

جامعة قاصدي مرباح ورقلة- الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، الطور الثاني

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة

تخصص محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

تقييم الممارسات المحاسبية وفق SCF في مؤسسة إتصالات الجزائر

- دراسة حالة الوحدة العملية ورقلة خلال الفترة (2014-افريل 2019) -

من إعداد الطالبين: جمال سعدي و فيصل زيتوني

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2019/06/18

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور: خروي يوسف (أستاذ محاضر -أ-)، جامعة ورقلة.....رئيسا

الدكتور: عمر الفاروق زرقون (أستاذ محاضر -ب-)، جامعة ورقلة.....مشرفا و مقررا

الأستاذ الدكتور: عتيق العلا (أستاذ التعليم العالي)، جامعة ورقلة.....مناقشا

السنة الجامعية: 2019/2018

جامعة قاصدي مرباح ورقلة- الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، الطور الثاني

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة

تخصص محاسبة وجباية معمقة

بمعنوان:

تقييم الممارسات المحاسبية وفق SCF في مؤسسة إتصالات الجزائر

- دراسة حالة الوحدة العملية ورقلة خلال الفترة (2014-أفريل 2019) -

من إعداد الطالبين: جمال سعدي و فيصل زيتوني

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2019/06/18

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور: خروبي يوسف (أستاذ محاضر -أ-)، جامعة ورقلة.....رئيسا

الدكتور: عمر الفاروق زرقون (أستاذ محاضر -ب-)، جامعة ورقلة.....مشرفا و مقررا

الأستاذ الدكتور: عتيق العلا (أستاذ التعليم العالي)، جامعة ورقلة.....مناقشا

الهيئة الجامعية: 2019/2018

الإهداء:

إلى من امتزجت محبتهما شغاف القلب

إلى من هم أولى الناس بحسن صحبتي إلى " أمي " و " أبي "

الكريمين؛ أسأل الله أن يمدد في عمريهما ويرزقهما الصحة والعافية

ويكرمهما بالنعم الكثيرة والعطايا الجزيلة في الدنيا والآخرة

وإلى كل إخوتي سندي وعوني ومن شد الله بهم أزي

وإلى كل عائلة سعدي وعائلة زيتوني صغارا وكبارا أحياء وأموات

إلى كل المعلمين والأساتذة الذين بذلوا ما في وسعهم من أجل تعليمنا ووصلونا مانحن

عليه فبوسعنا إلا أن نقول جازاكم الله عنا خير الجزاء وجعلها في موازين حسناتكم ولا

ننسى الزملاء الذين قاسموني مقاعد الدراسة " من أول يوم وطئت قدماي مقاعد الدراسة

إلى يومنا هذا

إلى من أتمنى أن أذكرهم إذا ذكروني إلى من أتمنى صورهم في عيوني

إلى من قدر لي أن يكونوا إخوتي في الله وأحببتهم فيه

" أصدقائي وزملائي "

وإلى جميع أهل العلم من المخلصين ومن اصطفاهم الله لولايته وإلى الأمة الإسلامية

جمعاً أهدي هذا العمل.

الشكر:

الحمد لله على ما يسر لي من أمري وشرح صدري وأفاض علينا بمعين فضله لإتمام هذا العمل.

كما أحمل كل معاني الشكر للأستاذ المشرف عمر الفاروق زرقون والمؤطر الطاهر بن ربيعة على ما قدموه لنا من مساعدة للإعداد هذا البحث.

كما أتقدم بشكري لوالديّ الكريمين اللذان كانا لي داعمين ومرافقين وكل الأصدقاء والزملاء الذين ساعدوني لإنهاء هذا البحث.

كما أتقدم بشكري الجزيل إلى السادة الأساتذة المحترمين أعضاء لجنة المناقشة بتشريفهم لي وقبولهم مناقشة هذا العمل، وإلى كل من ساعدوني في إنجاز هذا العمل وأخص بالذكر الأستاذ خمقاني بدر الزمان، الأستاذ صديقي فؤاد، والأستاذ زرقون محمد، وفي الأخير شكري الجزيل إلى كل عمال الوحدة العملية لاتصالات الجزائر ورقلة دائرة المالية والمحاسبة.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

❖ الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة حقيقة الممارسات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF)، ومن أجل بلوغ الغاية المرجوة من هذه الدراسة، تناولنا في الجانب النظري الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسات المحاسبية والنظام المحاسبي المالي، وفي الجانب التطبيقي قمنا بإسقاط ما تم عرضه في الجانب النظري من خلال دراسة حالة الوحدة العملية لاتصالات الجزائر بورقلة خلال الفترة ما بين 2014-أفريل 2019. وقد توصلت هذه الدراسة، أن مؤسسة اتصالات الجزائر تلتزم بقواعد القياس والاعتراف والإفصاح المحاسبي وفق ما ينص عليه النظام المحاسبي المالي في الممارسات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة. كما أن النظام المحاسبي المالي ساهم في إعطاء قوائم وتقارير مالية تعبر عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسات، وهذا راجع إلى أن وجود توافق كبير بين الممارسات المحاسبية المحلية والدولية.

❖ الكلمات المفتاحية:

نظام محاسبي مالي، ممارسات محاسبية، اعتراف محاسبي، قياس محاسبي، إفصاح محاسبي.

• Résumé:

Cette étude a pour objectif de tester la réalité des applications comptables de l'entreprise Algérie Télécom selon le système comptabilité financière "SCF".

Afin d'atteindre les objectifs de cette étude, les chercheurs ont adopté le chapitre théorique lié au sujet système comptabilité financière, après ce chapitre ou dans le cadre empirique ont utilisé le cas de l'Enterprise Algérie Télécom d'Ouargla.

En fin, cette étude conclut qu'Algérie Télécom respecte les règles de culpabilisation, d'inscription et comptabilisation prévu dans le SCF.

Ce dernier a également contribué à donner des états financiers et des rapports reflétant la situation financière réelle de ces institutions.

• Mots-clés :

Le système comptable financier, Pratiques comptables, Algérie Télécom, mesure comptable

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	الشكر
I	الملخص
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
VI	الرموز والاختصارات
أ	المقدمة
الفصل الأول: الجوانب النظرية والتطبيقية للممارسات المحاسبية والنظام المحاسبي المالي (1- 29)	
2	تمهيد الفصل
3	المبحث الأول: الأسس النظرية للتنظيم المحاسبي والنظام المحاسبي المالي (SCF)
20	المبحث الثاني: الدراسات السابقة وموقع الدراسة الحالية
29	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لتقييم الممارسات المحاسبية وفق (SCF) في مؤسسة إتصالات الجزائر (32- 59)	
33	المبحث الأول: الطريقة والأدوات
38	المبحث الثاني: عرض النتائج ومناقشتها
59	خلاصة الفصل
61	الخاتمة
65	المراجع
70	الملاحق
	الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
41	مدة ومعدل الإهلاك المطبقة في مؤسسة إتصالات الجزائر	01
41	جدول إهلاك لمختلف التثبيات في مؤسسة إتصالات الجزائر	02
43	فاتورة مشتريات	03
51	طريقة حساب الرسوم الثلاث وتحويلها للمديرية العامة	04
55-54	يوضح محتويات أصول ميزانية إتصالات الجزائر	05
56	يوضح محتويات خصوم ميزانية إتصالات الجزائر	06

قائمة الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
01	شكل يوضح الهيكل التنظيمي للمديرية العملية	35
02	شكل يوضح الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة	36

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
69	ملف ترميم مدرسة تكوين الاتصالات	01
78	ملف مكتب الدراسات لدراسة الترميم مدرسة التكوين الاتصالات	02
85	ملف مكتب الدراسات متابعة مشروع الترميم مدرسة التكوين الاتصالات	03
89	ملف إنجاز شبكات الهاتف و الانترنت	04
93	بطاقة إستثمار لشبكات الهاتف والانترنت	05
95	ملف نقل الأسلاك الهاتف و الانترنت	06
99	تحويل جهاز اعلام الي من وحدة ورقلة الي وحدة ايليزي	07
100	بطاقة إستثمار محطة LTE	08
101	بطاقة إستثمار لمدرسة التكوين الاتصالات	09
102	بطاقة إستثمار بناية تجارية	10
103	بطاقة إستثمار لجهاز إعلام آلي	11
104	فاتورة لمشتريات مستلزمات المكتب	12
109	فاتورة خدمات الهاتف	13
110	فاتورة خدمات الانترنت	14
111	الرسوم الجبائية المفروضة على المؤسسة والتسجيلات المحاسبية	15
116	جانب الأصول للميزانية	16
117	جانب الخصوم للميزانية	17
118	جدول حسابات النتائج	18

الرموز والإختصارات

الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الأجنبية	الاختصار
النظام المحاسبي المالي	Système Comptable Financier	SCF
المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting System	IAS
المعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية	International Financial Reporting Standards	IFRS
مجلس المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting Standards Board	IASB
لجنة المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting Standards Committee	IASC
المجلس الوطني للمحاسبة	Conseil Nationale de la Comptabilité	CNC
تكلفة الوحدة الوسطية المرجحة	Coût Unitaire Moyen Pondéré	CUMP
الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée	TVA
الرسم على النشاط المهني	Taxe pour activité professionnelle	TAP
حق الطابع	Droit Timbre	DT

المقدمة

1. طرح إشكالية الدراسة:

تجارباً مع التوسع والتطور التجاري بين مختلف دول العالم، انطلقت بعض الجهود والمحاولات لإرساء أسس دولية لمهنة المحاسبة أدت تدريجياً إلى نشوء ما يعرف بالمعايير المحاسبية الدولية، وهذا بسبب كانت كل دولة تتبع نظاماً محددًا في تطوير المحاسبة لديها، وقد تأثرت المحاسبة في تطويرها بالنظام المتبع مما ساهم في توسيع الاختلافات في الممارسات المحاسبية بين مختلف دول العالم، وقد أفرز هذا الوضع صعوبة إنتاج معلومات موثوق بها في الأسواق المالية الدولية أمام المستثمرين وصعوبة من دخول المؤسسات إلى الأسواق المالية المتطورة بسبب متطلبات التقيد بالقواعد المحاسبية المفروضة في البلد الذي توجد فيه هذه الأسواق، وقد جعلت هذه الاختلافات من المحاسبة في قمة الاهتمام، وبدء السعي للعمل على إرساء نظام محاسبي جديد مبني على إخضاع الممارسة المحاسبية على مستوى الدول لمعايير محاسبية دولية، مهدت لظهور ما اصطلح عليه بالمعايير المحاسبية الدولية.

الجزائر كغيرها من الدول التي سلكت هذا المسار وذلك بانتهاجها سياسة إصلاح جذري لنظامها المحاسبي بحيث جاءت هذه الإصلاحات بفعل الانخراط الفاعل في الفضاءات الدولية والانفتاح على العولمة، وقد كانت هذه الإصلاحات الاقتصادية ترمي إلى تحقيق الانتقال إلى اقتصاد السوق، كل هذه المتغيرات الجديدة فرضت على الجزائر إعادة النظر وإصلاح نظامها المحاسبي، وذلك بتخليها عن المخطط المحاسبي الوطني واعتماد النظام المحاسبي المالي.

بذلت الجزائر ما في وسعها على أن يشمل النظام المحاسبي المالي (SCF) جميع المؤسسات الاقتصادية العمومية منها والخاصة وكان تطبيق هذا النظام مع بداية سنة 2010، مما يحتم عليها مساندة التطورات الدولية وهذا ما يسهل القراءة المالية لمختلف القوائم المالية.

وعلى ضوء ما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية:

ما واقع الممارسات المحاسبية في شركة اتصالات الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي ؟

من خلال طرح الإشكالية الرئيسية تنتج عنها بعض التساؤلات الفرعية التالية:

◀ ما مدى توافق الإعراف المحاسبي للنظام المحاسبي المالي مع ما هو معمول به في شركة اتصالات الجزائر؟

◀ هل يتلائم الإفصاح في القوائم المالية لشركة اتصالات الجزائر مع القانون 07-11؟

◀ هل يوجد توافق للقياس المحاسبي في شركة اتصالات الجزائر مع ما هو منصوص عليه في (SCF) ؟

2. فرضيات الدراسة:

من أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية قمنا بوضع الفرضيات التالية:

- ◀ الاعتراف المحاسبي المعمول به في شركة اتصالات الجزائر متوافق بدرجة كبيرة مع النظام المحاسبي المالي؛
- ◀ يتلائم الإفصاح في القوائم المالية لشركة اتصالات الجزائر مع القانون 07-11؛
- ◀ يوجد توافق للقياس المحاسبي في شركة اتصالات الجزائر مع ماهو منصوص عليه في (SCF).

3. دوافع اختيار الموضوع:

تتمثل دوافع ومبررات اختيار الموضوع فيما يلي:

- الموضوع يخدم مجال التخصص؛
- الاهتمام الشخصي بالموضوع ونقص المواضيع مثل هذه الدراسة خاصة في مؤسسة اتصالات الجزائر؛
- ما تشهده البيئة الجزائرية من تغيرات في الجانب المحاسبي؛
- التوسع المعرفي فيما يخص الممارسات المحاسبية في شركة اتصالات الجزائر.

4. أهداف الدراسة:

يهدف البحث دراسة النظام المحاسبي المالي وأثاره على مؤسسة اتصالات الجزائر بشكل عام، ومعرفة واقع تطبيقه من خلال تقييم الممارسة المحاسبية في ظل هذا الأخير، وذلك استجابة للتحويلات الاقتصادية المتلاحقة والناجمة عن التوسع الكبير للمعاملات الاقتصادية الدولية.

5. أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في كونها تعالج موضوع واقع الممارسات المحاسبية في شركات اتصالات الجزائر وذلك من خلال معرفة كيفية القياس والإفصاح المحاسبي لها أي التعرف على كيفية التقييم المحاسبي وفهم ميكانيزمات الإفصاح المحاسبي على مستوى هذه المؤسسة كما يتم الوقوف على التسجيلات المحاسبية لها، لتقييم فعالية تطبيق النظام المحاسبي المالي في مؤسسة اتصالات الجزائر وذلك بدراسة مدى ملائمة تطبيق النظام المحاسبي المالي بعد فرضه على المؤسسة، وتحديد وتحليل الصعوبات التي واجهتها وتواجهها في تحقيق الأهداف المرجوة من هذا النظام.

6. حدود الدراسة :

للإجابة على الإشكالية المطروحة ومن أجل التوصل إلى النتائج فإن الدراسة ارتبطت بحدود مكانية وزمنية:

الحدود المكانية : إجراء دراسة الحالة في مؤسسة الوحدة العملية لإتصالات الجزائر بولاية ورقلة؛

الحدود الزمنية: فترة التربص السداسي الثاني من السنة الجامعية 2018/2019، غطت الفترة ما بين سنة 2014 إلى غاية افريل 2019.

7. المنهج المستخدم:

من أجل تحقيق النتائج المرجوة والإجابة على الإشكالية المطروحة استخدمنا المنهج الوصفي لمعالجة الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فقد قمنا بدراسة الحالة في المؤسسة وذلك بإجراء مقابلات وتحليل بعض المعطيات.

8. صعوبات الدراسة:

- أهم الصعوبات التي واجهتنا في إعداد هذه الدراسة نجد ما يلي:
- صعوبة الحصول على بعض المعلومات بسبب التحفظ في نشر المعلومات؛
- عدم الحصول على المعلومات بشكل دقيق نظر لجل العمليات المحاسبية تعالج آليا وهذا ما أثر بالسلب على كفاءة العمال؛
- صعوبة الحصول على المعلومات بشكل كافي ووافي نظرا لانشغال العمال وضيق وقتهم.

9. هيكل البحث:

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة وتساؤلاتها تم تقسيم هيكل وأجزاء البحث إلى فصلين بعد المقدمة كما يلي:

الفصل الأول : تناولنا فيه الجانب النظري الخاص بالدراسة، والذي تم تقسيمه إلى مبحثين، تم التطرق من خلال المبحث الأول إلى الجوانب النظرية للتنظيم المحاسبي والنظام المحاسبي المالي، أما في المبحث الثاني فتم التطرق إلى عرض الدراسات التي كانت الأقرب للدراسة وإجراء المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

الفصل الثاني : متعلق بدراسة الحالة في مؤسسة إتصالات الجزائر، وقد قسم إلى مبحثين، المبحث الأول تناولنا الطريقة والأدوات المتبعة في الدراسة، أما بالنسبة للمبحث الثاني خصص لعرض النتائج ومناقشتها.

لنصل في النهاية إلى الخاتمة تضمنت مجموعة من النتائج والتوصيات.

الفصل الأول:

الجوانب النظرية والتطبيقية للممارسات

المحاسبية والنظام المحاسبي المالي

تمهيد:

عرفت الممارسة المحاسبية في الجزائر نظاما محاسبيا يقوم على فلسفة محاسبية تسمى النظام المحاسبي المالي، هذا النظام مشتق من المعايير المحاسبية الدولية جاء لمحاولة توحيد الممارسات المحاسبية عبر العالم لاجتياز الاختلافات الموجودة بين الأنظمة المحاسبية في الدول واستعمال ممارسة محاسبية دولية تتجاوب مع مستلزمات الاقتصاد الدولي.

ونستعرض في هذا الفصل الأساس النظري المرتبط بهذا الموضوع، وذلك من خلال التطرق للنظام المحاسبي المالي وخصائصه ومحتواه القانوني، والتطرق لمفاهيم الممارسة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي من خلال مايلي:

المبحث الأول: الجوانب النظرية والتطبيقية للممارسات المحاسبية والنظام المحاسبي المالي؛

المبحث الثاني: الدراسات السابقة باللغتين العربية والأجنبية.

المبحث الأول: الجوانب النظرية للممارسات المحاسبية والنظام المحاسبي المالي

سوف نتطرق إلى كل من مدخل حول النظام المحاسبي المالي و الإطار الشرطي للوظيفة المحاسبية وكذا التنظيم المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي

المطلب الأول: مدخل حول النظام المحاسبي المالي

سنتناول في هذا المطلب كل من مفهوم ومبادئ النظام المحاسبي المالي وكذا خصائص وأهمية النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: مفهوم ومبادئ النظام المحاسبي المالي

1. تعريف النظام المحاسبي المالي:

صدر النظام المحاسبي المالي بموجب القانون 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة الموافق ل 25 نوفمبر 2007 وطبقا لهذا القانون فإنه:

المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها وتقسيمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجمته ووضعية خزنته في نهاية الدورة المالية¹

نشير إلى أن هذا الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي مستمد من النظام الانجلوساكسوني، ومدونة الحسابات مستمدة من المخطط المحاسبي العام الفرنسي، ويتميز النظام المحاسبي بعدة خصائص تستخلصها من التعريف²:

- يركز على المبادئ أكثر ملائمة من الإقتصاد الدولي، وإعداد معلومات تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة؛
- الإعلان بصفة أكثر وضوحا وشفافية عن المبادئ التي تحدد التسجيل المحاسبي للمعاملات وتقييمها وإعداد القوائم المالية مما يسمح بالتقليل من التلاعبات وتسهيل مراجعة الحسابات؛
- يسمح بتوفير معلومات مالية منسجمة ومقروءة من جراء المقاربات واتخاذ القرارات.

¹ المادة رقم 3 من القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، الصادرة في 25 نوفمبر 2007، الجزائر ص3.

² نفس المرجع، ص03

ثانيا: فروض ومبادئ النظام المحاسبي المالي

تبنى مشروع النظام المحاسبي المالي الجديد مختلف المبادئ والفروض المحاسبية المعروفة وهي¹:

- **فرض استمرارية النشاط:** يجز بإعداد القوائم المالية بالافتراض أن المنشأة مستمرة وستبقى عاملة في المستقبل المنظور، وعليه يفترض أنه ليس لدى المنشأة النية أو الحاجة للتصفية أو لتقليص حجم عملياتها بشكل هام، ولكن إن وجدت هذه النية أو الحاجة فإن القوائم المالية يجب أن تتعدد إلى أساس مختلف في مثل هذه الحالة المؤسسة معبرة بالإفصاح عن ذلك؛
- **الدورة المحاسبية:** عادة ماتكون الدورة المحاسبية سنة حيث تبدأ في 01/01 وتنتهي في 12/31 كما يمكن للمنشأة أن تضع تاريخ الإقفال دورتها المحاسبية مخالف تاريخ 12/31 إذا كان نشاطها مقيد بدورة استغلال مختلفة للسنة المدنية، وفي الحالات الإستثنائية يمكن أن تكون الدورة المحاسبية اقل أو أكثر من 12 شهرا؛
- **استقلالية الدورات:** إن تحديد نتيجة كل دورة محاسبية تكون مستقلة عن الدورة السابقة واللاحقة لها، حيث يساعد هذا المبدأ على تحميل الأحداث والعمليات الخاصة بهذه الدورة فقط.
- **قاعدة كيان الوحدة إقتصادية:** تعتبر المؤسسة كوحدة إقتصادية مستقلة ومنفصلة عن مالكيها، أي لها شخصية معنوية مستقلة عن مالكي المشروع؛
- **قاعدة الوحدة النقدية:** أي تسجيل العمليات المعبر عنها بالنقود كما تسجل العمليات التي لا يمكن التعبير عنها بالنقود في القوائم المالية وخاصة في الملحق، إذا ما كان لديها تأثير مالي على الصورة العامة؛
- **مبدأ الأهمية النسبية:** تكون المعلومة ذات معنى أي ذات أهمية إذ أثر غيابها على القوائم المالية في القرارات المتخذة من طرف المستفيدين لهذه القوائم؛
- **مبدأ استمرارية الطرق:** أي أن نفس الطرق المطبقة في دورة سابقة تطبق في الدورة المالية وكل تغيير لابد أن يبرر؛
- **مبدأ الحيطة والحذر:** ويقصد بذلك الالتزام بدرجة من الحذر في إعداد التقديرات في ظل عدم التأكد بحيث لا تؤدي هذه التقديرات إلى تضخيم وإفراط في قيمة الأصول والإيرادات أو تقليل من قيمة الخصوم والتكاليف؛
- **مبدأ عدم المساس بالميزانية الإفتتاحية:** يجب أن تكون الميزانية الإفتتاحية لدورة معينة هي الميزانية الختامية للدورة السابقة لها؛

¹ طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية مصر، 2006، ص91.

- تغليب الواقع الإقتصادي على الشكل القانوني: من الضروري محاسبة العمليات المالية والأحداث الأخرى حسب حقيقتها الإقتصادية وليس استنادا على شكلها القانوني لأنه توجد في بعض الحالات تناقض بين الشكل القانوني والحقيقة الإقتصادية، فمثلا عملية القرض الإيجاري تعتبر عملية الإيجار عدم إنتقال الملكية من النظرة القانونية، وتعتبر عملية بيع أو شراء من الناحية الاقتصادية؛
- مبدأ عدم المقاصة: المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم في الميزانية أو بين عناصر الإيراد والتكاليف في حساب النتيجة غير مسموح بها إلا إذا كانت هذه المقاصة مسموح بها في نص قانون محدد؛
- مبدأ التكلفة التاريخية: تسجل عناصر الأصول والخصوم في القوائم المالية بقيمة الحصول عليها لكن هناك حالات يمكن فيها تعويض التكلفة التاريخية بما يسمى القيمة العادلة؛
- الصورة الصادقة: يجب أن تعطي القوائم المالية صورة صادقة حول الوضعية المالية للمنشأة، وكي تتوفر هذه الصورة لا بد من احترام قواعد ومبادئ المحاسبة، وإذا كانت هناك قاعدة أو مبدأ يؤثر سلبا على هذه الصورة يجب حذفه والإشارة إلى ذلك في الملحق.

الفرع الثاني: أهداف وخصائص النظام المحاسبي المالي

1. أهداف النظام المحاسبي المالي

- يمكن تلخيص أهم أهداف النظام المحاسبي المالي في النقاط التالية¹:
- ترقية نظام المحاسبي الجزائري ليتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية؛
 - الإستفادة من مزايا هذا النظام خاصة من ناحية تسير المعاملات المالية والمحاسبية و المعالجات المختلفة؛
 - تسهيل العمل المحاسبي للمستثمر الأجنبي؛
 - العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول للشفافية في عرض المعلومات؛
 - محاولة جعل القوائم المالية ذات بعد دولي تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية؛
 - إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية والأداء وتغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة؛
 - نشر معلومات كافية وصحيحة وموثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم؛

¹ سليمان بلعور وعبد القادر قطيب، متطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات المنعقدة في جامعة ورقلة يومي 24 و25 نوفمبر 2014، ص285.

- يتوافق النظام الجديد كلية مع الوسائل المعلوماتية الموجودة بأقل تكاليف من تسجيل البيانات المحاسبية وإعداد القوائم المالية وعرض وثائق التسيير حسب النشاط.

2. خصائص النظام المحاسبي المالي

يتميز النظام المحاسبي المالي بعدة خصائص وهي¹:

- اختبار البعد الدولي لمطابقة الممارسات المحاسبية مع الممارسة العالمية لضمان التكيف مع الإقتصاد المعاصر وإنتاج معلومات مفصلة تعكس بصدق الوضعية المالية للمؤسسة، ومن ضمن مرجعيات محاسبية أوروبية أمريكية (IAS/ IFRS) اختار هذا الأخير؛
- احتوائه على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ وقواعد التسجيل، وطرق التقييم وإعداد القوائم المالية هذا مايجد من التأويلات الخاطئة الإرادية واللاإرادية؛
- يوفر معلومات مالية واضحة ومتوافقة قابلة للمقارنة وأخذ القرار وهذا تلبية لحاجة المساهمين خاصة الحاليين منهم أو المستقبليين؛
- يركز على مبادئ أكثر ملائمة مع الإقتصاد الدولي وإعداد معلومات تعكس الصورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة؛
- الإعلان بصفة أكثر وضوحا وشفافية عن المبادئ التي تحدد التسجيل المحاسبي للمعاملات وتقييمها وإعداد القوائم المالية مما يسمح بالتقليل من التلاعبات وتسهيل مراجعة الحسابات؛
- يسمح بتوفير معلومات مالية منسجمة ومقروءة تمكن من إجراء المقارنات واتخاذ القرارات.
- ويتضمن النظام المحاسبي المالي إطار تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد الكشوف المالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة وتشمل الكشوف المالية على مايلي:
 - الميزانية؛
 - جدول حسابات النتائج؛
 - جدول سيولة الخزينة؛
 - جدول تغير الأموال الخاصة؛

¹ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS)، منشورات كليك، ج1، ط2، 2015، ص26.

الفرع الثالث: المحتوى القانوني للنظام المحاسبي المالي

1. القانون 07-11 بتاريخ 2007/11/25 المتضمن النظام المحاسبي المالي¹:

يهدف هذا القانون إلى تحديد النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص بالمحاسبة المالية وكذا شروط وكيفية تطبيقه، تطبق أحكام هذا النظام على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بنص القانون أو تنظيمي ملزم بمسك محاسبة مالية على اعتبار أنها نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتبويب، تقييم، تسجيل معلومات معطيات أو بيانات عديدة وعرض القوائم المالية أو كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان وأداءه ووضعية خزينته في نهاية كل السنة المالية

ويجب أن تستوفي المحاسبة التزامات الانتظام والمصدقية والشفافية المرتبطة بالمسك المحاسبي والمراقبة والإفصاح عن المعلومات ويدخل النظام المحاسبي الجديد بموجب هذا القانون حيز التطبيق من 2010/01/01 وتلغى بدءاً من هذا التاريخ الأحكام المخالفة لاسيما الأمر رقم 75/35 بتاريخ 1975/04/29 والمتضمن المخطط المحاسبي الوطني. اشتمل القانون على سبعة فصول احتوت الكثير من المفاهيم والتعريف الجديدة تناولت لأول مرة التوطيد المحاسبي (laconsolidation)، كما تضمن هذا القانون تعريفاً للمحاسبة يوضح ويعكس المقاربة المالية واعتبر هذا النظام في صلب النصوص بالمحاسبة المالية التي اعتبرت انه "نظام لتنظيم المعلومة المالية" يسمح بتخزين معطيات قاعدة عديدة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.

تضمن القانون كذلك لأول مرة مصطلح الإطار التصوري باعتباره دليلاً لإعداد المعايير المحاسبية وتأويلها وأحال تحديد هذا الإطار التصوري للتنظيم، كما أدخل هذا النظام المحاسبة المبسطة للكيانات التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحدود التي نص عليها التنظيم أما بالنسبة للقوائم أو الكشوف المالية ألزم القانون الكيانات بضرورة إعداد إضافة الميزانية وجدول حسابات النتائج، جدولاً لتدفقات الخزينة وآخر لمتابعة التغير في الأموال الخاصة، ونص على ضرورة أن تتضمن هذه القوائم إمكانية إجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة.

تضمن هذا القانون كذلك عشرة إحالات على نصوص تنظيمية تكون محل نشر في أوقات لاحقة تتعلق بالنقاط التالية²:

- المادة رقم 05 التي تعالج المحاسبة المالية المبسطة؛
- المادة رقم 07 التي تناولت الإطار التصوري؛

¹ مداني بن بلغيث، تسيير الإنتقال نحو (scf)، ورقة بحثية مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر العلمي الدولي الأول لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر، حول موضوع (SCF) في ظل المعايير الدولية، تجارب، تطبيقات، وأفاق، يومي 17 و 18 جانفي 2010.

² مداني بن بلغيث، مرجع سبق ذكره.

- المادة رقم 08 حول المعايير المحاسبية؛
- المادة رقم 09 مدونة الحسابات وقواعد سيرها؛
- المادة رقم 22 مسك الضبط اليومي للنفقات والإيرادات؛
- المادة رقم 24 مسك المحاسبة عن طريق الإعلام الآلي؛
- المادة رقم 25 محتوى وطرق وإعداد القوائم المالية؛
- المادة رقم 30 الحالات الإستثنائية التي تختلف فيها السنة عن 12 شهرا؛
- المادة رقم 36 شروط وكيفيات وطرق إجراءات وإعداد ونشر الحسابات المدججة؛
- المادة رقم 40 كيفيات أخذ تغيير التقدير والطرق المحاسبية بعين الإعتبار ضمن القوائم المالية.

تأجيل بدأ تطبيق النظام المحاسبي المالي إلى غاية 01 جانفي 2010 بعد أن كان مقرر تطبيقه مع بداية سنة 2009، وهذا حسب ماورد في القانون المالية التكميلي لسنة 2008 في مادته رقم 02 والمهم لدينا انه لم يصاحب هذا القرار أي تبرير أو عرض للأسباب التي كانت وراء عملية التأجيل وهذا من أجل الإدراك الفعلي لما إذا كانت هذه الأسباب قد زالت أم مازالت قائمة.

2. المرسوم التنفيذي 156/08 بتاريخ 26 ماي 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي¹:

جاء المرسوم في 44 مادة نصت الأولى على أن هذا المرسوم يهدف إلى تحديد كيفيات تطبيق المواد (40.36.30.25.22.9.8.7.5) من القانون 11/07 هذه المواد التي أتت موضوع إحالات إلى نصوص تنظيمية ماعدا المادة 24 المتعلقة بمسك محاسبة بواسطة الإعلام الآلي التي كانت محل موضوع المرسوم التنفيذي.

تناول هذا المرسوم كذلك الكثير من المواد المتعلقة بالمحاسبة المالية للكيانات بداية الإطار التصوري الذي تم عرضه من خلال أهدافه، أهمها إعتبره مرجعا لوضع معايير جديدة وكذلك تناول هذا المرسوم القوائم المالية وتم التركيز على

¹ المرسوم التنفيذي 156/08 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 27 الصادر في مايو 2008، الجزائر، ص11.

خصائص المعلومة الواردة في هذه القوائم تناول بعض المبادئ المحاسبية المتبناة مثل¹ :

- مبدأ الأهمية النسبية؛
- مبدأ الحيطة؛
- مبدأ التكلفة التاريخية؛
- مبدأ تغليب الواقع الإقتصادي على المظهر القانوني؛
- مبدأ الصورة الصادقة.

تضمن هذا المرسوم أيضا تحديد محتوى ومضمون الأصول المحاسبية للكيانات وخصومها وكذلك تحديدا

للمنتجات والأعباء ورقم الأعمال والنتيجة وفي الأخير الإطار العام للمعايير المتعلقة ب :

- الأصول؛
- الخصوم؛
- قواعد التقييم والمحاسبة؛
- معايير ذات صبغة خاصة.

اشترك هذا المرسوم التنفيذي مع القانون المتضمن للنظام المحاسبي المالي في تضمنه 16 حالة على قرارات تصدر

عن الوزير المكلف بالمالية وهي :

- المادة رقم 04 حول بعض القضايا المتعلقة بالتنظيم المحاسبي؛
- المادة رقم 16 حول تقييم الأصول وتسجيلها؛
- المادة رقم 18 حول تغليب الواقع الإقتصادي على المظهر القانوني؛
- المادة رقم 25 حول الإيرادات؛
- المادة رقم 26 حول الأعباء؛
- المادة رقم 30 حول المعايير المحاسبية المنصوص عليها في القانون 11/07؛
- المادة رقم 31 حول مدونة الحسابات؛
- المادة رقم 33 حول محتوى ونموذج وعرض الميزانية؛

¹ المرسوم التنفيذي 156/08 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، مرجع سبق ذكره، ص 11.

- المادة رقم 34 حول محتوى ونموذج وعرض جدول حسابات النتائج؛
 - المادة رقم 35 حول تدقيق فصول ونماذج وعرض جدول سيولة الخزينة؛
 - المادة رقم 36 حول تدقيق فصول ونماذج وعرض جدول تغير الأموال الخاصة؛
 - المادة رقم 37 حول ملحق القوائم المالية.
 - المادة رقم 38 حول إقفال السنة المالية في تاريخ غير 12/31؛
 - المادة رقم 41 حول الحسابات المدججة والحسابات المركبة؛
 - المادة رقم 42 حول أخذ القوائم المالية بالاعتبار تغيرات التقدير والطرق المحاسبية؛
 - المادة رقم 43 حول الكشوف المالية للكيانات الخاضعة للمحاسبة المبسطة.
3. القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة والكشوف المالية وعرضها وكذلك مدونة الحسابات وقواعد سيرها :

يعتبر هذا القرار مرجعي من حيث أنه يعتبر أكثر الوثائق شمولية وتفصيلا لموضوع المحاسبة المالية وجاء هذا القرار في أربعة أبواب تناولت¹:

- الباب الأول قواعد تقييم الأصول، الخصوم، الأعباء والإيرادات وإدراجها في الحسابات؛
- الباب الثاني عرض الكشوف المالية؛
- الباب الثالث مدونة الحسابات وسيرها؛
- الباب الرابع المحاسبة المبسطة المطبقة على الكيانات الصغيرة.

كما تضمن هذا القرار في خاتمته معجما 99 مصطلحا من المصطلحات المحاسبية مستوفية للشرح.

4. القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لأسقف رقم الأعمال وعدد المستخدمين والأنشطة المطبقة على الكيانات الصغيرة بغرض مسك محاسبة مبسطة :

وتضمن هذا القرار تفصيل هذه الأسقف كما يلي² :

¹ المادة رقم 2 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة في 25 مارس 2009، الجزائر، ص 3
² محمد الحبيب مرحوم، إستراتيجية تبنى النظام المحاسبي المالي لأول مرة وأثره على البيانات المالية للكيانات المتوسطة وصغيرة الحجم، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماجستير في علوم التسيير، دراسات غير منشورة، تخصص محاسبة ومالية، جامعة حسينية بن بوعلي، الشلف، 2012/2011، ص 32.

❖ بالنسبة للنشاط التجاري:

- رقم الأعمال 10 ملايين دينار جزائري؛
- عدد المستخدمين 9 عمال بوقت كامل؛

❖ بالنسبة للنشاط الإنتاجي والحرفي:

- رقم الأعمال 06 ملايين دينار جزائري؛
- عدد المستخدمين 9 عمال بوقت كامل؛

❖ بالنسبة لنشاط الخدمات والنشاطات الأخرى :

- رقم الأعمال 03 ملايين دينار جزائري؛
- عدد المستخدمين 9 بوقت كامل.

5. التعليم رقم 02 الصادرة بتاريخ 29/10/2009 حول أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي¹:

بصدور التعليم 02 بتاريخ 29 أكتوبر 2009 عن المجلس الوطني للمحاسبة (CNC) المتضمنة الطرق والإجراءات الواجب اتخاذها لأجل الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي يكون قد تأكد وزارة المالية والمجلس الوطني للمحاسبة (CNC) على بدأ تطبيق النظام المحاسبي المالي ابتداء من تاريخ 10 جانفي 2010 بعد أن تأجل في السابق عن التاريخ المقرر 2009/01/01، كما نصت على ذلك القانون رقم 11/07 الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي المسمى في طلب النص بالمحاسبة المالية .

المطلب الثاني: الإطار النظري للوظيفة المحاسبية.

سنتناول في هذا المطلب كل من نشأة المحاسبة وتطورها التاريخي الإطار طبيعة مهنة المحاسبة وكذا مقومات الأساسية لمهنة المحاسبة

الفرع الأول: نشأة المحاسبة وتطورها التاريخي

نشأت المحاسبة نظرا لحاجة الإنسان إلى بيان العمليات المالية للنشاطات التي يقوم بها، وتطورات مع تطور الحياة الاقتصادية والاجتماعية والعملية للإنسان، فقد مرت المحاسبة وخلال العقود من الزمن بمراحل ثلاث، بدأت بوظيفة العد أو الحساب أو الحصر العددي في القديمة؛ ثم وظيفة التحليل التي ظهرت الحاجة إليها في بداية العصور الوسطى نتيجة

¹ Instructions n°02du 29/10/2009, Ministère des finances . portante 1^{ère} application du scf.

التوسع وتنوع أشكال الأعمال ؛ ثم وظيفة الإتصال من خلال طبيعة الاحتياجات من المعلومات التي كان يفترض أن تجيب عنها المحاسبة في ظل الظروف الاقتصادية التي أصبحت تتميز بكمبرها وتعقيد عملياتها وكثرة المتدخلين فيها.¹

الفرع الثاني: طبيعة مهنة المحاسبة

المحاسبة هي مهنة منظمة تختص بتسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية بصورة يمكن أن تستفيد منها الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية، كما أن المحاسبة هي علم ضمن العلوم الاجتماعية يمتاز بمعرفة مصنفة لها مادتها العلمية التي أمكن الوصول إليها عن طريق الدراسة والخبرة معاً عبر مراحل مختلفة من الزمن.²

توصف مهنة المحاسب أو المحاسبة من حيث طبيعة مخرجاتها بأنها لغة الأعمال، كما توصف بأنها لغة المال، وتوصف من حيث طبيعة نشاطها بأنها نظام للمعلومات يعتمد على القياس والتوصيل للمعلومات المالية، كما توصف بأنها علم ومهنة، علم حديث نسبياً إذا قورن بالعلوم الاجتماعية أو العلوم الأخرى،

لكنها في الوقت نفسه مهنة قديمة، إذ أن المحاسبة بدأت مهنة غير منظمة تختلف من شخص إلى آخر ثم بدأت تحتل موقعها بين العلوم الحديثة بوصفها علماً اجتماعياً له أهميته ومهنة أساسية في كل الدول مهما كانت درجة تقدمها أو طبيعة النظام الإقتصادي المطبق، ومن ثم المحاسبة بعد ما تقدم تمثل علماً ومهنة منظمة، علم حديث ومهنة قديمة³ إضافة إلى ماسبق ولكي يمكن تفهم طبيعة مهنة المحاسبة يجب التعرف على مفهوم العمل المهني للمحاسبة على غيره من الأعمال، فضلاً عن إيضاح معالمة والبيان أن المقومات الأساسية التي يقوم عليها العمل المهني لها دور كبير في التعريف بطبيعة المهنة، ويمكن توضيح العمل المهني بالأتي⁴:

- قدر كافي من التأهيل العلمي لكل من يسمح له بمزاولة المهنة، فضلاً عن قدر كاف من الاستعداد الذهني والتحصيل العلمي والخبرة العلمية يتناسب مع خطورة وأهمية الخدمة التي سيؤديها الممتحن للغير؛
- شعور الممتحن بالمسؤولية الاجتماعية الملقاة على عاتقه وقدرته تحمل هذه المسؤولية؛
- اعتراف صريح من المجتمع بأهمية الخدمة التي يؤديها الممتحن؛

¹ مداني بن بلغيث ، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، أطروحة دكتوراه، الجزائر، 2004، ص40

² حيام محمد كامل مدوخ، واقع تطور مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني والتكنولوجي للمحاسبين في الشركات العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، كلية التجارة، 2014، ص11.

³ طه أحمد حسين أردبني، التحديات التي تواجه تطبيق أخلاقيات مهنة المحاسبة في العراق، مقال منشور، تنمية الرفادين، 2007، ص155.

⁴ نفس المرجع، ص156

- منظمات مهنية تشرف على تنظيم شؤون العمل المهني داخليا ومن دون أي تدخل خارجي، والعمل على تطويرها بما يفي باحتياجات المجتمع، كما تعمل جاهدة على حماية أعضائها والعمل على رفع مستواهم الأدبي والمادي؛
- مجموعة من القواعد والمبادئ والتقاليد تحكم السلوك المهني لأعضاء المهنة وتهدف إلى رفع مستوى المهنة والمحافظة على كرامة أعضائها كما تدعو إلى بث الطمأنينة والثقة في نفوس جمهور المتعاملين مع الأعضاء المهنة والمتطلعين إلى خدماتهم؛
- مستويات للأداء المهني متعارف عليها تكون مرشدا لكل من يرغب في مزاوله المهنة.

الفرع الثالث: المقومات الأساسية لمهنة المحاسبة

إن مهنة المحاسبة مهنة سيادية تتعدى الحدود الجغرافية للدولة أو القطر المعني، فإذا أريد لها أن تؤدي دورها بفاعلية في تلبية متطلبات مستخدمي البيانات المالية داخليا وخارجيا، إنه لا بد أن تتوفر لها المقومات الأساسية اللازمة لهذه المهنة، وتتلخص أهم المقومات في العناصر التالية¹

1. الإطار الفكري للمحاسبة:

ينظر إلى الإطار الفكري للمحاسبة بأنه يمثل نظاما متكاملا من الأهداف والأسس المتسقة والتي يتم بموجبها إعداد معايير متناسقة لوصف طبيعة ومهام ومحددات المحاسبة، فضلا عن ذلك فغن إعداده يتم في شكل مجموعة من الافتراضات والمفاهيم والمبادئ التي تمثل إطارا فكريا مرجعيا يمكن من خلاله تقييم الممارسة المحاسبية، واستخدامه مرشدا في تطوير التطبيقات المحاسبية، وتحديد السياسات والطرق المحاسبية الواجبة التطبيق للقياس والإفصاح عن بنود القوائم المالية، ووفقا لوجهة نظر مجمع معايير المحاسبة المالية فإن أهمية وجود إطار فكري للمحاسبة تعود للاعتبارات التالية²:

- إن وجود هيكل من الأهداف والمفاهيم المحاسبية يمكن من إعداد معايير وإجراءات محاسبية متناسقة؛
- يساعد على إيجاد الحلول العملية للمشاكل التطبيقية المستحدثة التي تواجه المحاسب؛
- يؤدي إلى زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية في موضوعية المعلومات الواردة بالقوائم المالية، وزيادة المقدرة على تفسيرها وتحليلها؛

¹ جابر الحسين المنصوري، عماد عبد الستار المشكور، مدى مساهمة مقومات مهنة المحاسبة في رفع كفاءة المحاسبين لترشيد القرارات الاستثمارية، 2014/04/05، www.iasj.net/iasj?func=fulltext&aId=4412.

² جابر حسين المنصوري، عماد عبد الستار المشكور، مرجع سابق، ص 5.

- يؤدي إلى إمكانية المقارنة بين القوائم المالية للمنشآت المختلفة، ما دامت تعدد وفقا لمعايير وأسس متماثلة متعارف عليها.

ويجمع المنظرين في الفكر المحاسبي أن الإطار الفكري للمحاسبة يتكون من ثلاث مستويات تتمثل في الآتي:

المستوى الأول: يتمثل في الأهداف الأساسية للمحاسبة، ويختص بتحديد ماهية وأهداف وأغراض المحاسبة؛

المستوى الثاني: يتمثل بالمفاهيم الأساسية للمحاسبة، ويهتم بتحديد خصائص المعلومات المحاسبية، والتعريفات؛

المستوى الثالث: يتمثل بمفاهيم القياس والتحقق، وتشمل كل من الفروض والمبادئ المحاسبية، وكذلك القيود المفروضة على الممارسة المحاسبية¹.

2. المعايير المحاسبية

تعد المحاسبة الأداة الرئيسة التي لإنتاج التقارير المالية عن أعمال المنظمات على اختلاف أنواعها والتي يستند إليها المستفيدين على اختلاف فئاته في اتخاذ قراراتهم الصائبة، لذلك فإن المعايير المحاسبية التي تعد على أساسها التقارير المالية يجب أن ينظر إليها كقضية إستراتيجية تهم المجتمع ككل وذلك لما يترتب عليها آثار محتملة على قرارات الأطراف التي تستخدم تلك التقارير في اتخاذ قراراتها، ومن هنا كان الاهتمام العالمي والمحلي على حد سواء بوضع قواعد ومعايير لتنظيم العمل المحاسبي ومخرجاته بما يحقق العدالة والشفافية والمقارنة².

رغم أن معايير المحاسبة الدولية التي وضعتها لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASB) شكلت نقلة نوعية في العمل المحاسبي وتوحيد مخرجاته على مستوى العالم، يبقى من الضروري الاهتمام بوجود معايير محاسبية محلية لكل دولة تأخذ في الاعتبار ظروفها الخاصة وخصوصية الممارسة المهنية والتطور وتقترب من المعايير الدولية بما يوفر سبل المقارنة نتائج الأعمال للمنظمات المحلية بالخارجية وتعزيز وتعزيز المسائلة والمتابعة الداخلية والخارجية وحماية الممولين والمستثمرين.

¹ نفس المرجع، ص 5.

² سليمان بلعور وعبد القادر طيب، متطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS/IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، جامعة ورقلة، الجزائر، يومي 24 و25 نوفمبر 2014، ص 291.

3. التأهيل العلمي

على المحاسب أن يكون على درجة كبيرة من التحصيل العلمي في مجال المحاسبة والذي يتحقق من خلال الدراسة الأكاديمية في المعاهد والكليات والمراكز المختصة بذلك، إذ يجب أن يتوج ذلك التكوين بشهادة جامعية عليا معترف بها دولياً¹.

فالمحاسب مطالب وبصفة مستمرة، بتحديث معلوماته والإلمام بأحداث التطورات العلمية والتكنولوجية في محيط المهنة، وتنمية مهاراته الفنية، كما لا يجب أن يقتصر هذا فقط على الجوانب المحاسبية ولكن يتطلب جوانب المعرفة الأخرى مثل العلوم السلوكية والإدارة وطرق الإتصال بالإضافة إلى الطرق الكمية المختلفة كالإحصاء، بحوث العمليات، وتكنولوجيا المعلومات والتي تمكن المحاسب من إنجاز الأعمال بدقة، لأن الأفراد الذين يخططون ليصبحوا محاسبين أكفاء يجب أن يتميزوا بالإجتهاد والإلتزام السليم نحو التعلم وتطبيق ما هو جديد والذي ينبع من الشعور الذاتي بأن الدور المنوط بهذه المهمة ثقيل جدا.

4. الخبرة المهنية

إن تحقيق الكفاءة المهنية تبدأ بالشهادة والمستوى الأكاديمي للمحاسب ومن ثم تمتد إلى الخبرة الميدانية، إذ يجب على كل مهني أن يجري التدريب الملائم لمقابلة متطلبات المهام التي تنتظره، عن طريق قضاء فترة زمنية محددة لدى أحد مزاوли المهنة، أي يجب أن يحصل على المهارة المهنية من شخص أكثر منه خبرة ليحصل على الخبرة الكافية ليصبح محاسب متميز ومؤهل².

إن التأهيل العلمي والعملية يكمل كل منهما الآخر عند قيام المحاسب بأداء مهمته، ويجب أن يتضمن برنامج تدريب المحاسب أحدث التطورات ويدرس ويطبق التوصيات التي تصورها الهيئات المهنية المتخصصة في الشؤون المحاسبية والخاصة بالمبادئ المحاسبية وإجراءات المراجعة.

5. قواعد سلوك وآداب وأخلاقيات المهنة

وهي عبارة عن مجموعة مبادئ تمثل قيم الأخلاقية تشكل مقاييس مثالية للسلوك المهني، إضافة إلى مجموعة قواعد تمثل الصفات السلوكية التي يتعين على عضو المهنة التحلي بها عند ممارسة أعماله وعند تعامله مع زملاء المهنة والعملاء وغيرهم، وتتلخص مجموعة المبادئ السلوكية في³:

¹ أحمد لعماري وحكيمة مناعي، ترشيد أداء المراجعين الجزائريين للتقليل من مخاطر الإنحراف في إنتاج المعلومة المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، العدد 45، 2010، ص7.

² أحمد لعماري وحكيمة مناعي، مرجع سابق، ص8.

³ نفس المرجع، ص8.

- **المسؤولية:** وهي تمثل مسؤولية المحاسب القانوني عن قيامه بأعماله المهنية وإعداد التقارير المالية بأقل كفاءة ممكنة.
 - **مصلحة المجتمع:** أي أن يراعي المحاسب القانوني مصلحة المجتمع والأطراف المستفيدة من خدماته عند أداءه لعمله.
 - **الموضوعية والاستقلالية:** أي أن يكون المحاسب القانوني محايدا وموضوعيا عند ممارسته للمهنة وأن يقدم المسؤولية المهنية على المصلحة الشخصية.
 - **العناية المهنية:** أي قيام المحاسب القانوني بأداء الخدمات المهنية بأعلى مستويات الأداء والكفاءة والإتقان وبذل عناية الرجل الرشيد.
- أما مجموعة قواعد الصفات السلوكية تتلخص في:
- **الاستقلال:** أي أن يكون المحاسب القانوني مستقلا ومتجردا من أي ضغوط خارجية عند ممارسته للمهنة والابتعاد عن كل عمل أو سلوك من شأنه التأثير على هذا الاستقلال.
 - **الأمانة والاستقامة:** وتعني أن يكون المحاسب القانوني صادقا وذا سلوك قويم عند أداءه لمهامه.
 - **الالتزام بالمعايير المهنية:** وتعني التزام الممارسين للمهنة بمبادئ ومعايير المحاسبة والمراجعة والقواعد المهنية المتعارف عليها وأية تعليمات تصدر عن الجهات المختصة.
 - **السلوك المهني:** ويعني الالتزام بقواعد ومعايير سلوك وآداب وأخلاقيات المهنة والامتناع عن القيام بكل ما من شأنه الإساءة للمهنة أو الممارسة المهنية.

المطلب الثالث: التنظيم المحاسبي وفقا للنظام المحاسبي المالي

يتم تنظيم المحاسبة حسب مانص عليه النظام المحاسبي المالي الجزائري كمايلي¹:

- ينص النظام المحاسبي المالي على ضرورة أن تكون المعلومات التي يتم معالجتها ومر اقبتهها وعرضها وتبليغها من المحاسبة معلومات منتظمة وذات مصداقية وشفافية؛
- تقوم المؤسسات تحت مسؤوليتها باتخاذ الإجراءات اللازمة من أجل وضع تنظيم محاسبي يمكنها من القيام بعملية الرقابة الداخلية والخارجية؛
- يتم مسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية؛

¹ وزارة المالية ، القانون 07-11 بتاريخ 2007/11/25، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية رقم 74، نوفمبر 2007، المولد من 10 إلى 24.

- يتم تحويل العمليات المدونة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوطنية وذلك حسب الشروط والكيفيات التي تحددها المعايير المحاسبية؛
- تقوم المؤسسات بمجرد عناصر الأصول والخصوم بالكمية والقيمة مرة على الأقل في السنة جردا ماديا ومن أجل إحصاء الوثائق الثبوتية لا بد أن يبين هذا الجرد الوضعية المالية الحقيقية لهذه الأصول والخصوم؛
- لا يسمح النظام المحاسبي المالي بإجراء أية مقاصة بين عناصر أي من الأصول أو الخصوم أو الأعباء أو الإيرادات فيما بينها إلا في حالة إجراء هذه المقاصة بناء على أسس قانونية أو تعاقدية أو إذا كان مقررا تحقيق عناصر هذه الأصول والخصوم والأعباء والإيرادات بالتتابع أو على أساس صاف؛
- ينص النظام المحاسبي المالي على ضرورة احترام مبدأ القيد المزدوج عند تحرير الكتابات المحاسبية مع مراعاة التسلسل الزمني في تسجيل العمليات إذ لا بد أن يمس كل تسجيل محاسبي حسابين على الأقل أحدهما مدين والآخر دائن وأن يساوي المبلغين المدين والدائن؛
- في كل تسجيل محاسبي يتم تحديد مصدر المعلومة ومضمونها وتخصيصها وأيضا مرجع الوثيقة الثبوتية التي يتم الاستناد إليها؛
- تعتمد كل كتابة محاسبية على وثيقة ثبوتية مؤرخة ومثبتة على ورقة أو أي دعامة تضمن مصداقية هذه الكتابة وحفظها وإمكانية إعادة محتواها على الأوراق ويتم تلخيص العمليات من نفس الطبيعة والتي تمت في نفس اليوم وفي نفس المكان في وثيقة محاسبية وحيدة؛
- تقوم المؤسسات بمسك دفاتر محاسبية هي دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ودفتر الجرد.
- يمكن أن يتفرع دفتر اليومية ودفتر الأستاذ إلى عدد من الدفاتر والسجلات المساعدة حسب احتياجات المؤسسة، يتم في دفتر اليومية تسجيل جميع حركات أصول وخصوم المؤسسة وأعبائها وإيراداتها وأموالها الخاصة. في حالة استخدام دفاتر مساعدة فإن دفتر اليومية يتضمن فقط المجاميع العامة الشهرية لكل دفتر مساعد.
- يشمل دفتر اليومية جميع حركات الحسابات خلال الفترة المعينة، يتم الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية أو الدعامات التي تقوم مقامها وبالوثائق الثبوتية لمدة عشر سنوات بدءا من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية؛
- يتم ترقيم دفتر اليومية ودفتر الجرد والتأشير عليهما من طرف رئيس محكمة مقر المؤسسة؛
- تقوم المؤسسات التي تمسك محاسبة مالية مبسطة بضبط يومي للنفقات والإيرادات.
- تحدد طرق وكيفيات مسك هذا الضبط عن طريق التنظيم.
- تحتفظ هذه المؤسسات بالوثائق الثبوتية لمدة عشر سنوات كاملة ابتداء من تاريخ قفل كل سنة مالية محاسبية؛

- لا بد أن تكون الدفاتر المحاسبية مرقمة ومؤشر عليها دون ترك بياض أو إحداث تغيير مهما كان نوعه ولا نقل إلى الهامش؛
- يتم مسك المحاسبة بطريقة آلية أو عن طريق أنظمة الإعلام الآلي.
- لا بد أن تكون المعلومات المحاسبية المسوكة بواسطة الإعلام الآلي معلومات موثوقة وذات مصداقية ويمكن حفظها بطريقة يمكن بالعودة إلى هذه المعلومات واسترجاعها في حالة الحاجة إلى ذلك، كما تحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي عن طريق التنظيم.
- يلزم القانون التجاري في المادتين 9 و 10 من كل شخص طبيعي أو معنوي، له صفة التاجر أو يمارس نشاط تجاري بالتسجيل في الدفاتر التجارية، وأهم هذه الدفاتر دفتر اليومية ودفتر الأستاذ.
- يحدد هذا القانون محتوى هذه الدفاتر وكيفية مسكها كما يلي :

1 - دفتر اليومية

يلزم القانون التجاري أن تقيّد يوماً بيوم جميع العمليات التي يقوم بها التاجر والتي تدخل ضمن الأنشطة التجارية التي يمارسها وأن يراجع شهرياً على الأقل نتائج هذه الأنشطة شرط أن يحتفظ بكافة الوثائق التي يمكن منها مراجعة تلك العمليات يومياً، وأن يكون الدفتر من نوعية جيدة ينقل فيه مضمون العمليات بطريقة سلمية وفقاً لمبدأ القيد المزدوج دون شطب ولا تكديس ولا ترك بياض وهكذا، كما يجب أن ترقم وتختتم كل صفحات هذا الدفتر وتؤشر ويصادق عليها رئيس محكمة الإختصاص.¹

2 - دفتر الجرد

يلزم التاجر بإجراء جرد سنوي لعناصر أصول وخصوم مقاولته، كما يجب عليه إقفال جميع الحسابات من أجل إعداد الميزانية وجدول حسابات النتائج ثم يقوم بنسخ هذين الجدولين في دفتر الجرد. كما يجب أن تختتم كل الصفحات هذا الدفتر ويصادق عليها من قبل رئيس محكمة الإختصاص.

3 - الشروط الواجب توفرها في الدفاتر التجارية

حددها المشرع في القانون التجاري الجزائري، وأهم هذه الشروط مايلي² :

- يجب مراعاة تواريخ الأحداث والعمليات عند قيدها في كل دفتر اليومية ودفتر الجرد أي يجب إحترام تسلسلها الزمني؛
- يمنع ترك بياض ولا يصح إحداث أي تغيير مهما كان نوعه، كما لا يصح النقل إلى الهامش؛

¹ القانون التجاري الجزائري، 2007، المادة 9.

² نفس المرجع السابق، المادتين 11 و 12.

- يجب ترقيم جميع الصفحات كل من دفتر اليومية ودفتر الجرد وأن يوقع عليهما قاضي المحكمة حسب الإجراء المعتاد؛
- يجب على التاجر الاحتفاظ بدفتر اليومية ودفتر الجرد لمدة عشر سنوات، كما يجب ترتيب المراسلات الصادرة والواردة والاحتفاظ بها لنفس هذه المدة.

4 أنواع دفاتر الجرد والسجلات

تنقسم الدفاتر والسجلات إلى قسمين¹:

4 1 الدفاتر الإلزامية: وهي:

- دفتر اليومية؛
- دفتر الجرد؛
- دفتر المراسلات الصادرة والواردة (دفتر صور الرسائل).

4-2 الدفاتر غير الإلزامية: وهي:

- دفتر المسودة؛
- دفتر الأستاذ؛
- دفتر المراجعة؛
- السجلات التنظيمية.

تساعد هذه الدفاتر على معرفة أرصدة الحسابات كما أنها تدخل في سلسلة عمليات المحاسب إذ تفيد العمليات عند حدوثها في دفتر المسودة اعتمادا على المستندات والأوراق الثبوتية ثم تسجيل في دفتر اليومية ثم ترحل إلى دفتر الأستاذ ثم ترصد الحسابات وتسجل مبالغها في دفتر أو ميزان المراجعة ومن ثم إعداد الحسابات والقوائم الختامية.

5 أهمية الاحتفاظ بالدفاتر التجارية

يؤدي احتفاظ التاجر بالدفاتر التجارية إلى مايلي:

¹ أحمد لعماري، المعلومات وترشيد القرار في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي بالجزائر، مداخلة في إطار الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) في ظل المعايير المحاسبية الدولية.

- يقوم التاجر بتسجيل جميع عملياته في الدفاتر التجارية مما يمكنه من تحديد نتيجة أعماله من ربح أو خسارة وتحديد مركزه المالي بسلامة ودقة؛
- تمكن الدفاتر التجارية التاجر من اكتشاف ما قد يقع في مؤسسته من أخطاء وغش وتزوي؛
- تفيد الدفاتر التجارية في تحديد الربح الخاضع للضريبة؛
- يمكن استعمال الدفاتر التجارية المنتظمة كدليل إثبات مادي أمام القضاء لإثبات الأحداث والوقائع المالية؛
- تستخرج من الدفاتر التجارية بيانات مالية سليمة وملائمة لإتخاذ القرارات الإدارية.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة وموقع الدراسة الحالية.

من خلال تتبعنا لموضوع الدراسة المتمثلة في تقييم الممارسات المحاسبية في شركات اتصالات الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي وجهنا شحا في إيجاد دراسات مماثلة في نفس الموضوع، ولكن تم إيجاد مجموعة من الدراسات السابقة التي تدخل ضمن موضوع الدراسة، فسنحاول في هذا المبحث التطرق إلى أهم الدراسات العربية والأجنبية وكذلك عرض أهم مميزات الدراسة الحالية.

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

الدراسة الأولى: (دادة دليلية، 2013) الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للبنوك وفق النظام المحاسبي المالي¹

تهدف هذه الدراسة مدى توافق إعداد القوائم المالية للبنوك الجزائرية مع متطلبات الإفصاح المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي وقد أخذت الدراسة في ذلك شرح وعرض وتطبيق النظام المحاسبي المالي في البنوك الجزائرية، ومقارنة مدى تطبيقه والتزامه بمتطلبات الإفصاح المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية ، ولتحقيق أهداف هذه الدراسة فقد تم ذلك من خلال فصلين نظريين تغطيه كل الجوانب النظرية للموضوع وفصل ثالث تطبيقي تناول دراسة حالة لتقرير السنوي لسنة 2010 لبنك القرض الشعبي الجزائري CPA.

¹ دادة دليلية، الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للبنوك وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة القرض الشعبي الجزائري - 2010-)، مذكرّة الماجستير في العلوم التجارية تخصص محاسبة وجباية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013.

حيث توصلت الدراسة إلى أن هناك ما تقيد البنك بتطبيقه والإلتزام به ضمن قوائمه المالية بما يوافق متطلبات الإفصاح المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية، وهناك نقائص عديدة لا بد من تصحيح بعضها والإلتزام بالبعض الآخر بما يعطي مصداقية وشفافية أكثر للقوائم المالية للبنوك الجزائرية.

الدراسة الثانية: (دراسة فيروز خويلدات، 2016) تطوير مهنة المحاسبة في ظل عملية الإصلاح المحاسبي في الجزائر¹

تهدف هذه الدراسة إلى تقييم وقع مهنة المحاسبة في الجزائر من أجل معرفة المشاكل والتحديات التي تواجهها ومحاولة وضع تصور متكامل لسبل تطوير مهنة المحاسبة ضمن إطار عملية التصحيح المحاسبي، وذلك من خلال الإجابة على إشكالية أساسية تتمحور حول مدى استجابة مهنة المحاسبة لعملية إصلاح وإعادة تنظيم المهنة في الجزائر. ومن أجل تحقيق ذلك قمنا بإجراء دراسة ميدانية تم خلالها 80 استبيان على عينة من المهنيين والأكاديميين المهتمين بالمهنة، ومن خلال تحليل البيانات التي تم الحصول عليها واختبار الفرضيات الدراسة تم التوصل إلى أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطوير مهنة المحاسبة وعملية إصلاح مهنة المحاسبة في الجزائر، حيث تبرز الأهمية المعنوية لتنظيم مهنة المحاسبة مقارنة بالأهمية غير المعنوية لدور الهيئات المحاسبية المهنية، والتأثير المعنوي السلبي للأداء العلمي والمهني للمحاسبين على تطوير مهنة المحاسبة في الجزائر.

الدراسة الثالثة: (مداخلة صديقي مسعود وصديقي فؤاد، 2016) محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)²

تهدف هذه المداخلة إلى تقييم درجة انعكاس تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) على سياسات الإفصاح المحاسبي للمؤسسات الاقتصادية في الجزائر من خلال تناول النقطة الأولى للتأصيل العلمي للإفصاح أما النقطة الثانية فتناولت محددات الإفصاح حسب البيئة الدولية وفي النقطة الثالثة تناولت محددات الإفصاح المحاسبي في البيئة الجزائرية من خلال التشريعات والأحكام القانونية.

¹ فيروز خويلدات، تطوير مهنة المحاسبة في ظل عملية الإصلاح المحاسبي في الجزائر (دراسة تحليلية تقييمية خلال الفترة 2010-2015)، أطروحة دكتوراه، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2016.

² مداخلة صديقي مسعود وصديقي فؤاد (مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية العدد 2016/02) بعنوان محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، جامعة قاصدي مرياح ورقلة

من خلال هذه الورقة العلمية خلصت إلى أن أهمية تحليل المعلومات المالية حسب القطاعات والمناطق الجغرافية، وكذا قابلية المعلومات للمقارنة واستخدام معايير الأهمية النسبية والطابع الملائم في عملية الاعتراف والإفصاح عن الأحداث والمعاملات المالية سوف ينعكس إيجاباً على سياسات الإفصاح المحاسبي في الجزائر، كما أن احترام مبدأ الإنصاف في تقديم المعلومات المالية بين مختلف المستخدمين لها يعتبر الجانب الأصعب تجسيدها.

الدراسة الرابعة: (سليمان العبد، 2017) تقييم الممارسات المحاسبية في البنوك الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)¹

تهدف هذه الدراسة إلى إظهار واقع الممارسات المحاسبية في البنوك الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي، والهدف من إجرائها لما للبنوك التجارية من دور بارز في تحريك عجلة الاقتصاد الوطني، من خلال طرح ما هو واقع الممارسات المحاسبية في البنوك الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي. ولتحقيق أهداف الدراسة، تم دراسة عينة مكونة من (41) بنوك تجارية جزائرية من ولاية ورقلة والوادي، بالاعتماد على أداة البحث العلمي المثلثة في المقابلة والاستبيان واستخدام برنامج (EXCEL) وبرنامج (SPSS) لتحليل البيانات.

وتوصلت هذه الدرسة إلى نتيجة مفادها ضرورة إعطاء الوقت للبنوك من أجل التأقلم مع هذا النظام نظراً لتعقده، وضرورة تكييف النظام المحاسبي البنكي مع متطلبات النظام المحاسبي المالي.

الدراسة الخامسة: (هشام شلغام، 2015)، تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي²

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة وتقييم بدائل القياس المحاسبي في البيئة المحاسبية الجزائرية من وجهة نظر الأكاديميين والمهنيين وتسليط الضوء على (التكلفة التاريخية - القيمة العادلة) كأحد بدائل القياس المحاسبي في الجزائر ومتطلبات تكييف تطبيقها مع واقع البيئة المحاسبية الجزائرية من أجل تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، بالإضافة إلى معرفة أهم المقومات التي توفرها البيئة المحاسبية الجزائرية لتطبيق هذه البدائل وضرورة بيان أهم المعوقات التي تواجه المحاسب أثناء التطبيق، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في شقه النظري وطبق المنهج التحليلي في تحليل الاستبيان الذي تم توزيعه كجانب من الدراسة التطبيقية على عينة تتكون من 70 فرد بين مهنيين وأكاديميين .

¹ سليمان العبد، تقييم الممارسات المحاسبية في البنوك الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)، (دراسة ميدانية لعينة من البنوك بولايي ورقلة والوادي)، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2017.

² هشام شلغام، تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي (دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين خلال الفترة مارس - ماي 2015)، مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2015.

توصلت هذه الدراسة إلى أن البيئة المحاسبية الجزائرية تتلاءم وتنكيف في الوقت الراهن مع نموذج التكلفة التاريخية كأساس للقياس المحاسبي، كما أوصلت بضرورة تكيف كل من القانون التجاري والضريبي مع النظام المحاسبي المالي وهذا من أجل تحسين استخدام بدائل القياس المحاسبي بشكل أفضل.

الدراسة السادسة: (توهامي مليكة، 2011) التنظيم المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة وصفية ونقدية على ضوء النظام المحاسبي المالي¹

تهدف دراسة التنظيم المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية باعتبار أن النظام المحاسبي المالي حديث التطبيق في هذه المؤسسات، فتقوم الدراسة من أجل تبين مدى تكيف هذه المؤسسات مع هذا النظام، ومدى إمكانية نجاح تطبيقه فيها ودور التنظيم المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في تحسين وضعية هذه المؤسسات، وهذا من خلال دراسة نموذج المؤسسات الاقتصادية في ولاية ورقلة.

توصلت هذه الدراسة التنظيم المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية يعتمد على القانون التجاري في تنظيم الدفاتر المحاسبية وعلى النظام المحاسبي المالي في تنظيم المحاسبة، وإعداد القوائم المالية وعلى استخدام عدد من الحسابات والدفاتر المحاسبية الملائمة مع طبيعة النشاط الاقتصادي، وأن مستوى فهم المحاسبين للتنظيم المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية هو مستوى متوسط ومقبول.

الدراسة السابعة: (رشيد قريرة، 2016) تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)²

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة واقع الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين (شركات تأمين الأضرار) في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) ومن أجل الوصول إلى الأهداف المرجوة من هذه الدراسة اعتمد الباحث على الإطار النظري المتعلق بالموضوع بغية تشخيص متغيرات الدراسة أما الإطار العملي فقد استعمل الباحث الإستبانة والمقابلة ليقوما بهذا الغرض. وقد استعمل الباحث الأساليب الإحصائية ومن أهمها اختبار T لعينتين مستقلتين واختبار تحليل التباين الأحادي

¹ توهامي مليكة، التنظيم المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة وصفية ونقدية على ضوء النظام المحاسبي المالي (حالة بعض المؤسسات الاقتصادية الحكومية في ولاية ورقلة، منطقتي ورقلة وحاسي مسعود) مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011.

² رشيد قريرة، تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) دراسة حالة لعينة من شركات تأمين الأضرار في الجزائر سنة 2015، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016.

لاختبار الفروق واختبار مان وتني واختبار كرسكال وليس بالإضافة إلى الإحصاء الوصفي كالمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية.

وتوصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى أن شركات التأمين تلتزم بقواعد القياس والتسجيل والإفصاح المحاسبي المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي كما أن هذا الأخير ساهم في تحسين نظام المعلومات المحاسبية لهذه الشركات، في حين تشير النتائج إلى وجود تحديات ومشكلات تواجه الممارسات المحاسبية لهذه الشركات التأمين، ومن أهمها غياب السوق المالي النشط وارتفاع تكاليف التقييم والإفصاح المحاسبي.

الدراسة الثامنة: (زين عبد المالك ، 2015) القياس والإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي¹

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الإصلاح المحاسبي في الجزائر وتباين طرق القياس ومتطلبات الإفصاح المحاسبي لعناصر القوائم المالية في ظل تبني النظام المحاسبي المالي، وذلك من خلال إبراز أهمية عمليتي القياس والإفصاح وتبيان مدى إسهامهما في إعطاء صورة واضحة حول أداء ووضعية المؤسسة من خلال تقديم معلومات مالية ذات مصداقية ومعبرة عن واقع المؤسسة.

لتحقيق هذه الأهداف تم استعمال المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري والذي يتناسب مع طبيعة الدراسة، كما تم استعمال منهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي، وقد تم تقسيم الدراسة إلى ثلاثة فصول، حيث يعالج الفصل الأول الإفصاح المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي، أما الفصل الثاني فيعالج قياس عناصر القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، وفيما يخص الفصل الثالث وهو الفصل التطبيقي فيتناول دراسة حالة مجمع صيدال . وحدة الحراش . وفي الأخير توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج المتعلقة بالقياس والإفصاح، ومن بينها أن النظام المحاسبي المالي جاء بعدة بدائل لقياس عناصر القوائم المالية وبتطلبات للإفصاح والتي من شأنها إعطاء معلومات مالية ذات مصداقية، ولكن من خلال واقع الممارسة المحاسبية نلاحظ عدم وجود بيئة إقتصادية لتطبيق كل هذه البدائل والمتطلبات وهو ما يجعل القوائم المالية للمؤسسات الإقتصادية الجزائرية تتميز بالقصور في مصداقية المعلومات المالية.

¹ زين عبد المالك، القياس والإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع صيدال . وحدة الحراش . (2012، 2013) مذكرة ماجستير، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، 2015.

الدراسة التاسعة: (شناي عبد الكريم وعقاري مصطفى، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي في تقييم التثبيتات المادية والمعنوية¹)

إن الجزائر قامت بإصلاحات معمقة تقوم على سياسة الإنفتاح على المحيط العالمي الأمر الذي استوجب اعتماد المعايير المحاسبية الدولية في النظام المحاسبي المالي، تهدف من ناحية إلى تشجيع المستثمر الخاص الوطني والأجنبي على الاستثمار في الجزائر. ومن ناحية أخرى تلي المتطلبات كل مستخدمي القوائم المالية من حيث أنها تقدم لهم المعلومات ذات مصداقية وجودة عالية تسمح لهم باتخاذ القرارات الصحيحة والمناسبة.

إن الهدف من هذا المقال هو توضيح مختلف النقاط التي تبين كيفية إدماج المعايير المحاسبية الدولية الخاصة بالتثبيتات العينية والمعنوية في النظام المحاسبي المالي، بحيث توصلت إلى النتائج التالية:

حتى يمكن تحقيق الأهداف المرجوة من النظام المحاسبي المالي، وتسهيل عملية تكيف النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية لا بد من:

- تحسين المعلومة المحاسبية مرهون بتطبيق قواعد التقييم والتسجيل التي جاء بها النظام المحاسبي المالي المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية؛
- حتى نقول أن المعلومة المحاسبية ذات نوعية يجب أن تعبر عن الواقع وبالتالي استخدام التقييم بالقيمة العادلة للتثبيتات.

المطلب الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية

الدراسة الأولى: CRISTOPHE THIBIERGE, 1994

Le traitement comptable des éléments incorporels – un aperçu des pratiques en Europe²

تهدف هذه الدراسة لإبراز الممارسات المختلفة للبلدان الأوربية في مجال المعالجة المحاسبية للأصول المعنوية في الوقت الذي يسعى في مجلس المعايير المحاسبية الدولية لتوحيد المعالجة المحاسبية لها، وتتعلق الدراسة بمقارنة بين دول أوربية هي ألمانيا، بلجيكا، اسبانيا، فرنسا، إيطاليا، هولندا، المملكة المتحدة، وخرجت الدراسة بعدة نتائج أهمها:

¹ شناي عبد الكريم و عقاري مصطفى، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي في تقييم التثبيتات المادية والمعنوية، مقال منشور، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية العدد التاسع، المجلد الثاني، جامعة حمه لخضر، الوادي.

² CRISTOPHE THIBIERGE, Le traitement comptable des éléments incorporels – un aperçu des pratiques en Europe, Université Paris – Dauphine, Mai 1994, Paris – France.

- حتى مع اعتراف جميع البلدان بمفهوم موحد للأصل المعنوي، وتحديد المعايير الخاصة بقياس وتقييم هاته الأصول، نجد نتيجة لعدم وجود الاتساق العام راجع لعدم وجود إطار مفاهيمي محاسبي لموضوع الأصول المعنوية مقبول من الجميع؛
- على الصعيد الوطني، ليس هناك بلد لديه المعالجة المحاسبية موحدة للأصول المعنوية؛
- عدم تجانس الدول الأوروبية في الممارسة المحاسبية، غالبا ما يكون نتيجة لعدم وجود التجانس الوطني.

الدراسة الثانية: ¹ANIS MAALLOUL و DANIEL ZEGHAL, 2010

Le traitement comptable des intangibles, ses conséquences et les solutions envisagées

- تناولت الدراسة الأصول المعنوية باعتبارها أهم القيم الرئيسية للشركة والمشاكل المترتبة عن قياسها وتقييمها وفق المعايير المحاسبية، فمعظم الاستثمارات للأصول المعنوية لا تعالج محاسبيا بشكل كافي نظرا لعدم فهم المحاسب للمعالجة المحاسبية وبالتالي باتت نتائج الميزانية محل الشك، فالهدف الرئيسي للدراسة هو مراجعة نقدية لمجموعة من الدراسات السابقة في مجال الكشف عن المعلومات المتعلقة بالأصول المعنوية كحل للتخفيف من النتائج المحاسبية السلبية الناجمة عن سوء المعالجة المحاسبية، وقد خلصت الدراسة لعدة نتائج أهمها:
- في الاقتصاد الحديث أصبحت الأصول المعنوية تعبر عن القيمة الرئيسية للشركة، ومع ذلك فإن تقييم هذه الأصول كجزء من المعالجة المحاسبية يواجه عدة مشاكل لقياسها ومعالجتها وفقا للمعايير المحاسبية؛
 - أهم المشاكل المتعلقة بالممارسة المحاسبية يرجع إلى إغفال عامل مهم وهو الكشف عن المعلومات الخاصة بالأصول المعنوية؛
 - الدراسات التي أجريت على الآثار الاقتصادية، أبرزت أن المعالجة المحاسبية الغير سليمة للأصول المعنوية يمكن أن تؤدي إلى سوء تخصيص الموارد في السوق المالي، وهذه المشكلة يمكن حلها من خلال منح شفافية أكبر في تقديم المعلومات المتعلقة بالأصول المعنوية لمستخدمي القوائم المالية؛
 - الدراسات الأخيرة حول هذا الموضوع تبين أن الكشف العلني عن هذه المعلومات يساهم في زيادة كفاءة الأسواق ومستوى شفافية المؤسسة، والحد من تكلفة رأس المال وتساعد على تخصيص الموارد نحو الأفضل في السوق المالي؛

¹DANIELZEGHAL et ANIS MAALLOUL, Le traitement comptable des intangible, ses conséquences et les solution envisagées, revue de la littérature, Jun 2010, Montpellier, France.

- أما بالنسبة للبحوث الخاصة بالاستثمارات في مجال الأصول المعنوية، فبعض الدراسات تبين أن عدم كفاية المعالجة المحاسبية للأصول المعنوية منعت من نموها.

¹KHALDIILHAM, 2014 دراسة الثالثة:

Etude de la démarche du passage du PCN au SCF : étude de Cas d'une entreprise privé

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر وتسهيل الضوء على عملية انتقال المؤسسات الاقتصادية الجزائرية إلى النظام المحاسبي المالي الجديد وتبني هذا النظام، ودرجة المقارنة بين النظام المحاسبي المالي (SCF)، والمعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية (IFRS) عبر معالجة التقنيات المحاسبية للنظام المحاسبي المالي، كذلك قياس مدى نجاح المحاسبين المعتمدين والمؤسسات بعد الانتقال إلى النظام المحاسبي المالي الجديد حيث توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- النظام المحاسبي المالي جاء بقواعد جديدة مستمدة من المعايير المحاسبية الدولية ساهمت في حل بعض المشاكل والتحسين من جودة المعلومات؛
- الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي طبق في مرحلة واحدة؛
- وجود بعض الصعوبات في المعالجات الجديدة التي جاء بها النظام المحاسبي المالي مثل القيمة العادلة، التي تتوجب وجود سوق نشطة، الأمر الغير موجود في الجزائر؛
- تمكن المؤسسات الجزائرية التكلم بلغة محاسبية دولية.

²PUAL JAIJAI RAM: الدراسة الرابعة:

Fair Value Accounting VS Historical Cost Accounting

هدفت هذه الدراسة إلى المقارنة بين طريقة القيمة العادلة وطريقة التكلفة التاريخية ومدى تأثير كلا الطريقتين على البيانات المالية وإبراز نقاط تفوق كل طريقة على الأخرى، وخلصت الدراسة إلى أن اختيار الطريقة المناسبة بين كلتا

¹KHALDIILHAM, Etude de la démarche du passage du PCN au SCF : étude de Cas d'une entreprise privé, mémoire de magister en science économiques, université d'Oran, Ecole Doctorale D'economiet de management, 2014.

²PUAL JAIJAI RAM, Article entitled, Fair Value Accounting VS Historical Cost Accounting Review of Business Information Systems- First Quarter Volume 17, Number 1 Bronx Community College, City University of New York, USA 2013.

الطريقتين ليس من السهل وذلك كل من الطريقتين لها مزايا وعيوب إذ أن طريقة التكلفة التاريخية سهلة الاستخدام وبسيطة للفهم إلا أن أنصار القيمة العادلة يدعو إلى إعادة النظر في محاسبة التكلفة التاريخية بسبب جملة من العيوب لعل أهمها خلال فترات التضخم ومن ناحية أخرى تبرز نجاعة استخدام مدخل القيمة العادلة في نقل القيمة الحالية للأصول والخصوم وفقا لظروف السوق بحيث يوفر لمستخدمي القوائم المالية مزيد من المعلومات المالية الحالية إلا أن مدخل القيمة العادلة لديها بعض العيوب مثل الذاتية والتعقيد ومع ذلك يبقى استخدام طريقة القيمة العادلة متفوق على استخدام طريقة التكلفة التاريخية.

المطلب الثالث: موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة

لقد تطرقت الدراسات السابقة التي استعرضنا عينات منها إلى الإصلاح المحاسبي في الجزائر وتطبيق النظام المحاسبي المالي وانعكاس المعايير المحاسبية الدولية على المؤسسات الاقتصادية بصفة عامة، كذلك التطرق لتقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين، وتقييم التثبيتات، إلا أننا تطرقنا لدراسة النظام المحاسبي المالي وأثاره على الوحدة العملية لإتصالات الجزائر على وجه الخصوص، حيث أن قطاع الاتصالات يعد من أهم الركائز الأساسية للاقتصاد الجزائري، وتميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة بتطرقها لتقييم تطبيق النظام المحاسبي المالي، حيث شملت الدراسة على طريقة تقييم للتثبيتات في المؤسسة، في أحد أهم الشركات الصاعدة والمميزة والتي فرضت نفسها ومتطلبات السوق بحيث تعتبر من الشركات الكبرى وأكثر نموا في الجزائر، بحيث لم يسبق تناول هذا الموضوع بهاته الصورة في هذه المؤسسة بالضبط، وعليه فإن دراسة الممارسات المحاسبية في مثل هذا النوع وإجراء دراسة الحالة يعطينا صورة جديدة وأكثر مصداقية ووضوحا عن واقع الممارسات المحاسبية في شركة اتصالات الجزائر.

خلاصة الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل التطرق إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسات المحاسبية، وكذلك التطرق للوظيفة المحاسبية والتنظيم المحاسبي، وإبراز أهم التحسينات التي جاء بها (SCF) على مستوى المعلومات المالية و المميزات و الخصائص، كما تم ضبط بعض الدراسات السابقة حول الموضوع وتلخيص أهم جوانبها ونتائجها، ومقارنتها بالدراسة الحالية.

ولقد إتضح لنا جليا أن النظام المحاسبي المالي كان خطوة هامة انتهجتها الجزائر بعد في تحقيق نوع من التوافق المحاسبي حيث أنه عمل على تلبية مختلف إحتياجات المستثمرين سواء المحليين أو الأجانب ما نجده متجسدا في مجال الإفصاح و القياس.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية لتقييم الممارسات

المحاسبية في مؤسسة إتصالات الجزائر.

تمهيد :

بعد استيفائنا للجزء الأول من الدراسة والمتمثل في الجانب النظري، سنحاول من خلال هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على المؤسسة محل الدراسة والمتمثلة في مؤسسة إتصالات الجزائر، وهذا لمعرفة مدى التزامها بتطبيق النظام المحاسبي المالي، ولتحقيق هدف هذه الدراسة زودنا دراستنا التطبيقية هذه بعدد معتبر من المقابلات التي أجريناها مع القائمين بالحاسبة والمالية في المؤسسة.

وقد تناولنا هذا الفصل في مبحثين :

المبحث الأول: الطريقة والأدوات؛

المبحث الثاني: عرض وتحليل النتائج ومناقشتها.

المبحث الأول الطريقة والأدوات

سنتطرق في المبحث إلى كيفية الحصول على المعلومات وعرضها وتحليلها من أجل معالجة موضوع الدراسة.

المطلب الأول: الإطار المنهجي وتقديم عام للمؤسسة:

من أجل دراسة الموضوع والحصول على المعلومات الكافية وذات موثوقية وإعطاء صورة صادقة ودقيقة، وجمع أكبر قدر ممكن من الأجوبة، تمت الدراسة بأسلوب دراسة الحالة من خلال المقابلة الشخصية مع رئيس قسم مصلحة المحاسبة والمالية وقد قمنا إسقاط البحث على المؤسسة الاقتصادية إتصالات الجزائر الوحدة العملية ورقلة من أجل الإجابة على جميع تساؤلاتنا وجمع أكبر قدر من المعلومات.

جمع الوثائق و المعلومات

من خلال المقابلات التي تمت مع رئيس دائرة المحاسبة والمالية قمنا بطرح عدة أسئلة، تمت الإجابة عنها والاطلاع على الوثائق اللازمة التحليل الموضوع، قد تمت هذه المقابلات لمدة 30 يوما.

المطلب الثاني: المؤسسة محل الدراسة

حيث سنتناول ضمن هذا المطلب كل من نشأة المؤسسة ونشاطها وأهدافها وكذا الهيكل التنظيمي، بالإضافة إلى تقديم مديرية المالية والمحاسبة.

1. نشأة المؤسسة

مؤسسة إتصالات الجزائر مؤسسة عمومية إقتصادية ذات أسهم بطابع تجاري في مجال الخدمي بالأخص في مجال الاتصالات السلكية واللاسلكية تنشط على المستوى الوطني، ويقدر رأسمالها الافتتاحي ب 100 مليون دينار جزائري إلى غاية 2005، ثم رفع إلى 50مليار دينار جزائري و بعدد أسهم بلغ 10.000.000 سهم، والمقيد في السجل التجاري برقم 02B0018083، ومقرها الاجتماعي بالجزائر العاصمة بالطريق الوطني رقم 5 الديار الخمس المحمدية 16211، وعمر المؤسسة قانونا محدد بتسع وتسعين سنة، ويبلغ عدد عمالها حوالي 20 ألف عامل، كما بلغ رقم أعمالها خلال سنة 2014 61 275 180 000 00 دينار جزائري.

بحيث دخلت المؤسسة في نشاطها رسميا ابتداء من 1 جانفي 2003 باعتمادها على ثلاثة أهداف في التكنولوجيا الإعلام والاتصال: "المردودية، الفعالية، جودة الخدمات ، ورغبتها هي تحقيق مستوى عالي، قياسي، تقني،

اقتصادي واجتماعي لتبقى دوما الرائدة في ميدانها نظرا لوجودها في محيط تنافسي هدفها تنمية سعتها والحفاظ على مكانتها العالمية كشركة إعلام واتصال في الجزائر، وتتمثل منتجاتها في الهاتف الثابت ، والهاتف النقال ، وخدمة الانترنت الخ..

وتنفرع عن المديرية العامة بالجزائر مباشرة في المستوى الثاني مديريات عملياتية منفصلة في مواقع جغرافية مختلفة تشرف على تقديم الخدمات، ومن بين هذه المديريات المديرية العملية " بورقلة" وهي محل دراسة وسميت " DO OUARGLA" وتحتوي على عدد عمال اكثر من 600 عامل، وبلغ رقم الأعمال لشهر جانفي لسنة 2018 (122 785176.33 دينار جزائري)، تقع في شارع روابح عبد الرحمان بورقلة بحيث تحتوي على دوائر ومصالح وكذا 5 وكالات تجارية ب :حي النصر، ورقلة، تقرت، تماسين، حاسي مسعود.

كما أن نقطة قوة وضعف اتصالات الجزائر هي الوكالات التجارية حيث تمثل نسبة التحصيل منها 70% ، بحيث تمثل مهامها الرئيسية في (استقبال وتوجيه الزبائن ، عرض وبيع الخدمات، عملية توزيع الفواتير وتحصيل مبالغها، متابعة شكاوى الزبائن) وتنقسم الوكالة التجارية في ورقلة إلى قسمين:

القسم الداخلي : أي القسم التقني الذي يهتم بالتكنولوجيا والتركيب والبحوث... الخ.

القسم التجاري: الذي يهتم بالزبائن المشتركين سواء كانوا جدد أو دائمين تختص هذه بالهاتف الثابت واللاسلكي وتقديم خدمات الانترنت.

2. مهام وأهداف المؤسسة

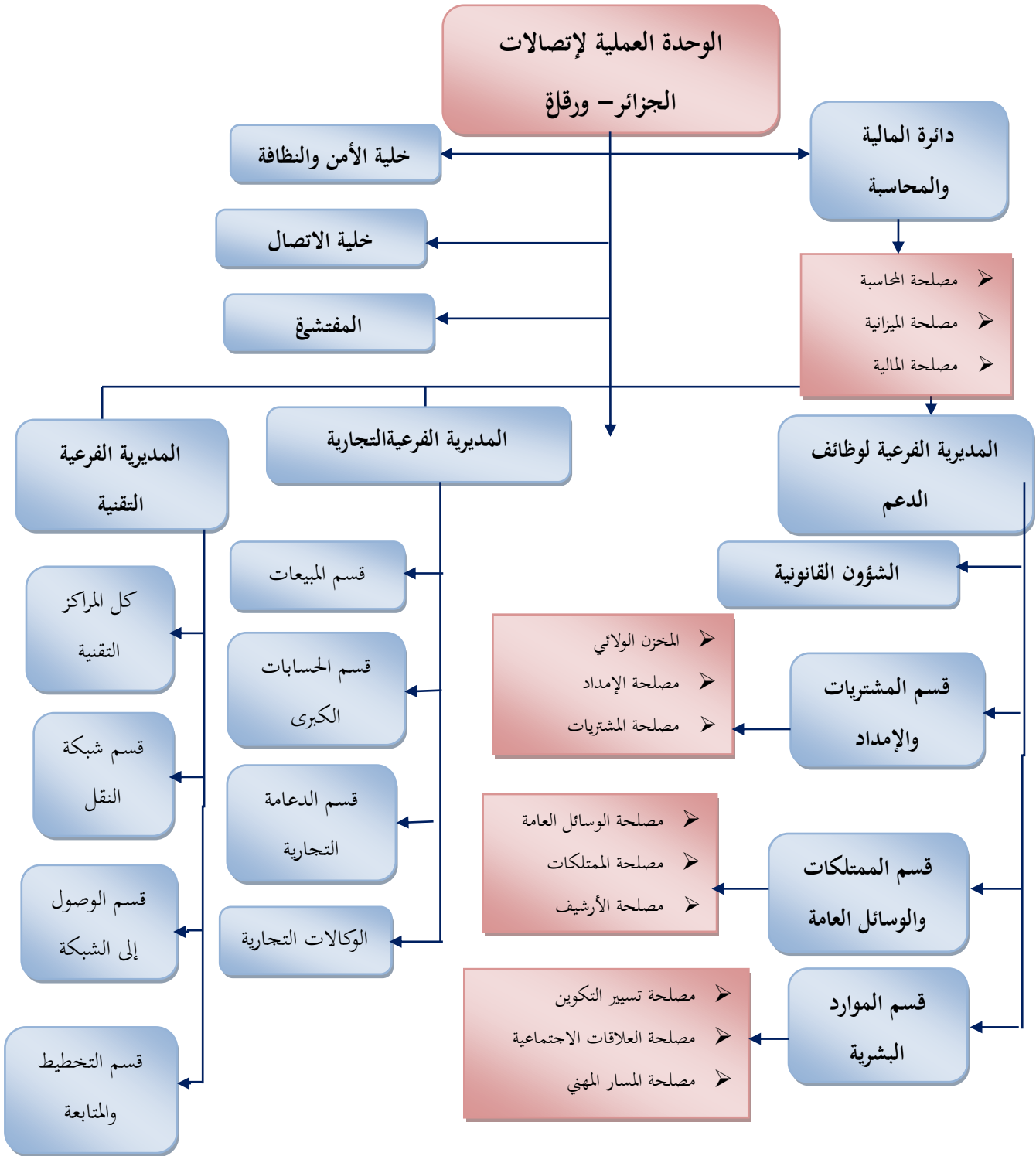
أولا: مهامها

- توفير خدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية لنقل وتبادل الصوت والوسائل النصية والبيانات الرقمية والمعلومات السمعية والبصرية؛
- تطوير التشغيل وإدارة الاتصالات السلكية واللاسلكية في القطاعين العام والخاص؛
- إنشاء وتشغيل إدارة الترابط مع جميع مشغلي الشبكات؛
- استثمار وتسيير الاتصالات الداخلية مع كل متعاملي شبكة الإتصالات.

ثانياً: أهدافها

- زيادة في نسبة العرض بالنسبة للخدمات الهاتفية، وتسهيل الحصول على الخدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية لأكثر عدد من المستخدمين، وبالأخص المناطق الريفية؛
- زيادة وتنمية في جودة الخدمات المعروضة وسلسلة أو مجموعة التشكيلات المقدمة وجعلها أكثر تنافسية في مجال خدمات الاتصالات؛
- تطوير الشبكة المحلية للاتصالات، مرنة وموصولة بطرق الإعلام؛
- المحافظة على مردودية هيكلها القاعدية.

3. الشكل رقم 1: الهيكل التنظيمي:



المصدر: مصلحة المستخدمين

.شكل يوضح الهيكل التنظيمي للمديرية العملية

4. تقديم دائرة المالية والمحاسبة

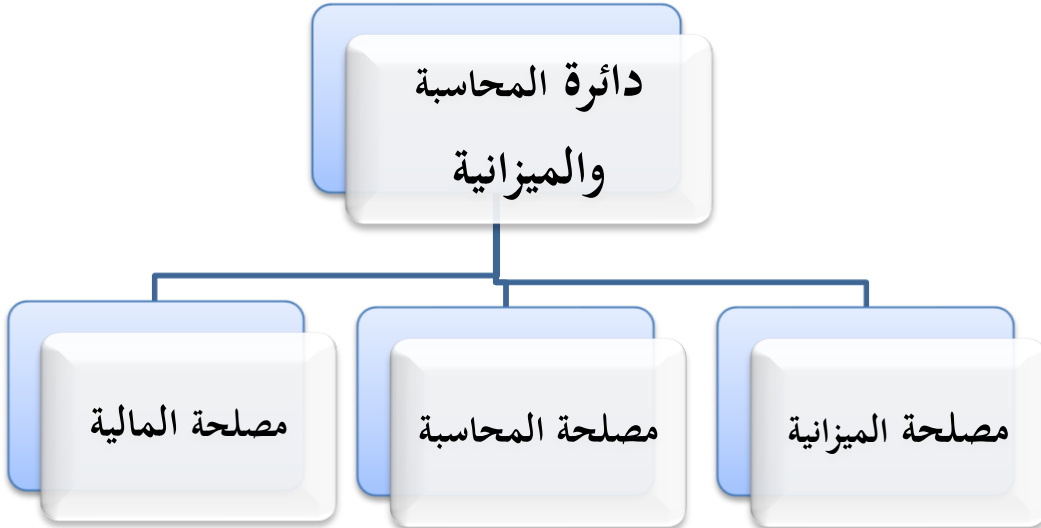
تعتبر الجهة المسؤولة عن تقدير مختلف الإيرادات والنفقات خلال فترة النشاط المؤسسة، وهي تهتم بتسجيل العمليات المالية والمحاسبية التي ترد على مستوى المؤسسة، بحيث تعطي صورة واضحة عن الوضع المالي والمحاسبي للمؤسسة ووضعيتها خزيتها في نهاية السنة المالية، وهي تنقسم إلى ثلاثة مصالح مترابطة فيما بينها باستخدام المبادئ المحاسبية والقوانين الجبائية لتحقيق أهداف المؤسسة وهي كالتالي :

5. دور ومهام دائرة المالية و المحاسبة

بما أن هذه الدائرة تمثل مركز مالي ومحاسبي للمؤسسة، أي مركز تقييد وترتيب المبالغ المالية فهي تقوم بالمهام التالية:

- المحاسبة العامة لكل العمليات، ذلك بتسجيل اليومي لها طبقا للنظام الوحدة والقوانين المعمولة بها
- إعداد مختلف القوائم المالية (الميزانية، جدول حسابات النتائج... الخ)؛
- وضع مخطط تمويل الميزانية السنوية وذلك بالتنسيق مع المصالح الوحدة والمديرية العامة
- تسوية المعاملات التي تنشأ بين المؤسسة والغير كالعملاء والموردين؛
- قيام بمسك دفاتر المحاسبية ودفتر الأستاذ العام ودفتر اليومية ودفتر الجرد

6. الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة



المصدر : دائرة المالية والمحاسبة

شكل يوضح الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة

المبحث الثاني: عرض النتائج ومناقشتها

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى واقع الممارسات المحاسبية لمؤسسة إتصالات الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، حيث يعالج المطلب الأول الاعتراف والقياس المحاسبي للمؤسسة، أما المطلب الثاني يعالج الإفصاح في القوائم المالية للمؤسسة.

المطلب الأول: الاعتراف والقياس في مؤسسة إتصالات الجزائر

سنتطرق من خلال هذا المطلب إلى معرفة كيفية الاعتراف والقياس لأهم عناصر المؤسسة والمتمثلة في : التثبيتات المخزونات، حسابات الغير، الديون، والتصريحات الجبائية.

1. التثبيتات

أ. تقييم التثبيتات

- يتم تقييم جميع فئات التثبيتات بالتكلفة التاريخية؛

وفقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول يتم إدراج التثبيتات العينية والمعنوية في الحسابات كأصل :

➤ تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية للمؤسسة؛

➤ التقييم الصادق لتكلفة الأصل.

- تقوم مؤسسة إتصالات الجزائر بإدراج التثبيتات على أساس التكلفة المحسوبة من المديرية العامة في حالة التثبيتات المرسله من المديرية العامة أو ثمن إنجاز تثبيت في حالة إنجاز تثبيت جديد أو الترميم.

مثال 1 :

قامت المؤسسة بترميم المدرسة الجهوية للاتصالات بقيمة 4 761 538,5 دج بحيث استلمت فاتورتين من المقاول بتاريخ 2019/02/19 (الملحق رقم 1)، كذلك استلمت بتاريخ 2018/08/05 فاتورة من مكتب الدراسات لدراسة الترميم بقيمة 139 856.42 دج (الملحق رقم 02)، كذلك استلمت بتاريخ 2018/11/02 فاتورة أخرى من مكتب الدراسات لمتابعة اشغال الترميم أنه مطابق ما هو متفق عليه في دفتر الشروط بقيمة 118 000.00 دج (الملحق رقم 03).

وكان التسجيل المحاسبي للفواتير كالتالي :

166 429.14	139 856.42	2018/08/05	401200	622200
	26 572.72	مصاريف مكتب الدراسات الرسم على القيمة المضافة القابلة للإسترجاع موردو المخزونات والخدمات		445620
140 420.00	118 000.00	2018/11/02	401200	622200
	22 420.00	"فاتورة مكتب الدراسات لدراسة الترميم"		445620
5 382 919.27	4 195 118.50	2019/02/19	4041100	2185203L
	566 420.00	ترميم مدرسة تكوين العمال		2185203L
	107 619.80	ترميم مدرسة لتكوين العمال		44561000
	797 072.51	الرسم على القيمة المضافة		44561000
	249 609.55	الرسم على القيمة المضافة		4047000
	33 701.99	موردو التثبيات		4047000
		إقتطاع الضمان 5%		
		إقتطاع الضمان 5%		
		فاتورة أعمال ترميم للمدرسة تكوين العمال.		

مثال 2 :

بتاريخ 2018/04/25 استلمت المؤسسة فاتورة خدمات تتعلق بربط منطقة بشبكة الهاتف والانترنت بقيمة 16 373 280.00 دج خارج الرسم (ملحق رقم 04)، وكذلك فاتورة من مؤسسة نقل خاصة قامت بنقل لأسلاك الهاتف والانترنت من المديرية العامة لوحدة ورقلة بتاريخ 2018/12/06 بقيمة 656 400.00 دج (الملحق رقم 06).

حيث تم تسجيل فاتورة الخدمات بتاريخ 2018/07/11 وفاتورة النقل بتاريخ 2018/12/06.

أ. التسجيل المحاسبي للتشبيات

- يكون التسجيل المحاسبي للتشبيات في مؤسسة إتصالات الجزائر كالآتي :

تسجيل فاتورة شبكات الهاتف والانترنت (ملحق رقم 04)

		2018/07/11		
	16 373 280.00	أعمال ربط شبكات الهاتف والانترنت	4041100	23253050
	6 213 200.00	مستهلكات من الأسلاك	4456100	23253050
18 509 993.04		مورد التشبيات	4047000	
3 110 923.20		الرسم على القيمة المضافة القابلة	7321005	
974210.16		للإسترجاع		
6 213 200.00		إقتطاع الضمان 5%		
		مستهلكات من الأسلاك		
		فاتورة ربط منطقة بشبكات الهاتف		
		والانترنت		

تسجيل فاتورة كراء معدات النقل (ملحق رقم 06)

		2018/12/06		
	656 400.00	كراء معدات النقل		613320
	124 716.00	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		445620
116 718.00		مورد المخزونات والخدمات	401200	
		فاتورة كراء معدات نقل.		

مثال 3: قامت المؤسسة بإرسال جهاز إعلام آلي إلى الوحدة العملية إليزي ، بحيث كانت القيمة الإسمية

للجهاز 45000 و قيمة الإهلاك المتراكم 45000

و كان التسجيل المحاسبي كالتالي:

		2017/12/31		
	45000	حساب الوحدة العملية إليزي		1812039
45000		جهاز إعلام آلي	218330	
	45000	الإهلاك المتراكم		282133
45000		حساب الوحدة العملية إليزي	1811039	
		تحويل جهاز الحاسوب إلى وحدة إليزي		

1. الإهلاك :

- تعتمد المؤسسة أسلوب الإهلاك الخطي لجميع فئات التثبيتات؛
- قسط الإهلاك السنوي = $\frac{\text{تكلفة حيازة التثبيت}}{\text{العمر الإنتاجي (السنوات)}}$
- وتحسب نسبة الإهلاك السنوية بالعلاقة = $\frac{100}{\text{العمر الإنتاجي (السنوات)}}$

الجدول (01) : يوضح مدة ومعدل الإهلاك المطبقة في مؤسسة إتصالات الجزائر

المعدل	المدة	التثبيات
10%	10 سنوات	محطة LTE
2%	50 سنة	البناءات
20%	5 سنوات	جهاز الإعلام آلي
20%	5 سنوات	معدات نقل
6.6666%	15 سنة	شبكات الهاتف والانترنت
10%	10 سنوات	الترميمات

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

جدول رقم (02) : جدول إهلاك لمختلف التثبيات في مؤسسة إتصالات الجزائر

البيانات	شبكات الهاتف والانترنت	محطة LTE	الترميمات	جهاز إعلام آلي	التثبيات البيان
78 480 000	22 586 480	2 388 609	22936076.50	70 000	القيمة الأصلية
01/01/2002	11/07/2018	28/03/2016	2018/12/13	18/02/2003	تاريخ الحيازة
1 569 600	752 882.64	238 860.915	191 133.97	00000	قسط الإهلاك 2018
26 683 200	752 882.64	656 867.50	191 133.97	70 000	الإهلاك المتراكم
51 796 800	21 883 597	1 731 741.63	22 744 942.5	00000	القيمة المحاسبية الصافية

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

التسجيل المحاسبي للإهلاك

- التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك في مؤسسة إتصالات الجزائر حسب (SCF) :

	2 752 477.52	2018/12/31 ح / مخصصات الإهلاك والمؤونات و خ القيمة	681
191 133.97		قسط إهلاك الترميمات	28185202
238860.91		قسط إهلاك محطة LTE	28156080
752 882.64		قسط إهلاك شبكات الهاتف والانترنت	28152800
1 569 600		قسط إهلاك البناءات	28131100
		إثبات لأقساط الإهلاك لسنة 2018	

خسائر القيمة على التثبيتات:

حسب القاعدة العامة خسارة القيمة تكون عندما تكون القيمة المحاسبية الصافية (VNC) أقل من القيمة

العادلة حيث:

$$\text{خسارة القيمة} = \text{القيمة المحاسبية الصافية} - \text{القيمة العادلة؛}$$

القيمة العادلة: المبلغ الذي يمكن أن يتم من أجله تبادل الأصول أو إنهاء الخصوم (تسديدها) بين أطراف على

دراية كافية وموافقة وعاملة ضمن شروط المنافسة العادية.

لكن مؤسسة إتصالات الجزائر حسب سياستها المحاسبية وحسب المناخ البيئية المحاسبية الجزائرية (عدم توفر سوق

مالي نشط) لا تعيد تقييم تثبياتها لغياب تطبيق القيمة العادلة، أما في حالة التنازل فقد تكون المؤسسة في خسارة قيمة

في حالة إذا كان المبلغ المتنازل عليه أقل من القيمة المحاسبية الصافية.

المخزونات:

تقوم المؤسسة بإرسال طلبيات إلى المديرية العامة بتزويدها بمختلف البضائع الذي تعتمد عليهم المؤسسة من

أجل مزاولتها نشاطها (بطاقات التعبئة ADSL، بطاقات التعبئة 4G، MODEM، إلخ).

أما بالنسبة للتموينات فتقوم المؤسسة بإبرام عقود مع الموردين لمدة سنة من أجل تموينها بمختلف المستلزمات التي تدخل ضمن سير نشاط العادي للمؤسسة (أوراق، أقلام، صابون، حافيل..... إلخ).

تقييم المخزونات

يعتبر تقييم وقياس المخزونات ذو أهمية بالنسبة للمؤسسة، لأنه يؤثر بصفة مباشرة على نتيجة المؤسسة، وحسب القاعدة العامة وما ينص عليه النظام المحاسبي المالي فإنه :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + كل التكاليف المباشرة المتعلقة بالمخزون التي تنفق من أجل الوصول المخزون إلى الجهة المراد الوصول إليها وهو على طبيعته.

- أما بالنسبة لمؤسسة إتصالات الجزائر فتقيم مخزونها حسب ثمن شرائها أو ثمن المرسل من المديرية العامة؛
- تسيير المؤسسة جميع مخزونها وفق طريقة الجرد الدائم مهما كانت طبيعة المخزون؛

تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوحدة الوسطية المرجحة (CUMP) في تقييم مخزونها عند كل خروج، إذ أن تكلفة الوحدة وفق هذه الطريقة تحسب عند نهاية كل دورة محاسبية.

الجدول رقم 03: مثال عن فاتورة مشتريات

الرقم	البيان	الكمية	سعر الوحدة HT	المبلغ الإجمالي
1	ماسك الأوراق	50	30.00	1 500.00
2	فأرة	50	250.00	12 500.00
3	مقص	30	30.00	900.00
4	قلم التصحيح	200	80.00	16 000.00
5	قلم أزرق	1000	20.00	20 000.00
6	علب أرشيف	500	200.00	100 000.00
7	حافطة F24	700	15.00	10 500.00
8	أوراق إكسترا A4	300	530.00	159 000

320 400.00	المبلغ الإجمالي خارج الرسم
60 876.00	الرسم على القيمة المضافة 19%
381 276.00	المبلغ الإجمالي متضمن الرسم على القيمة المضافة

من إعداد الطالبين بناء على الملحق (رقم 12)

التسجيل المحاسبي للمخزونات :

يكون التسجيل المحاسبي لشراء تموينات ومستلزمات في مؤسسة إتصالات الجزائر وفق (SCF) كآلاتي :

		22/04/2019		
	12 500.00	فأرة		4081100
	30 210.00			4456200
	1 995.00			4456200
	19 000.00	الرسم على القيمة المضافة القابلة للإسترجاع		4456200
	3 800.00			4456200
	3 040.00			4456200
	171.00			4456200
	2 375.001	ماسك الأوراق		4456200
	500.00	أوراق إكسترا A4		4081100
	159 000.00	حافظة F24		4081100
	10 500.00	علب أرشيف		4081100
	100 000.00	قلم أزرق		4081100
	20 000.00	قلم التصحيح		4081100
	16 000.00	مقص		4081100
	900.00	الرسم على القيمة المضافة		4081100
	285.00			4456200
381 276.00		مورد المخزونات	4011000	
		فاتورة شراء مستلزمات مكتبية.		

أما بالنسبة للتسجيل المحاسبي للبضائع التي ترسل من المديرية العامة فيكون التسجيل المحاسبي الخاص بها كالتالي:

Xxxxxxx	xxxxxxx	تاريخ العملية	38030000
	xxxxxxx	بطاقات التعبئة ADSL	38303000
	xxxxxxx	بطاقات التعبئة 4G	38044000
		MODEM	18110000
		المديرية العامة	
		إرسال بضائع من المديرية العامة	

التسجيل المحاسبي لإدخال المشتريات للمخازن :

		14/05/2019		
	320 400.00	محزون من البضائع		300001
100 000		علب أرشيف	4081100	
1 500.00		ماسك الأوراق	4081100	
10 500.00		حافضة F24	4081100	
159 000.00		أوراق إكستر A4	4081100	
16 000.00		قلم التصحيح	4081100	
20 000.00		قلم أزرق	4801100	
12 500.00		فأرة	4081100	
900.00		مقص	4081100	
		"إدخال مستلزمات المكتب للمخازن."		

1. المؤونات وخسائر القيم

تقوم المؤسسة بتخصيص مؤونات بالنسبة لمخزوناتها في الحالات التالية :

- جلب المؤسسة تكنولوجيا جديدة (الجيل الخامس) بحيث تؤثر سلبا على مخزونها من التكنولوجيا السابقة (الجيل الرابع) فتقوم المؤسسة بتخصيص مؤونة في حالة عدم عزوف زبائنها إلى التكنولوجيا السابقة (بطاقات التعبئة؛ أجهزة المودام... إلخ)؛
- إتلاف مخزونها نتيجة لمخاطر طبيعية أو إنتهاء تاريخ صلاحيته (بطاقات التعبئة.... إلخ)؛

- حالة وجود فرق بين الجرد المحاسبي والجرد المادي.

التسجيل المحاسبي للمؤونات وخصائر القيم

Xxxxxxx	xxxxxxx	تاريخ العملية المخزونات من البضائع	6851200	3012000
		مخصصات المؤونات وخصائر القيمة للأصول الجارية تشكيل مؤونة لمخزون من البضائع		
Xxxxxxx	xxxxxxx	خصائر القيم على المخزونات إثبات خسارة فعلية في المخزونات	3912000	6851200

2. مبيعات المؤسسة :

تقوم مؤسسة إتصالات الجزائر بتقديم خدمات الهاتف الثابت والانترنت لزيائتها ويتم تسديد هذه الفواتير كل شهرين وهذا بالنسبة للزيائين المتمثلين في الأشخاص الطبيعيين والمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، أما بالنسبة للمؤسسات الكبرى التي تمثل حساباتها الكبرى فيتم التصريح بالفاتورة كل شهرين لكن التسديد يكون سنوي، ويتم التسديد وفق الطريقتين إما التسديد الفاتورة بعد الاستفادة من الخدمة أو تسديد قبل الاستفادة من الخدمة والوكالة التجارية هي المسؤولة عن المبيعات ، وكذلك تقوم بربط المؤسسات التي تقع في المناطق النائية بأجهزة إتصال عبر الأقمار الصناعية (المؤسسات البترولية، مؤسسات الجيش.... إلخ).

مثال 1 :

قامت المؤسسة بتقديم خدمة الهاتف للزبون للفترة الممتدة من 2019/01/01 إلى 2019/02/28 وتم تحرير الفاتورة بتاريخ 2019/03/06 بقيمة 622.00 دج (الملحق 13).

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

	622.00	2019/03/06		4111101
		الزبائن		
500.00		خدمات الهاتف الثابت	706000	
95.00		الرسم على القيمة المضافة	445700	
27.00		حق الطابع	44200	
		"تسجيل فاتورة تقديم خدمة الهاتف رقم : ".032510		

تقوم المؤسسة بتحصيل ديونها من الزبائن نقدا ولكن لا تظهر في التسجيلات المحاسبية، وإنما يقوم العون المكلف بالتحصيل في الوكالة التجارية بجمع الأموال المحصلة ويقوم بإيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة فيظهر حساب الزبائن 411 مع حساب البنك 512 بدلا من حساب الصندوق 53.

وتم تسديد الفاتورة مع تسديد رصيد آخر فاتورة أي $2726.00 = 2104.00 + 622.00$.

	2726.00	2019/04/14		5121001
		البنك		
2726.00		الزبائن	4111002	
		تحصيل قيمة فاتورة رقم : 032510		

مثال 2 :

قامت المؤسسة بتحرير فاتورة بتقديم الزبون خدمة الانترنت للفترة ما بين 2019/04/29 إلى 2019/05/28، تاريخ تحرير الفاتورة 2019/04/29 حيث يتم تسديد مبلغ الفاتورة قبل الاستفادة من الخدمة(الملحق 14).

والتسجيل المحاسبي كالتالي:

		2019/04/29		
1 600.00	1 616.00	الزبائن	4110120	
16.00		الخدمات من الانترنت	706500	
		حق الطابع	442000	
		فاتورة إلتزام بتقديم خدمة الانترنت رقم: 5663		
1 616.00	1 616.00	29/04/2019		5121000
		تحصيل قيمة الفاتورة رقم : 5663	4110120	

أ. المؤونات وخسائر القيم على حسابات الزبائن :

في حالة وفاة الزبون تقوم المؤسسة بتصيد حساب الزبون مع حساب خسائر القيمة على الزبائن أما في حالة لم يتم الزبون بتسديد ديونه إتجاه المؤسسة تقوم هذه الأخيرة بإرسال إشعار إلى الزبون تطلب فيه تسوية ديونه وفي حالة لم يستجيب لمدة ثلاثة أشهر تقوم برفع دعوة قضائية ضد الزبون تطلب منه تسديد ديونه مع تكوين مؤونة في حالة خسارة القضية، وإذ تم إثبات عدم تسديد ديونها من قبل الزبون تقوم بإثبات خسارة القيمة بتصيد حساب الزبون مع حساب خسائر القيم على حسابات الزبائن.

بحيث يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

XXXXXXX	XXXXXXX	N+1/01/01 مخصصات المؤونات وحسائر القيم الزبائن مؤونة حسائر القيم على حسابات الزبائن	411xxx	685xxx
	XXXXXXX	تاريخ إثبات الخسارة مخصصات المؤونات وحسائر القيم حسائر القيمة على حسابات الزبائن إثبات خسارة القيمة	491xxx	685xxx
XXXXXXX				

3. التصريحات الجبائية :

تقوم مؤسسة إتصالات الجزائر بحساب كل من الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني وكذلك حق الطابع لكل وكالة تجارية على حدى يتم ذلك في برنامج ORACEL، ثم تقوم بتسجيلها محاسبيا وتحويلها للمديرية العامة والتي من خلالها يتم إعداد التصريح الجبائي الشهري وذلك قبل 20 يوم من الشهر الموالي والذي يقدم لمديرية الضرائب لكبريات المؤسسات

الجدول رقم 04: طريقة حساب الرسوم الثلاث وتحويلها للمديرية العامة

		المسترجعة TVA							
TAP	الواجبة TVA الدفع	حق الطابع	الإستثمارات.	الخدمات	TVA 19%	رقم الأعمال خارج الاستغلال	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال HT	الوكالات التجارية
154 805,50	190 172,76	53 786,00	0.00	0.00	190 172,76	0.00	6 739 366,00	1 000 909,24	حي النصر
224 772,53	- 573 055,37	0.00	897 636,00	1 934 828,43	2 259 409,06	653 000,00	0.00	11 238 626,64	المديرية العملية
380 836,98	946 716,15	125 330,00	0.00	0.00	946 716,15	0.00	14 059 132,32	4 982 716,60	ورقلة
999 998,53	2 500 622,77	81 807,00	0.00	0.000	2 500 622,77	0.00	36 838 754,00	13 161 172,46	حاسي مسعود
100 353,63	120 746,39	24 780,00	0.00	0.00	120 746,39	0.00	4 382 174,00	635 507,31	تماسين
213 142,19	614 785,61	78 341,00	0.00	0.00	614 785,61	0.00	7 421 395,94	3 235 713,73	تقرت
2 073 909,36	3 799 988,31	364 044,00	897 636,00	1 934 828,43	6 632 452,74	653 000,00	69 440 822,26	34 254 645,98	المجموع

من إعداد الطالبيين بالإعتماد على الملحق (رقم 15)

التسجيل المحاسبي للرسوم المجمعة من الوكالات التجارية

		2019/04/30		
	190 172.76	وكالة حي النصر		4451
	2 259 409.06	المديرية العملية		4451
	946 716.15	وكالة ورقلة		4451
	2500 622.77	وكالة تقرت		4451
	120 746.39	وكالة تماسين		4451
	614 785.61	وكالة حاسي مسعود		4451
6 632 452.74		المديرية العامة	1811	
		إرسال TVA المجمعة من الوكالات التجارية للمديرية العامة		
	2 832 464.43	2019/04/30		1812
		المديرية العامة		
879 636.00		TVA مسترجعة عن التثبيتات	44562	
1 934 828.43		TVA مسترجعة عن الخدمات	44561	
		TVA المسترجعة		
	53 786.00	2019/04/30		4454
	125 330.00	وكالة حي النصر		4454
	81 807.00	وكالة ورقلة		4454
	24 780.00	وكالة تقرت		4454
	78 341.00	وكالة تماسين		4454
364 044.00		وكالة حاسي مسعود		
		المديرية العامة	1811	
		حق الطابع		
	154 805.50	2019/04/30		6420
	224 772.53	وكالة حي النصر		6420
	380 836.98	المديرية العملية		6420
	999 998.53	وكالة ورقلة الرسم على النشاط المهني		6420
	100353.63	وكالة تقرت		6420
	213 142.19	وكالة تماسين		6420
2 073 909.36		وكالة حاسي مسعود		
		المديرية العامة	1811	

المطلب الثاني : الإفصاح عن القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر

تعتبر القوائم المالية هي الصورة المعبرة لأداء أي مؤسسة خاصة إذا كانت القوائم تتميز بالشفافية والمصدقية وتعطي الصورة الحقيقية عن المركز المالي لهما، فيما يلي نعرض أهم القوائم المالية الموجودة في مؤسسة إتصالات الجزائر والمعلومات الواجب الإفصاح عنها.

أولاً: الميزانية

تعد الميزانية المكون الرئيسي في القوائم المالية، حيث تلعب دوراً إعلامياً هاماً، وهي عبارة عن بيان بالمركز المالي الذي يوضح الأصول والخصوم وحقوق الملكية في نقطة زمنية معينة، وقد في إلى قياس ثروة المؤسسة.

1. عرض الميزانية

- الملحقين رقم (16) و(17) يمثلان ميزانية مؤسسة إتصالات الجزائر لسنة 2017، حيث أن الملحق (16) يمثل جانب الأصول في حين الملحق (17) يمثل جانب الخصوم.
- يتم عرض وترتيب الأصول حسب درجة سيولتها إلى:
 - أصول غير جارية؛
 - أصول جارية؛
 - يتم عرض الخصوم حسب درجة الاستحقاق ومبدأ السنوية في التفرقة بين العناصر المتداولة والغير المتداولة إلى:
 - رؤوس أموال خاصة؛
 - خصوم غير جارية؛
 - خصوم جارية.
 - يتم تقييم عناصر الميزانية وفقاً للتكلفة التاريخية، وتحتوي الميزانية على المعلومات المتعلقة بالدورة المالية N والدورة السابقة N-1، مما يسمح بإجراء المقارنة، بالإضافة إلى عمود مخصص للملاحظات التي يتم من خلالها شرح بعض عناصر الأصول وعمود للاهلاكات والمؤونات.

2. الإفصاح في ميزانية مؤسسة إتصالات الجزائر

إن الهيكل العام لميزانية مؤسسة إتصالات الجزائر قد عرض كما هو مطلوب في النظام المحاسبي المالي، وأن المؤسسة إلتزمت بالحد الأدنى للعناصر التي فرض النظام المحاسبي إدراجها، إذ يتألف من جانبين أحدهما يمثل الأصول أما الجانب الآخر فيمثل الخصوم، وبالتالي فقراءة الميزانية نظمت وبوت المكونات والعناصر كما عليها النظام المحاسبي المالي حيث كان :

الجدول رقم 05: يوضح محتويات أصول ميزانية إتصالات الجزائر

المبالغ الصافية 2016	المبالغ الصافية 2017	الإهلاكات والمؤونات	المبالغ الإجمالية	الملاح ظات	الأصول
0.00	0.00	0.00	0.00		الأصول غير الجارية فارق الاقتناء أو شهرة المحل
3 244 831 826.68	3 207 155 540.03	4 965 596 292.39	8 172 751 832.42		الأصول المادية
0.00	0.00	0.00	0.00		الأصول المعنوية
0.00	0.00	0.00	0.00		الأصول الجاري إنجازها
0.00	0.00	0.00	0.00		الأصول المالية
3 244 831 826.68	3 207 155 540.03	8 172 751 832.42	28 172 751 832.4		إجمالي الأصول غير جارية

49 494 820.31	41 383 043.96	3 455 918.66	44 838 962.62	الأصول الجارية
				المخزونات الجارية
				الديون ذات الصلة
3 358 102 768.36	3 358 102 768.36	0.00	3 358 102 768.36	الزبائن
350 685 .58	350 685 .58	0.00	350 685.58	المدينين الآخرين
6 258 010.98	6 258 010.98	0.00	6 258 010.98	الضرائب والرسوم
0.00	0.00	0.00	0.00	الأصول الجارية الأخرى
				الموجودات والمتاحات
0.00	0.00	0.00	0.00	الإستثمارات والأصول
				المالية الأخرى
187 654 866.65	45 324 052.28	0.00	45 324 052.28	الخزينة
4 045 813 255.22	3 451 418 561.16	3 455 918.66	3 454 874 479.82	إجمالي الأصول الجارية
7 290 645 081.90	6 658 574101.19	4 969 052 211.05	11 627 626 312.2	إجمالي العام للأصول

الجدول رقم 06: يوضح محتويات خصوم ميزانية إتصالات الجزائر

2016	2017	الملاحظات	الخصوم
0.00	0.00		رأس المال المطروح
0.00	0.00		رأس المال المصدر (أو حساب الإستغلال)
0.00	0.00		رأس المال غير مسمى
0.00	0.00		الأقساط والاحتياطات (الحجز الموحد)
0.00	0.00		فجوة إعادة التقييم
-888 456 171.13	-449 138 600.95		النتيجة الصافية (النتيجة الصافية الخاصة بالمجمع)
0.00	0.00		رأس المال المطروح الأخر
7 576 801 185.33	6 580 600 087.81		تقرير جديد
			حصة الشركة الموحدة
			حصة الأقليات
6 688 345 014.20	6 131 461 486.86		المجموع
			الخصوم غير جارية
0.00	0.00		القروض والديون المالية
0.00	0.00		الضرائب (مؤجلة و المؤونات)
0.00	0.00		الديون الأخرى غير جارية
0.00	0.00		المؤونات ومنتجات المحاسبة المتقدمة
0.00	0.00		إجمالي الخصوم غير جارية
96 384 624.50	116 119 822.41		الخصوم الجارية
462 222 283.13	389 285 746.06		الموردون وحساب التفكيك
43 693 160.07	21 707 045.86		الضرائب
0.00	0.00		الديون الأخرى
			خزينة الخصوم
602 300 067.70	527 112 614.33		إجمالي الخصوم الجارية
7 290 645 081.90	6 658 574 101.19		إجمالي العام للأصول

من إعداد الطالبين بالاعتماد على الملحقين 16 و 17.

ثانيا : جدول حسابات النتائج

هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من قبل الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة المحاسبية الصافية للسنة المالية (ربح أو خسارة).

1. عرض جدول حسابات النتائج

الملحق رقم (18) يمثل جدول حسابات النتائج لمؤسسة إتصالات الجزائر لسنة 2017.

تقوم المؤسسة إتصالات الجزائر بإعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة.

2. الإفصاح في جدول حسابات النتائج لمؤسسة إتصالات الجزائر

وفقا لما ينص عليه النظام المحاسبي المالي فإن المؤسسة تعرض وتفصح عن المعلومات اللازمة ويحتوي عن المعلومات اللازمة، ويحتوي جدول حسابات النتائج على المعلومات متعلقة بالدورة المالية N والدورة السابقة N-1، ما يسمح بإجراء المقارنة، ويتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع سلع أو تقديم خدمات بعد التأكد من تحصيل القيمة.

تفصح المؤسسة في جدول حسابات نتائجها عن :

- تحليل للأعباء حسب طبيعتها الذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية : الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي للاستغلال؛
- منتجات الأنشطة العادية؛
- المنتوجات المالية والأعباء المالية؛
- أعباء المستخدمين؛
- الضرائب والرسوم المماثلة؛
- المخصصات الإهلاك وحسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية؛
- نتيجة الأنشطة العادية؛
- العناصر غير العادية (منتجات و أعباء)؛
- النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.

حيث كان في سنة 2017 :

- إنتاج السنة المالية 1 465 319 196.66؛
- استهلاك السنة المالية 531 648 423.59؛
- القيمة المضافة للاستغلال 933 670 773.07؛
- إجمالي فائض الاستغلال 1 907 619.51؛
- النتيجة العملية -317 279 014.71؛
- النتيجة المالية 0.00؛
- النتيجة العادية قبل الضرائب -317 279 014.71؛
- النتيجة الصافية -452 799 175.26؛

أما في سنة 2016 كانت كالتالي :

- إنتاج السنة المال 1 337 611 207.47؛
- استهلاك السنة المالية 724 427 341.79؛
- القيمة المضافة للاستغلال 613 183 865.68؛
- إجمالي فائض الاستغلال -501 673 602.83؛
- النتيجة العملية -889 813 056.26؛
- النتيجة المال 0.00؛
- النتيجة العادية قبل الضرائب -889 813 056.26؛
- النتيجة الصافية للسنة المالية -888 456 171.13؛

خلاصة الفصل :

يعتبر هذا الفصل محاولة بسيطة لتجسيد أهم ما تم التطرق إليه في الفصل النظري على أرض الواقع من خلال دراسة حالة واقع الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي في مؤسسة إتصالات الجزائر، وهذا بالوقوف على مدى التزام المؤسسة بتطبيق

النظام المحاسبي المالي من خلال التطرق لأهم المكونات المحاسبية، حيث أن المؤسسة تلتزم بمدى كبير بتطبيق

النظام المحاسبي المالي

واعتماده في الاعتراف والإفصاح بالنسبة للمؤسسة.

الخاتمة العامة

الخاتمة:

حاولنا في هذا البحث تسليط الضوء على واقع الممارسات المحاسبية في مؤسسات إتصالات الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) ومدى إستجابة المؤسسة لتطبيق النظام منذ فرضه من سنة 2010 وماهي الأثار الناجمة على المؤسسة من تطبيق هذا النظام منذ بداية تطبيقه إلى يومنا هذا

واختارنا أن يكون البحث عبارة عن دراسة حالة وهذا من أجل الاحتكاك مع الممارسات المحاسبية الفعلية في المؤسسة وتقييمها، لأن تعدد الممارسة المحاسبية من أهم أساسيات المحاسبة التي من خلالها يتضح لنا مدى ملائمة تطبيق (SCF) على البيئة المحاسبية الجزائرية، وقد حاولنا تجسيد أفكار موضوع بحثنا في الوحدة العملية لإتصالات الجزائر بورقلة وكانت إشكالية البحث كالتالي : ما واقع الممارسات المحاسبية في مؤسسات إتصالات الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، بحيث تم معالجة موضوع البحث من خلال فصلين : الفصل تم في الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسات المحاسبية والنظام المحاسبي المالي قصد إبراز كل العناصر التي لها صلة بالبحث، أما بالنسبة للفصل الثاني فتمثل في عرض ومناقشة نتائج الجانب التطبيقي، وتم عرض كذلك مجموعة من الدراسات السابقة المرتبطة بالموضوع والتي لها علاقة بالدراسة الحالية للتعرف على ما توصلت إليه الدراسات من نتائج من ناحية وبيان ما يمكن أن تضيفه الدراسة الحالية من ناحية أخرى. بحيث اعتمدنا في محاولة معالجة الهدف الرئيسي للدراسة عن طريق الجانب التطبيقي من خلال إجراء مقابلات مع رئيس دائرة المالية والمحاسبة والتطلع وتحليل الوثائق لإعطاء البحث نتائج أكثر صحة ومصداقية.

اختبار الفرضيات:

- ◀ **الفرضية الأولى :** تأكيد الفرضية والتي تنص على أن الاعتراف المحاسبي المعمول به في شركة إتصالات الجزائر متوافق بدرجة كبيرة مع النظام المحاسبي المالي، فمن خلال دراسة الحالة تحقق ذلك من خلال محاولة عرض العمليات المحاسبية وطريقة معالجتها من خلال التسجيلات المحاسبية.
- ◀ **الفرضية الثانية :** تأييد صحة الفرضية والتي تنص أن الإفصاح في القوائم المالية لشركة إتصالات الجزائر يتلائم مع ماهو ينص عليه القانون 07-11 وهذا من خلال تحليل القوائم المالية للمؤسسة لسنة 2017 وتم إستنتاج أنها تتوافق مع ماهو متضمن في نص قانون النظام المحاسبي المالي (07-11)؛
- ◀ **الفرضية الثالثة :** يوجد توافق للقياس المحاسبي في شركة إتصالات الجزائر مع ماهو منصوص عليه في (SCF)، وهذا يتضح من خلال المعالجة المحاسبية والتسجيلات لمختلف العمليات المحاسبية.

نتائج الدراسة :

من خلال دراستنا توصلنا ان تطبيق النظام المحاسبي المالي يؤدي الى تحسين مستوى الافصاح المحاسبي

- ◀ تطبق مؤسسة اتصالات الجزائر النظام المحاسبي المالي ولكن لا تلتزم بالصورة الكاملة
- ◀ صعوبة التوافق في بعض ما جاء به النظام المحاسبي المالي في الجانب النظري مع الواقع المطبق في المؤسسات الإقتصادية وخاصة في إعادة تقييم الأصول الثابتة؛
- ◀ عدم تطبيق كل الجوانب المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي لغياب شروط توفرها، كسوق مالي نشط.

توصيات الدراسة:

- ✓ ضرورة التزام المحاسب بالعفة والتزام سلوكيات وأخلاق المهنة، كون المحاسب لديه القدرة في التأثير على نتيجة المؤسسة بحيث يقوم بالتعبير الصحيح والشفاف للتكاليف والإيرادات دون المبالغة أو التزوير أو التلاعب لكون المؤسسة أنها مؤسسة عمومية؛
- ✓ العمل على تفعيل السوق المالي بما يتوافق مع النظرة الاجتماعية والثقافية للبيئة، من أجل تفادي تكرار الأزمات حدثت في بلدان أخرى، وذلك بالاستفادة الفعلية من تجارب الدول التي لها تجربة واسعة في المجال، خاصة وأن هناك من القدرات لتحقيق ذلك؛
- ✓ ضرورة اعتماد معيار الإبلاغ المالي الدولي الرابع IFRS4 والمعايير ذات العلاقة وذلك من أجل اتخاذ القرارات الرشيدة فيما يخص الممارسات المحاسبية؛
- ✓ الاحتكاك بالمنظمات الدولية من أجل جلب الخبرة وتطوير المحاسبة وفقا للتطورات والتغيرات الحديثة.

آفاق الدراسة :

- تمحورت الدراسة في تقييم الممارسات المحاسبية بشكل عام ولذلك نقترح أن تتم الدراسة المواضيع التالية:
- تقييم الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي على مستوى المديرية العامة للاتصالات الجزائر، وهذا من أجل أن تكون الدراسة أوسع و أشمل؛
- أثر تحديث النظام المحاسبي المالي وفق المعايير المحاسبية الدولية على محاسبة المؤسسات الإقتصادية؛
- إجراء ملتقيات وندوات تهتم بالبحث عن البديل الأنسب للقياس في البيئة المحاسبية الجزائرية.

المصادر والمراجع

قائمة المراجع

❖ الكتب :

1. بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS)، منشورات كليك، ج 1، ط 2، 2015، ص 26.
2. طارق عبد العال حماد، دليل المحاسب إلى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الحديثة، الدار الجامعية مصر، 2006، ص 91.

❖ المذكرات :

1. محمد الحبيب مرحوم، إستراتيجية تبني النظام المحاسبي المالي لأول مرة وأثره على البيانات المالية للكيانات المتوسطة وصغيرة الحجم، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماجستير في علوم التسيير، دراسات غير منشورة، تخصص محاسبة ومالية، جامعة حسنية بن بوعلي، الشلف، 2012/2011، ص 32.
2. مداني بن بلغيث، أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية، أطروحة دكتوراه، الجزائر، 2004، ص 40.
3. خيام محمد كامل مدوخ، واقع تطور مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني والتكنولوجي للمحاسبين في الشركات العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، كلية التجارة، 2014، ص 11.
4. دادة دليلا، الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية للبنوك وفق النظام المحاسبي المالي (دراسة حالة القرض الشعبي الجزائري - 2010-)، مذكرة الماجستير في العلوم التجارية تخصص محاسبة وجباية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013.
5. فيروز خويلدات، تطوير مهنة المحاسبة في ظل عملية الإصلاح المحاسبي في الجزائر (دراسة تحليلية تقييمية خلال الفترة 2010-2015)، أطروحة دكتوراه، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016.
6. سليمان العيد، تقييم الممارسات المحاسبية في البنوك الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF)، (دراسة ميدانية لعينة من البنوك بولاية ورقلة والوادي)، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2017.
7. هشام شلغام، تقييم بدائل القياس المحاسبي في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي (دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين خلال الفترة مارس - ماي 2015)، مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2015.
8. توهامي مليكة، التنظيم المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة وصفية ونقدية على ضوء النظام المحاسبي المالي (حالة بعض المؤسسات الاقتصادية الحكومية في ولاية ورقلة، منطقتي ورقلة وحاسي مسعود) مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011.

9. رشيد قريرة، تقييم الممارسات المحاسبية في قطاع التأمين في ظل النظام المحاسبي المالي (SCF) دراسة حالة لعينة من شركات تأمين الأضرار في الجزائر سنة 2015، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016.

10. زين عبد المالك، القياس والإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع صيدال . وحدة الحراش . (2012-2013) مذكرة ماجستير، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، 2015.

❖ المقالات والملتقيات:

1. شناي عبد الكريم و عقاري مصطفى، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي في تقييم التثبيتات المادية والمعنوية، مقال منشور، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية العدد التاسع، المجلد الثاني. جامعة حمه لخضر، الوادي.
2. سليمان بلعور وعبد القادر طيب، متطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل النظام المحاسبي المالي، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS/IFRS/IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات، جامعة ورقلة ، الجزائر، يومي 24 و25 نوفمبر 2014، ص291.
3. مداني بن بلغيث ، تسيير الانتقال نحو (scf)، ورقة بحثية مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر العلمي الدولي الأول لكلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر، حول موضوع (SCF) في ظل المعايير الدولية، تجارب، تطبيقات، وأفاق، يومي 17 و 18 جانفي 2010.
4. طه أحمد حسين أرديني، التحديات التي تواجه تطبيق أخلاقيات مهنة المحاسبة في العراق، مقال منشور، تنمية الرافدين، 2007، ص155.
5. جابر الحسين المنصوري، عماد عبد الستار المشكور، مدى مساهمة مقومات مهنة المحاسبة في رفع كفاءة المحاسبين لترشيد القرارات الاستثمارية، 2014/04/05 . www.iasj.net/iasj?func=fulltext&aId=4412.
6. أحمد لعماري وحكيمة مناعي، ترشيد أداء المراجعين الجزائريين للتقليل من مخاطر الإنحراف في إنتاج المعلومة المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، العدد45، 2010، ص7.
7. أحمد لعماري، المعلومات وترشيد القرار في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي بالجزائر، مداخلة في إطار الملتقى الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد (SCF) في ظل المعايير المحاسبية الدولية.
8. مداخلة صديقي مسعود وصديقي فؤاد (مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية العدد 2016/02) بعنوان محددات الإفصاح المحاسبي في الحقل المحاسبي الجزائري وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، جامعة قاصدي مرباح ورقلة

❖ المراسيم والقوانين :

1. المادة رقم3 من القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74، الصادرة في 25 نوفمبر 2007، الجزائر ص3.

2. المرسوم التنفيذي 156/08 المتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 27 الصادر في مايو 2008، الجزائر، ص11.
3. المادة رقم 2 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة في 25 مارس 2009، الجزائر، ص3.
4. وزارة المالية، القانون 07-11 بتاريخ 25/11/2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية رقم 74، نوفمبر 2007، المواد من 10 إلى 24.
5. Instructions n°02 du 29/10/2009, Ministère des finances , portante 1^{ère} application du scf.

❖ المقابلات:

- ✓ الطاهر بن ربيعة رئيس دائرة المالية والمحاسبة
- ✓ قنوبي شمس الدين رئيس مصلحة المحاسبة

❖ المراجع الأجنبية:

1. CRISTOPHE THIBIERGE, Le traitement comptable des éléments incorporels – un aperçu des pratiques en Europe, Université Paris – Dauphine, Mai 1994, Paris – Franc.
2. DANIEL ZEGHAL et ANIS MAALOUL, Le traitement comptable des intangible, ses conséquences et les solutions envisagées, revue de la littérature, Jun 2010, Montpellier, France.
3. KHALDI ILHAM, Etude de la démarche du passage du PCN au SCF : étude de Casd'une entreprise privé, mémoire de magister en science économiques, universitéd'Oran, Ecole Doctorale Deconomieet de management, 2014.
4. PUAL JAIJAI RAM, Article entitled, Fair Value Accounting VS Historical Cost Accounting Review of Business Information Systems- First Quarter Volume 17, Number 1 Bronx Community College, City University of New York, USA 2013.


الملاحق

ALGERIE TELECOM SPA
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT_OUARGLA


FICHE D'IMPUTATION
COMPTABLE
AP

EDITE le : 18-MAR-19 17:39:25

Sequence : 50_INV_DOT_OUARGLA_AP_19		Devises Facture Tx Change	DZD	Status	VALIDE	PERIODE	MAR_2019
Journal : 50_INV_DOT_OUARGLA_AI		Devises du Rglt :	DZD	N-Pce :	18	Page :	1 / 1
N- Facture 01/2019 ET 02/2019 FAC SUP		Date Facture	19-FEV-2019	Date GL :	18-MAR-2019		
Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Art-NCmd
4041100000	TRAVAUX AMENAGEMENT ERT BRNI THOUR OGX	0,00	5.382.919,27	0,00	5.382.919,27	15000000	
4450100000	TRAVAUX AMENAGEMENT ERT BRNI THOUR OGX	107.519,80	0,00	107.519,80	0,00	15000000	
4450100000	TRAVAUX AMENAGEMENT ERT BRNI THOUR OGX	797.072,51	0,00	797.072,51	0,00	15000000	
21802000L	AMENAGEMENT BATIMENTS TECHNIQUES	4.195.118,50	0,00	4.195.118,50	0,00	15000000	191016-AP.04.13.0042- AMENAGEMENT BATIMENTS TECHNIQ
4047000000	RD EN FAC 01/2019 TRAVAUX AMENAGEMENT ERT BRNI THOUR OGX	0,00	249.509,55	0,00	249.509,55	15000000	
21802000L	AMENAGEMENT BATIMENTS TECHNIQUES	566.420,00	0,00	566.420,00	0,00	15000000	191017-AP.04.13.0042- AMENAGEMENT BATIMENTS TECHNIQ
4047000000	RD EN FAC 02/2019 TRAVAUX AMENAGEMENT ERT BRNI THOUR OGX	0,00	33.701,99	0,00	33.701,99	15000000	
Total		5.666.230,81	5.666.230,81	5.666.230,81	5.666.230,81		
Solde			0,00		0,00		
<u>CREE Par</u> 150 GUENNOUNI CHEMSEDDINE <u>Date de CREATION</u> 18-MAR-2019		<u>Modifie par</u> 150 GUENNOUNI CHEMSEDDINE <u>Date Modification</u> 18-MAR-2019		<u>Impute par</u>			
Num Frs : 25740		Nom Fournisseur EURL DESERTICH					
Site Fournisseur OUARGLA		DESCRIPTION Entete TRAVAUX AMENAGEMENT ERT BRNI THOUR OGX					

	ATTESTATION DE SERVICE FAIT		Ref :			
			Date : 19-fev-2019			
N ...181016	L I E U OUARGLA		Version :		Page 1 de 1	
			Fournisseur : EURL DESERTICH			
	Date de Reception :	31-DEC-18	N- de la Commande : 180481			
TRAVX D'AMENAGEMENT ERT BENI THOUR DO OGX						
Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant
	SP.04.13.0042	AMENAGEMENT BATIMENTS TECHNIQUES	Temps	1	4 195 118,50	4 195 118,50
Signature						
I						
CH						
					Total HT	4 195 118,5
Observations			Demandeur :			
Je soussigné(e), Monsieur Le Sous-Directeur / Madame La Sous-Directrice de la structure porteuse du projet atteste que les:			DOT OUARGLA DEMANDEUR, Mr. DOT OUARGLA			
<input checked="" type="checkbox"/> Travaux / <input type="checkbox"/> Prestations / <input type="checkbox"/> Fournitures ont été exécutées conformément aux engagements contractuels et le service fait est prononcé sans réserves.						

ALGERIE TELECOM - GROUPE
EPE/SPA au capital de 61.275.180.000 DA RC 02 B 18 083

 Délégation Régionale des Télécommunications Ouargla
Direction Opérationnelle des Télécommunications Ouargla
Département Patrimoine et Moyens
Tél:
Fax:

Nom : EURL DESERTICH
Adresse : RUE AHMED BELABES BENIN THOUR
OUARGLA
Tél/Fax:

Contact: KORICHI
Phone:
Statut: Approuvé, Réserve

Bon de commande N° : 180866 Du 13/01/2019

Description: TRAVAUX SUPPLEMENTAIRES DES TRAVAUX D'AMENAGEMENT ECOLE
REGIONALE OUARGLA CODE18AG21851002

Facture pro-forma N°:0

Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)	
1	Aménagement Batiments Techniques	Temp s	1	566.420,00	19	566.420,00	
Délai de garantie :						Montant Total HT :	566.420,00
Délai de livraison/prestation de service : 20 j						TVA :	107.619,80
Mode de paiement : Virement						Fret/Freight :	0,00
						Remise/Ristourne :	0,00
						IBS :	
						Montant Total TTC :	674.039,80 DZD

Observation : TRAVAUX SUPPLEMENTAIRES DES TRAVAUX D'AMENAGEMENT ECOLE REGIONALE OUARGLA CODE18AG21851002

Directeur Opérationnel des Télécommunications

Siège social Route Nationale NA° 5 -Cinq Maisons - Mohamadia - 16130 ALGER - ALGERIE
021.76.11.64
www.algeriatelecom.dz

P: 1 / 1

EURL DESERTECH

benithour Ouargla

Le: 19 FEV. 2019

RCN: 30/00-0124602 B 12

MF N°:001230019000462

Art Imp: 30010236474

Compte Bancaire N°: 00300943018788300047

BADR agence Ouargla

ORIGINALE

ALGERIE TELECOM
D.O Ouargla
Rue Rouabah abderrahmane -Ouargla
R.C.N°: 02 B 18083
M.F.N°: 00021029033048
ART.IMP: 30010427310
COMPTE B.N.A N°: 00100944030000250/18
Agence Ouargla

FACTURE N°: 02/2019 (Travaux supplémentaires)

PROJET : TRAVAUX D'AMÉNAGEMENT DE L'ECOLE REGIONALE A OUARGLA


Convention N° : 06/2018 DU: 06/08/2018

N°	DESIGNATION DE OUVRAGES	U	Quantité	P. Unitaire	Montant
2. REFECTION DES CLASSES					
2.04	Dépose de l'ancien revêtement de sol y compris le bain de ciment, plinthe et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	98,00	500,00	49 000,00
2.06	F/P de carreaux de compacto, de 0,40*0,40 1er choix posés à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/M3 sur une Chappe de redressement en béton dosé à 300kg/m3 réalisé avec du gravier 3/8 est du sable, les joint coulés au ciment blanc parfaitement dressés à la règle.	M2	98,00	2 800,00	274 400,00
2.07	F/p plinthe en porcelaine vitrifiée du 1er choix suivant le choix du maître de l'œuvre de 0,10x0,40 ép.= 1 cm posés à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/m3 joints soigneusement exécutés en ciment blanc et toute sujétion de bonne mise en œuvre.	ML	38,00	500,00	19 000,00
2.09	F/P de porte aluminium 0.95 X 2.20 cm composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica) ,couleur suivant indication du maître l'œuvre. Et toutes sujétion de bonne exécution.	U	1	20 000,00	20 000,00
2.12	Peinture laque sur murs intérieurs, y compris ponçage et rebouchage éventuel des fissures, enduisage général au couteau à l'enduit, puis application de deux couches de peinture vinylique pure, prête à l'emploi , couleur suivant le choix du maître de l'ouvrage et maître de l'œuvre	M2	153,20	350,00	53 620,00
2.13	Peinture vinylique sous plafond y compris ponçage et rebouchage éventuel des fissures, enduisage général au couteau à l'enduit, puis application de deux couches de peinture vinylique pure, prête à l'emploi , couleur suivant le choix du maître de l'ouvrage et maître de l'œuvre.	M2	78,00	250,00	19 500,00
S/total 02					435 520,00
3. REFECTION DES PATIONS					
3.08	Fourniture et pose de revêtement marbre ep 2cm et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	7,45	10 000,00	74 500,00
3.10	Fourniture et pose de revêtement de sol et mural en carreaux de faïence de 1er choix et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	28,20	2 000,00	56 400,00
S/total 03					130 900,00
S/total 01					566 420,00
S/total 02					116 619,80
S/total 03					77 469,80
S/total 04					337 010,90
S/total 05					240 432,33

Arrêtée la présente Facture en TTC à la somme de:

Six Cent Quarante Mille Trois Cent Trente Sept Dinars Algériens et Quatre Vingt et Un Centimes

Maître de L'ouvrage

	ATTESTATION DE SERVICE FAIT		Ref :			
			Date : 19-fev-2019			
		Version :		Page 1 de 1		
N ...181017.	L I E U OUARGLA		Fournisseur : EURL DESERTICH			
	Date de Reception : 31-DEC-18		N- de la Commande : 180866			
TRAVX SUPPLEMENTAIRES DES TRAVX D'AMENAGEMENT ERT BENI THOUR DO OGX						
Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant
	SP.04.13.0042	AMENAGEMENT BATIMENTS TECHNIQUES	Temps	1	566 420,00	566 420,00
<u>Signature</u>						
					Total HT	566 420,00
Observations			Demandeur :			
Je soussigné(e), Monsieur Le Sous-Directeur / Madame La Sous-Directrice de la structure porteuse du projet atteste que les: <input checked="" type="checkbox"/> Travaux / <input type="checkbox"/> Prestations / <input type="checkbox"/> Fournitures ont été exécutées conformément aux engagements contractuels et le service fait est prononcé sans réserves.			DOT OUARGLA DEMANDEUR, Mr. DOT OUARGLA			

EURL DESERTECH

benithour Ouargla

Le: 19 FEV. 2019

RCN: 30/00-0124602 B 12
MF N°: 001230019000462
Art Imp: 30010236474
Compte Bancaire N°: 00300943018788300047
BADR agence Ouargla

ORIGINALE

ALGERIE TELECOM
D.O ouargla
Rue Rouabeh abderrahmane -Ouargla
R.C.N°: 82 B 18083
M.F.N° :000216299033049
ART.JMP : 30010427310
COMPTE B.N.A N° : 001009440900000260/16
Agence Ouargla

FACTURE N°: 01/2019

PROJET : TRAVAUX D'AMÉNAGEMENT DE L'ECOLE REGIONALE A OUARGLA
Convention N° : 06/2018 DU: 06/08/2018

N°	DESIGNATION DE OUVRAGES	U	Quantité	P. Unitaire	Montant	
REFECTION BLOC SANITAIRE						
1.01	Dépose de l'ancienne porte des wc et stockée suivant l'ordre de maître de l'ouvrage	U	5	500,00	2 500,00	
1.02	Dépose de l'ancien toilette y compris (siège turque ,revêtement de sol, canalisation d'assainissement) et Transporté des gravats à la décharge publique	U	5	1 000,00	5 000,00	
1.03	Démolition des murs quel que soit les dimensions de la maçonnerie , et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	21,20	500,00	10 600,00	
1.04	Dépose de l'ancien faïence y compris le bain de ciment, et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	11,85	500,00	5 925,00	
1.05	Dépose de l'ancien lavabo en céramique y compris (canalisation d'assainissement)	U	2	500,00	1 000,00	
1.06	Dépose de l'ancien revêtement de sol y compris le bain de ciment , plinthe et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	29,16	500,00	14 580,00	
1.07	Dalle flottante ép.=0,15 m armé d'un treillis soudé dosé à 350 kg/m3 avec ciment HTS y compris toutes sujétions.	M2	29,16	800,00	23 328,00	
1.08	Maçonnerie en brique creuse posée sur champ joints hourdis au mortier de ciment de 0,01/0,15 m épaisseur. 10cm	M2	22,88	1 100,00	25 168,00	
1.09	F/P de béton armé en élévation en ciment CPJ 45 dosé à 350 kg/M3 pour linteaux y compris coffrage ferrailage et toutes sujétions de bonne exécution.	M3	0,052	30 000,00	1 560,00	
1.10	F/P faux plafond en PVC pour bloc sanitaire fixée sur une structure en rondins de bois de 5 x 5 cm y compris coupe soignée et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	14,58	2 000,00	29 160,00	
1.11	Enduit au mortier de ciment sur mur intérieur , y compris toute sujétion d'exécution.	M2	38,05	700,00	26 635,00	
1.12	F/P cuvette WC à la turque en porcelaine vitrifiée, et toutes sujétion de bonne exécution	U	2	20 000,00	40 000,00	
1.13	F/P siège à l'anglaise pour WC en porcelaine vitrifiée, et toutes sujétion de bonne exécution.	U	1	25 000,00	25 000,00	
1.14	F/P Lavabo en porcelaine vitrifiée, et toutes sujétion de bonne exécution.	U	2	20 000,00	40 000,00	
1.15	Fourniture et pose de revêtement mural en carreaux de faïence de 1er choix et compris grattage des enduit et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	47,40	2 200,00	104 280,00	
1.16	F/P de carreaux dalle de sole de 0,33*0,33 anti dira pont 1er choix.	M2	13,08	2 400,00	31 392,00	
1.17	F/P conduite d'évacuation en PVC pression 6 bar Diam 110, et toutes sujétion de bonnes exécution.	ML	6,00	800,00	4 800,00	
1.18	F/P conduite d'évacuation en PVC pression 6 bar Diam 40 et toutes sujétion de bonnes exécution.	ML	3,00	500,00	1 500,00	
1.19	F/P miroir avec cadre de premier choix dimension 60* 120 cm y compris la fixation et toutes sujétion de bonnes exécution .	U	2	2 000,00	4 000,00	
Page 01					TOTAL REPORT 01	396 428,00

		TOTAL REPORT 01			396 428,00
1.20	F/P conduite d'eau potable type ADARA y compris coude ,tee , soudage , raccordement au compteur d'eau, robinet d'arrêt 20/27 et toutes sujétion de bonnes exécution.	ML	15,00	600,00	9 000,00
1.21	F/P robinet mélangeur BCR de lavabo y compris la fixation et toutes sujétion de bonnes exécution.	U	2	4 000,00	8 000,00
1.22	F/P robinet d'arrêt 20/27 BCR y compris la fixation et toutes sujétion de bonnes exécution.	U	2	2 500,00	5 000,00
1.23	F/P robinet de puisage y compris la fixation et toutes sujétion de bonne exécution.	U	3	2 000,00	6 000,00
1.24	F/P pompe d'eau moyenne module 1er choix y compris accessoires d'installation (plomberie et électricité) et toutes sujétions de bonne exécution.	U	1	28 000,00	28 000,00
1.25	Réalisation d'un regard en béton armé de 0.80 X0.80 X H en ciment CRS y compris tampon en béton et toutes sujétion de bonne exécution	U	1	28 000,00	28 000,00
1.26	F/P de porte aluminium 0.74 X 2.10 cm composees de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica) ,couleur suivant indication du maitre l'œuvre. Et toutes sujétion de bonnes exécution.	U	3	18 000,00	54 000,00
1.27	F/P de porte aluminium 0.95 X 2.10 cm composees de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica) ,couleur suivant indication du maitre l'œuvre. Et toutes sujétion de bonnes exécution.	U	2	20 000,00	40 000,00
1.28	F/P de réglette fluorescente étanche 1,20m, 2x40W, y compris toutes sujétions de mise en service.	U	2	3 000,00	6 000,00
1.29	F/P de réglette fluorescente étanche 0.60m, 1x40W, y compris toutes sujétions de mise en service.	U	4	2 000,00	8 000,00
1.30	F/P d'applique linolite de 60 cm y compris toutes sujétions de mise en service.	U	2	2 000,00	4 000,00
1.31	F/P d'un interrupteur étanche simple allumage 10 A et toutes les sujétions de mise en service.	U	5	1 000,00	5 000,00
1.32	Peinture laque sur murs intérieurs, et sous placo y compris ponçage et rebouchage éventuel des fissures, enduisage général au couteau à l'enduit, puis application de deux couches de peinture vinylique pure, prête à l'emploi , couleur suivant le choix du maitre de l'ouvrage et maitre de l'œuvre.	M2	77,85	350,00	27 247,50
2- REFECTION DES CLASSES					
2.01	Dépose de l'ancienne fenêtre des classes dimension 360*160 cm et stockée suivant l'ordre de maitre de l'ouvrage	U	7	1 000,00	7 000,00
2.02	Dépose de l'ancienne fenêtre des classes dimension 270*160 cm et stockée suivant l'ordre de maitre de l'ouvrage	U	1	1 000,00	1 000,00
2.03	Démolition des murs quel que soit les dimensions de la maçonnerie, et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	35,29	500,00	17 645,00
2.04	Dépose de l'ancien revêtement de sol y compris le bain de ciment, plinthe et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	107,33	500,00	53 665,00
2.05	Enduit au mortier de ciment ou plâtre sur mur intérieur , y compris toute sujétion d'exécution.	M2	28,85	700,00	20 195,00
2.06	F/P de carreaux de compacto, de 0,40*0,40 1er choix poses a bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/M3 sur une Chappe de redressement en béton dosé à 300kg/m3 réalisé avec du gravier 3/8 est du sable, les joint coulés au ciment blanc parfaitement dressés à la règle.	M2	107,33	2 800,00	300 524,00
2.07	F/p plinthe en porcelaine vitrifiée du 1er choix suivant le choix du maitre de l'œuvre de 0,10x0, 40 ép.= 1 cm poses à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/m3 joints soigneusement exécutés en ciment blanc et toute sujétion de bonne mise en œuvre.	ML	130,40	500,00	65 200,00
2.08	F/P d'un faux plafond démontable de 0,60x0,60 m, posée sur ossature en acier galvanise semi apparente emboîtement a recouvrement et fixation des profils porteurs par vissage aux murs, consoles de rive et suspentes en acier galvanise, le tout exécuté à la hauteur donne par l'architecte et selon les détails portes sur les plans exécution.	M2	159,19	1 700,00	270 623,00
2.09	F/P de porte aluminium 0.95 X 2.20 cm composee de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica) ,couleur suivant indication du maitre l'œuvre. Et toutes sujétion de bonnes exécution.	U	2	20 000,00	40 000,00
Page 02		TOTAL REPORT 02			1 400 527,50

		TOTAL REPORT 02			1 400 527,50
2.10	F/P de fenêtre en aluminium composée de panneau en aluminium vitrée stop sol comprenant une partie fixe et une partie ouvrante a deux battants., y compris profil de départ mur ,prés cadre en fer et stores californien, et toutes sujétions de bonne exécution.				
	1- De 3.60 X 1.60 m.	U	7	60 000,00	420 000,00
	2- De 2.70 X 1.60 m.	U	1	50 000,00	50 000,00
2.11	F/P descarreaux lumineux lampe à LED dim. :60*60 y compris câble électrique 2x2.5mm2 , interrupteur de coupure scellement d'appareillage électrique, percement, raccordement, essai et toutes sujétions de bonne fonctionnement.	U	24	6 000,00	144 000,00
2.12	Peinture laque sur murs intérieurs, y compris ponçage et rebouchage éventuel des fissures, enduisage général au couteau à l'enduit, puis application de deux couches de peinture vinylique pure, prête à l'emploi ; couleur suivant le choix du maitre de l'ouvrage et maitre de l'œuvre	M2	434,80	350,00	152 180,00
2.13	Peinture vinylique sous plafond y compris ponçage et rebouchage éventuel des fissures, enduisage général au couteau à l'enduit, puis application de deux couches de peinture vinylique pure, prête à l'emploi ; couleur suivant le choix du maitre de l'ouvrage et maitre de l'œuvre.	M2	103,10	250,00	25 775,00
3-REFECTION DES PATIONS					
3.01	Dépose de l'ancien revêtement de sol y compris le bain de ciment , plinthe et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	178,24	500,00	89 120,00
3.02	Dépose de l'ancien claustrât y compris le bain de ciment , et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	6,30	500,00	3 150,00
3.03	Béton armé pour fondation dosé à 350 kg/m3 en ciment CRS y compris coffrage et ferrailage et toutes sujétions de bonne exécution	M3	3,680	30 000,00	110 400,00
3.04	-Dépose des marches et des contres-marches en granito dimension 490*40*15cm y compris toutes sujétions. et Transporté des gravats à la décharge publique	U	4	2 000,00	8 000,00
3.05	F/P dalle flottante épaisseur 10 cm en béton légèrement armé en ciment CRS dosé à 350 kg/M3, y compris, sable de dune, joint de dilatation en polystyrène et toutes sujétions de bonne exécution	M2	27,40	3 000,00	82 200,00
3.06	Maçonnerie en brique creuse posée sur champ joints hourdis au mortier de ciment de 0,01/0,15 m épaisseur.20 cm	M2	18,48	1 200,00	22 176,00
3.07	Béton armé pour élévation dosé à 350 kg/m3 en ciment CRS y compris coffrage et ferrailage et toutes sujétions de bonne exécution	M3	0,616	30 000,00	18 480,00
3.08	Fourniture et pose de revêtement en marbre ép 2cm et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	16,20	10 000,00	162 000,00
3.09	F/P des marches et des contres-marches en marbre de 1er choix ép.= 3 cm dimension 490*40*15cm et toute sujétions de bonné exécution.	U	4	30 000,00	120 000,00
3.10	Fourniture et pose de revêtement de sol et mural en carreaux de faïence de 1er choix et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	64,92	2 000,00	129 840,00
3.11	Fourniture et pose des gazon et arbre décoratif y compris, sable de végétation, et système gouta goutte et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	24,00	2 000,00	48 000,00
3.12	F/P de carreaux de granito , 1er choix posés à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/M3 les joint coulés au ciment blanc parfaitement dressés à la règle.	M2	149,95	1 600,00	239 920,00
3.13	F/P plinthe en porcelaine vitrifiée du 1er choix suivant le choix du maitre de l'œuvre de 0,10x0,40 ép.= 1 cm poses à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/m3 joints soigneusement exécutés en ciment blanc et toute sujétion de bonne mise en œuvre.	ML	51,00	500,00	25 500,00
3.14	F/P de porte aluminium 1.15 X 2.20 cm et partie fixe composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica) ,couleur suivant indication du maitre l'œuvre. Et toutes sujétion de bonne exécution. voir le schéma	U	3	28 000,00	84 000,00
3.15	F/P de fenêtre en aluminium composée de panneau en aluminium vitrée simple comprenant une partie fixe et une partie ouvrante a deux battants. y compris profil de départ mur, et toutes sujétions de bonne exécution.Dim2.30 X 2.20 m.	U	6	40 000,00	240 000,00
Page 03		TOTAL REPORT 03			3 575 268,50

		TOTAL REPORT 03			3 575 268,50
3.16	F/P de fenêtre en aluminium fixe composée de panneau en aluminium vitrée simple comprenant une partie fixe et une partie ouvrante a deux battants. y compris profil de départ mur, et toutes sujétions de bonne exécution. Dim 2.30 X 2.20 m.	U	4	40 000,00	160 000,00
	Dim 1.80 X 2.20 m.	U	1	35 000,00	35 000,00
3.17	F/P de porte aluminium 2.30 X 2.50 cm composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica), couleur suivant indication du maitre l'œuvre.	U	1	30 000,00	30 000,00
	Dim 1.80 X 1.30 m.	U	1	30 000,00	30 000,00
3.18	F/P couverture en verre armée forme pyramide la base carrée 4.00*4.00 m h=2m composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine, couleur suivant indication du maitre l'œuvre. Et toutes sujétion de bonne exécution. voir le schéma	U	2	50 000,00	100 000,00
3.19	Peinture laque sur murs intérieurs couleur suivant le choix du maitre de l'ouvrage et	M2	16,00	8 000,00	128 000,00
3.20	Peinture vinylique sous couleur suivant le choix du maitre de l'ouvrage et maitre de l'œuvre.	M2	168,00	300,00	50 400,00
3.21	F/P barrière électrique au niveau de l' entrée principale et toutes sujétion de bonne exécution.	U	1	80 000,00	80 000,00
4. TRAVAIL D'ÉTANCHÉITÉ DE DÉTANCHÉITÉ					
4.01	F/P d'une étanchéité par feutre de bitume avec protection en aluminium (paxaluminium).	M2	10,00	1 000,00	10 000,00
		Total DU		2 495 000,50	
		Total M2		595 072,50	
		Total TTC		3 090 073,00	
		Retenue de garantie 5%		154 503,65	
		Montant à recevoir de garantie		154 503,65	

Arrêtée la présente Facture en TTC à la somme de:

Quatre Million Sept Cent Quarante Deux Mille Cinq Cent Quatre vingt et Un Dinars et Quarante Six Centimes

L'entrepreneur

BET

Maitre de L'ouvrage

EU
Cib
R.

ALGERIE TELECOM SPA
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT_OUARGLA

FICHE D'IMPUTATION
COMPTABLE
AP

EDITE le :19-AOU-18 12:53:29

Sequence : 50_OD_DOT_OUARGLA_AP_18
Journal : 50_OD_DOT_OUARGLA_Af
Devise du Rglt : DZD
Devise Facture : DZD
Tx Change
Status : VALIDE
PERIODE : AOU_2018
N-Pce : 384
Page : 1 / 1

N- Facture 12/2018
Date Facture : 05-AOU-2018
Date GL : 14-AOU-2018

Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Art-NCmd
445020000	HONORAIRES ETUDE DE PROJET : ETUDE POUR LES TRAVAUX DE REFECTION COMPLEXE IFRI ET CA TGGT ET TRAVAUX D'AMENAGEMENT ERT OUARGLA	74.066,86	0,00	74.066,86	0,00	15000000	
401200000	HONORAIRES ETUDE DE PROJET : ETUDE POUR LES TRAVAUX DE REFECTION COMPLEXE IFRI ET CA TGGT ET TRAVAUX D'AMENAGEMENT ERT OUARGLA	0,00	463.892,44	0,00	463.892,44	15000000	
622200000	SERVICE CONSEIL FINANCIERS - COMPTABLES & TECHNIQUES - INFORMATIQUE	389.825,58	0,00	389.825,58	0,00	15000000	180481-SP.05.18.0054-SERVICE : FINANCIERS - COMPTABLES & TECHNIQUES

Total		463.892,44	463.892,44	1.480.517,32	1.480.517,32		
Solde			0,00		0,00		

<u>CREE Par</u> 150 GUENNOUNI CHEMSEDDINE	<u>Modifie par</u> 150 GUENNOUNI CHEMSEDDINE	<u>Impute par</u>
<u>Date de CREATION</u> 14-AOU-2018	<u>Date Modification</u> 14-AOU-2018	

Num Frs : 29915	Nom Fournisseur : SOCIETE SAHARI ENGINEERING
Site Fournisseur : OUARGLA	
DESCRIPTION Entete	HONORAIRES ETUDE DE PROJET : ETUDE POUR LES TRAVAUX DE REFECTION COMPLEXE IFRI ET CA TGGT ET TRAVAUX D'AMENAGEMENT ERT OUARGLA

**ALGERIE TELECOM**

Algérie Télécom EPE /SPA au capital social de 61.275.180.000,00 DA RC N : 02B18083
Direction Opérationnelle - Ouargla -

DEVIS QUANTITATIF ET ESTIMATIF
PROJET : TRAVAUX D'AMÉNAGEMENT DE L'ECOLE REGIONALE
A OUARGLA

N°	DESIGNATION DE OUVRAGES	U	Quantité	P. Unitaire	Montant
I. REFLECTION BLOC SANITAIRE					
1.01	Dépose de l'ancienne porte des wc et stockée suivant l'ordre de maitre de l'ouvrage	U	05	500.00	2500.00
1.02	Dépose de l'ancien toilette y compris (siège turque ,revêtement de sol, canalisation d'assainissement) et Transporté des gravats à la décharge publique	U	05	800.00	4000.00
1.03	Démolition des murs quel que soit les dimensions de la maçonnerie , et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	21.20	500.00	10600.00
1.04	Dépose de l'ancien faïence y compris le bain de ciment, et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	11.85	800.00	9480.00
1.05	Dépose de l'ancien lavabo en céramique y compris (canalisation d'assainissement)	U	02	500.00	1000.00
1.06	Dépose de l'ancien revêtement de sol y compris le bain de ciment , plinthe et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	29.16	700.00	20412.00
1.07	Dalle flottante ép.=0,15 m armé d'un treillis soudé dosé à 350 kg/m3 avec ciment HTS y compris toutes sujétions.	M2	29.16	1400.00	40824.00
1.08	Maçonnerie en brique creuse posée sur champ joints hourdis au mortier de ciment de 0,01/0,15 m épaisseur. 10cm	M2	22.88	1400.00	32032.00
1.09	F/P de béton armé en élévation en ciment CPJ 45 dosé à 350 kg/M3 pour linteaux y compris coffrage ferrailage et toutes sujétions de bonne exécution.	M3	0.052	32000.00	1664.00
1.10	F/P faux plafond en PVC pour bloc sanitaire fixée sur une structure en rondins de bois de 5 x 5 cm y compris coupe soignée et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	14.58	2400.00	34992.00
1.11	Enduit au mortier de ciment sur mur intérieur , y compris toute sujétion d'exécution.	M2	38.05	800.00	30440.00
1.12	F/P cuvette WC à la turque en porcelaine vitrifiée, et toutes sujétion de bonne exécution	U	2.00	12000.00	24000.00
1.13	F/P siège à l'anglaise pour WC en porcelaine vitrifiée, et toutes sujétion de bonne exécution.	U	1.00	12000.00	12000.00
1.14	F/P Lavabo en porcelaine vitrifiée, et toutes sujétion de bonne exécution.	U	2.00	15000.00	30000.00
1.15	Fourniture et pose de revêtement mural en carreaux de faïence de 1er choix et compris grattage des enduit et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	47.40	2400.00	113760.00

Page 50 sur 54

2. REFECTION DES CLASSES					
2.01	Dépose de l'ancienne fenêtre des classes dimension 360*160 cm et stockée suivant l'ordre de maître de l'ouvrage	U	7.00	700.00	4900.00
2.02	Dépose de l'ancienne fenêtre des classes dimension 270*160 cm et stockée suivant l'ordre de maître de l'ouvrage	U	01.00	700.00	700.00
2.03	Démolition des murs quel que soit les dimensions de la maçonnerie, et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	35.29	800.00	28232.00
2.04	Dépose de l'ancien revêtement de sol y compris le bain de ciment, plinthe et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	107.33	800.00	85864.00
2.05	Enduit au mortier de ciment ou plâtre sur mur intérieur, y compris toute sujétion d'exécution.	M2	28.85	800.00	23080.00
2.06	F/P de carreaux de compacto, de 0,40*0,40 1er choix posés à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/M3 sur une Chappe de redressement en béton dosé à 300kg/m3 réalisé avec du gravier 3/8 est du sable, les joint coulés au ciment blanc parfaitement dressés à la règle.	M2	107.33	3500.00	375655.00
2.07	F/p plinthe en porcelaine vitrifiée du 1er choix suivant le choix du maître de l'œuvre de 0,10x0,40 ép.= 1 cm posés à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/m3 joints soigneusement exécutés en ciment blanc et toute sujétion de bonne mise en œuvre.	ML	130.40	300.00	39120.00
2.08	F/P d'un faux plafond démontable de 0,60x0,60 m, posée sur ossature en acier galvanisé semi apparente emboîtement à recouvrement et fixation des profils porteurs par vissage aux murs, consoles de rive et suspentes en acier galvanisé, le tout exécuté à la hauteur donnée par l'architecte et selon les détails portes sur les plans exécution.	M2	159.19	2600.00	413894.00
2.09	F/P de porte aluminium 0.95 X 2.20 cm composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica), couleur suivant indication du maître l'œuvre. Et toutes sujétion de bonnes exécution.	U	2.00	22000.00	44000.00
2.10	F/P de fenêtre en aluminium composée de panneau en aluminium vitrée stop sol comprenant une partie fixe et une partie ouvrante à deux battants., y compris profil de départ mur ,prés cadre en fer et stores californien, et toutes sujétions de bonne exécution. 1- De 3.60 X 1.60 m. 2- De 2.70 X 1.60 m.	U	07	60000.00	420000.00
		U	01	50000.00	50000.00
2.11	F/P des carreaux lumineux lampe à LED dim. : 60*60 y compris câble électrique 2x2.5mm2, interrupteur de coupure scellement d'appareillage électrique, percement, raccordement, essai et toutes sujétions de bonne fonctionnement.	U	24	8000.00	192000.00

2.12	Peinture laque sur murs intérieurs, y compris ponçage et rebouchage éventuel des fissures, enduisage général au couteau à l'enduit, puis application de deux couches de peinture vinylique pure, prête à l'emploi, couleur suivant le choix du maître de l'ouvrage et maître de l'œuvre	M2	434.80	600.00	260880.00
2.13	Peinture vinylique sous plafond y compris ponçage et rebouchage éventuel des fissures, enduisage général au couteau à l'enduit, puis application de deux couches de peinture vinylique pure, prête à l'emploi, couleur suivant le choix du maître de l'ouvrage et maître de l'œuvre.	M2	103.10	300.00	30930.00
S/total 02					1 969 255.00
3. REFECTION DES PATIONS					
3.01	Dépose de l'ancien revêtement de sol y compris le bain de ciment, plinthe et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	178.24	800.00	142592.00
3.02	Dépose de l'ancien claustrât y compris le bain de ciment, et toutes sujétions de bonne exécution. et Transporté des gravats à la décharge publique	M2	6.30	500.00	3150.00
3.03	Béton armé pour fondation dosé à 350 kg/m3 en ciment CRS y compris coffrage et ferrailage et toutes sujétions de bonne exécution	M3	3.680	28000.00	103040.00
3.04	-Dépose des marches et des contres-marches en granito dimension 490*40*15cm y compris toutes sujétions. et Transporté des gravats à la décharge publique	U	04.00	800.00	3200.00
3.05	F/P dalle flottante épaisseur 10 cm en béton légèrement armé en ciment CRS dosé à 350 kg/M3, y compris, sable de dune, joint de dilatation en polystyrène et toutes sujétions de bonne exécution	M2	27.40	1400.00	38360.00
3.06	Maçonnerie en brique creuse posée sur champ joints hourdis au mortier de ciment de 0,01/0,15 m épaisseur .20 cm	M2	18.48	2500.00	46200.00
3.07	Béton armé pour élévation dosé à 350 kg/m3 en ciment CRS y compris coffrage et ferrailage et toutes sujétions de bonne exécution	M3	0.616	30000.00	18480.00
3.08	Fourniture et pose de revêtement en marbre ép 2cm et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	16.20	10000.00	162000.00
3.09	F/P des marches et des contres-marches en marbre de 1er choix ép.= 3 cm dimension 490*40*15cm et toute sujétions de bonne exécution.	U	04.00	12000.00	48000.00
3.10	Fourniture et pose de revêtement de sol et mural en carreaux de faïence de 1er choix et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	64.92	2400.00	155808.00
3.11	Fourniture et pose des gazon et arbre décoratif y compris, sable de végétation, et système goutta goutte et toutes sujétion de bonne exécution.	M2	24.00	2000.00	48000.00
3.12	F/P de carreaux de granito, 1er choix posés à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/M3 les joint coulés au ciment blanc parfaitement dressés à la règle.	M2	149.95	2200	329890.00

3.13	F/p plinthe en porcelaine vitrifiée du 1er choix suivant le choix du maître de l'œuvre de 0,10x0,40 ép.= 1 cm poses à bain de mortier de ciment dosé à 300 kg/m ³ joints soigneusement exécutés en ciment blanc et toute sujétion de bonne mise en œuvre.	ML	51	300.00	15300.00
3.14	F/P de porte aluminium 1.15 X 2.20 cm et partie fixe composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica), couleur suivant indication du maître l'œuvre. Et toutes sujétion de bonne exécution. voir le schéma	U	3.00	30000.00	90000.00
3.15	F/P de fenêtre en aluminium composée de panneau en aluminium vitrée simple comprenant une partie fixe et une partie ouvrante a deux battants. y compris profil de départ mur, et toutes sujétions de bonne exécution. Dim 2.30 X 2.20 m.	U	06.00	46000.00	276000.00
3.16	F/P de fenêtre en aluminium fixe composée de panneau en aluminium vitrée simple comprenant une partie fixe et une partie ouvrante a deux battants. y compris profil de départ mur, et toutes sujétions de bonne exécution. Dim 2.30 X 2.20 m. Dim 1.80 X 2.20 m. Dim 1.80 X 1.30 m.	U	04	44000.00	176000.00
		U	01	34000.00	34000.00
		U	01	30000.00	30000.00
3.17	F/P de porte aluminium 2.30 X 2.50 cm composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine (formica), couleur suivant indication du maître l'œuvre.	U	02	50000.00	100000.00
3.18	F/P couverture en verre armée forme pyramide la base carrée 4.00*4.00 m h=2m composée de panneau en aluminium y compris profil de départ mur plaque en résine, couleur suivant indication du maître l'œuvre. Et toutes sujétion de bonne exécution. voir le schéma	M2	16.00	12000.00	192000.00
3.19	Peinture laque sur murs intérieurs couleur suivant le choix du maître de l'ouvrage et maître de l'œuvre.	M2	168.00	600.00	100800.00
3.20	Peinture vinylique sous couleur suivant le choix du maître de l'ouvrage et maître de l'œuvre.	M2	132.25	300.00	39675.00
3.21	F/P barrière électrique au niveau de l' entrée principale et toutes sujétion de bonne exécution.	U	01	150000.00	150000.00
S/total 03					2 302 495.00
4. TRAVAUX DE REFECTION DE L'ETANCHEITE					
4.01	F/P d'une étanchéité par feutre de bitume avec protection en aluminium (paxaluminiume) .	M2	10.00	2500.00	25000.00
S/total 04					25000.00
Total HT					4 944 872.00
T.V.A. (19%) :					939 525.68
Total TTC:					5 884 397.68

Arrêté le présent devis quantitatif et estimatif à la somme de : Cinq Million Huit Cent Quatre Vingt Quatre Mille Trois Cent Quatre Vingt Dix Sept Dinars et Soixante Huit Centimes

Délai d'exécution des travaux : 03 MOIS

N



ALGERIE TELECOM - GROUPE
EPE/SPA au capital de 61.275.180.000 DA RC 02 B 18 083

Délégation Régionale des Télécommunications Ouargla
Direction Opérationnelle des Télécommunications Ouargla
Département Patrimoine et Moyens
Tél:
Fax:

Nom : SOCIETE SAHARI ENGINEERING
Adresse : CITE BENI THOUR
OUARGLA
Tél/Fax:

Contact: KORICHI
Phone: ---,---
Statut: En cours

Bon de commande N° : 180503 Du 07/08/2018

Description: HONORAIRES D'ETUDE TRAVX DE REFECTION ET RENOVATION COMPLEXE IFRI-
HONORAIRES D'ETUDE TRAVX DE REFECTION CA TGGT - HONORAIRES D'ETUDE TRAVX
D'AMENAGEMENT ERT OGX CODE F622200

Facture pro-forma N°:0


Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)	
1	Service : Conseil # Financiers - Comptables & Techniques - Informatique	Temp s	1	389.825,58	19	389.825,58	
Délai de garantie :						Montant Total HT :	389.825,58
Délai de livraison/prestation de service : 0						TVA :	74.066,86
Mode de paiement : Virement						Fret/Freight :	0,00
						Remise/Ristourne :	0,00
						IBS :	
						Montant Total TTC :	463.892,44 DZD

Observation : HONORAIRES D'ETUDE TRAVX

Le Directeur Opérationnel des Télécommunications
Nom :
Visa :

Siège social Route Nationale NA° 5

	ATTESTATION DE SERVICE FAIT		Ref :			
			Date : 08-aou-2018			
N ...180461.	L I E U OUARGLA		Fournisseur : SOCIETE SAHARI ENGINEERING		Page 1 de 1	
	Date de Reception : 08-AOU-18		N- de la Commande : 180503			
HONORAIRES D'ETUDE TRAVX DE REFECTION ET RENOVATION COMPLEXE IFRI-HONORAIRES D'ETUDE TRAVX DE REFECTION CA TGGT- HONORAIRES D'ETUDE TRAVX D'AMENAGEMENT ERT OGX						
Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant
	SP.06.18.0064	SERVICE : FINANCIERS - COMPTABLES & TECHNIQUES - COMMUNICATION & MARKETING	Temps	1	389 825,58	389 825,58
					Total HT	389 825,58
<u>Observations</u>			Demandeur :			
			DOT OUARGLA DEMANDEUR, Mr. DOT OUARGLA			

ALGERIE TELECOM SPA
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT_OUARGLA

FICHE D'IMPUTATION
COMPTABLE
AP

EDITE le : 02-DEC-18 15:58:30

Sequence : 50_OD_DOT_OUARGLA_AP_18

Devise
Facture
Tx
Change

DZD

Status

VALIDE

PERIODE NOV_2018

Journal : 50_OD_DOT_OUARGLA_Af Devise du Rglt :

DZD

N-Pce :

530

Page : 1 / 1

N- Facture 17/2018

Date Facture 02-NOV-2018

Date GL : 28-NOV-2018

Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Art-NCmd
401200000	HONORAIRES DE SUIV TRAVAUX D'AMENAGEMENT ERT OGX	0,00	140.420,00	0,00	140.420,00	15000000	
445620000	HONORAIRES DE SUIV TRAVAUX D'AMENAGEMENT ERT OGX	22.420,00	0,00	22.420,00	0,00	15000000	
622200000	SERVICE CONSEIL # FINANCIERS - COMPTABLES & TECHNIQUES : INFORMATIQUE	118.000,00	0,00	118.000,00	0,00	15000000	180609-SP-06 18.0064-SERVICE FINANCIERS - COMPTABLES & TECHNI

Total 140.420,00 140.420,00 251.923,00 251.923,00

Solde 0,00 0,00

CREE Par
150 GUENNOUNI
CHEMSADDINE
Date de CREATION
02-DEC-2018

Modifie par
150 GUENNOUNI
CHEMSADDINE
Date Modification
02-DEC-2018

Impute par


Num Frs : 29915

Nom Fournisseur SOCIETE SAHARI ENGINEERING

Site Fournisseur OUARGLA

DESCRIPTION Entete HONORAIRES DE SUIV TRAVAUX D'AMENAGEMENT ERT OGX

ALGERIE TELECOM - GROUPE
EPE/SPA au capital de 61.275.180.000 DA RC 02 B 18 083

 Délégation Régionale des Télécommunications Ouargla
Direction Opérationnelle des Télécommunications Ouargla
Département Patrimoine et Moyens
Tél:
Fax:

Nom : SOCIETE SAHARI ENGINEERING
Adresse : CITE BENI THOUR
OUARGLA
Tél/Fax:

Contact: KORICHI
Phone:
Statut: En cours

Bon de commande N° : 180678 Du 30/10/2018

Description: HONORAIRE SUIVI PROJET TRVX AMENAGEMENT ERT OUARGLA CODE F622200
Facture pro-forma N°:0
Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)
1	Service : Conseil # Financiers - Comptables & Techniques - Informatique	Temp s	1	118.000,00	19	118.000,00
Délai de garantie :						Montant Total HT :
Délai de livraison/prestation de service : 0						TVA :
Mode de paiement : Virement						Fret/Freight :
						Remise/Ristourne :
						IBS :
						Montant Total TTC :
						140.420,00 DZD


Observation : HONORAIRE SUIVI PROJET TRVX AMENAGEMENT ERT OUARGLA CODE F622200

Le Directeur Opérationnel des Télécommunications
Nom :
Visa :

SR

R - ALGERIE

P: 1 / 1

	ATTESTATION DE SERVICE FAIT		Ref :			
			Date : 04-nov-2018			
		Version :		Page 1 de 1		
N ...180609	L. I. E. U. A OUARGLA		Fournisseur : SOCIETE SAHARI ENGINEERING			
	Date de Reception : 31-OCT-18		N- de la Commande : 180678			
HONORAIRES SUIVI PROJET TRAVX AMENAGEMENT ERT OGX						
Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant
	SP.06.18.0064	SERVICE : FINANCIERS - COMPTABLES & TECHNIQUES - COMMUNICATION & MARKETING	Temps	1	118 000,00	118 000,00
					Total HT	118 000,00
<u>Observations</u>			Demandeur :			
			DOT OUARGLA DEMANDEUR, Mr. DOT OUARGLA			

Societe SAHARI Engineering**ORIGINAL**

cite 460 logts mekhadma ouargla TEL/ FAX 029/71/30/46 Portable 0660/71/74/19

Ouargla le: 02 NOV. 2018

C.F N°: 001330019003752

DOIT: Algérie Télécom D.O.T Ouargla

ART N°: 30010139880

rue rouabah Abderrahmane

Compte Bancaire N°: 005001884161124810-33

R.C.N°: 02/B/18083

BDL Agence Ouargla

M.F: 000216299033049

ouvert au nom: SAHARI ENGINEERING

A.R.T IMP N°: 30010427310

Compte; BNA : 001009440300000250/15

Agence de Ouargla

FACTURE N°: 17/2018

Honoraire de suivi de Projet Suivant:

Travaux D'aménagement ERT ouargla

periode 04/09/2018 a 03/10/2018

N°:	Désignation	Honoraire/ mois	Presence sur chantier	Montant par mois	délais de suivi/mois	Coût totale en HT
1	Architecte	68 000,00	1	68 000,00	1	68 000,00
2	Tech, Superieur	50 000,00	1	50 000,00	1	50 000,00
Total En HT						118 000,00
TVA 19%						22 420,00
Total En TTC						140 420,00

Arretee la presente Facture en Toutes Taxe Comprise a la somme de: Cent Quarante Mille Quatre Cent Vingt dz .

ALGERIE TELECOM SPA
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT_OUARGLA

FICHE D'IMPUTATION
COMPTABLE
AP

EDITE le : 09-SEP-18 16:59:58

Sequence : 50_INV_DOT_OUARGLA_AP_18 Devise Facture DZD Status VALIDE PERIODE SEP_2018
Journal : 50_INV_DOT_OUARGLA_AI Devise du Rgl : DZD Tx Change N-Pce : 84 Page : 1 / 1

N- Facture 0037/2018.		Date Facture 11-JUL-2018		Date GL : 09-SEP-2018			
Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Art-NCmd
4041100000	REALISATION DES INFRASTRUCTURES D'ACCUEIL POSE ET RACCORDEMENT DES CABLE A FO AU PROFIT S.P DALILIAI ET MOULH BEN ALI	0,00	18.509.993,04	0,00	18.509.993,04	15000000	
4456100000	REALISATION DES INFRASTRUCTURES D'ACCUEIL POSE ET RACCORDEMENT DES CABLE A FO AU PROFIT S.P DALILIAI ET MOULH BEN ALI	3.110.923,20	0,00	3.110.923,20	0,00	15000000	
7321005000	ETAT DE CONSERVATION REALISATION DES INFRASTRUCTURES D'ACCUEIL POSE ET RACCORDEMENT DES CABLE A FO AU PROFIT S.P DALILIAI ET MOULH BEN ALI	0,00	6.213.200,00	0,00	6.213.200,00	15000000	
2325305000	TRAVAUX CABLES FIBRE OPTIQUE	16.373.280,00	0,00	16.373.280,00	0,00	15000000	180455-SP.05.17.0121-TRAVAUX CABLES FIBRE OPTIQUE-180451
2325305000	ETAT DE CONSERVATION REALISATION DES INFRASTRUCTURES D'ACCUEIL POSE ET RACCORDEMENT DES CABLE A FO AU PROFIT S.P DALILIAI ET MOULH BEN ALI	6.213.200,00	0,00	6.213.200,00	0,00	15000000	
4047000000	RE DE GARANTIE EN FAC BORDURE REALISATION DES INFRASTRUCTURES D'ACCUEIL POSE ET RACCORDEMENT DES CABLE A FO AU PROFIT S.P DALILIAI ET MOULH BEN ALI	0,00	974.210,16	0,00	974.210,16	15000000	
Total			25.697.403,20	25.697.403,20	25.697.403,20	25.697.403,20	
Solde				0,00		0,00	

CREE Par
150 GUENNOUNI
CHEMSEDDINE

Date de CREATION
09-SEP-2018

Modifie par
150 GUENNOUNI
CHEMSEDDINE

Date Modification
09-SEP-2018


Impute par

Num Frs : 4463

Nom Fournisseur HADJADJ TELECOM

Site Fournisseur OUARGLA

DESCRIPTION Entete REALISATION DES INFRASTRUCTURES D'ACCUEIL POSE ET RACCORDEMENT DES CABLE A FO AU PROFIT B.P DALILIAI ET MOULH BEN ALI

	ATTESTATION DE SERVICE FAIT		Ref :																	
			Date : 06-aou-2018																	
N ...180455	L I E U OUARGLA		Version :		Page 1 de 1															
			Fournisseur : HADJAD TELECOM																	
	Date de Reception : 06-AOU-18	N- de la Commande : 180491																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Compte Comptable</th> <th>Code Article</th> <th>Designation</th> <th>Unite</th> <th>Quantites</th> <th>Prix Unitaire</th> <th>Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>SP.05.17.0121</td> <td>TRAVAUX CÂBLES FIBRE OPTIQUE</td> <td>Each</td> <td>,8729175729969</td> <td>18 756 960,00</td> <td>16 373 280,00</td> </tr> </tbody> </table>							Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant		SP.05.17.0121	TRAVAUX CÂBLES FIBRE OPTIQUE	Each	,8729175729969	18 756 960,00	16 373 280,00
Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant														
	SP.05.17.0121	TRAVAUX CÂBLES FIBRE OPTIQUE	Each	,8729175729969	18 756 960,00	16 373 280,00														
					Total HT	16 373 280,00														
<u>Observations</u>			Demandeur : DOT OUARGLA DEMANDEUR, Mr. DOT OUARGLA																	

الملحق



ALGERIE TELECOM - GROUPE
EPE/SPA au capital de 61.275.180.000 DA RC 02 B 18 083

Délégation Régionale des Télécommunications Ouargla
Direction Opérationnelle des Télécommunications Ouargla
Département Patrimoine et Moyens
Tél:
Fax:

Nom : HADJADJ TELECOM
Adresse : Route de Touggourt cité 72 logement OUARGLA
OUARGLA
Tél/Fax:

Contact: KORICHI
Phone: ---,---,
Statut: En cours

Bon de commande N° : 180491 Du 06/08/2018

Description: Realisation des travaux des infrastructures d'accueil, pose et raccordement des câbles à fibres optiques au profit B.P Dallilal et Mouih ben ali (Regulisation B/C 180209)

Facture pro-forma N°:0

Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)	
1	Travaux Câbles Fibre Optique	Unité	1	18.756.960,00	19	18.756.960,00	
Délai de garantie :						Montant Total HT :	18.756.960,00
Délai de livraison/prestation de service : 10 J						TVA :	3.563.822,40
Mode de paiement : Virement						Fret/Freight :	0,00
						Remise/Ristourne :	0,00
						IBS :	
						Montant Total TTC :	22.320.782,40 DZD

Observation : Realisation des travaux des infrastructures d'accueil, pose et raccordement des câbles à fibres optiques au profit B.P Dallilal et Mouih ben ali

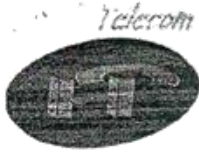
Télécommunications

S.

ER - ALGERIE

021.76.11.64
www.algeriatelecom.dz

P. 1 / 1



HADJADJ TELECOM

Route de Touggourt cite 72 logements

Equiptement Réparation Installation et Maintenance des Appareils Téléphoniques
Télégraphiques Informatique et Télésurveillance vente tous Produits Télécommunications

HADJADJ TELECOM
N°REG : 0626077A04
N°COMPT : 00100944030000070993 BNA 944 OUARGLA
NIS : 198530010191334
ARTICLE D'INMPOSITION : 30010228174 OUARGLA
SIEGE SOCIAL : BENI THOUR OUARGLA
Télé/Fax : 029 - 70 - 76 - 76 / 0662_400_404

ORIGINAL

OUARGLA LE : 11/07/2018
DOIT: ALGERIE TELECOM D O OUARGLA
Rue Rouabeh A/Rahmane Ouargla
RC:18083 B02
MAT FIS:000216299033049
ART.IMP:30010427310 OUARGLA
COMPT:001009440300000250/15 BNA OXG

FACTURE N° 0037 / 2018

Réalisation des Infrastructures d'accueil.pose et raccordement des cable a fibres optiques au profit B.P Dallilal et Mouih ben ali.
ODS N°:DO30/SDT/DRT/011/2018 du:25/04/2018

N°	N° Act	Description	Un	Qté	P.U	Montant
01	101	Ouverture de tranchée sur 110 cm (tous types de terrain) y compris décollation de revêtement de toute nature, chargement, transport et évacuation des déblais impropres au réemploi en décharge publique, toutes fournitures pour le remblayage de tranchée ainsi son compactage	ML	15,693.00	500.00	7,846,500.00
02	103	Perçement d'ouvrages pour passage de fourreau (chambre, mur)	U	10.00	10.00	100.00
03	202	pose des Fourniture des fourreaux en PEHD (32,6/40,0) avec accessoires (joint, séparateuretc.), y compris nettoyage de fond de fouille, montage au porte touret, raccordement, assemblage, caillrage, mandrinage et teste d'étanchéité	ML	22,930.00	40.00	917,200.00
04	203	Fourniture des fourreaux en PEHD (76,86/90,0) avec accessoires (joint, séparateuretc.),	ML	8,208.00	400.00	3,283,200.00
05	204	pose des Fourniture des fourreaux en PEHD (76,86/90,0) avec accessoires (joint, séparateuretc.), y compris nettoyage de fond de fouille, montage au porte touret, raccordement,	ML	8,208.00	40.00	328,320.00
06	207	Fourniture et pose du grillage avertisseur	ML	15,693.00	20.00	313,860.00
07	211	Fourniture des chambres type BMH avec les trappes en béton armé	U	5.00	50,000.00	250,000.00
08	212	Pose des chambres type BMH avec les trappes en béton armé, y compris fouille, lit de gravier, remblayage et compactage des vides autour de la chambre et connections des PEHD	U	5.00	5,000.00	25,000.00
09	213	Fourniture et pose de balise de repérage.	U	22.00	2,000.00	44,000.00
10	301	Ramie en état des lieux (Réfection bitume, carreaux, dalles,...)	M2	37.60	1,000.00	37,600.00
11	401	Recherche et déterement de chambre (aiguillage sondage et déterement)	U	2.00	500.00	1,000.00
12	402	Nettoyage des chambres, (y compris évacuation des déblais)	M3	60.00	1,000.00	60,000.00
13	403	Réparation des casses PVC, y compris fourniture de tous matériels nécessaires	ML	455.00	500.00	227,500.00
14	501	Soufflage câble FO y compris fixation au niveau des chambres	ML	11,800.00	60.00	708,000.00
15	502	Tirage manuel du câble FO y compris fixation au niveau des chambres	ML	9,840.00	50.00	492,000.00
16	218/B2011	Caillrage et mandrinage des fourreaux	ML	11,800.00	10.00	118,000.00
17	2003	Béton de gravillon (Fourniture et mise en œuvre)	M3	9.00	10,000.00	90,000.00
18	7102	Fourniture de dalle (99x31,5x10)	U	154.00	3,800.00	585,200.00
19	8002/R	Construction chambre renforcée de type A2	U	20.00	14,000.00	280,000.00
20	8101/R	Construction chambre renforcée de type B1	U	19.00	40,000.00	760,000.00
21	8920	Fourniture et scellement des corbeaux PM	U	46.00	100.00	4,600.00
22	405	Fixation et fourniture des gaines sur façade	U	4.00	300.00	1,200.00
					TOTAL EN HT	16,373,280.00
					TVA 19%	3,110,923.20
					TOTAL EN TTC	19,484,203.20
					RET GARE 5%	974,210.16
					TOTAL	18,509,993.04

Arrêtée la Presente facture a La somme De :

Dix huit millions cinq cent neuf mille neuf cent quatre-vingt treize Dinars Algerien et Zero Quatre Centimes



FICHE D'INVESTISSEMENT

Edité le : 07-MAI-19 13:41:

Page : 1

Détails de l'immobilisation

° Immobilisation : 6385114

Description : FO - BP DALILIAI ET MOUIH BEN ALI

Date Prorata : 01 JUL 2018

Durée de Vie : 15

Taux : 3,66666%

Compte : 2152800000

Compte d'amortissement : 2815280000

Fournisseur HADJADJ TELECOM

Clé Catégorie

AT09.02.0200.01268

Clé :	AT09	RESEAU DE TRANSPORT
Clé Famille :	02	FIBRE OPTIQUE
Clé Groupe :	0200	CABLE FO
Clé Site :	01268	36

Clé Site (Lieu)

1.50.001.D.00.50.-

Niveau :	1	PROPRIETE D'ALGERIE TELECOM
Site :	50	DOT_OUARGLA
Zone :	001	COMPLEXE SIEGE DOT OUARGLA (SIEGE DOT +CPT+ACTEL)
Étage :	00	Rez de chaussé
Local :	D	DOT_OUARGLA
Local :	50	BUREAU 50
Local :	-	BUREAU 50

Informations financières

Date de mise en service	Coût actuel	Amortissement cumulé	Dotation de l'exercice	Valeur nette comptable
11-jul-2018	22.586.480,00	752.882,64	752.882,64	21.833.597



ALGERIE - TELECOM

DIRECTION TERRITORIALE DES TELECOMMUNICATIONS DE OUARGLA
TE OPERATIONNELE DES TELECOMMUNICATIONS DE OUARGLA

RCN° : 18083/ B / 02

OUARGLA LE : 11/07/2018

MFN° : 000216299033049

ART N° : 30010427310

NIS N° : 47010222066

COMPT:001009440300000250/15 BNA OGX

ETAT DE CONSOMMATION :

Réalisation des travaux de Soufflage cable FO entre hay ennasr et Terminus Tramway Ouargla.
 ODS N°:DO30/SDT/DRT/003/2018 du: 18/02/2018

N°	Designation	U	Qte	P.U	Montan
01	Cable F O 16 Brins	ML	4000	148.00	592,000.00
02	Cable F O 36 Brins	ML	8000	169.00	1,352,000.00
03	Cable F O 72 Brins	ML	9640	205.00	1,976,200.00
04	Fourreaux en PEHD (32,6/40,0)	ML	22930	100.00	2,293,000.00
TOTAL H T					6,213,200.00

Le Gérant:

ALGERIE TELECOM SPA
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITÉ
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT_OUARGLA

FICHE D'IMPUTATION
COMPTABLE
AP

EDITE le : 12-MAI-19 13:23:10

Sequence : 50_OD_DOT_OUARGLA_AP_18		Devise Facture Tx Change	DZD	Status	VALIDE	PERIODE	DEC_2018
Journal : 50_OD_DOT_OUARGLA_Af		Devise du Rgl :	DZD	N-Pce :	586	Page :	1 / 1
N- Facture 15/2018		Date Facture		06-DEC-2018		Date GL : 18-DEC-2018	
Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Art-NCmd
401200000	LOCATION DE MOYENS DES TRANSPORTS	0,00	781.116,00	0,00	781.116,00	15000000	
446200000	LOCATION DE MOYENS DES TRANSPORTS	124.716,00	0,00	124.716,00	0,00	15000000	
613320000	LOCATION - MATERIELS DE TRANSPORT	656.400,00	0,00	656.400,00	0,00	15000000	180802-SP 01 02 0008-LOCATION - MATERIELS DE TRANSPORT-180774
Total			781.116,00	781.116,00	781.116,00	781.116,00	
Solde				0,00		0,00	
CREE Par 150 GUENNOUNI CHEMSEDDINE Date de CREATION 18-DEC-2018		Modifie par 150 ZITOUNI FAYCAL Date Modification 13-FEV-2019		Impute par			
Num Frs : 33102		Nom Fournisseur ROUABEH MAAMAR					
Site Fournisseur OUARGLA		DESCRIPTION Entete LOCATION DE MOYENS DES TRANSPORTS					



TRANS ROUABEH SERVICING

Travaux Public & Location Des Matériels

RC N° : 30/00-0633474 A 09 MF N° : 198530050049725 ART N° : 30050346770

RC: 30/00-0633474/A/09
MIF N°: 198530050049725
ART N°: 30050346770
CB N°: 00300943018714300008 BADR BANQUE

06 DEC. 2018
Le:

ORIGINAL


DOIT: ALGERIE TELECOM DO OUARGLA
Rue Rouabeh Abderrahmane Ouargla
RC: 02B18083
MF N°: 000216299033049
ART N°: 30010427310
CB BNA N°: 001009440300000250/15

FACTURE N°: 15/2018/ ATM/OGX

Réf: convention AT/SDFS/DAL/SL/ N°: 02/2018 « Location de moyens des transports (lourds avec chauffeur, et matériel de travail (Clark, engin et retro chargeur)

N°	Designation	Unité	Quantité	Prix U	Montant Total (HT)
1	Location d'un semi remorque (y compris la manutention chargement et déchargement (HMD -El Hadjira -Touggourt)	FF	03	26 000,00	78 000,00
2	Location d'un engin (sidi Omrane)	Jour	02	12 000,00	24 000,00
3	Location d'un engin pour centre MSO Ouargla (sidi Omrane)	Heure	02	2 500,00	5 000,00
4	Location d'un retro chargeur pour hangar Ouargla	Heure	03	2 500,00	7 500,00
5	Location clark	Heure	7	2 000,00	14 000,00
6	Location clark	Jour	2	6 500,00	13 000,00
7	Location d'un semi remorque (y compris la manutention chargement et déchargement (Ouargla-Alger)	KM	800	85,00	68 000,00
8	Location d'un semi remorque (y compris la manutention chargement et déchargement (Ouargla-Alger)	KM	1600	85,00	136 000,00
9	Location d'un semi remorque (y compris la manutention chargement et déchargement (Ouargla-Alger)	KM	800	85,00	68 000,00
10	Location d'un semi remorque (y compris la manutention chargement et déchargement (Ouargla-Alger)	KM	800	85,00	68 000,00
11	Location d'un camion 5T (y compris la manutention chargement et déchargement (HMD -TGGT vers Ouargla)	FF	02	25 000,00	50 000,00
12	Location d'un camion 5T (y compris la manutention chargement et déchargement (Noggar, Sidi mehdi, vers Ouargla)	FF	01	25 000,00	25 000,00
13	Location d'un camion 5T (y compris la manutention chargement et déchargement (Ouargla)	FF	02	14 000,00	28 000,00
14	Location d'un engin pour CEL TGGT (J-du : 06/11/2018)	Jour	01	13 300,00	13 300,00
15	Location d'un engin pour CEL TGGT (J-du : 17/10/2018)	Jour	02	13 300,00	26 600,00
16	Location d'un retro chargeur (MWT) (J-du : 08/11/2018)	Jour	01	12 000,00	12 000,00
17	Location d'un camion pour MWT (J-du : 08/11/2018)	Jour	02	10 000,00	20 000,00
Montant Total (HT)					656 400,00
TVA 19 %					124 716,00
Montant Total en TTC					781 116,00

ALGERIE TELECOM - GROUPE
EPE/SPA au capital de 61.275.180.000 DA RC 02 B 18 083

 **الجمهورية الجزائرية**
Délégation Régionale des Télécommunications Ouargla
Direction Opérationnelle des Télécommunications Ouargla
Département Patrimoine et Moyens
Tél:
Fax:

Nom : ROUABEH MAAMAR
Adresse : CITE ROUBEH SOKRA REOUISSAT
OUARGLA
Tél/Fax:

Contact: KORICHI
Phone: ---,---
Statut: En cours

Bon de commande N° : 180774 Du 09/12/2018

Description: LOCATION M.TRANSPORT
Facture pro-forma N°:1
Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)
1	Location - Matériels De Transport	Temp s	1	656.400,00	19	656.400,00
Montant Total HT :						656.400,00
TVA :						124.716,00
Frei/Freight :						0,00
Remise/Ristourne :						0,00
IBS :						
Montant Total TTC :						781.116,00 DZD


Délai de garantie :
Délai de livraison/prestation de service : 0
Mode de paiement : Virement

Observation : LOCATION M.TRANSPORT

Le Directeur Opérationnel des Télécommunications

Siège social Route Nationale NA° 5 -Cinq Maisons - Mohamadia - 16130 ALGER - ALGERIE
021.76.11.64
www.algeriatelecom.dz

P: 1 / 1

		ATTESTATION DE SERVICE FAIT		Ref :		
				Date : 09-dec-2018		
N ...180802		L I E U OUARGLA		Version : Page 1 de 1		
		Date de Reception : 06-DEC-18		Fournisseur : ROUABEH MAAMAR		
				N- de la Commande : 180774		
LOCATION M.DE TRANSPORT						
Compte Comptable	Code Article	Designation	Unite	Quantites	Prix Unitaire	Montant
	SP.01.02.0009	LOCATION - MATÉRIELS DE TRANSPORT	Temps	1	656 400,00	656 400,00

Demandeur :

DOT OUARGLA DEMANDEUR, Mr. DOT OUARGLA

ALGERIE TELEOM spa

DELEGATION REGIONAL DES TELECOMMUNICATION OUARGLA

DIRECTION OPERATIONNELLE OUARGLA

DEPARTEMENT FINANCE ET COMPTABILITE

SERVICE COMPTABILITE

RAPPROCHEMENT COMPTE LIAISON INTER UNITE
AU 31/12/2017

COMPTES	DO EMETRICES DO OUARGLA		DO DESTINATRICE DO ILLIZI	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
1812039000	450 000,00		450 000,00	
2821833000	450 000,00	450 000,00		450 000,00
1811039000		450 000,00	450 000,00	
SOLDE RAPPROCHEE AU 31/12/2017	900 000,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00
validation responsable comptable dot emettrice		validation responsable comptable dot destinatrice		



FICHE D'INVESTISSEMENT

Edité le : 30-AVR-19 15:36:

Page : 1

Détails de l'immobilisation

° Immobilisation : 2951761

Description : STATION LTE -

Date Prorata : 01 AVR 2016 Durée de Vie : 10 Taux : 10 %

Compte : 2156070000 Compte d'amortissement : 2815608000

Fournisseur

Clé Catégorie
AT08.01.0101.00587

Clé	AT08	RESEAU D'ACCES
Famille	01	EQUIPEMENTS FILAIRES
Code	0101	MSAN
Code	00587	BASE- STATION ANTENNA 120°

Clé Site (Lieu)
1.50.001.D.00.99.-

Nature	1	PROPRIETE D'ALGERIE TELECOM
Site	50	DOT_OUARGLA
Complexité	001	COMPLEXE SIEGE DOT OUARGLA (SIEGE DOT +CPT+ACTEL)
Niveau	00	Rez de chaussé
Site	D	DOT_OUARGLA
Local	99	BUREAU 99
Service	-	BUREAU 99

Informations financières

Date de mise en service	Coût actuel	Amortissement cumulé	Dotations de l'exercice	Valeur nette comptable
18-mar-2016	2.388.609,15	656.867,50	238.860,91	1.731.741



FICHE D'INVESTISSEMENT

Edité le : 14-MAI-19 13:33:

Page : 1

Détails de l'immobilisation

° Immobilisation :

Description : ECOLE REGIONALE DES TELECOMMUNICATIONS

Date Prorata : 01 JAN 2002

Durée de Vie : 50

Taux : 2 %

Compte : 2131110000

Compte d'amortissement : 2813110000

Fournisseur

Clé Catégorie

AT99.00.0000.00002

Clé mille :	<input type="text" value="AT99"/>	INVENTAIRE
Clé sous Famille :	<input type="text" value="00"/>	INVENTAIRE PHYSIQUE
Clé coupe :	<input type="text" value="0000"/>	EXERCICE 2012
Clé finale :	<input type="text" value="00002"/>	BÂTIMENTS INDUSTRIELS

Clé Site (Lieu)

1.50.103.D.00.23.-

Clé nature :	<input type="text" value="1"/>	PROPRIETE D'ALGERIE TELECOM
Clé t :	<input type="text" value="50"/>	DOT_OUARGLA
Clé e :	<input type="text" value="103"/>	ÉCOLE RÉGIONALE DES TÉLÉCOMMUNICATIONS OUARGLA
Clé xc :	<input type="text" value="00"/>	Rez de chaussé
Clé eau :	<input type="text" value="D"/>	DOT_OUARGLA
Clé cal :	<input type="text" value="23"/>	Non Significative
Clé serve :	<input type="text" value="-"/>	Non Significative

Informations financières

Date de mise en service	Coût actuel	Amortissement cumulé	Dotation de l'exercice	Valeur nette comptab
01-Jan-2002	78.480.000,00	26.683.200,00	22.215.589,41	51.796.800



FICHE D'INVESTISSEMENT

Edité le : 30-AVR-19 15:49:

Page : 1

Détails de l'immobilisation

° Immobilisation :

Description : LOCALE N°01 100 LOGTS HMD B03

Date Prorata : 01 NOV 2011

Durée de Vie : 50

Taux : 2 %

Compte : 2131220000

Compte d'amortissement : 2813122000

Fournisseur

Clé Catégorie

AT99.00.0000.00032

Code :	<input type="text" value="AT99"/>	INVENTAIRE
Code Famille :	<input type="text" value="00"/>	INVENTAIRE PHYSIQUE
Code Sous :	<input type="text" value="0000"/>	EXERCICE 2012
Code Site :	<input type="text" value="00032"/>	BÂTIMENTS COMMERCIAUX

Clé Site (Lieu)

1.50.119.D.00.51.-

Code :	<input type="text" value="1"/>	PROPRIETE D'ALGERIE TELECOM
Code :	<input type="text" value="50"/>	DOT_OUARGLA
Code :	<input type="text" value="119"/>	LOCALE N°01 B03 100 LOGEMENTS HASSI MESSAOUD
Code :	<input type="text" value="00"/>	Rez de chaussé
Code :	<input type="text" value="D"/>	DOT_OUARGLA
Code :	<input type="text" value="51"/>	Non Significative
Code :	<input type="text" value="-"/>	Non Significative

Informations financières

Date de mise en service	Coût actuel	Amortissement cumulé	Dotation de l'exercice	Valeur nette comptable
18-oct-2011	6.196.000,00	888.093,38	439.168,01	5.307.90€



FICHE D'INVESTISSEMENT

Edité le : 30-AVR-19 14:56:

Page : 1

Détails de l'immobilisation

° Immobilisation : 28228

Description : MICRO-ORDINATEUR P4

Date Prorata : 01 MAR 2003 Durée de Vie : 5 Taux : 20 %

Compte : 2183300000 Compte d'amortissement : 2818330000

Fournisseur

Clé Catégorie
AT99.00.0000.00024

Clé mille :	AT99	INVENTAIRE
Clé us Famille :	00	INVENTAIRE PHYSIQUE
Clé coupe :	0000	EXERCICE 2012
Clé icle :	00024	MATERIEL INFORMATIQUE

Clé Site (Lieu)
1.50.107.D.02.23.-

Clé ture :	1	PROPRIETE D'ALGERIE TELECOM
Clé t :	50	DOT_OUARGLA
Clé e :	107	CPT TOUGGOURT
Clé xc :	02	Rez de chaussé
Clé reau :	D	DOT_OUARGLA
Clé al :	23	BUREAU 23
Clé serve :	-	BUREAU 23

Informations financières

Date de mise en service	Coût actuel	Amortissement cumulé	Dotations de l'exercice	Valeur nette comptable
18-fev-2003	70.000,00	70.000,00	47.500,00	0

ALGERIE TELECOM SPA
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT_OUARGLA

FICHE D'IMPUTATION
COMPTABLE
AP

EDITE le : 22-MAI-19 11:52:39

Sequence : 50_ACHATS_DOT_OUARGLA_AP_19		Devise Facture DZD		Status	VALIDE	PERIODE	MAI_2019
Journal : 50_ACHATS_DOT_OUARGI		Devise du Rglt : DZD		N-Pce :	25	Page :	1 / 2
N- Facture 09/19		Date Facture 22-AVR-2019		Date GL : 22-MAI-2019			
Cpt	DESCRIPTION Ligne	DEBIT Saisi	CREDIT Saisi	DEBIT COMPTABILISE	CREDIT COMPTABILISE	Cr	NRecep-Desc_Art-NCcmd
401100000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	0,00	381.276,00	0,00	381.276,00	15000000	
4081100000	BOURB	12.500,00	0,00	12.500,00	0,00	15000000	190172-I.B.00.0121-4COURS-190107
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	30.210,00	0,00	30.210,00	0,00	15000000	
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	1.995,00	0,00	1.995,00	0,00	15000000	
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00	15000000	
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	3.800,00	0,00	3.800,00	0,00	15000000	
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	3.040,00	0,00	3.040,00	0,00	15000000	
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	171,00	0,00	171,00	0,00	15000000	
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	2.375,00	0,00	2.375,00	0,00	15000000	
4081100000	BAGUETTE A RELIER	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	15000000	190172-F.D.00.0124-BAGUETTE A RELIER-190107
4081100000	RAME PAPER EXTRA AA	159.000,00	0,00	159.000,00	0,00	15000000	190172-F.A.00.0969-RAME PAPER EXTRA AA-190107
4081100000	ENVELOPPE F 24	10.500,00	0,00	10.500,00	0,00	15000000	190172-F.B.00.0750-ENVELOPPE F 24-190107
4081100000	BOITE D'ARCHIVE	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	15000000	190172-F.A.00.0007-BOITE D'ARCHIVE-190107
4081100000	STYLO BLEU	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	15000000	190172-F.A.00.0985-STYLO BLEU-190107
4081100000	EFFACEUR	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	15000000	190172-F.A.00.0025-EFFACEUR-190107
4081100000	CBEAUX	900,00	0,00	900,00	0,00	15000000	190172-F.A.00.0019-CBEAUX-190107
4459200000	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU	285,00	0,00	285,00	0,00	15000000	
Total		381.276,00	381.276,00	381.276,00	381.276,00		
Solde			0,00		0,00		
CREE Par 150 GUENNOUNI CHEMSEDDINE Date de CREATION 22-MAI-2019		Modifie par 150 GUENNOUNI CHEMSEDDINE Date Modification 22-MAI-2019		Impute par			

REZZAG BEDIDA ELIAS

ADMIN

Bureautique

Rue Ali Smahi Sidi Boughoufala OUARGLA

VENTE FOURNITURES DE BUREAUX ET SCOLAIRES / MATERIEL ET CONSOMMABLES INFORMATIQUE / MOBILIER DE BUREAUX
 R.C N° 07/A/0631185 A.I : 30010336705 M.F : 197930010083725 N.I.S : 1 979 3001 00837 25
 N° Compte BNA : 00 100 946 0300 103 427 / 08 TEL / FAX : 029.70.35.31 Mobil : 0660.315.816

ORIGINAL

Ouargla, Le 22 Avril 2019

FACTURE N°: 09/ 19

DOIT: ALGERIE TELECOM
 D.O.T'OUARGLA
 RUE ROUABAH ABDERRAHMANE

R.C.N° : 02/B/18083
 M.F.N° : 000216299033049
 ART N° : 30010427310
 CB BNA : 001009440300000250/15

B.C N° 190107 DU 26/03/2019

N°	DESIGNATION	Qte.	P.Unit.H.T	Montant
1	Baguette A Relier	50	30,00	1 500,00
2	Souris	50	250,00	12 500,00
3	Ciseaux	30	30,00	900,00
4	Effaceur	200	80,00	16 000,00
5	Stylo Bleu	1000	20,00	20 000,00
6	Boite D'Archive	500	200,00	100 000,00
7	Enveloppe F24	700	15,00	10 500,00
8	Rame Papier Extra A4	300	530,00	159 000,00
TOTAL H.T				320 400,00
TVA 19 %				60 876,00
TOTAL T.T.C				381 276,00

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE :
 TROIS CENT QUATRE VINGT UN MILLE DEUX CENT SOIXANTE
 SEIZE DINARS ALGERIENS



ALGERIE TELECOM - GROUPE
EPE/SPA au capital de 61.275.180.000 DA RC 02 B 18 083

Délégation Régionale des Télécommunications Ouargla
Direction Opérationnelle des Télécommunications Ouargla
Département Patrimoine et Moyens
Tél:
Fax:

Nom : ADMIN BUREAUTIQUE
Adresse : RUE ALI SMAHI SIDI BOUGHOUFALA
OUARGLA
Tél/Fax:

Contact: KORICHI
Phone: ---,---,---
Statut: En cours

Bon de commande N° : 190107 Du 26/03/2019

Description: Achat fourniture de bureau pour MWT F602221
Facture pro-forma N°:0
Facture en quatre(04) exemplaires (mentionnant le N° de commande ci-dessus)

N° Ordre	Désignation	UM	Qté	Prix Unitaire HT	TVA	Montant (HT)
1	Baguette A Reller	Unité	50	30,00	19	1.500,00
2	Souris	Unité	50	250,00	19	12.500,00
3	Ciseaux	Unité	30	30,00	19	900,00
4	Effaceur	Unité	200	80,00	19	16.000,00
5	Stylo Bleu	Unité	1000	20,00	19	20.000,00
6	Boite D'Archive	Unité	500	200,00	19	100.000,00
7	Enveloppe F 24	Unité	700	15,00	19	10.500,00
8	Rame Papier Extra A4	Unité	300	530,00	19	159.000,00

Délai de garantie :		Montant Total HT :	320.400,00
Délai de livraison/prestation de service :	0	TVA :	60.876,00
Mode de paiement :	Virement	Fret/Freight :	0,00
		Remise/Ristourne :	0,00
		IBS :	
		Montant Total TTC :	381.276,00 DZD

Observation : Achat fourniture de bureau pour MWT F602221

P: 1 / 1

ALGERIE TELECOM SPA
DIVISION DES FINANCES ET DE LA COMPTABILITE
DIRECTION DE LA COMPTABILITE DOT_OUARGLA

FICHE D'IMPUTATION
COMPTABLE
AP

EDITE le : 22-MAI-19 11:52:39

Journal :	50_ACHATS_DOT_OUARGI	Devise du Rglt :	DZD	Devis Facture Tx Change	DZD	N-Pce :	25	PERIODE	MAI_2019
Num Frs :	13258	Nom Fournisseur	ADMIN BUREAUTIQUE					2 / 2	
Site Fournisseur	OUARGLA								
DESCRIPTION Entete	ACHATS FOURNITURE DE BUREAU								

Compte Comptable		Destination	Code Article	Désignation	Unité	Taux	Quantité	Prix Unitaire	Montant
			F.A.00.0007	BOITE D'ARCHIVE	Each	1	500	200,0000	100 000,00
			F.C.00.0124	SAGUETTE A RECIER	Each	1	50	30,0000	1 500,00
			F.B.00.0700	ENVELOPPE F 34	Each	1	700	16,0000	10 500,00
			F.A.00.0803	RAMME PAPIER EXTRA A4	Each	1	300	60,0000	180 000,00
			F.A.00.0025	EFFACEUR	Each	1	200	40,0000	16 000,00
			F.A.00.0665	STYLO BLEU	Each	1	1000	20,0000	20 000,00
			L.B.00.0121	BOURNE	Each	1	80	260,0000	12 800,00
			F.A.00.0018	CISEAUX	Each	1	30	30,0000	900,00
									320 400,00

Observations	13	Structure Médier	14	N°	17
		Nom:		N°:	
		Date:		Date:	
		Vise:		Vise:	
TOTAL					



ALGERIE TELECOM, SPA

page:1/1

au capital de 61.275.180.000 DA

RC N° 02 B 00 18 083 Identification fiscale : 00021600180833716001 N° Article d'Imposition : 16293838021
NIS: 000216290656936 - R.N. N° 5 Cinq Maisons - Mohammédia - ALGER Tél. : 12 - Fax : 021 82.38.39

فاتورة

FACTURE N° :

Actel : 44|ACTEL Ouargla (44)
Adresse : Avenue Si El Houas - Ouargla
N° CCP : 381595/93 - BNA : 00100 944 0300 000 250/15M.
ET :/1N° client :
N° abonnement :
Période facturée : du 01/01/2019 au 28/02/2019
Date de facturation : 06/03/2019

SITUATION ANTERIEURE

Solde échéancier à payer	0,00	حساب القساط الباقي دفعها
Solde de la dernière facture	2 104,00	رصيد آخر فاتورة
Mouvement de la période	0,00	تغيرات الفترة
Report à nouveau	2 104,00	التجميعات من جديد

Facture En cours

Abonnement	Montant	Date de debut	Date de fin	الإشتراك
MIXTEAbonnement IDOOM FIXE	0,00	01/03/2019	30/04/2019	
I doom Fixe 250	500,00	01/01/2019	28/02/2019	
Désire figurer sur Annuaire	0,00	01/03/2019	30/04/2019	

Totaux

Réduction :	0,00	مبلغ الخصم :
Total HT :	500,00	المبلغ خ.د :
Ajustement :	0,00	تصحيح :
TVA :	95,00	ر.ق.م. :
Montant TTC sans dus :	595,00	مبلغ الدفع من دون الفواتير السابقة :
Montant TTC avec dus :	2 699,00	مبلغ الدفع مع الفواتير السابقة :
Montant TTC par Chèque :	2 699,00	مبلغ الدفع ش.د. :
Montant total en numéraire :	2 726,00	المبلغ الإجمالي نقدا :
Droit de timbre : 27,00	حق الطابع :	

Arrêtée la présente facture à la somme de : Deux Mille Six Cent Quatre-vingt-Dix-neuf Dinars et Zero CTS

Date limite de paiement : 14-04-2019

آخر أجل للدفع :

Talon de paiement : 44|ACTEL Ouargla (44)
N° CCP : - BNA :

N° client
FACTURE N°
Date de facture
Période facturée
Montant TTC par Chèque
Droit de timbre

06/03/2019
du 01/01/2019 au 28/02/2019
2 699,00
27,00

رقم الزبون
رقم الفاتورة
تاريخ الفاتورة
الفترة المفوترة
مبلغ الدفع ش.د.
حق الطابع



ALGERIE TELECOM EPE/SPA RC 02B 18083
Capital social : 61 275 180 000 DA
Siège Social : Route Nationale n°05, Cinq Maisons, Mohammadia-16200-Alger
NIF : 000 216 001 808 337
NIS : 000 216 290 656 936

www.algeriatelecom.dz

Email : contact@at.dz

Tél : +213 (021) 82 38 38

Date : 29/04/2019 13:34:57

Agences/Point de présence : ACTEL OUARGLA

Facture

Num :

Identification de Client/l'entreprise	
Nom de Client	
Code Client	Adresse du Client
N° de Désignation	
Code de compte	Categorie du Client : Client Ordinaire

Période De Souscription Du :	29/04/2019	Au :	28/05/2019
------------------------------	------------	------	------------

Désignation	Prix unitaires en H.T	Durée	Qté	Montant TVA	Montant en T.T.C
Idoom ADSL jusqu'à 2M	1 600,00	1	1	0,00	1 600,00

Mode de paiement : Mode de paiement : Cash	Total Général HT	: 1 600,00
	Total Général TVA	: 0,00
	Total Général T.T.C	: 1 600,00
	Droit de timbre	: 16,00
	Total à payer	: 1 616,00 Dinars

La présente facture est arrêtée à la somme de :
Un Mille Six Cent Seize Dinars Algériens et Zero Centimes

Cadre réservé à Algérie Telecom	
Nom De l'Agence	: ACTEL OUARGLA
Num Tel. De l'Agence	:
Address De l'Agence	:
Signature de l'Agent	:

Service No.	Produit	offre	Numéro de Série
		Idoom ADSL jusqu'à 2M 1 Cycle	

Recap DOT

019

Listes des Actels de la Dot de Ouargla pour l'année 2019 et le mois de Avril

Ajouter une nouvelle déclaration															
Fermer session															
Algérie Télécom															
Dot : Ouargla															
Année : 2019															
Mois : Avril															
Récap. sous EXCEL															
Actel	ENC 17%	ENC 7%	ENC 19%	ENC. EXO.			TVA ENC. NON Soumis TAP	TVA 17%	TVA 7%	TVA 19%	TVA Récupérée.		D. Timbre	TVA à payer	TAP
				Fawri	Easy	Autres					Bien Services	Invest.			
Hal ennaar	0,00	0,00	1000909,24	0,00	0,00	6739366,00	0,00	0,00	190172,76	0,00	0,00	0,00	53786,00	190172,76	154805,50
DOT	0,00	0,00	11238626,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2259409,06	0,00	0,00	1934828,43	0,00	-573055,37	224772,53
Ouargla	0,00	0,00	4982716,60	0,00	0,00	14059132,32	0,00	0,00	946716,15	0,00	0,00	0,00	125330,00	946716,15	380836,98
Hassi Messaoud	0,00	0,00	13161172,46	0,00	0,00	36838754,00	0,00	0,00	2500622,77	0,00	0,00	0,00	81807,00	2500622,77	999998,53
Temacline	0,00	0,00	635507,31	0,00	0,00	4382174,00	0,00	0,00	120746,39	0,00	0,00	0,00	24780,00	120746,39	100353,63
Touggourt	0,00	0,00	3235713,73	0,00	0,00	7421395,94	0,00	0,00	614785,61	0,00	0,00	0,00	76341,00	614785,61	213142,19
Totaux	0,00	0,00	34254645,98	0,00	0,00	69440822,26	0,00	0,00	6632452,74	0,00	0,00	1934828,43	364044,00	3799988,31	2073909,36

Commission Locale des marchés : 0,00 Impôt Commission Locale des marchés : 0,00

Chef de Département Commercial

Chef de Département Comptabilité et Finance

Directeur Opérationnel de Télécommunication

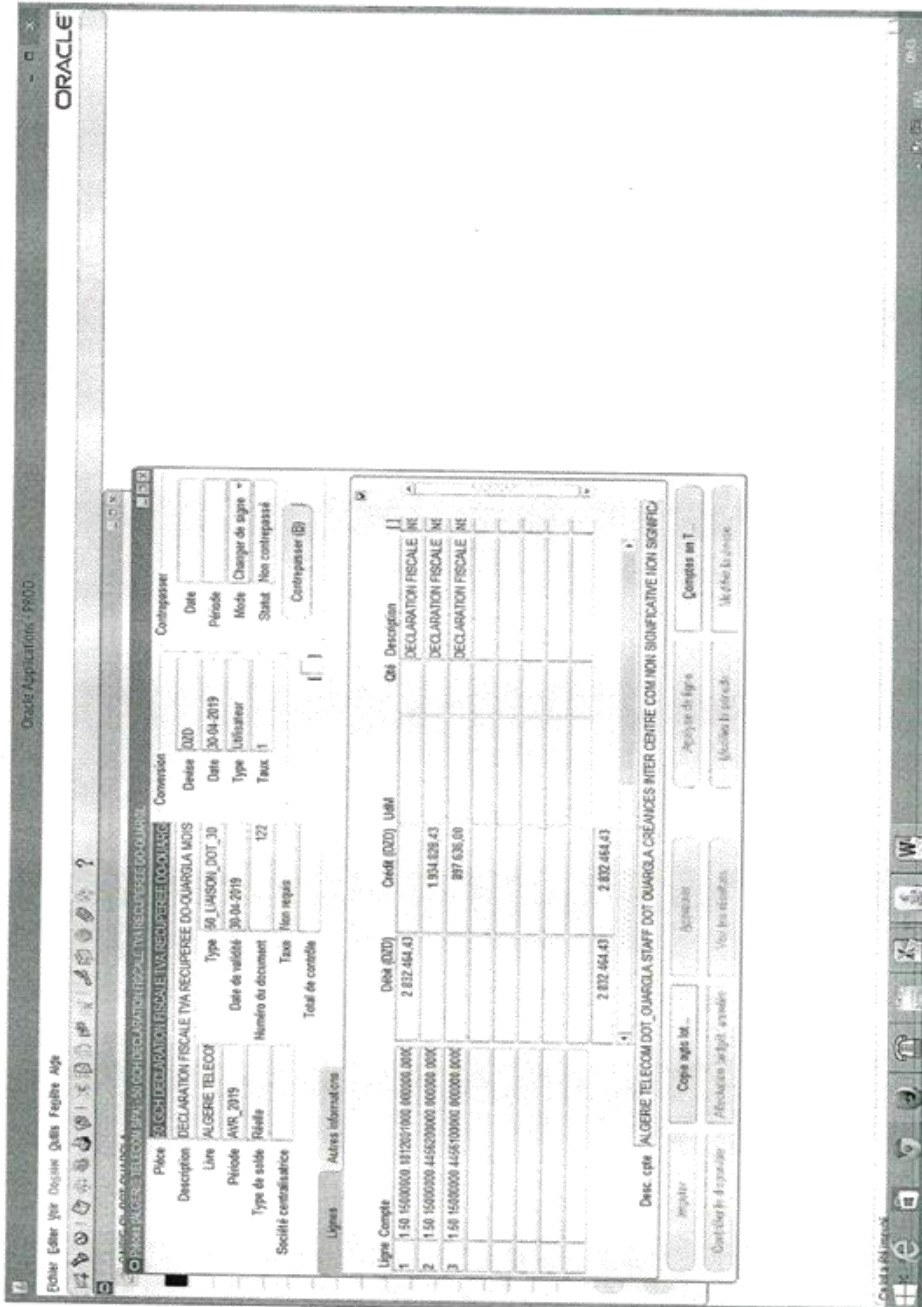
Sous - Directeur Commercial
 Mme BELLAÏEN AOUARIB

Chef Département Finance et Comptabilité
 Signé: BENRABIA TAHAR

Directeur Opérationnel de Ouargla
 Algérie Télécom Opérationnelle
 BADA AMOR

12 MAI 2019

https://isc.at.dz/recap_dot.php



ALGERIE TELECOM SPA					
RN Num: 5 Cinq Maisons Mohammadia					
RC : 02B18083					
IF : 000 216 001 808 337 16001					
AI : 16293838021					
BILAN ACTIF					
Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017					
DRT		DOT_OUARGLA		EDITE LE : 15-AVR-19 14:34:12	
A C T I F	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)					
ECART D"ACQUISITION OU GOODWILL		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 172 751 832,42	4 965 596 292,39	3 207 155 540,03	3 244 831 826,68
IMMOBILISATIONS ENCOURS		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENC - ENTREPRISE ASSOCIEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0,00	0,00	0,00	0,00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOTS OFFERES ACTIF		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		8 172 751 832,42	4 965 596 292,39	3 207 155 540,03	3 244 831 826,68
ACTIF COURANT					
STOCKS ET ENCOURS		44 838 962,62	3 455 918,66	41 383 043,96	49 494 820,31
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 358 102 768,36	0,00	3 358 102 768,36	3 802 894 597,22
AUTRES DEBITEURS		350 685,58	0,00	350 685,58	293 163,70
IMPOTS		6 258 010,98	0,00	6 258 010,98	5 475 807,34
AUTRES ACTIFS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0,00	0,00	0,00	0,00
TRESORERIE		45 324 052,28	0,00	45 324 052,28	187 654 866,65
TOTAL ACTIF COURANT		3 454 874 479,82	3 455 918,66	3 451 418 561,16	4 045 813 255,22
TOTAL GENERAL ACTIF		11 627 626 312,24	4 969 052 211,05	6 658 574 101,19	7 290 645 081,90

ALGERIE TELECOM SPA			
RN Num: 5 Cinq Maisons Mohammadia			
RC : 02B18083			
IF : 000 216 001 808 337 16001			
AI : 16293838021			
DRT DOT_OUARGLA		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017	
		EDITE LE : 15-AVR-19 14:34:12	
PASSIF	Note	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
CAPITAL EMIS (OU COMPTE DE L'EXPLOITATION)		0,00	0,00
CAPITAL NON APPELE		0,00	0,00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES(1))		0,00	0,00
ECART DE REEVALUATION		0,00	0,00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0,00	0,00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART DU GROUPE)(1)		- 449 138 600,95	- 888 456 171,13
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		6 580 600 087,81	7 576 801 185,33
PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)			
PART DES MINORITAIRES(1)			
TOTAL I		6 131 461 486,86	6 688 345 014,20
PASSIFS NON COURANTS			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		0,00	0,00
IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)		0,00	0,00
AUTRES DETTES NON COURANTES		0,00	0,00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		0,00	0,00
PASSIFS COURANTS			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		116 119 822,41	96 384 624,50
IMPOT		389 285 746,06	462 222 283,13
AUTRES DETTES		21 707 045,86	43 693 160,07
TRESORERIE PASSIF		0,00	0,00
TOTAL PASSIFS COURANTS III		527 112 614,33	602 300 067,70
TOTAL GENERAL PASSIF		6 658 574 101,19	7 290 645 081,90

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDE.

ALGERIE TELECOM SPA		COMPTÉ DE RESULTAT	
RN NUM: 5 Cinq Maisons Mohammadia		(Par nature)	
RC : 02B18083		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2017	
IF : 000 216 001 808 337 16001		EDITE LE : 17-AVR-19 10:21:37	
AI : 16293838021			
DRT	DOT_OUARGLA		
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 444 668 559,04	1 310 244 851,67
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISEE		20 650 637,62	27 366 355,80
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0,00	0,00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 465 319 196,66	1 337 611 207,47
ACHATS CONSOMMES		- 298 429 182,43	- 398 806 605,64
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 233 219 241,16	- 325 620 736,15
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 531 648 423,59	- 724 427 341,79
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		933 670 773,07	613 183 865,68
CHARGES DE PERSONNEL		- 902 871 998,30	- 1 088 265 923,07
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 28 891 155,26	- 26 591 545,44
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 907 619,51	- 501 673 602,83
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		8 700 125,80	15 880 513,20
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 2 528 297,13	- 6 200 691,47
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 325 710 716,82	- 398 457 773,99
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		352 253,93	638 498,83
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 317 279 014,71	- 889 813 056,26
PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES		0,00	0,00
VI RESULTAT FINANCIER		0,00	0,00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 317 279 014,71	- 889 813 056,26
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		- 135 520 160,55	- 19 369,04
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 474 371 576,39	1 354 130 219,50
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 927 170 751,65	- 2 243 962 644,80
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 452 799 175,26	- 889 832 425,30
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		3 660 574,31	1 376 254,17
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0,00	0,00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		3 660 574,31	1 376 254,17
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 449 138 600,95	- 888 456 171,13
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0,00	0,00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0,00	0,00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0,00	0,00
PART DU GROUPE (1)		0,00	0,00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

الفهرس

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	الشكر
I	الملخص
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
VI	الرموز والاختصارات
أ	المقدمة
الفصلاأول: الجوانب النظرية والتطبيقية للممارسات المحاسبية والنظام المحاسبي المالي (1-29)	
2	تمهيد الفصل
3	المبحثالأول: الأسس النظرية للتنظيم المحاسبي والنظام المحاسبي المالي (SCF)
3	المطلب الأول: مدخل حول النظام المحاسبي المالي
3	الفرعالأول: مفهوم و مبادئ النظام المحاسبي المالي
5	الفرعالثاني: أهداف و خصائص النظام المحاسبي المالي
7	الفرع الثالث: المحتوى القانوني للنظام المحاسبي المالي
11	المطلب الثاني: الإطار النظري للوظيفة المحاسبية
11	الفرع الأول: نشأة المحاسبة و تطورها التاريخي
12	الفرع الثاني: طبيعة مهنية المحاسبة
13	الفرع الثالث: المقومات الأساسية لمهنة المحاسبة
16	المطلب الثالث: التنظيم المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي
20	المبحثالثاني: الدراسات السابقة وموقع الدراسة الحالية
20	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

25	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية
28	المطلب الثالث: موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة
29	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : الدراسة التطبيقية لتقييم الممارسات المحاسبية وفق (SCF) في مؤسسة إتصالات الجزائر(30- 60)	
31	تمهيد الفصل
33	المبحث الأول: الطريقة والأدوات
32	المطلب الأول: الإطار المنهجي و تقديم عالم المؤسسة
32	المطلب الثاني: المؤسسة محل الدراسة
37	المبحث الثاني: عرض النتائج ومناقشتها
37	المطلب الأول: الإعراف و القياس في مؤسسة إتصالات الجزائر
53	المطلب الثاني: الإفصاح عن القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر
59	خلاصة الفصل
60	المشاكل التي واجهتنا خلال دراسة الحالة التي قمنا بها
61	الخاتمة
64	المراجع
68	الملاحق
119	الفهرس

