارتفاع الاسعار؟ وللإجابة على هذا السؤال نجد أن الاهتلاك المجمع في نهاية الحياة الإنتاجية للأصل، لا تكفي لاقتناء اخرى جديدة لها نفس القوة الانتاجية للأصول القديمة في فترات ارتفاع الأسعار، فتصطدم المؤسسة بمشكلة التمويل ما

يدفعها إلى اتخاذ أحد الخيارين: إما شراء أصل جديد أقل انتاجية من القديم المهتلك، وإما الاستدانة، وكلا الحلين يكبد المؤسسة تكاليف اضافية. ومن هنا بات من الضروري البحث عن حلول محاسبية تحافظ على القيمة الاقتصادية الحقيقية لمختلف قيم الأصول الثابتة الظاهرة في القوائم المالية الختامية للمؤسسة آخذة بعين الاعتبار تقلبات مستويات الاسعار وانخفاض القوة الشرائية للنقد، من أجل الوصول إلى بيانات محاسبية دقيقة، ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها.

(ب) الإشكالية:

ومن خلال ما تم عرضه سابقا يمكننا طرح الإشكالية التالية:

ما هي حلول القياس المحاسبية المعتمدة لتفادي الأثر السلبي للتضخم على قيم الأصول الثابتة الظاهرة في القوائم المالية؟

وتندرج تحت هذه الاشكالية مجموعة من الاسئلة الفرعية هي:

- هل نموذج التكلفة التاريخية يحافظ على الخصائص النوعية للبيانات المحاسبية من خلال امكانية الملاءمة بين قيم الأصول الثابتة لعدة دورات محاسبية؟
- هل استخدام مدخل التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة حل كاف لتصحيح قيم الأصول الثابتة من أثر التضخم؟
- هل يعتبر نموذج القيمة الجارية أفضل من نموذج التكلفة التاريخية للتقييم في فترات التضخم؟

ج) فرضيات البحث:

بغرض الامام بحيثيات الموضوع ومحاولة الاجابة عن الاشكالية الرئيسية قمنا بالاستعانة بمجموعة من الفرضيات المبدئية محاولين اثبات صحتها من خطتها وهي كالتالي:

- في فترات التضخم، يعتبر نموذج التكلفة التاريخية غير موضوعي وغير ملائم كونه لا يعكس الحقيقة الاقتصادية ولا يحافظ على الخصائص النوعية للبيانات المحاسبية.
- نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية يصحح من الأثر السلبي للتضخم، إلا أنه يعتبر حل جزئي.
- يعتبر نموذج القيمة الجارية نموذج موضوعي وملائم للتقييم كونه يعتمد على الأسعار الجارية.

د) مبررات اختيار الموضوع:

- اختيار هذا الموضوع كان على أساس الرغبة في دراسة أثر التضخم على عملية القياس المحاسبي المعتمد.
- بالإضافة إلى دراسة مدى فعالية بدائل القياس المحاسبي لمعالجة الآثار السلبية للتضخم على المحاسبة.

هـ) أهداف البحث:

تهدف هذه الدراسة الى:

- دراسة أثر التضخم على المحاسبة والتعرف على اطارها المفاهيمي.
- عرض مختلف نماذج القياس المحاسبية في فترات التضخم.
- المفاضلة بين نماذج القياس المحاسبية المختلفة.
- تطبيق نموذجين قياسييين محاسبيين على شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATISUD ورقة.

(و) أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في عرض مختلف نماذج القياس المحاسبي للأصول الثابتة في فترات التضخم، من أجل تقريبها من الحقيقة الاقتصادية لها وإضفاء شيء من الصدق والموضوعية على قيمها المحاسبية. وعليه فإن أي قرارات ناتجة عن دراسات تحليلية وتنبؤية، مبنية على قيم محاسبية معدة بنموذج التكلفة التاريخية تعتبر مضللة وغير سليمة في فترات ارتفاع الأسعار.

(ز) حدود الدراسة:

- الحدود المكانية: تمت هذه الدراسة في شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATISUD بورقلة، والشركة الجزائرية للخبرة والمراقبة التقنية للسيارات SAE.
- الحدود الزمنية: شملت هذه الدراسة الفترة الممتدة من 2012-2014.

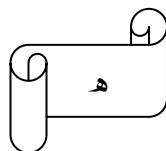
(ح) منهج البحث:

للإجابة على الإشكالية واختبار الفرضيات المطروحة تم إتباع المنهج الوصفي في جانبه النظري، من خلال التطرق إلى اثر التضخم على المحاسبة بمختلف فروضها و مبادئها و على مخرجاتها من القوائم المالية (الميزانية وجدول حسابات النتائج)، ثم عرض مختلف مداخل القياس المحاسبية المقترحة لاستبعاد تلك الآثار السلبية للتضخم على قيم الأصول الثابتة الظاهرة في الميزانية.

أما في الجانب التطبيقي ثم اتباع منهج دراسة الحالة من خلال تطبيق مدخلين قياسيين لمعالجة الآثار السلبية للتضخم على الأصول الثابتة لشركة BATISUD بورقلة للفترة 2012-2014.

(ط) مرجعية الدراسة:

تم الاعتماد على نموذجين قياسيين محاسبين لمعالجة مشكلة التضخم، احدهما بالاعتماد على الأرقام القياسية العامة للأسعار الصادرة من الديوان الوطني للإحصائيات (ONS)، والآخر بالاعتماد على خبير تقييم لدى الشركة الجزائرية للخبرة والمراقبة التقنية للسيارات (SAE).



ي) صعوبات البحث:

- تضارب الآراء حول طريقة التقييم المعتمدة.
- صعوبة إيجاد خبير تقييم من اجل إجراء الدراسة.

ك) هيكل البحث:

من أجل الإمام أكثر بالموضوع وتحليل إشكالية البحث المطروحة والإجابة على التساؤلات التي تضمنتها، مع أخذ الفرضيات بعين الاعتبار، ثم تقسيم البحث إلى فصلين كما يلي:

- الفصل الأول: بعنوان نماذج القياس المحاسبي للأصول الثابتة في ظل التضخم حيث قسم هذا الفصل الى مبحثين، المبحث الأول بعنوان أثر التضخم على المحاسبة ونماذج القياس المعدلة، هذا المبحث يندرج تحت مطلبين الاول يتناول أثر التضخم على المحاسبة، على اطارها المفاهيمي وعلى بعض فروضها ومبادئها، بالإضافة الى تأثيرها على القوائم المالية الختامية وبالتركيز على الأصول الثابتة، أما المطلب الثاني تحت عنوان نماذج القياس المحاسبية المعدلة لقيم الأصول الثابتة، من خلال عرض مختلف النماذج المحاسبية التي تحد من الأثر السلبي للتضخم في تشويه قيم الأصول الثابتة وذلك من خلال تعريفها، وعرض مزايا و سلبيات كل نموذج على حدا. أما المبحث الثاني تحت عنوان مناقشة الدراسات السابقة قسم هو الاخر الى مطلبين، المطلب الاول يعرض الدراسات باللغة العربية، أما المطلب الثاني يعرض الدراسات باللغة الأجنبية.

- الفصل الثاني: تحت عنوان دراسة تطبيقية في شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATISUD بورقلة للسنوات 2012-2014، من خلال محاولة تطبيق مدخلين قياسييين واختبار مدى فعاليتهما ونجاحهما في استبعاد الآثار السلبية للتضخم وتحقيق النتائج المرجوة من عملية التعديل للوصول الى قيم محاسبية صحيحة تعبر عن الوضع المالي والاقتصادي للمؤسسة دون تضليل أو تشويه لمستخدمي المعلومات المالية.

الفصل الأول: نماذج

القياس المحاسبي

للأصول الثابتة في

ظل التضخم

تمهيد:

يعد التضخم ظاهرة عالمية تحتاج مختلف دول العالم على اختلاف الأسباب المنشئة له والاثار الناجمة عنه، حيث يشترك علماء الاقتصاد والمالية في تعريف التضخم بأنه " الارتفاع غير الطبيعي للأسعار". وبما ان المحاسبة تقوم بترجمة مختلف الاحداث والمعاملات الاقتصادية بوحدات نقدية يفترض فيها الثبات حسب نموذج التكلفة التاريخية، بات من الضروري البحث عن طرق قياس محاسبية تعكس الحقيقة الاقتصادية لمختلف عناصر القوائم المالية خاصة الأصول الثابتة بدون الخروج عن الإطار المفاهيمي والمبادئ والفروض المحاسبية المتعارف عليها.

وهذا ما سنقوم بدراسته وتحليله في هذا الفصل من خلال التطرق إلى مختلف أساليب ونماذج القياس المحاسبية التي تعالج وتعديل من أثر التضخم السلبي على قيم الأصول الثابتة، حيث قسم هذا الفصل الى مبحثين:

- المبحث الأول: أثر التضخم على المحاسبة ونماذج القياس المحاسبي المعدلة
- المبحث الثاني: مناقشة الدراسات السابقة

المبحث الأول: أثر التضخم على المحاسبة ونماذج القياس المحاسبي المعدلة

يؤثر التضخم على المحاسبة وعلى ما تتضمنه عناصرها من خصائص نوعية يشترط فيها المصدقية لتحقيق الأهداف المرجوة منها.

المطلب الأول: أثر التضخم على المحاسبة

سنتطرق في هذا المطلب الى تأثير التضخم على مصداقية المعلومات المحاسبية، على الفروض والمبادئ المحاسبية وعلى القوائم المالية متمثلة في الميزانية وجدول حسابات النتائج.

الفرع الأول: أثر التضخم على مصداقية المعلومات المحاسبية (الإطار المفاهيمي)

في فترات التضخم، الربح المحاسبي المحقق وفق نموذج التكلفة التاريخية يحوي أرباح حيازة الأصول (أرباح صورية)، بالإضافة الى أن الربح المحاسبي المحقق يعطي صورة غير سليمة عن أداء المؤسسة، لعدم التمكن من الوقوف على القدرة التشغيلية الحقيقية للمؤسسة، والمتمثلة في قدرتها على تقديم نفس الطاقة من السلع والخدمات مع المحافظة على القدرة الشرائية لرأس المال.

وكذلك ان وحدات القياس النقدية الاسمية تفترض ثبات القوة الشرائية للنقد من سنة لأخرى بالرغم من ارتفاع الأسعار وبالتالي فان حساب الاهتلاك وتوزيع التكاليف وغيرها لا تكون سليمة، لأنها مقيمة بوحدات نقدية مختلفة القوة الشرائية¹.

¹ - كمال الدين الدهراوي، " مناهج البحث العلمي في مجال المحاسبة، دار الجامعة الجديدة للنشر الإسكندرية، 2002، ص ص 153-159

الجدول رقم (1-1): أثر التضخم على بعض عناصر الإطار المفاهيمي للمحاسبة

آثار التضخم	عناصر الإطار المفاهيمي للمحاسبة
يؤثر التضخم سلباً على قدرة المعلومات المحاسبية على التنبؤ بالتغير في أسعار الأسهم وعلى إمكانية تقييم أداء المؤسسة.	أهداف القوائم المالية
يؤدي ارتفاع الأسعار إلى عدم إظهار التكلفة التاريخية للعناصر والقوائم المالية للحقائق الاقتصادية التي ترتبط بهذه العناصر.	مبدأ التكلفة التاريخية
يؤدي ارتفاع الأسعار إلى التأثير سلباً على ملاءمة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، وإضعاف القدرة التنبؤية لهذه المعلومات.	ملاءمة المعلومات المحاسبية
يؤثر التضخم على ثقة المستخدمين في المعلومات المحاسبية لعدم ارتباطها بالحقائق الاقتصادية الخاصة بعناصر القوائم المالية.	الثقة في البيانات (درجة الاعتماد)

المصدر: كمال الدين الدهراوي، "مناهج البحث العلمي في مجال المحاسبة"، دار الجامعة الجديدة للنشر الإسكندرية،

2002، ص16

الفرع الثاني: أثر التضخم على المبادئ والفروض المحاسبية

للتضخم آثار عديدة على المبادئ والفروض المحاسبية التي هي أساس النظرية المحاسبية نوجز أهمها فيما يلي:

1- أثر التضخم على التكلفة التاريخية:

يعتمد منهج التكلفة التاريخية على عدد من الفروض والمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً وعلى الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية التي ينتجها. ويمكن عرض هذه المبررات في مجموعتين²:

• توفر خاصية الموثوقية في المعلومات المحاسبية الناتجة لتوفر المستندات الثبوتية ، وبالتالي موضوعية تلك البيانات .

• اتساق مبدأ التكلفة التاريخية مع عناصر الإطار المفاهيمي النظري للنموذج المحاسبي المعاصر.

رغم المبررات السابقة والاتساق الفكري لأساس التكلفة التاريخية مع الفروض والمبادئ المحاسبية، فلقد أثير حول هذا المنهج كثير من الانتقادات حول محدودية فائدة استخدام القوائم المالية الناتجة، خاصة في فترات التضخم فيما يلي:

- ان الاعتماد على منهج التكلفة التاريخية يؤدي الى قياس غير سليم لنتيجة الدورة، بسبب ادراجه لأرباح مكاسب الحياة وبالتالي لا يعتبر هذا الربح مقياساً دقيقاً للقيمة.

- عجز المؤسسة عن احلال أصول جديدة محل القديمة في نهاية عمرها الإنتاجي، وبالتالي تراجع الطاقة الإنتاجية للمؤسسة بالتدرج لدرجة انها ستبقى عاجزة عن مواكبة التطور وهذا قد يعرض بقاء المؤسسة واستمراريتها للخطر.

- ان إظهار الأصول الثابتة بثمن تكلفتها التاريخية منذ اقتنائها قبل عدة دورات يؤدي الى نتيجة مختلفة بين المؤسسات ذات الأصول المتماثلة. فالمؤسسات ذات الأصول القديمة المشتراة قبل عدة دورات سابقة تنتج ارباح أكبر-وتعطي بالتالي عائد استثمار اعلى-من المؤسسات ذات الأصول الحديثة.

²- رضوان حلوة حنان، نفس المرجع، ص ص 455-459.

2- التضخم ومبدأ الإفصاح المحاسبي:

هناك اجماع عام في المحاسبة بان الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ينبغي ان يكون كاملا أي شاملا ومناسبا وعادلا، ويتطلب الإفصاح الكامل أن تصمم وتعد القوائم المالية الموجهة الى عامة المستخدمين بشكل يعكس بدقة جميع الاحداث والحقائق المالية الجوهرية التي أثرت على المؤسسة خلال الفترة³. وتجاهل أثر التضخم لوحدة النقد يتعارض مع هذا المبدأ.

3- التضخم والأهمية النسبية:

إن الأهمية النسبية ترتبط ارتباطا وثيقا بالإفصاح، إذ تعتبر أي فقرة مهمة إذا كان وجودها أو عدمه يؤثر على متخذي القرارات وحديروا بالذكر أن التضخم يؤثر بشكل كبير على النتيجة، لذلك فان مشكلة التغير في مستويات الأسعار في حالة استمرارها، من المنطقي أن يصبح الإفصاح عنها ذو أهمية نسبية كبيرة، لأن البيانات المحاسبية بهذا الموضوع تصبح مضللة⁴.

الفرع الثالث: أثر التضخم على القوائم المالية (الميزانية وجدول حساب النتائج)

يؤثر التضخم بشكل كبير على عناصر الميزانية خاصة الأصول الثابتة سواء كانت ممتلكات ملموسة أو غير ملموسة كونها تتميز بطول فترة بقائها في المؤسسة واستغلالها في العملية الانتاجية وانتظار عوائد مستقبلية منها، وهذا هو الحد المميز لها عن باقي الاصول الأخرى التي يكون الغرض منها هو اعادة بيعها⁵، وسنذكر هذا التأثير بشيء من التفصيل كما يلي:

اولا: بالنسبة للميزانية (الأصول الثابتة)

تظهر الأصول الثابتة المقتناة منذ فترة طويلة بقيمة تتعد كثيرا عن قيمتها الحقيقية جراء مرور زمن طويل على شرائها، علاوة على التقدم التكنولوجي، وتغير في البيئة الاقتصادية، مع ارتفاع في الاسعار بسبب التضخم الذي يلعب دورا كبيرا في تضليل القيمة الحقيقية لها، مما ينتج عنه فرق بين قيمتها التاريخية والحالية، حيث يصبح

³ - رضوان حلوة حنان، نفس المرجع، ص 472.

⁴ - مدحت فوزي عليان وادي، نفس المرجع، ص 60.

⁵ - محمد سمير الصبان، " دراسات في المحاسبة المالية اصول القياس واساليب الاتصال المحاسبي"، الدار الجامعية للطباعة والنشر بيروت، 1990، ص 454

من غير المعقول تثبيت القيمة الأولى في الميزانية فضلا عن ان مبلغ الأصول الثابتة تمثل قيما تاريخية واحدة، ولا يمثل قيما حقيقية، فعلى الرغم من تماثلها من ناحية طبيعتها المادية لكنها تختلف من ناحية اوقات دخولها في ملكية المؤسسة. وعليه فان الاحتساب بالتكلفة التاريخية يؤدي الى تخفيض قيمتها⁶.

ثانيا: بالنسبة لجدول حساب النتائج (الاهتلاكات)

تتأثر الاهتلاكات هي الأخرى بالتضخم، كون اقساطها محسوبة على اساس تاريخي، فقيمتها المنخفضة تساهم في زيادة النتيجة هذا من جهة. اما فيما يخص تجديد الأصول القديمة، فان المبالغ المتراكمة للاهتلاكات لا تكفي لاقتناء اخرى جديدة لها نفس القدرة التشغيلية لسابقتها، ما يدفع بالمؤسسة الى اقتناء أصول اقل انتاجية من القديمة او البحث عن مصادر تمويل اخرى. الامر الذي يستلزم اتباع ما طرحه الباحث رايفزلانج (Rives-Lange) في اطروحته والذي أكد على ضرورة اضافة اهتلاك تكميلي للاهتلاك المحسوب والذي يطلق عليه تسمية اهتلاك (اندثار) استثنائي بغية المساعدة في تجديد الأصول ومن ثم المحافظة على المعنى الاقتصادي للميزانية و يدخل ضمن المصروفات الاستثنائية.

أما بالنسبة للأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناجمة عن عمليات التصرف بالأصول بالبيع، فإنها تظهر هي الاخرى بقيمة تختلف عن مبلغها الفعلي، لذلك يجب احتساب هذه العناصر على اساس القيمة الحقيقية للأصول التي يتم التحلي عنها أو بيعها.

⁶ - سعود جايد العمري، " المحاسبة الدولية منهج علمي للمشاكل المحاسبية وحلولها"، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع عمان، 2010، ص ص 426-431.

المطلب الثاني: نماذج القياس المحاسبية المعدلة لقيم الأصول الثابتة

يتم معالجة أثر التضخم على مختلف بنود القوائم المالية بما يعرف بحاسبة التضخم والتي تعرف بأنها «مجموعة الأسس والأساليب التي يعتمد عليها والإجراءات التي تتبع لتعديل قيم العناصر أو البنود التي تظهر في القوائم المالية في ضوء ما يحدث من ارتفاع في الأسعار وانخفاض في القوة الشرائية لوحدات النقود، ثم بيان كيفية إظهار هذا التعديل إما في القوائم المالية الأساسية أو في قوائم ملحقة، وكيفية معالجة الفروق التي تحدث نتيجة لهذه التعديلات كمكاسب أو خسائر رأسمالية أو عادية»⁷.

الفرع الأول: المعالجة المحاسبية الجزئية

في محاولة للتغلب على آثار التضخم على الأصول الثابتة، يلجأ بعض المحاسبين إلى اتخاذ بعض الإجراءات المحاسبية التالية⁸:

(أ) طريقة القسط المتناقص لاحتساب الاهتلاك (القسط المعجل)، من اجل التعجيل بإطفاء التكلفة التاريخية وتقليل الفترة الزمنية بين تاريخ اقتناء الأصل وتاريخ اهتلاكه دون التخلي عن أساليب المحاسبة.

(ب) طريقة التكلفة الاستبدالية، من خلال إعادة تقدير الأصول الثابتة على أساس التكلفة الاستبدالية لها باستخدام الأسعار القياسية لها وبناء على القيمة المعدلة يتم احتساب أقساط الاهتلاك.

(ت) حجز جزء من الأرباح المحققة عن طريق التكلفة التاريخية في شكل احتياطات، بغرض مواجهة تكاليف استبدال الأصول القديمة بأخرى جديدة وتخفيض رقم الأرباح القابلة للتوزيع.

(ث) إعادة تقدير قيمة بعض الأصول الظاهرة في الميزانية.

بالرغم من سهولة تطبيق هذا المدخل من الناحية العملية فإن هذه الطرق تعرضت في العموم لانتقادات بسبب اعتمادها في كثير من الأحيان على التقدير الشخصي بالإضافة إلى معالجتها الجزئية للأثر السلبي للتضخم.

⁷ - محمد عبد الحليم عمر، "المعالجة المحاسبية لآثار التضخم على الحقوق والالتزامات بالتطبيق على البنوك الإسلامية". دراسة مقدمة إلى حلقة العمل الثالثة من ندوة "التضخم وآثاره على المجتمعات -الحل الإسلامي-" التي ينظمها مجمع الفقه الإسلامي، مايو 1997م بالمنامة البحرين، ص 2.

⁸ - محمد المبروك أبو زيد، "المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية"، الطبعة الأولى، ايتراك للنشر والتوزيع مصر، 2005، ص 396-397.

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية الشاملة

تدرج طرق محاسبة التضخم في إطار مجموعتين رئيسيتين، الأولى تقوم على أساس القيم التاريخية وتغيير القوة الشرائية العامة لوحدة النقد (طريقة القوة الشرائية العامة)، وينصب هدفها في صيانة القوة الشرائية لرأس المال المستثمر، أما الثانية تقوم على أساس التطور المتباين للأسعار الخاصة للسلع والخدمات (طريقة التكلفة الجارية)، وينصب هدفها في الحفاظ على رأس المال الإنتاجي.

أولاً: التكلفة التاريخية المعدلة (طريقة القوة الشرائية العامة)

تتمثل القوة الشرائية لوحدة النقد في عدد الوحدات من سلعة معينة أو مجموعة من السلع المتنوعة التي يمكن شراؤها أو اقتناؤها بواسطة هذه الوحدة النقدية في لحظة زمنية معينة⁹. يقوم هذا المدخل على تسجيل الأصول الثابتة بوحدات قياس بنفس القوة الشرائية، من خلال تعديل قيمتها في نهاية الفترة المحاسبية بالرقم القياسي للأسعار، ويكون مقدار الربح للمؤسسة هو المبلغ الذي يمكن توزيعه على المساهمين أو الملاك بعد المحافظة على رأس المال المستثمر¹⁰. ويكون كالتالي:

أ) **بالنسبة للميزانية:** بعد التمييز بين بنود الميزانية النقدية وغير النقدية للأصول والخصوم، يتم إعادة التقويم على أساس وحدة النقد الثابتة من خلال تعديل قيم تلك البنود بوحدات نقدية ذات قوة شرائية جارية وذلك بضرب قيمتها في الرقم القياسي لأسعار السنة المالية وقسمتها على الرقم القياسي لأسعار السنة التي تم فيها اقتناء الأصل المراد تعديل قيمته.

ب) **بالنسبة لجدول حساب النتائج:** عادة ما يتم تعديل جدول حساب النتائج بعد تعديل الميزانية لاعتبارات منها، ان مصروفات الاهتلاك يتم احتسابها على اساس الأصول المعدلة.

⁹ - سعود جايد العامري، نفس المرجع، ص 416.

¹⁰ - محمد المبروك ابو زيد، نفس المرجع، ص 399-408.

1- تقييم طريقة التكلفة التاريخية المعدلة

يتميز هذا المدخل بمزايا وانتقادات كالتالي:

أ) مزايا نموذج التكلفة التاريخية المعدلة:

- 1- تتصف طريقة التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية العامة بالبساطة والسهولة في التطبيق.
- 2- تتميز هذه الطريقة بالموضوعية من ناحية تعديل البند او العناصر بموجب مؤشر معين ونسبة معينة.
- 3- يوفر هذا المدخل للمعلومات المحاسبية قابلية المقارنة سواء على الوحدة الاقتصادية بمقارنة الماضي بالحاضر أو على الوحدات الاقتصادية التي تعمل في مجال اقتصاد واحد¹¹.
- 4- المعلومات المعدلة يمكن الاعتماد عليها، فهي قابلة للتحقق لان الارقام القياسية المستخدمة في التعديل يتم اعدادها من طرف أجهزة حكومية مختصة ومحيدة، ويقتصر التعديل على اعداد قوائم مالية إضافية مع القوائم المالية التقليدية¹².

ب) انتقادات نموذج التكلفة التاريخية المعدلة:

- 1- لا يعبر هذا النموذج عن القيمة الحقيقية لأصول المؤسسة لأنها تعتمد التطور العام للأسعار.
- 2- تواجه طريقة القوة الشرائية العامة صعوبة في اعتماد مؤشر قياس عام وملائم.
- 3- إجراءات التعديل تقتصر على القوائم المالية السنوية ولا تمتد الى العمليات اليومية والسجلات المحاسبية.
- 4- تسعى المؤسسة بهذا التعديل إلى امتلاك مؤشرات لاتخاذ القرارات وليس البحث عن مصادر للتمويل.
- 5- ان المنافع المالية المتولدة من القوائم المالية الاضافية تقل عن تكلفة اعدادها، وان المعلومات الاضافية لا تتلاءم مع إدراك وخبرات متخذي القرار مما قد يؤدي الى سوء الفهم، فضلا عن ذلك فان هذا المدخل ما زال يتمسك بأساس التكلفة التاريخية عند اجراء القياس والتقييم المحاسبي، مع ما ينطوي عليه من قصور في هذا الصدد¹³.

¹¹ - أحمد قايد نور الدين، "الأساليب المحاسبية لمعالجة أثر التضخم على القوائم المالية"، مداخلة مقدمة ضمن المنتدى الوطني حول "واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي

في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر"، أيام 05-06 ماي 2013، جامعة الوادي، ص 14.

¹² - وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، "دراسات مقدمة في المحاسبة المالية"، الطبعة الثانية، دار الجامعة الجديدة الاسكندرية، 2004، ص 484.

¹³ - وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، نفس المرجع، ص 484.

ثانياً: طريقة القيمة الجارية

يطلق البعض على مدخل القيمة الجارية مفهوم الاحتفاظ بالطاقة الانتاجية للوحدة الاقتصادية، حيث يختلف مدخل القيمة الجارية عن مدخل وحدة النقد الثابتة بفرض تحلي الاول عن مفهوم التكلفة التاريخية عند إعادة تقييم أصول والتزامات الوحدة الاقتصادية¹⁴. اضافة إلى أن مدخل القيمة الجارية يشتمل على كل أنظمة التقييم المصممة للتعبير عن الأسعار الخاصة.

1- مفهوم القيمة الجارية:

لا يوجد تعريف محدد للقيمة، فقيمة اي شيء تتوقف على الغرض من تحديدها. فهي ما تساويه الاصول لشخص معين، لغرض معين في لحظة معينة، القيمة في حالة الاستمرار، وقيمة اعادة البيع، وقيمة التصفية والقيمة السوقية، والقيمة الحالية والقيمة العادلة والقيمة الدفترية، وصافي القيمة القابلة للتحقق والقيمة المقدرة. وفي مجال المحاسبة توجد ثلاث مفاهيم أساسية للقيمة الجارية¹⁵ La valeur actuelle هي: القيمة الحالية، وصافي القيمة الحالية (صافي القيمة القابلة للتحقق)، والتكلفة الجارية، وستتناول هذه المفاهيم بمزيد من الايضاح على النحو التالي:

أ) طريقة القيمة الحالية Valeur Actuelle:

وهي تعبر عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (داخلة وخارجة) لأصل ثابت أو مجموع أصول ثابتة، أو لكل أصول الوحدة الاقتصادية ويتم احتساب القيمة الحالية بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل عائد جاري ملائم خلال فترة زمنية محددة. ولحساب القيمة الحالية يجب أن تتوفر أربعة متغيرات أساسية هي: 1/ التدفقات النقدية المتوقعة من استخدام أو استنفاد الأصل 2/ توقيت تلك التدفقات النقدية 3/ عدد السنوات للعمر الانتاجي الباقي للأصل 4/ معدل الخضم الملائم. وتحسب القيمة الحالية وفق المعادلة التالية:

¹⁴ - محمد المبروك أبو زيد، نفس المرجع ، ص 428-436.

¹⁵ - وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، نفس المرجع، ص 489.

$P0 = \sum_{j=2}^n \frac{Rj}{(1+i)^j}$	$P1 = \sum_{j=2}^n \frac{Rj}{(1+i)^{j-1}}$	$I1 = (P1 - P0) + Rj$
--	--	-----------------------

حيث: P0 القيم الحالية (الجارية) في الزمن صفر. / P1 القيمة الحالية (الجارية) في الزمن 1. / R صافي التدفقات النقدية في الفترة j. / I = معدل الخصم المناسب. / n = العمر الإنتاجي الباقي للأصل.

ب) طريقة صافي القيمة المحققة (صافي القيمة البيعية) **Valeur Net Réalisable**:

وهي تعبر عن سعر بيع الأصل الآن مطروحا منه مصارف التخلص منه بدلا من تكلفة استبداله أو تكلفة اقتناؤه الأصلية، يعاب على هذه الطريقة أن الوحدة الاقتصادية اقتنت الأصل ليس لغرض إعادة بيعه ولكن لاستخدامه في عملية الإنتاج، ولذلك فإن تقييمه بسعر السوق يتفق مع افتراض التصفية ويتناقض مع افتراض الاستمرار، فضلا عن ذلك يصعب تطبيق هذا المفهوم على معظم الأصول غير الملموسة لأنها عناصر غير قابلة للبيع بصفة مستقلة مثل الشهرة¹⁶. بالإضافة إلى غياب أسواق منضمة لكثير من عناصر الأصول حتى يمكن تقدير القيمة السوقية لها بطريقة موضوعية.

ج) التكلفة الجارية (تكلفة الاستبدال) **Coût Actuel (Coût de Remplacement)**:

تعبر التكلفة الجارية لتثبيت معين عن تكلفة استبدال (احلال) ذلك التثبيت بتثبيت آخر بمائله تماما من حيث العمر والطاقة الانتاجية وكفاءة التشغيل. ومن الواضح أن هذا المفهوم يعتمد بصفة أساسية على أسعار الشراء كأساس للتقييم والقياس المحاسبي، ولذلك فهو يتسق مع افتراض الاستمرار. وغالبا ما يتم تقدير التكلفة الجارية لعناصر القوائم المالية باستخدام جداول الاسعار القياسية الخاصة على التكلفة الاصلية للتثبيت.

¹⁶ - نفس المرجع، ص 490.

2- المحاسبة وفق نموذج للتكلفة الجارية

يعتبر تقييم الأصول بمحاسبة التكاليف الجارية من أكثر العناصر تعقيدا خاصة الاراضي والمباني، اذ ان إعادة تقييمها غالبا يكون بناء على جداول الارقام القياسية الخاصة، مع الاستعانة بخبراء ومهندسين بالإضافة إلى التقدير الشخصي أو التثمين.

3- تقييم طريقة القيمة الجارية

بالرغم من أن محاسبة القيم الجارية يمكن أن تقدم معلومات ملائمة في ظل التضخم، إلا انها وجهت بانتقادات كالتالي:

- ✓ تحديد التكلفة الجارية عملية غير موضوعية، فهي تهيئ الفرصة للأحكام والتقديرات الشخصية مما يفقد المعلومات المحاسبية مصداقيتها¹⁷.
- ✓ في بعض الحالات تكون عملية احتساب التكلفة الجارية صعبة خاصة إذا كان المنتج أو الاصل غير شائع بيعه مما يؤدي إلى استخدام التقديرات الشخصية غير موضوعية.
- ✓ لا يوجد هناك إجماع فيما يتعلق بمعالجة الارباح أو خسائر الحيازة هل يجب أن تظهر في جدول حسابات النتائج أو يجب أن ترحل مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية طريقة المعالجة المختارة يكون لها تأثير مهم على الارباح المسجلة للمؤسسة.
- ✓ التكلفة الجارية ليس دائما قريبة من القيمة السوقية العادلة للأصل، كما أنه ليس من الضروري أن تعبر التقلبات في التكلفة الجارية عن التغيرات في المنافع المستقبلية المتوقعة من الأصل.
- ✓ تكاليف إعداد وجمع المعلومات الضرورية لإعداد القوائم المالية على أساس التكلفة الجارية قد يفوق المنافع المنتظرة منها.

¹⁷ - نفس المرجع، ص 489.

اما بالنسبة لمزايا القيمة الجارية فتمثل في:

- ✓ تقدم طريقة محاسبة التكلفة الجارية معلومات ملائمة تساعد في المحافظة على رأس المال المستثمر وذلك بسبب الفصل بين الدخل المحقق نتيجة حيازة الأصل ونتيجة السنوية للنشاط.
- ✓ نظرا لأن مدخل التكلفة الجارية يميز بشكل واضح بين أرباح وخسائر الحيازة وأرباح وخسائر نتيجة النشاط فهي تعتبر أداة موضوعية لتقييم أداء المؤسسة والادارة وتوفر معلومات ملائمة للمستخدمين.

ثالثا: طريقة التكلفة الجارية مع وحدة النقد المتجانسة

لا يوجد تعارض بين مدخل وحدة النقد المتجانسة ومدخل التكلفة الجارية ولا يعتبر أحدهما بديلا عن الاخر فكلاهما يستهدف المحافظة على رأس المال، ويقتضي ذلك عدم الاعتراف بأية مطالب أو أرباح الا بعد ضمان عدم تدهور قيمة رأس المال. فالمحاسبة وفقا لوحدة النقد المتجانسة تستهدف المحافظة على رأس المال النقدي أي المحافظة على القوة الشرائية لرأس المال، أما المحاسبة وفقا لأساس التكلفة الجارية، فتستهدف المحافظة على رأس المال الحقيقي أو الاقتصادي بمعنى احلال الأصول المبيعة او المستخدمة بأصول مماثلة لها أو أفضل منها كما وكيفا¹⁸.

ونتيجة لذلك، ساد الاتجاه نحو الجمع بين المدخلين، باعتبار ان وحدة النقد المتجانسة يأخذ في الاعتبار أثر التغير في المستوى العام للأسعار، ومدخل التكلفة الجارية يعكس أثر التغيرات في الاسعار الخاصة، ولذلك طبق المدخلان في إطار مدخل ثالث يطلق عليه أساس التكلفة الجارية مع استخدام وحدة نقد متجانسة.

¹⁸ - نفس المرجع، ص 501.

1- تقييم طريقة التكلفة الجارية المعدلة بوحدة النقد المتجانسة

إن نموذج التكلفة التاريخية والتكلفة الجارية يظهر أخطاء وحدة القياس المحاسبي بسبب تجاهلها لآثار التغيرات في المستوى العام للأسعار، إذ تنطلق من فرض ثبات القوة الشرائية للنقود وهذا فرض مخالف، وعليه فإن التكلفة الجارية المعدلة بوحدة النقد المتجانسة تراعي التغير النسبي للأسعار¹⁹ وفق المعادلة التالية:

$$\text{التغير في المستوى النسبي للأسعار} = \text{التغير في المستوى العام للأسعار} - \text{التغير في المستوى الخاص للأسعار}$$

أ) مميزات النموذج

- اعتماد أسعار الدخول الجارية وأسعار الخروج الجارية أساساً لتقويم بنود القوائم المالية وتحديد نتيجة النشاط الجاري.
- تطبيق مبدأ التحقق كأساس لمقابلة الإيرادات بالمصروفات في طريقة التكلفة الاستبدالية المعدلة وعدم تطبيقه في حالة طريقة صافي القيمة البيعية.
- تصنيف مكاسب وخسائر الحيازة إلى حقيقية يتم الاعتراف بها وأخرى وهمية يتم استبعادها.
- هذه الطريقة تتجنب أخطاء وحدة القياس الناتجة عن استخدام وحدة قياس نقدي غير ثابتة القوة الشرائية. بينما تحتوي طريقة التكلفة الجارية على أخطاء في التوقيت خاصة في طريقة التكلفة الاستبدالية المعدلة، نتيجة اعتمادها على مبدأ التحقق كأساس لقياس النتيجة.
- القوائم المالية المعدة وفق التكلفة الجارية المعدلة وفق وحدة النقد الثابتة، تعتبر قابلة للتفسير فهي تستند في نفس الوقت إلى مفهوم المحافظة على الطاقة الإنتاجية ومفهوم المحافظة على القوة الشرائية للنقود.

ب) عيوب النموذج

- قد تفوق تكلفة الحصول على المعلومات اللازمة لاستخدام هذا الأساس منافعه المتوقعة منه.
- صعوبة فهم تطبيق هذا الأساس أو استخدام معلوماته تكون هذه البيانات معوقة لمستخدميها.
- لا يوجد هناك دليل كاف على أفضلية هذا الأساس عن الأساسين السابقين الآخرين للمحاسبة.

¹⁹ - كويسي محمد، " آثار التضخم المالي على القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية "، مذكرة ماجستير غير منشورة في العلوم الاقتصادية، جامعة بسكرة، 2010-2011، ص ص 103-105.

رابعاً: نموذج القيمة العادلة *Juste Valeur*

توسع هذا المصطلح مع ظهور وانتشار استعمال الادوات المالية و مشتقاتها²⁰، كالأسهم والسندات في الاسواق المالية.

1- مفهوم القيمة العادلة:

تعرف بأنها " المبلغ الذي بموجبه يمكن تبادل أصل بين بائع ومشتري على دراية ورغبة كاملة وفي إطار صفقة " وتعرف ايضا "هو المبلغ الذي يمكن به استبدال أصل أو تسوية التزام بين طرفين في إطار تعاملات، على دراية ومعرفة وفي ظل منافسة عادية"²¹.

2- تقييم نموذج القيمة العادلة

هناك سببين هامين لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المبنية على أساس القيم العادلة لعناصر القوائم المالية هما²²:

- القيم العادلة تقدم معلومات حول عناصر القوائم المالية أكثر ملاءمة من قيم أساس التكلفة التاريخية.
- القياس المختلط أين يتم تقييم بعض الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، مع أغلب الخصوم المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية لا تتلاءم مع الأدوات المالية المستعملة واستراتيجيات إدارة المخاطر.
- جاء استخدام هذا النموذج كبديل للتكلفة التاريخية لاتسام مخرجاتها من القوائم المالية بالمزايا التالية:
- تعكس القيمة العادلة واقع المؤسسة الاقتصادي وتعبّر عن مفهوم الشامل للنتيجة.
- يوفر هذا المعيار مقياساً يتميز بالدقة لمفهوم القيمة والربح الاقتصادي للمؤسسة.
- يعتبر استخدام معيار القيمة العادلة أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات وإجراء التحليلات المالية وأساساً أفضل للتنبؤات.
- تزود القيمة العادلة المستثمرين بوعي ونظرة تنبؤية مستقبلية لقيمة المؤسسة.

²⁰- Yves Bernheim *et al.* « Point de vue. Évaluation à la juste valeur. Un nouveau modèle comptable », *Comptabilité - Contrôle - Audit* 1999/2 (Tome 5), p. 25-45. Article disponible en ligne à l'adresse : <http://www.cairn.info/revue-comptabilite-contrôle-audit-1999-2-p.26>.

²¹- Bruno BACHY, Michel SION, *Analyse financière des comptes consolidés norme IAS/IFRS*, 2^e édition DUNOD. Paris 2009, p. 100.

²²- كويسي محمد، نفس المرجع، ص 102.

كما يعاب على القيمة العادلة ما يلي:

- إن الاعتراف بالقيمة العادلة وتحديد قيمتها ينطويان على الحكم الشخصي وإتباع أسس قياس متباينة.
- تتحقق الإيرادات وفقاً لمحاسبة القيمة العادلة من التقلبات قصيرة الأجل في الأسعار ولذلك هي ليست أساساً لتحديد نتيجة الشركة، لأن إيراداتها تعتمد على الدخل من استمرارية أعمال الشركة.
- إن محاسبة القيمة العادلة معقدة وذات طرق مختلطة منها ما يتعلق برغبة الشركة في الاحتفاظ بالتبنيات ومنها ما يتعلق بموضوع تقدير القيمة العادلة.
- زيادة التكاليف لمعرفة القيمة العادلة في بعض الأدوات المالية عن منفعتها.
- استخدامه يفتح مجالاً أكبر لتلاعب في النتائج وتغطية بعض الثغرات وفقاً لمصالح الإدارة.

الفرع الثالث: معالجة المعايير المحاسبية الدولية مشكلة التضخم

كاستجابة لموجة التضخم التي اجتاحت العديد من الدول في عقد السبعينيات اصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) في يونيو 1977 المعيار رقم (IAS 06) بعنوان "الاستجابة المحاسبية لتغيرات الاسعار"، حيث يسعى هذا المعيار الى وضع معايير تحد او تضيق من الخيارات المتاحة للمحاسب في التقييم. فالمعيار (IAS 06) تم استبداله في نوفمبر من عام 1981 بالمعيار المحاسبي رقم (IAS 15) بعنوان "معلومات تعكس اثار التغير في الأسعار". ورغم انه تم اجراء بعض التعديلات على المعيار المحاسبي رقم (IAS 15) في عدد من المرات إلا أنها كانت محدودة، ادراكاً للاختلافات الموجودة في الآراء حول كيفية المعالجة المحاسبية لأثار التضخم، هذا المعيار لم يحدد مدخلاً محدد للمعالجة ولكن ترك للشركات حرية الاختيار بين مدخل وحدة النقد الثابتة ومدخل التكلفة الحارية بشرط الافصاح عن المدخل المستخدم، وتقديم بيان عن الطرق المستخدمة في الحساب.

وفي يوليو 1983 تم اصدار المعيار (IAS 21) بعنوان "المحاسبة عن اثار تغير اسعار الصرف الاجنبية". وفي يونيو 1989 ونتيجة لاعتقاد لجنة معايير المحاسبة الدولية انه بالبيئة ذات التضخم الحاد تقارير الوضع المالي وتقارير نتيجة الاداء بالعملة الوطنية تصبح بلا معنى، لهذا ألحق المعيار رقم 15 بالمعيار (IAS 29) تحت عنوان "التقارير المالية في اقتصاديات الدول ذات معدلات التضخم الحاد" والتي معدلات التضخم التجميعية لها خلال ثلاث سنوات تقترب من او تفوق نسبة 100%. هذا المعيار ينص بدلا من ان يوصي بان تقوم

الشركات بإعادة اعداد وعرض معلومات قوائمها المالية الاساسية على اساس محاسبة وحدة النقد الثابتة بتاريخ اعداد الميزانية، سواء تم اعدادها على اساس التكلفة التاريخية او التكلفة الجارية.

وفي عام 1993 المعيار رقم 21 تم تعديله ليصبح "اثار التغير في اسعار الصرف الاجنبية" حيث اصبح ساري المفعول ابتداء من يناير 1995، و قد سمح هذا المعيار باستخدام التكلفة الجارية كبديل للتكلفة التاريخية، و أن الاساس المستخدم في التكلفة الجارية هو القيمة العادلة. كما ان المعيار أوصى بإجراء اعادة تقدير دورية بحيث لا تكون القيمة الدفترية مختلفة بشكل جوهري عن القيمة العادلة بتاريخ اعداد الميزانية²³.

ويجب الاشارة الى ان المعيار رقم (IAS 21) اشار في الفقرة رقم 36 الى انه في حالة تغير القوة الشرائية للعملات الاجنبية نتيجة التضخم الحاد فان الشركات المتعددة الجنسية (المركز الرئيسي) يجب ان تقوم بتطبيق ما ورد بالمعيار رقم (IAS 29).

الفرع الرابع: تجربة النظام المحاسبي الجزائري في مجابهة التضخم

سنتطرق إلى التعديلات القانونية التي صدرت حسب المخطط المحاسبي الجزائري وإلى التعديلات الحرة بعد صدور النظام المحاسبي المالي كالتالي:

أولاً: معالجة التضخم حسب المخطط المحاسبي الوطني

تجلت عملية معالجة أثر التضخم من خلال الإصلاحات الاقتصادية التي شرع في تطبيقها منذ سنة 1988، وادراج مخطط لانتقال المؤسسات نحو الاستقلالية وتحضيرها إلى الدخول في اقتصاد السوق، ظهرت عدة نصوص قانونية تجسدت في عدة اجراءات من بينها نذكر عملية تطهير المؤسسات العمومية الاقتصادية (القانون رقم 88-01 المؤرخ في 12/01/1988)²⁴ وكذلك إعادة تقييم الأصول القابلة للاهلاك وفقاً للمراسيم التنفيذية الأربعة الصادرة التي يوضحها الجدول التالي بالإضافة إلى الأصول المعنية بإعادة التقييم.

²³ - محمد المبروك أبو زيد، نفس المرجع، ص 456-460.

²⁴ - جمال لعشيشي، "محاسبة المؤسسة والحماية وفق النظام المحاسبي المالي SCF"، المنشورات الزقاء العالمية، 2011، ص 76.

جدول رقم (1-2): المراسيم التنفيذية الخاصة بإعادة تقييم الأصول الثابتة في الجزائر

التطبيق	الشروط	الاصل المعني	المرسوم التنفيذي		قانون المالية
			الرقم	التاريخ	
معفى من الضريبة	الأصول التي لا تزال تستغل والتي من شأنها أن تبقى صالحة للاستعمال على الأقل لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ إعادة التقييم	كل الأصول القابلة للاهلاك، أو المهتلكة والظاهرة في الميزانية الختامية بتاريخ 1987/12/31 باستثناء المصاريف الابتدائية، الاراضي، والتثبيتات المعنوية.	103/90 المادة 02	1990/03/27	1988 المادة 13
معفى من الضريبة	//	كل الأصول التي اهلكت أو لم تحتلك، والظاهرة في الميزانية الختامية بتاريخ 1991/12/31. الأصول التي لم تقيم بعد خلال 1991/12/31 منذ الاعتراف بها. باستثناء المصاريف الابتدائية، الاراضي، والأصول المعنوية.	250/93 المادة 02	1993/10/24	1992 المادة 165
خاضع للضريبة	//	- كل الأصول الأصلية المعاد تقييمها بالنسبة للأصول المادية القابلة للاهلاك، وعلى القيم الأصلية غير المعاد تقييمها و الاهتلاكات التابعة لها الظاهرة في الميزانية الختامية لسنة 1995.	366/96 المادة 02	1996/10/12	1995 المادة 14 و 107

مغنى من الضريبة	التجهيزات التي من شأنها أن تبقى صالحة للاستعمال على الأقل لمدة 3 سنوات، بالنسبة للأموال العقارية المهلكة كلياً، أو بقيت حياتها الجارية أقل من 10 سنوات.	الأصول المادية القابلة للاهلاك - الأصول المادية غير قابلة للاهلاك الواردة في الميزانية الختامية للسنة المالية 2006	210/07	2007/07/04	2003 المادة 71
-----------------	---	--	--------	------------	-------------------

المصدر: Mohamed BARKI :Comptabilité Fiscale De L'entreprise, page183

نشير إلى أن المرسوم رقم 103/90 لم يفصل بين معاملات تقييم التجهيزات والعقارات، بينما المرسوم 250/93 والمرسوم 366/96 جاء بمعاملات خاصة بالعقارات ومعاملات خاصة بالتجهيزات. بينما المرسوم 210/07 إعادة التقييم تنجز بالاستعانة بخبير مقيم مع تقديم تقرير مفصل يوضح فيه طريقة التقييم المستعملة. تنص المادة 2 من المرسوم التنفيذي 103/90 على أنه " يجب على المؤسسات العمومية الاقتصادية والمؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري وغيرها من الهيئات العمومية والماسكة للسجل التجاري، أن تعيد تقييم الأصول المادية القابلة للاهلاك"²⁵.

1- الهدف من اعادة التقييم²⁶:

- اختصر المرسوم التنفيذي رقم 90.103 و 93.250 الاهداف الاساسية من اعادة التقييم في نقطتين هما:
- ✓ ضمان تجديد الأصول من خلال زيادة القدرة على التمويل الذاتي نتيجة اعادة تقييم الاهتلاكات.
 - ✓ تحسين الحالة المالية الصافية بواسطة رفع الأموال الخاصة ضمن مجموع الأموال الدائمة.
 - ✓ تقييم ملائم لمردودية المؤسسة، وتحسين مصداقية قيم الأصول الثابتة لتصبح أكثر توافق مع الواقع.

2- المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم:

تؤدي العمليات المحاسبية لإعادة التقييم إلى استخراج²⁷:

- فرق إعادة التقييم للقيمة الأصلية الذي يسجل في الجهة المدينة لحساب الاستثمار المعني لحساب 2.
- فرق إعادة التقييم لمجموع الاهتلاكات المسجلة الذي يتم تسجيله في الجهة الدائنة لحساب 28 "اهتلاك القيم الثابتة".

²⁵- نفس المرجع، ص 79

²⁶- Mohamed BARKI, "comptabilité fiscale de l'entreprise", 2^e édition revue, sétif,2007, p. 185.

²⁷- جمال لعشيشي، نفس المرجع، ص 83.

➤ زيادة في القيمة الصافية الممتثلة في الفرق - بعد وقبل - إعادة التقييم يسجل هذا الفرق في الجهة الدائنة لحساب 105 "فارق إعادة التقييم".

.....	.....	.....	.....	ح/21
.....	.....	.....	ح/28	
.....	.....	.....	ح/105	

ملاحظة: نشير إلى أن عملية التقييم عندما تكون لأول مرة تسجل في ح/104 "فارق التقييم"

ثانيا: معالجة التضخم حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF

تعتبر إعادة التقييم حسب SCF إجراء حر بخلاف ما كان قائما قبل هذا التاريخ، أين كانت إعادة التقييم قانونية. وتؤدي العملية إلى الزيادة في القيمة الدفترية للأصل وبالتالي ارتفاع قيمة الاهتلاكات المستقبلية ما ينجر عنه تخفيض نتائج الدورة المحاسبية وبالتالي تخفيض الضرائب المستحقة. إذ ظهرت إشارات نهاية الدورة المحاسبية على أن القيمة المحاسبية لبعض الأصول تختلف كثيرا عن القيمة القابلة للتحصيل (أقصى قيمة بين القيمة الحقيقية وقيمة المنفعة)، تشرع المؤسسة بإجراء اختبار تدني القيمة والذي يليه القيمة القابلة للتحصيل.

➤ الحالة الأولى: القيمة المحاسبية تفوق القيمة القابلة للتحصيل

يتطلب الأمر هنا تسجيل مؤونات خسائر القيمة على الأصول المعنية.
من ح/681 "مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية إلى ح/xx 29 تدني قيم المنشآت التقنية

➤ الحالة الثانية: القيمة المحاسبية أقل من القيمة القابلة للتحصيل

يتطلب الأمر تسجيل فارق إعادة التقييم على الأصول المعنية، والذي يعني تعديل بالزيادة لقيمة الأصل والرفع من الأموال الخاصة للمؤسسة بواسطة حساب 105 "فارق إعادة التقييم". كما أشرنا إليه سابقا.

1- المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد²⁸:

يسجل فرق إعادة التقييم مباشرة في صنف حسابات رؤوس الأموال على مستوى حساب 105 "فارق إعادة التقييم" علماً أن العملية لا تعطي أية ربح. يتم حساب فارق إعادة التقييم لأصل قابل للإهلاك وفق طريقتين:

- إعادة تقييم كل من التكلفة ومجمع الاهتلاكات في آن واحد.
- إعادة تقييم التكلفة المحاسبية الصافية.

2- المعالجة الجبائية لفائض إعادة التقييم وفق النظام المحاسبي المالي

نستخلص من محتوى المعيار رقم 12 "الضرائب على النتائج" "Impôts Sur le Résultat" للمعايير المحاسبية الدولية ما يلي:

❖ الحالة الأولى:

يجب ادمج فائض القيمة الناتج ضمن العناصر الخاضعة للضريبة: تسجل الضريبة كتكلفة تحسب على الدورة أين طبقت إعادة التقييم. ومبلغها يكون: فارق إعادة التقييم X نسبة الضريبة المطبقة وتسجل محاسبياً:

من ح/695 الضرائب المبنية على نتائج الأنشطة العادية

إلى ح/444 الدولة- الضرائب على النتائج

❖ الحالة الثانية:

لا يدمج فائض القيمة الناتج عن إعادة التقييم مباشرة ضمن العناصر الخاضعة للضريبة. تقتطع الضرائب المناسبة المؤجلة من فارق إعادة التقييم، وتسجل محاسبياً كالتالي:

من ح/105 "فارق إعادة التقييم"

إلى ح/134 "الضرائب المؤجلة على الخسوم"

²⁸- نفس المرجع، ص ص 87-91.

المبحث الثاني: مناقشة الدراسات السابقة

يحتل موضوع معالجة اثار التضخم على عناصر القوائم المالية باهتمام كبير من طرف المختصين والباحثين، وطلبة العلم، نظرا لتأثيره السلبي على المحاسبة ومخرجاتها من القوائم المالية التي تصبح مضللة، ولا تعكس الواقع الاقتصادي المتواجدة فيه، حيث تعددت الدراسات في هذا المجال باللغتين العربية والأجنبية، وستطرق إلى بعض الدراسات التي تناولت هذا الموضوع.

المطلب الأول: دراسات باللغة العربية

تعددت الدراسات باللغة العربية التي عالجت مشكلة التضخم وأثره السلبي على القياس المحاسبي لمختلف عناصر القوائم المالية المعدة وفق النموذج التكلفة التاريخية نذكر منها:

1- وادي عليان²⁹، 2006، "أثر التضخم على الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية".

تهدف هذه الدراسة الى اختبار نموذج التكلفة الاستبدالية المعدلة لإظهار أثر التضخم على القوائم المالية التي تعدها الوحدات الاقتصادية الصناعية في فلسطين، والمدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية وذلك من خلال تعديل الأرقام المحاسبية التي تشمل عليها تلك القوائم طبقا للتغيرات في المستوى الخاص للأسعار، ومن ثم تعديل المخرجات بالمستوى العام لأسعار المستهلكين في فلسطين. بعدها المقارنة بين البيانات المعدة على أساس تاريخي والبيانات المعدة على أساس التكلفة الاستبدالية المعدلة.

• أهم النتائج المتوصل إليها:

- 1- التضخم يؤثر على بيانات القوائم المالية مما يعطي مخرجات مضللة لا تعكس الحقيقة الاقتصادية.
- 2- ضرورة أخذ أثر التضخم في الحسبان عند اعداد القوائم المالية.

²⁹- مدحت فوزي عليان وادي، "أثر التضخم على الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية" مذكرة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، مارس 2006.

3- تغير قيم عناصر القوائم المالية بعد اعادة تقييمها وهذا ما يثبت تأثير التضخم على القوائم المالية.

● تقييم الدراسة:

- حاولت هذه الدراسة إلى توضيح أثر التقييم المحاسبي وفق نموذج التكلفة التاريخية في ظروف التضخم على عينة من المؤسسات الوطنية الصناعية في فلسطين.
- انتهاج نموذج التكلفة الاستبدالية في اعادة تقييم المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

2- كويسي³⁰، 2011، " اثار التضخم على القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية "

تهدف هذه الدراسة الى بيان أثر التضخم على القوائم المالية خاصة الميزانية وجدول حساب النتائج. حيث تم تطبيق مدخل التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة على مؤسسة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة للسنوات 2006-2007-2008. والمقارنة بين بيانات التكلفة التاريخية والتكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية

● أهم النتائج المتوصل اليها:

- 1- إن ظاهرة التضخم لها آثار وخيمة على القياس المحاسبي وكذا الإفصاح المحاسبي في ظل مداومة استخدام نموذج التكلفة التاريخية.
- 2- نتائج الدراسة التطبيقية أوضحت أن طريقة التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة ليست مجدية في علاج القوائم المالية من آثار التضخم نتيجة فشلها في تعديل البنود غير النقدية نظرا لعدم توافق التغيرات السعرية الخاصة لكل أصل مع التغيرات السعرية العامة، وعدم قدرتها على تعديل الأصول المهتلكة والتي لاتزال ذات منفعة اقتصادية وعدم إعطائها قيمة وعمر إنتاجي مناسبين لحالتها المادية.
- 3- ان تطبيق طريقة التكلفة الجارية أو القيمة العادلة في تعديل القوائم المالية تعتبر أكثر ملائمة وموثوقية في اعداد القوائم المالية.

³⁰- كويسي محمد، " اثار التضخم على القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية " مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة بسكرة، 2011..

• تقييم الدراسة:

- اعتمدت الدراسة في التقييم على نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية للنقد.
- تطبيق نموذج التكلفة التاريخية المعدلة على القوائم المالية لمؤسسة اقتصادية تنشط في قطاع البناء.
- نتائج الدراسة التطبيقية أثبتت الفروق الجوهرية بين بيانات القوائم المالية المعدلة بالتكلفة التاريخية و النتائج المعدلة بالقوة الشرائية.

3- بدوي³¹، 2012، "دور تطبيق النظام المحاسبي المالي وفق المعايير الدولية (IAS/IFRS)

في معالجة أثر التضخم من القوائم المالية".

تهدف هذه الدراسة الى بيان أثر التضخم على الميزانية وجدول حساب النتائج لشركة البناء للجنوب والجنوب الكبير بورقلة لسنتي 2010/2009. حيث تم استخدام نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة والمقارنة بين بيانات التكلفة التاريخية والتكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابت.

• أهم النتائج المتوصل اليها:

- 1- ان ظاهرة التضخم لها اثار وخيمة على القياس المحاسبي وكذا الإفصاح المحاسبي.
- 2- ان تطبيق النظام المحاسبي المالي هو مدخل لمحاسبة التضخم من خلال إعادة التقييم التي نص عليها في بنوده لمعالجة أثر التضخم على المستوي العام للأسعار.
- 3- ان طريقة التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة أدت الى استبعاد أثر التضخم على بنود القوائم المالية عموما والأصول الثابتة خصوصا لكن بصورة جزئية عكس ما كان ينتظر فيها نتيجة عدم توافق التغيرات السعرية العامة مع التغيرات السعرية الخاصة.

³¹ - بدوي الياس، "دور تطبيق النظام المحاسبي المالي وفق المعايير الدولية (IAS/IFRS) في معالجة أثر التضخم من القوائم المالية"، مذكرة ماجستير في المحاسبة والجباية، جامعة ورقلة، 2012.

• تقييم الدراسة

- تطبيق الدراسة نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية للنقد على القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة.
- توصل نتائج الدراسة التطبيقية إلى وجود فروق جوهرية بين القيم التاريخية والقيم المعدلة وهذا ما يثبت أثر التضخم في تضليل بيانات القوائم المالية.

4- كركاشة³²، 2012، " أثر التضخم على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية".

تهدف هذه المذكرة الى دراسة الاثار الناتجة عن تجاهل ظاهرة التضخم على قيمة ما تحتويه القوائم المالية من وجهة نظر مستخدميها والمتمثل في المحتوى الإعلامي لهذه القوائم وذلك من خلال استبيان موجه الى مهنيين وأكاديميين في مجال المحاسبة.

• أهم النتائج المتوصل اليها:

- 1- يحول التضخم بين المعلومات المحاسبية والخصائص النوعية لها ما يفقدها قابلية المقارنة.
- 2- نموذج التكلفة التاريخية يعرض قوائم مالية تحتوي على قيم تاريخية بعيدة عن القيم الجارية لها.
- 3- يجب الموازنة بين العائد والتكلفة أي عوائد تطبيق محاسبة التضخم أكثر من الاثار السلبية للتضخم على القوائم المالية.

• تقييم النتائج

- اعتماد الدراسة على استبيان موجه إلى ذوي الاختصاص في المحاسبة.
- إثبات نتائج الاستبيان إلى أن التضخم يؤثر على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية

³²- كركاشة حسين، " أثر التضخم على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية"، مذكرة ماجستير في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012.

المطلب الثاني: دراسات باللغة الأجنبية

1- Karl and AL³³, 2008, « Causes and Consequences of Choosing Historical Cost Versus Fair Value »

تهدف هذه الورقة البحثية الى دراسة أسباب ونتائج المفاضلة بين تبني شركات الاستثمار العقاري التابعة للاتحاد الأوروبي لنموذجي التكلفة التاريخية والقيمة العادلة في حساب أصولها الأولية والعقارات المنصوص عليها بموجب المعيار المحاسبي الدولي (IAS40) الاستثمار العقاري.

● أهم النتائج المتوصل اليها:

- 1- الشركات العقارية المنتهجة لنموذج القيمة العادلة تكون أكثر حظ في انتشار وتوسع رأس مالها. كما أنها تتميز بتناسق المعلومات وتوفر قدر كبير من السيولة.
- 2- الشركات التي تعد قوائمها وفق نموذج القيمة العادلة تكون حدة التباين في معلوماتها ضئيلة جدا ما يجعلها ملائمة لاتخاذ مختلف القرارات عكس نموذج التكلفة التاريخية.
- 3- نموذج القيمة العادلة يسمح بإدخال معلومات دقيقة ينتج عنه تقارير دقيقة قابلة للمقارنة عكس نموذج التكلفة التاريخية.

● تقييم الدراسة

- قامت الدراسة بعرض أسباب اختيار الشركات لاستخدام نموذج التكلفة التاريخية أو القيمة العادلة.
- إن تبني نموذج القيمة العادلة في تقييم العقارات الاستثمارية في المعالجة مكنت المؤسسة من الاستفادة من مكاسب أعلى من نموذج التكلفة التاريخية.
- خلصت الدراسة إلى أن نموذج القيمة العادلة أفضل نموذج للتقييم.

³³ - Karl A.Maller, Edward.J.Riedl, and Thorstten Selhorn, "Causes and Consequences of Choosing Historical Cost Versus Fair Value " , pennsylvania state university ,harvard business school and ruhr-universtat Bochum, March 2008.

2- Michael D³⁴ and AL, 2013, "Fair Value Accounting Historical Cost Accounting, And Systemic Risk",

تهدف هذه الدراسة الى تحديد الأسلوب الأمثل في إعادة تقييم الأصول التي تشير اليها محاسبة القيمة العادلة والتي تكون عادة بالرجوع الى الأسعار الحالية في سوق القيمة العادلة.

• أهم النتائج المتوصل اليها:

- 1- ركزت الدراسة على التكلفة التي تتكبدتها المؤسسة في إعادة تقييم أصولها مقارنة بالمرودود أو الفائدة من عملية التقييم في حد ذاتها.
- 2- نصت هذه الدراسة الى توسيع نطاق تطبيق القيمة العادلة ضمن المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً.

• تقييم الدراسة

- صعوبة المفاضلة بين نموذجي القيمة العادلة والتكلفة التاريخية، اذ ان لكل طرف دوافعه الخاصة في تفضيل نموذج على الآخر.
- عدم اجماع المحاسبين الممارسين والأكاديميين حول الاجماع والاتفاق على أفضل طريقة للقياس والتقييم.

✓ نشير إلى أن ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة هو دراسة اثر التضخم على الأصول الثابتة لشركة اقتصادية جزائرية، من خلال تطبيق نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية ونموذج القيمة الجارية على أصولها الثابتة، مع مقارنة نتائج النموذجين.

³⁴ - Michael D.Greenberg, Eric Helland, Noreen Clancy James N.Dertouzos, " Fair Value Accounting Historical Cost Accounting, And Systemic Risk," Policy Issues and Options for Strengthening Valuation Reducing Risk. The RAND Center for Corporate Ethics and Governance, 2013.

خلاصة الفصل الأول:

تطرقنا في هذا الفصل الى توضيح الأثر السلبي للتضخم على المحاسبة، على إطارها المفاهيمي وعلى مبادئها وفروضها. حيث تم عرض ودراسة مختلف نماذج القياسي المحاسبي المعدلة لقيم الأصول الثابتة في فترات تقلبات الأسعار، بغرض الوصول إلى بيانات صحيحة، ذات مصداقية، قريبة من الواقع الاقتصادي، تمكن الأطراف المعنية من اصحاب القرار والمسيرين من اعداد مختلف الدراسات التنبؤية والتحليلات الاقتصادية بناءا على قيم موضوعية، سليمة وصحيحة.

وبالرغم من الانتقادات الموجهة إلى كل نموذج من نماذج القياسي المحاسبي المدروسة، يبقى لها الفضل في تصحيح القيم وتقريبها من الواقع الاقتصادي وإزالة التشويه الذي كان يشوبها ولو بنسبة جزئية، بسبب الاعتماد على مدخل التكلفة التاريخية في التقييم والقياس،

ولكن تبقى عملية الحكم على أفضلية النموذج المعتمد للتقييم بين المهتمين والمحاسبين متفاوتة، نتيجة الأساس الذي يستند عليه كل نموذج في القياس وإلى تكلفته.

الفصل الثاني: دراسة

تطبيقية في شركة

BATISUD بورقطة

تمهيد:

بعد استعراض الجانب النظري ، سنقوم بإسقاط ما تم التطرق إليه في الجانب التطبيقي من خلال دراسة حالة شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATI SUD بورقلة، باعتبارها شركة اقتصادية ذات أسهم تشغل بقطاع البناء والأشغال العمومية، الذي يشهد حيوية كبيرة في عملية التنمية الاقتصادية الداخلية للبلاد في السنوات الأخيرة، وهذا من خلال تعديل قيم الأصول الثابتة الظاهرة في القوائم المالية للشركة للسنوات الثلاث 2012-2013-2014 باستخدام نموذجين قياسيين محاسبيين لمعالجة آثار التضخم على الأصول الثابتة، والمتمثلة في طريقة التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة وطريقة القيمة الجارية مستعنيين بالأرقام القياسية العامة للأسعار المتحصل عليها من الديوان الوطني للإحصائيات (ONS)، وخبير تقييم لدى الشركة الجزائرية للخبرة والمراقبة التقنية للسيارات بورقلة (SAE EXACT).

وكل هذا من خلال تقديم، وعرض الشركة محل الدراسة، ومن ثم نبذة عن الأسلوب المقترح للتعديل، ومن بعد تصحيح قيم الأصول الثابتة للشركة محل الدراسة. وهذا من خلال المبحثين التاليين:

- المبحث الأول: الطرق والادوات المستخدمة.
- المبحث الثاني: النتائج والمناقشة.

المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة

في محاولة للإجابة على الاشكالية المطروحة سنقوم بإسقاط الجانب النظري على مؤسسة اقتصادية جزائرية والمتمثلة في شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATISUD بورقلة، وذلك من خلال مطلبين، الأول خصص لعرض الطريقة المتبعة والآخر لتحديد ادوات الدراسة.

المطلب الأول: طرق الدراسة

تم اتباع منهج دراسة الحالة في هذا الفصل، من خلال تطبيق نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية على الأصول الثابتة لشركة BATISUD للسنوات 2012-2013 و2014. ونموذج القيمة الجارية للأصول الثابتة لسنة 2014.

الفرع الأول: عينة ومجتمع الدراسة

لا تستثنى أي شركة جزائرية من مشكلة التضخم، وتأثيره على مصداقية قوائمها المالية المعدة وفق نموذج التكلفة التاريخية، وعليه وقع اختيارنا على شركة BATISUD كعينة مختارة لإجراء دراسة الحالة. وعليه سنقوم بعرض وجيز وتقديم للشركة محل الدراسة.

أولاً: تقديم الشركة محل الدراسة BATISUD

تأسست شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير والتي هي فرع من مؤسسة البناء ECO بورقلة بتاريخ 18 ديسمبر 1997م، تحت شكل شركة ذات أسهم ويقدر رأس مالها بـ: 447 700 000 00 دج، وكانت بداية نشاطها في تاريخ 15 ماس 1998م، تشغل الشركة في قطاع البناء الذي يعرف حيوية كبيرة في السنوات الأخيرة نظرا للتوجهات التي أخذتها الجزائر في تطوير البنية التحتية وإنجاز السكنات الاجتماعية...إلخ.

ثانيا: طبيعة النشاط

يتمثل نشاطها في عملية إنجاز المشاريع المباني الإدارية والصناعية والتجارية والاجتماعية والتربوية وبمختلف أنواعها والأشغال التكميلية وكذا الهندسة المدنية في منطقة الجنوب والجنوب الكبير ونطاق نشاطها الجغرافي يتمحور حول ثلاث مشاريع أو وكالات، وهي مشروع ورقلة، مشروع حاسي مسعود، مشروع تقرت.

ثالثا: أهداف الشركة BATISUD

- الدقة في الإنجاز واحترام المواعيد المحددة للمشاريع.
- التحكم الجيد في التكاليف لزيادة مردودية المشاريع المنجزة.
- تطوير الجانب التسييري من أجل الرفع في الأداء.
- إعادة هيكلة المؤسسة بما يتماشى مع متطلبات السوق ووسائل الإنتاج.

الفرع الثاني: تحديد المتغيرات

تتضمن هذه الدراسة والمتمثلة في "المعالجة المحاسبية لأثر التضخم على الأصول الثابتة" على:

- ✓ متغير تابع يتمثل في الاصول الثابتة الظاهرة في القوائم المالية الختامية للسنوات الثلاث 2012-2013-2014 لشركة BATISUD.
- ✓ متغير مستقل يتمثل في التضخم والذي تتجلى صورته في ارتفاع عام للأسعار مع انخفاض القوة الشرائية للنقد.

المطلب الثاني: أدوات الدراسة

من اجل تطبيق النموذجين المراد دراستهما على الأصول الثابتة للشركة محل الدراسة لابد من توفر أدوات. وعليه سنقوم بعرض أدوات كل نموذج على حدا كالتالي:

اولا: أدوات نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية:

سنقوم بتعديل قيم الأصول الثابتة لشركة BATISUD باستعمال طريقة التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة للسنوات الثلاثة الأخيرة 2012-2013-2014، باعتبارها إحدى الطرق والاقتراحات التي وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS 29) المتعلق بالتقارير المالية في الاقتصاديات ذات معدلات التضخم المرتفع وهنا نشير إلى أن اقتصادنا في فترة الدراسة لا يعيش تضخما جامحا، وإنما يكاد يكون منخفضا تراوح ما بين 2.9 و8.9%، وذلك باستعمال الأرقام القياسية العامة للأسعار السنوية.

1- القوائم المالية متمثلة في الميزانية للسنوات الثلاث 2012-2013-2014 وكذا الملاحق (ميزان المراجعة وجدول اهتلاك الأصول أو جدول جرد الأصول الثابتة) لما فيهما من معلومات متممة شاملة وتفصيلية لبنودها وتغيراتها خلال السنة المالية.

2- الأرقام القياسية لأسعار المستهلكين على المستوى الوطني للسنوات من 1989 الى 2014: من خلال مجموعة من المنشورات الخاصة بالأرقام القياسية لأسعار الاستهلاك السنوية والشهرية على المستوى الوطني، والتي يعدها الديوان الوطني للإحصائيات L'office national des statistiques باستعمال طريقة لاسبير Leaspers. من خلال دراسة تطور الأسعار لعينة من المواد الاستهلاكية مختارة على أساس المصاريف الشهرية والأهمية الاقتصادية والاستهلاكية لها عبر التراب الوطني. البيانات الاحصائية للأرقام القياسية المتوفرة في الموقع تعتمد على سنة 2001 كسنة أساس.

3- معالج البيانات Excel وذلك من خلال تحميل المعلومات المالية التاريخية وفق برنامج معالج الجدولة والحسابات Excel.

ملاحظة: نشير الى أنه يتم تحديث الأرقام القياسية للأسعار كل 10 سنوات، ورغبة منا في الاعتماد على بيانات احصائية حديثة، التحقنا بالديوان الوطني للإحصائيات بورقلة للاستفسار عن ذلك. فكان الرد بأن الأعمال جارية لتحسين الأرقام القياسية باعتماد سنة 2011 كسنة أساس، ولكن لن تجهز في الوقت الحالي. مما اضطرنا الى الاعتماد على الأرقام التي اساسها 2001.

ثانيا: أدوات نموذج القيمة الجارية

من أجل تطبيق نموذج القيمة الجارية لابد من توفر الأدوات التالية:

- 1- القوائم المالية: متمثلة في الميزانية لسنة 2014، بالإضافة إلى الملاحق متمثلة في ميزان المراجعة وجدول تفصيلي لجرد الأصول الثابتة لسنة 2014.
- 2- الاستعانة بخبير تقييم لدي الشركة الجزائرية للخبرة والمراقبة التقنية للسيارات.
- 3- معالج البيانات Excel.

المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها

سنقوم في هذا المبحث بعرض النتائج المتوصل إليها من هذه الدراسة ومناقشتها كالتالي:

المطلب الأول: عرض ومناقشة النتائج

سنقوم بعرض وتحليل النتائج المتوصل إليها حسب كل نموذج على حدا كالتالي:

الفرع الأول: عرض ومناقشة نتائج نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية للنقد.**1. تعديل قيم الأصول الثابتة والاهتلاكات السنوية لسنة 2012**

القياس المحاسبي لأصول واهتلاكات الشركة كان وفق نموذج التكلفة التاريخية، وهذا ما يساهم في تضليل قيمتها وانقاصها من جراء التضخم الذي يتجلى في ارتفاع الاسعار، مما يستوجب تصحيح وتعديل قيمها.

سنقوم بتعديل القيم الصافية للأصول بدل الاجمالية، ومخصصات الاهتلاكات المؤثرة على نتيجة الدورة السنوية للشركة، بالاستعانة بالأرقام القياسية السنوية للأسعار العامة نهاية السنة محل الدراسة والأرقام السنوية لسنة حيازة الأصل. (نأخذ متوسط الأرقام القياسية للأسعار أو الرقم القياسي السنوي)، نتيجة عدم توفر المعلومات الدقيقة حول تواريخها وعوامل أخرى. كما اعتمدنا في دراستنا على الأرقام القياسية التي سنة أساسها 2001. ولربط الأرقام القياسية في سنوات أساسها مختلفة بالنسبة للأصول التي كانت قبل 2001. نعتمد على معامل التصحيح الذي يتم وفقه تصحيح الأرقام القياسية التي ليس لها سنة اساس وفق 2001 ونحسب معامل التصحيح وفق العلاقة التالية*:

$$CR = I_{t1/t0} / I_{t1/t1}$$

$$CR = 100 \div 578.3 = 0.173$$

* - جيلالي جيلاطو، الاحصاء مع مسائل وتمارين محلولة، الطبعة السادسة، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون الجزائر، 2005.

قيمة البند التاريخية × الرقم القياسي للأسعار في آخر سنة الدراسة

$$\frac{\text{قيمة البند التاريخية} \times \text{الرقم القياسي للأسعار في آخر سنة الدراسة}}{\text{الرقم القياسي للأسعار العامة في سنة الحيازة}} = \text{التكلفة التاريخية المعدلة للبند}$$

الرقم القياسي للأسعار العامة في سنة الحيازة

ولحساب الأرقام القياسية بالنسبة للسنوات 2000، 1998، 1999 نضرب الرقم القياسي للسنة من السنوات السابقة التي كان أساسها 1989 في معامل التصحيح 0.173

مثال: تعديل قيمة المباني الصناعية تتم كما يلي:

رقم الاساس المصحح لسنة 1998 وفق سنة الاساس 2001 يكون $95.27 = 0.173 \times 550.7$ التكلفة التاريخية الصافية المعدلة للمباني الصناعية المقتناة سنة 1998 تكون:

$$32\,261\,154.99 \times 163.5 \div 95.27 = 55\,365\,790.29 \text{ دج}$$

اما تعديل قسط الاهتلاك للمباني الصناعية يكون:

$$3\,652\,567.60 \times 163.5 \div 95.27 = 6\,268\,342.53 \text{ دج}$$

وبنفس الطريقة يتم تعديل بقية الاصول ومخصصات اهتلاكاتها.

جدول (2-3): جدول يوضح نسبة ارتفاع قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتهما المعدلة مقارنة بالقيم التاريخية لسنة 2012

العناصر	القيم المحاسبية الصافية التاريخية	اهتلاك سنوي تاريخي	القيم المحاسبية الصافية التاريخية المعدلة	اهتلاك سنوي معدل	الفرق بين (القيمة المحاسبية ص - المعدلة - القيمة المحاسبية ص التاريخية)	الفرق بين (الاهتلاك سنوي المعدل - الاهتلاك سنوي تاريخي)	نسبة ارتفاع القيمة المحاسبية الصافية	نسبة ارتفاع الاهتلاك سنوي
211 الاراضي	427 464 851.00	/	577 607 463.95	/	150 142 612.95	/	35.12%	/
213 المباني	47 293 143.35	4 864 092.62	76 184 205.30	8 038 231.92	28 891 061.95	3 174 139.30	61.09%	65.26%
215 المنشآت التقنية, المعدات و الادوات	687 001 854.63	961 400.68	687 469 795.43	1 064 179.01	467 940.80	102 778.33	0.07%	10.69%
218 التثبيات العينية الاخرى	295 725 943.92	9 465 069.32	296 891 029.84	9 874 494.09	1 165 085.92	409 424.77	0.39%	4.33%
المجموع	1 457 485 792.90	15 290 562.62	1 638 152 494.52	18 976 905.01	180 666 701.62	3 686 342.39		

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاغتماد على الملحق رقم (06)

من خلال ملاحظة نتائج تعديل القيم التاريخية للأصول الثابتة ومخصصات الاهتلاكات لسنة 2012 يظهر جليا ارتفاع القيمة المحاسبية الصافية المعدلة للأصول مقارنة بالقيمة التاريخية لها، وبالاعتماد على الجدول رقم (2-3) نجد أن:

القيمة المحاسبية الصافية للأراضي المعدلة ارتفعت الى 577 607 463.95 دج اي بنسبة زيادة تقدر ب35.12% من قيمتها التاريخية. وارتفعت القيمة المحاسبية الصافية المعدلة للمباني الى 76 184 205.30 دج اي بنسبة ارتفاع تقدر ب61.09% مقارنة بقيمتها التاريخية، اما بالنسبة لوسط اهتلاكها المعدل فارتفع هو الاخر بنسبة 65.26%. اما بالنسبة للمنشآت التقنية، المعدات والادوات بلغت قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة مبلغ 687 457 119.37 دج اي بفارق ارتفاع يقدر ب 467 940.80 دج، ما نسبته 0.07%، وارتفعت قيمة اهتلاكاتها بنسبة 10.69%.

ونفسر ضعف هذه النسبة الى اقتناء منشآت جديدة بمبالغ معتبرة سنة 2012 قدرت ب 502 689 711.99 دج، اي ما يعادل نسبة 73.12% من القيمة المحاسبية الصافية الاجمالية المعدلة للمنشآت التقنية والمعدات والادوات وبقيمتها الجارية سنة التقييم، وعلية لم يكن هناك اثر كبير للتضخم الا على المنشآت المقتناة قديما والمقدرة نسبتها ب26.88% من المبلغ الإجمالي لها والتي اغلبها مهتلكة كليا.

وفيما يخص التثبيتات العينية الاخرى ارتفعت قيمتها المحاسبية الصافية بمعدل منخفض يقدر ب 0.39%، اما اهتلاكاتها فارتفعت بفارق يقدر ب4.33%. ويفسر كذلك ضعف هذه النسبة الى اقتناء أخرى جديدة في 2012 تقدر ب 286 165 929.28 دج أي نسبة 96.39% من المبلغ الاجمالي الصافي المعدل للتثبيتات العينية الاخرى والمقدرة اجمالا ب 296 891 029.84 دج وبقيمتها الجارية، وما نسبته 3.61% عبارة عن تثبيات مقتناة منذ فترة بعيدة واغلبها مهتلكة كليا.

هذا التعديل في القيم المحاسبية الصافية للأصول واهتلاكاتها، من شأنه إزالة التضليل الذي يشوب قوائمها المالية، الناتج عن ارتفاع الأسعار ومواكبة التغيرات السعرية العامة للأصول ، كما يساهم هذا التصحيح في الإفصاح عن الاصول الثابتة لميزانية 2012 بقيم محاسبية صافية قريبة من القيم الجارية لها في القوائم المالية الختامية للشركة، ومن جهة أخرى هذا التعديل لم يشمل الأصول المهتلكة كليا والمسجلة في الميزانية بقيمة محاسبية صافية

رمزية 1دج، ومع ذلك مازالت الشركة تستغلها ومهمة جدا في سيرورة النشاط التشغيلي لها، لذا كان من الأجدر وضع نظام قياس محاسبي يأخذ بعين الاعتبار الأصول المهتلكة كليا، ويعيد تقييمها حسب قدرتها الإنتاجية والعمر الإنتاجي الممكن لها، وعليه هذا الخلل أو النقص في نظام القياس المحاسبي انعكس سلبا عن مدى نجاح طريقة التكلفة التاريخية المعدلة في تعديل قيم الأصول المهتلكة كليا للشركة.

- بالنسبة لأثر التعديل على الميزانية سيساهم في رفع أصولها الثابتة الصافية بمقدار 176 980 359.23 دج ، ويقابله في جانب الخصوم بنفس القيمة كفرق إعادة التقييم مع مجموعة الأموال الخاصة في ح/105.

- اما بالنسبة لأثر هذا التعديل على جدول حساب النتائج فان مخصصات الاهتلاك ستزيد بنسبة 3 686 342.39 دج وعليه فان النتيجة ستخفض الى 8 812 514.20 دج بعدما كانت 12 498 856.59 دج حسب الملحق رقم (1). أي الانخفاض بنسبة 29.49%. وبالتالي تخفيض في قيمة الضريبة.

ونستخلص ان هذا التعديل من شأنه تصوير القيمة الاقتصادية الحقيقية للأصول الثابتة، وبالتالي التخلص من الأرباح الوهمية التي تكبد المؤسسة تكاليف اضافية نتيجة مقارنة ايرادات بقيم جارية مع مصاريف بقيم تاريخية (الاهتلاك)، وهذا ما يحمل المؤسسة تكاليف اضافية نتيجة الالتزامات الضريبية المحسوبة على أساس ارباح وهمية، بالإضافة الى توزيع لأرباح وهمية على المساهمين تتسبب في تآكل رأس المال.

• المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم الأصول الثابتة لسنة 2012 كالتالي:

ملاحظة: سنقوم بمعالجة فارق التقييم اجمالاً، لكن في الواقع كل أصل ثابت يعالج على حدا وبجسابه الخاص.

3 686 342.39	180 666 701 .62	الثبتات	ح/2xx
176 980 359.23		اهتلاك الثبتات	ح/28xx
		فارق إعادة التقييم	ح/105
		إعادة تقييم الاصول الثابتة	
		سنة 2012 بتاريخ	
		

2- تعديل قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها السنوية لسنة 2013.

مثال: تعديل قيمة المباني الصناعية المقتناة سنة 1998 تتم كما يلي:

رقم الاساس المصحح لسنة 1998 وفق سنة الاساس 2001 يكون $95.27 = 0.173 \times 550.7$

التكلفة التاريخية الصافية المعدلة للمباني الصناعية المقتناة سنة 1998 تكون كالتالي:

$$51\,499\,769.36 \text{ دج} = 95,27 \div 171.5 \times 28\,608\,647.39$$

اما تعديل قسط الاهتلاك السنوي للمباني الصناعية فيكون

$$6\,575\,050.42 \text{ دج} = 95,27 \div 171.5 \times 3.652.507,60$$

وبنفس الطريقة يتم تعديل بقية الأصول الثابتة ومخصصات اهتلاكاتها السنوية.

جدول رقم (2-4): يوضح نسبة ارتفاع قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها المعدلة مقارنة بالقيم التاريخية لسنة 2013

العناصر	القيم المحاسبية الصافية التاريخية	اهتلاك سنوي تاريخي	القيم المحاسبية الصافية التاريخية المعدلة	اهتلاك سنوي معدل	الفرق بين (القيمة المحاسبية ص - المعدلة - القيمة المحاسبية ص التاريخية)	الفرق بين (الاهتلاك سنوي المعدل - الاهتلاك سنوي تاريخي)	نسبة ارتفاع القيمة المحاسبية الصافية	نسبة ارتفاع الاهتلاك سنوي
211 الاراضي	427 464 851.00	/	605 869 602.86	/	178 404 751.86	/	41.74%	/
213 المباني	42 429 050.73	4 864 092.62	71 480 332.94	8 431 539.90	29 051 282.21	3 567 447.28	68.47%	73.34%
215 المنشآت التقنية, المعدات و الادوات	1 164 044 539.41	6 001 440.59	1 197 798 197.33	6 402 896.30	33 753 657.92	401 455.71	2.90%	6.69%
218 التثبيات العينية الاخرى	496 530 060.96	24 356 970.92	510 601 242.45	25 977 653.58	14 071 181.49	1 620 682.66	2.83%	6.65%
المجموع	2 130 468 502.10	35 222 504.13	2 385 749 375.58	40 812 089.78	255 280 873.48	5 589 585.65		

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاتماد على الملحق رقم (07).

بعد تعديل مبالغ الأصول الثابتة التاريخية الصافية واهتلاكاتها لسنة 2013 يلاحظ كذلك ارتفاع قيمها المعدلة مقارنة بالقيم التاريخية لها، ومن خلال الجدول رقم (2-4) نجد أن:

قدرت قيمة الاراضي المعدلة ب 602.86 869 605 869 دج اي بنسبة ارتفاع تقدر ب 41.74%. وارتفعت مبلغ المباني بنسبة 68.47% اي بفارق زيادة يقدر ب 29 051 282.21 دج، وارتفعت نسبة اهتلاكها ب 73.34% من قيمتها التاريخية. اما فيما يخص المنشآت التقنية، المعدات والادوات فوصلت قيمتها المحاسبية المعدلة الصافية الى 1 197 798 197.33 دج، بنسبة ارتفاع 2.90% واهتلاكها السنوي ارتفع الى 6.69%.

ويرجع سبب انخفاض هذه النسبة، اولاً الى اهتلاك معظم المنشآت، المعدات و الادوات والتي تقدر بنسبتها 1.53% من القيمة المحاسبية الاجمالية الصافية المعدلة، ثانياً الى حجم المعدات المقتناة في 2012 المقدرة ب 708 193 900.82 دج اي بنسبة 59.12%، بالإضافة إلى فارق الفترة الزمنية المقدر بسنة محاسبية، ونسبة تضخم من سنة 2012 الى 2013 يعتبر بسيط جداً، ثالثاً يرجع الى اقتناء معدات التعليم و التأشير و التخطيط، معدات تنظيف، معدات خلط و تحويل الخرسانة، معدات الورشة، جديدة سنة 2013 مقدرة ب 597 319 591.75 دج، اي بنسبة 49.87% من القيمة المحاسبية الاجمالية الصافية المعدلة للمنشآت التقنية، المعدات و الأدوات وبالقيمة الجارية سنة الدراسة. وما نسبته 8.99% عبارة عن أصول مقتناة منذ فترة بعيدة مهتلكة. وبالنسبة لاهتلاكاتها السنوية فارتفعت قيمتها المعدلة بنسبة 6.69% من القيمة التاريخية لها.

اما فيما يخص التثبيتات العينية الاخرى فارتفعت قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة الى 510 601 242.45 دج بنسبة ارتفاع 2.83%، ويعود كذلك انخفاض هذه النسبة الى حجم التثبيتات المقتناة في 2012 والمقدرة ب 277 633 345.03 دج بنسبة 54.37% من القيمة المحاسبية الصافية المعدلة الاجمالية للتثبيتات العينية الاخرى، بالإضافة الى اخرى جديدة مقتناة في 2013 مقدرة ب 225 149 775.45 دج اي بنسبة 44.10% من القيمة الاجمالية المعدلة وقيمتها الجارية. وما نسبته 1.53% تعتبر نسبة أصول مقتناة في سنوات بعيدة وأغلبها مهتلكة كلياً. اما فيما يخص اهتلاكاتها ارتفعت بنسبة 6.65%.

- بالنسبة لأثر تعديل قيم الأصول على الميزانية فان الأصول الثابتة الصافية للمؤسسة سترتفع بزيادة تقدر ب 249 691 287.83 دج نتيجة تعديل مبالغ الأصول التاريخية الصافية ومخصصات اهتلاكها السنوية. كما يظهر جهة الخصوم ضمن مجموعة الأموال الخاصة ح/105 "فارق إعادة التقييم".
- وبالنسبة لأثره على جدول حساب النتائج فان مخصصات الاهتلاك السنوية المعدلة ترتفع بزيادة تقدر ب 5 589 585.65 دج مما يؤثر على نتيجة الدورة فتتخفف هي الاخرى الى (-258 892 492.27) دج اي تتخفف بنسبة 2.21% بعدما كانت (-253 302 906.62) دج حسب الملحق رقم (1).

● المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم الأصول الثابتة لسنة 2013 كالتالي:

ملاحظة: سنقوم بمعالجة فارق إعادة التقييم اجمالاً، لكن في الواقع كل أصل يعالج على حدا بحسابه الخاص.

255 280 873.48	الأصول الثابتة	ح/2xx	
5 589 585.65	اهتلاك الاصول الثابتة	ح/28xx	
249 691 287.83	فارق إعادة التقييم	ح/105	
	إعادة تقييم الأصول الثابتة		
	لسنة 2013 بتاريخ		
		

3- تعديل قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها السنوية لسنة 2014

مثال: تعديل قيمة المباني الصناعية المقتناة سنة 1998 تتم كما يلي: رقم الاساس المصحح لسنة 1998 وفق سنة الاساس 2001 يكون $0.173 \times 550.7 = 95.27$ وعليه التكلفة التاريخية الصافية المعدلة للمباني الصناعية المقتناة سنة 1998 تكون كالتالي: $179.5 \times 24 956 139.79 = 95,27 \div 47 020 332.66$ دج

أما قسط الاهتلاك السنوي فيكون: $3652 507.60 \div 179.5 = 95.27 \div 6 881 758.3$ دج.

جدول رقم (2-5): يوضح نسبة ارتفاع قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها المعدلة مقارنة بالقيم التاريخية لسنة 2014

العناصر	القيم المحاسبية الصافية التاريخية	اهتلاك سنوي تاريخي	القيم المحاسبية الصافية التاريخية المعدلة	اهتلاك سنوي معدل	الفرق بين (القيمة المحاسبية ص - المعدلة - القيمة المحاسبية ص التاريخية)	الفرق بين (الاهتلاك سنوي المعدل - الاهتلاك سنوي تاريخي)	نسبة ارتفاع القيمة المحاسبية الصافية	نسبة ارتفاع الاهتلاك سنوي
211 الاراضي	427 464 851.00	/	634 131 741.77	/	206 666 890.77	/	48.35%	/
213 المباني	37 564 958.11	4 864 092.62	65 989 844.61	8 824 847.89	28 424 886.50	3 960 755.27	75.67%	81.43%
215 المنشآت التقنية المعدات والادوات	1 194 232 351.88	60 323 536.02	1 280 360 037.90	63 823 476.31	86 127 686.02	3 499 940.29	7.21%	5.80%
218 التثبيبات العينية الاخرى	482 671 210.62	47 047 305.16	516 792 922.72	50 814 908.32	34 121 712.10	3 767 603.16	7.07%	8.01%
المجموع	2 141 933 371.61	112 234 933.80	2 497 274 547.00	123 463 232.51	355 341 175.39	11 228 298.71		

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاتماد على الملحق رقم (08)

من خلال ملاحظة قيم جدول تعديل قيم الأصول الثابتة التاريخية واهتلاكاتها لسنة 2014 يلاحظ كذلك ارتفاع مبالغها مقارنة بالقيم التاريخية لها، وبالاعتماد على الجدول رقم (2-5) نلاحظ أن:

قيمة الاراضي المعدلة بلغت 634 131 741.77 دج اي بنسبة ارتفاع تقدر ب 48.35%. وارتفعت مبلغ المباني بنسبة 75.67% اي بفارق زيادة يقدر ب 28 424 886.50 دج وارتفعت نسبة اهتلاكها ب 81.43% من قيمتها التاريخية. اما فيما يخص المنشآت التقنية، المعدات والادوات فوصلت قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة الى 1 280 360 037.90 دج بنسبة ارتفاع 7.21%. ونلاحظ ان النسبة ارتفعت مقارنة بالسنوات 2012 و 2013 اما قيمة اهتلاكها المعدلة فارتفعت بنسبة 5.80%.

بالنسبة للتثبيات العينية الاخرى فارتفعت قيمتها المحاسبية الصافية المعدلة الى 516 792 922.72 دج بنسبة ارتفاع تقدر ب 7.07% اما فيما يخص اهتلاكاتها السنوية قدرت نسبة الزيادة ب 8.01%.

- بالنسبة لأثر التعديل على القيم المحاسبية الصافية للأصول على ميزانية 2014 فان الاصول الثابتة الصافية للمؤسسة سترتفع بزيادة تقدر ب 344 112 876.68 دج، كما تقابله في جهة الخصوم زيادة في مجموعة الأموال الخاصة في ح/105 كفارق إعادة التقييم.

- وبالنسبة لأثره على جدول حساب النتائج فان مخصصات الاهتلاك السنوية المعدلة ترتفع بزيادة تقدر ب 11 228 298.71 دج مما يؤثر على نتيجة الدورة فتتخفف هي الاخرى الى (-184 997 133.35) دج اي تتخفف بنسبة 6.46%، بعدما كانت نتيجتها الاصلية تقدر ب (-173 768 834.64) دج حسب الملحق رقم (3).

• المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم الأصول الثابتة لسنة 2014 كالتالي:

ملاحظة: سنقوم بمعالجة فارق التقييم اجمالاً، لكن في الواقع كل أصل يعالج على حدا وبرقم حسابه الخاص.

11 228 298.71	355 341 175.39	الأصول الثابتة	ح/2xx
344 112 876.68		اهتلاك الأصول الثابتة	ح/28xx
		فارق إعادة التقييم	ح/105
		إعادة تقييم الأصول الثابتة	
		لسنة 2014 بتاريخ	
		

4- المقارنة بين قيم الأصول الثابتة لسنتي 2012 و 2013 واهتلاكاتهما بالنسبة لسنة 2014

من اجل اجراء عملية المقارنة بين أصول السنوات الثلاث وتبيان ميزة نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية في امكانية المقارنة بين البيانات المحاسبية لعدة سنوات، لنفس المؤسسة بعد توحيد القوة الشرائية لوحدة النقد، سنقوم بإعادة تعديل الأصول المعدلة واهتلاكاتها لسنوات 2012، 2013 مقارنة بسنة 2014 وبمعنى اخر توحيد القوة الشرائية للأصول المراد اعادة تعديلها وفق وحدة النقد الثابتة في نهاية 2014 حسب الارقام القياسية السنوية العامة للأسعار لسنة المقارنة 2014. والتعديل يكون وفق العلاقة التالية:

القيمة المحاسبية الصافية للأصول المعدل =

القيمة المحاسبية الصافية للأصول المعدلة x (الرقم القياسي للأسعار السنوي سنة المقارنة ÷ الرقم القياسي للأسعار سنة التعديل)

1- المقارنة بين الأصول الثابتة لسنة 2012 وسنة 2014

مثال: الرقم القياسي العام للأسعار السنوي ل 2014 يقدر ب 179.5، والرقم القياسي للأسعار السنوي لسنة 2012 يقدر ب 163.5، وقيمة الاراضي المعدلة لسنة 2012 تقدر ب 577 607 463.95 دج وعليه فان مبلغ الاراضي التي سيتم اعادة تعديل قيمتها لمقارنتها بسنة 2014، يتم تعديلها كالتالي:

$$578 131 524.43 \div 163.5 \times 179.5 = 634 131 741.77 \text{ دج.}$$

2- المقارنة بين الأصول الثابتة لسنة 2013 بسنة 2014

مثال: الرقم القياسي العام للأسعار السنوي ل 2014 يقدر ب 179.5، والرقم القياسي للأسعار السنوي لسنة 2013 يقدر ب 171.5، وقيمة الاراضي المعدلة لسنة 2013 تقدر ب
605 869 602.86 دج

وعليه فان مبلغ الاراضي التي سيتم اعادة تعديل قيمتها لمقارنتها بسنة 2014، يتم تعديلها كالتالي:

$$634\ 131\ 741.77 = 171.5 \div 179.5 \times 605\ 869\ 602.86 \text{ دج}$$

جدول رقم (2-6): يوضح المقارنة بين قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها للسنوات الثلاث 2012-2013 و 2014

جدول يوضح المقارنة بين الأصول الثابتة واهتلاكاتها السنوات الثلاث 2012-2013-2014													
الفرق بين قيم 2012-2013		الفرق بين قيم 2012-2014		الفرق بين قيم 2013 و 2014		قيم 2012		قيم 2013		قيم 2014			
فرق الاهتلاك لسنة 2012- 2013	فرق ق م الصافية ل 2012-2013	فرق الاهتلاك لسنة 2012- 2014	فرق ق م الصافية ل 2012-2014	فرق الاهتلاك لسنة 2014-2013	فرق ق م الصافية ل 2013-2014	الاهتلاك السنوي المعاد تعديله لسنة 2012	القيم المحاسبية الصافية المعاد تعديلها لسنة 2012	الاهتلاك السنوي المعاد تعديله لسنة 2013	القيم المحاسبية الصافية المعاد تعديلها لسنة 2013	الاهتلاك السنوي المعدل لسنة 2014	القيم المحاسبية الصافية المعدلة لسنة 2014	العناصر	
/	0.00	/	0.00	/	0.00	/	634 131 741.77	/	634 131 741.77	0.00	634 131 741.77	الاراضي	211
0.00	-8 824 847.88	8 824 847.89	48 339 932.17	8 824 847.89	57 164 780.05	8 824 847.89	83 639 540.38	8 824 847.89	74 814 692.49	17 649 695.77	131 979 472.54	المباني	213
5 533 254.82	498 927 038.63	126 466 512.79	1 686 518 526.92	120 933 257.97	1 187 591 488.29	1 168 318.85	754 745 127.09	6 701 573.67	1 253 672 165.72	127 634 831.64	2 441 263 654.01	المنشآت التقنية	215
16 348 633.74	208 474 789.93	90 705 839.83	707 034 493.16	74 357 206.10	498 559 703.23	10 840 805.43	325 944 586.28	27 189 439.17	534 419 376.20	101 546 645.27	1 032 979 079.44	التثبيتات العينية	218
21 881 888.56	698 576 980.67	225 997 200.51	2 441 892 952.25	204 115 311.95	1 743 315 971.58	20 833 972.17	1 798 460 995.52	42 715 860.73	2 497 037 976.19	246 831 172.68	4 240 353 947.77	المجموع	

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاعتماد على الملاحق (09)، (10) و(11)

من خلال جدول المقارنة اعلاه للأصول الثابتة واهتلاكاتها المعاد تعديلها للسنتين 2012-2013 مقارنة بالأصول الثابتة واهتلاكاتها المعدلة لسنة 2014 على التوالي، اتضح جليا ان طريقة التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية تمكن من عملية المقارنة بين البيانات المحاسبية بين عدة دورات محاسبية. وذلك بعد تعديل قوتها الشرائية. حيث تصبح وحدة القياس والتي هي النقود ثابتة، والثبات شرط اساسي للتقييم والمقارنة وبالتالي يمكننا اجراء المقارنة بينها بكل سهولة، بالإضافة الى دقة وصحة البيانات المستخرجة وهذا ما توصلنا اليه من خلال اعادة تعديل قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها للسنتين 2012 و 2013 مقارنة بسنة 2014 فكانت النتائج كالتالي:

1- بالنسبة لمبلغ الاراضي المعاد تعديله لسنة 2012 و 2013 أصبح يعادل قيمة الاراضي المعدلة لسنة 2014 والمقدرة ب 634 131 741.77 دج. اي اصبحت بقيم جارية.

2- بالنسبة للمباني فان الفرق بين قيمتها المعاد تعديلها لسنة 2013 مقارنة بالمباني المعدلة ل 2014 الفرق في قيمها المحاسبية الصافية عبارة عن قسط الاهتلاك السنوي والمقدر ب 8 824 847.89 دج. اما بالنسبة للفرق بين السنتين 2012 و 2014 عبارة عن فرق قسطين من الاهتلاك والمقدر ب 17 649 695.77 دج. وبين 2012 و 2013 هو كذلك قسط الاهتلاك السنوي والمقدر ب 8 824 847.89 دج. وهذا ما يؤكد امكانية المقارنة بين عدة سنوات بسبب ثبات القوة الشرائية لوحدة النقد الذي يوفره نموذج التكلفة التاريخية المعدلة.

3- وبالنسبة لمبالغ المنشآت التقنية، المعدات والادوات والتثبيتات العينية الاخرى فنلاحظ كذلك ارتفاع مبلغها هي الاخرى واصبحت بقيم جارية، ولكن الملاحظ ايضا عدم التجانس في فرق المبالغ بين 2012 و 2014 أو 2013 و 2014 أو كذلك بين 2013 و 2012 ويرجع هذا الى اقتناء أصول جديدة كل سنة، بالإضافة الى اختلاف وقت دخولها الى المؤسسة.

لكن اذا اردنا التحقق من دقة المقارنة بين البيانات نستبعد الأصول الجديدة ل 2013 و 2014، سنجد ان الفرق في المبالغ بين سنتين متتاليتين عبارة عن قسط الاهتلاك السنوي.

الفرع الثاني: عرض ومناقشة نتائج نموذج القيمة الجارية

بغية تقييم الأصول الثابتة للشركة محل الدراسة لسنة 2014 بقيم جارية، استعنا بخبير تقييم لدى الشركة الوطنية للخبرة والمراقبة التقنية للسيارات بورقلة، بالإضافة إلى وثائق المؤسسة من ميزانية وميزان المراجعة لسنة 2014 والجدول التفصيلي لجرد الأصول الثابتة لسنة 2014. قمنا بإعادة تقييم الأصول الصافية للشركة محل الدراسة بالأسعار السوقية السائدة سنة 2014 وبالإستعانة بالمحقق رقم (09) كانت النتائج كالتالي:

من خلال النتائج المتحصل عليها نلاحظ أن هناك أصول ارتفعت قيمتها بزيادة معتبرة وأخري المنخفضت قيمتها بنسب متفاوتة كالتالي:

- بالنسبة للأراضي نجد ان قيمتها الجارية ارتفعت بزيادة تقدر ب 150.23% من قيمتها التاريخية، حيث اعتمد الخبير في تقييمها على التأكد من ملكية الشركة للأراضي، ومن عقد الملكية المسجل لدى المحافظة العقارية، بالإضافة إلى موقعها، هل في مناطق حضرية، ريفية لأن كل منطقة لها تسعيرة خاصة للمتر المربع الواحد. إضافة هل الأراضي مستغلة لغرض صناعي، تجاري أم اجتماعي كل هذه الأمور تؤخذ بعين الاعتبار عند اعادة التقييم. حيث يقوم بتسعير للمتر مربع الواحد بناء على المعلومات التي جمعها وأسعار السوق السائدة لتلك الفترة. ويضربها في المساحة الإجمالية للقطعة الأرضية ونشير الى أن الشركة تملك أراضي في ورقلة، تقرت وحاسي مسعود والمناطق الثلاث تختلف تسعيرة المتر المربع الواحد. حيث يشهد سوق الأراضي ارتفاع متزايد للأسعار على العموم.

- أما المباني فنجد انها تضاعفت بأكثر من 7 مرات من قيمتها التاريخية ويرجع هذه الزيادة المعتبرة، إلى الارتفاع المتزايد لأسعار العقار الذي تشهده المنطقة، كذلك موقع الشركة وامتلاكها لبنايات و فيلات عبر الولايات الثلاث ورقلة، تقرت وحاسي مسعود، ومنها ماهي متحصلة علىية بأسعار رمزية 1دج، حيث اعتمد الخبير في التقييم على الغرض منها هل لغرض تجاري، صناعي، أم اجتماعي. حيث كل ما كانت البنائيات لغرض تجاري ارتفعت قيمتها، تليها الاجتماعي ثم الصناعي. بالإضافة مدى قوة وصلابة المواد المبنية بها ودرجة تقادم واستغلال هذه البنائيات أي درجة اهتلاكها واستغلالها.

- نلاحظ كذلك الى أن بعض الأصول كمعدات الاشغال وضغط، معدات خلط وتحويل الخرسانة ومعدات الورشة وتوليد الطاقة كلها زادت قيمتها، حيث نجد بعض الأصول مهتلكة كلياً منذ فترة زمنية طويلة نوعاً ما، إلا أن المؤسسة لازالت تستغلها أنشطتها اليومية حسب التقييم الذي اعتمد عليه الخبير.

- بالنسبة للسيارات الخفيفة و الشاحنات جملها ارتفعت قيمتها لأن سوقها في ارتفاع مستمر، إلى أن تسعيرة كل سيارة أو شاحنة تختلف حسب نوعها ودرجة تداولها في السوق أما بالنسبة للسيارات والشاحنات المعطوبة تم تقييمها على أساس خردة، كذلك بالنسبة لأثاث المكتب القديم، ناقص مصاريف التخلص منها.

- و نلاحظ أن كل من ادوات التنظيف ومعدات الإعلام الآلي وتركيبات وشبكات الاتصال انخفضت قيمتها الجارية مقارنة بقيمتها المحاسبية الصافية التاريخية ويرجع هذا إلى التطور التكنولوجي السريع والمذهل الذي تتميز به هذه المجموعة خاصة أجهزة الاعلام الألي وأجهزة الاتصال في السوق الجزائرية مما يتسبب في تدهور قيمتها.

و على العموم نجد أن القيمة الجارية ساهمت في رفع قيمة الأصول الصافية بنسبة زيادة تقدر ب 34.41% أي ما يعادل 929 802 008.28 دج بفارق جد معتبر عما كانت عليه بالتكلفة التاريخية.

وعليه فان عملية اعادة تقييم الأصول وفق القيمة الجارية ساهمت في تقريب القيم من حقيقتها الاقتصادية، وإضفاء شيء من الموضوعية والصدق على أرقامها المحاسبية. إلا أن عملية التقييم هذه تعتمد بدرجة كبيرة على معاينة الأصول أو ما يعرف بعملية التشخيص في عين المكان، وعلى التقدير وطريقة التقييم المستعملة من طرف الخبير المقيم، فهي لا تعتمد على مؤشرات أو قاعدة حساب مضبوطة يستند إليها الخبير في عملية التقييم بل يلجأ إلى وضع سقف أو مجال تسعير لكل تثبيت تتوفر فيه شروط معينة، وبالتالي فان نتيجة التقييم تختلف من خبير لآخر، لأنها تعتمد بدرجة كبيرة على تقديرات المقيم وعلى الأسعار الجارية الخاصة لكل أصل في تلك الفترة، بالإضافة إلى الأوضاع الاقتصادية و السياسية والأمنية التي تتميز بها فترة التقييم.

- التسجيل المحاسبي لعملية إعادة التقييم:

بناء على نتائج الملحق (09)، تكون المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم كالتالي:

1- بالنسبة للأصول التي انخفضت قيمتها: نقوم بتشكيل مؤونة تدني القيمة وفق التسجيل المحاسبي

التالي:

	18 112 065.45	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية.	ح/681
17 618 927.8		تدني قيمة معدات التنظيف	ح/291804
201 532.50		تدني قيمة معدات الإعلام الألي	ح/291811
50 337.37		تدني قيمة تركيبات وشبكات الاتصال	ح/291836
141 311.92		تدني قيمة أثاث التجهيزات الاجتماعية	ح/291842
99 955.86		تدني قيمة اثاث المكتب	ح/291870
		تسجيل عملية تدني قيمة الأصول بتاريخ.....	

- حيث ستخفيض النتيجة المحاسبية بمقدار 18 112 065.45 دج، نتيجة انخفاض قيمة تلك الأصول.

-2- بالنسبة للأصول التي ارتفعت قيمتها: يكون التسجيل المحاسبي لها كالتالي:

	642 181 649.00		211000/ح
	277 940 366.89		213000/ح
	4 599 885.00		213200/ح
	108 844.00		215000/ح
	8 999 333.33		215020/ح
	380 996.00		215030/ح
	100 000.00		215050/ح
	3 763 585.29		215070/ح
	221 436.01		215080/ح
	152 475.00		215100/ح
	4 507.41		215200/ح
	3 326 739.50		218000/ح
	6 047 330.72		218040/ح
	87 726.58		218350/ح
	199.00		218370/ح
947 914 073.73		105/ح	
		تسجيل عملية إعادة التقييم بتاريخ.....	

و عالية فإن الأموال الخاصة سترتفع بقيمة 947 914 073.73 دج، أي بمقدار ح/105 "فارق إعادة التقييم"، والذي من شأنه المحافظة على القيمة المادية أو الإنتاجية لرأس مال الشركة.

الفرع الثالث: المقارنة بين نتائج نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة والقيمة الجارية

بغية توضيح الفارق بين نتائج نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية ونموذج القيمة الجارية لتعديل قيم الأصول الثابتة الصافية للشركة محل الدراسة، ارتأينا إلى جمع نتائج إعادة التقييم في جدول واحد والتعليق عليها وفق الجدول التالي:

جدول رقم (2-7): يوضح المقارنة بين نتائج اعادة تقييم الأصول الثابتة لسنة 2014 بنموذج التكلفة التاريخية المعدلة ونموذج القيمة الجارية

رقم الحساب	البيان	القيمة الاجمالية التاريخية	القيمة المحاسبية التاريخية (A)	القيمة المحاسبية المعدلة الصافية المعدلة بالارقام القياسية العامة للاسعار (B)	الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية التاريخية و المعدلة بالارقام القياسية (C= B-A)	نسبة ارتفاع القيم المعدلة بالارقام القياسية مقارنة بالتاريخية (D= C/A)	القيمة المحاسبية الصافية المعدلة بالقيم الجارية E	الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية التاريخية و المعدلة بالقيم الجارية (F= E-A)	نسبة زيادة القيم الجارية مقارنة بالتاريخية (G=F/A)	نسبة ارتفاع القيم الجارية عن القيم المعدلة بالارقام القياسية (K= G-D)
211000	الاراضي	427 464 851.00	427 464 851.00	634 131 741.77	206 666 890.77	48.35%	1 069 646 500.00	642 181 649.00	150.23%	101.88%
213000	مباني صناعية	97 281 852.42	37 564 843.11	65 989 627.94	28 424 784.83	75.67%	315 505 210.00	277 940 366.89	739.89%	664.23%
213200	غرف الورشات	207 169.86	115.00	216.67	101.67	88.41%	4 600 000.00	4 599 885.00	3999900.00%	3999811.59%
215000	معدات التزويد بالمياه	545 402.00	83 156.00	100 114.53	16 958.53	20.39%	192 000.00	108 844.00	130.89%	110.50%
215020	معدات الاشغال و ضغط	86 891 417.53	83 762 104.17	91 892 749.18	8 130 645.01	9.71%	92 760 437.50	8 998 333.33	10.74%	1.04%
215030	معدات التعليم و التاشير و التخطيط	542 057 155.77	496 243 005.79	529 247 325.19	33 004 319.40	6.65%	496 624 001.79	380 996.00	0.08%	-6.57%
215040	معدات تنظيف	285 455 490.99	275 250 507.99	293 782 398.79	18 531 890.80	6.73%	257 631 580.19	-17 618 927.80	-6.40%	-13.13%
215050	استخراج بالحفر	108 783 467.17	108 783 467.17	119 428 944.08	10 645 476.91	9.79%	108 883 467.17	100 000.00	0.09%	-9.69%
215070	معدات خلط و تحويل الخرسانة	166 421 587.48	146 506 660.12	156 652 827.02	10 146 166.90	6.93%	150 270 245.41	3 763 585.29	2.57%	-4.36%
215080	معدات توليد الطاقة	21 298 470.42	16 776 471.42	18 542 644.58	1 766 173.16	10.53%	16 997 907.43	221 436.01	1.32%	-9.21%
215100	معدات الورشة	76 386 753.09	66 799 560.73	70 685 556.83	3 885 996.10	5.82%	66 952 035.73	152 475.00	0.23%	-5.59%
215200	معدات الوقاية	107 179.50	27 418.49	27 477.70	59.21	0.22%	31 925.90	4 507.41	16.44%	16.22%
218000	مركبات خفيفة و سياحية	23 509 317.88	4 112 927.17	4 587 031.83	474 104.66	11.53%	7 439 666.67	3 326 739.50	80.88%	69.36%
218040	المركبات الثقيلة	560 444 662.79	471 023 332.36	503 888 693.89	32 865 361.53	6.98%	477 070 663.08	6 047 330.72	1.28%	-5.69%
218110	معدات الاعلام الالي	4 917 414.72	2 078 104.49	2 428 522.65	350 418.16	16.86%	1 876 571.99	-201 532.50	-9.70%	-26.56%
218350	معدات التسخين و التبريد	4 846 097.56	3 153 720.28	3 289 684.48	135 964.20	4.31%	3 241 446.86	87 726.58	2.78%	-1.53%
218360	تركيبات و شبكات الاتصال	1 081 992.88	605 168.96	666 509.62	61 340.66	10.14%	554 831.59	-50 337.37	-8.32%	-18.45%
218370	تركيبات اخرى	41 000.00	1.00	1.88	0.88	88.00%	200.00	199.00	19900.00%	19812.00%
218420	اثاث التجهيزات الاجتماعية	1 640 146.82	1 166 000.50	1 325 714.24	159 713.74	13.70%	1 024 688.58	-141 311.92	-12.12%	-25.82%
218700	اثاث المكتب	2 487 015.81	531 955.86	606 764.12	74 808.26	14.06%	432 000.00	-99 955.86	-18.79%	-32.85%
	المجموع	2 411 868 445.69	2 141 933 371.61	2 497 274 547.00	355 341 175.38	16.59%	3 071 735 379.89	929 802 008.28	43.41%	26.82%

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاتماد على الملحقين رقم (08) و(09).

من خلال الجدول رقم (2-7) نلاحظ أن:

نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية ساهم في زيادة قيمة الأصول الصافية اجمالا بنسبة 16.59%، وجل الأصول ارتفعت قيمتها بنسب متفاوتة، أما تلك المهلكة كليا، لم يستطع هذا النموذج اضافة قيمة لها، وهذا ما يعاب على هذا النموذج لاعتماده على نتائج التكلفة التاريخية كأساس لإعادة التقييم. بالإضافة الى ان الأرقام القياسية المعتمدة في تعديل القوة الشرائية للنقد تمثل في الأرقام الوطنية العامة لأسعار المستهلكين، فهي لا تعتمد على الأسعار الخاصة بكل أصل، إذ ليس من الضرورة أن ترتفع أسعار جميع أنواع الأصول في فترات التضخم وهذا ما أثبتته نموذج القيمة الجارية جراء انخفاض قيمة بعض الاصول كمعدات الإعلام الآلي.

وفيما يتعلق بنموذج القيمة الجارية نلاحظ أن إعادة التقييم ساهمت في رفع قيم الأصول الصافية للشركة اجمالا بنسبة 43.41%، وما يميز هذا النموذج هو ارتفاع قيم بعض الأصول وانخفاض قيم أصول أخرى بنسب متفاوتة. إذ نجد كذلك أن هناك أصول مهلكة كليا، أضيفت لها قيمة.

ومن خلال نتائج المقارنة نجد أن كل من نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية، ونموذج القيمة الجارية ساهما في ازالة التضليل الذي كان يشوب قيم الاصول الثابتة، إلا أن أساس إعادة التقييم يختلف من نموذج إلى آخر، فنموذج التكلفة التاريخية المعدل بالقوة الشرائية للنقد يعتمد على الأرقام القياسية العامة للأسعار ونموذج القيمة الجارية يعتمد على الأسعار الخاصة بالأصول وهذا ما يصعب عملية الحكم على أفضلية النموذج.

المطلب الثاني: مناقشة النتائج

من خلال الدراسة التطبيقية لتعديل قيم الأصول الثابتة واهتلاكاتها، للسنوات 2012-2014 وفق نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة والقيمة الجارية، أكدت الدراسة أن التضخم يضلل ويشوه قيم الأصول الظاهرة في القوائم المالية المعدة وفق نموذج التكلفة التاريخية نتيجة لارتفاع قيمتها بعد عملية التعديل.

حيث أظهرت الدراسة أن نموذج التكلفة التاريخية لا يأخذ بعين الاعتبار ارتفاع الأسعار في القياس المحاسبي، عكس نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية ونموذج القيمة الجارية اللذان أحدثا تغييرا معتبرا في قيم الأصول، اخذين ارتفاع مستويات الاسعار بعين الاعتبار في عملية التقييم.

ومن الملاحظ كذلك أنه كل ما كان تاريخ اقتناء الأصل منذ فترة بعيدة كل ما كان أثر التعديل واضح من خلال ارتفاع قيمتها مقارنة بما كانت عليه سابقا.

نشير في هذه الدراسة الى أنه يوجد أصول مهتلكة كليا وظاهرة في القوائم المالية بقيم رمزية 1دينار ولازالت تستغلها المؤسسة في أنشطتها اليومية لحد الساعة، لم يتمكن نموذج التكلفة التاريخية المعدلة من اعادة تقييمها، وهذا ما يعاب على هذا النموذج الذي لا يفتح المجال للاجتهد والتقييم الشخصي بل يعتمد على المبالغ التاريخية والأرقام القياسية العامة للأسعار التي تصدرها الجهات الحكومية الوصية في عملية التعديل. عكس نموذج القيمة الجارية الذي اضاف لها قيمة وفقا للأسعار السوقية السائدة في تلك الفترة، إلا أن الأصول المهتلكة كليا اضاف لها الخبير قيمة.

إن عملية اعادة تقييم الأصول للسنتين 2012-2013 مقارنة بسنة 2014 سمحت لنا بإجراء مقارنة بين مبالغها للسنوات الثلاث بفضل توحيد القوة الشرائية للنقد التي يمتاز بها نموذج التكلفة التاريخية المعدلة.

عملية اعادة التقييم هذه لم تشمل الاهتلاكات المجمعة بسبب نقص المعلومات المجمعة عنها وصعوبة التطبيق، مما اقتضت الدراسة على تعديل القيم المحاسبية الصافية للأصول ومخصصات الاهتلاكات السنوية فقط.

وفي الأخير نلاحظ ان عملية التعديل هذه ترفع من قيمة الأصول الثابتة للمؤسسة نتيجة التعديل وبالتالي ارتفاع قيمة رأس المال جهة الخصوم بفضل فارق إعادة التقييم.

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال دراستنا التطبيقية التي قمنا بها في شركة البناء للجنوب والجنوب الكبير BATISUD، وذلك بتطبيق نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة ونموذج القيمة الجارية على الأصول الثابتة لشركة BATISUD للسنوات 2012-2014، أظهرت الدراسة فروق جوهرية بين قيم الأصول التاريخية الصافية، وقيمها بعد إعادة التقييم. فنجد ان اغلبها ارتفعت مبالغها مقارنة على ما كانت عليه، متجاوزة أثر التضخم على قيمها، باستثناء بعض الأصول التي تتميز بخصوصية تقنية نتيجة التطور التكنولوجي المتسارع الذي تمتاز به، كمعدات الإعلام الآلي ومعدات الاتصال، فان قيمتها تتدهور عبر الزمن وفق نموذج القيمة الجارية.

حيث نجد أن نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية يسعى إلى المحافظة على القيمة الإسمية لرأس المال، وذلك بالاعتماد على الأرقام القياسية العامة للأسعار في التقييم للمحافظة على القوة الشرائية للنقد، كما يتيح لنا هذا النموذج امكانية المقارنة بين قيم الأصول لعدة دورات محاسبية وبين مؤسسات اقتصادية تنشط في نفس القطاع.

أما نموذج القيمة الجارية يحافظ على رأس المال المادي أو الإنتاجي للمؤسسة، من خلال تقييم الأصول وفقا لقيمتها الجارية فترة التقييم، معتمدا على الأسعار الجارية الخاصة لكل أصل و السائدة فترة التقييم.

وفي الأخير نجد أن كلا النموذجين يساهمان في تقريب قيم الأصول من قيمتها الاقتصادية، وازالة التشويه والتضليل الذي يشوب أرقامها بفعل التضخم. وعلى الرغم من الايجابيات والسلبيات المسندة إلى كل نموذج، تصعب عملية الحكم على أفضلية النموذج المتبع، هل نموذج التكلفة التاريخية المعدلة أم نموذج القيمة الجارية؟

الخاتمة

الخاتمة

يعتبر التضخم من الظواهر المألوفة في الاقتصاد المعاصر، وقد أثر ذلك على أساس القياس ووحدة القياس المحاسبي وانعكس بدوره على مخرجات المحاسبة من القوائم المالية، فأصبحت في أغلب الأحوال غير ملائمة لاتخاذ القرارات. لأن القياس في ظل التضخم وفق نموذج التكلفة التاريخية لا يفصح عن الحقائق الاقتصادية سواء كانت متعلقة بالنتيجة السنوية أو القيمة الحقيقية لعناصر الميزانية.

لهذا أثبت نموذج التكلفة التاريخية فشله في تقديم البيانات والمعلومات الصحيحة التي تعكس أثر تقلبات الأسعار على قيم عناصر القوائم المالية، خاصة الأصول الثابتة التي تتميز بطول فترة بقائها والمنتظر منها عوائد مستقبلية تساهم في بقاء واستمرار المؤسسة، لهذا وجب اعتماد أساليب قياس محاسبية تسير التغيرات التي تطبع البيئة الاقتصادية بغية الوصول الى معلومات محاسبية موضوعية وصحيحة، تلي رغبات ذوي المصالح.

بالرغم من أن لكل أسلوب من الأساليب السابقة عيوب، جعلت النتائج المتوصل اليها محاسبيا تبقى نسبية الدقة والاستعمال والاعتماد عليها، إلا أن كلها تسعى الى المحافظة على رأس المال النقدي والاقتصادي للمؤسسة.

و بعد عملية الدراسة التي قمنا بها والنتائج المتوصل إليه سنقوم باختبار صحة الفرضيات المطروحة

1- اختبار الفرضيات

من خلال ما توصلنا اليه من نتائج لهذا الموضوع بشقيه النظري والتطبيقي يمكننا اختبار الفرضيات كالتالي:

- **الفرضية الأولى:** أثبتت الدراسة أنه في فترات التضخم، النموذج المحاسبي التقليدي لا يحافظ على خاصية الملاءمة من خلال المقارنة بين القيم المحاسبية لعدة دورات محاسبية، بسبب تفاوت قوة النقد.
- **الفرضية الثانية:** أكدت الدراسة التطبيقية ان استخدام نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بقوة النقد الثابتة تصحح قيم الأصول الثابتة الظاهرة في القوائم المالية من أثر التضخم، لكن يبقى هذا التصحيح جزئي لأنه لا يأخذ بعين الاعتبار التغير في الاسعار الخاصة للأصول، عكس نموذج القيمة الجارية الذي يعتمد على الأسعار الخاصة في التقييم.
- **الفرضية الثالثة:** أثبتت الدراسة التطبيقية انه ليس هناك معيار دقيق للحكم على أفضلية المدخل المتبع هل نموذج القيمة الجارية أم نموذج التكلفة التاريخية المعدلة، إذ أن لكل نموذج أساس خاص في القياس

والتقييم، حيث تعتمد التكلفة التاريخية المعدلة على الأرقام القياسية العامة للأسعار والقيمة الجارية على الأسعار السوقية فترة التقييم مع الاستعانة بخبير تقييم. بالإضافة إلى اختلاف تكلفة كل نموذج.

2- نتائج الدراسة

- ✓ الاعتماد على النموذج المحاسبي التقليدي في التقييم أثناء فترات التضخم، يؤدي إلى تضليل مختلف قيم العناصر المكونة للقوائم المالية خاصة الأصول الثابتة التي تتميز بطول فترة بقائها في المؤسسة، وبالتالي تضليل نتيجة الدورة لشمولها على أرباح صورية، وبالتالي زيادة الالتزامات الجبائية، توزيع أرباح وهمية على المساهمين بالإضافة إلى تآكل رأس المال.
- ✓ إن نموذج التكلفة التاريخية في ظل ارتفاع مستويات الأسعار وانخفاض القوة الشرائية للنقد لا يحافظ على خاصية الملاءمة عند المقارنة بين القيم لعدة دورات محاسبية.
- ✓ يحول التضخم بين المعلومات المحاسبية وخصائصها النوعية ما يفقدها قابليتها وقدرتها بالتنبؤ بالوضع المالية والاقتصادية المستقبلية للمؤسسة.
- ✓ الدراسة التطبيقية أوضحت أن استخدام نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابتة أدى إلى استبعاد أثر التضخم على قيم الأصول الثابتة. ولكن بصورة جزئية بسبب الاعتماد على التغيرات السعرية العامة وتجاهل التغيرات السعرية الخاصة. بالإضافة إلى عدم قدرتها على تعديل قيم الأصول المهتلكة كلياً، والتي لا تزال ذات منفعة اقتصادية.
- ✓ بينت الدراسة التطبيقية أن نموذج القيمة الجارية يحافظ على الطاقة الإنتاجية للمؤسسة من خلال المحافظة على رأس المال المادي، من خلال تقييم الأصول وفقاً للأسعار السوقية الخاصة لكل أصل.
- ✓ من خلال تقييم بدائل القياس المحاسبي يظهر أساساً تأييد كل منها، حيث أن التكلفة التاريخية أيدت على أساس موضوعيتها وسهولة التحقق منها وتوافقها مع فرضية استمرار المؤسسة، في حين أن طريقة القيمة الجارية تأخذ بعين الاعتبار تغيرات الأسعار الخاصة من أجل تقديم قوائم مالية تعكس المركز المالي الحقيقي والجاري للمؤسسة، ومدى مساهمتها في المحافظة على الطاقة الإنتاجية ومن ثم تحقيق الاستمرارية، أما التكلفة التاريخية المعدلة بوحدة النقد الثابت فمن شأنها توحيد القوة الشرائية لوحدة قياس جميع عناصر القوائم المالية ومن ثم المحافظة على القوة الشرائية لرأس المال وبالتالي تحقيق استمرارية المؤسسة.

3- التوصيات

انطلاقاً مما سبق يمكننا القول أن تعديل عناصر الميزانية جراً تقلبات الأسعار ضرورة حتمية، لهذا ارتأينا الى تقديم بعض التوصيات كالتالي:

- إعادة تقييم عناصر القوائم المالية في فترات التضخم لتقريبها من الحقيقة الاقتصادية للاستفادة من نتائجها التصحيحية.
- فرض نظام محاسبة التضخم كأسلوب يطبق في المؤسسات ومنهج يدرس ضمن البرامج التعليمية لطلبة المحاسبة.
- في ظل غياب سوق نشط لتقييم مختلف أسعار الأصول، يستحسن توكيل مهمة التقييم الى جهات وصية مختصة، كخبراء تقييم لكي تصبح عملية التقييم ذات مصداقية.
- ضرورة الاخذ بعين الاعتبار تقلبات الأسعار عند التقييم واختبار البدائل الاستثمارية من أجل الوصول الى قرار استثماري رشيد.
- اهتمام الجهات الحكومية الوصية بنشر الأرقام القياسية والبيانات الاحصائية الدقيقة والحديثة بغية التوصل إلى نتائج مضبوطة ودقيقة.
- محاولة انعاش بورصة الجزائر للتمكن من الحصول على معلومات دقيقة عن الأسعار بكل سهولة وفي أي وقت.

4- آفاق البحث

يلقى موضوع التقييم، القياس والإفصاح أهمية بالغة في علم المحاسبة، إذ أن جل المعايير المحاسبية الدولية تسعى إلى تقديم كل ما هو عملي وفعال في عملية القياس، من أجل التأقلم مع الظواهر الاقتصادية المختلفة التي تفرض وجودها على اقتصاديات دول العالم. وعليه فإن هذا البحث يفتح المجال للتعلم أكثر في دراسة القياس المحاسبي على اختلاف الشروط والظروف الاقتصادية المحيطة بالمؤسسة.

المراجع

1- الكتب

- 1- حسين غازي عناية، التضخم المالي، مؤسسة شباب الجامعة، الاسكندرية، 2006.
- 2- جلاطو جيلالي، الاحصاء مع تمارين ومسائل محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، طبعة 2001.
- 3- كمال الدين الدهراوي، مناهج البحث العلمي في مجال المحاسبة، دار الجامعة الجديدة للنشر الإسكندرية، 2002.
- 4- رضوان حلوة حنان، "النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ الى المعايير" دراسة معمقة في نظرية المحاسبة، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، 2006.
- 5- وليد ناجي الحياي، نظرية المحاسبة 1، من منشورات الاكاديمية العربية المفتوحة بالدنمارك، 2007.
- 6- وليد ناجي الحياي، أصول المحاسبة المالية الجزء الأول، من منشورات الاكاديمية العربية المفتوحة بالدنمارك، 2007.
- 7- سعود جايد العمري، "المحاسبة الدولية منهج علمي للمشاكل المحاسبية وحلولها"، الطبعة الاولى، دار المناهج للنشر والتوزيع عمان، 2010.
- 8- محمد سمير الصبان، دراسات في المحاسبة المالية اصول القياس واساليب الاتصال المحاسبي، الدار الجامعية للطباعة والنشر بيروت، 1990.
- 9- د. محمد المبروك أبو زيد، "المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية"، الطبعة الاولى، ايتراك للنشر والتوزيع مصر، 2005.
- 10- وصفي عبد الفتاح أبو المكارم، دراسات متقدمة في المحاسبة المالية، الطبعة الثانية، دار الجامعة الجديدة، الاسكندرية، 2004.
- 11- هوام جمعة، تقنيات المحاسبة المعمقة وفقا للدليل المحاسبي الوطني-الجزء الثاني-، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2002.
- 12- جمال لعشيشي، "محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المحاسبي المالي SCF"، المنشورات الزرقاء العالمية، 2011.

2- الأطروحات والمذكرات

- 13- سهد هتهات، "دراسة اقتصادية وقياسية لظاهرة التضخم في الجزائر" مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة ورقلة كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية ، 2006.
- 14- كويسى محمد، "اثر التضخم المالي على القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية" مذكرة ماجستير، مذكرة غير منشورة، جامعة بسكرة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير 2010-2011،
- 15- مدحت فوزي عليان وادي، أثر التضخم على الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة قسم المحاسبة والتمويل، رسالة ماجستير، 2006.
- 16- كركاشة حسين، أثر التضخم على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية" مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011/2012.
- 17- بدوي الياس، دور تطبيق النظام المحاسبي المالي وفق المعايير الدولية (IAS/IFRS) في معالجة أثر التضخم من القوائم المالية" مذكرة غير منشورة لاستكمال شهادة الماجستير تخصص محاسبة وجباية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011/2012.

3- الملتقيات والمجلات

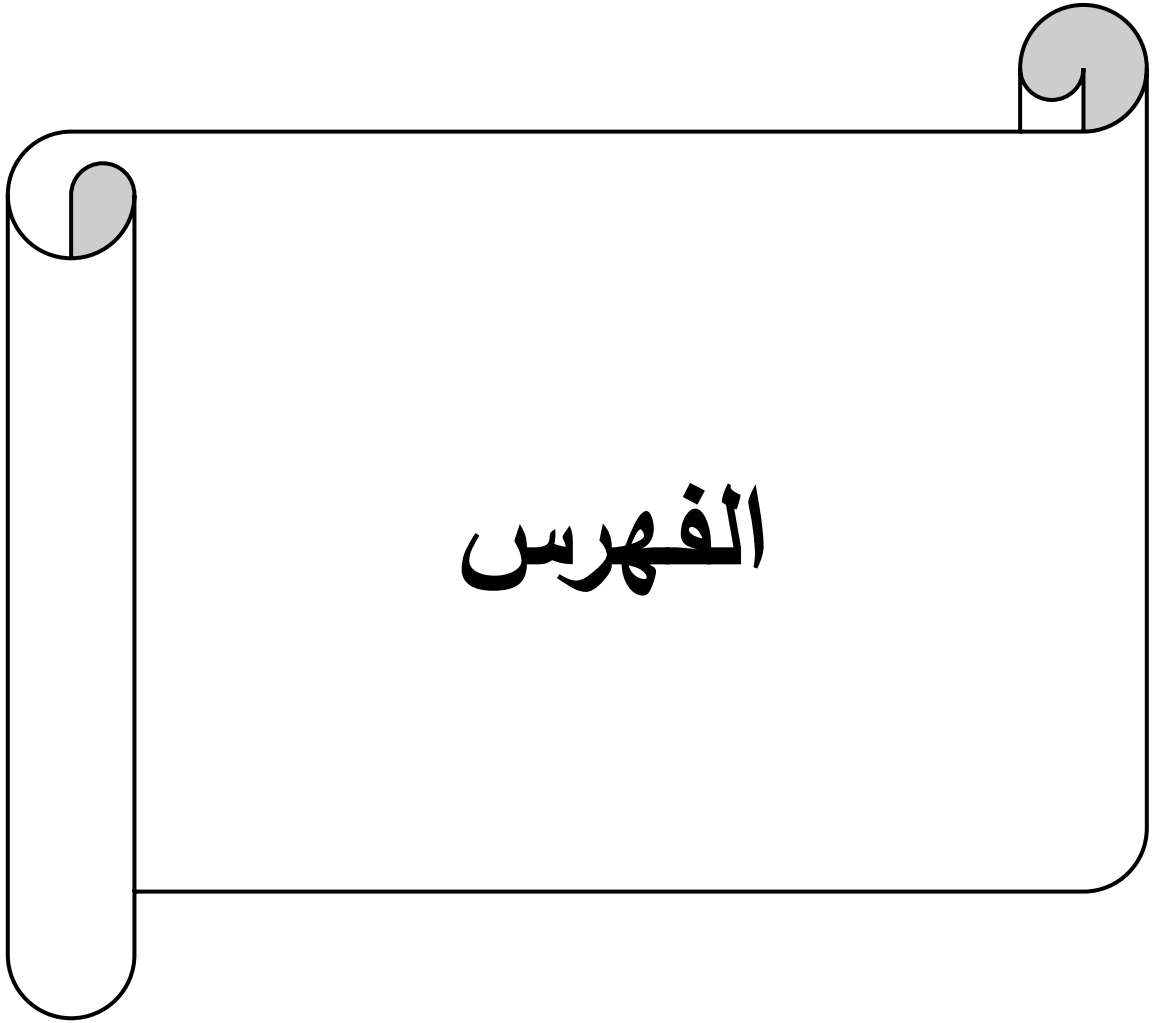
- 18- د. أحمد قايد نور الدين، الملتقى الوطني حول "واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر" يومي 05-06/05/2013 عنوان المداخلة " الأساليب المحاسبية لمعالجة أثر التضخم على القوائم المالية".
- 19- د. محمد عبد الحليم عمر، دراسة بعنوان " المعالجة المحاسبية لآثار التضخم على الحقوق والالتزامات بالتطبيق على البنوك الإسلامية" مقدمة إلى حلقة العمل الثالثة من ندوة "التضخم وآثاره على المجتمعات -الحل الإسلامي- من 29 أبريل إلى 01 ماي 1997، المنامة/البحرين.
- 20- أ. إبراهيم خليل حيدر السعدي، "مشكلات القياس المحاسبي الناجمة عن التضخم وأثرها على استبدال الأصول"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد الحادي والعشرون، 2009.

4- المراسيم

- 21- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 مؤرخ في 20 جمادى الاولى عام 1429 الموافق 26 مايو سنة 2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة عام 1428 الموافق 25 نوفمبر سنة 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري.

ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

- 22- Anne le Manh et Catherine Maillet, **Normes comptables internationales IAS/IFRS**, BERTI édition, Alger 2009.
- 23- Yves Bernheim et al, « **Point de vue. Évaluation à la juste valeur. Un nouveau modèle comptable** », Comptabilité - Contrôle - Audit 1999/2 (Tome 5), Article disponible en ligne à l'adresse : <http://www.cairn.info/revue-comptabilite-contrôle-audit-1999-2-page-26>
- 24- Bruno BACHY, Michel SION, "**Analyse financière des comptes consolidés norme IAS/IFRS**" ,2^e édition DUNOD. Paris 2009.
- 25- Bernard Raffournier, « **Les oppositions françaises à l'adoption des IFRS : examen critique et tentative d'explication** », Comptabilité - Contrôle - Audit 2007/3 (Tome 13), Article disponible en ligne à l'adresse : <http://www.cairn.info/revue-comptabilite-contrôle-audit-2007-3-page-21.htm>
- 26- Mohamed BARKI, "**comptabilité fiscale de l'entreprise**" ,2^e édition revue, Sétif, 2007.
- 27- Catherine Maillet et Anne Le Manh , "**Les normes comptables internationales IAS / IFRS**", Berti éditions, Alger,2007.
- 28- Alain BURLAUD, "**Comptabilité Et Inflation**", Edition Cujas PP246, 1979, Gestion, Jean-Guy Mérigot. HAL Archives ouvertes.fr.



الصفحة	الفهرس
IV	اهداء
V	شكر وتقدير
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الاختصارات
X	قائمة الملاحق
ب	المقدمة
الفصل الأول: نماذج القياس المحاسبي للأصول الثابتة في ظل التضخم	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: أثر التضخم على المحاسبة ونماذج القياس المحاسبي المعدلة
03	المطلب الأول: أثر التضخم على المحاسبة
03	الفرع الأول: أثر التضخم على مصداقية المعلومات المحاسبية (الإطار المفاهيمي)
04	الفرع الثاني: أثر التضخم على الفروض والمبادئ المحاسبية
06	الفرع الثالث: أثر التضخم على القوائم المالية (الميزانية وجدول حساب النتائج)
08	المطلب الثاني: نماذج القياس المحاسبية المعدلة لقيم الأصول الثابتة
08	الفرع الأول: المعالجة المحاسبية الجزئية
09	الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية الشاملة
17	الفرع الثالث: معالجة المعايير المحاسبية الدولية مشكلة التضخم
18	الفرع الرابع: تجربة النظام المحاسبي الجزائري في مواجهة التضخم
23	المبحث الثاني: مناقشة الدراسات السابقة
23	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
23	دراسة مدحت فوزي عليان وادي، 2006
24	دراسة كويسي محمد، 2011
25	دراسة بدوي الياس، 2012
26	دراسة كركاشة حسين، 2012
27	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية
27	دراسة Karl A.Maller, Edward.J.Riedl, and Thorstten Selhorn

28	Michael D.Greenberg, Eric Helland, Noreen Clancy James دراسة
29	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة BATISUD بورقلة	
31	تمهيد
32	المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة
32	المطلب الأول: طرق الدراسة
32	الفرع الأول: عينة ومجتمع الدراسة
33	الفرع الثاني: تحديد المتغيرات
34	المطلب الثاني: أدوات الدراسة
36	المبحث الثاني: تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها
36	المطلب الأول: عرض ومناقشة النتائج
36	الفرع الأول: عرض ومناقشة نتائج نموذج التكلفة التاريخية المعدلة بالقوة الشرائية للنقد
51	الفرع الثاني: عرض ومناقشة نتائج نموذج القيمة الجارية
54	الفرع الثالث: المقارنة بين نتائج نموذجي التكلفة التاريخية المعدلة والقيمة الجارية
56	المطلب الثاني: مناقشة النتائج
58	خلاصة الفصل الثاني
60	الخاتمة
64	المراجع
68	الفهرس
71	الملاحق

الملاحق

BATISUD OGX 2013

BILAN (ACTIF) : 01/01/2013 au 31/12/2013

N°Page : 1

Date - Tirage : 09/04/2016

Actif	Note	Brut (N)	Amor / Prov. (N)	NET (N)	NET (N-1)
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles		2 288 168 642,39	157 700 140,29	2 130 468 502,10	1 457 485 792,90
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence - entreprises associées					
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés					
Titres représentatifs de droit de créance (obligatoire)					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Prêts et créances sur contrat de location-financier					
Dépôts et cautionnements versés		182 191 203,82		182 191 203,82	75 657 848,89
Autres créances immobilisées (impôts différés actif)		2 480 317,00		2 480 317,00	2 480 317,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 472 840 163,21	157 700 140,29	2 315 140 022,92	1 535 623 958,79
ACTIF COURANT					
Stocks en cours		512 392 885,94	7 480 068,02	504 912 817,92	533 477 917,02
Clients		983 422 572,38	143 855 382,86	839 567 189,52	891 524 173,85
Autres débiteurs		26 384 376,38		26 384 376,38	9 421 592,22
Impôts		167 559 924,57		167 559 924,57	152 979 455,45
Autres actifs courants					
Placements et autres actifs financiers courant					
Trésorerie		429 296,38		429 296,38	208 632 613,56
TOTAL ACTIF COURANT		1 690 189 055,65	151 335 450,88	1 538 853 604,77	1 796 035 752,10
TOTAL GENERAL ACTIF		4 163 029 218,86	309 035 591,17	3 853 993 627,69	3 331 659 710,89

المصدر : مصلحة الإدارة و المالية بشركة Batisud

BATISUD OGX 2013**BILAN (PASSIF) 01/01/2013 au 31/12/2013**

N°Page : 1

Date - Tirage : 09/04/2016

Libello	Note	Montant Période (N)	Montant Période (N-1)
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		447 700 000,00	447 700 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (réserves consolidées)		5 241 586,89	5 241 586,89
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net / (résultat net part du grou		-253 302 906,62	12 498 856,59
Autres capitaux propres - report à nouveau		2 201 366 757,46	32 321 163,93
Part de la société consolidant			
Part des minoritaires			
TOTAL (I)		2 401 005 437,73	497 761 607,41
Passif non -courants.			
Emprunts et dettes financières		4 033 058,76	4 033 058,76
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés. D'avan		11 035 000,00	42 814 002,67
TOTAL PASSIFS NON COURANTS (II)		15 068 058,76	46 847 061,43
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés		445 318 869,37	726 662 283,68
Impôts		288 481 926,64	168 537 012,35
Autres dettes		687 757 434,72	244 096 108,19
Trésorerie passif		16 361 901,47	1 647 855 637,83
TOTAL PASSIFS COURANTS (III)		1 437 920 131,20	2 787 051 042,05
TOTAL GENERAL PASSIF		3 883 993 627,69	3 331 659 710,89

المصدر : مصلحة الإدارة و المالية بشركة Batisud

BATISUD OGX 2013

ALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 013 Période début : 1 Janvier 2013 N°Page : 1
Période Fin : 31 Décembre 2013 Date - Tirage : 09/04/2016

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
101000	APPORTS EN NUMERAIRES	0,00	447 700 000,00	0,00	0,00	0,00	447 700 000,00
106000	RESERVES LEGALES	0,00	2 268 056,55	0,00	0,00	0,00	2 268 056,55
106100	RESERVES FACULTATIVES	0,00	2 973 530,34	0,00	0,00	0,00	2 973 530,34
115000	Report à nouveau ajustement	17 062 487,91	0,00	331 696,68	0,00	17 394 184,59	0,00
115011	Report à nouveau COMPT 11	0,00	293 137 346,78	0,00	0,00	0,00	293 137 346,78
115016	Report à nouveau COMPT 16	0,00	517 700 018,22	0,00	0,00	0,00	517 700 018,22
119000	RESULTAT EN INSTANCE AF	761 275 495,86	0,00	175 000,00	12 498 856,59	748 951 639,27	0,00
120000	RESULTAT DE L'EXERCICE	0,00	12 498 856,59	12 498 856,59	0,00	0,00	0,00
133000	Impôts différés acti - IBS 19%	2 480 317,00	0,00	0,00	0,00	2 480 317,00	0,00
153000	Provisions pour pensions et o	0,00	41 779 002,67	31 779 002,67	0,00	0,00	10 000 000,00
158000	AUTRES PROVISIONS POU	0,00	1 035 000,00	0,00	0,00	0,00	1 035 000,00
164000	EMPRUNTS A REMB A CT DE	0,00	4 033 058,76	0,00	0,00	0,00	4 033 058,76
184011	Compte créditeur de liaison in	0,00	0,00	6 989 926,36	3 248 099 210,43	0,00	3 241 109 284,07
184013	Compte créditeur de liaison in	0,00	0,00	255 000,15	16 392 610,48	0,00	16 137 610,33
184111	Compte débiteur de liaison int	46 045 872,89	0,00	1 613 268 951,25	513 075 490,47	1 146 239 333,67	0,00
184113	Compte débiteur de liaison int	0,00	45 867 655,59	0,00	0,00	0,00	45 867 655,59
TOTAL CLASSE 1		826 864 173,66	1 368 992 625,50	1 065 298 433,70	3 790 066 167,97	1 915 065 474,53	4 581 961 560,64
Solde Classe : 1		0,00	542 128 351,84	0,00	2 124 767 734,27	0,00	2 666 896 086,11
211000	TERRAINS DE CONSTRUCTI	427 464 851,00	0,00	0,00	0,00	427 464 851,00	0,00
213000	BATIMENTS INDUSTRIELS	97 281 852,42	0,00	0,00	0,00	97 281 852,42	0,00
213200	BARRAQUEMENTS DE CHA	207 169,86	0,00	0,00	0,00	207 169,86	0,00
215000	MATERIEL ALIMENTATION E	545 402,00	0,00	0,00	0,00	545 402,00	0,00
215020	MATIRAUVAUX JURICOMPRE	86 196 917,53	0,00	0,00	0,00	86 196 917,53	0,00
215030	MATERIEL DE TERRASSEME	206 029 847,42	0,00	334 677 167,35	0,00	540 707 034,77	0,00
215040	MATERIEL DE LEVAGE ET M	191 474 098,95	0,00	17 000 000,00	0,00	208 474 098,95	0,00
215050	MPORAGE	108 783 467,17	0,00	0,00	0,00	108 783 467,17	0,00
215070	MATERIEL FABRICATION	73 574 198,50	0,00	92 847 386,98	0,00	166 421 587,48	0,00
215080	MATERIEL PRODUCTION	21 298 470,42	0,00	0,00	0,00	21 298 470,42	0,00
215100	MATERIEL PRODUCTION	26 417 768,60	0,00	38 519 549,04	0,00	64 937 317,64	0,00
215200	MATERIEL DE SECURITE	71 279,50	0,00	0,00	0,00	71 279,50	0,00
218000	VEHICULES LEGERS DE TO	22 042 651,21	0,00	0,00	0,00	22 042 651,21	0,00
218040	VEHICULES LOURDS - REM	306 164 074,84	0,00	225 030 687,95	0,00	531 194 662,79	0,00
218110	MATERIEL INFORMATIQUE	4 807 914,72	0,00	47 000,00	0,00	4 854 914,72	0,00
218360	INSTALLATIONS DE CHAUF	2 436 809,42	0,00	0,00	0,00	2 436 809,42	0,00
218360	INSTALLATIONS DE TELECO	1 081 992,88	0,00	0,00	0,00	1 081 992,88	0,00
218370	AUTRES INSTALL GENERAL	41 000,00	0,00	0,00	0,00	41 000,00	0,00
218420	MOBIER/EQUIPEMENT/ACC	1 609 146,82	0,00	31 000,00	0,00	1 640 146,82	0,00
218700	MOBIER DE BUREAU	2 434 515,81	0,00	52 500,00	0,00	2 487 015,81	0,00
275000	CAUTION VERS/REMBIAINT	75 639 848,89	0,00	121 923 452,61	15 372 097,66	182 191 203,82	0,00
275001	CAUTION/Blockage provision	15 000,00	0,00	272 269,00	290 269,00	0,00	0,00
281300	AMORT BATIMENTS INDUST	0,00	49 988 824,07	0,00	4 864 092,62	0,00	54 852 916,69
281320	AMORT BARRAQUEMENTS	0,00	207 054,86	0,00	0,00	0,00	207 054,86
281500	AMORT MATERIEL ALIMENT	0,00	411 876,00	0,00	25 185,00	0,00	437 061,00
281502	AMORT MATIRAUVAUX (ARI	0,00	1 900 037,44	0,00	605 956,71	0,00	2 505 994,15
281503	AMORT MATERIEL DE TERR	0,00	7 558 021,50	0,00	2 384 629,37	0,00	9 942 650,87
281504	AMORT MATERIEL DE LEVA	0,00	10 204 983,00	0,00	0,00	0,00	10 204 983,00
281507	AMORT MATERIEL FABITRA	0,00	5 790 432,00	0,00	257 200,00	0,00	6 047 632,00
281508	AMORT MATERIEL PRODUCTION	0,00	1 100 750,88	0,00	1 710 624,06	0,00	2 811 374,94
281510	AMORT MATERIEL PRODUCTION	0,00	358 440,49	0,00	1 014 979,07	0,00	1 373 419,56
281520	AMORT MATERIEL DE SECU	0,00	65 054,15	0,00	2 866,38	0,00	67 920,53
281800	AMORT VEHICULES LEGER	0,00	14 608 323,34	0,00	2 467 451,89	0,00	16 975 775,33

المصدر : مصلحة الإدارة و المالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2013 Période début : 1 Janvier 2013

N°Page : 2

Période Fin : 31 Décembre 2013

Date - Tirage : 09/04/2015

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE - REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
281804	AMORT VEHICULES LOURD	0,00	25 648 985,88	0,00	20 630 893,38	0,00	46 279 879,26
281811	AMORT MATERIEL INFORM	0,00	1 535 502,98	0,00	652 761,50	0,00	2 188 264,48
281835	AMORT INSTALLATIONS DE	0,00	904 629,09	0,00	279 709,69	0,00	1 184 338,78
281836	AMORT INSTALLATIONS DE	0,00	189 636,86	0,00	143 593,53	0,00	333 230,39
281837	AMORT AUTRES INSTALL	0,00	40 999,00	0,00	0,00	0,00	40 999,00
281842	AMORT MOBILIEREQUIPC	0,00	252 734,68	0,00	110 705,82	0,00	363 440,50
281870	AMORT MOBILIER DE BURE	0,00	1 811 349,95	0,00	71 855,00	0,00	1 883 204,95
TOTAL CLASSE 1		1 858 621 277,96	122 477 636,17	830 400 934,93	50 884 870,80	2 470 359 846,21	157 700 140,29
Solde Classe : 2		1 533 143 641,79	0,00	779 516 064,13	0,00	2 312 659 705,92	0,00
311104	CARBURANT	0,00	0,00	13 157 886,79	13 157 886,79	0,00	0,00
311142	PROD CARRIERE	753 158,67	0,00	23 703 921,11	23 169 814,96	1 287 282,80	0,00
311143	SABLE	41 012,50	0,00	12 029 730,00	10 220 742,50	1 850 000,00	0,00
311147	GRAVIER	155 543,42	0,00	19 705 600,00	18 853 143,42	1 006 000,00	0,00
311156	BITUME	600,00	0,00	83 992,30	84 592,30	0,00	0,00
311164	ACIERS	10 806 799,78	0,00	71 884 603,88	74 454 021,81	8 237 381,85	0,00
311192	PROD ACIER LAMINE	157 505,14	0,00	7 798 472,15	6 821 977,29	1 134 000,00	0,00
311203	PRODUITS DE PLOMBERI	18 581,22	0,00	1 209 467,41	1 228 048,63	0,00	0,00
311236	OUTILLAGE	163 491,59	0,00	4 724 344,36	4 887 835,95	0,00	0,00
311237	QUINCAILLERIE	5 760,00	0,00	3 266 948,55	3 272 558,55	150,00	0,00
311238	PROD FERRONNERIE	20 260,77	0,00	2 029 757,38	1 891 006,90	159 011,25	0,00
311284	ELECTRICITE	55 441,40	0,00	5 776 480,56	5 831 901,96	0,00	0,00
311304	PRODSIN CALORIFUGE	187 797,10	0,00	11 669 215,00	11 409 446,96	447 585,14	0,00
311306	PRODS SANITAIRE CERA	42 390,30	0,00	3 208 104,77	3 250 455,07	0,00	0,00
311313	CEMENT	1 883 872,56	0,00	54 867 107,50	51 182 096,67	5 588 883,39	0,00
311314	PLATRE	10 750,96	0,00	1 331 398,17	1 342 149,13	0,00	0,00
311318	CARRELAGE	205 047,45	0,00	10 396 943,39	10 049 164,44	552 826,40	0,00
311374	PEINTURE ET VERNIS	137 810,87	0,00	1 174 598,89	1 312 400,76	0,00	0,00
311532	BOIS TRANSF	10 298 342,46	0,00	7 921 627,25	17 958 203,95	263 765,76	0,00
311533	MENUSERIE	0,00	0,00	170 500,00	170 500,00	0,00	0,00
311611	MATPLASTIQTRANSFORM	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
311627	PRODUITS DE COUSINE	153 229,56	0,00	5 300 995,90	5 429 764,81	24 460,65	0,00
322263	PIECES DE RECHARGE	7 192 183,84	0,00	8 761 093,84	8 789 710,84	7 163 586,84	0,00
322288	LAMPE ELECTRIQUE	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
322593	FOURNITURE DE BUREAU	492 526,30	0,00	1 358 085,30	672 905,70	1 177 705,90	0,00
331000	TRAVAUX DE BATIMENTS	508 175 921,15	0,00	483 498 305,96	508 175 921,15	483 498 305,96	0,00
381000	ACHAT	0,00	0,00	271 557 408,69	271 557 408,69	0,00	0,00
391000	PROV DEPRECIATION PIEC	0,00	7 480 068,02	0,00	0,00	0,00	7 480 068,02
TOTAL CLASSE 3		540 957 985,04	7 480 068,02	1 026 613 969,15	1 055 178 668,25	512 392 885,94	7 480 068,02
Solde Classe : 3		533 477 917,02	0,00	0,00	28 565 099,10	504 912 817,92	0,00
401030	FOURNISSEURS CT SECTE	0,00	12 350 484,36	179 951 003,52	167 816 043,26	0,00	215 524,10
401040	INTRE PILLALE	0,00	251 571 726,35	8 473 600,84	16 695 080,11	0,00	259 793 205,62
401050	FOURNISSEURS A CT	0,00	57 490 076,99	156 222 490,74	161 625 205,48	0,00	62 892 761,73
401100	CREDIT SERVICE ACCOURS	0,00	22 168 841,21	21 097 297,53	13 373 195,91	0,00	14 444 739,59
401200	CREDITEUR SOE ENTREPRI	0,00	261 700,21	2 053 631,33	2 540 931,12	0,00	749 000,00
401300	CREDITEUR SOE SECTEUR	0,00	255 353 005,91	442 722 328,95	313 460 583,92	0,00	126 061 260,88
401451	FRANS DIVERS DUSA CT	0,00	327 828,29	0,00	0,00	0,00	327 828,29
404031	CREDIT D'INVESTISSEMEN	19 903,06	0,00	0,00	0,00	19 903,06	0,00
404050	CREDIT D'INVESTISSEMEN	0,00	7 842 958,52	834 185 252,37	728 954 055,85	97 386 328,00	0,00
404740	FOURNISSEURS RET GAR	0,00	945 222,89	0,00	0,00	0,00	945 222,89
404750	FOURNISSEURS RET GAR	0,00	102 082 210,12	45 027 122,30	15 602 468,69	0,00	72 657 556,51
408051	FACTURES A RECEVOIR	0,00	16 188 223,89	15 928 297,53	4 348 046,46	0,00	4 609 972,82
408051	AVANCES A COURT TERME	8 838 798,46	0,00	26 909 470,74	8 765 438,45	25 982 830,75	0,00
411130	CREANCES A COURT TERM	145 402 748,08	0,00	1 142 317 832,45	1 203 784 036,91	83 936 343,62	0,00
411140	CREANCES A COURT TERM	719 589 024,24	0,00	220 691,88	512 472 326,17	207 337 389,95	0,00
411142	CREANCES A COURT TERM	0,00	0,00	512 432 326,17	0,00	512 432 326,17	0,00

المصدر : مصلحة الإدارة و المالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2013 Période début : 1 Janvier 2013

N°Page : 3

Période Fin : 31 Décembre 2013

Date - Tirage : 09/04/2016

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
411150	CREANCES A SOCIETE PRI	25 294 535,77	0,00	27 742 350,05	23 743 198,95	29 293 988,87	0,00
411230	CLIENTS RET GARANT CT	1 237 585,76	0,00	5 329 577,15	0,00	6 567 142,91	0,00
416000	Clients débiteurs	143 855 382,86	0,00	0,00	0,00	143 855 382,86	0,00
419130	AVANCE A COMPTES RECU	0,00	9 500 000,00	0,00	0,00	0,00	9 500 000,00
419150	AVANCES ACCOMPTES R CT	0,00	81 900,00	0,00	0,00	0,00	81 900,00
419411	AVANCES FORFITER	0,00	55 297 128,40	22 857 394,91	395 694 187,15	0,00	428 133 918,64
421000	REMUNERATIONS DUES	0,00	18 625 654,13	277 178 041,10	279 528 449,09	0,00	20 976 062,12
425000	AVANCES SUR SALAIRE	582 793,76	0,00	4 710 440,00	4 891 688,13	401 545,63	0,00
426101	LOYERS RETENUS DUS A C	0,00	1 186 659,44	0,00	0,00	0,00	1 186 659,44
426243	PRETRS	0,00	8 134 218,03	10 254 375,75	6 419 830,42	0,00	4 299 672,70
431100	RETENUE COTISATION SOC	0,00	44 632 797,09	0,00	22 700 084,83	0,00	67 332 881,72
432000	DUS AUX DELIVERES SOCI	0,00	28 907 019,57	0,00	9 424 419,03	0,00	38 331 438,60
438000	RETENUE COTISATION MUT	0,00	9 781 956,20	0,00	13 042,75	0,00	9 794 998,95
438131	COTISATION DUES CNAS	0,00	32 399 964,75	39 811 156,14	65 907 555,99	0,00	58 466 364,60
438200	CONGES PAYES	0,00	4 306 902,24	0,00	0,00	0,00	4 306 902,24
438301	COTISATION CACOBATHY D	0,00	31 241 910,34	18 269 105,30	32 343 830,67	0,00	45 316 635,71
445300	TVA DEDUCTIBLE SUR BIEN	28 854 380,65	0,00	82 070 493,88	71 980 109,12	38 944 785,41	0,00
445301	TVA VENTES SERVICES ET	87 728 473,80	0,00	0,00	0,00	87 728 473,80	0,00
445302	TVA DEDUCTIBLE SUR INVE	0,00	0,00	4 477 284,36	0,00	4 477 284,36	0,00
445700	TVA VENTES SERVICES ET	0,00	97 921 148,88	0,00	97 385 087,90	0,00	195 306 236,78
445808	Procope à court terme 2006	38 396 601,00	0,00	0,00	0,00	38 396 601,00	0,00
445810	Procope à court terme 2010	0,00	11 275 232,86	0,00	0,00	0,00	11 275 232,86
447010	TAP	0,00	42 728 754,70	0,00	15 502 041,67	0,00	58 230 796,37
447900	IRG RETRAITS - PERSONNEL	0,00	18 544 275,91	5 112 301,33	12 237 685,05	0,00	23 669 659,63
447933	RET OUVRE SOCIAL AUSTA	0,00	67 600,00	121 000,00	40 600,00	12 800,00	0,00
491700	PROV DEPRECIATION CREA	0,00	143 855 382,86	0,00	0,00	0,00	143 855 382,86
TOTAL CLASSE 4		1 197 800 507,44	1 283 070 690,14	3 885 472 666,32	4 188 249 222,88	1 274 775 104,39	1 662 821 843,65
Solde Classe : 4		0,00	85 279 182,70	0,00	302 776 556,56	0,00	388 046 739,26
512631	COMPTES CPA 01	0,00	28 824 225,86	28 824 225,86	0,00	0,00	0,00
512632	COMPTES CPA 02	0,00	16 567,93	16 567,93	0,00	0,00	0,00
512633	COMPTES CPA 03	0,00	1 443 904,45	418 173 339,83	433 091 336,83	0,00	16 361 901,45
512634	COMPTES CPA 04	1 742 021,45	0,00	0,00	1 742 021,45	0,00	0,00
512635	COMPTES CPA 05	2 319 275,11	0,00	0,00	2 319 275,11	0,00	0,00
512636	COMPTES CPA 06	201 932 799,04	0,00	0,00	201 932 799,04	0,00	0,00
512637	COMPTES BEA HMD	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
512638	COMPTES BEA OGX	25 871,18	0,00	0,00	25 871,18	0,00	0,00
512639	BANQUE BNP PARIBAS	126 327,48	0,00	0,00	126 327,48	0,00	0,00
512640	BANQUE BDL OLARGIA	0,00	376 550,07	376 550,07	0,00	0,00	0,00
515601	COMPTES CCP	2 237 328,62	0,00	0,00	2 237 328,62	0,00	0,00
519001	CREDIT CPA INVESTESSEM	0,00	1 134 050 000,00	1 134 050 000,00	0,00	0,00	0,00
519002	CREDIT CPA INVESTESME	0,00	288 738 671,02	288 738 671,02	0,00	0,00	0,02
519003	CREDIT CPA FORMATION E	0,00	8 267 718,50	8 267 718,50	0,00	0,00	0,00
519004	CREDIT CPA MDP	0,00	71 654 000,00	71 654 000,00	0,00	0,00	0,00
519005	CREDIT FOND DE ROULLE	0,00	98 103 000,00	98 103 000,00	0,00	0,00	0,00
519006	CREDIT BDL	0,00	18 131 000,00	18 131 000,00	0,00	0,00	0,00
530000	CASSE SIEGE	63 926,76	0,00	0,00	63 926,76	0,00	0,00
530002	CASSE UNITE	121 555,65	0,00	9 358 570,15	9 375 961,26	104 184,54	0,00
541061	FOND ROULMENT	63 508,27	0,00	3 525 785,47	3 264 141,90	325 131,84	0,00
581550	VIREMENTS DE FONDS INT	0,00	0,00	406 400 000,00	406 400 000,00	0,00	0,00
581570	VIREMENTS DE FONDS BAN	0,00	0,00	5 740 000,00	5 740 000,00	0,00	0,00
581580	VIREMENTS DE FONDS INTE	0,00	0,00	412 500,00	412 500,00	0,00	0,00
TOTAL CLASSE 5		208 632 613,56	1 647 855 637,83	2 490 021 908,81	1 066 731 489,63	429 296,38	16 361 901,47
Solde Classe : 5		0,00	1 439 223 024,27	1 423 290 419,18	0,00	0,00	15 932 605,09
601101	CONSUMATION DIVERSE	0,00	0,00	185 050,00	0,00	185 050,00	0,00
601104	CONSUMATION PRODUIT	0,00	0,00	13 189 487,56	0,00	13 189 487,56	0,00

المصدر : مصلحة الإدارة و المالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2013 Période début : 1 Janvier 2013

N°Page : 4

Période Fin : 31 Décembre 2013

Date - Tirage : 09/04/2016

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
601142	PRODUITS DE CARRIERES	0,00	0,00	23 169 815,87	0,00	23 169 815,87	0,00
601143	CONSOMMATION SABLE	0,00	0,00	10 220 736,34	0,00	10 220 736,34	0,00
601147	PRODUIT DE CARRIERE	0,00	0,00	18 853 140,81	0,00	18 853 140,81	0,00
601156	BITUME	0,00	0,00	84 592,30	0,00	84 592,30	0,00
601164	CONSOMMATION ACIER CD	0,00	0,00	74 454 021,81	0,00	74 454 021,81	0,00
601192	CONSOMMATION PRODUITS	0,00	0,00	6 821 967,73	0,00	6 821 967,73	0,00
601203	CONSOMMATION CUIVRE	0,00	0,00	1 228 046,92	0,00	1 228 046,92	0,00
601236	CONSOMMATION OUTILLAG	0,00	0,00	4 949 169,51	0,00	4 949 169,51	0,00
601237	CONSOMMATION QUINCAIL	0,00	0,00	3 272 558,55	0,00	3 272 558,55	0,00
601238	PROD FERRONNERIE	0,00	0,00	1 891 006,25	0,00	1 891 006,25	0,00
601263	CONSOMMATION PIECES D	0,00	0,00	8 789 710,84	0,00	8 789 710,84	0,00
601284	CONSOMMATION ELECTRIC	0,00	0,00	5 868 251,98	0,00	5 868 251,98	0,00
601301	VERRES-PLATS MROTERIE	0,00	0,00	160 620,00	0,00	160 620,00	0,00
601304	CONSOMMATION PRODUIT	0,00	0,00	11 409 446,96	0,00	11 409 446,96	0,00
601306	CONSOMMATION PRODUIT	0,00	0,00	3 250 455,03	0,00	3 250 455,03	0,00
601313	CONSOMMATION CIMENT E	0,00	0,00	51 358 506,69	0,00	51 358 506,69	0,00
601314	CONSOMMATION PLATRE E	0,00	0,00	1 342 149,13	0,00	1 342 149,13	0,00
601318	CONSOMMATION CARRELA	0,00	0,00	10 049 164,44	0,00	10 049 164,44	0,00
601374	CONSOMMATION PENT UR	0,00	0,00	1 312 409,47	0,00	1 312 409,47	0,00
601376	RECHARGEMENT MATIERE	0,00	0,00	53 540,00	0,00	53 540,00	0,00
601532	CONSOMMATION BOIS TRA	0,00	0,00	17 956 203,95	0,00	17 956 203,95	0,00
601533	CONSOMMATION PRODUIT	0,00	0,00	170 500,00	0,00	170 500,00	0,00
601593	CONSOMMATION ARTICLES	0,00	0,00	689 445,70	0,00	689 445,70	0,00
601603	CONSOMMATION TUBES EN	0,00	0,00	292 989,00	0,00	292 989,00	0,00
601611	CONSOMMATION MAT PLA	0,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
601627	CONSOMMATION PRODUIT	0,00	0,00	5 430 724,81	0,00	5 430 724,81	0,00
602140	CONSOMMATION PRODUIT	0,00	0,00	233 400,00	0,00	233 400,00	0,00
602810	Fournitures de bureau	0,00	0,00	2 400,00	0,00	2 400,00	0,00
604000	ACHAT DETUDES ET PRES	0,00	0,00	810 602,06	0,00	810 602,06	0,00
607600	ELECTRICITE	0,00	0,00	2 807 121,93	0,00	2 807 121,93	0,00
607800	EAU	0,00	0,00	2 570 516,27	0,00	2 570 516,27	0,00
611060	CONSOMMATION ENTRE U	0,00	0,00	16 392 610,48	0,00	16 392 610,48	0,00
611690	TRAVAUX S-TRAITES GENE	0,00	0,00	189 808 652,27	0,00	189 808 652,27	0,00
613220	LOYERS CHARGES LOCATI	0,00	0,00	1 880 000,00	0,00	1 880 000,00	0,00
613530	LOYERCHARGLOC/MATERI	0,00	0,00	51 000,00	0,00	51 000,00	0,00
613540	LOYERCHARGLOC/MATITR	0,00	0,00	1 877 525,00	0,00	1 877 525,00	0,00
613560	LOCATION DU MATERIEL	0,00	0,00	14 000,00	0,00	14 000,00	0,00
613590	LOCATION DU MATERIEL	0,00	0,00	8 291 320,00	0,00	8 291 320,00	0,00
615044	ENTRETIEN REPARATION M	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
615543	ENTRETIENREPAR/MOUTIL	0,00	0,00	3 624 209,23	0,00	3 624 209,23	0,00
615544	ENTRETIENREPAR/MATERI	0,00	0,00	3 987 894,85	0,00	3 987 894,85	0,00
615550	ENTRETIENRE/EQUIPEMENT	0,00	0,00	1 076,00	0,00	1 076,00	0,00
615590	AUTRES ENTRETIENS ET R	0,00	0,00	120 410,00	0,00	120 410,00	0,00
616400	ASSURANCES VOL , TRANS	0,00	0,00	9 641 901,17	0,00	9 641 901,17	0,00
616600	ASSURANCES-TOUS RISQU	0,00	0,00	370 660,49	0,00	370 660,49	0,00
622101	TECHNIQUE ORGANISME IN	0,00	0,00	102 100,00	0,00	102 100,00	0,00
622300	CONTROLES TECHNIQUES	0,00	0,00	94 986,87	0,00	94 986,87	0,00
622400	FRAIS DE FORMATION	0,00	0,00	129 048,70	0,00	129 048,70	0,00
622700	FRAIS D'JUSTICE	0,00	0,00	284 628,40	0,00	284 628,40	0,00
623000	ANNONCES ET INSERTIONS	0,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00
623100	CATALOGUES ET IMPRIMES	0,00	0,00	70 728,23	0,00	70 728,23	0,00
623900	AUTRES PUBLICITES	0,00	0,00	88 000,00	0,00	88 000,00	0,00
624000	FRAIS DE TRANSPORT SU	0,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
624100	AUTRES FRAIS	0,00	0,00	317 103,95	0,00	317 103,95	0,00
624800	TRANSFERT MARCHANDI	0,00	0,00	13 072 041,00	0,00	13 072 041,00	0,00
625100	DEPLACEMENT PAR AVION	0,00	0,00	5 092 455,65	0,00	5 092 455,65	0,00

المصدر : مصلحة الإدارة و المالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2013 Période début : 1 Janvier 2013

N°Page : 5

Période Fin : 31 Décembre 2013

Date - Tirage : 09/04/2016

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
625110	DEPLACEMENTS - FRAIS D	0,00	0,00	29 554 115,34	0,00	29 554 115,34	0,00
625500	RECEPTIONS - FRAIS D'HEB	0,00	0,00	1 285 413,20	0,00	1 285 413,20	0,00
625600	FRAIS DE MISSIONS	0,00	0,00	9 446 157,00	0,00	9 446 157,00	0,00
626200	TELEGRAMMES	0,00	0,00	182 074,38	0,00	182 074,38	0,00
627500	COMMISSIONS DIVERSES	0,00	0,00	9 145 411,69	0,00	9 145 411,69	0,00
631011	TRAIT/SALAR/AGENTS DE	0,00	0,00	167 545 258,45	0,00	167 545 258,45	0,00
631013	CONGE RECOUPERATION SP	0,00	0,00	1 186 191,23	0,00	1 186 191,23	0,00
631016	COMPL. IND CONGE ANNUE	0,00	0,00	4 248 444,42	0,00	4 248 444,42	0,00
631019	SAL. UNIQUE F. FOYER	0,00	0,00	11 347 200,00	0,00	11 347 200,00	0,00
631021	TRAIT/SALAR/AGENTS MAI	0,00	0,00	2 504 528,41	0,00	2 504 528,41	0,00
631110	IND. FORF. SCE. PERMANE	0,00	0,00	2 708 708,18	0,00	2 708 708,18	0,00
631130	PRIME DE RENDEMENT IND	0,00	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00	0,00
631202	INDEMNITES IMPOSABLES	0,00	0,00	48 174 021,24	0,00	48 174 021,24	0,00
631203	INDEMNITES IMPOSABLES	0,00	0,00	267 576,75	0,00	267 576,75	0,00
631204	PRIME DE TRANSPORT	0,00	0,00	3 758 613,69	0,00	3 758 613,69	0,00
631205	PRIME DE PANIER	0,00	0,00	29 360 354,00	0,00	29 360 354,00	0,00
631208	PRIME DE REPAS	0,00	0,00	1 614 680,00	0,00	1 614 680,00	0,00
631810	INDEMNITES LIEES POSTE	0,00	0,00	17 136 446,32	0,00	17 136 446,32	0,00
631811	IND. TRAVAIL POSTE	0,00	0,00	2 678 369,45	0,00	2 678 369,45	0,00
631830	INDEMNITES LIEES ENVIRO	0,00	0,00	1 136 508,66	0,00	1 136 508,66	0,00
632000	INTERESSEMENTS DES SA	0,00	0,00	8 500,00	0,00	8 500,00	0,00
633010	PRIME DE SCOLARITE	0,00	0,00	246 000,00	0,00	246 000,00	0,00
635000	COTISATIONS ASSURANCE	0,00	0,00	65 807 555,99	0,00	65 807 555,99	0,00
636400	CHARGE PATRONALES CO	0,00	0,00	31 570 496,42	0,00	31 570 496,42	0,00
637000	CONTRIBUTIONS AUX ACTI	0,00	0,00	9 397 819,03	0,00	9 397 819,03	0,00
638100	IND-EXP PROF	0,00	0,00	6 713 636,37	0,00	6 713 636,37	0,00
642100	TAP	0,00	0,00	15 193 588,46	0,00	15 193 588,46	0,00
645200	DROITS DE TIMBRES	0,00	0,00	1 057 282,37	0,00	1 057 282,37	0,00
681200	DOT AMORT. EQUIP. PROD.	0,00	0,00	35 222 504,12	0,00	35 222 504,12	0,00
TOTAL CLASSE 6		0,00	0,00	1 046 877 060,37	0,00	1 046 877 060,37	
Solde Classe : 6		0,00	0,00	1 046 877 060,37	0,00	1 046 877 060,37	0,00
700810	ELECTRICITE CONSOMME	0,00	0,00	0,00	7 674 918,54	0,00	7 674 918,54
702319	PRODUITS PREFABRIE MET	0,00	0,00	0,00	18 933 157,50	0,00	18 933 157,50
704100	TRAVAUX BATIMENTS	0,00	0,00	0,00	687 454 524,72	0,00	687 454 524,72
704200	TRAVAUX EXONERE	0,00	0,00	0,00	8 026 275,79	0,00	8 026 275,79
708200	PRESTATIONS - LOCATION	0,00	0,00	0,00	3 441 282,05	0,00	3 441 282,05
708300	PRESTATIONS - LOCATION	0,00	0,00	0,00	49 572 048,53	0,00	49 572 048,53
723350	TRAVAUX BATIMENTS EN C	0,00	0,00	508 175 921,15	483 498 305,96	24 677 615,19	0,00
730000	Produit d'exploitation	0,00	0,00	0,00	219 100,00	0,00	219 100,00
730070	VENTES ENTER UNITE	0,00	0,00	0,00	6 396 163,60	0,00	6 396 163,60
752000	PRODUIT/ CESSION/ EQUIP	0,00	0,00	3,00	36 534 301,21	0,00	36 534 298,21
TOTAL CLASSE 7		0,00	0,00	608 175 924,15	1 301 750 077,90	24 677 615,19	818 251 768,94
Solde Classe : 7		0,00	0,00	0,00	793 574 153,76	0,00	793 574 153,76
TOTAL BALANCE		4 429 876 557,66	4 429 876 557,66	11 452 860 497,43	11 452 860 497,43	7 244 577 283,01	7 244 577 283,01
TOTAL SOLDE BALANCE		2 066 821 558,81	2 066 821 558,81	3 249 683 543,68	3 249 683 543,68	3 864 449 584,21	3 864 449 584,21
SOLDE DE LA BALANCE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

المصدر : مصلحة الإدارة و المالية بشركة Batisud

BATISUD 31 12 2014 PLUS**BILAN (ACTIF) : 01/01/2014 au 31/12/2014**

N°Page : 1

Date - Tirage : 09/04/2016

Actif	Note	Brut (N)	Amor / Prov. (N)	NET (N)	NET (N-1)
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles		2 411 868 445,69	269 935 074,08	2 141 933 371,61	2 130 468 502,10
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence - entreprises associées					
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés					
Titres représentatifs de droit de créance (obligatoire)					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Prêts et créances sur contrat de location-financier					
Dépôts et cautionnements versés		275 900 393,35		275 900 393,35	182 191 203,82
Autres créances immobilisées (impôts différés actif)		2 480 317,00		2 480 317,00	2 480 317,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		2 690 249 166,04	269 935 074,08	2 420 314 081,96	2 315 140 022,92
ACTIF COURANT					
Stocks en cours		578 375 288,68	7 480 068,02	570 895 220,66	504 912 817,92
Clients		379 354 066,59	143 855 382,86	379 354 066,59	839 567 189,52
Autres débiteurs		473 785,76		473 785,76	26 384 376,38
Impôts		180 421 781,82		180 421 781,82	167 559 924,57
Autres actifs courants					
Placements et autres actifs financiers courant					
Trésorerie		43 976,49		43 976,49	429 296,38
TOTAL ACTIF COURANT		1 138 668 899,34	151 335 450,88	987 333 448,46	1 538 853 604,77
TOTAL GENERAL ACTIF		3 828 918 055,38	421 270 524,96	3 407 647 530,42	3 853 993 627,69

المصدر : مصلحة الإدارة والمالية بشركة Batisud

BATISUD 31 12 2014 PLUS	
BILAN (PASSIF) 01/01/2014 au 31/12/2014	

N°Page : 1

Date - Tirage : 09/04/2016

Libelle	Note	Montant Période (N)	Montant Période (N-1)
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		447 700 000,00	447 700 000,00
Capital non appelé			
Primes et réserves /réserves consolidées		5 241 586,89	5 241 586,89
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net / (résultat net part du grou		-173 768 834,64	-253 302 906,62
Autres capitaux propres - report à nouveau		1 483 531 413,60	2 201 366 757,46
Part de la société consolidant			
Part des minoritaires			
TOTAL (I)		1 762 704 165,85	2 401 005 437,73
Passif non -courants			
Emprunts et dettes financières		4 033 058,76	4 033 058,76
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés. D'avan		11 035 000,00	11 035 000,00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS (II)		15 068 058,76	15 068 058,76
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés		263 094 551,19	445 318 869,37
Impôts		380 187 976,12	288 481 925,64
Autres dettes		984 053 078,17	687 757 434,72
Trésorerie passif		2 539 700,33	16 361 901,47
TOTAL PASSIFS COURANTS (III)		1 629 875 305,81	1 437 920 131,20
TOTAL GENERAL PASSIF		3 407 647 530,42	3 853 993 627,69

المصدر : مصلحة الإدارة والمالية بشركة Batisud

BATISUD 31 12 2014 PLUS							
ALANCE DES COMPTES GENERAUX							
EXERCICE : 014		Période début : 1 Janvier 2014		N°Page : 1			
		Période Fin : 31 Décembre 2014		Date - Tirage : 09/04/2016			
CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
101000	APPORTS EN NUMERAIRES	0,00	447 700 000,00	0,00	0,00	0,00	447 700 000,00
106000	RESERVES LEGALES	0,00	2 268 056,55	0,00	0,00	0,00	2 268 056,55
106100	RESERVES FACULTATIVES	0,00	2 973 530,34	0,00	0,00	0,00	2 973 530,34
110000	Report à nouveau	253 302 906,62	0,00	0,00	0,00	253 302 906,62	0,00
115000	Report à nouveau "ajustement"	17 394 184,59	0,00	177 920 759,34	1 490 767,60	193 624 176,33	0,00
115011	Report à nouveau COMPT 11	0,00	293 137 346,78	0,00	0,00	0,00	293 137 346,78
115016	Report à nouveau COMPT 16	0,00	517 700 018,22	0,00	0,00	0,00	517 700 018,22
119000	RESULTAT EN INSTANCE AF	746 951 639,27	0,00	148 984 213,00	0,00	897 935 852,27	0,00
120000	RESULTAT DE L'EXERCICE	148 984 213,00	0,00	0,00	148 984 213,00	0,00	0,00
133000	Impôts différés actif - BS 19%	2 480 317,00	0,00	0,00	0,00	2 480 317,00	0,00
153000	Provisions pour pensions et o	0,00	10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00
158000	AUTRES PROVISIONS POU	0,00	1 035 000,00	0,00	0,00	0,00	1 035 000,00
164000	EMPRUNTS A REMB (ACT DE	0,00	4 033 058,76	0,00	0,00	0,00	4 033 058,76
184011	Compte créditeur de liaison in	0,00	4 130 962 574,20	1 220 183,27	11 406 005,12	0,00	4 141 148 396,05
184013	Compte créditeur de liaison in	0,00	16 137 610,33	5 950 170,42	85 850 363,63	0,00	96 037 803,74
184111	Compte débiteur de liaison in	1 786 528 395,32	0,00	1 000 935 944,49	511 819 455,54	2 275 644 884,27	0,00
184113	Compte débiteur de liaison in	0,00	56 215 668,30	0,00	0,00	0,00	56 215 668,30
TOTAL CLASSE 1		2 957 641 656,80	5 482 162 863,48	1 335 011 270,52	759 550 805,09	3 623 188 136,49	5 572 248 878,74
Solde Classe : 1		0,00	2 524 521 207,68	875 460 465,43	0,00	0,00	1 949 060 742,25
211000	TERRAINS DE CONSTRUCTI	427 464 851,00	0,00	0,00	0,00	427 464 851,00	0,00
213000	BATIMENTS INDUSTRIELS	97 281 852,42	0,00	0,00	0,00	97 281 852,42	0,00
213200	BARRAQUEMENTS DE CHA	207 169,86	0,00	0,00	0,00	207 169,86	0,00
215000	MATERIEL ALIMENTATION E	545 402,00	0,00	0,00	0,00	545 402,00	0,00
215020	MAT/TRAVAUX (M/ROOMPRI	86 196 917,53	0,00	694 500,00	0,00	86 891 417,53	0,00
215030	MATERIEL DE TERRASSEME	540 797 034,77	0,00	1 350 121,00	0,00	542 057 155,77	0,00
215040	MATERIEL DE LEVAGE ET M	208 474 066,85	0,00	76 981 362,04	0,00	285 455 490,99	0,00
215050	MFORAGE	108 783 467,17	0,00	0,00	0,00	108 783 467,17	0,00
215070	MATERIEL/FAB/TRANSREE	166 421 587,48	0,00	0,00	0,00	166 421 587,48	0,00
215080	MATERIEL/PROD/TRANK/FEN	21 298 470,42	0,00	0,00	0,00	21 298 470,42	0,00
215100	MATERIEL/PROD/TRANK/FEN	64 937 317,64	0,00	11 449 435,45	0,00	76 386 753,09	0,00
215200	MATERIEL DE SECURITE	71 279,50	0,00	35 900,00	0,00	107 179,50	0,00
218000	VEHICULES LEGERS DE TO	22 042 651,21	0,00	1 466 666,67	0,00	23 509 317,88	0,00
218040	VEHICULES LOURDS - REM	531 194 662,79	0,00	29 250 000,00	0,00	560 444 662,79	0,00
218110	MATERIEL INFORMATIQUE	4 917 414,72	0,00	0,00	0,00	4 917 414,72	0,00
218350	INSTALLATIONS DE CHAUF	4 870 910,34	0,00	2 409 288,14	2 434 100,92	4 846 097,56	0,00
218360	INSTALLATIONS DE TELECO	1 081 992,88	0,00	0,00	0,00	1 081 992,88	0,00
218370	AUTRES INSTALL GENERAL	41 000,00	0,00	0,00	0,00	41 000,00	0,00
218420	MOBILIER/EQUIPICTRENACC	1 640 146,82	0,00	0,00	0,00	1 640 146,82	0,00
218700	MOBLIER DE BUREAU	2 487 015,81	0,00	0,00	0,00	2 487 015,81	0,00
275000	CAUTION AVERS/REMB/AMT	250 259 622,31	0,00	53 961 247,00	30 441 672,22	273 779 197,09	0,00
275001	CAUTION/Stockage provision	0,00	0,00	4 122 930,97	2 001 734,71	2 121 196,26	0,00
281300	AMORT BATIMENTS INDUST	0,00	56 500 966,16	0,00	1 216 023,15	0,00	59 717 009,31
281320	AMORT BARRAQUEMENTS	0,00	207 054,86	0,00	0,00	0,00	207 054,86
281500	AMORT MATERIEL ALIMENT	0,00	455 949,75	0,00	6 296,25	0,00	462 246,00
281502	AMORT MAT/TRAVAUX (M/R	0,00	2 960 461,68	0,00	168 851,68	0,00	3 129 313,36
281503	AMORT MATERIEL DE TERR	0,00	11 731 122,90	0,00	34 083 027,06	0,00	45 814 149,96
281504	AMORT MATERIEL DE LEVA	0,00	10 204 983,00	0,00	0,00	0,00	10 204 983,00
281507	AMORT MATERIEL/FAB/TRA	0,00	6 240 532,00	0,00	13 874 395,36	0,00	19 914 927,36
281508	AMORT MATERIEL/PROD/TRA	0,00	4 094 342,99	0,00	427 656,01	0,00	4 521 999,00
281510	AMORT MATERIEL/PROD/TRA	0,00	2 134 853,86	0,00	7 452 538,50	0,00	9 587 192,36
281520	AMORT MATERIEL DE SECU	0,00	70 070,32	0,00	9 680,69	0,00	79 751,01

المصدر : مصلحة الإدارة والمالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2014

Période début : 1 Janvier 2014

N°Page : 2

Période Fin : 31 Décembre 2014

Date - Tirage : 09/04/2015

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE - REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
261800	AMORT VEHICULES LEGER	0,00	18 826 364,32	0,00	570 026,39	0,00	19 396 390,71
261804	AMORT VEHICULES LOURD	0,00	61 753 049,30	0,00	27 668 281,13	0,00	89 421 330,43
261811	AMORT MATERIEL INFORM	0,00	2 677 835,61	0,00	161 474,62	0,00	2 839 310,23
261835	AMORT INSTALLATIONS DE	0,00	1 394 121,05	0,00	298 256,23	0,00	1 692 377,28
261836	AMORT INSTALLATIONS DE	0,00	440 925,54	0,00	35 888,38	0,00	476 823,92
261837	AMORT AUTRES INSTALUG	0,00	40 999,00	0,00	0,00	0,00	40 999,00
261842	AMORT MOBILIER/EQUIP	0,00	446 469,67	0,00	27 678,45	0,00	474 148,32
261870	AMORT MOBILIER DE BURE	0,00	1 937 096,20	0,00	17 963,75	0,00	1 955 059,95
TOTAL CLASSE 2		2 840 924 865,62	184 117 018,41	181 721 481,27	120 695 563,52	2 687 768 839,04	289 936 074,08
Solde Classe : 2		2 388 807 847,21	0,00	61 026 917,75	0,00	2 417 833 764,96	0,00
311104	CARBURANT	517 500,00	0,00	8 795 723,17	9 313 223,17	0,00	0,00
311142	PROD CARRIERE	1 361 362,80	0,00	5 813 304,41	6 919 785,71	254 881,50	0,00
311143	SABLE	1 850 008,48	0,00	4 063 080,00	5 729 808,48	193 280,00	0,00
311147	GRAVIER	1 008 000,00	0,00	17 001 730,50	17 748 930,50	280 800,00	0,00
311164	ADERS	8 237 381,82	0,00	32 513 038,98	11 510 798,52	29 239 619,25	0,00
311192	PROD ACER LAMINE	1 244 000,00	0,00	3 200 250,00	4 190 741,47	253 508,53	0,00
311203	PRODUITS DE PLOMBIER	23 825,03	0,00	1 361 971,02	296 637,80	1 088 968,25	0,00
311236	OUILLAG	1 352 654,25	0,00	2 284 115,06	2 075 332,23	1 561 437,08	0,00
311237	QUINCALLERE	169 241,45	0,00	6 029 300,54	6 198 541,99	0,00	0,00
311238	PROD. FERRONNERIE	159 011,25	0,00	1 314 337,50	1 149 571,76	323 776,99	0,00
311284	ELECTRICITE	60 200,00	0,00	3 004 141,50	2 946 049,38	118 292,12	0,00
311304	PRDTSN CALORIFUGE	447 565,14	0,00	2 688 321,98	2 704 962,94	430 924,18	0,00
311306	PRDS SANITARE CERA	110 700,00	0,00	744 010,00	745 430,55	109 279,45	0,00
311313	CEMENT	8 472 538,30	0,00	23 467 318,00	31 138 011,05	801 845,25	0,00
311314	PLATRE	0,00	0,00	217 936,00	139 730,00	77 605,00	0,00
311318	CARRELAGE	1 051 826,40	0,00	1 745 435,65	2 387 627,08	409 634,97	0,00
311374	PEINTURE ET VERNIS	7 860,00	0,00	140 475,00	41 193,06	107 141,94	0,00
311532	BOIS TRANSF	263 765,76	0,00	3 479 153,83	3 403 514,62	339 404,97	0,00
311627	PRODUITS DE CUISINE	46 808,58	0,00	2 519 969,80	2 566 778,38	0,00	0,00
322263	PIECES DE RECHANGE	7 172 106,83	0,00	1 714 269,20	1 757 188,44	7 129 187,59	0,00
322593	FOURNITURE DE BUREAU	1 628 074,18	0,00	985 296,40	924 614,22	1 688 756,36	0,00
331000	TRAVAUX DE BATIMENTS	481 104 932,32	0,00	533 712 333,84	481 104 932,32	533 712 333,84	0,00
370000	Stocks à l'extérieur (en cours)	0,00	0,00	284 421,41	0,00	284 421,41	0,00
381000	ACHAT	0,00	0,00	153 582 510,27	153 582 510,27	0,00	0,00
391000	PROV DEPRECIATION PIEC	0,00	7 480 068,02	0,00	0,00	0,00	7 480 068,02
TOTAL CLASSE 3		516 289 362,59	7 480 068,02	810 662 040,03	748 576 113,94	678 375 288,68	7 480 068,02
Solde Classe : 3		508 809 294,57	0,00	62 085 926,09	0,00	670 895 220,66	0,00
401030	FOURNISSEURS CT SECTE	40 630 434,24	0,00	34 138 214,63	90 138 498,18	0,00	15 369 849,31
401040	INTRE-FILIALE	0,00	259 651 139,34	251 067 030,40	232 010,24	0,00	8 816 119,18
401050	FOURNISSEURS A CT	0,00	22 000 127,26	64 276 813,96	63 492 838,25	0,00	21 216 051,55
401100	CREDIT SERVICE ACCOURS	0,00	5 835 008,39	7 439 012,12	27 425 991,65	0,00	26 821 987,92
401200	CREDITEUR SCE ENTREPRI	0,00	749 000,00	0,00	0,00	0,00	749 000,00
401300	CREDITEUR SCE SECTEUR	0,00	27 652 221,11	33 784 197,96	151 980 849,65	0,00	145 848 872,80
401451	FRANS DIVERS DUS A CT	0,00	327 826,29	0,00	0,00	0,00	327 826,29
404031	CREDIT D'INVESTISSEMEN	19 903,06	0,00	0,00	0,00	19 903,06	0,00
404050	CREDIT D'INVESTISSEMEN	103 155 561,58	0,00	40 690 899,16	145 789 696,11	0,00	1 943 245,37
404740	FOURNISSEURS RET GAR	0,00	945 222,89	0,00	0,00	0,00	945 222,89
404750	FOURNISSEURS RET GAR	0,00	77 013 978,42	42 259 231,86	3 796 790,56	0,00	36 551 537,12
408051	FACTURES A RECEVOIR	0,00	3 540 497,82	15 756,00	0,00	0,00	3 524 741,82
409051	AVANCES A COURT TERME	25 982 830,75	0,00	0,00	25 982 830,75	0,00	0,00
411130	CREANCES A COURT TERM	0,00	23 619 280,78	616 507 531,80	431 195 610,02	161 692 661,00	0,00
411140	CREANCES	207 337 389,95	0,00	0,00	199 304 366,32	8 033 033,63	0,00
411142		512 432 326,17	0,00	0,00	512 432 326,17	0,00	0,00
411150	CREANCES A SOCIETE PRI	30 070 585,74	0,00	31 349 821,83	12 314 145,21	49 106 262,16	0,00
411230	R garanti	6 567 142,91	0,00	10 440 912,44	207 644,22	16 800 411,13	0,00

المصدر: مصلحة الإدارة والمالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2014 Période début : 1 Janvier 2014

N°Page : 3

Période Fin : 31 Décembre 2014

Date - Tirage : 09/04/2016

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
416000	Clients douteux	143 855 382,86	0,00	0,00	0,00	143 855 382,86	0,00
419130	AVANCE A COMPTES RECU	0,00	9 500 000,00	0,00	0,00	0,00	9 500 000,00
419150	AVANCES ACOMPTES R CT	0,00	81 900,00	0,00	0,00	0,00	81 900,00
419411	AVANCES FORFITER 1	0,00	428 133 918,64	67 920 246,72	268 953 764,32	0,00	629 167 436,24
421000	RENUMERATIONS DUES	0,00	16 418 472,98	112 340 695,23	123 301 933,72	0,00	29 379 711,47
425000		2 027 577,01	0,00	1 430 778,00	2 984 568,25	473 785,76	0,00
425030		0,00	0,00	365 309,31	378 594,29	0,00	13 284,98
426101	LOYERS-RETEUNS DUS A C	0,00	1 186 659,44	0,00	0,00	0,00	1 186 659,44
426243	PRETRES	0,00	8 089 997,70	0,00	4 147 865,89	0,00	12 237 863,59
431100	RETEUNE COTISATION SOC	0,00	84 735 712,00	0,00	10 282 153,44	0,00	95 017 865,44
432000	DUS AUX OUVRIERS SOC	0,00	38 820 694,33	0,00	4 316 394,54	0,00	43 139 088,87
438000	RETEUNE COTISATION MUT	0,00	9 799 497,14	0,00	2 263,83	0,00	9 801 760,97
438131	COTISATION DUES CNAS	0,00	67 441 044,42	1 750 000,00	29 861 830,24	0,00	95 552 874,66
438200	CONGES PAYES	0,00	4 306 902,24	0,00	0,00	0,00	4 306 902,24
438301	COTISATION CACOBATPH D	0,00	43 077 084,37	3 200 000,00	14 790 645,90	0,00	54 667 730,27
445300	TVA DEDUCTIBLE SUR BIEN	85 359 849,78	0,00	28 658 052,02	62 224 279,14	51 793 622,66	0,00
445301	TVA VENTES SERVICES ET	87 728 473,80	0,00	0,00	0,00	87 728 473,80	0,00
445302	TVA DEDUCTIBLE SUR INVE	4 477 284,36	0,00	0,00	0,00	4 477 284,36	0,00
445700	TVA VENTES SERVICES ET	0,00	241 425 756,19	0,00	16 904 956,77	0,00	258 330 712,96
445808	Procompte à court terme 2006	36 396 601,00	0,00	0,00	0,00	36 396 601,00	0,00
445810	Procompte à court terme 2010	0,00	11 275 232,86	0,00	0,00	0,00	11 275 232,86
447010	TAP	0,00	67 080 655,97	828 587,00	3 390 082,44	0,00	69 642 151,41
447900	IRG RETEUNS - PERSONEL	0,00	34 056 732,41	0,00	6 883 146,48	0,00	40 939 878,89
447933	RET OUVRIER SOCIAL ALGTA	25 800,00	0,00	0,00	0,00	25 800,00	0,00
491700	PROV DEPRECIATION CREA	0,00	143 855 382,86	0,00	0,00	0,00	143 855 382,86
TOTAL CLASSE 4		1 286 067 133,21	1 632 619 926,85	1 348 463 190,24	2 212 718 067,58	560 493 221,42	1 771 210 891,40
Solde Classe : 4		0,00	346 552 792,64	0,00	864 254 877,34	0,00	1 210 807 669,98
512633	COMPTE CRA ID	3 640 699,87	0,00	14 044 528,54	20 124 928,74	0,00	2 539 700,33
530002	CAISSE UNITE	790,29	0,00	4 211 234,29	4 168 048,09	43 976,49	0,00
541061	FOND DE ROULMENT	1 915 368,38	0,00	1 277 682,63	3 326 735,20	0,00	133 684,19
581550	VIREMENTS DE FONDS INT	0,00	0,00	24 300 000,00	24 300 000,00	0,00	0,00
581570	VIREMENTS DE FONDS BAN	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00
581580	VIREMENTS DE FOND INTE	0,00	0,00	374 000,00	374 000,00	0,00	0,00
TOTAL CLASSE 5		5 456 858,54	0,00	44 267 445,46	52 343 712,03	43 976,49	2 673 384,62
Solde Classe : 5		5 456 858,54	0,00	0,00	8 086 266,57	0,00	2 629 408,03
601104	CONSUMMATION PRODUIT	0,00	0,00	4 558 397,62	0,00	4 558 397,62	0,00
601142	PRODUITS DE CARRIERES	0,00	0,00	2 920 763,71	0,00	2 920 763,71	0,00
601143	CONSUMMATION SABLE	0,00	0,00	2 655 768,48	0,00	2 655 768,48	0,00
601147	PRODUIT DE CARRIERE	0,00	0,00	7 247 306,00	0,00	7 247 306,00	0,00
601164	CONSUMMATION ACIER CO	0,00	0,00	27 503,46	0,00	27 503,46	0,00
601192	CONSUMMATIO PRODUITS	0,00	0,00	1 405 411,47	0,00	1 405 411,47	0,00
601203	CONSUMMATION CUIVRE	0,00	0,00	4 120,78	0,00	4 120,78	0,00
601236	CONSUMMATION OUTILLAG	0,00	0,00	240 309,13	0,00	240 309,13	0,00
601237	CONSUMMATION QUINCAL	0,00	0,00	1 106 103,95	0,00	1 106 103,95	0,00
601238	PROD FERRONNERIE	0,00	0,00	646 371,76	0,00	646 371,76	0,00
601263	CONSUMMATION PIECES D	0,00	0,00	307 063,58	0,00	307 063,58	0,00
601284	CONSUMMATION ELECTRIC	0,00	0,00	880 845,00	0,00	880 845,00	0,00
601304	CONSUMMATION PRODUIT	0,00	0,00	1 802 962,94	0,00	1 802 962,94	0,00
601306	CONSUMMATION PRODUIT	0,00	0,00	208 425,55	0,00	208 425,55	0,00
601313	CONSUMMATION CIMENT E	0,00	0,00	20 625 433,91	0,00	20 625 433,91	0,00
601314	CONSUMMATION PLATRE E	0,00	0,00	133 730,00	0,00	133 730,00	0,00
601318	CONSUMMATION CARRELA	0,00	0,00	1 146 406,76	0,00	1 146 406,76	0,00
601374	CONSUMMATION PEINTUR	0,00	0,00	68,06	0,00	68,06	0,00
601376	RECHARGEMENT MATIERE	0,00	0,00	55 700,00	0,00	55 700,00	0,00
601532	CONSUMMATION BOIS TRA	0,00	0,00	1 679 602,62	0,00	1 679 602,62	0,00

المصدر : مصلحة الإدارة والمالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2014

Période début : 1 Janvier 2014

N°Page : 4

Période Fin : 31 Décembre 2014

Date - Tirage : 09/04/2016

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
601593	CONSOMMATION ARTICLES	0,00	0,00	658 514,22	0,00	658 514,22	0,00
601827	CONSOMMATION PRODUIT	0,00	0,00	1 656 664,18	0,00	1 656 664,18	0,00
604000	ACHAT DETUDES ET PRES	0,00	0,00	1 137 800,00	0,00	1 137 800,00	0,00
607600	ELECTRICITE	0,00	0,00	1 410 107,59	0,00	1 410 107,59	0,00
607800	EAU	0,00	0,00	4 791 569,53	0,00	4 791 569,53	0,00
609000	Réseaux	0,00	0,00	675 935,34	0,00	675 935,34	0,00
611060	CONSOMMATION ENTRE U	0,00	0,00	82 487 822,79	0,00	82 487 822,79	0,00
611690	TRAVAUX S-TRAITES GENIE	0,00	0,00	57 558 266,16	0,00	57 558 266,16	0,00
613540	LOYERCHARGLOCMATITR	0,00	0,00	309 000,00	0,00	309 000,00	0,00
613590	LOCATION DU MATERIEL	0,00	0,00	5 664 660,00	0,00	5 664 660,00	0,00
615044	ENTRETIEN REPARATION M	0,00	0,00	1 109 011,21	0,00	1 109 011,21	0,00
615047	ENTRETIEN REP AGENCEM	0,00	0,00	49 500,00	0,00	49 500,00	0,00
615060	REPARATION ENTRE LIMTE	0,00	0,00	3 134 040,50	0,00	3 134 040,50	0,00
615543	ENTRETIEN MATERIEL OUTL	0,00	0,00	1 191 354,79	0,00	1 191 354,79	0,00
615544	ENTRETIEN MATERIEL TR	0,00	0,00	202 960,00	0,00	202 960,00	0,00
615550	ENTRETIEN EQUIPEMENT	0,00	0,00	58 000,00	0,00	58 000,00	0,00
616400	ASSURANCES VOL - TRANS	0,00	0,00	384 160,40	0,00	384 160,40	0,00
616600	ASSURANCES TOUTS RISQU	0,00	0,00	227 200,54	0,00	227 200,54	0,00
622101	TECHNIQUE ORGANISME IN	0,00	0,00	3 270,00	0,00	3 270,00	0,00
622300	CONTROLES TECHNIQUES	0,00	0,00	117 069,10	0,00	117 069,10	0,00
622700	FRAIS D JUSTICE	0,00	0,00	7 510 712,75	0,00	7 510 712,75	0,00
623100	CATALOGUES ET IMPRIMES	0,00	0,00	42 740,10	0,00	42 740,10	0,00
624000	FRAIS DE TRANSPORT SU	0,00	0,00	5 750,00	0,00	5 750,00	0,00
624100	AUTRES FRAIS	0,00	0,00	21 413,25	0,00	21 413,25	0,00
624800	TRANSPORT MARCHANDI	0,00	0,00	165,06	0,00	165,06	0,00
625100	DEPLACEMENT PAR AVION	0,00	0,00	1 015 366,20	0,00	1 015 366,20	0,00
625110	DEPLACEMENTS - FRAIS D	0,00	0,00	5 141 880,24	0,00	5 141 880,24	0,00
625500	RECEPTIONS - FRAIS DHEB	0,00	0,00	434 074,22	0,00	434 074,22	0,00
625600	FRAIS DE MISSIONS	0,00	0,00	1 493 928,79	0,00	1 493 928,79	0,00
626200	TELEGRAMMES	0,00	0,00	47 598,21	0,00	47 598,21	0,00
627500	COMMISSIONS DIVERSES	0,00	0,00	3 374 228,77	0,00	3 374 228,77	0,00
631011	TRAIT SALAIR AGENTS DE	0,00	0,00	54 064 888,47	0,00	54 064 888,47	0,00
631013	CONGE RECUPERATION SP	0,00	0,00	980 620,69	0,00	980 620,69	0,00
631016	COMPL. IND CONGE ANNUE	0,00	0,00	2 907 431,51	0,00	2 907 431,51	0,00
631019	SAL. UNIQUE F. FOYER	0,00	0,00	3 858 100,00	0,00	3 858 100,00	0,00
631021	TRAIT SALAIR AGENTS MAI	0,00	0,00	2 820 273,59	0,00	2 820 273,59	0,00
631110	IND. FORF. SCE. PERMANE	0,00	0,00	539 757,50	0,00	539 757,50	0,00
631202	INDEMNITES IMPOSABLES	0,00	0,00	13 092 115,09	0,00	13 092 115,09	0,00
631203	INDEMNITES IMPOSABLES	0,00	0,00	99 692,23	0,00	99 692,23	0,00
631204	PRIME DE TRANSPORT	0,00	0,00	2 541 062,02	0,00	2 541 062,02	0,00
631205	PRIME DE PANIER	0,00	0,00	9 910 410,00	0,00	9 910 410,00	0,00
631206	PRIME DE REPAS	0,00	0,00	1 790 090,00	0,00	1 790 090,00	0,00
631810	INDEMNITES LIEES POSTE	0,00	0,00	5 370 071,78	0,00	5 370 071,78	0,00
631811	IND. TRAVAIL POSTE	0,00	0,00	957 146,33	0,00	957 146,33	0,00
631816	INDEMNIT DE PREAVIS	0,00	0,00	840 000,00	0,00	840 000,00	0,00
631830	INDEMNITES LIEES ENVIRO	0,00	0,00	146 671,35	0,00	146 671,35	0,00
633010	PRIME DE SCOLARITE	0,00	0,00	498 400,00	0,00	498 400,00	0,00
635000	COTISATIONS ASSURANCE	0,00	0,00	21 752 017,93	0,00	21 752 017,93	0,00
635400	CHARGE PATRONALES CO	0,00	0,00	10 396 712,03	0,00	10 396 712,03	0,00
637000	CONTRIBUTIONS AUX ACTI	0,00	0,00	3 164 050,91	0,00	3 164 050,91	0,00
638100	IND. EXPPROP	0,00	0,00	1 897 140,96	0,00	1 897 140,96	0,00
642100	TAP	0,00	0,00	3 390 081,43	0,00	3 390 081,43	0,00
645200	DROITS DE TIMBRES	0,00	0,00	456 190,89	0,00	456 190,89	0,00
65	Autres charges opérationnelle	0,00	0,00	234 684,05	0,00	234 684,05	0,00
650000	Autres charges opérationnelle	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
681200	DOT AMORT. EQUIP. PROG	0,00	0,00	28 058 733,43	0,00	28 058 733,43	0,00

المصدر: مصلحة الإدارة والمالية بشركة Batisud

BALANCE DES COMPTES GENERAUX

EXERCICE : 2014

Période début : 1 Janvier 2014

N°Page : 5

Période Fin : 31 Décembre 2014

Date - Tirage : 09/04/2016

CPT	LIBELLE COMPTE	SOLDE- REOUVERTURE		MOUVEMENTS PERIODE DEMANDEE		SOLDE - BALANCE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
TOTAL CLASSE 6		0,00	0,00	399 331 402,92	0,00	399 331 402,92	
Solde Classe : 6		0,00	0,00	399 331 402,92	0,00	399 331 402,92	0,00
702319	PRODUITS PREFABRIEN BET	0,00	0,00	0,00	6 832 159,89	0,00	6 832 159,89
702320	PRODUITS PREFABRIEN BET	0,00	0,00	0,00	381 145,30	0,00	381 145,30
702322	PRODUIT DIVERS	0,00	0,00	0,00	3 228 570,42	0,00	3 228 570,42
704100	TRAVAUX BATIMENTS	0,00	0,00	0,00	161 710 748,87	0,00	161 710 748,87
709000	Maba	0,00	0,00	0,00	875 935,34	0,00	875 935,34
723350	TRAVAUX BATIMENTS ENC	0,00	0,00	481 104 932,32	533 712 333,84	0,00	52 607 401,52
75	PRODUIT CESSION	0,00	0,00	0,00	126 500,00	0,00	126 500,00
750000	PRODUIT EXTRALEX	0,00	0,00	0,00	106,94	0,00	106,94
TOTAL CLASSE 7		0,00	0,00	481 104 932,32	706 667 500,60		225 562 568,28
Solde Classe : 7		0,00	0,00	0,00	225 562 568,28	0,00	225 562 568,28
TOTAL BALANCE		7 306 379 875,76	7 306 379 875,76	4 600 551 762,76	4 600 551 762,76	7 849 110 865,04	7 849 110 865,04
TOTAL SOLDE BALANCE		2 871 074 000,32	2 871 074 000,32	1 097 903 712,19	1 097 903 712,19	3 388 060 388,54	3 388 060 388,54
SOLDE DE LA BALANCE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

المصدر: مصلحة الإدارة والمالية بشركة Batisud

**LES INDICES DES PRIX A LA
CONSOMMATION AU NIVEAU
NATIONAL 1990-2001**

1989 = 100

	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
Indice Général	120.2	150.8	197.5	240.2	316.3	406.2	488.8	518.4	550.7	562.2	558.7	578.3
Variation Annuelle (en%)	20.2	25.5	31	21.6	31.7	28.4	20.3	6.1	6.2	2.1	-0.6	3.5

**LES INDICES DES PRIX A LA
CONSOMMATION AU NIVEAU
NATIONAL 2002-2012**

2001=100

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Indice Général	102.60	106.40	110.9	113.9	116	121	127.2	135.5	141	149.10	163.50
Variation Annuelle (en%)	2.60	3.70	4.20	2.80	1.80	4.30	5.10	6.50	4.1	5.80	9.70

**LES INDICES DES PRIX A LA
CONSOMMATION AU NIVEAU
NATIONAL 2013-2014**

2001=100

	2013	2014
Indice Général	171.50	179.5
Variation Mensuelle (en%)	0.80	-1.2

المصدر: الديوان الوطني للإحصاء (ONS)

الملحق رقم (06):

جدول يوضح قيم الأصول الثابتة لسنة 2012 واهتلاكاتها المعدلة بالأرقام القياسية العامة السنوية للأسعار

رقم الحساب	البيان	سنة الحيازة	القيمة التاريخية	مخصص الاهتلاك السنوي	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	الرقم القياسي العام تاريخ الحيازة	الرقم القياسي في اخر سنة 2012	مخصص الاهتلاك السنوي المعدل	القيمة المحاسبية الصافية المعدلة
211000	الاراضي	2007	427 464 851.00			427 464 851.00	121.00	163.5	0.00	577 607 463.95
213	مباني		97 489 022.28	4 864 092.62	45 331 786.31	47 293 143.35		163.5	8 038 231.92	76 184 205.30
213000	مباني صناعية	1998	73 050 152.00	3 652 507.60	37 136 489.41	32 261 154.99	95.27	163.5	6 268 342.53	55 365 790.29
		2001	13 147 678.06	657 383.90	6 467 587.19	6 022 706.97	100.00	163.5	1 074 822.68	9 847 125.90
		2002	2 416 134.34	120 806.72	1 087 260.45	1 208 067.17	102.60	163.5	192 513.63	1 925 136.28
		2010	8 667 888.02	433 394.40	433 394.40	7 801 099.22	141.00	163.5	502 553.08	9 045 955.48
213200	غرف الورشات	1998	207 169.86		207 054.86	115.00	95.27	0.00	197.36	
215	المنشآت التقنية، المعدات والادوات		714 391 450.09	961 400.68	26 428 194.78	687 001 854.63		163.5	1 064 179.01	687 469 795.43
215000	معدات التزويد بالمياه	1999	377 502.00		377 496.00	6.00	97.26	163.5	0.00	10.09
		2011	167 900.00	25 185.00	9 195.00	133 520.00	149.10	163.5	27 617.35	146 415.29
215020	معدات الاشغال وضغط	1998	605 000.00		604 994.00	6.00	95.27	163.5	0.00	10.30
		2001	35 500.00		35 499.00	1.00	100.00	163.5	0.00	1.64
		2002	1 108 144.80		1 108 143.80	1.00	102.60	163.5	0.00	1.59
		2012	84 448 272.73	151 400.64	84 296 872.09	84 296 872.09	163.50	163.5	151 400.64	84 296 872.09
215030	معدات التعليم والتأشير والتخطيط	1998	7 558 025.50		7 558 021.50	4.00	95.27	163.5	0.00	6.86
		2012	198 471 821.92			198 471 821.92	163.50	163.5	0.00	198 471 821.92

30.89	0.00	163.5	95.27	18.00	10 204 983.00		10 205 001.00	1998	معدات تنظيف	215040
181 269 097.95	0.00	163.5	163.50	181 269 097.95			181 269 097.95	2012		
108 783 467.17	0.00	163.5	163.50	108 783 467.17			108 783 467.17	2012	استخراج بالحفر	215050
2.87	0.00	163.5	113.90	2.00	903 151.00		903 153.00	2005	معدات خلط وتحويل الخرسانة	215070
1 720 950.32	310 348.34	163.5	135.50	1 426 231.00	4 630 081.00	257 200.00	6 313 512.00	2009		
66 357 533.50	0.00	163.5	163.50	66 357 533.50			66 357 533.50	2012		
3.43	0.00	163.5	95.27	2.00	114 999.00		115 001.00	1998	معدات توليد الطاقة	215080
15 270.28	10 411.56	163.5	127.20	11 880.00	34 020.00	8 100.00	54 000.00	2008		
162 036.57	60 763.72	163.5	135.50	134 287.19	151 073.09	50 357.70	335 717.98	2009		
1 385 711.85	307 935.97	163.5	149.10	1 263 667.50	327 617.50	280 815.00	1 872 100.00	2011		
18 787 882.85	133 768.59	163.5	163.50	18 787 882.85		133 768.59	18 921 651.44	2012		
41.19	0.00	163.5	95.27	24.00	137 151.36		137 175.36	1998	معدات الورشة	215100
1.29	23 358.67	163.5	127.20	1.00	112 595.38	18 172.62	130 769.00	2008		
80 467.00	24 673.04	163.5	149.10	73 380.00	54 120.00	22 500.00	150 000.00	2011		
25 985 923.11	13 901.13	163.5	163.50	25 985 923.11		13 901.13	25 999 824.24	2012		
24.03	0.00	163.5	95.27	14.00	62 665.50		62 679.50	1998	معدات الوقاية	215200
6 211.35	0.00	163.5	163.50	6 211.35	2 388.65		8 600.00	2012		
296 891 029.84	9 874 494.09	163.5		295 725 943.92	35 427 092.46	9 465 069.32	340 618 105.70		التثبيتات العينية الأخرى	218
3.43	0.00	163.5	95.27	2.00	1 738 498.00		1 738 500.00	1998	مركبات خفيفة وسياحية	218000
3.36	0.00	163.5	97.26	2.00	1 059 998.00		1 060 000.00	1999		
1.69	0.00	163.5	96.65	1.00	548 999.00		549 000.00	2000		
6.54	0.00	163.5	100.00	4.00	2 460 596.00		2 460 600.00	2001		
1.59	0.00	163.5	102.60	1.00	1 515 063.03		1 515 064.03	2002		
1.47	0.00	163.5	110.90	1.00	929 999.00		930 000.00	2004		
2.82	0.00	163.5	116.00	2.00	1 452 220.23		1 452 222.23	2006		
437 248.02	437 246.74	163.5	127.20	340 170.94	1 020 513.82	340 169.94	1 700 854.70	2008		
1 858 622.78	769 085.28	163.5	141.00	1 602 849.00	1 050 142.46	663 247.86	3 316 239.32	2010		

3 830 903.52	1 053 334.88	163.5	149.10	3 493 502.84	348 753.56	960 564.10	4 802 820.50	2011		
2 097 792.09	419 558.34	163.5	163.50	2 097 792.09		419 558.34	2 517 350.43	2012		
56.63	0.00	163.5	95.27	33.00	19 143 521.69		19 143 554.69	1998	المركبات الثقيلة	218040
1.69	0.00	163.5	96.65	1.00	124 999.00		125 000.00	2000		
376 359.22	173 704.26	163.5	141	324 566.67	274 633.33	149 800.00	749 000.00	2010		
74 019.11	32 897.38	163.5	149.1	67 500.00	52 500.00	30 000.00	150 000.00	2011		
280 122 988.29	5 873 531.86	163.5	163.5	280 122 988.29		5 873 531.86	285 996 520.15	2012		
6.86	0.00	163.5	95.27	4.00	157 753.37		157 757.37	1998		
6.37	0.00	163.5	102.6	4.00	225 996.00		226 000.00	2002		
3.07	0.00	163.5	106.4	2.00	109 225.35		109 227.35	2003	معدات الاعلام الالي	218110
29 951.49	19 816.64	163.5	116	21 249.99	64 690.50	14 059.51	100 000.00	2006		
478 373.75	136 783.40	163.5	141	412 542.50	255 897.50	117 960.00	786 400.00	2010		
2 064 924.13	394 025.13	163.5	149.1	1 883 059.25	153 098.75	359 322.00	2 395 480.00	2011		
955 550.00	77 500.00	163.5	163.5	955 550.00		77 500.00	1 033 050.00	2012		
139.01	0.00	163.5	95.27	81.00	570 494.67		570 575.67	1998		
25 988.44	11 399.99	163.5	135.5	21 537.82	33 501.65	9 447.70	64 487.17	2009			معدات التسخين والتبريد	218350
76 879.79	18 089.36	163.5	141	66 300.00	22 100.00	15 600.00	104 000.00	2010		
567 320.21	108 060.99	163.5	149.1	517 354.39	41 059.88	98 543.69	656 957.96	2011		
926 907.12	113 881.50	163.5	163.5	926 907.12		113 881.50	1 040 788.62	2012		
3.43	0.00	163.5	95.27	2.00	35 999.00		36 001.00	1998	تركيبات وشبكات الاتصال	218360
1.68	0.00	163.5	97.26	1.00	32 999.00		33 000.00	1999		
35 364.82	6 735.74	163.5	149.1	32 250.12	58 259.03	6 142.50	96 651.65	2011		
860 102.90	56 237.33	163.5	163.5	860 102.90		56 237.33	916 340.23	2012			تركيبات اخرى	218370
1.72	0.00	163.5	95.27	1.00	40 999.00		41 000.00	1998		
24.03	0.00	163.5	95.27	14.00	63 178.14		63 192.14	1998	اثاث التجهيزات الاجتماعية	218420
1.68	0.00	163.5	97.26	1.00	8 399.00		8 400.00	1999		
6 943.77	2 960.42	163.5	96.65	4 104.68	11 645.32	1 750.00	17 500.00	2000		

20 256.89	4 677.10	163.5	121	14 991.34	16 160.70	3 461.34	34 613.38	2007		
78 548.38	11 680.30	163.5	135.5	65 096.67	22 023.33	9 680.00	96 800.00	2009		
42 884.93	5 913.83	163.5	141	36 983.33	8 916.67	5 100.00	51 000.00	2010		
380 003.25	44 026.54	163.5	149.1	346 535.07	14 805.70	40 148.97	401 489.74	2011		
888 686.05	47 465.51	163.5	163.5	888 686.05		47 465.51	936 151.56	2012		
236.83	0.00	163.5	95.27	138.00	314 194.63		314 332.63	1998	اثاث المكتب	218700
50.43	0.00	163.5	97.26	30.00	577 234.45		577 264.45	1999		
2 823.45	1 099.59	163.5	96.65	1 669.03	574 742.80	650.00	577 061.83	2000		
11.45	0.00	163.5	100	7.00	155 793.00		155 800.00	2001		
30.28	0.00	163.5	102.6	19.00	115 487.90		115 506.90	2002		
337 088.53	40 134.81	163.5	149.1	307 400.00	22 000.00	36 600.00	366 000.00	2011		
313 902.83	14 647.17	163.5	163.5	313 902.83		14 647.17	328 550.00	2012		

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاتماد على الملحق رقم (2) و (5)

الملحق رقم (07):

جدول يوضح قيم الأصول الثابتة لسنة 2013 واهتلاكاتها المعدلة بالأرقام القياسية العامة السنوية للأسعار

رقم الحساب	البيان	سنة الحيازة	القيمة التاريخية	مخصص الاهتلاك السنوي	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	الرقم القياسي العام تاريخ الحيازة	الرقم القياسي في اخر سنة 2013	مخصص الاهتلاك السنوي المعدل	القيمة المحاسبية الصافية المعدلة
211000	الاراضي	2007	427 464 851.00			427 464 851.00	121.00	171.5	0.00	605 869 602.86
213	مباني		97 489 022.28	4 864 092.62	50 195 878.93	42 429 050.73		171.5	8 431 539.90	71 480 332.94
213000	مباني صناعية	1998	73 050 152.00	3 652 507.60	40 788 997.01	28 608 647.39	95.27	171.5	6 575 050.42	51 499 769.36
		2001	13 147 678.06	657 383.90	7 124 971.07	5 365 323.09	100.00	171.5	1 127 413.39	9 201 529.10
		2002	2 416 134.34	120 806.72	1 208 067.19	1 087 260.43	102.60	171.5	201 933.26	1 817 399.26
		2010	8 667 888.02	433 394.40	866 788.80	7 367 704.82	141.00	171.5	527 142.83	8 961 428.20
213200	غرف الورشات	1998	207 169.86		207 054.86	115.00	95.27	0.00	207.02	
215	المنشآت التقنية المعدات و الادوات		1 197 435 575.46	6 001 440.59	27 389 595.46	1 164 044 539.41		171.5	6 402 896.30	1 197 798 197.33
215000	معدات التزويد بالمياه	1999	377 502.00		377 496.00	6.00	97.26	171.5	0.00	10.58
		2011	167 900.00	25 185.00	34 380.00	108 335.00	149.10	171.5	28 968.66	124 610.68
215020	معدات الاشغال وضغط	1998	605 000.00		604 994.00	6.00	95.27	171.5	0.00	10.80
		2001	35 500.00		35 499.00	1.00	100.00	171.5	0.00	1.72
		2002	1 108 144.80		1 108 143.80	1.00	102.60	171.5	0.00	1.67
		2012	84 448 272.73	605 956.71	151 400.64	83 690 915.38	163.50	171.5	635 605.97	87 785 883.72
215030	معدات التعليم والتأشير والتخطيط	1998	7 558 025.50		7 558 021.50	4.00	95.27	171.5	0.00	7.20
		2012	198 471 821.92	2 384 629.37		196 087 192.55	163.50	171.5	2 501 308.48	205 681 672.92
		2013	334 677 187.35			334 677 187.35	171.50	171.5	0.00	334 677 187.35
215040	معدات تنظيف	1998	10 205 001.00		10 204 983.00	18.00	95.27	0.00	32.40	

190 138 533.94	0.00	171.5	163.50	181 269 097.95			181 269 097.95	2012		
17 000 000.00	0.00	171.5	171.50	17 000 000.00			17 000 000.00	2013		
114 106 205.62	0.00	171.5	163.50	108 783 467.17			108 783 467.17	2012	استخراج بالحفر	215050
3.01	0.00	171.5	113.90	2.00	903 151.00		903 153.00	2005		
1 479 622.26	325 533.58	171.5	135.50	1 169 031.00	4 887 281.00	257 200.00	6 313 512.00	2009	معدات خلط وتحويل الخرسانة	215070
69 604 385.29	0.00	171.5	163.50	66 357 533.50			66 357 533.50	2012		
92 847 388.98	0.00	171.5	171.50	92 847 388.98			92 847 388.98	2013		
3.60	0.00	171.5	95.27	2.00	114 999.00		115 001.00	1998		
16 017.45	10 920.99	171.5	127.20	11 880.00	34 020.00	8 100.00	54 000.00	2008		
169 964.97	63 736.87	171.5	135.50	134 287.19	151 073.09	50 357.70	335 717.98	2009	معدات توليد الطاقة	215080
1 453 514.26	323 003.17	171.5	149.10	1 263 667.50	327 617.50	280 815.00	1 872 100.00	2011		
17 912 843.32	1 438 451.12	171.5	163.50	17 077 258.79	473 041.29	1 371 351.36	18 921 651.44	2012		
43.20	0.00	171.5	95.27	24.00	137 151.36		137 175.36	1998		
1.35	24 501.61	171.5	127.20	1.00	112 595.38	18 172.62	130 769.00	2008		
84 404.23	25 880.28	171.5	149.10	73 380.00	54 120.00	22 500.00	150 000.00	2011	معدات الورشة	215100
26 192 763.93	1 021 978.94	171.5	163.50	24 970 944.04	54 573.75	974 306.45	25 999 824.24	2012		
38 519 549.04	0.00	171.5	171.50	38 519 549.04			38 519 549.04	2013		
25.20	0.00	171.5	95.27	14.00	62 665.50		62 679.50	1998		
3 508.64	3 006.63	171.5	163.50	3 344.97	2 388.65	2 866.38	8 600.00	2012	معدات الوقاية	215200
510 601 242.45	25 977 653.58	171.5		496 530 060.96	44 892 161.77	24 356 970.92	565 779 193.65		التثبيطات العينية الأخرى	218
3.60	0.00	171.5	95.27	2.00	1 738 498.00		1 738 500.00	1998		
3.53	0.00	171.5	97.26	2.00	1 059 998.00		1 060 000.00	1999		
1.77	0.00	171.5	96.65	1.00	548 999.00		549 000.00	2000		
6.86	0.00	171.5	100.00	4.00	2 460 596.00		2 460 600.00	2001	مركبات خفيفة وسياحية	218000
1.67	0.00	171.5	102.60	1.00	1 515 063.03		1 515 064.03	2002		
1.55	0.00	171.5	110.90	1.00	929 999.00		930 000.00	2004		
2.96	0.00	171.5	116.00	2.00	1 452 220.23		1 452 222.23	2006		

1.35	458 641.07	171.5	127.20	1.00	1 360 683.76	340 169.94	1 700 854.70	2008		
1 142 848.20	806 716.37	171.5	141.00	939 601.14	1 713 390.32	663 247.86	3 316 239.32	2010		
2 913 474.18	1 104 874.20	171.5	149.10	2 532 938.78	1 309 317.62	960 564.10	4 802 820.50	2011		
1 672 331.60	528 104.71	171.5	163.50	1 594 321.96	419 558.38	503 470.09	2 517 350.43	2012		
59.40	0.00	171.5	95.27	33.00	19 143 521.69		19 143 554.69	1998	المركبات الثقيلة	218040
1.77	0.00	171.5	96.65	1.00	124 999.00		125 000.00	2000		
212 570.81	182 203.55	171.5	141	174 766.67	424 433.33	149 800.00	749 000.00	2010		
43 133.80	34 507.04	171.5	149.1	37 500.00	82 500.00	30 000.00	150 000.00	2011		
272 377 553.38	21 451 758.50	171.5	163.5	259 671 894.91	5 873 531.86	20 451 093.38	285 996 520.15	2012		
225 030 587.95	0.00	171.5	171.5	225 030 587.95			225 030 587.95	2013		
7.20	0.00	171.5	95.27	4.00	157 753.37		157 757.37	1998		
6.69	0.00	171.5	102.6	4.00	225 996.00		226 000.00	2002	معدات الاعلام الالي	218110
3.22	0.00	171.5	106.4	2.00	109 225.35		109 227.35	2003		
10 630.77	20 786.26	171.5	116.00	7 190.49	78 750.00	14 059.51	100 000.00	2006		
358 304.25	143 476.17	171.5	141.00	294 582.50	373 857.50	117 960.00	786 400.00	2010		
1 752 655.52	413 304.65	171.5	149.10	1 523 737.25	512 420.75	359 322.00	2 395 480.00	2011		
839 765.22	162 539.52	171.5	163.50	800 592.50	77 500.00	154 957.50	1 033 050.00	2012		
40 537.50	6 462.50	171.5	171.50	40 537.50		6 462.50	47 000.00	2013		
145.81	0.00	171.5	95.27	81.00	570 494.67		570 575.67	1998	معدات التسخين والتبريد	218350
15 302.24	11 957.80	171.5	135.50	12 090.11	42 949.35	9 447.71	64 487.17	2009		
61 667.02	18 974.47	171.5	141.00	50 700.00	37 700.00	15 600.00	104 000.00	2010		
481 730.62	113 348.38	171.5	149.10	418 810.70	139 603.57	98 543.69	656 957.96	2011		
808 503.27	163 757.11	171.5	163.50	770 788.83	113 881.50	156 118.29	1 040 788.62	2012		
3.60	0.00	171.5	95.27	2.00	35 999.00		36 001.00	1998	تركيبات وشبكات الاتصال	218360
1.76	0.00	171.5	97.26	1.00	32 999.00		33 000.00	1999		
30 029.89	7 065.32	171.5	149.10	26 107.62	64 401.53	6 142.50	96 651.65	2011		
758 010.98	144 176.46	171.5	163.50	722 651.87	56 237.33	137 451.03	916 340.23	2012		

1.80	0.00	171.5	95.27	1.00	40 999.00		41 000.00	1998	تركيبات اخرى	218370
25.20	0.00	171.5	95.27	14.00	63 178.14		63 192.14	1998	اثاث التجهيزات الاجتماعية	218420
1.76	0.00	171.5	97.26	1.00	8 399.00		8 400.00	1999		
4 178.25	3 105.28	171.5	96.65	2 354.68	13 395.32	1 750.00	17 500.00	2000		
16 342.11	4 905.95	171.5	121.00	11 530.00	19 622.04	3 461.34	34 613.38	2007		
70 139.92	12 251.81	171.5	135.50	55 416.67	31 703.33	9 680.00	96 800.00	2009		
38 780.08	6 203.19	171.5	141.00	31 883.33	14 016.67	5 100.00	51 000.00	2010		
352 415.94	46 180.74	171.5	149.10	306 386.10	54 954.67	40 148.97	401 489.74	2011		
882 381.18	49 787.98	171.5	163.50	841 220.54	47 465.51	47 465.51	936 151.56	2012		
27 900.00	3 100.00	171.5	171.50	27 900.00		3 100.00	31 000.00	2013		
248.42	0.00	171.5	95.27	138.00	314 194.63		314 332.63	1998			اثاث المكتب	218700
52.90	0.00	171.5	97.26	30.00	577 234.45		577 264.45	1999		
1 808.21	1 153.39	171.5	96.65	1 019.03	575 392.80	650.00	577 061.83	2000		
12.01	0.00	171.5	100.00	7.00	155 793.00		155 800.00	2001		
31.76	0.00	171.5	102.60	19.00	115 487.90		115 506.90	2002		
311 483.57	42 098.59	171.5	149.10	270 800.00	58 600.00	36 600.00	366 000.00	2011		
294 799.41	34 462.58	171.5	163.50	281 047.83	14 647.17	32 855.00	328 550.00	2012		
50 750.00	1 750.00	171.5	171.50	50 750.00		1 750.00	52 500.00	2013		

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاتماد على الملحق (2) و (5)

الملحق رقم (08): جدول يوضح قيم الأصول الثابتة لسنة 2014 واهتلاكاتها المعدلة بالأرقام القياسية العامة السنوية للأسعار

رقم الحساب	البيان	سنة الحيارة	القيمة التاريخية	مخصص الاهتلاك السنوي	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	الرقم القياسي العام تاريخ الحيارة	الرقم القياسي في اخر سنة 2014	مخصص الاهتلاك السنوي المعدل	القيمة المحاسبية الصافية المعدلة
211000	الاراضي	2007	427 464 851.00			427 464 851.00	121.00	179.50	0.00	634 131 741.77
213	مباني		97 489 022.28	4 864 092.62	55 059 971.55	37 564 958.11		179.50	8 824 847.89	65 989 844.61
213000	مباني صناعية	1998	73 050 152.00	3 652 507.60	44 441 504.61	24 956 139.79	95.27	179.50	6 881 758.31	47 020 332.66
		2001	13 147 678.06	657 383.90	7 782 354.99	4 707 939.17	100.00	179.50	1 180 004.10	8 450 750.81
		2002	2 416 134.34	120 806.72	1 328 873.89	966 453.73	102.60	179.50	211 352.89	1 690 823.05
		2010	8 667 888.02	433 394.40	1 300 183.20	6 934 310.42	141.00	179.50	551 732.59	8 827 721.42
213200	غرف الورشات	1998	207 169.86		207 054.86	115.00	95.27	0.00	216.67	
215	المنشآت التقنية و الادوات		1 287 946 923.95	60 323 536.02	33 391 036.05	1 194 232 351.88		179.50	63 823 476.31	1 280 360 037.90
215000	معدات التزويد بالمياه	1999	377 502.00		377 496.00	6.00	97.26	179.50	0.00	11.07
		2011	167 900.00	25 185.00	59 565.00	83 150.00	149.10	179.50	30 319.97	100 103.45
215020	معدات الاشغال وضغط	1998	605 000.00		604 994.00	6.00	95.27	179.50	0.00	11.30
		2001	35 500.00		35 499.00	1.00	100.00	179.50	0.00	1.80
		2002	1 108 144.80		1 108 143.80	1.00	102.60	179.50	0.00	1.75
		2012	84 448 272.73	605 956.71	757 357.35	83 084 958.67	163.50	179.50	665 255.23	91 215 596.83
		2014	694 500.00	17 362.50	677 137.50	677 137.50	179.50	179.50	17 362.50	677 137.50
215030	معدات التعليم والتأشير والتخطيط	1998	7 558 025.50		7 558 021.50	4.00	95.27	179.50	0.00	7.54
		2012	198 471 821.92	2 403 780.37	2 384 629.37	193 683 412.18	163.50	179.50	2 639 012.70	212 637 140.59
		2013	334 677 187.35	33 467 718.74	301 209 468.61	301 209 468.61	171.50	179.50	35 028 895.12	315 260 056.07
		2014	1 350 121.00		1 350 121.00	1 350 121.00	179.50	179.50	0.00	1 350 121.00
215040	معدات تنظيف	1998	10 205 001.00		10 204 983.00	18.00	95.27	179.50	0.00	33.91
		2012	181 269 097.95		181 269 097.95	181 269 097.95	163.50	179.50	0.00	199 007 969.92

17 793 002.92	0.00	179.50	171.50	17 000 000.00			17 000 000.00	2013		
76 981 392.04	0.00	179.50	179.50	76 981 392.04			76 981 392.04	2014		
119 428 944.08	0.00	179.50	163.50	108 783 467.17			108 783 467.17	2012	استخراج بالحفر	215050
3.15	0.00	179.50	113.90	2.00	903 151.00		903 153.00	2005		
1 207 923.72	340 718.82	179.50	135.50	911 831.00	5 144 481.00	257 200.00	6 313 512.00	2009	معدات خلط وتحويل الخرسانة	215070
65 566 113.38	7 285 123.71	179.50	163.50	59 721 780.15		6 635 753.35	66 357 533.50	2012		
89 878 786.77	7 299 675.75	179.50	171.50	85 873 046.97		6 974 342.01	92 847 388.98	2013		
3.77	0.00	179.50	95.27	2.00	114 999.00		115 001.00	1998		
5 334.20	11 430.42	179.50	127.20	3 780.00	42 120.00	8 100.00	54 000.00	2008		
111 183.35	66 710.02	179.50	135.50	83 929.49	201 430.79	50 357.70	335 717.98	2009	معدات توليد الطاقة	215080
1 183 246.30	338 070.37	179.50	149.10	982 852.50	608 432.50	280 815.00	1 872 100.00	2011		
17 242 876.96	1 505 550.88	179.50	163.50	15 705 907.43	1 844 392.65	1 371 351.36	18 921 651.44	2012		
45.22	0.00	179.50	95.27	24.00	137 151.36		137 175.36	1998		
1.41	0.00	179.50	127.20	1.00	130 768.00		130 769.00	2008		
61 253.92	27 087.53	179.50	149.10	50 880.00	76 620.00	22 500.00	150 000.00	2011		
26 344 932.40	1 069 651.42	179.50	163.50	23 996 637.59	1 028 880.20	974 306.45	25 999 824.24	2012	معدات الورشة	215100
34 268 922.41	6 047 456.90	179.50	171.50	32 741 616.68		5 777 932.36	38 519 549.04	2013		
10 010 401.46	1 439 033.99	179.50	179.50	10 010 401.46		1 439 033.99	11 449 435.45	2014		
26.38	0.00	179.50	95.27	14.00	62 665.50		62 679.50	1998		
525.42	3 146.88	179.50	163.50	478.59	5 255.03	2 866.38	8 600.00	2012	معدات الوقاية	215200
26 925.90	8 974.10	179.50	179.50	26 925.90		8 974.10	35 900.00	2014		
516 792 922.72	50 814 908.32	179.50		482 671 210.62	69 249 132.68	47 047 305.16	598 967 648.46		التثبيتات العينية الاخرى	218
3.77	0.00	179.50	95.27	2.00	1 738 498.00		1 738 500.00	1998		
3.69	0.00	179.50	97.26	2.00	1 059 998.00		1 060 000.00	1999		
1.86	0.00	179.50	96.65	1.00	548 999.00		549 000.00	2000	مركبات خفيفة وسياحية	218000
7.18	0.00	179.50	100.00	4.00	2 460 596.00		2 460 600.00	2001		
1.75	0.00	179.50	102.60	1.00	1 515 063.03		1 515 064.03	2002		

1.62	0.00	179.50	110.90	1.00	929 999.00		930 000.00	2004		
3.09	0.00	179.50	116.00	2.00	1 452 220.23		1 452 222.23	2006		
1.47	0.00	179.50	127.20	1.04	1 700 853.66		1 700 854.70	2008		
351 811.45	844 347.45	179.50	141.00	276 353.28	2 376 638.18	663 247.86	3 316 239.32	2010		
1 892 966.12	1 156 413.52	179.50	149.10	1 572 374.64	2 269 881.76	960 564.10	4 802 820.50	2011		
875 563.17	874 778.07	179.50	163.50	797 518.54	923 028.47	796 803.42	2 517 350.43	2012		
1 466 666.67	0.00	179.50	179.50	1 466 666.67			1 466 666.67	2014		
62.18	0.00	179.50	95.27	33.00	19 143 521.69		19 143 554.69	1998		
1.86	0.00	179.50	96.65	1.00	124 999.00		125 000.00	2000		
31 783.81	190 702.84	179.50	141	24 966.67	574 233.33	149 800.00	749 000.00	2010		
9 029.18	36 116.70	179.50	149.1	7 500.00	112 500.00	30 000.00	150 000.00	2011		
262 630 788.22	22 452 423.62	179.50	163.5	239 220 801.53	26 324 625.24	20 451 093.38	285 996 520.15	2012		
211 967 028.65	23 560 612.96	179.50	171.5	202 520 030.16		22 510 557.79	225 030 587.95	2013		
29 250 000.00	0.00	179.50	179.5	29 250 000.00			29 250 000.00	2014		
7.54	0.00	179.50	95.27	4.00	157 753.37		157 757.37	1998		
7.00	0.00	179.50	102.6	4.00	225 996.00		226 000.00	2002		
3.37	0.00	179.50	106.4	2.00	109 225.35		109 227.35	2003		
0.00	11 126.66	179.50	116.00	0.00	92 809.51	7 190.49	100 000.00	2006		
224 849.21	150 168.94	179.50	141.00	176 622.50	491 817.50	117 960.00	786 400.00	2010		
1 401 827.88	432 584.16	179.50	149.10	1 164 415.25	871 742.75	359 322.00	2 395 480.00	2011		
708 816.41	170 121.54	179.50	163.50	645 635.00	232 457.50	154 957.50	1 033 050.00	2012		
35 664.50	6 763.96	179.50	171.50	34 075.00	6 462.50	6 462.50	47 000.00	2013		
57 346.74	5 153.26	179.50	179.5	57 346.74		5 153.26	62 500.00	2014		
152.61	0.00	179.50	95.27	81.00	570 494.67		570 575.67	1998		
3 500.48	12 515.59	179.50	135.50	2 642.42	52 397.05	9 447.70	64 487.17	2009		
44 684.04	19 859.57	179.50	141.00	35 100.00	53 300.00	15 600.00	104 000.00	2010		
385 566.25	118 635.76	179.50	149.10	320 267.01	238 147.26	98 543.69	656 957.96	2011		
									المركبات الثقيلة	218040
									معدات الاعلام الالي	218110
									معدات التسخين والتبريد	218350

674 821.79	171 395.92	179.50	163.50	614 670.54	269 999.79	156 118.29	1 040 788.62	2012		
2 180 959.31	228 328.83	179.50	179.5	2 180 959.31		228 328.83	2 409 288.14	2014		
3.77	0.00	179.50	95.27	2.00	35 999.00		36 001.00	1998	تركيبات وشبكات الاتصال	218360
1.85	0.00	179.50	97.26	1.00	32 999.00		33 000.00	1999		
24 035.81	7 394.89	179.50	149.10	19 965.12	70 544.03	6 142.50	96 651.65	2011		
642 468.20	150 901.90	179.50	163.50	585 200.84	193 688.36	137 451.03	916 340.23	2012		
1.88	0.00	179.50	95.27	1.00	40 999.00		41 000.00	1998		
26.38	0.00	179.50	95.27	14.00	63 178.14		63 192.14	1998	اثاث التجهيزات الاجتماعية	218420
1.85	0.00	179.50	97.26	1.00	8 399.00		8 400.00	1999		
1 123.02	3 250.13	179.50	96.65	604.68	15 145.32	1 750.00	17 500.00	2000		
11 969.62	5 134.80	179.50	121.00	8 068.66	23 083.38	3 461.34	34 613.38	2007		
60 588.43	12 823.32	179.50	135.50	45 736.67	41 383.33	9 680.00	96 800.00	2009		
34 096.51	6 492.55	179.50	141.00	26 783.33	19 116.67	5 100.00	51 000.00	2010		
320 520.22	48 334.94	179.50	149.10	266 237.13	95 103.64	40 148.97	401 489.74	2011		
871 431.36	52 110.45	179.50	163.50	793 755.03	94 931.02	47 465.51	936 151.56	2012		
25 956.85	3 244.61	179.50	171.50	24 800.00	3 100.00	3 100.00	31 000.00	2013		
260.01	0.00	179.50	95.27	138.00	314 194.63		314 332.63	1998		
55.37	0.00	179.50	97.26	30.00	577 234.45		577 264.45	1999	اثاث المكتب	218700
685.37	1 207.19	179.50	96.65	369.03	576 042.80	650.00	577 061.83	2000		
12.57	0.00	179.50	100.00	7.00	155 793.00		155 800.00	2001		
33.24	0.00	179.50	102.60	19.00	115 487.90		115 506.90	2002		
281 951.04	44 062.37	179.50	149.10	234 200.00	95 200.00	36 600.00	366 000.00	2011		
272 480.81	36 070.17	179.50	163.50	248 192.83	47 502.17	32 855.00	328 550.00	2012		
51 285.71	1 831.63	179.50	171.50	49 000.00	1 750.00	1 750.00	52 500.00	2013		

المصدر: من اعداد الطالبة وبالاتماد على الملحق رقم (4) و (5)

الأصول الثابتة الصافية لسنة 2014 المعدلة بالقيم الجارية 2014

نسبة ارتفاع القيمة الجارية مقارنة بالتكلفة التاريخية (G=F/D)	الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية الجارية والقيمة الصافية التاريخية (F=E-D)	القيمة المحاسبية الصافية بالقيمة الجارية E	القيمة المحاسبية الصافية بالقيمة التاريخية D	تاريخ الحيازة	البيان	رقم الحساب
150.23%	642 181 649.00	1 069 646 500.00	427 464 851.00	2007	الاراضي	211000
903.78%	225 549 070.21	250 505 210.00	24 956 139.79	1998	مباني صناعية	213000
530.85%	24 992 060.83	29 700 000.00	4 707 939.17	2001		
2310.88%	22 333 546.27	23 300 000.00	966 453.73	2002		
73.05%	5 065 689.58	12 000 000.00	6 934 310.42	2010		
739.89%	277 940 366.89	315 505 210.00	37 564 843.11			213000
3999900.00%	4 599 885.00	4 600 000.00	115.00	1998	غرف الورشات	213200
199900.00%	11 994.00	12 000.00	6.00	1999	معدات التزويد بالمياه	215000
116.48%	96 850.00	180 000.00	83 150.00	2011		
130.89%	108 844.00	192 000.00	83 156.00			215000
119900.00%	7 194.00	7 200.00	6.00	1998	معدات الاشغال وضغط	215020
109900.00%	1 099.00	1 100.00	1.00	2001		
109900.00%	1 099.00	1 100.00	1.00	2002		
10.82%	8 988 941.33	92 073 900.00	83 084 958.67	2012		
0.00%	0.00	677 137.50	677 137.50	2014		
10.74%	8 998 333.33	92 760 437.50	83 762 104.17			215020
9124900.00%	364 996.00	365 000.00	4.00	1998	معدات التعليم والتأشير والتخطيط	215030
0.01%	16 000.00	193 699 412.18	193 683 412.18	2012		
0.00%	0.00	301 209 468.61	301 209 468.61	2013		
0.00%	0.00	1 350 121.00	1 350 121.00	2014		
0.08%	380 996.00	496 624 001.79	496 243 005.79			215030
3322122.22%	597 982.00	598 000.00	18.00	1998	معدات تنظيف	215040
-10.00%	-18 126 909.80	163 142 188.15	181 269 097.95	2012		
0.00%	0.00	17 000 000.00	17 000 000.00	2013		
-0.12%	-90 000.00	76 891 392.04	76 981 392.04	2014		
-6.40%	-17 618 927.80	257 631 580.19	275 250 507.99			215040
0.09%	100 000.00	108 883 467.17	108 783 467.17	2012	استخراج بالحفر	215050
1499900.00%	29 998.00	30 000.00	2.00	2005	معدات خلط وتحويل	215070
83.37%	760 169.00	1 672 000.00	911 831.00	2009		

2.98%	1 778 219.85	61 500 000.00	59 721 780.15	2012	الخرسانة	
1.39%	1 195 198.44	87 068 245.41	85 873 046.97	2013		
2.57%	3 763 585.29	150 270 245.41	146 506 660.12			215070
1799900.00%	35 998.00	36 000.00	2.00	1998	معدات توليد الطاقة	215080
32.28%	1 220.00	5 000.00	3 780.00	2008		
48.93%	41 070.51	125 000.00	83 929.49	2009		
-3.34%	-32 852.50	950 000.00	982 852.50	2011		
1.12%	176 000.00	15 881 907.43	15 705 907.43	2012		
1.32%	221 436.01	16 997 907.43	16 776 471.42			215080
560316.67%	134 476.00	134 500.00	24.00	1998	معدات الورشة	215100
1799900.00%	17 999.00	18 000.00	1.00	2008		
0.00%	0.00	50 880.00	50 880.00	2011		
0.00%	0.00	23 996 637.59	23 996 637.59	2012		
0.00%	0.00	32 741 616.68	32 741 616.68	2013		
0.00%	0.00	10 010 401.46	10 010 401.46	2014		
0.23%	152 475.00	66 952 035.73	66 799 560.73			215100
32042.86%	4 486.00	4 500.00	14.00	1998	معدات الوقاية	215200
4.47%	21.41	500.00	478.59	2012		
0.00%	0.00	26 925.90	26 925.90	2014		
16.44%	4 507.41	31 925.90	27 418.49			215200
11999900.00%	239 998.00	240 000.00	2.00	1998	مركبات خفيفة وسياحية	218000
7999900.00%	159 998.00	160 000.00	2.00	1999		
5299900.00%	52 999.00	53 000.00	1.00	2000		
4749900.00%	189 996.00	190 000.00	4.00	2001		
21999900.00%	219 999.00	220 000.00	1.00	2002		
17999900.00%	179 999.00	180 000.00	1.00	2004		
11499900.00%	229 998.00	230 000.00	2.00	2006		
19230669.23%	199 998.96	200 000.00	1.04	2008		
406.60%	1 123 646.72	1 400 000.00	276 353.28	2010		
33.56%	527 625.36	2 100 000.00	1 572 374.64	2011		
25.39%	202 481.46	1 000 000.00	797 518.54	2012		
0.00%	0.00	1 466 666.67	1 466 666.67	2014		
80.88%	3 326 739.50	7 439 666.67	4 112 927.17			218000
9696869.70%	3 199 967.00	3 200 000.00	33.00	1998	المركبات الثقيلة	218040
9999900.00%	99 999.00	100 000.00	1.00	2000		
901.33%	225 033.33	250 000.00	24 966.67	2010		
3233.33%	242 500.00	250 000.00	7 500.00	2011		
0.95%	2 279 831.39	241 500 632.92	239 220 801.53	2012		
0.00%	0.00	202 520 030.16	202 520 030.16	2013		
0.00%	0.00	29 250 000.00	29 250 000.00	2014		

1.28%	6 047 330.72	477 070 663.08	471 023 332.36			218040
2400.00%	96.00	100.00	4.00	1998	معدات الاعلام الالي	218110
9900.00%	396.00	400.00	4.00	2002		
9900.00%	198.00	200.00	2.00	2003		
#DIV/0!	400.00	400.00	0.00	2006		
-77.35%	-136 622.50	40 000.00	176 622.50	2010		
-3.61%	-42 000.00	1 122 415.25	1 164 415.25	2011		
-3.72%	-24 000.00	621 635.00	645 635.00	2012		
0.00%	0.00	34 075.00	34 075.00	2013		
0.00%	0.00	57346.74	57 346.74	2014		
-9.70%	-201 532.50	1 876 571.99	2 078 104.49			218010
115764.20%	93 769.00	93 850.00	81.00	1998	معدات التسخين و التبريد	218350
-35.67%	-942.42	1 700.00	2 642.42	2009		
-14.53%	-5 100.00	30 000.00	35 100.00	2010		
0.00%	0.00	320 267.01	320 267.01	2011		
0.00%	0.00	614 670.54	614 670.54	2012		
0.00%	0.00	2 180 959.31	2 180 959.31	2014		
2.78%	87 726.58	3 241 446.86	3 153 720.28			218350
1990.00%	398.00	400.00	2.00	1998	تركيبات وشبكات الاتصال	218360
1990.00%	199.00	200.00	1.00	1999		
-77.96%	-15 565.12	4 400.00	19 965.12	2011		
-6.04%	-35 369.25	549 831.59	585 200.84	2012		
-8.32%	-50 337.37	554 831.59	605 168.96			218360
1990.00%	199.00	200.00	1.00	1998	تركيبات اخرى	218370
10614.29%	1 486.00	1 500.00	14.00	1998	اثاث التجهيزات الاجتماعية	218420
4900.00%	49.00	50.00	1.00	1999		
148.07%	895.32	1 500.00	604.68	2000		
48.72%	3 931.34	12 000.00	8 068.66	2007		
0.00%	0.00	45 736.67	45 736.67	2009		
-4.60%	-1 233.33	25 550.00	26 783.33	2010		
-16.56%	-44 085.22	222 151.91	266 237.13	2011		
-41.01%	-325 555.03	468 200.00	793 755.03	2012		
900.00%	223 200.00	248 000.00	24 800.00	2013		
-12.12%	-141 311.92	1 024 688.58	1 166 000.50			218420
12508.70%	17 262.00	17 400.00	138.00	1998	اثاث المكتب	218700
1990.00%	5 970.00	6 000.00	30.00	1999		
875.53%	3 230.97	3 600.00	369.03	2000		
3990.00%	2 793.00	2 800.00	7.00	2001		
7990.00%	15 181.00	15 200.00	19.00	2002		
-35.95%	-84 200.00	150 000.00	234 200.00	2011		

-24.25%	-60 192.83	188 000.00	248 192.83	2012		
0.00%	0.00	49 000.00	49 000.00	2013		
153024.02%	-99 955.86	432 000.00	531 955.86			218700
43.41%	929 802 008.28	3 071 735 379.89	2 141 933 371.61	المجموع		

المصدر: من إعداد الطالبة وبالإستعانة بخبير تقييم والجدول رقم (2-5)

الملحق رقم (10):

الأصول الثابتة لسنة 2012 المعدل تعديلها مقارنة بسنة 2014

القيم التاريخية المعدلة للأصول الثابتة واهتلاكات سنة 2012 المعدل تعديلها مقارنة بسنة 2014							
2012	العناصر	القيم المحاسبية الصافية المعدلة	اهتلاك سنوي معدل	الرقم القياسي للأسعار السنوي لسنة 2014	الرقم القياسي السنوي لسنة 2012	القيم المحاسبية الصافية المعدل تعديلها	الاهتلاك السنوي المعدل تعديلها
211	الاراضي	577 607 463.95	/	179.50	163.50	634 131 741.77	/
213	المباني	76 184 205.30	8 038 231.92	179.50	163.50	83 639 540.38	8 824 847.89
215	المنشآت التقنية, المعدات والادوات	687 469 795.43	1 064 179.01	179.50	163.50	754 745 127.09	1 168 318.85
218	التثبيتات العينية الاخرى	296 891 029.84	9 874 494.09	179.50	163.50	325 944 586.28	10 840 805.43
	المجموع	1 638 152 494.52	18 976 905.01	179.50	163.50	1 798 460 995.52	20 833 972.17

المصدر من اعداد الطالبة وبالاتماد على الجدول رقم (2-3) والملحق رقم (5)

الملحق رقم (11):

الأصول الثابتة لسنة 2013 المعاد تعديلها مقارنة بسنة 2014

القيم التاريخية المعدلة للأصول الثابتة واهتلاكات سنة 2013 المعاد تعديلها مقارنة بسنة 2014							
2013	العناصر	القيم المحاسبية الصافية المعدلة	اهتلاك سنوي معدل	الرقم القياسي للاسعار لسنة 2014	الرقم القياسي السنوي لسنة 2012	القيم المحاسبية الصافية المعدل	الاهتلاك السنوي المعدل
211	الاراضي	605 869 602.86	/	179.50	171.50	634 131 741.77	/
213	المباني	71 480 332.94	8 431 539.90	179.50	171.50	74 814 692.49	8 824 847.89
215	المنشآت التقنية المعدات والادوات	1 197 798 197.33	6 402 896.30	179.50	171.50	1 253 672 165.72	6 701 573.67
218	التثبيات العينية الأخرى	510 601 242.45	25 977 653.58	179.50	171.50	534 419 376.20	27 189 439.17
	المجموع	2 385 749 375.58	40 812 089.78	179.50	171.50	2 497 037 976.19	42 715 860.73

المصدر من اعداد الطلبة وباعتماد على الجدول رقم (2-4) والملحق رقم (5)