



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

الرقم التسلسلي: ...../2021

قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي (ل.م.د)

الميدان: العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

الشعبة: علوم المالية و المحاسبة

تخصص: مالية المؤسسة

أعمال نهاية السنة في المؤسسات المالية

- دراسة تحليلية -

دراسة حالة بريد الجزائر - تبسة -

إشراف الأستاذ :

أ. زمال فيصل

إعداد الطالبة:

✓برباري ايمان

أعضاء لجنة المناقشة:

| الاسم واللقب    | الصفة       |
|-----------------|-------------|
| د. عنان إسماعيل | رئيسا       |
| أ. زمال فيصل    | مشرفا       |
| مسعودي حسام     | عضوا مناقشا |

السنة الجامعية: 2020/2021

# شكر وعرفان

الحمد لله الذي أعاننا وأنعم علينا بنعمة العلم وله الفضل العظيم، والصلاة والسلام على أشرف المرسلين محمد عليه أفضل الصلاة والسلام.

أشكر الله العلي القدير أولا وأخيرا على توفيقه بإتمام هذا البحث، فهو عزوجل أحق بالشكر والثناء وأولى بهما.

كما أتوجه بالشكر والتقدير للأستاذ المشرف على البحث زمال فيصل على دعمه وتشجيعه .

فجزاه الله كل خير وبارك فيه وجعله ذخرا لكل طالب علم.

كذلك أتوجه بالشكر الجزيل إلى أبي الروحي نموشي أحمد على مجهوداته ونصائحه القيمة والتي زادت علمي قيمة تثقيفية. أطال الله بعمره.

كما أتقدم بخالص الشكر لكل أساتذة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، وكافة العاملين.

# اهداء

(وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله)

صدق الله العظيم

إلى من بلغ الرسالة ..وأدى الأمانة ..ونصح الأمة..إلى نبي

الرحمة ونور العالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم.

أهدي عملي هذا والذي أتمنى أن يكمله الله بالنجاح إلى :

○ رفيق دربي والذي لولا تحفيزه لي لما استطعت مواصلة مشواري الدراسي زوجي العزيز وحيد.

○ إلى شموع عمري وزهور أيامي أولادي وقرّة عيني فراس..نبراس والى الكتكوت الصغير الذي أثار

البيت بهجة وفرحا وزرع السعادة فينا رسيم.

○ إلى شريكتي ورفيقتي وأختي بن عبدة صبرينة .

○ إلى صديقتي وزميلتي فالعمل ليلى بوزينة.

○ إلى شركائي وبمناوبة إخوتي حمدي وبلال.

○ إلى سر بهجتي في الحياة وركيزتي و أصحاب الفضل عليا عماتي و ثم عماتي وأخص بالذكر

سعيدة، مفيدة، صليحة.

## الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز الدور المهم لأعمال نهاية السنة في المؤسسات المالية دراسة تحليلية ومن خلالها تطرقنا إلى الجزء النظري المتجسد في فصل واحد إلى دراسة النظام المحاسبي المالي من خلال تعريفه وخصائصه وأهدافه وإلى الإطار المفاهيمي لأعمال نهاية السنة والجرد أيضا التطرق إلى تصحيح الأخطاء وإعداد الميزانية الختامية وكيفية حساب نتيجة الدورة وجاءت الدراسة التطبيقية كمحاولة لدراسة موضوعنا ميدانيا وإسقاط ما تم دراسته في الجانب النظري من خلال بعض التطبيقات والأمثلة على مؤسسة البريد وحدة ولاية تبسة .

أظهرت هذه الدراسة بأن المؤسسة تولي اهتمام كبير لأعمال نهاية السنة والجرد من خلال طرق معالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي .

## Résumé :

Cette étude vise à mettre en évidence le rôle important des travaux de fin d'année dans les institutions financières ,une étude analytique a travers cette étude ,nous avons abordé la partie théorique contenue dans un chapitre ,l'étude du système de comptabilité financière ,sa définition ,ses caractéristiques et ses objectifs ,et le cadre conceptuel général pour la mise en œuvre de la clôture et de l'inventaire, et abordant également la correction des erreurs, la préparation du budget final et la façon de calculer les résultats de la session .

L'étude appliquée est venue comme une tentative d'étudier notre sujet sur le terrain, Et laisser tomber ce qui a été étudié dans l'aspect théorique à travers quelques applications et exemples de la Société postale, l'unité de l'état de Tébessa .Cette étude a montré que la société paie beaucoup d'attention aux travaux de fin d'année, inventaire et méthodes de traitement comptable selon le système de comptabilité financière.

# فهرس المحتويات

## فهرس المحتويات

| الصفحة | المحتويات  |
|--------|--|
| -      | شكر و عرفان  |
| -      | إهداء  |
| -      | الملخص   |
| -      | فهرس المحتويات   |
| -      | فهرس الأشكال   |
| أ-ج    | المقدمة العامة   |
| 2      | الفصل الأول :عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المالي المحاسبي في بريد الجزائر |
| 2      | تمهيد الفصل  |
| 2      | المبحث الأول:النظام المحاسبي المالي scf  |
| 2      | المطلب الأول:تعريفه  |
| 3      | المطلب الثاني:خصائص النظام المحاسبي المالي   |
| 4      | المطلب الثالث:أهداف النظام المحاسبي المالي   |
| 4      | المبحث الثاني:الإطار المفاهيمي العام لأعمال نهاية لسنة والجرد                                |
| 5      | المطلب الأول:مفهوم أعمال نهاية السنة وأهدافها  |
| 5      | أولا:مفهوم أعمال نهاية السنة   |
| 5      | ثانيا :أهدافها   |
| 6      | المطلب الثاني:أعمال الجرد  |
| 6      | أولا :تعريف الجرد  |
| 6      | ثانيا:أنواعه   |
| 6      | المطلب الثالث :جرد وتسوية مختلف الحسابات   |
| 6      | أولا :جرد وتسوية حسابات المجموعة 2   |
| 10     | ثانيا:جرد وتسوية المجموعة 3,4,5  |
| 14     | ثالثا :جرد وتسوية حسابات المجموعة 6,7  |
| 15     | المبحث الثالث:تصحيح الأخطاء وإعداد الميزانية الختامية وكيفية حساب نتيجة الدورة               |
| 15     | المطلب الأول :تصحيح الأخطاء المحاسبية  |

|    |  |
|----|--|
| 15 | أولاً:أنواع الأخطاء  |
| 16 | ثانياً:تصحيح الأخطاء   |
| 16 | المطلب الثاني:تحديد نتيجة الدورة المالية                                       |
| 17 | المطلب الثالث:إعداد الميزانية الختامية وخلق وإعادة فتح الحسابات                |
| 17 | أولاً:تعريف الميزانية الختامية   |
| 18 | ثانياً:خلق وإعادة فتح الحسابات   |
| 18 | ثالثاً:إقفال وإعادة فتح دفتر اليومية   |
| 19 | خلاصة الفصل الأول:   |
| 21 | الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة                      |
| 21 | المبحث الأول:تقديم عام حول مؤسسة بريد الجزائر وخدماتها                         |
| 21 | المطلب الأول:لمحة تاريخية عن المؤسسة   |
| 24 | المطلب الثاني:مهام وأهداف مؤسسة بريد الجزائر                                   |
| 26 | المطلب الثالث:الهيكل التنظيمي لوحدة البريد لولاية تبسة                         |
| 31 | المبحث الثاني:الجرد والتسوية في مؤسسة بريد الجزائر وحدة تبسة                   |
| 31 | المطلب الأول:جرد حسابات التثبيتات  |
| 37 | المطلب الثاني:جرد وتسوية المخزونات   |
| 39 | المبحث الثالث:تصحيح الأخطاء وكيفية حساب نتيجة الدورة وإعداد الميزانية الختامية |
| 39 | المطلب الأول:تصحيح الأخطاء المحاسبية الواردة في وحدة بريد تبسة                 |
| 42 | المطلب الثاني:تحديد نتيجة الدورة بمؤسسة بريد تبسة                              |
| 44 | المطلب الثالث:إعداد الميزانية الختامية وخلق وفتح الحسابات                      |
| 45 | خلاصة الفصل الثاني   |
| 48 | الخاتمة  |
| 51 | قائمة المصادر والمراجع   |
| /  | الملاحق  |

## فهرس الأشكال

| الصفحة | الشكل                              | الرقم |
|--------|------------------------------------|-------|
| 30     | الهيكل التنظيمي لمؤسسة البريد-تبسة | 01    |



### المقدمة العامة:

حاولت الجزائر ومنذ تخليها عن الاقتصاد الموجه وتبنيها لاقتصاد السوق القيام بإصلاحات اقتصادية، التي مست عدة جوانب من بينها تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد SCF باعتباره نظام يأخذ بعين الاعتبار معايير المحاسبة الدولية، كما أنه يقوم بمعالجة حركة الأموال عن طريق تسجيل كل العمليات التي تكون مثبتة بموجب وثائق تبريرية، خلال السنة المالية، حيث تعتبر كمدخلات يتم معالجتها في النظام المالي الجديد، وبالتالي ينتج عن ذلك إعداد جداول المحاسبة انطلاقا من اليومية العامة ثم الترحيل الى دفتر الأستاذ ثم الى ميزان المراجعة النهائي، تمهيدا لإعداد القوائم المالية لتحديد نتيجة الدورة. وبالتالي فمجموع الأعمال التي تريد المؤسسة من خلالها اعداد ميزان المراجعة النهائي، والقوائم المالية وتحديد نتيجة الدورة والنتيجة الصافية في نهاية نشاطها و بناءا عليه تقوم المؤسسة بأعمال نهاية السنة والجرد المحاسبي حسب النظام المحاسبي والمالي SCF الذي هو موضوع هذا البحث.

ولأهمية الموضوع خاصة من الناحية العملية تم طرح الإشكالية الرئيسية.

### اشكالية البحث:

ماهي أعمال نهاية السنة والجرد وكيف تتم معالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي في مؤسسة البريد الوحدة الولائية تبسة؟

وللإجابة على الإشكالية الرئيسية تم طرح الإشكاليات الفرعية التالية:

- ماذا نقصد بأعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي أهم الأسس التي جاء بها النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي أهم الخطوات المتبعة لإنجاز أعمال نهاية السنة والجرد المادي والمحاسبي ومعالجتها وفق النظام المحاسبي المالي؟
- ماهي أهم الأخطاء التي قد تقع على مستوى وحدة بريد تبسة وطرق معالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي؟

## المقدمة العامة

**فرضيات البحث:** ولمعالجة الاشكاليات الفرعية السابقة تم وضع الفرضيات التالية:

- في نهاية السنة يقوم المحاسب بمختلف عمليات الجرد والتسوية من أجل تقديم صورة واضحة ودقيقة للوضع المالية لمؤسسة وحدة البريد الولائية-تبسة و في نهاية السنة المالية.
- جاء النظام المحاسبي المالي مبني على أسس وفرضيات متعارف عليها دوليا.
- ان الخطوات المتبعة لانجاز أعمال نهاية السنة وأهم التسويات الجردية هي خطوات منظمة ودقيقة تقوم بها مؤسسة البريد وفقا لمبادئ المحاسبة المالية لإعطاء صورة واضحة للوضع المالي للمؤسسة.
- ان معالجة الأخطاء المحاسبية في مؤسسة البريد تتم وفق قواعد ونصوص النظام المالي المحاسبي.

### **حدود البحث:**

حيث تتمثل الحدود المكانية في مؤسسة الوحدة الولائية لبريد الجزائر وحدة تبسة للفترة 2021/2020.

### **أسباب اختيار الدراسة:**

يعود اختيار هذه الدراسة لأسباب موضوعية وأخرى ذاتية:

### **الأسباب الموضوعية:**

- كون الدراسة من المواضيع المطروحة والمعمول بها في الساحة المهنية.
- توضيح أهم العمليات التي يقوم بها المحاسب في نهاية السنة المالية لمؤسسة البريد.

### **الأسباب الذاتية:**

- ارتباط البحث بمجال تخصصي المهني.
- الاهتمام بالمجال المحاسبي والميل الشخصي الى التعرف والتطور في مجال عملي من كل الجوانب.

- تم الاعتماد على المنهج الوصفي ثم التحليلي في بحثنا الذي يحل ويفسر الظاهرة من أجل نتائج ومعلومات صحيحة ودقيقة.
- كما تم الإعتداد على منهج دراسة حالة بمؤسسة البريد الولائية بتبسة من خلال الإعتداد على أسلوب الملاحظة والتواجد الفعلي مع مسؤولي المؤسسة محل الدراسة وذلك لسبب ان مكان العمل هو مكان الدراسة في نفس الوقت.

**التقسيم المنهجي للبحث :**

يتكون البحث من قسمين :

**القسم النظري ويحتوي على فصل واحد:**

- الفصل الأول يحوي عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي.

**القسم التطبيقي ويحتوي على فصل واحد :**

- الفصل الثاني وهو يعتبر الجانب العملي أي المراحل التي يقوم بها المحاسب في وحدة البريد للقيام بعمليات الجرد والتسوية في نهاية السنة واكتشاف الأخطاء وتصحيحها وصولا إلى نتيجة الدورة وإعداد الميزانية الختامية.

# الفصل الأول:

عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

### الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي.

سعت الجزائر في السنوات الأخيرة إلى بناء نظام محاسبي مالي يتوافق مع متطلبات المحاسبة الدولية، ليصبح متلائماً مع احتياجات مستعملي المعلومة على مستوى الوطني والدولي.

إن تبني الجزائر لنظام يتوافق مع المعايير الدولية سيساهم في تحسين جودة المعلومات هذه الأخيرة التي تنتج عن نشاط المؤسسة خلال الدورة ويقوم المحاسب بتسجيلها وتقييمها في السجلات المحاسبية ليتم بعد ذلك مراجعتها وفحصها تمهيدا لأعمال نهاية السنة، وتتمثل في عمليات الجرد والتسوية، حيث تهدف هذه الأعمال إلى معرفة مختلف الأخطاء التي حدثت خلال الدورة وتصحيحها.

### المبحث الأول: النظام المحاسبي المالي SCF:

رغبة منها في مواكبة الاقتصاد العالمي وانفتاحها على العولمة، حاولت الجزائر تخليها عن الاقتصاد الموجه وتبنيها لاقتصاد السوق بعد القيام بعدة إصلاحات اقتصادية من بينها إصلاح النظام المحاسبي من خلال اعتماد النظام المحاسبي المالي.

### المطلب الأول: تعريفه

صدر النظام المحاسبي المالي الملزم لكل شخص طبيعي أو معنوي بموجب القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، وطبقا لهذا القانون فإن: "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجا عته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.<sup>1</sup> تضمن النظام المحاسبي المالي معطيات جديدة تتمثل فيما يلي:

- تصنيف الكتل المحاسبية إلى مجموعات.
- تحديد الحسابات.
- وضع القوائم المالية.
- تحديد المبادئ المحاسبية التي تحكم الدورة المحاسبية.....

من خلال الملاحظات وجد أن الجزائر اعتمدت النموذج لذي تكون الدولة هي المشرفة على إعداد المعايير المحاسبية، بمعنى النموذج الذي يركز على الاقتصاد الكلي،

<sup>1</sup> المادة رقم 07، المؤرخ في 11/7 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد 74، الجزائر، 2007 ص23.

كما تمحورت عملية الإصلاحات المحاسبية حول العناصر التالية:

- بناء الإطار التصوري للنظام المحاسبي الجديد.
- إعطاء مفاهيم جديدة للأصول، الخصوم، رأس المال، الأعباء والنواتج.
- تحديد طرق التقييم المحاسبي.
- إعداد نماذج للقوائم المالية الختامية، ووضع جداول ملحقة مع إيضاحات خاصة بالمفاهيم.

### المطلب الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي.<sup>1</sup>

على الرغم من اختلاف الأنظمة المحاسبية وتبعاً لاختلاف حجم المؤسسات وطبيعة نشاطاتها بما فيها مؤسسة بريد الجزائر ذات الطبيعة الخاصة نوعاً ما فهي مؤسسة عمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري والخدماتي ولكن لم يمنحها النظام المحاسبي المالي خصائص تميزها بل اشتركت مع مثيلاتها بخصائص مشتركة وجب توفرها لتحقيق الدقة في تنفيذ العمليات المالية، والسرعة في تزويد إدارة البريد بالبيانات المالية والتقارير اللازمة التي تساعد في اتخاذ القرارات ورسم السياسات والتطلعات المستقبلية للمؤسسة

وهذه الخصائص تمثلت في :

- 1- معرفة موارد المؤسسة المختلفة وما لها من موجودات وأصول لقيمتها الحقيقية وما على المؤسسة من التزامات للغير.
- 2- العمل على تحقيق الموازنة بين إيرادات المؤسسة ونفقاتها ومراقبة عملية الإنفاق.
- 3- توفير وسائل الرقابة وضبط الحسابات المختلفة في المؤسسة.
- 4- الخصائص النوعية للمعلومة المالية.
- 5- القابلية للفهم لذوي الاختصاص في الميدان الاقتصادي والمحاسبي.
- 6- تقديم صادق وشفاف للمعلومة مما يسمح بالتقليل من التلاعب والاختلاسات وتسهيل مراجعة الحسابات.

<sup>1</sup> عليان اشرف وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار السيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان الأردن، 2000، ص 36.

المطلب الثالث: أهداف النظام المحاسبي المالي.<sup>1</sup>

هناك العديد من الأهداف المرجو تحقيقها من خلال الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني إلى النظام المحاسبي المالي ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:

- توفير معلومات مالية مفهومة وموثوق بها.
- إعطاء صورة صادقة وحقيقية للوضعية المالية.
- العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات.
- تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات في الدول الأجنبية باعتباره نظام دولي يلائم كل الكيانات الدولية.
- يساعد على اتخاذ القرارات لمواجهة مخاطر السوق.
- تقييم عناصر الميزانية وفق مبدأ "الصورة الوافية والعادلة".
- تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظمات المالية والتجارية العالمية.

المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي العام لأعمال نهاية السنة والجرد

أعمال نهاية السنة ماهي إلا تجسيد لمبادئ النظام المحاسبي المالي حيث تقوم المؤسسة بمراجعة عملياتها المحاسبية وجرد مختلف ممتلكاتها والتزاماتها اتجاه الغير أو ما يعرف محاسبيا بأعمال الجرد والتسوية.

<sup>1</sup> آيت محمد مراد، أبجري سفيان، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، تحديثات وأهداف، مداخلة مقدمة، الملتقى الدولي الأول حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي في آليات تطبيقه في ظل

المعايير المحاسبية الدولية IFRS-IAS، جامعة البليدة، ص 07.

أولاً: مفهوم أعمال نهاية السنة<sup>1</sup>

على امتداد دورة الاستغلال تمتد أشغال التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات الجارية للمؤسسة والتي يتم تسجيلها بدفتر اليومية وهذا حسب السندات المبررة لها وتحليلها، وترجمتها حسب زمن وقوعها، ثم نقلها إلى دفتر الأستاذ كي تراجع بعدها بميزان المراجعة، وهي اجراءات تمر بمراحل الأعمال الروتينية للمحاسبة، حيث يبذل المحاسب قصار جهده من حيث التنظيم والدقة والموضوعية (وجود مستندات، ترتيبها، دراستها، تسجيلها، والاحتفاظ بها كما يجب في الأرشفة).

ثانياً: أهدافها

لأعمال نهاية الدورة عدة أهداف تتمثل في:

- تبرير كل العمليات المسجلة والمقيدة محاسبياً.
  - التأكد من وجود القيم الثابتة.
  - التأكد من مصداقية وجود المخزونات من أجل تحديد التجهيزات غير الصالحة للاستعمال والمخزونات التالفة والاستهلاك الاستثنائي للتجهيزات.
  - انجاز المقارنات المادية والبطاقات المتعلقة بالتجهيزات والمخزونات.
  - ربط التكاليف والنواتج بالدورة.
- وعليه يمكن القول أن القانون يحتم على المحاسبين القيام بأعمال نهاية الدورة في المؤسسات وذلك تفادياً للأخطاء التي قد تظهر، وهذا لضمان سلامة سير المؤسسات التي لا بد لها من محاسبة سليمة.

<sup>1</sup> منيعي رحيمة، عماري وردة، بحري سفيان، أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي، في المحاسبة وجباية، مذكرة ليسانس، كلية العلوم

الاقتصاد والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، دفعة 2015 ص-21-22



المطلب الثاني: أعمال الجرد

أولاً: تعريف الجرد

1- تعريف الجرد: الجرد هو مجموعة العمليات التي تتمثل في حصر الأصول وخصوم المؤسسة عينيا ونوعيا وقيمة عند تاريخ الجرد، استنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء مستندات الثبوتية على الأقل مرة واحدة كل اثني عشرة شهرا. (عادة عند غلق السنة المالية).<sup>1</sup>

ثانياً: أنواعه ويتمثل في:

1- الجرد المادي: هو فحص مادي أي معاينة واثبات مختلف عناصر أصول وخصوم المؤسسة ومراجعة لوثائق الثبوتية.

2- الجرد المحاسبي: هو تسجيل قيود التسوية الناتجة عن الجرد المادي لمختلف حسابات المؤسسة، وبين أرصدة هذه الحسابات المسجلة في دفاتر المؤسسة وفقا للنتائج التي أسفرت عنها عمليات الدورة وفق المراحل التالية:

- إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد.
- تسجيل فروق الجرد والتسويات اللازمة.
- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد.
- إعداد القوائم المالية.

المطلب الثالث: جرد وتسوية مختلف الحسابات

أولاً: جرد وتسوية حسابات الأصول

1- جرد وتسوية القيم الثابتة

- تعريف التثبيات:

1. تعريف القيم الثابتة العينية: التثبيات العينية أو الأصول الملموسة هي ممتلكات أو موجودات المؤسسة استحدثت أو طورت للاستخدام المستقبلي كاستثمارات، لذلك فالغرض من شرائها أو إنتاجها من قبل المؤسسة هو ليس بيعها بهدف تحقيق الربح. حسب مخطط النظام المحاسبي تدرج التثبيات العينية في الحساب 21 من حسابات التثبيات<sup>2</sup>

<sup>1</sup> علاوي لخضر، المحاسبة المعقدة وفق النظام الجديد scf، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2014، ص376. و ص 377-379.

<sup>2</sup> علاوي لخضر، مرجع سبق ذكره، ص38-30.

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

2. تعريف القيم الثابتة المعنوية: ويقصد بالثبوتات المعنوية، الأصول غير الملموسة، غير النقدية، غير المادية والقابلة للتحديد والقياس والمراقبة، تسجل لغرض استخدامها في النشاط الإنتاجي أو تأجيرها للغير ولأغراض إدارية.

### - دراسة الإهلاك:

1. تعريف الإهلاكات: إن تعريف الإهلاك يتطور، في حين أنه في المخطط المحاسبي الوطني يتعلق باسترجاع تكلفة، أما الآن فهو توزيعاً نظامياً للمبالغ المهلكة للأصول طوال مدة حياته المحتملة، إن نلاحظ استخدام المزايا الاقتصادية للأصل وهذا حسب النظام المحاسبي المالي، بحيث تحدد طريقة إهلاك الأصل حسب مميزات وخصائص المؤسسة، التي يرجع لها تحديد المدة وطريقة إهلاك الأصل بحيث:

- لما تكون مدة الحياة المتوقعة على الأصل أقل من مدة حياته الاقتصادية، تطرح القيمة المتبقية لهذا الأصل (قيمة التنازل عنه) من قيمة الإجمالية لنحصل على قاعدة الإهلاك .
- طريقة الإهلاك يجب أن تترجم أحسن طريقة لاستخدام المزايا الاقتصادية للأصل، أي متناسبة مع وتيرة الاستعمال المحتملة التي يتم تحديدها من طرف إدارة المؤسسة وليس عن طريق مدة مطبقة حسب أصناف الأصول لذلك يجب من الآن فصاعداً إهلاك العناصر الأساسية للأصل كلا على حدى عندما تكون لها مدة حياة أو وتيرة مختلفة (حالة مبنى وسقفه على سبيل المثال) هذا نوع من الإهلاك يمكن ان يستعمل فيه طرق مختلفة، او معدلات اهلاك خاصة لكل جزء، بحيث أن احتساب كل جزء من الأصل على حدى ينتج عنه خطة إهلاك لكل جزء .

### 2. حساب الإهلاك وتسجيله محاسبياً :

❖ مكونات حساب قسط الإهلاك : قبل تحديد الإهلاك يجب معرفة العناصر التالية:1

1- تكلفة شراء الأصل : وتشمل ثمن الشراء + مختلف المصاريف التي صرفت عليه بداية تشغيله (نقل، تركيب، مصاريف العقد، مصاريف الخبير..... الخ).

2- عمر الأصل: وهو الزمن الذي يحدده الخبراء والذي يبقى فيه الأصل صالح للاستعمال.

<sup>1</sup> منصور عبدالكريم، محاسبة عامة أعمال نهاية المدة التنظيم المحاسبي، لطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر 1998 ص8

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

3- معدل الإهلاك : هو نسبة مئوية لتحديد قسط الإهلاك السنوي بقسمة 100 على عمر الأصل ذ.

4- القيمة المحاسبية الصافية: وهي الفرق بين القيمة الاسمية للأصل (تكلفة الشراء) وبين مجموع مخصصات الإهلاك.

❖ التسجيل المحاسبي للإهلاك : يتم سنويا بتاريخ N/12/31 اثبات قسط الإهلاك السنوي فيتم جعل ح/681 مخصصات الإهلاك والتموينات لدينا وح/28 إهلاك التثبيتات دائنا حسب القيد التالي: 1:

|     |     |  |     |  |
|-----|-----|--|-----|--|
|     |     | N/12/31  |     |  |
|     | Xxx | ح/ مخصص الإهلاك والتموينات وخسائر القيمة<br>ح/ إهلاك التثبيتات | 68x |  |
| Xxx |     | إثبات قسط الإهلاك السنوي                                       | 28x |  |

### 2/3- خروج التثبيتات:

يتم إلغاء التثبيت من الميزانية عند خروجه من المؤسسة، أو عندما يكون الأصل خارج الاستعمال بشكل دائم عندما لا يصبح ذات منفعة اقتصادية.

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خروج التثبيتات تحدد بالفرق بين الإيرادات الصافية المقدرة للإخراج والقيمة المحاسبية الصافية المقدرة للإخراج والقيمة المحاسبية الصافية للأصل وتسجل ضمن الإيرادات أو الأعباء حسب الحالة :

<sup>1</sup> العربي محمد، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة (التثبيتات)، مداخلة مقدمة، الملتقى الدولي، الإطار المفاهيمي حول النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مركز خميس مليانة، 17-18/01/2010، ص3.

<sup>2</sup> عبد الحي مرعي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار المطبوعات الجامعية جورج عوض، الإسكندرية، ط2008، ص:566.

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

إذا كان مجموع الاهتلاك المتراكم + مبلغ البيع أكبر من تكلفة التثبيت فالفرق يسجل في ح/ 752:

فوائض القيمة عن خروج الأصول الغير المالية (ح/512+ح/28=ح/21+الربح).

إذا كان مجموع الاهتلاك المتراكم +مبلغ البيع أصغر من تكلفة التثبيت فالفرق يسجل في

ح/652: نواقص القيمة عن خروج الأصول الغير المالية (ح/512+ح/28+خسارة = ح/21).

هذا الفرق يسجل بعد جعل ح / 28xx مدينا وجعل ح/2x دائنا.

في حالة الخسارة:

|     |     | N/12/31  |     |  |
|-----|-----|--|-----|--|
|     | Xxx | ح/ اهتلاك التثبيتات العينية                        | 281 |  |
|     | Xxx | ح/حقوق التنازل عن التثبيتات                        | 462 |  |
|     | Xxx | ح/ نواقص القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية | 652 |  |
| Xxx |     | الى ح/التثبيتات العينية<br>خروج الأصل              | 21  |  |

|     |     | N/12/31                              |     |
|-----|-----|--------------------------------------|-----|
|     | xxx | ح/ اهتلاك التثبيات العينية           | 281 |
|     | Xxx | ح/ حقوق التنازل عن التثبيات          | 462 |
| Xxx |     | ح/ التثبيات العينية                  | 21  |
| Xxx |     | ح/ فوائض القيمة عن خروج الاصل الثابت | 752 |
|     |     | خروج الأصل                           |     |

ثانيا : جرد وتسوية باقي الأصول 3،4،5

### ❖ المخزونات المجموعة 3

يتم تمييز المخزون من عدة جوانب:

الفترة التي يستخدم فيها الأصل، فإذا كانت فترة استخدامه أقل من سنة فيعتبر كمخزون، أما إذا كان أكثر من سنة فيعتبر ضمن التثبيات ويتم تقييم المخزون في مؤسسة البريد باستعمال طريقة FIFO أو التكلفة الوسيطة المرجحة .

### 1 - أنواع الجرد :

هناك نوعان من الجرد: جرد مادي و جرد محاسبي.

### - الجرد المادي :

حيث تقوم المؤسسة البريدية بالتعداد المادي لعناصر المخزون من تموينات على مختلف أنواعها ، ثم تحديد قيمة هذا المخزون ،ويجب اعطاء كل العناية لهذه العملية بهدف اجرائه بصورة دقيقة وسليمة ، ذلك لأن كل تضخيم لقيمة مخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أكبر من قيمتها الحقيقية ، كما

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

أن كل تقليص لقيمة مخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية ، وهو عملية ضرورية لانجاز القوائم المالية.

### – الجرد المحاسبي :

هو تسجيل فرق ماهو مسجل في الدفاتر المحاسبية مع الواقع الفعلي بتاريخ الجرد لكي تظهر الميزانية على حقيقتها

### – فوارق الجرد:

بمعنى إيجاد الفرق بين مخزون آخر المدة الحقيقي ومخزون آخر المدة المحاسبي.

فوارق الجرد = مخزون آخر المدة الحقيقي – مخزون آخر المدة المحاسبي

- اذا كان مجموع القيم المحاسبية أكبر من مجموع القيم الحقيقية ،فان الفارق يعد عجزا.
- أما اذا كان مجموع القيم المحاسبية أقل من مجموع القيم الحقيقية ،فان الفارق يعد فائضا.
- تسوية الفارق بين الجرد المادي والجرد المحاسبي :

أولاً: في حالة نقص في المخزون :فاننا نقوم بتخفيض حسابات المخزون وفق القيد التالي :<sup>1</sup>

|     |     |                            |     |  |
|-----|-----|----------------------------|-----|--|
|     |     | <b>31/12/N</b>             |     |  |
|     | Xxx | ح/ أعباء استثنائية للتسيير | 657 |  |
| Xxx |     | ح/ المخزون                 | 3x  |  |
|     |     | قيد حالة نقص في المخزون    |     |  |

<sup>1</sup> بويقوب عبدالكريم ، أصول المحاسبة العامة ،ديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر ،1999م،ص 235

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

ثانياً: في حالة وجود فائض في قيمة المخزون عند الجرد: يجعل حساب المخزون المعني مدينا بينما يجعل حساب 757 دائناً. ويكون التسجيل المحاسبي وفق القيد التالي :

|     |     |  |     |
|-----|-----|--|-----|
|     | Xxx | ح/ الحساب المعني   | 3x  |
| Xxx |     | ح/ نواتج استثنائية<br>للتسيير<br>وجود فائض في قيمة المخزون عند الجرد | 757 |

❖ **حسابات الغير المجموعة 4:** ويقصد بحسابات الغير الذمم (المستحقات والالتزامات) التي تنتج بموجب علاقات المؤسسة مع الأطراف الخارجية كالزبائن، الموردون .

**1- الزبائن والحسابات الملحقة :** وهم الزبائن العاديون للمؤسسة البريدية و الذين يتمتعون بوضعية مالية جيدة ويكون هذا الحساب مدينا بسعر البيع (اي سعر البيع + الرسوم) للخدمات التي باعتها المؤسسة لزبائنها.<sup>1</sup>

ويسجل في هذا الحساب الديون المرتبطة ببيع الخدمات الملحقة بدائرة استغلال الكيان. وتكون تحت حساب الخاص بالمؤسسة البريدية.

**Clients Administration : 411100**

**Clients Entreprises : 411200**

<sup>1</sup> محمد الزين ، تقنيات المحاسبة ، الجزء الأول ، الطبعة الأولى ، دار ابن رشد للنشر ، 2001م ، ص 158.

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

**2- الموردون والحسابات الملحقة :** وهي الديون وتسبيقات الأموال المرتبطة باقتناء السلع والخدمات للمؤسسة البريدية وتسجل في الحساب الفرعي الخاص بالمؤسسة :

**ح/401100: Fournisseur De Stock Nationaux**

**ح/401200: Fournisseur De services**

**ح/404100: Fournisseur d'immob en Algerie**

ويسجل في هذا الحساب مبلغ الفواتير الخاصة بشراء البضائع أو الخدمات وفي المقابل يجعل في الجانب المدين الحساب 38 او الحسابات المعنية من الصنف السادس 06.

### \* الحسابات المالية المجموعة 5:

**1- الصندوق :** جرد الصندوق هو معرفة السيولة الموجودة بالخرينة، ويتم ذلك في فترات زمنية معينة معينة والقصد من ورائها التحقق من أن الصندوق الفعلي بعد الجرد مطابقا لرصيد الصندوق بدفتر الأستاذ وتقوم المؤسسة باعداد جدول المقاربة ويتم تسوية الصندوق كما يلي:

- اذا كان فائض في الصندوق فيعالج على أنه نواتج استثنائية فيجعل حساب 530 مدينا وحساب 757 دائنا .

- أما في حالة العجز فلا يعالج محاسبيا بل يتم فتح التحقيق فالموضوع ويقوم المتسبب بالعجز المادي بتعويض قيمة العجز من ذمته .

**2- الحساب الجاري البريدي CCP :** ويتم جرد الحساب الجاري البريدي بالتأكد من أن رصيد حساب مؤسسة البريد الجاري الموجود في المؤسسة هو نفسه الرصيد الموجود في حسابها البريدي في حالة تسجيل نقص في الحساب فيعني ذلك اختلاس فيتم التحقق في الموضوع.

ويسجل تحت حساب:

**515:حساب جاري بريدي**

**ح/58 تحويلات داخلية:** وهو حساب عبور يستعمل لتسجيل العمليات في المحاسبة ويتم ترصيده بعد انتهاء هذه العمليات، ويهدف الى تمكين عملية التمرکز دون خطر الاستعمال المزدوج من تحويل الاموال من حساب خزينة الى حساب خزينة اخر.



## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

### ثالثاً : جرد وتسوية حسابات المجموعة 6،7

\* **المجموعة 6 التكاليف:** ويقصد بها الاستهلاكات والنفقات والمصاريف والاهتلاكات الناتجة عن الاستغلال، وتعرف حسب النظام المحاسبي المالي في نقص المزايا والمنافع الاقتصادية وكذلك اظهر الأعباء الفعلية التي يجب تحميلها للحسابات النهائية الخاصة بتلك الدورة سواء دفعت أو لم تدفع واجراءات التسوية تضعنا أمام حالتين :

- نفقات تعود للدورة ولكنها لم تسجل فيجب تسجيلها وبالتالي زيادة التكاليف.

-نفقات سجلت لكنها لا تعود على الدورة فيجب تسجيلها وبالتالي نقص التكاليف.

\***في حالة زيادة التكاليف:** يتم تسجيل نفقات الدورة التي لم تسجل مثل التنقلات والمهمات والاستقبالات لم تدفع بتاريخ **N/12/31** يتم تسجيلها كما يلي :

|     |                                |     |  |
|-----|--------------------------------|-----|--|
| 625 | التنقلات والمهمات والاستقبالات | XXX |  |
| 401 | موردو المخزونات والخدمات       | XXX |  |

\***في حالة نقص التكاليف :** في هذه الحالة يتم حذف نفقات تم تسجيلها خلال الدورة ولكنها لا تعود لهذه الدورة مثل الايجارات فتسجل حسب القيد التالي:

|     |           |     |  |
|-----|-----------|-----|--|
| 515 | ح ج بريدي | XXX |  |
| 613 | ايجارات   | XXX |  |

\* **ويتم ترصيد ح/515 في بداية الدورة المقبلة**

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

\* **المجموعة 7 النواتج:** وتتمثل منتوجات المؤسسة البريدية في نواتج السنة المالية التي تحققها المؤسسة في شكل مداخيل من الخدمات المقدمة لزبائنها والغرض من تسوية هذا الحساب هو اظهار الحسابات النهائية للايرادات المحققة خلال الدورة المحاسبية سواء قبضت هذه الايرادات أو لم تقبض واجراءات التسوية تجعلنا امام حالتين:

\* ايرادات تعود للدورة ولكنها لم تسجل فيجب تسجيلها وبالتالي زيادة الايرادات .

\* ايرادات سجلت ولكنها لا تعود للدورة فيجب حذفها وبالتالي نقص الايرادات .

\* **في حالة نقص الايرادات:** يتم حذف ايرادات دورات مقبلة تم تسجيلها في الدورة الحالية مثل تقديم الخدمات الاخرى فيتم

التسجيل حسب القيد التالي :

|  |                  |                      |     |
|--|------------------|----------------------|-----|
|  |                  | تقديم الخدمات الاخرى | 706 |
|  | الزبائن الدائنون |                      | 419 |

\* ويتم ترصيد ح/ 419 في بداية السنة الموالية .

المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء المحاسبية وإعداد الميزانية الختامية وكيفية حساب نتيجة الدورة.

المطلب الأول: تصحيح الأخطاء المحاسبية

أولا : أنواع الأخطاء

- أخطاء الحذف : وتحدث هذه الأخطاء ،عندما لا يسجل المحاسب احدى العمليات اطلاقا وبذلك لا يظهر لها أثر في اليومية أو في دفتر الأستاذ.

- أخطاء ارتكابية : تحدث هذه الأخطاء في إحدى العناصر القيد عند إثباته في اليومية ،أو عند ترحيله الى دفتر الأستاذ.

- أخطاء فنية : تحدث هذه الأخطاء عندما لا يكون المحاسب ملما الماما دقيقا بتقنيات المحاسبة كأن يخط بين التسديد بشيك بنكي والتسديد بأوراق الدفع.

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

- أخطاء معوضة : وهي الأخطاء التي تعوض بعضها ،فلا يظهر الخطأ الا عند المراجعة والجرد والمقارنة بين فواتير الموجود والصادر والوارد<sup>1</sup>.

### ثانيا : تصحيح الأخطاء

ان عملية التقييد في اليومية العامة ثم الترحيل الى دفتر الأستاذ ثم إعداد ميزان المراجعة ،قد تحدث أخطاء في بعض الأحيان . وبما أن القانون قد منع تصحيح الأخطاء بالكتابة على الجانب أو الكتابة فوق قيد آخر وعليه فهناك طريقتين لتصحيح الأخطاء.

يتم تصحيح الأخطاء المحاسبية على مستوى مصلحة المحاسبة بمؤسسة البريد بطريقة القيد العكسي عن طريق الغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي ، ثم اثبات القيد الصحيح غير أن هذه الطريقة رغم بساطتها وكذلك صحتها الا أنها تؤدي الى رفع مجاميع الحسابات في ميزان المراجعة وبالتالي فهي لا تعبر عن حجم العمليات التي قامت بها المؤسسة<sup>2</sup>.

### المطلب الثاني : تحديد نتيجة الدورة ( ح/12).

#### \* جدول حسابات النتائج :

من خلال المعايير الدولية فانه يمكن للمؤسسة تقديم حسابات النتائج ،وذلك من خلال تصنيف حسابات التسيير إما حسب الوظائف أو ترتب حسب طبيعتها .لكن ينبغي على المؤسسات التي تقدم حسابات النتائج من خلال تصنيف الأعباء حسب الوظيفة ،فانه يتعين تقديم بيانات ملحقة توضح طبيعة الاعباء وخصوصا مخصصات الإهلاك والمصاريف الخاصة بالعمال.

ويعتبر جدول حسابات النتائج ثاني أهم عنصر من عناصر القوائم المالية في الجزائر وكذلك في فرنسا حيث يعبر عن أداء المؤسسة ولكن يختلف في الكيفية التي يتم عرضه بها بحيث توجد صورتين متعارف عنهما ، فإما تصنف الأعباء حسب طبيعتها او تصنف حسب وظائف المؤسسة.

<sup>1</sup> شبايكي سدان ،تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني ،ديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر ،2002،ص 233-234

<sup>2</sup> بويعقوب عبدالكريم ،مرجع سبق ذكره ،ص235.

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

عند التعرض إلى القسم التطبيقي فإنه يتعين حساب كل بند من بنود حسابات النتائج على شكل معادلة كما يلي :

أ - إنتاج السنة المالية

ب- استهلاك السنة المالية

ج- القيمة المضافة للاستغلال

ح- أجمالي فائض عن الاستغلال

خ- النتيجة العملياتية

هـ - النتيجة المالية

و- النتيجة العادية قبل الضرائب

ي - مجموع منتجات الأنشطة العادية

ك- مجموع أعباء الأنشطة العادية

ل- النتيجة الصافية للأنشطة العادية

م- النتيجة غير العادية

ن- صافي نتيجة السنة المالية

**المطلب الثالث: اعداد الميزانية الختامية و غلق وإعادة فتح الحسابات**

**أولاً : تعريف الميزانية الختامية :**

هي قائمة توضح الوضع المالي للشركة في لحظة زمنية معينة ،فتظهر ما تمتلكه الشركة (الموجودات) وما يستحق عليها من ديون ومطالبات اتجاه الغير (المطلوبات) ،ويطلق عليها مصطلح (ميزانية) لأنها تتخذ في احدى أشكالها صورة كشف له جانبين متوازنين ويطلق عليها بمصطلح قائمة المركز المالي لأن الهدف الرئيسي من اعدادها في إظهار حقيقة المركز المالي للمؤسسة.

وتتميز الميزانية الختامية بالخصائص التالية:

- توازن جانبي الأصول والخصوم.

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

- ترتب عناصر الأصول حسب درجة السيولة وترتب عناصر الخصوم حسب درجة الاستحقاق.
- تسجيل نتيجة الدورة الصافية في أحد جانبيها .

### عناصرها :

أ- في الأصول : التثبيتات المعنوية ، التثبيتات العينية ، الاهتلاكات ، المساهمات ، الأصول المالية ، المخزونات ، أصول الضريبة والمدنيين الاخرين والأصول الأخرى المماثلة.

ب- في الخصوم : رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقررة (مع تمييز رأس المال الخص والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة والعناصر الأخرى ) ، الخصوم غير الجارية ، الموردون والدائنون الآخرون ، خصوم الضريبة، المؤونات للأعباء والخصوم المماثلة الخزينة السلبية<sup>1</sup>.

### ثانيا : غلق وإعادة فتح الحسابات :

أ- إقفال الحساب : يتم إقفال الحساب باستخراج رصيده وتسجيله في الطرف الأصغر منه ونسبه للطرف الأكبر منه ليتساوى مجموع طرفيه.

ب- إعادة فتح الحساب : في بداية الدورة الجديدة يتم فتح الحساب بتسجيل الرصيد السابق في الطرف المدين لإذا كان مدينا ويسجل في الطرف الدائن إذا كان دائنا مع إضافة عبارة (الرصيد المرحل).

### ثالثا : إقفال وإعادة فتح دفتر اليومية :

أ- إقفال دفتر اليومية في نهاية السنة:

\* الطريقة الأولى : تتم بحساب مجموع المبالغ المدينة والدائنة بعد اخر تسجيل بحيث يجب أن يكون المجموعين متساويين وهما نفس مجموعي مبالغ ميزان المراجعة بعد الجرد ، فيكتب المجموع بالأرقام والحروف مع تحديد تاريخ الاقفال وإمضاء وختم المحاسب.

\* الطريقة الثانية : ويتم وفق هذه الطريقة ترصيد حسابات الميزانية بجعل حساب الميزانية الختامية دائنا ، ويقابله في الجهة المدينة حسابات الخصوم عند ترصيد الخصوم، وجعله مدينا ويقابله في الجهة الدائنة حسابات الأصول عند ترصيدها .

<sup>1</sup> عطية عبدالرحمان ، المحاسبة العامة وفق النظام المالي الجديد، دار النشر الجيطالي ، الجزائر، 2009، ص156.155.

## الفصل الأول: عموميات حول أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي

\* الطريقة الثالثة: ويتم بموجب هذه الطريقة تسجيل قيد واحد وذلك بجعل حسابات الخصوم مدينة وحسابات الأصول دائنة دون اللجوء الى استخدام الحساب الواسطي.

ب- إعادة فتح دفتر دفتر اليومية: ويتم بإحدى الطرق التالية:

\* الطريقة الأولى : يتم بموجبها فتح دفتر اليومية عن طريق نقل مجموع اليومية السابقة إلى بداية الصفحة الأولى من اليومية الجديدة مع تحديد تاريخ الفتح ووضع الختم وتوقيع المحاسب.

\* الطريقة الثانية : يتم إعادة فتح اليومية وفق هذه الطريقة بعكس قيد الإقفال (الطريقة الثانية).

\* الطريقة الثالثة: وهي عكس الأقفال (الطريقة الثالثة) أي جعل حسابات الأصول مدينة والخصوم دائنة.

### خلاصة الفصل :

على ضوء ما ذكر في هذا الفصل وجد أن تبني فكرة معايير المحاسبة الدولية من خلال النظام المحاسبي المالي ، والذي يستجيب لمتطلبات مختلف المتعاملين الاقتصادية فتحت آفاق وتطلعات اقتصادية كبيرة ، وإن أعمال الجرد وأعمال التسوية التي تقوم بها المؤسسة في نهاية الدورة هدفها الأول والأخير هو تحديد الوضعية المالية للمؤسسة من ربح أو خسارة وتسوية الانحرافات وتصحيح الأخطاء وكذلك حساب النتيجة وذلك عن طريق جدول حسابات النتائج او الميزانية الختامية الذي يوضح المركز المالي للمؤسسة.

## الفصل الثاني:

# الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

### المبحث الأول: تقديم عام حول مؤسسة بريد الجزائر وخدماتها

يحتل قطاع البريد والمواصلات مكانة هامة في كل من المجال السياسي و الاقتصادي والاجتماعي حيث شهد عدة إصلاحات نتج عنها إنشاء مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري تسمح ببناء دولة عصرية وبتقديم خدمات متطورة للمجتمع تسمى بـ **بريد الجزائر**.

#### المطلب الأول : لمحة تاريخية عن المؤسسة:

ان الإصلاحات التي مست قطاع البريد والمواصلات باعتباره قطاع هيكلي تابع للتوظيف العمومي في نهاية أوت 2002، والتي أدت الى تقسيم هذا القطاع وإعادة هيكلته الى مؤسستين اقتصاديتين تماشيا مع المرسوم التنفيذي رقم: 20-43 المؤرخ في 14 جانفي 2002، والذي يتضمن فصل وإنشاء مؤسستين الأولى مؤسسة اتصالات الجزائر وهي شركة ذات أسهم والثاني هي مؤسسة بريد الجزائر<sup>1</sup>

#### 1-تعريف مؤسسة بريد الجزائر

مؤسسة بريد الجزائر هي مؤسسة عمومية خدمية تجارية وطنية ذات طابع صناعي ،كما تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي "المادة 01"، وبالتالي ترك لها المجال كي تدخل ضمن المؤسسات الخاضعة للقانون 90-11 أي أنها تتكفل بالتخطيط فيما يتعلق بنشاطها والهيكلية.

توضع تحت وصاية الوزير المكلف بالبريد ويكون مقرها في مدينة الجزائر كما تخضع في علاقاتها لقواعد القانون العام وتعد تاجرة مع الغير (المواد 02-03).

#### 2- الفروع :

توجد على المستوى الوطني مديرية عامة للبريد لمختلف هيكلها في الجزائر العاصمة وتتفرع منها ثمانية مديريات إقليمية متواجدة بالولايات التالية:

الجزائر العاصمة، وهران، قسنطينة ، عنابة، ورقلة، سطيف، الشلف، بشار، وتضم كل مديرية إقليمية عدد من الوحدات البريدية على مستوى كل ولاية ،ومن بين المديريات الإقليمية توجد مديرية عنابة التي تتفرع الى فروع بريدية لتقديم الخدمات تدعى المكاتب البريدية وتتكون مؤسسة بريد الجزائر حاليا من :

<sup>1</sup> وثائق داخلية خاصة بالمؤسسة تتمثل في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد الرابع الصادر في: 02 ذو القعدة 1422هـ الموافق



- 28302 عامل

- 3374 نقطة اتصال

- 10703 شباك

- 10 مراكز فرز منها 01 وطنية ودولية

- 04 مراكز لمعالجة الطرود البريدية

- 05 مراكز البريد السريع

- 01 مركز وطني للبريد المهجن

- 01 مركز وطني لمعالجة شكاوي البريد والطرود البريدية الدولية

- 01 مركز وطني للصكوك البريدية الجارية

- 320 مليون إرسالية، معالجة سنوية

- 450000 طرد معالج سنويا

- 13 مليون حساب بريدي جاري

- 01 مركز لمراقبة الحوالات و05 أقسام لمعالجة الحوالات

- 17 مليون عملية إصدار ودفع الحوالات سنويا

- 07 مراكز ادخار لتسيير 04 مليون حساب توفير واحتياط

- 3023 ملايين ادخار سنويا

- 2166 صندوق بريدي في الاماكن العمومية

- 4667 دورة لتوزيع البريد يوميا

- 700 شباك آلي للبنوك

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

وفيما يخص الوحدة الولائية للبريد -تبسة- فهي تتربع على مساحة تقدر ب 540 متر مربع، والتي تقع في حي سكانسكا بتبسة ،تقوم بكل الخدمات الإدارية وتشرف على مجموعة من المكاتب البريدية الموجودة على كامل التراب الولائي في آن واحد ،ويبلغ عددها 60 مكتبا والتي تقوم بتقديم الخدمات البريدية والخدمات المالية ،ويبلغ عدد العمال في وحدة البريد الولائية - تبسة- 380 عامل الرمز البريدي لولاية تبسة هو 12000 حيث يرمز الرقمين الأوليين(12) للولاية -تبسة- والأرقام الثلاثة الباقية ترمز للمكتب البريدي.

### 3-الخدمة المالية

للمؤسسة ذمة مالية تتمتع بها وتتكون من أملاك محولة إليها أو مخصصة لها من أموالها الخاصة وكذلك المساهمات التي تمنحها لها الدولة ،وتفتح السنة المالية في أول جانفي وتغلق في 31 من ديسمبر من كل سنة.

تمسك المحاسبة حسب الشكل التجاري ووفقا للتشريع والتنظيم المعمول به وتتضمن المؤسسة إيرادات كما يوضحه الجدول التالي:

### جدول رقم(01): ميزانية مؤسسة البريد

| الإيرادات   | النفقات                    |
|---|----------------------------|
| - العائدات المالية  | - نفقات الاستثمار          |
| - الاقتراضات  | - نفقات التشغيل والاستغلال |
| -الدفعات المختلفة للمؤسسة                                 | - نفقات الدراسات           |
| - أجور تبعات الخدمة العمومية التي تعهد بها الدولة للمؤسسة |                            |
| - المخصصات الأصلية لرأس المال أو رصيد المؤسسة             |                            |
| - الهبات والوصايا وانتقال الحقوق الأخرى                   |                            |
| - المساهمات والإعانات المحتملة والمستلمة بعنوان           |                            |

المطلب الثاني : مهام وأهداف مؤسسة بريد الجزائر

تقدم مؤسسة بريد الجزائر مهام وخدمات مختلفة ومتنوعة لكافة شرائح المجتمع ولها أهداف مسطرة وتعمل على تحقيقها.

1- مهام المؤسسة: للمؤسسة عديد من المهام يمكن ايجازها في مايلي :

- باعتبارها مؤسسة تقدم خدمة عمومية فهي تعمل على توفير للمجتمع أحسن الخدمات وبأقل التكاليف .
  - باعتبار مؤسسة ذات طابع صناعي وتجاري فيجب أن تعمل على تخطيط، ترقية ، تنمية وتقليص تكاليفها للحصول على نتائج إيجابية لمتابعة تطورها.
  - تلعب دور محرك للاقتصاد الوطني من خلال مضاعفة الجهود في مجال البحث وتطوير الاستثمار .
  - إستغلال كل النشاطات المدرجة تحت نظام التخصيص أو الحصر حسب المادة 63 من القانون 2003 بخصوص بريد الرسائل بكل أشكاله في النظام الداخلي وفي علاقتها مع الخارج.
  - القيام بكل النشاطات الملحقة والتي لها علاقة بالنشاط الرئيسي سواء تعلق الأمر بالنشاطات المرتبطة ببريد الرسائل، الطرود البريدية والمصالح المالية البريدية بما في ذلك مصلحة التوفير .
  - القيام بكل النشاطات الموكلة اليها لصالح الخزينة العمومية .
  - خدمة الحوالات بمختلف أنواعها : الحوالات البطاقية، الحوالات البرقية، الحوالات الاجتماعية، حوالات التحويل الالكترونية للاموال (IFE)، حوالات النظام المالي الدولي (IFS) (IMO) ، وسترن يونيون (الاستلام السريع للأموال).
  - خدمة الانترنت والموزع الصوتي 1530 (الخدمة عن بعد)
- مسك المحاسبة المادية في الصندوق البريدي
- الاستغلال اليومي لكل المعطيات الواردة من المكاتب البريدية

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

- إنشاء وخلق هيئات وهيكل تتماشى مع نشاطاتها وأهدافها على مستوى كل التراب الوطني مع توفير كل الوسائل الضرورية لتأمين الإستغلال وصيانة كل الهياكل القاعدية الموجودة تحت تصرفها.<sup>1</sup>

### 2- أهداف مؤسسة بريد الجزائر:

يمكن تقسيم الأهداف الى صنفين، أهداف اقتصادية وأهداف إجتماعية

#### 2-1. الأهداف الاقتصادية

الأهداف الاقتصادية التي تصبو المؤسسة على تحقيقها تتمثل في الآتي:

- مساهمتها بفعالية في إدماج اقتصاديات المناطق المعزولة في الاقتصاد الوطني وذلك بفضل الربط بين مختلف جهات الوطن مما يسهل عملية نقل المعلومات الاقتصادية عن الأسواق والمعاملات التجارية

- ضمان استمرارية نشاطها وتحقيق الاكتفاء الذاتي

- المساهمة في التوازن وفي النمو الاقتصادي وتحقيق الرفاهية وإزالة الفوارق وتحقيق المساواة في تقديم الخدمات بين مختلف المناطق في الوطن.

- تسهيل عملية تبادل الخدمات عبر الأقاليم

- كسب عملاء جدد وذلك عن طريق التعريف بالمؤسسة والمشاركة في المعارض والملتقيات الدولية

- القدرة على المنافسة

- المشاركة في توسيع وتطوير الشبكة البريدية عبر الولاية

- التمسك بالإطار القانوني المعمول به في كل العمليات المرتبطة بنشاطها

- خلق مناصب شغل وهذا بزيادة حجم الإنتاج

<sup>1</sup> وهاب محمد، مرجع سبق ذكره، ص 103-104.

من بين أهم الأهداف الاجتماعية التي تسعى المؤسسة لتحقيقها تتمثل في الآتي:

- المساهمة في تحسين نوعية الحياة بتسهيل تبادل الطرود البريدية (ألبسة ،هدايا ،وثائق...) في المناسبات والأعياد.

- تسمح كذلك بتوطيد العلاقة بين المتعاملين الاقتصاديين والزبائن،

- تساعد في الحصول على الخدمات المستعجلة.

- تقليص العزلة على المناطق النائية وبالتالي خلق نوع من الرفاهية للأفراد.

- ولا ننسى مدى مساهمتها في الأوقات الصعبة كالكوارث الطبيعية المتمثلة في الزلازل والحرائق...الخ

**المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لوحدة البريد الولائية – تبسة -**

تحتوي الوحدة الولائية لولاية تبسة على جميع المرافق البريدية في كافة الولايات حيث أنها مسؤولة عن:

- إدارة البنية التحتية والعمليات البريدية في الولاية

- تنفيذ برامج التفتيش

- التحقيق من الممتلكات المنقولة وغي المنقولة من الولاية

- إجراء التعداد السكاني

- تنفيذ برامج التنمية وإعداد التقارير عن الأنشطة الدورية للولاية

- توزيع الإعلانات ( الترويج) وتشجيع منتجات البريد وكذا الخدمات الجديدة على مستوى الولاية

- قيادة أعمال مستوى الاتصالات

تتكون كل وحدة ولائية للبريد من خلية تفتيش ،وثلاثة أقسام.

## 1- خلية التفتيش:

-تقوم هذه الخلية بتفتيش المكاتب البريدية الموزعة عبر التراب الولائي ومراقبتها، لها مكتب خاص بها لها ارتباط مباشر بالمدير، حيث تتكون من عدة مراقبين وهي مسؤولة عن:

- تحقيق ومراقبة برامج التفتيش

-عرض عمليات التفتيش في النشر المكتبي

- اتخاذ إجراءات قانونية (إضفاء الطابع الرسمي على الملفات)

- تنفيذ العقوبات التأديبية

- توفير المعلومات (لوحة قيادة التفتيش، الاستعلام)

## 2- مصلحة الإدارة والوسائل العامة:

تهتم هذه الهيئة بمصالح الموظفين وذلك بتسوية العمليات المالية والمحاسبية والتكفل بتجهيز كل المكاتب بالوسائل الضرورية لتسيير المصالح، وتنقسم بدورها إلى خمسة مكاتب هي: مكتب الأملاك، مكتب الموارد البشرية، مكتب خلية الإعلام الآلي، مكتب الخدمات الاجتماعية، مكتب الوسائل العامة المتعلقة بالبريد، وتتمثل مهام هذه المصلحة في:

- تنفيذ خطط وبرامج التنمية المتفق عليها

- تطوير واستعراض تنفيذ برامج الاستثمار

- إجراء تقييم للموظفين وتطبيق الانضباط، وتنظيم إعانات اجتماعية لضمان رفاه الموظفين

- تسيير ملفات التوظيف بجميع فروعها وتسيير الأجور والرواتب والعلاوات والمنح

- توفير كل الوسائل والأدوات الضرورية لتسيير مصالح المكاتب البريدية

- تنصيب أعوان الأمن والوقاية وإرسال الموظفين للقيام بالمهام الإدارية لجلب العتاد والمعدات والوثائق الإدارية من المركز الجهوي بعناية أو المديرية العامة بالجزائر العاصمة كذلك التعاقد مع المقاولين لبناء المكاتب البريدية المتواجدة بالدوائر والبلديات

- توفير الإطار القانوني لرصد حالات التقاضي للدفاع عن مصالح بريد الجزائر من السلطات المحلية والمحاكم التي تحكم العمليات البريدية

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

- رسم الأرصدة الشهرية المتأصلة في استهلاك الوقود ومواد التشحيم

### 3- مصلحة الخدمات البريدية والمالية:

تعتبر من أهم المصالح الموجودة في المؤسسة لأنها تقوم بجميع العمليات المالية والبريدية وكذلك مراقبة البيانات والكشوف والحسابات وبدورها الى مكتبين هما :

#### 3-1. مكتب البريد

تعمل هذه المصلحة على تطوير وتحسين المواد البشرية لتأمينها لضمان أحسن استخدام في المكاتب البريدية، وهي مسؤولة عن :

إدارة ومراقبة آلات التخليص للمستخدمين المرخص لها لضمان السيطرة على الخدمات البريدية وجودة الخدمات المقدمة

- المشاركة في توسيع وتطوير الشبكة البريدية عبر الولاية

- عملية اقتناء دقيقة للكفالات أثناء التوظيف، وترقية أخلاقيات تسيير العمال.

#### 3-2. مكتب المالية

- معالجة الصكوك البريدية بدون رصيد، إيداع لدى المصالح

القضائية ومحاولة استرجاع المبالغ من أجل استرجاع الأموال العمومية، معالجة عمليات الدفع والسحب الخاص بصندوق التوفير والاحتياط المفروض

- مطالبة قابض البريد بإرسال كل وثائق المحاسبة شهريا

- القيام بالاجتماعات مع قابض البريد

- معالجة حالات التقاضي والمطالبات ونصوص التشريع ومذكرات التعميم

- معالجة الاحتياجات المالية وتحويل الموال الخارجية (لا تكون على مستوى كل المكاتب البريدية)

- السيطرة على وسائل الحماية والأمن الداخلي والمؤسسات الخارجية لضمان حماية الأموال والأوراق المالية

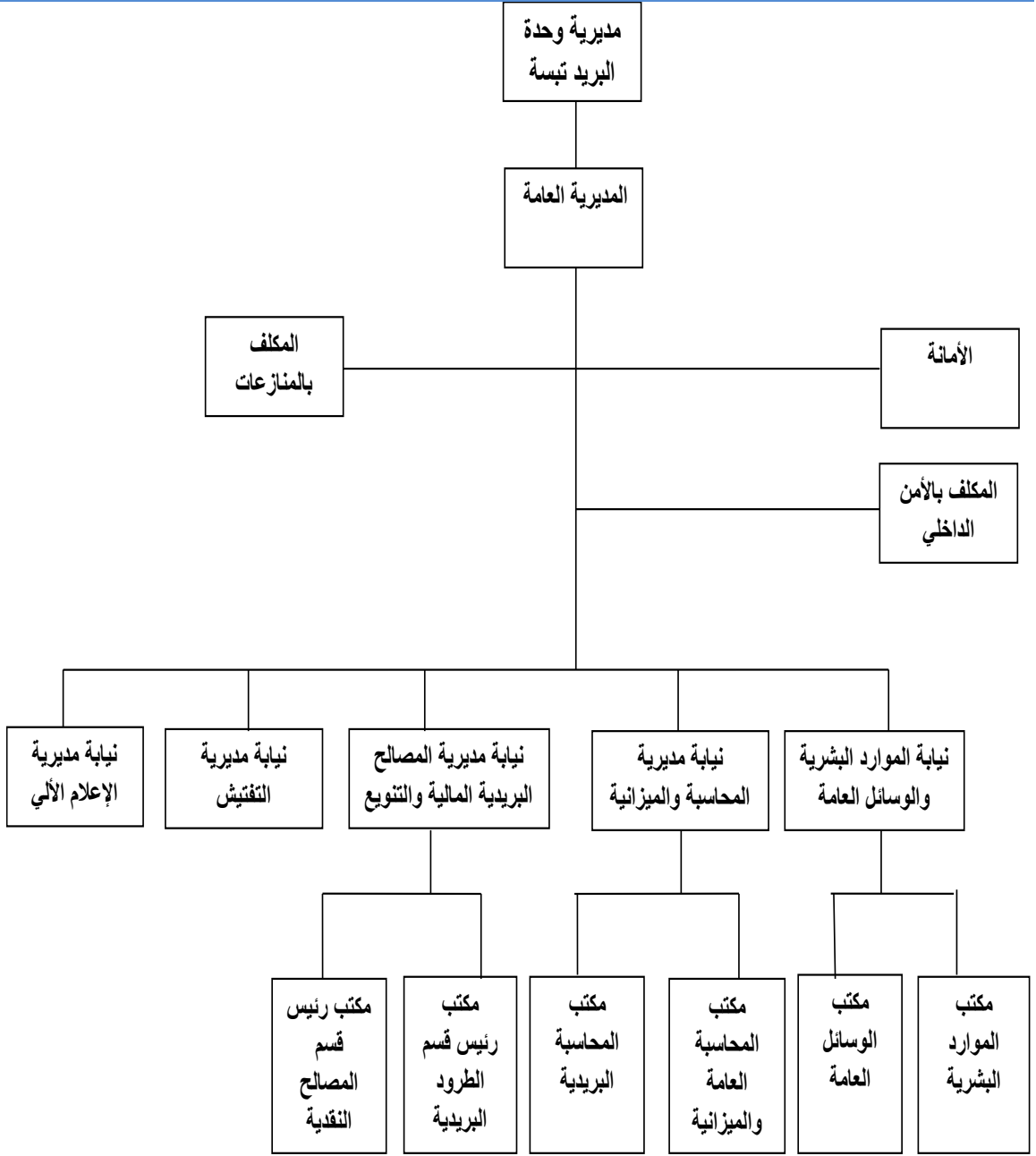
- تجهيز طلبات سحب الأموال من جميع الولايات

4 - مصلحة التجارة والنوعية والتسويق والاتصال

يقوم هذا القسم بالمهام التالية:

- تنفيذ مختلف الاستراتيجيات التسويقية
- تنظيم مكان الخدمات التجارية وتطويرها وضمان الترويج لها
- تنفيذ خطط العمل لتوصيل المعلومات للعملاء
- أداء مختلف الخدمات وفقا للمعايير المعتمدة من الادارة المركزية فيما يخص تقديم الخدمات والتسليم لا يتجزأ عن طلب العملاء
- تطبيق التعليمات والاجراءات المنصوص عليها من المديرية الاقليمية للبريد.





الشكل 01 : الهيكل التنظيمي لمؤسسة البريد-تبسة

المبحث الثاني: الجرد والتسوية في مؤسسة بريد الجزائر وحدة- تبسة-

المطلب الاول: جرد حسابات التثبيات

أولا: الاهتلاكات وخسارة القيمة:

يعرف الاهتلاك على أنه إستهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ، ويتم توزيع المبلغ القابل للاهتلاك بصورة مطردة على مدة دولم نفعية الاصل مع مراعاة القيمة المتبقية المحتملة لهذا الاصل بعد نهاية الخدمة أو عند انقضاء مدة نفعيته وبما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي فإن قسط الاهتلاك يحسب كما يلي:

قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك

حيث أن قسط الاهتلاكات بجميع التثبيات العينية والمعنوية يتم حسابها على مستوى المديرية العامة مديرية الممتلكات (**direction du patrimoine**) وإرسال نسخة من جدول الاهتلاك الى وحدة البريد تبسة من أجل التسجيل المحاسبي. (الملحق رقم 01)

-المعالجة المحاسبية

بعد حساب أقساط الاهتلاك لكل تثبيت يعمل المحاسب على تسجيلها محاسبيا وفق القيدالتالي :

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

|               |               | <b>2019/12/31</b>  |        |        |
|---------------|---------------|--|--------|--------|
|               | 52.851.864,33 | ح/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات للتشبيكات الجارية<br>وغ الجارية |        | 681000 |
| 17.841.173,14 |               | إلى ح/ اهتلاك مباني مكاتب البريد                             | 281300 |        |
|               |               | ح/ اهتلاك معدات الطابع                                       |        |        |
|               |               | ح/ اهتلاك معدات وأدوات                                       | 281500 |        |
| 857.570,14    |               | ح/ اهتلاك معدات الاستغلال لمكاتب                             | 281533 |        |
|               |               | البريد   | 281534 |        |
| 3.410.799,65  |               | ح/ اهتلاك سيارات سياحية                                      |        |        |
|               |               | ح/ اهتلاك سيارات النقل                                       | 281840 |        |
| 547.578,73    |               | ح/ اهتلاك الدراجات النارية                                   | 281841 |        |
|               |               | ح/ اهتلاك معدات مكتب   | 281845 |        |
| 785.833,30    |               | ح/ اهتلاك لوازم مكتب   | 281850 |        |
|               |               | ح/ اهتلاك معدات الاتصال                                      | 281851 |        |
| 275.346,87    |               | ح/ اهتلاك معدات الاعلام الالي                                | 281852 |        |
| 279.926,84    |               | ح/ اهتلاك معدات الحماية والامن                               | 281856 |        |
|               |               | التجهيزات المرئية  | 281857 |        |
| 1.565.023,63  |               | ح/ اهتلاك تجهيزات التبريد                                    | 281858 |        |
| 575.341,71    |               | ح/ اهتلاك تهيئة المباني                                      | 281859 |        |
|               |               | ح/ اهتلاك تركيبات الماء                                      | 281870 |        |
| 146.509,00    |               | ح/ اهتلاك تركيبات الكهرباء                                   | 281873 |        |
| 10.729.701,68 |               | ح/ اهتلاك تركيبات اخرى                                       | 281874 |        |

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

|               |  |  |        |  |
|---------------|--|--|--------|--|
| 803.820,56    |  | ح/اهتلاك تجهيزات منزلية                | 281879 |  |
|               |  |  | 281894 |  |
| 48.653,11     |  |  |        |  |
| 750.214,82    |  |  |        |  |
|               |  | إثبات الاهتلاك السنوي للتثبيات العينية |        |  |
| 13.808.318,03 |  |  |        |  |
| 9.432,00      |  |  |        |  |
| 303.558,32    |  |  |        |  |
|               |  |  |        |  |
| 110.462,54    |  |  |        |  |
| 2.600,00      |  |  |        |  |

أنظر الملحق رقم (01)

مثال:

بتاريخ 2018/02/01 تم التنازل عن معدات نقل بقيمة إجمالية تقدر ب: 2.044.400,00 دج

حيث بلغ الاهتلاك المجمع عند تاريخ التنازل مبلغ 5.808.977,90 دج بينما كانت قيمة معدات النقل عند الاقتناء تساوي 6.458.977.92 دج كما هو موضح في الملحق رقم (03) المؤرخ في 2018/02/01 علماً أن المحاسب قام بتحصيل قيمة الشيك فقط دون اجراء التسجيل المحاسبي لعملية التنازل في وقتها، وعليه، تتم التسوية المحاسبية لهذه العملية في 2019/12/31 عن طريق القيد التالي :

|              |              |                    |        |
|--------------|--------------|--------------------|--------|
|              | 5.808.977,90 | ح/اهتلاك معدات نقل | 281841 |
|              | 650.000,02   | ح/خسارة القيمة     | 652    |
| 6.458.977,92 |              | ح/معدات النقل      | 244200 |

أنظر الملحق رقم (03)

\*الحالة الاولى :تحقيق فائض في قيمة التثبيت

مثال :

سعر البيع: 2.044.400,00 دج

الاهتلاك المتراكم: 5.808.977,92 دج

التثبيتات المادية للأصل المعني: 6.458.977,92 دج

فائض القيمة: 1.334.400,00 دج

فائض القيمة (ح/752) = سعر البيع + (ح/281 + ح/291) - القيمة الأصلية (ح/218)

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

في هذه الحالة: يجعل ح/515 مدينا بسعر البيع كما يجعل ح/281 مدينا بقيمة الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل وكذلك ح/291 مدينا بمجموع خسائر القيمة المطبقة على التثبيت المتنازل عنه، وفي المقابل يجعل حساب التثبيت المعني دائنا بالقيمة الاصلية للتثبيت، وح/752 دائنا بفائض القيمة الناتجة عن العملية ومنه تسجل العملية وفق القيد التالي:

|              |              |   |        |
|--------------|--------------|---|--------|
|              | 2.044.400,00 | الحساب الجاري البريدي   | 515000 |
|              | 5.808.977,92 | اهتلاك التثبيتات المادية معدات النقل  | 281441 |
| 6.458.977,92 |              | التثبيتات المادية معدات النقل<br>فوائض القيمة الناتجة عن خروج التثبيتات المادية | 218410 |
| 1.394.400,00 |              | إثبات تسجيل عملية التنازل عن تثبيت مادي بفائض قيمة                              | 752000 |

\*الحالة الثانية: تحقيق نقص في قيمة التثبيت التنازل عنه

أنظر الملحق رقم (04)

بتاريخ 2018/07/17 تنازلت الوحدة عن معدات نقل بياناتها كالتالي:

| التثبيت                          | القيمة الأصلية      | الاهتلاك المجمع     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| معدات نقل (سيارة سياحية)         | 1.802.477,35        | 1.081486,41         |
| معدات نقل (سيارة نقل الارساليات) | 1.051.282,00        | 525.641,00          |
| معدات نقل (دراجات نارية)         | 947.187,70          | 947.187,70          |
| <b>المجموع</b>                   | <b>3.800.947,05</b> | <b>2.554.315,11</b> |

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

كما بلغ سعر البيع 1.193.000,00 دج علما أن وحدة البريد -تبسة- لم تقم بإجراء التسجيل المحاسبي لهذه العملية في سنة 2018.

وبناء على ماسبق ذكره، يكون ملخص عملية التنازل كالتالي :

سعر البيع: 1.193.000,00 دج

اهتلاك معدات النقل: 2.554.315,11 دج

نقص في القيمة: 61.631,94 دج

القيمة الأصلية لمعدات النقل: 3.800.947,05 دج

نقص القيمة (652) = مبلغ البيع + (ح/281) - (ح/291) - القيمة الأصلية لمعدات النقل.

وفي هذه الحالة يجعل ح/515 مدينا بسعر البيع كما يجعل ح/281 مدينا بقيمة الاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل وكذلك ح/291 مدينا بمجموع خسائر القيمة المطبقة على التثبيت المتنازل عنه.

ويجعل كذلك ح/652 مدينا بمبلغ نقص القيمة، وفي المقابل يجعل حساب 218 للتثبيت المعني دائنا بالقيمة الأصلية وعليه المعالجة المحاسبية وفق القيد لتالي:

|              |              | 2019/12/31  |        |
|--------------|--------------|---|--------|
|              | 1.193.000,00 | الحساب الجاري البريدي                             | 515000 |
|              | 1.081.486,41 | اهتلاك التثبيتات المادية سيارة سياحية             | 281840 |
|              |              | اهتلاك التثبيتات المادية سيارة نقل                |        |
|              | 525.641,00   | اهتلاك التثبيتات المادية دراجات نارية             | 281841 |
|              | 947.187,70   | نواقص في القيمة الناتجة عن خروج التثبيتات المادية | 281845 |
|              | 53.631,94    | الى التثبيتات المادية سيارة سياحية                | 652000 |
|              |              | التثبيتات المادية سيارة نقل                       | 218400 |
| 1.802477,35  |              | التثبيتات المادية دراجات نارية                    | 218410 |
| 1.051.282,00 |              |   |        |

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

|            |  |   |        |  |
|------------|--|---|--------|--|
| 947.187,70 |  | اثبات تسجيل عملية التنازل المادي بنقص في القيمة | 218450 |  |
|------------|--|---|--------|--|

المطلب الثاني : جرد وتسوية حسابات المخزونات في وحدة بريد -تبسة-

كما هو معلوم فإن الجرد المادي للمخزونات يتمثل في مختلف الأنشطة المتعلقة بموجودات المخازن من أصناف المواد المختلفة، حيث أن الوحدة الولائية -تبسة- تتعامل مع صنف واحد من المخزون وهو حساب التموينات الأخرى (ح/32)، فعند القيام بالجرد السنوي يتم اثبات النتائج في وثائق خاصة (بطاقة الصنف، بطاقة الجرد، الوضعية العامة للجرد...) ومن ثم يتم مقارنتها بالوثائق المحاسبية من أجل قياس الفوارق، والجدول التالي يوضح المقارنة بين الجرد المحاسبي والجرد المادي للمخزون.

| رقم الحساب | البيان              | الجرد المحاسبي | الجرد المادي | فوارق الجرد |
|------------|---------------------|----------------|--------------|-------------|
| 322130     | لوازم المكتب        | 312.500,24     | 251.300,50   | 61.199,74 - |
| 322131     | المطبوعات           | 686.126,19     | 427.281,74   | 258.844,45  |
| 322140     | لوازم الاعلام الألي | -              | 149.064,21   | 149.064,21  |
| 322160     | ألبسة العمل         | 638.480,00     | 638.480,00   | -           |
|            | المجميع             | 1.637.106,43   | 1.466.126,45 | 170.979,98  |

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على الملحق رقم (05) المتعلق بوثائق المؤسسة.

من الجدول السابق يتضح أن فارق الجرد الصافي سالب يقدر بمبلغ 170.979,98 دج، ومنه تتم المعالجة المحاسبية في نهاية السنة على النحو التالي:

يجعل ح/657 "تكاليف إستثنائية عن التسيير الجاري" مدينا في حالة الفرق السالب بمبلغ 320.044,19 دج، وحسابات المخزون المعنية دائنة.



الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

|            |            |                                  |        |        |
|------------|------------|----------------------------------|--------|--------|
|            |            | <b>2019/12/31</b>                |        |        |
|            | 320.044,19 | ح/تكاليف إستثنائية للسنة الجارية |        | 657000 |
| 61.199,74  |            | الى مخزون لوازم المكتب           |        |        |
|            |            | مخزون المطبوعات                  | 322130 |        |
| 258.844,45 |            | اثبات النقص في المخزون           | 322131 |        |

- يجعل حساب المخزون المعني لدينا بقيمة 149.064.21 دج، ويجعل ح/757 "منتجات إستثنائية للسنة الجارية دائما في حالة الفرق الموجب.

|            |            |                                |        |        |
|------------|------------|--------------------------------|--------|--------|
|            |            | <b>2019/12/31</b>              |        |        |
|            | 149.064,21 | مخزون لوازم الاعلام الالي      |        | 322140 |
| 149.064,21 |            | منتجات إستثنائية للسنة الجارية | 757000 |        |
|            |            | إثبات الزيادة في المخزون       |        |        |

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

### المبحث الثالث: تصحيح الأخطاء وكيفية حساب نتيجة الدورة والميزانية الختامية

المطلب الأول: تصحيح الأخطاء المحاسبية الواردة في وحدة بريد- تبسة-

الحالة الأولى:

بتاريخ 06 ماي 2019 تم شراء تجهيزات ولوازم المكتب بمبلغ 715.600,00 دج خارج الرسوم حيث كان كشف الفاتورة كما يلي:

-تجهيزات المكتب بقيمة 550.700,00 دج

- لوازم المكتب ب: 142.400,00 دج

- معدات أخرى (poubelles inox) ب: 22.500,00 دج

وقد تبين بعد التسجيل المحاسبي لهذه العملية أن معدات أخرى لا تعتبر تثبيبات بناء على تعليمات مديرية المحاسبة والمالية, حيث إدراجها في إحدى حسابات التموينات الأخرى.

بناء على ماسبق, يتم تصحيح الخطأ السابق كما يلي :

**أولاً: الغاء القيد الخطأ.**

|            |            | 2019/12/31                            |        |        |
|------------|------------|---------------------------------------|--------|--------|
|            | 851.564,00 | ح/موردو التثبيبات                     |        | 404100 |
| 550.700,00 |            | التثبيبات المادية.معدات مكتب          | 218500 |        |
| 142.400,00 |            | التثبيبات المادية.لوازم مكتب          | 218510 |        |
| 22.500,00  |            | التثبيبات المادية.معدات أخرى          | 218540 |        |
| 135.964,00 |            | رسم على القيمة المضافة عن الاستثمارات | 445200 |        |
|            |            | الغاء القيد الخطأ                     |        |        |

|            |            |                               |               |               |
|------------|------------|-------------------------------|---------------|---------------|
|            |            | <b>2019/12/31</b>             |               |               |
|            | 550.700,00 | التثبيبات المادية .معدات مكتب |               | <b>218500</b> |
|            | 142.400,00 | التثبيبات المادية.لوازم مكتب  |               | <b>218510</b> |
|            | 131.689,00 | ر.ق.م عن الاستثمارات          |               | <b>445200</b> |
| 824.789,00 |            | موردو التثبيبات               | <b>404100</b> |               |
|            |            | اثبات اقتناء استثمارات        |               |               |
|            | 22.500,00  | <b>2019/12/31</b>             |               | <b>380124</b> |
|            | 4.275,00   | مشتريات لوازم أخرى            |               | <b>445300</b> |
|            |            | ر.ق.م على المشتريات والخدمات  |               |               |
| 26.775,00  |            | موردو المشتريات والخدمات      | <b>401100</b> |               |
|            | 22.500,00  |                               |               | <b>322124</b> |
|            |            | مخزون مواد ولوازم أخرى        |               |               |
| 22.500,00  |            | مشتريات لوازم أخرى            | <b>380124</b> |               |

تمتلك وحدة البريد الولائية حسابين إحداهما مخصص لتسديد المصاريف المختلفة (استثمارات, مشتريات مواد, مصاريف التسيير... الخ) وحساب جاري آخر مخصص لإستقبال جميع المداخيل, غير أن محاسب الشركة أخطأ في ايداع العائدات م بيع دفاتر الشروط في الحساب الجاري للمصاريف بمبلغ 17.000,00 دج وعليه, يتم تصحيح هذا الخطأ بواسطة القيود التالية:

|          |          |  |        |  |
|----------|----------|--|--------|--|
|          |          | <b>2019/12/31</b>                      |        |  |
|          | 17000,00 | ح/تحويل الأموال                        | 581300 |  |
| 17000,00 |          | ح/ حساب جاري. المصاريف                 | 515000 |  |
|          |          | اثبات تحويل عائدات بيع دفاتر<br>الشروط |        |  |
|          |          | <b>2019/12/31</b>                      |        |  |
|          | 17000,00 | ح/حساب جاري المداخيل                   | 515960 |  |
| 17000,00 |          | ح/تحويل الأموال                        | 581300 |  |
|          |          | ايداع مبيعات دفتر الشروط               |        |  |

المطلب الثاني: تحديد نتيجة الدورة بمؤسسة بريد تبسة

أولا : حسابات النتائج الملحق رقم 08

تظهر من خلال حساب النتائج النتيجة الصافية للدورة المالية سواء بالربح أو بالخسارة.

\* مختلف النتائج المكونة للنتيجة الصافية لسنة 2019:

1- إنتاج السنة المالية = المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمة المقدمة والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال.

$$\text{إنتاج السنة المالية} = \text{ح}70 + \text{ح}72 + \text{ح}73 + \text{ح}74$$

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 427.445.276,00 \text{ دج}$$

2- إستهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الخارجية الأخرى

$$\text{إستهلاك السنة المالية} = \text{ح}60 + \text{ح}61 + \text{ح}62$$

$$\text{إستهلاك السنة المالية} = 16.531.554,31 + 9.955.249,33 =$$

$$\text{إستهلاك السنة المالية} = 26.486.803,64 \text{ دج}$$

3- القيمة المضافة للإستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية.

$$\text{القيمة المضافة للإستغلال لسنة} = 376.513.152,83 = 34.55.958,52 - 411.064.111,35$$

$$\text{القيمة المضافة للإستغلال لسنة} = 376.513.152,83 \text{ دج}$$

4- إجمالي الفائض الاستغلال = القيمة المضافة للإستغلال - (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم).

$$\begin{array}{l} \text{إجمالي} \\ \text{فائض} \\ \text{الاستغلال} = 400.958.472,36 \\ \text{إجمالي فائض الاستغلال} = 10.439.607,01 = (8.609.405,52 + 381.909.459,83) \end{array}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = 10.439.607,01 \text{ دج}$$

5- النتيجة العملياتية=إجمالي فائض الاستغلال +ح75-ح65-ح68+ح78

النتيجة العملياتية=9.035.626,15+5.566.404,67-1.009.143,15-58.689.655,81=-45.096.768,14 دج

النتيجة العملياتية=-45.096.768,14 دج

6- النتيجة المالية =المنتجات المالية-الآعباء المالية

النتيجة المالية=0-2.180,00=-2.180,00 دج

النتيجة المالية=-2.180,00 دج

7- النتيجة العادية قبل الضرائب =النتيجة العملياتية+النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل الضرائب=-45.096.768,14-2.180,00=-45.098.948,14 دج

النتيجة العادية قبل الضرائب=-45.098.948,14 دج

8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية =النتيجة العادية قبل الضرائب-الضرائب عن النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية=-45.098.948,14-0=-45.098.948,14 دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية=-45.098.948,14 دج

9- النتيجة غير العادية=المنتجات غير العادية-الآعباء غير العادية

النتيجة المالية الصافية=النتيجة الصافية للأنشطة العادية+النتيجة غير العادية

النتيجة المالية الصافية=-45.098.948,14+0

النتيجة المالية الصافية=-45.098.948,14 دج

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

### المطلب الثالث: إعداد الميزانية الختامية وإقفال الحسابات

#### أولا: عن طريق جدول الميزانية الختامية

\*الملحق رقم(01-09)والملحق رقم (02-09) الميزانية الختامية أصول وخصوم مؤسسة البريد وحدة تبسة لسنة 2018

\*الملحق رقم(01-10)والملحق رقم (02-10) الميزانية الختامية أصول وخصوم مؤسسة البريد وحدة تبسة لسنة 2019

#### المصدر: مصلحة المحاسبة والميزانية.

#### ثانيا: إقفال وفتح الحسابات الملحق رقم 02-09

#### \*إقفال الحسابات

بعد إعداد جميع القوائم المالية وتحديد نتيجة الدورة يقوم المحاسب بتلخيص خاتمة أعمال نهاية الدورة وذلك بإعداد قيود إقفال حسابات الميزانية والتي تتم كمايلي:

|                |                |                |         |
|----------------|----------------|----------------|---------|
|                | 2018/12/31     |                |         |
|                | ح/الخصوم       | 598.894.736,80 | 4/1     |
|                | ح/نتيجة الدورة | 42.085.625,51  | 12      |
| 640.980.362,31 | الى ح/الاصول   |                | 5/4/3/2 |
|                | إقفال الحسابات |                |         |

#### \*فتح الحسابات

بعد غلق مؤسسة البريد لحساباتها في 2018/12/31

تقوم في السنة المالية الموالية بإعادة فتح الحسابات ويكون التسجيل المحاسبي بقيد عكسي لغلق الحسابات في 2019

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لبريد الجزائر لولاية تبسة

|                |                |                                       |     |         |
|----------------|----------------|---------------------------------------|-----|---------|
|                |                | 2019/12/31                            |     |         |
|                | 640.980.362,31 | من ح/الاصول                           |     | 5/4/3/2 |
| 598.894.736,80 |                | الى ح/الخصوم                          | 4/1 |         |
| 42.085.625,51  |                | ح/نتيجة الصافية للسنة المالية السابقة | 12  |         |
|                |                | فتح الحسابات                          |     |         |

### خلاصة الفصل:

من خلال التريص الذي قمنا به في مديرية وحدة البريد لولاية تبسة في قسم المحاسبة والميزانية واستنادا على معلومات التي تم تجميعها ومعالجتها مع الرئيس الفرعي لمصلحة المحاسبة لاحظنا أن المديرية تقوم ببعض العمليات الجردية لبعض الحسابات وليست كلها وفقا لطبيعة المؤسسة ويتم ذلك بطريقة محاسبية سليمة ومنظمة من أجل اخراج قوائم مالية بشكل قانوني وصورة حقيقية للمؤسسة.



الخطمة

### الخاتمة

تضمن النظام المحاسبي المالي مجموعة من المبادئ المحاسبية التي يعتمد عليها المحاسب في تسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة، والتي تفرض عليه القيام بعمليات التعديل والجرد أي بما يعرف بأعمال نهاية الدورة، تهدف من خلالها المؤسسة إلى إظهار حقيقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة، وتبدأ هذه الأخيرة بعملية الجرد المادي لعناصر الأصول والخصوم ثم بعد ذلك تسوية كل من حسابات الميزانية وحسابات التسيير التي تساعد على إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد مايساهم في إعداد القوائم المالية خاصة جدول حسابات النتائج والميزانية الختامية، وأخيرا إقفال الحسابات.

### وفي نهاية هذا البحث توصلنا إلى العديد من النتائج أهمها

✓ الاعتماد على القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي للوصول الى نتيجة المؤسسة وتمثل في :

- جدول حسابات النتائج.

- الميزانية.

✓ أعمال نهاية السنة مجموعة مركبة من العمليات تتمثل في الجرد والتسوية للوصول الى النتيجة.

✓ أعمال نهاية الدورة والجرد تأخذ حيزا كبيرا من حياة المؤسسة.

✓ الاعتماد على الأنظمة المعلوماتية للقيام بالعمليات المحاسبية للتسوية والوصول الى النتيجة.

### الاقتراحات والتوصيات:

✓ وضع بطاقة استثمار لكل الاستثمارات تتضمن كل المعلومات الخاصة بها للحفاظ عليها واكتشاف الانحرافات في حال حدوثها.

✓ يجب الأخذ بالقواعد والأسس والاجراءات اللازمة عند إعداد القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي .

✓ تقليص الفجوة بين الجانب المهني بغرض تذليل الصعوبات

## الخاتمة

---

- ✓ التشديد على الزامية تطبيق محتوى النظام المحاسبي المالي بكل حذافيره على مستوى كل المؤسسات ،من اجل الوصول الى إتمام هدف النظام المحاسبي المالي.
- ✓ العمل على زيادة الثقافة المحاسبية من اجل فهم أكبر للقوائم المالية الصادرة عن مختلف المؤسسات
- ✓ مسايرة الطرق العلمية المستحدثة من اجل توفير المعلومة اللازمة في اي وقت.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

الكتب بالعربية:

- ❖ عليان اشريف وآخرون ،مبادئ المحاسبة المالية،دار السيرة للنشر والتوزيع والطباعة،عمان الأردن ،2000 ص 36 .
- ❖ عبد الحي مرعي وآخرون ،مبادئ المحاسبة المالية،دار المطبوعات الجامعيةجورج عوض ،الاسكندرية ،ط2008،1،ص:566.
- ❖ موسى بودهان،الاطار القانوني للنظام المحاسبي المالي ،دار الهدى للطباعة ،عين مليلة،الجزائر،2010.
- ❖ علاوي لخضر ،المحاسبة المعمقة وفق النظام الجديد scfالصفحات الزرقاء،الجزائر 2014.ص38-30
- ❖ منصور عبدالكريم،محاسبة عامة أعمال نهاية المدة التنظيم المحاسبي ،طبعةالثالثة ،ديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر 1998.
- ❖ بويعقوب عبدالكريم ،أصول المحاسبة العامة (وفق PCN)،الطبعة الثانية،ديوان المطبوعات الجامعية،الجزائر 1999.
- ❖ محمد الزين،تقنيات المحاسبة ،الجزء الأول.
- ❖ شبابك يسعدان ،تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني ،ديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر ،2002.

## قائمة المراجع

### الملتقيات:

- ابكري سفيان ، ايت محمد مراد ، النظام المحاسبي الجديد في الجزائر تحديات وأهداف "، ملتقى دولي حول الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي الجديد واليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية FRS- IAS، جامعة سعد دحلب البليدة ، الجزائر 13-15/09/2009 ص7.

-العربي محمد ، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة (التثبيات)، مداخلة مقدمة، الملتقى الدولي ، الإطاري المفاهيمي حول النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مركز خميس مليانة، 17-2010/01/18.

### المذكرات:

❖ منيعي رحيمة ، عماري وردة ، بحري سفيان ، أعمال نهاية السنة وفق النظام المحاسبي المالي في المحاسبة وجباية مذكرة ليسانس ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة بسكرة ، دفعة 2015 ص21-22.

❖ يعقوب إسحاق ، أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة ليسانس ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة بسكرة، دفعة 2016.

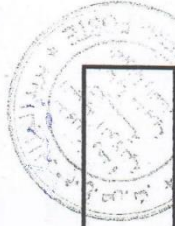
### القوانين الرسمية :

❖ القانون رقم 07 المؤرخ في 11/7 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية ، العدد 74، الجزائر ، 2007.

❖ المادة 7-121 من القانون 7-11 المتضمن النظام المحاسبي المؤرخ في 26 يونيو 2008.

❖ الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 19، يتضمن النظام المالي الجديد، الجزائر، سنة 2009.

الملاحق



TABIEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2019

direction du patrimoine



exercice 2019

wilaya : TEBESSA

| WILLAYA | COMPTE        | INVESTISSEMENTS         | AMORT, ANTERIEURS     | DOTATIONS EXERCICE   | SORTIES     | TRANSFERTS  | ASSAINIS,   | CUMUL                 | VNC                   |
|---------|---------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
|         |               | 128 804 498,50          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 128 804 498,50        |
|         | 281 300       | 363 321 857,55          | 240 717 169,99        | 17 841 173,14        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 258 558 343,13        | 104 763 514,42        |
|         | 281 500       | 17 564 266,67           | 13 276 413,95         | 857 570,40           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 14 133 984,35         | 3 430 282,32          |
|         | 281 532       | 4 072 135,25            | 4 072 135,25          | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4 072 135,25          | 0,00                  |
|         | 281 533       | 79 965 776,09           | 55 323 482,55         | 3 410 799,65         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 58 734 282,20         | 21 231 493,89         |
|         | 281 534       | 6 305 568,22            | 5 714 505,35          | 547 578,73           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 6 262 084,08          | 43 484,14             |
|         | 281 840       | 6 471 358,67            | 3 821 602,65          | 785 833,30           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4 607 435,95          | 1 863 922,72          |
|         | 281 841       | 17 334 173,95           | 7 875 792,07          | 275 346,87           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 8 151 138,94          | 9 183 035,01          |
|         | 281 843       | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 0,00                  |
|         | 281 844       | 3 425 000,00            | 3 425 000,00          | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3 425 000,00          | 0,00                  |
|         | 281 845       | 3 003 482,55            | 2 442 271,85          | 279 926,84           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 2 722 198,69          | 281 283,86            |
|         | 281 850       | 32 829 699,24           | 19 765 305,18         | 1 565 023,63         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 21 330 328,81         | 11 499 370,43         |
|         | 281 851       | 9 116 445,09            | 3 048 827,37          | 575 341,71           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3 624 169,08          | 5 492 276,01          |
|         | 281 852       | 3 092 153,57            | 2 619 791,93          | 146 509,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 2 766 300,93          | 325 852,64            |
|         | 281 846       | 44 698,50               | 44 698,50             | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 44 698,50             | 0,00                  |
|         | 281 856       | 104 971 034,90          | 82 698 937,39         | 10 729 701,68        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 93 428 639,07         | 11 542 395,83         |
|         | 281 857       | 12 319 469,00           | 2 976 958,61          | 803 820,56           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3 780 779,17          | 8 538 689,83          |
|         | 281 858       | 2 056 548,03            | 1 809 278,99          | 48 653,11            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 1 857 932,10          | 198 615,93            |
|         | 281 859       | 44 874 723,93           | 7 846 202,39          | 750 214,82           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 8 596 417,21          | 6 278 306,72          |
|         | 281 870       | 267 545 010,15          | 114 418 566,18        | 13 808 318,03        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 128 226 884,21        | 139 318 125,94        |
|         | 281 873       | 94 320,00               | 21 519,75             | 9 432,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 30 951,75             | 63 368,25             |
|         | 281 874       | 8 182 559,98            | 3 491 523,76          | 303 558,32           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3 795 082,08          | 4 387 477,90          |
|         | 281 875       | 1 525 008,00            | 1 525 008,00          | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 1 525 008,00          | 0,00                  |
|         | 281 876       | 545 850,00              | 545 850,00            | 0,00                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 545 850,00            | 0,00                  |
|         | 281 879       | 2 883 750,50            | 297 385,00            | 110 462,54           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 407 847,54            | 2 475 902,96          |
|         | 281 894       | 26 000,00               | 3 683,33              | 2 600,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 6 283,33              | 19 716,67             |
|         | <b>TOTAUX</b> | <b>1 090 375 388,34</b> | <b>577 781 910,04</b> | <b>52 851 864,33</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>630 633 774,37</b> | <b>459 741 613,97</b> |

TEBESSA



**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2018**

exercice 2018

direction du patrimoine

wilaya : TEBESSA

| WILLAYA | COMPTE        | INVESTISSEMENTS         | AMORT. ANTERIEURS     | DOTATIONS EXERCICE   | SORTIES             | TRANSFERTS  | ASSAINIS,   | CUMUL                 | VNC                   |
|---------|---------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
|         |               | 128 804 498,50          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 128 804 498,50        |
|         | 281 300       | 363 321 857,55          | 222 875 996,85        | 17 841 173,14        | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 240 717 169,99        | 122 604 687,56        |
|         | 281 500       | 17 564 266,67           | 12 418 843,55         | 857 570,40           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 13 276 413,95         | 4 287 852,72          |
|         | 281 532       | 4 072 135,25            | 3 881 110,78          | 191 024,47           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 4 072 135,25          | 0,00                  |
|         | 281 533       | 78 327 626,09           | 51 912 682,90         | 3 410 799,65         | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 55 323 482,55         | 23 004 143,54         |
|         | 281 534       | 6 305 568,22            | 5 289 787,87          | 424 717,48           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 5 714 505,35          | 591 062,87            |
|         | 281 840       | 6 471 358,67            | 3 035 769,35          | 785 833,30           | 1 081 486,41        | 0,00        | 0,00        | 2 740 116,24          | 3 731 242,43          |
|         | 281 841       | 17 334 173,95           | 13 409 423,12         | 275 346,87           | 6 334 618,92        | 0,00        | 0,00        | 7 350 151,07          | 9 984 022,88          |
|         | 281 843       | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 0,00                  |
|         | 281 844       | 3 425 000,00            | 3 425 000,00          | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 3 425 000,00          | 0,00                  |
|         | 281 845       | 3 003 482,55            | 2 162 345,01          | 279 926,84           | 947 187,70          | 0,00        | 0,00        | 1 495 084,15          | 1 508 398,40          |
|         | 281 850       | 28 728 668,74           | 18 405 333,08         | 1 359 972,10         | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 19 765 305,18         | 8 963 363,56          |
|         | 281 851       | 8 967 445,09            | 2 484 660,66          | 564 166,71           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 3 048 827,37          | 5 918 617,72          |
|         | 281 852       | 3 076 153,57            | 2 473 682,93          | 146 109,00           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 2 619 791,93          | 456 361,64            |
|         | 281 846       | 44 698,50               | 44 698,50             | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 44 698,50             | 0,00                  |
|         | 281 856       | 103 574 534,90          | 71 969 235,71         | 10 729 701,68        | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 82 698 937,39         | 20 875 597,51         |
|         | 281 857       | 7 888 337,50            | 2 616 251,20          | 360 707,41           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 2 976 958,61          | 4 911 378,89          |
|         | 281 858       | 1 889 348,03            | 1 777 345,88          | 31 933,11            | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 1 809 278,99          | 80 069,04             |
|         | 281 859       | 13 200 823,93           | 7 221 530,07          | 624 672,32           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 7 846 202,39          | 5 354 621,54          |
|         | 281 870       | 228 200 861,79          | 101 593 851,86        | 12 824 714,32        | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 114 418 566,18        | 113 782 295,61        |
|         | 281 873       | 94 320,00               | 12 087,75             | 9 432,00             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 21 519,75             | 72 800,25             |
|         | 281 874       | 8 050 542,19            | 3 201 167,25          | 290 356,51           | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 3 491 523,76          | 4 559 018,43          |
|         | 281 875       | 1 525 008,00            | 1 525 008,00          | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 1 525 008,00          | 0,00                  |
|         | 281 876       | 545 850,00              | 545 850,00            | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 545 850,00            | 0,00                  |
|         | 281 879       | 791 200,00              | 291 549,99            | 5 835,01             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 297 385,00            | 493 815,00            |
|         | 281 894       | 26 000,00               | 1 083,33              | 2 600,00             | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 3 683,33              | 22 316,67             |
|         | <b>TOTAUX</b> | <b>1 035 233 759,69</b> | <b>532 574 295,64</b> | <b>51 016 592,32</b> | <b>8 363 293,03</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>575 227 594,93</b> | <b>460 006 164,76</b> |

**TEBESSA**

الملاحق  
الملحق رقم 03

Etabli le : 01/02/2018  
PAGE: 1



DIRE

LISTE DES REFORMES

Periode du : 28/12/2017 à 29/12/2017

| N° reforme              | Date       | N° IN   | Bib.        | Designation                       | Compte | Acquisition | Valeur       | Inc.         |      |
|-------------------------|------------|---------|-------------|-----------------------------------|--------|-------------|--------------|--------------|------|
| 201701508               | 28/12/2017 | 01/2017 | 99999007981 | vehicule fourgon et camionnette   | 244200 | 31/12/2001  | 650 000,00   | 0,00         |      |
| 201701500               | 28/12/2017 | 01/2017 | 12100000047 | vehicule fourgon et camionnette   | 244200 | 31/12/2001  | 300 000,00   | 0,00         |      |
| 201701501               | 28/12/2017 | 01/2017 | 12100000048 | vehicule fourgon et camionnette   | 244200 | 31/12/2001  | 300 000,00   | 0,00         |      |
| 201701504               | 28/12/2017 | 01/2017 | 12100000277 | fourgon tole 1775 kg              | 244200 | 31/12/2001  | 1 051 282,00 | 0,00         |      |
| 201701503               | 28/12/2017 | 01/2017 | 12100000278 | fourgon tole 1775 kg              | 244200 | 31/12/2001  | 1 051 282,00 | 0,00         |      |
| 201701507               | 28/12/2017 | 01/2017 | 12100000281 | fourgonnettes tole charge utile 6 | 244200 | 01/01/2002  | 969 662,50   | 0,00         |      |
| 201701502               | 28/12/2017 | 01/2017 | 12100000283 | vehicule kia tole                 | 244200 | 01/06/2003  | 786 324,78   | 0,00         |      |
| 201701506               | 28/12/2017 | 01/2017 | 23000300010 | vehicule kia tole                 | 244200 | 16/10/2004  | 675 213,32   | 0,00         |      |
| 201701505               | 28/12/2017 | 01/2017 | 23000300012 | vehicule kia tole                 | 244200 | 16/10/2004  | 675 213,32   | 0,00         |      |
| NOMBRE BIENS REFORMES : |            |         |             |                                   |        |             | TOTAL :      | 6 458 977,92 | 0,00 |



Etabli le : 17/07/2018  
PAGE: 1



DIREC  
**LISTE DES REFORMES**

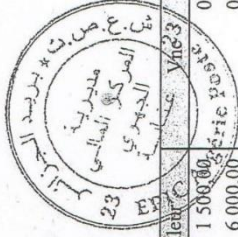
Periode du : 16/07/2018 à 17/07/2018

| N° réforme | Date       | N° PV | Bien         | Désignation                                | Compte | Acquisition | Valeur       | Vinc |
|------------|------------|-------|--------------|--|--------|-------------|--------------|------|
| 201801546  | 17/07/2018 | 01/18 | 990000000050 | véhicule peugeot 307 xr 1.4 essence        | 244100 | 28/01/2003  | 965 550,00   | 0,00 |
| 201801544  | 17/07/2018 | 01/18 | 99040017329  | véhicule de tourisme renault logan 1.5 dci | 244100 | 07/05/2007  | 836 927,35   | 0,00 |
| 201801545  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000279  | fourgon tolé 1775 kg                       | 244200 | 31/12/2001  | 1 051 282,00 | 0,00 |
| 201801561  | 17/07/2018 | 01/18 | 12200000013  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 6 000,00     | 0,00 |
| 201801584  | 17/07/2018 | 01/18 | 12305000007  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801590  | 17/07/2018 | 01/18 | 12402000011  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801600  | 17/07/2018 | 01/18 | 12502000009  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801576  | 17/07/2018 | 01/18 | 12205000010  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801594  | 17/07/2018 | 01/18 | 12407000027  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801596  | 17/07/2018 | 01/18 | 12407000028  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801597  | 17/07/2018 | 01/18 | 12414000004  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801577  | 17/07/2018 | 01/18 | 12300000030  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801578  | 17/07/2018 | 01/18 | 12300000031  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801579  | 17/07/2018 | 01/18 | 12300000032  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801580  | 17/07/2018 | 01/18 | 12300000033  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801598  | 17/07/2018 | 01/18 | 12501000009  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801599  | 17/07/2018 | 01/18 | 12501000010  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801591  | 17/07/2018 | 01/18 | 12403000013  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801586  | 17/07/2018 | 01/18 | 12400000015  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801587  | 17/07/2018 | 01/18 | 12400000016  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801575  | 17/07/2018 | 01/18 | 12203000012  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801592  | 17/07/2018 | 01/18 | 12404000010  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801562  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000051  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |
| 201801563  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000052  | mobylette                                  | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00     | 0,00 |



DIREC  
**LISTE DES REFORMES**

Periode du : 16/07/2018 à 17/07/2018



| N° réforme | Date       | N° PV | Bien        | Désignation       | Compte | Acquisition | Valeur    | Vinc3 |
|------------|------------|-------|-------------|-------------------|--------|-------------|-----------|-------|
| 201801564  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000053 | mobylette         | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00  | 0,00  |
| 201801565  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000054 | mobylette         | 244600 | 31/12/2001  | 6 000,00  | 0,00  |
| 201801566  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000055 | mobylette         | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00  | 0,00  |
| 201801567  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000056 | mobylette         | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00  | 0,00  |
| 201801568  | 17/07/2018 | 01/18 | 12100000057 | mobylette         | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00  | 0,00  |
| 201801571  | 17/07/2018 | 01/18 | 12107000007 | mobylette         | 244600 | 31/12/2001  | 1 500,00  | 0,00  |
| 201801547  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000304 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801548  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000305 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801549  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000306 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801550  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000307 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801551  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000308 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801552  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000309 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801553  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000310 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801554  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000311 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801555  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000312 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801556  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000313 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801557  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000314 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801558  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000315 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801559  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000316 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801560  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000317 | mobylette         | 244600 | 01/01/2002  | 31 842,00 | 0,00  |
| 201801569  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000416 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00  |
| 201801570  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000417 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00  |
| 201801601  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000418 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00  |
| 201801595  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000419 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00  |
| 201801581  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000420 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00  |
| 201801572  | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000421 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00  |

Etabli le : 17/07/2018  
PAGE: 3

**LISTE DES REFORMES**

Periode du : 16/07/2018 à 17/07/2018



| N° réforme                     | Date       | N° PV | Bien        | Désignation       | Compte | Acquisition | Valeur    | Vnc                 |             |
|--------------------------------|------------|-------|-------------|-------------------|--------|-------------|-----------|---------------------|-------------|
| 201801573                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000422 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| 201801593                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000423 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| 201801589                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000424 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| 201801583                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000425 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| 201801585                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000426 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| 201801574                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000427 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| 201801582                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000428 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| 201801588                      | 17/07/2018 | 01/18 | 12000000429 | mobylette cmg 607 | 244600 | 01/10/2004  | 32 278,55 | 0,00                |             |
| <b>NOMBRE BIENS REFORMES :</b> |            |       |             |                   |        |             | <b>58</b> |                     |             |
| <b>TOTAL :</b>                 |            |       |             |                   |        |             |           | <b>3 800 947,05</b> | <b>0,00</b> |



EPIC ALGERIE POSTE  
UPW TEBESSA/BILAN 2019

état de rapprochement des stocks comptables et inventaire physique -  
arrêté au 31/12/2019

| UPW TEBESSA |                              | UPW TEBESSA         |                      |                      |                     |                     | ECART             |
|-------------|------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|             | designation du stock         | RESTE AU 31/12/18   | entré stock          | sortie stock         | RESTE AU 31/12/2019 | S/INVENTAIRE        |                   |
| 321210      | Matières cons Carburants     | -                   | 2 083 847,44         | 2 083 847,44         | -                   | -                   | -                 |
| 321220      | Matières cons Lubrifiants    | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322100      | cons Petit outillage véhicu  | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322101      | cons Petit outillage véhicu  | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322102      | cons Petit outill.pour autre | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322103      | cons Stock fournitures élec  | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322110      | cons Pièces de rechange véh  | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322111      | cons Pièces de rechange aut  | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322123      | cons Pneumatiques            | -                   | 23 146,26            | 23 146,26            | -                   | -                   | -                 |
| 322124      | cons Autres mat et four      | -                   | 3 363 252,64         | 3 363 252,64         | -                   | -                   | -                 |
| 322129      | consommables, Autres ma      | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322130      | cons Fournitures de bur      | -                   | 1 907 107,08         | 1 907 104,08         | 312 500,24          | 251 300,50          | - 61 199,74       |
| 322131      | cons Imprimés                | 296 540,67          | 2 688 000,00         | 2 298 414,48         | 686 126,19          | 427 281,74          | - 258 844,45      |
| 322139      | cons Autres fournitures      | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322140      | cons Informatiques           | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322141      | F. Cartes de paiement        | -                   | 2 065 434,90         | 2 065 434,90         | -                   | 149 064,21          | 149 064,21        |
| 322142      | F. cartes téléphoniques      | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322150      | cons Produits de drogu       | -                   | 403 977,20           | 403 977,20           | -                   | -                   | -                 |
| 322151      | Fournitures Électriques      | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322152      | cons Produits de peintu      | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322153      | cons Quincaillerie           | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
| 322160      | cons Habillement             | 2 786 380,00        | -                    | 2 147 900,00         | 638 480,00          | 638 480,00          | -                 |
| 322169      | cons Autres four d'habi      | -                   | -                    | -                    | -                   | -                   | -                 |
|             | <b>TOTAL</b>                 | <b>3 082 920,67</b> | <b>12 534 765,52</b> | <b>14 293 077,00</b> | <b>1 637 106,43</b> | <b>1 466 126,45</b> | <b>170 979,98</b> |

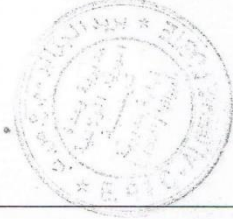
# الملاحق

## الملحق رقم 06



وحدة البريد الولائية تبسة

Unité Postal de Wilaya - Tébessa



### حساب النتائج حسب الطبيعة

| 2016                   | 2017                   | ملاحظة |   |
|------------------------|------------------------|--------|---|
| 409 776 903,72         | 427 445 276,00         |        | رقم الأعمال   |
| --                     | --                     |        | تغيير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع    |
| --                     | --                     |        | الإنتاج المثبت  |
| --                     | --                     |        | إعانات الاستغلال                                      |
| <b>409 776 903,72</b>  | <b>427 445 276,00</b>  |        | <b>1- إنتاج السنة المالية</b>                         |
| 8 966 176,82           | 9 955 249,33           |        | المشتريات المستهلكة                                   |
| 16 211 031,06          | 16 531 554,31          |        | الخدمات الخارجة والاستهلاكات الأخرى                   |
| <b>25 177 207,88</b>   | <b>26 486 803,64</b>   |        | <b>2- استهلاك السنة المالية</b>                       |
| <b>384 599 695,84</b>  | <b>400 958 472,36</b>  |        | <b>3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)</b>              |
| 350 775 407,49         | 381 909 459,83         |        | أعباء المستخدمين                                      |
| 8 242 737,00           | 8 609 405,52           |        | الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة                   |
| <b>25 581 551,35</b>   | <b>10 439 607,01</b>   |        | <b>4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال</b>                |
| --                     | 1 807 350,75           |        | المنتجات العملية الأخرى                               |
| --                     | --                     |        | الأعباء العملية الأخرى                                |
| 41 210 357,95          | 43 379 324,16          |        | المخصصات للاهلاكات والمؤونات                          |
| --                     | --                     |        | استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات                     |
| <b>- 15 628 806,60</b> | <b>- 31 132 366,40</b> |        | <b>5- النتيجة العملية</b>                             |
| 999 670,57             | --                     |        | المنتجات المالية                                      |
| 690,00                 | 740,00                 |        | الأعباء المالية                                       |
| <b>998 980,57</b>      | <b>-740,00</b>         |        | <b>6- النتيجة المالية</b>                             |
| <b>- 14 629 826,03</b> | <b>- 31 133 106,40</b> |        | <b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)</b>           |
| --                     | --                     |        | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية               |
| --                     | --                     |        | الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية          |
| 410 776 574,29         | 429 252 626,75         |        | مجموع منتجات الأنشطة العادية                          |
| 425 406 400,32         | 460 385 733,15         |        | مجموع أعباء الأنشطة العادية                           |
| <b>- 14 629 826,03</b> | <b>- 31 133 106,40</b> |        | <b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>             |
| --                     | --                     |        | العناصر غير العادية-المنتجات(يطلب بيانها)             |
| --                     | --                     |        | العناصر غير العادية-الأعباء(يطلب بيانها)              |
| --                     | --                     |        | <b>9- النتيجة غير العادية</b>                         |
| --                     | --                     |        | <b>10- النتيجة الصافية للمجموع الممنج (1)</b>         |
| --                     | --                     |        | حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية |
| --                     | --                     |        | <b>11- النتيجة الصافية للمجموع الممنج (1)</b>         |
| --                     | --                     |        | ومنها حصة ذوي الأقلية (1)                             |
| --                     | --                     |        | حصة المجمع (1)  |
| <b>- 14 629 826,03</b> | <b>- 31 133 106,40</b> |        | <b>النتيجة المالية الصافية</b>                        |

# الملاحق

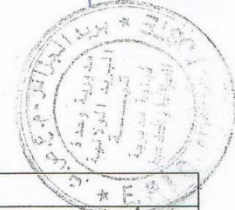
## الملحق رقم 07



وحدة البريد الولائية تبسة

Unité Postal de Wilaya –Tébessa

حساب النتائج حسب الطبيعة



| 2017                  | 2018                  | ملاحظة  |
|-----------------------|-----------------------|---|
| 427 445 276,00        | 488 332 310,99        | رقم الأعمال   |
| --                    | --                    | تغيير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع    |
| --                    | --                    | الإنتاج المثبت  |
| --                    | 9 689 453,93          | إعانات الاستغلال                                      |
| <b>427 445 276,00</b> | <b>498 021 764,92</b> | <b>1- إنتاج السنة المالية</b>                         |
| 9 955 249,33          | 8 816 303,55          | المشتريات المستهلكة                                   |
| 16 531 554,31         | 19 658 789,41         | الخدمات الخارجة والاستهلاكات الأخرى                   |
| <b>26 486 803,64</b>  | <b>28 475 092,96</b>  | <b>2- استهلاك السنة المالية</b>                       |
| <b>400 958 472,36</b> | <b>469 546 671,96</b> | <b>3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)</b>              |
| 381 909 459,83        | 369 525 085,19        | أعباء المستخدمين                                      |
| 8 609 405,52          | 9 020 216,00          | الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة                   |
| <b>10 439 607,01</b>  | <b>91 001 370,77</b>  | <b>4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال</b>                |
| 1 807 350,75          | 2 114 857,02          | المنتجات العملية الأخرى                               |
| --                    | 11 199,96             | الأعباء العملية الأخرى                                |
| 43 379 324,16         | 51 016 592,32         | المخصصات للاهلاكات والمؤونات                          |
| --                    | --                    | استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات                     |
| - 31 132 366,40       | 42 088 435,51         | <b>5- النتيجة العملية</b>                             |
| --                    | --                    | المنتوجات المالية                                     |
| 740,00                | 2 810,00              | الأعباء المالية                                       |
| -740,00               | -2 810,00             | <b>6- النتيجة المالية</b>                             |
| - 31 133 106,40       | 42 085 625,51         | <b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)</b>           |
| --                    | --                    | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية               |
| --                    | --                    | الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية          |
| 429 252 626,75        | 500 136 621,94        | مجموع منتجات الأنشطة العادية                          |
| 460 385 733,15        | 458 050 996,43        | مجموع أعباء الأنشطة العادية                           |
| - 31 133 106,40       | <b>42 085 625,51</b>  | <b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>             |
| --                    | --                    | العناصر غير العادية-المنتوجات(يطلب بيانها)            |
| --                    | --                    | العناصر غير العادية-الأعباء(يطلب بيانها)              |
| --                    | --                    | <b>9- النتيجة غير العادية</b>                         |
| --                    | --                    | <b>10- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)</b>         |
| --                    | --                    | حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية |
| --                    | --                    | <b>11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)</b>         |
| --                    | --                    | ومنهما حصة ذوي الأقلية (1)                            |
| --                    | --                    | حصة المجمع (1)  |
| - 31 133 106,40       | <b>42 085 625,51</b>  | النتيجة المالية الصافية                               |



# الملاحق

## الملحق رقم 08



وحدة البريد الولائية تبسة

Unité Postal de Wilaya –Tébessa



### حساب النتائج حسب الطبيعة

| 2018                  | 2019                   | ملاحظة |   |
|-----------------------|------------------------|--------|---|
| 488 332 310,99        | 411 064 111,35         |        | رقم الأعمال   |
| --                    | --                     |        | تغيير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع    |
| --                    | --                     |        | الإنتاج المثبت  |
| 9 689 453,93          | --                     |        | إعانات الاستغلال                                      |
| <b>498 021 764,92</b> | <b>411 064 111,35</b>  |        | <b>1- إنتاج السنة المالية</b>                         |
| 8 816 303,55          | 11 606 793,23          |        | المشتريات المستهلكة                                   |
| 19 658 789,41         | 22 944 165,29          |        | الخدمات الخارجة والاستهلاكات الأخرى                   |
| <b>28 475 092,96</b>  | <b>34 550 958,52</b>   |        | <b>2- استهلاك السنة المالية</b>                       |
| <b>469 546 671,96</b> | <b>376 513 152,83</b>  |        | <b>3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)</b>              |
| 369 525 085,19        | 357 768 208,56         |        | أعباء المستخدمين                                      |
| 9 020 216,00          | 9 709 318,12           |        | الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة                   |
| <b>91 001 370,77</b>  | <b>9 035 626,15</b>    |        | <b>4- الفاتنض الإجمالي عن الاستغلال</b>               |
| 2 114 857,02          | 5 566 404,67           |        | المنتجات العمليانية الأخرى                            |
| 11 199,96             | 1 009 143,15           |        | الأعباء العمليانية الأخرى                             |
| 51 016 592,32         | 58 689 655,81          |        | المخصصات للاهلاكات والمؤونات                          |
| --                    | --                     |        | استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات                     |
| 42 088 435,51         | - 45 096 768,14        |        | <b>5- النتيجة العمليانية</b>                          |
| --                    | --                     |        | المنتجات المالية                                      |
| 2 810,00              | 2 180,00               |        | الأعباء المالية                                       |
| -2 810,00             | - 2 180,00             |        | <b>6- النتيجة المالية</b>                             |
| <b>42 085 625,51</b>  | <b>- 45 098 948,14</b> |        | <b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)</b>           |
| --                    | --                     |        | الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية               |
| --                    | --                     |        | الضرائب المؤجلة (تغييرات) حول النتائج العادية         |
| 500 136 621,94        | 416 630 516,02         |        | مجموع منتجات الأنشطة العادية                          |
| 458 050 996,43        | 461 729 464,16         |        | مجموع أعباء الأنشطة العادية                           |
| <b>42 085 625,51</b>  | <b>- 45 098 948,14</b> |        | <b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>             |
| --                    | --                     |        | العناصر غير العادية-المنتجات(يطلب بيانها)             |
| --                    | --                     |        | العناصر غير العادية-الأعباء(يطلب بيانها)              |
| --                    | --                     |        | <b>9- النتيجة غير العادية</b>                         |
| --                    | --                     |        | <b>10- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)</b>         |
| --                    | --                     |        | حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية |
| --                    | --                     |        | <b>11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)</b>         |
| --                    | --                     |        | ومنها حصة ذوي الأقلية (1)                             |
| --                    | --                     |        | حصة المجمع (1)  |
| <b>42 085 625,51</b>  | <b>- 45 098 948,14</b> |        | النتيجة المالية الصافية                               |

# الملاحق

## الملحق رقم 01-09



وحدة البريد الولائية تبسة

Unité Postal de Wilaya –Tébessa

ميزانية السنة المالية المقفلة- 2018.



| 2017<br>صافي          | 2018<br>صافي          | 2018<br>اهتلاك رصيد   | 2018<br>إجمالي          | ملاحظة | الأصل   |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------|---|
|                       |                       |                       |                         |        | أصول غير جارية                                    |
|                       |                       |                       |                         |        | فارق الاقتناء- المنتوج الإيجابي<br>أو السلبي      |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيبات معنوية                                    |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيبات عينية                                     |
| 128 804 498,50        | 128 804 498,50        | --                    | 128 804 498,50          |        | أراض  |
| 127 717 582,11        | 122 604 687,56        | 240 717 169,99        | 363 321 857,55          |        | مبان  |
| 167 216 320,81        | 208 596 978,70        | 334 510 424,94        | 543 107 403,64          |        | تثبيبات عينية أخرى                                |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيبات ممنوح امتيازها                            |
| 8 163 519,40          |                       |                       |                         |        | تثبيبات يجري إنجازها                              |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيبات مالية                                     |
|                       |                       |                       |                         |        | سندات موضوعة موضع معاملة                          |
|                       |                       |                       |                         |        | مساهمات أخرى وحسابات دائنة<br>ملحقة بها           |
|                       |                       |                       |                         |        | سندات أخرى مثبتة                                  |
|                       |                       |                       |                         |        | قروض وأصول مالية أخرى غير<br>جارية                |
|                       |                       |                       |                         |        | ضرائب مؤجلة على الأصل                             |
| <b>431 901 920,82</b> | <b>460 006 164,76</b> | <b>575 227 594,93</b> | <b>1 035 233 759,69</b> |        | مجموع الأصل غير الجاري                            |
|                       |                       |                       |                         |        | أصول جارية  |
| 2 667 071,64          | 3 082 920,67          |                       | 3 082 920,67            |        | مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ                       |
|                       |                       |                       |                         |        | حسابات دائنة واستخدامات مماثلة                    |
|                       |                       |                       |                         |        | الزبائن   |
|                       |                       |                       |                         |        | المدينون الآخرون                                  |
|                       |                       |                       |                         |        | الضرائب وما شابهها                                |
|                       |                       |                       |                         |        | حسابات دائنة وأخرى                                |
|                       |                       |                       |                         |        | واستخدامات مماثلة                                 |
|                       |                       |                       |                         |        | الموجودات وما شابهها                              |
|                       |                       |                       |                         |        | الأموال الموظفة والأصول المالية<br>الجارية الأخرى |
| 35 667 252,89         | 177 891 276,88        |                       | 177 891 276,88          |        | الخزينة   |
| <b>38 334 324,53</b>  | <b>180 974 197,55</b> |                       | <b>180 974 197,55</b>   |        | مجموع الأصول الجارية                              |
| <b>470 236 245,35</b> | <b>640 980 362,31</b> | <b>575 227 594,93</b> | <b>1 216 207 957,24</b> |        | المجموع العام للأصول                              |

## الملاحق

### الملحق رقم 02-09



وحدة البريد الولائية تبسة

Unité Postal de Wilava –Tébessa



#### ميزانية السنة المالية المقفلة -2018.

| 2017            | 2018           | ملاحظة | الخصوم                                  |
|-----------------|----------------|--------|---|
|                 |                |        | رؤوس الأموال الخاصة                     |
|                 |                |        | رأس مال تم إصداره                       |
|                 |                |        | رأس مال غير مستعان به                   |
|                 |                |        | علاوات واحتياطات-احتياطات مدمجة (1)     |
|                 |                |        | فوراق إعادة التقييم                     |
|                 |                |        | فارق المعادلة (1)                       |
| - 31 133 106,40 | 42 085 625,51  |        | نتيجة صافية/نتيجة صافية حصة المجمع((1)) |
| 480 264 327,94  | 594 644 426,58 |        | رؤوس أموال خاصة أخرى/ترحيل من جديد      |
|                 |                |        | حصة الشركة المدمجة (1)                  |
|                 |                |        | حصة ذوي الأقلية (1)                     |
| 449 131 221,54  | 636 730 052,09 |        | المجموع 1                               |
|                 |                |        | الخصوم غير الجارية                      |
|                 |                |        | قروض وديون مالية                        |
|                 |                |        | ضرائب (مؤجلة ومرصودة لها)               |
|                 |                |        | ديون أخرى غير جارية                     |
|                 |                |        | مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا              |
|                 |                |        | مجموع الخصوم غير الجارية (2)            |
|                 |                |        | الخصوم الجارية                          |
| 21 105 023,81   | 4 250 310,22   |        | موردون وحسابات ملحقه                    |
|                 |                |        | ضرائب                                   |
|                 |                |        | ديون أخرى                               |
|                 |                |        | خزينة سلبية                             |
| 21 105 023,81   | 4 250 310,22   |        | مجموع الخصوم الجارية (3)                |
| 470 236 245,35  | 640 980 362,31 |        | مجموع عام للخصوم                        |

## الملاحق

### الملحق رقم 01-10



وحدة البريد الولائية تبسة  
Unité Postal de Wilava –Tébessa



#### ميزانية السنة المالية المقفلة- 2019.

| 2018<br>صافي          | 2019<br>صافي          | 2019<br>اهتلاك رصيد   | 2019<br>إجمالي          | ملاحظة | الأصل   |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------|---|
|                       |                       |                       |                         |        | أصول غير جارية                                    |
|                       |                       |                       |                         |        | فارق الاقتناء- المنتج الإيجابي<br>أو السلبي       |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيات معنوية                                     |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيات عينية                                      |
| 28 804 498,50         | 128 804 498,50        |                       | 128 804 498,50          |        | أراض  |
| 22 604 687,56         | 104 763 514,42        | 258 558 343,13        | 363 321 857,55          |        | مبان  |
| 208 596 978,70        | 226 173 601,05        | 372 075 431,24        | 598 249 032,29          |        | تثبيات عينية أخرى                                 |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيات ممنوح امتيازها                             |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيات يجري إنجازها                               |
|                       |                       |                       |                         |        | تثبيات مالية                                      |
|                       |                       |                       |                         |        | سندات موضوعة موضع معادلة                          |
|                       |                       |                       |                         |        | مساهمات أخرى وحسابات دائنة<br>ملحقة بها           |
|                       |                       |                       |                         |        | سندات أخرى مثبتة                                  |
|                       |                       |                       |                         |        | قروض وأصول مالية أخرى<br>غير جارية                |
|                       |                       |                       |                         |        | ضرائب مؤجلة على الأصل                             |
| <b>160 006 164,76</b> | <b>459 741 613,97</b> | <b>630 633 774,37</b> | <b>1 090 375 388,34</b> |        | <b>مجموع الأصول غير الجاري<br/>أصول جارية</b>     |
| 3 082 920,67          | 1 466 126,45          |                       | 1 466 126,45            |        | مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ                       |
|                       |                       |                       |                         |        | حسابات دائنة واستخدامات<br>مماثلة                 |
|                       |                       |                       |                         |        | الزبائن   |
|                       |                       |                       |                         |        | المدينون الآخرون                                  |
|                       |                       |                       |                         |        | الضرائب وما شابهها                                |
|                       |                       |                       |                         |        | حسابات دائنة وأخرى<br>واستخدامات مماثلة           |
|                       |                       |                       |                         |        | الموجودات وما شابهها                              |
|                       |                       |                       |                         |        | الأموال الموظفة والأصول<br>المالية الجارية الأخرى |
| 77 891 276,88         | 194 777 249,63        |                       | 194 777 249,63          |        | الخزينة   |
| <b>80 974 197,55</b>  | <b>196 243 376,08</b> |                       | <b>196 243 376,08</b>   |        | <b>مجموع الأصول الجارية</b>                       |
| <b>40 980 362,31</b>  | <b>655 984 990,05</b> | <b>630 633 774,37</b> | <b>1 286 618 764,42</b> |        | <b>المجموع العام للأصول</b>                       |

# الملاحق

## الملحق رقم 10-02



وحدة البريد الولائية تبسة

Unité Postal de Wilava –Tébessa



### ميزانية السنة المالية المقفلة -2019.

| 2018                  | 2019                  | ملاحظة | الخصوم                                 |
|-----------------------|-----------------------|--------|--|
|                       |                       |        | رؤوس الأموال الخاصة                    |
|                       |                       |        | رأس مال تم إصداره                      |
|                       |                       |        | رأس مال غير مستعان به                  |
|                       |                       |        | علاوات واحتياطات-احتياطات مدمجة (1)    |
|                       |                       |        | فوراق إعادة التقييم                    |
|                       |                       |        | فارق المعادلة (1)                      |
| 42 085 625,51         | - 45 098 948,14       |        | نتيجة صافية(نتيجة صافية حصة المجمع(1)) |
| 594 644 426,58        | 677 332 925,21        |        | رؤوس أموال خاصة أخرى/ترحيل من جديد     |
|                       |                       |        | حصة الشركة المدمجة (1)                 |
|                       |                       |        | حصة ذوي الأقلية (1)                    |
| <b>636 730 052,09</b> | <b>632 233 977,07</b> |        | المجموع 1                              |
|                       |                       |        | الخصوم غير الجارية                     |
|                       |                       |        | قروض وديون مالية                       |
|                       |                       |        | ضرائب (موجلة ومرصودة لها)              |
|                       |                       |        | ديون أخرى غير جارية                    |
|                       |                       |        | مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا             |
|                       |                       |        | مجموع الخصوم غير الجارية (2)           |
|                       |                       |        | الخصوم الجارية                         |
| 4 250 310,22          | 9 276 214,79          |        | موردون وحسابات ملحقة                   |
|                       | 14 474 798,19         |        | ضرائب                                  |
|                       |                       |        | ديون أخرى                              |
|                       |                       |        | خزينة سلبية                            |
| <b>4 250 310,22</b>   | <b>23 751 012,98</b>  |        | مجموع الخصوم الجارية (3)               |
| <b>640 980 362,31</b> | <b>655 984 990,05</b> |        | مجموع عام للخصوم                       |

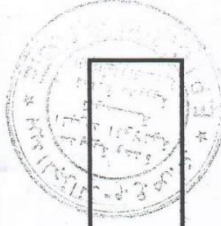


tableau des investissements par wilaya

direction du patrimoine  
ALGERIE POSTE

exercice 2018

Wilaya : TEBESSA

| COMPTE     | DESIGNATION DES INVESTISSEMENTS               | VALEUR AU DEBUT DE L'EXERCICE | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE |                          |                     | VALEUR A LA FIN DE L'EXERCICE |
|------------|---|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------|
|            |   |                               | ACQUISITIONS             | DESTRUCTIONS OU CESSIONS | TRANSFERTS INTERNE  |                               |
| 211 000    | terrains de construction et chantiers         | 128 804 498,50                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 128 804 498,50                |
| <b>211</b> | <b>TERRAINS</b>                               | <b>128 804 498,50</b>         | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>         | <b>128 804 498,50</b>         |
| 213 000    | batiments industriel ( bureau de poste)       | 363 321 857,55                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 363 321 857,55                |
| <b>213</b> | <b>BATIMENTS</b>                              | <b>363 321 857,55</b>         | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>         | <b>363 321 857,55</b>         |
| 218 000    | installations tech mat, et GAB                | 17 564 266,67                 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 17 564 266,67                 |
| <b>218</b> | <b>INSTALLATIONS DIVERS</b>                   | <b>17 564 266,67</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>         | <b>17 564 266,67</b>          |
| 218 200    | matériel et tirage                            | 4 072 135,25                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 4 072 135,25                  |
| 218 340    | matériel d'exploitation des bureaux de postes | 72 337 203,04                 | 5 990 423,05             | 0,00                     | 0,00                | 78 327 626,09                 |
| 218 390    | autres matériels et outillages                | 5 820 568,22                  | 485 000,00               | 0,00                     | 0,00                | 6 305 568,22                  |
| <b>218</b> | <b>MATERIEL ET OUTILLAGE</b>                  | <b>82 229 906,51</b>          | <b>6 475 423,05</b>      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>         | <b>88 705 329,56</b>          |
| 218 400    | vehicule léger de tourisme                    | 6 794 336,02                  | 0,00                     | 1 802 477,35             | 1 479 500,00        | 6 471 358,67                  |
| 218 410    | vehicule fourgon et camionnette               | 13 684 769,99                 | 11 159 663,88            | 7 510 259,92             | 0,00                | 17 334 173,95                 |
| 218 420    | vehicule lourd camion                         | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 0,00                          |
| 218 440    | vehicule speciaux transport de fonds          | 3 425 000,00                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 3 425 000,00                  |
| 218 450    | cycle et motocycle                            | 2 914 170,25                  | 1 036 500,00             | 947 187,70               | 0,00                | 3 003 482,55                  |
| <b>218</b> | <b>MATERIEL DE TRANSPORT</b>                  | <b>26 818 276,26</b>          | <b>12 196 163,88</b>     | <b>10 259 924,97</b>     | <b>1 479 500,00</b> | <b>30 234 015,17</b>          |
| 218 500    | meublier de bureau                            | 25 828 368,74                 | 2 900 300,00             | 0,00                     | 0,00                | 28 728 668,74                 |
| 218 510    | matériel de bureau                            | 8 855 845,09                  | 111 600,00               | 0,00                     | 0,00                | 8 967 445,09                  |
| 218 520    | matériel de communication                     | 2 976 053,57                  | 100 100,00               | 0,00                     | 0,00                | 3 076 153,57                  |
| 218 460    | matériel de manutention                       | 44 698,50                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 44 698,50                     |
| 218 530    | micro-ordinateur + unités disques             | 94 289 054,11                 | 9 255 360,00             | 0,00                     | 30 120,79           | 103 574 534,90                |
| 218 570    | matériel de sécurité                          | 4 569 987,50                  | 3 318 350,00             | 0,00                     | 0,00                | 7 888 337,50                  |
| 218 580    | matériel audio visuel                         | 1 889 348,03                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                | 1 889 348,03                  |
| 218 570    | équipement de climatisation                   | 10 137 323,93                 | 3 063 500,00             | 0,00                     | 0,00                | 13 200 823,93                 |
| <b>218</b> | <b>EQUIPEMENTS DE BUREAU ET INFORMATIQUE</b>  | <b>148 590 679,47</b>         | <b>18 749 210,00</b>     | <b>0,00</b>              | <b>30 120,79</b>    | <b>167 370 010,26</b>         |

الملاحق

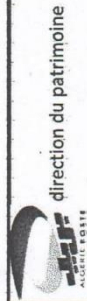
الملحق رقم 02-11

|            |   |                       |                      |                      |                     |                         |
|------------|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| 218 710    | agencements et installations                        | 190 623 330,59        | 37 577 531,20        | 0,00                 | 0,00                | 228 200 861,79          |
| 218 730    | installation eaux                                   | 94 320,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 94 320,00               |
| 218 740    | installation electrique                             | 7 997 537,25          | 53 004,94            | 0,00                 | 0,00                | 8 050 542,19            |
| 218 750    | installation equipments de detection                | 1 525 008,00          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 1 525 008,00            |
| 217 760    | Installation equipments de climatisation            | 545 850,00            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 545 850,00              |
| 218 790    | autre installations                                 | 763 700,00            | 27 500,00            | 0,00                 | 0,00                | 791 200,00              |
| <b>218</b> | <b>EQUIPEMENTS ENERGIE, INSTALLATION ELECTRIQUE</b> | <b>201 549 745,84</b> | <b>37 658 036,14</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>239 207 781,98</b>   |
| 218 940    | mobilier et equipements menagers                    | 26 000,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 26 000,00               |
| <b>218</b> | <b>MOBILIER ET EQUIPEMENT MENGER</b>                | <b>26 000,00</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>26 000,00</b>        |
|            | <b>TOTAL WILLAYA</b>                                | <b>968 905 230,80</b> | <b>75 078 833,07</b> | <b>10 259 924,97</b> | <b>1 509 620,79</b> | <b>1 035 233 759,69</b> |



tableau des investissements par wilaya

exercice 2019



direction du patrimoine

Wilaya : TEBESSA

| COMPTE     | DESIGNATION DES INVESTISSEMENTS               | VALEUR AU DEBUT DE L'EXERCICE | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE |                           |                    | VALEUR A LA FIN DE L'EXERCICE |
|------------|---|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------|
|            |   |                               | ACQUISITIONS             | DESTRUCTIONS OU CESSIIONS | TRANSFERTS INTERNE |                               |
| 211 000    | terrains de construction et chantiers         | 128 804 498,50                |                          |                           |                    | 128 804 498,50                |
| <b>211</b> | <b>TERRAINS</b>                               | 128 804 498,50                | 0,00                     | 0,00                      | 0,00               | 128 804 498,50                |
| 213 000    | batiments industriel ( bureau de poste)       | 363 321 857,55                |                          |                           |                    | 363 321 857,55                |
| <b>213</b> | <b>BATIMENTS</b>                              | 363 321 857,55                | 0,00                     | 0,00                      | 0,00               | 363 321 857,55                |
| 218 000    | installations tech mat, et GAB                | 17 564 266,67                 |                          |                           |                    | 17 564 266,67                 |
| <b>218</b> | <b>INSTALLATIONS DIVERS</b>                   | 17 564 266,67                 | 0,00                     | 0,00                      | 0,00               | 17 564 266,67                 |
| 218 200    | matériel et timbrage                          | 4 072 135,25                  |                          |                           |                    | 4 072 135,25                  |
| 218 340    | matériel d'exploitation des bureaux de postes | 78 327 626,09                 | 1 638 150,00             |                           |                    | 79 965 776,09                 |
| 218 390    | autres matériels et outillages                | 6 305 568,22                  |                          |                           |                    | 6 305 568,22                  |
| <b>218</b> | <b>MATERIEL ET OUTILLAGE</b>                  | 88 705 329,56                 | 1 638 150,00             | 0,00                      | 0,00               | 90 343 479,56                 |
| 218 400    | vehicule léger de tourisme                    | 6 471 358,67                  |                          |                           |                    | 6 471 358,67                  |
| 218 410    | vehicule fourgon et camionnette               | 17 334 173,95                 |                          |                           |                    | 17 334 173,95                 |
| 218 420    | vehicule lourd camion                         | 0,00                          |                          |                           |                    | 0,00                          |
| 218 440    | vehicule speciaux transport de fonds          | 3 425 000,00                  |                          |                           |                    | 3 425 000,00                  |
| 218 450    | cycle et motorcycle                           | 3 003 482,55                  |                          |                           |                    | 3 003 482,55                  |
| <b>218</b> | <b>MATERIEL DE TRANSPORT</b>                  | 30 234 015,17                 | 0,00                     | 0,00                      | 0,00               | 30 234 015,17                 |
| 218 500    | meublier de bureau                            | 28 728 668,74                 | 4 101 030,50             |                           |                    | 32 829 699,24                 |
| 218 510    | matériel de bureau                            | 8 967 445,09                  | 149 000,00               |                           |                    | 9 116 445,09                  |
| 218 520    | matériel de communication                     | 3 076 153,57                  | 16 000,00                |                           |                    | 3 092 153,57                  |
| 218 460    | matériel de manutention                       | 44 698,50                     |                          |                           |                    | 44 698,50                     |
| 218 530    | micro-ordinateur + unités disques             | 103 574 534,90                | 1 396 500,00             |                           |                    | 104 971 034,90                |
| 218 570    | matériel de sécurité                          | 7 888 337,50                  | 4 431 131,50             |                           |                    | 12 319 469,00                 |
| 218 580    | matériel audio visuel                         | 1 889 348,03                  | 167 200,00               |                           |                    | 2 056 548,03                  |
| 218 570    | equipement de climatisation                   | 13 200 823,93                 | 1 673 900,00             |                           |                    | 14 874 723,93                 |
| <b>218</b> | <b>EQUIPEMENTS DE BUREAU ET INFORMATIQUE</b>  | 167 370 010,26                | 11 934 762,00            | 0,00                      | 0,00               | 179 304 772,26                |



# الملاحق

## الملحق رقم 02-12

|            |   |                         |                      |             |             |                         |
|------------|---|-------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------------------|
| 218 710    | agencements et installations                        | 228 200 861,79          | 39 344 148,36        |             |             | 267 545 010,15          |
| 218 730    | installation eaux                                   | 94 320,00               |                      |             |             | 94 320,00               |
| 218 740    | installation electrique                             | 8 050 542,19            | 132 017,79           |             |             | 8 182 559,98            |
| 218 750    | installation equipements de detection               | 1 525 008,00            |                      |             |             | 1 525 008,00            |
| 217 760    | installation equipements de climatisation           | 545 850,00              |                      |             |             | 545 850,00              |
| 218 790    | autre installations                                 | 791 200,00              | 2 092 550,50         |             |             | 2 883 750,50            |
| <b>218</b> | <b>EQUIPEMENTS ENERGIE, INSTALLATION ELECTRIQUE</b> | <b>239 207 781,98</b>   | <b>41 568 716,65</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>280 776 498,63</b>   |
| 218 940    | meublier et equipements menagers                    | 26 000,00               |                      |             |             | 26 000,00               |
| <b>218</b> | <b>MOBILIER ET EQUIPEMENT MENGER</b>                | <b>26 000,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>26 000,00</b>        |
|            | <b>TOTAL WILLAYA</b>                                | <b>1 035 233 759,69</b> | <b>55 141 628,65</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1 090 375 388,34</b> |

# الملاحق

## تقرير التربص



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي  
جامعة العربي التبسي - تبسة

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير  
قسم العلوم المالية و المحاسبة

الرقم : .....ع.م.م/ك.ع.ا.ع.ت.ع.ت.ج.ت/2024

## اتفاقية التربص

### المادة الاولى :

هذه الاتفاقية تضبط علاقات جامعة العربي التبسي - تبسة ممثلة من طرف رئيس قسم علوم المالية و المحاسبة  
مع مؤسسة : .....  
مقرها في : .....  
ممثلة من طرف : .....  
الرتبة : .....  
هذه الاتفاقية الى تنظيم تربص تطبيقي للطلبة الآتية أسماؤهم :

- 1- .....  
2- .....  
3- .....

و ذلك طبقا للمرسوم رقم : 88-90 المؤرخ في 03 ماي 1988 القرار الوزاري المؤرخ في ماي 1980

### المادة الاولى :

يهدف هذا التربص الى ضمان تطبيق الدراسات المعطاة في القسم و المطابقة للبرامج و المخططات التعليمية في  
تخصص الطلبة المعنيين : .....  
المادة الثالثة :

التربص التطبيقي يجرى في مصلحة : .....  
الفترة من : ..... الى : .....  
المادة الرابعة :

برنامج التربص المعد من طرف القسم مراقب عند تنفيذ من طرف جامعة تبسة و المؤسسة المعنية

## الملاحق

### المادة الخامسة :

و على غرار ذلك تتكفل المؤسسة بتعيين عون أو أكثر يكلف بمتابعة تنفيذ التريص التطبيقي هؤلاء الأشخاص مكثفون أيضا بالحصول على المسابقات الضرورية للتنفيذ الأمثل للبرنامج و كل غياب للمتريص ينبغي ان يكون على استمارة السيرة الذاتية من طرف الكلية .

### المادة السادسة :

خلال التريص التطبيقي و المحدد بثلاثين يوما يتبع المتريص مجموع الموظفين في وجباته المحددة في النظام الداخلي و عليه يحسب على المؤسسة ان توضح للطلبة عند وصولهم لاماكن تريصهم مجموع التدابير المتعلقة بالنظام الداخلي في مجال الامن و النظافة و تبين لم الخطاء الممكنة .

### المادة السابعة :

في حالة الاخلاء بهذه القواعد فالمؤسسة لها الحق في إنهاء تريص الطالب بعد إعلان القسم رسالة مسجلة و مؤمنة الوصول .

### المادة الثامنة :

تأخذ المؤسسة كل التدابير لحماية المتريص ضد مخاطر حوادث العمل و تسهر بالخصوص على تنفيذ كل تدابير النظافة و الأمن المتعلقة بمكان العمل المعين لتنفيذ التريص .

### المادة التاسعة :

في حالة حادث ما على المتريصين بمكان التوجيه يجب على المؤسسة أن تلجأ إلى العلاج الضروري كما يجب أن ترسل تقريرا مفصلا مباشرة على القسم .

### المادة العاشرة :

تتحمل المؤسسة التكاليف بالطلبة في حدود إمكانية و حسي مجمل الاتفاقية الموقعة بين الطرفين عند الوجوب و إلا فإن الطلبة يتكفلون بأنفسهم من ناحية النقل ، المسكن ، المطعم .

حرر بتبسة : 2021/02/11

رئيس القسم

ممثل المؤسسة