



جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات ماجستير أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص دراسات محاسبية وجبائيه معمقة

بعنوان :

تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية الجزائرية

- دراسة حالة مجمع سوناطراك-أجيب-

حسب وجهة نظر المحاسبة التحليلية

من اعداد الطالب :قده نصرالدين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:2018/05/22

امام لجنة المناقشة المكونة من السادة :

| | | | |
|-----------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| الدكتور : بضيف أحمد | استاذ محاضر "ا" | جامعة ورقلة | رئيسا |
| الدكتور : شرابي محمد الأمين | استاذ محاضر "ا" | جامعة ورقلة | مشرفا ومقررا |
| الدكتور : زرقون عمر الفاروق | استاذ محاضر "ا" | جامعة ورقلة | مناقشا |



إهداء

الصلاة والسلام على من لا نبي بعده وحبیبنا محمد رسول الله
وعلى اله وصحبه أجمعین.

اهدي عملي هذا الى الشمعة التي أنارت دربي وفتحت لي أبواب العلم
والمعرفة، التي قدوتي في الحياة، الى الصدر الحنون والقلب الرفيق الى أعز ما
أملك في الدنيا، أمي ثم أمي ثم أمي، ثم أبي

إلى إخوتي وأخواتي

إلى أساتذتي الكرام فمنهم استقيت الحروف، وتعلمت كيف أنطق الكلمات ،

وأصوغ العبارات

إلى الزملاء والزميلات، الذين لم ينخروا جهدا في مدي بالمعلومات.



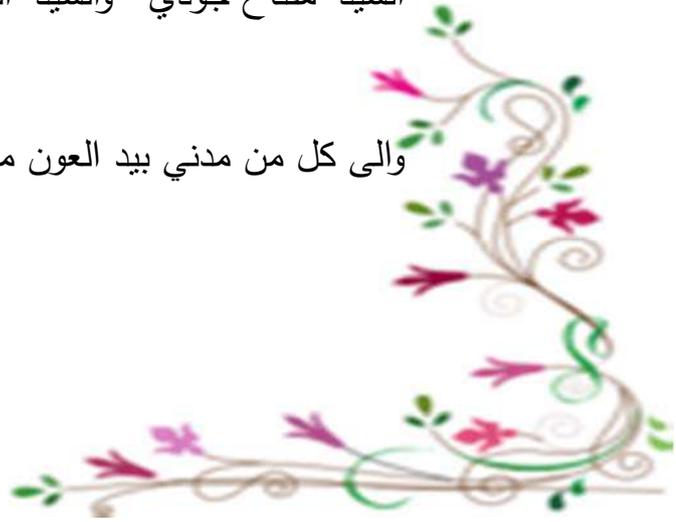


شكر و تقدير

أتقدم بجزيل الشكر الى الاستاذ المشرف "السيد شربي محمد الامين " على
النصائح والمعلومات التي لم يبخل علينا بها طيلة العام الدراسي و لإتمام المذكرة

كما أتقدم بجزيل الشكر الى عمال مجمع سوناطراك -أجيب - على التسهيلات
التي منحوني ايها من أجل إنجاز هذا العمل المتواضع، وأخص بالذكر
السيد "مفتاح جودي " والسيد "أمين بوكساني "

والى كل من مدني بيد العون من أجل انجاز هذا العمل المتواضع



المخلص :

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أهمية ودور المحاسبة التحليلية في المؤسسات البترولية خاصة بعد صدور قانون المالية لسنة 2017 الذي يحث على إلزامية تطبيق المحاسبة التحليلية في المؤسسات ،وقد أخذنا في دراستنا هذه عينة من الشركات البترولية التي تتميز باقترانها بالشريك الأجنبي الذي يسعى دوما الى تتبع التكاليف ، وتمحورت الإشكالية في إيجاد الطريقة المثلى من أجل توزيع الأعباء المشتركة التي كانت عائق في وجه تطبيق المحاسبة التحليلية في الكثير من المؤسسات و ذلك لصعوبة تحديدها، حيث تطرقنا في هاته الدراسة إلى مختلف المراحل التي تمر بها مرحلة التوزيع وكل مرحلة وما يميزها عن غيرها من المراحل في عملية تحديد مفاتيح التوزيع والتي تحظى بالقبول من طرف الشريكين، وذلك من أجل الحصول على معلومات تعكس الصورة الحقيقية للمؤسسة

الكلمات المفتاحية :

الأقسام – مراكز التكلفة – الكتل – الحقول – نظام التوزيع

Résumé:

La finalité de cette étude est de mettre en évidence le rôle et l'importance de la comptabilité analytique aux seins des entreprises pétrolières, notamment après l'adoption de la loi de finance 2017, la rendant obligatoire. Il à noter que nous nous sommes basés sur un échantillon d'entreprise opérant avec le partenaire étranger dont l'optimisation et l'analyse des couts est sa priorité majeur. Par ailleurs, la problématique fondamentale, qui a entravé la mise en application de la comptabilité analytique dans de nombreuses entreprises, consiste à trouver un schéma de ventilation analytique le plus approprié.

Durant notre étude nous avons revu chaque niveau de ventilation en détail ainsi que sa particularité par rapport aux autres niveaux dans la détermination des clefs de répartitions qui ont étaient validés par les deux partenaires afin d'obtenir des données reflétant fidèlement l'image de l'entreprise

Les Mots Clés : Section, Les Centres De Coûts, Les Blocs, Les Champs, Le Système De Ventilation

قائمة المحتويات

| الصفحة | البيان |
|--|--|
| II | الاهداء |
| III | شكر وتقدير |
| IV | الملخص |
| V | قائمة المحتويات |
| VI | قائمة الجداول |
| VII | قائمة الاشكال |
| VIII | قائمة الملاحق |
| ب | المقدمة |
| القسم الاول : الادبيات النظرية والتطبيقية | |
| الفصل الاول : الادبيات النظرية | |
| 6 | تمهيد |
| 7 | المبحث الأول: مفاهيم عامة حول المحاسبة المالية |
| 12 | المبحث الثاني: مفاهيم عامة حول المحاسبة التحليلية |
| 16 | المبحث الثالث: أوجه الشبه والإختلاف بين المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف |
| 18 | المبحث الرابع: الدراسات والأبحاث العلمية السابقة |
| 20 | خلاصة الفصل |
| الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب بحاسي مسعود ولاية ورقلة | |
| 22 | تمهيد : |
| 23 | المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة |
| 34 | المبحث الثاني: النتائج والمناقشة |
| 58 | خلاصة الفصل |
| 60 | الخاتمة العامة |
| 63 | قائمة المراجع والمصادر |
| 65 | الملاحق |
| 70 | الفهرس |

قائمة الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | الرقم |
|--------|---|-------|
| 29 | انتماءات العمال وتطور أعدادهم 2017 | 01 |
| 30 | توزيع عمال سوناطراك حسب المؤهلات | 02 |
| 54 | جدول إقفال الحسابات | 03 |
| 54 | جدول الملاحق (تكلفة المياه، الكهرباء، تربصات الأشخاص) | 04 |
| 55 | مؤشر الاستغلال | 05 |

قائمة الاشكال

| الصفحة | عنوان الشكل | الرقم |
|--------|--|-------|
| 9 | دور المحاسبة في النظام الاقتصادي | 1 |
| 15 | أهداف محاسبة التكاليف | 2 |
| 25 | البطاقة التقنية للمؤسسة تجمع سوناطراك - اجيب | 3 |
| 27 | الهيكل التنظيمي للمؤسسة | 4 |
| 31 | الهيكل التنظيمي لقسم المالية | 5 |
| 35 | مختلف الكتل التي يتكون منها المجمع | 6 |
| 36 | الحقول المكونة للمجمع ونشاطها | 7 |
| 37 | الترميز الخاص بكل بئر | 8 |
| 39 | واجهة البرنامج المستعمل لتوزيع التكاليف | 9 |
| 40 | الجدول الزمني | 10 |
| 41 | الورقة الإحصائية لمدخلات الجداول الزمنية Time Sheets | 11 |
| 42 | الورقة الإحصائية لمدخلات الكميات المنتجة و المنقولة من الخام | 12 |
| 43 | الكميات المنتجة و المضخخة من الماء و البترول | 13 |
| 44 | مراكز التكلفة التابعة للقسم 30 | 14 |
| 45 | مراكز التكلفة التابعة للقسم 40 | 15 |
| 45 | مراكز التكلفة التابعة للقسم 41 | 16 |
| 48 | مرحلة التوزيع الاولى | 17 |
| 50 | مرحلة التوزيع الاولى | 18 |
| 52 | مرحلة التوزيع الثالثة | 19 |

قائمة الملاحق

| الصفحة | العنوان | الرقم |
|--------|--|-------|
| 65 | الميكال التنظيمي للمؤسسة | 01 |
| 66 | الميكال التنظيمي لقسم المالية | 02 |
| 67 | نظام توزيع الأعباء المشتركة | 03 |
| 68 | الأموال الواجب طلبها أو ايداعها من أو الى الشريك | 04 |
| 68 | جدول إغلاق الحسابات | 05 |
| 69 | نص القانون المتعلق بإجبارية تطبيق المحاسبة التحليلية | 06 |

المقدمة العامة

توطئة:

يلعب قطاع المحروقات دورا مهما في بناء وإرساء قواعد الاقتصاد الوطني خاصة وأن الجزائر تمتلك ثروات هامة تتمثل في موارد الطاقة حيث تساهم صادرات المحروقات بأكثر من 96% في إيرادات الجزائر من العملة الصعبة، وكما تمثل الجباية البترولية 60% من إيرادات الميزانية العامة للدولة، وهو وضع يجعل الاقتصاد الجزائري شديد الحساسية والتأثر بالتقلبات والتغيرات الحاصلة في سوق النفط، وكما تعتبر مداخيل النفط الممول الرئيسي لمشاريع التنمية الوطنية.

وقد تميز القرن 21 بكونه عصر البترول حيث احتل النفط مكانة عالمية مرموقة ليس فقط كعامل من عوامل الطاقة بل يعتبر كمورد استراتيجي تعتمد عليه الدولة من أجل استقرارها ومن أجل إنعاش اقتصادها وتمويل مشاريعها.

الا أنه ومنذ أواسط سنة 2014 عرفت أسعار البترول انخفاض حاد، حيث وصل هذا الانخفاض الى أقل من 50% من السعر المتداول للبرميل، وهذا التراجع لأسعار النفط أثار عدة مخاوف بالنسبة للدول التي تعتمد على المصادر الطاقوية بصفته المصدر الرئيسي للعملة الأجنبية، حال الجزائر في ذلك، مما أدى بالدولة الى اتخاذ العديد من التدابير التقشفية الزمت بها جميع المؤسسات وخاصة المؤسسات البترولية من أجل مواجهة الانخفاض الحاد في أسعار البترول، وهذه الإجراءات تمثلت عموما في تدنية التكاليف البترولية، والزمة بها المؤسسات البترولية بمسك محاسبة تحليلية التي كانت فيما سبق اختيارية وذلك حسب ما ورد في المادة 8 من قانون المالية 2017 المؤرخ في 2016/12/29 "جريدة رسمية رقم 77".

والهدف من الزامية مسك هذا النوع من المحاسبة هو تتبع التكاليف ومعرفة سعر استخراج الخام وذلك بسبب تباين مناطق استخراج البترول والتقنيات المستخدمة من منطقة الى أخرى، وتركت للمؤسسات الحرية في اختيار الطريقة المتبعة في تحديد التكاليف وتوزيعها كل بما يتناسب ونشاطه.

طرح الإشكالية:

نظرا للدور الذي تلعبه المحاسبة التحليلية في المؤسسات البترولية وهذا نظرا للتكاليف الكبيرة المنفقة من أجل استخراج الخام وفي ظل تقنين المحاسبة التحليلية، فما هي الطريقة المتبعة من طرف المؤسسات البترولية لتوزيع الأعباء البترولية في ظل وجود الشريك الأجنبي؟
ومن خلال هذا التساؤل يمكن طرح التساؤلات الفرعية التالية:

- ما مدى حاجة هذه المؤسسة بحكم خصوصيتها من حيث تعدد الكتل والعقود ولكل عقد وما يحتويه من بنود في تحديد الكتل والتفرقة بين حقل وآخر.
- مدى ضرورة المحاسبة التحليلية في تحديد التكاليف المباشرة والمشاركة (غير المباشرة) للاستثمار والاستغلال لكل حقل.
- ماهي أهم العناصر اللازمة لإتمام عملية التوزيع بما يتناسب مع نشاط المؤسسة.
- ما مدى أهمية مخرجات المحاسبة التحليلية للمسير أثناء اتخاذ القرارات الاستراتيجية والتشغيلية.

الفرضيات:

- استجابة المحاسبة التحليلية لتصنيف مختلف الكتل المرتبطة بكل عقد وما يحتويه من بنود.
- إمكانية تحديد جميع التكاليف مباشرة أو مشاركة (غير المباشرة) باستعمال طرق وأساليب مناسبة تتلاءم وقطاع المحروقات.
- اختيار المفتاح الأنسب والاصح في كل مرحلة من مراحل توزيع الأعباء كلا حسب طبيعته.
- مخرجات المحاسبة التحليلية ذات أهمية في اتخاذ القرارات اللازمة للتسيير.

مبررات اختيار الموضوع:

- يتوافق واختصاص الباحث دراسات محاسبية وجبائيه معمقة.
- معرفة ما مدى التزام المؤسسات البترولية بالمحاسبة التحليلية خاصة بعد تقنينها.
- تميز هذه الشركات عن غيرها من حيث اقترانها بالشريك الأجنبي وتعدد نوعية عقود الحقول.

أهداف الدراسة:

- أخذ لمحة عن المؤسسات البترولية ذات الشريك الأجنبي.
- اكتساب معلومات جديدة في الجانب المحاسبي.
- الاطلاع على الطرق الجديدة في ميدان المحاسبة التحليلية بما يتوافق ونشاط المؤسسة.

أهمية الدراسة:

نظرا للأهمية البالغة لهذه المؤسسات وكونها مصدر أساسي للاقتصاد الوطني وخزينة الدولة لهذا نعمل على الحصول على المعلومات المحاسبية التي يمكن الاعتماد عليها في تحديد التكاليف وتقييم المؤسسات البترولية.

حدود الدراسة:

الحدود المكانية:

مؤسسة بترولية على مستوى دائرة حاسي مسعود ولاية ورقلة "مجمع سوناطراك أجيب".

الحدود الزمنية:

تتمثل الحدود الزمنية لهذه الدراسة لشهر نوفمبر 2017.

منهج البحث والأدوات المستخدمة:

اعتمدنا في دراستنا لهذا الموضوع على المنهج الوصفي في الجانب النظري، أما بالنسبة للجانب التطبيقي فتم الاعتماد على دراسة حالة إضافة إلى طرح بعض الأسئلة الاستقصائية (أسئلة مقابلة شخصية)، وتم في أغلب الأحوال الاعتماد على بعض الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

مرجعية البحث:

تم الاعتماد على بعض البحوث ومذكرات تخرج ماستر ودكتوراه وبعض القوانين وتم بشكل كبير الاطلاع على الوثائق المحاسبية للمؤسسة المتعلقة بمجال المحاسبة التحليلية.

صعوبات الدراسة:

- نظام العمل شهر بشهر مما يؤدي الى اختلال في العمل.
- استعمال اللغة الفرنسية في العمل وصعوبة التي وجدها في الترجمة وكذا الاتصال.
- التحفظ في إعطاء بعض المعلومات.

الفصل الأول

الإطار النظري

للتنظيم المحاسبي في

المؤسسات البيروقراطية

تمهيد:

جاءت المحاسبة التحليلية لإكمال النقص الموجود على مستوى المحاسبة العامة من حيث أن المعلومات المشتقة منها ليست كافية لتحليل النشاط، فجاءت المحاسبة التحليلية لتدارك النقص باعتبارها أداة فعالة في تفسير النشاط وعناصره، وسنقوم في هذا الفصل بتقديم الإطار النظري على أربعة مباحث:

- مفاهيم عامة حول المحاسبة المالية.
- مفاهيم عامة حول المحاسبة التحليلية.
- أوجه الشبه والاختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.
- الدراسات والأبحاث السابقة.

المبحث الأول: مفاهيم عامة حول المحاسبة المالية (التطور النشأة الأهداف)

في هذا المبحث سوف نقوم بسرد التطور الذي مرت به المحاسبة المالية حتى أصبحت على الشكل الذي عليه الان، ونقوم بتقديم بعض التعاريف والأهداف المرجوة منها

المطلب الأول: التطور التاريخي للمحاسبة المالية

ارتبط ظهور و تطور المحاسبة بنشوء المجتمعات المدنية وتطور حياتها الاقتصادية والاجتماعية والسياسية، حيث اهتمت المحاسبة منذ نشأتها بقياس ثروة الافراد والجماعات، ومتابعة تطور هذه الثروات وتحديد العلاقة المالية بين الافراد والمعاملات التجارية فيما بينهم و لا شك ان هذه الوظيفة لا يمكن القيام بها دون وجود أداة متفق عليها لقياس القيمة الاقتصادية لتلك المعاملات، وتتمثل هذه الوسيلة أو الأداة بالنقود ولعل المبادي الاقتصادية التي تضمنتها شريعة حمورابي عام 1670 ق م تعتبر من أقدم النصوص المعروفة في التاريخ فيما يتعلق بتنظيم عمليات الإيداع والتسليف والفوائد المترتبة عليها والضمانات المرتبطة بها.

فقد أبرزت الألواح والكتابات القديمة التي ظهرت على جدران المعابد والكهوف ان البابليين والإغريق والرومان وكذلك الفراعنة قد مارسوا المحاسبة بصورتها البدائية والتي كانت محصورة بتسجيل عمليات التبادل والمقايضة بين الافراد وإحصاء الثروات وتجهيز الجيوش , وكان يقوم بتلك المهمة ما يعرفون بالكتابة الذين كانوا يقومون بتسجيل تلك العمليات على ألواح الطين الصلصال , والتي كانت تختم ثم تفخر لكي يمكن الاحتفاظ بها كسجلات للمحاسبة في المستقبل.

وكان تطور المحاسبة بطيئاً خلال تلك العصور حتى القرن الخامس عشر الميلادي، حيث شهد هذا القرن بدايات لنظم محاسبية أولية في أوروبا، تمثلت في حاجة الاقطاعي الى معرفة ايراداته الزراعية وتكلفة الحصول على هذه الإيرادات، ثم تطورت تلك الاحتياجات بانتعاش التجارة وبعض المشروعات الحرفية أو الصناعية الصغيرة التي ظهرت في بعض الدويلات الإيطالية المستقلة حتى عام 1494، حيث تولى أحد المهتمين بشئون الهندسة و الحساب ويدعى "لوكاباشيلو" في جنوب إيطاليا بوضع أولى قواعد المحاسبة السليمة في كتابه الذي وضع فيه أسس القيد المزدوج المتمثل في تسجيل العمليات المالية من خلال تحديد طرفي العملية المالية، وهما الاخذ والعاطي , وألمدن والدائن.

ومنذ ذلك التاريخ تطورت المحاسبة، ولم يقتصر استخدامها على المنشآت التجارية، بل امتد الى جميع نواحي النشاطات، لتشمل المشروعات الصناعية والزراعية والخدمية وأجهزة الدولة والحسابات القومية والجمعيات والنوادي والمنظمات النقابية والتعليمية وغيرها، وقد ظهرت عدة فروع متخصصة للمحاسبة لتلبية حاجة النشاطات المتعددة. ومما ساعد على تطوير المحاسبة لاحقاً.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

التغيرات التي حدثت خلال الخمسة سنة السابقة ومنها:

1- قيام الثروة الصناعية في أوروبا وظهور نظام الإنتاج الكبير.

2- النمو المتزايد في حجم المشروعات وتعدد الاختراعات.

3- زيادة تدخل الدول في مجال الضرائب وغيرها من الأمور الاقتصادية.

4- ظهور نظام المشروعات الكبيرة المتمثلة في الشركات المساهمة.

5- ظهور الكثير من الافراد والمنشآت والمنظمات المختلفة التي تحتاج الى معلومات مالية.

ونتيجة للتطور السابق، فقد تطورت المبادئ والمفاهيم والقواعد المحاسبية لمواكبة هذا التطور، أعقب ذلك استخدام الحاسبات الالكترونية، في تشغيل البيانات المحاسبية، الأمر الذي حتم اعداد التقارير والمعلومات المحاسبية التي تتميز بالسرعة والدقة والملائمة لمستخدميها من متخذي القرارات مع اختلاف فئاتهم.

ونخلص مما تقدم، أن المحاسبة بدأت منذ القدم، كفن يتطلب إتقانه ممارسة وتدريب مستمر لمن يرغب احترافه، وأصبح بذلك علما تحكمه مجموعة من النظريات تعمل على تفسير الأساس العلمي للعديد من الظواهر الاقتصادية التي تظهر خلال مجريات النشاط اليومي للمنشآت على اختلاف أنواعها، وبذلك فقد اكتسبت المحاسبة كمهنة، الاحترام والثقة لدى رجال الاعمال والمجتمع، لدورها البارز في خدمة عملية التنمية الاقتصادية¹

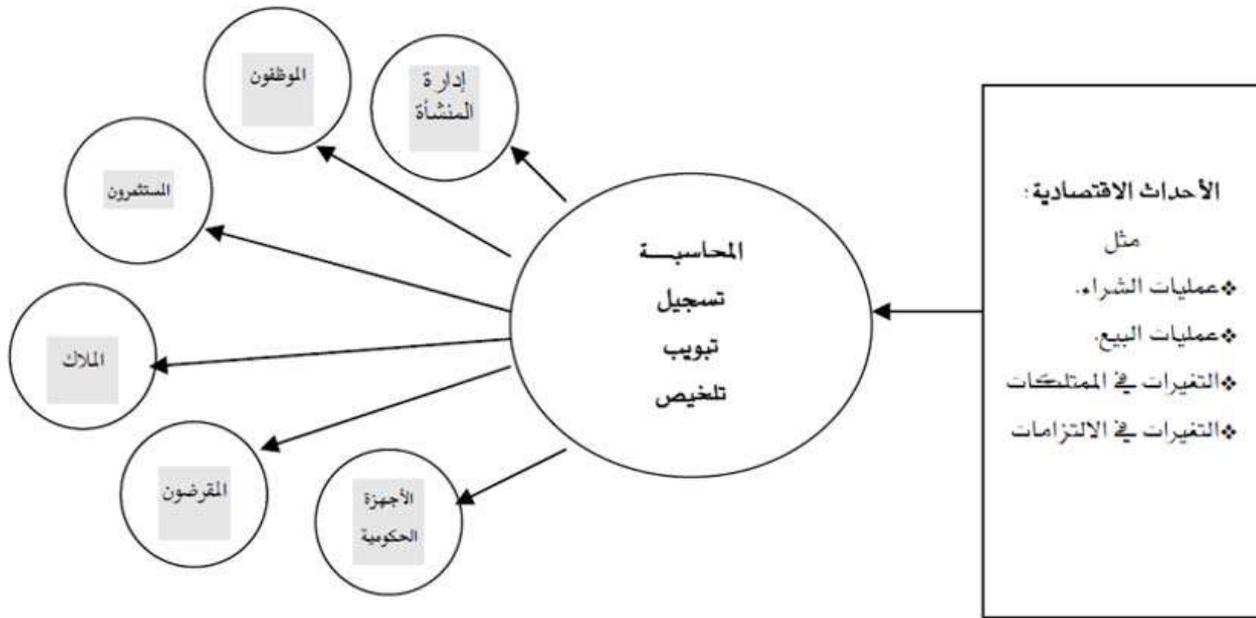
¹ أ.د. وليد ناجي الحياي، أصول المحاسبة المالية، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2007، ص 22,23,24

الفصل الأول: الادبيات النظرية

المطلب الثاني: تعريف المحاسبة المالية:

1- المحاسبة هي نظام للمعلومات تقوم بترجمة الأحداث الاقتصادية الى معلومات مفيدة تساعد أطراف عدة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية.

فالمحاسبة كنظام للمعلومات تقوم على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التي تحكم عملية تحويل الاحداث الاقتصادية الى معلومات مالية تخدم مجموعة كبيرة من المستفيدين، هذه العملية تتم من خلال تسجيل وتبويب وتلخيص للأحداث الاقتصادية وفقاً لقواعد وإجراءات و أساليب مستمدة من المبادئ و الافتراضات المحاسبية . ويمكن تصور الدور الذي تقوم به المحاسبة من خلال الشكل رقم (1)²



الشكل رقم 1: دور المحاسبة في النظام الاقتصادي

2 – فالمحاسبة كما وردت في تعريف جمعية المحاسبين الأمريكيين لها، عام 1953 "هي تسجيل وتصنيف وتلخيص الاحداث والعمليات المالية في صورة نقدية وتفسير النتائج المتعلقة بها"³

3 – المحاسبة المالية :هي مجموعة من الفروض والقواعد والمبادئ العلمية المتعارف عليها التي تحكم عملية تسجيل وتبويب العمليات المالية المتعلقة بمنشأة معينة اعتماداً على مجموعة من المستندات والدفاتر والقوائم المالية وذلك

²محاسبة مالية 1، المملكة العربية السعودية ، المؤسسة العامة للتعليم الفني و التدريب المهني، الإدارة العامة لتصميم و تطوير المناهج ،ص2
³أ.د وليد ناجي الحياي، أصول المحاسبة المالية، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2007، ص 18

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

يهدف تحديد نتائج أعمال ونشاط المنشأة عن فترة معينة وتصوير المركز المالي لها في تاريخ محدد، وتعد المحاسبة بمثابة وسيلة لتوفير المعلومات المالية للإدارة وللغير حتى يتسنى لهم بناءا عليها اتخاذ قراراتهم الاقتصادية، ويتمثل الغير في اصحاب المنشأة، والمستثمرين، والمقرضون والموردون، وخبراء سوق المال، والاستشارات المالية، والمحللون الماليون، والتقابات العمالية، والغرف التجارية، والهيئات الحكومية المختلفة كمصلحة الضرائب، كما تفيد المحاسبة ادارة المشروع في مجالات شتى كالمساعدة في تخطيط ورسم السياسات وتحديد المراكز المالية للمتعاملين مع المنشأة وغيرها من الخدمات ولذا فهي تمثل بحق-كما وصفها البعض- لغة الاعمال⁴

المطلب الثالث:

أهداف المحاسبة المالية⁵:

الهدف الاساسي للمحاسبة المالية هو توفير المعلومات التي تتفق مع حاجات المستفيدين من القوائم المالية، واهم المستفيدين هم أصحاب راس المال الحاليون والمستثمرون المرتقبون والمقرضون والموردون والعملاء والموظفين وأجهزة حكومية وجهات رقابية وآخرون.

لذا فان أهم وظائف المحاسبة المالية هي تحديد، تحليل، قياس، تبويب، تلخيص، وإيصال تأثير العمليات والأحداث والظروف لمنشأة معينة على مركزها المالي ونتائج أعمالها، وتعتبر المحاسبة المالية أداة خدمة هدفها الرئيسي إنتاج وإيصال معلومات ملائمة تساعد المستفيدين في اتخاذ القرارات المتعلقة بمنشأة معينة.

أهداف القوائم المالية الخارجية ذات الغرض العام والمعلومات التي يجب أن تحتوي عليها:

يمكن تحديد أهداف القوائم المالية بما يلي:

- تقديم المعلومات الملائمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسيين.
- القياس الدوري لدخل المنشأة
- تقديم معلومات تساعد على تقييم قدرة المنشأة على توليد التدفق النقدي
- تقديم معلومات عن الموارد الاقتصادية للمنشأة ومصادرها
- تقديم معلومات عن التدفقات النقدية يجب احتواء القوائم المالية عليها مثل :
 - 1- الأموال الناتجة أو المستخدمة في التشغيل
 - 2- الأموال الناتجة من الاقتراض أو المستخدمة في تسديد القروض
 - 3- الأموال الناتجة من استثمارات جديدة من قبل أصحاب رأس المال أو الموزعة على أصحاب رأس المال.

⁴ <http://kenanaonline.com/users/TANMYAONLINE/posts/99593>

⁵ <http://www.abahe.co.uk/b/international-marketing/international-marketing-072.pdf> www.abahe.co.uk

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

4- التدفقات النقدية الأخرى.

المبحث الثاني: مفاهيم عامة حول المحاسبة التحليلية (التطور النشأة الأهداف)

سوف نتطرق في هذا المبحث الى إعطاء بعض المفاهيم المتعلقة بالمحاسبة التحليلية وتطورها التاريخي.

المطلب الأول: التطور التاريخي للمحاسبة التحليلية

نشأة وتطور المحاسبة التحليلية:

أدت الثورة الصناعية التي بدأت في القرن الثامن عشر إلى انتقال طريقة تصنيع الخامات والمواد الأولية من طريقة يدوية إلى طريقة آلية، مما ظهر تطور صناعي وحضاري رافقه تطور في الفكر المحاسبي، مما زادت حاجة الأفراد والشركات لتخفيض الأسعار وتثديد الرقابة على عناصر التكاليف، وظهرت الضرورة إلى معلومات تتناول التكاليف، ولعجز المحاسبة المالية عن ذلك ظهرت المحاسبة التحليلية كأحد فروع علم المحاسبة، فعمدت على تطبيق المبادئ والأسس والقواعد المحاسبية في تحليل وتسجيل بيانات التكاليف بغرض تحديد تكلفة الوحدة المنتجة والاستفادة من هذه البيانات في زيادة الكفاية الإنتاجية في المشروعات، كما أنها استخدمت كأداة فعالة للمحيط الداخلي والخارجي حتى أطلق على محاسبة التكاليف في تطورها " المحاسبة الإدارية"، ويمكن تقسيم فترة ظهورها إلى⁶:

- 1- **المحاسبة التحليلية التقليدية:** في منتصف القرن الثامن عشر وحتى أواخر القرن التاسع عشر كانت الغالبية العظمى من المؤسسات ذات الحجم الصغير، والسوق هو المرشد للقرارات، ونظام المحاسبة العامة هو المتبع الذي يتمثل في تسجيل كافة العمليات التي تقوم بها المؤسسة في السجلات المحاسبية، ولقد أصبحت المحاسبة العامة قاصرة وعاجزة عن تلبية احتياجات ومتطلبات المؤسسة وخاصة الضائقة الكبرى لسنة 1929 وقد ترتب على حدوث هذا التطور عدم معرفة المؤسسة لتكاليفها ونواتجها الخاصة لكل منتج.
- 2- **المحاسبة التحليلية المعاصرة:** بدأت المرحلة الثانية للمحاسبة التحليلية بعد 1945، حيث تقدم الصناعة في السنوات الأخيرة أدى إلى ظهور واشتداد المنافسة بين المنتجين ولكي تتمكن المؤسسة من الاستمرار في حياتها وجب عليها أن تخفض تكاليفها إلى الحد الأدنى والحصول على أكبر فائدة ممكنة مع دراسة التكاليف بشتى أنواعها: تكاليف تاريخية، تكاليف إقتصادية تكاليف تقديرية معيارية، تكاليف ثابتة، تكاليف متغيرة، تكاليف شبه متغيرة، لاستخدامها في إعداد الميزانيات المرنة المتغيرة، ومعرفة عتبة مردوديتها، تعتبر ولادة المحاسبة التحليلية تطورا طبيعيا للمحاسبة العامة ومرحلة متقدمة في تطور الفكر المحاسبي.

⁶ بو يعقوب عبد الكريم، المحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2005، ص 07-08

المطلب الثاني: تعريف محاسبة التكاليف "التحليلية"

- المحاسبة التحليلية هي أداة من أدوات التسيير وضعت من أجل رصد وفحص جميع التدفقات الداخلية للمؤسسة وذلك من أجل إعطاء معلومات أساسية لاتخاذ القرار المناسب⁷
- المحاسبة التحليلية هي تقنية معالجة المعلومات المتحصل عليها من المحاسبة العامة (بالإضافة الى مصادر أخرى)، وتحليلها من أجل الوصول الى نتائج يتخذ على ضوءها مسيرو المؤسسة القرارات المتعلقة بنشاطها، وتسمح بدراسة ومراقبة المردودية وتحديد فعالية تنظيم المؤسسة، كما أنها تسمح بمراقبة المسؤوليات سواء على المستوى التنفيذ أو مستوى الإدارة، وتعتبر المحاسبة التحليلية أداة ضرورية لتسيير المؤسسات⁸

- المحاسبة التحليلية هي طريقة معالجة المعطيات لتحقيق الأهداف الهامة التالية من جهة:

- معرفة مختلف تكاليف الوظائف التي تتحملها المؤسسة.
- شرح النواتج بحساب تكلفة المنتج من أجل مقارنته مع سعر البيع المقابل.

من جهة أخرى:

- انشاء مؤشرات الأعباء والنواتج الحالية.
- ملاحظة وشرح الفروقات المستنتجة.

بصفة عامة، تقدم لنا مختلف المعلومات لاتخاذ القرار المناسب⁹

⁷ Gérard MELYON, la comptabilité Analytique ,page 08

⁸ ناصر دادي عدون ,تقنيات مراقبة التسيير (محاسبة تحليلية),دار المحمدية العامة-1999 –الجزائر- ,ص:08

⁹ BOUKSSA Souhila Kheira ,la mise en place d'un système de comptabilité Analytique dans une entreprise Algérienne, « Mémoire Master »,Université D'Oran , 2009/2010

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

المطلب الثالث: أهداف المحاسبة التحليلية¹⁰

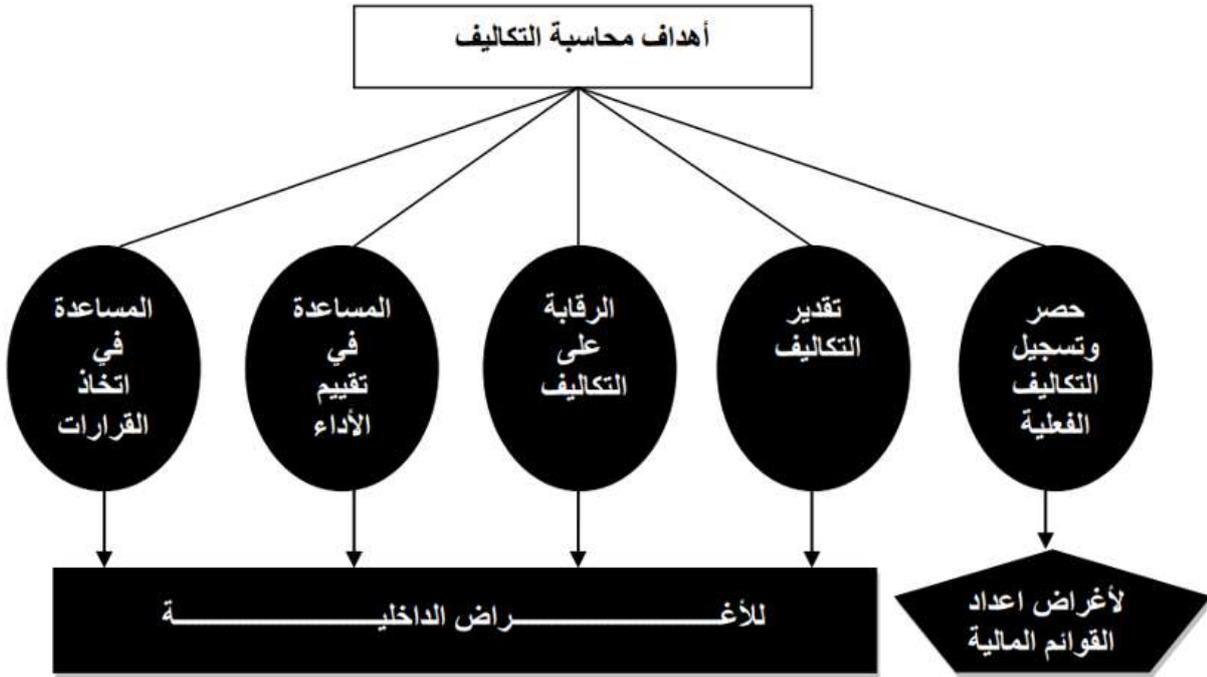
إن للمحاسبة التحليلية عدة أهداف باعتبارها محاسبة موجهة لتسير المنظمات، وتساعد أصحاب القرار في اتخاذ القرار المناسب، وتتمثل أهدافها فيما يلي:

- **قياس تكاليف الأداء:** الهدف الرئيسي لمحاسبة التكاليف هو تسجيل وتبويب وتحليل وتلخيص البيانات المتعلقة بعناصر التكاليف من أجل إثبات تكلفة كل عنصر مما يؤدي للوصول إلى الأهداف التالية:
 - تحديد تكلفة كل عنصر.
 - تحديد التكاليف داخل كل مركز تكلفة.
 - تحديد التكلفة الإجمالية لتحديد أسعار بيع المنتجات.
 - تحديد قيمة المخزون بإستعمال الجرد الدائم للمخزونات.
- **قياس تكلفة الإنتاج:** تهدف إلى متابعة أعباء المنتج عبر المراحل المختلفة لنشاط المؤسسة وتخصيص مختلف الأعباء لكل منتج حسب ما تم إستهلاكه من مواد وإستغراقه من وقت وكذلك مدى إستفادته من الخدمات واللوازم المشتركة التي ساهمت في عملية الإنتاج، لتحديد سعر البيع وتقييم المخزون السلعي.
- **الرقابة على عناصر التكلفة:** وذلك لتحقيق الكفاية والاستخدام الأمثل لعناصر الإنتاج، وتتم من خلال المستندات، وذلك لمقارنة النتائج الفعلية بالمخططة، لتصحيح الانحرافات واتخاذ الإجراءات المناسبة.
- **إتخاذ القرارات:** يجب أن تعتمد الإدارة قرارا من أفضل البدائل المتاحة لديها، والذي يحقق أهداف المؤسسة، ومن بين القرارات التي تساعد المحاسبة التحليلية في اتخاذها:
 - تحديد العلاقة بين التكلفة، الحجم، الربح.
 - اتخاذ القرار بتوقيف خط إنتاجي معين أو الاستمرار فيه.
 - شراء أو إنتاج الأجزاء المصنعة التي يحتاجها المنتج.
 - تغيير الآلات.
 - توسيع النشاط.
- **إعداد الكشوف المالية:** تهدف المحاسبة التحليلية إلى جمع البيانات وتحديد تكلفة كل وحدة من وحدات الإنتاج لتحديد تكلفة السلع المصنعة والبضائع المباعة، وتستخدم بيانات التكاليف في إعطاء صورة صادقة عن وضعية المؤسسة.
- **تقدير المردودية:** تدرس المردودية على مستويات مختلفة، وكذلك على ضوء النتائج المحاسبية تتخذ القرارات المناسبة سواء زيادة الإنتاج أو تخفيضه، أو التوقف تماما عنه.

¹⁰د.سليمة طبائبية، دروس في المحاسبة التحليلية، 2015، ص 13

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

ويوضح الشكل التالي أهم أهداف محاسبة التكاليف¹¹



الشكل رقم 2: أهداف محاسبة التكاليف

¹¹حسين خليل محمود شحادة, محاسبة التكاليف الصناعية, ص 14

المبحث الثالث: أوجه الشبه والاختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف

تهتم المحاسبة المالية بالتقرير عن العمليات المالية للمنشأة لخدمة الأطراف الخارجية، ويتم ذلك بقياس وتسجيل العمليات واعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً بما يساعد المستثمرين وغيرهم من المستفيدين الخارجيين في اتخاذ قراراتهم.

أما محاسبة التكاليف فتقدم معلومات لكل من المحاسبة الإدارية والمحاسبة المالية وذلك من خلال قياس والتقرير عن المعلومات المالية وغير المالية المرتبطة بتكلفة الحصول على الموارد واستخدامها من قبل المنشأة.

المطلب الأول: أوجه التشابه¹²

1- تقدم محاسبة التكاليف البيانات التحليلية المتعلقة بعناصر التكاليف من مواد وأجور ومصروفات وتكلفة الإنتاج التام وغير التام وتكلفة المبيعات والتكاليف الإدارية والتمويلية إلى المحاسبة المالية التي تظهرها في دفاتر وحساباتها بصورة إجمالية لأغراض اعداد ميزان المراجعة والحسابات الختامية وقائمة المركز المالي للوحدة المحاسبية، كما أن هذه البيانات التحليلية التي تقدمها محاسبة التكاليف تعتبر وسيلة للرقابة على البيانات الاجمالية التي تظهرها دفاتر وحسابات المحاسبة المالية .

2- تقدم المحاسبة المالية بعض البيانات لمحاسبة التكاليف لأغراض قياس تكلفة الإنتاج والمبيعات والربح.

3- تتوحد المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف إلى حد كبير في استخدام:

- مجموعة مستندية واحدة لإثبات عناصر التكاليف بالدفاتر
- مجموعة دفترية واحدة من اليوميات والأستاذ لقياس التكلفة
- نظرية القيد المزدوج في تسجيل العمليات بالدفاتر
- توافق واستقلال الفترات المحاسبية

المطلب الثاني: أوجه الاختلاف¹³

1- الهدف بين المحاسبين: لقد رأينا أن المحاسبة العامة تهدف إلى تحديد النتائج العامة للسنة المالية بصفة اجمالية لمجموع المؤسسة كما تساهم في تحديد الميزانية العامة لأخر السنة بعد تقييد التحولات التي تحدث لعناصرها خلال السنة المالية، أما المحاسبة التحليلية فهي بالعكس تحاول الحصول على نتيجة المؤسسة السنوية أو الفصلية أو الشهرية بصفة منفصلة لكل منتج على حدة، ونلاحظ أن المحاسبة التحليلية تهتم بدورة الاستغلال فقط بينما المحاسبة العامة فتهتم في نفس الوقت بدورة الاستغلال والوضعية المالية العامة للمؤسسة.

¹² محمود علي الجبالي، د. قصي السامرائي، محاسبة التكاليف، (عمان: دار وائل للنشر والتوزيع، ص 14
¹³ ناصر دادي عدون، مرجع سابق، ص 11، 12، 13

2- **المدة الزمنية:** تهتم المحاسبة العامة بنشاط المؤسسة وحركة ممتلكاتها خلال السنة المالية وتعمل على تسهيل هذه العمليات طوال فترة الاستغلال، وقد تحدد ميزانيات ونتائج استغلال شهرية أو فصلية أو سنوية حسب اختلاف حجم نشاط ونوعية تسيير المؤسسة.

أما في المحاسبة التحليلية فالفترة التي تكون مقياسا للتحليل هي الشهر عاديا، الا في حالات خاصة فيستعمل الفصل أو السنة كمدة للتحليل.

3- **مصدر المعلومات:** المعلومات التي تستغلها المحاسبة العامة تخضع كلية لمخطط الوطني للمحاسبة الذي يحدد كيفية تسجيل والحصول على المعلومات والاعمال التي يقوم بها المحاسب وأشياء أخرى، بينما المحاسبة التحليلية تستعمل بالإضافة الى المعلومات التي تحصل عليها من المحاسبة العامة معلومات أخرى تخرج عن هذه الأخيرة، كما تستعمل أدوات التحليل خاصة لا تشبه الأدوات المستعملة في المحاسبة العامة (مثل نقطة الصفر)، (والعناصر الإضافية و الأعباء غير المعتبرة).

4- **مستعملي النوعين:** نظرا لطبيعة المحاسبة العامة التي تشمل الناحية القانونية والمالية والاقتصادية للمؤسسة فهي تستعمل من عدة أطراف لها علاقة بالمؤسسة ابتداء من مديرها الى العمال الى المتعاملين معها باختلاف وضعياتهم القانونية والمالية، أما المحاسبة التحليلية فمستعملها الأساسي هو مسيرو المؤسسة، اذ تفيدهم في تحديد المسؤوليات داخل المؤسسة وفي اتخاذ نتائجها كأساس لاتخاذ القرارات التي تهم نشاطها المستقبلي.

5- **الحسابات التي تستعملها:** تستعمل المحاسبة العامة حسابات خاصة بها والتي تكون حسب طبيعة المصاريف والإيرادات وتختلف باختلاف البلاد والنظام، فمثلا في الجزائر المخطط المحاسبي الوطني، أما المحاسبة التحليلية فتستعمل حسابات خاصة بها تختلف عن حسابات المحاسبة العامة وهي تسمى الحسابات المنعكسة وتهتم بالتكاليف وسعر التكلفة وتشمل الصنف رقم 9 في المخطط المحاسبي العام (وهو المستعمل في الجزائر الان بينما هناك محاولات لإعداد صنفا اخر حسب المعطيات والشروط الوطنية وهو في طور الاعداد).

المبحث الرابع: الدراسات والأبحاث العلمية السابقة

في هذا المطلب ارتأينا اختيار بعض الدراسات المتعلقة ببعض الممارسات الخاصة بطرق المستعملة في تحديد التكاليف

المطلب الأول: عرض وقراءة الدراسات السابقة

1- دراس (Accounting Reporting in Oil & Gas) 1973 FASB، (الممارسات المحاسبية والتقديرية في صناعة النفط و الغاز)¹⁴: تمثلت مشكلة الدراسة في الطرق المحاسبية المتبعة، وتكمن أهمية الدراسة في البدائل المحاسبية المختلفة والممارسات المحاسبية المتبعة، وهدفت الدراسة الى دعم طريقة المجهودات الناجحة بالنسبة لمركز التكلفة، استخدمت الدراسة طريقة الاستبانة وتوصلت الى عدت نتائج منها أن المصاريف الاستكشافية يمكن اعتبارها رأسمالية، ولم يتمكن مجلس المبادئ المحاسبية من اصدار راي بالنسبة لتضييق نطاق الطرق المحاسبية المتبعة في صناعة النفط والغاز، وأوصت الدراسة بان الحقل يعتبر مركز تكلفة وبالتالي اظهر جميع المصروفات التي أنفقت وخصمها عليه.

2- دراسة (Dhaliwal) 1980¹⁵: مشكلة الدراسة تمثلت في اختيار الطرق المحاسبية البديلة في شركات البترول، وتهدف الدراسة الى فحص تأثير هيكل راس مال الشركة في اختيار الطرق المحاسبية لمعالجة التكاليف في شركات البترول، حيث تم تحليل البيانات المالية لشركات تطبق طريقة التكلفة الكلية، وأخرى تطبق طريقة المجهودات الناجحة، ونتج عن الدراسة أن الشركات التي تطبق طريقة التكلفة الكلية في معالجة تكاليف البحث والاستكشاف هي شركات التي تزيد فيها نسبة المديونية، وبينت هذه الدراسة كذلك أن الشركات كبيرة الحجم تكون أكثر ميلا لاستخدام طريقة التكاليف الكلية.

3- دراسة الفضل مؤيد، 1998 (أهمية محاسبة تكاليف النشاط في تخصيص المواد في ظل نظرية الوكالة - دراسة تجريبية)¹⁶: تمثلت مشكلة الدراسة في تطبيق نظم التكاليف التقليدية وأساليبها في عملية التحميل واختبار تطبيق محاسبة تكلفة النشاط، وتكمن أهمية الدراسة في تحقق المنفعة الثنائية المتلى عن طريق اختبار فاعلية تخصيص المواد، وهدفت الدراسة الى اختبار تطبيق محاسبة تكلفة النشاط في اختيار افضل نوعية من التعاقد مع الوكيل التي تحقق المنفعة، وذلك عن طريق اختبار فاعليتها في عملية تخصيص الموارد، اتبعت الدراسة المنهج الاستنباطي والاستقرائي، ونتج عن الدراسة، أن تكلفة محاسبة النشاط لم يقدم

¹⁴ FASB, Discussion Memorandum, Analysis of Issues Related to Financial Accounting and Reporting in the Extractive Industry, Stamford, Ct, 1970

¹⁵ D. Dhaliqal, Thr Effects of the Dirms Capital Structure on the Choice of Accounting Methods, (New York: The Accounting Review, January, 1980

¹⁶ الفضل مؤيد , أهمية محاسبة تكاليف النشاط في تخصيص المواد في ظل نظرية الوكالة-دراسة تجريبية,(عمان مجلة دراسات, مجلد25, 1998

الأسلوب المناسب، وذلك لان الوكيل لا يفصح عن معلوماته بدقة، واوصت بضرورة التخلي عن نظم التكاليف التقليدية وأساليبها المتعارف عليها في عملية التحميل.

4-دراسة اليزيد الساحري "" أهمية نظام التكلفة على أساس النشاط في تحسين مردودية المؤسسة دراسة حالة وحدة الأميئات والإسمنت ببرج بوعريريج"¹⁷:

تمثلت مشكلة الدراسة حول ما مدى قابلية المؤسسة الصناعية الجزائرية لتطبيق نظام ABC، وهدفت الدراسة الى تسليط الضوء على آلية عمل نظام ABC، معرفة خصائص وشروط تطبيق هذا النظام و محاولة تطبيق نظام ABC ، في الشركة محل الدراسة، اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي الذي من خلاله قام بجمع البيانات المعتمدة في حساب التكلفة وبعدها تحليل البيانات ومحاولة تطبيق نظام ABC، حيث توصل الباحث الى أن تطبيق نظام ABC ساهم في تخفيض سعر التكلفة مقارنة بالنظام التقليدي المطبق، وأن الطريقة المتبعة من طرف الادارة في حساب سعر التكلفة تستخدم فيه معايير حكمية في توزيع الموارد المستهلكة على كل من مراكز التحليل أي عدم وجود دقة في حساب سعر التكلفة.

خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل الأول التطرق الى بعض التعاريف الخاصة بالمحاسبة المالية و المحاسبة التحليلية وتطورهما التاريخي حتى ما أصبحت عليه الآن وان المحاسبة التحليلية هي امتداد للمحاسبة المالية وتطرقنا الى أوجه التشابه والاختلاف بينهما، واعتماد المحاسبة التحليلية على المعلومات المشتقة من المحاسبة المالية، وان المحاسبة المالية تحسب التكاليف على حسب طبيعتها وأما المحاسبة التحليلية تحسب التكاليف حسب النشاط، وأن للمحاسبة التحليلية عدة طرق للحساب وذلك بحسب اختلاف المؤسسات واختلاف أنشطتها، لهذا سنتطرق في الفصل الثاني الى الطريقة المتبعة لتوزيع التكاليف المشتركة في المؤسسة محل الدراسة مع الأخذ بعين الاعتبار وجود الشريك الأجنبي.

الفصل الثاني

دراسة حالة مجمع

سوناطراك - أجيبة

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناظراك أجيب

تمهيد:

بعد تسليط الضوء على الجانب النظري للدراسة، وإعطاء بعض المفاهيم عن المحاسبة العامة والتحليلية، ففي هذا الفصل الثاني سوف نتطرق الى الدراسة الميدانية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة، والابتعاد نوعا ما على الجانب الأكاديمي، وتوضيح سبل تطبيق المحاسبة التحليلية، والوقوف على الجانب التطبيقي وما يميزه عن الجانب النظري من صعوبات في التطبيق وذلك بسبب الاختلاف في الأنشطة والتداخل الذي يكون بينها وكيفية التعامل معها من أجل الوصول الى نتيجة تعكس الصورة الصادقة لوضعية المؤسسة.

ولقد اعتمدنا في دراستنا التطبيقية على أدوات أساسية في البحث العلمي والتي من أهمها اجراء مقابلات والحضور الميداني مع عمال المؤسسة وتتبع أغلبية الأعمال التي تخص موضوعنا.

حيث ينقسم هذا الفصل الى مبحثين، الأول خصص لتبيان الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة، أما الثاني فتناولنا فيه النتائج المتوصل اليها ومناقشتها والحلول المقترحة

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناتراك أجيب

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة:

للقيام بأي دراسة لابد من اتباع منهج معين، وطريقة معينة، وعينة معينة للوصول الى النتائج المرجوة من هذا البحث.

المطلب الاول: المناهج والأدوات المستخدمة في الدراسة

أولاً: المقابلة الشخصية

قمنا بعدة لقاءات مع مسؤولي المؤسسة خاصة مع مسؤول مصلحة المحاسبة التحليلية ووجهنا له بعض الأسئلة عن طرق تبني نظام المحاسبة التحليلية لهذه المؤسسة والمراحل التي تتم من خلالها عملية التوزيع للأعباء المشتركة حيث قام بالإجابة على جميع الأسئلة وشهدنا معه عملية التوزيع خطوة بخطوة.

ثانياً: وثائق المؤسسة:

اعتمدنا في دراستنا على الوثائق المقدمة لنا من طرف المؤسسة كقاعدة البيانات المحاسبية و التحليلية وبعض الفواتير ضف الى ذلك بعض التقارير الموجهة الى المؤسستين الأم (أيني و سوناتراك) وتلك المخرجات التي تعتبر الثمار المرجوة من عملية توزيع الأعباء المشتركة.

المطلب الثاني: طريقة الدراسة

الفرع الاول: مصادر المعلومات

أولاً: المصادر الأولية

تم اختيار مجمع سوناتراك - أجيب ويعتبر أول مجمع (شراكة) بين الجزائر وأيني الايطالية، وتم اختيارها لأنها تستعمل نظام محاسبة تحليلية يتصف بنوع من التعقيد على خلاف بعض المؤسسات الأخرى.

ثانياً: المصدر الثانوي:

الالتقاء ببعض الموظفين والاعتماد على بعض مذكرات التخرج.

الفرع الثاني: عينة الدراسة

تم تطبيق هذه الدراسة على مجمع سوناتراك - أجيب، وبالضبط في قسم المالية مصلحة المحاسبة التحليلية حيث ينقسم قسم المالية الى أربعة مصالح مترابطة فيما بينها.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

الفرع الثالث: أداة الدراسة

تم اتباع الأداة الرئيسية في الدراسة هي المقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة التحليلية وبعض العاملين بالمصلحة، والحضور الفعلي لجميع مراحل عملية احتساب الأعباء المباشر والمشاركة وفحص أغلبية الوثائق المحاسبية للمجمع.

المطلب الثالث: تقديم وجيز للشركة

الفرع الأول: نبذة تاريخية لمجمع سوناطراك أجيب SH Agip :

نعتزم القيام بهذه الدراسة في تجمع سوناطراك أجيب SH Agip وهو عبارة عن مؤسسة مشتركة ذات طابع اقتصادي تتمتع بالشخصية القانونية مسجلة بالسجل التجاري بدون رأسمال على اعتبار أن رأسمالها مشترك بين الشريكين هما المؤسسة الوطنية سوناطراك من جهة و المؤسسة الإيطالية أجيب Agip إفريقيا المحدودة من جهة ثانية، بنسبة 51 و 49 بالمائة على التوالي.

تعود بداية نشأة هذا التجمع إلى الاتفاق الذي وقع بين المؤسستين بتاريخ 15 ديسمبر 1987 بغرض البحث المشترك و استغلال المحروقات في الكتلة * 403 وهي منطقة بئر ربعة شمال التابعة إداريا لدائرة البرمة ولاية ورقلة، تم ترسيم الإتفاق بالمرسوم التنفيذي رقم 243/88 المؤرخ في 20 ديسمبر 1988. تخضع هذه المؤسسة لمقتضى المادة 796 مكرر من المرسوم التنفيذي 93/08 الصادر في 25 أبريل 1993. ففي المدة ما بين 1988 و 1995 تم تدعيم المنظومة القانونية الجزائرية بالعديد من النصوص التي أثرت قطاع الطاقة و سمحت للعديد من الشركاء بالعمل ضمن عقود شراكة مع سوناطراك.

للعلم انه تم تغيير اسم شركة الام للشريك الايطالي من اجيب الى ايني حيث ننوه انه لا يمكن تغيير اسم التجمع من اجيب الى ايني ENI لان العقد تم بتسمية اجيب كما ذكرنا سنة 1987 ومن خلال التعريف بالمؤسسة نقدم لكم البطاقة التقنية لتجمع سوناطراك- اجيب .

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

الشكل 3: البطاقة التقنية للمؤسسة تجمع سوناطراك -أجيب

| | |
|-------------------------|---|
| التسمية | تجمع سوناطراك -أجيب |
| النشأة | 15 ديسمبر 1987 الاستكشاف -بداية الاستغلال و الانتاج سنة 1995 |
| الشركة الام | سوناطراك و بالنسبة للشريك الأجنبي الإيطالية ENI |
| الشكل القانوني | صيغة عقد تقاسم الإنتاج |
| راس المال | لا تملك - (طلب الاموال من مجلس الإدارة للشركتين الام) |
| الملكية | شراكة 51% سوناطراك "وطنية" و 49% ENI الإيطالية |
| طبيعة النشاط | قطاع صناعي "استغلال المحروقات والانتاج" |
| الحجم | مؤسسة كبيرة |
| المقر | المنطقة الصناعية حاسي مسعود -ولاية ورقلة |
| التركيبة البشرية للتجمع | عدد عمال المؤسسة الوطنية سوناطراك 670 أما عدد عمال الشريك الإيطالي اجيب 70 |

المصدر من اعداد الباحث وفقا للمعلومات المقدمة من المؤسسة

- تشتغل المؤسسة في ميدان البحث و استغلال المحروقات ,يدار التجمع بصفة دورية بين الشريكين حيث يعين أحد الشريكين مديرا و يعين الثاني نائبا له و تدوم عهدة المدير ثلاث سنوات ونفس المدة لنائب المدير .
- وتعود كل مؤسسة من المؤسستين الشريكين إلى المؤسسة الأم لطلب المزيد من الأموال عند الحاجة، ويخضع تسيير التجمع دوريا إلى مراقبة مجلس إدارة "Conseil de gestion".
- أعضاء مجلس الادارة يمثلون المؤسستين وفيه يصادق على المشاريع الجديدة والنفقات الضخمة ويضبط فيها الميزانية السنوية.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

الفرع الثاني: اهداف المجمع سوناطراك -أجيب

- يعمل على البحث واستكشاف واستغلال حقول المحروقات.
- تميع الغاز الطبيعي ومعالجته.
- تسعى إلى تنمية رأس مال الشركتين الأم وتحقيق أكبر دوران له.
- إنشاء وإدارة المنشآت المرتبطة بالعمليات الاستغلال.
- معالجة المنتجات الخام من الودائع، وتحقيق جميع المعاملات التشغيلية المتعلقة باتفاقية الشراكة.
- يركز المجمع على الجوانب المالية وتقليل التكاليف إلى أقصى حد ممكن خلال هذه عمليات.
- مواكبة كل الأنشطة و التقنيات التي لها علاقة مباشرة بمجال المحروقات والتي يترتب عنه فائدة على مجمع سوناطراك- أجيب.

الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي لتجمع سوناطراك أجيب SH AGIP

يقع مقر المديرية بالمنطقة الصناعية طريق ورقلة بدائرة حاسي مسعود ولاية ورقلة ، أين يقع مكتب المدير و نائبه و المديرية التقنية التي تتكون من أربعة أقسام، قسم الحفر، و قسم الحقل وقسم المشاريع و مصلحة الجيولوجيا و خلية التخطيط و مراقبة التكاليف و بعض الاقسام (Départements) التي تتطلب بطبيعتها القرب من الهيئات الإدارية و المالية مثل قسم المالية و قسم العقود و التمويل و الموارد البشرية و مصلحة الوسائل العامة و مصلحة الإعلام الآلي و مصلحة النظافة و الأمن و المحيط و مكتب متصل مباشرة بالمدير وهو مكتب منسق الأمن.

في حين يقع المصنع في منطقة بئر رباح شمال (دائرة البرمة) أين نجد إدارة مماثلة هي مديرية الحقل يترأسها رئيس الحقل (chef de champ) تتكون من الاقسام التقنية البحتة التي تتطلب بطبيعتها أن تكون قريبة من المصنع وهي الاستغلال و الصيانة و الإنتاج و قسم البنية التحتية و يرأسها مدير العمليات و الذي يخضع لرئيس الحقل و الأشغال الإمداد و الأمن و مصالح أخرى أقل حجما و أهمية منها الموارد البشرية و التكوين و الفوترة و تتصل مباشرة برئيس الحقل . و من هناك يستخرج البترول من الآبار المحيطة.

يحتوي الهيكل التنظيمي للمؤسسة على مختلف المديريات و الأقسام و المصالح الموجودة بالمؤسسة، والشكل التالي يبين ذلك:

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

الشكل رقم 4: يوضح الهيكل التنظيمي للمؤسسة



المصدر من اعداد الباحث وفقا للمعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

ندكر مهام مختلف المديریات والأقسام:

1- المديرية العامة:

تمثل المديرية العامة العضو المركزي الذي يقوم بتنفيذ السياسات والاستراتيجيات الاقتصادية للإنتاج والتسويق بالإضافة الى تسيير الموارد والإمكانات الضرورية لتنفيذه وكذا البرامج المتفق عليها مسبقاً من طرف مجلس الإدارة.

2- قسم الموارد البشرية:

ادارة الموارد البشرية تقوم بالأشراف والتنسيق على شؤون الموظفين، تقوم بعمل الهيكله والوصف الوظيفي والتعديل على الهيكله وفق أي متغيرات تطرأ على حجم ونشاط الشركة ويكون ذلك بموافقة الشريكين، ، تقوم بإنهاء اجراءات التعيين النهائية للموظفين الجدد.

3- قسم المالية:

هو القسم الذي تم إنشاؤها من أجل الإدارة السليمة لجميع العمليات المالية والمحاسبية وإلزام الشريكين سوناطراك وإبني بتطبيق شروط العقد المبرم بينهما وذلك لإكمال مسؤولياتها المختلفة، ينقسم قسم المالية إلى أربعة مصالح

- مصلحة المحاسبة العامة ومصلحة المحاسبة التحليلية ومصلحة الخزينة ومصلحة الميزانية.

وهذا القسم يعتبر محل الدراسة وسوف نتطرق اليه بشيء من التفصيل في المبحث الثاني

4- قسم التموين و العقود: يعتبر من بين الأقسام المهمة في المجمع فهو يعتبر القسم الذي يقوم بإجراء جميع الإجراءات اللازمة للحصول على المستلزمات من بضائع وخدمات وذلك من أجل السير الحسن للعملية الإنتاجية.

5- قسم السلامة والصحة المهنية: هذا القسم يهتم بتوقع، وإدراك، وتقييم، ومراقبة المخاطر الصحية في بيئة العمل بهدف حماية صحة العامل ورفاهيته والحفاظ على المجتمع عموماً.

6- مصلحة الاعلام الالي والاتصالات:

تهتم بإدارة الشبكة بين المستخدمين وصيانة الحاسوب والبرامج والإنترنت ومشاريع تكنولوجياية المعلومات، MUSIS "تمودج الموحد للنظام المعلومات سوناطراك"

7- مصلحة الوسائل العامة: تقوم بالاهتمام بتوفير النقل وخدمات الاطعام وغرف النوم وغيرها من الأمور ذات الطابع اللوجستيكي.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيبي

8- المديرية التقنية: التي تشمل كل من قسم الحفر والتقيب وقسم حقول البترولية وقسم المشاريع ومصحة الجيولوجيا وخلية مراقبة التكاليف.

الفرع الرابع: التركيبة البشرية لمؤسسة تجمع سوناطراك أجيبي

تتكون التركيبة البشرية لهذا التجمع من عمال المؤسستين المكونتين للتجمع و هما سوناطراك و أجيبي AGIP وهم الذين يحتلون مناصب العمل المذكورة في الهيكل التنظيمي للتجمع ، و نظرا لتنامي و تيرة الإنتاج و ضرورة صيانة العتاد فقد شهد عدد العمال في السنوات الأخيرة تزايدا ملحوظا تؤكد الإحصائيات التالية:

إنتماءات العمال و تطور أعدادهم 2017

جدول رقم 1: انتماءات العمال و تطور أعدادهم 2017

| إنتماءات العمال و تطور أعدادهم | | | |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|----------|
| السنوات | عمال سوناطراك | عمال أجيبي (أجانب) | المناولة |
| 2011 | 583 | 70 | 0 |
| 2012 | 589 | 70 | 0 |
| 2013 | 599 | 62 | 0 |
| 2014 | 567 | 60 | 0 |
| 2015 | 621 | 55 | 0 |
| 2016 | 600 | 71 | 0 |
| 2017 | 667 | 66 | 0 |

المصدر: من إعداد الباحث استنادا إلى معطيات الجدول المقدمة من طرف المؤسسة

وخلال هذا التطور بقي عدد عمال سوناطراك أغلبية وعمال أجيبي أقلية رغم أن الشراكة تعني المناصفة في كل شيء ومرد ذلك أن الشريك الإيطالي لم يجلب معه الأيدي العاملة البسيطة وإنما اقتصر على مناصب الإشراف (مهندس، رؤساء مصالح ودوائر و مديرون) لقدرتهم على توجيه أنشطة المؤسسة (التجمع) وفق أهداف مؤسستهم

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

وتمكنهم من اللغات العالمية. كما أن إجراءات وزارة العمل تفرض قيودا على توظيف الأجانب لإتاحة الفرصة لأكبر عدد من الجزائريين (من ذوي المؤهلات المتوسطة) و من جهة أخرى فإن الإتفاق حصل منذ 1995 على توظيف (جزائرية) مناصب العمل في النهاية.

1. توزيع عمال سوناطراك حسب المؤهلات 2017 :

جدول رقم(2) توزيع عمال سوناطراك حسب المؤهلات 2017

| النسبة المئوية | العدد | الفئات المهنية لسوناطراك |
|----------------|-------|--------------------------|
| 3% | 18 | إطارات سامون |
| 50% | 332 | إطارات متوسطون |
| 46% | 310 | أعوان التحكم |
| 1% | 7 | أعوان التنفيذ |
| 100% | 667 | المجموع |

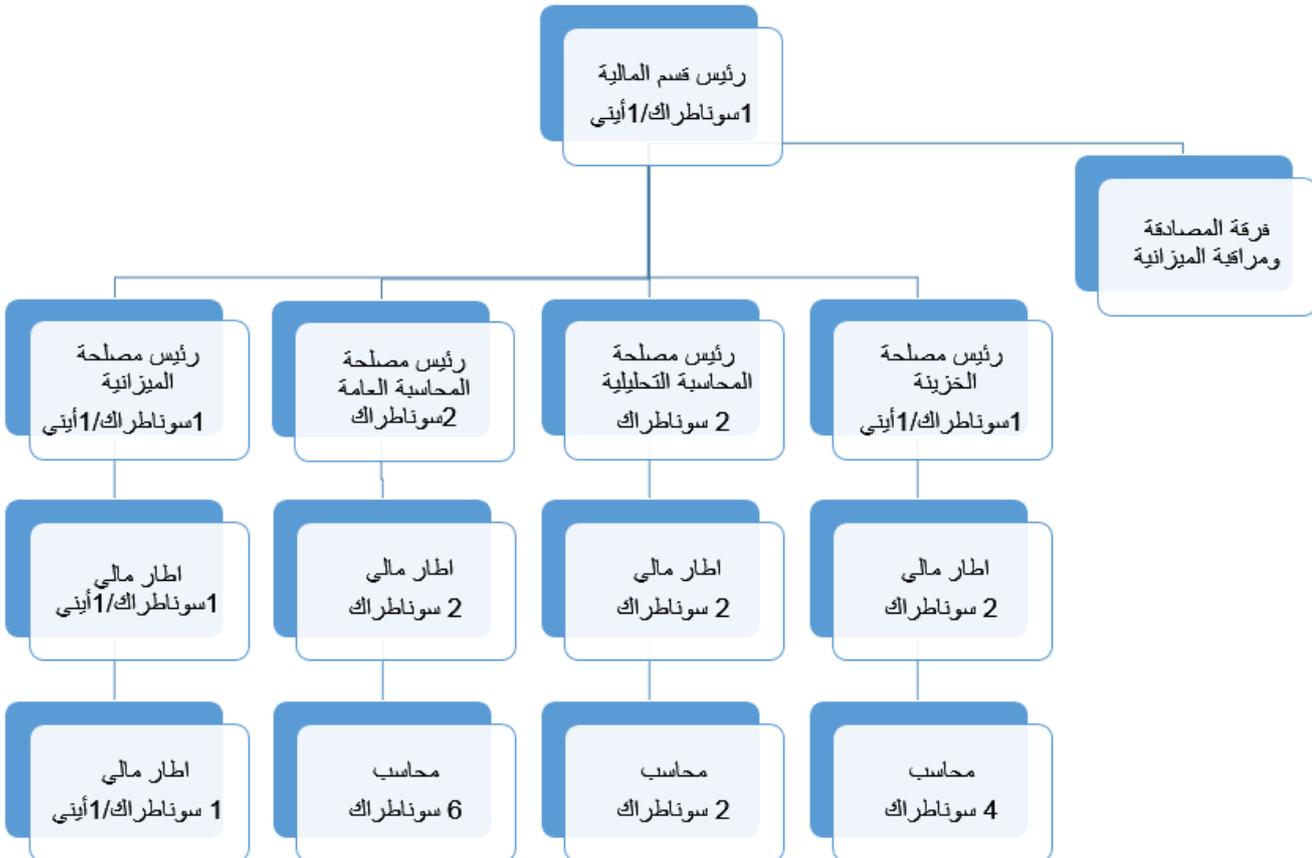
المصدر: من إعداد الطالب استنادا إلى معطيات الجدول المقدمة من طرف المؤسسة

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناتراك أجيب

المطلب الرابع : تقديم قسم المالية « FINANCES »

الفرع الأول: التعريف بقسم المالية : حاولنا في دراستنا هذه تقديم المصالح المختلفة لقسم المالية ،وخاصة مصلحة المحاسبة التحليلية والتي تعتبر المصلحة المنوط لها مهمة تتبع التكاليف وتوزيعها بطريقة عقلانية فيما يخدم الشريكين سوناتراك و أيني .حيث أن قسم المالية يعتبر القسم المنوط له مهمة تتبع العقود وتطبيق كل بند فيها بما يخدم كل من الشريكين سوناتراك و أيني يسهر على التطبيق .وللتطرق الى مهام قسم المالية يجب أن نشير الى المصالح المكونة له ومهام كل مصلحة على حدى.

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لقسم المالية: الشكل ادناه يوضح الهيكل التنظيمي لقسم المالية ومختلف المصالح المكونة له ،ومن خلال الهيكل نلاحظ جميع المصالح مع التوزيع العامل البشري لكل مصلحة والمنصب الذي يشغله العامل بالإضافة الى جنسيته فعلى سبيل المثال في اعلى الهيكل التنظيمي نلاحظ رئيس القسم المالية مع توضيح أنه يجب ان يكون المنصب بالتداول ما بين الشريكين سوناتراك و أيني مع العلم أن النظام المعمول به هو شهر X بشهر 4*4.



المصدر: من إعداد الطالب استنادا إلى معطيات الجدول المقدمة من طرف المؤسسة

الشكل رقم 5: يوضح الهيكل التنظيمي لقسم المالية

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

الفرع الثالث: مصالغ قسم المالية ومهامها

والان سوف نتطرق الى مختلف المصالح المكونة لقسم المالية والمهام المرتبطة بها.

1- مصلحة المحاسبة العامة :

في هذه المصلحة يسهر الموظفون على التطبيق الحسن لجميع العمليات المحاسبية وهذا تبعا للنظام المحاسبي المنصوص عليه قانونا وكذلك التطبيق الحسن و الدقيق لجميع الاحداث بالمؤسسة بما يضمن في ذلك صحة المعلومات، وهذا من أجل إعطاء صورة اكثر دقة ووضوح بما يخدم المستفيدين من تلك المعلومات.

• مهام مصلحة المحاسبة العامة :

- استلام الفواتير وتسجيلها على الحاسوب على البرنامج المخصص لذلك (oracle).
- تفحص الفواتير ومراقبتها مع العقود أو المرفقات التابعة لها ,وكذا التحقق من مدى مطابقة الفواتير مع التشريع الجزائري المعمول به.
- ارسال الفواتير الى الأقسام والمصالح من أجل المصادقة عليها.
- استلام الفواتير من المصالح والأقسام وإعادة ارسالها الى مصلحة المحاسبة التحليلية من أجل التأكد من تسجيل التكاليف في مراكز التكلفة الصحيحة.
- التسجيل المحاسبي للفواتير.
- ارسال الفواتير الى مصلحة الخزينة من اجل التسديد.
- اعداد القوائم المالية.
- مراقبة المخزون.
- اعداد الموزونات بصفة دورية (شهر عادة).
- بالإضافة الى بعض الاعمال الروتينية و المتمثلة في تحديث الحسابات وفق المخطط المحاسبي و المالي ,إضافة الموردين الجدد في برنامج الاعلام الالي ويكون ذلك عن طريق إعطاء رمز (code) خاص بالمورد,

2- مصلحة الميزانية (Service Budget):

لهذه المصلحة أهمية كبيرة خاصة فيما يخص التحضير لتقديرات الميزانية للسنة المستقبلية و مراقبة الميزانية الحالية مع التقديرات وإظهار جميع الفروق وتحليلها.

• مهام مصلحة الميزانية : لها عدة مهام والتي من بينها

- اعداد الميزانية: ويكون ذلك على مراحل وهو خاضع دوما الى موافقة مجلس الإدارة وهذه المراحل هي:
 - 1- ميزانية تقديرية أولية للسنة ن تقدم في شهر جويلية ن-1 .
 - 2- مراجعة للميزانية التقديرية يكون في شهر نوفمبر ن-1 والتي تعتبر الميزانية الرسمية للسنة ن.
 - 3- في شهر جويلية للسنة ن تكون هناك مراجعة للميزانية من اجل عرضها على مجلس الإدارة.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

4- وكمرحلة أخيرة توقعات غلق السنة، تظهر التقديرات الأخيرة للمصاريف و التي يتم عرضها في

مجلس الإدارة لشهر نوفمبر.

- تنفيذ الميزانية ومتابعتها

- تقسيم الإنتاج بين الشريكين سوناطراك و ايني وذلك حسب ما ورد في العقد

3- مصلحة الخزينة والجباية:

هذه المصلحة منوط لها جميع العمليات المتعلقة بالعمليات الخاصة بالتسديد والعمليات المختلفة مع المصالح الخارجية كالبنوك ومصالح الضرائب

• مهام مصلحة الخزينة والجباية:

- طلب الأموال من الشريكين بما يتوافق مع بنود العقد.

- تسديد الفواتير المستحقة الدفع بالعملة الأجنبية والوطنية.

- اعداد مختلف التصريحات الخاصة بالضرائب G50.

- القيام بعمليات المقاربة البنكية.

- متابعة الملفات مع مصالح التأمينات.

- إعطاء شهادة الاعفاء الخاصة ب TVA.

4- مصلحة المحاسبة التحليلية:

في هذه المصلحة يسهر موظفوها على مراقبة وتتبع التكاليف البترولية بما يضمن التحميل المناسب والعقلاني وتوزيع تلك التكاليف المشتركة أو غير المباشرة على نشاط المؤسسة باختيار مفاتيح توزيع تعكس الصورة الحقيقية الى حدا ما، وسوف نتطرق بشكل من التفصيل الى الكيفيات المتبعة في عملية التحميل وتوزيع التكاليف المختلفة على مجموع نشاط المؤسسة في المبحث التطبيقي، وقبل سوف نتطرق الى بعض مهام مصلحة المحاسبة التحليلية.

• مهام المحاسبة التحليلية

- تحديث المخطط المحاسبي التحليلي.

- فتح واغلاق مراكز التكلفة حسب الحاجة وحسب احتياجات الأقسام والمصالح الأخرى.

- مراقبة الفواتير والتحقق من صحة تحميل التكاليف.

- ادخال وتحديث مفاتيح التوزيع لكل شهر.

- التحق من التكاليف وإبلاغ مختلف المصالح والاقسام من أجل تصحيحها ويكون ذلك قبل الأغلاق الشهري.

- توزيع الأعباء المشتركة على مختلف مراكز التكلفة.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناتراك أجيب

المبحث الثاني: الدراسة الميدانية

بعدما قمنا بعرض المجمع واهم أقسامه بصفة عامة وقسم المالية بصفة خاصة، سوف نقوم من خلال هذا المبحث بعرض الخطوات الواجب اتباعها من أجل إنجاز عملية التوزيع.

المطلب الأول: الجانب التطبيقي لنظام المحاسبة التحليلية في المجمع

الفرع الأول: أسباب استخدام المحاسبة التحليلية في مجمع سوناتراك أجيب:

من بين أهم الأسباب التي أدت الى استخدام المحاسبة التحليلية في المجمع:

- وجود عدة عقود استغلال حيث أن كل عقد يمثل شركة على حدى، كل كتلة **Bloc** تمثل عقد وكل عقد يشمل مجموعة من البنود التي تختلف من حقل الى آخر.
- وجود الشريك الأجنبي المتمثل في شركة أيني والشريك الوطني والممثل بشركة سوناتراك حيث يجب توضيح كل من حصص الشريكين من المساهمات النقدية ولا يكون ذلك الا باستخدام المحاسبة التحليلية.
- لمعرفة تكلفة كل حقل على حدا أو الكتلة ككل.
- لمعرفة التكلفة الحقيقية للمشاريع بعد توزيع تكلفة الحجم الساعي.

قبل التطرق الى الكيفية التي يتم بها توزيع الأعباء يجب أن ننوه الى المخطط المحاسبي التحليلي المستعمل من طرف المؤسسة في تحميل مختلف الأعباء البترولية:

الفرع الثاني: المخطط المحاسبي التحليلي لمجمع سوناتراك أجيب:

تعريف:

من المعلوم أن المعلومات التي تستخدمها المحاسبة التحليلية هي معلومات مأخوذة من المحاسبة العامة غير أن هذه الأخيرة تستخدم مجموعة من الحسابات و المتمثلة في حسابات النظام المالي المحاسبي، أما بالنسبة للحسابات المستخدمة في المحاسبة التحليلية هي حسابات موضوعة من طرف محاسبي المؤسسة وذلك حسب نشاط كل مؤسسة ومنه يمكن توضيح المخطط المستعمل من طرف مجمع سوناتراك - أجيب كمايلي:

كما سلف ذكره فان المجمع يتكون من عدة كتل Bloc ولتخصيص كل كتلة على حدا أي ما تشمله من حقول وأبار فقد تم إعطاء كل كتلة رموز تميزها عن غيرها من الكتل ولتوضيح ذلك نعطي الشكل التالي الذي يوضح مجموع الكتل التابعة للمجمع.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

| الكتل/Bloc | الحقول/Champ | الكتل/Bloc | الحقول/Champ |
|------------|--------------|----------------------|--------------|
| 403 | BRN | 403D | ROM EST |
| | BRW | | REC |
| | BRSW | ROD et SATELLITES | ROD |
| 403A | ROM | | BSF |
| | ZEK | | RDB |
| | ZEA | | RERN |
| | BRW EXT | RAR | |

الشكل رقم 6: مختلف الكتل التي يتكون منها المجمع

ولتوضيح كل كتلة وما تضمنه من حقول فقد خصص لكل حقل رمز خاص به **Section** لتمييزه عن غيره من الحقول الأخرى ولكي يسهل على عاملي المجمع عملية الاتصال فيما بينهم عند ذكر رمز الحقل مع العلم أن كل حقل من الحقول التابعة للمجمع يضم مرحلة التطوير أو الاستغلال ونميز ذلك من خلال الرمز الذي يدل على المرحلة. والشكل التالي يوضح ذلك.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سونا تراك أجيب

| النشاط/Activité | الكتل/Bloc | الأقسام/Section | بيانات الأقسام/Section Libellé |
|----------------------|------------|----------------------------|----------------------------------|
| مرحلة التطوير CAPEX | 403 | 2 | INVEST. COMMUNS |
| | | 31 | BRN DEVELOPPEMENT |
| | | 32 | BRW DEVELOPPEMENT |
| | | 33 | BRSW DEVELOPPEMENT |
| | 403 a | 3 | INVEST. COMMUNS BLOC 403A |
| | | 34 | ROM DEVELOPPEMENT |
| | | 35 | ZEK DEVELOPPEMENT |
| | | 36 | ZEA DEVELOPPEMENT |
| | | 37 | EXTENSION BRW DEVELOPPEMENT |
| | 403 d | 38 | ROM EST DEVELOPPEMENT |
| | | 39 | REC DEVELOPPEMENT |
| | IAN | 91 | IAN DEVELOPPEMENT |
| | ROD | 6 | INVEST.COMMUNS ROD & SATELLITES |
| | | 71 | ROD DEVELOPPEMENT |
| | | 72 | SFNE DEVELOPPEMENT |
| | | 73 | BSF SATELLITE DEVELOPPEMENT |
| | | 74 | RDB SATELLITE DEVELOPPEMENT |
| | | 75 | RERN SATELLITE DEVELOPPEMENT |
| | | 76 | RAR SATELLITE DEVELOPPEMENT |
| | ROD-BRN | 5 | INVESTISSEMENTS COMUNS BRN / ROD |
| ROM Nord | 54 | ROMN DEVELOPPEMENT | |
| SONATRACH | 12 | Activité SONATRACH SF | |
| مرحلة الأستغلال OPEX | 403 | 27 | BRN EXPLOITATION |
| | | 28 | BRW EXPLOITATION |
| | | 29 | BRSW EXPLOITATION |
| | 403 a | 21 | BRW-ESW EXPLOITATION |
| | | 24 | ROM EXPLOITATION |
| | | 25 | ZEK EXPLOITATION |
| | | 26 | ZEA EXPLOITATION |
| | 403 d | 22 | REC EXPLOITATION BLOC 403D |
| | | 23 | ROME EXPLOITATION BLOC 403D |
| | ROD | 61 | ROD EXPLOITATION |
| | | 62 | SFNE EXPLOITATION |
| | | 63 | BSF SATELLITE EXPLOITATION |
| | | 64 | RDB SATELLITE EXPLOITATION |
| | | 65 | RERN SATELLITE EXPLOITATION |
| | 66 | RAR SATELLITE EXPLOITATION | |
| ROM Nord | 67 | ROM N EXPLOITATION | |
| SONATRACH | 68 | SF EXPLOITATION | |
| | 69 | RHB EXPLOITATION | |

الشكل رقم 7: الحقول المكونة للمجمع ونشاطها

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

من خلال الشكل نلاحظ أن لكل كتلة (Bloc) مجموعة من الحقول ولكل حقل عدة مراحل التي يمكن أن يأخذها (استكشاف – استثمار أو مرحلة التطوير- و تليها مرحلة الاستغلال)، ويمكن أن يكون لحقل جميع هذه المراحل في ان واحد ويرجع ذلك الى أن لكل حقل مجموعة من الابار وتلك الابار منها من يكون في مرحلة التطوير أو الاستثمار كأن يكون هناك بداية الحفر أو تهيئة الأرضية ومنها ما يكون في مرحلة الاستغلال (مرحلة انتاج الخام) ولكي نميز بين تلك المراحل ينتهج مجمع سوناطراك – أجيب في ذلك طريقة ممنهجة تمكن من معرفة المرحلة التي يمر بها ذلك الحقل من خلال إعطاء لكل حقل في أي كتلة رمز يدل على المرحلة التي يمر بها كما هو موضح في الشكل أعلاه فعلى سبيل المثال في الكتلة 403 نجد هناك:

- الحقل المرموز له (BRN EXPLOITATION) تحت الرقم 27 فهنا يدل على أن هذا الحقل تابع للكتلة 403 وهو في مرحلة الاستغلال.

- الحقل المرموز له (BRN DEVELOPPEMENT) تحت الرقم 31 فهنا يدل على أن هذا الحقل تابع للكتلة 403 وهو في مرحلة التطوير أو الاستثمار.

ونلاحظ أنه للحقل نفس التسمية غير أنه هناك أبار تابعة للحقل منها ما هو في مرحلة التطوير واخر في مرحلة الاستغلال.

ولكن تبقى الإشكالية في تحديد أي الابار التي هي في مرحلة استغلال أو تطوير ولتفادي هذه الإشكالية فقد تم وضع مخطط تحليلي خاص بالمجمع يوضح الحقول وما يتبعها من أبار ضف الى ذلك أنه تم وضع ترميز خاص بكل بئر والتي من خلالها يمكن التفرقة بين مختلف الابار وفي أي مرحلة هي، كما يمكن تحديد مختلف التكاليف المرتبطة به والشكل الموالي يوضح عينة من الترميز الخاص بالابار التابعة للحقول.

| | |
|---------------|--|
| 531013 | Etude Réservoir BRN: 2013 |
| 531122 | BRN 22 Work Over (ESP) |
| 531124 | Work Over BRN 24 |
| 531224 | P.P.H BRN 24 Génie Civil |
| 531322 | P.P.H BRN 22 Forage |
| 531323 | P.I.E BRN 23 Forage |
| 531324 | P.P.H BRN 24 Forage |
| 531325 | P.I.E BRN 25 Forage |
| 531422 | P.P.H BRN 22 Complétion |
| 531424 | P.P.H BRN 24 Complétion |
| 531950 | Mobilisation appareil de forage et frais accessoires BRN |
| 531960 | Instal.Compteur Multi phase Champ BRN |
| 627990 | Location B.P. BRN |
| 631699 | BP BRN |
| 727500 | Entretien Puits Producteur BRN |
| 727517 | Work Over BRN 17 |
| 727548 | Entretien Puits Injecteur Gaz BRN |
| 727549 | Entretien Puits Injecteur Eau BRN |
| 727601 | Centre Traitement Huile Q-PART BRN |
| 727602 | Station Injection Eau Qt-Part BRN |
| 727603 | Entretien puits Prod Eau d'injection Qt-part BRN |
| 727606 | Station Injection Gaz Qt-Part BRN |
| 727607 | Stockage et Expedition Qt-Part BRN |
| 727608 | Centrale Electrique. Q-PART BRN |
| 727609 | Pipeline Qt-Part BRN |

الشكل رقم 8: الترميز الخاص بكل بئر

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

وبالتالي عند قراءة الرمز تتضح لنا بعض المعلومات الخاصة بالحقل والبئر فعلى سبيل المثال عند قراءة مركز التكلفة التالي يمكننا استخراج العديد من المعلومات:

531322:

5: تدل على أن هذا البئر في مرحلة التطوير والاستثمار.

31: تدل على التبعية للحقل (BRN) و الكتلة 403.

3: تدل على عملية بداية الحفر في البئر.

22: تدل على رقم البئر.

وهذه الطريقة متبعة في جميع الكتل والحقول التابعة لمجمع سوناطراك أجيب .

الفرع الثالث: الطريقة المتبعة لتحديد التكاليف المباشرة وغير مباشرة "المشتركة"

- تحديد التكاليف المباشرة:

التكاليف المباشرة هي الأعباء التي تتعلق بتكلفة أو بسعر تكلفة معينة وبالتالي فهي محسوبة ضمن هذه التكلفة أو سعر التكلفة دون طرح أي مشكل في الحساب، أي تسجل مباشرة وكلية في حساب هذه التكلفة فالنسبة للمجمع سوناطراك – أجيب تحميل التكاليف المباشرة يتم مباشرة في محل تكلفة المشروع أي لا توجد إشكالية عند عملية تحميل الأعباء المباشرة فلكل بئر في كل حقل مركز تكلفة تحمل عليه جميع المصاريف المباشرة من فواتر للخدمات أو مختلف المشتريات اللازمة.

- تحديد التكاليف غير المباشرة أو المشتركة:

هي التي تخص أكثر من منتج ويصعب ربطها أو تخصيصها بصورة مباشرة على وحدات المنتج النهائي أو هي التكاليف التي تنفق في سبيل أداء نشاط معين ويستفيد منها أكثر من منتج أي تنفق على النشاط الإنتاجي ككل أو النشاط التسويقي بصفه عامة.
أما الأعباء الغير المباشرة بالنسبة لمجمع سوناطراك-أجيب فنتمثل في جميع المصاريف المشتركة لجميع الكتل ولا تخص كتلة بعينها ومن هاته المصاريف (المصاريف التسييرية أو الإدارية – الأجور)

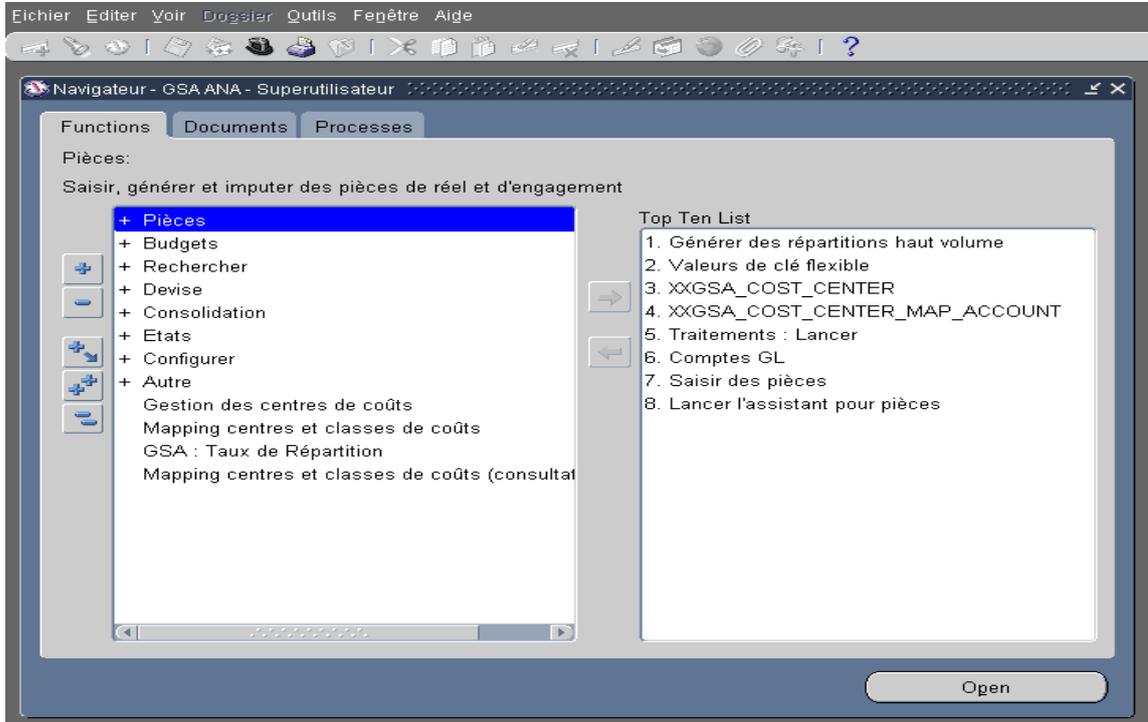
الفرع الرابع: نظام توزيع الأعباء غير مباشرة "المشتركة" والعناصر اللازمة لذلك

أوكلت مهمة توزيع الأعباء الغير المباشرة الى مصلحة المحاسبة التحليلية، وتقوم هاته المصلحة بعملية التوزيع عند الإغلاق الشهري للحسابات، وتعتمد في ذلك على نظام خصص لعملية التوزيع يطلق عليه (La Ventilation Analytique Des Coûts Communs) "التوزيع التحليلي للمصاريف المشتركة"

وهذا النظام السالف الذكر جاء من بعد مجهودات قام بها موظفي المصلحة حيث يسهر موظفو المصلحة على السير الحسن لهذا النظام مع تحديثه من حين الى آخر في حالات عديدة وخاصة وأن كانت هناك إضافة في أحد الحقول أو وجود حقل جديد.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

حيث أن عملية توزيع الأعباء تتم عن طريق الأعلام الآلي نظرا لتعقدها، من خلال برنامج Oracle 12 حيث يعتبر البرنامج من بين البرامج المتطورة في مجال المالية.



الشكل رقم 9: واجهة البرنامج المستعمل لتوزيع التكاليف

ولإتمام عملية توزيع الأعباء المشتركة لابد من توافر عدة عناصر والتي تعتبر كمفاتيح للتوزيع وهي على التوالي

1- العناصر اللازمة لعملية توزيع الأعباء

1- الجداول الزمنية (Time Sheets): وهي عبارة عن عدد ساعات العمل التي يقضيها العامل في كل حقل، فهو مطالب شهريا بإعداد تلك الورقة التي تتضمن مراكز التكلفة والفترة التي قضاها كل عامل في ذلك البئر والحقل وتكون على الشكل التالي.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سونا تراك أجيب

CHAMP BRN - TOTAL.xlsx

RECAP. GENERALE CHAMPS BRN

MOIS **décembre-2017**

| N° | Nom | GSA | | | | | | | | | | | | Total GSA | ROD | | | | | | | | | | | | Total ROD | TOTAL Glt | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | 721000 | 721001 | 721002 | 721003 | 721004 | 721005 | 721006 | 721007 | 721008 | 721009 | 721010 | 721011 | | 721012 | 721013 | 721014 | 721015 | 721016 | 721017 | 721018 | 721019 | 721020 | 721021 | 721022 | 721023 | | | 721024 | 721025 | 721026 | 721027 | 721028 | 721029 | 721030 | 721031 | 721032 | 721033 | 721034 | 721035 | 721036 | 721037 | 721038 | 721039 | 721040 | 721041 | 721042 | 721043 | 721044 | 721045 | 721046 | 721047 | 721048 | 721049 | 721050 | 721051 | 721052 | 721053 | 721054 | 721055 | 721056 | 721057 | 721058 | 721059 | 721060 | 721061 | 721062 | 721063 | 721064 | 721065 | 721066 | 721067 | 721068 | 721069 | 721070 | 721071 | 721072 | 721073 | 721074 | 721075 | 721076 | 721077 | 721078 | 721079 | 721080 | 721081 | 721082 | 721083 | 721084 | 721085 | 721086 | 721087 | 721088 | 721089 | 721090 | 721091 | 721092 | 721093 | 721094 | 721095 | 721096 | 721097 | 721098 | 721099 | 721100 | 721101 | 721102 | 721103 | 721104 | 721105 | 721106 | 721107 | 721108 | 721109 | 721110 | 721111 | 721112 | 721113 | 721114 | 721115 | 721116 | 721117 | 721118 | 721119 | 721120 | 721121 | 721122 | 721123 | 721124 | 721125 | 721126 | 721127 | 721128 | 721129 | 721130 | 721131 | 721132 | 721133 | 721134 | 721135 | 721136 | 721137 | 721138 | 721139 | 721140 | 721141 | 721142 | 721143 | 721144 | 721145 | 721146 | 721147 | 721148 | 721149 | 721150 | 721151 | 721152 | 721153 | 721154 | 721155 | 721156 | 721157 | 721158 | 721159 | 721160 | 721161 | 721162 | 721163 | 721164 | 721165 | 721166 | 721167 | 721168 | 721169 | 721170 | 721171 | 721172 | 721173 | 721174 | 721175 | 721176 | 721177 | 721178 | 721179 | 721180 | 721181 | 721182 | 721183 | 721184 | 721185 | 721186 | 721187 | 721188 | 721189 | 721190 | 721191 | 721192 | 721193 | 721194 | 721195 | 721196 | 721197 | 721198 | 721199 | 721200 | 721201 | 721202 | 721203 | 721204 | 721205 | 721206 | 721207 | 721208 | 721209 | 721210 | 721211 | 721212 | 721213 | 721214 | 721215 | 721216 | 721217 | 721218 | 721219 | 721220 | 721221 | 721222 | 721223 | 721224 | 721225 | 721226 | 721227 | 721228 | 721229 | 721230 | 721231 | 721232 | 721233 | 721234 | 721235 | 721236 | 721237 | 721238 | 721239 | 721240 | 721241 | 721242 | 721243 | 721244 | 721245 | 721246 | 721247 | 721248 | 721249 | 721250 | 721251 | 721252 | 721253 | 721254 | 721255 | 721256 | 721257 | 721258 | 721259 | 721260 | 721261 | 721262 | 721263 | 721264 | 721265 | 721266 | 721267 | 721268 | 721269 | 721270 | 721271 | 721272 | 721273 | 721274 | 721275 | 721276 | 721277 | 721278 | 721279 | 721280 | 721281 | 721282 | 721283 | 721284 | 721285 | 721286 | 721287 | 721288 | 721289 | 721290 | 721291 | 721292 | 721293 | 721294 | 721295 | 721296 | 721297 | 721298 | 721299 | 721300 | 721301 | 721302 | 721303 | 721304 | 721305 | 721306 | 721307 | 721308 | 721309 | 721310 | 721311 | 721312 | 721313 | 721314 | 721315 | 721316 | 721317 | 721318 | 721319 | 721320 | 721321 | 721322 | 721323 | 721324 | 721325 | 721326 | 721327 | 721328 | 721329 | 721330 | 721331 | 721332 | 721333 | 721334 | 721335 | 721336 | 721337 | 721338 | 721339 | 721340 | 721341 | 721342 | 721343 | 721344 | 721345 | 721346 | 721347 | 721348 | 721349 | 721350 | 721351 | 721352 | 721353 | 721354 | 721355 | 721356 | 721357 | 721358 | 721359 | 721360 | 721361 | 721362 | 721363 | 721364 | 721365 | 721366 | 721367 | 721368 | 721369 | 721370 | 721371 | 721372 | 721373 | 721374 | 721375 | 721376 | 721377 | 721378 | 721379 | 721380 | 721381 | 721382 | 721383 | 721384 | 721385 | 721386 | 721387 | 721388 | 721389 | 721390 | 721391 | 721392 | 721393 | 721394 | 721395 | 721396 | 721397 | 721398 | 721399 | 721400 | 721401 | 721402 | 721403 | 721404 | 721405 | 721406 | 721407 | 721408 | 721409 | 721410 | 721411 | 721412 | 721413 | 721414 | 721415 | 721416 | 721417 | 721418 | 721419 | 721420 | 721421 | 721422 | 721423 | 721424 | 721425 | 721426 | 721427 | 721428 | 721429 | 721430 | 721431 | 721432 | 721433 | 721434 | 721435 | 721436 | 721437 | 721438 | 721439 | 721440 | 721441 | 721442 | 721443 | 721444 | 721445 | 721446 | 721447 | 721448 | 721449 | 721450 | 721451 | 721452 | 721453 | 721454 | 721455 | 721456 | 721457 | 721458 | 721459 | 721460 | 721461 | 721462 | 721463 | 721464 | 721465 | 721466 | 721467 | 721468 | 721469 | 721470 | 721471 | 721472 | 721473 | 721474 | 721475 | 721476 | 721477 | 721478 | 721479 | 721480 | 721481 | 721482 | 721483 | 721484 | 721485 | 721486 | 721487 | 721488 | 721489 | 721490 | 721491 | 721492 | 721493 | 721494 | 721495 | 721496 | 721497 | 721498 | 721499 | 721500 | 721501 | 721502 | 721503 | 721504 | 721505 | 721506 | 721507 | 721508 | 721509 | 721510 | 721511 | 721512 | 721513 | 721514 | 721515 | 721516 | 721517 | 721518 | 721519 | 721520 | 721521 | 721522 | 721523 | 721524 | 721525 | 721526 | 721527 | 721528 | 721529 | 721530 | 721531 | 721532 | 721533 | 721534 | 721535 | 721536 | 721537 | 721538 | 721539 | 721540 | 721541 | 721542 | 721543 | 721544 | 721545 | 721546 | 721547 | 721548 | 721549 | 721550 | 721551 | 721552 | 721553 | 721554 | 721555 | 721556 | 721557 | 721558 | 721559 | 721560 | 721561 | 721562 | 721563 | 721564 | 721565 | 721566 | 721567 | 721568 | 721569 | 721570 | 721571 | 721572 | 721573 | 721574 | 721575 | 721576 | 721577 | 721578 | 721579 | 721580 | 721581 | 721582 | 721583 | 721584 | 721585 | 721586 | 721587 | 721588 | 721589 | 721590 | 721591 | 721592 | 721593 | 721594 | 721595 | 721596 | 721597 | 721598 | 721599 | 721600 | 721601 | 721602 | 721603 | 721604 | 721605 | 721606 | 721607 | 721608 | 721609 | 721610 | 721611 | 721612 | 721613 | 721614 | 721615 | 721616 | 721617 | 721618 | 721619 | 721620 | 721621 | 721622 | 721623 | 721624 | 721625 | 721626 | 721627 | 721628 | 721629 | 721630 | 721631 | 721632 | 721633 | 721634 | 721635 | 721636 | 721637 | 721638 | 721639 | 721640 | 721641 | 721642 | 721643 | 721644 | 721645 | 721646 | 721647 | 721648 | 721649 | 721650 | 721651 | 721652 | 721653 | 721654 | 721655 | 721656 | 721657 | 721658 | 721659 | 721660 | 721661 | 721662 | 721663 | 721664 | 721665 | 721666 | 721667 | 721668 | 721669 | 721670 | 721671 | 721672 | 721673 | 721674 | 721675 | 721676 | 721677 | 721678 | 721679 | 721680 | 721681 | 721682 | 721683 | 721684 | 721685 | 721686 | 721687 | 721688 | 721689 | 721690 | 721691 | 721692 | 721693 | 721694 | 721695 | 721696 | 721697 | 721698 | 721699 | 721700 | 721701 | 721702 | 721703 | 721704 | 721705 | 721706 | 721707 | 721708 | 721709 | 721710 | 721711 | 721712 | 721713 | 721714 | 721715 | 721716 | 721717 | 721718 | 721719 | 721720 | 721721 | 721722 | 721723 | 721724 | 721725 | 721726 | 721727 | 721728 | 721729 | 721730 | 721731 | 721732 | 721733 | 721734 | 721735 | 721736 | 721737 | 721738 | 721739 | 721740 | 721741 | 721742 | 721743 | 721744 | 721745 | 721746 | 721747 | 721748 | 721749 | 721750 | 721751 | 721752 | 721753 | 721754 | 721755 | 721756 | 721757 | 721758 | 721759 | 721760 | 721761 | 721762 | 721763 | 721764 | 721765 | 721766 | 721767 | 721768 | 721769 | 721770 | 721771 | 721772 | 721773 | 721774 | 721775 | 721776 | 721777 | 721778 | 721779 | 721780 | 721781 | 721782 | 721783 | 721784 | 721785 | 721786 | 721787 | 721788 | 721789 | 721790 | 721791 | 721792 | 721793 | 721794 | 721795 | 721796 | 721797 | 721798 | 721799 | 721800 | 721801 | 721802 | 721803 | 721804 | 721805 | 721806 | 721807 | 721808 | 721809 | 721810 | 721811 | 721812 | 721813 | 721814 | 721815 | 721816 | 721817 | 721818 | 721819 | 721820 | 721821 | 721822 | 721823 | 721824 | 721825 | 721826 | 721827 | 721828 | 721829 | 721830 | 721831 | 721832 | 721833 | 721834 | 721835 | 721836 | 721837 | 721838 | 721839 | 721840 | 721841 | 721842 | 721843 | 721844 | 721845 | 721846 | 721847 | 721848 | 721849 | 721850 | 721851 | 721852 | 721853 | 721854 | 721855 | 721856 | 721857 | 721858 | 721859 | 721860 | 721861 | 721862 | 721863 | 721864 | 721865 | 721866 | 721867 | 721868 | 721869 | 721870 | 721871 | 721872 | 721873 | 721874 | 721875 | 721876 | 721877 | 721878 | 721879 | 721880 | 721881 | 721882 | 721883 | 721884 | 721885 | 721886 | 721887 | 721888 | 721889 | 721890 | 721891 | 721892 | 721893 | 721894 | 721895 | 721896 | 721897 | 721898 | 721899 | 721900 | 721901 | 721902 | 721903 | 721904 | 721905 | 721906 | 721907 | 721908 | 721909 | 721910 | 721911 | 721912 | 721913 | 721914 | 721915 | 721916 | 721917 | 721918 | 721919 | 721920 | 721921 | 721922 | 721923 | 721924 | 721925 | 721926 | 721927 | 721928 | 721929 | 721930 | 721931 | 721932 | 721933 | 721934 | 721935 | 721936 | 721937 | 721938 | 721939 | 721940 | 721941 | 721942 | 721943 | 721944 | 721945 | 721946 | 721947 | 721948 | 721949 | 721950 | 721951 | 721952 | 721953 | 721954 | 721955 | 721956 | 721957 | 721958 | 721959 | 721960 | 721961 | 721962 | 721963 | 721964 | 721965 | 721966 | 721967 | 721968 | 721969 | 721970 | 721971 | 721972 | 721973 | 721974 | 721975 | 721976 | 721977 | 721978 | 721979 | 721980 | 721981 | 721982 | 721983 | 721984 | 721985 | 721986 | 721987 | 721988 | 721989 | 721990 | 721991 | 721992 | 721993 | 721994 | 721995 | 721996 | 721997 | 721998 | 721999 | 722000 | 722001 | 722002 | 722003 | 722004 | 722005 | 722006 | 722007 | 722008 | 722009 | 722010 | 722011 | 722012 | 722013 | 722014 | 722015 | 722016 | 722017 | 722018 | 722019 | 722020 | 722021 | 722022 | 722023 | 722024 | 722025 | 722026 | 722027 | 722028 | 722029 | 722030 | 722031 | 722032 | 722033 | 722034 | 722035 | 722036 | 722037 | 722038 | 722039 | 722040 | 722041 | 722042 | 722043 | 722044 | 722045 | 722046 | 722047 | 722048 | 722049 | 722050 | 722051 | 722052 | 722053 | 722054 | 722055 | 722056 | 722057 | 722058 | 722059 | 722060 | 722061 | 722062 | 722063 | 722064 | 722065 | 722066 | 722067 | 722068 | 722069 | 722070 | 722071 | 722072 | 722073 | 722074 | 722075 | 722076 | 722077 | 722078 | 722079 | 722080 | 722081 | 722082 | 722083 | 722084 | 722085 | 722086 | 722087 | 722088 | 722089 | 722090 | 722091 | 722092 | 722093 | 722094 | 722095 | 722096 | 722097 |

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجياب

| S/C | Centre | Désignation | Logistique 5302700 | SHNE 530580 | RMPB 5307400 | Maintenance 530530 | Exploitation 5305301 | tot autre centre principaux | Gisement 5302600 | Projets 5300000 | Forage 5300002 | Géologie 5300004 |
|-----|--------|---|-----------------------|-------------|-----------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2 | 530714 | Réal. Syst. de Télésurveillance | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530788 | Alimentation élect. station BRN | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530624 | Etude Aliment. Electr. MS/ pompes Esp. BRW | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530895 | Extension Monitoring de la Production 403 | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530904 | EXT. PISTE ATERRISSAGE BRN | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530912 | Energie élect. aux manifold | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530629 | Power Distribution System Bloc 403 | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530918 | Ajout pompe injection EAU | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530928 | Dépot - Enten. Parking CTH et B.Vie | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530621 | Slug Catcher - BRN | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530630 | Renforcement & Amélioration des Conditions de Sureté ACTIVE (M7) | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| 2 | 530931 | Nouvelle unité traitement eau 403 | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| 2 | 530632 | Etude Gaz debottlenecking de l'usine BRN (403) | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530634 | Réalisation en EPC Station d'Energie Solaire de 10Mw BRN | | | | | | 0,00 | | 1039,00 | | |
| 2 | 530633 | Réaménagement Manifold M7 | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530967 | Extension Base Amorce < 424 P4 inter > | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530959 | Réalisation lignes de drainage unité 560 vers bassin évaporation | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530978 | Remise en état du Compresseur 360-K-201B | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530794 | Clôture 20' BRN PKG-OHG Coordination | | | | | | 0,00 | | | | |
| 2 | 530981 | Système de traitement des eaux de production | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503630 | Nouvelle unité traitement eau 403a | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503102 | Nouvelle Piste Atterissage ROM | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503132 | Etude Aliment. Elect. Rom et Sabilles | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503137 | ROM MAIN UPGRADING | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503138 | Nouveau Centre de Séparation et Compression CSC (403a) | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503110 | RECUP. GAZ TORCH PMP ROM | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503116 | Goudronnage Pistes Accès ROM-ZEK 1 | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503120 | Upgrading M 7 Pour 403 A | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503135 | ROM Intégré Facilities (Etude) | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503136 | Power Distribution System Bloc 403a | | | | | | 0,00 | | 2,00 | | |
| 3 | 503630 | Renforcement & Amélioration des Conditions de Sureté ACTIVE (RGT ROM) | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| 3 | 503129 | Extension Monitoring de la Production 403a | | | | | | 0,00 | | | | |
| 3 | 503131 | Injection d'eau dans les champs ROM8, ZEA | | | | | | 0,00 | | | 350,00 | |
| 10 | 800000 | Coût 100% Eni | | | | | | 0,00 | | | | |
| 10 | 810722 | P.F.H ROMN 2 COMPLETION | | | | | | 0,00 | | | | |
| 10 | 810728 | P.F.H ROMN 3 FORAGE | | | | | | 0,00 | | | | |
| 10 | 810730 | P.F.H ROMN 3 COMPLETION | | | | | | 0,00 | | | | |
| 12 | 912101 | RHB-01 Work Over | | | | | | 0,00 | | | | |
| 12 | 912932 | Nouveau Centre de Séparation et Compression CSC (RHB) | | | | | | 0,00 | | | | |
| 12 | 912102 | RHB-02 Work Over | | | | | | 0,00 | | | | |
| 13 | 513600 | Raccordement des puits Silens SF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 21 | 721500 | Entretien Puits Producteur BRW-ESW | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 21 | 721501 | work over BRW EXT- 1 | | | | | | 0,00 | | | | |
| 22 | 722500 | ENTRETIEN PUIITS PROD REC | 0,00 | 0,00 | 146,50 | 0,00 | 0,00 | 146,50 | 37,00 | | | |
| 22 | 722502 | Work Over RBC 02 H 2014 | | | | | | 0,00 | | | | |
| 23 | 723500 | ENTRETIEN PUIITS PROD ROME | 0,00 | 0,00 | 222,50 | 0,00 | 0,00 | 222,50 | 191,00 | | | |
| 23 | 723549 | ENTRET.PUIITS IND.EAU ROM E | | | | | | 0,00 | | | | |
| 23 | 723101 | Work Over ROME 01(Replacement) 2017 | | | | | | 0,00 | | 89,00 | | 0,00 |

الشكل رقم 11: الورقة الإحصائية لمدخلات الجداول الزمنية Time Sheets

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيبي

| Production P/Champs | Cumul | Déc 2017 | % prog.Associ | % prog.Glob | umul à Déc 20 | % Cumul |
|---------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| BRW Extension | 200 418 | 18 480 | 2,87% | 0,82% | 218 898 | 2,49% |
| REC | 47 525 | | 0,00% | 0,00% | 47 525 | 0,54% |
| ROM EST | 289 816 | 46 716 | 7,26% | 2,07% | 336 532 | 3,82% |
| ROM | 493 922 | 45 768 | 7,11% | 2,02% | 539 689 | 6,13% |
| ZEK | 287 046 | 25 394 | 3,94% | 1,12% | 312 440 | 3,55% |
| ZEA | 498 631 | 23 867 | 3,71% | 1,06% | 522 498 | 5,94% |
| BRN | 984 235 | 100 999 | 15,69% | 4,47% | 1 085 234 | 12,33% |
| BRW | 2 909 944 | 177 248 | 27,53% | 7,84% | 3 087 192 | 35,08% |
| BRSW | 1 477 653 | 108 499 | 16,85% | 4,80% | 1 586 152 | 18,02% |
| ROM N | 968 632 | 96 830 | 15,04% | 4,28% | 1 065 461 | 12,11% |
| RHB | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% |
| total GSA | 8 157 821 | 643 800 | 100,00% | 28,48% | 8 801 621 | 100,00% |
| ROD | 8 889 695 | 862 660 | 53,35% | 38,16% | 9 752 355 | 49,74% |
| SFNE | 0 | | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% |
| BSF | 856 289 | 63 234 | 3,91% | 2,80% | 919 493 | 4,69% |
| RDB | 0 | | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% |
| RERN | 82 697 | | 0,00% | 0,00% | 82 697 | 0,42% |
| RAR | 39 736 | | 0,00% | 0,00% | 39 736 | 0,20% |
| Utilisation SF SFNE | 8 121 065 | 690 988 | 42,74% | 30,57% | 8 812 053 | 44,94% |
| total ROD | 17 989 452 | 1 616 882 | 100,00% | 71,52% | 19 606 334 | 100,00% |
| TOT GLOBAL | 26 147 273 | 2 260 682 | | 100,00% | 28 407 955 | |
| | | | | | | 21 437 599 |

| Expédition P/Champs | Cumul | Déc 2017 | % prog.Associ | % prog.Glob | umul à Déc 20 | % Cumu |
|---------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| BEW Extension | 200 418 | 18 480 | 2,84% | 0,81% | 218 898 | 2,71% |
| REC | 39 967 | | 0,00% | 0,00% | 39 967 | 0,49% |
| ROM EST | 289 816 | 46 716 | 7,19% | 2,06% | 336 532 | 4,17% |
| ROM | 443 204 | 45 768 | 7,04% | 2,02% | 488 972 | 6,05% |
| ZEK | 252 577 | 25 394 | 3,91% | 1,12% | 277 971 | 3,44% |
| ZEA | 423 468 | 23 867 | 3,67% | 1,05% | 447 336 | 5,54% |
| BRN | 910 061 | 107 323 | 16,51% | 4,73% | 1 017 384 | 12,60% |
| BRW | 2 640 380 | 177 248 | 27,26% | 7,81% | 2 817 608 | 34,89% |
| BRSW | 1 365 826 | 108 499 | 16,69% | 4,78% | 1 474 325 | 18,26% |
| ROM N | 859 841 | 96 830 | 14,89% | 4,27% | 956 670 | 11,85% |
| RHB | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% |
| total GSA | 7 425 538 | 650 124 | 100,00% | 28,64% | 8 075 662 | 100,00% |
| ROD | 8 881 547 | 864 791 | 53,38% | 38,10% | 9 746 338 | 49,69% |
| SFNE | 0 | | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% |
| BSF | 855 693 | 63 316 | 3,91% | 2,79% | 919 008 | 4,69% |
| RDB | 0 | | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% |
| RERN | 83 682 | | 0,00% | 0,00% | 83 682 | 0,43% |
| RAR | 40 420 | | 0,00% | 0,00% | 40 420 | 0,21% |
| Utilisation SF SFNE | 8 133 673 | 691 819 | 42,71% | 30,48% | 8 825 492 | 44,99% |
| total ROD | 17 995 015 | 1 619 925 | 100,00% | 71,36% | 19 614 940 | 100,00% |
| TOT GLOBAL | 25 420 553 | 2 270 050 | | 100,00% | 27 690 603 | |

الشكل رقم 12: الورقة الإحصائية لمدخلات الكميات المنتجة والمنقولة من الخام

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

| Remarque : Injection à travers les pompes Bonatti en location sur les Champs ROM, ROMN, ZEA et RHB Confirmé avec Dépt. Gisement le 07/02/2017 | | | | | | |
|---|-----------|----------|---------|------------------|---------|--|
| Injection Eau P/Champs | Cumul | Déc 2017 | % prog. | Cumul à Déc 2017 | % Cumul | |
| BRN | 126 670 | 15 500 | 22,00% | 142 170 | 13,78% | |
| BRW | 659 250 | 39 566 | 56,15% | 698 816 | 67,72% | |
| BRSW | 160 332 | 10 197 | 14,47% | 170 529 | 16,53% | |
| BRW Extension | 606 | 0 | 0,00% | 606 | 0,06% | |
| ZEA | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| ROM EST | 14 575 | 5 201 | 7,38% | 19 776 | 1,92% | |
| RHB | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| total GSA | 961 433 | 70 464 | 100,00% | 1 031 897 | 100,00% | |
| ROD | 454 410 | 103 015 | 48,34% | 557 425 | 22,92% | |
| SFNE | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| BSF | 334 073 | 31 516 | 14,79% | 365 589 | 15,03% | |
| RDB | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| RERN | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| RAR | 24 852 | 0 | 0,00% | 24 852 | 1,02% | |
| Utilisation SF SFNE | 1 406 038 | 78 578 | 36,87% | 1 484 616 | 61,03% | |
| total ROD | 2 219 373 | 213 109 | 100,00% | 2 432 482 | 100,00% | |
| TOT GLOBAL | 3 180 806 | 283 573 | | 3 464 379 | | |
| | 2 598 452 | | | | | |

| ROM et ZEA utilisent des équipements en location avec Bonatti directement vers les puits. | | | | | | |
|---|---------------|-------------|---------|------------------|---------|--|
| Injection GAZ P/Champs | Cumul | Déc 2017 | % prog. | Cumul à Déc 2017 | % Cumul | |
| BRN | 587 470 386 | 43 182 710 | 77,90% | 630 653 096 | 83,13% | |
| BRSW | 115 714 426 | 12 248 887 | 22,10% | 127 963 313 | 16,87% | |
| total GSA | 703 184 812 | 55 431 597 | 100,00% | 758 616 409 | 100,00% | |
| ROD | 1 518 656 804 | 139 954 031 | 88,23% | 1 658 610 835 | 86,92% | |
| SFNE | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| BSF | 117 281 554 | 11 000 613 | 6,93% | 128 282 167 | 6,72% | |
| RDB | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| RERN | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| RAR | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | |
| Utilisation SF SFNE | 113 717 489 | 7 677 545 | 4,84% | 121 395 034 | 6,36% | |
| total ROD | 1 749 655 847 | 158 632 189 | 100,00% | 1 908 288 036 | 100,00% | |

الشكل رقم 13: الكميات المنتجة و المضخة من الماء و البترول.

و بعد عملية ادخال جميع بيانات الورقة الإحصائية داخل البرنامج المعد لذلك، تأتي مرحلة الحصول على المعلومات المحاسبية أو قاعدة المعلومات المحاسبية المتحصل عليها من مصلحة المحاسبة العامة.

- قاعدة المعلومات المحاسبية: (La Base De Données)

وهي الترجمة المحاسبية لجميع الأحداث و المعاملات التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة، بالنسبة لمجمع سوناطراك – أجيب فترة الأغلاق محسوبة على أساس شهر.

وتعتبر قاعدة المعلومات المحاسبية الانطلاقة الأولى لعملية التوزيع

المطلب الثاني: مراحل توزيع الأعباء المشتركة للمجمع على مختلف الحقول ومخرجات النظام

الفرع الأول: مراحل التوزيع

كما سلف ذكره عند الحصول على مختلف العناصر اللازمة لعملية التوزيع والحصول على قاعدة البيانات المحاسبية يقوم موظفو مصلحة المحاسبية التحليلية ببعض عمليات المراجعة التي تخص المعلومات المحاسبية وخاصة التكاليف المحملة على مراكز التكلفة، وعند وجود أي خطأ و جب اعلام مختلف المصالح من أجل عملية التصحيح أو توضيح سبب تحميل تلك التكلفة.

حيث تمر عملية توزيع التكاليف الى 3 مراحل ولكل مرحلة عدة مراحل تمر بها، ويجب أثناء عملية التوزيع احترام كل بنود العقد في جميع الكتل المشتركة بين الشريكين ايني الإيطالية و سوناطراك الجزائرية هذا فيما يخص الكتل

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

(403 – a403 – d403 – ROMN)، ضف الى ذلك وجود عقد آخر بين ايني الإيطالية و BHP الأمريكية وهذا العقد هو عقد مسير من طرف المجمع وعليه فيجب مراعاة هذه المعلومة في عملية التوزيع .

وقبل البدء في عملية شرح مختلف المراحل في عملية التوزيع يجب أن ننوه الى أن عملية التوزيع تشمل المصاريف المشتركة والتي تم ضبطها من طرف موظفو مصلحة المحاسبة التحليلية في أربعة أقسام رئيسية (Section) التي تنحدر منها مجموعة من مراكز التكلفة وسنقوم بإعطاء شرح موجز عن هاته الأقسام التي في النهاية ستوزع على مختلف الحقول.

- قسم 30 (La section 30): تضم جميع تكاليف الاستغلال التي تشترك فيها جميع الكتل بما فيها الكتلة (ROD)، وينحدر عنها مجموعة من مراكز التكلفة :

| | | | |
|----|--------|---|------------|
| 30 | 330000 | C.Comm Exploit Direction HMD | 01/08/1995 |
| 30 | 330020 | C.Comm Exploit Direction Technique | 01/07/2003 |
| 30 | 330030 | C.Comm Exploit Coûts Communs HMD | 01/08/1995 |
| 30 | 330031 | C.Comm Exploit Coûts Communs BRN | 01/08/1995 |
| 30 | 330040 | C.Comm Exploit Base Groupement HMD | 01/01/2000 |
| 30 | 330050 | C.Comm Exploit Ressources Humaines | 01/02/2000 |
| 30 | 330060 | C.Comm Exploit Moyens Généraux HMD | 01/01/2000 |
| 30 | 330070 | C.Comm Exploit Service ITC | 01/10/2002 |
| 30 | 330080 | C.Comm Exploit Service HSES HMD | 01/01/2003 |
| 30 | 330100 | C.Comm Exploit Département Finances | 01/08/1995 |
| 30 | 330200 | C.Comm Exploit DPT Gisements | 01/04/1999 |
| 30 | 330320 | C.Comm Exploit Approvisionnements & Contrats | 01/08/1995 |
| 30 | 330400 | C.Comm Exploit Direction champ | 01/08/1995 |
| 30 | 330540 | C.Comm Exploit Base industrielle | 01/01/2000 |
| 30 | 330541 | C.Comm Exploit Base résidentielle | 01/08/1995 |
| 30 | 330560 | C.Comm Exploit Direction Opérations | 17/10/2006 |
| 30 | 330570 | C.Comm Exploit Département Logistique | 01/01/2000 |
| 30 | 330680 | C.Comm Exploit Département HSES BRN | 01/01/2000 |
| 30 | 330790 | C.Comm Exploit Département Opérations Puits | 01/01/1998 |
| 30 | 330791 | C.Comm Exploit DPT Infrastructures | 01/08/1995 |
| 30 | 330850 | C.Comm Exploit Département Maintenance | 01/08/1995 |
| 30 | 330891 | C.Comm Exploit Département Exploitation | 01/08/1995 |
| 30 | 330997 | Diff Change a Ventilateur Requetes ENI | 01/01/2007 |
| 30 | 330998 | Diff Change a Ventilateur 403 SH. Exploit 010 | 01/05/2006 |
| 30 | 330999 | Diff Change a Ventilateur 403 ENI 021 | 01/05/2006 |
| 30 | 530000 | C.Comm Exploit DPT Projet | 01/01/1997 |
| 30 | 530002 | C.Comm Exploit DPT Forage | 01/01/1999 |
| 30 | 530004 | C.Comm Exploit SCE Géologie | 01/01/2000 |
| 30 | 730509 | Pipeline | 01/08/1995 |

الشكل رقم 14: مراكز التكلفة التابعة للقسم 30

- قسم 40 (La section 40): تضم جميع التكاليف الغير مباشرة المتأتية من القسم 30 (section 30) بالإضافة الى جميع التكاليف المباشرة التي تخص المنشأة الصناعية التابعة للكتل التالية (403a – 403d – 403) ولها مجموعة من مراكز التكلفة وهي:

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

| | | | |
|----|--------|---|------------|
| 40 | 340900 | Autres Coûts et Coûts Personnel Autres Centres Principaux | 01/01/2005 |
| 40 | 340901 | Autres Coûts et Coûts Personnel Centres Staff & Auxiliaires | 01/01/2005 |
| 40 | 740501 | Centre Traitement Huile BRN | 01/01/2005 |
| 40 | 740502 | Station Injection Eau BRN | 01/01/2005 |
| 40 | 740503 | Entretien Puits Producteur Eau d'injection Bloc 403 | 24/03/2007 |
| 40 | 740506 | Station Injection Gaz BRN | 01/01/2005 |
| 40 | 740507 | Stockage et Expedition BRN | 01/01/2005 |
| 40 | 740508 | Centrale Electrique BRN | 01/01/2005 |
| 40 | 740509 | Pipeline Qt-Part SH-ENI | 01/01/2005 |
| 40 | 740520 | Pipeline Entretien Extraordinaire | 01/01/2005 |
| 40 | 840390 | UNT 390 Répar. Turb FRAM 5 | 01/01/2005 |
| 40 | 840440 | Réparation Turbine PGT10 Unité 440 | 01/01/2008 |
| 40 | 840460 | UNT 460 Répar. Alternateur | 01/01/2005 |
| 40 | 840470 | N. pianTurb 470 Assurance | 01/01/2005 |

الشكل رقم 15: مراكز التكلفة التابعة للقسم 40

- القسم 41 (La Section 41): تضم جميع تكاليف الاستغلال المشتركة الخاصة بالكتلة 403a بالإضافة الى تكاليف المنشأة الصناعية الخاصة بنفس الكتلة، وتضم مجموعة من مراكز التكلفة :

| | |
|--------|--|
| 741040 | Base de Vie RGT ROM |
| 741549 | Centre Traitement Huile bloc 403a |
| 741550 | Exploitation Pompes Polyphasique M 7 |
| 741551 | Exploitation Pompes Multiphasiques RGT-ROM |

الشكل رقم 16: مراكز التكلفة التابعة للقسم 41

3- القسم 60 (La Section 60): تشمل جميع التكاليف الغير مباشرة المتأتية من القسم 30 بالإضافة الى جميع التكاليف المباشرة التي تخص المنشأة الصناعية التابعة للكتلة ROD . وفيما يلي مختلف المراحل التي تمر بها عملية توزيع الأعباء المشتركة للمجمع:

1- المرحلة الأولى (المستوى الأول): هذا المستوى يضم جميع التكاليف المسجلة على مستوى القسم 30 (La section 30) , و التي سوف توزع حسب مفاتيح التوزيع (ساعات عمل- انتاج خام..). الأقرب لكل مركز تكلفة (Centre De coûts) مع مراعاة على أن المصاريف الخاصة بالعمال تقسم 50% على الكتلتين بئر ربع شمال (BRN) و التي تضم الكتل التالية (403 - a403 - d403) , و الكتلة رود ROD , و باقي المصاريف تحمل كلا حسب مفاتيح التوزيع . وفيما يلي نوضح الكيفية التي تتم عن طريقها عملية توزيع الأعباء المشتركة.

بعد الحصول على البيانات المحاسبية المتحصل عليها من طرف مصلحة المحاسبة العامة والتي تجمع جميع التكاليف التسييرية والتكاليف المشتركة الواجب توزيعها وتكون على الشكل التالي "نظرا لكبير حجم قاعدة البيانات أخذنا جزءا منها فقط للتوضيح"

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيپ

| Libre comptable : GSA / GSA (USD) | Compte du : 602000000 | | Au : 29/26/00000 | | Période du : 01-NOV-17 | | Au : 30-NOV-17 | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|------|------------------|------------|------------------------|-------------|----------------|-------------------|---------|-----------------|--------|----------------------|-------------|--------------|----------|
| Classe | Solde Débit | Moti | N° AP | N° Journal | N° Facture | Fournisseur | N° Entr. | Description | Section | Centre | Devise | Total Devise Origine | Total Dinar | Total Dollar | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12075 - Provision | | 3800511080 JFIN | 30 | 330045 DZD | -7 800,00 | -7 800,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12076 - Provision | | 3800511080 JFIN | 30 | 330045 DZD | -7 800,00 | -7 800,00 | -71,1 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12083 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12084 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | -119,8 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12085 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12086 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 179,3 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12087 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12088 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 71,1 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12089 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12090 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | -5 089,2 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12091 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12092 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 5 089,2 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12093 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12094 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 188,9 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12095 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 1 806,6 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12096 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 1 765,6 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12097 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12098 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 78,6 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12099 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12100 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 78,6 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12101 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12102 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 133,6 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12103 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 143,0 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12104 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12105 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 282,1 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12106 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 83,4 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12107 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12108 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 2 206,0 |
| 602450000 | | | nov-17 | 04/11/2017 | | | | 12109 - Provision | | N32004 JFIN | 30 | 330045 DZD | -20 000,00 | -20 000,00 | 2 147,7 |

و لقد اعتمدنا على برنامج الإكسل من أجل أخذ المعلومات اللازمة لدراسة الحالة و استعمالنا خاصية الجدول المحوري (Tableau Croisé Dynamique) وفي ما يلي توضيح الأعباء المشتركة المسجلة على القسم 30 (La Section 30) المأخوذة من قاعدة البيانات المحاسبية :

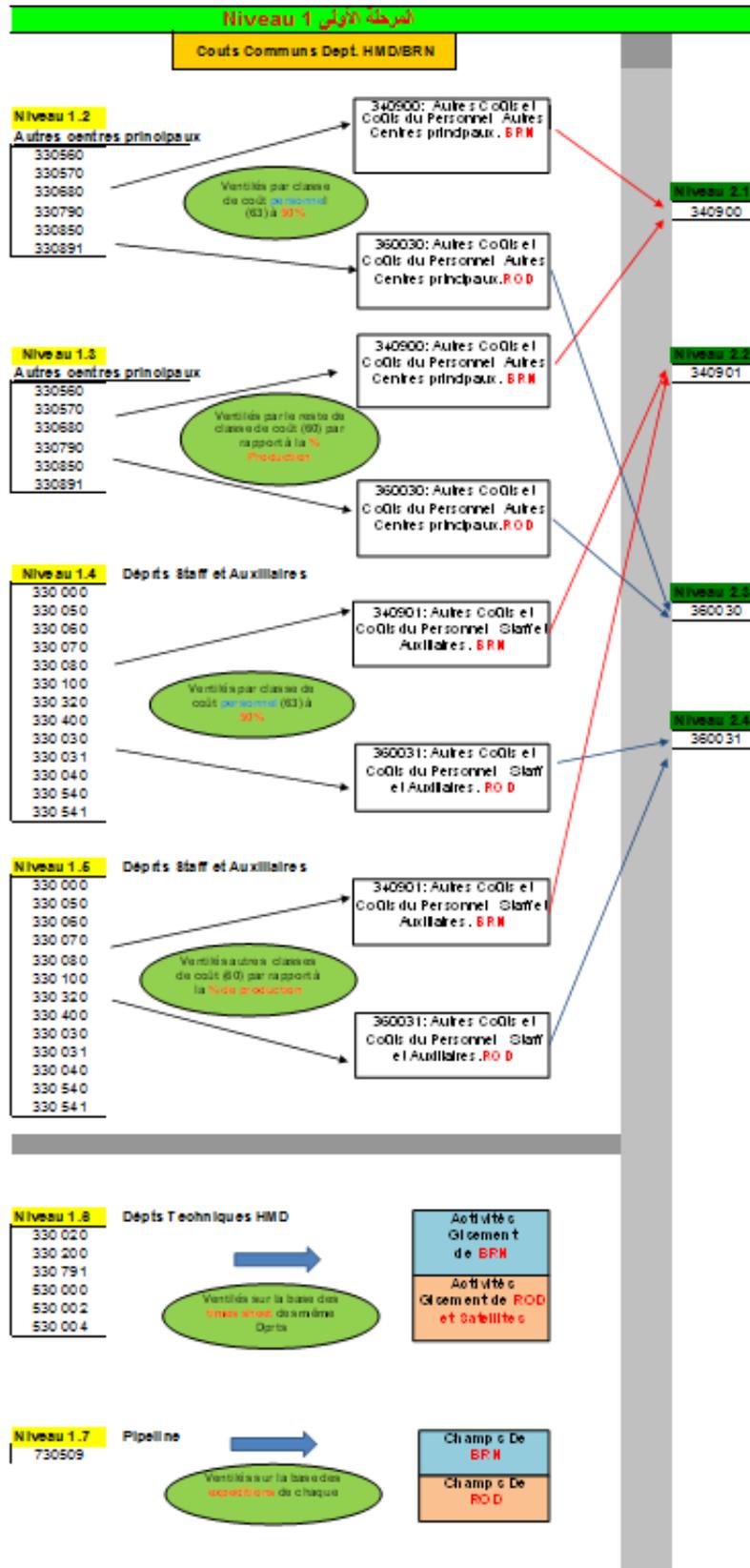
الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

| Classe | (Tous) | | | |
|----------------------|--------|--|-------------------------|-----------------------|
| Section | Centre | Libellé | Somme de Total D | Somme de Total Dollar |
| 30 | 330000 | C.Comm Exploit Direction HMD | 16 030 174,85 | 140 691,60 |
| | 330020 | C.Comm Exploit Direction Technique | 14 011 556,99 | 123 170,85 |
| | 330030 | C.Comm Exploit Coûts Communs HMD | -3 173 498,13 | -80 611,88 |
| | 330031 | C.Comm Exploit Coûts Communs BRN | 160 357 020,90 | 1 301 527,26 |
| | 330040 | C.Comm Exploit Base Groupement HMD | 9 021 479,07 | 64 647,13 |
| | 330050 | C.Comm Exploit Ressources Humaines | 78 136 440,65 | 743 273,17 |
| | 330060 | C.Comm Exploit Moyens Généraux HMD | 3 855 751,70 | 33 897,31 |
| | 330070 | C.Comm Exploit Service ITC | 47 272 816,66 | 417 772,52 |
| | 330080 | C.Comm Exploit Service HSES HMD | 9 214 429,77 | 81 150,06 |
| | 330100 | C.Comm Exploit Département Finances | 41 596 438,40 | 368 045,82 |
| | 330200 | C.Comm Exploit DPT Gisements | 54 942 930,00 | 482 897,08 |
| | 330320 | C.Comm Exploit Approvisionnements & Contrats | 45 316 649,77 | 399 963,72 |
| | 330400 | C.Comm Exploit Direction champ | 25 458 155,01 | 225 605,73 |
| | 330540 | C.Comm Exploit Base industrielle | 16 083 958,32 | 136 056,28 |
| | 330541 | C.Comm Exploit Base résidentielle | 108 084 037,09 | 880 397,04 |
| | 330560 | C.Comm Exploit Direction Opérations | 9 500 893,54 | 83 977,98 |
| | 330570 | C.Comm Exploit Département Logistique | 36 396 172,49 | 322 017,27 |
| | 330680 | C.Comm Exploit Département HSES BRN | 61 548 318,76 | 547 140,00 |
| | 330790 | C.Comm Exploit Département Opérations Puits | 87 348 333,12 | 770 981,21 |
| | 330791 | C.Comm Exploit DPT Infrastructures | 40 741 095,28 | 362 988,12 |
| | 330850 | C.Comm Exploit Département Maintenance | 71 145 141,65 | 629 667,44 |
| | 330891 | C.Comm Exploit Département Exploitation | 85 105 509,63 | 756 891,87 |
| | 530000 | C.Comm Exploit DPT Projet | 32 916 298,98 | 291 989,53 |
| | 530002 | C.Comm Exploit DPT Forage | 40 335 898,35 | 425 225,38 |
| | 530004 | C.Comm Exploit SCE Géologie | 13 878 512,98 | 124 711,91 |
| | 730509 | Pipeline | 92 309,22 | 833,90 |
| Total 30 | | | 1 105 216 825,05 | 9 634 908,30 |
| Total général | | | 1 105 216 825,05 | 9 634 908,30 |

من قاعدة البيانات المحاسبية يتضح لنا أن القسم 30 يضم مجموعة من مراكز التكلفة التابعة له وهي عبارة عن مراكز تكلفة خاصة بالمصالح الإدارية والتقنية، وتعتبر تكاليف مشتركة التي يجب توزيعها على مختلف الحقول توزيعاً عقلانياً.

و الشكل الموالي يوضح لنا الطريقة التي سوف تتم على وفقها طريقة التوزيع مع العلم أن طريقة التوزيع تأخذ بعين الاعتبار التكاليف الخاصة بالعمال و التكاليف الأخرى.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيپ



الشكل 17: مرحلة التوزيع الاولى

ومن خلال الشكل يتضح لنا أن القسم 30 الذي يحتوي على تكاليف تقدر بحوالي 1 105 216 825.05 دينار توزع وفق لمفاتيح توزيع الأقرب، فمنها من يتوزع حسب ساعات العمل ومنها من يتوزع حسب الكميات المنتجة وغيرها،

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناتراك أجيبي

لنحصل في الأخير على أن جميع التكاليف التابعة لذلك القسم قد وزعت ولم يبقى هناك رصيد "0" مع ذكر أن عملية التوزيع تتم اليا وفق برنامج (Oracle 12) لنحصل في الأخير على النتائج التالية التي توفرها قاعدة البيانات التحليلية Basse Analytique: والشكل العام لقاعدة البيانات التحليلية يكون على الشكل التالي:

| | | | | | | | | | | | | | 2 535 939 287,72 | 22 056 425,67 |
|------------|-------------|----|----|------|--------|----|--------|----|----|----|-----|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Compte | Descriptio | S1 | S2 | S3 | S4 | S5 | S6 | S7 | S8 | S9 | S10 | Solde Livre DZD - PER | Solde Livre USD - PER | |
| 6022010000 | ADDITIFS | 95 | | FORA | 766549 | 66 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 179,23 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | ENPR | 727500 | 27 | - | - | - | D | DZD | 2 212 491,61 | 20 135,99 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | ENPR | 727548 | 27 | - | - | - | D | DZD | 55 833,29 | 504,7 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | ENPR | 728500 | 28 | - | - | - | D | ETR | 48 559,37 | 443,02 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | ENPR | 729500 | 29 | - | - | - | D | ETR | 1 135 108,89 | 10 373,67 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | ENPR | 761500 | 61 | - | - | - | D | ETR | 757 666,33 | 6 890,61 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | ENPR | 761548 | 61 | - | - | - | D | ETR | -3 585,62 | -32,41 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | ENPR | 788500 | 88 | - | - | - | D | ETR | 6 733 988,81 | 61 283,85 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 740501 | 40 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 740501 | 40 | 740501 | - | - | 1 | ETR | 81 140,95 | 910,51 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | - | - | 1 | DZD | 558 013,92 | 5 089,73 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | - | - | 1 | ETR | 1 181 429,95 | 10 748,30 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760501 | 60 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760501 | 60 | 760501 | - | - | 1 | ETR | 4 862 126,46 | 44 066,78 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760502 | 60 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760502 | 60 | 760502 | - | - | 1 | ETR | 3 651 058,02 | 33 266,76 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | -13,07 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | -29,03 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 6 328,05 | 58,06 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 14 052,55 | 128,92 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 740508 | 40 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 740508 | 40 | 740508 | - | - | 1 | ETR | 11 670,75 | 105,96 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 741550 | 41 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 741550 | 41 | 741550 | - | - | 1 | ETR | 23 341,50 | 211,92 | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 811 032,26 | 7 050,14 | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 1 801 038,45 | 15 656,06 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 427 534,88 | 3 792,97 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 949 415,70 | 8 422,94 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 83 476,52 | 831,94 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 185 374,16 | 1 847,47 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |

ولتأكد من أن القسم 30 قد رصد نقوم باختيار من العمود S5 القسم 30 ونلاحظ الرصيد كمايلي:

| | | | | | | | | | | | | | -0,30 | -0,14 |
|------------|-------------|----|----|------|--------|----|----|----|----|----|-----|-----------------------|-----------------------|-------|
| Compte | Descriptio | S1 | S2 | S3 | S4 | S5 | S6 | S7 | S8 | S9 | S10 | Solde Livre DZD - PER | Solde Livre USD - PER | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRO | 330560 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | - | - | - | D | ETR | -0,03 | 0,04 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | FORA | 530002 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,01 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | FORA | 530002 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | GEOI | 330200 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,02 | 0,01 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | GEOI | 530004 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEB | 330680 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEH | 330080 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INER | 330791 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | -0,01 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCB | 330070 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCB | 330070 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | MAIN | 330850 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | MAIN | 330850 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | PROJ | 530000 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | -0,01 | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | REHU | 330050 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | ITCB | 330540 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6026021000 | PIECES DE | 95 | | ENPR | 330540 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6026021000 | PIECES DE | 95 | | ITCB | 330031 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6026021000 | PIECES DE | 95 | | ITCB | 330540 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6026021000 | PIECES DE | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6026021000 | PIECES DE | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |
| 6026021000 | PIECES DE | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | - | - | - | D | DZD | 0,00 | 0,00 | |
| 6026021000 | PIECES DE | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | - | - | - | D | ETR | 0,00 | 0,00 | |

يتضح من خلال الرصيد أن القسم 30 وما يتبعه من مراكز تكلفة قد رصدت بالكامل ووزعت على مختلف مراكز التكلفة الأخرى الخاصة بالكتل والحقول المكونة لمجمع سوناتراك - أجيبي.

2- المرحلة الثانية (المستوى الثاني): في هذا المستوى يتم توزيع الأعباء الغير مباشرة المتأتية من القسم 30 (المرحلة الأولى) وما تشمله من مراكز تكلفة، والتي حملت على مراكز التكلفة الوسيطة و المتمثلة في

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

(340901-340900) حيث يتم توزيع مراكز التكلفة (340901-340900) بشكل نهائي على الكتلة BRN والتي تضم (403 - 403a - 403d) حسب مفتاح التوزيع الخاص بساعات العمل، ويتم توزيع مراكز التكلفة بصفة غير مباشرة (360031-360030) حسب انتاج كل حقل من الحقول التابعة للكتلة ROD

والشكل الموالي يوضح لنا الطريقة التي سوف تتم على وفقها طريقة التوزيع :



الشكل 18: مرحلة التوزيع الثانية

ولتأكد من أن مراكز التكلفة الأربعة السالفة الذكر قد رصدت نقوم بفتح قاعدة البيانات التحليلية قبل وبعد الترصيد:

- قبل الترصيد: حيث نلاحظ أن اجمالي التكاليف لمراكز التكلفة الأربعة 55. 223 298 298 دينار وجب ترصيدها.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيبي

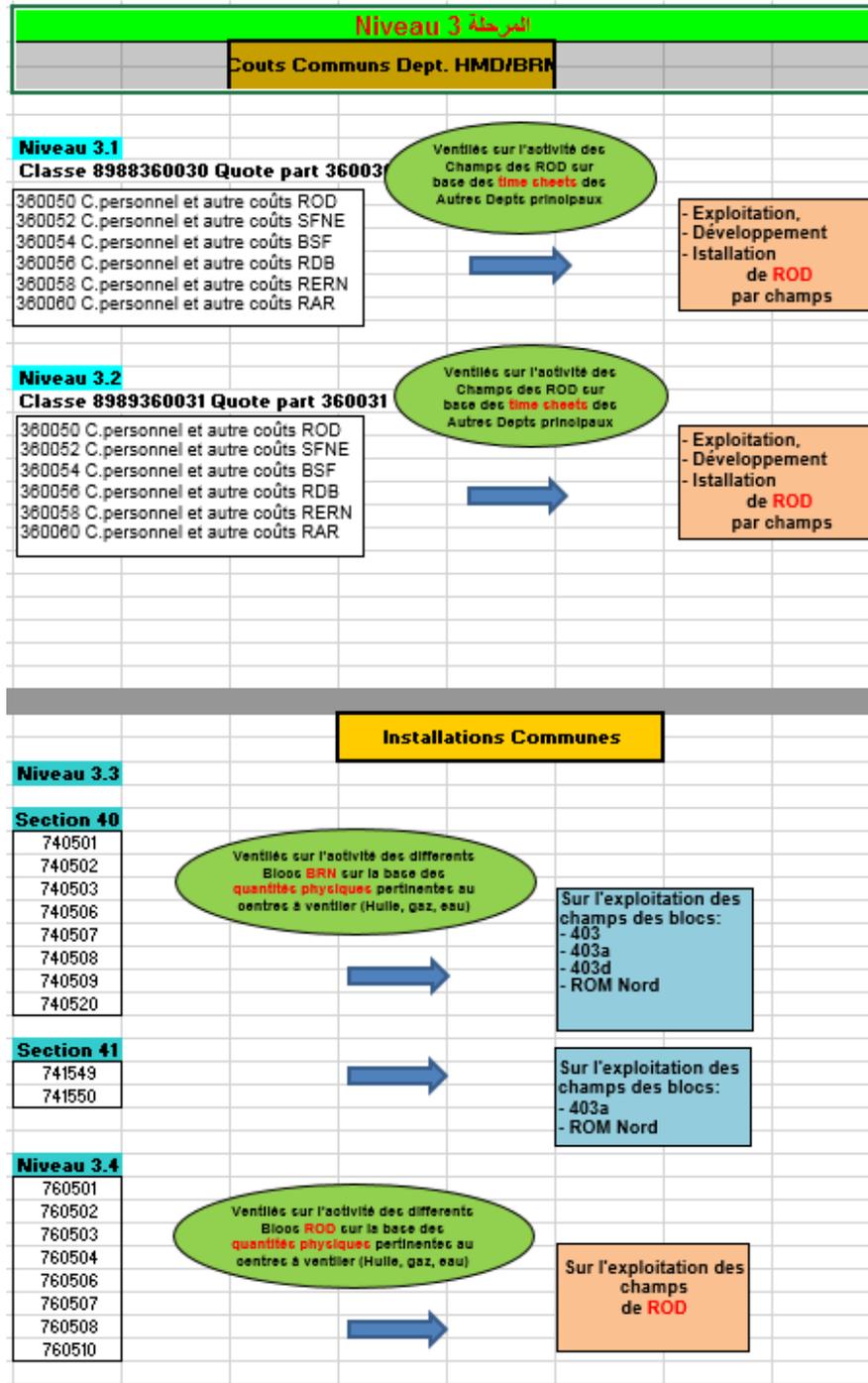
| Compte | Descriptio | S1 | S2 | S3 | S4 | S5 | S6 | S7 | S8 | S9 | S10 | 908 298 223,55 | | 7 823 091,80 | |
|------------|-------------|----|----|------|--------|----|--------|----|----|----|-----|----------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | Solde Livre | USD - PER | Solde Livre | USD - PER |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | -13,07 | | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | -29,03 | | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 6 328,05 | 58,06 | | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 14 052,55 | 128,92 | | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 811 032,26 | 7 050,14 | | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 1 801 038,45 | 15 656,06 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 427 534,88 | 3 792,97 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 949 415,70 | 8 422,94 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 83 476,52 | 831,94 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 185 374,16 | 1 847,47 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 3 242,26 | 41,19 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 298 248,50 | 2 648,40 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 7 199,99 | 91,46 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 662 312,76 | 5 881,24 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRO | 330560 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 83 709,37 | 738,37 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRO | 330560 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | 185 891,24 | 1 639,88 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 340900 | - | - | 1 | DZD | 2 689,14 | 24,34 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 993 527,43 | 8 937,13 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 360030 | - | - | 1 | DZD | 5 971,71 | 54,06 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | 2 206 300,77 | 19 846,47 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 340900 | - | - | 1 | DZD | 134,46 | 1,22 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 5 027,66 | 47,31 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 360030 | - | - | 1 | DZD | 298,58 | 2,7 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | 11 164,81 | 105,05 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEB | 330680 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 1 167 197,66 | 10 697,84 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEB | 330680 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | 2 591 965,78 | 23 756,42 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEH | 330080 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 95 667,85 | 843,86 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEH | 330080 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 212 447,13 | 1 873,93 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCB | 330070 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 179 377,23 | 1 582,23 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCB | 330070 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 398 338,39 | 3 513,62 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCH | 330070 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 123 391,79 | 1 216,75 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCH | 330070 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 274 012,97 | 2 701,99 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 1 552,47 | 14,12 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 3 447,53 | 31,25 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 340900 | - | - | 1 | DZD | 3 465,38 | 31,4 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 391 011,94 | 3 456,44 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 360030 | - | - | 1 | DZD | 7 695,47 | 69,74 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | 868 310,15 | 7 675,64 | | |

4- بعد القيام بعملية التوزيع: يتضح لنا بعد عملية التوزيع أن المراكز الأربعة قد رصدت وبعدها تأتي المرحلة الثالثة والأخيرة من عملية التوزيع.

| Compte | Descriptio | S1 | S2 | S3 | S4 | S5 | S6 | S7 | S8 | S9 | S10 | 0,07 | | -0,18 | |
|------------|-------------|----|----|------|--------|----|--------|----|----|----|-----|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | Solde Livre | USD - PER | Solde Livre | USD - PER |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | -0,01 | | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | FINA | 330541 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | 0,00 | | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 0,01 | 0,00 | | |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | LOGI | 330540 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 0,01 | 0,00 | | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 0,03 | 0,01 | | |
| 6024150000 | PRODUITS | 95 | | HSEB | 330031 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | -0,02 | -0,01 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | APCO | 330320 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 0,01 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIR | 330030 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 0,01 | -0,02 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 0,01 | -0,02 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRC | 330400 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 0,01 | 0,01 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRO | 330560 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,02 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DIRO | 330560 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 340900 | - | - | 1 | DZD | 0,02 | -0,02 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 0,02 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 360030 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | -0,01 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ENPR | 330790 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | -0,01 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 340900 | - | - | 1 | DZD | -0,01 | -0,01 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | -0,02 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 360030 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | EXPL | 330891 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEB | 330680 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | 0,02 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEB | 330680 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | -0,01 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEH | 330080 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | -0,02 | -0,04 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | HSEH | 330080 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCB | 330070 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | 0,01 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCB | 330070 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCH | 330070 | 30 | 340901 | - | - | 1 | ETR | -0,03 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | ITCH | 330070 | 30 | 360031 | - | - | 1 | ETR | 0,00 | 0,01 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | 340901 | - | - | 1 | DZD | 0,01 | 0,02 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330541 | 30 | 360031 | - | - | 1 | DZD | 0,00 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 340900 | - | - | 1 | DZD | -0,01 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 340900 | - | - | 1 | ETR | -0,01 | 0,01 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 360030 | - | - | 1 | DZD | 0,01 | 0,01 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | LOGI | 330570 | 30 | 360030 | - | - | 1 | ETR | -0,01 | 0,00 | | |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | MAIN | 330850 | 30 | 340900 | - | - | 1 | DZD | -0,02 | -0,01 | | |

3- المرحلة الثالثة (المستوى الثالث): في هذا المستوى يتم توزيع ما تبقى من المصاريف المشتركة الخاصة بالمنشأة الصناعية والمتمثلة في الأقسام (40 - 41 - 60). والشكل الموالي يوضح لنا الطريقة التي سوف تتم على وفقها طريقة التوزيع:

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيپ



الشكل 19: مرحلة التوزيع الثالثة

وكالمعتاد نقوم بتفقد الرصيد الواجب توزيعه من خلال قاعدة البيانات التحليلية قبل وبعد عملية التوزيع
- قبل عملية التوزيع: نلاحظ أن مجموع ما تبقى توزيعه هو 361 350 008.66 دينار

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناظراك أجياب

| | | | | | | | | | | | 361 350 008,66 | 3 235 521,31 | |
|------------|-------------|----|----|------|--------|----|--------|--------|----|----|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Compte | Descriptio | S1 | S2 | S3 | S4 | S5 | S6 | S7 | S8 | S9 | S10 | Solde Livre DZD - PER | Solde Livre USD - PER |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 740501 | 40 | 740501 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 740501 | 40 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | 81 140.95 | 910.51 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | - | - | 1 | DZD | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | 741549 | - | 2 | DZD | 558 013.92 | 5 089.73 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | 741549 | - | 2 | ETR | 1 181 429.95 | 10 748.30 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760501 | 60 | 760501 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760501 | 60 | 760501 | 760501 | - | 2 | ETR | 4 882 126.46 | 44 066.78 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760502 | 60 | 760502 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760502 | 60 | 760502 | 760502 | - | 2 | ETR | 3 651 058.02 | 33 266.76 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 740508 | 40 | 740508 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 740508 | 40 | 740508 | 740508 | - | 2 | ETR | 11 670.75 | 105.96 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 741550 | 41 | 741550 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 741550 | 41 | 741550 | 741550 | - | 2 | ETR | 23 341.50 | 211.92 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 740501 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | 231.11 | 2.04 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 740507 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 740507 | 740507 | - | 2 | ETR | 174.84 | 1.54 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 760501 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 760501 | 760501 | - | 2 | ETR | 231.11 | 2.04 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 760507 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 760507 | 760507 | - | 2 | ETR | 387.86 | 3.42 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740501 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | 52 195.46 | 504.5 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740502 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740502 | 740502 | - | 2 | ETR | 7 421.16 | 71.73 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740503 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740503 | 740503 | - | 2 | ETR | 28 200.39 | 272.58 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740506 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740506 | 740506 | - | 2 | ETR | 9 400.13 | 90.89 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740507 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740507 | 740507 | - | 2 | ETR | 12 277.07 | 118.67 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 741549 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 741549 | 741549 | - | 2 | ETR | 55 163.93 | 533.2 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 741550 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 741550 | 741550 | - | 2 | ETR | 39 950.56 | 386.15 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760501 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760501 | 760501 | - | 2 | ETR | 84 106.43 | 812.95 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760502 | - | - | 1 | ETR | 0.00 | 0.00 |

- بعد عملية التوزيع: كما هو ملاحظ من خلال الشكل أن ما تبقى من مصاريف مشتركة قد رصد.

| | | | | | | | | | | | -0,08 | -0,03 | |
|------------|-------------|----|----|------|--------|----|--------|--------|----|----|-------|--------------------------|--------------------------|
| Compte | Descriptio | S1 | S2 | S3 | S4 | S5 | S6 | S7 | S8 | S9 | S10 | Solde Livre DZD - PER | Solde Livre USD - PER |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 740501 | 40 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | -0.01 | 0.01 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | 741549 | - | 2 | DZD | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 741549 | 41 | 741549 | 741549 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760501 | 60 | 760501 | 760501 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | EXPL | 760502 | 60 | 760502 | 760502 | - | 2 | ETR | 0.01 | -0.01 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 740508 | 40 | 740508 | 740508 | - | 2 | ETR | 0.01 | 0.01 |
| 6023000000 | PRODUITS | 95 | | MAIN | 741550 | 41 | 741550 | 741550 | - | 2 | ETR | -0.01 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | -0.01 | -0.01 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 740507 | 740507 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 760501 | 760501 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | DITE | 330020 | 30 | 760507 | 760507 | - | 2 | ETR | 0.01 | 0.01 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | -0.01 | 0.01 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740502 | 740502 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740503 | 740503 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740506 | 740506 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 740507 | 740507 | - | 2 | ETR | 0.01 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 741549 | 741549 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 741550 | 741550 | - | 2 | ETR | 0.00 | -0.01 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760501 | 760501 | - | 2 | ETR | -0.01 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760502 | 760502 | - | 2 | ETR | -0.01 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760503 | 760503 | - | 2 | ETR | 0.00 | -0.01 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760504 | 760504 | - | 2 | ETR | 0.01 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760506 | 760506 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760507 | 760507 | - | 2 | ETR | 0.01 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | INFR | 330791 | 30 | 760510 | 760510 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | PROJ | 530000 | 30 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | 0.01 | 0.01 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | PROJ | 530000 | 30 | 740507 | 740507 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | PROJ | 530000 | 30 | 760501 | 760501 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6024160000 | EQUIPEMENTS | 95 | | PROJ | 530000 | 30 | 760507 | 760507 | - | 2 | ETR | -0.01 | 0.00 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | ENFR | 760503 | 60 | 760503 | 760503 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | INFR | 740501 | 40 | 740501 | 740501 | - | 2 | DZD | 0.00 | -0.01 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 740501 | 40 | 740501 | 740501 | - | 2 | DZD | 0.00 | 0.01 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 740501 | 40 | 740501 | 740501 | - | 2 | ETR | 0.01 | 0.00 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 740506 | 40 | 740506 | 740506 | - | 2 | DZD | 0.00 | 0.00 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 740506 | 40 | 740506 | 740506 | - | 2 | ETR | 0.00 | 0.00 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 760501 | 60 | 760501 | 760501 | - | 2 | DZD | 0.00 | 0.01 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 760502 | 60 | 760502 | 760502 | - | 2 | ETR | 0.00 | -0.01 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 760506 | 60 | 760506 | 760506 | - | 2 | ETR | 0.01 | -0.01 |
| 6026020000 | PIECES DE | 95 | | MAIN | 760507 | 60 | 760507 | 760507 | - | 2 | FTR | 0.00 | 0.00 |

وبهذا نكون قد وزعنا جميع التكاليف المشتركة توزيعا عقلانيا بحسب نشاط واحتياج المجمع وما تم التوصية به من خلال اجتماع مجلس الإدارة.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيبي

الفرع الثاني: مخرجات نظام توزيع الأعباء المشتركة:

بعد إتمام عملية توزيع الأعباء المشتركة تأتي مرحلة مخرجات نظام المحاسبة التحليلية واطمام جميع التقارير التي هي ذات صلة بالمعلومات التي تطلبها الشركتين الأم من المجمع وسنطعي بعض التقارير على سبيل الحصر وذلك للمك الهائل من تلك التقارير ولكل من تلك التقارير الأهمية والفائدة المرجوة منها بالنسبة للشريكين

1- **جدول اقفال الحسابات (les Arrêtes de comptes):** يعتبر من بين التقارير ذات الأهمية البالغة للشريكين حيث يظهر جميع مراكز التكلفة وما تحتويه من تكاليف مباشرة أو غير مباشرة، وذلك من أجل تتبع مراكز التكلفة ومقارنتها مع المبلغ المخصص لها في الميزانية التقديرية ومراقبة تقدم الأشغال بالنسبة للمشاريع.

وفي حالات وجود أي غموض في قراءة التقرير تقوم الشركة الأم بمراسلة المجمع لطلب المزيد من الاستفسارات، حيث أن جداول اقفال الحسابات تكون لكل كتلة على حدى ولكل حقل يتبع تلك الكتلة والشكل العام يكون كمايلي:

BLOC 403 Récapitulatif arrêtes des comptes

| Periode: NOV-17 | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Gisement | Financement DZD -Dinars | Financement DZD - US \$ | Financement devise - Dinars | Financement devise - US \$ | Total Dinars | Total US \$ | Financement DZD cumulé - Dinars | Financement DZD cumulé - US \$ | Financement devise cumulé - Dinars | Financement devise cumulé - US \$ | Total Cumulé Dinars | Total Cumulé US \$ | |
| BRN INVESTISSEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 742 467,12 | 119 462,00 | 11 742 467,12 | 119 462,00 | |
| BRW INVESTISSEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29 063 012,01 | 277 654,00 | 29 063 012,01 | 277 654,00 | |
| BRSW INVESTISSEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149 023 088,64 | 1 350 735,00 | 149 023 088,64 | 1 350 735,00 | |
| Total Biens Patrimoniaux | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189 828 567,77 | 1 747 851,00 | 189 828 567,77 | 1 747 851,00 | |
| INVEST. COMMUNS | 35 704 638,36 | 231 442,16 | 103 412 159,34 | 924 220,86 | 139 116 697,70 | 1 155 683,02 | 643 914 083,38 | 5 752 265,42 | 359 193 629,35 | 3 127 755,70 | 1 003 107 712,73 | 8 880 021,12 | |
| BRN INVESTISSEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 923 067,43 | 49 210,10 | 10 195 065,42 | 120 708,76 | 20 118 132,85 | 175 978,86 | |
| BRW INVESTISSEMENT | 3 408 380,53 | 29 698,49 | 1 389 687,31 | 12 211,05 | 4 798 047,84 | 41 909,54 | 20 384 228,74 | 182 436,21 | 2 406 140,86 | 21 421,83 | 22 790 367,40 | 263 858,04 | |
| BRSW INVESTISSEMENT | 57 932,50 | 504,81 | 838 035,90 | -8 249,43 | 592 968,40 | -5 744,62 | 1 120 980,02 | 10 251,76 | 6 307 416,34 | 42 164,87 | 7 428 386,36 | 52 416,63 | |
| Total Developpement | 39 170 831,39 | 261 645,46 | 105 336 882,55 | 930 182,48 | 144 507 713,94 | 1 191 827,94 | 668 342 357,57 | 5 994 163,49 | 384 102 251,77 | 3 318 111,16 | 1 053 444 609,34 | 9 312 274,65 | |
| BRN Coûts opératoires | 197 931 144,34 | 1 710 793,24 | 33 150 447,52 | 334 806,81 | 231 081 591,86 | 2 045 660,05 | 1 134 989 771,06 | 10 288 819,89 | 665 405 057,91 | 6 202 927,07 | 1 800 454 828,97 | 16 491 746,96 | |
| BRW Coûts opératoires | 139 265 737,75 | 1 196 942,14 | 14 015 685,73 | 103 922,37 | 153 281 423,48 | 1 300 864,51 | 1 551 722 335,68 | 14 255 442,35 | 825 879 835,72 | 7 563 698,97 | 2 377 802 171,40 | 21 809 141,32 | |
| BRSW Coûts opératoires | 104 225 825,17 | 903 453,19 | 11 600 283,11 | 108 730,57 | 115 826 188,28 | 1 012 183,76 | 886 871 317,08 | 8 193 560,07 | 489 933 023,86 | 4 474 166,29 | 1 373 604 340,94 | 12 667 726,36 | |
| Total Exploitation | 441 422 807,26 | 3 811 188,57 | 58 766 396,36 | 547 519,75 | 500 189 203,62 | 4 358 708,32 | 3 573 383 423,82 | 32 737 822,31 | 1 976 277 917,49 | 18 230 792,33 | 5 551 661 341,31 | 50 968 614,64 | |
| TOTAL SANS FRAIS GÉNÉRAUX | 480 593 638,65 | 4 072 834,03 | 164 103 278,91 | 1 477 702,23 | 644 686 917,56 | 5 550 536,26 | 4 242 725 781,39 | 38 731 985,80 | 2 552 298 737,03 | 23 296 754,49 | 6 794 934 518,42 | 62 028 740,29 | |
| FRAIS GÉNÉRAUX 1% | 4 805 639,39 | 40 728,34 | 1 841 032,79 | 14 777,02 | 6 446 089,18 | 56 505,38 | 42 427 257,81 | 387 319,88 | 25 822 087,37 | 232 967,54 | 67 949 345,18 | 620 287,40 | |
| TOTAL AVEC FRAIS GÉNÉRAUX | 485 399 575,04 | 4 113 562,37 | 165 744 311,70 | 1 492 479,25 | 651 143 886,74 | 5 607 041,62 | 4 285 153 039,20 | 39 119 305,68 | 2 578 120,40 | 23 529 722,03 | 6 862 883 863,60 | 62 649 027,69 | |

جدول رقم 3: جدول اقفال الحسابات

2- **الملاحق (les Annexe):** هي عبارة تقارير تطلبها الشركة الام من المجمع بحسب طبيعتها كطلب الكميات المضخة من المياه في الابار أو طلب تكلفة الكهرباء المستعملة في كل كتلة وغيرها... والشكل العام يكون كمايلي:

403 - EAU INJECTEE DANS LES PUIES Mois de NOV-17 (Coûts Opératoires)

| Centre | 6077211000 | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
| | EAU INJECTEE DANS LES PUIES | | | | | |
| | Cumul précédent | | Mouvement du mois | | Cumulé au mois de nov-17 | |
| Dinars | USD | Dinars | USD | Dinars | USD | |
| Entretien Puits Injecteur Eau BRN | 11 693 484,99 | 105 501,61 | 1 485 692,00 | 12 627,01 | 13 179 176,99 | 118 128,62 |
| Champ BRN EXPLOITATION | 11 693 484,99 | 105 501,61 | 1 485 692,00 | 12 627,01 | 13 179 176,99 | 118 128,62 |
| Entretien Puits Injecteur Eau BRW | 48 441 160,13 | 438 656,34 | 5 727 228,00 | 49 038,60 | 54 168 388,13 | 487 694,94 |
| Champ BRW EXPLOITATION | 48 441 160,13 | 438 656,34 | 5 727 228,00 | 49 038,60 | 54 168 388,13 | 487 694,94 |
| Entretien Puits Injecteur Eau BRSW | 8 322 169,86 | 75 525,84 | 1 132 430,00 | 9 685,36 | 9 454 599,86 | 85 211,20 |
| Champ BRSW EXPLOITATION | 8 322 169,86 | 75 525,84 | 1 132 430,00 | 9 685,36 | 9 454 599,86 | 85 211,20 |
| 403 | 68 456 814,98 | 619 683,79 | 8 345 350,00 | 71 350,97 | 76 802 164,98 | 691 034,76 |

جدول رقم 4: جدول الملاحق(تكلفة المياه، الكهرباء، تربصات الأشخاص)

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيبي

3- اتجاه الاستغلال (OPEX TREND): هو عبارة عن تقرير يوضح مختلف التكاليف حسب النشاط و حسب الطبيعة لكل كتلة على حدى وما يتبعها من حقول، كما أنه يعتبر مؤشر للدلالة على حسب سعر استخراج البرميل ويساعد في عملية تقسيم الإنتاج للشركتين الام. ويكون على الشكل التالي.

OPEX TREND BLOC -403 NOV-17

| OPEX Total Rod Unit | DZD TOT | | USD TOT | | CUMUL DZD | | CUMUL USD | |
|--|-----------------------|-----------------|---------------------|-------------|-------------------------|-----------------|----------------------|-------------|
| | | Dz\$/bbl | | \$/bbl | | Dz\$/bbl | | \$/bbl |
| PRODUCTION KBELS | 472 514,11 | | 472 514,11 | | 8 371 822,08 | | 8 371 822,08 | |
| Entretien Puits | 54 745 629,27 | 115,86 | 416 401,85 | 0,88 | 884 964 540,78 | 164,74 | 8 122 990,39 | 1,51 |
| Entretien Puits Producteurs Huile | 46 626 554,66 | | 351 594,92 | | 815 276 454,30 | | 7 450 107,56 | |
| Entretien Puits Injecteurs Gaz | 3 091 223,83 | | 26 872,32 | | 8 667 849,49 | | 83 166,88 | |
| Entretien Puits Injecteurs Eau | 5 027 850,78 | | 37 934,31 | | 61 020 236,99 | | 589 715,95 | |
| Entretien et Exploitation Installaton | 130 801 194,95 | 276,82 | 1 233 031,88 | 2,61 | 501 176 813,05 | 93,30 | 4 757 748,54 | 0,89 |
| Centre Traitement Huile | 20 304 134,35 | | 174 567,80 | | 180 642 230,86 | | 1 705 637,36 | |
| Station Injection Gaz | 100 308 197,08 | | 974 405,71 | | 171 520 332,17 | | 1 665 261,66 | |
| Pompe Multi Phasique | 396 276,61 | | 3 403,34 | | 20 628 086,49 | | 188 708,30 | |
| Station Injection Eau | 2 700 678,18 | | 16 802,35 | | 80 782 096,71 | | 802 099,92 | |
| Stockage et Expedition | 1 253 314,09 | | 11 078,99 | | 7 889 739,86 | | 79 619,25 | |
| Centrale Electrique | 5 838 594,64 | | 50 973,69 | | 34 714 326,96 | | 316 422,05 | |
| Work Over | -6 744 055,91 | -14,27 | -95 043,12 | -0,20 | 927 781 786,61 | 172,71 | 8 704 867,18 | 1,62 |
| Work Over | -6 744 055,91 | | -95 043,12 | | 927 781 786,61 | | 8 704 867,18 | |
| Coûts Communs GSA | 296 881 913,21 | 628,30 | 2 591 448,85 | 5,48 | 2 952 021 094,58 | 549,54 | 26 812 179,43 | 4,99 |
| Coûts Du Personnel | 264 404 268,72 | | 2 337 671,60 | | 2 576 665 675,90 | | 23 405 785,61 | |
| Autres coûts | 32 477 644,49 | | 253 777,25 | | 375 355 418,68 | | 3 406 393,82 | |
| SUB TOTAL COÛTS EXPLOITATION | 475 684 681,82 | 1 006,71 | 4 145 839,16 | 8,77 | 5 265 944 235,02 | 980,25 | 48 397 785,54 | 9,01 |
| Electricité Industrielle (Installations) | 16 159 172,10 | 34,20 | 141 518,19 | 0,30 | 208 914 941,31 | 38,89 | 1 879 794,34 | 0,35 |
| Coûts de l'eau injectée dans les puits | 8 345 350,00 | 17,66 | 71 350,97 | 0,15 | 76 802 164,98 | 14,30 | 691 034,76 | 0,13 |
| SUB TOTAL TARIFS | 34 504 822,10 | 51,86 | 212 889,18 | 0,45 | 385 717 166,29 | 83,15 | 2 570 825,10 | 0,48 |
| TOTAL KUSD | 500 189 203,62 | 1 058,57 | 4 358 708,32 | 9,22 | 5 651 661 341,31 | 1 033,48 | 50 968 614,64 | 9,49 |

جدول رقم 5: مؤشر الاستغلال

وغيرها من التقارير الأخرى التي تهدف اجمالاً الى تتبع التكاليف ومعرفة المساهمات المالية للشركتين الام ومن ثم تحديد المصاريف الواجب تعويضها من أو الى احدى الشركتين.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيبي

المطلب الثالث: تحليل ومناقشة النتائج:

الفرع الأول: تحليل نتائج الدراسة وربطها بالفرضيات

مجمع سوناطراك - أجيبي هو عبارة عن مجمع ذو شخصية معنوية وذو سجل تجاري وبدون رأس مال وهدفه غير ربحي، فالربح تسعى إليه الشركتين الام المتمثلة في الشريك الأجنبي أيني الإيطالية والشريك الوطني المتمثل في شركة سوناطراك الجزائرية، وبالنظر الى عدد العقود التي يقوم بتسييرها المجمع مع اختلاف بنودها من عقد الى آخر ومن كتلة الى أخرى، إضافة الى الممارسات التي يقوم بها المجمع من عمليات حفر وتنقيب واستخراج للخام على مستوى جميع الكتل حيث أن كل كتلة تمثل شركة قائمة بحد ذاتها لما تشمله من بنود وشروط تكون مدونة في العقد ووجوب التقيد بها من طرف الشركتين الأم.

ولكي يقوم المجمع بإتمام المهام المنوطة له وما يتبعها من عمليات شراء وتعاقد مع مختلف المؤسسات الخدمائية وغيرها، ضف الى ذلك وجود المصاريف المشتركة المرتبطة أصلا بالعمال ومصاريف أخرى، وللحفاظ على حقوق الشريكين فالمجمع تبنى المحاسبة منذ نشأته بالرغم من قلة الإمكانيات المتوفرة آنذاك، حيث أن وجود المحاسبة التحليلية استجاب الى عدة متطلبات والتي بدونها تعتبر عائق لإتمام العملية التسييرية في المؤسسة.

وبالتالي نثبت صحة فرضيتنا من خلال مايلي:

أولاً: بدأنا بدراسة المجمع وما يحتويه من مصالح وكتل وتطرقنا ببعض من الاسهاب الى قسم المالية و المتمثل خاصة في مصلحة المحاسبة التحليلية التي تسهر على السير الحسن لهاته الأخيرة من خلال الإجراءات الروتينية التي تقوم بها من المصادقة على الفواتير وانشاء لمراكز تكلفة حسب ما تقتضيه كل كتلة واستخدامها الى مخطط تحليلي بما يتناسب ونشاط المجمع من خلال تبين كل كتلة وما تشمله من حقول وكل حقل وما يشمله من أبار وفي أي مرحلة هو(تطوير أو استغلال)، وبهذه الطريقة المتبعة فان المخطط التحليلي سهلة مهمة المسيرين والمحاسبين و العاملين في المجمع كافة في عملية تتبع التكاليف ومنه فقد استجابة المحاسبة التحليلية الى تحديد وحصر مختلف التكاليف من خلال انشاء مراكز التكلفة التي لا تقبل الا التكاليف التابعة للبئر المنشأ لأجله وبالتالي فنحن نثبت صحة الفرضية " استجابة المحاسبة التحليلية لتحديد مختلف الكتل المرتبطة بكل عقد وما يحتويه من بنود " .

ثانياً: بعد ذلك تطرقنا الى الكيفية التي يتم من خلالها تحميل ومعرفة التكاليف المباشرة و المشتركة ، و وضحنا بأنه من خلال تتبع المخطط التحليلي تكون هناك سهولة في معرفة الحقل وما انفق عليه من مصاريف وبالتالي تحميل جميع تلك المصاريف على مركز التكلفة المنجز لأجلها، ضف الى ذلك توضيح بأن المجمع يحتوي على عدة مصالح والتي تسهر على السير الحسن للمؤسسة في سبيل انجاز جميع المهام المؤكل له من الشركتين الأم، وهذه المصالح سواء كانت إدارية أو تقنية فهي تعمل على مستوى جميع الكتل والحقول وبالتالي فهي تعتبر تكاليف مشتركة و يجب توزيعها عقلا بما تقتضيه حاجة المجمع في ذلك وتتبع الشروط و البنود التي تخص كل عقد وبالتالي فاننا نثبت صحة الفرضية الثانية " إمكانية تحديد جميع التكاليف مباشرة أو مشتركة باستعمال طرق وأساليب مناسبة تتلاءم وقطاع المحروقات".

ثالثاً: بعدها تطرقنا الى مختلف العناصر المساعدة في عملية التوزيع والتي بدونها لا تكتمل العملية، و اختيار تلك العناصر لم يأتي من العدم ولكن نتيجة تضافر جهود مسيري المجمع، فمنها من تم اختياره كبند من بنود العقد ومنها من كان اختياره على أساس الحجم الساعي خاصة فيما يخص تدخلات المصالح التقنية، وأخرى تم ربطها بالكميات المنتجة من الخام أو الكميات المضخة من ماء أو غاز بسبب اقترانها وقربها منها، حيث أن هذه العناصر تعتبر غاية في الأهمية من أجل إعطاء توزيع يعكس الى حدا ما الصورة الصادقة لتوزيع تكاليف المجمع، ومنه نحن بصدد

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

إثبات صحة الفرضية " إختيار المفتاح الأنسب و الاصلح في كل مرحلة من مراحل توزيع الأعباء كلا حسب طبيعته " .

رابعاً: بعد عملية توزيع الأعباء على مختلف الكتل والحقول تأتي مرحلة اعداد التقارير اللازمة والمطلوبة من طرف الشركين لما لها من أهمية في وضع الاستراتيجية العامة للمؤسسة ومراقبة جميع التكاليف ومقارنتها بالميزانية التقديرية، وطلب معلومات في حالة وجود فروقات بينما تم تقديره وانفاقه وفي بعض الأحيان تقوم الشركتين الام بإرسال مراجعين لتأكد من صحة بعض المعلومات في حالة وجود التباس، ضف الى ذلك فإن تلك التقارير عامة تسعى الى حفظ حقوق الشركين فيما تم انفاقه وما وجب استرجاعه، وبالتالي فان لتلك التقارير أهمية بالغة خاصة في العملية التسيرية ككل، وبالتالي فنحن بصدد إثبات صحة الفرضية " مخرجات المحاسبة التحليلية ذات أهمية في اتخاذ القرارات اللازمة للتسيير".

الفرع الثاني: الاستنتاجات المتوصل إليها

من خلال النتائج المتوصل اليها من خلال ربط النتائج بالفرضيات تم التوصل الى النتائج التالية

- 1- أن للمحاسبة التحليلية دور فعال من خلال تنظيم العمل ومحاولة تبسيط وتقريب مفاهيم عامة تسهل عملية الاتصال بين مختلف الأقسام والمصالح.
- 2- ارتباط المحاسبة التحليلية بالمعلومات المتأنية من المحاسبة العامة.
- 3- للعامل البشري دور مهم من خلال تحديد وتنظيم مختلف العناصر اللازمة لعملية التوزيع.
- 4- وضع مخطط تحليلي يسهل من عملية الاتصال ويكون بمثابة مخطط داخلي للمؤسسة.
- 5- للبرامج الالية الدور المهم في تسريع عملية التوزيع بكل موثوقية.
- 6- اعتماد المسيرين على مخرجات المحاسبة التحليلية بتميزها عن المحاسبة العامة بميزة الاغلاق الشهري و القدرة على تفسير النشاط وعناصره بطريقة تحليلية أكثر تعمق من المحاسبة العامة.
- 7- المحاسبة التحليلية لها دور في مراقبة مختلف الأحداث المحاسبية والتكاليف.

الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب

خلاصة الفصل الثاني :

بعد الدراسة الميدانية التي قمنا بها في مجمع سوناطراك-أجيب، تبين لنا أن المجمع يستخدم نظام محاسبة تحليلية مبني على خبرة مهنية لا يستهان بها، وذلك بتظافر جميع جهود العامل البشري كلا حسب مساهمته في العملية، فنلاحظ أن المهندسين وأعانوهم يساهمون من خلال الأدلاء بساعات العمل التي يقضونها في موقع الحقل هذا فيما يخص التكاليف المشتركة، و الادلاء بالتصريح التي يلتزم الموردون بتقديمه أثناء عملية الفوترة، حيث تسهر مصلحة المحاسبة التحليلية على تتبع جميع تلك التكاليف والقيام بعملية التوزيع التي تعطي ثمارها عند استخراج التقارير.

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة:

إن التطور الاقتصادي المتسارع الذي يشهده العالم وفي ظل وجود المنافسة الحرة وتعدد المنتجين، أوجب على المؤسسات الجزائرية على امتلاك المعارف والتقنيات الحديثة التي وجب استغلالها من أجل مواكبة العصر وإيجاد مكانة عالمية تمكنها من المنافسة وإثبات وجودها أمام كبريات المؤسسات، ولعل المحاسبة التحليلية من أهم السبل في التحكم في التكاليف ومراقبة تطور الكيان الاقتصادي، وغياب مثل هذه الأداة كان من بين أهم المشاكل التي تتخبط فيها مؤسساتنا وعدم القدرة على الصمود والتطور مقارنة بالشركات العالمية.

حيث أن ادخال نظام المحاسبة التحليلية على مستوى المؤسسات الجزائرية ليس بالأمر السهل على غرار المحاسبة العامة بل يتطلب وجود الكفاءة والخبرة من أجل إرساء قواعد هذا النظام وتطبيقه بما يخدم جميع الأطراف الاقتصادية.

وكان اختيارنا لمجمع سوناطراك-أجيب لإتمام بحثنا هذا الى وجود نظام خاص يهتم بتطبيق نظام المحاسبة التحليلية، وكونها اقترانها بالشريك الأجنبي الذي يولي اهتماما كبير لهذا النظام، حيث أن من بين أهداف الشراكة هو التحويل المعلوماتي الكمي والنوعي ونلاحظ أن وجود نظام المحاسبة التحليلية في المجمع جاء نتيجة لتضافر الجهود بين عمال الشريكين وليتوج في الأخير الى إرساء نظام محكم من خلاله يمكن من تتبع مختلف التكاليف وكيفية تحديدها وما هو مباشر منها وما هو مشترك ووجب توزيعه.

ويهدف بحثنا عامة الى شرح هذا النظام الذي يختلف من مؤسسة الى أخرى وكيفية تطبيقه على المجمع ومختلف التقنيات المستعملة من أجل تحديد مختلف التكاليف البترولية والنظام المعتمد في عملية التوزيع والذي يتميز بالتعقيد وتطلب منا أيام من أجل فهمه عموما.

1- نتائج الدراسة:

- 1- وجدت المحاسبة التحليلية من أجل تتبع ومراقبة التكاليف وتحديد ما هو مباشر ومشترك.
- 2- تقسيم التكاليف على مختلف الأنشطة حسب الطبيعة.
- 3- تحديد الحصة من التكاليف لكل شريك.
- 4- إعطاء صورة دقيقة للحالة المالية للمجمع.
- 5- القيام بمختلف التقارير المطلوبة من المؤسسات الأم بالتكلفة الاجمالية.

2- توصيات الدراسة:

- 1- توعية الأفراد بأهمية المحاسبة التحليلية خاصة عند الإدلاء بالحجم الساعي الخاص بكل حقل أو فيما يخص انجاز الأعمال في مختلف الحقول وذلك من أجل إعطاء صورة أدق.
- 2- ادراج بعض المصاريف التي لاحظنا أنها مهملة كمصاريف الاستهلاكات والمصاريف المتعلقة بالتسيير الخاصة بالشركتين الأم.
- 3- تفعيل دور الافراد القائمين على نظام المحاسبة التحليلية في الادلاء بأرائهم في حال وجود اختلالات.
- 4- منح الفرصة والاهتمام بالإطارات الجدد وادراجهم في العملية التسييرية.

3- أفاق الدراسة

- 1- ما مدى إمكانية استعمال برنامج خاص عالي المستوى يجيب على التفرع والتعقيد الذي توجهه المحاسبة التحليلية؟
- 2- ما دور المحاسبة التحليلية في الشركات ذات المجال الاحتكاري؟
- 3- ما دور مخرجات نظام المحاسبة التحليلية في ترشيد القرارات؟

قائمة المصادر

والمراجع

قائمة المراجع:

أولا المراجع باللغة العربية

1- الكتب و المطبوعات

- وليد ناجي الحياي، أصول المحاسبة المالية، منشورات الأكاديمية المفتوحة في الدنمارك. 2007.
- بوعقوب عبد الكريم ، المحاسبة التحليلية، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر. 2005.
- ناصر دادي عدون، تقنيات مراقبة التسيير، دار المحمدية العامة
- سليمة طبائية، دروس في المحاسبة التحليلية. 2015.
- محمود علي الجبالي ،د.قصي السامرائي، محاسبة التكاليف، عمان، دار وائل للنشر
- حسين خليل محمود شحادة، محاسبة التكاليف الصناعية
- الفضل مؤيد، أهمية محاسبة تكاليف النشاط في تخصيص المواد في ظل نظرية الوكالة، العدد 92
- دراسة تجريبية عمان مجلة دراسات، مجلد 29. 1998
- اليزيد الساحري، أهمية نظام التكلفة على أساس النشاط في تحسين مردودية المؤسسة، جامعة الحاج لخضر، باتنة، مذكرة ماجستير، 2008

2- الانترنت:

* <http://kenanaonline.com>

* www.abahe.com.uk

3-المراجع باللغة الأجنبية:

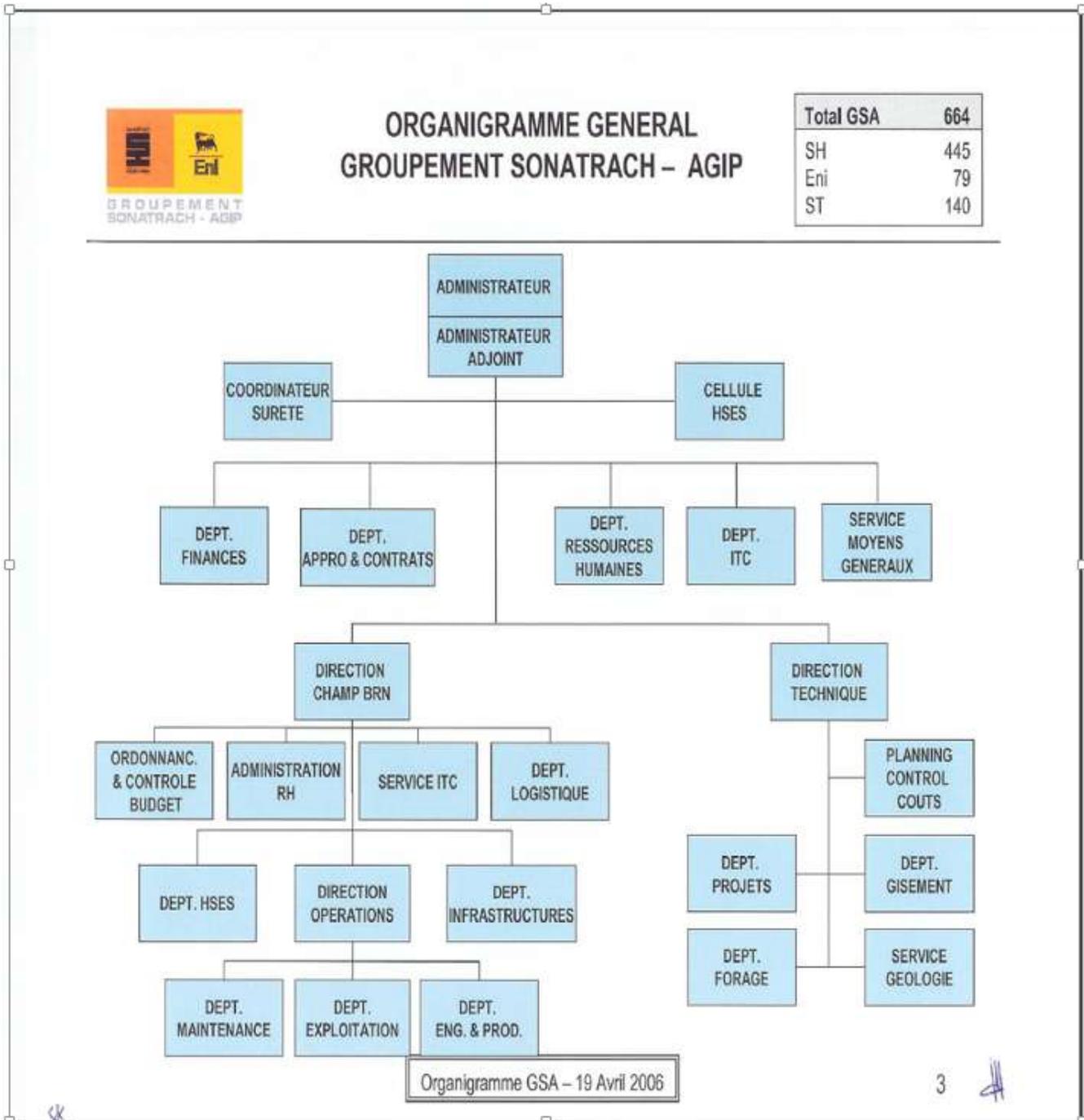
- * Gérard MELYON , la comptabilité Analytique. 2004
- * Boukssa Souhila Kheira, la mise en place d'un système de comptabilité Analytique dans une entreprise Algérienne "Mémoire Master Université d'Oran 2009/2010
- * FASB , Discussion Memorandum, Analysis of Issues Related to financial Accounting and Reporting in the extractive industry, stamford,1970
- * D.Dhaliqal. the effects of the dirms capital structure on the choice of Accounting methods, (New York: the accounting Review, January 1980)

4 - القوانين و المراسيم:

- قانون المالية 2017 المؤرخ في 2016/12/29 "جريدة رسمية رقم 77"

الملاحق

الملحق 1: يوضح الهيكل التنظيمي للمؤسسة

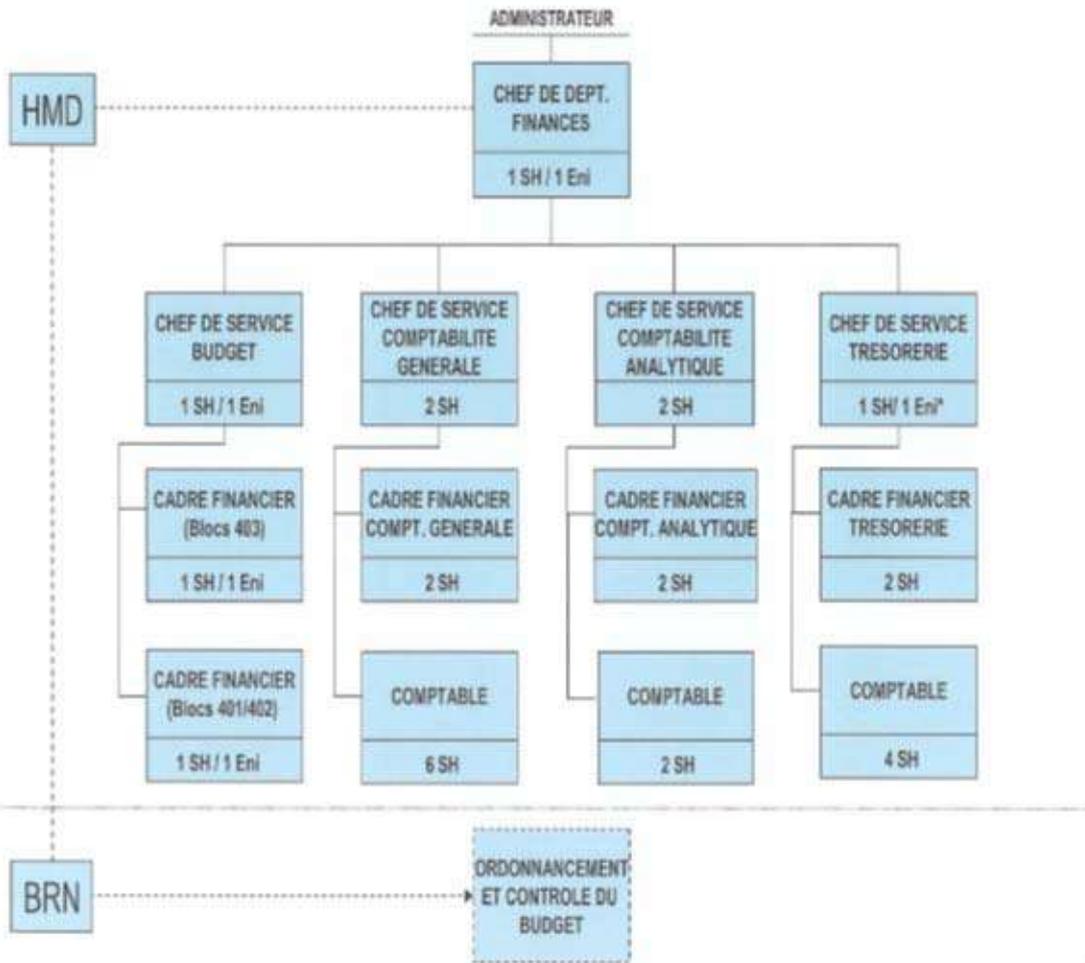


الملحق 2: يوضح الهيكل التنظيمي لقسم المالية



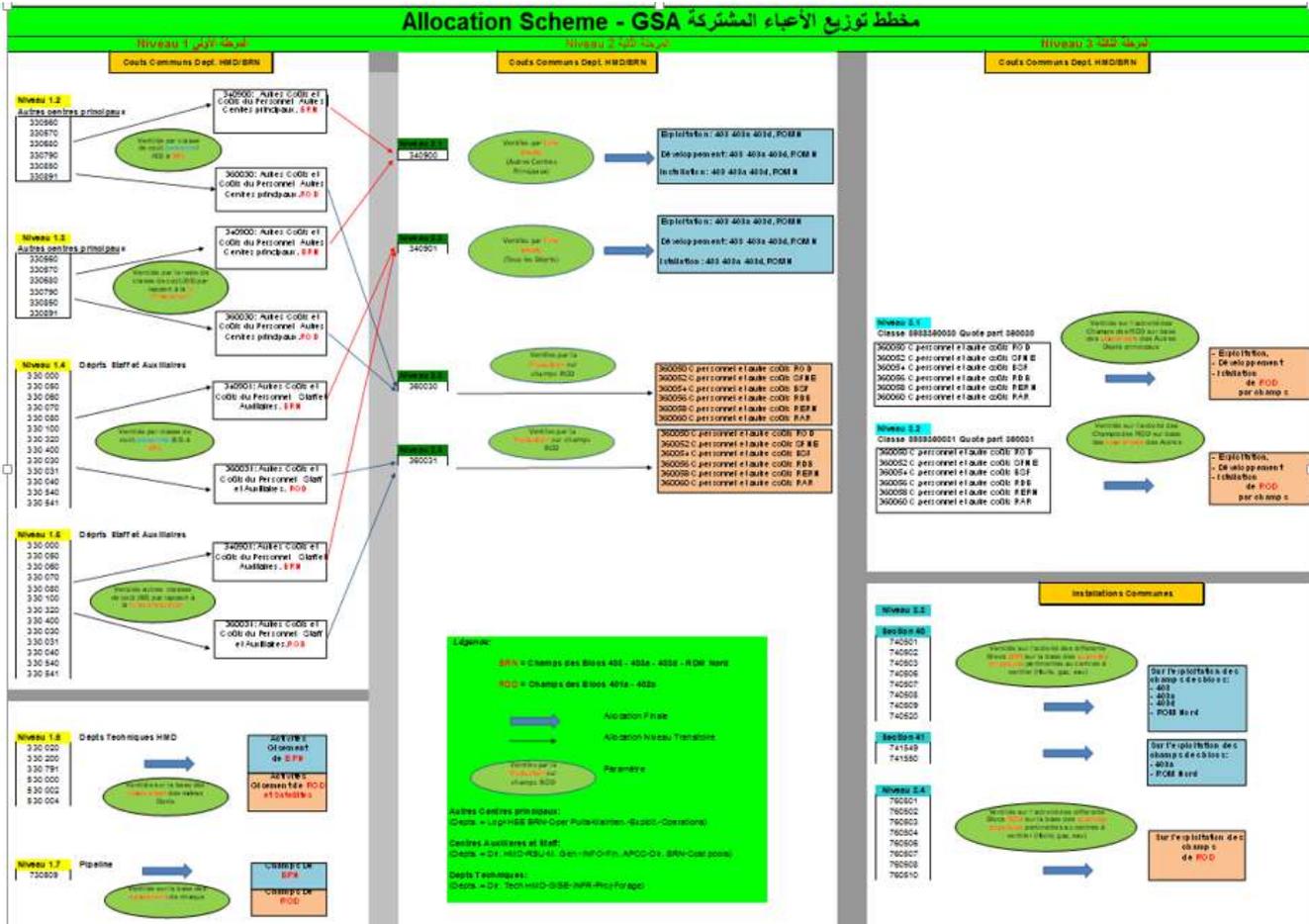
SIEGE GROUPEMENT
DEPARTEMENT FINANCES

| | |
|-----|----|
| SH | 27 |
| Eni | 05 |
| ST | 00 |



Organigramme GSA - 19 Avril 2006

الملحق 3: نظام توزيع الأعباء المشتركة



الملحق 4: الأموال الواجب طلبها أو ايداعها من أو الى الشريك

GROUPEMENT SONATRACH - AGIP
DEPARTEMENT FINANCES

RECAPITULATIF DU SUR FINANCEMENT SONATRACH

EXERCICE 2017: SITUATION ARRETEE AU 30 Novembre

| Description | Cumul au mois de Novembre 2017 | | | | | | Cmul au mois Précédent | | Mouvement du Mois | |
|---|--------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| | Exploitation | | Développement | | Total | | Dinars | Dollars | Dinars | Dollars |
| | Dinars | Dollars | Dinars | Dollars | Dinars | Dollars | | | | |
| - BLOC 403 (1) | 0,00 | 0,00 | 142 620 052,90 | 1 338 026,17 | 142 620 052,90 | 1 338 026,17 | 175 703 078,48 | 1 672 294,68 | -33 083 025,58 | -334 268,51 |
| - BLOC 403 a (2) | 555 011 247,75 | 5 099 927,44 | -56 398 462,66 | -527 029,45 | 498 612 785,09 | 4 572 897,99 | 509 208 296,59 | 4 690 020,87 | -10 595 511,51 | -117 122,88 |
| - BLOC ROM Nord (3) | -267 238 081,14 | -2 444 889,09 | -19 547 359,77 | -190 406,00 | -286 785 440,91 | -2 635 295,09 | -267 127 433,93 | -2 475 297,31 | -19 658 006,98 | -159 997,77 |
| - BLOC 403d (4) | 181 835 046,17 | 1 650 886,75 | 12 057 704,24 | 109 516,35 | 193 892 750,41 | 1 760 403,10 | 170 642 961,98 | 1 557 884,19 | 23 249 788,43 | 202 518,92 |
| - BLOC Activité SH Financé et à récupérer par Eni (5) | -20 754 723,19 | -240 482,04 | 0,00 | 0,00 | -20 754 723,19 | -240 482,04 | -34 532 759,53 | -366 590,16 | 13 778 036,34 | 126 108,12 |
| - BLOC Unitisation SF/SFNE(6) | 516 910 539,52 | 4 609 188,25 | -94 899 782,45 | -952 340,99 | 422 010 757,07 | 3 656 847,26 | 350 893 247,79 | 3 095 829,02 | 71 117 509,28 | 561 018,23 |
| - BLOC ROD & Sat. (7) | 2 214 811 322,60 | 20 101 892,33 | 277 080 006,79 | 2 527 365,26 | 2 491 891 329,39 | 22 629 257,59 | 2 220 436 293,38 | 20 308 737,44 | 271 455 036,01 | 2 320 520,15 |
| - Coûts 100% Eni (8) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Général (1+2+3+4+5+6+7+8) | 3 180 575 351,71 | 28 776 523,64 | 260 912 159,06 | 2 305 131,33 | 3 441 487 510,76 | 31 081 654,97 | 3 125 223 684,77 | 28 482 878,72 | 316 263 825,99 | 2 598 776,25 |
| Déjà Remboursé : Sur financement période 2016, encaissé en 2017 | | | | | | | 953 986 113,59 | 8 769 850,98 | | |
| Déjà Remboursé : Sur financement période 2017, encaissé en 2017 | | | | | | | 2 561 933 522,79 | 23 474 567,43 | | |
| Reste à rembourser: Sur financement période 2017 | | | | | | | 563 290 161,98 | 5 008 311,29 | 879 553 987,97 | 7 607 087,54 |

الملحق 5: جدول إغلاق الحسابات

BLOC 403a Récapitulatif arrétés des comptes

| Période: NOV-17 | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| Osément | Financement DZD -Dinars | Financement DZD - US \$ | Financement devise - Dinars | Financement devise - US \$ | Total Dinars | Total US \$ | Financement DZD cumulé - Dinars | Financement DZD cumulé - US \$ | Financement devise cumulé - Dinars | Financement devise cumulé - US \$ | Total Cumulé Dinars | Total Cumulé US \$ | |
| ROM INVESTISSEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 497 813,16 | 105 010,00 | 11 497 813,16 | 105 010,00 | |
| ZEK INVESTISSEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 874 382,92 | 119 462,80 | 12 874 382,92 | 119 462,80 | |
| Total Biens Patrimoniaux | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24 371 996,08 | 224 472,80 | 24 371 996,08 | 224 472,80 | |
| INVEST. COMMUNS BLOC 403a | -1 103 244,16 | -10 050,14 | 66 625,47 | 3 401,76 | -1 036 318,69 | -6 628,38 | 4 250 727,30 | 32 971,23 | 7 984 194,90 | 69 962,21 | 12 244 922,20 | 102 963,44 | |
| ROM INVESTISSEMENT | 365 953,98 | 3 156,81 | 162 669,98 | 643,71 | 528 623,96 | 3 800,52 | 3 591 684,53 | 7 540,13 | 30 698 176,69 | 298 321,27 | 34 289 861,22 | 305 861,40 | |
| ZEA INVESTISSEMENT | 80 716 032,46 | 705 988,93 | 156 151 000,62 | 1 482 480,43 | 236 867 033,08 | 2 198 469,36 | 88 229 303,39 | 773 870,48 | 158 051 379,93 | 1 509 452,38 | 246 280 683,32 | 2 293 322,84 | |
| EXTENSION BRW INVESTISSEMENT | 143 189,16 | 1 294,34 | 0,00 | 0,00 | 143 189,16 | 1 294,34 | 16 162 185,21 | 135 592,88 | 4 898 313,96 | 25 639,08 | 21 060 498,17 | 161 231,96 | |
| Total Développement | 80 121 931,44 | 700 409,94 | 156 380 596,07 | 1 486 525,90 | 236 502 527,51 | 2 196 935,84 | 112 233 900,43 | 949 974,72 | 201 642 065,48 | 1 903 404,92 | 313 975 965,91 | 2 853 379,64 | |
| EXTENSION BRW Coûts opératoires | 8 625 929,15 | 74 302,23 | 1 518 150,33 | 9 744,64 | 10 144 079,48 | 84 046,87 | 194 728 901,75 | 1 785 016,34 | 188 632 276,39 | 1 709 191,33 | 383 359 178,14 | 3 585 207,67 | |
| ROM Coûts opératoires | 94 604 646,43 | 789 291,15 | -10 690 506,49 | -104 666,67 | 84 004 139,94 | 684 424,48 | 826 933 570,15 | 7 344 218,90 | 153 432 960,81 | 1 404 271,63 | 980 366 530,96 | 8 748 490,53 | |
| ZEK Coûts opératoires | 33 894 323,85 | 294 081,86 | 3 999 827,56 | 33 556,78 | 37 894 151,41 | 328 237,64 | 341 777 151,53 | 3 093 283,38 | 219 483 156,67 | 2 024 108,63 | 561 260 311,20 | 5 117 392,01 | |
| ZEA Coûts opératoires | 46 601 560,68 | 367 462,61 | -419 933,90 | -11 886,21 | 46 181 627,08 | 385 573,40 | 758 437 339,03 | 6 796 853,88 | 117 179 164,27 | 1 070 157,35 | 875 616 533,30 | 7 867 011,23 | |
| Total Exploitation | 183 816 480,41 | 1 555 737,85 | -5 592 462,50 | -73 455,46 | 178 223 997,91 | 1 482 282,39 | 2 121 874 962,46 | 19 020 372,50 | 678 727 591,14 | 6 297 728,94 | 2 800 602 553,60 | 25 318 101,44 | |
| TOTAL SANS FRAIS GÉNÉRAUX | 263 938 391,85 | 2 256 147,79 | 150 788 133,57 | 1 423 070,44 | 414 726 525,42 | 3 679 218,23 | 2 234 108 862,89 | 19 970 347,22 | 904 741 652,70 | 8 425 606,66 | 3 138 850 515,58 | 28 395 953,88 | |
| FRAIS GÉNÉRAUX 1% | 2 639 383,92 | 22 661,48 | 1 507 881,34 | 14 230,70 | 4 147 265,25 | 36 792,18 | 22 341 088,63 | 199 703,47 | 9 047 416,53 | 84 256,07 | 31 388 505,16 | 283 959,54 | |
| TOTAL AVEC FRAIS GÉNÉRAUX | 266 577 775,77 | 2 278 709,27 | 152 286 014,91 | 1 437 301,14 | 418 873 790,67 | 3 716 010,41 | 2 256 449 951,52 | 20 170 050,69 | 913 789 069,23 | 8 509 862,73 | 3 170 239 020,73 | 28 679 913,42 | |

الملحق 6: نص القانون المتعلق بإجبارية تطبيق المحاسبة التحليلية

المادة 8 : تعدل أحكام المادة 152 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وتحرر كما يأتي :

"المادة 152 : يجب على المكلفين بالضريبة المذكورين في المادة 136 أن يذكروا... (بدون تغيير حتى) كل الوثائق المحاسبية والجرود ونسخا من الأوراق والوثائق الخاصة بالإيرادات والنفقات التي من شأنها إثبات صحة ودقة النتائج المبينة في التصريح.

تلتزم الشركات المذكورة في المادة 169 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية بمسك محاسبة تحليلية وتقديمها عند كل طلب يقدمه عون التحقيق عند القيام بالتحقيقات المنصوص عليها في المادتين 20 و 20 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية".

Art. 8. — Les dispositions de l'article 152 du code des impôts directs et taxes assimilées sont modifiées et rédigées comme suit :

« Art. 152 - Les contribuables visés à l'article 136 doivent indiquer, (sans changement jusqu'à) tous documents comptables, inventaires, copies de lettres, pièces de recettes et de dépenses, de nature à justifier l'exactitude des résultats indiqués dans la déclaration.

Les sociétés visées à l'article 169 bis du code des procédures fiscales, sont dans l'obligation de tenir une comptabilité analytique et de la présenter, à toute réquisition de l'agent vérificateur à l'occasion des vérifications prévues aux articles 20 et 20 bis du code des procédures fiscales ».

الفهرس

| | |
|---|--|
| II..... | الإهداء |
| III..... | الشكر والتقدير |
| IV..... | الملخص |
| V..... | قائمة المحتويات |
| VI..... | قائمة الجداول |
| VII..... | قائمة الأشكال |
| VIII..... | قائمة الملاحق |
| ب | المقدمة العامة |
| الفصل الأول: الاطار النظري للتنظيم المحاسبي في المؤسسات البترولية | |
| 6..... | تمهيد |
| 7..... | المبحث الأول: مفاهيم عامة حول المحاسبة المالية |
| 7..... | المطلب الأول: التطور التاريخي للمحاسبة المالية |
| 9..... | المطلب الثاني: تعريف المحاسبة المالية |
| 10..... | المطلب الثالث: أهداف المحاسبة المالية |
| 12..... | المبحث الثاني: مفاهيم عامة حول المحاسبة التحليلية |
| 12..... | المطلب الأول: التطور التاريخي للمحاسبة التحليلية |
| 13..... | المطلب الثاني: تعريف محاسبة التكاليف |
| 14..... | المطلب الثالث: أهداف المحاسبة التكاليف |
| 16..... | المبحث الثالث: أوجه الشبه والإختلاف بين المحاسبة المالية و محاسبة التكاليف |
| 16..... | المطلب الأول: أوجه التشابه |
| 16..... | المطلب الثاني: أوجه الاختلاف |
| 18..... | المبحث الرابع: الدراسات والأبحاث العلمية السابقة |
| 18..... | المطلب الأول: عرض وقراءة الدراسات السابقة |
| 20..... | خلاصة الفصل: |
| الفصل الثاني: دراسة حالة مجمع سوناطراك أجيب بحاسي مسعود ولاية ورقلة | |
| 22..... | تمهيد |

| | |
|---------|--|
| 23..... | المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة |
| 23..... | المطلب الأول: المناهج والأدوات المستخدمة في الدراسة |
| 23..... | المطلب الثاني: طريقة الدراسة |
| 23..... | الفرع الأول: مصادر المعلومات |
| 24..... | الفرع الثاني: عينة الدراسة |
| 24..... | الفرع الثالث: أداة الدراسة |
| 24..... | المطلب الثالث: تقديم وجيز للشركة |
| 24..... | الفرع الأول: نبذة تاريخية لمجمع سوناطراك أجيبي |
| 26..... | الفرع الثاني: أهداف مجمع سوناطراك أجيبي |
| 26..... | الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي لتجمع سوناطراك أجيبي |
| 29..... | الفرع الرابع: انتماءات العمال وتطور أعدادهم |
| 31..... | المطلب الرابع: تقديم قسم المالية |
| 31..... | الفرع الأول: التعريف بقسم المالية |
| 31..... | الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي |
| 32..... | الفرع الثالث: مصالح قسم المالية ومهامها |
| 34..... | المبحث الثاني: الدراسة الميدانية |
| 34..... | المطلب الأول: الجانب التطبيقي لنظام المحاسبة التحليلية في المجمع |
| 34..... | الفرع الأول: أسباب استخدام المحاسبة التحليلية في مجمع سوناطراك أجيبي |
| 34..... | الفرع الثاني: المخطط المحاسبي التحليلي لمجمع سوناطراك أجيبي |
| 38..... | الفرع الثالث: الطريقة المتبعة لتحديد التكاليف المباشرة وغير المباشرة "المشتركة" |
| 38..... | الفرع الرابع: نظام توزيع الأعباء غير المباشرة والعناصر اللازمة لذلك |
| 43..... | المطلب الثاني: مراحل توزيع الأعباء المشتركة للمجمع على مختلف الحقول ومخرجات النظام |
| 43..... | الفرع الأول: مراحل التوزيع |
| 54..... | الفرع الثاني: مخرجات نظام توزيع الأعباء المشتركة |
| 56..... | المطلب الثالث: تحليل ومناقشة النتائج |
| 56..... | الفرع الأول: تحليل نتائج الدراسة وربطها بالفرضيات |

| | |
|----|---|
| 57 | الفرع الثاني: الاستنتاجات المتوصل اليها |
| 58 | خلاصة الفصل |
| 60 | الخاتمة العامة |
| 63 | المراجع |
| 65 | الملاحق |
| 65 | الملحق رقم 01 |
| 66 | الملحق رقم 02 |
| 67 | الملحق رقم 03 |
| 68 | الملحق رقم 04 |
| 68 | الملحق رقم 05 |
| 69 | الملحق رقم 06 |
| 70 | الفهرس |