جامعة يحي فارس المدية

كليــة العلــوم الاقتصاديــة والتجــارية وعــلوم التسيير

قسم: علوم مالية ومحاسبة

الموضوع:

أثر استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة القوائم المالية للمؤسسة

دراسة حالة برنامج"Pc compta"

مذكرة تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة

من اعداد الطالبين:

بن غربية نجم الدين

بلجردي يوسف

تحت اشراف الأستاذ:

مامي علي

أعضاء لجنة المناقشة

أ.د عمر علي عبد الصمد	أستاذ	جامعة المدية	رئيساً
د. علي مامي	أستاذ محاضر أ	جامعة المدية	مشرفا مقرراً
أ.د أحمد يوسف السعيدي	أستاذ	جامعة المدية	عضواً ممتحنا

السنة الجامعية :2023-2024

الشكر

الحمد والشكر لله الذي منحنا العلم والصبر على إتمام هذه المذكرة والصلاة والسلام على أشرف خلق الله سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى أله وصحبه ومن اتبعه بإحسان الى يوم الدين وبعد:

نتقدم بجزيل الشكر والامتنان الى الأستاذ المشرف " مامي علي "

الذي تفضل بالإشراف على هذه الرسالة ولما قدمه من توجيهاته ونصائحه القيمة التي كانت أكثر من مفيدة لنا في انجاز هذه المذكرة طيلة هذه الدراسة، فله عظيم الشكر والتقدير والامتنان والعرفان بالفضل.

كما نتقدم بخالص الشكر والتقدير الى الأساتذة أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم قراءة هذه الدراسة ومناقشتها.

والى كل من ساهم ولو بالكلمة الطيبة في اعداد هذا العمل المتواضع

سائلين المولى تبارك وتعالى ان يجزيهم عنا كل الخير والجزاء انه

ولي ذلك والقادر عليه.

الإهـداء

ما سلكنا البدايات الا بتسييره وما بلغنا النهايات الا بتوفيقه وما حققنا الغايات الا بفضله فالحمد لله لتثمين هذه الخطوة في مسيرتنا.

أهدي ثمرة نجاحي الى:

من قال فيهما الله تعالى (وقضى ربك الا تعبدوا الا إياه وبالوالدين احسانا) أبي العين الساهرة والملحمة الكبيرة التي بسطت ذراعيها كالأرض وإلى امي من تنحني امام عظمتها الهامات وفي وصفها تخجل وترتجف الكلمات.

الى اخوتي نور المحبة في حياتي.

الى عمي الركيزة الأساسية عند الشدائد والى جميع عائلتي.

الى أجمل صدفة من ألف اختيار صديق الطفولة بدرالدين والى جميع أصدقائي، والى جميع أستاذ تعلمت على يده.

وختاما الى كل فرد من دائرة حياتي الى كل من زرع في قلبي املا أو أضافَ لمسة خاصة في مسيرتي شكرا لكم كلاً باسمه ومقامه...

نجم الدين

الإهـداء

الحمد لله الذي وفقني لهذا ولم أكن لأصل اليه لولا

فضل الله علي أما بعد فإلى من نزلت في حقهم الآيتين الكريمتين في قوله تعالى بعد بسم الله الرحمن الرحيم

{وقضى ربك الا تعبدوا الا إياه وبالوالدين احسانا اما يبلغن عندك الكبر أحدهما او كلاهما فلا تقل لهما اف ولا تنهرهما وقل لهما قولا كريما واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا}

أهدي هذا العمل المتواضع الى الوالدين العزيزين أطال الله في عمرهما.

وإلى كل العائلة كبيرها وصغيرها، ولا أنسى أصدقائي وزملاء الدراسة وأخص بالذكر صديقي "نجم الدين بن غربية".

يوسف

المستخلص

هدفت هذه الدراسة الى بيان كيفية استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة القوائم المالية للمؤسسة حيث ان استخدام هذه البرامج من أهم الأدوات التي يجب أن تتوفر عليها الشركة مهما كان حجمها في ظل تطبيق نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني.

ومن اجل تحقيق هذا الهدف تم الاعتماد على البرنامج المحاسبي المستعمل في الدراسة التطبيقية والذي يمثل أحد برامج شركة DLG بحيث يعتبر برنامج محاسبة عام ومساعد وتحليلي، وهو متعدد المجلدات ومتعدد الفائض.

توصلت هذه الدراسة الى عدة نتائج أهمها يتميز البرنامج المحاسبي في سهولة وسرعة اتخاذ المهام وتسجيل البيانات والعمليات المحاسبية مع اصدار القوائم المالية ذات دقة وموثوقية في الوقت المناسب.

ولخصت هذه الدراسة بعدة توصيات منها ضرورة الاهتمام بجانب تصميم البرامج المحاسبية مع تعميم تكنولوجيا المعلومات في كافة المؤسسات الحكومية، والعمل على توفير الحماية لهذه البرامج.

الكلمات المفتاحية:

البرامج المحاسبية الالكترونية، النظام المعلومات المحاسبي، القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي.

: Summary

The aim of this study is to show how electronic accounting software is used on the quality of the organization's financial statements. The use of these programs is one of the most important tools that the company must have whatever its size under the application of the electronic accounting information system.

In order to achieve this goal, the accounting program used in the applied study, which is one of DLG's programs, has been relied upon as a public accounting program, assistant and analytical, which is multi-volume and multi-surplus.

This study has yielded several results, the most important of which is the ease and speed of the accounting programme to take tasks and record accounting statements and processes with the timely issuance of accurate and reliable financial statements.

The study summarized, inter alia, the need for attention to be paid to the design of accounting programmes, the dissemination of information technology in all government institutions and the protection of these programmes.

Keywords :

Electronic accounting programs, accounting information system, financial statements in accordance with the financial accounting system.

الفهـــــــرس

العنوان	رقم الصفحة
كلمة شكر وعرفان	I
الاهداء	II
المستخلص	III
فهرس المحتويات	IV
قائمة الاشكال	V
قائمة الجداول	VI
قائمة الرموز والمختصرات	VII
مقدمة	أ–د
الفصل الأول: **المحاسبة الالكترونية**	
تمهيد:	1
المبحث الأول: الإطار العام للنظام المحاسبي المالي الالكتروني	2
المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي الالكتروني وعناصره	2
المطلب الثاني: مكونات النظام المحاسبي المالي الالكتروني وخصائصه	6
المطلب الثالث: أهمية استخدام نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية	9
المبحث الثاني: البرامج المحاسبية الالكترونية	10
المطلب الأول: مفهوم ومميزات البرامج المحاسبية الالكترونية	10
المطلب الثاني: احتياجات المستخدم للبرامج المحاسبية الالكترونية	12
المطلب الثالث: الاخطار والإجراءات الوقائية المتعلقة بالبرامج المحاسبية الالكترونية	15
المبحث الثالث: عينة حول البرامج المحاسبية	16
المطلب الأول: البرنامج المحاسبي "WINALCO"	16
المطلب الثاني: البرنامج المحاسبي"ERP"	18
المطلب الثالث: البرنامج المحاسبي "SAP"	21

خلاصة الفصل:	26
الفصل الثاني: **القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي**	
تمهيد:	28
المبحث الأول: ماهية القوائم المالية	29
المطلب الأول: مفهوم واهمية القوائم المالية وعناصرها	29
المطلب الثاني: خصائص واهداف القوائم المالية ومستخدميها	31
المطلب الثالث: الإطار القانوني والتصوري	35
المبحث الثاني: عرض القوائم المالية	38
المطلب الأول: قائمة الميزانية وجدول حساب النتائج	38
المطلب الثاني: جدول سيولة الخزينة وجدول التغير في الأموال الخاصة	45
المطلب الثالث: الملاحق والايضـاحات	51
المبحث الثالث: تحليل القوائم المالية	53
المطلب الأول: (الميزانية الوظيفية)	53
المطلب الثاني: جدول النتائج الأرصدة (الوسطية للتسيير)	55
المطلب الثالث: جدول سيولة الخزينة	57
خلاصة الفصل:	58
الفصل الثالث: **دراسة تطبيقية للبرنامج المحاسبيPC COMPTA**	
تمهيد:	60
المبحث الأول: تقديم مؤسسة DLG	61
المطلب الأول: تعريف ومميزات مؤسسة DLGواسعار برامجها	61
المطلب الثاني: أهم برامج وزبائن مؤسسة DLG	62
المطلب الثالث: الأنظمة المحاسبية المقارنة (الطريقة المركزية)	68

المبحث الثاني: البرنامج المحاسبي PC COMPTA	69
المطلب الأول: تعريف ومميزات البرنامج المحاسبي PC COMPTA	69
المطلب الثاني: تهيئة برنامج PC COMPTA	70
المطلب الثالث: مسك المحاسبة	75
المبحث الثالث: مخرجات البرنامج PC COMPTA	80
المطلب الأول: القوائم المالية المحاسبية	80
المطلب الثاني: الحزم الجبائية	86
المطلب الثالث: مخرجات أخرى	98
خلاصة الفصل:	101
خاتمة	103
قائمة المراجع	105

قائمة الاشكال

الرقم	العنوان	رقم الصفحة
01	عناصر نظام المعلومات المحاسبي	05
02	خصائص البرامج المحاسبية	14
03	عناصر القوائم المالية	30

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	رقم الصفحة
01	خصائص القوائم المالية	31
02	الميزانية من جانب الأصول	40
03	الميزانية من جانب الخصوم	41
04	حساب النتائج حسب الطبيعة	43
05	حساب النتائج حسب الوظيفة	44
06	السيولة حسب الطريقة المباشرة	47
07	السيولة حسب طريقة غير مباشرة	48
08	تغير أموال الخزينة	50
09	تحليل جدول سيولة الخزينة بواسطة النسب	57
10	أسعار برامج مؤسسة DLG	61
11	الميزانية أصول	81
12	الميزانية خصوم	82
13	حسابات النتائج حسبة الطبيعة	83
14	سيولة الخزينة	84
15	تغير في الأموال الخاصة	85
16	عرض عناصر الميزانية أصول عند الضريبة	87
17	عرض عناصر الخصوم للميزانية عند الضريبة	88
18	حسابات النتائج للحزم الجبائية	89
19	حركة المخزونات	90
20	التغيرات في إنتاج المخزون	90
21	اعباء الموظفين وضرائب المدفوعات المقدرة وخدمات أخرى	91
22	أعباء أخرى والمنتجات المستخدمة	91
23	مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة	92

24	الأصول الثابتة التي تم انشاها او الحصول عليها خلال السنة المالية	92
25	الأصول الثابتة المتنازل عنها	93
26	المخصصات المؤونات وخسائر المقيمة	93
27	خسائر القيمة في ذمم المدين	94
28	الخسائر في قيمة الأسهم والحصص الاجتماعية	94
29	جدول تحديد النتيجة الجبائية	95
30	توزيع النتيجة (الدخل والاحتياطات)	96
31	الاستثمارات (الشركات التابعة الفروع المرتبطة)	96
32	العمولات والسمسرة والإتاوات ورسوم التعاقد المسددة خلال الدورة	97
33	الرسم على النشاط المهني	97
34	اليوميات المساعدة	98
35	دفتر الأستاذ	99
36	اليومية المركزية	99
37	ميزان المراجعة	100

قائمة الرموز والمختصرات

الرمز	المعنى
AISA	الجمعية العامة الأمريكية
SCF	النظام المحاسبي المالي
BOAL	شهادة إيداع الحسابات الاجتماعية
ERP	برنامج تخطيط موارد المؤسسة
MPR	تصنيع وتخطيط موارد المؤسسة
SAP	تجهيز نظام تخطيط موارد المؤسسة
IAS	المعايير المحاسبية الدولية
IFRS	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
BFR	احتياجات رأس المال العامل
DLG	شركة تطوير برامج الإدارة
PC COMPTA	برنامج محاسبة العامة والتحليلية للكمبيوتر

مقدمـــــة

تمهيد:

لقد أدى التطور في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسع نطاق المبادلات التجارية وتشابكها الى تعقد نشاطات المؤسسة وتضاعف حجم المعلومات المتدفقة في جميع الاتجاهات وصعوبة التحكم فيها الامر الذي عجل بظهور نظام المعلومات المحاسبية المالية الملائمة الذي ساهم بشكل كبير في تبسيط وتسهيل مختلف المهام التي تمكنها من اتخاذ القرارات وتكون لها علاقة بالمؤسسة ، لذا كان من الضروري ربط ثورة المعلومات المحاسبية بتكنولوجيا البرامج المحاسبية نظراً لما توفره من تسهيلات واختصار للوقت والجهد، حيث تمكن هذه البرامج من جمع المعلومات وتحليل البيانات المالية بشكل أكثر دقة وموثوقية، والتحكم في العمليات المحاسبية بشكل فعال، وبالتالي يمكن للشركات والمؤسسات الاستفادة منها لتحسين إدارة الاعمال واتخاذ القرارات المالية المناسبة.

كما تطورت البرامج المحاسبية في السنوات الأخيرة فلم تعد تقتصر فقط على المعالجة المحاسبية وإعداد الرواتب وتسيير المخزونات بل تعدت الى إدارة الأصول الثابتة وإدارة النفقات وإدارة الإيرادات وحسابات المدفوعات وحسابات المقبوضات ومحاسبة دفتر الأستاذ الفرعي واعداد تقارير مالية وقوائم مالية والتحليلات وذلك بصورة الية، وبسبب هذا التطور وظاهرة التنافسية العالمية أوجب على المؤسسات ضرورة القيام بمراجعة طرق العمل وتوحيد مخرجاتـها المحاسبية في شكل القوائم المالية موحدة وتقارير وذلك وفق نظام محاسبي عالمي جديد، من متطلباته امداد الأطراف الداخلية والخارجية بالمعلومات المحاسبية الملائمة والموثوق فيها.

1/الاشكاليــة :

مما سبق يتم طرح الإشكالية التالية:

ما مدى تأثير البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة القوائم المالية للمؤسسة؟

من خلال التساؤل الرئيسي يتم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هي دوافع استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في المؤسسة؟
- ما مدى تأثير وفعالية برامج المعلومات المحاسبية الإلكترونية على القوائم المالية؟
- كيف يساعد البرنامج المحاسبي pc compta في تحسين أداء المؤسسة؟

2/الفرضيات:

ولمحاولة الإجابة الأولية عن الأسئلة الفرعية قمنا ببناء الفرضيات التالية:

- توفير المعلومات المفيدة لاتخاذ القرارات السليمة سواء للمستفيدين الداخليين او الخارجيين.
- إن استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية له علاقة في زيادة جودة القوائم المالية.
- يساعد المؤسسة في توفير المعلومات المحاسبية واعداد القوائم المالية ذات دقة وفي الوقت المناسب.

3/أهمية الموضوع:

تكمن أهمية البحث في دراسة البرامج المحاسبية الإلكترونية ومدى تأثيرها على القوائم المالية للمؤسسات من خلال تأثيرها على مخرجاتها المحاسبية التي تظهر في شكل قوائم مالية موحدة، ونظرا لتطور التكنولوجي واتجاه المؤسسات لاستخدام التكنولوجيا في جميع المجالات خاصة المجال المحاسبي، أصبح هنالك وجود أهمية دراسة البرامج المحاسبية الالكترونية في المؤسسات الاقتصادية.

4/أهداف الموضوع:

تمثل هدف الدراسة في الإجابة على مختلف الأسئلة المطروحة من خلال الإجابة على الفرضيات بالإضافة الى:

- ✓ محاولة الإجابة على الإشكالية الرئيسية.
- ✓ معرفة ما مدى استفادة متخذي القرارات من المعلومات التي تنتجها البرامج المحاسبية الالكترونية،

والتعرف على البرنامج المحاسبي PC Compta.

- ✓ معرفة مدى أهمية البرامج المحاسبية الالكترونية وأثراها على القوائم المالية للمؤسسة.

5/حدود الدراسة:

- ✓ **حدود مكانية:**

تمثلت في دراسة حالة البرنامج المحاسبي pc compta المطورة من طرف مؤسسة DLG في مكتب محافظ الحسابات.

- ✓ **حدود زمانية:**

تمت هذه الدراسة في مثال حول البرنامج المحاسبي PC COMPTAلسنة2015، خلال الفترة الممتدة من جانفي الى جوان لسنة 2024.

6/المنهج والأدوات المستعملة:

لقد اعتمدنا في اعداد هذا البحث على المنهج الوصفي من خلال التطرق الى الجوانب النظرية المرتبطة بالبرامج المحاسبية الالكترونية، وكذا في إطار وصف القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي في مجال المحاسبة المالية، أما في الجزء التطبيقي فقد اعتمدنا على منهج دراسة الحالة لتوضيح كيفية معالجة القوائم المالية باستخدام البرنامج المحاسبي PC Compta على مستوى أحد مكاتب المحاسب ومحافظ الحسابات.

7/الدارسات السابقة:

1–دراسة بن احمد صباح، 2020، (جودة البرمجيات المستعملة في الجزائر دراسة حالة pc compta بمؤسسة اكوسيم.)

هدفت الدراسة إلى التعرف عن مدى تأثر وجودة البرامج المحاسبة الإلكترونية في مؤسسة اكواسيم، ومن أجل تحقيق هذا الهدف، تم الاعتماد على الملاحظة من أجل التعرف على البرامج المحاسبة الإلكترونية المستعملة محل الدراسة.

وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج، أهمها، تتميز برمجيات المحاسبة المعتمدة في أكواسيم بسرعة تنفيذ المهام، أن تساعد البرامج المحاسبة الإلكترونية المستخدمة في المؤسسة في توفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب، وقد خلصت الدراسة بعدة توصيات من شأنها ضرورة تعميم البرامج المحاسبية.

2- دراسة عصام عبدلي، 2017، (دور نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في جود القوائم المالية دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين ومحافظي الحاسبات.)

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية من أهم النظم داخل الوحدة الاقتصادية، حيث تتحدد اهتماماته في تجميع وتحليل وتشغيل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة المتعلقة بالوحدة من جهة وتزويد وتوصيل هذه المعلومات للأطراف الخارجية كالجهات الحكومية، مصلحة الضرائب الدائنون من جهة أخرى. وهدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر نظم المعلومات المحاسبية على جودة المعلومة المحاسبية، تم استخدام استمارة الاستبيان كأداة رئيسية الجمع المعلومات، توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: وجود علاقة وثيقة بين جودة المعلومة

المحاسبية ومدى ملائمة النظم المحاسبية بالنسبة للمحاسب، وقد خلصت الدراسة بعدة توصيات من شانها تعزيز استخدام نظم المعلومات المحاسبية بالشكل الذي يؤدي إلى توفر معلومة محاسبية ذات جودة عالية.

8/صعوبات الدراسة:

-عدم كفاية المدة الزمنية المخصصة لدراسة هذا البحث.

-قلة المراجع وصعوبة الحصول على المعلومات.

-صعوبة الحصول على دراسات سابقة.

9/هيكل البحث:

تم تقسيم هيكل هذا البحث الى ثلاثة فصول:

الفصل الأول: تطرقنا فيه الى الإطار العام للنظام المحاسبي المالي الالكتروني، والذي ينقسم الى ثلاثة مباحث المبحث الأول الإطار العام للنظام المحاسبي المالي الالكتروني، المبحث الثاني البرامج المحاسبية الالكترونية، المبحث الثالث عينة حول البرامج المحاسبية.

الفصل الثاني: تطرقنا فيه الى القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، والذي ينقسم الى ثلاثة مباحث، المبحث الأول ماهية القوائم المالية، المبحث الثاني مضمون القوائم المالية، المبحث الثالث تحليل القوائم المالية.

الفصل الثالث: تطرقنا في هذا الفصل الى دراسة التطبيقية للبرنامج المحاسبي PC COMPTA من خلال تقسيمه الى ثلاثة مباحث، المبحث الأول: تقديم مؤسسة DLG، المبحث الثاني: البرنامج المحاسبي PC COMPTA، المبحث الثالث: مخرجات البرنامجPC COMPTA.

الفصل الأول المحاسبة الالكترونية

تمهيد:

إن موضوع البرامج المحاسبة ونظام المعلومات المحاسبي الالكتروني قد استأثر اهتمام المسيرين والمتخصصين الاداريين، ولازال كذلك لإسهاماته الكبيرة في تطوير نظم العمل والإنتاج، وفي نمو المؤسسات والتأثير في أدائها، إذ تجلى دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تحفيز الأفراد من أجل تحقيق أداء أفضل، كما ساعد بتقديم محفزات جديدة أسهمت في تعزيزه وتحسين فعاليته وأصبح من الممكن تخزين واسترجاع المعلومات بسهولة.

إن تطوير برمجيات المعلومات المحاسبي فعال في المؤسسات في ظل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني حيث بعد ركيزة لتسيير العمل وتيسيره لإنجاز المهام وتسجيل البيانات المحاسبية.

وتم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث حيث تطرقنا في:

المبحث الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي الالكتروني وعناصره.

المبحث الثاني: مكونات النظام المحاسبي المالي الالكتروني وخصائصه.

المبحث الثالث: الاخطار والإجراءات الوقائية المتعلقة بالبرامج المحاسبية الالكترونية.

المبحث الأول: الإطار العام للنظام المحاسبي الالكتروني

تعتبر المحاسبة بصفة عامة نظاما للمعلومات يتميز بقدرته على توفير المعلومات المحاسبية المتعلقة بالوحدة الاقتصادية التي تستعين بها الإدارة وغيرها من الأطراف الخارجية المختلفة في اتخاذ القرارات السليمة

المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي وعناصره

1-تعريف نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني:

نظرا للتطابق التام لوظائف كل من نظام الكمبيوتر ونظام المعلومات المحاسبي، فقد اتجهت منظمات الأعمال في الوقت الحالي إلى استخدام نظام معلومات محاسبي إلكتروني في تشغيل بياناتها المالية أو غير المالية، مما أدى إلى ما يمكن أن نطلق عليه اندماج كل من نظام المعلومات المحاسبي والنظام الإلكتروني ونشوء ما يمكن أن نطلق عليه نظام محاسبي الكتروني.[1]

يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بأنه ذلك الجزء الأساسي والمهم من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية وفي مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة، لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية.[2]

عرف أيضا " مجموعة من المكونات المرتبطة ببعضها البعض، التي تخدم غرضا مشتركا ويمكن أن تحتوي مجموعة من الأدوات والآلات والإجراءات والمستخدمين.

أما تعريف الجمعية العامة الأمريكية (AISA)لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على أنه نظام آلي يقوم بجمع، تنظيم، ايصال وعرض المعلومات لاستعمالها من طرف الأفراد في مجالات التخطيط والرقابة والأنشطة التي تمارسها الوحدات الاقتصادية.[3]

---

[1] مازري الياس، **تقييم فعالية البرامج المحاسبية في جودة القوائم المالية**، مذكرة مقدمة كجزء لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، سنة2019، ص9.

[2] محمد الطاهر الاخضري، **أثر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية**، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، سنة 2015، ص7.

[3] قويدري مرضية، شربي فردوس، **أثر استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية**، دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، سنة 2019ص9.

2-عناصره نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني:

وتتكون في المدخلات والمعالجة والمخرجات والتغذية العكسية.

المدخلات: وهي عبارة عن الأحداث والمعطيات التي يتم إدخالها للنظام لغاية معالجتها محددات الجودة الشاملة،كما تعتبر نقطة بداية عمل النظام ، و تتمثل بالاحتياجات الأساسية (الأولية) اللازمة لعمل النظام وقد تأخذ شكل أرقام مجردة أو أشكال أو رسوم تعبر عن حالة او حالات معينة، وقد تكون بصيغة وصفية (كالأوامر الإدارية مثال)، ومن الممكن أن تكون مدخلات نظام معين بمثابة مخرجات نظام أخر أو عدة نظم أخرى عندما تستخدم كمدخلات جديدة في التشغيل من خلال التغذية العكسية أو من خلال عالقات الترابط والتكامل والتنسيق التي تكون بين تلك النظم. وفي النظام المحاسبي تمثل المدخلات مجموعة البيانات التي يتم الحصول عليها من الأدلة الموضوعية المؤيدة لأحداث المالية المستندات)، والبيانات التقديرية التي يتم إعدادها عن طريق عناصر النظام الآخرين والبيانات الكمية والاقتصادية.[1]

كما يمكن القول أنها: العناصر التي تدخل إلى النظام لكي تعالج مثال المواد الخام، الطاقة، البيانات والجهود البشرية التي يجب أن تتوفر وتنظم لأغراض المعالجة.[2]

تصميم نظام مدخلات يتسم بصفات محددات الجودة الشاملة:

يخضع تصميم نظم المدخلات لنظام المعلومات المحاسبي إلى معايير متعلقة بالصفات المحددة للجودة الشاملة، وهذا ما سيحقق لنا الجودة في جميع أنواع المدخلات، وبالتالي ضمان الجودة في أول مرحلة، وأهم مكون من مكونات نظام المعلومات المحاسبي هي كالتالي:[3]

-الملائمة: يجب أن تكون البيانات المدخلة ملائمة لعملية اتخاذ القرار ومرتبطة بها.

- الكمال: كل المدخلات المطلوبة يجب إدخالها إلى الملفات.

الصحة: وتقاس صحة إدخال المعلومات بنسبة العمليات التي تم إدخالها إلى الملفات بشكل صحيح دون أخطاء إلى إجمالي العمليات المفروض إدخالها .

---

[1] الهوبيتي قاسم، إبراهيم، السقا زياد يحي، "**نظام المعلومات المحاسبية**"، كلية الحدباء الجامعة، وحدة الحدباء للطباعة والنشر، الموصل،2003، ص16.

[2] روتل عبد القادر، **جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وأثرها على كفاءة سوق الأوراق المالية**""، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العددالقتصادي-30-1جامعة زيان عاشور بالجلفة،2007، ص124

[3] قاسم عبد الرزاق محمد، **تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية**، مرجع سابق، ص175

ضمان امن المعلومة: يجب إدخال المعلومات فقط من قبل الموظفين الذين لهم صلاحية إدخال المعلومات، وينجز ذلك عادة باستخدام كلمات السر عي عمليات الإدخال.

الوقتية: وهذا يقاس من خلال تمام أو اكتمال إدخال العمليات، والذي يتمثل عدد العمليات التي جرى إدخالها دون ارتكاب أخطاء خلال الوقت المحدد .

الاقتصادية: عندما تكون النظم المتاحة متساوية في جميع الصفات الأخرى، فنظام المدخلات الأوفر والأرخص هو الذي يجب اختياره.

المعالجة:

وفي النظام المحاسبي تتمثل العمليات المعالجة في عمليات التجميع والتبويب والتلخيص التي تجرى على المدخلات البيانات) في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفق المبادئ والمفاهيم والقواعد المحاسبية. إضافة إلى استخدام الأساليب المختلفة في تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والأرباح بحوث العمليات، الخرائط الإحصائية للرقابة على التكاليف وغيرها.[1]

-تصميم نظام معالجة العمليات التشغيلية يتسم بصفات محددات الجودة الشاملة:

وأهم معايير الجودة التي تخضع لها عملية المعالجة أو التشغيل والمتمثلة في مفاهيم الجودة الشاملة، وهي كالآتي:[2]

-**الملائمة:** هل العملية ضرورية من اجل الحصول على مخرجات جيدة.

-الكمال: هل تقوم عملية المعالجة بإجراء كل ما نحتاج أن تقوم به.

-الصحة : هل يتم انجاز العملية بأقل معدل ممكن من الأخطاء.

-السرية: هل يمكن لأي شخص القيام بالعملية ولو كان غير مفوض بذلك .

-**الوقتية:** هل زمن أداء العملية يتوافق مع التوقعات أو المعايير الموضوعة.

-الاقتصادية: بفرض أن كل العناصر الأخرى متساوية، يجب تصميم العملية، بحيث تنفذ بأقل تكلفة ممكنة.

-العملية: عند تنفيذ العملية بشكل فعلي، يجب تخفيض الانحراف عن الخطوات المصممة إلى أدنى حد ممكن.

قابلية الاستخدام: يمكن فهم العملية وتعلمها بسرعة.

المخرجات: وهي عبارة عن المعلومات، والنتائج الصادرة من النظام بعد أن ينهي المعالجات المناسبة للبيانات المدخلة.

[1] الهوبيتي قاسم إبراهيم زياد يحي السقا "**نظام المعلومات المحاسبية**"، مرجع سابق، ص17

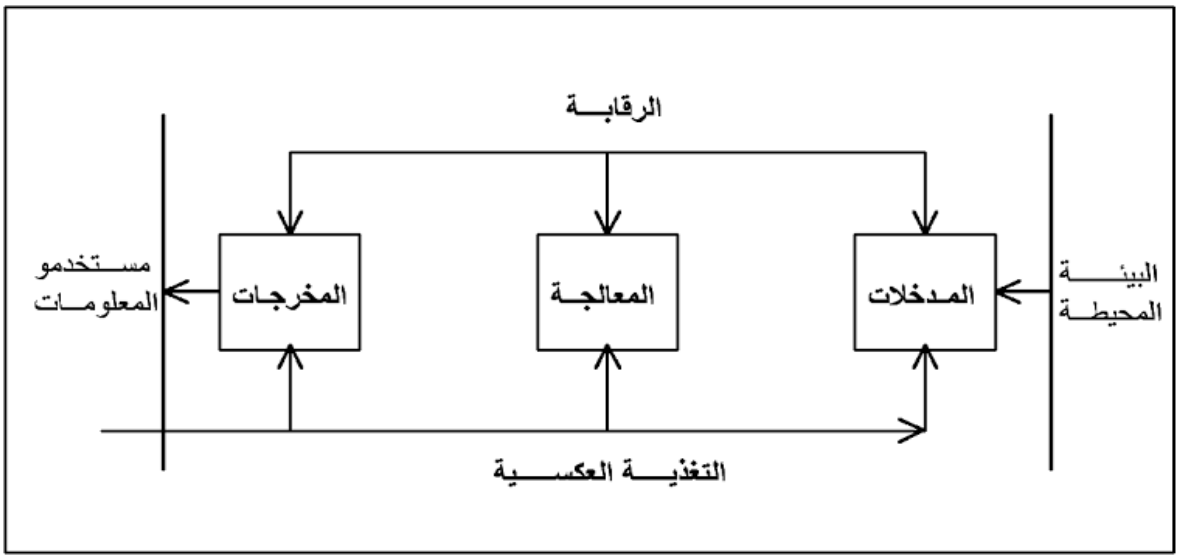
[2] قاسم عبد الرزاق محمد" **تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية**"، مرجع سابق،151-152

تعد المخرجات من أهم عناصر نظم المعلومات، ألنها تمثل الهدف الكلي لنظام المعلومات، كما أنها تعبر عن نتائج عمليات معالجة البيانات، وتعتبر جودة المخرجات مقياس لنجاح النظام ومدى الرضا عنه والذي يحقق عندما تلبي هذه المخرجات كل حاجات المستخدمين وتوفر لهم الراحة عند التعامل.

كما يمكن القول: أنها حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجرى على المدخلات وفقا للأهداف المرسومة للنظام المحاسبي، وتشمل هذه المخرجات مجموعة التقارير والقوائم المالية.

التغذية العكسية: هي عملية الحصول على البيانات والمعلومات اللازمة من خلال عملية الرقابة على العناصر السابقة المدخلات العمليات التشغيلية، المخرجات، بهدف تقييمها وتوجيهها التوجيه الصحيح.[1]

يمثل الشكل 01 عناصر نظام المعلومات المحاسبي



المصدر الشكل رقم 01: بن ثابت علي صلاح الدين سوالم، **دور معايير المحاسبة الدولية في تطوير مخرجات نظم المعلومات المحاسبية**، مجلة البحث الاقتصادي، العدد الأول، جامعة باجي مختار، عنابة، الجزائر، سنة 2013، ص104.

[1] خويلدات محمد الأمين، **أثر استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية**، دراسة حالة، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، سنة 2018، ص6.

المطلب الثاني: مكونات النظام المحاسبي المالي الالكتروني وخصائصه

1-مكونات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني :يتكون نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من:

1 -الموارد البشرية :يشكل المورد البشري أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني مصنفين بحسب الاختصاص كما يلي :

-المحاسبين بكافة اختصاصاتهم ودرجاتهم الوظيفية المسؤولين عن القيام بكافة الأعمال المحاسبية من تسجيل وتبويب وتلخيص وعرض للبيانات المحاسبية والمساعدة على بريحتها على الحاسبات الإلكترونية والتأكد من دقة ذلك بصورة دائمة .

-محللو ومصممو نظام المعلومات المحاسبية، المسؤولين على القيام بعمليات تحليل وتصميم نظام المعلومات المحاسبي وأي من الأنظمة الفرعية عندما يستدعي الأمر ذلك، والإشراف على أمن المعلومات[1] .

-المحللون الماليين الذين يقع على عاتقهم تحليل القوائم المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية.

-كل المختصين الآخرين الذين يقع على عاتقهم القيام بعمليات يستلزمها عمل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من مهندسين مختصين في البرمجة وتطوير النظم الآلية وصيانة أجهزة النظام والمختصين في شبكات الاتصال الالكتروني وأمن المعلومات.

2- أجهزة الحاسوب: وهي تمثل تجهيزا أساسا في عمل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، لأنه لا يمكن أداء العمل بدونها سواء من حيث تشغيل البيانات ومعالجتها بالسرعة والدقة المطلوبين، أو من حيث إمكانية إجراء الاتصالات مع قاعدة البيانات عبر شبكة الاتصالات الإلكترونية لإدخال البيانات ومعالجتها ثم تخزينها أو استرجاعها.[2]

3-برامج التشغيل (البرمجيات التطبيقية): تمثل برامج التشغيل كافة البرامج التي يمكن الاستعانة في عمل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة الاقتصاديةوالتي يتم من خلالها تنفيذ مجموعة من الأوامر والتعليمات التي يتم تغذية الحاسوب بها، لكي تتمكن من استقبال البيانات المختلفة وتوجيهها حسب العمليات المحاسبية اللازمة بهدف استخراج المعلومات المطلوبة.[3]

---

[1] عماد الصباغ، **نظم المعلومات ماهيتها ومكوناتها**، الطبعة الأولى، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2000، ص 25

[2] كمال الدين مصطفى الدهراوي، **نظم المعلومات المحاسبي في ظل تكنولوجيا المعلومات**، المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية، 2009، ص416.

[3] قاسم محسن إبراهيم الحبيطي، زياد هاشم يحيا السقا، **نظم المعلومات المحاسبية الجزء الأول**، الحدباء للطباعة 33 والنشر، الموصل، 2003، ص20

4–قاعدة البيانات : هي مجموعة منظمة من البيانات التي تجمع بينها علاقات منطقية، بحيث يسهل تخزينها واسترجاعها بغرض تعديلها أو الإضافة إليها أو الاستفسار عن مكوناتها أو إعداد التقارير من واقعها ويمكن تخزين قاعدة البيانات على الشرائط أو الأقراص الممغنطة.[1]

5– مستندات الإثبات: تحتوي المستندات الثبوتية على البيانات التي يؤيد من خلالها العمليات التي حدثت في المؤسسة بصورة فعلية وحقيقية وتعتبر مستندات مرافقة ومؤيدة للمستندات المحاسبية، ومن أمثلة المستندات الثبوتية قوائم الشراء الخاصة بالمشتريات المختلفة، وقوائم البيع الخاصة بالمبيعات المختلفة، وعقود الإيجار في حالة عمليات الاستئجار من الغير أو الإيجار إلى الغير، وسندات الملكية الخاصة بالموجودات الثابتة مثل المباني والأراضي وكذلك السيارات واوراق التأمين والأوراق التجارية بمختلف أنواعها.. الخ[2]

6– الإجراءات: يقصد بها مجموعة السياسات والأساليب التي ينبغي إتباعها عند استخدام وتشغيل والتعامل مع نظام المعلومات. فعلى سبيل المثال تتمثل الإجراءات التي يجب إتباعها لتشغيل برنامج الرواتب في تحديد موعد تشغيل البرنامج(نهاية الشهر، منتصف الشهر ... الخ)، ومن له سلطة تشغيل البرنامج ومن له حق الاطلاع على مخرجات هذا النظام من كشوفات الرواتب وإشعارات الإضافة وغيره.[3]

7–شبكات الاتصالات الإلكترونية: تتكون الشبكات من مجموعة من الحواسيب المرتبطة مع بعضها البعض، بهدف نقل المعلومات الإلكترونية وضمن قوانين معينة تسمى البروتوكولات تصنف حسب حجمها والمساحة التي تغطيها إلى عدة أنواع، تذكر منها الشبكات المحلية والشبكات الواسعة، وترتبط بمعدات اتصال.[4]

[1] عبد الحميد عبد الفتاح المغربي، **نظم المعلومات الإدارية**، مدخل إداري وظيفي، المكتبة العصرية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2005، ص237.

[2] قاسم محسن إبراهيم الحبيطي، مرجع سبق ذكره ص44.

[3] عماد الصباغ، مرجع سابق ذكره ص25.

[4] كمال الدين مصطفى الدهراوي، مرجع سابق ذكره، ص422

4-خصائص نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني:

تتميز نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بمجموعة من الخصائص إذا ما تحققت في أي نظام مؤسسة تجعل منه نظام معلوماتي حيوي، حيث يؤدي الوظائف التي طور لأجلها بكفاءة، والخصائص التي تؤهل نظم المعلومات الحديثة لتكون فاعلة وذات كفاءة هي:[1]

- استفادتها القصوى من أحدث التكنولوجيا فيما يخص أجهزة الحواسيب والأجهزة الإلكترونية الأخرى.

-ألا تزيد تكلفتها عن منافعها.

-تكون ذات صلة بالهيكل التنظيمي للمؤسسة حتى توفر المعلومات اللازمة لتحقيق أهداف الإدارة من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات اللازمة

-أن تحقق درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها المعلومات محاسبية وبشكل منتظم.

-أن تحقق الاستجابة لطلب المعلومات بصفة مستمرة من خلال السرعة والدقة في استرجاع المعلومات المخزنة في قواعد بياناتها عند طلبها.

-القدرة على تحيين البيانات بصفة مستمرة طبقا لتغير في ظروف المحيطة بالنظام.

-توفرها على جهاز للرقابة على عملياتها أي شمول هذه النظم لمقاومات الرقابة بنوعيها الرقابة الإدارية برقابة المعايير.

-أن تستخدم المعلومات الناتجة عن النظم الفرعية الخدمة الأقسام الإدارية المختلفة داخل المؤسسة مثل الإنتاج التسويق التمويل الموارد البشرية.

- أن تكون قادرة على توفير احتياجات الجهات الخارجية من المعلومات.

- يجب أن تتسم بالبساطة والوضوح والمرونة بقدر الإمكان حتى يسهل فهمها والتعامل معها.

- يجب أن يتم تصمم وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ضوء فروض ومبادئ المحاسبة ومعايرها حتى تحقق الهدف من وجودها على أسس علمية سليمة.

[1] فياض حمزة رملي، **نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الإدارية**، الأباي للنشر والتوزيع، الخرطوم، 2011، ص68.

المطلب الثالث: أهمية استخدام نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية

نظرا للصفات التي تتميز بها تكنولوجيا المعلومات، فإن النظم الحديثة للمعلومات ما كان لها أن تتطور بدون استخدام تكنولوجيا المعلومات باعتبارها جزء أساسيا في هذه النظم المقدرة الفائقة لها في سرعة تشغيل البيانات وتحويلها إلى معلومات. بحيث لم يعد هناك في بعض النظم المتطورة فاصل زمني بين وقوع حدث معين المدخلات من البيانات والتقرير عنه المخرجات من البيانات هذا فضلا عن الدقة التي تتسم بها المعلومات المتولدة، هذا من ناحية، ومن ناحية أخرى يتصف الكمبيوتر بأنه ذو طاقة تخزينية كبيرة تمكنه من حفظ وتشغيل البيانات وتوفير المعلومات بالكمية والنوعية التي يطلبها مستخدمو المعلومات.. كما أن انتشار الكمبيوتر في معالجة البيانات المحاسبية المستمدة من المستندات المحاسبية، وتحويلها إلى بيانات يمكن الاستفادة منها في وضع الخطط وبرامج الأداء للأعمال والرقابة على تنفيذ هذه الخطط.

وصولا لتحقيق أهداف المؤسسة كل ذلك جعل من هذه الأداة وسيلة هامة ساعدت الإدارة في اختصار الوقت والجهد والتكاليف وقد أدى استخدام الكمبيوتر في مختلف مجالات العمل المحاسبي إلى تحقيق العديد من المزايا تذكر أهمها فيما يلي:

- المرونة في تصميم نظم المعلومات المحاسبية من خلال تخزين أو استرجاع المعلومات في الوقت المناسب.
- انخفاض تكلفة العمليات المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة وزيادة دقة وسرعة هذه المعلومات.
- تحسين عملية حفظ هذه الدفاتر والمستندات المحاسبية وتسهيل عمليات تجميعها وتخزينها واسترجاعها على شكل معلومات الإدارة المؤسسة تحسين عمليات الرقابة واتخاذ القرارات وذلك عن طريق زيادة كفاءة أنظمة الرقابة الإدارية، وتقديم المعلومات والتقارير في الوقت المناسب وسرعة توصيل معلومات التغذية العكسية الناتجة عن تطبيق القرارات .
- الدقة في استخراج المعلومات والنتائج النهائية، نظرا لاحتواء الكمبيوتر على وسائل وأساليب الضبط والتحقق يمكن الإدارة من التأكد من صحة المعلومات.
- سرعة إنجاز العمليات المتشابهة في وقت واحد وتسجيل عدد كبير من العمليات المحاسبية واستخدام عدد أقل من الأفراد في الوقت القصير[1] .

[1] بن احمد صباح، **جودة برمجيات المحاسبة المستعملة في الجزائر**، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر فعلوم المالية والمحاسبة، غير منشورة، جامعة الجلالي بو نعامة بخميس مليانة، الجزائر، سنة2020، ص11-12

المبحث الثاني: البرامج المحاسبية الالكترونية

البرامج المحاسبة من أهم الأدوات التي يجب أن تتوفر عليها الشركة أو المؤسسة أو صاحب عمل لديه تدفقات مالية مهما كان حجمها، والكل يعلم مدى السهولة والسرعة التي توفرها هذه البرمجيات المحاسبية في انجاز المهام وتسجيل البيانات والعمليات المحاسبية، واصدار القوائم المالية في أي وقت لاتخاذ القرارات المناسبة في تسيير الشركة أو المؤسسة

المطلب الأول: مفهوم ومكونات البرامج المحاسبية الالكترونية ومميزاتها

–مفهوم البرامج المحاسبية الالكترونية:

هي برمجيات تطبيقية تقوم بتسجيل عمليات المحاسبة على الحاسوب وتجزئ برمجيات المحاسبة أعمالها في وحدات برمجة، مثل حسابات الدفع، حسابات مسددة، مرتبات، موازنة. وهي تعمل بنظام محاسبة معلوماتي. وقد يقوم مختصو المعلوماتية بالشركة أو المصنع بتصميم نظام محاسبة معلوماتي يناسبهم بأنفسهم، وقد يشترى النظام جاهزا من شركة معلوماتية مختصة مع القيام ببعض التعديلات على نظام البرمجية للإيفاء بمتطلبات خاصة للشركة أو المصنع، وتختلف برمجيات المحاسبة عن بعضها من حيث درجة تكاملها وثمنها.[1]

2–مكونات البرامج المحاسبية الالكترونية :

البرامج المحاسبية الالكترونية تتكون من عدة عناصر تساعد في تحقيق الهدف الأساسي للوحدة الاقتصادية:

–الأوراق والمستندات الثبوتية التي تدعم العمليات المالية داخل المؤسسة وخارجها؛

–قواعد البيانات لتخزين البيانات المالية الخاصة بالوحدة المحاسبية؛

–تطبيقات المحاسبية التي تعالج البيانات وتحولها الى معلومات مفيدة؛

–الإجراءات المحاسبية العملية المكتوبة والمرسومة لتسلسل العمليات المالية داخل المؤسسة؛

–الأشخاص المتعاملون مع البرنامج ومدخلي البيانات؛

–الوسائل التقنية والاتصالات المستخدمة في البرنامج. [1]

[1]https://ar.wikipedia.org/wiki/%D8%A8%D8%B1%D9%85%D8%AC%D9%8A%D8%A7%D8%AA_%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D8%A9 2024/03/26.

[1]قويدري مرضية، شربي فردوس، **أثر استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية**، دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، سنة 2019ص6.

3-مميزات البرامج المحاسبية الالكترونية.

-السرعة في التسجيل والترحيل.

-الدقة في النتائج وخلوها من الأخطاء.

-سرعة التعرف على الأرصدة.

-سرعة اعداد التقارير.

-القدرة على إعطاء البيانات بصورة تحليلية.[2]

[2]مازري الياس، **تقييم فعالية البرامج المحاسبية في جودة القوائم المالية**، دراسة ميدانية لشركة سوناطراك مديرية الصيانة، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، سنة 2019ص 16

المطلب الثاني: خصائص ووظائف البرامج المحاسبية الالكترونية ومحددات اختيارها

1-محددات اختيار البرامج المحاسبية الالكترونية:

1-1 احتياجات الحالية للمستخدم النهائي:

ان خصائص مستخدم البرنامج وطبيعة نشاطه وحجم عملياته يعد محددا رئيسيا لطبيعة الخدمات والوظائف التي يحتاجها من برنامج محاسبة، فعلى سبيل المثال فان المؤسسة تقوم ببيع سلع وخدمات فإنها تحتاج لبرنامج محاسبة يقوم بتسجيل عملياتها واعداد قوائمها المالية والذي يضمن تطبيقات فيما يختص بأوراق القبض وأوراق الدفع ودفع الفواتير والمخزون واعداد كشف الأجور والمرتبات وإدارة النقدية والرقابة على المخزون وتوفير معلومات للإدارة التي تساعد على اتخاذ القرارات السليمة...الخ، من الوظائف والتطبيقات.

1-2 الاحتياجات المستقبلية للمستخدم النهائي:

يعد تحديد قائمة دقيقة وتفصيلية تتضمن توقعات المنشأة بالوظائف والمهام التي يمكن أن يؤديها برنامج محاسبة ما من الأمور الصعبة في ظل عالم يتسم بالتطوير السريع والهائل في تكنولوجيا المعلومات، ان توقعات المنشأة للخدمات التي يمكن أن يؤديها برنامج المحاسبة ترتبط الى حد كبير بالخطط الاستراتيجية للمؤسسة وتوقعاتها بالنسبة للمستقبل ومن ثم يمكن الاستعانة ببعض الخبراء المختصين لمساعدة إدارة المنشأة في اختيار برنامج المحاسبة الذي يتفق مع احتياجات المنشاة وخططها المستقبلية واحتمالات التوسع والتطور الخاصة بها .[1]

2-وظائف البرامج المحاسبية الالكترونية:

تؤدي البرامج المحاسبية مجموعة من الوظائف منها:

-تجميع وتخزين البيانات عن الأنشطة الإدارية والمالية ومعالجة تلك البيانات عبر عملية التبويب والتلخيص والتسجيل والترحيل ...الخ

-تحويل البيانات المسجلة الى معلومات تمكن المستفيدين من الإدارة والسيطرة والتخطيط.

- توفير ضوابط كافية لحماية أصول الوحدة الاقتصادية وبياناتها.[2]

[1] علي مجاهد أحمد السيد، أحمد عبد السلام أبو موسى، **محددات اختيار البرامج المحاسبية الجاهزة**، دراسة ميدانية على المنشآت المصرية، قسم المحاسبة جامعة كفر الشيخ، قسم المحاسبة جامعة طنطا، الاسكندرية، ص 423.

[2] قويدري مرضية، شربي فردوس، مرجع سابق ذكره، ص6

3-خصائص البرامج المحاسبية الالكترونية:

وتمثل خصائص برنامج المحاسبة واحدا من أهم العوامل التي تؤثر على اختيار المنشاة لبرنامج محاسبة معين، وعلى الرغم من أن هناك العديد من الخصائص التي لا يمكن حصرها فيما يختص ببرامج المحاسبة، الا ان أهم تلك الخصائص التي يمكن أن تؤثر جوهريا على عملية الاختيار من بين برامج المحاسبة البديلة تتمثل في:

إمكانية تعديل البرنامج، التقارير المالية التي يوفرها البرنامج وخصائص هذه التقارير، هيكل ارقام الحسابات، عمليات النقد الأجنبي، قواعد البيانات المساندة، تطبيقات البرامج، سعر التطبيقات الثمينة الأساسية، مصداقية المورد وإمكانية الاعتماد عليه، عدد العملاء من مستخدمي البرنامج، خدمات الصيانة، لغة البرمجة، أمن برمجة المحاسبة وغيرها من خصائص المحاسبة التي تمثل محددات هامة للمفاضلة والاختيار من بين برامج المحاسبة البديلة ويتم توضيحها في الشكل التالي. [1]

*وهنالك خصائص أخرى للبرامج المحاسبية الالكترونية:

-ان يكون بالبرنامج علاقات برمجية مترابطة.

-ان يكون مستقرا لكي يتم الحفاظ على تناسقه ومتغيراته.

-تزويد المستخدمين المعلومات في الوقت المناسب.

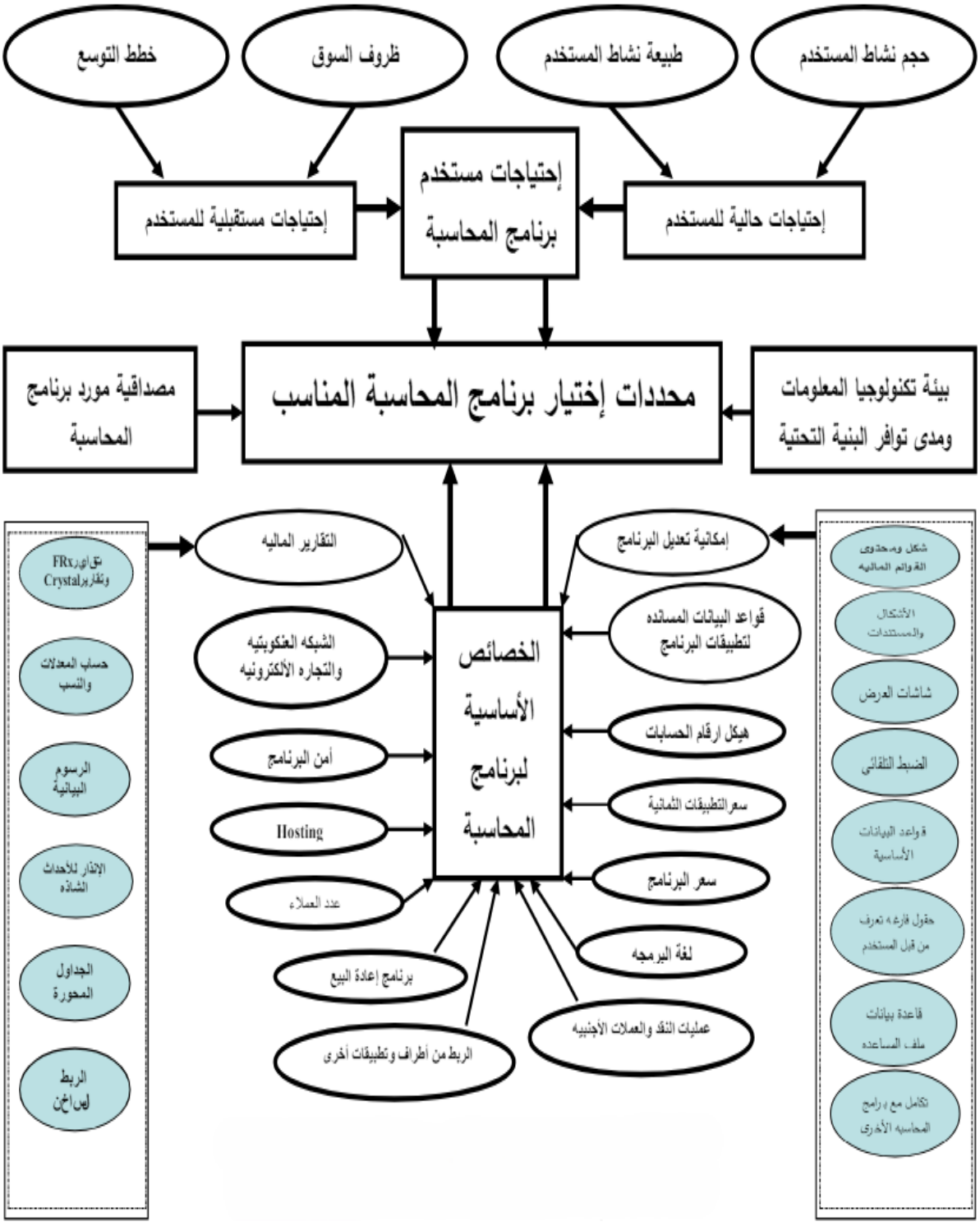
-تزويد المستخدمين المعلومات الازمة للمساعدة في التخطيط.

-ان يكون البرنامج مستقرا لكي يتم الحفاظ على تناسقه ومتغيراته[2]

[1] علي مجاهد أحمد السيد، أحمد عبد السلام أبو موسى، مرجع سابق ذكره ص 416

[2] قويدري مرضية، شربي فردوس، مرجع سابق ذكره، ص5

الشكل رقم 02 يمثل الخصائص الأساسية للبرنامج المحاسبي:



1

[1] علي مجاهد أحمد السيد، أحمد عبد السلام أبو موسى، مرجع سابق ذكره، ص415

المطلب الثالث: الاخطار المتعلقة بالبرامج المحاسبية الالكترونية والإجراءات الوقائية منها

1-الاخطار المتعلقة بالبرامج المحاسبية الإلكترونية.

هناك الكثير من الاخطار والتهديدات التي يمكن ان تتعرض لها هذه البرامج وقد تكون عن قصد او غير قصد وتتمثل فيما يلي:

-الوصول غير المرخص الى قواعد البيانات المحاسبية في البرمجيات.

-عدم كفاءة إجراءات حماية قواعد البيانات المحاسبية في البرمجيات.

-اكتشاف الالية السرية لحماية البرمجيات المحاسبية.

-الأعطال في البرمجيات المحاسبية بسبب عرضي أو عن طريق تخريب للتجهيزات.

-الأخطاء البشرية التي يمكن ان تحدث في تصميم التجهيزات أو نظم المعلومات المحاسبية وكذلك خلال عمليات البرمجة والاختيار أو تجميع البيانات وادخالها الى النظام أو في تحديد الصلاحيات

-الأخطار البيئية يسبب في الكوارث الطبيعية وانقطاع التيار الكهربائي وأعطال في نظام التكييف وتبريد التجهيزات واعطال في أجهزة إطفاء الحريق وغيرها تؤدي الى تعطيل في عمل تجهيزات النظام.[1]

2-الإجراءات الوقائية:

وتتمثل في فرض إجراءات رقابية تطبق على البرمجيات المحاسبية وتكون من خلال التأكد والرقابة مما يلي:[2]

-كل العمليات التي يجب أن تعالج قد تمت معالجته

-كل العمليات التي يجب أن تعالج فقط، هي التي قد تمت معالجتها؛

-كل عمليات المعالجة تمت بشكل صحيح؛

-إجراءات الرقابة على تخزين البيانات.

-الرقابة على نقل البيانات.

[1] خويلدات محمد الأمين، **أثر استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية**، مرجع سبق ذكره، ص 11

[2] عبد الرزاق محمد قاسم، **تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية**، الطبعة الأولى، الإصدار الرابع مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص 391.

المبحث الثالث: عينة حول البرامج المحاسبية الالكترونية

جودة برمجيات المعلومات المحاسبة المستعملة في أي مؤسسة تعد من أهم أسباب نجاحها وتطورها، فمواكبة التطورات التكنولوجيا جعل المؤسسات في تقدم مستمر، كما أنه توفر لها الجهد البشري والوقت، وتعطي نتائج أكثر دقة وموضوعية وموثوقية.

المطلب الأول :البرنامج المحاسبي WINALCO

يعتبر البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF من أهم البرامج المحاسبية الآلية المستخدمة على مستوى مكاتب المحاسبة، ويتميز هذا البرنامج بسرعة المعالجة والقدرة على استيعاب عدد هائل من المعالجات المحاسبية، ويتيح لمستخدمي هذا البرنامج العديد من التطبيقات والوظائف التي تجعل من عمليات مسك المحاسبة المالية تتميز بالسهولة والسرعة واكتشاف الأخطاء ومعالجتها ونوضحها فيمايلي:[1]

1-لمحة عامة حول برنامج WINALCO

إن البرنامج المحاسبي الآلي WINALCO SCF عبارة عن برنامج محاسبي آلي تم إصدار أول نسخة له سنة 2004 ضمن صيغة MS-DOS ضمن متطلبات وتطبيقات المخطط المحاسبي الوطني، ثم تم تطويره خلال سنة 2010 بإصدار البرنامج الجديد متوافقا في ذلك مع متطلبات النظام المحاسبي المالي ليصبح يعمل وفق تقنية INTERPASEويعتمد على اللغةDELPHI ، ويعمل تحت نظام WINDOWS XP.

ويعتبر هذا البرنامج المحاسبي من البرامج المستخدمة في المنطقة الشرقية للجزائر، حيث يتم استعماله في العديد من مكاتب المحاسبة ومحافظة الحسابات للولايات التالية: سطيف، ميلة، برج بوعريريج قسنطينة، تبسة، المسيلة.

2-التعريف بمعد البرنامج المحاسبي الآليWINALCO SCF :

تم إعداد البرنامج المحاسبي الآليWINALCO SCF من طرف صاحب مكتب الدراسات والاستشارات في مجالات الإعلام الآلي بوشعيرة عبد الوهاب، والمتواجد مقره بولاية سطيف. ويتوفر هذا المكتب للدراسات والاستشارات في مجالات الإعلام الآلي على العديد من المنتجات أهمها :

[1] شالي حسام، **تطبيق المحاسبة بواسطة أنظمة الاعلام الالي**، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، غير منشورة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر،2015، ص44-45

برنامج WinAlco SCF .

برنامج WinAlco Paie .

برنامجWinAlco GSCOM .

3-الخصائص والمهام الأساسية:

يمكن القيام بمجموعة من المهام أبرزها:

-اعداد القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي

-مسك المحاسبة المالية

-اعداد الميزانية الجبائية والملاحق المرتبطة بها.

- إعداد وإصدار التصريحات الجبائية في مجال جباية المؤسسة

-إصدار شهادة إيداع الحسابات الاجتماعيةBOAL .

المطلب الثاني :برامج المحاسبيةERP :

تعريف برامج المحاسبيةERP :

هناك عدة تعاريف نظام تخطيط موارد المؤسسة ERP تذكر منها :

هو ما يعني تطبيق معلوماتي يسمح للمؤسسة بتسيير وتحسين كافة مواردها، نظام تخطيط موارد المؤسسات هو في الواقع امتداد لـ MPR تصنيع تخطيط الموارد مع الأخذ بعين الاعتبار التسيير المتكامل للمؤسسة بما في ذلك النسيم المحاسبي المالي، تسير الإنتاج، والإمداد تسيير الموارد البشرية، التسيير الإداري، وتسير المبيعات والمشتريات.[1]

هي مجموعة متكاملة من البرامج أو الوحدات التي توفر الدعم الأساسي والعمليات التجارية مثل التمويل والمحاسبة، والمبيعات والتسويق، وتخطيط الإنتاج، والموارد البشرية، والخدمات اللوجستية، المدخلات والمخرجات ويساعد نظام تخطيط موارد المؤسسات مختلف أجزاء المنظمة على استخدام نظام بيانات متكامل لتحسين إدارة العمليات التجارية وخفض التكاليف .

هي أنظمة تعمل على توحيد حلول الأعمال من حيث العمليات في الشركة مثل الإنتاج، التخطيط، الرقابة والمخزون مع الوظائف الإدارية الأخرى مثل المحاسبة وأداء الموارد البشرية وبالتالي يؤثر على أداء الشركة ويعكس رأي الشركة في جميع المستويات. [2]

مما سبق يمكن تلخيص تعريف نظام تخطيط موارد المؤسسة على أنه مجموعة من التطبيقات الحاسوبية التي تربط بين مختلف أقسام المؤسسة وتخلق ذلك التكامل بينها عن طريق توفير المعلومات بكل شفافية الإدارة الأنشطة والأعمال التي تقوم بها المؤسسة وحل المشاكل التي تواجهها.

1خاتمة لواتي، **تسيير التغيير في ظل تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة**، علوم التسيير تخصص انظمة المعلومات ومراقبة التسيير، مذكرة ماجستير في **علوم التسيير**، غير منشورة، الجزائر – جامعة قاصدي مرباح ورقلة. 2013 ص95

2كمال ديده، **أثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة ERP على تحسين اداء المؤسسة الاقتصادية**، دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر،2019، ص9

خصائص برامج المحاسبيةERP :

على الرغم من الاختلاف في تعريف مصطلح نظام تخطيط موارد المؤسسة عند مختلف المؤلفين إلا أنه جميع التعريفات تصب في أنه نظام مبني على التكامل في عمليات المؤسسة، ولهذا لا يمكننا حضر النظام في التكامل فقط، فلديه خصائص لابد أن يتميز بها حتى يكون هو الحل لتحسين أداء المؤسسة تذكرها كالتالي[1]:

المرونة: يجب أن يكون نظام تخطيط موارد المؤسسات مرنا لتلبية الاحتياجات عند التغيير في نظام عمل المؤسسة . مستقبلا نموذج الوحدات

المفتوحة: يجب أن يكون نظام تخطيط موارد المؤسسة ذو تصميم مفتوح، وهذا يعني أن كل الوحدات التي يتكون منها النظام يمكن أن تكون متكاملة ويمكن أن تكون مفصلة عند الحاجة إلى ذلك دون أن تؤثر على الوحدات الأخرى للنظام وكذلك يجب أن يكون النظام قادرا على دعم أجهزة الكمبيوتر المختلفة التي ربما تتطور لاحقا.

التكامل أو الشمولية: يجب أن يكون نظام تخطيط موارد المؤسسات قادرا على دعم مجموعة متنوعة من الوظائف التنظيمية داخل المؤسسة ويكون قادر على التوافق مع باقي المؤسسات.

الشخصية التنظيمية خارج المؤسسة: لا ينبغي أن يكون نظام الخطيط موارد المؤسسات محصور داخل المؤسسة، بل يجب أن يكون له خط واصل ومعاملة جيدة مع المتعاملين الخارجين.

أداء أفضل: يجب أن يقود نظام التخطيط موارد المؤسسات المنظمة ككل إلى أفضل الممارسات التجارية.

محاكاة الواقع: يجب على نظام التخطيط موارد المؤسسة أن يقوم بمحاكاة واقع عملية الأعمال على الكمبيوتر.

مبادئ تطبيقات تخطيط موارد المؤسسةERP :[1]

يمكن تحديد مبادئ التخطيط موارد المؤسسة من خلال النقاط التالية:[2]

جودة النظام: تحير جودة النظام من أهم المبادئ الواجب أخذها في الاعتبار عند التخطيط الموارد المؤسسة، وهي العامل الرئيسي لنجاحه وتعتمد جودة النظام على مدى مستوى الكفاءة والمهارة الفنية المصممة للنظام وعلى فعالية الاتصالات بين الأطراف المطبقة له، ومن ضمنهم مستخدمي النظام، وهنا يأتي دور الإدارة في تخطي

[1] كمال ديده، **اثار استخدام النظام تخطيط الموارد المؤسسة على تحسين اداء المؤسسة الاقتصادية**، مرجع سبق ذكرهص15

[2] معتوقي أماني، **دور البرامج المحاسبية في تحسين المعلومة المحاسبية**، مذكرة تخرج لنيل شهاد الماستر، غير منشورة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر 2023 ص10-11

الصعوبات التي تواجه منفذي نظام التخطيط الموارد وكذلك الصعوبات الداخلية والتي تواجه مستخدميها أي من قبل العاملين.

تكامل المعلومات: بعد التكامل أحد مبادئ تطبيق نظام التخطيط موارد المؤسسة، والتوجه العام يكون نحو تطبيق قاعدة بيانات موحدة بهدف استبعاد المعلومات المتضاربة خاصة في المؤسسات التي تعمل في التصنيع والإنتاج والتحاد قوات اتصال بين إدارات المؤسسة بالتوقيت المناسب، وربط كافة مكونات الهيكل التنظيمي للمؤسسة بصورة لدعم التكامل.

جودة المعلومات ودقتها: لخير جودة المعلومات من ضمن المبادئ الأساسية في نظام تخطيط موارد المؤسسة لما تشكله من أهمية بوصفها المصدر الأساسي عند الحاد الإدارة لأي قرار حيث يشترط توفر الدقة والمصداقية فيها حتى تكون قرارات الإدارة متوافقة مع الواقع العملي وما تصبو إليه المؤسسة.

التدريب: مبدأ آخر اقامت به العديد من الدراسات هو التدريب حيث سردت العديد من الدراسات مزايا الاهتمام بالموارد البشرية في ظل التحول من النظم التقليدية إلى النظم المتطورة، وكيف أن العامل البشري له تأثير مباشر على انجاح أنظمة المعلومات المتطورة، خاصة في حالة عدم وجودة لدى العاملين بالتعامل مع نظام المعلومات مما يحدث رفضا من قبلهم أو تباطؤ في التعامل مع النظام الجديد على أقل تقدير، هنا يأتي دور التدريب ليحل هذا النوع من المشكلة، ليعمل على تأهيل العاملين من أجل التعامل مع تلك المستجدات.

الأداء المؤسسي: الأداء المؤسسي هو من الأمور الهامة التي توحد بعين الاعتبار، وبعد كذلك من مبادئ تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة، ويحو تطبيق النظام التخطيط موارد المؤسسة سلاح ذو حدين على جميع المؤسسات، فهو يمكن أن يعكس سوء التطبيق ويكبد المؤسسة تكاليف لا تستطيع أعملها فالتطبيق السيئ للنظام يعني بالضرورة تكاليف مرتفعة ومن دون هدف وبالتالي انخفاض الأرباح والخفض الأداء المؤسسي، أما عند التطبيق الجيد للنظام فإن هذا التطبيق الملائم وإجراء الدورات التدريبية للعاملين عليه يؤدي إلى تخفيض التكاليف على المدى الطويل والحاد قرارات سليمة تنعكس على الأداء المؤسسي وبالتالي ظهور زيادة الأرباح.

المطلب الثالث: البرنامج المحاسبي SAP

تعريف برنامجSAP :

برنامج ساب SAP هو برنامج يستخدم لتجهيز نظام تخطيط موارد المؤسسة تم إنشاء النسخة الأولى منه عام 1972 وذلك من خلال مجموعة من الموظفين في شركة IBMوذلك في مدينة مانهايم في ألمانيا.

وكان النسخة الأولى من برنامج ساب SAP تعرف باسم System analysis and Program developmentوالذي يترجم بشكل حرفي تحليل النظام وتطوير البرامج وظل هذا الاسم لفترة طويلة حتى تم اختصاره مؤخرًا إلى الاسم الحالي SAP وذلك من أجل تعزيز العلامة التجارية ويكون سهل النطق والتذكر.[1]

مميزات برنامج SAP:

يوفر برنامج ساب SAP مجموعة من الأدوات التي تجعله أحد أهم برامج إنشاء نظام تخطيط موارد المؤسسة ويوفر مجموعة كبيرة من المميزات أهمها هو الآتي[2]:

- **الواجهة البسيطة** :يمتاز برنامج ساب SAP بسهولة الاستخدام وذلك نظرًا لواجهة المستخدم الديناميكية البسيطة التي تضم كافة عناصر البرنامج الأساسية والتي تستطيع التعامل معها بأقل خبرة تقنية ممكنة وقد تظهر بشكل مقعد نسبيًا عند إضافة عدد كبير من المكونات أو الوحدات الإضافية ولكن تنظيم تلك المكونات يحافظ على سهولة التعامل معها.
- **المرونة في الاستخدام**: يختلف النظام المحاسبي من شركة إلى أخرى على حسب الموارد المتاحة أو المنتجات أو التمويل أو هيكل التنظيم بشكل عام، ولكن في جميع الحالات المختلفة تستطيع تعريف كافة تلك الأنظمة على برنامج ساب SAP دون مشاكل وذلك بسبب مرونة برنامج ساب SAP في إمكانية استقبال والتعديل وتخصيص البيانات المختلفة.
- **تعدد المستخدمين**: تستطيع إضافة عدد غير محدود من المستخدمين على نظام تخطيط موارد المؤسسة الخاص ببرنامج SAP مع تخصيص أدوار كل مستخدم بشكل منفصل على سبيل المثال الرواتب أو التقارير أو الأرباح أو غير ذلك ولكن يكون العائق الوحيد أن كلما زاد عدد المستخدمين كلما زادت إجمالي تكلفة البرنامج الشهرية.

[1] https://www.sap.com/france/index.html

[2] https://motaber.com/sap/#%D9%85%D8%A7_%D9%87%D9%88_%D8%A8%D8%B1%D9%86%D8%A7%D9%852%D8%AC_%D8%B3%D8%A7%D8%A8_Sap 29 -4-2024

- **سرعة التنفيذ** :يتميز برنامج ساب SAP بسرعة التنفيذ والإخراج بالشكل النهائي بمجرد تحديد الإصدار المناسب لك ودفع التكاليف وإدخال البيانات والربط بينهم بشكل صحيح ستجد أن نظام تخطيط موارد المؤسسة أصبح جاهز للاستخدام مباشرًا وتحصل على كافة الفوائد والتقارير المطلوبة منه.

- **سرعة المعالجة**: يتميز برنامج ساب SAP بسرعة معالجة وتحديث البيانات بشكل لحظي بمجرد التعديل عليها، لذلك يستطيع صاحب الشركة أو المدير التنفيذي الوصول إلى المعلومات وحالة الشركة لحظيًا دون الحاجة إلى انتظار التقارير من الموظفين وهذا ينعكس على سرعة الاستجابة لمشاكل الموظفين والعملاء والشركة بشكل عام والعمل على حل تلك المشاكل.

- **يضم كافة الأدوات المحاسبية** :يتميز برنامج SAP بأنه يضم كافة الأدوات المحاسبية التي تحتاج إليها في منصة واحدة على سبيل المثال تخطيط الإنتاج **(SAP PP)** أو إدارة المواد (SAP MM)**(**أو إدارة الموارد البشرية (SAP HRM**)** أو إدارة الجودة (SAP QM) وغير ذلك الكثير وبالتالي تستطيع التحكم ومراقبة كافة تلك الأدوات في مكان واحد دون الحاجة للانتقال من تطبيق إلى آخر.

- **سهولة البحث عن المعلومات**:

يوفر لك SAPأداة بحث داخل نظام تخطيط موارد المؤسسة تستطيع الاعتماد عليه في البحث عن المعلومات في كافة الأدوات الداخلية خصوصًا أن كافة تلك الأدوات في منصة واحدة وهذا يساعد على تنظيم معلومات شركتك وسهولة الوصول إلى المعلومة المطلوبة دون انتظار البحث داخل أرشيف الشركة.

- **تجهيز التقارير** :يساعد برنامج ساب SAP على تجهيز التقارير بشكل مجمع أو منفصل عن كافة موارد الشركة على سبيل المثال الموارد البشرية أو المنتجات أو التكاليف أو المخزون أو غير ذلك.

- **الإشعارات والتنبيهات**: يوفر برنامج ساب SAP إمكانية إرسال الإشعارات والتنبيهات بشكل تلقائي للمستخدمين حسب الأدوار المجهزة سابقًا وبذلك سرعة الوصول إلى التحديثات والمعلومات الجديدة.

- **الوصول السحابي**: يوفر برنامج ساب SAP إمكانية رفع نظام تخطيط موارد المؤسسة بشكل كامل على خوادم سحابية منفصلة، وبالتالي تستطيع الوصول إلى البرنامج من كافة الأجهزة المختلفة من سطح المكتب أو الهاتف المحمول أو الأجهزة اللوحية بكافة أنظمة التشغيل المختلفة.

- **التعاون بين أفراد الشركة** :كما وضحنا سابقًا أن برنامج ساب يضم كافة الأدوات التي تحتاج إليها الشركات في مختلف التخصصات، لذلك ستجد أن فريق العمل بالكامل يعمل على البرنامج ويتم ربط

المعلومات الخاصة بكل تخصص حتى تظهر صورة متكاملة للشركة يستطيع كافة أفراد الشركة الاعتماد عليها.

- **درجة الأمان:** يتميز برنامج ساب SAP بدرجة أمان متقدمة من حيث تأمين محتويات نظام تخطيط موارد المؤسسة خصوصًا في حالة الاعتماد على خدمات الاستضافة السحابية الخاصة بهم.
- **دور برنامج SAP:**[1]

يوفر برنامج ساب SAP مجموعة من الأدوات في مختلف تخصصات الشركات على سبيل المثال التمويل المالي وإدارة علاقات العملاء والنفقات والموارد البشرية وغير ذلك الكثير، وتلك الأدوات تساعد على تجهيز رؤية شاملة والمساعدة في تطوير الشركة وتنقسم تلك الأدوات إلى الآتي:

1. **إدارة علاقات العملاء** :يقدم برنامج ساب أداة تعرف باسم SAP CRM وهي أداة تساعد على تحسين تجربة العميل في الشركة وذلك عن طريق فهم احتياجات ومتطلبات العملاء وتجهيز التقارير الكافية التي تساعد على حل تلك المشاكل في أسرع وقت ممكن وبشكل فعال.
2. **تخطيط موارد المؤسسات والشؤون المالية:** يوفر برنامج ساب أداة SAP FICO والتي تساعد على إدارة موارد المؤسسات وكافة الشؤون المالية على سبيل المثال أدوات التدفق النقدي المختلفة وإدارة المخزون من الإنتاج والكمية المتاحة وتكلفة الإنتاج والعديد من العوامل الأخرى.
3. **إدارة المصروفات:** يوفر برنامج ساب SAP مجموعة من الأدوات أيضًا التي تعمل على إدارة العلاقة بين الموردين والشركة وكذلك تقيد كافة مشتريات الشركة حتى تستطيع الشركة أن تقوم بتحديد الأموال التي يجب أن توفرها قبل الوقت المحدد وهذا ينعكس على تقليل نسبة المخاطر مع إمكانية تقليل التكاليف عن طريق الدراسة المالية الجيدة لتقارير إدارة المصروفات.
4. **التوريد الرقمي** :يساهم برنامج ساب SAP أيضًا في إدارة كافة التطبيقات والبرامج الرقمية في نظام الشركة ويوضح تفاصيل المعاملات من خلال تلك التطبيقات وتكاليف التجديد الدورية على سبيل المثال بوابات الدفع وغير ذلك.

[1] https://motaber.com/sap/#%D9%85%D8%A7_%D9%87%D9%88_%D8%A8%D8%B1%D9%86%D8%A7%D9%852%D8%AC_%D8%B3%D8%A7%D8%A8_Sap 29 -4- 2024

5. **تفاعل الموارد البشرية والموظفين** :يوفر برنامج ساب SAPأيضًا مجموعة من الأدوات تعرف باسم SAP HRMوالتي تساعدك على تتبع كافة الموارد البشرية داخل الشركة ويكون ذلك طبقًا لتخصص HRعلى سبيل المثال مرتبات الموظفين ونسبة وتوقيت الزيادة السنوية لكل موظف والمكافآت وتتبع حضور الموظفين وغير ذلك.

6. **إدارة تجربة المستخدم** :توجد بعض الأدوات المساعدة في برنامج ساب SAP تساعدك على تحسين تجربة المستخدم أيضًا وذلك عن طريق تتبع ومراقبة تفاعل الأشخاص والشركة وبالتالي تعمل على تقليل الفجوة بين الشركة والعملاء وهذا ينعكس على زيادة ثقة المستخدم وبالتالي زيادة المبيعات.

7. **إدارة المبيعات والتوزيعات** :يضم برنامج ساب SAP مجموعة من الأدوات التي تعرف باسم SAP SDوالتي تساعد على إدارة كافة المبيعات في الشركة والموزعين ونسب التوزيع وكذلك حجم المبيعات بشكل منفصل بالإضافة إلى إدارة كافة الطلبات من الفواتير والشحن والتسعير وغير ذلك، كما أنك تستطيع بناء تقارير أرباح الشركة من خلال تلك الأدوات أيضًا .

8. **إدارة الصيانة** :أدوات الصيانة تعد من الأدوار الرئيسية لبرنامج ساب في نظام الشركات والتي تعرف باسم SAP PM والتي تعمل على مراقبة إنتاج الأجهزة ومعدلات الصيانة الطبيعية وذلك لإجراء عمليات الصيانة قبل الوقت المحدد وبالتالي يقلل من نسبة المخاطر المفاجئة.

9. **تخطيط الإنتاج** :يضم برنامج ساب SAP أدوات تساعد على إدارة وتخطيط الإنتاج بشكل منظم تعرف باسم SAP PP على سبيل المثال تجهيز وحصر خطوط الإنتاج بكافة تفاصيلها وحجم ومعدلات الإنتاج ومتطلبات الموارد التي تتوافق مع خطة الإنتاج بالإضافة إلى جدولة الإنتاج وغير ذلك .

10. **إدارة الجودة** :يوفر برنامج ساب SAP إمكانية مراقبة وإدارة أعمال الجودة بواسطة أدوات SAP QM والتي تعمل على جدولة عمليات التفتيش والاختبارات وكذلك توضيح كافة تقارير ونتائج عمليات التفتيش والاختبارات .

11. **تحليل البيانات**: يضم برنامج ساب SAP مجموعة من الأدوات التحليلية التي تعمل على تحليل كافة البيانات من الأدوات السابقة، حيث تساعد الأدوات السابقة على تجهيز قواعد البيانات ثم يتم الاعتماد على أدوات التحليل في تجهيز الرسوم البيانية والتقارير وغير ذلك.

خلاصة الفصل:

تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الإطار النظري والذي يمثل الإطار العام للنظام المحاسبي الالكتروني، حيث تم التعريف بنظام المعلومات الإلكتروني وأنواعه وأهم خصائصه، وكيفية استخدامه وكذلك الى ماهية البرامج المحاسبة وأهم البرامج المستخدمة .

حيث تلعب البرامج المحاسبية دورا هاما وخاصا فيما يتعلق بإدخال المعلومات المحاسبية في وقت وجيز مما يسهل اتخاذ القرارات الرشيدة في زمن جد وجيز.

كما وجب هذا الفصل اهمية توفر الدقة المصداقية المعلومات وموثوقيتها مما يجعل المؤسسة في ارتياحيه لاستمرارها ففي ظل التغيرات الاقتصادية واتساع أنشطة المؤسسات وتعقدها أدى إلى صعوبة التحكم في الكم الهائل من المعلومات المحاسبية أصبح من الضروري استخدام برمجيات المحاسبة لما لها أثر إيجابي على جميع تقارير المؤسسة ظرا لمساهمتها في تطوير عملها من خلال تحقيق السرعة والدقة في معالجة المعلومات المحاسبية.

الفصل الثاني القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي

تمهيد:

تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية للإبلاغ المالي عن وضعية نشاط المؤسسة بحيث ينظر إلى المعلومات الواردة فيها بأنها تقيس المركز المالي للمؤسسة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية، كما يمكن لهذه المعلومات أن تقيس التغيرات في المركز المالي وحقوق الملكية والتي تمثل الداعمة الرئيسية التي تقوم عليها عملية اتخاذ القرار، كما تعتبر أيضا محصلة النشاط المعلوماتي في المؤسسة خلال السنة المالية التي تتعلق بها القوائم المالية، وكذلك تعتبر ملخصا كميا للعمليات والأحداث المالية.

والقوائم المالية هي إنتاج فكر محاسبي تم التوصل إليها من خلال الحاجة الضرورية والماسة التي ظهرت لممارسي مهنة المحاسبة، باعتبار وظيفتها الأساسية هي تزويد المستثمرين والمقرضين الحاليين والمحتملين وأصحاب المصالح من اجل ترشيد عملية اتخاذ القرارات التي تتعلق بهم.

المبحث الأول: ماهية القوائم المالية

القوائم المالية هي وثائق شاملة تعطي صورة مختصرة عن الأداء والمركز المالي لأي وحدة اقتصادية، فهي تمثل الناتج النهائي للعملية المحاسبية، وبالتالي تعتبر الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية.

المطلب الأول: مفهوم واهمية القوائم المالية ومكوناتها.

1-مفهوم القوائم المالية:

تعريف (1): القوائم المالية يعرفها جون فرنسوا دي روبرو هيرفر بيوتو ميشان: بأنها مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية وغير قابلة للفصل فيما بينها وتسمح بإعطاء صورة صادقة للوضعية المالية، وللأداء ولتغير الوضعية المالية للمؤسسة عند إقفال الحسابات".

تعريف (2):" وسيلة لنقل صورة مجمعة عن المركز المالي ومركز الربحية في المشروع لكل من يهمه أمر المشروع سواء كان ذلك في داخل المشروع أو خارجه".

تعريف (3): "انها وسائل أساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وعلى الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات المحاسبية، إلا أن النظم المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية الأصول، الخصوم، الإيرادات والمصروفات ...الخ.[1]

تعريف (4): القوائم المالية من الوسائل الأساسية للاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة الوحدة، والتي من خلالها ستتمكن تلك الأطراف التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمنشأة وما حققته من نتائج.

فالمعايير (IAS/ IFRSI) تبين الإطار العام لتقديم القوائم المالية وما يتطلبه محتوى كل وثيقة. فالنظام المحاسبي المالي يبين القوائم المالية الواجب على الوحدة إنجازها سنويا، والتي تشتمل على:

* المركز المالي (الميزانية)
*قائمة الدخل (جدول حسابات النتائج)
*قائمة تغييرات الأموال الخاصة
*قائمة التدفقات النقدية (جدول سيولة الخزينة)
*ملحق يبين القواعد المحاسبية المستعملة ويقدم معلومات تكميلية على الميزانية وجدول حساب النتائج.[2]

[1] محمد الطيب خليل، **اعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي**، مذكرة مقدمة لشهادة ماستر أكاديمي غير منشورة، جامعة الوادي، الجزائر، سنة 2015، ص16.

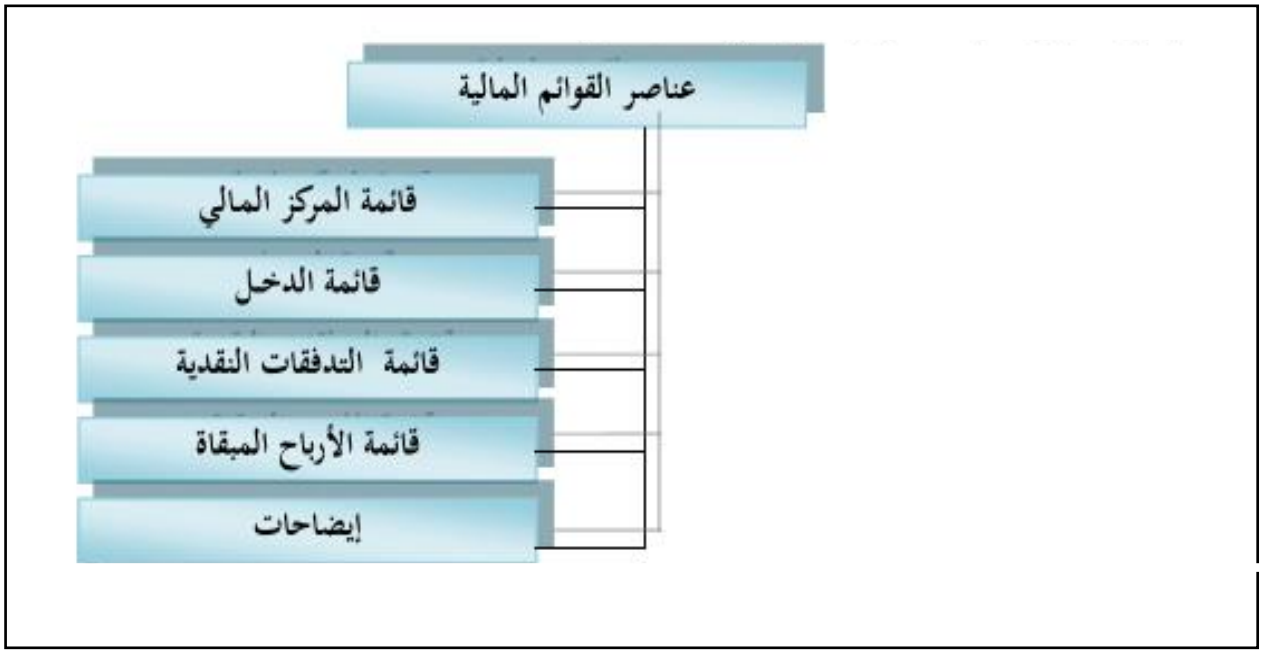
[2] مازري الياس، مرجع سابق ذكره، ص 19.

2-أهمية القوائم المالية:

إن القوائم المالية هي الأداة التي يتم عن طريقها توضيح نتائج معاملات الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية عادة ما تكون سنة، وتحديد المركز المالي للوحدة في النهاية الفترة والمستخدمون من البيانات القوائم المالية عديدون منهم المساهم والمستثمر، مسئول الضرائب وغيرهم، ويقوم هؤلاء، بتحديد مرافقهم ومعاملاتهم مع الوحدة الاقتصادية على ضوء ما تبرز هذه البيانات عن واقع الوحدة الاقتصادية، ومن هنا تأتي أهمية القوائم المالية كأداء لترشيد القرار الاقتصادي ليس فقط على صعيد الوحدة الاقتصادية التي تعود لها القوائم وإنما أيضا على صعيد الوحدات والكيانات الاقتصادية الأخرى .

وفعالية القوائم المالية كأداء لترشيد القرار الاقتصادي تعتمد في المقام الأول على مدى صحة البيانات التي تحليلها، وتعتمد صحة البيانات المالية على مدى صحة المبادئ المستخدمة في إعداد البيانات.[1]

3-عناصر القوائم المالية :تتمثل في الشكل رقم 03:



المصدر: بن فرحة زوينة، **المخطط المحاسبي البنكي بين المراجعة النظرية وتحديات التطبيق**، مذكرة غير منشورة، جامعة سطيف، الجزائر، سنة 2014، ص51.

[1] بن قنونة هوارية، **النظام المحاسبي المالي وأثاره على مكونات القوائم المالية**، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر غير منشورة، جامعة مستغانم، الجزائر، سنة 2015، ص 38.

المطلب الثاني: خصائص وأهداف القوائم المالية ومستخدميها

1-خصائص القوائم المالية :

وهي صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين، حيث أن تطبيق الخصائص النوعية الأساسية ومعايير المحاسبة المناسبة يجعل القوائم تظهر بصورة صادقة وعادلة، وتتمثل هذه الخصائص النوعية الأساسية في الجدول رقم01 التالي:

القابلية للفهم والاستيعاب	الملائمة أو الدلالة	المصداقية والعدالة	القابلية للمقارنة
-لا تكون معقدة. -يجب أن تكون ملائمة الحاجات لصانعي القرارات الاقتصادية ومن السهل فهمها من أغلبية المستخدمين.	-حتى تكون المعلومات مفيدة لا بد أن تكون ملائمة وذات منفعة لصناع القرار، حيث تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين خاصة فيما يخص المركز المالي والأداء، وتعتبر مهمة إذا كان هدفها وتعريفها يؤثر على القرار. -تساعد على تقييم الماضي والحاضر والمستقبل وكذلك تمكنهم من التأكد من تقييمهم السابق أو تصحيحه.	-يجب ان تكون موثوقا فيها ويعتمد عليها، ويجب ان تكون خالية من الأخطاء الهامة والتحييز وتعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه من عمليات واحداث. -أن تكون كاملة خالية من الأخطاء والحذف حتى لا تصبح مضللة، وتعبر عن المركز المالي بشكل عادل.	قابلية للمقارنة عبر الزمن من اجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء ومقارنتها مع القوائم المالية لمنشئات أخرى مختلفة حتى يمكن تقييم مراكزها المالية والتغيرات الحاصلة في المركز المالي.

المصدر: بن فرحة زوينة، مرجع سابق ذكره، ص49.

2-أهداف القوائم المالية

للقوائم المالية عدة اهداف اساسية يمكن ذكرها في:

- توفير معلومات المالية عادلة وموثوق بها عن الموارد الاقتصادية التي تمتلكها المؤسسة من جهة والالتزامات المترتبة عليها اتجاه المالكين والمقرضين من جهة أخرى.

- تزويد المستخدمين وأصحاب الصلة بالتغيرات الحاصلة في المركز المالي للمؤسسة.

- توفير المعلومات الكافية واللازمة لتمكين المستخدمين من اشتقاق واستخراج بعض المؤشرات الكمية المفيدة.

- بيان مصادر أموال المنشأة وأوجه استخدامها وأطر على كل منها من تغيرات خلال مدة مالية معينة.[1]

-تمكين مستخدمي القوائم المالية من التنبؤ بالنسبة للتطورات والأوضاع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية وسداد التزاماتها وتوزيع الأرباح على المساهمين.

- تقييم قدرة المنشأة على استخدام أموالها وتحقيق أهدافها وتقييم كفاءة الإدارة بالقيام بالمسؤوليات الموكلة إليها، الأمر الذي يعتبر مؤشرا على قدرة المنشأة على مواجهة منافسيها والحفاظ على بقائها واستمراريتها.

- تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن المركز المالي وأداء المنشأة والتغيرات في المركز المالي لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاقتصادية.

- توفير الحاجات العامة لمعظم مستخدمي القوائم المالية ومع ذلك فهي لا توفر كافة المعلومات التي يحتاجها المستخدمين لصنع القرارات الاقتصادية، لأن هذه القوائم تعكس فقط وإلى حد كبير الآثار المالية للأحداث والعمليات السابقة.

كما اشارت لجنة معايير المحاسبة الدولية إلى أن أهداف الرسم المالية ليست أهدافا جامدة وإنما تتأثر بعدد من العوامل الاقتصادية والقانونية والسياسية لتناسب المجتمع الذي تعد فيه هذه القوائم، وعلى ضوء ذلك حددت منها:

-توفير معلومات تلاءم المستثمرين الحاليين والمحتملين والدائنين لاستخدامها في اتخاذ القرارات الاستثمارية ومنح القروض المالية.

-توفير المعلومات المفيدة للمستثمرين والدائنين لأغراض التنبؤ والمقارنة وتقييم التدفقات النقدية توقعه بالنسبة لهم من حيث المبلغ أو التوقيت وحالة عدم التأكد المتعلقة بهذه التدفقات.[2]

[1] بنان صفاء، بنان مروى، **دور القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاستثمارية**، مذكرة عير منشورة، جامعة جيجل، الجزائر، سنة 2022، ص 16.

[2] بن فرحة زوينة، مرجع سابق ذكره، ص58.

3-مستخدمو القوائم المالية:

يشمل مستخدمي القوائم المالية المستثمرين الحاليين والمحتلين والموظفين والمقرضين والموردين والحالتين التجاريين الآخرين والعملاء والحكومات ووكالاتها والجمهور، ويستخدم هؤلاء القوائم المالية لإشباع بعض من حاجاتهم للمعلومات والتي تشتمل ما يلي:[1]

المستثمرون:

يهتم مقدمي رأس المال المخاطر ومستشارتهم بالمخاطر المصاحبة لاستمارتهم والمتصلة فيها والعائد المحقق منها أنهم يحتاجون المعلومات تعيينهم على اتخاذ قرار الشراء أو الاحتفاظ بالاستثمار أو البيع، كما أن المساهمين يهتمون بالمعلومات التي تعنيهم على تقييم قدرة المشروع على توزيع أرباح الأسهم.

الموظفون:

يهتم الموظفون والمجموعات الممثلة لهم بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية أرباب الأعمال، كما أنهم يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المنشاة على دفع مكافأتهم ومزايا التقاعد لهم وتوفير فرص العمل.

المقرضون:

يهتم المقرضون بالمعلومات التي تساعدهم على تحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها سوف تدفع لهم عند الاستحقاق.

الموردون والدائنون التجاريون الآخرون :

يهتم الموردون والدائنون الآخرون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم ستدفع عند الاستحقاق، ويهتم الدائنون التجاريون على الأغلب بالمنشاة على مدى أقصر من اهتمام المقرضين إلا إذا كانوا المعتمدين على استمرار المنشاة كعميل رئيسي لهم.

العملاء:

يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المنشاة، خصوصا عند ما يكون هم ارتباطا طويل المدى معها أو اعتماد عليه.

[1] أمين السيد أحمد لطفي، **اعداد القوائم المالية في ضوء المعايير المحاسبية**، دار الجامعية للطباعة والنشر، الإسكندرية، مصر، سنة2008، ص43-44

الحكومات ووكالاتها ومؤسساتهم :

تهتم الحكومات ووكالاتها بعملية المورد، كما يتطلبون معلومات من اجل تنظيم هذه شبكة الاتصالات العالمية الأنشطة، وتعديد السياسات الضريبة، وكأساس لإحصاء أن الدخل القومي وإحصاءات متشابهة.

الجمهور:

تؤثر المنشاة على قرار الجمهور بطرق متنوعة، فعلى سبيل المثال، قد تقدم المنشاة مساعدات كبيرة للاقتصاد المحلي بطرق مختلفة منها عدد الأفراد الذين تستخدمهم وتعاملهم مع الموردين المحليين ويمكن للقوائم المالية أن تساعد الجمهور بتزويدهم بالمعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في أنماط المنشاة وتنوع أنشطتها .بينما لا يمكن لقوائم المالية أن تغطي كافة احتياجات هؤلاء المستخدمين من المعلومات فان هناك حاجات عامة لهم جميعا وحيث أن توفير قوائم مالية بحاجات المستثمرين مقدمي رأس المال المخاطر للمنشاة فإنها سوف تعني كذلك في أغلب حاجات المستخدمين التي يمكن أن تغطيها القوائم المالية. [1]

الادرة:

تحتاج إدارة المؤسسة إلى معلومات لتقييم الوضع المالي لها، وربحها ومدى تقدمها وتطورها، وتستعمل الإدارة في سبيل تحقيق ذلك مجموعة من الطرق والأدوات والوسائل لمتابعة ومراقبة وضع المؤسسة، ومن بينها تحليل القوائم المالية باستخدام التحليل المالي بأساليبه المختلفة.[2]

مدققو الحسابات:

يحتاج مدققو الحسابات إلى كافة المعلومات والإيضاحات لإبداء آرائهم بشكل محايد عن مدى مصداقية المعلومات الواردة في القوائم المالية ومدى موضعيتها وأنها تم إعدادها باحترام وتطبيق القواعد.[3]

[1] أمين السيد أحمد لطفي، مرجع سابق ذكره، ص46.

[2] مداحي عثمان، **أهداف القوائم المالية**، مجلة الاقتصاد الجديد، العدد07، جامعة البليدة 02، الجزائر، سنة 2007، ص47.

[3] مداحي عثمان، نفس المرجع السابق، ص48.

المطلب الثالث: الإطار القانوني والتصوري

1-الإطار القانوني:

تطبيقا للأحكام المنصوص عليها في المادة 24 من المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 7افريل 2009 والمتضمن النظام المحاسبي المالي يهدف هذا المرسوم إلى تحديد شروط وكيفيات مسك المحاسبة المالية عن طريق أنظمة الإعلام الآلي.

يتطلب أحكام هذا المرسوم على كل الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق القانون رقم 09-110 والمذكور أعلاه عندما تكون محاسبتها ممسوكة بواسطة أنظمة إعلام الي، وعندما تساهم هذه الأنظمة في إثبات تسجيل المحاسبي بصفة مباشرة وغير مباشرة .

يعتبر نظام الإعلام الآلي في مفهوم هذا المرسوم ربط بين موارد المادية وبرامج الإعلام الآلي[1]

يمكن من خلاله:

- ✓ الحصول على معلومات في شكل تعاقدي أو تنظيمي .
- ✓ معالجة هذه المعلومات.
- ✓ بلورة المعطيات أو النتائج في أشكال مغايرة.

وقد حدد التنظيم مجموعة من المبادئ والالتزامات التي يجب أن يستجيب لها مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي منها:

-يجب أن يطابق كل كشف يتم إعداده من طرف البرنامج المعلوماتي بدقة مع الأحكام القانونية او التنظيمية التي تسيره[2].

- يسجل البرنامج المعلوماتي للمحاسبة يوميا كل العمليات المنجزة في هذا البرنامج في بطاقة تسمى يومية الكترونية.[3]

- يجب أن تحترم المحاسبة الممسوكة عن طريق الإعلام الآلي الإجراءات الجبائية المعمول بها.[4]

---

[1] مرسوم تنفيذي رقم 09-110، **يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي**، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد21، الصادرة8 أبريل سنة2009، المادة 03، ص 04.

[2]مرسوم تنفيذي رقم 09-110، نفس المرجع سابق، المادة11، ص05.

[3]مرسوم تنفيذي رقم 09-110، نفس المرجع سابق، المادة18، ص06.

[4]مرسوم تنفيذي رقم 09-110، نفس المرجع سابق، المادة23، ص06.

يطبق طابع عدم شطب أو تصحيح التسجيلات المفروض في المحاسبات اليدوية، في المحاسبات الممسوكة عن طريق نظام الإعلام الآلي في شكل إجراء التصديق لكل الفترة المحاسبية، الذي يمنع كل تعديل أو حذف لتسجيل مصادق عليه.[1]

يجب أن يضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة احترام التوازنات الأساسية لمحاسبة القيد المزدوج سواء من خلال المراقبة المسبقة أو اللاحقة، وذلك لا سيما عن طريق [2]

- ✓ المساواة بين الجانب المدين والجانب الدائن لكل تسجيل محاسبي.
- ✓ المساواة بين الجانب المدين والجانب الدائن لكل يومية في كل فترة.
- ✓ لمساواة بين مجاميع مجموع الوثائق المسجلة ومجموع اليوميات المساعدة في كل فتراه.
- ✓ المساواة بين مجموع حركات الجانب المدين وحركات الجانب الدائن لميزان الحسابات.
- ✓ المساواة بين مجموع حركات الجانب المدين وحركات الجانب الدائن الدفتر الأستاذ للحسابات.
- ✓ المساواة بين مجاميع اليوميات المساعدة ومجاميع دفتر الأستاذ.
- ✓ المساواة بين مجموع أرصدة دفتر الأستاذ ومجموع أرصدة الميزان.
- ✓ المساواة بين مجاميع حركات وأرصدة الحسابات الفردية زبائن موردون)، مع مجاميع حركات وأرصدة الحسابات الجماعية.
- ✓ المساواة بين مجاميع مدينة / دائنة للحسابات.
- ✓ مجاميع الأصناف .

يجب أن ينتج البرنامج المعلوماتي للمحاسبة شهريا على الأقل، يومية ممركزة تجمع من خلال يومية مستعملة، مجاميع اليوميات المحاسبية.

يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة إجراء للأرشفة يسمح بتحويل مجموع التسجيلات والمعطيات المحاسبية للفترات المحاسبية المقفلة أو غير المقفلة نحو دعائم التخزين القابلة للنقل دون إمكانية التعديل. [3]

[1] مرسوم تنفيذي رقم 09-110، **يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي**، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 21، الصادرة8 أبريل سنة2009، المادة 06، ص 05.

[2] مرسوم تنفيذي رقم 09-110، نفس المرجع سابق، المادة12، ص05.

[3]مرسوم تنفيذي رقم 09-110، نفس المرجع سابق، المادة19، ص06.

ويجب أن يسمح هذا الإجراء بتصحيح التسجيلات والمعطيات المؤرشفة في بطاقات محاسبية انطلاقا من دعائم قابلة للنقل.

وفي حالة تغيير نسخة البرنامج المعلوماتي للمحاسبة، يجب أن تتضمن النسخة الجديدة الآليات الضرورية بغرض إعادة قراءة أو تحويل التسجيلات المؤرشفة معها أو مع النسخ السابقة. ويجب أن يحمل إجراء الأرشفة مقارنة بتاريخ سابق لطلب الأرشفة مقارنة بتاريخ الإقفال الدوري الأخير.

يجب أن تسمح المحاسبة الممسوكة عن طريق نظام الإعلام الآلي بإعادة تكوين عناصر الحسابات والكشوف والمعلومات، على أساس الوثائق الثبوتية التي تدعم المعطيات المدخلة، أو انطلاقا من هذه الحسابات، الكشوف والمعلومات لإيجاد هذه المعطيات والوثائق الثبوتية.[1]

2- الإطار التصوري

يشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلا لإعداد المعايير المحاسبية، وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل.

إن الإطار التصوري للمحاسبة المالية:

-يعرف المفاهيم التي تشكل أساس إعداد وعرض الكشوف المالية، كالاتفاقيات والمبادئ المحاسبية التي يتعين التقيد بها والخصوصيات النوعية للمعلومة المالية.

-يشكل مرجعا لوضع معايير جديدة.

-يسهل تفسير المعايير المحاسبية وفهم العمليات أو الأحداث غير المنصوص عليها صراحة في التنظيم المحاسبي.

يهدف الإطار التصوري للمحاسبة إلى المساعدة على:

- تطوير المعايير.

-تحضير الكشوف المالية.

-تفسير المستعملين للمعلومة المتضمنة في الكشوف المالية المعدة وفق المعايير المحاسبية.

-إبداء الرأي حول مدى مطابقة الكشوف المالية مع المعايير.[2]

---

[1] مرسوم تنفيذي رقم 09-110، نفس المرجع سابق، المادة24، ص07.

[2] فؤاد عبد العزيز، **الانتقال من المخطط المحاسبي الى النظام المحاسبي المالي على ضوء المعايير الدولية المالية**، مذكرة ماجيستر، غير منشورة، جامعة البليدة، الجزائر، سنة 2009، ص145-146.

المبحث الثاني: عرض القوائم المالية

تعتبر القوائم المالية وسيلة الإدارة الأساسية في الاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة الشركة فمن خلال هذه القوائم المالية يمكن للأطراف التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للشركة.

المطلب الأول: قائمة الميزانية وجدول حساب النتائج

1-الميزانية:

- هي عبارة عن جدول يتكون من طرفين (جهتين)، جهة يمنى تسمى الأصول (الاستخدامات/الممتلكات)، وجهة يسرى تسمى الخصوم (مصادر التمويل/الالتزامات).

- هي الوثيقة المحاسبية التي تسمح في أي لحظة من الزمن من معرفة مجموع الموارد التي تحصلت عليها المؤسسة (الخصوم)، وكذلك مجموع استخدامات هذه الموارد أي وجهتها (الأصول)، وتمكن الميزانية من وصف عناصر ذمة المؤسسة وتوزيعها وإظهارها بشكل منفصل ومرتب ضمن أبواب.[1]

2-العناصر التي يجب الإفصاح عنها في الميزانية:[2]

في الأصول:

*التثبيتات المعنوية.

*التثبيتات العينية.

*الاهتلاكات.

*المساهمات.

*الأصول المالية.

*المخزونات.

*أصول الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة).

*الزبائن، والمدينين الآخرين والأصول الأخرى المماثلة أعباء مثبتة مسبقا.

*خزينة الأموال الإيجابية ومعادلات الخزينة الإيجابية.

---

[1] بلعيش عائشة، **المحاسبة المالية**، مطبوعة محاضرات موجهة لطلبة السنة أولى ليسانس علوم اقتصادية غير منشورة، جامعة سيدي بلعباس، الجزائر، سنة 2018، ص19.

[2] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، **يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها**، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الثاني الميزانية، العدد19، الصادرة25 مارس 2009، ص23.

في الخصوم:

* رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقررة أو المقترحة عقب تاريخ الإقفال، مع تمييز رأس المال الصادر في حالة شركات والاحتياطيات والنتيجة الصافية للسنة المالية والعناصر الأخرى.

* الخصوم غير الجارية التي تتضمن فائدة.

* الموردون والدائنون الآخرون خصوم الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة).

* المرصودات للأعباء وللخصوم المماثلة منتوجات مثبتة مسبقا.

* خزينة الأموال السلبية ومعادلات الخزينة السلبية.[1]

[1] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2088، نفس المرجع السابق، ص23.

3-عرض الميزانية:

الجدول رقم02 يمثل الميزانية من جانب الأصول.

الأصل	ملاحظة	N إجمالي	N اهتلاك رصيد	N صافي	N - 1 صافي
أصول غير جارية					
فارق بين الاقتناء – المنتوج الإيجابي أو السلبي					
تثبيتات معنوية					
تثبيتات عينية					
أراضٍ					
مبانٍ					
تثبيتات عينية أخرى					
تثبيتات ممنوح امتيازها					
تثبيتات يجري إنجازها					
تثبيتات مالية					
سندات موضوعة موضع معادلة					
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها					
سندات أخرى مثبتة					
قروض و أصول مالية أخرى غير جارية					
ضرائب مؤجلة على الأصل					
مجموع الأصل غير الجاري					
أصول جارية					
مخزونات و منتجات قيد التنفيذ					
حسابات دائنة و استخدامات مماثلة					
الزبائن					
المدينون الآخرون					
الضرائب و ما شابهها					
حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة					
الموجودات و ما شابهها					
الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى					
الخزينة					
مجموع الأصول الجارية					
المجموع العام للأصول					

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة25مارس 2009، ص28.

الجدول رقم03 يمثل الميزانية من جانب الخصوم

الخصوم	ملاحظة	N	N -1
رؤوس الأموال الخاصة			
رأس مال تم إصداره			
رأس مال غير مستعان به			
علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1)			
فوارق إعادة التقييم			
فارق المعادلة (1)			
نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1))			
رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد			
حصة الشركة المدمجة (1)			
حصة ذوي الأقلية (1)			
المجموع 1			
الخصوم غير الجارية			
قروض و ديون مالية			
ضرائب (مؤجلة و مرصود لها)			
ديون أخرى غير جارية			
مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا			
مجموع الخصوم غير الجارية (2)			
الخصوم الجارية			
موردون و حسابات ملحقة			
ضرائب			
ديون أخرى			
خزينة سلبية			
مجموع الخصوم الجارية (3)			
مجموع عام للخصوم			

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرجع سابق ذكره، ص29.

2-حساب النتائج:

أ-المفهوم: عرف النظام المحاسبي المالي جدول حسابات النتائج بأنه: بيان ملخص للأعباء والمنتوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (الربح أو الخسارة) .[1]

كما يعتبر حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية. ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب. ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية الربح / الكسب أو الخسارة.

ب-المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في جدول حساب النتائج هي الآتية:

* تحليل الأعباء حسب طبيعتها، الذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الآتية: الهامش الإجمالي؛ القيمة المضافة؛ فائض الإجمالي عن الاستغلال.

* منتجات الأنشطة العادية

* المنتوجات المالية والأعباء المالية

* أعباء المستخدمين

* الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة

* المخصصات للاهتلاكات والخسائر القيمة التي تخص التثبينات العينية.

* المخصصات للاهتلاكات والخسائر القيمة التي تخص التثبيتات المعنوية.

*نتيجة الأنشطة العادية.

*العناصر غير العادية (منتجات واعباء).

*النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.

*النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة الى شركات المساهمة.[2]

---

[1] بن قطيب علي، **مطبوعة بيداغوجية في مقياس المحاسبة المالية غير منشورة**، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة تيارت، الجزائر، سنة2020، ص113.

[2] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، **يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها**، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الثالث جدول حساب النتائج، العدد19، الصادرة25 مارس 2009، ص24.

د–عرض جدول حساب النتائج:

يمثل الجدول رقم 04 جدول حساب النتائج حسب الطبيعة

	ملاحظة	N	N - 1
رقم الأعمال			
تغير مخزونات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع			
الإنتاج المثبت			
إعانات الاستغلال			
1 – إنتاج السنة المالية			
المشتريات المستهلكة			
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى			
2 – استهلاك السنة المالية			
3 – القيمة المضافة للاستغلال (1 – 2)			
أعباء المستخدمين			
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة			
4 – الفائض الإجمالي عن الاستغلال			
المنتجات العملياتية الأخرى			
الأعباء العملياتية الأخرى			
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات			
استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات			
5 – النتيجة العملياتية			
المنتوجات المالية			
الأعباء المالية			
6 – النتيجة المالية			
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)			
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية			
الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية			
مجموع منتجات الأنشطة العادية			
مجموع أعباء الأنشطة العادية			
8 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية			
العناصر غير العادية – المنتوجات (يطلب بيانها)			
العناصر غير العادية – الأعباء (يطلب بيانها)			
9 – النتيجة غير العادية			
10 – النتيجة الصافية للسنة المالية			
حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية			
11 – النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)			
و منها حصة ذوي الأقلية (1)			
حصة المجمع (1)			

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرجع سابق ذكره، ص.30

- يمثل الجدول رقم05 حساب النتائج حسب الوظيفة:

	ملاحظة	N	N - 1
رقم الأعمال			
كلفة المبيعات			
هامش الربح الإجمالي			
منتجات أخرى عملياتية			
التكاليف التجارية			
الأعباء الإدارية			
أعباء أخرى عملياتية			
النتيجة العملياتية			
تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة			
(مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات)			
منتجات مالية			
الأعباء المالية			
النتيجة العادية قبل الضريبة			
الضرائب الواجبة على النتائج العادية			
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)			
النتيجة الصافية للأنشطة العادية			
الأعباء غير العادية			
المنتوجات غير عادية			
النتيجة الصافية للسنة المالية			
حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتائج الصافية (1)			
النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)			
منها حصة ذوي الأقلية (1)			
حصة المجمع (1)			

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الشعبية، مرجع سابق ذكره، ص31.

المطلب الثاني :جدول سيولة الخزينة وجدول التغير في الأموال الخاصة

1-جدول سيولة الخزينة: (الطريقة المباشرة وغير المباشرة)

أ-مفهومه:

يعتبر جدول سيولة الخزينة حديث العهد نسبيا مقارنة مع القوائم المالية الأساسية الأخرى كالميزانية وجدول حسابات النتائج، وقد شهد منذ نشأته عدة تطورات إلى الآن خاصة في مراحل إعدادها والقواعد الملزمة بنشرها، والصادر عن الهيئات المهنية المختلفة، ويوضح المركز المالي للمؤسسة وكيفية تغير هذا المركز، لذلك يعتبر مكمل للميزانية وجدول حسابات النتائج.[1]

ب -الهدف من جدول سيولة الخزينة

هو إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية.

ج-المعلومات التي يقدمها جدول سيولة الخزينة مداخيل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشئها (مصدرها):

*التدفقات التي تولدها الأنشطة العملياتية (الأنشطة التي تتولد عنها منتوجات وغيرها من الأنشطة غير المرتبطة لا بالاستثمار ولا بالتمويل).

*التدفقات المالية التي تولدها أنشطة الاستثمار (عمليات سحب أموال عن اقتناء، وتحصيل الأموال عن بيع أصول طويل الأجل).

*التدفقات الناشئة عن أنشطة تمويل (أنشطة تكون نتيجتها تغيير حجم وبنية الأموال الخاصة أو القروض).

*تدفقات أموال متأتية من فوائد وحصص أسهم تقدم كلا على حدة وترتب بصورة دائمة من سنة مالية الى سنة مالية أخرى في الأنشطة العملياتية للاستثمار او التمويل.

* تقدم تدفقات الأموال الناتجة عن الأنشطة العملياتية إما بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة.[2]

---

[1] بن قطيب علي، **مرجع سابق ذكره**، ص114.

[2] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، **يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها**، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الرابع جدول سيولة، العدد19، الصادرة25 مارس 2009، ص26.

فالطريقة المباشرة الموصي بها تتمثل في:

- تقديم الفصول الرئيسية لدخول وخروج الأموال الإجمالية (الزبائن الموردون الضرائب) قصد إبراز تدفق مالي صافي.

- تقريب هذا الدفق المالي الصافي إلى النتيجة قبل ضريبة الفترة المقصودة.

والطريقة غير المباشرة تتمثل في:

تصحيح النتيجة الصافية للسنة المالية مع الأخذ بالحسبان:

*آثار المعاملات دون التأثير في الخزينة (اهتلاكات، تغيرات الزبائن، المخزونات، تغيرات الموردين ...).

*التفاوتات أو التسويات ضرائب مؤجلة

*التدفقات المالية المرتبطة بأنشطة الاستثمار أو التمويل (قيمة التنازل الزائدة أو الناقصة ...) وهذه التدفقات تقدم كلا على حدى.

الموجودات المالية هي:

*السيولات التي تشمل الأموال في الصندوق والودائع عند الاطلاع (بما في ذلك المكشوفات المصرفية القابلة للتسديد بناء على الطلب وغير ذلك من تسهيلات الصندوق).

*شبه السيولات المحتازة قصد الوفاء بالالتزامات ذات الأجل القصير (التوظيفات المالية ذات الأجل القصير والبالغة السيولة السهلة التحويل إلى سيولات والخاضعة لخطر هين بتغيير قيمتها).

-يمكن تقديم التدفقات المالية الآتية على أنها مبلغ صافي:

*السيولات أو شبه السيولات المحتازة لحساب الزبائن.

*العناصر سريعة وتيرة الدوران، المبالغ المرتفعة والاستحقاقات القصيرة.[1]

[1] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2088، نفس المرجع السابق، ص26.

عرض جدول السيولة:

1-جدول رقم 06 السيولة حسب الطريقة المباشرة:

	ملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N - 1
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية			
التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن			
المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين			
الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة			
الضرائب عن النتائج المدفوعة			
تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية			
تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)			
صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية (أ)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار			
المسحوبات عن اقتناء تثبيتات عينية أو معنوية			
التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات عينية أو معنوية			
المسحوبات عن اقتناء تثبيتات مالية			
التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات مالية			
الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية			
الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة			
صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل			
التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم			
الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها			
التحصيلات المتأتية من القروض			
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة			
صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (جـ)			
تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات			
تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + جـ)			
أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية			
أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية			
تغير أموال الخزينة خلال الفترة			
المقاربة مع النتيجة المحاسبية			

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الشعبية مرجع سابق ذكره، ص35.

2-جدول رقم07 السيولة حسب طريقة غير مباشرة:

	ملاحظة	السنة المالية N	السنة المالية N - 1
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية			
صافي نتيجة السنة المالية			
تصحيحات من أجل :			
- الاهتلاكات و الأرصدة			
-تغير الضرائب المؤجلة			
-تغير المخزونات			
- تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى			
-تغير الموردين و الديون الأخرى			
-نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب			
تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار			
مسحوبات عن اقتناء تثبيتات			
تحصيلات التنازل عن تثبيتات			
تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)			
تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)			
تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل			
الحصص المدفوعة للمساهمين			
زيادة رأس المال النقدي (المنقودات)			
إصدار قروض			
تسديد قروض			
تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (جـ)			
تغير أموال الخزينة للفترة (أ + ب + جـ)			
أموال الخزينة عند الافتتاح			
أموال الخزينة عند الاقفال			
تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1)			
تغير أموال الخزينة			

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرجع سابق ذكره، ص36.

2-جدول التغير في الأموال الخاصة

أ-مفهومه:

يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية.

ب-المعلومات الدنيا المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يأتي:

*النتيجة الصافية للسنة المالية.

*تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس أموال.

*المنتوجات والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة.

*عمليات الرسملة (الارتفاع، الانخفاض، التسديد...).

*توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.[1]

[1] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، **يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها**، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الخامس جدول تغير الأموال الخاصة، العدد19، الصادرة25 مارس 2009، ص26-27.

ج-عرض جدول تغير أموال الخزينة:

-يمثل الجدول رقم 08 التغير في أموال الخزينة

	ملاحظة	رأسمال الشركة	علاوة الإصدار	فارق التقييم	فرق إعادة التقييم	الاحتياطات و النتيجة
الرصيد في 31 ديسمبر N - 2						
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N - 1						
تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيتات الأرباح أو الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية						
الرصيد في 31 ديسمبر N						

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الشعبية، مرجع سابق ذكره، ص37.

المطلب الثالث :الملاحق والإيضاحات

الملحق وثيقة تلخيص يعد جزءا من الكشوف المالية، وهو يوفر التفسيرات الضرورية لفهم أفضل للميزانية وحساب النتائج فهما أفضل ويتمم كلما اقتضت الحاجة المعلومات المفيدة لقارئي الحسابات.[1]

-يشتمل ملحق الكشوف المالية على معلومات تخص النقاط الآتية متى كانت هذه المعلومات تكتسي طابعا هاما أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية :

*القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية (المطابقة للمعايير موضحة وكل مخالفة لها مفسرة ومبررة).

*مكملات الإعلام الضرورية لحسن فهم الميزانية وحساب النتائج وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة.

*المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة والمؤسسات المشتركة والفروع، أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه الكيانات أو مسيريها: طبيعة العلاقات، نمط المعاملة، حجم ومبلغ المعاملات، سياسة تحديد الأسعار التي تخص هذه المعاملات

*المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة وفية وهناك قائمة بالمعلومات التي يجب ذكرها في الملحق.

*تكون الملاحظات الملحقة بالكشوف االمالية موضوع تقديم منظم. وكل فصل أو باب من أبواب الميزانية حساب النتائج وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة يحيل إلى الإعلام المناسب له في الملاحظات الملحقة.

*إذا طرأت حوادث عقب تاريخ إقفال السنة المالية ولم تؤثر في وضع الأصل أو الخصم بالنسبة إلى الفترة السابقة للإقفال فلا ضرورة لإجراء أي تصحيح (تقويم) غير أن هذه الحوادث تكون موضوع إعلام بها في الملحق إذا كانت ذات أهمية بحيث يمكن أن يؤثر إغفالها في القرارات التي يتخذها مستعملو الكشوف المالية[2].

---

[1] قارة صفية، قوايدية كنزة، **دور النظام المعلومات المحاسبي في دعم المحتوى الإعلامي للقوائم المالية**، مذكرة غير منشورة، جامعة قالمة، الجزائر، سنة 2015، ص63.

[2] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، **يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها**، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل السادس الملاحق، العدد19، الصادرة25 مارس 2009، ص27.

حينئذ فإن الإعلام يبين ما يأتي:

*طبيعة الحادث.

*تقدير التأثير المالي أو الأسباب التي تجعل التأثير المالي لا يمكن تقديره.

*تقدم الكيانات التي تستعين بالادخار العمومي الذي يوفر المعلومات الخصوصية الضرورية لمستعملي الكشوف المالية من أجل:

-فهم النجاعة الماضية.

– تقييم الأخطار و مردودية الكيان.

وفي هذا الإطار تقدم على الخصوص استنادا إلى كشوفها المالية المدمجة معلومات تخص:

- مختلف أنماط المنتوجات والخدمات التابعة لنشاطها.

-مختلف المناطق الجغرافية التي تعمل فيها.

- يتعين على الكيانات الملزمة بنشر كشوف مالية وسيطة أن تحترم في إعداد هذه الكشوف نفس طريقة التقديم في شكل مختصر عند الاقتضاء ونفس المضمون ونفس الطرق المحاسبية المقررة للكشوف المالية لآخر السنة المالية. [1]

[1] قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، **نفس المرجع سابق**، ص27.

المبحث الثالث :تحليل القوائم المالية

يعد التحليل المالي من أهم المواضيع المتناولة في الإدارة المالية، والذي يعتبر في نظر كثير من العلماء على انه عملية فنية تهدف الى فحص القوائم المالية لمعرفة الحالة المالية للمؤسسة والتنبؤ بنتائج اعمالها خلال فترات مستقبلية وسنحاول في هذا المبحث تحليل هذه القوائم المتمثلة في الميزانية، جدول حساب النتائج، جدول سيولة الخزينة.

المطلب الأول :الميزانية (لميزانية الوظيفية).

يتم التحليل بواسطة:

أ– رأس المال العامل الصافي الإجمالي :لا يوجد تعريف عام متفق عليه لرأس المال العامل، كثيرا ما يشار إلى رأس المال العامل على أنهّ الفرق بين الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة ويشار إليه أحـــيانا على أنه عـــبارة عن مجـــموعة من الموجودات المتداولة.

يعرف رأس المال العامل الدائم على أنه الهامش أو الفائض من الأموال الدائمة الذي يزيد عن تمويلها للأصول الثابتة.

***حسابه من أعلى الميزانية الوظيفية:** رأس المال العامل الصافي = الموارد الدائمة – الأصول.

***حسابه من أسفل الميزانية الوظيفية** :رأس المال العامل الصافي الإجمالي =الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة.[1]

ب –هيكلة رأس المال العامل الصافي الإجمالي

:يمكن التمييز بين مكونين لرأس المال العامل الصافي الإجمالي وهما:

1–احتياجات رأس المال العاملBFR :

تعريفه :هو الأموال التي تحتاجها المؤسسة لتغطية احتياجاتها خلال دورة الاستغلال ويمثل العجز في تمويل الأصول المتداولة خارج الخزينة بواسطة الخصوم المتداولة خارج الخزينة.

حسابه: يحسب احتياجات رأس المال العامل بالعلاقة التالية:

احتياجات رأس المال العامل=الأصول المتداولة خارج الخزينة – الخصوم المتداولة خارج الخزينة،

[1] إسماعيل سبتي، الزواوي احمد المهدي، الأخضر لقيطي، **استخدام مؤشرات التسيير المالي والمحاسبي في ترشيد القرارات المؤسسة الإعلامية الرياضية**، حوليات جامعة الجزائر1، المجلد35، العدد4، سنة 2021، ص428.

احتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال.

2-الخزينة الصافية:

تعريف الخزينة الصافية :

يعتبر تسيير الخزينة المحور الأساسي في تسيير السيولة، وتتشكل الخزينة الصافية عندما يستخدم رأس المال العامل الصافي في تمويل احتياجات دورة الاستغلال وغيرها، وهو ما قصدنا به الاحتياج في رأس المال العامل، وعليه فإذا تمكنت المؤسسة من تغطية هذا الاحتياج تكون الخزينة على إثر ذلك موجبة وهي حالة الفائض في التمويل، أما في حالة العكس فتكون الخزينة سالبة وهي حالة العجز في التمويل.

تحسب الخزينة الصافية بإحدى العلاقتين التاليتين :

الخزينة الصافية = الموجودات المالية – السلفات المصرفية.

الخزينة الصافية = رأس المال العامل – احتياج رأس المال العامل[1]

[1] بلعادي عمار، التحليل المالي، **محاضرة في مقياس التحليل المالي موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس**، غير منشورة، جامعة عنابة، الجزائر، سنة 2019، ص18.

المطلب الثاني: جدول النتائج (الأرصدة الوسطية للتسيير).

1-رقم الاعمال:

-يعتبر رقم الأعمال المصدر الرئيسي للنقدية الضرورية لاستمرار نشاطات المؤسسة، بحيث يكون مستقبل المؤسسة مرهونا بتطورات هذا العنصر .

يقدم رقم الأعمال مبالغ الأعمال المنجزة من قبل المؤسسة مع الغير خلال دورة الأنشطة المهنية، يتمثل رقم الأعمال في حساب (70)، وهو عبارة عن الإيرادات التي تحققها المؤسسة من أنشطتها الأساسية.

2-انتاج السنة المالية:

انطلاقا من جدول حساب النتائج، يتم حساب انتاج السنة المالية كمايلي:

انتاج السنة المالية=الإنتاج المباع +الإنتاج المخزن +الإنتاج المثبت.

3-استهلاك السنة المالية:

يتمثل استهلاك السنة المالية في مختلف السلع والخدمات التي تستهلكها المؤسسة عند قيامها بنشاطها الأساسي، وانطلاقا من جدول حساب النتائج، يتم حساب استهلاك السنة المالية كمايلي:

استهلاك السنة المالية: المشتريات المستهلكة +الخدمات الخارجية +الخدمات الخارجية الأخرى.[1]

4-القيمة المضافة

تمثل الثروة الحقيقة التي أضافتها المؤسسة مهما كان نوعها، فالقيمة المضافة تترجم ما أضافته المؤسسة ضمن نشاطها، وتعكس الفعالية التي تم بها دمج عناصر الإنتاج من رأس مال ويد عاملة وغيرها، وهي تمثل الفرق بين إنتاج السنة المالية واستهلاك السنة المالية، وتعتبر قياسا نقديا لما أضافته المؤسسة بوسائلها الإنتاجية الخاصة، وتحسب كمايلي :القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية.

5-الفائض الإجمالي للاستغلال:

يقيس الربح الاقتصادي الخام الناجم عن دورة الاستغلال، وهو لا يأخذ بعين الاعتبار القرارات المالية والسياسات الجبائية التي تتخذها المؤسسة، ويعتبر بذلك مؤشر دقيق يسمح بقياس أداء المؤسسة ويحسب كما يلي:

اجمالي فائض الاستغلال= القيمة المضافة – مصاريف المستخدمين – الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.[2]

---

[1] خذيري دلال، **دراسة ربحية المؤسسة باستخدام الأرصدة الوسطية للتسيير**، مذكرة ماستر، غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، سنة 2014، ص17-18.

[2] بوعكاشة عثمان، كبسة احمد، **تحليل جدول حساب النتائج وفق النظام المحاسبي المالي**، مذكرة ماستر، غير منشورة، جامعة جيجل، الجزائر، سنة 2017، ص45-46.

6-النتيجة العملياتية:

تعتبر النتيجة العملياتية مؤشرا جيدا للدلالة على نتيجة دورة الاستغلال للمؤسسة من خلال العلاقة السابقة يتضح آن النتيجة العملياتية تطرأ عليها تغيرات بالزيادة آو بالنقصان تبعا للتغيرات التي تطرأ على العناصر المكونة لها، انطلاقا من جدول حسابات النتائج تحسب النتيجة العملياتية كمايلي:

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + الإيرادات العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى -مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات.[1]

7-النتيجة المالية:

وهي النتيجة المحققة خلال العمليات المالية التي تم القيام بها فهي تمثل الفرق بين الإيرادات المالية والاعباء المالية وتحسب كما يلي: النتيجة المالية= المنتوجات المالية – الأعباء المالية.

8-النتيجة العادية قبل الضرائب:

وهي عبارة عن مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

النتيجة العادية قبل الضرائب= النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.

9-النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

وتمثل النتيجة العادية بعد طرح الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية والضرائب المؤجلة بحق النتائج العادية.

النتيجة الصافية = النتيجة الجارية قبل الضريبة + (-) النتيجة الاستثنائية – مساهمة الأجراء – ضرائب على الأرباح.

10-النتيجة غير العادية:

وهي عبارة عن الفرق بين الإيرادات غير العادية والاعباء غير العادية.

النتيجة غير عادية=العناصر غير عادية (المنتجات) – عناصر غير عادية (الأعباء).

11-نتيجة السنة المالية الصافية:

هي عبارة عن اجمالي النتيجة الصافية لأنشطة العادية والنتيجة الغير عادية.

نتيجة السنة المالية الصافية= النتيجة الصافية لأنشطة العادية + (-) النتيجة الغير عادية.[2]

---

[1] خذيري دلال، مرجع سابق ذكره، ص20.

[2] عبد الرحيم ليلى، **مطبوعة في مقياس التسيير المالي لطلبة السنة الثالثة**، تخصص محاسبة وجباية، غير منشورة، جامعة تيارت، الجزائر، سنة 2016، ص55.

المطلب الثالث :جدول سيولة الخزينة

الجدول رقم 09 يمثل تحليل جدول سيولة الخزينة بواسطة النسب

النسبة	مدلولها
نسبة كفاية سيولة الخزنية من الأنشطة التشغيلية: تدفقات الخزينة من الأنشطة التشغيلية إحتياجات الخزينة الأساسية	تعبر هذه النسبة عن مقدرة المنشأة على توفير ما يكفي من سيولة الخزينة التشغيلية لتغطية الإحتياجات الخزينة الرئيسية وعلى وجه الخصوص سداد الديون وشراء الأصول ودفع توزيعات الأرباح
مؤشر الخزينة التشغيلية: صافي تدفقات الخزينة التشغيلية صافي الدخل	يفيد هذا المؤشر في بيان نسبة أرباح الخزينة من صافي الأرباح السنوية المعنية على أساس الإستحقاق وكلما إرتفعت هذه النسبة تزيد مصداقية بيانات جدول حسابات النتائج المعد على أساس الاستحقاق
العائد على موجودات من سيولة الخزينة السلعية : صافي تدفقات الخزينة التشغيلية مجموع الأصول	توضح هذه النسبة مدى كفاءة بيان الإئتمان في تحصيل النقدية ولا تصلح هذه النسبة لتطبيقها على المصارف لعدم وجود مبيعات.
نسبة تغطية فوائد الديون: صافي تدفقات الخزينة التشغيلية صافي المبيعات	توضح هذه النسبة عدد مرات تغطية النقدية لفوائد الديون التي تترتب على المؤسسة.
نسبة تغطية التوزيعات: صافي تدفقات الخزينة التشغيلية صافي الديون	توضح هذه النسبة عدد مرات تعطيه سيولة الخزينة لتوزيعات أرباح الخزينة على حملة الأسهم وتبين أسباب الاقتراض ومجالات إستخدام الأموال المقترضة وكيفية تمويل التوسعات في المعدات والمباني، وكيفي تمويل الزيادة في رأس المال العامل، ومدى قدرة الشركة على الاستثمار في توزيع الأرباح على المساهمين.

المصدر: إيمان خوالد، فاطمة الزهراء دحماني، **مساهمة تحليل القوائم المالية في التنبؤ بالتعثر المالي**، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قالمة، الجزائر، سنة 2014، ص 32.

خلاصة الفصل:

إن مسؤولية اعداد القوائم المالية تقع أولا وقبل كل شيء على عاتق إدارة الشركة، وعلى الشركة بيان انها مارسه الدقة والشمولية لدى اعداد البيانات المالية وأنها تمثل واقع الشركة المالي ونتيجة اعمالها ...

اما عن شرح عناصر القوائم المالية وتوضيح كيفية تحليلها من خلال عرض الميزانية يمكن الحكم على المركز المالي للمؤسسة والتحقق من وضعيتها، ومن خلال تحليل جدول حسابات النتائج الذي يمكن من تحصيل النتيجة التي حققتها المؤسسة في نهاية الدورة، أما عن سيولة الخزينة فيمكن من خلاله الحكم على قدرة المؤسسة على تلبية احتياجاتها والوفاء بديونها.

الفصل الثالث: دراسة تطبيقية للبرنامج المحاسبي PC COMPTA

تمهيد:

شهدت السنوات الأخيرة اهتماما كبيرا بالدور الذي تقوم به البرامج المحاسبية الحديثة، وذلك لتزايد الإدراك لدى المؤسسات بما تحققه في توسيع وتنمية حجم نشاط المؤسسات وتنويعه حيث أصبح للبرامج المحاسبية قيمة لدى المؤسسات لكونها تحقق نتائج جيدة من خلال العمل أو الحجم الإنتاجي، نقص الوقت الجهد السرعة والتنظيم، كما أعطت قيمة مضافة للعمل المحاسبي وتزايد موثوقية وملاءمة القوائم المالية التي تقدمها هذه البرامج مقارنة مع النظام القديم الذي كانت تعتمده المحاسبة اليدوية.

بعد استفاءنا للجزء النظري للدراسة والمتمثل في نظم المعلومات المحاسبية والقوائم المالية نحاول من خلال هذا الفصل اسقاط ذلك الجزء على الواقع بدراسة تطبيقية للبرنامج المحاسبي (PCCOMPTA) الذي تعتمد عليه المؤسسة في كل عملياتها المالية والمحاسبية من أجل إعداد قوائمها المالية، ولهذا تم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

المبحث الأول: تقديم مؤسسة DLG

المبحث الثاني: البرنامج المحاسبي PC COMPTA

المبحث الثالث: مخرجات النظام PC COMPTA

المبحث الأول: تقديم مؤسسة DLG

سنتناول في هذا المبحث نبذة عن مؤسسة DLG ومنتجاتها وكذلك الطريقة المحاسبية التي تستخدمها.

المطلب الأول: تعريف ومميزات مؤسسة DLG وأسعار برامجها.

1-التعريف بالشركة:

DLG هي شركة متخصصة حصريا في تطوير برامج الإدارة القياسية بالإضافة الى جميع الخدمات اللازمة لتقنية هذه البرامج مثل التدريب وتركيب الشبكات المحلية والمساعدة الفنية والتحديثات اليومية، وذلك أكثر من 25 سنة، بجيت تم انشاء الشركة في سبتمبر 1991 من قبل السيد " كوفي" والسيد "سليماني" الشريكين والمطورين الاساسين للشركة SGI في السابق.

2-مميزات منتجات شركة DLG:

- ✓ اتقان تقني كبير لأنظمة MICROSOFT وبيئة تشغيل البرامج الخاصة بالمؤسسة.
- ✓ خبرة قوية في مجال إدارة تكنولوجيا المعلومات المكتسبة على مر السنين.
- ✓ سرعة ملحوظة في حل مشكلات التقنية الأكثر تقدما المتعلقة بتشغيل برامج المؤسسة.
- ✓ مساعدة فنية ترضي العملاء الأكثر تطلبا.
- ✓ تقديم برامج ذات موثوقية بحيث يتم تثبيتهم في العديد من الشركات وموصى بها من قبل المحاسبين والمراجعين القانونيين لجميع عملائهم.

3-أسعار برامج شركة DLG:

جدول رقم 10 يمثل أسعار برامج مؤسسة DLG

السعر باستثناء الضريبة على القيمة المضافة	المنتج
من 97500دج	PC COMPTAنسخة ويندوز
من70000 دج	PC STOCKنسخة DOS
من97500دج	PC PAIEنسخة ويندوز
من35000دج	PC PATRIنسخة DOS
من25000دج	التدريب في المكتب اقصى حد 4 اشخاص
من45000دج	التدريب في الموقع (الجزائر العاصمة والمناطق المحيطة بها 4-أ)
13900دج من نسخة البرنامج	الاشتراك السنوي للمساعدة الهاتفية

*تعتبر هذه الأسعار غير ثابتة بحيث قابلة للتغير دون اشعار.

المطلب الثاني: أهم برامج وزبائن مؤسسة DLG[1]

1-أهم زبائن مؤسسة DLG:

أ-بالنسبة للإدارة والشركات:

الإدارات والشركات
ABEF: جمعية البنوك والمؤسسات المالية
الجزائر خدمة الحاويات
إعلانات وكالات الأراضي
CGMP: صندوق ضمان الصفقات العمومية
ACS: الجزائر للتخصصات الكيماوية
اتصالات الجزائر
APS: وكالة الانباء الجزائرية
غرفة التجارة الصناعية
CNR: الصندوق الوطني (للتقاعد عدد الوحدات)

ب-بالنسبة للشركات الخاصة والمختلطة والأجنبية:

الشركات الخاصة/المختلطة/الاجنبية
ABC: شركة الاطلس للتعبئة
شركة الجزائر للتغليف
COMPA : تحالف العلاج بمساعدة الادوية"نيويورك"
بنك السلام
شركة ساحة للأجهزة المنزلية "سامسونج " بسطيف
HBI: شركة شراء وتأجير معدات البناء والصناعة والاشغال..
SALAMA ASSURANCE:شركة سلامة للتامين
تقديم الطعام بيمارين
المقاول العربي
بارويل الجزائر

[1] من اعداد الطلب وبالاعتماد على الموقع https://dlg-net.com/

ج-بالنسبة لمراجعون الحسابات والمحاسبون القانونيون:

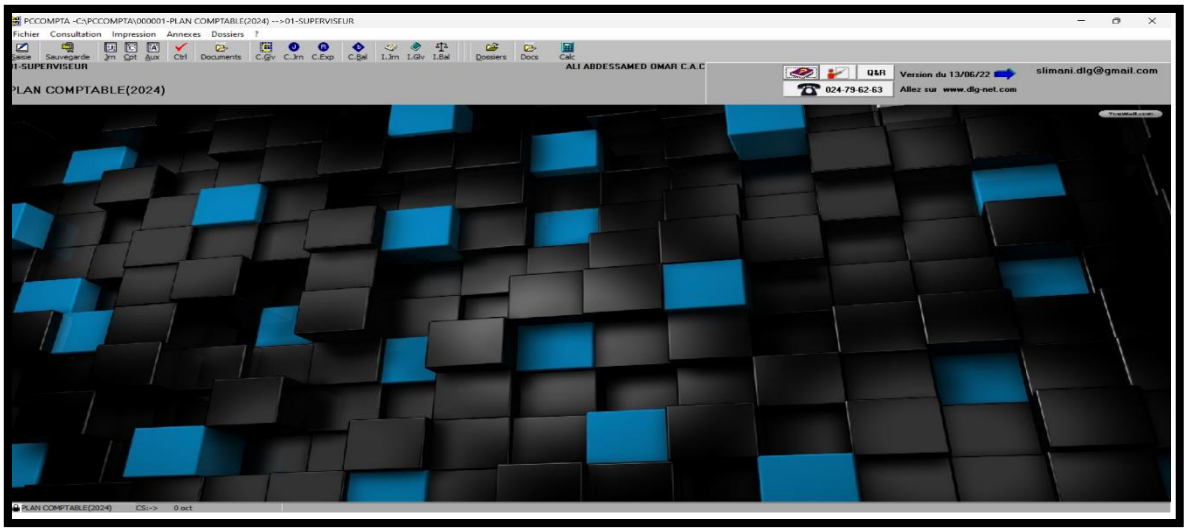
المدققون القانونيون/المحاسبون
الجزائر (الشركة الوطنية للمحاسبة)
آيت الحاج لونس
بكوش محمد
بن علي عثمان
بن خالد مصطفى
بن خورتبي عبد الرزاق
بوسة صادق
أ-خلاد
دهيمي عمار
حبيت منور
مجبر بشير

2- أهم البرمجيات المطورة من طرف DLG [1]

تقوم شركة بإنتاج وتطوير مجموعة من البرامج التالية:

PC COMPTA-1

- تعريفه: هو أحد برامج شركة DLG بحيث يعتبر برنامج محاسبة عام ومساعد وتحليلي، وهو متعدد المجلدات ومتعدد الفائض، وحجم البيانات محدود فقط بحجم القرص الصلب، إصدارات الشبكة والمستخدم الواحد بنفس الواجهة.
- الواجهة:



- يقوم البرنامج بإعداد الجداول التالية:

-اليوميات.

- جدول الحسابات.

-الملاحق.

-جدول حساب النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة.

-جدول الاستثمارات.

- إدخال الكتابات: يتم تقسيم الادخالات في المجلة الى أوراق، بحيث لكل مجلة عدد كبير من الاوراق المتاحة، وعدد الادخالات لكل ورقة غير محدود، يمكنك تصحيح القيد بثلاث طرق: الرجوع إلى القيد
- وتعديله، عن طريق تمريره أو عن طريق إدخال مبلغ سالب (بدلا من المكمل إلى الصفر)

[1] من اعداد الطلب وبالاعتماد على الموقع https://dlg-net.com/

- أمن البيانات:

1- من خلال التحكم في الوصول إلى البرنامج: التحكم في الوصول إلى البرنامج يديره مشرف البرنامج وجدول المستخدمين الذين لديهم حقوق الوصول إلى الأوامر المتعلقة بالمجلدات.

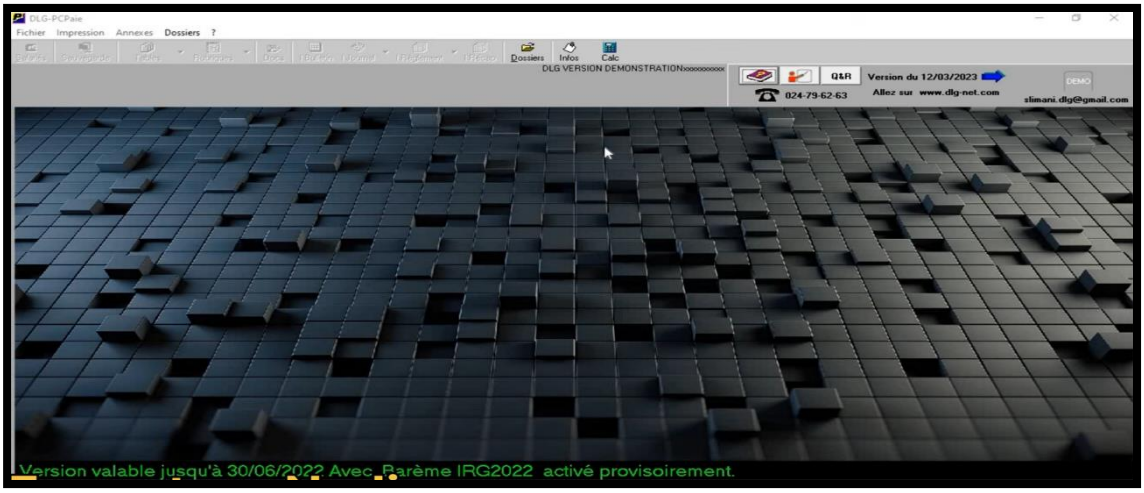
2- التحكم في الوصول إلى الملفات: دول المستخدمين لكل ملف يديره مشرف الملف. هذا الجدول جزء من الملف، حقوق الوصول إلى معالجة الملف: إنشاء الحسابات، والمجلات، وإدخال الإدخالات، وما إلى ذلك ويحتوي على كلمة المرور لكل مستخدم.

3- النسخ الاحتياطية: من خلال حماية البيانات ضد انقطاع التيار الكهربائي في نسخة مضغوطة إضافية على القرص الصلب والنسخ الاحتياطي للقرص المرن المتكامل مع إمكانية حفظ عدة مجلدات على نفس القرص المرن.

:PC PAIE-2

- تعريفه: هو برنامج يتعلق بمعالجة وتنظيم المعلومات المتعلقة بكشوف المرتبات، بحيث حجم البيانات محدود فقط حسب حجم القرص الصلب، كذلك يعتبر سهل الممارسة ويقدم عمل فريد من نوعه، علما أن كشوف المرتبات عديدة وتختلف من قطاع الى اخر لهذا إمكانيات تكوينه القوية تسمح له بالتكيف مع أكثر المواقف تعقيدًا.

- الواجهة:



- الجداول

- جدول العناوين، جدول الوظائف، جدول الأقسام، جدول مراكزCNAS، ثمانية جداول إضافية، جدول البنوك، شبكة الرواتب.

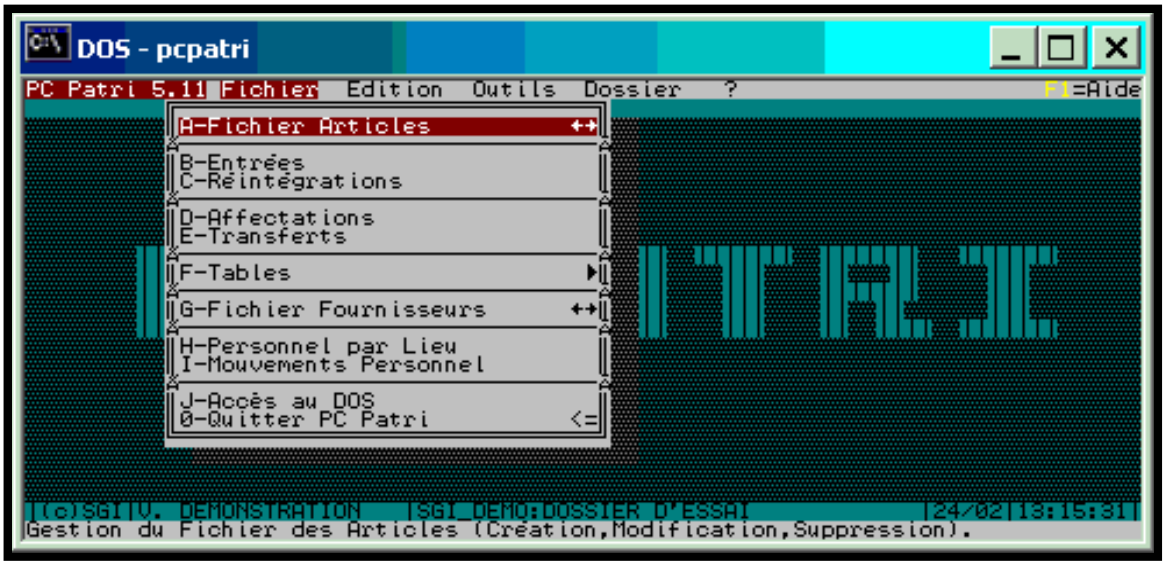
PC PATRI-3[1]:

- تعريفه: هو برنامج متعدد المجلدات ومتعدد التمارين. حجم البيانات محدود فقط بحجم القرص الصلب.

بحيث يسمح لك بإدارة عمليات الثروة والمخزون (الإدخالات والمهام وعمليات النقل وإعادة الإدماج)، كما له جزء كبير من البرنامج مخصص لتحركات الموظفين الداخلية.

يتكيف مع جميع الإدارات والشركات تقريبًا التي تعتبر إدارة الثروات (بالمعنى المادي وليس بالمعنى المحاسبي للمصطلح) التزامًا، بما في ذلك الإدارات الكبيرة مثل المديريات العامة أو الوزارات.

- الواجهة:



PC STOCK-4:

- تعريفه: هو برنامج متعدد المجلدات ومتعدد التمارين، حجم البيانات محدود فقط بحجم القرص الصلب .

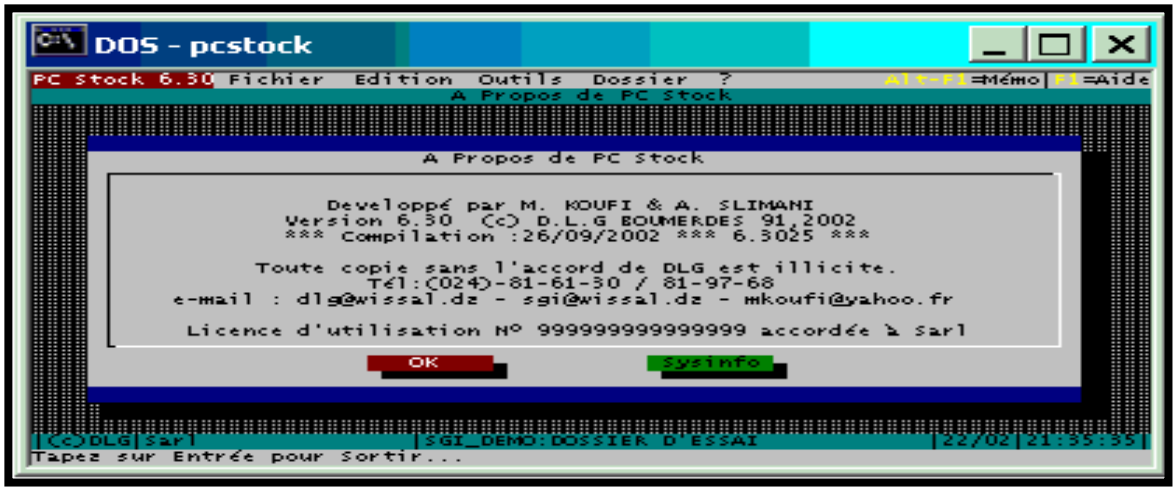
بحيث يسمح لك بإدارة عملياتك للأسهم والمبيعات والمشتريات والاستهلاك والإنتاج والتخلص من الوحدات والمخرجات الاستثنائية (الضرر والسقوط وما إلى ذلك).

وهو يتكيف مع جميع أنواع الشركات تقريبًا، سواء كانت تجارية أو إنتاجية وكذلك الإدارات التي لديها مخزون لإدارة (مثل مخازن قطع غيار الأسطول، أو استهلاك الإمدادات من هياكلها المختلفة).

في الواقع مخزون أجهزة الكمبيوتر ليس مخزونًا بسيطًا أو إدارة تجارية. إنما هو محاسبة المواد حقيقية.

- الواجهة:

[1] من اعداد الطلب وبالاعتماد على الموقع https://dlg-net.com/



- وظائفه:

هو برنامج يدير جميع وضائف المدخلات والمخرجات للشركة.

-المشتريات : قسائم القيد، الإشعارات الدائنة للموردين، فواتير الموردين، أوامر الشراء للموردين، مشتريات الاستيراد، تحويل قسائم الدخول إلى فواتير الموردين، تحويل أوامر الشراء إلى نماذج إدخال.

-المبيعات: الفواتير، اعتمادات العملاء، مذكرات التسليم، فواتير الاستيراد، طلبات الشراء للعملاء، الفواتير الأولية، تحويل مذكرات التسليم إلى فواتير، تحويل BC وPréformas العملاء إلى الفواتير.

-الإنتاج: أوامر الإنتاج، أوامر الارجاع.

-الاستهلاك: سندات الخروج، سندات العودة.

-التكليفات المقدمة: سندات التكليف، سندات العودة.

-النزهات الاستثنائية: قسائم النزهة.

-الادخالات الاستثنائية: قسائم الدخول.

-مراقبة المخزون: تحديث فوري للمخزون عند ادخال كل القيم والكميات.

-مراقبة العملاء والموردين: حساب حجم الاعمال والوضع الفوري.

المطلب الثالث: الأنظمة المحاسبية المقارنة (الطريقة المركزية)[1]

لقد أصبح النظام الكلاسيكي لا يتناسب مع حاجيات المؤسسات حيث أن حجم العمليات تكاثرها تنوعها وتكرارها بالإضافة إلى متطلبات التسيير الحديث أدى إلى اللجوء إلى استعمال دفاتر أخرى، مما يسمح بتقسيم العمل وإعطاء تفاصيل جد ضرورية للتسيير خاصة باستعمال الوسائل التكنولوجية .

أولا: المبادئ العامة:

تعتمد الطريقة المركزية على تقسيم دفتر اليومية العامة ودفتر الأستاذ إلى عدة يوميات مساعدة وعدة دفاتر أستاذ مساعدة اهمها دفتر الزبائن دفتر الموردين، تتم التسجيلات المحاسبية في يوميات مساعدة، كل يومية مساعدة تحتوي على عمليات متجانسة ثم تحول إلى دفاتر الأستاذ المساعد يوميا لتحول مجاميع اليوميات المساعدة.

هناك نوعان من الأعمال التي يقوم بها المحاسب في النظام المركزي

1-العمل اليومي: المتمثل في ترتيب المستندات المحاسبية حسب طبيعتها تاريخها ثم تسجيلها في جدول يسمى اليوميات المساعدة، ثم ترحيل بعضها إلى دفاتر أستاذ مساعدة (دفتر أستاذ مساعد الموردين، دفتر أستاذ مساعد للزبائن...) أ ي التي تتطلب تتبع الوضعية يوميا.

2-العمل الدوري:

يقوم المحاسب في نهاية كل شهر بتوحيدها سجل في كل يومية مساعدة في اليومية العامة بقيد واحد فقط، ثم يرحل القيود المسجلة في اليومية العامة الى حسابات دفتر الأستاذ العام حيث وجدود الحسابات الاجمالية وكل الحسابات الأخرى باستثناء دفتر الأستاذ المساعدة (حيث كانت عملية الترحيل اليها تتم يوميا).

ثانيا اليوميات المساعدة المستعملة في المؤسسة: تفتح المؤسسة يوميات المساعدة تناسب مع نشاطها وحجمها وتشمل عليها العمل المحاسبي المنظم:

-يومية المشتريات على الحساب ويومية المشتريات نقدا.

-يومية المبيعات على الحساب ويومية المبيعات نقدا.

-يومية الصندوق-مقبوضات، يوميات الصندوق-الدفوعات.

-يومية البنك-مقبوضات، يومية البنك-مدفوعات.

-يومية الحساب الجاري البريدي-منه، يومية الحساب الجاري البريدي-له.

-يومية أوراق القبض-منه، يومية أوراق القبض -له، ويومية عمليات متنوعة.

[1] شوقي طارق، محاضرات في مقياس الأنظمة المحاسبية المقارنة، جامعة سطيف، الجزائر، 2021، ص18-19.

المبحث الثاني: البرنامج المحاسبي PC COMPTA

سنتناول في هذا المبحث لمحة عن برنامج المحاسبةpc-compta ، وكيفية استخدامه.

المطلب الأول: تعريف ومميزات البرنامج المحاسبي PC COMPTA

1-تعريف البرنامج:

هو أحد برامج شركة DLG للمحاسبة والمساعد والتحليلي شاملا لجميع العمليات المحاسبية التي تتطلبها المعالجة المحاسبية من أجل الحصول على مختلف التقارير والقوائم المالية، كما يسهل عملية المراجعة ويتيح لها بعض الأدوات الخاصة، وهذا ما يتطلب الوقوف على أهم وظائف هذا البرنامج ومختلف منتجاته من المعلومات المحاسبية مما يتجاوب مع المتطلبات القانونية والجبائية للقوائم المالية المعتمدة، كما يعتبر برنامج PC COMPTA من أفضل البرامج المحاسبية في الاسواق حيث يتميز بسهولة التثبيت والاستخدام.

مميزات البرنامجPC COMPTA :

من مميزات برنامج :PC COMPTA يمتلك البرنامج عدة مميزات من اهمها:

-لا يتطلب البرنامج حواسيب ذات قدرة كبيرة (ويندوز 98 او أكثر).

-امكانية انشاء عدد لا منتهي من الحسابات واليوميات المساعدة حسب حجم الشركة ومتطلباتها.

-سهولة ومرونة كبيرة في تسجيل البيانات المحاسبية.

-امكانية العمل بالبرامج على الشبكة مع تحكم كامل في صلاحيات كل مستخدم.

-امكانية حفظ البيانات بصفة الية؛ امكانية جلب البيانات من قواعد بيانات أخرى.

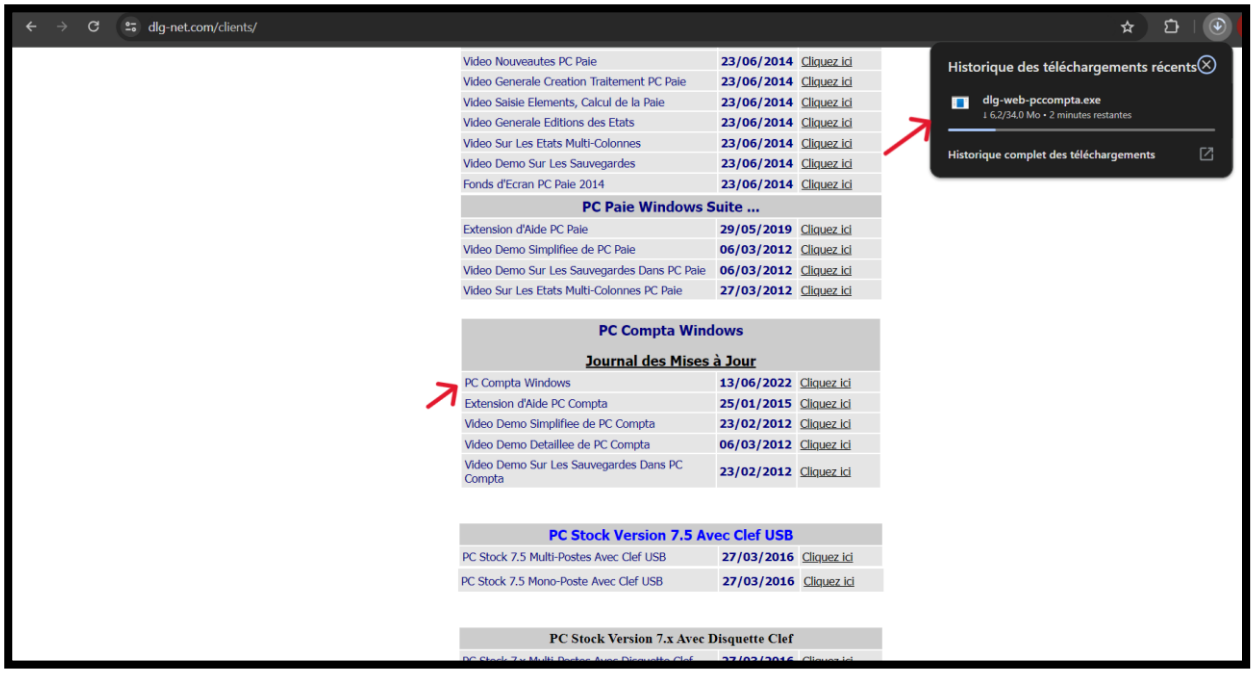
—خدمة المساعدة الفنية في التنصيب وكيفية الاستخدام (غير مجانية).

—حل المشاكل التقنية وتوفير تحديثات حسب متطلبات الزبون (غير مجانية).

المطلب الثاني: تهيئة برنامج PC COMPTA

1-إعداد البرنامج للعمل

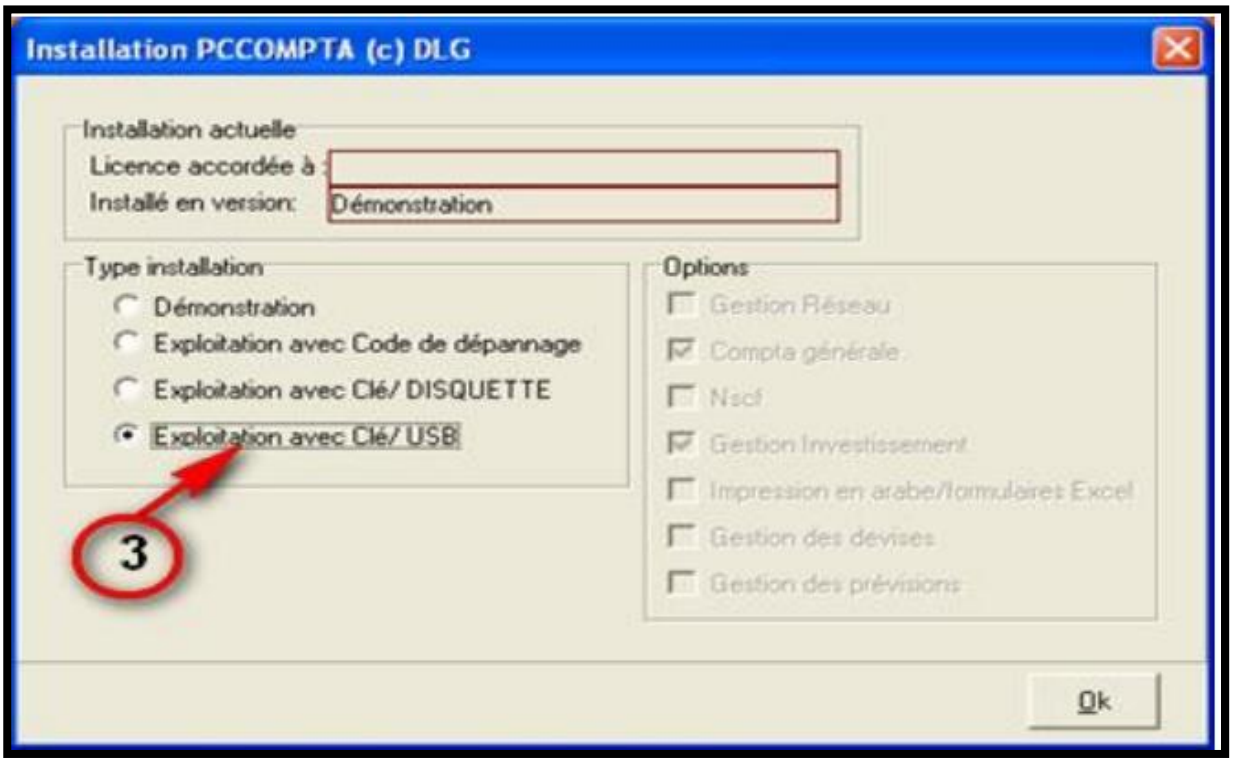
1-1-تحميل البرنامج: ويكون التحميل من الموقع الرسمي للشركة



1-2-تنصيب البرنامج:



1-3-تفعيل البرنامج: ويكون من خلال اختيار التفعيل من خلال المفتاح ثم تركيبه في الجهاز ومنه يتم تفعيل البرنامج.

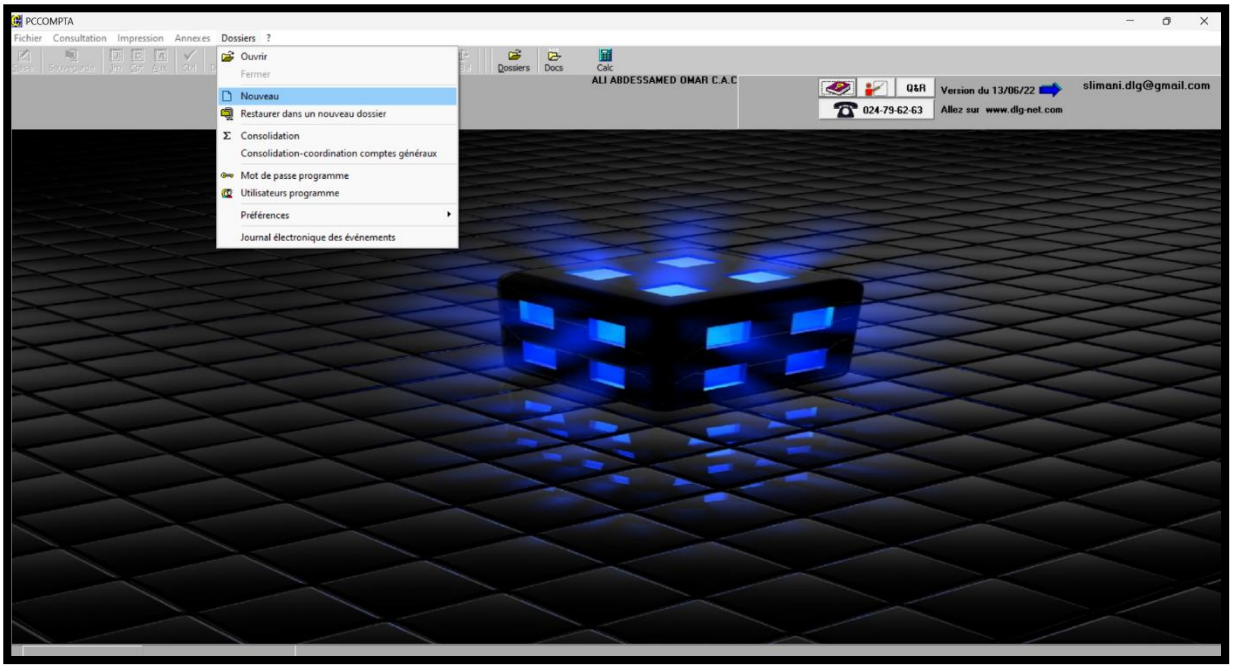




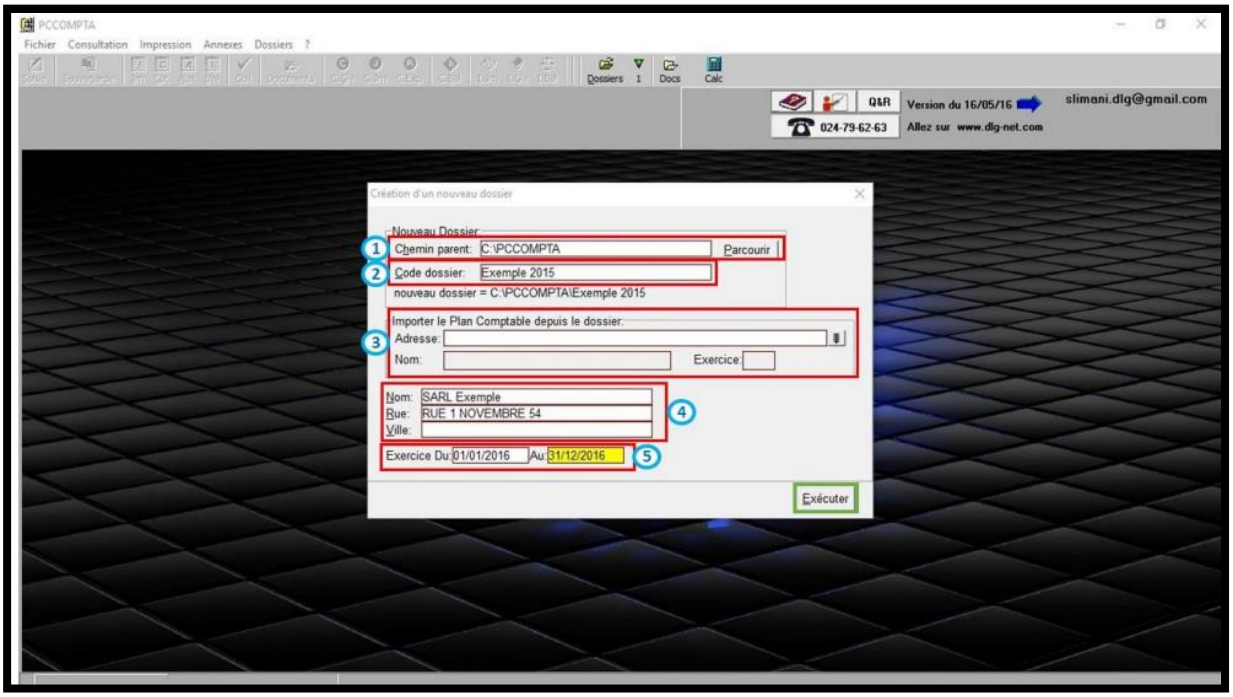
2-إعداد ملف المحاسبي:

2-1-انشاء ملف: ويكون من خلال الضغط على:

- Dossiers.
- ثم Nouveau.



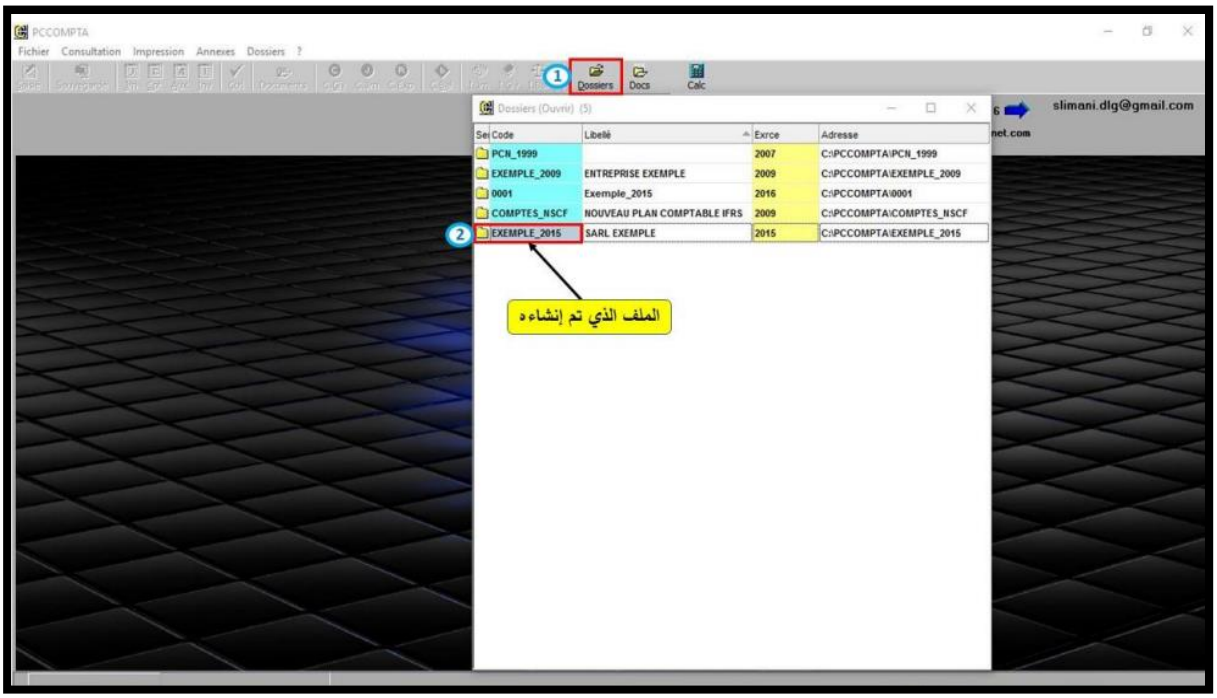
ثم ندرج المعلومات الخاصة بالملف الجديد كما هو موضح في الصورة:



بعد إنشاء الملف الجديد نلاحظ ظهوره في قائمة الملفات، وللدخول عليه نتبع الخطوات الموضحة في الصورة

1-ننقر على"Dossiers"

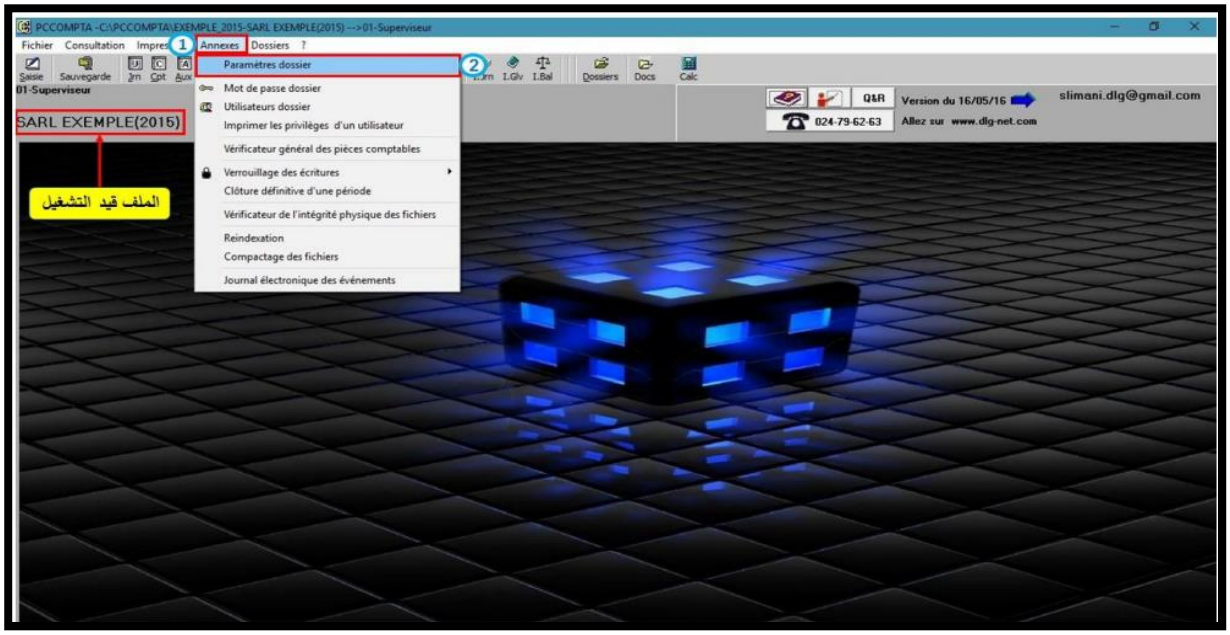
2 -ثم تختار الملف الذي إنشاءه



بعد ذلك نتجه إلى إدخال المعلومات الأساسية المتعلقة بالمؤسسة بإتباع الخطوات الموضحة في الصورة التالية:

1-ننقر علىAnnexes"

2- Paramètre de dossier



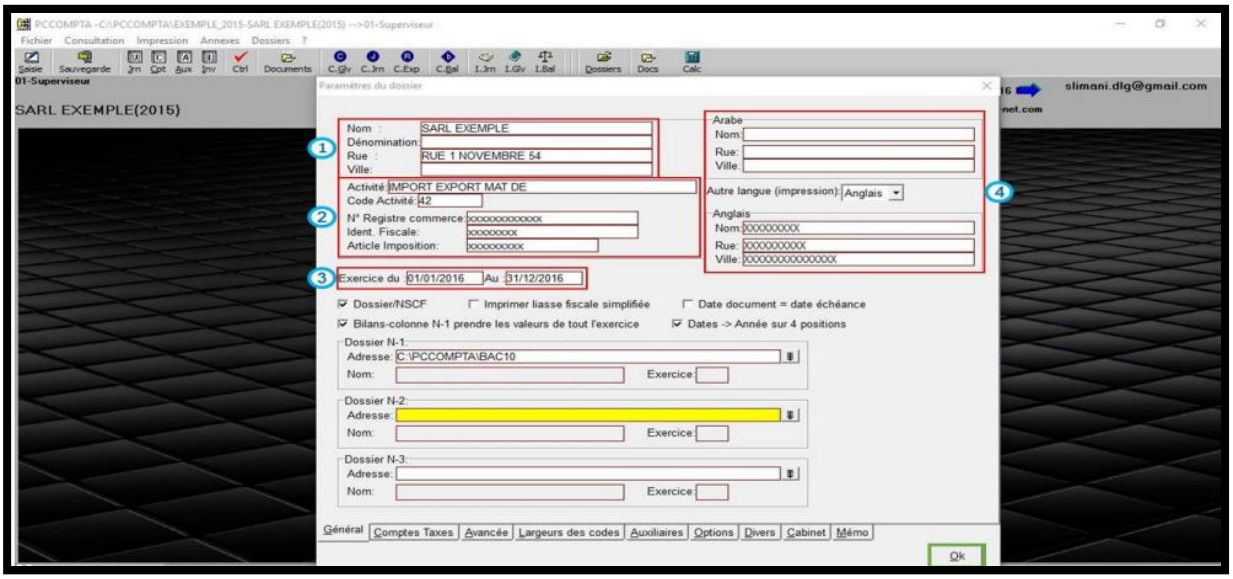
بعد ذلك تظهر لنا القائمة التالية والتي تحتوي:

1-المعلومات التعريفية الاسمية للمؤسسة.

2- المعلومات المتعلقة بالنشاط رمز النشاط، رقم النشاط، رقم السجل التجاري، رقم التعريف الجبائي، رقم المادة.

3-تاريخ بداية ونهاية الدورة المحاسبية.

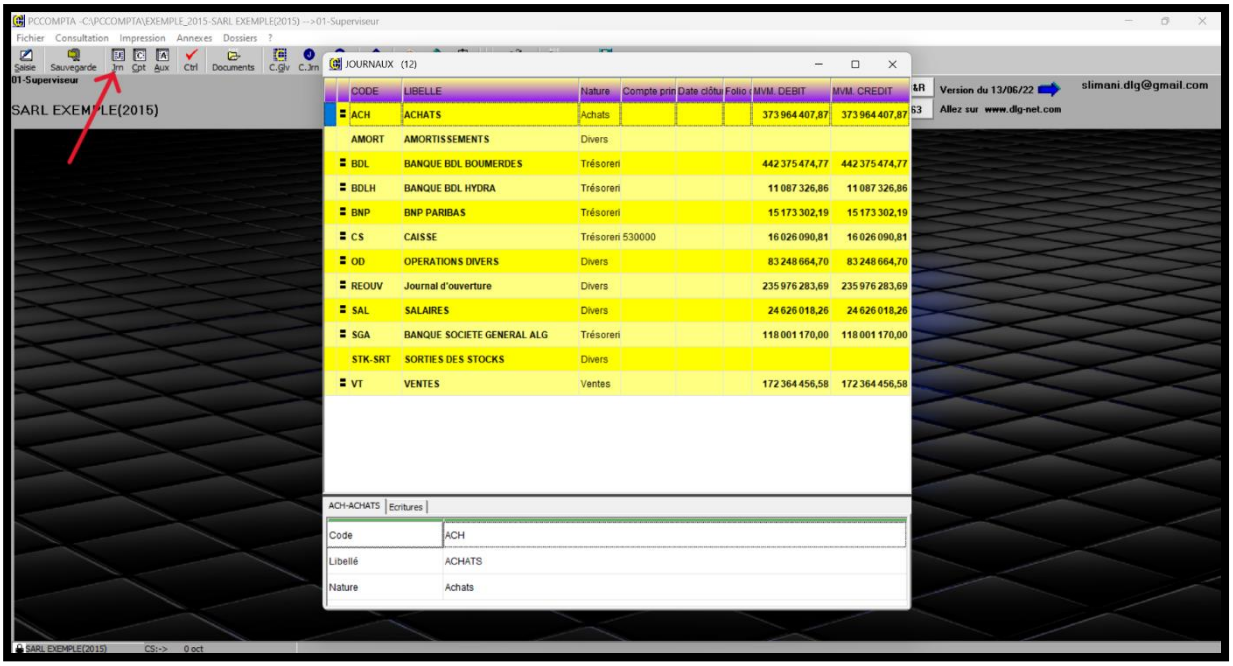
4-معلومات بالغة العربية والإنجليزية.



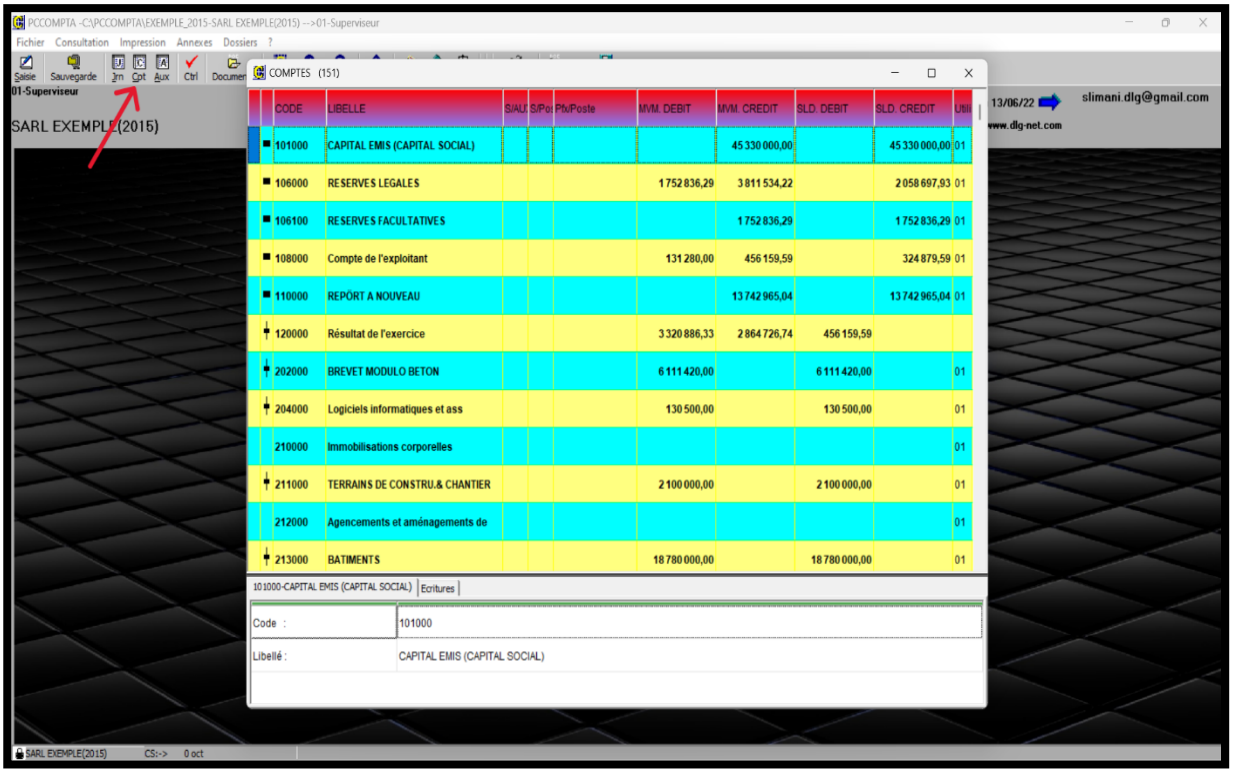
المطلب الثالث: مسك المحاسبة

1-كيفية انشاء يوميات مساعدة:

1-1-: انشاء يوميات مساعدة:



1-2- انشاء مدونة حسابات خاصة بالمؤسسة:



1-3-التسجيل المحاسبي:

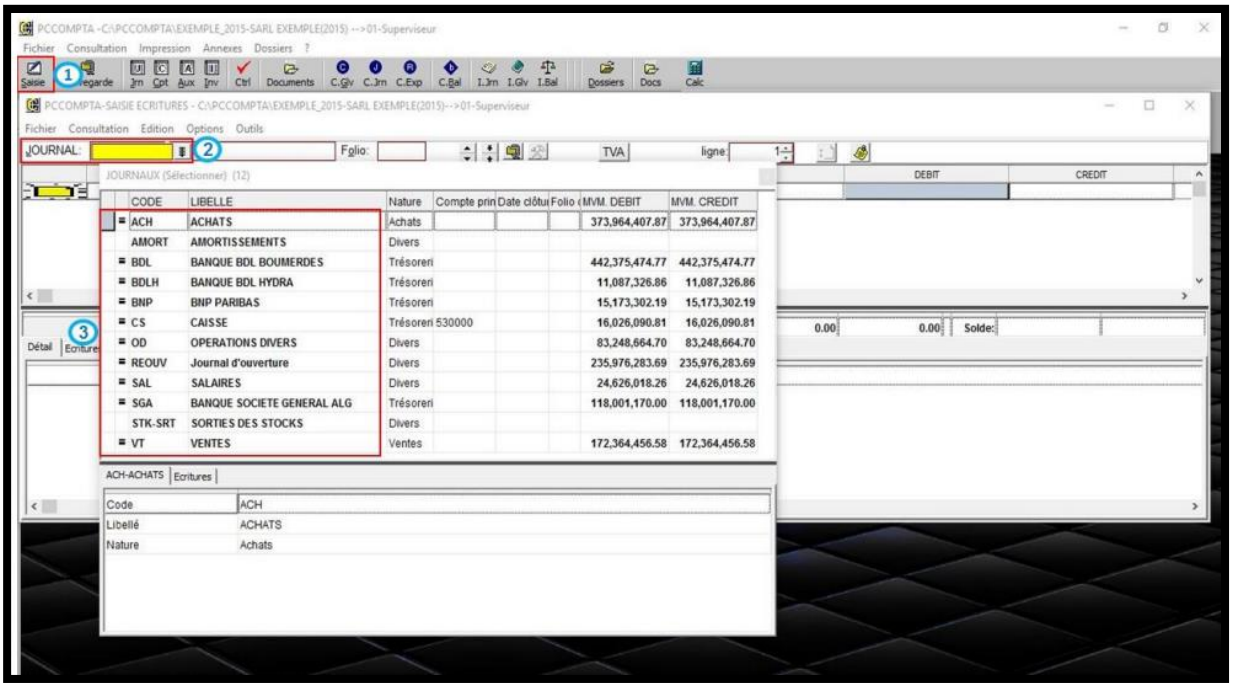
يوفر برنامج PC COMPTAمجموعة من اليوميات المساعدة للتسجيل المحاسبي للقيود يمكن الاطلاع عليها كما توضحها الصورة التالية:

- 1ننقر علىSaisie".

-2ثم ننقر على"Journal" .

تظهر لنا قائمة اليوميات المساعدة (يومية المشتريات، يومية المبيعات، الاستثمارات، الاهتلاكات .....)

كما يتيح البرنامج إمكانية تعديل وإضافة يوميات أخرى حسب حاجة المستخدم.



1-4-مثال عن التسجيل المحاسبي:

يتم تسجيل كل التسجيلات المحاسبية خلال الدورة في اليوميات المساعدة، وكمثال تسجيل فاتورة شراء:

1-نختار من قائمة اليوميات يومية المشتريات (Achats)

2-يوضح الرقم التسلسلي في اليومية.

3-تاريخ الفاتورة.

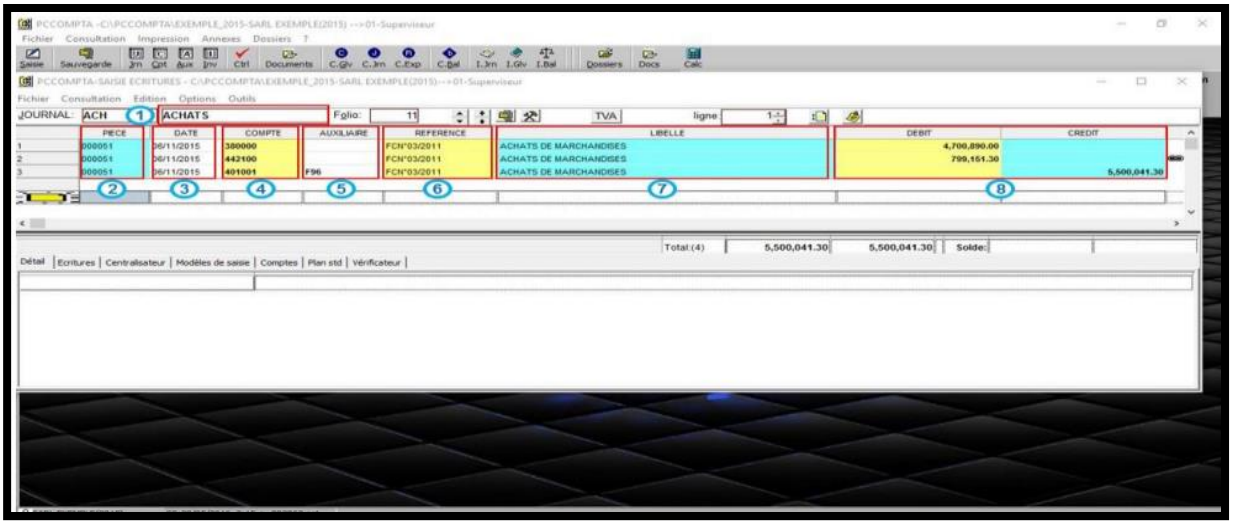
4-ارقام الحسابات المعنية بالتسجيل.

5-الرمز الفرعي للمورد.

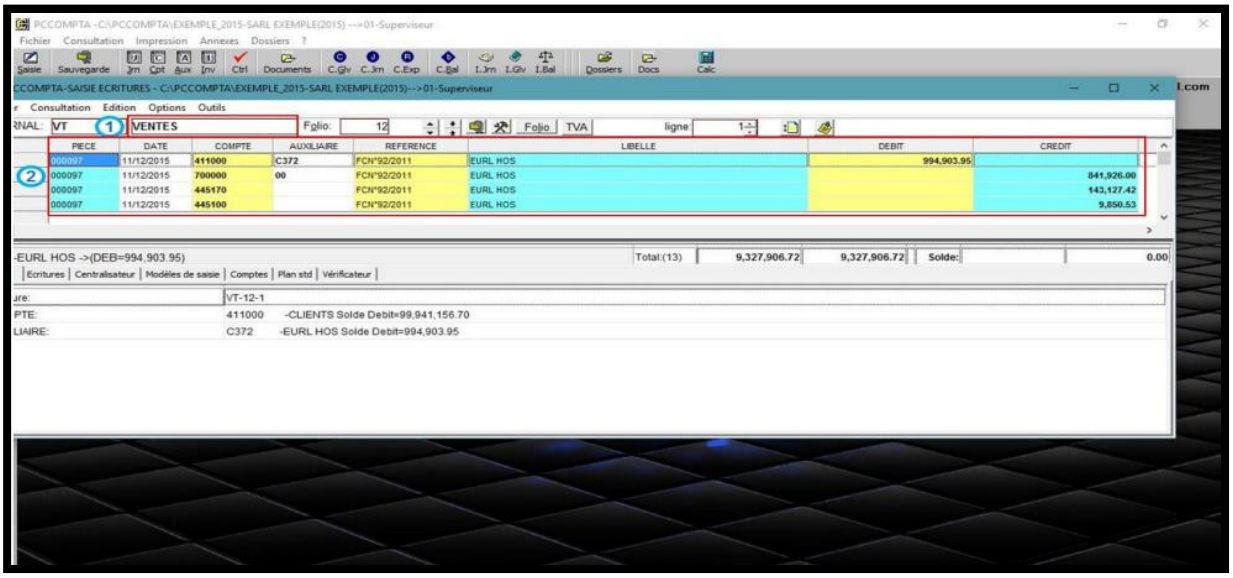
6-رقم الفاتورة.

7-بيان العملية.

8-مبالغ العملية والارصدة المدينة والدائنة.



مثل لتسجيل المحاسبي لفاتورة بيع:

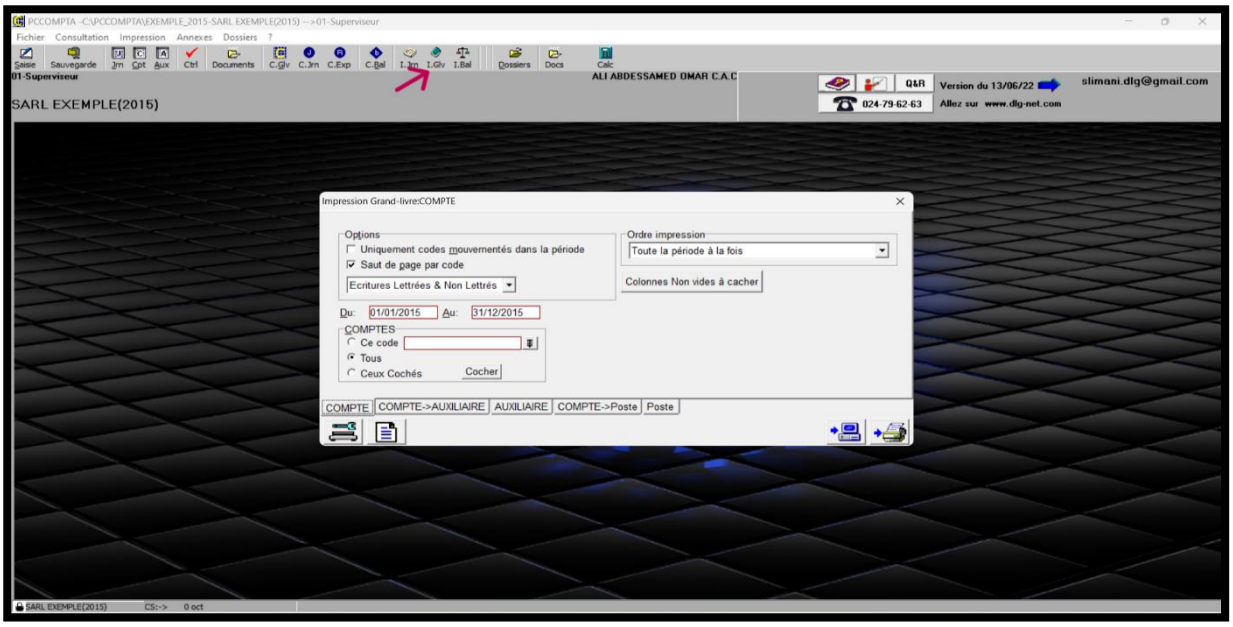


1-نختار من القائمة اليوميات يومية المبيعات (Ventres).

2-يتم تسجيل المحاسبي للفتورة بنفس الطريقة المشروحة سابقا.

1-4-دفتر الأستاذ (Grand Livre):

حيث يقوم بها المحاسب خلال السنة المالية لجمع تسجيلات القيود اليومية في حسابات رئيسية، بهدف تتبع التحركات المالية على هذه الحسابات.

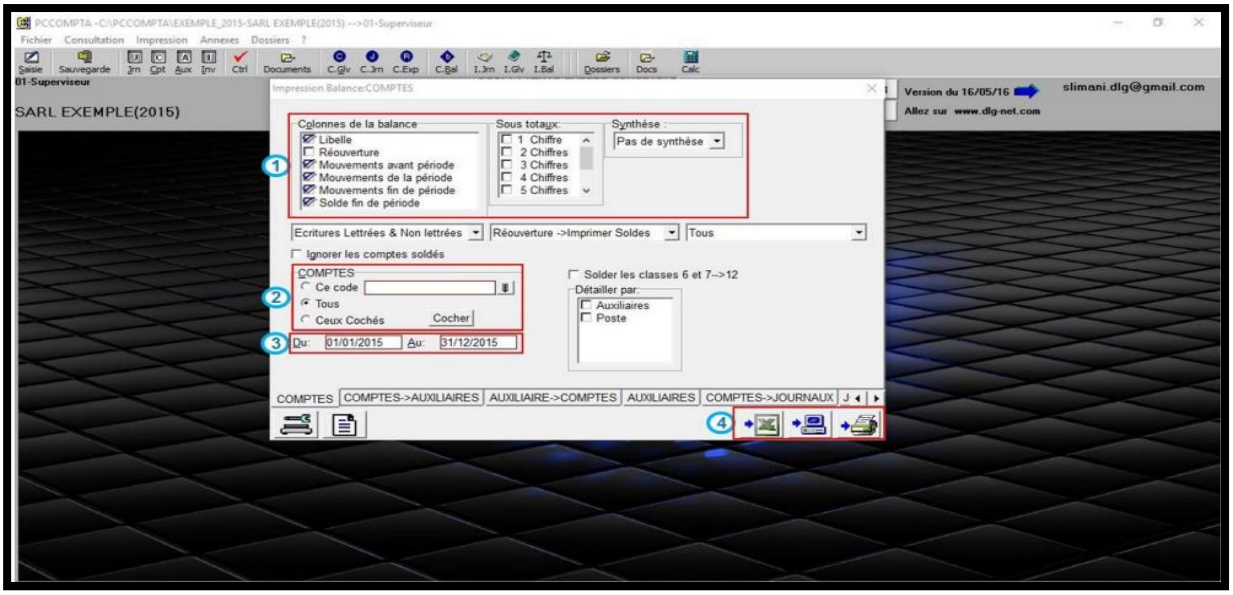


كما توضح هذه الصورة نتيجة اختيار دفتر الاستاذ:

خيارات الحصول على دفتر الاستاذ يحتوي كل الحسابات أو بعض الحسابات، الفترة المتعلقة بفترة الحسابات كما يتيح البرنامج الحصول على المخرجات في شكل ملف Excel أو معاينتها وكذلك طباعتها مباشرة.

1-5-ميزان المراجعة (balances):

وهوتقرير مالي يُستخدم للتحقق من الدقة مدخلات الحسابات في دفتر الأستاذ للشركة



كما توضح هذه الصورة نتيجة اختيار ميزان المراجعة:

1-الخيارات الإضافية المتعلقة بأعمدة الجدول والمجاميع.

2-خيارات الحصول على ميزان المراجعة يحتوي كل الحسابات أو بعض الحسابات.

3-الفترة المتعلقة بفترة الحسابات.

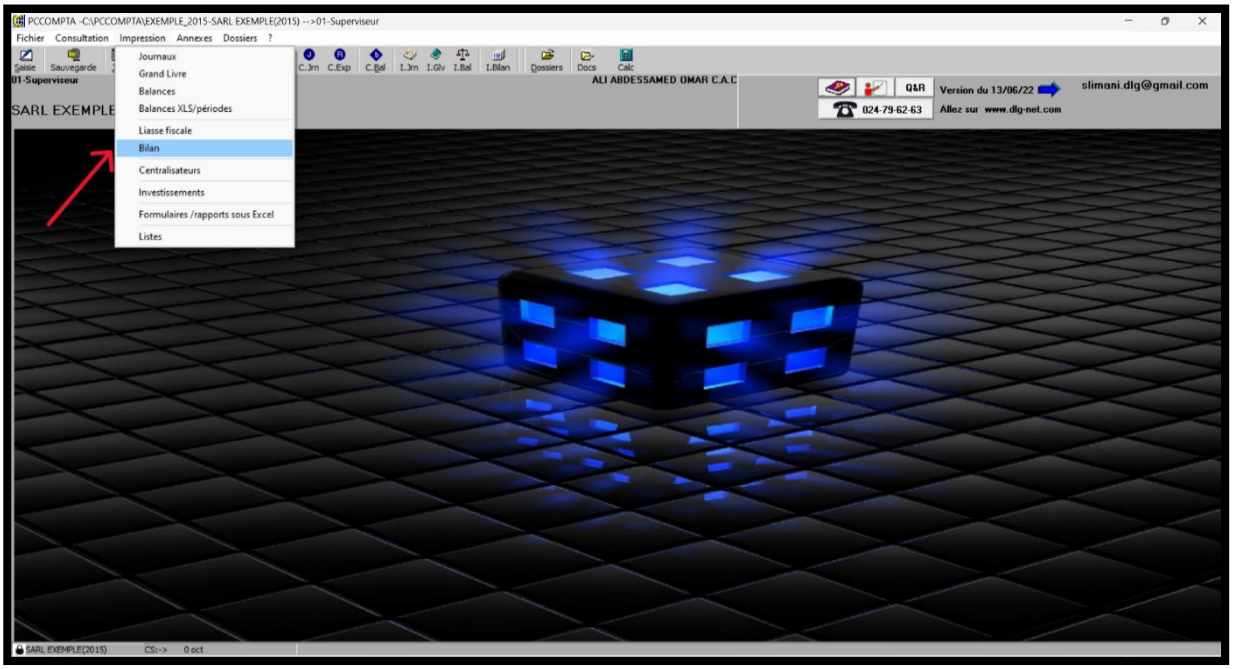
4-كما يتيح البرنامج الحصول على المخرجات في شكل ملف Excel أو معاينتها وكذلك طباعتها مباشرة.

المبحث الثالث: مخرجات النظام PC Compta:

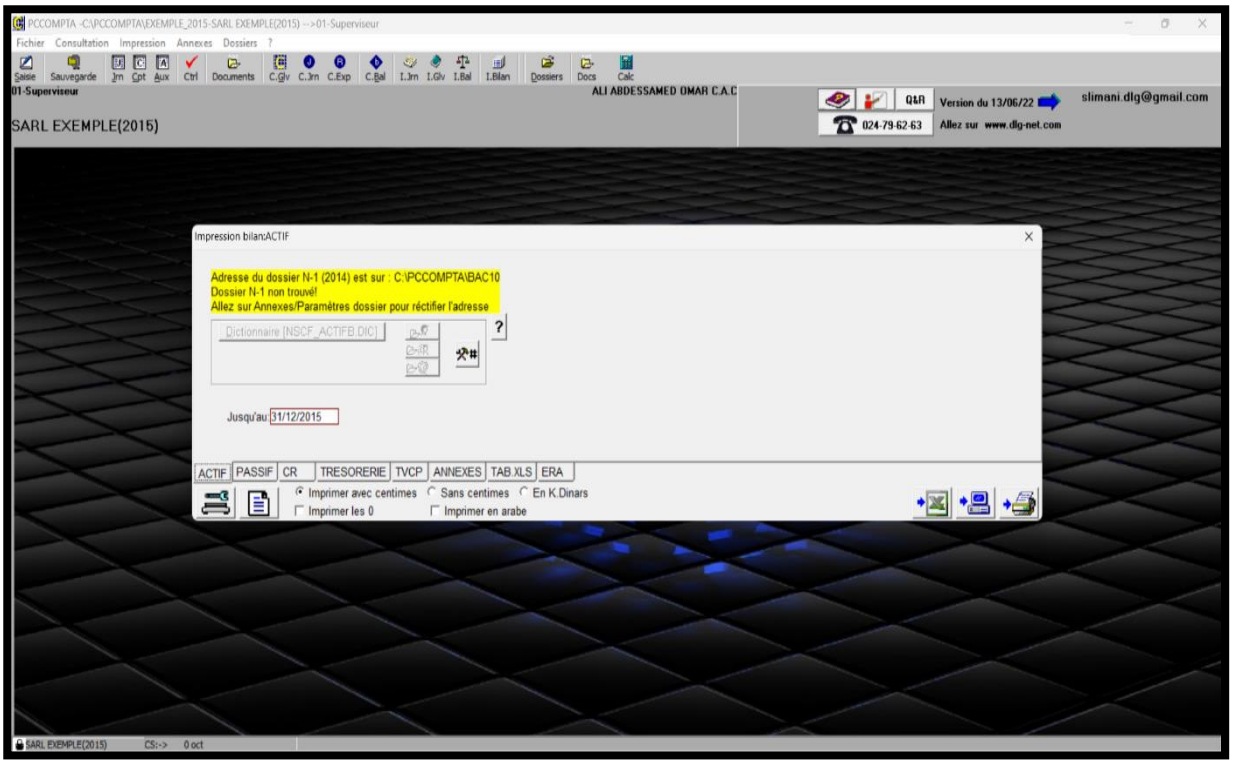
سنتناول في هذا المبحث مخرجات برنامج PC Compta والحزم الجبائية ومخرجاته المتبقية.

المطلب الأول: القوائم المالية المحاسبية

اولا–كيفية الدخول:



ثم نضغط على(Balan) تظهر لنا كما في الصورة:



ثانيا: عناصر قوائم المالية.

1-الميزانية أصول (BILAN ACTIF):

حيث يتضمن هذا الجدول رقم11 أصول الشركة والتزاماتها وحقوق الملكية الخاصة بها للمساهمين أو المالكين خلال فترة زمنية معينة.

SARL EXEMPLE — EDITION_DU:12/06/2024 11:29

RUE 1 NOVEMBRE 54 — EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015

N° D'IDENTIFICATION:000745121005413

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2015			2014
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporellesX		6241920,00	2043665,00	4198255,00	
Immobilisations corporelles					
Terrains		2100000,00		2100000,00	
Bâtiments		18780000,00	4460250,00	14319750,00	
Autres immobilisations corporelles		15568697,19	10239907,03	5328790,16	
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		1284000,00		1284000,00	
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		13858514,67		13858514,67	
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT		**57833131,86**	**16743822,03**	**41089309,83**	
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		349141989,28		349141989,28	
Créances et emplois assimilés					
Clients		107204425,96		107204425,96	
Autres débiteurs		71672134,62		71672134,62	
Impôts et assimilés		19518387,28		19518387,28	
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		82799136,52		82799136,52	
TOTAL ACTIF COURANT		**630336073,66**		**630336073,66**	
TOTAL GENERAL ACTIF		**688169205,52**	**16743822,03**	**671425383,49**	

2-الميزانية خصوم (BILAN PA SSIF):

حيث تتضمن هذا الجدول رقم12 الالتزامات التي يتوجب على الشركة دفعها في فترة لا تتجاوز سنة واحدة.

SARL EXEMPLE — EDITION_DU:12/06/2024 11:32

RUE 1 NOVEMBRE 54 — EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015

N° D'IDENTIFICATION:000745121005413

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2015	2014
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		45654879,59	
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		3811534,22	
Ecart de réévaluationx			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net- Résultat net part du groupe (1)		97317402,97	
Autres capitaux propres - Report à nouveau		13742965,04	
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		**160526781,82**	
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II			
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		176109753,16	
Impôts		15153564,54	
Autres dettes		37271468,70	
Trésorerie passif		282363815,27	
TOTAL III		**510898601,67**	
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		**671425383,49**	

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

3-جدول حسابات النتائج حسبة الطبيعة (COMPTE DE RESULTAT/NATURE):

يعطي هذا الجدول رقم13 وضعية ملخصة للأعباء والمنتوجات المحققة من طرف الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع ويظهر النتيجة الصافية للسنة المالية بإجراء عملية الطرح[1]

SARL EXEMPLE — EDITION_DU:12/06/2024 11:32
RUE 1 NOVEMBRE 54 — EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015
N° D'IDENTIFICATION:000745121005413

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2015	2014
Ventes et produits annexes		147444619,07	
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		**147444619,07**	
Achats consommés		-381247,67	
Services extérieurs et autres consommations		-18940845,31	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		**-19322092,98**	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		**128122526,09**	
Charges de personnel		-24659638,65	
Impôts, taxes et versements assimilés		-2267373,00	
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		**101195514,44**	
Autres produits opérationnels		5140,19	
Autres charges opérationnelles		-31102,00	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		**101169552,63**	
Produits financiers			
Charges financières		-3395990,07	
VI-RESULTAT FINANCIER		**-3395990,07**	
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		**97773562,56**	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		**147449759,26**	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		**-49676196,70**	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		**97773562,56**	
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		**97773562,56**	

[1] رقية شطيبي، جدول سيولة الخزينة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي، المجلد5، العدد2، الجزائر، سنة 2018، ص462.

4-جدول سيولة الخزينة (TABLEAU DES FLUX DE TRE SORERIE):

الهدف من هذا الجدول رقم14 هو إعطاء المستعملين أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة (أو التدفقات) المالية.[1]

SARL EXEMPLE — EDITION_DU:12/06/2024 11:32
RUE 1 NOVEMBRE 54 — EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015
N° D1DENTIFICATION:000745121005413

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE -copie provisoire

	NOTE	2015	2014
Flux de trésorerie provenant des acitivités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		79991106,65	
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-217772964,32	
Intérêts et autres frais financiers payés		-14911594,37	
Impôts sur les résultats payés		-1285536,00	
Opérations en attente de classement(47)!!!!		-3964321,58	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-157943309,62	
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		-31102,00	
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		**-157974411,62**	
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-8135023,91	
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		9001233,83	
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et qoute-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		**866209,92**	
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		**-157108201,70**	
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		**-42452960,05**	
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		**-199564678,75**	
Variation de la trésorerie de la période		**-157111718,70**	
Rapprochement avec le résultat comptable		**-254885281,26**	
*** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie		3517,00	

[1] رقية شطيبي، نفس المرجع السابق، ص462.

5-جدول تغير في الأموال الخاصة (TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUUX (PROPRES):

يعبر هذا الجدول رقم 15عن تحليل الحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية.[1]

SARL EXEMPLE — EDITION_DU:12/06/2024 11:33

RUE 1 NOVEMBRE 54 — EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015

N° D1DENTIFICATION:000745121005413

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES -copie provisoire

	Note	Capital social	Prime emission	Ecart Evaluation	Ecart Réévaluation	Reserves/Résultats
Solde au 31 décembre 2013						
Changement méthode comptable 2014						
Correction d'erreurs significatives 2014						
Réévaluation des immobilisations 2014						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1						
Dividendes payés 2014						
Augmentation de capital 2014						
Résultat net de l'exercice 2014						
Solde au 31 décembre 2014						
Changement méthode comptable 2015						
Correction d'erreurs significatives 2015						
Réévaluation des immobilisations 2015						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat N-1						
Dividendes payés 2015						
Augmentation de capital 2015						
Résultat net de l'exercice 2015						
Solde au 31 décembre 2015						

6-الملحقات (ANNEXES):

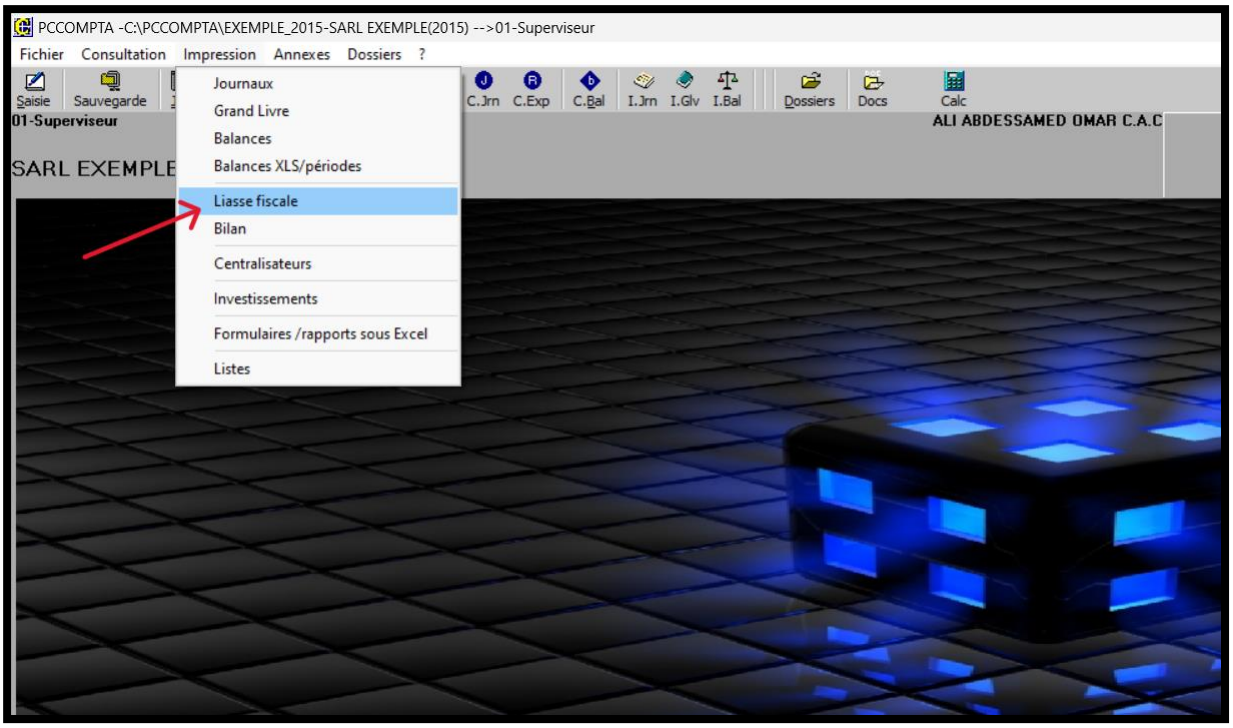
الملحق وثيقة تلخيص يعد جزءا من الكشوف المالية، وهو يوفر التفسيرات الضرورية لفهم أفضل للميزانية وحساب النتائج فهما أفضل ويتمم كلما اقتضت الحاجة المعلومات المفيدة لقارئي الحسابات

[1] رقية شطيبي، نفس المرجع السابق، ص462.

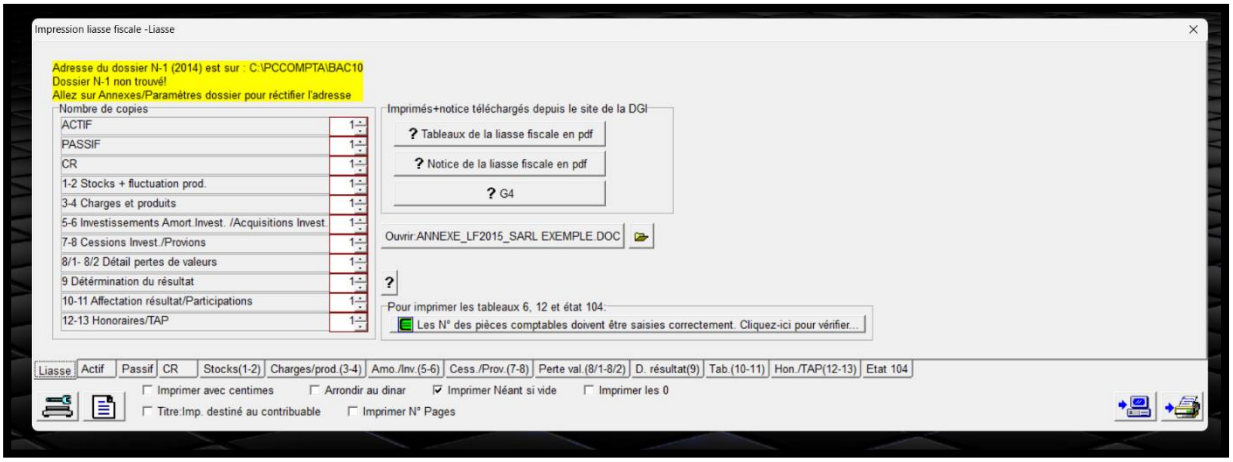
المطلب الثاني: الحزم الجبائية:

اولا–كيفية الدخول:

ننقر على Liasse fiscale



تظهر لدينا كالاتي:



ثانيا: عناصر الحزم الجبائية

1- الميزانية أصول (Bilan Actif):

يوضح هذا الجدول رقم 16 عرض عناصر الميزانية أصول عند الضريبة

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3

Désignation de l'entreprise: SARL EXEMPLE

Activité: IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL

Adresse: RUE 1 NOVEMBRE 54

Exercice clos le 31/12/2015

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2015			2014
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	6241920	2043665	4198255	
Immobilisations corporelles				
Terrains	2100000		2100000	
Bâtiments	18780000	4460250	14319750	
Autres immobilisations corporelles	15568697	10239907	5328790	
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	1284000		1284000	
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	13858514		13858514	
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	**57833131**	**16743822**	**41089309**	
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	349141989		349141989	
Créances et emplois assimilés				
Clients	107204425		107204425	
Autres débiteurs	71672134		71672134	
Impôts et assimilés	19518387		19518387	
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	82799136		82799136	
TOTAL ACTIF COURANT	**630336073**		**630336073**	

2-المزانية خصوم (Bilan Passif):

يوضح هذا الجدول رقم 17 عرض عناصر الخصوم للميزانية عند الضريبة

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION | N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3

Désignation de l'entreprise: SARL EXEMPLE

Activité: IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL

Adresse: RUE 1 NOVEMBRE 54

Exercice clos le 31/12/2015

BILAN (PASSIF)

	2015	2014
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	45 654 879	
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	3 811 534	
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	97 317 402	
Autres capitaux propores - Report à nouveau	13 742 965	
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	160 526 781	
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	176 109 753	
Impôts	15 153 564	
Autres dettes	37 271 468	
Trésorerie passif	282 363 815	
TOTAL III	510 898 601	
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	671 425 383	

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

3-جدول حسابات النتائج (Compte De Résultat):

يتم اعداد في هذا الجدول رقم18 الأعباء والمنتوجات المنجزة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية مع بيان نتيجة الدورة بعد الضريبة.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3

Désignation de l'entreprise: SARL EXEMPLE

Activité: IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL

Adresse: RUE 1 NOVEMBRE 54

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES		2015 DEBIT (en Dinars)	2015 CREDIT (en Dinars)	2014 DEBIT (en Dinars)	2014 CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises			137 443 103		
Production vendue	Produits fabriqués		7 201 449		
	Prestations de services		2 800 066		
	Vente de travaux				
Produits annexes					
Rabais, remises, ristournes accordés					
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes			147 444 619		
Production stockée ou déstockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
I-Production de l'exercice			147 444 619		
Achats de marchandises vendues					
Matières premières		1 000			
Autres approvisionnements					
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services					
Autres consommations		380 247			
Rabais ; remises, ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale				
	Locations	3 484 800			
	Entretien, réparations et maintenance	572 982			
	Primes d'assurances	647 772			
	Personnel extérieur à l'entreprise				
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	547 810			
	Publicité				
	Déplacements, missions et réceptions	1 185 164			
Autres services		12 502 316			
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		19 322 092			

4-جدول حركة المخزون:

يتم اعداد في هذا الجدول جميع حركة المخزون التي تم اجراؤها مع تسجيل تاريخ والكمية ونوع كل حركة بغرض مراقبة المخزون بشكل دقيق.

1-يمثل الجدول رقم19 حركة المخزون (Tableau Des Mouvements Des Stocks):

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3			
Désignation de l'entreprise:	SARL EXEMPLE			
Activité:	IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL			
Adresse:	RUE 1 NOVEMBRE 54			
Exercice du	01/01/2015	au	31/12/2015	

1/Tableau des mouvements des stocks

Rubrique	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'execrice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises	9 320 674			9 320 674
Matières et fournitures	3 974 072	203 504		4 177 576
Autres approvisionnements				
Encours de production de biens	669 392			669 392
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stocks à l'extérieur				
TOTAL	13 964 139	203 504		14 167 643

2- جدول رقم 20 تغيرات في إنتاج المخزون (Tableau de la fluctuation de la production stockée):

2°/Tableau de la fluctuation de la production stockée

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débiteur	Créditeur

==NEANT==

5-جدول الأعباء حسب طبيعتها خلال الدورة:

يتم في هذا الجدول ترتيب الأعباء حسب وظائفها.

1- جدول رقم21 يمثل اعباء الموظفين وضرائب المدفوعات المقدرة وخدمات أخرى (Charges de personnel impôts, taxes et versements assimilés, autres service)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3

Désignation de l'entreprise:	**SARL EXEMPLE**
Activité:	**IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL**
Adresse:	**RUE 1 NOVEMBRE 54**

Exercice du	01/01/2015	au	31/12/2015

3/Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services :

Rubrique	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	85 663
Transports de biens et transport collectif du personnel	365 019
Frais postaux et de télécommunications	535 911
Services bancaires et assimilés	11 515 721
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	12 502 316
Charges de personnel	
Rémunération du personnel	16 732 718
Rémunération de l'exploitant individuel	
Cotisations aux organismes sociaux	4 518 827
Charges sociales de l'exploitant individuel	
Autres charges sociales	394 721
Autres charges de personnel	3 013 370
TOTAL (2)	24 659 638
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires	2 056 643

2-جدول رقم22 يمثل أعباء أخرى والمنتجات المستخدمة (Autres charges et produits opérationnels):

4/Autres charges et produits opérationnels :

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	
Moins values sur sortie d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Pertes sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordés, dons et libéralités	
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	31 102
TOTAL	31 102
Autres produits opérationnels	**Montants**
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présences et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrées sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	5 140
TOTAL	5 140

6-جدول الاستثمارات الاهتلاكات:

يتم عرض في هذا الجدول الطريقة المحاسبية التي تستخدم في نفقات الأصول خلال عمرها الإنتاجي.

1-جدول رقم23 يمثل مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة (Tableau des amortissements et pertes de valeurs):

Désignation de l'entreprise: SARL EXEMPLE

Activité: IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL
Adresse: RUE 1 NOVEMBRE 54

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecarts (1)-(2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles	2 043 665			2 043 665		
Immobilisations corporelles	14 700 157			14 700 157		
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	16 743 822			16 743 822		

2-جدول رقم 24 يمثل الأصول الثابتة التي تم انشاها او التي تم الحصول عليها خلال السنة المالية (Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice):

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :

Rubrique (Nature des immobilisations (créees ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	295 952		295 952
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL	295 952		295 952

7-جدول التثبيتات المتنازل عنها وخسائر القيمة (Tableau des immobilisations cédées plus (ou moins-values) au cours de l'exercice:

1-جدول رقم25 يوضح الأصول الثابتة المتنازل عنها (الفائض أو ناقص قيمة) خلال السنة المالية:

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3
Désignation de l'entreprise:	SARL EXEMPLE
Activité:	IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL
Adresse:	RUE 1 NOVEMBRE 54

Exercice du	01/01/2015	au	31/12/2015

7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice

Nature des Immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value
TOTAL							

==NEANT==

2-جدول رقم26 يمثل المخصصات المؤونات وخسائر القيمة (Tableau des provisions et pertes de valeurs):

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs:

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
-Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexes				
-Pertes de valeurs sur créances (1)				
-Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
-Provisions pour pensions et obligations similaires				
-Provisions sur litiges				
-Autres provisions liées au personnel				
-Provisions pour impôts				
-Autres provisions à détailler sur états annexes	10	20	30	
TOTAL	10	20	30	

(1) A détailler en tableau 8/1
(2) A détailler en tableau 8/2

8-جدول خسائر القيمة عن الحقوق:

1-جدول رقم 27 يمثل خسائر القيمة في ذمم المدين (Relevé des pertes de valeurs sur créances):

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3		
Désignation de l'entreprise:	SARL EXEMPLE		
Activité:	IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL		
Adresse:	RUE 1 NOVEMBRE 54		
Exercice du	01/01/2015	au	31/12/2015

8/1 Relevé des pertes de valeurs sur créances:

Désignation des débiteurs	Valeur de la créance	Provision constituée

==NEANT==

2-جدول رقم28 الخسائر في قيمة الأسهم والحصص الاجتماعية (Relevé des pertes de valeurs sur actions et parts sociales):

8/2 Relevé des pertes de valeurs sur actions et parts sociales:

Filiales	Valeur nominale au début de l'exercice	Perte de valeur constituée	Valeur nette comptable
TOTAL			

==NEANT==

9-جدول تحديد النتيجة الجبائية (Tableau de détermination du résultat fiscal):

ويتمثل في الجدول رقم 29 بحيث تكون تعبئة القوانين الجبائية يدويا لأنها غير مدمجة في البرنامج.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3		
Désignation de l'entreprise:	SARL EXEMPLE		
Activité:	IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL		
Adresse:	RUE 1 NOVEMBRE 54		
Exercice du	01/01/2015	au	31/12/2015

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:		
I. Résultat net de l'exercice	Bénéfice	97 773 562
(Compte de résultat)	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote- part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote - part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
	Total des réintégrations	
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus valus de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions *		
	Total des déductions	
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2011		
Déficit de l'année 2012		
Déficit de l'année 2013		
Déficit de l'année 2014		
	Total des déficits à déduire	
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	97 773 562

10-جدول توزيع نتيجة المؤسسة:

1- جدول رقم30 توزيع النتيجة (الدخل والاحتياطات) (1-ن) (Tableau d'affectation du résultat et des réserves):

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION															N.I.F	0	0	0	7	4	5	1	2	1	0	0	5	4	1	3					
Désignation de l'entreprise:	SARL EXEMPLE																																	
Activité:	IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL																																	
Adresse:	RUE 1 NOVEMBRE 54																																	
Exercice du	01/01/2015	au	31/12/2015																															

10/Tableau d'affectation du résultat et des réserves (N-1) :

		Montants
Origine	Report à nouveau de l'exercice N-1 (à détailler)	
	Resultat de l'exercice N-1	
	Prelèvements sur réserves (à détailler)	
	TOTAL	
Affectation	Reserves (à détailler)	
	Augmentation du capital	
	Dividendes	
	Report à nouveau (à détailler)	
	TOTAL	

==NEANT==

2-يوضح الجدول رقم31 الاستثمارات (الشركات التابعة الفروع المرتبطة) (Tableau des participations (filiales et entités associées):

11/Tableau des participations (filiales et entités associées):

filiales et entités associées	capitaux propres	dont capital	Quote-part de capital détenu %	Résultat dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur comptables des titres détenus
FILIALES							
ENTITES ASSOCIEES							

==NEANT==

11-جدول الاتعاب المسددة خلال الدورة، وكشف بالرسم على النشاط المهني المسدد خلال الدورة (Commissions et courtages, redevances, honoraires, sous-traitance, rémunérations diverses et frais de siège):

1-جدول رقم32 يمثل العمولات والسمسرة والإتاوات ورسوم التعاقد من الباطن والمكافئات المختلفة وتكاليف المكتب الرئيسي:

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 0 7 4 5 1 2 1 0 0 5 4 1 3			
Désignation de l'entreprise:	SARL EXEMPLE			
Activité:	IMPORT EXPORT MAT DE QUINCAILL			
Adresse:	RUE 1 NOVEMBRE 54			
Exercice du	01/01/2015	au	31/12/2015	

12/ Commissions et courtages, redevances, honoraires, sous-traitance, rémunérations diverses et frais de siège :

Désignation des personnes Bénéficiaires	Numéro d'identifiant fiscal	Adresse	Montant perçu
		TOTAL	

==NEANT==

2- جدول رقم 33يوضح الرسم على النشاط المهني (Taxe sur l'activité professionnelle):

13/ Taxe sur l'activité professionnelle :

Lieu de payement de la TAP	Chiffre d'affaires Imposable Par commune	Chiffre d'affaires Exonéré	TAP acquittée
TOTAL			

==NEANT==

المطلب الثالث: مخرجات أخرى

1-يوميات مساعدة: وتتمثل في الجدول رقم 34.

SARL EXEMPLE — JOURNAUX — PAGE:1

RUE 1 NOVEMBRE 54 — -copie provisoire — EDITION DU 12/06/2024 11:41

EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015

ACH-ACHATS — **Exercice 2015**

DATE	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	AUXILIAIRE	Poste	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
02/01/2015	1	1	00001	380000			FACT N°001	Achats stockés	1 000,00	
02/01/2015	1	2	00001	445000			FACT N°001	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	170,00	
02/01/2015	1	3	00001	401002	F001		FACT N°001	SARL SALIM		1 170,00
03/01/2015	1	31	000002	380000			FCN°02/01/20	ACHATS DE MARCHANDISES	55 200,00	
03/01/2015	1	32	000002	442100			FCN°02/01/20	ACHATS DE MARCHANDISES	9 384,00	
03/01/2015	1	33	000002	401001	F074		FCN°02/01/20	ACHATS DE MARCHANDISES		64 584,00
09/01/2015	1	35	000003	380000			BON N°1	ACHATS DE MARCHANDISES	91 705,00	
09/01/2015	1	36	000003	401001	F95		BON N°1	ACHATS DE MARCHANDISES		91 705,00
10/01/2015	1	38	000004	380000			BON N°2	ACHATS DE MARCHANDISES	10 365,00	
10/01/2015	1	39	000004	401001	F95		BON N°2	ACHATS DE MARCHANDISES		10 365,00
12/01/2015	1	41	000005	380000			BON N°3	ACHATS DE MARCHANDISES	196 295,00	
12/01/2015	1	42	000005	401001	F95		BON N°3	ACHATS DE MARCHANDISES		196 295,00
14/01/2015	1	9	00003	380000			FACT N°002	Achats stockés	100 000,00	
14/01/2015	1	10	00003	445000			FACT N°002	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	17 000,00	
14/01/2015	1	11	00003	401002	F001		FACT N°002	SARL SALIM		117 000,00
17/01/2015	1	44	000006	380000			BON N°4	ACHATS DE MARCHANDISES	610,00	
17/01/2015	1	45	000006	401001	F95		BON N°4	ACHATS DE MARCHANDISES		610,00
21/01/2015	1	13	00004	380000			FACT N°003	Achats stockés	1 000 000,00	
21/01/2015	1	14	00004	401002	F003		FACT N°003	SARL FERIAL		1 000 000,00
22/01/2015	1	47	000007	380000			BON N°6	ACHATS DE MARCHANDISES	66 476,00	
22/01/2015	1	48	000007	401001	F95		BON N°6	ACHATS DE MARCHANDISES		66 476,00
23/01/2015	1	50	000008	380000			FCN°01/2011	ACHATS DE MARCHANDISES	41 400,00	
23/01/2015	1	51	000008	401001	F89		FCN°01/2011	ACHATS DE MARCHANDISES		41 400,00
24/01/2015	1	20	00006	380000			FACT N°006	Achats stockés	100 000 000,00	
24/01/2015	1	21	00006	445000			FACT N°006	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	17 000 000,00	
24/01/2015	1	22	00006	401002	F002		FACT N°006	SARL BRAHIM		117 000 000,00
24/01/2015	1	24	00007	380000			FACT N°006	Achats stockés	100 000 000,00	
24/01/2015	1	25	00007	401002	F003		FACT N°006	SARL FERIAL		100 000 000,00
27/01/2015	1	5	00002	380000			FACT N°005	Achats stockés	10 000,00	
27/01/2015	1	6	00002	445000			FACT N°005	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 700,00	
27/01/2015	1	7	00002	401002	F002		FACT N°005	SARL BRAHIM		11 700,00
27/01/2015	1	53	000009	380000			BON N°7	ACHATS DE MARCHANDISES	66 180,00	
27/01/2015	1	54	000009	401001	F95		BON N°7	ACHATS DE MARCHANDISES		66 180,00
27/01/2015	1	56	000010	380000			FCN°F 10-1462	ACHATS DE MARCHANDISES	2 275 827,08	
27/01/2015	1	57	000010	380100			QUITN°025835	ACHATS DE MARCHANDISES	2 220,00	

2-دفتر الأستاذ: يتمثل في الجدول رقم35.

SARL EXEMPLE — GRAND-LIVRE COMPTE — PAGE:2
RUE 1 NOVEMBRE 54 — -copie provisoire — EDITION DU 15/06/2024 15:49
EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015

106000-RESERVES LEGALES — **Exercice 2015**

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
						REOUVERTURE...	0,00	3668297,88
01/01/2015	OD	1	1	000001		RESERVES LEGALES	1752836,29	
30/06/2015	OD	6	13	000051	PVAGO	Résultat de l'exercice		143236,34
						TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/2015 au 31/12/2015	1752836,29	143236,34
						CUMULS AU 31/12/2015	1752836,29	3811534,22
						SOLDE AU 31/12/2015		**2058697,93**

3-يومية المركزية: وتتمثل في الجدول رقم 36.

يتم ترحل أطراف القيود المركزية بدفتر اليومية المركزية أو العامة إلى الحسابات الإجمالية المختصة بدفتر الأستاذ عام.

SARL EXEMPLE — JOURNAL CENTRALISATEUR — PAGE:1
RUE 1 NOVEMBRE 54 — -copie provisoire — EDITION DU 12/06/2024 11:42
EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015

N° Ligne	CPTE DEBIT	CPTE CREDIT		DEBIT	CREDIT
1			Réouverture		
2	202000		BREVET MODULO BETON	6 111420,00	
3	204000		Logiciels informatiques et ass	130500,00	
4	211000		TERRAINS DE CONSTRU.& CHANTIER	2 100000,00	
5	213000		BATIMENTS	18 780000,00	
6	215000		MATERIEL ET OUTILLAGE	1 417149,74	
7	218000		EQUIPEMENT DE BUREAU	9 695442,90	
8	218100		MATERIEL DE BUREAU	1 896208,40	
9	218110		MOBILIER DE BUREAU	1 244169,80	
10	218200		AGENECEMENTS ET INSTALLATIONS	1 019774,21	
11	238000		Avances et acomptes vers,s sur	1 284000,00	
12	275000		CAUTIONNEMENTS VERSEES	14 789181,50	
13	300000		MARCHANDISES	9 320674,38	
14	310000		MATIERES ET FOURNITURES	3 974072,55	
15	335000		Travaux en cours	669392,63	
16	401001		FOURNISSEURS	1 863305,19	
17	409000		AVANCES AUX FOURNISSEURS	10 325443,33	
18	409200		AVANCES SUR SERVICES	24000,00	
19	409210		NASHCO	106403,23	
20	411000		CLIENTS	17 069062,94	
21	419100		REMISES A ACCORDER	11737,68	
22	425000		AVANCES AU PERSONNEL	51500,00	
23	442200		TVA PAYEE SUR INVESTISSEMENTS	493164,06	
24	444800		ACOMPTES IBS	361920,00	
25	456000		ASSOCIES (APPORTS)	22 655571,15	
26	465300		AUTRES DROIT ET TAXES	490,00	
27	470000		DEPENSES EN ATTENTE D'IMPUTAT.	25 517247,00	
28	486000		FRAIS COMPTABILISES D'AVANCE	1 229647,27	
29	512000		BDL ROUIBA	25879,05	
30	530000		CAISSE	31 588357,28	
31	543000		REGIE ACCRIDITIF BNP	35 721703,05	

4-ميزان المراجعة :يتمثل في الجدول رقم 37.

SARL EXEMPLE — BALANCE GENERALE — PAGE:1

RUE 1 NOVEMBRE 54 — -copie provisoire — EDITION DU 12/06/2024 11:43

EXERCICE:01/01/2015 AU 31/12/2015

	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)				TOT.MVM AU 31/12/2015		SOLDE AU 31/12/2015	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	CAPITAL EMIS (CAPITAL SOCIAL)	0,00	45 330 000,00	0,00	0,00	0,00	45 330 000,00		45 330 000,00
	RESERVES LEGALES	0,00	3 668 297,88	752 836,29	143 236,34	752 836,29	3 811 534,22		2 058 697,93
	RESERVES FACULTATIVES	0,00	0,00	0,00	752 836,29	0,00	752 836,29		752 836,29
	Compte de l'exploitant	0,00	0,00	131 280,00	456 159,59	131 280,00	456 159,59		324 879,59
	REPORT A NOUVEAU	0,00	11 021 474,64	0,00	2 721 490,40	0,00	13 742 965,04		13 742 965,04
	Résultat de l'exercice	0,00	2 864 726,74	320 886,33	0,00	320 886,33	2 864 726,74	456 159,59	
	BREVET MODULO BETON	6 111 420,00	0,00	0,00	0,00	6 111 420,00	0,00	6 111 420,00	
	Logiciels informatiques et ass	130 500,00	0,00	0,00	0,00	130 500,00	0,00	130 500,00	
	TERRAINS DE CONSTRU.& CHANTIER	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	0,00	2 100 000,00	
	BATIMENTS	18 780 000,00	0,00	0,00	0,00	18 780 000,00	0,00	18 780 000,00	
	MATERIEL ET OUTILLAGE	1 417 149,74	0,00	0,00	0,00	1 417 149,74	0,00	1 417 149,74	
	EQUIPEMENT DE BUREAU	9 695 442,90	0,00	96 752,14	0,00	9 792 195,04	0,00	9 792 195,04	
	MATERIEL DE BUREAU	1 896 208,40	0,00	0,00	0,00	1 896 208,40	0,00	1 896 208,40	
	MOBILIER DE BUREAU	1 244 169,80	0,00	0,00	0,00	1 244 169,80	0,00	1 244 169,80	
	AGENECEMENTS ET INSTALLATIONS	1 019 774,21	0,00	199 200,00	0,00	1 218 974,21	0,00	1 218 974,21	
	Avances et acomptes vers,s sur	1 284 000,00	0,00	0,00	0,00	1 284 000,00	0,00	1 284 000,00	
	CAUTIONNEMENTS VERSEES	14 789 181,50	0,00	8 135 023,91	9 065 690,74	22 924 205,41	9 065 690,74	13 858 514,67	
	AMORTISSEMENT BREVET	0,00	2 037 140,00	0,00	0,00	0,00	2 037 140,00		2 037 140,00
	Amortissement des logiciels in	0,00	6 525,00	0,00	0,00	0,00	6 525,00		6 525,00
	amort batiment	0,00	4 460 250,00	0,00	0,00	0,00	4 460 250,00		4 460 250,00
	amort mat et outillage	0,00	459 096,26	0,00	0,00	0,00	459 096,26		459 096,26
	amort equip de bureau	0,00	6 481 213,18	0,00	0,00	0,00	6 481 213,18		6 481 213,18
	amort equipement de bureau	0,00	1 725 906,09	0,00	0,00	0,00	1 725 906,09		1 725 906,09
	amort mobilier de bureau	0,00	774 860,00	0,00	0,00	0,00	774 860,00		774 860,00
	amort agencement et installat	0,00	798 831,50	0,00	0,00	0,00	798 831,50		798 831,50
	MARCHANDISES	9 320 674,38	0,00	0,00	0,00	9 320 674,38	0,00	9 320 674,38	
	MATIERES ET FOURNITURES	3 974 072,55	0,00	0,00	0,00	3 974 072,55	0,00	3 974 072,55	
	MATIERES ET FOURNITURES	0,00	0,00	203 504,00	0,00	203 504,00	0,00	203 504,00	
	Travaux en cours	669 392,63	0,00	0,00	0,00	669 392,63	0,00	669 392,63	
	ACHATS DE MARCHANDISES	0,00	0,00	525 236 574,80	0,00	525 236 574,80	0,00	525 236 574,80	
	ACHAT DOUANE ALGERIE	0,00	0,00	9 941 275,12	0,00	9 941 275,12	0,00	9 941 275,12	
	ACHATS MATIERES ET FOURNITURES	0,00	0,00	0,00	203 504,00	0,00	203 504,00		203 504,00
	FOURNISSEURS	1 863 305,19	0,00	85 110 323,73	751 840 101,45	86 973 628,92	751 840 101,45		64 866 472,53
	Fournisseurs de stocks et serv	0,00	0,00	118 001 170,00	229 829 870,00	118 001 170,00	229 829 870,00		111 828 700,00
	CREDITEURS DE SERVICES	0,00	372 769,53	12 885 588,34	11 731 688,42	12 885 588,34	12 104 488,95	761 119,39	

خلاصة الفصل:

بعد الدراسة التي قمنا بها اتضح لنا أن البرنامج المحاسبي والمتمثل فيPC COMTA يساعد المؤسسة على تنظيم شؤونها المحاسبية حيث يقوم هذا البرنامج بتسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة من مشتريات ومبيعات وكذلك توضيح عمليات التسديد على مستوى البنك أو الصندوق التي تتعامل معهم المؤسسة. وهذا من خلال تطرقنا إلى مؤسسة DLG وكذلك برنامج PC COMTA ومخرجاته.

خاتمة

خاتمة

من خلال الدراسة النظرية وعملية الدراسة التطبيقية لدراسة البرنامج المحاسبي PC COMPTA هدفت هذه الدراسة الى أثر استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة القوائم المالية للمؤسسة بحيث تم التوصل الى:

أولا نتائج اختبار الفرضيات:

من خلال التطرق الى نظام المعلومات والقوائم المالية وكذلك البرنامج المحاسبيPC COMPTA توصلنا الى:

بالنسبة للفرضية الأولى: تتمثل الفرضية الأولى في دوافع استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في المؤسسة وهذه الفرضية صحيحة بحيث تم اثبات ذلك من خلال الفصل الأول في عرض نظام المعلومات المحاسبي الذي يوفر المعلومات المفيدة لاتخاذ القرارات السليمة سواء للمستفيدين الداخليين او الخارجيين.

بالنسبة للفرضية الثانية: تتمثل الفرضية الثانية في مدى تأثير وفعالية برامج المعلومات المحاسبية الإلكترونية على القوائم المالية حيث ان هذه الفرضية صحيحة من خلال اثباتها في الفصل الثاني للقوائم المالية وأن استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية له علاقة في زيادة جودة القوائم المالية.

بالنسبة للفرضية الثالثة: تتمثل هذه الفرضية كيف يساعد برنامج pc compta في تحسين أداء المؤسسة حيث ان هذه الفرضية صحيحة وتم اثبات ذلك من خلال الدراسة التطبيقية للبرنامج المحاسبي pc compta في الفصل الثالث ومنه انه يساعد المؤسسة بأن تكون سريعة في أدائها المحاسبي وأن تكون متقدمة تكنولوجيا مع تسهيل جميع العمليات المحاسبية من خلال جمعها ومعالجتها وتسجيلها وإنتاج قوائم مالية في الوقت المناسب.

النتائج المتوصل اليها:

-يقوم البرنامج المحاسبي في انتاج قوائم مالية ذات دقة وموثوقية.

-البرنامج المحاسبي دقيق وسليم في إعادة استرجاع المعلومات المخزنة.

-البرنامج المحاسبي يقوم بمسك المحاسبة حسب القواعد والقوانين المنصوص عليها.

-توفر البرمجيات المحاسبية جهد أقل.

-تحتوي البرمجيات المحاسبية على مجموعة من المعلومات مرتبة ومصنفة وذات موضوعية وبعيدة عن التحيز.

-تقوم هذه البرمجيات بجمع البيانات ومعالجتها وتحويلها على شكل قوائم مالية.

-تتسم البرمجيات المحاسبية بالمرونة عالية بحيث تتأقلم مع التغيرات الطارئة.

-يمكن ارشفة كل الاحداث التي تم تسجيلها.

الاقتراحات:

-ضرورة الاهتمام بتصاميم برامج محاسبية تخدم كافة احتياجات المحاسبين.

-ضرورة الاهتمام بالتكوين والتأهيل العلمي في جانب التعامل مع برامج المحاسبة الالكترونية.

-ضرورة تعميم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الحكومية وزيادة الاعتماد على نقل المعلومات بواسطة وسائط الكترونية.

-العمل على توفير حماية البرامج من اخطار الاختراقات (القرصنة).

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

➢ الكتب:

1- لهوبيتي قاسم، إبراهيم، السقا زياد يحي، "نظام المعلومات المحاسبية"، كلية الحدباء الجامعة، وحدة الحدباء للطباعة والنشر، الموصل،2003

2- عماد الصباغ، نظم المعلومات ماهيتها ومكوناتها، الطبعة الأولى، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2000.

3- كمال الدين مصطفى الدهراوي، نظم المعلومات المحاسبي في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية،2009.

4- قاسم محسن إبراهيم الحبيطي، زياد هاشم يحيا السقا، نظم المعلومات المحاسبية الجزء الأول، الحدباء للطباعة 33 والنشر، الموصل، 2003.

5- عبد الحميد عبد الفتاح المغربي، نظم المعلومات الإدارية، مدخل إداري وظيفي، المكتبة العصرية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2005.

6- فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الإدارية، الأباي للنشر والتوزيع، الخرطوم، 2011.

7- عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، الإصدار الرابع مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2009.

8- أمين السيد أحمد لطفي، اعداد القوائم المالية في ضوء المعايير المحاسبية، دار الجامعية للطباعة والنشر، الإسكندرية، مصر، سنة2008.

➢ المذكرات:

1-مازري الياس، تقييم فعالية البرامج المحاسبية في جودة القوائم المالية، مذكرة مقدمة كجزء لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، سنة2019

2- محمد الطاهر الاخضري، أثر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، سنة2015.

3- قويدري مرضية، شربي فردوس، أثر استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية، دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، سنة 2019.

4- خويلدات محمد الأمين، أثر استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، دراسة حالة، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، سنة 2018

5- بن احمد صباح، جودة برمجيات المحاسبة المستعملة في الجزائر، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر فعلوم المالية والمحاسبة، غير منشورة، جامعة الجلالي بو نعامة بخميس مليانة، الجزائر، سنة2020.

6- قويدري مرضية، شربي فردوس، أثر استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية، دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، سنة 2019.

9- مازري الياس، تقييم فعالية البرامج المحاسبية في جودة القوائم المالية، دراسة ميدانية لشركة سوناطراك مديرية الصيانة، غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، سنة 2019.

10- علي مجاهد أحمد السيد، أحمد عبد السلام أبو موسى، محددات اختيار البرامج المحاسبية الجاهزة، دراسة ميدانية على المنشآت المصرية، قسم المحاسبة جامعة كفر الشيخ، قسم المحاسبة جامعة طنطا، الاسكندرية2019.

11- شالي حسام، تطبيق المحاسبة بواسطة أنظمة الاعلام الالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، غير منشورة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر،2015.

12- خاتمة لواتي، تسيير التغيير في ظل تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة، علوم التسيير تخصص انظمة المعلومات ومراقبة التسيير، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، غير منشورة، الجزائر – جامعة قاصدي مرباح ورقلة. 2013.

13- كمال ديده، أثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة ERP على تحسين اداء المؤسسة الاقتصادية، دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر،2019.

14- معتوقي أماني، دور البرامج المحاسبية في تحسين المعلومة المحاسبية، مذكرة تخرج لنيل شهاد الماستر، غير منشورة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر 2023.

15- محمد الطيب خليل، اعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لشهادة ماستر أكاديمي غير منشورة، جامعة الوادي، الجزائر، سنة 2015.

16- بن فرحة زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المراجعة النظرية وتحديات التطبيق، مذكرة غير منشورة، جامعة سطيف، الجزائر، سنة 2014،

17- بنان صفاء، بنان مروى، دور القوائم المالية في اتخاذ القرارات الاستثمارية، مذكرة عير منشورة، جامعة جيجل، الجزائر، سنة 2022.

18- فؤاد عبد العزيز، الانتقال من المخطط المحاسبي الى النظام المحاسبي المالي على ضوء المعايير الدولية المالية، مذكرة ماجيستر، غير منشورة، جامعة البليدة، الجزائر، سنة 2009.

19- قارة صفية، قوايدية كنزة، دور النظام المعلومات المحاسبي في دعم المحتوى الإعلامي للقوائم المالية، مذكرة غير منشورة، جامعة قالمة، الجزائر، سنة 2015.

20- خذيري دلال، دراسة ربحية المؤسسة باستخدام الأرصدة الوسطية للتسيير، مذكرة ماستر، غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، سنة 2014.

21- بوعكاشة عثمان، كبسة احمد، تحليل جدول حساب النتائج وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، غير منشورة، جامعة جيجل، الجزائر، سنة 2017،

22- إيمان خوالد، فاطمة الزهراء دحماني، مساهمة تحليل القوائم المالية في التنبؤ بالتعثر المالي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قالمة، الجزائر، سنة 2014

23-

➢ القوانين والمراسيم:

1-مرسوم تنفيذي رقم 09-110، يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد21، الصادرة8 أبريل سنة2009، المادة 03.

2- مرسوم تنفيذي رقم 09-110، يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 21، الصادرة8 أبريل سنة2009، المادة 06.

3- قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الثاني الميزانية، العدد19، الصادرة25 مارس 2009.

4- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الصادرة25مارس 2009.

5- قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الثالث جدول حساب النتائج، العدد19، الصادرة25 مارس 2009.

6- قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الرابع جدول سيولة، العدد19، الصادرة25 مارس 2009.

7- قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل الخامس جدول تغير الأموال الخاصة، العدد19، الصادرة25 مارس 2009.

8- قرار المؤرخ في 26 يوليو 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، الباب الثاني، الفصل السادس الملاحق، العدد19، الصادرة25 مارس 2009.

- **المجلات:**

1-روتل عبد القادر، جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وأثرها على كفاءة سوق الأوراق المالية""، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العددالقتصادي-30--1جامعة زيان عاشور بالجلفة،2007

2- بن ثابت علي صلاح الدين سوالم، دور معايير المحاسبة الدولية في تطوير مخرجات نظم المعلومات المحاسبية، مجلة البحث الاقتصادي، العدد الأول، جامعة باجي مختار، عنابة، الجزائر، سنة 2013.

3- مداحي عثمان، أهداف القوائم المالية، مجلة الاقتصاد الجديد، العدد07، جامعة البليدة 02، الجزائر، سنة2007.

4- إسماعيل سبتي، الزواوي احمد المهدي، الأخضر لقيطي، استخدام مؤشرات التسيير المالي والمحاسبي في ترشيد القرارات المؤسسة الإعلامية الرياضية، حوليات جامعة الجزائر1، المجلد35، العدد4، سنة 2021.

5- رقية شطيبي، جدول سيولة الخزينة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي، المجلد5، العدد2، الجزائر، سنة 2018.

- **المحاضرات:**

1- لعيش عائشة، المحاسبة المالية، مطبوعة محاضرات موجهة لطلبة السنة أولى ليسانس علوم اقتصادية غير منشورة، جامعة سيدي بلعباس، الجزائر، سنة 2018.

2- بن قطيب علي، مطبوعة بيداغوجية في مقياس المحاسبة المالية غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة تيارت، الجزائر، سنة2020.

3- بلعادي عمار، التحليل المالي، محاضرة في مقياس التحليل المالي موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس، غير منشورة، جامعة عنابة، الجزائر، سنة 2019.

4- شوقي طارق، محاضرات في مقياس الأنظمة المحاسبية المقارنة، جامعة سطيف، الجزائر، 2021.

➢ **المواقع الإلكترونية:**

1- https://www.sap.com/france/index.html .

2-

https://www.sap.com/africa/index.html?url_id=auto_hp_redirect_africa

3- https://dlg-net.com/